

Kiinteistö Oy Lapinniemi IV -nimisen yhtiön osakkeenomistajat kutsutaan varsinaiseen yhtiökokoukseen, joka pidetään **keskiviikkona 28.6.2017** alkaen klo **16.30 Tampereen Kylpylän kokoustiloissa** osoitteessa Lapinniemenranta 12, Tampere.

Kokouksessa käsitellään yhtiöjärjestyksen varsinaisen yhtiökokouksen käsiteltäväksi määrätty asiat.

Kokouskutsun liitteenä on toimintakertomus, tuloslaskelma, tase sekä talousarvioesitykset vuosille 2017 ja 2018, sekä tilintarkastuskertomus. Täydellisemmät asiakirjat ovat osakkeenomistajien nähtävillä ennen yhtiökokousta Holiday Club Isännöinnin toimistossa klo 9-16, osoitteessa Lapinniemenranta 12, Tampere.

Kokoukseen osallistujia pyydetään ilmoittautumaan kokousjärjestelyjä varten 23.6.2017 mennessä! isannointi@holidayclub.fi tai Holiday Club Isännöinti / yhtiökokous, PL 618, 33101 Tampere tai puh: 03068 70200, FAX: 03068 70227. Pyydetään ilmoittamaan yhtiön nimi ja numero sekä osallistujien nimet.

TERVETULOA, HALLITUS

ESITYSLISTA

- 1 § **Kokouksen avaus**
- 2 § **Kokouksen järjestäytyminen**
Valitaan puheenjohtaja, sihteeri, pöytäkirjan tarkastajat ja ääntenlaskijat
- 3 § **Todetaan osallistujat ja laaditaan ääniluettelo**
- 4 § **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- 5 § **Merkinnät**
Yhtiön osakasluettelo on kokouksessa nähtävillä. Yhtiön tilinpäätösasiakirjat ovat nähtävillä Holiday Club Isännöinnin toimistossa, osoitteessa Lapinniemenranta 12, Tampere 13.6.2017 - 23.6.2017 välisen ajan.
- 6 § **Tilinpäätös tilikaudelta 1.1. - 31.12.2016**
- 7 § **Tilintarkastuskertomus**
- 8 § **Tuloslaskelman ja taseen vahvistaminen**
- 9 § **Tilikauden tuloksen käyttäminen**
- 10 § **Hallituksen jäsenten ja toimitusjohtajan vastuuvapaudesta päättäminen**
- 11 § **Hallituksen jäsenten ja tilintarkastajien palkkiot ja matkakustannusten korvausperusteet.**
- 12 § **Talousarvion vahvistaminen ja vastikkeet tilikaudelle 2018**
- 13 § **Hallituksen jäsenmäärän vahvistaminen (Yhtiöjärjestys: 3-7 jäsentä).**
- 14 § **Hallituksen jäsenten valinta**
- 15 § **Tilintarkastajan ja varatilintarkastajan valinta**
- 16 § **Kokouksen päättäminen.**
- 17 § **Muut asiat**
Keskustelu osakkaiden esille tuomista muista asioista

VALTAKIRJA

Valtuutan/mme _____ edustamaan ja käyttämään äänioikeutta

omistamamme osakkeen/osakkeiden numero/t _____ osalta Kiinteistö Oy Lapinniemi IV -nimisen yhtiön varsinaisessa yhtiökokouksessa 28.6.2017.

_____, _____. _____.2017

Nimetylle henkilölle osoitettu valtakirja on oltava, mikäli osakkeet ovat yhteisomistuksessa, kaikki osakkaat eivät tule kokoukseen ja osakas haluaa käyttää äänioikeuttaan (koskee myös puolisoita).

