

CENTRALHANDELSKAMMAREN
Revisionsnämnden

BEDÖMNINGSGRUNDERNA
FÖR 2005 ÅRS CGR-EXAMEN

Fastställda 22.11.2005

CGR-EXAMEN 2005**DEL 1****GOD REVISIONSSED OCH GOD BOKFÖRINGSSSED****Uppgift 1**

<p>1 a) 2,00</p>	<p>Se ”Tilintarkastusalan suositukset” s. 695–696. Huvudprinciperna är följande: ärlighet, objektivitet, kompetens och omsorgsfullhet, tystnadsplikt, yrkesmässigt uppträdande och iakttagande av tekniska standarder (god revisionsсед). Dessutom förutsätts att man i svaret kort berättar vad envar princip innebär.</p>
<p>1 b) 2,00</p>	<p>De etiska reglerna verkar bakom lagstiftningen. Lagen har på många ställen hämtat sitt innehåll ur de etiska reglerna (till exempel tystnadsplikten). De etiska reglerna tillämpas på revisorns hela verksamhet, medan ”Tilintarkastusalan suositukset” (standarderna) och många av stadgandena i revisionslagen har ett begränsat tillämpningsområde (se 1.2 § 4:3 * i revisionslagen)</p> <p>De etiska reglerna och ”Tilintarkastusalan suositukset” är till sin natur rekommendationer. Lagstadgandena är entydigt förpliktande. Brott mot en lagstadgad norm sanktioneras genom straff- och skadeståndsrättsliga normer. De godkända revisorerna har även med stöd av revisionslagen ett disciplinärt ansvar, vars sanktioner är anmärkning, varning och återkallande av godkännandet. Lagenlighet av en revisors verksamhet kan till exempel vid en rättegång bedömas med hjälp av de etiska reglerna och rekommendationerna.</p> <p>En medlem i KHT-yhdistys – Föreningen CGR bör enligt föreningens stadgar iakttä god revisionsсед och i sitt arbete tillämpa de rekommendationerna gällande god revisionsсед som föreningen antagit. Fastän KHT-yhdistys – Föreningen CGR inte utövar aktiv övervakning har man möjlighet att tillämpa föreningslagens sanktioner (uteslutning ur föreningen) om någon inte iakttar rekommendationerna.</p>
<p>1 c) 2,00</p>	<p>De etiska reglerna är yrkesnormer som är allmänna till sin natur. ISA-standarderna är tekniska standarder som hjälper vid planeringen och verkställandet av revisionen. Iakttagandet av de tekniska standarderna är en del av de etiska reglerna (god revisionsсед). De etiska reglerna och ISA-standarderna är skilda normkällor.</p> <p>Tillämpningsområdet för de ISA-standarder (rekommendationer) som ingår i ”Tilintarkastusalan suositukset” framgår ur själva rekommendationen. Många rekommendationer vinner tillämpning endast på revision av bokföringen, bokslutet och förvaltningen.</p> <p>Tillämpningsområdet för de etiska reglerna är omfattande. De etiska reglernas del A lämpar sig för revisorns hela verksamhet. Del B gäller de uppgifter revisorerna utför och som nämns i 1:1.1 i revisionslagen (revision av bokföring, bokslut och förvaltning) och del C gäller revisorernas övriga uppgifter. Se ”Tilintarkastusalan suositukset” s. 696.</p>

* Rättat som skrivfel 13.1.2006.

<p>1 d) 2,00</p>	<p>I revisionslagens förarbeten har god revisionsssed definierats som den revisionspraxis som allmänt iakttas av samvetsgranna yrkesutövare.</p> <p>Normkällor för god revisionsssed utgörs av lagar, författningar, myndighetsbestämmelser, rättspraxis (domstolarnas samt Centralhandelskammarens revisionsnämnds och statens revisionsnämnds tolkningar). ”Tilintarkastusalan suositukset”, rättslitteraturen samt praxis som tillämpas av i allmänhet samvetsgranna revisorer (empirisk erfarenhet).</p> <p>God revisionsssed förpliktigar samtliga revisorer oberoende av om de är godkända revisorer eller inte (16 § i revisionslagen).</p>
<p>1 e) 2,00</p>	<p>Det finns skillnader i ansvarsgrunderna eftersom CGR Anselmi verkar i ett uppdrag enligt 1:1.1,1 i revisionslagen. GRM Anelma däremot verkar inte som revisor, utan erbjuder så kallade tilläggstjänster.</p> <p>CGR Anselmi är med stöd av 16.1 § i revisionslagen skyldig att iaktta god revisionsssed. Dess innehåll/tolkning påverkas av IFAC:s etiska regler (ingår i verket ”Tilintarkastusalan suositukset”) och ISA-standarderna. CGR Anselmi tillämpar ISA-standarderna 200–700. CGR Anselmis brottsansvar regleras av 43 § 1 moment i revisionslagen och hans skadeståndsansvar av 44 § i revisionslagen. Dessutom utövas tillsyn över hans verksamhet (disciplinärt ansvar) med stöd av 34 § i revisionslagen.</p> <p>GRM Anelmas verksamhet är i 1 § 2 moment i revisionslagen avsedd annan verksamhet på vilken en del av stadgandena i revisionslagen äger tillämpning, bland annat skyldigheten att verka i enlighet med god revisionsssed. Innehållet/tolkningen av god sed påverkas av IFAC:s etiska regler (ingår i ”Tilintarkastusalan suositukset”) och ISA-standarderna. GRM Anelma tillämpar inte de ISA-standarder som gäller attesteringsuppdrag, utan ISA-standard 920 som gäller specialuppdrag om den lämpar sig för rådgivningsuppdraget i detta fall. Dessutom utövas tillsyn över GRM Anelmas verksamhet (disciplinärt ansvar) med stöd av 34 § i revisionslagen. Däremot regleras GRM Anelmas straffrättsliga och skadeståndsrättsliga ansvar inte av revisionslagen enligt hänvisningsstadgandet i 1 § 2 moment i revisionslagen, utan med stöd av allmänna straff- och skadeståndsstadganden. I praktiken har GRM Anelma som verkar som konsult ett något lindrigare ansvar än CGR Anselmi som verkar som lagstadgad revisor.</p>

TOTALT 10,00 POÄNG

CGR-EXAMEN 2005**DEL 1****GOD REVISIONSSED OCH GOD BOKFÖRINGSSSED****Uppgift 2**

2.1	
1,0	Revisorn bör skaffa sig säkerhet om riktigheten av bokslutsposterna för varje bokslutsantagande som anges i revisionsstandarderna. Säkerhet kan man få antingen med hjälp av kontroller eller genom substansgranskning. Om man i revisionsstrategin beslutar förlita sig på evidens som fås med stöd av kontroller, skall även systemkontrollerna granskas (uppskatta hur täckande kontrollmålsättningarna är och testa funktionsdugligheten av de kontroller som ansluter sig till dem). I en försäkringsbolagsomgivning som TrustMe Abp:s är systemkontrollerna av central betydelse. Genom att endast kontrollera de manuella kontrollerna kan man inte få tillräcklig säkerhet för att uppnå revisionsmålen utan en omfattande substansgranskning.
0,20	För att kunna lita på systemkontrollerna skall det granskas att man inom Cobits följande delområden (domains) genom kontrollerna uppnår säkerhet för att de uppställda kontrollmålsättningarna förverkligas:
0,20	1. planering och organisation
0,20	2. anskaffning och ibruktagande
0,20	3. produktion och stöd
0,20	4. övervakning
0,30	I TrustMe Abp:s egen klassificering har kontrollerna uppdelats i allmänna datasystemkontroller, kontroller på tillämpningsnivå samt manuella kontroller som i sak motsvarar Cobits klassificering. Utgångspunkten är att man inte heller kan lita på de s.k. tillämpningskontrollerna på en högre nivå om exempelvis allmänna systemkontroller saknas.
0,70	Om man konstaterar att kontrollerna fungerar (både planeringen av kontrollerna och deras funktionsduglighet), kan den s.k. substansgranskningen minskas eller i yttersta fall kan substansgranskningen minskas betydligt. Härvid räcker det till med att testa att kontrollerna fungerar (stickprovet skall vara tillräckligt och statistiska metoder skall tillämpas vid bestämningen av stickprovets storlek) och kontrollgranskningen bör kompletteras med s.k. analytiska granskningsåtgärder i den omfattning revisionsstandarderna förutsätter.

Totalt 3,00 poäng

2.2.a 0,50	Iakttagelserna i arbetsdokumentet ger delvis säkerhet om kontrollmålsättningarna för "Ensure Systems Security"-processen inom Cobits del "Delivery and Support".
2.2.b 1,00	Exempel på kontrollmålsättningar och kontroller som saknas: <ul style="list-style-type: none"> - användarkontrollen (rutiner för godkännande av nya användare, övervakningen av användarnamn som inte används) - igenkännande av användaren - användarrollerna (regelbundna jämförelser av de i systemet införda användarrollerna med en persons arbetsuppgifter, uppföljning av de eventuella föränd-

	<p>ringarna)</p> <ul style="list-style-type: none"> - som svar räcker även övriga målsättningar enligt DS5 och exempel på kontroller för dessa.
<p>2.2.c</p> <p>1,00</p>	<p>I revisionen skall kompletterande revisionsåtgärder tas i bruk:</p> <ul style="list-style-type: none"> - manuell granskning av användarlistorna (förändringarna) - granskning av användarrollerna (att de motsvarar arbetsuppgifterna) - eller andra motsvarande kompletterande granskningsåtgärder

Totalt 2,50 poäng

<p>2.3.a</p> <p>1,50</p> <p>(0,15 p. per punkt)</p>	<p>Uppmärksamhet bör fästas åtminstone vid följande omständigheter (Cobit DS2):</p> <ul style="list-style-type: none"> - avtal om outsourcing har ingåtts och de anger tydligt parternas ansvar och roller - uppföljning, uppdatering och övervakning av avtalen har ordnats (t.ex. uppskattat leverantörens tillförlitlighet) - NDA:s (non-disclosure agreements) har upprättats med leverantören - tilläggskrav som baserar sig på lagstiftningen och övriga bestämmelser har beaktats - man har överenskommit om hur man kontrollerar tjänstenivån och hur detta rapporteras (SLA:s) - inverkan av outsourcing på it-riskerna har uppskattats (t.ex. beträffande kontinuiteten) - tilläggsarvoden och viten som beror på prestationsnivån har fastslagits och övervakats - ansvarspersonerna har klart definierats (både i TrustMe Abp och hos leverantören) - analys av variationsintervallet för tjänstenivån och dess kostnader har ordnats - övriga punkter i anslutning till frågan.
<p>2.3 b</p> <p>0,80</p>	<p>Vid revisionen skall man försäkra sig även i tjänsteleverantörens verksamhet om funktionsdugligheten för de kontroller man tidigare konstaterat i TrustMe Abp:s egen verksamhet, fast tjänsteleverantören är känd för att ha god renommé. Revisorn bör alltså gå igenom planeringen och funktionen för samma kontroller i den utomstående tjänsteleverantörens utrymmen. Denna kontroll av planeringen och funktionen för kontrollerna hos tjänsteleverantören behöver inte genomföras om den som erbjuder tjänsterna har ett attesteringsutlåtande av tredje part och man kan övertyga sig om utlåtandets tillförlitlighet.</p>
<p>2.3 c</p> <p>1,20</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Revisorn skall försäkra sig om kompetensen hos den part som avgett utlåtandet om granskningen av de i utlåtandet angivna omständigheterna och om innehållet i det arbete denna utfört. - Revisorn skall utreda hur man kommit fram till de slutsatser som framförs i utlåtandet, m.a.o. utreda de utförda granskningsåtgärderna. - Revisorn skall försäkra sig om att utlåtandet täcker de processer för vilka man söker revisionsevidens. I detta fall täcker inte utlåtandet samtliga outsourcade processer och således bör man granska dem själv. - Revisorn skall försäkra sig om att utlåtandet gäller hela räkenskapsperioden, vilket specifikt bör anges i utlåtandet. Om utlåtandet endast täcker en del av räk-

	<p>skapsperioden, bör revisorn överväga om den kvarvarande delen bör täckas av andra granskningsåtgärder. Det bilagda utlåtandet har endast givits för en bestämd tidpunkt och inte för en tidsperiod för vilken kontrollernas funktion bör testas skilt.</p> <ul style="list-style-type: none">- Kontrollernas funktion har testats för samma tidsperiod.- I utlåtandet har man beskrivit de kontroller som ansluter sig till ettvarrt kontrollmål och testningen av dem (omfattning, metod): däremot har inte kontrollmålsättningarna, kontrollerna och inte heller testningen av dem beskrivits i utlåtandet.
--	---

Totalt 3,50 poäng

Totalt 1,00 poäng för den allmänna uppfattning svaren på uppgiften visar. Den allmänna uppfattningen har påverkats av svarets klarhet och uppfattningen om hur väl den svarande känner till ämnet, såsom det förmedlas genom svaret.

TOTALT 10,00 POÄNG

CGR-EXAMEN 2005

DEL 1

GOD REVISIONSSED OCH GOD BOKFÖRINGSSSED

Uppgift 3

Allmänt	<p>Noterna skall innehålla uppgift om skulder för vilka den bokföringsskyldige har pantsatt, in-tecknat eller på annat sätt som säkerhet givit egendom, specificerade per säkerhetslag för varje post av främmande kapital som redovisas bland balansräkningens passiva (BokfF 2:7.1,1).</p> <p>Noterna skall innehålla det sammanlagda värdet av de i föregående punkt avsedda säkerhe-terna, specificerat enligt nämnda punkt (BokfF 2:7.1,2).</p> <p>Noterna skall i fråga om säkerheter som den bokföringsskyldige ställt för egen del på annat sätt än som ovan anses innehålla det sammanlagda värdet specificerat per säkerhetslag (BokfF 2:7.1,3). Noterna skall i fråga om säkerheter som den bokföringsskyldige ställt för företag i samma koncern innehålla det sammanlagda värdet specificerat per säkerhetslag (BokfF 2:7.1,4).</p> <p>Noterna skall innehålla det sammanlagda värdet av andra säkerheter ställda av den bokfö-ringsskyldige än de ovan avsedda, specificerat per slag (BokfF 2:7.1,5). Dyliga är säkerheter den bokföringsskyldige ställt för andra än för egen del eller för företag i samma koncern. För ansvarsförbindelser och ansvar som inte ingår i balansräkningen skall noterna innehålla de uppgifter som nämns i BokfF 2:7.2.</p> <p>Enligt BokfF 5:2 skall man för de uppgifter om säkerheterna och ansvarsförbindelserna som uppges i noterna förteckna säkerheterna och ansvarsförbindelserna per grupp. Man bör upp-rätta en förteckning över förändringarna eller hålla en särskild bokföring under räkenskaps-perioden, om uppgifterna inte framgår ur huvudbokföringen.</p>																									
1) 1,00	<p>a) Fel och brister: Ansvar utanför balansräkningen, dvs. fastighetsinteckningarna som täcker leasingansvaren, har inte uppgivits som ansvar.</p> <p>b) Motiveringar: Både Treton Ab och RR Kate Ab har givit fastighetsinteckningar åt banken som säkerhet för generell pantsättning, varigenom de står som säkerhet för båda de ifrågavarande bolagens samt-liga ansvar i banken.</p> <p>c) Det korrigerade sättet att uppta specifikationen i noterna:</p> <table border="1" data-bbox="242 1736 1484 2045"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Koncernen 31.12.2004</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Moderbolaget 31.12.2004</th> </tr> <tr> <th style="text-align: left;">Skulder och ansvar för vilka fastighets- inteckningar ställts som säkerhet</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">skuldbeloppet i balansräkningen</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">skuldbeloppet i balansräkningen</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">inteckningar</th> <th style="text-align: center;">inteckningar</th> <th style="text-align: center;">inteckningar</th> <th style="text-align: center;">inteckningar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ansvar som inte ingår i balansräkningen Treton Ab generell pantsättning lea- singsansvar (s.13)</td> <td style="text-align: right;">767 444,60</td> <td style="text-align: right;">1 265 000,00</td> <td style="text-align: right;">767 444,60</td> <td style="text-align: right;">1 265 000,00</td> </tr> <tr> <td>RR Kate Ab generell pantsättning lea- singsansvar (s.16)</td> <td style="text-align: right;">572 862,00</td> <td style="text-align: right;">13 120 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Koncernen 31.12.2004		Moderbolaget 31.12.2004		Skulder och ansvar för vilka fastighets- inteckningar ställts som säkerhet	skuldbeloppet i balansräkningen		skuldbeloppet i balansräkningen			inteckningar	inteckningar	inteckningar	inteckningar	Ansvar som inte ingår i balansräkningen Treton Ab generell pantsättning lea- singsansvar (s.13)	767 444,60	1 265 000,00	767 444,60	1 265 000,00	RR Kate Ab generell pantsättning lea- singsansvar (s.16)	572 862,00	13 120 000,00		
	Koncernen 31.12.2004		Moderbolaget 31.12.2004																							
Skulder och ansvar för vilka fastighets- inteckningar ställts som säkerhet	skuldbeloppet i balansräkningen		skuldbeloppet i balansräkningen																							
	inteckningar	inteckningar	inteckningar	inteckningar																						
Ansvar som inte ingår i balansräkningen Treton Ab generell pantsättning lea- singsansvar (s.13)	767 444,60	1 265 000,00	767 444,60	1 265 000,00																						
RR Kate Ab generell pantsättning lea- singsansvar (s.16)	572 862,00	13 120 000,00																								

