



HT- ja HTM-TUTKINTO 23.8.2020

2-osa TILINTARKASTUSKERTOMUS JA TILINTARKASTAJAN MUU RAPORTOINTI (6 tuntia) 100 pistettä

Ratkaise seuraavat tehtävät (1–2) voimassa olevien säädösten sekä hyvän tilintarkastustavan ja hyvän kirjanpitoavan perusteella. Tehtäviin voi vastata ajantasaisen Suomen tilintarkastajat ry:n julkaiseman Kansainväliset tilintarkastusalan standardit 2018 -teoksen mukaisesti. Vastauksissa tilintarkastajan raportit voi laatia ajantasaisen Suomen tilintarkastajat ry:n julkaiseman Tilintarkastajan raportointi 2019 -teokseen sisältyvien mallien mukaisesti.

Tehtävien ratkaisussa ei ole merkitystä sillä, että tehtävässä esiintyvät yritykset, henkilöt ja tunnistetiedot ovat kuvitteellisia. Tehtävän pohjana on käytetty osia todellisten yritysten tilinpäätöstiedoista. Tehtävään on lisätty taustatietoja, virheitä ja puutteita, joilla kuitenkin ei ole mitään tekemistä kyseisten yritysten eikä niiden tilinpäätöstietojen kanssa. Tehtävien yhteydessä esittämättömillä hallinto- ja kirjanpitoasiakirjoilla tai tehtävässä mainituilla, mutta esittämättömillä liitteillä ei ole merkitystä tehtävien ratkaisussa. Tehtävien ratkaisussa ei ole merkitystä sillä, että tilinpäätöslukuja on esitetty joissakin kohdissa pyöristettyinä. Tehtävän ratkaisussa ei ole merkitystä sillä, mille viikonpäiville päivämäärät sijoittuvat.

Arvostelussa ei anneta pisteitä tuloslaskelman, taseen tai liitetietojen teknisiä yhteenlaskutoimituksia koskevista seikoista. Vastatessasi voit luottaa siihen, että tehtävän taustatiedoissa esitetyt asiat (s. 2) pitävät paikkansa. Vastausten arvostelussa voi saada plus- ja miinuspisteitä. Tehtävissä vaadituissa raporteissa olevista kielioppi- tai kirjoitusvirheistä sekä esitystapaa koskevista virheistä voi saada miinuspisteitä.

Käytä tehtäviin vastatessasi tietokoneen työpöydältä HT_HTM_ 2-osa -kansion vastauspohjia. Tehtävät tallennetaan käyttämällä tallennusnimessä vastaajan tunnistenumeroa ja tehtävän otsikkoa. Esimerkiksi kokelas, jonka tunnistenumero on 123456 tallentaa vastauksensa seuraavasti:

123456 2-osa Tehtävä 1
123456 2-osa Tehtävä 2

Tehtävämonistetta ei tarvitse palauttaa.

Taustatiedot

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy on suomalainen vuodesta 1990 lähtien toiminut täysin perheomisteinen osakeyhtiö, joka harjoittaa arvonlisäverotonta terveyden- ja sairaanhoitopalvelun myyntiä (arvonlisäverolaki 34–36 §:t) sekä sosiaalihuollon palvelujen myyntiä (arvonlisäverolaki 37–38 §:t). Yhtiön toimialana on erilaisten lääkäripalvelujen tuottaminen sekä vanhusten hoitokodin ylläpitäminen. Yhtiön tilikausi on 1.7.–30.6. Yhtiön tilinpäätös on laadittu noudattaen suomalaista kirjanpitoläytäntöä (FAS).

Lääkäriasematoiminta on yhtiön omassa toimitilassa ja vanhusten hoitokoti on puolestaan vuokratilassa. Lisäksi yhtiö omistaa Kiinteistö Oy Murkinan osakkeita. Kiinteistö Oy Murkinan tilat on vuokrattu edelleen.

Yhtiön omistaa viisi lääkäriä, jotka ovat kaikki työsuhteessa yhtiöön. Omistajat muodostavat yhtiön hallituksen.

Omistajien lisäksi yhtiössä toimii lääkäreitä, joita kutsutaan tässä tehtävässä ammatinharjoittajiksi. He toimivat joko toiminimensä tai yhtiönsä lukuun. He saavat työstään palkkion, joka maksetaan heidän toiminimilleen tai yhtiöilleen. Ammatinharjoittajat maksavat lääkäriasemalle vuokraa, joka on sovittu ammatinharjoittajalääkäriin ja yhtiön välisessä ammatinharjoittajasopimuksessa. Ammatinharjoittajat eivät ole yhtiössä palkansaajia.

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy määrää asiakkailta veloittavien vastaanottokäyntien ja erilaisten operaatioiden hinnat. Ammatinharjoittajat eivät voi vaikuttaa asiakkailta veloittavien hintojen määrään.

Lääkäreiden, toimitusjohtajan ja talousjohtajan lisäksi yhtiössä on vakituisesti yhteensä 15 työntekijää, joista kuusi on sairaanhoitajaa, seitsemän vanhustenhoivakodin työntekijää ja kaksi vastaanottovirkailijaa.

Yhtiön tilintarkastajana on vuodesta 2015 lähtien toiminut tilintarkastusyhteisö Tehotarkastus Oy. Päävastuullisena tilintarkastajana on vuodesta 2015 lähtien toiminut HT Kirsti Tehokas. Tarkastustiimiin kuuluu sinun lisäksi tilintarkastusassistentti Pirkko Pilkunviilaaja, joka on laatinut yhteenvedon tarkastustyössään tekemistään havainnoista (liite 2). HT Tehokkaan vastuulla on tarkastustyön ohjaaminen. Sinun tehtävänäsi on laatia HT Tehokalle ehdotus tilintarkastuskertomukseksi tarkastamasi tilinpäätöksen, tilintarkastajan yhteenvedon ja muun tarkastuksessa käytettävissä olevan aineiston perusteella.

Arvostelun yksinkertaistamiseksi käytä tehtävän ratkaisussa 84 000 euron olennaisuusrajaa. Jos yksittäinen virhe tehtävässä ylittää olennaisuusrajan, se esitetään tilintarkastuskertomuksessa (tehtävä 2). Raportoitavien virheiden raja on viisi prosenttia olennaisuusrajasta, eli 4 200 euroa. Raportoitavat virheet raportoidaan johdolle (tehtävä 1), mutta ne eivät yksittäisinä vaikuta tilintarkastuskertomukseen.

Tehtävä 1 (80 pistettä)

Mitä virheitä ja/tai puutteita on Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n kirjanpidossa, tilinpäätöksessä ja/tai hallinnossa? Esitä mahdollisten virheiden ja/tai puutteiden rahamäärä, laatu ja yksityiskohtaiset perustelut johtopäätöksillesi. Esitä myös, miten virheet ja/tai puutteet tulisi korjata. Virheiden mahdollista verovaikutusta ei tarvitse esittää vastauksessa.

Ota vastauksessasi kantaa siihen, miten kukin havaitsemasi virhe tai puute vaikuttaisi tilintarkastajan raportointiin, ellei virhettä tai puutetta korjata. Laadi vastauksesi työpapereiden muotoon seuraavan mallin mukaisesti siten, että työpapereista ilmenee tarkastettu asia, tarkastushavainto ja sen perusteltu arviointi sekä virheen ja/tai puutteen korjausmenettely. Jos kyse on kirjanpidollisesta virheestä, esitä

korjausmenettely myös muodossa Per tili An tili. Esitä myös, pitääkö havainto tuoda esiin tilintarkastajan raportoinnissa, onko se tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n mukaiseen tilintarkastuskertomukseen otettava asia, ellei virhettä tai puutetta korjata.

Käytä tehtävään vastatessasi tehtävän 1 vastauspohjaa. Voit lisätä rivejä taulukkoon tarpeen mukaan.

