

3.4.2024


Porin kaupunginhallitus

YHTIÖKOKOUS (01/2024)

Porin Linjat Oy:n varsinainen yhtiökokous pidetään tiistaina 23.4.2024 klo 10.00.

Kokouksessa käsitellään yhtiöjärjestyksen 11 §:ssä määrätyt asiat.

Porin Linjat Oy
Hallitus


pöytäkirja Jarno Väitänen
toimitusjohtaja

LIITTEET:

- Liite 1: kokouksen työjärjestys
- Liite 2: lyhennysote yhtiöjärjestyksestä
- Liite 3: tilinpäätös 2023
- Liite 4: tilintarkastuskertomus

Porin Linjat Oy:n varsinainen yhtiökokous 23.4.2024 (01/2024)

TYÖJÄRJESTYS

1. Kokouksen avaaminen, laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

PE: Todetaan kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi

2. Järjestäytyminen ja pöytäkirjan allekirjoitukset

PE: Valitaan kokoukselle puheenjohtaja ja sihteeri ja päätetään, että pöytäkirjan allekirjoittavat kaikki läsnäolijat

3. Tilinpäätös

Ohessa liitteenä 3 on allekirjoitettu tilinpäätös vuodelta 2023.

PE: Esitetään tilinpäätös vuodelta 2023

4. Tilintarkastuskertomus

Ohessa liitteenä 4 on 2023 tilintarkastuskertomus.

PE: Hyväksytään tilintarkastuskertomus esitetyksi

5. Tilinpäätöksen 2023 vahvistaminen

PE: Vahvistetaan tilinpäätös 2023

6. Päätetään hallituksen ehdotuksesta taseen osoittaman voiton/tappion käyttämisestä

Oheisessa tilinpäätöksessä (liite 3, sivu 6) on hallituksen ehdotus yhtiökokoukselle.

PE: Hyväksytään hallituksen ehdotus

7. Vastuuvapauden myöntäminen

PE: Päätetään tili- ja vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille

8. Hallituksen jäsenten lukumäärä

- 4 §, Yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä huolehtii hallitus, johon kuuluu vähintään viisi (5) ja enintään yhdeksän (9) jäsentä. Hallituksen toimikausi alkaa vaalin toimittavan yhtiökokouksen jälkeen ja kestää seuraavaan yhtiökokoukseen.

PE: Päätetään jäsenten lukumäärästä

9. Hallituksen jäsenten palkkiot ja matkakustannusten korvaaminen

Hallituksen jäsenelle on suoritettu palkkiot, matkakustannusten korvaukset ja ansionmenetyskorvaukset Porin kaupungin konserniohjeen mukaan.

PE: Päätetään edellä esitetyn mukaisesti

10. Valitaan hallituksen jäsenet

PE: Päätetään valita jäsenet kaupungin hallituksen evästyksen mukaisesti

11. Tilintarkastajan valinta

Valitaan Porin Linjat Oy:lle tilintarkastajaksi Porin kaupunkikonsernia tarkastava tilintarkastusyhteisö BDO Oy.

PE: Valitaan tilintarkastajaksi Porin kaupunkikonsernia tarkastava tilintarkastusyhteisö BDO Oy

12. Tilintarkastuspalkkiot

Tilintarkastuspalkkiot on maksettu laskun mukaan.

PE: Päätetään maksaa tilintarkastajien palkkiot Porin kaupunkikonsernin ja kilpailutetun tilintarkastusyhteisön sopimuksen sekä laskun mukaisesti

13. Kokouksen päättäminen

LYHENNYSOTE YHTIÖJÄRJESTYKSESTÄ

1§ Yhtiön toiminimi on Porin Linjat Oy ja kotipaikka Pori.

3§ Yhtiön vähimmäispääoma on kuusisataatuhatta euroa (600.000,00) ja enimmäispääoma kaksimiljoonaaneljäsatatuhatta euroa (2.400.000,00), joissa rajoissa osakepääoma voidaan korottaa tai alentaa yhtiöjärjestyä muuttamatta. Osakkeen nimellisarvo on kaksi euroa (2,00).

