



HT-, HTM- JA JHTT-TUTKINTO 3.9.2017

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 2016 -teoksen mukaisesti. Vastauksissa tilintarkastajan raportit voi laatia ajantasaisen Suomen tilintarkastajat ry:n julkaiseman Tilintarkastajan raportointi 2016 -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 JHTT 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

Paappala Oy on Itä-Suomessa vuodesta 2001 lähtien hoivapalvelualalla toiminut osakeyhtiö. Yhtiön tilikausi on 1.7.–30.6. Yhtiön tilinpäätös on laadittu noudattaen suomalaista kirjanpitokäytäntöä (FAS). Paappala Oy:n toiminta on AVL 37 §:n mukaista arvonlisäverotonta sosiaalihuoltona tapahtuvaa palvelua.

Yhtiön tilintarkastajana on vuodesta 2010 lähtien toiminut tilintarkastusyhteisö Numerotarkat Oy. Päävastuullisena tilintarkastajana on vuodesta 2014 lähtien toiminut HT Eeva Etevä. Tarkastustiimiin kuuluu sinun lisäksi tilintarkastusassistentti Harri Harkitsevainen, joka on laatinut yhteenvedon tarkastustyössään tekemistään havainnoista (liite 2). HT Etevän vastuulla on tarkastustyön ohjaaminen. Sinun tehtävänäsi on laatia HT Etevälle ehdotus tilintarkastuskertomukseksi tarkastamasi tilinpäätöksen, tilintarkastajan yhteenvedon ja muun tarkastuksessa käytettävissä olevan aineiston perusteella.

Arvostelun yksinkertaistamiseksi käytä tehtävän ratkaisussa 80 000 euron olennaisuusraja. Jos yksittäinen virhe tehtävässä ylittää olennaisuusrajan, se esitetään tilintarkastus-kertomuksessa (tehtävä 2). Raportoitavien virheiden raja on viisi prosenttia olennaisuusrajasta, eli 4 000 euroa. Raportoitavat virheet raportoidaan johdolle (tehtävä 1), mutta ne eivät yksittäisinä vaikuta tilintarkastuskertomukseen.

Tehtävä 1 (80 pistettä)

Mitä virheitä ja/tai puutteita on Paappala 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 voidaan korjata. Virheisiin mahdollisesti liittyvää 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. 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 vastauspohjaa.

VASTAUSMALLI

Paappala Oy:n tilintarkastus, tilikausi 1.7.2016—30.6.2017

Päiväys: 3.9.2017

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 80 000 euron olennaisuusraja. Raportoitavan virheen raja on 4 000 euroa.	
Esimerkkivastaus	Esimerkkivastaus	Esimerkkivastaus
1. Vaihto-omaisuus	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	Tilintarkastuskertomus TilintL 3:5 § 3 momentin mukainen kielteinen lausunto tilinpäätöksen antamasta informaatiosta.

Tehtävä 2 (20 pistettä)

Laadi Paappala Oy:n tilintarkastajan allekirjoitettavaksi täydellinen ja 3.9.2017 päivätty ehdotus **tilintarkastuskertomukseksi** edellyttäen, että yrityksen kirjanpitoa, hallintoa ja tilinpäätösasiakirjoja ei muuteta miltään osin.

Käytä tehtävään vastatessasi tehtävän 2 vastauspohjaa.

LIITE 1	Paappala Oy:n tilinpäätös tilikaudelta 1.7.2016—30.6.2017
LIITE 2	Hallituksen pöytäkirja 4/2016 15.12.2016
	Hallituksen pöytäkirja 1/2017 23.1.2017
	Hallituksen pöytäkirja 2/2017 7.3.2017
	Hallituksen pöytäkirja 3/2017 19.6.2017
	Hallituksen pöytäkirja 4/2017 21.8.2017
	Yhteenveto tilikauden 1.7.2016—30.6.2017 tilintarkastuksesta
	Tilintarkastajan työpaperi, lomapalkkavelkalaskelma

Liite 1

TILINPÄÄTÖS

PAAPPALA OY

1.7.2016—30.6.2017

**Paappala Oy
Hoivapolku 9
78910 EHTOO
Y-tunnus 9999999-0**

SISÄLLYSLUETTELO

Sivu

Tuloslaskelma	7
Tase	8
Liitetiedot	10
Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	12

Tämä tilinpäätös, sen perustana olevat kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpidoista ja aineistosta on säilytettävä 1.7.2027 saakka.

Tilikauden tositeaineisto ja muu kirjanpitoaineisto on säilytettävä 1.1.2024 saakka.

