

6.5.2019

## Varsinainen yhtiökokous

Aika: La 4.5.2019 klo 13.00  
Paikka: Osuuspankin kokoustilat, Otto Mannisen tie 1-3, Kangasniemi  
Läsnä: 30 osakasta/valtuutettua ja yksi avustaja, osallistujaluettelo liite 2

### 1. Kokouksen avaus

Puheenjohtaja Jukka Kalkasmaa avasi kokouksen klo 13.00.

### 2. Kokouksen puheenjohtajan ja sihteerin valinta

Kokouksen puheenjohtajaksi valittiin Juha Kemppi ja sihteeriksi valittiin Mari Meriläinen.

### 3. Kahden pöytäkirjantarkastajan ja ääntenlaskijan valinta

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Jukka Jäämaa ja Reijo Hakonen. He toimivat tarvittaessa ääntenlaskijoina.

### 4. Kokouksen osanottajien toteaminen

Kokouksessa on paikalla 29 osakasta ja Rauno Haapasen avustajana Leena Haapanen, osallistujaluettelo on liitteenä (liite 2). 7 osakasta on edustettuna valtakirjoilla.

### 5. Ääniluettelon hyväksyminen

Kokouksessa on edustettuna 36 osakasta ja 414 ääntä. Osallistuja- ja ääniluettelo on liitteenä (liite 2).

### 6. Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Todettiin, että kokouskutsu on lähetetty osakkaille 24.4.2019 yhtiöjärjestyksen edellyttämällä tavalla vähintään viikkoa ennen kokousta kirjallisesti osoitteeseen tai sähköpostiosoitteeseen, jonka osakkeenomistaja on ilmoittanut, sekä julkaistu yhtiön internetsivuilla. Vahvistettiin kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

### 7. Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen

Esityslista (liite 1) hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.

### 8. Tilannekatsaus osakkaan pyynnöstä

Osakas Esa Meriläinen on pyytänyt hallitukselta selostusta yhtiön ajankohtaisista asioista ja alkavan pelikauden järjestelyistä; miten yhtiön hallinto ja etenkin palvelut sekä palvelujen laajuus, laatu ja toimivuus tullaan turvaamaan ja varmistamaan pelikauden 2019 aikana.

Jukka Kalkasmaa antoi hallituksen tilannekatsauksen, ja se on liitteenä (liite 6).

**9. Esitetään tilinpäätös vuodelta 2018, joka käsittää hallituksen toimintakertomuksen, tuloslaskelman ja taseen sekä tilintarkastajan kertomuksen**

Toimitusjohtaja esitteli tilinpäätöksen (liite 3), hallituksen toimintakertomuksen (liite 4) ja tilintarkastuskertomuksen (liite 5).

**10. Päätetään tuloslaskelman ja taseen vahvistamisesta**

Tuloslaskelma ja tase vahvistettiin.

**11. Tilikauden tuloksen käsittely**

Päätettiin, että tilikauden tappio 6494,98 euroa kirjataan edellisten tilikausien voitto/tappiotilille yhtiön vapaaseen omaan pääomaan.

**12. Päätetään vastuuvapauden myöntämisestä hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle**

Myönnettiin vastuuvapaus hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle.

**13. Päätetään hallituksen jäsenten ja tilintarkastajien palkkioista sekä kulukorvausten suoritusperusteista**

Päätettiin hallituksen jäsenten palkkioksi pelilippuja käytettäväksi edustus- ja markkinointikäyttöön (jäsenet 6 kpl, puheenjohtaja 8 kpl). Hallituksen puheenjohtajalle maksetaan 50 €/kk palkkio. Tilintarkastus korvataan laskutuksen perusteella.

**14. Hallituksen jäsenten lukumäärän vahvistaminen**

Päätettiin hallituksen jäsenten lukumääräksi kuusi varsinaista jäsentä ja yksi varajäsentä.

**15. Hallituksen jäsenten valinta**

Yhtiöjärjestyksen mukaan koko hallitus valitaan vuosittain. Nykyisistä varsinaisista jäsenistä kaikki sekä varajäsen ovat ilmoittaneet olevansa käytettävissä. Muita esityksiä ei tullut. Hallitukseen valittiin Jukka Kalkasmaa, Tapani Manninen, Veijo Laitinen, Raimo Järvinen, Timo Holttinen ja Taina Vuojolahti. Varajäseneksi valittiin Jouko Erkkilä.

**16. Tilintarkastajan ja varatilintarkastajan valinta**

Tilintarkastajaksi valittiin HT Päivi Karhala ja varalle KHT Matti Oksanen.

**17. Tiedotusasiat**

Eläkkeelle jääneen kentänhoitaja Ilkka Pylvänäisen ja muihin tehtäviin siirtyvän toimitusjohtaja Mari Meriläisen läksiäiskahvit juodaan 10.5.2019 klo 13.00.

**18. Muut asiat**

Tapani Manninen antoi hallituksen tilannekatsauksen yhtiöjärjestyksen muuttamisesta ja omien osakkeiden lunastamisesta.

Toimitusjohtaja alusti keskustelun kiinteän frisbeegolfradan rakentamisesta golfkentän alueelle. Hanke ei saanut kannatusta osakkailta.

## 19. Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 15.04.

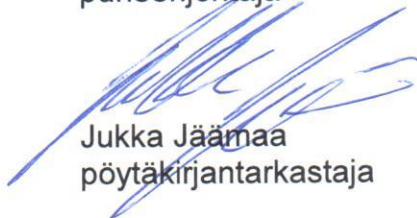
### Liitteet

1. Esityslista
2. Osallistuja- ja ääniluettelo
3. Tilinpäätös 2018
4. Toimintakertomus 2018
5. Tilintarkastuskertomus 2018
6. Hallituksen selostus kauden 2019 järjestelyistä
7. Hallituksen selostus yhtiöjärjestyksen muuttamisesta ja omien osakkeiden lunastamisesta

Pöytäkirja vakuudeksi:




Juha Kemppi  
puheenjohtaja



Jukka Jäämaa  
pöytäkirjantarkastaja



Mari Meriläinen  
sihteeri



Reijo Hakonen  
pöytäkirjantarkastaja

## **PuulaGolf Oy**

Syvälahdentie 20  
51200 Kangasniemi  
Puh. 040 731 7625  
[toimisto@puulagolf.fi](mailto:toimisto@puulagolf.fi)  
[hallitus@puulagolf.fi](mailto:hallitus@puulagolf.fi)  
[www.puulagolf.fi](http://www.puulagolf.fi)

## **Kokouskutsu**

### **Varsinainen yhtiökokous**

Aika: La 4.5.2019 klo 13.00

Paikka: Osuuspankin kokoustilat, Otto Mannisen tie 1-3, Kangasniemi

Kokouksessa käsitellään yhtiöjärjestyksen määräämät sekä muut hallitukselle kirjallisesti yhtiökokoukseen käsiteltäväksi tuodut asiat.

Tarjoilun vuoksi pyydämme ilmoittamaan osallistumisesta sähköpostiin [toimisto@puulagolf.fi](mailto:toimisto@puulagolf.fi) viimeistään to 2.5.2019, kiitos.

Kangasniemellä 24.4.2019

PuulaGolf Oy:n hallitus

### **Esityslista**

- 1. Kokouksen avaus**
- 2. Kokouksen puheenjohtajan ja sihteerin valinta**
- 3. Kahden pöytäkirjantarkastajan ja ääntenlaskijan valinta**
- 4. Kokouksen osanottajien toteaminen**
- 5. Ääniluettelon hyväksyminen**
- 6. Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen**
- 7. Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen**
- 8. Tilannekatsaus osakkaan pyynnöstä**

Osakas Esa Meriläinen on pyytänyt hallitukselta selostusta yhtiön ajankohtaisista asioista ja alkavan pelikauden järjestelyistä; miten yhtiön hallinto ja etenkin palvelut sekä palvelujen laajuus, laatu ja toimivuus tullaan turvaamaan ja varmistamaan pelikauden 2019 aikana.