VASTAUSMALLI

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n tilintarkastus, tilikausi 1.7.2019–30.6.2020

Päiväys: 23.8.2020

Tarkastaja: 123456 (kokelaan tunnistenumero)

Tarkastettu asia	Tarkastushavainto, perusteltu arviointi ja korjausmenettely	Vaikutus raportointiin (Kerro mitä, missä ja miten raportoidaan, jos virhettä tai puutetta ei korjata)
	Tehtävän ratkaisussa on käytettävä 84 000 euron olennaisuusraja. Raportoitavan virheen raja on 4 200 euroa.	
Esimerkkivastaus 1. Vaihto-omaisuus	Esimerkkivastaus Tilintarkastajan yhteenvedon mukaan varaston arvo on tilinpäätöshetkellä x euroa. Tilinpäätöksessä varaston arvo on x euroa. Tuloslaskelmassa ja taseessa ei ole tehty kirjanpitolain (KPL 5:6) mukaisesti kulu- ja alaskirjauksia hankintamenoa pienemmästä varaston arvosta. Korjausmenettely: Kirjataan vaihto-omaisuudesta kuluksi ja vähennetään taseesta hankintamenon ja varaston arvon erotus. Debet varaston muutos x euroa Kredit vaihto-omaisuus x euroa	Esimerkkivastaus Tilintarkastuskertomus TilintL 3:5 § 3 momentin mukainen kielteinen lausunto tilinpäätöksen antamasta informaatiosta.

Tehtävä 2 (20 pistettä)

Laadi Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n tilintarkastajan allekirjoitettavaksi täydellinen ja 23.8.2020 päivätty ehdotus **tilintarkastuskertomukseksi** edellyttäen, että yrityksen kirjanpitoa, hallintoa ja tilinpäätösasiakirjoja ei muuteta miltään osin.

Käytä tehtävään vastatessasi tehtävän 2 vastauspohjaa.

LIITE 1 Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n tilinpäätös tilikaudelta 1.7.2019–30.6.2020
LIITE 2 Hallituksen pöytäkirja 4/2019 15.10.2019
Hallituksen pöytäkirja 5/2019 15.12.2019
Hallituksen pöytäkirja 1/2020 23.1.2020
Hallituksen pöytäkirja 2/2020 26.6.2020
Hallituksen pöytäkirja 3/2020 10.8.2020
Yhteenveto tilikauden 1.7.2019–30.6.2020 tilintarkastuksesta
Ote ammatinharjoittajasopimuksesta
Kiinteistön kauppakirja 15.10.2019
Pääomalainan velkakirja 1.9.2018
Omaisuusraportti 30.6.2020
Lääkäriasema Veitsenterällä Oy yhtiöjärjestys
Osakeluettelo 30.6.2020

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
1234567-8

Liite 1

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy

TILINPÄÄTÖS

1.7.2019–30.6.2020

Sisältö	sivu
Tuloslaskelma	6
Tase	7-8
Liitetiedot	9
Allekirjoitukset	12
Tilinpäätösmerkintä	12

Leikkurintie 1
08800 TAKAHIKIÄ
1234567-8

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
1234567-8

Tuloslaskelma

	1.7.2019–30.6.2020		1.7.2018–30.6.2019	
LIKEVAIHTO		6 400 590,00		6 465 481,00
Liiketoiminnan muut tuotot		180 000,00		270 000,00
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 558 675,00		-1 506 235,00	
Varastojen muutos	<u>-14 886,00</u>	-1 573 561,00	<u>15 407,00</u>	-1 490 828,00
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-1 784 176,00		-1 737 936,00	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-354 814,00		-331 196,00	
Muut henkilösivukulut	<u>-86 539,00</u>	-2 225 529,00	<u>-91 605,00</u>	-2 160 737,00
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	<u>-343 551,00</u>	-343 551,00	-289 386,00	-289 386,00
Liiketoiminnan muut kulut		<u>-1 495 923,00</u>		<u>-1 401 571,00</u>
LIKEVOITTO/-TAPPIO		942 026,00		1 392 959,00
Rahoitustuotot ja -kulut				
Tuotot pysyvien vastaavien sijoituksista				
Muilta	302 927,00		25 469,00	
Muut korko- ja rahoitustuotot				
Muilta	0,00		165 442,00	
Korkokulut ja muut rahoituskulut				
Muilta	<u>-36 248,00</u>	266 679,00	<u>-18 309,00</u>	172 602,00
VOITTO/TAPPIO ENNEN TILINPÄÄTÖS-SIIRTOJA JA VEROJA		1 208 705,00		1 565 561,00
Tuloverot		-241 741,00		-313 112,00
TILIKAUDEN VOITTO/TAPPIO		<u>966 964,00</u>		<u>1 252 449,00</u>

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
1234567-8

Tase

	30.6.2020		30.6.2019	
Vastaavaa				
PYSYVÄT VASTAAVAT				
Aineettomat hyödykkeet				
Kehittämismenot	144 000,00		0,00	
Aineettomat oikeudet	65 000,00		29 162,00	
Muut aineettomat				
hyödykkeet	<u>1 221 000,00</u>	1 430 000,00	<u>925 060,00</u>	954 222,00
Aineelliset hyödykkeet				
Maa- ja vesialueet				
Omistettut	217 600,00			
Koneet ja kalusto	<u>107 700,00</u>	325 300,00	<u>145 062,00</u>	145 062,00
Sijoitukset				
Muut osakkeet ja				
osuudet	4 621 172,00	<u>4 621 172,00</u>	3 991 704,00	<u>3 991 704,00</u>
PYSYVÄT VASTAAVAT				
YHTEENSÄ		6 376 472,00		5 090 988,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT				
Vaihto-omaisuus				
Aineet ja tarvikkeet	327 700,00	327 700,00	342 586,00	342 586,00
Pitkäaikaiset saamiset				
Lainasaamiset	104 290,00	104 290,00	92 983,00	92 983,00
Lyhytaikaiset saamiset				
Myyntisaamiset	1 285 561,00		1 621 222,00	
Muut saamiset	3 440,00		0,00	
Siirtosaamiset	<u>26 880,00</u>	1 315 881,00	<u>67 130,00</u>	1 688 352,00
Rahoitusarvopaperit				
Rahat ja pankkisaamiset		<u>281 117,00</u>		<u>495 961,00</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT				
YHTEENSÄ		2 028 988,00		2 619 882,00
Vastaavaa yhteensä		<u>8 405 460,00</u>		<u>7 710 870,00</u>

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
1234567-8

Tase

	30.6.2020		30.6.2019	
Vastattavaa				
OMA PÄÄOMA				
Osakepääoma		2 500,00		2 500,00
Arvonkorotusrahassto		1 000 000,00		1 000 000,00
Edellisten tilikausien voitto/tappio		497 116,00		702 225,00
Tilikauden voitto/tappio		966 964,00		1 252 449,00
Pääomalaina		349 260,00		349 260,00
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ		2 815 840,00		3 306 434,00
VIERAS PÄÄOMA				
Pitkäaikainen				
Lainat rahoituslaitoksilta	4 020 160,00		3 000 000,00	
Ostovelat	8 990,00	4 029 150,00	26 997,00	3 026 997,00
Lyhytaikainen				
Lainat rahoituslaitoksilta	757 890,00		600 000,00	
Ostovelat	159 300,00		136 877,00	
Muut velat	81 410,00		59 247,00	
Siirtovelat	561 870,00	1 560 470,00	581 315,00	1 377 439,00
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ		5 589 620,00		4 404 436,00
Vastattavaa yhteensä		8 405 460,00		7 710 870,00

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
1234567-8

LIITETIEDOT

1 Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Tilinpäätös on laadittu pienyrittysäännöstöä noudattaen (PMA 2 ja 3 lukujen mukaisesti).

1.1 Arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Yhtiön arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät ovat PMA 3:1.2–3 §:n mukaiset, jonka vuoksi näistä ei esitetä erillisiä liitetietoja.

2 Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat

Tilikauden jälkeen ei ole tapahtunut mitään olennaista, mikä vaikuttaisi tilinpäätökseen.

3 Arvonkorotusrahasto

Yhtiö on aiempina vuosina tehnyt KPL 5:17:ssä säädetyllä tavalla pysyviin vastaaviin kuuluvan sijoituksen arvonkorotuksen 1 000 000 euroa kasvattamaan sijoituksen poistamatonta hankintamenoa. Arvonkorotuksen kohteen kirjanpitoarvo ennen korotusta oli 2 183 986,50 euroa. Yhtiön arvonkorotuksen määrä perustuu riippumattoman ulkopuolisen asiantuntijan Asunnot Vaihtoon Oy:n lausuntoon 30.6.2015 todennäköisestä luovutushinnasta.