Paappala Oy
Y-tunnus 9999999-0

TULOSLASKELMA
(euroa)

	1.7.2016–30.6.2017	1.7.2015–30.6.2016
LIKEVAIHTO	10 910 674,05	6 489 185,96
Liiketoiminnan muut tuotot	15 486,90	8 785,32
Materiaalit ja palvelut		
Ostot tilikauden aikana	-685 257,43	-438 483,27
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-5 551 635,56	-3 159 829,35
Eläkekulut	-1 077 948,03	-609 995,91
Muut henkilösivukulut	-270 636,32	-142 808,48
Henkilöstökulut yhteensä	-6 900 219,91	-3 912 633,74
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-373 019,80	-82 505,94
Liiketoiminnan muut kulut	-2 904 310,82	-1 934 907,59
LIKEVOITTO	63 353,00	129 440,75
Rahoitustuotot ja -kulut		
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista	3 060,00	2 250,00
Muut korko- ja rahoitustuotot	666,87	1 401,05
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-33 610,88	-29 653,41
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-29 884,01	-26 002,37
VOITTO ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	33 468,99	103 438,38
Satunnaiset tuotot	90 000,00	0,00
VOITTO ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	123 468,99	103 438,38
TILIKAUDEN TULOS	123 468,99	103 438,38

TASE**VASTAAVAA
(euroa)****30.6.2017****30.6.2016****PYSYVÄT VASTAAVAT**

Aineettomat hyödykkeet

Muut aineettomat hyödykkeet

1 446 128,10

0,00

Aineelliset hyödykkeet

Koneet ja kalusto

637 016,69

247 517,94

Muut aineelliset hyödykkeet

32 491,07

58 457,84

Aineelliset hyödykkeet yhteensä**669 507,76****305 975,78**

Sijoitukset

Muut osakkeet ja osuudet

40 351,05

40 351,05

PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ**2 155 986,91****346 326,83****VAIHTUVAT VASTAAVAT****Saamiset**

Lyhytaikaiset

Myyntisaamiset

1 397 397,70

1 617 967,43

Lainasaamiset

95 000,00

0,00

Siirtosaamiset

142 455,62

121 884,51

Lyhytaikaiset saamiset yhteensä**1 634 853,32****1 739 851,94**

Rahat ja pankkisaamiset

348 896,99

0,00

VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ**1 983 750,30****1 739 851,94****VASTAAVAA****4 139 737,21****2 086 178,76**

Paappala Oy
Y-tunnus 9999999-0

VASTATTAVAA (euroa)	30.6.2017	30.6.2016
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	2 500,00	2 500,00
Muut rahastot		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	147 500,00	147 500,00
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-141 918,60	-245 356,99
Tilikauden voitto (tappio)	123 468,99	103 438,38
Pääomalainat	920 250,00	20 000,00
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	1 051 800,39	28 081,40
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	12 791,57	997 489,91
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	22 513,34	456 091,28
Ostovelat	376 325,86	83 243,57
Muut velat	249 259,63	67 354,94
Siirtovelat	2 427 046,43	453 917,68
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	3 075 145,25	1 060 607,46
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	3 087 936,82	2 058 097,37
VASTATTAVAA	4 139 737,21	2 086 178,76

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT 30.6.2017**1 Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet**

Tilinpäätös on laadittu valtioneuvoston asetuksen (30.12.2015/1753, PMA) pienyrittysäännösten mukaisesti.

Edelliseen tilinpäätökseen verrattuna pääomalainojen esittämistapaa on muutettu, mistä on selostus oman pääoman erittelyn yhteydessä. Vertailutiedot on muutettu vastaamaan nykyistä esittämistapaa.

2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	2017	2016
--	-------------	-------------

Satunnaiset tuotot

Yleisavustus toimintaan, Itä-Suomen vanhussäätiön juhluvuoden kertaluonteinen avustus	90 000,00	0,00
--	-----------	------

3 Oman pääoman muutokset	2017	2016
---------------------------------	-------------	-------------

Osakepääoma 1.7.	2 500,00	2 500,00
Osakepääoma 30.6.	2 500,00	2 500,00

Muut rahastot:

Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 1.7.	147 500,00	147 500,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 30.6.	147 500,00	147 500,00

Edellisten tilikausien tappio 1.7.	-245 356,99	-362 355,59
Edellisen tilikauden tuloksen siirto	103 438,38	116 998,60
Edellisten tilikausien tappio 30.6.	-141 918,60	-245 356,99

Tilikauden tulos	123 468,99	103 438,38
------------------	------------	------------

Pääomalainat 1.7.	20 000,00	20 000,00
Pääomalainojen lisäys	900 250,00	0,00
Pääomalainat 30.6.	920 250,00	20 000,00

Pääomalainat on edellisellä tilikaudella esitetty vieraassa omassa pääomassa, mutta ne on siirretty kirjanpitolain muutoksen myötä omaan pääomaan sekä tilikaudella että vertailukaudella.

