TILINPÄÄTÖSMALLI

Yhdistyksen tilinpäätös

Tässä tilinpäätösmallissa:

on esitetty yhdistyksen tasekirja ja tilinpäätöserittelyt
on huomioitu mm. KILA:n yleisohje toimintakertomuksen laatimisesta (12.9.2006)
on huomioitu mm. KILA:n yleisohje tuloslaskelman ja taseen esittämisestä (21.11.2006)
yhdistys on ns. ”pieni kirjanpitovelvollinen” (KPL 3:9 § 2 momentti)
ohjeita ja huomioita on esitetty sinisissä tekstilaatikoissa.

Tilinpäätösmallin on laatinut Tiina Seppä / Tiliextra Oy

Katso tilinpäätösmallin käyttöehdot osoitteesta **www.tiliextra.fi/kayttoehdot**

© Tiliextra Oy, ks. käyttöehdot osoitteesta www.tiliextra.fi/kayttoehdot

Malliyhdistys Ry

Tasekirja

1.1.2014 - 31.12.2014

Tämä tasekirja on **säilytettävä** **31.12.2024** **asti**.

Osoite Kotikatu 1 A
00120 Mallikaupunki

Y-tunnus 0123456-7
Kotipaikka Mallikaupunki

Malliyhdistys Ry

Tilinpäätös tilikaudelta 1.1.2014 - 31.12.2014

Sisällys **Sivu**

- Sisällysluettelo **1**
- Toimintakertomus **2**
- Taseet 31.12.2014 ja 31.12.2013 **4**
- Tuloslaskelmat 1.1.- 31.12.2014 ja 1.1.- 31.12.2013 **6**
- Liitetiedot **6-9**
- Kirjanpitokirjojen luettelo **10**
- Tositteiden lajit **10**
- Tositteiden säilytystapa **10**
- Tilinpäätöksen allekirjoitukset **10**
- Tilinpäätösmerkintä **10**

Tasekirja on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä eli 31.12.2024 asti (KPL 2:10.1 §).

Tilikauden tositeaineisto on säilytettävä vähintään 6 vuotta sen vuoden lopusta jona tilikausi on päättynyt eli 31.12.2020 asti (KPL 2.10.2 §).

Sisällysluettelo ei ole pakollinen, mutta yleinen ja se selkeyttää tasekirjaa.
Tasekirjan sivut tai aukeamat on kuitenkin numeroitava (KPL 3:8 §).

Osakeyhtiön kirjeissä ja lomakkeissa on esitettävä yhtiön rekisteriin merkitty osoite, kotipaikka ja Y-tunnus. Nämä on siten suositeltavaa sisällyttää myös yhdistyksen viralliseen tasekirjaan.

Tieto vähimmäissäilytysajasta päivämäärineen on suositeltavaa olla tasekirjan kannessa.

Osoite Kotikatu 1 A
00120 Mallikaupunki

Y-tunnus 0123456-7
Kotipaikka Mallikaupunki

Malliyhdistys Ry

Toimintakertomus 31.12.2014

Ensisijaisesti tulisi tarkistaa, velvoittavatko yhdistyksen säännöt laatimaan toimintakertomuksen. Jos näin ei ole, pienempien yhdistysten olisi suotavaa seurata KILAn yleisohjetta toimintakertomuksesta (12.9.2006). Koska yhdistys on pieni kirjanpitovelvollinen KPL 3:9.2 §:n puitteissa, voi se jättää toimintakertomuksen kokonaan laatimatta.

Yhdistys voi laatia toimintakertomuksen sijaan *vuosikertomuksen*. Tällöin kertomusta eivät koske kaikki toimintakertomukselle asetetut vaatimukset, joiden esittäminen yhdistyksestä ei aina ole tarkoituksenmukaista.

Mikäli yhdistys on esimerkiksi sääntöjensä puitteissa velvollinen laatimaan toimintakertomuksen, laatimisessa noudatetaan KPL 3:1 §:ää. Seuraava on malli siitä, millainen yhdistyksen toimintakertomuksen tulisi olla.

Olennaiset tapahtumat tilikaudella (KPL 3:1.6 §)

Olennaisiin tapahtumiin kirjataan yhdistyksen kannalta merkittävimmät tapahtumat. Siinä kuvataan esimerkiksi mistä yhdistyksen varat ovat tulleet ja mihin ne ovat menneet tilikauden aikana.

Esim: Malliyhdistys Ry:n tilikausi jäi vuonna 2014 ylijäämäiseksi usean vuoden alijäämäisten tilikausien jälkeen johtuen 50 000 euron testamenttilahjoituksesta.

Vakaimmat tuotot yhdistys saa vuosittaisesta kurssitoiminnastaan, joita on pyritty markkinoimaan entistä enemmän seuraavaa vuotta varten. Kurssit toteutetaan täysin vapaaehtoisvoimin ja ne ovat osoittautuneet suosituiksi jäsenistön keskuudessa.

Vuosittain odotetuin tapahtuma oli kesäkuussa viiden päivän mittainen jo perinteeksi muodostunut leiri. Leirille osallistui tänä vuonna 30 nuorta, ja lisäksi kuusi vapaaehtoista yhdistyksen aikuista.

Hallitus valittiin 24.4. sääntömääräisessä vuosikokouksessa ja siihen ovat toimintavuonna kuuluneet puheenjohtaja Jaakko Järjestelmällinen ja jäsenet Viivi Vaikea, Sanna Sanallinen, Henri Havainnollinen ja Augustu Aamunen. Hallitus kokoontui toimintavuoden aikana viisi kertaa. Yhdistyksen toiminnanjohtajana toimii jo kolmatta vuotta Melinda Miellyttävä.

