

Revisionsnämnden

CGR-EXAMEN 1.9.2012

DEL 1

GOD REVISIONSSED OCH GOD BOKFÖRINGSSSED (8 timmar), 100 poäng

Lös följande uppgifter (1–4) utgående från gällande stadganden samt god revisionsred och god bokföringsred, om inte annat framgår av uppgiften. Undvik vid svarandet användande av kopiera-klistra-funktionen. Motivera ditt svar, 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 den aktuella Kansainväliset tilintarkastusalan standardit 2010 som KHT-yhdistys – Föreningen CGR utger. Revisorns rapporter kan i svaren upprättas i enlighet med modellerna i Tilintarkastajan raportointi 2011 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 brott mot svarsanvisningarna. Man kan få minuspoäng för betydande grammatik- eller skrivfel i de rapporter som krävs i uppgifterna samt ytterligare för fel gällande presentationssättet. Om ett felaktigt svar kan ge minuspoäng, är detta omnämnt i uppgiften.

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-tutkinto" då du besvarar uppgifterna. Uppgifterna lagras genom att i lagringsnamnet använda examinandens identifikationsnummer och rubriken på uppgiften. Till exempel en examinand vars identifikationsnummer är 123456, lagrar sina svar enligt följande:

123456_Del 1 Uppgift 1
123456_Del 1 Uppgift 2
osv.

Uppgiftsduplikatet behöver inte returneras.

Uppgift 1 (15 poäng)

Megasokeri Abp är ett i Finland registrerat aktiebolag listat på NASDAQ OMX Helsingfors och grundat år 1951. Bolaget producerar och förädlar socker. Megasokeri Abp har två dotterbolag som utövar affärsverksamhet: Sokerijuuri Ab, som koncentrerar sig på sockerproduktion, samt Sokerikonsultit Ab, som utövar konsultverksamhet. Megasokeri-koncernen omsätter 130 miljoner euro och har ett eget kapital på 160 miljoner euro. Koncernen sysselsätter cirka 240 personer. Matti Mega är verkställande direktör för bolaget och bolagets ledningsgrupp består dessutom av ekonomidirektör Kaisa Kredit, Sokerijuuri Ab:s verkställande direktör Taina Tomusokeri, Sokerikonsultit Ab:s verkställande direktör Risto Raesokeri samt Ismo Investointi, direktör med ansvar för kommunikation och investerarelationer.

Megasokeri Abp upprättar sin verksamhetsberättelse och sitt koncernbokslut för räkenskapsperioden 1.7.2011 - 30.6.2012. Utredningen om förvaltnings- och styrsystemet ges separat i anknytning till verksamhetsberättelsen. Utkastet till verksamhetsberättelse samt utkastet till utredning över bolagets förvaltnings- och styrsystem, och utkastet till löne- och arvodesutredning i anknytning till det behandlades på Megasokeri Abp:s ledningsgrupps möte. På mötet diskuterades följande frågor:

1. För verksamhetsberättelsen har ekonomidirektör Kaisa Kredit sammanställt uppskattningar om Megasokeri Abp:s framtidsutsikter i samråd med direktörerna för de olika affärsområdena. Bolaget har tagit i bruk en ny produktionsmetod. På grund av den nya produktionsmetoden har Megasokeri Abp haft problem med sina produktionsprocesser och det finns ingen säkerhet om när full bruksgrad uppnås. Till följd av instabiliteten i världsekonomin kan effekten av de externa faktorerna på siffrorna för den följande räkenskapsperioden dessutom vara betydande. Enligt ekonomidirektör Kredit skulle variationsbredden för uppskattningen vara stor eller uppskattningen vara ungefärlig, om man gav bolagets framtidsutsikter ett numeriskt värde. Till följd av det som nämnts här ovan kan framtidsutsikterna enligt ekonomidirektören i verksamhetsberättelsen beskrivas på följande sätt: *"Ledningen har uppfattningen att affärsverksamhetsomgivningen fortsättningsvis kommer att utgöra en utmaning under följande räkenskapsperiod. Problemställena i bolagets produktion utreds och produktionsvolymen ökas mot full bruksgrad. Världsmarknadspriset på socker väntas sjunka något då osäkerheten på världsmarknaden dämpar konsumtionen. Produktionskostnaderna väntas ligga på samma nivå som året innan eller stiga, vilket betyder att ingen förbättring är att vänta i bolagets lönsamhet. Bolagets investeringar beräknas inte överskrida nivån för den avslutade räkenskapsperioden."* Enligt verkställande direktören för Megasokeri Abp, Matti Mega, bör man dessutom presentera tydliga siffror för framtidsutsikterna i verksamhetsberättelsen och därmed är ekonomidirektörens beskrivning inte tillräcklig.
2. Verkställande direktör Matti Mega och de övriga medlemmarna i ledningsgruppen omfattas av Megasokeri Abp:s aktiebaserade incentivprogram. Bolaget har gett lån med låg ränta till de till incentivprogrammet hörande verkställande direktören och de övriga medlemmarna i ledningsgruppen för täckning av de skattepåföljder som orsakas av aktiearvodena. Lånet ska återbetalas till bolaget senast då minimitiden för ägandet av aktierna går ut, det vill säga vid slutet av incitamentsperioden. Enligt verkställande direktören för Sokerijuuri Ab, Taina Tomusokeri, räcker det med att lånet till ledningen endast syns i bokslutet för de övriga medlemmarna i ledningsgruppen än Matti Mega, eftersom den gällande Corporate Governance-anvisningen inte kräver att förmåner till andra medlemmar i ledningsgruppen än verkställande direktören publiceras. Flera andra medlemmar i ledningsgruppen var av samma åsikt.

3. Under räkenskapsperioden förverkligade styrelsen för Megasokeri Abp ett program för inköp av bolagets egna aktier enligt fullmakt som bolagsstämman hade gett. Programmet genomfördes så att aktierna förvärvades i den offentliga handeln på NASDAQ OMX Helsingfors. Enligt ekonomidirektör Kredit ska ett omnämmande finnas i verksamhetsberättelsen, om medlemmarna i ledningsgruppen har sålt av sina aktier till bolaget inom ramen för programmet för inköp av egna aktier. Den övriga ledningsgruppen ansåg inte sådan rapportering vara nödvändig eftersom man får sälja sina aktier till vem som helst på börsen.
4. I slutet av ledningsgruppens möte diskuterade ledningsgruppen tidtabellen. Megasokeri Abp har haft för vana att publicera både verksamhetsberättelsen och löne- och arvodesutredningen i samband med bokslutet i september. I år är det möjligt att verksamhetsberättelsen blir klar i oktober eftersom de omständigheter som har beskrivits här ovanför ska granskas. Ismo Investointi, som ansvarar för kommunikation och investerarrelationer konstaterade dock att verksamhetsberättelsen bör publiceras så att den finns tillgänglig på bolagets webbplats senast tre veckor före bolagsstämman, som hålls 31.10.2012.

Uppgift

Ta ställning till de i svarsbotten presenterade påståenden som Matti Mega, verkställande direktör för Megasokeri Abp, och de övriga medlemmarna i ledningsgruppen har gjort. Du ska motivera ditt svar med en redogörelse för de centrala bestämmelserna, övriga normerna och det relevanta innehållet i dessa som ska tillämpas på situationen. Skriv ditt svar enligt följande svarsmodell.

Då du svarar på dator ska ditt svar på hela uppgiften vara maximalt tre A4-sidor långt (font Calibri 11).

Påstående	Tillämpade centrala bestämmelser eller andra normer och det relevanta innehållet i dem	Slutsats: Av samma åsikt / Av olika åsikt
1. I verksamhetsberättelsen ska tydliga siffror presenteras vid uppskattningen av framtidsutsikterna för Megasokeri Abp.		
2. För övriga medlemmar av ledningsgruppen än verkställande direktören för Megasokeri Abp, Matti Mega, räcker det med att det lån som Megasokeri Abp har beviljat dem syns endast i bokslutet.		
3. Om medlemmarna i ledningsgruppen för Megasokeri Abp har sålt av sina aktier till bolaget inom ramen för bolagets inköpsprogram ska detta omnämnas i verksamhetsberättelsen.		

<p>4. Verksamhetsberättelsen bör publiceras så att den är tillgänglig på Megasokeri Abp:s webbplats senast tre veckor före bolagsstämman, som hålls 31.10.2012.</p>		
---	--	--

Uppgift 2 (25 poäng)

Flerbranschbolaget AinaOikeassa Abp ska publicera sin bokslutskommuniké för räkenskapsperioden 1.8.2011 - 31.7.2012. Bolaget är listat på NASDAQ OMX Helsingfors. Koncernen har verksamhet runt om i världen. Räkenskapsperiodens omsättning var 3,7 miljarder euro, rörelsevinsten 421 miljoner euro och räkenskapsperiodens resultat 227 miljoner euro.