<p>2)</p> <p>1,00</p>	<p>a) Fel och brister: De företagsinteckningar som ställts som säkerhet för de erhållna bankgarantierna har inte upptagits som ansvar som inte ingår i balansräkningen.</p> <p>b) Motiveringar: De företagsinteckningar som ställt som säkerhet för de erhållna bankgarantierna bör upptas som ansvar som inte ingår i balansräkningen.</p> <p>c) Det korrigerade sättet att uppta specifikationen i noterna:</p> <table border="1" data-bbox="247 577 1471 846"> <thead> <tr> <th data-bbox="247 678 718 734">Skulder och ansvar för vilka företagsinteckningar ställts som säkerhet</th> <th data-bbox="750 584 917 734">Koncernen 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen</th> <th data-bbox="965 712 1109 734">inteckningar</th> <th data-bbox="1133 584 1300 734">Moderbolaget 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen</th> <th data-bbox="1332 712 1471 734">inteckningar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="247 745 718 835">Ansvar som inte ingår i balansräkningen Tretton Ab specialpantsättning bankgarantier (s. 13)</td> <td data-bbox="805 801 917 835">672 751,00</td> <td data-bbox="981 801 1109 835">1 277 469,80</td> <td data-bbox="1165 801 1292 835">672 751,00</td> <td data-bbox="1340 801 1471 835">1 277 469,80</td> </tr> </tbody> </table>	Skulder och ansvar för vilka företagsinteckningar ställts som säkerhet	Koncernen 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen	inteckningar	Moderbolaget 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen	inteckningar	Ansvar som inte ingår i balansräkningen Tretton Ab specialpantsättning bankgarantier (s. 13)	672 751,00	1 277 469,80	672 751,00	1 277 469,80
Skulder och ansvar för vilka företagsinteckningar ställts som säkerhet	Koncernen 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen	inteckningar	Moderbolaget 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen	inteckningar							
Ansvar som inte ingår i balansräkningen Tretton Ab specialpantsättning bankgarantier (s. 13)	672 751,00	1 277 469,80	672 751,00	1 277 469,80							
<p>3)</p> <p>0,50</p>	<p>a) Fel och brister: De fastighetsinteckningar Tretton Ab ställt som säkerhet har inte beaktats i koncernbeloppen.</p> <p>b) Motiveringar: De fastighetsinteckningar Tretton Ab ställt bör också beaktas i koncernbeloppen eftersom det är ett koncernbolag.</p> <p>c) Det korrigerade sättet att uppta specifikationen i noterna:</p> <table border="1" data-bbox="247 1227 1471 1518"> <thead> <tr> <th data-bbox="247 1328 718 1384">Skulder och ansvar för vilka fastighetsinteckningar ställts som säkerhet</th> <th data-bbox="750 1234 917 1384">Koncernen 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen</th> <th data-bbox="965 1361 1109 1384">inteckningar</th> <th data-bbox="1133 1234 1300 1384">Moderbolaget 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen</th> <th data-bbox="1332 1361 1471 1384">inteckningar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="247 1417 718 1507">Skulder till kreditinstitut Tretton Ab lån mot generell pantsättning Trade Pankki Abp (s. 13)</td> <td data-bbox="790 1485 917 1507">1 140 612,26</td> <td data-bbox="981 1485 1109 1507">1 265 000,00</td> <td data-bbox="1157 1485 1284 1507">1 140 612,26</td> <td data-bbox="1340 1485 1471 1507">1 265 000,00</td> </tr> </tbody> </table>	Skulder och ansvar för vilka fastighetsinteckningar ställts som säkerhet	Koncernen 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen	inteckningar	Moderbolaget 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen	inteckningar	Skulder till kreditinstitut Tretton Ab lån mot generell pantsättning Trade Pankki Abp (s. 13)	1 140 612,26	1 265 000,00	1 140 612,26	1 265 000,00
Skulder och ansvar för vilka fastighetsinteckningar ställts som säkerhet	Koncernen 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen	inteckningar	Moderbolaget 31.12.2004 skuldbeloppet i balansräkningen	inteckningar							
Skulder till kreditinstitut Tretton Ab lån mot generell pantsättning Trade Pankki Abp (s. 13)	1 140 612,26	1 265 000,00	1 140 612,26	1 265 000,00							
<p>4)</p> <p>0,50</p>	<p>a) Fel och brister: Den säkerhet Tretton Ab givit Rakennus-Rihti Ab har inte ställts för koncernbolag.</p> <p>b) Motiveringar: Den säkerhet Tretton Ab givit Rakennus-Rihti Ab har inte ställts för koncernbolag eftersom Tretton Ab:s ägarandel i Rakennus-Rihti Ab är 35 %. Borgen bör upptas som borgen given för annans räkning.</p> <p>c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna</p> <table border="1" data-bbox="247 1910 1324 2022"> <thead> <tr> <th data-bbox="247 1921 406 1955">Given borgen</th> <th data-bbox="997 1921 1125 1977">Koncernen 31.12.2004</th> <th data-bbox="1157 1921 1324 1977">Moderbolaget 31.12.2004</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="247 1955 454 1977">För annans räkning</td> <td data-bbox="1013 1989 1125 2011">252 281,89</td> <td data-bbox="1204 1989 1316 2011">252 281,89</td> </tr> <tr> <td data-bbox="247 1989 805 2011">Tretton Ab för Rakennus-Rihti Ab:s räkning (s. 7)</td> <td data-bbox="1013 1989 1125 2011">252 281,89</td> <td data-bbox="1204 1989 1316 2011">252 281,89</td> </tr> </tbody> </table>	Given borgen	Koncernen 31.12.2004	Moderbolaget 31.12.2004	För annans räkning	252 281,89	252 281,89	Tretton Ab för Rakennus-Rihti Ab:s räkning (s. 7)	252 281,89	252 281,89	
Given borgen	Koncernen 31.12.2004	Moderbolaget 31.12.2004									
För annans räkning	252 281,89	252 281,89									
Tretton Ab för Rakennus-Rihti Ab:s räkning (s. 7)	252 281,89	252 281,89									

<p>5)</p> <p>1,00</p> <p>0,50</p>	<p>a) Fel och brister: De nominella beloppen för hyrorna enligt leasinghyresavtal har inte uppdelats i sådana som betalas under innevarande och följande räkenskapsperioder.</p> <p>RR Kate Ab:s leasingsvtal har upptagits i såväl moderbolagets som koncernens uppgifter.</p> <p>Leasingavtalens väsentliga uppsägnings- och inlösningsvillkor har inte angivits.</p> <p>b) Motiveringar: De nominella beloppen för hyrorna enligt leasinghyresavtal bör uppdelas i sådana som betalas under innevarande och följande räkenskapsperioder (BokfF 2:7.2).</p> <p>RR Kate Ab:s leasingavtal har upptagits i såväl moderbolagets som koncernens uppgifter, fastän de endast borde upptas bland koncernuppgifterna.</p> <p>Leasingavtalens väsentliga uppsägnings- och inlösningsvillkor bör upptas i noterna.</p> <p>c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna:</p> <table border="1" data-bbox="242 913 1449 1281"> <thead> <tr> <th>Leasingavtal och avtalsskyldigheter</th> <th>Koncernen</th> <th>Moderbolaget</th> </tr> <tr> <td>Nominellt värde för hyrorna enligt leasinghyresavtalen</td> <td>31.12.2004</td> <td>31.12.2004</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Skall betalas inom följande år</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Treton Ab (s.13)</td> <td>260 998,55</td> <td>260 998,55</td> </tr> <tr> <td>RR Kate Ab (s.16)</td> <td>167 287,31</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>428 285,86</td> <td>260 998,55</td> </tr> <tr> <td>Skall betalas efter följande år</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Treton Ab (s. 13)</td> <td>506 446,05</td> <td>506 446,05</td> </tr> <tr> <td>RR Kate Ab (s. 16)</td> <td>405 574,69</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>912 020,74</td> <td>506 446,05</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>1 340 306,60</td> <td>767 444,60</td> </tr> </tbody> </table> <p>Leasingavtalens väsentliga uppsägnings- och inlösningsvillkor: Produktionsmaskinernas leasingavtal är i huvudsak leasingavtal på 5–10 år utan inlösningsvillkor.</p>	Leasingavtal och avtalsskyldigheter	Koncernen	Moderbolaget	Nominellt värde för hyrorna enligt leasinghyresavtalen	31.12.2004	31.12.2004	Skall betalas inom följande år			Treton Ab (s.13)	260 998,55	260 998,55	RR Kate Ab (s.16)	167 287,31	0,00	Totalt	428 285,86	260 998,55	Skall betalas efter följande år			Treton Ab (s. 13)	506 446,05	506 446,05	RR Kate Ab (s. 16)	405 574,69	0,00	Totalt	912 020,74	506 446,05	Totalt	1 340 306,60	767 444,60
Leasingavtal och avtalsskyldigheter	Koncernen	Moderbolaget																																
Nominellt värde för hyrorna enligt leasinghyresavtalen	31.12.2004	31.12.2004																																
Skall betalas inom följande år																																		
Treton Ab (s.13)	260 998,55	260 998,55																																
RR Kate Ab (s.16)	167 287,31	0,00																																
Totalt	428 285,86	260 998,55																																
Skall betalas efter följande år																																		
Treton Ab (s. 13)	506 446,05	506 446,05																																
RR Kate Ab (s. 16)	405 574,69	0,00																																
Totalt	912 020,74	506 446,05																																
Totalt	1 340 306,60	767 444,60																																
<p>6)</p> <p>1,00</p>	<p>a) Fel och brister: De nominella beloppen för hyrorna enligt hyresavtalen har inte specificerats i sådana som skall betalas inom innevarande och de följande räkenskapsperioderna.</p> <p>Hyresavtalens väsentliga uppsägnings- och inlösningsvillkor har inte angivits.</p> <p>b) Motiveringar: De nominella beloppen för hyrorna enligt hyresavtalen skall specificeras i sådana som bör betalas inom innevarande och de följande räkenskapsperioderna.</p> <p>Hyresavtalens väsentliga uppsägningsvillkor skall anges i noterna.</p>																																	

	<p>Räknesättet:</p> <p>Hyrestiden</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>1.6.2001–31.5.2011</th> <th colspan="2">Hyresansvar höjt med 3 %</th> <th colspan="3">Hyresansvar utan förhöjning:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2001:</td> <td>20 182,55</td> <td></td> <td>20 182,55</td> <td></td> <td>månader som återstår:</td> </tr> <tr> <td>2002:</td> <td>20 788,03</td> <td></td> <td>20 182,55</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2003:</td> <td>21 411,67</td> <td></td> <td>20 182,55</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2004:</td> <td>22 054,02</td> <td></td> <td>20 182,55</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2005:</td> <td>22 715,64</td> <td>272 587,67</td> <td>20 182,55</td> <td>242 190,61</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>2006:</td> <td>23 397,11</td> <td>280 765,30</td> <td>20 182,55</td> <td>242 190,61</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>2007:</td> <td>24 099,02</td> <td>289 188,26</td> <td>20 182,55</td> <td>242 190,61</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>2008:</td> <td>24 821,99</td> <td>297 863,91</td> <td>20 182,55</td> <td>242 190,61</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>2009:</td> <td>25 566,65</td> <td>306 799,82</td> <td>20 182,55</td> <td>242 190,61</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>2010:</td> <td>26 333,65</td> <td>316 003,82</td> <td>20 182,55</td> <td>242 190,61</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>2011:</td> <td>27 123,66</td> <td>135 618,31</td> <td>20 182,55</td> <td>100 912,76</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1 898 827,08</td> <td></td> <td>1 554 056,44</td> <td>77</td> </tr> </tbody> </table> <p>c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Koncernen 31.12.2004</th> <th>Moderbolaget 31.12.2004</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hyresansvar</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sådana som betalas under följande år</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Treton Invest Ab:s verksamhetsutrymme (s. 8)</td> <td>272 587,67</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Sådana som betalas efter följande år</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Treton Invest Ab:s verksamhetsutrymme (s. 8)</td> <td>1 626 239,41</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Hyresansvar totalt</td> <td>1 898 827,08</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Hyresavtalens väsentliga uppsägningsvillkor: Hyresavtalet för verksamhetsutrymmet har ingåtts för 10 år och det kan inte uppsägas. Hyresansvaret uppgår till 1 898 827,08 euro då en årlig förhöjning om 3 % beaktas.</p>	1.6.2001–31.5.2011	Hyresansvar höjt med 3 %		Hyresansvar utan förhöjning:			2001:	20 182,55		20 182,55		månader som återstår:	2002:	20 788,03		20 182,55			2003:	21 411,67		20 182,55			2004:	22 054,02		20 182,55			2005:	22 715,64	272 587,67	20 182,55	242 190,61	12	2006:	23 397,11	280 765,30	20 182,55	242 190,61	12	2007:	24 099,02	289 188,26	20 182,55	242 190,61	12	2008:	24 821,99	297 863,91	20 182,55	242 190,61	12	2009:	25 566,65	306 799,82	20 182,55	242 190,61	12	2010:	26 333,65	316 003,82	20 182,55	242 190,61	12	2011:	27 123,66	135 618,31	20 182,55	100 912,76	5			1 898 827,08		1 554 056,44	77		Koncernen 31.12.2004	Moderbolaget 31.12.2004	Hyresansvar			Sådana som betalas under följande år			Treton Invest Ab:s verksamhetsutrymme (s. 8)	272 587,67	0,00	Sådana som betalas efter följande år			Treton Invest Ab:s verksamhetsutrymme (s. 8)	1 626 239,41	0,00	Hyresansvar totalt	1 898 827,08	0,00
1.6.2001–31.5.2011	Hyresansvar höjt med 3 %		Hyresansvar utan förhöjning:																																																																																																	
2001:	20 182,55		20 182,55		månader som återstår:																																																																																															
2002:	20 788,03		20 182,55																																																																																																	
2003:	21 411,67		20 182,55																																																																																																	
2004:	22 054,02		20 182,55																																																																																																	
2005:	22 715,64	272 587,67	20 182,55	242 190,61	12																																																																																															
2006:	23 397,11	280 765,30	20 182,55	242 190,61	12																																																																																															
2007:	24 099,02	289 188,26	20 182,55	242 190,61	12																																																																																															
2008:	24 821,99	297 863,91	20 182,55	242 190,61	12																																																																																															
2009:	25 566,65	306 799,82	20 182,55	242 190,61	12																																																																																															
2010:	26 333,65	316 003,82	20 182,55	242 190,61	12																																																																																															
2011:	27 123,66	135 618,31	20 182,55	100 912,76	5																																																																																															
		1 898 827,08		1 554 056,44	77																																																																																															
	Koncernen 31.12.2004	Moderbolaget 31.12.2004																																																																																																		
Hyresansvar																																																																																																				
Sådana som betalas under följande år																																																																																																				
Treton Invest Ab:s verksamhetsutrymme (s. 8)	272 587,67	0,00																																																																																																		
Sådana som betalas efter följande år																																																																																																				
Treton Invest Ab:s verksamhetsutrymme (s. 8)	1 626 239,41	0,00																																																																																																		
Hyresansvar totalt	1 898 827,08	0,00																																																																																																		
7)	<p>a) Fel och brister: Bankgarantierna har uppgetts vara borgen givna för bolag inom samma koncern.</p> <p>b) Motiveringar: Bankgarantierna är inte borgen som bolaget givit, utan banken har givit dem för bolagets räkning.</p> <p>c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna: Upptas inte i noterna.</p>	1,00																																																																																																		
8)	<p>a) Fel och brister: Övriga ansvar har inte upptagits i noterna.</p> <p>b) Motiveringar: Övriga ansvar borde ha uppgivits i verbal form såsom ett befintligt ansvar då man inte tillförlitligt kan uppskatta dess storlek.</p> <p>c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna:</p>	0,80																																																																																																		

