

BEDÖMNINGSGRUNDER FÖR CGR-EXAMEN 2022

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 revisionssed och god bokföringssed 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.

CGR-EXAMEN 2022

REVISIONSBERÄTTELSEN OCH REVISORNS ÖVRIGA RAPPORTERING (110 POÄNG)

Uppgift 1 (80 poäng)

	Granskad omständighet	Granskningsobservation, motiverad bedömning och korrigeringsförfarande Väsentlighetsgräns: 4 000 tusen euro i koncernen och 2 700 tusen euro i moderbolaget Gränsen för de fel som ska rapporteras: 5 % av den fastställda väsentlighetsgränsen, dvs. 200 tusen euro i koncernen och 135 tusen euro i moderbolaget	Inverkan på rapporteringen (Uppge vad, var och hur detta rapporteras, om felaktigheten eller bristen inte korrigeras)	Poäng
1	Intäcksredovisning av försäljningen / Försäljning av en anläggningshelhet till Brasilien	Granskningsobservation och motiverad bedömning: I sammanfattningen av revisionen (punkt 2) konstateras att Kuula Finland Ab har sålt en anläggningshelhet till Brasilien med leveransvillkoret CIP. Detta leveransvillkor innebär att säljaren anses ha levererat varorna till köparen när köparen har överlåtit varorna till fraktföraren. Kuula Finland Ab har redovisat en försäljning på 17 500 tusen euro som intäkt för den räkenskapsperiod som avslutades 30.6.2022. Av sammanfattningen framgår att fraktkostnaderna i anslutning till försäljningen är 300 tusen euro. Av sammanfattningen framgår också att fraktfartyget startade färden på bokslutsdagen 30.6.2022 och anlände efter räkenskapsperiodens utgång 18.7.2022. I försäljningstransaktionen ingår två prestationsåtaganden, försäljning av produkten och transporttjänst. Den bestämmanderätt som hänför sig till produkten övergår i enlighet med transportvillkoren när produkten har lastats till transportören. Enligt redovisningsprinciperna för koncernbokslutet (not 2.2.) redovisas vid	Skriftlig rapportering till styrelsen	4,0

		<p>försäljningar enligt CIP-leveransvillkoret det försäljningspris som allokerats till produkterna som intäkt i samband med lastningen och transporttjänsten över tiden när tjänsten har utförts.</p> <p>Enligt IFRS 15.26 f kan varor och tjänster omfatta tillhandahållande av en tjänst som innebär att se till att en annan part överför varor eller tjänster till en kund (till exempel genom att fungera som ombud för en annan part, enligt beskrivningen i IFRS 15.B34–B38). Transporttjänsten är distinkt om kriterierna enligt IFRS 15.27 a och b är uppfyllda. Transporttjänsten ska redovisas som intäkt över tiden på ovannämnda grunder.</p> <p>Den försäljning som kan redovisas som intäkt är alltså (17 500 – 300) 17 200 tusen euro. Av försäljningen har 300 tusen euro för mycket redovisats som intäkt i bokslutet, eftersom frakten har anlänt först efter räkenskapsperiodens utgång och eftersom Kuula Finland Ab ordnar frakttransporten. På grund av felet har 60 tusen euro (20 % * 300 tusen euro) för mycket redovisats som inkomstskatter.</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <table> <tr> <td>Per omsättning</td> <td>300 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An erhållna förskott/ avtalsenliga skulder</td> <td>300 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>Per skattefordran/-skuld</td> <td>60 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An räkenskapsperiodens skatter</td> <td>60 tusen euro</td> </tr> </table>	Per omsättning	300 tusen euro	An erhållna förskott/ avtalsenliga skulder	300 tusen euro	Per skattefordran/-skuld	60 tusen euro	An räkenskapsperiodens skatter	60 tusen euro		
Per omsättning	300 tusen euro											
An erhållna förskott/ avtalsenliga skulder	300 tusen euro											
Per skattefordran/-skuld	60 tusen euro											
An räkenskapsperiodens skatter	60 tusen euro											
2	Förlustbringande projekt / Konepaja Taposen Takomo Ab	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Av Kuula Ab:s styrelseprotokoll 1/2022–2023, 3.7.2022 (5 §), framgår att Kuula Finland Ab:s fabriksbyggnadsentreprenad åt Konepaja Taposen Takomo Ab håller på att bli förlustbringande. Det fasta helhetspriset för projektet är 31 000 tusen euro och kostnadsprognosen 33 000 tusen euro, dvs. täckningsprognosen för projektet är -2 000 tusen euro.</p>	Uttalande med avvikande mening om koncernbokslutet enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen	5,5								

		<p>Av styrelsens protokoll framgår att projektet har redovisats som intäkt utifrån de budgeterade kostnaderna, som leder till en färdigställandegrad på 70 procent. Redovisningen som intäkt borde ha gjorts genom att använda kostnadsprognosen för projektet, som är större än de budgeterade kostnaderna. Detta leder till en lägre färdigställandegrad på 59,4 procent. (IFRS 15.B18)</p> <p>Färdigställandegraden har beräknats som följer: Faktiska kostnader 19 600 tusen euro Kostnadsbudget 28 000 tusen euro $19\,600 / 28\,000 * 100 = 70\%$</p> <p>Färdigställandegraden borde ha beräknats: Faktiska kostnader 19 600 tusen euro Kostnadsprognos 33 000 tusen euro $19\,600 / 33\,000 * 100 = 59,4\%$¹</p> <p>Det har inte avtalats om tilläggsarbetena, så de kan inte beaktas i intäktsprogosen. (IFRS 15.9)²</p> <p>Kumulativa siffror:</p> <p>Projektet borde ha redovisats som intäkt med en färdigställandegrad som har beräknats i enlighet med de faktiska kostnaderna i förhållande till kostnadsprognosen, dvs. färdigställandegraden 59,4 procent ($19\,600 / 33\,000$) (IFRS 15.B18). Detta leder till att den kumulativa omsättningen är 18 412 tusen euro (intäktsprognos 31 000 tusen euro / 59,4 %).</p> <p>Eftersom kostnadsprognosen överstiger intäktsprogosen, ska hela den prognostiserade förlusten redovisas. (IAS 37.66)</p>		
--	--	---	--	--

¹ I kalkylerna har använts exakta siffror. I bedömningsgrunden har angetts det avrundade procenttalet 59,4 %.

² Det har inte getts några poäng för observationen, eftersom tilläggsarbetena inte har beaktats i de siffror i uppgiften som redovisats som intäkt.

	<p>Utöver de faktiska utgifterna på 19 600 tusen euro (kostnadsprognos 33 000 tusen euro / 59,4 %) ska det göras en nedskrivning och avsättning på 812 tusen euro (den andel av hela den prognostiserade förlusten som överstiger 59,4 procent).</p> <p>Som kostnader efter avsättningen har redovisats kumulativt 19 600 + 812 = 20 412 tusen euro. Den kumulativa täckningen för projektet är sålunda –2 000 tusen euro (–2 000 tusen * 59,4 % + 812 tusen).</p> <p>Räkenskapsperioden 2022:</p> <p>I redovisningen av intäkter under räkenskapsperioden borde ha beaktats de poster som redovisats redan föregående räkenskapsperiod (omsättning 10 850 tusen euro, täckning 1 050 tusen euro och de kostnader på 9 800 tusen euro som beräknats utifrån dem), så att intäkterna skulle ha redovisats kumulativt i enlighet med de senaste prognoserna. Sålunda blir räkenskapsperioden 2021–2022 omsättningen 7 562 tusen euro, kostnaderna (inklusive avsättningen) 10 612 tusen euro och täckningen –3 050 tusen euro.</p> <p>Enligt styrelsens protokoll 1/2022–2023 5 § har som omsättning för räkenskapsperioden 2022 redovisats sammanlagt 10 850 euro och som kostnader sammanlagt 9 800 euro. Som omsättning för räkenskapsperioden har således redovisats (10 820 – 7 562 tusen), dvs. 3 288 tusen euro för mycket och som kostnader för räkenskapsperioden har redovisats (9 800 – 10 612 tusen), dvs. 812 tusen euro för litet.</p> <p>På grund av de felaktigt redovisade intäkterna för projektet är den uppskjutna skatten beräknad på projektets täckning (20 % x 1 050 tusen euro) 210 tusen euro.</p> <p>Efter korrigeringarna skulle den uppskjutna skattefordran bli 610 tusen euro (20 % x –3 050 tusen euro), dvs. inverkan av de</p>		
--	---	--	--

