

TURUN SEUDUN PUHDISTAMO OY

TILINPÄÄTÖS

TILIKAUSI 01.01. - 31.12.2018

Y-tunnus: 1774713-5

Kotipaikka: Turku

TURUN SEUDUN PUHDISTAMO OY

TILINPÄÄTÖS 31.12.2018

SISÄLLYSLUETTELO

sivu

Toimintakertomus

Rahoituslaskelma

1

Tuloslaskelma

2

Tase

3 - 4

Liitetiedot

5 - 8

Allekirjoitus, tilintarkastusmerkintä

9

Käytetyt kirjanpitokirjat ja tositelajit

10

Tase-erittelyt

11 - 18

Liitetietotositteet

19

Tililuettelo

LIITTEET

	nro	sivuja
Ostovelkaluettelo	1	12
Tilikohtainen tuloslaskelma	2	6
Tilikohtainen tase	3	6

Toimintakertomus 1.1. – 31.12.2018

1. Yleistä

Turun seudun puhdistamo Oy (jäljempänä Yhtiö) on Turun, Raision, Kaarinan, Naantalın ja Paimion kaupunkien sekä Liedon, Maskun, Mynämäen, Nousiaisten, Ruskon, Auran, Pöytyän, Oripään ja Marttilan kuntien omistama seudullinen tukkujätevesiyhtiö, jonka toimialana on jätevesien siirto ja puhdistus sekä syntyneen lietteen hyödyntäminen. Yhtiö toimii ns. Mankalaperiaatteen mukaisesti eli ei pyri tuottamaan taloudellista voittoa ja osingonjakoa omistajille. Puhdistamo on otettu tuotannolliseen käyttöön 1.1.2009.

Turun, Kaarinan, Liedon, Ruskon, Paimion, Raision, Naantalın, Maskun, Nousiaisten ja Mynämäen yhdyskuntajätevedet on johdettu puhdistamolle käsiteltäviksi vuodesta 2009 lähtien. Auran, Pöytyän ja Oripään yhdyskuntajätevedet on johdettu puhdistamolle käsiteltäviksi vuodesta 2015 lähtien. Marttilan yhdyskuntajätevedet on johdettu puhdistamolle käsiteltäviksi vuodesta 2017 lähtien.

Yhtiö kuuluu Turku-konserniin.

2. Olennaiset tapahtumat tilikaudella

Puhdistamolla puhdistettiin jätevesiä 14 kunnan alueelta yhteensä 27,0 milj. m³/a, keskimäärin 74 100 m³/d (vuonna 2017 yhteensä 30,7 milj. m³/a, keskimäärin 84 100 m³/d). Puhdistamolle tuleva vesimäärä oli tavanomaista pienempi. Tämä johtui pääasiassa tavallista vähäsaateisemmasta vuodesta, vuotuinen sademäärä oli noin 37 % tavanomaista sademäärää pienempi. Kuivattua lietettä syntyi 44 300 tonnia (vuonna 2017 46 900 tonnia). Puhdistamolla syntyvä liete käsiteltiin biokaasulaitoksessa ja hyötykäytettiin sähkö- ja lämpöenergiana sekä maanparannusaineena. Puhdistetun jäteveden lämpöä hyödynnettiin kaukolämmön ja kaukokylmän tuotannossa.

Puhdistetun jäteveden kuutiohintana oli 0,60 €/m³ (vuonna 2017 0,53 €/m³). Puhdistamolle tuleva tavanomaista pienempi vesimäärä näkyi myös kuutiohinnan muodostumisissa.

Yhtiön liikevaihto muodostuu pääosin jätevedenpuhdistuksen kustannuksista, jotka koostuvat käyttökustannuksista ja investoinnin hankintamenosta. Lisäksi Yhtiöllä on jonkin verran muita myyntejä, jotka nostavat Yhtiön liikevaihtoa. Muita myyntejä ovat jäteveden sisältämän lämmön myynti, biokaasulaitoksen rejektivesien käsittelypalvelu, sako- ja umpikaivolietteiden puhdistus sekä kuntien verkosto-ohitusten laskutus.

Yhtiösopimuksen 14.12.2016 mukaan Osakkaat maksavat investoinnin hankintamenon omistusosuuden mukaisessa suhteessa ja käyttökustannukset puhdistuspalvelun käytön mukaisessa suhteessa. Osakkaiden hyväksi lasketaan omistuksen mukaisessa suhteessa kustannusten vähennyksenä Yhtiön muista myynneistä saamat tulot, lukuun ottamatta verkosto-ohitusmaksuja.

Yhtiö toimii Etelä-Suomen aluehallintoviraston 1.10.2014 myöntämän ja Vaasan hallinto-oikeuden 11.3.2016 vahvistaman ympäristöluvan mukaisesti.

Puhdistamo täytti ympäristöluvan puhdistusvaatimukset kaikilla neljännesvuosijaksoilla. Kokonaistypen puhdistustehovaatimus vuosikeskiarvona laskettuna saavutettiin. Puhdistamon

puhdistusteho oli verkosto-ohitukset huomioiden orgaanisen aineen (BOD), fosforin ja kiintoaineen osalta 99 % sekä typen osalta 86 %.

Puhdistamolta lähtevä jätevesi ja verkosto-ohitukset kuormittivat vuoden 2018 aikana Turun merialuetta seuraavasti verrattuna ympäristöluvan laskennalliseen vähimmäisvaatimustasoon ja asetettuihin tavoitteisiin:

	<i>ympäristöluva*</i>	<i>tavoite**</i>	<i>toteutunut</i>
	<i>tn/a</i>	<i>tn/a</i>	<i>tn/a</i>
BOD	440	120	77
FOSFORI	13	5,2	3,2
TYPPI	550	400	290
KIINTOAINEN	660	120	58

* laskettuna mitoituskeskivirtaaman 120 000 m³/d ja luvan raja-arvojen perusteella

** puhdistamon käytössä pyritään mahdollisimman hyvään puhdistustulokseen ja ympäristölupaa tiukemmat tavoiteluvut tulevat Yhtiön strategisista toiminnallisista tavoitteista, joiden toteumasta raportoidaan myös Turku-konsernille tavoitekortissa.