0,20	<p>Övriga ansvar (s. 22) Treton Ab har angivits som en av flera ansvariga för rengöringen av markområden belägna i Helsingfors. Undersökningen av markområdena är ännu inte slutförd och sålunda har man inte kunnat uppskatta det eventuella ansvaret i anslutning till markområdena.</p>																												
9) 1,00	<p>a) Fel och brister: Den som övrigt ansvar i noterna upptagna ersättningen för en olaglig uppsägning skall inte upptas som ett ansvar i noterna.</p> <p>b) Motiveringar: Den som övrigt ansvar i noterna upptagna ersättningen för den olagliga uppsägningen borde i bokslutet ha upptagits som passiv resultatreglering.</p> <p>c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna:</p> <p>Övriga ansvar (s. 22) Treton Ab har enligt tingsrättens dom hävt en arbetstagares arbetsförhållande olagligt år 2003. I sin dom 15.11.2004 förpliktar tingsrätten Treton Ab att betala en ersättning om 53 400 euro åt arbetstagaren. Därutöver tvingas Treton Ab ersätta motpartens rättegångskostnader om 10 500 euro.</p>																												
10) 0,50	<p>a) Fel och brister: Beloppet av inteckningarna för pensionslånet har felaktigt upptagits som 824 100,00 euro.</p> <p>b) Motiveringar: Beloppet av inteckningarna för pensionslånet har uppgivits som 824 100,00 euro, då det riktiga beloppet är 252 276,00 euro.</p> <p>Guilio Ab:s inteckningar:</p> <table data-bbox="300 1265 1029 1400"> <tr> <td>Pantsatt hos Trade Pankki Abp</td> <td>218 630,00</td> </tr> <tr> <td>Pantsatt hos Turvavakuutus Ab</td> <td>252 276,00</td> </tr> <tr> <td>Innehas av bolaget</td> <td>571 824,00</td> </tr> <tr> <td>Ansökta enligt gravationsbeviset totalt</td> <td>1 042 730,00</td> </tr> </table> <p>c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna:</p> <table data-bbox="242 1512 1492 1803"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Koncernen 31.12.2004</th> <th colspan="3" style="text-align: center;">Moderbolaget 31.12.2004</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">skuld- beloppet i balansräk- ningen</th> <th style="text-align: center;">inteckningar</th> <th style="text-align: center;">skuld- beloppet i balansräk- ningen</th> <th style="text-align: center;">inteckningar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pensionslån</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Guilio Ab lån mot generell pantsättning Turvavakuutus Ab (s. 19 och 20)</td> <td style="text-align: right;">210 000,00</td> <td style="text-align: right;">252 276,00</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </tbody> </table>	Pantsatt hos Trade Pankki Abp	218 630,00	Pantsatt hos Turvavakuutus Ab	252 276,00	Innehas av bolaget	571 824,00	Ansökta enligt gravationsbeviset totalt	1 042 730,00		Koncernen 31.12.2004	Moderbolaget 31.12.2004				skuld- beloppet i balansräk- ningen	inteckningar	skuld- beloppet i balansräk- ningen	inteckningar	Pensionslån					Guilio Ab lån mot generell pantsättning Turvavakuutus Ab (s. 19 och 20)	210 000,00	252 276,00	0	0
Pantsatt hos Trade Pankki Abp	218 630,00																												
Pantsatt hos Turvavakuutus Ab	252 276,00																												
Innehas av bolaget	571 824,00																												
Ansökta enligt gravationsbeviset totalt	1 042 730,00																												
	Koncernen 31.12.2004	Moderbolaget 31.12.2004																											
	skuld- beloppet i balansräk- ningen	inteckningar	skuld- beloppet i balansräk- ningen	inteckningar																									
Pensionslån																													
Guilio Ab lån mot generell pantsättning Turvavakuutus Ab (s. 19 och 20)	210 000,00	252 276,00	0	0																									
11) 0,50	<p>a) Fel och brister: De erhållna panterna har upptagits som bolagets ansvar.</p> <p>b) Motiveringar: Erhållna panter upptas inte som bolagets ansvar. Treton Ab har mottagit en bankdeposition som säkerhet för ett entreprenadavtal man ingått.</p>																												

	c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna: Upptas inte i noterna.																																																																											
12) 0,50	<p>a) Fel och brister: Företagsinteckningar som man först ansökt om har upptagits bland ansvar i noterna.</p> <p>b) Motiveringar: Företagsinteckningarna upptas inte som ansvar i bokslutet för 2004, eftersom man först ansökt om företagsinteckningarna och de inte ännu pantsatts och lånet inte lyfts. Vid Pontos Ab:s styrelsemöte den 28.10.2004 beslöt man söka företagsinteckningar som tilläggssäkerhet för ett lån man ämnar lyfta i Trade Pankki Abp.</p> <p>c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna: Upptas inte i noterna.</p>																																																																											
13) 0,50	<p>a) Fel och brister: För de givna panterna har man inte uppgivit motsvarande skuldbelopp.</p> <p>b) Motiveringar: Förutom givna panter bör man även uppgive skuldbeloppet för vilket panten givits.</p> <p>c) Korrigerat sätt att uppgive specifikationerna i noterna:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2">Koncernen 31.12.2004</th> <th colspan="2">Moderbolaget 31.12.2004</th> </tr> <tr> <th></th> <th>skuld- beloppet i balansräk- ningen</th> <th>de pantsatta aktiernas bokförings- värde</th> <th>skuld- beloppet i balansräk- ningen</th> <th>de pantsatta aktiernas bok- föringsvärde</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">Skulder för vilka aktier givits som säkerhet</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Skulder till kreditinstitut</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Treton Ab specialpantsättning, aktier för affärslokal (s. 12 och 13)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>740 026,88</td> <td>546 812,59</td> <td>740 026,88</td> <td>546 812,59</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Skulder till kreditinstitut totalt</td> </tr> <tr> <td></td> <td>740 026,88</td> <td>546 812,59</td> <td>740 026,88</td> <td>546 812,59</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Pensionslån</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Tristan Ab för Pontos Ab:s räkning, aktier för affärslokal (s. 8)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>840 939,63</td> <td>124 459,07</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Pensionslån</td> </tr> <tr> <td></td> <td>840 939,63</td> <td>124 459,07</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Totalt</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 580 966,51</td> <td>124 459,07</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>		Koncernen 31.12.2004		Moderbolaget 31.12.2004			skuld- beloppet i balansräk- ningen	de pantsatta aktiernas bokförings- värde	skuld- beloppet i balansräk- ningen	de pantsatta aktiernas bok- föringsvärde	Skulder för vilka aktier givits som säkerhet					Skulder till kreditinstitut					Treton Ab specialpantsättning, aktier för affärslokal (s. 12 och 13)						740 026,88	546 812,59	740 026,88	546 812,59	Skulder till kreditinstitut totalt						740 026,88	546 812,59	740 026,88	546 812,59	Pensionslån					Tristan Ab för Pontos Ab:s räkning, aktier för affärslokal (s. 8)						840 939,63	124 459,07	0,00	0,00	Pensionslån						840 939,63	124 459,07	0,00	0,00	Totalt						1 580 966,51	124 459,07	0,00	0,00
	Koncernen 31.12.2004		Moderbolaget 31.12.2004																																																																									
	skuld- beloppet i balansräk- ningen	de pantsatta aktiernas bokförings- värde	skuld- beloppet i balansräk- ningen	de pantsatta aktiernas bok- föringsvärde																																																																								
Skulder för vilka aktier givits som säkerhet																																																																												
Skulder till kreditinstitut																																																																												
Treton Ab specialpantsättning, aktier för affärslokal (s. 12 och 13)																																																																												
	740 026,88	546 812,59	740 026,88	546 812,59																																																																								
Skulder till kreditinstitut totalt																																																																												
	740 026,88	546 812,59	740 026,88	546 812,59																																																																								
Pensionslån																																																																												
Tristan Ab för Pontos Ab:s räkning, aktier för affärslokal (s. 8)																																																																												
	840 939,63	124 459,07	0,00	0,00																																																																								
Pensionslån																																																																												
	840 939,63	124 459,07	0,00	0,00																																																																								
Totalt																																																																												
	1 580 966,51	124 459,07	0,00	0,00																																																																								
14) 0,50	<p>a) Fel och brister: Jämförelseuppgifter för föregående år har inte upptagits i specifikationerna i noterna.</p> <p>b) Motiveringar: Såsom i noterna är det rekommendabelt att det även i specifikationerna i noterna upptas jämförelseuppgifterna för föregående år.</p> <p>c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna: Se sammandraget av det korrigerade sättet att uppta specifikationerna i noterna.</p>																																																																											

<p>15)</p> <p>0,50</p>	<p>a) Fel och brister: I specifikationerna i noterna har man inte uppgett det sammanlagda värdet för säkerheterna specificerat per säkerhetsslag.</p> <p>b) Motiveringar: För säkerheter som den bokföringsskyldige ställt för företag i samma koncern bör man uppge det sammanlagda värdet specificerat per säkerhetsslag (BokfF 2:7.1,4).</p> <p>c) Korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna:</p> <table data-bbox="255 560 1404 728"> <tr> <td>Säkerheter givna för företag i samma koncern</td> <td style="text-align: right;">31.12.2004</td> </tr> <tr> <td>Fastighetsinteckningar</td> <td style="text-align: right;">18 443 822,28</td> </tr> <tr> <td>Företagsinteckningar</td> <td style="text-align: right;">17 467 800,56</td> </tr> <tr> <td>Pantsatta aktier</td> <td style="text-align: right;">124 459,07</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td style="text-align: right;">36 036 081,91</td> </tr> </table>	Säkerheter givna för företag i samma koncern	31.12.2004	Fastighetsinteckningar	18 443 822,28	Företagsinteckningar	17 467 800,56	Pantsatta aktier	124 459,07	Totalt	36 036 081,91
Säkerheter givna för företag i samma koncern	31.12.2004										
Fastighetsinteckningar	18 443 822,28										
Företagsinteckningar	17 467 800,56										
Pantsatta aktier	124 459,07										
Totalt	36 036 081,91										

Totalt 11,5 poäng

HÖGST 10,00 POÄNG FÖR UPPGIFT 3

Övriga iakttagelser	<p>A) Det av Suomen RakTek Ab framlagda utkastet till stämmningsansökan och meddelandet att de kommer att lämna frågan till behandling i tingsrätten har inte ännu realiserat skadeståndsanspråket. Frågan har redan behandlats sedan år 2002 och således synes osäkerhet ansluta sig till skadeståndsanspråket. Bolaget har bestridit kravet såväl till innehåll som belopp. För att inte framföra detta då det är oavslutat och osäkert, intas skadeståndsanspråket i noterna först när stämmningsansökan inlämnats. (s. 22)</p> <p>B) Rakennus-Rihti Ab är inte ett koncernbolag och således skall aktiepantsättningen i uppgiftens bilaga 9 inte beaktas som koncernens ansvar i noterna. (s. 21)</p>																																																																																																											
Samman drag: korrigerat sätt att uppta specifikationerna i noterna	<p>Bokslutet 31.12.2004</p> <p>Specifikation av noterna</p> <p>GIVNA SÄKERHETER, ANSVARFÖRBINDELSER OCH ÖVRIGA ANSVAR</p> <table border="1" data-bbox="315 909 2145 1497"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2">Koncernen 31.12.2004</th> <th colspan="2">Moderbolaget 31.12.2004</th> <th colspan="2">Koncernen 31.12.2003</th> <th colspan="2">Moderbolaget 31.12.2003</th> </tr> <tr> <th></th> <th>skuld- beloppet i balansräk- ningen</th> <th>inteckningar</th> <th>skuld- beloppet i balansräk- ningen</th> <th>inteckningar</th> <th>skuld- beloppet i balansräk- ningen</th> <th>inteckningar</th> <th>skuldbe- loppet i balansräk- ningen</th> <th>inteckningar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Skulder och ansvar för vilka fastighetsin- teckningar ställts som säkerhet</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Skulder till kreditinstitut</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Treton Ab lån mot generell pantsättning</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Trade Pankki Abp</td> <td>1 140 612,26</td> <td>1 265 000,00</td> <td>1 140 612,26</td> <td>1 265 000,00</td> <td>xx</td> <td>xx</td> <td>xx</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>RR Kate Ab lån mot generell pantsättning</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Trade Pankki Abp</td> <td>17 467 800,56</td> <td>13 120 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>xx</td> <td>xx</td> <td>xx</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Guilio Ab lån mot generell pantsättning</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Trade Pankki Abp</td> <td>193 159,72</td> <td>218 630,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>xx</td> <td>xx</td> <td>xx</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>Skulder till kreditinstitut totalt</td> <td>18 801 572,54</td> <td>14 603 630,00</td> <td>1 140 612,26</td> <td>1 265 000,00</td> <td>xx</td> <td>xx</td> <td>xx</td> <td>xx</td> </tr> </tbody> </table>										Koncernen 31.12.2004		Moderbolaget 31.12.2004		Koncernen 31.12.2003		Moderbolaget 31.12.2003			skuld- beloppet i balansräk- ningen	inteckningar	skuld- beloppet i balansräk- ningen	inteckningar	skuld- beloppet i balansräk- ningen	inteckningar	skuldbe- loppet i balansräk- ningen	inteckningar	Skulder och ansvar för vilka fastighetsin- teckningar ställts som säkerhet									Skulder till kreditinstitut									Treton Ab lån mot generell pantsättning									Trade Pankki Abp	1 140 612,26	1 265 000,00	1 140 612,26	1 265 000,00	xx	xx	xx	xx	RR Kate Ab lån mot generell pantsättning									Trade Pankki Abp	17 467 800,56	13 120 000,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx	Guilio Ab lån mot generell pantsättning									Trade Pankki Abp	193 159,72	218 630,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx	Skulder till kreditinstitut totalt	18 801 572,54	14 603 630,00	1 140 612,26	1 265 000,00	xx	xx	xx	xx
	Koncernen 31.12.2004		Moderbolaget 31.12.2004		Koncernen 31.12.2003		Moderbolaget 31.12.2003																																																																																																					
	skuld- beloppet i balansräk- ningen	inteckningar	skuld- beloppet i balansräk- ningen	inteckningar	skuld- beloppet i balansräk- ningen	inteckningar	skuldbe- loppet i balansräk- ningen	inteckningar																																																																																																				
Skulder och ansvar för vilka fastighetsin- teckningar ställts som säkerhet																																																																																																												
Skulder till kreditinstitut																																																																																																												
Treton Ab lån mot generell pantsättning																																																																																																												
Trade Pankki Abp	1 140 612,26	1 265 000,00	1 140 612,26	1 265 000,00	xx	xx	xx	xx																																																																																																				
RR Kate Ab lån mot generell pantsättning																																																																																																												
Trade Pankki Abp	17 467 800,56	13 120 000,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx																																																																																																				
Guilio Ab lån mot generell pantsättning																																																																																																												
Trade Pankki Abp	193 159,72	218 630,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx																																																																																																				
Skulder till kreditinstitut totalt	18 801 572,54	14 603 630,00	1 140 612,26	1 265 000,00	xx	xx	xx	xx																																																																																																				

