



Soprano Oyj

SELVITYS HALLINTO- JA  
OHJAUSJÄRJESTELMÄSTÄ 2012

**SOPRANO OYJ****SELVITYS HALLINTO- JA OHJAUSJÄRJESTELMÄSTÄ 2012**

Soprano Oyj:n hallinto perustuu lakiin, Soprano Oyj:n yhtiöjärjestykseen ja Arvopaperimarkkinayhdistys ry:n julkaisemaan Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodiin.

Soprano noudattaa Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodia sekä Finanssivalvonnan ja Nasdaq Omx Helsinki Oy:n listattuja yhtiöitä koskevia sääntöjä ja määräyksiä.

Tämä selvitys on annettu toimintakertomuksesta erillisenä ja on julkaistu sähköisesti yhtiön internetsivuilla osoitteessa <http://www.soprano.fi/> kohdassa konserni, vuosikertomukset. Hallinnointikoodi on saatavilla julkisesti Arvopaperimarkkinayhdistys ry:n sivuilla osoitteessa <http://www.cgfinland.fi/>.

**ORGANISAATIO**

Soprano Oyj konsernin liiketoiminnasta ja hallinnosta vastaavat yhtiökokous, hallitus sekä toimitusjohtaja johtoryhmän avustamana. Soprano Oyj:llä ei ole hallinto-neuvostoa.

**Yhtiökokous**

Yhtiökokous on Soprano Oyj:n ylin päättävä elin. Yhtiökokous päättää yhtiöjärjestyksen ja osakeyhtiölain mukaisesti sille kuuluvista tehtävistä, kuten tilinpäätöksen vahvistamisesta, osingonjaosta, vastuuvapauden myöntämisestä hallitukselle ja toimitusjohtajalle, hallituksen jäsenten ja tilintarkastajan valinnasta sekä näiden palkkioista. Varsinainen yhtiökokous on pidettävä kesäkuun loppuun mennessä. Kutsu yhtiökokoukseen tulee julkaista aikaisintaan kaksi kuukautta ennen yhtiökokouskutsussa määrättyä viimeistä ilmoittautumispäivää ja viimeistään kolme viikkoa ennen yhtiökokousta. Yhtiön hallitus voi lisäksi harkintansa mukaan julkaista tiedon yhtiökokouksesta yhdessä tai useammassa valtakunnallisessa sanomalehdessä tai lähettämällä tiedon yhtiökokouksesta kirjattuna kirjeenä tai muutoin todennettavissa olevalla tavalla osakkeenomistajienosakeluetelossa rekisteröityyn osoitteeseen.

Vuonna 2012 Soprano Oyj:n varsinainen yhtiökokous kokoontui 26.4.2012.

**Hallitus**

Yhtiökokous valitsee yhtiöjärjestyksen mukaisesti hallituksen vuodeksi kerrallaan seuraavaan yhtiökokoukseen

saakka. Hallituksessa on yhtiöjärjestyksen mukaisesti 3-9 jäsentä. Hallitus valitsee keskuudestaan puheenjohtajan. Enemmistön hallituksen jäsenistä on oltava riippumattomia yhtiöstä sekä kahden heistä on oltava riippumattomia yhtiön merkittävistä osakkeenomistajista. Hallitus arvioi toimintaansa ja työtapojaan kerran vuodessa itsearviointina. Kartoituksen tavoitteena on hallitustyön kehittäminen.

Osakeyhtiölain mukaisten tehtävien lisäksi hallitus toimii työjärjestyksensä mukaisesti ja määrittelee mm. yhtiön strategian. Hallitus asettaa myös liiketoiminnan tavoitteet ja määrittelee yhtiön sisäiset toimintatavat. Hallituksen toiminta tähtää yhtiön tulokselliseen liiketoimintaan pitkällä tähtäimellä. Hallituksen tehtävänä on toisaalta valvoa toimivaa johtoa, mutta myös avustaa ja neuvoa johtoa kaikissa merkittävissä kysymyksissä, jotka liittyvät yhtiön liiketoimintaan ja kehittämiseen.

