



Tilintarkastuskertomus

Dextili Oy:n yhtiökokoukselle

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Dextili Oy:n (y-tunnus 1102451-8) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.9.–31.12.2018. 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 lausuntomme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä.

Tilinpäätöstä koskevat hallituksen ja toimitusjohtajan velvollisuudet

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti ja täyttää lakisääteiset vaatimukset. Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat myös sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä.

Hallitus ja toimitusjohtaja ovat tilinpäätöstä laatiessaan velvollisia arvioimaan yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa ja soveltuvissa tapauksissa esittämään seikat, jotka liittyvät toiminnan jatkuvuuteen ja siihen, että tilinpäätös on laadittu toiminnan jatkuvuuteen perustuen. Tilinpäätös laaditaan toiminnan jatkuvuuteen perustuen, paitsi jos yhtiö aiotaan purkaa tai sen toiminta lakkauttaa tai ei ole muuta realistista vaihtoehtoa kuin tehdä niin.

Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa

Tavoitteenamme on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä, sekä antaa tilintarkastuskertomus, joka sisältää lausuntomme. Kohtuullinen varmuus on korkea varmuustaso, mutta se ei ole tae siitä, että olennainen virheellisyys aina havaitaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti suoritettavassa tilintarkastuksessa. Virheellisyyksiä voi aiheutua väärinkäytöksestä tai virheestä, ja niiden katsotaan olevan olennaisia, jos niiden yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

Hyvän tilintarkastustavan mukaiseen tilintarkastukseen kuuluu, että käytämme ammatillista harkintaa ja säilytämme ammatillisen skeptisyyden koko tilintarkastuksen ajan. Lisäksi:

- Tunnistamme ja arvioimme väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvat tilinpäätöksen olennaisen virheellisyyden riskit, suunnittelemme ja suoritamme näihin riskeihin vastaavia tilintarkastustoimenpiteitä ja hankimme lausuntomme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä. Riski siitä, että väärinkäytöksestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, on suurempi kuin riski siitä, että virheestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, sillä väärinkäytökseen voi liittyä yhteistoimintaa, väärentämistä, tietojen tahallista esittämättä jättämistä tai virheellisten tietojen esittämistä taikka sisäisen valvonnan sivuuttamista.

- Muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan olosuhteisiin nähden asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon yhtiön sisäisen valvonnan tehokkuudesta.
- Arvioimme sovellettujen tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden asianmukaisuutta sekä johdon tekemien kirjanpidollisten arvioiden ja niistä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.
- Teemme johtopäätöksen siitä, onko hallituksen ja toimitusjohtajan ollut asianmukaista laatia tilinpäätös perustuen oletukseen toiminnan jatkuvuudesta, ja teemme hankkimamme tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätöksen siitä, esiintyykö sellaista tapahtumiin tai olosuhteisiin liittyvää olennaista epävarmuutta, joka voi antaa merkittävää aihetta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Jos johtopäätöksemme on, että olennaista epävarmuutta esiintyy, meidän täytyy kiinnittää tilintarkastuskertomuksessamme lukijan huomiota epävarmuutta koskeviin tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin tai, jos epävarmuutta koskevat tiedot eivät ole riittäviä, mukauttaa lausuntomme. Johtopäätöksemme perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusevidenssiin. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei yhtiö pysty jatkamaan toimintaansa.
- Arvioimme tilinpäätöksen, kaikki tilinpäätöksessä esitettävät tiedot mukaan lukien, yleistä esittämistapaa, rakennetta ja sisältöä ja sitä, kuvastaako tilinpäätös sen perustana olevia liiketoimia ja tapahtumia siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan.

Kommunikoimme hallintoelinten kanssa muun muassa tilintarkastuksen suunnitellusta laajuudesta ja ajoituksesta sekä merkittävistä tilintarkastushavainnoista, mukaan lukien mahdolliset sisäisen valvonnan merkittävät puutteellisuudet, jotka tunnistamme tilintarkastuksen aikana.

Helsingissä 15. helmikuuta 2019

KPMG OY AB



Henrik Holmbom
KHT



TILINPÄÄTÖS
1.9.2018 - 31.12.2018

Dextili Oy
Virastotie 1
44800 PIHTIPUDAS
Kotipaikka Pihtipudas
Y-tunnus 1102451-8

TILINPÄÄTÖS 31.12.2018

Tilinpäätös tilikaudelta 1.9.2018 - 31.12.2018

SISÄLLYS	SIVU
TULOSLASKELMA JA TASE	1-2
LIITETIEDOT	3-4
TILINPÄÄTÖKSEN PÄIVÄYS JA ALLEKIRJOITUS	5
TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ.....	5
LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA	6

Tilinpäätös on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä. Tilikauden kirjanpitoaineisto on säilytettävä vähintään 6 vuotta sen vuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt.