- 9. Esitetään tilinpäätös vuodelta 2018, joka käsittää hallituksen toimintakertomuksen, tuloslaskelman ja taseen sekä tilintarkastajan kertomuksen**

Tilinpäätös (liite 1) ja hallituksen toimintakertomus (liite 2) sekä tilintarkastuskertomus (liite 3) ovat liitteenä.

**10. Päätetään tuloslaskelman ja taseen vahvistamisesta**

**11. Tilikauden tuloksen käsittely**

Hallitus esittää, että osinkoa ei jaeta ja tilikauden tappio kirjataan edellisten tilikausien voitto/tappiutilille.

**12. Päätetään vastuuvapauden myöntämisestä hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle**

**13. Päätetään hallituksen jäsenten ja tilintarkastajien palkkioista sekä kulukorvausten suoritusperusteista**

Hallitus esittää yhtiökokoukselle hallituksen jäsenten palkkioksi pelilippuja käytettäväksi edustus- ja markkinointikäyttöön (jäsenet 6 kpl, puheenjohtaja 8 kpl). Tilintarkastus esitetään korvattavaksi laskutuksen perusteella.

**14. Hallituksen jäsenten lukumäärän vahvistaminen**

Hallitus esittää hallituksen jäsenten lukumääräksi kuusi varsinaista jäsentä ja yhtä varajäsentä.

**15. Hallituksen jäsenten valinta**

**16. Tilintarkastajan ja varatilintarkastajan valinta**

Hallitus esittää tilintarkastajaksi edelleen Päivi Karhalaa ja varalle KHT Matti Oksasta.

**17. Tiedotusasiat**

Eläkkeelle jääneen kentänhoitaja Ilkka Pylvänäisen ja muihin tehtäviin siirtyvän toimitusjohtaja Mari Meriläisen läksiäiskahvit juodaan 10.5.2019 klo 13.00.

**18. Muut asiat**

Hallitus antaa tilannekatsauksen yhtiöjärjestyksen muuttamisesta ja omien osakkeiden lunastamisesta.

Keskustellaan kiinteän frisbeegolfradan rakentamisesta golfkentän alueelle.

**19. Kokouksen päättäminen**

**Liitteet**

1. Tilinpäätös 2018
2. Toimintakertomus 2018
3. Tilintarkastuskertomus 2018

## Ääniluettelo, yhtiökokous 4.5.2019

Osakkeenomistaja	Osakkeet	Lukumäärä	Äänimäärä	Paikalla	Valtakirja	Edustaja/valtakirja	Edustetut äänet
Alahuhta Paula	C50,	1	1				0
Alisalo Keijo	C139,	1	1	1		Keijo Alisalo	1
Alisalo Merja	C138, C104, C72,	3	3	1		Merja Alisalo	3
ALL-Weather Snowtek Oy	C80, C137,	2	2				0
AM Databasa Marketing Oy	C136, C89, C166,	3	3				0
Antennihuolto H Hokkanen	S40,	1	5				0
Asteljoki Oula	C181,	1	1				0
Blomqvist Raimo	C228,	1	1				0
Bonali Oy	C101, C170, C194,	3	3	1		Tapani Manninen	3
Elg Eija	C144, C122,	2	2				0
Erkkilä Jouko	C17,	1	1	1		Jouko Erkkilä	1
Fh Investi Oy	C96, C93, C94, C95,	4	4				0
Finn Zhukovka Oy	I18, I10, I27, I9, I22, I19, I16, I23, I21, I24, I7, I17, I12, I13, I28, I20, I25, I6, I15, I14, I8, I26, I11,	23	115				0
Fondmetal Oy	C223,	1	1				0
Formira Oy	C167,	1	1				0
GO JSP	C188,	1	1				0
Haapanen Hannu	C176,	1	1				0
Haapanen Pirjo	C184,	1	1				0
Haapanen Rauno	C82, C81,	2	2	1		Rauno Haapanen	2
Haikarainen Tuomo	C121,	1	1				0
Hakonen Reijo	C90, C168,	2	2	1		Reijo Hakonen	2
Halinen Juh	S20, S2, S11, S12, P238, S8, S21, P239, S14, S23, S26, S18, S10, S9, P236, S1, S7, S19, S24, S22, S25, P237, S13, S16, S17, P240, S15,	27	115		1	Valtakirja	115
Hintikka Janne	C222,	1	1				0
Hokkanen Riitta	C197,	1	1				0
Hokkanen Ritva	C145, C117,	2	2		1	Valtakirja	2
Hokkanen Simo	C226,	1	1				0
Hokkanen Viljo	C204,	1	1				0
Holtinen Timo	C213,	1	1				0
Huhta Heljä	C208,	1	1				0
Huhta Petri	C100,	1	1				0
Häkkinen Jari	C68,	1	1	1		Jari Häkkinen	1
Häkkinen Jouko	C140,	1	1				0
Häkkinen Vesa	C1,	1	1				0
Häkkinen Ville	C98,	1	1				0
Hämäläinen Matti	C111,	1	1				0
Härkönen Paula	C141,	1	1				0
IceKarit Oy	S31,	1	5				0
Ikkala Anneli	C135, C46,	2	2				0
Ikonen Riitta	C47,	1	1				0
Ikonen Terho	C5,	1	1	1		Matti Inkinen	1
Inkinen Matti	C66,	1	1				0
Issakainen Marjaliisa	C149,	1	1				0
Josadoor Oy	C44, C45, C43,	3	3				0
Junni Harri	C177,	1	1				0
Järvenpää Olli	P247, P248, C79, P250, P249, P246,	6	6				0
Järvinen Anja	C133,	1	1	1		Anja Järvinen	1
Järvinen Raimo	C129,	1	1	1		Raimo Järvinen	1
Järvinen Tero	C115,	1	1				0
Jäämaa Jukka	C203,	1	1	1		Jukka Jäämaa	1
Jäämaa Kirsti	C209,	1	1	1		Kirsti Jäämaa	1
Jääskeläinen Pirjo	C32,	1	1				0
Kalenius Taimo	C92,	1	1				0
Kalenius Vesa	C126,	1	1				0
Kalkasmaa Jukka	C125,	1	1	1		Jukka Kalkasmaa	1
Kangasniemen Fysica Ky		1	1				0
Kangasniemen Huvilaveistämö Oy	C107, C108, C106,	3	3				0
Kangasniemen kunta	I3, I2, I5, I4,	4	20				0
Kangasniemen Ykköskone Oy	C57, C55, C56,	3	3	1		Juha Laitinen	3
Karjalainen Arja	C200,	1	1				0
Karjalainen Jukka	C201,	1	1				0
Karjalainen Miika	C113,	1	1				0
Karvinen Joel	C103,	1	1				0
Kaukanen Markku	C219,	1	1				0
Kauppinen Seppo	C198,	1	1				0
Kemppi Aila	C16,	1	1		1	Valtakirja	1
Kemppi Juha	P22, P30, P28, P26, P25, P24, P23, P27	10	10	1		Juha Kemppi	10
Kemppi Juha, Mäenpää Keijo	S47,	1	5	1		Juha Kemppi	5
Keskimaa OSK	C23, C22, C21,	3	3				0
Keskinen Paul	C74,	1	1				0
Kolehmainen Kari	C183, C172,	2	2				0

