

# **JHTT-TUTKINTO 2009**

## **OSA II**

### **Tilintarkastuskertomus ja tilintarkastukseen liittyvät muut raportit**

**20.9.2009**

## SISÄLLYSLUETTELO

1. TAUSTATIEDOT
2. TEHTÄVÄNANTO  
TEHTÄVÄ 1  
TEHTÄVÄ 2
3. VENHO & VIEHE OY:N TASEKIRJA 1.5.2008–30.4.2009  
Toimintakertomus tilikaudelta 1.5.2008–30.4.2009  
Tuloslaskelma  
Tase  
Liitetiedot  
Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen allekirjoitukset  
Tilinpäätösmerkintä
4. JOITAKIN VENHO & VIEHE OY:N HALLITUKSEN PÖYTÄKIRJOJA  
TILIKAUDELTA 1.5.2008–30.4.2009

## 1. TAUSTATIEDOT

Venho & viehe Oy on vuonna 1977 perustettu osakeyhtiö, jonka toimialana on soutu- ja moottoriveneiden ja niihin liittyvien tarvikkeiden valmistus sekä venetarvikkeiden ja vieheiden myynti tehtaannmyymälässä. Yhtiön visiona on tehdä turvallisia ja kestäviä veneitä erilaisiin käyttötarkoituksiin sekä sisävesille että merille. Yhtiön tuotanto kattaa tällä hetkellä yhdentoista veneen malliston, joka sisältää neljä erilaista soutuvenettä ja seitsemän moottorivenettä.

Yhtiö myy veneitään koko Suomen kattavan jälleenmyyntiverkoston välityksellä. Yhtiöllä on tällä hetkellä 40 kaupungissa jälleenmyyjä. Yhtiö antaa asiakkailleen alalle tyypillisiä pitkiä maksuaikoja. Venho & viehe Oy vastaa jälleenmyyjien koulutuksesta myynti- ja huoltoasioissa.

Yhtiön tuotannosta meni edellisellä tilikaudella vientiin noin 40 % kahdeksaantoista eri maahan. Euroopan maiden lisäksi veneitä viedään Venäjälle ja Yhdysvaltoihin. Yhtiön lähitulevaisuuden strategiana on solmia uusia jälleenmyyntikanavia erityisesti korkeaa laatua arvostaville aasialaisille.

Yhtiön tuotevalikoimaan kuuluvat veneiden lisäksi niihin liittyvät yleistarvikkeet ja mallikohtaiset tarvikkeet sekä pientä liikevaihtoa edustavat vieheet. Yleistarvikkeet käsittävät lähinnä veneiden huoltoon ja korjaukseen tarvittavia kemikaaleja ja pientarvikkeita. Kaikki isommat tarvikkeet myydään jälleenmyyjien kautta. Osa suuremmista mallikohtaisista lisävarusteista valmistetaan tilausten perusteella.

Yhtiöllä on Nuoliossa kesäaikaan auki oleva tehtaannmyymälä, jossa myydään venetarvikkeita ja vieheitä.

Yhtiön kotipaikka on Nuoliossa. Toiminta on jakautunut osittain yrityksen omistamiin tiloihin ja osittain vuokrattuihin tuotanto-, toimisto- ja myyntitiloihin.

Venho & viehe Oy:n hallitukseen kuuluvat hallituksen puheenjohtaja Tiia Manner sekä jäsenet Veijo Teräs, Harri Mänty ja Leena Koski. Leena Koski on toiminut Venho & viehe Oy:n toimitusjohtajana viimeisen seitsemän vuoden ajan. Yhtiön pääkirjanpitäjä on Janne Hoppo.

## 2. TEHTÄVÄNANTO

KHT Lars Huuhka on toiminut Venho & viehe Oy:n tilintarkastajana neljä edellistä tilikautta ja jatkaa tilikaudella 1.5.2008–30.4.2009. Toimit Lars Huuhkan tilintarkastusapulaisena ja olet saanut käyttöösi seuraavan tarkastusmateriaalin:

- toimintakertomuksen sekä tilinpäätöksen per 30.4.2009, joka sisältää taseen, tuloslaskelman ja liitetiedot
- joitakin hallituksen pöytäkirjoja

Aineistotarkastuksessa ja keskusteluissa yhtiön pääkirjanpitäjän Janne Hapon kanssa esille on tullut seuraavia seikkoja:

Aineet ja tarvikkeet -varaston arvostamisessa yhtiössä on ollut käytössä ns. juoksevan keskihinnan menetelmä. Jokaisen uuden hankintaerän kustannukset on lisätty varastossa olevien tuotteiden hankintakustannuksiin ja sen jälkeen on laskettu uusi keskihankintahinta. Hävikin kompensoimiseksi joidenkin tavaroiden osalta on varastossa jo olevien kaikkien eriaikoina hankittujen samanlajisten tavaroiden keskihankintahinta korjattu vastaamaan ko. tavaran viimeisintä, korkeinta toteutunutta hankintahintaa. Nämä korjaukset muodostavat yhteensä 4 213,50 suuruisen erän.

Yhtiön käyttämien tuotantotilojen vuokrasopimusta on jatkettu kahdella vuodella. Vuokrasopimus on määräaikainen. Siihen sisältyy vuokravastuu (pankkitakaus), jonka mukaan yhtiö on sitoutunut maksamaan vuokrana 100 000 euroa seuraavan kahden vuoden aikana. Tilojen vuokra maksetaan 3 kuukauden välein ja vuokratulot on kirjattu tuloslaskelmassa ”Liiketoiminnan muut kulut” otsikon alle.

Yhtiö on hankkinut hallituksen puheenjohtajalle ja jäsenille uudet kannettavat tietokoneet (Cell 1000c), á 2 500 euroa kappale. Koneilla on täysi toimintatakuu vuoden 2014 loppuun ja näihin tietokoneisiin asennettiin mm. ohjelmisto, joilla hallituksen jäsen voi seurata yhtiön talouden kehitystä lähes reaaliajassa ja saada erilaisia talousraportteja päätöksentekonsa tueksi. Kirjanpidossa tietokoneet on kirjattu poistosuunnitelman mukaisesti kokonaan kuluvan vuoden kuluksi.

Yhtiö on saanut matalapalkkatukea erään työntekijän osalta 950 euroa. Matalapalkkatuki on kirjanpidossa kirjattu ”saadut Kela-korvaukset” -tilille palkkojen ryhmään.

Yhtiö käyttää kaikkien venemallien suunnittelussa CAD-ohjelmaa, jonka räätälöintiin liittyvät menot 17 520 euroa aktivoitiin taseen aineettomiin hyödykkeisiin vuonna 2005, jolloin myös aktiivan poistot aloitettiin. Alkuperäisen poistosuunnitelman mukainen poistoaika olisi päätynyt vuonna 2009, mutta koska uuden suunnitteluohjelmiston hankintaa on päätetty lykätä parilla vuodella, on poistoaikaa pidennetty vuoteen 2011 saakka. Poistosuunnitelmaa on oikaistu takautuvasti 1.5.2007 alkaen, koska tuolloin tuli esille, että uuden ohjelmiston todennäköisesti lykkääntyy. Myös edellisen tilikauden 1.5.2007–30.4.2008 tuloslaskelma ja tase on oikaistu vastaavasti.

Hallituksen jäsen Harri Mänty on jo kauan sitten ilmoittanut halukkuudesta pienentää omistustaan yhtiössä ikääntymisensä johdosta. Mänty ei halunnut suosia ketään nykyistä osakasta, joten hän tarjosi osakkeitaan yhtiön ostettavaksi. Yhtiökokous valtuutti hallituksen päättämään Harri Männyn osakkeiden hankkimisesta yhtiölle syyskokouksessaan 31.10.2006 päivätyllä valtuutuksella. Vuotta myöhemmin Harri Männyn vaimo Sirkka Mänty päätti toimia samoin omien osakkeidensa suhteen ja yhtiökokous valtuutti hallituksen päättämään myös näiden osakkeiden hankkimisesta yhtiölle 31.3.2008 päivätyllä valtuutuksella.

KHT Huuhka pyytää sinua raportoimaan havainnoistasi saamasi materiaalin pohjalta ja laatimaan tilinpäätösmerkinnän, tilintarkastuskertomuksen ja mahdollisen tilintarkastuspöytäkirjan. Sinun tulee suorittaa seuraavat tehtävät 1 ja 2 KHT-yhdistyksen julkaiseman ”Tilintarkastusalan standardit ja suositukset 2009” -teoksen mukaisesti, ellei poikkeamiseen ole perusteltua syytä. Tilintarkastajan raportit on

laadittava KHT-yhdistyksen julkaiseman ”Tilintarkastusalan kertomukset ja lausunnot 2008” mukaan, ellei poikkeamiseen ole perusteltua syytä.

