

Uppgift 1.4.

Tuck Abp förvärvade år 2002 aktiestocken i Delta Ab i segment A. Vid förvärvet uppstod vid förvärvstidpunkten sammanlagt 1 300 tusen euro goodwill. Den goodwill som uppstod hänfördes i det skedet till två segment eftersom de förväntades dra nytta av de synergieffekter som förvärvet medförde. Sammanlagt 750 tusen euro i goodwill hänfördes till segment A och 550 tusen euro i goodwill till segment C. I följande tabell finns övrig information i anknytning till segmenten per 31.7.2013:

Tusen euro	Segment A	Segment B	Segment C	Koncernen sammanlagt
Ursprunglig fördelning av Delta Ab:s goodwill	750	0	550	1 300
Bokföringsvärde för nettoförmögenheten (inkl. goodwill)	14 870	8 530	11 660	35 060
som inkluderar goodwill	<u>4 330</u>	<u>2 220</u>	<u>1 450</u>	<u>8 000</u>
Bokföringsvärde för nettoförmögenheten (exklusive goodwill)	10 540	6 310	10 210	27 060
Verkligt värde	32 000	18 000	17 500	67 500
Nyttjandevärde	28 400	16 000	15 600	60 000

I koncernens mellanbokslut per 31.7.2013 var bokföringsvärdet för Delta Ab 3 120 tusen euro innan allokeringen av goodwill på bolaget. Det verkliga värdet för Delta Ab uppskattades till 6 500 tusen euro och nyttjandevärdet till 5 770 tusen euro. Koncernledningen för Tuck Abp följer upp goodwill på segmentnivå.

Tuck Abp upprättar en delårsrapport för situationen per 31.8.2013. Tuck Abp sålde hela aktiestocken i Delta Ab 1.8.2013 och överlät samma dag sitt bestämmande inflytande.

Fråga:

Hur mycket goodwill ska bokföras bort ur Tuck Abp:s koncernbalansräkning i delårsrapporten 31.8.2013 inom ramen för uträkning av försäljningsvinsten som uppstår vid försäljningen av Delta Ab:s aktiestock? Till vilka segment i Tuck Abp hänför sig minskningen av goodwill?

Uppgift 1.5.

Trullis Abp:s räkenskapsperiod slutade 31.7.2013. Bolaget håller på och förbereder publicering av en bokslutskommuniké 5.9.2013, såsom tidigare meddelats. Koncernbokslutet har upprättats och postats till styrelseledamöterna 29.8.2013. Styrelsemötet där man har planerat att fatta beslut om godkännande av bokslutet för publicering hålls 4.9.2013.

I Trullis Abp:s bokslut ingår en stor placeringsportfölj, som värderas enligt IAS 39-standarden, i finansieringstillgångar som bokförs till verkligt värde med resultatpåverkan. Placeringsportföljen innehåller endast aktieplaceringar.

Till följd av den osäkerhet som varit rådande på marknaden redan en tid har värdet på placeringsportföljen sjunkit märkbart under augusti. Värdet på placeringsportföljen har sjunkit 1.9.2013 något under 20 procent från de verkliga värden som har presenterats i bokslutet. Detta skulle ha haft en väsentlig effekt på Trullis Abp:s resultat för den gångna räkenskapsperioden.

Fråga:

Hur ska värdeminskningen i placeringsportföljen beaktas i Trullis Abp:s bokslut som upprättas för den räkenskapsperiod som slutade 31.7.2013?

Uppgift 1.6.

Chausie Abp håller på att förbereda ett koncernbokslut som upprättas för den räkenskapsperiod som slutar 31.8.2013. Bolaget har inga avvecklade verksamheter. Räkenskapsperiodens vinst till moderbolagets ägare är för tillfället 1 000 000 euro.

I början av den räkenskapsperiod som inleddes 1.9.2012 hade Chausie Abp 1 000 000 stamaktier utestående. Chausie Abp har under tidigare år emitterat ett konvertibelt lån med det nominella värdet 1 000 000 euro. I början av räkenskapsperioden var hela konvertibla lånet okonverterat till aktier. Innehavaren av skuldebrevet hade rätt att konvertera sitt skuldebrev mot stamaktier i Chausie Abp till kursen 1:1. Hela konvertibla lånet konverterades 1.12.2012 till stamaktier i Chausie Abp. Innan konvertibla lånet konverterades till stamaktier bokfördes sammanlagt 25 000 euro i finansieringsutgifter för det konvertibla lånet. Skattenyttan av finansieringsutgifterna var sammanlagt 6 125 euro.

Chausie Abp har 1.9.2012 dessutom beviljat ledningen 200 000 stycken aktieoptioner, som berättigar till teckning av sammanlagt 200 000 stycken stamaktier i Chausie Abp till priset 2 euro/option under perioden 1.1.2014–31.12.2014. Börskursen för en stamaktie i Chausie Abp var 12 euro/aktie per 30.8.2013. Genomsnittskursen under den räkenskapsperiod som avslutades 31.8.2013 var 8 euro/aktie.

Fråga:

Hur ska resultatet per aktie före utspädning och efter utspädning räknas ut i Chausie Abp:s fall? Räkna ut Chausie Abp:s resultat per aktie före utspädning och efter utspädning med tre decimalers noggrannhet i bokslutet per 31.8.2013.

Uppgift 2 (25 poäng)

Lukkojermut-koncernen tillverkar, säljer och utvecklar lås huvudsakligen för krävande industribruk. Koncernen består av moderbolaget Lukkojermut Ab samt tre dotterbolag, som ägs till 100 procent, i Tyskland, Belgien och Finland. Lukkojermut Ab har utvidgat sin verksamhet till marknaden i Asien genom förvärv av en 25 procents andel i ett thailändskt intressebolag. Lukkojermut Ab upprättar koncernbokslutet enligt bestämmelserna i den finländska bokföringslagen (FAS). Lukkojermut Ab:s räkenskapsperiod är 1.1–31.12.

Du är granskningsansvarig revisor för Lukkojermut Ab i den finländska CGR-sammanslutningen Tilivarmennus Ab. Vid revisionen av Lukkojermut Ab:s koncern har utländska lokala revisorer anlåtats såsom beskrivs i uppgiften. Tilivarmennus Ab:s lokala verksamhetsställe har utfört revisionen av det inhemska dotterbolaget. Koncernanvisningen har sänts till revisorerna i dotterbolagen. Din revisionsassistent har sammanställt ett sammandrag av de centrala observationerna från granskningen av koncernbokslutet. Gränsen i revisionen för väsentlig felaktighet i koncernbokslutet är 250 000 euro. Revisionen utfördes 26.2.2013.

Uppgift:

Ta ställning till ekonomidirektören för Lukkojermut Ab, Jermu Levys följande åsikter om att koncernbokslutet för Lukkojermut-koncernen är korrekt gjort, utgående från den information som har getts i uppgiften. Hur skulle de väsentliga felaktigheterna eller bristerna korrigeras i koncernbokslutet för perioden 1.1–31.12.2012? Motivera ditt svar utgående från ikraftvarande författningar, god bokföringssed eller god revisionsmedel (ISA-standarderna). Använd den färdiga svarsbotten i uppgift två som hjälp då du besvarar uppgiften. Då du svarar på dator ska ditt svar på hela uppgiften vara maximalt fyra A4-sidor långt (font Calibri 11).

