Kokkolan Energia Oy

TILINPÄÄTÖS
2017

Kokkolan Energia Oy
PL 165
67101 Kokkola
2276581-3

Sisältö	**sivu**
Sisällysluettelo	1
Toimintakertomus	2-5
Tuloslaskelma	6
Tase	7
Rahoituslaskelma	8
Tilinpäätöksen laadintaperiaatteet	9-10
Tuloslaskelman liitetiedot	11-12
Taseen liitetiedot	13-17
Tilinpäätöksen allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	18
Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista	19

HALLITUKSEN TOIMINTAKERTOMUS AJALTA 1.1. - 31.12.2017

Kokkolan Energia Oy on 100% Kokkolan kaupungin omistama osakeyhtiö, joka harjoittaa monipuolista energialiiketoimintaa. Yhtiön 100% omistama tytäryhtiö, Kokkolan Energiaverkot Oy, harjoittaa sähkömarkkinalain mukaista sähkön siirtoliiketoimintaa verkkoalueellaan Kokkolassa. Toimintavuoden aikana yhtiön toinen tytäryhtiö, Kokkolan Voima Oy, sulautettiin Kokkolan Energia Oy:hin tytäryhtiösulautumisella. Yhtiö ei tee konsernituloslaskelmaa, vaan sen tekee Kokkolan kaupunki.

TAPAHTUMAT TILIKAUDEN AIKANA

Vuoden 2017 aikana toimittiin lokakuussa 2016 käyttöön otetun uuden organisaatiomallin mukaisesti. Samalla kehitettiin eri prosessien toimintaa.

Kokkolan Energiaverkot Oy:lle tehtävässä verkonrakennustoiminnassa siirryttiin yksikköhintamalliin, joka paransi läpinäkyvyyttä, toiminnan mitattavuutta ja tehokkuutta.

Yksittäisinä asioina uuden asiakastietojärjestelmän hankintapäätös sekä laskutus/perintäprosessien muutokset vaikuttivat mm. asiakkuusorganisaation työhön merkittävästi. Uusi asiakastietojärjestelmä otetaan käyttöön vuoden 2018 loppuun mennessä.

Yhtiö vahvisti kestävän kehityksen liiketoimintaansa omistuksella aurinkoenergiayhtiössä sekä ottamalla aurinkopaneelit tuotevalikoimaansa.

Yhtiö hankki KIP Infra Oy:ltä liiketoimintakaupalla haltuunsa tämän KIP-Eteläisen alueen lämpöliiketoiminnan.

Toimintavuoden aikana Kokkolan Voima Oy fuusioitiin Kokkolan Energia Oy:hin. Sulautumisella selkeytettiin yhtiörakennetta ja prosesseja, sekä tehostettiin toimintaa. Alla olevat luvut kattavat myös Kokkolan Voima Oy:n toiminnan.

LIIKETOIMINNAT

Yhtiöiden toiminta on jaettu liiketoimintoihin sekä niitä tukeviin sisäisiin palveluihin

Sähköliiketoiminta:	2017	2016	Ero	Huom
- Sähkön hankinta *):	409 GWh	409 GWh	0,0 %	1)
- Sähkön loppukäyttäjämyynti:	380 GWh	350 GWh	8,6 %	
- Sähkön tukkumyynti:	30 GWh	50 GWh	-40,0%	

1) sisältää markkinoilta ostetun, tuotetun sekä tuotantoresursseista saadun sähkön

Tuotantoliiketoiminta:	2017	2016	Ero	Huom
- Polttoaineen käyttö	820 GWh	805 GWh	1,9 %	
- Sähkön tuotanto:	157 GWh	143 GWh	9,7 %	
- Lämpöenergian hankinta:	439 GWh	414 GWh	6,2 %	2)

- Lämpöenergian myynti:	532 GWh	502 GWh	6,1 % 3)
- Kaukolämmön myynti:	311 GWh	306 GWh	1,8%
- Kaukolämpöverkon pituus:	262,6 km	259,4 km	1,8 %
- Tuotannon hiilidioksidipäästöt	206 043 tn	233 502 tn	-11,8 %

