

## **BEDÖMNINGSGRUNDER FÖR GR-EXAMEN 2021**

I bedömningsgrunderna har de omständigheter beskrivits som utgör grunden för poänggivningen. Bedömningsgrunden är inget modellsvar. Samtliga godkännbara aspekter eller svar på uppgifterna har inte angetts fullständigt i bedömningsgrunderna. Vid bedömningen av svaren har man kunnat få extra poäng för tillräckliga motiveringar och väsentliga observationer trots att de inte har omnämnts i bedömningsgrunderna.

Tolkningar av lagstiftningen samt god revisionsred och god bokföringsred som har angetts i bedömningsgrunderna anknyter endast till bedömningen av respektive uppgift i denna examen. Tolkningarna i bedömningsgrunden kan inte användas som PRS revisionstillsyns ställningstaganden i andra sammanhang.

Maximilängden för svaren i del 1 var begränsade. En överskjutande del av svaren har inte lästs eller bedömts.

**Uppgift 1 (25 poäng)**

Fråga	Svar (ja eller nej)	Motivering
1.1. Om Hilla Hiilihanko betalar teckningspriset för aktierna i Upstartti Ab med aktier i Fastighetsaktiebolaget Reikäjuusto på det sätt som anges i uppgiften, är betalningen då förenlig med aktiebolagslagen?	Nej (1,0 poäng)	<p>Hilla Hiilihanko har för avsikt att betala teckningspriset för aktierna med aktier i Fastighetsaktiebolaget Reikäjuusto. Hilla Hiilihankos aktier i Fastighetsaktiebolaget Reikäjuusto är pantsatta hos banken som säkerhet för Hilla Hiilihankos skulder (1,0 poäng).</p> <p>I den första meningen i ABL 9:12.1 sägs att om teckningspriset helt eller delvis betalas med annan egendom än pengar (apportegendom), ska egendomen vid överlåtelsepunkten vara av sådant ekonomiskt värde för bolaget som minst motsvarar betalningen (1,0 poäng).</p> <p>Pantsättningen av aktierna i Fastighetsaktiebolaget Reikäjuusto efter värderingen av aktierna kan påverka aktiernas värde, vilket måste beaktas när aktiernas ekonomiska värde bestäms (1,0 poäng).</p> <p>Enligt den andra meningen i ABL 9:12.2 ska emissionsbeslutet innehålla en redogörelse i vilken apportegendomen och dess värde som betalning specificeras samt anges vilka omständigheter som påverkar värderingen och vilka värderingsmetoder som tillämpas (1,0 poäng). Denna redogörelse saknas i Upstartti Ab:s styrelses emissionsbeslut (1,0 poäng).</p>
1.2. Om Antti Änkyrä betalar en del av teckningspriset för aktierna i Upstartti Ab genom kvittning mot sin fordran på det som anges i uppgiften, är betalningen då förenlig med aktiebolagslagen?	Ja (1,0 poäng)	<p>Antti Änkyrä har för avsikt att betala 100 000 euro av teckningspriset genom att kvitta beloppet mot sin fordran på Upstartti Ab, som uppkommit av konsulttjänster som han utfört för bolaget (1,0 poäng).</p> <p>I ABL 9:10.2 sägs att om något annat inte föreskrivs i emissionsbeslutet, kan teckningspriset endast med styrelsens samtycke kvittas mot en fordran på bolaget (1,0 poäng). I emissionsbeslutet bestäms inte om kvittning (1,0 poäng). Sålunda är kvittning möjlig med samtycke av Upstartti Ab:s styrelse (1,0 poäng). Upstartti Ab:s styrelse samtyckte till kvittning (1,0 poäng).</p>
1.3. Om Antti Änkyrä betalar en del av teckningspriset för aktierna i Upstartti Ab genom att förbinda sig att utföra tjänster på det sätt som anges i uppgiften, är	Nej (2,0 poäng)	<p>Antti Änkyrä har för avsikt att betala 200 000 euro av teckningspriset genom att förbinda sig att utföra konsulttjänster för Upstartti Ab till ett värde av 200 000 euro efter att aktieemissionen avslutats (2,0 poäng).</p> <p>Enligt den andra meningen i ABL 9:12.1 får ett åtagande att utföra arbete eller tillhandahålla en tjänst inte jämnställas med apportegendom (2,0 poäng).</p>

betalningen då förenlig med aktiebolagslagen?		
1.4. Innehåller Upstartti Ab:s styrelses beslut om aktieemission de uppgifter som krävs enligt aktiebolagslagen om att Emonen Abp tecknar aktier i Upstartti Ab på det sätt som anges i uppgiften?	Nej (1,0 poäng)	<p>Enligt föravtalet om köpet av aktierna i Targetti Ab är villkoret för att aktieaffären ska träda i kraft att Emonen Abp tecknar aktier i Upstartti Ab för halva köpesumman vid den aktieemission som Upstartti Ab genomför (1,0 poäng).</p> <p>I ABL 9:12.3 sägs att om teckningspriset betalas i pengar under förutsättning att bolaget mot vederlag förvärvar egendom, ska på förvärvet på motsvarande sätt tillämpas vad som föreskrivs om betalning med apportegendom (1,0 poäng). Enligt regeringens proposition (RP 109/2005 s. 109) kan bestämmelsen vid en emission tillämpas både på s.k. förapport och på efterapport (1,0 poäng).</p> <p>Det är fråga om förapport (1,0 poäng). När Emonen Abp tecknar aktier i Upstartti Ab ska därför ABL:s bestämmelser om apport iakttas (1,0 poäng). Enligt den andra meningen i ABL 9:12.2 ska emissionsbeslutet innehålla en redogörelse i vilken apportegendomen och dess värde som betalning specificeras samt anges vilka omständigheter som påverkar värderingen och vilka värderingsmetoder som tillämpas<sup>1</sup>. Denna redogörelse saknas i Upstartti Ab:s styrelses emissionsbeslut (1,0 poäng).</p>

<sup>1</sup> Poäng för ABL 9:12.2 ges i punkt 1.1. Poäng ges inte en andra gång.

