

Kiinteistö Oy Järvenpään Liiketalo

TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS

1.1. - 31.12.2019

Säilytettävä vähintään 31.12.2029 asti.

Osoite:
c/o Isännöintipalvelu Mäkelä Oy
Ruohorannantie 17 B
04400 Järvenpää
Kotipaikka Järvenpää
Y-tunnus 0126429-4

TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS 31.12.2019

Tilinpäätös tilikaudelta 1.1. - 31.12.2019

Sisällysluettelo

TOIMINTAKERTOMUS.....	1
VASTIKERAHOITUSLASKELMAT	3
KORJAUKSET	4
TOIMINTAKERTOMUKSEN ALLEKIRJOITUS	5
TASE	6
TULOSLASKELMA	7
LIITETIEDOT	8
LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA	9
KÄYTETYT TOSITELAJIT	9
TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS.....	10
TILINTARKASTUSMERKINTÄ	10
TASE-ERITTELY	11
TASE-ERITTELYN ALLEKIRJOITUS	12
AVOIMET LASKUT, OSTOESKONTRA	13
TULOSLASKELMA, TILIKOHTAINEN.....	14

Tasekirja on säilytettävä vähintään 31.12.2029 asti. Tilikauden kirjanpitoaineisto on säilytettävä vähintään 31.12.2025 asti.

Tilinpäätöksen on toteuttanut

Isännöintipalvelu Mäkelä Oy / TaseSisCo Oy

TOIMINTAKERTOMUS

Yleiset tiedot yhtiöstä

Yhtiömuoto:	keskinäinen kiinteistöosakeyhtiö
Kiinteistötunnus:	186-001-0131-0003-L 186-001-0131-0007-R, 186-001-0131-06-P ja 186-001-0131-5
Kaupparekisterinumero:	177.515
Rakennukset:	Purettu vuoden 2017 aikana
Tontti oma:	24650 m2 + 1167 m2
Autopaikat:	tonteilla 27 paikkaa

Hallinto

Varsinainen yhtiökokous pidettiin 24.5.2019. Kokouksessa päätettiin osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen määrittämisestä asioista. Päätettiin periä sijoitus vapaan oman pääoman rahastoon enintään 400 000 euroa. Kokouksessa päätettiin, ettei talousarviota laadita eikä vastikkeita tai käyttökorvauksia peritä.

Kaupunki omistajana ja YIT allekirjoittivat aiesopimuksen koskien yhteistoimintaa ja kiinteistön kauppaa 25.1.2019.

Hallitus:

1.1.- 24.5.2019		24.5. - 31.12.2019	
Antti Nikkanen	puheenjohtaja	Marko Lehenberg	puheenjohtaja
Petja Harakka	Jäsen (eronnut 4.1.2019)	Juhana Hiironen	Jäsen
Jarkko Kankkunen	Jäsen	Jarkko Kankkunen	Jäsen
Annika Allén	varajäsen	Annika Allén	varajäsen

Hallitus kokoontui tilikaudella 2 kertaa.

Toimitusjohtaja: Mika Mäkelä IAT, Isännöintipalvelu Mäkelä Oy

Tilintarkastaja: KHT-yhteisö KPMG Oy Ab, päävastuullisena tilintarkastajana Katri Lehtikangas KHT

Osakemerkinnät

Tilikauden aikana ei ollut omistajamuutoksia.

Talous

Kiinteistö osakeyhtiö on poistettu arvonlisäverorekisteristä 1.1.2018 alkaen.

Vakuutus

Yhtiöllä oli kiinteistön vastuuvakuutus Pohjola Vakuutus Oy OP Vakuutus Oy:ssa.

Rakenne- ja rahoitusjärjestelyjä koskevat tiedot

Perittiin sijoitus vapaan oman pääoman rahastoon 400 000,00 euroa.

Selvitys olennaisista poikkeamista talousarvioon nähden

Talousarviota ei laadittu vuodelle 2019.

Tiedot olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen

Vuokratuotot:

Caruna Oy, muuntamovuokrasopimus

Tilikauden aikana hoidettiin yhtiölle kuuluvat taloudelliset veloitteet:

Tontin suoja-aidan vuokrakustannukset Ramuddenille

Tontin sähköliittymien perusmaksut

Tontin vastuuvakuutus

Kävelykatu Jannen kunnossa- ja puhtaanapitomaksu

Kiinteistövero

Isännöinti

Tontille johtavan kulkuportin omistaa Mestaritoiminta Oy.

