

CENTRALHANDELSKAMMAREN
Revisionsnämnden

CGR-EXAMEN 3.9.2011

DEL 1: KOMPLETTERINGSDEL

GOD REVISIONSSED OCH GOD BOKFÖRINGSSSED (4 timmar), 40 poäng

Kompletteringsdelen utgörs av två uppgifter. Uppgift 1 är obligatorisk. Den andra uppgiften kan du välja av uppgifterna 2, 3 och 4.

Lös uppgifterna utgående från gällande stadganden samt god revisionsсед och god bokföringssед, om inte annat framgår av uppgiften. Ta även del av de svarsanvisningar som ges i anslutning till respektive uppgift.

Uppgifterna kan besvaras i enlighet med det aktuella verket Kansainväliсет tilintarkastusalan standardit som KHT-yhdistys – Föreningen CGR utger. Revisorns rapporter kan i svaren upprättas i enlighet med modellerna i den aktuella publikationen Tilintarkastusalan kertomukset ja lausunnot, som KHT-yhdistys – Föreningen CGR ry utger.

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

Vid bedömningen av svaren kan man få både pluspoäng och minuspoäng. Man kan få minuspoäng för grammatik- eller skrivfel i de rapporter som krävs i uppgifterna samt för fel gällande presentationssättet.

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

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

Del 1 Uppgift 3_123456
Del 1 Uppgift 4_123456
osv.

Uppgiftsduplikatet behöver inte returneras.

OBLIGATORISK UPPGIFT

Uppgift 1 (20 poäng)

Du ingår i Taifuuni Abp:s revisionsteam. Taifuuni Abp har redan länge frivilligt följt IFRS standarderna i sitt koncernbokslut. För år 2011 vill bolaget även presentera segmentnoterna enligt IFRS 8. För att försäkra sig om att det är möjligt att upprätta segmentnoterna enligt IFRS 8 utan att avslöja sensitiv information för konkurrenterna har bolaget bitt dig som granskare ge din syn på verksamhetssegmenten, de segment som ska rapporteras samt effekterna av en eventuell testning för nedskrivning på goodwill enligt situationen år 2010. Av konkurrensskäl har bolaget som mål att presentera så få rapporterade segment som möjligt.

Taifuuni Abp är en globalt verksam producent och marknadsförare av hushållsmaskiner som grundades år 1955. Bolagets räkenskapsperiod är kalenderåret. År 2010 omsatte bolaget över 18 miljarder euro och räkenskapsperiodens resultat var 619 miljoner euro. Bolaget tillverkar apparater i 12 länder under 20 olika varumärken inom fyra produktgrupper och marknadsför sina produkter i så gott som samtliga länder i världen. Bolaget är den ledande tillverkaren av hushållsmaskiner i Europa och Latinamerika.

Bolagets huvudsakliga produktgrupper är klädvårdsapparater, kylapparater, matlagningsapparater, diskmaskiner, matberedningsapparater och andra små hushållsmaskiner. Bolaget tillverkar dessutom kompressorer för kylapparater. Omsättningen i de olika produktgrupperna är:

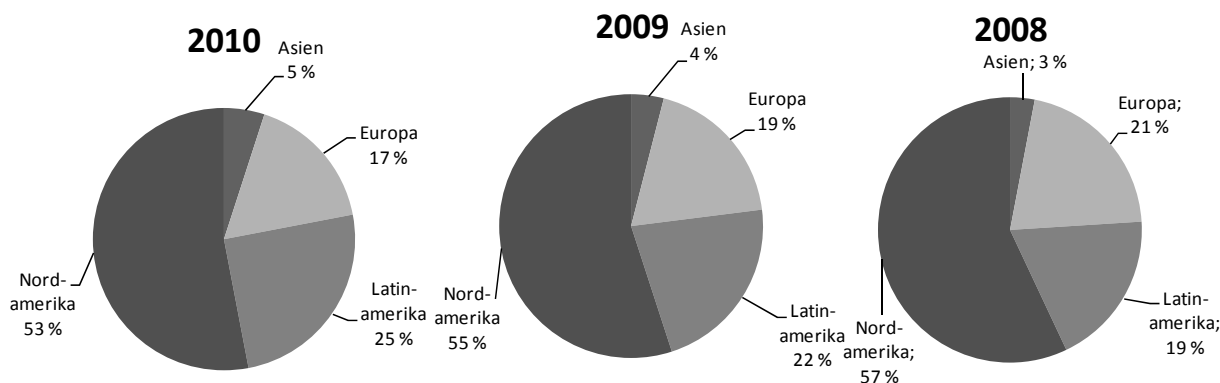
milj. euro	2010		2009		2008	
Klädvårdsapparater	5 326	29 %	5 345	31 %	5 760	30 %
Kylapparater	2 939	16 %	3 986	23 %	5 083	27 %
Matberedningsapparater	3 122	17 %	2 809	17 %	3 128	17 %
Övrigt	6 979	38 %	4 959	29 %	4 936	26 %
Omsättning	18 366	100 %	17 099	100 %	18 907	100 %

I Nordamerika marknadsför och distribuerar Taifuuni de viktigaste hushållsapparaterna och rörliga apparaterna under flera varumärken. I Förenta staterna används primärt följande märken: Taifuuni, Toukokuu, Keittiöapu, Raitisilma, Amanda, Lasso, Tila, Supermaatti och Gladiaattori. Bolaget marknadsför huvudsakligen sina produkter till återförsäljare, distributörer och byggbolag. I Kanada marknadsför och distribuerar bolaget hushållsapparater under märkena Englantilainen, Taifuuni, Toukokuu, Raitisilma, Amanda, Lasso, Tila och Keittiöapu. I Mexiko används märkena Taifuuni, Toukokuu, Keittiöapu och Supermaatti. Bolaget säljer också vissa märken till övriga tillverkare, distributörer och detaljaffärer för försäljning under de aktuella bolagets egna varumärken i Nordamerika.

I Europa marknadsför och distribuerar bolaget de viktigaste hushållsapparaterna under märkena Taifuuni, Rakenne, Englantilainen, Toukokuu, Laatikko och Pesukarhu och de rörliga apparaterna med märket Keittiöapu.

I Latinamerika marknadsför och distribuerar bolaget hushållsapparater främst under märkena Taifuuni, Konsuli, Keittiöapu och Toukokuu.

Följande bilder belyser den geografiska fördelningen av omsättningen åren 2010, 2009 och 2008. Bolaget har verksamhet i två länder, Frankrike och Brasilien, som båda har stått för över 10 % av koncernens omsättning under de senaste tre åren.



Bolaget följer med de landsspecifika ekonomiska indikatorerna som är nationalprodukten, arbetslöshetsgraden, konsumenternas konfidensindex, utvecklingen inom detaljhandeln, datum för inledning och avslutning av byggnadsprojekt, räntenivån för bostäder till salu och bostadslån som de mest betydande tecknen på efterfrågan i branschen. Vid bedömningen och i prognoserna för det ekonomiska resultatet följer bolaget förutom lönsamheten dessutom upp de sålda volymerna enligt land, märken och produkter samt försäljningskanal.

