



Y-tunnus

2789909-5

Toiminimi

Harmaja 10 Oy

Tilinpäätösilmoituksen tiedot

Ilmoituksen tyyppi: Tilinpäätös

Tilikausi: 01.01.2023 - 31.12.2023

Tilinpäätöksen vahvistamista koskevat tiedot

Tilinpäätöksen vahvistamispäivä: 24.05.2024

Ilmoitus yrityksen voittoa koskevasta yhtiökokouksen tai osuuskunnan kokouksen päätöksestä:

Harmaja 10 Oy:n varsinainen yhtiökokous 10.6.2024 päätti vahvistaa tilinpäätöksen tilikaudelta 2023.

Yrityksellä ei ollut voittoa tilikaudella.

Tilinpäätösasiakirjat

Tuloslaskelma (Liitetty)

Tase (Selvitys löytyy jo liitetystä asiakirjasta)

Taseen, tuloslaskelman ja rahoituslaskelman liitteenä olevat tiedot (liitetiedot) (Selvitys löytyy jo liitetystä asiakirjasta)

Tilinpäätöksen allekirjoitus ja päiväys -sivu ja mahdollinen tilinpäätösmerkintä (Selvitys löytyy jo liitetystä asiakirjasta)

Tilintarkastuskertomus (Liitetty)

Toimintakertomus (Selvitys löytyy jo liitetystä asiakirjasta)

Rahoituslaskelma (Selvitys löytyy jo liitetystä asiakirjasta)

Ilmoituksen allekirjoitustiedot

Allekirjoituspäivämäärä: 26.06.2024 13:19

Allekirjoittaja: Hansson Konsta Juhana Heikinpoika (vahvasti tunnistettu)

Harmaja 10 Oy

TILINPÄÄTÖS 01.01.2023-31.12.2023

Harmaja 10 Oy
Veneentekijäntie 6
00210 HELSINKI
2789909-5
Kotipaikka Helsinki
TILINPÄÄTÖS 01.01.2023-31.12.2023

Sisällysluettelo

Tase	3
Tuloslaskelma	5
Liitetiedot	6
Allekirjoitukset	12

Tilinpäätös on säilytettävä vähintään kymmenen vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 2:10).

Tilikauden tositeaineisto on säilytettävä vähintään kuusi vuotta sen vuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päättynyt.

Harmaja 10 Oy
2789909-5
TILINPÄÄTÖS 01.01.2023-31.12.2023

	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Koneet ja kalusto	329 604,57	57 409,15
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	329 604,57	57 409,15
Sijoitukset		
Osuudet saman konsernin yrityksissä	1 480 801,86	1 480 801,86
Sijoitukset yhteensä	1 480 801,86	1 480 801,86
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	1 810 406,43	1 538 211,01
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	764 735,80	764 735,80
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	764 735,80	764 735,80
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	50 596,48	32 987,32
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	1 828 942,92	947 778,37
Muut saamiset	36 484,27	27 431,52
Siirtosaamiset	58 677,04	218 143,25
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	1 974 700,71	1 226 340,46
Saamiset yhteensä	2 739 436,51	1 991 076,26
Rahat ja pankkisaamiset	1 235 381,73	0,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	3 974 818,24	1 991 076,26
VASTAAVAA YHTEENSÄ	5 785 224,67	3 529 287,27

Harmaja 10 Oy
2789909-5
TILINPÄÄTÖS 01.01.2023-31.12.2023

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma		
Osakepääoma	2 500,00	2 500,00
Osakepääoma yhteensä	2 500,00	2 500,00
Muut rahastot		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	12 398 440,03	4 683 199,31
Muut rahastot yhteensä	12 398 440,03	4 683 199,31
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-4 313 434,95	-1 765 281,94
Tilikauden voitto (tappio)	-5 452 766,97	-2 443 044,08
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	2 634 738,11	477 373,29
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	310 500,00	131 000,00
Ostovelat	23 820,70	14 182,77
Pitkäaikainen yhteensä	334 320,70	145 182,77
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	45 500,00	536 018,52
Saadut ennakot	0,00	14 226,62
Ostovelat	109 076,90	440 341,07
Velat saman konsernin yrityksille	2 326 319,39	1 756 067,97
Muut velat	25 960,42	15 208,10
Siirtovelat	309 309,15	144 868,93
Lyhytaikainen yhteensä	2 816 165,86	2 906 731,21
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	3 150 486,56	3 051 913,98
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	5 785 224,67	3 529 287,27

