



# TILINPÄÄTÖSMALLI

## Mikro-osakeyhtiön tilinpäätös

Tässä tilinpäätösmallissa

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

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

Katso tilinpäätösmallin käyttöehdot osoitteesta [www.tiliextra.fi/kayttoehdot](http://www.tiliextra.fi/kayttoehdot)

Tilinpäätösmallin päivitetty versio julkaistaan osoitteessa [www.tiliextra.fi](http://www.tiliextra.fi)

# ***Tytäryritys Oy***

## **Tilinpäätös**

**1.1.2016 - 31.12.2016**

Tilinpäätös on **säilytettävä 31.12.2026 asti.**

---

**Osoite** Kotikatu 1 A  
00120 Kotikaupunki

**Y-tunnus** 2345678-9  
**Kotipaikka** Kotikaupunki

**Tilinpäätös tilikaudelta 1.1.2016 - 31.12.2016**

<b>Sisällys</b>	<b>Sivu</b>
▶ Sisällysluettelo	1
▶ Tase	31.12.2016 ja 31.12.2015 2
▶ Tuloslaskelma	1.1.-31.12.2016 ja 1.1.-31.12.2015 3
▶ Liitetiedot	4
▶ Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista	12
▶ Tilinpäätöksen allekirjoitukset	13
▶ Tilinpäätösmerkintä	13
▶ Tilintarkastuskertomus	11

Tilinpäätös on säilytettävä vähintään 10 vuotta<sup>1</sup> tilikauden päättymisestä eli 31.12.2026 asti (KPL 2:10.1 §).

Tilikauden tositeaineisto on säilytettävä vähintään 6 vuotta<sup>1</sup> sen vuoden lopusta, jona tilikausi on päättynyt eli 31.12.2022 asti (KPL 2:10.2 §).

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

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

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

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

**Osoite** Kotikatu 1 A  
00120 Kotikaupunki

**Y-tunnus** 2345678-9  
**Kotipaikka** Kotikaupunki

**Tase**

<b>VASTAAVAA</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
Aineettomat hyödykkeet	540,00	1 080,00
Aineelliset hyödykkeet	6 542,91	8 723,88
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
Saamiset	27 053,87	18 868,00
Rahat ja pankkisaamiset	33 278,24	13 195,99
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<u>67 415,02</u>	<u>41 867,87</u>
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Osakepääoma	2 500,00	2 500,00
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	1 841,43	9 677,47
Tilikauden voitto (tappio)	21 313,56	-7 836,04
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
Pitkäaikainen vieras pääoma	20 000,00	25 000,00
Lyhytaikainen vieras pääoma	21 760,03	12 526,45
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<u>67 415,02</u>	<u>41 867,87</u>

Taseen vastaavaa-puolella tulee PMA 4:2 §:n mukaan esittää pysyvissä vastaavissa aineettomat hyödykkeet, aineelliset hyödykkeet ja sijoitukset; vaihtuvissa vastaavissa vaihto-omaisuus, saamiset, rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset.

Taseen vastattavaa-puolella tulee PMA 4:2.3 §:n mukaan esittää oma pääoma eriteltynä niihin eriin, jotka on säädetty omaan pääoman kuuluviksi kyseistä yhtiömuotoa koskevassa laissa, sekä edellisten tilikausien voitto (tappio) ja tilikauden voitto (tappio).

Vastattavaa-puolella tulee esittää oman pääoman lisäksi tilinpäätössiirtojen kertymä, pakolliset varaukset sekä vieras pääoma eriteltynä pitkä- ja lyhytaikaiseen osuuteen.

Kustakin taseen erästä on esitettävä vastaava tieto viimeistä edeltävältä tilikaudelta (KPL 3:1.2 § / PMA 1:1.2 §). Tämä vertailutieto esitetään yleisen tavan mukaisesti oikeanpuoleisessa sarakkeessa.

Jos yksittäisen nimikkeen kohdalle ei tule lukua tilikaudelta ja edeltävältä tilikaudelta, se on jätettävä pois eli ns. "nollarivejä" ei selkeyden vuoksi tule esittää (PMA 2:8.2 §).

Mikroyritys saa halutessaan täydentää tasetta välisummilla ja uusilla erillä, mikäli se ei vaaranna KPL 3:2 §:n edellyttämää oikeaa ja riittävää kuvaa (PMA 4:3 § / PMA 2:6 §). Pien- ja mikroyritysten tilinpäätöstietoja koskevassa asetuksessa ei siis edellytetä välisummien esittämistä.