Arvostelussa pisteitä ei anneta tilinpäätöksen teknisiä yhteenlaskutoimituksia tai laskelmien eri rivien sisennyksiä koskevista seikoista. Viikonpäivillä ei ole merkitystä. Suluissa on esitetty tehtävien painoarvo arvostelussa.

### 2.1. TEHTÄVÄ 1 (6 pistettä)

Mitä virheitä tai puutteita Venho & viehe Oy:n kirjanpidossa, tilinpäätöksessä, toimintakertomuksessa ja hallinnossa on? Esitä vastauksesi seuraavan taulukon muodossa. Perustele johtopäätöksesi ja selitä, miten virhe tai puutteellisuus tulisi oikaista.

|    | Tarkastuskohde | Tarkastushavainto, arviointi ja oikaisumenettely | Raportin sisältö, jos virhettä tai puutetta ei oikaista | Missä raportissa raportoidaan, jos virhettä tai puutetta ei oikaista |
|----|----------------|--|---|--|
| 1. |                |  |   |  |
| 2. |                |  |   |  |

### 2.2. TEHTÄVÄ 2 (2 pistettä)

Laadi Venho & viehe Oy:n tilintarkastajan allekirjoitettavaksi

- a. tilinpäätösmerkintä ja
- b. tilintarkastuskertomus sekä
- c. mahdolliset muut tarvittavat kirjalliset raportit

edellyttäen, että tehtävässä esitetyiltä osin yhtiön kirjanpitoon, tilinpäätökseen tai toimintakertomukseen ei tehdä muutoksia.

### **3. VENHO & VIEHE OY:N TASEKIRJA 1.5.2008–30.4.2009**

#### **TASEKIRJA 1.5.2008–30.4.2009**

#### **VENHO & VIEHE OY**

Venho & viehe Oy  
Kotipaikka  
Osoite

Y-tunnus  
Nuolio  
Venekuja 6

1234567-8

|                  |            |           |
|------------------|------------|-----------|
| Venho & viehe Oy | Y-tunnus   | 1234567-8 |
| Kotipaikka       | Nuolio     |           |
| Osoite           | Venekuja 6 |           |

## **Toimintakertomus tilikaudelta 1.5.2008–30.4.2009**

Venho & viehe Oy on vuonna 1977 perustettu osakeyhtiö, jonka toimialana on soutu- ja moottoriveneiden ja niihin liittyvien tarvikkeiden valmistus sekä venetarvikkeiden ja vieheiden myynti.

Yhtiön voitonjakokelpoiset varat tilinpäätöksessä ovat 2 025 612 euroa, josta tilikauden voitto on 153 855 euroa. Hallitus ehdottaa yhtiökokoukselle, että voitonjakokelpoiset varat käytetään seuraavasti:

|   |                        |
|---|------------------------|
| – osinkona jaetaan 100 euroa/osake eli yhteensä | 50 000 euroa           |
| – jätetään omaan pääomaan                       | <u>1 975 612 euroa</u> |
|   | 2 025 612 euroa        |

Yhtiön taloudellisessa asemassa ei tilikauden päättymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia. Yhtiön maksuvalmius on hyvä, eikä ehdotettu osingonjako hallituksen näkemyksen mukaan vaaranna yhtiön maksukykyä.

Yhtiöllä on yhteensä 500 osaketta (A- ja B-sarja), joiden nimellisarvo on 250 euroa. Osakkeita eivät rasita suostumus- tai lunastuslausekkeet.

### **Omat osakkeet**

Yhtiön hallintaan on tullut 18.3.2009 10 kpl yhtiön omia A-sarjan osakkeita, jotka on ostettu hallituksen jäsen Harri Männyltä (5 kpl) ja hänen vaimoltaan Sirkka Männyltä (5 kpl) heidän halutessaan pienentää vähitellen omistustaan yhtiössä.

### **Lähipiirilainat**

Yhtiön toimitusjohtaja Leena Koskelle on annettu 21 000 euron laina 4 prosentin korolla. Laina on lyhennysvapaa ja se erääntyy 1.2.2011. Lainalle on saatu vakuus. Muille hallituksen jäsenille ei ole myönnetty lainoja.

### **Ulkomaiset sivuliikkeet**

Yhtiöllä ei ole ulkomaisia sivuliikkeitä.

Venho & viehe Oy  
Kotipaikka  
Osoite

Y-tunnus  
Nuolio  
Venekuja 6

1234567-8

| <b>TULOSLASKELMA</b>                                     | <b>1.5.2008–30.4.2009</b> | <b>1.5.200–30.4.2008</b> |
|--|---------------------------|--------------------------|
| <b>LIKEVAIHTO</b>  | <b>5 669 344,00</b>       | <b>5 952 647,00</b>      |
| Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen muutos | 198 121,00                | 5 146,00                 |
| Liiketoiminnan muut tuotot                               | 31 000,00                 | 00,00                    |
| Materiaalit ja palvelut                                  |                           |                          |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                            |                           |                          |
| Ostot tilikauden aikana                                  | 2 957 788,00              | 2 972 977,00             |
| Varastojen muutos  | -155 542,00               | -186 086,00              |
| Ulkopuoliset palvelut                                    | <u>14 193,00</u>          | <u>2 656,00</u>          |
|  | 2 816 439,00              | 2 789 547,00             |
| Henkilöstökulut  |                           |                          |
| Palkat ja palkkiot                                       | 980 562,00                | 913 498,00               |
| Henkilösivukulut   |                           |                          |
| Eläkekulut   | 190 605,00                | 180 917,00               |
| Muut henkilösivukulut                                    | <u>71 199,00</u>          | <u>67 187,00</u>         |
|  | 1 242 366,00              | 1 161 602,00             |
| Poistot ja arvonalentumiset                              |                           |                          |
| Suunnitelmanmukaiset poistot                             | 153 872,00                | 173 772,00               |
| Liiketoiminnan muut kulut                                | 1 442 042,00              | 1 319 202,00             |
| <b>LIKEVOITTO</b>  | <b>243 746,00</b>         | <b>513 670,00</b>        |
| Rahoitustuotot ja -kulut                                 |                           |                          |
| Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista          | 00,00                     | 332,00                   |
| Muut korko- ja rahoitustuotot                            | 6 391,00                  | 5 478,00                 |
| Korkokulut ja muut rahoituskulut                         | <u>-22 222,00</u>         | <u>-25 713,00</u>        |
|  | -15 831,00                | -19 903,00               |
| <b>VOITTO ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ</b>                     | <b>227 915,00</b>         | <b>493 767,00</b>        |
| Satunnaiset erät   |                           |                          |
| Satunnaiset kulut  | 20 000,00                 | 00,00                    |
| <b>VOITTO ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA</b>        | <b>207 915,00</b>         | <b>493 767,00</b>        |
| Tuloverot  | 54 060,00                 | 128 982,00               |
| <b>TILIKAUDEN VOITTO</b>                                 | <b>153 855,00</b>         | <b>364 785,00</b>        |



Venho & viehe Oy  
Kotipaikka  
Osoite

Y-tunnus  
Nuolio  
Venekuja 6

1234567-8

| <b>TASE</b>                         |                   | <b>30.4.2009</b>    | <b>30.4.2008</b>    |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                    |                   |                     |                     |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>            |                   |                     |                     |
| Aineettomat hyödykkeet              |                   | 3 504,00            | 5 256,00            |
| Aineelliset hyödykkeet              |                   |                     |                     |
| Maa- ja vesialueet                  |                   | 38 595,00           | 38 595,00           |
| Rakennukset ja rakennelmat          |                   | 378 899,00          | 345 070,00          |
| Koneet ja kalusto                   |                   | <u>418 368,00</u>   | <u>496 251,00</u>   |
|                                     |                   | 835 862,00          | 879 916,00          |
| Sijoitukset                         |                   | 00,00               | 2 407,00            |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>   |                   | <b>839 366,00</b>   | <b>887 579,00</b>   |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>          |                   |                     |                     |
| Vaihto-omaisuus                     |                   |                     |                     |
| Aineet ja tarvikkeet                | 714 630,00        |                     | 559 088,00          |
| Keskeneräiset tuotteet              | 76 692,00         |                     | 44 571,00           |
| Valmiit tuotteet/tavarat            | <u>568 799,00</u> | 1 360 121,00        | 402 799,00          |
|                                     |                   |                     | 1 006 458,00        |
| Saamiset                            |                   |                     |                     |
| Lyhytaikaiset myyntisaamiset        | 679 809,00        |                     | 1 226 325,00        |
| Siirtosaamiset                      | <u>288 315,00</u> | 968 124,00          | <u>174 964,00</u>   |
|                                     |                   |                     | 1 401 289,00        |
| Rahat ja pankkisaamiset             |                   | 104 980,00          | 10 707,00           |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b> |                   | <b>2 433 225,00</b> | <b>2 418 454,00</b> |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>           |                   | <b>3 272 591,00</b> | <b>3 306 033,00</b> |