Harmaja 10 Oy
2789909-5
TILINPÄÄTÖS 01.01.2023-31.12.2023

	1.1.2023	1.1.2022
	- 31.12.2023	- 31.12.2022
LIIKEVAIHTO	2 515 572,06	3 050 541,11
Liiketoiminnan muut tuotot	0,25	249 312,25
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-391 072,80	-294 762,84
Ulkopuoliset palvelut	-1 456 711,44	-1 260 159,20
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-1 847 784,24	-1 554 922,04
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-1 337 167,26	-974 893,49
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-224 586,65	-174 431,69
Muut henkilösivukulut	-58 428,26	-21 900,32
Henkilöstökulut yhteensä	-1 620 182,17	-1 171 225,50
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-109 868,18	-19 136,12
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-109 868,18	-19 136,12
Liiketoiminnan muut kulut	-4 372 973,10	-2 969 588,97
LIIKEVOITTO(-TAPPIO)	-5 435 235,38	-2 415 019,27
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Saman konsernin yrityksiltä	43 326,97	37 972,48
Muilta	549,67	411,36
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Muille	-61 408,23	-66 408,65
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-17 531,59	-28 024,81
VOITTO(TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	-5 452 766,97	-2 443 044,08
TILIKAUDEN VOITTO(TAPPIO)	-5 452 766,97	-2 443 044,08

Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Tilinpäätös on laadittu noudattaen pienyritykselle asetettuja vaatimuksia (Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista, luvut 2 ja 3).

Poikkeukselliset erät

Edellisten tilikausien voittovaroihin on kirjattu summaltaan 105.108,93 euron suuruinen erä. Tämä on tilikaudelle 2022 kuulunut Ruotsin tytäryhtiön laskuttama kulu.

Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset ja järjestelyt

Esineoikeudelliset vastuut

	Vakuuden määrä (enintään velan määrä)
Annetut vakuudet lajeittain	
Yrityskiinnitykset	356 000,00
Yhteensä	356 000,00

Taseen ulkopuoliset olennaiset taloudelliset sitoumukset

Sitoumus	Sitoumuksen määrä
Vuokravastuu	26 976,12
Leasingvuokrasopimusvastuut yhteensä	1 882 580,53
Leasingvuokrasopimusten jäännösarvovastuut yhteensä	66 960,00
Sitoumukset yhteensä	1 976 516,65

Veneiden leasingvastuiden irtisanomisehdon mukaiset vastuut ovat yhteensä 340 791,9 €. Veneiden leasingvuokravastuiden kokonaismäärä on 1 839 141,36 €, mikäli sopimusta ei irtisanota kesken sopimuskauden. Kaikkien leasingvastuiden yhteismäärä jäännösarvoineen on vähintään 495 134,44 €, vaikka edellä mainittu sopimus irtisanottaisiin kesken sopimuskauden.

Henkilöstö

Tilikauden aikana yhtiön palveluksessa on ollut keskimäärin 26 henkilöä.

Omien osakkeiden ja osuuksien hankinnat ja luovutukset**Tilikauden aikana tehtyjen hankintojen perusteet**

Yhtiön hallussa olevat omat osakkeet	kpl	rekisteröidystä osakepääomasta (%)	vastike yhteensä	suoritettu vastike/osake
Tilikauden alussa	138 666	0 %		
Tilikauden aikana hankittu	0	0 %	0,00	
Tilikauden aikana myyty	0	0 %	0,00	
Tilikauden lopussa	138 666	0 %		

Yhden osakkeen kirjanpidollinen vasta-arvo on 0,00 euroa.

