



Yhteenveto tilikauden 2018 tilintarkastuksesta

Kiertokapula Oy:n hallitukselle

—
25.4.2019

Sisältö



3

Tarkastuksen toteutus

4

Merkittävimmät havainnot

5

Tuloslaskelma

6

Tase

7

Muu tarkastus ja havainnot

8

Yhteenveto

9

Tilinpäätös ja tilintarkastus

Yhteyshenkilö:

Jari Kangasmäki
HT

Puh. +358 (0)40 520 4163
jari.kangasmaki@kpmg.fi

Tarkastuksen toteutus

Tarkastuksen toteutuksesta

- Tilintarkastus on suoritettu hyvän tilintarkastustavan mukaisesti ennalta laadittua suunnitelmaa noudattaen. Olemme pyrkinneet saamaan käsityksen yhteisön kirjanpitojärjestelmien luotettavuudesta liiketapahtumaketjujen läpikäynnillä sekä pistokoeluontoisilla tarkastuksilla ja täsmäytyksillä, jotta voisimme kohtuullisella todennäköisyydellä havaita mahdolliset yhtiön kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä olevat olennaiset virheet.
- Tilikauden päättymisen jälkeen suoritettu tarkastustyö painottui tilinpäätöksen kannalta olennaisten erien varmentamiseen. Tilikauden aikana käytiin läpi keskeisiä kirjanpidon ja taloushallinnon prosesseja sekä ostolaskujen käsittelyä. Lisäksi käytiin läpi pankkitilitapahtumia sekä tehtiin tositetarkastusta.
- Hallinnon tarkastus on sisältänyt hallituksen ja yhtiökokouksen kokouspöytäkirjojen läpikäynnin, kaupparekisteritietojen tarkastuksen sekä yhtiön vakuutusturvan läpikäynnin.
- Tähän muistioon on koottu tarkastuksen yhteydessä esiin nousseita havaintoja ja parannusehdotuksia. Suositusten tavoitteena on parantaa sisäisiä prosesseja ja välttää sisäisen valvonnan puutteita, jotka käsityksemme mukaan saattaisivat johtaa taloudellisiin menetyksiin tai virheisiin. Muistio on tarkoitettu yksinomaan Kiertokapula Oy:n johdon käyttöön eikä sitä tule antaa muille osapuolille. Meillä ei myöskään ole raporttiin liittyvää vastuuta kolmatta osapuolta kohtaan.

Merkittävimmät havainnot

Toiminta ja sen eriyttäminen

Yhtiön toiminta perustuu kuntien puolesta hoidettuun jätehuoltoon, jota on jätteiden keräämisen ja kuljetuksen järjestäminen, hyödyntäminen ja loppukäsittely.

Jätelakia ollaan muuttamassa niin, että jätehuoltoyhtiöille tulisi markkinaehtoisen toiminnan rajaksi vuoteen 2029 saakka 10 %, jonka jälkeen raja olisi 5 %. Tilinpäätöksessä markkinaehtoinen toiminta on 6,1 % (5,1 %).

Eriyttämislaskelman mukaan yhtiön tulos 1.248 t€ muodostuu siten, että lakisääteinen toiminta on voitollista 868 t€ ja markkinaehtoinen toiminta voitollista 380 t€.

Jälkihoitovaraus

Yhtiöllä on jätelain perusteella vastuu suljettuihin kaatopaikkoihin 30 vuotta sulkemisen jälkeen. Vastuu avoimista ja suljetuista alueista on kirjattu tilinpäätökseen. Varauksen laskentaa on täsmennetty tilikaudella laskemalla jokaisen alueen vastuu erikseen. Samalla kustannuksiin on lisätty maa-alueiden vuokratilakustannus.

Varauksesta kuuluu ns. vanhoihin penkkoihin 1.279 t€ (1.846 t€) ja uusiin 2.167 t€ (2.164 t€). Tilikaudella varausta alennettiin 563 t€.