**Uppgift 2 (27,5 poäng)****2.1. (14 poäng)**

<b>Bristfällig eller felaktig punkt i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit</b>	<b>Korrigeringsförslag med motivering</b>	<b>Motivering (Punkt i ISA-standard)</b>	<b>Poäng</b>
Godkännande av uppdraget	<p>Enligt revisorns arbetspapper har revisorn inte upprättat något skriftligt uppdragsavtal.</p> <p>Revisorn ska upprätta ett skriftligt avtal över de avtalade villkoren.</p>	ISA 210.10	<b>3</b>
Efterlevnad av bestämmelser och föreskrifter	<p>Anmälningar till inkomstregistret har lämnats in för sent under räkenskapsperioden. Enligt revisorns arbetspapper är det inte nödvändigt att diskutera saken med ledningen.</p> <p>Om revisorn misstänker att en överträdelse av bestämmelser och föreskrifter har ägt rum, ska han eller hon diskutera frågan med ledningen.</p> <p>Revisorn ska också bedöma hur överträdelsen påverkar andra aspekter av revisionen, däribland riskbedömningen, och inhämta ytterligare information, så att han eller hon kan bedöma eventuell inverkan på bokslutet.</p> <p>Revisorn ska i dokumentation ta med utförda åtgärder och slutsatser i anslutning till överträdelser av bestämmelser och föreskrifter.</p> <p>Revisorn ska rapportera till förvaltningsorganen om överträdelser av bestämmelser och föreskrifter.</p>	ISA 250.19 ISA 250.20 ISA 250.22 ISA 250.A23 ISA 250.23 ISA 250.30	<b>4</b>
Kontrollmiljön	<p>Enligt revisorns arbetspapper går inte bolagets kontroller av informationssäkerheten igenom desto närmare, och bolaget har ingen person som är ansvarig för informationssäkerheten.</p> <p>Revisorn ska skaffa sig en förståelse av hur företaget har hanterat IT-relaterade risker.</p> <p>Bolagets datasystem testas inte regelbundet.</p> <p>Dessa brister i kontroller av informationssäkerheten är betydande. Revisorn ska skriftligen informera styrelsen om betydande brister.</p>	ISA 315.14 ISA 315.21 ISA 265.9	<b>3</b>

Händelse efter räkenskapsperioden	<p>Bolaget blir sannolikt tvunget att betala åtminstone en del av ett ersättningsanspråk på 50 000 euro. Kravet överstiger väsentlighetsgränsen vid revision. Enligt revisorns arbetspapper anser revisorn inte att det är nödvändigt att vidta ytterligare åtgärder för att utreda kravets inverkan på bokslutet.</p> <p>Revisorn ska utföra granskningsåtgärder som ger honom eller henne revisionsbevis för att han eller hon har uppmärksammat alla händelser som har inträffat mellan datumet för bokslutet och datumet för revisionsberättelsen, och som kräver justering av eller upplysning i bokslutet. Revisorn ska inhämta revisionsbevis för kravet och sannolikheten att det realiserar.</p>	ISA 560.6	4
-----------------------------------	---	-----------	---

## 2.2. (13,5 poäng)

Bristfällig eller felaktig punkt i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit	Korrigeringsförslag med motivering	Motivering (Punkt i ISA-standarderna)	Poäng
Ledningens bedömning av fortsatt drift och bedömning av fortsatt drift	<p>Under de senaste åren har bolaget förlorat många kunder, vilket märks i form av försämrat resultat och svagare finansiell ställning.</p> <p>I bokslutet 30.6.2021 har bolaget kortfristiga skulder på 1,5 miljoner euro inklusive amorteringar på ett banklån, samt 0,5 miljoner euro i fordringar. Under räkenskapsperioden som börjar 1.7.2021 är amorteringarna på banklånet en miljon euro.</p> <p>Bolagets kortfristiga skulder överstiger de kortfristiga tillgångarna med en miljon euro.</p> <p>Nya förhandlingar med banken om att skjuta upp amorteringarna på lånen har ännu inte inletts, och under de föregående förhandlingarna har banken inte gått med på amorteringsfrihet.</p> <p>De tidigare räkenskapsperioderna har visat stora förluster och kassaflödena har varit negativa. Enligt verkställande direktören förändras situationen genom en ny potentiell kund. Man har fört preliminära förhandlingar med kunden om inledande av leverans, men har ännu inte ingått något avtal.</p>	ISA 570.12 ISA 570.16	8,5

	<p>Enligt revisorns arbetspapper är det inte nödvändigt att ifrågasätta ledningens bedömning av fortsatt drift.</p> <p>Revisorn ska utvärdera företagsledningens bedömning.</p> <p>Enligt revisorns arbetspapper är bolagets fortsatta drift inte äventyrad, eftersom man kommer att förhandla med banken om att inte behöva amortera lånen under följande räkenskapsperiod.</p> <p>Banken har inte bekräftat att amorteringarna på lånen kan skjutas upp.</p> <p>Detta ger anledning att tvivla på företagets förmåga att fortsätta verksamheten. Revisorn ska vidta ytterligare åtgärder.</p>		
Noter till bokslutet	<p>Verkställande direktören har gjort upp en budget, enligt vilken resultatet kommer att visa en vinst följande räkenskapsperiod. Detta är dock förenat med osäkerhet. Prognosen är beroende av den nya kunden, med vilken något avtal ännu inte har ingåtts. Om man inte får denna kunna, kommer bolagets resultat att visa en förlust.</p> <p>Revisorn ska utvärdera företagets budget och tillförlitligheten i de data som har tagits fram för upprättandet av prognosen. Revisorn ska också bestämma om det finns tillräckligt stöd för de antaganden som prognosen bygger på.</p> <p>Enligt revisorns arbetspapper har revisorn inte bedömt bolagets möjligheter till fortsatt drift eller huruvida det har presenterats tillräcklig information i bokslutet om osäkerheten i fråga om den fortsatta driften.</p> <p>Med grund i de revisionsbevis som har inhämtats ska revisorn komma fram till en slutsats om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor i anslutning till företagets förmåga att fortsätta verksamheten och ska bokslutet innehålla lämpliga upplysningar om osäkerhetsfaktorernas karaktär och konsekvenser.</p>	ISA 570.16 c) ISA 570.18 ISA 570.20	<b>5</b>