Osakkeenomistaja	Osakkeet	Lukumäärä	Äänimäärä	Paikalla	Valtakirja	Edustaja/valtakirja	Edustetut äänet
Korhonen Markku	S46,	1	5				0
Kotisun Oy	C221,	1	1				0
KP30-Group Oy	C35, C217,	3	4				0
Kuljetus R Ikonen Oy	S35,	1	5				0
Kunnas Henri	C211,	1	1				0
Kurki Harry	C178,	1	1				0
Kurki Matti	S30,	1	5				0
Laakso Eila	C26,	1	1				0
Lahikainen Eero	C64,	1	1				0
Lahikainen Heikki	C28,	1	1				0
Lahikainen Marjatta	C110,	1	1				0
Lahtela Kari	C51,	1	1				0
Lahti Arja	C131,	1	1				0
Laitinen Anni	C193,	1	1	1		Anni Laitinen	1
Laitinen Heidi	C18,	1	1				0
Laitinen Jaana	C199,	1	1				0
Laitinen Matti	C75, C76,	2	2				0
Laitinen Miikka	S5,	1	5				0
Laitinen Mikko	S4,	1	5				0
Laitinen Olli	C29,	1	1				0
Laitinen Pekka	C19,	1	1	1		Pekka Laitinen	1
Laitinen Veijo	C189,	1	1	1		Veijo Laitinen	1
Laitinen Veikko	C97,	1	1				0
Laitinen Vuokko	C207,	1	1				0
Lappalainen Kari	C6,	1	1	1		Kari Lappalainen	1
Lappalainen Sari	C58,	1	1				0
Lehikoinen Heimo	C124,	1	1				0
Lehtimäki Jarmo	C173, C70	1	1				0
Lehtinen Pentti	C130,	1	1				0
Lehtomäki Vesa	C216,	1	1	1		Vesa Lehtomäki	1
Lepas Oy	S42,	1	5				0
Lindqvist Petri	C150,	1	1				0
Liukkonen Anne	C128,	1	1				0
Logisteering Oy	C205,	1	1				0
Loisa Kari	C187,	1	1				0
Loponen Juha	C180,	1	1				0
Luukkainen Kari	P245, P243, S32, P241, P242, P244,	6	10				0
LVI-inststo K Haikarainen Ky	C114,	1	1				0
LähiTapiola Keski-Suomi	C152, C153,	2	2				0
Läsäkosken Kartano Oy	C225,	1	1				0
Maanrak Marttinen Ky	S33,	1	5				0
Manninen Ismo	C171,	1	1				0
Marttinen Jari	C155,	1	1				0
Megaturve Oy	I1,	1	5				0
Meriläinen Esa	S36,	1	5	1		Esa Meriläinen	5
Meriläinen Mari	S6,	1	5	1		Mari Meriläinen	5
Metsä-Lahikainen Ky	C65,	1	1				0
Mietala Ismo	C3,	1	1				0
Mustonen Yrjö	C49, C48,	2	2				0
Mäenpää Annakaisa	P227, P226, P229, P228, P230,	5	5		1	Valtakirja	5
Mäenpää Jaana	P224, P213, P219, P189, P194, P225, P205, P207, P193, P220, P198, P206, P179, P191, P197, P209, P222, P201, P176, P174, P173, P171, P167, P204, P178, P200, P212, P166, P211, P217, P185, P180, P215, P182, P169, P183, P214, P168, P187, P188, P184, P203, P199, P216, P190, P177, P170, P172, P192, P186, P210, P223, P218, P196, P202, P221, P195, P208, P181, P175,	60	60		1	Valtakirja	60

Osakkeenomistaja	Osakkeet	Lukumäärä	Äänimäärä	Paikalla	Valtakirja	Edustaja/valtakirja	Edustetut äänet
Mäenpää Keijo	P71, P42, P63, P97, P140, P9, P52, P147, P136, P134, P6, P100, P133, P54, P153, P72, P157, P87, P95, P146, P106, P41, P14, P39, P5, P15, P20, P36, P112, P2, P143, P43, P38, P3, P105, P8, P10, P121, P60, P148, P164, P154, P16, P129, P137, P45, P75, P86, P114, P128, P58, P149, P99, P18, P102, P145, P150, P68, P123, P49, P17, P155, P122, P56, P70, P109, P40, P120, P138, P132, P139, P108, P79, P80, P142, P48, P32, P76, P141, P125, P160, P61, P55, P1, P162, P152, P118, P73, P89, P103, P126, P119, P59, P84, P35, P135, P131, P117, P110, P34, P7, P37, P92, P113, P163, P51, P151, P57, P78, P66, P77, P33, P93, P46, P69, P83, P85, P101, P159, P116, P104, P127, P107, P144, P124, P88, P115, P62, P67, P90, P50, P4, P96, P156, P98, P94, P111, P47, P12, P13, P165, P161, P64, P81, P158, P53, P19, P44, P74, P130, P31, P11, P65, P91, P82,	155	155			1 Valtakirja	155
Mäenpää Sannakaija	P231, P233, P235, P232, P234,	5	5			1 Valtakirja	5
Nevalainen Aki	C227,	1	1				0
Niinikoski Antti	C123,	1	1				0
Nuutila Maija	C163, C162, C164,	3	3				0
Nyyssönen Vilho	C127,	1	1				0
Oinasmaa Harri	C42,	1	1				0
Oinasmaa Sulo	C61, C62,	2	2				0
Okkola Reima	C63,	1	1				0
Oolrait Safarit Oy	C24, C25,	3	3				0
Paappanen Tapio	C156,	1	1				0
Paljakka Mikko	S37, C38, C169, C30,	4	8				0
Partti Jarkko	C230, C229,	2	2				0
Penttinen Heljä kuolinpesä	C154,	1	1				0
Perko Päivi	C157,	1	1				0
Pietiläinen Jussi	C165,	1	1				0
Pietiläinen Veijo	C54,	1	1				0
Pitkänen Kalevi	C41,	1	1				0
Poutanen Pekka	C4,	1	1				0
Puikkonen Sampsa	C8,	1	1				0
Pulliainen Margit	C20,	1	1				0
Puulasport Oy	C73,	1	1				0
Pylvänäinen Erkki	C231,	1	1				0
Pälve Juha	C179,	1	1				0
Pöyry Anneli	C159,	1	1				0
Pöyry Seppo	C160,	1	1				0
Raatikainen Ilkka	C174,	1	1	1		Ilkka Raatikainen	1
Rautjärvi Juha	C88,	1	1				0
Rauttola Veli-Matti	C77, C78,	2	2				0
Reinikainen Anna-Leena	C31,	1	1				0
Riikonen Ansa	C99,	1	1				0
Ristiinan kauppa avoin yhtiö	C91,	1	1				0
Roitto Kari	C182,	1	1				0
Romo Erkki	C2,	1	1				0
Romo Ilkka	C59,	1	1				0
Romo Jarmo	C143,	1	1				0
Romo Pekka	C37,	1	1				0
RTK-Palvelu Oy	S45,	1	5				0
Räsänen Jani	C118, C120, C132	3	3				0
Röyti Ritva ja Jukka	C134,	1	1	1		Jukka Röyti	1
Saarinen Juhani	C69,	1	1				0
Salonen Riittaliisa	C14,	1	1				0
Savolainen Janne	C67,	1	1				0
Savolainen Jussi	C12,	1	1				0
Savolainen Timo	C40,	1	1				0
Siitari Juho	C224,	1	1				0
Silmonen Seppo	C142,	1	1				0
Sivén Jaana	C212,	1	1				0
Sivén Pekka	C202,	1	1	1		Pekka Sivén	1
Sivén Tuija	C109,	1	1	1		Tuija Sivén	1
Suominen Marja-Liisa	C192, C190, C191,	3	3				0
Suuronen Eero	C112,	1	1				0
Suuronen Jukka	C86,	1	1				0
Svalan Loma-asunnot	C71,	1	1				0





# **PuulaGolf Oy**

## **TILINPÄÄTÖS**

**1.1. - 31.12.2018**

**Säilytettävä vähintään 31.12.2028 asti.**

Osoite:  
Syvälahdentie 20  
51200 Kangasniemi  
Kotipaikka Kangasniemi  
Y-tunnus 1911533-4

