

OFR-EXAMEN 2008

DEL II

Revisionsberättelsen och övriga rapporter med anknytning till revision

21.9.2008

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. BAKGRUNDSINFORMATION
2. UPPGIFTER
UPPGIFT 1
UPPGIFT 2
3. KAARNION KIINTEISTÖAPU OY:S BALANSBOK 1.5.2007 – 30.4.2008
Verksamhetsberättelse för räkenskapsperioden 1.5.2007 – 30.4.2008
Resultaträkning
Balansräkning
Noter
Bokslutets och verksamhetsberättelsens underskrifter
Revisionsanteckning
Förteckning över bokföringsböckerna och verifikationslagen
4. VISSA PROTOKOLL FÖRDA VID KAARNION KIINTEISTÖAPU OY:S
STYRELSESAMMANTRÄDEN UNDER RÄKENSKAPSPERIODEN 1.5.2007 –
30.4.2008

1. BAKGRUNDSINFORMATION

Kaarnion Kiinteistöapu Oy är ett aktiebolag som har grundats år 1989 och vars verksamhetsområde omfattar tillverkning och import av maskiner och utrustning som hör samman med skötsel och underhåll av fastigheter. Huvudvikten inom företags verksamhet ligger vid tillverkningen av små motordrivna rengöringsapparater för inomhusbruk, men i framtiden strävar man efter att utvidga verksamheten till tillverkning av liknande golvrengöringsmaskiner för användning inom storindustrin. Företaget bedriver också avfallshanteringsverksamhet med hjälp av egen avfallsinsamlingsutrustning. Företagets viktigaste kundgrupp utgörs av kommunerna, men i viss utsträckning säljs också maskiner och avfallsinsamlingsjänster till stora husbolag, disponentbyråer och fastighetsunderhållsbolag.

Företagets produktsortiment omfattar utöver motordrivna rengöringsapparater även kemikalier avsedda för fastighetsunderhåll, såsom issmältningsmedel samt lösnings- och rengöringsmedel. Dessutom tillhandahålls underhåll av de maskiner företaget tillverkat, samt reservdelar för dem.

Företaget har sin hemort i Kaarnio. Verksamheten är uppdelad så att den delvis bedrivs i företagets egna lokaler och delvis i hyrda produktions-, kontors- och försäljningslokaler.

Kaarnion Kiinteistöapu Oy:s styrelse består av styrelsens ordförande Kiia Lounas samt av styrelsemedlemmarna Miikka Kuusaa, Karri Koivu och Maire Kivi. Maire Kivi har under de fyra senaste åren fungerat som Kaarnion Kiinteistöapu Oy:s verkställande direktör. Hon efterträder Kiia Lounas i denna uppgift. Matti Nielle är bolagets huvudbokförare.

2. UPPGIFTER

CGR Mats Roike har fungerat som Kaarnion Kiinteistöapu Oy:s revisor under de senaste fyra räkenskapsperioderna och har nu för femte gången valts till revisor för räkenskapsperioden 1.5.2007 – 30.4.2008. Du fungerar som Mats Roikes revisorsassistent och du har fått tillgång till följande material:

- bolagets verksamhetsberättelse och bokslut per 30.4.2008, som innefattar balansräkning, resultaträkning och noter
- vissa styrelseprotokoll
- bankens saldobekräftelse

I samband med granskningen av materialet och vid diskussionerna med bolagets huvudbokförare Matti Nielle har följande omständigheter uppdagats:

Då aktiekapitalet senast höjdes år 2003 tecknade Kiia Lounas dåvarande sambo Matias Myrgrund aktier i bolaget för 5 000 euro. Betalningen erlades inom den föreskrivna tiden och summan bokfördes som en del av aktiekapitalet. Strax efter aktieköpet tog Lounas och Myrgrunds samboförhållande slut och Myrgrund flyttade till en annan stad. Man hade emellertid glömt att göra en anmälan om höjningen av aktiekapitalet till patent- och registerstyrelsen och saken har inte uppmärksamats förut. Myrgrund har inte tagit någon kontakt gällande denna fråga.

Bolaget har en faktureringskund, Kiinteistöhuolto Koppo-Oja, på vars begäran man upprättar fakturor riktade till Kiikunperä istället för till Kiinteistöhuolto Koppo-Oja. Det är emellertid inte fråga om en bifirma till Kiinteistöhuolto Koppo-Oja, utan enligt Nielles uppfattning är Kiikunperä ett fiktivt namn. Denna praxis har varit gällande redan under den förra huvudbokförarens tid och det har inte förekommit några problem med saken. Nielle känner inte till orsaken till förfarandet, och Kiinteistöhuolto Koppo-Oja har alltid betalat sina räkningar i tid. Fakturorna har antecknats i bolagets försäljningsreskontra till sina riktiga belopp.

Maire Kivi, som är känd för att vara tillförlitlig, har beviljats ett kortfristigt lån på 8 000 euro ur kontantkassan. Det hade nämligen inträffat en omfattande vattenskada i hennes bostad och försäkringsbolaget betalade inte någon ersättning för skadan. Kivi har lyft lånesumman från bolagets konto i Kaarnion Pankki. För kontantkassans del har Kivi upprättat ett erforderligt verifikat över lånet. Verifikatet har undertecknats av två vittnen (Kuusaa och Nielle) och av Kivi själv. Redan tidigare har bolaget lånat ut 15 000 euro till Nielle i samband med ett bostadsbyte. Bostadens aktiebrev utgör säkerhet för lånet och förvaras i bolagets kassaskåp.