Pensionslån									
Guilio Ab lån mot generell säkerhet									
Turvavakuutus Ab	210 000,00	252 276,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx	
Pensionslån totalt	210 000,00	252 276,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx	
Ansvar utanför balansräkningen									
Treton Ab generell pantsättning för leasingansvar	767 444,60	1 265 000,00	767 444,60	1 265 000,00	xx	xx	xx	xx	
RR Kate Ab generell pantsättning för leasingansvar	572 862,00	13 120 000,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx	
Ansvar utanför balansräkningen totalt	1 340 306,60	14 385 000,00	767 444,60	1 265 000,00	xx	xx	xx	xx	
Fastighetsinteckningar som ställts som säkerhet totalt	20 351 879,14	29 240 906,00	1 908 056,86	2 530 000,00	xx	xx	xx	xx	
	Koncernen	Moderbolaget	Koncernen	Moderbolaget					
	31.12.2004	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2003					
	skuld-	skuld-	skuld-	skuld-					
	beloppet i	beloppet i	beloppet i	beloppet i					
Skulder och ansvar för vilka företagsin-	balansräk-	balansräk-	balansräk-	balansräk-					
teckning ställts som säkerhet	ningen	ningen	ningen	ningen	inteckningar	inteckningar	inteckningar	inteckningar	
Skulder till kreditinstitut									
RR Kate Ab lån mot special-									
pantsättning	17 467 800,56	6 800 000,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx	
Skulder till kreditinstitut totalt	17 467 800,56	6 800 000,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx	
Ansvar utanför balansräkningen									
Treton Ab specialpantsätt-									
ning bankgarantier	672 751,71	1 277 469,80	672 751,71	1 277 469,80	xx	xx	xx	xx	
Ansvar utanför balansräkningen									
totalt	672 751,71	1 277 469,80	672 751,71	1 277 469,80	xx	xx	xx	xx	
Företagsinteckningar som ställts som									
säkerhet totalt	35 608 352,83	14 877 469,80		1 277 469,80	xx	xx	xx	xx	

	Koncernen 31.12.2004		Moderbolaget 31.12.2004		Koncernen 31.12.2003		Moderbolaget 31.12.2003	
	skuld- beloppet i balansräk- ningen	de pantsatta aktiernas bokförings- värde	skuld- beloppet i balansräk- ningen	de pantsatta aktiernas bokförings- värde	skuld- beloppet i balans- räkningen	de pantsatta aktiernas bokförings- värde	skuld- beloppet i balans- räkningen	de pantsatta aktiernas bokförings- värde
Skulder för vilka aktier ställts som säkerhet								
Skulder till kreditinstitut								
Treton Ab specialpantsätt- ning, aktier för affärslokal	0,00	546 812,59	0,00	546 812,59	xx	xx	xx	xx
Skulder till kreditinstitut totalt	0,00	546 812,59	0,00	546 812,59	xx	xx	xx	xx
Pensionslån								
Tristan Ab för Pontos Ab:s räkning, aktier för affärslokal	124 459,07	0,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx
Pensionslån totalt	124 459,07	0,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx
Totalt	124 459,07	0,00	0,00	0,00	xx	xx	xx	xx
Säkerheter ställda för företag i samma koncern			31.12.2004	31.12.2003				
Fastighetsinteckningar			18 443 822,28	xx				
Företagsinteckningar			17 467 800,56	xx				
Pantsatta aktier			124 459,07	xx				
Totalt			36 036 081,91	xx				
Utställda panter			Koncernen 31.12.2004	Moderbolaget 31.12.2004	Koncernen 31.12.2003	Moderbolaget 31.12.2003		
För bolag i samma koncern								
Treton Ab för Pontos Ab:s räkning			100 912,76	100 912,76	xx	xx		
Treton Ab för Gateway Ab:s räkning			100 000,00	100 000,00	xx	xx		
Borgen ställda för bolag i samma koncern totalt			200 912,76	200 912,76	xx	xx		
För andra								
Treton Ab för Rakennus-Rihti Ab:s räkning			252 281,89	252 281,89	xx	xx		
Borgen ställda för andra totalt			252 281,89	252 281,89	xx	xx		
Totalt			654 107,41	654 107,41	xx	xx		

	Koncernen	Moderbolaget	Koncernen	Moderbolaget
	31.12.2004	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2003
Leasingavtal och avtalsförpliktelser				
Nominellt värde för hyrorna enligt leasinghyresavtal				
Sådana som betalas inom följande år				
Treton Ab	260 998,55	260 998,55	xx	xx
RR Kate Ab	167 287,31	0,00	xx	xx
Totalt	428 285,86	260 998,55	xx	xx
Sådana som betalas efter följande år				
Treton Ab	506 446,05	506 446,05	xx	xx
RR Kate Ab	405 574,69	0,00	xx	xx
Totalt	912 020,74	506 446,05	xx	xx
Totalt	1 340 306,60	767 444,60	xx	xx
Leasingavtalen för produktionsmaskinerna är i huvudsak leasingavtal på 5–10 år utan inlösningsvillkor.				
	Koncernen	Moderbolaget	Koncernen	Moderbolaget
	31.12.2004	31.12.2004	31.12.2003	31.12.2003
Hyresansvar				
Sådana som betalas inom följande år				
Treton Invest Ab:s verksamhetsutrymme	272 587,67	0,00	xx	xx
Sådana som betalas efter följande år				
Treton Invest Ab:s verksamhetsutrymme	1 626 239,41	0,00	xx	xx
Hyresansvar totalt	1 898 827,08	0,00	xx	xx
Hyresavtalet för verksamhetsutrymmet har ingåtts för 10 år och det kan inte uppsägas.				
Övriga ansvar				
Treton Ab har angetts som en av flera ansvariga för rengöringen av ett markområde beläget nära Helsingfors. Undersökningen av markområdena är inte slutförd och sålunda har man inte kunnat uppskatta det ansvar som eventuellt ansluter sig till markområdena.				

CGR-EXAMEN 2005**DEL 1****GOD REVISIONSSED OCH GOD BOKFÖRINGSSSED****Uppgift 4**

<p>4.a</p> <p>Allmänt om bedömningen</p>	<p>Vid uppgiftens poängsättning har noterandet av betydande brister och riskerna i anslutning till planen poängterats. För noterandet av mindre väsentliga formfel har man fått 0,10–0,20 poäng per iakttagelse.</p> <p>För ovan nämnda iakttagelser har givits totalt 1,30 poäng.</p> <p>Betydande brister är:</p> <ul style="list-style-type: none"> - grunderna enligt vilka teckningspriset bestäms vid den riktade emissionen - grunderna för att man avviker från företrädesrätten till teckning - redogörelse för att en del av den riktade emissionen riktas till personer hörande till bolagets närmaste krets, varvid förslaget bör kompletteras med vederbörliga tilläggsuppgifter. <p>För de ovan nämnda upptäckterna har man kunnat få totalt 2,20 poäng.</p> <p>Den riktade emissionen till Marjo Hirvonen med användning av kvittning utgör en till uppgiften ansluten betydande helhet. Denna helhet poängteras även i poängsättningen. För att kunna behärska helheten bör man behärska såväl reglerna om apport i ABL som känna igen den särskilda revisionsrisken. I svaret skulle man ta fram följande aspekter i anslutning till helheten:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Då kvittningsrätt används skall man enligt ABL till styrelsens förslag bilägga en bestämmelse om detta. Som svar har även godkänts att styrelsen noggrannare bör beskriva de till kvittningsförfarandet anslutna begreppen och bakgrundsuppgifterna. - Från förslaget saknas en obunden sakkunnigs utlåtande om den egendom som är föremål för kvittningsrätten. - Till styrelsens förslag skall man foga en utredning om värdet på den egendom som är föremål för kvittning och om dess betydelse för bolagets affärsverksamhet. - I svaret skulle man ange att det ansluter sig osäkerhet och risker till kvittningsförfarandet, vilka beror på den inlösningsklausul som gäller för egendomen som är föremål för apporten. <p>För de ovan nämnda sakerna har man fått totalt 2,00 poäng.</p>
0,10	Tiden för vilken handlingarna finns till påseende enligt emissionsprospektet stämmer inte överens med datumet för bolagsstämman.
0,20	Man har inte noggrant identifierat vem som är berättigad att teckna aktier (ABL 4:5)
0,20	Det nominella beloppet på aktierna som står att teckna har inte till alla delar klart angivits (ABL 4:5). Det nominella beloppet har endast angivits på några ställen men inte på alla möjliga ställen.

0,20	Bolagets styrelse är skyldig att på aktieägarens begäran utfärda aktiebrev för aktierna (ABL 3:7)
0,20	Ur styrelsens förslag saknas uppgift om det lägsta beloppet med vilket aktiekapitalet skall ökas (ABL 4:5).
0,20	Ur styrelsens förslag saknas uppgift om av vilket slag de nya aktierna är som tecknas (ABL 4:5).
0,20	Ur styrelsens förslag saknas uppgift om den grund enligt vilken de aktier bjuds ut till teckning för vilka teckningsrätten inte utövats inom utsatt tid (ABL 4:5).
0,30	I styrelsens förslag skall begreppen och bakgrundsuppgifterna i anslutning till kvittningsförfarandet vid den riktade emissionen och jämställandet av detta med apport förklaras noggrannare. Man får poäng om man framför den ”formella” bristen. Med formell brist avses att man inte i styrelsens förslag på det sätt som avses i ABL 4:6 anger att det är fråga om kvittningsförfarande och apport.
0,60	<p>Styrelsens förslag saknar tillräckliga utredningar om egendomen som är föremål för kvittning.</p> <p>Brist i styrelsens förslag: Om en ny aktie kan tecknas med användande av kvittningsrätt, skall man till styrelsens förslag foga uppgifterna enligt ABL 2:4 och ABL 2:4a, dvs. utredning om de omständigheter som kan ha betydelse för värderingen av den egendom som tillkommer bolaget. Utredningen bör innehålla tillräckliga uppgifter om vad kvittningsrätten gäller och till vilket värde den egendom som tillkommer bolaget föreslås bli upptagen i balansräkningen.</p> <p>I styrelsens förslag konstateras endast att teckningspriset för aktierna som riktas åt Marjo Hirvonen kvittas mot ifrågavarande persons köpesummeskuld. I förslaget borde man mer i detalj beskriva vad den egendom som är föremål för kvittning innehåller (33 % av aktierna i Viestintäkoulutus Ab) samt redogöra för dess ekonomiska värde för Mediajulkaisut Ab.</p>
0,50	Brist i styrelsens förslag: Om man föreslår avvikelse till förmån för en person som hör till bolagets närmaste krets, skall förslaget också innehålla en redogörelse för hur stor del denna äger av bolagets aktiekapital och hur stor del av röstetalet för samtliga aktier i bolaget han förfogar över före och efter nyemissionen, om han tecknar alla de aktier som erbjudits honom och nyemissionen också i övrigt tecknas i sin helhet (ABL 4:4.1).
0,50	I uppgiften riktas emission till bolagets personal inklusive bolagets verkställande direktör som enligt ABL 1:4.3 hör till bolagets närmaste krets. Poäng har givits om examinandan har nämnt att åtminstone verkställande direktören hör till bolagets närmaste krets.
0,50	Till styrelsens förslag skall fogas ett utlåtande av en oberoende sakkunnig om den egendom som är föremål för kvittning (ABL 4:6.1).
0,60	Ur styrelsens förslag saknas grunderna enligt vilka aktiernas teckningspris bestäms (ABL 4:4.1).

0,60	Avvikelse från företrädesrätten till teckning förutsätter ur bolagets synvinkel vägande ekonomiska skäl. I styrelsens förslag har dessa skäl inte motiverats i tillräcklig stor utsträckning (ABL 4:2:2).
0,60	Examinanden har fått poäng om han har kommenterat att den riktade emissionen till Marjo Hirvonen innehåller osäkerhetsfaktorer på grund av den inlösningsklausul som gäller den egendom som är föremål för apport och vars realisering fortfarande är öppen.

Uppgift 4.a totalt 5,50 poäng

<p>4.b</p> <p>Allmänt om bedömningen</p>	<p>Vid poängsättningen accentueras det utlåtande av revisorn i anslutning till en riktad emission och revisorns intyg om att aktiekapitalet inbetalts som bägge förutsätts av ABL. Förutom för standarduppgifterna har 0,30 tilläggs-poäng givits om man framfört att man bör iaktta särskild noggrannhet vid granskningen av att den egendom som ansluter sig till kvittningsrätten innehas av bolaget (med laga kraft) då man intygar om att aktiekapitalet inbetalts.</p> <p>För ovan nämnda saker har man fått totalt 1,30 poäng.</p> <p>Dessutom ingår det i bedömningsgrunderna ett omnämnande om ett utlåtande av en oberoende sakkunnig om egendomen som är föremål för kvittning. Fastän den oberoende sakkunniga inte nödvändigtvis är samma person som bolagets revisor, är det dock vedertagen praxis att bolagets revisor även verkar som oberoende sakkunnig. Av denna orsak borde även ifrågavarande utlåtande anges ur svaret. Om svaret formulerats så att bolagets revisor automatiskt är avgivare av utlåtandet har man inte fått poäng för svaret.</p> <p>För ovan nämnda saker har man fått totalt 0,50 poäng.</p>
<p>0,50</p> <p>0,50</p>	<p>Styrelsen förslag:</p> <p>Revisorn skall åt bolagsstämman avge ett utlåtande om grunderna för bestämmande av teckningspriset samt om orsakerna till avvikelsen från företrädesrätten till teckning (ABL 4:4a).</p> <p>En oberoende sakkunnig skall avge ett utlåtande om egendomen som är föremål för kvittning. Mediajulkaisut Ab kan välja bolagets revisor för detta uppdrag.</p>
<p>0,50</p>	<p>Efter betalningen av aktiekapitalet:</p> <p>Revisorns intyg över att ABL:s regler om inbetalning av aktiekapital har tillämpats skall fogas till registeranmälan om ökningen av aktiekapitalet.</p> <p>Härvid bör revisorn säkerställa att:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. styrelsens förslag är i enlighet med ABL b. bolagsstämmans beslut är i enlighet med ABL och c. det belopp som skall erläggas för aktierna som registreras innehas och förvaltas av bolaget innan ökningsbeloppet anmäls för registrering.