Du har varit medlem av AinaOikeassa Abp:s revisionsteam sedan år 2008. Revisionen av koncernen, samordning av revisionen samt kontakterna till bolagets ledning har varit på ditt ansvar sedan år 2011. Ekonomidirektör Uljas vill höra dina åsikter om följande lösningar, som bolaget har kommit fram till i anknytning till bokslutet.

1. "Vi beviljade 2.5.2012 hundra av våra anställda ett aktierelaterat arvode värt 150 000 euro per person. Beloppet motsvarar 30 000 aktier per person enligt värdet på bolagets aktie den ifrågavarande dagen (5,00 euro/aktie). Vid bokslutstidpunkten 31.7.2012 var värdet på bolagets aktie på börsen 5,25 euro/aktie. 30.4.2015 förväntas aktiens värde vara 7,50 euro/aktie. Om den anställda fortfarande är anställd hos AinaOikeassa Abp 30.4.2015 har han eller hon förtjänat arvodet och kommer då att få aktier i bolaget till värdet 150 000 euro.

Eftersom det gäller ett arvode i likvida medel har vi följt bestämmelserna i IFRS 2 och värderat arvodet till sitt verkliga värde vid tidpunkten för bokslutet som en aktierelaterad ersättning som regleras med kontanter. Samtliga hundra personer är fortfarande anställda av bolaget, men vi tror dock att fem av dem kommer att lämna bolaget före 30.4.2015. För räkenskapsperioden 1.8.2011 - 31.7.2012 har vi bokfört det totala beloppet 1 246 875 euro av arvodet som personalkostnad och genom avsättning som skuld (för att förenkla uppgiften beaktas inga sociala kostnader eller skatter i den här uppgiften)."

2. "I maj 2012 förvärvade AinaOikeassa Abp en 50 procents tilläggsandel i Qvantom Ab där vi sedan tidigare redan ägde en andel om 30 procent. Köpeskillingen för den andel som förvärvades tidigare, år 2006, var 32 miljoner euro. Då var bokföringsvärdet för Qvantom Ab:s nettoförmögenhet 80 miljoner euro och det verkliga värdet var 100 miljoner euro.

För den tilläggsandel om 50 procent som förvärvades i maj 2012 betalade AinaOikeassa Abp 75 miljoner euro kontant. De direkta utgifterna för betalningar till rådgivare i samband med förvärvet uppgick till sammanlagt 1 miljoner euro. Vid förvärvstidpunkten i maj 2012 var bokföringsvärdet på Qvantom Ab:s identifierbara nettoförmögenhet enligt IFRS 105 miljoner euro och det verkliga värdet 120 miljoner euro.

Det verkliga värdet på den 30 procents andel som bolaget hade förvärvat tidigare har fastställts i maj 2012 till 43 miljoner euro. Värdet på den återstående andelen, innehav utan bestämmande inflytande, har dessutom fastställts till 28 miljoner euro.

I våra tidigare företagsaffärer har vi alltid värderat andelen av innehav utan bestämmande inflytande som en relativ andel av de bokförda mängderna för det förvärvade objektets identifierbara nettoförmögenhet. För detta förvärvs del har vi dock övervägt att bokföra hela förvärvet till sitt verkliga värde, det vill säga att vi även skulle värdera andelen av innehav utan bestämmande inflytande till sitt verkliga värde. Vi vill ytterligare uppskatta hur stor goodwill blir beräknat enligt de två alternativa sätten. Är följande uträkningar korrekta?"

	Andelen av innehav utan bestämmande inflytande som relativ andel av de bokförda mängderna	Andelen av innehav utan bestämmande inflytande till verkliga värden
Anskaffningsutgift, överlåtet vederlag	75 000 000	75 000 000
Andelen av innehav utan bestämmande inflytande	24 000 000	28 000 000
Tidigare innehav	43 000 000	43 000 000
Sammanlagt	142 000 000	146 000 000
Avdraget den identifierbara nettoförmögenheten	-120 000 000	-120 000 000
Goodwill	22 000 000	26 000 000

3. "I december 2011 köpte AinaOikeassa Abp hela aktiestocken i Cerus Ab. Cerus Ab utvecklar forskningsmetoder inom medicin. Vid anskaffningstidpunkten i december 2011 hade Cerus Ab två pågående forskningsprojekt. Avsikten med det första projektet var att utveckla ett läkemedel för försäljning. Det andra projektet gällde forskning kring ett visst kemikalium.

Vid allokeringen av anskaffningsutgiften i maj 2012 drog vi slutsatsen att båda forskningsprojekten uppfyllde kriterierna för bokföring av immateriell rättighet. Vi bokförde båda projekten till verkligt värde i vår balansräkning. Vi är dock inte helt säkra på hur kostnader som uppstår i dessa projekt efter förvärvet ska hanteras.

I det första projektet har kostnader för sammanlagt 740 000 euro i anknytning till slutskedet av utvecklingsprocessen uppstått efter förvärvet. Dessa har vi aktiverat i balansräkningen för räkenskapsperioden som avslutades 31.7.2012 som utvecklingsutgifter. Forskningskostnaderna i anknytning till det senare projektet uppgår till sammanlagt 1 400 000 euro. Dessa har vi kostnadsfört som forskningsutgifter i resultaträkningen. Om AinaOikeassa Abp självt hade orsakat de nämnda kostnaderna skulle de kostnader som hänför sig till det första projektet ha aktiverats i balansräkningen som utvecklingsutgifter eftersom de uppfyller kraven i IAS 38.57 och forskningskostnaderna för det senare projektet hade bokförts som kostnad i resultaträkningen i enlighet med IAS 38.54."

4. "Efterfrågan på vissa av AinaOikeassa Abp:s produkter har försämrats radikalt. Bolaget har därför gjort testningar för nedskrivning på vissa tillgångsposter inom den branschen som tillverkar de ifrågavarande produkterna.

En maskin som ingår i materiella anläggningstillgångar, vars bokföringsvärde vid bokslutstidpunkten 31.7.2012 är 8 miljoner euro, är tio år gammal. Enligt uträkningarna är maskinens bruksvärde 7,5 miljoner euro. Uträkningarna grundar sig på omvärderade försäljningsvolymerna. Enligt en extern värderare är maskinens verkliga värde 8,2 miljoner euro och eventuella försäljningskostnader i anknytning till den skulle uppgå till cirka 100 000 euro. Bolaget har dock inte för avsikt att sälja maskinen. I bokslutet har man därför bokfört en nedskrivning på 500 000 euro på maskinens bokföringsvärde.

AinaOikeassa Abp har köpt 3.8.2009 en annan maskin till köpeskillingen 7 miljoner euro. Maskinens ekonomiska brukstid har uppskattats till sju år och restvärdet till noll euro. I bokslutet för räkenskapsperioden 1.8.2011 - 31.7.2012 var maskinens bokföringsvärde 4 miljoner euro. Maskinen har definierats som en skild kassagenererande enhet eftersom de kassaflöden som maskinen genererar i hög grad är oberoende av de kassaflöden som övriga

tillgångsposter eller grupper av tillgångsposter genererar. Därför testas maskinen separat för nedskrivning. I och med att förhållandena på marknaden har förändrats uppskattar AinaOikeassa Abp att värdet på maskinen har sjunkit. Bolaget uppskattar dessutom att man kunde sälja maskinen för 2 miljoner euro och att försäljningskostnaderna skulle vara 200 000 euro. Bolaget uppskattar att maskinens bruksvärde är 3,5 miljoner euro. Bolaget har gjort en 2,2 miljoner euro stor nedskrivning på maskinens bokföringsvärde.”

5. ”AinaOikeassa Abp har gjort ändringar i sin interna rapportering från och med 1.5.2012. Från segment A har Enhet K överförs till segment B.

Enhet K köptes ursprungligen till koncernen år 2005. Då uppstod sammanlagt 130 miljoner euro i goodwill på förvärvet av enheten. Denna fördelades på tre skilda segment. Då hänfördes 75 miljoner euro goodwill till Segment A, 25 miljoner euro till Segment B och 30 miljoner euro till Segment D. Övriga uppgifter om segmenten enligt situationen 30.4.2012 finns i följande tabell:

Miljoner euro	Segment A	Segment B	Segment D
Segmentets nettoförmögenhet, sammanlagt	1 487	853	1 166
som inkluderar goodwill	433	222	145
Verkligt värde	3 200	1 800	1 750

Bokföringsvärdet för Enhet K var 312 miljoner euro 30.4.2012 och det verkliga värdet uppskattades då till 650 miljoner euro. I bokslutet för räkenskapsperioden 1.8.2011 - 31.7.2012 har bolaget ändrat informationen om segmenten så att goodwill om 75 miljoner euro för Enhet K har avlägsnats ur Segment A och goodwill har som sådan överförs till Segment B.”