Soprano Oyj:n hallituksella ei ole vakiintuneita valiokuntia, vaan hallitus käsittelee asiat normaalisti keskuudessaan tai nimittää tarvittaessa väliaikaisen valiokunnan. Hallitus hoitaa tarkastusvaliokunnan tehtävät. Vakituisten valiokuntien puuttumisen perusteluna on hallituksen pieni koko sekä liiketoiminnan rajallinen laajuus, joka ei edellytä taloudellista raportointia ja valvontaa koskevien asioiden valmistelua koko hallitusta pienemmässä kokoonpanossa.

Hallitus kokoontuu vähintään kuusi kertaa vuodessa. Vuonna 2012 hallitus kokoontui 13 kertaa. Hallituksen jäsenet osallistuivat kokouksiin keskimäärin 90 -prosenttisesti

Vuoden 2012 varsinainen yhtiökokous valitsi hallitukseen Pekka Vennamon, Kai Mäkelän, Arto Tenhusen, Anne Bernerin ja Timo Tiihosen. Järjestäytymiskokouksessaan hallitus valitsi puheenjohtajaksi Pekka Vennamon. Taneli Tikka erosi hallituksesta 22.2.2012. Kokonaisarviointinsa yhtiön hallitus on päättänyt siihen, että enemmistö yhtiön hallituksesta on yhtiöstä riippumattomia. Yhtiöstä riippumattomia hallituksen jäseniä ovat Pekka Vennamo, Kai Mäkelä, Anne Berner ja Timo Tiihonen. Pekka Vennamo, Timo Tiihonen ja Anne Berner ovat riippumattomia yhtiön merkittävistä osakkeenomistajista.

### Soprano Oyj:n hallituksen jäsenten tiedot:

#### Pekka Vennamo (pj)

- syntymävuosi 1944
- koulutus tekniikan yo
- päätoimi Sijoitus Oyj:n toimitusjohtaja ja hallituksen puheenjohtaja
- Soprano Oyj:n hallituksen jäsen vuodesta 2003
- keskeinen työkokemus ja keskeisimmät luottamustehtävät: Toiminut yli 30 vuoden ajan erilaisten poliittisten, yhteiskunnallisten ja kaupallisten organisaatioiden johtotehtävissä. Johti valtioneuvoston jäsenenä Valtiovarainministeriötä (pl. budjetti- ja kansantalousosastot) vv. 1983–87 ja Liikenneministeriötä vv. 1987–89. Toimi 1990-luvulla Posti- ja telelaitoksen (1989–94), Suomen PT-konsernin (1994–98) ja Sonera-konsernin (1998–99) pääjohtajana. Toimii Videra Oy:n hallituksen puheenjohtajana ja Isolta Oy:n ja First Round Oy:n hallitusten jäsenenä.

#### Kai Mäkelä

- syntymävuosi 1947
- koulutus KTM
- Soprano Oyj:n hallituksen jäsen vuodesta 2007
- keskeinen työkokemus ja keskeisimmät luottamustehtävät: toimii omistamissaan Herttayhtiöissä, mm. Oy Herttaässä Ab:ssa hallituksen puheenjohtajana. Hän on Hallitusammattilaiset ry:n jäsen ja Boardman Oy:n partneri. Lisäksi hän toimii hallituksen jäsenenä sekä tilintarkastajana (HTM) lukuisissa eri yhtiöissä.

#### Arto Tenhunen

- syntymävuosi 1959
- koulutus ekonomi (KTM) Helsingin Kauppakorkeakoulusta
- päätoimi Soprano Oyj:n toimitusjohtaja ja hallituksen jäsen vuodesta 1984
- keskeinen työkokemus ja keskeisimmät luottamustehtävät: Arto Tenhunen on toiminut yritysjohtajana ja hallituksen jäsenenä lukuisissa kasvuyrityksissä sekä suuryritysten ja julkishallinnon viestinnän ja verkkoliiketoiminnan asiantuntijana vuodesta 1981. Toiminut mm. F-Securen markkinointijohtajana ja on hallitusammattilaisista koostuvan Boardman Oy:n partneri. Tammi-kuussa 2009 viestintäministeri Suvi Linden nimitti hänet Viestinnän ja verkkoliiketoiminnan elvytysohjelman johtajaksi. Kaikkien Soprano-konserniin kuuluvien tytäryhtiöiden hallituksen puheenjohtaja.