CGR Roike ber dig rapportera om de iakttagelser du gjort på basis av materialet och upprätta en revisionsanteckning, en revisionsberättelse och ett eventuellt revisionsprotokoll. Du ska besvara uppgifterna 1 och 2 utgående från det som anförs i CGR-föreningens publikation ”Tilintarkastusalan standardit ja suosituksen 2008” (Revisionsbranschens standarder och rekommendationer 2008) som hör till examenslitteraturen, såvida det inte finns en motiverad anledning att avvika från detta. Revisorns rapporter ska utarbetas i enlighet med CGR-föreningens publikation ”Tilintarkastusalan kertomukset ja lausunnot 2008” (Revisionsbranschens berättelser och utlåtanden 2008) som likaså hör till examenslitteraturen, såvida det inte finns en motiverad anledning att avvika från det som anförs där.

Vid bedömningen ges inte poäng för sådant som gäller de tekniska additionerna i bokslutet eller indragningen av olika rader i kalkylerna. Veckodagarna saknar betydelse. Inom parentes anges uppgifternas vikt vid bedömningen.

2.1. UPPGIFT 1 (6 poäng)

Vilka fel eller brister finns det i Kaarnion Kiinteistöapu Oy:s bokföring, bokslut, verksamhetsberättelse och förvaltning? Ge ditt svar i tabellform enligt modellen nedan. Motivera dina slutledningar och förklara hur felet eller bristen borde avhjälpas.

	Revisionsobjekt	Iakttagelse vid revisionen, bedömning och rättelseförfarande	Rapportens innehåll, om felet eller bristen inte korrigeras	I vilken rapport sker rapporteringen om felet eller bristen inte korrigeras
1.				
2.				

2.2. UPPGIFT 2 (2 poäng)

Upprätta

- a. en revisionsanteckning,
- b. en revisionsberättelse samt
- c. eventuella övriga behövliga skriftliga rapporter

för att undertecknas av Kaarnion Kiinteistöapu Oy:s revisor, under förutsättning att det inte görs några ändringar i de delar av bolagets bokföring, bokslut eller verksamhetsberättelse som presenterats i uppgiften.

3. KAARNION KIINTEISTÖAPU OY:S BALANSBOK 1.5.2007 – 30.4.2008

BALANSBOK 1.5.2007 – 30.4.2008

KAARNION KIINTEISTÖAPU OY

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
Hemort
Adress

FO-nummer
Kaarnio
Kiinteistökatu 18

1234567-8

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
Hemort
Adress

FO-nummer 1234567-8
Kaarnio
Kiinteistökatu 18

Verksamhetsberättelse för räkenskapsperioden 1.5.2007 – 30.4.2008

Kaarnion Kiinteistöapu Oy är ett aktiebolag som har grundats år 1989 och vars verksamhetsområde omfattar tillverkning och import av maskiner och utrustning som hör samman med skötsel och underhåll av fastigheter samt avfallsinsamling.

I bokslutet uppgår bolagets utdelningsbara medel till 853 268,37 euro, varav räkenskapsperiodens vinst utgör 329 937,46 euro. Styrelsen föreslår för bolagsstämman att de utdelningsbara medlen ska disponeras på följande sätt:

- 1 000 euro/aktie utdelas som dividend, dvs. sammanlagt 200 000 euro
 - till det egna kapitalet hänförs 653 268,37 euro
- 853 268,37 euro

Efter räkenskapsperiodens slut har det inte skett några väsentliga förändringar i bolagets ekonomiska situation. Bolagets likviditet är god och enligt styrelsens uppfattning äventyrar den föreslagna dividendutdelningen inte bolagets betalningsförmåga.

Bolagets aktiekapital fördelar sig på följande sätt:

	4/2008	4/2007
A-aktier (20 röster/aktie)	100 st	100 st
B-aktier (1 röst/aktie)	100 st	100 st

Alla aktier medför samma rätt till utdelning och till bolagets tillgångar. Aktierna belastas inte av samtyckes- eller inlösningsklausuler.

Bolaget har inga utländska filialer.

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
FO-nummer 1234567-8, hemort Kaarnio

RESULTATRÄKNING	1.5.2007–30.4.2008	1.5.2006–30.4.2007
OMSÄTTNING	5 606 441,51	5 054 215,50
Förändring av lager av färdiga varor och varor under tillverkning	73 621,00	17 319,50
Övriga rörelseintäkter	6 380,00	2 300,00
Material och tjänster		
Material, förnödenheter och varor		
Inköp under räkenskapsperioden	1 330 537,90	1 252 270,26
Förändring av lager	-45 926,60	-49 853,21
Köpta tjänster	<u>459 154,02</u>	<u>303 207,80</u>
	1 743 765,32	1 505 624,85
Personalkostnader		
Löner och arvoden	1 809 232,50	1 765 411,50
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	384 022,10	340 035,30
Övriga lönebikostnader	<u>308 982,30</u>	<u>264 954,80</u>
	2 502 236,90	2 370 401,60
Avskrivningar och nedskrivningar		
Avskrivningar enligt plan	250 960,90	141 909,29
Övriga rörelsekostnader	709 235,80	591 036,90
RÖRELSEVINST	480 243,59	464 862,36
Finansiella intäkter och kostnader		
Intäkter från övriga placeringar bland bestående aktiva		1 452,00
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter	5 077,44	3 538,70
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader	<u>-41 835,60</u>	<u>-44 822,10</u>
	-34 382,16	-39 831,40
VINST FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER	445 861,43	425 030,96
Inkomstskatter	115 923,97	110 508,05
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST	329 937,46	314 522,91

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
FO-nummer 1234567-8, hemort Kaarnio