		<p>korrigerade skatterna på räkenskapsperiodens skatter är sammanlagt 820 tusen euro. (IAS 12.24)</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <p>Per omsättning 3 288 tusen euro An erhållna förskott / avtalsenliga skulder 3 288 tusen euro</p> <p>Per utgifter för projektet 812 tusen euro An avsättning 812 tusen euro</p> <p>Per inkomstskatteskuld/-fordran 820 tusen euro An räkenskapsperiodens skatter 820 tusen euro</p>		
3	Bidrag från Business Finland	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Av sammanfattningen av revisionen (punkt 3) framgår att moderbolaget har fått bidrag från Business Finland för ett forskningsprojekt som syftar till att förbättra fabriksbyggnaders totala energieffektivitet. Enligt IAS 38.54-56 ska forskningsutgifter redovisas som en kostnad när de uppkommer.</p> <p>I bidrag betalas 40 procent av de faktiska projektutgifterna, men högst 1 200 tusen euro. Projektbudgeten är 3 000 tusen euro och de faktiska utgifterna fram till bokslutstidpunkten är 2 500 tusen euro.</p> <p>I enlighet med betalningstidtabellen i bidragsbeslutet har fram till bokslutsdagen betalats 600 tusen euro i bidrag, som redovisats bland övriga rörelseintäkter.</p> <p>Bidragsbeslutet har erhållits och det är bindande. Enligt den ansvariga direktören för projektet och beträffande de kostnader som redovisats på projektets kostnadsställe har det inte observerats några indikatorer på att kostnaderna inte skulle kunna godkännas.</p>	Skriftlig rapportering till styrelsen	4,0

		<p>Enligt IAS 20.7–8 får bidrag inte redovisas förrän det föreligger rimlig säkerhet att företaget kommer att uppfylla de villkor som är förknippade med bidragen, och bidragen kommer att erhållas.</p> <p>Enligt IAS 20.12 och IAS 20.16 ska statliga bidrag systematiskt redovisas i resultaträkningen över samma perioder som de kostnader bidragen är avsedda att kompensera för. Motsvarande anvisningar för finländsk bokföringspraxis finns bland annat i bokföringsnämndens utlåtande 1701/2003.</p> <p>I enlighet med bidragsbeslutet borde bland övriga rörelseintäkter som bidrag ha redovisats 40 procent av de uppkomna kostnaderna, dvs. (40 procent x 2 500 tusen euro) 1 000 tusen euro. Av bidraget har som intäkt redovisats 600 tusen euro i enlighet med den första betalningsposten, så dessutom borde 400 tusen euro redovisas bland resultatregleringar och övriga rörelseintäkter.</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen och moderbolaget):</p> <table> <tr> <td>Per resultatregleringar</td> <td>400 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An övriga rörelseintäkter</td> <td>400 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>Per räkenskapsperiodens skatter</td> <td>80 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An inkomstskatteskuld/-fordran</td> <td>80 tusen euro</td> </tr> </table>	Per resultatregleringar	400 tusen euro	An övriga rörelseintäkter	400 tusen euro	Per räkenskapsperiodens skatter	80 tusen euro	An inkomstskatteskuld/-fordran	80 tusen euro		
Per resultatregleringar	400 tusen euro											
An övriga rörelseintäkter	400 tusen euro											
Per räkenskapsperiodens skatter	80 tusen euro											
An inkomstskatteskuld/-fordran	80 tusen euro											
4	Uppskjutna skatter	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>I sammanfattningen av revisionen (punkt 4) konstateras att revisionsteamet har avstämt Kuula Abp:s sammandrag av koncernens uppskjutna skatter med siffrorna i rapporteringspaketet. Av sammandraget av uppskjutna skatter (bilaga 9a) framgår att Kuula Finland Ab:s uppskjutna skatteskulder på 7 700 tusen euro som beror på övriga temporära skillnader har nettoredovisats mot uppskjutna skattefordringar i andra bolag/länder.</p>	Uttalande med avvikande mening om koncernbokslutet enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen	3,5								

		<p>Nettoredovisning av uppskjutna skattefordringar och -skulder som gäller olika bolag/länder uppfyller inte kraven enligt IAS 12.74(b) (skattemyndigheterna är inte desamma).</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <p>Per uppskjutna skattefordringar 7 700 tusen euro An uppskjutna skatteskulder 7 700 tusen euro</p>		
5	Hyresavtal för huvudkontoret	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Av styrelsens protokoll 6/2021–2022, 1.5.2022 (4 §) framgår att moderbolaget 1.5.2022 har undertecknat ett hyresavtal för kontorslokaler. Bolaget kan använda lokalerna fr.o.m. 15.7.2022. Det tidigare hyresavtalet gäller t.o.m. 31.12.2022 och lokalerna i enlighet med beslutet blir de tomma fr.o.m. 15.7.2022. Bolaget har 1.5.2022 beslutat att flytta till de nya lokalerna 15.7.2022. Månadshyran för de gamla lokalerna är 48 tusen euro.</p> <p>Samtliga fyra villkor i BFL 5:14.1 är uppfyllda och således ska den framtida utgiften tas upp i det granskade bokslutet: 1) utgiften hänförs till den avslutade räkenskapsperioden, eftersom beslutet om att flytta från lokalerna/lämna lokalerna tomma har fattats, 2) beslutet har fattats i styrelsen och hyresavtalet för de nya lokalerna har undertecknats, så utgifterna ska betraktas som säkra, 3) inkomsten av de gamla hyreslokalerna ska betraktas som användningsnytta av lokalerna som inte realiserats här, eftersom lokalerna blir tomma, 4) utgifterna baserar sig på hyresavtalet.</p> <p>Det exakta beloppet av de framtida utgifterna och tidpunkten då de utfaller är kända på grund av hyresavtalet, varvid det är fråga om en resultatreglering.</p> <p>IFRS 16 ska inte tillämpas på de nya lokalerna, eftersom hyresavtalet för de nya lokalerna börjar gälla först 15.7.2022 och</p>	Skriftlig rapportering till styrelsen	5,0

		<p>enligt IFRS 16.22 ska en leasetagare redovisa en nyttjanderätt och en leasingskuld vid inledningsdatumet.</p> <p>Enligt IAS 36.59–60 ska det redovisade värdet skrivas ned till återvinningsvärdet om återvinningsvärdet för en tillgång är lägre än redovisat värde. En nedskrivning ska omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.</p> <p>I styrelsens protokoll konstateras att hyrorna för de gamla lokalerna betalas på normalt sätt månatligen tills hyresavtalet går ut. Beslutet att flytta till de nya lokalerna har fattats före bokslutstidpunkten och man vet att lokalerna står tomma fr.o.m. 15.7.2022 tills hyresavtalet går ut 31.12.2022, dvs. sammanlagt 5,5 månad, så hyresbetalningsskyldigheten för den tiden är sammanlagt 264 tusen euro.</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <table> <tr> <td>Per avskrivningar och nedskrivningar</td> <td>264 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An nyttjanderätter</td> <td>264 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>Per uppskjutna skattefordringar</td> <td>53 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An förändring av uppskjutna skatter</td> <td>53 tusen euro</td> </tr> </table> <p>Korrigeringsförfarande (moderbolaget):</p> <table> <tr> <td>Per övriga rörelsekostnader</td> <td>264 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An resultatregleringar</td> <td>264 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>Per inkomstskattefordran/-skuld</td> <td>53 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An räkenskapsperiodens skatter</td> <td>53 tusen euro</td> </tr> </table>	Per avskrivningar och nedskrivningar	264 tusen euro	An nyttjanderätter	264 tusen euro	Per uppskjutna skattefordringar	53 tusen euro	An förändring av uppskjutna skatter	53 tusen euro	Per övriga rörelsekostnader	264 tusen euro	An resultatregleringar	264 tusen euro	Per inkomstskattefordran/-skuld	53 tusen euro	An räkenskapsperiodens skatter	53 tusen euro		
Per avskrivningar och nedskrivningar	264 tusen euro																			
An nyttjanderätter	264 tusen euro																			
Per uppskjutna skattefordringar	53 tusen euro																			
An förändring av uppskjutna skatter	53 tusen euro																			
Per övriga rörelsekostnader	264 tusen euro																			
An resultatregleringar	264 tusen euro																			
Per inkomstskattefordran/-skuld	53 tusen euro																			
An räkenskapsperiodens skatter	53 tusen euro																			
6	Nedskrivning av solkraftverket i Spanien / staden Montoro	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Av styrelsens protokoll 8/2021–2022, 14.5.2022 (5 §) och börsmeddelandet 14.5.2022 framgår att bolaget har beslutat att dra</p>	Uttalande med avvikande mening om koncernbokslutet enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen	5,0																

		<p>sig ur projektutvecklingen av en solenergi-park. Enligt styrelsens beslut och börsmeddelande har man beslutat att redovisa en nedskrivning på 8 600 tusen euro i projektets planeringskostnader. Detta bekräftas i sammanfattningen av revisionen (punkt 10).</p> <p>I styrelsens protokoll nämns att Kuula Spain S.A. har betalat en förskotts-betalning på 4 200 tusen euro för det markområde där solenergi-parken planerades. Enligt protokollet är förskotts-betalningen inte återbetalningsbar, om Kuula beslutar att dra sig ur projektet.</p> <p>Av not 4.1. framgår att i omsättningstillgångarna ingår betalda förskott på 4 200 tusen euro. Förskotts-betalningen på 4 200 tusen euro för tomten borde ha räknats med i anskaffningsvärdet för projektet. Enligt IAS 2.10 ska anskaffningsvärdet för varulager innefatta alla kostnader för inköp, kostnader för tillverkning samt andra kostnader för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick.</p> <p>Av redovisningsprinciperna för bokslutet framgår att omsättningstillgångar värderas till anskaffningsvärdet eller nettorealiseringsvärdet, beroende på vilket som är lägre. Enligt IAS 2.28 justeras det redovisade värdet för varor i lager till ett lägre nettorealiseringsvärde genom en kostnadsföring. Nettorealiseringsvärdet ska betraktas som noll vid bokslutstidpunkten, eftersom Kuula har beslutat att dra sig ur projektet, och förskotts-betalningen för tomten är således inte återbetalningsbar. Enligt IAS 2.34 ska kostnadsföringen göras i resultaträkningen den period för vilken justeringen av värdet eller förlusten hänför sig.</p> <p>Kostnadsföringen är således 4 200 tusen euro.</p> <p>I sammanfattningen av revisionen (punkt 2) konstateras att enligt rapporten från Kuula Spain S.A.:s revisorer är den lokala</p>		
--	--	---	--	--

