

**HT-TUTKINTO 20.8.2023****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 2021 -teoksen mukaisesti. Vastauksissa tilintarkastajan raportit voi laatia ajantasaisen Suomen tilintarkastajat ry:n julkaiseman Tilintarkastajan raportointi 2022 -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 2-osa -kansion vastauspohjia. Tehtävät tallennetaan käyttämällä tallennusnimessä vastaajan tunnistenumeroa ja tehtävän otsikkoa. Esimerkiksi kokelas, jonka tunnistenumero on 12345 tallentaa vastauksensa seuraavasti:

12345 Tehtävä 1
12345 Tehtävä 2 jne.

Tehtävämonistetta ei tarvitse palauttaa.

Taustatiedot

Maireat Maut Oy on suomalainen osakeyhtiö, jonka omistaa Sanni Salama perheineen. Yhtiön tilikausi on 1.7.–30.6. Yhtiön tilinpäätös on laadittu noudattaen suomalaista tilinpäätössäännöstöä (FAS).

Maireat Maut Oy valmistaa ruoanvalmistuslaitteita ja myy näihin liittyviä huolto- ja muita sopimuksia.

Yhtiön tilintarkastajana on vuodesta 2020 lähtien toiminut tilintarkastusyhteisö Täsmä Tarkastus Oy, osoite Tasetie 6, 02160 Espoo. Päävastuullisena tilintarkastajana on vuodesta alusta lähtien toiminut HT Timo Täsmä. Tarkastustiimiin kuuluu sinun lisäksi tilintarkastusassistentti Tarja Tarkkanen, joka on laatinut yhteenvedon tarkastustyössään tekemistään havainnoista (liite 2). HT Täsmän vastuulla on tarkastustyön ohjaaminen. Sinun tehtävänäsi on laatia HT Täsmälle ehdotus tilintarkastuskertomukseksi tarkastamasi tilinpäätöksen, tilintarkastajan yhteenvedon ja muun tarkastuksessa käytettävissä olevan aineiston perusteella.

Arvostelun yksinkertaistamiseksi käytä tehtävän ratkaisussa 20 000 euron olennaisuusraja. Jos yksittäinen virhe tehtävässä ylittää olennaisuusrajan, esitä se tilintarkastuskertomuksessa (tehtävä 2). Raportoitavien virheiden raja on kymmenen prosenttia olennaisuusraja, eli 2 000 euroa. Raportoitavat virheet raportoidaan johdolle (tehtävä 1), mutta ne eivät yksittäisinä vaikuta tilintarkastuskertomukseen.

Tehtävä 1 (80 pistettä)

Mitä virheitä ja/tai puutteita on Maireat Maut 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 mikin havaitsemasi virhe tai puute vaikuttaisi tilintarkastajan raportointiin, ellei virhettä tai puutetta korjattaisi. 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 vai onko se muussa tilintarkastajan raportoinnissa esitettävä asia, ellei virhettä tai puutetta korjata.

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

VASTAUSMALLI

Maireat Maut Oy:n tilintarkastus, tilikausi 1.7.2022–30.6.2023

Päiväys: 20.8.2023

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 20 000 euron olennaisuusrajaa. Raportoitavan virheen raja on 2 000 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. Per varaston muutos x euroa An vaihto-omaisuus x euroa	Esimerkkivastaus Tilintarkastuskertomus TilintL 3:5 § 3 momentin mukainen kielteinen lausunto tilinpäätöksen antamasta informaatiosta.

Tehtävä 2 (20 pistettä)

Laadi Maireat Maut Oy:n tilintarkastajan allekirjoitettavaksi täydellinen ja 20.8.2023 päivätty ehdotus **tilintarkastuskertomukseksi** edellyttäen, että yrityksen kirjanpitoa, hallintoa ja tilinpäätösasiakirjoja ei muuteta miltään osin.

Käytä tehtävään vastatessasi tehtävän 2 vastauspohjaa.