Venho & viehe Oy  
Kotipaikka  
Osoite

Y-tunnus  
Nuolio  
Venekuja 6

1234567-8

| <b>TASE</b>                   |                   | <b>30.4.2009</b>    | <b>30.4.2008</b>    |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>            |                   |                     |                     |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>             |                   |                     |                     |
| Osakepääoma                   |                   | 125 000,00          | 125 000,00          |
| Edellisten tilikausien voitto |                   | 1 871 757,00        | 1 650 972,00        |
| Tilikauden voitto             |                   | 153 855,00          | 364 785,00          |
| <b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>    |                   | <b>2 150 612,00</b> | <b>2 140 757,00</b> |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>   |                   | <b>39 340,00</b>    | <b>39 340,00</b>    |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>          |                   |                     |                     |
| Pitkäaikainen                 |                   |                     |                     |
| Lainat rahoituslaitoksilta    |                   | 237 859,00          | 293 718,00          |
| Lyhytaikainen                 |                   |                     |                     |
| Ostovelat                     | 312 329,00        |                     | 435 667,00          |
| Muut velat                    | 230 248,00        |                     | 107 877,00          |
| Siirtovelat                   | <u>302 203,00</u> | 844 780,00          | <u>288 674,00</u>   |
| <b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b> |                   | <b>1 082 639,00</b> | <b>1 125 936,00</b> |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>   |                   | <b>3 272 591,00</b> | <b>3 306 033,00</b> |

Venho & viehe Oy                      Y-tunnus                      1234567-8  
Kotipaikka                              Nuolio  
Osoite                                      Venekuja 6

## Tilinpäätöksen liitetiedot 30.4.2009

### 1. Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

**Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperusteet ja –menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja menetelmät**

Pysyvien vastaavien hankintameno on luettu muuttuvat menot. Vaihto-omaisuuden hankintameno on luettu muuttuvat menot. Vaihto-omaisuus on arvostettu siten, että samanlaisien tavaroiden keskihankintahinta vastaa viimeisintä hankintahintaa (ns. hävikkilisiä). Korkomenot on luettu omaan käyttöön valmistettujen pysyviin vastaaviin kuuluvien hyödykkeiden ja itse valmistetun vaihto-omaisuuden hankintameno.

### 2. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

#### **Liikevaihdon jakautuminen**

|                                  | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Veneiden valmistus               | 4 568 404,00  | 4 942 398,00  |
| Tarvikkeiden valmistus           | 892 100,00    | 779 716,00    |
| Tarvikkeiden ja vieheiden myynti | 119 715,00    | 116 233,00    |
| Veneiden huolto                  | 89 125,00     | 114 300,00    |
| Yhteensä                         | 5 669 344,00  | 5 952 647,00  |

Liikevaihdosta on vähennetty arvonnalisävero.

#### **Liiketoiminnan muut tuotot**

Liiketoiminnan muut tuotot sisältävät käyttöomaisuuden myynnistä saadun myyntivoiton.

#### **Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista**

Rakennusten, koneiden ja kaluston poistot on tehty suunnitelman mukaisesti. Hyödykkeet, joiden taloudellinen käyttöaika on alle kolme vuotta, on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikauden kuluksi.

#### **Suunnitelman mukaiset poistot**

##### **Poistot ja arvon alentumiset**

|                            | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Aineettomista hyödykkeistä | 1 752,00      | 1 752,00      |
| Aineellisista hyödykkeistä | 152 120,00    | 172 020,00    |
| Yhteensä                   | 153 872,00    | 173 772,00    |

**Rahoitustuotot ja – kulut**

|              | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|--------------|---------------|---------------|
| Osinkotuotot | 00,00         | 332,00        |
| Yhteensä     | 00,00         | 332,00        |

**Muut korko- ja rahoitustuotot**

|                            | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Korkotuotot pankkitileistä | 1 755,00      | 1 832,00      |
| Muut korkotuotot           | 4 636,00      | 3 646,00      |
| Yhteensä                   | 6 391,00      | 5 478,00      |

**Korkokulut ja muut rahoituskulut**

|                      | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|----------------------|---------------|---------------|
| Korkokulut lainoista | 17 518,00     | 23 723,00     |
| Viivästyskorot       | 853,00        | 591,00        |
| Muut rahoituskulut   | 3 851,00      | 1 399,00      |
| Yhteensä             | 22 222,00     | 25 713,00     |

**Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät**

Satunnaiset erät sisältävät käyttöomaisuuden myynnistä saadun myyntivoiton 20 000 euroa.

**3. Liitetiedot henkilöstöstä ja toimielinten jäsenistä****Henkilökunnan keskimääräinen määrä tilikauden aikana henkilöryhmittäin**

|                         | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Valmistuksen henkilöstö | 9             | 8             |
| Myyntihenkilöstö        | 2             | 2             |
| Toimihenkilöt           | 2             | 2             |
| Yhteensä                | 13            | 12            |

**4. Taseen vastaavia koskevat liitetiedot****Pysyvät vastaavat****Aineettomat hyödykkeet**

|                        | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|------------------------|---------------|---------------|
| Hankintameno 1.5       | 17 520,00     | 17 520,00     |
| Lisäykset tilikaudella | 00,00         | 00,00         |
| Hankintameno 30.4      | 17 520,00     | 17 520,00     |

|                        |                 |                 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Kertyneet poistot 1.5  | 12 264,00       | 10 512,00       |
| Tilikauden poisto      | <u>1 752,00</u> | <u>1 752,00</u> |
| Kertyneet poistot 30.4 | 14 016,00       | 12 264,00       |
| Kirjanpitoarvo 30.4    | 3 504,00        | 5 256,00        |

### Aineelliset hyödykkeet

#### Maa- ja vesialueet

|                        | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|------------------------|---------------|---------------|
| Hankintameno 1.5       | 38 595,00     | 38 595,00     |
| Lisäykset tilikaudella | <u>00,00</u>  | <u>00,00</u>  |
| Hankintameno 30.4      | 38 595,00     | 38 595,00     |
| Kirjanpitoarvo 30.4    | 38 595,00     | 38 595,00     |

#### Rakennukset ja rakennelmat

|                        | <b>4/2009</b>    | <b>4/2008</b>    |
|------------------------|------------------|------------------|
| Hankintameno 1.5       | 418 920,00       | 418 920,00       |
| Lisäykset tilikaudella | <u>59 206,00</u> | <u>00,00</u>     |
| Hankintameno 30.4      | 478 126,00       | 418 920,00       |
| Kertyneet poistot 1.5  | 73 850,00        | 47 725,00        |
| Tilikauden poisto      | <u>25 377,00</u> | <u>26 125,00</u> |
| Kertyneet poistot 30.4 | 99 227,00        | 73 850,00        |
| Kirjanpitoarvo 30.4    | 378 899,00       | 345 070,00       |

#### Koneet ja kalusto

|                        | <b>4/2009</b>     | <b>4/2008</b>     |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Hankintameno 1.5       | 946 269,00        | 793 924,00        |
| Lisäykset tilikaudella | <u>48 860,00</u>  | <u>152 345,00</u> |
| Hankintameno 30.4      | 995 129,00        | 946 269,00        |
| Kertyneet poistot 1.5  | 450 018,00        | 304 123,00        |
| Tilikauden poisto      | <u>126 743,00</u> | <u>145 895,00</u> |
| Kertyneet poistot 30.4 | 576 761,00        | 450 018,00        |
| Kirjanpitoarvo 30.4    | 418 368,00        | 496 251,00        |

**Aineelliset hyödykkeet yhteensä** **835 862,00** **879 916,00**

#### Sijoitukset

|                          | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Muut osakkeet ja osuudet | 00,00         | 2 407,00      |

#### Vaihtuvat vastaavat

Ulkomaanrahan määräiset saatavat ja tilikaudella saadut ennakkomaksut on muutettu euromääräisiksi käyttäen tilinpäätöspäivän keskikurssia.