## TILINPÄÄTÖS 31.12.2018

### Tilinpäätös tilikaudelta 1.1. - 31.12.2018

SISÄLLYS	SIVU
TASE.....	1
TULOSLASKELMA.....	3
LIITETIEDOT.....	4
LUETTELO KIRJANPIDOISTA JA AINEISTOSTA.....	7
TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS.....	8
TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ.....	8

Tilinpäätös on säilytettävä vähintään 31.12.2028 asti. (KPL 2:10.1 §)

Tilikauden kirjanpitoaineisto on säilytettävä vähintään 31.12.2024 asti. (KPL 2:10.2 §)

Tilinpäätöksen on toteuttanut

Katja Ilomäki, KLT  
Tietomylly Oy, auktorisoitu tilitoimisto  
Kankaistentie 4  
51200 Kangasniemi

---

## TASE

	31.12.2018	31.12.2017
<b>V a s t a a v a a</b>		
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	11.100,00	11.100,00
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	11.100,00	11.100,00
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	283.722,26	283.722,26
Rakennukset ja rakennelmat	986.020,60	1.012.229,73
Koneet ja kalusto	64.809,44	81.085,86
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	1.334.552,30	1.377.037,85
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	50,00	50,00
Sijoitukset yhteensä	50,00	50,00
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>1.345.702,30</b>	<b>1.388.187,85</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
Vaihto-omaisuus		
Tavarat	1.350,23	1.966,90
Vaihto-omaisuus yhteensä	1.350,23	1.966,90
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	5.661,72	2.815,00
Muut saamiset	80,00	
Siirtosaamiset	3.979,64	3.997,28
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	9.721,36	6.812,28
Rahat ja pankkisaamiset	3.677,44	406,08
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>14.749,03</b>	<b>9.185,26</b>
<b>V a s t a a v a a yhteensä</b>	<b>1.360.451,33</b>	<b>1.397.373,11</b>

## TASE

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Vastattavaa</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Osakepääoma (oy)		
Osakepääoma (oy)	17.824,00	17.824,00
Osakepääoma yhteensä	17.824,00	17.824,00
Ylikurssirahasto (oy)	827.364,50	827.364,50
Muut rahastot (oy)		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	213.825,00	213.825,00
Muut rahastot (oy) yhteensä	213.825,00	213.825,00
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-100.832,85	-108.778,72
Tilikauden voitto (tappio)	<u>-6.494,98</u>	<u>7.945,87</u>
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>951.685,67</b>	<b>958.180,65</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	352.797,05	382.897,18
Muut velat	2.912,32	3.907,32
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	355.709,37	386.804,50
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	29.474,07	28.826,27
Saadut ennakot	2.386,37	1.360,00
Ostovelat	1.642,02	1.387,89
Muut velat	2.448,06	2.057,45
Siirtovelat	17.105,77	18.756,35
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	<u>53.056,29</u>	<u>52.387,96</u>
<b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>408.765,66</b>	<b>439.192,46</b>
<b>Vastattavaa yhteensä</b>	<b><u>1.360.451,33</u></b>	<b><u>1.397.373,11</u></b>

## TULOSLASKELMA

	1.1. - 31.12.2018	1.1. - 31.12.2017
<b>LIIKEVAIHTO</b>	301.361,25	290.731,28
Liiketoiminnan muut tuotot	2.113,78	1.636,90
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-39.830,45	-36.576,65
Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)	-616,67	-584,56
Aineet, tarvikkeet ja tavarat yhteensä	-40.447,12	-37.161,21
Ulkopuoliset palvelut	-3.281,38	-4.020,83
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-43.728,50	-41.182,04
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-109.586,46	-108.437,23
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-19.718,65	-19.294,48
Muut henkilösivukulut	-3.459,01	-3.491,44
Henkilösivukulut yhteensä	-23.177,66	-22.785,92
Henkilöstökulut yhteensä	-132.764,12	-131.223,15
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-47.812,27	-35.617,84
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-47.812,27	-35.617,84
Liiketoiminnan muut kulut	-80.128,55	-69.895,88
<b>LIIKEVOITTO (- TAPPIO)</b>	<b>-958,41</b>	<b>14.449,27</b>
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Muilta	95,32	0,22
Muut korko- ja rahoitustuotot yhteensä	95,32	0,22
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Muille	-5.631,89	-6.503,62
Korkokulut ja muut rahoituskulut yhteensä	-5.631,89	-6.503,62
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-5.536,57	-6.503,40
<b>TULOS ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA</b>	<b>-6.494,98</b>	<b>7.945,87</b>
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>-6.494,98</b>	<b>7.945,87</b>

## LIITETIEDOT

### TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISPERIAATTEET

Tilinpäätös on laadittu noudattaen pien- ja mikroyrityksen tilinpäätösasetuksen 3 luvun 1 §:n 2 ja 3 momentissa säädettyjä arvostamisen ja jaksottamisen olettamaperiaatteita ja -menetelmiä. Tilinpäätöksessä on sovellettu mikroyritystä koskevia säännöksiä.

Vertailtaessa tilikauden tietoja edelliseen tilikauteen tulee huomioida, että poistosuunnitelmaa on koneiden ja kaluston osalta muutettu.

### Jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Yhtiön omistaman kuluvan käyttöomaisuuden hankintameno poistetaan ennalta laaditun suunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelmaa on tilikauden aikana muutettu koneiden ja kaluston osalta. Aiemman 10% menojäännöspoiston sijaan poistot tehdään 25% mukaisina menojäännöspoistoina.

Hyödyke	Poistoprosentti ja -menetelmä
Rakennukset	5 % menojäännöspoisto
Rakennelmat	20 % menojäännöspoisto
Koneet ja kalusto	25 % menojäännöspoisto
Kenttärakenteet	2 % tasapoisto

### PITKÄAIKAISET LAINAT

Pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan sisältyy myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua erääntyviä velkoja 228.275,10 euroa.  
(9941812001)

### ANNETUT VAKUUEDET JA TASEEN ULKOPUOLISET SITOUMUKSET JA JÄRJESTELYT

#### Esineoikeudelliset vakuudet

Annetut vakuudet lajeittain	Velan tai sitä pienemmän vakuuden määrä
Yrityskiinnitykset	100.000,00e
Kiinteistökiinnitykset	<u>282.271,12e</u>
Yhteensä	382.271,12e

(9941812002)

---

## TIEDOT OLENNAINEN TASEEN ULKOPUOLISTEN JÄRJESTELYJEN LUONTEESTA JA LIIKETOIMINNALLISESTA TARKOITUKSESTA SEKÄ TALOUDELLISTEN SITOUKSEKSI YHTEISMÄÄRÄ

### Taseen ulkopuolisten taloudellisten sitoukseen yhteismäärä

Taseen ulkopuolisten taloudellisten sitoukseen yhteismäärä on 78.736,52 euroa.  
(9941812003)

### Taseen ulkopuolisten järjestelyjen luonne ja liiketoiminnallinen tarkoitus

Taseen ulkopuolisiin taloudellisiin sitoukseen sisältyy koneiden leasinglimiittien vuokra- ja jäännösarvovastuut sekä arvonnäköveron palautusvastuu vuonna 2016 valmistuneesta kiinteistöinvestoinnista.

