

Varsinainen yhtiökokous

Kiinteistö Oy Kuusamon Pulkajärvi 3:n osakkeenomistajat kutsutaan varsinaiseen yhtiökokoukseen, joka pidetään 10.11.2020, kello 13.30 alkaen Holiday Club Resorts Oy, Tampereen kylpylässä, Lapinniemenranta 12, 33180 Tampere.

Kokouksessa käsitellään yhtiöjärjestyksen 15 §:ssä varsinaisen yhtiökokouksen käsiteltäväksi määrätyt asiat.

Lisäksi kokouksessa käsitellään yhtiöjärjestyksen muutosesitys koskien yhtiökokouksen koollekutsumuotoa.

Tilinpäätösaineistoon voi tutustua liitteet -kohdassa mainitun internetosoitteen kautta.

Tilinpäätösasiakirjat ovat osakkeenomistajien nähtävillä 20.10.2020 - 10.11.2020 välisenä aikana Holiday Club Isännöinnin toimistolla, osoitteessa Lapinniemenranta 12, 33180 Tampere.

Toivomme osallistujien ilmoittautuvan ennakkoon kokoukseen (myös etäosallistujat), jotta voimme huomioida kokoustilassa turvavälit. Ilmoittautumiset puhelimitse 0300 870 902 tai sähköpostilla pohjoinen@holidayclub.fi 06.11.2020, klo 16.00 mennessä. Sähköpostilla ilmoitauduttaessa, lisääthän viestin otsikkoon KOY:n nimen.

Kokouksessa ei ole tarjoilua.

Kokoukseen ei tule osallistua sairaana.

Kokoukseen voi osallistua myös etäyhteyden kautta Microsoft Teams:llä. Etäyhteyden kautta mukana olevat voivat kuunnella, esittää kysymyksiä chat -toiminnon tai sähköpostin pohjoinen@holidayclub.fi kautta käsiteltäviin asioihin liittyen, mutta äänestysmahdollisuutta tai käsiteltävien asioiden esittämismahdollisuutta ei ole.

Kuusamossa, 20. päivänä lokakuuta 2020

Kiinteistö Oy Kuusamon Pulkajärvi 3

Hallitus

Liitteet: esityslista ja talousarvio 1.7.2020 - 30.6.2021 sekä 1.7.2021 - 30.6.2022 (sis. vastikkeet)

Yhtiökokouksen valitsema hallitus pitää järjestäytymiskokouksensa heti Yhtiökokouksen jälkeen.

Tilinpäätösaineisto ja tilintarkastuskertomus löytyvät osoitteesta:

<https://www.holidayclubresorts.com/fi/viikko-osake/osakkaille/kiinteistoyhtiöt-ja-isannointi/>

Valtakirja

Valtuutan/mme _____ käyttämään puolestani /mme

(valtuutetun nimi)

puhe- ja äänivaltaa Kiinteistö Oy Kuusamon Pulkajärvi 3 -yhtiön varsinaisessa yhtiökokouksessa, joka pidetään Tampereella 10.11.2020, klo. 13.30.