	30.6.2020	30.6.2019
Arvonkorotukset tilikauden alussa	1 000 000,00	1 000 000,00
Muutos tilikauden aikana (lisäys / purkaminen)	0,00	0,00
Arvonkorotukset tilikauden lopussa	1 000 000,00	1 000 000,00

4 Pitkäaikaiset lainat

	30.6.2020	30.6.2019
Velat, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua	231 000,00	0,00

5 Vakuudet ja vastuusitoumukset

5.1 Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöön

	30.6.2020	30.6.2019
Rahalaitoslainat	4 778 050,00	3 600 000,00
Annetut kiinnitykset	5 000 000,00	5 000 000,00
Velat yhteensä	4 778 050,00	3 600 000,00
Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä	5 000 000,00	5 000 000,00

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
1234567-8

5.2 Velat, joiden vakuudeksi annettu osakkeita

	30.6.2020	30.6.2019
Rahalaitoslainat	4 778 050,00	3 600 000,00
Annetut pantit	3 530 000,00	3 353 330,00
Velat yhteensä	4 778 050,00	3 600 000,00
Pantatut osakkeet yhteensä	3 530 000,00	3 353 330,00

5.3 Eläkevastuut

Yhtiön eläkevastuut on vakuutettu ulkopuolisissa eläkevakuutusyhtiöissä. Eläkevastuut on kokonaan katettu.

6 Henkilöstö ja osakkaat

	30.6.2020	30.6.2019
Henkilöstön ja osakkaiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana	22	15

7 Oman pääoman muutokset

Oma pääoma

	30.6.2020	30.6.2019
Sidottu oma pääoma		
Osakepääoma 1.7.	2 500,00	2 500,00
Osakepääoma 30.6.	2 500,00	2 500,00
Arvonkorotusrahasto 1.7.	1 000 000,00	1 000 000,00
Arvonkorotusrahasto 30.6.	1 000 000,00	1 000 000,00
Sidottu oma pääoma yhteensä	1 002 500,00	1 002 500,00
Vapaa oma pääoma		
Voitto edellisiltä tilikausilta 1.7.	1 954 674,00	1 714 225,00
Oman pääoman ehtoisen lainan korko	-14 000,00	-12 000,00
Osingonjako	-1 443 558,00	-1 000 000,00
Voitto edellisiltä tilikausilta 30.6.	497 116,00	702 225,00
Tilikauden voitto	966 964,00	1 252 449,00
Vapaa oma pääoma yhteensä	1 464 080,00	1 954 674,00
Pääomalaina	349 260,00	349 260,00
Oma pääoma yhteensä	2 815 840,00	3 306 434,00

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
1234567-8

8 Hallituksen ehdotus jakokelpoisen vapaan oman pääoman käytöstä

Edellisten tilikausien voitto	1 954 674,00
Oman pääoman ehtoisen lainan korot	-14 000,00
Maksetut osingot	-1 443 558,00
Tilikauden voitto	966 964,00
Jakokelpoinen oma pääoma	<u>1 464 080,00</u>

Jakokelpoisen oman pääoman määrä on 1 464 080,00 euroa. Tilikauden voitto on 966 964,00 euroa. Hallitus esittää, että jakokelpoisesta vapaasta omasta pääomasta jaetaan osinkona yhteensä 1 450 000 euroa. Yhtiön taloudellisessa asemassa ei tilikauden päättymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia. Yhtiön maksuvalmius on hyvä, eikä ehdotettu voitonjako vaaranna hallituksen näkemyksen mukaan yhtiön maksukykyä.

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
1234567-8

Tilinpäätöksen allekirjoitukset

Takahikiä 10.8.2020

Leena Veitsi

Leena Veitsi
hallituksen pj

Kyösti Veitsi

Kyösti Veitsi
hallituksen jäsen

Hannele Veitsi-Terä

Hannele Veitsi-Terä
hallituksen jäsen

Henrik Terä

Henrik Terä
hallituksen jäsen

Heta Terä-Tabu

Heta Terä-Tabu
hallituksen jäsen

Jaska Tabu

Jaska Tabu
toimitusjohtaja

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsingissä 23.8.2020

Tehotarkastus Oy
Tilintarkastusyhteisö

Kirsti Tehokas
Kirsti Tehokas
HT

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
1234567-8

Luettelo kirjanpidoista ja kirjanpitoaineistojen lajeista

Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole merkitystä tehtävän ratkaisussa.

PÖYTÄKIRJA

LÄÄKÄRIASEMA VEITSENTERÄLLÄ OY:N HALLITUKSEN KOKOUS 4/2019

Aika: 15.10.2019

Paikka: Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n toimitilat, toimitusjohtajan huone

Läsnä: Leena Veitsi, pj.
Kyösti Veitsi
Hannele Veitsi-Terä
Henrik Terä
Jaska Tabu, toimitusjohtaja
Frans Fyrkka, talousjohtaja

Poissa Heta Terä-Tabu

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.

4 § Uusi talousjohtaja toivotettiin tervetulleeksi taloon

Lokakuun alussa on yhtiössämme aloittanut uusi talousjohtaja, Frans Fyrkka. Frans on tullut muovialalta ja terveyden- ja sairaanhoitopalvelut ovat hänelle uusi aluevalta. Talousasiat ovat kuitenkin samoja, numerot ovat samoja, onpa ala mikä tahansa. Siispä tervetuloa Frans, iloiseen joukkoomme!

5 § Yhtiökokouksen 30.9.2019 päätöksen mukaisen työpanososingon maksuunpano

Yhtiökokous 30.9.2019 päätti, että A-sarjan osakkeille jaetaan tilikaudelta 1.7.2018–30.6.2019 osinkoa 1 443 558 euroa ja B-sarjan osakkeille jaetaan työpanososinkona 200 000 euroa. Yhtiön maksukyky on hyvä ja yhtiökokouksen päättämät työpanososingot B-sarjan osakkeille voidaan laittaa maksuun. Maksetaan 200 000 euroa Heta Terä-Tabun pankkitilille ja kirjataan henkilöstökuluksi 200 000 euroa.

6 § Kiinteistön hankinta

Hallitus päätti toimitusjohtaja Jaskan ehdotuksesta ja suosituksesta hankkia Lapista kiinteistön. Tarkoituksena on, että kiinteistöä käytetään vain ja ainoastaan henkilökunnan virkistyspaikkana. Kiinteistöä ei vuokrata ulkopuolisille henkilöille tai yrityksille.

Kiinteistö ostetaan hallituksen jäseneltä Kyöstiltä. Kyösti kertoo olevansa jo sen verran huonossa kunnossa, ettei itse jaksa enää matkustaa Lappiin saakka lomaa viettämään. Koko kiinteistön hinta on vajaat 220 000 euroa. Kyöstin mukaan yleinen hintataso tuolla alueella on huomattavasti korkeampi. Jaska on pyytänyt kahdelta paikalliselta kiinteistönvälittäjältä arviokirjan kiinteistöstä. Molemmat kiinteistönvälittäjät ovat arvioineet koko kiinteistön hinnaksi noin 250 000–270 000 euroa.

Hallitus päätti ostaa Kyöstiltä kiinteistön hintaan 217 600 euroa. Yhtiön maksuvalmius ja -kyky ovat kyllä Fransin mukaan ihan hyvät, mutta Frans kuitenkin suosittaa, että otamme Luottolaitos Oy:stä lainaa kauppahinnan verran. Annamme entisten vakuuksien lisäksi pantiksi kiinteistöön kohdistuvan 150 000 euron kiinnityksen. Varainsiirtovero on 4 prosenttia kauppahinnasta ja sen maksaa ostaja.

7 §

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Leena Veitsi
Leena Veitsi, pj.

Kyösti Veitsi
Kyösti Veitsi

Hannele Veitsi-Terä
Hannele Veitsi-Terä

Henrik Terä
Henrik Terä

PÖYTÄKIRJA**LÄÄKÄRIASEMA VEITSENTERÄLLÄ OY:N HALLITUKSEN KOKOUS 5/2019**

Aika: 15.12.2019

Paikka: Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n toimitilat, toimitusjohtajan huone

Läsnä: Leena Veitsi, pj.
Kyösti Veitsi,
Hannele Veitsi-Terä
Henrik Terä
Heta Terä-Tabu
Jaska Tabu, toimitusjohtaja
Frans Fyrkka, talousjohtaja

- 1 §** Puheenjohtaja avasi kokouksen.
- 2 §** Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.
- 3 §** Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.

