



GR-EXAMEN 21.8.2021

DEL 1 GOD REVISIONSSED OCH GOD BOKFÖRINGSSSED (6 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 kopiera-klistra-funktionen. Motivera ditt svar, om inte annat framgår av uppgiften. Ta även del av de svarsanvisningar som ges i anslutning till varje uppgift.

Uppgifterna kan besvaras i enlighet med Kansainväliset tilintarkastusalan standardit 2018 som Finlands revisorer rf utger. Revisorns rapporter kan i svaren upprättas i enlighet med de modellerna i Tilintarkastajan raportointi 2020 som Finlands revisorer rf utger.

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

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

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

Använd de svarsbottnar som finns på datorns skrivbord (desktop) i pärmen "HT_1-osa" då du besvarar uppgifterna. Uppgifterna lagras genom att i lagringsnamnet använda examinandens identifikationsnummer och rubriken på uppgiften. Till exempel en examinand vars identifikationsnummer är 123456, lagrar sina svar enligt följande

123456 del 1 uppgift 1

123456 del 1 uppgift 2

osv.

Uppgiftsduplikatet behöver inte returneras.

Uppgift 1 (25 poäng)

Upstartti Ab är ett aktiebolag som är registrerat i Finland och verksamt inom programvarubranschen. Upstartti Ab är ett så kallat startupföretag och grundades 2017. Enligt Upstartti Ab:s bokslut för den senast avslutade räkenskapsperioden 1.1–31.12.2020 var omsättningen 5 400 000 euro, balansomslutningen 1 700 000 euro och antalet anställda var 26. Antalet aktier i Upstartti Ab är 3 000. Alla aktier är av samma slag.

I enlighet med sin strategi eftersträvar Upstartti Ab snabb ökning av omsättningen genom företagsköp. Upstartti Ab undertecknade 1.6.2021 ett föravtal, enligt vilket Upstartti Ab förvärvar hela aktiestocken i Emonen Abp:s dotterbolag Targetti Ab, som bedriver programvaruaffärsverksamhet.

Enligt föravtalet är villkoret för att aktieaffären ska träda i kraft att Emonen Abp:s styrelse och Upstartti Ab:s styrelse godkänner affären och att Emonen Abp tecknar aktier i Upstartti Ab för halva köpesumman för aktierna i Targetti Ab vid den aktieemission som Upstartti Ab genomför för att finansiera affären. Emonen Abp:s styrelse godkände affären för Emonen Abp:s del vid sitt möte 15.6.2021.

Upstartti Ab genomför en aktieemission för att finansiera förvärvet av aktierna i Targetti Ab. Upstartti Ab:s ordinarie bolagsstämma har 16.4.2021 beslutat ge Upstartti Ab:s styrelse fullmakt att besluta om aktieemissionen. På basis av aktieemissionsfullmakten kan högst 1 000 aktier emitteras. Aktieemissionsfullmakten gäller tills vidare och har anmälts för registrering i enlighet med aktiebolagslagen. Registermyndigheten har registrerat fullmakten.

Upstartti Ab:s styrelse sammanträdde 30.6.2021 för att godkänna förvärvet av aktierna i Targetti Ab och besluta om en aktieemission. Upstartti Ab:s styrelse består av fem ledamöter: bolagets grundare Visa Viilipyty, Hilla Hiilihanko, Antti Änkyrä och Antero Yli-Varovainen samt affärsängeln Inga Floriini. Visa Viilipyty är styrelseordförande och de övriga personerna som sitter i Upstartti Ab:s styrelse är ordinarie styrelseledamöter. Upstartti Ab:s styrelse har inga suppleanter. Styrelseledamöterna är också aktieägare i Upstartti Ab, så att var och en av dem äger 400 aktier i Upstartti Ab. Dessutom innehar Upstartti Ab 1 000 egna aktier. Ingen av styrelseledamöterna jobbar längre på Upstartti Ab annat än i styrelsen.

Vid Upstartti Ab:s styrelsemöte 30.6.2021 presenterades en plan för aktieemissionen. Enligt planen ska aktieemissionen genomföras genom att Upstartti Ab:s nuvarande aktieägare erbjuds möjlighet att teckna totalt 500 nya aktier i Upstartti Ab, så att varje aktieägare erbjuds möjlighet att teckna 100 aktier i Upstartti Ab. Teckningspriset för en aktie är 3 000 euro. Teckningspriset grundar sig på en tillförlitlig värdering av Upstartti Ab som man låtit utföra. Enligt värderingen är marknadspriset på Upstartti Ab:s aktie 3 000 euro. Dessutom erbjuds Emonen Abp möjlighet att teckna högst 500 nya aktier i Upstartti Ab. Upstartti Ab har vägande ekonomiska skäl till den riktade aktieemissionen.

Vid Upstartti Ab:s styrelsemöte framgick det överraskande att styrelseledamöterna inte längre är eniga om genomförandet av aktieemissionen. Enligt Hilla Hiilihanko och Antti Änkyrä borde Upstartti Ab ändå inrikta sig på att skära i kostnaderna och förbättra affärsverksamhetens lönsamhet i stället för på fortsatta företagsförvärv och därav följande finansieringsrundor. Upstartti Ab har finansierats vid flera finansieringsrundor, och affärsverksamheten har ändå inte blivit lönsam. Affärsängeln Inga Floriini påpekade att flera på varandra följande finansieringsrundor är ett normalt sätt att utveckla startupföretag, och att företaget inte kan öka sin omsättning i enlighet med strategin om det inte får finansiering. Floriini ansåg det vara av största vikt att alla grundande aktieägare deltar i aktieemissionen. Floriini berättade att det här baserar sig på hennes erfarenheter från andra startupföretag. Om grundarna inte är villiga att placera i det bolag de grundat, kan det uppfattas som en dålig signal av de kapitalinvestorer som behövs i senare skeden av bolagets tillväxt. Det här skulle kunna sänka bolagets värde.

Inga Floriinis anförande väckte livlig diskussion vid Upstartti Ab:s styrelsemöte. Vid diskussionen framgick det slutligen att Hilla Hiilihanko och Antti Änkyrä inte hade möjlighet att investera i aktieemissionen de 300 000 euro som krävs. Ordväxlingen började bli häftig. Styrelsens ordförande Visa Viilipytyty beslöt ajournera mötet och återuppta det efter lunch.

