

SIMON VESIHUOLTO OY

Tilinpäätös

1.1. - 31.12.2019

Tämä tasekirja on säilytettävä 31.12.2029 saakka.
Säilytyspaikka Simon kunnanvirasto

Osoite Ratatie 6
95200 SIMO

Y-tunnus 0590821-0
Kotipaikka Simo

Simon Vesihuolto Oy

I Tasekirja 31.12.2019

Tilinpäätös tilikaudelta 1.1.-31.12.2019

Sisällys	Sivu
Toimintakertomus	3
Tunnuslukutiedot	4
Tuloslaskelma	5
Tase	6
Rahoituslaskelma	7
Liitetiedot	8
Tilinpäätöksen allekirjoitus	11
Tilintarkastusmerkintä	11
Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista	12

Simon Vesihuolto Oy

TOIMINTAKERTOMUS TILIKAUDELTA 01.01.2019 – 31.12.2019

OLENNAISET TAPAHTUMAT TILIKAUDELTA

Perämaan vedenottamorakennus valmistui. Haarainkankaan ja Väyrysen uudet vedenottamora-kennukset valmistuivat ja ottamot liitettiin kaukokäyttövalvomoon. Ahmamaan vedenottamon huol-totielle asennettiin rummut yhteistyössä Tornatorin kanssa.

Vesijohdon suunnittelu välillä Montajankuja – Ratatie toteutettiin. Vesijohtoverkoston vuotoja korjat-tiin 6 kpl.

Tilikaudella saneerattiin Ykkösvalinnan jätevesipumppaamo sekä SLP2 uuden kaivon kansiston asennus. Viemäriverkoston muovisia linjakaivoja korjattiin 10 kpl. Viemäriverkoston korjauksia suo-ritettiin 1 kpl ja tukosten avauksia 5 kpl.

Vt4- rakentamistyöt välillä Maksniemi – Viantie alkoivat ja siitä johtuvia linjojen siirtoja aloitettiin. Tiealueella sijaitsevien johtojen ja laitteiden siirtokustannusten jaosta on sovittu Simon kunnan ja Lapin ELY-keskuksen kanssa.

OLENNAISET TAPAHTUMAT TILIKAUDEN JÄLKEEN JA ARVIO TULEVASTA KEHITYKSESTÄ 2020

Uuden vedenottamon (Perämaa) pumppaamo asennetaan ja ja vedenottamo otetaan käyttöön v. 2020. Vedenottamolle on haettava ympäristölupa Pohjois-Suomen aluehallintovirastolta.

Tulevalla tilikaudella toteutetaan vesijohdon suunnittelu välillä välillä vt4 – Simon seurakuntakes-kus – Sahatien ja Taavetintien risteys (vanha valurautaputki).

TALOUS

Käyttömaksuja päätettiin korottaa 1.4.2020 lukien. Veden uusi käyttömaksu (sis. alv 24%) on 1,61 €/m³ ja jäteveden 2,73 €/m³. Yleinen hintatason nousu nostaa laitoksen kustannuksia, kun taas samaan aikaan vähentyvä vedenkulutus pienentää tuloja. Korotuksilla varaudutaan myös pe-ruskorjaus- ym. investointien riittävään tulorahoitukseen. Investointien rahoitukseen joudutaan ot-tamaan myös lainaa.

HALLITUS JA HALLINTO

Hallitus:	Tapani Kuusela pj 7.5.2019 saakka Lotta Nurmela pj 8.5.2019 alkaen Markku Tervonen Tuomo Marttila Antti Jäärni	Tarja Leskinen Pertti Mäcklin
Toimitusjohtaja:	Ilkka Soukka	
Tilintarkastaja:	BDO Auditor Oy y: 0904285-6	

Yhtiön hallituksen kokouksia pidettiin 4 kertaa sekä 1 ylimääräinen yhtiökokous. Yhtiökokous, jossa vahvistettiin edellisen vuoden tilinpäätös, pidettiin 7.5.2019.