Taifuuni Abp:s viktigaste märken är Taifuuni, Toukokuu, Amanda, Lasso och Laatikko. Var och en av märkenas försäljning är över 1 miljard euro per år. Enligt Taifuuni Abp:s globala varumärkesstrategi lanserar man nya produkter på marknaden, ökar kundernas lojalitet mot märkena, ökar synligheten på nya marknadsområden samtidigt som administrationen av marknadsområdena förbättras. Målet är dessutom att förbättra totalkostnadsstrukturen och kvaliteten genom ökning och utveckling av bolagets globala verksamhetsmetoder vid behov genom strategiska förvärv och investeringar. Bolaget har beviljats ett kvalitetscertifikat enligt vilket bolagets produktionsprocesser även globalt är mycket enhetliga och kontrollerade inom respektive produktgrupp.

Bolagets mål är naturligtvis att öka försäljningen av de primära produkterna. Bolagets strategi är även att utvidga sin primära affärsverksamhet genom att erbjuda produkter och tjänster som är beroende av eller anknyter till den primära affärsverksamheten. Bolaget vill även utvidga verksamheten utanför den primära verksamheten till ytterligare produkter genom självständiga affärsverksamhetsenheter. Dessa enheter skulle utnyttja koncernens primära kompetensområden och kärnverksamhetens verksamhetssätt. För tillfället är bolagets geografiska verksamhet kraftigt harmoniserad så att samtliga produktgrupper har riktats till samma kundkrets och produktgrupperna använder gemensamma distributionskanaler i respektive land.

Intern rapportering

Taifuuni Abp är ett familjebolag där styrelsen har en stark, ceremoniell roll. Nyckelpersoner inom släkten sitter på de ledande uppgifterna i bolaget. Dessa ansvarar i praktiken för de beslut som gäller affärsverksamheten. Bolagets ledningsgrupp bedömer hur bra resultat bolaget gör utgående från rörelsevinsten för respektive varumärke. Styrelsen följer för sin del bolagets verksamhet utgående från de geografiska områdena som en större del av den förmögenhet som släkten har.

Förvärv av dammsugarverksamhet år 2010

I januari 2010 förvärvade Taifuuni Abp en global dammsugarverksamhet. Den köpta koncernen representerar en ny produktgrupp inom koncernen eftersom bolagen inte tidigare har sysslat med tillverkning och marknadsföring av dammsugare. Den köpta affärsverksamheten kommer i fortsättningen att ingå i produktgruppen "Övriga små hushållsmaskiner". De köpta produktmärkena kommer att bytas ut mot de märken som bolaget tidigare har använt (i den interna rapporteringen gjordes integreringen med varumärkena i gruppen "Övriga små hushållsmaskiner" i juni 2011). Bolaget betalade 780 miljoner euro för dammsugaraffärsverksamheten och goodwill uppgick till 245 miljoner euro. Bolagets ledningsgrupp följer upp bolagets goodwill på produktmärkesnivå, men även den geografiska fördelningen av goodwill rapporteras till styrelsen.

Uppgift

Svarsanvisning: *Upprätta ditt svar såsom ett svar givet av en sakkunnig, där du beskriver omständigheterna med egna ord. Direkta paragrahänvisningar underlättar även att förstå din redogörelse (t.ex. IAS 1.9). Undvik användning av funktionen kopiera - klistra in. Då du besvarar uppgifterna på datamaskin får ditt svar för **hela uppgiften vara högst tre A4-sidor långt** (font Calibri 11).*

1. Utgående från de givna uppgifterna ska du fastställa Taifuuni Abp:s verksamhetssegment enligt situationen i slutet av år 2010. Redogör med motiveringar för den process genom vilken du har kommit fram till de aktuella verksamhetssegmenten. I ditt svar ska du också inkludera hänvisningar till den aktuella paragrafen i IFRS standarden.
2. Redogör för vilka segment som hade varit de rapporterade segmenten i Taifuuni Abp:s noter om segmenten hade ingått i bokslutet för år 2010. För varje segment som rapporteras ska du lämna in motiveringar till varför det aktuella segmentet ska upptas separat eller i den presenterade sammansättningen. I ditt svar ska du också inkludera hänvisningar till den aktuella paragrafen i IFRS standarden.
3. Fastställ till vilka enheter som genererar ett penningflöde den goodwill som uppstod i samband med inköpet av dammsugarverksamheten ska hänföras i januari 2010 och juli 2011. I ditt svar ska du också inkludera hänvisningar till den aktuella paragrafen i IFRS standarden.

BILAGA 1: Ledningsgruppens rapportpaket för december 2010

BILAGA 2: Varumärken enligt produktgrupp

BILAGA 3: Taifuuni Abp:s börsmeddelande 26.1.2010

Ledningsgruppens rapportpaket december 2010

milj. €	Kumulativ försäljning												Kumulativ rörelsevinst			Kumulativa omsättningstillgångar					
	Nordamerika			Latinamerika			Europa			Asia			Sammanlagt			Sammanlagt			Sammanlagt		
	Förv.	Budg.	Diff.%	Förv.	Budg.	Diff.%	Förv..	Budg.	Diff.%	Förv.	Budg.	Diff.%	Förv..	Budg.	Diff.%	Förv..	Budg.	Diff.%	Förv..	Budg.	Diff.%
Taifuuni	2 239	2 429	-8 %	1 332	1 492	-11 %	468	504	-7 %	2	3	-47 %	4 041	4 429	-9 %	78	61	28 %	341	279	22 %
Toukokuu	779	868	-10 %	551	626	-12 %	125	111	12 %	15	32	-54 %	1 469	1 637	-10 %	-147	-35	320 %	585	517	13 %
Keittiöapu	389	276	41 %	275	241	14 %	62	52	19 %	7	9	-19 %	735	578	27 %	-78	-79	-1 %	244	239	2 %
Raitisilma	97	184	-47 %	0	0	-	0	0	-	86	47	82 %	184	231	-21 %	29	44	-33 %	292	119	145 %
Amanda	1 363	1 347	1 %	0	0	-	0	0	-	107	59	82 %	1 469	1 406	5 %	78	70	12 %	244	239	2 %
Lasso	1 168	1 092	7 %	0	0	-	0	0	-	118	63	86 %	1 286	1 155	11 %	73	53	40 %	195	239	-18 %
Tila	146	163	-11 %	0	0	-	0	0	-	38	29	29 %	184	193	-5 %	34	44	-22 %	146	199	-27 %
Gladiaattori	876	919	-5 %	0	0	-	0	0	-	42	44	-5 %	918	963	-5 %	59	61	-4 %	292	279	5 %
Englantilainen	292	378	-23 %	0	0	-	437	475	-8 %	6	111	-95 %	735	963	-24 %	69	53	31 %	341	358	-5 %
Supermaatti	730	868	-16 %	0	0	-	0	0	-	188	95	97 %	918	963	-5 %	117	140	-16 %	195	239	-18 %
Konsuli	0	0	-	872	722	21 %	0	0	-	46	48	-5 %	918	770	19 %	69	70	-2 %	97	239	-59 %
Rakenne	0	0	-	0	0	-	468	557	-16 %	83	117	-30 %	551	674	-18 %	49	44	12 %	292	318	-8 %
Laatikko	0	0	-	0	0	-	1 093	1 162	-6 %	9	186	-95 %	1 102	1 348	-18 %	78	44	79 %	536	517	4 %
Pesukarhu	0	0	-	0	0	-	281	282	0 %	86	296	-71 %	367	578	-36 %	29	31	-4 %	341	279	22 %
PLG-koncernen	973	1 072	-9 %	872	818	7 %	125	98	27 %	50	34	47 %	2 020	2 022	0 %	78	78	1 %	390	159	145 %
Övriga*	681	612	11 %	689	674	2 %	62	33	91 %	37	29	27 %	1 469	1 348	9 %	39	46	-14 %	244	119	104 %
Sammanlagt	9 734	10 206	-5 %	4 592	4 574	0%	3 122	3 274	-5 %	918	1 204	-24%	18 366	19 257	-5 %	656	723	-9 %	4 774	4 337	10 %

* Inkluderar bl.a. koncernförvaltningen och övriga för koncernen gemensamma funktioner.