Orgaanisen aineen (BOD), fosforin, typen ja kiintoaineen vesistökuormitukset olivat tavoitearvoja pienempiä.

Yhtiö saavutti Helsingin ja Turun kaupunkien yhteisessä Itämeri-toimenpideohjelmassa Yhtiölle asetetut tavoitteet.

Yhtiö kehitti kyberturvallisuutta aktiivisella yhteistyöllä Kyberturvallisuuskeskuksen, Huoltovarmuuskeskuksen, Vesilaitosyhdistyksen, VTT:n sekä muiden vesihuoltolaitosten ja palveluntuottajien kanssa.

Yhtiö kehitti yhteistyössä Turun Seudun Vesi Oy:n kanssa ja Union of the Baltic Cities -organisaation koordinoimana Turun seudun vesiosaamisen konseptointipilottia. Pilotin lopputuloksena mm. analysoitiin seudullisen vesiosaamisen tuotteistamisen taustaa, tavoitteita ja kehittämistarpeita, toteutettiin esittelyvideo Turun seudun vedentuotannosta ja aloitettiin yhteistyö JOKI vierailukeskuksen kanssa.

Puhdistamon ympäristössä tehtiin hajutarkkailuja kerran kuukaudessa tammi-lokakuun aikana ja kaksi kertaa kuukaudessa marras-joulukuun aikana. Tarkkailujen perusteella puhdistamon ominaishajua ei havaittu havaintopaikoilla lainkaan 93 % tarkkailukerroista, lievää hajua havaittiin 6 % tarkkailukerroista ja selvää mutta ei kuitenkaan häiritsevää hajua havaittiin 1 % tarkkailukerroista. Tarkkailujen tulokset julkaistiin Yhtiön nettisivuilla. Puhdistamosta ei aiheutunut meluhaittoja ympäristöön, eikä käytön aikana sattunut vakavia työtapaturmia.

Yhtiön energian kokonaiskulutus sisältäen sähkön sekä kaukolämmön ja -jäähdytyksen oli noin 16,4 GWh. Jätevedenpuhdistustoiminnasta syntyvä energiantuotanto sisältäen puhdistamon lämmön talteenoton ja hallintorakennuksen aurinkopaneelien tuoton sekä lämpöpumppulaitoksen ja biokaasulaitoksen tuotannot oli yhteensä 213 GWh, eli puhdistamokokonaisuus tuottaa energiaa yli kymmenen kertaa enemmän kuin se käyttää energiaa.

Yhtiön suurin investointi vuoden aikana oli puhdistamon poistoputken kapasiteetin tehostamisen ja UV-laitoksen rakentamisen hanke, joka oli suunnittelu- ja kilpailutusvaiheessa. Poistoputkihankkeessa ei kuitenkaan vielä vuoden 2018 aikana päästy rakentamisvaiheeseen kuten oli suunniteltu. Puhdistamon nykyiset poistoputket on liitetty Turun kaupungin hulevesiviemäriin. Nykyisen purkujärjestelmän kapasiteetti on riittämätön ja ylittyy rankkasateiden aikana. Tällöin puhdistamon tulovirtaamaa joudutaan rajoittamaan. Poistoputken kapasiteetin nosto on välttämätöntä. Muita tärkeitä investointikohteita olivat puhdistamon puhdistusprosessin kehittäminen, siirtoviemäreiden kehittäminen, energiatehokkuuden kehittäminen sekä puhdistuskapasiteetin tehostaminen.

Yhtiö kehittää riskienhallintaa jatkuvana prosessina. Osana jatkuvaa prosessia päivitettiin operatiivisten riskien arviointia neljä kertaa ja hallinnollisten riskien arviointia viisi kertaa vuoden aikana.

Vuoden 2018 aikana toteutettiin seuraavia julkisia hankintoja: poistoputken kapasiteetin tehostamisen ja UV-laitoksen rakentamisen kilpailutus, Hansapuiston jätevesikaivojen saneeraus, kunnossapitopalveluiden sekä niihin liittyvien materiaalien ja investointiluonteisten projektien hankinta, koaguloitkemikaalien hankinta, puhdistamolietteen kuivauksen laitehankinta, sähköenergian hankinta ja lisähiilen hankinta.

Yhtiön käyttötiimin eläköitymisestä johtuvaan muutokseen varauduttiin etukäteen palkkaamalla turvallisuusvastaava 1.9.2018. Lisäksi hallintotiimissä tapahtui henkilömuutoksia lokajoulukuussa 2018.

Vuoden 2018 aikana jatkettiin puhdistamoesityksiä Yhtiön toiminta-alueen kuntien kunnan- tai kaupunginhallituksille sekä teknisille ja ympäristölautakunnille. Yhtiö myös toteutti yhdessä Turun Vesihuolto Oy:n kanssa Jätevedenpuhdistusta Turussa jo 50 vuotta -tapahtuman Turun päivänä 16.9.2018. Em. esittelyt mukaan lukien puhdistamolla vieraili noin 3 500 henkilöä. Lisäksi Yhtiön toimintaa esiteltiin Yhtiön nettisivuilla sekä Turun Vesihuolto Oy:n Vesipiste-asiakaslehden numeroissa 1/2018 ja 2/2018.

