



CGR-EXAMEN 3.9.2016

DEL 1 GOD REVISIONSSED OCH GOD BOKFÖRINGSSSED (8 timmar) 125 poäng

Lös följande uppgifter (1–5) utgående från gällande stadganden samt god revisionsred och god bokföringsred, om inte annat framgår av uppgiften. Undvik vid svarandet kopiera-klistra-funktionen. Motivera ditt svar, om inte annat framgår av uppgiften. Ta även del av de svarsanvisningar som ges i anslutning till varje uppgift.

Uppgifterna kan besvaras i enlighet med Kansainväliset tilintarkastusalan standardit 2015 som Finlands revisorer rf utger. Revisorns rapporter kan i svaren upprättas i enlighet med modellerna i Tilintarkastajan raportointi 2015 som Finlands revisorer rf utger.

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

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

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

Använd de svarsbottnar som finns på datorns skrivbord (desktop) i pärmen "KHT 1-osa" då du besvarar uppgifterna. Uppgifterna lagras genom att i lagringsnamnet använda examinandens identifikationsnummer och rubriken på uppgiften. Till exempel en examinand vars identifikationsnummer är 123456, lagrar sina svar enligt följande

123456 del 1 uppgift 1

123456 del 1 uppgift 2

osv.

Uppgiftsduplikatet behöver inte returneras.

Uppgift 1 (25 poäng)

Parkkimutka Ab är intresserat av att expandera sin affärsverksamhet som utgörs av uthyrning av parkeringsutrymmen. Fastighetsaktiebolaget Amiraaliperhonen (nedan FAb) och Bostadsaktiebolaget Kajuutankatu 13 (nedan BoAb) äger Kajuutankadun Pysäköinti Ab, som å sin sida äger parkeringsplatser på adressen Kajuutankatu 9 i staden Joenmutka. I parkeringsutrymmet på adressen Kajuutankatu 9 förvaras lösöre som ägs av BoAb och som används för städning och underhåll.

Sedan slutet av år 2014 har Parkkimutka Ab förhandlat med FAb och BoAb om följande företagsarrangemang: FAb och BoAb överlåter de aktier som de äger i Kajuutankadun Pysäköinti Ab till Parkkimutka Ab. Som vederlag för aktierna i Kajuutankadun Pysäköinti Ab får FAb och BoAb nya aktier som Parkkimutka Ab emitterat för detta ändamål. Därtill tecknar BoAb aktier i Parkkimutka Ab också med ett penningvederlag för att få fler parkeringsplatser för sina invånare.

FAb, BoAb och Parkkimutka Ab har i maj 2016 undertecknat ett överlåtelseavtal som gäller den egendom som överförs vid företagsarrangemanget (se bilaga 1). Parkkimutka Ab har i avtalet förbundit sig att köpa vissa egendomsposter och tjänster vilka framgår av överlåtelseavtalet. Detta är en förutsättning för att genomföra företagsarrangemanget.

Det har under en lång tid funnits brist på parkeringsplatser i det område där de parkeringsutrymmen som är föremål för arrangemanget finns. BoAb:s motiv till arrangemanget är framför allt att BoAb med arrangemanget kan trygga ett större antal parkeringsplatser än för närvarande för sina invånare.

Också de politiska beslutsfattarna har lagt märke till att utbudet av parkeringsplatser är otillräckligt i området. Joenmutka stads byggnadstillsyn har 8.8.2016 beviljat Parkkimutka Ab:s konkurrent ett bygglov till ett nytt parkeringshus som ska byggas i närheten och som kommer att ha 140 parkeringsplatser. Byggarbetet inleds omedelbart och avsikten är att hallen står färdig före utgången av år 2017.

Enligt de uppskattningar av sakkunniga som Joenmutka stad beställt har försäljnings- och hyrespriset för parkeringsplatser i stadsdelen i fråga under 2010–2015 varit cirka en tredjedel högre än i övriga motsvarande områden på grund av knappt utbud. Enligt uppskattningarna ökar ett nytt parkeringshus utbudet avsevärt och sänker försäljnings- och hyrespriserna. Efter att konkurrenten fått beslutet om bygglov, har några affärer som gäller parkeringsplatser gjorts i området. Utifrån dessa uppskattas det att prisnivån på parkeringsplatser har sjunkit cirka 20–30 procent från nivån åren 2010–2015, vilken legat till grund för de sakkunnigutlåtanden som staden beställt.

Konkurrentens planer att bygga ett nytt parkeringshus har varit kända av Parkkimutka Ab:s styrelse redan innan överlåtelseavtalet undertecknades. Parkkimutka Ab:s styrelse uppskattar att det planerade företagsarrangemanget fortfarande är ekonomiskt lönsamt och att det ligger i aktieägarnas intresse. Följaktligen avser bolaget fortfarande genomföra arrangemanget så som tidigare planerat.

I syfte att förfara omsorgsfullt har parterna i företagsarrangemanget inhämtat följande sakkunnigutlåtanden för överlåtelseavtalet:

1. Kajuutankadun Pysäköinti Ab:s styrelse har under den fas då företagsarrangemanget planerades år 2015 begärt ett utlåtande av Keisarin Kiinteistöarviointi Ab om det verkliga värdet på de parkeringsplatser som Kajuutankadun Pysäköinti Ab äger (bilaga 3).
2. Parkkimutka Ab har beställt en teknisk bedömning av skicket på de parkeringsutrymmen som överförs i samband med företagsarrangemanget. Bolaget har fått ett utlåtande om skicket. Enligt utlåtandet är lokalerna tekniskt sett i huvudsak i bra skick. Det övervaknings- och styrsystem för parkeringen som finns i parkeringshallen är dock föråldrat och inte kompatibelt med det system som används av Parkkimutka Ab i övriga utrymmen. Då

företagsarrangemanget genomförts måste övervaknings- och styrsystemet omedelbart ersättas med ett system som Parkkimutka Ab använder, så att alla parkeringsutrymmen som förvaltas av Parkkimutka Ab kan övervakas med samma datasystem. Det övervaknings- och styrsystem som överförs har inte något återförsäljningsvärde.

Andra utlåtanden, utredningar eller intyg har inte skaffats, och det finns inte heller planer på att inhämta fler sådana. Man avser inte heller besvara Parkkimutka Ab:s revisor på grund av ärendet, eftersom parterna i arrangemanget varit eniga om sättet att genomföra företagsarrangemanget och parterna vill inte orsaka dröjsmål.

Parkkimutka Ab:s styrelse gav den extra bolagsstämma som samlades 28.8.2016 ett förslag till de riktade aktieemissioner som överenskommit i överlåtelseavtalet, och som utgör en förutsättning för arrangemanget (bilaga 2). Parkkimutka Ab:s extra bolagsstämma godkände styrelsens förslag. Genomförandet av företagsarrangemanget framskrider sedan på så sätt att de nya aktierna registreras i handelsregistret efter att de aktier som erbjuds vid aktieemissionerna tecknats och betalats.

Bilaga 1	Utdrag ur de centrala villkoren i överlåtelseavtalet
Bilaga 2	Bilaga 2 till överlåtelseavtalet: Styrelsens förslag om riktade aktieemissioner till Parkkimutka Ab:s extra bolagsstämma
Bilaga 3	Bilaga 1 till överlåtelseavtalet: Värderingsutlåtande om verkligt värde på Kajutankadun pysäköinti Ab:s parkeringsplatser

Uppgift

Företagsarrangemanget mellan Parkkimutka Ab, FAb och BoAb, vilket beskrivs ovan i uppgiften och närmare i bilagorna till uppgiften, bryter till vissa delar mot aktiebolagslagen. Sammanställ dessa fel eller brister i en tabell enligt nedan beskrivna modell i svarsbotten för uppgift 1.

Ifyllningsanvisning för tabellen:

- **Vänster kolumn (Fel eller brist i företagsarrangemanget):** I denna kolumn ska du ge en redogörelse över felet eller bristerna i företagsarrangemanget. Om du hänvisar till tilldelningen eller bilagorna till uppgiften, ska hänvisningarna vara exakta och entydiga.
- **Höger kolumn (moment eller punkt i ABL som gäller felet eller bristen):** I denna kolumn ska du skriva den bestämmelse i aktiebolagslagen som motsvarar varje fel eller brist som refererats i vänster kolumn. Det räcker med att ange det moment eller den punkt som gäller felet eller bristen, det är inte nödvändigt att skriva hela paragrafen. Det räcker inte med att enbart hänvisa till paragrafen (t.ex. "ABL 1:7"), utan du ska skriva ordalydelsen i momentet eller punkten.

Alla belopp i euro som förekommer i uppgiften är betydelsefulla med avseende på ditt svar.

