LUMITUULI OY

Y-tunnus: 1454032-3

TILINPÄÄTÖS

1.1. - 31.12.2019

YHTEIS
KUNNALLINEN
YRITYS

LUMITUULI OY

TILINPÄÄTÖS 1.1. - 31.12.2019

SISÄLLYSLUETTELO sivu

Tase, vastaavaa	1
Tase, vastattavaa	2
Tuloslaskelma	3
Liitetiedot	4-7
Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista	6
Allekirjoitukset	8
Tilinpäätösmerkintä	8
Tilintarkastuskertomus	9

Tasekirja ja tase-erittelyt on säilytettävä 31.12.2029 saakka.
Tilikauden tositeaineisto ja liitetietotositteet on säilytettävä 31.12.2025 saakka.

Lumituuli Oy
Pasilanraitio 5
00240 Helsinki

Y-tunnus: 1454032-3

www.lumituuli.fi

TASE

	31.12.2019	31.12.2018
VASTAAVAA		
Pysyvät vastaavat		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	239 888,06	239 888,06
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	**239 888,06**	**239 888,06**
Aineelliset hyödykkeet		
Rakennukset ja rakennelmat	1 919 945,49	2 056 737,52
Koneet ja kalusto	1 846 381,97	1 976 330,55
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	**3 766 327,46**	**4 033 068,07**
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	19 870,00	19 870,00
Sijoitukset yhteensä	**19 870,00**	**19 870,00**
Pysyvät vastaavat yhteensä	**4 026 085,52**	**4 292 826,13**
Vaihtuvat Vastaavat		
Vaihto-omaisuus yhteensä	**0,00**	**0,00**
Saamiset		
Pitkäaikaiset		
Muut saamiset	777,48	777,48
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	**777,48**	**777,48**
Lyhytaikaiset		
Myyntisaamiset	64 708,37	48 907,09
Muut saamiset	123 965,34	97 781,26
Siirtosaamiset	535,74	552,56
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	**189 209,45**	**147 240,91**
Saamiset yhteensä	**189 986,93**	**148 018,39**
Rahoitusarvopaperit yhteensä	**0,00**	**0,00**
Rahat ja pankkisaamiset	132 851,58	331 101,05
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	**322 838,51**	**479 119,44**
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**4 348 924,03**	**4 771 945,57**

TASE

	31.12.2019	31.12.2018
VASTATTAVAA		
Oma pääoma		
Osake-, osuus- tai muu vastaava pääoma	1 561 922,29	1 561 922,29
Muut rahastot	141 421,60	141 421,60
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	141 421,60	141 421,60
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-263 150,21	-248 852,11
Tilikauden tulos	57 972,67	-14 298,10
Oma pääoma yhteensä	**1 498 166,35**	**1 440 193,68**
Tilinpäätössiirtojen kertymä yhteensä	**0,00**	**0,00**
Pakolliset varaukset yhteensä	**0,00**	**0,00**
Vieras pääoma		
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Joukkovelkakirjalainat	2 060 000,00	2 060 000,00
Lainat rahoituslaitoksilta	306 600,00	501 700,00
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	**2 366 600,00**	**2 561 700,00**
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Joukkovelkakirjalainat	127 000,00	249 000,00
Lainat rahoituslaitoksilta	195 100,00	405 200,00
Ostovelat	21 204,48	10 226,33
Muut velat	55 296,89	21 257,93
Siirtovelat	85 556,31	84 367,63
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	**484 157,68**	**770 051,89**
Vieras pääoma yhteensä	**2 850 757,68**	**3 331 751,89**
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**4 348 924,03**	**4 771 945,57**

