

Tilinpäätösasiakirjat 2021

TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS TILIKAUDELTA 01.01.2021 – 31.12.2021

Toimintakertomus	3–4
Tuloslaskelma	5
Tase	6–7
Rahoituslaskelma	8
Liitetiedot	9–15
Tilinpäätöksen allekirjoitus	16
Tilinpäätösmerkintä	16
Tilintarkastuskertomus	17–18

Tämä tilikauden tilinpäätös on säilytettävä 31.12.2031 asti.

Tilinpäätöksen on toteuttanut Azets Insight Oy, auktorisoitu tilitoimisto

PHP Holding Oy

Osoite
Harjukatu 30
15110 Lahti

Y-tunnus
0213216-2
Kotipaikka
Lahti

HALLITUKSEN TOIMINTAKERTOMUS 1.1. – 31.12.2021

PHP Holding Oy

PHP Holding Oy on sijoitusyhtiö, jolla oli 31.12.2021 yhteensä 37.599 osakkeenomistajaa.

Yhtiön osakkeet

Hallitus päätti kokouksessa 18.11.2021 mitätöidä yhtiön hallussa olleet 5 kappaletta yhtiön K-sarjan osakkeita. Osakkeiden mitätöinti rekisteröitiin kaupparekisteriin 14.12.2021. Osakkeiden mitätöinnin jälkeen yhtiöllä on yhteensä 202.248 osaketta. Katsauskauden lopussa yhtiöllä oli A-sarjan osakkeita 150.094 kappaletta ja K-sarjan osakkeita 52.154 kappaletta.

Omat osakkeet

PHP Holding Oy:llä ei katsauskauden lopussa ollut hallussaan omia osakkeita.

Tilikauden olennaiset tapahtumat

Finda Telecoms Oy:n ylimääräinen yhtiökokous päätti 24.3.2021 jakaa osinkoa yhteensä 36,6 miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n osuus osingonjasta oli 6,6 miljoonaa euroa.

Finda Telecoms Oy:n ylimääräinen yhtiökokous päätti 24.3.2021 158,2 miljoonan euron suuruudesta pääomanpalautuksesta. PHP Holding Oy:n osuus pääomanpalautuksesta oli 28,4 miljoonaa euroa. Pääomanpalautuksen seurauksena Finda Telecoms Oy:n osakkeiden hankintameno PHP Holding Oy:n taseessa pieneni pääomanpalautuksen verran.

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 4,2 (0,0) miljoonaa euroa.

PHP Holding Oy:n liikevoitto oli -0,9 (-6,1) miljoonaa euroa.

PHP Holding Oy:n tilikauden voitto oli 9,1 (-8,0) miljoonaa euroa.

10.3.2020 tehdyllä 5.000.000,00 euron lahjoituksella perustettavalle PHP Säätiölle oli olennainen negatiivinen vaikutus vertailukauden 2020 tilikauden tulokseen.

PHP Holding Oy:n taloudellista asemaa ja tulosta kuvaavat tunnusluvut

	2021	2020	2019
Liikevaihto (milj. euroa)	4,2	0,0	1,6
Liikevoitto (milj. euroa)	-0,9	-6,1	-3,4
Liikevoitto%	-21,5		-215,3
Oman pääoman tuotto%	2,5	-1,4	136,9
Omavaraisuusprosentti	97,1	98,6	99,3

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 23.3.2021. Yhtiökokous päätti jakaa tilivuodelta 2020 osinkoa 1.000 euroa osakkeelta, yhteensä 202.253.000,00 euroa.

Hallitukseen valittiin varsinaisen yhtiökokouksen 23.3.2021 päätöksellä entiset jäsenet Jussi Karinen, Satu Kiiskinen, Vesa Luhtanen, Jukka Ottela sekä Seppo Vikström.

Hallituksen järjestäytymiskokouksessa hallituksen puheenjohtajaksi valittiin Jukka Ottela.

Hallitus kokoontui katsauskauden aikana 11 kertaa.