Uppgift

Ta ställning till de lösningar som bolaget har gjort och som ekonomidirektör Uljas har presenterat för dig och motivera varför du är av samma åsikt eller av olika åsikt med honom. I ditt svar ska du hänvisa till de rätta punkterna i IFRS-standarderna (eller annan IFRS-litteratur). De omständigheter som har presenterats i uppgiften är samtliga väsentliga och stämmer.

Då du svarar på dator ska ditt svar på hela uppgiften vara maximalt fyra A4-sidor långt (font Calibri 11).

Uppgift 3 (35 poäng)

Gruppo Superior Ab är moderföretag i Gruppo-koncernen. Till Gruppo Superior Ab:s verksamhet anknyter Alpha Ab, Beta Ab, Celsius Ab, Delta Maskin AB, med verksamhet i Sverige, samt Epsilon Ab. I bolagen inflyter omsättningen jämnt under räkenskapsperioden. Lagrets omloppshastighet samt varje bolags bruttotäckning för kunder är oförändrade under hela räkenskapsperioden. Gruppo Superior Ab har utlokaliserat tillverkningen av bolagets produkter. Gruppo Superior Ab upprättar sitt bokslut och koncernbokslut i enlighet med FAS.

Under räkenskapsperioden 1.7.2011 - 30.6.2012 har Gruppo-koncernen haft följande transaktioner:

1. Gruppo Superior Ab har delat ut sammanlagt 200 000 euro i dividend och fått 100 000 euro i dividend under räkenskapsperioden 1.7.2011 - 30.6.2012. De influtna dividenderna är interna dividender från koncernen.
2. Gruppo Superior Ab sålde 31.5.2012 hela Epsilon Ab för köpeskillingen 650 000 euro. Gruppo Superior Ab:s ägarandel i Epsilon Ab var 100 procent.
3. Gruppo Superior Ab köpte 1.1.2012 hela aktiestocken i Beta Ab för köpeskillingen 500 000 euro. Beta Ab säljer bland annat regulatorer som behövs vid användning av Gruppo Superior Ab:s produkter. Av Beta Ab:s försäljning är 30 procent försäljning till moderbolaget och 10 procent försäljning till Epsilon Ab. Beta Ab levererar produkterna direkt till slutkunden.
4. Gruppo Superior Ab grundade tillsammans med Control Gadget Inc. ett samföretag vid namn Celsius Ab. Celsius Ab tillverkar programvara som utnyttjar Gruppo Superior Ab:s teknologi. Control Gadget Inc. äger hela A-aktieserien i Celsius Ab och Gruppo Superior Ab hela B-aktieserien. Det finns 20 stycken A-aktier och aktierna berättigar till 20 röster/aktie. Det finns 80 stycken B-aktier och de berättigar till en röst var. I aktieägaravtalet finns noggranna regler för användning av programvarorna och de länder till vilka försäljning av programvarorna är tillåten. Enligt aktieägaravtalet har Gruppo Superior Ab rätt att utse tre styrelsemedlemmar. Control Gadget Inc. har rätt att utse två styrelsemedlemmar av vilka den ena är styrelseordförande. Verkställande direktören för Celsius Ab utses av bolagets styrelse.
5. Gruppo Superior Ab betalade sin andel av Celsius Ab:s grundkapital 800 000 euro med software-apport. Denna intäktsfördes som övriga rörelseintäkter. Control Gadget Inc. betalade sin andel 200 000 euro kontant. Av kapitalet placerades 10 procent i aktiekapital och 90 procent i fonden för inbetalt fritt eget kapital.
6. Av Celsius Ab:s försäljning under räkenskapsperioden var 30 procent försäljning till Gruppo Superior Ab och 60 procent till NASA genom Control Gadget Inc. Av försäljningen under räkenskapsperioden 1.7.2011 - 30.6.2012 anknyter en tredjedel till leveranser som inte är slutförda vid tidpunkten för bokslutet och försäljningen ligger därmed i Gruppo Superior Ab:s lager.
7. Gruppo Superior Ab grundade 30.11.2011 Delta Maskin AB genom att placera 50 000 euro i bolaget. Bolaget inledde sin verksamhet 1.1.2012. Delta Maskin AB säljer moderbolagets produkter på marknaderna i Sverige, Norge och Danmark.

8. Alpha Ab fusionerades med Gruppo Superior Ab 31.12.2011. I moderbolagets balansräkning är balansvärdet för Alpha Ab:s aktier 1 000 euro och Alpha Ab:s eget kapital vid fusionstidpunkten är 16 800 euro. Fusionsresultatet har bokförts med resultatpåverkan i moderbolaget.

Uppgift

Fastställ vilka bolag som ska ingå i Gruppo-koncernens koncernbokslut samt vilka resultaträkningar och balansräkningar som ska konsolideras. Motivera din ståndpunkt i Word-svarsbotten för uppgift 3.

Utgångsläget är att siffrorna för varje bolags resultaträkning och balansräkning finns i konsolideringssammanställningen (Excel-svarsbotten). Ändra siffrorna i resultaträkningen och/eller balansräkningen till noll för ett sådant bolags mellanblad i Excel som du anser att inte ska konsolideras i koncernbokslutet. Om du till exempel anser att siffrorna i moderbolaget Gruppo Superior Ab:s resultaträkning och balansräkning inte ska konsolideras ändrar du siffrorna till noll i resultat- och balansräkningen för räkenskapsperioden 1.7.2011 - 30.6.2012 på detta bolags mellanblad.

Välj kursen som används för konvertering av Delta Maskin AB:s resultaträkning och balansräkning på mellanbladet för Delta Maskin Ab i cellerna E6 och F6. De valutakurser som kan väljas finns bredvid de aktuella cellerna på mellanbladet. Talen i Delta Maskin AB:s resultaträkning och balansräkning konverteras automatiskt till eurobelopp, då du valt valutakurs till cellerna E6 och F6.

På Excel-svarsbotten (konsolideringssammanställningen) ska du anteckna de eliminerings- och konsolideringstransaktioner som behövs för upprättande av koncernens resultaträkning och balansräkning utgående från de händelser som har beskrivits här ovanför och de siffror för koncernbolagens resultaträkningar och balansräkningar som finns färdigt i tabellen. På mellanbladet elimineringsbokföringar ska du presentera de uträkningar på vilka eliminerings- och konsolideringsbokföringarna grundar sig samt bokföringarna på kontonivå. Du ska föra in transaktionerna i kolumnen för det aktuella dotter-/intressebolaget i svarsbotten. Programmet gör de nödvändiga additionerna och subtraktionerna både horisontellt och vertikalt. Koncernbolagens siffror i svarsbotten stämmer. Siffrorna kan avrundas till hela euro.

I uppgiften har skattesatsen 26 procent använts. En eventuell ändring av skattesatsen ska inte beaktas i uppgiften. Skillnaderna i mängden skatter i resultaträkningen förklaras med poster utanför beskattningen och är givna för uppgiften.

Anvisningar: Man svarar på uppgiften genom att använda både Word- och Excel-svarsbotten. En del av cellerna i Excel-svarsbotten är skyddade, vilket gör att inga ändringar kan göras i dessa. Gör elimineringsbokföringen i det aktuella bolagets elimineringskolumn i svarsbotten vid resultat- eller balanskontot genom att först mata in = och sedan transaktionens belopp. Om det finns flera transaktioner än en ska du använda + eller - tecknen. Kom ihåg att godkänna transaktionen i cellen till exempel med enter.

Alternativt kan du använda svarsbotten i pappersversion, som finns i det material som du har fått.

Bilagor: Koncernsammanställning för Gruppo-koncernen, Gruppo Superior Ab:s, Alpha Ab:s, Beta Ab:s, Celcius Ab:s, Delta Maskin AB:s samt Epsilon Ab:s resultaträkningar och balansräkningar för räkenskapsperioden 1.7.2011 – 30.6.2012 med behövliga jämförelseuppgifter. I

resultaträkningarna och balansräkningarna avser år "2012" räkenskapsperioden 1.7.2011 - 30.6.2012 och år "2011" räkenskapsperioden 1.7.2010 - 30.6.2011.

