

Tilinpäätösasiakirjat 2023

TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS TILIKAUDELTA 01.01.2023 – 31.12.2023

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 31.12.2033 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. – 31.12.2023

PHP Holding Oy

PHP Holding Oy on sijoitusyhtiö, jolla oli 31.12.2023 yhteensä 37.196 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 150.927 kappaletta ja K-sarjan osakkeita 51.321 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 varsinainen yhtiökokous päätti 31.3.2023 jakaa yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta pääomanpalautusta yhteensä 194,8 miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n osuus pääomanpalautuksesta 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 0 (1,2) miljoonaa euroa.

PHP Holding Oy:n liikevoitto oli -0,7 (-2,5) miljoonaa euroa.

PHP Holding Oy:n tilikauden voitto oli 8,3 (33,0) miljoonaa euroa

PHP Holding Oy:n taloudellista asemaa ja tulosta kuvaavat tunnusluvut

	2023	2022	2021
Liikevaihto (milj. euroa)	0	1,2	4,2
Liikevoitto (milj. euroa)	-0,7	-2,5	-0,9
Liikevoitto%		-203,0	-21,5
Oman pääoman tuotto%	13,1	17,2	2,5
Omavaraisuusprosentti	75,0	93,8	97,1

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 11.4.2023. Yhtiökokous päätti jakaa tilikaudelta 2022 ja edellisiltä tilikausilta kertyneistä voittovaroista osinkoa 278,86 euroa osakkeelta eli yhteensä 56.398.877,28 euroa. Yhtiökokous päätti lisäksi jakaa yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta varoja pääomanpalautuksena 221,14 euroa osakkeelta eli yhteensä 44.725.122,72 euroa. Yhtiökokouksen päättämä varojenjaon kokonaismäärä oli 500 euroa osakkeelta eli yhteensä 101.124.000,00 euroa.

Hallitukseen valittiin varsinaisen yhtiökokouksen 11.4.2023 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 13 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 13 %:n suuruinen omistus Finda Telecoms Oy:ssä, jonka kehitysnäkymät, riskit ja epävarmuustekijät ovat sidoksissa Finda Telecoms Oy:n liiketoiminnan kehitykseen.

31.12.2023 Finda Telecoms Oy:n oma pääoma oli noin 819 miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n omistussuutta vastaava osuus Finda Telecoms Oy:n omasta pääomasta oli noin 106 miljoonaa euroa.

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

Hallituksen esitys varojenjaosta

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että PHP Holding Oy:n tilikauden voitto 8.342.931,07 euroa siirretään yhtiön vapaaseen omaan pääomaan ja että osinkoa ei jaeta.

Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat

Finda Telecoms Oy:n osakkeenomistajat päättivät 25.1.2024 jakaa yhtiön sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta pääomanpalautusta yhteensä 574,98 miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n osuus pääomanpalautuksesta oli 75,11 miljoonaa euroa.

PHP HOLDING OY

TULOSLASKELMA 1.1.–31.12.2023 (1000 EUR)

	1.1.–31.12.2023		1.1.–31.12.2022	
LIIKEVAIHTO	0		1 220	
Liiketoiminnan muut tuotot	13		0	
Vaihto-omaisuusarvopaperit				
Osakkeet				
Ostot tilikauden aikana	0		0	
Varastojen muutos	462	462	-2 422	-2 422
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-290		-281	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-165		-183	
Muut henkilösivukulut	-8	-463	-7	-471
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-6	-6	-8	-8
Liiketoiminnan muut kulut	-733		-796	
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	-727		-2 477	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä	0		0	
Tuotot osuuksista omistusyhteisyriksissä	0		0	
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista	7 544		35 000	
Muut korko- ja rahoitustuotot saman konsernin yrityksiltä	0		0	
Muut korko- ja rahoitustuotot	1 662		2 135	
Arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien sijoituksista	1 015		-973	
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-1 151	9 070	-677	35 485
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	8 343		33 008	
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	8 343		33 008	

PHP HOLDING OY

TASE 31.12.2023 (1000 EUR)

VASTAAVAA	31.12.2023		31.12.2022	
PYSYVÄT VASTAAVAT				
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Koneet ja kalusto	19	19	25	25
SIJOITUKSET				
Osuudet saman konsernin yrityksissä	0		0	
Muut osakkeet ja osuudet	0	0	27 456	27 456
VAIHTUVAT VASTAAVAT				
Vaihto-omaisuus				
Muu vaihto-omaisuus	6 877	6 877	6 415	6 415
SAAMISET				
Lyhytaikaiset				
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	0		0	
Lainasaamiset	0		0	
Muut saamiset	0		0	
Siirtosaamiset	1	1	17	17
RAHOITUSARVOPAPERIT				
Muut arvopaperit		17 396		81 161
RAHAT JA PANKKISAAMISET		317		1 159
VASTAAVAA YHTEENSÄ		24 610		116 233