Upstartti Ab:s styrelsemöte fortsatte efter lunchen. Hilla Hiilihanko och Antti Änkyrä hade tänkt på saken var på sitt håll. Hilla Hiilihanko föreslog att hon i stället för att betala teckningspriset i pengar skulle betala det i form av aktier som hon äger i Fastighetsaktiebolaget Reikäjuusto. Hilla Hiilihanko berättade att aktiebrevens för aktierna i Fastighetsaktiebolaget Reikäjuusto är i gott förvar. Hon har pantsatt dem hos banken som säkerhet för ett bostadslån på 200 000 euro, ett placeringslån på 80 000 euro och en konsumtionskredit på 20 000 euro.

Före pantsättningen lät Hilla Hiilihankos bank en utomstående expert göra en tillförlitlig värdering av aktierna i Fastighetsaktiebolaget Reikäjuusto. Hilla Hiilihanko har fått ett skriftligt värderingsutlåtande om värderingen. Enligt utlåtandet hade värdet på Hilla Hiilihankos aktier i Fastighetsaktiebolaget Reikäjuusto varit totalt 300 000 euro före pantsättningen. Hiilihanko presenterade det ifrågakvarande värderingsutlåtandet för Upstartti Ab:s styrelse.

Antti Änkyrä har utfört konsulttjänster för Upstartti Ab, och för dessa är Upstartti Ab skyldig honom 100 000 euro. Antti Änkyrä föreslog att hans skulle betala 100 000 euro av teckningspriset genom att kvitta beloppet mot sin fordran som uppkommit av konsulttjänsterna, och återstoden genom att förbinda sig att utföra ytterligare konsulttjänster för Upstartti Ab till ett värde av 200 000 euro efter att aktieemissionen avslutats.

Upstartti Ab:s styrelse fattade beslut om aktieemissionen (bilaga 1) samt gick med på Antti Änkyräs förslag om kvittning och godkände även i övrigt Antti Änkyräs och Hilla Hiilihankos förslag. Strax innan Upstartti Ab:s styrelse skulle godkänna förvärvet av aktier i Targetti Ab och beslutet om aktieemission (bilaga 1), bad Antero Yli-Varovainen om ordet.

Yli-Varovainen sade att han ännu vill höra vad Upstartti Ab:s revisor anser om saken, eftersom det enligt honom uppkommer ett slags fusion mellan Upstartti Ab och Targetti Ab. En fusion kräver ett utlåtande av en revisor. Visa Viilipytyty påpekade att det absolut inte är fråga om någon fusion. Ingen hade ändå något emot att revisorn hörs.

I aktieemissionsbeslutet (bilaga 1) antecknades på Antero Yli-Varovainens yrkande att Upstartti Ab:s styrelse har rätt att besluta om godkännande eller förkastande av aktieemissionen.

Bilaga 1 Beslut om aktieemission

Uppgift

I dag är det den 1 juli 2021. Du är revisor för Upstartti Ab. Svara på frågorna i tabellen nedan.

Motivera ditt svar genom att hänvisa till de fakta som ges i uppgiften och bestämmelserna i aktiebolagslagen (ABL). Poäng ges inte för enbart en paragrafhänvisning (t.ex. anteckningen "ABL 1:8"), utan de för svaret väsentliga delarna av momentets eller punktens ordalydelse ska skrivas ut i svaret.

Svarets längd får vara högst två A4-sidor (standardteckensnitt Calibri 11). Den del av svaret som är längre än så bedöms inte.

Använd svarsmallen för uppgift 1 då du besvarar uppgiften.

Ge ditt svar i form av nedanstående tabell.

Fråga	Svar (ja eller nej)	Motivering
1.1. Om Hilla Hiilihanko betalar teckningspriset för aktierna i Upstartti Ab med aktier i Fastighetsaktiebolaget Reikäjuusto på det sätt som anges i uppgiften, är betalningen då förenlig med aktiebolagslagen?		
1.2. Om Antti Änkyrä betalar en del av teckningspriset för aktierna i Upstartti Ab genom kvittning mot sin fordran på det sätt som anges i uppgiften, är betalningen då förenlig med aktiebolagslagen?		
1.3. Om Antti Änkyrä betalar en del av teckningspriset för aktierna i Upstartti Ab genom att förbinda sig att utföra tjänster på det sätt som anges i uppgiften, är betalningen då förenlig med aktiebolagslagen?		
1.4. Innehåller Upstartti Ab:s styrelses beslut om aktieemission de uppgifter som krävs enligt aktiebolagslagen om att Emonen Abp tecknar aktier i Upstartti Ab på det sätt som anges i uppgiften?		

BILAGA 1: Beslut om aktieemission

BESLUT OM RIKTAD AKTIEEMISSION

Upstartti Ab har ingått ett föravtal med Emonen Abp, enligt vilket Upstartti Ab förvärvar hela aktiestocken i Emonen Abp:s dotterbolag Targetti Ab, som bedriver programvaruaffärsverksamhet. Med stöd av fullmakt från Upstartti Ab:s bolagsstämma har Upstartti Ab:s styrelse beslutat om följande riktade aktieemission:

1. Upstartti Ab emitterar 1 000 nya aktier. De nya aktier som emitteras är av samma slag som Upstartti Ab:s tidigare aktier.

2. Avvikande från aktieägarnas företrädesrätt emitteras aktierna enligt följande:

- Visa Viilipytty	100 aktier
- Hilla Hiilihanko	100 aktier
- Antti Änkyrä	100 aktier
- Antero Yli-Varovainen	100 aktier
- Inga Floriini	100 aktier
- Emonen Abp	500 aktier

Upstartti Ab har vägande ekonomiska skäl till att avvika från aktieägarnas företrädesrätt. Genom att de nya aktierna som emitteras riktas till ovan nämnda aktörer kan det ovan nämnda förvärvet av aktierna i Targetti Ab, som överensstämmer med Upstartti Ab:s strategi, genomföras i enlighet med det föravtal som Upstartti Ab ingått och delvis genom finansiering med eget kapital.