Gruppo-koncernen 2012	Gruppo						Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Gruppo Superior Ab	Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Alpha Ab	Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Beta Ab	Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Celsius Ab	Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Delta Maskin AB	Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Epsilon Ab	Koncernen sammanlagt		
	Superior Ab	Alpha Ab	Beta Ab	Celsius Ab	Delta Maskin AB	Epsilon Ab							2012	2011	
RESULTATRÄKNING															
Omsättning	1 000 000	100 000	350 000	900 000	2 000 000	300 000								4 650 000	1 400 000
Kostnader för anskaffning och tillverkning	-500 000	-50 000	-130 000	-300 000	-1 200 000	-120 000								-2 300 000	670 000
BRUTTOBIDRAG	500 000	50 000	220 000	600 000	800 000	180 000								2 350 000	730 000
Kostnader för försäljning och marknadsföring	-200 000	-20 000	-60 000	-50 000	-200 000	-45 000								-575 000	270 000
Administrativa kostnader	-100 000	-10 000	-8 000	-30 000	-100 000	-18 000								-266 000	120 000
Övriga rörelseintäkter	875 000	0	4 000	5 000	0	0								884 000	70 000
Övriga rörelsekostnader	-50 000	-5 000	-4 000	-45 000	-200 000	-9 000								-313 000	63 000
RÖRELSEVINST	1 025 000	15 000	152 000	480 000	300 000	108 000								2 080 000	347 000
Finansiella intäkter och kostnader															
Intäkter från andelar i företag inom samma koncern	100 000	0	0	0	0	0								100 000	0
Ränteintäkter från företag inom samma koncern	1 099	0	0	0	0	0								1 099	0
Försäljningsvinster (-förluster) på företag inom samma koncern	615 800	0	0	0	0	0								615 800	0
Räntekostnader till företag inom samma koncern	0	0	0	0	-10 000	0								-10 000	0
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter	62 000	1 000	0	15 000	20 000	6 000								104 000	62 000
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader	-42 000	-500	-2 000	-5 000	0	-800								-50 300	-44 000
VINST FÖRE BOKSLUTS- DISPOSITIONER OCH SKATTER	1 761 899	15 500	150 000	490 000	310 000	113 200								2 840 599	365 000
BOKSLUTSDISPOSITIONER															
Förändring av avskrivningsdifferens	0	0	0	-40 000	-60 000	0								-100 000	0
Inkomstskatter	-308 000	-5 200	-39 000	-119 600	-65 000	-29 700								-566 500	-121 020
RÅKENSKAPSPERIODENS VINST	1 453 899	10 300	111 000	330 400	185 000	83 500								2 174 099	243 980

Gruppo-koncernen 2012	Gruppo						Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Gruppo Superior Ab	Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Alpha Ab	Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Beta Ab	Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Celsius Ab	Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Delta Maskin AB	Eliminering/ Konsoliderings- bokföringar Epsilon Ab	Koncernen sammanlagt	
	Superior Ab	Alpha Ab	Beta Ab	Celsius Ab	Delta Maskin AB	Epsilon Ab							2012	2011
BALANSRÄKNING														
AKTIVA														
BESTÄENDE AKTIVA														
Immateriella tillgångar													834 500	34 000
Immateriella rättigheter	20 000	0	4 500	800 000	0	10 000							0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0							0	0
Materiella tillgångar														
Maskiner och inventarier	100 000	2 000	9 000	1 000 000	150 000	2 000							1 263 000	125 000
Placeringar														
Andelar i företag inom samma koncern	1 350 000	0	0	0	0	0							1 350 000	0
Fordringar hos företag inom samma koncern	50 000	0	0	0	0	0							50 000	0
BESTÄENDE AKTIVA SAMMANLAGT	1 520 000	2 000	13 500	1 800 000	150 000	12 000							3 497 500	159 000
RÖRLIGA AKTIVA														
Omsättningsstillgångar	500 000	8 000	62 000	300 000	400 000	45 000							1 315 000	543 000
Fordringar														
Kundfordringar	170 000	16 000	77 000	400 000	300 000	50 000							1 013 000	155 000
Fordringar hos företag inom samma koncern	33 333	0	0	40 000	0	0							73 333	0
Aktiva resultatregleringar	100 000	3 500	17 900	100 000	60 000	0							281 400	99 500
Kassa och bank	351 700	1 670	266 000	150 000	920 000	115 460							1 804 830	463 960
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT	1 155 033	29 170	422 900	990 000	1 680 000	210 460							4 487 563	1 261 460
AKTIVA SAMMANLAGT	2 675 033	31 170	436 400	2 790 000	1 830 000	222 460							7 985 063	1 420 460
PASSIVA														
EGET KAPITAL														
Aktiekapital	100 000	1 000	30 000	100 000	188 000	50 000							469 000	100 000
Övriga fonder														
Fond för inbetalt fritt eget kapital	200 000	0	20 000	900 000	282 000	0							1 402 000	200 000
Balanserad vinst/förlust från tidigare räkenskapsperioder	113 000	5 500	27 400	0	0	11 960							157 860	223 480
Räkenskapsperiodens vinst	1 453 899	10 300	189 000	330 400	185 000	83 500							2 252 099	243 980
Minoritetsandel	0	0	0	0	0	0							0	0
Omräkningsdifferenser	0	0	0	0	0	0							0	0
EGET KAPITAL SAMMANLAGT	1 866 899	16 800	266 400	1 330 400	655 000	145 460							4 280 959	767 460
ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITIONER														
Avskrivningsdifferens	50 000	1 000	10 000	40 000	60 000	0							161 000	0
Avsättningar	30 000	0	0	20 000	0	0							50 000	30 000
FRÄMMANDE KAPITAL														
Skulder till kreditinstitut	120 000	0	40 000	950 000	0	0							1 110 000	250 000
Skulder till företag inom samma koncern	0	0	0	0	450 000	0							450 000	0
LÅNGFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	120 000	0	40 000	950 000	450 000	0							1 560 000	250 000
Skulder till kreditinstitut	100 000	0	0	50 000	0	0							150 000	130 000
Skulder till företag inom samma koncern	40 000	0	0	0	300 000	0							340 000	0
Leverantörsskulder	149 234	6 500	66 000	190 000	300 000	40 000							751 734	80 000
Skatteskulder	243 900	2 500	20 000	119 600	65 000	15 000							466 000	63 000
Passiva resultatregleringar	75 000	4 370	34 000	90 000	0	22 000							225 370	100 000
KORTFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	608 134	13 370	120 000	449 600	665 000	77 000							1 933 104	373 000
PASSIVA SAMMANLAGT	2 675 033	31 170	436 400	2 790 000	1 830 000	222 460							7 985 063	1 420 460

Kontroll
-78 000 skillnad mellan vinst i resultat och balans

Gruppo Superior Ab	2012	2011
RESULTATRÄKNING		
Omsättning	1 000 000	900 000
Kostnader för anskaffning och tillverkning	-500 000	-450 000
BRUTTOBIDRAG	500 000	450 000
Kostnader för försäljning och marknadsföring	-200 000	-180 000
Administrativa kostnader	-100 000	-90 000
Övriga rörelseintäkter	875 000	70 000
Övriga rörelsekostnader	-50 000	-45 000
RÖRELSEVINST	1 025 000	205 000
Finansiella intäkter och kostnader		
Intäkter från andelar i företag inom samma koncern	100 000	100 000
Ränteintäkter från företag inom samma koncern	1 099	0
Försäljningsvinster (-förluster) på företag inom samma koncern	615 800	0
Räntekostnader till företag inom samma koncern	0	0
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter	62 000	55 000
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader	-42 000	-42 000
VINST FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER	1 761 899	318 000
BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Förändring av avskrivningsdifferens	0	-30 000
Inkomstskatter	-308 000	-75 000
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST	1 453 899	213 000