Simon Vesihuolto Oy

TUNNUSLUKUTIEDOT

Simon Vesihuolto	2019	2018
Verkostot ja vesimäärät:		
Pumpattu vesimäärä m³/vuosi	135 271 m³	139 011 m³
Myyty vesimäärä m³/vuosi	107 061 m³	108 679 m³
Laskuttamattoman veden osuus, %	20,8 %	21,8 %
Veden ominaiskäyttö l/as/d	138	141
Pumpattu jätevesimäärä m³/vuosi	135 601 m³	122 586 m³
Laskutettu jätevesimäärä m³/vuosi	76 323 m³	78 480 m³
Jätevesiverkoston vuotovedet	43,7 %	35,9 %
Vesijohtoverkoston pituus, km	213 km	213 km
Vedenottamoiden lukumäärä, kpl	6	6
Jätevesiverkoston pituus, km	54 km	54 km
Jäteveden pumppaamoiden lukumäärä	35 kpl	35 kpl
Vesijohtoliittymät, kpl	1349	1339
Viemäriiliittymät, kpl	783	778
Saneeraukset:		
Jätevedenpumppaamot, kpl	1	2
Hinnat:		
Veden käyttömaksu, €/ m³, sis. alv	1,55	1,55
Jäteveden käyttömaksu, €/ m³, sis. alv	2,64	2,64
Valtakunnallinen keskiarvo: vesi €/ m³, sis. alv	1,69	1,66
Valtakunnallinen keskiarvo: jätevesi €/ m³, sis. alv	2,79	2,77
Liittymismaksut, vesi €, sis.alv	2232,00	2232,00
Liittymismaksut, jätevesi €, sis.alv	3472,00	3472,00
Muuta:		
Veden jakelukatkoksia, kesto yli 1 h	4	3
Vesijohtoverkoston putkirikkojen määrä, kpl/km/v	0,03	0,005
Henkilöstömäärä	3	3
Talous:		
Toiminnan tuotot/toiminnan kulut (%)	139	135
Investoinnit/Poistot	0,73	0,22

Simon vesihuolto Oy hoitaa jäteveden käsittelyn myös Maksniemen vesiosuuskunnan alueella jätevesiliittyjien osalta.

Simon Vesihuolto Oy

TULOSLASKELMA
EUR

Ulkoinen

01.01.2019 - 31.12.2019

	Tilivuosi	Ed.vuosi
TULOSLASKELMA		
Yleiset myyntitilit	613.728,65	603.405,25
Myyntituotot	613.728,65	603.405,25
LIKEVAIHTO	613.728,65	603.405,25
Liiketoiminnan muut tuotot		
Avustukset ja tuet		10.291,57
Muut tuotot	30,00	110,00
Liiketoiminnan muut tuotot	30,00	10.401,57
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-234.672,17	-260.755,81
Materiaalit ja palvelut	-234.672,17	-260.755,81
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-101.465,29	-100.978,26
Henkilösivukulut	-19.674,87	-17.462,30
Henkilöstökulut	-121.140,16	-118.440,56
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-142.554,40	-115.388,24
Poistot ja arvonalentumiset	-142.554,40	-115.388,24
Liiketoiminnan muut kulut		
Vapaaehtoiset henkilösivukulut	-508,00	-601,94
Toimitilakulut	-2.883,36	-2.847,96
Ajoneuvokulut	-7.162,81	
Muut kone- ja kalustokulut	-1.896,38	-3.258,41
Matkakulut	-6.539,60	-12.720,44
Markkinointikulut	-338,75	-350,00
Tutkimus- ja kehityskulut	-265,14	-385,14
Hallintopalvelut	-27.340,62	-26.751,52
Muut hallintokulut	-15.173,71	-12.610,00
Muut liikekulut	-20.715,65	-15.308,64
Liiketoiminnan muut kulut	-82.824,02	-74.834,05
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	32.567,90	44.388,16
Rahoitustuotot ja -kulut		
Rahoitustuotot	2.283,44	2.639,93
Rahoituskulut	-3.795,34	-4.772,85
Rahoitustuotot ja -kulut	-1.511,90	-2.132,92
TULOS ENNEN T.P.SIIRTOJA JA VEROJA	31.056,00	42.255,24
Tuloverot		
Tilik. ja aikaisemp.tilik. verot	-5.996,33	-8.665,92
Tuloverot	-5.996,33	-8.665,92
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	25.059,67	33.589,32

