

Kaupparekisteri
Handelsregistret

Saapumispäivä
Ankomstdag 05.09.2024

Verohallinnosta saapuneet tiedot
Uppgifter inkomna från skatteförvaltningen

Yrityksen tiedot
Företagets uppgifter

Yritys- ja yhteisötunnus Företags- och organisationsnummer 0648155-4	Tilinpäätöksen kausi Bokslutsperiod <u>01.04.2023</u> - <u>31.03.2024</u>
--	---

Konsernitiedot
Koncernuppgifter

- Tilinpäätös sisältää konsernitilinpäätöksen
Bokslutet omfattar ett koncernbokslut
- Tilinpäätös ei sisällä konsernitilinpäätöstä
Bokslutet omfattar inte koncernbokslutet

Konsernitilinpäätöstieto näytetään asiakkaan ilmoittamalla tavalla
Koncernbokslutsuppgiften visas på det sätt som kunden har anmält



Herkkumaa Oy

**Tilinpäätös tilikaudelta
1.4.2023-31.3.2024**

**Y-tunnus 0648155-4
Tervalammintie 99
14820 Tuulos**

HERKKUMAA OY
Y-tunnus 0648155-4

TILINPÄÄTÖS 1.4.2023 – 31.3.2024

SISÄLLYSLUETTELO

1.-2.	Toimintakertomus
3.-4.	Tase
5.	Tuloslaskelma
6.-9.	Liitetiedot
	Käytetyt tilit
	Allekirjoitukset
	Tilintarkastusmerkintä

HERKKUMAA OY

Toimintakertomus tilikaudelta 1.4.2023-31.3.2024

Yleistä

Yhtiö harjoitti tilikauden aikana vihannesten ja marjojen jatkojalostusta, kasviöljypohjaisten tuotteiden valmistusta sekä jatkoi uusien tuotteiden kehittelyä ja niiden markkinointia.

Tilikauden aikana investoitiin pääasiassa tuotantokoneisiin ja laitteisiin.

Yhtiöllä on käytössään BRC laatujärjestelmä, jonka luokitus oli tilikaudella A+. Toukokuussa 2024 yhtiö saavutti korkeimman luokituksen AA+.

Olellaiset tapahtumat tilikauden aikana

Tilikauden aikana toteutettujen yritysjärjestelyiden myötä Herkkumaa Group Oy osti koko Herkkumaa Oy:n osakekannan, ja yhtiö on nyt osa Herkkumaa Holding Oy konsernia.

Yhtiö siirtyi tuotannossaan päästöttömään höyryntuotantoon uuden teknologian avulla. Uudenlainen lämmönvarastoratkaisu mahdollisti fossiilisista polttoaineista luopumisen, ja tuotanto tapahtuu nyt hiilivapaalla sähköllä.

Herkkumaa on sitoutunut kansainväliseen Science Based Target- aloitteeseen, ja onkin jo nyt saavuttanut vuoteen 2030 asetetut päästövähennystavoitteet. Tilikauden aikana kehitettiin yrityksen vastuullisuusraportointia laajemmaksi ja sidosryhmille näkyvämmäksi.

Taloudellinen tilanne

Yhtiön liikevaihto kasvoi 4,5%, edellisestä tilikaudesta.

Yhtiön taloudellinen tilanne on vakaa, ja uusien tuotteiden ja tuoteryhmien ansiosta uskomme liikevaihdon ja kannattavuuden tulevan parantumaan. Uusia avauksia viennin suhteen on valmisteltu ja Baltian alue on jo alkanut kasvaa. Volyymeissä ja valikoimavahvistuksissa on kasvua, joten seuraavalle tilikaudelle odotamme vahvaa kasvua.

Merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät

Ilmaston muutoksen aiheuttamat kuivuudet tai Etelä-Euroopan tulvat saattavat vaikuttaa raaka-aineiden saantiin. Yleinen ongelma, työvoiman saatavuuden niukkuus, voi osaltaan vaikuttaa tuotannon kasvuun.