BILAGA 2

Varumärken enligt produktgrupper

Märke	Produktgrupp
Taifuuni	Klädvårdsapparater
Toukokuu	Matlagningsapparater
Keittiöapu	Matlagningsapparater
Raitisilma	Övriga små hushållsmaskiner
Amanda	Kylapparater
Lasso	Klädvårdsapparater
Tila	Övriga små hushållsmaskiner
Gladiaattori	Diskmaskiner
Märke	Produktgrupp
Englantilainen	Matberedningsapparater
Supermaatti	Matlagningsapparater
Konsuli	Diskmaskiner
Rakenne	Matberedningsapparater
Laatikko	Kylapparater
Pesukarhu	Kylapparater
Imu	Övriga små hushållsmaskiner
Teho	Övriga små hushållsmaskiner

BILAGA 3

TAIFUUNI ABP

BÖRSMEDDELANDE 26.1.2010 kl. 16.00

Taifuuni stärker sin ställning på marknaden för hushållsmaskiner genom företagsaffär

Taifuuni har vid en affär som ingicks i dag köpt hela aktiestocken i PLG-koncernen, som utövar dammsugaraffärsverksamhet, av Vacuumer Ltd. Den köpta dammsugaraffärsverksamheten omfattar verksamheten med tillverkning av dammsugare av märkena Imu och Teho samt den därtill anknutna detaljhandelskedjan Pikkukoti. År 2009 omsatte den köpta helheten 2027 miljoner euro och den skuldfria köpeskillingen för helheten var 780 miljoner euro. Den operativa ledningen och hela personalen fortsätter med sina gamla uppgifter i den köpta koncernens tjänst. Den köpta helheten blir en del av Taifuunis sektor Övriga små hushållsmaskiner.

Genom företagsförvärvet stärker Taifuuni sin ställning som global leverantör av hushållsmaskiner. Genom affären blir det även möjligt för Taifuuni att utvidga sin verksamhet med hushållsmaskiner i Europa. Affären väntas dessutom ha positiv effekt på utvecklingen av rörelsevinsten för matberedningsapparater genom den köpta detaljhandelskedjans närförsäljningsnätverk.

TAIFUUNI ABP
Koncernkommunikation

TILLÄGGSUPPGIFTER:
Verkställande direktör Pekka Virtanen
Taifuuni Abp
tfn 010 123 4567
pekka.virtanen@taifuuni.fi

DISTRIBUTION:
NASDAQ OMX Helsinki Oy
Centrala medier
www.taifuuni.fi

VALBAR UPPGIFT, VÄLJ EN AV UPPGIFTERNA 2–4

Uppgift 2 (20 poäng)

Revisorn för Omnizee Oy har gått i pension. CGR Keijo Debet har valts till ny revisor. CGR Debet är första gången revisor för Omnizee Oy räkenskapsperioden 1.1.2010–31.12.2010. Omnizee Oy följer finländsk bokföringspraxis (FAS).

Uppgift A

Händelser gällande Omnizee Oy

I samband med revisionen har du tagit reda på bakgrunden till Omnizee Oy och bolagets verksamhet. För utredningen har du bland annat hämtat ett handelsregisterutdrag om Omnizee Oy ur handelregistret (Bilaga 1). Utgående från den utredning du har gjort har du fått reda på att Omnizee Oy producerar kemikalier för försäljning till inhemska och utländska kunder av de råämnen som man köper in. I januari år 2008 övergick samtliga aktier i Omnizee Oy genom en aktieaffär till Univerzenit Ltd. I samband med ägarbytet byttes styrelsen och verkställande direktören för Omnizee Oy ut. Juri Tvaretskoi, med hemort i Monaco, blev ny styrelseordförande för Omnizee Oy. Reino Mäntypetäjä blev ordinarie styrelsemedlem och ny verkställande direktör. Närstående bolag till Omnizee Oy är det redan nämnda moderbolaget Univerzenit Ltd, som är registrerat i Panama, samt Luxzenit S.A, som är registrerat i Luxemburg och som moderbolaget Univerzenit Ltd äger i sin helhet.

I samband med granskningen observerade du att Omnizee Oy:s lönsamhet och ekonomiska ställning började försämrats kort efter ägarbytet. Därför hade bolaget från och med den senare delen av år 2010 haft svårigheter med betalning av sina leverantörsskulder då de förföll till betalning. För att förbättra likviditeten hade man i bolaget övervägt försäljning av en byggnad. Byggnaden ligger på hyrestomt. Enligt uppskattningar överskred byggnadens värde sitt balansvärde med 850 000 – 1 150 000 euro.

Ekonomichef Ruskoleppä berättade att det under räkenskapsperioden 2010 hade inlutit ett flertal betydande betalningar från Serbien på Omnizee Oy:s bankkonto. Ruskoleppä hade ingen klar uppfattning om grunderna för dessa penningtransaktioner och prestationerna hade bokförts mot utredningskontot i bokföringen. De inlutna medlen hade på order som ordförande hade gett per telefon överförts till ett cypriotiskt bolag som marknadsföringsavgifter. Bokföringarna av överföringarna till det cypriotiska bolaget hade även gjorts på utredningskontot.

Ekonomichef Ruskoleppä berättade dessutom att den betydande ökningen av utbetalda konsultarvoden i Omnizee Oy under räkenskapsperioden 2010 berodde på konsultarvoden på något över 80 000 euro som hade betalats till den panamanska ingenjören Carlo Gavamaris. Gavamaris är verkställande direktör för ett visst bolag som ägs av staten Panama. Gavamaris har mycket goda förbindelser till bolag och personer med verksamhet på råvarumarknaden i Mellanamerika samt de politiska beslutsfattarna i området. Det granskade materialet innehöll inget konsultavtal eller någon annan noggrannare utredning om innehållet i konsultationen och Ruskoleppä hade inte någon närmare information om detta.

Vid granskningen av förvaltningsmaterialet observerade du att bolagets ekonomiska situation hade behandlats på styrelsemötet den 30.10.2010. På mötet konstaterade man att Omnizee Oy:s driftsbidrag för perioden 1.1–30.9.2010 var 1,3 miljoner euro förlust. Omnizee Oy:s eget kapital var 1,2 miljoner euro negativt. Styrelsen konstaterade dessutom att moderbolaget Univerzenit Ltd inte kan tillföra bolaget mera eget kapital. På sty-

relsemötet den 28.12.2010 konstaterade man att Omnizee Oy:s eget kapital var 1,5 miljoner euro negativt den 30.11.2010.

