

Miro Niska

Mikrokokoisen säätiön tilinpäätösmalli

Tiliextra Oy

Metropolia Ammattikorkeakoulu

Tradenomi

Liiketalouden koulutusohjelma

Opinnäytetyö

Marraskuu 2018

Tekijä(t) Otsikko Sivumäärä Aika	Miro Niska Mikrokokoisen säätiön tilinpäätösmalli Tiliextra Oy 26 sivua + 1 liite (27 sivua) 1.11.2018
Tutkinto	Tradenomi
Koulutusohjelma	Liiketalous
Suuntautumisvaihtoehto	Laskentatoimi ja rahoitus
Ohjaaja(t)	Lehtori Merja Lindholm
<p>Tämä opinnäytetyö toteutettiin toimeksiantona tilintarkastusyhteisö Tiliextra Oy:lle. Opinnäytetyö on toiminnallinen ja sen pääasiallisena tavoitteena oli luoda mahdollisimman realistinen malli mikrokokoisen säätiön tilinpäätökselle. Tavoitteena oli saada malli vastaamaan sisällöltään ajantasaista lainsäädäntöä ja asetuksia. Samankaltaista mallia ei vielä aiemmin ole tehty mikrokokoisesta säätiöstä.</p> <p>Raportti koostuu kolmesta osasta, jotka jakautuvat johdantoon, teoreettiseen viitekehykseen sekä valmiiseen tilinpäätösmalliin. Työn viitekehyksessä käsitellään säätiötä yleisesti sekä sen kirjanpitoa ja tilinpäätöstä. Teoreettisessa viitekehyksessä on käytetty lähteenä ajantasaista lainsäädäntöä, alan ammattikirjallisuutta, luentoja sekä verkkojulkaisuja. Valmista mallia käsittelevä osio sisältää tilinpäätösmallin laadintaa käsittelevät luvut sekä lopuksi johdopäätökset, kehittämiskohteet ja oman oppimisen arvioinnin prosessin aikana.</p> <p>Mallin laatimisen käytännön toteutuksessa hyödynnettiin toimeksiantajalla jo olemassa olevia osakeyhtiön, asunto-osakeyhtiön ja yhdistyksen tilinpäätösmalleja. Produktista pyrittiin tekemään mahdollisimman helposti ymmärrettävä ja todellisia tilanteita huomioiva.</p> <p>Toimeksiannosta tehtiin kaksi versiota. Pdf-muotoinen versio tulee esille sekä Tiliextra Oy:n että Tilintarkastusammattilaiset Oy:n internetsivuille malliksi ja ohjeeksi säätiöille. Excel-muotoinen versio jää Tiliextra Oy:n sisäiseen käyttöön.</p>	
Avainsanat	Säätiö, tilinpäätös, tuloslaskelma, tase, toimintakertomus, tilinpäätöksen liitetiedot

Author(s) Title Number of Pages Date	Miro Niska Financial statement model for micro-sized foundation Tiliextra Oy 26 pages + 1 appendices (27 pages) 1 November 2018
Degree	Bachelor of Business Administration
Degree Programme	Economics and Business Administration
Specialisation option	Accounting and Finance
Instructor(s)	Senior lecturer Merja Lindholm
<p>This Bachelor's thesis was commissioned by an audit company Tiliextra Oy. The thesis is a project based study, and the main purpose was to create a realistic model of the financial statement for a micro-sized foundation.</p> <p>The goal was to compile a model to match with the updated legislation and the regulations. There was not a similar model on a micro-sized foundation earlier. The report consists of three parts, which are divided into introduction, theoretical framework and finished financial statement model. The work deals with the foundation in general, its bookkeeping and financial statement. The sources for the theoretical framework are up-to-date legislation, professional literature, lectures and online publications. The final outcome includes the conclusions of the thesis, development targets and self-assessment.</p> <p>The existing models for an association, a housing company and a limited company that Tiliextra Oy already has, were used to help executing the model for a foundation. The aim was to make the model as easily understandable as possible and in the way that it realistically considers real life situations.</p> <p>Two versions of the study were made. The Pdf format version was posted on the websites of Tiliextra Oy and Tilintarkastusammattilaiset Oy as a model and guidelines for the foundations. The Excel version was given for Tiliextra Oy's internal use.</p>	
Keywords	Foundation, financial statements, income statement, balance sheet, annual report

Sisällys

1	Johdanto	1
1.1	Opinnäytetyön aihe ja tavoitteet	1
1.2	Aiemmat työt aiheesta	2
1.3	Keskeiset käsitteet	2
2	Säätiö	4
2.1	Toiminta	4
2.2	Hallinto	5
2.3	Säätiön kirjanpidon erityispiirteitä	5
2.3.1	Varainhankinta ja avustukset	5
2.3.2	Oman pääoman rahastot	6
2.4	Lähipiiri	7
2.5	Valvonta	8
3	Tilinpäätös	9
3.1	Toimintakertomus	10
3.2	Tuloslaskelma	11
3.3	Tase	12
3.4	Liitetiedot	13
3.4.1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	14
3.4.2	Poikkeukselliset erät ja tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat	15
3.4.3	Arvonkorotusrahastot ja pitkäaikaiset lainat	15
3.4.4	Annetut vakuudet	16
3.4.5	Lähipiirin lainat, liiketoimet intressitahojen kanssa ja henkilöstö	16
3.4.6	Liitetietotositteet	17
3.5	Tase-erittelyt	17
4	Tilinpäätösmallin laadinta	18
4.1	Lähtötilanne	18
4.2	Toimeksiantajan toiveet	18
4.3	Tilinpäätösmallin aloittaminen ja nimeäminen	19
4.4	Rakenne	19
4.5	Toimintakertomus	20
4.6	Tilinpäätös	21
4.6.1	Sisällysluettelo	21
4.6.2	Tase	21

4.6.3	Tuloslaskelma	21
4.6.4	Liitetiedot	22
4.6.5	Muut tilinpäätöksessä esitettävät asiat	22
4.7	Tase-erittelyt ja liitetietotositteet	22
5	Arviointi ja päätäntö	23
5.1	Johtopäätökset työn onnistumisesta	23
5.2	Kehittämiskohteet	24
	Lähteet	25
	Liitteet	
	Liite 1. Mikrokokoisen säätiön tilinpäätösmalli	

1 Johdanto

Jokainen säätiö on kirjanpitovelvollinen ja siten sen täytyy laatia tilinpäätös. Pienemmille säätiöille on ominaista, että heidän kirjanpidostaan vastaavat usein säätiön omat jäsenet, joilla ei välttämättä ole tilinpäätöksen laatimisesta juuri käytännön kokemusta taikka tarpeellista koulutusta.

Usein pienempien säätiöiden talouden hoitaminen on melko yksinkertaista, joten tilinpäätöksen laatimiseen kuluva ajallista ja rahallista panosta pystytään kattavien ohjeiden myötä pienentämään. Tällöin helposti ymmärrettävä ja kuitenkin riittävän kattava malli siitä, millainen tilinpäätöksen tulisi olla ja mitä sen tulisi sisältää, helpottaa kirjanpittäjää tilinpäätöksen laatimisessa. Erityisesti pienemmät säätiöt hyötyvät tämänkaltaisesta avustavasta mallista, sillä suuremmilla säätiöillä on usein riittävät taloudelliset resurssit ulkoistaa kirjanpidon hoitaminen tilitoimistoille. Pienemmillä säätiöillä on harvoin mahdollisuutta investoida tilitoimistoon, varsinkin jos tilikauden tapahtumia on vähäinen määrä.

1.1 Opinnäytetyön aihe ja tavoitteet

Opinnäytetyön aiheena on säätiön tilinpäätöksen laadinta ja siihen liittyvät erityispiirteet. Tässä opinnäytetyössä tehty säätiön tilinpäätösmalli on suunnattu erityisesti säätiöille, joiden tilinpäätöksen laativat heidän omat jäsenensä, joilla ei juuri ole käytännön kokemusta tai koulutusta tilinpäätöksen laadinnasta.

Tavoitteena opinnäytetyössä oli luoda tilinpäätösmalli, joka sisällöltään vastaa tilinpäätökselle annettuja lakeja, suosituksia, asetuksia ja ohjeita. Tilinpäätösmallin tavoitteena on selkeyttää tilinpäätöksen eri kohtia ja avustaa sen laatimisessa. Tilinpäätösmalli perustuu kuvitteelliseen säätiöön ja siinä oleva sisältö sekä luvut ovat realistisia. Malli laadittiin oikeiden lukujen perusteella, jotta voitiin antaa konkreettisempi kuva tilinpäätöksestä kuin pelkät laskukaavat.

Opinnäytetyö toteutetaan toimeksiantona tilintarkastusyhteisö Tiliextra Oy:lle, jonka säätiöasiakkaiden käytettäväksi tilinpäätösmalli valmistuttuaan tulee. Tilintarkastusammattilaiset ovat aiemmin luoneet mallit osakeyhtiölle, asunto-osakeyhtiölle sekä yhdistykselle.

Säätiölle mallia ei vielä ole luotu. Opinnäytetyön liitteenä oleva tilinpäätösmalli julkaistaan Tilintarkastusammattilaiset Oy:n sekä Tiliextra Oy:n internetsivuilla muiden mallien ja ohjeiden joukkoon PDF-versiona. Tilinpäätösmallin visuaalinen ilme ja rakenteellinen asettelu tulee pääasiallisesti muista yritysten sivuilla julkaistuista tilinpäätösmalleista. Tilinpäätösmallista on laadittu myös Excel-pohjainen versio, joka jää yrityksen sisäiseen käyttöön. Excel-tiedostoon pystytään syöttämään luvut oikeasta yrityksestä ja näin siitä saadaan tehtyä oikea tilinpäätös. Tilinpäätösmallin ymmärrettävyyttä lisättiin esittämällä erikseen laadituissa tietolaatikoissa jokaisen kohdan viittaukset lakiin sekä ohjeita ja informaatiota tilinpäätöksen laadintaan ja laadinnassa huomioitaviin asioihin.

Tämä opinnäytetyö on luonteeltaan toiminnallinen työ ja toteutetaan produktina. Toimeksiantaja mainitsi tämänkaltaiselle mallille olevan tarvetta, joten työn luonne oli tiedossa pitkälti jo toimeksiantovaiheessa.

1.2 Aiemmat työt aiheesta

Säätiöiden toimintaa tai taloutta käsitteleviä opinnäytetöitä löytyy muutamia viime vuosilta. Suoranaisesti säätiöiden tilinpäätöstä käsitteleviä opinnäytetöitä löytyy vain yksi. Sen on laatinut Sointu Niinikoski-Perä Metropolia Ammattikorkeakoulusta vuoden 2014 toukokuussa. Kyseinen opinnäytetyö tehtiin Rinnekoti-säätiölle, aiheena säätiökonsernin tilinpäätös ja ohjekirja. Opinnäytteen tarkoitus oli tuottaa käytännön ohje kirjanpitäjille säätiökonsernin tilinpäätöksen tekemiseen. Opinnäytteen julkaisun jälkeen säätiölaki sekä kirjanpitolaki ovat kuitenkin muuttuneet, joten tarvetta uudelle tilinpäätösmallille varsinkin pienemmille säätiöille on.

Karita Kemppi Saimaan ammattikorkeakoulussa on vuonna 2017 laatinut opinnäytetyön uudesta säätiölaista ja sen tuomista muutoksista säätiöiden toimintaan. Kemppi sivuaa työssään kirjanpitoon ja tilinpäätökseen liittyviä asioita, mutta pääpaino on enemmän säätiölaissa itsessään.

1.3 Keskeiset käsitteet

Opinnäytetyön keskeisimpiä käsitteitä ovat säätiö, toimintakertomus, tilinpäätös, liitetiedot, kirjanpitolaki ja säätiölaki. Keskeisimmät käsitteet esiintyvät tässä työssä usein.

Säätiö on varallisuutta, jonka perustaja on luovuttanut käytettäväksi tiettyyn tarkoitukseen. Säätiön asioita hoitaa erillinen hallinto. Säätiön yleisen toiminnan ja sen varallisuuden järkevän hoidon ainut päämäärä on säätiön tarkoituksen toteuttaminen. (Säätiöpalvelu 2018.)

Säätiön on aina laadittava toimintakertomus, jossa on säätiölain 5:2 § vaatimat toimintakertomustiedot. Toimintakertomuksessa kuvataan mm. millä tavoin säätiö on toiminut tarkoituksensa mukaisesti, taloudellista tilannetta ja muita kirjanpitolain 3:1.6 § mukaisia tietoja. (Oili Kela 2016.)

Tilinpäätös on tilikaudelta tehtävä laskelma, joka kertoo yhtiön varallisuusaseman sekä tuloksen. Tilinpäätöksen tarkoituksena on antaa todenmukaista numeerista informaatiota lukijalleen. Tilinpäätös muodostuu viidestä osasta: tuloslaskelma, tase, toimintakertomus, rahoituslaskelma, liitetiedot sekä kirjanpito- ja aineistoluettelo. (Taloushallintoliitto 2018.)

Kirjanpitolaki on kirjanpitovelvollisia koskeva yleislaki. Kirjanpitolakia on päivitetty aktiivisesti viime vuosina. Viimeisin isompi uudistus tuli voimaan vuoden 2016 alussa, kun kirjanpitolakia säädeltiin hallituksen esityksen 89/2015 mukaisesti. Esityksessä säädeltiin kirjanpidon toteuttamista, pienyritysten kokorajoja, erilaisia jaksotusasioita ja muita tilinpäätöksen kannalta olennaisia asioita.

Nykyinen uudistettu säätiölaki 487/2015 tuli voimaan 1.12.2015 ja se sääntelee säätiöiden toimintaa. Uuden lain tarkoituksena on selventää toiminnallisten ja jatkuvarahoitteisten säätiöiden asemaa, korostaa säätiöiden yleisesti hyödyllistä tarkoitusta, tuoda toimintaan avoimuutta ja parantaa perusteettomien lähipiirietujen estämistä. (Patentti- ja rekisterihallitus 2018a.)

2 Säätiö

Säätiö on yhteisö, jolla on oltava hyödyllinen tarkoitus. Säätiölaissa ei määritelty säätiön tarkoituksen sisältöä tarkemmin, vaan käytännössä mikä tahansa perustajan hyödylliseksi katsoma tarkoitus on lain mukainen. Säätiön pääasiallisena tarkoituksena ei voi kuitenkaan olla liiketoiminnan harjoittaminen tai taloudellisen edun tuottaminen lähipiiriin kuuluvalla. (Vinnikainen & Perälä 2016, 11—12.; Säätiölaki 2015, 1 luku 2 §.)

2.1 Toiminta

Säätiö voidaan perustaa joko testamentin määräyksellä tai perustamiskirjalla. Perustamiskirjaan tulee liittää säätiölle hyväksytyt säännöt, jotka voi ennakkotarkastuttaa Patentti- ja rekisterihallituksella nopeuttaakseen prosessia. Säätiö syntyy vain rekisteröimisellä. Ilmoitus rekisteröitymisestä on ilmoitettava kolmen kuukauden kuluessa perustamiskirjan allekirjoittamisesta. (Patentti- ja rekisterihallitus 2018a.) Kun säätiö perustetaan ja rekisteröidään, siitä tulee oikeustoimikelpoinen ja se vastaa oikeushenkilönä itsestään. Säätiöllä täytyy olla peruspääoma, joka on minimissään 50 000 euroa. (Kallio & Kangasniemi & Pöyhönen & Vierros 2016, 14.)

