



GR-EXAMEN 19.8.2023

DEL 1 GOD REVISIONSSED OCH GOD BOKFÖRINGSSSED (6 timmar) 100 poäng

Lös följande uppgifter (1–4) utgående från gällande stadganden samt god revisions- och god bokföringssed, om inte annat framgår av uppgiften. Undvik vid svaret kopiera-klistra-funktionen. Motivera ditt svar, om inte annat framgår av uppgiften. Ta även del av de svarsanvisningar som ges i anslutning till varje uppgift.

Uppgifterna kan besvaras i enlighet med Kansainväliset tilintarkastusalan standardit 2021 som Finlands revisorer rf utger. Revisorns rapporter kan i svaren upprättas i enlighet med de modellerna i Tilintarkastajan raportointi 2022 som Finlands revisorer rf utger.

Det saknar betydelse för lösningen av uppgifterna att de företag, personer och identifikationsuppgifter som förekommer i uppgifterna är fiktiva. De förvaltnings- och bokföringshandlingar som saknas i anslutning till uppgifterna samt de bilagor som omnämns i uppgifterna men saknas, saknar betydelse för lösningen av uppgifterna. Det saknar betydelse för lösningen av uppgifterna att bokslutsbeloppen på några ställen ges avrundade. Det saknar betydelse för lösning av uppgifterna på vilka veckodagar datum infaller.

Vid bedömningen av svaren kan man få både pluspoäng och minuspoäng. Om ett felaktigt svar kan ge minuspoäng, är detta omnämnt i uppgiften. Man kan få minuspoäng för brott mot svarsanvisningarna. Man kan få minuspoäng för betydande grammatik- eller skrivfel i de rapporter som krävs i uppgifterna samt ytterligare för fel gällande presentationssättet. Kolumnbredden i svarsbotten får inte ändras.

I uppgifterna avses med ett bokslut enligt IFRS (International Financial Reporting Standards) ett bokslut som har upprättas enligt internationella bokslutsstandarder i enlighet med kapitel 7 a i bokföringslagen. Med ett bokslut enligt FAS (Finnish Accounting Standards) avses ett enligt den i Finland gällande bokföringslagen upprättat annat bokslut än de i lagens kapitel 7 a avsedda boksluten som upprättas enligt internationella bokslutsstandarder.

Använd de svarsbottnar som finns på datorns skrivbord (desktop) i pärmen "HT 1-osa" då du besvarar uppgifterna. Uppgifterna lagras genom att i lagringsnamnet använda examinandens identifikationsnummer och rubriken på uppgiften. Till exempel en examinand vars identifikationsnummer är 12345, lagrar sina svar enligt följande

12345 uppgift 1
12345 uppgift 2
osv.

Uppgiftsduplikatet behöver inte returneras.

Uppgift 1. (25 poäng)

Vauhtihirvu Ab är ett i Finland registrerat aktiebolag som grundades 2009 och är verksamt i logistik- och transportbranschen. Enligt Vauhtihirvu Ab:s bokslut för den senast avslutade räkenskapsperioden 1.1–31.12.2022 var Vauhtihirvu Ab:s omsättning 24 400 000 euro, balansomslutning 15 700 000 euro och antalet anställda 41. Vauhtihirvu Ab:s aktiekapital är 2 500 euro och det fria egna kapitalet 1 800 000 euro.

Vauhtihirvu Ab har två aktieslag: A-aktier och B-aktier. A- och B-aktierna skiljer sig från varandra i fråga om det röstetal aktierna medför, så att en A-aktie medför en röst medan en B-aktie medför 20 röster. I övrigt medför A-aktierna och B-aktierna lika rättigheter i Vauhtihirvu Ab. Med undantag för bestämmelserna om de ovannämnda aktieslagen har man i Vauhtihirvu Ab:s bolagsordning inte avvikit från bestämmelserna i aktiebolagslagen. Vauhtihirvu Ab:s aktieägare och deras aktieinnehav presenteras i bilaga 1.

Till Vauhtihirvu Ab:s styrelse hör tre ledamöter: Liisa Hirvunen och Heikki Hirvunen samt Kiira Liitonen. Liisa Hirvunen är styrelseordförande i Vauhtihirvu Ab. Liitonen är också styrelseledamot i Kiitoliito Ab som är verksamt i samma bransch som Vauhtihirvu Ab.

Kiitoliito Ab äger 1 000 stycken av Vauhtihirvu Ab:s B-aktier. Kiira Liitonens styrelseplats i Vauhtihirvu Ab grundar sig på det aktieägaravtal som ingicks i tiden och enligt vilket Kiitoliito Ab har rätt att utse en ledamot i Vauhtihirvu Ab:s styrelse så länge som Kiitoliito Ab äger aktier i Vauhtihirvu Ab. Det har inte ingåtts några andra aktieägaravtal om Vauhtihirvu Ab:s verksamhet. Vauhtihirvu Ab äger 2 000 aktier i Kiitoliito Ab. Vauhtihirvu Ab har inte rätt att utse någon styrelseledamot i Kiitoliito Ab.

Under de senaste två åren har Kiitoliito Ab utvidgat sin verksamhet och börjat konkurrera med Vauhtihirvu Ab om samma kunder. Därför har Kiira Liitonens medlemskap i Vauhtihirvu Ab:s styrelse börjat väcka misstro hos Vauhtihirvu Ab:s andra styrelseledamöter. Det skulle vara nödvändigt att bli av med Kiitoliito Ab:s aktieinnehav i Vauhtihirvu Ab, så att man skulle kunna häva aktieägaravtalet som garanterar en styrelseplats.

Vauhtihirvu Ab:s ordinarie bolagsstämma som hölls 31.5.2022 har gett Vauhtihirvu Ab:s styrelse fullmakt att förvärva egna aktier. Beslutet om fullmakten fattades enhälligt på bolagsstämman. Fullmakten utgör bilaga 2. Vauhtihirvu Ab:s styrelse har inte fått några andra fullmakter av Vauhtihirvu Ab:s bolagsstämma. Vauhtihirvu Ab har inte hållit någon ordinarie bolagsstämma efter 31.5.2022.

Vauhtihirvu Ab:s styrelseordförande Liisa Hirvunen har tillsammans med Kiitoliito Ab planerat ett arrangemang där korsägandet av aktier mellan Vauhtihirvu Ab och Kiitoliito Ab skulle upphävas genom att man byter aktier. Vauhtihirvu Ab skulle köpa alla aktier som Kiitoliito Ab äger i Vauhtihirvu Ab av Kiitoliito Ab och betala aktierna med sina aktier i Kiitoliito Ab. En oberoende expert har gett ett utlåtande om värdebestämning av bägge bolagens aktier. Enligt utlåtandet är det gängse priset på Vauhtihirvu Ab:s A-aktie 1 000 euro per aktie, det gängse priset på B-aktien 1 100 euro per aktie och det gängse priset på Kiitoliito Ab:s aktie är 550 euro per aktie.

