

Rättningskommentarer till Revisorsexamen våren 2016

Övergripande kommentarer	Max poäng	Genomsnittspoäng	Antal tentander 60 % och över
Revisorsexamen	150	90 (60%)	59 (58%)

59 av 102 tentander klarade gränsen för godkänt resultat på Revisorsexamen. Detta motsvarar 58 % av tentanderna. Poängutfallet varierar från 43 till 128 poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.1	4	1,7 (42 %)	25 (25 %)

Tentanden ska redogöra för vilka åtgärder som ska vidtas innan en ny kund accepteras. De flesta har nämnt att kundkännedom ska säkerställas genom ID-kontroll. Många tentander har inte angivit att revisorn ska inhämta kunskap om verksamheten och att revisorn ska ha tillräcklig kompetens för att utföra uppdraget. Flertalet tentander redogör för granskning av ingångsbalans vilket sker först efter antagande av uppdraget.

För full poäng ska hänvisning ske till IESBA punkt 210 samt grundläggande principer.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.2	6	2,6 (43 %)	39 (38 %)

I uppgiften ska tentanden beräkna årets avskrivning samt restvärde enligt förenklingsreglerna i K2. I nästa steg ska tentanden beräkna lägsta skattemässiga värde enligt 20- respektive 30-regeln. Många tentander har problem med beräkningarna av olika anledningar såsom att man inte tagit hänsyn till utrangeringar, att man räknat på delar av år när beräkningarna ska göras på helår samt att man räknar fel. Korrekta beräkningar och svar har varit tillräckligt för full poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.3	5	4,3 (87 %)	90 (88 %)

I uppgiften ska tentanden räkna om kundfordringar från EUR till SEK som säkrats med valutatermin. För full poäng krävs hänvisning till K2, 13.5. De flesta tentander har löst uppgiften väl. Vanligt poängavdrag är att hänvisning saknas.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
1.4	5	2,2 (44 %)	46 (45 %)

Tentanden ska redogöra för vilket regelverk revisorn lämpligen bör tillämpa vid intygande av ett företags omsättningsuppgift till Länsstyrelsen. Tentanden ska även lämna förslag på granskningsåtgärder som behöver vidtas för att lämna intyget. Då uppdraget avser att utföra en granskning enligt särskild överenskommelse rörande finansiell information innefattande tredje man bedöms SNT 4400 (standard för näraliggande tjänster) utgöra lämpligt regelverk. Majoriteten har hänvisat till denna standard vid granskning av företagets omsättningsuppgift, men enbart en tredjedel har redogjort för att revisorn endast uttalar sig om de granskningsområden man kommit överens om och att avrapportering sker i form av iakttagelser som ej innebär ett bestyrkande. Flera resonerar felaktigt att det rör sig om en översiktlig granskning eller ett bestyrkandeuppdrag och huruvida revisorn bör uttala sig med rimlig eller begränsad säkerhet.

På b-frågan har majoriteten redogjort för relevanta granskningsåtgärder enligt standarden, men flera har ej beaktat lämpliga granskningsåtgärder givet uppdragets syfte såsom avstämning av omsättning mot huvudbok, stickprov på intäktskontot och avklippsgranskning.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.1	6	4,2 (69 %)	73 (72 %)

Tentanden ska redogöra för möjligheten till utdelning av vinstmedel i samband med en extra bolagsstämma samt vilka möjligheter en minoritetsägare har att kräva utdelning vid en årsstämma.

Avseende utdelning vid en extra bolagsstämma har många tentander korrekt hänvisat till ABL 17 samt att utdelning endast kan ske av fastställda vinstmedel. För full poäng krävs även hänvisning till försiktighetsregeln vilket många tentander har missat. De flesta tentander har korrekt identifierat reglerna i ABL 18:11 rörande minoritetsdelägarens möjligheter till utdelning men i vissa fall inte specificerat detta lagrums innebörd. Ett flertal tentander har felaktigt hävdade att årsstämman kan rösta emot minoritetens begäran vilket har gett poängavdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.2	5	3,7 (73 %)	87 (85 %)

I uppgiften ska tentanden beskriva hur förändringen av årsredovisningslagen påverkar bolagets redovisning kopplat till de aktiverade utvecklingsutgifterna samt från vilket tidpunkt förändringen påverkar AB Handelshuset.