BALANSRÄKNING

	30.4.2008	30.4.2007
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar	2 800,00	2 800,00
Materiella tillgångar		
Mark- och vattenområden	608 713,30	488 713,30
Byggnader och konstruktioner	136 317,42	119 842,07
Maskiner och inventarier	<u>715 617,58</u>	<u>526 041,71</u>
	1 460 648,30	1 134 597,08
Placeringar	50 195,82	50 195,82
BESTÅENDE AKTIVA TOTALT	1 513 644,12	1 187 592,90
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar		
Material och förnödenheter	71 061,60	25 135,00
Varor under tillverkning	130 619,50	100 797,30
Färdiga produkter/varor	<u>260 563,60</u>	<u>216 764,80</u>
	462 244,70	342 697,10
Fordringar		
Kortfristiga kundfordringar	80 001,60	69 571,70
Övriga fordringar	78 765,70	56 941,50
Resultatregleringar	<u>95 840,80</u>	<u>72 001,60</u>
	254 608,10	198 514,80
Finansiella värdepapper	35 787,30	34 589,40
Kassa och bank	138 090,60	174 475,20
RÖRLIGA AKTIVA TOTALT	890 730,70	750 276,50
AKTIVA TOTALT	2 404 374,82	1 937 869,40

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
FO-nummer 1234567-8, hemort Kaarnio

BALANSRÄKNING

	30.4.2008	30.4.2007
PASSIVA		
EGET KAPITAL		
Aktiekapital	30 000,00	30 000,00
Balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder	523 330,91	408 808,00
Räkenskapsperiodens vinst	329 937,46	314 522,91
Kapitallån	<u>48 000,00</u>	<u>48 000,00</u>
EGET KAPITAL TOTALT	931 268,37	801 330,91
FRÄMMANDE KAPITAL		
Långfristigt		
Skulder till finansinstitut	552 060,76	432 831,69
Övriga skulder	<u>51 238,00</u>	<u>62 238,00</u>
	603 298,76	495 069,69
Kortfristigt		
Skulder till leverantörer	351 296,59	272 898,40
Övriga skulder	219 023,00	125 702,50
Resultatregleringar	<u>299 488,10</u>	<u>242 867,90</u>
	869 807,69	641 468,80
FRÄMMANDE KAPITAL TOTALT	1 473 106,45	1 136 538,49
PASSIVA TOTALT	2 404 374,82	1 937 869,40

Kaarnion Kiinteistöapu Oy

FO-nummer

1234567-8

Hemort

Kaarnio

Adress

Kiinteistökatu 18

+

Noter till bokslutet 30.4.2008

1. Noter angående upprättande av bokslutet

Värderingsprinciper och värderingsmetoder samt periodiseringsprinciper och periodiseringsmetoder som har följts vid upprättandet av bokslutet

I anskaffningsutgiften för bestående aktiva har rörliga utgifter inkluderats. I anskaffningsutgiften för omsättningstillgångar har likaså rörliga utgifter inkluderats. Omsättningstillgångarna har värderats till anskaffningsvärdet eller ett lägre sannolikt försäljningsvärde. Ränteutgifterna har inkluderats i anskaffningsutgiften för förnödenheter som tillverkats för eget bruk och för omsättningstillgångar som framställts av bolaget, vilka hänförs till bestående aktiva.

2. Noter till resultaträkningen

Fördelning av omsättningen

	4/2008	4/2007
Tillverkning av maskiner och utrustning	3 778 237,39	3 524 245,70
Försäljning av importerade maskiner och anordningar	1 100 292,31	1 016 669,20
Avfallsinsamlingstjänster	721 531,81	511 000,60
Övriga rörelseintäkter	<u>6 380</u>	<u>2 300,00</u>
Sammanlagt	5 606 441,51	5 054 215,50

Mervärdesskatten och den avfallsskatt som ska redovisas till staten på basis av det mottagna avfallets tyngd har avdragits från omsättningen. Affärsverksamhetens övriga intäkter uppkommer på basis av användarutbildningen.

Redogörelse för grunderna för avskrivningar enligt plan och för ändringarna i dem

När det gäller byggnader, maskiner och inventarier har avskrivningarna enligt plan beräknats i enlighet med de maximala avskrivningsprocentsatser som föreskrivs i näringskattelagen. Anskaffningsutgifterna för nyttigheter vars ekonomiska brukstid är högst tre år har i sin helhet bokförts som kostnader för den räkenskapsperiod under vilken de skaffats.

Avskrivningar enligt plan

Avskrivningar och nedskrivningar

	4/2008	4/2007
Immateriella tillgångar	00,00	00,00
Materiella tillgångar	<u>250 960,90</u>	<u>141 909,29</u>
Totalt	250 960,90	141 909,29

Finansiella intäkter och kostnader

	4/2008	4/2007
Dividendintäkter	<u>2 100,00</u>	<u>1 200,00</u>
Totalt	2 100,00	1 200,00

Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter

	4/2008	4/2007
Ränteintäkter för bankkonton	2 542,78	2 282,37
Övriga ränteintäkter	<u>2 534,66</u>	<u>1 256,33</u>
Totalt	5 077,44	3 538,70

Räntekostnader och övriga finansiella kostnader

	4/2008	4/2007
Räntekostnader för lån	37 888,55	42 228,46
Dröjsmålsräntor	00,00	236,23
Övriga finansiella kostnader	<u>3 947,05</u>	<u>2 357,41</u>
Totalt	41 835,60	44 822,10

3. Noter gällande personalen och medlemmar av olika organ

Det genomsnittliga antalet anställda under räkenskapsperioden specificerat per personalgrupp

	4/2008	4/2007
Anställda inom produktion	12	10
Anställda inom försäljning	4	3
Funktionärer	<u>2</u>	<u>2</u>
Totalt	18	15