Olellista tutkimus- ja kehittämistoimintaa ei ollut tilikauden aikana. Yhtiö oli kuitenkin mukana useissa selvityshankkeissa, jotka olivat luonteeltaan vesihuoltotoimijoiden yhteishankkeita, puhdistamon käyttöselvityksiä tai opinnäytetöitä. Vuoden aikana Yhtiö oli mukana seuraavissa hankkeissa:

- Turun ja Helsingin kaupunkien Itämerihaaste,
- Turun kaupungin hulevesityöryhmä,
- Union of the Baltic Cities Itämeren alueen IWAMA-hanke,
- Helsingin seudun ympäristöpalvelut -kuntayhtymän ÄlykäsVesi-hanke,
- Vesilaitosyhdistyksen ja Motivan Energiatehokas vesihuoltolaitos -hanke,
- Suomen Ympäristökeskuksen Lääkejämiä sisältävän jäteveden puhdistuksen tehostaminen päästölähteillä ja lääkejätteen tehokkaampi käsittely (EPIC) -hanke,
- Turun ammattikorkeakoulun kautta NONHazCity-hanke,
- Turun kaupungin ekotukitoiminta.
- Luonnonvarakeskuksen Jätevesilietefosforin potentiaali kasvintuotannossa ja vaikutukset ympäristöön ja elintarviketurvallisuuteen (PPProduct) -hanke
- Valonian ja ELY-keskuksen organisoima Tsp Oy:n viemäröintialueen ylivuotojen parempi hallinta -hanke,
- Savonia-ammattikorkeakoulu Oy:n sekä Terveystieteiden ja hyvinvoinnin laitoksen Led-UV ja hapetuskemikaalit -hanke,
- Opinnäytetyö (Muhonen, Lassi): Paineilmajärjestelmän kriittisyysanalyysi ja kehittäminen sekä
- Opinnäytetyö (Aarnio, Aija): Lietteen linkouksen parametrit ja optimointi.

3. Olellaiset tapahtumat tilikauden päättymisen jälkeen

Puhdistamo toimii hyvin.

Yhtiö järjesti poistoputken kapasiteetin tehostaminen -hankkeeseen liittyen ylimääräisen yhtiökokouksen 26.2.2019, jossa Yhtiö valtuutettiin toteuttamaan hanke jo aiemmin hyväksytyjen takauspäätösten rajoissa.

Yhtiö reklamoi puhdistamon suunnittelijaa puhdistamon yhteyteen rakennettujen siirtoviemäreiden suunnittelutyön virheellisyydestä vuonna 2014. Suunnitelmien pohjalta toteutetut rakenteet tulivat käyttöikänsä päähän noin viiden vuoden kuluttua niiden käyttöönotosta, vaikka rakenteiden käyttöikäksi oli määritelty 50 vuotta. Yhtiö nosti kanteen suunnittelijaa vastaan ja vaatii suunnittelijalta vahingonkorvausta suunnitteluvirheiden aiheuttamista vahingoista sekä selvitys-, asiantuntija-, asianosais- ja oikeudenkäyntikuluista. Varsinais-Suomen käräjäoikeuden 28.6.2018 antaman tuomion mukaan suunnittelija veloitettiin

suorittamaan Yhtiölle kustannuksia ja kuluja yhteensä 2,1 M€ viivästyskorkeineen. Suunnittelija haki ratkaisuun muutosta hovioikeudelta maksaen kuitenkin 7.12.2018 käräjäoikeuden tuomitseman korvauksen Yhtiölle. Korvaus kirjattiin tilinpäätöksessä muihin pitkäaikaisiin velkoihin. Turun hovioikeus myönsi 18.2.2019 suunnittelijalle jatkokäsittelyluvan ja asian käsittely jatkuu hovioikeudessa.

4. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Puhdistuspalvelua tuotetaan pitkäjänteisesti huomioiden, että puhdistamokokonaisuus palvelee Turun seudun asukkaita pitkälle tulevaisuuteen. Yhtiön tavoitteena on edelleen kehittää jätevedenpuhdistuspalvelua, optimoida energian ja kemikaalien kulutusta, huomioida toimintojen hiilijalanjälki sekä varautua ilmastonmuutokseen. Puhdistusprosessia tehostetaan puhdistuskapasiteetin maksimoinnilla laitoksen kaikilla osa-alueilla. Lisäksi laitoksen ikääntyminen huomioidaan kunnossapidossa, muun muassa huolehtimalla laitoksen arvon säilymisestä ennakoivalla kunnossapidolla.

Yhtiö ylläpitää ja kehittää henkilöstön hyvinvointia, motivaatiota, sitoutuneisuutta ja ammattitaitoa.

Yhtiö kehittää osaamistaan yhteistyössä sidosryhmiensä kanssa ja pyrkii osaltaan edistämään Turun seudun vesihuollon kehittymistä.

Kuluvana vuonna Yhtiön suurin investointi on puhdistamon poistoputken kapasiteetin tehostaminen ja UV-laitoksen rakentaminen, joka jatkuu vuoden 2021 loppuun saakka. Nykyisen purkujärjestelmän kapasiteetti on riittämätön ja ylittyy rankkasateiden aikana, jolloin puhdistamon tulovirtaamaa joudutaan rajoittamaan. Lisäksi Yhtiö kehittää siirtoviemärien toiminnallisuutta, laitoksen puhdistusprosesseja ja rakenteita, tietojärjestelmiä sekä energiatehokkuutta.

Yhteistyössä osakaskuntien kanssa kehitetään teollisuusjätevesien ja hulevesien hallintaa sekä viemäriverkoston seurantaa.

Yhtiön vuoden 2019 talousarvion mukaan investoinnin hankintameno kattamiseksi perittävä palvelumaksun osuus on 6 250 000 €. Hankintamenoon huomioidaan korot, poistot ja leasing-maksu. Käyttökustannuksiksi on arvioitu 10 737 350 €. Palvelumaksu peritään jäteveden määrän ja likaisuuden perusteella. Muita myyntejä on arvioitu tulevan 550 000 €. Osakkailta perittäväksi palvelumaksuksi muodostuu 16 437 350 € eli keskimäärin 0,50 €/m³ (*Kakolanmäen jätevedenpuhdistamon virtaamaennuste vuoteen 2050, Pöyry Finland Oy 16.5.2016*). Tilikauden tulokseksi on arvioitu 0 €.