9§ Kutsu on toimitettava aikaisintaan neljä (4) viikkoa ja viimeistään kaksi (2) viikkoa ennen kokousta kirjallisesti

11§ Varsinaisia, viimeistään toukokuussa pidettäviä yhtiökokouksia on pidettävä vuosittain yksi (1).

Kokouksessa on:

esitettävä:

- 1.tilinpäätös
- 2.tilintarkastuskertomus

päätettävä:

- 3.tilinpäätöksen vahvistamisesta
- 4.toimenpiteistä, joihin vahvistetun tilinpäätöksen mukainen voitto/tappio antaa aihetta
- 5.vastuuvapauden myöntämisestä hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle
- 6.hallituksen jäsenten lukumäärä
- 7.hallituksen jäsenten palkkioista ja matkakustannusten korvauserusteista

valittava:

- 8.hallituksen jäsenet
- 9.varsinainen tilintarkastaja ja tarvittaessa varatilintarkastaja

käsiteltävä:

- 10.mahdolliset muut kokouskutsussa mainitut asiat.

Porin Linjat Oy

TILINPÄÄTÖS
1.1. - 31.12.2023

Porin Linjat Oy
HEVOSHAANKATU 5
28600 PORI
Kotipaikka PORI
Y-tunnus 0137089-8

Sisällys

	Sivu
Tase	3
Tuloslaskelma	5
Liitetiedot	6
Tilinpäätöksen allekirjoitus	9
Tilinpäätösmerkintä	9
Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista	10

Tämä tilinpäätös on säilytettävä 31.12.2033 asti.

Tilinpäätöksen on toteuttanut
Sarastia Oy

TASE	31.12.2023	31.12.2022
V A S T A A V A A		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Muut aineettomat hyödykkeet	9 750,00	12 750,00
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	9 750,00	12 750,00
Aineelliset hyödykkeet		
Rakennukset ja rakennelmat		
Omistusrakennukset ja -rakennelmat	3 902,19	8 648,98
Koneet ja kalusto	1 032 936,74	1 269 628,20
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	1 036 838,93	1 278 277,18
Sijoitukset		
Osuudet saman konsernin yrityksissä	0,00	57 042,55
Muut osakkeet ja osuudet	13 182,26	13 182,26
Sijoitukset yhteensä	13 182,26	70 224,81
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	1 059 771,19	1 361 251,99
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	57 917,52	103 669,35
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	1 185 086,83	952 639,89
Siirtosaamiset	22 747,53	20 549,34
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	1 265 751,88	1 076 858,58
Rahat ja pankkisaamiset	23 210,52	19 249,02
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	1 288 962,40	1 096 107,60
V A S T A A V A A Y H T E E N S Ä	2 348 733,59	2 457 359,59

TASE	31.12.2023	31.12.2022
V A S T A T T A V A A		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	1 020 000,00	1 020 000,00
Muut rahastot (oy)		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto (oy)	285 000,00	285 000,00
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-609 915,15	-497 442,67
Tilikauden voitto (tappio)	198 717,95	-112 472,48
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	893 802,80	695 084,85
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ		
Poistoero	228 125,35	225 091,46
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ YHTEENSÄ	228 125,35	225 091,46
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	0,00	83 076,83
Ostovelat	0,00	43 828,21
Muut velat	0,00	57 042,56
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	0,00	183 947,60
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	83 076,83	83 076,94
Ostovelat	132 268,26	286 270,15
Velat saman konsernin yrityksille	7 937,74	14 788,83
Muut velat	93 377,34	110 991,60
Siirtovelat	910 145,27	858 108,16
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	1 226 805,44	1 353 235,68
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	1 226 805,44	1 537 183,28
V A S T A T T A V A A Y H T E E N S Ä	2 348 733,59	2 457 359,59

