

Tilintarkastuskertomus

APETIT OYJ:N YHTIÖKOKOUKSELLE

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Olemme tilintarkastaneet Apetit Oyj:n (y-tunnus 0197395-5) tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2021. Tilinpäätös sisältää konsernin taseen, laajan tuloslaskelman, laskelman oman pää-oman muutoksista, rahavirtalaskelman ja liitetiedot, mukaan lukien yhteenveto merkittävimmistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista, sekä emoyhtiön taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja liitetiedot.

Lausuntonamme esitämme, että

- konsernitilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan konsernin taloudellisesta asemasta sekä sen toiminnan tuloksesta ja rahavirroista EU:ssa käyttöön hyväksytyjen kansainvälisten tilinpäätössi-standarden (IFRS) mukaisesti,
- tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan emoyhtiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti ja täyttää lakisääteiset vaatimukset.

Lausuntomme on ristiriidaton tarkastusvaliokunnalle annetun lisäraportin kanssa.

Lausunnon perustelut

Olemme suorittaneet tilintarkastuksen Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Hyvän tilintarkastustavan mukaisia velvollisuuksiamme kuvataan tarkemmin kohdassa Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa.

Olemme riippumattomia emoyhtiöstä ja konserniyrityksistä niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme tilintarkastusta ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme.

Emoyhtiölle ja konserniyrityksille suorittamamme muut kuin tilintarkastuspalvelut ovat parhaan tietomme ja käsityksemme mukaan olleet Suomessa noudatettavien, näitä palveluja koskevien säännösten mukaisia, emmekä ole suorittaneet EU-asetuksen 537/2014 5. artiklan 1 kohdassa tarkoitettuja kiellettyjä palveluja. Suorittamamme muut kuin tilintarkastuspalvelut on esitetty konserni-tilinpäätöksen liitetiedossa 4.

Käsityksemme mukaan olemme hankineet lausuntomme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä.

Tilintarkastuksen kannalta keskeiset seikat

Tilintarkastuksen kannalta keskeiset seikat ovat seikkoja, jotka ammatillisen harkintamme mukaan ovat olleet merkittävimpiä tarkastuksen kohteena olevan tilikauden tilintarkastuksessa. Nämä seikat on otettu huomioon tilinpäätökseen kokonaisuutena kohdistuneessa tilintarkastuksessa sekä laatiessamme siitä annettavaa lausuntoa, emmekä anna näistä seikoista erillistä lausuntoa.

Olemme täyttäneet kohdassa Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa kuvatut velvollisuutemme tilinpäätöksen tilintarkastuksessa mukaan lukien näihin seikkoihin liittyvät veloitteemme. Tämän mukaisesti suoritimme suunnittelemaamme tilintarkastustoimenpiteet, jotka kohdistuivat arviomme mukaisesti riskeihin, jotka voivat johtaa tilinpäätöksen olennaiseen virheellisyteen. Suorittamamme tilintarkastustoimenpiteet, jotka kohdistuivat myös alla mainittuihin seikkoihin, ovat olleet perustana oheista tilinpäätöstä koskevalle lausunnillemme.

Olemme ottaneet tilintarkastuksessa huomioon riskin siitä, että johto sivuuttaa kontrolleja. Tähän on sisältynyt arviointi siitä, onko viitteitä sellaisesta johdon tarkoitushakuisesta suhtautumisesta, josta aiheutuu väärinkäytöksestä johtuvan olennaisen virheellisuuden riski.

Konsernitilinpäätöksen tilintarkastuksen kannalta keskeinen seikka

Myyntituottojen tuloutus

Viittaamme konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteisiin ja liitetietoon 2

Konsernin liikevaihto koostuu pääosin pakasteiden, öljykasvituotteiden sekä viljojen myynnistä. Konserni täyttää sopimuksiin perustuvat suoritevelvoitteensa ja kirjaa myynnin, kun tuoteisiin liittyvä määräysvalta on siirtynyt ostajalle.

Myyntin kohdistumista oikealle kaudelle on käsitelty konsernitilinpäätöksen tilintarkastuksen kannalta keskeisenä seikkana erityisesti viljakauppaliiketoiminnassa, jossa yksittäiset transaktiot ovat merkittävän kokoisia.