Omistaja Järvenpään kaupunki ja YIT ovat allekirjoittaneet Perhelä-korttelin toteuttamissopimuksen tammikuussa 2020.

Yhtiön omaisuuteen kohdistuvat pysyvät rasitteet ja kiinnitykset sekä panttikirjat

Kiinteistöön ei kohdistu rasitteita, kiinnityksiä tai panttikirjoja.

Taloudellinen tulos

Tilikauden kirjanpidollinen tulos oli -312.667,15 euroa. Tulos oli hoitomenojen osalta ylijäämäinen 87.332,85 euroa. Hoitovastikkeen kumulatiivinen ylijäämä oli 53.279,95 euroa, joten tulevalle tilikaudelle siirtyy 140.612,80 euroa.

Vastikerahoituslaskelma on toimintakertomuksen liitteenä.

Tilinpäätös ja hallituksen ehdotus tilikauden tuloksen käyttämiseksi

Hallitus esittää tilikauden tuloksen -312.667,15 € kirjaamista voitto/tappio tilille ja ettei osinkoa jaeta.

VASTIKERAHOITUSLASKELMAT

1.1. - 31.12.2019

HOITOTUOTOT		
Vuokrat	1.791,49	
HOITOTUOTOT YHTEENSÄ		<u>1.791,49</u>
HOITOKULUT		
Hoitokulut	-314.458,64	
HOITOKULUT YHTEENSÄ		<u>-314.458,64</u>
PÄÄOMASIJOITUS		400.000,00
HOITOVASTIKEYLI/ALIJÄÄMÄ		87.332,85
EDELLISTEN TILIKAUSIEN HOITOVASTIKEJÄÄMÄ		<u>53.279,95</u>
SIIRTYVÄ HOITOVASTIKEYLI/ALIJÄÄMÄ		<u>140.612,80</u>
TARKISTUS KIRJANPITOON		
Hoitovastikeyli/alijäämä		<u>140.612,80</u>
Kokonaisjäämä		140.612,80
Rahoitusomaisuus		161.163,76
Lyhytaikainen vieras pääoma		<u>-20.550,96</u>
Taseen rahoitusasema		<u>140.612,80</u>
Erotus		<u>0,00</u>

KORJAUKSET

	1.1. - 31.12.2019	
Tilikauden aikana tehdyt korjaukset		
6570 Korjaussuunnittelu ja -valvonta	1.085,00	
Tilikauden aikana tehdyt korjaukset yhteensä		1.085,00

Kulu 1085,00 euroa on Tornando Oy:n purku-urakan valvonta
1.3. – 29.3.2018

TOIMINTAKERTOMUKSEN ALLEKIRJOITUS

Järvenpäässä _____ päivänä _____ kuuta 2020

Marko Lehenberg
hallituksen puheenjohtaja

Juhana Hiironen
hallituksen jäsen

Järkko Kankkunen
hallituksen jäsen

Mika Mäkelä
toimitusjohtaja

TASE

	31.12.2019	31.12.2018
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	534.879,65	534.879,65
Maa-alueet	2.572.147,32	2.572.147,32
Liittymismaksut	39.807,20	39.807,20
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	<u>3.146.834,17</u>	<u>3.146.834,17</u>
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	3.146.834,17	3.146.834,17
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	19,69	19,69
Saamiset yhteensä	19,69	19,69
Rahat ja pankkisaamiset	161.144,07	65.073,26
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	<u>161.163,76</u>	<u>65.092,95</u>
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>3.307.997,93</u>	<u>3.211.927,12</u>

TASE

	31.12.2019	31.12.2018
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Osake-, osuus- tai muu vastaava pääoma	336.098,35	336.098,35
Rakennusrahasto	3.227.116,20	3.227.116,20
Vararahasto	3.975.962,58	3.975.962,58
Muut rahastot	308.547,48	308.547,48
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	992.168,23	592.168,23
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-5.239.778,72	-4.226.576,32
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	<u>-312.667,15</u>	<u>-1.013.202,40</u>
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	3.287.446,97	3.200.114,12
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Ostovelat	20.550,96	1.170,00
Siirtovelat		10.643,00
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	<u>20.550,96</u>	<u>11.813,00</u>
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	<u>20.550,96</u>	<u>11.813,00</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>3.307.997,93</u>	<u>3.211.927,12</u>

