

HALLITUKSEN VALTUUTTAMINEN PÄÄTTÄMÄÄN ARVONKOROTUSTEN PERUUTUSTEN VASTAKIRJAUKSISTA SIOJETETUN VAPAA OMAN PÄÄOMAN RAHASTOSTA
(Esityslistan kohta 17)

Hallitus ehdottaa UPM-Kymmene Oyj:n 7.4.2016 pidettävälle varsinaiselle yhtiökokoukselle, että hallitus valtuutettaisiin päättämään taseeseen kirjattujen arvonkorotusten peruutusten vastakirjauksista sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta yhtiörakenteeseen suunniteltujen muutosten yhteydessä.

Yhtiö ilmoitti 10.12.2015, että se suunnittelee yhtiörakenteensa muuttamista Suomessa nykyistä liiketoimintarakennetta paremmin vastaavaksi vaiheittain liiketoiminta-alue kerrallaan. Yhtiörakenteen muuttamisen yhteydessä yhtiö luovuttaisi perustettaville tytäryhtiöilleen varoja, joista joihinkin on yhtiön edeltäjäyhtiöissä tehty arvonkorotuksia. Kirjanpitolain mukaan arvonkorotusten kohteena olleiden varojen luovutus edellyttää arvonkorotusten peruutusta.

Arvonkorotusrahastoa on 1980-luvulla käytetty osakkeenomistajille suunnattuihin rahastoanteihin. Tämän vuoksi arvonkorotusrahasto ei mahdollisesti riitä arvonkorotusten peruutusten kaikkien vastakirjausten tekemiseen. Tässä tapauksessa vastakirjauksia on tehtävä joko voittovaroista tai sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta.

Hallitus ehdottaa, että se valtuutetaan päättämään taseeseen kirjattujen arvonkorotusten peruutusten vastakirjausten tekemisestä sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta siltä osin kuin arvonkorotusrahasto ei mahdollisesti riitä vastakirjausten tekemiseen. Vastakirjausten määrä sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta olisi enintään 158 miljoonaa euroa.

Valtuutuksen ehdotetaan olevan voimassa seuraavaan varsinaiseen yhtiökokoukseen saakka.

Yhtiön tilintarkastaja on antanut lausunnon, jonka mukaan hallituksen ehdotus on hyvän kirjanpitolain mukainen. Tilintarkastajan lausunto on tämän päätösehdotuksen liitteenä.

Helsingissä 2. helmikuuta 2016

UPM-Kymmene Oyj

HALLITUS



Tilintarkastajan lausunto

UPM-Kymmene Oyj:n yhtiökokoukselle

UPM-Kymmene Oyj:n hallitus on päättänyt ehdottaa 7.4.2016 pidettävälle varsinaiselle yhtiökokoukselle, että hallitus valtuutettaisiin päättämään taseeseen kirjattujen arvonkorotusten peruutusten vastakirjauksista yhtiörakenteeseen suunniteltujen muutosten yhteydessä.

Hallitus ehdottaa, että se valtuutetaan päättämään taseeseen kirjattujen arvonkorotusten peruutusten vastakirjausten tekemisestä sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta siltä osin kuin arvonkorotusrahasto ei mahdollisesti riitä vastakirjausten tekemiseen. Vastakirjausten määrä sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta olisi enintään 158 miljoonaa euroa.

Lausuntonamme esitämme, että hallituksen ehdotus arvonkorotusten peruutusten kirjausten vastakirjauksista on hyvän kirjanpitotavan mukainen.

Helsingissä 2. päivänä helmikuuta 2016

PricewaterhouseCoopers Oy
KHT-yhteisö

A handwritten signature in blue ink that reads 'Merja Lindh'.

Merja Lindh
KHT