Tase on laadittava kaavoja yksityiskohtaisempana, jos se on tarpeen tase-erien selventämiseksi (PMA 4:3 / PMA 2:6 §).

Tässä mallissa tase on esitetty käyttäen hyväksi kaikki PMA 4:2 §:n mikroyritysten taseen laatimiselle asettamat helpotukset.

<b>Tuloslaskelma</b>	<b>1.1. - 31.12.2015</b>	<b>1.1. - 31.12.2014</b>
<b>BRUTTOTULOS</b>	132 777,88	101 082,79
Henkilöstökulut	-97 159,80	-77 727,84
Poistot ja arvonalentumiset	-1 848,58	-3 447,96
Liiketoiminnan muut kulut	-33 521,98	-26 817,58
<b>LIIKEVOITTO (-TAPPIO)</b>	247,52	-6 910,60
Rahoitustuotot ja -kulut	-3 605,57	-2 884,45
<b>VOITTO (TAPPIO) ENNEN TP-SIIRTOJA JA VEROJA</b>	-3 358,05	-9 795,05
Tilinpäätössiirrot	30 000,00	0,00
Tuloverot	-5 328,39	1 959,01
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<u>21 313,56</u>	<u>-7 836,04</u>

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

Tässä mallissa tuloslaskelma on esitetty käyttäen hyväksi kaikki PMA 4:1 §:n mikroyritysten tuloslaskelman laatimiselle asettamat helpotukset.

Mikroyritys saa halutessaan täydentää tuloslaskelmaa välisummilla ja uusilla erillä, mikäli se ei vaaranna KPL 3:2 §:n edellyttämää oikeaa ja riittävää kuvaa. Tuloslaskelma on laadittava kaavoja yksityiskohtaisempana, jos se on tarpeen tilikauden tuloksen muodostumiseen vaikuttaneiden tekijöiden selventämiseksi (PMA 4:3 § / PMA 2:6 §).

## Liitetiedot 31.12.2016

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

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

PMA 1:3 §:n mukaan mikro-osakeyhtiön tilinpäätös täyttää oikean ja riittävän kuvan vaatimuksen, mikäli tilinpäätöksessä esitetään kaikki pien- ja mikroyritysten tilinpäätösasetuksessa edellytetyt tiedot. Mikrokokoisen osakeyhtiön ei siis tarvitse esittää liitetiedoissa oikean ja riittävän kuvan antamiseksi muita tietoja, kuin mitä asetuksessa on määritelty (*ns. suojasatamasäännös*).

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

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

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

### Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet (PMA 3:1 §)

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

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

*Esim.* Aineettomiin oikeuksiin aktivoitun tuotannonohjausjärjestelmän ohjelmistolisenssi poistetaan vaikutusaikanaan tasapoistoin 3 vuodessa.

#### 3) kehittämismenoja, liikearvoa tai muita pitkävaikutteisia menoja on aktivoitu

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

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

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

*Esim. D* Muina pitkävaikutteisina menoina on aktivoitu vuonna 2013 hankittu taloushallinto-ohjelmisto, joka poistetaan arvioituna taloudellisena vaikutusaikanaan tasapoistoin 5 vuodessa.

**4) pitkän valmistusajan vaativa suorite kirjataan tuotoksi valmistusasteen perusteella;**

*Esim. Pitkän valmistusajan vaativista suoritteista syntyvä tulo on kirjattu tuotoksi valmistusasteen perusteella, mikäli valmistusaika on ennakoitu vähintään vuodeksi ja se ulottuu arvion mukaan useammalle kuin yhdelle tilikaudelle, sekä hankkeesta odotettu syntyvä tulo on vähintään 50 000 euroa.*

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

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

**5) rahoitusvälineet tai sijoituskiinteistöt on merkitty hankintahintaa korkeampaan käypään arvoonsa;**

**6) ulkomaanrahan määräiset saamiset sekä velat ja muut sitoumukset on muutettu Suomen rahaksi käyttäen jotain muuta kuin tilinpäätöspäivän kurssia.**

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

**1) hankintameno on luettu hankinnasta tai valmistuksesta johtuvia välillisiä menoja tai korkomenoja;**

**2) koneiden ja kaluston, rakennusten tai muiden aineellisten hyödykkeiden suunnitelmapoistot eroavat verotuksessa hyväksytyistä enimmäispoistoista;**

