



GR-EXAMEN 20.8.2022

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 2020 som Finlands revisorer rf utger. Revisorns rapporter kan i svaren upprättas i enlighet med de modellerna i Tilintarkastajan raportointi 2021 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 12345, lagrar sina svar enligt följande

12345 uppgift 1
12345 uppgift 2
osv.

Uppgiftsduplikatet behöver inte returneras.

Uppgift 1 (25 poäng)

Kuoppakunkku Ab är ett i Finland registrerat aktiebolag som grundades 2007 och bedriver markbyggnad, reparationsbyggnad och fastighetsutveckling. Enligt Kuoppakunkku Ab:s bokslut för den senast avslutade räkenskapsperioden 1.1–31.12.2021 var Kuoppakunkku Ab:s omsättning 8 200 000 euro, balansomslutning 5 600 000 euro och antalet anställda 34. Kuoppakunkku Ab:s aktiekapital är 100 000 euro.

Kuoppakunkku Ab har två aktieslag: A-aktier och K-aktier. Antalet A-aktier är 12 900 stycken och antalet K-aktier 4 820 stycken. Av K-aktierna innehas 820 stycken av Kuoppakunkku Ab till följd av nedan nämnda vederlagsfria aktieemission. A- och K-aktierna skiljer sig från varandra i fråga om det röstetal aktierna medför, så att en A-aktie medför en röst medan en K-aktie medför 20 röster. I övrigt medför A-aktierna och K-aktierna lika rättigheter i Kuoppakunkku Ab. Med undantag för bestämmelserna om de ovan nämnda aktieslagen har man i Kuoppakunkku Ab:s bolagsordning inte avvikit från bestämmelserna i aktiebolagslagen. Aktierna som innehas av minoritetsaktieägarna i Kuoppakunkku Ab medför 25 procent av rösterna medan aktierna som innehas av majoritetsaktieägarna medför 75 procent av rösterna.

Kuoppakunkku Ab har i enlighet med sin strategi planerat och utrett affärssamarbete med Jokiseinä Ab, som är verksamt i samma bransch. Styrelserna för Kuoppakunkku Ab och Jokiseinä Ab har utrett samarbetet. Vartdera bolagets styrelse har konstaterat att det finns affärsmässiga grunder för samarbete från båda bolagens sida och att ett samarbete gynnar båda bolagen. Jokiseinä Ab har ställt som förutsättning för samarbete att Jokiseinä Ab får över 10 procent av det röstetal som aktierna i Kuoppakunkku Ab medför. Kuoppakunkku Ab och Jokiseinä Ab har också bedömt att det skulle vara till fördel för bolagen om Kuoppakunkku Ab skulle samla in mer kapital för framtida företagsomstruktureringar.

Styrelsen för Kuoppakunkku Ab beställde av en oberoende expert ett värderingsutlåtande om det verkliga värdet av Kuoppakunkku Ab:s aktier. Enligt det erhållna utlåtandet är A-aktiens verkliga värde 1 000 euro per aktie medan K-aktiens verkliga värde är 1 100 euro per aktie. Värdet enligt utlåtandet motsvarar det verkliga värdet av Kuoppakunkku Ab:s aktier.

Aktieägarna i Kuoppakunkku Ab har år 2010 upprättat ett aktieägaravtal, enligt vilket Kuoppakunkku Ab:s styrelse består av fem medlemmar, varav två väljs bland personer som föreslås av minoritetsaktieägarna. Aktieägarna i Kuoppakunkku Ab har följt aktieägaravtalet och vid Kuoppakunkku Ab:s senaste ordinarie bolagsstämma 16.6.2021 fattat beslut enligt aktieägaravtalet angående styrelsens sammansättning. Inga andra aktieägaravtal som rör Kuoppakunkku Ab:s verksamhet har upprättats.

Kuoppakunkku Ab:s ordinarie bolagsstämma som hölls 16.6.2021 har enhälligt gett Kuoppakunkku Ab:s styrelse en aktieemissionsfullmakt som gäller tills vidare. Alla aktieägare var närvarande vid bolagsstämman, och efter att fullmakten gavs har det inte skett några förändringar i aktieinnehaven. Med stöd av fullmakten kan Kuoppakunkku Ab:s styrelse besluta att emittera högst 820 K-aktier uteslutande till Kuoppakunkku Ab självt. Beslutet om fullmakten har fattats i enlighet med aktiebolagslagen. Fullmakten har inte registrerats i handelsregistret. Kuoppakunkku Ab:s styrelse har inte getts några andra aktieemissionsfullmakter.

Kuoppakunkku Ab:s ordinarie bolagsstämma ska hållas 15.6.2022. Stämmokallelsen har skickats till aktieägarna i Kuoppakunkku Ab 13.5.2022 i enlighet med aktiebolagslagen. I kallelsen har det angetts att endast de ärenden ska behandlas som nämns i 5:3.2 punkterna 1–4 i aktiebolagslagen.

Kuoppakunkku Ab:s styrelse har gjort upp följande plan:

1. Kuoppakunkku Ab:s styrelse beslutar om en vederlagsfri aktieemission till bolaget självt med stöd av den aktieemissionsfullmakt som Kuoppakunkku Ab:s styrelse fick vid den ordinarie

bolagsstämman 16.6.2021. Vid den vederlagsfria aktieemissionen får Kuoppakunkku Ab 820 stycken nya K-aktier.