LIITE 1 Maireat Maut Oy:n tilinpäätös tilikaudelta 1.7.2022–30.6.2023

LIITE 2 Maireat Maut Oy:n hallituksen kokous 3/2022–2023

Maireat Maut Oy:n hallituksen kokous 5/2022–2023

Maireat Maut Oy:n hallituksen kokous 8/2022–2023

Maireat Maut Oy:n hallituksen kokous 11/2022–2023

Maireat Maut Oy:n hallituksen kokous 12/2022–2023

Maireat Maut Oy:n hallituksen kokous 1/2023–2024

Maireat Maut Oy:n hallituksen kokous 2/2023–2024

Yhteen veto tilikauden 1.7.2022–30.6.2023 tilintarkastuksesta

Liite 1

TILINPÄÄTÖS

Maireat Maut Oy

1.7.2022–30.6.2023

**Maireat Maut Oy
Osoite Makukatu 4
00000 Porvoo
Y-tunnus 9999999-0**

SISÄLLYSLUETTELO

Sivu

Tuloslaskelma	6
Tase	7
Liitetiedot	9
Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	11

Tämä tilinpäätös, sen perustana olevat kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpidoista ja aineistosta on säilytettävä 30.6.2033 saakka.

Tilikauden tositeaineisto ja muu kirjanpitoaineisto on säilytettävä 30.6.2029 saakka.

TULOSLASKELMA

Rahayksikkö EURO	1.7.2022–30.6.2023	1.7.2021–30.6.2022
LIKEVAIHTO	7 160 983,06	7 217 278,53
Valmiiden tuotteiden varaston muutos	92 825,50	-25 147,25
Liiketoiminnan muut tuotot	180 000,00	68 000,00
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-4 973 281,94	-4 376 134,45
Varastojen lisäys / vähennys	430 760,35	-69 092,04
Ulkopuoliset palvelut	-59 663,14	-20 928,40
	-4 602 184,73	-4 466 154,89
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-1 075 008,00	-1 038 942,96
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-182 167,26	-195 831,17
Muut henkilösivukulut	-29 965,52	-27 813,06
	-1 287 140,78	-1 262 587,19
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-405 719,30	-405 251,75
Liiketoiminnan muut kulut	-1 293 816,15	-1 215 533,81
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	-155 052,39	-89 396,37
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Muut rahoitustuotot	182 500,00	110 000,00
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Muille	-27 095,51	-43 908,08
	155 404,49	66 091,92
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖS-SIIRTOJA JA VEROJA	352,10	-23 304,45
TILIKAUDEN VOITTO/TAPPIO	352,10	-23 304,45

TASE

Rahayksikkö EURO	30.6.2023	30.6.2022
------------------	-----------	-----------

V A S T A A V A A**PYSYVÄT VASTAAVAT**

Aineettomat hyödykkeet

Kehittämismenot

300 000,00

400 000,00

Muu aineeton omaisuus

900 000,00

1 200 000,00

1 200 000,00

1 600 000,00

Aineelliset hyödykkeet

Koneet ja kalusto

17 157,56

15 755,26

Sijoitukset

Muut osakkeet ja osuudet

1 248 500,00

425 000,00

Pysyvät vastaavat yhteensä**2 465 657,56****2 040 755,26****VAIHTUVAT VASTAAVAT**

Vaihto-omaisuus

Aineet ja tarvikkeet

1 680 417,76

1 249 657,41

Valmiit tuotteet

575 325,75

482 500,25

2 255 743,51

1 732 157,66

Saamiset

Lyhytaikaiset

Myyntisaamiset

639 103,95

799 899,61

Lainasaamiset

50 000,00

0,00

Muut saamiset

19 540,03

11 603,13

Siirtosaamiset

16 042,29

15 013,22

724 686,27

826 515,95

Rahat ja pankkisaamiset

281 881,95

99 800,83

Vaihtuvat vastaavat yhteensä**3 262 311,73****2 658 474,44****VASTAAVAA YHTEENSÄ****5 727 969,29****4 699 229,70**

Rahayksikkö EURO	30.6.2023	30.6.2022
V A S T A T T A V A A		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	16 500,00	16 500,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	16 500,00	16 500,00
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	665 800,31	689 104,76
Tilikauden voitto (tappio)	352,10	-23 304,45
Oma pääoma yhteensä	699 152,41	698 800,31
Pakolliset varaukset	75 000,00	50 000,00
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	2 600 000,00	2 200 000,00
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	240 000,00	120 000,00
Ostovelat	1 086 589,88	995 388,73
Muut velat	528 007,78	244 500,18
Siirtovelat	499 219,22	390 540,48
	2 353 816,88	1 750 429,39
Vieras pääoma yhteensä	4 953 816,88	3 950 429,39
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	5 727 969,29	4 699 229,70