Säätiön toiminta määräytyy säätiön sääntöjen ja säätiölain mukaan. Säätiölaki sisältää selkeät olettamasaännökset säätiön toiminnasta ja näin ollen säätiön säännöt voivat olla hyvin lyhyet. Säännöissä voidaan kuitenkin poiketa säätiölain olettamasaännöksistä. (Kallio ym. 2016, 17.)

Mikäli säätiön säännöissä päätetään poiketa olettamasaännöksistä, tulee säännöissä mainita seuraavat asiat:

1. Säätiön nimi
2. Säätiön kotipaikkana oleva Suomen kunta
3. Säätiön tarkoitus ja toimintamuodot
4. miten säätiön varat on käytettävä, jos säätiö purkautuu tai se lakkautetaan

Säännöissä tulee lisäksi mainita hallintoneuvoston jäsenten lukumäärä, asettamistapa ja toimikausi (Säätiölaki 2015, 2 luku 3 §).

2.2 Hallinto

Säätiön ainoa pakollinen toimielin on hallitus. Jos säätiö näkee tarvetta, se voi myös valita hallintoneuvoston sekä toimitusjohtajan. Mikäli säätiölle ei ole valittu toimielimiksi muita kuin hallitus, kuuluvat kaikki säätiölain mukaiset hallintoneuvoston ja toimitusjohtajan tehtävät hallituksen vastuulle ja hoidettavaksi. (Kallio ym. 2016, 22—24.)

Hallituksen tehtävä on edustaa säätiötä ja huolehtia säätiön hallinnasta sekä siitä, että säätiön toiminta toteutetaan asianmukaisesti tarkoituksen toteuttamista varten. Lisäksi hallituksen tulee valvoa kirjanpitoa sekä varainhoitoa ja tarvittaessa myös järjestää se. Säätiön hallituksessa tulee olla vähintään puheenjohtaja ja kaksi jäsentä. Sääntöihin pystytään vapaasti määrittelemään hallituksen jäsenmäärä. Hallituksen varsinaisista jäsenistä valitaan hallituksen puheenjohtaja ja se tulee aina valita. Pääsääntöisesti puheenjohtajan tehtävänä on kutsua hallitus koolle kokouksia varten ja johtaa kokousten kulkua. Lain mukaan hallituksen jäsenen toimikausi on kolme kalenterivuotta, ellei säännöissä muuta sanota. Hallitus on päätösvaltainen, kun vähintään puolet hallituksen jäsenistä on kokouksessa läsnä, ellei säännöissä muuta sanota. (Leskinen ym. 2015, 13—15.)

2.3 Säätiön kirjanpidon erityispiirteitä

Säätiö on aina kirjanpitovelvollinen ja sen on pidettävä kahdenkertaista kirjanpitoa. Kirjanpitovelvollisen on myös noudatettava hyvää kirjanpitolapaa. (Kirjanpilolaki 1997, 1 luku 1-3 §.) Kirjanpidon tarkoituksena on kuvata yhteisön toimintaa keräämällä rahamääräiset tiedot yhteisön liiketapahtumista. Kirjanpidon tehtävänä on seurata yhteisön tuloja, menoja, varoja, velkoja ja niiden muutoksia. (Fondia 2018.)

2.3.1 Varainhankinta ja avustukset

Varainhankintaa ei ole määritelty kirjanpilolaissa. Varainhankinnalla tarkoitetaan niitä toimenpiteitä, joiden avulla pyritään hankkimaan säätiölle varsinaiset toiminnan rahoittamiseen tarvittavia varoja. Varainhankinnasta saadut tuotot koostuvat yleensä myyjäisistä, keräyksistä, arpajaisista sekä muilla samankaltaisilla tavoilla saaduista tuotoista. Varainhankintana pidetään myös jäsenmaksuja sekä saatuja lahjoituksia ja testamentteja. Varainhankinnasta aiheutuu myös usein kuluja, kuten esimerkiksi keräyskampanjoiden

kulut tai varainhankintaa hoitavan henkilön palkkakulut. Varainhankinnan välittömiä ja välillisiä kuluja on syytä seurata, jotta saadaan selville varainhankinnan nettotuotto ja pystytään kriittisesti arvioimaan toiminnan tarkoituksenmukaisuutta. (Kallio ym. 2016, 68.)

Avustukset yleensä myöntää julkisyhteisö tai keskusjärjestö. Joissain tapauksissa voi olla vaikeaa määritellä, onko kyseessä avustustuotto vai lahjoitustuotto. Usein avustus vaatii avustushakemuksen laadintaa ja siitä saadaan hakemuksen pohjalta avustuspäätös. Avustus on yleensä vuodesta toiseen jatkuva, kun taas lahjoitus kertaluonteinen. Säätiölle myönnetyt avustukset sen tilikauden tuotoksi, jonka aikana avustukset on lopullisesti saatu ja avustuksen ehdot täytetty. (Vinnikainen & Perälä 2016, 49—50.)

2.3.2 Oman pääoman rahastot

Säätiön oman pääoman rahastot jaetaan pääasiallisesti määrätarkoitukseen sidottuihin ja vapaisiin rahastoihin. Määrätarkoitukseen sidotut rahastot jaetaan yleensä kahteen ryhmään: omakatteisiin eli niin sanotusti epäitsenäisiin säätiöihin ja muihin käyttötarkoitukseltaan sidottuihin rahastoihin. (Kirjanpitolautakunta 1884/2012.)

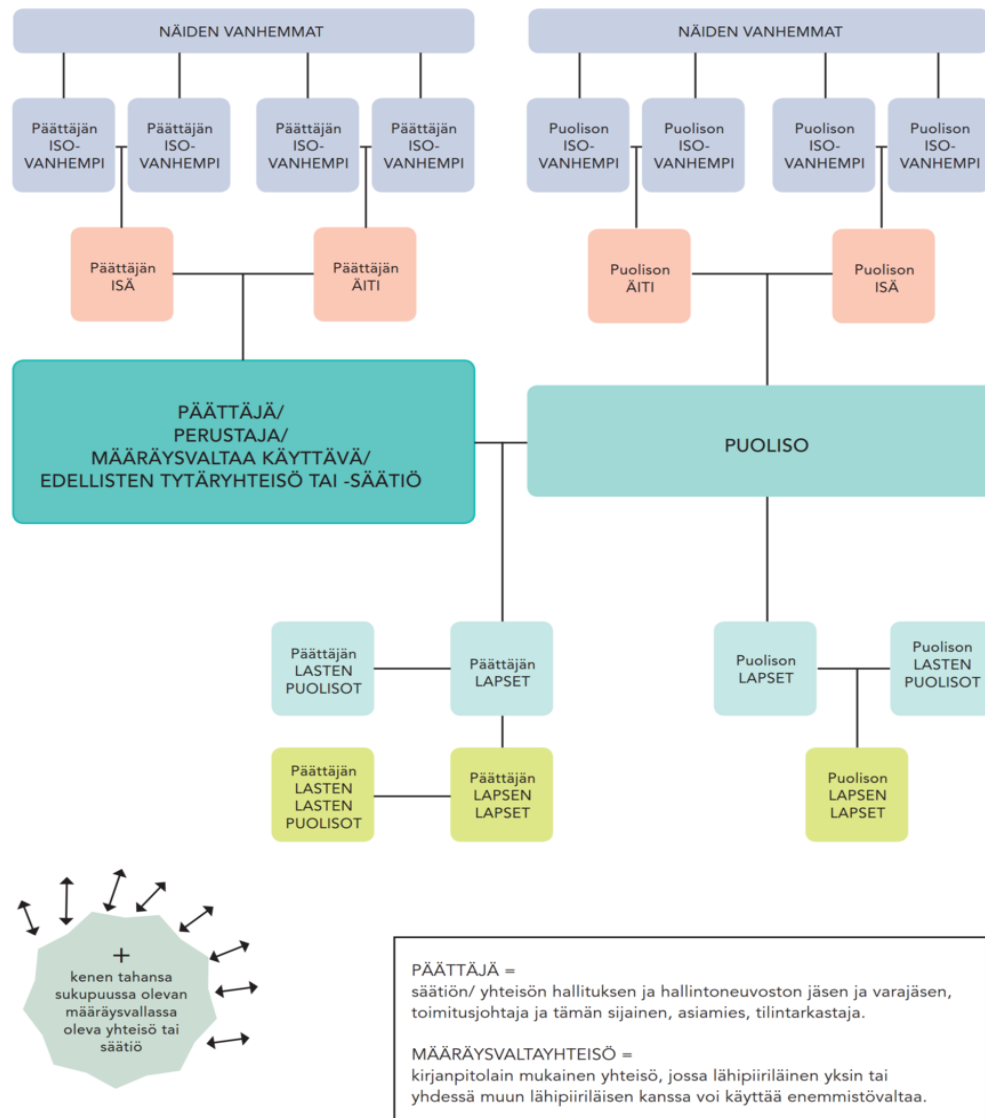
Omakatteinen rahasto on useimmissa tapauksissa testamentti-, lahjoitus- tai muista vastaavista varoista muodostettu rahasto. Rahaston varat tulee pitää testamentin tai lahjoittajan antajan toivomuksesta erillään säätiön muista varoista. (Vinnikainen & Perälä 2016, 42.) Säätiön taseessa on ilmoitettava sellaiset varat, joiden käyttöä on rajoitettu erityismääräyksin. (Kirjanpitoasetus 1997, 1 luku 6 §.)

Käyttötarkoitukseltaan sidotut rahastot perustuvat lähtökohtaisesti myös testamentti-, lahjoitus- tai muista vastaavista varoista. Erona omakatteisiin rahastoihin on se, että näiden rahastojen varoja ei tarvitse pitää erillään säätiön muista varoista. Ne voidaan pitää ja sijoittaa yhteen säätiön muiden varojen kanssa. (Kallio ym. 2016, 114—115.)

Vapaat rahastot ovat säätiön omien hallintoelinten päätöksellä muodostettuja rahastoja, joiden käytöstä säätiön hallintoelimet voivat jatkossakin päättää. Myös muisto- tai nimikorahastot voivat käytännössä olla vapaita rahastoja, jos lahjoituksen antajalla ei ole määräyksiä lahjoitettujen varojen käytöstä vaan pelkästään rahaston nimeen liittyviä toivomuksia. (Vinnikainen & Perälä 2016, 42—43.)

2.4 Lähipiiri

Lähipiiritoimilla tarkoitetaan kaikkia lähipiiriin kuuluvien kanssa tehtyjä oikeustoimia. Lähipiiriin on määritelty säätiön piirissä toimivat ja säätiössä määräysvaltaa käyttävät henkilöt, yhteisöt, säätiöt ja näiden lähipiiriin. (Kallio ym. 2016, 33—34.) Alla olevassa kuvassa kattava kuvaus lähipiiriin kuuluvista henkilöistä (Kuva 1).



Kuva 1. Suppean lähipiiriin sukupuu. (Säätiöiden ja rahastojen neuvottelukunta 2016.)

Säätiölain lähipiirisäännöksillä halutaan lisätä säätiötoiminnan avoimuutta ja korostaa säätiön tarkoituksen merkitystä toiminnassa. Säätiölaki ei kuitenkaan kiellä lähipiirin kanssa tehtäviä toimia, mikäli toimet ovat säätiön tarkoituksen mukaisia. (Kallio ym. 2016, 34.)

2.5 Valvonta

Säätiöiden julkinen valvonta on keskitetty Patentti- ja rekisterihallitukselle. Patentti- ja rekisterihallituksen tehtävänä on valvoa, että säätiöt noudattavat toiminnassaan säätiöla-
kia ja säätiön sääntöjä. Tilintarkastajat suorittavat myös valvontaa omissa toimissaan. Säätiöt ovat vuosittain velvollisia toimittamaan vuosiselvityksen Patentti- ja rekisterihalli-
tukselle, josta selviää valvonnan kannalta merkittävät asiat. (Patentti- ja rekisterihallitus 2018b.)

Säätiöiden valvonta voidaan jakaa julkiseen ja sisäiseen valvontaan. Sisäisellä valvon-
nalla tarkoitetaan säätiölaissa säätiön johdolle sekä säätiön perustajalle annettuja kei-
noja puuttua säätiön toimintaan, kun rikotaan säätiölain tai säätiön sääntöjen määräyk-
siä. (Kallio ym. 2016, 30.)

3 Tilinpäätös

Kirjanpitolain 3 luvun 1 § mukaan tilinpäätös sisältää tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman, liitetiedot sekä luettelon käytetyistä kirjanpitokirjoista ja aineistosta, tositelajeista sekä näiden säilytystapa. Säätiön tulee myös liittää tilinpäätökseen toimintakertomus. Säätiön tulee laatia rahoituslaskelma vain silloin, jos suuryrityksen kriteerit täyttyvät. Näiden lisäksi tilinpäätöksessä tulee olla hallituksen tai muiden vastaavassa asemassa olevien allekirjoitukset päiväyksineen sekä tilinpäätösmerkintä tilintarkastajalta. Tilinpäätökseen liitetään usein myös tase-erittelyt ja liitetietotositteet. (Vinnikainen & Perälä 2016, 54—55.)

Tilinpäätöstä aletaan laatia vasta, kun kaikki tilikauden tapahtumat on kirjattu kirjanpitoon. Tilinpäätös ja toimintakertomus tulee laatia neljän kuukauden kuluttua tilikauden päättymisestä. (Vinnikainen & Perälä 2016, 63.) Kaikista tuloslaskelman ja taseen eristä täytyy esittää tieto viimeistä edelliseltä tilikaudelta ns. vertailutieto (Vinnikainen & Perälä 2016, 55).

Tilinpäätöskäytäntöä säätelevät kirjanpitolain lisäksi kirjanpitoasetukset. Näitä ovat vuonna 2015 annettu mikro- ja pienyrityksiä koskeva asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista sekä vuonna 1997 annettu pienyrityksen rajat ylittäviä kirjanpitovelvollisia koskeva kirjanpitoasetus. (Kallio ym. 2016, 53—54.) Opinnäytetyön produktina valmistuva tilinpäätösmalli on tehty mikrokokoiselle säätiölle.

Kirjanpitolaissa tarkoitetaan pien- ja mikroyrityksellä kirjanpitovelvollista, jolla sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella ylittyy enintään yksi seuraavista kolmesta raja-arvosta tilinpäätöspäivänä:

Pienyritys

- 1) taseen loppusumma 6 000 000 euroa;
- 2) liikevaihto 12 000 000 euroa;
- 3) tilikauden aikana palveluksessa keskimäärin 50 henkilöä.

Mikroyritys

- 1) taseen loppusumma 350 000 euroa;
- 2) liikevaihto 700 000 euroa;

3) tilikauden aikana palveluksessa keskimäärin 10 henkilöä. (Kirjanpitolaki 1997, 1 luku 4 §.)