## 5. Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

### **Oma pääoma**

|                                    | <b>4/2009</b>       | <b>4/2008</b>       |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Osakepääoma 1.5                    | 125 000,00          | 125 000,00          |
| Osakepääoma 30.4                   | 125 000,00          | 125 000,00          |
| Edellisten tilikausien voitto 1.5  | 2 015 757,00        | 1 800 972,00        |
| Omien osakkeiden osto              | -50 000,00          | 00,00               |
| Osingonjako                        | <u>-94 000,00</u>   | <u>-150 000,00</u>  |
| Edellisten tilikausien voitto 30.4 | 1 871 757,00        | 1 650 972,00        |
| Tilikauden voitto                  | 153 855,00          | 364 785,00          |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>         | <b>2 150 612,00</b> | <b>2 140 757,00</b> |

### **Laskelma voitonjakokelpoisista varoista**

|                                 | <b>4/2009</b>     | <b>4/2008</b>     |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Voitto edellisiltä tilikausilta | 1 871 757,00      | 1 650 972,00      |
| Tilikauden voitto               | <u>153 855,00</u> | <u>364 785,00</u> |
| Jakokelpoiset varat yhteensä    | 2 025 612,00      | 2 015 757,00      |

### **Vieras pääoma**

#### **Velat, jotka erääntyvät yli vuoden kuluttua**

|                             | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Velat Nuolion Pankki Oy:lle | 237 859,00    | 293 718,00    |

#### **Siirtovelat**

|                    | <b>4/2009</b>    | <b>4/2008</b>    |
|--------------------|------------------|------------------|
| Lomapalkkavelka    | 151 206,00       | 139 157,00       |
| Tuloverovelat      | 42 344,00        | 38 872,00        |
| Vakuutusmaksuvelat | 71 999,00        | 84 396,00        |
| Muut siirtovelat   | <u>36 654,00</u> | <u>26 249,00</u> |
| Yhteensä           | 302 203,00       | 288 674,00       |

Muut lyhytaikaiset velat sisältävät 55 859 euroa seuraavan tilikauden lyhennyksen pitkäaikaisesta rahoituslaitoslainasta. Loppu lyhytaikaisesta velasta koostuu pääosin arvonlisäverovelasta ja ennakonpidätys- ja sosiaalimaksuvelasta.

## **6. Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot**

### **Velat, joiden vakuutena on kiinteistökiinnitys, sekä vakuuksien arvo**

|                                 | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Lainat rahoituslaitoksilta      | 293 718,00    | 349 577,00    |
| Kiinteistökiinnitykset yhteensä | 250 000,00    | 250 000,00    |

Lainojen vakuutena on lisäksi yritysikiinnityksiä.

### **Velat, joiden vakuutena on yritysikiinnitys, sekä vakuuksien arvo**

|                              | <b>4/2009</b> | <b>4/2008</b> |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Lainat rahoituslaitoksilta   | 293 718,00    | 349 577,00    |
| Yritysikiinnityksiä yhteensä | 100 000,00    | 100 000,00    |

Lainojen vakuutena on lisäksi kiinteistökiinnityksiä.

## **TILINPÄÄTÖKSEN JA TOIMINTAKERTOMUKSEN ALLEKIRJOITUKSET**

Nuoliossa, 15.7.2009

|                    |                    |                    |                                      |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------|
| <i>Tiia Manner</i> | <i>Veijo Teräs</i> | <i>Harri Mänty</i> | <i>Leena Koski</i>                   |
| Tiia Manner        | Veijo Teräs        | Harri Mänty        | Leena Koski                          |
| Puheenjohtaja      | Hallituksen jäsen  | Hallituksen jäsen  | Toimitusjohtaja<br>Hallituksen jäsen |

## **TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ**

Ks. Tehtävä 2 a.

#### 4. JOITAKIN VENHO & VIEHE OY:N HALLITUKSEN PÖYTÄKIRJOJA 1.5.2008–30.4.2009

##### VENHO & VIEHE Oy

##### Hallituksen kokous

12/2008

##### Pöytäkirja

Aika: 15.12.2008

Paikka: Nuolio

Läsnä: Tiia Manner, hallituksen puheenjohtaja  
Veijo Teräs, hallituksen jäsen  
Harri Mänty, hallituksen jäsen  
Leena Koski, hallituksen jäsen  
Janne Hoppo, sihteeri

##### 1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja Tiia Manner avasi kokouksen.

##### 2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

##### 3 § Kulukorvauksien maksaminen hallituksen jäsenille

Päätettiin maksaa hallituksen puheenjohtajan ja jäsenten esittämien laskujen perusteella Verohallituksen ohjeen mukaiset kilometri- ja muut korvaukset ajalta 1.5.2008–30.11.2008.

##### 4 § Esittelyveneen myynti

Yhtiöllä on ollut noin kaksi vuotta esittelykäytössä SuperJet 54–moottorivene. Koska vene poistuu ensi vuonna mallistosta, on kyseinen esittelykappale laitettu myyntiin syksyllä. Päätettiin tarjouskilpailun perusteella myydä vene korkeimman tarjouksen tehneelle, hallituksen jäsen Veijo Teräkselle käteisellä hintaan 45 000 euroa.

##### 5 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

##### Pöytäkirjan vakuudeksi:

*Tiia Manner*

*Veijo Teräs*

*Harri Mänty*

*Leena Koski*

Tiia Manner

Veijo Teräs

Harri Mänty

Leena Koski

Puheenjohtaja

Hallituksen jäsen

Hallituksen jäsen

Toimitusjohtaja

*Janne Hoppo*

Hallituksen jäsen

Janne Hoppo

Sihteeri



## **VENHO & VIEHE Oy**

### **Hallituksen kokous**

**1/2009**

#### **Pöytäkirja**

Aika: 15.01.2009  
Paikka: Nuolio  
Läsnä: Tiia Manner, hallituksen puheenjohtaja  
Veijo Teräs, hallituksen jäsen  
Harri Mänty, hallituksen jäsen  
Leena Koski, hallituksen jäsen  
Janne Happo, sihteeri

#### 1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja Tiia Manner avasi kokouksen.

#### 2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

#### 3 § Perämoottoreiden korjauksesta luopuminen

Hallitus on useaan otteeseen pohtinut yrityksen strategiaan huonosti sopivan perämoottoreiden korjaustoiminnan luopumisesta. Yritys sai Janitor Ky:ltä 20.12.2008 päivätyn tarjouksen moottoreiden ostamisesta. Päätettiin luopua moottoreiden korjausliiketoiminnasta ja myydä moottoreiden koneistukseen liittyvät laitteet Janitor Ky:lle 31 000 eurolla.

#### 4 § Käyttöomaisuuden myynti ja leasing

Samalla saatiin myytyä Janitor Ky:lle veneiden valmistuksessa käytetty yli kymmenen vuotta vanha lasikuitukone hyvään hintaan 20 000 euroa. Päätettiin hankkia tilalle nykyaikainen versio samasta koneesta kolmen vuoden leasing -sopimuksella (1 200 euroa kuukaudessa) Teijon toimitus Oy:ltä.

#### 5 § Asiakassuhteen tilapäinen keskeyttäminen

Yrityksen pitkäaikainen asiakas LazyBoyz Oy haluaisi ostaa luotolla veneitä 42 000 euron edestä, vaikka yritykseltä on lokakuulta 2008 myöhässä olevia saatavia 62 800 euroa. Toimitusjohtaja Koski on kuitenkin arvioinut, että saamisen todennäköisyys on melko hyvä, 45 % ja että se saataneen loppukeväästä venekaupan alkaessa. Päätettiin kuitenkin kokonaisriskin vähentämiseksi olla myymättä LazyBoyz Oy:lle siihen saakka kunnes edellinen suoritus saadaan tilille.

#### 6 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

|                    |                    |                    |                    |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Tiia Manner</i> | <i>Veijo Teräs</i> | <i>Harri Mänty</i> | <i>Leena Koski</i> |
| Tiia Manner        | Veijo Teräs        | Harri Mänty        | Leena Koski        |
| Puheenjohtaja      | Hallituksen jäsen  | Hallituksen jäsen  | Toimitusjohtaja    |
| <i>Janne Happo</i> |                    |                    | Hallituksen jäsen  |
| Janne Happo        |                    |                    |                    |
| Sihteeri           |                    |                    |                    |

## VENHO & VIEHE Oy

### Hallituksen kokous

3/2009

#### Pöytäkirja

Aika: 15.03.2009  
Paikka: Nuolio  
Läsnä: Tiia Manner, hallituksen puheenjohtaja  
Veijo Teräs, hallituksen jäsen  
Harri Mänty, hallituksen jäsen  
Leena Koski, hallituksen jäsen  
Janne Happo, sihteeri

#### 1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja Tiia Manner avasi kokouksen.

#### 2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

#### 3 § Laina toimitusjohtajalle

Päätettiin lainata toimitusjohtaja Leena Koskelle 21 000 euroa henkilökohtaisia menoja varten. Kosken pyynnöstä laina maksetaan yrityksen kassasta käteisenä. Koroksi sovittiin 4 prosenttia ja laina-ajaksi noin kaksi vuotta. Lainan vakuutena toimii Kosken omistama Mathilda af Grunbergin maalaama ”Kosken kuohuissa” - taulu, jonka arvosta Koski on esittänyt kahden arvostetun taideasiantuntijan erilliset lausunnot, joissa toisessa teoksen arvoksi on arvioitu 25 000 euroa ja toisessa 28 000 euroa. Koski poistui pykälän käsittelyn ajaksi.