Fel eller brist i företagsarrangemanget	Moment eller punkt i ABL som gäller felet eller bristen

Använd den färdiga svarsbotten för uppgift 1 när du besvarar uppgiften. Du kan lägga till rader i tabellen vid behov. Om du svarar på dator, svara på hela uppgiften med högst två A4-sidor (standardteckensnittet är Calibri 11). En överskjutande del av svaret läses inte.

Bilaga 1

UTDRAG UR DE CENTRALA VILLKOREN I ÖVERLÅTELSEAVTALET**1. Avtalsparter****Överlåtande bolag**

Fastighetsaktiebolaget Amiraaliperhonen (nedan "FAB")
 Bostadsaktiebolag Kajuutankatu 13 (nedan "BoAb")
 (FAB och BoAb är nedan tillsammans "de överlåtande bolagen")

Övertagande bolag

Parkkimutka Ab (nedan "det övertagande bolaget")

2. Beskrivning av arrangemanget

2.1. De överlåtande bolagen överlåter alla aktier, 80 stycken, som de äger i Kajuutankadun Pysäköinti Ab (nedan "målbolaget") till det övertagande bolaget. Som vederlag för aktierna i målbolaget får de överlåtande bolagen de nya aktier som det övertagande bolaget emitterat för detta ändamål och som de överlåtande bolagen tecknar i samband med den till bolagen riktade aktieemissionen. Därtill tecknar BoAb nya aktier som det övertagande bolaget emitterat för detta ändamål också med penningvederlag i samband med den aktieemission som riktas till BoAb.

2.2. I och med arrangemanget övertar det övertagande bolaget målbolagets hela aktiestock, det vill säga alla aktier och röster i målbolaget.

3. Värdering av den egendom som överlåts

3.1. Aktierna i målbolaget värderas på så sätt att verkligt värde på målbolagets egendom delas enligt antalet aktier i målbolaget.

3.2. Verkligt värde (euro) på målbolagets egendom har fastställts enligt följande:

garage ovanför marken (12 parkeringsplatser)	144 000,00
+ underjordisk bilhall (68 parkeringsplatser)	916 000,00
+ övervaknings- och styrsystem för parkeringen	16 200,00
+ lösöre som används för städning och underhåll	11 360,00
+ bankfordringar och övriga tillgångar	44 552,50
- skulder	12 340,00
Sammanlagt	1 119 772,50

Fastställandet av verkligt värde på målbolagets egendom grundar sig på följande omständigheter:

- Parkeringsplatser: Verkligt värde enligt Keisarin Kiinteistöarviointi Ab:s värderingsutlåtande. Utlåtandet utgör bilaga 1 till detta avtal.
- Övervaknings- och styrsystemet för parkeringen: Oavskriven anskaffningsutgift i bokföringen per 31.12.2015. Systemet utgörs av apparater och det anknutna datorprogrammet. I bokföringen av apparater uppgår den oavskrivna anskaffningsutgiften i balansräkningen per 31.12.2015 till 2 150 euro och till 14 050 euro för licensen för datorprogrammet, det vill säga sammanlagt 16 200 euro. I enlighet med licensvillkoren är det inte möjligt att vidare sälja licensen, men den kan överföras i samband med företagsarrangemang.
- Lösöre som används för städning och underhåll: Den maskinkombination som styrs uppifrån och används för städning samt övrigt lösöre som hänför sig till städning och underhåll, vilket

inte alls finns i målbolagets bokföring. Lösöret har observerats i parkeringshallen på Kajuutankatu 9 i samband med inventeringen. Det sannolika återförsäljningspriset har uppskattats som värdet på detta lösöre.

- Bankfordringar och övriga tillgångar samt skulder: Nominellt värde i balansräkningen per 31.12.2015. Enligt bokslutet för den senaste räkenskapsperioden 1.1–31.12.2015 har målbolaget ingen räntebärande skuld. Skulderna är leverantörsskulder och andra vanliga kortfristiga skulder.

3.3. FAb har underrättat det övertagande bolaget om att de sex aktier vilka det äger i målbolaget och vilka berättigar till besittning av sex garageplatser ovanför marken, förvärvats till ett sammanlagt pris på 20 000 mark år 1998. Köpebrevet för affären i fråga innehåller ett inlösenvillkor, enligt vilket säljaren av aktierna om denne så önskar har rätt att lösa in aktierna till det tidigare försäljningspriset på 20 000 mark, om FAb vidareöverlåter aktierna. Enligt köpebrevet gäller inlösenvillkoret i 20 år från tidpunkten för köpet. FAb har hört sig för hos det bolag som har rätt till inlösen om det avser utnyttja sin rätt till inlösen. Bolaget med rätt till inlösen har meddelat att det sannolikt inte utnyttjar sin rätt till inlösen, men inget slutligt beslut har ännu fattats i ärendet. Det övertagande bolaget tar emot aktierna i målbolaget medvetet om villkoren för inlösen. Det övertagande bolaget godkänner att aktierna kan lösas in och binder sig vid inlösen till att sälja aktierna till det bolag som är berättigat till inlösen. Avtalsparterna har kommit överens om att eventuell inlösen av aktier inte påverkar de värderingar som enligt överenskommelse ska användas i arrangemanget och inte heller genomförandet av arrangemanget i övrigt.

4. Allokering av aktierna

4.1. Innan arrangemanget genomförs äger FAb 64 och BoAb 16 aktier i målbolaget.

4.2. Det övertagande bolaget förbinder sig att ordna en riktad emission till de överlåtande bolagen, där det erbjuder 245 nya aktier i det övertagande bolaget för teckning av de överlåtande bolagen. Villkoren för aktieemissionen utgör bilaga 2 till detta avtal.

4.3. De överlåtande bolagen får de nya aktier som det övertagande bolaget emitterat för detta ändamål enligt följande:

- Som vederlag för de aktier som FAb äger i målbolaget får FAb 192 aktier och för de tjänster som avses i avtalspunkt 9.2 får FAb 5 aktier, det vill säga sammanlagt 197 aktier.
- Som vederlag för de aktier som BoAb äger i målbolaget får BoAb 48 aktier.

4.4. Förutom den aktieemission som avses i avtalspunkten 4.2 ovan förbinder sig det övertagande bolaget att ordna en riktad emission till BoAb, där den erbjuder 20 nya aktier för teckning av BoAb till ett teckningspris på 4 570,50 euro per aktie. Villkoren för aktieemissionen utgör bilaga 2 till detta avtal.

4.5. BoAb förbinder sig att teckna alla aktier som erbjuds i punkt 4.4 i avtalet och att för dessa betala ett kontant vederlag enligt villkoren för aktieemissionen.

[...]

9. Övriga villkor

9.1. Det övertagande bolaget ser till att de aktier som tecknas i samband med aktieemissionen registreras utan dröjsmål i handelsregistret.

9.2. FAb eller dess dotterbolag Joenmutkan Vuokraus ja Isännöinti Ab fortsätter att ge målbolaget de disponenttjänster för parkeringshus mot det vederlag som överenskommits i punkt 4.3. i detta avtal från och med det datum då detta avtal undertecknas fram till dess att tolv månader förflutit från det att de nya aktier som ges vid aktieemissionen registrerats i handelsregistret, dock högst till 31.12.2017.

9.3. Förutsättningen för det arrangemang som fastställs i detta avtal är att det övertagande bolaget köper genom att underteckna detta avtal det lösöre som använts för att städa och underhålla det parkeringshus som BoAb äger till ett pris på 11 360 euro (moms 0 procent). Lösöre förvaras i parkeringshuset på adressen Kajuutankatu 9. Det övertagande bolaget godkänner lösöret i det skick som det befinner sig i. Affären träder i kraft då de aktier som tecknas vid aktieemissionen antecknas i handelsregistret.

9.4. Det övertagande bolaget förbinder sig att säkerställa att målbolaget erbjuder sammanlagt minst 30 parkeringsplatser från garaget eller parkeringshuset på adressen Kajuutankatu 9 till uthyrning för BoAb:s invånare till ett pris och till villkor enligt vid var tid gällande prislista.

9.5. En förutsättning för det arrangemang som överenskommits i detta avtal och övriga affärer är beslut av avtalsparternas bolagsstämmor. Om bolagsstämman för en avtalspart inte fattar de beslut som är nödvändiga för att genomföra arrangemanget, har avtalsparten rätt att häva detta avtal.

[...]