3.1 Toimintakertomus

Säätiölain 5 luvun 2 §:n mukaan säätiön tulee aina laatia toimintakertomus. Säätiölaissa todetaan edelleen, että toimintakertomuksen tulee sisältää kirjanpitolain 3 luvun 1 §:n 6 momentin mukaiset tiedot. Pykäläviittaus liittyy vanhaan 1.1.2016 voimassa olleeseen kirjanpitolakiin ja tuo viittaus tullaan todennäköisesti pian oikaisemaan säätiölaissa. Lisäksi säätiölain 5. luvussa on määräyksiä, jotka tulee ottaa huomioon toimintakertomusta laadittaessa. (Patentti- ja rekisterihallitus 2016.)

Toimintakertomuksessa kuvataan säätiön toimintaa, jolla sen sääntöjen mukaista tarkoitusta on toteutettu. Toimintakertomuksessa arvioidaan myös tulevaa kehitystä. Toiminnan kuvauksen lisäksi toimintakertomus täydentää taseesta, tuloslaskelmasta ja liitetiedoissa olevia tietoja. Toimintakertomus ja tilinpäätös eivät saa olla ristiriidassa keskenään. Tilinpäätöksen yksin, myös ilman toimintakertomusta, tulee antaa oikea ja riittävä kuva. (Vinnikainen & Perälä 2017, Toimintakertomus.)

Kirjanpitolaautakunta on antanut toimintakertomuksen laatimisesta erillisen yleisohjeen 12.9.2006, joka antaa lakia tarkempaa ohjeistusta toimintakertomuksen laatimisesta. Kirjanpitolaautakunnan mukaan toimintakertomuksen voi laatia vapaamuotoisesti, kun siinä tulee esitetyksi laissa ja muissa säädöksissä edellytetyt tiedot. (Kallio ym. 2016, 92.)

Toimintakertomukseen tulee sisällyttää seuraavat tiedot:

1. Säätiön toiminta tarkoituksen toteuttamiseksi
 - Millä tavoin säätiö on tilikauden aikana toiminut tarkoituksensa toteuttamiseksi.
2. Olennaiset tapahtumat tilikaudella
 - Esitetään olennaiset tapahtumat tilikaudella, esimerkiksi suuri lahjoitus.
3. Olennaiset tapahtumat tilikauden päättymisen jälkeen
 - Kirjanpitolaautakunnan mukaan toimintakertomuksen tulee kertoa tulevasta. Arvio tulevasta kehityksestä voi olla pelkästään sanallinen tai siihen voidaan liittää numeerista aineistoa. Tulevaisuuden arviointiin liittyy

paljon epävarmuustekijöitä, tulee kuitenkin välttää liian tarkkaa numeerista tietoa sen epävarmuudesta johtuen.

4. arvio tulevasta kehityksestä ja siihen vaikuttavista seikoista
5. tiedot säätiön hallituksen, hallintoneuvoston ja toimitusjohtajan palkkioista
 - Euromääräinen summa mahdollisista palkkioista.
6. selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta
 - Säätiöissä näitä harvemmin on, kun kirjanpitolaki tarkoittaa tässä yhteydessä lähinnä liikeyrityksissä tapahtuvaa tutkimus- ja tuotekehitystoimintaa.
7. suppealle lähipiirille annetut avustukset, kokonaan tai osittain vastikkeettomat taloudelliset edut, rahalliset, vastuut ja vastuusitoumukset sekä muut lähipiirin kanssa tehdyt taloudelliset toimet.
 - Suppean lähipiirin käsitettä on avattu tämän raportin luvussa 2.4 (Kallio ym. 2016, 92.)

Näiden lisäksi toimintakertomuksessa tulee olla selvitys, mikäli säätiö on hankkinut määräsvallan toisesta kirjanpitovelvollisesta, jos se on ollut tilikaudella sulautumiseen osallisena tai säätiön sääntöihin on tullut muutoksia tilikauden aikana. Jos säätiö ei ole antanut vakuuksia tai lainoja lähipiiriin kuuluville tai tehnyt muitakaan säätiölain tarkoittamia toimia lähipiiriläistensä kanssa, tämä on hyvä mainita erikseen toimintakertomuksessa. (Patentti- ja rekisterihallitus 2016.)

3.2 Tuloslaskelma

Kirjanpitolain mukaan tilinpäätökseen sisältyy tuloslaskelma, joka kuvaa tuloksen muodostumista ja antaa yhdessä liitetietojen kanssa oikean ja riittävän kuvan tilikauden tuloksesta (Kirjanpitolaki 1997, 3 luku 1-2 §). Säätiön tuloslaskelma laaditaan Kirjanpitoasetuksen 1 luvun 3 §:n kaavan mukaisesti (ns. järjestökaava). Samainen tuloslaskelmakaava on esitetty myös pien- ja mikroyritysten tilinpäätöksessä esitettäviä tietoja käsittelevässä valtioneuvoston asetuksessa, joten säätiön koko ei vaikuta tuloslaskelmakaavan muotoon laisinkaan. (Kallio ym. 2016, 55.)

Säätiö saa myös laatia tuloslaskelmansa kiinteistökaavan tai ns. liikekaavan mukaisesti, jos se on katsottu tarpeelliseksi oikean ja riittävän kuvan antamiseksi. Kirjanpitolautakunnan lausunnossa 1971/2017 todetaan, että kirjanpitovelvollisen tulee harkita

tuloslaskelmakaavan valinnassa sitä, mikä sopii parhaiten kuvaamaan toimintaa. (Kallio ym. 2016, 56.) Tuloslaskelman esittämistapaa ei saa muuttaa, mikäli se ei ole tarpeen oikean ja riittävän kuvan antamiseksi, jos esittämistapaa on muutettu, tulee sen vaikutuksista ja perusteluista antaa liitetieto (Kirjanpitoasetus 1997, 1 luku 8 §).

Järjestökaava on erittelyiltään melko suppea, minkä vuoksi säätiöt usein laativat tuloslaskelmansa kaavaa yksityiskohtaisemmin. Esimerkiksi tulo- ja menolajikohtaiset rivit esitellään erikseen, kuin että eriteltäisiin nämä vain asetuksen kaavan mukaisesti. Lisärivejä on järkevää harkita sen mukaan, että ne antavat riittävän ja selkeän kuvan, mutta eivät tee tuloslaskelmasta liian epäselvää menemällä liian yksityiskohtaiseksi. (Vinnikainen & Perälä 2017, Tuloslaskelma.)

3.3 Tase

Tase kuvaa yhteisön tilinpäätöspäivän taloudellista tilaa ja sen avulla pystytään arvioimaan yhteisön vakavaraisuutta ja maksuvalmiutta eri tilanteissa. Taseessa on kaksi puolta: vastaavaa sekä vastattavaa, joista vastaavaa kertoo yhteisön varallisuuden ja vastattavaa sen, millä varallisuus on rahoitettu. Varallisuutta ovat esimerkiksi rahat, saamiset, arvopaperit, kalusto yms. Tase on rakennettu siten, että ylimpänä ovat vaikeimmin rahaksi muutettavat erät ja alimpana rahat. Varallisuutta rahoitetaan kahdella tavalla: omalla rahoituksella taikka luotolla, jotka on nimetty omaksi- ja vieraaksi pääomaksi. Molempien puoliskojen loppusummat ovat oltava yhtä suuret. (Talousverkko 2014.)

Kirjanpitoasetuksen 1 luvun 6 §:ssa määritelty tasekaava on tarkoitettu kaikille kirjanpitovelvollisille, mutta pien- ja mikrosäätiöt voivat halutessaan laatia taseensa myös pien- ja mikroyritysasetuksen sisältävän lyhennetyn mallin mukaisesti. Asetuksesta selviää taseen vähimmäisvaatimukset sekä piensäätiöille että mikrosäätiöille. (Vinnikainen & Perälä 2017, Tase.)

Mikrokokoisen säätiön taseen lyhennetty malli:

1) vastaavaa-puolen pysyvissä vastaavissa esitetään erikseen aineettomat hyödykkeet, aineelliset hyödykkeet ja sijoitukset; sekä vaihtuvissa vastaavissa esitetään erikseen vaihto-omaisuus, saamiset, rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset; ja

2) vastattavaa-puolella esitetään erikseen oma pääoma, tilinpäätössiirtojen kertymä, pakolliset varaukset ja vieras pääoma. (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 4 luku 2 §.)

Kohdassa 2 tarkoitetusta omasta pääomasta on eriteltävä ne erät, jotka on säädetty omaan pääomaan kuuluviksi mikroyritystä koskevassa laissa sekä edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) ja tilikauden ylijäämä (alijäämä). Vieraasta pääomasta on eriteltävä lyhtyaikaisten velkojen määrä. (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 4 luku 2 §.)

Mikrokokoisien säätiölle on kuitenkin suositeltavaa eritellä taseessa tai liitetietona omakatteiset ja sidotut rahastot muusta pääomasta ja antaa riittävät informaatiot niiden muutoksista tilikauden aikana. (Vinnikainen & Perälä 2017, Tase.)

Taseessa ei tule olla ns. nollarivejä, jotta olennaisimmat erät tulevat esille. Nollarivejä ovat sellaiset yksittäiset nimikkeet, joiden kohdalle ei tule lukua tilikaudelta tai edeltävältä tilikaudelta. Tase tulee laatia kaavoja yksityiskohtaisemmin, jos se on tarpeen tase-erien selventämiseksi. Säätiöt monesti esittävät taseen kirjanpitoasetuksen kaavaa yksityiskohtaisemmin. Esimerkiksi saamia ja velkoja eritellä tarkemmin niiden luonteen mukaisesti. Oma pääoma tulee esittää yksityiskohtaisemmin, mikäli säätiöllä on sekä sidottuja että vapaita rahastoja. (Vinnikainen & Perälä 2017, Tase.)

3.4 Liitetiedot

Liitetiedot ovat osa tilinpäätöstä ja ne tulee lain mukaan laatia. Liitetietojen tarkoitus on antaa oikea ja riittävä kuva säätiön taloudellisesta asemasta. Liitetietojen laajuus ja sisältövaatimukset riippuvat säätiön koosta. (Taloushallintoliitto 2018.)

Mikro- ja piensäätiölle on säädetty lähes samat liitetietovaatimukset. Mikrokokoisien säätiön tilinpäätöksen liitetiedoissa tulee esittää valtioneuvoston asetuksen mukaiset tiedot pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista, jotka löytyvät asetuksen luvusta 3. Ainoastaan mikroyrityssäännöstöä noudattava ei voi soveltaa sijoituskiinteistöjen ja rahoitusvälineiden käypään arvoon arvostamista, joten niistä ei tule antaa liitetietojakaan. Säätiö voi säätiölain perusteella sisällyttää liitetietoihin useimmat säätiölain edellyttämät toimintakertomustiedot. (Vinnikainen & Perälä 2017, Mikroyrityksen liitetiedot.)

3.4.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Mikrokokoisen säätiön tulee liitetiedoissa tai muualla tilinpäätöksessä mainita siitä, onko tilinpäätös laadittu soveltaen mikro- vai pienyrittysäännöstöjä. Tämä tieto on luontevaa esittää tilinpäätöksen liitetietojen laadintaperiaatteiden ensimmäisenä kohtana, vaikka sen esittämispaiikkaa ei ole tarkemmin määritelty. (Vinnikainen & Perälä 2017, Pienyrityksen liitetiedot.)

Pien- ja mikroyrittysäännöstössä on lista sellaisista laadintaperiaatteista, joista ei erikseen tarvitse laatia liitetietoa, mikäli noudatetaan kirjanpitolain mukaisia yleisiä periaatteita (Vinnikainen & Perälä 2017, Pienyrityksen liitetiedot).

Esitettävä vain mikäli;

1. vaihto-omaisuuden arvostuksessa on käytetty jotain muuta menetelmää kuin FIFO;
2. aineettoman oikeuden poistoaika poikkeaa 10 vuodesta;
3. yhtiön kehittämismenoja, liikearvoa tai muita pitkävaikutteisia menoja on aktivoitu;
4. pitkän valmistusajan vaativa suorite kirjataan tuotoksi valmistusasteen perusteella;
5. rahoitusvälineet tai sijoituskiinteistöt on merkitty markkinahintaa korkeampaan käypään arvoon;
6. ulkomaanrahan määräiset saamiset sekä velat ja muut sitoumukset on muutettu Suomen rahaksi käyttäen jotain muuta kuin tilinpäätöspäivän kurssia. (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrittymien tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 1 §.)

Sen lisäksi pysyviin vastaaviin kuuluvista hyödykkeistä tarvitsee ilmoittaa tietoja, jos:

1. hyödykkeiden hankintameno on luettu hankinnasta ja valmistuksesta johtuvat välilliset menot;
2. koneiden ja kaluston, rakennusten ja rakennelmien sekä muiden aineellisten hyödykkeiden suunnitelmapoistot eivät vastaa verotuksessa hyväksyttäviä enimmäispoistoja;
3. hyödykkeisiin on kirjattu arvonnkorotuksia;
4. saadut avustukset ei ole kirjattu hankintamenon vähennykseksi vaan käsitelty siirtovelkana;

5. vähäarvoisten hyödykkeiden sekä sellaisten hyödykkeiden, joiden todennäköinen taloudellinen käyttöaika on enintään kolme vuotta, hankintamenot on aktivoitu taseeseen;
6. rahoitusleasing-sopimuksella hankittu omaisuus on merkitty taseeseen. (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 1 §.)

3.4.2 Poikkeukselliset erät ja tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat

Poikkeuksellisten tuotto- ja kuluerien määrästä ja sisällöstä on esitettävä liitetieto, elleivät ne ole epäolennaisia (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 2 §). Poikkeuksellisia eriä ovat esimerkiksi odottamattomat testamenttilahjoitukset. Poikkeukselliset erät eivät yleensä ole usein toistuvia.

Liitetietona tulee esittää tiedot tilikauden päättymisen jälkeisistä olennaisista tapahtumista. Mikäli tilikauden jälkeen on ollut olennaisia tapahtumia, tulee niiden taloudellisesta merkityksestä esittää arvio. (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 3 §.)

3.4.3 Arvonkorotusrahastot ja pitkäaikaiset lainat

Arvonkorotusrahastoista on esitettävä liitetietona tilikauden aikaiset muutokset, selvitys arvonkorotusrahaston muutoksiin liittyvistä verovaikutuksista sekä arvonkorotuksen kohteiden yhteenlaskettu kirjanpitoarvo ennen arvonkorotusta (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 4 §).

Pitkäaikaisista lainasta liitetietona on esitettävä yhteenlaskettu määrä sellaisista pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 6 §).

3.4.4 Annetut vakuudet

Annetuissa vakuuksissa tulee liitetiedoissa esittää esineoikeudelliset vakuudet, jotka säätiö on antanut omaisuudestaan. Vakuudet tulee eritellä käteispannteihin, ajoneuvo-kiinnityksiin, yritysikiinnityksiin, kiinteistökiinnityksiin ja muiden mahdollisten esinevakuuslajien mukaisiin määriin. Vakuus ilmoitetaan enintään sen velan tai muun sitoumuksen määräisenä, jonka vakuudeksi se on annettu. Jos vakuuden arvo on velkaa tai sitoumusta pienempi, vakuus esitetään tästä pienemmästä arvosta. (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 7 §.)