4 § Hoitokodin remontti

Edellisellä tilikaudella aloitettu Hoitokoti Iltatähtösen perusparannusremontti vuodeosastopuolella on saatu nyt päätökseen. Vuokratilan perusparannuksen kustannukset kuluvalle tilikaudella olivat yhteensä 480 000 euroa. Kyseiset kustannukset aktivoidaan taseeseen muihin aineettomiin hyödykkeisiin ja erä poistetaan kirjanpitolain 5 luvun 11 §:n sallimassa seitsemässä vuodessa eli jäljellä olevana vuokra-aikana.

Lokakuun alussa hoitokodin remontoimattomalla puolella keittiössä sattui vesivahinko, joka aiheutui astianpesukoneesta. Kone oli jätetty päälle yöksi ilman vartiointia. Vakuutusyhtiö ei korvannut vahingosta senttiäkään. Keittiön lattian kuivaus kesti lähes kaksi kuukautta ja maksoi yhteensä 20 000 euroa. Keittiön lattiankuivaus lisättiin perusparannuslaskun viimeiseen osaan. Hoitokodin remontin kokonaishinnaksi ja aktivoitavaksi määräksi tulee siten 500 000 euroa.

5 § Lisälaina toimitusjohtajalle

Toimitusjohtaja Jaskan ja (osakkaamme) Hetan poika vaihtoi autonsa uudempaan, vähäpäästöiseen autoon. Koska olemme ekologinen lääkäriasema ja vanhustenhoitokoti, tuemme Jaskan ja Hetan pojan valintaa ja myönnämme lainaa, jotta hän voi vaihtaa auton ja käyttää välirahan maksamiseen käteistä.

Yhtiöllä on ennestään lainasaatavaa Jaskalta 92 983 euroa. Nyt annoimme hänelle lisää lainaa 11 315 euroa pojan auton vaihtoa varten.

Lisäyksen jälkeen yhtiön Jaskalle antaman lainan yhteismäärä on 104 298 euroa. Koko lainasumman vakuutena on pojan uusi auto sekä Jaskan ja Hetan omavelkaiset takaukset. Emme peri korkoa lainalle.

6 §

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Leena Veitsi
Leena Veitsi, pj.

Kyösti Veitsi
Kyösti Veitsi

Hannele Veitsi-Terä
Hannele Veitsi-Terä

Henrik Terä
Henrik Terä

Heta Terä-Tabu
Heta Terä-Tabu

PÖYTÄKIRJA**LÄÄKÄRIASEMA VEITSENTERÄLLÄ OY:N HALLITUKSEN KOKOUS 1/2020**

Aika: 23.1.2020

Paikka: Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n toimitilat, toimitusjohtajan huone

Läsnä: Leena Veitsi, pj.
Kyösti Veitsi,
Hannele Veitsi-Terä
Henrik Terä
Heta Terä-Tabu
Jaska Tabu, toimitusjohtaja
Frans Fyrkka, talousjohtaja

- 1 §** Puheenjohtaja avasi kokouksen.
- 2 §** Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.
- 3 §** Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.
- 4 §** **Talous**

Talousjohtaja Frans esitteli tuloslaskelman ajalta 1.7.–31.12. Todettiin, että tuloslaskelman mukainen liikevaihto näyttää hyvältä. Remonttikulut on kirjattu taseeseen, eivätkä näin ollen rasita tulosta.

Tässä vaiheessa lämmityskulut ovat hieman ylittäneet budjetoidun arvion; ne ovat joulukuun lopussa eli tilikauden puolella välissä jo 85 130 euroa ja pitävät sisällään lämmitykseen käytetyn sähkön, kaasun sekä Leena Veitsen gebardin nahkaisen turkin (hinta 5 000 euroa), jonka ammatinharjoittajalääkärimme Lasse Lääkäri-Ilmanminkäänlaisiarajoja on tuonut Afrikan safarilta. Sähkö- ja kaasukulut ovat joulukuun loppuun mennessä 80 130 euroa. Sähkö- ja kaasukuluissa ovat mukana sekä lääkäriaseman että hoitokodin lämmityskulut.

5 § **Chat-palvelu**

Päätettiin modernisoida lääkäriaseman toimintaa. Ostamme ohjelmistolisenssin, jolla nettisivuillemme saadaan chat-palvelu. Palvelun avulla ihmiset voivat kysyä akuutteja kysymyksiä chatissa. Chat toimii myös ajanvarauksen apuna.

Chat-palveluun tarvittava ohjelmistolisenssi ostetaan Tietoniksinikkarit Oy:ltä. Tietoniksinikkarit Oy:n tarjous lisenssistä on 65 000 euroa. Lisenssi on voimassa viisi vuotta. Päätettiin hyväksyä tarjous.

Chat-palvelun vastaaja on aina ihminen. Tehtävässä käytetään lähihoitajaharjoittelijoita, joita on ympäri vuoden lääkäriaseman palveluksessa. Toimitusjohtaja perehdyttää lähihoitajaharjoittelijat chat-työhön.

Ohjelmistolisenssin kauppahinta, lähihoitajaharjoittelijoiden ja toimitusjohtajan palkat sivukuluineen kirjataan kirjanpidossa taseeseen kehittämismenoiksi. Kyseessä ovat kirjanpidollain tarkoittamat kehittämismenot, koska menoilla kehitetään yhtiön toimintaa. Lisäksi chat-

palvelu tuottaa tuottoja tulevaisuudessa, enemmän kuin yhden tilikauden verran.

6 § Patentin ostaminen

Päätettiin ostaa luuydinkirurgi Pekka Mediziniltä patentti luuydinskopialaitteeseen hintaan 136 000 euroa. Luuydinskopiapatentti lisää tulojamme viiden vuoden ajan.

7 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Leena Veitsi
Leena Veitsi, pj.

Kyösti Veitsi
Kyösti Veitsi

Hannele Veitsi-Terä
Hannele Veitsi-Terä

Henrik Terä
Henrik Terä

Heta Terä-Tabu
Heta Terä-Tabu

PÖYTÄKIRJA**LÄÄKÄRIASEMA VEITSETERÄLLÄ OY:N HALLITUKSEN KOKOUS 2/2020**

Aika: 26.6.2020

Paikka: Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n toimitilat, toimitusjohtajan huone

Läsnä: Leena Veitsi, pj.
Kyösti Veitsi
Hannele Veitsi-Terä
Henrik Terä
Heta Terä-Tabu
Jaska Tabu, toimitusjohtaja
Frans Fyrkka, talousjohtaja

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.

4 § Talous

Talousjohtaja Frans esitteli alustavan tilinpäätöksen. Todettiin, että se näyttää oikein loistavalta. Liikevaihto on 6 400 590,00 euroa.

Vuokralaisemme ravintola Mestarikokit Oy on koronaviruspandemian takia joutunut sulkemaan ovensa maaliskuussa. Mestarikokit Oy ei ole maksanut vuokraansa Kiinteistö Oy Murkinan tiloista neljältä viimeiseltä kuukaudelta. Mestarikokit Oy on joutunut maksuvaikeuksiin, koska ravintola on ollut jo maaliskuusta lähtien suljettuna. Maksamatta ja kirjanpitoomme kirjaamatta jääneet vuokrat ovat 22 500 euroa kuukaudessa. Kirjaamme vuokrat kirjanpitoon, kunhan Mestarikokit Oy maksaa vuokrat. Yritys on saanut tukipäätöksen liiketoiminnan kehittämiseen Business Finlandilta. Tukipäätöksen ja rajoitusten lieventämisen takia Mestarikokit Oy saa maksettua vuokravelkansa syyskuussa 2020.

Tilinpäätökseen tehdään Fransin ehdotuksesta muutos osakkaaltamme Kyösti Veitseltä olevan pääomallainan osalta. Laina siirretään tilinpäätöksessä vieraasta pääomasta omaanpääomaan ja vertailuvuoden luvut korjataan siltä osin. Näin saamme kahden vuoden omavaraisuusastetta yhä paremmaksi. Kenties saamme tällä tavoin Pääomasijoitusyhtiö Rahasto Oy:n kiinnostumaan lääkäriasemastamme ja ostamaan sen.