10. DATUM OCH UNDERSKRIFTER

Joenuutka 28.5.2016

Mauno Mutka

Mauno Mutka
Parkkimutka Ab
verkställande direktör

Anu Amiraali

Anu Amiraali
Fastighetsaktiebolag Amiraaliperhonen
styrelseordförande

Kaisa Kajuutta

Kaisa Kajuutta
Bostadsaktiebolag Kajuutankatu 13
styrelseordförande

Bilaga 2

Bilaga 2 till överlåtelseavtalet

STYRELSENS FÖRSLAG OM RIKTADE AKTIEEMISSIONER TILL PARKKIMUTKA AB:S EXTRA BOLAGSSTÄMMA

Bakgrund

Parkkimutka Ab ("bolaget") har ingått ett avtal med fastighetsaktiebolaget Amiraaliperhonen ("FAB") och bostadsaktiebolaget Kajutankatu 13 ("BoAb"). Enligt villkoren i detta avtal skulle bolaget förvärva alla aktier i Kajutankadun Pysäköinti Ab.

Styrelsens förslag till riktad emission mot annan egendom än pengar

I syfte att genomföra ovan beskrivna företagsarrangemang föreslår styrelsen att extra bolagsstämman fattar beslut om följande riktade aktieemission:

1. Bolaget emitterar 245 nya aktier. De nya aktier som ges är av samma slag som bolagets tidigare aktier.
2. Med avvikelse från aktieinnehavarnas företrädesrätt till teckning erbjuds aktierna för teckning av FAB och BoAb. Avvikelsen från företrädesrätten till teckning för aktieägarna har ur bolagets perspektiv ett tungt ekonomiskt motiv, eftersom ovan beskrivna förvärv av aktierna i Kajutankadun Pysäköinti Ab kan genomföras enligt bolagets avtal och med finansiering i form av eget kapital genom att rikta de nya aktierna till den nämnda aktören.
3. Teckningspriset för aktierna är 4 570,50 euro per aktie. Den som tecknar aktierna betalar teckningspriset med annan egendom i stället för med pengar.
4. Teckningstiden för aktierna börjar omedelbart efter att extraordinarie bolagsstämman upphör och slutar senast 31.12.2016, om inte bolagsstyrelsen förlänger teckningstiden.
5. Teckningen görs i den teckningslista som bolaget sânt.
6. Aktierna betalas i samband med teckningen, om inte bolagets styrelse beviljar längre betalningstid.
7. Styrelseordförande och verkställande direktören vardera ensamma och två styrelseledamöter tillsammans är berättigade att godkänna teckningar som gjorts enligt villkoren för aktieemissionen.
8. Teckningspriset för aktierna upptas i bolagets aktiekapital.
9. Den som tecknat en aktie har rätt att utöva de rättigheter i bolaget vilka hör till en aktieägare efter att de nya aktierna registrerats i handelsregistret.
10. Bolagets styrelse fattar beslut om andra omständigheter som hänför sig till aktieteckningen.

Styrelsens förslag till riktad emission mot kontanter

I syfte att genomföra ovan beskrivna företagsarrangemang föreslår styrelsen att extra bolagsstämman fattar beslut om följande riktade aktieemission:

1. Bolaget emitterar 20 nya aktier. De nya aktier som ges är av samma slag som bolagets tidigare aktier.
2. Med avvikelse från aktieinnehavarnas företrädesrätt till teckning erbjuds aktierna för teckning av BoAb. Avvikelsen från företrädesrätten till teckning för aktieägarna har ur bolagets perspektiv ett tungt ekonomiskt motiv, eftersom ovan beskrivna förvärv av aktierna i Kajutankadun Pysäköinti Ab kan genomföras enligt bolagets avtal och med finansiering i form av eget kapital genom att rikta de nya aktierna till den nämnda aktören.
3. Teckningspriset för aktierna är 4 570,50 euro per aktie. Den som tecknar en aktie betalar teckningspriset kontant till det bankkonto som bolaget meddelat.

4. Teckningstiden för aktierna börjar omedelbart efter att extra bolagsstämman upphör och slutar senast 31.12.2016, om inte bolagsstyrelsen förlänger teckningstiden.
5. Teckningen görs i den teckningslista som bolaget sänder.
6. Aktierna betalas i samband med teckningen, om inte bolagets styrelse beviljar längre betalningstid.
7. Styrelseordförande och verkställande direktören vardera ensamma och två styrelseledamöter tillsammans är berättigade att godkänna teckningar som gjorts enligt villkoren för aktieemissionen.
8. Teckningspriset för aktierna upptas i bolagets aktiekapital.
9. Den som tecknat en aktie har rätt att utöva de rättigheter i bolaget vilka hör till en aktieägare efter att de nya aktierna registrerats i handelsregistret.
10. Bolagets styrelse fattar beslut om andra omständigheter som hänför sig till aktieteckningen.

28.5.2016

Parkkimutka Ab

STYRELSE

Bilaga 3

Bilaga 1 till överlåtelseavtalet

VÄRDERINGSUTLÅTANDE OM VERKLIGT VÄRDE PÅ PARKERINGSPLATSERNA HOS KAJUUTANKADUN PYSÄKÖINTI AB

Styrelsen för Kajuutankadun Pysäköinti Ab (nedan bolaget) har av Keisarin Kiinteistöarviointi Ab begärt en uppskattning av en oberoende sakkunnig om återförsäljningsvärdet på de parkeringsplatser som bolaget äger för det planerade företagsarrangemanget.

Bolagets aktiestock fördelar sig på 80 aktier, som var och en berättigar till besittning av en parkeringsplats som specificeras i bolagsordningen. De parkeringsutrymmen som bolaget äger finns i huvudsak i ett underjordiskt parkeringshus på adressen Kajuutankatu 9, Joenmutka. I huset finns det sammanlagt 68 parkeringsplatser. Alla parkeringsplatser lämpar sig för personbilsparkering. Därtill äger bolaget 12 parkeringsplatser som lämpar sig för personbilsparkering i en garagebyggnad ovanför marken på samma adress.

Enligt den tekniska bedömningen av skicket som bolaget beställt och som visats för oss är det parkeringshus och det garage som bolaget äger tekniskt i bra eller åtminstone i relativt bra skick, och omedelbara reparationsbehov förekommer inte. Egendomen finns på en tomt som hyrts av fastighetsaktiebolaget Amiraaliperhonen (FAB). Avtalet om hyra av tomten har sedvanliga villkor och dess nuvarande hyresperiod går ut 31.12.2042.

Vår uppskattning av återförsäljningsvärdet på parkeringsplatserna:

- Värdet på parkeringsplatserna i det underjordiska parkeringshuset: å 12 000 euro, 68 st., totalt **816 000 euro**. Det sannolika återförsäljningspriset på en aktie som berättigar till besittning av en parkeringsplats vid en affär mellan oberoende parter med sedvanliga villkor har setts som värdet på en underjordisk parkeringsplats. Bedömningen grundar sig på de inflationsjusterade medelvärdet på aktieförvärv som gjorts i samma stadsdel under de senaste fem åren.
- Värdet på parkeringsplatserna i garaget ovanför marken: å 12 000 euro, 12 st., totalt **144 000 euro**. Inget tillförlitligt medelvärde är tillgängligt för köpesummorna för garageplatserna på grund av det låga antalet kända affärer. Utifrån de kända köpesummorna och användbarhetsaspekter kan det dock bedömas att det sannolika återförsäljningspriset på en garageplats ovanför marken åtminstone inte är lägre än ovan uppskattade sannolika återförsäljningspris på en parkeringsplats i en underjordisk bilhall. Hyrespriserna på parkeringsplatser ovanför marken är i allmänhet cirka 20 procent högre än hyrespriserna på motsvarande underjordiska parkeringsplatser. Å andra sidan är underhållskostnaderna för en sådan konstruktion ovanför marken cirka 15–20 procent högre än kostnaderna för en underjordisk konstruktion. Utifrån dessa grunder har värdet på garage ovanför marken uppskattats till samma värde som för ovan nämnda underjordiska parkeringsplatser.
- Återförsäljningsvärdet på parkeringsplatserna är totalt **960 000 euro**.

Om parkeringsplatserna såldes till enskilda köpare på detaljhandelsmarknaden, skulle försäljningstiden kunna vara lång på grund av det stora antalet parkeringsplatser. Det finns dock en efterfrågan på parkeringsplatser i området. Också placerare som köper större partier har varit intresserade av dessa. Följaktligen anser vi att ovan uppskattade återförsäljningsvärde på enskilda parkeringsplatser också är representativt för återförsäljningsvärdet på den egendomshelhet som är föremål för uppskattning.

Denna uppskattning har upprättats med yrkeskunskap, omsorgsfullt och enligt vår bästa uppfattning. Vi ansvarar för eventuella fel eller brister i uppskattningen enligt våra allmänna avtalsvillkor och ett eventuellt skriftligt uppdragsavtal. Våra uppskattningar grundar sig på läget vid datumet för uppskattningen om inte annat nämns. Förändringar i planläggningen, byggandet eller övriga betydelsefulla förhållanden kan påverka de värden som vi uppskattat.