4 Jakokelpoinen vapaa oma pääoma

Jakokelpoinen vapaa oma pääoma **2023**

Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	16 500,00
Edellisten tilikausien tulos	665 800,31
Tilikauden tulos	352,10
- Aktivoidut kehittämismenot	-300 000,00
Jakokelpoiset varat	382 652,41

5 Pitkäaikaiset lainat

	2023	2022
Lainat rahoituslaitoksilta	2 600 000,00	2 200 000,00
Yli viiden vuoden päästä erääntyvä määrä	1 125 000,00	975 000,00

6 Tiedot käypään arvoon merkitsemisestä

Yhtiön arvopaperit on hankittu pitkäaikaiseksi sijoitukseksi. Yhtiön omistamat arvopaperit on arvostettu käypään arvoon. Käypä arvo on määriteltä pörssissä olevien hintanoteerauksien avulla arvopaperikohtaisesti.

Sijoitusten (arvopaperit) käypä arvo 30.6.2023 on 1 248 500,00 euroa.

Tuloslaskelmaan tilikaudella merkitty käyvän arvon muutos 182 500,00 euroa.

7 Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset ja järjestelyt sekä eläkevastuut

	2023	2022
Lainat, joiden vakuutena yrityskiinnityksiä	2 840 000,00	2 320 000,00
Yrityskiinnitykset	3 000 000,00	1 500 000,00

8 Henkilöstö

	2023	2022
Henkilöstön määrä keskimäärin	28	28

9 Hallituksen esitys jakokelpoisen vapaan oman pääoman käytöstä

Hallitus esittää, että tilikauden tulos 352,10 euroa siirretään voittovarojen tilille ja että osinkona maksetaan 82 500 euroa eli 5,00 euroa osakkeelta.

Yhtiön taloudellisessa asemassa ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia tilikauden päättymisen jälkeen. Yhtiön maksuvalmius on hallituksen näkemyksen mukaan kohtuullinen, eikä ehdotettu varojenjakoa vaaranna hallituksen näkemyksen mukaan yhtiön maksukykyä.

10 Konsernitiedot

Yhtiön emoyhtiönä toimii Maukas Holding Oy, kotipaikka Porvoo.

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats

<https://app.fi/verify#APHRZSG2Z357RSTQ9> 10 / 14

11 Tilinpäätösaineisto ja sen säilyttäminen

Luettelo kirjanpitoaineistoista ja kirjanpitoaineisto säilytetään sähköisenä ja on saatavilla Maireat Maut Oy:n toimistossa osoitteessa Makukatu 4, Porvoo.

Tilinpäätöksen allekirjoitukset

Porvoo 10.8.2023

Sanni Salama
hallituksen puheenjohtaja

Tuija Tulokas
hallituksen jäsen

Jenni Jekku
hallituksen jäsen

Mikko Maukas
toimitusjohtaja

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsingissä, 20.8.2023

TÄSMÄ TARKASTUS OY
Tilintarkastusyhteisö

Timo Täsmä
Timo Täsmä
HT

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti app.fi:n allekirjoituspalvelulla. This document has been signed using app.fi e-signing service. Detta dokument har signerats digitalt med app.fi signature service.

Paikka ja aika / Place and date / Plats och datum

Helsinki

Allekirjoitettu 2023-08-10 11:03 UTC

Sanni Salama

Sanni Salama

Hallituksen puheenjohtaja

Allekirjoitettu 2023-08-10 15:22 UTC

Tuija Tulokas

Tuija Tulokas

Hallituksen jäsen

Allekirjoitettu 2023-08-11 19:47 UTC

Jenni Jekku

Jenni Jekku

Hallituksen jäsen

Allekirjoitettu 2023-08-14 16:07 UTC

Mikko Maukas

Mikko Maukas

Toimitusjohtaja

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats

<https://app.fi/verify#APHRZSG2Z357RSTQ9> 10 / 14

Liite 2

MAIREAT MAUT OY

HALLITUKSEN KOKOUS 3/2022–2023

PÖYTÄKIRJA

Aika: 25.8.2022

Paikka: Maireat Maut Oy:n toimitilat

Läsnä: Sanni Salama, puheenjohtaja
Tuija Tulokas, jäsen
Jenni Jekku, jäsen

Mikko Maukas, toimitusjohtaja
Reijo Reppana, talousjohtaja

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.

