



VAASAN AMMATTIKORKEAKOULU
VASA YRKESHÖGSKOLA
UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

Josefine Kallio

AVVECKLING AV AKTIEBOLAG

Case: Likvidation av Företag X Ab

Företagsekonomi och turism
2015

ABSTRAKT

Författare	Josefine Kallio
Lärdomsprovets titel	Avveckling av aktiebolag
År	2015
Språk	Svenska
Sidantal	58 + 3 bilagor
Handledare	Niklas Kallenberg

Syftet med detta lärdomsprov är att ta reda på hur man idag i Finland kan avveckla ett aktiebolag. De fyra olika avvecklingsätten likvidation, konkurs, fusion och delning av aktiebolag är de sätt som används i Finland för att upplösa aktiebolag. I lärdomsprovet har fokus mest lagts på likvidation av aktiebolag. Lärdomsprovet ger svar på bl.a. hur en likvidation går till, vem som kan vara likvidator, vad som är skillnaden mellan en frivillig likvidation och en tvångsmässig likvidation m.m.

Lärdomsprovets teori består av grundläggande information om aktiebolag och likvidation av aktiebolag. En frivillig likvidation innebär att man i styrelsen på en bolagsstämma bestämmer att företaget går i likvidation. Likvidationen kan också vara en tvångsmässig likvidation om myndigheterna av någon viss orsak försätter aktiebolaget i likvidation. Konkurs, fusion och delning av aktiebolag är tre andra eventuella sätt att avveckla ett aktiebolag. Det finns olika sorters delningar och fusioner bl.a. beroende på det överlåtande företaget och det övertagande företaget. Konkurs görs då ett företag har ekonomiska problem och verksamheten inte längre är lönsam.

Undersökningen visar att en likvidation är en lång process med mycket dokumentation. Många anmälningar blir gjorda under en likvidation och anmälningarna kostar även en del. Alla anmälningar angående likvidationen görs till Patent- och registerstyrelsen.

ABSTRACT

Author	Josefine Kallio
Title	Liquidation of limited companies
Year	2015
Language	Swedish
Pages	58 +3 Appendices
Name of Supervisor	Niklas Kallenberg

The aim with this thesis is to see how you can liquidate a limited company today in Finland. Liquidation, bankruptcy, merger and division are the four different ways to dissolve a company in Finland. The thesis will give answers to what a liquidation process looks like, who can be a liquidator, what is the difference between voluntary liquidation and obsessive liquidation etc.

The thesis theory includes basic facts about limited companies and liquidation of limited companies. It is the company's board of governors that decides about an optional liquidation of a company on a shareholders' meeting. An obsessive liquidation is when the authorities put the company in liquidation. Bankruptcy, merger and division of companies are three other ways to liquidate a company. There are different kinds of mergers and divisions depending on the selling company and the acquiring company. Bankruptcy is when a company is in financial difficulties and the business is no longer profitable.

The survey shows that liquidation is a long process with much documentation. Many notifications are done during a liquidation and these notifications also costs money. All notifications are made to the Finnish patent and registration office.

Keywords	Limited Company, optional, obsessive, liquidation, liquidator, merger, bankruptcy, division
----------	---

INNEHÅLL

ABSTRAKT

ABSTRACT

1	INLEDNING	10
1.1	Problemformulering	10
1.2	Syfte	10
1.3	Avgränsning	11
1.4	Metod	11
2	AKTIEBOLAG	12
2.1	Vad är ett aktiebolag?	12
2.2	Eget kapital i ett aktiebolag.....	13
2.2.1	Bundet eget kapital och övrigt eget kapital.....	13
2.2.2	Eget kapital i bokföringen.....	15
2.2.3	Negativt eget kapital	16
2.2.4	Kapitallån	17
2.3	Nedläggning av företag i Finland	18
3	LIKVIDATION AV AKTIEBOLAG	21
3.1	Handelsregistret	21
3.2	Vad är likvidation?.....	21
3.2.1	Frivillig likvidation genom beslut från bolagsstämman	23
3.2.2	Beslut om likvidation från domstol eller myndigheter	23
3.3	Likvidatorer.....	26
3.4	Anmälan om likvidation	26
3.4.1	Anmälan om likvidation och likvidatorer till handelsregistret ...	27
3.4.2	Sökande av offentlig stämning.....	27
3.4.3	Anmälan om upplösning	28
3.4.4	Anmälning gällande slutredovisningen.....	28
3.4.5	Anmälan om beslut att avsluta likvidationen eller fortsätta likvidationen	29
3.4.6	Kostnadsbild över anmälan av likvidation.....	30
4	FUSION ELLER DELNING AV AKTIEBOLAG.....	31

	5
4.1 Fusion.....	31
4.2 Delning.....	32
5 KONKURS.....	34
5.1 Företagssanering	34
5.2 Konkurs.....	34
6 EMPIRI.....	38
6.1 Bakgrundsinformation gällande undersökningen	38
6.2 Undersökningsmetoder	38
6.3 Reliabilitet och validitet.....	40
7 RESULTAT.....	41
7.1 Caset.....	41
7.1.1 Likvidation av Företag X Ab	41
8 AVSLUTNING OCH SLUTDISKUSSION	54
KÄLLOR	56
BILAGOR	

FÖRTECKNING ÖVER EXEMPEL OCH FIGURER

Exempel 1.	Eget kapital i balansräkningen för ett enkelt aktiebolag	s.15
Exempel 2.	Noter angående eget kapital för ett aktiebolag	s. 15
Figur 1.	Statistik på nerlagda företag i Finland enligt landskap, 4: e kvartalet 2013	s. 19
Figur 2.	Statistik över nya och nedlagda företag efter näringsgren år 2013	s. 20
Figur 3.	Kostnadsbild över likvidationsanmälningar till Patent- och Registerstyrelsen 2014	s. 30
Figur 4.	Företag X Ab:s protokoll från bolagsstämma år 2003 s. 43	
Figur 5.	Företag X Ab:s protokoll från extraordinära bolagsstämma år 2012	s. 44
Figur 6.	Tillkännagivande angående offentlig stämning	s.46
Figur 7.	Företag X Ab:s balansbok. Pämbild och innehållsförteckning	s. 47
Figur 8.	Företag X Ab:s balansbok. Resultaträkning.	s. 48
Figur 9.	Företag X Ab:s balansbok. Balansräkning, aktiva	s. 48
Figur 10.	Företag X Ab:s balansbok. Balansräkning, passiva	s. 49
Figur 11.	Företag X Ab:s balansbok. Noter	s. 50
Figur 12.	Företag X Ab:s balansbok. Underskriftssidan	s. 50
Figur 13.	Företag X Ab:s verksamhetsberättelse	s. 51
Figur 14.	Företag X Ab:s bolagsstämma angående slutredovisningen.	

Sid 1/2

s. 52

Figur 15. Företag X Ab:s bolagsstämma angående slutredovisningen.

Sid 2/2

s. 53

FÖRTECKNING ÖVER BILAGOR

BILAGA 1. Företags- och Organisationsdatasystemet. Ändrings- och nedläggningsblankett för aktiebolag Y4

BILAGA 2. Företags- och Organisationsdatasystemet. Nedläggningsanmälan - Bilageblankett 13

BILAGA 2. Företags- och Organisationsdatasystemet. Nedläggningsanmälan - Bilageblankett 15

FÖRKORTNINGAR

ABL	Aktiebolagslagen
IFRS	International Financial Reporting Standards
PRS	Patent- och Registerstyrelsen
VD	Verkställande direktör

1 INLEDNING

Avveckling av aktiebolag innebär att ett aktiebolags verksamhet avslutas. Idag i Finland är det den ordinarie bolagsstämman, myndigheterna eller domstolen som tar beslut om upplösningen av ett aktiebolag. Ett aktiebolag kan avslutas genom likvidation, fusion, delning eller konkurs. Likvidationen bestäms antingen av bolagsstämman eller av myndigheterna. (Mähönen, Säiläkivi & Villa 2007, 287)

1.1 Problemformulering

I mitt lärdomsprov vill jag undersöka hur man kan avveckla ett aktiebolag. Det finns olika sätt att avveckla dvs. upplösa ett aktiebolag idag i Finland. Vid upplösningen av aktiebolag är likvidation, konkurs, fusion och delning i flera bolag de sätt som används. Jag kommer främst att rikta in mig på likvidation i lärdomsprovet men de övriga sätten kommer också att tas upp för att få en bredare överblick över upplösningen av ett aktiebolag i Finland.

I min undersökning kommer jag att fokusera i huvudsak på dessa frågor:

- Hur kan aktiebolag idag avvecklas?
- Vilka saker påverkar en avveckling?
- Vad är likvidation?
- Hur går en likvidation till?
- Vad är skillnaden mellan en frivillig likvidation och en tvångsmässig likvidation?
- Vad är ett likvidationsförfarande? När och hur görs ett likvidationsförfarande?
- Hur gör ett aktiebolag vid konkurs, fusion eller delning?

1.2 Syfte

Syftet med detta lärdomsprov är att ta reda på hur avveckling av aktiebolag går till och vad man bör tänka på vid användandet av de olika avvecklingsätten. Det jag mest kommer att fokusera på är likvidation, vilket jag också kommer att undersöka i den empiriska delen. Målsättningen är att reda ut vad likvidation är och be-

greppen kring likvidation. Målet är också att ta reda på hur man kan göra en likvidation och vilka saker som behöver göras för att ett aktiebolag skall kunna avslutas.

1.3 Avgränsning

I mitt lärdomsprov avgränsar jag mig till icke-börsnoterade aktiebolag. Jag kommer också främst att fokusera på likvidation men de övriga tillvägagångssätten kommer också att tas upp i mitt lärdomsprov för att skapa en bättre helhet av avvecklingen av aktiebolag.

1.4 Metod

Jag har valt att i teoretiska delen först skriva det jag tagit reda på angående aktiebolag som inverkar på avvecklingen så att läsaren ska ha lättare att förstå vad som behöver göras i olika skeden under avvecklingen. Sedan följer likvidationen som är den mest centrala delen i detta lärdomsprov och slutligen i teorin berättas kortfattat om fusion, delning och konkurs.

Den empiriska delen kommer att ha fokus på likvidation av aktiebolag. Observation har använts som undersökningsmetod för att beskriva hur en likvidation går till. Aktiebolagslagen har använts i lärdomsprovet för att reda ut bestämmelserna om upplösningen av aktiebolag i Finland.

Lärdomsprovet avslutas med en avslutning och diskussion där jag sammanfattar och reflekterar över innehållet i lärdomsprovet.

2 AKTIEBOLAG

Detta kapitel kommer att handla om aktiebolag, aktiekapital och övrig information gällande aktiebolag som gör det lättare för läsaren att förstå vad som inverkar på avvecklingen av aktiebolag. Kapitlet innehåller också statistik gällande nedlagda företag i Finland.

2.1 Vad är ett aktiebolag?

Aktiebolag är ett företag där en eller flera fysiska eller juridiska personer blir delägare i ett bolag genom att placera pengar i bolaget. Ifall grundaren av aktiebolaget är ett annat bolag (juridisk person) så måste hemorten för placerarföretaget vara inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Placeringarna i aktiebolaget ger rätt till ett visst antal aktier. Delägarna ansvarar för aktiebolagets förbindelser endast till aktiernas värde. Aktierna som delägarna äger ger rösträtt i bolagsstämman där aktieägarna tillsammans röstar angående olika beslut i företaget. Bolagsstämman väljer en styrelse, bestående av 1-5 styrelsemedlemmar, som sköter bolagets förvaltning. Ifall styrelsen består av endast tre medlemmar bör åtminstone en av dem vara suppleant. Styrelsen ser också till så att bolagets verksamhet sköts på ett praktiskt sätt. Minst en av personerna i styrelsen måste ha sin boningsort i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Ifall styrelsen vill så kan de välja en verkställande direktör (vd) som sköter om förvaltningen av företaget. Vd:n måste dock lyda styrelsens regler, anvisningar och villkor. Liksom styrelsen, bör även vd:n ha sin boningsort inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Vd:ns uppgift är att se till att företagets bokföring sköts enligt lagen och är tillförlitlig. Styrelsen däremot ser till att själva kontrollen av bokföringen och ekonomin hanteras på ett lämpligt sätt. (Centralandelskammaren 2009, 19; Tomperi 2005, 117)

För att grundandet av ett aktiebolag ska gå att genomföra måste man göra upp ett avtal om bolagsbildning som undertecknas av alla delägare. Till avtalet om bolagsbildning ska det även bifogas en bolagsordning, vilken innehåller frågor gällande bolagets verksamhet. Bolagsordningen kan ändras men då måste företaget anmäla detta till handelsregistret och ändringen kräver två tredjedelars majoritet

av de angivna rösterna och företrädda aktierna på bolagsstämman. (Centralandelskammaren 2009, 19; Patent- och registerstyrelsen 2014)

2.2 Eget kapital i ett aktiebolag

Det egna kapitalet i ett aktiebolag består av två olika delar: bundet eget kapital och fritt eget kapital. Aktiebolagets bundna egna kapital innehåller aktiekapital, fonden för verkligt värde, omvärderingsfond, och uppskrivningsfond. Enligt den gamla aktiebolagslagen kan det bundna egna kapitalet också innehålla överkursfond och reservfond. Fritt eget kapital kommer under övrigt eget kapital i bokföringen medan kapitallån tas upp separat i bokföringen. (Tomperi 2013, 124–126; Skatteförvaltningen 2007; Aktiebolagslagen 2006/624, 12 kap 1-2§)

2.2.1 Bundet eget kapital och övrigt eget kapital

Aktiekapitalet i ett aktiebolag består av placeringar som delägarna placerat i bolaget. Det sammanlagda aktiekapitalet måste minst vara 2500 euro. Delägarna köper aktier i bolaget och får därmed rösträtt. Den nya aktiebolagslagen säger att ett aktiebolag inte måste ha ett nominellt värde på sina aktier, men om de har det så måste det nominella värdet vara samma på alla aktier. Aktiekapitalet får man genom att ta antalet aktier och multiplicera det med aktiernas nominella värde. I bolagsordningen kan det nominella värdet på en aktie bestämmas. I sådana fall där bolagsstämman bestämt ett nominellt värde på aktierna måste minst det nominella beloppet för varje aktie tas upp i aktiekapitalet när bolaget bildas. Den överstigande delen av det nominella värdet kan bokföras på fonden för inbetalt fritt eget kapital. (Aktiebolagslagen 2006/624; Tomperi 2005, 118; Tomperi 2011, 127)

Ifall det inte har bestämts något nominellt värde på aktierna i ett aktiebolag kan en akties värde räknas ut genom att dividera aktiekapitalet med antalet aktier. Detta värde kallas bokföringsmässigt motvärde. Aktiekapitalet är bundet och kan bara höjas eller sänkas genom att bolagsstämman beslutar om höjning eller nedsättning av aktiekapital. Dessa beslut måste anmälas till handelsregistret och träder först i kraft då anmälningen registrerats i registret. I bokföringen får inget bokföras på kontot för aktiekapital förrän registreringen registrerats. Före registreringen i han-

delsregistret bokas aktierna på aktieemission och sedan flyttas de till aktiekapital. (Aktiebolagslagen 2006/624; Tomperi 2005, 118; Tomperi 2011, 128)