		<p>enligt en ränta på 3,5 procent, eftersom räntekostnaden baserar sig på perioden 1.7.2021–30.6.2022.</p> <p>I sammanfattningen av revisionen (punkt 12) konstateras att i koncernen har lånet klassificerats korrekt som en finansiell skuld som redovisas till det upplupna anskaffningsvärdet. Enligt styrelsens protokoll 1/2021–2022 (5 §) medför lånet inga emissionsutgifter. Med stöd av IFRS 9:B4.3.8(a) ska ett inbäddat derivat inte redovisas separat från lånekontraktet.</p> <p>I IFRS 9.B5.4.6 sägs att om ett företag reviderar sina uppskattningar av utbetalningar ska det justera upplupet anskaffningsvärde för en finansiell skuld för att återspegla faktiska och reviderade uppskattade avtalsenliga kassaflöden. Företaget gör en ny beräkning av den finansiella skuldens upplupna anskaffningsvärde som nuvärdet av de uppskattade framtida avtalsenliga kassaflöden som diskonteras till det finansiella instrumentets ursprungliga effektivränta. Justeringen redovisas som intäkt eller kostnad i resultatet.</p> <p>Utifrån det som sägs ovan borde den finansiella skuldens justerade upplupna anskaffningsvärde beräknas med beaktande av den ursprungliga räntenivån 2 procent och betalningstidpunkten 31.12 för den högre räntan till följd av utsläppsöverskridningen, dvs. ett halvt år efter bokslutstidpunkten. Det upplupna anskaffningsvärdet för den högre räntan: $1/(1+2\%)^{0,5} * (3\,500 - 2\,000) = 1\,485$ tusen euro.</p> <p>I moderbolagets bokföring redovisas skulderna till nominellt värde i enlighet med BFL 5:2. I moderbolaget har redovisats 1 500 tusen euro för litet (3 500–2 000 = 1 500 tusen euro) i räntekostnader.</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <table data-bbox="527 1328 1381 1395"> <tr> <td>Per räntekostnader</td> <td>1 485 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An resultatregleringar</td> <td>1 485 tusen euro</td> </tr> </table>	Per räntekostnader	1 485 tusen euro	An resultatregleringar	1 485 tusen euro		
Per räntekostnader	1 485 tusen euro							
An resultatregleringar	1 485 tusen euro							

		<p>Per skattefordran/skuld 297 tusen euro An räkenskapsperiodens skatter 297 tusen euro</p> <p>Korrigeringsförfarande (moderbolaget):</p> <p>Per räntekostnader 1 500 tusen euro An resultatregleringar 1 500 tusen euro</p> <p>Per skattefordran/skuld 300 tusen euro An räkenskapsperiodens skatter 300 tusen euro</p>		
8	Kovenantbrott	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt punkt 5 i finansieringsavtalet som utgör bilaga till styrelsens protokoll 1/2021–2022, 1.7.2021, är finansieringsavtalet förenat med villkoret att Kuula Abp inte utan finansiärens skriftliga förhandssamtycke betalar ut sina medel förutom när det gäller s.k. tillåtna betalningar. Tillåtna betalningar är endast utdelning och kapitalåterbäring av fonden för inbetalt fritt eget kapital.</p> <p>Enligt börsmeddelandet 15.10.2021 har Kuula Abp:s ordinarie bolagsstämma 15.10.2021 bemyndigat styrelsen att besluta om förvärv av högst 5 000 000 egna aktier. Av det egna kapitalet i Kuula Abp:s balansräkning samt not 11 för moderbolaget framgår att Kuula under den granskade räkenskapsperioden har förvärvat 1 100 000 egna aktier, och deras redovisade värde på bokslutsdagen är 6 300 tusen euro.</p> <p>I styrelsens protokoll 1/2021–2022, 1.7.2021 (punkt 6) konstateras att man beslutat att bevilja bolagets verkställande direktör ett räntefritt lån utan säkerhet. Det framgår inga affärsekonomiska grunder för lånet, så det ska betraktas som olaglig utbetalning av medel enligt ABL 13:1.</p>	<p>Uttalande med avvikande mening om koncernbokslutet enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om moderbolagets bokslut enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om verksamhetsberättelsen enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p>	4,5

		<p>Enligt ABL 13:1.1 3 punkten är förvärv av egna aktier utbetalning av medel. Ovannämnda utbetalningar av medel är inte tillåten utbetalning av medel enligt finansieringsavtalet. Eftersom finansieringsavtalets villkor har överträtts, har finansiären rätt att säga upp lånet så att det förfaller till betalning omedelbart.</p> <p>Lånet bör tas upp som kortfristig skuld i koncernbokslutet i enlighet med IAS 1.74 och i moderbolagets bokslut i enlighet med BFL 4:7.</p> <p>Dessutom ska det informeras om brottet mot kovenantvillkoren i en not i koncernbokslutet i enlighet med IFRS 7.18-19 och i en not i moderbolagets bokslut i enlighet med BFF 2:7.2 5-punkten (se också bokföringsnämnden 2014/1912) samt i verksamhetsberättelsen i enlighet med BFL 3:1 a.</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen): Per långfristiga räntebärande skulder 100 000 tusen euro An kortfristiga räntebärande skulder 100 000 tusen euro</p> <p>Behövliga noter fogas till koncernbokslutet.</p> <p>Korrigeringsförfarande (moderbolaget): Per långfristiga skulder till kreditinstitut 100 000 tusen euro An kortfristiga skulder till kreditinstitut 100 000 tusen euro</p> <p>Behövlig information fogas till moderbolagets bokslut och verksamhetsberättelsen.</p>		
9	Säkerheter för lån	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt finansieringsavtalet som utgör bilaga till styrelsens protokoll 1/2021–2022, 1.7.2021, har en företagsinteckning värd 100 000 tusen euro pantsatts som säkerhet för lånet. Ansvarsförbindelsen till följd av detta anges i en not till koncernbokslutet, men ansvarsförbindelsen saknas i moderbolagets noter.</p>	Uttalande med avvikande mening om moderbolagets bokslut enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen	2,5

		<p>Enligt BFF 2:7 ska noterna innehålla följande uppgifter om panter och andra sakrättsliga säkerheter: 1) uppgift om skulder för vilka den bokföringsskyldige har pantsatt, intecknat eller på annat sätt som säkerhet givit egendom, specificerade per säkerhetsslag för varje post av främmande kapital, samt det sammanlagda värdet av säkerheterna, specificerat på motsvarande sätt.</p> <p>Korrigeringsförfarande (moderbolaget):</p> <p>Uppgifterna enligt BFF 2:7.1 1 och 2 punkten fogas till noterna.</p>		
10	Intäcksredovisning av omsättningen från Spanien	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Av sammanfattningen av revisionen (punkt 2) framgår att totalpriset för avtalet om byggnadsprojektet som gäller det spanska dotterbolagets solenergipark är 50 000 tusen euro. I totalpriset ingår en bonus på 2 000 tusen euro under förutsättning att solenergiparken uppnår den målsatta produktionsnivån 50 megawatt under en tidsperiod av 12 månader. Detta överskrider solenergiparkens nominella kapacitet, som är 45 megawatt.</p> <p>I sammanfattningen av revisionen konstateras att dotterbolagets ledning motiverar sin bedömning att solenergiparken kommer att nå målet med att Spanien i allmänhet har få molniga dagar. Det avtalsenliga villkoret som är bundet till elproduktionen förfaller först 12 månader efter inledandet av kommersiell produktion. Osäkerheten ökas av att elproduktionsmålet överskrider solenergiparkens nominella kapacitet.</p> <p>Enligt IFRS 15.51 kan ett ersättningsbelopp vara rörligt till följd av bland annat prestationsbonusar. Enligt IFRS 15.56 ska ett företag i transaktionspriset inkludera ett rörligt ersättningsbelopp endast i sådan utsträckning att det är mycket sannolikt att en väsentlig återföring av ackumulerade intäkter som redovisas inte uppstår när osäkerheten som förknippas med den rörliga ersättningen därefter</p>	Skriftlig rapportering till styrelsen	5,0