## HENKILÖSTÖ

Tilikauden aikana yhtiön palveluksessa oli keskimäärin viisi henkilöä.  
(9941812004)

## OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET

OMA PÄÄOMA	2018	2017
<b>Sidottu oma pääoma</b>		
Osakepääoma 1.1	17.824,00	17.824,00
Osakepääoma 31.12	17.824,00	17.824,00
Ylikurssirahasto 1.1	827.364,50	827.364,50
Ylikurssirahasto 31.12	827.364,50	827.364,50
<b>Sidottu oma pääoma yhteensä</b>	<b>845.188,50</b>	<b>845.188,50</b>
<b>Vapaa oma pääoma</b>		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 1.1	213.825,00	213.825,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 31.12	213.825,00	213.825,00
Edellisten tilikausien voitto/tappio	-100.832,85	-108.778,72
Tilikauden voitto/tappio	-6.494,98	7.945,87
Vapaa oma pääoma yhteensä	106.497,17	112.992,15
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>951.685,67</b>	<b>958.180,65</b>



### LASKELMA OYL 13:5 §:N JAKOKELPOISESTA VAPAASTA OMASTA PÄÄOMASTA

Jakokelpoiset varat	2018	2017
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	213.825,00	213.825,00
Tilikauden voitto/tappio	-6.494,98	7.945,87
Edellisten tilikausien voitto/tappio	<u>-100.832,85</u>	<u>-108.778,72</u>
Vapaa pääoma yhteensä	106.497,17	112.992,15

Jakokelpoinen oma pääoma on yhteensä 106.497,17 euroa

### HALLITUKSEN EHDOTUS JAKOKELPOISEN VAPAAN OMAN PÄÄOMAN KÄYTÖSTÄ

#### Hallituksen esitys yhtiön voittoa koskeviksi toimenpiteiksi sekä mahdollisesta muun vapaan pääoman jakamisesta

Hallitus esittää, että yhtiön tilikauden 6.494,98 suuruinen tappio siirretään edellisten tilikausien voitto / tappio tilille ja että osinkoa ei jaeta.  
(9941812005)

## LUETTELO KIRJANPIDOISTA JA AINEISTOSTA

### Kirjanpidot ja tositelajit sekä niiden säilyttämistapa

#### Tilinpäätös

Tilinpäätös ja tase-erittelyt

#### Tililuettelo ja saldoluettelot

Tilikohtainen tuloslaskelma

Tilikohtainen tase

#### Kirjanpidot

Pääkirjat

Myyntireskontra

Ostoreskontra

Palkkakirjanpito

## TOSITELAJIT JA SÄILYTTÄMISTAPA

1	Myyntilaskut	11801001-11812001	sähköisesti Fivaldi-järjestelmässä
2	Suoritukset	21801001-21812002	sähköisesti Fivaldi-järjestelmässä
5	Ostolaskut	51801001-51812014	pdf-tiedostoina tai verkkolaskuina Fivaldi-järjestelmässä
6	Maksut	61801001-61812012	sähköisesti Fivaldi-järjestelmässä
8	Pkviennit	81801001-81812014	paperilla tai sähköisesti Fivaldi-järjestelmässä
17	Autom.kirjaukset	171801001-171812007	sähköisesti Fivaldi-järjestelmässä
19	Palkat	191801001-191812001	sähköisesti Fivaldi-järjestelmässä
20	Kassamaksut	201802001-201806001	paperilla tai sähköisesti Fivaldi-järjestelmässä
21	Tito Nordea	211801001-211812007	sähköisesti Fivaldi-järjestelmässä
22	Tito Op	221801001-221812029	sähköisesti Fivaldi-järjestelmässä
994	Liitetietotositteet	9941812001-9941812005	paperilla, kopiot Fivaldi-järjestelmässä

Digitaalisesti säilytettävän aineiston varmuuskopiot ovat CD-ROM levyillä. Kirjanpidot löytyvät nimensä mukaisissa hakemistoissa, sekä pdf-muotoisissa aika- ja asijärjestyksessä olevina kuukausikohtaisina tulosteina että Fivaldi kirjanpito-ohjelmiston tiedostomuodossa. Fivaldin toimintojen lisäksi vastikelaskutus järjestetään Nexgolf järjestelmän kautta. Tilinpäätös ja tase-erittelyt ovat sähköisessä muodossa.

## TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS

Kangasniemellä \_\_\_\_ . päivänä \_\_\_\_\_ kuuta 2019

\_\_\_\_\_  
Mari Meriläinen  
toimitusjohtaja

\_\_\_\_\_  
Jukka Kalkasmaa  
hallituksen puheenjohtaja

\_\_\_\_\_  
Timo Holttinen

\_\_\_\_\_  
Raimo Järvinen

\_\_\_\_\_  
Veijo Laitinen

\_\_\_\_\_  
Tapani Manninen

\_\_\_\_\_  
Taina Vuojolahti

## TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus.

Kangasniemellä \_\_\_\_ . päivänä \_\_\_\_\_ kuuta 2019

\_\_\_\_\_

---

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti Suomen Sopimustiedon allekirjoituspalvelulla.

## Paikka ja aika

Kangasniemi 31.01.2019



---

Mari Meriläinen  
toimitusjohtaja



---

Jukka Kalkasmaa  
hallituksen puheenjohtaja



---

Timo Holttinen



---

Raimo Järvinen



---

Veijo Laitinen



---

Tapani Manninen



---

Taina Vuojolahti

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti Suomen Sopimustiedon allekirjoituspalvelulla.

**Paikka ja aika**

Kangasniemi 09.04.2019

*Päivi Karhala*

---

Päivi Karhala HT

## **Hallituksen toimintakertomus 1.1. - 31.12.2018**

### **1. YLEISTÄ**

Yhtiö jatkoi toimintaansa Kangasniemellä omistaen 9-reikäisen golfkentän harjoitusalueineen ja klubitalorakennuksen sekä henkilökuntatilat sisältävän kalusto- ja huoltohallin. Seuratoiminnasta vastasi erillisenä yhdistyksenä toimiva PuulaGolf ry.

Kenttä avattiin pelikäyttöön 5.5.2017. Kahvio suljettiin 7.10.2018. Sen jälkeen kenttää ei enää pelikunnostettu, mutta pelaaminen oli mahdollista pallorännillä 14.10.2018 saakka. Kirjattujen starttien kokonaismäärä oli n. 12 300, joista vieraspelaajien osuus oli noin 47 %. Kävijämäärä kasvoi edellisvuodesta 2,5%. Pelikausi oli samanpituisen kuin 2017 ja sateet eivät tällä kertaa haitanneet pelaamista, mutta erittäin helteinen keskikesä näkyi kävijämäärässä selvästi. Kun aukiolopäiviä kertyi 162, niistä vain 26 oli sellaisia, kun sade, sade-ennuste tai pakkanen näkyi varauskalenterissa. Kenttä oli koko kauden erinomaisessa kunnossa, mistä erityiset kiitokset kenttähenkilökunnalle. Seuran kanssa yhteistyössä toteutettu Koko Kangasniemi Golfaa -hanke sai osallistujilta kiitosta ja toi lajin pariin jonkin verran uusia potentiaalisia aktiivipelaajia. Hankkeen vaikutukset konkretisoituvat tulevina toimintavuosina.

Golf shopin osalta yhteistyökumppanina oli mikkeliäinen Savon Golftiimi Oy ja golfopettajana toimivat Akseli Alisalo ja Jukka Ollilainen.

### **2. TOIMINTAYMPÄRISTÖ**

Suomalaisten golfyhtiöiden ja niin myös PuulaGolfin toimintaympäristö on edelleen erittäin haastava. Golfosakkeiden uusmerkinnälle ei ole kysyntää eikä osakkeille ole toimivia jälkimarkkinoita. PuulaGolfissa vastikkeita maksavien osakkaiden määrä on suhteellisen vähäinen, minkä vuoksi kulurakenteen tarkasteleminen ja muiden tulolähteiden hyödyntäminen on välttämätöntä toiminnasta aiheutuvien menojen kattamiseksi.

Yhtiön taloustilanne on kehittynyt edelleen positiiviseen suuntaan ja vuoden 2018 tilinpäätöksessä yhtiön pankkitilillä oli ensimmäisen kerran yhtiön toimintahistoriassa shekkiluoton sijaan rahaa eli maksuvalmius on parantunut edelleen. Poistosuunnitelmaan tehty muutos painoi tuloksen tappiolliseksi, toiminnallinen tulos oli samaa tasoa vuoden 2017 kanssa. Tarkka talouden hoitaminen kuluja tarkkaillen on tuottanut tulosta kentän hoitotason siinä kärsimättä.