2) sisältää ostetun lämpöenergian, sekä kattiloista että lämmön talteenotoista
3) sisältää myydyn lämpöenergian, pois lukien kaukolämpö

Rakentaminen ja palvelut - liiketoiminta

Tuotantoliiketoimintaa, Kokkolan Energiaverkot Oy:tä sekä ulkopuolisia asiakkaita palvelevat

- sähköverkon rakennus,
- kaukolämpöverkon rakennus sekä
- tuotannon käynnissä- ja kunnossapito-organisaatiot

muodostavat rakentaminen ja palvelut-liiketoiminnan, Toiminnan henkilöstövahvuus vuoden 2017 lopussa oli 30 henkilöä. Vuoden 2018 alussa kaukolämpöverkkojen rakentaminen siirrettiin tuotantoliiketoimintaan, osaksi kaukolämpöorganisaatiota.

Asiakkuus

käsittää liiketoimintojen yhteisen asiakaspalvelun, markkinoinnin sekä järjestelmät.

Sisäiset palvelut

Sisäiset palvelut käsittävät mm. talous- ja henkilöstöhallinnon, ICT:n sekä muut Kokkolan Energia-yhtiöitä palvelevat yhteiset toiminnot.

TALOUS	2017	2016	Ero
Tunnusluvut			
- Liikevaihto	48,4 M€	48,9 M€	-1,0 %,
o josta Energian myynti	42,2 M€	42,6 M€	-0,9 %,
o ja muu toiminta	6,2 M€	6,3 M€	-1,6 %,
- Käyttökate	9,6 M€	7,6 M€	26,6 %,
- Poistot	4,2 M€	3,8 M€	10,5 %,
- Yhtiön tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	5,4 M€	2,1 M€	157,1 %,
- Tilikauden tulos	5,2 M€	1,0 M€	420,0 %,
- Tilikauden investoinnit	4,1 M€	1,2 M€	247,7 %,
- Liikevaihto	48,4 M€	48,9 M€	-1,0 %,
- Liikevoitto	5,3 M€	3,8 M€	39,5 %,
- Liikevoitto	11,0 %	7,8 %	41,0 %
- Oman pääoman tuotto	11,6 %	5,3 %	118,9 %
- Omavaraisuusaste	35,0 %	28,7 %	22,0 %

OSAKKEET

Yhtiössä on 30 773 578 kappaletta nimellisarvoltaan yhden euron suuruista yhtäläistä osaketta. Kaikki osakkeet omistaa Kokkolan kaupunki.

RAKENNE- JA RAHOITUSJÄRJESTELYT

Kokkolan Voima Oy fuusioitiin emoyhtiöönsä Kokkolan Energia Oy:hin 31.7.2017.

Yhtiö hankki omistukseensa vähemmistöosuudet Solar Power Holding Oy:stä sekä Woodtracker Oy:stä.

Yhtiö hankki KIP Infra Oy:ltä liiketoimintakaupalla haltuunsa tämän KIP-Eteläisen alueen lämpöliiketoiminnan

YHTIÖKOKOUS

Varsinainen yhtiökokous pidettiin 20. päivänä maaliskuuta 2017 Kokkolassa.

HALLINTO

Yhtiökokouksen valitsemina hallitukseen ovat kuuluneet:
Jarmo Nissi puheenjohtajana
Tuomas Luoma-aho
Marko Forsell
Lillemor Sarin
Jari Saarinen

Hallitus kokoontui tilikaudella yksitoista (11) kertaa.
Yhtiön toimitusjohtajana on toiminut dipl. ins. Mikko Rintamäki

TILINTARKASTAJAT

Yhtiön tilintarkastajana toimi KPMG Oy Ab ja päävastuullisena tilintarkastajana KHT Minna Herlevi 31.10.2017 asti, jonka jälkeen KHT Kati Mäntylä.