4. Noter till balansräkningens aktiva**Bestående aktiva****Immateriella tillgångar**

	4/2008	4/2007
Anskaffningsutgift 1.5	2 800,00	2 800,00
Ökning under räkenskapsperioden	<u>00,00</u>	<u>00,00</u>
Anskaffningsutgift 30.4	2 800,00	2 800,00
Ackumulerade avskrivningar 1.5	00,00	00,00
Räkenskapsperiodens avskrivning	<u>00,00</u>	<u>00,00</u>
Ackumulerade avskrivningar 30.4	00,00	00,00
Bokföringsvärde 30.4	2 800,00	2 800,00

Materiella tillgångar

Mark- och vattenområden

	4/2008	4/2007
Anskaffningsutgift 1.5	488 713,30	408 713,30
Ökning under räkenskapsperioden	<u>120 000,00</u>	<u>80 000,00</u>
Anskaffningsutgift 30.4	608 713,30	488 713,30
Bokföringsvärde 30.4	608 713,30	488 713,30

Byggnader och konstruktioner

	4/2008	4/2007
Anskaffningsutgift 1.5	48 555,20	148 555,20
Ökning under räkenskapsperioden	<u>28 897,00</u>	<u>00,00</u>
Anskaffningsutgift 30.4	177 452,20	148 555,20
Ackumulerade avskrivningar 1.5	28 713,13	18 314,27
Räkenskapsperiodens avskrivning	<u>12 421,65</u>	<u>10 398,86</u>
Ackumulerade avskrivningar 30.4	41 134,78	28 713,13
Bokföringsvärde 30.4	136 317,42	119 842,07

Maskiner och inventarier

	4/2008	4/2007
Anskaffningsutgift 1.5	944 643,44	657 208,23
Ökning under räkenskapsperioden	<u>428 115,12</u>	<u>287 435,21</u>
Anskaffningsutgift 30.4	1 372 758,56	944 643,44
Ackumulerade avskrivningar 1.5	418 601,73	287 091,30
Räkenskapsperiodens avskrivning	<u>238 539,25</u>	<u>131 510,43</u>
Ackumulerade avskrivningar 30.4	657 140,98	418 601,73
Bokföringsvärde 30.4	715 617,58	526 041,71

Materiella tillgångar totalt**1 460 648,30 1 134 597,08****Placeringar**

	4/2008	4/2007
Övriga aktier och andelar	50 195,82	50 195,82

5. Noter till balansräkningens passiva**Eget kapital**

	4/2008	4/2007
Aktiekapital 1.5	30 000,00	30 000,00
Aktiekapital 30.4	30 000,00	30 000,00
Balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder 1.5	723 330,91	608 808,00
Dividendutdelning	<u>200 000,00</u>	<u>200 000,00</u>
Balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder 30.4	523 330,91	408 808,00

Räkenskapsperiodens vinst	329 937,46	314 522,91
Kapitallån	48 000,00	48 000,00
Eget kapital totalt	931 268,37	801 330,91

Kalkyl över utdelningsbara medel

	4/2008	4/2007
Balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder	523 330,91	208 808,00
Räkenskapsperiodens vinst	329 937,46	314 522,91
Utdelningsbara medel totalt	853 268,37	523 330,91

Främmande kapital

Skulder som förfaller senare än efter fem år

	4/2008	4/2007
Skulder till Kaarnion Pankki Oy	75 342,30	103 259,41

Resultatregleringar

	4/2008	4/2007
Semesterlöneskuld	157 302,57	119 543,21
Inkomstskatteskulder	49 321,40	23 987,54
Försäkringspremieskulder	78 541,80	83 657,00
Övriga resultatregleringar	14 322,33	15 680,15
	299 488,10	242 867,90

De övriga kortfristiga skulderna innefattar ett belopp på 150 000 euro som utgör nästa räkenskapsperiods avbetalning på det långfristiga lånet från ett finansinstitut. Det återstående beloppet, 69 023,00 euro, består i huvudsak av mervärdesskatteskulder och förskotts innehållnings- och socialavgiftsskulder.

6. Noter gällande säkerheter och ansvarsförbindelser

Skulder med fastighetsinteckning som säkerhet samt säkerheternas värde

	4/2008	4/2007
Lån från finansinstitut	552 060,76	432 831,69
Fastighetsinteckningar sammanlagt	300 000,00	300 000,00

Som säkerhet för lånen finns också företagsinteckningar.

Skulder med företagsinteckning som säkerhet samt säkerheternas värde

	4/2008	4/2007
Lån från finansinstitut	552 060,76	432 831,69
Företagsinteckningar	150 000,00	100 000,00

Som säkerhet för lånen finns också fastighetsinteckningar.

BOKSLUTETS OCH VERKSAMHETSBERÄTTELSENS UNDERSKRIFTER

Kaarnio, 18.7.2008

<i>Kiia Lounas</i>	<i>Miikka Kussaa</i>	<i>Karri Koivu</i>	<i>Maire Kivi</i>
Kiia Lounas Ordförande	Miikka Kuusaa Styrelsemedlem	Karri Koivu Styrelsemedlem	Maire Kivi Verkställande direktör

REVISIONSANTECKNING

Se uppgift 2 a.

Förteckning över bokföringsböckerna och verifikationslagen samt deras förvaring

Balansbok		särskilt inbunden
Dagbok och huvudbok		ADB-listor
Reskontraspecifikationer		ADB-listor
Bankverifikat	verifikationsslag 1	pappersverifikat
Inköpsfakturor	verifikationsslag 2	pappersverifikat
Försäljningsfakturor	verifikationsslag 3	cd:n
Verifikat för lönebokföringen	verifikationsslag 5	pappersverifikat
Memorialverifikat	verifikationsslag 9	pappersverifikat

4. VISSA PROTOKOLL FÖRDA VID KAARNION KIINTEISTÖAPU OY:S STYRELSESAMMANTRÄDEN 1.5.2007 – 30.4.2008

Kaarnion Kiinteistöapu Oy

Styrelsesammanträde

8/2007

Protokoll

Tid: 30.10.2007
Plats: Kaarnio
Närvarande: Kiia Lounas, styrelsens ordförande
Miikka Kuusaa, styrelsemedlem
Karri Koivu, styrelsemedlem
Maire Kivi, styrelsemedlem
Matti Nielle, sekreterare

1 § Mötets öppnande

Ordföranden förklarade mötet öppnat.