TULOSLASKELMA

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Liikevaihto	**457 481,95**	**395 431,44**
Liiketoiminnan muut tuotot	**301 722,29**	**282 889,09**
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-82 624,59	-70 779,62
Ulkopuoliset palvelut	-83 347,71	-39 456,29
Materiaalit ja palvelut yhteensä	**-165 972,30**	**-110 235,91**
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-39 265,52	-49 518,47
Henkilösivukulut	**-5 292,07**	**-8 913,82**
Eläkekulut	-4 492,01	-7 843,38
Muut henkilösivukulut	-800,06	-1 070,44
Henkilöstökulut yhteensä	**-44 557,59**	**-58 432,29**
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-278 720,60	-291 682,21
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	**-278 720,60**	**-291 682,21**
Liiketoiminnan muut kulut	**-53 481,93**	**-62 528,48**
Liikevoitto (-tappio)	**216 471,82**	**155 441,64**
Rahoitustuotot ja -kulut		
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista		
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Muilta	12,46	303,83
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Muille	-158 511,61	-170 043,57
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	**-158 499,15**	**-169 739,74**
Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	**57 972,67**	**-14 298,10**
Tilinpäätössiirrot yhteensä	**0,00**	**0,00**
Tilikauden voitto (tappio)	**57 972,67**	**-14 298,10**

LUMITUULI OY

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT **31.12.2019**

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMINEN

Tilinpäätöksen laatimisessa on noudatettu pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen (PMA) pienyrityssäännöstöä.

Käyttöomaisuuden hankintamenoon on luettu hankinnasta aiheutuneet muuttuvat menot. Saamiset ja velat on arvostettu nimellisarvoon.

Yhtiön aineettomista oikeuksista ei tehdä poistoja.

Yhtiön omistaman kuluvan käyttöomaisuuden hankintameno poistetaan ennalta laaditun suunnitelman mukaisesti.

Käyttöomaisuushyödyke	Poistomenetelmä/ -prosentti
Rakennukset	menojäännöspoisto 7 %
Turbiinit	tasapoisto 20 vuotta
Muut koneet ja kalusto	menojäännöspoisto 25 %

TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

Rahoitustuotot ja –kulut	**2019**	**2018**
Korkotuotot pankkisaamisista	0,00	303,83
Palautettava yhteisökorko/palautuskorko	12,46	0,00
Korkokulut joukkovelkakirjalainoista	-121 960,52	-113 041,94
Korkokulut rahalaitoslainoista	-21 845,87	-37 832,36
Takausprovisiot	-11 435,44	-19 091,41
Verojen viivästysseuraamukset	-3 209,78	-0,36
Muut rahoituskulut	-60,00	-77,50
Yhteensä	-158 499,15	-169 739,74

TASEEN VASTAAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

	2019	**2018**
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	239 888,06	239 888,06
Aineettomat hyödykkeet	239 888,06	239 888,06
Aineelliset hyödykkeet		
Rakennukset ja rakennelmat		
Alkuperäinen hankintahinta	3 018 777,01	3 018 777,01
Lisäykset	7 720,00	0,00
Rakennukset yhteensä	3 026 497,01	3 018 777,01
Kertyneet poistot	-962 039,49	-807 231,29
Tilikauden poisto	-144 512,03	-154 808,20
Rakennukset ja rakennelmat	1 919 945,49	2 056 737,52
Koneet ja kalusto		
Alkuperäinen hankintahinta	2 915 490,70	2 915 490,70
Lisäykset	4 259,99	0,00
Koneet ja kalusto yhteensä	2 919 750,69	2 915 490,70
Kertyneet poistot	-939 160,15	-802 286,14
Tilikauden poisto	-134 208,57	-136 874,01
Koneet ja kalusto yhteensä	1 846 381,97	1 976 330,55

Muut osakkeet ja osuudet		
Larsmo Vindkraft AB	10 000,00	10 000,00
Ålands Vindenergi Andelslag	9 870,00	9 870,00
Muut osakkeet ja osuudet	19 870,00	19 870,00

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Oman pääoman erittely	**2019**	**2018**
Sidottu oma pääoma		
Osakepääoma		
Osakepääoma tilikauden alussa, A-sarja	17 659,73	17 659,73
Osakepääoma tilikauden alussa, B-sarja	1 544 262,56	1 544 262,56
Osakepääoma tilikauden lopussa	1 561 922,29	1 561 922,29
Sidottu oma pääoma yhteensä	1 561 922,29	1 561 922,29
Vapaa oma pääoma		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahastot		
Tilikauden alussa	141 421,60	141 421,60
Lisäykset	0,00	0,00
Tilikauden lopussa	141 421,60	141 421,60
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-263 150,21	-248 852,11
Tilikauden voitto (tappio)	57 972,67	-14 298,10
Vapaa oma pääoma yhteensä	-63 755,94	-121 728,61
Oma pääoma yhteensä	1 498 166,35	1 440 193,68
Voitonjakokelpoiset varat	-63 755,94	-121 728,61