Den nya aktiebolagslagen säger att ett aktiebolag kan göra en aktiekapitalinvestering vilket betyder att man i styrelsen kan besluta om att teckna aktier utan att öka aktiekapitalet. En aktiekapitalinvestering kan också göras genom att öka aktiekapitalet men inte teckna några aktier. I beslutet ska framgå vilken investering aktiebolaget tänker göra och beloppet på höjningen av aktiekapitalet. (Aktiebolagslagen 2006/624, 11 kap 3§; Tomperi 2011, 125)

Uppskrivningsfonden består av värdet på en uppskrivning av t.ex. en tomt. Om anskaffningsutgiften på en tomt är mycket mindre än dess verkliga värde kan man göra en uppskrivning vilket redovisas som en kreditpost på uppskrivningsfonden. Denna uppskrivning bör vara väsentlig och bestående. Om uppskrivningen senare inte påvisas vara riktig ska uppskrivningsfonden användas för att ta tillbaka uppskrivningen. (Aktiebolagslagen 2006/624; Tomperi 2011, 126)

Fonden för verkligt värde används för att i bokslutet omvärdera de finansiella instrumenten från bokföringsmässigt värde till det verkliga värdet. De tre fonderna, uppskrivningsfonden, fonden för verkligt värde samt omvärderingsfonden, som finns under det egna bundna kapitalet enligt den nya aktiebolagslagen är icke utdelbara medel. Dessa fonder anses vara enligt IFRS (International Financial Reporting Standards) bokföringsmässiga värderingsfonder. (Tomperi 2011, 126)

Fritt eget kapital består av balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder samt räkenskapsperiodens vinst eller förlust. Vid utdelning av dividend använder aktiebolag sig av dessa. Även fonden för inbetalt fritt eget kapital finns under det fria egna kapitalet. Då aktiebolag tecknar nya aktier så kan den återstående delen av teckningspriset, som inte kommer med i aktiekapitalet, bokas på fonden för inbetalt fritt eget kapital. Denna fond kan man inte använda för utdelning av dividend. Aktieägare kan däremot ta ut pengar från fonden om det beslutas om detta i bolagsstämman, i bolagsordningen eller genom annan uppgörelse. (Tomperi 2011, 126; Skatteförvaltningen 2007)

2.2.2 Eget kapital i bokföringen

Ett aktiebolags bokslut består av resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys samt noter. Verksamhetsberättelsen upprättas i samband med bokslutet men den är ändå inte en del av bokslutet i sig. Mindre företag som har under 50 anställda behöver inte göra varken finansieringsanalys eller verksamhetsberättelse. (Tomperi 2011, 130–131; Företagarna i Finland 2013)

Det egna kapitalet i en balansräkning kan se ut enligt följande i ett enkelt aktiebolag:

Exempel 1: Eget kapital i balansräkningen för ett enkelt aktiebolag (Tomperi 2011, 130)

	20X1	20X0
Eget kapital		
Aktiekapital	12 000	12 000
Balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder	21 400	11 800
Räkenskapsperiodens vinst	12 560	14 400

I noterna i ett aktiebolag ska eget kapital presenteras så att ökningarna och minskningarna framkommer och uträkning av det egna kapitalets utdelning. Detta framkommer i exempel 2:

Exempel 2: Noter angående eget kapital för ett aktiebolag (Tomperi 2011, 130–131)

	20X1	20X0
Balanserad vinst från tid. räkenskapsperioder 1.1	26 200	17 200
- För dividendutdelning	<u>4 800</u>	<u>5 400</u>
Balanserad vinst 31.12	21 400	11 800
Räkenskapsperiodens vinst	12 560	14 400
Utdelningsbart eget kapital		
Balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder	21 400	11 800
Räkenskapsperiodens vinst	<u>12 560</u>	<u>14 400</u>
Utdelningsbara medel sammanlagt	33 960	26 200

Verksamhetsberättelsen berättar om saker som varit betydande för företagets verksamhet under räkenskapsperioden. Finansieringsanalysen visar hur mycket pengar företaget använt och hur mycket pengar företaget har fått in under räkenskapsperioden. (Tomperi 2011, 131)

2.2.3 Negativt eget kapital

Negativt eget kapital är då skulderna överstiger tillgångarna. Negativt eget kapital kan bero på att företaget går med förlust eller att ägarna tagit ut privata pengar från företaget utan att beakta att det inte finns utdelbara vinstmedel. Om företaget går med vinst ökar aktiebolagets egna kapital medan en förlust minskar det egna kapitalet. Då styrelsen upptäcker ett negativt eget kapital måste de utan dröjsmål göra en anmälan till handelsregistret om förlust av aktiekapitalet. (E-conomic 2014; Kyläkallio, Iirola & Kyläkallio 2012, 49)

Styrelsens ordinarie medlemmar och vd:n, om företaget har en sådan, är ansvariga för att handelsregisteranmälan görs. Anmälan görs med blankett Y4 (Bilaga 1) samt bilageblankett 13 (Bilaga 2). En styrelsemedlem, vd:n eller någon som fått fullmakt för underteckning, måste underteckna anmälan. Ifall en befullmäktigad undertecknar anmälan måste fullmakten bifogas i originalform eller en bestyrkt kopia av denna. Anmälningen om förlusten av aktiekapitalet kostar 85 euro. Som bilagor till anmälan ska styrelsens mötesprotokoll bifogas i originalform eller kopia som är bestyrkt av minst en person samt kvittot på att aktiebolaget betalt 85 euro för anmälan. (Kyläkallio m.fl., 49; Patent- och registerstyrelsen 2013)

Anmälan är till för att publicera för aktiebolagets intressenter hur det ekonomiska läget ser ut för aktiebolaget. Det negativa egna kapitalet i sig stoppar inte företaget från att fortsätta bedriva sin verksamhet, sålänge aktiebolaget gjort anmälan utan dröjsmål. En handelsregisteranmälan behöver inte göras om situationen reds upp direkt efter att styrelsen upptäckt att bolaget har negativt eget kapital. Det egna negativa kapitalet kan korrigeras antingen av sig själv eller om aktiebolaget t.ex. omvandlar, med borgenärernas tillstånd, bolagets skuld till kapitallån. Även små korrigeringar kan räcka, sålänge aktiebolagets egna kapital är positivt eller noll. (Kyläkallio m.fl., 49)

Styrelsen kan upptäcka det negativa egna kapitalet i en bokslutsrapport eller vid en helt vanlig månadsrapport. Det kan även i vissa fall vara helt klart för styrelsen att det egna kapitalet är negativt då man vet att någon aktieägare t.ex. tagit ut pengar från bolaget utan att det finns utdelbara vinstmedel. Styrelsen kan också ha skäl att tro att det egna kapitalet är negativt, vilket också ger upphov till att styrelsen också då är ansvarig att anmäla upptäckten. (Kyläkallio m.fl., 49)

För att aktiebolagets anmärkning i handelsregistret ska tas bort måste aktiebolaget göra en ny anmälan där balansräkningen visar att det egna kapitalets belopp är över hälften av aktiekapitalets belopp. Balansen behöver inte visas på bolagsstämman, så en bolagsstämman behöver inte ordnas. Ett bokslut behöver inte heller uppgöras för att konstatera att det egna kapitalet överstiger aktiekapitalet med 50 %. Borttagningen av anmärkningen sker genom att anmäla förändringen med blankett Y4 (Bilaga 1) och bilageblankett 13 (Bilaga 2). Ifall aktiebolaget har en revisor måste balansräkningen och andra utredningar vara reviderade före anmärkningen kan tas bort. Dessa ska bifogas till anmälan. I sådana fall där det finns revisionsanteckning på balansräkningen räcker balansräkningen som bilaga men om anteckningen inte finns på balansräkningen ska revisionsberättelsen bifogas till anmälan. Även denna anmälan kostar 85 euro och kvittot på betalningen ska också bifogas till anmälan. (Kyläkallio m.fl., 51; Patent- och registerstyrelsen 2013)

2.2.4 Kapitallån

Om ett aktiebolags kapital håller på att bli negativt kan man försöka motarbeta detta genom att boka upp ett kapitallån. Det kan man göra genom att omvandla bolagets skulder till kapitallån. Ett kapitallån kan också uppstå då aktionärer eller någon annan betalar in pengar till bolaget. Då man skapar ett kapitallån måste det alltid upprättas en skriftlig skuldsedel. Företaget får inte ge någon säkerhet för kapitallånet. (Kock 2013)

Vid bokslutsdatum måste pengarna eller skulderna finnas i bolaget, annars godtas inte en uppbokning av kapitallån. Kapitallånet måste också senast undertecknas

och dateras på bokslutsdagen. I bokslutets noter ska lånevillkoren upptas. Kapitallånet räknas med i uträkningen av fritt eget kapital i noterna. (Kock 2013)

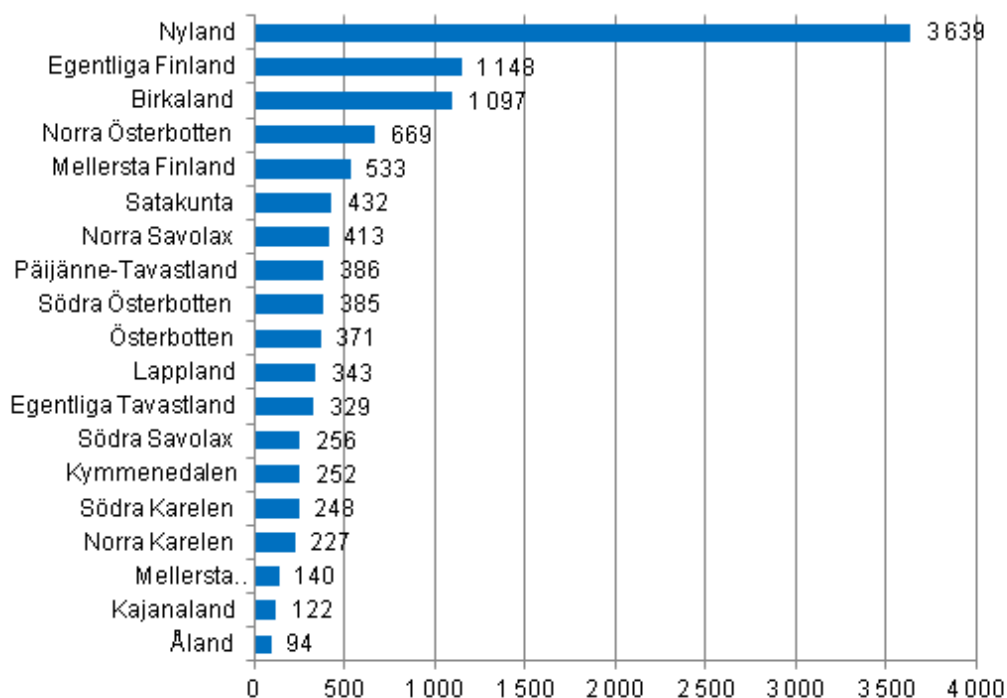
I skuldsedeln kan man avtala om ränta på kapitallånet. För att företaget skall kunna betala ränta på kapitallånet krävs det att det fria kapitalet, vilket inkluderar kapitallån, är positivt. Ifall företaget inte betalt ränta på kapitallånet anger man detta i noterna genom att ange den totala räntan på bokslutsdagen. (Kock 2013)

Aktiebolaget kan göra en återbetalning av kapitallånet om det egna fria kapitalet plus upplupna räntor är större än det eventuella negativa kapitalet. (Kock 2013)

2.3 Nedläggning av företag i Finland

I Finland är det många företag som lägger ner sin verksamhet varje år. Under kvartal fyra, oktober till december, år 2013 var det 3966 aktiebolag av totalt 11 304 företag som blivit nedlagda. (Figur 1) Av alla nedlagda företag var 35,1% aktiebolag, 53,6 % rörelseidkare eller yrkesutövare och 11,3 % övriga. Totalt under år 2013 lades 27 542 företag ned och av dessa hade även Nyland flest nedlagda företag. De nedlagda företagen i Nyland var 9 368 företag år 2013. Den bolagsform som hade flest nedlagda företag under hela 2013 var rörelseidkare eller yrkesutövare som bestod av 14 416 företag. Aktiebolagen som lades ner var 9 592. I figur 1 kan man se hur många företag som lagts ner i varje landskap i Finland under 4:e kvartalet. (Statistikcentralen 2014)

Nedlagda företag efter landskap, 4:e kvartalet

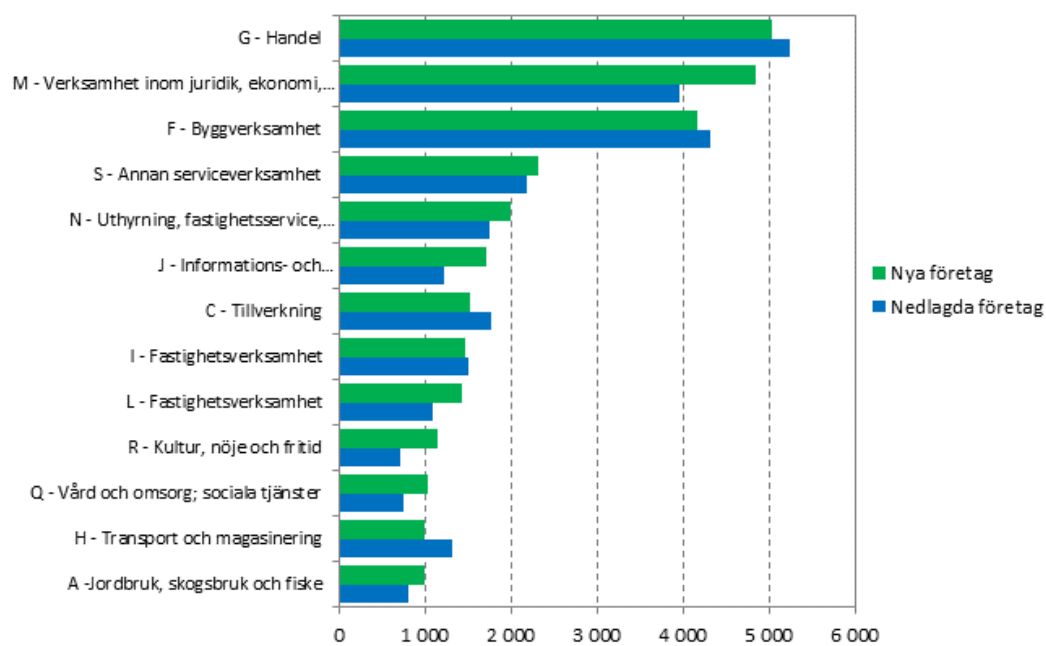


Figur 1. Statistik över nedlagda företag i Finland enligt landskap, 4:e kvartalet 2013 (Statistikcentralen 2014)