	<p>i. Beloppet som skall inbetalas kontant har inbetalts på bolagets konto.</p> <p>ii. Aktiebrevet som är föremål för kvittning innehas av bolaget. Eftersom en inlösningsrätt anslöt sig till aktierna bör man granska att denna rätt inte utnyttjats, utan att den ursprungliga affären bekräftats. Dessutom bör man uppskatta värdet för Viestintäkoulutus Ab:s aktier i förhållande till de för dessa tecknade aktierna i Mediajulkaisut Ab.</p>
0,30	I revisorns intyg bör man försäkra sig om att egendomen som är föremål för kvittning innehas av bolaget.

Uppgift 4.b totalt 1,80 poäng

4.c Allmänt	I svaret skulle man framföra både den kvalificerade majoriteten om 9/10 i anslutning till den blandade emissionen och den kvalificerade majoriteten om 2/3 3/4* i anslutning till den riktade emissionen. Vid bedömningen poängteras omnämmandet av kravet på 9/10 kvalificerad majoritet vid blandad emission, eftersom noterandet av detta är svårare än noterandet av kravet på 2/3 3/4* kvalificerad majoritet. Blandad emission är dessutom ett i praktiken mer sällan förekommande arrangemang än riktad emission.
1,00	<p>a. Vid nyemission får de nya aktierna enligt ABL 4:12.2 tecknas till ett lägre belopp än det nominella värdet om det till aktiekapitalet från annat eget kapital överförs skillnaden mellan det sammanlagda nominella beloppet av de nya aktierna och det belopp som skall betalas för aktierna. När skillnaden är större än en fjärdedel av aktiens nominella belopp är beslutet giltigt endast om det har biträtts av aktieägare med mer än nio tiondelar av de avgivna rösterna och av de vid stämman företrädde aktierna.</p> <p>I den riktade emissionen föreslås att de gamla aktionärerna själv betalar 102,20 euro av aktiernas teckningspris/nominella belopp och att 150 euro per aktie täcks ur fritt eget kapital. Alltså utgör den del som täcks ur eget kapital över en fjärdedel av aktiens nominella belopp varför emissionen som riktas till de gamla aktionärerna kräver en majoritet på över nio tiondelar för att vara giltigt. Beslutet som fattats med enkel röstmajoritet är inte giltigt.</p>
0,50	b. Gällande den riktade emissionen krävs att bolagsstämman godkänner den med en majoritet om minst två tredjedelar av de avgivna rösterna och av de vid stämman företrädde aktierna. Beslutet som fattats med enkel röstmajoritet är inte giltigt.

Uppgift 4.c totalt 1,50 poäng

* Rättat som ett skrivfel 3.1.2006

<p>4.d</p> <p>Allmänt om bedömningen</p>	<p>Bedömningen baserar sig på omständigheter som kan läsas i ABL och på kunskap om tillämpningen av ABL.</p> <p>I ABL 4:5.2 kan man direkt läsa att beslutet kan avvika från styrelsens förslag och härvid inleds inte teckningstiden innan beslutet delgivits bolagets samtliga aktieägare. För ovan nämnda omständigheter har man fått totalt 0,70 poäng.</p> <p>Tilläggs-poäng om totalt 0,50 har man fått om man framfört att man med stöd av ABL:s likställighetsprincip bör uppskatta hur väsentligt det slutliga beslutet avviker från det ursprungliga förslaget som omnämns i möteskallelsen. Om det slutliga beslutet avviker väsentligt från det ursprungliga och om endast en del av aktieägarna var representerade på bolagsstämman kan det vara skäl att överväga sammankallandet av en ny bolagsstämma.</p>
0,50	<p>Bolagsstämmans beslut kan avvika från styrelsens förslag. ABL 4:5.2: Avviker beslutet om nyemission till sitt innehåll från vad som angivits i kallelsen (= styrelsens förslag), skall de aktieägare som enligt beslutet har rätt att teckna aktier utan dröjsmål underrättas om beslutet på samma sätt som kallelse till bolagsstämma skall ske.</p>
0,20	<p>Teckningstiden börjar inte löpa innan ovan nämnda underrättelse skett.</p>
0,50	<p>I svaret framförs hur väsentligt bolagsstämmans beslut avviker från styrelsens förslag och om det med stöd av likställighetsprincipen vore skäl att sammankalla en ny bolagsstämma.</p>

Uppgift 4.d totalt 1,20 poäng

TOTALT 10,00 POÄNG

CGR-EXAMEN 2005**DEL 1****GOD REVISIONSSED OCH GOD BOKFÖRINGSSSED****Uppgift 5**

<p>5.1</p> <p>0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Med anskaffningsutgift avses de rörliga utgifterna för anskaffningen (BokfL 4:5.1). - Under vissa förutsättningar kan även fasta utgifter för anskaffningen inkluderas i anskaffningsutgiften (BokfL 4:5.2). - I detta fall är de rörliga utgifterna som hör till aktiernas anskaffningsutgift köpesumman, den eventuella överlåtelseskatten, juristarvodet, eventuella kostnader för due diligence och övriga motsvarande utgifter som omedelbart ansluter sig till anskaffningen. - Den aktiverade anskaffningsutgiften får dock inte överstiga de förväntade kommande inkomsterna i anslutning till aktierna. - Utgifter förorsakade av att verkställande direktör och ekonomidirektör i det förvärvande bolaget deltagit kan inte hänföras till anskaffningsutgiften.
<p>5.2</p> <p>0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Placeringens natur inverkar fastän anskaffningsutgiften i vardera fallet i allmänhet utgör värderingsgrund (BokfL 5:5.1). - Vid värderingen av dotterbolagsaktierna kan man beakta deras betydelse för inkomstbildningen i hela koncernen och inte endast för moderbolaget. - Vid värderingen av aktier som förvärvats i placeringssyfte har placeringens omedelbara (dividend-) intäkter en större betydelse. - Balansvärdet får inte överstiga de kommande inkomsterna och av denna orsak skall man försöka utreda möjligheterna för det ifrågavarande bolaget att utdela dividend i framtiden och det sannolika överlåtelsepriset för aktierna. - En nedskrivning skall bokas om dotterbolagsaktiernas eller en annan placerings sannolika framtida inkomster är bestående mindre än bokföringsvärdet (BokfL 5:13). - Till båda ansluter sig en skyldighet att boka en korrigering om värdet stiger igen (BokfL 5:16).
<p>5.3</p> <p>0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Det föreligger under inga omständigheter en skyldighet att värdera tillgången till ett högre gängse värde än anskaffningsutgiften. - Aktien bör upptas till ett gängse värde som är lägre än bokföringsvärdet om aktiens värde sjunkit väsentligt och nedgången är bestående (BokfL 5:13). - Placeringen kan värderas till gängse värde med en uppskrivning (BokfL 5:17). - Placeringen kan värderas till gängse värde om man kan anse placeringen vara ett finansiellt instrument (BokfL 5:2a och HIMf 1315/2004, 3 §). I detta fall kan andra än dotterbolags- och intressebolagsaktier anses vara finansiella instrument. - Intressebolagsaktier kan inte anses vara finansiella instrument som kan värderas till gängse värde, även om deras gängse värde kan tillförlitligt fastställas.

<p>5.4 0,80</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Bokslutet upprättas på basis av bokföringslagens stadganden och således påverkar skattereglerna inte i princip bokningen av nedskrivningar. - En nedskrivning skall bokas om en situation som avses i BokfL 5:13 föreligger oberoende av nedskrivningens betydelse för beskattningen. - Aktiernas värde skall nedskrivas till 1 euro och lånefordringen skall kostnadsföras. - Vid uppskattningen av kundfordringens sannolika värde bör man försöka utreda betalningsberedskapen hos intressebolagets huvudaktionär. - Nedskrivningen på aktierna är inte avdragbar i beskattningen eftersom aktierna ägts över ett år och man äger över 10 % av det ägda bolaget och eftersom aktierna är ägarens anläggningstillgångar och hör till näringsverksamhetens förvärvskälla. - Förlusten av fordringen är inte avdragbar i beskattningen eftersom fordringen är av ett bolag som man äger över 10 % av och det är fråga om förlusten av en annan fordring än en kundfordring.
<p>5.5 0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Värderingen påverkas inte av om värdenedgången är tillfällig eller bestående. - Värdepapper som hör till finansieringstillgångar värderas till anskaffningsutgiften eller om deras sannolika överlåtelsepris på bokslutsdagen är lägre till det sannolika överlåtelsepriset (BokfL 5:2). - Placeringarna i portföljen värderas enligt principen för individuell värdering, dvs. så att varje placering värderas skilt för sig, varigenom en placeringstillgångs värdestegring inte kan kvittas mot en annans värdenedgång. - Diili Ab:s åsikt är inte i enlighet med god bokföringssed.
<p>5.6 0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Enligt FAS värderas aktierna till anskaffningspriset, men alla aktier förutom dotter- och intresseföretagsaktier kan även värderas till gängse värde (BokfL 5:5 och 5:2a). Dotterbolagsaktierna uppges inte i koncernbokslutet då det sammanställs. - Enligt IFRS värderas aktierna till gängse värde förutom för dotter- och intresseföretagsaktier samt aktier för vilka ett gängse värde inte tillförlitligt kan fastställas. - Enligt FAS är det möjligt att boka en uppskrivning av aktierna om förutsättningarna uppfylls. Härvid kan inte en värdering till gängse värde enligt BokfL 5:2a användas. - Enligt FAS föreligger en skyldighet att boka en nedskrivning om aktiens förmåga att införtjäna inkomster väsentligt och bestående understiger anskaffningsutgiften (BokfL 5:13). - Enligt IFRS skall man boka en nedskrivning om den penningmängd aktien förmår inbringa vid bokslutsögonblicket understiger dess bokföringsvärde (IAS 36 och 39).
<p>5.7 0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Omsättningstillgångarna värderas enligt den s.k. lägsta värdets princip. Således skall en nedskrivning i ifrågavarande situation bokas (BokfL 5:6). - Värdenedgången bokas i resultaträkningen via lagerförändringen eller, om värdenedgången är exceptionell, i huvudgruppen för avskrivningar som en underpunkt Exceptionella nedskrivningar av rörliga aktiva (Bokf 1:1). - Överföringen till bestående aktiva är motiverad om lokalen tas i hyresanvändning bort från försäljningen (BokfL 4:3).

	<ul style="list-style-type: none"> - Trots överföringen till bestående aktiva kvarstår behovet att boka en nedskrivning eftersom lokalen varit osåld i tre år. - Nedskrivningen skall vara större än 25 %. - Om man känner till den nettohyresinkomst som sannolikt kan fås, beaktas den vid värderingen och bestämningen av nedskrivningsbeloppet.
<p>5.8 0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Värdering till gängse värde lämpar sig inte för dotterföretagsaktier enligt reglerna för värdering av finansiella instrument (HIMf 1315/2004, 3 §). - En uppskrivning kan bokas, men värdet skall basera sig på det sannolika överlåtelsepriset, inte på avkastningsvärdet. - Aktierna kan inte värderas på det sätt som Supernova Ab har för avsikt att göra.
<p>5.9 0,80</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ja, om moderbolaget tillämpar värdering på basis av anskaffningsutgiften. - Ja, om man i anskaffningsutgiften för den själv tillverkade nyttigheten även inkluderat de fasta utgifterna för tillverkningen. - Ja, om ränteutgifterna för tillverkningstiden ingår i anskaffningsutgiften enligt såväl FAS som IFRS (är tillåtet i båda). - Ja, om man inte behöver inkludera nedskrivningsutgifterna som avses i IFRS i anskaffningsutgiften enligt FAS. - Ja, om det inte i dotterbolaget vid bokslutsögonblicket föreligger ett behov att enligt IFRS boka en nedskrivning. - IFRS förutsätter att en nedskrivning bokas om det penningbelopp nyttigheten inbringar vid bokslutsögonblicket understiger den icke avskrivna anskaffningsutgiften. - Enligt FAS skall nedskrivningen bokas om den är bestående och väsentlig. - Nej, om moderbolaget tillämpar en värdering baserad på omvärdering. - Ja även i det fall att balansvärdet enligt FAS innehåller uppskrivning/uppskrivningar (markområdena), om värdet inte överskrider den penningmängd som kan införtjänas såsom den definieras enligt IFRS. Härvid skall man dock avskriva på uppskrivningsdelen. - Avtal gällande finansiell leasing skall bokas i balansräkningen uppgjord enligt IFRS, medan man inte kan boka dem i en balansräkning enligt FAS.
<p>5.10 0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Nedskrivningen skall upptas som en kostnad i resultaträkningens huvudgrupp finansiella intäkter och kostnader i posten Nedskrivning av placeringar bland bestående aktiva (BokfF 1:1 och 2). - Nedskrivningen bör även upptas i noterna gällande bestående aktiva (BokfF 2:4.2 2:4.12*).
<p>5.11 0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Nej, om inkomstförväntningarna i anslutning till aktierna baserar sig på ett överlåtelsevärde för dem vid bokslutsögonblicket. - Ja, om aktierna kan överlåtas till det gängse värdet vid bokslutsögonblicket exempelvis först efter förloppet av två år. - Påverkas om den kommande inkomsten baserar sig på aktiernas i framtiden löpan-

* Rättats som skrivfel 19.12.2005.

	<p>de införtjänade andra än försäljningsintäkter (avkastningsvärdet).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Balansvärdet jämförs med nuvärdet av den inkomst aktierna införtjänar i framtiden.
<p>5.12</p> <p>0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Enligt god bokföringssed värderas aktierna i dotter- och intresseföretag till anskaffningsutgiften dock högst till (nu-)värdet av den totalinkomst de införtjänar i framtiden. - Påståendet är riktigt både gällande värderingen av dotterbolagsaktierna och av intresseföretagsaktierna i särbokslutet. - I koncernbokslutet är intresseföretagsaktiernas värde högre än deras anskaffningsutgift om koncernens andel av intresseföretagets vinst efter förvärvet överstiger de eliminerings- och korrigeringar som minskar värdet av de aktier som ansluter sig till intresseföretaget. - Uppskrivning av aktier, även dotter- och intresseföretagsaktier, är i enlighet med god bokföringssed, om förutsättningarna för detta finns.
<p>5.13</p> <p>0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Aktierna värderas i det ägande bolagets bokslut i allmänhet till anskaffningsutgiften. - En nedskrivning på aktierna skall bokas om värdet bestående och väsentligt nedgått. - En uppskrivning kan bokas om förutsättningarna för bokningen uppfylls. - I allmänhet baserar sig det gängse värdet för aktierna i ett fastighetsbolag på överlåtelsevärdet för den fastighet som fastighetsbolaget äger och som vid en eventuell uppskrivning av aktiernas uppskrivning är grund för värderingen. - Fastighetens överlåtelsepris kan basera sig på dess avkastningsvärde. - Fastighetsbolagets övriga tillgångar ökar aktiens värde. - Fastighetsbolagets skulder minskar aktiens värde. - Aktiernas totalvärde kan beräknas med följande formel: fastighetens värde + värdet av de övriga tillgångarna minskat med fastighetsbolagets skulder och fastighetens realisationskostnader. - Då man bestämmer aktiens värde med beaktande av försiktighetsprincipen, bör man även beakta den inkomstskatt som möjligen ansluter sig till fastighetens realisering. - Om man bokar en uppskrivning på aktierna, får man boka den latent skatteskulden för den temporära skattepliktiga differensen.
<p>5.14</p> <p>0,70</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Man har inte i bokslutet upptagit alla de uppgifter god bokföringssed förutsätter. - I noterna behövs en uppgift om skillnaden mellan återanskaffningsprisen och de aktiverade anskaffningsutgifterna om den är väsentlig (BokfF 2:4.10). - Om det är fråga om en liten bokföringsskyldig behöver uppgiften inte upptas. - I detta fall är differensen mellan värdena väsentlig.