Oma pääoma yhteensä	1 051 800,39	28 081,40
----------------------------	---------------------	------------------

<u>Jakokelpoinen vapaa oma pääoma 30.6.</u>	2017	2016
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	147 500,00	147 500,00
Tappio edellisiltä tilikausilta	-141 918,60	-245 356,99
Tilikauden tulos	123 468,99	103 438,38
Jakokelpoinen vapaa oma pääoma	129 050,39	5 581,40

4 Pitkäaikaiset lainat **2017** **2016**

Pääomalainat	920 250,00	20 000,00
Pääomalainan eräpäivä 31.5.2025		

5 Koronvaihtosopimus (ei kirjanpidossa) **2017** **2016**

Rahoituslaitoslaina, lainan numero 12345	0,00	1 418 276,29
Koronvaihtosopimuksen markkina-arvo	-80 841,75	0,00

Koronvaihtosopimus liittyy rahoituslajaan, jonka lainan numero on 12345. Sopimus on luonteeltaan suojaava.

6 Vakuudet ja vastuusitoumukset**6.1 Velat, joilla on vakuuksia** **2017** **2016**

Lainat rahoituslaitoksilta	35 304,91	1 453 581,19
Pääomalainat	920 250,00	20 000,00
Yhteensä	955 554,91	1 473 581,19

Pääomalainojen vakuudenantaja: Uskoa tulevaan rs -säätiö

6.2 Vakuuksien yhteenlaskettu arvo, kaikki vakuuslajit (yrityskiinnitykset, ajoneuvojen kiinnitykset)

	2017	2016
Vakuudet	35 000,00	1 473 000,00
Kaikki vakuudet ovat TSAP-Pankin hallussa.		

6.3 Toimitilojen vuokravastuut **2017** **2016**

Seuraavalla tilikaudella erääntyvät	1 452 094,00	1 506 240,00
Myöhemmin erääntyvät	19 885 334,50	15 345 600,00
	21 337 428,50	16 851 840,00

6.4 Muut taseen ulkopuoliset taloudelliset sitoumukset (riskit ja hyödyt eivät ole olennaisia)

	2017	2016
Seuraavalla tilikaudella erääntyvät	220 851,72	94 515,59
Myöhemmin erääntyvät	520 221,71	203 924,28
	741 073,43	298 439,87

7 Henkilökunnan keskimääräinen lukumäärä **2017** **2016**

Työntekijät	149	87
-------------	-----	----

8 Tilikauden jälkeiset tapahtumat

Vuokramummula Oy:stä vuokrattiin 1.7.2017 alkaen tilat 189 asukkaalle toukokuussa 2017

Mammala-, Ukkola-, Akkala-, Ämmälä- ja Äijälä-rakennuksissa todettujen vaurioiden vuoksi. Asukkaat siirrettiin Vuokramummulan tiloihin heinäkuussa 2017.

9 Yhtiön osakkeiden määrä osakelajeittain ja kutakin osakelajia koskevat yhtiöjärjestyksen pääasialliset määräykset

Yhtiöllä on yksi osakelaji, jossa on 10 000 osaketta.

Hallituksen ehdotus jakokelpoisen vapaan oman pääoman käytöstä

Hallitus ehdottaa, että yhtiön jakokelpoisesta vapaasta omasta pääomasta jaetaan osinkoina 8 euroa / osake eli yhteensä 80 000 euroa.

10 Tilinpäätöksen allekirjoitukset

Ehtoo 21.8.2017

Siiri Sitkeä

Siiri Sitkeä

hallituksen puheenjohtaja

Maiju Muikea

Maiju Muikea

toimitusjohtaja

Ossi Osuva

Ossi Osuva

hallituksen jäsen

Iiro Iloinen

Iiro Iloinen

hallituksen jäsen

Ernesti Etsivä

Ernesti Etsivä

hallituksen jäsen

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsingissä 3.9.2017

Numerotarkat Oy

Tilintarkastusyhteisö

Eeva Etevä

Eeva Etevä

HT

Liite 2**PAAPPALA OY:N HALLITUKSEN KOKOUS 4/2016****PÖYTÄKIRJA****Aika:** 15.12.2016**Paikka:** Paappala-koti, Ehtoo**Läsnä:** Siiri Sitkeä, puheenjohtaja
Ossi Osuva, jäsen
Iiro Iloinen, jäsen
Ernesti Etsivä, jäsen
Maiju Muikea, toimitusjohtaja**1 §** Puheenjohtaja avasi kokouksen.**2 §** Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.**3 §** Pöytäkirjan allekirjoittamisesta sovittiin, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.**4 § Uusien tilojen hankinta**

Todettiin, että liiketoiminta on laajentumassa, kun lähikuntien kanssa on neuvoteltu alustavasti uusista ympärivuorokautisen, tehostetun palveluasumisen ostopalvelusopimuksista. Koska yhtiön käytössä olevat, aiemmin vuokratut viisi palvelutalorakennusta ovat täynnä, uusien sopimusten mahdollistamien asiakkaiden lisäyksen myötä tarvitaan lisäksi uusia tiloja. Toimitusjohtaja Maiju Muikea esitti kuntayhtymän vuokraustarjouksen lisätiloiksi. Tarjousta viiden rakennuksen pitkäaikaisista vuokrasopimuksista pidettiin erittäin edullisena verrattuna aikaisempien toimitilojen vuokriin. Tarjous on voimassa vain 31.12.2016 saakka, sillä kuntayhtymä haluaa luopua ylimääräisistä sote-kiinteistöistä vuoden loppuun mennessä.