HENKILÖSTÖ JA PALKAT

Yhtiön palveluksessa oli vuonna 2017 keskimäärin 88 henkilöä.

	2017	2016
Suoriteperusteiset palkat	4,32M€	4.90 M€
Aktivoinnit	0,17 M€	0,25 M€
Tulosvaikutteiset palkat	4,15 M€	4,65 M€

YMPÄRISTÖASIAT

Yhtiöllä on voimassa olevat ympäristöluvat. Toiminta oli lupamääräysten mukaista eivätkä asetetut päästörajat ylittyneet.

OIKEUDELLISET ASIAT

Työtuomioistuimessa on vireillä ammattiliitto PRO:n ja Energiateollisuus ry:n välinen riita koskien siirtymäsääntöjen soveltamista. Yhtiö on asiassa kuultavana ja PRO on vaatinut yhtiölle yhteisösakkoa.

TUTKIMUS JA KEHITYS

Yhtiö ei ole katsauskaudella harjoittanut kustannuksellisesti eriytettyä tutkimus- tai tuotekehitystoimintaa.

RISKIEN HALLINTA

Yhtiö altistuu toiminnassaan sekä fyysisille että taloudellisille riskeille. Fyysisiä riskejä hallitaan voimalaitostoimintaan elimellisesti kuuluvien järjestelmällisten toimintatapojen sekä systemaattisen työsuojelutoiminnan avulla.

Taloudellisten riskien toteutumista vastaan yhtiö suojautuu vakuutusturvan avulla sekä suojautumalla markkinariskeiltä johdannaissopimuksilla.

Polttoaineen saatavuus- ja hintariskiä hallitaan monipuolisella polttoainehankinnalla ja sen kehittämiseltä.

TILIKAUDEN JÄLKEISET TAPAHTUMAT JA TULEVAISUUDEN NÄKYMÄT

Tuotantotoiminnan tuhkan sijoituksen varmistamiseen lyhyellä ja keskipitkällä jänteellä kiinnitetään erityistä huomiota Q1/2018 aikana.

HALLITUKSEN VOITONJAKOEHDOTUS

Tilikauden tulos on 5 186 864,30 € ja jakokelpoiset varat 31. päivänä joulukuuta 2017 ovat 3 771 684,77 €.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että osinkoa jaetaan 1 500 000,00 € ja loppuosa tilikauden tuloksesta siirretään edellisten tilikausien tulostilille.

Hallituksen näkemyksen mukaan yhtiön taloudellisessa tilanteessa ei tilikauden päättymisen jälkeen tapahtunut olennaisia muutoksia eikä ehdotettu osinko vaaranna yhtiön maksukykyä.

		1.1.-31.12. 2017	1.1.-31.12. 2016
LIIKEVAIHTO	(1)	**48 366 566,47**	**48 882 017,66**
Liiketoiminnan muut tuotot	(2)	1 037 539,18	834 118,33
Materiaalit ja palvelut	(3)	- 30 544 688,37	- 32 952 928,68
Henkilöstökulut	(4)	- 5 062 137,85	- 5 752 547,81
Poistot	(5)	- 4 225 354,74	- 4 329 191,81
Liiketoiminnan muut kulut	(6)	- 4 213 921,29	- 2 859 597,48
LIIKEVOITTO		**5 358 003,40**	**3 821 870,21**
Rahoitustuotot ja -kulut	(7)	32 561,80	- 1 716 515,09
TULOS ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA		**5 390 565,20**	**2 105 355,12**
Tilinpäätössiirrot			
Poistoeron lisäys (-) / vähennys (+)		-	- 700 453,59
Saadut konserniavustukset		1 000 000,00	-
Tuloverot	(8)	- 1 203 700,90	- 410 220,45
TILIKAUDEN TULOS		**5 186 864,30**	**994 681,08**