4 § Talousjohtaja Reppanan katsaus ja ennuste kuluvalle kaudelle

Talousjohtaja Reppana kertoi, että yhtiön taloustilanne on vakaa huolimatta merkittävistä hinnannousuista. Ennuste tilikaudelle on, että tilikausi tulee olemaan voitollinen, jollei ulkoisissa olosuhteissa tapahdu uusia yllättäviä seikkoja, jotka vaikuttaisivat yhtiön taloudelliseen tilanteeseen. Yhtiön suunnitelmissa on kasvaa. Yhtiön sijoitukset ovat olleet tuottoisia.

5 § Kiinteistöosakkeiden luovutus

Todettiin, että yhtiön toimitilat Porvoossa sitovat merkittävästi yhtiön varoja. Tämän takia on keskusteltu ulkopuolisen kiinteistösijoituksiin keskittyneen yhtiön, Kissalan Kiinteistöt Oy:n kanssa järjestelystä, jossa Maireat Maut Oy myy kiinteistöosakkeensa Kissalan Kiinteistöt Oy:lle 605 000 eurolla. Myynnistä syntyisi 180 000 euron myyntivoitto. Neuvottelut vuokrasopimuksesta ovat vielä kesken. Päätettiin antaa operatiiviselle johdolle jatkoneuvotteluvaltuutus.

6 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Sanni Salama

Sanni Salama

Jenni Jekku

Jenni Jekku

Tuija Tulokas

Tuija Tulokas

MAIREAT MAUT OY**HALLITUKSEN KOKOUS 5/2022–2023****PÖYTÄKIRJA****Aika:** 29.9.2022**Paikka:** Maireat Maut Oy:n toimitilat**Läsnä:** Sanni Salama, puheenjohtaja
Tuija Tulokas, jäsen
Jenni Jekku, jäsenMikko Maukas, toimitusjohtaja
Timo Reppana, talousjohtaja**1 §** Puheenjohtaja avasi kokouksen.**2 §** Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.**3 §** Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.**4 § Rahoitustilanne**

Todettiin, että yhtiön nykyinen rahoitus ei todennäköisesti riitä, koska inflaatio on ollut voimakasta yhtiön pääraaka-aineen osalta. Johdon ennusteen mukaan yhtiö tarvitsee lisää rahoitusta noin 600 000 euroa, että se pystyy hankkimaan riittävän varaston vielä maltillisella hinnalla. Yhtiön tarkoituksena on hankkia varastoon 6–9 kuukauden tarvetta vastaava määrä pääraaka-ainetta. Hankinnan rahoittaminen vaatii joko lyhytaikaisen tai pitkäaikaisen rahoituslähteen.

Päätös: Ryhdytään neuvottelemaan uudesta lainasta. Pyydetään tarjouksia ainakin kahdelta eri pankilta.

5 § Liiketoiminnan katsaus

Toimitusjohtaja esitteli alustavaa sopimusta, jossa yhtiön toimitilaosakkeet myydään Kissalan Kiinteistöt Oy:lle ja toimitilat vuokrattaisiin takaisin. Alustavassa neuvottelussa sijoittajaryhmä on edellyttänyt vähintään 10 vuoden vuokrasopimusta. Hallitus keskusteli vilkkaasti asiasta ja ehdotus jätettiin vielä pöydälle tarkempien selvitysten vaatimiseksi.

6 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.Sanni Salama
Sanni SalamaTuija Tulokas
Tuija TulokasJenni Jekku
Jenni Jekku

MAIREAT MAUT OY**HALLITUKSEN KOKOUS 8/2022–2023****PÖYTÄKIRJA**

Aika: 17.1.2023

Paikka: Zoom-kokous

Läsnä: Sanni Salama, puheenjohtaja
Tuija Tulokas, jäsen
Jenni Jekku, jäsen

Mikko Maukas, toimitusjohtaja
Timo Reppana, talousjohtaja

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.

