

Tilinpäätösasiakirjat 2020

HALLITUKSEN TOIMINTAKERTOMUS 1.1. - 31.12.2020

PHP Holding Oy

PHP Holding Oy on sijoitusyhtiö, jolla oli 31.12.2020 yhteensä 37.890 osakkeenomistajaa.

Yhtiön osakkeet

Yhtiön osakkeiden lukumäärässä ei katsauskauden aikana tapahtunut muutoksia. Yhtiöllä on yhteensä 202.253 osaketta. Katsauskauden lopussa yhtiöllä oli A-sarjan osakkeita 148.233 kappaletta ja K-sarjan osakkeita 54.020 kappaletta.

Omat osakkeet

PHP Holding Oy:llä oli katsauskauden lopussa hallussaan 5 kappaletta omia K-sarjan osakkeita. Osakkeet ovat tulleet yhtiön haltuun yhtiöjärjestyksen 13 §:n mukaisten osakelunastusten kautta.

Tilikauden olennaiset tapahtumat

21.11.2019 PHP Holding Oy ja Finda Oy päättivät tele- ja sijoitusliiketoimintojensa yhdistämisestä yhteisesti omistettuun ja hallinnoituun yhtiöön Finda Telecoms Oy:öön. Yritysjärjestely toteutettiin sulauttamalla PHP Holding Oy:n omistama tytäryhtiö PHP Liiketoiminta Oyj Findan omistamaan tytäryhtiöön Finda Telecoms Oy:öön. Sulautumissuunnitelma rekisteröitiin kaupparekisteriin 26.11.2019 ja sulautumisen täytäntöönpano rekisteröitiin kaupparekisteriin 17.3.2020. Uuden yhtiön varallisuus on noin 1,3 miljardia euroa. Finda omistaa sulautuneen yhtiön osakekannasta noin 82% ja PHP noin 18%.

PHP Holding Oy:n yhtiökokous 6.5.2019 valtuutti hallituksen päättämään enintään 5.000.000,- euron suuruisesta lahjoituksesta perustettavaa PHP Säätiötä varten. Säätiön tarkoituksena on edistää ja tukea taloudellista ja yhteiskunnallista kehitystä Päijät-Hämeessä sekä tukea ICT-liiketoimintaan liittyvää koulutus- ja tutkimustoimintaa. PHP Säätiön perustamiskirja allekirjoitettiin 10.3.2020 ja samana päivänä PHP Holding Oy maksoi 5.000.000,- euron suuruisen peruspääoman säätiölle.

Käynnistetyt oikeustoimet

Yhtiö käynnisti vuonna 2019 oikeustoimet Hollannissa Yhtiölle sijoituksia välittäneitä sijoitusyhtiöitä ja niiden vastuuhenkilöitä kohtaan sijoituksiin liittyvien vakavien sopimusrikkomusten sekä

mahdollisesti petoksen, kavalluksen tai vastaavaan rangaistavan menettelyn johdosta. Oikeusprosessi on keskeneräinen.

Taloudellinen kehitys ja rahoitus

PHP Holding Oy:n liikevaihto oli 0 (1,6) miljoonaa euroa.

PHP Holding Oy:n liikevoitto oli -6,1 (-3,4) miljoonaa euroa.

PHP Holding Oy:n tilikauden voitto oli -8,0 (651,9) miljoonaa euroa.

10.3.2020 tehdyllä 5.000.000,- euron lahjoituksella perustettavalle PHP Säätiölle oli olennainen negatiivinen vaikutus tilikauden tulokseen.

PHP Holding Oy:n taloudellista asemaa ja tulosta kuvaavat tunnusluvut

	2020	2019	2018
Liikevaihto (milj. euroa)	0,0	1,6	4,5
Liikevoitto (milj. euroa)	-6,1	-3,4	-0,9
Liikevoitto%		-215,3	-20,8
Oman pääoman tuotto%	-1,4	136,9	17,3
Omavaraisuusprosentti	98,6	99,3	92,8

Investoinnit

PHP Holding Oy:n katsauskauden investoinnit olivat 0,0 (0,0) miljoonaa euroa.