2. Kuoppakunkku Ab säljer de K-aktier bolaget fått enligt punkt 1 till Jokiseinä Ab till priset 1 100 euro/aktie efter att aktierna har registrerats. K-aktierna som säljs till Jokiseinä Ab medför ett röstetal som utgör cirka 15 procent av röstetalet i Kuoppakunkku Ab.
3. Kuoppakunkku Ab:s styrelse föreslår för Kuoppakunkku Ab:s ordinarie bolagsstämma som hålls 15.6.2022 att bolagsstämman beslutar om aktieemissionsfullmakt enligt bilaga 1. Till aktieägarna skickas därför dagen efter Kuoppakunkku Ab:s styrelsemöte som hålls 9.6.2022 en ny kallelse till Kuoppakunkku Ab:s ordinarie bolagsstämma som hålls 15.6.2022. Den nya stämmokallelsen är i övrigt lika som den kallelse som skickades 13.5.2022, men som nytt ärende har man lagt till beslut om aktieemissionsfullmakt enligt bilaga 1.

Den ovanstående planen presenterades vid Kuoppakunkku Ab:s styrelsemöte 9.6.2022. Efter omröstning fattade Kuoppakunkku Ab:s styrelse beslut enligt den ovanstående planen. De styrelsemedlemmar som utsetts till styrelsen på förslag av minoritetsaktieägarna röstade emot planen medan de övriga styrelsemedlemmarna röstade för planen. Som motivering till den aktieförsäljning som nämnts ovan i punkt 2 av planen antecknades i styrelsens beslut att försäljningspriset på 1 100 euro/aktie motsvarar K-aktiernas verkliga värde enligt värderingsutlåtandet. Inga andra motiveringar till aktieförsäljningen antecknades i styrelsens beslut.

Styrelsemedlemmarna som utsetts till Kuoppakunkku Ab:s styrelse på förslag av minoritetsaktieägarna anmälde följande avvikande meningar till protokollet som fördes vid Kuoppakunkku Ab:s styrelsemöte 9.6.2022.

1. Kuoppakunkku Ab:s styrelses beslut om vederlagsfri aktieemission till bolaget självt strider mot aktiebolagslagen.

För det första är det fråga om en riktad aktieemission, om vilken beslut ska fattas vid bolagsstämma.

För det andra kan enligt aktiebolagslagen det sammanlagda antalet egna aktier som innehas av ett aktiebolag inte utgöra mer än en tiondel av alla aktier. Till följd av aktieemissionen medför emellertid de K-aktier som innehas av Kuoppakunkku Ab ett röstetal som överstiger 10 procent av det röstetal som samtliga aktier medför.

För det tredje är beslutet om vederlagsfri aktieemission till bolaget självt olagligt i vilket fall som helst, eftersom den aktieemissionsfullmakt det grundar sig på inte har registrerats i handelsregistret. Styrelsen får inte fatta det beslut som avses i aktieemissionsfullmakten förrän fullmakten har registrerats, och eftersom registreringen fördröjts är fullmakten ogiltig.

2. Kuoppakunkku Ab:s styrelses beslut att sälja K-aktier som Kuoppakunkku Ab innehar till Jokiseinä Ab strider mot aktiebolagslagen.

Vid försäljningen är det fråga om riktad aktieemission. Därför borde beslutet om försäljning ha fattats i Kuoppakunkku Ab:s styrelse med kvalificerad majoritet på samma sätt som det enligt 5:27 i aktiebolagslagen förutsätts kvalificerad majoritet för beslut som gäller riktad aktieemission.

Förutom att anmäla avvikande mening konstaterade styrelsemedlemmarna som utsetts till Kuoppakunkku Ab:s styrelse på förslag av minoritetsaktieägarna att beslut om den aktieemissionsfullmakt som styrelsen för Kuoppakunkku Ab föreslagit inte kan fattas vid Kuoppakunkku Ab:s ordinarie bolagsstämma 15.6.2022 utan aktieägarnas samtycke.

Bilaga 1 Fullmakt till styrelsen för Kuoppakunkku Ab att besluta om aktieemission

Uppgift

I dag är det den 10 juni 2022. Du är revisor för Kuoppakunkku Ab. Svara på frågorna i tabellen nedan. Ta i svaret på fråga 1.1 ställning till påståendena som framförts i punkt 1 i den avvikande mening som anmälts till protokollet för Kuoppakunkku Ab:s styrelsemöte, och i svaret på fråga 1.2 ställning till påståendena som framförts i punkt 2 i den avvikande meningen.

Motivera ditt svar genom att hänvisa till de fakta som ges i uppgiften och bestämmelserna i aktiebolagslagen (ABL). Enbart en paragrafhänvisning (t.ex. "ABL 1:8") ger inga poäng, utan paragrafens, momentets eller punktens ordalydelse ska anges i svaret till den del ordalydelsen är väsentlig för svaret.

Maximilängden på svaret är 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 tabellen nedan.