		31.12.2017	31.12.2016
Vastaavaa			
PYSYVÄT VASTAAVAT			
Aineettomat hyödykkeet	(9)	72 374,96	25 569,94
Aineelliset hyödykkeet	(10)	56 775 961,94	47 702 428,83
		56 848 336,90	**47 727 998,77**
SIJOITUKSET			
Tytäryritysten osakkeet	(11)	508 000,00	8 275 935,49
Muut osakkeet		15 321 241,33	14 583 850,92
Muut pitkäaikaiset saamiset		179 151,00	0,00
		16 008 392,33	**22 859 786,41**
VAIHTUVAT VASTAAVAT			
Vaihto-omaisuus	(12)	3 200 193,16	3 614 449,39
Pitkäaikaiset saamiset	(13)	3 980 584,21	4 639 736,09
Lyhytaikaiset saamiset	(13)	14 823 459,62	17 778 974,94
Rahat ja pankkisaamiset		17 143 918,82	17 873 883,59
		39 148 155,81	**43 907 044,01**
		112 004 885,04	**114 494 829,19**

		31.12.2017	31.12.2016
Vastattavaa			
OMA PÄÄOMA	(14)		
Osakepääoma		30 773 578,00	30 773 578,00
Edellisten tilikausien tulos		-1 415 179,53	-2 409 860,61
Tilikauden tulos		5 186 864,30	994 681,08
		34 545 262,77	**29 358 398,47**
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ			
Poistoero		5 810 968,58	4 300 453,59
PAKOLLISET VARAUKSET			
Muut pakolliset varaukset	(15)	0,00	216 053,87
VIERAS PÄÄOMA			
Pitkäaikainen vieras pääoma	(16)	55 188 441,06	56 912 404,83
Lyhytaikainen vieras pääoma	(17)	16 460 212,63	23 707 518,43
		71 648 653,69	**80 619 923,26**
		112 004 885,04	**114 494 829,19**

Epäsuora rahoituslaskelma

	2017	2016
Liiketoiminnan rahavirta:		
Voitto (tappio) ennen satunnaisia eriä	5 390 565,20	2 105 355,12
Oikaisut:		
Suunnitelmanmukaiset poistot	4 225 354,74	4 329 191,81
Realisoitumattomat kurssivoitot ja -tappiot	-	-
Pakollisten varausten käyttö päästöoikeus	-	-
Muut tuotot ja kulut, joihin ei liity maksua	- 216 053,87	219 849,85
Rahoitustuotot ja -kulut	- 32 561,80	1 425 521,73
Muut oikaisut	631 848,94	190 206,08
Rahavirta ennen käyttöpääoman muutosta	9 999 153,21	8 270 124,59
Käyttöpääoman muutos:		
Lyhytaikaisten korottomien liikesaamisten lis. (-)/väh. (+)	2 790 834,57	- 182 388,65
Vaihto-omaisuuden lis. (-)/väh. (+)	414 256,23	2 397 598,04
Lyhytaikaisten korottomien velkojen lis. (+)/väh. (-)	- 5 662 259,26	- 4 356 720,28
Liiketoiminnan rahavirta ennen rahoituseriä ja veroja	7 541 984,75	6 128 613,70
Maksetut korot ja maksut muista liiketoiminnan rahoituskuluista	- 1 123 534,52	- 2 037 661,86
Saadut osingot liiketoiminnasta	100 000,00	100 000,00
Saadut korot liiketoiminnasta	148 410,23	126 426,25
Maksetut välittömät verot	- 547 419,01	- 193 031,04
Rahavirta ennen satunnaisia eriä	6 119 441,45	4 124 347,05
Liiketoiminnan satunnaisista eristä johtuva rahavirta (netto)	-	-
Liiketoiminnan rahavirta (A)	**6 119 441,45**	**4 124 347,05**
Investointien rahavirta:		
Investoinnit aineellisiin ja aineettomiin hyödykkeisiin	- 2 962 657,97	- 1 954 228,23
Aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden luovutustulot	87 360,88	1 837 564,35
Investoinnit muihin sijoituksiin	- 1 156 450,70	- 7 651 417,58
Luovutustulot muista sijoituksista	296 730,60	8 701 816,08
Myönnetyt lainat	-	- 5 000 000,00
Lainasaamisten takaisinmaksut	-	
Pitkäaikaiset vakuustalletukset	497 164,50	- 1 462 838,94
Saadut korot investoinneista	-	-
Saadut osingot investoinneista	1 023 618,61	64 445,00
Maksetut välittömät verot (–)	-	-
Investointien rahavirta (B)	**- 2 214 234,08**	**- 5 464 659,32**
Rahoituksen rahavirta:		
Maksullinen osakeanti	-	-
Omien osakkeiden hankkiminen	-	-
Omien osakkeiden myynti	-	-
Lyhytaikaisten lainojen nostot	-	8 984 769,53
Lyhytaikaisten lainojen takaisinmaksut	- 8 984 769,53	-
Liittymismaksuvelkojen muutos	- 7 911,56	1 028,16
Pitkäaikaisten lainojen nostot	-	-
Pitkäaikaisten lainojen takaisinmaksut	- 2 000 000,00	- 30 000 000,00
Maksetut korot ja maksut rahoituskuluista	-	-
Maksetut osingot ja muu voitonjako	-	-
Saadut konserniavustukset	1 000 000,00	-
Rahoituksen rahavirta (C)	**- 9 992 681,09**	**- 21 014 202,31**
Rahavarojen muutos (A+B+C) lisäys (+) / vähennys (-)	**- 6 087 473,72**	**- 22 354 514,58**
Rahavarat tilikauden alussa *	17 873 883,59	40 228 398,17
Sulautumisen yhteydessä siirtyneet rahavarat	5 497 508,95	-
Kirjanpidolliset rahavarat tilikauden lopussa	**17 283 918,82**	**17 873 883,59**