4 § Talous

Yhtiöllä on 38 000 euron pitkään erääntyneet (yli 60 päivää) myyntisaamiset Axion Ltd:ltä. Yhtiön ei ole hetkeen saatu yhteyttä, jotta olisi voitu keskustella myyntisaamisten maksuaikataulusta. Päätettiin ottaa yhteyttä perintätoimistoon perintävaihtoehtoon selvittämiseksi.

5 § Rahoitustilanne

Yhtiö on sopinut uudesta rahoituksesta ja saanut uutta lainaa 600 000 euroa. Lainasta on rahana tullut tilille 540 000 euroa, jonka mukaisesti erä on kirjattu kirjanpitoon. Laina on bullet-laina. Laina maksetaan tällöin yhtenä eränä sopimuskauden päättymisen yhteydessä.

Käsiteltiin samalla lainojen kovenanttiehdot, jotka ovat yhteneväiset kaikissa lainoissa. Yhtiön kovenanttiehtoina on, että käyttökate eli liike-tulos lisättynä poistoilla ja arvonalentumisilla (EBITDA) jaettuna rahoituslainojen määrällä on suurempi kuin 0,3 ja omavaraisuusaste on suurempi kuin 10 prosenttia. Jos kovenantit rikkoutuvat, neuvottelevat yhtiö ja pankki hyvässä yhteistyössä uusista ehdoista. Pankilla on oikeus eräännyttää lainat välittömästi maksuun. (Liite 1).

Lainan nostamisen yhteydessä on päivitetty myös yhtiön yritys-kiinnitykset. Todettiin, että yhtiöllä on kaikkiaan 3 000 000 euron arvosta yritys-kiinnityksiä, jotka ovat kaikki yhtiön lainojen vakuutena.

6 § Kiinteistön myynti

Toimitusjohtaja Mikko Maukas kertoi, että on päästy sopimukseen kiinteistöosakkeiden myynnistä. Kauppahinta on 605 000 euroa. Maireat Maut Oy sitoutuu samalla vuokraamaan toimitilat 10 vuoden vuokrasopimuksella, jossa vuokra on 45 000 euroa vuodessa. Tämän lisäksi yhtiöllä on velvollisuus ostaa osakkeet takaisin 10 vuoden

päästä ulkopuolisen arvioitsijan arvioimalla hinnalla vähennettynä 10 prosentilla. Kauppa astuu voimaan 1.2.2023 ja samalla alkaa yhtiön vuokranmaksuvelvoite.

7 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Sanni Salama

Sanni Salama

Jenni Jekku

Jenni Jekku

Tuija Tulokas

Tuija Tulokas

Liite 1 Yhtiön rahoitussopimukset

MAIREAT MAUT OY**HALLITUKSEN KOKOUS 11/2022–2023****PÖYTÄKIRJA**

Aika: 30.4.2023

Paikka: Zoom-kokous

Läsnä: Sanni Salama, puheenjohtaja
Tuija Tulokas, jäsen
Jenni Jekku, jäsen

Mikko Maukas, toimitusjohtaja, poissa kohdassa 5
Timo Reppana, talousjohtaja, kohta 4 ja 5

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.

4 § Taloustilanne

Yhtiön talousjohtaja kävi lävitse yhtiön taloustilanteen ja todettiin, että kalenterivuodelta 2022 yhtiö on saanut ostohyvityksiä yhteensä 135 000 euroa, joka on 3,5 prosenttia yhtiön ostohyvitykseen oikeuttavista ostoista. Talousjohtaja totesi, että lähes kaikissa sopimuksissa on nykyään vuosihyvitys ostoista.

5 § Mikko Maukkaan kanssa tehtävä yhteistyö

Käsiteltiin Mikko Maukkaan 100-prosenttisesti omistaman yhtiön Maukas Production Oy:n kanssa tehty sopimus ja maksusuoritukset. Yhtiöltä on ostettu tilikauden aikana yhteensä 325 000 euron arvosta tavaroita ja muita palveluita. Todettiin ehtojen olleen kilpailukykyiset, ja hyväksyttiin kaupat yhtiötä sitoviksi.

6 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Sanni Salama

Sanni Salama

Jenni Jekku

Jenni Jekku

Tuija Tulokas

Tuija Tulokas

MAIREAT MAUT OY PÖYTÄKIRJA
HALLITUKSEN KOKOUS 12/2022–2023

Aika: 30.6.2023, kello 15.00

Paikka: Maireat Maut Oy:n toimitilat

Läsnä: Sanni Salama, puheenjohtaja
Tuija Tulokas, jäsen
Jenni Jekku, jäsen

Mikko Maukas, toimitusjohtaja
Timo Reppana, talousjohtaja, kohdat 4–5

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.