Yhtiön riskikartoituksissa merkittävimmiksi riskeiksi ja epävarmuustekijöiksi ovat nousseet puhdistamon poistoputken kapasiteetin riittämättömyys poikkeuksellisten suurten vesimäärien aikana, ohuen organisaation aiheuttama avainhenkilörisä, työturvallisuus- ja terveysriskit, lainsäädännön ja määräysten muuttumisesta johtuvat tiukentuvat vaatimukset jätevedenpuhdistusprosessiin liittyen sekä erittäin vakavan laiterikon aiheuttamat vahingot. Yhtiö kehittää riskienhallintaa jatkuvana prosessina. Riskienarvioinnin tulokset huomioidaan Yhtiön toimintojen suunnittelussa ja toteutuksessa.

Yhtiö huomioi toimintaansa järjestäessään ja kehittäessään, että vesihuolto saatetaan toteuttaa lähivuosina seudullisena toimintona.

5. Osakkaat ja heidän omistusosuutensa

Yhtiöllä on yksi osakesarja. Jokainen osake oikeuttaa yhteen ääneen yhtiökokouksessa. Kaikilla osakkeilla on samanlainen oikeus osinkoon ja Yhtiön varoihin. Vuonna 2018 Yhtiöllä oli 13 315 kpl osakkeita.

Yhtiön oma pääoma oli vuoden päättyessä 21 460 547,67 € ja sen omistusoikeus jakautui osakkaiden kesken seuraavasti:

Turun kaupunki	8295 osaketta	62,3 %
Kaarinan kaupunki	1478 osaketta	11,1 %
Raision kaupunki	932 osaketta	7,0 %
Naantalin kaupunki	812 osaketta	6,1 %
Liedon kunta	493 osaketta	3,7 %
Paimion kaupunki	413 osaketta	3,1 %
Maskun kunta	266 osaketta	2,0 %
Mynämäen kunta	173 osaketta	1,3 %
Ruskon kunta	133 osaketta	1,0 %
Auran kunta	93 osaketta	0,7 %
Nousiaisten kunta	80 osaketta	0,6 %
Pöytyän kunta	80 osaketta	0,6 %
Marttilan kunta	40 osaketta	0,3 %
Oripään kunta	27 osaketta	0,2 %
Yhteensä	13315 osaketta	100,0 %

Vuoden 2018 aikana pidettiin neljä yhtiökokousta: ylimääräinen yhtiökokous 16.2.2018, kevätyhtiökokous 27.4.2018, ylimääräinen yhtiökokous 26.10.2018 ja syysyhtiökokous 30.11.2018.

6. Yhtiön hallitus

Yhtiön hallitukseen kuuluivat 30.11.2018 syysyhtiökokouksen loppuun saakka:

Hallituksen jäsen	Kunta	Läsnä
Harry Nordqvist (pj)	Turku	8 / 9
Sini Häkkinen	Turku	7 / 9
Pirjo Saarinen	Turku	9 / 9
Ilari Luojola	Turku	7 / 9
Tauno Hovirinta	Turku	8 / 9
Kari Friman (varapj)	Kaarina	9 / 9
Reijo Paju	Raisio	8 / 9
Heikki Kuparinen	Paimio	8 / 9
Simo Ala-Nissilä	Lieto	8 / 9
Marko Setälä	Mynämäki	8 / 9
Jouko Vähä-Rahka	Aura	9 / 9

Yhtiön hallitukseen kuuluivat 30.11.2018 syysyhtiökokouksesta lähtien:

Hallituksen jäsen	Kunta	Läsnä
Harry Nordqvist (pj)	Turku	1 / 1
Sini Häkkinen	Turku	1 / 1
Pirjo Saarinen	Turku	1 / 1
Ilari Luojola	Turku	1 / 1
Tauno Hovirinta	Turku	1 / 1
Kari Friman (varapj)	Kaarina	1 / 1
Reijo Paju	Raisio	1 / 1

Heikki Kuparinen	Paimio	1 / 1
Simo Ala-Nissilä	Lieto	1 / 1
Mika Nikula	Masku	1 / 1
Jouko Vähä-Rahka	Aura	1 / 1

Hallitus kokoontui 10 kertaa.

7. Tilintarkastajat

Yhtiön tilintarkastajat ovat tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab, päävastuullisena tilintarkastajanaan JHT, KHT Pertti Keskinen ja KHT Mikko Haavisto.

8. Tekninen toimikunta

Teknisen toimikunnan toimintaan osallistuivat osakaskuntien vesihuollosta vastaavat seuraavat viranhaltijat:

Turun kaupunki	Toimitusjohtaja Irina Nordman (pj) / Laatupäällikkö Eeva-Leena Jokinen / Kehittämispäällikkö Jukka Sandelin
Kaarinan kaupunki	Vesihuoltopäällikkö Pirkkoliisa Heinonen (varapj)
Raision kaupunki	Yhdyskuntainsinööri Marika Nurmikko
Liedon kunta	Vesihuoltopäällikkö Aki Teini / Vesihuoltomestari Vesa Kolha
Naantalın kaupunki	Tekninen johtaja Reima Ojala / Vesihuoltopäällikkö Esa Saarre
Ruskon kunta	Tekninen johtaja Mika Heinonen
Maskun kunta	Työpäällikkö Kimmo Thessler
Nousiaisten kunta	Tekninen johtaja Timo Oja / Hallituksen pj Tapani Suvinen
Mynämäen kunta	Työpäällikkö Mira Rekola
Paimion kaupunki	Tekninen johtaja Markku Kylén
Pöytyän kunta	Tekninen johtaja Tarmo Rantanen
Auran kunta	Tekninen johtaja Kari Tuohi / Rakennustarkastaja Pentti Urho
Oripään kunta	Tekninen johtaja Pekka Paju
Martilän kunta	Tekninen johtaja Kirsi Halkola / Kunnanjohtaja Carita Maisila

Tekninen toimikunta kokoontui kolme kertaa. Kokouksiin osallistuivat myös Yhtiön hallituksen puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja, toimitusjohtaja, laatu- ja ympäristöpäällikkö sekä laboratorio-, näytteenotto- ja raportointipalveluntuottajan edustaja.

9. Henkilökunta ja muu hallinnon järjestäminen

Toimitusjohtajana toimi diplomi-insinööri, eMBA Mirva Levomäki. Kaikkiaan Yhtiön palveluksessa oli 13 henkilöä. Henkilöstö vastasi Yhtiön hallinnosta ja laitoksen operoinnista.