Vauhtihirvu Ab:s styrelse ordnade 31.3.2023 ett diskussionsmöte för Vauhtihirvu Ab:s aktieägare, där Liisa Hirvunen berättade om det arrangemang som planeras tillsammans med Kiitoliito Ab. Ville Vauhtinen är en av Vauhtihirvu Ab:s aktieägare. Vauhtinen berättade på diskussionsmötet att han är mycket missnöjd med Vauhtihirvu Ab:s styrelses planer. Vauhtinen meddelade Vauhtihirvu Ab:s styrelse att enligt hans åsikt har det gängse priset uppskattats felaktigt i utlåtandet om värdebestämning. Eftersom det är viktigare för Vauhtihirvu Ab än för Kiitoliito Ab att upphäva korsägandet, anser Vauhtinen att Vauhtihirvu Ab betalar ett för högt pris till Kiitoliito Ab för sina aktier. Vauhtinen anser också att det är orättvist att en dylik fördel erbjuds endast en aktieägare.

På diskussionsmötet meddelade Vauhtinen dessutom följande:

- Vauhtinen anser att det planerade upphävandet av korsägandet mellan Vauhtihirvu Ab och Kiitoliito Ab handlar om utbetalning av medel. Därför bör Vauhtihirvu Ab:s alla aktieägare erbjudas lika möjlighet att sälja sina aktier i Vauhtihirvu Ab till Vauhtihirvu Ab. Vauhtinen meddelade också att han vill sälja lika mycket av sina aktier i Vauhtihirvu Ab till Vauhtihirvu Ab som Kiitoliito Ab.
- Om Vauhtihirvu Ab:s alla aktieägare inte erbjuds lika möjlighet att sälja sina aktier i Vauhtihirvu Ab till Vauhtihirvu Ab, anser Vauhtinen att det måste beslutas om det planerade upphävandet av korsägandet mellan Vauhtihirvu Ab och Kiitoliito Ab med kvalificerad majoritet på Vauhtihirvu Ab:s följande bolagsstämma. Vauhtinen anser att den fullmakt som gavs av Vauhtihirvu Ab:s ordinarie bolagsstämma 31.5.2022 inte gäller byte av aktier, så Vauhtihirvu Ab:s styrelse kan inte besluta att byta aktierna med stöd av den fullmakt som gavs av Vauhtihirvu Ab:s ordinarie bolagsstämma 31.5.2022.

På diskussionsmötet svarade Vauhtihirvu Ab:s styrelse Vauhtinen att det finns affärsmässiga grunder att byta aktier på planerat sätt och att det är i Vauhtihirvu Ab:s intresse. På diskussionsmötet konstaterade Vauhtihirvu Ab:s styrelse dessutom följande:

- Det planerade upphävandet av korsägandet mellan Vauhtihirvu Ab och Kiitoliito Ab handlar inte om utbetalning av medel, utan om byte av aktier eller rättare sagt om två motsatta aktieaffärer. Exempelvis betalning av vinstutdelning är utbetalning av medel, för när vinstutdelning betalas försvinner tillgångar ur aktiebolaget utan vederlag. Vid en aktieaffär fås vederlag, i detta fall Vauhtihirvu Ab:s egna aktier.
- Det planerade upphävandet av korsägandet mellan Vauhtihirvu Ab och Kiitoliito Ab handlar om köp av egna aktier. Därför räcker den fullmakt som Vauhtihirvu Ab:s ordinarie bolagsstämma gav 31.5.2022, och det är inte nödvändigt att besluta om saken på Vauhtihirvu Ab:s följande bolagsstämma.

På grund av de omständigheter som Vauhtinen framförde på diskussionsmötet beslöt Vauhtihirvu Ab:s styrelse att ompröva det arrangemang som planerats tillsammans med Kiitoliito Ab. Styrelsen lät göra en kalkyl över tillräckligheten av Vauhtihirvu Ab:s kassamedel. Kalkylen visade att Vauhtihirvu Ab:s betalningsförmåga räcker till så att man kan köpa lika många aktier i Vauhtihirvu Ab av Vauhtihirvu Ab:s andra aktieägare som av Kiitoliito Ab. Vauhtihirvu Ab:s styrelse samlades 7.4.2023 och beslöt att bereda två olika alternativ till upphävande av korsägandet av aktier mellan Vauhtihirvu Ab och Kiitoliito Ab. Beslutet om vilket alternativ som genomförs fattas senare. Vauhtihirvu Ab:s styrelse bereder följande alternativ:

- Alternativ 1. Det arrangemang som Liisa Hirvunen ursprungligen planerade, där korsägandet av aktier mellan Vauhtihirvu Ab och Kiitoliito Ab upphävs genom att man byter aktier. Vauhtihirvu Ab köper alla aktier som Kiitoliito Ab äger i Vauhtihirvu Ab av Kiitoliito Ab och betalar aktierna med aktier som Vauhtihirvu Ab äger i Kiitoliito Ab. Enligt en oberoende experts utlåtande om värdebestämning är det gängse priset på Vauhtihirvu Ab A-aktie 1 000 euro per aktie, det gängse priset på B-aktien är 1 100 euro per aktie och det gängse priset på Kiitoliito Ab:s aktie är 550 euro per aktie. I detta alternativ erbjuds inte Vauhtihirvu Ab:s andra aktieägare möjlighet att sälja sina aktier i Vauhtihirvu Ab till Vauhtihirvu Ab.
- Alternativ 2. Ett arrangemang som liknar det som Ville Vauhtinen krävde, där Vauhtihirvu Ab:s varje aktieägare erbjuds lika rätt att sälja högst 1 000 av Vauhtihirvu Ab:s A- eller B-aktier till Vauhtihirvu Ab. Ett utkast till beslut om förvärv av Vauhtihirvu Ab:s egna aktier enligt detta alternativ utgör bilaga 3.

Bilaga 1. Vauhtihirnu Ab:s aktieägare 9.4.2023

Bilaga 2. Utdrag ur protokollet från Vauhtihirnu Ab:s ordinarie bolagsstämma 31.5.2022

Bilaga 3. Vauhtihirnu Ab:s styrelses beslut om förvärv av egna aktier (utkast)

Uppgift

I dag är det den 9 april 2023. Du är revisor för Vauhtihirnu Ab. Svara på frågorna i tabellen nedan. Beakta att svaren på frågorna 1.1., 1.2. och 1.3. bedöms separat från varandra.

Motivera ditt svar genom att hänvisa till de fakta som ges i uppgiften och bestämmelserna i aktiebolagslagen (ABL). Enbart en paragrafhänvisning (t.ex. "ABL 1:8") ger inga poäng, utan paragrafens, momentets eller punktens ordalydelse ska anges i svaret till den del ordalydelsen är väsentlig för svaret. I svaret behöver du inte fästa uppmärksamhet vid beskattningsfrågor.