Statistikcentralen har också tagit reda på inom vilket område de nedlagda företagen var verksamma under år 2013. Undersökningen visar att de mest nedlagda företagen var verksamma inom handeln. Även juridik- och ekonomibranschen var utsatta år 2013. Det verksamhetsområde som var minst utsatt för nedläggning var de företag som verkade inom kultur-, nöjes- och fritidsbranschen samt även branschen för vård och omsorg. (Figur 2) (Statistikcentralen 2014)

Totalt var det 27 542 företag i Finland som avslutade sin verksamhet, vilket består av 7,8 % av alla företag i hela Finland. Av de 27 542 företag var det 5 230 företag inom handeln som lades ned, vilket innebär 19 % av alla nedlagda företag. I figur 2 kan man se statistik över nya och nedlagda företag i hela Finland under år 2013 enligt bransch. (Statistikcentralen 2014)

Nya och nedlagda företag efter näringsgren



Figur 2. Statistik över nya och nedlagda företag efter näringsgren år 2013 (Statistikcentralen 2014)

3 LIKVIDATION AV AKTIEBOLAG

Ett aktiebolag kan upplösas på fyra olika sätt: genom likvidation, konkurs, fusion eller delning i flera bolag. Då ett aktiebolag ska avvecklas räcker inte bara en anmälan till handelsregistret utan bolaget måste upplösas genom något av de fyra sätten. I detta kapitel kommer likvidation av ett aktiebolag tas upp som är den mest centrala delen i detta lärdomsprov. Likvidation kan göras antingen frivilligt eller tvångsmässigt. Detta kapitel kommer att behandla båda delarna. (Patent- och registerstyrelsen 2008)

3.1 Handelsregistret

Handelsregistret är ett offentligt register som alla företag i Finland ska anmäla sig till då de startar sin verksamhet. Det är patent- och registerstyrelsen som upprätthåller registret. I registret finns uppgifter om företag gällande bl.a. existens, bokslut, representanter och bolagsordningar. Företag kan också anmäla ändringar som rör företaget till handelsregistret. (Centralhandelskammaren 2009, 63; Patent- och registerstyrelsen 2013)

3.2 Vad är likvidation?

Likvidation är ett ofta förekommande sätt att upplösa ett aktiebolag. Likvidation påbörjas med ett likvidationsförfarande. Likvidationsförfarande betyder inte nödvändigtvis att aktiebolaget måste avslutas utan det kan också vara ett sätt att bestämma hur aktiebolaget borde fortsätta sin verksamhet i de fall där bolagsstämman beslutat om likvidationen. (Mähönen m.fl. 2007, 287; Patent- och registerstyrelsen 2008)

Likvidation är menat att användas i de sammanhang där bolaget har mera tillgångar än skulder och då bolaget inte har förutsättningar att fortsätta sin verksamhet. I detta sammanhang bör uppmärksammas att ett bolag kan ha kvar sin verksamhet trots bolagets egna kapital är negativt. Meningen med ett aktiebolags likvidation är att klara sig undan med bolagets tillgångar, att omvandla egendom till pengar, att betala skulder före och efter utdelning av egendom till aktieägarna.

Egendomen delas ut till aktieägarna enligt förhållande till ägarandelar om inte bolagsordningen reglerar något annat. (Mähönen m.fl. 2007, 289)

Likvidation är också till för de sammanhang där bolagets tillgångar överstiger skulderna också när tillgångarna är beräknade enligt realisationsvärden. Om skulderna är större än tillgångarna måste likvidatorn ansöka om att försätta bolaget i konkurs (ABL 20:7.2). Syftet med likvidation kan aldrig vara att förlänga ett bolags existens. Likvidatorn kommer så snabbt som möjligt att omvandla behövlig mängd egendom till pengar för likvidationen och betala bolagets skulder. De resterande tillgångarna kan fördelas till aktieägarna enligt aktiernas andelar först efter att alla kända skulder är betalda (ABL 20:15.1). Under likvidation får företagets verksamhet endast fortsätta i den utsträckning som likvidationen kräver. I vissa fall kan det goda likvidationsresultatet leda till att verksamheten kan fortsätta. Om företagets verksamhet fortsätter i likvidationen måste företaget fortsättningsvis följa de vanliga bokslutsprinciperna. (Aktiebolagslagen 2006/624; Mähönen m.fl. 2007, 289)

Aktiebolagslagen har förnyats och ändrats angående tvångsmässig likvidation. Förut fanns bestämmelser om att ett aktiebolag måste försättas i likvidation i samband med brist på eget kapital. I den nya aktiebolagslagen har denna bestämmelse ersatts med en tvingande bestämmelse angående bolagets ledning. Bestämmelsen säger att bolaget måste uppge uppgifter om förhållandet mellan eget kapital och aktiekapital. Om styrelsen finner att det egna kapitalets mängd är mindre än hälften av aktiekapitalet, skall styrelsen omedelbart undersöka bolagets ekonomiska ställning genom bokslutet och verksamhetsberättelsen. Om bokslutet anger att det egna kapitalet är mindre än hälften av aktiekapitalet är styrelsens skyldighet att kalla till bolagsstämma utan dröjsmål. På bolagsstämman ska det beslutas om vilka åtgärder bolaget måste genomföra för att förbättra ekonomin. Om styrelsen upptäcker att företagets eget kapital är negativt måste styrelsen direkt göra en registeranmälan till handelsregistret om aktiekapitalets förlorande. (Mähönen m.fl. 2007, 288)

3.2.1 Frivillig likvidation genom beslut från bolagsstämman

I den gamla aktiebolagslagen från år 1987 var likvidationen uppdelad i tvångsmässig och frivillig likvidation. På bolagsstämman beslutar aktieägarna om den frivilliga likvidationen, genom att rösta fram ett beslut. Beslutet om likvidation tas om majoriteten av aktieägarna röstar för det. I bolagsordningen kan det vara bestämt att bolaget sätts i likvidation vid ett speciellt tillfälle. Även då tas beslutet av bolagsstämman. (Aktiebolagslagen 2006/624; Mähönen m.fl. 2007, 287–290)

Den officiella frivilliga likvidationen påbörjas i huvudsak direkt efter att bolagsstämman beslutat om detta. Delägarna i bolagsstämman kan också själva bestämma en specifik tidpunkt för när likvidationen av bolaget ska påbörjas. På bolagsstämman bestäms också likvidatorer som sköter om hela likvidationen. På bolagsstämman bör det, enligt aktiebolagslagen, tas beslut om likvidation i bolagsstämman med två tredjedelars majoritet. Kravet är alltså att beslutet måste stödjas av minst två tredjedelar av såväl de angivna rösterna som de i mötet företrädde aktierna. Om det i bolaget finns olika aktieslag måste det ordnas skilda omröstningar för de olika aktieslagen och utgående från omröstningarna sedan tas ett beslut. Bolagsstämman kan också besluta om att likvidationen skall avslutas och att bolaget skall fortsätta med sin verksamhet. Avslutning av likvidation kan bero på bl.a. sammanslagning med ett annat bolag, ökning av aktiekapitalet eller emittering av aktier. (Aktiebolagslagen 2006/624; Mähönen m.fl. 2007, 287–290)

En kallelse till bolagsstämman gällande likvidation måste ges skriftligen åt alla aktieägare. Den skriftliga kallelsen måste också ges till de aktieägare som inte har rösträtt. Kallelsen till bolagsstämman skall skickas tidigast två månader och senast en månad före bolagsstämman, om inte annat är bestämt i bolagsordningen. (Mähönen m.fl. 2007, 290)

3.2.2 Beslut om likvidation från domstol eller myndigheter

År 2006 kom en ny aktiebolagslag och då försvann vissa bestämmelser angående den tvångsmässiga likvidationen från lagen. Det fanns som tidigare nämnts i detta kapitel bestämmelser i den gamla aktiebolagslagen om att företag med brist på

eget kapital blev tvungna att försättas i likvidation. I den nya aktiebolagslagen har bestämmelsen ersatts. Den tvångsmässiga likvidationen kan göras antingen av domstol eller av myndigheter. (Mähönen m.fl. 2007, 288)

En domstol kan också försätta ett aktiebolag i likvidation bl.a. på grund av att aktiebolaget använt sig av missbruk av inflytande enligt 23:e kapitlet i aktiebolagslagen. (Aktiebolagslagen 2006/624; Mähönen m.fl. 2007, 287–288)

Registreringsmyndigheten, Patent- och registerstyrelsen (PRS), har i vissa fall rätt att sätta ett aktiebolag i likvidation eller att be aktiebolaget frivilligt att ta bort sig från registret. Registreringsmyndigheten kan själv ta bort aktiebolaget från registret ifall bolagets tillgångar inte räcker till kostnaderna för likvidationen eller om ingen annan tar på sig ansvaret för kostnaderna. PRS kan ta bort uppgifterna från registret om de inte får fram uppgifter angående tillgångarna, aktieägarna eller skulderna i ett företag. Aktiebolaget kan också tas bort från registret i sådana fall där PRS inte heller får fram vem som tar ansvar för bolagets likvidationskostnader. Borgenärerna har dock ett skydd från borttagning från registret. Företaget kan endast raderas från registret då företagets förutsättningar för att klara sig inte är så stora. (Aktiebolagslagen 2006/624; Mähönen m.fl. 2007, 288–291)

Ett företag som är borttaget från registret saknar inte alla rättigheter. Företaget har ännu äganderätt på tillgångarna samt rätt till att ta rättsliga beslut angående att behålla tillgångarna eller betala företagets skulder. (Mähönen m.fl. 2007, 288–291)

Registreringsmyndigheterna kan försätta ett aktiebolag i likvidation eller ta bort företaget från handelsregistret (ABL 20:4.1) om:

- företaget inte har registrerat en behörig styrelse
- bolaget inte har något ombud som har rätt att idka näring enligt 6 § i aktiebolagslagen.
- bolaget inte har, trots PRS tillsägelser, registrerat bokslutsuppgifter senast ett år från räkenskapsperiodens slut, eller om
- bolaget har försatts i konkurs på grund av brist på medel

(Aktiebolagslagen 2006/624; Mähönen m.fl. 2007, 291)

Det bör här uppmärksammas att det i aktiebolagslagen inte finns bestämmelser gällande att de bolag som inte har en speciellt utsedd verkställande direktör i bolagsordningen, skulle försättas i likvidation eller borttas från registret. Detta beror på att valet av att ha en vd är frivilligt. Om ingen vd är vald fastän det i bolagsordningen finns bestämmelser om att bolaget ska ha en vd, är det företagets interna problem. (Mähönen m.fl. 2007, 291)

Registreringsmyndigheterna måste ge ett föreläggande åt företaget gällande att företaget försätts i likvidation eller tas bort från registret om inte företaget redan har åtgärdat de saker som var bristfälliga och likvidation eller borttagning från registret inte längre är nödvändigt. Om företaget inte korrigerar uppgifterna i registret utan uppmaning, ska en uppmaning skickas skriftligt till företaget där registreringsmyndigheterna hotar med att försätta företaget i likvidation eller avregistrera företaget från registret om företaget inte korrigerar uppgifterna förrän ett visst datum. Uppmaningen ska också publiceras i en officiell tidning tre månader före förfallodatum och utmärkas i registret. Ett företag som försatts i konkurs kan avlägnas från registret utan uppmaningsprocess. Det offentliga tillkännagivandet möjliggör också att borgenärerna, aktieägarna eller andra parter tar ansvar för likvidationens kostnader, då de har tillgång till information angående företagets åtgärder. (Mähönen m.fl.2007, 291–292)

Registermyndigheterna ska göra en anmärkning i handelsregistret om uppmaningen. Denna uppmaning blir officiell och i uppmaningen skall också borgenärer och aktieägare uppmanas att göra möjliga kommentarer skriftligt före förfalldagen. Uppmaningen kan gälla t.ex. att företagets uppgifter är korrekta, men anmälan har misslyckats. I sådana här fall är det skäligt för myndigheterna att ge tid för företaget att lämna in de uppgifter som fattas före uppmaningen. Här bör även uppmärksammas att företaget kanske måste kalla till bolagsstämma för att få de uppgifter som saknas, vilket också bör beaktas i inlämningstiden. Oftast avregistreras företagen för att de inte lämnat in bokslutsuppgifterna i enlighet med bestämmelserna. (Mähönen m.fl. 2007, 292)

3.3 Likvidatorer

Det finns bestämmelser om likvidatorerna i aktiebolagslagen. Likvidatorernas uppgifter och ansvar regleras på samma sätt som för styrelsemedlemmarna. Likvidatorerna representerar självständigt eller tillsammans aktiebolaget. Om likvidatorerna är flera bestäms beslutsfattandet och representationen genom det som står i aktiebolagslagen angående styrelsens beslutsfattande och representation. (Mähönen m.fl. 2007, 294)

Likvidatorerna ska vid behov upprätta ett bokslut från tiden mellan föregående bokslut och likvidationen. Detta bokslut skall också vara reviderat om revisor behövs enligt lag i aktiebolaget. Om aktiebolaget enligt bokföringslagen och aktiebolagslagen måste upprätta en verksamhetsberättelse så ska likvidatorn också upprätta en sådan. (Mähönen m.fl. 2007, 294)

Åtminstone en av likvidatorerna ska vara fast boende inom europeiska ekonomiska samarbetsområdet. PRS kan i vissa fall ge befrielse från denna skyldighet. En likvidator får inte vara minderårig, en juridisk person eller försatt i konkurs. Personen som ska vara likvidator får inte heller ha näringsförbud eller ha intressebevakare. Likvidatorn får inte ha en begränsad handlingsbehörighet. (Patent- och registerstyrelsen 2014)

3.4 Anmälan om likvidation

Ett företag kan inte bara lämna in en handelsregisteranmälan för att avsluta ett aktiebolag, utan aktiebolaget måste genomgå ett likvidationsförfarande för att upplösningen ska vara giltig. (Patent- och registerstyrelsen 2008)

I aktiebolagslagen finns föreskrifter om likvidation av aktiebolag men där berättas inte om hela processen för likvidationsanmälan utan endast huvudreglerna för hur likvidationen skall gå till vid handelsregisteranmälan. Enligt patent- och registerstyrelsen utförs likvidationsanmälningarna oftast genom att man först anmäler likvidationen och vilka likvidatorer som aktiebolaget har. Sedan fortsätter likvidationsprocessen med sökande av offentlig stämning och en anmälan om upplös-

ning skickas in. Till sist anmäls slutredovisningen. (Patent- och registerstyrelsen 2014)

3.4.1 Anmälan om likvidation och likvidatorer till handelsregistret

Då bolagsstämman har beslutat om likvidation av ett aktiebolag och vilka som ska vara likvidatorer, ska likvidatorerna anmäla likvidationen till handelsregistret utan dröjsmål efter att beslutet är taget. Likvidationen påbörjas direkt bolagsstämman beslutar om detta, om inte bolagsstämman beslutat ett annat specifikt datum för likvidationen. Likvidatorerna anmäler likvidationen på blankett Y4 (Bilaga 1) och bilageblankett 13 (Bilaga 2) och före anmälningen blir gjord ska 85 euro inbetalas till handelsregistret. Kvittot på betalningen ska bifogas till anmälan. I denna anmälan kan likvidatorn på samma gång ansöka om offentlig stämning. På blankett Y4 fylls uppgifter om likvidationen i och likvidatorn undertecknar sedan blanketten. Till blanketten bör bifogas protokoll från bolagsstämman där det beslutats om likvidation och likvidatorer. Anmälan av likvidation ska likvidatorn göra utan fördröjning efter att bolagsstämman beslutat om likvidationen och likvidatorerna. (Patent- och registerstyrelsen 2014)