Päätettiin vuokrata kuntayhtymän tarjouksen mukaisesti viisi rakennusta ja valtuutettiin toimitusjohtaja Maiju Muikea viimeistelemään ja allekirjoittamaan vuokrasopimus, jonka on määrä astua voimaan 1.1.2017.

5 § Pääomalainat

Puheenjohtaja Siiri Sitkeä esitteli uudet, yhteensä 900 250 euron pääomalainasopimukset Eläke-Ehtoo rs-säätiöltä. Aiempia pääomalainoja on yhteensä 20 000 euroa. Toimitusjohtaja on allekirjoittanut pääomalainasopimukset hallituksen antaman valtuutuksen perusteella. Pääomalainoilla on aiempien pääomalainojen tapaan eräpäivä ja määritelty korko. Korko on esitetty liitetietojen vastuissa, koska korkoa ei ole voitu osakeyhtiölain säännösten mukaisesti kirjata kuluksi eikä maksaa. Uudet sopimukset annettiin hallitukselle tiedoksi ja päätettiin, että kirjanpitolain muutosten myötä kaikki pääomalainat kirjataan omaan pääomaan erilliseksi eräksi. Pääomalainojen myötä lähivuosina ei tarvitse ottaa rahoituslaitoslainaa ja suurin osa vanhoista rahoituslaitoslainoista (laina 12345) on kyetty maksamaan pois.

6 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Siiri Sitkeä

Siiri Sitkeä

Ossi Osuva

Ossi Osuva

Ernesti Etsivä

Ernesti Etsivä

Maiju Muikea

Maiju Muikea

Iiro Iloinen

Iiro Iloinen

PAAPPALA OY:N HALLITUKSEN KOKOUS 1/2017**PÖYTÄKIRJA****Aika:** 23.1.2017**Paikka:** Kulinaarinen ravintola, Ehtoo**Läsnä:** Siiri Sitkeä, puheenjohtaja
Ossi Osuva, jäsen
Iiro Iloinen, jäsen
Ernesti Etsivä, jäsen
Maiju Muikea, toimitusjohtaja**1 §** Puheenjohtaja avasi kokouksen.**2 §** Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.**3 §** Pöytäkirjan allekirjoittamisesta sovittiin, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.**4 § Uudet tilat**

Keskusteltiin 1.1.2017 alkaen vuokrattujen tilojen kunnosta. Ossi Osuva oli toimitusjohtaja Muikean kanssa tehnyt katselmuksen tiloihin. Osuva ja Muikea kertoivat, että tiloihin tarvittaisiin pintaremonttia suurempi remontti. Myös kantavia väliseiniä sekä muita rakenteita tulisi siirtää ja kylpyhuoneet tulisi uusia, jotta tilat saataisiin toimiviksi Paappalan asiakkaille. Tavoitteena on, että uudet Paappalan asiakkaat pääsevät remontoituihin tiloihin jo huhtikuun alussa.

Ossi Osuva mainitsi tuntevansa Hemmo Hanslankarin, jonka remontointifirma voisi hoitaa remontin edullisesti. Todettiin, että Osuvan aiemman selvityksen mukaan Ehtoon lähistöllä ei ole muita remontointiyrityksiä, joilla olisi mahdollisuus aloittaa välittömästi työt Paappalalle. Päätettiin hankkia remontti Hemmo Hanslankarin yritykseltä. Muita tahoja (kuntaa, lupaviranomaisia tms.) ei tarvita, joten työt voidaan aloittaa mahdollisimman pian.

5 § Henkilöstöasiat

Toimitusjohtaja Maiju Muikea kertoi Paappalan henkilöstön sijoittelusta toimitiloihin. Uusiin toimitiloihin tulee työntekijöiksi Paappalan vanhat, Paappalan käytännöt tuntevat työntekijät. Osa vanhoista työntekijöistä jää nykyisiin toimitiloihin ja lisäksi nykyisiin tiloihin on rekrytoitu uusia työntekijöitä.

6 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Siiri Sitkeä
Siiri Sitkeä

Maiju Muikea
Maiju Muikea

Ossi Osuva
Ossi Osuva

Iiro Iloinen
Iiro Iloinen

Ernesti Etsivä
Ernesti Etsivä

PAAPPALA OY:N HALLITUKSEN KOKOUS 2/2017**PÖYTÄKIRJA**

Aika: 7.3.2017

Paikka: Rinnehuvi, Talviset rinteet

Läsnä: Siiri Sitkeä, puheenjohtaja
Ossi Osuva, jäsen
Iiro Iloinen, jäsen
Simo Seilaaja, varajäsen
Maiju Muikela, toimitusjohtaja

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Hallituksen jäsenen Ernesti Etsivän sijasta kokouksessa oli läsnä hallituksen varajäsen Simo Seilaaja. Kokous todettiin päätösvaltaiseksi.