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

**3) hyödykkeisiin on kirjattu arvonkorotuksia;**

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

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

**4) saatuja avustuksia ei ole vähennetty hankintamenoista [vaan käsitelty siirtovelkana];**

**5) vähäarvoisten hyödykkeiden tai hyödykkeiden, joiden todennäköinen taloudellinen käyttöaika on enintään kolme vuotta, hankintamenoja on aktivoitu taseeseen;**

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

**6) rahoitusleasing-sopimuksella hankittu omaisuus on merkitty taseeseen.**

**4. Mikäli tilinpäätös on laadittu noudattaen kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja, liitetieto kyseisen tilinpäätössäännösten noudattamisesta.**

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

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

#### Poikkeukselliset erät (PMA 3:2 §)

Poikkeuksellisten olennaisten tuotto- ja kuluerien määrä ja sisältö.

*Esim.* Yhtiö on tilikaudella myynyt liiketoimintayksikön, jonka myyntivoitto 23 400,00 euroa on kirjattu liiketoiminnan muihin tuottoihin [tai tappio liiketoiminnan muihin kuluihin].

#### Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat (PMA 3:3 §)

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

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

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

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

#### Arvonkorotusrahasto (PMA 3:4 §)

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

1) arvonkorotusrahaston muutokset tilikauden aikana;

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

2) selvitys arvonkorotusrahaston muutoksiin liittyvistä verovaikutuksista; sekä

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

3) arvonkorotuksen kohteiden yhteenlaskettu kirjanpitoarvo ennen arvonkorotusta

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

#### Pitkäaikaiset lainat (PMA 3:6 §)

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

*Esim.* Pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan sisältyy 5 000 euroa velkoja, jotka eräänyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua.



**Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset ja järjestelyt sekä eläkevastuut (PMA 3:7 §)****1. Liitetietona on esitettävä:**

- 1) esineoikeudelliset vakuudet, jotka mikroyritys on antanut omaisuudestaan, eriteltyinä käteispannien, ajoneuvokiinnitysten, yrityskiinnitysten, kiinteistökiinnitysten ja muun mahdollisen esinevakuuslajin [vakuuslaji tulee esittää] mukaisiin määriin.

<i>Esim.</i> Vakuuslaji	Vakuus	Kenen puolesta
käteispannit	2 000,00	omasta
yrityskiinnitykset	50 000,00	emoyhtiön

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

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

**2) taseen ulkopuolisten taloudellisten sitoumusten yhteismäärä**

*Esim.* Taseen ulkopuolisten vastuiden yhteismäärä on 169 000 euroa.

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

*Esim.* Edellä esitettyyn taseen ulkopuolisten vastuiden yhteismäärään sisältyy

- määräaikaisen vuokrasopimuksen jäljellä oleva vuokravastuu
- jälleenmyyjän puolesta annettu takaus
- leasingvuokran avoin vuokravastuu vuokrakaudelle sekä jäännösarvovastuu, Tytäryritys Oy:llä on velvollisuus lunastaa hyödyke vuokrakauden jälkeen
- *arvonlisäveron palautusvastuu vuonna 2010 tehdystä kiinteistöinvestoinnista*
- *omistettujen kiinteistöosakeyhtiöosakkeiden velkaosuus<sup>1</sup>*

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

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

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

## 4) eläkevastuu, jota ei ole siirretty vakuutuslaitoksen kannettavaksi.

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

**Tiedot emoyrityksestä (PMA 3:8 §)**

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

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

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

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

*Esim.* Toimitusjohtajalle ja hallintoelimiin kuuluville annetut lainat

Saaja	Muutos	Saldo	Vakuus	Laina-aika	Korko
toimitusjohtaja	+ 3 000,00	5 000,00	osakepantti	31.12.18	VM:n peruskorko + 1 %
hallituksen jäsen	+ 2 000,00	2 000,00	esinevakuus	30.6.17	koroton
hallituksen varajäsen	+ 1 000,00	1 000,00	osakepantti	31.12.18	VM:n peruskorko + 1 %

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

*Esim.* Intressitahon puolesta annetut vakuudet ja vastuusitoumukset

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

## 3) eläkesitoumukset näistä tehtävistä

**Liiketoimet intressitahojen kanssa (PMA 3:10 §)**

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

## 3. Intressitahoon liittyvästä toimesta esitettäviin tietoihin tulee sisältyä:

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

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

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

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

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

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

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

*Esim.* Tytäryritys Oy:n koko tilikauden liikevaihto koostuu myynneistä Emoyritys Oy:lle. Tytäryritys Oy on Emoyritys Oy:n kokonaan omistama tytäryhtiö. Myynnit on toteutettu tavanomaisin kaupallisin ehdoin.