Gruppo Superior Ab BALANSRÄKNING	2012	2011
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar		
Immateriella rättigheter	20 000	22 000
Fusionsförlust	0	0
Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier	100 000	120 000
Placeringar		
Andelar i företag inom samma koncern	1 350 000	51 000
Fordringar hos företag inom samma koncern	50 000	0
BESTÅENDE AKTIVA SAMMANLAGT	1 520 000	193 000
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar	500 000	490 000
Fordringar		
Kundfordringar	170 000	84 000
Fordringar hos företag inom samma koncern	33 333	0
Aktiva resultatregleringar	100 000	96 000
Kassa och bank	351 700	348 000
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT	1 155 033	1 018 000
AKTIVA SAMMANLAGT	2 675 033	1 211 000
PASSIVA		
EGET KAPITAL		
Aktiekapital	100 000	100 000
Övriga fonder		
Fond för inbetalt fritt eget kapital	200 000	200 000
Balanserad vinst/förlust från tidigare räkenskapsperioder	113 000	100 000
Räkenskapsperiodens vinst	1 453 899	213 000
EGET KAPITAL SAMMANLAGT	1 866 899	613 000
ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Avskrivningsdifferens	50 000	49 000
Avsättningar	30 000	30 000
FRÄMMANDE KAPITAL		
Skulder till kreditinstitut	120 000	250 000
Skulder till företag inom samma koncern	0	0
LÅNGFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	120 000	250 000
Skulder till kreditinstitut	100 000	130 000
Skulder till företag inom samma koncern	40 000	0
Leverantörsskulder	149 234	35 000
Skatteskulder	243 900	30 000
Passiva resultatregleringar	75 000	74 000
KORTFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	608 134	269 000
PASSIVA SAMMANLAGT	2 675 033	1 211 000

Alpha Ab	6 mån. 2012	12 mån. 2011
RESULTATRÄKNING		
Omsättning	100 000	200 000
Kostnader för anskaffning och tillverkning	-50 000	-100 000
BRUTTOBIDRAG	50 000	100 000
Kostnader för försäljning och marknadsföring	-20 000	-40 000
Administrativa kostnader	-10 000	-10 000
Övriga rörelseintäkter	0	0
Övriga rörelsekostnader	-5 000	-8 000
RÖRELSEVINST	15 000	42 000
Finansiella intäkter och kostnader		
Intäkter från andelar i företag inom samma koncern	0	0
Ränteintäkter från företag inom samma koncern	0	0
Försäljningsvinster (-förluster) på företag inom samma koncern	0	0
Räntekostnader till företag inom samma koncern	0	0
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter	1 000	2 000
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader	-500	-1 000
VINST FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER	15 500	43 000
BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Förändring av avskrivningsdifferens	0	500
Inkomstskatter	-5 200	-11 310
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST	10 300	32 190

Alpha Ab	6 mån. 2012	12 mån. 2011
BALANSRÄKNING		
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar		
Immateriella rättigheter	0	0
Goodwill	0	0
Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier	2 000	2 500
Placeringar		
Andelar i företag inom samma koncern	0	0
Fordringar hos företag inom samma koncern	0	0
BESTÅENDE AKTIVA SAMMANLAGT	2 000	2 500
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar	8 000	8 000
Fordringar		
Kundfordringar	16 000	16 000
Fordringar hos företag inom samma koncern	0	0
Aktiva resultatregleringar	3 500	3 500
Kassa och bank	1 670	21 500
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT	29 170	49 000
AKTIVA SAMMANLAGT	31 170	51 500
PASSIVA		
EGET KAPITAL		
Aktiekapital	1 000	1 000
Övriga fonder		
Fond för inbetalt fritt eget kapital	0	0
Balanserad vinst/förlust från tidigare räkenskapsperioder	5 500	3 310
Räkenskapsperiodens vinst	10 300	32 190
EGET KAPITAL SAMMANLAGT	16 800	36 500
ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Avskrivningsdifferens	1 000	1 000
Avsättningar	0	0
FRÄMMANDE KAPITAL		
Skulder till kreditinstitut	0	0
Skulder till företag inom samma koncern	0	0
LÅNGFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	0	0
Skulder till kreditinstitut	0	0
Skulder till företag inom samma koncern	0	0
Leverantörsskulder	6 500	5 000
Skatteskulder	2 500	5 000
Passiva resultatregleringar	4 370	4 000
KORTFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	13 370	14 000
PASSIVA SAMMANLAGT	31 170	51 500

Beta Ab	2012 1-6/2012	2012 7-12/2011
RESULTATRÄKNING		
Omsättning	350 000	300 000
Kostnader för anskaffning och tillverkning	-130 000	-120 000
BRUTTOBIDRAG	220 000	180 000
Kostnader för försäljning och marknadsföring	-60 000	-60 000
Administrativa kostnader	-8 000	-10 000
Övriga rörelseintäkter	4 000	3 000
Övriga rörelsekostnader	-4 000	-8 000
RÖRELSEVINST	152 000	105 000
Finansiella intäkter och kostnader		
Intäkter från andelar i företag inom samma koncern	0	0
Ränteintäkter från företag inom samma koncern	0	0
Försäljningsvinster (-förluster) på företag inom samma koncern	0	0
Räntekostnader till företag inom samma koncern	0	0
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter	0	3 000
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader	-2 000	-2 000
VINST FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER	150 000	106 000
BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Förändring av avskrivningsdifferens	0	0
Inkomstskatter	-39 000	-28 000
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST	111 000	78 000

Beta Ab	2012 1-6/2012	2012 7-12/2011
BALANSRÄKNING		
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar		
Immateriella rättigheter	4 500	5 000
Goodwill	0	0
Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier	9 000	10 000
Placeringar		
Andelar i företag inom samma koncern	0	0
Fordringar hos företag inom samma koncern	0	0
BESTÅENDE AKTIVA SAMMANLAGT	13 500	15 000
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar	62 000	60 000
Fordringar		
Kundfordringar	77 000	75 000
Fordringar hos företag inom samma koncern	0	0
Aktiva resultatregleringar	17 900	37 400
Kassa och bank	266 000	123 000
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT	422 900	295 400
AKTIVA SAMMANLAGT	436 400	310 400
PASSIVA		
EGET KAPITAL		
Aktiekapital	30 000	30 000
Övriga fonder		
Fond för inbetalt fritt eget kapital	20 000	20 000
Balanserad vinst/förlust från tidigare räkenskapsperioder	27 400	27 400
Räkenskapsperiodens vinst	189 000	78 000
EGET KAPITAL SAMMANLAGT	266 400	155 400
ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Avskrivningsdifferens	10 000	10 000
Avsättningar	0	0
FRÄMMANDE KAPITAL		
Skulder till kreditinstitut	40 000	30 000
Skulder till företag inom samma koncern	0	0
LÅNGFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	40 000	30 000
Skulder till kreditinstitut	0	10 000
Skulder till företag inom samma koncern	0	0
Leverantörsskulder	66 000	55 000
Skatteskulder	20 000	15 000
Passiva resultatregleringar	34 000	35 000
KORTFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	120 000	115 000
PASSIVA SAMMANLAGT	436 400	310 400

Celsius Ab	2012	2011
RESULTATRÄKNING		
Omsättning	900 000	
Kostnader för anskaffning och tillverkning	-300 000	
BRUTTOBIDRAG	600 000	0
Kostnader för försäljning och marknadsföring	-50 000	
Administrativa kostnader	-30 000	
Övriga rörelseintäkter	5 000	
Övriga rörelsekostnader	-45 000	
RÖRELSEVINST	480 000	0
Finansiella intäkter och kostnader		
Intäkter från andelar i företag inom samma koncern	0	
Ränteintäkter från företag inom samma koncern	0	
Försäljningsvinster (-förluster) på företag inom samma koncern	0	
Räntekostnader till företag inom samma koncern	0	
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter	15 000	
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader	-5 000	
VINST FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER	490 000	0
BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Förändring av avskrivningsdifferens	-40 000	
Inkomstskatter	-119 600	
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST	330 400	0

Celsius Ab	2012	2011
BALANSRÄKNING		
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar		
Immateriella rättigheter	800 000	
Goodwill	0	
Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier	1 000 000	
Placeringar		
Andelar i företag inom samma koncern	0	
Fordringar hos företag inom samma koncern	0	
BESTÅENDE AKTIVA SAMMANLAGT	1 800 000	0
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar	300 000	
Fordringar		
Kundfordringar	400 000	
Fordringar hos företag inom samma koncern	40 000	
Aktiva resultatregleringar	100 000	
Kassa och bank	150 000	
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT	990 000	0
AKTIVA SAMMANLAGT	2 790 000	0
PASSIVA		
EGET KAPITAL		
Aktiekapital	100 000	
Övriga fonder		
Fond för inbetalt fritt eget kapital	900 000	
Balanserad vinst/förlust från tidigare räkenskapsperioder	0	
Räkenskapsperiodens vinst	330 400	
EGET KAPITAL SAMMANLAGT	1 330 400	0
ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Avskrivningsdifferens	40 000	
Avsättningar	20 000	0
FRÄMMANDE KAPITAL		
Skulder till kreditinstitut	950 000	
Skulder till företag inom samma koncern	0	
LÅNGFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	950 000	0
Skulder till kreditinstitut	50 000	
Skulder till företag inom samma koncern	0	
Leverantörsskulder	190 000	
Skatteskulder	119 600	
Passiva resultatregleringar	90 000	
KORTFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	449 600	0
PASSIVA SAMMANLAGT	2 790 000	0