Joensuu 17.2.2015

Keisarin Kiinteistöarviointi Ab

Kiira Kiinteistöarvioitsija

Kiira Kiinteistöarvioitsija

Uppgift 2 (25 poäng)

Lastenkotien Säätiö sr:s (nedan stiftelsen) syfte är att hjälpa hemlösa barn och ungdomar genom att bevilja understöd till barnhem och tillhandahålla boendeservice till hemlösa ungdomar. Intäkterna av stiftelsens ordinarie verksamhet är 2,5 miljoner euro, medan avkastningen på placeringsverksamheten ligger på 2 miljoner euro. Balansomslutningen är 10 miljoner euro. Åtta personer arbetar för stiftelsen. Stiftelsen har utarbetat sitt bokslut för räkenskapsperioden 1.7.2015–30.6.2016. Ändringsbestämmelsen (30.12.2015/1620) i bokföringslagen som trädde i kraft 1.1.2016 har inte tillämpats frivilligt på bokslutet. Revisor Timo Tarkastaja har tillsammans med revisorsassistent Tiina Tarkka utfört den lagstadgade revisionen av stiftelsen. Tiina Tarkka har upprättat ett utkast till revisionsberättelse.

Stiftelsen har inrättats med ett testamentsförordnande 15.7.2011. Med ett testamente har stiftelsen som gåva fått börsaktier, kontanta medel, en fastighet på vilken stiftelsens barnhem verkar och aktiestocken i Bostadsaktiebolaget Kotipuisto, vilken berättigar till besittning av femton bostadslägenheter. Bostäderna är i huvudsak enrummare och tvårummare. I bostadsaktiebolaget finns det därtill tre lägenheter som ägs externt. Andelen av det externa ägandet av aktiestocken i bostadsaktiebolaget är 12 procent. Samtliga aktier ger lika rösträtt samt rätt till vinstutdelning.

Efter att stiftelsen grundats har den

- förvärvat 75 procent av aktiestocken i Lasten Iltapäiväkerhot Ab.
- tillsammans med Nuorisokoti Kotoisa rf, som verkar i närheten, grundat Nuorten Koulutus Ab, vars syfte är att erbjuda utbildning i kursform för ungdomar som bor i ungdomshem. Stiftelsens ägarandel av det grundade bolaget är 15 procent. Stiftelsen och föreningen har utarbetat ett delägaravtal (bilaga 3).
- förvärvat 25 procent av aktiestocken i Oiva Ab. Oiva Ab äger 45 procent av aktiestocken i Fastighets Ab Pihaportti. Lasten Iltapäiväkerhot Ab äger de återstående 55 procenten av aktiestocken i Fastighets Ab Pihaportti.

I början av räkenskapsperioden 1.7.2015–30.6.2016 har stiftelsen förvärvat 100 procent av aktiestocken i Lastenkoti Päivänpaiste Ab med avsikten att genast sälja vidare bolaget under följande räkenskapsperiod. Efter att räkenskapsperioden upphört 4.7.2016 har stiftelsens styrelse fattat beslut om att sälja Lastenkoti Päivänpaiste Ab.

Palvelukotien Säätiö sr, som tillhandahåller tjänster till äldre personer, verkar i samma lokaler som stiftelsen. Palvelukotien Säätiö har enligt sina stadgar samma styrelse som Lastenkotien Säätiö. Palvelukotien Säätiö har ingen egen personal. Lastenkotien Säätiös personal sköter Palvelukotien Säätiö. Palvelukotien Säätiös verksamhet är ringa. Under räkenskapsperioden har inte ömsesidiga transaktioner mellan stiftelserna bokförts.

I Bostadsaktiebolaget Kotipuisto, som ägs av stiftelsen, bor i huvudsak ungdomar som i sin barndom bott i barnhem och familjehem. Under räkenskapsperioden har stiftelsens styrelse hyrt en bostadslägenhet till en dotter till en ledamot av stiftelsens styrelse. Dottern har börjat studera på den ort där Bostadsaktiebolaget Kotipuisto är beläget. Dottern studerar inom socialbranschen. Stiftelsens styrelse har ansett att det därför är möjligt för dottern att hyra bostaden enligt stiftelsens stadgar.

Under räkenskapsperioden har stiftelsen sålt en fastighet som den äger och i vilken barnhemmet verkar till Lasten Iltapäiväkerhot Ab. Avsikten är att Lastenkotien Säätiö i fortsättningen betalar hyra till Lasten Iltapäiväkerhot Ab. Med tanke på förvärvet har en värdering av fastigheten begärts av en

extern värderingsman. Affären har genomförts 31.1.2016 till priset enligt värderingen i fråga. Sedan februari 2016 har stiftelsen betalat en hyra på 3 000 euro i månaden till Lasten Iltapäiväkerhot Ab.

Stiftelsen betalar en lön på 10 000 euro i månaden till verkställande direktören, vilket enligt verkställande direktören är en rimlig förvärvsinkomst för uppdraget som verkställande direktör. Verkställande direktören arbetar på deltid 1,5 dagar i veckan hos stiftelsen.

Stiftelsen äger en semesterstuga, som i regel hyrts ut till stiftelsens anställda och styrelseledamöterna. Hyran har varit lägre än marknadshyran. Stugan har sporadiskt hyrts ut också till utomstående personer. Den hyra som tagits ut av utomstående personer har motsvarat den allmänna hyresnivån i området.

Under räkenskapsperioden har stiftelsen pantsatt de aktier som det äger i Bostadsaktiebolaget Kotipuisto som säkerhet för Lasten Iltapäiväkerhot Ab:s lån. Bokföringsvärdet på aktierna i Bostadsaktiebolaget Kotipuisto är 1 500 000 euro i stiftelsens balansräkning.

Under räkenskapsperioden har stiftelsen beviljat stipendier på sammanlagt 50 000 euro för barnhemsverksamheten och 10 000 euro för stödbostadsverksamheten för ungdomar. Stiftelsen har också beviljat stipendier på 5 000 euro för yrkeshögskolestudier. Stipendier har delats ut till fem studerande för studier inom social- och hälsovårdsbranschen vid yrkeshögskola.

Under räkenskapsperioden har stiftelsen fått en aktieplaceringsportfölj värd 150 000 euro som gåva. Stiftelsens styrelse har beslutat att inrätta en fond med egen täckning utifrån gåvan, i vilken placeringsförmögenhet tas upp. Styrelsen motiverar detta med att den avser använda avkastningen av aktieportföljen till stipendier för ungdomshemmen. Den mottagna gåvan har bokförts i placeringarna och som en fond i eget kapital. Stiftelsen har som gåva också fått aktier i ett bostadsaktiebolag, vilka berättigar till besittning av en lägenhet. Värdet på gåvan är 100 000 euro. Styrelsen har beslutat att bokföra gåvan som en höjning av stiftelsens grundkapital, eftersom gåvan fått av arvingarna till den ursprungliga testatorn. De mottagna aktierna har bokförts i placeringarna.

Stiftelsens ekonomichef har i det koncernbokslut som ska upprättas för den räkenskapsperiod som upphör 30.6.2016 tagit med Lasten Iltapäiväkerhot Ab, Fastighets Ab Pihaportti och Bostadsaktiebolag Kotipuisto, eftersom stiftelsen i dessa har bestämmanderätt som följer med ägande. Ekonomichefen har diskuterat omfattningen på koncernbokslutet med revisionsassistent Tiina Tarkka. Tillsammans har de dragit den slutsatsen att Lastenkoti Päivänpaiste Ab inte behöver tas med i koncernbokslutet. Detta grundar sig på möjligheten enligt 6:3 i bokföringslagen att inte ta med ett dotterbolag, om innehavet i dotterföretaget är kortvarigt och uteslutande avsett för vidareöverlåtelse. Tiina Tarkka och ekonomichefen har kommit fram till att varken Nuorten Koulutus Ab eller Oiva Ab tas med i koncernbokslutet, eftersom koncernen inte har bestämmanderätt i bolagen i fråga när ägandeandelen är under 50 procent. Timo Tarkka och ekonomichefen enades också om att andra sammanslutningar inte tas med i koncernbokslutet, eftersom stiftelsen inte äger andra företag eller delar av företag.

Ekonomichefen har upprättat bokslutet och verksamhetsberättelsen. Verksamhetsberättelsen ger de uppgifter som anges i 3:1.6 i bokföringslagen. Enligt verksamhetsberättelsen inträffade inga väsentliga händelser under räkenskapsperioden. Verksamhetsberättelsen berättar som en händelse efter räkenskapsperioden om beslutet att sälja aktiestocken i Lastenkoti Päivänpaiste Ab. Enligt ekonomichefen behöver inga andra uppgifter anges, eftersom stiftelsen är en i bokföringslagen avsedd liten bokföringsskyldig.