Ekonomidirektör Jermu Levys uppfattning	Ditt motiverade ställningstagande	Korrigerig av eventuellt fel/brist i koncernbokslutet 2012
Utelämnandet av konsolideringen av dotterbolaget i Belgien ur koncernbokslutet har gjorts i enlighet med god bokföringssed. Det är i enlighet med god bokföringssed att uppvisa anskaffningsutgiften för det belgiska dotterbolagets aktier 470 tusen euro under placeringar.		
I koncernbokslutet 2012 behöver den osäkra fordran i det finländska dotterbolaget på inget sätt beaktas.		
Bokföringen av finansieringsarrangemanget i det finländska dotterbolaget (per finansieringslån an extraordinära intäkter 900 tusen euro) har gjorts i enlighet med god bokföringssed.		

<p>Elimineringen av det finska dotterbolagets interna innehav görs alltså enligt en 100-procentig ägarandel.</p> <p>I konsolideringsbokföringarna för koncernbokslutet 2012 behöver inte de effekter beaktas, som eventuella framtida aktieteckningar har på koncernens resultat eller koncernens andel av det finska dotterbolagets eget kapital.</p>		
<p>Felet i intäktsföringen av försäljningen i det tyska dotterbolaget behöver inte korrigeras i koncernbokslutet 2012.</p>		
<p>Konsolideringen av intressebolaget i Thailand med koncernbolaget i koncernbokslutet 2012 enligt det alternativ a) som ekonomidirektören redogör för i sitt e-postmeddelande har gjorts i enlighet med god bokföringssed.</p>		
<p>I koncernbokslutet för 2012 är bokföringen av det konvertibla lånet som moderbolaget emitterat (per fordringar på konvertibla lån 1 500 tusen euro, an fonden för inbetalt fritt eget kapital 50 tusen euro, an långfristiga skulder 1 450 tusen euro) gjord i enlighet med god bokföringssed.</p> <p>Inga andra uppgifter om det konvertibla lånet än de som redan har inkluderats behöver upptas i verksamhetsberättelsen.</p>		

Bilaga 1 Sammandrag av revisionen av koncernbokslutet 1.1–31.12.2012

Bilaga 2 Koncernens resultaträkning och balansräkning 1.1–31.12.2012

Bilaga 3 Ekonomidirektör Levys e-post om hanteringen av intressebolaget i Thailand

Bilaga 1. Sammandrag av revisionen 20.2.2013 av koncernbokslutet för 1.1 – 31.12.2012

Lukkojermut Belgium SPRL :

- Det belgiska dotterbolaget har inte konsoliderats med koncernbokslutet år 2012. Därför upptas anskaffningsutgiften 470 tusen euro för aktierna i det belgiska dotterbolaget under placeringar i koncernbokslutet 2012. Enligt ekonomidirektören för moderbolaget, Jermu Levy, har det belgiska dotterbolaget inte konsoliderats med koncernbokslutet eftersom det inte har varit möjligt att få nödvändig information förrän bokslutet blev klart.
- Ända sedan dotterbolaget i Belgien grundades har bolaget haft problem som ansluter sig till verksamhetens lönsamhet och ekonomiska rapporteringen. Moderbolagets revisionsteam har haft kontakt med den lokala, belgiska revisionsbyrån. De lokala revisorerna har ännu inte inlett granskningen av räkenskapsperioden 1.1–31.12.2012 eftersom Lukkojermut Belgium SPRL hade förfallna fakturor från år 2011. Under vårt telefonsammanträde uppskattade de lokala revisorerna att dotterbolaget har ett svårt finansieringsläge. Deras bedömning grundar sig på att Lukkojermut Belgium SPRL:s finansieringssituation var ytterst utmanande 2011 och att bolaget förutsåg då att finansieringssituationen ytterligare försämras år 2012. Vid tidpunkten för bokslutet 31.12.2011 hade bolaget ett flertal väsentliga, förfallna inköpsfakturor till olika varuleverantörer. Belgiska dotterbolagets eget kapital var redan då nära noll. De lokala revisorerna har inte fått några som helst betalningar efter år 2011 av revisionsfakturor, som de skickat till Lukkojermut Belgium SPRL. Revisorerna har inte fått kontakt med Lukkojermut Belgium SPRL:s lokala ledning eller kännedom om några som helst siffror om den ekonomiska utvecklingen år 2012. Moderbolaget har inte gett någon förbindelse för dotterbolagets skulder.
- Moderbolagets ekonomidirektören anser att god bokföringssed har följts då Lukkojermut Belgium SPRL har utelämnats ur konsolideringen. Dessutom anser moderbolagets ekonomidirektör att det är i enlighet med god bokföringssed att uppvisa anskaffningsutgiften för det belgiska dotterbolagets aktier 470 tusen euro under placeringar.
- I koncernbokslutet 31.12.2011 konsoliderades det belgiska dotterbolaget utgående från de bokslutsuppgifter som dotterbolaget hade lämnat in. Enligt ekonomidirektör Levy har moderbolaget inte fått några ekonomiska siffror som helst under 2012. I noterna till koncernbokslutet 2012 anger bolaget att räkenskapsperioderna inte är helt jämförbara eftersom det belgiska dotterbolaget inte har konsoliderats med koncernbokslutet. I noterna har även orsaken till varför dotterbolaget inte har konsoliderats presenterats liksom även de övriga uppgifter som krävs enligt 4 kapitlet 3 § i bokföringsförordningen. I noterna har dessutom koncernens resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys för 2011 exklusive det belgiska dotterbolaget presenterats för att förbättra bokslutets jämförbarhet.

Lakeuksien Lukkojermut Ab:

- Vi har fått revisionsrapporterna samt ett revisionssammandrag enligt våra anvisningar av revisorerna för det finländska dotterbolaget. Tillivarmennus Ab:s lokala regionbyrå har utfört granskningen.
- Enligt revisorernas sammandrag har Lakeuksien Lukkojermut Ab:s försäljning gått bättre än förutsett till de etablerade huvudkunderna. En av bolagets långvariga kunder har haft stora finansieringsutmaningar under 2012. Kundfordringarna innehåller en 200 000 euro stor osäker fordran på den aktuella kunden, eftersom kundens finansieringsläge inte har förbättrats. Ingen kreditförlustreservering har bokförts för denna fordran i bolagets bokslut. Bolagets ledning uppskattar att prestation av fordran kommer att ske med över 50 procents säkerhet. Det är omöjligt att uppskatta sannolikheten för att prestationen inflyter noggrannare än så. Enligt ekonomidirektör Jermu Levy fick koncernen kännedom om detta efter det att balansboken blev

klar. Enligt ekonomidirektören följs situationen upp aktivt, men i koncernbokslutet för 2012 behöver osäkerheten i den aktuella fordran inte på något sätt beaktas.