TULOSLASKELMA

	1.1. - 31.12.2019	1.1. - 31.12.2018
KIINTEISTÖN TUOTOT		
Vuokrat	1.791,49	
KIINTEISTÖN TUOTOT YHTEENSÄ	1.791,49	
LUOTTOTAPPIOT JA OIKAISUERÄT		2.517,91
KIINTEISTÖN HOITOKULUT		
Hallinto	-15.494,74	-21.544,94
Käyttö ja huolto		-335,13
Ulkoalueiden hoito	-80.447,34	-12.637,49
Sähkö ja kaasu	-4.680,00	-2.700,55
Jätehuolto		-138,27
Vahinkovakuutukset	-108,33	-110,26
Kiinteistövero	-212.643,23	-65.992,73
Korjaukset	-1.085,00	-912.263,51
KIINTEISTÖN HOITOKULUT YHTEENSÄ	-314.458,64	-1.015.722,88
HOITOKATE	-312.667,15	-1.013.204,97
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		
Korkotuotot		2,57
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ		2,57
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖS- SIIRTOJA JA VEROJA	-312.667,15	-1.013.202,40
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)/YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-312.667,15	-1.013.202,40

LIITETIEDOT

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

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

Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat (PMA 3:3 §)

Omistaja Järvenpään kaupunki ja YIT ovat allekirjoittaneet Perhelä-korttelin toteuttamissopimuksen tammikuussa 2020.

Tiedot emoyrityksestä (PMA 3:8 §)

Kiinteistö Oy Järvenpään Liiketalo on Järvenpään kaupungin tytäryhtiö.

Toimintakertomusta vastaavat tiedot (PMA 3:13 §)

Oman pääoman muutokset

	2019	2018
Osakepääoma 1.1	336.098,35	336.098,35
Lisäys	0,00	0,00
Vähennys	0,00	0,00
Osakepääoma 31.12	336.098,35	336.098,35
Rakennusrahasto 1.1	3.227.116,20	3.227.116,20
Lisäys	0,00	0,00
Vähennys	0,00	0,00
Rakennusrahasto 31.12	3.227.116,20	3.227.116,20
Sidottu oma pääoma yhteensä	3.563.214,55	3.563.214,55
Muut rahastot		
Vararahasto 1.1	3.975.962,58	3.975.962,58
Lisäys	0,00	0,00
Vähennys	0,00	0,00
Vararahasto 31.12	3.975.962,58	3.975.962,58
Muut rahastot 1.1	308.547,48	308.547,48
Lisäys	0,00	0,00
Vähennys	0,00	0,00
Muut rahastot 31.12	308.547,48	308.547,48
Voitto/tappio edel.kausilta	-5.239.778,72	-4.226.576,32
Tilikauden voitto/tappio	-312.667,15	-1.013.202,40
Vapaa oma pääoma yhteensä	-275.767,58	-363.100,43
Oma pääoma yhteensä	3.287.446,97	3.200.114,12

LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA

Päiväkirja
Pääkirja
Vastikereskontra
Tilinpäätös
Tase-erittelyt

KÄYTETYT TOSITELAJIT

1	Myyntilaskut
2	Suoritukset
5	Ostolaskut
6	Maksut
8	Pkviennit
20	tiliote OP

Sähköisesti Visma Fivaldi tietojärjestelmässä.

Kirjanpitokirjat säilytetään vähintään kymmenen vuotta ja tositteet vähintään kuusi vuotta.