Henkilöstö

PHP Holding Oy:n palveluksessa oli tilikauden aikana yksi henkilö.

Yhtiökokoukset ja hallinto

PHP Holding Oy:n varsinainen yhtiökokous pidettiin 18.3.2020. Yhtiökokous päätti jakaa tilivuodelta 2019 osinkoa 1.000 euroa osakkeelta, yhteensä 202.253.000,00 euroa.

Hallitukseen valittiin varsinaisen yhtiökokouksen 18.3.2020 päätöksellä entiset jäsenet toimitusjohtaja Jussi Karinen, liiketoimintajohtaja Satu Kiiskinen, toimitusjohtaja Vesa Luhtanen, konsernipalvelujohtaja Mika Mäkinen, hallituksen puheenjohtaja Jukka Ottela sekä hallituksen puheenjohtaja Seppo Vikström.

Hallituksen järjestäytymiskokouksessa hallituksen puheenjohtajaksi valittiin Jukka Ottela.

Hallitus kokoontui katsauskauden aikana 11 kertaa.

Yhtiön toimitusjohtajana toimi 1.1.–31.12.2020 KTM Ari Turunen.

Yhtiön tilintarkastajana on toiminut Oy KPMG Ab, KHT-yhteisö vastuullisena tilintarkastajana KHT Katri Lehtikangas.

Näkymät, riskit ja epävarmuustekijät

PHP Holding Oy:n DNA Oyj:n osakkeiden myynnistä saadut varat on sijoitettu riskiä minimoiden ja hajauttaen lyhyen koron rahastoihin sekä yrityslainoihin.

PHP Holding Oy:llä on noin 18 %:n suuruinen omistus Finda Telecoms Oy:ssä, jonka kehitysnäkymät, riskit ja epävarmuustekijät ovat sidoksissa Finda Telecoms Oy:n liiketoiminnan kehitykseen.

PHP Holding Oy:n korko- ja osakesijoituksista saama tuotto on riippuvainen talouden yleisistä suhdanteista. Koronapandemialla ei toistaiseksi ole ollut olennaista vaikutusta yhtiön sijoitustoimintaan. Koronapandemian pitkittyessä saattaa sillä olla negatiivinen vaikutus talouden yleisiin suhdanteisiin ja edelleen yhtiön sijoitustoimintaan.

Hallituksen esitys tuloksen käsittelystä

PHP Holding Oy:n tilikauden voitto oli -7.971.431,10 euroa ja oma pääoma tilikauden päättyessä 468.074.477,26 euroa, josta jakokelpoiset varat 426.411.662,54 euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että PHP Holding Oy jakaa vuodelta 2020 osinkoa 1.000 euroa osakkeelta eli yhteensä 202.253.000,00 euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että osinko maksetaan osakkeenomistajien pankkitileille 30.4.2021 mennessä.

Yhtiön taloudellisessa asemassa ei tilikauden päätymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia. Yhtiön maksuvalmius on hyvä, eikä edellä esitetty voitonjako hallituksen näkemyksen mukaan vaaranna yhtiön maksukykyä.

PHP HOLDING OY

TULOSLASKELMA 1.1.–31.12.2020 (1000 EUR)

	1.1.–31.12.2020		1.1.–31.12.2019	
LIIKEVAIHTO	0		1561	
Vaihto-omaisuusarvopaperit				
Osakkeet				
Ostot tilikauden aikana	-1 500		-1 977	
Varastojen muutos	1500	0	-1 109	-3 087
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-270		-1 082	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-166		-182	
Muut henkilösivukulut	-9	-444	-7	-1 271
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-14	-14		
Liiketoiminnan muut kulut	-5 630		-564	
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	-6 088		-3 360	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä	0		130 277	
Tuotot osuuksista omistusyhteisyriyksissä	0		526 071	
Muut korko- ja rahoitustuotot saman konsernin yrityksiltä	0		31	
Muut korko- ja rahoitustuotot	1 066		115	
Arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien sijoituksista	-709		-910	
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-2 241	-1 884	-308	655 275
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	-7 971		651 915	
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-7 971		651 915	