Henkilöstön terveydestä, työhyvinvoinnista ja ammattitaidon ylläpidosta huolehdittiin.

Jätevedenpuhdistuksen tukitoiminnot kuten lietteenhyödyntäminen, kunnossapito, laboratorio-, näytteenotto- ja raportointipalvelut, talo- ja prosessiautomaation ylläpito, IT-palvelut, siivous sekä kirjanpito ja palkanlaskenta hankittiin ostopalveluina. Yhtiön toiminnot oli vakuutettu asianmukaisesti. Yhtiö kuului Avaintyöntajat AVAINTA ry:een.

10. Talous

Yhtiön tilinpäätös 31.12.2018 osoittaa 12 413,90 € voittoa, jonka hallitus esittää siirrettäväksi voitto- ja tappioliille. Hallitus esittää, että tilikaudelta 1.1.-31.12.2018 ei jaeta osinkoa. Tilikauden verotettavan tuloksen kattamisessa hyödynnetään edellisiltä tilikausilta verotuksessa vahvistettuja tappioita. Yhtiön taseen loppusumma oli 31.12.2018 yhteensä 101 443 410,66 €.

Turussa 20. päivänä maaliskuuta 2019

Turun seudun puhdistamo Oy:n hallitus

RAHOITUSLASKELMA

Rahayksikkö EURO	31.12.2018	31.12.2017
Liiketoiminnan rahavirta		
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	12 413,90	58 104,19
Oikaisut:		
Suunnitelman mukaiset poistot	4 800 820,38	4 663 776,35
Rahoitustuotot ja -kulut	399 231,06	327 358,10
Rahavirta ennen käyttöpääoman muutosta	5 212 465,34	5 049 238,64
Käyttöpääoman muutos:		
Lyhytaikaisten korottomien liikesaamisten lis.(-)/väh.(+)	-14 674 530,85	793 072,52
Vaihto-omaisuuden lisäys(-)/vähennys(+)	-181 000,00	-6 000,00
Lyhytaikaisten korottomien velkojen lisäys(+)/vähennys(-)	-10 136 873,15	-1 415 365,43
Liiketoiminnan rahavirta ennen rahoituseriä ja veroja	-19 779 938,66	4 420 945,73
Maksetut korot ja maksut muista liiketoiminnan rahoituskul.	-947 165,09	-897 003,90
Saadut rahoitustuotot liiketoiminnasta	558 144,06	577 172,90
Rahavirta ennen satunnaisia eriä	-20 168 959,69	4 101 114,73
Liiketoiminnan rahavirta (A)	-20 168 959,69	4 101 114,73
Investointien rahavirta:		
Investoinnit aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	-2 326 817,78	-6 157 171,19
Investoinnit sijoituksiin	0,00	-2 400,00
Investointien rahavirta (B)	-2 326 817,78	-6 159 571,19
Rahoituksen rahavirta:		
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	5 033 356,03
Pitkäaikaisten lainojen muutos	29 570 701,97	-2 975 609,76
Rahoituksen rahavirta (C)	29 570 701,97	2 057 746,27
Rahavarojen muutos (A+B+C) lisäys(+)/vähennys(-)	7 074 924,50	-710,19
Rahavarat tilikauden alussa	1 630,04	2 340,23
Rahavarat tilikauden lopussa	7 076 554,54	1 630,04

TULOSLASKELMA

	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
LIKEVAIHTO	16 355 163,28	16 308 815,36
LIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT	1 918,71	6 959,15
MATERIAALIT JA PALVELUT		
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 471 367,79	-2 407 005,93
VARASTON MUUTOS	181 000,00	6 000,00
ULKOPUOLISET PALVELUT	-5 068 496,85	-5 262 276,55
MATERIAALIT JA PALVELUT	** -7 358 864,64	-7 663 282,48
HENKILÖSTÖKULUT		
PALKAT JA PALKKIOT	-899 922,70	-792 389,77
HENKILÖSIVUKULUT		
ELÄKEKULUT	-152 726,68	-140 183,76
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-24 889,88	-24 498,27
HENKILÖSTÖKULUT	** -1 077 539,26	-957 071,80
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		
POISTO AINEELLISTA HYÖDYKKEISTÄ	-4 800 820,38	-4 663 776,35
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	** -4 800 820,38	-4 663 776,35
LIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-2 708 212,75	-2 646 181,59
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	411 644,96	385 462,29
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		
MUUT KORKO- JA RAHOITUSTUOTOT	547 934,03	569 645,80
KORKOKULUT JA MUUT RAHOITUSKULUT	-947 165,09	-897 003,90
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	** -399 231,06	-327 358,10
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖS- SIIRTOJA JA VEROJA	12 413,90	58 104,19
TILINPÄÄTÖSSIIRROT		
POISTOERON LISÄYS (-) TAI VÄHENNYS (+)	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	12 413,90	58 104,19

T A S E

31.12.2018 31.12.2017

V A S T A A V A A

PYSYVÄT VASTAAVAT

AINEETTOMAT HYÖDYKKEET

MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT	3 436 755,74	3 874 694,82
------------------------------	--------------	--------------

AINEELLISET HYÖDYKKEET

RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT	67 127 441,11	69 736 390,70
----------------------------	---------------	---------------