_____, ____ . päivänä _____ kuuta 2020
paikka

osakkeenomistajan allekirjoitus

osakkeenomistajan allekirjoitus

nimenselvennys

nimenselvennys

omistamani vko/vkot _____

Varsinainen yhtiökokous 10.11.2020

1. Kokouksen avaus
2. Todetaan osallistujat ja laaditaan ääniluettelo
3. Kokouksen järjestäytyminen
Valitaan kokouksen puheenjohtaja, sihteeri, pöytäkirjantarkastajat ja äänenlaskijat.
4. Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
Kokouskutsu on lähetetty kirjeitse osakkeenomistajille 20.10.2020 heidän yhtiölle ilmoittamiinsa osoitteisiin.
5. Esityslistan hyväksyminen
6. Merkinnät
Yhtiön osakas- ja osakeluettelo ovat kokouksessa nähtävillä. Yhtiön tilinpäätösasiakirjat ovat olleet nähtävillä Holiday Club Isännöinnin tiloissa, osoitteessa Lapinniemenranta 12, Tampere 20.10.2020 - 10.11.2020 välisenä aikana. Sekä internetissä, kokouskutsussa mainitussa osoitteessa.
7. Tilinpäätös tilikaudelta 1.7.2019 - 30.6.2020
8. Tilintarkastuskertomus
9. Tuloslaskelman ja taseen vahvistaminen
10. Tilikauden tuloksen käsittely
Kiinteistöyhtiön hallitus esittää, että tilikauden tappio 40,94 € siirretään voitto / tappio tilille ja osinkoa ei jaeta.
11. Hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan vastuuvapauden myöntäminen
12. Hallituksen jäsenten ja tilintarkastajien palkkiot
13. Hallituksen jäsenmäärän vahvistaminen (3-5) ja valitaan hallituksen jäsenet.
Tilikauden aikana hallituksessa on ollut kolme jäsentä
14. Tilintarkastajien ja varatilintarkastajien valinta
15. Talousarvion vahvistaminen ja vahvistetaan kerättävät vastikkeet ajalle 1.7.2021 - 30.6.2022
16. Yhtiönjärjestyksen muutokset – 16 § Kokouskutsu
Hallitus esittää yhtiökokoukselle yhtiöjärjestyksen muutosta kohdan 16 osalta

16 -kohtaa muutettaisiin yhtiökokouksien koollekutsumisen nykyaikaistamisen vuoksi. Tällä mahdollistetaan kutsujen lähettäminen myös sähköpostitse/sähköisesti.

Nykyinen:

16 § Kokouskutsu
Kutsu yhtiökokoukseen toimitetaan lähettämällä se kirjeitse osakkeenomistajille heidän yhtiölle ilmoittamallaan osoitteella.
Kokouskutsujen tiedoksiantamisen tulee tapahtua aikaisintaan neljä viikkoa ja viimeistään kaksi viikkoa ennen kokousta.

Uusi:
16 § Yhtiökokouksen kokouskutsu
Kutsu sekä varsinaiseen että ylimääräiseen yhtiökokoukseen annetaan aikaisintaan neljä viikkoa ja viimeistään kahta viikkoa ennen kokousta julkaisemalla kutsu isännöintiyhtiön verkkosivuilla ja lähettämällä vastaavalla aikamäärällä osakkeenomistajille kirjallinen kutsu postitse tai sähköpostitse heidän osakeluetteloon merkittyihin osoitteisiinsa.
17. Muut esille tulevat asiat
18. Kokouksen päättäminen

Kiinteistö Oy Kuusamon Pulkajärvi 3
Y-tunnus 0780847-5

TOIMINTAKERTOMUS
1.7.2019 - 30.6.2020

TOIMINTAKERTOMUS

T I L I K A U S I 1.7.2019 - 30.6.2020

YHTIÖN PERUSTIEDOT

Perustiedot

Tontti:	Oma tontti	16.230,0 m ²
Osoite:	Pulkajärventie 15, 93830 Rukatunturi	
Lukumäärä	16 kpl	
Valmistumisvuosi	1989	
Huoneistojen pinta-ala	560 m ²	
Y-tunnus	0780847-5	
Kunta	Kuusamo	
Kaupunginosa/kylä	411	
Kortteli	335	
Kiinteistö	16	
Kaupparekisteri	21.6.1989 / 441.527	
Lämmitysmuoto	Sähköpatterilämmitys/sähkölattialämmitys	
Osakkeet	832 kpl	
	A -osakkeet 416: 8 kpl rakennuksia, pinta-ala 30 m ² /huoneisto	
	B - osakkeet 416: 8 kpl rakennuksia, pinta-ala 70 m ² /huoneisto	

Kumpikin sarja jakautuu alasarjaan 1-8. Osakkeet tuottavat yhtiöjärjestyksessä tarkemmin määritellyn oikeuden hallita loma-asuntoja yhtiön rakennuksissa.