Toimintakertomusta vastaavat tiedot

Olellaiset tapahtumat tilikauden aikana

Yhtiökokous päätti kokouksessaan 20.1.2023 suunnatusta, maksullisesta osakeannista, jossa laskettiin liikkeelle uusia, etuoikeutettuja A-sarjan osakkeita yhteensä 5 737 706 kappaletta. Rahoituskierroksella kerättiin yhteensä 7 miljoonaa euroa. Uudesta osakesarjasta johtuen myös yhtiöjärjestys laadittiin uudelleen.

Yhtiön kasvua jarrutti kuluttajien epävarmuus Ukrainan sodasta, korkotason noususta, taantumasta sekä yleisestä inflaatiosta. Vaikutus näkyi yhtiön kaikilla liiketoiminta-alueilla, ja tämän vuoksi liikevaihto ja tulos jäivät tavoiteltua pienemmäksi. Haastavasta toimintaympäristöstä huolimatta erityisesti Kanadassa yhtiö pystyi kuitenkin moninkertaistamaan liikevaihtonsa suhteessa edeltävään vuoteen.

Yhtiökokous päätti kokouksessaan 30.5.2023 suunnatusta, maksullisesta osakeannista, jossa laskettiin liikkeelle uusia, etuoikeutettuja A-sarjan osakkeita yhteensä 2 931 309 kappaletta. Rahoituskierroksella kerättiin yhteensä 3,576,196.98 euroa. Yhtiökokous päätti kokouksessaan 30.5.2023 omien osakkeidensa hankinnasta yhdeltä osakkaalta. Yhtiö hankki osakkeita yhteensä 2 931 309 kappaletta hankintahinnalla 2,860,957.58 euroa. Hallitus päätti kokouksessaan 5.7.2023 hankittujen omien osakkaiden 2 931 309 kappaletta mitätöinnistä.

Olellaiset tapahtumat tilikauden päättymisen jälkeen ja arvio tulevasta kehityksestä

Alkava tilikausi tulee jatkumaan yhtiön kannalta haasteellisena, vaikkakin yhtiö tavoittelee selvää kasvua ja pyrkii laajenemaan myös uusille markkina-alueille. Yleisen taloudellisen epävarmuuden oletetaan jatkuvan, mikä puolestaan vaikuttaa kuluttajien ostokäyttäytymiseen. Tilanteeseen varaudutaan siten, että venemääriä vähennetään veneiden käyttöasteiden parantamiseksi. Uusille markkina-alueille pyritään laajenemaan uudella operaattoriliiketoimintamallilla, jossa yhtiön kumppani omistaa & operoi veneitä jolloin laajeneminen pienentää yhtiön liiketoimintariskiä ja tarvitsee myös vähemmän pääomia. Yhtiön liikevaihdon odotetaan kasvavan ja suhteellisen tappion pienenevän. Yhtiön rahoitustilanne on tilikauden päättymisen jälkeen kiristynyt ja jatkaakseen investointejaan kasvuun yhtiö käy aktiivisia keskusteluja lisärahoituksesta sijoittajien kanssa. Yhtiön johto uskoo onnistuvansa lisärahoituksen saamisessa, vaikkakin tilinpäätöksen allekirjoituspäivään mennessä yhtiö ei vielä ole saanut sitovia sitoumuksia lisärahoituksesta. Vaikka yhtiö ei onnistuisi lisärahoituksen saamisessa, yhtiön johto uskoo silti pystyvänsä varmistamaan toiminnan jatkuvuuden tarvittaessa kustannusrakennetta uudistamalla. Tilinpäätös on laadittu toiminnan jatkuvuuden periaatteella.