KONEET JA KALUSTO	3 404 977,81	4 609 709,78
-------------------	--------------	--------------

ENNAKKOMAKSUT JA KESKENERÄISET HANKINNAT	3 552 910,73	1 775 292,69
---	--------------	--------------

AINEELLISET HYÖDYKKEET	74 085 329,65	76 121 393,17
------------------------	---------------	---------------

SIJOTUKSET	300 077,27	300 077,27
------------	------------	------------

PYSYVÄT VASTAAVAT	** 77 822 162,66	80 296 165,26
-------------------	------------------	---------------

VAIHTUVAT VASTAAVAT

VAIHTO-OMAISSUUS	604 000,00	423 000,00
------------------	------------	------------

SAAMISET

LYHYTAIKAISET

MYYNTISAAMISET	475 874,15	721 113,92
----------------	------------	------------

SAAMISET SAMAN KONSERNIN YRITYKSILTÄ	15 005 775,00	24 526,61
---	---------------	-----------

MUUT SAAMISET	198 155,13	286 138,95
---------------	------------	------------

SIIRTOSAAMISET	260 889,18	244 593,16
----------------	------------	------------

SAAMISET	** 15 940 693,46	1 276 372,64
----------	------------------	--------------

RAHAT JA PANKKISAAMISET	7 076 554,54	1 630,04
-------------------------	--------------	----------

VAIHTUVAT VASTAAVAT	** 23 621 248,00	1 701 002,68
---------------------	------------------	--------------

V A S T A A V A A

YHTEENSÄ	101 443 410,66	81 997 167,94
----------	----------------	---------------

T A S E

31.12.2018 31.12.2017

V A S T A T T A V A A

OMA PÄÄOMA

OSAKEPÄÄOMA	9 684 000,00	9 684 000,00
SIJOITETUN VAPAAN OMAN PÄÄOMAN RAHASTO	11 686 180,27	11 686 180,27
EDELLISTEN TILIKAUSIEN VOITTO (TAPPIO)	77 953,50	19 849,31
TILIKAUDEN TULOS	12 413,90	58 104,19
OMA PÄÄOMA	** 21 460 547,67	21 448 133,77

TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ

POISTOERO	639 000,00	639 000,00
POISTOERO	** 639 000,00	639 000,00

VIERAS PÄÄOMA

PITKÄAIKAINEN

LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA	70 585 365,84	43 560 975,60
MUUT VELAT	2 546 311,73	
PITKÄAIKAINEN	** 73 131 677,57	43 560 975,60

LYHYTAIKAINEN

LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA	2 975 609,76	2 975 609,76
OSTOVELAT	1 898 334,18	2 258 549,91
VELAT SAMAN KONSERNIN		
YRITYKSILTÄ	394 715,65	10 374 143,61
MUUT VELAT	314 988,45	157 505,91
SIIRTOVELAT	628 537,38	583 249,38
LYHYTAIKAINEN	** 6 212 185,42	16 349 058,57
VIERASPÄÄOMA	** 79 343 862,99	59 910 034,17

V A S T A T T A V A A

YHTEENSÄ 101 443 410,66 81 997 167,94

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT**Arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät**

Vaihto-omaisuus

Raaka-aineiden ja tarvikkeiden hankintameno on arvostettu noudattaen LIFO-periaatetta.

Aineettomat oikeudet

Atk-ohjelmat poistetaan viiden vuoden tasapoistoina taloudellisena vaikutusaikanaan.

Muut pitkävaikutteiset menot poistetaan 10 vuoden tasapoistoina taloudellisena vaikutusaikanaan.

Pysyvien vastaavien arvostaminen

Pysyvät vastaavat arvostetaan hankintamenoon, josta vähennetään kertyneet suunnitelman mukaiset poistot. Hankintameno on luettu hankinnasta ja valmistuksesta aiheutuneet muuttuneet menot. Saadut avustukset on kirjattu hankintamenoa vähennykseksi.

Rakennukset ja rakennelmat

Hankintameno poistetaan tasapoiston.

Poistoajat rakennuksille:

Varauloskäytävät	40 v	Tunnelirakenteet	40 v
Pumppaamot	20 v	Siirtoviemärit	30 v
Hallintorakennus	40 v	Teiden alitukset	30 v
Prosessialtaat	40 v	Purkuputki	30 v
Ohitusvesienkäsittelyrakenteet	40 v		

Koneet ja kalusto

Koneiden ja kaluston hankintameno poistetaan arvioidun taloudellisen vaikutusajan kuluessa tasapoistoin eikä niillä katsota olevan jäännösarvoa tämän jälkeen.

Poistoajat koneille ja kalustolle

Tietojärjestelmät	10 v	Puhdistuskapasiteetin nosto	10 v
Koneet ja laitteet	10 v	Kapasiteetin muutostyöt	10 v
Leasinglaitteiden lisätyöt	10 v	Energiätehokkuuden parantaminen	10 v
Muut ajoneuvot, mönkijät	10 v	Kaukovalvonta	10 v

Vähäarvoiset hyödykkeet

Vähäarvoiset hyödykkeet, joiden todennäköinen taloudellinen käyttöaika on alle kolme vuotta, sekä pienhankinnat on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilille kuluksi.

Tuloslaskelman liitetiedot	2018	2017
Liiketoiminnan muut tuotot		
Saadut avustukset	195,00	6 030,00
Kaluston myynnit	325,81	0,00
Kustannusten edelleen laskutus	1397,90	929,15
yht	1 918,71	6 959,15
Henkilöstökulut ja henkilöstön keskimääräinen lukumäärä		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	899 922,70	792 389,77
Eläkekulut	152 726,68	140 183,76
Muut henkilösivukulut	24 889,88	24 498,27
yht	1 077 539,26	957 071,80
Hallinnon palkkiot		
Hallituksen jäsenet ja toimitusjohtaja	143 898,60	138 721,99
Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana	13	13