Olennaiset tapahtumat tilikauden jälkeen (KPL 3:1.6 §)

Esim: Helmikuussa kuollut, Malliyhdistys Ry:n pitkäaikainen jäsen, Irmeli Autuas lahjoitti helmikuussa 2014 mittavan osan omaisuuttaan ja se haluttiin suunnata erityisesti leiritoiminnan hyväksi. Seuraavien toimintavuosien aikana aiotaan keskittyä erityisesti leiritoiminnan parantamiseen ja laajentamiseen.

Maaliskuussa sattunut tulipalo Toimistorakennus-talossa on aiheuttanut vahinkoja yhdistyksen vuokraamassa tilassa. Vahinkojen korjaus kestää kesäkuulle.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä (KPL 3:1.6 §)

Tulevan kehityksen kuvaus on tärkeä, mutta vapamuotoinen kuvaus siitä, millaiseksi yhdistys arvioi oman tulevaisuutensa. Myös epävamuustekijät on tärkeää esittää.

Esim: Yhdistyksen toiminnan pääpaino on aiemmin ollut kurssitoiminnassa, mutta tulevaisuudessa tullaan keskittymään enenevissä määrin leiritoimintaan ja sen kehittämiseen kokovuotiseksi toiminnaksi. Päättynyt toimintavuosi alusti muutosta luomalla hyvät edellytykset toiminnan kehittämiseen.

Selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta (KPL 3:1.6 §)

Koska yhdistyksellä on harvoin tutkimus- tai kehitystoimintaa, voidaan toimintakertomuksessa esittää esimerkiksi seuraavanlainen lauseke.

Esim: Yhdistyksellä ei ole ollut tutkimus- tai kehitystoimintaa tilikaudella.

Mikäli toimintakertomus laaditaan, pieni kirjanpitovelvollinen saa jättää seuraavat kohdat laatimatta. Jos kuitenkin osa niistä esitetään, on kaikki esitettävä.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä (KPL 3:1.5 §)

Esim: Yhdistys saa ison osan tuloistaan testamenttilahjoituksina. Ratkaisevaa toiminnan jatkuvalle kehittymiselle on jäsenten rahoitus sekä lahjoitukset. Epävarmuutta tulevaisuuteen tuo uusien kannattajajäsenten hankinnan hankaluus.

Arvio taloudellisesta asemasta ja tuloksesta (KPL 3:1.5 §)

Esim: Yhdistykselle on myönnetty tilikauden aikana Mallikaupungin toiminta-avustus 5000 euroa sekä Avustus Ry:n 2500 euron yleisavustus. Yhdistys saavutti taloudelliset tavoitteensa kaikilla osa-alueilla tilikauden aikana.

Tunnusluvut liiketoiminnasta sekä taloudellisesta asemasta ja tuloksesta (KPL 3:1.5 §)

Esim: Tilikauden päättyessä Malliyhdistys Ry:llä oli jäseniä 735 ja kannatusjäseniä oli 242. Alaikäisiä täysjäsenistä oli 345. Jäsenmaksu oli vuonna 2012 40 euroa /aikuinen ja 20 euroa /lapsi. Kannatusjäsenmaksu pysyi 80 eurossa.

Henkilöstö (KPL 3:1.5 § 3 virke)

Toimintakertomuksessa tulee esittää pakollisina tietoina henkilöstön keskimääräinen lukumäärä ja palkkojen kokonaissumma tilikauden aikana.

Esim: Yhdistyksen palveluksessa oli päättyneellä tilikaudella yksi kokopäiväinen työntekijä, toiminnanjohtaja sekä osan vuotta osa-aikainen työntekijä vastaamassa pääasiassa leiritoiminnan käytännönjärjestelyistä. Palkkoja maksettiin tilikaudella yhteensä 50 000 euroa. Yhdistykselle tekee vapaaehtoistyötä iso osa jäsenistä. Tulevaisuudessa palkkausta harkitaan tilanteen mukaan.

Ympäristötekijät (KPL 3:1.5 §)

Esim: Yhdistys ottaa toimintatavoissaan huomioon kestävän kehityksen ajatuksen ja pyrkii aktiivisesti vähentämään jätteen määrää esimerkiksi kesäleireillään.

Malliyhdistys Ry

Taseet

	31.12.2014	31.12.2013
VASTAAVAA	€	€
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Muut pitkävaikutteiset menot	6 800,00	0,00
	6 800,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet		
Rakennukset ja rakennelmat	79 709,18	83 030,40
Koneet ja kalusto	18 000,00	22 500,00
	97 709,18	105 530,40
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	15 400,00	15 400,00
	15 400,00	15 400,00
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	**119 909,18**	**120 930,40**
Omakatteisten rahastojen varat		
Muut osakkeet ja osuudet	35 000,00	5 000,00
Rahat ja pankkisaamiset	37 360,00	30 000,00
	72 360,00	35 000,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Valmiit tuotteet / tavarat	11 520,00	18 000,00
	11 520,00	18 000,00
Pitkäaikaiset saamiset		
Muut saamiset	2 250,00	2 250,00
	2 250,00	2 250,00
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	100,00	300,00
Muut saamiset	2 600,00	2 100,00
Siirtosaamiset	1 100,00	500,00
	3 800,00	2 900,00
Rahat ja pankkisaamiset	26 262,00	14 698,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	**43 832,00**	**37 848,00**
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**236 101,18**	**193 778,40**

Jos yksittäisen nimikkeen kohdalle ei tule lukua tilikaudelta tai edeltävältä tilikaudelta, se on jätettävä pois taseesta tai tuloslaskelmasta eli ns. "nollarivejä" ei selkeyden vuoksi tule esittää (KPA 1:11.3 §).

Kustakin taseen ja tuloslaskelman erästä esitetään vastaava tieto viimeistä edelliseltä tilikaudelta (KPL 3.2 §).
Tämä vertailutieto esitetään yleisen tavan mukaisesti oikeanpuoleisessa sarakkeessa.