3. Teckningspriset för aktierna är 3 000 euro per aktie. Teckningspriset grundar sig på en värdering som styrelsen låtit göra. Värderingen har utförts av en utomstående oberoende sakkunnig. Enligt värderingen är marknadspriset på Upstartti Ab:s aktie 3 000 euro. Den som tecknar aktier betalar teckningspriset i pengar eller med annan egendom än pengar.

4. Teckningstiden börjar omedelbart och slutar senast den 23 juli 2021, om inte Upstartti Ab:s styrelse förlänger teckningstiden.

5. Teckningen sker på en teckningslista som Upstartti Ab tillhandahåller.

6. Aktierna betalas i samband med teckningen, om inte Upstartti Ab:s styrelse beviljar förlängd betalningstid.

7. Styrelsens ordförande ensam och styrelseledamöterna två tillsammans har rätt att godkänna teckningar som gjorts i enlighet med villkoren för aktieemissionen. De tecknade och betalda aktierna anmäls för registrering utan dröjsmål efter att aktierna är betalda och tecknade. Aktietecknaren har rätt att utöva rättigheter som tillkommer aktieägare i Upstartti Ab efter att de nya aktierna har registrerats i handelsregistret.

8. Aktiernas teckningspris tas upp i Upstartti Ab:s aktiekapital.

9. Upstartti Ab:s styrelse har rätt att besluta om godkännande eller förkastande av aktieemissionen.

10. Upstartti Ab:s styrelse beslutar om övriga omständigheter kring aktieemissionen och om eventuella tekniska korrigeringar.

30.6.2021

Upstartti Ab

Visa Viilipyyty
Visa Viilipyyty
styrelsens ordförande

Hilla Hiilihanko
Hilla Hiilihanko
styrelseledamot

Antti Änkyrä
Antti Änkyrä
styrelseledamot

Antero Yli-Varovainen
Antero Yli-Varovainen
styrelseledamot

Inga Floriini
Inga Floriini
styrelseledamot

Uppgift 2 (27,5 poäng)

Svara på följande frågor: Boksluten för företagen i uppgiften har upprättats enligt Finlands bokföringslag och de gällande finländska bokslutsbestämmelserna (FAS).

2.1

Rikka ja lapio Ab är verksamt som återförsäljare av städartiklar. Bolaget säljer städartiklar till konsumentkunder i sin nätbutik. Bolaget bedriver endast försäljning via nätet och kunderna registrerar sig som användare av tjänsten när de beställer produkter. Personuppgifter samlas in om kunden och förvaras på bolagets server.

Maisa Mansikka är bolagets verkställande direktör. Bolaget har en stram budget och försöker skära ned på sina extra kostnader. Bolagets huvudägare Kirsi Markka har under räkenskapsperioden hört sig för hos Maisa Mansikka om hur bolagets informationssäkerhet är ordnad. Kirsi hade blivit orolig på grund av dataläckor som hon läst om i tidningarna och undrade om motsvarande dataläckor är möjliga i bolaget. En dataläcka kan medföra betydande kostnader för bolaget och dessutom finns det risk för förlorat anseende. I bolagets styrelse diskuterade man under räkenskapsperioden om det finns behov av att anställa en informationssäkerhetsansvarig till bolaget. Av kostnadsskäl anställde man dock ingen informationssäkerhetsansvarig.

I bolaget testar man inte systemens informationssäkerhet regelbundet. I samband med nya systemanskaffningar testar man informationssäkerheten, men gör inga fler test efter det. Enligt Maisa Mansikka medför återkommande testning bara extra kostnader för bolaget.

Under räkenskapsperioden har det framkommit att bolaget upprepade gånger har glömt att anmäla löneuppgifter till inkomstregistret. Skattemyndigheten har påfört Rikka ja lapio Ab upprepade förseningsavgifter på grund av saken.

Efter att bokslutet blev klart har det kommit fram i bolaget att kunders personuppgifter har läckt ut utanför bolaget i mars 2021. Enligt Maisa Mansikka finns det inte skäl att nämna om saken i bokslutet, eftersom saken kom fram först efter att räkenskapsperioden avslutats. I juli 2021 har det framställts ett krav på 50 000 euro mot bolaget i anslutning till dataläckan, och enligt Mansikka blir bolaget sannolikt tvunget att betala åtminstone en del av detta.

Rikka ja lapio Ab har vid senaste bolagsstämma beslutat byta revisor. Till revisor har man valt revisionsammanslutning Tilinikkarit Ab och du har utsetts till huvudansvarig revisor för räkenskapsperioden 1.7.2020–30.6.2021.

Du har utfört revision för räkenskapsperioden 1.7.2020–30.6.2021. Vid revisionen har du haft hjälp av revisionsassistent Mikko Kakkonen. Mikko har gjort upp arbetspappret över revisionsobservationerna (bilaga 1).

Bilaga 1 Revisorns arbetspapper (utdrag)

Uppgift

Vilka fel eller brister finns det i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit för den del som tas upp i uppgiftsmaterialet? Hur borde bristerna i bilaga 1 korrigeras? Presentera ditt förslag till korrigeringsavbilaga 1 och motivera med tillämpliga punkter i ISA-standarderna. **Svarets längd får vara högst 2 sidor.** Den del av svaret som är längre än så bedöms inte.

Ta ställning endast till de omständigheter som presenterats i bilaga 1.

Använd svarsmallen för uppgift 2.1 när du besvarar uppgiften. Du kan lägga till eller ta bort rader i tabellen efter behov.

Bristfällig eller felaktig punkt i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit	Korrigeringsförslag med motivering	Motivering (Punkt i ISA-standard)

Bilaga 1 Revisorns arbetspapper (utdrag)

Godkännande av uppdraget

Bolagsstämman har utsett oss till revisor för räkenskapsperioden 1.7.2020–30.6.2021. Vi har utfört de åtgärder som hänför sig till godkännandet av uppdraget och kan godkänna kunden. Vi har inte upprättat något uppdragsavtal, eftersom vi har bolagsstämmans protokoll, enligt vilket vi har utsetts till revisor.