	2018	2017
Poistot ja arvonalentumiset		
Aineettomat oikeudet	437 939,08	369 599,98
Rakennuksista ja rakennelmista	2 633 391,96	2 610 254,70
Koneista ja kalustosta	1 729 489,34	1 683 921,67
yht	<u>4 800 820,38</u>	<u>4 663 776,35</u>
Liiketoiminnan muut kulut		
Kiinteistövero	290 677,53	313 714,55
Kone- ja kalustoleasing	1 081 561,03	1 056 836,24
Leasingkoneiden korjaukset / muutokset	464 821,15	420 708,44
Muut	871 153,04	854 922,36
yht	<u>2 708 212,75</u>	<u>2 646 181,59</u>
Tilintarkastajan palkkiot		
Tilintarkastuspalkkiot	956,00	2 425,91
Veroneuvonta	0,00	94,50
Muut palvelut	0,00	20 322,60
yht	<u>956,00</u>	<u>22 843,01</u>
Taseen liitetiedot		
Pysyvien vastaavien tase-eräkohtaiset erittelyt		
Muut pitkävaikutteiset menot		
Hankintameno 01.01.	4 594 845,47	434 761,47
Lisäykset (+) / vähennykset (-)	0,00	4 160 084,00
Hankintameno tilikauden lopussa	4 594 845,47	4 594 845,47
Kertyneet sumupoistot tilikauden alussa	-720 150,65	-350 550,67
Tilikauden poisto	-437 939,08	-369 599,98
Kirjanpitoarvo tilikauden lopussa	yht <u>3 436 755,74</u>	<u>3 874 694,82</u>
Rakennukset ja rakennelmat		
Hankintameno 01.01.	92 630 623,32	91 608 590,03
Lisäykset (+) / vähennykset (-)	24 442,37	1 022 033,29
Hankintameno tilikauden lopussa	92 655 065,69	92 630 623,32
Kertyneet sumupoistot tilikauden alussa	-22 894 232,62	-20 283 977,92
Tilikauden poisto	-2 633 391,96	-2 610 254,70
Kirjanpitoarvo tilikauden lopussa	yht <u>67 127 441,11</u>	<u>69 736 390,70</u>
Koneet ja kalusto		
Hankintameno 01.01.	17 092 276,43	16 800 412,27
Lisäykset (+) / vähennykset (-)	524 757,37	291 864,16
Hankintameno tilikauden lopussa	17 617 033,80	17 092 276,43
Kertyneet sumupoistot tilikauden alussa	-12 482 566,65	-10 798 644,98
Tilikauden poisto	-1 729 489,34	-1 683 921,67
Kirjanpitoarvo tilikauden lopussa	yht <u>3 404 977,81</u>	<u>4 609 709,78</u>
Keskeneräiset hankinnat		
Hankintameno 01.01.	1 775 292,69	1 092 102,95
Lisäykset (+)	1 824 092,52	1 602 402,11
Vähennykset (-)	-46 474,48	-919 212,37
Hankintameno tilikauden lopussa	yht <u>3 552 910,73</u>	<u>1 775 292,69</u>
Saamiset saman konsernin yrityksiltä		
Siirtosaamiset	5 775,00	0,00
Muut konsernisaamiset	15 000 000,00	24 526,61
yht	<u>15 005 775,00</u>	<u>24 526,61</u>

	2018	2017
Oman pääoman muutokset		
Osakepääoma tilikauden alussa	9 684 000,00	9 684 000,00
Osakepääoma tilikauden lopussa	<u>9 684 000,00</u>	<u>9 684 000,00</u>
Maksullinen osakeanti tilikauden alussa	0,00	0,00
Maksullinen osakeanti tilikauden lopussa	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Sidottu oma pääoma yhteensä tilikauden lopussa	<u>9 684 000,00</u>	<u>9 684 000,00</u>
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto tilikauden alussa	11 686 180,27	11 686 180,27
Tilikauden muutos	0,00	0,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto tilikauden lopussa	<u>11 686 180,27</u>	<u>11 686 180,27</u>
Edellisten tilikausien voitto / tappio tk:n alussa	19 849,31	-30 969,63
Ed.tilikauden voitto / tappio siirto	58 104,19	50 818,94
Edellisten tilikausien voitto / tappio tk:n lopussa	<u>77 953,50</u>	<u>19 849,31</u>
Tilikauden voitto / tappio	<u>12 413,90</u>	<u>58 104,19</u>
Vapaa oma pääoma yhteensä tilikauden lopussa	11 776 547,67	11 764 133,77
Oma pääoma yhteensä	<u>21 460 547,67</u>	<u>21 448 133,77</u>
Laskelma jakokelpoisista varoista		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	11 686 180,27	11 686 180,27
Voitto / tappio edellisiltä tilikausilta	77 953,50	19 849,31
Tilikauden voitto / tappio	<u>12 413,90</u>	<u>58 104,19</u>
yht	11 776 547,67	11 764 133,77
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Tilinpäätöspäivästä yli viiden vuoden kuluttua erääntyvien pitkäaikaisten lainojen yhteenlaskettu määrä	62 388 809,15	34 658 536,56
Pitkäaikaiset muut velat	2 546 311,73	0,00
Yhtiö on saanut oikeuden määräämän maksusuorituksen liittyen oikeidenkäyntiin, josta on valitettu hovioikeuteen.		
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Velat saman konsernin yrityksille		
Pankkitilin limiitti	0,00	9 487 019,36
Ostovelat	83 845,12	126 925,66
Muut velat	310 870,53	760 198,59
yht	<u>394 715,65</u>	<u>10 374 143,61</u>
Siirtovelat		
Palkkoihin liittyvät kulut sivukuluineen	169 944,32	157 707,72
Korot	458 593,06	425 541,66
Yhteensä	<u>628 537,38</u>	<u>583 249,38</u>

Muut liitetiedot

Tiedot emoyrityksestä

Konsernitilinpäätöksen laatii Turun kaupunki, Turku

Konsernitilinpäätöksestä on saatavissa jäljennös Turun kaupunginkansliasta osoitteesta
Yliopistonkatu 27 a, 20100 Turku

2018

2017

Annetut vakuudet

Leasing-sopimusten vakuutena on hankitut koneet ja laitteet. Muiden velkojen vakuudeksi ei ole annettu yhtiön muuta omaisuutta.

Leasing-järjestelyt

Yhtiö on tehnyt koneiden ja laitteiden hankintaan leasingsopimuksen, jonka maksut alkoivat erääntymään, kun laitos oli vastaanotettu. Leasingsopimuksen kesto on 15 vuotta ja jäännösarvo 50 %:a. Leasingmaksut on arvioitu jäljellä olevien maksuerien perusteella tilinpäätöshetken laskennalliseen korkokantaan.