Yleistä yhtiöstä

Yhtiön toimialana on omistaa ja hallita Kuusamon kunnan kirkonkylässä Lohko I RN:o 335:1 -nimisellä tilalla sijaitsevan kortteli 3:n pysyvää hallintaa sekä korttelin rakennuspaikoille rakennettuja rakennuksia. Huoneistojen hallinta tapahtuu viikko-osakeperiaatteella. Huoneistot on liitetty RCI- ja Interval -lomavaihtojärjestelmään.

HALLINTO JA ORGANISAATIO

Yhtiön varsinainen yhtiökokous pidettiin 06.11.2019 Helsingissä.
Kokouksessa käsiteltiin yhtiöjärjestyksen edellyttämät asiat.

Hallitus

Yhtiön hallitukseen ovat edellisellä tilikaudella kuuluneet puheenjohtajana Anna-Liisa Heikkuri ja varsinaisina jäseninä Jarkko Hukkanen sekä Riku Rauhala 06.11.2019 saakka, jonka jälkeen hallitukseen ovat kuuluneet Anna-Liisa Heikkuri puheenjohtajana ja varsinaisina jäseninä Jarkko Hukkanen sekä Riku Rauhala.

Hallitus kokoontui tilikauden aikana 4 kertaa.

Tilintarkastaja

Moore Rewinet Oy tilintarkastusyhteisö ja vastuullisena tilintarkastajana Veikko Terho.

Toimitusjohtaja

Kati Pätsi on toiminut yhtiön toimitusjohtajana.

Henkilökunta / maksetut palkkiot

Yhtiöllä ei ole tilikauden aikana ollut palkattua henkilökuntaa. Tilintarkastuspalkkio on maksettu laskun mukaan.

Hallituksen puheenjohtajalle on maksettu kokouspalkkiota 100 € / kokous ja hallituksen jäsenille 70 € / kokous.

Palveluntarjoajat

Isännöinti, kirjanpito ja hallinnointipalvelut	Holiday Club Isännöinti
Siivous	N-Clean Oy
Vuokratestiilit/pesulapalvelut	Comforta Oy
Kiinteistön huolto- ja vastaanottopalvelut	Holiday Club Kuusamon Tropiikki
Lämpö, vesi- ja jätevesi	Kuusamon Energia ja Vesiosuuskunta
Sähkö	Loiste Oy
Jätehuolto ja talvilumityöt	Lassila & Tikanoja

TALOUS JA TOIMINTA

Vastikkeet

Kokonaisvastike	30 m ²	135,00 € / huoneisto / viikko	4,5 €/neliö
	70 m ²	315,00 € / huoneisto / viikko	4,5 €/neliö
		Yhteensä:	183.600,00 €

Luottotappiota tilikaudella on ollut 1.659,09 € ja luottotappion palautuksia 2.945,82 €. Kiinteistöyhtiö sai tilikauden aikana lemmikkieläin korvauksia 3.255 €.

Kulutustiedot

	2019 - 2020	2018 - 2019	2017 - 2018	2016 - 2017
Käyttöaste	48 %	53 %	62 %	62 %
Tuotot	187.583,97	186.393	183.600	264.285
Hoitokulut	192.644,24	181.373,76	177.741,89	186.635,08
Sähkön kulutus	277,3 MWh	273,8 MWh	290,8 MWh	287 MWh
Veden kulutus	1042 m ³ , (2019)	1017 m ³ , (2018)	1059 m ³ , (2017)	966 m ³ , (2016)

Poistot

Kertomusvuonna tehtiin poistoja yhteensä 15.227,90 € ja edellisellä tilikaudella yhteensä 6.487,60 €.

Yhtiön hallintaanotetut viikkolomaosakkeet

Maksamattomien vastikkeiden johdosta yhtiö on yhtiöjärjestyksen mukaisesti ottanut hallintaansa yhteensä 30 viikkoa, näistä on kertomusvuonna 2019 - 2020 tullut vuokratuottoja 525,65 euroa.

Lainat

Yhtiöllä ei ole pitkäaikasta lainaa.

Vastuut ja pysyvät rasitteet

Yhtiöllä ei ole kiinnityksiä.

Vakuutukset

Yhtiön omistamalla ja hallitsemilla rakennuksilla on kiinteistön täysarvo- sekä irtaimistovakuutus vakuutusyhtiö Fenniassa.