4 § Projektien tilanne

Todettiin 30.6.2023 käynnissä olevat valmiusasteen mukaan tuloutettavat projektit ja niiden ennusteet lopputulokselle. Projektit kirjataan tilinpäätökseen tämän ennusteen mukaisesti. Ennusteet on esitetty liitteessä 1.

5 § Lainan myöntäminen

Käsiteltiin lainan myöntäminen Mikko Maukkaan tyttärelle. Lainan määrä on 50 000 euroa ja lainalla on Mikon nimitakaus. Laina on lyhytaikainen siihen saakka, että tytär saa pankista lainaa asunnon ostoa varten. Laina on koroton.

6 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Sanni Salama
Sanni Salama

Tuija Tulokas
Tuija Tulokas

Jenni Jekku
Jenni Jekku

Liite 1. Käynnissä olevien projektien ennusteet

Projekti	Vihti	Lappeenranta	Helsinki	Karkkila	Heinola
Tuotot	280 000	750 000	425 000	390 000	600 000
Kustannukset	110 000	900 000	300 000	275 000	417 500
Kate	170 000	-150 000	125 000	115 000	182 500
Valmiusaste	35 %	50 %	87 %	35 %	11 %

MAIREAT MAUT OY**HALLITUKSEN KOKOUS 1/2023–2024****PÖYTÄKIRJA**

Aika: 20.7.2023 kello 9.00

Paikka: Maireat Maut Oy:n toimitilat

Läsnä: Sanni Salama, puheenjohtaja
Tuija Tulokas, jäsen
Jenni Jekku, jäsen

Mikko Maukas, toimitusjohtaja
Timo Reppana, talousjohtaja, kohta 4

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja.

4 § **Tilinpäätöksen alustava käsittely**

Talousjohtaja Reppana esitteli tilinpäätökseen liittyvät olennaiset johdon harkintaa vaativat erät ja muut olennaiset hallituksen tietoon saatettavat tapahtumat. Hallitus hyväksyi arvonalentumistestaukset aineettomista hyödykkeistä (Liite 1). Todettiin tehtyjen herkkyysanalyysien perusteella, että kassavirtojen mikään odotettu muutos ei saa aikaan arvonalentumista.

Käsiteltiin yhtiön projektien tilanne ja todettiin, että projektien kannattavuudessa ei ole tapahtunut muutoksia 30.6.2023 tilanteesta.

5 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Sanni Salama
Sanni Salama

Tuija Tulokas
Tuija Tulokas

Jenni Jekku
Jenni Jekku

Liite 1 Arvonalentumistestaus – aineettomat hyödykkeet

MAIREAT MAUT OY PÖYTÄKIRJA
HALLITUKSEN KOKOUS 2/2023–2024

Aika: 10.8.2023, kello 15.00

Paikka: Maireat Maut Oy:n toimitilat

Läsnä: Sanni Salama, puheenjohtaja
Tuija Tulokas, jäsen
Jenni Jekku, jäsen

Mikko Maukas, toimitusjohtaja
Timo Reppana, talousjohtaja, kohdat 4-5

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Hyväksyttiin ja allekirjoitettiin edellisen kokouksen pöytäkirja

4 § Tilinpäätös

Käsiteltiin tilinpäätös ja päätettiin allekirjoittaa se sähköisesti. Ehdotetaan yhtiökokoukselle, että osinkoa jaetaan 5 euroa osakkeelta eli yhteensä 82 500 euroa.

5 § Yhtiökokouksen koolle kutsuminen

Päätettiin, että kutsutaan yhtiökokous koolle yhtiön pääkonttoriin 22.9.2023 klo 18.00 alkaen. Käsiteltiin yhtiökokouskutsu ja todettiin, ettei ole tiedossa erityisiä pyyntöjä yhtiökokouksen asialistalle.