Seuraavalla tilikaudella erääntyvät leasingmaksut	1 088 235,62	1 065 906,41
Myöhemmin erääntyvät	20 686 158,68	21 774 394,30
yht	21 774 394,30	22 840 300,71
Osakkaiden leasingtakausvastuut per 31.12	21 774 394,30	22 840 300,71

Lisäksi yhtiöllä on muita leasingvuokrasopimuksia, joiden yhteismäärät:

Seuraavalla tilikaudella erääntyvät leasingmaksut	13 756,02	13 756,02
Myöhemmin erääntyvät	21 639,73	35 395,75
yht	35 395,75	49 151,77

Kiinteistöinvestoinnit

Yhtiö on vähentänyt rakentamistaan kiinteistöistään arvonalisäveroa, johon liittyy arvonalisäveron palautusvastuu.

Johdannaissopimukset

Yhtiö on tehnyt koronvaihtosopimuksia, jotka on tehty lainojen ja leasing-sopimuksen korkorisikin vähentämiseksi. Koronvaihtosopimusten käypä arvo on vuoden lopun markkinahinta, joka sisältää jaksotetut korot.

aika: 17.12.2015 - 17.12.2019	pääoma	30 000 000,00	30 000 000,00
	markkina-arvo	-107 525,65	-166 340,04

Koronvaihtosopimuksella suojataan koko lainasalkkua ja leasing-sopimusta. Koronvaihtosopimuksella on muutettu vaihtuvat korot kiinteiksi.

aika: 5.7.2007 - 6.1.2025	pääoma	10 000 000,00	10 000 000,00
	markkina-arvo	238 905,20	264 180,01

Koronvaihtosopimuksella muutettu vastaavanmääräisen kiinteäkorkoisen lainan korko alemmalle tasolle.

aika: 21.12.2006 - 22.9.2036	pääoma	17 560 975,00	18 536 585,00
	markkina-arvo	4 395 783,97	4 852 673,12

Koronvaihtosopimus kohdistuu lyhennysohjelmalliseen lainaan. Koronvaihtosopimuksella maksetaan vaihtuvaa korkoa ja saadaan vastaavaa vaihtuvaa korkoa lisättynä marginaalilla.

aika: 22.09.2026 - 22.9.2036	pääoma	9 756 095,00	9 756 095,00
	markkina-arvo	-788 961,97	-704 590,72

Tulevaisuudessa voimaan tuleva koronvaihtosopimus suojaa lyhennysohjelmallista lainaa. Koronvaihtosopimuksella muutettu vaihtuva korko kiinteäksi. Sopimus on tehty 3.10.2008.

Johdannaissopimukset yhteensä	pääoma	67 317 070,00	68 292 680,00
	markkina-arvo	3 738 201,55	4 245 922,37

Yhtiön osakkeiden määrä osakelajeittain ja yhtiöjärjestyksen pääasialliset määräykset

Yhtiöllä on yksi osakesarja. Jokainen osake oikeuttaa yhteen ääneen yhtiökokouksessa. Kaikilla osakkeilla on samanlainen oikeus osinkoon ja yhtiön varoihin. Osakkeiden kokonaismäärä on 13.315 kpl. Yhtiön yhtiöjärjestyksen 5 § sisältää lunastuslausekkeen.

TILINPÄÄTÖS 31.12.2018

TILINPÄÄTÖKSEN JA TOIMINTAKERTOMUKSEN PÄIVÄYS JA ALLEKIRJOITUKSET

Turussa 20 päivänä maalis kuuta 2019

hallituksen puheenjohtaja



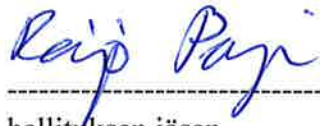
hallituksen jäsen



hallituksen jäsen



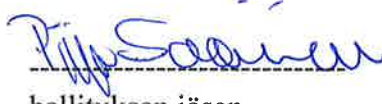
hallituksen jäsen



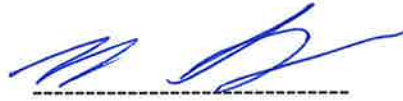
hallituksen jäsen



hallituksen jäsen



hallituksen jäsen



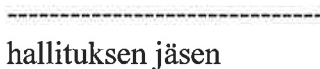
hallituksen jäsen



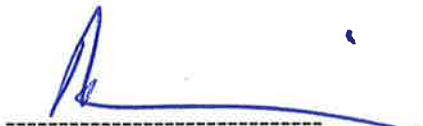
hallituksen jäsen



hallituksen jäsen



hallituksen jäsen



toimitusjohtaja

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Turussa 20 päivänä MAALIS kuuta 2019

Mikko Haavisto, KHT

KPMG Oy Ab
Tilintarkastusyhteisö

Pertti Keskinen, KHT, JHT

Tilintarkastuskertomus

Turun seudun puhdistamo Oy:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Turun seudun puhdistamo Oy:n (y-tunnus 1774713-5) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2018. 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 velvollisuuksiämme 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. Käsitksemme 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 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 lausuntomme. 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 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.

- 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 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.

Turku 20.3.2019

KPMG OY AB


Pertti Keskinen
KHT, JHT


Mikko Haavisto
KHT

TILINPÄÄTÖS 31.12.2018

KÄYTETYT KIRJANPITOKIRJAT JA SÄILYTTÄMISTAPA

ATK:	säilyttämistapa
päiväkirja	sähköisessä muodossa
pääkirja	sähköisessä muodossa
ostoreskontra	Atk-osakirjanpitona
myyntireskontra	Atk-osakirjanpitona
palkkakirjanpito	sähköisessä muodossa
tilinpäätös	erikseen sidottuna
Tase-erittelyt	erikseen sidottuna

KIRJANPIDON TOSITELAJIT

	RAHATILIT
11	Pankkitili - Nordea
50	Pankkitili - Osuuspankki
	OSTOLASKUT
93	Ostoreskontra
	MYYNTILASKUT
91	Myyntireskontra
	ARVONLISÄVERO
99	Arvonlisävero
	PALKAT
76	Matkalaskut
95	Palkkatositteet
98	Vyörytykset
	MUUT
90	Muistiot