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

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

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

### **Henkilöstö (PMA 3:11 §)**

**Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana.**

*Esim.* **Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä**  
Tilikaudella yhtiön palveluksessa oli keskimäärin 2 henkilöä.

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

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

**Esim. Tilikaudella hankitut omat osakkeet**

Yhtiö on tilikaudella hankkinut omia osakkeitaan omistusrakenteen selkeyttämiseksi liiketoimintakauppaa varten.

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

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

**Esim. Tilikaudella luovutetut omat osakkeet**

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

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

**Esim. Yhtiön hallussa olevat omat osakkeet**

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

**Toimintakertomusta vastaavat tiedot (PMA 3:13 §)**

Mikroyritys ei ole velvollinen laatimaan KPL 3:1a §:n mukaista toimintakertomusta. Mikroyritys voi kuitenkin esittää mainitussa pykälässä tarkoitetut tiedot liitetietona.

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

4. Jollei se ilmene liitetiedoista tai muualta tilinpäätöksestä, on tilinpäätöksen allekirjoitusten yhteydessä:
  - 1) annettava tieto siitä että tilinpäätös on laadittu pien- tai mikroyrityksiä koskevan asetuksen säännösten mukaisesti

Tässä tilinpäätösmallissa tieto ilmenee liitetiedoista sivulta 5.

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

<i>Esim.</i> Oman pääoman muutokset	1.1.-31.12.2016	1.1.-31.12.2015
Osakepääoma 1.1.	2 500,00	2 500,00
Osakepääoma 31.12.	2 500,00	2 500,00
Sidottu oma pääoma yhteensä	2 500,00	2 500,00
Edellisten tilikausien voitto 1.1.	1 841,43	9 677,47
Edellisten tilikausien voitto 31.12.	1 841,43	9 677,47
Tilikauden voitto	21 313,56	-7 836,04
Vapaa oma pääoma yhteensä	23 154,99	1 841,43
Oma pääoma yhteensä	25 654,99	4 341,43

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

Hallitus ehdottaa, että osinkoa ei jaeta.

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

Jakokelpoinen vapaa oma pääoma 31.12.2016

Edellisten tilikausien voitto	1 841,43
Tilikauden voitto	21 313,56
Jakokelpoinen vapaa oma pääoma yhteensä	<u>23 154,99</u>

Hallitus ehdottaa, että osinkoa jaetaan 39,93 euroa per ulkona oleva osake, eli yhteensä 1 996,50 euroa. Osinko on nostettavissa yhtiökokousta seuraavana päivänä.

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

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

### Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista

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

### Tositteiden lajit ja säilytystavat

*Esim. A*

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

*Esim. B* Tilikauden ajalla 1.1.2016 - 31.7.2016

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

Tilikauden ajalla 1.8.2016 - 31.12.2016

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

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

**Tilinpäätöksen allekirjoitukset**

Kotikaupungissa      3 .päivänä      huhti kuuta 2017

*Turo Tuppurainen*

**Turo Tuppurainen**  
hallituksen puheenjohtaja

*Tatu Tappurainen*

**Tatu Tappurainen**  
hallituksen jäsen

*Voitto Tappiola*

**Voitto Tappiola**  
toimitusjohtaja

**Tilinpäätösmerkintä**

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Kotikaupungissa      25 .päivänä      huhti kuuta 2017

*Matti Mallikas*

**Matti Mallikas, HT**

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

# Tytäryritys Oy

Tase-erittelyt tilikaudelta

1.1.2016 - 31.12.2016

Sisälllys	Sivu
▶ Sisällysluettelo	1
▶ Tase-erittelyt	2-5

Tase-erittelyt on säilytettävä vähintään 10 vuotta<sup>1</sup> tilikauden päättymisestä eli 31.12.2026 asti (KPL 3:13.2 ja 2:10.1 §).