3.4.2 Sökande av offentlig stämning

Vid en likvidation ska likvidatorerna söka offentlig stämning på bolagets okända borgenärer. Detta görs för att likvidatorn ska göra en utredning över företagets skulder under likvidationen. Denna ansökning görs vid Patent- och registerstyrelsen. Offentlig stämning ska både göras ifall beslutet tas på bolagsstämman och om beslutet om likvidation kommer från myndigheterna. Ansökan av offentlig stämning kostar 210 euro, vilket man betalar in före ansökan skickas in och bifogar kvittot. Ansökningen kan skrivas som ett vanligt dokument eller så kan likvidatorn använda sig av blanketterna Y4 (Bilaga 1) och 13 (Bilaga 2). Liksom anmälan om likvidation och likvidatorer så ska ansökan om offentlig stämning undertecknas av likvidatorn. (Lag om offentlig stämning 2003/729; Patent- och registerstyrelsen 2014)

Enligt aktiebolagslagen finns det ingen särskild tidsfrist då man ansöker om offentlig stämning av ett aktiebolags borgenärer. Ansökan om stämning registreras i handelsregistret. Likvidatorerna får ett handelsregisterutdrag som innehåller information angående stämningen och det utsatta datumet. Kallelsen blir offentlig i Officiella tidningen. Publiciteten sker senast tre månader före det utsatta datumet. (Patent- och registerstyrelsen 2014)

Efter anmälningen av offentlig stämning ska borgenärerna lämna in en fordringsanmälan till PRS senast den dag som anges i det offentliga tillkännagivandet. Anmälningen är fritt formulerad men ska ändå innehålla vissa saker:

- Vilket bolags likvidation fordran gäller
- Orsaken till skulden och beloppet på skulden
- Borgenärens namn och kontaktuppgifter

(Patent- och registerstyrelsen 2013)

Då det utsatta datumet har passerats informerar PRS likvidatorerna om de fordringar som anmälts. Patent- och registerstyrelsen beordrar likvidatorerna att informera borgenärerna angående den offentliga stämningen och borgenärsförteckningen. (Patent- och registerstyrelsen 2014)

3.4.3 Anmälan om upplösning

Likvidatorerna ska anmäla upplösningen av aktiebolaget då aktiebolaget haft bolagsstämma och likvidatorerna har presenterat slutredovisningen. Anmälningen om upplösning är gratis och ska göras genast efter bolagsstämman hållits. Upplösningensanmälan görs på blankett Y4 (Bilaga 1) och bilageblankett 15 (Bilaga 3). Denna anmälan undertecknas av likvidatorerna. Som bilaga ska bifogas protokollet från bolagsstämman. Styrkt kopia av protokollet duger som bilaga. (Patent- och registerstyrelsen 2014)

3.4.4 Anmälning gällande slutredovisningen

Även slutredovisningen ska anmälas till handelsregistret. Slutredovisningen består av en berättelse över likvidationen i sin helhet. Likvidatorerna skriver denna be-

rättelse och den ska innehålla hur man gjort med bolagets tillgångar. Bilagor till slutredovisningen är boksluten, verksamhetsberättelserna och vid behov revisionsberättelser som gjorts upp under tiden likvidationen pågått. Ifall aktiebolaget har en revisor ska slutredovisningen samt bilagor överlåtas till revisorn. Revisorn ska sedan ge en revisionsberättelse angående denna slutredovisning. (Aktiebolagslagen 2006/624; Patent- och registerstyrelsen 2014)

Anmälan om slutredovisning kan även göras på samma gång som anmälningen om upplösning av aktiebolaget på blankett Y4 (Bilaga 1) i tilläggsuppgifterna. Anmälningen av slutredovisning kan också göras skilt utan blankett Y4 och är gratis. Till anmälan bifogar man slutredovisningen. (Aktiebolagslagen 2006/624; Patent- och registerstyrelsen 2014)

3.4.5 Anmälan om beslut att avsluta likvidationen eller fortsätta likvidationen

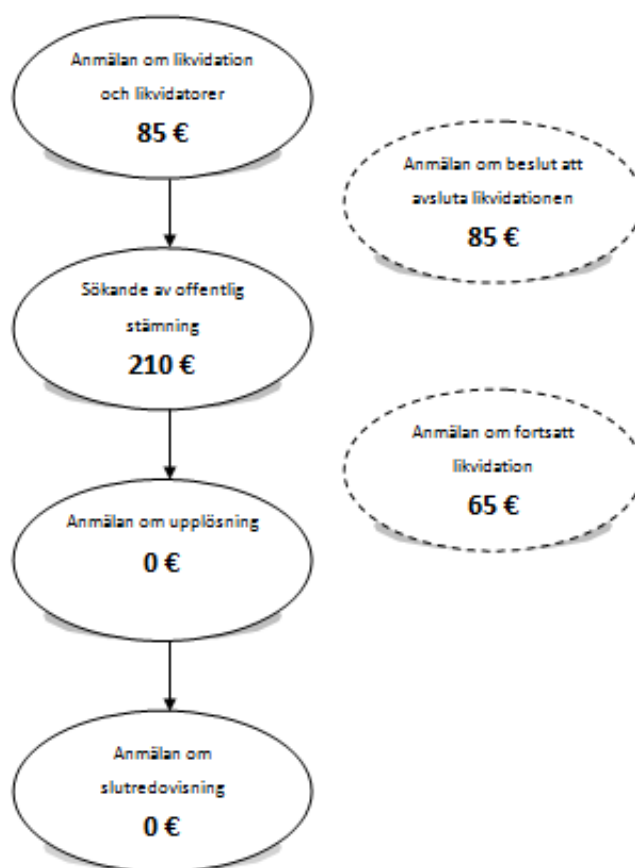
Det finns särskilda bestämmelser i aktiebolagslagen om avslutning av likvidation. Dessa bestämmelser reglerar hur man ska gå tillväga då företaget vill avsluta likvidationen och fortsätta verksamheten. I Aktiebolagslagen kapitel 20 § 19 står det att ett aktiebolag kan hålla en bolagsstämma där man bestämmer att avsluta likvidationen med kvalificerad majoritet. Efter beslutet skall bolaget utse en ny ledning. En anmälning om dessa två beslut ska göras till PRS, utan dröjsmål, och den anmälan görs med blankett Y4 (Bilaga 1) och bilageblankett 13 (Bilaga 2). Anmälan kostar 85 euro och som bilagor ska styrkt kopia av protokollet från bolagsstämman finnas med samt kvittot på att 85 euro är betalt före anmälan skickas in. Vid behov kan ett protokoll från styrelsemötet bifogas, också detta styrkt. Denna anmälan undertecknas av ordinarie styrelseledamot, vd:n eller en befullmäktigad person. Likvidatorerna ska kalla till bolagsstämma och presentera slutredovisningen för aktieägarna. Aktieägarna ska granska slutredovisningen. Sedan ska slutredovisningen anmälas till handelsregistret. (Aktiebolagslagen 2006/624; Patent- och registerstyrelsen 2014)

Även en anmälning om att likvidationen fortsätter ska inlämnas till PRS. Denna anmälning görs med blankett Y4 (Bilaga 1) och bilageblankett 13 (Bilaga 2). Av-

giften för anmälan är 65 euro. (Aktiebolagslagen 2006/624; Patent- och registerstyrelsen 2014)

3.4.6 Kostnadsbild över anmälan av likvidation

I Figur 3 kan man se en kostnadsbild över likvidationsanmälningarna. En likvidationsprocess kan bli kostsam och alla anmälningar måste betalas före anmälan skickas in. Om en vanlig likvidation görs kostar det totalt 295 euro och ifall man konstaterar i något skede att man vill avsluta likvidationen så kommer det kosta 85 euro. I de fall där man väljer att fortsätta likvidationen får man betala 65 euro till för anmälningarna. (Figur 3) (Patent- och registerstyrelsen 2014)



Figur 3. Kostnadsbild över likvidationsanmälningar till Patent- och Registerstyrelsen 2014. (Patent- och registerstyrelsen 2014)

4 FUSION ELLER DELNING AV AKTIEBOLAG

Då man fusionerar eller delar ett aktiebolag behövs inget likvidationsförfarande, men en fusionsplan ska uppgöras. Det finns olika slags fusioner och delningar beroende på hur företagen sammanslås. (Mähönen m.fl. 2007, 287)

4.1 Fusion

Vid en fusion avslutas ett aktiebolag genom att överföra skulderna och tillgångarna i det överlåtande aktiebolaget till ett annat aktiebolag (övertagande bolag). En fusion kan också vara då två eller flera bolag slås ihop och bildar ett helt nytt aktiebolag. Ägarna i det överlåtande aktiebolaget får som fusionsvederlag aktier i det övertagande företaget. Fusionsvederlag kan också vara pengar, annan egenom eller förpliktelser. (Skatteförvaltningen 2011; Aktiebolagslagen 2006/624)

Enligt Aktiebolagslagen 16 kap § 2 finns det olika slag av fusioner:

- Absorptionsfusion - ett eller flera överlåtande företag sammanslås med ett övertagande företag
- Kombinationsfusion - minst två överlåtande företag sammanslås med varandra och bildar ett nytt företag
- Dotterbolagsfusion - absorptionsfusion där företagen äger alla aktier samt eventuella optionsrätter och andra rättigheter i samband med aktierna i det överlåtande företaget
- Trepartsfusion - absorptionsfusion där någon annan än det övertagande företaget ger fusionsvederlag

(Aktiebolagslagen 2006/624)

Vid en fusion måste en fusionsplan uppgöras. Denna fusionsplan innehåller information om fusionen, de inblandade företagen och vilka rättigheter som uppstår under fusionen. Styrelserna i fusionen ska utse en revisor som ska ge ett yttrande om fusionsplanen. Fusionsplanen ska undertecknas och registreras. Registreringen sker senast en månad efter undertecknandet och som bilaga bifogas revisorns ytt-

rande. Fusionen kan förfalla om anmälan inte görs i tid eller om myndigheterna motsätter sig fusionen. (Aktiebolagslagen 2006/624)

Fusionen ska anmälas till PRS med ändrings- och nedläggningsanmälan Y4 (Bilaga 1). Ifall det bildas ett nytt aktiebolag vid fusionen så ska detta anmälas genom blankett Y1 som är en etableringsanmälan. Dessa anmälningar görs gemensamt med alla fusionsbolagen. (Skatteförvaltningen 2011)

Efter fusionen genomgåtts ska det överlåtande bolagets styrelse och Vd upprätta bokslut och en verksamhetsberättelse. Detta kallas för slutredovisning och ska revideras av en revisor om bolaget måste ha en sådan. Revisorn ger revisionsberättelse och styrelsen kallar till bolagsstämma för att fastställa slutredovisningen. Slutredovisningen ska sedan anmälas till handelsregistret. (Aktiebolagslagen 2006/624)

4.2 Delning

Då man ser på delning av aktiebolag är det ganska likt fusion av aktiebolag men delningen behöver inte betyda att ett företag upphör. Delning betyder att ett aktiebolag (ursprungligt bolag) kan delas så att alla tillgångar och skulder, eller endast en del av tillgångarna och skulderna, överläts till ett eller flera aktiebolag (övertagande bolag). Ägarna i det överlåtande aktiebolaget får som delningsvederlag aktier i det övertagande företaget. Delningsvederlaget kan också vara pengar, annan egendom eller förpliktelser. (Aktiebolagslagen 2006/624)

Enligt Aktiebolagslagen kap 17 § 2 kan ett aktiebolag delas genom:

- total delning – det ursprungliga aktiebolagets alla tillgångar och skulder överläts till två eller flera aktiebolag, så att det ursprungliga företaget avslutas
- partiell delning – endast en del av tillgångarna och skulderna hos det ursprungliga företaget överläts till ett eller flera övertagande aktiebolag
- delning genom överlåtelse till ett verksamt bolag – det övertagande företaget har bildats före delningen genomförts

- delning genom överlåtelse till ett nybildat bolag – ett nytt bolag bildas i samband med delningen. Ett företag kan både delas till ett verksamt och ett nybildat företag.

(Aktiebolagslagen 2006/624)

Liksom vid en fusion ska en delningsplan uppgöras, vilken innehåller information om delningen, orsaken till delningen, aktier och rättigheter. Även ett revisorsyttrande om delningsplanen ska ges. Delningsplanen ska undertecknas och registreras till myndigheterna. Registreringen sker senast en månad från undertecknandet. Anmälan ska göras gemensamt av alla inblandade bolag. Delningen förkastas om anmälan inte lämnas in i tid eller om myndigheterna motsätter sig anmälan. (Aktiebolagslagen 2006/624)

Vid en total delning ska slutredovisning göras, vilken innehåller bokslut och verksamhetsberättelse över den tid för vilken något bokslut inte presenterats på bolagsstämman. Slutredovisningen ska revideras om bolaget är tvungen enligt lag att ha en revisor. Revisorn ger revisionsberättelse och aktieägarna kallas till en aktieägarstämma för att fastställa slutredovisningen. Slutredovisningen registreras sedan hos myndigheterna. (Aktiebolagslagen 2006/624)

5 KONKURS

Detta kapitel kommer att behandla konkurser hos företag. Idag i Finland kan fysiska personer, stiftelser, företag och sammanslutningar samt dödsbon försättas i konkurs. För ett företag är en konkurs det allra bästa då företaget permanent har ekonomiska problem och verksamheten inte längre är lönsam. Ett annat alternativ som kan användas före konkurs är företagssanering. (Arbets- och näringsministeriet 2014)

5.1 Företagssanering

Ett saneringsförfarande kan göras på företag i alla bolagsformer. Detta förfarande görs för att försöka få företaget på fötter igen och undvika konkurs. Under förfarande uppgörs ett individuellt saneringsprogram där företagets verksamhet omplaneras och gäldansvaret bestäms. Om företaget sköter sig enligt saneringsprogrammet kan företaget bli av med sina skulder. (Arbets- och näringsministeriet 2014)

5.2 Konkurs

Det kan antingen vara en gäldenär eller en borgenär som lämnar in en ansökan om konkurs. En skriftlig ansökan av en borgenär ska lämnas in till tingsrätten på den ort där bolaget har sin verksamhetsort. Sedan avgör domstolen om företaget ska försättas i konkurs eller inte. Konkursen påbörjas då tingsrätten har beslutat om detta och gäldenären har då inte längre rätt att mera bestämma över tillgångarna som då tillhör konkursboet. Om det är gäldenären som själv lämnar in en ansökan om konkurs så kan konkursförfarandet påbörjas genast efter beslut av bolagsstämman. (Konkurslagen 2004/120; Havansi & Koskinen 2002; SuomenYrittäjät 2014; Oikeus 2014)