Arvio tulevasta kehityksestä

Yleismaailmallinen voimakkaasti kohonnut inflaatio sekä Ukrainassa käytävän sodan jälkivaikutukset tulevat näkymään vielä kuluvalle tilikaudella, niillä on vaikutuksia eri raaka-aineiden sekä komponenttien saatavuuteen ja hintaan. Hintojen arvaamaton nousu sekä ennusteiden mukaiset saatavuusongelmat kuten jo tiedossa olevat ilmastotekijät ovat asettaneet yhtiölle omat haasteensa. Yhtiön taloudellinen tilanne on kuitenkin vakaa. Ruotsin markkinoiden avautuminen mahdollistaa yhtiölle uutta kasvupohjaa, ja tavoitteena onkin kasvattaa sekä foodservice- että vähittäiskaupan jakelua kyseisessä markkinassa. Uusi

sisaryhtiö Ruotsissa tulee vahvistamaan myös Herkkumaan tuotantoa. Volyymien kasvaessa yhtiö tulee saavuttamaan kustannushyötyjä ostojen osalta, joiden vaikutus kilpailukykyyn ja kannattavuuteen tulee olemaan merkittävä.

Toiminnan kehittyminen ja tuloksellisuus

Yhtiön taloudellista asemaa ja tulosta kuvaavat tunnusluvut

	2024	2023	2022
Liikevaihto	17 676 t€	16 911 t€	15 396 t€
Liikevoitto	868 t€	1 338 t€	1 187 t€
Liikevoitto %	4,9 %	7,9 %	7,7 %
Oman pääoman tuotto %	11,2 %	25,5 %	28,9 %
Omavaraisuusaste	68,6 %	46,1 %	44,7 %

Konsernin henkilöstöä kuvaavat tunnusluvut

	2024	2023	2022
Henkilöstön lukumäärä keskimäärin	32	31	33
Tilikauden palkat ja palkkiot	1 802 t€	1 677 t€	1 579 t€

Hallinto

Yhtiön hallitukseen tilinpäätöshetkellä kuuluivat Matti Kangas puheenjohtajana, Reeti Saarinen ja Atte Rekola hallituksen jäseninä.

Atte Rekola toimi yhtiön toimitusjohtajana.

Yhtiön tilintarkastajana on toiminut KPMG Oy Ab, päävastuullisena tilintarkastajanaan Turo Koila KHT. Kirjanpito hoidettiin yhtiön omasta toimesta.

Tiedot emoyhtiöstä

Yhtiö kuuluu konserniin, jossa emoyhtiönä on Herkkumaa Holding Oy, kotipaikka Helsinki.

Tuloksen käyttäminen

Hallitus esittää, että tilikauden tulos 629.711,87 euroa liitetään aikaisempien tilikausien voittovaroihin ja että osinkoa ei jaeta.

TASE VASTAAVAA

31.3.2024

31.3.2023

TASE VASTAAVAA

PYSYVÄT VASTAAVAT

Aineettomat hyödykkeet

Aineettomat oikeudet	668,19	668,19
Muut pitkävaikutteiset menot	332 370,02	185 941,07

Aineelliset hyödykkeet

Maa- ja vesialueet		
Omistetut	0,00	49 352,69
Rakennukset ja rakennelmat		
Omistetut	0,00	1 004 136,13
Koneet ja kalusto	1 898 211,63	1 387 442,71
Muut aineelliset hyödykkeet	13 900,00	13 900,00

Sijoitukset

Muut osakkeet ja osuudet	76 463,00	76 463,00
--------------------------	-----------	-----------

PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ

2 321 612,84 2 717 903,79

VAIHTUVAT VASTAAVAT

Vaihto-omaisuus

Aineet ja tarvikkeet	993 976,16	1 335 798,89
Valmiit tuotteet/Tavarat	2 411 361,92	2 299 143,78
Muu vaihto-omaisuus	746 220,84	1 183 029,97

Saamiset

Pitkäaikaiset

Lainasaamiset	12 900,00	0,00
---------------	-----------	------

Lyhytaikaiset

Myyntisaamiset	2 075 027,44	1 827 539,68
Muut saamiset	0,00	420,47
Siirtosaamiset	151 997,16	204 920,79
Rahat ja pankkisaamiset	1 448 742,75	3 181,01

VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ

7 840 226,27 6 854 034,59

Vastaavaa yhteensä

10 161 839,11 9 571 938,38

TASE VASTATTAVAA

31.3.2024

31.3.2023

TASE VASTATTAVAA

OMA PÄÄOMA

Osake-, osuus tai muu vastaava pääoma	10 200,00	10 200,00
Muut rahastot		
Sijoitetun vapaan pääoman rahasto	1 900 000,00	0,00
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	4 343 401,32	3 342 391,22
Tilikauden voitto (tappio)	629 711,87	1 001 010,10
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	6 883 313,19	4 353 601,32

VIERAS PÄÄOMA

Pitkäaikainen

Lainat rahoituslaitoksilta	815 734,27	2 128 776,67
Saadut ennakot	122 016,84	129 194,30
Muut velat	219 880,00	453 834,34

Lyhytaikainen

Lainat rahoituslaitoksilta	308 803,36	571 454,79
Ostovelat	988 269,71	1 106 451,15
Muut velat	528 669,31	496 532,40
Siirtovelat	295 152,43	332 093,41

VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ

3 278 525,92 5 218 337,06

Vastattavaa yhteensä

10 161 839,11 9 571 938,38

TULOSLASKELMA

1.4.2023-31.3.2024 1.4.2022-31.3.2023

TULOSLASKELMA		
LIKEVAIHTO	17 676 471,46	16 911 473,79
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen muutos	112 218,14	783 196,00
Liiketoiminnan muut tuotot	45 089,94	34 178,97
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-9 960 541,59	-11 588 872,72
Varastojen muutos	-778 631,86	171 510,56
Ulkopuoliset palvelut	-1 657 564,19	-965 515,16
Materiaalit ja palvelut YHTEENSÄ	-12 396 737,64	-12 382 877,32
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-1 801 827,98	-1 677 163,71
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-329 199,39	-325 162,53
Muut henkilösivukulut	-61 760,44	-64 262,13
Henkilöstökulut YHTEENSÄ	-2 192 787,81	-2 066 588,37
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-495 216,88	-427 399,50
Poistot ja arvonalentumiset YHTEENSÄ	-495 216,88	-427 399,50
Liiketoiminnan muut kulut	-1 881 488,19	-1 513 806,44
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	867 549,02	1 338 177,13
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Muilta	35 006,17	2 261,76
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Muille	-101 551,49	-87 159,98
Rahoitustuotot ja -kulut YHTEENSÄ	-66 545,32	-84 898,22
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	801 003,70	1 253 278,91
Tuloverot	-171 291,83	-252 268,81
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	629 711,87	1 001 010,10

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Arvostusperiaatteet ja -menetelmät

Yhtiön pysyviin vastaaviin merkityt aineettomat hyödykkeet on arvostettu suunnitelmapoistoin vähennettyyn hankintamenoonsa ja aineelliset hyödykkeet suunnitelman mukaisilla poistoilla vähennettyyn muuttuvaan hankintamenoonsa.

Vaihto-omaisuus on arvostettu muuttuvaan hankintamenoonsa noudattaen FIFO-periaatetta sekä KPL:n 5 luvun 6 § 1 momentin mukaista alimman arvon periaatetta.

Vaihtuvien vastaavien saamisiin merkityt myynti-, laina- ja muut saamiset on arvostettu nimellisarvoonsa tai tätä alhaisempaan todennäköiseen arvoonsa.

Velat on arvostettu nimellisarvoonsa.

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Yhtiön pysyviin vastaaviin kuuluvien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenot poistetaan ennalta laaditun suunnitelman mukaisesti.

Muina pitkävaikutteisina menoina on aktivoitut menot poistetaan taloudellisena vaikutusaikanaan tasapoistoin seuraavasti:

Vuokrahuoneiston perusparannusmenot	5 vuotta
Asfaltoinnit	10 vuotta
Pihanrakennusmenot	10 vuotta

Koneisiin ja kalustoon kirjattu, v. 2023 käyttöön otettu tuotantolinja poistetaan 10 vuoden tasapoistoin. Muiden koneiden ja kaluston osalta suunnitelman mukaisina poistoina vähennetään EVL:n maksimipoistot.

