

BEDÖMNINGSGRUNDER FÖR GR-EXAMEN 2025

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

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

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

Uppgift 1. (37,5 poäng)

Fråga	Svar (ja eller nej)	Motivering
1.1. Har det beslut som Tomsku Ab:s styrelse fattat om koncernbidrag till Heviuser Ab varit förenligt med aktiebolagslagen?	Nej (2,5 poäng)	<p>Enligt ABL 1:5 är syftet med bolagets verksamhet att bereda vinst åt aktieägarna, om inte annat föreskrivs i bolagsordningen. / Enligt ABL 13:1.2 kan bolagets verksamhet i enlighet med ABL 13:9 ha ett annat syfte än att bereda vinst åt aktieägarna. I ABL 13:8 föreskrivs om gåvor. / I ABL 13:9 första meningen sägs att om bolaget helt eller delvis har något annat syfte än att bereda vinst åt aktieägarna, ska i bolagsordningen tas in en bestämmelse om detta. (1,0 poäng; det räcker med att nämna en bestämmelse). Tomsku Ab:s bolagsordning innehåller inga bestämmelser om syftet med verksamheten eller om vinstutdelning (1,0 poäng).</p> <p>Enligt ABL 13:1.1 kan bolagets medel betalas ut till aktieägarna endast enligt vad som i aktiebolagslagen föreskrivs om 1) utbetalning av vinst (vinstutdelning) och utbetalning från en fond som hänförs till det fria egna kapitalet, 2) minskning av aktiekapitalet enligt 14 kap., 3) förvärv och inlösen av egna aktier enligt 3 och 15 kap., samt om 4) upplösning och avregistrering av bolaget enligt 20 kap. (1,0 poäng). Enligt ABL 13:1.3 anses som olaglig utbetalning av medel andra affärshändelser som utan någon affärsekonomisk grund minskar bolagets tillgångar eller ökar dess skulder (1,0 poäng). Enligt ABL 1:7 andra meningen får bolagsstämman, styrelsen, verkställande direktören eller förvaltningsrådet inte fatta beslut eller företa någon annan åtgärd som är ägnad att ge en aktieägare eller någon annan en otillbörlig fördel till nackdel för bolaget eller någon annan aktieägare (1,0 poäng).</p> <p>Enligt ABL 13:6.4 kan fritt eget kapital med samtycke av alla aktieägare betalas ut också på något annat sätt än enligt ABL 13:1.1 eller i något annat förhållande än aktieinnehavet, om inte något annat följer av bolagsordningen (1,0 poäng). Enligt regeringens proposition (RP 109/2005 s. 125) är det från bolagsrättslig synpunkt inte möjligt att betala vederlagsfritt koncernbidrag till moderbolaget utan att på motsvarande sätt kompensera minoritetsaktieägarna eller få dessas samtycke för förfarandet (1,0 poäng).</p> <p>Heviuser Ab äger 91 % av Tomsku Ab medan minoritetsaktieägaren Multatukku Ab äger 9 % (3,0 poäng). Tomsku Ab:s minoritetsaktieägare Multatukku Ab kompenseras inte, och har inte gett sitt samtycke till koncernbidraget (3,0 poäng).</p>
1.2. Om man oberoende av ditt svar på uppgift 1.1.	Ja (2,5 poäng)	Enligt ABL 13:7 ska som vinstutdelning betalas ut minst hälften av räkenskapsperiodens vinst efter avdrag för belopp som enligt bolagsordningen inte får delas ut, om

<p>utgår från att koncernbidrag betalas, kan Hedelmäpommi Ab ensam få igenom sitt krav på en vinstutdelning på 900 000 euro på Heviuser Ab:s ordinarie bolagsstämma?</p>		<p>aktieägare med minst en tiondel av alla aktier kräver det på en ordinarie bolagsstämma före beslutet om disposition av vinsten. En aktieägare kan emellertid inte kräva att som vinst ska delas ut ett större belopp än vad som enligt detta kapitel är möjligt utan borgenärernas samtycke och inte heller mer än åtta procent av bolagets eget kapital. Från det belopp som betalas ut ska dras av eventuell vinstutdelning som betalats ut under räkenskapsperioden före den ordinarie bolagsstämman. (3,0 poäng)</p> <p>Hedelmäpommi Ab äger 15 % av Heviuser Ab, dvs. mer än en tiondel (2,0 poäng). Enligt den kalkyl som Heviuser Ab:s styrelse gjort hindrar beloppet av Heviuser Ab:s utdelningsbara medel eller eget kapital inte att den vinstutdelning som Hedelmäpommi Ab krävt betalas (2,0 poäng). Heviuser Ab har inte betalat vinstutdelning under räkenskapsperioden 1.1–31.12.2024 (2,0 poäng).</p>
<p>1.3. Om det bemyndigande att betala ut medel som Heviuser Ab:s styrelse föreslår i enlighet med bilaga 2 godkänns som sådant på Heviuser Ab:s ordinarie bolagsstämma, skulle bolagsstämmans beslut vara förenligt med aktiebolagslagen?</p>	<p>Nej (2,5 poäng)</p>	<p>Enligt ABL 13:6.2 första meningen kan genom bolagsstämmans beslut i vilket nämns utbetalningens maximibelopp styrelsen också bemyndigas att besluta om vinstutdelning eller om utbetalning från en fond som hänförs till det fria egna kapitalet (2,0 poäng).</p> <p>I förslaget från Heviuser Ab:s styrelse saknas utbetalningens maximibelopp (2,0 poäng).</p> <p>Enligt ABL 13:6.2 andra meningen kan bemyndigandet vara i kraft högst till början av följande ordinarie bolagsstämma (2,0 poäng).</p> <p>Enligt förslaget från Heviuser Ab:s styrelse skulle bemyndigandet vara i kraft i två år efter det att den ordinarie bolagsstämman avslutats (2,0 poäng).</p>

Uppgift 2 (37,5 poäng)**2.1. (19 poäng)**

Bristfällig eller felaktig punkt i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit	Fel eller brist	Korrigeringsförslag: Punkt och formulering i ISA-standard	Poäng
Godkännande av kunden	<p>Enligt revisorns arbetspapper har revisorn inte inhämtat verifiering av bolagets ägarstruktur.</p> <p>Bolaget har inte registrerat förmånstagare i registret över förmånstagare, och revisorn anser inte att det är nödvändigt att verifiera innehavet i moderbolaget.</p> <p>Bestämmelserna och föreskrifterna har inte iaktagits till denna del.</p>	<p>ISA 220.22 Den ansvariga revisorn ska fastställa att revisionsföretagets riktlinjer och rutiner för att acceptera och behålla en kundrelation och revisionsuppdrag har följts, och att de slutsatser som har dragits i detta avseende är riktiga.¹</p> <p>ISA 250.20 Om revisorn misstänker att en överträdelse har ägt rum, ska han eller hon, såvida inte detta är förbjudet enligt lag eller annan författning, diskutera frågan med lämplig nivå i företagsledningen och, i tillämpliga fall, styrelsen.</p>	5
Överenskommelse om villkoren för uppdraget	<p>Enligt revisorns arbetspapper har man kommit överens om uppdraget muntligt.</p> <p>Villkoren för uppdraget har ändrats under revisionen.</p> <p>Ändringen av villkoren för revisionen har överenskommit muntligt.</p>	<p>ISA 210.10 De avtalade villkoren för revisionsuppdraget ska dokumenteras i ett uppdragsbrev eller annan lämplig form av skriftligt avtal.</p> <p>ISA 210.14 Revisorn ska inte gå med på en ändring i villkoren för revisionsuppdraget om den inte kan motiveras på ett rimligt sätt.</p> <p>ISA 210.16 Om villkoren för revisionsuppdraget ändras, ska revisorn och företagsledningen komma överens om och dokumentera de nya uppdragsvillkoren i ett uppdragsbrev eller någon annan</p>	5

¹ Revisorn ska alltid identifiera de verkliga förmånstagarna i den sammanslutning som är föremål för revision. (3 kap. 3 § i penningtvättslagen) Revisorn ska be att ledningen registrerar de verkliga förmånstagarna.