#### Anne Berner

- syntymävuosi: 1964
- koulutus: KTM
- Soprano Oyj:n hallituksen jäsen vuodesta 2011
- päätoimi: Oy Vallila Interior Ab:n hallituksen puheenjohtaja

- keskeinen työkokemus ja keskeisimmät luottamustehtävät: 1986 Vallilan Silkkitehdas Oy, 1988 Decoraman perustaminen, 1989 Vallila Interiorin toimitusjohtaja isän ja isoisän jälkeen, 1993 Interia Internationalin perustaminen, etabloituminen Venäjälle, lukuisien tytäryhtiöiden perustaminen, 2010 Vallila Interior operatiivisten yhtiöiden fuusio. 2006 Veuve Clicquot Business Woman of the Year, 2009 Vuoden Liikemies. Perheyrittysten Liiton hallituksen jäsen 2005–2008 ja hallituksen puheenjohtaja 2009–2011, Koskisen Oy hallituksen jäsen 2008 -, Ilmarinen hallituseuvoston jäsen 2009 ja hallituksen varajäsen 2010-, LJK (Liikkeenjohdon konsultit) eettisen lautakunnan jäsen 2009-, Suomalaisen Työn Liitto johtokunnan jäsen 2010- ja puheenjohtaja 2013-, Karelia-Upofloor hallituksen jäsen 2010-, Stiftelsen Kvarteret Viktoria hallituksen jäsen 2011-, Cresense Oy hallituksen puheenjohtaja 2012-

#### Timo Tiihonen

- syntymävuosi: 1948
- koulutus: DI ja ekonomi
- päätoimi: Hallitustyöskentely
- Soprano Oyj:n hallituksen jäsen vuodesta 2011
- keskeinen työkokemus ja keskeisimmät luottamustehtävät: Capmanin neuvonantaja, Boardman Oy:n perustajapartneri ja hallitusammattilainen, aiemmin ollut mm. Suomen Apple Computerin ja Xerox Oy:n toimitusjohtajana sekä Hewlett-Packardin tietokonetoiminoista vastaavana johtajana. Hän on myös toiminut yli 60 suomalaisen ja kansainvälisen yhtiön, järjestön ja säätiön hallituksissa sekä julkaissut hallitustyöskentelyyn liittyvää kirjallisuutta

#### Toimitusjohtaja ja johtoryhmä

Yhtiön hallitus nimittää toimitusjohtajan, joka on samalla konsernihoitaja. Toimitusjohtaja johtaa konsernin liiketoimintaa ja hallintoa osakeyhtiölain, yhtiöjärjestyksen ja hallituksen ohjeiden mukaisesti. Yhtiön toimitusjohtaja on vuonna 2012 ollut Arto Tenhunen.

Toimitusjohtaja nimittää konsernin johtoryhmän. Johtoryhmä toimii toimitusjohtajan apuna vastaten liiketoiminnan kehittämisestä. Johtoryhmä jalkauttaa hallituksen määrittelemän strategian eri toimintoihin. Johtoryhmän tehtävänä on myös tukea hallituksen strategiaproessia ja taata hallituksen asettamat tulostavoitteet valitsemalla keinot niiden saavuttamiseksi. Johtoryhmän jäsenillä on toimintokohtaiset tai tulosityksikkökohtaiset vastualueet. Kukin johtoryhmän jäsen kehittää vastuunsa mukaista liiketoimintaa ja tuo ehdotuksensa oman toimialueensa liiketoiminnan kehittämiseksi johtoryhmään. Tulosityksikön vastaava johtaja toimeenpanee johtoryhmän päätökset tulosityksikössään. Johtoryhmä kokoontuu kuukausittain. Johtoryhmään

kuuluvat vuoden 2012 lopussa Arto Tenhunen, Samuel Sorainen, Tapio Valli, József Pap ja Panu Kauppinen.