Efterlevnad av bestämmelser och föreskrifter

Vi har observerat att bolaget upprepade gånger har försummat att lämna in anmälan om löneuppgifter till inkomstregistret. Vi anser det inte vara nödvändigt att diskutera saken desto vidare med ledningen, eftersom verkställande direktören uppger att alla anmälningar som ska lämnas in under räkenskapsperioden 1.7.2020–30.6.2021 har lämnats in före räkenskapsperiodens utgång.

Vi frågade också verkställande direktören om läget i fråga om inlämnandet av anmälningar vid revisionstidpunkten. Enligt verkställande direktören har löneuppgifterna anmälts i tid under den räkenskapsperiod som började 1.7.2021. Vi granskade inte anmälningarna för följande räkenskapsperiod, eftersom de inte hör till den räkenskapsperiod som granskas.

Kontrollmiljön

Bolaget har ingen person som är ansvarig för informationssäkerheten. Vi har diskuterat saken med verkställande direktören. Systemen testas inte regelbundet. I samband med nya systemanskaffningar testas informationssäkerheten, men efter det utförs ingen regelbunden testning. Vi anser det inte nödvändigt att närmare utreda kontrollerna av informationssäkerheten och ser ingen orsak att rapportera saken, eftersom testning alltid utförs när ett nytt system tas i bruk.

Händelse efter räkenskapsperioden

Vi har diskuterat den dataläcka som framkommit efter att räkenskapsperioden avslutats. Enligt verkställande direktören behöver dataläckan inte beaktas på något sätt i bokslutet eller verksamhetsberättelsen, eftersom saken kom fram först efter bokslutsdagen.

Vi fick veta att det har ställts ersättningsanspråk på 50 000 euro mot bolaget i anslutning till dataläckan. Kravet överstiger väsentlighetsgränsen vid revision. Det hänför sig till en händelse efter räkenskapsperioden, föranleder inga noteringar för den räkenskapsperiod som granskas och saken behöver inte nämnas i verksamhetsberättelsen. Vi anser inte att det är nödvändigt att vidta ytterliga åtgärder i anslutning till ersättningsanspråket.

Helsingfors 15.8.2021

Mikko Kakkonen

Mikko Kakkonen

2.2

Karkkitechdas Ab tillverkar och säljer karameller till detaljhandeln. Minna Makeinen är bolagets verkställande direktör. Under de senaste åren har Karkkitechdas Ab förlorat många kunder, vilket märks i form av försämrat resultat och svagare finansiell ställning. Bolaget har tre miljoner euro i banklån, som man inte har kunnat göra amorteringar på under räkenskapsperioden.

Med banken har man i början av räkenskapsperioden 1.7.2020–30.6.2021 lyckats förhandla sig till ett års amorteringsfrihet. Bolagets verkställande direktör Minna Makeinen har också förhandlat om amorteringsfrihet för den följande räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022, men banken har inte gått med på detta. Banklånen är inte förenade med kovenanter, som skulle leda till att banken kan säga upp lånet till betalning vid brott mot dem. Minna har också varit i kontakt med andra banker och frågat om det finns möjlighet att få motsvarande lån från en annan bank så att amorteringarna skulle börja först efter räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022. Trots sina försök har Minna inte fått positivt besked från någon enda bank på grund av bolagets svaga finansiella ställning. Karkkitechdas Ab har inga andra eventuella finansieringskällor utöver banklånet.

I bokslutet 30.6.2021 har bolaget kortfristiga skulder på 1,5 miljoner euro inklusive amorteringar på banklånet, samt 0,5 miljoner euro i fordringar. Under räkenskapsperioden som börjar 1.7.2021 är amorteringarna på banklånet en miljon euro.

Enligt den budget som bolaget gjort upp för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022 visar resultatet för nästa räkenskapsperiod 500 tusen euro vinst. De tidigare räkenskapsperioderna har visat stora förluster och kassaflödena har varit negativa. Enligt Minna kan detta förändras genom en ny potentiell kund. Man har fört preliminära förhandlingar med kunden om inledande av leverans, men har ännu inte ingått något avtal. Enligt Minna råder det ingen osäkerhet om att avtalet blir verklighet. Budgeten har upprättats utifrån antagandet att man får kunden.

Minna Makeinen anser att bolagets strama finansiella situation inte påverkar bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Hon tror att det är möjligt att förhandla på nytt med banken om att skjuta upp amorteringarna av lånen för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022. Ännu har inga nya förhandlingar inletts med banken.

Du har utfört revision för räkenskapsperioden 1.7.2020-30.6.2021. Vid revisionen har du haft hjälp av revisionsassistent Kiira Toimelias. Kiira har gjort upp ett arbetspapper över revisionsobservationerna (bilaga 1).

Bilaga 1 Revisorns arbetspapper (utdrag)

Uppgift

Vilka fel eller brister finns det i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit för den del som tas upp i uppgiftsmaterialet? Hur borde bristerna i bilaga 1 korrigeras? Presentera ditt förslag till korrigeringsavbilaga 1 och motivera med tillämpliga punkter i ISA-standarderna. **Svarets längd får vara högst 2 sidor.** Den del av svaret som är längre än så bedöms inte.

Ta ställning endast till de omständigheter som presenterats i bilaga 1.

Använd svarsmallen för uppgift 2.2 när du besvarar uppgiften. Du kan lägga till eller ta bort rader i tabellen efter behov.

Bristfällig eller felaktig punkt i revisorns dokumentation eller i de åtgärder som revisorn enligt dokumentationen har vidtagit	Korrigeringsförslag med motivering	Motivering (Punkt i ISA-standardern)

Bilaga 1 Revisorns arbetspapper (utdrag)

Ledningens bedömning av fortsatt drift och bedömning av fortsatt drift

Vi har diskuterat med verkställande direktören om bolagets förmåga att fortsätta driften. Enligt henne finns det förutsättningar för fortsatt drift, eftersom hon tror att det ska gå att förhandla med banken om att skjuta upp amorteringarna. Vi anser det inte nödvändigt att ifrågasätta ledningens bedömning av fortsatt drift. Bolagets ledning har den bästa uppfattningen om hur banken förhåller sig till saken.

