

Tilinpäätösasiakirjat 2022

TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS TILIKAUDELTA 01.01.2022 – 31.12.2022

Toimintakertomus	3–4
Tuloslaskelma	5
Tase	6–7
Rahoituslaskelma	8
Liitetiedot	9–16
Tilinpäätöksen allekirjoitus	17
Tilinpäätösmerkintä	17
Tilintarkastuskertomus	18–19

Tämä tilikauden tilinpäätös on säilytettävä 31.12.2032 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. – 31.12.2022

PHP Holding Oy

PHP Holding Oy on sijoitusyhtiö, jolla oli 31.12.2022 yhteensä 37.409 osakkeenomistajaa.

Yhtiön osakkeet

Yhtiöllä on yhteensä 202.248 osaketta, jotka jakautuvat A-sarjan osakkeisiin ja K-sarjan osakkeisiin. Osakelajit eroavat toisistaan sillä tavoin kuin yhtiöjärjestyksessä on määrätty. Katsauskauden lopussa yhtiöllä oli A-sarjan osakkeita 150.381 kappaletta ja K-sarjan osakkeita 51.867 kappaletta. Yhtiön osakkeilla ei ole nimellisarvoa.

Omat osakkeet

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

Tilikauden olennaiset tapahtumat

Finda Telecoms Oy:n ylimääräinen yhtiökokous päätti 17.3.2022 jakaa osinkoa yhteensä 194,8 miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n osuus osingonjaosta oli 35,0 miljoonaa euroa.

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 1,2 (4,2) miljoonaa euroa.

PHP Holding Oy:n liikevoitto oli -2,5 (-0,9) miljoonaa euroa.

PHP Holding Oy:n tilikauden voitto oli 33,0 (9,1) miljoonaa euroa.

PHP Holding Oy:n taloudellista asemaa ja tulosta kuvaavat tunnusluvut

	2022	2021	2020
Liikevaihto (milj. euroa)	1,2	4,2	0,0
Liikevoitto (milj. euroa)	-2,5	-0,9	-6,1
Liikevoitto%	-203,0	-21,5	
Oman pääoman tuotto%	17,2	2,5	-1,4
Omavaraisuusprosentti	93,8	97,1	98,6

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 22.3.2022. Yhtiökokous päätti jakaa tilivuodelta 2021 osinkoa 1.000 euroa osakkeelta, yhteensä 202.248.000,00 euroa.

Varsinainen yhtiökokous päätti alentaa yhtiön osakepääomaa 1.922.530 eurolla näiden varojen siirtämiseksi sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon. Jotta osakepääoman alentaminen olisi mahdollista, päätettiin, että yhtiöjärjestyksen vähimmäis- ja enimmäispääomaa koskeva 3 § poistetaan ja osakkeiden nimellisarvoa koskeva 4 §:ää muutetaan niin, ettei yhtiön osakkeilla ole nimellisarvoa, ja että yhtiöjärjestyksen viittauksilla nimellisarvoon tarkoitetaan kirjanpidollista vasta-arvoa. Päätökset rekisteröitiin kaupparekisteriin 22.7.2022.

Varsinainen yhtiökokous päätti alentaa yhtiön ylikurssirahastoa 37.392.215,09 eurolla näiden varojen siirtämiseksi sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon, eli ylikurssirahaston varat siirretään kokonaisuudessaan yhtiön vapaaseen omaan pääomaan. Lisäksi päätettiin alentaa yhtiön vararahastoa 2.248.069,63 eurolla näiden varojen siirtämiseksi sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon, eli vararahaston varat siirrettiin kokonaisuudessaan vapaaseen omaan pääomaan. Päätökset rekisteröitiin kaupparekisteriin 22.7.2022.

Hallitukseen valittiin varsinaisen yhtiökokouksen 23.2.2022 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 on 16.1.2008 alkaen toiminut Ari Turunen.

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

Näkymät, riskit ja epävarmuustekijät

PHP Holding Oy:n 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. 31.12.2022 Finda Telecoms Oy:n oma pääoma oli noin 738

miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n omistusosuutta vastaava osuus Finda Telecoms Oy:n omasta pääomasta oli noin 133 miljoonaa euroa.