Fråga	Svar (ja eller nej)	Motivering
1.1. Står Kuoppakunkku Ab:s styrelses beslut 9.6.2022 om vederlagsfri aktieemission till bolaget självt i strid med aktiebolagslagen?		
1.2. Står Kuoppakunkku Ab:s styrelses beslut 9.6.2022 om att sälja K-aktierna till Jokiseinä Ab i strid med aktiebolagslagen?		
1.3. Om Kuoppakunkku Ab:s ordinarie bolagsstämma 15.6.2022 beslutar om den av styrelsen föreslagna aktieemissionsfullmakten utan aktieägarnas samtycke, står beslutet i strid med aktiebolagslagen?		

BILAGA 1: Fullmakt till styrelsen för Kuoppakunkku Ab att besluta om aktieemission**Fullmakt till styrelsen för Kuoppakunkku Ab att besluta om aktieemission**

Styrelsen föreslår att bolagsstämman ger styrelsen fullmakt att besluta om aktieemission på följande villkor:

1. Med stöd av fullmakten kan högst 1 000 aktier av serie A och högst 1 000 aktier av serie K emitteras i en eller flera omgångar.
2. Fullmakten gäller såväl emission av nya aktier som överlåtelse av egna aktier. Styrelsen kan också besluta om vederlagsfri aktieemission till bolaget självt.
3. Styrelsen bemyndigas att besluta om alla övriga villkor för aktieemissionen.

Helsingfors den 9 juni 2022
Kuoppakunkku Ab
Styrelsen

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

Remonttitukkuri Ab är ett företag som säljer byggmaterial. Bolaget säljer byggmaterial endast till företagskunder. Bolaget har ett lager som är beläget i mellersta Finland. Bolaget har inventerat lagret två veckor efter bokslutsdagen. Vid inventeringen upptäcktes inga stora differenser.

Bolaget tog i bruk ett nytt lagerprogram i början av juni 2022. Enligt VD Mikko Remppari fungerar det nya lagerbokföringsprogrammet enligt samma princip som det tidigare lagerbokföringsprogrammet. Enligt VD:n fungerar kontrollerna i det nya lagerbokföringsprogrammet på motsvarande sätt som i det gamla lagerbokföringsprogrammet. Skillnaden mot tidigare är enligt honom endast att lagerbokföringen nu är integrerad i huvudbokföringen, medan lagret tidigare infördes i huvudbokföringen en gång i månaden. Samtidigt har bolagets lager flyttat 300 kilometer längre bort från den plats där det tidigare var beläget.

Omsättningstillgångarnas storlek är väsentlig i bokslutet. Lagret har ökat markant jämfört med föregående räkenskapsperiod. Omsättningstillgångarnas existens och värderingen av dem är betydande risker med avseende på revisionen.

Du har utfört revision för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022. Du har varit revisor för bolaget i fem år. Vid revisionen har du haft hjälp av revisionsassistent Mira Mallikas. Mira 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 korrigeringsförslag av bilaga 1 och motivera med tillämpliga punkter i ISA-standarderna. **Maximilängden på svaret är 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)

Inventering och kontroller av omsättningstillgångarna

Vi deltog inte i inventeringen av bolagets lager. Under räkenskapsperioden har lagret flyttat 300 kilometer längre bort. Att delta i inventeringen av det skulle medföra stora kostnader, så därför är det inte ekonomiskt lönsamt att delta i den. Därmed är det i praktiken inte möjligt att närvara vid inventeringen.

Under föregående räkenskapsperiod har vi testat kontrollerna i anslutning till lagret och inte upptäckt några brister i kontrollerna. Enligt VD:n fungerar kontrollerna i det nya lagerbokföringsprogrammet på motsvarande sätt som i det gamla lagerbokföringsprogrammet. Vi litar på kontrollerna i fråga om lagrets existens på grundval av resultaten från den kontrolltestning som gjordes i samband med revisionen för föregående räkenskapsperiod.

Bedömning av resultaten från inventeringen av omsättningstillgångarna

Vi har fått bolagets inventeringsrapport samt en lista över inventeringsdifferenser. Det sammanlagda beloppet av inventeringsdifferenserna är uppenbart obetydligt. Vi har granskat att inventeringsdifferenserna har bokförts till lagervärdet på bokslutsdagen. Inventeringen gjordes två veckor efter bokslutsdagen. Vi har intervjuat Matti Makkonen, som ansvarar för bolagets lager. Enligt Matti har det förekommit väldigt få händelser mellan bokslutsdagen och inventeringsdagen. Vi anser inte att det är nödvändigt att vidta andra åtgärder.

Säkerställande av omsättningstillgångarnas existens

Vi har fått en rapport över den inventering som bolaget utfört. Vi anser inte att det är nödvändigt att vidta andra åtgärder för att granska lagrets existens. Omsättningstillgångarna i bokslutet stämmer överens med lagerlistan per 30.6.2022.

Granskning av värderingen av omsättningstillgångar

Vi har stämt av omsättningstillgångarna mot lagerlistan. Vi har diskuterat värderingen av lagret med bolagets VD. Enligt honom har priserna stigit markant på grund av problem med materialtillgång. Vi anser att det som VD framför är logiskt och motsvarar vår uppfattning om den allmänna prisutvecklingen på byggmaterial. Vi anser inte att det är nödvändigt att vidta åtgärder i anslutning till saken.