		passande form av skriftligt avtal.	
Planering	<p>Enligt revisorns arbetspapper har den ansvariga revisorn inte deltagit i utarbetandet av planen, och uppdraget har inte diskuterats med det övriga revisionsteamet.</p> <p>Enligt revisorns arbetspapper anser revisorn inte att det är nödvändigt att diskutera revisionen med den tidigare revisorn.</p> <p>Revisorn har avstämt den ingående balansen mot det fastställda bokslutet för föregående år och försäkrat sig om att revisionsberättelsen för föregående räkenskapsperiod avgetts utan reservation. Enligt revisorns arbetspapper finns det inget behov av andra åtgärder för att granska de ingående balanserna.</p>	<p>ISA 300.5 Den ansvariga revisorn och andra nyckelpersoner i uppdragsteamet ska medverka i planeringen av revisionen och bland annat planera och delta i uppdragsteamets diskussion.</p> <p>ISA 300.13 b) Revisorn ska kommunicera med den tidigare revisorn.</p> <p>ISA 510.6 c) Revisorn ska inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis om huruvida de ingående balanserna innehåller felaktigheter genom att i) gå igenom den tidigare revisorns arbetspapper, ii) bedöma om de granskningsåtgärder som har utförts under aktuell period utgör bevis som är relevanta för de ingående balanserna, iii) utföra särskilda granskningsåtgärder för att inhämta revisionsbevis om de ingående balanserna.</p>	5
Identifiering av bolagets närståendekrets	<p>Revisorn har tillfrågat bolagets VD om bolagets närståendekrets. Enligt VD:n hör till bolagets närståendekrets endast bolagets styrelsemedlemmar, VD och ägare. Ingen av bolagets styrelsemedlemmar eller ägare eller bolagets VD äger några andra bolag med vilka Mattotukkuri Ab har affärstransaktioner.</p> <p>Av bakgrundsinformationen framgår dock att bolaget köper mattor från ett bolag som ägs av VD:ns make, där också VD:n själv är styrelsemedlem. Bolaget i fråga har godkänts som leverantör och styrelsens protokoll har upprättats över godkännandet. Revisorn har</p>	<p>ISA 550.15 b) Under revisionen ska revisorn vid inspektion av dokumentation eller handlingar hela tiden vara uppmärksam på överenskommelser eller annan information som kan tyda på närståenderelationer eller närståendetransaktioner som företagsledningen inte har identifierat eller upplyst revisorn om tidigare. Revisorn ska i synnerhet undersöka protokoll från möten med aktieägare och dem som har ansvar för företagets styrning.</p>	4

	inte utrett om styrelsemedlemmarna eller VD:n har ansvariga uppgifter i andra sammanslutningar.		
--	---	--	--

2.2. (18,5 poäng)

Bristfällig eller felaktig punkt i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit	Fel eller brist	Korrigeringsförslag: Punkt och formulering i ISA-standard	Poäng
Fastställande av väsentlighet	Enligt revisorns arbetspapper har revisorn inte fastställt den övergripande väsentligheten. Revisorn har inte fastställt arbetsväsentligheten.	ISA 320.10 När revisorn upprättar den övergripande revisionsstrategin ska han eller hon fastställa en väsentlighetsnivå för de finansiella rapporterna som helhet. ISA 320.11 Revisorn ska fastställa arbetsväsentlighet.	3,5
Granskning av omsättningen	Revisorn har valt ut de 50 största försäljningsfakturorna. Enligt revisorn täcker åtgärden största delen av omsättningen. De 50 största fakturorna utgör 60 procent av räkenskapsperiodens omsättning. 40 procent av omsättningen stannar således utanför granskningen. Med den metod som revisorn använt har inte varje ursälsenhet i populationen möjlighet att bli vald. Revisorn har dragit sin slutsats att hela räkenskapsperiodens omsättning är korrekt genom att granska de 50 största försäljningsfakturorna under räkenskapsperioden. Enligt revisorns dokumentation har de	ISA 530.8 Revisorn ska välja poster för urvalet på ett sådant sätt att varje ursälsenhet i populationen kan komma att bli vald. ISA 500.10: När revisorn utformar granskning av [kontroller och] detaljgranskning, ska han eller hon fastställa metoder för att välja poster som ska granskas som är effektiva när det gäller att uppfylla granskningsåtgärdens syfte. ISA 500.A66 Selektiv undersökning av särskilda poster ger inte revisionsbevis rörande återstoden av populationen. ISA 230.9a Revisorn ska dokumentera identifikationsfaktorer för de särskilda poster eller förhållanden som har granskats.	3,5

	genomgångna verifikaten inte specificerats.		
Granskning av avklippet för försäljningen samt periodiseringen	<p>Revisorn har inte vidtagit några åtgärder i anslutning till periodiseringen av försäljningen, utan har trott på VD:ns förklaring.</p> <p>Enligt revisorns arbetspapper anser revisorn inte att det är nödvändigt att fråga personalen om varusändningen i slutet av räkenskapsperioden.</p>	<p>ISA 200.15: Revisorn ska förhålla sig professionellt skeptisk när han eller hon planerar och utför en revision.</p> <p>ISA 540.32 Revisorn ska utvärdera om företagsledningens bedömningar och beslut när den tar fram uppskattningar i redovisningen som ska användas i de finansiella rapporterna tyder på bristande objektivitet hos företagsledningen.</p> <p>ISA 240 bilaga 2 Punkt 3 i exempelförteckningen under Intäktsförning: Revisorn ska vidta ytterligare åtgärder, t.ex. ställa frågor till företagets försäljningspersonal.</p> <p>ISA 500.A26 Förfrågan består av att söka både finansiell och icke-finansiell information hos kunniga personer i företaget.</p>	4
VD:ns bonus	<p>VD:ns bonusmål uppfylls på grund av periodiseringen av försäljningen.</p> <p>Enligt revisorns arbetspapper har revisorn inte ställt några frågor till bokföraren, som har tagit upp periodiseringen på VD:ns begäran.</p>	<p>ISA 240.25 Revisorn ska utvärdera om informationen som han eller hon har inhämtat genom annan riskbedömning och näraliggande aktiviteter tyder på att det finns en eller flera riskfaktorer i samband med oegentligheter.</p> <p>ISA 240.A24 Dock kan revisorn identifiera händelser eller omständigheter som tyder på att det finns incitament eller tryck att begå oegentligheter. Exempelvis betydande bonus.</p> <p>ISA 240.33 a) i) Revisorn ska fråga personer som deltar i bokslutsarbetet om otillbörliga eller ovanliga aktiviteter.</p>	4
Granskning av inköp	Enligt revisorns arbetspapper har revisorn slumpmässigt valt ut sammanlagt 60	ISA 530.9 Revisorn ska utföra granskningsåtgärder som är	3,5

	<p>inköpsfakturer för granskning, av vilka 30 fakturer har granskats i detalj.</p> <p>Revisorn har observerat ett fel, som konstaterats vara oväsentligt. Revisorn har inte fastställt väsentligheten.</p>	<p>lämpliga för sitt syfte på varje vald post.</p> <p>ISA 320.5 Begreppet väsentlighet tillämpas av revisorn när han eller hon planerar och utför revisionen samt utvärderar hur revisionen påverkas av identifierade felaktigheter.</p>	
--	--	--	--

Uppgift 3.(25 poäng)**3.1.**

Projektfas	Kostnader (euro)	Kostnad eller aktivering i balansräkningen?	Motivering IFRS
Marknadsundersökning	70 000	Kostnad (0,5 p)	<p>IAS 38.8: Forskning är ursprungligt och planerat sökande med utsikter till att ge ny vetenskaplig eller teknisk kunskap och insikt.</p> <p>IAS 38.56 (b): Sökandet efter, utvärderingen av och det slutliga urvalet av tillämpningar</p> <p>IAS 38.54: Ingen immateriell tillgång som uppstår i forskningsfasen av ett internt projekt ska redovisas som en tillgång i rapporten över finansiell ställning, utan utgifterna ska redovisas som omkostnad under denna fas då de uppkommer.</p> <p>IAS 38.55: Under ett internt projekts forskningsfas kan ett företag inte visa att en immateriell tillgång, som kommer att generera sannolika framtida ekonomiska fördelar, existerar.</p> <p>Marknadsundersökningen uppfyller kännetecknen på forskningsverksamhet, och den kan således ännu inte aktiveras.(1 p)</p>
Teknisk utvärdering	120 000	Kostnad (0,5 p)	<p>IAS 38:54–55</p> <p>IAS 38: 56 (b): Sökandet efter, utvärderingen av och det slutliga urvalet av tillämpningar av forskningsresultat eller annan kunskap.</p> <p>ELLER:</p> <p>IAS 38:56 (c): Sökandet efter alternativa material, konstruktioner, produkter, processer, system eller tjänster</p> <p>ELLER:</p>

			<p>IAS 38:56 (d): Formuleringen, utformningen, utvärderingen och det slutliga urvalet av möjliga alternativ avseende nya eller förbättrade material, konstruktioner, produkter, processer, system eller tjänster.</p> <p>Den tekniska utvärderingen uppfyller kännetecknen på forskningsverksamhet, eftersom man ännu inte vet om det är möjligt att slutföra projektet med tekniken i fråga. (1 p)</p>
Utvecklande av preliminära alternativa algoritmer	90 000	Kostnad (0,5 p)	<p>IAS 38:54–55</p> <p>IAS 38:56 (c): Sökandet efter alternativa system</p> <p>ELLER: IAS 38:56 (d): Formuleringen, utformningen, utvärderingen och det slutliga urvalet av möjliga alternativ avseende nya eller förbättrade material, konstruktioner, produkter, processer, system eller tjänster.</p> <p>Det är fortfarande fråga om sökandet efter alternativ och man har således ännu inte beslutat i vilken riktning man ska gå och kännetecknen på forskningsarbete uppfylls således. Forskningsarbetet redovisas som kostnad. (1 p)</p>
Uppbyggnad av ett prototypprogram	200 000	Aktivering (0,5 p)	<p>IAS 38.8: Utveckling är att tillämpa forskningsresultat eller annan kunskap för att åstadkomma nya eller väsentligt förbättrade processer och system innan kommersiell användning påbörjas.</p> <p>IAS 38:58: I ett internt projekts utvecklingsfas kan ett företag i vissa fall identifiera en immateriell tillgång och påvisa att tillgången kommer att generera sannolika framtida ekonomiska fördelar. Detta beror på att ett projekts utvecklingsfas har kommit längre än dess forskningsfas.</p> <p>IAS 38:59 (a): Utformningen, konstruktionen samt provningen av prototyper och modeller innan produktion eller användning påbörjas. (1 p)</p>