Bilaga 1: Utkast till revisionsberättelse för räkenskapsperioden 1.7.2015–30.6.2016 (utdrag)

Bilaga 2: Utdrag ur stiftelsens stadgar

Bilaga 3: Delägaravtal som upprättats mellan Lastenkotien Säätiö sr och Nuorisokoti Kotoisa rf (utdrag)

Alla uppgifter som ges i uppgiften är väsentliga med avseende på svarandet.

Uppgift

Svara på följande frågor. Motivera ditt svar.

2.1 Är beslutet av ekonomichefen för Lastenkotien säätiö sr om de sammanslutningar som ska tas med i koncernbokslutet förenligt med de bestämmelser som tillämpats i uppgiften? Motivera ditt svar.

Besvara uppgiften enligt mallen i tabell 2.1 i svarsbotten för uppgift 2.

Sammanslutning	Är ekonomichefens beslut om de sammanslutningar som sammanställs med koncernbokslutet förenligt med de tillämpade bestämmelserna? Ja / nej	Motivering

2.2 Vilka fel eller brister finns det i det utkast till revisionsberättelse som revisionsassistent Tiina Tarkka upprättat? Berätta i ditt svar också hur felen eller bristerna i utkastet till revisionsberättelse ska rättas. Motivera ditt svar. Specificera i ditt svar de av uppgiftsmaterialet framgående fel och brister på vilka den ändring baserar sig som behöver göras i utkastet till revisionsberättelse. Besvara uppgiften enligt mallen i tabell 2.2 i svarsbotten för uppgift 2.

Fel/brist i revisionsberättelseutkast	Hur ska felen/bristerna i revisionsberättelseutkastet korrigeras?
<p>Exempel:</p> <p>Revisionsberättelseutkastet är förenligt med den gamla stiftelselagen. Ett utlåtande har utfärdats i berättelseutkastet om behörig placering av stiftelsens medel, om skäligheten av arvoden betalda till medlemmar i stiftelsens organ samt om givande av riktiga och tillräckliga uppgifter om stiftelsens verksamhet.</p>	<p>Utlåtanden som är förenliga med den gamla stiftelselagen stryks från revisionsberättelsen.</p>

Använd den färdiga bottnen för uppgift 2 när du besvarar uppgiften. Vid behov kan du tillägga rader i tabellen. Om du svarar på dator, svara på hela uppgiften med högst fem A4-sidor (standardteckensnittet är Calibri 11). En överskjutande del av svaret läses inte.

Bilaga 1 Utkast till revisionsberättelse för räkenskapsperioden 1.7.2015–30.6.2016

REVISIONSBERÄTTELSE (utdrag)

Till styrelsen för Lastenkotien Säätiö sr

Jag har utfört en revision av Lastenkotien Säätiö sr:s bokföring, bokslut, verksamhetsberättelse och förvaltning vad gäller räkenskapsperioden 1.7.2015–30.6.2016. Bokslutet omfattar såväl koncernens som stiftelsens balansräkning, resultaträkning och noter.

- - -

Jag anser att har jag inhämtat tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis som grund för mitt uttalande.

Uttalande om bokslutet och verksamhetsberättelsen

Enligt min uppfattning ger bokslutet och verksamhetsberättelsen riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av koncernens och stiftelsens verksamhet samt om deras ekonomiska ställning i enlighet med i Finland gällande bestämmelser om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse. Uppgifterna i verksamhetsberättelsen och bokslutet är konfliktfria.

Övriga uttalanden grundade på lag

Stiftelsens medel har placerats på ett behörigt sätt. De arvoden som betalats till medlemmarna i stiftelsens organ är skäliga. Stiftelsens bokslut och verksamhetsberättelse ger riktiga och tillräckliga uppgifter om stiftelsens verksamhet.

Helsingfors 3.9.2016

Timo Tarkastaja
GR

Tilitie 20
00110 HELSINGFORS

Bilaga 2 Utdrag ur stiftelsens stadgar

Stadgar för stiftelsen Lastenkotien Säätiö sr

Stiftelsens namn och hemort

1 § Stiftelsens namn är Lastenkotien Säätiö sr och dess hemort är Helsingfors.

Ändamål

2 § Stiftelsens ändamål är att stöda barnhems- och ungdomshemsverksamhet och hjälpa ungdomar som löper risk för marginalisering att få utbildning.

Hur ändamålet uppfylls

3 § Stiftelsen uppfyller sitt ändamål genom att bevilja understöd och bedriva barnhems- och ungdomshemsverksamhet. Stiftelsen kan ge barnhem och ungdomshem understöd och dela understöd för utbildningsverksamhet. Utbildningsverksamheten ska vara riktad till hemlösa ungdomar och ungdomar som löper risk att marginaliseras på grund av att de inte har någon studieplats. Stiftelsen kan också hyra ut lägenheter som den äger till ungdomar som inte har studieplats.

Stiftelsekapital

4 § Två miljoner (2 000 000) euro har överlåtit som stiftelsekapital för stiftelsen. Stiftelsens tillgångar ska placeras på ett säkert och inkomstgenererande sätt. Stiftelsen har rätt att ta emot gåvor och testamenten och utöka sin egendom också på annat sätt, dock inte genom att bedriva affärsverksamhet.

Styrelse

5 § En styrelse som väljs för tre år åt gången och som har tre ledamöter sköter stiftelsens ärenden och företräder denna. Styrelsen väljer inom sig en ordförande och en viceordförande under det första mötet varje år.

- - -

Arvoden till styrelseledamöterna

7 § Ett rimligt mötesarvode får betalas ut till styrelseledamöterna. Ett rimligt arvode kan betalas ut för annat arbete som utförts för stiftelsen.

- - -

Räkenskapsperiod

10 § Stiftelsens räkenskapsperiod är 1.7–30.6.

Ändring av stadgarna och upplösning av stiftelsen

11 § Stadgarna kan ändras om minst 2/3 av alla styrelseledamöter understöder en ändring.

12 § Om stiftelsen upplöses, används stiftelsens tillgångar på det sätt som styrelsen beslutat för det ändamål som nämns i 2 § i stadgarna.

- - -

Bilaga 3

DELÄGARAVTAL (utdrag)

Vi undertecknade har kommit överens om frågor som gäller förvaltningen och ägandet av bolaget Nuorten Koulutus Ab och bolagets verksamhet. Genom att underteckna detta avtal förbinder vi oss att iakttä och förfara enligt detta avtal då vi sköter bolagets ärenden.

1 Bolagets syfte

Bolagets syfte är att erbjuda utbildning och kurser till ungdomar som bor i ungdomshem. Utbildning och kurser erbjuds också till ungdomar som löper risk för marginalisering på grund av att de blivit utan studieplats eller arbetsplats.

2 Avtalsparter

Parterna i detta avtal utgörs av bolaget och bolagets nuvarande delägare. Avtalet är bindande också för dem som senare blir delägare.

3 Förvaltning av bolaget och val av organen

Bolagsstyrelsens har fem ledamöter.

Lastenkotien Säätiö sr har rätt att utnämna tre styrelseledamöter.

De styrelseplatser som inte tillsatts utifrån denna punkt, tillsätts vid bolagsstämman.

Styrelsen väljer en verkställande direktör för bolaget.

Inget arvode betalas ut till styrelseledamöterna för deras arbete som styrelseledamöter.

4. Vinstutdelning

- - -

Två likalydande exemplar av detta avtal har upprättats, en för varje undertecknande part.

Kotikylä, den 1 juli 2015

Lastenkotien Säätiö sr

Nuorisokoti Kotoisa rf

Niilo Nikkari
Styrelseordförande

Hilla Hallava
Styrelseordförande

Uppgift 3 (25 poäng)

Laituri Ab är ett 25 år gammalt finländskt familjeföretag, som tillverkar och säljer bryggor och gårdsmöbler i Finland. Laituri Ab verkar i hyrda lokaler i Järvikaupunki. Det äger de produktionsanläggningar som behövs i tillverkningen. Bolagets verksamhet har till en början varit lönsam, men under de senaste åren har bolagets lönsamhet och omsättning försämrats avsevärt då en utländsk konkurrent gett sig in på den finska marknaden. Den utländska konkurrenten tillverkar sina produkter i Asien, då den kan sälja sina produkter till klart lägre priser på den finländska marknaden.

Laituri Ab upprättar sitt bokslut enligt den finländska bokföringslagen. Det tillämpar inte frivilligt ändringsbestämmelsen (30.12.2015/1620) i bokföringslagen som trädde i kraft 1.1.2016. Bolagets räkenskapsperiod är 1.1–31.12. Bolagets likviditet har försämrats, affärsverksamheten har varit förlustbringande under de senaste åren och osäkerhet råder kring lönsamheten i framtiden. Bolaget har externa lån på 785 tusen euro hos en lokal bank. Enligt bokslutet för år 2015 uppfyller inte bolaget kovenanterna för lånet. Enligt avtalsvillkoren förfaller lånet till betalning med omedelbar verkan. Bolaget har också tidigare brutit mot kovenanterna med samma bank. Ledningen har alltid lyckats förhandla om lånet och dess villkor med banken. Därför tror ledningen inte att lånet måste betalas tillbaka under räkenskapsperioden 2016, utan först vid utgången av år 2018 då lånet förfaller till betalning enligt de ursprungliga lånevillkoren.