Olenneiset tapahtumat tilikaudella ja sen jälkeen.

Tilikauden aikana tehtiin vielä viimeisiin huoneistoihin kiukaiden kunnan tarkastukset, uusittiin tarpeen mukaan, tarkastettiin kiukaan suojaetäisyydet ja asennettiin kiukaiden taakse palosuojalevyt. Huoneistoihin uusittiin astiastoja muutamiin huoneistoihin.

Huoneistoihin tehtiin myös ilmanpoistokanavien puhdistukset ja säädöt.

Kaikkiin huoneistoihin vaihdettiin antennit, lisättiin loppuihinkin huoneistoihin numerolliset valaisimet ja lisättiin kierrätysmahdollisuutta lisäämällä syväkeräysastioita.

Nyt alueella on mahdollista kierrättää: paperi, pahvi/kartonki, metalli, lasi sekä biojäte, muovin kierrätäminen aloitetaan, kun se on mahdollista vastaanottajan/kerääjän puolelta.

Pieniin huoneistoihin tehtiin lämmityksen muutoksia niin, että kattolämmitykset poistettiin käytöstä ja korvattiin patterilämmityksillä. Kaikkien huoneistojen ulkoportaitkot korjattiin/uusittiin tarpeenmukaan. Kaikkien huoneistojen huoneistokansiot myös uusittiin.

Aktivoitavat remontti- ja kaluston hankintakustannukset olivat kertomusvuonna yhteensä n. 20.247,26 €.

Tulevilla tilikausilla

Pulkajärvellä on aloitettu jo kaikkien studiohuoneistojen portaikkoaukkojen umpeenlaittamiset. Isoihin huoneistoihin tullaan lisäämään pattereita ja poistamaan kattolämmitykset käytöstä yhtiön varojen mukaisesti.

Huoneistojen TV:t tullaan tulevina vuosina uusimaan.

Studioiden säilytysmahdollisuuksia tullaan parantamaan uusimalla eteisen kaapistot.

Kaikkien huoneistojen valaistuksien parantamisia/uusimisia sekä isojen huoneistojen makuuhuoneiden säilytystilojen parantamisia suunnitellaan seuraavan kohdekokouksen yhteydessä. Isojen huoneistojen sänkyjä tullaan uusimaan tulevilla tilikausilla.

Yhtiö keskittyy palvelutason säilyttämiseen.

Hallituksen voitonjakoehdotus

Hallitus esittää, että tilikauden tappio 40,94 € siirretään voitto/tappio -tilille ja että osinkoa ei jaeta.

Kiinteistö Oy Kuusamon Pulkajärvi 3
Hallitus

Tilinpäätös

1.7.2019 - 30.6.2020

Kiinteistö Oy Kuusamon Pulkajärvi 3

Osoite:
Holiday Club Isännöinti, PL 619
33101 Tampere

Y-tunnus: 0780847-5

Tuloslaskelma

	7/2019 - 6/2020	7/2018 - 6/2019
TULOSLASKELMA		
LIIKEVAIHTO		
Vastikkeet	183 600,00	183 600,00
Käyttökorvaukset	3 255,00	2 793,00
LIIKEVAIHTO YHTEENSÄ	186 855,00	186 393,00
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-15 227,90	-7 179,40
Muut kulut		
Kiinteistön muut hoitokulut		
Hallinto	-19 778,43	-25 262,69
Käyttö ja huolto	-34 122,86	-24 665,57
Ulkoalueiden huolto	-7 872,61	-6 467,67
Siivous	-48 005,71	-49 460,87
Vesi ja jätevesi	-5 222,48	-4 510,17
Sähkö ja kaasu	-34 010,02	-34 360,71
Jätehuolto	-4 783,33	-4 820,64
Vahinkovakuutukset	-1 603,71	-1 554,99
Vuokrat	-4 693,44	-4 693,44
Kiinteistövero	-1 948,45	-1 917,62
Korjaukset	-8 838,20	-15 644,43
Muut hoitokulut	-2 803,91	-4 250,20
Luottotappiot ja oikaisuerät	1 286,73	-3 075,32
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	-769,32	-1 470,72
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut korko- ja rahoitustuotot	728,97	1 490,93
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-0,59	-19,61
VOITTO/TAPPIO ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	-40,94	0,60
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-40,94	0,60