TOTALT 10,00 POÄNG

CGR-EXAMEN 2005
DEL 2
TILINTARKASTUSKERTOMUS JA MUUT RAPORTIT

Poäng för del 2 i CGR-examen har beräknats så att examinandan har fått de poäng som anges i tabellen för bedömningsgrunderna, varefter det poängantal examinandan erhållit multiplicerats med 1,3.

Uppgift 1

7,00 poäng

	Granskad omständighet	Granskningsiakttagelse, motiverad bedömning och korrigeringsförfarande	Inverkan på rapporteringen och rapportering om felet inte korrigeras	Poäng: iakttagelse/rapportering
	Förvaltningen			
1	Styrelsemedlemmar- nas oberoende i för- hållande till bolaget enligt Corporate Governance- rekommendationerna 17 och 18*	<p>Avvikelse från Corporate Governance-rekommendationerna 17 och 18:</p> <p>Enligt Corporate Governance-rekommendation 17 skall majoriteten av styrelsens medlemmar vara oberoende av bolaget.</p> <p>Styrelsens ordförande äger över 10 % av bolagets aktier, vilket innebär att han inte är oberoende av bolaget enligt punkt 18 i) i Corporate Governance-rekommendationerna. Verkställande direktören är medlem av styrelsen, vilket innebär att han inte är oberoende av bolaget enligt punkt 18 a) i Corporate Governance-rekommendationerna. Styrelsens medlem David Nyman är aktionär och styrelseordförande i OceanCapital Ltd. OceanCapital Ltd idkar en betydande affärsverksamhet med bolaget för vilken OceanCapital Ltd fått ett betydande konsultarvode. David Nyman är inte oberoende av bolaget enligt punkt 18 d) i Corporate Governance-rekommendationerna. Tre av fem styrelsemedlemmar är inte oberoende, vilket innebär att bestämmelserna i rekommendation 17 inte uppfylls. Bolaget har uppgett</p>	Skriftlig rapportering åt styrelsen med promemoria eller revisionsprotokoll	0,4/0,1 Om det intagits i revisionsberättelsen ges varken plus- eller minuspoäng

* Med Corporate Governance-rekommendationen avses den av Hex Abp, Centralhandelskammaren och Industrins och Arbetsgivarnas Centralförbund år 2003 givna Corporate Governance-rekommendationen om de listade bolagens administrations- och styrsystem.

		att man följer Corporate Governance-rekommendationerna. Det ovan nämnda strider inte mot ABL. Korrigerig: I årsberättelse eller i anslutning till bokslutet tilläggs uppgift om avvikelsen från Corporate Governance-rekommendationen samt om orsaken till avvikelsen.		
2	Corporate Governan- ce-rekommendation 9: utvärderingen av sty- relsens verksamhet	Avvikelsen från Corporate Governance-rekommendation 9: Enligt Corporate Governance-rekommendation 9 skall styrelsen årligen utvärdera sin verksamhet och sina arbetsmetoder. Utvärderingen bör ske regelbundet. Utvärderingen kan förverkligas genom att man utvärderar sig själv eller genom att använda en utomstående utvärderare. I uppgiften har styrelsen inte regelbundet årligen utfört en utvärdering. Korrigerig: I årsberättelsen eller i anslutning till bokslutet tilläggs uppgift om avvikelsen från Corporate Governance-rekommendationen och om orsaken till avvikelsen.	Skriftlig rapportering åt styrelsen med promemoria eller revisionsprotokoll	0,1/0,1
3	Arvodena erlagda i anslutning till företagsförvärvet	Ett betydande arvode har betalats åt ett bolag som ägs av en styrelsemedlem: Ett betydande arvode har betalats åt ett bolag som ägs av en styrelsemedlem. Styrelsemedlemmen David Nyman som även är aktionär och styrelsens ordförande i OceanCapital Ltd har varit med om att fatta beslutet om företagsförvärvet. OceanCapital Ltd har förmedlat företagsförvärvet och får betydande konsultarvoden av koncernen för denna affär samt andra uppdrag. Enligt ABL 8:10 får en styrelsemedlem inte delta i behandlingen av fråga rörande avtal mellan bolaget och tredje man om han i frågan har ett väsentligt intresse som kan vara stridande mot bolagets intresse. De konsultarvoden OceanCapital Ltd får uppgår totalt till 2,8 miljoner euro per år, vilket är ett betydande belopp. Bolaget saknar ett skriftligt avtal gällande uppdraget och grunderna för priset har inte tävlingsutsatts. Sålunda är fördelen väsentlig för OceanCapital Ltd och styrelsemedlemmen. Det är fråga om en handling i strid med ABL 8:10.	Revisionsberättelsen: anmärkning (koncernen) och nekande utlåtande om ansvarsfriheten.*	0,2/0,2

* Iakttagelsernas inverkan på utlåtandena i revisionsberättelsen framgår tydligt ur bedömningsgrunderna för uppgift 2 (revisionsberättelsen) som återfinns början på sidan 41.

	Innehållet i och upprättandet av boksluttet			
4	Företagsförvärvet: omorganisationsavsättningen som ingår i anskaffningsutgiftskalkylen	<p>Omorganisationsavsättningen om 1 800 t€ har bokats fel:</p> <p>IFRS 3.43: Ett villkor för att omorganisationsplanen för förvärvet förverkligas är att förvärvet förverkligas. Omorganisationen är sålunda inte en verklig skuld för det förvärvade objektet innan förvärvet förverkligas. Av denna orsak skall förvärvaren inte redovisa en dylik skuld gällande omorganisationsplanen som en del då man fördelar anskaffningsutgiften för sammanslagningen.</p> <p>I IAS 37.72 anges kriterierna för att bokföra en avsättning för omstruktureringsutgifter. Man bör ha upprättat en utförlig omstruktureringsplan och för dem som berörs av omstruktureringen bör man ha skapat en välgrundad förväntan om att planen kommer att genomföras. I uppgiften förutsätter planens förverkligande att företagsaffären förverkligas.</p> <p>I koncernen skall avsättningen om 1 800 t€ inte bokas som en del av den fördelade anskaffningsutgiften och således är affärsvärdet i uppgiften till denna del 1 800 t€ lägre. Förutsättningarna för att boka omorganisationsavsättningen uppfylls när företagsaffären förverkligats och bolaget börjat förverkliga planen, såsom skett i april 2005.</p> <p>Korrigerig: ifrågavarande post om 1 800 t€ av affärsvärdet bokförs som kostnad.</p>	<p>Revisionsberättelsen: anmärkning (koncernen), utlåtandena nekande*</p> <p>Revisionsanteckningen: nekande utlåtande för koncernen</p>	0,3/0,2
5	Företagsförvärvet: de latentas skatternas inverkan på anskaffningsutgiftskalkylen	<p>I anskaffningsutgiftskalkylen har inte effekten av de latentas skatterna beaktats:</p> <p>IAS 12.15: Latent skatteskuld avseende samtliga skattepliktiga temporära skillnader skall bokföras, med undantag för skatteskulder som är hänförliga till:</p> <ul style="list-style-type: none"> • den första redovisningen av goodwill eller • den första redovisningen av en tillgång eller skuld härrörande från en transaktion som: <ul style="list-style-type: none"> – inte är ett företagsförvärv och som 	<p>Revisionsberättelsen: anmärkning (koncernen), utlåtandena nekande</p> <p>Revisionsanteckningen: nekande utlåtande om koncernen</p>	0,3/0,2

* Iakttagelsernas inverkan på utlåtandena i revisionsberättelsen framgår tydligt ur bedömningsgrunderna för uppgift 2 (revisionsberättelsen) som återfinns början på sidan 41.

		<p>– vid tidpunkten för transaktionen inte påverkar vare sig redovisat eller skattepliktigt resultat.</p> <p>Enligt IAS 12.39 skall en latent skatteskuld avseende samtliga skattepliktiga temporära skillnader som hänför sig till innehav i dotterföretag bokas, utom i de fall följande båda villkor uppfylls:</p> <ul style="list-style-type: none"> – moderföretaget kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna samt – det är sannolikt att en sådan återföring inte sker inom överskådlig framtid. <p>IAS 12.19: Exempelvis när en tillgång upptas i balansräkningen till gängse värde, men dess skattemässiga värde alltså motsvarar den tidigare ägarens anskaffningsvärde, uppkommer en skattepliktig temporär skillnad som ger upphov till en latent skatteskuld. Denna latent skatteskuld påverkar goodwill (se även IAS 12.66-68).</p> <p>Enligt IAS 12.15 och 19 uppkommer den latent skatteskulden på grund av skillnaden mellan gängse värde för det anskaffade bolagets nettotillgångar och deras skattemässiga värden. Den uppkomna latent skatteskulden påverkar värdet för goodwill. De latent skatterna i den korrigerade anskaffningsutgiftskalkylen uppkommer på grund av:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) periodiseringsdifferensen: nedskrivningen av fordringarna: 400 000 x 26 % = 104 000 euro b) den temporära skillnaden: värderingen av balansposterna till gängse värde (posternas skattemässiga värde är noll): 17 900 000 euro x 26 % = 4 654 000 euro (skatteskuld) <p>Punkterna a och b:s nettoeffekt är 4 550 000 euro (skatteskuld).</p> <p>Korrigerig: Den latent skatteskulden 4 550 t€ adderas till anskaffningsutgiftskalkylen vilket höjer beloppet för goodwill. Beloppet för goodwill efter korrigeringen av omorganisationsavsättningen (1 800 t€) i punkt 4 och den latent skatteskulden (4 550 t€) i punkt 5 är i sin helhet 9 550 t€</p>		
6	Bonusskuld om 470 t€	<p>Bonusskulden om 470 t€ är obokförd:</p> <p>Bonusskulden är enligt IAS 10.9 punkt d) ett exempel på händelser efter bokslutsdagen som beaktas genom att justera de redovisade beloppen i finansiella rapporter (inkl. bokslutet), om bolaget på bokslutsdagen hade en förpliktelse att utbetala sådana belopp som en följd av händelser som inträffat före bokslutsdagen (se IAS 19 Ersättningar till anställda).</p>	<p>Revisionsberättelsen: anmärkning (koncernen och moderbolaget), utlåtandena nekande</p> <p>Revisionsanteckningen: nekande utlåtanden om koncernen och moder-</p>	0,15/0,1

		<p>I uppgiften har förpliktelsen uppstått när personerna uppnått sina mål under räkenskapsperioden. I bokslutet borde en uppskattning av det sannolika bonusbeloppet ha bokats.</p> <p>Korrigerig: Personalkostnaden och skulden om 470 t€ bokas i moderbolagets och koncernens bokslut.</p>	bolaget	
7	Emissionskostnaderna om 250 t€ för masskuldebrevslånet	<p>Emissionskostnaderna för masskuldebrevslånet har inte aktiverats:</p> <p>Kostnader om 250 t€ för det emitterade masskuldebrevslånet har inte aktiverats som en del av lånet, utan de har kostnadsförts. Enligt IAS 39.43 skall transaktionskostnaderna aktiveras som en del av den effektiva räntan.</p> <p>Korrigerig: Skulderna i koncernen ökas och de finansiella kostnaderna minskas. I moderbolaget är bokningen i enlighet med god bokföringssed.</p>	<p>Revisionsberättelsen: anmärkning (koncernen), utlåtandena nekande</p> <p>Revisionsanteckningen: nekande utlåtande om koncernen</p>	0,15/0,1
	Upptagande i noterna			
8	Uppgifterna om förvärvet av dotterbolaget i kassaflödesanalysen	<p>Bristfälliga uppgifter om redovisningen av dotterbolagsförvärvet i kassaflödesanalysen:</p> <p>Enligt IAS 7.39 skall summan av betalningar som avser förvärv av dotterföretag särredovisas i kassaflödet för koncernen och klassificeras som investeringsverksamhet. Uppgiften om kassaflödena förorsakade av dotterbolagsförvärvet har endast upptagits i noterna.</p> <p>Korrigerig: I investeringsverksamhetens kassaflöde upptas förvärvet av dotterbolaget om 25 800 t€ separat.</p>	Skriftlig rapportering åt styrelsen i promemoria eller revisionsprotokoll	0,1/0,1
9	Uppgifterna om personer som hör till bolagets närmaste krets i noterna	<p>Uppgifter som saknas om händelser gällande personer som hör till bolagets närmaste krets:</p> <p>IAS 24.17: bolaget skall lämna nödvändig information om karaktären av närstående relationen samt om affärstransaktioner och utestående mellanhavanden med dem. Åtminstone bör man uppges transaktionsbeloppen, de utestående mellanhavandenas storlek och deras villkor.</p> <p>Enligt IAS 24.12 (så även BFN 29.10.2002) skall man ge upplysningar om relationerna mellan moder- och dotterföretag oberoende av om det har förekommit några</p>	<p>Revisionsberättelsen: anmärkning (koncernen), nekande utlåtanden</p> <p>Revisionsanteckningen: nekande (koncernen)</p>	0,2/0,2

		<p>transaktioner mellan dem eller ej. Åtminstone bör man uppge: hemland, ägarandel och andel av rösträtten.</p> <p>I noterna till bokslutet saknas väsentliga affärstransaktioner med närstående:</p> <ul style="list-style-type: none"> – OceanCapital Ltd:s aktionär och styrelseordförande är styrelsemedlem i Freetime Abp. Konsulttjänsterna mellan koncernen och OceanCapital Ltd uppgick under räkenskapsperioden till 2,8 milj. euro. – Uppgifter om relationer mellan moder- och dotterbolag har inte intagits i noterna i enlighet med IAS 24.12. Vissa uppgifter om koncernstrukturen har intagits i verksamhetsberättelsen, men inte i tillräckligt stor utsträckning. <p>Korrigerig: Noterna kompletteras med uppgifter om affärstransaktionerna med närstående med OceanCapital Ltd samt med uppgifter om relationen mellan moder- och dotterbolag.</p>		
10	Avstämningskalkyler- na vid övergången till IFRS	<p>Avstämningskalkylerna för övergången till IFRS saknas i det första bokslutet enligt IFRS:</p> <p>IFRS 1.38: På dagen för övergången till rapportering enligt IFRS skall ett företag förklara hur övergången från tidigare redovisningsprinciper till IFRS påverkar dess finansiella ställning, finansiella resultat och kassaflöden. Enligt IFRS 1.39 förutsätter det ovan nämnda att det första bokslutet enligt IFRS skall innehålla avstämningskalkylerna mellan IFRS och FAS fast uppgifterna redan offentliggjorts och man hänvisar till ifrågavarande publikation i bokslutet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - avstämningskalkyl för eget kapital per 1.7.2003 och 30.6.2004 samt - avstämningskalkyl för resultatet per 30.6.2004. <p>Effekterna på eget kapital av övergången till IFRS den 1.7.2003 bör intas som en kalkyl över förändringen i koncernens eget kapital.</p> <p>Korrigerig: Noterna kompletteras med ovan nämnda avstämningskalkyler och kalkylen över förändringarna i eget kapital.</p>	<p>Revisionsberättelsen: anmärkning (koncernen), utlåtandena nekande</p> <p>Revisionsanteckningen: nekande (koncernen)</p>	0,2/0,2
11	Segmentinformationen i noterna	<p>Bristerna i segmentinformationen i noterna:</p> <p>I noterna saknas följande uppgifter om det primära segmentet: försäljningen mellan segmenten (IAS 14.51), principen för hur internpriserna bestäms för transaktionerna mellan segmenten (IAS 14.75) samt nedskrivningarna (800 t€) per segment (IAS 36.129). I den sekundära segmentinformationen har man inte skilt upp intäkter-</p>	<p>Skriftlig rapportering åt styrelsen med promemoria eller revisionsprotokoll</p>	0,2/0,1