Maximilängden på svaret på hela uppgift 1 (frågorna 1.1., 1.2. och 1.3.) är **två A4-sidor** (standardteckensnitt Calibri 11). Den del av svaret som är längre än så bedöms inte.

Använd svarsmallen för uppgift 1 då du besvarar uppgiften.

Ge ditt svar i form av tabellen nedan.

Fråga	Svar (ja eller nej)	Motivering
1.1. Handlar det planerade upphävandet av korsägandet av aktier mellan Vauhtihirnu Ab och Kiitoliito Ab om utbetalning av medel?		
1.2. Om korsägandet av aktier mellan Vauhtihirnu Ab och Kiitoliito Ab upphävs i enlighet med alternativ 1, är det nödvändigt att besluta om saken på Vauhtihirnu Ab:s följande bolagsstämma?		
1.3. Om korsägandet av aktier mellan Vauhtihirnu Ab och Kiitoliito Ab upphävs i enlighet med alternativ 2 och Vauhtihirnu Ab:s		

styrelse beslutar att förvärva egna aktier i enlighet med utkastet till beslut i bilaga 3, är beslutet förenligt med aktiebolagslagen?		
--	--	--

BILAGA 1. Vauhtihirvu Ab:s aktieägare 9.4.2023

Namn	A-aktier (st.)	B-aktier (st.)	Sammanlagt antal röster av A- och B-aktier (st.)
Liisa Hirminen	500	3 000	60 500
Heikki Hirminen	200	1 000	20 200
Kalle Yli-Noposa	5 000	0	5 000
Ville Vauhtinen	13 000	0	13 000
Jarmo Jarrunen	15 000	0	15 000
Jaana Jarrunen	3 500	0	3 500
Tytti Jarrunen	4 500	0	4 500
Kiitoliito Ab	0	1 000	20 000
Sammanlagt	41 700	5 000	141 700

BILAGA 2. Utdrag ur protokollet från Vauhtihirvu Ab:s ordinarie bolagsstämma 31.5.2022

16 § Fullmakt för styrelsen att besluta om förvärv av egna aktier

Det beslöts att styrelsen ges fullmakt att besluta om förvärv av bolagets egna aktier.

Aktier får förvärfvas i en eller flera omgångar så att sammanlagt högst 8 000 A-aktier och högst 3 000 B-aktier får förvärfvas. Minimipriset för en aktie är 10 euro och maximipriset 4 000 euro. Aktier får förvärfvas för att överlåtas, behållas av bolaget eller makuleras. Styrelsen beslutar om övriga villkor för förvärv av aktier.

Fullmakten gäller till följande ordinarie bolagsstämma, dock högst till och med 30.6.2023.

BILAGA 3. Vauhtihirnu Ab:s styrelses beslut om förvärv av egna aktier (utkast)

* * * UTKAST * * *

Vauhtihirnu Ab:s styrelses beslut om förvärv av egna aktier

Vauhtihirnu Ab:s styrelse beslöt om förvärv av egna aktier med stöd av den fullmakt styrelsen fick av bolagsstämman 31.5.2022.

Bolaget förvärvar sammanlagt högst 8 000 A-aktier och högst 3 000 B-aktier i en eller flera omgångar. Från varje aktieägare förvärvas högst 1 000 aktier. Aktieägaren får besluta om bolaget erbjuds A-aktier eller B-aktier eller bägge, men det sammanlagda antalet aktier som erbjuds kan vara högst 1 000 aktier. Aktieägaren får också låta bli att erbjuda sina aktier till bolaget. Förvärvet av egna aktier minskar bolagets fria egna kapital.

Aktieägaren ska erbjuda bolaget sina aktier senast 31.5.2023 genom att meddela detta till bolagets styrelse skriftligen.

A-aktiens anskaffningspris är 1 000 euro per aktie och B-aktiens anskaffningspris är 1 100 euro per aktie. Aktiernas anskaffningspris är aktiens gängse pris.

Vederlaget för aktierna erläggs i enlighet med styrelsens beslut i antingen pengar eller aktier i Kiitoliito Ab. Aktierna i Kiitoliito Ab värderas till gängse pris, som är 550 euro per aktie. Vederlaget erläggs senast 15.6.2023.

Uppgift 2. (27,5 poäng)

Svara på följande frågor. Boksluten för företagen i uppgiften har upprättats enligt Finlands bokföringslag och de gällande finska bokslutsbestämmelserna (FAS).

Maximilängden på svaret på hela uppgift 2 (frågorna 2.1. och 2.2.) är **fyra A4-sidor** (standardteckensnitt Calibri 11). Den del av svaret som är längre än så bedöms inte.

2.1.

Kesänpelastus Ab importerar och säljer solglasögon och solkrämer. Kesänpelastus Ab:s kunder är detaljaffärer. Kesänpelastus Ab har haft problem med sitt lagersystem i slutet av räkenskapsperioden. Verkställande direktör Mari Mutkaton misstänker att en del av räkenskapsperiodens omsättning inte har registrerats på grund av systemproblemen. Problemet har dock förekommit endast den sista dagen, så enligt Mari borde felet inte vara särskilt stort.

Kesänpelastus Ab:s kundfordringar är 900 000 euro, varav 50 000 har förfallit till betalning mer än 90 dagar innan räkenskapsperioden går ut. De förfallna kundfordringarna har inte betalats före granskningstidpunkten. Verkställande direktör Mari Mutkaton har berättat att 45 000 euro av saldot utgörs av en fordran på Romu ja rihkama Ab. Romu ja rihkama Ab:s verksamhet har avtagit och bolaget har drabbats av betalningssvårigheter. Mari tror inte att man kommer att få fordran från Romu ja rihkama Ab, men den har inte registrerats som kreditförlust i bokslutet. I kundfakturorna ingår mervärdesskatt på 24 procent.

Den övergripande väsentligheten vid revisionen är 100 000 euro, väsentligheten för granskningen är 60 000 euro och gränsen för klart ringa fel är 5 000 euro.

Du har utfört revision för räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023. Du har varit revisor för bolaget i tre år. Vid revisionen har du haft hjälp av revisionsassistent Virva Vaarapelto. Virva har gjort upp ett arbetspapper över revisionsobservationerna (bilaga 1).

Bilaga 1 Revisorns arbetspapper (utdrag)

Uppgift

Vilka fel eller brister finns det i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit för den del som tas upp i uppgiftsmaterialet? Hur borde bristerna i bilaga 1 korrigeras? Presentera ditt förslag till korrigeringsav bilaga 1 och motivera med tillämpliga punkter i ISA-standarderna.

Ta ställning endast till de omständigheter som presenterats i bilaga 1. I uppgiften behöver du inte ta ställning till hur revisorns utlåtande eventuellt borde modifieras.

Använd svarsmallen för fråga 2.1 när du besvarar uppgiften. Du kan lägga till eller ta bort rader i tabellen efter behov.