PHP HOLDING OY

TASE 31.12.2020 (1000 EUR)

VASTAAVAA	31.12.2020		31.12.2019	
PYSYVÄT VASTAAVAT				
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Koneet ja kalusto	42	42	0	0
SIJOITUKSET				
Osuudet saman konsernin yrityksissä	0		55 884	
Muut osakkeet ja osuudet	55 884	55 884	0	55 884
VAIHTUVAT VASTAAVAT				
Vaihto-omaisuus				
Muu vaihto-omaisuus	7 694	7 694	6 194	6 194
SAAMISET				
Lyhytaikaiset				
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	0		100 000	
Lainasaamiset	0			
Muut saamiset	0		0	
Siirtosaamiset	230	230	69	100 069
RAHOITUSARVOPAPERIT				
Muut arvopaperit		394 143		513 741
RAHAT JA PANKKISAAMISET				
		16 540		7 076
VASTAAVAA YHTEENSÄ	474 533		682 964	

PHP HOLDING OY
TASE 31.12.2020 (1000 EUR)

VASTATTAVAA	31.12.2020		31.12.2019	
OMA PÄÄOMA				
Osakepääoma	2 023		2 023	
Ylikursssirahasto	37 392		37 392	
Vararahasto	2 248		2 248	
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	3 163		3 163	
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	431 220		183 501	
Tilikauden voitto (tappio)	-7 971	468 074	449 662	677 989
VIERAS PÄÄOMA				
Lyhytaikainen				
Ostovelat	11		25	
Velat saman konsernin yrityksille	0		2	
Muut velat	6 416		4 916	
Siirtovelat	33	6 459	31	4 974
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		474 533		682 964

PHP HOLDING OY
RAHOITUSLASKELMA (1000 EUR)

	31.12.2020	31.12.2019
Liiketoiminnan rahavirta		
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	-7 971	651 915
Oikaisut liikevoittoon:		
Suunnitelman mukaiset poistot	14	0
Rahoitustuotot ja -kulut	1 884	-655 275
Rahavirta ennen käyttö pääoman muutosta	-6 074	-3 360
Käyttöpääoman muutos:		
Lyhytaik. korottomien liikesaamisten lisäys/vähennys (-/+)	118 952	-513 750
Vaihto-omaisuuden lisäys/vähennys (-/+)	-1 500	1 109
Lyhytaik. korottomien velkojen lisäys/vähennys (+/-)	295	148
Liiketoiminnan rahavirta ennen rahoituseriä	111 673	-515 852
Maksetut korot ja maksut muista liiketoiminnan rahoituskuluista	-2 241	-336
Saadut korko- ja rahoitustuotot liiketoiminnasta	842	275
Liiketoiminnan rahavirta	110 274	-515 913
Investointien rahavirta		
Investoinnit aineellisiin ja aineettomiin hyödykkeisiin	-56	0
Aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden luovutustulot	0	712 794
Lainasaamisten takaisinmaksut	0	4 000
Saadut osingot investoinneista	100 000	67 793
Investointien rahavirta	99 944	784 587
Rahoituksen rahavirta		
Pitkäaikaisten lainojen takaisinmaksut	0	-20 000
Maksetut osingot ja muu voitonjako	-200 754	-245 044
Rahoituksen rahavirta	-200 754	-265 044
Rahavarojen muutos	9 464	3 630
Rahavarat tilikauden alussa	7 076	3 446
Rahavarat tilikauden lopussa	16 540	7 076
Rahavarojen muutos	9 464	3 630

PHP HOLDING OY

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT 31.12.2020 KPA

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISPERIAATTEET

Arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Taseeseen merkittyjen aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenosta on vähennetty suunnitelman mukaiset poistot.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus esitetään ffifo-periaatteen mukaisesti hankintamenon tai sitä alemman jälleenhankintahinnan tai todennäköisen myyntihinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Rahoitusarvopaperit on arvostettu alkuperäiseen hankintahintaan tai sitä alhaisempaan tilinpäätöshetken jälleenhankintahintaan.