### **Soprano Oyj:n johtoryhmän kokoonpano ja vastualueet:**

**Arto Tenhunen**, toimitusjohtaja CEO, Soprano Oyj

**Samuel Sorainen**, johtaja, Soprano Communications

- syntymävuosi 1972
- koulutus Kauppätieteiden kandidaatti (BBA)
- Keskeinen työkokemus ja keskeisimmät luottamustehtävät: Hill and Knowlton Finland Oy:n luova johtaja ja markkinointiviestintäpalveluiden johtaja 2002-2012, perustajapartneri Noisy Promotion Oy 2000-2001, viestintäkonsultti Result Venture Knowledge Finland Oy 1999-2000, projektipäällikkö Suomen Matkailun edistämiskeskuksen Tallinnan toimistossa 1997-1999.

**Tapio Valli**, johtaja, Soprano Commerce

- syntymävuosi 1950
- koulutus DI, Econ.
- keskeinen työkokemus ja keskeisimmät luottamustehtävät:
- Digital Oy (Suomi, Sveitsi, Saksa) markkinointijohtaja 1982-1995. Compaq Oy (Saksa) markkinointijohtaja 1995-1999. Sonera Oyj Global Sales and marketing director 1999-2002. Asapsoft Netsystems Oy toimitusjohtaja 2003-2008. Soprano Oyj asiakkuusjohtaja 2008-. ECF Finland hallituksen jäsen 2006-. Espoon kaupunki tilintarkastaja 1982-1995.

**József Pap**, johtaja, Soprano Digital

- syntymävuosi 1979
- koulutus yo
- Keskeinen työkokemus ja keskeisimmät luottamustehtävät: Soprano Brain Alliance Oy:n asiakkuusjohtaja 3/11-1/12. Aiemmin hän on toiminut yrittäjänä sekä mm. RuntoShopilla, Nemeinilla ja E-promolla konsultointi- ja johtotehtävissä.

**Panu Kauppinen**, talousjohtaja CFO, Soprano Oyj

- syntymävuosi 1964
- koulutus KTM
- keskeinen työkokemus ja keskeisimmät luottamustehtävät: Markkinointi Viherjuuri Oyj talousassistentti, laskentapäällikkö 1990-1997. Ilmailulaitos laskentapäällikkö 1997-1998, Evia Oyj laskentapäällikkö, business controller, talousjohtaja. 1998-2007. Soprano Oyj talousjohtaja 2007-

### **TILINTARKASTUS**

Yhtiökokous valitsee tilintarkastajan vuosittain varsinaisessa yhtiökokouksessa. Yhtiössä on yksi varsinainen tilintarkastaja ja yksi varatilintarkastaja, joiden tulee olla Keskuskauppakamarin hyväksymiä tilintarkastajia. Milloin tilintarkastusta toimittamaan valitaan Keskuskauppakamarin hyväksymä tilintarkastusyhteisö, varatilintarkastajaa ei ole valittava. Tilintarkastajan tehtävänä on tarkistaa yhtiön kirjanpito, tilinpäätös, toimintakertomus ja hallinto. Tilintarkastaja antaa vuosittain Soprano Oyj:n yhtiökokoukselle lain edellyttämän tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastajan on kelpoisuusedellytysten lisäksi täytettävä tietyt lakimääräiset esteettömyysvaatimukset, jotka ovat takeena riippumattoman ja luotettavan tilintarkastuksen toimittamiselle. Soprano Oyj:n tilintarkastajana toimii KPMG Oy Ab päävastuullisena tilintarkastajana Esa Kailiala, KHT.

### **HALLITUKSEN, TOIMITUSJOHTAJAN, MUUN JOHDON JA TILINTARKASTAJIEN PALKKIOT**

Sopranolla ei ole päätoimista hallituksen puheenjohtajaa. Hallituksen puheenjohtajalle ja jäsenille maksetaan palkkio kokoustyöskentelystä. Tilintarkastajille maksetaan palkkio laskujen mukaan.

Soprano Oyj:n hallitus päättää toimitusjohtajan palkitsemisesta ja toimitusjohtaja tekee esityksen johtoryhmän palkitsemisesta. Johtoryhmän palkitsemisen hyväksyy hallituksen puheenjohtaja yksi ylitse käytännön mukaisesti.