2 § Laglighet och beslutförhet

Mötet konstaterades vara lagligt och beslutfört.

3 § En underleverantörs likvidationstillstånd

Det småföretag som tillverkat elstarters för bolagets maskiner, i vilket Kaarnion Kiinteistöapu Oy äger aktier för 4 000 euro, har försatts i likvidation 28.9.2006. Det hade förekommit dröjsmål med leveranserna redan före denna tidpunkt. Man beslutade be upphandlingsavdelningen lämna in en kartläggning över eventuella nya samarbetsparter till nästa möte.

5 § Mötets avslutande

Ordföranden förklarade mötet avslutat.

Protokollet bestyrks av:

Kiia Lounas

Miikka Kussaa

Karri Koivu

Maire Kivi

Kiia Lounas
Ordförande

Miikka Kuusaa
Styrelsemedlem

Karri Koivu
Styrelsemedlem

Maire Kivi
Verkställande direktör

Matti Nielle

Matti Nielle
Sekreterare

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
Styrelsesammanträde
Protokoll

1/2008

Tid: 15.1.2008
Plats: Kaarnio
Närvarande: Kiia Lounas, styrelsens ordförande
Miikka Kuusaa, styrelsemedlem
Karri Koivu, styrelsemedlem
Maire Kivi, styrelsemedlem
Matti Nielle, sekreterare

1 § Mötets öppnande

Ordföranden förklarade mötet öppnat.

2 § Laglighet och beslutförhet

Mötet konstaterades vara lagligt och beslutfört.

4 § Effektivisering av kundfordringarnas indrivning

På begäran av Kiia Lounas presenterade Nielle försäljningsreskontrakörningen från 31.12.2007 för styrelsen. För kundfordringarnas del var saldotalt sammanlagt 76 681,26 euro och fordringarna fördelade sig på följande sätt:

Ålder i dagar	summa
Under 15	22 987,30
15–30	10 564,20
30–60	10 231,56
60–150	10 243,17
150–360	5 423,91
360–720	8 000,00
Över 720	<u>9 231,12</u>
Totalt	76 681,26

Man beslutade att försäljningsavdelningen ska utarbeta ett förslag till effektivisering av kundfordringarnas indrivning. Man beslutade att saken ska åtgärdas inom 6 månader.

5 § Mötets avslutande

Ordföranden förklarade mötet avslutat.

Protokollet bestyrks av:

Kiia Lounas

Miikka Kuusaa

Karri Koivu

Maire Kivi

Kiia Lounas
Ordförande

Miikka Kuusaa
Styrelsemedlem

Karri Koivu
Styrelsemedlem

Maire Kivi
Verkställande direktör

Matti Nielle

Matti Nielle
Sekreterare

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
Styrelsesammanträde
Protokoll

2/2008

Tid: 15.3.2008
Plats: Kaarnio
Närvarande: Kiia Lounas, styrelsens ordförande
Miikka Kuusaa, styrelsemedlem
Karri Koivu, styrelsemedlem
Maire Kivi, styrelsemedlem
Matti Nielle, sekreterare

1 § Mötets öppnande

Ordföranden förklarade mötet öppnat.

2 § Laglighet och beslutförhet

Mötet konstaterades vara lagligt och beslutfört.

3 § Ett innovationsbolag har beviljat bolaget ett kapitallån för de kostnader som produktutvecklingen av en biomaskin medför. Innovationsbolaget har godkänt den kostnadsutredning som lämnats in, enligt vilken utvecklingen av biomaskinen har orsakat kostnader på 20 000 euro under den innevarande räkenskapsperioden. Det konstaterades att man på grund av pappersarbetet inte hinner få pengarna under denna räkenskapsperiod. Man beslutade därför att Nielle får anteckna beloppet som en fordring i bokslutet.

4 § Mötets avslutande

Ordföranden förklarade mötet avslutat.

Protokollet bestyrks av:

Kiia Lounas

Miikka Kuusaa

Karri Koivu

Maire Kivi

Kiia Lounas
Ordförande

Miikka Kuusaa
Styrelsemedlem

Karri Koivu
Styrelsemedlem

Maire Kivi
Verkställande direktör

Matti Nielle

Matti Nielle
Sekreterare

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
Styrelsesammanträde
Protokoll

3/2008

Tid: 15.4.2008
Plats: Kaarnio
Närvarande: Kiia Lounas, styrelsens ordförande
Miikka Kuusaa, styrelsemedlem
Karri Koivu, styrelsemedlem
Maire Kivi, styrelsemedlem
Matti Nielle, sekreterare

1 § Mötets öppnande

Ordföranden förklarade mötet öppnat.

2 § Laglighet och beslutförhet

Mötet konstaterades vara lagligt och beslutfört.

3 § Reklamation

De småmaskiner som levererats till Kilhua kommun har krävt fler garantireparationer än normalt. Kunden har lämnat in en skriftlig reklamation med anledning av detta och vill returnera maskinerna samt få en del av köpesumman tillbaka. Problemen med maskinerna har medfört tilläggskostnader för kunden, som har blivit tvungen att ordna ersättande lokalvård i form av köptjänster. Kunden kräver att 30 000 euro ska återbetalas. Man beslutade att chefen för försäljningsavdelningen ska utreda saken så fort som möjligt.