6 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Sanni Salama
Sanni Salama

Tuija Tulokas
Tuija Tulokas

Jenni Jekku
Jenni Jekku

Liite 1 Tilinpäätös
Liite 2 Yhtiökokouskutsu

YHTEENVETO TILIKAUDEN 1.7.2022–30.6.2023 TILINTARKASTUKSESTA

Olen suorittanut Maireat Maut 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. Aineettomat hyödykkeet

Yhtiön aineettomat hyödykkeet, 1 200 000 euroa, muodostuvat kehittämiskuluista ja muista pitkävaikutteisista menoista (taseessa muu aineeton omaisuus). Poistoajat ovat molemmissa viisi vuotta. Yhtiön kehittämismenot, 300 000 euroa, ovat uuden tuoteportfolion kehittämiseen liittyvät kustannukset. Kehittämismenoista on tehty poistoja, ja ne on vähennetty oikein jakokelpoisten varojen laskelmassa. Kehittämismenoihin liittyy taustadokumentaatio, joka osoittaa aktivoinnin olleen asianmukainen. Tehty arvonalentumistestaus ei ole antanut aihetta arvonalentumiskirjauksen tekemiselle.

Muut pitkävaikutteiset menot, 900 000 euroa, ovat kustannuksia, jotka ovat syntyneet suunniteltaessa ja testatessa uusia tuotteita ja niihin liittyviä tuotantoprosesseja sekä systeimejä. Myöskään näiden erien arvonalentumistestaus ei osoittanut arvonalentumiskirjauksen tarvetta. Poistot on tehty suunnitelman mukaan.

2. Koneet ja kalusto

Olen tarkastanut tilikauden lisäykset ja vähennykset koneiden ja kaluston osalta. Tilikaudella kirjatut myyntitappiot on laskettu ja kirjattu oikein liiketoiminnan muihin kuluihin. Yhtiön poistot on oikein laskettu ja poistojen määrä on pienempi kuin verotuksen maksimipoistot.

3. Yhtiön sijoitukset

Yhtiön sijoitukset, 1 248 500 euroa, muodostuvat yhtiön hallussa olevista pörssinoteeratuista osakkeista ja kapitalisaatiosopimuksesta. Pörssinoteerattujen osakkeiden käypien arvojen muutokset perustuvat suoraan tilinpäätöspäätöspäivän viimeisen kaupankäyntihintaan. Pörssiosakkeiden arvonmuutos on ollut 110 200 euroa positiivinen. Yhtiön tilikaudella hankkima kapitalisaatiosopimus sisältää useassa eri maassa olevia pörssinoteerattuja yhtiöitä. Kapitalisaatiosopimus on arvostettu käypään arvoon ja arvonmuutos on 72 300 euroa positiivinen.

Kaikki sijoitukset on tarkastettu salkkuraporteilta, lisäykset on testattu kauppakirjoista ja käyvät arvot on testattu viralliselta markkinapaikalta saatuun kauppadataan perustuen. Käypien arvojen muutos on kirjattu rahoituseriin oikein.

4. Vaihto-omaisuus

Yhtiön vaihto-omaisuus, 2 255 743,51 euroa, muodostuu aineista ja tarvikkeista sekä valmiista tuotteista. Olen ollut läsnä yhtiön varastoinventaarin yhteydessä ja todennut, että yhtiön vaihto-omaisuusinventaari on toiminut prosessina oikein ja kaikki tuotteet on inventaarissa käyty lävitse. Olen laatinut varastosta kiertonopeuteen perustuvan analyysin ja todennut, että yhtiön vaihto-omaisuudesta on tehty arvonalennuskirjaus perustuen viimeiseen hankintahintaan. Tällä perusteella vaihto-omaisuuden arvoa on alennettu yhtiön projektihankintojen osalta. Näiltä osin arvonalentumiset ovat olleet 82 500 euroa jakautuen Lappeenrannan projektiin 25 500 euroa, Heinolan projektiin 50 000 euroa ja Helsingin projektiin 7 000 euroa.

Edellä olevan lisäksi on muihin varastonimikkeisiin tehty 125 000 euron arvonalentumiskirjaus perustuen hitaaseen varastokierto. Muilta osin varaston arvo perustuu hankintahintoihin.