Helsingfors den 20 augusti 2022

Mira Mallikas
Mira Mallikas

2.2

Lumilapio Ab tillverkar snöspadar och andra snöskottningsredskap. Lumilapio Ab:s kunder är detaljhandelsaffärer.

Under räkenskapsperioden har omsättningen stigit till sex miljoner euro från fem miljoner euro föregående år. Bolagets bokslut innehåller kundfordringar på totalt 700 000 euro, medan de öppna kundfordringarna vid den föregående räkenskapsperiodens utgång uppgick till 200 000 euro. Räkenskapsperiodens försäljningsbidragsprocent har legat på samma nivå som under föregående räkenskapsperiod.

En ny kund, Rompekauppa Ab, har haft betydande del i ökningen av bolagets omsättning. Under räkenskapsperioden har Rompekauppa Ab köpt varor för 1 000 000 euro från Lumilapio Ab. Av bolagets kundfordringar består 500 000 euro av Rompekauppa Ab:s saldo. Hälften av saldot har förfallit till betalning mer än 90 dagar före räkenskapsperiodens utgång. Enligt Lumilapio Ab:s VD Minna Mutilainen är kunden helt enkelt långsam med att betala. Enligt henne är saldot inte osäkert, även om kundens två föregående räkenskapsperioder har varit starkt på förlustbringande.

I juni 2022 övergick bolaget till ett nytt faktureringsystem, som har integrerats med bolagets lagerbokföring och huvudbokföring. Tidigare infördes bolagets försäljning i huvudbokföringen i slutet av varje månad. Enligt bolagets VD säkerställer det nya faktureringsystemet att försäljningen bokförs på rätt period, eftersom fakturan automatiskt skapas samma dag som varan lämnar lagret. Varorna säljs med Incoterms leveransklausul FCA.

Tidigare fakturerades försäljningarna först under veckan efter leverans. Faktureraren bokförde försäljningen manuellt på leveransdagen genom att i systemet ange leveransdagen som kundfakturans verifikationsdatum. Huvudbokföraren säkerställde dessutom att försäljningen bokfördes på rätt period när han förde in försäljningarna enligt fakturadagboken i huvudbokföringen vid månadens slut. Samtidigt stämde han av fakturornas datum mot leveransdatumerna.

Du har utfört revision för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022. Vid revisionen har du haft hjälp av revisionsassistent Kari Tarkka. Kari 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 korrigeringsåtgärder av bilaga 1 och motivera med tillämpliga punkter i ISA-standarderna. **Maximilängden på svaret är 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 svarsmodellen 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-standard)

Bilaga 1 Revisorns arbetspapper (utdrag)

Granskning av omsättningen

Vid revisionen har omsättningen definierats som en betydande risk. Bolagets omsättning har ökat med en miljon euro sedan föregående år. En ny kund har haft betydande del i ökningen.

Vi har gått igenom hur försäljningen fördelat sig på olika kunder. Försäljningarna till gamla kunder har legat på samma nivå. Försäljningsbidraget har legat på samma nivå som under föregående år. Den enda större förändringen är försäljningen till en ny kund, Rompekauppa Ab.

Vi har granskat tio stycken av juni månads kundfakturer genom att jämföra dem med leveransdokumenten och de erhållna betalningarna. De granskade fakturorna hade bokförts i bokföringen enligt leveransdagen och alla granskade fakturer hade också betalats före granskningsdagen.

Granskning av kundfordringarna

Av bolagets kundfordringar består över 70 procent av Rompekauppa Ab:s kundfordringssaldo. Vi har begärt bekräftelse på fordran direkt från Rompekauppa Ab. Från Rompekauppa Ab har vi fått en bekräftelse som stämmer överens med fordran i kundfordringarna. Av Rompekauppa Ab:s saldo har hälften förfallit till betalning mer än 90 dagar före bokslutsdagen. Eftersom kunden bekräftar hela saldot, anser vi inte att fordran är förenad med osäkerhet.

Granskning av avbrott i försäljningen – kontroller

I samband med revisionen under räkenskapsperioden har vi i maj granskat bolagets kontroller i anslutning till avbrott i försäljningen. Vi gick igenom fakturadatum och leveransdatum för två månader på fakturer som huvudbokföraren stämt av. Vi observerade att kontrollen fungerar effektivt. Vi litar på att kontrollen fungerar effektivt med avseende på avbrott.

Helsingfors den 20 augusti 2022

Kari Jarkka

Kari Tarkka

Uppgift 3 (27,5 poäng)

Musiikki kuuluu kaikille rf:s ändamål enligt stadgarna är att arrangera musikevenemang som riktar sig till äldre. Föreningen är momsskyldig för sin verksamhet. Föreningen har grundat 2020 en dotterstiftelse som är registrerad i stiftelseregistret. Dotterstiftelsens namn är Uudenmaan Musiikkisäätiö sr. Du är huvudansvarig revisor för Musiikki kuuluu kaikille rf och Uudenmaan Musiikkisäätiö sr.

Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:s ändamål enligt stadgarna är att främja och stödja barns och ungas musikutövning. Stiftelsens stadgar överensstämmer med stiftelselagen (487/2015) som trädde i kraft 2015. Förvaltningsorganen för Uudenmaan Musiikkisäätiö sr är ett förvaltningsråd och en styrelse. Musiikki kuuluu kaikille rf har rätt att utse medlemmar till styrelsen i Uudenmaan Musiikkisäätiö sr. Dessutom säljer Musiikki kuuluu kaikille rf förvaltningstjänster till Uudenmaan Musiikkisäätiö sr mot månadsdebitering.