KIINTEISTÖ OY LAPINNIEMI IV

Y-tunnus 0917960-9

TOIMINTAKERTOMUS TILIKAUDELTA 1.1.-31.12.2016**YLEISTÄ**

Kiinteistöyhtiön toimialana on omistaa ja hallita Kiinteistö Oy Lapinniemen Kehräämö -nimisen osakeyhtiön asunto-osakkeita ja Kiinteistö Oy Lapinniemen Pysäköintitalo 1 -nimisen yhtiön autopaikkoihin oikeuttavia osakkeita. Kiinteistö Oy Lapinniemi IV hallitsee asuntoja numerot 21, 45, 49, 124 ja 125 sekä niitä vastaavia autopaikkoja numerot 96, 125, 126, 127 ja 128. Yhtiössä on 260 osaketta ja osakepääoma on 15 600,00 €. Huoneistojen ja autopaikkojen hallinta tapahtuu viikko-osakeperiaatteella. Yhtiön toiminta on alkanut vuonna 1993.

TIEDOT OLENNAISISTA TAPAHTUMISTA TILIKAUDELTA JA ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Tilikauden tuotot muodostuivat osakkeenomistajilta kerätyistä yhtiövastikkeista 70 479,96 ja tilitetystä lemmikkieläinmaksuista 490,00 €, yhteensä 70 969,96 €. Yhtiövastiketta perittiin tilikaudella huoneistosta nro 21: 271,25 €/osake, huoneistosta nro 45: 276,84 €/osake ja 49: 274,60 €/osake ja huoneistoista nro 124: 277,96 €/osake ja 125: 281,31 €/osake.

Vastikesaamiset tilikauden lopussa olivat 1 901,08 euroa. Poistoja tilikaudelta tehtiin 4 016,54 €. Huoneistojen viikoittainen käyttöaste on noin 93 %.

Yhtiön huoneistoja koskevat kunnostustyöt on suoritettu huoneistoittain seuraavasti: #45 vuonna 2012, #21, #124, #125 ja #49 vuonna 2013.

Yhtiön huoneistojen kunnostustöiden kokonaiskustannukset olivat 361 918 €.

Lähitulevaisuudessa yhtiön huoneistoissa suoritetaan vain tarpeellisia ylläpitokunnostuksia ja laitehankintoja. Yhtiön kaikki huoneistot on kunnostettu.

Vakuudet ja vastuusitoumukset: Remontointilaina 163 566,67 € Kiinteistö Oy Lapinniemen Kehräämöltä.

Lainaa käsitellään hoitolainana, josta yksittäinen osakas ei voi maksaa osuuttaan kertasuorituksena.

HALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄYTTÄMISESTÄ

Tilikaudelta 1.1.-31.12.2016 on yhtiölle syntynyt 3 055,07 € suuruinen tappio. Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että tilikauden tappio siirretään voittovaratilille ja ettei osinkoa tilikaudelta jaeta.

HALLINTO JA ULKOPUOLISET PALVELUT**Yhtiökokous ja hallitus**

Yhtiön varsinainen yhtiökokous pidettiin 28.6.2016 Tampereella. Kokouksessa käsiteltiin yhtiöjärjestyksen määräämät asiat.

Yhtiön hallitukseen on kuulunut puheenjohtajana Marianne Träskman ja hallituksen jäsenenä Tuula Hirvonen, Jaakko Ravald ja Katarina Sirén 28.06.2016 saakka ja siitä lähtien puheenjohtajana Marianne Träskman ja hallituksen jäsenenä Tuula Hirvonen, Jaakko Ravald, Katarina Sirén ja Marika Risku. Hallituksen kokouksia oli tilikauden aikana 13 kertaa, tarkastusvaliokunta kokoontui 23 kertaa. Tarkastusvaliokunnan jäseninä ovat olleet Marianne Träskman (pj), Tuula Hirvonen, Jaakko Ravald ja osa-aikaisena jäsenenä Katarina Sirén.

Hallinnolle maksettujen palkkioiden kustannusjako oli:
hallitus; 625,00 €, toimitusjohtaja; 525,00 €, tarkastusvaliokunta; 1 190,00 €.

Tilintarkastajat

Varsinaisena tilintarkastajana toimi tilikauden aikana KHT tilintarkastusyhteisö Moore Stephens Rewinet Oy Ab, vastuunalaisena tilintarkastajana Veikko Terho KHT.

Hallintopalvelut

Yhtiö on ostanut isännöinti- hallinto-, kirjanpito- ja varausylläpitopalvelut Holiday Club Isännöinniltä. Hallituksen nimeämänä toimitusjohtajana yhtiössä on toiminut Jari Hannula.