Omakatteisten rahastojen varat tulee pitää erillään yhdistyksen muusta omaisuudesta. Varat esitetään omassa pääryhmässään Pysyvien ja Vaihtuvien vastaavien välissä (KILA 1334/1995, KPA 1:5 §).
Varoja ei tarvitse eritellä tässä kohdin rahastoittain, mutta ne tulee eritellä liitetiedoissa ja tase-erittelyissä.

	31.12.2014	31.12.2013
VASTATTAVAA	€	€
OMA PÄÄOMA		
Sidotut rahastot		
K. Asvin rahasto	15 360,00	15 000,00
Juhlarahasto	20 000,00	20 000,00
A. Utun rahasto	37 000,00	0,00
K. Irjan rahasto	19 450,00	15 000,00
L. Umin rahasto	4 700,00	5 000,00
Vapaat rahastot		
L. Asin nimikkorahasto	50 000,00	50 000,00
Korjausrahasto	10 000,00	10 000,00
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-6 271,60	-5 610,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	32 586,78	-661,60
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	**182 825,18**	**108 728,40**
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	15 000,00	20 000,00
	15 000,00	20 000,00
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	5 000,00	5 000,00
Saadut ennakot	12 462,00	20 050,00
Ostovelat	14 211,00	23 977,00
Muut velat	991,00	7 221,00
Siirtovelat	5 612,00	8 802,00
	38 276,00	65 050,00
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	**53 276,00**	**85 050,00**
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**236 101,18**	**193 778,40**

Tuloslaskelma esitetään kirjanpitolain mukaan tilinpäätöksessä taseen jälkeen (KPL 3.1 §).

Yhdistyksellä on monia vaihtoehtoisia tapoja tuloksen esittämiseen. Seuraavalla sivulla esitetty tapa on KPA 1:3 §:n suppeasta esitystavasta johdettu hieman informatiivisempi tuloslaskelman kaava.

Tuotto- ja kuluryhmiä on avattu toimintakohtaisesti, jotta yhdistyksen toiminnasta saadaan laajempi kuva.

Tuloslaskelmat

	1.1. - 31.12.2014	1.1. - 31.12.2013
Varsinainen toiminta		
Varsinaisen toiminnan tuotot		
Yleistoiminnan tuotot	35 420,00	20 965,00
Kurssitoiminnan tuotot	23 450,00	19 002,00
Leiritoiminnan tuotot	38 798,00	31 562,00
Varsinaisen toiminnan kulut		
Yleistoiminnan kulut	-4 002,00	-5 009,00
Kurssitoiminnan kulut	-3 510,00	-2 003,00
Leiritoiminnan kulut	-34 080,00	-28 400,00
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-50 000,00	-52 000,00
Eläkekulut	-9 250,00	-9 256,00
Muut henkilösivukulut	-3 560,00	-3 702,00
Poistot	-11 021,22	-10 959,60
Muut kulut	-9 000,00	-10 350,00
Varsinainen toiminta yhteensä	-26 755,22	-50 150,60
TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ	**-26 755,22**	**-50 150,60**
Varainhankinta		
Varainhankinnan tuotot		
Jäsenmaksutuotot	41 520,00	29 650,00
Kirjamyynti	9 000,00	750,00
Myyjäiset	935,00	1 024,00
Testamenttilahjoitukset	56 000,00	0,00
Varainhankinnan kulut		
Kirjakulut	-5 000,00	-7 000,00
Varaston muutos	-6 480,00	18 000,00
Varainhankinta yhteensä	95 975,00	42 424,00
TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ	**69 219,78**	**-7 726,60**
Sijoitus- ja rahoitustoiminta		
Sijoitus- ja rahoitustoiminnan tuotot		
Tuotot osakkeista ja osuuksista	5 907,00	4 050,00
Korkotuotot	1 520,00	900,00
Muut rahoitustuotot	500,00	50,00
Sijoitus- ja rahoitustoiminnan kulut		
Korkokulut	-400,00	-390,00
Rahoituskulut	-110,00	-85,00
Muut sijoitus- ja rahoituskulut	-40,00	0,00
Sijoitus- ja rahoitustoiminta yhteensä	7 377,00	4 525,00
TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ	**76 596,78**	**-3 201,60**
Yleisavustukset		
Avustus 1	5 000,00	3 500,00
Avustus 2	2 500,00	2 000,00
Yleisavustukset yhteensä	**7 500,00**	**5 500,00**
Rahastosiirrot		
Siirto omakatteisiin rahastoihin	-47 360,00	-3 460,00
Siirto muihin sidottuihin rahastoihin	-4 150,00	500,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	**32 586,78**	**-661,60**

Malliyhdistys Ry

Liitetiedot 31.12.2014

Liitetiedoissa annetaan tuloslaskelman ja taseen sisältämiä tietoja täsmentäviä ja täydentäviä tietoja.
Yhdistys saa laatia lyhennetyt liitetiedot (KPA 2:11 §).

Tavoitteena on aina, että tilinpäätös kokonaisuutena antaa oikean ja riittävän kuvan yhdistyksen taloudellisesta asemasta ja tilikauden tuloksen muodostumisesta. Täten olisi suotavaa esittää liitetiedoissa myös ne liitetiedot, jotka kuvaavat yhdistyksen toimintaa parhaiten. Tämän vuoksi edempänä on esitetty liitetiedoista pakollisten lisäksi myös esimerkkiyhdistykseen soveltuvia vapaaehtoisia.

Yhdistyksen tilinpäätöstä laadittaessa on siis syytä käydä pintapuolin läpi KPA 2:2-10 §. Listaus löytyy myös Osakeyhtiön tilinpäätösmallista osoitteesta www.tiliextra.fi/asiakkaille/ohjeitajamalleja.html

Liitetiedot on selkeyden vuoksi suositeltavaa esittää samassa järjestyksessä kuin kirjanpitoasetuksessa.