### **3. OSAKKEET**

Osakekauppoja ei rekisteröity tilikauden aikana. Jälkimarkkinoilla kolme osaketta vaihtoi omistajaa.

### **4. YHTIÖKOKOUKSET**

Vuoden aikana pidettiin kaksi yhtiökokousta.

Varsinainen yhtiökokous pidettiin 26.5.2018. Kokouksessa oli edustettuna 26 osakasta. Kokouksessa mm. vahvistettiin tilinpäätös ja myönnettiin vastuuvapaus yhtiön hallitukselle ja toimitusjohtajalle. Jukka Kalkasmaa ja Taina Vuojolahti valittiin hallitukseen uusina jäseninä Juha Kempin ja Ilkka Raatikaisen tilalle.

Syysyhtiökokous pidettiin 17.11.2018. Kokouksessa oli edustettuna 15 osakasta. Yhtiökokous päätti vastikkeen määräksi 650 euroa ja hyväksyi talousarvion ja toimintasuunnitelman vuodelle 2019. Päätettiin myös pelioikeuden vaihtamisesta pelioikeuslipukkeisiin.

## 5. HALLINTO

Ajalla 1.1.-26.5.2018 hallituksen kokoonpano oli Ilkka Raatikainen (puheenjohtajana), Juha Kemppi, Tapani Manninen, Veijo Laitinen, Timo Holttinen ja Raimo Järvinen. Ajalla 27.5.-31.12.2018 hallituksen kokoonpano oli Jukka Kalkasmaa (puheenjohtaja 10.6. alkaen), Tapani Manninen, Veijo Laitinen, Timo Holttinen, Raimo Järvinen ja Taina Vuojolahti. Varajäsenenä koko toimintavuoden 1.1.-31.12.2018 oli Jouko Erkkilä.

Hallitus piti vuoden aikana yhteensä kymmenen kokousta. Hallituksen jäsenille ei maksettu palkkiota hallitustyöskentelystä.

Yhtiön kirjanpito toimistona on toiminut Tietomyllly Oy ja tilintarkastajana 1.1.-31.12.2018. HTM Päivi Karhala varatilintarkastajanaan tilintarkastusyhteisö DHS Oy Audit Partners.

## 6. HENKILÖSTÖ

Mari Meriläinen on toiminut yhtiön toimitusjohtajana. Kenttämestarina toimi Harri Junni ja apulaiskenttämestarina Ilkka Pylvänäinen. Kentän kausityöntekijänä toimi ry:lle palkattuna Timo Pylvänäinen. Caddiemastereina toimivat Sari Ravander 15.6.2018 saakka sekä Veera Manninen ja Tuukka Junni. Kahviotyöntekijöitä oli yhteensä neljä. Keskimäärin oy:n palveluksessa oli 4,5 henkilöä ja ry:n palveluksessa 0,5 henkilöä.

## 7. INVESTOINNIT

Vuoden 2018 investoitiin

- |  |         |
|--|---------|
| - greenileikkuri leasingkauden päättymisen jälkeen | 4576,50 |
| - pakettiauto                                      | 2600,00 |

## 8. TALOUS

Yhtiön liikevaihto oli 301 361 euroa, mikä on 10 630 euroa yli edellisen vuoden tason.

Vastiketuotot olivat 140 727 euroa (joista kirjattiin luottotappiota 1772 euroa) ja muut tuotot 160 634 euroa (2017: 149 445 euroa). Henkilöstökulut olivat yhteensä 132 764 euroa (2017: 131 223 euroa) ja muut kulut 123 856 euroa (2017: 111 077 euroa).

Suunnitelman mukaiset poistot olivat 47 812 euroa (2017: 35 617 euroa). Kaluston poistosuunnitelmaa muutettiin nostamalla poistoprosentti kirjanpitolain maksimiin.

Yhtiön taseen loppusumma 31.12.2018 oli 1 360 451 euroa. Vuoden aikana yhtiön ottamia pitkäaikaisia pankkilainoja lyhennettiin 30 100 euroa (2017: 20 043 euroa). Vuodenvaihteessa yhtiön pankkitilien saldo oli 1237 euroa. Yhtiön pitkäaikaiset velat olivat vuodenvaihteessa 355 709 euroa ja lyhytaikaiset pankkilainat 29 474 euroa.

Yhtiön tulos vuonna 2018 oli 6494,98 euroa tappiollinen ja kumulatiivinen tappio toiminnan alusta lähtien 107 327,83 euroa. Yhtiön omavaraisuusaste 31.12.2018 on 70,1% (2017: 68,5 %).

## TILINTARKASTUSKERTOMUS

### PuulaGolf Oy:n yhtiökokoukselle

#### Lausunto

Olen tilintarkastanut PuulaGolf Oy:n (y-tunnus 1911533-4) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.2018–31.12.2018. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman ja liitetiedot.

Lausuntonani esitän, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan yhtiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti ja täyttää lakisääteiset vaatimukset.

#### Lausunnon perustelut

Olen suorittanut tilintarkastuksen Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Hyvän tilintarkastustavan mukaisia velvollisuuksiani kuvataan tarkemmin kohdassa *Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa*. Olen riippumaton yhtiöstä niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaani tilintarkastusta ja olen täyttänyt muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuuteni. Käsitykseni mukaan olen hankkinut lausuntoni perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä.

#### Tilinpäätöstä koskevat hallituksen ja toimitusjohtajan velvollisuudet

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti ja täyttää lakisääteiset vaatimukset. Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat myös sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä.

Hallitus ja toimitusjohtaja ovat tilinpäätöstä laatiessaan velvollisia arvioimaan yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa ja soveltuvissa tapauksissa esittämään seikat, jotka liittyvät toiminnan jatkuvuuteen ja siihen, että tilinpäätös on laadittu toiminnan jatkuvuuteen perustuen. Tilinpäätös laaditaan toiminnan jatkuvuuteen perustuen, paitsi jos yhtiö aiotaan purkaa tai sen toiminta lakkauttaa tai ei ole muuta realistista vaihtoehtoa kuin tehdä niin.

#### Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa

Tavoitteenani on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä, sekä antaa tilintarkastuskertomus, joka sisältää lausuntoni.



Kohtuullinen varmuus on korkea varmuustaso, mutta se ei ole tae siitä, että olennainen virheellisyys aina havaitaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti suoritettavassa tilintarkastuksessa. Virheellisyyksiä voi aiheutua väärinkäytöksestä tai virheestä, ja niiden katsotaan olevan olennaisia, jos niiden yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

Hyvän tilintarkastustavan mukaiseen tilintarkastukseen kuuluu, että käytän ammatillista harkintaa ja säilytän ammatillisen skeptisyyden koko tilintarkastuksen ajan. Lisäksi:

- Tunnistan ja arvioin väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvat tilinpäätöksen olennaisen virheellisuuden riskit, suunnittelen ja suoritan näihin riskeihin vastaavia tilintarkastustoimenpiteitä ja hankin lausuntoni perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä. Riski siitä, että väärinkäytöksestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, on suurempi kuin riski siitä, että virheestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, sillä väärinkäyttöön voi liittyä yhteistoimintaa, väärentämistä, tietojen tahallista esittämättä jättämistä tai virheellisten tietojen esittämistä taikka sisäisen valvonnan sivuuttamista.
- Muodostan käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäkseni suunnittelemaan olosuhteisiin nähden asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet mutta en siinä tarkoituksessa, että pystyisin antamaan lausunnon yhtiön sisäisen valvonnan tehokkuudesta.
- Arvioin sovellettujen tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden asianmukaisuutta sekä johdon tekemien kirjanpidollisten arvioiden ja niistä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.
- Teen johtopäätöksen siitä, onko hallituksen ja toimitusjohtajan ollut asianmukaista laatia tilinpäätös perustuen oletukseen toiminnan jatkuvuudesta, ja teen hankkimani tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätöksen siitä, esiintyykö sellaista tapahtumiin tai olosuhteisiin liittyvää olennaista epävarmuutta, joka voi antaa merkittävää aihetta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Jos johtopäätökseni on, että olennaista epävarmuutta esiintyy, minun täytyy kiinnittää tilintarkastuskertomuksessani lukijan huomiota epävarmuutta koskeviin tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin tai, jos epävarmuutta koskevat tiedot eivät ole riittäviä, mukauttaa lausuntoni. Johtopäätökseni perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusevidenssiin. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei yhtiö pysty jatkamaan toimintaansa.
- Arvioin tilinpäätöksen, liitetiedot mukaan lukien, yleistä esittämistapaa, rakennetta ja sisältöä ja sitä, kuvastaako tilinpäätös sen perustana olevia liiketoimia ja tapahtumia siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan.