Kiinteistönhoito- ja asukaspalvelut

Yhtiö on ostanut huoltopalvelut Kiinteistöpalvelu Siiki Oy:ltä, siivouspalvelut Anna`s Clean Oy:ltä, vastaanottopalvelut Holiday Club Resorts Oy:ltä, pesulapalvelut Ravanin Pesula Oy:ltä.

Vakuutukset

Yhtiö on vakuuttanut irtaimiston vakuutusyhtiö Fenniassa. Rakennuksen omistavan Kiinteistö Oy Lapinniemen Kehräämön puolesta kiinteistöllä on täysarvovakuutus vakuutusyhtiö Pohjolassa.



VASTIKERAHOITUSLASKELMA

1.1.-31.12.2016

HOITOVASTIKETUOTOT

Kokonaisvastikkeet	70 479,96	
Muut tuotot	490,00	
Korkotuotot	187,50	71 157,46
		<u> </u>

HOITOVASTIKEKULUT

Palkat	2 366,32	
Henkilösivukulut	6,33	
Kiinteistön hoitokulut	67 821,19	
Korkokulut	2,15	70 195,99
		<u> </u>

Tilikauden hoitovastikeyli/alijäämä	961,47
Edell. tilikausien yli/alijäämä	29 518,27
Siirtyvä hoitovastikeyli/alijäämä yhteensä	<u>30 479,74</u>

Täsmäytys taseeseen	
Rahoitusomaisuus	31 598,47
Lyhytaikainen vieras pääoma	1 118,73
	<u>30 479,74</u>

TALOUSARVIOVERTAILU	2016 Budjetti	2016 Toteutunut	erotus	2015 Toteutunut
LIKEVAIHTO				
Kokonaisvastikkeet	70 480,00	70 479,96	0,04	69 959,76
Ylimääräinen vastike ja viikko 53	0,00	0,00	0,00	69 959,76
Viikko 53	0,00	0,00	0,00	1 371,76
Muut tuotot	0,00	490,00	-490,00	330,00
LIKEVAIHTO YHTEENSÄ	70 480,00	70 969,96	-489,96	141 621,28
POISTOT				
Rakennukset ja rakennelmat	0,00	29,91	-29,91	37,39
Muut pitkävaikutteiset	3 400,00	3 986,63	-586,63	3 986,63
POISTOT YHTEENSÄ	3 400,00	4 016,54	-616,54	4 024,02
HOITOKULUT				
Palkat ja palkkiot	1 840,00	2 366,32	-526,32	2 595,00
Henkilösivukulut	0,00	6,33	-6,33	2,26
Yhtiökokouskulut	730,00	595,60	134,40	712,36
Hallituksen kokouskulut	800,00	839,24	-39,24	861,55
Isännöinti	5 020,00	4 229,90	790,10	4 229,90
Tilintarkastus	370,00	322,40	47,60	310,00
Perintäkulut	150,00	227,27	-77,27	74,42
Postikulut	740,00	208,83	531,17	1 145,85
Pankkikulut	240,00	294,09	-54,09	283,45
Muut hallinnon kulut	300,00	85,00	215,00	94,32
Huolto	980,00	953,84	26,16	936,72
Vastaanottopalvelut	4 650,00	4 329,00	321,00	4 443,25
Pientarvikkeet	1 340,00	1 197,17	142,83	1 120,15
Pienkalusto	750,00	312,94	437,06	1 656,83
Siivous	10 930,00	11 743,20	-813,20	11 645,03
Pesulakulut	3 010,00	2 898,20	111,80	2 726,63
Sähkö	2 760,00	2 448,96	311,04	2 381,68
Vakuutukset	260,00	244,40	15,60	237,17
Vastikkeet Koy Lap. Kehräämö	22 970,00	32 217,85	-9 247,85	163 003,11
Vastikkeet Koy Lap. Pysäköintitalo	1 410,00	1 410,00	0,00	1 410,00
Kiinteistökorjaukset	0,00	1 443,69	-1 443,69	378,60
Kaluston korjaukset	7 000,00	934,23	6 065,77	549,64
Aktivoitava kalusto	0,00	0,00	0,00	476,00
Aktivoinnit	0,00	0,00	0,00	-476,00
Osakastoiminnat	830,00	779,62	50,38	821,30
Muut kulut	0,00	105,76	-105,76	347,20
Kiinteistön hoitokulut yhteensä	67 080,00	70 193,84	-3 113,84	201 966,42
LIKEVOITTO / TAPPIO	0,00	-3 240,42	3 240,42	-64 369,16
Muut korko- ja rahoitustuotot	0,00	187,50	-187,50	138,17
Muut korko- ja rahoituskulut	0,00	2,15	-2,15	2,16
TILIKAUDEN VOITTO /TAPPIO	0,00	-3 055,07	3 055,07	-64 233,15