Delta Maskin AB	2012	2012
	€	SEK
RESULTATRÄKNING		
Omsättning	2 000 000	2 000 000
Kostnader för anskaffning och tillverkning	-1 200 000	-1 200 000
BRUTTOBIDRAG	800 000	800 000
Kostnader för försäljning och marknadsföring	-200 000	-200 000
Administrativa kostnader	-100 000	-100 000
Övriga rörelseintäkter	0	0
Övriga rörelsekostnader	-200 000	-200 000
RÖRELSEVINST	300 000	300 000
Finansiella intäkter och kostnader		
Intäkter från andelar i företag inom samma koncern	0	0
Ränteintäkter från företag inom samma koncern	0	0
Försäljningsvinster (-förluster) på företag inom samma koncern	0	0
Räntekostnader till företag inom samma koncern	-10 000	-10 000
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter	20 000	20 000
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader	0	0
VINST FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER	310 000	310 000
BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Förändring av avskrivningsdifferens	-60 000	-60 000
Inkomstskatter	-65 000	-65 000
RÅKENSKAPSPERIODENS VINST	185 000	185 000

Valutakurs använd vid omräkning av resultaträkningen	Valutakurs använd vid omräkning av balansräkningen
1,0	1,0

Kurser för svenska kronor

9,4	30.11.2011
9,3	Medelkurs för räkenskapsperioden 2011-2012
9,1	Medelkurs för räkenskapsperiodens andra hälft
9,0	30.6.2012

Delta Maskin AB	2012 €	2012 SEK
BALANSRÄKNING		
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar		
Immateriella rättigheter	0	0
Goodwill	0	0
Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier	150 000	150 000
Placeringar		
Andelar i företag inom samma koncern	0	0
Fordringar hos företag inom samma koncern	0	0
BESTÅENDE AKTIVA SAMMANLAGT	150 000	150 000
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar	400 000	400 000
Fordringar		
Kundfordringar	300 000	300 000
Fordringar hos företag inom samma koncern	0	0
Aktiva resultatregleringar	60 000	60 000
Kassa och bank	920 000	920 000
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT	1 680 000	1 680 000
AKTIVA SAMMANLAGT	1 830 000	1 830 000
PASSIVA		
EGET KAPITAL	188 000	188 000
Aktiekapital		
Övriga fonder	282 000	282 000
Balanserad vinst/förlust från tidigare räkenskapsperioder	0	0
Räkenskapsperiodens vinst	185 000	185 000
EGET KAPITAL SAMMANLAGT	655 000	655 000
ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Avskrivningsdifferens	60 000	60 000
Avsättningar	0	0
FRÄMMANDE KAPITAL		
Skulder till kreditinstitut	0	0
Skulder till företag inom samma koncern	450 000	450 000
LÅNGFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	450 000	450 000
Skulder till kreditinstitut	0	0
Skulder till företag inom samma koncern	300 000	300 000
Leverantörsskulder	300 000	300 000
Skatteskulder	65 000	65 000
Passiva resultatregleringar	0	0
KORTFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	665 000	665 000
PASSIVA SAMMANLAGT	1 830 000	1 830 000

	2012 1.7.2011- 31.5.2012	2011
Epsilon Ab		
RESULTATRÄKNING		
Omsättning	300 000	300 000
Kostnader för anskaffning och tillverkning	-120 000	-120 000
BRUTTOBIDRAG	180 000	180 000
Kostnader för försäljning och marknadsföring	-45 000	-50 000
Administrativa kostnader	-18 000	-20 000
Övriga rörelseintäkter	0	0
Övriga rörelsekostnader	-9 000	-10 000
RÖRELSEVINST	108 000	100 000
Finansiella intäkter och kostnader		
Intäkter från andelar i företag inom samma koncern	0	0
Ränteintäkter från företag inom samma koncern	0	0
Försäljningsvinster (-förluster) på företag inom samma koncern	0	0
Räntekostnader till företag inom samma koncern	0	0
Övriga ränteintäkter och finansiella intäkter	6 000	5 000
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader	-800	-1 000
VINST FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER	113 200	104 000
BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Förändring av avskrivningsdifferens	0	0
Inkomstskatter	-29 700	-27 040
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST	83 500	76 960

	2012 1.7.2011- 31.5.2012	2011
Epsilon Ab		
BALANSRÄKNING		
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar		
Immateriella rättigheter	10 000	12 000
Goodwill	0	0
Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier	2 000	2 500
Placeringar		
Andelar i företag inom samma koncern	0	0
Fordringar hos företag inom samma koncern	0	0
BESTÅENDE AKTIVA SAMMANLAGT	12 000	14 500
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar	45 000	45 000
Fordringar		
Kundfordringar	50 000	55 000
Fordringar hos företag inom samma koncern	0	0
Aktiva resultatregleringar	0	0
Kassa och bank	115 460	94 460
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT	210 460	194 460
AKTIVA SAMMANLAGT	222 460	208 960
PASSIVA		
EGET KAPITAL		
Aktiekapital	50 000	50 000
Övriga fonder		
Fond för inbetalt fritt eget kapital	0	0
Balanserad vinst/förlust från tidigare räkenskapsperioder	11 960	5 000
Räkenskapsperiodens vinst	83 500	76 960
EGET KAPITAL SAMMANLAGT	145 460	131 960
ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITIONER		
Avskrivningsdifferens	0	0
Avsättningar	0	0
FRÄMMANDE KAPITAL		
Skulder till kreditinstitut	0	0
Skulder till företag inom samma koncern	0	0
LÅNGFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	0	0
Skulder till kreditinstitut	0	0
Skulder till företag inom samma koncern	0	0
Leverantörsskulder	40 000	40 000
Skatteskulder	15 000	15 000
Passiva resultatregleringar	22 000	22 000
KORTFRISTIGT FRÄMMANDE KAPITAL	77 000	77 000
PASSIVA SAMMANLAGT	222 460	208 960

Uppgift 4 (25 poäng)

Walu ja Rauta Ab producerar gjutna metallprodukter för elektronik- och bilindustriföretag och tillverkar komponenter av de gjutna föremål som man själv producerat. Efterfrågan förväntas utvecklas jämnt i framtiden. Bolaget är ett sm-företag grundat av Bartolomeus Bonds, fader till bolagets nuvarande styrelseordförande Billy Bonds, på 1960-talet. Bolagets räkenskapsperiod är 1.7 - 30.6. Walu ja Rauta Ab upprättat sitt bokslut i enlighet med FAS.

Sedan hösten 2011 har bolaget börjat leverera paneldelar till solfångare för solenergi. Solfångarna har marknadsförts i första hand till privata hushåll på bolagets primära marknadsområde i Central- och Nordeuropa. Våren 2012 ingick bolaget ett avtal med två ledande systemleverantörer i den europeiska solenergibranschen, varefter försäljningsvolymerna för delar till fångare för solenergi har ökat. Bolaget förväntar sig en betydande omsättningsökning från den ökade försäljningen av paneldelar från och med år 2013. Bolagets styrelse uppskattar att bidraget inom solenergibranschen kommer att vara bättre under de närmaste åren än bidraget i genomsnitt har varit under de räkenskapsperioder som slutade åren 2011 och 2012. Bolagets ledning har en historia med ytterst lyckade budgeteringar.

Samtliga ägare i Walu ja Rauta Ab är styrelsemedlemmar och leder bolagets operativa verksamhet. Aatami Kulta är verkställande direktör för bolaget. Under svåra tider har en del av företagens ägare placerat kapitallån i bolaget för att trygga finansieringssituationen och tillgången på eget kapital. Styrelseordförande Billy Bonds, som äger 15 procent av aktierna i bolaget, har krävt att bolagets styrelse ska fatta beslut åtminstone om partiell återbetalning av kapitallånen.

Som bisyssla opererar Familjen Bonds och deras företagarkollega Paolo af Kannu på masskuldebrevsmarknaderna i Sydeuropa. Den aktuella verksamheten har inte löpt helt enligt förväntningarna, vilket betyder att familjen Bonds och af Kannu har drivits till brist på likvida medel. Därför har behovet av återbetalning av kapitallånen från Walu ja Rauta Ab väckts hos familjen Bonds och af Kannu.