		<p>upphör. Enligt IFRS 15.57 ska företaget vid bedömningen av ovannämnda sannolikhet beakta sannolikheten för och omfattningen av en återföring av intäkter. Faktorer som kan öka sannolikheten för eller omfattningen av en återföring av intäkter inbegriper till exempel ersättningsbeloppets känslighet för väderförhållanden och att osäkerheten gällande ersättningsbeloppet inte förväntas upplösas under en lång tid.</p> <p>På ovannämnda grunder kan bonusen på 2 000 tusen euro inte beaktas i intäktsredovisningen. Intäktsredovisningen av projektet har gjorts i enlighet med en färdigställandegrad på 95 procent, dvs. 1 900 tusen euro för mycket ($2\,000 \times 95\% = 1\,900$) har intäktsredovisats som bonus.</p> <p>Av sammanfattningen av revisionen (punkt 2) framgår att det spanska bolagets inkomstskattesats är 25 procent, varvid skattekonsekvensen är 475 tusen euro.</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <table> <tr> <td>Per omsättning</td> <td>1 900 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An resultatregleringar/avtalsenliga tillgångar</td> <td>1 900 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>Per inkomstskatteskuld/-fordran</td> <td>475 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An räkenskapsperiodens skatter</td> <td>475 tusen euro</td> </tr> </table>	Per omsättning	1 900 tusen euro	An resultatregleringar/avtalsenliga tillgångar	1 900 tusen euro	Per inkomstskatteskuld/-fordran	475 tusen euro	An räkenskapsperiodens skatter	475 tusen euro		
Per omsättning	1 900 tusen euro											
An resultatregleringar/avtalsenliga tillgångar	1 900 tusen euro											
Per inkomstskatteskuld/-fordran	475 tusen euro											
An räkenskapsperiodens skatter	475 tusen euro											
11	Utdelning	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>I börsmeddelandet 15.10.2021 redogörs för de beslut som fattades på den ordinarie bolagsstämma som hölls samma dag. Av meddelandet framgår att bolagsstämman beslöt att betala en utdelning på 0,206 euro per aktie, dvs. sammanlagt cirka 82 600 tusen euro. Utdelningen betalas i två delar. Enligt meddelandet har betalningsdagen för den första halvan av utdelningen, 0,103 euro per aktie, sammanlagt cirka 41 300 tusen euro, varit 15.11.2021.</p>	<p>Uttalande med avvikande mening om koncernbokslutet enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om</p>	5,0								

		<p>Styrelsen har bemyndigats att besluta om betalningstidpunkten för den andra halvan av utdelningen.</p> <p>Av koncernens not 5.5. Eget kapital och moderbolagets redovisningsprinciper framgår att utdelning avdras från det egna kapitalet efter bolagsstämmans beslut och att obetald utdelning tas upp som skuld.</p> <p>Av not 5.5. Eget kapital till koncernbokslutet samt av moderbolagets not 11 Eget kapital framgår att under räkenskapsperioden 2022 har från de ackumulerade vinstmedlen avdragits endast den utdelning som betalades 15.11.2021.</p> <p>Hela den utdelning som bolagsstämman beslutat om borde ha avdragits från det egna kapitalet och den obetalda delen borde ha tagits upp som skuld.</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <table data-bbox="531 829 1304 894"> <tr> <td>Per ackumulerade vinstmedel</td> <td>41 300 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An övriga skulder</td> <td>41 300 tusen euro</td> </tr> </table> <p>Korrigeringsförfarande (moderbolaget):</p> <table data-bbox="531 997 1304 1062"> <tr> <td>Per ackumulerade vinstmedel</td> <td>41 300 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An övriga skulder</td> <td>41 300 tusen euro</td> </tr> </table>	Per ackumulerade vinstmedel	41 300 tusen euro	An övriga skulder	41 300 tusen euro	Per ackumulerade vinstmedel	41 300 tusen euro	An övriga skulder	41 300 tusen euro	<p>moderbolagets bokslut enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p>	
Per ackumulerade vinstmedel	41 300 tusen euro											
An övriga skulder	41 300 tusen euro											
Per ackumulerade vinstmedel	41 300 tusen euro											
An övriga skulder	41 300 tusen euro											
12	Omräkningsdifferenser som redovisats som kostnader	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Av moderbolagets styrelses protokoll 6/2021–2022, 1.5.2022 (5 §) och sammanfattningen av revisionen (punkt 6) framgår att moderbolaget har beslutat att försöka sälja aktierna i det norska dotterbolaget Kuula Norway A.S. under räkenskapsperioden 2022–2023 och inleda utredningar om saken. I sammanfattningen av revisionen konstateras att förutsättningarna för klassificering som avvecklade verksamheter / tillgångar som innehas för försäljning</p>	Skriftlig rapportering till styrelsen	4,0								

		<p>inte uppfylls på grund av den osäkerhet som hänför sig till försäljningen och att det har ansetts ändamålsenligt att det norska bolaget konsolideras på normalt sätt som dotterbolag.</p> <p>I IFRS 5.7 sägs att för att en anläggningstillgång ska klassificeras som att den innehas för försäljning måste tillgången vara tillgänglig för omedelbar försäljning i förevarande skick och endast underkastad sådana villkor som är normala och sedvanliga vid försäljning av sådana tillgångar. Det måste vidare vara mycket sannolikt att försäljning kommer att ske. I IFRS 5.8 sägs att för att en försäljning ska framstå som mycket sannolik måste tillgången bland annat marknadsföras till ett pris som är rimligt i förhållande till dess aktuella verkliga värde. Dessutom ska en fullbordad försäljning förväntas kunna bli redovisad inom ett år från klassificeringstidpunkten, och det ska framstå som osannolikt att planen kommer att undergå betydande förändringar eller att den kommer att dras tillbaka.</p> <p>Utifrån styrelsens protokoll och uppgifterna i sammanfattningen av revisionen kan man konstatera att ovannämnda krav inte uppfylls.</p> <p>Av sammanfattningen av revisionen framgår det att de omräkningsdifferenser som hänför sig till Kuula Norway A.S vid bokslutstidpunkten var 1 500 tusen euro. Av not 5.1. till koncernbokslutet framgår det att i Kuula-koncernen har de omräkningsdifferenser på 1 500 tusen euro som hänför sig till Kuula Norway A.S. tagits upp bland finansiella kostnader i resultaträkningen.</p> <p>Enligt IAS 21.48 ska vid avyttring av en utlandsverksamhet det ackumulerade beloppet för de kursdifferenser som är hänförliga till den utlandsverksamheten, som redovisats i övrigt totalresultat och ackumulerats i en separat komponent i eget kapital, omklassificeras från eget kapital till resultatet när vinsten eller förlusten vid avyttringen redovisas.</p>		
--	--	--	--	--

		<p>Kuula Norway A.S. kan inte ännu klassificeras som tillgångar som innehas för försäljning / avvecklade verksamheter i det granskade bokslutet, eftersom bolaget ännu inte har avyttrats. Då ska inte heller omräkningsdifferenserna redovisas via resultatet.</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <p>Per omräkningsdifferenser (eget kapital) 1 500 tusen euro An finansiella kostnader 1 500 tusen euro</p>		
13	Situationen för Kuula Bulvania Ltd.	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>I sammanfattningen av revisionen (punkt 13) konstateras att Kuula Bulvania Ltd.:s verksamhet i praktiken har upphört efter den kraftiga jordbävning som inträffade i landet 17.8.2022 och de omfattande problem som den gav upphov till. Oroligheterna efter jordbävningen, skadorna på företagets produktions- och lagerlokaler, utmaningarna med att få arbetskraft samt landets icke-fungerande logistikkedjor har gjort att bolagets nya beställningar i Bulvania har upphört nästan helt och hållet.</p> <p>I enlighet med exemplet i IAS 10.11 är jordbävningen och händelserna efter den, händelser efter rapporteringsperiodens utgång, och bokslutskalkylerna rättas inte på grund av dem. Händelserna efter jordbävningen har inte hänfört sig till situationen vid rapporteringsperiodens utgång, utan är en följd av senare omständigheter.</p> <p>Enligt IAS 10.21 ska i fråga om väsentliga händelser efter rapportperiodens slut som inte beaktas i bokslutet lämnas upplysning om händelsens karaktär och en uppskattning av dess finansiella effekt eller en uppgift om att en sådan uppskattning inte kan göras. Bolaget har årligen genererat en omsättning på cirka 75 000 tusen euro och ett resultat på cirka 4 500 tusen euro. Vid bokslutstidpunkten är koncerngoodwill för förvärvet av bolaget cirka</p>	<p>Uttalande med avvikande mening om koncernbokslutet enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om verksamhetsberättelsen enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p>	5,0

		<p>8 000 tusen euro. Ovannämnda siffror överskrider den väsentlighetsgräns som fastställts för koncernen.</p> <p>Enligt BFL 3:1 a ska verksamhetsberättelsen innehålla uppgifter om väsentliga händelser som inträffat efter räkenskapsperioden. Enligt BFL 6:2.3 ska verksamhetsberättelsen för moderföretaget innehålla upplysningar enligt BFL 3:1 a även för koncernens del.</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <p>Till bokslutet fogas de upplysningar om en händelse efter räkenskapsperiodens utgång som IAS 10.21 förutsätter.</p> <p>Korrigeringsförfarande (moderbolaget):</p> <p>Till verksamhetsberättelsen fogas upplysningar om väsentliga händelser efter räkenskapsperiodens utgång.</p>		
14	Nedskrivningsprövning av goodwill	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt bilaga 10 är terminalårets underhållsinvesteringar i kalkylen över nedskrivningsprövning av goodwill 5 700 tusen euro mindre än terminalårets avskrivningar.</p> <p>Enligt IAS 36.39(b) ska uppskattningar av framtida kassaflöden innefatta prognostiserade utbetalningar som krävs för att tillgången ska kunna ge upphov till inbetalningar i verksamheten. Enligt IAS 36.41 inbegriper prognoser över framtida utbetalningar löpande underhåll av tillgången. Enligt IAS 36.44(b) ska framtida kassaflöden uppskattas med utgångspunkt från tillgången i befintligt skick. Uppskattningen av framtida kassaflöden ska inte omfatta uppskattade betalningar hänförliga till förbättringar av tillgångens prestanda.</p> <p>I revisorns sammanfattning konstateras att bolaget inte har presenterat någon känslighetsanalys enligt IAS 36.134(f).</p>	Uttalande med avvikande mening om koncernbokslutet enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen	4,0