		<p>na från externa kunder och från transaktioner med andra segment. Dessutom var den ofördelade rörelsevinsten för det primära och det sekundära segmentet över 10 % under såväl den tilländalupna som jämförelseräkenskapsperioden.</p> <p>I uppgiften är det uppenbart att försäljningen mellan segmenten är betydande. Produktion förekommer i koncernens samtliga fabriker, varifrån produkterna säljs till försäljningscentra som i sin tur säljer produkterna vidare till konsumenterna i de olika geografiska segmenten.</p> <p>Korrigerig: Noterna kompletteras med den saknade segmentinformationen. Ytterligare diskussioner måste föras med ledningen om huruvida den rörelsevinst som inte fördelats kräver en revidering av segmentuppdelningen mellan det primära och sekundära segmentet. Exempelvis affärstransaktionerna mellan segmenten kan påverka saken så att man inte behöver revidera segmentuppdelningen.</p>		
12	Uppgifter i noterna som IAS 32 förutsätter	<p>Uppgifterna som IAS 32 förutsätter om finansiella risker saknas i noterna:</p> <p>Ett företag skall beskriva sina mål och riktlinjer för den finansiella riskhanteringen, inklusive riktlinjerna för säkring av varje huvudtyp av prognostiserade transaktioner på vilka säkringsredovisning tillämpas (IAS 32.56).</p> <p>Transaktioner med finansiella instrument kan leda till att ett företag tar på sig en eller flera av de finansiella risker som beskrivs nedan eller överför sådana risker på någon annan. Den information som enligt standarden skall lämnas i bokslutet hjälper användarna av finansiella rapporter att utvärdera omfattningen av de risker som är hänförliga till finansiella instrument (IAS 32.52):</p> <ul style="list-style-type: none"> - marknadsrisk – marknadsrisken innehåller valutarisk, ränterisk avseende gängse värde och prISRISK (IAS 32.67-75) - kreditrisk (IAS 32.76-85) - likviditetsrisk - ränterisk avseende kassaflöden <p>På basis av de numeriska uppgifterna i noterna är det uppenbart att bolaget bör beskriva sina risker avseende finansiella instrument samt målen och riktlinjerna för bolagets riskhantering.</p> <p>Korrigerig: Noterna kompletteras med beskrivning av målen och principerna för den finansiella riskhanteringen som avser marknadsrisk, kreditrisk, likvi-</p>	<p>Revisionsberättelsen: anmärkning (koncernen), utlåtandena nekande</p> <p>Revisionsanteckningen: nekande (koncernen)</p>	0,2/0,2

		ditetsrisk och ränterisk.		
13	Utrangeringen av textilvarumärken: goodwill	<p>Nedskrivning av goodwill har inte fördelats enligt IAS 36.86:</p> <p>IAS 36.86: Om goodwill har fördelats på en kassagenererande enhet och företaget avyttrar en verksamhet i denna enhet skall den goodwill som är knuten till den avyttrade verksamheten a) innefattas i det redovisade värdet för verksamheten vid fastställandet av vinst eller förlust vid avyttringen och b) värderas utifrån det relativa värdet för den avyttrade verksamheten och andelen av den kassagenererande enhet som behålls, såvida företaget inte kan visa att någon annan metod bättre återspeglar den goodwill som är knuten till den avyttrade verksamheten.</p> <p>I uppgiften har det konstaterats att bokföringsvärden för de utrangerade (avyttrade) textilvarumärkena kan ingå i de affärsvärden som uppstått före övergången till IFRS. Värdena för de kassagenererande enheterna har inte nedskrivits eftersom deras bruksvärden enligt test som utförts 31.5.2005 är större än bokföringsvärdet för den kassagenererande enhetens materiella och immateriella tillgångar (inkl. affärsvärdena som uppstått före övergången till IFRS). Maskiner och inventarier har nedskrivits med 800 000 euro. => den kassagenererande enhetens affärsvärde kan inte hänföras till någon kassagenererande enhet eller tillgångspost annat än på konstlad väg. Den kassagenererande enhetens affärsvärden skall enligt IAS 36.86 punkt b) nedskrivas på grund av utrangeringen av dess textilvarumärken.</p> <p>Korrigerig: Beloppet av affärsvärdenas värdenedgång bör utredas med ledningen och kostnadsföras med resultat effekt.</p>	<p>Revisionsberättelsen: anmärkning (koncernen), utlåtandena nekande</p> <p>Revisionsanteckningen: nekande (koncernen)</p>	0,2/0,2
14	Omräkningsdifferensen vid övergången till IFRS	<p>Bristfälliga uppgifter om omräkningsdifferensen vid övergången till IFRS:</p> <p>Användning av lindring enligt IFRS 1: Enligt bokslutsprinciperna har bolaget använt sig av lindringen i övergångsskedet genom att anta att omräkningsdifferenserna som uppstått fram till övergångstidpunkten är noll per 1.7.2003. I bokslutet ingår ändå omräkningsdifferenser om 1.7.2003 till -4,1 milj. euro.</p> <p>Korrigerig: Omräkningsdifferensen om -4,1 miljoner euro per 1.7.2003 bör överföras från omräkningsdifferenser till ackumulerade vinstmedel i koncernen. Omräkningsdifferensen påverkar inte totalbeloppet för eget kapital.</p>	<p>Skriftlig rapportering åt styrelsen med promemoria eller revisionsprotokoll</p>	0,1/0,1

15	Uppgifterna i noterna om goodwill och immateriella tillgångar med obegränsade nyttjandeperioder:	<p>Bristfälliga notuppgifter om goodwill och immateriella tillgångar med obegränsad nyttjandeperiod:</p> <p>Noterna är bristfälliga beträffande testningar i anslutning till goodwill (39,7 milj. euro) och immateriella tillgångar med obegränsad nyttjandeperiod (5,0 milj. euro).</p> <p>För de kassagenererande enheterna på vilka man fördelat goodwill eller immateriella tillgångar med obegränsad nyttjandeperiod saknas följande uppgifter per kassagenererande enhet i noterna, om beloppen för den fördelade goodwillen eller immateriella tillgångarna med obegränsad nyttjandeperiod är väsentliga i förhållande till ifrågakvarande balansposters totala värden (IAS 36.134-135).</p> <ul style="list-style-type: none"> – IAS 36.134 d (i): de viktiga antagandena i anslutning till kassaflödesprognoserna – IAS 36.134 d (ii): <ul style="list-style-type: none"> • En beskrivning av företagsledningens metod för fastställande av värdena i de viktiga antagandena (förhållande till förverkligad utveckling och till externa informationskällor såsom branschens tillväxtprognoser). • En beskrivning av de centrala variablerna på vilka ledningen har baserat sina kassaflödesprognoser. • En beskrivning av extrapolationen av kassaflödena som tillkommer efter prognostiseringsperioden • Storleken av den använda tillväxtfaktorn och motiveringarna till denna om den överskrider branschens el.dyl. genomsnittliga tillväxt. – IAS 36.134 d (iii) en förklaring till varför man använder en period som är längre än fem år vid prognostiseringen. <p>Korrigerig: Noterna kompletteras med ovan nämnda uppgifter.</p>	Skriftlig rapportering åt styrelsen med promemoria eller revisionsprotokoll	0,1/0,1
16	Innehållet i verksamhetsberättelsen	<p>Styrelsens förslag till åtgärder beträffande resultatet saknas:</p> <p>I verksamhetsberättelsen saknas styrelsens förslag till åtgärder beträffande resultatet (ABL 11:9). Vinstfördelningsförslaget återfinns på bokslutets underskriftssida.</p> <p>Korrigerig: Verksamhetsberättelsen kompletteras med den saknade uppgiften.</p>	Skriftlig rapportering åt styrelsen med promemoria eller revisionsprotokoll ELLER Revisionsberättelsen: tilläggsuppgift	0,25/0,15

17	Ökningen av aktiekapitalet under räkenskapsperioden samt fullmakter som är i kraft	<p>Uppgifter om ökningen av aktiekapitalet som saknas:</p> <p>Uppgifterna om ökningen av aktiekapitalet är bristfälliga i såväl verksamhetsberättelsen som bokslutet. Bokslutet saknar uppgift om fullmakter som är i kraft eller om att dylika inte finns.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Om bolaget under räkenskapsperioden har ökat aktiekapitalet med avvikelse från aktieägarnas företrädesrätt till teckning skall i verksamhetsberättelsen redogöras för hur och på vilka villkor ökningen av aktiekapitalet genomfördes samt hur avvikelsen från företrädesrätten inverkade på fördelningen av ägandet och rösträtten (ABL 11:9). – Enligt FMf 538/2002 skall man i bokslutet inta uppgift om de aktieemissionsfullmakter och fullmakter att emittera konvertibla skuldebrev och optionsrätter som är i kraft samt innehållet i dessa fullmakter och hur länge de är i kraft. Om man inte emitterat något eller fullmakterna saknas skall man informera om detta. <p>Ovan nämnda uppgifter har delvis givits i verksamhetsberättelsen, punkt 20 i noterna samt i punkten om aktier och aktieägare.</p> <ul style="list-style-type: none"> – I verksamhetsberättelsen konstateras: Under räkenskapsperioden ökades aktiekapitalet en gång medelst den ordinarie bolagsstämmans beslut 29.8.2004. Ökningen var 1,0 miljoner euro. – I punkten Aktier och aktieägare har aktiernas antal uppgivits, det nominella beloppet som bokades mot aktiekapitalet och beloppet som bokades mot överkursfonden samt registreringsdatumet 3.9.2004. Dessutom konstateras att den riktade emissionen berodde på företagsarrangemang. – Uppgift saknas däremot i bokslutet om de fullmakter som är i kraft eller om att dylika inte finns. <p>Korrigerig: Verksamhetsberättelsen och bokslutet kompletteras med de saknade uppgifterna.</p>	Skriftlig rapportering åt styrelsen med promemoria eller revisionsprotokoll	0,05/0,05
18	Egna aktier: informationen i verksamhetsberättelsen och bokslutet samt styrelsens fullmakt	<p>Bristfälliga uppgifter om informationen om egna aktier och styrelsens fullmakt:</p> <p>Bristerna i anslutning till uppgifterna om egna aktier och styrelsens fullmakt i verksamhetsberättelsen och bokslutet:</p> <ul style="list-style-type: none"> – I balansräkningen eller dess bilaga skall i fråga om de egna aktier och aktier i 	Skriftlig rapportering åt styrelsen med promemoria eller revisionsprotokoll	0,05/0,05

		<p>moderbolaget som bolaget har i sin besittning uppges antalet, det sammanlagda nominella beloppet och anskaffningsutgiften (ABL 11:6a).</p> <ul style="list-style-type: none"> – I verksamhetsberättelsen skall för varje aktieslag uppges det sammanlagda antalet aktier i bolaget och moderbolaget som bolaget och dess dottersamfund har i sin besittning, aktiernas sammanlagda nominella belopp samt aktiernas relativa andel av aktiekapitalet och det sammanräknade röstetalet för samtliga aktier (ABL 11:9a). – Enligt FMf 538/2002 skall bokslutet innehålla uppgift om styrelsens fullmakt som är i kraft gällande anskaffning eller överlåtelse av egna aktier eller information om att fullmakt saknas. <p>Information om de egna aktierna ingår i koncernbalansräkningen samt koncernens noter punkt 20. I moderbolagets noter hänvisas till koncernens notuppgift 20. I punkten Aktier och aktieägare har man uppgivit antalet och anskaffningsutgiften för de egna aktierna. De egna aktier har varken anskaffats eller sålts under räkenskapsperioden. Anskaffningsutgiften för de egna aktierna är 2 696 400 euro. I verksamhetsberättelsen saknas uppgifter om de egna aktierna.</p> <p>I noterna konstateras att bolaget har per 30.6.2005 med stöd av bolagsstämmans bemyndigande 25.3.2002 förvärvat totalt 80 376 egna aktier, vilket är samma antal som den 30.6.2004. I tabellen ovanför konstateras att inköpet av egna aktier skett under tiden 1.7.2003–15.5.2003 => fel datum i noterna. I bokslutet saknas den utredning om styrelsens fullmakt som FM förutsätter.</p> <p>Korrigerig: Verksamhetsberättelsen och bokslutet kompletteras med de saknade uppgifterna. Oklarheterna gällande de egna aktierna i punkt 20 i noterna bör utredas med dem som upprättat bokslutet.</p>		
19	Egna aktier i moderbolagets bokslut	<p>De egna aktierna är fel upptagna:</p> <p>Bolaget har i moderbolagets balansräkning upptagit de egna aktierna enligt bruttometoden bland finansiella värdepapper och fonden för egna aktier. Efter att ändringen av ABL 11:6a trädde i kraft den 30.12.2004 kan man inte uppta egna aktier i balansräkningen enligt bruttometoden.</p> <p>Korrigerig: I moderbolaget avdras anskaffningsutgiften för de egna aktierna från balansräkningens aktiva och fonden under eget kapital, varvid moderbolagets eget kapital (fritt eget kapital) minskar med 2 696 400 euro. Korrigeringen påverkar inte utdelbara medel. Ingen effekt på koncernen.</p>	Revisionsberättelsen: anmärkning (modern) utlåtandena nekande (modern)	0,2/0,2

20	Utdelbara medel	<p>Fel uppgift om beloppet för utdelbara medel:</p> <p>Beloppet för utdelbara medel som anges på bokslutets underskriftssida är fel.</p> <p>Korrigerig: Utdelbara medel i moderbolaget korrigeras enligt korrigerigarna i punkterna 6 och 7 samt enligt korrigerigarna i punkterna 4, 6 och 7 i koncernen.</p>	Skriftlig rapportering åt styrelsen med promemoria eller revisionsprotokoll ELLER Revisionsberättelsen: tilläggsuppgift	0,05/0,05
21	Övriga granskningar	<p>Övriga iakttagelser:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De huvudsakliga villkoren för masskuldebrevslånet borde anges i verksamhetsberättelsen eller noterna (FMf 19.6.2002/538). 2. Uppgift i enlighet med IFRS 3.70 fattas i noternas punkt 3 Förvärvad rörelseverksamhet: a) omsättning och b) periodens vinst eller förlust för den uppkomna bolagshelheten som om tidpunkten för sammanslagningen av all affärsverksamhet som förverkligats under perioden hade skett vid ingången av sagda period. Om det i praktiken är omöjligt att ge denna uppgift skall man informera om detta samt redogöra för orsaken till detta. 3. Grunduppgifterna enligt IAS 1.126 a-c skall uppges i noterna (bl.a. samfundets registrerade adress). 4. I noterna skall man motivera varför varumärkets ekonomiska nyttjandeperiod är obegränsad (IAS 38.88). 5. I relationstalen som återspeglar den ekonomiska utvecklingen har man endast upptagit IFRS 2004 och inte FAS 2004 bredvid. Man har inte informerat om övergångens effekt till denna del (FMf 538/2002). 6. I sammandragsrapporten anges att inkuransavdrag om 1 300 t€ avdragits från omsättningstillgångarna. I noterna uppges 1 000 t€ => skillnaden 300 t€ bör korrigeras i noterna. 7. BokfL 3:1: verksamhetsberättelsen borde kompletteras med punkten 'väsentliga händelser efter räkenskapsperiodens utgång'. 	Skriftlig rapportering åt ledningen med promemoria eller muntligt	1. 0,04 2. 0,04 3. 0,04 4. 0,04 5. 0,04 6. 0,04 7. 0,04 8. 0,04 9. 0,04 10. 0,04 11. 0,10 12. 0,10 13. 0,10