Utbildning och testning av AI-modellen	150 000	Aktivering (0,5 p)	<p>IAS 38:8 (utveckling är att tillämpa forskningsresultat eller annan kunskap för att åstadkomma nya eller väsentligt förbättrade material, konstruktioner, produkter, processer, system eller tjänster innan kommersiell produktion eller användning påbörjas).</p> <p>IAS 38:59 (b): Utformning av verktyg enligt ny teknik.</p> <p>Utbildning och testning av AI uppfyller kravet enligt IAS 38.59. (1 p)</p>
Pilotanvändning i ett kundföretag	60 000	Aktivering (0,5 p)	<p>IAS 38:59 (c): Hänför sig till slutförande av produkten. Driften av en provanläggning som inte är av tillräcklig storlek ekonomiskt för kommersiell produktion samt</p> <p>ELLER:</p> <p>IAS 38:59 (a): testningsfas</p> <p>Pilotanvändningen i ett kundföretag uppfyller kännetecknen på testningsfas och hänför sig till slutförande av produkten och är således provanvändning. Pilotanvändningen uppfyller kriterierna på aktivering. (1 p)</p>
Utbildning av personalen i användning av det nya systemet	50 000	Kostnad (0,5 p)	<p>IAS 38:69 (b): Utgifter för utbildning redovisas som kostnader, eftersom de inte utgör en betydande tillgångspost i balansräkningen eller IAS 38.67 c) utgifter för att utbilda personal för att använda tillgången. Utbildningen av personalen uppfyller båda kriterierna och ska därför redovisas som kostnader. (1 p)</p>
Patentansökan och juridiska kostnader	40 000	Aktivering (0,5 p)	<p>IAS 38:66 (c) Avgifter för att registrera en juridisk rättighet betraktas som en direkt hänförlig utgift som ingår i anskaffningsvärdet för en internt upparbetad immateriell tillgång, och som krävs för att färdigställa tillgången för användning på det sätt som företagsledningen avser.</p> <p>Kostnaderna för patentansökan och de juridiska kostnaderna i samband med den uppfyller kriterierna på registrering och ska således aktiveras. (1 p)</p>

3.2.

1. Förlustbaserad uppskjuten skattefordran

IFRS-standarden IAS 12 Inkomstskatter reglerar uppskjutna skatter, inklusive förlustbaserad uppskjuten skattefordran. (0,5 p)

Enligt IAS 12:34 ska Nalle Manufacturing Ab redovisa en uppskjuten skattefordran i den utsträckning det är sannolikt att framtida skattepliktiga överskott kommer att vara tillgängliga mot vilka de skattemässiga underskotten kan utnyttjas. (1,25 p)

Denna sannolikhet ska i enlighet med IAS 12:35 basera sig på en stark indikation. Särskilt då företaget har en historia av förlustbringande räkenskapsperioder, är det extra viktigt att lägga fram klara och trovärdiga bevis på att det uppkommer tillräckligt med skattepliktiga överskott innan rätten att utnyttja förlusterna går förlorad. Övertygande bevis kan omfattande till exempel bindande beställningar, av ledningen godkända realistiska resultatprognoser, förändringar i marknadsställningen eller affärsomgivningen eller andra konkreta indikatorer på framtida lönsamhet (1,25 p).

En realistisk affärsplan är en central faktor för att bedöma om det är sannolikt att företaget kommer att få tillräckliga skattepliktiga överskott i enlighet med IAS 12.36 (b). Om företaget inte har genererat några betydande skattepliktiga överskott under tidigare år och de framtida vinstprognoserna inte är tillräckligt starka, kan en uppskjuten skattefordran inte redovisas. Företaget ska bedöma om de framtida vinstprognoserna baserar sig på realistiska och pålitliga antaganden. Om osäkerheten är alltför stor, redovisas uppskjutna skattefordringar inte eller endast i den mån som företaget har skattepliktiga temporära skillnader (IAS 12.35). (1,25 p)

Enligt bakgrundsinformation kan Nalle Manufacturing Ab:s ledning identifiera orsakerna till förlusterna (IAS 12.36 c) och ledningen prognoser har varit mycket exakta (IAS 12.36 b). På denna grund har bolagets ledning möjlighet att redovisa en uppskjuten skattefordran för förlusterna. Enligt bolagets prognos kommer vinsten under de fem följande åren, som är bolagets budgetperiod, att vara 1,8 miljoner euro och vinsten kommer att växa i jämn takt under budgetperioden. Efter prognosperiodens utgång finns det inga tecken på att resultatutvecklingen skulle förändras. Eftersom förlusterna kan användas under 10 år, kan bolaget redovisa en uppskjuten skattefordran för hela beloppet på 2 000 000 euro, dvs. $20\% \times 2\,000\,000 \text{ euro} = 400\,000 \text{ euro}$.

Noteringar:

Per uppskjuten skattefordran (balansräkning) an förändring av uppskjuten skattefordran (resultaträkning) 400 000 euro (0,75 p)

2. Uppskjutna skatter för avskrivningar och försäljningsvinster av aktier

- **Avskrivningar:** Eftersom de redovisningsmässiga och de skattemässiga avskrivningarna skiljer sig från varandra uppkommer en temporär skillnad som leder till en uppskjuten skatteskuld (IAS 12.15–16). (förklaring 0,75 p) (alla standardhänvisningar sammanlagt 0,25 p)

I början av räkenskapsperioden har en uppskjuten skatteskuld uppkommit av den temporära skillnaden mellan beskattningen på 20 procent och de kumulativa avskrivningarna i bokföringen: $800\,000 \times 20\% = 160\,000 \text{ euro}$. Under denna räkenskapsperiod minskar skillnaden mellan bokföringen och beskattningen med 200 000 euro, så den uppskjutna skatteskuld som ska upplösas är $200\,000 \text{ euro} \times 20\% = 40\,000 \text{ euro}$ (minskar den uppskjutna skatteskulden). (0,75 p)

- Per resultat från tidigare räkenskapsperioder an uppskjuten skatteskuld 160 000 euro
- Per uppskjuten skatteskuld (balansräkning) an förändring av uppskjuten skatt (resultaträkning) 40 000 euro (0,75 p)

Beloppet av den uppskjutna skatten i slutet av räkenskapsperioden är således 120 000 euro.

- **Försäljningsvinst av aktier:** Eftersom försäljningsvinsten inte utgör skattepliktig inkomst i Finland (NärSkL 6 b §), är det fråga om en s.k. permanent skillnad och uppskjuten skatt ska inte redovisas (IAS 12.7). (0,75 p)

3. Principer

Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder ska tas upp som separata poster i balansräkningen eller nettoredovisas, om de hänför sig till samma skattemyndighet, och bolaget har rätt till nettoredovisning (IAS 12.74) (0,75 p). En uppskjuten skattefordran som hänför sig till förluster ska redovisas till det sannolika värdet (0,75 p) (IAS 12.34).(alla standardhänvisningar sammanlagt 0,25 p)

4. Noter:

- Beskrivning av beloppen av de uppskjutna skatterna och hur posterna uppkommit. (IAS 12.79) (0,75)
- Upplysning om varför en förlustbaserad uppskjuten skattefordran har redovisats eller inte redovisats (IAS 12.81 g).(0,75 p)
- Arten av de bevis som talar för att uppskjuten skatt ska redovisas (IAS 12.82) (0,75 p) (alla standardhänvisningar sammanlagt 0,75 p)

GR del 2 Uppgift 1. (80 poäng)				
	Granskad omständighet	Granskningsobservation, motiverad bedömning och korrigeringsförfarande	Inverkan på rapporteringen (Uppge vad, var och hur detta ska rapporteras, om felet eller bristen inte korrigeras)	Poäng
1.	Utvecklingsutgifter	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning</p> <p>Enligt punkt 3 i styrelsens mötesprotokoll 6/2024–2025 har man beslutat att aktivera utvecklingsutgifter på 1 299 000 euro som hänför sig till ett utvecklingsprojekt som gäller ett AR-verktyg.</p> <p>I mötesprotokollet har det konstaterats att projektet inte ännu är färdigt, och AR-verktyget inte i nuläget ännu är användbart eller säljbart. Man har beslutat att avbryta och avsluta projektet, eftersom projektet skulle kräva för mycket resurser. (0,5 p)</p> <p>För utvecklingsutgifterna har man beslutat om en avskrivningsplan på fem år, och man har beslutat att det första årets linjära avskrivning på 259 800 euro ska göras för den räkenskapsperiod som avslutades 30.6.2025. (0,25 p)</p> <p>Enligt not 7 har utvecklingsutgifterna ökats med 1 299 000 euro under räkenskapsperioden och de har minskats med avskrivningar på 259 800 euro.</p> <p>Enligt BFL 5:8.2 får utvecklingsutgifter aktiveras om de väntas generera inkomst under flera räkenskapsperioder. (0,5 p)</p> <p>Utifrån de uppgifter som framgår av styrelsens mötesprotokoll kan de utvecklingsutgifter som aktiverats i balansräkningen inte väntas generera inkomst under flera räkenskapsperioder, så kriterierna för aktivering av utvecklingsutgifterna har inte uppfyllts, och utvecklingsutgifterna skulle inte ha fått aktiveras i balansräkningen. (0,5 p)</p>	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (0,5 p)</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i verksamhetsberättelsen enligt 3:5:4 i revisionslagen (0,5 p)</p>	5