Bristfällig eller felaktig punkt i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit	Korrigeringsförslag med motivering	Motivering (Punkt i ISA-standard)

Bilaga 1 Revisorns arbetspapper (utdrag)

Granskning av avklippet för försäljning

Vi granskade avklippet för försäljning. Vid granskningen observerade vi att på den påbörjade räkenskapsperioden 1.7.2023–30.6.2024 hade bokförts försäljning på 150 000 euro, som borde bokföras i omsättningen räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023. I inköpen räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023 saknades på motsvarande sätt 95 000 euro i inköp i anslutning till dessa försäljningar. De sammanlagda beloppen av de fakturor som saknas i både omsättningen och inköpen är väsentliga, men när vi drar av dem från varandra stannar inverkan på räkenskapsperiodens resultat under den väsentlighet som vi fastställt. Felet är inte väsentligt för bokslutet, så vi begär inte att kunden ska korrigera felet.

Granskning av förfallna kundfordringar

Vi har gått igenom bolagets förfallna kundfordringar. Bolaget har fordringar på 50 000 euro som varit förfallna mer än 90 dagar. Härav utgörs 45 000 euro av Romu ja rihkama Ab:s saldo, som är osäkert, och som enligt den diskussion som förts med verkställande direktören sannolikt inte kommer att betalas. Romu ja rihkama Ab har ansökt om skuldsanering under räkenskapsperioden. Vi bad att kunden skulle registrera fordran som kreditförlust, men verkställande direktören Mari Mutkaton konstaterade att den inte längre kommer att tas upp i bokföringen för den avslutade räkenskapsperioden. Vi anser att det inte är nödvändigt att utreda orsaken till att felet inte korrigeras, eftersom felet stannar under den väsentlighet som vi fastställt att ska användas i granskningsarbetet.

Granskning av avklipp för inköp

Vi granskade avklippet för inköp. Vid granskningen observerade vi att i leverantörsskulderna saknas, utöver de inköpsfakturor som saknades vid granskningen av avklippet för försäljning, tre inköpsfakturor vilkas sammanlagda summa är 20 000 euro. Vi bad kunden korrigera felet. Verkställande direktör Mari Mutkaton har meddelat att felet har korrigerats. Vi anser inte att det är nödvändigt att vidta åtgärder i anslutning till korrigeringen.

Bedömning av fel som inte har korrigerats

Vid granskningen observerade vi de fel som presenterats ovan i arbetspappret. Inget enskilt fel har överskridit den väsentlighet som vi bestämt att ska användas i granskningsarbetet. Vi anser inte att det är nödvändigt att göra en sammanfattning av felen eller att informera styrelsen om felaktigheterna.

Helsingfors den 17 augusti 2023

Virva Vaarapelto

Virva Vaarapelto

2.2.

Siivouskeisari Ab erbjuder städtjänster till hushåll och företag. Pertti Päättäväinen har varit verkställande direktör för Siivouskeisari Ab i fem år. För bokföringen svarar bolagets huvudbokförare Taina Tuohi. Bolagets ekonomichef är Maija Mätäs.

Huvudbokförare Tuohi registrerar alla händelser i bokföringen samt granskar bolagets inköpsfakturor. Verkställande direktör Päättäväinen godkänner alla inköpsfakturor innan de betalas. Han godkänner också sina egna kostnads- och reseräkningar. Bolagets betalningar sköts av ekonomichef Mätäs. Förutom bokföraren har ekonomichefen rätt att göra registreringar i bokföringen, men ekonomichefen gör registreringar endast i undantagsfall. Ekonomichefen har huvudanvändarrättigheter till bokföringssystemet, så hon kan göra ändringar i godkännandekedjan för inköpsfakturor. Systemet möjliggör att samma person kan granska och godkänna en räkning.

Under räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023 har representationskostnaderna ökat avsevärt jämfört med föregående år. Verkställande direktör Pertti Päättäväinen har berättat att man under räkenskapsperioden satsat mycket på att värva kunder, varför också representationskostnaderna har ökat.

Under räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023 har omsättningen ökat avsevärt jämfört med föregående räkenskapsperiod. Även räkenskapsperiodens vinst har ökat betydligt. Bolaget betalar bonusar till ledningen, om vinsten före skatter har ökat med över 10 procent jämfört med föregående räkenskapsperiod. Räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023 var vinsten före skatter 1 105 000 euro och föregående räkenskapsperiods vinst före skatter var 1 000 000 euro. Resultatökningen var 10,5 procent. Detta betyder att ekonomichef Mätäs och verkställande direktör Päättäväinen har rätt till bonus för räkenskapsperioden. Bonusbeloppet är två gånger deras månadslön.

I bokföringssystemet ingår ett automatiskt godkännandekrav för registreringar som överstiger 10 000 euro och som görs direkt i huvudbokföringen. Verkställande direktören godkänner registreringar i systemet som överskrider gränsen.

I slutet av räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023 har ett stort antal periodiseringar registrerats i bokföringen med memorialverifikat. Ekonomichef Maija Mätäs har berättat att ofakturerad försäljning i slutet av räkenskapsperioden har periodiserats i omsättningen.

Du har utfört revision för räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023. Vid revisionen har du haft hjälp av revisionsassistent Markus Mukava. Markus har gjort upp ett arbetspapper över revisionsobservationerna (bilaga 1).

Bilaga 1 Revisorns arbetspapper (utdrag)

Uppgift

Vilka fel eller bister finns det i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit för den del som tas upp i uppgiftsmaterialet? Hur borde bristerna i bilaga 1 korrigeras? Presentera ditt förslag till korrigeringsav bilaga 1 och motivera med tillämpliga punkter i ISA-standarderna.

Ta ställning endast till de omständigheter som presenterats i bilaga 1. I uppgiften behöver du inte ta ställning till hur revisorns utlåtande eventuellt borde modifieras.

Använd svarsmallen för fråga 2.2 när du besvarar uppgiften. Du kan lägga till eller ta bort rader i tabellen efter behov.

Bristfällig eller felaktig punkt i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit	Korrigeringsförslag med motivering	Motivering (Punkt i ISA-standard)

Bilaga 1. Revisorns arbetspapper (utdrag)

Granskning av inköpsfakturor

Vi har kartlagt processerna och kontrollerna i anslutning till registreringen och betalningen av inköpsfakturor. I bolaget registrerar och granskar bokföraren fakturorna och verkställande direktören godkänner fakturorna. Fakturorna betalas av ekonomichefen. Ekonomichefen har också registreringsrättigheter i systemet, men hon har berättat att hon inte registrerar inköpsfakturor. Uppgifterna är decentraliserade på ett bra sätt, och vi observerade inga farliga uppgiftskombinationer som borde rapporteras till styrelsen.

Vi granskade särskilt fakturorna på representationskostnader, eftersom representationskostnaderna hade ökat under räkenskapsperioden. De granskade fakturorna har specificerats i en Excel-tabell som utgör bilaga till denna sammanfattning. Största delen av fakturorna var restaurangfakturor på verkställande direktörens Eurocard. De granskade fakturorna var korrekt granskade och godkända före betalning. I samtliga fall hade bokföraren varit granskare och verkställande direktören godkännare.

