

SYYSTIEN HUOLTO OY:TÄ KOSKEVAT YHTIÖKOHTAISET KYSYMYKSET

Kysymys 1:

Aiemmin sovittu käytäntö oli sellainen, että Syystien Huolto Oy:n saamat laskut maksettiin ensin As Oy Tyynelänkuja 2:n pankkitililtä ja sen jälkeen muilta osakasyhtiöiltä perittiin heidän osuutensa. Toimitaanko edelleenkin tällä tavalla ja onko As Oy Tyynelänkuja 2 saanut kaikki saatavansa naapuriyhtiöiltä?

Kysymys 2:

Onko Syystien Huolto Oy:n tulosta rasittamaan kirjattu muita merkittäviä kuluja kuin ne, joita varten osakkailta on peritty laskukohtaista vastiketta?

Vastaukset tilivuoden 2003 osalta

Kysymys 1

Yleensä Syystien Huolto Oy:n saamat laskut on maksettu yhtiön omalta pankkitililtä, jolle on etukäteen kerätty osakkailta vastikkeina laskujen maksamiseen tarvittavat varat. Vain kiinteistöveron maksua varten lainattiin marraskuussa 170 euroa As Oy Tyynelänkuja 6:n pankkitililtä, mikä jäi pysyväksi tilivelaksi. Pankkitilin saldo oli vuoden alussa 6,64 euroa ja vuoden lopussa 15,22 euroa.

Syystien Huolto Oy:n tilivelka As Oy Tyynelänkuja 2:lle oli vuoden 2003 alussa 252,28 euroa. Yksi vuoden aikana perityistä vastikkeista ("Muu hallintokulu" 151,50) kuitattiin tilivelan lyhennyksenä, jolloin tilivelan määrä oli vuoden lopussa $252,28 - 151,50 = 100,78$ euroa.

Kysymys 2

Kaikki muut kulut on esitetty vastikelaskelmataulukossa paitsi että pankkikulujen kokonaismäärä on tuloslaskelmassa 7,42 euroa suurempi kuin vastikelaskelmataulukossa.

Muita havaintoja tilivuodelta 2003

Maaliskuussa perittyä vastiketta, joka on isännöitsijä Hyvärisen esittämässä vastikelaskelmataulukossa nimellä "Muu hallintokulu" (470,17 euroa), ei tarvittu laskujen maksamiseen, vaan sitä on käytetty mm. aiemmilta vuosilta kertyneen tappion kattamiseen ja As Oy Tyynelänkuja 2:lle olevan tilivelan lyhentämiseen. Vuoden 2003 tilinpäätöksen voitollisuus johtuu osaksi juuri tästä "ylimääräisestä" vastikkeesta.

Tuloslaskelmassa nimikkeellä ”Ulkoalueiden hoitopalvelut” on vuonna 2003 poikkeuksellisen suuri luku (1112,80 euroa). Se koostuu kahdesta erästä: Isokosken lasku vuokratontin lumitöistä talvella 2002-2003 (672,80 euroa) ja tilinpäätöksessä tehty ”aurausjaksotus” (440,00 euroa). Jälkimmäisen vastatilinä on taseen vastattavissa ”Ostovelat: 2990 Siirtovelat lyhytaik”. Aurasjaksotus on (ainakin muodollisesti) marra-joulukuussa 2003 tehdyistä lumitöistä syntynyt arvioitu velka, joka oli tilikauden päättyessä 31.12.2003 vielä laskuttamatta. Edellisessä tilinpäätöksessä vastaavaa kirjausta ei tehty, joten sinänsä oikean menettelyn käyttöönotto aiheutti tuloslaskelmaan todellisia lumityökuluja suuremman kulun vuodelle 2003.

Aurasjaksotus on arvioitu ”yläkanttiin”, sillä täsmälleen oikea määrä olisi ollut 256,51 euroa (5 aurausta @ 42,05 + 22%). Mutta toisaalta: Yhtiöllä oli vuonna 2003 aiemmilta vuosilta kertyneitä, verotuksessa vahvistettuja tappioita yhteensä 191,73 euroa. Vuoden 2003 tilinpäätös osoitti 191,78 euron voittoa, joten tuloveroa ei mennyt lainkaan. Jos aurasjaksotus olisi tehty pienempänä, säästöstä osa olisi mennyt tuloveroon.

Vuoden 2003 tulos selittyy seuraavasti:

Hoitovastikkeet Hyvärisen esittämän taulukon mukaan	5 661.80
Virheellisesti kahteen kertaan peritty lumityövastike	189.50
Hoitovastikkeet tuloslaskelman mukaan	5 851.30
Laskut Hyvärisen esittämän taulukon mukaan	-5 637.90
Vähennetään tekaistu lasku "Muu hallintokulu"	470.17
Laskut tuloslaskelman mukaan	-5 167.73
Pankkikulut tuloslaskelman mukaan	-51.79
Laskuttamattomat arvioidut lumityöt, kirj. siirtovelaksi	-440.00
Voitto tuloslaskelman mukaan	<u>191.78</u>

Vastaukset tilivuoden 2004 osalta

Kysymys 1

Yleensä Syystien Huolto Oy:n saamat laskut on maksettu yhtiön omalta pankkitililtä, jolle on etukäteen kerätty osakkailta vastikkeina laskujen maksamiseen tarvittavat varat. Kuitenkin tontivuokran maksamista varten lainattiin heinäkuussa 620 euroa As Oy Tyynelänkuja 2:lta ja kiinteistöveron maksamista varten lokakuussa 50 euroa As Oy Tyynelänkuja 6:lta. Molemmat lainat jäivät pysyväksi tilivelaksi. Pankkitilin saldo oli vuoden alussa 15,22 euroa ja vuoden lopussa 4,15 euroa.