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot (KPA 2:2 §)

Esim

Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet- ja menetelmät

Pysyviin vastaaviin on tilikaudella kirjattu vuokralla olevan toimistotilan peruskorjauksesta aiheutuneet menot. Pysyvät vastaavat on arvostettu hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla.

Käyttöomaisuuden hankintameno poistetaan ennalta laaditun suunnitelman mukaisesti 25 % menojäännöspoistolla. Muut pitkävaikutteiset menot poistetaan viiden vuoden tasapoistolla.

Sijoitukset arvostetaan nimellisarvoonsa, kuitenkin enintään tätä alempaan käypään arvoon.

Avustukset ja rahastot
Tilikaudella myönnetyt avustukset on tuloutettu kokonaisuudessaan tilikaudella. Kaikki saadut avustukset ovat olleet yleisavustuksia ja ne on kirjattu tuloslaskelman erään "Yleisavustukset".

Saaduista lahjoituksista ja testamenttilahjoituksista on muodostettu rahastot lahjakirjojen ja testamenttien edellyttämällä tavalla.

peruste, jonka mukaista kurssia on käytetty muutettaessa ulkomaanrahan määräiset saamiset sekä velat ja muut sitoumukset Suomen rahaksi, jollei ole käytetty tilinpäätöspäivän kurssia

Esim *Yhdistyksen USD-pankkitilin kurssia muuttaessa on käytetty tilinpäätöspäivän kurssia.*

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot (KPA 2:3 §)

Esim

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Hyödyke	***arvioitu pitoaika***	***poistoprosentti ja -menetelmä***
Muut pitkävaikutteiset menot	*5 v*	*viiden vuoden tasapoisto*
Rakennukset ja rakennelmat		*4 % menojäännöspoisto*
Koneet ja kalusto	*10 v*	*25 % menojäännöspoisto*

Hyödykkeet, jotka ovat taloudelliselta käyttöajaltaan alle kolme vuotta, sekä enintään 850 euroa (tilikaudella yhteensä 2500 euroa) kirjataan kokonaisuudessaan tilikauden kuluksi.

Taseen vastattavia koskevat liitetiedot (KPA 2:5 §)

tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana

Esim

Oman pääoman muutokset	*2014*	*2013*
Sidotut rahastot	*96 510,00*	*55 000,00*
Vapaat rahastot	*60 000,00*	*60 000,00*
Edellisten tilikausien alijäämä	*-6 271,60*	*-5 610,00*
Tilikauden yli-/alijäämä	*32 586,78*	*-661,60*
Oma pääoma 31.12.2013	*182 825,18*	*108 728,40*

Omakatteisten ja muiden sidottujen rahastojen varoista ja pääomista on hyvän tavan mukaista esittää liitetieto, jossa selvitetään rahaston varojen jakautumista. Lisäksi tässä esimerkkiliitetiedossa esitetään rahaston käyttötarkoitusta koskevat tiedot, jotka on hyvä esittää.

Esim

YHDISTYKSEN OMAKATTEISET RAHASTOT

K. Asvin rahasto (rahasto 1)
K. Asvi on testamenttilahjoituksessaan tarkasti määritellyt varat käytettäväksi kurssitoimintaan ja varat on pidettävä erillään yhdistyksen muista varoista. Rahastolle on hyvitetty vuotuinen 2 % tuotto.

Juhlarahasto (rahasto 2)
Juhlarahaston varat on muodotettu lahjoituksesta ja ne on lahjakirjassa määritelty erillääänpidettäviksi yhdistyksen muista varoista. Varat on käytettävä erikseen säännöissä määriteltyyn tarkoitukseen.

A. Utun rahasto (rahasto 3)
A. Utun rahasto muodostettiin tilikaudella mittavasta testamenttilahjoituksesta, jonka varat on määrätty käytettäväksi vähävaraisten leirimaksuihin. Varat on pidettävä erillään yhdistyksen muista varoista. Yhdistys on lainannut rahastolta tilikaudella 10 000 euroa käytettäväksi kesäleirirakennuksen kunnostustöihin. Lainasta maksetaan 10 % vuotuinen korko.

YHDISTYKSEN MUUT SIDOTUT RAHASTOT JA VAPAAT RAHASTOT

K. Irjan rahasto (rahasto 4)
K. Irjan rahasto on muodostettu käytettäväksi erityisesti kirjallisuuden edistämiseen. Rahastolle hyvitetään vuotuinen 2 % tuotto.

L. Umin rahasto (rahasto 5)
L. Umin rahasto on muodostettu käytettäväksi erityisesti leiritoimintaan. Rahastolle hyvitetään vuotuinen 2 % tuotto.

L. Asin nimikkorahasto
Yhdistyksen taseeseen sisältyy L. Asin nimikkorahasto, jolle ei ole asetettu erityistä käyttötarkoitusta.

Korjausrahasto
Korjausrahastoon on hallituksen päätöksellä rahastoitu varoja tulevia peruskorjauksia varten. Varat on siirretty rahastoon taseen sisäisenä siirtona tilikauden ylijäämästä.