Granskning av periodiseringarna av försäljningen

Omsättningen har ökat avsevärt jämfört med föregående år. I slutet av räkenskapsperioden har periodiseringar av försäljningen registrerats med memorialverifikat. Ekonomichefen har gjort tio periodiseringsregistreringar, som samtliga underskred godkännandegränsen 10 000 euro, så de ifrågasattade verifikaten har inte godkänts separat i systemet. Vi diskuterade med ekonomichefen, och enligt henne hänför sig periodiseringsregistreringarna till periodiseringar av ofakturerad försäljning. De har inte fakturerats före revisionstidpunkten, men enligt ekonomichefen kommer de att faktureras så snart som möjligt.

Vi tror på ekonomichefens förklaring. Enligt vår åsikt hänför sig inget onormalt till detta. Vi tror inte att ekonomichefen har något intresse av att registrera ogrundade periodiseringar av försäljningen.

Ledningens möjlighet att förbigå kontroller och granskning av registreringar som gjorts direkt i huvudbokföringen

Vi har bedömt att risken för att ledningen ska förbigå kontroller är liten. Av denna orsak anser vi inte att det är nödvändigt att vidta några åtgärder med anknytning till att ledningen skulle förbigå kontroller.

Vi bläddrade i kontoutdragen och tittade på 10 transaktioner som förts in i huvudbokföringen direkt från kontoutdraget. Vi anser inte att det är nödvändigt att dokumentera de genomgångna verifikaten i arbetspapperet eftersom vi inte observerade något avvikande.

Helsingfors den 17 augusti 2023

Markus Mukava
Markus Mukava

Bilaga. Granskade representationskostnadsfakturor

Uppgift 3. (27,5 poäng)

Svara på följande fråga. I bokslutet i uppgiften har tillämpats bestämmelserna om småföretag i statsrådets förordning om uppgifter som ska tas upp i små- och mikroföretags bokslut (30.12.2015/1753, SMF). De dokument som inte presenteras saknar betydelse för lösandet av uppgiften. Alla siffror och omständigheter som presenteras i uppgiften är väsentliga.

Du är revisionsassistent till GR Sami Saldo, som är Bostads Ab Kukkas huvudansvariga revisor. Du bistår honom vid revisionen i Bostads Ab Kukka tillsammans med revisorspraktikant Helena Kirjavainen. Revisorspraktikanten har redan upprättat sitt arbetspapper över revisionen, som utgör bilaga till uppgiften.

Bostads Ab Kukka har grundats 1976 och dess bransch är att besitta en tomt som bolaget arrenderat av Kukkala stad och att äga och besitta det bostadsvåringshus som finns på tomten. Enligt Bostads Ab Kukkas bolagsordning medför aktierna rätt att besitta bostadslägenheter, och det finns sammanlagt 67 sådana i bolaget. Bostads Ab Kukkas räkenskapsperiod är 1.7–30.6.

Enligt Bostads Ab Kukkas bolagsordning fastställer bolagsstämman skötselvederlaget så att det betalas proportionellt enligt golvytan i respektive lägenhet, vilken framgår av lägenhetsförteckningen i bolagsordningen. Enligt bolagsordningen används skötselvederlaget för att täcka andra utgifter för fastighetens användning och underhåll än de utgifter som ska täckas med kapitalvederlaget.

Enligt bolagsordningen används de graderade antalen aktier enligt bolagsordningens lägenhetsförteckning som grund för kapitalvederlaget. Kapitalvederlaget används för att täcka utgifterna enligt lagen om bostadsaktiebolag.

De ärenden som enligt Bostads Ab Kukkas bolagsordning ska behandlas på bolagsstämman motsvarar bestämmelserna i lagen om bostadsaktiebolag. Under räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023 har det inte hållits några andra bolagsstämmor än den ordinarie bolagsstämman 15.2.2023.

- Bilaga 1. Utdrag ur bolagsordningen för Bostads Ab Kukka
- Bilaga 2. Protokoll från den ordinarie bolagsstämman 15.2.2023
- Bilaga 3. Styrelsens mötesprotokoll 15.3.2023
- Bilaga 4. Styrelsens mötesprotokoll 28.6.2023
- Bilaga 5. Vederlagsfinansieringskalkyl för räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023
- Bilaga 6. Utdrag ur revisorspraktikantens arbetspapper

Fråga:

Vilka fel eller brister finns det i Bostads Ab Kukkas bokföring, bokslut, verksamhetsberättelse eller förvaltning för den del som tas upp i uppgiftsmaterialet?

Motivera ditt svar genom att hänvisa till de fakta som ges i uppgiften och till adekvata bestämmelser. Enbart en paragrafhänvisning ger inga poäng, utan paragrafens, momentets eller punktens ordalydelse ska anges i svaret till den del ordalydelsen är väsentlig för svaret.

Använd svarsmallen för uppgift 3 då du besvarar uppgiften. Maximilängden på svaret på hela uppgift 3 är **fyra A4-sidor** (standardteckensnitt Calibri 11). Den del av svaret som är längre än så bedöms inte.

Du kan lägga till ett ta bort rader i tabellerna efter behov.

Fel eller brist i Bostads Ab Kukkas bokföring, bokslut, verksamhetsberättelse eller förvaltning	Motivering	Hänvisning till bestämmelse

BILAGA 1

UTDRAG UR BOSTADS AB KUKKAS BOLAGSORDNING¹

- - -

6 § Kapitalvederlag

Kapitalvederlaget fonderas inte, om det inte är nödvändigt efter avskrivningar för att undvika uppkomst av beskattningsbar inkomst. Denna bestämmelse tillämpas inte på långfristiga utgifter enligt 7 § nedan som aktieägarna eventuellt betalar.

7 § Långfristiga utgifter

Aktieägarna är berättigade att till bolaget betala en andel som beräknas enligt vederlagsgrunden av bolagets långfristiga utgifter som orsakas av förvärv, byggnad, ombyggnad eller modernisering av en fastighet eller byggnad eller av motsvarande lån.

Låneandelen ska betalas vid de tidpunkter som styrelsen bestämmer. Styrelsen kan bestämma storleken på den betalningspost av låneandelen som tas emot på en gång. Bolaget ska omedelbart använda de låneandelsprestationer som tagits emot från aktieägarna för amortering av bolagets lån, för det ändamål som avsågs när de betalades.

Låneandelsprestationerna ska bestämmas så att de medel som inflyter i form av andelsbetalningar kan användas för att betala den amortering som motsvarar låneandelen och dessutom räntan på den och eventuella kapitalökningar till följd av indexvillkoren beräknade fram till den dag då bolaget använder andelsbetalningen för att amortera sina motsvarande lån. Om bolaget vid amorteringen av bolagslån med andelsbetalningen blir tvungen att betala mera än vad aktieägaren har betalat i form av sin låneandel och andra betalningar, ska aktieägaren ersätta bolaget för denna tilläggsutgift.