		<p>Om investeringarna för att underhålla den kassaflödesgenererande enhetens tillgångar skulle beaktas i kalkylen över nedskrivningsprövning av goodwill till beloppet av avskrivningarna av dem, skulle det kassaflöde som kalkylen utvisar bli minst 9 900 tusen euro mindre än balansvärdet av det prövade goodwill och andra prövade tillgångar³ (revisorers sammanfattning (punkt 7). Goodwill ska nedskrivas med minst 9 900 tusen euro.⁴</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <p>Per nedskrivningar 9 900 tusen euro An goodwill 9 900 tusen euro</p> <p>Den saknade känslighetsanalysen fogas till bokslutet.</p>		
15	Närstående-transaktioner	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Av styrelsens protokoll 1/2021–2022, 1.7.2021 (6 §) framgår att verkställande direktören har beviljats ett räntefritt lån på 300 tusen euro för skötseln av skatteförpliktelser som beror på bonusar och aktiebelöningar. Enligt protokollet har verkställande direktören deltagit i behandlingen av ärendet i styrelsen. Bolagets verkställande direktör hör till bolagets närståendekrets, som definieras i standarden IAS 24, som det hänvisas till i ABL 1:12.</p> <p>Enligt ABL 6:4 a får en styrelseledamot inte i bolagets eller dess dottersammanslutnings styrelse delta i behandlingen av ett avtal i vilket en part är en person som har en sådan närståenderelation till styrelseledamoten som avses i ABL 1:12, om rättshandlingen inte hör till bolagets sedvanliga affärsverksamhet eller inte genomförs på normala marknadsvillkor. Enligt ABL 6:19 ska på verkställande</p>	<p>Skriftlig rapportering till styrelsen (uppgifter som saknas i verksamhetsberättelsen och noterna)</p> <p>Anmärkning enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen (närståendelån i strid med ABL 13 kap., VD:n har deltagit i behandlingen av ett ärende som gällt honom i strid med ABL 6:4 a § och 6:19)</p>	5,0

³ I punkt 7 i revisorers sammanfattning i bilaga 9 ingick ett skrivfel, enligt vilket segmentet Fabrikers återvinningsvärde jämfördes med det redovisade värdet av segmentets goodwill i stället för att det skulle ha jämförts med segmentets goodwill och de övriga kassaflödesgenererande tillgångarnas redovisade värde.

⁴ Utifrån informationen i uppgiften går det inte att exakt bestämma beloppet av felet, men beloppet av nedskrivningen är minst 9 900 tusen euro.

		<p>direktören tillämpas vad som föreskrivs om styrelseledamöter i ABL 6:4.</p> <p>Lånet är räntefritt och det har inte ställts någon säkerhet för lånet. Lånet hänför sig inte till bolagets affärsverksamhet, utan det har getts för betalning av verkställande direktörens, som hör till bolagets närståendekrets, personliga inkomstskatter. Lånet är enligt ABL 13:1.3 olaglig utbetalning av medel.</p> <p>Bokslutet innehåller inte behövliga noter. Enligt ABL 8:6 ska i verksamhetsberättelsen separat uppges penninglån, säkerheter och ansvarsförbindelser till personer som står bolaget nära samt de huvudsakliga villkoren för dessa, i det fall att penninglånen, säkerheterna och ansvarsförbindelserna sammanlagt överstiger 20 000 euro eller utgör mer än fem procent av bolagets eget kapital enligt balansräkningen.</p> <p>Enligt BFF 2:7 b ska noterna innehålla uppgift om den bokföringsskyldiges transaktioner med närstående parter, om transaktionerna är väsentliga och inte har genomförts under normala marknadsvillkor. I uppgifterna ska ingå 1) en beskrivning av transaktionen, 2) det totala beloppet för transaktionen, 3) uppgift om typen av närstående partsförhållande samt 4) annan information avseende transaktionerna som är nödvändig för att bedöma den bokföringsskyldigas ekonomiska ställning.</p> <p>Enligt BFF 2:8 ska noterna innehålla det sammanlagda beloppet av penninglån som beviljats verkställande direktören samt minskningen och ökningen av beloppet under räkenskapsperioden samt de huvudsakliga räntevillkoren och övriga villkor för lånen.</p> <p>Enligt IAS 24.18 ska i bokslutet uppges motsvarande uppgifter om lån som beviljats verkställande direktören som kraven i BFF.</p>		
--	--	---	--	--

		<p>Korrigeringsförfarande (koncernen och moderbolaget):</p> <p>Behövliga noter fogas till verksamhetsberättelsen och bokslutet.</p>						
16	Klassificeringsfel	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Av sammanfattningen av revisionen (punkt 11) framgår att i moderbolagets övriga skulder har upptäckts en skuld på 150 tusen euro till Kuula Finland Ab, som borde ha ingått i koncernens interna skulder.</p> <p>Utifrån de givna uppgifterna kan det konstateras att på det huvudboks konto som motsvarar leverantörsreskontran har det funnits 150 tusen euro för litet i skuld och på motsvarande sätt 150 tusen euro för mycket i skuld på kontot för övriga skulder⁵. Av sammanfattningen framgår det att trots klassificeringsskillnaden har felet inte upptäckts i koncernelimineringarna.</p> <p>Korrigeringsförfarande (moderbolaget):</p> <table> <tr> <td>Per övriga skulder</td> <td>150 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An skulder till företag inom samma koncern</td> <td>150 tusen euro</td> </tr> </table>	Per övriga skulder	150 tusen euro	An skulder till företag inom samma koncern	150 tusen euro	Skriftlig rapportering till styrelsen	1,5
Per övriga skulder	150 tusen euro							
An skulder till företag inom samma koncern	150 tusen euro							
17	Försäljning av en andel i ett dotterbolag / Kuula Germany GmbH	<p>Granskningsobservation motiverad bedömning:</p> <p>Av styrelsens protokoll 9/2021–2022 (bilaga 7), 30.6.2022, (5 §) framgår att Kuula Finland Ab sålde 60 procent av aktiestocken i Kuula Germany GmbH till Western Industries Corporation för 48 000 tusen euro. Det verkliga värdet av hela aktiestocken är 100 000 tusen euro. Det antagna anbudet är således 20 procent under det verkliga värdet. Enligt protokollet har köpesumman betalats vid</p>	<p>Uttalande med avvikande mening om koncernbokslutet enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om</p>	7,5				

⁵ I avsnitt 3.8 i bokföringsnämndens allmänna anvisningar om bokföringsmetoder och bokföringsmaterial (20.4.2021) konstateras att det rekommenderas att de delbokföringar som den bokföringsskyldige använder avstäms mot huvudbokföringen minst en gång i månaden och att utförda avstämningar dokumenteras till exempel genom att man dokumenterar vem som utfört avstämningen och datumet för avstämningen.

		<p>affärstidpunkten. Försäljningen nämns också i bolagets verksamhetsberättelse.</p> <p>Som bilaga (bilaga 7a) till styrelsens protokoll finns en kalkyl över försäljningsvinsten ur koncernens synvinkel. Kalkylen utvisar en försäljningsvinst på 6 000 tusen euro, som har upptagits bland övriga rörelseintäkter.</p> <p>Enligt den kalkyl över köpesumman som utgör bilaga (bilaga 7a) till styrelsens protokoll 9/2021–2022 (bilaga 7) var Kuula Germany GmbH:s tillgångar 100 000 tusen euro, skulder 30 000 tusen euro och nettotillgångar 70 000 tusen euro. Av not 6.4. till koncernbokslutet och av verksamhetsberättelsen framgår att för ägarandelen på 40 procent i Kuula Germany GmbH har i koncernen upptagits 28 000 tusen euro bland andelar av intresseföretag. Detta motsvarar 40 procent av Kuula Germany GmbH:s nettotillgångar.</p> <p>Av villkoren som nämns i styrelsens protokoll framgår att Kuula Finland Ab har rätt att köpa tillbaka de sålda 60 procent av bolagets aktier inom fem år till ett pris som motsvarar försäljningspriset höjt med 2 procent och justerat med den betalda utdelningen. Enligt protokollet ger de nuvarande framtidsutsikterna vid handen att bolagets verksamhet kommer att fortsätta växa på ett lönsamt sätt. Av styrelsens protokoll 7/2021–2022 framgår att Kuula kommer att genomföra investeringar och för att finansiera dem har man planerat att bland annat sälja Kuula Germany GmbH.</p> <p>Enligt 6 b § i lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/1968) är försäljningsvinsten av de i anläggningstillgångarna ingående aktierna inte skattepliktig inkomst.</p> <p>Enligt IFRS 10.B22 ska en investerare som bedömer huruvida den har inflytande enbart beakta materiella rättigheter som avser ett investeringsobjekt (som investeraren eller andra innehar). För att en rättighet ska vara materiell måste det vara praktiskt möjligt för innehavaren att utöva rättigheten.</p>	<p>verksamhetsberättelsen enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p>	
--	--	--	--	--