Bolagets kortfristiga skulder överstiger de kortfristiga tillgångarna med en miljon euro. Enligt verkställande direktören kommer man att förhandla med banken om att inte behöva amortera lånen under följande räkenskapsperiod. Då skulle de kortfristiga tillgångarna och skulderna vara lika stora. Vi anser inte att bolagets fortsatta drift är äventyrad.

Noter till bokslutet

I noterna till bokslutet presenteras ingen osäkerhet i fråga om den fortsatta driften. Vi har diskuterat med verkställande direktören, som inte anser det nödvändigt att presentera information om osäkerheten i bokslutet, eftersom den nya kunden kommer att få bolagets resultat att visa överskott. Vi anser inte att det är nödvändigt att vidta ytterliga åtgärder i anslutning till den fortsatta driften. Därmed anser vi inte heller att det är nödvändigt att bedöma presentationssättet i bokslutet gällande detta.

Helsingfors 15.8.2021

Kiira Toimelias

Kiira Toimelias

Uppgift 3 (27,5 poäng)

Ishockeylaget Piraatits Fan Club rf har som verksamhetssyfte att bedriva fanverksamhet för ishockeylaget Piraatit. För att fullfölja sitt syfte ordnar föreningen fanresor till ishockeylaget Piraatits matcher samt supporterevenemang för laget. Föreningens styrelse består av två ledamöter utöver styrelsens ordförande.

Ishockeylaget Piraatit har organiserat sin ekonomiska verksamhet separat från föreningen.

Ishockeylaget Piraatit spelade på näst högsta serienivå, ända tills laget upplöstes sommaren 2021 på grund av ekonomiska oklarheter. Föreningen och ishockeylaget Piraatit har inga inbördes fordringar, skulder eller andra ekonomiska bindningar.

Eftersom Piraatit inte längre existerar som lag och därmed inte kan hejas på, anses verksamhetssyftet för Ishockeylaget Piraatits Fan Club rf inte heller längre existera. Därför har föreningens möte vid sitt möte 1.8.2021 beslutat upplösa föreningen. Vid samma möte har man beslutat om hur föreningens medel ska användas vid upplösningen.

Fråga

Vilka fel eller brister förekommer i Ishockeylaget Piraatits Fan Club rf:s verksamhet utifrån föreningslagen, bokföringslagen och föreningens stadgar på basis av den information som getts i uppgiften?

Motivera ditt svar genom att hänvisa till de fakta som ges i uppgiften och erforderliga bestämmelser. Poäng ges inte för enbart en paragrafhänvisning (t.ex. anteckningen "föreningslagen 1:1"), utan de delar av momentets eller punktens ordalydelse som är väsentliga för svaret ska skrivas ut i svaret.

Svarets längd får vara högst tre A4-sidor (standardteckensnitt Calibri 11). Den del av svaret som är längre än så bedöms inte. Använd nedanstående svarsmall för uppgift 3 när du besvarar uppgiften.

Fel eller brist i Ishockeylaget Piraatits Fan Club rf:s verksamhet	Motivering	Hänvisning till författning/stadgar

Bilagor:

- Bilaga 1. Ishockeylaget Piraatits Fan Club Rf:s stadgar (registrerat i föreningsregistret)
- Bilaga 2. Protokoll från styrelsens möte 3/2020–2021
- Bilaga 3. Revisorns arbetspapper
- Bilaga 4. Protokoll från föreningens extra möte 1.8.2021

Bilaga 1.

FÖRENINGENS STADGAR

1. Föreningens namn och hemort

Föreningens namn är Ishockeylaget Piraatits Fan Club rf och dess hemort är Piraattila.

2. Syfte och verksamhetsformer

Föreningens syfte är att bedriva fanverksamhet för ishockeylaget Piraatit. För att fullfölja sitt syfte ordnar föreningen fanresor till ishockeylaget Piraatits matcher samt supporterevenemang för laget.

3. Medlemmar

Såsom föreningens ordinarie medlem kan godkännas en person som antar föreningens syfte. Såsom understödande medlem kan godkännas en privatperson eller en sammanslutning med rättshandlingsförmåga som vill stöda föreningens syfte och verksamhet. Ordinarie medlemmar och understödande medlemmar godkänns av föreningens styrelse på ansökan. Till hedersordförande eller hedersmedlem kan föreningsmötet på framställning av styrelsen kalla en person som avsevärt har främjat och stött föreningens verksamhet.

4. Anslutnings- och medlemsavgift

Vårmötet beslutar om storleken av den anslutningsavgift och årliga medlemsavgift som tas ut från ordinarie och understödande medlemmar, separat för båda medlemsgrupperna. Hedersordföranden och hedersmedlemmarna betalar inte medlemsavgifter.

5. Styrelsen och verksamhetsgranskare eller revisorer

Föreningens angelägenheter sköts av styrelsen, som har en ordförande och 2–8 andra ordinarie medlemmar samt 0–8 suppleanter som alla utses vid vårmötet. Styrelsens mandattid är ett år i gången. Styrelsen väljer inom sig en vice ordförande och utser inom eller utom sig en sekreterare och andra nödvändiga funktionärer. Styrelsen sammanträder på kallelse av ordföranden eller, om denna är förhindrad, på kallelse av vice ordföranden när de anser att det behövs eller när minst hälften av styrelseledamöterna så kräver. Styrelsen är beslutför när minst hälften av dess ledamöter, ordföranden eller vice ordföranden medräknade, är närvarande. Omröstningarna avgörs med absolut majoritet. Om rösterna faller jämnt, avgör ordförandens röst. Vid val avgör emellertid lotten. Styrelsen ska godkänna föreningens leverantörsfakturor, om deras totala belopp överstiger 75 000 euro.

Föreningen har en eller två verksamhetsgranskare och dennes suppleant/deras suppleanter eller en revisor eller två revisorer och dennes suppleant/deras suppleanter. Revisorns eller verksamhetsgranskarens mandattid går ut vid vårmötet.

6. Tecknande av föreningens namn

Föreningens namn tecknas av styrelsens ordförande, vice ordförande eller sekreterare, var för sig.

7. Räkenskapsperiod

Föreningens räkenskapsperiod är 1.7–30.6.