- Under räkenskapsperioden omorganiserade Lakeuksien Lukkojermut Ab sin finansiering. Finansieringsavtalet undertecknades i december 2012. Resultatet av finansieringsförhandlingarna var att den mest betydande externa fordringsägaren i bolaget avstod från sin fordran på 900 tusen euro. Ekonomidirektör Jermu Levy har justerat siffrorna i det finländska dotterbolagets koncernrapporteringspaket på koncernnivå eftersom bokföraren inte hade fått de nödvändiga dokumenten i tid för koncernrapporteringen. Till följd av rättelsen förbättrades koncernens resultat med 900 tusen euro (bokföring: per finansieringslån an extraordinära intäkter 900 tusen euro). I koncernens noter finns en noggrannare beskrivning av vilken karaktär den extraordinära intäkten har och bakgrunden till den. Det finländska dotterbolagets effekt på koncernens resultat räkenskapsperioden 1.1–31.12.2012 var +500 tusen euro och effekten på eget kapital per 31.12.2012 var +100 tusen euro efter den nämnda rättelsen.
- I samband med arrangemanget fick fordringsägaren 50 000 aktieoptioner för aktier i Lakeuksien Lukkojermut Ab i ersättning. Antalet aktier i dotterbolaget per 31.12.2012 var 200 000. Lukkojermut Ab:s ägarandel i dotterbolaget sjunker till 80 procent, om fordringsägaren använder optionerna och tecknar samtliga 50 000 aktier. Inga aktieteckningar har gjorts per 31.12.2012. Teckningstiden för aktierna inleddes 15.12.2012 och teckningstiden slutar i början av år 2018. Teckningspriset är 10 euro per aktie. Dotterbolagets bolagsstämma och styrelse har godkänt arrangemanget enligt kraven i aktiebolagslagen.
- Ekonomidirektör Levy anser att dotterbolagets interna innehav fortfarande elimineras enligt ett 100-procentigt aktieinnehav i koncernbokslutet för 2012. Han anser dessutom att man i konsolideringsbokföringarna för koncernbokslutet 2012 inte behöver beakta de effekter som eventuella framtida aktieteckningar har på koncernens resultat eller koncernens andel av dotterbolagets eget kapital.

Lukkojermut Germany GmbH:

- Koncernen har fått bokslutssiffrorna för det tyska dotterbolaget vid rätt tidpunkt. Den lokala revisorn har avlagt rapport om granskningen av dotterbolaget enligt koncernens anvisningar.
- I slutet av granskningen hade revisorerna upptäckt ett fel på 130 tusen euro i intäktsföringen av Lukkojermut Germany GmbH:s försäljning. Bolaget hade periodiserat en exportleverans till Sverige, som hör till räkenskapsperioden 2013, som omsättning och kundfordring för 2012. Felet överskred den för det tyska dotterbolaget fastställda gränsen för väsentlighet vid revision av koncernen. Denna gräns är 60 tusen euro. Enligt ekonomidirektör Levy kommer Lukkojermut Ab på grund av den snäva tidtabellen inte längre att ändra sitt koncernbokslut, eftersom bolagets styrelse sammanträder för att fastställa bokslutet 28.2.2013.

Bangkok Lock Ltd.:

- Under räkenskapsperioden köpte Lukkojermut Ab en 25 procents andel av det thailändska intressebolaget Bangkok Lock Ltd. Köpeskillingen var 2 800 tusen euro.
- Bangkok Lock Ltd:s affärsverksamhet håller på att utvecklas, vilket gör att dess eget kapital är kraftigt negativt. Revisionsteamet har gått igenom bolagets due diligence rapport. Bangkok Lock Ltd. är närvarande på en kraftigt växande marknad och därför ansågs investeringen vara affärsekonomiskt motiverad. Bolagets affärsverksamhet väntas börja gå med vinst under 2014.
- Efter förvärvet har Lukkojermut Ab under räkenskapsperioden stött intressebolagets produktutvecklingsverksamhet. De produktutvecklingslån som Lukkojermut Ab gav

intressebolaget uppgick till 150 tusen euro. Återbetalningen av produktutvecklingslånet har bundits till kommersiell framgång för produktutvecklingsverksamheten. Eftersom det rådde stor osäkerhet huruvida produktutvecklingsverksamheten kan kommersialiseras bokförde moderbolaget lånefordran som en kostnad bland finansieringsposterna för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2012. Det thailändska intressebolaget har använt de tillgångar som bolaget fick genom produktutvecklingslånet för finansiering av utgifterna för utveckling av en ny cylindermodell. Den nya cylindermodellen tas i bruk 2015. Eftersom utvecklingsarbetet är osäkert har det thailändska dotterbolaget inte aktiverat utvecklingsutgifterna.

- Ekonomidirektör Jermu Levy har dragit upp två alternativa metoder för hur det thailändska intressebolaget ska hanteras i koncernbokslutet. Som bilaga till sammandraget finns en e-post från ekonomidirektören om hanteringen av intressebolaget (bilaga 3). För det thailändska bolagets del har ekonomidirektör Levy stannat för hantering i koncernbokslutet enligt alternativ a), eftersom alternativet enligt honom ger en bättre bild av hur intressebolaget påverkar koncernen.

Moderbolaget

- Efter förvärvet av intressebolaget i Thailand inledde Lukkojermut Ab förhandlingar för förstärkning av moderbolagets finansiella ställning. I oktober 2012 gav bolagsstämman styrelsen fullmakt att fatta beslut om emission av ett konvertibelt lån. Styrelsen inledde förhandlingarna omgående och flera investerare visade intresse för teckning av lånet. Teckningstiden för det konvertibla lånet (1 500 tusen euro) inleddes 15.12.2012. Teckningen av det konvertibla lånet sker och lånetiden börjar då det konvertibla lånet har betalats till bolaget och slutar 31.12.2020, då det konvertibla lånet enligt lånevillkoren i sin helhet förfaller till återbetalning. Låneräntan (fem procent) betalas årligen 31.12. Optionsrätter ges en (1) för respektive 15 euro tecknat lånekapital. Enligt skuldebrevet berättigar en (1) optionsrätt innehavaren av skuldebrevet att teckna en (1) ny aktie i bolaget. Teckningspriset för aktien bokförs i sin helhet mot fonden för inbetalt fritt eget kapital. Aktieteckningen inleddes 15.12.2012 och slutar 31.12.2020. Teckningen av aktierna följer aktiebolagslagens bestämmelser om aktieteckning.
- Lukkojermut Ab har inte tidigare haft något konvertibelt lån. Enligt ekonomidirektören finns det inte några närmare anvisningar om hur det konvertibla lånet ska hanteras i bokföringslagen. Enligt honom är det därför naturligt att hämta vägledning till detta ur IFRS-standarderna, som kräver att det konvertibla lånet fördelas på komponenter under eget kapital och främmande kapital. En extern värderingskonsult har konstaterat att värdet på komponenten till eget kapital villkor är 50 tusen euro. Bolaget har bokfört detta belopp mot fonden för inbetalt fritt eget kapital. Komponenterna, som ska ingå i främmande kapital, har upptagits som långfristig skuld (1 450 tusen euro).