		<p>Aktiveringen och avskrivningen av utvecklingsutgifterna under räkenskapsperioden är felaktig. (0,25 p)</p> <p>Den information som presenteras om utvecklingsutgifterna i noterna är felaktig. (0,25 p)</p> <p>Den information som presenteras om aktivering och avskrivning av utvecklingsutgifterna i verksamhetsberättelsen är felaktig. (0,25 p)</p> <p>Korrigeringsförfarande: Den aktivering av utvecklingsutgifter på 1 299 000 euro som gjorts under räkenskapsperioden återtas:</p> <p>Per köpta tjänster 1 299 000 euro An utvecklingsutgifter 1 299 000 euro <i>(alternativt 1 039 200 euro, om avskrivningarna har återtagits direkt i köpta tjänster) (0,5 p)</i></p> <p>Det första årets linjära avskrivning på 259 800 euro som gjorts under räkenskapsperioden återtas:</p> <p>Per utvecklingsutgifter 259 800 euro An avskrivningar enligt plan 259 800 euro (0,5 p)</p> <p>Noterna om utvecklingsutgifter stryks i bokslutet. (0,25 p)</p> <p>Informationen om aktivering och avskrivning av utvecklingsutgifter stryks i verksamhetsberättelsen. (0,25 p)</p>		
2.	Utvecklingsunderstöd	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning Av punkt 10 i revisorns sammanfattning och noterna till bokslutet framgår att i övriga rörelseintäkter ingår ett utvecklingsunderstöd på 200 000 euro som hänför sig till det AR-utvecklingsprojekt som pågick under räkenskapsperioden. (0,5 p)</p>	Revisionsberättelsen	5
			Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen	

		<p>Av punkt 7.6 i villkoren för understödsbeslutet enligt bilaga 9 framgår att understödet berörs av återbetalningsskyldighet i en situation där finansieringsmottagaren har avslutat det finansierade projektet. (0,5 p)</p> <p>När bokslutet upprättades har man känt till att punkt 7.6 i understödsbeslutet skulle realiseras, vilket innebär att Business Finland i enlighet med understödsbeslutet beslutar att betalningen av finansiering ska upphöra, så det beviljade understödet skulle inte ha fått tas upp som intäkt och fordran under räkenskapsperioden. (0,5 p)</p> <p>Informationen om bokföringsprincipen för understödet ("har tagits upp som intäkt i resultaträkningen") är felaktig i noterna om värderingsprinciper och -metoder samt periodiseringsprinciper och -metoder. (0,25 p)</p> <p>Noten om exceptionella intäktsposter (noter till resultaträkningen) är felaktig till denna del. (0,25 p)</p> <p>Noten om väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna är felaktig till denna del. (0,25 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u> Understödet tas bort från bokföringen:</p> <p>Per övriga rörelseintäkter 200 000 euro An resultatregleringar 200 000 euro (0,75 p)</p> <p>Noten om värderingsprinciper och -metoder samt periodiseringsprinciper och -metoder korrigeras i fråga om bokföringsprincipen för understödet. (0,5 p)</p> <p>Informationen om understödet stryks i noten om exceptionella intäktsposter. (0,5 p)</p>		
--	--	--	--	--

		Noten om väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna korrigeras till denna del. (0,5 p)		
3.	Goodwill	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning</p> <p>Enligt punkt 4 i styrelsens mötesprotokoll 6/2024–2025 har man beslutat att inte ändra avskrivningsplanen, enligt vilken goodwill avskrivs under 5 år.</p> <p>I mötesprotokollet har det konstaterats att den affärsverksamhet som förvärvades genom affärsverksamhetsköpet och som ursprungligen gav upphov till goodwill har visat sig vara förlustbringande, så man har beslutat att lägga ner affärsverksamheten. (0,5 p)</p> <p>Goodwill i balansräkningen är inte längre förenat med några framtida inkomstförväntningar. (0,5 p)</p> <p>I BFL 5:13 sägs att om den sannolika framtida inkomsten av en tillgång eller investering som hör till bestående aktiva beräknas bli varaktigt mindre än den ännu oavskrivna anskaffningsutgiften, ska skillnaden kostnadsföras som en nedskrivning. (1 p)</p> <p>ELLER</p> <p>Enligt andra stycket i kapitel 5 i Bokföringsnämndens allmänna anvisning om avskrivningar enligt plan (16.10.2007) ska avskrivningsplanen ändras om inkomstförväntningarna för en tillgång väsentligt försämras. Väsentliga ändringar i inkomstförväntningarna för bestående aktiva ska i första hand beaktas genom ändringar i avskrivningsplanen. Om man inte har kunnat förutse en bestående minskning av inkomstförväntningarna i avskrivningsplanen och man i samband med bokslutet noterar att det inte längre finns några förutsättningar för aktivering av en tillgång bland bestående aktiva ska man göra en nedskrivning i enlighet med BFL 5:13 §. (1 p)</p>	Revisionsberättelsen Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (0,5 p)	5p

		<p>För räkenskapsperioden 1.7.2024–30.6.2025 har en avskrivning på 260 400 euro tagits upp (not 8), varefter i balansräkningen kvarstår en utgiftsrest för goodwill på 260 400 euro, dvs. den andel som motsvara den sista linjära avskrivningen under fem år.</p> <p>För hela den återstående utgiftsresten borde en nedskrivning ha redovisats, eftersom man när bokslutet upprättades har sett att aktiveringskriterierna inte längre uppfylls. (0,5 p)</p> <p>Informationen om goodwill och avskrivningsplanen för goodwill samt specifikationen av den per balanspost är felaktig. (0,5 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u> Den avskrivning som gjorts under räkenskapsperioden upplöses och en nedskrivning av goodwill tas upp i resultaträkningen:</p> <p>Per goodwill 260 400 euro An avskrivningar enligt plan 260 400 euro Per nedskrivningar bland bestående aktiva 520 800 euro An goodwill 520 800 euro (Det godkänns också att avskrivningen har behållits oförändrad och att det har gjorts en nedskrivning i fråga om den återstående utgiftsresten på 260 400 euro.) (1 p)</p> <p>Informationen om avskrivningsplanen för goodwill samt specifikationen av goodwill per balanspost korrigeras i noterna. (0,5 p)</p>		
4.	Uppskrivning av maskiner och inventarier	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning Enligt punkt 3 i styrelsens mötesprotokoll 1/2025–2026 har man beslutat att göra en uppskrivning på 210 000 euro av maskiner och inventarier, eftersom anordningarnas verkliga värde överskrider deras balansvärde med den summan. (0,5 p)</p>	Revisionsberättelsen Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (0,5 p)	5

		<p>Av not 9 och punkt 3 i sammanfattningen av revisionen framgår att uppskrivningen har i bokföringens redovisats bland maskiner och inventarier samt i uppskrivningsfonden under eget kapital. (0,5 p)</p> <p>Enligt BFL 5:17 får en uppskrivning göras, om det sannolika överlåtelsepriset för ett jord- eller vattenområde eller ett annat värdepapper än ett i 2 a § avsett finansiellt instrument, som hör till bestående aktiva på bokslutsdagen, varaktigt är väsentligt högre än den ursprungliga anskaffningsutgiften. (0,75 p)</p> <p>Maskiner och inventarier är inte sådan egendom som avses i den aktuella punkten i bokföringslagen, så en uppskrivning kan inte göras i fråga om dem. (0,5 p)</p> <p>I noterna presenteras information om den felaktiga uppskrivningen. (0,25 p)</p> <p>I beräkningen av utdelningsbart fritt eget kapital i noterna presenteras felaktigt att uppskrivningsfondens 210 000 euro ökar det utdelningsbara fria egna kapitalet. (0,25 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u> Uppskrivningen i fråga om maskiner och inventarier upplöses.</p> <p>Per uppskrivningsfonden 210 000 euro An maskiner och inventarier 210 000 euro (1 p)</p> <p>I noterna stryks informationen om principerna för uppskrivningar och metoderna för värdering av tillgångarna i fråga. (0,25 p)</p> <p>Informationen om uppskrivningen stryks i specifikationen per balanspost (maskiner och inventarier) samt i specifikationen av eget kapital. (0,25 p)</p> <p>Beräkningen av utdelningsbart fritt eget kapital korrigeras. (0,25 p)</p>		
--	--	--	--	--