#### 4 § Suunnatun osakeannin valmistelu

Yhtiön käyttöpääoman lisäämiseksi alettiin valmistella suunnattua osakeantia pääomasijoittaja Raha & Valuutta Oy:lle. Osakeannin suuntaamiseen on OYL 9:4.1 §:n tarkoittama painava taloudellinen syy, sillä osakeannilla tavoitellaan yhtiölle lisää käyttöpääomaa. Päätettiin esittää yhtiökokoukselle 200 uuden osakkeen liikkeelle laskemista merkintähintaan 5 000 euroa. Osakkeiden merkintä- ja maksuajaksi esitetään 1.–30.8.2009 välistä aikaa.

#### 5 § Omien osakkeiden hankinta

Päätettiin käyttää valtuutuksia ostaa Harri Männyltä 5 kpl yhtiön A-sarjan osakkeita hintaan 5 000 euroa kappale ja Sirkka Männyltä 5 kpl yhtiön A-sarjan osakkeita hintaan 5 000 euroa kappale. Mänty poistui pykälän käsittelyn ajaksi.

#### 6 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

#### Pöytäkirjan vakuudeksi:

|                    |                    |                    |                    |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Tiia Manner</i> | <i>Veijo Teräs</i> | <i>Harri Mänty</i> | <i>Leena Koski</i> |
| Tiia Manner        | Veijo Teräs        | Harri Mänty        | Leena Koski        |
| Puheenjohtaja      | Hallituksen jäsen  | Hallituksen jäsen  | Toimitusjohtaja    |
| <i>Janne Happo</i> |                    |                    | Hallituksen jäsen  |
| Janne Happo        |                    |                    |                    |
| Sihteeri           |                    |                    |                    |

## VENHO & VIEHE Oy

### Hallituksen kokous

4/2009

#### Pöytäkirja

Aika: 15.04.2009  
Paikka: Nuolio  
Läsnä: Tiia Manner, hallituksen puheenjohtaja  
Veijo Teräs, hallituksen jäsen  
Harri Mänty, hallituksen jäsen  
Leena Koski, hallituksen jäsen  
Janne Happo, sihteeri

#### 1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja Tiia Manner avasi kokouksen.

#### 2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

#### 3 § Sopimussakko

Lassen kumivene Ky vaatii 45 000 euron sopimussakkoa veneiden moottoreiden huoltosopimuksen keskeyttämisen vuoksi. Todetaan, että sopimussakko on mainittu sopimuksessa, mutta asiaa pyritään neuvottelemaan siten että huoltovastuu siirtyisi Janitor Ky:lle, jolloin sakko puolittuisi. Asia jätetään Tiia Mantereen selvitettäväksi seuraavaan hallituksen kokoukseen.

#### 4 § Venemessuille osallistuminen

Päätettiin, että tulevan kesän Malmön kansainvälisille venemessuille osallistuu toimitusjohtaja Leena Koski ja kehitysjohtaja Harri Mänty.

#### 5 § Liiketoiminnan laajennus Pohjois-Amerikkaan

Hallituksen valtuuttama Veijo Teräs esitteli hallitukselle tekemäänsä sopimusta, jonka perusteella Vene & viehe Oy solmi merkittävän yhteistyösopimuksen kanadalaisen Canboat -veneketjun kanssa. Sopimuksen johdosta yhtiö aloittaa veneiden toimitukset Kanadaan heinäkuussa 2009. Sopimus on tehty kolmivuotisjaksoksi ja se sisältää option myös jatkosta. Arvioitu myynnin kasvu on noin 16 prosenttia.

#### 6 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

#### Pöytäkirjan vakuudeksi:

|                    |                    |                    |                    |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Tiia Manner</i> | <i>Veijo Teräs</i> | <i>Harri Mänty</i> | <i>Leena Koski</i> |
| Tiia Manner        | Veijo Teräs        | Harri Mänty        | Leena Koski        |
| Puheenjohtaja      | Hallituksen jäsen  | Hallituksen jäsen  | Toimitusjohtaja    |
| <i>Janne Happo</i> |                    |                    | Hallituksen jäsen  |
| Janne Happo        |                    |                    |                    |
| Sihteeri           |                    |                    |                    |

## VENHO & VIEHE Oy

### Hallituksen kokous

5/2009

#### Pöytäkirja

Aika: 25.04.2009  
Paikka: Nuolio  
Läsnä: Tiia Manner, hallituksen puheenjohtaja  
Veijo Teräs, hallituksen jäsen  
Harri Mänty, hallituksen jäsen  
Leena Koski, hallituksen jäsen  
Janne Hoppo, sihteeri

#### 1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja Tiia Manner avasi kokouksen.

#### 2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

#### 3 § Kulukorvauksien maksaminen hallituksen jäsenille

Päätettiin maksaa hallituksen puheenjohtajan ja jäsenten esittämien laskujen perusteella Verohallituksen ohjeen mukaiset kilometri- ja muut korvaukset ajalta 1.12.2008–31.3.2009.

#### 4 § Työsuhdeauton hankinta

Päätettiin hankkia yrityksen hallituksen puheenjohtajalle työsuhdeautoksi uusi Cheval QWD hintaan 36 000 euroa. Valtuutettiin Manner ryhtymään toimenpiteisiin asian hoitamiseksi. Manner poistui pykälän käsittelyn ajaksi.

#### 5 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

|                    |                    |                    |                    |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Tiia Manner</i> | <i>Veijo Teräs</i> | <i>Harri Mänty</i> | <i>Leena Koski</i> |
| Tiia Manner        | Veijo Teräs        | Harri Mänty        | Leena Koski        |
| Puheenjohtaja      | Hallituksen jäsen  | Hallituksen jäsen  | Toimitusjohtaja    |
| <i>Janne Hoppo</i> |                    |                    | Hallituksen jäsen  |
| Janne Hoppo        |                    |                    |                    |
| Sihteeri           |                    |                    |                    |

**UPPGIFT 1 (6 poäng)**

|    | Revisions-objekt                             | 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. | Försäljning av anläggnings tillgångar (0,40) | <p>Enligt protokollet över styrelsens sammanträde 1/2009 har bolaget sålt en tio år gammal glasfibermaskin för 20 000 euro. Den vinst som erhållits vid försäljningen av maskinen har bokförts som en kostnad i resultaträkningen och minskar därmed resultatet.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Resultatet ska utökas med 40 000 euro och övriga behövliga korrigeringar ska göras. Efter korrigeringen ska försäljningsvinsten enligt bokföringsnämndens utlåtande 1823 2.9.2008 presenteras bland de övriga intäkterna av affärsverksamheten, inte bland de extraordinära posterna.</p>   | Motiveringen till det anpassade utlåtandet                 | Revisionsberättelsen  |
| 2. | Kundfordringar (0,40)                        | <p>Enligt protokollet över styrelsens sammanträde 1/2009 är sannolikheten för att LazyBoyz Oy:s försenade fordran ska bli betald 45 procent.</p> <p>Bokföringsnämndens utlåtande 1827 28.10.2008</p> <p>Om sannolikheten för att en fordring ska bli betald är mindre än 50 % men större än 5 %, ska fordringen avdras som kreditförlust i resultaträkningen (under posten "övriga kostnader för affärsverksamheten"). Den ska alltså inte bokföras som en fordring i balansräkningen. Bland noterna ska man ge en redogörelse bl.a. för fordringens karaktär och för dess förväntade inverkan på ekonomin.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Fordringen på 62 800 euro hos LazyBoyz Oy ska bokföras</p> | Motiveringen till det anpassade utlåtandet                 | Revisionsberättelsen  |

|    |   |   |   |                      |
|----|---|---|---|----------------------|
|    |   | som kreditförlust och en redogörelse för saken ska ges bland noterna.   |   |                      |
| 3. | Avsättningar (0,40)                         | <p>Enligt protokollet över styrelsens sammanträde 4/2009 avkrävs bolaget på ett avtalsvite på 45 000 euro på grund av att avtalet om service av båtmotorer har brutits.</p> <p>5 kap. 14 § i bokföringslagen och 2 kap. 3 § 1 mom. 4 punkten i bokföringsförordningen</p> <p>Om det exakta beloppet av en skuld och datumet för dess realisering inte är känt då bokslutet upprättas, ska utgiften eller förlusten bokföras som en avsättning. Sådana ändringar av avsättningar som hänför sig till intäkterna och kostnaderna och som inte är av ringa betydelse ska dessutom presenteras bland noterna.</p> <p><b>Korrigerig:</b> En avsättning på 45 000 € ska göras med avseende på det avkrävda avtalsvitet och noterna ska utökas med information om avsättningens huvudsakliga innehåll.</p> | Motiveringen till det anpassade utlåandet | Revisionsberättelsen |
| 4. | Anskaffning av anläggningstillgångar (0,40) | <p>Bolaget har skaffat nya bärbara datorer till styrelsemedlemmarna. Datorerna kostade 2 500 euro per styck och de bokfördes i sin helhet som kostnader för räkenskapsperioden. Enligt avtalet är datorernas ekonomiska brukstid emellertid 5 år.</p> <p>5 kap. 5 § i bokföringslagen</p> <p>Anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar och andra materiella tillgångar som hör till bestående aktiva ska aktiveras och under sin verkningstid bokföras som kostnader genom avskrivningar enligt plan.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Den alltför stora avskrivningen ska minskas och den återstående utgiftsresten på 8 000 euro ska antecknas i balansräkningen. För</p>   | Motiveringen till det anpassade utlåandet | Revisionsberättelsen |

