

Uppgift 4. (20 poäng)**4.1**

a) När bolaget tillämpar bestämmelserna enligt BFL 5:5b var noteringarna vid anskaffningstidpunkten:

Per maskiner och inventarier 1 200 000 euro

An penningmedel 200 000 euro

An finansiella leasingkulder (övriga skulder) 1 000 000 euro

b) Det första årets noteringar är följande.

Bolaget ska avskriva maskinen på 8 år till restvärdet 250 000 euro, varvid den årliga avskrivningen är $(1\,200\,000 - 250\,000) / 8 = 118\,750$ euro. Då är noteringen:

Per avskrivningar an maskiner och inventarier 118 750 euro

De leasingavgifter som Viljon Lenkki Ab betalar fördelas på amortering och ränta på lånet. Vid den tidpunkt då leasingavtalet börjar har bolaget en finansiell leasingkund på 1 000 000 euro. På denna betalar bolaget en ränta på 3,8 procent, dvs. räntan är 38 000 euro per år. Den leasingavgift som bolaget betalar är 120 000 euro, det vill säga lånet amorteras med skillnaden mellan leasingavgiften och räntan, det vill säga 82 000 euro. Noteringarna är:

Per räntekostnader an penningmedel 38 000

Per finansiella leasingkulder (övriga skulder) an penningmedel 82 000 euro

c) I bolagets finansieringsanalys ska arrangemanget behandlas som en investering som tas upp i balansräkningen. Detta betyder att det första året anges förskottsbetalningen 200 000 euro i investeringarnas kassaflöde i punkten investeringar i materiella tillgångar (Bokföringsnämndens allmänna anvisning om upprättande av finansieringsanalys 4.2 och IAS 7.16 a¹). De andra åren syns inga transaktioner i anslutning till detta i investeringarnas kassaflöde.

Räntorna, som ingår i leasingavgiften, anges i affärsverksamhetens kassaflöde i gruppen räntor och amorteringen på lånet (leasingavgiften – räntan) anges i finansieringens kassaflöde i punkten återbetalning av långfristiga lån (IAS 7.17 e), eftersom skulden har tagits upp i balansräkningen och det är fråga om amortering av en skuld.

4.2

a) För att det ska vara möjligt att behandla lånearrangemanget som en post som tas upp under eget kapital får lånet inte vara förenat med något återbetalningskrav, och det får inte föreligga skyldighet att betala ränta eller annan motsvarande kompensation för lånet (IAS 32.11, RP 89/2015 s. 90, Bokföringsnämnden 2032/2022). Lånevillkoren ska ändras så att återbetalningen av lånet grundar sig på bolagets beslut (bolaget har rätt, men inte skyldighet att återbetala kapitalet till investeraren).

¹ Enligt BFL 5:5b tillämpas IAS-standarder på upptagande och presenterande i bokslutet.

När det gäller räntan måste den vara dispositiv på samma sätt som i fråga om kapitalet. (Bolaget har rätt, men inte skyldighet att betala kompensation för kapitalet (IAS 32.11, RP 89/2015, s. 88, Bokföringsnämnden 2022/2032)

b) Kompensationen behandlas på samma sätt som annan återbetalning av kapitalet eller vinstutdelning, dvs. noteringarna görs för den räkenskapsperiod då betalningsbeslutet har fattats (t.ex. bolagsstämman i fråga om utdelning). Räntan periodiseras inte, utan den noteras på grund av beslutet.

Noteringar:

Per vinstmedel 100 000 euro

An kassa 100 000 euro

GR-EXAMEN 2023

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 rapporteringen (Uppge vad, var och hur detta ska rapporteras, om felet eller bristen inte korrigeras)	Poäng
1.	Kapitaliseringsavtal	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Bolagets kapitaliseringsavtal har värderats till verkligt värde, såsom framförs i sammanfattningen av revisionen (punkt 3). Värdeförändringen har varit 72 300 euro positiv.</p> <p>Enligt bokföringsnämndens utlåtande 2022/2031 är kapitaliseringsavtal inte ett sådant instrument som avses i BFL 5:2 a och som kan värderas till verkligt värde. Felets storlek är 72 300 euro.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Förändringen i kapitaliseringsavtalets verkliga värde måste återtgas.</p> <p>Per finansiella intäkter an placeringar 72 300 euro</p>	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3 kap. 5 § 3 mom. i revisionslagen</p>	5
2.	Transaktion med närståendeakretsen	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>På styrelsens möte 30.4.2023 behandlades verkställande direktörens transaktioner med bolaget. Dessa transaktioner utgör sammanlagt 325 000 euro, vilket överskrider väsentlighetsgränsen. Uppgifterna har inte angetts i noterna till bokslutet genom att tillämpa principerna i SMF 3:10.6 för att säkerställa en rättvisande bild enligt BFL 3:2.</p>	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3 kap. 5 § 3 mom. i revisionslagen</p>	5

		<p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Till noterna ska fogas information om transaktioner med närstående kretsen. Det är fråga om en väsentlig transaktion som har genomförts under normala marknadsvillkor.</p>		
3.	Uppläggningskostnader för lån	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt styrelsens mötesprotokoll 8/2022–2023 har man fått ett nytt lån på 600 000 euro, som är ett bulletlån. Lånet ska då betalas tillbaka i en enda post i samband med att avtalsperioden går ut. Av lånet har 540 000 euro kommit in på kontot i form av pengar, och posten har tagits upp i bokföringen i enlighet med detta.</p> <p>Lånebeloppet i balansräkningen är 540 000 euro, vilket framgår av revisorns sammanfattning.</p> <p>Uppläggningskostnaderna för lånet har således varit 60 000 euro. Uppläggningskostnaderna för lånet har inte tagits upp i bokslutet, utan lånet har noterats till det erhållna penningbeloppet.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Uppläggningskostnaderna för lånet läggs till lånekapitalet och de tas upp som finansiella kostnader.</p> <p>Per finansiella kostnader (resultatregleringar bland fordringarna) an lån 60 000 euro.</p>	Revisionsberättelsen	2
4.	Delintäktsföring	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>I styrelsens protokoll 12/2022–2023 behandlas färdigställandegraden för bolagets projekt. Av sammanfattningen av revisionen (punkt 5) framgår att färdigställandegraden har varit felaktig för Högfors del.</p>	Revisionsberättelsen	5

		<p>För Högfors del borde som omsättning ha intäktsförts 390 000 euro / 35 procent, dvs. 136 500 euro. Intäktsföringen borde ha gjorts enligt 20 procent, dvs. som omsättning borde ha angetts 78 000 euro. Omsättningen för projekten i Högfors bör korrigeras för att motsvara den korrekta färdigställandegraden. Den korrekta omsättningen är 15 procent mindre än vad som nu angetts. Den korrigerade summan är 15 procent * 390 000 euro = 58 500 euro.</p> <p>Noterna som gäller delintäktsföringen är bristfälliga (SMF 3:1.1, Bokföringsnämndens allmänna anvisning om redovisning av inkomst som intäkt enligt tillverkningsgrad 30.9.2008 avsnitt 6.3.)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Bolagets omsättning korrigeras så att den motsvarar den korrekta färdigställandegraden.</p> <p>Per omsättning an delintäktsföringsfordringar 58 500 euro</p> <p>Till noterna fogas information enligt bokföringsnämndens allmänna anvisning om redovisning av inkomst som intäkt enligt tillverkningsgrad (30.9.2008).</p>		
5.	Värdering av kundfordringar	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt sammanfattningen av revisionen (punkt 6) har bolaget gamla fordringar från 2017 till ett värde av 38 000 euro (0 % moms), beträffande vilka man inte får kontakt med kunden.</p> <p>Fordringarna bör tas upp som kreditförlust.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Per övriga rörelsekostnader an kundfordringar 38 000 euro</p>	Revisionsberättelsen	3
6.	Avsättning för förlustbringande avtal	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p>	Revisionsberättelsen	5