TULOSLASKELMA	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
LIIKEVAIHTO	7 674 665,43	7 698 014,40
Liiketoiminnan muut tuotot	79 301,26	52 713,40
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-1 599 493,11	-1 776 812,80
Ulkopuoliset palvelut	-274 750,45	-331 446,39
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-1 874 243,56	-2 108 259,19
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-3 695 242,60	-3 732 985,90
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-617 193,39	-619 580,23
Muut henkilösivukulut	-133 750,90	-113 636,71
Henkilöstökulut yhteensä	-4 446 186,89	-4 466 202,84
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-267 095,91	-327 644,91
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-267 095,91	-327 644,91
Liiketoiminnan muut kulut	-988 810,31	-953 174,30
LIIKEVOITTO (- TAPPIO)	177 630,02	-104 553,44
Rahoitustuotot ja -kulut		
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista		
Muilta	5 786,42	2 560,00
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Muilta	27 264,38	2 722,51
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Muille	-8 928,98	-8 012,52
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	24 121,82	-2 730,01
TULOS ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	201 751,84	-107 283,45
Tilinpäätössiirrot		
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	-3 033,89	-5 189,03
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	198 717,95	-112 472,48

LIITETIEDOT

31.12.2023

31.12.2022

Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Tilinpäätös on laadittu valtioneuvoston asetuksen pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksen esitettävistä tiedoista säädettyjen 2 ja 3 lukujen pienyrittäjänsääntöä noudattaen.

Pysyvien ja vaihtuvien vastaavien arvostamisessa ja jaksottamisessa noudatetut periaatteet ja -menetelmät

Pysyviin vastaaviin kuuluvien hyödykkeiden hankintameno ja poistot

Omaisuuksien arvostus on poistoin vähennetty hankintameno.

Poistoperiaatteet ja menetelmät:

Aineettomat hyödykkeet, tasapoisto 5 vuotta

Rakennukset ja rakennelmat, tasapoisto 20 v

Koneet ja kalusto, tasapoisto 3-15 vuotta

Muut aineelliset hyödykkeet, tasapoisto 10 v

Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset ja järjestelyt sekä eläkevastuut

LTT1

Annetut vakuudet lajeittain ja velan tai sitä pienemmän vakuuden määrä

Länsi-Suomen Osuuspankilla on lainan vakuutena panttikirjat 10 kpl, yhteensä 1.000.000,00 euroa.

Kiinteistökiinnitys, vuokraoikeus 609-24-6-2-L-1 Op laina FI11 5700 8181 1501 08, saldo 83.076,83 euroa.

Taseen ulkopuolisten taloudellisten sitoumusten yhteismäärä

LTT2, LTT3

Sitoumukset yhteensä	1 830 853,83	1 834 063,14
Leasingvastuut	1 787 025,62	1 707 866,73
Investointirahoitusta osamaksusopimuksissa, joiden vakuutena on rahoitukseen liittyvä kalusto.	43 828,21	126 196,41

Tiedot emoyrityksestä

Porin kaupunki, omistusosuus 100%

Henkilöstö

Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana 90,00 94,00

Oman pääoman muutokset

OMA PÄÄOMA

Osakepääoma tilikauden alkaessa	1 020 000,00	1 020 000,00
Osakepääoma tilikauden päättyessä	1 020 000,00	1 020 000,00
Sidottu oma pääoma yhteensä tilikauden päättyessä	1 020 000,00	1 020 000,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto tilikauden alkaessa	285 000,00	285 000,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto tilikauden päättyessä	285 000,00	285 000,00
Edellisten tilikausien voitto tilikauden alkaessa	-497 442,67	-300 328,68
Siirrot tilikauden voitto/tappio	-112 472,48	-197 113,93
Edellisten tilikausien voitto tilikauden päättyessä	-609 915,15	-497 442,67
Tilikauden voitto	198 717,95	-112 472,48
Vapaa oma pääoma yhteensä tilikauden päättyessä	-126 197,20	-324 915,15
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	893 802,80	695 084,85

Hallituksen ehdotus jakokelpoisen vapaan oman pääoman käytöstä

Hallitus ehdottaa, että tilikauden voitto 198.717,95 euroa kirjataan tilille ed.tilikausien voitto/tappio ja osinkoa ei jaeta.