Kundfordringarna i Walu ja Rauta Ab:s balansräkning innehåller inga väsentliga fordringar som har förfallit för över 90 dagar sedan och leverantörsskulden är ostridiga. Kapitallånefordringarna är kapitallån beviljade till dotterbolag och tryggar deras driftskapital. Enligt bolagets ledning finns det inga väsentliga osäkerhetsfaktorer i anknytning till värderingen av kapitallånefordringarna. Av kapitallånefordringarna förfaller 80 procent under de räkenskapsperioder som inleds åren 2012 och 2013. Bolaget har skött amorteringarna av sitt banklån enligt återbetalningsplanen och det finns ingen väsentlig risk gällande uppfyllande av de kovenantvillkor som banken har ställt.

Bolagets dotterbolag har stabila balansräkningar och ingen väsentlig osäkerhet finns i värderingen av balansposterna. Däremot har intressebolagen haft anmärkningsvärda problem med sin förmåga att generera resultat redan under ett flertal år. Väsentlig osäkerhet råder gällande värderingarna i intressebolagens balansräkningar. På bokslutsdagen 30.6.2012 har det egna kapitalet i samtliga intressebolag gått förlorat. Enligt styrelserna för intressebolagen är positivt resultat inte att vänta under de närmaste åren eftersom bolagens verksamhet har börjat

köras ner från och med den gångna räkenskapsperioden. En nedskrivning av de forskningsutgifter som aktiverades i balansräkningen under den gamla bokföringslagens tid har gjorts.

Förhandlingar har förts med två underleverantörer om konvertering av sammanlagt 6,5 miljoner euro i leverantörsskulder till kapitallån. Förhandlingarna slutfördes framgångsrikt och 31.7.2012 undertecknade bolaget ett konverteringsavtal med båda underleverantörerna. Som låneränta avtalades 1 månads euribor + marginal 1 procentenheter.

Du är manager för Walu ja Rauta Ab:s revisionsteam. Bolagets verkställande direktör Aatami Kulta kontaktar dig och berättar att de sjunkande täckningsbidragen i branschen och den speciellt utmanande uppgiften att förutse priserna på råämnen under rådande osäkra ekonomiska läge påverkar det svaga ekonomiska resultatet för den räkenskapsperiod som avslutades 30.6.2012. Enligt Kulta påverkas det svaga ekonomiska resultatet dessutom av en skadeersättning om cirka 3 miljoner euro som bolaget dömdes att betala hösten 2011. Domen har fått laga kraft. Det gällde ett tvistemål med en betydande kund. Kundens andel av omsättningen för den räkenskapsperiod som slutade 30.6.2012 var cirka 25 procent. Ingen avsättning hade gjorts för den förlust som tvistemålet gällde i boksluten för tidigare räkenskapsperioder. Enligt verkställande direktören är det möjligt att tvistemålet även påverkar omsättningen och resultatet för den nu inledda räkenskapsperioden, om bolaget förlorar kunden till följd av tvistemålet.

Aatami Kulta funderar på ett förslag till dividendutdelning för det kommande styrelsemötet. Kulta funderar även på styrelsens ansvar för att tillräckliga uppgifter ges i bokslutet samt i förhållande till gäldenärerna. Trots att Walu ja Rauta Ab:s framtidsutsikter är ljusa funderar Kulta även på styrelsens och gäldenärernas ställning, om bolaget av någon anledning skulle råka i likvidation efter att först ha återbetalat kapitallån till sina gäldenärer. Kapitalen i de kapitallån som har presenterats som bilagor har inte till någon del återbetalats under lånetiden.

Uppgift

Då du svarar på dator ska ditt svar på hela uppgiften vara maximalt tre A4-sidor långt (font Calibri 11).

1. Presentera uträkningar över det egna kapitalets tillräcklighet enligt situationen 30.6.2012 och 30.6.2011. Utgående från de uträkningar som du har gjort ska du överväga vilka åtgärder bolagets styrelse enligt aktiebolagslagen bör och/eller borde ha vidtagit. Utred också vilka följderna kan vara för bolaget och/eller styrelsemedlemmarna om bestämmelserna i aktiebolagslagen gällande tillräckligt eget kapital inte har följts. Förklara utgående från de uträkningar du har gjort tidigare om bolaget delvis eller helt kan återbetala kapital på kapitallånen till långivarna.
2. Redogör för vilka centrala författningar i anknytning till kapitallån som kan tillämpas på Walu ja Rauta Ab:s situation och hur.
3. Redogör för vilken betydelse konverteringen av leverantörsskulder till kapitallån, som har skett efter bokslutsdagen 30.6.2012, har på tillräckligt eget kapital och vinstutdelningen.

4. Redogör för vilka förutsättningarna är för att och effekterna av att en uppgift om otillräckligt aktiekapital avlägsnas ur registret.

Bilagor: Walu ja Rauta Ab:s balansräkning vid bokslutstidpunkten per 30.6.2012 inklusive jämförelseuppgifter (bilaga 1), kapitallåneavtal (bilaga 2 och bilaga 3) och handelsregisterutdrag (bilaga 4)

Bilaga 1. Walu ja Rauta Ab:s balansräkning 30.6.2012 (1 000 euro)

AKTIVA	30.6.2012	30.6.2011
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar		
Goodwill	3 666,4	0,0
Forskningsutgifter	0,0	4 300,2
Utvecklingsutgifter	2 000,0	4 000,0
Övriga utgifter med lång verkningstid	150,3	199,3
Immateriella tillgångar sammanslaggt	5 816,7	8 499,5
Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier		
Produktionsmaskiner och -apparater	2 652,4	2 966,2
Maskiner och inventarier	3 900,6	3 555,2
Sammanlagt	6 553,0	6 521,4
Materiella tillgångar sammanslaggt	6 553,0	6 521,4
Placeringar		
Andelar i företag inom samma koncern	10 000,0	10 000,0
Andelar i ägarintresseföretag		
Aktier i ägarintresseföretag	4 000,0	8 000,0
Placeringar sammanslaggt	14 000,0	18 000,0
BESTÅENDE AKTIVA SAMMANLAGT	26 369,7	33 020,9
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar	5 500,0	4 500,0
Fordringar		
Långfristiga		
Lånefordringar		
Kapitallånefordringar	6 000,0	6 000,0
Långfristiga fordringar sammanslaggt	6 000,0	6 000,0
Kortfristigt		
Kundfordringar	9 958,3	12 800,7
Övriga fordringar	6 636,8	9 006,6
Aktiva resultatregleringar	3 225,6	1 566,8
Kortfristiga fordringar sammanslaggt	19 820,8	22 374,1
Fordringar sammanslaggt	25 820,8	28 374,1
Kassa och bank	601,6	6 331,7
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT	31 922,4	40 205,7
AKTIVA SAMMANLAGT	58 292,1	73 226,6

PASSIVA	30.6.2012	30.6.2011
EGET KAPITAL		
Aktiekapital	103,0	3,0
Överkursfond	99,0	99,0
Övriga fonder		
Fond för inbetalt fritt eget kapital	400,0	1 500,0
Balanserad vinst/förlust från tidigare räkenskapsperioder	-2 427,7	-874,5
Räkenskapsperiodens vinst (förlust)	-2 317,6	-1 553,3
EGET KAPITAL SAMMANLAGT	-4 143,3	-825,7
FRÄMMANDE KAPITAL		
Långfristigt		
Kapitallån	4 000,0	4 000,0
Skulder till kreditinstitut	25 000,0	26 500,0
Övriga skulder		
Skulder till aktieägare, verkställande direktören	4 110,0	8 110,0
Långfristigt främmande kapital sammanlagt	33 110,0	38 610,0
Kortfristigt		
Skulder till kreditinstitut	1 500,0	1 500,0
Leverantörsskulder	17 521,4	16 208,2
Övriga skulder	8 692,6	17 730,3
Passiva resultatregleringar	1 611,4	3,8
Kortfristigt främmande kapital sammanlagt	29 325,4	35 442,4
FRÄMMANDE KAPITAL SAMMANLAGT	62 435,4	74 052,4
PASSIVA SAMMANLAGT	58 292,1	73 226,6

Bilaga 2.