8. Föreningens möten

När styrelsen eller föreningens möte så beslutar, är deltagande i föreningens möte också möjligt per post, genom datakommunikation eller med hjälp av något annat tekniskt hjälpmedel före eller under mötet. Föreningen håller två ordinarie möten om året. Föreningens vårmöte hålls under tiden januari-maj och höstmöte under tiden september-december på en av styrelsen fastställd dag. Vid föreningens möten har varje ordinarie medlem, hedersordförande och hedersmedlem en röst. En understödande medlem har rätt till att vara närvarande och yttra sig vid föreningens möten. Som mötets beslut gäller, om inte något annat bestäms i stadgarna, den åsikt som har understötts av mer

än hälften av de avgivna rösterna. Om rösterna faller jämnt avgör mötesordförandens röst. Vid val avgör emellertid lotten.

9. Kallelse till föreningens möten

Styrelsen ska sammankalla föreningens möten senast sju dygn före mötet genom att skicka ett kallelsebrev till varje medlem per post eller per e-post.

10. Ordinarie möten

Vid föreningens höstmöte behandlas följande ärenden:

1. mötet öppnas
2. val av mötesordförande, sekreterare, två protokolljusterare och vid behov två rösträknare
3. mötets laglighet och beslutförhet konstateras
4. agendan för mötet godkänns
5. bokslut, årsberättelse och verksamhetsgranskarnas/revisorernas utlåtande presenteras
6. beslut fattas om fastställande av bokslut och beviljande av ansvarsfrihet för styrelsen och andra ansvarsskyldiga
7. övriga ärenden som anges i möteskallelsen.

Vid föreningens vårmöte behandlas följande ärenden:

1. mötet öppnas
2. val av mötesordförande, sekreterare, två protokolljusterare och vid behov två rösträknare
3. mötets laglighet och beslutförhet konstateras
4. agendan för mötet godkänns
5. verksamhetsplan, budget samt anslutnings- och medlemsavgifternas storlek för följande räkenskapsperiod fastställs
6. val av styrelseordförande och övriga styrelseledamöter
7. val av en eller två verksamhetsgranskare och dennes suppleant/deras suppleanter eller en revisor eller två revisorer och dennes suppleant/deras suppleanter för följande räkenskapsperiod
8. övriga ärenden som anges i möteskallelsen.

Om en föreningsmedlem vill att ett ärende ska behandlas vid föreningens vår- eller höstmöte, ska han eller hon skriftligen meddela detta till styrelsen i så god tid att ärendet kan tas med i möteskallelsen.

11. Ändring av stadgar och upplösning av föreningen

Beslut om ändring av stadgarna och om upplösning av föreningen ska fattas vid föreningens möte med minst tre fjärdedelars (3/4) majoritet av de röster som har avgetts vid omröstningen. Ändring av stadgarna eller upplösning av föreningen ska anges i möteskallelsen. Om föreningen upplöses används föreningens tillgångar för att främja ett syfte som anknyter nära till föreningen på ett sådant sätt som bestäms av det möte som fattar beslutet om upplösningen. Om föreningen blir upplöst används tillgångarna för samma ändamål.

Bilaga 2.**Protokoll 3/2020–2021****Ishockeylaget Piraatits Fan Club Rf****Styrelsens möte**

Tid 1.6.2021 kl. 15.00
Distansmöte

Närvarande Lasse Lämäri, ordförande
Hanna Hokkari
Kaisa Kiekkö

1 Mötets öppnande och beslutförhet

Ordförande Lasse Lämäri öppnade mötet. Mötets laglighet och beslutförhet konstaterades.

2 Försäljning av föreningens lägenhetsaktier

Föreningen äger lägenhetsaktier som berättigar till besittning av en taklägenhet på 600 m² på adressen Bulevarden 1, Piraattila. Lägenhetsaktierna utgör huvuddelen av föreningens tillgångar. I lokalerna har det ordnats evenemang med anknytning till föreningens verksamhet, bland annat evenemang där man följt Piraatits matcher samt fester där man firat lagets framgångar.

Det konstaterades att det för närvarande verkar mycket sannolikt att laget skulle vara tvunget att dra sig ur serien.

Det konstaterades att man har fått ett anbud på lägenhetsaktierna enligt deras verkliga värde. Diskussionen avslutades med att man beslutade sälja lägenhetsaktierna till det erbjudna priset. Ordförande gavs fullmakt att sköta de praktiska frågorna kring försäljningen.

3 Stödansökan från Kaivopuiston Rysty

Hanna Hokkari presenterade en understödsansökan som lämnats in av hennes sons ishockeylag. Juniorishockeylaget Kaivopuiston Rysty har lämnat in en understödsansökan på 40 000 euro (20 deltagare x 2 000 euro) för en studieresa till Anaheim, där lagets medlemmar ska se en lokal NHL-match.

Efter diskussion röstade styrelsen om saken. Hanna Hokkari och Lasse Lämäri röstade för beviljande av understöd. Kaisa Kiekkö motsatte sig.

På basis av omröstningen beslutade man ge ett understöd på 40 000 euro till Kaivopuiston Rysty.

4 Avslutning av mötet

Ordförande avslutade mötet kl. 16.45.

Underskrift av protokollet

Lasse Lämäri
Lasse Lämäri
ordförande

Hanna Hokkari
Hanna Hokkari

Kaisa Kiekkö
Kaisa Kiekkö

Bilaga 3.**REVISORNS ARBETSPAPPER**

Ishockeylaget Piraatits Fan Club Rf

Revisionsassistent Nella Nerokas

Observationer vid granskningen av föreningens förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.7.2020–30.6.2021

- 1) Den väsentlighetsgräns som ska användas vid revisionen är 5 000 euro.
- 2) Föreningens styrelseordförande Lasse Lämäris fru har varit föreningens bokförare sedan 1.8.2020. Före det sköttes bokföringen av en utomstående bokföringsbyrå. Styrelseordförande hade blivit oense med den tidigare bokföraren om hur styrelseordförandens representationskostnader ska bokföras, och därför sade bokföringsbyrån upp uppdragsavtalet.

På basis av en intervju med den nuvarande bokföraren konstaterades en farlig arbetskombination. Bokföraren godkänner, bokför och betalar leverantörsfakturorna själv. Styrelsen har inga etablerade rutiner för genomgång av leverantörsfakturorna ens i efterhand. Enligt information från bokföraren går styrelsen huvudsakligen endast analytiskt igenom kostnaderna i resultaträkningen.