Bolagsledningen har bedömt kontinuiteten i verksamheten när bokslutet för år 2015 upprättats. Enligt ledningen råder väsentlig osäkerhet kring kontinuiteten i verksamheten. Därför har ledningen fogat en not till bokslutet, vilken redogör för den osäkerhet som råder kring kontinuiteten i verksamheten.

Revisionsammanslutningen TehoTilintarkastus Ab fungerar som revisor för Laituri Ab och sammanslutningen har utsett revisor GR Daniel Debit till huvudansvarig revisor. GR Debit och hans assistent har granskat Laituri Ab:s bokslut från år 2015 jämte ledningens bedömning av kontinuiteten i verksamheten.

GR Debit och hans assistent har vidtagit följande revisionsåtgärder när de bedömt kontinuiteten i Laituri Ab:s verksamhet.

- De har gått igenom resultatprognosen för år 2016, som finns i bilaga 2, och kontrollerat dess ändamålsenlighet med följande åtgärder:
 - a) test av att kalkylen är matematiskt korrekt
 - b) avstämning av resultatprognosen mot den budget för år 2016 vilken godkänts av ledningen och styrelsen
 - c) samtal med ledningen om de antaganden som använts i kalkylen.
- De har läst bolagets senaste finansiella rapportering över perioden 1.1–29.2.2016 efter bokslutsdagen.
- De har gått igenom protokollen över bolagsstämmans och styrelsens möten under räkenskapsperioden 2015 och därefter.
- De har gått igenom låneavtalet.
- De har gjort förfrågningar till bolagets jurist om eventuella rättegångar och anspråk.
- De har jämfört att den not som getts om kontinuiteten i verksamheten är förenlig med resultatprognosen i bilaga 2.

Utifrån observationerna har GR Daniel Debits revisionsassistent upprättat ett utkast till revisionsberättelse för räkenskapsperioden 2015 (bilaga 4).

Bilagor:

- Bilaga 1 Sammandrag av Laituri Ab:s resultaträkning och balansräkning för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2015.
- Bilaga 2 Laituri Ab:s resultatprognos för år 2016 och ledningens bedömning av kontinuiteten i verksamheten
- Bilaga 3 Not 15 om kontinuiteten i verksamheten
- Bilaga 4 Utdrag ur utkastet till revisionsberättelse för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2015

Uppgift

Svara på följande frågor. Svarstidpunkten i uppgiften är 18.3.2016.

3.1 Vilka brister finns i den av ledningen utarbetade not som gäller kontinuiteten i verksamheten, vilken ingår i bilaga 3?

3.2 Vilka brister finns det i de revisionsåtgärder som GR Daniel Debit och hans assistent vidtagit vad gäller kontinuiteten i verksamheten?

3.3 Vilka brister vad gäller kontinuiteten i verksamheten finns det i utkastet till revisionsberättelse i bilaga 4?

3.4 Vilka brister finns det i ledningens bedömning av kontinuiteten i verksamheten, vilken ingår i bilaga 2, och hur borde bedömningen rättas?

Använd tom svarsbotten för uppgift 3 när du besvarar uppgiften. Om du svarar på dator, svara på hela uppgiften med högst två A4-sidor (standardteckensnittet är Calibri 11). En överskjutande del av svaret läses inte.

Bilaga 1 Sammandrag av Laituri Ab:s resultaträkning och balansräkning för räkenskapsperioden 2015

Laituri Ab		
RESULTATRÄKNING (EUR)	2015	2014
OMSÄTTNING	2 351 345	2 612 605
Kostnader för inköp och tillverkning	-1 894 139	-1 959 454
Bruttobidrag	457 206	653 151
Kostnader för försäljning och marknadsföring	-456 961	-391 891
Administrationskostnader	-105 068	-104 504
Övriga rörelseintäkter	7 096	13 063
Övriga rörelsekostnader	-361 450	-326 576
RÖRELSEVINST (-FÖRLUST)	-459 177	-156 756
Finansiella intäkter och kostnader	-43 749	-39 189
VINST (FÖRLUST) FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER	-502 926	-195 945
Inkomstskatt	0	0
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST (FÖRLUST)	-502 926	-195 945

Laituri Ab	31.12.2015	31.12.2014
BALANSRÄKNING (EUR)		
AKTIVA		
Bestående aktiva		
Materiella tillgångar	600 426	662 296
Rörliga aktiva		
Omsättningstillgångar	342 364	352 341
Kundfordringar	326 576	391 915
Övriga fordringar	65 315	65 291
Kassa och bank	441 891	964 412
AKTIVA	1 776 571	2 436 254
PASSIVA		
Eget kapital		
Aktiekapital	65 000	65 000
Övrigt eget kapital	84 910	587 936
Långfristigt främmande kapital		
Skulder till kreditinstitut	785 000	785 000
Kortfristigt främmande kapital		
Leverantörsskulder	254 729	333 107
Övriga skulder	260 043	273 106
Resultatregleringar*	326 891	392 206
PASSIVA	1 776 571	2 436 254

*Utgörs i sin helhet av inkomstförskott

Bilaga 2 Laituri Ab:s resultatprognos för år 2016 och ledningens bedömning av kontinuiteten i verksamheten

Laituri Ab (eur)	Prognos 2016	2015	Antaganden
OMSÄTTNING	2 163 237	2 351 345	1)
Kostnader för inköp och tillverkning	-1 742 608	-1 894 139	2)
Bruttobidrag	420 692	457 206	
Kostnader för försäljning och marknadsföring	-274 177	-456 961	3)
Administrationskostnader	-78 801	-105 068	4)
Övriga rörelseintäkter	5 322	7 096	
Övriga rörelsekostnader	-271 087	-361 450	5)
RÖRELSEVINST (-FÖRLUST)	-198 114	-459 177	
Finansiella intäkter och kostnader	-47 979	-43 749	6)
VINST (FÖRLUST) FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER	-246 093	-502 926	
Inkomstskatt	0	0	
RÅKENSKAPSPERIODENS VINST (FÖRLUST)	-246 093	-502 926	

- 1) Omsättningen minskar i samma förhållande som den minskade från år 2014 till år 2015.
- 2) Bruttobidragsprocenten ligger på samma nivå som år 2015.
- 3) En stor del av försäljnings- och marknadsföringskostnaderna hänför sig till reklam och dessa kostnader kan sänkas till miniminivå utan att detta väsentligt påverkar försäljningen på kort sikt. Därtill är det möjligt att göra besparingar i personalkostnaderna genom att säga upp personal. Bolaget har tidigare kunnat ackumulera den omsättning som prognostiserats här med de kostnader som nu prognostiserats.
- 4) Det är möjligt att göra besparingar i administrationskostnaderna genom att säga upp personal. Bolaget har tidigare kunnat ackumulera den omsättning som prognostiserats här med de kostnader som nu prognostiserats.
- 5) Största delen av övriga kostnader i affärsverksamheten hänför sig till hyror, som förmodas ligga kvar på föregående års nivå. Övriga kostnader sänks till miniminivå utan att störa affärsverksamheten. Bolaget har tidigare kunnat ackumulera den omsättning som prognostiserats här med de kostnader som nu prognostiserats.
- 6) Det förväntas att räntekostnaderna ligger kvar på oförändrad nivå, men ränteintäkterna krymper på grund av att penningtillgångarna minskar.

Ledningens bedömning av kontinuiteten av verksamheten	
Kortfristiga tillgångar per 31.12.2015	1 176 146
Kortfristiga skulder per 31.12.2015	-841 662
Nettobrukskapital	334 483
Prognosticerad rörelseförlust år 2016	-198 114
Prognosticerat nettobrukskapital	136 369

Det prognostiserade nettobrukskapitalet är positivt, varför bokslutet kan upprättas enligt principen om kontinuitet i verksamheten.

Bilaga 3 Not 15 om kontinuiteten i verksamheten

Bolagets verksamhets resultat har varit förlustbringande under de senaste åren och verksamheten förväntas vara förlustbringande också under nästa räkenskapsperiod. Verksamhetens förluster hänför sig främst till den utökade konkurrensen, som lett till att bolaget förlorat marknadsandelar och tvingats skära ned sina försäljningsbidrag. Bolagets finansiella ställning 31.12.2015 har försvagats från det föregående året och current ratio vid utgången av räkenskapsperioden var 1,4, vilket kan ses som ett tecken på likviditet på hjälplig nivå.