		<p>Enligt sammanfattningen av revisionen (punkt 7) och styrelsemöte 12/2022–2023 har bolaget ett förlustbringande projekt i Villmanstrand, där förlusten har tagits upp som en avsättning i balansräkningen i enlighet med färdigställandegraden.</p> <p>Enligt BFL 5:14 och punkt 1.2 i bokföringsnämndens allmänna anvisning om redovisning av inkomst som intäkt enligt tillverkningsgrad ska förluster tas upp till 100 procent. Bolaget ska alltså utöka avsättningen så att förlusten som helhet är 150 000 euro. I balansräkningen är avsättningarna 75 000 euro före ändringen. Avsättningen utökas alltså med 75 000 euro.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>En utökning av förlustavsättningen tas upp bland övriga rörelsekostnader.</p> <p>Per övriga rörelsekostnader an avsättning 75 000 euro</p>	<p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3 kap. 5 § 3 mom. i revisionslagen</p>	
--	--	--	--	--

7.	Övriga långfristiga utgifter	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt sammanfattningen av revisionen (punkt 1) uppfyller bolagets övriga långfristiga utgifter på 900 000 euro, som tas upp som övriga immateriella tillgångar, kriterierna på utvecklingsutgifter (RP 89/2015 sidan 91). Posten (900 000 euro) bör tas upp som utvecklingsutgifter.</p> <p>För utvecklingsutgifterna har inte principer för upprättande av bokslutet och ingen avskrivningsplan presenterats enligt SMF 3:1.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Övrig immateriell egendom överförs till gruppen utvecklingsutgifter och principer för upprättande av bokslutet tillfogas i fråga om aktivering av utvecklingsutgifterna.</p> <p>Per utvecklingsutgifter an övriga långfristiga utgifter 900 000 euro</p>	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3 kap. 5 § 3 mom. i revisionslagen</p>	6
8.	Utdelningsbara medel	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>I kalkylen över bolagets utdelningsbara medel ingår en felaktig summa utdelningsbara medel. I kalkylen har inte avdragits utvecklingsutgifter som behandlats som övriga långfristiga poster, 900 000 euro.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Kalkylen över utdelningsbara medel korrigeras.</p>	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3 kap. 5 § 3 mom. i revisionslagen</p>	5
9.	Inkurant lager	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt sammanfattningen av revisionen (punkt 4) har bolagets omsättningstillgångar nedskrivits i samband med inventeringen till följd av sänkta råvarupriser. Enligt revisorns sammanfattning är nedskrivningarsregistreringarna sammanlagt 82 500 euro.</p>	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3 kap. 5 § 3 mom. i revisionslagen</p>	4

		<p>Nedskrivningsregistreringarna har riktats till de vinstgivande projekten i Heinola (50 000 euro) och Helsingfors (7 000 euro) samt det förlustbringande projektet i Villmanstrand -25 500 euro) (styrelsemöte 12/2022–2023 punkt 4 bilaga).</p> <p>Enligt bokföringsnämndens utlåtande (2014/1913) får ingen nedskrivning göras när det projekt som berörs av en prissänkning är vinstgivande. Nedskrivningarna bör återtas i fråga om projekten i Heinola och Helsingfors.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Nedskrivningen av omsättningstillgångar återtas.</p> <p>Per omsättningstillgångar an förändring i omsättningstillgångar 57 000 euro</p>		
10.	Årsrabatter	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Bolaget har inköpsavtal som är förenade med årsrabatter för inköpen (styrelsemöte 11/2023 och revisorns arbetspapper (punkt 11)). Någon uppskattning av årsrabatterna har inte beräknats för bokslutet.</p> <p>Årsrabatterna uppskattas till 75 250 euro och upptas som fordran. (2 150 000 * 3,5 procent). (BFL 3:3.1 6 punkten)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Den rabatt som erhålls tas upp så att inköpen korrigeras och fordringarna utökas med 75 250 euro.</p> <p>Per resultatregleringar (bland fordringarna) an inköp 75 250 euro</p>	Revisionsberättelsen	3