5 § Toimitilaosakkeiden myynti

Omassa käytössä olevien toimitilojen toimitilaosakkeet on pantu myyntiin. Toiveemme on, että Kiinteistösijoittajat Mummot Kumoon Oy ostaa liiketilamme ja me jäämme vuokralle. Näin saamme likvidiä rahaa käyttööme.

Kiinteistönvälittäjä Asunnot Vaihtoon Oy on varoitellut toimitusjohtajaa liian varhaisesta innostumisesta. Koronaviruspandemia on vaikuttanut kiinteistökauppoihin lamauttavasti. Liikehuoneistot eivät mene kaupaksi edes keskustassa. Niiden arvot ovat tippuneet merkittävästi. Kiinteistönvälittäjän mukaan, mikäli myynti toteutuisi, todennäköinen myyntihinta on 1 000 000 euroa.

Taloustieteilijät eri tutkimuslaitoksissa ennakoivat, että koska koronavirus ei ole poistumassa nopeasti, on varauduttava pitempiaikaisiin vaikeuksiin myös taloudessa. Näin ollen kiinteistöjen hinnat eivät ainakaan ole nousussa lähivuosina.

6 §

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Leena Veitsi

Leena Veitsi, pj.

Kyösti Veitsi

Kyösti Veitsi

Hannele Veitsi-Terä

Hannele Veitsi-Terä

Henrik Terä

Henrik Terä

Heta Terä-Tabu

Heta Terä-Tabu

PÖYTÄKIRJA

LÄÄKÄRIASEMA VEITSENTERÄLLÄ OY:N HALLITUKSEN KOKOUS 3/2020

Aika: 10.8.2020

Paikka: Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n toimitilat, toimitusjohtajan huone

Läsnä: Leena Veitsi, pj.
Kyösti Veitsi
Hannele Veitsi-Terä
Henrik Terä
Heta Terä-Tabu
Jaska Tabu, toimitusjohtaja
Frans Fyrkka, talousjohtaja

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.

4 § Tilinpäätöksen allekirjoitus ja vapaan oman pääoman jakoehdotus

Toimitusjohtaja Jaska esitteli liitteenä 1 olevan yhtiön tilinpäätöksen päättyneeltä tilikaudelta 1.7.2019–30.6.2020.

Liikevaihto näyttää 6,4 miljoonaa euroa ja tilikauden tulos 966 964 euroa voittoa. Voimme olla tyytyväisiä!

Tulokseen ovat positiivisesti vaikuttaneet myös loistavat sijoitukset. Saimme yli 250 000 euron rahoitustuotot maaliskuussa.

Tilinpäätöksen mukainen jakokelpoinen oma pääomamme on 1 464 080 euroa. Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että osinkona jaetaan A-sarjan osakkeille 950 euroa per osake eli yhteensä 1 330 000 euroa sekä työpanososinkona B-sarjan osakkeille 120 000 euroa. Yhteensä hallitus esittää osinkona jaettavaksi 1 450 000 euroa. Maksukyky- ja tasetesti sallivat ehdotetun osingonjaon. Tilikauden jälkeen ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia ja yhtiön maksukyky on hyvä. Jakokelpoinen vapaa oma pääoma riittää esitettyyn osingonjakoon.

Hallitus hyväksyi tilinpäätöksen. Hallituksen jäsenet sekä toimitusjohtaja allekirjoittivat tilinpäätöksen.

5 § Hoitokoti Iltatähtösen kapasiteetti ja vuokrantarkistuksen viivästys koronaviruspandemian takia

Vanhusten hoitokoti Iltatähtösen vuokra on sidottu asukasmäärään. Hoitokodin kapasiteetti on 30 asukasta. Vuokran määrä on 650 euroa/henkilö/kuukausi. Vuokranantajamme Kiinteistösijoittajat Mummot Kumoon Oy:n kanssa on sovittu, että vuokran määrä tarkistetaan puolivuositain siten, että ajalta 1.7.–31.12. tarkistus tehdään seuraavan vuoden helmikuun lopussa. Tuolloin tarkistetaan, kuinka monta asukasta hoitokodissa on ollut ajalla 1.7.–31.12. keskimäärin ja vuokra määrätään sen mukaan. Ajalta 1.1.–30.6. asukasmäärän tarkistus tehdään yleensä

heinäkuun lopussa, jotta saadaan vuokratulot kirjatuksi tilinpäätökseen todellisen asukasmäärän mukaisesti.

Olemme maksaneet ja kirjanneet kirjanpitoon päättyneen tilikauden aikana vuokria 117 000 euroa eli 15 asukkaasta. Tehostetun asumisen asukkaita on ollut ensimmäisen vuosipuoliskon eli 1.7.–31.12.2019 ajan yhteensä 15 henkilöä. Puolet tiloista on siis ollut valitettavasti tyhjänä kyseisen ajan. Vakituinen hoitokodin henkilökuntamme on täyttänyt hoitajamitoitusvaatimuksen.

Toimitusjohtaja sai kuitenkin Takahikiän Soten kanssa sopimuksen 15 lisäasukkaasta. 1.1.2020 lähtien tehostetun asumisen kapasiteettimme on ollut kokonaan käytössä. Meillä on ollut hoitokodissa 30 tehostetun asumisen asukasta viimeisen puolen vuoden aikana ajalla 1.1.–30.6.2020 eli kaikki paikat ovat olleet täynnä. Asukasmäärän tarkistus vuokranantajalle tehdään nyt poikkeuksellisesti vasta syyskuun 2020 lopussa koronaviruspandemian takia. Hoitajamitoitusvaatimus on täytetty niin, että meillä on viimeisen vuosipuoliskon aikana ollut osa-aikaisia, tarvittaessa töihin tulevia hoitokodin työntekijöitä.

6 §

Tietoturvaloukkaus

Toimitusjohtaja sai viime viikolla puhelun radion Katastrofit-ohjelmasta. Ärhäkkä toimittaja kertoi toimitusjohtajalle, että hän oli saanut nimettömän ilmiannon jostain päin Suomea. Ilmiannon mukaan Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n asiakas- eli potilastiedot (henkilötiedot ja sairaskertomukset) ovat vuotaneet ulos talosta heinäkuussa 2020. Toimittaja tiesi, että olemme antaneet vanhan serverimme kierrätykseen Kierrättäjät Oy:lle. Kierrättäjät Oy:n kanssa tekemämme sopimuksen mukaan heidän tehtäväkseen jäi tyhjentää serveri kaikista tiedoista. Katastrofit-ohjelman toimittajan mukaan serveriä ei ollutkaan tyhjennetty, vaan siinä olleet tiedot on vuodettu medialle. Toimittajan mukaan tietoturvaloukkaus voi johtaa tuntuvaan korvausvaateeseen tai jopa liiketoimintakieltoon.

Varhain tänä aamuna tietosuojaviranomaisen virkamies soitti toimitusjohtajalle. Virkamies kertoi, että median ilmiannon perusteella he ovat päässeet jäljille raskaasta tietoturvaloukkauksesta. Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n asiakas- ja potilastiedot ovat vuotaneet ulos talosta ja ne ovat nyt väärissä käsissä. Virkamies sopi toimitusjohtajan kanssa kuulemisesta, joka on ensi viikolla.

Voimme todeta, että olemme antaneet serverimme kierrätykseen, emmekä ole itse huolehtineet tietojen tyhjennyksestä. Meillä on kirjallinen sopimus tietojen tyhjennyksestä kierrätysyhtiön kanssa. Jos se ei ole toiminut sopimuksen mukaan, se on syylistynyt sopimusrikkomukseen.

Tietosuojaviranomaisen virkamiehen mukaan asia tutkitaan ja selvitetään. Virkamiehen mukaan lääkäriasemalle on tulossa merkittävä sakko. Virkamies ei osannut sanoa vielä sakon tarkkaa määrää. Kirjaamme sakon kuluksi kuluvalle tilikaudella sitten, kun se tulee.

Uskomme kuitenkin olevamme kuivilla, koska meillä on sopimus kierrätysyhtiön kanssa.