		<p>Enligt IFRS 10.B23(c) måste för att avgöra om en rättighet är materiell samtliga fakta och omständigheter bedömas. De faktorer som ska beaktas innefattar bland annat huruvida den part eller de parter som innehar rättigheterna skulle tjäna på att utöva dessa rättigheter. Exempelvis ska den som har potentiella röstberättigade aktier i ett investeringsobjekt (se punkterna B47–B50) beakta utnyttjandet av dessa eller deras konverteringspris. Det är mer sannolikt att villkoren för potentiella rösträttberättigade aktier är materiella när värdepapperen ger vinst eller konverteringen av värdepapperen på andra sätt gynnar investeraren (exempelvis genom att skapa synergieffekter mellan investeraren och investeringsobjektet).</p> <p>Enligt IFRS 10.B50 kan materiella rättigheter i form av röstberättigade aktier ensamma, eller tillsammans med andra rättigheter, ge investeraren nuvarande möjlighet att styra den relevanta verksamheten. Detta är exempelvis sannolikt fallet när en investerare innehar 40 procent av de röstberättigade aktierna i ett investeringsobjekt och, i enlighet med punkt B23, investeraren innehar materiella rättigheter i form av optioner, som ger den rätt att förvärva ytterligare 20 procent av de röstberättigade aktierna.</p> <p>Kuula Finland Ab:s aktieaffär som gäller 60 procent av aktiestocken i Kuula Germany GmbH borde granskas som en finansieringshändelse i stället för som försäljning av dotterbolagsaktier, dvs. försäljningspriset borde ha upptagits som en räntebärande skuld.</p> <p>Kuula Finland Ab väntar att Germany GmbH fortsätter att växa på ett lönsamt sätt och Kuula Finland Ab har rätt att köpa tillbaka aktierna till ett förmånligt pris (försäljningspriset var 20 procent under det verkliga värdet och återköpspriset är försäljningspriset höjt med 2 procent). Det är uppenbart att Kuula Finland Ab skulle ha nytta av att använda återköpsoptionen. Återköpsoptionen ger Kuula Finland Ab en faktisk potentiell rösträtt som tillsammans med</p>		
--	--	---	--	--

		<p>aktieinnehavet på 40 procent leder till förmåga att styra Kuula Germany GmbH:s betydelsefulla funktioner.</p> <p>Noterna om intresseföretaget är felaktiga (not 6.4.) Verksamhetsberättelsen är felaktig till denna del.</p> <p>Korrigeringsförfarande (koncernen):</p> <table data-bbox="529 462 1318 630"> <tr> <td>Per dotterbolagets tillgångar</td> <td>100 000 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>Per övriga rörelseintäkter</td> <td>6 000 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An dotterbolagets skulder</td> <td>30 000 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An andelar av intresseföretag</td> <td>28 000 tusen euro</td> </tr> <tr> <td>An räntebärande långfristig skuld</td> <td>48 000 tusen euro</td> </tr> </table> <p>De noter om koncernföretag som behövs i fråga om Kuula Germany GmbH presenteras i stället för noterna om intresseföretag.</p> <p>Uppgifterna i verksamhetsberättelsen rättas till behövliga delar.</p>	Per dotterbolagets tillgångar	100 000 tusen euro	Per övriga rörelseintäkter	6 000 tusen euro	An dotterbolagets skulder	30 000 tusen euro	An andelar av intresseföretag	28 000 tusen euro	An räntebärande långfristig skuld	48 000 tusen euro		
Per dotterbolagets tillgångar	100 000 tusen euro													
Per övriga rörelseintäkter	6 000 tusen euro													
An dotterbolagets skulder	30 000 tusen euro													
An andelar av intresseföretag	28 000 tusen euro													
An räntebärande långfristig skuld	48 000 tusen euro													

18	Sammanfattning av felen	<p>Utvärdering av felaktigheter (ISA 450)</p> <p>Väsentlighetsgränsen finns färdigt definierad för uppgiften. Examinanden måste komma till slutsatsen genom att jämföra de observerade felen med den angivna väsentlighetsgränsen.</p> <p>Som gräns för fel som ska tas upp i revisionsberättelsen har i uppgiften angetts 2 700 tusen euro i moderbolaget och 4 000 tusen euro i koncernen.</p> <p>Väsentliga fel i koncernbokslutet:</p> <table border="1" data-bbox="531 565 1419 1367"> <thead> <tr> <th data-bbox="531 695 590 727">Fel</th> <th data-bbox="915 597 1066 727">Inverkan på koncernens resultat</th> <th data-bbox="1115 565 1241 727">Inverkan på koncernens eget kapital</th> <th data-bbox="1289 662 1409 727">Klassificering</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4" data-bbox="531 781 831 841">Väsentliga fel (tusen euro):</td> </tr> <tr> <td data-bbox="531 846 877 911">Förlustbringande projekt / Konepaja Taposen</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="531 915 695 943">Takomo Ab</td> <td data-bbox="978 915 1066 943">-4 100</td> <td data-bbox="1146 915 1234 943">-4 100</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="531 948 806 976">Skattekonsekvens</td> <td data-bbox="1010 948 1066 976">820</td> <td data-bbox="1178 948 1234 976">820</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="531 980 785 1008">Uppskjutna skatter</td> <td></td> <td></td> <td data-bbox="1325 980 1409 1008">7 700</td> </tr> <tr> <td data-bbox="531 1013 848 1078">Nedskrivning av solkraftverket i Spanien</td> <td data-bbox="978 1045 1066 1073">-4 200</td> <td data-bbox="1146 1045 1234 1073">-4 200</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="531 1083 806 1110">Skattekonsekvens</td> <td data-bbox="989 1083 1066 1110">1 050</td> <td data-bbox="1157 1083 1234 1110">1 050</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="531 1115 726 1143">Kovenantbrott</td> <td></td> <td></td> <td data-bbox="1289 1115 1409 1143">100 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="531 1148 667 1175">Utdelning</td> <td></td> <td data-bbox="1125 1148 1234 1175">-41 300</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="531 1180 877 1245">Nedskrivningsprövning av goodwill</td> <td data-bbox="978 1213 1066 1240">-9 900</td> <td data-bbox="1146 1213 1234 1240">-9 900</td> <td></td> </tr> <tr> <td data-bbox="531 1250 863 1315">Försäljning av en andel i ett dotterbolag / Kuula Germany GmbH</td> <td data-bbox="978 1282 1066 1310">-6 000</td> <td data-bbox="1146 1282 1234 1310">-6 000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Fel	Inverkan på koncernens resultat	Inverkan på koncernens eget kapital	Klassificering	Väsentliga fel (tusen euro):				Förlustbringande projekt / Konepaja Taposen				Takomo Ab	-4 100	-4 100		Skattekonsekvens	820	820		Uppskjutna skatter			7 700	Nedskrivning av solkraftverket i Spanien	-4 200	-4 200		Skattekonsekvens	1 050	1 050		Kovenantbrott			100 000	Utdelning		-41 300		Nedskrivningsprövning av goodwill	-9 900	-9 900		Försäljning av en andel i ett dotterbolag / Kuula Germany GmbH	-6 000	-6 000		<p>Uttalande med avvikande mening om koncernbokslutet enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om moderbolagets bokslut enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om verksamhetsberättelsen enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p> <p>Anmärkning enligt 3 kap. 5 § i revisionslagen</p>	4,0
Fel	Inverkan på koncernens resultat	Inverkan på koncernens eget kapital	Klassificering																																																	
Väsentliga fel (tusen euro):																																																				
Förlustbringande projekt / Konepaja Taposen																																																				
Takomo Ab	-4 100	-4 100																																																		
Skattekonsekvens	820	820																																																		
Uppskjutna skatter			7 700																																																	
Nedskrivning av solkraftverket i Spanien	-4 200	-4 200																																																		
Skattekonsekvens	1 050	1 050																																																		
Kovenantbrott			100 000																																																	
Utdelning		-41 300																																																		
Nedskrivningsprövning av goodwill	-9 900	-9 900																																																		
Försäljning av en andel i ett dotterbolag / Kuula Germany GmbH	-6 000	-6 000																																																		

Väsentliga fel sammanlagt			
	-22 330	-63 630	107 700
Icke-väsentliga fel som ska rapporteras till styrelsen (tusen euro):			
Fel	Inverkan på koncernens resultat	Inverkan på koncernens eget kapital	Klassificering
Intäktsredovisning av försäljningen / Försäljning av en anläggningshelhet till Brasilien	-300	-300	
Skattekonsekvens	60	60	
Bidrag från Business Finland	400	400	
Skattekonsekvens	-80	-80	
Hysesavtal för huvudkontoret	-264	-264	
Skattekonsekvens	53	53	
Finansieringsavtal	-1 485	-1 485	
Skattekonsekvens	297	297	
Intäktsredovisning av omsättningen från Spanien	-1 900	-1 900	
Skattekonsekvens	475	475	
Omräkningsdifferenser som redovisats som kostnader	1 500	1 500	
Icke-väsentliga fel sammanlagt	-1 244	-1 244	0
Alla sammanlagt	-23 574	-64 874	107 700