3 § Pöytäkirjan allekirjoittamisesta sovittiin, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

4 § Hoivarobotin kehitystyön tilanne

Keskusteltiin tilikaudella aloitetun hoivarobotin kehitystyön tilanteesta. Toimitusjohtaja Maiju Muikela kertoi, että kehitystyö on edennyt hyvin aikataulussa ja viimeiset testaukset ovat meneillään.

Muikela listasi hoivarobotin kehittämistä aiheutuneet menot, jotka on maksettu laskuilla kehitystyöhön osallistuneille yrityksille. Menot ovat syntyneet laiteominaisuuksien vertailusta, käytettävyyden tutkimisesta, osien kokoamisesta ja valmiin robotin toimivuuden testauksesta.

Hallitus päätti kirjata kaikki hoivarobotin kehittämistä aiheutuneet kustannukset, 1 506 809 euroa, muihin pitkävaikutteisiin menoihin, taseen erään muut aineettomat hyödykkeet, sillä hoivarobotista odotetaan kertyvän tuloja pitkän aikaa. Muiden pitkäaikaisten menojen poistoajaksi ja -menetelmäksi päätettiin 10 vuoden tasapoisto. Tilikaudelle 1.7.2016–30.6.2017 kirjataan yhden vuoden osuus poistoista.

5 § Vippilaina

Hallituksen varajäsen Simo Seilaaja kertoi tarvitsevänsä pikaisesti lyhytaikaista lainaa hankkiakseen harvinaisen, juuri myyntiin tulleen purjeveneen. Tämän jälkeen Simo poistui kokoustilasta päätöksenteon ajaksi. Todettiin, että Paappala Oy:n rahatilanne on hyvä ja että Simo tarvitsee rahaa, joten päätettiin myöntää 95 000 euron vippi. Todettiin, että vippilainalle ei aseteta korkoa, koska Simo on luvannut maksaa vippilainan kesäkuun loppuun mennessä.

6 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Siiri Sitkeä
Siiri Sitkeä

Ossi Osuva
Ossi Osuva

Simo Seilaaja
Simo Seilaaja

Maiju Muikea
Maiju Muikea

Iiro Iloinen
Iiro Iloinen

PAAPPALA OY:N HALLITUKSEN KOKOUS 3/2017**PÖYTÄKIRJA**

Aika: 19.6.2017

Paikka: Loistosisävesiristeilijä

Läsnä: Siiri Sitkeä, puheenjohtaja
Ossi Osuva, jäsen
Iiro Iloinen, jäsen
Ernesti Etsivä, jäsen
Maiju Muikkea, toimitusjohtaja

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Pöytäkirjan allekirjoittamisesta sovittiin, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

4 § Toimitilat

Puheenjohtaja Siiri Sitkeä esitteli 1.1.2017 alkaen vuokrattujen ja alkuvuonna remontoitujen Mammala-, Ukkola-, Akkala-, Ämmälä- ja Äijälä-toimitilarakennusten vuokranantajan edustajalta saadun, 31.5.2017 päivätyn tilanneraportin. Raportissa mainituista rakennuksista oli mitattu hälytystasot ylittävät kosteusvauriot. Asia oli jo hallituksen tiedossa Paikallis-Median tehtyä jutun Paappalasta toukokuussa 2017. Ehtoon rakennusvalvoja oli antanut määräyksen sulkea vaurioituneet tilat heinäkuun 2017 loppuun mennessä.

Uudet asukkaat oli ehditty ottaa sisään huhtikuussa nyt vaurioituneiksi todettuihin viiteen rakennukseen. Hallitus päätti tilanteen johdosta vuokrata Paappala Oy:n käyttöön kaksi rakennusta Vuokramummila Oy:ltä 1.7.2017 alkaen ja siirtää käytöstä poistettavien rakennusten asukkaat näihin tiloihin mahdollisimman pian. Vuokramummila Oy:n tilojen vuokrasopimuksen kesto on toistaiseksi.

Raportin mukaan rakennusten vauriot ovat aiheutuneet Paappala Oy:n teettämän remontin takia. Vastuu on Paappala Oy:llä, koska remontissa ei ole käytetty virallista valvojaa. Puheenjohtaja Sitkeä kertoi vuokranantajan kanssa käytyjen neuvottelujen tuloksen: Paappala Oy vastaa tilojen kuntoon saattamisen kustannuksista. Vuokranantajan käyttämän asiantuntijan arvion mukaan kustannukset ovat 1 250 000 euroa. Lakitoimisto Ehtoon Oikeus & Kohtuus Oy:n näkemyksen mukaan Hemmo Hanslankarin remonttifirmalta ei tulla saamaan korvauksia. Paappala Oy vapautuu käyttökelvottomien tilojen vuokranmaksusta.