Poikkeukselliset erät

Yhtiö on tilikaudella myynyt omistamansa kiinteistöt, joista syntynyt luovutustappio 300.260,11e on kirjattu liiketoiminnan muihin kuluihin.

TASEEN VASTAAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Pysyvien vastaavien muutokset	2024	2023
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet		
Hankintameno tilikauden alussa	668,19	668,19
Hankintameno tilikauden lopussa	668,19	668,19

HERKKUMAA OY
Y-tunnus 0648155-4

Muut pitkävaikutteiset menot		
Hankintameno tilikauden alussa	185 941,07	98 132,56
Hankintamenon lisäys tilikaudella	197 414,50	108 822,01
Kertyneet poistot tilikaudella	-50 985,55	-21 013,50
Hankintameno tilikauden lopussa	332 370,02	185 941,07
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	333 038,21	186 609,26

Aineelliset hyödykkeet

Maa- ja vesialueet		
Hankintameno tilikauden alussa	49 352,69	49 352,69
Hankintamenon vähennys tilikaudella	-49 352,69	0,00
Hankintameno tilikauden lopussa	0,00	49 352,69

Rakennukset ja rakennelmat

Hankintameno tilikauden alussa	1 004 136,13	1 082 438,78
Hankintamenon lisäys tilikaudella	598 405,72	0,00
Hankintamenon vähennys tilikaudella	-1 600 907,42	0,00
Kertyneet poistot tilikaudella	-1 634,43	-78 302,65
Hankintameno tilikauden lopussa	0,00	1 004 136,13

Koneet ja kalusto

Hankintameno tilikauden alussa	1 387 442,71	1 145 798,62
Hankintamenon lisäys tilikaudella	1 025 365,82	953 783,59
Hankintamenon vähennys tilikaudella	-72 000,00	-384 056,15
Kertyneet poistot tilikaudella	-442 596,90	-328 083,35
Hankintameno tilikauden lopussa	1 898 211,63	1 387 442,71

Muut aineelliset hyödykkeet

Hankintameno tilikauden alussa	13 900,00	13 900,00
Hankintameno tilikauden lopussa	13 900,00	13 900,00

Aineelliset hyödykkeet yhteensä	1 912 111,63	2 454 831,53
--	---------------------	---------------------

Sijoitukset

Muut osakkeet ja osuudet

Hankintameno tilikauden alussa	76 463,00	76 463,00
Hankintameno tilikauden lopussa	76 463,00	76 463,00

Sijoitukset yhteensä	76 463,00	76 463,00
-----------------------------	------------------	------------------

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

Hankintasopimukset	99 604,44	22 200,64
Tukisaatavat	0,00	148 823,30
Henkilöstökulut	13 912,85	24 100,51
Muut siirtosaatavat	38 479,87	9 796,34

Siirtosaamiset yhteensä	151 997,16	204 920,79
--------------------------------	-------------------	-------------------

HERKKUMAA OY
Y-tunnus 0648155-4

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

Henkilöstökulut	283 956,20	237 580,71
Muut siirtovelat	11 196,23	94 512,70
Siirtovelat yhteensä	295 152,43	332 093,41

VAKUUKSET JA VASTUUSITOUMUKSET

Vakuuslaji	Vakuus	
Yrityskiinnitykset	3 000 000,00	emoyhtiön puolesta
Koneet ja kalusto	1 124 537,63	omasta puolesta
Vastuu		
Lainat rahoituslaitoksilta	1 124 537,63	
Yhtiön tililimitistä oli tilinpäätöshetkellä käytössä 0,00 euroa.		
Leasingvastuut	69 419,18	
Vuokravastuut	2 255 082,00	
Sopimusvastuut	1 677 000,00	

OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET

Sidottu oma pääoma	2024	2023
Osakepääoma 1.4.	10 200,00	10 200,00
Osakepääoma 31.3.	10 200,00	10 200,00
Sidottu oma pääoma yhteensä	10 200,00	10 200,00