De flesta tentander har svarat att lagen påverkar räkenskapsår som inleds 1 januari 2016 eller senare. De flesta har också beskrivit att beloppet för årets aktivering av egenupparbetade utvecklingsutgifter också ska överföras från fritt eget kapital till den bundna fonden för utvecklingskostnader samt att effekten är att utdelningsbara medel minskar och således att utdelningsutrymmet ska bli lika oavsett om bolaget väljer att aktivera eller kostnadsföra sina utvecklingsutgifter. Många har dock missat att beskriva hur fonden sedan kommer att upplösas i takt med avskrivningarna som görs, till förmån för det fria egna kapitalet.

Vissa har även resonerat kring nyttjandeperioden för eget utvecklingsarbete och att den ska sättas till fem år om nyttjandeperioden inte kan fastställas med rimlig grad av säkerhet. Eftersom bolaget redan bedömt sin nyttjandeperiod för dessa tillgångar till fem år och skriver av dem under fem år leder dock just denna förändring i årsredovisningslagen inte till någon skillnad för bolaget i fråga.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.3	5	2,1 (42 %)	46 (45 %)

I uppgiften ska tentanden redogöra för om övergången till K2 är acceptabel för AB Handelshusets moderbolag samt vilka formkrav som ska uppfyllas.

Majoriteten av tentanderna drar felaktigt slutsatsen att en övergång till K2 kan accepteras. Många tentander hänvisar till BFNAR 2012:4 – Byte mellan K-regelverk och menar att ett byte från K3 till K2 är möjligt om det finns särskilda skäl samt om bolaget uppfyller ÅRLs kriterier för att klassas som ett mindre bolag. Många drar då slutsatsen att det går att argumentera för att särskilda skäl finns samt att moderbolaget är ett mindre bolag och att bytet därför är acceptabelt.

Flertalet tentander har också missuppfattat frågan och istället svarat på om det är acceptabelt för AB Handelshuset att byta från K3 till K2.

I sitt resonemang har många tentander missat att grundkriterierna för att få tillämpa K2 i detta fall inte uppfylls, vilket är anledningen till den låga snittpoängen bland svaren. Enligt K2.1.1 får regelverket inte tillämpas av moderbolag i en större koncern, vilket är fallet för AB Handelshusets moderbolag. De tentander som tolkar denna paragraf rätt och drar slutsatsen att den svenska koncernen är större på grund av att dotterbolaget uppfyller kriterierna för att vara större har i många fall också helt korrekt angett att det inte spelar någon roll att koncernredovisning upprättas av annat bolag längre upp i koncertrådet. K2 är inte acceptabelt oavsett det faktum att koncernredovisning inte behöver upprättas.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.4	8	6,8 (84 %)	91 (89 %)

Uppgiften handlar om ansvarsfrihet för styrelse och VD. Enligt ABL 9:33 skall revisor uttala sig i revisionsberättelsen huruvida styrelseledamöterna och VD bör beviljas ansvarsfrihet gentemot bolaget. Om man funnit att en styrelseledamot eller VD företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet, skall det anmärkas i revisionsberättelsen.

Nästan samtliga tentander konstaterade att privata kostnader av väsentlig karaktär har skadat bolaget. En del tentander har haft uppfattningen att man enbart kan uttala sig om sittande VD och på grund av detta kommit fram till att man tillstyrker ansvarsfrihet för VD som tillträdde 1 augusti. De flesta konstaterar dock att man skall uttala sig om båda de verkställande direktörerna, vilket innebär avstyrkande för avgående VD och tillstyrkande för sittande VD.

I stort sett samtliga tentander har konstaterat att årsredovisningen har lämnats för sent och anmärker på detta utan att det påverkar övriga uttalanden.

Utformningen av revisionsberättelsen skall vara utformad i enlighet med ställningstagandena. För full poäng krävs dels Grund för uttalande med avvikande mening samt avstyrkande av ansvarsfrihet för VD 1 och tillstyrkande för VD2 och styrelsen samt Anmärkning avseende sent avlämnad årsredovisning sist i del 2 i revisionsberättelsen.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
2.5	6	2,2 (36 %)	15 (15 %)

Många tentander hade svårigheter med denna fråga. Många har haft svårt för att redogöra för en korrekt lagerkalkyl. Tentanden har ofta redogjort för en lagerkalkyl men inte berört ett andra alternativ med hänvisning till de regler som beskrivs i K3 11:57 samt undantaget i 11:67 vilket krävts för full poäng. Ett fåtal tentander har fört korrekta resonemang kring säkringsredovisning.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.1	4	3,2 (79 %)	80 (78 %)

Frågan behandlar huruvida det är krav på revisor i ett KB med juridisk person som delägare.