Omakatteisten rahastojen tuotot ja pääoman käyttö tilikaudella	**Rahasto 1**	**Rahasto 2**	**Rahasto 3**	**Yhteensä**
Pääoma 1.1	15 000,00	20 000,00	0,00	35 000,00
Pääoman lisäys/vähennys				
Saadut lahjoitukset			50 000,00	50 000,00
Myyntivoitot				0,00
Omaisuuden arvonalennukset ja palautukset	70,00			70,00
Saadut korot ja osingot	430,00	20,00	2 000,00	2 450,00
Annetut apurahat ja avustukset	-100,00		-5 000,00	-5 100,00
Hoito- ja hallintokulut	-40,00	-20,00		-60,00
Pääoman lisäys/vähennys yhteensä	360,00	0,00	47 000,00	47 360,00
Pääoma 31.12	**15 360,00**	**20 000,00**	**47 000,00**	**82 360,00**

Omakatteisten rahastojen varat	**Rahasto 1**	**Rahasto 2**	**Rahasto 3**	**Yhteensä**
Rakennukset ja rakennelmat				0,00
Osakkeet ja osuudet	5 000,00	0,00	30 000,00	35 000,00
Saamiset yhteensä				0,00
Saamiset yhdistykseltä (eliminoitu taseessa)			10 000,00[1]	10 000,00
Pankkitalletukset	10 360,00	20 000,00	7 000,00	37 360,00
Yhteensä	**15 360,00**	**20 000,00**	**47 000,00**	**82 360,00**

[1] Yhdistyksen ja omakatteisen rahaston väliset saamiset on eliminoitu tuloslaskelmassa ja taseessa, ja niitä seurataan erillisenä kustannuspaikkaseurantana. Liitetietona esitetään tämä liitetieto selventämään tapahtumaa.

Esim

Sidottujen rahastojen tuotot ja pääoman käyttö tilikaudella	**Rahasto 4**	**Rahasto 5**	**Yhteensä**
Pääoma 1.1	5 000,00	15 000,00	20 000,00
Pääoman lisäys/vähennys			
Saadut lahjoitukset			0,00
Myyntivoitot			0,00
Omaisuuden arvonalennukset ja palautukset			0,00
Saadut korot ja osingot	100,00	4 800,00	4 900,00
Annetut apurahat ja avustukset	-400,00	-350,00	-750,00
Hoito- ja hallintokulut			0,00
Pääoman lisäys/vähennys yhteensä	-300,00	4 450,00	4 150,00
Pääoma 31.12	**4 700,00**	**19 450,00**	**24 150,00**

Sidottujen rahastojen varat	**Rahasto 4**	**Rahasto 5**	**Yhteensä**
Rakennukset ja rakennelmat			0,00
Osakkeet ja osuudet		10 000,00	10 000,00
Saamiset yhteensä			
Saamiset yhdistykseltä (eliminoitu taseessa)			0,00
Pankkitalletukset	4 700,00	9 450,00	14 150,00
Yhteensä	**4 700,00**	**19 450,00**	**24 150,00**

Vakuudet ja vastuusitoumukset (KPA 2:7 §)

velat, joista kirjanpitovelvollinen on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan, eriteltyinä vakuuslajeittain kultakin KPA 1:6 §:n mukaan taseen vastattavissa esitettävän vieraan pääoman erältä sekä vakuuksien yhteenlaskettu arvo mainitun kohdan mukaisesti eriteltynä

Esim:

Vakuudet omista veloista

Velkaerä	*Velkasaldo, €*	*Vakuuslaji*	*Vakuus, €*
osamaksuvelat	*20 000,00*	*osamaksulla hankittu kalusto, jonka kirjanpitoarvo on*	*16 875,00*

Annetut vakuudet luetteloidaan tarkemmin ns. liitetietojen erittelynä (KPA 5:2 §).

vakuudet, jotka kirjanpitovelvollinen on muuten kuin 1 kohdassa tarkoitetulla tavalla antanut puolestaan

Esim *Yhdistys on antanut 2 250 euroa vuokravakuudeksi Kiinteistö Oy Toimistotalolle yhdistyksen toimistosta sekä samassa rakennuksessa vuokralla olevista harrastetiloista.*

muut annetut vastuusitoumukset

Esim *Yhdistykselle muodostuu tilinpäätöksen jälkeiseltä ajalta vuokravastuusitoumuksia 18 000 euroa, johtuen kahden vuoden määräaikaisesta vuokrasopimuksesta.*

Liitetiedot henkilöstöstä ja toimielinten jäsenistä (KPA 2:8 §)

Henkilöstön keskimääräinen luku tilikauden aikana ryhmittäin eriteltynä

Esim

Henkilöstön keskimääräinen luku

	31.12.2014	*31.12.2013*	
Tilikaudella yhteisön palveluksessa oli:	***2***	*2*	*henkilöä*

Jaottelun ryhmittäin voi itse valita sopivimmaksi mikäli tarpeen. Edellisen tilikauden tieto ei ole pakollinen.

Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut, jollei niitä ole eritelty tuloslaskelmassa

Esim:

Henkilöstökulut

	31.12.2014	*31.12.2013*
Tilikaudella maksetut palkat	*50 000,00*	*52 000,00*
Eläkekulut	*9 250,00*	*9 256,00*
Muut henkilösivukulut	*3 560,00*	*3 702,00*
Yhteensä	***62 810,00***	*64 958,00*

Malliyhdistys Ry

Kirjanpitokirjojen luettelo:

- Sidottu tasekirja *(tämä)*

Ei-julkiset kirjanpitokirjat:

- Tase-erittelyt ja liitetietojen erittelyt
- Tilikartta ja saldoluettelo
- Kassakirja
- Pääkirja ja päiväkirja ATK-tulosteina
- Tositteet 1 - 1570

Tositteiden lajit:

Osto- ja myyntitositteet, rahaliikennetositteet, oikaisu- ja muistiotositteet kirjausjärjestyksessä paperitositteina yhtenä tositesarjana.

Tositteiden säilytystapa:

Kirjanpitokirjat ja tililuettelo säilytetään yhdistyksen toimistolla vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä eli 31.12.2024 asti (KPL 2:10.1 §).