PHP Holding Oy:n korko- ja osakesijoituksista saama tuotto on riippuvainen talouden yleisistä suhdanteista.

Hallituksen esitys varojenjaosta

PHP Holding Oy:n tilikauden voitto oli 33.008.828,66 euroa ja oma pääoma tilikauden päättyessä 109.072.370,08 euroa, josta jakokelpoiset varat 108.972.370,08 euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että PHP Holding Oy jakaa tilikaudelta 2022 kertyneestä voitosta ja edellisillä tilikausilla kertyneistä voittovaroista osinkoa 278,86 euroa osakkeelta eli yhteensä 56.398.877,28 euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle lisäksi, että yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta jaetaan varoja pääomanpalautuksena 221,14 euroa osakkeelta eli yhteensä 44.725.122,72 euroa.

Yhtiökokoukselle esitettävä varojenjaon kokonaismäärä on 500 euroa osakkeelta eli yhteensä 101.124.000,00 euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että varojenjako maksetaan osakkeenomistajien pankkitileille 28.4.2023 mennessä.

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

PHP HOLDING OY

TULOSLASKELMA 1.1.–31.12.2022 (1000 EUR)

	1.1.–31.12.2022		1.1.–31.12.2021	
LIIKEVAIHTO	1 220		4 201	
Vaihto-omaisuusarvopaperit				
Osakkeet				
Ostot tilikauden aikana	0		-5 156	
Varastojen muutos	-2 422	-2 422	1 144	-4 012
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-281		-287	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-183		-180	
Muut henkilösivukulut	-7	-471	-13	-480
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-8	-8	-21	-21
Liiketoiminnan muut kulut		-796		-590
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	-2 477		-902	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä	0		0	
Tuotot osuuksista omistusyhteisyriksissä	0		0	
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista	35 000		6 572	
Muut korko- ja rahoitustuotot saman konsernin yrityksiltä	0		0	
Muut korko- ja rahoitustuotot	2 135		3 325	
Arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien sijoituksista	-973		339	
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-677	35 485	-191	10 045
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	33 008		9 143	
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	33 008		9 143	

PHP HOLDING OY

TASE 31.12.2022 (1000 EUR)

VASTAAVAA	31.12.2022		31.12.2021	
PYSYVÄT VASTAAVAT				
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Koneet ja kalusto	25	25	62	62
SIJOITUKSET				
Osuudet saman konsernin yrityksissä	0		0	
Muut osakkeet ja osuudet	27 456	27 456	27 456	27 456
VAIHTUVAT VASTAAVAT				
Vaihto-omaisuus				
Muu vaihto-omaisuus	6 415	6 415	8 837	8 837
SAAMISET				
Lyhytaikaiset				
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	0		0	
Lainasaamiset	0		0	
Muut saamiset	0		0	
Siirtosaamiset	17	17	127	128
RAHOITUSARVOPAPERIT				
Muut arvopaperit		81 161		246 100
RAHAT JA PANKKISAAMISET				
		1 159		1 028
VASTAAVAA YHTEENSÄ	116 233		283 612	

PHP HOLDING OY
TASE 31.12.2022 (1000 EUR)

VASTATTAVAA	31.12.2022		31.12.2021	
OMA PÄÄOMA				
Osakepääoma	100		2 023	
Ylikurssirahasto	0		37 392	
Vararahasto	0		2 248	
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	44 726		3 163	
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	31 238		221 477	
Tilikauden voitto (tappio)	33 009	109 072	9 143	275 446
VIERAS PÄÄOMA				
Lyhytaikainen				
Ostovelat	28		5	
Velat saman konsernin yrityksille	0		0	
Muut velat	7 102		8 130	
Siirtovelat	31	7 161	30	8 166
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		116 233		283 612

PHP HOLDING OY
RAHOITUSLASKELMA (1000 EUR)