5.	Outnyttjad limit	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning Enligt punkt 5 i revisorns sammanfattning ingår i kassa och bank saldot 250 000 euro på bankkontot FI1234567890-146880. Enligt punkt 7 i revisorns sammanfattning ingår motsvarande bankkontosaldo också i långfristiga skulder till kreditinstitut. (1 p)</p> <p>Av bilaga 7 (Helsingfors Banks specifikation av ansvarsförbindelser och säkerheter 30.6.2025) till uppgiftsmaterialet framgår att det aktuella kontot FI1234567890-146880 är ett limitkonto (/checkkonto) och att det är fråga om det outnyttjade / outtagna saldot på kontot. (1 p)</p> <p>Enligt Bokföringsnämndens utlåtande 1835/2009 behandlas limiten på checkkontot eller en annan kreditlimit i bokslutet som skuld endast i den utsträckning som limiten har utnyttjats. Ett sådant förfarande där den beviljade kreditlimiten som helhet behandlas som skuld i en situation där limiten inte har utnyttjats fullt ut kan inte anses vara förenligt med god bokföringssed. (1 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u> Det outnyttjade beloppet av kreditlimiten stryks i bokföringen:</p> <p>Per långfristiga skulder till kreditinstitut 250 000 euro An kassa och bank 250 000 euro (1 p)</p>	Revisionsberättelsen Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (1 p)	5
6.	Lån som förfaller till betalning efter mer än fem år	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning Av bilaga 7 (Helsingfors Banks specifikation av ansvarsförbindelser och säkerheter 30.6.2025) till uppgiften framgår att bolaget har lån från kreditinstitut som förfaller till betalning efter mer än fem år från bokslutstidpunkten. (0,5 p)</p> <p>Av bilaga 7 till uppgiften framgår att de låneandelar som förfaller till betalning efter mer än fem år uppgår till sammanlagt 915 687,50 euro. (0,5 p)</p> <p>Enligt BFF 2:5.1 2)-punkten ska noterna innehålla enligt balansräkningspost specificerad uppgift om sådana till långfristigt</p>	Revisionsberättelsen Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (1 p)	5

		<p>främmande kapital hörande skulder som förfaller senare än efter fem år. (1 p)</p> <p>I noterna saknas information om skulder som förfaller till betalning efter mer än fem år. (1 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u> En not om skulder som förfaller till betalning efter mer än fem år tillfogas (1 p)</p>		
7.	Omsättning / erhållna förskott	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning Av punkt 8 i revisorns sammanfattning framgår att i erhållna förskott ingår faktureringarna per 30.6.2025 för de pågående projekten 1 och 2, vilka framgår av de kostnadsställesspecifika resultaträkningarna i bilaga 8. (1 p)</p> <p>I erhållna förskott ingår sammanlagt 2 035 000 euro för faktureringen av pågående projekt, men de kostnadsställesspecifika resultaträkningarna för projekten 1 och 2, som styrelsen fastställt som korrekta (bilaga 8), visar att den upplupna omsättningen / faktureringen är sammanlagt 2 335 000 euro. (1 p)</p> <p>Sålunda har periodiseringen av omsättningen varit 300 000 euro för liten, varvid omsättningen innehåller 300 000 euro i försäljning som inte hänför sig till räkenskapsperioden. (1 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u> Periodiseringen av omsättningen i fråga om pågående projekt korrigeras i överensstämmelse med uppgifterna i de kostnadsställesspecifika resultaträkningarna:</p> <p>Per omsättning 300 000 euro An erhålla förskott 300 000 euro (1 p)</p>	Revisionsberättelsen	5
			Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (1 p)	

8.	Mervärdesskatt som felaktigt dragits av från hyreskostnaderna	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning</p> <p>Av punkt 12 i sammanfattningen av revisionen framgår att bland övriga rörelsekostnader har från och med 1.9.2024 tagits upp månatliga hyreskostnader på 26 000 euro (inkl. moms) fram till juni 2025. (0,5 p)</p> <p>Av punkt 13 i sammanfattningen av revisionen framgår dessutom att från månadshyran på 26 000 euro (inkl. moms) har varje månad avdragits en moms på 25,5 procent. Sålunda ingår hyreskostnader på sammanlagt 207 171,31 euro i övriga rörelsekostnader. (0,25 p)</p> <p>Av revisorns sammanfattning framgår att fastighetsägaren inte har ansökt om mervärdesskattskyldighet för överlåtelse av nyttjanderätten till fastigheten, och mervärdesskattens andel har inte heller specificerats i hyresräkningarna. (0,5 p)</p> <p>Enligt 27 § i mervärdesskattelagen betalas skatt inte på försäljning av fastigheter eller på överlåtelse av arrenderätt, hyresrätt, servitutsrätt eller någon annan motsvarande rättighet som gäller en fastighet. (0,25 p)</p> <p>Enligt 30 § i mervärdesskattelagen betalas för överlåtelse av nyttjanderätten till en fastighet med avvikelse från 27 § skatt, om överlåtaren ansöker om att bli skattskyldig för denna verksamhet. (0,25 p)</p> <p>Bolaget skulle inte ha fått dra av mervärdesskatten från hyrorna, eftersom fastighetsägaren inte har varit mervärdesskattskyldig för överlåtelsen av nyttjanderätten till fastigheten. (0,5 p)</p> <p>Med en månadshyra på 26 000 euro borde hyreskostnaderna under räkenskapsperioden ha varit 260 000 euro (10 x 26 000 euro). Nu ingår i bokföringen hyreskostnader på endast 207 171,31 euro, så i bokföringen har felaktigt avdragits 52 828,69 euro i mervärdesskatt.</p>	Rapportering till ledningen (0,25 p)	3,5
----	---	--	--------------------------------------	-----

		<p>Beloppet av övriga rörelsekostnader är 52 828,69 euro för litet på grund av den avdragna mervärdesskatten. (0,5 p)</p> <p>Korrigeringsförfarande: Mervärdesskatt som felaktigt dragits av från hyreskostnaderna korrigeras som en ökning av hyreskostnaderna och som en mervärdesskatteskuld i balansräkningen:</p> <p>Per övriga rörelsekostnader 52 828,69 euro An övriga skulder 52 828,69 euro (0,5 p)</p>		
9.	Övriga rörelsekostnader / leverantörsskulder	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning Av punkt 12 i sammanfattningen av revisionen framgår att i övriga rörelsekostnader ingår Maikin Markkinointi Ab:s räkning på 245 000 euro. Av punkt 9 i sammanfattningen av revisionen framgår att motsvarande räkning ingår bland leverantörsskulder till summan 307 475 euro som innehåller mervärdesskatt. (0,5 p)</p> <p>Av styrelsens mötesprotokoll 5/2024–2025 (3 §) framgår att Maikin Markkinointi Ab:s räkning gäller i sin helhet först följande räkenskapsperiod 1.7.2025–30.6.2026. Räkningen grundar sig på det samarbetsavtal som undertecknades på styrelsemötet 8.11.2024. (0,5p)</p> <p>Enligt 2 kap. 3 § 1 mom. i bokföringslagen är grunden för bokföring av en utgift mottagande av en produktionsfaktor (prestationsprincipen). (0,75 p)</p> <p>Produktionsfaktorerna enligt Maikin Markkinointi Ab:s räkning tas emot först under följande räkenskapsperiod, så kostnaden har bokförts på fel räkenskapsperiod. (0,5 p)</p> <p>I 2 kap. 7 § 2 mom. i bokföringsförordningen sägs att om en ansvarsförbindelse eller ett annat åtagande inte har tagits upp i balansräkningen så som avses i 5 kap. 14 § i bokföringslagen eller på något annat sätt, ska i noterna anges 4 a) den</p>	Revisionsberättelsen	5
			Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (0,5 p)	

		<p>bokföringsskyldigas övriga åtaganden. (även en hänvisning till punkterna i paragrafen godkänns) 4) övriga ansvarsförbindelser givna av den bokföringsskyldige, eller 5) övriga arrangemang som inte har tagits med i balansräkningen) (0,5 p)</p> <p>I noterna saknas information om det åtagande på 245 000 euro i avtalet om marknadsföringssamarbete som inte har tagits med i balansräkningen. (0,5 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Den räkning som enligt prestationsprincipen hänförs till följande räkenskapsperiod tas bort från bokföringen för räkenskapsperioden 1.7.2024–30.6.2025:</p> <p>Per leverantörsskulder 307 475 euro An övriga rörelsekostnader 245 000 euro An mervärdesskattefordringar 62 475 euro (0,75 p)</p> <p>Till noterna fogas information om det åtagande på 245 000 euro i avtalet om marknadsföringssamarbete som inte ingår i balansräkningen (BFF 2:7 § 2 mom. 4 a)-punkten). (0,5 p)</p>		
10.	I noterna saknas information om styrelsens och VD:ns arvoden	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning</p> <p>Av punkt 11 i sammanfattningen av revisionen framgår att i räkenskapsperiodens lönekostnader ingår sammanlagt 225 000 euro i löner och arvoden till styrelsen och VD:n. (1 p)</p> <p>I noterna saknas information om styrelsens och VD:ns arvoden på 225 000 euro (BFF 2:8.2 1)-punkten). (1 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Till noterna fogas information om styrelsens och VD:ns arvoden på 225 000 euro. (0,5 p)</p>	Revisionsberättelsen	3
			Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (0,5 p)	