Väsentliga fel i moderbolagets bokslut:			
Fel	Fel som påverkar moderbolagets resultat	Fel som påverkar moderbolagets eget kapital	Klassificering
Väsentliga fel (tusen euro):			
Kovenantbrott			100 000
Utdelning		-41 300	
Väsentliga fel sammanlagt	-	-41 300	100 000
Icke-väsentliga fel som ska rapporteras till styrelsen (tusen euro):			
Bidrag från Business Finland	400	400	
Skattekonsekvens	-80	-80	
Hysesavtal för huvudkontoret	-264	-264	
Skattekonsekvens	53	53	
Finansieringsavtal	-1 500	-1 500	
Skattekonsekvens	300	300	
Klassificeringsfel i fråga om skulder			150
Icke-väsentliga fel sammanlagt	-1 091	-1 091	150
Alla sammanlagt	-1 091	-42 391	100 150

		<p>Väsentliga fel och brister i noterna samt övriga brister:</p> <p>Koncernen:</p> <p>Koncernen, noter som saknas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kovenantbrott - Väsentliga händelser efter räkenskapsperiodens utgång (Situationen för Kuula Bulvania Ltd.) - Närståendetransaktioner (lån till verkställande direktören) - Försäljning av en andel i ett dotterbolag / Kuula Germany GmbH – behövliga noter om koncernföretagen ska presenteras i stället för noterna om intresseföretag - Känslighetsanalys av nedskrivningsprövningen av goodwill <p>Moderbolaget:</p> <p>Moderbolaget, noter som saknas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kovenantbrott - Säkerheter för finansieringslån - Närståendetransaktioner (lån till verkställande direktören) <p>Uppgifter som saknas i verksamhetsberättelsen och övriga brister:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kovenantbrott - Väsentliga händelser efter räkenskapsperiodens utgång (Situationen för Kuula Bulvania Ltd.) - Närståendetransaktioner (lån till verkställande direktören) - Försäljning av en andel i ett dotterbolag / Kuula Germany GmbH – felaktiga uppgifter i verksamhetsberättelsen <p>Sammanfattning: Koncernbokslutet och moderbolagets bokslut innehåller</p>		
--	--	--	--	--

		<p>genomgående väsentliga fel, eftersom de ovannämnda väsentliga felen överskrider väsentlighetsgränsen och har en betydande inverkan på många enskilda bokslutsposter.</p> <p>Därför ska revisorn i revisionsberättelsen ge ett uttalande med avvikande mening om koncernbokslutet och moderbolagets bokslut. Eftersom uttalandet om koncernbokslutet och moderbolagets bokslut lämnas med avvikande mening, ska revisorn ge styrelsen och verkställande direktören en anmärkning.</p>		
--	--	---	--	--

Sammanlagt 80 poäng

Uppgift 2 (20 poäng)**REVISIONSBERÄTTELSE**

Till Kuula Abp:s bolagsstämma

Revision av bokslutet

Uttalande med avvikande mening

Vi har utfört en revision av bokslutet för Kuula Abp (FO-nummer 1234567-8) för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022. Bokslutet omfattar koncernens balansräkning, resultaträkning, rapport över totalresultatet, kalkyl över förändringar i eget kapital, rapport över kassaflöden och noter till bokslutet, inklusive en sammanfattning av betydelsefulla redovisningsprinciper, samt moderbolagets balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till bokslutet.

Enligt vår uppfattning

- ger koncernbokslutet på grund av väsentligheten i de omständigheter som beskrivs i punkterna 1–8 i *Grund för uttalande med avvikande mening* inte en rättvisande bild av koncernens ekonomiska ställning och av resultatet av dess verksamhet och kassaflöden för året i enlighet med internationella redovisningsstandarder (IFRS), så som de har antagits av EU
- ger bokslutet på grund av väsentligheten i de omständigheter som beskrivs i punkterna 9–11 i *Grund för uttalande med avvikande mening* inte en rättvisande bild av moderbolagets ekonomiska ställning samt av resultatet av dess verksamhet i enlighet med i Finland gällande bestämmelser om upprättande av bokslut och det uppfyller inte de lagstadgade kraven.

Våra uttalanden i denna rapport är förenliga med innehållet i den kompletterande rapport som överlämnats till revisionsutskottet.

Grund för uttalande med avvikande mening**Koncernbokslutet:**

1. Koncernens dotterbolag Kuula Finland Ab har sålt en fabriksbyggnadsentreprenad till fast pris till en kund. Vid bokslutstidpunkten uppvisar entreprenaden en förlust på 2 000 tusen euro. Vid intäktsredovisningen av entreprenaden har felaktigt använts en färdigställandegrad på 70 procent. Färdigställandegraden borde ha varit 59,4 procent. Den prognostiserade förlusten av entreprenaden har inte redovisats som kostnad enligt IAS 37.66 och som motsvarande avsättning. En korrigerig av dessa fel skulle med beaktande av skattekonsekvensen försämra koncernens resultat och eget kapital med 3 280 tusen euro.
2. Koncernens dotterbolag Kuula Finland Ab:s uppskjutna skatteskulder på 7 700 tusen euro har nettoredovisats mot uppskjutna skattefordringar för andra koncernbolag i andra länder

i strid med IAS 12.74(b). En korrigerig av felet skulle öka koncernens uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder med 7 700 tusen euro.

3. Koncernens dotterbolag Kuula Spain S.L. har beslutat att dra sig ur projektutvecklingen av en solenergi-park. I anslutning till projektutvecklingen ingår i omsättningstillgångarna i balansräkningen en förskotts-betalning på 4 200 tusen euro för det markområde där solenergi-parken hade planerats. Förskotts-betalningen är inte återbetalningsbar efter att bolaget dragit sig ur projektet. För förskotts-betalningen borde det ha gjorts en nedskrivning på 4 200 tusen euro i enlighet med IAS 2.34. En korrigerig av felet skulle med beaktande av skattekonsekvensen försämra koncernens resultat och eget kapital med 3 150 tusen euro.
4. Koncernens moderbolag har brutit mot finansieringsavtalets villkor som gäller utdelning. Under räkenskapsperioden har moderbolaget köpt egna aktier i strid med villkoren i finansieringsavtalet och beviljat bolagets verkställande direktör ett räntefritt lån utan säkerhet, som ska betraktas som utdelning av medel i strid med ABL 13 kap. Till följd av detta har finansören rätt att säga upp lånet på 100 000 tusen euro så att det förfaller till betalning omedelbart. Lånet på 100 000 tusen euro har inte i enlighet med IAS 1.74 klassificerats som kortfristigt i koncernbokslutet. I koncernbokslutet saknas noter enligt kraven i IFRS 7.18–19.
5. Moderbolagets bolagsstämma beslöt 15.10.2021 att betala 0,206 euro per aktie i utdelning, dvs. sammanlagt 82 600 tusen euro. Enligt beslutet betalas utdelningen i två delar och styrelsen bemyndigandes att besluta om betalningstidpunkten för den andra halvan av utdelningen. Den andra halvan av utdelningen har inte betalats under räkenskapsperioden, och den har inte avdragits från moderbolagets eget kapital och tagits upp som skuld. En korrigerig av felet skulle försämra koncernens eget kapital med 41 300 tusen euro.
6. Kalkylen över nedskrivningsprövningen av goodwill för koncernens rapporteringssegment Fabriker har upprättats i strid med IAS 36.44(b) utifrån antagandet att rapporteringssegmentet kommer att effektivisera sin verksamhet i framtiden genom att minska underhållsinvesteringarna. Sålunda har de framtida kassaflödena enligt kalkylen över nedskrivningsprövningen av goodwill inte bedömts utifrån tillgångens befintliga skick. En korrigerig av felet skulle försämra koncernens resultat och eget kapital med minst 9 900 tusen euro.
7. Koncernens dotterbolag Kuula Finland Ab sålde 60 procent av aktiestocken i sitt dotterbolag Kuula Germany GmbH till Western Industries Corporation under det verkliga värdet men behöll rätten till återköp av aktierna. Återköpsrätten ger Kuula Finland Ab potentiell bestämmanderätt. Enligt punkterna B22, B23(c) och B50 i standarden IFRS 10 borde aktieaffären granskas som en finansieringshändelse i stället för försäljning av dotterbolagsaktier. I bokslutet tas Kuula Germany GmbH upp som ett intresseföretag i stället för att det skulle ha sammanställts med koncernen som ett dotterbolag vid bokslutstidpunkten. En korrigerig av felet skulle försämra koncernens resultat och eget kapital med 6 000 tusen euro samt öka koncernens medel med 72 000 tusen euro och dess skulder med 78 000 tusen euro.

8. Beträffande koncernens dotterbolag Kuula Bulvania Ltd. har de väsentliga händelser som inträffat efter räkenskapsperiodens utgång i Bulvania inte rapporterats i koncernbokslutet, på det sätt som IAS 10.21 förutsätter.

