

Kiinteistö Oy Lapinniemi IX -nimisen yhtiön osakkeenomistajat kutsutaan varsinaiseen yhtiökokoukseen, joka pidetään **torstaina 29.6.2017** alkaen klo **13.30 Tampereen Kylpylän kokoustiloissa** osoitteessa Lapinniemenranta 12, Tampere.

Kokouksessa käsitellään yhtiöjärjestyksen varsinaisen yhtiökokouksen käsiteltäväksi määrätty asiat.

Kokoukutsun 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 IX -nimisen yhtiön varsinaisessa yhtiökokouksessa 29.6.2017.

_____, _____. _____.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 IX

Y-tunnus 0989297-3

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 IX hallitsee asuntoja numerot 42, 57, 107, 108 ja 145 sekä autopaikkoja numerot 45, 114, 115, 131 ja 132. Yhtiössä on 260 osaketta ja osakepääoma on 15 600,00 €. Huoneistojen ja autopaikkojen hallinta tapahtuu viikko-osakeperiaatteella. Yhtiön toiminta on alkanut vuonna 1994.

TIEDOT OLENNAISISTA TAPAHTUMISTA TILIKAUDELTA JA ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Tilikauden tuotot muodostuivat osakkeenomistajilta kerätyistä yhtiövastikkeista 92 729,73 € ja tilitetyistä lemmikkieläinmaksuista 390,00 €, yhteensä 93 119,73 €. Yhtiövastiketta perittiin tilikaudella huoneistosta nro 42: 284,59 €/osake, huoneistosta 57: 483,91 €/osake huoneistosta nro 107: 306,94 €/osake, huoneistosta nro 108: 413,50 €/osake ja huoneistosta 145: 329,29 €/osake.

Vastikesaamiset tilikauden lopussa olivat 2 922,49 euroa. Poistoja tilikaudelta tehtiin 6 655,89 €. Huoneistojen viikoittainen käyttöaste on noin 88 %.

Yhtiön huoneistoja koskevat kunnostustyöt on suoritettu huoneistoittain seuraavasti: #107 ja #108 vuonna 2012, #42, #145, vuonna 2015 ja #57 vuosina 2015 ja 2016.

Yhtiön huoneistojen kunnostustöiden kokonaiskustannukset olivat 261 141 €.

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

Vakuudet ja vastuusitoumukset: Remontointilaina 103 133,33 € 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 7 919,58 € suuruinen voitto. Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että tilikauden voitto siirretään voittovaratilille ja ettei osinkoa tilikaudelta jaeta.

HALLINTO JA ULKOPUOLISET PALVELUT**Yhtiökokous ja hallitus**

Yhtiön varsinainen yhtiökokous pidettiin 27.6.2016 Tampereella. Kokouksessa käsiteltiin yhtiöjärjestyksen määräämät asiat.

Yhtiön hallitukseen on kuulunut puheenjohtajana Marianne Träskman ja hallituksen jäsenenä Tuula Hirvonen, Jaakko Ravald ja Katarina Sirén 27.06.2016 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 jäsenenä 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.

Kiinteistöhoito- 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	92 729,73	
Muut tuotot	390,00	
Korkotuotot	50,70	93 170,43

HOITOVASTIKEKULUT

Palkat ja palkkiot	2 366,32	
Henkilösivukulut	6,33	
Kiinteistön hoitokulut	76 218,87	
Korkokulut	3,44	78 594,96

Tilikauden hoitovastikeyli/alijäämä		14 575,47
Edell. tilikausien yli/alijäämä		77 896,18
Siirtyvä hoitovastikeyli/alijäämä yhteensä		92 471,65