Simon Vesihuolto Oy

T a s e
EUR

Ulkoinen

01.01.2019 - 31.12.2019

	Tilivuosi 2019 00-12	Ed. vuosi 2018 00-12
TASE		
V a s t a a v a a		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	12.974,40	12.974,40
Rakennukset ja rakennelmat	10.942,57	
Koneet ja kalusto	10.328,42	
Muut aineelliset hyödykkeet	2.115.423,52	2.233.903,06
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat	96.629,18	24.278,27
Aineelliset hyödykkeet	2.246.298,09	2.271.155,73
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	84,10	84,10
Muut saamiset	28.134,60	25.734,60
Sijoitukset	28.218,70	25.818,70
PYSYVÄT VASTAAVAT	2.274.516,79	2.296.974,43
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Myyntisaamiset	27.909,07	20.272,61
Muut siirtosaamiset	7.389,70	775,79
Siirtosaamiset	7.389,70	775,79
Lyhytaikaiset	35.298,77	21.048,40
Saamiset	35.298,77	21.048,40
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat	126.902,80	188.926,33
Rahat ja pankkisaamiset	126.902,80	188.926,33
VAIHTUVAT VASTAAVAT	162.201,57	209.974,73
V a s t a a v a a	2.436.718,36	2.506.949,16
V a s t a t t a v a a		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	149.997,25	149.997,25
Edell.tilikausien voitto/tappio	175.139,02	141.549,70
Tilikauden voitto/tappio	25.059,67	33.589,32
OMA PÄÄOMA	350.195,94	325.136,27
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	309.421,27	412.054,07
Muut velat	1.573.670,51	1.574.511,45
Pitkäaikainen	1.883.091,78	1.986.565,52
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	102.604,99	115.416,87
Ostovelat	46.314,64	22.820,04
Velat saman konsernin yrityksille	25.000,00	25.000,00
Muut velat	21.034,78	17.712,69
Siirtovelat	8.476,23	14.297,77
Lyhytaikainen	203.430,64	195.247,37
VIERAS PÄÄOMA	2.086.522,42	2.181.812,89
V a s t a t t a v a a	2.436.718,36	2.506.949,16

Simon Vesihuolto Oy

EUR
01.01.2019 - 31.12.2019

Ulkoinen

	Toteutuma	Toteutuma 2018	Erotus
RAHOITUSLASKELMA			
LIIKETOIMINNAN NETTOKASSAVIRTA			
LIIKEVOITTO	175.122,30	159.776,40	15.345,90
NETTOKÄYTTÖPÄÄOMAN MUUTOS			
LYH.AIK.KOROTT.SAAM.MUUTOS	-14.250,37	6.878,52	-21.128,89
LYH.AIK.KOROTT.VELK.MUUTOS	20.995,15	-11.516,59	32.511,74
NETTOKÄYTTÖPÄÄOMAN MUUTOS	6.744,78	-4.638,07	11.382,85
KOROT	-1.500,40	-2.119,12	618,72
MUUT RAHOITUSERÄT	-11,50	-13,80	2,30
VEROT	-5.996,33	-8.665,92	2.669,59
LIIKETOIMINNAN NETTOKASSAVIRTA	174.358,85	144.339,49	30.019,36
INVESTOINTIEN KASSAVIRTA			
KOM-INVESTOINTIMENOT			
MUUT KOM-HANKINNAT	-117.696,76	-26.078,27	-91.618,49
KOM-INVESTOINTIMENOT	-117.696,76	-26.078,27	-91.618,49
KOM-MYYNNIT			
OSAKKEIDEN MYYNNIT		168,18	-168,18
KOM-MYYNNIT		168,18	-168,18
INVESTOINTIEN KASSAVIRTA	-117.696,76	-25.910,09	-91.786,67
KASSAVIRTA ENNEN RAHOITUSTA	56.662,09	118.429,40	-61.767,31
RAHOITUS			
PITK.AIK.LAINOJEN LISÄYS	0,22	12,47	-12,25
PITK.AIK.LAINOJEN VÄHENNYS	-102.633,02	-115.416,87	12.783,85
PITK.AIK.SAAMISTEN LIS/VÄH	-2.400,00	1.600,00	-4.000,00
LYH.AIK.RAHOITUKSEN LIS/VÄH	-12.811,88	376,98	-13.188,86
MUU PITKÄAIKAINEN VELKA	-840,94	-437,28	-403,66
RAHOITUS	-118.685,62	-113.864,70	-4.820,92
RAHAVAROJEN MUUTOS YHT.	-62.023,53	4.564,70	-66.588,23
RAHAVARAT TILIKAUDEN ALUSSA	188.926,33	184.361,63	4.564,70
RAHAVARAT TILIKAUDEN LOPUSSA	126.902,80	188.926,33	-62.023,53
RAHAVAROJEN LISÄYS/VÄHENNYS	-62.023,53	4.564,70	-66.588,23

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT**1. Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot**

Tilinpäätöksen laadinnassa on noudatettu Valtioneuvoston asetuksen pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 4 luvun mikroyrityssäännöstä.