PHP HOLDING OY

TASE 31.12.2023 (1000 EUR)

VASTATTAVAA

31.12.2023

31.12.2022

OMA PÄÄOMA

Osakepääoma	100		100	
Ylikurssirahasto	0		0	
Vararahasto	0		0	
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	1		44 726	
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	10 019		31 238	
Tilikauden voitto (tappio)	8 343	18 463	33 009	109 072

VIERAS PÄÄOMA

Lyhytaikainen

Ostovelat	68		28	
Velat saman konsernin yrityksille	0		0	
Muut velat	6 049		7 102	
Siirtovelat	29	6 147	31	7 161

VASTATTAVAA YHTEENSÄ

24 610

116 233

PHP HOLDING OY

RAHOITUSLASKELMA (1000 EUR)

	31.12.2023	31.12.2022
Liiketoiminnan rahavirta		
Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	8 343	33 009
Oikaisut liikevoittoon:		
Suunnitelman mukaiset poistot	6	8
Rahoitustuotot ja -kulut	-9 070	-35 485
Rahavirta ennen käyttö pääoman muutosta	-721	-2 468
Käyttöpääoman muutos:		
Lyhytaik. korottomien liikesaamisten lisäys/vähennys (-/+)	64 779	163 976
Vaihto-omaisuuden lisäys/vähennys (-/+)	-462	2 422
Lyhytaik. korottomien velkojen lisäys/vähennys (+/-)	2 211	2 879
Liiketoiminnan rahavirta ennen rahoituseriä	65 807	166 809
Maksetut korot ja maksut muista liiketoiminnan rahoituskuluista	-1 151	-677
Saadut korko- ja rahoitustuotot liiketoiminnasta	1 679	2 236
Liiketoiminnan rahavirta	66 335	168 368
Investointien rahavirta		
Investoinnit aineellisiin ja aineettomiin hyödykkeisiin	0	29
Investoinnit muihin sijoituksiin	0	0
Aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden luovutustulot	0	0
Myönnettyt lainat	0	0
Lainasaamisten takaisinmaksut	0	0
Luovutustulot muista sijoituksista	0	0
Saadut osingot/pääoman palautukset	35 000	35 000
Investointien rahavirta	35 000	35 029
Rahoituksen rahavirta		
Pitkäaikaisten lainojen takaisinmaksut	0	0
Maksetut osingot ja muu voitonjako	-102 178	-203 266
Rahoituksen rahavirta	-102 178	-203 266
Rahavarojen muutos	-842	131
Rahavarat tilikauden alussa	1 159	1 028
Rahavarat tilikauden lopussa	317	1 159
Rahavarojen muutos	-842	131

PHP HOLDING OY

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT 31.12.2023 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 hankintamenoon 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 liike-toiminnan rahavirrassa.

TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT 31.12.2023 (1000 EUR)

Liiketoiminnan muut tuotot	2023	2022
Muut	13	0
	<u>13</u>	<u>0</u>
Henkilöstökulut	2023	2022
Kokonaispalkat	290	281
Eläkekulut	165	183
Muut henkilösivukulut	8	7
Tuloslaskelmaan kirjatut henkilöstökulut	<u>463</u>	<u>471</u>
Luontoisedut	6	9
Hallituksen jäsenille maksetut palkat ja palkkiot	117	117
Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä	2023	2022
Toimihenkilöt	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>
Poistot eriteltyinä	2023	2022
Suunnitelman mukaiset poistot	6	8
Koneet ja kalusto	<u>6</u>	<u>8</u>
Tilintarkastajan palkkiot	2023	2022
Tilintarkastus	8	8

Rahoitustuotot ja -kulut

	2023	2022
Osinkotuotot		
Muilta	7 544	35 000
Osinkotuotot yhteensä	7 544	35 000
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Korkotuotot	2	1
Rahoitustuotot	1 660	2 134
Muut korko- ja rahoitustuotot yhteensä	1 662	2 135
Arvonalentumiset vaiht. vast. sijoituksista	1 015	-973
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Korkokulut	0	-85
Rahoituskulut	-1 151	-592
Korkokulut ja muut rahoituskulut	-1 151	-677
Rahoitustuotot ja -kulut tuloslaskelmassa	9 070	35 485

Tuloverot

	2023	2022
Tuloverot varsinaisesta toiminnasta	0	0
Laskennallisen verovelan muutos	0	0
Verot yhteensä	0	0

TASEEN LIITETIEDOT 31.12.2023

PYSYVÄT VASTAAVAT

KÄYTTÖMAISUUS

Aineelliset hyödykkeet

	2023	2022
Koneet ja kalusto		
Hankintameno 1.1.	25	62
Tilikauden lisäys	0	41
Tilikauden vähennys	0	-70
Tilikauden sumupoisto	-6	-8
Kirjanpitoarvo 31.12.	19	25

