Tulossuunnitelman (T2)
Rahoitussuunnitelma (T4)

Esimerkki Oy:n tilinpäätös

Tyhjät Excel-lomakkeet löytyvät sivulta:
http://yritystutkimusry.fi/?page_id=9

YRITYSTUTKIMUSNEUVOTTELUKUNTA **TULOSSUUNNITELMA** **T2**

Päivämäärä

Yritys Sähköpostiosoite

Esimerkki Oy

			Toteutunut tilikausi	jan-16 / dec-16
			1 000 e	%
1	LIIKEVAIHTO		911,0	
2	Liiketoiminnan muut tuotot	+	5,5	
3	**LIIKETOIMINNAN TUOTOT YHTEENSÄ**	**=**	**916,5**	100,0
4	Aine- ja tarvikekäyttö	-	254,2	27,7
5	Ulkopuoliset palvelut	-	1,0	0,1
6	Henkilöstökulut	-	199,0	21,7
7	Liiketoiminnan muut kulut	-	97,0	10,6
8	Valmistevaraston lisäys/vähennys	+/-	9,0	1,0
9	**KÄYTTÖKATE**	**=**	**374,3**	40,8
10	Suunnitelman mukaiset poistot	-	44,0	4,8
11	**LIIKETULOS**	**=**	**330,3**	36,0
12	Tuotot osuuksista ja muista sijoituksista	+		0,0
13	Muut korko- ja rahoitustuotot	+	3,5	0,4
14	Korkokulut ja muut rahoituskulut	-	6,2	0,7
15	Välittömät verot	-	94,0	10,3
16	**NETTOTULOS**	**=**	**233,6**	25,5
17	Satunnaiset tuotot	+		0,0
18	Satunnaiset kulut	-		0,0
19	**KOKONAISTULOS**	**=**	**233,6**	25,5
20	HENKILÖSTÖ KESKIMÄÄRIN			

YRITYSTUTKIMUSNEUVOTTELUKUNTA **RAHOITUSSUUNNITELMA T4**

1 000 e	Päivämäärä
Yritys	Sähköpostiosoite
Esimerkki	
Laatija	Puhelinnumero

			Toteutunut tilikausi jan-16 / dec-16
RAHAN LÄHTEET			
1	Nettotulos + poistot (=rahoitustulos)	+	277,6
2	Satunnaiset tuotot/kulut (T2-lomake, rivi 17 ja 18)	+/-	0,0
3	Omistajien lisäsijoitukset	+	
4	Pitkäaikaisten lainojen lisäys (T7-lomake)	+	
	Lyhytaikaisten lainojen lisäys	+	7,0
6		+	
7	**YHTEENSÄ**	=	**284,6**
RAHAN KÄYTTÖ			
8	Maa- ja vesialueet	+	
9	Rakennukset ja rakennelmat	+	
10	Koneet ja kalusto	+	50,0
11	Muut investoinnit	+	13,0
12	Käyttöpääoman muutos, lisäys/vähennys (riviltä 27)	+/-	22,0
13	Muun rahoitusomaisuuden lisäys	+	22,0
14	Pitkäaikaisten lainojen vähennys (T7-lomake)	+	6,0
15	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	+	
16	Osingonjako tai yksityiskäyttö	+	16,8
17		+	
18	**YHTEENSÄ**	=	**129,8**
19	**Yli-/alijäämä**	+/-	**154,8**
20	Kumulatiivinen yli-/alijäämä	+/-	154,8

			Edellinen tilikausi	
KÄYTTÖPÄÄOMA				
21	Vaihto-omaisuus	+	60,0	17,0
22	Myyntisaamiset	+	15,0	63,0
23	Osatuloutuksen saamiset	+		
24	Ostovelat	-	10,0	-7,0
25	Saadut ennakot	-		
26	**Käyttöpääoma**	=	**65,0**	**87,0**
27	Käyttöpääoman lisäys/vähennys	+/-		22,0