Yhtiön toimitusjohtajana toimi 1.1. – 31.12.2021 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. 31.12.2021 Finda Telecoms Oy:n oma pääoma oli noin 935 miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n omistusosuutta vastaava osuus Finda Telecoms Oy:n omasta pääomasta oli noin 168 miljoonaa euroa.

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 9.143.153,51 euroa ja oma pääoma tilikauden päättyessä 275.446.002,27 euroa, josta jakokelpoiset varat 233.783.187,55 euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että PHP Holding Oy jakaa vuodelta 2021 osinkoa 1.000 euroa osakkeelta eli yhteensä 202.248.000,00 euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että osinko maksetaan osakkeenomistajien pankkitileille 31.3.2022 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.–31.12.2021 (1000 EUR)

	1.1.–31.12.2021		1.1.–31.12.2020	
LIKEVAIHTO	4 201		0	
Vaihto-omaisuusarvopaperit				
Osakkeet				
Ostot tilikauden aikana	-5 156		-1 500	
Varastojen muutos	1 144	-4 012	1 500	0
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-287		-270	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-180		-166	
Muut henkilösivukulut	-13	-480	-9	-444
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-21	-21	-14	-14
Liiketoiminnan muut kulut	-590		-5 630	
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	-902		-6 088	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä	0		0	
Tuotot osuuksista omistusyhteisyrityksissä	0		0	
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista	6 572		0	
Muut korko- ja rahoitustuotot saman konsernin yrityksiltä	0		0	
Muut korko- ja rahoitustuotot	3 325		1 066	
Arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien sijoituksista	339		-709	
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-191	10 045	-2 241	-1 884
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	9 143		-7 971	
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	9 143		-7 971	

PHP HOLDING OY

TASE 31.12.2021 (1000 EUR)

VASTAAVAA

31.12.2021

31.12.2020

PYSYVÄT VASTAAVAT

AINEELLISET HYÖDYKKEET

Koneet ja kalusto

62 62

42 42

SIJOITUKSET

Osuudet saman konsernin yrityksissä

0

0

Muut osakkeet ja osuudet

27 456 27 456

55 884 55 884

VAIHTUVAT VASTAAVAT

Vaihto-omaisuus

Muu vaihto-omaisuus

8 837 8 837

7 694 7 694

SAAMISET

Lyhytaikaiset

Saamiset saman konsernin yrityksiltä

0

0

Lainasaamiset

0

0

Muut saamiset

0

0

Siirtosaamiset

127 128

230 230

RAHOITUSARVOPAPERIT

Muut arvopaperit

246 100

394 143

RAHAT JA PANKKISAAMISET

1 028

16 540

VASTAAVAA YHTEENSÄ

283 612

474 533

PHP HOLDING OY

TASE 31.12.2021 (1000 EUR)

VASTATTAVAA

31.12.2021

31.12.2020

OMA PÄÄOMA

Osakepääoma	2 023		2 023	
Ylikurssirahasto	37 392		37 392	
Vararahasto	2 248		2 248	
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	3 163		3 163	
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	221 477		431 220	
Tilikauden voitto (tappio)	9 143	275 446	-7 971	468 074

VIERAS PÄÄOMA

Lyhytaikainen				
Ostovelat	5		11	
Velat saman konsernin yrityksille	0		0	
Muut velat	8 130		6 416	
Siirtovelat	30	8 166	33	6 459

VASTATTAVAA YHTEENSÄ

283 612

474 533

PHP HOLDING OY

RAHOITUSLASKELMA (1000 EUR)