**Uppgift 3. (27,5 poäng)**

<b>Fel eller brist i Ishockeylaget Piraatits Fan Club rf:s verksamhet</b>	<b>Motivering</b>	<b>Hänvisning till författning /stadgar</b>	<b>Poäng</b>
På föreningens möte 1.8.2021 har man röstat om upplösning av föreningen med 2/3 majoritet av de avgivna rösterna.	Beslutet strider mot föreningslagen och föreningens stadgar. Beslutet kräver 3/4 majoritet.  Enligt de givna uppgifterna har beslutet inte tillkommit med sådan kvalificerad majoritet som föreskrivs i 27 § i föreningslagen.	Föreningslagen 5:27.1 3-punkten  Föreningens stadgar, punkt 11.	4,0
På föreningens möte 1.8.2021 fattades beslut om användning av föreningens medel genom att donera de likvida medlen efter likvidationsåtgärderna som stöd till Sveaborgs sommarteater.	Enligt föreningens stadgar är föreningens syfte att bedriva fanverksamhet för ishockeylaget Piraatit. För att fullfölja sitt syfte ordnar föreningen fanresor till ishockeylaget Piraatits matcher samt supporterevenemang för laget.  Enligt stadgarna används föreningens tillgångar vid upplösning av föreningen för att främja ett syfte som anknyter nära till föreningens verksamhet på ett sådant sätt som bestäms av det möte som fattar beslutet om upplösningen.  Främjande av Sveaborgs sommarteaters verksamhet är inte ett syfte som anknyter nära till föreningens verksamhet.  Beslutet strider således mot föreningens stadgar.	Föreningslagen 7:40.3  Föreningens stadgar, punkt 2 och 11.	5,0
Föreningens styrelse har på mötet 1.6.2021 fattat beslut om försäljning av en lägenhet som föreningen äger.	Enligt protokollet från styrelsemötet utgör lägenhetsaktierna huvuddelen av föreningens tillgångar.  Enligt föreningslagen ska beslut om överlåtelse eller inteckning av fastighet eller överlåtelse av annan egendom som är betydande med hänsyn till föreningens verksamhet fattas vid föreningsmötet.	Föreningslagen 5:23.1 2-punkten	4,0
Styrelsen har beslutat 1.6.2021 att ge understöd till en styrelsemedlems sons ishockeylag för en studieresa till Anaheim (USA).  En styrelsemedlem har under styrelsemötet deltagit i en omröstning	Enligt föreningslagen får en styrelsemedlem eller funktionär i en förening inte delta i behandlingen eller avgörandet av frågan om avtal mellan honom och föreningen eller något annat ärende där hans enskilda intressen kan stå i strid med föreningens.  Enligt FörL 1:5 får en förening endast idka sådan näring eller förvärvsverksamhet som nämns i stadgarna eller som annars direkt	Föreningslagen 6:37	5,0

<p>som gäller hennes agerande i styrelsen (jäv).</p>	<p>hänför sig till dess syfte eller som ska anses ha ringa ekonomisk betydelse.</p> <p>Enligt föreningens stadgar är föreningens syfte att bedriva fanverksamhet för ishockeylaget Piraatit. För att fullfölja sitt syfte ordnar föreningen fanresor till ishockeylaget Piraatits matcher samt supporterevenemang för laget.</p> <p>Beviljandet av understöd främjar inte syftet med föreningens verksamhet enligt stadgarna.</p>	<p>Föreningenslagen 1:5</p> <p>Föreningens stadgar, punkt 2</p>	
<p>Ett aktiebolag som ägs till lika delar av styrelsens ordförande och hans fru har fakturerat 450 000 euro (+ moms) i arvode efter försäljningen av lägenheten.</p> <p>Fakturan har godkänts bara av styrelseordförandens fru, som är bokförare.</p>	<p>Enligt föreningens stadgar ska styrelsen godkänna föreningens leverantörsfakturor, om deras totala belopp överstiger 75 000 euro. Arvordet har inte godkänts i enlighet med föreningens stadgar.</p> <p>Av fakturan framgår inte vilket slags arbete som hänför sig till arvodet som fakturerats föreningen. Dessutom kunde bokföraren inte ge någon ytterligare utredning om saken och det har inte avtalats om arvodet.</p> <p>Enligt BFL 2 kap. 5 § ska av en utgiftsverifikation framgå den mottagna produktionsfaktorn.</p> <p>Enligt föreningenslagen är styrelsemedlemmarna, föreningens funktionärer och verksamhetsgranskare skyldiga att ersätta skada som de i sitt uppdrag har orsakat föreningen uppsåtligt eller av oaktsamhet.</p>	<p>Föreningens stadgar, punkt 5</p> <p>Föreningenslagen 6:39 1 mom.</p> <p>BFL 2:5.2</p>	5,0
<p>Undervisnings- och kulturministeriet har på basis av ett finansieringsbeslut beviljat ett understöd på 80 000 euro för tiden 1.2–31.5.2021. Föreningen har tagit upp det understöd på 80 000 euro som nämns i finansieringsbeslutet bland övriga rörelseintäkter i resultaträkningen.</p> <p>Dessutom har den obetalda posten på 20 000 euro tagits upp som fordran i balansräkningen.</p>	<p>Enligt bokföraren står det klart att de förutsättningar för beviljande av understöd som nämns i statsunderstödslagen inte uppfylls i föreningen. Man kommer att bli tvungen att återbetala understödet.</p> <p>Den intäkt på 80 000 euro som tagits upp i resultaträkningen samt den fordran på 20 000 euro som tagits upp i balansräkningen är felaktigt bokförda.</p> <p>I balansräkningen saknas dessutom en skuld på 60 000 euro (understöd som erhållits i pengar).</p>	<p>BFL 5:2.1 mom. 1- och 3-punkten</p>	4,5



**Uppgift 4. (20 poäng)****4.1. (Sammanlagt 10 poäng)**

a)

Fusionsnoteringarna i fråga om Jesperin Rahoitus Ab är följande (i enlighet med punkt 8.2 i bokföringsnämndens allmänna anvisning om avskrivningar enligt plan 16.10.2007):

Per förvaltningsfastighet /byggnader an aktier 2 250 000

Per likvida medel an aktier 20 000

Per aktier an skulder 1 500 000 **(2,0 poäng)**

b)

Den fastighet som bolaget förvärvat uppfyller kännetecknen på en förvaltningsfastighet. Enligt BFL 5:2b får en förvaltningsfastighet redovisas till verkligt värde om den motsvarar definitionen av förvaltningsfastighet enligt IAS 40. Fastigheten är uthyrd till utomstående (IAS 40.7) Förvaltningsfastigheten innehas i huvudsak för att generera hyresintäkter och på så vis ger den upphov till kassaflöden som i stort sett är oberoende av andra tillgångar (IAS 40.7.) **(1,0 poäng)**

Fastigheten klassificeras som en förvaltningsfastighet (IAS 40.5). Förvaltningsfastigheter kan värderas antingen till verkligt värde eller till anskaffningsvärde (IAS 40.30). Bokföringslagens 5:2b ger en möjlighet att tillämpa verkligt värde enligt standarden IAS 40. **(1,0 poäng)**

Vid värdering till verkligt värde ska en förändring i en förvaltningsfastighets verkliga värde redovisas i resultatet för den period i vilken vinsten eller förlusten uppkommer (IAS 40.35). **(1,0 poäng)**

Det andra alternativet är att behandla fastigheten i enlighet med BFL 5:5, varvid den anskaffningsutgift som redovisats i balansräkningen avskrivs via resultaträkningen under verkningstiden. **(1,0 poäng)**

c)

Enligt två fastighetsvärderares värderingsinstrument har fastighetens verkliga värde ökat med 250 000 euro (2 500 000–2 250 000 euro). Sålunda är förändringen i verkligt värde 250 000 euro.