Kysymys 2

Kaikki muut kulut on esitetty vastikelaskelmataulukossa paitsi:

- pankkikulujen kokonaismäärä on tuloslaskelmassa 15,57 euroa suurempi kuin vastikelaskelmataulukossa.
- Istive Oy:n 600 euron palkkio vuoden 2004 kirjanpidosta ja hallinnosta on kirjattu kuluksi vuonna 2004, mutta peritty osakkailta vastikkeina vasta heinäkuussa 2005. Samoin on tehty kaupungin kiinteistöviraston 31 euron laskulle.

Muita havaintoja vuodelta 2004

Vuoden 2004 tulos selittyy seuraavasti:

Perityt hoitovastikkeet Hyvärisen esittämän taulukon mukaan	4 910.50
Vastikkeet, joiden perintä siirtyi seuraavaan vuoteen	631.00
Hoitovastikkeet tuloslaskelman mukaan	5 541.50
Maksetut laskut	-4 904.82
Istive Oy:n palkkio vuodelta 2004 kirjattu ostovelaksi	-600.00
Pankkikulut, todelliset	-52.85
Vakuutusmaksua koskevan jaksotuksen lisäys	17.13
	0.96

Tilinpäätöksessä oli samansuuruinen varaus laskuttamattomia syystalven lumitöitä varten kuin edellinäkkin vuonna (440 euroa).

Vastaukset tilivuoden 2005 osalta

Kysymys 1

Syystien Huolto Oy:n syyskuussa erääntynyt kiinteistövero on maksettu kokonaisuudessaan ensin As Oy Tyynelänkuja 2:n pankkitililtä, mutta koko määrä on palautettu samalle pankkitilille lokakuun alussa. Laina-aika jäi vain parin viikon mittaiseksi, mutta koska As Oy Tyynelänkuja 2:n tilikausi päättyi 30.9.2005, taseessa näkyvä saatava on herättänyt kysymyksiä.

Muilta osin en voi vielä vastata vuotta 2005 koskeviin kysymyksiin, koska Syystien Huolto Oy:n tilinpäätös ei ole tätä kirjoittaessani vielä käytettävissä.

Vaihtoehtoinen tarkastelu

Oletan, että yhtiöiden kirjanpito on pidetty lain ja hyvän kirjanpitotavan mukaisesti. (Sen varmistaminen kuuluu normaaliin tilintarkastukseen eikä saamaani toimeksiantoon.) Tällöin vastaus kysymykseen 1 pitäisi näkyä As Oy Tyynelänkuja 2:n ja Syystien Huolto Oy:n välisen keskinäisen tilisuhteen tapahtumista ja vastaus kysymykseen 2 Syystien Huolto Oy:n vuosituloksesta.

Syystien Huolto Oy:n tilivelka As Oy Tyynelänkuja 2:lle

31.12.1999	Syystien Huolto Oy:n tilinp. -365,44 mk = - 61,46 euroa (siis velkaa Syystien Huolto Oy:lle)
31.12.2000	Syystien Huolto Oy:n tilinp. 4308,99 mk = 724,72 euroa
31.12.2001	Syystien Huolto Oy:n tilinp. 1500,00 mk = 252,28 euroa
31.12.2002	Syystien Huolto Oy:n tilinp. 252,28 euroa
26.03.2003	Vastike kirjattu saamisen vähennykseksi -151,50 euroa
30.09.2003	As Oy Ty 2:n tilinpäätös, siirtosaam. 100,78 euroa
31.12.2003	Syystien Huolto Oy:n tilinp. 100,78 euroa
08.07.2004	Lainattu rahaa tontinvuokran maksuun 620,00 euroa
30.09.2004	As Oy Ty 2:n tilinpäätös, siirtosaam. 720,78 euroa
31.12.2004	Kulujakoon tehty korjaus *) 1474,05 euroa
31.12.2004	Syystien Huolto Oy:n tilinpäätös 2194,83 euroa *) erä puuttuu As Oy Ty2:n kirjanpidosta

Syystien Huolto Oy:n tuloskehitys

1998: Tappio 1543,35 mk	=	-259,57 euroa
(josta lisäveron osuus 1002 mk)		
1999: Edellisten tilikausien tappio 1541,27 mk	=	-259,22 euroa
Tilikauden tappio 118,29 mk	=	- 19,89 euroa
2000: Edellisten tilikausien tappio 1659,56 mk	=	-279,12 euroa
Tilikauden voitto 1,51 mk	=	0,25 euroa
2001: Edellisten tilikausien tappio 1658,05 mk	=	-278,86 euroa
Tilikauden voitto 93,07 mk	=	15,65 euroa
2002: Edellisten tilikausien tappio 1564,98 mk	=	-263,21 euroa
Tilikauden tappio		- 98,21 euroa
2003: Edellisten tilikausien tappio		-361,42 euroa
Tilikauden voitto		191,78 euroa
(aiemmat tappiot katettu vastikkeella)		
2004: Edellisten tilikausien voitto		169,64 euroa
Tilikauden voitto		0,96 euroa
2005: Edellisten tilikausien voitto		170,60 euroa

Tuoremmat tiedot puuttuvat toistaiseksi.