	31.12.2021	31.12.2020
Liiketoiminnan rahavirta		
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	9 143	-7 971
Oikaisut liikevoittoon:		
Suunnitelman mukaiset poistot	21	14
Rahoitustuotot ja -kulut	-10 045	1 884
Rahavirta ennen käyttö pääoman muutosta	-882	-6 074
Käyttöpääoman muutos:		
Lyhytaik. korottomien liikesaamisten lisäys/vähennys (-/+)	148 378	218 952
Vaihto-omaisuuden lisäys/vähennys (-/+)	-1 144	-1 500
Lyhytaik. korottomien velkojen lisäys/vähennys (+/-)	479	295
Liiketoiminnan rahavirta ennen rahoituseriä	146 832	211 673
Maksetut korot ja maksut muista liiketoiminnan rahoituskuluista	-191	-2 241
Saadut korko- ja rahoitustuotot liiketoiminnasta	3 432	842
Liiketoiminnan rahavirta	150 073	210 274
Investointien rahavirta		
Investoinnit aineellisiin ja aineettomiin hyödykkeisiin	-41	-56
Investoinnit muihin sijoituksiin	28 428	0
Saadut osingot investoinneista	6 572	0
Investointien rahavirta	34 959	-56
Rahoituksen rahavirta		
Pitkäaikaisten lainojen takaisinmaksut	0	0
Maksetut osingot ja muu voitonjako	-200 544	-200 754
Rahoituksen rahavirta	-200 544	-200 754
Rahavarojen muutos	-15 512	9 464
Rahavarat tilikauden alussa	16 540	7 076
Rahavarat tilikauden lopussa	1 028	16 540
Rahavarojen muutos	-15 512	9 464

PHP HOLDING OY

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT 31.12.2021 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 fifo-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 31.12.2021 (1000 EUR)

Henkilöstökulut

	2021	2020
Kokonaispalkat	287	270
Eläkekulut	180	166
Muut henkilösivukulut	13	9
Tuloslaskelmaan kirjatut henkilöstökulut	480	444
Luontoisedut	15	20
Hallituksen jäsenille maksetut palkat ja palkkiot	118	102

Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä

	2021	2020
Toimihenkilöt	1	1
	1	1

Poistot eriteltyinä

	2021	2020
Suunnitelman mukaiset poistot	21	14
Koneet ja kalusto	21	14

Tilintarkastajan palkkiot

	2021	2020
Tilintarkastus	8	6

Rahoitustuotot ja -kulut

	2021	2020
Osinkotuotot		
Muilta	6 572	0
Osinkotuotot yhteensä	6 572	0
 Muut korko- ja rahoitustuotot		
Korkotuotot	0	52
Rahoitustuotot	3 325	1 014
 Muut korko- ja rahoitustuotot yhteensä	3 325	1 066
 Arvonalentumiset vaiht. vast. sijoituksista	339	-709
 Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Korkokulut	-1	0
Rahoituskulut	-190	-2 241
 Korkokulut ja muut rahoituskulut	-191	-2 241
 Rahoitustuotot ja -kulut tuloslaskelmassa	10 045	-1 884

Tuloverot

	2021	2020
Tuloverot varsinaisesta toiminnasta	0	0
Laskennallisen verovelan muutos	0	0
Verot yhteensä	0	0

TASEEN LIITETIEDOT 31.12.2021

PYSYVÄT VASTAAVAT

KÄYTTÖOMAISUUS

Aineelliset hyödykkeet

	2021	2020
Koneet ja kalusto		
Hankintameno 1.1.	42	0
Tilikauden lisäys	96	56
Tilikauden vähennys	-55	0
Tilikauden sumupoisto	-21	-14
Kirjanpitoarvo 31.12.	62	42

Sijoitukset

	2021	2020
Osuudet saman konsernin yrityksissä	0	55 884
Tilikauden lisäys	0	0
Tilikauden vähennys	0	-55 884
Kirjanpitoarvo 31.12.	0	0

Muut osakkeet ja osuudet

Hankintameno 1.1.	55 884	0
Tilikauden lisäys	0	55 884
Tilikauden vähennys	-28 428	0
Kirjanpitoarvo 31.12.	27 456	55 884

Vaihto-omaisuus

	2021	2020
Muu vaihto-omaisuus		
Jälleenhankintahinta 31.12.	10 290	8 148
Kirjanpitoarvo 31.12.	8 837	7 694
Erotus	1 453	454

Saamiset

Lyhytaikaiset saamiset

Lainasaamiset

Siirtosaamiset

Saamiset kertyneistä koroista

Muut siirtosaatavat

Lyhytaikaiset saamiset yhteensä

2021

2020

0

0

47

109

80

121

127

230

128

230

Rahoitusarvopaperit

2021

2020

Jälleenhankinta-arvo 31.12.