Notering:

Per förvaltningsfastigheter an förändring i verkligt värde i resultaträkningen 250 000 euro **(1,0 poäng)**

Dessutom bör man beakta uppskjuten skatt på 20 procent av förändringen i verkligt värde. (250 000 euro / 20 %=50 000 euro) **(0,5 poäng)**

Notering:

Per uppskjuten skatt i resultaträkningen an uppskjuten skatteskuld (i balansräkningen) 50 000 euro **(0,5 poäng)**

Det andra alternativet är att tillämpa anskaffningsutgiften enligt BFL 5:5. Då avskrivs fastigheten under 20 år från fusionstidpunkten i december 2020. Enligt bakgrundsinformationen är fastighetens

restvärde 350 000 euro (Bokföringsnämndens allmänna anvisning om avskrivningar enligt plan, avsnitt 2.4.). **(1,0 poäng)**

Avskrivningen är  $(2\,250\,000 - 350\,000) / 20 * 0,5 = 47\,500$  euro under räkenskapsperioden. **(0,5 poäng)**

Notering:

Per avskrivningar an förvaltningsfastigheter / byggnader 47 500 euro **(0,5 poäng)**

#### 4.2. (Sammanlagt 10 poäng)

a)

Enligt villkoren för bolagets nuvarande låneavtal bör kapitallånet behandlas som en finansiell skuld i koncernbokslutet och om konverteringsrätten har ett värde till följd av förmånlig ränta särredovisas den som en egen post i eget kapital (IAS 32.28). Resten upptas som skuld. **(1,0 poäng)**.

IAS 32.11 definierar en finansiell skuld som ett avtal att erlægga kontanter till ett annat företag. Vinskin Viikset Ab har avtalsbaserad skyldighet att återbetala skulden 15.12.2034 jämte kumulerande ränta. **(1,0 poäng)**. Posten uppfyller kännetecknen på finansiell skuld, som definieras i IAS 32.11. Räntan på kapitallånet redovisas som skuld och räntekostnad fördelade över den tid de avser **(0,5 poäng)**.

De villkorliga klausuler som hänför sig till betalning påverkar inte redovisningen av posten som skuld. **(0,5 poäng)**

I moderbolagets bokslut ska kapitallånet tas upp som en separat post i det främmande kapitalet. (BFL 5:5c §) **(1,0 poäng)** Ränta på ett kapitallån ska upptas som kostnad när villkoren för att betala kapitallånet är uppfyllda (Bokföringsnämndens utlåtande 1317/1995). **(1,0 poäng)**

b)

För att instrumentet ska kunna behandlas som eget kapital i koncernens IFRS-bokslut ska det uppfylla kraven enligt IAS 32.16 **(1,0 poäng)**, som är:

Instrumentet innefattar inte någon avtalsenlig förpliktelse att

- a. erlægga kontanter eller annan finansiell tillgång till ett annat företag eller **(0,5 poäng)**
- b. byta en finansiell tillgång eller finansiell skuld med ett annat företag under villkor som kan komma att visa sig vara oförmånliga för emittenten. **(0,5 poäng)**

De ovanstående kraven betyder att i bolagets nuvarande kapitallåneavtal borde villkoret i anslutning till lånets återbetalningstidpunkt ändras så att bolaget inte har avtalsrättslig förpliktelse att betala tillbaka lånekapitalet. Motsvarande bestämmelse borde också införas för räntan på kapitallånet, dvs. bolaget kan inte ha skyldighet att återbetala den. **(1,0 poäng)**

Räntan på kapitallånet redovisas direkt mot eget kapital i den situationen att lånet i fråga har klassificerats som eget kapital i enlighet med IFRS-bestämmelserna. Räntan på kapitallånet redovisas med stöd av räntebetalningsbeslutet direkt mot eget kapital på samma sätt som utdelning, och den upptas inte som kostnad i resultaträkningen (IAS 32. 35). **(1,0 poäng)**

I moderbolagets bokslut kan man med stöd av BFL 5:5c tillämpa motsvarande principer som i koncernbokslutet, om villkoren för klassificering av kapitallånet som eget kapital i koncernbokslutet är uppfyllda. **(1,0 poäng)**

## GR-EXAMEN 2021

## DEL 2 REVISIONSBERÄTTELSEN OCH REVISORNS ÖVRIGA RAPPORTER (100 POÄNG)

Uppgift 1 (80,0 poäng)

	1. Granskad omständighet	2. Granskningsobservation, motiverad bedömning och korrigeringsförfarande	3. Inverkan på rapportering (berätta vad, var och hur detta ska rapporteras, om felet eller bristen inte korrigeras)	Poäng
1.	Övriga rörelsekostnader / Avsättningar	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Enligt styrelsens protokoll 3/2021 och 7/2021 har bolagets verksamhetslokaler i Björneborg blivit överflödiga. Till lokalen hänför sig ett tidsbundet hyreskontrakt. Hyran är 20 000 euro i månaden och kontraktet är i kraft till 30.3.2023.</p> <p>Enligt revisorns sammanfattning (punkt 5) är beloppet av den avsättning som upptagits i bokslutet 21 månader * 25 000 euro, totalt 525 000 euro. Avsättningen har beräknats fram till avtalsperiodens slut. Den ursprungliga avsättningen är felaktigt beräknad, för enligt hyreskontraktet är hyran 20 000 euro/månad, och inte 25 000 euro/ månad.</p> <p>Enligt styrelsemötets protokoll 7/2021 har man fått en underhyresgäst till lokalerna, som täcker en del av kostnaderna.</p> <p>Underhyresgästen betalar 15 000 euro/månad i hyra. Underhyresgästförhållandet har börjat 30.6.2021 och det är i kraft fram till 30.3.2023. Underhyresgästkontraktet är i kraft tills det ursprungliga hyreskontraktet går ut.</p> <p>Underhyresgästen bär en del av kostnaderna, så den redovisade avsättningen är för stor. Den korrekta avsättningen är (20 000–15 000 euro) * 21 månader = 105 000 euro. Avsättningen är således 420 000 euro för stor.</p>	<p>Revisionsberättelse</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen</p>	6