11.	Penninglån till en styrelseledamot	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning</p> <p><u>Avsaknad av not:</u></p> <p>Av punkt 5 i sammanfattningen av revisionen framgår att styrelseledamot Jaana Tuottavainen vid bokslutstidpunkten har lånat kontanta medel på 25 500,00 euro som lyfts från bolagets konto. (0,5 p)</p> <p>I noterna saknas information om det lån på 25 500,00 euro som getts till styrelseledamot Jaana Tuottavainen (BFF 2:8.2 2)-punkten ELLER (BFF 2:7 b §) transaktion med närstående part. (0,5 p)</p> <p><u>Brist i verksamhetsberättelsen:</u></p> <p>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. (0,5 p)</p> <p>I verksamhetsberättelsen saknas information om penninglånet till en person som står bolaget nära samt om de huvudsakliga villkoren för lånet. (0, 5 p)</p> <p><u>Klassificeringsfel:</u></p> <p>Enligt punkt 5 i sammanfattningen av revisionen ingår i balansräkningens kassa och bank kontanta medel på 25 500 euro. Av sammanfattningen framgår också att de kontanta medlen på 25 500 euro vid bokslutstidpunkten är i en styrelseledamots</p>	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (0,5 p)¹</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i verksamhetsberättelsen enligt 3:5:4 i revisionslagen (0,5 p)</p> <p>Anmärkning enligt 3:5 § 5 mom. 2 punkten i revisionslagen (ABL 13:1 § 3 mom. och/eller ABL 13:5 §) (0,5 p)</p>	7
-----	------------------------------------	---	--	---

¹ Som svar har också godkänts rapportering till styrelsen. Av denna orsak har inga poäng fördelats för punkten i uppgift 2 i motiveringen till uttalande med avvikande mening.

		<p>besittning i form av ett lån. Det har inte upprättats något skuldebrev över lånet. (0,5 p)</p> <p>Utifrån bakgrundsinformationen är det uppenbart att det är fråga om en lånefordran på en styrelseledamot, och inte om verkliga kontanta medel i bolagets besittning. (0,25 p)</p> <p><u>Stridighet mot aktiebolagslagen:</u></p> <p>Enligt ABL 13:1.3 anses som olaglig utbetalning av medel andra affärshändelser som utan någon affärsekonomisk grund minskar bolagets tillgångar. (0,5 p)</p> <p>I ABL 13:5 sägs att om inte något annat följer av vad som i 2 § föreskrivs om bolagets solvens, får bolaget betala ut fritt eget kapital från vilket det har dragits av belopp som enligt bolagsordningen inte får betalas ut samt belopp som i form av utvecklingsutgifter har tagits upp i balansräkningen i enlighet med bokföringslagen. (0,5 p)</p> <p>Bolaget har tidigare under räkenskapsperioden återbetalat 20 000 euro från fonden för inbetalt fritt eget kapital, varefter de utdelningsbara medel som utvisas av bolagets föregående fastställda bokslut inte räcker till en dylik utbetalning på 25 500 euro.</p> <p>Det är fråga om olaglig utbetalning av medel som strider mot aktiebolagslagen. (0,5 p)</p> <p>Av sammanfattningen av revisionen (punkt 5) framgår också att det inte har upprättats något skuldebrev över lånet. I skattemyndighetens detaljerade skatteinvisningar konstateras att om ett avtal inte har upprättats om ett delägarlån, anses det i beskattningen att syftet inte har varit att återbetala bolagets medel som delägaren använt för privata ändamål till bolaget, utan att det handlar om förtäckt dividend (VH/3035/00.01.00/2024 5.3 kap.). (0,25 p)</p>		
--	--	--	--	--

		<p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Till noterna fogas information om lånet på 25 500,00 euro till en styrelseledamot (0,25 p)</p> <p>Till verksamhetsberättelsen fogas uppgifter enligt ABL 8:6 om ett lån till en person som står bolaget nära. (0,25 p)</p> <p>Lånefordran korrigeras i rätt post i balansräkningen:</p> <p>Per lånefordringar an kassa och bank 25 500 euro.</p> <p>Den olagliga utbetalningen av medel kan inte korrigeras. (0,25 p)</p>		
12.	I verksamhetsberättelsen saknas bedömning av de mest relevanta riskerna och osäkerhetsfaktorerna	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning</p> <p>I verksamhetsberättelsen saknas bedömning av de mest relevanta riskerna och osäkerhetsfaktorerna. (1 p)</p> <p>Med stöd av BFL 3:1 a.1 3)-punkten ska i verksamhetsberättelsen beskrivas de mest relevanta riskerna och osäkerhetsfaktorerna. (1 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande:</u></p> <p>Till verksamhetsberättelsen fogas en beskrivning av de mest relevanta riskerna och osäkerhetsfaktorerna. (0,5 p)</p>	Revisionsberättelsen	3
13.	Olagligt förslag till vinstutdelning	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning</p> <p>Av verksamhetsberättelsen framgår att styrelsen föreslår att det betalas en vinstutdelning på 50 000 euro. (0,5 p)</p> <p>I ABL 13:5 sägs att om inte något annat följer av vad som i 2 § föreskrivs om bolagets solvens, får bolaget betala ut fritt eget kapital från vilket det har dragits av belopp som enligt bolagsordningen inte får betalas ut samt belopp som i form av</p>	Revisionsberättelsen	4,5

		<p>utvecklingsutgifter har tagits upp i balansräkningen i enlighet med bokföringslagen. (1 p)</p> <p>Om bokslutet skulle ha upprättats korrekt, skulle bolaget inte ha haft några utdelningsbara medel, och inga medel skulle ha kunnat betalas ut på grund av det bokslutet. (1 p)</p> <p>Om bokslutet skulle ha upprättats korrekt, skulle bolagets utdelningsbara medel vara:</p> <p>Fonden för inbetalt fritt eget kapital 100 000 euro Vinst (-förlust) från tidigare räkenskapsperioder -78 527,11 euro Räkenskapsperiodens vinst (-förlust) -2 426 299,35 euro</p> <p>Utdelningsbart eget kapital totalt -2 404 826,46 euro² (0,5 p)</p> <p>Förslaget till vinstutdelning skulle leda till olaglig utbetalning av medel. (0,5 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande</u> Kan inte korrigeras. (0,5 p)</p>		
14.	Felaktig återbetalning från fonden för inbetalt fritt eget kapital	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning</p> <p>Av punkt 3 i protokoll 1/2024-2025 över den extra bolagsstämman (bilaga 5) framgår att styrelseledamot Tero Teräväinen har föreslagit att till honom återbetalas 20 000 euro från fonden för inbetalt fritt eget kapital när de utdelningsbara medlen tillåter det. (0,5 p)</p> <p>Av protokollet framgår att den fond för inbetalt fritt eget kapital på 120 000 euro som ingår i balansräkningen i sin helhet består av en investering som Tero Teräväinen gjorde under räkenskapsperioden 2022–2023. (0,5 p)</p>	Revisionsberättelsen	4,5
			Anmärkning enligt 3:5 § 5 mom. 2 punkten i revisionslagen (ABL 13:6 och ABL 5:13 eller ABL 1:7) (0,5 p)	

² Om examinandan har upptäckt endast det fel som hänför sig till utvecklingsutgifterna (dvs. att balansräkningens utvecklingsutgifter inte har beaktats som en post som minskar de utdelningsbara medlen) och använt det som motivering här, har fulla poäng getts.

		<p>Bolagsstämman har röstat om förslaget och beslutat att till Tero återbetala 20 000 euro från fonden för inbetalt fritt eget kapital eftersom förslaget vann med rösterna 17 000 – 8 000. (0,5 p)</p> <p>Enligt ABL 13:6.4 kan fritt eget kapital med samtycke av alla aktieägare betalas ut också i något annat förhållande än aktieinnehavet, om inte något annat följer av bolagsordningen. (0,5 p)</p> <p>Beslutet om utbetalning av fritt eget kapital i något annat förhållande än aktieinnehavet har inte fattats med samtycke av alla aktieägare, eftersom bolagets delägare Jari Tuottavainen röstade mot förslaget, så utbetalningen av medel har stridit mot aktiebolagslagen. (0,5 p)</p> <p>Enligt ABL 5:13 får bolagsstämman inte fatta beslut som strider mot den likställighetsprincip som avses i 1 kap. 7 § (0,5 p)</p> <p>ELLER</p> <p>Enligt ABL 1:7 får bolagsstämman inte fatta beslut eller företa någon annan åtgärd som är ägnad att ge en aktieägare eller någon annan en otillbörlig fördel till nackdel för bolaget eller någon annan aktieägare. (0,5 p)</p> <p>Bolagsstämmans beslut om utbetalning av medel har stridit mot aktiebolagslagens likställighetsprincip. (0,5 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande</u> Kan inte korrigeras.</p>		
15.	Rättsfall	<p>Granskningsobservation Av styrelsens mötesprotokoll 1/2025–2026 (4 §) framgår att bolaget har fått en stämning från åklagaren som gäller att flera</p>	Revisionsberättelsen Uttalande med avvikande mening om informationen i	5,5