Vakuutusyhtiö ei korvaa Paappala Oy:lle korjauskustannuksia, koska vahinko on itse aiheutettu. Onneksi tulevat remonttikulut rasittavat vasta seuraavan tilikauden tulosta. Siiri Sitkeä korosti, että Paappalan tarvitsee kustantaa vain tilojen ennalleen käyttökelpoiseksi saattamisen vaatimat korjaustyöt. Vuokranantaja on ilmoittanut, että purkaa vuokrasopimuksen vuokrasopimusehtojen mukaisesti päättymään 30.6.2017, eikä aio enää vuokrata tiloja Paappala Oy:n käyttöön.

Toimitusjohtaja Maiju Muikkea mainitsi ohimennen, että Mammalan, Ukkolan, Akkalan, Ämmälän ja Äijälän toimitiloista 25 työntekijää ovat olleet toukokuusta lähtien sairaslomalla ja ovat edelleen. Muikkea totesi, että sairaslomalla olevien työntekijöiden kesälomat siirtyvät

sairastamisen jälkeiseen aikaan. Tämän vuoksi heidän lomapalkkojaan ei ole tarvinnut huomioida kirjanpidossa, vaan niiden esittäminen liitetiedoissa riittää.

5 § Hoivarobotin kustannukset

Toimitusjohtaja Maiju Muikea ehdotti, että aiemmin keväällä valmistuneen ja Paappalan toimipisteissä käyttöön otetun hoivarobotin kustannuksina kirjattaisiin tilinpäätöksen 30.6.2017 taseeseen aikaisemmin käsiteltyjen kustannusten lisäksi muita hoivarobotista aiheutuneita kustannuksia. Muikean mukaan kaikki tilikaudella maksetut hallituksen palkkiot ja kokouskulut sekä johdon sihteerien tilikauden palkat sivukuluineen, yhteensä 100 000 euroa voidaan kirjata taseeseen erään Muut pitkävaikutteiset menot. Muikea perusteli ehdotustaan sillä, että tilikauden tulos paranisi. Hallitus hyväksyi toimitusjohtajan ehdotuksen.

6 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Siiri Sitkeä

Siiri Sitkeä

Maiju Muikea

Maiju Muikea

Ossi Osuva

Ossi Osuva

Iiro Iloinen

Iiro Iloinen

Ernesti Etsivä

Ernesti Etsivä

PAAPPALA OY:N HALLITUKSEN KOKOUS 4/2017

PÖYTÄKIRJA

Aika: 21.8.2017

Paikka: Paappala Oy:n edustustilat, Ehtoo

Läsnä: Siiri Sitkeä, puheenjohtaja
Ossi Osuva, jäsen
Iiro Iloinen, jäsen
Ernesti Etsivä, jäsen
Maiju Muikkea, toimitusjohtaja

1 § Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Puheenjohtaja totesi kokouksen päätösvaltaiseksi.

3 § Pöytäkirjan allekirjoittamisesta sovittiin, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

4 § Asukkaiden siirrot

Puheenjohtaja Siiri Sitkeä kertoi, että heinäkuun aikana saatiin kaikki asukkaat (189 henkilöä) siirrettyä vaurioituneista tiloista Vuokramummila Oy:n tiloihin. Viiden rakennuksen asukkaiden siirto maksoi yhtiölle yhteensä 200 000 euroa. Vuokramummila Oy:n vuokra tiloista on 140 000 euroa kuukaudessa. Hallitus totesi, ettei asukkaiden siirrosta aiheutuneilla kustannuksilla ole vaikutusta tilinpäätökseen 30.6.2017, koska siirto on tapahtunut tilikauden päättymisen jälkeen.

5 § Tilinpäätösasiat ja osingonjakoehdotus

Toimitusjohtaja esitteli liitteenä 1 olevan yhtiön tilinpäätöksen päättyneeltä tilikaudelta 1.7.2016–30.6.2017. Hallitus oli tyytyväinen yhtiön tuloksen hyvään kehitykseen. Todettiin, että toimitusjohtajan tulospalkkion edellytykset ovat täyttyneet, joten toimitusjohtaja Maiju Muikkea saa tulospalkkiota tilikaudelta 40 000 euroa. Toimitusjohtaja kertoi, että tulospalkkio on kirjattu tilinpäätökseen tuloslaskelmaan henkilöstökuluihin sivukuluineen sekä taseen siirtovelkoihin. Sovittiin, että tulospalkkio laitetaan maksuun välittömästi tilintarkastuksen jälkeen 4.9.2017.

Yhtiön hyvän tuloskehityksen vuoksi päätettiin esittää yhtiökokoukselle osingonjakoa 8 euroa/osake, yhteensä 80 000 euroa yhtiön jakokelpoisesta vapaasta omasta pääomasta.