Ansökan ska innehålla yrkande på försättande i konkurs och orsakerna till yrkandet, gäldenärens specifika uppgifter och sökandes kontaktuppgifter. Om det är gäldenären som ansöker om konkursen ska de borgenärer med störst skuld nämnas och deras kontaktuppgifter. Även en rapport om gäldenärens tillgångar och skulder bifogas till ansökan. Därefter underrättar domstolen gäldenären angående bor-

genärens konkursansökan. Gälldenären har rätt att ge ett skriftligt utlåtande om fallet till domstolen. (Arbets- och näringsministeriet, 2014)

Tingsrätten utser en boförvaltare för konkursboet som bestämmer över egendomen och utreder konkursboet. Boförvaltaren är vanligtvis en advokat som är bekant med konkursförfaranden. Boförvaltaren ska göra en skriftlig rapport om konkursens anledning och hur bolaget ekonomiskt gått tillväga före konkursen utlösts. En boförteckning ska uppgöras vilken innehåller gälldenärens tillgångar och skulder. Gälldenären ska sedan godkänna boförteckningen och utredningen. (Konkurslagen 2004/120; Havansi & Koskinen 2002; SuomenYrittäjät, 2014; Oikeus 2014; Arbets- och näringsministeriet 2014)

Boförvaltaren ska bestämma ett datum när borgenärerna senast ska anmäla sina fordringar. Om anmälningsdatumet försummas så har borgenärerna inte heller rätt att få medel utbetalda från konkursboet. Det kan även finnas tvister angående fordringar och då är det boförvaltarens uppgift att lösa tvisterna eller så kan tvisterna lösas med beslut av domstolen. Boförvaltaren ska göra upp en utdelningsförteckning, där det bestäms hur konkursboets medel utdelas. Denna utdelningsförteckning ska granskas av tingsrätten och fastställs. (Oikeus 2014)

Styrelsen kan besluta om att ett företag ska gå i konkurs. Om ett företag redan har påbörjat likvidation kan likvidatorerna ansöka företaget i konkurs. Under konkursen representerar antingen likvidatorerna eller styrelsen och vd:n företaget. Då företaget är i konkurs så kan nya ledamöter till styrelsen eller nya likvidatorer utses. (Aktiebolagslagen 2006/624)

Under konkursen ska boförvaltaren använda sig av de medel som finns i konkursboet på ett ändamålsenligt sätt. Skulderna som företaget har betalas. Ifall konkursboet inte har medel att betala skulderna så omvandlas egendom till pengar och skulderna betalas via de pengarna. Om det i konkursboet inte finns tillräckligt med egendom, eller borgenärernas andel skulle vara mycket liten, kan tingsrätten förkasta konkursen. De återstående pengarna överläts då till myndigheter som sköter utsökning. (Suomi.fi 2014)

Ett aktiebolag som försatts i konkurs betraktas som upplöst, om det vid avslutningen av konkursen inte finns någon egendom kvar eller om man i konkursboet bestämt vad egendomen ska användas till. Upplösningen sker så fort slutredovisningen är godkänd. (Aktiebolagslagen 2006/624; Mähönen m.fl. 2007, 287–289)

I vissa fall kan det hända att det finns tillgångar kvar, förutom det som ska användas till konkursen, då ska styrelsen sammankalla till bolagsstämma för att avgöra om företaget ska fortsätta med verksamheten eller om bolaget ska inleda ett likvidationsförfarande. Detta kan inte göras om företaget sattes i konkurs av likvidatorerna. Om det på bolagsstämman bestäms om fortsättning av verksamheten så ska en anmälan till handelsregistret göras direkt efter bolagsstämman. (Aktiebolagslagen 2006/624)

Via beslut av bolagsstämman kan ett aktiebolag göra en ansökan om företagssanering för att påbörja konkursförfarandet. Aktiebolagets styrelse eller likvidatorer, om företaget är i likvidation, kan försätta bolaget i konkurs. (Aktiebolagslagen 2006/624; Mähönen m.fl. 2007, 288)

Tingsrätterna registrerar i ett kungörelseregister information om offentlig stämning, bevakning av konkurser samt inledning av förfarandet för företagssanering. (Oikeus.fi 2014)

En vidare utredning måste göras om det efter konkursen uppenbaras ny egendom. Boförvaltaren, den som skött om förvaltningen av konkursboet, har rätt att ta ut ett skäligt belopp för att täcka hans kostnader som uppstått vid konkursen. Sedan ska bokförvaltaren rapportera om sina åtgärder. Rapporteringen ska överlämnas till borgenärerna om beloppet är av stor betydelse. (Konkurslagen 2004/120)

Efter konkursen är inte gäldenärerna fria från ansvar utan all egendom som de får efter konkursen tilldelas skulderna. Vanligtvis upphör företag med sin verksamhet efter företaget genomgått en konkurs. (Mähönen m.fl. 2007, 288)

Konkursombudsmannen övervakar att boförvaltarna vidtar rätt åtgärder enligt lag och god boförvaltningssed. Konkursombudsmannen kan anse i vissa fall att en konkurs borde fortsätta som offentlig utredning. Detta kan förekomma om medlen

i konkursboet är ringa eller om det krävs speciella utredningar gällande konkur-
sen. Offentlig utredning sköts av en utredare som är offentlig och utvald av kon-
kursombudsmannen. (Oikeus.fi 2014)

6 EMPIRI

I detta kapitel kommer bakgrundsinformation om undersökningen och metoderna för undersökningen att behandlas. Reliabiliteten och validiteten på lärdomsprovet kommer också att presenteras.

6.1 Bakgrundsinformation gällande undersökningen

Jag har valt att studera ett likvidationsfall som en likvidator har gjort. Jag hade inte i undersökningen själv möjlighet att göra ett eget fall på egen hand eftersom likvidatorn inte hade några fall som för tillfället var aktuella. Jag hade en genomgång med likvidatorn 29.12.2014 där vi gick igenom dokumenten. Under genomgången dök det upp frågor som jag ställde för att förstå dokumenten bättre. Dokumenten fick jag ta med mig hem för att kunna göra en närmare observation.

Likvidatorn är en person som har jobbat i bokföringsbranschen i över 40 år, vilket ger infallsvinklar från en person som är erfaren inom bokföringsbranschen. Utöver bokföring och likvidation jobbar han även med bolagsbildningar, fusioner, delningar, konkurser, rådgivning i skattefrågor och övriga bokföringsmässiga frågor. Likvidatorn ville att både han och företaget skulle hållas konfidentiella vilket jag har tagit i beaktande då jag gjort den empiriska delen.

6.2 Undersökningsmetoder

I detta lärdomsprov studeras ett aktiebolags likvidation. På samma gång gjorde jag en öppen intervju med likvidatorn gällande dokumenten. Eftersom det vid tiden för arbetet inte fanns några case som jag själv kunde genomföra så fick jag beakta ett företag som redan har genomgått likvidation.

I mitt lärdomsprov har jag valt att göra en observation av ett fall som en annan person har gjort. Jag har till viss del använt mig av deltagande observation där jag har observerat vad en annan person har gjort via dokument som har skapats under likvidationen. Deltagande observation är när forskaren är med när en annan person gör något och sätter sig in i det den andra personen gör. Forskaren kan också ställa frågor för att säkerställa sig om att han eller hon förstår saken rätt. Observa-

tören bör vara objektiv och komma ihåg att han eller hon inte ska lägga sig i vad den andra personen gör när observation pågår. (Bell 2006, 189–190)

Jag har också valt att på samma gång, under genomgången, ställa korta intervjufrågor till likvidatorn för att få en bredare bild av likvidationen. Frågorna var inte förberedda utan uppstod under genomgången av likvidationen. Jag har alltså kombinerat intervju med observation i min empiriska del i detta arbete. Under genomgången noterade jag vad likvidatorn sa om de olika dokumenten som han visade till mig.

Intervju är en kvalitativ undersökningsmetod. En intervju är ett samtal mellan två eller flera personer där den ena är intresserad att få veta den andres eller andras åsikter inom ett visst ämne. Oftast är det en expert eller representant för ett visst ämne. Intervjuaren har oftast förberett frågor gällande ämnet som den intervjuade svarar på under intervjun. Intervjuaren kan också ha kompletterings- och följdfrågor som kan ställas vid behov. Intervjun kan ta mellan 20 och 90 minuter beroende på omfattningen, men det finns även både kortare och längre intervjuer. (Ahrne, Svensson 2011, 11; Kylén 2004, 7–9)

En intervju kan göras genom personlig kontakt eller via telefon. Intervju är enligt Kylén (Kylén 2004, 7–10) en bra undersökningsmetod att använda då intervjuaren vill vara säker på att få svar från så många som möjligt. Det är också ett bra sätt att få fram vad den intervjuade tänker och tycker. Kylén skriver att om intervjuaren har personlig kontakt med de intervjuade får intervjuaren minst 90 % svar och i de fall där intervjuaren väljer telefonintervju kan han/hon räkna med 80 % svar. Det kräver att intervjuaren är framåtriktad, kompetent och att motivationen finns för att lyckas få folk att svara på frågorna. (Kylén 2004, 7–10)

Under intervjun antecknar intervjuaren det som sägs och använder det sedan som underlag för undersökningen. Det finns både öppna och styrda intervjuer beroende på omfattningen av undersökningen. I de styrda intervjuerna har intervjuaren färdiga frågor som han ställer och försöker så bra som möjligt få svaranden att svara på frågorna. I en öppen intervju har intervjuaren ett antal frågor som man styr samtalet med. Intervjuaren låter svaranden berätta fritt om frågorna och vid behov

kanintervjuaren ställa följdfrågor eller kompletteringsfrågor för att få det svar han är ute efter. (Kylén 2004, 17–19)

6.3 Reliabilitet och validitet

Reliabilitet betyder att forskaren i en undersökning måste granska om undersökningen som görs är pålitlig och realistisk. Det är viktigt att undersökningen är tillförlitlig och att informationen som samlats in eller fåtts fram är riktig. Reliabiliteten på en undersökning kan mätas genom att ställa frågorna: "Om en annan person skulle ha forskat om exakt samma sak, skulle den personen då också komma fram till samma resultat?" Eller: "Om man skulle ställa om samma frågor vid ett annat tillfälle, skulle man då också få samma svar?" (Bell 2006, 117)

Validitet ska också beaktas då man gör en undersökning. Validiteten kan man definiera med frågan: "Är det jag undersöker relevant för det jag vill få fram?". I intervjuerna ska man ställa sådana frågor som man vill få svar på i undersökningen och inget annat. (Bell 2006, 117–118)

Jag anser att min undersökning uppfyller både reliabilitet och validitet. Under min observation ställde jag sådana frågor som var relevanta för undersökningen och försökte sätta mig in i arbetet som likvidatorn hade gjort och läsa dokumenten noggrant. Endast frågor angående dokumenten ställdes under genomgången. Dokumenten är tillförlitliga och dem tog jag även hem för att kunna studera dem extra noga så att jag skulle få med allt som var viktigt. Likvidatorn är en person som har varit inom bokföringsbranschen väldigt länge vilket också ökar reliabiliteten då han är erfaren och på så vis också tillförlitlig.

7 RESULTAT

I detta kapitel kommer jag att framföra resultatet av att jag studerat likvidatorns case. Träffen med likvidatorn gjordes 29.12.2014 då jag fick ta del av dokumenten som gjordes under likvidationen. På samma gång frågade jag frågor angående dokumenten och kopior på dokumenten fick även jag ta med hem för tydligare och mera ingående observation.

7.1 Caset

Jag har valt att undersöka ett case i empirin i detta lärdomsprov. Caset kommer att bestå av en likvidation som är gjord i verkligheten av en person som jobbat inom bokföringsbranschen i över 40 år. Han har under likvidationen verkat som likvidator i företaget. Likvidatorn är också företagets bokförare.

Jag satte mig ned med likvidatorn och gick igenom materialet som han plockade ihop till mig. Materialet bestod av alla dokument som likvidationen medförde. Företaget som gick i likvidation är ett finskt företag, därför också vissa dokument är på finska. Jag, tillsammans med likvidatorn, har valt att hålla både likvidatorn och företaget konfidentiella. I denna undersökning kallas därför företaget "Företag X Ab" och likvidatorn/bokföraren "Likvidatorn".

Vissa dokument, såsom protokoll, balansbok, slutredovisning m.m., har jag med i detta lärdomsprov för att ge en verklig bild av hur dokumentationen kan se ut vid en likvidation. Dokumenten är redigerade för att behålla företagets och likvidatorns konfidentialitet. Namn, adresser, FO-nummer, datum m.m. har raderats från dokumenten. De dokument som jag inte har med, t.ex. blanketter och utdrag ur handelsregistret, innehöll så mycket konfidentiell information så därför har jag valt att inte visa dessa bildligt i lärdomsprovet utan istället beskrivit dem i text.

7.1.1 Likvidation av Företag X Ab

Vi började med att gå igenom själva likvidationsprocessen under genomgången med likvidatorn. Han berättade att styrelsen först hade kallat till bolagsstämma där de beslutat att gå i likvidation. Företaget gjorde alltså en frivillig likvidation då de

själv beslutade om likvidationen på bolagsstämman. Beslutet kan antingen tas på en ordinarie bolagsstämma eller på en extraordinarie bolagsstämma. På bolagsstämman uppgjordes ett protokoll där det står skrivet att man tidigare beslutat att avsluta företags verksamhet. Företag X Ab hade redan år 2003 bestämt att de skulle avsluta verksamheten men företaget hade ändå fortsatt sitt företag tillsvidare. Se paragraf 5 i figur 4 nedan.