TULOSLASKELMA	01.01.-31.12.2016	01.01.-31.12.2015
LIKEVAIHTO		
Kokonaisvastikkeet	70 479,96	69 959,76
Ylimääräinen vastike	0,00	69 959,76
Viikko 53	0,00	1 371,76
Muut tuotot	490,00	330,00
	<u>70 969,96</u>	<u>141 621,28</u>
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	2 366,32	2 595,00
Henkilösivukulut	6,33	2,26
	<u>2 372,65</u>	<u>2 597,26</u>
Poistot ja arvonalentumiset		
Poistot rakennelmista	29,91	37,39
Poistot muista pitkävaikutteisista menoista	3 986,63	3 986,63
Poistot yhteensä	<u>4 016,54</u>	<u>4 024,02</u>
Kiinteistön hoitokulut		
Hallinto	6 802,33	7 711,85
Käyttö ja huolto	6 792,95	8 156,95
Siivous	14 641,40	14 371,66
Sähkö	2 448,96	2 381,68
Vahinkovakuutukset	244,40	237,17
Vastikkeet	33 627,85	164 413,11
Korjaukset	2 377,92	928,24
Muut hoitokulut	885,38	1 168,50
	<u>67 821,19</u>	<u>199 369,16</u>
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	<u>-3 240,42</u>	<u>-64 369,16</u>
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	187,50	138,17
Korkokulut	2,15	2,16
	<u>189,65</u>	<u>140,33</u>
TILIKAUDEN VOITTO (-TAPPIO)	<u>-3 055,07</u>	<u>-64 233,15</u>

TASE	31.12.2016	31.12.2015
Vastaavaa		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Rakennukset ja rakennelmat	119,64	149,55
Koneet ja kalusto	28 331,70	28 331,70
Taide-esineet	2 290,00	2 290,00
Muut aineelliset hyödykkeet	23 379,81	27 366,44
	<u>54 121,15</u>	<u>58 137,69</u>
Pitkäaikaiset sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	242 190,61	242 190,61
	<u>242 190,61</u>	<u>242 190,61</u>
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	<u>296 311,76</u>	<u>300 328,30</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Lyhytaikaiset saamiset		
Yhtiövastikesaamiset	1 901,08	2 660,56
Siirtosaamiset	105,00	477,30
	<u>2 006,08</u>	<u>3 137,86</u>
Rahat ja pankkisaamiset		
	<u>29 592,39</u>	<u>28 130,78</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	<u>31 598,47</u>	<u>31 268,64</u>
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>327 910,23</u>	<u>331 596,94</u>
Vastattavaa		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	15 600,00	15 600,00
Rakennusrahasto	320 684,28	320 684,28
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	61 940,01	61 940,01
Edellisten tilikausien tulos	-68 377,72	-4 144,57
Tilikauden tulos	-3 055,07	-64 233,15
	<u>326 791,50</u>	<u>329 846,57</u>
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Ostovelat	841,40	1 726,66
Muut lyhytaikaiset velat	277,33	23,71
	<u>1 118,73</u>	<u>1 750,37</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>327 910,23</u>	<u>331 596,94</u>