Hallitus hyväksyi tilinpäätöksen ja hallituksen jäsenet sekä toimitusjohtaja allekirjoittivat tilinpäätöksen.

6 § Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Siiri Sitkeä
Siiri Sitkeä

Maiju Muikkea
Maiju Muikkea

Ossi Osuva
Ossi Osuva

Iiro Iloinen
Iiro Iloinen

Ernesti Etsivä
Ernesti Etsivä

YHTEENVETO TILIKAUDEN 1.7.2016–30.6.2017 TILINTARKASTUKSESTA

Olen suorittanut Paappala 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. Muut aineettomat hyödykkeet / muut pitkävaikutteiset menot

Yhtiö on aktivoinut tilikauden alussa aloitetun hoivarobotin kehittämisestä aiheutuneet kustannukset muihin pitkävaikutteisiin menoihin. Kustannukset jakautuvat laskujen ja erittelyjen mukaan seuraavasti:

Tutkimus:

- Hoivarobotin eettisten mahdollisuuksien tutkiminen, 15 000 euroa
- Esteettömyysnäkökohtien tutkiminen hoivarobotin kehittämistä varten, 14 000 euroa
- Käyttäjätutkimus otannalla, 18 000 euroa
- Teknisen toteuttamisen tutkiminen ja toteutustavan valinta, 53 000 euroa

Kehittäminen:

- Robotin perusosan valmistus, 180 000 euroa
- Räättälöinti eri käyttäjäryhmiä varten, 336 000 euroa
- Robotin ohjelmointityöt, 480 000 euroa
- Visuaalinen kehitystyö, 190 809 euroa
- Kehitetyn robotin patentointi kansainvälisesti, 220 000 euroa

Hallinto:

- Hallituksen palkkiot ja kokouskulut sekä johdon sihteerien tilikauden 2016–2017 palkat sivukuluineen, 100 000 euroa

Perehdyin toimitusjohtaja Maiju Muikean kanssa hoivarobotin tulonodotuslaskelmiin, joiden mukaan hoivarobotilla on vähintään aktivoitujen kustannusten verran tulonodotuksia.

2. Tulospalkkiot

Toimitusjohtajan sopimuksessa on määritelty tulospalkkio, jonka ehtona on, että tilikauden voitto on vähintään 100 000 euroa. Toimitusjohtajalle maksetaan sopimuksen mukaan 40 prosenttia ensimmäisen täyden ehtorajan täyttymisestä ja sen jälkeen 20 prosenttia jokaisesta täydestä 50 000 eurosta. Havaitsin, että tulospalkkio 40 000 euroa on laskettu ehtojen mukaisesti ja että se on kirjattu asianmukaisesti.

3. Myyntisaamiset

Analysoin myyntisaamisten ikäjakaumaa ja kävin läpi suurimpia myyntisaamisia laskuilta. Myyntisaamisissa ei ollut olennaisia vanhoja eriä.

4. Lainasaamiset

Lainasaamisiin on kirjattu selitteellä ”vippilaina” 95 000 euroa Simo Seilaajalle. Tarkastin tilikauden jälkeisistä pankin tiliotteista, että lainaa ei ole vielä maksettu takaisin. Keskustelin toimitusjohtaja Maiju Muikean kanssa, joka sanoi, että laina saadaan takaisin Seilaajalta syyskuun loppuun mennessä, kun tämä on palannut purjehdusmatkaltaan.

5. Vuokravastuut

Toimitusjohtaja on allekirjoittanut kuntayhtymän kanssa tilikaudella tehdyt 15 vuoden pituiset vuokrasopimukset viidestä toimitilarakennuksesta (Mammala, Ukkola, Akkala, Ämmälä, Äijälä). Vuokrasopimukset ovat alkaneet 1.1.2017 ja sopimukset on purettu päättymään 30.6.2017.

Täsmäsin yhtiön vuokrasopimukset liitetietojen vuokravastuusiin. En havainnut huomautettavaa vuokravastuiden määrässä.

6. Koronvaihtosopimus

Yhtiö on tehnyt tilikaudella rahoitusjärjestelyjä siten, että se on maksanut ennen aikaisesti pois rahoituslaitoslainansa (lainan numero 12345) summaltaan 1 418 276,29 euroa ja saanut tilalle pääomalainaa. Rahoituslaitoslainaan on liittynyt lainan korkomuutoksia suojaava koronvaihtosopimus. Koronvaihtosopimus on pidetty ennallaan nykyisen korkotilanteen vuoksi. Koronvaihtosopimuksen käypä markkina-arvo on esitetty tilinpäätöksen liitetietona. Totesin sopimuksen asianmukaiseksi ja tilinpäätöskäsittelyn yhteneväiseksi yhtiön noudattaman kirjanpitolain 5:2:n kanssa.