OY		PÖYTÄKIRJA
		10.11.2003
HALLITUKSEN KOKOUS		
Aika	10.11.2003 kl 16.00	
Paikka	Yhtiön konttori	
Läsnä	varajäsen	
1 §	KOKOUKSEN AVAUS Hallituksen puheenjohtaja avasi kokouksen.	
2 §	PUHEENJOHTAJAN JA SIHTEERIN VALINTA Kokouksen puheenjohtajaksi valittiin ja sihteeriksi	
3 §	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS Koska yhtiön koko hallitus oli edustettuna, todettiin hallituksen kokous laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.	
4 §	PÖYTÄKIRJAN TARKISTAMINEN JA ALLEKIRJOITTAMINEN Päätettiin, että pöytäkirja tarkistetaan ja allekirjoitetaan heti kokouksen jälkeen kaikkien läsnäolijoiden toimesta.	
5 §	YHTIÖN TOIMINTA Päätettiin että yhtiön toiminta lopetetaan ja että lopettamisilmoitus tehdään verovirastoon. Yhtiö jää kuitenkin toistaiseksi voimassa.	
6 §	PÄÄTÖSTEN YKSIMIELISYYS Todettiin, että kaikki päätökset tehtiin yksimielisesti.	
7 §	KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN Koska muita asioita ei ollut kokous päätettiin klo 17.00 ja kaikki läsnäolijat tarkistivat pöytäkirjan ja hyväksyivät sen allekirjoituksellaan.	
Vaasa 10. marraskuuta 2003		

Figur 4. Företag X Ab:s protokoll från bolagsstämma år 2003. (Likvidatorns dokumentation)

Först år 2012 beslöt aktieägarna på en extraordinär bolagsstämma att företaget skulle försättas i likvidation och vem som skulle bli likvidator. Det beslutades då

att företagets bokförare skulle fungera som likvidator. På bolagsstämman togs också beslutet att likvidationen skulle träda i kraft genast. Se paragraf 4 till 6 nedan. (Figur 5)


Ylimääräinen Yhtiökokous		Pöytäkirja
Aika	09.08.2012	
Paikka	Mustasaari	
Läsnä		osaketta osaketta
§ 1	Kokouksen avaus avasi kokouksen.	
§ 2	Puheenjohtaja ja sihteeri valittiin puheenjohtajaksi ja Sihteeriksi	
§ 3	Laillisuus Todettiin että kokous oli laillinen ja päätösvaltainen.	
§ 4	Yhtiön tilanne Todettiin että yhtiön toiminta on lopetettu.	
§ 5	Yhtiön lopettaminen. Päätettiin että yhtiö asennetaan selvitystilaan. Selvitystila astuu voimaan heti.	
§ 6	Selvitysmiehet Selvitysmieheksi valittiin	
§ 7	Yhtiökokouksen päättäminen Kokous päätettiin kun kaikki esityslistassa mainitut asiat oli käsitelty	
	Puheenjohtaja	Sihteeri

Figur 5. Företag X Ab:s protokoll från extraordinära bolagsstämma år 2012. (Likvidatorns dokumentation)

Efter att den extraordinära bolagsstämman var slut och likvidationen påbörjats betalades behandlingsavgiften in till handelsregistret från företagets pengar och likvidatorn gjorde en anmälan till handelsregistret med blankett Y4 (Bilaga 1) och bilageblankett 13 (Bilaga 2). I anmälan uppgavs att företaget har satts i likvidation och likvidatorns namn och uppgifter uppgavs också. På samma gång ansökte lik-

vidatorn om offentlig stämning. Till anmälan bifogades protokollet från bolagsstämman och likvidatorn undertecknade anmälan.

Anmälan skickades in 09.08.2012 och enligt ett utdrag ur handelsregistret har likvidationen registrerats 04.09.2012. Den offentliga stämningen har registrerats 05.09.2012 och där uppmanas borgenärerna att lämna in en skriftlig anmälan gällande fordringar före 18.12.2012. Likvidatorn måste också lämna en förteckning över de skulder som likvidatorn är medveten om att företaget har. I detta fall hade företaget inga skulder eftersom de inte hade haft någon betydande verksamhet på många år före likvidationen. Från Patent- och registerstyrelsen kom det 27.12.2012 ett intyg på att ingen hade anmält fordringar på Företag X Ab. (Figur 6)

	TIEDONANTO	1(1)
	27.12.2012	
<hr/>		
<p>Julkinen haaste Dnro: Y-tunnus: Ilmoittaja:</p>		
<hr/>		
<p>TIEDONANTO</p> <p>Selvitysmiehelle</p> <p>Asia</p> <p>Julkinen haaste ja ilmoitus rekisteriviranomaiselle ilmoitetuista saatavista (Laki julkisesta haasteesta 4 § 1 mom. ja 6 §). Rekisteriviranomaiselle ei ole ilmoitettu saatavia julkisessa haasteessa asetettuun määräpäivään 18.12.2012 mennessä.</p> <p>PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS</p> <p>Apulaistarkastaja puh.</p>		
<hr/>		
Patentti- ja rekisterihallitus Kaupparekisteri	Arkadiankatu 6A PL 1150 00101 Helsinki	puhelin 09 6939 500 faksi 09 6939 5602 etunimi.sukunimi@prh.fi
		www.prh.fi

Figur 6. Tillkännagivande angående offentlig stämning. (Likvidatorns dokumentation)

Under likvidationen omvandlar likvidatorn egendomen till pengar. Likvidatorn ska att under en likvidation betalas först skulderna som företaget har och sedan delas de kvarvarande pengarna mellan aktieägarna enligt förhållande till aktieinnehav. I detta fall hade företaget inga skulder och pengarna kunde fördelas direkt. Likvidatorn upprättar en balansbok och en verksamhetsberättelse. I balansboken har man först en pärm som följs av en innehållsförteckning (Figur 7). Efter innehållsför-

teckningen finns resultat- och balansräkningen som visar att verksamheten har värdet 0 euro 30.9.2013. Det finns ingen vinst eller förlust i verksamheten eftersom den är avslutad (Figur 8, 9 och 10).

Y-tunnus Kotipaikka Vaasa TASEKIRJA Selvitystilan tase 1.1-30.09.2013	
SISÄLLYSLUETTELO	
Tuloslaskelma	1
Tase, vastaavaa	2
Tase, vastattavaa	3
Litetiedot	4
Päiväys ja allekirjoitus	5

Figur 7. Företag X Ab:s balansbok. Pärbild och innehållsförteckning. (Likvidatorns dokumentation)

Y-tunnus	TULOSLASKELMA	
	Tilikausi 1.1.2013-31.12.2013	
	1.1.2013	1.1.2012
Rahayksikkö EURO	- 30.9.2013	- 31.12.2012
LIKEVAIHTO	0,00	0,00
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	0,00	0,00
VOITTO (TAPPIO) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	0,00	0,00
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖS-SIIRTOJA JA VEROJA	0,00	0,00
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	0,00	0,00

Figur 8. Företag X Ab:s balansbok. Resultaträkning. (Likvidatorns dokumentation)

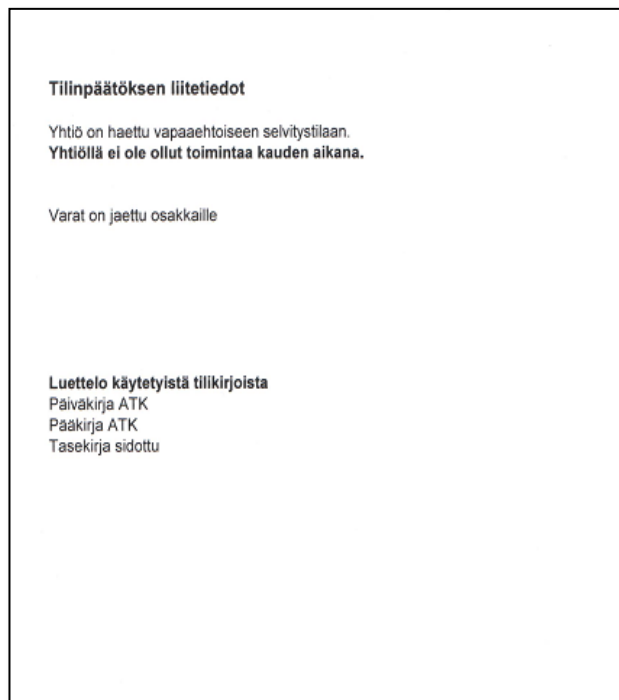
Y-tunnus	TASE	
	Tilikausi 1.1.2013-31.12.2013	
	30.9.2013	31.12.2012
Rahayksikkö EURO		
V A S T A A V A A		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet	0,00	1 818,15
Koneet ja kalusto	0,00	1 818,15
	0,00	1 818,15
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Rahat ja pankkisaamiset	0,00	18 156,15
	0,00	18 156,15
VASTAAVAA YHTEENSÄ	0,00	19 974,30

Figur 9. Företag X Ab:s balansbok. Balansräkning, aktiva. (Likvidatorns dokumentation)

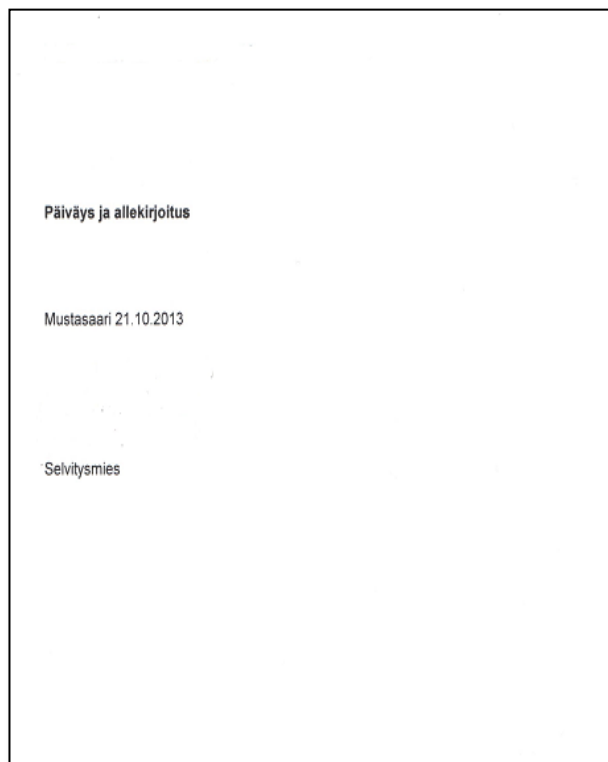
Y-tunnus	TASE		Sivu 2
	Tilikausi 1.1.2013-31.12.2013		
Rahayksikkö EURO	30.9.2013	31.12.2012	
V A S T A T T A V A A			
OMA PÄÄOMA			
Osakepääoma	8 409,40	8 409,40	
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	-8 409,40	11 564,90	
Tilikauden voitto (tappio)	0,00	0,00	
	0,00	19 974,30	
	0,00	0,00	
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	0,00	19 974,30	

Figur 10. Företag X Ab:s balansbok. Balansräkning, passiva. (Likvidatorns dokumentation)

Sedan har likvidatorn gjort upp bilageuppgifter till bokslutet där det framkommer att man delat pengarna mellan aktieägarna och att företaget inte haft någon verksamhet under likvidationen. Det framkommer också att företaget frivilligt gick i likvidation och en förteckning över använda bokföringsböcker finns med (Figur 11). Till slut finns en underskriftssida där likvidatorn daterat och skrivit under balansboken (Figur 12).



Figur 11. Företag X Ab:s balansbok. Noter. (Likvidatorns dokumentation)

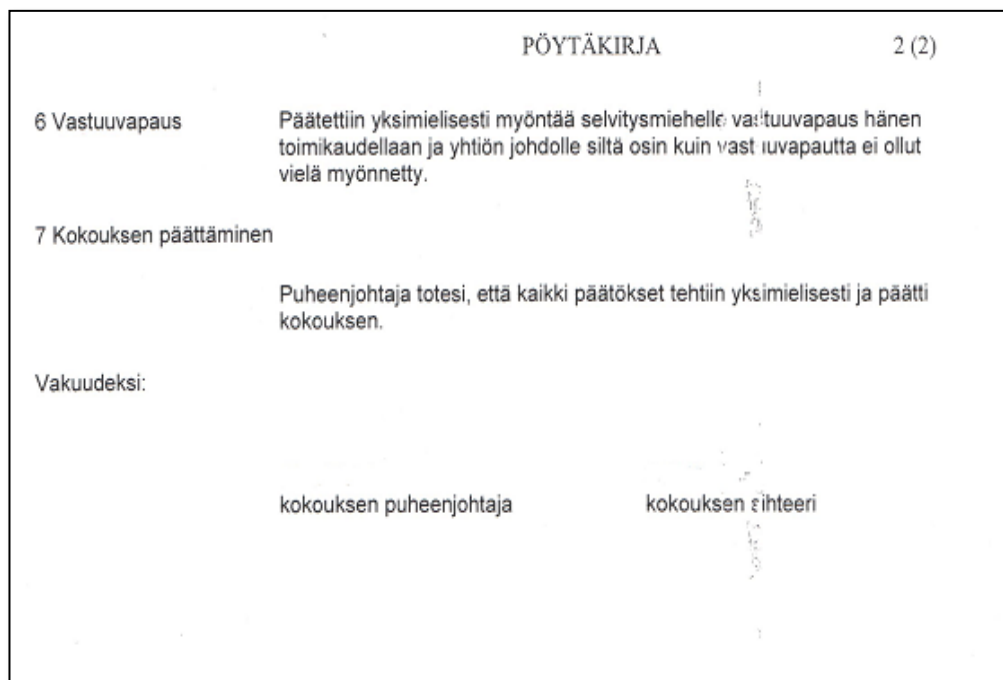


Figur 12. Företag X Ab:s balansbok. Underskriftssidan. (Likvidatorns dokumentation)

Efter att slutredovisningen uppgjorts hålls en bolagsstämma där slutredovisningen läggs fram. Ordförande och sekreterare bestämdes, och de vanliga ärenden som tas upp på en bolagsstämma togs upp (punkt 1–3). Likvidatorn presenterade slutredovisningen och ordförande läste igenom den. Aktieägarna beslutade att fastställa och godkänna slutredovisningen samt bokslutet. Under bolagsstämman konstaterades också att likvidatorn måste anmäla slutredovisningen till handelsregistret utan dröjsmål. Likvidatorn befriades från sitt ansvar som likvidator. (Figur 14 och 15)

PÖYTÄKIRJA		1 (2)
YHTIÖKOKOUS LOPPUTILITYKSESTÄ		
Paikka ja aika	Mustasaari 21.10.2013	
Läsnä	osaketta osaketta	
	Yhtiön koko osakekanta oli edustettuna	
1 Kokouksen avaus ja järjestäytyminen		
	Kokouksen avasi selvitysmies ja johtajaksi valittiin	Kokouksen puheen- ja sihteeriksi
2 Laillisuus ja päätösvaltaisuus		
	Merkittiin, että osakasluettelo oli nähtävänä yhtiökokouksessa.	
	Todettiin, että kokouskutsussa on mainittu yhtiökokouksessa käsiteltävät asiat osakeyhtiölain säännösten ja määräysten mukaisesti.	
3 Esityslistan vahvistaminen työjärjestykseksi		
	Esityslista, joka oli jaettu kokouksen osanottajille, vahvistettiin työjärjestykseksi.	
4 Selvitysmiehen lopputilitys		
	Selvitysmies esitti lopputilityksen, joka sisälsi selvitysmenettelyä koskevan kertomuksen ja selostuksen yhtiön omaisuuden jaosta sekä tilinpäätöstä koskevat asiakirjat koko selvitystilalta.	
	Puheenjohtaja luki tilintarkastuskertomuksen.	
5 Lopputilityksen hyväksyminen		
	Todettiin selvitysmiehen esittämän lopputilityksen. Hyväksyttiin ja päätettiin vahvistaa lopputilitykseen sisältyvä tilinpäätös ajalta 1.1.2013–31.9.2013.	
	Todettiin yhtiö puretuksi, mistä selvitysmiehen on viivyttävä tehtävä kaupparekisteri-ilmoitus purkamisen rekisteröintiä varten.	