KAPITALLÅNEAVTAL

- | | |
|--------------------|---|
| 1. Långgivare | Billy Bonds |
| 2. Låntagare | Jaapajoen Rautatyöläiset Ab |
| 3. Lånebelopp | 4 000 000 mark (fyra miljoner mark) |
| 4. Låneperiod | Lånet förfaller till betalning enligt följande:
Lånet återbetalas på begäran.
Återbetalning av lånet kan dock endast ske under de förutsättningar som nämns i punkt 6. |
| 5. Låneränta | Lånets årliga ränta är 8 procent, som förfaller till betalning i halvårsperioder från och med 30.6.1999. Räntebetalningen kan dock endast ske under de förutsättningar som nämns i punkt 6 eller i övrigt enligt förutsättningarna i aktiebolagslagen. |
| 6. Lånets karaktär | Lånet är ett kapitallån enligt 5 kapitlet i aktiebolagslagen. Dess kapital upptas som en skild, egen post i balansräkningen. Villkoren i aktiebolagslagen ska följas vid återbetalning av kapitallånet.
På lånet tillämpas återbetalningsvillkoren och de övriga villkoren för kapitallån som finns i 12 kapitlet i den nya aktiebolagslagen på det sätt som anges i 16 § i lagen om införande av aktiebolagslagen. |

Parterna godkänner lånevillkoren här ovanför och förbinder sig att följa dem.

Eipäjoki den 4 april 1997

Långgivare

Billy Bonds

Billy Bonds

Låntagare

Toni Kotti

för Jaapajoen Rautatyöläiset Ab

Toni Kotti

verkställande direktör

För uppdateringarna av punkt sex i avtalet:

Jaapajoki den 4 april 2007

Långgivare

Billy Bonds

Billy Bonds

Låntagare

Aatami Kulta

För Walu ja Rauta Ab

Aatami Kulta

verkställande direktör

Bilaga 3.

KAPITALLÅNEAVTAL

- | | |
|--------------------|---|
| 1. Långgivare | Paolo af Kannu |
| 2. Låntagare | Walu ja Rauta Ab |
| 3. Lånebelopp | 3 327 248,29 euro (tre miljoner trehundra tusen tjugosjutusen tvåhundra fyrtyoåtta euro och tjugonio cent) |
| 4. Låneperiod | Lånet förfaller till betalning enligt följande:

Lånet återbetalas på begäran. Återbetalning av lånet kan dock endast ske under de förutsättningar som nämns i punkt 6. |
| 5. Låneränta | Den årliga räntan på lånet är 8 procent och förfaller betalning i halvårsperioder från och med 30.6.2009. Räntebetalningen kan dock endast ske under de förutsättningar som nämns i punkt 6. |
| 6. Lånets karaktär | Lånet är ett kapitallån enligt 12 kapitlet i aktiebolagslagen. Dess kapital upptas som en skild post under främmande kapital i balansräkningen. Villkoren i aktiebolagslagen tillämpas på återbetalning av kapitallånet:

1) om bolaget är i likvidation eller konkurs får kapitalet och räntan endast betalas ut med sämre företrädesrätt än samtliga övriga skulder;
2) i övrigt får kapitalet endast returneras och ränta utbetalas i den utsträckning som bolagets fria egna kapital och det totala beloppet kapitallån vid betalningstidpunkten överskrider den i bokslutet för den senast avslutade räkenskapsperioden eller ett nyare bokslut fastställda förlusten enligt balansräkningen. Om den ränta som borde betalas på kapitallånet inte kan utbetalas skjuts betalningen upp för betalning utgående från det första framtida bokslutet enligt vilket räntan kan betalas. Kapitallånen har inbördes lika rätt till bolagets tillgångar, såvida inget annat har avtalats mellan bolaget och kapitallånens fordringsägare. |

Parterna godkänner lånevillkoren här ovanför och förbinder sig att följa dem.

Jaapajoki 4 april 2007

Långgivare

Paolo af Kannu

Paolo af Kannu

Låntagare

Aatami Kulita

För Walu ja Rauta Ab

Aatami Kulita

verkställande direktör

Bilaga 4.

PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN
Handelsregistret

ANTECKNINGAR I HANDELSREGISTRET

Firma:
Walu ja Rauta Ab

Företags- och organisationsnummer: 4938xxx-x
Handelsregisternummer: 11x.66x
Företaget registrerat: 5.5.1965
Företagsform: Aktiebolag
Hemort: 632 Jaapajoki
Förfrågan gjord: 6.8.2012

Företagets kontaktuppgifter:
Postadress: Jaapajoenraitti 12, 92240 Jaapajoki
Gatuadress: Jaapajoenraitti 12, 92240 Jaapajoki
Telefon: 08 228 xxxx
Telefax: 08 228 xxxx
E-post: walu.rauta@walujarauta.fi

Registeranteckningar:

FIRMA (Registrerad 14.11.2001)
Walu ja Rauta Ab.

BRANSCH (Registrerad 5.5.1965)

Bolagets bransch är tillverkning av gjutna metallföremål, inköp och försäljning av dessa. Ytterligare inköp, lagring och försäljning av övriga råämnen.

Bolagets bransch är ytterligare erbjudande och utförande av transporttjänster. Hyrning, inköp och försäljning av fordon och tilläggsutrustning till dem. Import och grossist- och återförsäljning. Inköp, ägande och försäljning samt uthyrning av bostadsaktier eller motsvarande affärs-, kontors-, och produktionslokaler samt fastigheter. Byggnads- och reparationstjänster samt övrig verksamhet i anknytning till detta samt planering och konsultation. Fastighetsförmedling, hyresförmedling, kioskverksamhet, evenemangsarrangör och konsultation i anknytning till det ovan nämnda. Uthyrning och försäljning av apparatur för olika evenemang och underhållning. Produktion av förströelse- och underhållstjänster, tjänster för vård av husdjur, städtjänster, fastighetsunderhåll och -servicetjänster samt konsultation i anknytning till detta. Personaluthyrning. Inköp, ägande och försäljning av aktier, skuldebrev och övriga derivatinstrument i noterade och onoterade företag och sammanslutningar eller övriga lagliga aktörer samt övrig verksamhet i anknytning till placering. All övrig lagenlig affärsverksamhet.

HEMORT (Registrerad 5.5.1965)
Jaapajoki.

RÄKENSKAPSPERIOD (Registrerad 5.5.1965)
Bolagets räkenskapsperiod är 1.7 - 30.6.

GRUNDANDE (Registrerat 5.5.1965)
Bolagets bolagsordning har godkänts 5.5.1965 och fastställts 27.7.1970.

ÄNDRING AV BOLAGSORDNINGEN (Registrerad 28.8.2006)
Bolagsordningen har ändrats 5.5.2005 och 11.1.2012.

AKTIEKAPITAL (Registrerat 28.1.2012)
Aktiekapital 103 000,00 euro, betalt till fullo.
Aktier 101.089 st.
Aktierna har inget nominellt värde.

STYRELSE (Registrerad 8.10.2008)
Ordförande:
300545-01RX Bonds Billy Bartolomeus
Ordinarie medlemmar:
250145-00KX Ducks Julian Jaakko
111055-10AX Kotti Toni Christer
110565-00CX af Kannu Paolo
250565-44DX Preidi Kaarina

ÖVRIG LEDNING (Registrerad 8.10.2008)
Verkställande direktör:
050555-005X Kulta Aatami

REVISORER (Registrerade 8.10.2008)
Revisor:
Funaudit Ab, FO-nummer 111111-1, Handelsregistret
Huvudansvarig revisor:
151243-55FX Bookkeeper Trevor

LAGSTADGAD REPRESENTATION (Registrerad 8.11.2001)
Bolagets firma tecknas av verkställande direktören skilt för sig eller styrelsen.

TECKNANDE AV FIRMA (Registrerad 28.8.2006)
Enligt bolagsordningen tecknas bolagets firma av styrelseordförande och verkställande direktören, var och en skilt för sig samt två styrelsemedlemmar tillsammans.

GILTIGA PERSONUPPGIFTER
300545-01RX Bonds Billy Bartolomeus, Finsk medborgare,
Ylevä parkväg 3 F, 00640 Helsingfors
250145-00KX Ducks Julian Jaakko, Finsk medborgare, Eastend 4,
02819 Esbo
111055-10AX Kotti Toni Christer, Finsk medborgare,
Grönvägen 9, 02810 Esbo
110565-00CX af Kannu Paolo, Finsk medborgare, 00000

Adress okänd

050555-005X Kultra Aatami, Finsk medborgare,
Jaapajoenraitti 111, 97999 Jaapajoki
151243-55FX Bookkeeper Trevor, Finsk medborgare,
Jaapajoenraitti 113, 97999 Jaapajoki
250565-44DX Preidi Kaarina, Finsk medborgare,
Jaapajoenraitti 115, 97999 Jaapajoki

FIRMAHISTORIA:

14.11.2001 – Walu ja Rauta Ab

5.5.1965 - 13.11.2001 Jaapajoen Rautatyöläiset Ab