Konsernitilinpäätös:

Kokkolan Energia Oy:n (2276581-3) tilinpäätös
yhdistetään Kokkolan kaupungin (0179377-8) tilinpäätökseen.
Konsernitilinpäätös on nähtävissä osoitteessa Kauppatori 5, 67100 Kokkola

Pysyvät vastaavat:

Pysyvät vastaavat on merkitty taseeseen hankintamenoon suunnitelman mukaisilla poistoilla vähennettynä.

Käytetyt poistoajat
Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu arvioidun taloudellisen pitoajan mukaan.
Turvevarat poistetaan substanssipoistoin käytön mukaan.

Poistoajoiksi on määritelty:

Aineettomat oikeudet	10 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot	10 vuotta
Rakennukset	
Toimitalo	4% menoj.
Voimalaitosrakennukset	7% menoj.
Väestönsuoja	4 vuotta
Koneet ja kalusto	
Verkostot	20-30 vuotta
Rakennusten koneet ja laitteet	15-35 vuotta
Voimalaitoksen koneet ja laitteet	5-35 vuotta
Vesilaitoksen automaatio	6 vuotta
Muut koneet ja kalusto	25% menoj.
Muut aineelliset hyödykkeet	10-15 vuotta

Rahoitusvälineet:

Lainat ja niitä suojaavat johdannaiset on eritelty tarkemmin taseen liitetiedoissa kohdassa johdannaissopimukset

Koronvaihtosopimukset on hankittu pelkästään suojaavassa tarkoituksessa. Maturiteetiltaan nykyisiä lainoja pidemmät korkosuojaukset ovat perusteltuja sekä balloon-tyyppisten lainojen erittäin todennäköisen uudelleenrahoitustarpeen että tulevien investointien vaatiman rahoituksen vuoksi.