Vid granskningen av verifikationerna observerade du att Omnizee Oy fick en faktura på 360 000 euro för inköp av råämnen från sitt systerbolag Luxzenit S.A den 4.5.2010 (bilaga 2). Fakturan var försedd med texten "Råämnesleverans i april" på engelska. Den 19.5.2010 betalade Omnizee Oy 150 000 euro till Luxzenit S.A. I fältet för meddelanden fanns texten "Delbetalning för råämnesleverans i april" på engelska. Den 24.5.2010 betalade Luxzenit S.A. 150 000 euro till Omnizee Oy. På kontoutdraget fanns texten "Återbetalning av ogrundad delbetalning" på engelska i meddelandefältet. Det granskade materialet innehöll inte någon kreditnota eller annat dokument i anknytning till detta.

Omnizee Oy fick en faktura daterad den 10.6.2010 av South Pacific Trade S.A. Fakturans slutsumma var 360 000 euro (bilaga 3). Som grund för faktureringen hade fakturan försetts med den engelskspråkiga texten "Aprilmånads leverans". Omnizee Oy betalade 360 000 euro till South Pacific Trade S.A.den 18.6.2010.

Enligt uppgifter som erhållits av Suomen Asiakastieto Oy är South Pacific Trade S.A. ett offshore bolag registrerat i Panama den 9.2.2006 som inte har någon verksamhet i Panama. Det material som skulle granskas innehöll inte några noggrannare uppgifter om faktorerna kring mottagandet av råämnesleveransen. Inte heller ekonomichef Ruskoleppä hade någon närmare information om inköpet av råämnen, men Ruskoleppä antog att det var fråga om samma leverans av råämnen i de två fakturorna från Luxzenit S.A och South Pacific Trade S.A och att systerbolaget Luxzenit S.A. hade överfört sin kundfordran till South Pacific Trade S.A efter att ha sålt råämnet till Omnizee Oy. Omnizee Oy hade inte fått något meddelande om att fordran hade överförts medan South Pacific Trade S.A. däremot hade sänt en faktura för råämnesleveransen.

Vid granskningen av Omnizee Oy:s fordringar observerade du att Omnizee Oy:s kundfordringar inkluderade en 125 000 euro stor fordran på Luxzenit S.A. Fakturan för det sålda kemikaliepartiet hade daterats 20.11.2009 och som sista betalningsdag hade 20.11.2010 antecknats. Enligt Ruskoleppä hade verkställande direktör Mäntypetäjä berättat för Ruskoleppä att betalningsfristen för denna kundfordran undantagsvis var längre än normalt på grund av att Luxzenit S.A:s likviditet tillfälligt var svag. Kundfordran var fortfarande obetald och Omnizee Oy hade ännu inte hunnit driva in den.

BILAGA 1 Omnizee Oy:s handelsregisterutdrag, utskrivet den 15 april 2011

BILAGA 2 Luxzenit S.A:s faktura till Omnizee Oy

BILAGA 3 South Pacific Trades S.A:s faktura till Omnizee Oy

Uppgift

Du är assistent för revisionsteamet. Teamet har gjort ett stort antal observationer under revisionen av Omnizee Oy. CGR Debet ber dig därför upprätta revisionsdokumentationen om de observationer som har redogjorts för här ovanför. Av dokumentationen ska framgå slutsatserna om hurdana effekter observationerna utgående från god revisionsred har på revisionsrapporteringen samt hurdan eventuell övrig rapportering observationerna förutsätter.

Svarsanvisning: *Upprätta ditt svar såsom ett svar givet av en sakkunnig, där du beskriver omständigheterna med egna ord. Undvik användning av funktionen kopiera - klistra in. Då du besvarar uppgifterna på datamaskin får ditt svar för **uppgift A vara högst tre A4-sidor långt** (font Calibri 11).*

Uppgift B

Händelser gällande Omnizee Oy i maj 2011

I slutet av maj 2011 ringde du ekonomichef Ruskoleppä på Omnizee Oy för att höra dig för när du kan komma för att granska bokföringen för början av räkenskapsperioden 2011. Under telefonsamtalet framgick det att bokslutet för räkenskapsperioden 2010 hade fastställts den 12.5.2011.

Under telefonsamtalet berättade Ruskoleppä dessutom att en reklamation alldeles nyligen hade inlöst till Omnizee Oy om en kemikalieleverans på 290 000 euro som levererades till en kund i Uleåborg i november 2010. Kunden hade låtit undersöka den levererade kemikalieblandningen och enligt resultaten av undersökningen innehöll blandningen ämnen som inte borde ha fått finnas i blandningen. Det är mycket sannolikt att användningen av blandningen innan den undersöktes har orsakat skador på miljön. Kunden kräver förutom återbetalning av köpeskillingen också skadeersättningar på cirka 150 000 euro för de nödvändiga reparations- och underhållsåtgärderna på maskiner som gått sönder till följd av materialfelet.

På Omnizee Oy kände man till att det var problem i tillverkningsprocessen för den kemikalieblandning som levererades till kunden i Uleåborg. Man trodde dock inte att problemen i tillverkningsprocessen på ett betydande sätt hade påverkat egenskaperna i kemikalieblandningen och inte heller begränsade användningen av den. Därför fäste man inte uppmärksamhet vid problemen i tillverkningsprocessen i samband med leveransen eller efter leveransen.

Uppgift

I ditt memorandum ska du bedöma hur de omständigheter som du fick ta del av i maj 2011 påverkar bokslutet och revisionen av den räkenskapsperiod som avslutades den 31.12.2010.

Svarsanvisning: Upprätta ditt svar såsom ett svar givet av en sakkunnig, där du beskriver omständigheterna med egna ord. Undvik användning av funktionen kopiera - klistra in. Då du besvarar uppgifterna på datamaskin får ditt svar för **uppgift B vara högst en A4-sida långt** (font Calibri 11).

BILAGA 1

PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN
Handelsregistret

U T D R A G U R H A N D E L S R E G I S T R E T

Firma:
Omnizee Oy

Företags- och organisationsnummer: 0000000-0
Handelsregisternummer: 000.000
Företaget registrerat: 24.04.1998
Företagsform: aktiebolag
Hemort: Helsingfors

Företagets kontaktuppgifter:
Postadress: Annegatan 10 C 15, 00100 HELSINGFORS
Besöksadress: Annegatan 10 C 15, 00100 HELSINGFORS

Registeranteckningar:

FIRMA (Registrerad 24.04.1998)
Omnizee Oy.

BRANSCH (Registrerad 24.04.1998)

Bolagets bransch är produktion av kemikalier och försäljning av dem... (slutleden till branschdefinitionen har utelämnats, saknar betydelse för uppgiften)

HEMORT (Registrerad 24.04.1998)
Helsingfors.

RÄKENSKAPSPERIOD (Registrerad 24.04.1998)
Bolagets räkenskapsperiod är 01.01 - 31.12.

STIFTANDE (Registrerat 24.04.1998)
Stiftelseurkunden har undertecknats den 01.04.1998.
Bolagsordningen har godkänts på det konstituerande mötet den 01.04.1998.

ÄDNRING AV BOLAGSORDNINGEN (Registrerad 26.06.2007)
Bolagsordningen har ändrats den 27.05.2007.