Det konvertibla lånet har bokförts på följande sätt i koncernbokslutet 2012:

per fordringar på konvertibla lån 1 500 tusen euro
 an fond för inbetalt fritt eget kapital 50 tusen euro
 an långfristiga skulder 1 450 tusen euro.

I samband med vårt revisionsarbete har vi försäkrat oss om att värderingen av komponenten till eget kapital villkor har gjorts korrekt. De vid bokslutstidpunkten öppna fordringarna på konvertibla lån har granskats genom avstämning av dem mot i januari 2013 influtna bankbetalningar.

- I verksamhetsberättelsen har som väsentlig händelse under räkenskapsperioden upptagits att moderbolaget har stärkt sin finansieringsställning genom emission av ett konvertibelt lån på

1 500 tusen euro. På detta betalas fem procent årlig ränta. Ekonomidirektör Levy anser att man inte behöver presentera några andra uppgifter om det konvertibla lånet i verksamhetsberättelsen. Inga andra avvikande händelser observerades vid granskningen av moderbolaget.

Övriga observationer:

- De enda betydande konsolideringsbokföringarna för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2012 anknyter till eliminering av dotterbolagens interna innehav samt konsolideringen av intressebolaget. Enligt granskningen har elimineringen av dotterbolagens interna innehav gjorts korrekt. Goodwill 310 tusen euro per 31.12.2012 omfattar enbart det tyska dotterbolaget. Enligt koncernens redovisningsprincip är avskrivningstiden för goodwill fem år. Inga ändringar har skett i avskrivningsprincipen. Moderbolaget har grundat dotterbolagen i Belgien och Finland. Anskaffningsutgiften för dotterbolagsaktierna i Belgien var 470 tusen euro och för det finska dotterbolaget 350 tusen euro.

Bilaga 2. Resultaträkning och balansräkning för Lukkojermut koncernen 1.1–31.12.2012**Koncernens resultaträkning**

(tusen euro)

	1.1–31.12.2012	1.1–31.12.2011
Omsättning	32 000	39 000
Kostnader för förvärv och produktion	-23 040	-31 590
Bruttobidrag	8 960	7 410
Försäljnings- och marknadsföringskostnader	-3 060	-3 315
Administrativa kostnader	-960	-858
Andel av intresseföretagens resultat	-456	0
Rörelsevinst (-förlust)	4 484	3 237
Finansiella intäkter och kostnader		
Övriga finansiella intäkter	50	37
Räntekostnader	-83	-75
Nedskrivningar på placeringar bland bestående aktiva	-150	0
Övriga finansiella kostnader	-15	-22
	-198	-60
Vinst (förlust) före extraordinära intäkter	4 286	3 177
Extraordinära intäkter	900	0
Vinst (förlust) före skatter	5 186	3 177
Direkta skatter	-1 321	-826
Räkenskapsperiodens vinst (förlust)	3 865	2 351

Koncernbalansräkning (tusen euro)	31.12.2012	31.12.2011
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar		
Immateriella rättigheter	45	166
Koncerngoodwill	310	460
Övriga utgifter med lång verkningstid	210	480
Materiella tillgångar		
Byggnader och konstruktioner	2 923	4 065
Maskiner och inventarier	1 387	1 467
Placeringar		
Andelar i företag inom samma koncern	470	0
Andelar i intresseföretag	<u>2 344</u>	<u>0</u>
	<u>7 689</u>	<u>6 638</u>
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar	2 750	2 250
Fordringar		
Kortfristiga		
Kundfordringar	1 753	1 850
Fordringar på konvertibla lån	1 500	0
Aktiva resultatregleringar	<u>864</u>	<u>920</u>
	<u>4 117</u>	<u>2 770</u>
Kassa och bank	1 865	2 100
AKTIVA SAMMANLAGT	<u>16 421</u>	<u>13 758</u>
PASSIVA		
EGET KAPITAL		
Aktie-, andels- eller annat motsvarande kapital	1 500	1 500
Överkursfond	250	250
Fond för inbetalt fritt eget kapital	50	0
Balanserad vinst (förlust) från tidigare räkenskapsperioder	3 515	3 273
Räkenskapsperiodens vinst (förlust)	<u>3 865</u>	<u>2 351</u>
	<u>9 180</u>	<u>7 374</u>
FRÄMMANDE KAPITAL		
Långfristigt		
Skulder till kreditinstitut	2 840	2 249
Konvertibelt lån	1 450	0
Latenta skatteskulder	<u>60</u>	<u>80</u>
	<u>4 350</u>	<u>2 329</u>
Kortfristigt		
Leverantörsskulder	1 053	1 320
Övriga skulder	756	920
Passiva resultatregleringar	<u>1 082</u>	<u>1 815</u>
	<u>2 891</u>	<u>4 055</u>
PASSIVA SAMMANLAGT	<u>16 421</u>	<u>13 758</u>

Bilaga 3. Ekonomidirektörens e-post om hantering av det thailändska intressebolaget i koncernbokslutet

Hej

Mitt ärende gäller hur det thailändska intressebolagets eget kapital ska beaktas i koncernbokföringarna. Jag har bifogat en uträkning och dessutom angett alternativen för möjliga bokföringar.

Uträkning:

Intressebolagets eget kapital vid förvärvstidpunkten 30.4.2012 var negativt.

Eget kapital enligt kursen vid förvärvstidpunkten (tusen euro):	
Aktiekapital	13 604
Överkursfond	22 000
Fond för inbetalt fritt eget kapital	1 665
Ackumulerade vinstmedel	-35 278
Räkenskapsperiodens resultat 30.4.2012	-11 000
Eget kapital sammanlagt	-9 010
Lukkojermuts andel av räkenskapsperiodens resultat	-416 (1.5 – 31.12.2012)

Jag anser att vi har två möjliga alternativ för hur förvärvet av aktierna i intressebolaget ska hanteras i vårt koncernbokslut. De två alternativen är:

Alternativ a):

I koncernbokslutet bokförs endast den andel av räkenskapsperiodens resultat som har uppstått under den tid vi ägde aktierna enligt följande:

Per andel av intressebolagets resultat	416
An intressebolagsaktier	-416

I detta fall borde vi inkludera en uträkning av koncernreserven i noterna till bokslutet enligt följande:

Koncernreserv (ägarandel 25 %)	-2 253
Avskrivningstid 5 år	300
Koncernreserv 31.12.2012	-1 952

Alternativ b):

Hela effekten av det egna kapitalet bokförs i koncernbokslutet enligt följande:

Per andel av intressebolagens resultat	416
Per balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder	2 253
An intressebolagsaktier	-2 668

Vi har stannat för hantering enligt alternativ a) i vårt koncernbokslut. Koncernens andel av intressebolagens resultat ligger ovanför raden för rörelsevinst, eftersom intressebolaget har ansetts vara en strategisk investering. Omräkningsdifferensen från omräkning av eget kapital, -40 tusen euro, har dessutom bokförts med resultatpåverkan 31.12.2012. Enligt koncernpolitiken har placeringar i utländska bolag inte skyddats.