- 3) På basis av resultaträkningen och en detaljerad granskning av verifikationer gjordes följande observation: Ett aktiebolag (Lasse ja Raisa Ab), som ägs till lika delar av styrelsens ordförande och hans fru har fakturerat ett arvode på 450 000 euro (+ moms 24 %) efter försäljningen av lägenheten. Av fakturan framgår inte vad man fakturerat för och beloppet är anmärkningsvärt stort. Bokföraren kunde inte ge någon ytterligare utredning om saken, och det har inte avtalats om arvodet. Bokföraren hade satt sin godkännandeanteckning på leverantörsfakturan. I bokföringen har det separat tagits upp ett arvode på 60 000 euro (2,0 procent av lägenhetens försäljningspris) till fastighetsförmedlaren, vilket förefaller adekvat.
- 4) Föreningen har anhållit om coronaunderstöd från undervisnings- och kulturministeriet. På basis av finansieringsbeslutet har undervisnings- och kulturministeriet (UKM) beviljat ett specialunderstöd på 80 000 euro. Syftet med understödet är att lindra de ekonomiska förluster som coronapandemin orsakat samt att trygga organisationernas funktionsförmåga i exceptionella förhållanden under tiden 1.2–31.5.2021.

Enligt bokföraren har den första understödsraten på 60 000 euro redan erhållits i pengar. Det erhållna bidraget har använts till att förbättra trivseln i föreningens taklägenhet, som såldes i slutet av räkenskapsperioden. Enligt bokföraren står det emellertid klart att de förutsättningar för beviljande av understöd som nämns i 2:7 i statsunderstödslagen inte uppfylls i föreningen, och därför kommer föreningen att bli tvungen att återbetala understödet i sin helhet. Saken har dock ännu inte diskuterats med UKM.

Det understöd på 80 000 euro som nämns i finansieringsbeslutet har tagits upp bland övriga rörelseintäkter i föreningens resultaträkning. Den första finansieringsraten på 60 000 euro har betalats in på föreningens konto i februari 2021. Enligt UKM:s finansieringsbeslut betalas den sista understödsraten på 20 000 euro till föreningen när rapporteringen görs till UKM (senast 30.9.2021). Den obetalda raten har tagits upp som fordran i balansräkningen.

Nella Nerokas

Nella Nerokas 31.7.2021

Bilaga 4.**Protokoll 1/2021–2022****Ishockeylaget Piraatits Fan Club Rf
Föreningens extra möte**

Tid 1.8.2021 kl. 15.00
Distansmöte

Närvarande Lasse Lämäri, ordförande
Hanna Hokkari
Kaisa Kiekko
Kalle Kaukalo
Pekka Paitsio
Pirjo Punalamppu

1 Mötets öppnande och beslutförhet

Lasse Lämäri öppnade mötet och valdes till ordförande för mötet. Det konstaterades att möteskallelser har skickats stadgeenligt till alla medlemmar. De ärenden som ska behandlas finns nämnda i möteskallelsen. Mötets laglighet och beslutförhet konstaterades.

2 Upplösning av föreningen

Ishockeylaget Piraatit har blivit tvunget att meddela att man slutar spela på grund av ekonomiska oklarheter. Lasse Lämäri föreslår i enlighet med möteskallelsen att man beslutar om upplösning av Ishockeylaget Piraatits Fan Club rf.

Hanna Hokkari, Kaisa Kiekko och Kalle Kaukalo understöder beslutsförslaget, eftersom föreningens verksamhet har varit starkt grundad på lagets fanverksamhet. Enligt dem kan föreningen inte längre fortsätta sin verksamhet i framtiden. Pekka Paitsio och Pirjo Punalamppu meddelar att de ändå vill fortsätta föreningens verksamhet trots att laget slutar, utifall att laget skulle spela igen i framtiden.

Eftersom två tredjedelar understöder förslaget, beslutar man upplösa föreningen.

3 Disponering av föreningens återstående medel

Det konstaterades att föreningen kommer att ha likvida medel kvar efter upplösningen och att styrelsen sköter de likvidationsåtgärder som behövs. Man beslutade använda föreningens återstående likvida medel för ett gott ändamål genom att främja teaterkultur. På Hanna Hokkaris förslag kommer medlen med stöd av detta beslut att doneras som stöd till Sveaborgs sommarteater.

4 Avslutning av mötet

Ordförande avslutade mötet kl. 15.45.

Underskrift av protokollet

Lasse Lämäri
Lasse Lämäri
ordförande

Hanna Hokkari
Hanna Hokkari

Kaisa Kiekko
Kaisa Kiekko

Kalle Kaukalo
Kalle Kaukalo

Pekka Paitsio
Pekka Paitsio

Pirjo Punalamppu
Pirjo Punalamppu

Uppgift 4 (20 poäng)**4.1.**

Jesperin Rahoitus Ab har köpt 100 procent av aktiestocken i Fastighetsaktiebolaget Kotkantuuli Ab i juli 2020. Anskaffningspriset var 770 000 euro innehållande överlåtelseskatt. Fastighetsaktiebolaget Kotkantuuli Ab har fusionerats med moderbolaget i december 2020. Jesperin Rahoitus Ab planerar att ha kvar Kotkantuuli-fastigheten i åtminstone 20 år. Ledningen för Jesperin Rahoitus Ab har beräknat fastighetens diskonterade restvärde till 350 000 euro. Räkenskapsperioden för Jesperin Rahoitus Ab är 1.7–30.6. Byggnaden står på hyrestomt.

Lokalerna i fastigheten Kotkantuuli är uthyrda som kontor till utomstående företag. Jesperin Rahoitus Ab:s första bokslut efter förvärvet av fastighetsbolaget, för räkenskapsperioden som avslutades 30.6.2021, håller på att bli klart. Jesperin Rahoitus Ab upprättar sitt bokslut i enlighet med bokföringslagen med undantag för kapitel 7a.