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

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

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

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

---

**Osoite** Kotikatu 1 A  
00120 Kotikaupunki

**Y-tunnus** 2345678-9  
**Kotipaikka** Kotikaupunki



## Tase-erittelyt

31.12.2016

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

Tase-erittelyissä on yksityiskohtaisesti ryhmittäin luetteloitava taseeseen merkityt:

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

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

## VASTAAVAA

## Aineettomat hyödykkeet

## MUUT AINEETTOMAT HYÖDYKKEET

<b>1047 Atk-ohjelmat</b>	
Alkusaldo	1 080,00
Poistot:	
Tilikauden poisto, tasapoisto 5v (2 700,00), 4. vuosi	-540,00
MUUT AINEETTOMAT HYÖDYKKEET YHTEENSÄ	<u>540,00</u>
 AINEETTOMAT HYÖDYKKEET YHTEENSÄ	 <u><u>540,00</u></u>

## Aineelliset hyödykkeet

## KONEET JA KALUSTO

<b>1210 Koneet ja laitteet</b>	
Tilikauden alkusaldo	8 723,88
Menojäännös ennen poistoa	8 723,88
Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 15% edellisestä	-1 308,58
KONEET JA KALUSTO YHTEENSÄ	<u>7 415,30</u>
 AINEELLISET HYÖDYKKEET YHTEENSÄ	 <u><u>7 415,30</u></u>

**Saamiset**

## SAAMISET SAMAN KONSERNIN YRITYKSILTÄ

**1742 Myyntisaamiset saman konsernin yrityksiltä**

	pvm	nro	
Emoyritys Oy	5.12.2016	3112	7 841,95
Emoyritys Oy	19.12.2016	3115	6 342,76
Emoyritys Oy	27.12.2016	3121	1 516,47
SAAMISET SAMAN KONSERNIN YRITYKSILTÄ YHTEENSÄ			<u>15 701,18</u>

## MUUT SAAMISET

**1769 Vuokravakuudet**

Vuokratakuu Kotihallit Oy	2 000,00
Vakuustalletus, Nordica F114 2044 3845 6789 01	

**1772 Verotilisaamiset**

Verotilin saldo 31.12.2016	2 568,46
----------------------------	----------

**1777 Kuluennakot työntekijöille**

Mikko Matkatyöntekijä, yritysvierailu Berliini 5.1.2017	3 000,00
LYHYTAIKAISET MUUT SAAMISET YHTEENSÄ	<u>7 568,46</u>

## SIIRTOSAAMISET

**1813 TyEL-jaksotus**

Tilikauden TyEL-jaksotus	3 499,23
--------------------------	----------

**1830 Muut siirtosaamiset**

Liikennevakuutusmaksu BCD-234	285,00
LYHYTAIKAISET SIIRTOSAAMISET YHTEENSÄ	<u>3 784,23</u>

LYHYTAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ	<u><u>27 053,87</u></u>
---------------------------------	-------------------------

**Rahat ja pankkisaamiset**

## PANKKISAAMISET

<b>1910 Nordica Pankki Oyj FI73 6660 0151 2345 67</b>	13 305,73
<b>1911 Svenska Banken AB FI90 8000 1123 4567 89</b>	<u>19 972,51</u>
PANKKISAAMISET YHTEENSÄ	<u>33 278,24</u>

**VASTAAVAA YHTEENSÄ****68 287,41**

## VASTATTAVAA

**Oma pääoma<sup>1</sup>**

<b>2000 Osakepääoma</b>		2 500,00
<b>2020 Edellisten tilikausien voitto (tappio)</b>		
Edellisten tilikausien tulos	1 841,43	
Osingonjako tilikaudella	0,00	1 841,43
<b>2030 Tilikauden voitto (tappio)</b>		<u>21 313,56</u>
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>		<u><u>25 654,99</u></u>

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

**Pitkäaikainen vieras pääoma**

## VELAT SAMAN KONSERNIN YRITYKSILLE

<b>2715 Pitkäaikaiset muut velat konserniyrityksille</b>		
Emoyritys Oy, velkakirja 1.1.2013		<u>20 000,00</u>
<b>PITKÄAIKAISET VELAT SAMAN KONSERNIN YRITYKSILLE YHTEENSÄ</b>		<u>20 000,00</u>
<b>PITKÄAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>		<u><u>20 000,00</u></u>