Moderbolagets bokslut:

9. Kuula Abp har brutit mot finansieringsavtalets villkor som gäller utdelning. Under räkenskapsperioden har bolaget köpt egna aktier i strid med villkoren i finansieringsavtalet och beviljat bolagets verkställande direktör ett räntefritt lån utan säkerhet, som ska betraktas som utdelning av medel i strid med ABL 13 kap. Till följd av detta har finansören rätt att säga upp lånet på 100 000 tusen euro så att det förfaller till betalning omedelbart. I enlighet med ABL 4:7 ska den långfristiga skulden till finansinstitut på 100 000 tusen euro i bokslutet upptas som kortfristig skuld till kreditinstitut och information enligt BFF 2:7 lämnas i en not till bokslutet.
10. Bolagets ordinarie bolagsstämma beslöt 15.10.2021 att betala 0,206 euro per aktie i utdelning, dvs. sammanlagt 82 600 tusen euro. Enligt beslutet betalas utdelningen i två delar och styrelsen bemyndigades att besluta om betalningstidpunkten för den andra halvan av utdelningen. Den andra halvan av utdelningen har inte betalats under räkenskapsperioden, och den har inte avdragits från bolagets eget kapital och tagits upp som skuld. En korrigerig av felet skulle försämra bolagets eget kapital med 41 300 tusen euro.
11. Bolaget ingick 1.7.2021 ett finansieringsavtal, med stöd av vilket bolaget lyfte ett lån på 100 000 tusen euro. Som säkerhet för lånet pantsattes en fastighetsinteckning värd 100 000 tusen euro, som ändå inte nämnts i noterna till bolagets bokslut på det sätt som BFF 2:7 förutsätter.

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 vid revision av bokslutet.

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

Andra tjänster än revisionstjänster som tillhandahållits moderbolaget och koncernföretagen är enligt vår bästa kunskap och övertygelse i enlighet med bestämmelserna för dylika tjänster i Finland och vi har inte tillhandahållit förbjudna tjänster som avses i artikel 5.1 i EU:s revisionsförordning 537/2014. De andra tjänster än revisionstjänster som vi tillhandahållit framgår av not 7.3 till koncernbokslutet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande med avvikande mening.

För revisionen särskilt betydelsefulla områden

**

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för bokslutet

Styrelsen och verkställande direktören ansvarar för att bokslutet upprättas och för att koncernbokslutet ger en rättvisande bild enligt internationella redovisningsstandarder (IFRS), så som de antagits av EU, och för att bokslutet ger en rättvisande bild enligt 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 moderbolagets och koncernens 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 moderbolaget eller koncernen, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar vid revision 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 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 revisionssed 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 revisionssed 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. Risken 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 för den del av moderbolagets eller koncernens 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 avses sådana händelser eller förhållanden som kan leda till

betydande tvivel om moderbolagets eller koncernens 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 inhämtats fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att moderbolaget eller koncernen 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.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernbokslutet. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för vårt uttalande.

Vi kommunicerar med dem som har ansvar 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.

Vi förser också dem som har ansvar för bolagets styrning med en bekräftelse om att vi har följt relevanta yrkesetiska krav avseende oberoende, och kommunicerar alla relationer och andra förhållanden som rimligen kan påverka vårt oberoende samt i tillämpliga fall tillhörande motåtgärder.

Av de frågor som kommuniceras med dem som har ansvar för bolagets styrning fastställer vi vilka frågor som varit de mest betydelsefulla för räkenskapsperiodens revision och som därför utgör de för revisionen särskilt betydelsefulla områdena. Vi beskriver dessa områden i revisionsberättelsen såvida inte lagar eller andra författningar förhindrar upplysning om frågan eller när, i ytterst sällsynta fall, vi bedömer att en fråga inte ska kommuniceras i revisionsberättelsen på grund av att de negativa konsekvenserna av att göra det rimligen skulle väntas vara större än allmänintresset av denna kommunikation.

Övriga rapporteringsskyldigheter

Uppgifter om revisionsuppdraget

Vi har fungerat som av bolagsstämman vald revisor från och med 1.7.2018 oavbrutet i fyra år.

Övrig information

Styrelsen och verkställande direktören ansvarar för den övriga informationen. Den övriga informationen består av verksamhetsberättelsen och informationen i årsberättelsen men inkluderar inte bokslutet eller vår revisionsberättelse. Vi har fått tillgång till verksamhetsberättelsen före datumet för denna revisionsberättelse och förväntar oss att få tillgång till årsberättelsen efter detta datum.

Vårt uttalande om bokslutet täcker inte övrig information.

Vår skyldighet är att läsa den ovan specificerade övriga informationen i samband med revisionen av bokslutet och i samband med detta göra en bedömning av om det finns väsentliga motstridigheter mellan den övriga informationen och bokslutet eller den uppfattning vi har inhämtat under revisionen eller om den i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter. För verksamhetsberättelsens del är det ytterligare vår skyldighet att bedöma om verksamhetsberättelsen har upprättats enligt gällande bestämmelser om upprättande av verksamhetsberättelse.

I verksamhetsberättelsen saknas information om det kovenantbrott som gäller finansieringsavtalet, om väsentliga händelser efter räkenskapsperiodens utgång i ett dotterbolag som tillhör koncernen samt om lån som moderbolaget beviljat till närståendekretsen. Dessutom innehåller verksamhetsberättelsen felaktiga uppgifter i anslutning till försäljningen av aktier i Kuula Germany GmbH.

Enligt vår uppfattning är på grund av de ovan beskrivna omständigheterna samt betydelsen av de omständigheter som beskrivits i avsnittet Grund för avvikande mening uppgifterna i verksamhetsberättelsen och bokslutet inte enhetliga och verksamhetsberättelsen har inte upprättats i enlighet med gällande bestämmelser om upprättande av verksamhetsberättelse.

Om vi utgående från vårt arbete på den övriga informationen som vi fick tillgång till före datumet för denna revisionsberättelse drar slutsatsen att det förekommer en väsentlig felaktighet i den aktuella övriga informationen, bör vi rapportera detta. Så som beskrivs i avsnittet Grund för uttalande med avvikande mening i vår revisionsberättelse innehåller koncernbokslutet och bokslutet väsentliga fel. Vår slutsats är dessutom att verksamhetsberättelsen av dessa orsaker är väsentligt felaktig med avseende på de siffror och övrig information i verksamhetsberättelsen som påverkas av de omständigheter som beskrivs i Grund för uttalande med avvikande mening i vår revisionsberättelse.

Anmärkningar

Som anmärkning anför vi att på grund av de omständigheter som beskrivs i avsnittet Övrig information och Grund för uttalande med avvikande mening har bokslutet och verksamhetsberättelsen inte upprättats i enlighet med i Finland gällande bestämmelser om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse.

Som anmärkning anför vi att bolagets verkställande direktör i strid med ABL 13 kap. har beviljats ett räntefritt lån på 300 000 euro utan säkerhet, för vilket det inte finns någon affärsekonomisk grund.

Som anmärkning anför vi att bolagets verkställande direktör i strid med ABL 6:4 a och ABL 6:19 har deltagit i behandlingen i styrelsen av det räntefria lån utan säkerhet som beviljats honom.

Helsingfors den 3 september 2022

Tili-Keijo Ab
Revisionsammanslutning

Keijo Kalkyyli
CGR
Räknargränd 1 A
00100 Helsingfors

Uppgift 3. (10 poäng)

Med stöd av artikel 26.2 i EU:s tillsynsförordning (EU 575/2013) får kreditinstituten inräkna delårs- eller årsöverskott i kärnprimärkapitalet innan stämmobeslut föreligger som fastställer årets slutliga resultat, dock endast med förhandstillstånd från behörig myndighet. **(2,5 poäng)**

Enligt 1 kap. 3 a § 1 mom. i lagen om Finansinspektionen 19.12.2008/878 hör Finansinspektionen till den gemensamma tillsynsmekanism som avses i SSM-förordningen och består av ECB och de nationella behöriga myndigheterna. **(2,5 poäng)**

När det gäller Silverman Sichts Abp är Finansinspektionen i enlighet med den punkt i lagen om Finansinspektionen som det hänvisas till ovan behörig myndighet enligt EU:s tillsynsförordning. **(1,0 poäng)**

Enligt EU:s tillsynsförordning (EU 575/2013) får den behöriga myndigheten, dvs. Finansinspektionen, bevilja tillstånd om följande villkor är uppfyllda:

a) (artikel 26.2 a) Överskottet har verifierats av personer som har en oberoende ställning gentemot kreditinstitutet och som är revisionsansvariga för kreditinstitutet i fråga. **(1,5 poäng)**

b) (artikel 26.2 b) Finansinspektionen finner det styrkt att kreditinstitutet har gjort avdrag för förutsebara kostnader och utdelningar från detta överskott, med tillämpning av bestämmelserna enligt kommissionens delegerade förordning (EU) nr 241/2014. **(1,5 poäng)**

Enligt artikel 26.2 andra stycket i EU:s tillsynsförordning (EU 575/2013) ska kontrollen av institutets delårs- eller årsöverskott på ett nöjaktigt sätt visa att detta överskott har värderats i enlighet med principerna i tillämpliga redovisningsramar, med hänsyn till bestämmelserna enligt artiklarna 1-3 i förordning (EU) nr 241/2014. Med nöjaktigt sätt avses nivån enligt artikel 4.4 i Europeiska centralbankens beslut (EU) 2015/656. **(1,0 poäng)**