Jesperin Rahoitus Ab har fått två utomstående värderingsinstrument för fastigheten Kotkantuulis verkliga värde. Enligt båda värderingsinstrumenten är fastighetens verkliga värde 2 500 000 euro. Båda värderingsinstrumenten har gjorts upp av en fastighetsvärderare som är oberoende av bolaget och som har koncentrerat sig på värdering av fastigheter.

Vid fusionstidpunkten hade aktierna i Fastighetsbolaget Kotkantuuli Ab ett bokföringsvärde på 770 000 euro. Fusionen har genomförts med bokföringsvärden.

I Fastighetsbolaget Kotkantuuli Ab:s slutredovisning var byggnadernas värde vid anskaffningstidpunkten 2 250 000 euro. De likvida medlen uppgick till 20 000 euro, skulder till 1 500 000 euro och det egna kapitalet till 770 000 euro.

Du är revisor för Jesperin Rahoitus Ab. Bolagets ekonomidirektör Tuomo Hong ber dig om råd om hur posterna ska behandlas i bokföringen. Posterna som gäller fusionen har ännu inte bokförts.

Frågor:

Svara på följande frågor: Motivera ditt svar med de fakta som ges i uppgiften och genom att hänvisa till tillämpliga punkter i bokföringslagen. Ange de erforderliga bokföringsnoteringarna som per- och an-noteringar.

- a.) Vilka bokföringsnoteringar ska göras i Jesperin Rahoitus Ab:s bokföring i anslutning till fusionen?
- b.) Vilka olika alternativ har Jesperin Rahoitus Ab för behandlingen av fastigheten Kotkantuuli i det bokslut som upprättas för räkenskapsperioden som slutar 30.6.2021?
- c.) Vilka bokföringsnoteringar borde göras i Jesperin Rahoitus Ab:s bokföring och det bokslut som upprättas för räkenskapsperioden som slutar 30.6.2021 för de olika alternativen i punkt b.)?

4.2.

Vinskin Viikset Ab är moderbolag i Viiksetkoncernen. Bolaget håller på att övergå till att frivilligt upprätta koncernbokslut enligt IFRS-standarderna. Bolaget har hittills upprättat sitt koncernbokslut och moderbolagets bokslut med tillämpande av bokföringslagen (FAS) med undantag för kapitel 7a.

Under övergångsprojektet har en utredningsgrupp i bolaget identifierat poster vars bokföringsmässiga behandling kan skilja sig mellan IFRS och FAS. Utredningsgruppen har tagit med moderbolagets kapitallån på listan över sådant som kräver närmare utredning.

Bolagets kapitallåneavtal bifogas (bilaga 1).

Frågor:

Svara på följande frågor: Motivera ditt svar med de fakta som ges i uppgiften och genom att hänvisa till tillämpliga punkter i bokföringslagen och IFRS-standarderna.

- a) Hur skulle låneavtalet behandlas i koncernens IFRS-bokslut och i moderbolagets bokslut med Vinskin Viikset Ab:s nuvarande avtalsvillkor för kapitallånet? Hur borde låneräntan behandlas i koncernens IFRS-bokslut och i moderbolagets bokslut?
- b) Om man skulle vilja behandla Vinskin Viikset Ab:s kapitallån bland eget kapital i koncernens IFRS-bokslut och i moderbolagets bokslut, borde villkoren för kapitallånet då ändras och hur borde de eventuellt ändras? Hur borde i så fall låneräntan behandlas i koncernens IFRS-bokslut och i moderbolagets bokslut?

Bilaga 1.

KAPITALLÅNEAVTAL

1. Parter

1.1. Långgivare Pomala Ab, FO-nummer 999999-9

1.2. Låntagare Vinskin Viikset Ab, FO-nummer 7777777-7

2. Kapitallånets belopp

2.1. Pomala Ab beviljar Vinskin Viikset Ab ett kapitallån på fem miljoner (5 000 000 euro).

3. Kapitallånets lånetid

3.1. Lånetiden är 1.1.2015–15.12.2034.

4. Villkor för kapitallånet

4.1. Lånet återbetalas i sin helhet när lånetiden löper ut 15.12.2034.

4.2. Om låntagaren så önskar kan lånet återbetalas i förtid antingen helt eller delvis. Kapitallånets kapital kan återbetalas endast till den del beloppet av Vinskin Viikset Ab:s fria egna kapital och samtliga kapitallån vid betalningstidpunkten överskrider förlusten enligt balansräkningen för den senast avslutade räkenskapsperioden eller enligt balansräkningen i ett nyare bokslut.

4.3. Betalningen av räntorna på låntagarens samtliga nuvarande och senare kapitallån har företräde framom återbetalningen av kapitalet.

4.4. Den årliga räntan på lånet är sex (6) procent (%). Låntagaren är skyldig att betala ränta på förfallodagen endast om, och högst till den del som, beloppet av bolagets fria egna kapital och samtliga kapitallån vid betalningstidpunkten överskrider förlusten enligt bolagets balansräkning för den senaste avslutade räkenskapsperioden eller enligt balansräkningen i ett nyare bokslut.

4.5. Om räntan inte kan betalas på grund av ovan nämnda villkor, uppskjuts betalningsskyldigheten tills räntan kan betalas, och på det obetalda beloppet utgår ovan nämnda årliga ränta räknat från förfallodagen. Den sist nämnda räntan ska betalas före andra räntor.

4.6. Ränta betalas två gånger per år. Förfallodagarna är den 15 juni (15.6) och den 15 december (15.12) varje år.

4.7. Lånet är utan säkerhet.

4.8. Om låntagaren upplöses, är i likvidation eller är i konkurs får lånekapitalet och räntan betalas endast med sämre företrädesrätt än alla övriga skulder.

4.9. Som villkor för detta avtal tillämpas utöver ovan angivna villkor även bestämmelserna i 12 kapitlet i aktiebolagslagen om hur kapitallån ska tas upp i balansräkningen.

4.10. Kapitallånet är i form av eget kapital och kan bytas ut mot aktier i Vinskin Viikset Ab.

5. Avtalsdokument

5.1. Detta avtal har upprättats i två (2) likalydande exemplar, ett (1) för långivaren och ett (1) för låntagaren.

Helsingfors den 15 december 2014

Pentti Ojala

Vilho Vinski

Pomala Ab

Vinskin Viikset Ab

Pentti Ojala

Ville Vinski