|    |  |   |  |                      |
|----|--|---|--|----------------------|
|    |  | datorernas del är räkenskapsperiodens avskrivning 2 000 euro.   |  |                      |
| 5. | Förlustpåslag (0,40)                             | <p>Bolaget har använt sig av s.k. förlustpåslag vid värderingen av fabriksbutikens lager av omsättningstillgångar. Vid värderingen av ”material, förnödenheter och varor” i lager har det genomsnittliga anskaffningspriset för varor i lager utökats med ett tillägg genom vilket medelanskaffningspriset för alla varor av samma slag som redan finns i lager och som skaffats under olika tider har korrigerats så att priset motsvarar det senaste, dvs. det högsta realiserade anskaffningspriset för varan i fråga.</p> <p>Bokföringsnämndens utlåtande 1839 17.6.2009</p> <p>Det förfarande där bokföringsvärdet på omsättningstillgångarna höjs genom att anskaffningspriset utökas med ett s.k. förlustpåslag överensstämmer inte med bokföringslagen, eftersom man då även inkluderar andra poster i förnödenheternas anskaffningsutgifter än de rörliga utgifter som orsakats av anskaffningen.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Bokföringsvärdet för lagret ska minskas med 4 213,50 euro, så att värdet motsvarar de sedvanliga anskaffningsutgifterna.</p> | Motiveringen till det anpassade utlåtandet | Revisionsberättelsen |
| 6. | Retroaktiv rättelse av avskrivningsplanen (0,40) | <p>Företaget har gjort retroaktiva korrigeringar av avskrivningarna och av avskrivningsplanen för de aktiverade utgifter som hänför sig till utarbetandet av planeringsprogrammet.</p> <p>Bokföringsnämndens allmänna anvisning 16.10.2007 och 2 kap. 3 § 1 mom. 3 punkten i bokföringsförordningen</p> <p>Om de förväntade inkomsterna för förnödenheter som hör till bestående aktiva förändras väsentligt, kan man bli</p>   | Motiveringen till det anpassade utlåtandet | Revisionsberättelsen |

|    |                                      |  |  |                      |
|----|--------------------------------------|--|--|----------------------|
|    |                                      | <p>tvungen att ändra avskrivningsplanen för förnödenheterna. I detta fall rättas emellertid varken de avskrivningar som gjorts under tidigare räkenskapsperioder eller avskrivningsdifferensen.</p> <p>Ändringen av avskrivningsplanen gäller bara den aktuella räkenskapsperioden och avskrivningar enligt plan under efterföljande räkenskapsperioder. Dessutom ska man bland noterna ge en redogörelse för ändringen av avskrivningsplanen.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Rättelsen av avskrivningarna ska återkallas och jämförelseuppgifterna från den förra räkenskapsperioden ska korrigeras, liksom uppgifterna bland noterna. Noterna ska dessutom utökas med en redogörelse för ändringen av avskrivningsplanen.</p>   |  |                      |
| 7. | Aktivering av ränteutgifterna (0,40) | <p>Ränteutgifterna har inkluderats i anskaffningsutgiften för förnödenheter som tillverkats för eget bruk, vilka hänförs till bestående aktiva, och för omsättningstillgångar som framställts av bolaget.</p> <p>Bokföringsnämndens allmänna anvisning 31.1.2006</p> <p>Enligt 4 kap. 5 § 3 mom. i bokföringslagen får ränteutgifterna räknas in i anskaffningsutgiften när det gäller förnödenheter som hänförs till bestående aktiva och som tillverkats för eget bruk. Däremot får ränteutgifterna inte räknas in i anskaffningsutgiften för omsättningstillgångar som framställts av bolaget.</p> <p><b>Korrigerig:</b> De ränteutgifter som räknats in i anskaffningsutgiften för omsättningstillgångar som framställts av bolaget ska istället bokföras som kostnader.</p> | Motiveringen till det anpassade utlåtandet | Revisionsberättelsen |



|    |   |  |   |                      |
|----|---|--|---|----------------------|
| 8. | Förskottsbe-<br>talningar i<br>utländsk<br>valuta<br>(0,40) | <p>Bolaget har omvandlat de förskottsbetalningar som bolaget under räkenskapsperioden erhållit i utländsk valuta till eurobelopp i enlighet med bokslutsdagens medelkurs.</p> <p>Bokföringsnämndens allmänna anvisning 13.12.2005</p> <p>Då den bokföringsskyldige i anslutning till försäljning av en prestation får en förskottsbetalning i utländsk valuta, påverkar efterföljande ändringar i valutakurserna inte förskottsbetalningens eurobelopp.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Förskottsbetalningarna i utländsk valuta ska i balansräkningen korrigeras i enlighet med betalningsdagens valutakurser.</p>              | Motiveringen till det anpassade utlåandet | Revisionsberättelsen |
| 9. | Leasing-<br>avtalet<br>(0,20)                               | <p>Enligt protokollet över styrelsens sammanträde 1/2009 har bolaget med stöd av ett leasingavtal skaffat en maskin som hänför sig till anläggningstillgångarna.</p> <p>2 kap. 7 § 2 mom. 2 punkten i bokföringsförordningen</p> <p>Noterna till bokslutet ska innehålla information om de nominella beloppen av hyror som grundar sig på leasinghyresavtal, uppdelade i sådana som betalas under innevarande och följande räkenskapsperioder, samt om de väsentliga uppsägnings- och inlösningsvillkoren i dessa avtal.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Noterna ska utökas med de utelämnade uppgifterna om leasingavtalet.</p> | Motiveringen till det anpassade utlåandet | Revisionsberättelsen |

|     |  |  |   |                      |
|-----|--|--|---|----------------------|
| 10. | Hyresgarantin (0,20)                   | <p>Det tidsbestämda hyresavtalet gällande produktionslokalerna innefattar en hyresgaranti på 100 000 euro.</p> <p>2 kap. 7 § 2 mom. 5 punkten i bokföringsförordningen</p> <p>Bokslutet ska innefatta noter angående sådana ansvarsförbindelser och ansvar som inte ingår i balansräkningen.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Noterna ska utökas med information om hyresgarantin på 100 000 euro.</p>  | Motiveringen till det anpassade utlåandet | Revisionsberättelsen |
| 11. | Samarbetsavtalet (0,20)                | <p>Enligt protokollet över styrelsens sammanträde 4/2009 har bolaget ingått ett betydande samarbetsavtal med en utländsk båtkedja.</p> <p>3 kap. 1 § 6 mom. i bokföringslagen</p> <p>En bokföringsskyldig som frivilligt utarbetar en verksamhetsberättelse ska presentera de uppgifter som anges i 3 kap. 1 § 6 mom. i bokföringslagen, inklusive information om väsentliga händelser under räkenskapsperioden och efter dess utgång.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Verksamhetsberättelsen ska utökas med information om den utvidgade försäljningen.</p> | Motiveringen till det anpassade utlåandet | Revisionsberättelsen |
| 12. | Nedläggning av affärsverksamhet (0,20) | <p>Enligt protokollet över styrelsens sammanträde 1/2009 har bolaget lagt ner reparations servicen för utombordsmotorer.</p> <p>3 kap. 1 § 6 mom. i bokföringslagen</p> <p>En bokföringsskyldig som frivilligt utarbetar en verksamhetsberättelse ska presentera de uppgifter som anges i 3 kap. 1 § 6 mom. i bokföringslagen, inklusive information om väsentliga händelser under räkenskapsperioden och efter dess utgång.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Information om</p>  | Motiveringen till det anpassade utlåandet | Revisionsberättelsen |