11.	Lån till verkställande direktörens dotter	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>På styrelsemöte 12/2023 har verkställande direktörens dotter beviljats ett lån på 50 000 euro utan någon företagsekonomisk grund. Lånet är räntefritt. Det är fråga om olaglig utbetalning av medel. (ABL 13:1). Gällande lånet har inte getts uppgifter om närståendelån i enlighet med 8:6 i aktiebolagslagen.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p><u>I bokslutet tilläggs uppgiften om närståendelån.</u></p> <p>Beslutet om beviljande av lån kan inte korrigeras.</p>	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3 kap. 5 § 3 mom. i revisionslagen</p> <p>Anmärkning om förfarande i strid med 13 kap. 1 § i aktiebolagslagen</p>	5
12.	Förslag till vinstutdelning	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Styrelsen föreslår att i vinstutdelning betalas 82 500 euro, dvs. 5,00 euro per aktie. De utdelningsbara medlen är 382 652,41 euro enligt not 4. Till följd av omständigheter som måste korrigeras samt utvecklingsutgifter på 900 000 euro som inte har beaktats i kalkylen över utdelningsbara medel har bolaget inga utdelningsbara medel.</p> <p>Styrelsens förslag strider mot ABL 13:5.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Förslaget till vinstutdelning måste ändras i överensstämmelse med aktiebolagslagen och styrelsen måste omvärdera den soliditet som anges i verksamhetsberättelsen med beaktande av den överträdelse av kovenanter som anges i punkt 13.</p>	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Anmärkning om olaglig utbetalning av medel som strider mot ABL 13:5</p>	5
13	Överträdelse av kovenanter	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Enligt styrelseprotokoll 8/2022–2023 5 § är kovenantvillkoren för bolagets lån att driftsbidraget (EBITDA) delat med beloppet av de finansiella lånen är större än 0,3 och soliditeten är större än 10 procent.</p>	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3 kap. 5 § 3 mom. i revisionslagen</p>	6

		<p>Kovenanten får värdet 0,09 (när felen i bokslutet inte beaktas). (-155 052,39+405 719,30 /2 840 000), som är mindre än nivån 0,3 i styrelseprotokoll 8/2022–2023.</p> <p>Bolagets kovenantvillkor EBITDA/skulder till kreditinstitut har överträtts vid bokslutstidpunkten. Banken har således haft rätt att säga upp avtalen så att de förfaller till betalning omedelbart. Skulderna bör överföras till kortfristiga skulder till kreditinstitut.</p> <p>De långfristiga skulderna i balansräkningen är 2 600 000 euro.</p> <p>Noten om långfristiga skulder är felaktig.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Skulderna på 2 600 000 euro överförs till kortfristiga skulder.</p> <p>Per långfristiga skulder till kreditinstitut an kortfristiga skulder till kreditinstitut 2 600 000 euro</p> <p>Noterna korrigeras i fråga om långfristiga skulder och skulder som förfaller senare än om fem år.</p>		
14	Fortsatt drift	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Till följd av de omständigheter som måste korrigeras samt omklassificeringen av lånen, 2 600 000 euro, har bolagets ekonomiska ställning förändrats avsevärt. Dessa omständigheter tillsammans med de andra felen i bokslutet kan leda till tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Saken framgår inte av bokslutet.</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Till noterna till bokslutet fogas ett omnämnande av att en väsentlig osäkerhetsfaktor hänför sig till bolagets fortsatta drift.</p>	Revisionsberättelsen	6

15	Hyresansvar /försäljning av fastighetsaktier	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>Bolaget har ingått ett hyresavtal på 10 år om lokaler som det sålt. Enligt styrelseprotokoll 8/2022–2023 6 § är hyresavtalet på 10 år och hyran 45 000 euro per år. Bolaget är skyldigt att köpa tillbaka aktierna efter 10 år till ett pris som uppskattats av en utomstående värderare minskat med 10 procent. Affären träder i kraft 1.2.2023 och bolagets hyresbetalningsskyldighet börjar samtidigt.</p> <p>De hyresansvar och den återbetalningsskyldighet som hänför sig till avtalet saknas i noterna som ett arrangemang utanför balansräkningen enligt SMF 3:7.1 3 punkten. Beloppet av hyresansvaren är 431 250 euro (115 månader * 3 750 euro/månad).</p> <p>Försäljningsvinsten 180 000 euro av affären har (punkt 12 i sammanfattningen av revisionen) felaktigt tagits upp i övriga rörelseintäkter. Posten borde tas upp bland finansiella poster (bokföringsnämndens allmänna anvisning 16.10.2007 om avskrivningar enligt plan punkt 7.1).</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>En not om hyresansvaren tillfogas. Ansvaret för återköp av fastigheten fogas till noterna.</p> <p>Försäljningsvinsten överförs från övriga rörelseintäkter till finansiella intäkter.</p> <p>Per övriga rörelseintäkter an finansiella intäkter 180 000</p>	Revisionsberättelse	6
16.	Inteckningarna i bokslutets noter	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning:</p> <p>I bolagets bokslut har som lånens säkerhet presenterats säkerheternas nominella värde 3 000 000 euro, fast lånens belopp är mindre (2 840 000 euro). Noten har inte presenterats i enlighet med SMF (SMF 3:7.3).</p>	Revisionsberättelse	4