7. Rahat ja pankkisaamiset

Tarkastin yhtiön pankkitilien saldot vertaamalla taseen pankkitilien saldoja rahalaitoksilta saatuihin vahvistuksiin. Saldot per 30.6.2017 täsmäsivät.

Kävin läpi tammikuun ja kesäkuun tiliotetapahtumia. Kesäkuussa suurimmat tiliotetapahtumat olivat kaksi tulotapahtumaa: 26.6.2017 summa 150 000 euroa, maksajana Kuntayhtymä Ehtoo, selitteellä "Hoitopaikat heinäkuu 2017" sekä 28.6.2017 summa 470 000 euroa, maksajana Kuntayhtymä Elohopea, selitteellä "Tehostettu palveluasuminen, 100 asiakaspaikkaa heinäkuu 2017". Tapahtumat oli kirjattu tilinpäätökseen per pankkitili an myyntituotot. Tiliotetapahtumat olivat asianmukaisia ja kaikki tapahtumat oli kirjattu kirjanpitoon.

8. Aineelliset hyödykkeet

Tarkastin koneiden ja kaluston lisäykset ja poistot tilikaudella. Vertasin pääkirjanpidosta kone- ja kalustolisäyksiä kirjanpidon tositteisiin sekä keskustelin toimitusjohtaja Maiju Muikean kanssa hankintojen sisällöstä.

Kone- ja kalustomuutosten kirjanpitoiennit oli tehty asianmukaisesti. Tilikauden hankinnat liittyivät yhtiön kapasiteetin kasvattamiseen uusien asiakassopimusten takia. Lisäksi yhtiön kalusto oli hyvin vanhaa ja hankintoja oli aiemmin viivästytetty. Maiju Muikea kertoi, että Paappalassa haluttiin myös asiakas- ja markkinointinäkökulman vuoksi hankkia nyt uudenaikaiset ja mukavat kalusteet, jossa on sosiaalipalveluja varten kaikki tarvittava tekniikka.

Koneiden ja kaluston suunnitelman mukaiset poistot vastaavat verotuksessa hyväksyttäviä enimmäispoistoja eli 25 prosenttia. Poistot on tehty asianmukaisesti.

Muut aineelliset hyödykkeet sisältävät tase-erittelyiden mukaan taideteoksia, joista ei ole tehty poistoja. Kolme taulua ja yksi ulkoveistos on myyty tilikauden aikana. Myynneistä on saatu voittoa 15 000 euroa, mikä on kirjattu asianmukaisesti liiketoiminnan muihin tuottoihin.

9. Siirtovelat

Kävin läpi siirtovelkojen olennaisimmat erät. Suurimmat summat muodostuivat palkkojen ja sivukulujen jaksotuksista sekä liiketoiminnan muihin kuluihin sisältyvien erien jaksotuksista. Siirtovelkojen kasvu johtuu henkilöstön määrän kasvusta edelliseen tilikauteen verrattuna.

10. Tuloverotus

Kävin läpi viimeisimmän verotuspäätöksen, minkä mukaan yhtiöllä on vahvistettuja tappioita jäljellä aiemmilta tilikausilta yhteensä 170 000 euroa. Täten yhtiölle ei tule maksettavaksi tuloveroja tilikaudelta.

15.8.2017

Harri Harkitsevainen

Harri Harkitsevainen

Tilintarkastajan työpaperi, lomapalkkavelkalaskelma

Palkanlaskenta	LASKELMA
	30.6.2017
Laskelma: lomapalkkavelka	
- Sairaslomalla olevien työntekijöiden kesälomat siirtyvät sairastamisen jälkeiseen aikaan, joten heidän lomapalkkojaan ei ole kirjattu tilinpäätökseen 1.7.2016–30.6.2017.	
Edellisen vuoden lomapalkkavelka purettu: kyllä	
Kustannuspaikat: Mammala, Ukkola, Akkala, Ämmälä, Äijälä	
Henkilöryhmä: Sairaslomalla oleva henkilöstö	
Henkilöiden määrä: 25	
Lomapalkan ja -rahan määrä yhteensä lomanmääräytymisvuodelta 1.4.2016–30.3.2017: 52 500 euroa	
Lomapalkan ja -rahan määrä yhteensä lomanmääräytymisvuodelta 1.4.2017–30.3.2018: 17 500 euroa	
Lomapalkkojen eläkekulut: 12 600 euroa	
Lomapalkkojen muut henkilösivukulut: 4 900 euroa	
Tilinpäätöskäsittely:	
Tuloslaskelma: ei kirjausta	
Tase: ei kirjausta	
Liitetiedot: esitetään (Muut taseen ulkopuoliset taloudelliset sitoumukset)	
10.7.2017	
Hilma Hajamieli	
Hilma Hajamieli	
Palkanlaskija	

Laskelma perustuu palkanlaskentaan ja tilinpäätöskäsittely on tehty laskelmassa esitetyn mukaisesti. /
15.8.2017 Harri Harkitsevainen