Figur 14. Företag X Ab:s bolagsstämma angående slutredovisningen. Sid 1/2. (Likvidatorns dokumentation)



Figur 15. Företag X Ab:s bolagsstämma angående slutredovisningen. Sid 2/2. (Likvidatorns dokumentation)

Likvidatorn anmäler både upplösningen av företaget och slutredovisningen på samma gång. Likvidatorn har använt sig av blankett Y4 (Bilaga 1) och bilageblankett 15 (Bilaga 3). På blankett Y4 har likvidatorn även avregistrerat företaget från förskottsuppbördsregistret, registret över momsskyldiga, arbetsgivarregistret samt Skatteförvaltningens kundregister för att avsluta företaget helt. På bilageblankett 15 (Bilaga 3) krävs datum då slutredovisningen godkännts vid bolagsstämman. Slutredovisningen och bolagsstämmoprotokollet bifogas.

Likvidatorn berättar att det även kan komma förfrågningar från banker och försäkringsbolag angående företaget under eller efter likvidationen beroende på vad företaget har haft för avtal med olika bolag. Då är det viktigt att ta tag i dessa förfrågningar och förklara läget för avtalsparterna. Oftast gör man redan före likvidationen upp avtal om bortbetalning av lån med bankerna och säger upp avtal med försäkringsbolag så att man under likvidationen slipper fokusera på detta. Det underlättar att ha allt avslutat före likvidationen påbörjas eftersom det är en helt annan person (likvidatorn) som ska sköta om att allt blir gjort istället för styrelsen eller aktieägare som först och främst vet vad företaget har för avtal och skulder.

Likvidatorn säger också att det är viktigt att tänka på skatteplaneringen för de enskilda aktieägarna eftersom det ibland kan vara mycket pengar som delas ut bland aktieägarna vid en likvidation. Aktieägarna blir beskattade för dessa pengar privat eftersom Skatteförvaltningen anser utbetalningen av pengarna från det likviderade företaget som att aktieägarna skulle ha sålt verksamheten. Privatpersonerna blir beskattade för tillgångarna som blev omvandlade till pengar minus aktiekapitalet, så i detta fall blir de beskattade för 11 564,90 euro (19 974,30 € – 8 409,40 €).

En skattedeclaration för Företag X Ab skall också uppgöras efter att verksamheten lagts ned. På skattedeclarationen fyller man i resultatet 0 euro och bifogar slutredovisningen, bolagsstämmoprotokollet och handelsregisteranmälan om upplösningen av företaget så att Skatteförvaltningen ska förstå att företaget upphört.

Likvidatorn säger att ett likvidationsförfarande kan ta upp till 6 månader eller längre. Det beror på hur mycket skulder företaget har och omfattningen av likvidationen. Han menar att det går lättare om det är ett företag som är seriöst. Idag är det också lätt att ringa till handelsregistret och fråga om man funderar på något, förut tycker han att de var så stränga och ville att man skulle ta reda på saker själv men med åren har de mjuknat. Handelsregistret frågar också efter uppgifter om man har något som saknas vilket också ger en viss säkerhet att man har med allt då man anmäler likvidationen och att allt går rätt till.

8 AVSLUTNING OCH SLUTDISKUSSION

En likvidation av ett aktiebolag kan vara en lång och utdragen process vilket många inte vet idag. Det finns människor som startar företag och aktiebolag och tror att man bara med hjälp av ett knapptryck kan avsluta företaget ifall verksamheten inte går så bra. Under likvidationsprocessens gång ska det göras många anmälningar, avgifter ska betalas och beslut ska tas. Det är i handelsregistret som alla anmälningar registreras. Enligt likvidatorn som jag intervjuade kan processen ta upp till 6 månader eller längre om något problem uppstår.

Jag ville i mitt lärdomsprov fokusera på avveckling av aktiebolag i Finland. Mitt syfte var att ta reda på hur man gör när man avvecklar aktiebolag. Jag fokuserade mest på likvidation av aktiebolag i mitt lärdomsprov. Jag förklarade även kort de övriga tillvägagångssätten för att få en bredare bild angående avvecklingen av aktiebolag.

I teoridelen lyfte jag fram allmän fakta om aktiebolag såsom eget kapital, bolagsstämma, styrelse och annat som skulle vara som underlag för avvecklingen. Enligt Tomperi (2005) är det styrelsen eller bolagsstämman som ska ta de olika besluten gällande företaget. Jag valde att fokusera bara på likvidation för att det var ett av tillvägagångssätten som inte hade tagits upp i undervisningarna så mycket och jag ville lära mig mera om det. Jag tror också att det är ganska få människor idag som vet vad en likvidation är och hur en likvidation går till. Därför tror jag att detta är viktigt för allmänheten att veta mera om.

I den empiriska delen fokuserade jag på att studera ett redan genomfört fall där ett företag hade gått i likvidation. I min undersökning framkom att likvidatorn hade gjort alla anmälningar som behöver göras enligt PRS. Likvidationsbeslutet för företaget togs på bolagsstämman. Detta är det frivilliga tillvägagångssättet enligt aktiebolagslagen. Fallet var intressant att titta på och jag kunde konstatera att det krävs mycket pappersarbete för att genomföra en likvidation. Det kostar också pengar för företaget att gå i likvidation. För ett företags anmälningar gällande likvidation kan företaget hamna att betala åtminstone 295 euro till PRS.

Jag ville undersöka avvecklingen av aktiebolag för att jag tror att det är många människor idag som startar företag och inte vet hur de sedan ska göra för att avsluta företaget. Många tror att det bara är att skicka in en anmälan och så är företaget avslutat men så är det inte. Det kan ta många månader innan allt är utrett och det kostar pengar att avsluta företaget. En likvidator ska utses enligt bestämmelser i aktiebolagslagen. Likvidatorn bestämmer över ekonomin under likvidationen, vilket leder till att aktieägarna och styrelsen inte får bestämma mera över sina pengar i företaget.

Jag tycker att jag har svarat på samtliga frågor som jag ville få svar på. Målet var att ta reda på vad likvidaton är och att reda ut begreppen kring likvidation vilket jag tycker uppfylls i detta lärdomsprov.

Det som kunde vara intressant att göra som vidare forskning kunde vara att fokusera mera på fusion, delning eller konkurs. Man kunde studera hur man i praktiken skulle göra detta. Även företag i andra bolagsformer kunde man studera eftersom det är lite annat att avsluta ett kommanditbolag eller en enskild näringsidkares verksamhet än ett aktiebolags verksamhet. Man kunde också göra undersökningen så att man genomför caset helt själv eller intervjuar en person som har varit med i ett bolag som ska avslutas.

KÄLLOR

Böcker

Ahrne, G. Svensson, P. 2011. Handbok i kvalitativa metoder. Malmö. Liber AB.

Bell, J. 2006. Introduktion till forskningsmetodik. 4 upplagan. Lund. Studentlitteratur.

Havansi, E. Koskinen, P. 2002. Straff- och processrätt – En introduktion. Helsingfors. Juristförbundets Förlag.

Kylén, J. 2004. Att få svar – intervju, enkät, observation. Stockholm. Bonnier Utbildning.

Kyläkallio, J. Iirola, o. Kyläkallio, K. 2012. Osakeyhtiö II. Porvoo. Edita Publishing Oy.

Mähönen, J. Säiläkivi, A. Villa, S. 2007. Osakeyhtiölaki pienyhtiössä. Helsinki. WSOYpro.

Tomperi, S. 2005. Bokföring i praktiken. 3 reviderade upplagan. Helsingfors. Utbildningsstyrelsen.

Tomperi, S. 2013. Bokföring i praktiken. 4 reviderade upplagan. Helsingfors. Utbildningsstyrelsen.

Elektroniska publikationer

Arbets- och Näringsministeriet. Företagsfinland. Boförteckning och gäldenärsutredning. 2014. Hänvisat 13.11.2014. <https://www.yrityssuomi.fi/sv/pesaluettelo-ja-velallisselvitys>

Arbets- och Näringsministeriet. Företagsfinland. Företagssanering. 2014. Hänvisat 13.11.2014. <https://www.yrityssuomi.fi/sv/yrityssaneeraus>

Arbets- och Näringsministeriet. Företagsfinland. Konkurs. 2014. Hänvisat 13.11.2014. <https://www.yrityssuomi.fi/sv/konkurssi>

E-economic Sverige Ab. 2013. Eget kapital - vad är eget kapital? Hänvisat 30.10.2014. <http://www.e-economic.se/bokforingsprogram/ordlista/eget-kapital>

Företagarna i Finland. 2013. Företagande i Finland. Hänvisat 16.1.2015. <http://www.yrittajat.fi/sv-FI/foretagarnaifinland/foretagandeifinland/>

Företags- och Organisationsdatasystemet. Blanketter för ändrings- och nedläggningsanmälan till handels- och/eller stiftelseregistret och Skatteförvaltningen. Hänvisat 21.11.2014. <http://www.ytj.fi/svenska/1739/1939/1941/1957>

Kock, J. 2013. Finlandssvenska redovisningsexperter. Hänvisat 28.9.2014.
<http://www.redovisning.fi/se/snuttar/kapitalan.html>

Oikeus.fi. 2014. Konkurs. Hänvisat 13.11.2014.
<http://www.oikeus.fi/tuomioistuimet/karajaoikeudet/sv/index/hakemusasiat/konkurssi.html>

Patent- och registerstyrelsen. Likvidation. 2014. Hänvisat 28.9.2014.
<http://www.prh.fi/sv/kaupparekisteri/osakeyhtio/lopettaminen/selvitystila.html>

Patent- och registerstyrelsen. Svar på frågor kring anmälan om ändring och nedläggning av företag. 2014. Hänvisat 28.9.2014.
<http://www.prh.fi/sv/kaupparekisteri/useinkysytyt/useinkysytytkaksi.html>

Patent- och registerstyrelsen. Avveckling av aktiebolag. 2008. Hänvisat 1.10.2014. <http://www.prh.fi/sv/kaupparekisteri/osakeyhtio/lopettaminen.html>

Patent- och registerstyrelsen. Fakta om handelsregistret. 2013. Hänvisat 2.10.2014. <http://www.prh.fi/sv/kaupparekisteri/yleista.html>

Patent- och registerstyrelsen. Förlust av aktiekapitalet. 2013. Hänvisat 30.10.2014.
<http://www.prh.fi/sv/kaupparekisteri/osakeyhtio/muutokset/menettaminen.html>

Patent- och registerstyrelsen. Att anmäla fordran till Patent- och registerstyrelsen. 2013. Hänvisat 07.11.2014.
<http://www.prh.fi/sv/kaupparekisteri/osakeyhtio/lopettaminen/selvitystila/saatavanilmoittaminen.html>

Patent- och registerstyrelsen. Ändring av bolagsordning. 2014. Hänvisat 28.11.2014.
<http://www.prh.fi/sv/kaupparekisteri/osakeyhtio/muutokset/yhtiojarjestys.html>

Skatteförvaltningen. 2011. Hänvisat 28.9.2014
https://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Aktiebolag_och_andelslag/Verksamhet_laggs_ned

Skatteförvaltningen. 2011. Hänvisat 23.10.2014. [http://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Aktiebolag_och_andelslag/Andringar_i_verksamheten/Fusion_och_delning__aktiebolag_och_andel\(15195\)](http://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Aktiebolag_och_andelslag/Andringar_i_verksamheten/Fusion_och_delning__aktiebolag_och_andel(15195))

Skatteförvaltningen 2007. Hänvisat 28.11.2014. [https://www.vero.fi/sv-FI/Detaljerade_skatteanvisningar/Skatteforvaltningens_anvisningar/2007/Den_nya_aktiebolagslagen_och_dess_inverk\(10283\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detaljerade_skatteanvisningar/Skatteforvaltningens_anvisningar/2007/Den_nya_aktiebolagslagen_och_dess_inverk(10283))

Statistikcentralen. 2014. Nya och nedlagda företag. Hänvisat 10.10.2014.
http://www.stat.fi/til/aly/2014/01/aly_2014_01_2014-07-24_tie_001_sv.html

Statistikcentralen. 2014. Antalet nya och nedlagda företag var störst inom handel under 2013. Hänvisat 19.12.2014.

http://tilastokeskus.fi/til/aly/2013/aly_2013_2014-10-24_tie_001_sv.html

Suomen Yrittäjät. 2014. Konkursförfarande. Hänvisat 13.11.2014.
<http://yrittajantukiverkko.fi/se/databas/konkursforfarande/>

Suomi.fi. En adress för medborgartjänster. Konkurs. Hänvisat 13.11.2014.
http://www.suomi.fi/suomifi/svenska/service_enligt_tema/beskattning_och_finansiering/hantering_av_utgifter_och_inkomster/konkurs/index.html

Källor, vars källbeteckning börjar med en officiell förkortning

L 21.7.2006/624. Aktiebolagslagen. Författning på Finlex författningsdatasida. Hänvisat 10.10.2014. <http://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/2006/2006062>

L 20.2.2004/120. Konkurslagen. Författning på Finlex författningsdatasida. Hänvisat 10.10.2014. <http://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/2004/20040120>

L 15.8.2003/729. Lag om offentlig stämning. Författning på Finlex författningsdatasida. Hänvisat 08.03.2015.
<https://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/2003/20030729>

Övriga källor

Centralhandelskammaren, 2009. Att bli egen företagare. Helsingfors. Keskuskauppakamarin palvelu, Edita Prima.

FYLL I ENDA 8T DE UPPGIFTER SOM ÄNDRATS

Ändring av företagsformen	
Nuvarande företagsform	Ny företagsform

Y4

Person eller företag (Lex. bokföringsbyrå) som kan lämna tilläggsuppgifter om denna anmälan till Skatteförvaltningen		
Namn	FO-nummer	
Postadress	Postnummer	Postenstelt
Telefon	Mobiltelefon	
Fax	E-post	

Person eller företag (Lex. ombud) som kan lämna tilläggsuppgifter om denna anmälan till handels- eller stiftelseregistret		
Namn		
Postadress	Postnummer	Postenstelt
Telefon	Mobiltelefon	
Fax	E-post	

Ytterligare information

BILAGEBLANKETTER ENLIGT FÖRETAGSFORM

Om ändrings- eller nedläggningsanmälan gäller uppgifter i handels- eller stiftelseregistret, fyll också i en bilageblankett.

- | | | | |
|------------------------------|---|-----------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> 13 | Ändringsanmälan till handelsregistret, aktiebolag eller publikt aktiebolag | <input type="checkbox"/> 15 | Nedläggningsanmälan till handelsregistret |
| <input type="checkbox"/> 13B | Ändringsanmälan till handelsregistret, bostadsaktiebolag, försäkringsaktiebolag eller publikt försäkringsaktiebolag | <input type="checkbox"/> 16 | Fusions- eller delningsanmälan till handelsregistret, aktiebolag eller publikt aktiebolag |
| <input type="checkbox"/> 14 | Ändringsanmälan till handelsregistret, övriga företagsformer | <input type="checkbox"/> 17 | Ändrings- eller nedläggningsanmälan till stiftelseregistret |
| <input type="checkbox"/> 14A | Ändringsanmälan till handelsregistret, andelslag | | |

Om du på sida 1 anmäler en ändring eller nedläggning till registret över moms skyldiga, förskotts- eller arbetsgivarregistret eller registret över försäkringspremieskattskyldiga, fyll också i sidorna 3-4.