Harmaja 10 Oy
2789909-5
TILINPÄÄTÖS 01.01.2023-31.12.2023

Liitetiedot

Sivu 9 (13)

Oman pääoman erittely

	31.12.2023	31.12.2022
Osakepääoma tilikauden alussa	2 500,00	2 500,00
Osakepääoma tilikauden lopussa	2 500,00	2 500,00
Sidottu oma pääoma yhteensä tilikauden lopussa	2 500,00	2 500,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto tilikauden alussa	4 683 199,31	4 659 625,29
Muutos tilikaudella	7 715 240,72	23 574,02
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto tilikauden lopussa	12 398 440,03	4 683 199,31
Edellisten tilikausien voitto/tappio tilikauden alussa	-1 765 281,94	-1 285 929,71
Edellisen tilikauden voitto/tappio siirto	-2 443 044,08	-479 352,23
Edellisten tilikausien oikaisu	-105 108,93	0,00
Edellisten tilikausien voitto/tappio tilikauden lopussa	-4 313 434,95	-1 765 281,94
Tilikauden voitto/tappio	-5 452 766,97	-2 443 044,08
Vapaa oma pääoma yhteensä tilikauden lopussa	2 632 238,11	474 873,29
Oma pääoma yhteensä	2 634 738,11	477 373,29

Edellisten tilikausien oikaisu

Edellisten tilikausien voittovaroihin on kirjattu summaltaan 105.108,93 euron suuruinen erä. Tämä on tilikaudelle 2022 kuulunut Ruotsin tytäryhtiön laskuttama kulu.

Laskelma OYL 13:5 §:n jakokelpoisesta vapaasta omasta pääomasta

	31.12.2023	31.12.2022
Edellisten tilikausien voitto	-4 313 434,95	-1 765 281,94
Tilikauden tulos (voitto+ / tappio-)	-5 452 766,97	-2 443 044,08
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	12 398 440,03	4 683 199,31
Jakokelpoiset varat yhteensä	2 632 238,11	474 873,29

Hallituksen esitys yhtiön voittoa koskeviksi toimenpiteiksi sekä esitys mahdollisesta muun vapaan oman pääoman jakamisesta

Jakokelpoinen vapaa oma pääoma tilinpäätöksessä on 2 632 238,11 euroa. Tilikauden tappio on -5 452 766,97 euroa. Hallitus ehdottaa yhtiökokoukselle, että osinkoa ei jaeta.

Yhtiön osakkeiden määrä osakelajeittain ja kutakin osakelajia koskevat yhtiöjärjestyksen pääasialliset määräykset

Yhtiön osakepääoma jakautuu osakelajeittain seuraavasti

	31.12.2023	31.12.2022
Osakkeet (1 ääni/osake)	28 478 993 kpl	22 741 287 kpl
Osakkeita rasittaa suostumuslauseke.		
Osakkeita rasittaa lunastuslauseke.		

Tilikauden aikana laskettiin liikkeelle uusia osakkeita yhteensä 5 737 706 kappaletta. Osakkeet on rekisteröity tilikauden 2023 aikana.

Tieto yhtiön ulkomaisista tytäryhtiöistä

Yhtiöllä on tytäryhtiöitä:

Ruotsissa; Skipperi AB (559156-2888)
Osoite: Norr Mälarstrand 34, 112 20 STOCKHOLM
Omistusosuus: 100 %

Norjassa; Skipperi AS (826 057 092)
Osoite: c/o Thomas Holmen, Elmholtveien 3D, 0281 OSLO
Omistusosuus: 100 %

Uudessa Seelannissa; Skipperi NZ Limited (9429048622035)
Osoite: Flat 2, 510 East Coast Road, Windsor Park, AUCKLAND 0630
Omistusosuus: 100 %

Tanskassa; Skipperi Denmark ApS (42134279)
Osoite: Vallensbækvej 22a, 2. TH, 2605 Brøndby
Omistusosuus: 100 %

Kanadassa; Skipperi Ltd (1000183409)
Osoite: 77 King Street West, TD Centre North Tower, P.O Box 95, Suite 3000, TORONTO, ONTARIO
Omistusosuus: 100 %

Harmaja 10 Oy ja sen yllä luetellut tytäryhtiöt muodostavat pienkonsernin, jonka konsernitilinpäätös on jätetty laatimatta KPL:n 6 luvun 1 §:n 3 momentin perusteella.

Liiketoimet intressitahojen kanssa

Liiketoimet on toteutettu tavanomaisin kaupallisin ehdoin.