Om bolagets lönsamhet skulle fortsätta på samma nivå som år 2015 och bolaget inte skulle kunna ackumulera extra finansiering i form av främmande eller eget kapital, förväntas bolagets penningtillgångar ta slut innan utgången av nästa räkenskapsperiod. Bolagsledningen har dock börjat vidta åtgärder för att förbättra bolagets lönsamhet jämfört med föregående räkenskapsperiod. Dessa åtgärder är bland annat att minska personalkostnaderna med permitteringar och uppsägningar samt att minska övriga utgifter. Osäkerhet råder kring tajmingen av åtgärderna och inbesparingsmöjligheterna. Med dessa åtgärder förväntas bolagets penningtillgångar räcka till slutet av räkenskapsperioden 2016 och följaktligen har bokslutet upprättats enligt principen om kontinuerlig verksamhet.

Bilaga 4 Utdrag ur utkastet till revisionsberättelse för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2015**REVISIONSBERÄTTELSE**

- - -

Uttalande

Enligt vår uppfattning ger bokslutet och verksamhetsberättelsen riktiga och tillräckliga uppgifter om resultat av bolagets verksamhet samt om dess ekonomiska ställning i enlighet med i Finland gällande bestämmelser om upprättande av bokslut och verksamhetsberättelse. Uppgifterna i verksamhetsberättelsen och bokslutet är konfliktfria

Upplýsning av särskild betydelse

Vi vill rikta uppmärksamhet på not 15 i bokslutet, vilken visar att bolaget under den räkenskapsperiod som upphört 31.12.2015 ackumulerade en förlust på 502 926 euro och att bolagets likviditet legat på hjälplig nivå vid tidpunkten i fråga. Dessa omständigheter i kombination med övriga omständigheter som lagts fram i not 15 är ett tecken på sådan relevant osäkerhet som kan medföra betydande tvivel rörande företagens förmåga att fortsätta sin verksamhet. Vårt uttalande har inte anpassats vad gäller denna omständighet.

I Järvikaupunki, den x i x månad 2016

TehoTilintarkastus Ab
Revisiionssammanslutning

Daniel Debit
GR

Revisorns adress

Uppgift 4 (25 poäng)

Svara på frågorna nedan. Motivera dina svar genom att hänvisa till lämpliga punkter i IFRS-standarderna. Redogör för en detaljerad kalkyl och bokföringsinföranden till stöd för ditt svar. I uppgiften har de IFRS-standarder som var tvingande inom EU per 31.12.2015 tillämpats. I svaret är det inte nödvändigt att ta ställning till bokföringsbehandlingen av skatter eller till notrelaterade krav.

När du besvarar uppgiften, använd tom svarsbotten för uppgift 4. Om du svarar på dator, svara på hela uppgiften med högst fyra A4-sidor (standardteckensnittet är Calibri 11). En överskjutande del av svaret läses inte.

Uppgift 4.1

SEOS Ab producerar kemikalier för användning i industrin. SEOS Ab förvärvade 31.12.2015 en existerande fabrik av konkurrenten Lisäaineet Ab. Enligt köpebrevet betalade SEOS Ab vid förvärvstidpunkten 500 tusen euro för fabriken till Lisäaineet Ab. Köparen betalade överlåtelseskatt på 20 tusen euro.

I köpebrevet står det att såväl köparen som säljaren är medvetna om att fabriken verksamhet orsakat miljöförstoring. I köpebrevet lovade köparen att avstå från att framföra någon form av anspråk gentemot Lisäaineet Ab avseende miljöförstoring som orsakats i fabriksområdet av Lisäaineet Ab:s produktionsverksamhet.

Den miljölagstiftning som var i kraft 31.12.2015 ålägger inte SEOS Ab att rengöra fabriksområdet så länge som dess nuvarande fabriksverksamhet fortsätter. Enligt den miljöpolicy som SEOS Ab publicerat så rengör bolaget all miljöförstoring som har konstaterats vid dess produktionsanläggningar. Bolaget har fullgjort alla sina tidigare miljöförpliktelser enligt den miljöpolicy som den publicerat.

SEOS Ab kommer att rengöra fabriksområdet efter 15 år, då fabriken ekonomiska bruksålder gått ut. Nuvärdet på kostnaderna för att rengöra miljön om 15 år uppgår 31.12.2015 till sammanlagt 120 tusen euro. Av nuvärdet på kostnaderna hänför sig 70 procent till den miljöförstoring som ägt rum innan SEOS Ab:s ägandetid, det vill säga fram till 31.12.2015. Av nuvärdet på kostnaderna hänför sig den återstående delen, det vill säga 30 procent, till miljöförstoring som kommer att orsakas av tillverkningen av SEOS Ab:s omsättningstillgångar under de följande 15 åren.

Fråga: Hur borde SEOS Ab ha värderat fabriken i sin bokföring vid förvärvstidpunkten 31.12.2015?

Uppgift 4.2

Maalipojat Ab har en fabrik som ligger på en hyrd tomt. Hyresavtalet för tomten kräver att ägaren returnerar markområdet i det ursprungliga tillståndet efter att fabriksverksamheten lagts ned. Utgifter för att återställa området till det ursprungliga tillståndet uppkommer till exempel av rivningen av fabriken då hyresavtalet går ut, rengöring av markområdet och landskapsåtgärder.

Maalipojat Ab håller på att göra en prövning av nedskrivningsbehov avseende fabriken per 31.12.2015. Fabriken är i sin helhet en särskild kassagenererande enhet.

Fabriken bokföringsvärde uppgår till 140 miljoner euro. Bokföringsvärdet på avsättningen för utgifterna för att återställa området till det ursprungliga tillståndet uppgår till 20 miljoner euro.

Fabriken nyttjandevärde är 130 miljoner euro exklusive utgifterna för att återställa området till det ursprungliga tillståndet.

Maalipojat Ab har fått flera erbjudanden på cirka 115 miljoner euro för fabriken i slutet av december 2015. Enligt erbjudandena tar köparen av fabriken ansvar för utgifterna för att återställa området till det ursprungliga tillståndet. Utgifterna för överlåtelsen av fabriken är inte väsentliga.

Fråga: Hur borde Maalipojat Ab ha värderat fabriken i det IFRS-bokslut som ska upprättas för den räkenskapsperiod som upphört 31.12.2015?

Uppgift 4.3

I koncernen Puutarhakalusteet togs i bruk ett nytt incitamentssystem år 2015. Koncernens moderbolag är Rottinkikalusteet Abp och dess styrelse fattade beslut om incitamentssystemet och gav information om dess villkor till koncernens hela personal 1.7.2015.

Enligt villkoren i incitamentssystemet beviljar koncernens moderbolag 50 aktier i moderbolaget till varje arbetstagare hos koncernen. Verkligt värde på aktien i moderbolaget var 20 euro/aktie per 1.7.2015 och 24 euro/aktie per 31.12.2015. Villkoret för att bevilja aktier är två års arbete från och med det datum då aktierna beviljas.

Koncernen Puutarhakalusteet har sammanlagt 420 anställda, av vilka 60 arbetar för dotterbolaget Sohvaryhmät Ab. Sohvaryhmät Ab:s styrelse antar att den årliga personalomsättningen är 5 procent, det vill säga tre personer. Sohvaryhmät Ab:s styrelses antagande om personalomsättningen ändrades inte fram till det att bokslutet för år 2015 färdigställdes 17.2.2016.

Rottinkikalusteet Abp kräver inte ersättning av sitt dotterbolag för de aktier i moderbolaget vilka beviljas som en del av incitamentssystemet. Alla koncernbolags räkenskapsperiod är 1.1–31.12.2015. Moderbolaget antas inte dela ut dividender inom de två följande åren.

Fråga: Hur borde Sohvaryhmät Ab ha tagit upp och värderat de poster som hänför sig till incitamentssystemet i sitt eget separata bokslut enligt IFRS, vilket upprättades för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2015?

Uppgift 4.4

Pelivälineet Ab kom överens med Datapojat Ab om arrangemang för utläggning på entreprenad av vissa IT-funktioner för tre år från och med 1.1.2015. Avtalet täcker hyrning av servrar och anknutna övervaknings- och hanterings tjänster.

Enligt det juridiska avtalet debiterar Datapojat Ab månatligen en total hyra på 1 000 euro för arrangemanget av Pelivälineet Ab. Avtalet innehåller inte någon närmare specifikation över hur den totala hyran fördelar sig på hyran av servrar och på övervaknings- och hanteringstjänster.

Pelivälineet Ab kan på ett tillförlitligt sätt uppskatta att verkligt värde på övervaknings- och hanteringsavgiften uppgår till 150 euro per månad. Följaktligen utgörs andelen för hyran av servrarna av den återstående delen av den sammanlagda hyran i avtalet, det vill säga 850 euro.