Tase

	7/2019 - 6/2020	7/2018 - 6/2019
T A S E		
V a s t a a v a a		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	83 371,60	83 371,60
Rakennukset ja rakennelmat	1 688 382,87	1 679 181,90
Koneet ja kalusto	104 865,36	106 183,07
Muut aineelliset hyödykkeet	2 863,92	5 727,82
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	1 879 483,75	1 874 464,39
Pysyvät vastaavat yhteensä	1 879 483,75	1 874 464,39
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Saamiset kiinteistön tuotoista	20 165,53	14 238,71
Siirtosaamiset	1 800,18	5 727,91
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	21 965,71	19 966,62
Saamiset yhteensä	21 965,71	19 966,62
Rahat ja pankkisaamiset	16 921,17	11 483,94
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	38 886,88	31 450,56
V a s t a a v a a y h t e e n s ä	1 918 370,63	1 905 914,95

Vastattavaa

OMA PÄÄOMA

Osakepääoma	8 028,80	8 028,80
Rakennusrahasto	1 625 891,21	1 625 891,21
Muut rahastot		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	259 261,27	259 261,27
Muut rahastot yhteensä	259 261,27	259 261,27
Edellisten tilikausien voitto/tappio	-340,50	-341,10
Tilikauden voitto/tappio	-40,94	0,60
Oma pääoma yhteensä	1 892 799,84	1 892 840,78

VIERAS PÄÄOMA

Lyhytaikainen

Saadut ennakot	2 688,68	21,48
Ostovelat	19 949,38	10 086,79
Muut velat	78,20	0,00
Siirtovelat	2 854,53	2 965,90
Lyhytaikaiset velat yhteensä	25 570,79	13 074,17
Vieras pääoma yhteensä	25 570,79	13 074,17
Vastattavaa yhteensä	1 918 370,63	1 905 914,95