AKTIEKAPITAL (Registrerat 27.10.2007)
Aktiekapital 8 000,00 euro, betalt till fullo.
Antal aktier 800 st.

STYRELSE (Registrerad 18.03.2008)
Ordförande:
xx.xx.xxxx Tvaretskoi Juri Vladimir
Ordinarie medlemmar:
xxxxxx-xxxx Mäntypetäjä Reino Ilmari
xx.xx.xxxx Jensen Robert Olle

ÖVRIG LEDNING (Registrerad 18.03.2008)
Verkställande direktör:
xxxxxx-xxxx Mäntypetäjä Reino Ilmari

(Resten av handelsregisterutdraget har utelämnats eftersom det saknar betydelse för uppgiften)

INVOICE

Luxzenit S.A.
10 A Rue des Capucins
Luxembourg

Omnizee Oy
Annegatan 10 C 15
Helsingfors
Finland

Date 30.4.2010	Our ref: 3827/10	Invoice No. 2005842	Payment Terms Due Date: 19.5.2010
Shipper	Place of Delivery	Your Ref.	

Description:	Rate/Amount
Delivery of raw material in April	360.000 euros
<u>Total</u>	
<u>360.000 euros</u>	

Bankers:		Phone:	xxxxxxx
xxxxxxx	xxxxxxx	Fax:	zzzzzzzz
zzzzzzz	zzzzzzz	E-Mail:	yyyyyy
yyyyyy	yyyyyy		

INVOICE No. 509

June 10th, 2010

South Pacific Trade S.A.

Calle 15 a Oeste, Casco Viejo
Panama City
Panama

Phone: xxxxxxxx

Fax: zzzzzzzz

E-Mail:yyyyy

Omnizee Oy

Annegatan 10 C 15
Helsingfors
Finland

Quantity:	Our ref:	Terms of Payment	Transport
		Due Date: 18.6.2010	

Product:	Price
Delivery in April	360.000 euros
<u>Total amount to be paid</u>	
<u>360.000 euros</u>	

Banking details:	
xxxxxxx	xxxxxxx
zzzzzzz	zzzzzzz
yyyyyy	yyyyyy

VALBAR UPPGIFT, VÄLJ EN AV UPPGIFTERNA 2–4

Uppgift 3 (20 poäng)

Du är den mest erfarna assistenten till ansvariga revisorn CGR Ville Vastuullinen vid revision av en koncern vars moderbolag är Styyli Oy.

Beskrivning av Styyli koncernens verksamhetsomgivning:

Styyli koncernen är en internationell koncern som handlar med etiska kläder. Koncernens moderbolag finns i Finland och koncernen har 17 dotterbolag runt om i världen. Dotterbolagen i Brasilien, Indien, Kanada och Kina är fabriker, som dessutom sköter grossisthandeln i sina respektive länder. De övriga dotterbolagen i olika länder är försäljningsbolag, som sköter grossisthandeln i respektive land.

De viktigaste nyckeltalen om de olika dotterbolagen finns i Bilaga 1. Försäljningen av kläderna sker via försäljningsbolagen och återförsäljare. Fabriken säljer sina produkter antingen själva inom sitt område eller till koncernens försäljningsbolag samt även till moderbolaget, som sköter om återförsäljarkedjan.

Koncernen använder ett ABC-informationssystem, som täcker samtliga bolag. Till detta har försäljnings-, inköps- och lagerfunktionerna samt bokföringen koncentrerats. En centraliserad IT-avdelning i Finland sköter administrationen av systemet. Databas- och servertjänsterna köps in av Palvelin Oy, som erbjuder koncernen den nödvändiga kapaciteten. Koncernen använder ett flertal olika lokala system för skötsel av löneräkningen, reseräkningarna och betalningsförmedlingen.

Från och med början av räkenskapsperioden 2011 hanteras samtliga koncernens inköpsfakturor hos en extern organisation Good Service India Ltd i Indien, som erbjuder tjänsten. Bolaget sköter också hanteringen av fakturorna i ett stort antal andra bolag. Flera internationella koncerner, som använder ABC, är kunder hos dem, vilket betyder att de anställda enligt serviceproducentens uppfattning har goda kunskaper om informationssystemet. Serviceproducenten kommer åt de delar av Styyli koncernens ABC-system som behövs via en skyddad länk. De har inte tillträde till andra delar av systemet än hanteringen av inköpsfakturor. Bilaga 2 innehåller serviceproducentens beskrivning av sin verksamhet.

För Asiens och Europas del har inköpsfakturorna styrts rakt till den externa serviceproducenten (Good Service India Ltd), som skannar in dem, preliminärbokför dem och lägger ut dem för godkännande genom det elektroniska systemet. Dotterbolagen i Brasilien och Kanada skannar in inköpsfakturorna för dotterbolag som verkar i övriga världsdelar än Europa och Asien. Även i dessa fall sköter den indiska serviceproducenten vidarebehandlingen av fakturorna. Godkännandet av fakturainnehållet och godkännandet för betalning sköts av representanter för de aktuella bolagen eftersom det i systemet finns fastställt vilka personer som har rätt att godkänna fakturor. Den indiska serviceproducenten får uppgifterna om förändringar i fullmakterna att godkänna fakturor av koncernens centraliserade IT-avdelning, som också sköter om de nödvändiga ändringarna för användning och godkännande i systemet. Då inköpsfakturorna har granskats och godkänts skapar Good Service India Ltd. betalningsmaterialet i ABC systemet och betalningen av inköpsfakturorna ur systemet sköts sedan lokalt.

Vid diskussionen med den ansvariga revisorn får du reda på att en lokal sakgranskare såsom tidigare sköter konteringen av de inköpsfakturor som hanteras hos servicecentralen. Koncernen har delat ut noggranna konteringsanvisningar för olika slag av kostnadsfakturor till dem. Tidigare år har inga betydande fel eller brister observerats i konteringen av kostnaderna.

Under diskussionen får du också reda på att moderbolagets huvudbokförare, som har skött samma arbetsuppgift i inemot 10 år, upprättar koncernbokslutet. Vid upprättandet av koncernbokslutet använder huvudbokföraren koncernbokföringsprogrammet Konserni, som åtminstone utgående från tidigare års erfarenhet har fungerat bra och varit lämpligt för koncernen. Ekonomiförvaltningen i dotterbolagen fungerar huvudsakligen på en rimlig nivå och majoriteten av revisorerna i dotterbolagen har skött uppdraget redan i flera år.

Du hör också att det finns intern revision i koncernen. Tre personer utför granskningar en gång om året i varje koncernbolag. I produktionsbolagen går man igenom samtliga centrala processer och tyngdpunktsområdena för det aktuella året. I försäljningsbolagen går man igenom det aktuella årets tyngdpunktsområden med ett program som ändras årligen. Den interna revisionen avlägger rapport till styrelsen och verkställande direktören tre gånger om året. Koncernens interna revision har gjort upp och styrelsen har godkänt en femårsplan. Under perioden som planen täcker kommer samtliga för verksamheten centrala delområden att gås igenom. Tyngdpunktsområdena för räkenskapsperioden 2011 är hantering av förändringar i informationssystemen och användarfullmakterna samt informationssäkerhet och inköp liksom även kontroll av att koncernens etiska principer följs.