Pääasiallinen sisältö optio-oikeuksien tai muiden osakkeisiin oikeuttavien erityisten oikeuksien antamista koskevasta päätöksestä

Osakkeenomistajien yksimielisellä päätöksellä 23.12.2020 hallitus valtuutettiin antamaan enintään 1 986 667 kappaletta optio-oikeuksia yhtiön avaintyöntekijöille, sen kanssa palvelusuhteessa tai konsulttisuhteessa oleville henkilöille sekä neuvonantajille. Kukin optio-oikeus tuottaa oikeuden merkitä yhtiön yhden uuden osakkeen. Optio-oikeuden merkintähinta on 0,00 euroa kappaleelta. Osakkeiden merkintäaika alkaa optio-oikeuksien antipäätöksestä lukien kuitenkin siten, että optio-oikeuksien haltija voi merkitä hallussaan olevilla optio-oikeuksilla osakkeita enintään seuraavasti:

(a) 25 %:lla optio-oikeuksista sen jälkeen, kun optio-oikeuksien haltijan toimisuhte on ollut yhden (1) vuoden yhtäjaksoisesti voimassa optio-oikeuksien antipäätöksen jälkeen; ja

(b) sen jälkeen, kun kohdassa (a) mainittu yhden (1) vuoden ajanjakso on päättynyt, alkaa jäljellä olevien optio-oikeuksien osalta osakkeiden merkintäaika yhtä suurissa puolivuositaisissa erissä seuraavan 36 kuukauden kuluessa edellyttäen, että optio-oikeuksien haltijan Toimisuhte jatkuu yhtäjaksoisesti voimassa. Kaikki osakkeet voidaan siten merkitä neljän vuoden jälkeen niiden antamisesta. Merkintäaika päättyy 31.12.2035.

Tilikauden 2021 aikana optioita käytettiin yhteensä 575 732 kpl. Merkinnän jälkeen optio-oikeuksia jäi jäljelle 1 410 935 kpl.

Tilikauden 2022 aikana optioita käytettiin yhteensä 118 398 kpl. Merkinnän jälkeen optio-oikeuksia jäi jäljelle 1 292 537 kpl.

Tilikauden 2023 aikana optioita käytettiin yhteensä 49 665 kpl. Merkinnän jälkeen optio-oikeuksia jäi jäljelle 1 242 872 kpl.

Optio-oikeuksien antamiseen on ollut OYL 10.1,1 §:ssä tarkoitettu painava taloudellinen syy. Toimenpiteellä pyritään sitouttamaan yhtiön avainhenkilöt yhtiön toimintaan ja sen rajat ylittävään laajentamiseen. Optio-oikeuden saaminen edellyttää, että haltijan toimisuhte on kestänyt yhtäjaksoisesti antipäätöksestä (30.12.2020) lähtien.

Optio-oikeuden perusteella merkittävien osakkeiden merkinnän edellytyksenä on, että osakkeiden merkintään oikeutettu henkilö liittyy yhtiötä koskevaan osakassopimukseen. Mikäli osakassopimuksessa mainittu yrityskauppa toteutuu, haltijalla on oikeus merkitä kaikki osakkeet välittömästi. Optio-oikeuksien ehdot eivät muutu optio-oikeuden merkinnän jälkeisten osakeantien tai myöhemmin annettujen optioiden tai oikeuksien myötä.

Poikkeuksena tilanteet, joissa yhtiö ennen merkintää laskee liikkeeseen uusia maksuttomia osakkeita osakkeenomistajien merkintäetuoikeuden mukaisesti (spit), muutetaan optio-oikeuksien perusteella merkittävien osakkeiden määrää ja merkintähintaa vastaavasti. Ehdot pysyvät muuttumattomina myös yhtiön varoja jaettaessa OYL 13:1.1 §:ssä tarkoitetulla tavalla, yhtiön sulautuessa toiseen yhtiöön taikka yhtiön jakautuessa. OYL 18 luvun mukaisessa vähemmistöosakkaiden lunastuksessa tulee myös optio-oikeuksien haltijan tarjota oikeuksiaan lunastajalle osakkeenomistajien kanssa soviteltuin osin yhdenvertaisin ehdoin.