31.12.2022

31.12.2021

Liiketoiminnan rahavirta		
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	33 009	9 143
Oikaisut liikevoittoon:		
Suunnitelman mukaiset poistot	8	21
Rahoitustuotot ja -kulut	-35 485	-10 045
Rahavirta ennen käyttöpääoman muutosta	-2 468	-882
 Käyttöpääoman muutos:		
Lyhytaik. korottomien liikesaamisten lisäys/vähennys (-/+)	163 976	148 378
Vaihto-omaisuuden lisäys/vähennys (-/+)	2 422	-1 144
Lyhytaik. korottomien velkojen lisäys/vähennys (+/-)	2 879	479
Liiketoiminnan rahavirta ennen rahoituseriä	166 809	146 832
 Maksetut korot ja maksut muista liiketoiminnan rahoituskuluista	-677	-191
Saadut korko- ja rahoitustuotot liiketoiminnasta	2 236	3 432
Liiketoiminnan rahavirta	168 368	150 073
 Investointien rahavirta		
Investoinnit aineellisiin ja aineettomiin hyödykkeisiin	29	-41
Investoinnit muihin sijoituksiin	0	28 428
Saadut osingot investoinneista	35 000	6 572
Investointien rahavirta	35 029	34 959
 Rahoituksen rahavirta		
Pitkäaikaisten lainojen takaisinmaksut	0	0
Maksetut osingot ja muu voitonjako	-203 266	-200 544
Rahoituksen rahavirta	-203 266	-200 544
 Rahavarojen muutos	131	-15 512
 Rahavarat tilikauden alussa	1 028	16 540
Rahavarat tilikauden lopussa	1 159	1 028
Rahavarojen muutos	131	-15 512

PHP HOLDING OY

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT 31.12.2022 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 31.12.2022 (1000 EUR)

	2022	2021
Henkilöstökulut		
Kokonaispalkat	281	287
Eläkekulut	182	180
Muut henkilösivukulut	8	13
Tuloslaskelmaan kirjatut henkilöstökulut	471	480
Luontoisedut	9	15
Hallituksen jäsenille maksetut palkat ja palkkiot	117	118
Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä		
Toimihenkilöt	1	1
	1	1
Poistot eriteltyinä		
Suunnitelman mukaiset poistot	8	21
Koneet ja kalusto	8	21
Tilintarkastajan palkkiot		
Tilintarkastus	8	8

Rahoitustuotot ja -kulut

	2022	2021
Osinkotuotot		
Muilta	35 000	6 572
Osinkotuotot yhteensä	35 000	6 572
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Korkotuotot	1	0
Rahoitustuotot	2 134	3 325
Muut korko- ja rahoitustuotot yhteensä	2 135	3 325
Arvonalentumiset vaiht. vast. sijoituksista	-973	339
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Korkokulut	-85	-1
Rahoituskulut	-592	-190
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-677	-191
Rahoitustuotot ja -kulut tuloslaskelmassa	35 485	10 045

Tuloverot

	2022	2021
Tuloverot varsinaisesta toiminnasta	0	0
Laskennallisen verovelan muutos	0	0
Verot yhteensä	0	0

TASEEN LIITETIEDOT 31.12.2022

PYSYVÄT VASTAAVAT

KÄYTTÖOMAISUUS

Aineelliset hyödykkeet

	2022	2021
Koneet ja kalusto		
Hankintameno 1.1.	62	42
Tilikauden lisäys	41	96
Tilikauden vähennys	-70	-55
Tilikauden sumupoisto	-8	-21
Kirjanpitoarvo 31.12.	25	62

Sijoitukset

	2022	2021
Muut osakkeet ja osuudet		
Hankintameno 1.1.	27 456	55 884
Tilikauden lisäys	0	0
Tilikauden vähennys	0	-28 428
Kirjanpitoarvo 31.12.	27 456	27 456

Vaihto-omaisuus

	2022	2021
Muu vaihto-omaisuus		
Jälleenhankintahinta 31.12.	7 223	10 290
Kirjanpitoarvo 31.12.	6 415	8 837
Erotus	808	1 453

Saamiset	2022	2021
Lyhytaikaiset saamiset		
Lainasaamiset	0	0
Muut saamiset	0	0
Siirtosaamiset		
Saamiset kertyneistä koroista	17	47
Muut siirtosaatavat	0	80
	17	127
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	17	128