Välittömät verot

Tilikaudelle kuuluvat tuloverot on jaksotettu ja kirjattu tuloslaskelmaan.

Pysyvät vastaavat ja poistot

Pysyvät vastaavat on merkitty taseeseen hankintamenoja vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Koneiden ja kaluston suunnitelman mukaiset poistot vastaavat EVL:n enimmäispoistoja.

Rahoituslaskelman laadintaperiaatteet

Rahoituslaskelma on laadittu KILA:n epäsuoran rahoituslaskelmamallin mukaisesti. Erät on esitetty olennaisilta osin maksuperusteisina. Rahavaroissa on rahojen ja pankkisaamisten lisäksi käsitelty rahoitusarvopapereiden lyhyen koron rahastoissa olevat varat. Sijoitusomaisuusosakkeista saadut osingot on käsitelty investointien rahavirrassa ja rahoitusarvopaperiosakkeista saadut osingot liiketoiminnan rahavirrassa.

TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT 31.12.2020 (1000 EUR)

Henkilöstökulut	2020	2019
Kokonaispalkat	270	1 082
Eläkekulut	166	182
Muut henkilösivukulut	9	7
Tuloslaskelmaan kirjatut henkilöstökulut	444	1 271
Luontoisedut	20	6
Hallituksen jäsenille maksetut palkat ja palkkiot	102	759
Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä	2020	2019
Toimihenkilöt	1	1
	1	1
Poistot eriteltyinä	2020	2019
Suunnitelman mukaiset poistot		
Koneet ja kalusto	14	0
	14	0
Tilintarkastajan palkkiot	2020	2019
Tilintarkastus	6	15

Rahoitustuotot ja -kulut

	2020	2019
Osinkotuotot		
Saman konsernin yrityksiltä	0	130 277
Muilta	0	37 516
Osinkotuotot yhteensä	0	167 793
Tuotot osuiksista omistusyhteisyrityksissä	0	488 555
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista		
Muilta	0	0
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Korkotuotot saman konsernin yrityksiltä	0	31
Korkotuotot	52	0
Rahoitustuotot	1 014	115
Muut korko- ja rahoitustuotot yhteensä	1 066	146
Arvonalentumiset vaiht. vast. sijoituksista	-709	-910
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Korkokulut	0	-296
Rahoituskulut	-2 241	-12
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-2 241	-308
Rahoitustuotot ja -kulut tuloslaskelmassa	-1 884	655 275

Tuloverot

	2020	2019
Tuloverot varsinaisesta toiminnasta	0	0
Laskennallisen verovelan muutos	0	0
Verot yhteensä	0	0

TASEEN LIITETIEDOT 31.12.2020

PYSYVÄT VASTAAVAT

KÄYTTÖOMAISUUS

Aineelliset hyödykkeet

	2020	2019
Koneet ja kalusto		
Hankintameno 1.1.	0	0
Tilikauden lisäys	56	0
Tilikauden vähennys	0	0
Tilikauden sumupoisto	-14	0
Kirjanpitoarvo 31.12.	42	0

Sijoitukset

	2020	2019
Osuudet saman konsernin yrityksissä	55 884	55 884
Tilikauden lisäys	0	0
Tilikauden vähennys	-55 884	0
Kirjanpitoarvo 31.12.	0	55 884