I Bilaga 3 finns ett memorandum med ett sammandrag över den interna revisionen under början av året om genomgången av informationssystemen och hanteringen av användarfullmakterna samt nivån på koncernens och Palvelin Oy:s säkerhetskopiering och informationsskydd.

Uppgift

Utgående från den bakgrundsinformation och det material som du har tillgång till ska du skriva ett förslag till den ansvariga revisorn om hur de aktuella frågorna i enlighet med god revisionssed ska beaktas vid revisionen av koncernen. Besvara följande frågor. Beakta uppgifterna i bilaga 3 endast i fråga 5).

Svarsanvisning: *Upprätta ditt svar såsom ett svar givet av en sakkunnig, där du beskriver omständigheterna med egna ord. Undvik användning av funktionen kopiera - klistra in. Då du besvarar uppgifterna på datamaskin får ditt svar för hela uppgiften vara högst fem A4-sidor långt (font Calibri 11).*

- 1) För att minska det behov som finns att höja revisionsarvodena i de utländska enheterna skulle CGR Ville Vastuullinen vilja föreslå för koncernen att omfattningen på revisionen fastställs skilt för varje bolag, vilket han ber dig om hjälp med. Gör ett preliminärt sammandrag av de alternativ som kan användas för att fastställa omfattningen på revisionen av koncernen, de grunder på vilka fastställandet bör baseras och på vilka olika sätt man kan fatta beslut om att utföra granskningen utgående från den internationella revisionsstandarden ISA-600. Avsikten är inte att du själv fastställer omfattningen på revisionen för Styyli koncernen utan att du åt CGR Ville Vastuullinen lyfter fram de allmänna principerna utgående från vilka man kan inleda planeringen av granskningens omfattning.
- 2) CGR Ville Vastuullinen vill också försäkra sig om på vilka olika sätt och i vilka situationer koncernens uppdragsteam bör delta i det arbete som revisorerna utför i delar av koncernen. Gör ett sammandrag av detta åt honom och ge exempel på hur deltagandet i praktiken kan förverkligas.
- 3) CGR Ville Vastuullinen har aldrig tidigare granskat verksamheten vid en utländsk servicecentral. Presentera de olika alternativ Styyli koncernen har för granskning av servicecentralens verksamhet och vilka olika granskningsåtgärder detta kräver.

- 4) Styli koncernen har en intern revision, som enligt CGR Ville Vastuullinen inte har utnyttjats tillräckligt mycket under tidigare år. Därför vill han veta hur det arbete som den interna revisionen utför på ett allmänt plan påverkar planeringen samt på vilka grunder och i vilken utsträckning arbete utfört av den interna revisionen kan utnyttjas. Gör ett sammandrag om detta åt honom.
- 5) Efter det att du har presenterat de allmänna principerna kommer CGR Ville Vastuullinen med ett memorandum som innehåller det i bilaga 3 bifogade sammandraget över den interna revisionen. Redogör för om memorandumet påverkar planeringen av revisionen.

BILAGA 1

Stylyi koncernen koncernstruktur

	Hemort	Krav på lagstadgad revision	Omsättning € 2010	Antal anställda	Resultat t€ 2010
Moderbolag					
Stylyi Oy	Finland	Ja	24 539	49	1 854
% Dotterbolag – produktion					
Styllissimo Brazil Production					
100 S.A.	Brasilien	Ja	25 897	289	1 245
100 Stylyi India Production Ltd.	Indien	Ja	23 765	369	1 102
100 Stylyi Fashion Canada Ltd.	Kanada	Nej	17 458	108	758
100 Stylyi China Co. Ltd.	Kina	Ja	11 658	154	658
% Dotterbolag – försäljning					
100 Stylyi Wholesale Oy	Finland	Ja	53 389	154	1 675
98 Stylyi Argentina S.A.	Argentina	Ja	14 568	87	987
75 SuperStylyi Spain S.A.	Spanien	Ja	15 224	40	659
100 Stylyi U.K. Ltd	UK	Ja	9 254	53	543
100 Stylyi SP Z.O.O.	Polen	Ja	9 560	77	345
100 Stylyi Benelux B.V.	Holland	Nej	8 910	37	-234
100 Stylyi AB	Sverige	Ja	8 553	57	326
100 Stylyi U.S. INC.	USA	Nej	4 386	18	-34
100 Stylyi Austria GmbH	Österrike	Nej	3 638	16	185
78 Stylyi Danmark AS	Danmark	Ja	3 321	9	145
89 Stylyi Romania Ltd.	Rumänien	Nej	2 664	9	189
100 Stylyi Australia Pte Ltd	Australien	Ja	1 863	11	-674
100 Stylyi Swiss GmbH	Tyskland	Nej	1 326	6	67
Koncernen sammanlagt			239 973	1 543	9 796
Efter koncernelimineringar			169 073	1 543	6 409

Endast den operativa ledningen för respektive bolag är minoritetsägare i dotterbolagen.

BILAGA 2

Good Service India Ltd.**Beskrivning av den erbjudna servicen 31.3.2011**

Good Service India Ltd. är en extern servicecentral för ekonomiförvaltning belägen i Delhi i Indien. Servicecentralen har specialiserat sig på att erbjuda sina tjänster till internationella företag som använder ABC-informationssystemet. Bolaget grundades år 1997 och för tillfället omsätter vi cirka 30 miljoner USD. Vi sysselsätter cirka 900 anställda och vi har en ansvarsfull personalpolitik. Vi satsar på utbildning av våra anställda och majoriteten av våra anställda har arbetat för bolaget längre än fem år.

Eftersom vi uttryckligen har koncentrerat oss på kunder som använder ABC-informationssystemet har vi möjlighet att erbjuda bättre kunskaper i användning av systemet än övriga aktörer. Vi har en språkkunnig personal och vi kan beakta särdragen i just Ert bolag vid övervägningar kring serviceutbudet. Vi har tillsammans med systemleverantören deltagit i utvecklingen av ABC-systemets funktioner så att de ytterligare förbättrats. Genom oss får Ni tillgång till ett heltäckande urval av färdiga rapportmodeller, som Ni kan använda för att administrera data i Ert system. Vid behov kan vi även göra upp analyser för Er och utvecklingsförslag utgående från de data som vi har tillgång till.

I praktiken kan utlokaliseringen arrangeras antingen så att vi arbetar via krypterade webbförbindelser i Ert informationssystem eller så kan vi sköta administrationen av Ert bolags hela ABC-informationssystem. Om verksamheten sker i Ert bolags informationssystem förutsätter vi att Ni skriftligen bekräftar våra aktiva användarfullmakter i Ert informationssystem halvårsvis.

Till vårt förfogande har vi nutida, moderna servrar och informationssystem, som stöder vår verksamhet. Vi är speciellt måna om att trygga våra kunders informationssäkerhet. De experter på informationssäkerhet som arbetar i bolaget försäkras sig kontinuerligt om att krypteringen av data ligger på en bra nivå såväl genom allmänna informationssäkerhetsanvisningar som också via systemets skyddsfunktioner. Skyddet av servrar och kritiska apparater samt reservsystemen ligger fysiskt på en bra nivå. Med hjälp av krisplaner försäkras vi oss om att vi har ändamålsenliga säkerhetskopior och alternativa verksamhetsmetoder i undantagssituationer. Administrationen av säkerhetskopiorna sker enligt internationella, allmänna principer. Vi garanterar våra kunder en så ostörd verksamhet som möjligt.