Arvostusperiaatteet ja – menetelmät

Johtoverkoston poisto on ollut tasapoisto 30 v. Simon Vesihuolto Oy:n hallitus on 27.3.2019 hyväksynyt uudet poistoajat ja menetelmät 1.1.2019 alkaen. Johtoverkoston uusien hyödykkeiden osalta poistoaika on 25 v. Vanhojen hyödykkeiden osalta poistot on laskettu 1.1.2019 alkaen alkuperäisestä hankintamenosta 25 v:n poistoaajan mukaan.

Muut pitkävaikutteiset menot	tasapoisto	3 v.
Pumppaamorakennukset	tasapoisto	25 v.
Koneet ja kalusto	menojäännöspoisto	25 %
Johtoverkosto	tasapoisto	25 v.
Vesijohtoverkoston ja viemäriverkoston pumppaamot ja laitteet	tasapoisto	15 v.

2. Tuloslaskelman liitetiedot

Liikevaihto toimialoittain	2019	<u>2018</u>
Vesimaksut	133.675,08	136.316,73
Jätevesimaksut	162.664,53	167.200,40
Perusmaksut	268.301,88	267.066,05
Liittymismaksutuotot	34.800,00	17.728,20
Muut tuotot	14.287,16	15.093,87
	613.728,65	603.405,25

Liittymämaksut muuttuivat 1.1.2015 alkaen arvonalisäverollisiksi. Liittymät ovat muutoksen jälkeen siirtokelpoisia (ei palautuskelpoisia). Kirjanpidollinen käsittely muuttui siten, että liittymämaksut kirjataan tuloksi, ei enää velaksi taseeseen.

3. Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Johtoverkoston tasearvoon sisältyy kuusi vedenottamo, Palokankaan ja Aseman alavesisäiliöt sekä kolme mittarikaivoa.

	2019	<u>2018</u>
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	12.974,40	12.974,40
Rakennukset ja rakennelmat	10.942,57	
Koneet ja kalusto	10.328,42	
Muut ain.hyödykkeet	2.115.423,52	2.233.903,06
Enn.maksut ja keskener. hankkeet	96.629,18	24.278,27
Suunnitelman mukaiset poistot		
Poistot käyttöomaisuudesta	142.554,40	115.388,24

4. Taseen vastattavia koskevat liitetiedot**Oman pääoman erittely**

Oma pääoma		
Osakepääoma	149.997,25	149.997,25
Edell. tilikausien voitto	175.139,02	141.549,70
Tilikauden voitto/tappio	25.059,67	33.589,32
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	350.195,94	325.136,27

**Myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua
erääntyvä pitkäaikainen vieras pääoma**

Lainat rahoituslaitoksilta	0,00	60.615,39
YHTEENSÄ	0,00	60.615,39

Saamiset emoyhteisöltä ja velat emoyhteisölle

Siirtosaamiset	0,00	0,00
Ostovelat	2.772,53	2.791,46
Siirtovelat	0,00	0,00
Muut lyhytaikaiset velat	25.000,00	25.000,00

Saamiset ja velat konsernin muilta yhteisöiltä

Siirtosaamiset	0,00	0,00
Ostovelat	0,00	0,00

Konsernin sisäiset rahoitustuotot ja kulut

Emoyhteisölle suoritetut korkokulut	0,00	0,00
-------------------------------------	------	------

Muut vastuut

Simoniemen vesiosuuskunnan vesijohtoverkosto hankittu irtaimistokaupalla ilman kauppahintaa.

5. Muut liitetiedot

Simon vesihuolto Oy on Simon kunnan tytäryhtiö. Kokonaisosakemäärä on 8918 kappaletta, joista Simon kunta omistaa 7041 osaketta. Loput osakkeista ovat yksityisten omistuksessa.

Henkilöstö

Tilikauden aikana yhtiön palveluksessa on ollut 2 päätoimista ja 1 määräaikainen vesilaitoshoitaja. Hallinto ja toimitusjohtajan tehtävät on hankittu ostopalveluina.