Osuudet omistusyhteisyriksissä

Hankintameno 1.1.	0	224 239
Tilikauden lisäys	0	0
Tilikauden vähennys	0	-224 239
Kirjanpitoarvo 31.12.	0	0

Muut osakkeet ja osuudet

Hankintameno 1.1.	0	0
Tilikauden lisäys	55 884	0
Tilikauden vähennys	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.	55 884	0

Vaihto-omaisuus

	2020	2019
Muu vaihto-omaisuus		
Jälleenhankintahinta 31.12.	8 148	6 689
Kirjanpitoarvo 31.12.	7 694	6 194
Erotus	454	495

Saamiset	2020	2019
Lyhytaikaiset saamiset		
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	0	100 000
Lainasaamiset	0	0
Muut saamiset	0	0
Siirtosaamiset		
Saamiset kertyneistä koroista	109	0
Verosaatava	0	0
Muut siirtosaatavat	121	69
	<hr/>	<hr/>
	230	69
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	230	100 069

Rahoitusarvopaperit	2020	2019
Jälleenhankinta-arvo 31.12.	396 145	513 902
Kirjanpitoarvo 31.12.	394 143	513 741
	<hr/>	<hr/>
Erotus	2 002	162

Osakepääoma osakelajeittain

A-sarjan osakkeita 148 233 kpl, äänioikeus 1/osake
K-sarjan osakkeita 54 020 kpl, äänioikeus 20/osake
Osakkeet on rekisteröity kaupparekisteriin 31.12.2020

Laskelma voitonjakokelpoisista varoista 31.12.	2020	2019
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	3 163	3 163
Voitto edellisiltä tilikausilta	431 220	183 501
Tilikauden voitto	-7 971	449 662
	<hr/>	<hr/>
Yhteensä	426 412	636 327

Oma pääoma	2020	2019
Sidottu oma pääoma		
Osakepääoma	2 023	2 023
Ylikurssirahasto	37 392	37 392
Vararahasto	2 248	2 248
Sidottu oma pääoma yhteensä	41 663	41 663
Vapaa oma pääoma		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	3 163	3 163
Edellisten tilikausien voitto 1.1.	633 164	229 895
Osingonjako	-202 253	-46 518
Palautuneet osingonjakovelat	309	124
Kirjanpitoarvo 31.12.	431 220	183 501
Tilikauden voitto	-7 971	651 915
Osingonjako	0	-202 253
Tilikauden voitto	-7 971	449 662
Vapaa oma pääoma yhteensä	426 412	636 327
Oma pääoma yhteensä	468 074	677 989

Velat	2020	2019
Lyhytaikaiset velat		
Ostovelat	11	25
Velat saman konsernin yrityksille	0	2
Siirtovelat saman konsernin yrityksille	0	0
	0	2

	2020	2019
Muut velat		
Voitonjakovelat	6 404	4 905
Muut muut velat	11	11
	6 416	4 916
Siirtovelat		
Lomapalkkavelka sosiaalikuluneen	25	25
Muut siirtovelat	8	6
	33	31
Lyhytaikaiset velat yhteensä	6 459	4 974

Käynnistetyt oikeusprosessit

Yhtiö käynnisti vuonna 2019 oikeustoimet Hollannissa Yhtiölle sijoituksia välittäneitä sijoitusyhtiöitä ja niiden vastuuhenkilöitä kohtaan sijoituksiin liittyvien vakavien sopimusrikkomusten sekä mahdollisesti petoksen, kavalluksen tai vastaavan rangaistavan menettelyn johdosta. Oikeusprosessi on keskeneräinen.