**Lyhytaikainen vieras pääoma**

## OSTOVELAT

<b>2870 Ostovelat</b>			
	pvm	ls. nro	
Sorina Oyj	28.11.2016	98754	1 252,80
Elinacom Oy	16.12.2016	5482	328,13
Kotikaupungin Sähkö Oy	16.12.2016	36945	95,87
Atson softa Oy	18.12.2016	3654	500,00
Noste Markkinointi Oy	18.12.2016	54893	447,86
Oy Tipoil Ab	19.12.2016	7169	1 564,21
Tiliextra Oy	19.12.2016	3988	595,00
Per-An Tilit Oy	20.12.2016	3346	400,00
<b>LYHYTAIKAISET OSTOVELAT YHTEENSÄ</b>			<u>5 183,87</u>
			<u>5 183,87</u>

## VELAT SAMAN KONSERNIN YRITYKSILLE

<b>2913 Ostovelat konserniyrityksille</b>			
	pvm	ls. nro	
Emoyritys Oy	31.12.2016	3567	5 700,23
<b>2915 Muut velat konserniyrityksille</b>			
Emoyritys Oy, velkakirja 1.1.2013; lyhytaikainen osuus			<u>5 000,00</u>
<b>LYHYTAIKAISET VELAT SAMAN KONSERNIN YRITYKSILLE YHTEENSÄ</b>			<u>10 700,23</u>

## MUUT LYHYTAIKAISET VELAT

<b>2932 Ennakonpidätysvelka</b>		
Palkat 12/16		666,14
<b>2933 Sotu-velka</b>		
Palkat 12/16		101,14
<b>2945 Arvonlisäverovelka</b>		
ALV 11/16	902,17	
ALV 12/16	1 804,33	<u>2 706,50</u>
MUUT LYHYTAIKAISET VELAT YHTEENSÄ		<u>3 473,78</u>

## SIIRTOVELAT

<b>2967 Lomapalkkavelat</b>		
Vuosilomapalkat	1 850,00	
Sotu 2,08 % edellisestä	38,48	
TyEL 19 % edellisestä	351,50	
Työttömyysvakuutus 0,8 % edellisestä	14,80	
Tapaturmavakuutus 5 % edellisestä	92,50	2 347,28
<b>2975 Tuloverot</b>		
Tilikauden tuloverojaksotus		<u>54,87</u>
LYHYTAIKAISET SIIRTOVELAT YHTEENSÄ		<u>2 402,15</u>
LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ		<u><u>21 760,03</u></u>
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>		<b>67 415,02</b>

## Liitetietosisitteet

### Liitetietosisiteluettelo

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

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

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

### Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet

#### TOSITE LT1

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

### Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat

#### TOSITE LT2

[Tositteena kustannuspaikan tuloslaskelma]

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

#### TOSITE LT3

[Tositteena tase alkaneelta tilikaudelta sekä kaupparekisteriote 3.4.2017]

Yhtiön osakepääoma on menetetty alkaneella tilikaudella. OYL:n edellyttämä rekisteri-ilmoitus on rekisteröity 3.4.2017. Liitteenä tuloslaskelma ja tase kaudelta 1.1.2018-31.3.2018 sekä kaupparekisteriote 3.4.2017.

**Arvonkorotusrahasto****TOSITE LT4**

[Liitteenä 2 kpl maa-alueen arviokirjoja]

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

**Pitkäaikaiset lainat****TOSITE LT5**

[Tositteena Emoyritys Oy:n antaman lainan velkakirja]

Rahoituslaina Emoyritys Oy:ltä 1.1.2013 päivätyn velkakirjan mukaisesti

Lainasta erääntyy vuonna 2017	5 000,00
Lainasta erääntyy vuonna 2018	5 000,00
Lainasta erääntyy vuonna 2019	5 000,00
Lainasta erääntyy vuonna 2020	2 500,00
Lainasta erääntyy vuonna 2021	2 500,00
Seuraavien 5 vuoden kuluessa erääntyvä osuus	<u>20 000,00</u>
Lainasta erääntyy vuonna 2022	2 500,00
Lainasta erääntyy vuonna 2023	2 500,00
Yli 5 vuoden kuluttua erääntyvä osuus	<u>5 000,00</u>

**Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset ja järjestelyt sekä eläkevastuut****TOSITE LT6**

[Tositteena Svenska Banken AB:n vakuussopimus]