Hälsningar

Jermu Levy, Lukkojermut Ab/ CFO

Uppgift 3 (25 poäng)

Masiina Ab tillverkar kamaxlar genom att smälta råmetall och sätta ihop de färdiga produkterna utgående från specialanvisningar som finländska företag inom verkstadsindustrin har gett i sina beställningar. Hopsättningen kräver stora mängder personalresurser. Masiina Ab har ett kundspecifikt varulager, som används för tillverkning av slutprodukten. Under den senast avslutade räkenskapsperioden 1.7.2012–30.6.2013 stod försäljningen till bolagets tre så gott som jämstora nyckelkunder Ravus Abp, Kompo Abp och Tapero Abp för cirka 90 procent av Masiina Ab:s totala omsättning.

Tidigare har Masiina Ab:s affärsverksamhet varit lönsam. Under det senaste året har dess efterfrågan och lönsamhet försämrats till följd av den allmänna situationen på marknaden i branschen. Framtidsutsikterna för de närmaste åren inkluderar osäkerhet eftersom tyngdpunkten i branschen har förskjutits mot Asien. Detta har ökat pristrycket på de finländska mekaniska verkstadskunderna och de har också delvis flyttat sin produktion till Asien. På motsvarande sätt har de mekaniska verkstadskunderna krävt lägre inköpspriser av sina underleverantörer. Masiina Ab:s tyska konkurrent, Metallfabrik GmbH, som har verkat inom branschen i flera år, var tvungen att upphöra med sin verksamhet i februari 2013 till följd av lönsamhetssvårigheter i branschen och kundföretagens betalningsberedskapsproblem.

Även Masiina Ab:s kunder strävar hela tiden efter effektivisering av verksamheten. De har stramat åt sin inköspolitik genom att kräva prissänkningar och allt bättre betalningsvillkor. Under räkenskapsperioden som avslutades i juni lyckades man hålla omsättningens totalvolym ännu ungefär lika, men speciellt gällande kundfordringarna på Ravus Abp var bolaget tvunget att flexa. Ravus Abp har haft kvalitetsproblem, som beror på de övriga underleverantörernas verksamhet. Detta har påverkat Ravus Abp:s betalningsberedskap. Precis innan räkenskapsperioden tog slut förhandlade Masiina Ab med Kompo Abp. Förhandlingarna misslyckades. Masiina Ab förlorade kunden eftersom man inte gick med på de anmärkningsvärt stora prissänkningar som kunden krävde. Av Masiina Ab:s nuvarande kunder har Tapero Abp den stabilaste ekonomin. Ett avtal om förskottsbetalning kunde nås med kunden eftersom man var tvungen att införskaffa en stor mängd specialmetall för kunden. Leveransen och faktureringen av Tapero Abp:s beställningar kunde genomföras precis innan räkenskapsperiodens slut.

Tack vare den existerande orderstocken kommer förlusten av Kompo Abp att påverka försäljningen först mot slutet av innevarande räkenskapsperiod, såvida ingen ersättande försäljning kan hittas under början av räkenskapsperioden. Preliminära försäljningsförhandlingar har förts med några svenska mekaniska verkstadsföretag. Försäljningschefen bedömer det vara sannolikt att avtal kan nås med åtminstone ett företag. De första leveranserna, till ett värde av cirka 1,4 miljoner euro, kommer sannolikt att göras under andra kvartalet 2014. De gjutna komponenter och specialbyglar som har beställts för produktion av kamaxlar och ingår i tillbehörslagret kan eventuellt utgöra en utmaning till följd av förlusten av kunden Kompo Abp. Eftersom delarna är skraddarsydda går det inte att använda dem i tillverkningen av produkter för övriga kunder. Kompo Abp har inte förbundit sig att köpa det aktuella tillbehörslagret.

På Masiina Ab är man fast besluten att klara sig under det åtstramade konkurrensläget. I juni 2013, under den avslutade räkenskapsperioden, lanserade bolaget en ny verksamhetsmodell, där det arbetsintensiva hopsättningsarbetet ändras till en maskindominerad, automatiserad process. Inom ramen för förändringarna investerar bolaget i en automatisk maskin. Genom den förnyade verksamhetsmodellen blir specialkunskaperna i anknytning till det arbetsintensiva hopsättningsarbetet överflödiga och tillhörande goodwill i balansräkningen värdelös.

Automatiseringen inleddes snabbare än förutsett. Ursprungligen hade inköpet av maskinen planerats först till 2015 till följd av investeringens höga totalpris. Bolaget beslöt dock att köpa

maskinen när en tekniskt sett helt modern maskin, som även i övrigt lämpade sig för Masiina Ab:s bruk, blev till salu då Metallfabrik GmbH upphörde med sin verksamhet. Anskaffningspriset på maskinen för automatisering var 710 000 euro (moms 0 %). Den part som agerade förmedlare i affären köpte en av Masiina Ab:s gamla verktygsmaskiner i utbyte, vilket för sin del gjorde investeringen mera lockande. För den gamla maskinen fick Masiina Ab 70 000 euro gottgörelse (moms 0 %). Nettoköpeskillingen finansierades huvudsakligen med ett banklån på 705 000 euro. Lånets löptid är 10 år och räntan är fast 5 procent. Som säkerhet för lånet gavs de aktier som Masiina Ab:s huvudaktieägare äger i Bostads Ab Reimari. Då lånet lyftes uppstod inga kostnader för lyftandet av lånet eller andra kostnader. Maskinen levererades och lånet lyftes i början av april 2013 och maskinen togs i bruk i början av maj 2013. Den återstående livslängden för den automatiserade maskinen uppskattades till 20 år. Avskrivningen av den automatiserade maskinen i bokslutet följer de maximala avskrivningarna enligt skattelagstiftningen och sker som en årlig 25 procents avskrivning på utgiftsresten.

Den förvärvade automatiserade maskinen är en intelligent produkt, som utnyttjar programvara. För maximal nytta av denna krävs det ett modernt, integrerat informationssystem. Den automatiserade maskinen kan även användas utan det integrerade informationssystemet, men i så fall får man inte ut full effekt vid användning av maskinen. Därför har man på Masiina Ab planerat att ta i bruk ett nytt informationssystem. Ekonomichefen har budgeterat sammanlagt 300 000 euro (moms 0 %) för detta. Under den avslutade räkenskapsperioden skaffade bolaget redan en programlicens för 80 000 euro (moms 0 %). IT-chefen och en extern IT-konsult har gjort upp en detaljerad plan för hur informationssystemet ska tas i bruk. Ibrukttagandet av informationssystemet kan genomföras på cirka fyra månader bara finansieringen av informationssystemprojektet har säkrats och en ny projektchef, som ansvarar för systemprojektet, har anställts som ersättare för IT-chefen, som blev föräldradig. Ekonomichefen har uppskattat att en tilläggsfinansiering på cirka 200 000 euro behövs för att slutföra projektet.