Rahoitusarvopaperit	2022	2021
Jälleenhankinta-arvo 31.12.	81 766	248 395
Kirjanpitoarvo 31.12.	81 161	246 100
Erotus	606	2 295

Osakepääoma osakelajeittain

A-sarjan osakkeita 150 381 kpl, äänioikeus 1/osake
 K-sarjan osakkeita 51 867 kpl, äänioikeus 20/osake
 Osakkeet on rekisteröity kaupparekisteriin 31.12.2022

Laskelma voitonjakokelpoisista varoista 31.12.	2022	2021
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	44 726	3 163
Voitto edellisiltä tilikausilta	31 238	221 477
Tilikauden voitto	33 009	9 143
Yhteensä	108 972	233 783

Oma pääoma	2022	2021
Sidottu oma pääoma		
Osakepääoma 1.1.	2 023	2 023
Osakepääoman alentaminen	-1 923	0
Osakepääoma 31.12.	100	2 023
Ylikurssirahasto 1.1.	37 392	37 392
Ylikurssirahaston alentaminen	-37 392	0
Ylikurssirahasto 31.12.	0	37 392
Vararahasto 1.1.	2 248	2 248
Vararahaston alentaminen	-2 248	0
Vararahasto 31.12.	0	2 248
Sidottu Oma pääoma yhteensä	100	41 663
Vapaa Oma pääoma		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 1.1.	3 163	3 163
Osakepääoman alentaminen	1 923	0
Siirto ylikurssirahastosta	37 392	0
Siirto vararahastosta	2 248	0
	44 726	3 163
Edellisten tilikausien voitto 1.1.	230 620	423 249
Osingonjako	-202 248	-202 248
Palautuneet osingonjakovelat	2 866	476
Kirjanpitoarvo 31.12.	31 238	221 477
Tilikauden voitto	33 009	9 143
Vapaa Oma pääoma yhteensä	108 972	233 783
Oma pääoma yhteensä	109 072	275 446

Velat	2022	2021
Lyhytaikaiset velat		
Ostovelat	28	5
Muut velat		
Voitonjakovelat	7 092	8 110
Muut muut velat	10	20
	<hr/> 7 102	<hr/> 8 130
Siirtovelat		
Lomapalkkavelka sosiaalikuluneen	25	26
Muut siirtovelat	6	5
	<hr/> 31	<hr/> 30
Lyhytaikaiset velat yhteensä	7 161	8 166

Vakuudet ja vastuusitoumukset	2022	2021
Muut taloudelliset vastuut, joita ei ole merkitty taseeseen		
Vuokravastuut	55	74

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 keskeneräinen.

Näkymät, riskit ja epävarmuustekijät

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. 31.12.2022 Finda Telecoms Oy:n oma pääoma oli noin 738 miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n omistuosuutta vastaava osuus Finda Telecoms Oy:n omasta pääomasta oli noin 133 miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n korko- ja osakesijoituksista saama tuotto on riippuvainen talouden yleisistä suhdanteista.

Hallituksen esitys tuloksen käsittelystä

PHP Holding Oy:n tilikauden voitto oli 33 miljoonaa euroa ja oma pääoma tilikauden päättyessä 109,1 miljoonaa euroa, josta jakokelpoiset varat 109 miljoonaa euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että PHP Holding Oy jakaa vuodelta 2022 osinkoa 278,86 euroa osakkeelta eli yhteensä 56,4 miljoonaa euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle lisäksi, että yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta jaetaan pääomanpalautuksena 221,14 euroa osakkeelta eli yhteensä 44,7 miljoonaa euroa.

Yhtiökokoukselle esitettävä varojenjaon kokonaismäärä on 500 euroa osakkeelta eli yhteensä 101,1 miljoonaa euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että osinko maksetaan osakkeenomistajien pankkitileille 28.04.2023 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 15. päivänä helmikuuta 2023

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 22. päivänä helmikuuta 2023

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.–31.12.2022. 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 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 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 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 22. helmikuuta 2023

KPMG OY AB



Katri Lehtikangas
KHT