Tilinpäätös tilikaudelta 1.1. - 31.12.2016

Esimerkki Oy TASE

Y-tunnus 1234567-8

VASTAAVAA

	31.12.2016 (euroa)	31.12.2015 (euroa)
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Lisenssit, patentit	512,17	768,32
Vesi- ym. liittymät	1 966,00	920,88
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	**2 478,17**	**1 689,20**
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	60 886,00	60 886,00
Rakennukset ja rakennelmat	141 985,00	152 580,00
Koneet ja kalusto	80 783,78	29 965,93
Muut aineelliset hyödykkeet	263,83	527,72
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	**283 918,61**	**243 959,65**
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	12 845,00	0,00
Sijoitukset yhteensä	**12 845,00**	**0,00**
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	45 344,65	40 856,43
Valmiit tuotteet	28 255,57	19 173,42
Ennakkomaksut	3 889,41	0,00
Vaihto-omaisuus yhteensä	**77 489,63**	**60 029,85**
Saamiset		
Pitkäaikaiset		
Lainasaamiset	16 910,00	10 091,28
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	**16 910,00**	**10 091,28**
Lyhytaikaiset		
Myyntisaamiset	78 939,50	15 416,08
Muut saamiset	3 581,90	840,94
Siirtosaamiset	5 963,49	0,00
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	**88 484,89**	**16 257,02**
Rahoitusarvopaperit		
Muut arvopaperit	8 805,00	0,00
Rahoitusarvopaperit yhteensä	**8 805,00**	**0,00**
Rahat ja pankkisaamiset	41 931,73	22 509,28
Vastaavaa yhteensä	**532 863,03**	**354 536,28**

TASE	31.12.2016	31.12.2015
Y-tunnus	**VASTATTAVAA**	
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	8 410,00	8 410,00
Ylikurssirahasto	21 024,00	21 024,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	10 000,00	
Edellisten tilikausien voitto	93 273,81	32 756,10
Tilikauden voitto	228 869,81	142 317,71
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ		
Poistoero	14 246,19	7 951,25
Tilinpäätössiirtojen kertymä yhteensä	14 246,19	7 951,25
PAKOLLISET VARAUKSET		
Verovaraukset	6 200,00	0,00
Pakolliset varaukset yhteensä	6 200,00	0,00
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	70 689,05	76 712,87
Muut velat	4 541,07	4 541,07
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	75 230,12	81 253,94
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	27 300,00	19 984,61
Ostovelat	2 584,82	9 631,67
Muut velat	9 099,00	10 884,62
Siirtovelat	36 625,28	20 322,38
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	85 609,10	60 823,28
Vastattavaa yhteensä	532 863,03	354 536,28

Esimerkk TULOSLASKELMA

Y-tunnus 1234567-8

		1.1.-31.12.2016 (euroa)		1.1.-31.12.2015 (euroa)
LIIKEVAIHTO		911 865,65		581 014,94
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston lisäys (+) tai vähennys(-)		9 082,15		-1 009,13
Valmistus omaan käyttöön (+)		1 395,96		0,00
Liiketoiminnan muut tuotot		5 461,90		4 408,21
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat:				
Ostot tilikauden aikana	258 747,58		194 174,02	
Varastojen lisäys (-)	-4 488,22	254 259,36	-3 561,06	190 612,96
Ulkopuoliset palvelut		1 021,65		9 298,43
Materiaalit ja palvelut yhteensä		255 281,01		199 911,39
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot		156 023,04		111 359,98
Henkilösivukulut				
Eläkekulut		31 276,38		22 560,69
Muut henkilösivukulut		11 861,92		8 739,47
Henkilöstökulut yhteensä		199161,34		142660,14
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		44 010,61		13 106,04
Liiketoiminnan muut kulut		97 069,73		42 820,19
LIIKEVOITTO		332 282,97		185 916,26
Rahoitustuotot ja -kulut:				
Muut korko- ja rahoitustuotot				
Muilta		3 552,38		3 711,55
Korkokulut ja muut rahoituskulut				
Muille		-6 150,41		-4 602,63
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä		-2598,03		-891,08
VOITTO ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ		329 684,94		185 025,18
Satunnaiset erät				
Satunnaiset tuotot		0,00		22 200,81
VOITTO ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA		329 684,94		207 225,99
Tilinpäätössiirrot				
Poistoeron lisäys (-)		-6 294,94		-3 624,11
Tuloverot		-94 520,19		-61 284,17
TILIKAUDEN VOITTO		228 869,81		142 317,71