Tuloslaskelma

Tuloslaskelma		
1000 €	2018	2017
Liikevaihto	26 338	23 873
Liiketoiminnan muut tuotot	30	128
Ostot tilikauden aikana	(677)	(694)
Varastojen lisäys / vähennys	35	0
Ulkopuoliset palvelut	(16 599)	(14 355)
Materiaalit ja palvelut yhteensä	(17 241)	(15 048)
Henkilöstökulut	(3 562)	(3 253)
Liiketoiminnan muut kulut	(3 036)	(3 628)
Poistot	(1 114)	(1 135)
Liikevoitto (-tappio)	1 415	936
Rahoitustuotot ja -kulut	(31)	(22)
Tilinpäätössiirrot	39	148
Tuloverot	(175)	(315)
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	1 249	746

Liikevaihto

- Liikevaihto nousut 2,5 meur (10,5%) edelliskauteen nähden. Liikevaihdon kasvun pääasiallisena tekijänä uusien kuntaurakoiden myötä nousseet tuotot.

Materiaalit ja palvelut

- Materiaalit ja palvelut kokonaisuudessaan nousseet linjassa liikevaihdon kasvun kanssa. Tilikauden aikaisten ostojen tasossa ei ole merkittävää muutosta vaan kulujen kasvu tulee ulkopuolisista palveluista.

Henkilöstökulut

- Henkilöstökuluissa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia. Kulujen taso on noussut linjassa liikevaihdon kasvuun nähden.

Liiketoiminnan muut kulut

- Liiketoiminnan muiden kulujen tason lasku johtuu pääosin jälkihoitovarauksen purusta (563 teur). Maisemointi- ja jälkihoitokuluja sisältyi liiketoiminnan muihin kuluihin 541 t€ (369 t€). Muutoin kuluerien tasossa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia edelliskauteen nähden.

Poistot

- Tilikaudella on tehty poistot suunnitelman mukaan.

Tase

Vastaavaa		
1000 €	31.12.18	31.12.17
Vastaavaa		
Pysyvät vastaavat	8 603	8 568
Vaihto-omaisuus	35	0
Pitkääaikaiset saamiset	63	63
Lyhytaikaiset saamiset	4 242	3 562
Rahat ja pankkisaamiset	3 888	3 931
Vastattavaa		
Oma pääoma	8 058	5 866
Tilinpäätössiirtojen kertymä	1 039	1 079
Pakolliset varaukset	3 447	4 010
Lyhytaikainen vieras pääoma	4 287	5 168
Taseen loppusumma	16 831	16 123

Tarkastus on käsittänyt muun muassa:

- taseen analyttisen läpikäynnin
- keskeisten tase-erien varmistamisen
- omaisuuserien arvostamiseen liittyvät periaatteet

Pysyvät vastaavat

- Tilikauden aktivoidut investoinnit olivat 1.151 t€ (742 t€).

Lyhytaikaiset saamiset

- Lyhytaikaisista saamisista myyntisaamiset ja laskuttamattomat myyntisaamiset olivat yhteensä 96 %.

Rahat ja pankkisaamiset

- Yhtiön kassavarat ovat riittävät toiminnan pyörittämiseen.

Oma pääoma

- Kaudella on tehty suunnattu osakeanti, jolla osakepääomaa on korotettu yhteensä 943 teur. Tämän lisäksi omassa pääomassa ei muita muutoksia kuin tilikauden voitto. Omavaraisuusasteeksi muodostui 52,8 % (41,7 %).

Pakolliset varaukset

- Jälkihoitovarauksen lasku johtui pääosin vanhojen penkkojen pintarakenteiden rakentamisen edistymisestä. Jälkihoitovarausta avattu tarkemmin kohdassa Merkittävimmät havainnot.

Lyhytaikainen vieras pääoma

- Lyhytaikainen vieras pääoma koostuu pääosin ostovelosta, jotka kattavat koko saldosta 75 %.

Saamisissa tai veloissa ei ollut tavallisesta poikkeavia jaksotuksia.

Muu tarkastus ja havainnot

Liiketapahtumat lähipiiriin kuuluvien kanssa

Sekä yhteisö- että verolainsäädäntö rajoittavat liiketoimia lähipiiriin kuuluvien kanssa siten, että toimilta edellytetään markkinaehtoista hinnoittelua ja sitä, että toimet eivät saa vaarantaa ulkopuolisen velkojan tai muiden osakkeenomistajien asemaa.

Tarkastuksessa ei tullut esille merkittäviä lähipiiritapahtumia.

Vastuut

Annetut vakuudet ovat yritys- ja kiinteistökiinnityksiä yhteensä 5.313 t€ ja niillä on katettu ympäristölupatakausta 4.179 t€, sekä luottolimiittia 1.000 t€. Tilinpäätöksessä luottolimiittia ei ollut käytetty.