248 395

396 145

Kirjanpitoarvo 31.12.

246 100

394 143

Erotus

2 295

2 002

Osakepääoma osakelajeittain

A-sarjan osakkeita 150 094 kpl, äänioikeus 1/osake
K-sarjan osakkeita 52 154 kpl, äänioikeus 20/osake
Osakkeet on rekisteröity kaupparekisteriin 31.12.2021

Laskelma voitonjakokelpoisista varoista 31.12.

2021

2020

Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto

3 163

3 163

Voitto edellisiltä tilikausilta

221 477

431 220

Tilikauden voitto

9 143

-7 971

Yhteensä

233 783

426 412

Oma pääoma	2021	2020
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.	423 249	633 164
Osingonjako	-202 248	-202 253
Palautuneet osingonjakovelat	476	309
Kirjanpitoarvo 31.12.	221 477	431 220
Tilikauden voitto	9 143	-7 971
Tilikauden voitto	9 143	-7 971
Vapaa oma pääoma yhteensä	233 783	426 412
Oma pääoma yhteensä	275 446	468 074
Velat	2021	2020
Lyhytaikaiset velat		
Ostovelat	5	11
Muut velat		
Voitonjakovelat	8 110	6 404
Muut muut velat	20	11
	8 130	6 416
Siirtovelat		
Lomapalkkavelka sosiaalikuuluineen	26	25
Muut siirtovelat	5	8
	30	33
Lyhytaikaiset velat yhteensä	8 166	6 459

Omat osakkeet

Hallitus päätti kokouksessaan 18.11.2021 mitätöidä yhtiön hallussa olleet 5 kappaletta yhtiön K-sarjan osakkeita. Osakkeiden mitätöinti merkittiin kaupparekisteriin 14.12.2021. Osakkeiden mitätöinnin jälkeen yhtiöllä on yhteensä 202.248 osaketta.

Tilikauden olennaiset tapahtumat

Finda Telecoms Oy:n ylimääräinen yhtiökokous päätti 24.03.2021 jakaa osinkoa yhteensä 36,6 miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n osuus osingonjaosta oli 6,6 miljoonaa euroa.

Finda Telecoms Oy:n ylimääräinen yhtiökokous päätti 24.03.2021 yhteensä 158,2 miljoonan euron suuruudesta pääomanpalautuksesta. PHP Holding Oy:n osuus pääomanpalautuksesta oli 28,4 miljoonaa euroa. Pääomanpalautuksen seurauksena Finda Telecoms Oy:n osakkeiden hankintameno PHP Holding Oy:n taseessa pieneni pääomanpalautuksen verran.

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 vastaavan rangaistavan menettelyn johdosta. Oikeusprosessi on keskenäinen.

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 voitto oli 9,1 miljoonaa euroa ja oma pääoma tilikauden päättyessä 275,4 miljoonaa euroa, josta jakokelpoiset varat 233,8 miljoonaa euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että PHP Holding Oy jakaa vuodelta 2021 osinkoa 1.000,00 euroa osakkeelta eli yhteensä 202,3 miljoonaa euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että osinko maksetaan osakkeenomistajien pankkitileille 31.03.2022 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 JA TOIMINTAKERTOMUKSEN ALLEKIRJOITUS

Lahdessa 11. päivänä helmikuuta 2022

PHP HOLDING OY
HALLITUS



Jukka Ottela
hallituksen puheenjohtaja



Jussi Karinen
hallituksen jäsen



Satu Kiiskinen
hallituksen jäsen



Vesa Luhtanen
hallituksen jäsen



Seppo Vikström
hallituksen jäsen



Ari Turunen
toimitusjohtaja

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Lahdessa 23. päivänä helmikuuta 2022
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.–31.12.2021. 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 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 soveltuviin 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. 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 tilintarkastuskertomukssamme 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 23. helmikuuta 2022

KPMG OY AB


Katri Lehtikangas
KHT