		<p>BFL 5:14 anger redovisningsprinciperna för avsättningar, vilka förutsätter att noteringen hänför sig till den avslutade räkenskapsperioden eller en tidigare räkenskapsperiod, att posten ska anses vara säker eller sannolik vid den tidpunkt då bokslutet upprättas, att inkomsten inte är säker eller sannolik, och att de baserar sig på en förpliktelse gentemot en utomstående. Avsättningen ska redovisas, eftersom de lagstadgade förutsättningarna är uppfyllda.</p> <p>Hela beloppet av hyresansvaret, 420 000 euro, ska uppges i noterna, eftersom bolaget svarar för hela åtagandet gentemot hyresvärden. (SMF 3:7)</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>Den för stora avsättningen återtas i fråga om de hyror som betalas av tredje part och en ny avsättning redovisas.</p> <p>Per avsättningar an övriga rörelsekostnader 420 000 euro</p> <p>Beloppet av hyresansvaret anges i noterna.</p>		
2.	Övriga rörelsekostnader / Avsättningar	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Enligt sammanfattningen av revisionen (punkt 5) har i bokslutet upptagits en avsättning på 195 000 euro i anslutning till de samarbetsförhandlingar som inletts 16.6.2021. I beloppet ingår 40 000 euro i lönebikostnader.</p> <p>Bolagets samarbetsförhandlingar har fortfarande pågått vid tidpunkten för bokslutet (styrelsemöte 7/2021 4 §), så kostnaderna i anslutning till samarbetsförhandlingar har inte kunnat tas upp som kostnad i bokslutet. Enligt prestationsprincipen har kostnaderna inte uppkommit innan man nått ett slutligt förhandlingsresultat.</p> <p>BFL 2:3 anger att grunden för bokföring av transaktioner är prestationsprincipen. BFL 5:14 anger redovisningsprinciperna för avsättningar, vilka förutsätter att noteringen hänför sig till den avslutade räkenskapsperioden eller en tidigare räkenskapsperiod, att posten ska anses vara säker eller sannolik vid den tidpunkt då bokslutet upprättas, att inkomsten inte är säker</p>	Revisionsberättelse	5
			Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen	

		<p>eller sannolik, och att de baserar sig på en förpliktelse gentemot en utomstående.</p> <p>Det bör lämnas information om saken i en not i enlighet med SMF 3:13 för att ge en rättvisande bild (noter som motsvarar uppgifterna i verksamhetsberättelsen). <sup>1</sup></p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>195 000 euro tas bort från personalkostnader och avsättningar</p> <p>Per avsättningar an löner 155 000 euro Per avsättningar an lönebikostnader 40 000 euro<sup>2</sup></p> <p>En not om väsentliga händelser under räkenskapsperioden tillfogas.</p>		
3.	Omsättningstillgångar/ Redovisning i eget kapital	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Enligt sammanfattningen av revisionen (punkt 7) har 87 400 euro av bolagets omsättningstillgångar redovisats direkt i eget kapital. Enligt styrelsens mötesprotokoll 3/2021 4 § är det fråga om inkuranta varor.</p> <p>Det är i fråga om ett fel som ska redovisas direkt i eget kapital, utan om en förändring i värde. Förändringar i värde ska alltid redovisas i resultaträkningen, och inte genom att korrigera eget kapital (Bokföringsnämnden 1750/2005 och BFL 5:1)</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>Noteringen återtogs och en nedskrivning redovisas.</p>	Revisionsberättelse	5

<sup>1</sup> För notens del har inga poäng fördelats, eftersom saken är förenad med revisorns prövning.

<sup>2</sup> Det har inte förutsatts att lönebikostnaderna ska fördelas på olika konton i svaret.

		Per förändring i omsättningstillgångarna (lager av färdiga varor) an föregående räkenskapsperioders resultat 87 400 euro.		
4.	Omsättningstillgångar/ resultatregleringar	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Av sammanfattningen av revisionen (punkt 2) framgår det att i bolagets omsättningstillgångar har medräknats i förväg betalda transportkostnader till slutkunden sammanlagt 52 000 euro. Transportkostnaderna har bokförts som ökning av lager via förändring av lager. Betalningstransaktionen har bokförts på kontot inköp under räkenskapsperioden.</p> <p>I omsättningstillgångarna kan inte medräknas sådana kostnader som uppkommer efter lagringen. Eftersom det är fråga om icke intäktsförda försäljningar och förnödenheter i lager, ska transportkostnaderna upptas i förhandlingsbetalningarna i enlighet med prestationsprincipen. (BFL 2:3 och BFL 4:4 och BFL 5:6)</p> <p>BFL 2:3 anger att grunden för bokföring av transaktioner är prestationsprincipen, BFL 4:4 anger innehållet i omsättningstillgångar och BFL 5:6 innehåller bestämmelser om värdering av omsättningstillgångar i bokslutet.</p> <p>Transportkostnaderna kan inte bokföras som kostnad, eftersom posten fortfarande kan generera inkomst.</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>Transportkostnaderna överförs från omsättningstillgångar till förskottsbetalningar.</p> <p>Per förändring av lager av färdiga varor och varor under tillverkning an omsättningstillgångar 52 000 euro</p> <p>Per resultatregleringar an inköp 52 000 euro</p>	Skriftlig rapport till styrelsen	5

5.	Omsättningstillgångar	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>I bolagets omsättningstillgångar ingår råvaror för 120 000 euro, vilkas försäljningspris underskrider deras balansvärde enligt sammanfattningen av revisionen (punkt 2) och styrelsens protokoll 3/2021 (4 §). Dessa förnödenheter kan inte längre användas i samband med andra framtida evenemang.</p> <p>Enligt ledningen är det möjligt att sälja varor för cirka 20 000 euro. Bolagets ledning har under tidigare år kunnat nogga förutse försäljningarna av s.k. inkuranta varor. Vid efterhandsgranskning av poster vars storlek uppskattats har det varken tidigare år eller i år observerats att uppskattningarna varit inexakta.</p> <p>Omsättningstillgångar uppskattas till anskaffningsutgiften eller ett lägre sannolikt värde. (BFL 5:6) Anskaffningsutgiften för de omsättningstillgångar som återstår vid räkenskapsperiodens utgång ska aktiveras. Är den sannolika anskaffningsutgiften eller det sannolika överlåtelsepriset vid räkenskapsperiodens utgång lägre än anskaffningsutgiften, ska skillnaden dock tas upp som kostnad.</p> <p>Lagrets värde är till denna del 100 000 euro för stort. Lagret har inte nedskrivits med 100 000 euro.</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>Per förändring i lager av färdiga varor och varor under tillverkning an omsättningstillgångar 100 000 euro</p>	Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen	6
6.	Utvecklingsutgifter	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Bolaget har enligt styrelsemötet 6/2021 (4 §) fått ett beslut från Business Finland om understöd för produktutveckling på sammanlagt 100 000 euro. Enligt sammanfattningen av revisionen (punkt 8) har bolaget intäktsfört 100 000 euro.</p>	Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen	8