Hallituksen palkkiot ovat kiinteitä eivätkä sisällä muuttuvia osia. Johtoryhmän ja toimitusjohtajan palkat sisältävät sekä kiinteitä että muuttuvia osia. Muuttuvien osien palkkojen maksamisen edellytyksenä on saavutettu tulostavoite ja se määräytyy prosenttina tulosityksikölle asetetusta mittarista. Muuttuvat osien tarkastelujakso on kalenterivuosi ja se voidaan maksaa myös yhtiön omina osakkeina. Toimitusjohtajalla eikä muulla johtoryhmällä ole sopimuksia eläkeistä, eläkkeen määrätymisperusteista tai irtisanomisen perusteella saatavista korvauksista. Toimitusjohtajan irtisanomisaika on 12 kuukautta.

Soprano Oyj:n hallitus päätti kokouksessaan 17.9.2007 osakepohjaisen kannustinjärjestelmän luomisesta. Hallitukselle, toimitusjohtajalle, muulle johdolle sekä koko henkilökunnalle tarjottiin mahdollisuutta merkitä Soprano Oyj:n osakkeita 10% alemmalla hinnalla kuin päätöstä edeltäneen kuukauden keskimääräinen hinta oli 0,68 euroa osakkeelta. Samassa yhteydessä merkitsijöille tarjottiin mahdollisuutta ottaa lainaa merkintää vastaan. Laina tulee maksaa kuuden vuoden päästä kokonaisuudessaan pois tai osakkeita myytessä.

Osakkeita voitiin myydä aikaisintaan kahden vuoden päästä, osakkeiden luovutuskielto päättyi syyskuussa 2009. Merkityt osakkeet ovat lainan vakuutena.

Hallituksen, toimitusjohtajan, muun johdon ja tilintarkastajien palkkiot 2012/2011 on esitetty oheisessa taulukossa:

#### Johdon työsuhde-etuudet:

tuhatta euroa	2012	2011
Palkat ja muut lyhytaikaiset työsuhde-etuudet	449	406
Osakeperusteiset etuudet	78	81
<b>Yhteensä</b>	<b>527</b>	<b>487</b>

#### Palkat ja palkkiot

tuhatta euroa	2012	2011
Arto Tenhunen, toimitusjohtaja, hallituksen jäsen	152	113
Riitta Auvinen, varatoimitusjohtaja ja hallituksen jäsen 31.10.2011 saakka	0	68
Taneli Tikka, hallituksen jäsen, Soprano Brain Alliance Oy:n toimitusjohtaja 22.2.2012 saakka	14	121
Pekka Vennamo, hallituksen puheenjohtaja	12	11
Kai Mäkelä, hallituksen jäsen	8	8
Anne Berner, hallituksen jäsen	9	8
Timo Tiihonen, hallituksen jäsen	9	8
Jarmo Kalliola, hallituksen entinen jäsen		1
Imran Ahmed, hallituksen entinen jäsen		3
Muu johtoryhmä	322	146
<b>Yhteensä</b>	<b>527</b>	<b>487</b>

Toimitus- ja varatoimitusjohtajan eläkeiät määräytyvät lain mukaan

#### Tilintarkastajien palkkiot

tuhatta euroa	2012	2011
Tilintarkastus	31	21
Todistukset ja lausunnot	3	2
Veroneuvonta	6	9
Muut palvelut	30	6
<b>Yhteensä</b>	<b>70</b>	<b>38</b>

## SISÄPIIRIHALLINTO

Yhtiö noudattaa Nasdaq OMX Helsingin Pörssin sisäpiiriohjetta. Yhtiön hallitus, toimitusjohtaja ja tilintarkastaja kuuluvat julkiseen sisäpiiriin ja ovat ilmoitusvelvollisia sisäpiiriläisiä. Lisäksi yhtiö on määritellyt muut asemansa tai tehtäviensä johdosta säännöllisesti sisäpiiritietoa saavat henkilöt pysyvään yrityskohtaiseen sisäpiiriin.