4 § Förstörda produkter

I samband med månadsinventeringen av lagret 31.3.2007 konstaterades det att värmesystemet i lager nr 3 hade gått sönder och att de rengöringsmedel som fanns i lagret hade frusit och nu var oanvändbara. Ämnena utgör problemavfall då man gör sig av med dem. De förstörda rengöringsmedlens lagervärde är åtminstone 6 300 euro och de kostnader som medförs då man gör sig av med dem uppgår sammanlagt till ca 1 000 euro. Man beslutade begära tilläggsutredningar av lagerchefen.

5 § Mötets avslutande

Ordföranden förklarade mötet avslutat.

Protokollet bestyrks av:

Kiia Lounas

Miikka Kussaa

Karri Koivu

Maire Kivi

Kiia Lounas
Ordförande

Miikka Kuusaa
Styrelsemedlem

Karri Koivu
Styrelsemedlem

Maire Kivi
Verkställande direktör

Matti Nielle

Matti Nielle
Sekreterare

OFR-EXAMEN

DEL II

MODELLSVAR

UPPGIFT 1 (6 poäng)

	Revisionsobjekt	Iakttagelse vid revisionen, bedömning och rättelseförfarande	Rapportens innehåll om felet eller bristen inte korrigeras	I vilken rapport sker rapporteringen om felet eller bristen inte korrigeras
1.	Reklamationen (0,40)	<p>Kilhua kommuns reklamation kommer eventuellt att orsaka firman sådana utgifter som bör beaktas i bokslutet.</p> <p>5 kap. 14 § i bokföringslagen</p> <p>Från intäkterna avdras de utgifter och förluster som orsakas av framtida förpliktelser, om de hänför sig till räkenskapsperioden eller en tidigare räkenskapsperiod och de ska anses vara säkra eller sannolika vid den tidpunkt då bokslutet upprättas.</p> <p>Korrigerig: En avsättning på 30 000 euro ska göras med avseende på den kommande betalningsförpliktelsen.</p>	Anmärkning	Revisionsberättelsen
2.	Kundfordringarna (0,40)	<p>Enligt protokollet över styrelsesammanträdet 1/2008 var en del av kundfordringarna över ett år gamla. Om de inte tryggas av säkerheter eller betalningsavtal ska de bokföras som kreditförluster.</p> <p>5 kap. 2 § 1 punkten i bokföringslagen</p> <p>Fordringarna upptas i balansräkningen till nominellt belopp, likväl högst till det sannolika värdet.</p> <p>Korrigerig: Beloppet av de kundfordringar som ska bokföras som kreditförluster ska utredas och behövliga noterings ska göras.</p>	Anmärkning	Revisionsberättelsen

3.	De förstörda produkterna (0,40)	<p>Det har konstaterats att omsättningstillgångarna innefattar förstörda produkter till ett värde av 6 300 euro.</p> <p>5 kap. 6 § i bokföringslagen</p> <p>Korrigerig: Om den sannolika anskaffningsutgiften eller det sannolika överlåtelsepriset för omsättningstillgångar vid räkenskapsperiodens utgång är lägre än anskaffningsutgiften, ska skillnaden minskas från omsättningstillgångarnas värde. Även de framtida kostnaderna på 1 000 euro ska beaktas.</p>	Anmärkning	Revisionsberättelsen
4.	Aktiernas värdeminskning (0,40)	<p>Bolaget äger aktier för 4 000 euro i ett småföretag som har försatts i likvidation.</p> <p>5 kap. 13 § i bokföringslagen</p> <p>Om den sannolika framtida inkomsten från en tillgång eller investering som hör till bestående aktiva varaktigt är mindre än den ännu oavskrivna anskaffningsutgiften, ska skillnaden kostnadsföras som en nedskrivning.</p> <p>Korrigerig: En nedskrivning på 4 000 euro ska göras beträffande de investeringar som hör till bestående aktiva.</p>	Anmärkning	Revisionsberättelsen
5.	Ökningen av aktiekapitalet (0,40)	<p>Teckningen av bolagets aktier år 2003 (Myrgrund) har inte anmälts till patent- och registerstyrelsen, vilket innebär att ökningen av aktiekapitalet har förfallit. Eftersom beslutet har fattats under den gamla aktiebolagslagens giltighetstid, tillämpas den aktiebolagslag som var gällande vid den aktuella tidpunkten.</p> <p>4 kap. 8 § i den gamla aktiebolagslagen (734/1978) Bokföringsnämnden 2008/1816</p> <p>Då ökningen av aktiekapitalet har förfallit ska det belopp som har betalats på de tecknade aktierna genast återbetalas till tecknaren.</p>	Anmärkning	Revisionsberättelsen