Esimerkk LIITETIEDOT

Y-tunnus . **Tilinpäätös 31.12.2016**

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Arvostusperiaatteet ja -menetelmät

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on arvostettu muuttuvaan hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Saadut avustukset on kirjattu hankintamenon vähennykseksi.

Sijoitukset on arvostettu hankintamenoon.

Vaihto-omaisuus on arvostettu alimman arvon periaatteen mukaan joko muuttuvaan hankintamenoon tai sitä alempaan jälleenhankintamenoon tai todennäköiseen myyntihintaan. Hankintameno on määritetty käyttäen fifo-periaatetta.

Rahoitusarvopaperit on arvostettu hankintamenoon tai sitä alempaan tilinpäätöspäivän todennäköiseen luovutushintaan.

Jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Kuluvien pysyvienvastaavien hankintameno poistetaan ennalta laaditun suunnitelman mukaisesti. Koneet ja kalusto, jonka taloudellinen käyttöaika on enintään kolme vuotta, sekä elinkeinoverolain tarkoittamat pienhankinnat kirjataan kokonaan hankintatilikauden kuluiksi.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu taloudellisen pitoajan perusteella seuraavasti:

Aineettomat oikeudet	20 % tasapoisto; jäännösarvo 0
Muut pitkävaikutteiset menot	33% tasapoisto; jäännösarvo 0
Rakennukset	4 % menojäännöspoisto; jäännösarvo 0
Koneet ja kalusto	25 % menojäännöspoisto
Muut aineelliset hyödykkeet	20 % tasapoisto; jäännösarvo 0

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Oman pääoman muutokset

Osakepääoma 1.1.	8 410,00
Osakepääoma 31.12.	8 410,00
Ylikurssirahasto 1.1.	21 024,00
Ylikurssirahasto 31.12.	21 024,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 1.1.	0
Lisäykset tilikaudella	10 000,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 31.12.	10 000,00
Edellisten tilikausien voitto 1.1.	175 073,81
Osingonjako	-16 800,00
Omien osakkeiden osto	-65 000,00
Edellisten tilikausien voitto 31.12.	93 273,81
Tilikauden voitto	228 869,81

Sidotun oman pääoman määrä

Osakepääoma	8 410,00
Ylikurssirahasto	21 024,00
yhteensä	29 434,00

Vapaan oman pääoman määrä

Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	10 000,00
Edellisten tilikausien voitto	93 273,81
Tilikauden voitto	228 869,81
yhteensä	332 143,62

Esimerkki Oy **LIITETIEDOT**

Y-tunnus 1234567-8 Tilinpäätös 31.12.2016

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Pakollisten varausten muutokset

Tuloveroihin ja pakollisiin varauksiin on kirjattu yhtiössä suoritetun verotarkastuksen perusteella alustavassa verotarkastuskertomuksessa esitettyjen jälkiveroseuraamusten arvioitu kokonaismäärä.

Yhtiöllä ei ole muita pakollisia varauksia.

Osinkotuotot, korkotuotot ja korkokulut

Osinkotuotot	2 278,88
Korkotuotot	1 273,50
Korkokulut	6 150,41

VAKUUDET JA VASTUUSITOUMUKSET

Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä, vakuuksien arvo

Tase-erä	Velan määrä	Vakuus	Vakuuden määrä
Lainat rahoituslaitoksilta	80 000,00	Kiinteistökiinnitys	102 346,00

Muut vastuut

Leasingsopimukset

Leasingvuokrien määrät	
Alkaneella tilikaudella 2016	2 500,00
Tilikausilla 2014-2015	5 000,00
yhteensä	7 500,00

Leasingsopimukset ovat kolmen vuoden sopimuksia. Yhtiö voi lunastaa leasingkohteet käyvästä hinnasta leasingkauden loputtua.