Vakuutukset

Yhtiöllä on LähiTapiola Keskinäinen Vakuutusyhtiössä seuraavat vakuutukset:

- esinevakuutukset, palo:	vakuutusmäärä 684.020 €
- vastuuvakuutukset:	vakuutusmäärä 672.752 €
- tuotevastuuvakuutukset:	vakuutusmäärä 504.564 €
- oikeusturvavakuutukset:	vakuutusmäärä 16.819 €

Vakuudet ja vastuusitoumukset**Simon kunnan takaus**

Lainanantaja, lainano	alkuper.po.	po. 31.12.19	k.valt. päätös
Keminseudun Op, 83450512	550.000,00 €	179.441,91 €	18.05.2009 § 51
Keminseudun Op, 83452575	550.000,00 €	229.001,49 €	18.05.2009 § 51
Keminseudun Op, 83630831	50.000,00 €	3.582,86 €	19.11.2012 § 40
Yhteensä		412.026,26 €	

Simoniemi – Maksniemi välinen siirtoviemäri pumppaamoinen vuokrattu Simon kunnalta
1.6.2004 alkaen toistaiseksi.

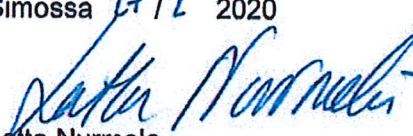
Simon Vesihuolto Oy

Tilinpäätös 31.12.2019

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITTAMINEN

Hallitus esittää, että tilikauden voitto 25.059,67 € siirretään omaan vapaaseen pää-omaan voitto – ja tappio tilille.

Simossa 27/12 2020



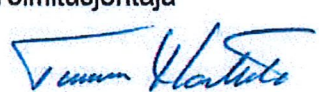
Lotta Nurmela
Hallituksen puheenjohtaja



Ilkka Soukka
Toimitusjohtaja



Markku Tervonen
Hallituksen jäsen



Tuomo Marttila
Hallituksen jäsen



Antti Jääri
Hallituksen jäsen



Tarja Leskinen
Hallituksen jäsen

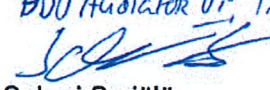


Pertti Macklin
Hallituksen jäsen

TILINTARKASTUSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Simossa 24/1 2020



BDO Auditor OY Tilintarkastusliiketoiminta

Sakari Syrjälä
Tilintarkastaja, HT, JHT
BDO Auditor Oy

LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA

Tasekirja, sidottu

Simon kunnan arkisto

Päiväkirjat, ATK-tulosteena

Simon kunnan arkisto

Pääkirjat, ATK-tulosteena

Simon kunnan arkisto

Säilytysaika 31.12.2029 saakka

TILINTARKASTUSKERTOMUS

Simon Vesihuolto Oy:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Simon Vesihuolto Oy:n (y-tunnus 0590821-0) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2019. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman 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 lausuntonne 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 virheellisyyttä.

Hallitus ja toimitusjohtaja ovat tilinpäätöstä laatiessaan velvollisia arvioimaan yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa ja soveltuviin tapauksiin 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 virheellisyyttä, sekä antaa tilintarkastuskertomus, joka sisältää lausuntonne. Kohtuullinen varmuus on korkea varmuustaso, mutta se ei ole tae siitä, että olennainen virheellisyys aina havaitaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti suoritettavassa tilintarkastuksessa. Virheellisyksiä 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 virheellisuuden riskit, suunnittelemme ja suoritamme näihin riskeihin vastaavia tilintarkastustoimenpiteitä ja hankimme lausuntonne 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 aihetta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Jos johtopäätöksemme on, että olennaista epävarmuutta esiintyy, meidän täytyy kiinnittää tilintarkastuskertomukssamme 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 suunnittelusta 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 toimintakertomukseen sisältyvän informaation. Tilinpäätöstä koskeva lausuntomme ei kata muuta informaatiota.

Velvollisuutenamme on lukea toimintakertomukseen sisältyvä informaatio tilinpäätöksen tilintarkastuksen yhteydessä ja tätä tehdessämme arvioida, onko toimintakertomukseen sisältyvä 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 toimintakertomukseen sisältyvässä informaatiossa on olennainen virheellisyys, meidän on raportoitava tästä seikasta. Meillä ei ole tämän asian suhteen raportoitavaa.

Simossa 24. huhtikuuta 2019

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö



Sakari Syrjä
KHT, JHT