Taseen ulkopuolisista sitoumuksista tulee esittää liitetietona yhteismäärä euroina, jos tällaisia on. Tällaisia sitoumuksia ovat esimerkiksi vuokrasopimukset. Liitetietona on esitettävä tiedot taseen ulkopuolisten järjestelyjen luonteesta ja liiketoiminnallisesta tarkoituksesta, jos järjestelyistä aiheutuvat riskit ja hyödyt ovat olennaisia ja jos niitä koskeva tieto on välttämätön taloudellisen aseman arvioimista varten. Jos säätiö ei ole siirtänyt eläkevastuuta vakuutuslaitoksen kannettavaksi, tulee siitä esittää liitetieto. Ne vakuudet, jotka säätiö on antanut samaan konserniin kuuluvien yritysten puolesta tai osakkuusyritysten puolesta, tulee eritellä liitetiedoissa. (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 7 §.)

3.4.5 Lähipiirin lainat, liiketoimet intressitahojen kanssa ja henkilöstö

Lainat toimitusjohtajalle, hallitukselle tai vastaavalle toimielimelle sekä heidän puolestaan annetut sitoumukset ilmoitetaan toimielinkohtaisena liitetietona. Liitetiedossa tulee ilmetä rahalainojen, vakuuksien ja vastuusitoumusten yhteenlaskettu määrä samoin kuin määrän vähennys ja lisäys tilikauden aikana sekä lainojen pääasialliset korko- ja muut ehdot. (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 9 §.)

Liitetietona liiketoimista intressitahojen kanssa tulee esittää tiedot säätiön ja tämän intressitahoihin kuuluvien välisistä liiketoimista, mikäli ne ovat olennaisia ja niitä ei ole toutettu tavanomaisin kaupallisin ehdoin. Intressitahoilla tarkoitetaan säätiön tapauksessa määräysvaltasuhteessa tai osakkuusyrityssuhteessa olevaa. Intressitahoihin lue-
taan myös toimitusjohtaja, hallituksen jäsenet ja varajäsenet tai vastaaviin toimielimiin-
kuuluvat henkilöt. Itse liitetietoon tulee sisältyä kuvaus liiketoimesta, liiketoimen arvo,
intressisuhteen luonne sekä muut säätiön taloudellisen aseman arvioimisen kannalta

välttämättömät tiedot liiketoimesta. (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 10 §.) Liitetietona henkilöstöstä tulee esittää keskimääräinen henkilöstön lukumäärä tilikauden aikana (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 2015, 3 luku 11 §).

3.4.6 Liitetietotositteet

Jos tilinpäätöksen liitetiedon perusta ei ole ilmeinen, tulee sen perustua sen sisällön todentavaan tositteeseen, jota kutsutaan liitetietotositteeksi. Käytännön tasolla tämä tarkoittaa, että kaikista liitetiedoista, joiden peruste ei ole ilmiselvä tai suoraan johdettavissa tilinpäätöksestä, tulee laatia numeroitu liitetietotosite. Liitetietotositteissa ei saa olla ristiriitaista informaatiota liitetietoihin, vaan niiden pitää olla yhteneväisiä keskenään. Liitetietotositteet eivät ole julkisia, vaan ne liitetään tilinpäätöksen liitteiksi. (Niemistö 2017.)

3.5 Tase-erittelyt

Kirjanpitolain 3 luvun 13 §:n mukaan tilinpäätöstä varmentamaan on laadittava tase-erittelyt. Tase-erittelyt eivät ole julkisia toisin kuin tilinpäätökset eikä niitä myöskään ilmoiteta rekisteröitäväksi. Tase-erittelyt täytyy säilyttää vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä. (Vinnikainen & Perälä 2017, Tase-erittelyt.)

Tase-erittelyisä on yksityiskohtaisesti luetteloitava taseeseen tilikauden päättyessä merkityt pysyvät vastaavat, vaihtuvat vastaavat, vieras pääoma sekä pakolliset varaukset. Tase-erittelyt pysyvistä vastaavista saadaan vaihtoehtoisesti laatia siten, että ne sisältävät ainoastaan lisäykset ja vähennykset tilikauden aikana. (Kirjanpitoasetus 1997, 5 luku 1 §.)

4 Tilinpäätösmallin laadinta

Tässä luvussa käsittelemme opinnäytetyön tuotoksena syntyneen säätiön tilinpäätösmallin laadinnan vaiheita. Tilinpäätösmallitoimeksianto tuli työpaikaltani Tiliextra Oy:sta. Tiliextra Oy:lla oli tarvetta mikrokokoisen säätiön tilinpäätösmallille, koska heillä on monia säätiöitä asiakkaina. Opinnäytetyön tarkoituksena oli luoda säätiöille realistinen säätiön tilinpäätösmalli, joka ottaa huomioon ajantasaisen lainsäädännön ja suositukset. Säätiön tilinpäätösmalli julkaistaan Tiliextra Oy:n ja Tilintarkastusammattilaiset Oy:n internetsivuilla, joissa se tulee olemaan vapaasti asiakkaiden käytössä. Tilinpäätöksen laatimisessa käytetty Excel-työkirja jää Tiliextra Oy:n sisäiseen käyttöön. Tilinpäätösmalli löytyy kokonaisuudessaan opinnäytetyön liitteenä (liite 1).

4.1 Lähtötilanne

Tiliextra Oy:lla oli vuonna 2013 tehty tilinpäätösmalli yhdistykselle, jonka Excel-työkirjan sain pohjaksi oman säätiön tilinpäätösmallin tekemiseksi. Työkirjassa on valmiit linkitykset ja kaavat, jonka mukaan tilinpäätösmalli muuttuu tietoja muuttaessa. Käytettävissäni oli myös mikro-osakeyhtiön sekä asunto-osakeyhtiön tilinpäätösmallit. Mallien lisäksi minulla oli käytettävissäni työpaikkani laaja valikoima eri kokoisten säätiöiden tilinpäätöksiä. Tein tilinpäätösmallia työpaikalla ja pystyin tarpeen tullen kysymään neuvoa tilintarkastusassistenteilta sekä säätiöihin perehtyneiltä tilintarkastajilta.

Tärkeässä asemassa tilinpäätöksen laatimisessa oli säätiölaki, kirjanpitolaki sekä valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista. Lisäksi hyödynnettiin ammattikirjallisuutta ja luotettavia internetlähteitä. Pohjana käyttämäni yhdistyksen tilinpäätösmalli oli laadittu vuonna 2013, joten minun tuli ottaa huomioon lainsäädännön muutokset ja muokata työkirjaa sen mukaiseksi. Minun täytyi myös huomioida säätiölain vaatimukset ja muokata mallia sen mukaan.

4.2 Toimeksiantajan toiveet

Mikrokokoisilla säätiöillä voi usein olla vaikeuksia lainsäädännön mukaisen tilinpäätöksen laatimisessa, joten tilinpäätösmallissa haluttiin keskittyä tilanteisiin, jotka ovat tyypillisiä mikrokokoiselle säätiölle ja ohjeistettiin niiden laatimisessa.

Toimeksiantajalta tuli selkeät ohjeet tiettyihin asioihin ja millaisiksi ne tilinpäätösmalliin halutaan. Säätiön tilinpäätösmallin ulkoasun täytyi olla yhteneväinen Tiliextra Oy:n ja Tilitarkastusammattilaiset Oy:n kotisivuilla olevien pien- ja mikrokoisen osakeyhtiön, asunto-osakeyhtiön sekä yhdistyksen tilinpäätösmallien kanssa. Tilinpäätösmalliin pyrittiin sisällyttämään mahdollisimman monipuolisesti säätiöille ominaisia erilaisia kirjanpiddollisia tilanteita, joita mikrokokoisissa säätiöissä esiintyy. Käytännön työssä havaittuja ongelmallisia kohtia haluttiin painottaa mallissa.

Tilinpäätösmallin toivottiin sisältävän erityyppisiä rahastoja, joita säätiön kirjanpidossa yleensä käsitellään. Malli tulisi sisältämään kaikkia rahastotyyppejä: omakatteisia, muita käyttötarkoitukseltaan sidottuja ja vapaita rahastoja sekä näiden rahastotyyppien sisällä erityyppisiä tilanteita, jotka havainnollistaisivat parhaiten näiden tilanteiden käsittelyn mm. liitetietojen kannalta.

Mallin säätiön toivottiin rahoittavan toiminta kaupungeilta saaduilla avustuksilla, kirjamyynnillä sekä puhelinkeräyksellä saaduilla lahjoituksia, jotta näistäkin saataisiin esimerkit.

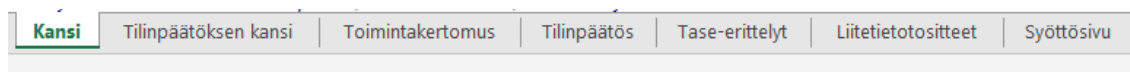
4.3 Tilinpäätösmallin aloittaminen ja nimeäminen

Tilinpäätösmalli päädyttiin tekemään jo olemassa olevaan vuonna 2013 tehtyyn yhdistyksen tilinpäätösmallin Excel-pohjaan, koska yhdistyksen ja säätiön tilinpäätöksessä on paljon samankaltaisuuksia. Mallin nimeksi tuli yksinkertaisesti Mallisäätiö sr, koska yksittäisellä toiminnanalalla olisi vaikeaa keksiä mahdollisimman monia eri esimerkkitilanteita tilinpäätökseen. Emme myöskään halunneet, että mallia sotkettaisiin mihinkään jo olemassa olevaan säätiöön, niiden nimiin tai tilinpäätöksiin. Myöskin tilinpäätöksessä kaikki muut esiintyvät nimet ovat muutettu täysin anonyymeiksi, esimerkiksi "Pankki C". Tilinpäätöksen luvuissa päätimme käyttää mahdollisimman yksinkertaisia summia, jotta tilinpäätöstä olisi mahdollisimman helppo lukea ja ymmärtää.

4.4 Rakenne

Excel-pohjan rakenteeseen täytyi tehdä muutoksia, jotta ne vastaisivat ajantasaista lainsäädäntöä, asetuksia sekä hyvä kirjanpitotavan vaatimuksia. Rakenteeseen tehtiin seuraavat muutokset; toimintakertomus poistettiin tilinpäätöksestä ja sille luotiin erillinen

välilehti, liitetietojen erittelyt poistettiin tase-erittelyistä ja liitetietotositteille luotiin erillinen välilehti. Toimintakertomukselle ja liitetietotositteille tein omat välilehdet, koska ne liitetään tilinpäätökseen jälkeensä. Kun tein nämä muutokset, täytyi linkitykset ja kaavat tehdä malliin uudestaan, että ne toimisivat oikein. Tilinpäätösmalliin tuli yhteensä seitsemän eri välilehteä; mallin kansisivu, tilinpäätöksen kansisivu, toimintakertomus, tilinpäätös liitetietoineen, tase-erittelyt liitteineen, liitetietotositteet sekä syöttösivu. (Kuva 2.)



Kuva 2. Mikrokokoisen säätiön tilinpäätösmallin välilehdet.

Mallin kansisivulla kerrotaan hieman mallin sisällöstä ja käyttöehdoista. Syöttösivulta linkitettiin tiedot tilinpäätösmallin muille välilehdille, joilla on itse tilinpäätösmalli.

4.5 Toimintakertomus

Säätiölain mukaisesti jokaisen säätiön täytyy toimintakertomus laatia. Toimintakertomuksen tulee sisältää luvussa 3.1.1 esitetyt asiat, joiden pohjalta aloin laatia mallin toimintakertomusta laatimaan. Toimintakertomus on vapaamuotoinen asiakirja, joten mallissa olevaa rakennetta ei tule ymmärtää pakottavaksi.

Laadin jokaiseen toimintakertomuksessa esitettävään asiaan erillisen sinisen tekstikentän, josta löytyy ohjeita, huomioita sekä lakiviittauksia esitettävään asiaan. Sinisen tekstikentän alle tuli jokaiseen kohtaan käytännön esimerkki, kuinka asian voisi esittää. Halusin ohjeissa painottaa käytännön työssä havaittuja ongelmallisia kohtia, kuten lähipiiristä esitettävät asiat, joista tein kaksi esimerkkiä.

Muita toimintakertomuksen laatijalle ohjeistukseen oleelliseksi käytännön työssä havaittuja asioita; lähipiiri käsitteen laajuus ja ketä kaikkia ilmoitusvelvollisuus koskee, mahdolliset toimintakertomuksen sijasta liitetiedoissa esitettävät asiat sekä kaikkien kohtien täyttäminen sidosryhmiä varten, esimerkiksi Patentti- ja rekisterihallitus.

4.6 Tilinpäätös

Tilinpäätösvälilehdellä on koottu seuraavaan järjestykseen; Sisällysluettelo, tase, tuloslaskelma, liitetiedot, luettelo kirjanpidoista ja aineistoista, tositteiden lajit ja säilytystapa, tilinpäätöksen allekirjoitukset sekä tilinpäätösmerkintä.

4.6.1 Sisällysluettelo

Sisällysluettelo piti vanhaan pohjaan päivittää ajantasaisen lainsäädännön mukaiseksi, joten muutamia nimikkeiden nimiä täytyi muuttaa. Tositeaineiston säilyttämisestä halusin tuoda ilmi, että joissain avustuksissa voi olla kirjanpitolakia pidempiä ajallisia vaatimuksia aineiston säilyttämiseksi.

4.6.2 Tase

Tase on mallissa laadittu pien- ja mikroyrityksiä koskevan tilinpäätösasetuksen mikrosäännösten 4 luvun 2 §:n mukaisesti. Taseen vastaavaa puolella olevan erän muut pitkäaikaiset menot muutin paremmin kuvaavaan muihin aineettomiin hyödykkeisiin. Vastattavaa puolella rahastot on eritelty kirjanpitoasetuksen 1 luvun 6 §:n 4 momentin ja kirjanpitolautakunnan lausunnon 1334/1995 mukaisesti erikseen.

4.6.3 Tuloslaskelma

Tuloslaskelma on mallissa laadittu pien- ja mikroyrityksiä koskevan tilinpäätösasetuksen mikrosäännösten 2 luvun 3 §:n ns. järjestökaavan mukaisesti. Huomioin kirjanpitolautakunnan lausunnon 1334/1995, jonka mukaan omakatteisen rahaston siirrot esitetään ennen "Tilikauden tulos" -erää.

4.6.4 Liitetiedot

Liitetiedoissa esitin pien- ja mikroyrityksiä koskevan tilinpäätösasetuksen mukaisia juuri säätiölle soveltuvia tietoja. Valitsin malliin mahdollisimman monta säätiölle ominaista liitetietoa, mutta en halunnut antaa jokaiseen kohtaan esimerkkiä, koska se olisi vaarantanut mallin realistisuuden.

Esitin näiden lisäksi liitetietona hyvän kirjanpitolaitoksen mukaisesti esitettävät tiedot oma-
katteisten ja muiden sidottujen rahastojen varoista ja pääomista, joissa selvitetään rahastojen varojen jakautumista. Kirjanpitolautakunta on lausunnossaan 1884/2012 suositellut näitä tietoja esitettävän taulukkomuotoisena, jona ne myös esitin. Taulukkoa ennen esitin rahastojen käyttötarkoitusta koskevat tiedot.