|     |                               |  |  |                      |
|-----|-------------------------------|--|--|----------------------|
|     |                               | nedläggning av reparationsverksamheten ska inkluderas i verksamhetsberättelsen.  |  |                      |
| 13. | Förvärv av egna aktier (0,20) | <p>Enligt bolagets verksamhetsberättelse har bolaget 18.3.2009 förvärvat 5 av bolagets egna A-aktier av Sirkka Mänty.</p> <p>8 kap. 8 § i aktiebolagslagen</p> <p>I verksamhetsberättelsen ska man för varje aktieslag uppge det sammanlagda antal aktier i bolaget som bolaget innehar samt dessas relativa andelar av samtliga aktier och röstetalet för dem, liksom de egna aktier som bolaget har förvärvat under räkenskapsperioden, samt information om avyttring och ogiltigförklaring av dessa.</p> <p>Verksamhetsberättelsen ska innehålla följande uppgifter om de egna aktier som bolaget har förvärvat under räkenskapsperioden: hur aktierna har tillfallit bolaget eller avyttrats, aktiernas antal och relativa andel av samtliga aktier, samt det betalda vederlaget.</p> <p>Aktier som bolaget innehar ska uppges separat från aktier som bolaget har tagit emot som pant. Om aktier har tagits emot från eller överlåtits till en närstående, ska denne nämnas vid namn.</p> <p><b>Korrigerig:</b> De uppgifter som saknas ur verksamhetsberättelsen ska inkluderas i den.</p> | Motiveringen till det anpassade utlåtandet | Revisionsberättelsen |
| 14. | Aktiestocken (0,20)           | <p>I bolagets verksamhetsberättelse anges det sammanlagda antalet aktier i bolaget, aktieserierna och deras nominella värde.</p> <p>8 kap. 5 § 3 mom. 1 punkten i aktiebolagslagen</p> <p>Verksamhetsberättelsen ska innehålla information om antalet aktier av varje aktieslag och bolagsordningens huvudsakliga bestämmelser om varje aktieslag.</p>   | Motiveringen till det anpassade utlåtandet | Revisionsberättelsen |

|     |                                     |  |            |                      |
|-----|-------------------------------------|--|------------|----------------------|
|     |                                     | <b>Korrigerig:</b> De uppgifter som saknas ur verksamhetsberättelsen ska inkluderas i den.   |            |                      |
| 15. | Det föråldrade bemyndigandet (0,40) | <p>Enligt bolagets verksamhetsberättelse har bolaget 18.3.2009 förvärvat 5 st av bolagets egna A-aktier av Harri Mänty.</p> <p>15 kap. 5 § 2 mom. i aktiebolagslagen</p> <p>Ett sådant bemyndigande för förvärv av egna aktier som bolagsstämman utfärdar för styrelsen kan vara i kraft högst 18 månader. Styrelsen har således överskridit sina befogenheter då den köpte bolagets egna aktier av Harri Mänty.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Noteringarna gällande köpet av Harri Mäntys aktier ska strykas ur balansräkningen och noterna. Köpesumman på 25 000 € ska bokföras bland resultatregleringarna.</p> | Anmärkning | Revisionsberättelsen |
| 16. | Dividend på egna aktier (0,40)      | <p>Enligt bolagets verksamhetsberättelse föreslås det för bolagsstämman att 100 euro/aktie ska utdelas som dividend, sammanlagt 50 000 euro.</p> <p>3 kap. 2 § 3 mom. i aktiebolagslagen</p> <p>En aktie som tillhör bolaget självt medför inga rättigheter i bolaget. Bolaget innehar 5 st av sina egna A-aktier, som inte medför några rättigheter i bolaget.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Den föreslagna dividendutdelningen ska minskas med 500 euro med anledning av de aktier som bolaget innehar.</p>  | Anmärkning | Revisionsberättelsen |
| 17. | Låglönestödet (0,20)                | <p>Bolaget har för en arbetstagares del fått 950 euro i låglönestöd. Låglönestödet har i bokföringen hänförs till kontogruppen för löner.</p> <p>Bokföringsnämndens utlåtande 1772 14.2.2006</p>   | Anmärkning | Revisionsprotokollet |

|     |   |  |            |                      |
|-----|---|--|------------|----------------------|
|     |   | <p>Låglönestödet ska presenteras bland de övriga intäkterna av affärsverksamheten, inte bland lönerna.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Låglönestödet ska överföras från kontogruppen för löner till de övriga intäkterna av affärsverksamheten.</p>  |            |                      |
| 18. | Extraordinära intäkter (0,20)               | <p>Enligt protokollet över styrelsens sammanträde 1/2009 har bolaget lagt ner reparations servicen för utombordsmotorer och sålt den utrustning som hänför sig till verksamheten.</p> <p>4 kap. 2 § i bokföringslagen</p> <p>Som extraordinära betraktas sådana intäkter och kostnader som hänför sig till väsentliga transaktioner av engångskaraktär, vilka avviker från den bokföringsskyldiges normala verksamhet.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Försäljningsvinsten på 31 000 euro ska överföras från de övriga intäkterna av näringsverksamheten till de extraordinära intäkterna.</p> | Anmärkning | Revisionsprotokollet |
| 19. | Det långfristiga främmande kapitalet (0,20) | <p>Bland noterna till balansräkningen har bolaget uppgett ”Skulder som förfaller senare än efter ett år”.</p> <p>2 kap. 5 § 1 mom. 2 punkten i bokföringsförordningen</p> <p>Noterna till balansräkningens passiva ska innehålla uppgifter om sådana skulder som hör till det långfristiga främmande kapitalet och som förfaller senare än efter fem år. Uppgifterna ska vara specificerade enligt balansräkningspost.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Bland noterna korrigeras punkten ”Skulder som förfaller senare än efter fem år”.</p>  | Anmärkning | Revisionsprotokollet |

|     |                                    |   |            |                      |
|-----|------------------------------------|---|------------|----------------------|
| 20. | Förvaring av verifikationer (0,20) | <p>Ur balansboken saknas information om på vilket sätt bokföringsböckerna och verifikationslagen förvaras.</p> <p>3 kap. 8 § 1 mom. i bokföringslagen</p> <p>Bokslutet och en förteckning över bokföringsböckerna och verifikationslagen samt information om på vilket sätt de förvaras ska föras in i en balansbok, som ska vara bunden eller bindas in omedelbart efter bokslutet och vars sidor eller uppslag ska numreras.</p> <p><b>Korrigerig:</b> Balansboken ska utökas med information om på vilket sätt bokföringsböckerna och verifikationslagen förvaras.</p> | Anmärkning | Revisionsprotokollet |
|-----|------------------------------------|---|------------|----------------------|

## **UPPGIFT 2 (sammanlagt 2 poäng)**

### **a) Revisionsanteckning**

#### **Exempel på en godtagbar revisionsanteckning (0,20)**

En berättelse över den slutförda revisionen har avgetts i dag.

Nuolio, den 23 september 2009

Lars Huuhka

CGR

### **b) Revisionsberättelse**

#### **Exempel på en godtagbar revisionsberättelse (1,60)**

#### **REVISIONSBERÄTTELSE**

##### **Till Venho & viehe Oy:s bolagsstämma**

Jag har granskat Venho & viehe Oy:s bokföring, bokslut, verksamhetsberättelse och förvaltning för räkenskapsperioden 1.5.2008 – 30.4.2009. Bokslutet omfattar balansräkning, resultaträkning och noter till bokslutet.

##### **Styrelsens och verkställande direktörens ansvar**

Styrelsen och verkställande direktören svarar för upprättandet av bokslutet och verksamhetsberättelsen och för att de ger riktiga och tillräckliga uppgifter, i enlighet med Finlands gällande bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse. Styrelsen svarar för att tillsynen över bolagets bokföring och medelsförvaltningen är ordnad på behörigt sätt och verkställande direktören svarar för att bolagets bokföring är lagenlig och medelsförvaltningen ordnad på ett betryggande sätt.

##### **Revisorns skyldigheter**

Revisorn ska utföra revisionen enligt god revisionssed i Finland och utgående från detta ge ett utlåtande om bokslutet och verksamhetsberättelsen. God revisionsmed förutsätter att yrkesetiska principer iakttas och att revisionen planeras och utförs så att man når rimlig säkerhet om att bokslutet och verksamhetsberättelsen inte innehåller väsentliga felaktigheter och att medlemmarna i moderbolagets styrelse och verkställande direktören har handlat i enlighet med aktiebolagslagen.

Med revisionsåtgärderna vill man försäkra sig om att de belopp och den övriga information som ingår i bokslutet och verksamhetsberättelsen är riktiga. Valet av åtgärder grundar sig på revisorns omdöme och bedömning av risken för att bokslutet innehåller en väsentlig felaktighet på grund av oegentligheter eller fel. Vid planeringen av nödvändiga granskningsåtgärder beaktas även den interna kontrollen som inverkar på upprättandet och presentationen av bokslutet. Därutöver bedöms bokslutets och verksamhetsberättelsens allmänna form, principerna för upprättande av bokslutet samt de uppskattningar som ledningen gjort vid upprättandet av bokslutet.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Finland. Enligt min mening har jag utfört tillräckligt med för ändamålet lämpliga granskningsåtgärder för mitt utlåtande.

### **Motivering till det negativa utlåtandet**

#### **Bokslutet innehåller följande fel eller brister som gäller beloppen**

Den vinst på 20 000 euro som erhållits vid försäljning av bestående aktiva har bokförts som en kostnad i resultaträkningen.