Tilikauden tositteet, toimintaa koskeva kirjeenvaihto ja muu kirjanpitoaineisto säilytetään arkistoituna yhdistyksen toimistolla arkistokansioissa paperitositteina kirjausjärjestyksessä vähintään kuusi vuotta sen vuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt eli 31.12.2020 asti (KPL 2:10.2 §).

Tilinpäätöksen allekirjoitukset:

Tilinpäätös ja toimintakertomus on päivättävä ja allekirjoitettava neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. Tilinpäätöksen allekirjoittaa allekirjoitushetkellä toimivaltainen hallitus. (KPA 3.4 §)

Yleisen tavan mukaan myös toiminnanjohtaja allekirjoittaa tilinpäätöksen.

Mallikaupunki 23.3.2015

Jarkko Järjestelmällinen
hallituksen puheenjohtaja

Melinda Miellyttävä
toiminnanjohtaja

Viivi Vaikea
hallituksen jäsen
rahastonhoitaja

Sanna Sanallinen
hallituksen jäsen

Henri Havainnollinen
hallituksen jäsen

August Aamunen
hallituksen jäsen

Tilinpäätösmerkintä:

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Mallikaupungissa *31* .päivänä *maalis* kuuta 2015

Matti Mallikas
HTM-tilintarkastaja

Malliyhdistys Ry

Tilinpäätöserittelyt tilikaudelta 1.1.2014 - 31.12.2014

Sisällys	Sivu
Sisällysluettelo	1
Tase-erittelyt	2-6
Tase-erittelyiden liitteet	7-8
Liitetietojen erittelyt	9

Tase-erittelyt ja liitetietojen erittelyt on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä eli 31.12.2024 asti (KPL 3:13.2 ja 2:10.1 §).

Kirjanpitolaki (3:13 §) edellyttää laatimaan tase-erittelyt ja liitetietojen erittelyt, jotka varmentavat tilinpäätöstä. Erittelyt ovat osa ei-julkisia kirjanpitokirjoja, joten ne eivät ole osa julkaistavaa tilinpäätöstä eikä niitä ilmoiteta rekisteröitäväksi. Usein ne sidotaankin erilliseksi niteeksi.

Tiivistettynä voidaan todeta, että:
> Tase-erittelyt on laadittava aina
> Liitetietojen erittelyt riippuen liitetietojen sisällöstä
> Tuloslaskelmaerittelyt ovat vapaaehtoisia, mutta melko yleisiä

Tase-erittelyt ja liitetietojen erittelyt on päivättävä ja laatijoiden on ne allekirjoitettava (KPA 5:4 §). On myös eduksi, että yhdistyksen vastuuhenkilö, kuten hallituksen puheenjohtaja, tarkastaa erittelyt sekä varmentaa ne allekirjoituksellaa. Näin on tehty tässä mallissa.

Kuten tasekirjakin, myös tase- ja liitetietojen erittelyt tulee säilyttää 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 3:13.2 §). Jäljempänä on esitetty malli tilinpäätöserittelyistä ja lisätietoja/ohjeita niiden laatimisesta.

Tämä erittelykirja on **säilytettävä** **31.12.2024** **asti**

Osoite Kotikatu 1 A
00120 Mallikaupunki

Y-tunnus 0123456-7
Kotipaikka Mallikaupunki

Tase-erittelyt 31.12.2014

Tase-erittelyissä on yksityiskohtaisesti ryhmittäin luetteloitava taseeseen merkityt:

1) pysyvät vastaavat; (lisäykset ja vähennykset)
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, yksilöidyt lisäykset, vähennykset (myynnit ja romutukset), poistot ja loppusaldo.

VASTAAVAA

Aineettomat oikeudet

MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT

1080	**Pitkävaikutteiset menot**			
	Toimiston peruskorjaus, 15.8.2012	Tosite 60	8 500,00	
	Tilikauden poisto, 5v tasapoisto		-1 700,00	
				6 800,00
	AINEETTOMAT HYÖDYKKEET YHTEENSÄ			6 800,00

Aineelliset hyödykkeet

RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT

1121	**Rakennukset, 4% menojäännöspoisto**			
	Huvila Niemennokka		83 030,40	
	Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 4%		-3 321,22	79 709,18
	RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT YHTEENSÄ			79 709,18

KONEET JA KALUSTO

1161	**Kalusto ja muu irtain**			
	Tilikauden alkusaldo		0,00	
	Lisäykset tilikaudella:			
Tosite	Pvm	Nimike		
29	12.2.	Toimiston kalustus	1 500,00	
	Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 25 %		-375,00	1 125,00
				1 125,00
1201	**Koneet ja kalusto**			
	Tilikauden alkusaldo		22 500,00	
	Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 25 %		-5 625,00	16 875,00
				16 875,00
	Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 25%			
	KONEET JA KALUSTO YHTEENSÄ			18 000,00
	AINEELLISET HYÖDYKKEET YHTEENSÄ			97 709,18

Sijoitukset

MUUT OSAKKEET JA OSUUDET				
1435	**Pörssiosakkeet**			
	A yhtiö Oyj	200 kpl	1 300,00	
	B yhtiö Oyj	20 kpl	178,00	
	C yhtiö Oyj	374 kpl	3 740,00	
	D yhtiö Abp A	100 kpl	790,00	
	D yhtiö Abp B	15 kpl	758,00	
	E yhtiö Oyj	300 kpl	6 134,00	
	F yhtiö Oyj B	1000 kpl	2 500,00	15 400,00
	MUUT OSAKKEET JA OSUUDET YHTEENSÄ			15 400,00
	SIJOITUKSET YHTEENSÄ			15 400,00