4.6.5 Muut tilinpäätöksessä esitettävät asiat

Luettelon kirjanpidoista ja aineistosta esitin mahdollisimman yksinkertaisena. Tositteiden lajeista ja säilytystavoista halusin esittää kaksi esimerkkiä. Ensimmäisen esimerkin paperitositein hoidetusta kirjanpidosta ja toisen esimerkin, jossa kirjanpito oli siirtynyt tilikauden aikana sähköiseen järjestelmään. Tämä siksi, että sähköiset järjestelmät yleistyvät yhä enemmän pienemmissäkin säätiöissä.

4.7 Tase-erittelyt ja liitetietotositteet

Tase-erittelyyn halusin tehdä mahdollisimman monipuolisesti esimerkkejä säätiölle yleisistä tileistä ja siitä, kuinka erät olisivat hyvä tase-erittelyssä eritellä. Tase-erittelyyn tuli myös 3 liitettä, joissa oli esimerkit varasto inventaariosta sekä kaksi esimerkkiä ennakkomaksuista.

Tein liitetietotositteista esimerkit kaikista tilinpäätösmaailmassa esitetyistä liitetiedoista, joiden perusta ei ollut ilmeinen. Jokaisen kohdan alkuun laitoin aina esimerkin mahdollisesta juuri siinä esitettävästä tositteesta.

5 Arviointi ja päätäntö

Tässä luvussa arvioidaan työn onnistumista tavoitteisiin nähden, mahdollisia kehittämis-kohteita sekä omaa ammatillista kehittymistä prosessin aikana. Toimeksiannon tulok-sena syntyi mikrokokoisen säätiön tilinpäätösmalli, jonka tarkoitus on auttaa tilinpäätök-sen laatijaa laatimaan asiallinen tilinpäätös.

5.1 Johtopäätökset työn onnistumisesta

Opinnäytetyön produktina syntynyt tilinpäätösmalli onnistui mielestäni hyvin. Malli antaa hyvän kuvan siitä, millainen on hyvä mikrokokoisen säätiön tilinpäätös ja mitä kaikkea se voi sisältää.

Malli antaa lukijallensa ohjeistuksia, neuvoja sekä selityksiä sisällön laatimiseen. Mal-lissa annetaan viittaukset lakeihin, asetuksiin sekä lausuntoihin, joista mallin lukija voi perehtyä asiaan yksityiskohtaisemmin. Malli sisältää paljon esimerkkejä, joten sitä voi-daan soveltaa varsin kattavasti erilaisiin säätiöihin. Malliin sisällytettiin käytännön työssä Tiliextra Oy:n tilintarkastajien havaitsemia ongelmakohtia, joista annettiin erityistä ohjeis-tusta. Kaikki mallissa esitetty numeraalinen sisältö on linkitetty syöttösivulle, jonka avulla lukuja voidaan muuttaa samanaikaisesti.

Mallin ulkoasu, numerot sekä viittaukset on tarkastettu Tiliextra Oy:n sisällä tilintarkas-tusassistentin toimesta, joten näiden osalta lopullista mallia voidaan pitää melko virheet-tömänä. Mallin sisältävät linkitykset syöttösivulta malliin on tarkastettu vaihtelemalla lu-kuja syöttösivulla.

Opinnäytetyö valmistui aikataulussa. Toimeksiantaja halusi saada tilinpäätösmallin val-miiksi ja käytettäväksi tammikuuhun 2019 mennessä. Itse opinnäytetyön tavoitteena oli saada se palautettua joulun valmistusaikataulun mukaisesti.

Toimeksiantaja oli erittäin tyytyväinen produktin lopputulokseen. Mallin Excel-pohjaa on tarkoitus hyödyntää Tiliextra Oy:ssa sekä Tilintarkastusammattilaiset Oy:ssa sisäisesti. Mallin pdf-versio tullaan myös julkaisemaan molempien yritysten kotisivuilla. Mallia tul-laan käyttämään koulutustilaisuuksissa sekä mahdollisesti tarjota sitä sidosryhmien kou-lutuksiin.

5.2 Kehittämiskohteet

Mallissa olevalla säätiöllä ei ollut lainkaan arvonlisäverollista toimintaa. Excel-pohjaan pystytään sisällyttämään myös arvonlisäverollista toimintaa, esimerkiksi kirjamyynnin osalta. Säätiö ja yhdistys ovat luonteeltaan samankaltaisia, joten pohjaa muokkaamalla pystytään tekemään vastaavanlainen tilinpäätösmalli myös mikrokoiselle yhdistykselle.

Excel-pohjaa pystytään kehittämään erilaisilla kaavoilla vieläkin automaattisemmaksi, jotta manuaalinen työ vähenisi. Jatkoproduktiona vastaavanlaisen tilinpäätösmallin voisi tehdä pienikokoiselle säätiöillä tai sitä isommille.

Lähteet

Ahde, Miia 2016. Asunto-osaakeyhtiön tilinpäätösmalli. Opinnäytetyö. Haaga-Helia Ammattikorkeakoulu.

Fondia. 2018. Kirjanpidon tarkoitus ja kirjanpitovelvollisuus. <https://virtuallawyer.fondia.com/fi/articles/kirjanpidon-tarkoitus-ja-kirjanpitovelvollisuus>. Luettu 4.9.2018.

Leskinen, Marja & Kela, Oili & Kilpinen, Kai & Lounasmaa, Jouni & Perälä, Johanna & Suvikumpu, Liisa & Lahti, Ilkka 2015. Säätiön hyvä hallinto. Säätiöiden ja rahastojen neuvottelukunta. Helsinki.

Kallio, Mika & Kangasniemi, Anu & Pöyhönen, Katariina & Vierros, Heidi 2015. Yhdistykset ja säätiöt – kirjanpidon, tilinpäätöksen ja verotuksen erityiskysymyksiä. ST-Akatemia Oy. Helsinki.

Kela, Oili. 2016. Säätiön toimintakertomus. Luentomateriaali. Helsinki 12.2.2016.

Kemppi, Karita. 2017. Uusi säätiölaki ja sen tuomat muutokset säätiöiden toimintaan. Opinnäytetyö. Saimaan Ammattikorkeakoulu.

Kirjanpitoasetus 30.12.1997/1339.

Kirjanpitolaki 30.12.1997/1336.

Kirjanpitolautakunta 1884/2012. Sidottujen rahastojen käsittelystä säätiön tilinpäätöksessä ja konsernitilinpäätöksessä. <http://tem.elinar.fi/tem/kirjanpi.nsf/717602942eb71ebdc22570210049e02b/15eccced559f6a3dc22579c9004ce00b?OpenDocument>. Luettu 6.9.2018.

Niemistö, Antti 2017. Uusi kirjanpitolaki – Havainnot ja kokemuksia. Suomen tilintarkastajat. <https://www.suomentilintarkastajat.fi/blogi/talouden-ammattilaisille/uusi-kirjanpitolaki-havainnot-ja-kokemuksia> Luettu 2.10.2018.

Niinikoski-Perä, Soili 2014. Säätiökonsernin tilinpäätös ja ohjekirja – Rinnekoti-säätiö. Opinnäyte. Metropolia Ammattikorkeakoulu.

Patentti- ja rekisterihallitus. 2018a. Säätiön perustaminen ja rekisteröinti. Päivitetty 6.8.2018. https://www.prh.fi/fi/saatiorekisteri/perustaminen_ja_rekisterointi.html Luettu 1.9.2018.

Patentti- ja rekisterihallitus. 2018b. Säätiön valvonta. Päivitetty 4.7.2018. <https://www.prh.fi/fi/saatiorekisteri/valvonta.html>. Luettu 6.9.2018.

Patentti- ja rekisterihallitus. 2016. Uuden säätiölain soveltaminen. https://www.prh.fi/stc/attachments/tiedotteet/tiedotteet/saatiot/Uuden_saatiolain_soveltaminen.pdf. Luettu 28.8.2018

Seppä, Tiina 2013. Yhdistyksen tilinpäätösmalli. Opinnäytetyö. Haaga-Helia Ammattikorkeakoulu.

Suomen talousverkko. 2014. Mikä on tase ja mitä se kertoo? <https://www.talousverkko.fi/mika-on-tase-ja-mita-se-kertoo/> Luettu 1.10.2018.

Säätiöiden ja rahastojen neuvottelukunta 2016. Lähipiiriohjeen malli. <https://www.saa-tiopalvelu.fi/media/srnk-lahipiiriohjeen-malli-tilikausi-2015.pdf> Luettu 20.9.2018.

Säätiöpalvelu. 2018. Mikä on säätiö. <http://www.saatiopalvelu.fi/media/tietolaari-filles/muut/mika-on-saatio.pdf>. Luettu 29.8.2018.

Taloushallintoliitto. 2018. Tilikausi ja tilinpäätös. <https://taloushallintoliitto.fi/kirjanpidon-abc-mita-jokaisen-tulisi-tietaa-kirjanpidosta/tilikausi-ja-tilinpaatos>. Luettu 28.8.2018.

Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 30.12.2015/1753.

Vinnikainen, Miikka & Perälä, Samuli 2016. Yhdistyksen ja säätiön tilinpäätösmalli. ST-Akatemia Oy. Helsinki.

Vinnikainen, Miikka & Perälä, Samuli 2017. Yhdistyksen ja säätiön tilinpäätösmalli. ST-Akatemia Oy. Helsinki. E-kirja. Luettu 5.10.2018.



TILINPÄÄTÖSMALLI

Mikrokokoisen säätiön tilinpäätös

Tässä tilinpäätösmallissa:

- on esitetty mikrokokoisen säätiön toimintakertomus, tilinpäätös, tase-erittelyt sekä liitetietotositteet
- on sovellettu kirjanpitolakia, säätiölakia sekä pien- ja mikroyrityksiä koskevan tilinpäätösasetuksen (PMA) mikroyrityssäännöstöä
- ohjeita ja huomioita on esitetty sinisissä tekstilaatikoissa

Tilinpäätösmallin on laatinut Miro Niska / Tiliextra Oy

Katso tilinpäätösmallin käyttöehdot osoitteesta www.tiliextra.fi/kayttoehdot

Tilinpäätösmalli julkaistaan osoitteissa www.tilintarkastus.fi sekä www.tiliextra.fi

Mallisäätiö sr

Toimintakertomus 1.1. - 31.12.2018

Säätiölain 5:2 § edellyttää säätiötä aina laatimaan toimintakertomuksen, jossa on oltava kirjanpitolain 3:1 a §:n 4 momentin 1-3 kohdan vaatimat toimintakertomustiedot. Näiden lisäksi säätiön on ilmoitettava millä tavoin se on toiminut tarkoituksensa toteuttamiseksi sekä tiedot säätiölain 1:8.1 §:n 1-4 ja 6 kohdassa tarkoitetulle lähipiirille, lukuun ottamatta mainitun momentin 5 kohdassa tarkoitetun ihmisen tai ihmisten määräysvallassa olevaa yhteisöä ja säätiötä, antamista avustuksista ja muista osittain tai kokonaan vastikkeettomista taloudellisista eduista ja muista säätiön ja edellä tässä kohdassa mainitun välisistä taloudellisista toimista. Lähipiiritoimesta on ilmoitettava sen luonne, kuvaus toimesta tai taloudellisesta edusta sekä toimen tai taloudellisen edun raha-arvo. Näiden lisäksi toimintakertomukseen tulee liittää selvitys, jos säätiö on hankkinut määräysvallan toisesta kirjanpitovelvollisesta, jos se on ollut tilikaudella sulautumiseen osallisena tai jos säätiön sääntöjä on muutettu tilikauden aikana.

Toimintakertomuksessa on myös erikseen ilmoitettava rahalainat, vastuut ja vastuusitoumukset säätiölain 1:8.1 §:n 1-4 ja 6 kohdassa tarkoitetulle lähipiirille ja näiden puolesta sekä niiden pääasialliset ehdot, jos rahalainojen, vastuiden ja vastuusitoumusten yhteismäärä ylittää 20 000 euroa tai viisi prosenttia säätiön taseen omasta pääomasta. Lisäksi on ilmoitettava, miten lainat, vastuut ja vastuusitoumukset liittyvät säätiön tarkoituksen toteuttamiseen, toimintamuotoihin ja varainhoitoon. (SL 5:3 §)

Säätiölain mukaan säätiö voi sisällyttää liitetietoihin kaikki muut säätiölain edellyttämät toimintakertomustiedot paitsi sen, millä tavoin säätiö on toiminut tarkoituksensa mukaisesti. Toimintakertomus on vapaamuotoinen asiakirja, joten alla esitettyä mallia ei tule ymmärtää rakenteen kannalta pakottavaksi.

Olemme käytännön työssä huomanneet, että toimintakertomukseen on hyvä sisällyttää kaikki säätiölain edellyttämät asiakohdat, vaikka tietyssä kohdassa ei olisikaan tilikauden osalta raportoitavaa. Näin säätiön toiminnasta saa selkeän kuvan ja sidosryhmille (lähinnä patentti- ja rekisterihallituksen säätiövalvonta) ei tarvitse jälkikäteen selvittää tietoja.

Seuraavassa on tavanomaisia esimerkkejä säätiön toimintakertomustiedoista.

Säätiön tarkoituksen toteuttamisen mukainen toiminta (SL 5:2.2 §:n 1. kohta)

Selvitys siitä, millä tavoin säätiö on toiminut tarkoituksensa toteuttamiseksi kuluneella tilikaudella.

Esim: Säätiön tarkoituksena on sääntöjensä mukaisesti järjestää kurssi- ja leiritoimintaa nuorille. Säätiö rahoittaa toimintaansa pääosin puhelinkeräyksellä saaduilla lahjoituksilla ja kaupungeilta saatavilla avustuksilla. Säätiö omistaa myös suomalaisten pörssiyhtiöiden osakkeita joista saadaan osinkotuottoja.

Säätiö on tilikauden aikana järjestänyt kurssi- ja leiritoimintaa. Kursseja järjestettiin yhteensä 34 kappaletta ja ja leirejä 15 kappaletta. Tapahtumiin saatiin ennätysmäärä osallistujia ja isoin tapahtuma oli kesäkuussa viiden päivän mittainen jo perinteeksi muodostunut leiri. Leirille osallistui tänä vuonna 30 nuorta, ja lisäksi kuusi vapaaehtoista säätiön aikuista.

Säätiön toimintaa rahoitettiin pääasiassa puhelinkeräyksistä saaduilla tuotoilla sekä Helsingin- ja Espoon kaupungin avustuksilla.

Säätiön toiminta on ollut tilikauden aikana vakaata. Säätiön tilikausi jäi 26 586,78 euroa ylijäämäiseksi usean vuoden alijäämäisten tilikausien jälkeen johtuen kurssi- ja leiritoiminnan osallistujamäärän kasvusta, kirjamyynnin kasvusta, sekä puhelinkeräyksellä saaduista tuotoista.