		<p>Korrigerig: Det belopp på 5 000 euro som har betalats för aktierna ska avdras från bolagets poster för eget kapital och, till den del det inte har återbetalats, i bokföringen och bokslutet antecknas som skuld till tecknarna.</p>		
6.	<p>Verksamhetsberättelsen (sammanlagt 0,80 = 0,20 för var och en av de fyra punkterna)</p>	<p>Uppgifter saknas ur verksamhetsberättelsen.</p> <p>3 kap. 1 § i bokföringslagen 8 kap. 5-8 § i aktiebolagslagen Bokföringsnämndens allmänna anvisning 12.9.2006</p> <p>Bolaget är en s.k. liten bokföringsskyldig som avses i 3 kap. 9 § 2 mom. i bokföringslagen. De uppgifter som bolaget enligt aktiebolagslagen ska uppge får således ges som noter till bokslutet. Om bolaget emellertid beslutar sig för att upprätta en verksamhetsberättelse, ska den i enlighet med bokföringslagen innehålla uppgifter om väsentliga händelser under räkenskapsperioden och efter dess utgång, en uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen samt en utredning av forsknings- och utvecklingsverksamhetens omfattning. En liten bokföringsskyldig får alltså inte välja att bara inkludera vissa uppgifter i verksamhetsberättelsen.</p> <p>Korrigerig: Verksamhetsberättelsen ska kompletteras med de uppgifter om närståendelån (0,20) som aktiebolagslagen kräver samt med de uppgifter som bokföringslagen kräver, dvs. uppgifter om väsentliga händelser under räkenskapsperioden och efter dess utgång (0,20), en uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen (0,20) samt en utredning av omfattningen av forsknings- och utvecklingsverksamheten (0,20).</p>	<p>Anmärkning / påpekande</p>	<p>Revisionsberättelsen / revisionsprotokollet</p>

7.	Kapitallån1 (0,40)	<p>Bolaget har bokfört det kapitallån som ett innovationsbolag beviljat bolaget för produktutveckling som en fordring.</p> <p>Bokföringsnämndens utlåtande 1787 24.10.2006</p> <p>Det är fråga om efterhandsfinansiering av den bokföringsskyldiges utgifter enligt de villkor som gäller för främmande kapital. Även om rätten till lånefinansiering skulle grunda sig på kostnader som har realiserats tidigare, uppkommer det inget skuldförhållande som kan registreras innan lånet de facto har lyfts. Rätten till en viss kredit i framtiden berättigar inte bolaget att notera detta belopp som en fordran. Kapitallånet ska i detta avseende behandlas på samma sätt som andra krediter.</p> <p>Korrigerig: Bokföringsposten på 20 000 euro ska strykas från fordringarna.</p>	Anmärkning	Revisionsberättelsen
8.	Aktiveringen av ränteutgifterna (0,80)	<p>Ränteutgifterna har inkluderats i anskaffningsutgiften för förnödenheter som har tillverkats för eget bruk och för omsättningstillgångar som har framställts av bolaget, vilka hänförs till bestående aktiva.</p> <p>Bokföringsnämndens allmänna anvisning 31.1.2006</p> <p>Enligt 4 kap. 5 § 3 mom. i bokföringslagen får ränteutgifter hänföras till anskaffningsutgiften för en tillgång som hör till bestående aktiva och som har tillverkats för eget bruk. Ränteutgifter får däremot inte hänföras till anskaffningsutgiften för omsättningstillgångar som har tillverkats av bolaget.</p> <p>Korrigerig: De ränteutgifter som har hänförts till sådana omsättningstillgångar som har tillverkats av bolaget ska istället bokföras som kostnader.</p>	Anmärkning	Revisionsprotokollet

9.	Avfallsskatten (0,80)	<p>Den avfallsskatt som ska redovisas till staten på basis av det mottagna avfallsets tyngd har avdragits från omsättningen.</p> <p>Bokföringsnämndens utlåtande 1761 18.10.2005</p> <p>Avfallsskatten ska, liksom övriga skatter av acciskaraktär som inte direkt grundar sig på försäljningens omfattning, hänföras till den bokföringsskyldiges omsättning och avdras i form av övriga utgifter för affärsverksamheten då skatten betalas. Om den nämnda skatten är avsevärd till sitt belopp finns det skäl att redogöra för den i en not, så att man ser till att det ges riktiga och tillräckliga uppgifter om skatten.</p> <p>Korrigerig: Avfallsskattens belopp ska inkluderas i omsättningen och i de övriga kostnaderna. Om beloppet är betydande ska information om saken ges i en not.</p>	Anmärkning	Revisionsprotokollet
10.	Kapitallån 2 (0,40)	<p>Kapitallånet har i balansräkningen noterats bland det egna kapitalet.</p> <p>Bokföringsnämndens utlåtande 1787 24.10.2006</p> <p>Då låntagaren tillämpar bokföringslagen ska ett kapitallån antecknas som en post som hänför sig till det främmande kapitalet.</p> <p>Korrigerig: Posten ska överföras till det främmande kapitalet.</p>	Anmärkning	Revisionsprotokollet
11.	Verkställande direktörens lån (0,40)	<p>Noterna innefattar inte erforderliga uppgifter om lånet till verkställande direktören.</p> <p>2 kap. 8 § i bokföringsförordningen</p> <p>Noterna ska innehålla uppgifter om det sammanlagda beloppet av penninglån som beviljats verkställande direktören, liksom om minskningen och ökningen av beloppet under räkenskapsperioden</p>	Anmärkning	Revisionsprotokollet

		<p>samt om de huvudsakliga räntevillkoren och övriga villkoren för lånen.</p> <p>Korrigerig: Noterna ska utökas med en redogörelse för det penninglån på 8 000 euro som beviljats verkställande direktören samt för de huvudsakliga räntevillkoren och övriga villkoren för lånet.</p>		
12.	Faktureringen (0,40)	<p>Faktureringsskuden Kiinteistöhuolto Koppo-Ojas fakturor har upprättats på det fiktiva namnet Kiikunperä.</p> <p>Bokföringsnämndens utlåtande 1811 29.1.2008</p> <p>Det är inte förenligt med god bokföringssed att använda felaktiga eller fiktiva kunduppgifter vid faktureringen, om den bokföringsskyldiga kände till eller borde ha känt till att uppgifterna inte överensstämde med verkligheten.</p> <p>Korrigerig: Fakturorna ska korrigeras så att faktureringskundens riktiga namn framgår av dem.</p>	Anmärkning	Revisionsprotokollet

UPPGIFT 2 (sammanlagt 2 poäng)**a) Revisionsanteckning****Exempel på en godtagbar revisionsanteckning (0,20)**

Varken bokslutet eller verksamhetsberättelsen har upprättats enligt god bokföringssed. En berättelse över den slutförda revisionen har avgetts i dag.