## RISKIENHALLINTA, SISÄINEN VALVONTA JA SISÄINEN TARKASTUS

### Riskienhallinnan yleiskuvaus ja taloudellisen raportointiprosessin riskienhallinnan pääpiirteet

Sopranon riskienhallinnan yleisistä periaatteista päättää yhtiön hallitus. Yhtiön toimitusjohtaja johtoryhmän tuella vastaa riskienhallinnan käytännön toteutuksesta hallituksen ohjeiden mukaisesti. Talousjohtaja vastaa taloudellisen raportointiprosessin riskienhallinnan järjestämisestä. Sopranon riskienhallinnan tavoitteena on tukea strategian toteutumista ja tavoitteiden saavuttamista sekä edistää liiketoiminnan jatkuvuutta vähentämällä liiketoiminnan haavoittuvuutta ja suojaamalla liiketoimintakriittisiä toimintoja. Sopranon toimintaympäristöön ja taloudelliseen raportointiin liittyviä riskejä arvioidaan vuosittain strategiaprosessin yhteydessä sekä kvartaaleittain taloudellisen raportoinnin yhteydessä.

Soprano Oyj konsernin riskit on jaoteltu liiketoimintariskeihin, toiminnallisiin riskeihin ja rahoitusriskeihin.

Liiketoimintariskejä ovat liiketoiminnan kehitysrisikit kuten uusiin tuotteisiin ja markkina-alueisiin liittyvät riskit kuten talouden suhdannevaihtelut, markkinariskit kuten asiakasyrityksen kysynnässä tapahtuvat muutokset ja teknologiariskit kuten teknologiseen osaamiseen sekä tutkimukseen ja tuotekehitykseen liittyvät riskit.

Toiminnalliset riskit ovat tappion vaaraa, joka aiheutuu sisäisten prosessien riittämättömyydestä tai niissä tapahtuvista virheistä, henkilöstöstä, järjestelmistä ja ulkoisista tekijöistä. Oikeudelliset riskit sisältyvät toiminnallisiin riskeihin. Riskeistä aiheutuvat vahingot voivat olla joko välittömiä tai välillisiä, taloudellisia tai sellaisia yrityskuvaan liittyviä vahinkoja, jotka heikentävät Sopranon mainetta asiakkaitensa tai yhteistyökumppaneidensa piirissä.

Konserni altistuu normaalissa liiketoiminnassaan useille rahoitusriskeille. Konsernin riskienhallinnan tavoitteena on minimoida rahoitusmarkkinoiden muutosten haitalliset vaikutukset konsernin tulokseen. Pääasialliset rahoitusriskit ovat maksuvalmiusriski ja luotto-riski.

Riskeihin on yhtiössä varauduttu systematisoimalla liiketoimintastrategioiden luominen, niiden täytäntöönpano ja valvonta, budjetointi ja tuloksen seuranta, raportointikäytännöt, riskien tunnistaminen ja sisäinen valvonta. Tämän tarkoituksena on, että yhtiön hallitus, toimitusjohtaja ja johtoryhmä saavat mahdollisimman ajantasaisista informaatiota strategian täytäntöönpanosta ja yhtiön taloudesta, jotta riskien toteutuminen voidaan välttää aloittamalla tarvittavat korjaavat toimenpiteet mahdollisimman varhaisessa vaiheessa. Hallitus päivittää tarvittaessa riskienhallinnan ohjeistustaan sisäisen valvonnan seurannan tuloksien perusteella.

Yhtiössä noudatetaan kolmiportaista suunnittelu-, täytäntöönpano- ja seurantamallia, jossa vastuut jakautuvat hallituksen, toimitusjohtajan ja johtoryhmän kesken.

### **MERKITTÄVIMMÄT RISKIT JA EPÄVARMUUSTEKIJÄT**

Yhtiön sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa noudatetaan yhtiön hallituksen vahvistamaa kirjallista ohjeistusta.

Konsernin menestyminen riippuu suurelta osin johdon ammattitaidosta ja Soprano Oyj -konsernin palveluksessa olevan henkilöstön ammattitaidosta ja pysyvyydestä sekä asiakkuudenhallinnan onnistumisesta.

Ohjelmistoliiketoimintaan tehtyjen sijoitusten tuoto-odotuksiin sisältyy riski siitä, että markkina ei kehity odotetulla tavalla.