		<p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Noten korrigeras att motsvara kraven i SMF.</p>																																						
17.	Sammanfattning och utvärdering av felaktigheter	<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><u>Inverkan på räkenskapsperiodens resultat och eget kapital, exempel</u></p> <p><u>Enskilda väsentliga felaktigheter:</u></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Felaktigheter</th> <th>Inverkan på resultatet</th> <th>Inverkan på eget kapital</th> <th>Inverkan på balansomslutningen</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kapitaliseringsavtal</td> <td>-72 300</td> <td>-72 300</td> <td>-72 300</td> </tr> <tr> <td>Uppläggningskostnader för lån</td> <td>-60 000</td> <td>-60 000</td> <td>-60 000</td> </tr> <tr> <td>Delintäktsföring</td> <td>-58 500</td> <td>-58 500</td> <td>-58 500</td> </tr> <tr> <td>Kundfordringar</td> <td>-38 000</td> <td>-38 000</td> <td>-38 000</td> </tr> <tr> <td>Förlustbringande avtal</td> <td>-75 000</td> <td>-75 000</td> <td>75 000</td> </tr> <tr> <td>Inkurant lager</td> <td>57 000</td> <td>57 000</td> <td>57 000</td> </tr> <tr> <td>Årsrabatter</td> <td>75 250</td> <td>75 250</td> <td>75 250</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>-171 5550</td> <td>-171 550</td> <td>-171 550</td> </tr> </tbody> </table> <p>Om felen rättas till är räkenskapsperiodens resultat -171 198 euro (nu 352 euro) och det egna kapitalet 497 602 euro (nu 669 152 euro).</p>	Felaktigheter	Inverkan på resultatet	Inverkan på eget kapital	Inverkan på balansomslutningen	Kapitaliseringsavtal	-72 300	-72 300	-72 300	Uppläggningskostnader för lån	-60 000	-60 000	-60 000	Delintäktsföring	-58 500	-58 500	-58 500	Kundfordringar	-38 000	-38 000	-38 000	Förlustbringande avtal	-75 000	-75 000	75 000	Inkurant lager	57 000	57 000	57 000	Årsrabatter	75 250	75 250	75 250	Totalt	-171 5550	-171 550	-171 550	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3 kap. 5 § 3 mom. i revisionslagen.</p> <p>Anmärkning enligt 3 kap. 5 § 5 mom. 2 punkten i revisionslagen</p>	5
Felaktigheter	Inverkan på resultatet	Inverkan på eget kapital	Inverkan på balansomslutningen																																					
Kapitaliseringsavtal	-72 300	-72 300	-72 300																																					
Uppläggningskostnader för lån	-60 000	-60 000	-60 000																																					
Delintäktsföring	-58 500	-58 500	-58 500																																					
Kundfordringar	-38 000	-38 000	-38 000																																					
Förlustbringande avtal	-75 000	-75 000	75 000																																					
Inkurant lager	57 000	57 000	57 000																																					
Årsrabatter	75 250	75 250	75 250																																					
Totalt	-171 5550	-171 550	-171 550																																					

		<p><u>Klassificeringsfel:</u> Övriga immateriella tillgångar -900 000 Utvecklingsutgifter 900 000 Försäljningsvinst från övriga rörelseintäkter till finansiella poster 180 000 Omklassificering av lån från långfristiga till kortfristiga</p> <p><u>Felaktigheter i noterna och andra brister:</u></p> <p>Det saknas not om en transaktion med närståendekretsen Hyresansvaren samt skyldigheten att återköpa fastigheten saknas i noterna Felaktig not om utdelningsbara medel Not om fortsatt drift saknas</p> <p><u>Övergripande slutsats:</u></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>		
			Totalt	80

Uppgift 2 (20 poäng)**REVISIONSBERÄTTELSE**

Till bolagsstämman i Maireat Maut Ab

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

Vi har utfört en revision av bokslutet för Maireat Maut Ab (FO-nummer 9999999-0) för räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023. Bokslutet omfattar resultaträkning, balansräkning och noter till bokslutet.