Tilikauden olennaiset tapahtumat

PHP Holding Oy ja Finda Oy päättivät 21.11.2019 tele- ja sijoitusliiketoimintojensa yhdistämisestä yhteisesti omistettuun ja hallinnoituun yhtiöön Finda Telecoms Oy:öön. Yritysjärjestely toteutetaan sulauttamalla PHP Holding Oy:n omistama tytäryhtiö PHP Liiketoiminta Oyj Findan omistamaan tytäryhtiöön Finda Telecoms Oy:öön. Uuden yhtiön varallisuus on noin 1,3 miljardia euroa. Finda omistaa sulautuneen yhtiön osakekannasta noin 82 % ja PHP noin 18 %. Sulautumissuunnitelma rekisteröitiin kaupparekisteriin 26.11.2019. Sulautuminen on rekisteröity kaupparekisteriin 17.03.2020 ja samalla PHP Liiketoiminta Oyj on purkautunut.

PHP Holding Oy:n yhtiökokous 6.5.2019 valtuutti hallituksen päättämään enintään 5,0 miljoonan euron suuruisesta lahjoituksesta perustettavaa PHP Säätiötä varten. Säätiön tarkoituksena on edistää ja tukea taloudellista ja yhteiskunnallista kehitystä Päivät-Hämeessä sekä tukea ICT-liiketoimintaan liittyvää koulutus- ja tutkimustoimintaa. PHP Säätiön perustamiskirja allekirjoitettiin 10.3.2020 ja samana päivänä PHP Holding Oy maksoi 5,0 miljoonan euron suuruisen peruspääoman säätiölle.

Näkymät, riskit ja epävarmuustekijät

PHP Holding Oy:n korko- ja osakesijoituksista saama tuotto on riippuvainen talouden yleisistä suhdanteista. Koronapandemialla ei toistaiseksi ole ollut olennaista vaikutusta yhtiön sijoitustoimintaan. Koronapandemian pitkittyessä saattaa sillä olla negatiivinen vaikutus talouden yleisiin suhdanteisiin ja edelleen yhtiön sijoitustoimintaan.

Hallituksen esitys tuloksen käsittelystä

PHP Holding Oy:n tilikauden tappio oli 8,0 miljoonaa euroa ja oma pääoma tilikauden päättyessä 468,1 miljoonaa euroa, josta jakokelpoiset varat 426,4 miljoonaa euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että PHP Holding Oy jakaa vuodelta 2020 osinkoa 1.000,00 euroa osakkeelta eli yhteensä 202,3 miljoonaa euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että osinko maksetaan osakkeenomistajien pankkitileille 30.04.2021 mennessä.

Yhtiön taloudellisessa asemassa ei tilikauden päättymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia. Yhtiön maksuvalmius on hyvä, eikä edellä esitetty voitonjako hallituksen näkemyksen mukaan vaaranna yhtiön maksukykyä.

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS

Lahdessa 17. päivänä helmikuuta 2021

PHP HOLDING OY
HALLITUS



Jukka Ottela
hallituksen puheenjohtaja



Jussi Karinen
hallituksen jäsen



Satu Kiiskinen
hallituksen jäsen



Vesa Luhtanen
hallituksen jäsen



Mika Mäkinen
hallituksen jäsen



Seppo Vikström
hallituksen jäsen



Ari Turunen
toimitusjohtaja

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Lahdessa 18. päivänä helmikuuta 2021
KPMG Oy Ab
Tilintarkastusyhteisö



Katri Lehtikangas
KHT

Tilintarkastuskertomus

PHP Holding Oy:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet PHP Holding Oy:n (y-tunnus 0213216-2) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2020. 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 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 lausuntonamme 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 soveltuviissa 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 lausuntonamme. 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 lausuntonamme 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.

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 toimintakertomuksen. Tilinpäätöstä koskeva lausuntomme ei kata muuta informaatiota.

Velvollisuutenamme on lukea muu informaatio tilinpäätöksen tilintarkastuksen yhteydessä ja tätä tehdesämme arvioida, onko muu 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 toimintakertomuksessa on olennainen virheellisyys, meidän on raportoitava tästä seikasta. Meillä ei ole tämän asian suhteen raportoitavaa.

Lahdessa 18. helmikuuta 2021

KPMG OY AB



Katri Lehtikangas
KHT