Good Service India Ltd. anlitar internationella sakkunnigorganisationer som stöd för att försäkra sig om att bolaget har tillgång till all nödvändig information för att sköta just Era ärenden.

Utgående från diskussioner kan vi skraddarsy ett paket för köpta tjänster som lämpar sig för just Er ekonomiförvaltning. Vi behandlar varje enskild kund konfidentiellt och med beaktande av kundens särdrag. Hela vårt serviceutbud grundar sig på detta. Utgående från kartläggningen kan vi erbjuda Er en tillförlitlig och effektiv kanal för köpta tjänster för såväl rutinarbeten inom ekonomiförvaltningen som också mera krävande arbeten inom ekonomiförvaltningen

BILAGA 3

Interna revisionens sammandrag som memorandum till styrelsen och verkställande direktören 25.5.2011

Memorandumet har upprättats av: Reija Tarkkaavainen
Övriga medlemmar av bolagets interna revision som deltog i granskningen:
John Smith, José Jugaro

Granskningen utförd under perioden: 9–20.5.2011

Objekt för granskningen: Användarfullmakter till koncernens integrerade ABC-system för produktionsstyrning samt informationssäkerhetsnivån i Palvelin Oy.

Användarfullmakter i ABC-systemet

Vid granskningen gick vi igenom användarfullmakterna för det integrerade ABC-systemet för alla koncernbolags del. Målet var att försäkra oss om att användarfullmakterna har administrerats korrekt samt att de existerande användarfullmakterna har avgränsats tillräckligt för att förhindra farliga arbetskombinationer.

Utgående från granskningen kunde man konstatera att den centraliserade IT-avdelningen får information om förändringar i personalen av dotterbolagens IT-ansvariga då personen inleder sitt anställningsförhållande eller då anställningen upphör. I annat fall meddelas förändringar i användarfullmakterna enligt behov. Enligt koncernens anvisningar är det ledningen för bolagen som ansvarar för att nödvändiga ändringar görs i användarfullmakterna och det finns noggranna anvisningar för hur och i vilket skede den centraliserade IT-avdelningen ska få information om förändringar. Bolagen ska två gånger årligen bekräfta att användarfullmakterna har ajourförts utgående från en utskriven förteckning som den centraliserade IT-avdelningen sänder ut. Utgående från granskningen kan man konstatera att administrationen av användarfullmakterna för personer som har börjat arbeta för och lämnat koncernen har skett enligt anvisningarna och varit uppdaterad.

Vid granskningen gick man dessutom igenom en personförteckning med arbetsbeskrivningar som granskarna fick av HR-avdelningen. Denna jämfördes med användarfullmakterna i ABC-systemet. Med undantag för Rumänien motsvarade användarfullmakterna i ABC-systemet för de anställda i samtliga övriga bolag de anställdas arbetsbeskrivningar och inga farliga arbetskombinationer uppstod. Till och med i de små bolagen hade man lyckats skapa en lämplig arbetsfördelning. Användarfullmakterna motsvarade de senaste användarfullmakter som de olika bolagens IT-ansvariga hade anmält.

För Rumäniens del kunde man observera omfattande användarfullmakter till följd av att de anställdas arbetsbeskrivningar hade ändrats och administrationen av användarfullmakterna inte hade skötts på korrekt sätt. I samband med förändringarna hade man endast lagt till flera användarfullmakter, vilket har lett till att vissa personer då det gäller användarfullmakterna till systemet har haft möjlighet att hantera fakturor från öppnandet av leverantör ända fram till godkännande av betalning. Andra omfattande användarfullmakter kunde också observeras. För Rumäniens del har användarfullmakterna uppdaterats så att inga farliga kombinationer av användarfullmakterna längre existerar, men genomgången av eventuella obehöriga godkännanden av fakturor och övriga åtgärder i anknytning till detta pågår fortfarande. Vi rapporterar så snart som möjligt om detta till styrelsen och ledningen.

Informationssäkerhetsnivån i största allmänhet inom koncernen och Palvelin Oy

Målet med granskningen var att försäkra oss om nivån på den fysiska informationssäkerheten och den sakkunskap som de anställda har i anknytning till informationssäkerhet.

Utgående från intervjuerna ligger de anvisningar som de anställda har fått om informationssäkerhet och upprätthållandet av kännedomen om informationssäkerhet på en bra nivå. Informationssäkerhetspolitiken är fritt tillgänglig och utbildning om denna arrangeras årligen. Utgående från de intervjuer vi har gjort med de anställda kan vi konstatera att informationssäkerhetspolitiken också i praktiken ligger på en bra nivå.

Med den centraliserade IT-avdelningen har vi gått igenom allmän säkringspraxis och förvaring av säkringsmedierna. I detta sammanhang har vi kunnat konstatera att bolagets praxis gällande detta håller god standard. För att kunna försäkra oss om den fysiska säkerheten för informationssäkerhetens del har vi besökt Palvelin Oy:s utrymmen för att granska den fysiska säkerheten för serverna och övriga apparater i maskinrummen. Utgående från granskningarna kan vi konstatera att utrymmena har ändamålsenliga tekniska lösningar, som tryggar att serverna fungerar också i krissituationer och att möjligheterna att återställa data för användning i övrigt har tryggats genom användning av flera säkerhetskopior. Säkerhetskopiorna förvaras på ett korrekt sätt i separata, brandsäkra utrymmen. Säkringspraxis för data som finns på Palvelin Oy:s servrar sker på korrekt sätt och intervallen för säkringarna är till och med tätare än vad koncernens informationssäkerhetsanvisningar förutsätter. Vid granskningen framkom inga sådana omständigheter utgående från vilka man kunde anse att informationssäkerheten på koncernens servrar inte ligger på en bra nivå. Vi anser att avtalet med serviceproducenten är korrekt och definierar ansvaret och skyldigheterna mellan parterna. Vår uppfattning är att Palvelin Oy:s ansvarsförsäkringar håller hög standard.

VALBAR UPPGIFT, VÄLJ EN AV UPPGIFTERNA 2–4**Uppgift 4 (20 poäng)**

Du är assistent till CGR Ville Vakava. Ville ber dig komma till sitt rum och berättar att verkställande direktören för hans kund Tosiahkerat Oy Aapo Ahkera har kontaktat honom i en företagssaneringsfråga.

Aapo Ahkera hade berättat att Tosiahkerat Oy:s affärsverksamhet går med förlust. Det inflyter mindre pengar i bolaget än vad bolaget har utgifter. I princip skulle det vara möjligt att vända Tosiahkerat Oy:s verksamhet så att den blir lönsam om man vidtar saneringsåtgärder. Den mest värdefulla förmögenheten i bolaget är ett patent, som hela affärsverksamheten grundar sig på. Patentets verkliga värde är cirka 50 000 euro. Patentet är den enda immateriella rättigheten i bolaget. Verkställande direktör Aapo Ahkera är också den största aktieägaren i bolaget. Han har i dag delfått en stämning enligt vilken pensionsförsäkringsbolaget Eläke Oy har lämnat in en konkursansökan till tingsrätten och ärendet kommer att behandlas i tingsrätten om två veckor. Eläke Oy har en klar och obestridlig fordran på 200 000 euro, som Tosiahkerat Oy inte klarar av att betala före tingsrättens session. Förutsättningarna för konkurs är obestridliga. Vuokranantaja Oy, som är hyresvärd för produktionslokalerna som Tosiahkerat Oy använder, har för sin del fått ett beslut om vräkning av Tosiahkerat Oy av tingsrätten på grund av flera månaders obetalda hyror. Detta kommer att verkställas eventuellt om några veckor.