Vieras pääoma

Yli viiden vuoden kuluttua erääntyvät pitkäaikaiset velat

	2019	**2018**
Debentuurilainat	0,00	1 000 000,00
Pankkilainat	0,00	0,00

Erittely liikkeelle lasketuista joukkovelkakirjoista

Yhtiö on laskenut yleisölle liikkeelle debentuurilainoja. Lainoilla ei ole vakuutta ja niiden korko ja pääoma maksetaan takaisin maksujärjestyksessä vasta muiden lainojen jälkeen (debentuuri). Kaikki lainat maksetaan kerralla takaisin niiden erääntyessä ja korko maksetaan vuosittain.

Laina ja korko	Määrä	Laina-aika
I/2014, 6,1 %	450 000,00	1.5.2014-30.4.2021 (7 v.)
II/2014, 6,2 %	310 000,00	1.5.2014-30.4.2021 (7 v.)
III/2014, 5 %	19 000,00	1.1.2015-30.6.2019 (4,5 v.)
I/2015, 4 %	108 000,00	1.5.2015-30.4.2019 (4 v.)
II/2015, 6 %	300 000,00	1.5.2015-30.4.2022 (7 v.)
2018, 5 %	1 000 000,00	1.6.2019-31.5.2023 (5 v.)

Omat vakuudet (LT1a, LT1b, LT1c)

Yhtiöllä on kiinteistökiinnitys Lomala-nimisen kiinteistön vuokraoikeuteen 139-403-0005-0018-L1 lissä.

Panttikirjat	Nimellisarvo
MML/179547/72/2013	500 000,00
MML/179550/72/2013	500 000,00

Yhtiöllä on kiinteistökiinnitys Lumijoen voimalan kiinteistön vuokraoikeuteen 436-403-0876-0001-L1 Lumijoella.

Panttikirjat	Nimellisarvo
MML/302898/72/2014	2 250 000,00

Yhtiöllä on yrityskiinnitykset

Haltijavelkakirjat	Nimellisarvo
1	300 000,00
2	300 000,00
3	300 000,00
4	200 000,00

Yllämainitut kiinnitykset on annettu Säästöpankki Optialle pantiksi Iin ja Lumijoen voimaloiden lainoista, yhteensä 501 700,00 euroa.

LIITETIEDOT HENKILÖSTÖSTÄ JA TOIMIELINTEN JÄSENISTÄ

Yhtiön palveluksessa on ollut toimitusjohtaja ja alkuvuodesta 2019 yksi työntekijä.

OSAKEPÄÄOMA OSAKELAJEITTAIN JA OSAKELAJEJA KOSKEVAT YHTIÖJÄRJESTYKSEN PÄÄASIALLISET MÄÄRÄYKSET

Sarja	Kpl	Äänivalta / kpl
A-sarja	84	20
B-sarja	7214	1

HALLITUKSEN VOIMASSAOLEVAT OSAKEANTIVALTUUTUKSET (LT2)

Yhtiökokous on 8.6.2019 valtuuttanut hallituksen päättämään osakeannista. Valtuutuksen nojalla voidaan antaa enintään 8000 B-osaketta. Valtuutusta ei ole käytetty.

KÄYTETYT KIRJANPITOKIRJAT JA TOSITELAJIT

Tasekirja ja tase-erittelyt	sähköinen
Tuloslaskelma	sähköinen
Tase	sähköinen
Päiväkirja	sähköinen
Pääkirja	sähköinen
Tositteet	sähköinen
Palkkayhteenvedot	sähköinen
Liitetietotositteet (sarja LT)	sähköinen

OSAKEYHTIÖLAIN TOIMINTAKERTOMUSTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Hallituksen esitys tilikauden tulosta koskeviksi toimenpiteiksi

Jakokelpoinen vapaa oma pääoma tilinpäätöksessä on	-63 755,94 euroa
josta päättyneen tilikauden tulos on	57 972,67 euroa

Hallitus ehdottaa, että tilikauden tulos 57 972,67€ siirretään edellisten vuosien voitto/tappio-tilille ja että osinkoa ei jaeta.

Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat

Tammikuussa 2020 myrskyn seurauksena tapahtuneen kaapelirikon johdosta lasketaan koituneen tuotantomenetyksiä yheensä 162 818,36€ sekä korjauskustannuksia 79 926,34€ eli yhteensä 242 744,70€. Vakuutusyhtiöltä on haettu kokonaiskorvauksina omavastuun jälkeen 174 997,66 € jonka vakuutusyhtiö on toistaiseksi päätöksellään hylännyt (30.4.2020).

LUMITUULI OY

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS

Helsinki ___/ ___.2020

_____ _____

Sampsa Hario
toimitusjohtaja

_____ _____

_____ _____

_____ _____

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsinki 24.6.2020
Tiliextra Oy, tilintarkastusyhteisö

_____

Matti J. Mäkinen
HT

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti Signom -allekirjoituspalvelulla.

Päiväys: 26. toukokuuta 2020, 16:18:10

Lumituuli Oy

Sampsa Hario

Sampsa Hario

Toimitusjohtaja

Oikeutettu edustamaan yhtiötä.

'Toiminimen kirjoittaa / Yhtiötä edustaa osakeyhtiölain nojalla toimitusjohtaja.'

Vahva tunnistus:

26. toukokuuta 2020, 16:11:26

Pankkitunnistus

Yritystiedot:

26. toukokuuta 2020, 16:18:08

Patentti- ja rekisterihallitus

Päiväys: 26. toukokuuta 2020, 19:08:56

Lumituuli Oy

Aarne Koutaniemi

Aarne Koutaniemi

Hallituksen puheenjohtaja

Oikeutettu edustamaan yhtiötä nimenkirjoituslausekkeen mukaisesti:

'Toiminimen kirjoittaa / Yhtiötä edustaa osakeyhtiölain nojalla hallitus.'

Vahva tunnistus:

26. toukokuuta 2020, 19:03:46

Mobiilivarmenne

Yritystiedot:

26. toukokuuta 2020, 19:08:56

Patentti- ja rekisterihallitus

Päiväys: 27. toukokuuta 2020, 18:13:24

Lumituuli Oy

Ulla Leppä

Ulla Leppä

Hallituksen jäsen

Oikeutettu edustamaan yhtiötä nimenkirjoituslausekkeen mukaisesti:

'Toiminimen kirjoittaa / Yhtiötä edustaa osakeyhtiölain nojalla hallitus.'

Vahva tunnistus:

27. toukokuuta 2020, 18:13:01

Pankkitunnistus

Yritystiedot:

27. toukokuuta 2020, 18:13:23

Patentti- ja rekisterihallitus

Päiväys: 26. toukokuuta 2020, 16:25:36

Lauri Saarinen

Lauri Saarinen

Vahva tunnistus:

26. toukokuuta 2020, 16:21:02

Pankkitunnistus

Päiväys: 27. toukokuuta 2020, 09:07:34

Pirjo Pentikäinen

Pirjo Pentikäinen

Vahva tunnistus:

27. toukokuuta 2020, 09:07:09

Pankkitunnistus

Päiväys: 28. toukokuuta 2020, 13:47:36

Lumituuli Oy

Vesa Lindqvist

Vesa Lindqvist

Hallituksen jäsen

Oikeutettu edustamaan yhtiötä nimenkirjoituslausekkeen mukaisesti:

'Toiminimen kirjoittaa / Yhtiötä edustaa osakeyhtiölain nojalla hallitus.'