Kiinteistö Oy Lapinniemi IV TALOUSARVIOEHDOTUS 1.1. - 31.12.2018	Talousarvio 2018 €	Talousarvio 2017 €	Talousarvio 2016 €	Tilinpäätös 2016 €
Vastiketuotot				
Vastikkeet	72 323,00	72 323,00	70 480,00	70 479,96
Muut tuotot ja saadut korvaukset				490,00
Viikon 53 vastiketuotto				
Ylimääräinen tasoitusvastike v 2015				
Tuotot yhteensä	72 323,00	72 323,00	70 480,00	70 969,96
Ylläpitokulut				
Kokouspalkkiot	1 840,00	1 840,00	1 840,00	2 366,32
Henkilövakuutukset	7,00	3,00		6,33
Yhtiökokouskulut	660,00	780,00	730,00	595,60
Hallituksen kulut	800,00	800,00	800,00	839,24
Isännöintipalvelut	5 550,00	5 080,00	5 020,00	4 229,90
Tilintarkastus	350,00	340,00	370,00	322,40
Perintäkulut	300,00	300,00	150,00	227,27
Posti-/kopio- /konttoritarv.k	220,00	1 230,00	740,00	208,83
Pankkikulut	320,00	310,00	240,00	294,09
Muut hallinnon kulut	300,00	300,00	300,00	85,00
Huoltotyöt	1 030,00	1 010,00	980,00	953,84
Vastaanotto	4 870,00	4 750,00	4 650,00	4 329,00
Pientarvikkeet	1 380,00	1 290,00	1 340,00	1 197,17
Pienkalusto, sisustus, ym.	750,00	750,00	750,00	312,94
Viikkosiivous	11 980,00	11 880,00	10 930,00	11 743,20
Pesulakulut	3 040,00	2 860,00	3 010,00	2 898,20
Sähkö	2 690,00	2 620,00	2 760,00	2 448,96
Vahinkovakuutukset, irtaimisto	270,00	260,00	260,00	244,40
Vastike Koy Ln. Kehräämö	30 225,00	30 230,00	22 970,00	32 217,85
Vastike Koy Ln. Pys. talo	1 410,00	1 410,00	1 410,00	1 410,00
Kiinteistökorjaukset				1 443,69
Kaluston hankinta, korjaukset, huolto			7 000,00	934,23
Osakastoiminnat	830,00	880,00	830,00	779,62
Korkokulut				2,15
Korkotuotot				-187,50
Muut kustannukset	101,00			105,76
Korjauskuluvaraus/poisto	3 400,00	3 400,00	3 400,00	4 016,54
Kulut yhteensä	72 323,00	72 323,00	70 480,00	74 025,03

Vastike v 2014-2017 v 2018 Vastike-ehdotus € / osake	21	45	49
kokonaisala m2	55,0	57,5	56,5
alakerta m2	38,0	40,5	39,5
kokonaisvuodepaikat kpl	4	4	4
kiinteät vuodepaikat kpl	2	2	2
Vastike v. 2014	267,89	272,78	270,83
Vastike v. 2015 x 2	269,21	274,80	272,56
Vastike v. 2016	271,25	276,84	274,60
Vastike v. 2017	276,85	284,21	281,27
Vastike-ehdotus v 2018	276,85	284,21	281,27

Vastike v 2014-2017 v 2018 Vastike-ehdotus € / osake	124	125
kokonaisala m2	61,0	63,0
alakerta m2	41,0	42,5
kokonaisvuodepaikat kpl	4	4
kiinteät vuodepaikat kpl	2	2
Vastike v. 2014	273,76	276,70
Vastike v. 2015 x 2	275,92	279,27
Vastike v. 2016	277,96	281,31
Vastike v. 2017	285,68	290,09
Vastike-ehdotus v 2018	285,68	290,09

TILINTARKASTUSKERTOMUS**Kiinteistö Oy Lapinniemi IV:n yhtiökokoukselle****Tilinpäätöksen tilintarkastus****Lausunto**

Olemme tilintarkastaneet Kiinteistö Oy Lapinniemi IV:n (y-tunnus 0917960-9) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2016. 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 lausuntonme 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 lausuntonme. 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 virheellisyden riskit, suunnittelemme ja suoritamme näihin riskeihin vastaavia tilintarkastustoimenpiteitä ja hankimme lausuntonme 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 lausuntomme. 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 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.

Tampere 2. kesäkuuta 2017

Moore Stephens Rewinet Oy
Tilintarkastusyhteisö

Veikko Terho
KHT-tilintarkastaja