Datum och underskrift		
Datum	Underskrift och namnförtydligande	Telefon

Registerbeskrivning: (24 § i personuppgiftslagen) Information om de register som blanketten anknäver till är tillgänglig på www.ytj.fi eller hos Patent- och registerstyrelsen och Skatteförvaltningen.

Y4

Postadress som anmäls till Skatteförvaltningen		
<input type="checkbox"/> Kryssa här om postadressen är densamma som du antecknat på sida 1 och som är avsedd för offentligt bruk. <input type="checkbox"/> I annat fall fyll i adressuppgifterna här.		
Postadress	Postnummer	Postenstelt
Ny huvudbransch (anmälan till Skatteförvaltningen)		
Anmälan om momsskyldighet		
Företaget anmäler sig som momsskyldigt	Företaget anmäler sig som momsskyldigt för inköp eller eget bruk	Företaget anmäler sig som deklareringskyldigt för försäljning av EU-tjänster
<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum
Utländskt företag anmäler sig som momsskyldigt	Utländskt företag anmäler sig endast som deklareringskyldigt	Utländsk distansförsäljare anmäler sig som momskyldig
<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum
<input type="checkbox"/> Bedriver endast primärproduktion		
Ansökan om momsskyldighet (motivera mer ingående på sida 4 i punkten Ytterligare information)		
Överlåtelse av nyttjanderätt till fastighet (MomsL 12 och 30 §, bifoga en kopia av hyresavtalet)	Rörelse i liten skala, allmännyttigt samfund eller religionsamfund (MomsL 12.1 §)	Gemenskapsinterna förvärv (MomsL 26 f §)
<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum	<input type="checkbox"/> (dd.mm.åååå - dd.mm.åååå)
Utländsk näringsidkare (MomsL 12.2 §)	Utländsk distansförsäljning (MomsL 63 a §)	Primärproducent ansöker om att bli momskyldig
<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. datum
Företaget är inte momskyldigt (motivera mer ingående på sida 4 i punkten Ytterligare information)		
<input type="checkbox"/> Verksamhet i liten skala (MomsL 3 §)	<input type="checkbox"/> Finansiella tjänster (MomsL 41 §)	<input type="checkbox"/> Momsfri verksamhet hos allmännyttigt samfund/religionsamfund (MomsL 4 -5 §)
<input type="checkbox"/> Hälso- och sjukvårdstjänster (MomsL 34 §)	<input type="checkbox"/> Försäkrings-tjänster (MomsL 44 §)	<input type="checkbox"/> Annan momsfri verksamhet, vilken?
<input type="checkbox"/> Socialvårdstjänster (MomsL 37 §)	<input type="checkbox"/> Honorar eller ersättningar för upphovsrett (MomsL 45 §)	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Utbildningstjänster (MomsL 39 §)	<input type="checkbox"/> Fastighetsöverlåtelser (MomsL 27 §)	<input type="checkbox"/>
Verksamheten avbryts (denna uppgift registreras inte och verksamheten antecknas inte som nedlagt i handelsregistret)		
<input type="checkbox"/> på viss tid / / 20 - / / 20 <input type="checkbox"/> tills vidare fr.o.m. datum		
Momskyldighet upphör		
Företaget lägger ned den momspliktiga verksamheten		
Affärsverksamheten upphört,	Primärproduktionen upphört,	Den allmännyttiga verksamheten upphört,
<input type="checkbox"/> datum datum	<input type="checkbox"/> datum datum	<input type="checkbox"/> datum datum
<input type="checkbox"/> Momskyldigheten upphört p.g.a. ringa omsättning		
Ansökan om att avsluta momsregistrering, motivering		
<input type="checkbox"/> Verksamhet i liten skala, datum	<input type="checkbox"/> Primärproduktion i liten skala, datum	<input type="checkbox"/> Överlåtelse av nyttjanderätt till fastighet, datum
<input type="checkbox"/> Gemenskapsinterna förvärv, datum	<input type="checkbox"/> Utländsk näringsidkare, datum	<input type="checkbox"/> Utländsk distansförsäljare, datum
Skatten för den sista kalendermånaden av verksamheten som den skattskyldige ska betala på de varor och tjänster som stannat i den skattskyldiges ägo (i euro med en cents noggrannhet)		Skatten för nedläggningmånaden som den skattskyldige ska betala på de försäljningspris som inte debiterats eller influtit (i euro med en cents noggrannhet)
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
Har skatten deklarerats i periodskattedeclarationen för nedläggningmånaden?		Varor har inte stannat i den skattskyldiges ägo
<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nej		<input type="checkbox"/> Ingen odebiterad eller utestående försäljning

FIRMA	FO-NUMMER

Ifyll endast nya eller ändrade uppgifter. Bifoga inte tomma sidor till anmälan.

ÄNDRING I BOLAGSORDNINGEN (Fyll i endast om det har beslutats att ändra bolagsordningen)

Datum för ändring av bolagsordningen _____ - _____ - _____

STYRELSE (Styrelsens samtliga ledamöter och ersättare) Fyll även i personuppgiftsblanketten.

Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ordförande	<input type="checkbox"/> ledamot
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)	<input type="checkbox"/> ledamot	<input type="checkbox"/> ersättare

REVISORER Fyll även i personuppgiftsblanketten.	
<input type="checkbox"/> Revisor <input type="checkbox"/> Revisorssuppleant	<input type="checkbox"/> CGR <input type="checkbox"/> GRM
Namn (person eller sammanslutning)	Födelsedatum (dd.mm.åååå) eller FO-nummer
Sammanslutningens huvudansvariga revisor	Födelsedatum (dd.mm.åååå)
<input type="checkbox"/> Revisor <input type="checkbox"/> Revisorssuppleant	<input type="checkbox"/> CGR <input type="checkbox"/> GRM
Namn (person eller sammanslutning)	Födelsedatum (dd.mm.åååå) eller FO-nummer
Sammanslutningens huvudansvariga revisor	Födelsedatum (dd.mm.åååå)
<input type="checkbox"/> Revisor <input type="checkbox"/> Revisorssuppleant	<input type="checkbox"/> CGR <input type="checkbox"/> GRM
Namn (person eller sammanslutning)	Födelsedatum (dd.mm.åååå) eller FO-nummer
Sammanslutningens huvudansvariga revisor	Födelsedatum (dd.mm.åååå)

REVISORER HAR INTE VALTS <input type="checkbox"/>
--

VERKSTÄLLANDE DIREKTÖR Fyll även i personuppgiftsblanketten.		
Verkställande direktör		
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)
Verkställande direktörens ställföreträdare		
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)

DISPONENTEN Fyll även i personuppgiftsblanketten.		
Namn (person eller sammanslutning)	Födelsedatum (dd.mm.åååå) eller FO-nummer	
Huvudansvarig disponent i sammanslutningen	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)

FÖRETRÄDANDE AV BOLAGET Fyll även i personuppgiftsblanketten.		
Personer som har berättigats att företräda bolaget samt prokurister		
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	<input type="checkbox"/> berättigad <input type="checkbox"/> prokurist
Medborgarskap (om annat än finskt)	Hur bolaget företräds (var för sig / tillsammans med vem)	
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	<input type="checkbox"/> berättigad <input type="checkbox"/> prokurist
Medborgarskap (om annat än finskt)	Hur bolaget företräds (var för sig / tillsammans med vem)	
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	<input type="checkbox"/> berättigad <input type="checkbox"/> prokurist
Medborgarskap (om annat än finskt)	Hur bolaget företräds (var för sig / tillsammans med vem)	
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	<input type="checkbox"/> berättigad <input type="checkbox"/> prokurist
Medborgarskap (om annat än finskt)	Hur bolaget företräds (var för sig / tillsammans med vem)	
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	<input type="checkbox"/> berättigad <input type="checkbox"/> prokurist
Medborgarskap (om annat än finskt)	Hur bolaget företräds (var för sig / tillsammans med vem)	
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	<input type="checkbox"/> berättigad <input type="checkbox"/> prokurist
Medborgarskap (om annat än finskt)	Hur bolaget företräds (var för sig / tillsammans med vem)	
Namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	<input type="checkbox"/> berättigad <input type="checkbox"/> prokurist
Medborgarskap (om annat än finskt)	Hur bolaget företräds (var för sig / tillsammans med vem)	

AKTIER OCH AKTIEKAPITAL	
Ökning av antalet aktier och/eller ökning av aktiekapitalet	
I Innehållet i emissionsbeslutet/Ökningsbeslutet	
Beslutsdatum	<input type="checkbox"/> mot vederlag <input type="checkbox"/> utan vederlag
Antal aktier som skall emitteras	Antalet är <input type="checkbox"/> bestämt antal <input type="checkbox"/> maximitantal
Belopp med vilket aktiekapitalet ökas	
Bestämt belopp	Maximibelopp

I Anmälan om nya aktier och/eller en ökning av aktiekapitalet för registrering	
Enligt ovanstående beslut <input type="checkbox"/>	Enligt tidigare registrerat beslut (beslutsdatum och registreringskod 0001 osv.)
Antal tecknade aktier	Belopp med vilket aktiekapitalet ökas
Med stöd av detta beslut emitteras inte längre nya aktier/ökas inte längre aktiekapitalet <input type="checkbox"/>	

Aktiekapitalet och antalet aktier efter ökning / emission		
Aktiekapitalet	Antal aktier (enligt aktieslag)	Aktiens nominella belopp (om det har ändrats)

STYRELSENS OCH VERKSTÄLLANDE DIREKTÖRENS FÖRSÄKRAN
Undertecknade samtliga bolagets styrelseledamöter och verkställande direktören försäkrar att bestämmelserna i aktiebolagslagen har iakttagits vid emission av aktier och / eller ökning av aktiekapitalet.
Datum
Samliga styrelseledamöters och verkställande direktörens underskrifter med namnförtydliganden

REVISORERNAS INTYG OM BETALNING AV AKTIER / AKTIEKAPITALET
Undertecknade bolagets revisorer intyggar att bestämmelserna om betalning av aktier / aktiekapitalet enligt aktiebolagslagen har iakttagits.
Datum
Revisoremas underskrifter med namnförtydliganden

OPTIONS RÄTTER OCH ANDRA SÄRSKILDA RÄTTIGHETER		
I Beslut		
Beslutsdatum		
Antal / maximitantal (per aktieslag) aktier som emitteras med stöd av optionsrätter		
Aktier som skall emitteras <input type="checkbox"/> nya <input type="checkbox"/> i bolagets besittning		
Maximibelopp för ökning av aktiekapitalet		
II Nya aktier/en ökning som grundar sig på optionsrätter eller andra särskilda rättigheter anmäls för registrering		
Antal nya aktier (enligt aktieslag)	Totalt antal aktier (enligt aktieslag) efter ökningen	
Belopp med vilket aktiekapitalet ökas	Aktiekapital efter ökningen	
Beslut som de emitterade aktierna grundar sig på (ursprungligt beslutsdatum och gärna också registreringskod P001 osv.)		
Villkoren för optionsrätter eller andra särskilda rättigheter har ändrats <input type="checkbox"/>		
Vilket registrerat beslut avser ändringen (ursprungligt beslutsdatum och gärna också registreringskod P001 osv.)		Datum för ändringsbeslut
Nytt maximitantal aktier (enlig aktieslag)	Nytt maximibelopp för ökningen	Annan ändring <input type="checkbox"/>
Avförande av optionsrätter eller andra särskilda rättigheter ur registret <input type="checkbox"/>		
Vilka registrerade optionsrätter / särskilda rättigheter skall avföras (specifera helst genom att använda registreringskoden P001 osv.)		
STYRELSENS OCH VERKSTÄLLANDE DIREKTÖRENS FÖRSÄKRAN ANGÅENDE OPTIONS RÄTTER ELLER ANDRA SÄRSKILDA RÄTTIGHETER		
Undertecknade samtliga bolagets styrelseledamöter och verkställande direktören försäkras att bestämmelserna i aktiebolagslagen har iakttagits vid emission av aktier och / eller ökning av aktiekapitalet.		
Datum		
Samtliga styrelseledamöters och verkställande direktörens underskrifter med namnförtydliganden		
REVISORERNAS INTYG I FRÅGA OM OPTIONS RÄTTER ELLER ANDRA SÄRSKILDA RÄTTIGHETER ANGÅENDE BETALNING AV AKTIER / AKTIEKAPITALET		
Undertecknade bolagets revisorer intygar att bestämmelserna i aktiebolagslagen om betalning av aktier / aktiekapitalet har iakttagits.		
Datum		
Revisorenas underskrifter med namnförtydliganden		



PATENT- OCH REGISTERSTYRELSEN

Ändringsanmälan
Bilaga till blankett Y4

13

Aktiebolag / publikt aktiebolag

MINSKNING AV AKTIEKAPITALET OCH / ELLER ANTALET AKTIER		
Minskning av aktiekapitalet (skall anmälas inom 1 månad från beslutet)		
Beslutsdatum	Minskingsbelopp	
Kallelse på borgenärerna söks <input type="checkbox"/>		
Ogiltigförklaring av aktier		
Beslutsdatum	Antal aktier (enligt aktieslag) som skall ogiltigförklaras	
AKTIEKAPITALET OCH ANTALET AKTIER EFTER ANMÄLDA ÄNDRINGAR (se anvisningar)		
Aktiekapitalet	Antal aktier (enligt aktieslag)	Aktiens nominella belopp (om det har ändrats)
BEMYNDIGANDEN		
Bolagsstämman har ____ - ____ - ____ bemyndigat styrelsen att fatta beslut om		
<input type="checkbox"/> emission	<input type="checkbox"/> utnyttjande av inlösen- och förvärrätt vid förvärv av bolagets aktier (ABL 15:10, endast i publika aktiebolag)	
<input type="checkbox"/> emission av optionsrätter eller andra särskilda rättigheter	<input type="checkbox"/> inlösen av aktier som har övergått till någon annan (endast i publika aktiebolag)	
<input type="checkbox"/> fondförhöjning		
Maximiantalet aktier (enligt aktieslag) som skall emitteras	Maximibelopp för ökningen	Datum då bemyndigandet upphör att gälla (om det inte är i kraft tillvidare)
Avförande av bemyndigande ur registeret (Ett nytt bemyndigande upphäver ett tidigare, om inte något annat har anmälts)		
Datumet, då bemyndigandet som skall avföras, gavs		
LIKVIDATION		
I Försättande i likvidation		
Datum för bolagsstämman	Dag då bolaget skall försättas i likvidation	
Likvidators namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)
Likvidators namn	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om annat än finskt)
Hur bolaget företräds av likvidatorerna (var för sig / tillsammans)		
II Offentlig stämning		
Likvidator söker offentlig stämning på bolagets borgenärer <input type="checkbox"/>		
III Upplösning av bolaget		
Efter att likvidator har framlagt sin slutredovisning på bolagsstämman skall han utan dröjsmål anmäla upplösningen av bolaget för registrering. Den anmäls på blankett Y4 och bilageblankett 15.		