Servrarna finns i Datapojat Ab:s lokaler. Datapojat Ab har flera olika servrar, med vilka bolaget betjänar andra kunder vid sidan om Pelivälineet Ab. Servrarna har specificerats i det avtal som ingåtts med Pelivälineet Abp. Datapojat Ab har dock rätt (och bolaget kan tjäna Pelivälineet Ab) att byta Pelivälineet Ab:s i avtalet specificerade servrar till andra servrar som inte specificeras i avtalet, om Datapojat Ab på detta sätt kan optimera sin operativa verksamhet i syfte att trygga verksamhetens lönsamhet.

Efter att avtalet gått ut efter tre år blir serverna hos Datapojat Ab. Pelivälineet Ab har inte tillträde till Datapojat Ab:s lokaler utan skriftligt tillstånd av Datapojat Ab. Enligt avtalet övervakar och hanterar Datapojat Ab serverna och svarar för att serverna fungerar på ett ändamålsenligt sätt under hela avtalsperioden.

Enligt underleverantörsavtalet uppgår nuvärdet på de månatliga debiteringarna (1 000 euro/mån. * 36 månader) för tre år till 17 500 euro diskonterat med räntan på Pelivälineet Ab:s extra kredit vid den tidpunkt då avtalet uppkom 1.1.2015.

Vid avtalsförhandlingarna erbjöd Datapojat Ab Pelivälineet Ab som alternativ att Pelivälineet Ab köper motsvarande servrar av Datapojat Ab åt sig själv. Detta alternativ omfattande inte övervaknings- och hanteringstjänster av Datapojat Ab. Om Pelivälineet Ab hade köpt enbart motsvarande servrar av Datapojat Ab åt sig själv utan övervaknings- och hanteringstjänster för tre år, hade anskaffningsutgiften för de servrar som Pelivälineet Ab skaffade åt sig själv varit 17 300 euro. Pelivälineet Ab godkände inte det alternativa erbjudandet.

Fråga: Hur borde Pelivälineet Ab ha behandlat i bokföringen de poster som hänför sig till serverna som specificerats i underleverantörsavtalet vid den tidpunkt då avtalet uppkommit 1.1.2015?

Uppgift 5 (25 poäng)

Du är revisorsassistent i revisionsteamet för Maustelaatikko Ab. Den uppdragsansvarige revisorn har gett dig till uppdrag att reflektera över de frågor som gäller de finansiella instrument som ingår i Maustelaatikko Ab:s bokslut 30.6.2016. Bolaget tillämpar på sitt bokslut den bokföringslag som gäller vid bokslutstidpunkten. Vid behandlingen av finansiella instrument tillämpar bolaget det alternativ som gäller verkligt värde (BokfL 5:2a) på sin bokföring samt frivilligt ändringsbestämmelsen (30.12.2015/1620) i bokföringslagen som trädde i kraft 1.1.2016.

Svara på frågorna nedan. Motivera dina svar genom att hänvisa till lämpliga bestämmelser.

Använd den tomma svarsbotten avsedd för uppgift 5 när du svarar. Om du svarar på dator, svara på hela uppgiften med högst tre A4-sidor (Calibri 11). En överskjutande del av svaret läses inte.

Uppgift 5.1

Maustelaatikko Ab har ett lån med rörlig ränta med ett nominellt värde på 30 000 000 euro hos Yrityspankki Abp. Lånets ränta är tre månaders euribor + två procentenheter. Bolaget betalar räntan på lånet till Företagsbank Abp 1.2, 1.5, 1.8 och 1.11. Räntebetalningsdagen är samtidigt bestämningsdag för ny ränta.

Bolaget har därtill ett ränteswapavtal med ett nominellt värde på 30 000 000 euro. Enligt ränteswapavtalet betalar Yrityspankki Abp tre månaders euribor + två procentenheter ränta till bolaget och bolaget betalar en ränta på fem procent till banken. Räntebestämningdagarna enligt ränteswapavtalet är 1.2, 1.5, 1.8 och 1.11.

Vid rapporteringstidpunkten 30.6.2016 är verkligt värde på ränteswapavtalet -1 000 000 euro.

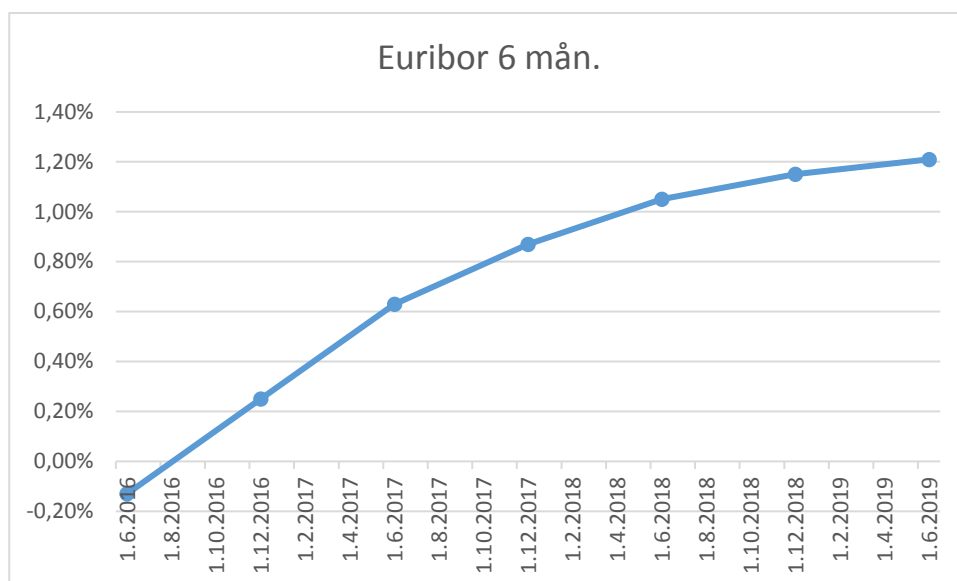
Fråga:

Hur behandlar Maustelaatikko Oy sitt ränteswapavtal i sin bokföring per 30.6.2016? Vilka bokföringar ska Maustelaatikko Ab göra i bokföringen och i bokslutet som upprättas för den räkenskapsperiod som upphör 30.6.2016? Redogör för alla alternativa lösningsmodeller jämte bokföringar.

Uppgift 5.2

Maustelaatikko Ab:s ekonomidirektör Matti Mainio har ingått ett ränteswapavtal enligt vilket banken betalar sex månaders euriborränta + en procentenhet till bolaget och bolaget betalar en fast ränta på sex procent till banken.

Tabellen nedan innehåller en beskrivning av den prognostiserade räntekurvan för avtalsperioden för ränteswapavtalet. I bokslutet 30.6.2016 har ekonomidirektören bokfört avkastningen av ifrågavarande ränteswapavtal utifrån verkligt värde på instrumentet, vilket är 600 000 euro. Ingen bankbekräftelse avseende verkligt värde är tillgänglig. Ekonomidirektören har själv uppskattat och räknat verkligt värde på det finansiella instrumentet.

**Fråga:**

Vilka omständigheter ska du beakta när du utför revision av Maustelaatikko Ab:s derivatavtal?
 Vilka omständigheter som gäller derivatavtalet ska anges i bolagets bokslut som upprättas för den räkenskapsperiod som upphör 30.6.2016?

Uppgift 5.3

Maustelaatikko Ab har ett lån, vars kapital är 37 000 000 euro. Till lånet är ett optionsavtal anknutet, vars underliggande tillgång är ränteswapavtalet enligt det som beskrivs nedan.

Optionsavtal

Nominellt kapital för ränteswapavtalet	37 000 000
Verkligt värde 30.6.2016 (inkl. räntor som överförs), enligt bankens meddelande	-5 821 155
Säljare av optionen	Bolag
Köpare av optionen	Bank
Ränta som ska betalas	2,20 %
Ränta som tas emot	6 mån. euribor
Amorteringsprogram	Bullet
Avtalets startdag	7.4.2016
Avtalets förfallodag	7.4.2040

Om sex månaders euriborränta vid startdagen för varje betalningsperiod enligt avtalet är lägre än 2,20 procent, använder banken sin optionsrätt och ränteswapavtalet med ett nominellt värde på 37 000 000 euro träder i kraft. Om 6 månaders euriborränta överstiger 2,20 procent, hävs optionsavtalet utan att ränteswapavtalet genomförs. Euribor 6 mån. har 7.4.2016 varit -0,134 %.

Fråga:

Vilka bokföringar ska göras för det ifrågavarande finansiella instrumentet i Maustelaatikko Ab:s bokslut som upprättas för den räkenskapsperiod som upphör 30.6.2016? I svaret behöver man inte framföra siffror i anknytning till bokföringarna.