7 § Heinäkuun 2020 tulos ja elokuun ennuste

Heinäkuun 2020 tulos on hyvä huolimatta päättyneen tilikauden lopun ikävyyksistä mukaan lukien koronaviruspandemia. Ennusteen mukaan myös elokuussa teemme hyvän tuloksen.

8 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.*Leena Veitsi*

Leena Veitsi, pj.

Kyösti Veitsi

Kyösti Veitsi

Hannele Veitsi-Terä

Hannele Veitsi-Terä

Henrik Terä

Henrik Terä

Heta Terä-Tabu

Heta Terä-Tabu

Liite 1 Tilinpäätös

YHTEENVETO TILIKAUDEN 1.7.2019–30.6.2020 TILINTARKASTUKSESTA

Olen suorittanut Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n tilintarkastuksen tilintarkastussuunnitelmani mukaisesti. Tarkastuksessani olen keskittynyt tilintarkastussuunnitelmassa mainittuihin riskialueisiin, joita on päivitetty tarkastuksen aikana. Alla oleva yhteenveto sisältää tarkastuksessa tehdyt merkittävimmät havainnot.

Suunnitelmassa määritellyt riskialueet:

1. Kehittämismenot

Yhtiö on aktivoinut tilikauden aikana taseeseen kehittämismenoja chat-palvelusta sekä sen käytöstä aiheutuvia kuluja seuraavasti:

Tietoniksinikkarit Oy:n lasku	65 000 euroa
Työharjoittelijoiden palkkoja sivukuluineen (arvioitu summa)	15 000 euroa
Toimitusjohtajan palkkoja sivukuluineen (arvioitu summa)	<u>100 000 euroa</u>
Yhteensä	180 000 euroa.

Kehittämismenoista on tehty tilikaudella yhden vuoden poisto 36 000 euroa.

Talousjohtaja Frans Fyrkan mukaan yhtiössä ei ole projektikohtaista kustannuslaskentaa. Työharjoittelijoiden sekä toimitusjohtajan aktivoidut palkat sivukuluineen perustuvat arvioon. Perehdyin talousjohtaja Fyrkan kanssa aktivoinnin tulonodotuslaskelmiin. Niiden mukaan chat-palvelulla on vähintään aktivoitujen kustannusten verran tulonodotuksia seuraavan viiden vuoden ajan.

2. Aineettomat oikeudet

Aineettomat oikeudet koostuvat lääkäriaseman ostamista ohjelmistoista. Ne poistetaan viidessä vuodessa tasapoistoin.

3. Muut aineettomat hyödykkeet/perusparannusmenot

Yhtiö harjoittaa vanhusten hoitokotitoimintaa (Hoitokoti Iltatähtönen) vuokratiloissa. Vuokratiloihin on tehty perusparannusremonttia edellisen tilikauden ja päättyneen tilikauden aikana. Perusparannusmenot on aktivoitu taseeseen muihin aineettomiin hyödykkeisiin. Lisäykset tilikaudella ovat olleet 500 000 euroa.

Muut aineettomat hyödykkeet eli perusparannusmenot poistetaan hallituksen päätöksen (kokous 5/19 15.12.2019) mukaan seitsemässä vuodessa eli jäljellä olevana vuokra-aikana.

4. Maa- ja vesialueet

Yhtiö on tilikaudella hankkinut lomakiinteistön Lapista. Kiinteistön kauppahinta on ollut 217 600 euroa ja se on kirjattu maa- ja vesialueisiin. Poistoja ei ole tehty. Olen tarkastanut kauppakirjan, ja se on aito ja asiallinen. Julkinen kaupanvahvistaja on antanut kauppakirjaan lakisääteisen todistuksensa. Varainsiirtovero 4 prosenttia kauppahinnasta on kirjattu liiketoiminnan muihin kuluihin.

Kiinteistö on hankittu yhtiön osakkaalta ja hallituksen jäseneltä Kyösti Veitseltä. Kyseessä on siis liiketoimi intressitahon kanssa eli lähipiirikauppa. Kauppahinnasta on kahden kiinteistövälittäjän arviokirjat. He molemmat ovat arvioineet kiinteistön hinnaksi 250 000–270 000 euroa.

5. Pysyvien vastaavien sijoitukset ja arvonorotusrahasto

Pysyvien vastaavien sijoitukset koostuvat tilinpäätöshetkellä seuraavista eristä:

- pörssiosakkeet 975 000 euroa
- korkorahastot 293 172 euroa
- toimitilaosakkeet (lääkäriasema) 3 183 000 euroa
- Kiinteistö Oy Murkinan osakkeet 170 000 euroa (40 prosentin omistusosuus)

Pörssiosakkeet ja korkorahastot on arvostettu omaisuusraportin mukaan hankinta-arvoon. Pörssiosakkeet on tarkoitettu pidempiaikaiseen sijoitukseen. Niiden on tarkoitus tuottaa arvonnousua.

Korkorahastot voidaan muuttaa rahaksi koska tahansa. Ne ovat lyhytaikaista kassavarojen sijoittamista. Täyden valtakirjan salkunhoito on Luottopankki Oy:n omaisuudenhoitoyksikössä.

Toimitilaosakkeisiin on tehty viisi vuotta sitten arvonorotus 1 000 000 euroa. Arvonorotus on pidetty voimassa. Siitä on olemassa asianmukainen ja luotettava arviokirja viiden vuoden takaa. Kiinteistö Oy Murkinan osakkeet on arvostettu hankintamenoon.

Toimitilaosakkeiden arvonorotus on merkitty taseen vastattavaa-puolelle oman pääoman eräksi. Arvonorotusrahastoa ei lasketa jakokelpoisen vapaan oman pääoman määrään.

6. Rahat ja pankkisaamiset

Tarkastin yhtiön pankkitilien saldot vertaamalla taseen pankkitilien saldoja rahalaitoksilta saatuihin vahvistuksiin. Saldot per 30.6.2020 täsmäsivät vahvistuksiin.

Täsmäytin pääkirjatilien debet- ja creditsummat tiliotteiden panoihin ja ottoihin koko tilikauden ajalta ja ne täsmäsivät. Totesin, että tilitapahtumat on kirjattu asianmukaisesti kirjanpitoon.

7. Vakuudet

Tarkastin lainhuuto- ja rasiustodistuksen Lapin kiinteistöstä, yritysikiinnitystiedot Asiakastiedosta sekä rahoituslaitosten vakuuserittelyt. Annetut vakuudet on esitetty liitetiedoissa vakuuksista annettujen vahvistusten mukaisesti.

8. Työpanososingot tilikaudelta 1.7.2018–30.6.2019

Yhtiökokous 30.9.2019 on päättänyt jakaa osinkoa yhteensä 1 643 558 euroa, josta työpanososinkojen määrä on 200 000 euroa. Työpanososingot 200 000 euroa on maksettu lokakuussa 2019 ja ne on kirjattu henkilöstökuluiksi. Niistä on pidätetty ennakonpidätys ja maksettu sosiaaliturvamaksu 2 680 euroa.

9. Liikevaihto ja myyntisaamiset

Lääkäriasemaliiketoiminnan myynnin tarkastus on ollut painopistealueena.

Lääkäriasemaliiketoiminnan liikevaihtoon kirjataan kaikki asiakkaiden maksamat palvelutuotot, jotka sisältävät lääkäripalkkiot, erilaiset laitospalkkiot, laboratorio- ja skopiamaksut, toimistomaksut ja kaikki erikseen veloittavat tuotteet.

Kesäkuun lääkäriasemaliiketoiminnan myynnin kirjaus ajalta 1.6.–15.6.2020:

Per 1900 rahat	350 000 euroa
per 1700 myyntisaamiset	150 000 euroa
an 3000 lääkäreiden palkkiot	265 000 euroa
an 3001 laitospalkkiot	98 000 euroa
an 3002 laboratorio	45 000 euroa
an 3003 läpilaskutettavat	52 000 euroa
an 3004 toimistopalkkiot	40 000 euroa

Liikevaihdosta oikaistaan (kirjataan) pois ammatinharjoittajalle eli lääkärille maksetut palkkiot. Maksetuista palkkioista on vähennetty ammatinharjoittajasopimusten mukaiset lääkäriaseman vuokrat.

Kesäkuun 1.6.–15.6.2020 tilitettyjen lääkäripalkkioiden kirjaus:

Per 3005 tilitetyt lääkäreiden palkkiot	238 500 euroa
an 2960 lääkäreiden palkkiovelka	238 500 euroa.