		<p>Enligt sammanfattningen av revisionen (punkt 1) har bolaget aktiverat 92 800 euro av utvecklingskostnaderna för projektet i fråga i balansräkningen. Bolaget har aktiverat kostnaderna för ett utvecklingsprojekt för internationalisering av affärsverksamheten. Det erhållna understödet ska bokföras antingen som minskning av anskaffningsutgiften eller i enlighet med bokföringsnämndens alternativa presentationssätt upptas som en resultatregleringspost på den passiva sidan och bokföras bland övriga rörelseintäkter i takt med avskrivningarna. (Bokföringsnämndens allmänna anvisning om avskrivningar enligt plan punkt 2.5)</p> <p>Enligt styrelsemötets protokoll 6/2021 (4 §) är stödets storlek 80 procent av de faktiska kostnaderna. Sålunda bör bolaget ta bort 100 000 euro från inkomsterna och behandla den andel av understödet som motsvarar de realiserade kostnaderna antingen som en aktiv resultatregleringspost (skillnad mellan det betalda beloppet och det erhållna förskottet) och ta bort understödets andel från det aktiverade beloppet eller på det alternativa sättet. De aktiverade kostnaderna är 92 800 euro, varav understödsandelen 80 procent är 74 240 euro.</p> <p>Eftersom utvecklingskostnader har aktiverats i bokslutet, gäller de s.k. grundläggande antagandena om principerna för upprättande av bokslut inte till denna del.</p> <p>Principerna för aktivering och avskrivning av utvecklingsutgifter ska anges i principerna för upprättande av bokslut, om utvecklingsutgifterna inte har bokförts direkt som kostnad (SMF 3:1.2 3 punkten). Principerna för upprättande av bokslut är bristfälliga till denna del.</p> <p>(SMF 3:1.3 punkt) I 3:1 i förordningen som gäller små och medelstora företag anges de s.k. grundläggande antagandena som inte behöver uppges i principerna för upprättande av bokslut. Om man förfar på ett annat sätt än dessa grundläggande antaganden ska avvikelserna nämnas i en not.</p> <p>Noten om understöden är felaktig.</p> <p>De aktiverade utvecklingsutgifter som ska dras av från de utdelningsbara medlen är också felaktiga i noten om utdelningsbara medel. Det korrekta</p>		
--	--	--	--	--



		<p>belopp som ska dras av i kalkylen är 18 560 euro (aktiverade utvecklingsutgifter 92 800 euro – erhållet understöd 74 240 euro).</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>Noteringarna är antingen</p> <p>a) Per övriga rörelseintäkter an utvecklingsutgifter 74 240 euro Per övriga rörelseintäkter an aktiva resultatregleringar 25 760 euro eller</p> <p>b) Per övriga rörelseintäkter an passiva resultatregleringar 74 240 euro Per övriga rörelseintäkter an aktiva resultatregleringar 25 760 euro</p> <p>Principerna för upprättande av bokslutet utökas med principerna för aktivering av utvecklingsutgifter</p> <p>Noterna om understöd och utdelningsbart fritt eget kapital korrigeras.</p>		
7.	Kundfordringar	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Av sammanfattningen av revisionen (punkt 4) framgår att i bolagets kundfordringar ingår en fordran på 124 000 euro på ett bolag som har gått i konkurs efter räkenskapsperioden. Enligt ett brev från konkursboets förvaltare än ingen särskild utdelning att vänta. Bolagets ekonomidirektör meddelar att det är fråga om en händelse efter räkenskapsperioden, och att bokslutet inte ändras på grund av den. Någon nedskrivning av fordran har inte gjorts för räkenskapsperioden 2021.</p> <p>Kundfordringar ska i bokslutet värderas till anskaffningsutgiften eller till ett lägre verkligt värde (BFL 5:2). Att en kund går i konkurs nästan direkt efter tidpunkten för bolagets bokslut är en stark antydning om att fordrans värde inte varit korrekt i bokslutet (Bokföringsnämnden 1827/2008). Enligt BFL 5:2 värderas fordringar i bokslutet enligt principen om lägsta värde.</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>En kreditförlust bokförs för kundfordringarna</p>	Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen	6

		Per övriga rörelsekostnader an kundfordringar 100 000 euro Per övriga skulder an kundfordringar 24 000 euro		
8.	Klassificering av lån	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Enligt revisorsassistentens sammanfattning (punkt 6) har saldot på bolagets checkkonto med kredit upptagits bland kortfristiga skulder. Saldot på checkkontot med kredit är 452 217,54 euro på kreditsidan vid bokslutstidpunkten. Enligt samma sammanfattning förfaller det limitavtal som hänför sig till checkkontot efter två år.</p> <p>Ett checkkonto med kredit ska tas upp bland långfristiga skulder (Bokföringsnämnden 1835/2009).</p> <p>Noten om långfristiga skulder är felaktig till denna del.</p> <p><b>Korrigeringsförfarande:</b></p> <p>Saldot på checkkontot med kredit överförs från kortfristiga skulder till långfristiga skulder.</p> <p>Per kortfristiga lån från finansinstitut an kortfristiga lån från finansinstitut 452 217,54 euro.</p> <p>Även noten korrigeras till denna del.</p>	Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen	5
9.	Extraordinära poster – övriga rörelseintäkter	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>I styrelsens protokoll 6/2021 (6 §) konstateras att bolagets maskiner som tagits ur bruk har sålts för totalt 262 800 euro till ett bolag som verkställande direktören äger. Enligt punkt 9 i revisorns sammanfattning har beloppet upptagits bland extraordinära poster i bokslutet.</p> <p>Resultaträkningsschemat och bokföringslagen känner inte längre extraordinära poster, så försäljningsvinsten bör tas upp bland övriga rörelseintäkter (bokföringsnämndens allmänna anvisning om avskrivningar enligt plan 7.1).</p>	Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen	4

		<p>Det är också fråga om en transaktion med en intressent. Uppgifter om den bör ingå i en not enligt SMF. Det är inte fråga om en överlåtelse till underpris, utan något över det verkliga värdet enligt olika värderingsinstrument.</p> <p>Uppgifter om transaktionen med en intressent ingår inte i någon not (SMF 3:10 §). Enligt SMF 3:10 ska uppgifterna ingå i en not om det behövs för att ge en rättvisande bild.</p> <p>Hänvisningen till extraordinära poster i noten om extraordinära poster är felaktig.</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>Per extraordinära poster an övriga rörelseintäkter 262 800 euro</p> <p>Noten om extraordinära poster bör korrigeras.</p> <p>Transaktionen med en intressent fogas till bokslutet och det redogörs för detaljerna i transaktionen.</p>		
10.	Noter / Kostnadsstöd från staten / Kalkylen över utdelningsbart fritt eget kapital	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Bolaget har fått totalt 142 000 euro från staten i temporärt kostnadsstöd för företag (punkt 8 i revisorns sammanfattning), som har upptagits bland övriga rörelseintäkter.</p> <p>Det tidsbundna stödet till bolaget på 142 000 euro har inte dragits av i kalkylen över utdelningsbart fritt eget kapital (11 § i lagen om temporärt kostnadsstöd för företag 11 §)</p> <p>Kalkylen över utdelningsbart fritt eget kapital i noterna är felaktig.</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>Kalkylen över utdelningsbara medel korrigeras så att det erhållna kostnadsstödet på 142 000 euro tas upp som en minskning i kalkylen.</p>	Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen	6