8 § Disponent

Bolaget kan ha en disponent som utses av styrelsen. Disponenten ska sköta bolagets löpande förvaltning enligt styrelsens anvisningar och föreskrifter.

Disponenten får inte vara styrelsens ordförande.

Styrelsen fastställer det arvode som ska betalas till disponenten.

9 § Revisorer och verksamhetsgranskare

Bolaget har en (1) revisor och revisorssuppleant. Om en revisionssammanslutning väljs till revisor, behöver ingen revisorssuppleant väljas.

Revisorns verksamhetsperiod upphör och den nya revisorns verksamhetsperiod börjar när den ordinarie bolagsstämma som beslutar om valet av ny revisor avslutas, om inget annat besluts vid valet av ny revisor.

Dessutom är bolaget skyldigt att välja en verksamhetsgranskare samt en suppleant för verksamhetsgranskaren.

- - -

¹ Ändringar i bolagsordningen har godkänts på bolagsstämman 5/2015.

BILAGA 2**BOSTADS AB KUKKA****PROTOKOLL****ORDINARIE BOLAGSSTÄMMA**

Tid: 15.2.2023 klockan 17.00

Plats: Kukkalantie 7 B klubbbrummet

1. Öppnande av mötet

Styrelsens ordförande Seppo Tuomi öppnade mötet kl. 17.00 och hälsade deltagarna välkomna.

2. Mötets konstituering och val av funktionärer

Till ordförande för bolagsstämman valdes Seppo Tuomi och till sekreterare kallades disponenten Mauri Koti. Till protokolljusterare och rösträknare valdes Lisa Ruusu och Ari Kuusama.

3. Konstaterande av närvarande

De närvarande aktieägarna konstaterades. 12 007 röster av bolagets 20 000 röster var företrädna på mötet. Bilaga 2. Röstförteckning och fullmakter.

4. Mötets laglighet och beslutförhet

Mötet konstaterades vara lagligt sammankallat och beslutfört.

5. Godkännande av föredragningslistan

Föredragningslistan godkändes som arbetsordning för mötet.

6. Presentation av bokslutet, verksamhetsberättelsen samt revisions- och verksamhetsgranskningsberättelsen

Bokslutet, verksamhetsberättelsen samt revisions- och verksamhetsgranskningsberättelsen för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022 presenterades.

7. Fastställande av bokslutet

Bokslutet för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022 fastställdes.

8. Beslut om användning av förlusten enligt balansräkningen

Det beslöts att förlusten på 31 162,29 euro för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022 registreras som minskning av eget kapital och att ingen vinstutdelning betalas.

9. Beviljande av ansvarsfrihet för styrelsen och disponenten

Det beslöts att styrelsen och disponenten beviljas ansvarsfrihet för den avslutade räkenskapsperioden.

10. Styrelsens utredning om utförda reparationer och redogörelse för underhållsbehov

Styrelsens utredning om utförda reparationer samt om tidpunkterna då de utfördes presenterades. Dessutom presenterades en redogörelse för underhållsbehov, av vilken framgår kommande reparationsbehov under de följande fem åren.

11. Beslut om att utföra en linjesaneringsentreprenad

Styrelsens förslag om inledande av en linjesanering våren 2024 godkändes enhälligt i enlighet med föredragningslistan. Styrelsen bemyndigades att ingå ett entreprenadavtal med Rakennusliike Terävä samt de projektlednings- och övervakningsavtal som styrelsen anser nödvändiga samt att inleda entreprenaden. Det totala kostnadsförslaget för entreprenaden var 3 053 335 euro (896,72 euro/m²). Styrelsen bemyndigades att förhandla om en kreditlimit på högst 3 200 000 euro för bolaget för att finansiera linjesaneringsentreprenaden.

12. Fastställande av budgeten samt storleken på de vederlag och andra ersättningar som aktieägarna ska betala till bolaget

Styrelsens budgetförslag samt följande vederlag och avgifter fastställdes:

- skötselvederlag 3,70 euro/månad/m²
- kapitalvederlag 1 (takreparation) 1,75 euro/månad/aktie

För vatten tas en förskottsavgift på 20 euro/person/månad ut och utjämning görs i enlighet med förbrukningen så att priserna per kubik är:

- Pris för kallvatten: 3,92 euro/m³
- Pris för varmvatten: 9,88 euro/m³

13. Beslut om fondering av aktieägarnas kapitalvederlag

Det beslöts att de kapitalvederlag som aktieägarna betalat till bolaget ska fonderas.

14. Fastställande av arvoden till styrelseledamöterna samt revisorn

Det beslöts att till styrelseledamöterna betalas 75 euro/möte och till styrelseordföranden 100 euro/möte. Arvode till revisorerna betalas mot räkning.

15. Beslut om antalet styrelseledamöter och val av styrelseledamöter samt disponent

Det beslöts att antalet styrelseledamöter är fem. Till styrelseledamöter valdes: Seppo Tuomi, Iisa Ruusu, Ari Kuusama, Tomi Ratamo samt Liisa Kielo.

Den nuvarande disponentens uppdragsavtal går ut vid månadsskiftet så det beslöts att till ny disponent för husbolaget väljs Leena Tehokas, Tehokas-Isännöinti Ab.

16. Val av revisor och verksamhetsgranskare

Till revisor valdes revisionssammanslutningen Tilit kuntoon Ab, med GR Sami Saldo som huvudansvarig revisor. Till verksamhetsgranskare valdes Tuure Toiminta.

17. Avslutande av mötet

Ordföranden avslutade mötet kl. 19.18.

Bilagor

Kallelse till bolagsstämman jämte föredragningslistor, röstförteckning och fullmakter, bokslut jämte bilagor, revisions- och verksamhetsgranskningsberättelse samt utredning om utförda reparationer och utredning om underhållsbehov

In fidem:

elektroniskt signerat

Seppo Tuomi
ordförande

elektroniskt signerat

Mauri Koti
disponent

elektroniskt signerat

lisa Ruusu
protokolljusterare

elektroniskt signerat

Ari Kuusama
protokolljusterare

BILAGA 3**BOSTADS AB KUKKA****PROTOKOLL****STYRELSEMÖTE**

Tid: 15.3.2023 klockan 17.00

Plats: Kukkalantie 7 B klubbrummet

Närvarande: Seppo Tuomi, lisa Ruusu, Ari Kuusama, Tomi Ratamo, Liisa Kielo och Leena Tehokas

1. Öppnande av mötet

Disponent Leena Tehokas öppnade mötet kl. 17.00. Till mötesordförande valdes Seppo Tuomi.

2. Mötets laglighet och beslutförhet

Mötet konstaterades vara lagligt och beslutfört.

3. Val av styrelseordförande

Det beslöts att Seppo Tuomi fortsätter som styrelseordförande.