Muut yhteisöä sitovat merkittävimmät taloudelliset vastuut koskevat vuokravastuita käsittelyalueista ja toimitiloista, vastuun määrä on 3.770 t€ (3.877 t€), sekä leasingvastuu 306 t€.

Riita-asiat

Tarkastuksessa ei tullut esiin eikä yhtiön johto ole ilmoittanut, että yhtiöllä olisi käynnissä riita-asioita tai oikeudenkäyntejä.

Sisäinen valvonta

Hallitus vastaa tarpeellisen sisäisen valvonnan järjestämisestä. Tämä tarkoittaa käytännössä erilaisiin liiketapahtumaprosesseihin liittyvien päätös- ja hyväksymisoikeuksien periaatteiden kuvaamista ja rahamääräisten päätöksenteko-oikeuksien hyväksymistä. Lisäksi tulee järjestää tarvittavat vaarallisia työyhdistelmiä kompensoivat kontrolli- ja hyväksymistoiminnot.

Yhteenveto

Havaitut virheet

Aihe

Vaikutus tulokseen
ennen veroja

Vero

Vaikutus tulokseen
verojen jälkeen

Tarkastuksen perusteella tilinpäätöksessä ei ilmennyt virheitä.

Johtopäätös

Yhteenvetona toteamme, että tehtyjen tarkastustoimenpiteiden perusteella ei tullut esille väärinkäytöstä tai olennaista virheellisyyttä. Tilinpäätös on laadittu voimassa olevien säännösten mukaisesti ja ne antavat oikeat ja riittävät tiedot yhtiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta, minkä johdosta olemme päätyneet antamaan vakiomuotoisen tilintarkastuskertomuksen.

Tilinpäätös ja tilintarkastus

Tilinpäätöksen laadinta

Tilikauden ajalta laadittavan tilinpäätöksen tehtävänä on antaa oikeat ja riittävät tiedot yhteisön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta.

Kirjanpitolain mukaan yhtiön tilinpäätöksestä vastaavat hallitus ja toimitusjohtaja. Osakeyhtiölain mukaan yhtiön hallitus ja toimitusjohtaja ovat vastuussa tilinpäätöksen laatimisesta sekä oikeiden ja riittävien tilinpäätöstietojen antamisesta. Yhteisön johto vastaa yhtiön varainhoidon ja kirjanpidon asianmukaisesta järjestämisestä, johon kuuluu mm. yhteisön sisäisen valvonnan asianmukainen järjestäminen myös silloin kun näitä tehtäviä on ulkoistettu. Yhteisön johdolla on ensisijainen vastuu järjestää kirjanpito ja varainhoidon valvonta siten, että ne ovat omiaan paljastamaan ja ennalta ehkäisemään virheet ja väärinkäytökset.

Tilintarkastajan velvollisuudet

Tilintarkastajan tehtävänä on voimassa olevan tilintarkastuslain mukaisesti tarkastaa yhtiön tilinpäätös, toimintakertomus, kirjanpito ja hallinto hyvän tilintarkastustavan mukaisesti.

Tilintarkastuslain mukaan tilintarkastus suoritetaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Hyvä tilintarkastustapa, jota tilintarkastusalan standardit ilmentävät, edellyttää tilintarkastuksen suunnittelemista ja toteuttamista siten, että tarkastuksella saavutetaan kohtuullinen varmuus siitä, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä tai puutteita. Tilintarkastus sisältää näytön hankkimista tilinpäätöksessä esitettyjen lukujen ja muiden seikkojen oikeellisuudesta sekä käytettyjen kirjanpitoperiaatteiden, olennaisten johdon ennusteiden ja tilinpäätösmateriaalin antaman kokonaiskuvan arviointia. Hallinnon tarkastuksen tavoitteena on tutkia yhtiön vastuullisen johdon toiminnan lainmukaisuutta asianmukaisen yhteisölain valossa.

Tarkastuksen pääasiallisena tavoitteena ei ole paljastaa väärinkäytöksiä ja virheitä, vaan saada kohtuullinen varmuus siitä ettei tilinpäätös kokonaisuutena sisällä myöskään väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virhettä tai puutetta. Mikäli niitä esiintyy, ne saattavat tulla esille tarkastuksen yhteydessä. Vaikka tarkastuksen painopisteet pyritäänkin kohdentamaan eriin, joissa riski olennaisten virheiden syntymiseen on merkittävin, eivät tarkastustoimet takaa virheiden havaitsemista.



© 2019 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.