Kaarnio, den 23 september 2008
Mats Roike
CGR

b) Revisionsberättelse**Exempel på en godtagbar revisionsberättelse (1,60)****REVISIONSBERÄTTELSE****Till Kaarnion Kiinteistöapu Oy:s aktieägare**

Jag har granskat Kaarnion Kiinteistöapu Oy:s bokföring, bokslut, verksamhetsberättelse och förvaltning för räkenskapsperioden 1.5.2007 – 30.4.2008. Verksamhetsberättelsen och bokslutet, som avgetts av styrelsen och verkställande direktören, omfattar balansräkning, resultaträkning och noter till bokslutet. Efter utförd granskning avger jag mitt utlåtande om bokslutet, verksamhetsberättelsen och förvaltningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Bokföringen, de tillämpade redovisningsprinciperna, innehållet i bokslutet och verksamhetsberättelsen samt bokslutspresentationen har härvid granskats i tillräcklig omfattning för att konstatera att bokslutet och verksamhetsberättelsen inte innehåller väsentliga fel eller brister. Vid granskningen av förvaltningen har jag utrett huruvida medlemmarna i styrelsen samt verkställande direktören handhaft förvaltningen av bolagets angelägenheter i enlighet med bestämmelserna i aktiebolagslagen.

Som anmärkning framför jag följande:

Poster som inverkar på resultatet

Den kostnad på 30 000 euro som sannolikt uppkommer till följd av Kilhua kommuns reklamation saknas ur bokslutet.

I bokslutet ingår ett belopp på ca 17 000 euro som utgörs av sådana kundfordringar som är över ett år gamla.

I bokslutet innefattar omsättningstillgångarna förstörda produkter till ett värde av sammanlagt 7 300 euro.

Bokslutet innefattar aktier för 4 000 euro i ett småföretag som har försatts i likvidation. Aktiernas värde ska bokföras som kostnader.

Övriga poster

Eftersom ökningen av aktiekapitalet har förfallit ska beloppet på 5 000 euro hänföras till det främmande kapitalet.

Enligt 8 kap. 6 § i aktiebolagslagen ska verksamhetsberättelsen innehålla uppgifter om närståendelån. Verksamhetsberättelsen ska innefatta separat information om 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.

Det kapitallån på 20 000 euro som har beviljats för produktutveckling kan inte ännu bokföras som en fordring.

Enligt min mening har bokslutet och verksamhetsberättelsen, på grund av de väsentliga omständigheter som beskrivits ovan, inte upprättats i enlighet med bokföringslagen och övriga bestämmelser och föreskrifter om hur dessa ska upprättas. Bokslutet och verksamhetsberättelsen ger således inte på det sätt som avses i bokföringslagen riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av bolagets verksamhet och dess ekonomiska ställning. Verksamhetsberättelsen överensstämmer inte med bokslutet.

Av dessa orsaker kan bokslutet inte fastställas och medlemmarna i styrelsen samt verkställande direktören inte beviljas ansvarsfrihet för den räkenskapsperiod som jag granskat. Av de ovan nämnda orsakerna överensstämmer styrelsens förslag till disposition av vinsten inte med bestämmelserna i aktiebolagslagen.

Kaarnio, den 23 september 2008

Mats Roike
CGR

c) Revisionsprotokoll

Exempel på ett godtagbart revisionsprotokoll (0,20 poäng).

Revisionsprotokoll

I egenskap av revisor för Kaarnion Kiinteistöapu Oy för räkenskapsperioden 1.5.2007 – 30.4.2008 avger jag ett sådant revisionsprotokoll som avses i 20 § i revisionslagen till Kaarnion Kiinteistöapu Oy:s styrelse och anför i protokollet följande:

Bolaget är en sådan liten bokföringsskyldig som avses i 3 kap. 9 § 2 mom. i bokföringslagen. En liten bokföringsskyldig behöver inte nödvändigtvis alls upprätta någon

verksamhetsberättelse. Om bolaget emellertid upprättar en verksamhetsberättelse, ska den motsvara de krav som ställs i bokföringslagen och aktiebolagslagen.

Enligt bokföringslagen ska verksamhetsberättelsen innehålla

- uppgifter om väsentliga händelser under räkenskapsperioden och efter dess utgång,
- en uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen samt
- en utredning av omfattningen av forsknings- och utvecklingsverksamheten (3 kap. 1 §).

Enligt aktiebolagslagen ska verksamhetsberättelsen innehålla

- uppgifter om de huvudsakliga villkoren för kapitallån och den på lånen upplupna, icke-kostnadsförda räntan (8 kap. 5 §) samt
- uppgifter om närståendelån (8 kap. 6 §).

Felaktiga bokslutsprinciper har tillämpats vid aktiveringen av ränteutgifterna som omsättningstillgångar och vid hanteringen av avfallsskatten.

Kapitallånen har hanterats felaktigt i bokslutet.

Ur noterna saknas uppgifter om verkställande direktörens lån på 8 000 euro och om lånets huvudsakliga räntevillkor och övriga villkor.

Upprättandet av fakturor på ett fiktivt namn strider mot god bokföringssed.

Kaarnio, den 23 september 2008

Mats Roike

CGR

Ett godkänt svar har kunnat innehålla en mer omfattande motivering till den anmärkning som framförts i revisionsberättelsen eller till något annat ställningstagande som avviker från den standardutformade revisionsberättelsen. Felaktiga svar har kunnat medföra poängavdrag.