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS

Järvenpäässä _____ päivänä _____ kuuta 2020

Marko Lehenberg |
hallituksen puheenjohtaja

Juhana Hiironen
hallituksen jäsen

Jarkko Kankkunen
hallituksen jäsen

Mika Mäkelä
toimitusjohtaja

TILINTARKASTUSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Järvenpäässä _____ päivänä _____ kuuta 2020

Katri Lehtikangas, KHT

TASE-ERITTELY

1.1. - 31.12.2019

VASTAAVAA

PYSYVÄT VASTAAVAT

Aineelliset hyödykkeet

Maa- ja vesialueet

1100 Maa- ja vesialueet

534.879,65

Maa- ja vesialueet yhteensä

534.879,65

Maa-alueet

1110 Maa-alueet

2.572.147,32

Maa-alueet yhteensä

2.572.147,32

Liittymismaksut

1130 Liittymismaksut

39.807,20

Liittymismaksut yhteensä

39.807,20

Aineelliset hyödykkeet yhteensä

3.146.834,17

PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ

3.146.834,17

VAIHTUVAT VASTAAVAT

Saamiset

Lyhytaikaiset saamiset

Muut saamiset

1773 Verotili

19,69

Muut saamiset yhteensä

19,69

Lyhytaikaiset saamiset yhteensä

19,69

Saamiset yhteensä

19,69

Rahat ja pankkisaamiset

1910 OP

161.144,07

Rahat ja pankkisaamiset yhteensä

161.144,07

VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ

161.163,76

VASTAAVAA YHTEENSÄ

3.307.997,93

TASE-ERITTELY

VASTATTAVAA

OMA PÄÄOMA

Osake-, osuus- tai muu vastaava pääoma	336.098,35
2000 Osakepääoma	336.098,35
Osake-, osuus- tai muu vastaava pääoma yhteensä	
Rakennusrahasto	
2030 Rakennusrahasto	3.227.116,20
Rakennusrahasto yhteensä	3.227.116,20
Vararahasto	
2060 Vararahasto	3.975.962,58
Vararahasto yhteensä	3.975.962,58
Muut rahastot	
2080 Muut rahastot	308.547,48
Muut rahastot yhteensä	308.547,48
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	
2090 Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	2.950.000,00
2091 Fuusioerotus	-1.957.831,77
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto yhteensä	992.168,23
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	
2170 Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-5.239.778,72
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) yhteensä	-5.239.778,72
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-312.667,15
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	3.287.446,97

VIERAS PÄÄOMA

Lyhytaikainen vieras pääoma	
Ostovelat	
2850 Ostovelat, lyhytaikaiset	
Erillisen liitteen mukaan	20.550,96
Ostovelat yhteensä	20.550,96
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	20.550,96
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	20.550,96
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	3.307.997,93

TASE-ERITTELYN ALLEKIRJOITUS

Kerava ____ 2020

Anja Koivisto
KLT

AVOIMET LASKUT, OSTORESKONTRA

2850 Ostovelat, lyhytaikaiset

Toimittaja	Tosite	Pvm	Eräpäivä	Summa	Suoritukset	Saldo
1632 CARUNA OY	5191200005	07.01.2020	23.01.2020	390,00	0,00	390,00
	5191200006	07.01.2020	23.01.2020	780,00	0,00	780,00
			Toimittaja yhteensä	1 170,00	0,00	1 170,00
1005 Järvenpään kaupunki	5191200007	31.12.2019	24.01.2020	16 698,04	0,00	16 698,04
			Toimittaja yhteensä	16 698,04	0,00	16 698,04
1845 Ramudden Oy Ab	5191200004	31.12.2019	14.01.2020	2 682,92	0,00	2 682,92
			Toimittaja yhteensä	2 682,92	0,00	2 682,92
			Tili 2850 yhteensä			20 550,96