Rahoitusriskeistä olennaisimmat ovat maksuvalmiusriski ja luottoriskit. Konsernilla oli luottotappioita 1-12 2012 yhteensä 0,03 miljoonaa euroa (vuonna 2011 0,05 miljoonaa euroa).

Seurantajärjestelmien kehittymisen myötä liiketoiminnan ennustettavuus on parantunut. Toimialan suhdanneherkkyys ja yrityskaupat aiheuttavat ennustamiseen epävarmuutta. Puoli vuotta pidemmän aikavälin ennustaminen on haasteellista. Yleisen taloustilanteen aiheuttama epävarmuus voi heijastua negatiivisesti myös Sopranon tuotteiden ja palvelujen kysyntään. Maksuvalmiutta on parannettu limiittijärjestelyin. Muilta osin riskeissä ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia.

Sopranon liiketoiminnassa ei ole havaittavissa merkittävää kausiluonteisuutta lukuun ottamatta lomakausien vaikutusta.

### **SISÄISEN VALVONNAN YLEISKUVAUS JA TALOUDELLISEN RAPORTOINTIPROSESSIN SISÄISEN VALVONNAN PÄÄPIIRTEET**

Sopranon sisäisen valvonnan yleisistä periaatteista päättää yhtiön hallitus. Yhtiön toimitusjohtaja johtoryhmän tuella vastaa sisäisen valvonnan käytännön toteutuksesta hallituksen ohjeiden mukaisesti. Talousjohtaja vastaa taloudellisen raportointiprosessin sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Sopranon sisäisen valvonnan tavoitteena on tukea strategian toteuttamista sekä varmistaa asetettujen tavoitteiden saavuttaminen, säännösten noudattaminen ja taloudellisen raportoinnin luotettavuus ja oikeellisuus. Soprano Oyj konsernin organisaatiossa vastuu ja resurssit on hajautettu toiminnallisille yksiköille. Kunkin yksikön vastuullinen vetäjä raportoi yksikön toiminnastaan johtoryhmälle. Konsernin talousjohtaja valvoo yksiköitä ja niiden vetäjiä. Talousjohtaja käyttää tarvittaessa ulkopuolisia asiantuntijoita sisäisen valvonnan seurannassa ja raportoi johtoryhmälle säännöllisesti seurannan tuloksista. Yhtiön toimitusjohtaja raportoi säännöllisesti hallitukselle yhtiön sisäisen valvonnan seurannan tuloksista. Yhtiön hallitus päivittää tarvittaessa raportoinnin perusteella sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistustaan. Ulkoista tarkistusta hoitaa tilintarkastaja, jonka tulee olla keskuskauppakamarin hyväksymä.

Sopranon taloushallinnon perustoiminnot ovat pääosin ulkoistettu. Taloustoiminnot on vaiheistettu ja jokaisella vaiheella on vastuuhenkilö tai vastuuhenkilöt joko Sopranolla tai palveluntarjoajalla. Myös taloudellinen raportointiprosessi on määritelty ja aikataulutettu. Sopranolla on käytössä sähköiset osto- ja kululaskujen hyväksymisjärjestelmät, jossa hyväksyjät on määritelty järjestelmään. Kirjanpitojärjestelmässä on käyttöoikeuksiin ja järjestelmän toiminnallisuuteen liittyviä kontroleja sekä kuukausittaiset täsmäytysrutiinit. Soprano Oyj konsernin konsolidointi tehdään yhtiössä talousjohtajan toimesta. Talousjohtaja myös valvoo taloushallinnon prosesseja. Taloudelliset raportit, mukaan lukien kvartaaleittain julkistettavat taloudelliset raportit, käsitellään kuukausittain johtoryhmässä ja hallituksessa.

### **SISÄINEN TARKASTUS**

Sopranon sisäisen tarkastuksen yleisistä periaatteista päättää yhtiön hallitus. Yhtiön talousjohtaja vastaa sisäisen tarkastuksen käytännön toteutuksesta hallituksen ohjeiden mukaisesti sekä raportoi tuloksista säännöllisesti hallitukselle.