Tabellen nedan visar de väsentliga siffrorna för Musiikki kuuluu kaikille rf och Uudenmaan Musiikkisäätiö sr för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022. Interna transaktioner har inte dragits av från siffrorna.

	Avkastning som motsvarar omsättning (euro)	Balansomslutning (euro)	Antal anställda (personer)
Musiikki kuuluu kaikille rf	10 500 000	4 750 000	33
Uudenmaan Musiikkisäätiö sr	2 500 000	1 330 000	9

Bilaga 1. Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:s styrelses mötesprotokoll 3/2021

Bilaga 2. Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:s styrelses mötesprotokoll 1/2022

Bilaga 3. Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:s styrelses mötesprotokoll 2/2022

Bilaga 4. Stadgar för Uudenmaan Musiikkisäätiö sr

Dokument som inte presenterats saknar betydelse för svaret.

Uppgift:

Svara på följande frågor. Motivera ditt svar genom att hänvisa till de fakta som ges i uppgiften och till adekvata bestämmelser. Enbart en paragrafhänvisning ger inga poäng, utan paragrafens, momentets eller punktens ordalydelse ska anges i svaret till den del ordalydelsen är väsentlig för svaret. Alla siffror som presenterats i uppgiften är väsentliga.

Använd svarsmallen för uppgift 3 då du besvarar uppgiften. Maximilängden på svaret är tre A4-sidor (standardteckensnitt Calibri 11). Den del av svaret som är längre än så bedöms inte.

Du kan lägga till eller ta bort rader i tabellerna efter behov.

3.1. Vilka fel eller brister finns det i Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:s förvaltning för den del som tas upp i uppgiftsmaterialet?

Fel eller brist i Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:s förvaltning	Motivering	Hänvisning till bestämmelse / hänvisning till stadgar

3.2 På vilken grund måste Musiikki kuuluu kaikille rf ha upprättat koncernbokslut för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022?

Motivering	Hänvisning till bestämmelse

BILAGA 1**UUDENMAAN MUSIIKKISÄÄTIÖ SR
STYRELSEMÖTE 3/2021****PROTOKOLL**

Tid 15.10.2021
 Plats Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:s kafeteria
 Närvarande Anu Aaltola, ordförande
 Kimmo Kyttälä, ledamot
 Kalevi Heikkinen, ledamot

1. Mötets öppnande och konstituering

Styrelsens ordförande Anu Aaltola öppnade mötet och kallade Kimmo Kyttälä till möttesekreterare.

2. Laglighet och beslutförhet

Konstaterades att utöver styrelsens ordförande var två andra styrelseledamöter närvarande. Mötets laglighet och beslutförhet konstaterades.

3. Genomgång av det ekonomiska läget

Siffrorna för stiftelsens första kvartal 1.7–30.9.2021 gicks igenom och det konstaterades att kassaläget var gott. På grund av det goda kassaläget beslutade man arrangera två extra musikläger under slutet av 2021.

Det är fråga om en ändring av verksamhetsplanen.

4. Avslutning av mötet

Eftersom det inte fanns några andra ärenden, avslutade ordförande mötet. Konstaterades att alla beslut var enhälliga.

Underskrifterelektroniskt signerat

Anu Aaltola

styrelsens ordförande

elektroniskt signerat

Kimmo Kyttälä

möttesekreterare

BILAGA 2**UUDENMAAN MUSIIKKISÄÄTIÖ SR****PROTOKOLL****STYRELSEMÖTE 1/2022**

Tid	6.1.2022
Plats	Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:s kafeteria
Närvarande	Anu Aaltola, ordförande Kimmo Kyttälä, ledamot Tyyne Lahtinen, ledamot Olli Lehto, ledamot Kaisa Kuusinen, ledamot

1. Mötets öppnande och konstituering

Styrelsens ordförande Anu Aaltola öppnade mötet och kallade Kimmo Kyttälä till möttessekreterare.

2. Laglighet och beslutförhet

Konstaterades att utöver styrelsens ordförande var fyra andra styrelseledamöter närvarande. Mötets laglighet och beslutförhet konstaterades.

3. Mottagande av donation

Konstaterades att stiftelsen har fått möjlighet att ta emot en donation på 500 000 euro från Kuvataiteen ammattilaiset Ab för att understödja utövning av bildkonst. Konstaterades att man med donationsmedlen måste bilda en s.k. fond med egen täckning inom stiftelsen i enlighet med donatorns villkor.

Beslutades ta emot donationen och bilda en fond med egen täckning inom stiftelsen. Samtidigt upprättades stadgar för fonden. Ändamålet enligt fondens stadgar är att stödja utövning av bildkonst. Fondens stadgar har bifogats protokollet (Bilaga 1).

4. Understöd

Stiftelsens styrelse har fått en skriftlig begäran från sin moderförening om ett understöd på 20 000 euro för föreningens verksamhet. Understödsmedlen skulle användas för att sköta föreningens förvaltning.