I balansräkningen innefattar kundfordringarna ett belopp på 62 800 euro som ska bokföras som kreditförlust.

En avsättning på 45 000 euro borde ha gjorts på grund av avtalsbrottet.

När det gäller anskaffningsutgiften för datorerna, som i sin helhet har bokförts som kostnader, borde ett belopp på 8 000 euro aktiveras.

Värdet på omsättningstillgångar i lager är 4 213,50 euro för högt.

#### **Övriga fel eller brister**

Bolaget har gjort en felaktig retroaktiv förlängning av avskrivningstiden i fråga om en tillgång som hänför sig till de immateriella tillgångarna.

Ränteutgifterna har felaktigt hänförts till anskaffningsutgifterna för omsättningstillgångar som framställts av bolaget.

I bokslutet har sådana förskottsbetalningar som erhållits i utländsk valuta felaktigt omvandlats till eurobelopp i enlighet med bokslutsdagens kurs.

Uppgifter om leasingavtalet saknas ur noterna till bokslutet.

När det gäller ansvarsförbindelserna saknas information om den hyresgaranti på 100 000 euro som hänför sig till det tidsbestämda hyresavtalet för produktionslokalerna.

Ur verksamhetsberättelsen saknas sådana uppgifter om väsentliga händelser under räkenskapsperioden och efter dess utgång som krävs enligt bokföringslagen och sådana uppgifter om förvärv av egna aktier och om aktiestocken som krävs enligt aktiebolagslagen.

#### **Negativt utlåtande**

Enligt min mening ger bokslutet och verksamhetsberättelsen, på grund av de omständigheter som avses ovan, inte riktiga eller tillräckliga uppgifter om bolagets ekonomiska ställning eller om resultatet av dess verksamhet i enlighet med Finlands gällande bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse. Uppgifterna i verksamhetsberättelsen är inte förenliga med uppgifterna i bokslutet.



## **Anmärkningar**

Styrelsen har i strid med aktiebolagslagen förvärvat egna aktier med stöd av ett föråldrat bemyndigande av bolagsstämman.

Styrelsen har i strid med aktiebolagslagen föreslagit att vinstutdelningen även ska omfatta de aktier som bolaget förvärvat.

Nuolio, den 23 september 2009

Lars Huuhka  
CGR

## **c) Revisionsprotokoll**

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

#### **Revisionsprotokoll**

I egenskap av revisor för Venho & viehe Oy för räkenskapsperioden 1.5.2008 – 30.4.2009 avger jag ett sådant revisionsprotokoll som avses i 16 § i revisionslagen till Venho & viehe Oy:s styrelse och anför i protokollet följande:

Den vinst på 20 000 euro som erhållits vid försäljning av bestående aktiva har bokförts som en kostnad i resultaträkningen. Korrigeringen av denna post ökar resultatet med 40 000 euro.

I balansräkningen innefattar kundfordringarna ett belopp på 62 800 euro som enligt bokföringsnämndens anvisningar borde ha bokförts som kreditförlust.

På grund av att bolaget brutit ett avtal tvingas bolaget troligtvis betala 45 000 euro i avtalsvite. Enligt bokföringslagen borde bolaget ha gjort en avsättning med anledning av detta.

Utgiften för de nya bärbara datorer som bolaget skaffat för 10 000 euro under räkenskapsperioden har i sin helhet bokförts som en kostnad. Enligt bokföringslagen ska emellertid anskaffningsutgiften för förnödenheter som hänför sig till bestående aktiva aktiveras och under sin verkningstid avskrivas enligt plan inom fem år. Denna korrigering ökar räkenskapsperiodens resultat med 8 000 euro.

Värdet på omsättningstillgångarna har i strid med bokföringslagen delvis uppskattats i enlighet med det senaste, högsta realiserade anskaffningspriset. Värdet på omsättningstillgångarna är 4 213,50 euro för högt.

Bolaget har gjort retroaktiva korrigeringar av avskrivningsplanen för de aktiverade utgifter som hänför sig till utarbetandet av planeringsprogrammet. Enligt bokföringsnämndens allmänna anvisning 16.10.2007 och 2 kap. 3 § 1 och 3 punkten i bokföringsförordningen kan en korrigering av avskrivningarna bara gälla tiden efter beslutet om och fastställandet av ändringen. Dessutom ska noterna innehålla en redogörelse för ändringen av avskrivningsplanen.

Ränteutgifterna har inkluderats i anskaffningsutgifterna för förnödenheter som tillverkats för eget bruk, vilka hänförs till bestående aktiva, och för omsättningstillgångar som framställts av bolaget. Enligt bokföringsnämndens allmänna anvisning 31.1.2006 och 4 kap. 5 § 3 mom. i bokföringslagen är det emellertid inte tillåtet att inkludera ränteutgifterna i anskaffningsutgifterna för omsättningstillgångar som framställts av bolaget.

Bolaget har omvandlat de förskottsbetalningar som bolaget under räkenskapsperioden erhållit i utländsk valuta till eurobelopp i enlighet med bokslutsdagens medelkurs. Då en bokföringsskyldig i anslutning till försäljning av en prestation får en förskottsbetalning i utländsk valuta, påverkas förskottsbetalningens eurobelopp enligt bokföringsnämndens allmänna anvisning 13.12.2005 inte av efterföljande ändringar i valutakurserna. Korrigeringens storlek framgår inte av bokslutet.

Enligt protokollet över styrelsens sammanträde 1/2009 har bolaget genom ett leasingavtal skaffat en maskin som hänförs till anläggningstillgångarna. Enligt 2 kap. 7 § 2 mom. 2 punkten i bokföringsförordningen ska noterna till bokslutet innehålla information om de nominella beloppen av hyror som grundar sig på leasinghyresavtal, uppdelade i sådana som betalas under innevarande och följande räkenskapsperioder, samt de väsentliga uppsägnings- och inlösningsvillkoren i dessa avtal.

Det tidsbestämda hyresavtalet för produktionslokalerna innefattar en hyresgaranti på 100 000 euro. Enligt 2 kap. 7 § 2 mom. 5 punkten i bokföringsförordningen ska bokslutet innefatta noter angående sådana ansvarsförbindelser och ansvar som inte ingår i balansräkningen.

Ur verksamhetsberättelsen saknas sådana uppgifter om väsentliga händelser under räkenskapsperioden och efter dess utgång som krävs enligt bokföringslagen. Likaså saknas sådana uppgifter om förvärv av egna aktier som enligt aktiebolagslagen krävs om hur aktierna har tillfallit bolaget eller avyttrats, om aktiernas antal och relativa andel av samtliga aktier, samt om det betalda vederlaget. Dessutom saknas uppgifter om antalet aktier av varje aktieslag och bolagsordningens huvudsakliga bestämmelser om varje aktieslag.

### **Anmärkningar i revisionsberättelsen**

Det bemyndigande att förvärva bolagets egna aktier som bolagsstämman utfärdat för styrelsen är föråldrat. Styrelsen har således överskridit sina befogenheter vid köpet av bolagets egna aktier av Harri Mänty.

Enligt bolagets verksamhetsberättelse föreslår styrelsen för bolagsstämman att 100 euro per aktie ska utdelas som dividend, sammanlagt 50 000 euro. Bolaget innehar emellertid 5 st av sina egna A-aktier, som enligt 3 kap. 2 § 3 mom. i aktiebolagslagen inte medför några rättigheter i bolaget.

### **Anmärkningar i revisionsprotokollet**

Bolaget har för en arbetstagares del fått 950 euro i låglönestöd. Låglönestödet har i bokföringen hänförts till kontogruppen för löner. Enligt bokföringsnämndens utlåtande 1772 14.2.2006 ska låglönestödet emellertid presenteras bland de övriga intäkterna av affärsverksamheten, inte bland lönerna.

Enligt protokollet över styrelsens sammanträde 1/2009 har bolaget lagt ner reparations servicen för utombordsmotorer och sålt den utrustning som hänför sig till verksamheten. Enligt 4 kap. 2 § i bokföringslagen ska försäljningsvinsten på 31 000 euro presenteras bland de extraordinära intäkterna.

Noterna till balansräkningens passiva ska innehålla specificerade uppgifter om sådana skulder som hör till det långfristiga främmande kapitalet och som förfaller senare än efter fem år.

I balansboken saknas information om på vilket sätt bokföringsböckerna och verifikationslagen förvaras.

Nuolio, den 23 september 2009

Lars Huuhka  
CGR

Ett godkänt svar har kunnat innehålla en mer omfattande motivering till de påpekanden som framförts i revisionsberättelsen eller till andra ställningstaganden som avviker från den standardutformade revisionsberättelsen. Felaktiga svar har kunnat medföra poängavdrag.