LIITETIEDOT HENKILÖSTÖSTÄ JA TOIMIELINTEN JÄSENISTÄ

Henkilöstön keskimääräinen luku henkilöryhmittäin

Tilikauden aikana yhtiön palveluksessa oli keskimäärin 6 henkilöä, joista 4 työntekijää ja 2 toimihenkilöä.

Lähipiirille annetut lainat

Yhtiön lähipiiriin kuuluville henkilöille myönnettyjen lainojen laina-aika on 2 vuotta ja lainat ovat laina-aikanaan lyhennysvapaita. Lainojen korko ylittää kulloisenkin peruskoron 1 prosenttiyksiköllä. Lainojen yhteismäärä on 16 910 euroa ja niistä on saatu 26 000 euron arvoiset vakuudet.

OMISTUKSET MUISSA YRITYKSISSÄ

Yhtiön nimi ja kotipaikka	Omistusosuus	Oma pääoma	Tilikauden voitto
Osaomistus Oy, Helsinki	20 %	312 471,84	94 891,63

Esimerkki Oy **LIITETIEDOT**

Y-tunnus 1234567-8 **Tilinpäätös 31.12.2016**

OSAKEYHTIÖLAIN TARKOITTAMAT TOIMINTAKERTOMUSTIEDOT

Hallituksen esitys yhtiön voittoa koskeviksi toimenpiteiksi

Voitonjakokelpoiset varat tilinpäätöksessä ovat 332 143,62, josta tilikauden voitto on 228 869,81 euroa.

Yhtiön taloudellisessa tilanteessa ei ole tilikauden päättymisen jälkeen tapahtunut olennaisia muutoksia. Yhtiön maksuvalmius on hyvä, eikä ehdotettu voitonjako vaaranna hallituksen näkemyksen mukaan yhtiön maksukykyä.
Hallitus ehdottaa yhtiökokoukselle voitonjakokelpoisten varojen käyttämisestä seuraavasti:

- osinkona jaetaan 1 000,00 euroa osakkeelle eli yhteensä	225 000,00 euroa
- jätetään vapaaseen omaan pääomaan	107 143,62 euroa

Yhtiön osakkeet

Yhtiöllä on 250 osaketta. Kukin osake tuottaa yhden äänen.
Osakkeita ei rasita suostumus- tai lunastuslausekkeet.

Yhtiön hallussa olevat omat osakkeet

Yhtiö on ostanut omia osakkeita päättyneen tilikauden aikana 25 kappaletta hankinta-arvoltaan 60 000,00 euroa. Yhtiöllä on 10 kpl osakkeita 16 910,00 euron lähipiirilainasaatavan vakuutena.

Yhtiön hallussa on tilikauden lopussa 25 kpl osakkeita kirjanpitoarvoltaan 65 000 euroa. Niiden osuus osakepääomasta on 10% yhtiön kaikkien osakkeiden tuottamista äänistä.

KIRJANPITOKIRJAT

Päiväkirja	Atk-tulosteina
Pääkirja	Atk-tulosteina
Palkkakirjanpito	Atk-tulosteina
Myyntireskontra	Atk-tulosteina
Ostoreskontra	Atk-tulosteina
Tasekirja	Erikseen sidottuna
Tase-erittelyt	Erikseen sidottuna

TOSITELAJIT JA SÄILYTTÄMISTAPA

Pankkitositteet	A1-A1280	paperitositteina
Ostotositteet	B1--B230	paperitositteina
Myyntitositteet	C1-C853	paperitositteina
Muistiotositteet	D1-D44	paperitositteina

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS

Helsinki 05.01.2017

Yrjö Yrittäjä	Lauri Liikemies
hallituksen jäsen	hallituksen puheenjohtaja
ja toimitusjohtaja	

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