Vakaimmat tuotot säätiö saa vuosittaisesta kurssi- ja leiritoiminnastaan, joita on pyritty markkinoimaan entistä enemmän seuraavaa vuotta varten. Kurssit toteutetaan täysin vapaaehtoisvoimin ja ne ovat osoittautuneet suosituiksi. Tilikauden aikana leiritoiminnasta kertyi 38 798,00 euroa tuottoa ja kulujen ollessa 80 932,22 euroa. Vastaavasti kurssitoiminnasta kertyi tuottoa 23 450,00 euroa kulujen ollessa 43 491,00 euroa.

Säätiö sai tilikauden aikana kerättyä puhelinkeräyksillä 26 520,00 euroa. Säätiön keräyslupa RA/2017/1000 on myönnetty ajalle 4.8.2017 – 3.8.2019. Säätiö sai tilikauden aikana 12 500 euron yleisavustuksen Helsingin kaupungilta ja 10 000,00 euron yleisavustuksen Espoon kaupungilta. Tilikauden aikana saatiin 50 000,00 euron testamenttilahjoitus, josta muodostettiin V. Tappiolan rahasto testamentin edellyttämällä tavalla.

Varainhankinnan tuottojäämä oli tilikaudella 74 975,00 euroa ja sijoitus- ja rahoitustoiminnan 7 377,00 euroa.

Lähipiirille annetut rahallainat, avustukset ja etuudet sekä muut toimet lähipiirin kanssa (SL 5:2.2 §: 2. kohta)

Lähipiiritoimina ilmoitetaan tiedot säätiön ja sen lähipiirin välisistä taloudellisista toimista sekä osittain tai kokonaan vastikkeettomista eduista, kuten esimerkiksi avustuksista. Toimintakertomuksessa on ilmoitettava näiden tapahtumien osalta lähipiirisuhteen luonne, kuvaus toimesta ja taloudellisesta edusta sekä toimen tai muun taloudellisen edun raha-arvo. Lähipiiritiedot voidaan esittää yhdisteltynä säätiölain 1:8.1 § alakohtien mukaisesti sekä jaoteltuna kokonaan tai osittain vastikkeettomiin etuihin ja muihin taloudellisiin toimiin. Jaottelun voinee tehdä myös muulla tarkoituksenmukaisella tavalla, kunhan edellä mainittu säätiölain vaatimus toteutuu.

Lähipiiristä annettujen toimintakertomustietojen tarkoituksena on lisätä säätiön avoimuutta ja tehostaa perusteettomien lähipiirietujen estämistä. Toimintakertomuksen laatijan on hyvä perehtyä säätiölain 1:8 §:n mukaiseen lähipiirin käsitteeseen, sillä lähipiirin käsite on erittäin laaja.

Esim A: Säätiö ei ole tehnyt tilikauden aikana lähipiiriin kuuluvien muiden henkilöiden kuin säätiön tilintarkastajan kanssa taloudellisia toimia. Säätiö ei ole tilikauden aikana antanut avustuksia tai mitään osin taikka kokonaan vastikkeetonta taloudellista etuutta säätiölaissa tarkoitetulle lähipiirille. Tilintarkastajalle säätiö maksoi vuonna 2018 palkkiota lakisääteisestä tilintarkastuksesta 1 600,00 euroa sisältäen arvonlisäveron.

Esim B: Hallituksen jäsenen lapsi on osallistunut tilikauden aikana yhdelle säätiön järjestämälle leirille, jonka osallistumismaksu oli 300,00 euroa. Osallistumismaksu on suoritettu säätiölle. Tilintarkastajalle säätiö maksoi vuonna 2018 palkkiota lakisääteisestä tilintarkastuksesta 1 600,00 euroa sisältäen arvonlisäveron. Säätiö ei ole tilikauden aikana antanut avustuksia tai mitään osin taikka kokonaan vastikkeetonta taloudellista etuutta säätiölaissa tarkoitetulle lähipiirille.

Olennaiset tapahtumat tilikauden päättymisen jälkeen (KPL 3:1 a §)

Esim: Säätiö sai vuoden 2019 helmikuussa testamenttilahjoituksen ja testamentin mukaisesti se haluttiin suunnata erityisesti leiritoiminnan kehittämiseen. Lahjoituksen euromääräinen summa on 60 000 euroa. Saadulla lahjoituksella keskitytään seuraavien toimintavuosien aikana leiritoiminnan kehittämiseen.

Maaliskuussa sattunut tulipalo Toimistorakennus-talossa on aiheuttanut vahinkoja säätiön vuokraamassa tilassa. Vahinkojen korjaus kestää kesäkuulle. Vahinkojen korjauksista koituvia menoja ei vielä tiedetä, mutta ne eivät todennäköisesti ole euromääräisesti kovin suuria.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä (KPL 3:1 a §)

esittää.

Esim: Kurssi- ja leiritoiminnan järjestäminen tulee jatkossakin olemaan säätiön pääasiallista toimintaa. Säätiö aikoo saaduilla lahjoituksilla kehittää erityisesti leiritoimintaa.

Säätiön toiminta on taloudellisesti ollut riippuvainen saaduista avustuksista ja puhelinkeräyksistä, mutta tulevaisuudessa tullaan keskittymään yhä enemmän kirjamyyntiin ja sen kehittämiseen kokovuotiseksi toiminnaksi. Päättynyt toimintavuosi alusti muutosta luomalla hyvät edellytykset kirjamyynnin kehittämiseen.

Selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta (KPL 3:1 a §)

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

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

Määräysvallan hankinta toisesta kirjanpitovelvollisesta (SL 5:2.4 §)

Emosäätiönä toimivan säätiön on aina laadittava konsernitilinpäätös. Tämä on tulee ottaa huomioon, jos säätiöllä on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:ssä tarkoitettu määräysvalta toisessa kotimaisessa tai ulkomaisessa yhteisössä tai säätiössä.

Esim: Säätiö ei ole hankkinut tilikauden aikana määräysvaltaa toisesta kirjanpitovelvollisesta eikä se ole ollut sulautumiseen osallisena tilikaudella. Säätiön sääntöjä ei ole muutettu tilikaudella.

Toimintakertomuksen allekirjoitukset:

Toimintakertomus on päivättävä ja allekirjoitettava neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. Säätiön toimintakertomuksen allekirjoittavat hallitus ja mahdollinen toimitusjohtaja. (KPL 3:6-7 §)

Kotikaupunki 23.3.2019

Jarkko Järjestelmällinen
hallituksen puheenjohtaja

Melinda Miellyttävä
toimitusjohtaja

Maisa Mukava
hallituksen jäsen

Sanna Sanallinen
hallituksen jäsen

Henri Havainnollinen
hallituksen jäsen

Turo Tuppurainen
hallituksen jäsen

Mallisäätiö sr

Tilinpäätös

1.1.2018 - 31.12.2018

Tämä tilinpäätös on säilytettävä **31.12.2028 asti**

Osoite Säätiötie 10 C
00001 Kotikaupunki

Y-tunnus 0123456-7
Kotipaikka Kotikaupunki

Mallisäätiö sr**Tilinpäätös tilikaudelta 1.1.2018 - 31.12.2018**

Sisällys	Sivu
➤ Sisällysluettelo	1
➤ Tase 31.12.2018 ja 31.12.2017	2-3
➤ Tuloslaskelma 1.1.- 31.12.2018 ja 1.1.- 31.12.2017	4
➤ Liitetiedot	5-10
➤ Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista	11
➤ Tositteiden lajit ja säilytystapa	11
➤ Tilinpäätöksen allekirjoitukset	11
➤ Tilinpäätösmerkintä	12
➤ Liitteenä toimintakertomus	

Tilinpäätös on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä eli 31.12.2018 asti (KPL 2:10.1 §).

Tilikauden tositeaineisto on säilytettävä vähintään 6 vuotta sen vuoden lopusta eli 31.12.2024 asti (KPL 2:10.2 §).

Tositeaineiston säilyttämisessä on hyvä tiedostaa, että joissain avustuksissa saattaa olla avustuksia koskeissa ehdoissa kirjanpitolakia pidempiä ajallisia vaatimuksia aineiston säilyttämiseksi.

Kirjanpitolain mukaan tilinpäätöksen sivuja tai aukemia ei vaadita numeroitavaksi. Suosittelemme kuitenkin sivunumerointia ja sisällysluetteloa, sillä ne selkeyttävät tilinpäätöksen rakennetta.

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

Suosittelavaa olisi sisällyttää tilinpäätöksen kanteen rekisteriin merkitty osoite, kotipaikka ja Y-tunnus.

Osoite Säätiötie 10 C
00001 Kotikaupunki

Y-tunnus 0123456-7
Kotipaikka Kotikaupunki

Mallisäätiö sr

Tase	31.12.2018	31.12.2017
VASTAAVAA	€	€
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Muut aineettomat hyödykkeet	6 800,00	0,00
	<u>6 800,00</u>	<u>0,00</u>
Aineelliset hyödykkeet		
Rakennukset ja rakennelmat	79 709,18	83 030,40
Koneet ja kalusto	18 000,00	22 500,00
	<u>97 709,18</u>	<u>105 530,40</u>
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	15 400,00	15 400,00
	<u>15 400,00</u>	<u>15 400,00</u>
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	119 909,18	120 930,40
Omakatteisten rahastojen varat		
Muut osakkeet ja osuudet	35 000,00	5 000,00
Rahat ja pankkisaamiset	37 360,00	30 000,00
	<u>72 360,00</u>	<u>35 000,00</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Valmiit tuotteet / tavarat	11 520,00	18 000,00
	<u>11 520,00</u>	<u>18 000,00</u>
Pitkäaikaiset saamiset		
Muut saamiset	2 250,00	2 250,00
	<u>2 250,00</u>	<u>2 250,00</u>
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	2 360,00	2 000,00
Muut saamiset	340,00	400,00
Siirtosaamiset	1 100,00	500,00
	<u>3 800,00</u>	<u>2 900,00</u>
Rahat ja pankkisaamiset	20 262,00	14 698,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	37 832,00	37 848,00
VASTAAVAA YHTEENSÄ	230 101,18	193 778,40

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

Kirjanpitoasetuksen 1:6.4 § velvoittaa säätiötä ilmoittamaan taseessa erikseen sellaiset varat tai sellaisen pääoman, joiden käyttöä on rajoitettu erityismääräyksin (sidottu rahasto). Kirjanpitolautakunnan lausunnon 1334/1995 mukaan vapaiden rahastojen pääoma esitetään taseessa oman pääoman ryhmässä sidottujen rahastojen jälkeen. Kun yhteisöllä tai säätiöllä on sekä määrätarkoitukseen sidottuja että vapaita rahastoja, on nämä luokiteltava selkeästi, jotta kirjanpitoasetuksen 1:6.4 §:n vaatimus erityismääräyksin rajoitettujen pääomien erillään ilmoittamisesta täyttyy.

Jos yksittäisen nimikkeen kohdalle ei tule lukua tilikaudelta ja edeltävältä tilikaudelta, se on jätettävä pois eli ns. "nollarivejä" ei selkeyden vuoksi tule esittää (PMA 4:3 / PMA 2:8.2 §).

	31.12.2018	31.12.2017
VASTATTAVAA	€	€
OMA PÄÄOMA		
Sidotut rahastot		
K. Asvin muistorahasto	15 360,00	15 000,00
Juhlarahasto	20 000,00	20 000,00
V. Tappiolan rahasto	47 000,00	0,00
K. Irjan rahasto	19 450,00	15 000,00
L. Umin rahasto	4 700,00	5 000,00
Vapaat rahastot		
L. Asin nimikkorahasto	40 000,00	50 000,00
Korjausrahasto	10 000,00	10 000,00
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-6 271,60	-5 610,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	26 586,78	-661,60
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	176 825,18	108 728,40
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	17 500,00	20 000,00
	17 500,00	20 000,00
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	2 500,00	5 000,00
Saadut ennakot	12 462,00	20 050,00
Ostovelat	14 211,00	23 977,00
Muut velat	991,00	7 221,00
Siirtovelat	5 612,00	8 802,00
	35 776,00	65 050,00
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	53 276,00	85 050,00
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	230 101,18	193 778,40

Taseen vastattavaa-puolella tulee PMA 4:2 §:n mukaan esittää oma pääoma eriteltynä niihin eriin, jotka on säädetty omaan pääoman kuuluviksi säätiötä koskevassa laissa, sekä edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) ja tilikauden ylijäämä (alijäämä).

Säätiön tuloslaskelma laaditaan PMA 2:3 §:n kaavan mukaan (ns. järjestökaava).

KILA:n lausunnon 1334/1995 mukaan omakatteisen rahaston rahastosiirot tulisi tehdä tuloslaskelmassa ennen "Tilikauden tulos"-erää. Nämä kirjataan ennen tilikauden tulosta sen vuoksi, että kyseiset siirrot eivät ole kirjanpitovelvollisen vapaasti päätettävissä, vaan ne perustuvat omakatteisen rahaston sääntöihin.

Varsinaisen toiminnan, varainhankinnan ja sijoitus- ja rahoitustoiminnan ryhmäkohtaiset tuotot ja kulut saadaan eritellä tuloslaskelman sijasta liitetietona. Jos se on oikean ja riittävän kuvan antamiseksi tarpeen, varsinaisen toiminnan tuotot ja kulut on eriteltävä myös toiminnanaloittain tuloslaskelmassa tai liitetietona. (PMA 2:3 §)

Tuloslaskelma on esitetty tässä mallissa järjestökaavaa laajemmin, jotta se antaisi oikean ja riittävän kuvan.

Tuloslaskelma**1.1. - 31.12.2018****1.1. - 31.12.2017****Varsinainen toiminta**

Leiritoiminta

Leiritoiminnan tuotot	38 798,00	31 562,00
Henkilöstökulut	-31 405,00	-32 479,00
Poistot	-8 946,22	-10 490,85
Muut kulut	-40 581,00	-36 079,50
Leiritoiminnan kulut yhteensä	-80 932,22	-79 049,35
Leiritoiminnan kulujäämä	-42 134,22	-47 487,35

Kurssitoiminta

Kurssitoiminnan tuotot	23 450,00	19 002,00
Henkilöstökulut	-31 405,00	-32 479,00
Poistot	-2 075,00	-468,75
Muut kulut	-10 011,00	-9 682,50
Kurssitoiminnan kulut yhteensä	-43 491,00	-42 630,25
Kurssitoiminnan kulujäämä	-20 041,00	-23 628,25

Varsinaisen toiminnan yhteiset avustustuotot

35 420,00 20 965,00

TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ**-26 755,22 -50 150,60****Varainhankinta**

Varainhankinnan tuotot

Kirjamyynti	9 000,00	750,00
Myyjäiset	935,00	1 024,00
Puhelinkeräyslahjoitukset	26 520,00	19 650,00
Testamenttilahjoitukset	50 000,00	0,00

Varainhankinnan kulut

Kirjamyynnin kulut	-5 000,00	-7 000,00
Varaston muutos	-6 480,00	18 000,00

74 975,00 32 424,00

TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ**48 219,78 -17 726,60****Sijoitus- ja rahoitustoiminta**

Sijoitus- ja rahoitustoiminnan tuotot

Tuotot osakkeista ja osuuksista	5 907,00	4 050,00
Korkotuotot	1 520,00	900,00
Rahoitustuotot	500,00	50,00

Sijoitus- ja rahoitustoiminnan kulut

Korkokulut	0,00	0,00
Muut sijoitus- ja rahoitustoiminnan kulut	-400,00	-390,00
	-150,00	-85,00

7 377,00 4 525,00

TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ**55 596,78 -13 201,60**

Yleisavustukset

Helsingin kaupunki	12 500,00	10 000,00
Espoon kaupunki	10 000,00	5 500,00
	22 500,00	15 500,00

Siirto omakatteisiin rahastoihin

-47 360,00 -3 460,00

TILIKAUDEN TULOS**30 736,78 -1 161,60**

Siirto muihin sidottuihin rahastoihin

-4 150,00 500,00

TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)**26 586,78 -661,60**

Mallisäätiö sr

Liitetiedot 31.12.2018

Liitetiedoissa annetaan tuloslaskelman ja taseen sisältöä täsmentäviä ja täydentäviä tietoja. Liitetiedot on selkeyden vuoksi suositeltavaa esittää samassa järjestyksessä kuin ne ovat pien- ja mikroyrityksiä koskevassa asetuksessa. Säätiölain mukaan säätiö voi sisällyttää liitetietoihin kaikki muut säätiölain edellyttämät toimintakertomustiedot paitsi sen, millä tavoin säätiö on toiminut tarkoituksensa mukaisesti.