De flesta tentander har svarat att kommanditbolaget behöver avsluta året med en årsredovisning till följd av att de har en juridisk person som delägare. De flesta hittar även till revisionslagen där kriterierna för när revisor krävs finns. För att få full poäng krävs även att rätt slutsats dras där man svarar att revisor krävs till följd av juridisk person som ägare samt att två av kriterierna i revisionslagen uppfylls.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.2	6	3,5 (58 %)	66 (65 %)

Fråga a) går ut på att räkna ut det skattepliktiga resultatet för KB Annedalsfastigheter. Rätt beräkning fås fram genom att återlägga de planmässiga avskrivningarna och dra ifrån de skattemässiga avskrivningarna samt att återlägga de ej avdragsgilla kostnaderna vilket de flesta tentander gjort. För att få full poäng krävs även att man kommer fram till rätt skattemässigt resultat vilket majoriteten av tentanderna lyckats med.

Fråga b) behandlar hur skatt och årets resultat ser ut i KB Annedalsfastigheter respektive AB Fastighetsinvest. De flesta tentander svarar att beskattning sker hos delägarna vilket är rätt. Majoriteten av tentanderna missar att svara på vilket årets resultat är i kommanditbolaget. Många tentander blandar ihop delägarnas andel av resultat och andel i skattemässigt resultat vilket gett poängavdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.3	5	2,9 (58 %)	62 (61 %)

Frågan handlar om att kommentera och redogöra för ett kommanditbolags balansräkning per 2015-12-31. I uppgiften skall tentanden redogöra för om det föreligger några associationsrättsliga konsekvenser och på vilket sätt du som revisor behöver agera med hänsyn till den presenterade balansräkningen. Kommanditbolagets balansräkning i fråga visar på ett negativt eget kapital.

För att erhålla full poäng krävs att tentanden identifierar att negativt eget kapital föreligger och att motsvarande kapitalskyddsregler som finns för aktiebolag inte finns för ett kommanditbolag. Tentanden behöver vidare föra ett resonemang om att ett negativt eget kapital är tillåtet och att detta i sig inte föranleder några åtgärder från bolagets eller revisorns sida.

De flesta tentander har identifierat att ett negativt eget kapital föreligger. Dock har flera tentander inte fokuserat på frågeställningen i uppgiften, dvs. associationsrättsliga konsekvenser samt på vilket sätt du som revisor behöver agera. Dessa tentander har istället redogjort för komplementärens respektive kommanditdelägarens ansvar och insats i ett kommanditbolag och i flera fall inte alls kommenterat revisorns eventuella agerande.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.4	6	4,8 (80 %)	89 (87 %)

Frågan behandlar det kommanditbolagsavtal som föreligger mellan komplementären och kommanditdelägaren och vilka rättsverkningar ett antal åtgärder får mot bakgrund av detta. I det befintliga kommanditbolagsavtalet har kommanditdelägaren varken beslutsrätt, rätt till insyn i bolaget eller del i bolagets resultat.

I delfråga a) har kommanditdelägaren ingått ett avtal med leverantör om fastighetsskötsel. I stort sett samtliga tentander har klarat frågan mycket bra och fört ett resonemang om att kommanditdelägaren överträtt sina befogenheter och att avtalets giltighet är beroende om tredje man insett detta eller ej.

I delfråga b) kräver kommanditdelägaren att få insyn i bolagets redovisning. Majoriteten har klarat uppgiften korrekt, dvs. hänvisat till Lag om Handelsbolag och enkla bolag 3 kap 6 § och att bolagsmännen får avtala bort kommanditdelägarens kontrollrätt som avses i 2 kap 5 § (rätten för en bolagsman som är utesluten från förvaltningen att få insyn i bolagets räkenskaper). I de fall tentanden enbart hänvisat till 2 kap 5 § har poängavdrag skett.

I delfråga c) kräver komplementären att den beräknade förlusten för 2016 ska fördelas lika mellan bolagsmännen. Majoriteten har klarat uppgiften korrekt och redogjort för att befintligt avtal gäller och att komplementären inte kan besluta om en annan fördelning. Vissa tentander hänvisar inte till befintligt avtal utan ger ett mer generellt svar och hänvisar bland annat till insatskapital etc. I dessa fall har poängavdrag skett.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
3.5	4	2,6 (66 %)	66 (65 %)

I uppgiften erhåller tentanden information om taxeringsvärdet för kommanditbolagets fastighet och ska beräkna fastighetsskatten för räkenskapsåret 2015 samt redogöra för fastighetsskattens klassificering i resultat- och balansräkning.