Ammatinharjoittajalääkäreille tilitetään palkkiot kuukausittain. Palkkioista vähennetään kunkin ammatinharjoittajan sopimuksen mukainen vuokra, joka on palkkiosta 10 prosenttia.

Tilinpäätöksessä lääkäriasemaliiketoiminnan liikevaihto sisältää erilaiset laitospalkkiot, laboratorio- ja skopiamaksut sekä maksut erikseen veloittavista tuotteista. Ammatinharjoittajalääkäreiltä pidätetyt vuokrat jäävät liikevaihtoon tilille 3000. Ammatinharjoittajille tilitetyt ja lääkäriaseman liikevaihdosta oikaistut nettopalkkiot vuonna 2020 ovat olleet 3 352 400 euroa ja edellisenä vuonna 2 800 400 euroa.

Ajanvaraus ja myyntireskontra ovat Pilleriini-järjestelmässä. Asiakas varaa ajan vastaanotolle, jolloin varaus synnyttää käteislaskuaihion. Kun asiakas on käynyt vastaanotolla ja lääkäri on tehnyt sairauskertomus- ja hoito-ohjemerkinnot sekä lääkemääräykset, asiakkaalle muodostuu käteislasku, jonka asiakas maksaa kassalla pankkikortilla, luottokortilla tai rahalla.

Pilleriinin myyntireskontrasta tulostetaan joka ilta (tai seuraavana aamuna) käteislaskulista, jolla käteismyyntit viedään manuaalisesti kirjanpitoon kaksi kertaa kuukaudessa.

Leikkaussalin operaatioiden laskutus:

Leikkaussalihoitaja kirjaa asiakkaan Pilleriini-järjestelmään. Nukutuslääkäri ja leikkaava lääkäri tekevät omat toimenpidemerkintänsä järjestelmään. Sinne merkataan myös käytetyt apuvälineet sekä asiakkaalta edelleen veloittavat tuotteet (esim. tekolonkanivelet).

Kun sekä nukutuslääkäri että leikkaava lääkäri ovat tehneet omat toimenpidemerkintänsä, Pilleriini muodostaa laskun asiakkaalle tai vakuutusyhtiölle. Asiakas maksaa laskun paikan päällä tai se lähetetään hänelle verkkolaskuna, sähköpostilla tai mahdollisesti paperilla. Vakuutusyhtiölle laskut lähetetään verkkolaskuina.

Olen tarkastanut myyntireskontrasta touko-, kesä- ja heinäkuun 2020 myyntilaskut ja niiden kirjaukset kirjanpitoon. Pilleriini-myyntireskontra ei ole yhteensopiva kirjanpitojärjestelmän kanssa.

Kahden viikon välein myyntireskontrasta otetaan ulos leikkaussalin operaatioiden myyntilaskulista, joiden perusteella myynnit ja myyntisaamiset kirjataan kirjanpitoon.

manuaalisesti. Kuukauden jälkimmäiset kaksi viikkoa laskutetaan ja kirjataan kirjanpitoon seuraavan kuun 10. päivä. Leikkaussalin operaatiot ajalla 15.–30.6.2020 ovat olleet yhteensä 250 000 euroa ja ne on tuloutettu heinäkuulle 2020. Edellisenä vuonna kesäkuun 2019 kahden viimeisen viikon myynnit on tuloutettu kesäkuulle.

Analysoin myyntisaamisten ikäjakaumaa ja kävin läpi suurimpia myyntisaamisia Pilleriini-järjestelmässä. Myyntisaamisissa ei ollut olennaisia vanhoja eriä. Keskustelin myyntisaamisista myös talousjohtaja Fyrkan kanssa. Hänen mukaansa myyntisaamisiin ei sisälly epävarmoja saamisia. Olennaisia luottotappioriskejä ei ole.

10. Liiketoiminnan muut tuotot ja kulut

Liiketoiminnan muihin kuluihin sisältyy kuluja luuydinskopiapatentin ostamisesta. Kulut ovat yhteensä 136 000 euroa.

11. Muistiotositteet

Tarkastin muistiotositteet tilinpäätöskaudelta sekä otoksena muun tilikauden osalta. Tarkastetut muistiotositteet oli varmennettu ja laadittu asianmukaisesti, enkä havainnut niissä huomautettavaa.

12. Vertailutiedot

Tarkastin tilinpäätöksen vertailutiedot tilikauden 1.7.2018–30.6.2019 virallisesta tilinpäätöksestä.

13. Toiminnan jatkuvuus

Koronaviruspandemian seuraukset yhtiölle tähän mennessä ovat olleet Mestarikokit Oy:lta saamatta olevat vuokrat 90 000 euroa, joista saadaan maksu, kun yritys saa koronatuen Business Finlandilta. Talousjohtajan mukaan kiireettömät käynnit vähenivät hetkellisesti kevään aikana, mutta käyntien määrät ovat jo normalisoituneet. Vanhustenhoitokodin toimintaan korona ei ole vaikuttanut muuten kuin siten, että vierailijoita ei ole sallittu. Hoitokodin henkilökunta on ollut täystyöllistettynä, eikä ketään ole lomautettu. Tilikauden aikana ja heinä-elokuussa ei ole tapahtunut olennaista muutosta normaaliin. Talousjohtajan arvion mukaan yhtiön toiminnan jatkuvuus ei ole uhattuna.

14. Johdon vahvistuskirje

Olemme saaneet hallituksen puheenjohtajan tänään allekirjoittaman tilintarkastusyhteisömme politiikan mukaisen kirjallisen johdon vahvistusilmoituksen.

23.8.2020

Pirkko Pilkunviilaja
Pirkko Pilkunviilaja

AMMATINHARJOITTAJASOPIMUS (OTE)

5 § LÄÄKÄRINPALKKIO

Lääkäriasema määrittelee vastaanotosta ja eri toimenpiteistä veloittavien lääkäripalkkioiden suuruuden. Ammatinharjoittaja ei voi vaikuttaa palvelun hinnan määräytymiseen.

Lääkäripalkkiot tilitetään ammatinharjoittajalle kerran kuukaudessa toteutuneiden vastaanottojen sekä tehtyjen toimenpiteiden mukaisesti Pilleriini-järjestelmässä muodostuneen palkkioraportin mukaisesti.

6 § AMMATINHARJOITTAJAN VUOKRA LÄÄKÄRIASEMALLE

Ammatinharjoittajalta peritään 10 prosentin vuokra lääkäriaseman palveluista. Vuokra pidätetään kuukausittain tilitettävästä lääkäripalkkiosta ja lääkärille tilitetään palkkio nettona eli vuokran määrällä vähennettynä. Ammatinharjoittajalle toimitetaan kuukausittain sähköinen laskelma tilitetyistä palkkioista.

12 § HOITOSOPIMUS

Asiakas tekee hoitosopimuksen Lääkäriaseman kanssa. Lääkäriasema ohjaa Asiakkaat tasapuolisesti lääkäriasemalla toimiville ammatinharjoittajille.

KIINTEISTÖN KAUPPAKIRJA

Kiinteistötunnus 999-366-30-6

Myyjä	Kyösti Veitsi omistusosuus 1/1
Ostaja	Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
Kaupankohde	Kiinteistö 999-366-30-6 Lapin kunnassa sijaitsevassa Lapinan kylässä sijaitseva Lappila-niminen tila rakennuksineen, oikeuksineen ja velvoitteineen sekä rasitteineen. Pinta-ala: 1 800 m ² . Alueella on asemakaava. Rakennukset: huvilarakennus ja siihen kuuluvat ulkorakennukset.
Kauppahinta	Maa-alueen ja rakennusten kauppahinta yhteensä on 217 600 (kaksisataaseitsemäntoistatuhatta kuusisataa) euroa, josta maa-alueen hinta on 37 600 (kolmekymmentäseitsemäntuhatta kuusisataa) euroa.
Omistusoikeus	Omistusoikeus kaupan kohteeseen siirtyy ostajalle tämän kauppakirjan allekirjoituksin.
Panttikirjat	Kiinteistöön kohdistuu 150 000 euron suuruinen kiinteistökiinnitys. Panttikirjoja on yksi, jonka numero on 1030. Panttikirja on vapaana ja se luovutetaan ostajalle kauppakirjan allekirjoituksella.
Muita ehtoja	Hallintaoikeus: Hallintaoikeus kaupan kohteeseen siirtyy ostajalle tämän kauppakirjan allekirjoituksin. Varainsiirtoverosta vastaa ostaja.