Dessutom har Musiikki Soi rf ansökt om ett understöd på 35 000 euro. Understödet skulle ge möjlighet att erbjuda förmånliga spelktioner till medlemmarna i Musiikki Soi rf.

Beslutades bevilja båda understöden.

5. Avslutning av mötet

Eftersom det inte fanns några andra ärenden, avslutade ordförande mötet. Konstaterades att alla beslut var enhälliga.

Bilaga 1. Stadgar för fonden med egen täckning

Underskrifter

elektroniskt signerat

Anu Aaltola

styrelsens ordförande

elektroniskt signerat

Kimmo Kyttälä

mötessekreterare

BILAGA 3**UUDENMAAN MUSIIKKISÄÄTIÖ SR
STYRELSEMÖTE 2/2022****PROTOKOLL**

Tid 13.4.2022
 Plats Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:s kafeteria
 Närvarande Anu Aaltola, ordförande
 Kimmo Kyttälä, ledamot
 Tyyne Lahtinen, ledamot
 Kalevi Heikkinen, ledamot
 Kaisa Kuusinen, ledamot

1. Mötets öppnande och konstituering

Styrelsens ordförande Anu Aaltola öppnade mötet och kallade Kimmo Kyttälä till möttessekreterare.

2. Laglighet och beslutförhet

Konstaterades att utöver styrelsens ordförande var fyra andra styrelseledamöter närvarande, och därför konstaterades mötet lagligt och beslutfört.

3. Ordning av utbildning

Beslutades ordna förmånlig utbildning för pensionärer som utövar musik. Teman för utbildningen är bl.a. att skriva låttexter och skapa ackordföljder.

4. Styrelsens arvoden

Beslutades betala 50 euro/möte i mötesarvode till styrelsen. Konstaterades att detta i enlighet med 3:9 stiftelselagen är ett sedvanligt arvode för arbete för stiftelsen.

5. Avslutning av mötet

Eftersom det inte fanns några andra ärenden, avslutade ordförande mötet. Konstaterades att alla beslut var enhälliga.

Underskrifterelektroniskt signerat

Anu Aaltola

styrelsens ordförande

elektroniskt signerat

Kimmo Kyttälä

möttessekreterare

BILAGA 4

STADGAR FÖR UUDENMAAN MUSIIKKISÄÄTIÖ SR

1 § Stiftelsens namn och hemort

Stiftelsens namn är Uudenmaan Musiikkisäätiö sr och dess hemort är Helsingfors.

2 § Stiftelsens ändamål

Stiftelsens ändamål enligt stadgarna är att främja och stödja barns och ungas musikutövning.

3 § Uppfyllande av ändamålet

Stiftelsen uppfyller sitt ändamål genom att

- dela ut till barn och ungdomar stipendier eller understöd vilkas syfte är att stödja musikutövning som hobby
- ordna musikläger för barn och ungdomar och
- ordna musikevenemang för barn och ungdomar där musikutövarna får tillfälle att uppträda.

4 § Stiftelsens kapital

Stiftelsens grundkapital består av ett grundkapital på 80 000 euro som överlåtits av stiftaren. Stiftelsens kapital måste bevaras intakt.

Stiftelsen har rätt att ta emot testamenten och andra donationer samt utöka sin egendom även på andra sätt som stiftelselagen tillåter.

Stiftelsens tillgångar ska, till den del de inte direkt används för att uppfylla stiftelsens ändamål, placeras på ett säkert och inkomstbringande sätt.

5 § Stiftelsens organisation

Stiftelsens organ är en styrelse och ett förvaltningsråd.

6 § Stiftelsens styrelse

Stiftelsens ärenden sköts och stiftelsen företräds av en styrelse som, ordförande och vice ordförande inräknade, består av sju (7) medlemmar samt deras personliga suppleanter.

Styrelsemedlemmarna ska på ett så mångsidigt sätt som möjligt företräda sakkunskap om ärenden som hör till stiftelsens verksamhetsfält.

Stiftelsens styrelseordförande, vice ordförande och övriga medlemmar väljs av stiftelsens moderförening Musiikki kuuluu kaikille rf.

Styrelsemedlemmarnas mandatperiod är en (1) räkenskapsperiod. Om en styrelsemedlem lämnar sitt uppdrag, väljs en ny medlem i hans eller hennes ställe för den återstående mandatperioden.

7 § Styrelsens möte

Varje medlem i styrelsen har en röst. Om rösterna faller jämnt, avgör ordförandens röst. Vid personval avgör emellertid lotten.

Styrelsen sammanträder på skriftlig begäran av styrelseordföranden eller en ledamot.

Kallelse till styrelsens möten skickas skriftligt till varje medlem minst fem dagar före mötet.

8 § Styrelsens uppgifter

Styrelsen beslutar om frågor som rör stiftelsens verksamhet och ekonomi samt om planer.

Till styrelsens uppgifter hör dessutom bland annat:

– att besluta om stiftelsens årliga verksamhetsplan och budget

9 § Förvaltningsrådets uppgifter

Förvaltningsrådet, som består av fem (5) ledamöter, övervakar förvaltningen av stiftelsen, som styrelsen ansvarar för.

Medlemmarna i stiftelsens första förvaltningsråd har bestämts i stiftelseurkunden. Efter det väljer förvaltningsrådet självt sina medlemmar. Förvaltningsrådets mandatperiod är en (1) räkenskapsperiod.