Kommunikoin hallintoelinten kanssa muun muassa tilintarkastuksen suunnittelusta laajuudesta ja ajoituksesta sekä merkittävistä tilintarkastushavainnoista, mukaan lukien mahdolliset sisäisen valvonnan merkittävät puutteellisuudet, jotka tunnistan tilintarkastuksen aikana.

**Muut raportointivelvoitteet****Muu informaatio**

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat muusta informaatiosta. Muu informaatio käsittää toimintakertomuksen. Tilinpäätöstä koskeva lausuntomme ei kata muuta informaatiota.

Velvollisuutenani on lukea muu informaatio tilinpäätöksen tilintarkastuksen yhteydessä ja tätä tehdessäni arvioida, onko muu informaatio olennaisesti ristiriidassa tilinpäätöksen tai tilintarkastusta suoritettaessa hankkimani tietämyksen kanssa tai vaikuttaako se muutoin olevan olennaisesti virheellistä. Velvollisuutenani on lisäksi arvioida, onko toimintakertomus laadittu sen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Lausuntonani esitän, että toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ovat yhdenmukaisia ja että toimintakertomus on laadittu toimintakertomuksen laatimiseen sovellettavien säännösten mukaisesti.

Jos teen suorittamani työn perusteella johtopäätöksen, että toimintakertomuksessa on olennainen virheellisyys, minun on raportoitava tästä seikasta. Minulla ei ole tämän asian suhteen raportoitavaa.

Jyväskylä, 15. huhtikuuta 2019



Päivi Karhala, HT

# Puula Golf Oy

Yhtiökokous 4.5.2019  
Selostus ajankohtaisista asioista

# Osakas Esa Meriläisen pyyntö

- Osakas Esa Meriläinen on pyytänyt, että PuulaGolf Oy:n hallitus antaisi selostuksen ”*ajankohtaisista asioista sekä alkavan pelikauden järjestelyistä. Miten yhtiön hallinto ja etenkin palvelut sekä palvelujen laajuus, laatu ja toimivuus tullaan turvaamaan ja varmistamaan pelikauden 2019 aikana.*”

# Hallinnon järjestäminen (1)

- Toimitusjohtaja Mari Meriläinen irtisanoutui 11.3.2019 (irtisanomisaika kaksi kuukautta)
- Toimitusjohtajan kanssa sovittiin, että hän voi pitää lomaa irtisanomisaikana siinä määrin kuin kauden avaamiseen liittyvien tehtävien hoitaminen sen sallii
- Toimitusjohtajan kanssa sovittiin työtehtävien yksityiskohtaisesta dokumentoinnista ("vuosikello") siirtymävaiheen helpottamiseksi

# Hallinnon järjestäminen (2)

- Hallituksen jäsenistä Taina Vuojolahti on osallistunut tehtävien dokumentointiin
- Palvelujen turvaamiseksi:
  - Caddiemasterien koulutus hoidetaan ennen toimitusjohtajan lähtöä
  - Taina Vuojolahti on mukana koulutuksessa

# Hallinnon järjestäminen (3)

- Hallitus on kokoustanut Tj:n irtisanoutumisen jälkeen viikoittain ja keskustellut eri vaihtoehtoista: mm. tarvitaanko kokopäiväistä /ympäri vuotista toiminnan vetäjää, missä määrin ry voi huolehtia Tj:lle kuuluneista tehtävistä; onko mahdollista tehdä yhteistyötä lähikenttien kanssa jne.
- Samanaikaisesti käynnistettiin haku seuraajan löytämiseksi (aluksi ”puskaradio”, sitten some)

# Hallinnon järjestäminen (4)

- Koska rekrytointiprosessia ei pystytä saattamaan loppuun ennen 10.5,
- Taina Vuojolahti lupautunut hoitamaan vt toimitusjohtajan tehtävät 11.5 alkaen toistaiseksi ja tarvittaessa koko pelikauden 2019 kunnes uusi toiminnanvetäjä on valittu
- Hallitus avustaa Tainaa hänen tehtävässään
- -> mahdollisuus tarkastella kaikkia vaihtoehtoja eikä pakkotilannetta ja kiirettä palkata uutta toimitusjohtajaa



# Hallinnon järjestäminen – miten tästä eteenpäin (1)

- Nyt valittava hallitus jatkaa rekrytointiprosessia ottaen huomioon yhtiökokouksen näkemykset asiassa, mutta:
- Yhtiön taloudellinen tilanne tulee jatkossakin olemaan tiukka
- Säästötoimia on vaikea enää lisätä ja henkilöstökulut muodostavat suurimman kuluerän yhtiölle

# Hallinnon järjestäminen – miten tästä eteenpäin (2)

- Nykyisen hallituksen käsityksen mukaan toiminnanvetäjän tehtävän ei tarvitse olla ympärivuotinen, mutta:
- Ympärivuotisesta ”päivystyksestä” on huolehdittava
- Valittavan toiminnanvetäjän kanssa sovitaan toimenkuvasta ja ulkoistettavista tehtävistä
- Olennaista että, kokonaisratkaisun on tuotava säästöjä

# Hallinnon järjestäminen – miten tästä eteenpäin (3)

- Hallituksen näkemyksen mukaan valittavalla toiminnanvetäjällä säilyy operatiivinen kokonaisvastuu toiminnasta, mutta:
- Hallituksen koordinoimissa työryhmissä hyödynnetään yhteisön piirissä (ry:n johtokunnassa, osakas- ja jäsenkunnassa) olevaa osaamista toiminnan kehittämiseksi
- Tavoitteena sitouttaa useammat golfyhteisön jäsenet miettimään yhtiön tulevaisuutta ja toimimaan sen hyväksi

# Hallinnon järjestäminen – miten tästä eteenpäin (4)

- Työryhmiä voitaisiin perustaa esim. seuraavasti:
  - Strategiatyö (ml kilpailijaseuranta, hinnoittelu)
  - Kentänhoitoon ja infraan liittyvät asiat (investoinnit, korjaukset)
  - Myynti- ja markkinointi

# Palvelujen turvaaminen

- Kentänhoidossa resurssit pysyvät ennallaan – Ilkka on jäänyt eläkkeelle ja Tuukka tulee uutena
- Kahviossa ja caddiemaster –palveluissa resurssit kasvavat: Veera jatkaa ja kaksi uutta henkilöä palkattu -> aiempisiin vuosiin verrattuna yksi caddiemaster enemmän
- Kesäapulaiset aloittavat 3.6.