I delfråga a) sker beräkning av fastighetsskatten. De flesta tentander har klarat frågan med korrekt skattesats och beräkning. I de fall fastighetsskatten endast beräknats på byggnadsvärdet har poängavdrag skett.

I delfråga b) skall klassificering göras i resultat- och balansräkning. För full poäng krävs att fastighetsskatten redovisas som en rörelsekostnad i resultaträkningen och som en upplupen kostnad i balansräkningen. Eftersom ett kommanditbolag avses, upprättas bolagets årsredovisning enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd. Detta innebär till skillnad från K2's regelverk att fastighetsskatten skall redovisas som en upplupen kostnad i balansräkningen. Merparten av tentanderna har angett att fastighetsskatten skall redovisas som en skatteskuld i balansräkningen, vilket är i linje med K2 regelverket. Av RedR 1 framgår att endast inkomstskatterelaterade poster ingår i posten skatteskuld.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.1	5	1,3 (25 %)	21 (21 %)

En stor del av tentanderna missuppfattar frågan och redogör för bestämmande inflytande och redovisning av intressebolag. De tentander som hittar rätt i Lagen om offentliga uppköpserbudande/om handel med finansiella instrument redogör för flaggningsplikt men missar reglerna kring det specifika när ägandet övergår till ägande överstigande 30% i börsbolag och den budplikt som då träder in med krav om uppköpserbudande och erbjudandehandling med tillhörande tidsfrister. Därtill görs inte sällan en generell beskrivning av reglerna istället för vad som åligger det specifika, förvärvande bolaget i uppgiften. Poängavdrag har dock inte gjorts för detta.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.2	5	2,6 (51 %)	53 (52 %)

Uppgiften berör vad bolaget bör beakta vid antaganden av parametrarna inflation och diskonteringsränta, samt hur dessa parametrar kan antas påverka varandra i samband med redovisning av pensionsskuld enligt IAS 19.

För att få full poäng krävs att svaret påvisar att tentanden förstått att parametrarna skall vara ömsesidigt förenliga samt att de explicit beskrivit hur pensionsskulden påverkas vid förändring av bägge antagandena. De flesta tentander förstår hur pensionsskulden påverkas vid förändring av parametrarna men har svårigheter att beskriva parametrarnas inbördes påverkan. En del tentander beskriver också korrekt hur pensionsskulden förändras med ett av antagandena, men inte för bägge, vilket inneburit poängavdrag.

Flera tentander svarar utförligt kring redovisning av pensionsskuld enligt IAS 19 och komplexiteten kring en sådan beräkning, vilket är korrekt men inte egentligen vad som efterfrågas i frågeställningen, och därmed har en sådan beskrivning i sig inte inneburit några poäng.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.3	5	3,3 (66 %)	81 (79 %)

Tentanderna skall redogöra för 5 relevanta granskningsåtgärder för granskning av intäkter samt kommentera vad åtgärderna innebär.

Generellt har tentanderna klarat frågan väl. I svarsmallen förekommer några exempel på granskningsåtgärder, men även andra relevanta granskningsåtgärder har generat poäng.

En del tentander har haft svårigheter att få ihop fem olika relevanta granskningsåtgärder och istället upprepat granskningsåtgärder på olika sätt, vilket inte generat full poäng. En hel del tentander har också tagit med granskningsåtgärder förknippade med existens och värdering av kundfordringar (kundsaldoförfrågan, åldersanalys etc.) vilket generellt inte generat poäng om inte tentanden mycket tydligt påvisat hur åtgärden kopplats till granskning av intäkter.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.4	7	3,1 (44 %)	16 (16%)

Tentanden ska redogöra för hur revisionen av de svenska legala enheterna samt koncernrevisionen påverkas av att redovisningen flyttas till ett SSC i Tjeckien.