5. Myynnin tuloutus

Yhtiön liikevaihto muodostuu ja kirjataan valmiusasteen mukaisesta tuloutuksesta ja luovutuksen mukaisesta tuloutuksesta. Liikevaihdosta noin 75 prosenttia perustuu valmiusasteen mukaiseen tuloutukseen ja 25 prosenttia luovutuksen mukaiseen tuloutukseen. Olen tarkistanut, että luovutuksen mukaiset tuloutuksen ehdot ovat täyttyneet, ja että tuloutus on perustunut riskien ja etujen siirtymisestä ostajalle.

Valmiusasteen mukaisten projektien tuloutus on tarkastettu käymällä lävitse projektinjohtajien laskelmat valmiusasteesta sekä haastamalla budjettiennusteet. Projektilaskennan perusteella yhtiöllä on käynnissä viisi projektia: Karkkila, Heinola, Vihti, Helsinki ja Lappeenranta. Näistä projekteista voitollisia projekteja tilinpäätöshetkellä ovat kaikki muut paitsi Lappeenrannan projekti. Kts. kohta pakolliset varaukset.

Olen käynyt lävitse tosiasiallisen valmiusasteen määrittämisen ja todennut, että Vihdin valmiusaste on 35 prosenttia, Lappeenrannan 50 prosenttia, Helsingin 87 prosenttia, Karkkilan 20 prosenttia ja Heinolan 11 prosenttia. Osatuloutus olisi pitänyt laskea hyödyntämällä näitä prosenttiosuuksia.

6. Myyntisaamiset

Analysoin myyntisaamisten ikäjakaamaa ja kävin läpi suurimpia myyntisaamisia myyntireskontrasta. Yhtiöllä on tilikaudelta 1.7.2016–30.6.2017 vanhoja saamisia vielä 38 000 euron arvosta (alv 0 %). Yhtiön johto uskoo saavansa nämä saamiset, mutta vastapuoleen ei ole saatu yhteyttä enää joulun 2019 jälkeen. Muilta osin myyntisaamisissa ei ole erääntyneitä saamisia. Saamiset ovat tunnetuilta yhtiöiltä.

7. Pakolliset varaukset

Yhtiön pakolliset varaukset, 75 000 euroa, liittyvät osatuloutettavaan projektiin Lappeenrannassa. Kyseinen projekti on muodostunut tappiolliseksi ja varaus perustuu ennustettuun tappioon. Yhtiön projekteihin liittyvät takuutyöt ovat mukana projektin kustannuksissa ja sitä kautta valmistusasteessa.

8. Rahat ja pankkisaamiset

Tarkastin yhtiön pankkitilien saldot vertaamalla taseen pankkitilien saldoja rahalaitoksilta saatuihin vahvistuksiin. Saldot per 30.6.2023 täsmäsivät vahvistuksiin.

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

9. Oma pääoma

Tarkastin yhtiön oman pääoman. Yhtiön voittovarot on esitetty oikein. Yhtiön osakepääoma vastaa kaupparekisteriin merkittyä.

10. Rahalaitoslainat

Yhtiön rahoituslainat muodostuvat seuraavista eristä.

Laina 1 saldo: 1 500 000 euroa, Lyhennys seuraavalla tilikaudella on 240 000 euroa.

Laina 2 saldo: 800 000 euroa, laina on bullet-laina

Laina 3 saldo: 540 000 euroa, laina on bullet-laina

11. Ostovelat

Yhtiön ostovelat muodostuvat tavanomaisista ostoveloista. Ostovelkoja on yhteensä 1 086 589,88 euroa. Ostovelkojen osalta ei ole tehty arviota saatavista vuosialennuksista. Tilikauden 2022 ostoista on saatu alennusta 3,5 prosenttia. Yhtiön ostot ovat olleet ajalla 1.1.–30.6.2023 yhteensä 2 150 000 euroa ja sopimusehdot ovat pysyneet samanlaisina.

12. Liiketoiminnan muut tuotot

Liiketoiminnan muut tuotot, 180 000 euroa, ovat myyntivoittoja toimitilaosakkeiden myynnistä.

13. Muistiotositteet

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

14. Vertailutiedot

Tarkastin yhtiön vertailutiedot tilikauden 1.7.2021–30.6.2022 virallisesta tilinpäätöksestä. Luvut täsmäsivät edellisen vuoden yhtiökokouksen hyväksymän tilinpäätöksen kanssa.

15. Johdon vahvistuskirje

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

18.8.2023

Tarja Tarkkanen
Tarja Tarkkanen