Omakatteiset rahastot

K. ASVIN RAHASTO				
1980	**Nordea talletustili**		10 360,00	10 360,00
1436	**Toiminnanedistämisrahasto/osakkeet**			
	B yhtiö Oyj	50 kpl	445,00	
	Yhtiö Oy, lahjoitettu 10.10.1999	nrot 1500-2000	4 555,00	5 000,00
	K. ASVIN RAHASTO			15 360,00
JUHLARAHASTO				
1970	**Ålandbanken tili 99999-9999**		20 000,00	20 000,00
	JUHLARAHASTO YHTEENSÄ			20 000,00
A. UTUN RAHASTO				
1960	**OP-pankki tili 55555-4444**		7 000,00	7 000,00
1437	**Pörssiosakkeet**			
	B yhtiö Oyj	3370 kpl	30 000,00	30 000,00
	A. UTUN RAHASTO			37 000,00
	OMAKATTEISET RAHASTOT YHTEENSÄ			72 360,00

Vaihto-omaisuus

VALMIIT TUOTTEET / TAVARAT				
1560	**Valmiit tuotteet / tavarat**			
	Varastoinventaarion mukaan, liite 1			11 520,00
	VAIHTO-OMAISUUS YHTEENSÄ			11 520,00

Myös yhdistyksen on tärkeää tehdä inventaario, mikäli sellaiseen on tarvetta. Useimmiten inventaarioluettelo liitetään tase-erittelyiden perään omaksi liitteekseen. Inventaarion laatija varmentaa sen allekirjoituksellaan.

Pitkäaikaiset saamiset

MUUT SAAMISET

1653	**Nordea 10000-00001**				
	Vuokravakuus toimistotilasta Toimistorakennus-talossa				2 250,00
	PITKÄAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ				2 250,00

Lyhytaikaiset saamiset

MYYNTISAAMISET

1710	**Myyntisaamiset**	pvm	nro		
	Maija Meikäläinen Ay	15.11.2014	1397	100,00	
					100,00

MUUT SAAMISET

1789	**Muut lyhytaikaiset saamiset**				
	Jäsenmaksusaaminen 2014, Maija Meikäläinen			50,00	
	Jäsenmaksusaaminen 2014, Hilla Hallikainen			80,00	
	Jäsenmaksusaaminen 2014, Mikko Mallikas			50,00	
	Jäsenmaksusaaminen 2014, Ilu Eli			160,00	
	Leirimaksusaaminen kesä 2014, Maija Meikäläinen			540,00	
	Leirimaksusaaminen kesä 2014, Lauri Lieri			620,00	
	Leirimaksusaaminen kesä 2014, Liisa Lasku			650,00	
	Kurssimaksusaamiset, Mikko Mallikas			150,00	
	Kurssimaksusaamiset, Liisa Lasku			150,00	
	Kurssimaksusaamiset, Milla Mallikas			150,00	
					2 600,00

SIIRTOSAAMISET

1810	**Siirtosaamiset**				
	Jäsenmaksujaksotus Kannatusyhdistys Ry 1-6 /2015			600,00	
	Tapaturmavakuutusmaksun 2015 ennakko			450,00	
	Korkosaamiset			50,00	
					1 100,00
	LYHYTAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ				3 800,00

Rahat ja pankkisaamiset

RAHAT

1900	**Kassa**	
	Myyjäiskassa, toimistolla	302,00
	RAHAT YHTEENSÄ	302,00

PANKKISAAMISET

1910	**Nordea 20000-20000**	14 150,00
1920	**Aktia 30000-30000**	11 580,00
1940	**Nordea valuuttatili USD 40000-40000**	230,00
	PANKKISAAMISET YHTEENSÄ	25 960,00
	RAHAT JA PANKKISAAMISET YHTEENSÄ	26 262,00

VASTAAVAA YHTEENSÄ 236 101,18

VASTATTAVAA

Oma pääoma

2000 Peruspääoma

SIDOTUT RAHASTOT		
K. Asvin rahasto		15 360,00
Juhlarahasto		20 000,00
A. Utun rahasto		37 000,00
K. Irjan rahasto		19 450,00
L. Umin rahasto		4 700,00
SIDOTUT RAHASTOT YHTEENSÄ		96 510,00
VAPAAT RAHASTOT		
L. Asin nimikkorahasto		50 000,00
Korjausrahasto		10 000,00
VAPAAT RAHASTOT YHTEENSÄ		60 000,00
2200 Edellisten tilikausien alijäämä		-6 271,60
2310 Tilikauden ylijäämä		32 586,78
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ		182 825,18

Pitkäaikainen vieras pääoma

LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA		
2524 Osamaksuvelat		
Kuntosalilaitteiston osamaksusopimus	20 000,00	
seuraavan tilikauden lyhennykset	-5 000,00	15 000,00
LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA YHTEENSÄ		15 000,00
PITKÄAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ		15 000,00

Lyhytaikainen vieras pääoma

LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA		
2724 Lyhytaikaiset osamaksuvelat		
Osamaksuvelkojen lyhennykset		5 000,00
LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA YHTEENSÄ		5 000,00
SAADUT ENNAKOT		
2740 Saadut ennakot		
Jäsenmaksuennakot 2015, liite1	3 460,00	
Kurssimaksuennakot 1-5 /2015	460,00	
Kurssimaksuennakot 6-12/2015	80,00	
Leirimaksuennakot 2015, liite 2	8 462,00	
SAADUT ENNAKOT YHTEENSÄ		12 462,00
		12 462,00

OSTOVELAT

		pvm	tosite		
2760	**Ostovelat**				
	Kaluste Ky	15.8.2014	1047	5 000,00	
	Posti	5.10.2014	1247	149,00	
	Maisan Oy	13.11.2014	1390	305,00	
	Villen Valinta	13.12.2014	1490	730,00	
	Sali Silonen	13.12.2014	1492	4 700,00	
	Mallikaupungin Energia Oy	15.12.2014	1501	355,00	
	Maurin Muonitus Ay	28.12.2014	1519	2 822,00	
	DNA	28.12.2014	1520	150,00	
	OSTOVELAT YHTEENSÄ				14 211,00