Vapaa oma pääoma

Svop-rahasto 1.4.	0,00	0,00
Lisäykset	1 900 000,00	0,00
Svop-rahasto 31.3.	1 900 000,00	0,00
Edellisten tilikausien voitto/tappio 1.4.	4 343 401,32	3 501 809,22
Jaetut osingot	0,00	-159 418,00
Edellisen tilikauden voitto/tappio 30.4.	4 343 401,32	3 342 391,22
Tilikauden voitto/tappio	629 711,87	1 001 010,10
Vapaa oma pääoma yhteensä	6 873 113,19	4 343 401,32
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	6 883 313,19	4 353 601,32

Laskelma jakokelpoisesta omasta pääomasta (OYL 13.5)

Voitonjakokelpoiset varat	2024	2023
Muut vapaat rahastot	1 900 000,00	0,00
Aikaisempien vuosien voittovarot	4 343 401,32	3 342 391,22
Tilikauden tulos	629 711,87	1 001 010,10
Voitojakokelpoiset varat	6 873 113,19	4 343 401,32

HERKKUMAA OY
Y-tunnus 0648155-4

HALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄYTTÄMISESTÄ

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että tilikauden voitto liitetään aikaisempien vuosien voittovaroihin ja ettei osinkoa jaeta.

KIINTEISTÖINVESTOINNIN TARKISTAMISVASTUU

Yhtiön tarkastamisvastuu vuonna 2021 valmistuneesta kiinteistöinvestoinnista siirtyi tilikauden aikana tehdyn kiinteistökaupan yhteydessä luovutuksen saajalle.

TILINTARKASTAJAN PALKKIO

Tilintarkastuspalveluista maksettiin tilikauden aikana yhteensä 5.000 euroa.

TIEDOT EMOYHTIÖSTÄ

Yhtiö kuuluu konserniin, jossa emoyhtiönä on Herkkumaa Holding Oy, kotipaikka Helsinki.

HENKILÖKUNNAN MÄÄRÄ

Yhtiön palveluksessa oli keskimäärin 32 henkeä.

OSAKEPÄÄOMA OSAKELAJEITTAN

Yhteensä 413 samansarjaista osaketta.

KÄYTETYT KIRJANPITOKIRJAT

Päiväkirja	Sähköisinä
Pääkirja	Sähköisinä
Tasekirja	Erikseen sidottu
Tase-erittelyt	Erikseen sidottu

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Hallituksen kokous 5.7.2024

Matti Kangas
hallituksen puheenjohtaja

Atte Rekola
hallituksen jäsen

Reeti Saarinen
hallituksen jäsen

TILINTARKASTAJAN LAUSEKE

Suoritetusta tarkastuksesta on tänään annettu kertomus

Paikka ja aika: sähköisen allekirjoituksen mukaan

Turo Koila, KHT
KPMG Oy Ab

Atte Juhani Rekola

Herkkumaa Oy, FI06481554, Tervalammintie 99, 14820, Hämeenlinna

37d8871b-b5ba-4e75-8cfa-9ceea51ce75a - 2024-08-12 10:32:21 UTC +03:00

BankID / MobileID - 08fa7a46-221c-4d53-8d0e-94e7833dcda8 - FI

Representative - Nimenkirjoitusoikeus - Firmateckningsrätt - Representant - Repræsentant

MATTI SAMUEL KANGAS

f650aaec-af5c-4270-9870-8c00a750b5aa - 2024-08-12 10:41:11 UTC +03:00

BankID / MobileID - b7bd9b46-aaf6-4f9a-8515-0dac048c3116 - FI

REETI OSKARI SAARINEN

4a200dca-2f76-40e0-9d33-2385d18632a7 - 2024-08-12 16:28:51 UTC +03:00

BankID / MobileID - a12f9364-20d9-4fd4-a0f0-6c3aec987ade - FI

TURO JUHANI KOILA

62fcea56-a257-45a9-a40e-6089ff91c819 - 2024-08-15 14:25:07 UTC +03:00

BankID / MobileID - 9550cc1a-15f4-48a0-a43e-a7a9e3122f8a - FI

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende



Tilintarkastuskertomus

Herkkumaa Oy:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Herkkumaa Oy:n (y-tunnus 0648155-4) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.4.2023–31.3.2024. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman 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.

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.

Helsingissä 15. elokuuta 2024

KPMG OY AB



Turo Koila
KHT