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.

Grund för uttalandet med avvikande mening

Bolaget har noterat en förändring i verkligt värde för kapitaliseringsavtalet i strid med bokföringsnämndens utlåtande. Till följd av felet är räkenskapsperiodens resultat 72 300 euro för stort.

Uppläggningskostnaderna för bolagets lån har inte beaktats och till följd av detta är beloppet av bolagets finansiella lån 60 000 euro för litet och räkenskapsperiodens resultat är 60 000 euro för stort.

Bolaget har intäktstfört 58 500 euro för mycket i poster med anknytning till delintäktsföring på grund av felaktig färdigställandegrad. Till följd av felet är räkenskapsperiodens resultat 58 500 euro för stort.

Bolaget har sedan länge förfallna kundfordringar på 38 000 euro, beträffande vilka man inte har fått kontakt med kunden på flera år. Kundfordringarna är föråldrade och de borde ha tagits upp som kostnader. Till följd av felet är räkenskapsperiodens resultat 38 000 euro för stort.

Bolaget har ett förlustbringande projekt. I resultaträkningen har endast den del av förlusten som motsvarar färdigställandegraden tagits upp, trots att förlusten borde ha tagits upp i sin helhet. Till följd av felet är räkenskapsperiodens resultat 75 000 euro för stort.

Bolaget har gjort en felaktig nedskrivning av omsättningstillgångar, trots att det inte funnits några grunder till nedskrivningen. Till följd av felet är bolagets resultat 57 000 euro för litet.

Bolaget har inte beaktat årsrabatterna för inköp. Till följd av felet är räkenskapsperiodens resultat 75 250 euro för litet.

Bolagets lånekonventioner har överträtts och de långfristiga finansiella lånen på 2 600 000 euro borde tas upp bland kortfristiga finansiella lån. Noter till bokslutet om långfristiga skulder är felaktig. Eftersom de finansiella lånen klassats som kortfristiga äventyras bolagets fortsatta drift väsentligt. I bokslutet saknas information om den osäkerhetsfaktor som hänför sig till fortsatt drift.

I bolagets bokslut har egendom till ett värde av 900 000 euro, som är utvecklingsutgifter, upptagits som övriga immateriella tillgångar. Utvecklingsutgifterna ska avdras från de utdelningsbara medlen, och

bolaget har inga utdelningsbara medel.

I noterna till bolagets bokslut saknas ansvaren för det hyresavtal som bolaget ingått.

Väsentlig information om närståendekretsen saknas i noterna.

Bolagets närståendelån har inte presenterats i enlighet med kraven i aktiebolagslagen.

Bland bolagets säkerheter har presenterats för mycket säkerheter till ett värde av 160 000 euro.

Om de ovannämnda felen rättades skulle de försämra resultatet med 171 550 euro och det egna kapitalet med 171 550 euro.

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.

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 för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta ett bokslut som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dess beror på oegentligheter eller misstag.

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.

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 misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra utlåtanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed 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 revisions sed 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 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 inhämtande 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 uppmärksamhet 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 vid 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.

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.

Vi anmärker att styrelsen har gett ett lån på 50 000 euro utan företagsekonomisk grund i strid med ABL 13:1.

Styrelsens förslag till vinstutdelning strider mot ABL 13:5.

Helsingfors den 20 augusti 2023

Täsmä Tarkastus Ab
Revisionsammanslutning

Timo Täsmä, GR
Tasetie 6
02160 Esbo

Berättelsens struktur är korrekt (bl.a. frågorna har presenterats i korrekta punkter)

- berättelsens rubriker är korrekta
- berättelsens ordningsföljd är korrekt

Sammanlagt 20 poäng