De första låneförhandlingarna med bankdirektören hölls måndag 5.8.2013. Bankdirektören hade preliminärt lovat tilläggsfinansiering, men inga diskussioner om villkoren för finansieringen hade ännu förts. Före mötet ville bankdirektören bekanta sig med de preliminära bokslutsuppgifterna för räkenskapsperioden 1.7.2012–30.6.2013. Därför skyndade Masiina Ab på tidtabellen för bokslutet så att det preliminära bokslutet blev klart 1.8.2013. För ekonomichefen, som upprättar bokslutet, betonade bolagets ledning att siffrorna i bokslutet väsentligt kommer att påverka låneförhandlingarna. Till följd av att bokslutet upprättades med kort varsel var man i viss mån tvungen att göra bokföringar grundade på uppskattningar. På material och förnödenheter under omsättningstillgångar gjorde man till exempel ett lika stort inkuransavdrag som i det föregående bokslutet (48 000 euro), vilket enligt ekonomichefen även motsvarar de avdrag som har gjorts tidigare år. Trots att kundfordringarna har ökat anser ekonomichefen det inte finnas några väsentliga risker för kreditförlust i kundfordringarna. Inga väsentliga förändringar har skett i bokslutsprinciperna.

Resultaträkningen och balansräkningen för räkenskapsperioden 1.7.2012–30.6.2013, som har upprättats enligt finländsk bokföringspraxis, har överlåtits till bolagets revisorer (bilaga 1). Masiina Ab:s ekonomichef arbetar för tillfället på verksamhetsberättelsen och noterna till bokslutet. Du håller på med en uppdatering av revisionsplanen för Masiina Ab:s räkenskapsperiod 1.7.2012 – 30.6.2013 utgående från den lägesrapport som du har fått av bolaget och de preliminära bokslutssiffrorna. I den ursprungliga revisionsplanen har gränsen för väsentlighet fastställts till 140 000 euro.

Uppgift

Bedöm riskerna för väsentliga felaktigheter i Masiina Ab:s bokslut genom att i enlighet med punkt 11 i standarden ISA 315 skapa dig en bild av Masiina Ab och dess miljö. Gör en bedömning av situationen utgående från de preliminära bokslutssiffrorna för Masiina Ab för räkenskapsperioden 1.7.2012–30.6.2013 och övriga uppgifter givna i uppgiften genom att besvara följande frågor:

- Hur kan de omständigheter om företaget och dess miljö som krävs enligt ISA 315-standardens observeras i Masiina Ab?
- I vilka bokslutsposter och ställningstaganden gällande Masiina Ab som företag och dess miljö kunde risken för väsentlig felaktighet realiseras i bolagets bokslut?
- Är riskerna för väsentliga felaktigheter som du har identifierat betydande för Masiina Ab:s bokslut? Granska varje identifierad risk separat och motivera din bedömning för riskens betydelse.

Använd svarsbotten för uppgift 3 som hjälp då du besvarar uppgiften. Då du svarar på dator ska ditt svar på hela uppgiften vara maximalt fyra A4-sidor långt (font Calibri 11).

Bilaga Preliminär resultat- och balansräkning för Masiina Ab räkenskapsperioden
1.7.2012–30.6.2013

Bilaga 1: Preliminär resultat- och balansräkning för Masiina Ab

	1.7.2012– 30.6.2013	1.7.2011– 30.6.2012
RESULTATRÄKNING (euro)		
OMSÄTTNING	9 375 600	9 410 200
Förändring av lager av färdiga varor och varor under tillverkning	-488 666	21 209
Övriga rörelseintäkter	52 000	0
Material och tjänster		
Material, förnödenheter och varor		
Inköp under räkenskapsperioden	-5 084 923	-4 775 917
Förändring av lager	480 789	-27 556
Personalkostnader		
Löner och arvoden	-2 154 607	-2 003 557
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	-387 829	-360 640
Övriga lönebikostnader	-81 128	-99 393
Avskrivningar enligt plan	-207 500	-39 750
Övriga rörelsekostnader	-873 533	-856 614
RÖRELSEVINST	630 203	1 267 982
Finansiella intäkter och kostnader		
Räntekostnader	-37 485	-8 100
VINST FÖRE BOKSLUTSDISPOSITIONER OCH SKATTER	592 718	1 259 882
Inkomstskatter	-145 216	-308 671
RÄKENSKAPSPERIODENS VINST	447 502	951 211

BALANSRÄKNING	30.6.2013	30.6.2012
(euro)		
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar		
Goodwill	60 000	90 000
Immateriella rättigheter	80 000	0
Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier	532 500	18 000
BESTÅENDE AKTIVA SAMMANLAGT	672 500	108 000
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar		
Material och förnödenheter	913 233	432 444
Varor under tillverkning	186 666	257 800
Färdiga produkter	545 877	963 409
Omsättningstillgångar, sammanlagt	1 645 776	1 653 653
Fordringar, kortfristiga		
Kundfordringar	1 781 364	1 176 275
Övriga fordringar	234 784	65 000
Fordringar, kortfristiga sammanlagt	2 016 148	1 241 275
Kassa och bank	71 133	97 328
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT	3 733 057	2 992 256
AKTIVA SAMMANLAGT	4 405 557	3 100 256
PASSIVA	30.6.2013	30.6.2012
EGET KAPITAL		
Aktiekapital	16 000	16 000
Balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder	2 265 922	1 357 711
Räkenskapsperiodens vinst	447 502	951 211
EGET KAPITAL SAMMANLAGT	2 729 424	2 324 922
FRÄMMANDE KAPITAL		
Långfristigt		
Skulder till kreditinstitut	659 500	51 000
Kortfristigt		
Skulder till kreditinstitut	96 500	26 000
Erhållna förskott	327 399	186 916
Leverantörsskulder	379 850	320 012
Resultatregleringar	212 884	191 406
FRÄMMANDE KAPITAL SAMMANLAGT	1 676 133	775 334
PASSIVA SAMMANLAGT	4 405 557	3 100 256

Uppgift 4 (25 poäng)

Sauli Kiiski har i flera årtionden varit verkställande direktör för Saali Ab, som utövar industriell måleriverksamhet. Han äger 90 procent av aktierna i Saali Ab. Pirjo Kiuru, en bekant till Sauli Kiiski, som inte alls deltar i bolagets verksamhet, äger tio procent av aktierna i Saali Ab. Sauli Kiiski är den enda styrelseledamoten och firmatecknaren i Saali Ab.