Alla on käsitelty PMA 3 luvun mukaisia säätiöön sovellettuja otsakkeita lakiviitteineen. Luettelon yhteydessä on esimerkkejä säätiöiden tavanomaisista liitetiedoista. Erilaisten tilanteiden ja vaihtoehtojen esittämiseksi esimerkit eivät välttämättä kaikilta osin täsmää mallisäätiön tuloslaskelman ja taseen lukuihin. Malliin on valittu vain juuri säätiölle yleisimmät esimerkit. Laajemmat esimerkit PMA:n mukaisista liitetiedoista löytyvät kotisivuiltamme löytyvästä mikro-osakeyhtiön tilinpäätösmallista.

PMA 1:3 §:n mukaan mikrokokoisen säätiön tilinpäätös täyttää oikean ja riittävän kuvan vaatimuksen, mikäli tilinpäätöksessä esitetään kaikki pien- ja mikroyritysten tilinpäätösasetuksessa ja säätiölaissa säädetyt tilinpäätös- ja toimintakertomustiedot ns. (suojasatamasäännös).

Liitetiedoissa esitetyn liitetiedon tulee, jollei sen perusta muuten ole ilmeinen, perustua sen sisällön todentavaan tositteeseen (liitetietotosite). Liitetiedon ja sen todentavan liitetietotositteen välisen yhteyden tulee olla vaikeuksitta todettavissa. (KPL 2:5 b §)

Tieto tilinpäätöksen laatimisessa noudatetusta säännöstöstä (PMA 1:1.5 §)

PMA 1:1.5 §:n mukaan tilinpäätöksessä on annettava tieto, mikäli tilinpäätös on laadittu pien- ja mikroyrityksiä koskevan asetuksen mukaisesti. PMA edellyttää, että liitetiedoissa tai muualla tilinpäätöksessä mainitaan siitä, onko tilinpäätös laadittu soveltaen PMA:n mikro- vai pienyrityssäännöstöjä. Luonteva paikka esittää tämä tieto on tilinpäätöksen laadintaperiaatteiden alussa.

Esim Tilinpäätös on laadittu pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen (PMA) mikroyrityssäännöston mukaisesti.

Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet (PMA 3:1 §)

Tilinpäätöksen liitetiedoissa esitetään selvitys tilinpäätöksen laadintaperusteista, lähinnä arvostus- ja jaksotusperiaatteista, siltä osin kuin ne ovat pienyritykselle valinnaisia. Kirjanpitoasetuksen mukaan tietyt laatimisperiaatteet on tarpeen esittää vain silloin, kun ne poikkeavat tavanomaisesti noudatetuista kirjanpitolain mukaisista

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

- 1) vaihto-omaisuuden käyttöjärjestys on jokin muu kuin FIFO;
- 2) aineettoman oikeuden poistoaika poikkeaa 10 vuodesta;
- 3) kehittämismenoja, liikearvoa tai muita pitkävaikutteisia menoja on aktivoitu;

Esim Muina aineettomina hyödykkeinä on aktivoitu toimistotilana käytettävän vuokrahuoneiston vuonna 2018 teetetyistä muutostöistä aiheutuneet perusparannusmenot, jotka poistetaan arvioituna taloudellisena vaikutusaikanaan tasapoistoin 5 vuodessa.

- 4) pitkän valmistusajan vaativa suorite kirjataan tuotoksi valmistusasteen perusteella;
- 5) rahoitusvälineet tai sijoituskiinteistöt on merkitty markkinahintaa korkeampaan käypään arvoon;
- 6) ulkomaanrahan määräiset saamiset sekä velat ja muut sitoumukset on muutettu Suomen rahaksi käyttäen jotain muuta kuin tilinpäätöspäivän kurssia.

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

- 1) hankintameno on luettu hankinnasta tai valmistuksesta johtuvia välillisiä menoja tai korkomenoja;
- 2) koneiden ja kaluston, rakennusten tai muiden aineellisten hyödykkeiden suunnitelmapoistot eroavat verotuksessa hyväksytyistä enimmäispoistoista;
- 3) hyödykkeisiin on kirjattu arvonorotuksia;
- 4) saatuja avustuksia ei ole vähennetty hankintamenoista vaan käsitelty siirtovelkana;
- 5) vähäarvoisten hyödykkeiden sekä hyödykkeiden, joiden todennäköinen taloudellinen käyttöaika on enintään kolme vuotta, hankintamenoja on aktivoitu taseeseen;
- 6) rahoitusleasing-sopimuksella hankittu omaisuus on merkitty taseeseen

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

Poikkeukselliset erät (PMA 3:2 §)

Poikkeuksellisten olennaisten tuotto- ja kuluerien määrä ja sisältö. Vanhan kirjanpitolain mukaiset satunnaiset erät vastaavat poikkeuksellisia eriä ja soveltuvat esitettäväksi tässä kohdassa.

Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat (PMA 3:3 §)

Tiedot tilikauden päättymisen jälkeisistä olennaisista tapahtumista, jotka eivät muuten ilmene tilinpäätöksestä sekä arvio tällaisten tapahtumien taloudellisesta merkityksestä. KILA:n lausunnossa 1970/2017 todetaan, että liitetietojen ja toimintakertomuksen pakolliset kohdat tulee esittää sekä toimintakertomuksessa ja liitetiedoissa.

Esim Säätiö sai vuoden 2019 helmikuussa testamenttilahjoituksen ja testamentin mukaisesti se haluttiin suunnata erityisesti leiritoiminnan kehittämiseen. Lahjoituksen euromääräinen summa on 60 000 euroa. Saadulla lahjoituksella keskitytään seuraavien toimintavuosien aikana leiritoiminnan kehittämiseen.

Maaliskuussa sattunut tulipalo Toimistorakennus-talossa on aiheuttanut vahinkoja säätiön vuokraamassa tilassa. Vahinkojen korjaus kestää kesäkuulle. Vahinkojen korjauksista koituvia menoja ei vielä tiedetä, mutta ne eivät todennäköisesti ole euromääräisesti kovin suuria.

Arvonkorotusrahasto (PMA 3:4 §)

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

- 1) arvonorotusrahaston muutokset tilikauden aikana;
- 2) selvitys arvonorotusrahaston muutoksiin liittyvistä verovaikutuksista; sekä
- 3) arvonorotuksen kohteiden yhteenlaskettu kirjanpitoarvo ennen arvonorotusta.

Pitkäaikaiset lainat (PMA 3:6 §)

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

Esim Pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan sisältyy 7 500 euroa velkoja, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua.

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

1) esineoikeudelliset vakuudet, jotka säätiö on antanut omaisuudestaan, eriteltynä käteispananttien, ajoneuvokiinnitysten, yrityskiinnitysten, kiinteistökiinnitysten ja muun mahdollisen esinevakuuslajin (vakuuslaji tulee esittää) mukaisiin määriin.

<i>Esim</i>	Vakuuslaji	Euroa	Kenen puolesta
	Kiinteistökiinnitykset	70 000,00	omasta
	Osamaksulla hankittu kalusto	16 875,00	omasta
	Käteispannit	2 250,00	omasta

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

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

2) taseen ulkopuolisten taloudellisten sitoumusten yhteismäärä

Esim Taseen ulkopuolisten taloudellisten sitoumusten yhteismäärä on 85 000,00 euroa.

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

Esim Edellä esitettyyn taseen ulkopuolisten vastuiden yhteismäärään sisältyy
 - määräaikaisten vuokrasopimuksen jäljellä oleva vuokravastuu vuokratkaudelle
 - leasingvuokran avoin vuokravastuu vuokratkaudelle sekä jäännösarvovastuu

Liitetiedossa ei tarvitse esittää järjestelyn vaikutuksia säätiöön (esimerkiksi euromääräisiä vastuita), vaan siinä kuvataan järjestelyn luonnetta ja tarkoitusta. Yhteismäärä vastuista esitetään edellä kohdassa 2. Esimerkkejä taseen ulkopuolisista järjestelyistä ovat muun muassa sopimusperusteiset velvoitteet kuten leasing-järjestelyt.

4) eläkevastuu, jota ei ole siirretty vakuutuslaitoksen kannettavaksi

PMA:n yksityiskohtaisten perustelujen mukaan kohdalla tarkoitetaan eläkevastuuta, jota ei ole siirretty eläkelaitoksen hoidettavaksi, vaan kirjanpitovelvollinen vastaa siitä itse. Suomalaisen säätiön harvoin tulee tässä kohdassa esittää mitään.

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

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

- 1) heille myönnettyjen rahalainojen yhteenlaskettu määrä samoin kuin määrän vähennys ja lisäys tilikauden aikana, sekä lainojen pääasialliset korko- ja muut ehdot;
- 2) heitä koskevien vakuuksien ja vastuusitoumusten yhteenlaskettu määrä ja pääasiallinen sisältö;
- 3) eläkesitoumukset näistä tehtävistä.

Liiketoimet intressitahojen kanssa (PMA 3:10 §)

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

3. Intressitahoon liittyvästä toimesta esitettäviin tietoihin tulee sisältyä:

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

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

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

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

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

Henkilöstö (PMA 3:11 §)

Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana.

Esim Tilikaudella säätiön palveluksessa oli keskimäärin 2 henkilöä.

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

Jollei se ilmene liitetiedoista tai muulta tilinpäätöksestä, on tilinpäätöksen allekirjoitusten yhteydessä:

1) annettava tieto siitä että tilinpäätös on laadittu pien- ja tai mikroyrityksiä koskevan asetuksen mukaisesti

Tässä tilinpäätösmallissa tieto ilmenee liitetiedoista sivulta 5.

Muut hyvän kirjanpitotavan mukaan esitettävät tiedot

Omakatteisten ja muiden sidottujen rahastojen varoista ja pääomista on hyvän tavan mukaista esittää liitetieto, jossa selvitetään rahaston varojen jakautumista. Kirjanpitolautakunta suosittelee lausunnossaan 1884/2012, että taseen liitetiedot, jotka koskevat sidottujen rahastojen pääomia ja toisaalta niiden katteena olevia varoja, esitettäisiin esimerkiksi taulukkomuotoisena. Lisäksi tässä esimerkkiliitetiedossa esitetään rahaston käyttötarkoitusta koskevat tiedot, jotka on hyvä esittää.

Esim SÄÄTIÖN OMAKATTEISET RAHASTOT

K. Asvin rahasto (rahasto 1)

K. Asvi on testamenttilahjoituksessaan tarkasti määritellyt varat käytettäväksi kurssitoimintaan ja varat on pidettävä erillään säätiön muista varoista. Rahastolle on hyvitetty vuotuinen 2 % tuotto.

Juhlarahasto (rahasto 2)

Juhlarahaston varat on muodotettu lahjoituksesta ja ne on lahjakirjassa määritelty erilläänpidettäväksi säätiön muista varoista. Varat on käytettävä erikseen säännöissä määriteltyyn tarkoitukseen.

V. Tappiolan rahasto (rahasto 3)

V. Tappiolan rahasto muodostettiin tilikaudella mittavasta testamenttilahjoituksesta, jonka varat on määrätty käytettäväksi vähävaraisten leirimaksuihin. Varat on pidettävä erillään säätiön muista varoista. Säätiö on lainannut rahastolta tilikaudella 10 000 euroa käytettäväksi kesäleirirakennuksen kunnostustöihin. Lainasta maksetaan 10 % vuotuinen korko.

SÄÄTIÖN MUUT SIDOTUT RAHASTOT JA VAPAAT RAHASTOT**K. Irjan rahasto (rahasto 4)**

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

L. Umin rahasto (rahasto 5)

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

L. Asin nimikkorahasto

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

Korjausrahasto

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

Omakatteisten rahastojen tuotot ja pääoman käyttö tilikaudella

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

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

Esim

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

Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista

- Esim:**
- Tilinpäätös
 - Tase-erittelyt yhtenä niteenä
 - Tilikartta ja saldoluetelo yhtenä niteenä
 - Pää- ja päiväkirja yhtenä niteenä koko tilikaudelta

Tietojärjestelmä muodostaa osakirjanpidon, jos siitä siirretään tietoja varsinaiseen kirjanpitojärjestelmään yhdistelmänä tai muuna yhteenvetona. Osakirjanpito on kirjanpidon osa ja sitä on säilytettävä kuten pääkirjanpitoa.

Tositteiden lajit ja säilytystavat

Esim A:

Tositelaji	Sarja	Säilytystapa
Ostolaskut	40	paperitositteina
Rahaliikennetositteet	50	paperitositteina
Muistiotositteet	90	paperitositteina
Liitetietositteet	LT	paperitositteina

Esim B: Tilikauden ajalla 1.1.2018 - 31.7.2018

Tositelaji	Sarja	Säilytystapa
Ostolaskut	40	paperitositteina
Rahaliikennetositteet	50	paperitositteina
Muistiotositteet	90	paperitositteina
Liitetietositteet	LT	paperitositteina

Tilikauden ajalla 1.8.2018 - 31.12.2018

Myyntilaskut	ML	sähköisesti NetCountor-järjestelmässä
Ostolaskut	OL	pdf-tiedostoina tai verkkolaskuina NetCountor-järjestelmässä
Rahaliikennetositteet	PT	sähköisesti NetCountor-järjestelmässä
Muistiotositteet	MU	sähköisesti NetCountor-järjestelmässä
Liitetietositteet	LT	paperitositteina

Tilinpäätöksen allekirjoitukset:

Tilinpäätös on päivättävä ja allekirjoitettava neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. Säätiön tilinpäätöksen allekirjoittavat hallitus ja toimitusjohtaja. (KPL 3:6-7 §)

Kotikaupunki 23.3.2019

Jarkko Järjestelmällinen
hallituksen puheenjohtaja

Melinda Miellyttävä
toimitusjohtaja

Maisa Mukava
hallituksen jäsen

Sanna Sanallinen
hallituksen jäsen

Henri Havainnollinen
hallituksen jäsen

Turo Tuppurainen
hallituksen jäsen

Tilinpäätösmerkintä:

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Kotikaupungissa31

.päivänä

maalis

kuuta

2019

Tilintarkastus Oy, tilintarkastusyhteisö

Matti Mallikas

HT-tilintarkastaja

Mallisäätiö sr

Tase-erittelyt tilikaudelta

1.1.2018 - 31.12.2018

Sisällys	Sivu
‣ Sisällysluettelo	1
‣ Tase-erittelyt	2-6
‣ Tase-erittelyn liitteet	7-8
‣ Liitetietotositteet liitteenä	

Tase-erittelyt on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä, eli 31.12.2028 asti (KPL 3:13.2 § ja 2:10.1 §)

Tilikauden tositteet (ml. liitetietotositteet) on säilytettävä vähintään 6 vuotta sen vuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt (KPL 2:10.2 §).