LIITETIEDOT

31.12.2023

31.12.2022

Erilliskirjanpidot

Ulkoisen myynti

Liikevaihto	276 560,80	75 613,60
Liiketoiminnan muut tuotot	38 589,28	440,03
Materiaalit ja palvelut	-71 079,61	-32 799,57
Bruttotulos	244 070,47	43 254,36
Henkilöstökulut	-112 218,48	-29 934,35
Poistot ja arvonalentumiset	-8 664,91	-3 252,52
Liiketoiminnan muut kulut	-33 104,40	-8 739,49
Liikevoitto (tappio)	90 082,68	1 328,00
Rahoitustuotot ja kulut	911,37	-50,52
Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	90 994,05	1 277,48
Tilinpäätössiirrot	-73,58	-860,00
Tuloverot	0,00	15,30
Tilikauden voitto (tappio)	90 920,47	1 284,18

Joukkoliikenne

Liikevaihto	7 222 343,00	7 033 490,88
Liiketoiminnan muut tuotot	40 125,80	49 157,62
Materiaalit ja palvelut	-1 775 060,96	-1 896 032,61
Bruttotulos	5 487 407,84	5 186 615,89
Henkilöstökulut	-4 279 327,50	-4 277 057,94
Poistot ja arvonalentumiset	-241 592,88	-268 877,96
Liiketoiminnan muut kulut	-920 561,16	-810 140,27
Liikevoitto (tappio)	45 926,30	-169 460,28
Rahoitustuotot ja -kulut	22 732,57	-2 565,37
Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	68 658,87	-172 025,65
Tilinpäätössiirrot	-2 929,72	-5 613,50
Tuloverot	0,00	444,07
Tilikauden voitto (tappio)	65 729,15	-177 195,08

Sisäinen myynti

Liikevaihto	93 628,30	396 815,64
Liiketoiminnan muut tuotot	586,18	3 115,45
Materiaalit ja palvelut	-27 832,99	-158 559,28
Bruttotulos	66 381,49	241 371,81
Henkilöstökulut	-38 434,66	-111 746,46
Poistot ja arvonalentumiset	-2 804,45	-17 725,85
Liiketoiminnan muut kulut	-11 510,36	-49 249,29
Liikevoitto (tappio)	13 632,02	62 650,21
Rahoitustuotot ja -kulut	342,80	-167,39
Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	13 974,82	62 482,82
Tilinpäätössiirrot	-30,59	-108,30
Tuloverot	0,00	-360,77
Tilikauden voitto (tappio)	13 944,23	62 013,75

LIITETIEDOT	31.12.2023	31.12.2022
Lipunmyyntijärjestelmä		
Liikevaihto	82 133,33	192 094,28
Liiketoiminnan muut tuotot	0,00	0,00
Materiaalit ja palvelut	-270,00	-20 867,73
Bruttotulos	81 863,33	171 226,55
Henkilöstökulut	-16 206,25	-47 464,09
Poistot ja arvonalentumiset	-14 033,67	-37 788,58
Liiketoiminnan muut kulut	-23 634,39	-85 045,25
Liikevoitto (tappio)	27 989,02	928,63
Rahoitustuotot ja -kulut	135,08	53,27
Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	28 124,10	981,90
Tilinpäätössiirrot	0,00	541,37
Tuloverot	0,00	-98,60
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	28 124,10	1 424,67

Lipunmyyntijärjestelmän käyttö on päättynyt 4.6.2023.

Tilinpäätöksen allekirjoitus

Paikka: Allekirjoitettu sähköisesti

Aika: 12.02.2024

Jarno Valtanen
Toimitusjohtaja

Matti Välimäki
Hallituksen puheenjohtaja

Jenni Huhtapelto
Hallituksen jäsen

Jukka Antila
Hallituksen jäsen

Kaarina Latostenmaa
Hallituksen jäsen

Kari Murtomaa
Hallituksen jäsen

Jani-Petteri Pajukoski
Hallituksen jäsen

Maaret Tuomola
Hallituksen jäsen

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus

Paikka: Allekirjoitettu sähköisesti

Aika:

BDO Oy, tilintarkastusyhteisö
Jukka Korin, KHT

Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista**Kirjanpidot ja tositelajit sekä niiden säilyttämistapa****Tilinpäätös**

Tilinpäätös ja tase-erittely

Tililuettelo ja saldoluettelot

Tilikohtainen tuloslaskelma

Tilikohtainen tase

Tililuettelo

Kirjanpidot

Pääkirjat

Tositteet

Automaattiset tilinpäätöskirjaukset	1 - 2
Jaksotukset	1 - 133
Järjestelmän muodostamat	1 - 12
Kassa	1 - 12
Kayttoomaisuus	1 - 13
Muut	1 - 680
Myyntilasku	1 - 562
Myyntisuoritus	1 - 706
Ostolasku	1 - 1430
Ostosuoritus	1 - 1369
Pankki	1 - 843
Liitetietositteet	1 - 3

Aineisto säilytetään sähköisesti Netvisorissa.