Harmaja 10 Oy
2789909-5
TILINPÄÄTÖS 01.01.2023-31.12.2023

Allekirjoitukset

Sivu 12 (13)

Tilinpäätöksen allekirjoitus

Helsinki

Paikka

30.04.2024

Päivämäärä

DocuSigned by:

Hans Ahlström

16E4688E44EE4E...

Ahlström Hans

Hallituksen puheenjohtaja

DocuSigned by:

K. Hansson

4125D867D88C4DD...

Konsta Hansson

Toimitusjohtaja

DocuSigned by:

Raj Kristian

F4504B00EB584DC...

Raj Kristian

Hallituksen jäsen

DocuSigned by:

Tuomas Toivonen

2EB34T584BB44T8...

Toivonen Tuomas

Hallituksen jäsen

DocuSigned by:

Anish Patel

45510C5DA24A4D9...

Anish Patel

Hallituksen jäsen

Harmaja 10 Oy
2789909-5
TILINPÄÄTÖS 01.01.2023-31.12.2023

Allekirjoitukset

Sivu 13 (13)

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on sähköisen allekirjoituksen osoittamana päivänä annettu kertomus.

Helsinki

Paikka

DocuSigned by:

Valteri Helenius

47096C5A862640D...

Helenius Valteri, KHT

Päivämäärä

TILINTARKASTUSKERTOMUS

Harmaja 10 Oy:n yhtiökokoukselle

Lausunto

Olen tilintarkastanut Harmaja 10 Oy:n (2789909–5) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2023. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman ja liitetiedot.

Lausuntonani esitän, 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

Olen suorittanut tilintarkastuksen Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Hyvän tilintarkastustavan mukaisia velvollisuuksiani kuvataan tarkemmin kohdassa *Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa*. Olen riippumaton yhtiöstä niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaani tilintarkastusta ja olen täyttänyt muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuuteni. Käsitkseni mukaan olen hankkinut lausuntoni 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 virheellisyyttä.

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

Tavoitteenani on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä, sekä antaa tilintarkastuskertomus, joka sisältää lausuntoni. 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 käytän ammatillista harkintaa ja säilytän ammatillisen skeptisyyden koko tilintarkastuksen ajan. Lisäksi:

- Tunnistan ja arvioin väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvat tilinpäätöksen olennaisen virheellisyyden riskit, suunnittelen ja suoritan näihin riskeihin vastaavia tilintarkastustoimenpiteitä ja hankin lausuntoni 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.

- Muodostan käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäkseen suunnittelemaan olosuhteisiin nähden asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet mutta en siinä tarkoituksessa, että pystyisin antamaan lausunnon yhtiön sisäisen valvonnan tehokkuudesta.
- Arvioin sovellettujen tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden asianmukaisuutta sekä johdon tekemien kirjanpidollisten arvioiden ja niistä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.
- Teen johtopäätöksen siitä, onko hallituksen ja toimitusjohtajan ollut asianmukaista laatia tilinpäätös perustuen oletukseen toiminnan jatkuvuudesta, ja teen hankkimani tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätöksen siitä, esiintyykö sellaista tapahtumiin tai olosuhteisiin liittyvää olennaista epävarmuutta, joka voi antaa merkittävää aihetta epäillä yhtiön kykyä jatkaa toimintaansa. Jos johtopäätökseni on, että olennaista epävarmuutta esiintyy, minun täytyy kiinnittää tilintarkastuskertomuksessani lukijan huomiota epävarmuutta koskeviin tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin tai, jos epävarmuutta koskevat tiedot eivät ole riittäviä, mukauttaa lausuntoni. Johtopäätökseni perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusevidenssiin. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei yhtiö pysty jatkamaan toimintaansa.
- Arvioin 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.

Kommunikoin hallintoelinten kanssa muun muassa tilintarkastuksen suunnittelusta laajuudesta ja ajoituksesta sekä merkittävistä tilintarkastushavainnoista, mukaan lukien mahdolliset sisäisen valvonnan merkittävät puutteellisuudet, jotka tunnistan tilintarkastuksen aikana.

Helsingissä

Valtteri Helenius, KHT
Helsinki