Tämä seikka oli myös EU asetuksen 537/2014 10. artiklan 2c -kohdassa tarkoitettu merkittävä olennaisen virheellisuuden riski.

Miten seikkaa on käsitelty tilintarkastuksessa

Tuottojen kirjaamiseen liittyvän olennaisen virheellisuuden riskin huomioon ottamiseksi suoritimme muun muassa seuraavat tilintarkastustoimenpiteet:

- Arvioimme konsernin laskentaperiaatteiden asianmukaisuutta myyntituottojen tuloutuksen osalta IFRS-standardien näkökulmasta.
- Muodostimme käsityksen konsernin liikevaihdon kirjaamisen ajoitukseen liittyvistä prosesseista ja kontroleista.
- Testasimme analyttisillä sekä transaktiotasoisilla toimenpiteillä myynnin kirjausajankohdan oikeellisuutta. Toimenpiteemme sisälsivät data-analyysijä, sekä ennen ja jälkeen tilinpäätöspäivän kirjattujen myyntitapahtumien tarkastusta transaktiotasolla ja tilinpäätöspäivän jälkeen tehtyjen hyvityslaskujen tarkastusta.
- Arvioimme konsernin myyntituottoihin liittyvien liitetietojen asianmukaisuutta.

Konsernitilinpäätöksen tilintarkastuksen kannalta keskeinen seikka

Osakkuusyritysosuuksien arvostus

Viittaamme konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteisiin ja liitetietoihin 13 ja 14

Tilinpäätöshetkellä 31.12.2021 konsernitaseessa osuudet osakkuusyrityksissä on yhteensä 19,9 miljoona euroa, joka muodostuu valtaosin Sucros-konsernin omistuksesta.

Sucros-konsernin kannattavuus on ollut viime vuosina heikko, mikä voi olla viite omaisuuserän arvonalentumisesta. Yhtiön johto on laatinut arvonalentumistestauslaskelman Sucros-konsernin nettosijoituksen käyttöarvoon perustuen. Osakkuusyritysosuuksien arvostus oli tilintarkastuksen kannalta keskeinen seikka, koska arvonalentumistestaukseen sisältyy merkittävässä määrin ennusteita ja harkintaa.

Miten seikkaa on käsitelty tilintarkastuksessa

Suoritimme muun muassa seuraavat tilintarkastustoimenpiteet:

- Arvioimme arvonalentumistestauslaskelmista käytettyjen ennusteiden, kuten ennustetun kannattavuuden sekä diskonttokoron perusteita ja asianmukaisuutta.
- Tarkastimme laskelmien matemaattisen oikeellisuuden.
- Käytimme apuna arvonmäärityksen erityisasiantuntijoitamme arvioidessamme käytettyjä menetelmiä niiden soveltuvuuden ja tarkoituksenmukaisuuden kannalta sekä arvioidessamme käytettyjä oletuksia suhteessa markkina- ja toimialakohtaisiin tietoihin.

Konsernitilinpäätöksen tilintarkastuksen kannalta keskeinen seikka

Laskennallisten verosaamisten arvostus

Viittaamme konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteisiin ja liitetietoon 11

Laskennallisten verosaamisten määrä konsernin taseessa 31.12.2021 on yhteensä noin 4,2 miljoonaa euroa. Laskennalliset verosaamiset liittyvät pääosin vahvistettuihin verotuksellisiin tappioihin.

Laskennallisten verosaamisten arvostus oli tilintarkastuksen kannalta keskeinen seikka, koska arvioidessaan verosaamisten hyödynnettävyyttä johto laatii ennusteita, jotka sisältävät merkittävästi harkintaa ja oletuksia.

Miten seikkaa on käsitelty tilintarkastuksessa

Suoritimme muun muassa seuraavat tilintarkastustoimenpiteet:

- Arvioimme konsernin laskennallisten verosaamisten kirjaamiseen liittyviä laskentaperiaatteita IFRS-standardeihin nähden.
- Arvioimme johdon laatimia ennusteita vahvistettujen tappioiden hyödynnettävyydestä, esimerkiksi liiketoiminnan ennustettua kannattavuutta.
- Arvioimme konsernin laskennallisiin verosaamisiin liittyvien liitetietojen asianmukaisuutta.