Förvaltningsrådets uppgifter motsvarar de uppgifter som föreskrivs för förvaltningsråd i stifteslagen, med undantaget att förvaltningsrådet inte beslutar om styrelsemedlemmarna, utan styrelsemedlemmarna väljs i enlighet med bestämmelserna i 6 § i stadgarna.

10 § Bokslut

Stiftelsens räkenskapsperiod är 1.7–30.6. Bokslutet och den av styrelsen upprättade verksamhetsberättelsen ska lämnas till revisorerna före utgången av augusti månad. Revisorernas utlåtande ska lämnas till stiftelsens styrelse senast den 15 september.

11 § Revisorer

Stiftelsens förvaltningsråd utser före följande räkenskapsperiods ingång två revisorer, som ska vara GR-revisorer eller en revisionssammanslutning, och på motsvarande sätt två revisorssuppleanter för följande räkenskapsperiod.

12 § Företrädande av stiftelsen

Stiftelsen företräds av stiftelsens styrelseordförande eller av någon annan person som stiftelsens styrelse gett sådan rätt, var för sig.

13 § Ändring av stadgarna och upplösning av stiftelsen

Beslut om ändring av stadgarna och upplösning av stiftelsen fattas av förvaltningsrådet.

Om stiftelsen upplöser sig ska dess egendom överlåtas till Musiikki kuuluu kaikille rf att användas för ett ändamål som är förenligt med stiftelsens stadgar.

Uppgift 4 (20 poäng)**4.1.**

Nasu Ab har under räkenskapsperioden 1.7.2018–30.6.2019 övergått till att tillämpa IFRS-standarderna. Bolaget håller på att upprätta sitt IFRS-bokslut för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022. Bolaget bildar inte en koncern.

På grund av det världsekonomiska läget bedömde Nasu Ab:s ledning i januari 2022 att låneräntorna kan komma att stiga inom en nära framtid. Bolagets kraftiga tillväxt kräver en betydande ökning av driftskapitalet. Ökningen finansieras med lånemedel. Rän-teflödena i samband med lånefinansieringen kan komma att stiga betydligt vid en räntehöjning. Bolaget har tidigare varit ytterst lönsamt och de prognoser ledningen utarbetat har varit noggranna.

Bolaget fick ett finansieringserbjudande från banken, och samtidigt diskuterade man ett ränteswapavtal. Enligt bankens representanter var det fråga om ett enkelt ränteswapavtal. Avtalen godkändes. Bolaget har lyft ett lån på 8 000 000 euro och lånetiden är 10 år. Räntan på lånet är euribor 6 månader + 3,5 %-enheter. Värdet på räntederivatets underliggande tillgång (nominella belopp) är 5 000 000 euro. Värdet på räntederivatets underliggande tillgång minskar i samma proportion som lånekapitalet och på samma dagar, men räntederivatets maturitet är 8 år. I ränteswapavtalet betalar Nasu Ab 2,5 procent och får 6 månaders euriborränta. Lånet betalades och ränteswapavtalet ingicks vid samma tillfälle. I samband med ingåendet av ränteswapavtalet gjorde ingendera avtalsparten några betalningar i pengar.

Lånet och ränteswapavtalet har följande förfallodagar:

Lånets amorteringsdag	Lånebelopp (euro)	Lånets amorteringsbelopp (euro)	Amortering på räntederivatets nominella belopp (euro)
31.3.2022	8 000 000		
30.9.2022	7 600 000	400 000	312 500
31.3.2023	7 200 000	400 000	312 500
30.9.2023	6 800 000	400 000	312 500
31.3.2024	6 400 000	400 000	312 500
30.9.2024	6 000 000	400 000	312 500
31.3.2025	5 600 000	400 000	312 500
30.9.2025	5 200 000	400 000	312 500
31.3.2026	4 800 000	400 000	312 500
30.9.2026	4 400 000	400 000	312 500
31.3.2027	4 000 000	400 000	312 500
30.9.2027	3 600 000	400 000	312 500
31.3.2028	3 200 000	400 000	312 500
30.9.2028	2 800 000	400 000	312 500
31.3.2029	2 400 000	400 000	312 500
30.9.2029	2 000 000	400 000	312 500
31.3.2030	1 600 000	400 000	312 500
30.9.2030	1 200 000	400 000	
31.3.2031	800 000	400 000	
30.9.2031	400 000	400 000	
31.3.2032	0	400 000	

Du är revisor för Nasu Ab. Nasu Ab har nyligen fått en ny ekonomidirektör, Reija Reipas. Hon är inte riktigt insatt i IFRS-rapportering och finansiella instrument. Den nya ekonomidirektören ber dig ge råd om hur finansieringsarrangemanget ska behandlas bokföringsmässigt i IFRS-bokslutet som upprättas för räkenskapsperioden som går ut 30.6.2022.