Sijoitukset

	2023	2022
Muut osakkeet ja osuudet		
Hankintameno 1.1.	27 456	27 456
Tilikauden lisäys	0	0
Tilikauden vähennys	-27 456	0
Kirjanpitoarvo 31.12.	0	27 456

Vaihto-omaisuus

	2023	2022
Muu vaihto-omaisuus		
Jälleenhankintahinta 31.12.	8 064	7 223
Kirjanpitoarvo 31.12.	6 877	6 415
Erotus	1 188	808

Saamiset

Lyhytaikaiset saamiset

Muut saamiset

Siirtosaamiset

Saamiset kertyneistä koroista

Muut siirtosaatavat

Lyhytaikaiset saamiset yhteensä

2023

2022

	0	0
	0	17
	1	0
	<u>1</u>	<u>17</u>
	1	17

Rahoitusarvopaperit

Jälleenhankinta-arvo 31.12.

Kirjanpitoarvo 31.12.

Erotus

2023

2022

	18 303	81 766
	<u>17 396</u>	<u>81 161</u>
	907	606

Osakepääoma osakelajeittain

A-sarjan osakkeita 150 927 kpl, äänioikeus 1/osake

K-sarjan osakkeita 51 321 kpl, äänioikeus 20/osake

Osakkeet on rekisteröity kaupparekisteriin 31.12.2023

Laskelma voitonjakokelpoisista varoista 31.12.

Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto

Voitto edellisiltä tilikausilta

Tilikauden voitto

Yhteensä

2023

2022

	1	44 726
	10 019	31 238
	<u>8 343</u>	<u>33 009</u>
	18 363	108 972

Oma pääoma	2023	2022
Sidottu oma pääoma		
Osakepääoma 1.1.	100	2 023
Osakepääoman alentaminen	0	-1 923
Osakepääoma 31.12.	100	100
Ylikurssirahasto 1.1.	0	37 392
Ylikurssirahaston alentaminen	0	-37 392
Ylikurssirahasto 31.12.	0	0
Vararahasto 1.1.	0	2 248
Vararahaston alentaminen	0	-2 248
Vararahasto 31.12.	0	0
Sidottu Oma pääoma yhteensä	100	100
Vapaa Oma pääoma		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 1.1.	44 726	3 163
Osakepääoman alentaminen	0	1 923
Siirto ylikurssirahastosta	0	37 392
Siirto vararahastosta	0	2 248
Voitonjako sijoitetun vapaan oman pääoman rahastosta	-44 725	0
	1	44 726
Edellisten tilikausien voitto 1.1.	64 246	230 620
Osingonjako	-56 399	-202 248
Palautuneet osingonjakovelat	2 172	2 866
Kirjanpitoarvo 31.12.	10 019	31 238
Tilikauden voitto	8 343	33 009
Tilikauden voitto	8 343	
Vapaa Oma pääoma yhteensä	18 363	108 972
Oma pääoma yhteensä	18 463	109 072

Velat	2023	2022
Lyhytaikaiset velat		
Ostovelat	68	28
Muut velat		
Voitonjakovelat	6 038	7 092
Muut muut velat	11	10
	<hr/>	<hr/>
	6 049	7 102
Siirtovelat		
Lomapalkkavelka sosiaalikuuluineen	24	25
Muut siirtovelat	5	6
	<hr/>	<hr/>
	29	31
Lyhytaikaiset velat yhteensä	6 147	7 161

Vakuudet ja vastuusitoumukset	2023	2022
Muut taloudelliset vastuut, joita ei ole merkitty taseeseen		
Vuokravastuut	35	55

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 13 %:n suuruinen omistus Finda Telecoms Oy:ssä, jonka kehitysnäkymät, riskit ja epävarmuustekijät ovat sidoksissa Finda Telecoms Oy:n liiketoiminnan kehitykseen. 31.12.2023 Finda Telecoms Oy:n oma pääoma oli noin 819 miljoonaa euroa. PHP Holding Oy:n omistussuutta vastaava osuus Finda Telecoms Oy:n omasta pääomasta oli noin 106 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 8,3 miljoonaa euroa ja oma pääoma tilikauden päättyessä 18,5 miljoonaa euroa, josta jakokelpoiset varat 18,4 miljoonaa euroa.

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että PHP Holding Oy:n tilikauden voitto 8,3 miljoonaa euroa siirretään yhtiön vapaaseen omaan pääoman ja että osinkoa ei jaeta.

TILINPÄÄTÖKSEN JA TOIMINTAKERTOMUKSEN ALLEKIRJOITUS

Lahdessa 21. päivänä helmikuuta 2024

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 2024

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.–31.12.2023. 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 virheellisuuden 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.

Kommunikoimme 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 2024

KPMG OY AB