11.	Undertecknande av bokslutet	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Bokslutet har undertecknats elektroniskt genom att använda stark identifiering.</p> <p>I bokslutet saknas separat datum för undertecknande och trots att datum och klockslag nämns i varje stark identifiering är det inte förenligt med god bokföringssed (Bokföringsnämnden 2014/2021).</p> <p>Enligt Bokföringsnämndens utlåtande ska bokslutet dateras för att den som läser bokslutet ska veta när det har godkänts.</p> <p>Bolagets styrelse har godkänt bokslutet på sitt möte 16.8.2021 (8/2021) och bokslutet har därefter sänts till en elektronisk signeringstjänst.</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>Till bokslutet fogas som datum för undertecknande av bokslutet styrelsens sammanträdesdag 16.8.2021, då styrelsen har godkänt bokslutet.</p>	Skriftlig rapport till styrelsen eller Revisionsberättelse Anmärkning enligt 3:5 § 5 mom. 2 punkten i revisionslagen	2
12.	Noter / principer för upprättande av bokslut	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Enligt noterna "har bokslutet upprättats i enlighet med bestämmelserna om mikroföretag i statsrådets förordning (30.12.2015/1753, SMF)".</p> <p>Det är fråga om ett småföretag enligt bokföringslagen. Noten är således felaktig.</p> <p><b>Korrigeringsförfarande:</b></p> <p>Noten ändras.</p>	Rapport till styrelsen	3
13.	Noter / ansvar	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Styrelsen har på sitt möte 6/2021 (7 §) godkänt en ny maskininvestering, vars värde är 500 000 euro. Maskinen levereras i september 2021. Avtalet är bindande och kan inte hävas. Enligt SMF 3:7 § 2 punkten ska uppgifter om</p>	Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen	6

		<p>ekonomiska åtaganden utanför balansräkningen ingå i en not. I bolagets noter saknas ett ekonomiskt ansvar på 500 000 euro, som inte heller har tagits upp i balansräkningen.</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>Till noterna fogas åtaganden på 500 000 euro utanför balansräkningen.</p>		
14	Kapitallån	<p><b>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</b></p> <p>Enligt lånevillkoren ska ett kapitallån betalas tillbaka 31.12.2021 (not 6). Enligt villkoren får kapitalet i övrigt återbetalas endast till den del beloppet av bolagets fria egna kapital och samtliga kapitallån vid betalningstidpunkten överskrider förlusten enligt bolagets balansräkning för den senast avslutade räkenskapsperioden eller enligt balansräkningen i ett nyare bokslut.</p> <p>Bolagets fria egna kapital utan kapitallån är positivt, så kapitallånet förfaller till betalning i enlighet med avtalsvillkoren 31.12.2021.</p> <p>De återbetalningsvillkor som nämns i villkoren för bolagets kapitallån är uppfyllda och i bokslutet ska kapitallånet överföras från långfristiga skulder till kortfristiga. (BFL 4:7 §)</p> <p><b><u>Korrigeringsförfarande:</u></b></p> <p>Kapitallånet överförs från långfristigt kapitallån till kortfristigt kapitallån.</p> <p>Per långfristigt kapitallån an kortfristigt kapitallån 300 000 euro</p>	Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen	5
15.	Sammanfattning och utvärdering av inverkningarna	<p>ISA 450 förutsätter att revisorn utvärderar hur revisionen påverkas av identifierade felaktigheter och hur bokslutet påverkas av felaktigheter som inte har rättats.</p> <p><b><u>Inverkan på räkenskapsperioden resultat och eget kapital</u></b></p> <p><b><u>Enskilda väsentliga felaktigheter:</u></b></p>	<p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5 § 3 mom. i revisionslagen</p> <p>Anmärkning enligt 3:5 § 5 mom. 2 punkten i revisionslagen</p>	8

Felaktighet	Inverkan på resultatet	Inverkan på eget kapital	Inverkan på balansomslutningen
Avsättning för hyror	420 000	420 000	0
Kostnader för samarbetsförhandlingar	195 000	195 000	0
Rättelse av korrigeringen av felet i omsättningstillgångar	-87 400	0	0
Inkurant lager	-100 000	-100 000	-100 000
Produktutvecklingskostnader /Business Finland	-100 000	-100 000	-74 240
Kundfordringar	-100 000	-100 000	-124 000
Korrigeringar före skatt	227 600	315 000	-298 240
Resultat före skatt	74 071,84		
Resultat före skatt efter korrigeringar	301 671,84		

Om felen rättas till är räkenskapsperiodens resultat 301 671,84 euro (nu 74 071,84 euro) och det egna kapitalet 662 892,96 euro (nu 347 892,96 euro).

**Enskild oväsentlig post**

Transportkostnader 52 000 euro

**Klassificeringsfel:**

Klassificeringen av kapitallånet  
 Klassificeringen av checkkontot  
 Extraordinära poster/försäljningsvinst

**Felaktigheter i noterna och andra brister:**

Hysesansvar  
 Väsentliga händelser under räkenskapsperioden  
 Upprättat enligt bestämmelserna om mikroföretag  
 Understöd  
 Grunderna för aktivering av utvecklingskostnader  
 Långfristiga lån

	<p>Transaktion med en intressent  Åtaganden utanför balansräkningen  Utdelningsbara medel  Undertecknande av bokslutet</p> <p><b><u>Övergripande slutsats:</u></b></p> <p>Det egna kapitalet, som har en klar inverkan på det ekonomiska beslutsfattandet, samt räkenskapsperiodens resultat är väsentligt felaktiga. Felen gäller flera bokslutsposter och väsentliga uppgifter saknas i bokslutet. Därför kan felaktigheterna betraktas som omfattande och ha sådana sammantagna verkningar att bokslutet inte ger en rättvisande bild av räkenskapsperioden resultat och bolagets ekonomiska ställning, utan bokslutet som helhet är felaktigt. Dessa omständigheter förutsätter ett uttalande med avvikande mening i revisionsberättelsen.</p>		
		<b>Totalt</b>	<b>80</b>

**Uppgift 2 (20 poäng)****REVISIONSBERÄTTELSE**

Till bolagsstämman i Media Event Ab

**Revision av bokslutet*****Uttalande med avvikande mening***

Vi har utfört en revision av bokslutet för Media Event Ab (FO-nummer 9999999-0) för räkenskapsperioden 1.7.2020–30.6.2021. Bokslutet omfattar resultaträkning, balansräkning och noter till bokslutet. **(1,0 poäng)**