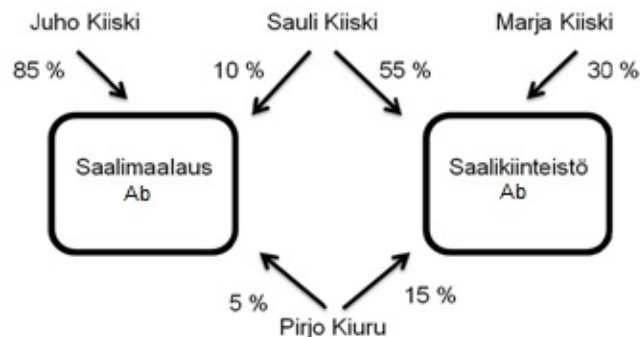
Saali Ab:s affärsverksamhet har varit lönsam. Bolaget sysselsätter förutom ägarföretagaren cirka åtta personer. Bolaget äger förutom produktionsmaskinerna också fastigheter. Fastighetsförmögenheten består av måleribygnaden samt de uthyrda affärsfastigheten Tiukutie och villan i Lompolo, Lappland. Bolaget äger dessutom en uthyrd aktielägenhet i ett bostadsaktiebolag vid namn Bostads Ab Myrsky. Ingen separat personal har varit anställd för skötsel av fastighetsförmögenheten utan underhållet av fastigheterna har vid behov köpts av externa servicebolag. Banklånet i Saali Ab:s balansräkning anknys till förvärvet av fastigheten på Tiukutie. Måleriverksamheten utövas utan extern finansiering.

Sauli Kiiski kommer att gå i pension om två år och han har därför funderat på att hitta någon som tar över Saali Ab:s verksamhet. Till Kiiskis stora lättnad har hans son Juho, som blir färdig diplomingenjör inom en nära framtid, visat intresse för att fortsätta med den företagsverksamhet som pappan grundade.

Sauli Kiiski förmodade att värdet på Saali Ab stiger till ett relativt stort belopp tack vare den lönsamma verksamheten och de stora mängderna tillgångar i balansräkningen och har därför bitt en bekant skatteexpert utreda olika alternativ för hur generationsväxlingen ska kunna genomföras. Enligt skatteexperten lönar det sig för Kiiski att spjälka upp Saali Ab:s måleriverksamhet och uthyrningen av fastigheterna i separata aktiebolag. Genom arrangemanget skulle den industriella måleriverksamheten överföras till ett måleribolag, som sysselsätter företagets samtliga nuvarande anställda såsom gamla anställda. Det andra bolaget, som är specialiserat på uthyrningsverksamhet, skulle bestå av innehaven i fastigheter och lägenhetsaktier.

Sauli Kiiski inledde processen med delning av Saali Ab. Delningsprocessen inleddes med att Sauli Kiiski började förbereda en delningsplan. I och med att ärendet fortfarande är på hälft har han ännu inte kontaktat bolagets andra aktieägare Pirjo Kiuru. Kiuru känner inte till den delningsplan som Sauli Kiiski förbereder och inte heller ändringarna i ägandet i anknysning till detta, där Kiiskis maka Marja och son Juho skulle bli nya delägare i bolagen.

Vid den planerade delningen uppstår två aktiebolag, Saalimaalaus Ab och Saalikiinteistö Ab, som kommer att ha följande ägarstruktur:



Sauli Kiiski har kontaktat Saali Ab:s revisor CGR Siiri Niemi för att få de revisorsutlåtanden som krävs. Uppdraget har avtalats i ett separat uppdragsbrev, där man även har försäkrat sig om att revisorn är oberoende i detta fall. Avsikten är att hålla Saali Ab:s extra bolagsstämma 15.9.2013.

Uppgift:

Skriv ett utkast till det revisorsutlåtande som behövs för registrering av Saali Ab:s delningsplan till bolagsstämman för det bolag som ska delas, Saali Ab. Redogör för vilka bestämmelser i aktiebolagslagen som påverkar revisorsutlåtandet till Saali Oy. Då du besvarar uppgiften ska du utgå från att den information som ges i uppgiften inte överhuvudtaget ändras.

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

Tilläggsuppgift:

Förklara vilka eventuella skattepåföljder det föreslagna förfarandet innehåller.

Av uppgiften och tilläggsuppgiften kan man tillsammans få endast det antal maximipöäng som meddelas i uppgiften.

Bilaga Saali Ab:s delningsplan

Bilaga 1. Saali Ab:s delningsplan

DELNINGSPLAN

Delning

Saali Ab delas upp så att en del av dess tillgångar och skulder överförs till Saalimaalaus Ab och resten av tillgångarna och skulderna till Saalikiinteistö Ab. Delningen följer bestämmelserna om delning i aktiebolagslagen. Bestämmelser om principer och metoder som ska följas vid delningen har också inkluderats i denna delningsplan.

Uppgifter om bolag som deltar i delningen

Ursprungligt bolag

Namn: Saali Ab
 Adress: Sparvågen 5, 42200 Nyland
 FO-nummer: 5555555-6

Övertagande bolag

Namn: Saalimaalaus Ab
 Adress: Sparvågen 5, 42200 Nyland
 FO-nummer: bolag som grundas

Namn: Saalikiinteistö Ab
 Adress: Sparvågen 5, 42200 Nyland
 FO-nummer: bolag som grundas

Redogörelse för orsakerna till delningen

Delningen genomförs för att kunna genomföra en generationsväxling.

Bolagsordningar för de nygrundade bolag som deltar i delningen

Bolagsordningarna för de nygrundade bolagen följer patent- och registerstyrelsens basbolagsordning för aktiebolag, inklusive inlösningsklausul.

Styrelseledamöter, verkställande direktör och revisorer i de nygrundade bolagen

Till styrelseledamöter i Saalimaalaus Ab utnämns Sauli Kiiski och Juho Kiiski. Sauli Kiiski väljs till verkställande direktör. CGR Siiri Niemi väljs till ordinarie revisor och CGR Ilari Kanto till revisorssuppleant.

Sauli Kiiski väljs till ensam ledamot i styrelsen för Saalikiinteistö Ab och Pirjo Kiuru till hans suppleant. Sauli Kiiski väljs till verkställande direktör. CGR Siiri Niemi väljs till ordinarie revisor och CGR Ilari Kanto till revisorssuppleant.

Aktiekapital i det övertagande bolaget

Saalimaalaus Ab: 8 400 euro, fördelat på 100 aktier

Saalikiinteistö Ab: 8 400 euro, fördelat på 100 aktier

Delningsvederlag

I delningsvederlag ges

Sauli Kiiski: 10 stycken aktier i Saalimaalaus Ab, 55 stycken aktier i Saalikiinteistö Ab

Juho Kiiski: 85 stycken aktier i Saalimaalaus Ab

Marja Kiiski: 30 stycken aktier i Saalikiinteistö Ab

Pirjo Kiuru: 5 stycken aktier i Saalimaalaus Ab, 15 stycken aktier i Saalikiinteistö Ab

Övriga rättigheter i anknytning till aktierna

Inga särskilda rättigheter har getts varken i det ursprungliga bolaget eller i de övertagande bolagen.

Utredning av tillgångar, skulder och eget kapital i det ursprungliga bolaget samt förslag till fördelning av balansräkningen

Enligt det preliminära bokslutet per 30.6.2013 är tillgångarna i det ursprungliga bolaget 1 935 852 euro, skulderna 269 116 euro och eget kapital 1 635 860 euro.