4. Extra skötselvederlag

Det beslöts att två extra skötselvederlag tas ut. Vederlagen tas ut senast 15.6.2023. Disponenten skickar ett meddelande om saken till aktieägarna så snabbt som möjligt.

5. Avslutande av mötet

Ordföranden avslutade mötet klockan 17.45.

In fidem

elektroniskt signerat

Seppo Tuomi
ordförande

elektroniskt signerat

Leena Tehokas
disponent

BILAGA 4**BOSTADS AB KUKKA****PROTOKOLL****STYRELSEMÖTE**

Tid: 28.6.2023 klockan 17.00

Plats: Kukkalantie 7 B klubbbrummet

Närvarande: Seppo Tuomi, Tomi Ratamo, Liisa Kielo och Leena Tehokas

1. Öppnande av mötet

Disponent Leena Tehokas öppnade mötet kl. 17.00. Till mötesordförande valdes Seppo Tuomi.

2. Mötets laglighet och beslutförhet

Mötets konstaterades vara lagligt och beslutfört.

3. Sammanfattning av jordvärmeentreprenaden

Den jordvärmeentreprenad som inleddes våren 2023 har slutförts 28.6.2023. Den sista betalningsposten av entreprenaden förfaller 30.6.2023. Det beslöts att entreprenadkostnaderna på 390 000 euro kvarstår som kostnad i resultaträkningen och inte aktiveras i balansräkningen, eftersom det egna kapitalet tål ett förlustbringande resultat bra. På så vis kan en förlust fastställas för bolaget, som bolaget senare kan utnyttja i beskattningen.

Det konstaterades att jordvärmeentreprenaden höjer bolagets kvalitetsnivå avsevärt, eftersom den i det långa loppet innebär besparingar för bolaget jämfört med den tidigare fjärrvärmens. Det konstaterades att även isoleringen av byggnadens bottenbjälklag förbättrades i samband med entreprenaden. Styrelsen är nöjd med slutresultatet av entreprenaden.

Det konstaterades att styrelsen på den extra bolagsstämman 7.2.2022 har bemyndigats att ta ut ett kapitalvederlag på högst 1,20 euro/månad/aktie i anslutning till jordvärmeentreprenaden från och med den tidpunkt då lånet lyfts. Beslutet om vederlag skjuts fram till följande styrelsemöte, då det slutliga lånet för jordvärmeentreprenaden har lyfts och kapitalvederlagen kan fastställas. Dessutom konstaterades det att på bolagsstämman 7.2.2022 hade styrelsen också bemyndigats att ta ut lägenhetsvisa andelar i anslutning till jordvärmeentreprenaden i form av projektandelar innan det slutliga lånet lyfts. Fram till den 28 juni 2023 hade sammanlagt 245 700 euro betalats till bolaget i form av projektandelar.

4. Avslutande av mötet

Ordföranden avslutade mötet klockan 17.30.

In fidem

elektroniskt signerat

Seppo Tuomi
ordförande

elektroniskt signerat

Leena Tehokas
disponent

BILAGA 5**BOSTADS AB KUKKA****VEDERLAGSFINANSIERINGSKALKYL (euro)****1.7.2022–30.6.2023****SKÖTSEL OCH BYGGANDE AV FASTIGHETEN****SKÖTSELINTÄKTER**

Skötselvederlag	176 450,00
Förbrukningsbaserade vederlag	9 690,34
Hyror	2 765,00
Serviceintäkter	1 160,00
Övriga intäkter av fastigheten	55,00
Kreditförluster och korrektivposter	1 781,61

SKÖTSELINTÄKTER TOTALT 191 901,95
SKÖTSELKOSTNADER

Skötselkostnader	-577 300,00
Räntekostnader	-6 750,43
Övriga finansiella kostnader	-567,88

SKÖTSELKOSTNADER TOTALT -584 618,31

PROJEKTANDELSPRESTATIONER	245 700,00
---------------------------	------------

ÖKNING I UTNYTTJANDE AV KREDITLIMIT	190 000,00
-------------------------------------	------------

SKÖTSELVEDERLAGSÖVER- / UNDERSKOTT	42 983,64
---	-----------

SKÖTSELVEDERLAGSREST FRÅN FÖREGÅENDE	
---	--

RÄKENSKAPSPERIODER	13 542,50
---------------------------	-----------

SKÖTSELVEDERLAGSÖVER- /UNDERSKOTT SOM ÖVERFÖRS	56 526,14
---	------------------

FINANSIERING**Kapitalvederlag 1 Takreparation****KAPITALINTÄKTER**

Kapitalvederlag	-
Kapitalvederlag (fonderade)	73 486,85
Låneandelsprestationer	281 980,97
Låneandelsprestationer (fonderade)	-

KAPITALINTÄKTER TOTALT 355 467,82
KAPITALKOSTNADER

Räntekostnader	-20 131,50
Övriga finansiella kostnader	-60,00
Låneamorteringar	-72 500,00
Låneandelsamorteringar	-282 000,00

KAPITALKOSTNADER SAMMANLAGT -374 691,50

KAPITALVEDERLAGSÖVER- / UNDERSKOTT	-19 223,68
---	------------

KAPITALVEDERLAGSREST FRÅN FÖREGÅENDE RÅKENSKAPSPERIODER	2 569,70
KAPITALVEDERLAGSÖVER- / UNDERSKOTT SOM ÖVERFÖRS	-16 653,98

TOTAL REST **39 872,16**

**JUSTERING MOT BOKFÖRINGEN
ÖVER-/UNDERSKOTT**

Skötselvederlag	56 526,14
Kapitalvederlag 1	-16 653,98
TOTAL REST	39 872,16

Finansieringstillgångar	87 188,72
- Kortfristigt främmande kapital	-12 756,56
./. Låneamorteringar under följande räkenskapsperiod	-34 560,00
Finansiell ställning i balansräkningen	39 872,16

BILAGA 6

Bostads Ab Kukka – utdrag ur revisorspraktikantens arbetspapper över revisionen

Revision av bokslutet för räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023

- - -

Granskning av vederlagsfinansieringskalkylen

Vi har avstämt de siffror som presenterats i vederlagsfinansieringskalkylen mot siffrorna i bokslutet för 1.7.2022–30.6.2023. Vi har konstaterat att siffrorna i vederlagsfinansieringskalkylen grundar sig på bokföringen och bokslutet 30.6.2023. Vi har granskat att kapitalvederlagen och skötselvederlagen har tagits ut på korrekta grunder. Skötselvederlagen har tagits ut på grundval av lägenheternas ytor och kapitalvederlagen på grundval av antalet aktier. I samband med granskningen av vederlagsfinansieringskalkylen framgick dessutom att under räkenskapsperioden har två månaders extra skötselvederlag tagits ut med stöd av styrelsemötets beslut 15.3.2023. Vi har konstaterat att det skötselvederlagsöverskott som överförs är 56 526,14 euro och det kapitalvederlagsunderskott som överförs är 16 653,98 euro.