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

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

Tase-erittelyjä ei ilmoiteta rekisteröitäväksi, joten ne eivät ole osa julkistettavaa tilinpäätöstä. Usein ne sidotaankin erilliseksi niteeksi.

Kirjanpitoasetuksen mukaisesti tase-erittelyissä on yksityiskohtaisesti ryhmittäin luetteloitava:

1. pysyvät vastaavat
2. vaihtuvat vastaavat
3. vieras pääoma
4. pakolliset varaukset

Eli tase-erittelyissä ei tarvitse esittää oman pääoman tilejä, eikä myöskään vastaavaa- ja vastattavaa puolten loppusummia. Suosittelemme kuitenkin erittelemään kaikki tilit.

Osoite Säätiötie 10 C
00001 Kotikaupunki

Y-tunnus 0123456-7
Kotipaikka Kotikaupunki

Tase-erittelyt

31.12.2018

VASTAAVAA

Aineettomat oikeudet

MUUT AINEETTOMAT HYÖDYKKEET

1080 Muut aineettomat hyödykkeet

Toimiston peruskorjaus, 15.8.2018

Tosite 60

8 500,00

Tilikauden poisto, 5v tasapoisto

-1 700,00

6 800,00

AINEETTOMAT HYÖDYKKEET YHTEENSÄ

6 800,00

Aineelliset hyödykkeet

RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT

1121 Rakennukset, 4% menojäännöspoisto

Huvila Niemennokka

83 030,40

Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 4%

-3 321,22

79 709,18

RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT YHTEENSÄ

79 709,18

KONEET JA KALUSTO

1161 Kalusto ja muu irtain

Tilikauden alkusaldo

0,00

Lisäykset tilikaudella:

Tosite Pvm Nimike

29 12.2. Toimiston kalustus

1 500,00

Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 25 %

-375,00

1 125,00

1 125,00

1201 Koneet ja kalusto

Tilikauden alkusaldo

22 500,00

Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 25 %

-5 625,00

16 875,00

16 875,00

Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 25%

KONEET JA KALUSTO YHTEENSÄ

18 000,00

AINEELLISET HYÖDYKKEET YHTEENSÄ

97 709,18

Sijoitukset

MUUT OSAKKEET JA OSUUDET

1435 Pörssiosakkeet

A yhtiö Oyj

200 kpl

1 300,00

B yhtiö Oyj

20 kpl

178,00

C yhtiö Oyj

374 kpl

3 740,00

D yhtiö Abp A

100 kpl

790,00

D yhtiö Abp B

15 kpl

758,00

E yhtiö Oyj

300 kpl

6 134,00

F yhtiö Oyj B

1000 kpl

2 500,00

15 400,00

MUUT OSAKKEET JA OSUUDET YHTEENSÄ

15 400,00

SIJOITUKSET YHTEENSÄ

15 400,00

Omakatteisten rahastojen varat

K. ASVIN RAHASTO

1980 Pankki A FI42 5000 1520 0000 23	10 360,00	10 360,00
1436 Toiminnanedistämisrahasto/osakkeet		
C yhtiö Oyj	50 kpl	445,00
Yhtiö Oy, lahjoitettu 10.10.2005	nrot 1500-2000	4 555,00
		5 000,00

K. ASVIN RAHASTO 15 360,00

JUHLARAHASTO

1970 Pankki B FI 53 6000 1630 0000 24	20 000,00	20 000,00
--	-----------	-----------

JUHLARAHASTO YHTEENSÄ 20 000,00

V.TAPPIOLAN RAHASTO

1960 Pankki C FI43 5000 1530 0000 25	7 000,00	7 000,00
1437 Pörssiosakkeet		
B yhtiö Oyj	3370 kpl	30 000,00
		30 000,00

A. UTUN RAHASTO 37 000,00

OMAKATTEISTEN RAHASTOJEN VARAT YHTEENSÄ 72 360,00

Vaihto-omaisuus

VALMIIT TUOTTEET / TAVARAT

1560 Valmiit tuotteet / tavarat		
Varastoinventaarion mukaan, liite 1		11 520,00

VAIHTO-OMAISUUS YHTEENSÄ 11 520,00

Myös säätiön täytyy tehdä inventaario, tilinpäätöspäivän vaihto-omaisuuden selvittämiseksi. Useimmiten inventaarioluettelo liitetään tase-erittelyiden perään omaksi liitteekseen. Inventaarion laatija varmentaa sen allekirjoituksellaan.

Pitkäaikaiset saamiset

MUUT SAAMISET

1653 Pankki A 10000-00001		
Vuokravakuus toimistotilasta Toimistorakennus-talossa		2 250,00

PITKÄAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ 2 250,00

Lyhytaikaiset saamiset

MYYNTISAAMISET

1710 Myyntisaamiset		
Maija Meikäläinen Ay	100,00	
Leirimaksusaaminen kesä 2018, Maija Meikäläinen	540,00	
Leirimaksusaaminen kesä 2018, Lauri Lieri	620,00	
Leirimaksusaaminen kesä 2018, Liisa Lasku	650,00	
Kurssimaksusaamiset, Mikko Mallikas	150,00	
Kurssimaksusaamiset, Liisa Lasku	150,00	
Kurssimaksusaamiset, Milla Mallikas	150,00	
		2 360,00

MUUT SAAMISET

1789 Muut lyhytaikaiset saamiset

Puhelinkeräystilitys	340,00	
		<u>340,00</u>

SIIRTOSAAMISET

1810 Siirtosaamiset

Jäsenmaksujaksotus Kannatusyhdistykselle 1-6/2019	600,00	
Tapaturmavakuutusmaksun 2019 ennakko	450,00	
Korkosaamiset	50,00	
		<u>1 100,00</u>

LYHYTAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ		<u><u>3 800,00</u></u>
---------------------------------	--	------------------------

Rahat ja pankkisaamiset

RAHAT

1900 Kassa

Myyjäiskassa, toimistolla		<u>302,00</u>
RAHAT YHTEENSÄ		<u>302,00</u>

PANKKISAAMISET

1910 Pankki A 20000-20000	8 150,00	
1920 Pankki B 30000-30000	11 580,00	
1940 Pankki C valuuttatili USD 40000-40000	<u>230,00</u>	
PANKKISAAMISET YHTEENSÄ		<u>19 960,00</u>

RAHAT JA PANKKISAAMISET YHTEENSÄ		<u><u>20 262,00</u></u>
----------------------------------	--	-------------------------

VASTAAVAA YHTEENSÄ		230 101,18
---------------------------	--	-------------------

VASTATTAVAA

Oma pääoma

2000 Peruspääoma

SIDOTUT RAHASTOT

K. Asvin muistorahasto	15 360,00
Juhlarahasto	20 000,00
V. Tappiolan rahasto	37 000,00
K. Irjan rahasto	19 450,00
L. Umin rahasto	4 700,00
SIDOTUT RAHASTOT YHTEENSÄ	<u>96 510,00</u>

VAPAAT RAHASTOT

L. Asin nimikkorahasto	50 000,00
Korjausrahasto	10 000,00
VAPAAT RAHASTOT YHTEENSÄ	<u>60 000,00</u>

2200 Edellisten tilikausien alijäämä -6 271,60

2310 Tilikauden ylijäämä 26 586,78

OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ 176 825,18

Pitkäaikainen vieras pääoma

LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA

2524 Osamaksuvelat

Kuntosalilaitteiston osamaksusopimus	20 000,00
seuraavan tilikauden lyhennykset	-2 500,00
	<u>17 500,00</u>

LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA YHTEENSÄ 17 500,00

PITKÄAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ 17 500,00

Lyhytaikainen vieras pääoma

LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA

2724 Lyhytaikaiset osamaksuvelat

Osamaksuvelkojen lyhennykset	2 500,00
LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA YHTEENSÄ	<u>2 500,00</u>

SAADUT ENNAKOT

2740 Saadut ennakot

Kurssimaksuennakot 2019, liite 2	4 000,00
Leirimaksuennakot 2019, liite 3	8 462,00
SAADUT ENNAKOT YHTEENSÄ	<u>12 462,00</u>

12 462,00

OSTOVELAT

2760 Ostovelat	pvm	tosite	
Kaluste Ky	15.8.2018	1047	5 000,00
Posti	5.10.2018	1247	149,00
Maisan Oy	13.11.2018	1390	305,00
Villen Valinta	13.12.2018	1490	730,00
Sali Silonen	13.12.2018	1492	4 700,00
Mallikaupungin Energia Oy	15.12.2018	1501	355,00
Maurin Muonitus Ay	28.12.2018	1519	2 822,00
DNA	28.12.2018	1520	150,00
OSTOVELAT YHTEENSÄ			14 211,00

MUUT LYHYTAIKAISET VELAT

2800 Ennakonpidätysvelka	460,00
Palkat 12/2018	
2810 Sairausvakuutusmaksuvelka	48,76
Palkat 12/2018	
2830 Muut lyhytaikaiset velat	482,24
Melinda Miellyttävä, kursseille ostetut tarvikkeet	
MUUT LYHYTAIKAISET VELAT YHTEENSÄ	991,00

SIIRTOVELAT

2902 Palkkavelat	3 000,00
Joulukuun maksamattomat palkat	
2910 Eläkevakuutusmaksuvelat	417,45
TyEL-jaksotus 2018	
2914 Työttömyysvakuutusmaksuvelka	32,20
Työttömyysvakuutus, jaksotus 2018	
2916 Ryhmähenkivakuutusvelka	146,00
Ryhmähenkivakuutus, jaksotus 2018	
2930 Muut vakuutusmaksuvelat	149,00
Varmavakuutusyhtiö Oy	
2940 Muut siirtovelat	1 040,00
Lehtimainokset syys-joulukuulle	
Internetmainokset joulukuulle	827,35
SIIRTOVELAT YHTEENSÄ	5 612,00

LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ **35 776,00**

VASTATTAVAA YHTEENSÄ 230 101,18

PMA ei edellytä tase-erittelyiden varmentamista allekirjoituksella. Myös kirjanpitoasetuksen tase-erittelyjen allekirjoitusta koskeva 5:4 § on kumottu. Tase-erittelyjen tarkoituksena on kuitenkin todentaa tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen oikeellisuutta ja siksi suosittelemme niiden varmentamista laatijan allekirjoituksella aiempaan tapaan (vrt. KPL 2:5.4 §, jonka mukaan kirjanpitovelvollisen itsensä laatima tosite tulee varmentaa asianmukaisesti). Säätiön edustajan allekirjoitus on suositeltava sen osoittamiseksi, että johto on käynyt tase-erittelyt läpi ja siten vahvistaa siinä esitettyjen tietojen vastaavan johdon käsitystä.

Tase-erittelyt laati 15.3.2019

Tase-erittelyt tarkasti ja hyväksyi

Maisa Mukava
rahastonhoitaja
Mallisäätiö sr

Jarkko Järjestelmällinen
hallituksen puheenjohtaja
Mallisäätiö sr

Tase-erittelyiden liitteet

31.12.2018

Varaston arvo 31.12.2018 (liite 1)

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

Inventaarion laati 31.12.2018

Henri Havainnollinen

hallituksen jäsen

Tase-erittelyiden liitteet

31.12.2018

Kurssimaksuennakot 2019 (liite 2)

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

Leirimaksuennakot 2019 (liite 3)

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

Luettelot laati 31.12.2018

Maisa Mukava
hallituksen jäsen
rahastonhoitaja

Liitetietotositteet

Liitetietotositeluettelo

Pitkäaikaiset lainat	Tosite LT1
Annetut vakuudet	LT2-LT6
Henkilöstö	LT7

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

Liitetietojen ja liitetietotositteiden välinen yhteys on tässä tilinpäätösmallissa varmistettu yllä olevalla luettelolla, jossa on esitetty liitetietositteet PMA 3 luvun otsakkeiden järjestyksessä

Pitkäaikaiset lainat

TOSITE LT1

[Osamaksun saldododistus per 31.12.2018]

Osamaksuvelka 31.12.2018 päivätyn saldododistuksen mukaisesti

Osamaksusta erääntyy 2019	2500,00
Osamaksusta erääntyy 2020	2500,00
Osamaksusta erääntyy 2021	2500,00
Osamaksusta erääntyy 2022	2500,00
Osamaksusta erääntyy 2023	2500,00
Seuraavien 5 vuoden kuluessa erääntyvä osuus	12500,00
Osamaksusta erääntyy 2024	2500,00
Osamaksusta erääntyy 2025	2500,00
Osamaksusta erääntyy 2026	2500,00
Yli 5 vuoden kuluttua erääntyvä osuus	7500,00

Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset ja järjestelyt sekä eläkevastuut

TOSITE LT2

[Tositteena pankki A:n vakuusvahvistus]

Kiinteistökiinnitykset	Alussa	Muutos	Lopussa
Kiinteistökiinnitys 1000-1001 haltija: Pankki A	70 000,00 €	0,00 €	70 000,00 €

TOSITE LT3

[Tositteena pankki A:n saldododistus per 31.12.2018]

Käteispantit	Alussa	Muutos	Lopussa
Vuokravakuus Toimistorakennus Oy Vakuustalletus, Pankki A 10000-00001	2 250,00 €	0,00 €	2 250,00 €

TOSITE LT4

[Tositteena osamaksusopimus]

Osamaksuvelka	Osamaksulla hankitun kaluston kirjanpitoarvo		
	Alussa	Muutos	Lopussa
Osamaksusopimus nro 123456-789-0000 kohteena kuntosalilaitteet Pankki Rahoitus Oy	22 500,00 €	-5 625,00 €	16 875,00 €
Vakuuteen kohdistuvan osamaksuvelan määrä taseessa yhteensä 20 000,00 euroa.			

TOSITE LT5

[Tositteena vuokrasopimus]

Vuokravastuut

Toimitilat Säätiötie 10 C, 00001 Kotikaupunki	
Vuokrasta erääntyy vuonna 2019	13 500,00
Vuokrasta erääntyy vuonna 2020	13 500,00
Vuokrasta erääntyy vuonna 2021	13 500,00
Vuokrasta erääntyy vuonna 2022	13 500,00
Seuraavien 5 vuoden kuluessa erääntyvä osuus	54 000,00

TOSITE LT6

[Tositteena vuokralle antajan saldobahvistus tilinpäätöspäivältä sekä leasing sopimus]

Seuraavalla tilikaudella erääntyvät leasingvuokrat	6000,00
Vuosina 2020-2023 erääntyvät leasingvuokrat	24000,00
Kopiokoneen jäännösarvovastuu	1000,00
	31000,00

Henkilöstö

TOSITE LT7

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