Ville berättade samtidigt om två andra frågor i anknytning till Tosiahkerat Oy. Vilunki Oy är ett bolag som Pertti Vilunki äger ensam och där han är verkställande direktör. Pertti är en gammal bekant till Aapo. Vilunki Oy har en fordran på 25 000 euro på Tosiahkerat Oy. Pertti Vilunki äger tillsammans med Seppo Sivullinen bolaget Sivullinen Oy, som konkurrerar med Tosiahkerat Oy. För Sivullinen Oy skulle nyttan i bolagets affärsverksamhet vara stor om bolaget lyckas få Tosiahkerat Oy:s patent. Sivullinen Oy har inga fordringar på Tosiahkerat Oy.

Aapo Ahkera hade berättat för CGR Ville Vakava om sitt möte med Pertti Vilunki i går. Ville berättade följande om mötet för dig.

Aapo och Pertti hade diskuterat Tosiahkerat Oy:s problem. Frågan var bekant för Pertti redan från tidigare och han hade berättat att han vet en lösning på Tosiahkerat Oy:s problem. Pertti hade gjort ett flertal konkurser i sitt liv, vilket betyder att tingsrättssalar och samarbete med jurister var mycket bekant för honom. Pertti hade föreslagit för Aapo att Tosiahkerat Oy borde ansöka om företagssanering. Om företagssaneringen av någon anledning inte skulle rädda Tosiahkerat Oy skulle Aapo åtminstone ha tid på sig att ordna med företagets frågor på bästa möjliga sätt. Eftersom Vilunki Oy i egenskap av fordringsägare i Tosiahkerat Oy skulle sluta sig till saneringsansökan lär det vara säkert att ansökan går igenom. Aapo hade misstänkt att det inte skulle vara till någon nytta eftersom Eläke Oy:s fordran är åtta gånger större än Vilunki Oy:s fordran.

Enligt Aapo skulle vräkningen ur de för verksamheten nödvändiga lokalerna dessutom vara ett faktum inom några veckor och efter det skulle verksamheten i vilket fall som helst upphöra. Pertti hade trott att man skulle kunna förhindra vräkningen.

Aapo hade förundrat sig över vad en företagssanering nu längre skulle hjälpa då stämningen till konkursbehandlingen redan hade getts. Pertti hade försäkrat att det inte finns någon orsak till oro eftersom en företagssanering alltid går före

en konkursansökan och Tosiahkerat Oy inte försätts i konkurs trots att stämningen redan har delgetts.

Pertti hade berättat att en utredare som utses för företagssaneringen fattar beslut om de åtgärder som behövs för sanering av verksamheten då saneringsförfarandet har inletts och gör upp en betalningsplan för skulderna. Däremot är det fortfarande Aapo som sköter de dagliga rutinerna i företaget. I egenskap av verkställande direktör skulle Aapo kunna sälja Tosiahkerat Oy:s patent till Sivulin Oy till ett rimligt pris, exempelvis 5 000 euro.

Pertti hade gett Aapo rådet att någon bekant person kunde väljas till utredare. Då skulle man betydligt bättre känna till vad som kommer att ske i företagssaneringen. Aapo hade föreslagit sin son Kalle Ahkera som företagssaneringsutredare. Trots att Kalle endast är 18 år gammal har Kalle sommararbetat på Tosiahkerat Oy några somrar och han känner bra till bolagets affärsverksamhet och är också i övrigt en mycket klipsk pojke. Kalle planerar dessutom att söka in till juridiska fakulteten efter gymnasiet.

Aapo hade berättat för CGR Ville Vakava att detta inte var alla problem. En skattegranskning har gjorts i bolaget och eftersom bokföringen redan under en längre tidsperiod inte har skötts har Aapo blivit instämd till tingsrätten där Aapo anklagas för grovt bokföringsbrott. Nu har bokföringen visserligen ajourförts.

Aapo hade bedömt att ansökan om företagssanering borde inlämnas så fort som möjligt och att han i egenskap av bolagets största aktieägare och verkställande direktör troligen själv kan fatta beslut om ansökan.

Aapo hade dessutom funderat på hur ansökan om företagssanering påverkas av att kassan är tom och inga pengar kommer att inflyta under de närmaste veckorna eller ens månaderna. Skulle ärendet påverkas av att Vilunki Oy förordar ansökan?

Uppgift

För att kunna göra revisorns utredning ber CGR Ville Vakava dig besvara följande frågor.

Svarsanvisning: Du ska ge ett välmotiverat svar på frågorna och ange lagrummen: tillämplig lag (eller förordning), paragraf och moment (det vill säga avsnittet i paragrafen). Den egentliga lagtexten behöver inte kopieras i svaret. Poängavdrag kan göras för felaktiga och onödiga lagrum. Det viktigaste är att korrekt lagrum nämns i svaret och att en kort beskrivning ges av tolkningen av lagrummet och slutsatsen. Skriv ditt svar i en tabell med nedanstående format:

Fråga	Lagrum	Tolkning och slutsats
1)	lagen om företagssanering x § x momentet x-punkten	kravet i x-punkten uppfylls inte eftersom x-punkten kräver Slutsatsen är att förutsättningarna för företagssanering....

1) Finns det förutsättningar för en företagssanering av Tosiahkerat Oy enligt lagen om företagssanering? Påverkas frågan på något sätt av att endast Vilunki Oy förordar Tosiahkerat Oy:s ansökan?

2) Påverkar åtalet om grovt bokföringsbrott beviljandet av företagssanering?

3) Påverkar en eventuell företagssanering verkställandet av vräkningen?

- 4) Kan en ansökan om företagssanering längre förhindra Tosiahkerat Oy:s konkurs?
- 5) Ta ställning till Pertti Vilunkis bedömning av vem som fattar besluten om företagets verksamhet efter det att företagssaneringsförfarandet har inletts.
- 6) Finns det några hinder grundade på lagen om företagssanering för Pertti Vilunkis förslag om försäljning av patentet?
- 7) Bedöm Kalle Ahkeras lämplighet som utredare i företagssanering.
- 8) Kan Aapo Ahkera ensam fatta beslut om inlämnande av ansökan om företagssanering för Tosiahkerat Oy?
- 9) Vilket utlåtande ska ges om den misskötta bokföringen i revisorsutredningen enligt 1 a § i förordningen om företagssanering?
- 10) Vilket utlåtande ska ges om Tosiahkerat Oy:s nuvarande dåliga penningläge, som fortfarande verkar förbli lika dåligt under de närmaste månaderna i revisorsutredningen enligt 1 a § i företagssaneringslagen? Påverkas frågan av att Vilunki Oy förordar ansökan?