Täsmäytys taseeseen

Rahoitusomaisuus		93 828,18
Lyhytaikainen vieras pääoma		1 356,53
		92 471,65

TALOUSARVIOVERTAILU	2016 Budjetti	2016 Toteutunut	erotus	2015 Toteutunut
LIIKEVAIHTO				
Kokonaisvastikkeet	92 730,00	92 729,73	0,27	92 729,73
Ylimääräinen vastike	0,00	0,00	0,00	92 729,73
Viikko 53	0,00	0,00	0,00	1 818,23
Muut tuotot	0,00	390,00	-14 600,44	690,00
LIIKEVAIHTO YHTEENSÄ	92 730,00	93 119,73	-389,73	187 967,69
Muut tuotot	0,00	0,00	0,00	13 910,44
POISTOT				
Rakennukset ja rakennelmat	0,00	36,05	-36,05	45,05
Koneet ja kalustosta	0,00	2 407,20	-2 407,20	0,00
Muut pitkävaikutteiset menot	4 080,00	4 212,64	-132,64	6 075,14
POISTOT YHTEENSÄ	4 080,00	6 655,89	-2 575,89	6 120,19
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	610,00	537,38	72,62	837,97
Hallituksen kokouskulut	800,00	842,89	-42,89	837,30
Isännöinti	5 020,00	4 229,90	790,10	4 229,90
Tilintarkastus	370,00	322,40	47,60	310,00
Perintäkulut	150,00	145,02	4,98	95,43
Postikulut	660,00	189,20	470,80	995,88
Pankkikulut	120,00	192,17	-72,17	172,31
Muut hallinnon kulut	300,00	85,00	215,00	94,32
Huolto	1 570,00	1 526,14	43,86	1 498,67
Vastaanottopalvelut	4 650,00	4 329,00	321,00	4 443,25
Pientarvikkeet	2 120,00	1 749,07	370,93	1 792,29
Pienkalusto	750,00	2 893,62	-2 143,62	732,22
Siivous	14 800,00	15 459,10	-659,10	13 674,94
Pesulakulut	3 720,00	3 579,14	140,86	3 373,37
Sähkö	3 550,00	2 619,22	930,78	2 792,90
Vakuutukset	210,00	196,73	13,27	190,76
Vastikkeet Koy Lap. Kehräämö	33 630,00	31 020,37	2 609,63	124 080,92
Vastikkeet Koy Lap. Pysäköintitalo	1 410,00	1 410,00	0,00	1 410,00
Kiinteistökorjaukset	10 000,00	1 779,97	8 220,03	1 599,88
Kaluston korjaukset		1 964,13	-1 964,13	633,60
Osakastoiminnat	1 110,00	1 042,66	67,34	1 084,36
Muut kulut	1 260,00	105,76	1 154,24	347,20
HOITOKULUT YHTEENSÄ	88 650,00	78 591,52	10 058,48	167 824,73
LIIKEVOITTO /TAPPIO	0,00	7 872,32	-7 872,32	27 933,21
Muut korko- ja rahoitustuotot	0,00	50,70	-50,70	203,89
Muut korko- ja rahoituskulut	0,00	3,44	-3,44	0,00
TILIKAUDEN VOITTO/ TAPPIO	0,00	7 919,58	-7 919,58	28 137,10

TULOSLASKELMA	01.01.-31.12.2016	01.01.-31.12.2015
LIIKEVAIHTO		
Kokonaisvastikkeet	92 729,73	92 729,73
Ylimääräinen vastike	0,00	92 729,73
Viikko 53	0,00	1 818,23
Muut tuotot	390,00	690,00
	<u>93 119,73</u>	<u>187 967,69</u>
Muut tuotot	<u>0,00</u>	<u>13 910,44</u>
HOITOKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	2 366,32	2 595,00
Muut henkilöstökulut	6,33	2,26
	<u>2 372,65</u>	<u>2 597,26</u>
Poistot ja arvonalentumiset		
Poistot rakennelmista	36,05	45,05
Poistot koneista ja kalustosta	2 407,20	
Poistot muista pitkävaikutteisista menoista	4 212,64	6 075,14
	<u>6 655,89</u>	<u>6 120,19</u>
Kiinteistön hoitokulut		
Hallinto	6 543,96	7 573,11
Käyttö ja huolto	10 497,83	8 466,43
Siivous	19 038,24	17 048,31
Sähkö	2 619,22	2 792,90
Vahinkovakuutukset	196,73	190,76
Vastikkeet	32 430,37	125 490,92
Korjaukset	3 744,10	2 233,48
Muut hoitokulut	1 148,42	1 431,56
	<u>76 218,87</u>	<u>165 227,47</u>
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	<u>7 872,32</u>	<u>27 933,21</u>
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	50,70	203,89
Korkokulut	3,44	0,00
	<u>54,14</u>	<u>203,89</u>
TILIKAUDEN VOITTO (-TAPPIO)	<u>7 919,58</u>	<u>28 137,10</u>

TASE	31.12.2016	31.12.2015
Vastaavaa		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Rakennukset ja rakennelmat	144,16	180,21
Koneet ja kalusto	56 305,32	58 712,52
Taide-esineet	2 620,00	2 620,00
Muut aineelliset hyödykkeet	32 405,65	36 618,29
	<u>91 475,13</u>	<u>98 131,02</u>
Pitkäaikaiset sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	688 148,31	688 148,31
	<u>688 148,31</u>	<u>688 148,31</u>
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	<u>779 623,44</u>	<u>786 279,33</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Lyhytaikaiset saamiset		
Yhtiövastikesaamiset	2 922,49	4 997,70
Siirtosaamiset	70,00	648,00
	<u>2 992,49</u>	<u>5 645,70</u>
Rahat ja pankkisaamiset	90 835,69	74 122,96
	<u>90 835,69</u>	<u>74 122,96</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	<u>93 828,18</u>	<u>79 768,66</u>
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>873 451,62</u>	<u>866 047,99</u>
Vastattavaa		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	15 600,00	15 600,00
Rakennusrahasto	783 893,73	783 893,73
Sijoitetun vaapan oman pääoman rahasto	72 481,71	72 481,71
Edellisten tilikausien tulos	-7 799,93	-35 937,03
Tilikauden tulos	7 919,58	28 137,10
	<u>872 095,09</u>	<u>864 175,51</u>
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikaiset lainat		
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Saadut ennakot		
Ostovelat	1 079,20	1 835,90
Muut lyhytaikaiset velat	277,33	36,58
	<u>1 356,53</u>	<u>1 872,48</u>
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	<u>1 356,53</u>	<u>1 872,48</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>873 451,62</u>	<u>866 047,99</u>