Frågor:

Svara på följande frågor och motivera ditt svar med de fakta som ges i uppgiften samt genom att hänvisa till tillämpliga bestämmelser. Ange också de behövliga bokföringsnoteringarna som per- och an-poster.

a) Bolagets ekonomidirektör Reipas har hört att det vid säkringsredovisning enligt IFRS förekommer säkringsredovisning av tre slag; säkring av verkligt värde, kassaflödessäkring och säkring av en nettoinvestering. Hur skiljer sig de tre olika säkringsredovisningsalternativen från varandra? Vilket slags säkringsredovisning är det fråga om i Nasu Ab:s situation?

b) Ekonomidirektören håller på att utarbeta en presentation om säkringens bokföringsmässiga inverkan för styrelsens möte. Vilka bokföringsnoteringar ska det göras i bokslutet för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022, om värdet på Nasu Ab:s derivat var 50 000 euro negativt på bokslutsdagen 30.6.2022? Vilka bokföringsnoteringar ska det göras, om värdet på derivatet var 50 000 euro positivt på bokslutsdagen 30.6.2022?

c) Hur ska Nasu Ab:s derivat redovisas i bokslutet 30.6.2022, om det inte har omfattats av säkringsredovisningen ända från den tidpunkt då avtalet ingicks? Presentera i ditt svar de nödvändiga bokföringsnoteringarna i en situation där värdet på derivatet vid bokslutstidpunkten var 50 000 euro negativt samt i en situation där det är 50 000 euro positivt.

4.2.

Jennin Jekut Ab bedriver försäljning av tjänster. Bolaget upprättar bokslut med tillämpande av bokföringslagen. Bolaget har planer på att i framtiden upprätta ett separat bokslut enligt IFRS-standarderna. Bolagets räkenskapsperiod är 1.7–30.6. Jennin Jekut Ab:s försäljning har varit lönsam redan i flera års tid, och därför har bolagets ledning placerat en del av sina kassamedel i långfristigare placeringar.

Bolagets placeringar är fördelade på flera börsbolags aktier. Jennin Jekut Ab har under de senaste fem åren köpt aktier i flera olika skeden. Aktiernas ursprungliga anskaffningsutgift var totalt 1 825 253,50 euro i bokslutet som upprättats för räkenskapsperioden som gick ut 30.6.2022. I bokslutet 30.6.2021 var aktiernas anskaffningsutgift och redovisningsvärde 1 354 458,75 euro. Bolagets placeringsverksamhet är passiv, och bolaget bedriver inte aktiv handel med aktier.

Tabellen nedan visar siffror som beskriver Jennin Jekut Ab:s aktieportfölj:

Jennin Jekut Ab:s aktieportfölj	Euro
Aktieportföljens verkliga värde 30.6.2022	3 582 500,00
Positiva värdeförändringar jämfört med den ursprungliga anskaffningsutgiften totalt	2 221 400,00
Negativa värdeförändringar jämfört med den ursprungliga anskaffningsutgiften totalt	464 153,50
Aktieportföljens verkliga värde 30.6.2021	2 849 758,00
Positiva värdeförändringar jämfört med den ursprungliga anskaffningsutgiften totalt	1 625 000,00
Negativa värdeförändringar jämfört med den ursprungliga anskaffningsutgiften totalt	129 700,75

Bolagets ägarandel överstiger inte 10 procent för någon av aktiernas del, utan det största enskilda innehavet är 0,5 procent av målbolagets aktiestock.

Bolagets ledning har bedömt att i situationen 30.6.2022 har 1 200 000 euro av aktiernas värdeförändring stigit varaktigt och väsentligt. För detta har bolaget gjort en uppskrivning med 1 200 000 euro i balansräkningen för bokslutet som upprättas för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022, varvid aktiernas redovisningsvärde i det aktuella bokslutet är 3 025 253,50 euro. Enligt Jennin Jekut Ab:s operativa ledning finns det grunder för uppskrivning av aktierna, eftersom värdet på aktierna som skrivs upp redan i flera år har legat väsentligt (över 20 procent) över anskaffningsutgiften.

Du är revisor för Jennin Jekut Ab. Du har kallats till bolagets styrelses bokslutsmöte, där styrelsemedlemmarna ställer frågor till dig om bokslutet.

Frågor:

Svara på följande frågor och motivera ditt svar med de fakta som ges i uppgiften samt genom att hänvisa till tillämpliga bestämmelser. Ange också vid behov bokföringsnoteringarna för de olika alternativen som per- och an-poster.

a) Finns det grunder för den uppskrivning av aktier som gjorts i Jennin Jekut Ab:s bokslut som upprättas för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022? Hur stor uppskrivning av aktierna skulle Jennin Jekut Ab kunna göra i bokslutet som upprättas för räkenskapsperioden 1.7.2021–30.6.2022? Har bolaget andra alternativ för att behandla aktierna i bokslutet? Om svaret är ja, ange vilka?

b) Bolaget planerar att övergå till IFRS-rapportering under följande räkenskapsperiod, alltså under räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023. Hur behandlas börsaktier vid IFRS-rapportering? Vilka olika bokföringsalternativ för börsaktier finns det i Jennin Jekut Ab:s IFRS-bokslut för räkenskapsperioden 1.7.2022–30.6.2023 i fråga om uppgifterna för jämförelseåret? Ange i ditt svar de bokföringsnoteringar som ska göras också med avseende på skatteinverkan. Vad är skillnaderna mellan alternativen i samband med försäljning av börsaktier vad gäller bokföringen och bokslutet?

I svaret behöver du inte ange bokföringsnoteringar enligt IFRS 1-standarden för övergångsskedet.