











































































































































## 7. Bankkonton

Vi har granskat saldon för bolagets bankkonton genom att skicka begäran om bekräftelse till de mest betydande inhemska och utländska bankerna. I detta sammanhang bad vi banker och finansinstitut att bekräfta alla saldon för bankkonton som innehas av bolaget/koncernen. Utgående från svaren på begäran om bekräftelse kan det konstateras att saldon för bolagets och koncernbolagens bankkonton förevisats korrekt i de separata bolagens bokslut och i koncernbokslutet.

## 8. Prövning av goodwill

Vi har granskat bolagets beräkningar på prövning av goodwill som utförts i maj 2018.

I koncernens balansräkning uppgår affärsvärdet till 89 miljoner euro. Prövningen av goodwill har gjorts på samma grunder som tidigare. Den mest betydande osäkerhetsfaktorn är förknippad med Fruit Ltd:s affärsvärde på 52,9 miljoner euro. Bolaget har varit starkt förlustbringande under de senaste tre åren. I samband med företagsaffären hade en del av köpesumman allokaterats till varumärket.

Ett vinstbringande resultat hade budgeterats för Fruit Ltd:s verksamhet för den gångna och den föregående räkenskapsperioden, men utfallet var förlustbringande under båda åren.

Bufferten för UK:s Fruit Ltd:s verksamhet, dvs. skillnaden mellan redovisningsvärdet för goodwill (värde som redovisats i bokföringen) och bruksvärdet i enlighet med prövning är +5 miljoner euro, alltså är goodwill (bruksvärde) 5 miljoner euro större än det redovisade värdet i enlighet med nedskrivningsprövningen. I övriga bolagets enheter är WACC 10,5 %. I nedskrivningsprövningen som utförts år 2017 var Fruit Ltd:s WACC 10,5 %. År 2018 sänkte ledningen för Storbritanniens enhet WACC-räntan till 7,5 %.

Enligt känslighetsanalysen som vi utfört uppkommer ett behov för nedskrivning, ifall diskonteringsräntan stiger till mer än en procentenhet av den nuvarande nivån (en ökning på en procentenhet innebär en effekt på 5 miljoner euro på återvinningsvärdet<sup>1</sup>).

## 9. Finansiella instrument

Koncernens finansiering hanteras främst via moderbolaget. Moderbolaget har ett långfristigt lån från IsoPankki Abp. Låneavtalet har undertecknats 15.9.2015. Saldot på lånet i bokslutet var enligt den bekräftelse vi fått från IsoPankki Abp 41,0 miljoner euro. Lånet har i bokslutet i sin helhet klassificerats som långfristigt utgående från återbetalningstidtabellen.

Vi diskuterade villkoren i låneavtalet med koncernens ekonomidirektör Reijo Rahamies (bilaga 1). Rahamies har under räkenskapsperioden fört diskussioner om bolagets återfinansiering även med två andra banker. Rahamies skulle vilja minska bolagets räntekostnader. Förhandlingarna pågick vid bokslutstidpunkten.

Koncernen har investerat sina extra kassamedel i egetkapitalinstrument och i skuldinstrument som noterats på Helsingforsbörsen. Det i balansräkningen upptagna värdet på instrumenten i fråga motsvarar den noterade köpkurs för instrumenten i fråga som avslutade den sista handelsdagen 30.6.2018 på Helsingforsbörsen.

---

<sup>1</sup> Korrigerat som skrivfel 17.12.2018. Tidigare ordalydelse: "... en nedskrivning på 5 miljoner euro."