Allekirjoitukset	Takahikiällä 15.10.2019
Myyjä	<i>Kyösti Veitsi</i> Kyösti Veitsi
Ostaja	LÄÄKÄRIASEMA VEITSETERÄLLÄ OY <i>Jaska Tabu</i> Jaska Tabu, toimitusjohtaja

Kaupanvahvistajan todistus

PÄÄOMALAINAN VELKAKIRJA

Velkoja	Kyösti Veitsi
Velallinen	Lääkäriasema Veitsenterällä Oy
Lainan määrä	349 260 euroa
Lainan tarkoitus	Laina on osakeyhtiölain 12 luvun tarkoittama pääomalaina.
Lainaehdot	1. Lainan pääoma ja korko saadaan maksaa yhtiön selvitystilassa ja konkurssissa lainan velkojalle osakkeenomistajia paremmalla etuoikeudella. 2. Maksamattomalle pääomalle maksetaan 4 prosenttia vuotuista korkoa. Korko maksetaan vuosittain aina 1.9. ja korko lähtee juoksemaan lainan nostopäivästä 1.9.2018. Ensimmäinen koron maksu on 1.9.2021. Korkoa saadaan maksaa vain siltä osin kuin Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n jakokelpoinen oma pääoma ja kaikkien pääomalainojen määrä maksuhetkellä ylittää Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n viimeksi päättyneeltä tilikaudelta vahvistettavan tai sitä uudempaan tilinpäätökseen sisältyvän taseen mukaisen tappion määrän. Pääomalainalle kertyy korkoa myös niiltä tilikausilta, joilta vahvistettava tilinpäätös ei osoita varoja korkojen maksuun. Jos pääomalainalle tulevaa korkoa ei voida maksaa, korko siirtyy maksettavaksi ensimmäisen sellaisen tilinpäätöksen perusteella, jonka perusteella se voidaan maksaa. Maksamatonta korkoa ei lisätä lainapääomaan. 3. Lainan takaisinmaksun ajankohta on 31.8.2023. 4. Laina on vakuudeton. 5. Laina merkitään Lääkäriasema Veitsenterällä Oy:n taseeseen omana eränään.

Takahikiällä 1.9.2018

Kyösti Veitsi

Kyösti Veitsi

LÄÄKÄRIASEMA VEITSETERÄLLÄ OY

Jaska Tabu

Jaska Tabu

Leena Veitsi

Leena Veitsi

LUOTTOPANKKI OY**30.6.2020****OMAIUUSRAPORTTI**

PÖRSSIOSAKKEET	Hankinta- hint	Markkina- arvo	Osto- päivä	
Kaivosyhtiö Oyj	140 452,00	0,00	13.1.2018	Konkurssi ¹
Luottopankki Oyj	153 823,00	159 351,00	13.1.2018	
Teeri Oyj	141 154,00	221 793,00	4.5.2017	
Kiinteistösijoitusyhtiö Uusi Toivo Oyj	539 571,00	361 856,00	13.8.2016	
Yhteensä	975 000,00	743 000,00		
Korkorahastot	Hankinta- hint	Markkina- arvo	Osto- päivä	
Luottopankki European Covered Bond	25 460,00	10 000,00	4.5.2020	
Luottopankki European Bond Fund BC	8 017,00	8 372,00	4.5.2020	
Luottopankki Flexible Fixed Income BC	89 546,00	92 117,00	3.2.2020	
Luottopankki Corporate Bond C kasvu	11 870,00	7 404,00	3.2.2020	
Luottopankki Fix Inc Credit OPP C kasvu	99 610,00	104 124,00	13.3.2020	
Luottopankki Pro Euro Obligaatio C kasvu	58 669,00	44 645,00	5.6.2020	
Yhteensä	293 172,00	266 662,00		

¹ Lopullinen tuomio 25.5.2020; ei jako-osuutta saatavissa

LÄÄKÄRIASEMA VEITSETERÄLLÄ OY

YHTIÖJÄRJESTYS

1 § Yhtiön toiminimi ja kotipaikka

Yhtiön toiminimi on Lääkäriasema Veitsenterällä Oy ja kotipaikka Takahikiä.

2 § Yhtiön toimiala

Yhtiön toimialana on erilaisten lääkäripalvelujen, lääkäripalveluihin liittyvän leikkaussalitoiminnan ja lääkäripalvelujen harjoittamiseen liittyvien laboratorio- ja tutkimustoiminnan harjoittaminen eli lääkäriasemaliiketoiminta. Yhtiö ylläpitää vanhusten hoitokotia ja toimialana on ympärivuorokautisten hoitokotipalvelujen harjoittaminen eli hoitokotiliiketoiminta. Yhtiö voi myös vuokrata terveydenhuoltohenkilöstöä.

Yhtiö voi omistaa, hallita ja vuokrata kiinteistöjä, osakkeita ja muita arvopapereita sekä käydä niillä kauppaa.

3 § Osakesarjat

Yhtiöllä on kaksi osakesarjaa A ja B. A-sarjan osakkeet antavat osaketta kohden yhden (1) äänen. B-sarjan osakkeet ovat äänivallattomia. B-sarjan osakkeenomistajalla ei ole oikeutta osallistua yhtiökokoukseen. B-sarjan osakkeenomistajilla ei ole osakeyhtiölain (624/2006) 3 luvun 4 §:n olettasäännöksessä tarkoitettuja oikeuksia. A-sarjan osakkeilla on osakeyhtiölain mukaiset varallisuus oikeudet osakeomistuksen suhteessa. B-sarjan osakkeilla oikeus yhtiön jakamaan osinkoon määräytyy osakesarjan haltijan työpanoksen perusteella siten, että kullekin B-osakesarjalle maksetaan osakesarjakohtaisen kustannuspaikan jakamattoman toimintatuloksen mukainen osinko.

4 § Hallitus ja toimitusjohtaja

Yhtiöllä on hallitus, johon kuuluu kolmesta viiteen (3-5) varsinaista jäsentä. Hallituksen jäsenten toimikausi päättyy vaalia ensiksi seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä.

Yhtiöllä on toimitusjohtaja, jonka valitsee hallitus.

5 § Yhtiön edustaminen

Yhtiötä edustaa toimitusjohtaja ja hallituksen puheenjohtaja, kukin yksin. Lisäksi hallitus voi myöntää edustamisoikeuksia ja päättää prokuroiden antamisesta.

6 § Tilintarkastajat

Yhtiöllä on yksi varsinainen tilintarkastaja ja hänellä yksi varahenkilö. Jos tilintarkastajaksi valitaan tilintarkastuslain tarkoittama tilintarkastusyhteisö, varatilintarkastajaa ei tarvitse valita. Tilintarkastajat valitaan tehtävänsä toistaiseksi.

7 § Kokouskutsu

Kutsu yhtiökokoukseen on toimitettava kirjallisella kutsulla osakkeenomistajille aikaisintaan neljä (4) viikkoa ja viimeistään kahdeksan (8) päivää ennen kokousta.

(Poistettu tekstiä. Poistetulla tekstillä ei ole merkitystä tehtävän ratkaisemisen kannalta.)

Lääkäriasema Veitsenterällä Oy

OSAKELUETTELO

Leikkurintie 1

00990 TAKAHIKIÄ

30.6.2020

Osakkeenomistaja	Osakesarjat ja -numerot	Osakemäärä	Äänimäärä
	A-sarja		
Leena Veitsi	1–450	450	450
Kyösti Veitsi	451–900	450	450
Hannele Veitsi-Terä	901–1250	350	350
Henrik Terä	1251–1400	150	150
	B-sarja		
Heta Terä-Tabu	1401–1500	100	0
Yhteensä		1 500	1 400

Osakkeenomistajien henkilötunnukset, osoitetiedot, omistusosuus ja osakeluetteloon merkitsemisajankohta on ilmoitettu erillisellä tämän osakeluettelon liitteellä.

LIITE

Osakkeenomistajien henkilö- ja osoitetiedot, osakeluetteloon merkitsemisajankohta