Enligt vår uppfattning ger bokslutet, på grund av betydelsen av förhållandet som beskrivs i stycket Grund för uttalandet med avvikande mening inte en rättvisande bild av bolagets ekonomiska ställning samt resultatet av dess verksamhet i enlighet med i Finland ikraftvarande bestämmelser gällande upprättande av bokslut och det uppfyller inte de lagstadgade kraven. **(1,0 poäng)**

***Grund för uttalandet med avvikande mening***

Bland bolagets övriga rörelsekostnader och avsättningar har upptagits en avsättning i anslutning till bolagets uthyrt lokaler som är 420 000 euro för stor. Man har fått en utomstående hyresgäst för lokalen som täcker en del av hyreskostnaderna, vilket inte har beaktats när avsättningen beräknades. Till följd av felet är räkenskapsperiodens resultat 420 000 euro för litet. **(1,0 poäng)**

Bland bolagets kostnader har upptagits en avsättning i anslutning till kostnaderna för samarbetsförhandlingar som är 195 000 euro för stor. Villkoren för avsättning enligt bokföringslagens 5:14 är inte uppfyllda. Bolaget har inte haft åtaganden mot någon vid bokslutstidpunkten eftersom förhandlingarna fortfarande pågått. Till följd av felet är räkenskapsperiodens resultat 195 000 euro för litet. **(1,0 poäng)**

Bolaget har dragit av en post som hänför sig till inkuranta omsättningstillgångar direkt från vinstmedlen under eget kapital. Det egna kapitalet har korrigerats med 87 400 euro, trots att det är fråga om en beräknad post som borde redovisas via resultatet. Till följd av felet är räkenskapsperiodens resultat 87 400 euro för stort. **(1,0 poäng)**

Bolagets omsättningstillgångar har inte värderats enligt bokföringslagens 5:6 med iakttagande av principen om lägsta värde. Till följd av felet är omsättningstillgångarnas värde 100 000 euro för högt. Till följd av felet är räkenskapsperiodens resultat 100 000 euro för stort. **(1,0 poäng)**

Understödet på 100 000 euro från Business Finland har upptagits bland övriga rörelseintäkter, trots att bolaget har redovisat kostnaderna för samma projekt som ökning av utvecklingsutgifterna i balansräkningen. De erhållna understöden ska dras av från de utvecklingsutgifter som redovisats i balansräkningen. Till följd av felet är räkenskapsperiodens resultat 100 000 euro för stort och balansräkningen är 100 000 euro för stor. **(1,0 poäng)**

I bolagets kundfordringar ingår en kundfordring på 124 000 euro på ett bolag som gått i konkurs. Kundfordringarna har inte värderats i enlighet med bokföringslagens 5:2 med iakttagande av principen om lägsta värde. Till följd av felet är resultatet 100 000 euro för stort och kundfordringarna i balansräkningen är 124 000 euro för stora. **(1,0 poäng)**



I bokslutet har upptagits en försäljningsvinst på 262 800 euro bland extraordinära poster. Posten borde ha upptagits bland övriga rörelseintäkter och informationen borde ha lämnats i en not enligt SMF 3:2. **(1,0 poäng)**

Bolagets checkkonto med kredit har upptagits bland kortfristiga skulder, trots att denna post enligt bokföringsnämndens utlåtande borde tas upp i långfristigt främmande kapital. Till följd av felet är bolagets kortfristiga skulder 452 217,54 euro för stora och de långfristiga skulderna på motsvarande sätt 452 217,54 euro för små. **(1,0 poäng)**

Bolagets kapitallån på sammanlagt 300 000 euro förfaller till betalning under de följande 12 månaderna. Enligt bokföringslagen ska posten tas upp bland kortfristiga lån. Till följd av felet är bolagets långfristiga skulder 300 000 euro för stora och de kortfristiga skulderna 300 000 euro för små. **(1,0 poäng)**

I noterna till bokslutet saknas bland ansvarsförbindelserna sammanlagt 500 000 euro för bolagets åtagande att köpa nya maskiner och anordningar, väsentliga händelser under räkenskapsperioden och en transaktion med en intressent. **(1,0 poäng)**.

Det erhållna kostnadsstödet på 142 000 euro har inte avdragits i kalkylen över utdelningsbara medel. **(1,0 poäng)**

Om de ovannämnda felen rättades skulle de förbättra resultatet med 227 600 euro och det egna kapitalet med 315 000 euro. **(1,0 poäng)**

Vi har utfört vår revision i enlighet med god revisions sed i Finland. Vårt ansvar enligt god revisions sed beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar för revisionen av bokslutet*.

Vi är oberoende i förhållande till bolaget enligt de etiska kraven i Finland som gäller den av oss utförda revisionen och vi har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande med avvikande mening. **(1,0 poäng)**

### ***Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för bokslutet***

Styrelsen och verkställande direktören ansvarar för upprättandet av bokslutet och för att bokslutet ger en rättvisande bild i enlighet med i Finland gällande bestämmelser om upprättande av bokslut samt uppfyller de lagstadgade kraven. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta ett bokslut som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av bokslutet ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om man avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten, eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta. **(1,0 poäng)**

### ***Revisorns ansvar vid revisionen av bokslutet***

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida bokslutet som helhet innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men

är ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i bokslutet.

Som en del av en revision enligt god revisionsred använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i bokslutet, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av bokslutet. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i bokslutet om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om bokslutet. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i bokslutet, däribland upplysningarna, och om bokslutet återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi kommunicerar med dem som ansvarar för bolagets styrning avseende, bland annat, revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den, samt betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat under revisionen. **(1,0 poäng)**

## Övriga rapporteringsskyldigheter

### *Anmärkningar*

Vi anmärker att bokslutet såsom beskrivits i avsnittet Grund för uttalandet med avvikande mening inte har upprättats i enlighet med de i Finland gällande bestämmelserna om upprättande av bokslut. **(1,0 poäng)**

Vi anmärker att datum för undertecknande av bokslutet i enlighet med bokföringsnämndens utlåtande

2014/2021 inte framgår entydigt av bokslutet.<sup>1</sup>

Helsingfors den 22 augusti 2021

SKARPPI TARKASTUS AB  
Revisionssammanslutning

Teemu Skarppi, GR  
Tarkanmarkankuja 6  
00100 HELSINGFORS **(1,0 poäng)**

Berättelsens struktur är korrekt (bl.a. frågorna har presenterats i korrekta punkter) **(1,0 poäng)**

- berättelsens rubriker är korrekta
- berättelsens ordningsföljd är korrekt

Sammanlagt 20 poäng

---

<sup>1</sup> Inga poäng har fördelats för anmärkningen i uppgift 2, eftersom det finns två alternativa sätt att rapportera iakttagelsen i uppgift 1.