# Puula Golf Oy

Yhtiökokous 4.5.2019  
Yhtiöjärjestyksen muuttaminen – alustava  
selvitys reunaehdoista

# Selvitettävät asiat

- Yhtiökokouksessa 17.11 2018 hallitus lupasi selvittää alustavasti olisiko periaatteessa edellytyksiä (mikäli yhtiökokous näin päättäisi)
  - Jakaa yhtiövastike (”pelioikeusvastike”) hoito- ja rahoitusvastikkeeseen (jonka osakas halutessaan voisi maksaa pois)
  - Ottaa vastikkeetta osakkeita vastaan yhtiölle
  - Luopua ”pakkovastikkeesta”

# Osakeyhtiölain asettamat reunaehdot (1)

- Kaikki osakkeet tuottavat yhtäläiset oikeudet ellei yhtiöjärjestyksessä toisin määrätä
- Tuomioistuin voi muuttaa yhtiöjärjestystä, jos määräys johtaa kohtuuttomuuteen siten,
  - että se tuottaa osakkeenomistajalle merkittävää etua toisten osakkeenomistajien kustannuksella tai
  - aiheuttaa tälle huomattavaa rasitusta verrattuna toisiin osakkeenomistajiin.
  - Kohtuuttomuutta arvioitaessa on otettava huomioon yhtiöjärjestyksen koko sisältö, yhtiöjärjestystä laadittaessa ja sen jälkeen vallinneet olosuhteet sekä muut seikat.



# Osakeyhtiölain asettamat reunaehdot (2)

- Yhtiöjärjestyksen muutos -> määräenemmistö eli  $\frac{2}{3}$  äänistä ja kokouksessa edustetuista osakkeista
- Osakelajin oikeuksien muutokset ->
  - $\frac{2}{3}$  määräenemmistö
  - $\frac{2}{3}$  kunkin osakelajin kokouksessa edustetuista osakkeista
  - Suostumus kaikkien osakelajien omistajien enemmistöltä joiden oikeudet vähenevät

# Osakeyhtiölain asettamat reunaehdot (2)

- Kunkin osakkeenomistajan suostumus tarvitaan maksuvelvollisuuden lisäämiseen
- -> soveltuu jos yhtiövastikkeen maksuvelvollisuuden määräytymisperustetta (ei siis koske määrän muuttamista!) muutetaan siten että johtaa tosiasiallisesti suurempaan rasitukseen

# Rahoitusvastike? (1)

- Yhtiöjärjestyksessä rahoitusvastike, hoitovastike ja pelioikeusmaksu on niputettu yhdeksi ”pelioikeusvastikkeeksi”
- Eri osakesarjoilla erilaiset maksuvelvoitteet:
  - C-osakkeet (230 kpl) -> vastikevelvoite käytöstä riippumatta
  - S-osake (50 kpl) -> 1/5 vastike jos käytössä
  - P-osake (250kpl) ja I-osake (28 kpl) -> 1/5 vastike jos käytössä

# Rahoitusvastike? (2)

- -> osakesarjojen oikeuksien ja velvoitteiden muutokset edellyttävät niiden osakesarjojen omistajien enemmistön hyväksyntää joihin muutokset vaikuttavat
- Yksittäisen osakkaan maksuvelvollisuuden lisääminen edellyttää osakkaan suostumusta

# ”Pakkovastikkeesta” luopuminen (1)

- Vastikkeesta luopuminen toteutettu muutamilla kentillä (esim. Hirsala ja Kurk), mutta
  - -> lähtökohdat eroavat Puulasta -> esim. omistusrakenne ja tulonmuodostuslogiikka
  - PG:n tulot 2018 noin 300t josta vastikkeiden osuus noin 46%
- > seurattava minkälaisia vaikutuksia ko yhtiöiden talouteen

# ”Pakkovastikkeesta” luopuminen (2)

- Hallitus arvioi, että riski ainakin väliaikaisesta tulojen notkahtamisesta / romahtamisesta on merkittävä mikäli vastikkeesta luovuttaisiin
- Hyvin mahdollisena seurauksena maksukyvyttömyys ja konkurssi

# Osakkeiden vastaanottaminen

- Toteutettu muutamilla kentillä, (esim. St Laurence, SHG), mutta on liian aikaista tehdä johtopäätöksiä näiden päätösten vaikutuksista
- Lähtökohdat erilaiset: (esim. osakaskunnan yhtenäisyys; taloudellinen tilanne, vastikkeenmaksajien määrä,
- Sosiaalisia perusteita ei hyväksytty perusteeksi Lohjalla (vrt. SHG!)

# Case St Laurence (1)

- Yhtiökokous esitti yhtiöjärjestyksen muutosta seuraavasti:
- *”Yhtiö voi vastaanottaa omia osakkeita vastikkeetta...edellyttää, että osakkeeseen ei kohdistu eräänntyneitä vastikkeita tai muita maksurästejä ja että osakkeeseen kohdistuva rahoitusvastikeosuus on kokonaisuudessaan maksettu (vaatimus ei koske konkurssipesiä tai varattomia kuolinpesiä.)”*



## Case St Laurence (2)

- *”Omia osakkeita voidaan ottaa vastaan vastikkeetta vuonna 2018 enintään 50 kpl ja siitä eteenpäin enintään 10 kpl kunakin kalenterivuonna. Jos osakkeita tarjotaan vastaanotettavaksi vuonna 2018 yli 50 kpl ja siitä eteenpäin kunakin kalenterivuonna yli 10 kpl, vastaanotettavien osakkeiden valinta tapahtuu arpomalla.”*

## Case St Laurence (3)

- PRH: ”YJ:n muuttaminen edellyttää yhtiön kaikkien osakkeenomistajien suostumusta, koska muutoksen myötä osakkeenomistajien maksuvelvollisuus yhtiötä kohtaan kasvaa. Yhtiön on hankittava puuttuvat suostumukset. Yhtiön on lähetettävä hallituksen jäsenen tai toimitusjohtajan allekirjoittama todistus siitä, että suostumukset on saatu.”

## Case St Laurence (4)

- *”Mikäli yhtiö katsoo, ettei yhtiöjärjestyksen muuttaminen lisää osakkeenomistajien maksuvelvollisuutta yhtiötä kohtaan ja ettei kaikkien osakkeenomistajien suostumusta siten tarvita, voi yhtiö antaa tästä hallituksen jäsenen tai toimitusjohtajan todistuksen.”*

# Case SHG (1)

*”Yhtiö voi vastaanottaa omia osakkeita vastikkeetta. Osakkeen vastaanotto edellyttää, että vastaanotettavaan osakkeeseen ei kohdistu erääntyneitä vastikkeita tai muita maksurästejä. Tässä kappaleessa asetetut edellytykset eivät koske konkurssipesiä tai varattomia kuolinpesiä. Omia osakkeita voidaan ottaa vastaan vastikkeetta enintään kolmekymmentä (30) kappaletta kunakin kalenterivuonna.....” (YJ muutettu 1/2019)*

## Case SHG (2)

*”Jos osakkeita tarjotaan vastaanotettavaksi enemmän kuin kunakin kalenterivuonna päätetty enimmäismäärä, vastaanotettavien osakkeiden valinta tapahtuu arpomalla.”*

*”Hallitus määrää tarkemmin omien osakkeiden vastaanotosta. Osakkeiden vastaanotto voi tapahtua suunnattuna niin, että etusijalla ovat kuolin- ja konkurssipesien sekä terveydellisistä syistä pelikykynsä menettäneiden osakkeet.”*

# Alustavat johtopäätökset (1)

- Puula Golf Oy:n yhtiöjärjestys asettaa keskimääräistä suuremmat rajoitukset kaikenlaisille muutoksille
- Yritykset muuttaa yhtiöjärjestystä (ilman kaikkien intressitahojen suostumusta) johtaisivat riitaisuuksiin ja ”kyräilyyn”
- Yhtiön herkässä tasapainossa oleva talous ei mahdollista taloudellisia ”kokeiluja” eikä juridista riskinottoa -> kalliisiin oikeusprosesseihin ei ole resursseja

# Alustavat johtopäätökset (2)

- Mutta: hallituksen tulee seurata muissa kenttäyhtiöissä kehitettyjä ratkaisuja ja miten ne ovat onnistuneet
- Tärkeää löytää oikeat vertailukohtat -> kilpailijat ja kenttäyhtiöt joissa omistusrakenne on samantyyppinen
- YJ:n rajoitukset hyväksyttävä jatkoselvitysten pohjaksi
- Hallituksen johdolla on jatkettava osakasarvoa lisääviä toimia