MATTI VIHTORI VÄLIMÄKI

2d93f8c9-1c5c-4aa7-beb2-602a5f3df73c - 2024-02-13 08:34:27 UTC +02:00
BankID / MobileID - b08e3a3a-cd54-43f3-b3ef-a7b06c084ee6 - FI

Jarno Tapio Mikael Valtanen

df81473f-6078-4571-a809-97e38032aa9d - 2024-02-13 09:09:16 UTC +02:00
BankID / MobileID - a5c4e157-1dc1-4c9b-abdd-2d5c203676ed - FI

JENNI MARIA SIGRID HUHTAPELTO

80ff1458-0df3-4ea7-89a5-6418fef35e90 - 2024-02-13 09:15:08 UTC +02:00
BankID / MobileID - 71b755c4-aae4-4bd7-ae60-c1d712153e98 - FI

JANI-PETTERI ILMARI PAJUKOSKI

69ff86d7-5044-4d9a-b5ae-64ca971213e3 - 2024-02-13 11:32:58 UTC +02:00
BankID / MobileID - ed9e747b-64b3-4005-82c4-eeafc629a8d3 - FI

MAARET TUOMOLA

4c69d785-f3a9-4965-9606-00aee7efed9a - 2024-02-13 11:53:42 UTC +02:00
BankID / MobileID - 3699949d-511d-4f3f-8bd1-7c17f7e0607d - FI

KAARINA MARIANNE LATOSTENMAA

5b638897-feb0-4244-a713-28005ad28570 - 2024-02-13 13:08:11 UTC +02:00
BankID / MobileID - 30644572-869c-42f7-ac3e-411f00500577 - FI

KARI MIKAEL MURTOMAA

3b7799d2-3ea4-4dbf-ba69-adfb840691b3 - 2024-02-13 15:29:35 UTC +02:00
BankID / MobileID - 7cc02c33-0898-45a5-a44c-d6fd5240efe1 - 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

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 11 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 11 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 11 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 11 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 11 sider før denne side

JUKKA RAINE ANTILA

21b2fac6-e424-49e8-91aa-d9777e1ebe31 - 2024-02-13 21:36:10 UTC +02:00

BankID / MobileID - 42b9cec9-de5e-47a1-b7fe-ea9d36883079 - FI

JUKKA MATIAS KORIN

4cc97b24-6c4f-49aa-b306-8b429943c14c - 2024-03-15 15:39:13 UTC +02:00

BankID / MobileID - 5dbd0f0c-ba39-4685-9ab0-3c557976a682 - FI

authority to sign

asemavaltuus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firmateckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende

TILINTARKASTUSKERTOMUS

Porin Linjat Oy:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Porin Linjat Oy:n (y-tunnus 0137089-8) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023. 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 velvollisuuksiimme 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 lausuntonne 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 soveltuviissa 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 lausuntonne. 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 lausuntonne perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä. Riski siitä, että väärinkäytöksestä johtuva

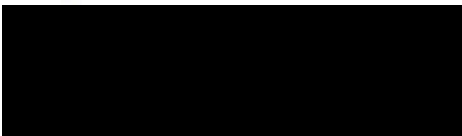
olennainen virheellisyys jää havaitsematta, on suurempi kuin riski siitä, että virheestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, sillä väärinkäyttöön voi liittyä yhteistoimintaa, väärentämistä, tietojen tahallista esittämättä jättämistä tai virheellisten tietojen esittämistä taikka sisäisen 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 aiheutta 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 lausuntonamme. 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.

Pori 15.3. 2024

BDO Oy, tilintarkastusyhteisö



Jukka Korin
KHT