Yrityskiinnitykset	Alussa	Muutos	Lopussa
panttikirja nro 1			
haltija: Svenska Banken AB, yleisvakuutena emoyhtiön veloista	50 000,00 €	0,00 €	50 000,00 €
			<u>50 000,00 €</u>

**TOSITE LT7**

[Tositteena Nordica Pankki Oyj:n saldotodistus per 31.12.2016]

Käteispantit	Alussa	Muutos	Lopussa
Vuokravakuus Kotihallit Oy			
Vakuustalletus, Nordica F114 2044 3845 7890 01	2 000,00 €	0,00 €	2 000,00 €
			<u>2 000,00 €</u>

**TOSITE LT8**

[Tositteena vuokrasopimus]

**Vuokravastuut**

Toimitilat Kotikatu 1 A, 00120 Kotikaupunki	
Vuokrasta erääntyy vuonna 2017	15 000,00 €
Seuraavalla tilikaudella erääntyvät	<u>15 000,00 €</u>
Vuokrasta erääntyy vuonna 2018	15 000,00 €
Vuokrasta erääntyy vuonna 2019	15 000,00 €
Vuokrasta erääntyy vuonna 2020	15 000,00 €
Vuokrasta erääntyy vuonna 2021	15 000,00 €
Myöhemmin erääntyvät	<u>60 000,00 €</u>

**TOSITE LT9**

[Tositteena takaussitoumus]

**Takausvastuut**

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

**TOSITE LT10**

[Tositteena vuokralle antajan saldovahvistus tilinpäätöspäivältä sekä leasing sopimus]

Seuraavalla tilikaudella erääntyvät leasingvuokrat	4 000,00
Vuosina 2018-2020 erääntyvät leasingvuokrat	10 000,00
Ajoneuvon jäännösarvovastuu	<u>5 000,00</u>
	19 000,00

**TOSITE LT11**

**Kiinteistöinvestoinnin arvonalisäveron palautusvastuu**

Tarkistusvuosi	2010	2011-2016	2017	2018	2019
Käyttö alv-toimintaan	100 %	100 %	0 %	0 %	0 %
Vähennyksen määrä	50 000,00				
Tarkistusvastuun määrä		0,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00

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

**TOSITE LT12**

[Tositteena isännöitsijäntodistus]

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

**TOSITE LT13**

[Tositteena vuokrasopimus]

**Taseen ulkopuolinen sitoumus**

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

**Lainat tjlle ja hallintoelimiin kuuluville sekä heidän puolestaan annetut sitoumukset**

**TOSITE LT14**

[Lainoja koskevan liitetieton tositteena velkakirjat]

**TOSITE LT15**

[Takaussitoumusta koskevan liitetiedon tositteena takaussitoumus]

**Liiketoimet intressitahojen kanssa**

**TOSITE LT16**

[Esim. A osalta tositteena luettelo liitetiedossa esitetyistä laskuista]

**TOSITE LT17**

[Esim. B osalta tositteena lainan velkakirja]

**TOSITE LT18**

[Esim. C osalta tositteena hallituksen kokouspöytäkirja konserniavustuksesta]

**TOSITE LT19**

[Esim. D osalta tositteena luettelo liitetiedossa esitetyistä laskuista]

**TOSITE LT20**

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

**Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä**

**TOSITE LT21**

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

**Soveltamisala sekä pien- ja mikroyritykseltä edellytetyt tilinpäätöstiedot**

**TOSITE LT22**

[Esim. B voitonjakoehdotusta koskeva hallituksen kokouspöytäkirja]



# ***Tilintarkastus.fi***

*Kotimainen asiantuntijaketju*

Suomalainen itsenäisten tilintarkastajien sekä juridiikan ja verotuksen asiantuntijoiden ketju

Palveluitamme ovat tilintarkastus sekä taloushallinnon ja yritys juridiikan konsultointi

Teemme myös tilintarkastajan lausuntoja ja todistamisia sekä hankkeiden tarkastuksia

Tarjoamme asiantuntemusta verotukseen, sukupolvenvaihdoksiin ja yritys järjestelyihin

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

Vahvuuksiamme ovat asiakaslähtöisyys, joustavuus ja yrittäjähenkisyys

Uudet ja päivitetty tilinpäätösmallit löydät osoitteesta [www.tilintarkastus.fi](http://www.tilintarkastus.fi).

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