Päästöoikeudet:

Päästöoikeuksien laskentaperiaatteet perustuvat kirjanpitolautakunnan 15.11.2005 antamaan lausuntoon päästöoikeuksien kirjaamisesta ja ne käsitellään nettomenettelyllä. Jos toteutuneet päästöt ylittävät vastikkeetta saadut oikeudet, tehdään ylimenevää määrää vastaava kulukirjaus tilinpäätöshetken markkinahinnalla vastatilinä pakolliset varaukset. Jos toteutuneet määrät alittavat vastikkeetta saadut oikeudet, esitetään taseen ulkopuolinen varallisuuserä liitetiedoissa. Päästöoikeuksien ostot ja myynnit kirjataan suoriteperusteisesti hankintahintaan. Mikäli päästöoikeuksia on ostettu enemmän kuin niitä on tarvittu kattamaan tilikauden tai aikaisemman tilikauden vaje, esitetään päästöoikeudet tältä osin hankintahinnan tai sitä alemman markkinahinnan määräisinä aineettomissa oikeuksissa

Tuhkan käsittely

Yhtiöllä voi olla välivarastoituna prosessissa syntynyttä jäteveronalaista tuhkaa, jolle on olemassa hyötykäyttökohde, hyötykäyttökohdetta etsitään tai hyötykäyttökohdetta ei ole, jolloin veronalainen jäte toimitetaan kaatopaikalle. Tilinpäätökseen on tällöin jaksotettu kulu, joka vastaa parasta arviota siitä, kuinka paljon tilinpäätöshetkellä välivarastossa olevan tuhkan käsittely tulee yhtiölle maksamaan.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Esitettyjen tilikausien tiedot ovat vertailukelpoisia keskenään, lukuunottamatta muuta myyntiä, energiahankintoja sekä ulkopuolisia palveluja koskevia tietoja. Näiden muodostuminen on muuttunut Kokkolan Voima Oy:n sulauduttua yhtiöön 31.7.2017. Muutosten yhteisvaikutus ei kuitenkaan muuta tilikauden tulosta.

Hallituksen esitys yhtiön vuosituloksen kirjaamiseksi:

Yhtiön tulos tilikaudelta on 5 186 864,30 euroa ja voitonjakokelpoiset varat 31.12.2017 ovat 3 771 684,77 euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle että osinkoa jaetaan 1 500 000 €.

Kokkolassa 21 päivänä helmi kuuta 2018

Jarmo Nissi
puheenjohtaja

Tuomas Luoma-aho
varapuheenjohtaja

Jari Saarinen
hallituksen jäsen

Marko Forsell
hallituksen jäsen

Lillemor Sarin
hallituksen jäsen

Mikko Rintamäki
toimitusjohtaja

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Kokkolassa 12 päivänä maalis kuuta 2018

KPMG Oy Ab

Kati Mäntylä
JHT, HT

Yhtiön pääkirjanpito ja palkanlaskenta on tehty Visma L7 -nimisessä toiminnanohjausjärjestelmässä. Energialaskutuksessa on käytetty Ellarex 2 -ohjelmaa ja muussa laskutuksessa Visma L7:ää. Pysyvien vastaavien ja poistojen laskelmat on tehty Excelissä.

Tilinpäätös		Paperilla / Sähköinen
Päivä- ja pääkirja		Sähköinen
Reskontraerittelyt		Sähköinen
Pankkitositteet	tositelaji 460	Paperilla / Sähköinen
Ostolaskut	tositelaji 210	Paperilla / Sähköinen
Myyntilaskut	tositelaji 110	Paperilla / Sähköinen
Palkkakirjanpidon tositteet	tositelaji 310	Paperilla / Sähköinen
Muistiotositteet	tositelaji 460	Paperilla

Tämä tilinpäätös on säilytettävä 31.12.2027 asti.

KPMG Oy Ab
Rantakatu 10, 2.krs
67100 KOKKOLA

Puhelin 020 760 3000
www.kpmg.fi

Tilintarkastuskertomus

Kokkolan Energia Oy:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Kokkolan Energia Oy:n (y-tunnus 2276581-3) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2017. 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 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 virheellisyyttä.

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

Tavoitteenamme on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä, 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.

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.

Y-tunnus 1805485-9
Kotipaikka Helsinki

— 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 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.

Kommunikoimme 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 tehdessämme 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.

Kokkolassa 12. maaliskuuta 2018

KPMG OY AB

Kati Mäntylä
JHT, HT