		<p>8. Bland uppgifterna om principerna för bokslutets upprättande i koncernen saknas en redogörelse för förändringar i koncernstrukturen som väsentligt påverkar koncernens jämförbarhet.</p> <p>9. Enligt IAS 33 borde formeln för beräkning av relationstalet resultat/aktie innehålla det vägda genomsnittet av antalet utestående stamaktier under perioden.</p> <p>10. Aktiens bokföringsmässiga motvärde är 3,40 €aktie och 30.6.2005 finns det 5 702 255 st aktier, varvid det bokföringsmässiga motvärdet för de utestående aktierna vore 19 388 t€, vilket inte stämmer överens med eget kapital.</p> <p>11. Revisorn borde överväga att skaffa en annan utomstående värderare för bestämmande av affärsvärdet och värdet för övriga tillgångsposter i företagsaffären än OceanCapital Ltd. OceanCapital Ltd hör till bolagets närliggande krets och det kan bli aktuellt att fråga sig om värderingen är oberoende.</p> <p>12. Revisorn borde uppskatta verksamhetens kontinuitet mot bakgrunden av den allt svårare priskonkurrensen och den försvagade soliditeten.</p> <p>13. IAS 36.90: En kassagenererande enhet på vilken goodwill har fördelats skall prövas avseende nedskrivningsbehovet årligen samt närhelst det finns en indikation på att enheten kan behövas skrivas ned genom att enhetens redovisade värde inklusive goodwill jämförs med enhetens återvinningsvärde. IAS 36.96: den årliga prövningen av nedskrivningsbehovet kan utföras när som helst under ett räkenskapsår förutsatt att prövningen utförs vid samma tidpunkt varje år.</p> <p>Enligt IAS 36 BC69: den bästa evidensen för gängse värde på ett bolag som nyligen förvärvats är anskaffningspriset bestämt enligt arm's length-principen med avdrag av försäljningskostnaderna. Härigenom kan man anse anskaffningspriset för ett bolag som nyligen förvärvats utgöra försäljningspriset på basis av vilket penningmängden som kan genereras kan uppskattas.</p> <p>I uppgiften konstateras att man inte prövat värdet den 30.6.2005 eftersom förvärvspriset den 15.4.2005 anses avspegla ett tillräckligt riktigt gängse värde per 30.6.2005. Förvärvet har fördelats på segment som samtidigt utgör koncernens kassagenererande enheter. Senare i granskarens rapport konstateras att alla kassagenererande enheter testats den 31.5.2005.</p>		
--	--	--	--	--

		Om förvärvet den 31.5.2005 har fördelats på de kassagenererande enheterna har räkenskapsperiodens företagsförvärv testats i testen av samtliga kassagenererande enheter. Om räkenskapsperiodens förvärv inte var med i testningarna 31.5.2005, skall goodwill testas (IAS 36.90), men enligt IAS 36 BC69: den bästa evidensen för gängse värde på ett bolag som nyligen förvärvats är anskaffningspriset bestämt enligt arm's length-principen med avdrag av försäljningskostnaderna.		
22	Bestämmandet av väsentlighetsgränserna	Bestämmandet av väsentlighetsgränsen: Vid bestämningen av väsentlighetsgränsen har man använt en allmänt accepterad metod.		0,10

Uppgift 2**2,00 poäng****1,80 poäng 2 a) Exempel på revisionsberättelse****Revisionsberättelse**

0,01

Till Freetime Abp:s aktieägare

0,01

0,10

Vi har granskat Freetime Abp:s bokföring, bokslut och förvaltning för räkenskapsperioden 1.7.2004–30.6.2005. Bokslutet, som avgetts av styrelsen och verkställande direktören, omfattar verksamhetsberättelse samt resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, kalkyl över förändringarna i eget kapital och noter för koncernen upprättade enligt internationella bokslutsprinciper jämte resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter för moderbolaget upprättade enligt i Finland gällande stadganden och bestämmelser (FAS). Efter utförd granskning avger vi vårt utlåtande om koncernbokslutet samt moderbolagets bokslut och förvaltning.

Minuspoäng om man inte har nämnt upprättandet av boksluten enligt principerna i FAS och IFRS på detta ställe eller nedan i anslutning till utlåtandena

Minuspoäng om man påstår att moderbolagets bokslut skall upprättas enligt IFRS.

0,02

Granskningen har utförts enligt god revisionsred. Bokföringen, de tillämpade redovisningsprinciperna och innehållet i bokslutet även som bokslutspresentationen har härvid granskats i tillräcklig omfattning för att konstatera att bokslutet inte innehåller väsentliga fel eller brister. Vid granskningen av förvaltningen har vi utrett huruvida medlemmarna i moderbolagets styrelse samt verkställande direktören handhaft förvaltningen av bolagets angelägenheter i enlighet med stadgandena i aktiebolagslagen.

Såsom anmärkning framför vi följande:

En medlem i Freetime Abp:s styrelse har i strid med ABL 8:10 deltagit i beslutsfattande gällande bolaget han äger.

0,10, minuspoäng 0,10 om detta inte ingår i berättelsen

I koncernens balansräkning har man i strid med IFRS 3.43 i ett dotterbolagsförvärv i goodwill aktiverat en omorganisationsavsättning om 1 800 000 euro, som borde ha kostnadsförts. Dessutom har de latent skatterna inte avskiljts från affärsvärdet. Efter ovan nämnda korrigeringar är det korrigerade värdet på goodwill i koncernbalansräkningen 9 550 000 euro och de latent skatteskulderna 4 550 000 euro (netto).

0,28

I koncernens och moderbolagets resultat saknas bonuskostnader om 470 000 euro.

0,10

I koncernens och moderbolagets resultat ingår 250 000 euro för mycket finansiella kostnader.

0,10

I koncernbokslutet har man underlåtit att enligt IAS 36.86 testa och bokföra nedskrivningsbehovet i anslutning till utrangeringen av varumärken.

0,15

I moderbolagets balansräkning har man i strid med ABL 11:6a bokfört egna aktier för 2 696 000 euro bland aktiva och i fonden för egna aktier under eget kapital.

0,10

I koncernbokslutet har man underlåtit att informera om hur övergången från tidigare bokslutsprinciper till stadganden enligt IFRS påverkat koncernens finansiella ställning, resultat och kassaflöden.

0,10

I koncernbokslutet saknas redogörelse för transaktionerna mellan bolaget och OceanCapital Ltd som hör till bolagets närmaste krets.	0,10
I koncernbokslutet saknas en beskrivning av riskerna i anslutning till de finansiella instrumenten samt en beskrivning av målen och principerna för koncernens riskhantering.	0,10
Koncernbokslutet som upprättats enligt internationella bokslutsprinciper ger inte på sätt som avses i IFRS-stadgandena riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av koncernens verksamhet och dess ekonomiska ställning. Det är inte heller upprättat enligt de stadganden och bestämmelser om hur koncernbokslut skall upprättas som är i kraft i Finland. Koncernbokslutet kan inte fastställas.	0,15 Minuspoäng om man inte har angett upprättandet av boksluten enligt principerna i FAS och IFRS på detta ställe eller nedan i anslutning till utlåtandena
Moderbolagets bokslut har inte upprättats enligt bokföringslagen och övriga stadganden och bestämmelser om hur bokslut skall upprättas. Moderbolagets bokslut ger inte på sätt som avses i bokföringslagen riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av moderbolagets verksamhet och dess ekonomiska ställning. Moderbolagets bokslut kan inte fastställas. Medlemmarna i moderbolagets styrelse och den verkställande direktören kan inte beviljas ansvarsfrihet för den av oss granskade räkenskapsperioden. Styrelsens förslag till behandling av resultatet beaktar inte stadgandena i aktiebolagslagen.	0,15
Som tilläggsinformation meddelar vi att styrelsens förslag till vinstutdelning upptagits på bokslutets underskriftssida. Moderbolagets utdelbara medel bör korrigeras med de ovan angivna beloppen för bonus- och finansiella kostnader samt koncernens utdelbara medel med beloppet för omorganisations-avsättningen.*	0,20
	Man får inte minuspoäng för tilläggsuppgiften och inte heller minuspoäng om den saknas.
Helsingfors den 4 september 2005	0,01
Reviisori Ab, CGR-samfund	0,01
Niina Nurmi, CGR	0,01

* Som tilläggsuppgift kan man konstatera att bolagets styrelse inte är oberoende i förhållande till bolaget såsom det avses i Corporate Governance-rekommendation 17.

2 b) 0,20 poäng

Exempel 1 på revisionsanteckning

Revisionsanteckning	0,03
Bokslutet är inte uppgjort enligt god bokföringssed. Över utförd revision har idag avgivits berättelse.	0,08
Helsingfors den 4 september 2005	0,03
Reviisori Ab, CGR-samfund	0,03
Niina Nurmi, CGR	0,03

Exempel 2 på revisionsanteckning

Revisionsanteckning

Förestående bokslut är inte uppgjort enligt god bokföringssed, varför det inte kan fastställas i föreslagen form. Över utförd revision har idag avgivits berättelse.

Helsingfors den 4 september 2005
Reviisori Ab, CGR-samfund
Niina Nurmi, CGR

Uppgift 3

1,00 poäng

- Omständigheter som bör beaktas i bokslutet: 0,1
- Enligt IFRS 3.71 skall förvärvaren i sitt bokslut lämna upplysningar enligt upplysningskraven i IFRS 3.67 om sådana rörelseförvärv som skett efter bokslutsdagen men innan de finansiella rapporterna (inkl. bokslutet) godkänts för utfärdande (offentliggörande), såvida det inte är praktiskt ogenomförbart att lämna dessa upplysningar (se även IAS 10). 0,1
 - Eftersom bokslutet godkänts för offentliggörande 10.8.2005 skall koncernen i noterna ge upplysningarna enligt IFRS 3.67. Dyliga är: 0,1
 - namnet på de förvärvade affärsverksamheterna och en beskrivning av dem,
 - förvärvstidpunkten,
 - den procentuella andelen av förvärvade egenkapitalinstrument som medför rösträtt,
 - anskaffningsvärdet för förvärvet och en beskrivning av vad som ingår i det,
 - uppgift om eventuell verksamhet som bolaget har beslutat avyttra till följd av förvärvet,
 - de belopp som har redovisats för varje slag av den förvärvade enhetens tillgångar och skulder samt bokföringsvärdena för var och en av dessa omedelbart innan förvärvet,
 - beloppet för en eventuell negativ goodwill,
 - en beskrivning av de faktorer som bidragit till en utgift som resulterar i redovisad goodwill,
 - den i förvärvarens resultat för perioden inkluderade förvärvade enhetens resultat fr.o.m. förvärvstidpunkten.
 - Verksamhetsberättelsen skall innehålla uppgifter om väsentliga händelser under räkenskapsperioden och efter dess utgång (Bokf 2:1 och Bokf 3:1).
- Faktorer att beakta vid givandet av information åt marknaden: 0,1
- (VML 2:7 och finansinspektionens ställningstagande till tolkningen av den löpande informationsskyldigheten enligt värdepappersmarknadslagen) 0,1
 - Skyldighet föreligger att utan onödigt dröjsmål offentliggöra alla de beslut som är ägnade att väsentligt påverka värdepapprets värde. 0,1
 - Man skall ge information omedelbart när beslutet om förvärvet fattades, dvs. 16.6.2005.
 - På basis av uppgifterna skall en placerare kunna bedöma affärens lönsamhet och hur affären kommer att påverka värdepapperets värde. => Finansinspektionen rekommenderar att det erlagda vederlaget (och hur det bestämts samt övriga centrala villkor), affärens effekt på köparens resultat och ekonomiska ställning offentliggörs i den omfattning de är möjliga att uppskatta tillförlitligt. Exempel på uppgifter som skall uppges är förutsättningarna för att få konkurrensmyndighetens godkännande, bolagets rösträtt och den förvärvade andelen av bolaget.
 - Då konkurrensmyndighetens godkännande erhållits informeras härom tillsammans med andra eventuella preciserade uppgifter.

Punkterna 4 och 5 i bedömningsgrunderna (tilläggsbilaga)

Anskaffningsutgiftskalkyl

15.4.2005 förvärvade Freetime aktierna i GolfWoman Ltd. Det totala vederlaget uppgick till 30 200 000 euro.

Vederlaget bestod av (t€):

Erlagt kontant	28 900
Kostnader hänfödda till förvärvet	1 300
Vederlag totalt	30 200
Gångse värde för de förvärvade nettotillgångarna	23 400
Goodwill	6 800

Specifikation av de förvärvade nettotillgångarna (t€)	Gångse värde	Bokföringsvärden i det förvarade bolaget	Skillnaden i uppgif- ten mellan gångse värde och bolagets bokföringsvärden
Penningmedel	4 400	4 400	0
Immateriella tillgångar	17 900	500	17 400
Materiella tillgångar	1 800	1 300	500
Omsättningstillgångar	2 400	2 400	0
Fordringar	1 700	1 700	0
Avsättningar	-2 700	-900	-1 800
Räntefria skulder	-1 600	-1 600	0
Räntebärande skulder	-500	-500	0
De förvärvade nettotillgångarna	23 400	7 300	16 100
Betalt kontantvederlag	30 200		
Likvida medel i det förvärvade bolaget	-4 400		
Kassaflöde för förvärvet	25 800		

KORRIGERAD KALKYL

GolfWoman Ltd	bokföringsvärde	gångse värde	skattevärde	Skillnad: bokvärde vs. gångse värde	Skillnad: gångse värde vs. skattevärde
Immateriella tillgångar	500	17 900	500	17 400	17 400
Materiella tillgångar	1 300	1 800	1 300	500	500
Omsättningstillgångar	2 400	2 400	2 400	0	0
Fordringar	1 700	1 700	2 100	0	-400
Penningmedel	4 400	4 400	4 400	0	0
Avsättningar	-900	-900	-900	0	0
Räntefria skulder	-1 600	-1 600	-1 600	0	0
Räntebärande skulder	-500	-500	-500	0	0
Nettotillgångar	7 300	25 200	7 700	17 900	17 500
				4 654	
Latent skatt avseende anskaffningsutgiftskalkylen (i balansräkningen befintliga och till balansräkningen tillkommande poster)					17 500
				skattesats 26 %	4550
					latent skatteskuld (netto)
Slutlig anskaffningsutgiftskalkyl					
Anskaffningsutgift			30200		
Det förvärvade bolagets nettotillgångar till gångse värde	25200				
Latent skatteskuld	-4550		20650		
Goodwill			9550		

Korrigerig:

Avsättningen om 1,8 miljoner euro skall inte bokas som en del av goodwill. Avsättningen bokas via resultaträkningen som en kostnad och som en avsättning när förutsättningarna för att boka omorganisationsavsättningen uppfylls 4/2005.

Enligt IAS 12.15 och 19 uppkommer den latent skatten som skillnaden mellan gångse värden och skattevärden för det förvärvade bolagets nettotillgångar:

a) periodiseringsdifferens: nedskrivning av fordringar: 400 000 euro x 26 % = 104 000 euro (skattefordring)

b) temporär differens: värdering av balansposterna till gångse värde (posternas skattevärden är noll): 17 900 000 euro x 26 % = 4 654 000 euro (skatteskuld)

De ovan nämnda posternas nettoskatteeffekt är en latent skatteskuld om 4 550 000 euro vid en skattesats om 26 %.