TULOSLASKELMA

	1.1. - 31.12.2019	%	1.1. - 31.12.2018	%
KIINTEISTÖN TUOTOT				
Vuokrat				
3109 Muut vuokratuotot	1.791,49	100,0		
KIINTEISTÖN TUOTOT YHTEENSÄ	1.791,49	100,0		
LUOTTOTAPPIOT JA OIKAISUERÄT				
Luottotappiot ja oikaisuerät				
3909 Muut oikaisuerät			2.517,91	
LUOTTOTAPPIOT JA OIKAISUERÄT YHTEENSÄ			2.517,91	
KIINTEISTÖN HOITOKULUT				
Hallinto				
Hallinnon palvelumaksut ja muut kulut				
Maksut isännöintiyritykselle				
5331 Isännöinnin sopimusveloitukset	-13.392,00	-747,5		
53311 Isännöinnin sopimusveloitukset, alv			-17.930,40	
5332 Isännöinnin erillisveloitukset	-124,00	-6,9		
53321 Isännöinnin erillisveloitukset, alv			-364,56	
5333 Isännöinnin kokouspalkkiot	-121,52	-6,8		
53331 Isännöinnin kokouspalkkiot, alv			-212,66	
Maksut isännöintiyritykselle yhteensä	-13.637,52	-761,2	-18.507,62	
Maksut tilintarkastustoimistolle				
5350 Maksut tilintarkastustoimistolle	-1.413,60	-78,9		
53501 Maksut tilintarkastustoimistolle, Alv			-1.965,46	
Maksut tilintarkastustoimistolle yhteensä	-1.413,60	-78,9	-1.965,46	
Toimisto- ym. hallintokulut				
5371 Kokouskulut	-129,00	-7,2		
53712 Kokouskulut, Alv 14%			-279,10	
5372 Monistekulut	-7,44	-0,4		
5375 Jäsenmaksut			-670,00	
5377 Pankki- ja maksuliikennekulut	-227,18	-12,7	-122,76	
5389 Muut toimisto ja hallintokulut	-80,00	-4,5		
Toimisto- ym. hallintokulut yhteensä	-443,62	-24,8	-1.071,86	
Hallinto yhteensä	-15.494,74	-864,9	-21.544,94	
Käyttö ja huolto				
Käytön ja huollon maksut ja muut kulut				
Maksut kiinteistöhoitoyritykselle käytön ja huollon palveluista				
54311 Kiinteistöhoitoyrityksen sopimusveloitukset/KH, alv			-276,24	
54331 Kiint.hoitoyrityksen lisätyö- ja erillisveloitukset/KH, alv			-58,89	
Käyttö ja huolto yhteensä			-335,13	
Ulkoalueiden hoito				
Ulkoalueiden hoidon palvelumaksut ja muut kulut				
Maksut kiinteistöhoitoyritykselle ulkoalueiden hoitopalveluista				
55341 Maksut lumitöistä ja liukkauden torjunnasta, Alv			-1.750,00	
Maksut ulkoalueiden hoitopalveluista yhteensä			-1.750,00	
Ulkoalueiden hoidon tarveaineet				
55511 Liukkauden torjunta-aineet, Alv			-244,49	
5559 Muut ulkoalueiden hoidon tarveaineet	-63.749,30	-3.558,5	-10.643,00	
Ulkoalueiden hoidon tarveaineet yhteensä	-63.749,30	-3.558,5	-10.887,49	
Muut ulkoalueiden hoidon kulut				
5585 Jalkakäytävien talvikunnossapitomaksut kunnalle	-16.698,04	-932,1		
Muut ulkoalueiden hoidon kulut yhteensä	-16.698,04	-932,1		
Ulkoalueiden hoito yhteensä	-80.447,34	-4.490,5	-12.637,49	
Sähkö ja kaasu				
5900 Sähkö ja kaasu	-4.680,00	-261,2	206,15	
59001 Sähkö ja kaasu, Alv			-2.906,70	

Sähkö ja kaasu yhteensä	-4.680,00	-261,2	-2.700,55
Jätehuolto			
60001 Jätehuolto, Alv			-100,55
60801 Muut jätehuoltokulut, Alv			-37,72
Jätehuolto yhteensä			-138,27
Vahinkovakuutukset			
6110 Kiinteistön (täysarvo)vakuutus	-108,33	-6,0	-110,26
Vahinkovakuutukset yhteensä	-108,33	-6,0	-110,26
Kiinteistövero			
6300 Kiinteistövero	-212.643,23	-11.869,6	-65.992,73
Kiinteistövero yhteensä	-212.643,23	-11.869,6	-65.992,73
Korjaukset			
Kiinteistön korjauspalvelut ja muut kulut			
Kiinteistön korjaukset			
6430 Kiinteistön korjaukset			-899.431,06
Kiinteistön korjaukset yhteensä			-899.431,06
Korjaussuunnittelun, ym. konsultoinnin palvelu- ja muut veloitukset			
6570 Korjaussuunnittelu ja -valvonta	-1.085,00	-60,6	
65701 Korjaussuunnittelu ja -valvonta, Alv			-12.832,45
Korjaussuunnittelun, ym. konsultoinnin veloitukset yhteensä	-1.085,00	-60,6	-12.832,45
Korjaukset yhteensä	-1.085,00	-60,6	-912.263,51
KIINTEISTÖN HOITOKULUT YHTEENSÄ	<u>-314.458,64</u>	<u>-17.552,9</u>	<u>-1.015.722,88</u>
HOITOKATE	-312.667,15	-17.452,9	-1.013.204,97
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT			
Korkotuotot			
8029 Muut korkotuotot			2,57
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ			<u>2,57</u>
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖS- SIIRTOJA JA VEROJA	-312.667,15	-17.452,9	-1.013.202,40
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)/YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-312.667,15	-17.452,9	-1.013.202,40