		<p>arbetstagares arbetsavtal har bildat kedjor utan motiverade orsaker i strid med arbetsavtalslagen. (0,5 p)</p> <p>Bolagets jurist har bedömt att bolaget med 90 procents sannolikhet hamnar att betala 1 000 000 euro i samband med rättsfallet. (0,25 p)</p> <p>Enligt Bokföringsnämndens utlåtande 1827/2008 ska en kostnad som med 50–95 procents sannolik kommer att realiserad bokföras som kostnad, om beloppet på ett rimligt sätt kan uppskattas (upptas i annat fall som not). (0,25 p)</p> <p>Av mötesprotokollet framgår också att styrelsen har beslutat att hålla kännedomen om det pågående rättsärendet inom bolaget, och det har inte intagits i bokslutet. (0,25 p)</p> <p>Enligt BFL 5:14 ska i resultaträkningen de utgifter och förluster dras av som orsakas av framtida förpliktelser, om</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) de hänför sig till räkenskapsperioden eller en tidigare räkenskapsperiod, 2) de ska anses vara säkra eller sannolika vid den tidpunkt då bokslutet upprättas, 3) den inkomst som motsvarar dem inte är säker eller sannolik, och 4) de baserar sig på lag eller den bokföringsskyldiges förpliktelse gentemot en utomstående. <p>Dessutom, om det exakta beloppet av en utgift eller förlust som avses i 1 mom. eller datum för utgiftens eller förlustens realisering är känt ska det, beroende på dess karaktär, tas upp i balansräkningen som främmande kapital eller som en resultatregleringspost. I annat fall ska beloppet tas upp som en avsättning. (1 p)</p> <p>Vid den tidpunkt då bokslutet upprättades kände man till en framtida utgift, som uppfyller kriterierna i BFL 5:14 för upptagande som en avsättning. (0,5 p)</p>	<p>bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (0,5 p)</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i verksamhetsberättelsen enligt 3:5:4 i revisionslagen (0,25 p)</p>	
--	--	--	---	--

		<p>I bokslutet saknas en avsättning på 1 000 000 euro. (0,5 p)</p> <p>I noterna saknas information om en avsättning på 1 000 000 euro. (BFF 2:3.1 4)-punkten) och/eller (BFF 2:5.1 6)-punkten (0,25 p)</p> <p>I verksamhetsberättelsen saknas uppgifter om en viktig händelse som inträffat efter räkenskapsperioden. (BFL 3:1 a.4 1)-punkten) (0,25 p)</p> <p><u>Korrigeringsförfarande</u></p> <p>Avsättningen tas upp:</p> <p>Per övriga rörelsekostnader an avsättning 1 000 000 euro. (0,5 p)</p> <p>Information om avsättningen fogas till noterna. (0,25 p)</p> <p>Uppgift om det pågående rättsfallet fogas till verksamhetsberättelsen i punkten "uppgifter om väsentliga händelser som inträffat efter räkenskapsperioden" (0,25 p)</p>		
16.	Fortsatt drift	<p>Granskningsobservation och motiverad bedömning</p> <p>Till följd av de omständigheter som måste korrigeras skulle bolagets eget kapital vara -2 402 326,46 euro negativt. (1 p)</p> <p>Bolaget berörs av en pågående rättegång som eventuellt medför en ersättningsskyldighet på 1 000 000 euro för bolaget. Detta kan leda till tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. (1 p)</p> <p>Saken framgår inte av bokslutet. (1 p)</p> <p>Korrigeringsförfarande</p> <p>I noterna tillfogas information om att en väsentlig osäkerhetsfaktor hänför sig till bolagets fortsatta drift. (1 p)</p>	Revisionsberättelsen	5p
			Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen (1 p)	

17	Tilläggspoäng: Negativt eget kapital	<p>Efter att felen korrigerats är bolagets eget kapital negativt, -2 402 326,46 euro. (0,25 p)</p> <p>I ABL 20:23 sägs att om bolagets styrelse konstaterar att bolagets eget kapital är negativt, ska den utan dröjsmål göra en registeranmälan om förlusten av aktiekapitalet. (0,25 p)</p> <p>Styrelsen har inte gjort den anmälan som ABL 20:23 förutsätter till handelsregistret. (0,25 p)</p> <p>Korrigeringsförfarande: Styrelsen gör anmälan till handelsregistret. (0,25 p)</p>	Anmärkning enligt 3:5 § 5 mom. 2 punkten i revisionslagen (ABL 20:23) (0,5 p)	1,5																								
18.	Sammanfattning och bedömning av konsekvenserna	<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: (0,2 p för varje, om samtliga kolumner är korrekta)</u></p> <table border="1" data-bbox="660 997 1512 1404"> <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>Utvecklingsutgifter</td> <td>-1 039 200</td> <td>-1 039 200</td> <td>- 1 039 200</td> </tr> <tr> <td>Utvecklingsunderstöd</td> <td>-200 000</td> <td>-200 000</td> <td>-200 000</td> </tr> <tr> <td>Goodwill</td> <td>-260 400</td> <td>-260 400</td> <td>-260 400</td> </tr> <tr> <td>Uppskrivning</td> <td></td> <td>-210 000</td> <td>-210 000</td> </tr> <tr> <td>Outnyttjad limit</td> <td></td> <td></td> <td>-250 000</td> </tr> </tbody> </table>	Felaktigheter	Inverkan på resultatet	Inverkan på eget kapital	Inverkan på balansomslutningen	Utvecklingsutgifter	-1 039 200	-1 039 200	- 1 039 200	Utvecklingsunderstöd	-200 000	-200 000	-200 000	Goodwill	-260 400	-260 400	-260 400	Uppskrivning		-210 000	-210 000	Outnyttjad limit			-250 000	<p>Revisionsberättelsen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i bokslutet enligt 3:5:3 i revisionslagen</p> <p>Uttalande med avvikande mening om informationen i verksamhetsberättelsen enligt 3:5:4 i revisionslagen</p> <p>Anmärkning enligt 3:5 § 5 mom. 2 punkten i revisionslagen</p>	4p
Felaktigheter	Inverkan på resultatet	Inverkan på eget kapital	Inverkan på balansomslutningen																									
Utvecklingsutgifter	-1 039 200	-1 039 200	- 1 039 200																									
Utvecklingsunderstöd	-200 000	-200 000	-200 000																									
Goodwill	-260 400	-260 400	-260 400																									
Uppskrivning		-210 000	-210 000																									
Outnyttjad limit			-250 000																									

Övriga rörelse-kostnader / leverantörs-skulder	245 000	245 000	-62 475
Omsättning / erhållna förskott	-300 000	-300 000	
Avsättning / rättsfall	-1 000 000	-1 000 000	
Totalt	- 2 554 600	- 2 764 600	- 2 022 075

Om felen rättas till är räkenskapsperiodens resultat -2 426 299,35 euro (nu 128 300,65 euro) och det egna kapitalet -2 402 326,46 euro (nu 362 273,54 euro).

En enskild icke-väsentlig post:

Från hyreskostnader som tagits upp i övriga rörelsekostnader har grundlöst dragits av mervärdesskatt på 52 828,69 euro. (0,15 p)

Klassificeringsfel

En delägarlånfordran på 25 500,00 euro har tagits upp i kassa och bank, trots att det är fråga om en lånefordran. (0,15 p)

Felaktigheter i noterna: (0,1p för varje)

- det saknas information om skulder som förfaller till betalning efter mer än fem år
- det saknas information om ett åtagande på 245 000 euro i ett avtal om marknadsföringssamarbete som inte ingår i balansräkningen
- det saknas information om styrelsens och VD:ns arvoden
- det saknas information om ett lån på 25 500 euro till styrelseledamot Jaana Tuottavainen
- det saknas information om en avsättning
- det saknas information om att den fortsatta driften är äventyrad
- informationen om utvecklingsutgifter är felaktig

		<ul style="list-style-type: none"> - informationen om understödet är felaktig i noterna om värderingsprinciper och -metoder samt periodiseringsprinciper och -metoder - informationen om exceptionella intäktsposter i noterna är felaktig för understödets del - noten om väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna är felaktig - uppgifterna om goodwill och avskrivningsplanen för goodwill samt specifikationerna per balansräkningspost är felaktiga - noterna om uppskrivning är felaktiga - i beräkningen av utdelningsbart fritt eget kapital har felaktigt upptagits uppskrivningsfonden <p><u>Felaktigheter i verksamhetsberättelsen: (0,1p för varje)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - det saknas bedömning av de mest relevanta riskerna och osäkerhetsfaktorerna - det saknas information om ett penninglån till en person som står bolaget nära samt om de huvudsakliga villkoren för lånet - det saknas information om ett pågående rättsfall i punkten "uppgifter om väsentliga händelser som inträffat efter räkenskapsperioden" - informationen om aktivering och avskrivningar av utvecklingsutgifter är felaktiga <p><u>Övergripande slutsats: (0,4p)</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>		
--	--	---	--	--

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

Till bolagsstämman i Cool Productions Ab

Revision av bokslutet (1 p)**Uttalande med avvikande mening (1 p)**

Vi har utfört en revision av bokslutet för Cool Productions Ab (FO-nummer 9999999-0) för räkenskapsperioden 1.7.2024 -30.6.2025. Bokslutet omfattar balansräkning, resultaträkning och noter. (1 p)

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 (0,2 p)

Under räkenskapsperioden har trots att förutsättningar för aktivering saknats aktiverats utvecklingsutgifter på 1 299 000 euro i strid med BFL 5:8 (0,4 p). Den avskrivning på 259 800 euro som gjorts av utvecklingsutgifter är således också felaktig. Om felet till följd av detta korrigerades, skulle resultatet försämrars med 1 039 200 euro samt utvecklingsutgifterna och det egna kapitalet i balansräkningen minska med 1 039 200 euro (0,4 p). Informationen om utvecklingsutgifter i noterna är felaktig (0,2 p)

För räkenskapsperioden har det bokförts en understödsintäkt på 200 000 euro trots att understödsvillkoren i understödsbeslutet inte är uppfyllda. (0,4 p). Om felet till följd av detta korrigerades, skulle resultatet försämrars med 200 000 euro och resultatregleringarna och det egna kapitalet i balansräkningen skulle minska med 200 000 euro (0,4 p). Noterna om värderingsprinciper och -metoder samt periodiseringsprinciper och -metoder, om exceptionella intäktsposter samt om väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna är felaktiga i fråga om den felaktigt bokförda understödsintakten på 200 000 euro (0,4 p).