Koy Kuusamon Pulkajärvi 3	Budjetti 2019 - 2020	Toteuma 2019 - 2020	Budjetti 2020 - 2021	Budjetti 2021 - 2022
TUOTOT				
Perusvastikkeet	183 600,00	183 600,00	183 600,00	187 680,00
Käyttökorvaukset	2 000,00	3 255,00	2 500,00	2 500,00
Muut tuotot	0,00			
TUOTOT YHTEENSÄ	185 600,00	186 855,00	186 100,00	190 180,00
Poistot		15 227,90		
Kiinteistön hoitoku				
Palkkiot	900,00	610,00	700,00	700,00
Yhtiökokouskulut	1 900,00	1 695,67	1 500,00	1 000,00
Hallituksen kulut	1 500,00	321,92	1 000,00	500,00
Isännöinti ja kirjanpito	13 200,00	13 290,60	13 400,00	13 500,00
Tilintarkastus	950,00	992,00	1 000,00	1 000,00
Perintäkulut	1 000,00	607,66	1 000,00	1 000,00
Puhelin kulut	100,00	0,00	100,00	100,00
Postikulut	650,00	833,02	900,00	900,00
Pankkikulut	900,00	1 047,56	1 100,00	1 200,00
Muut hallinnon kulut	150,00	380,00	380,00	150,00
Huoltosopimukset	7 800,00	7 768,56	7 800,00	7 800,00
Vastaanottopalvelut	13 000,00	12 940,68	13 200,00	13 200,00
Yleisalueiden hoito	7 000,00	7 213,21	7 500,00	7 500,00
Maksut tiehoitokunnille	0,00	659,40	0,00	600,00
Sähkö	36 000,00	34 010,02	36 000,00	36 000,00
Vahinkovakuutukset	1 600,00	1 603,71	1 700,00	1 700,00
Vuokrat/varasto	5 000,00	4 693,44	4 800,00	4 900,00
Kiinteistöverot	2 100,00	1 948,45	2 000,00	2 100,00
Kiinteistön korjaus ja huolto	8 000,00	7 466,73	6 000,00	6 000,00
Kiinteistön korjaus ja huolto/aktivoit		20 247,26	16 000,00	6 000,00
Kaluston korjaus ja huolto	5 000,00	1 371,47	5 500,00	3 000,00
Kaluston korjaus ja huolto aktivoitavat	3 000,00	0,00	6 500,00	15 000,00
Aktivoinnit taseeseen	7 000,00	-20 247,26		
Internet/laajakaista	2 200,00	2 063,40	2 100,00	2 300,00
Tiedottaminen/osakaslehtikulut	300,00	0,00	100,00	100,00
Latumaksut	250,00	224,00	250,00	250,00
Kalastusluvut	0,00	8,96	9,00	9,00
Osakastoiminnot	700,00	464,15	200,00	200,00
Muut kulut	500,00	43,40	200,00	200,00
Luottotappiot	3 000,00	1 659,09	1 500,00	1 500,00
Luottotappioiden palautukset		-2 945,82		
Vastikepyöristykset				
Hoitokulut yhteensä	123 700,00	100 971,28	132 439,00	128 409,00
KÄYTTÖKULUT				
Siivous ja puhtaanapito	38 000,00	36 330,71	38 000,00	38 000,00
Suursiivoukset	4 000,00	0,00	8 000,00	4 200,00
Pesulakulut,vuokratekstiilit	11 000,00	11 675,00	11 500,00	11 500,00
Vesi ja jätevesi	5 000,00	5 222,48	5 300,00	5 300,00
Jätehuolto	5 000,00	4 783,33	5 000,00	5 000,00
Kuluvat käyttötarvikkeet	3 500,00	6 218,12	4 000,00	4 000,00
Pienkalusto	1 600,00	6 377,24	1 600,00	3 000,00
Takkapuut	1 500,00	818,26	1 500,00	1 500,00
Käyttökulut yhteensä	69 600,00	71 425,14	74 900,00	72 500,00
KIINTEISTÖN KULUT YHTEENSÄ	193 300,00	172 396,42	207 339,00	200 909,00
Hoitokate	-7 700,00	14 458,58	-21 239,00	-10 729,00
Korkotuotot		728,97		
Korkokulut		0,59		
Tilikauden tulos		-40,94		

Vastikkeet 1.7.2018 - 30.6.2019

30 m² kokonaisvastike 135,00 € / vko / osake
70 m² kokonaisvastike 315,00 € / vko / osake

Vastikkeet 1.7.2019 - 30.6.2020

30 m² kokonaisvastike 135,00 € / vko / osake
70 m² kokonaisvastike 315,00 € / vko / osake

Vastikkeet 1.7.2020 - 30.6.2021

30 m² kokonaisvastike 135,00 € / vko / osake 4,5 €/m²
70 m² kokonaisvastike 315,00 € / vko / osake 4,5 €/m²

Vastikkeet 1.7.2021 - 30.6.2022

30 m² kokonaisvastike 138,00 € / vko / osake 4,6 €/m²
70 m² kokonaisvastike 322,00 € / vko / osake 4,6 €/m²

TILINTARKASTUSKERTOMUS

Kiinteistö Oy Kuusamon Pulkajärvi 3:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Kiinteistö Oy Kuusamon Pulkajärvi 3:n (y-tunnus 0780847-5) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.7.2019–30.6.2020. 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 velvollisuuksiimme 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 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

Tavoitteenamme on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä, 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. 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 virheellisuuden riskit, suunnitellamme 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 tilintarkastuskertomuksessamme lukijan huomiota epävarmuutta koskeviin tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin tai, jos epävarmuutta koskevat tiedot eivät ole riittäviä, mukauttaa lausuntonamme. Johtopäätöksemme perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusevidenssiin. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei yhtiö pysty jatkamaan toimintaansa.
- arvioimme 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.

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 toimintakertomukseen sisältyvän informaation. Tilinpäätöstä koskeva lausuntonne 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.

Tampere 23. lokakuuta 2020

Moore Rewinet Oy



Veikko Terho

KHT-tilintarkastaja