MUUT LYHYTAIKAISET VELAT

2800	**Ennakonpidätysvelka**	460,00
	Palkat 12/14	
2810	**Sotu-velka**	48,76
	Palkat 12/14	
2830	**Muut lyhytaikaiset velat**	482,24
	Melinda Miellyttävä, kursseille ostetut tarvikkeet	
	MUUT LYHYTAIKAISET VELAT YHTEENSÄ	991,00

SIIRTOVELAT

2902	**Palkkavelat**	
	Joulukuun maksamattomat palkat	3 000,00
2910	**Eläkevakuutusmaksuvelat**	
	TyEL-jaksotus 2014	417,45
2914	**Työttömyysvakuutusmaksuvelka**	
	Työttömyysvakuutus, jaksotus 2014	32,20
2916	**Ryhmähenkivakuutusvelka**	
	Ryhmähenkivakuutus, jaksotus 2014	146,00
2930	**Muut vakuutusmaksuvelat**	
	Varmavakuutusyhtiö Oy	149,00
2940	**Muut siirtovelat**	
	Lehtimainokset syys-joulukuulle	1 040,00
	Internetmainokset joulukuulle	827,35
	SIIRTOVELAT YHTEENSÄ	5 612,00
	LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	38 276,00

VASTATTAVAA YHTEENSÄ 236 101,18

Tase-erittelyiden laatijan on varmennettava erittelyt päiväyksellä ja allekirjoituksella (KPA 5:4 §).
Samalla on eduksi, jos myös toiminnanjohtaja tarkastaa ja allekirjoituksellaan hyväksyy erittelyt.

Tase-erittelyt laati 15.3.2015

Viivi Vaikea
rahastonhoitaja
Malliyhdistys Ry

Tase-erittelyt tarkasti ja hyväksyi

Jarkko Järjestelmällinen
hallituksen puheenjohtaja
Malliyhdistys Ry

Tase-erittelyiden liitteet 31.12.2014

Varaston arvo 31.12.2014 (liite 1)

Tuote	ostohinta 0 %	määrä	yhteensä
Malliyhdistys Ry:n historia -kirja	18,00	575	10 350,00
jäsenviirit punainen	2,50	75	187,50
jäsenviirit vihreä	2,60	85	221,00
jäsenviirit keltainen	2,40	95	228,00
jäsenviirit sininen	2,50	99	247,50
kangasmerkit	0,50	572	286,00
	TAVARAT YHTEENSÄ 0 %		11 520,00

Inventaarion laati 30.12.2014

Henri Havainnollinen
hallituksen jäsen

Tase-erittelyiden liitteet 31.12.2014

Jäsenmaksuennakot 2015 (liite 2)

Aakko	140	Keskisaari	80
Aalto	40	Kiuru	80
Aaltola	80	Koivusaari	40
Aaltonen	80	Koivusalo	40
Eerola	40	Metsäpelto	80
Elokoski	40	Metsäpolku	80
Elomäki	80	Mietola	80
Elonen	80	Miettinen	100
Eloniemi	40	Miettola	80
Eloranta	80	Myllyharju	80
Haapakoski	40	Myllykangas	80
Haapalainen	80	Myllykorpi	80
Haapalehto	40	Myllykoski	40
Haapanen	80	Myllykylä	160
Haapaniemi	80	Männistölä	40
Haapaoja	80	Männykkö	40
Hyttinen	100	Männynsalo	80
Kauppala	80	Ohtamaa	80
Kauppi	40	Ohto	80
Kauppila	80	Oittila	80
Kauppinen	80	Ojapelto	40
Kaura	40	Ojaranta	80
Kaurala	40	Otranen	80
Kauramäki	40	Saarenkoski	40
Kenttämaa	40	Saarenkulma	40
Keppo	40		
		Jäsenmaksuennakot yhteensä	**3460**

Leirimaksuennakot 2014 (liite 3)

Aalto	414	Aakko	360
Eloniemi	414	Aakko	360
Haapalainen	414	Kauppi	360
Kauppala	414	Kenttämaa	360
Kaurala	414	Kiuru	360
Keskisaari	414	Koivusalo	360
Mietola	414	Metsäpolku	360
Myllyharju	414	Miettinen	360
Otranen	414	Myllykorpi	360
Saarenkulma	416	Ohtomaa	360
	4142	Ojapelto	360
		Saarenkoski	360
			4320
		Leirimaksuennakot yhteensä	**8462**

Luettelot laati 15.3.2015

Viivi Vaikea
rahastonhoitaja
Malliyhdistys Ry

Liitetietojen erittelyt 31.12.2014

Ne vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot, jotka kirjanpitovelvollinen on esittänyt tilinpäätöksessään, on luetteloitava ryhmittäin. Muutoksista tulee pitää luetteloa tai erillistä kirjanpitoa tilikauden aikana, jos tiedot eivät ilmene pääkirjanpidosta (KPA 5:2 §).

Vakuuksien ja vastuusitoumusten ryhmäkohtainen erittely

	Osamaksulla hankitun kaluston kirjanpitoarvo		
Muut vakuudet	**Alussa**	**Muutos**	**Lopussa**
Osamaksusopimus nro 123456-789-0000 kohteena kuntosalilaitteet Nordea Rahoitus Oy	22 500,00 €	-5 625,00 €	16 875,00 €

Liitetietojen erittelyt laati 15.3.2015

Viivi Vaikea
rahastonhoitaja
Malliyhdistys Ry

Liitetietojen erittelyt tarkasti ja hyväksyi

Jarkko Järjestelmällinen
hallituksen puheenjohtaja
Malliyhdistys Ry