Bolagets balansräkning har i början av räkenskapsperioden innehållit goodwill på 520 800 euro. Under räkenskapsperioden har det gjorts en avskrivning på 260 400 euro av goodwill. Förutsättningarna för aktivering av goodwill har inte längre uppfyllts under räkenskapsperioden, så goodwill har inte längre varit förenat med inkomstförväntningar, så balansposten saknar värde. Den nedskrivning som BFL 5:13 förutsätter har inte gjorts av goodwill (0,4p). Om felet till följd av detta korrigerades, skulle resultatet försämrars med 260 400 euro och goodwill och det egna kapitalet i balansräkningen skulle minska med 260 400 euro (0,4 p). Informationen om goodwill och avskrivningsplanen för goodwill samt specifikationen per balanspost i noterna är felaktig (0,2 p)

En uppskrivning på 210 000 av maskiner och inventarier har gjorts i balansräkningen i strid med BFL 5:17 (0,4 p). Om felet till följd av detta korrigerades skulle värdet av maskiner och inventarier samt det egna kapitalet i balansräkningen minska med 210 000 euro (0,4 p). Informationen om uppskrivningen i noterna är felaktig. I beräkningen av utdelningsbart fritt eget kapital i noterna har det angetts felaktigt att uppskrivningsfondens 210 000 euro ökar det utdelningsbara egna kapitalet (0,4 p).

I kassa och bank i balansräkningen ingår i strid med Bokföringsnämndens utlåtande 1835/2009 den outnyttjade kreditlimitens saldo 250 000 euro (0,4 p). Om felet till följd av detta korrigerades, skulle beloppet av kassa och bank samt finansiella lån i balansräkningen minska med 250 000 euro (0,4 p).

I räkenskapsperiodens bokföring ingår i strid med BFL 3:3.1 6-punkten försäljning på 300 000 euro som enligt prestationsprincipen hänför sig till följande räkenskapsperiod (0,4 p). Om felet till följd av detta korrigerades skulle resultatet försämrats med 300 000 euro samt de erhållna förskotten och det egna kapitalet i balansräkningen minska med 300 000 euro (0,4 p).

I räkenskapsperiodens bokföring ingår i strid med BFL 3:3.1 6-punkten en kostnad på 245 000 euro som enligt prestationsprincipen hänför sig till följande räkenskapsperiod (0,4 p). Om felet till följd av detta korrigerades skulle resultatet och det egna kapitalet i balansräkningen förbättras med 245 000 euro och leverantörsskulderna i balansräkningen minska med 307 475 euro och dessutom skulle de övriga fordringarna i balansräkningen öka med 62 475 euro. (0,4 p).

I bokslutet saknas en avsättning på 1 000 000 euro som borde ha tagits upp med stöd av BFL 5:14 (0,4 p). Om felet till följd av detta korrigerades skulle resultatet och det egna kapitalet i balansräkningen försämrats med 1 000 000 euro och avsättningarna i balansräkningen skulle öka med 1 000 000 euro (0,4 p). I noterna saknas information om avsättningen på 1 000 000 euro (0,4 p).

I noterna saknas information om skulder som förfaller till betalning efter mer än fem år. (0,4 p)

I noterna saknas information om ett åtagande på 245 000 euro som inte ingår i balansräkningen. (0,4 p)

I noterna saknas information om arvoden på 225 000 euro till styrelsen och VD:n. (0,4 p)

I noterna saknas information om ett lån på 25 500 euro till en styrelseledamot. (0,4 p)

Bolaget berörs av en pågående rättegång. En eventuell ersättningskyldighet kan med fog leda till tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Denna omständighet har inte presenterats tillräckligt i bokslutet. (0,4 p)

Om de ovannämnda felen korrigeras, skulle de försämra resultatet med 2 554 600 euro och det egna kapitalet med 2 764 600 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 för vårt uttalande med avvikande mening (0,2 p).

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. (0,2 p)

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. (0,2 p)

Revisorns ansvar för revisionen av bokslutet (0,2p)

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 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 av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av bokslutet. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa 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 vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i bokslutet, däribland upplysningarna, och om bokslutet återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi kommunicerar med dem som ansvarar för bolagets styrning avseende, bland annat, revisionens

planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den, samt betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat under revisionen.

Övriga rapporteringsskyldigheter

Övrig information

Styrelsen och verkställande direktören ansvarar för den övriga informationen. Den övriga informationen omfattar verksamhetsberättelsen. Vårt uttalande om bokslutet täcker inte övrig information. (1p)

Vår skyldighet är att läsa den 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. Vår skyldighet är ytterligare att bedöma om verksamhetsberättelsen har upprättats enligt gällande bestämmelser om upprättande av verksamhetsberättelse.

Informationen i verksamhetsberättelsen om aktivering och avskrivningar av utvecklingsutgifter är felaktig. (0,4 p)

I verksamhetsberättelsen saknas beskrivning av bolagets mest relevanta risker och osäkerhetsfaktorer. (0,4 p)

I verksamhetsberättelsen saknas information om ett penninglån på 25 500 euro till en person som står bolaget nära samt om de huvudsakliga villkoren för lånet. (0,4 p)

I verksamhetsberättelsen saknas information om ett pågående rättsfall i punkten ”uppgifter om en viktig händelse som inträffat efter räkenskapsperioden”. (0,4 p)

Enligt vår uppfattning

- är uppgifterna i verksamhetsberättelsen och bokslutet enhetliga (0,4 p)
- har på grund av de omständigheter som beskrivits ovan och i avsnittet Grund för avvikande mening i vår revisionsberättelse verksamhetsberättelsen inte upprättats i enlighet med gällande bestämmelser om upprättande av verksamhetsberättelse (0,4 p)

Om vi utgående från vårt arbete drar slutsatsen att det förekommer en väsentlig felaktighet i verksamhetsberättelsen, bör vi rapportera detta. Så som beskrivs i avsnittet Grund för uttalande med avvikande mening i vår revisionsberättelse innehåller bokslutet väsentliga fel. Vår slutsats är att verksamhetsberättelsen utöver de fel som beskrivs i detta avsnitt är väsentligt felaktig med avseende på den information i verksamhetsberättelsen som påverkas av de omständigheter som beskrivs i avsnittet Grund för uttalande med avvikande mening i vår revisionsberättelse.

Anmärkningar

Som anmärkning framför vi att på grund av de omständigheter som beskrivs i avsnittet Grund för

uttalande med avvikande mening och avsnittet Övrig information har bokslutet och verksamhetsberättelsen inte upprättats i enlighet med i Finland gällande bestämmelser om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse. (0,4 p)

Som anmärkning framför vi att bolagets styrelse har gett ett lån på 25 500 euro till en styrelseledamot utan affärsekonomisk grund i strid med ABL 13:1. Lånefordran strider mot ABL 13:1. Transaktionen har också lett till utbetalning av medel i strid med ABL 13:5. (0,4 p)

Som anmärkning framför vi att bolagsstämman i strid med ABL 5:13 har fattat ett beslut om utbetalning av medel som har lett till överträdelse av likställighetsprincipen enligt ABL 1:7. (0,4 p)
ELLER: Som anmärkning framför vi att bolagsstämman i strid med ABL 13:6 har fattat ett beslut om utbetalning av medel utan samtycke av alla aktieägare.

Som anmärkning framför vi att bolagets eget kapital har blivit negativt under räkenskapsperioden. Styrelsen har inte gjort den registeranmälan om förlusten av aktiekapitalet som ABL 20:23 förutsätter. (0,4 p)

Som anmärkning framför vi att styrelsens vinstutdelningsförslag strider mot ABL 13:5. (0,4 p)

Helsingfors den 24 augusti 2025

Tammiston Tilitaito Ab
Revisionssammanslutning (0,2 p)

Taru Tarkka, GR

Rosendals kontoväg 6 A
01520 Vanda (0,2 p)

Korrekt uppbyggnad 1p