Vahva tunnistus:

28. toukokuuta 2020, 13:35:12

Pankkitunnistus

Yritystiedot:

28. toukokuuta 2020, 13:47:35

Patentti- ja rekisterihallitus

Päiväys: 27. toukokuuta 2020, 13:29:11

Piritta Van Der Beek

Piritta Van Der Beek

Vahva tunnistus:

27. toukokuuta 2020, 13:29:01

Pankkitunnistus

TILINTARKASTUSKERTOMUS

Lumituuli Oy:n yhtiökokoukselle

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Olemme tilintarkastaneet Lumituuli Oy:n (Y-tunnus 1454032-3) kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2019. Tilinpäätös sisältää tuloslaskelman, taseen ja liitetiedot.

Lausunto tilinpäätöksestä
Lausuntonamme esitämme, että tilinpäätös, joka osoittaa voittoa 57.972,67 euroa, antaa oikean ja riittävän kuvan yhtiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti sekä täyttää lakisääteiset vaatimukset.

Tilinpäätöstä koskevan 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 tilintarkastusnäyttöä.

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 tarpeelliseksi katsomastaan sisäisestä valvonnasta 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 tilinpäätöksen laatimiseen toiminnan jatkuvuuteen perustuen. Tilinpäätös laaditaan toiminnan jatkuvuuteen perustuen, paitsi jos yhtiö aiotaan purkaa tai sen toiminta lakkauttaa taikka jos näille ei ole realistista vaihtoehtoa.

Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa
Tavoitteenamme on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä, 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. Väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvien virheellisyyksien katsotaan olevan olennaisia, jos niiden yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

Tilinpäätöksen tilintarkastukseen liittyviä velvollisuuksiamme kuvataan tarkemmin tämän tilintarkastuskertomuksen liitteessä, joka on osa tilintarkastuskertomusta.

Muut raportointivelvoitteet

Hallinnon tilintarkastusta koskevat raportointivelvoitteet
Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat yhtiön hallinnosta osakeyhtiölain säännösten mukaisesti. Edellä oleva lausuntomme tilinpäätöksestä ei kata suorittamaamme hallinnon tilintarkastusta.

Tavoitteenamme on hallinnon tilintarkastuksessa hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko hallituksen jäsen taikka toimitusjohtaja syyllistynyt tekoon tai laiminlyöntiin, josta saattaa seurata vahingonkorvausvelvollisuus yhtiötä kohtaan tai rikkonut osakeyhtiölakia taikka yhtiöjärjestystä. Kohtuullinen varmuus on korkea varmuustaso, mutta se ei ole tae siitä, että edellä tarkoitettu teko tai laiminlyönti aina havaitaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti suoritetussa hallinnon tilintarkastuksessa.

Velvollisuutenamme on tarvittaessa esittää tilintarkastuskertomuksessa vastuuvelvollisille tilintarkastuslain mukainen huomautus.

Helsingissä 24. kesäkuuta 2020

Tiliextra Oy, tilintarkastusyhteisö

Matti J. Mäkinen,
HT-tilintarkastaja

LIITE TILINTARKASTUSKERTOMUKSEEN:

Tarkempi kuvaus tilintarkastajan velvollisuuksista tilinpäätöksen tilintarkastuksessa

Tilintarkastuslaki velvoittaa tilintarkastajaa noudattamaan hyvää tilintarkastustapaa. Hyvän tilintarkastustavan perustana toimivat muun muassa kansainväliset tilintarkastusstandardit, joita voidaan soveltaa tarkoituksenmukaisessa laajuudessa kirjanpitolaissa tarkoitetun pienyrityksen tilintarkastuksessa.

Hyvän tilintarkastustavan mukaiseen tilintarkastukseen kuuluu, että käytämme ammatillista harkintaa ja säilytämme ammatillisen skeptisyyden koko tilintarkastuksen ajan, ja että:

- 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 tilintarkastusnäyttöä. 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 merkityksellisestä 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 hankkimamme tilintarkastusnäytön perusteella johtopäätöksen siitä, onko hallituksen ja toimitusjohtajan ollut asianmukaista laatia tilinpäätös perustuen oletukseen toiminnan jatkuvuudesta, ja 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 lausuntoamme. Johtopäätöksemme perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusnäyttöön. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei yhtiö pysty jatkamaan toimintaansa.
- arvioimme tilinpäätöksen 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.