Kiinteistö Oy Lapinniemi IX TALOUSARVIOEHDOTUS 1.1. - 31.12.2018	Talousarvio 2018 €	Talousarvio 2017 €	Talousarvio 2016 €	Tilinpäätös 2016 €
Vastiketuotot				
Vastikkeet	95 307,00	95 193,00	92 730,00	92 729,73
Muut tuotot ja saadut korvaukset				390,00
Saadut rahoitusosuudet				
Viikon 53 vastiketuotto				
Ylimääräinen tasoitusvastike v 2015				
Tuotot yhteensä	95 307,00	95 193,00	92 730,00	93 119,73
Ylläpitokulut				
Kokouspalkkiot	1 840,00	1 840,00	1 840,00	2 366,32
Henkilövakuutukset	7,00	3,00		6,33
Yhtiökokouskulut	590,00	920,00	610,00	537,38
Hallituksen kulut	800,00	800,00	800,00	842,89
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	145,02
Posti-/kopio- /konttoritarv.k	200,00	1 070,00	660,00	189,20
Pankkikulut	210,00	190,00	120,00	192,17
Muut hallinnon kulut	300,00	300,00	300,00	85,00
Huoltotyöt	1 650,00	1 620,00	1 570,00	1 526,14
Vastaanotto	4 870,00	4 750,00	4 650,00	4 329,00
Pientarvikkeet	2 010,00	2 060,00	2 120,00	1 749,07
Pienkalusto, sisustus, ym.	750,00	750,00	750,00	2 893,62
Viikkosiivous	15 770,00	13 950,00	14 800,00	15 459,10
Pesulakulut	3 940,00	3 540,00	3 720,00	3 579,14
Sähkö	2 880,00	3 070,00	3 550,00	2 619,22
Vahinkovakuutukset, irtaimisto	220,00	210,00	210,00	196,73
Vastike Koy Ln. Kehräämö	44 250,00	44 250,00	33 630,00	31 020,37
Vastike Koy Ln. Pys. talo	1 410,00	1 410,00	1 410,00	1 410,00
Kiinteistökorjaukset				1 779,97
Kaluston hankinta, korjaukset, huolto	2 000,00	2 000,00	10 000,00	1 964,13
Osakastoiminnat	1 120,00	1 160,00	1 110,00	1 042,66
Korkokulut				3,44
Korkotuotot				-50,70
Muut kustannukset	210,00	1 500,00	1 260,00	105,76
Korjauskuluvaraus/poisto	4 080,00	4 080,00	4 080,00	6 655,89
Kulut yhteensä	95 307,00	95 193,00	92 730,00	85 200,15

Vastike v 2014-2017 v 2018 Vastike-ehdotus € / osake	42	57
kokonaisala m2	58,0	87,5
alakerta m2	40,5	87,5
kokonaisvuodepaikat kpl	4	6
kiinteät vuodepaikat kpl	2	4
Vastike v. 2014	243,33	399,99
Vastike v. 2015 x 2	284,59	483,91
Vastike v. 2016	284,59	483,91
Vastike v. 2017	286,15	506,24
Vastike-ehdotus v 2018	286,89	506,25

Vastike v 2014-2017 v 2018 Vastike-ehdotus € / osake	107	108	145
kokonaisala m2	75,5	78,0	92,5
alakerta m2	50,5	56,0	60,5
kokonaisvuodepaikat kpl	4	6	4
kiinteät vuodepaikat kpl	2	4	4
Vastike v. 2014	257,44	355,52	271,56
Vastike v. 2015 x 2	306,94	413,50	329,29
Vastike v. 2016	306,94	413,50	329,29
Vastike v. 2017	315,56	413,60	344,97
Vastike-ehdotus v 2018	316,30	413,60	345,72

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

Olemme tilintarkastaneet Kiinteistö Oy Lapinniemi IX:n (y-tunnus 0989297-3) 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. 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 virheellisyysriskit, suunnitteleme 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