Den allmänna principen för fördelningen av tillgångarna och skulderna i samband med delningen är vilken affärsverksamhetskaraktär posten har. Tillgångar, skulder och ansvar i anknytning till måleriaffärsverksamheten tillhör Saalimaalaus Ab. Tillgångar, skulder och ansvar i anknytning till placeringarna i fastigheter överförs till Saalikiinteistö Ab. Till tillgångar som anknyter till placeringar i fastigheter räknas förutom byggnader och markområden även innehav i bostadsaktiebolag. Till Saalimaalaus Ab överförs måleriets markområde och måleribyggnaden, maskiner, inventarier, anställda samt kontanta medel. En överenskommelse gällande fördelningen av bankkonton och lån har träffats med finansörerna, sålunda att Saalimaalaus Ab får de poster som finns i Kultakaivospankki och Saalikiinteistö Ab de pengar och lån som finns i Poppelipankki. Skulder som hänför sig till båda bolagens affärsverksamheter fördelas på de övertagande bolagen så att vardera övertagande bolaget har tillräcklig förmåga att klara av betalningen av skulderna och utöva sin verksamhet.

En redogörelse för Saali Ab:s tillgångar, skulder och eget kapital ingår i bilaga 1.

Ett förslag till fördelning av tillgångarna och skulderna i Saali Ab på de övertagande bolagen samt vilken den planerade effekten är på de övertagande bolagens balansräkningar ingår i bilaga 1.

Tillgångarna har värderats till bokföringsvärden och vid värderingen av dem har de lagar och principer som styr god bokföringssed i Finland följts. Vid värderingen av tillgångarna har försiktighetsprincipen följts och tillgångarna har värderats till högst sitt sannolika pris. I det preliminära bokslutet 30.6.2013 betydde detta en nedskrivning av värdet på torkad målfärg med cirka 7 400 euro. Däremot gjordes ingen uppskrivning av värdet på fastigheten på Tiukutie, vars värde hade ökat genom en planändring. Uppskrivningen hade varit cirka 20 000 euro.

Beslut som påverkar eget kapital eller aktierna

De bolag som deltar i delningen har inte rätt att fatta några andra beslut än arrangemang inom ramen för den normala affärsverksamheten och därmed inte rätt att fatta beslut som påverkar eget kapital eller aktierna under perioden mellan det att delningsplanen har undertecknats och att fullbordandet av delningen har registrerats.

Utredning av kapitallån

Vid tidpunkten för undertecknandet av delningsplanen har det bolag som delas inga sådana kapitallån som avses i aktiebolagslagen.

Utredning av fastighetsinteckningar

Enligt ett gravationsbevis för fastigheten på Tiukutie daterat 2.7.2013 har Saali Ab haft fastighetsinteckningar som hänför sig till hyresrätten för tomten på Tiukutie för sammanlagt 380 000 euro. Inteckningarna har en gång i tiden tagits för det lån som lyftes vid köpet av fastigheten på Tiukutie. Vid delningen övergår fastighetsinteckningen till det bolag som tar emot fastigheten på Tiukutie.

Saali Ab har inga andra lån eller ansvarsförbindelser än de nämnda posterna, som anknyter till fastigheten på Tiukutie.

Särskilda förmåner och rättigheter

Till styrelseledamöterna, verkställande direktören och revisorn i det ursprungliga bolaget och de övertagande bolagen ges i anslutning till delningen inga särskilda förmåner eller rättigheter.

Förslag till planerad registreringstidpunkt för genomförande av delningen

Delningen träder i kraft den dag då verkställandet av delningen antecknas i handelsregistret. Den planerade registreringstidpunkten för verkställande av delningen är 30.9.2013. Saali Ab:s styrelse kan besluta att anmäla delningen för registrering också tidigare eller senare än den ovan nämnda planerade tidpunkten.

Antal exemplar av delningsplanen

Denna delningsplan har upprättats och undertecknats i fyra (4) exemplar: ett (1) för respektive bolag som deltar i delningen och ett (1) för registermyndigheterna.

Nyland den 5 augusti 2013

Saali Ab

Sauli Kiiski

Sauli Kiiski
Verkställande direktör, styrelseledamot

Bilaga 1

Fördelning av Saali Ab:s balansräkning 30.6.2013 på Saalimaalaus Ab och Saalikiinteistö Ab		Saali Ab	Saalimaalaus Ab	Saalikiinteistö Ab
(euro)				
Immateriella tillgångar				
Goodwill	Förvärv av affärsverksamheten Suti ja pensseli	12 500	12 500	
Materiella tillgångar				
Mark- och vattenområden				
	Måleriets markområde	112 300	112 300	
	Lompolo markområde	87 800		87 800
Byggnader				
	Måleribyggnaden	544 877	544 877	
	Byggnaden på Tiukutie	366 414		366 414
	Lompolo stockvillan	211 443		211 443
Maskiner och inventarier				
	Produktionslinjer	177 775	177 775	
	Kontorsinventarier	13 009	13 009	
Placeringar				
	Aktier i Bostads Ab Myrsky	298 900		298 900
BESTÄENDE AKTIVA SAMMANLAGT		1 825 018	860 461	964 557
Omsättningstillgångar				
Material och förnödenheter				
	Målfärg och övriga material	26 411	26 411	
Pågående arbeten				
	Pågående målningsarbeten	14 988	14 988	
Kundfordringar				
	Måleriets fordringar	22 755	22 755	
	Hyresfordringar, Tiukutie	1 506		1 506
Övriga fordringar				
	Icke-fakturerad måleriförsäljning	8 653	8 653	
Kassa och bank				
	Kontantkassa	523	523	
	Bankkonto, Kultakaivospankki	19 566	19 566	
	Bankkonto, Poppelipankki	16 432		16 432
RÖRLIGA AKTIVA SAMMANLAGT		110 834	92 896	17 938
AKTIVA SAMMANLAGT		1 935 852	953 357	982 495

		Saali Ab	Saali maalaus Ab	Saali kiinteistö Ab
EGET KAPITAL				
Aktiekapital		25 000	8 400	8 400
Fond för inbetalt fritt eget kapital		125 000	66 600	66 600
Akkumulerade vinstmedel		1 200 560	769 803	716 057
Räkenskapsperiodens resultat 1.7.2012–30.6.2013		285 300		
EGET KAPITAL SAMMANLAGT		1 635 860	844 803	791 057
Akkumulerad avskrivningsdifferens	Lompolo byggnad	12 200		12 200
	Produktionslinjerna	18 676	18 676	
FRÄMMANDE KAPITAL				
Långfristiga skulder till kreditinstitut				
	Lån 1 från Poppelipankki (Tiukutie)	145 000		145 000
Kortfristiga skulder till kreditinstitut				
	Lån 1 från Poppelipankki, amorteringsandel	15 000		15 000
Erhållna förskott	Hysesförskott, Lompolo & Myrsky	1 678		1 678
Leverantörsskulder		17 560		17 560
Övriga skulder	Inkomstskatte-, mervärdesskatt- och socialskyddsavgiftsskuld	72 102	72 102	
Passiva resultatregleringar	Arbetsgivaravgifter	17 776	17 776	
FRÄMMANDE KAPITAL SAMMANLAGT		269 116	89 878	179 238
PASSIVA SAMMANLAGT		1 935 852	953 357	982 495