Tilinpäätöksen on toteuttanut

Dextili Oy

TULOSLASKELMA

	1.9.2018 - 31.12.2018	1.9.2017 - 31.8.2018
LIKEVAIHTO	895 908,92	2 389 224,51
Liiketoiminnan muut tuotot	64 243,12	197 718,02
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	37 086,85	84 438,45
Materiaalit ja palvelut	-37 086,85	-84 438,45
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	639 937,05	1 543 269,13
Eläkekulut	102 353,46	289 931,63
Muut henkilösivukulut	5 075,97	-21 712,97
Henkilöstökulut	-747 366,48	-1 811 487,79
Poistot ja arvonalentumiset	-125 080,55	-48 716,76
Liiketoiminnan muut kulut	-149 373,64	-389 880,40
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	-98 755,48	252 419,13
Rahoitustuotot ja -kulut		
Rahoitustuotot muilta	-1 096,44	-538,19
Korkokulut ja muut rah.kulut	144,57	130,70
Rahoitustuotot ja -kulut	951,87	407,49
TULOS ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-97 803,61	252 826,62
TULOS ENNEN TP SIIRT JA VEROJA	-97 803,61	252 826,62
Tuloverot	19 530,66	-50 174,87
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-78 272,95	202 651,75

TASE

	31.12.2018	31.8.2018
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	5 338,76	125 777,51
Aineelliset hyödykkeet		
Koneet ja kalusto	69 626,83	74 268,63
PYSYVÄT VASTAAVAT	74 965,59	200 046,14
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	475 034,79	509 780,35
Muut saamiset	8 025,47	6 382,50
Laskennallinen verosaaminen	19 530,66	0,00
Siirtosaamiset	17 666,64	603,39
Lyhytaikaiset saamiset	520 257,56	516 766,24
Rahat ja pankkisaamiset	538 457,61	380 808,98
VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 058 715,17	897 575,22
VASTAAVAA	1 133 680,76	1 097 621,36
	31.12.2018	31.8.2018
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	8 000,00	8 000,00
Ed. tilikausien voitto(tappio)	191 619,85	358 968,10
Tilikauden voitto (tappio)	-78 272,95	202 651,75
OMA PÄÄOMA	121 346,90	569 619,85
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen		
Saadut ennakot	52 890,49	0,00
Ostovelat	19 379,97	12 955,94
Muut velat	585 376,73	166 406,76
Muut siirtovelat	0,00	2 000,00
Siirtovelat	354 686,67	348 638,81
Lyhytaikainen	1 012 333,86	528 001,51
VIERAS PÄÄOMA	1 012 333,86	528 001,51
VASTATTAVAA	1 133 680,76	1 097 621,36

LIITETIEDOT

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISPERIAATTEET

Tilinpäätös on laadittu pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen (PMA) pienyrityssäännösten mukaisesti.

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Arvostusperiaatteet ja -menetelmät

Yhtiön käyttöomaisuus on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla.

Tuloutusperiaatteet ja -menetelmät

Asiakkaiden kiinteä kuukausilaskutus on sisältänyt tilinpäätösveloitusta, joka on kirjattu saatuihin ennakkoihin.

Jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Yhtiön omistaman kuluvaan käyttöomaisuuden hankintameno poistetaan ennalta laaditun suunnitelman mukaisesti. Poistot on mukautettu verotuspoistojen kanssa. Tilikauden poistoina kirjataan kuluksi poistomenetelmästä riippuen verotuksessa hyväksyttävää enimmäistasapoistoa tai -menojäännöspoistoa vastaava määrä.

Käyttöomaisuushyödyke	arvioitu pitoaika/vuotta	poistoprosentti ja poistomenetelmä
Muut pitkäv. menot (atk-ohjelmat)	5	20 % / tasapoisto
Koneet ja kalusto	3	25 % / menojäännöspoisto
	31.12.2018	31.8.2018
Taltio- projekti	0,00	58.569,22
Dextili Akatemia	0,00	60.913,01

Osana perustettavan konsernin laskentaperiaatteiden yhtenäistämistä, on jo tilinpäätökseen 31.12.2018 kulukirjattu aikaisemmin aktivoidut kehittämismenot kokonaisuudessaan.

Edellä kuvattua kehitysmenojen kertapoistoa ja tilikauden kehitysmenojen kuluksi kirjaamista lukuun ottamatta sovitulla osakevaihdolla ei ole ollut vaikutuksia yhtiön vuoden 2018 tilinpäätökseen. Tuotto-odotukset Taltio-projektin ja Dextili Akatemian osalta ovat edelleen olemassa.

Henkilöstö

Tilikauden aikana yhtiön palveluksessa oli keskimäärin 53 henkilöä.

Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset

Annetut vakuudet lajeittain	Vakuuden määrä
Vuokravakuustalletus	2 513,91

Vuokravastuut

Pihtiputaan toimitilat	5 467,59
Jyväskylän toimitilat	22 795,20

Leasingsopimukset

Avoimien leasingsopimusten määrä 31.12.2018 on yhteensä 13.694,94 (alv 0%)
Sopimus päättyy 30.6.2020

Oman pääoman erittely	31.12.2018	31.8.2018
Osakepääoma tilik. alussa	8 000,00	8 000,00
Osakepääoma tilik. lopussa	8 000,00	8 000,00
Edellisten tilikausien voitto	561.619,85	389 968,10
Jaetut osingot	-370.000,00	-31 000,00
Tilikauden voitto/tappio	-78.272,95	202 651,75
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	121.346,90	569 619,85

Voitonjakokelpoiset varat

Edellisten tilikausien voitto/tappio	561.619,85
Tilikauden tulos	-78.272,95
Osingonjako	<u>-370 000,00</u>
Yhteensä	113.346,90

Toimintakertomusta koskevat liitetiedot

Hallituksen ehdotus jakokelpoisesta oman pääoman käytöstä

Tilikauden tappio on -78.272,95 euroa. Hallitus esittää, että tulos kirjataan edellisten tilikausien voitto/tappio tilille ja että osinkoa jaetaan 170,00 euroa per osake eli yhteensä 85.000 euroa. Hallituksen näkemyksen mukaan yhtiön taloudellisessa tilassa ei tilikauden päättymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia, eikä ehdotettu osingonjako vaaranna yhtiön maksukykyä. Hallitus on huomionnut OYL 13:2 §:n säännöksen ja tulee arvioimaan uudelleen osingonjaon vaikutuksen yhtiön maksukykyyn osingonjaosta päätettäessä.

Olennaiset tapahtumat tulevalla tilikaudella

Yhtiön osakkaat ovat allekirjoittaneet 30.8.2018 esisopimuksen yhtiön osakkeiden vaihtamisesta Aallon Group Oy -nimisen yhtiön osakkeisiin. Osakevaihto on suunniteltu toteutumaan vuoden 2019 ensimmäisen neljänneksen aikana. Osakevaihdon toteutuessa yhtiöstä tulee osa Aallon Group -konsernia. Osakevaihdolla ei ole ollut muiden kuin kehitysmenojen kertapoistoa ja tilikauden kehitysmenojen kuluksi kirjaamista lukuun ottamatta vaikutuksia yhtiön vuoden 2018 tilinpäätökseen. Vuonna 2019 uuden konsernirakenteen odotetaan vaikuttavan positiivisesti yhtiön liiketoimintaan.

Edellisen tilikausien vertailukelpoisuus

24.9.2018 tehdyn päätöksen mukaisesti ja osana uuden perustettavan konsernin valmistelevia toimenpiteitä on tilikausi muutettu päättymään 31.12.2018 ja siten tämä tilinpäätös on laadittu poikkeavasti tilikaudelta 1.9.-31.12.2018. Vertailutietona on esitetty 12 kk:n tilikausi ajalta 1.9.2017-31.8.2018. Tämän vuoksi peräkkäiset tilikaudet eivät ole vertailukelpoisia keskenään tuloslaskelman osalta. Jatkossa tilikausi on kalenterivuosi.

Yhtiön osakkeiden määrä ja yhtiöjärjestyksen mukaiset määräykset

Yhtiössä on 500 kpl osakkeita, joita rasittaa yhtiöjärjestyksen mukainen lunastuslauseke.

TILINPÄÄTÖKSEN PÄIVÄYS JA ALLEKIRJOITUS

Jyväskylässä 30.1.2019


Elina Pienimäki, pj



Miia Sarkola, tj

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsinki 15.2.2019

KPMG OY AB


Henrik Holmbom, KHT

LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA

<u>Kirjanpitokirja</u>	<u>Säilytystapa</u>
Päiväkirjat	CD -levyllä ATK-tallenne
Pääkirjat	CD -levyllä ATK-tallenne
Myyntireskontra	CD -levyllä ATK-tallenne
Ostoreskontra	CD -levyllä ATK-tallenne
Palkkakirjanpito	CD -levyllä ATK-tallenne
Tilinpäätös	Sidottuna kirjana, ATK-tallenne
Tase-erittelyt	CD -levyllä ATK-tallenne

TOSITELAJIT JA SÄILYTYSTAPA

Koodi	Kuvaus	Säilytystapa
Y-MRKM	JD-MR käteismyynnit	CD-levyllä
MYynt!	Myyntilaskut	CD-levyllä
MS	Myyntisuoritusten pvk	CD-levyllä
MU	Muistiotositteet	CD-levyllä
MUALV	Muistiotositteet alv	CD-levyllä
Y-ORKO	JD-OR käteisostot	CD-levyllä
OSTOT	Ostolaskut	CD-levyllä
OS	Ostosuoritusten pvk	CD-levyllä
Y-PALK	JD-PL palkat	CD-levyllä