Vi har granskat att den totala vederlagsresten 39 872,16 euro har avstämts mot bokföringens finansiella läge, dvs. skillnaden mellan de finansiella tillgångarna och kortfristig främmande kapital.

Granskning av bokslutet och verksamhetsberättelsen till övriga delar

Vi har konstaterat att resultatet enligt balansräkningen i bokslutet för räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023 uppvisar en förlust på 95 700,30 euro. Resultaträkningen uppvisar betydligt mera faktiska kostnader än budgeten för 1.7.2022–30.6.2023. Vi har granskat att orsaken till avvikelserna mellan budgeten och utfallet har presenterats i verksamhetsberättelsen. Av verksamhetsberättelsen framgår att skillnaden i kostnaderna mellan budgeten och utfallet beror på att kostnaderna på 390 000 euro för den jordvärmeentreprenad som färdigställdes under räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023 har genom styrelsens beslut 28.6.2023 upptagits som kostnad i resultaträkningen, och de har inte aktiverats i balansräkningen, eftersom det egna kapitalet tål ett förlustbringande resultat.

I punkten "bedömning av den sannolika framtida utvecklingen" i verksamhetsberättelsen presenteras framtida renoveringar enligt styrelsens redogörelse för underhållsbehov. Ett undantag utgör den linjesanering som presenteras i redogörelsen för underhållsbehov och som ska genomföras våren 2024. Kostnadsförslaget för den är 3 053 335 euro. Den har inte presenterats i punkten bedömning av den sannolika framtida utvecklingen i verksamhetsberättelsen, eftersom beslutet om linjesaneringen fattades redan på bolagsstämman 15.2.2023. De är således säkert att renoveringen kommer att genomföras, och den grundar sig inte längre på en bedömning. I verksamhetsberättelsen hänvisas inte till utredningen om underhållsbehov.

Granskning av förvaltningen

Vi gick igenom protokollen från bolagsstämman och styrelsemötena. Protokollen är korrekt undertecknade. Protokollet från bolagsstämman har undertecknats av mötesordföranden och dessutom av två protokolljusterare samt disponenten. Styrelsens mötesprotokoll har undertecknats av mötesordföranden samt disponenten, som varit på plats under mötena.

Styrelsen har på sitt möte 15.3.2023 beslutat att ta ut två månaders extra skötselvederlag. Vederlagsfinansieringskalkylen visar att det skötselvederlagsöverskott som överförs är 56 526,14 euro, så likviditeten har kunnat förbättras genom att ta ut de extra vederlagen.

Uppgifterna om styrelsen, disponenten och revisorn som valdes på bolagsstämman 15.2.2023 har registrerats på behörigt sätt i handelsregistret.

Helena Kirjavainen den 10 augusti 2023
Revisorspraktikant

Uppgift 4. (20 poäng)**4.1.**

Viljon Lenkki Ab:s räkenskapsperiod är 1.1–31.12. Viljon Lenkki Ab har gjort en investering i en svarvningsmaskin. Investeringens anskaffningspris var 1 200 000 euro. Bolagets finansiella situation har varit ansträngd och det gick inte att få ett externt banklån. Därför förhandlade bolagets ekonomidirektör Taru Tase med bolagets styrelsens bemyndigande om anskaffning av svarvningsmaskinen genom ett leasingavtal.

Leasingavtalets längd är åtta (8) år fr.o.m. 1.1.2023. Viljon Lenkki Ab betalade i början av avtalsperioden en förskottsbetalning på 200 000 euro och betalar därefter 120 000 euro per år i åtta års tid. När avtalsperioden går ut 31.12.2030 har Viljon Lenkki Ab möjlighet att lösa in maskinen till priset 250 000 euro. Leasingavgiften betalas en gång per år i slutet av kalenderåret. Den interna räntan på arrangemanget är 3,8 procent.

Arrangemanget uppfyller kriterierna för behandling som finansiell leasing. Viljon Lenkki Ab tillämpar i sin bokföring behandling som finansiell leasing enligt 5:5b i bokföringslagen.

Frågor:

Svara på följande frågor och motivera ditt svar med de fakta som getts i uppgiften samt genom att hänvisa till tillämpliga bestämmelser. Ange också de behövliga bokföringsnoteringarna som per- och an-poster. Du behöver inte beakta skatteeffekterna i svaret.

- a) Vilka var de direkta noteringarna i anslutning till anskaffningen av svarvningsmaskinen i Viljon Lenkki Ab:s bokföring när investeringen gjordes genom tillämpning av BFL 5:5b?
- b) Vilka är noteringarna i anslutning till det finansiella leasingavtalet under avtalets första räkenskapsperiod?
- c) Hur ska arrangemanget hanteras i Viljon Lenkki Ab:s finansieringsanalys som upprättas för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023?

4.2.

Porvoo Capital Management Ab har ingått ett kapitallåneavtal med en långivargrupp, där de centrala villkoren är följande:

Lånekapitalet är 1 500 000 euro.

De huvudsakliga villkoren för kapitallånet:

- kapital och ränta får under bolagets likvidation och konkurs betalas endast med sämre företrädesrätt än alla övriga skulder,
- kapitalet får i övrigt återbetalas och ränta betalas endast till den del som beloppet av bolagets fria egna kapital och samtliga kapitallån vid betalningstidpunkten överskrider förlusten enligt bolagets balansräkning för den senast avslutade räkenskapsperioden eller enligt balansräkningen i ett nyare bokslut, samt
- bolaget eller dess dottersammanslutning får inte ställa säkerhet för betalning av kapital eller ränta,
- lånet ska återbetalas till långivaren när ett år har förflutit från det att lånet lyftes, om förutsättningarna i ABL 12 kap. är uppfyllda;
- räntan på lånet är 10 % p.a;
- lånet upptas som en separat post i balansräkningen.

Bolagets ekonomidirektör Sanni Saldo har planerat att ta upp kapitallånet som en separat post under eget kapital. Bolagets räkenskapsperiod är 1.1–31.12.

Frågor:

Svara på följande frågor och motivera ditt svar med de fakta som getts i uppgiften samt genom att hänvisa till tillämpliga bestämmelser. Ange också nödvändiga bokföringsnoteringar som per- och anposter. Du behöver inte beakta skatteeffekterna i svaret.

a) Under vilka förutsättningar är det möjligt att ta upp Porvoo Capital Management Ab:s kapitallån som en separat post under eget kapital när BFL 5:5c tillämpas?

b) Anta att Porvoo Capital Management Ab:s kapitallån är ett kapitallån enligt BFL 5:5c. Porvoo Capital Management Ab har gjort en vinst på 500 000 euro och har för avsikt att betala investerarna som gett kapitallånet 100 000 euro i ränta eller annan kompensation i samband med att bokslutet för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023 fastställs.

Hur ska den ränta eller annan kompensation som betalas för kapitallånet hanteras i Porvoo Capital Management Ab:s bokföring och bokslut? Vilka noteringar ska göras och till vilken räkenskapsperiod ska noteringarna hänföras?