Tilintarkastuskertomus

Kiinteistö Oy Järvenpään Liiketalo -nimisen yhtiön yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Kiinteistö Oy Järvenpään Liiketalo -nimisen yhtiön (y-tunnus 0126429-4) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2019. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman ja liitetiedot.

Lausuntonamme esitämme, 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

Olemme suorittaneet tilintarkastuksen Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Hyvän tilintarkastustavan mukaisia velvollisuuksiamme kuvataan tarkemmin kohdassa *Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa*. Olemme riippumattomia yhtiöstä niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme tilintarkastusta ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme. Käsityksemme mukaan olemme hankkineet lausuntomme 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 soveltuviissa 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

Tavoitteenamme on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä, sekä antaa tilintarkastuskertomus, joka sisältää lausuntomme. 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 käytämme ammatillista harkintaa ja säilytämme ammatillisen skeptisyyden koko tilintarkastuksen ajan. Lisäksi:

- Tunnistamme ja arvioimme väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvat tilinpäätöksen olennaisen virheellisyyden riskit, suunnittelemme ja suoritamme näihin riskeihin vastaavia tilintarkastustoimenpiteitä ja hankimme lausuntomme 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 väärinkäytökseen voi liittyä yhteistoimintaa, väärentämistä, tietojen tahallista esittämättä jättämistä tai virheellisten tietojen esittämistä taikka sisäisen valvonnan sivuuttamista.

- Muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan olosuhteisiin nähden asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon yhtiön sisäisen valvonnan tehokkuudesta.
- Arvioimme sovellettujen tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden asianmukaisuutta sekä johdon tekemien kirjanpidollisten arvioiden ja niistä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.
- Teemme johtopäätöksen siitä, onko hallituksen ja toimitusjohtajan ollut asianmukaista laatia tilinpäätös perustuen oletukseen toiminnan jatkuvuudesta, ja teemme hankkimamme tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätöksen siitä, esiintyykö sellaista tapahtumiin tai olosuhteisiin liittyvää olennaista epävarmuutta, joka voi antaa merkittävää aiheutta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Jos johtopäätöksemme on, että olennaista epävarmuutta esiintyy, meidän täytyy kiinnittää tilintarkastuskertomuksessamme lukijan huomiota epävarmuutta koskeviin tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin tai, jos epävarmuutta koskevat tiedot eivät ole riittäviä, mukauttaa lausuntomme. Johtopäätöksemme perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusevidenssiin. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei yhtiö pysty jatkamaan toimintaansa.
- Arvioimme tilinpäätöksen, kaikki tilinpäätöksessä esitettävät tiedot 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.

Kommunikoidimme hallintoelinten kanssa muun muassa tilintarkastuksen suunnitellusta laajuudesta ja ajoituksesta sekä merkittävistä tilintarkastushavainnoista, mukaan lukien mahdolliset sisäisen valvonnan merkittävät puutteellisuudet, jotka tunnistamme tilintarkastuksen aikana.

Muut raportointivelvoitteet

Muu informaatio

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

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

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

Jos teemme suorittamamme työn perusteella johtopäätöksen, että toimintakertomuksessa on olennainen virheellisyys, meidän on raportoitava tästä seikasta. Meillä ei ole tämän asian suhteen raportoitavaa.

Lahdessa 28. huhtikuuta 2020

KPMG OY AB

Katri Lehtikangas
KHT