En stor del av tentanderna har antagit att det avser en servicebyrå och hänvisat till ISA 402 med efterföljande förklaring. Resonemang kring detta har gett poäng men för att få högre poäng krävs ett resonemang kring ISA 600 och huvudrevisors ansvar i revisionen samt upprättade av instruktioner till det revisionsteam som granskar SSC. Flera tentander har misstolkat lagtexten i BFL 7 kap § 1-4 då de har kommit fram till att all räkenskapsinformation kan flyttas utomlands om platsen anmäls till Skatteverket. Det är endast maskinläsbara medier inklusive maskinutrustning/system som kan flyttas utomlands medan dokument/verifikat ska förvaras i Sverige. Enligt § 3 finns det möjlighet med tillfällig förvaring av verifikat utomlands men innebär i praktiken att verifikat kan upprättas utomlands men måste sedan skickas till Sverige för förvaring.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
4.5	5	3,6 (72 %)	89 (87%)

Tentanderna skall i uppgiften beskriva tillämpligt regelverk som skall följas vid en översiktlig granskning av bolagets hållbarhetsredovisning samt redogöra för innehållet i rapport och eventuella valmöjligheter för revisorns intyg.

Tentanderna har över lag klarat frågan väl. De allra flesta har korrekt identifierat regelverket RevR6, beskrivit regelverket och konstaterat att uttalandet som avges är med begränsad säkerhet. En del tentander har inte tydligt kommenterat revisorns valmöjligheter, vilket därmed inneburit visst poängavdrag. På samma sätt beskriver vissa tentander inte regelverket i tillräcklig omfattning, vilket också inneburit poängavdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.1	8	4,8 (60 %)	61 (60 %)

I denna uppgift ska tentanden upprätta förvärvsanalys för förvärvet av Capeclothes AB och upprätta resultat- och balansräkning för koncernen. Generellt har tentanderna klarat förvärvsanalysen bra men att upprätta resultat- och balansräkning visade sig vara svårare. I förvärvsanalysen har ett flertal tentander inte tagit med 78% av obeskattade reserver samt missat övertärdet på byggnaden, vilket har resulterat i poängavdrag. Vid fel i förvärvsanalys har eventuella följdfel i koncernens resultat- och balansräkning inte resulterat i poängavdrag. I koncernens resultaträkning har många tentander bokat uppskjuten skatt med fel belopp. I koncernens balansräkning har ett flertal tentander inte eliminerat obeskattade reserver i koncernen fullt ut vilket har resulterat i poängavdrag.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.2	6	3,8 (62 %)	60 (59 %)

I samband med koncernrevisionen av Capeclothes AB ska tentanden redogöra för centrala krav och områden att beakta vid revisionen av dotterbolaget Capesister AB som utgör en betydande enhet.

I princip samtliga tentander har på ett korrekt sätt hänvisat till ISA 600 (revision av koncernredovisningar), vilket ger poäng. Majoriteten har även riktigt beskrivit de yrkesetiska krav som ställs på dotterbolagets revisor liksom redogjort för vikten av att koncernrevisorn är involverad i planeringen samt bedömningen av betydande risker i dotterföretaget som kan leda till väsentliga felaktigheter i koncernredovisningen. Knappt hälften av tentanderna uttrycker att koncerninstruktioner ska skickas ut i god tid. Vidare tenderar de flesta att fokusera sitt svar på revisionsstrategin och bedömningen av väsentliga risker, då cirka hälften ej besvarat hur inrapporteringen från dotterbolagsrevisorn bör utvärderas och ännu färre har resonerat kring överväganden att delta i väsentliga möten och/eller slutrevisionsmöten med enhetens revisor och dotterbolagets ledning.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.3	4	2,4 (60 %)	46 (45 %)

Majoriteten av tentanderna har angett att erbjudandet ska dokumenteras i Analysmodellen. En del tentander anger att EtikU 12 ej är tillämpligt givet att klubben inte direkt är en revisionskund. EtikU 12 är dock tillämplig då en styrelseledamot till en revisionskund är aktiv i klubben. Många tentander har inte tolkat erbjudandet som marknadsmässigt trots att det i uppgiften ges information om att ett liknande erbjudande kommer ges till annan part. Vidare har även många tentander helt utelämnat diskussion om det kan anses vara på marknadsmässiga villkor, vilket lett till poängavdrag. Vissa tentander har utelämnat en slutsats om man kan eller inte kan acceptera erbjudandet

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
5.4	6	2,2 (37 %)	18 (18 %)

Frågan har visat sig vara förhållandevis svår. De flesta tentander refererar till Etikoden men missar att hamna i rätt punkter (IESBA 290.110 och 290.187-190). En del tentander resonerar inte om att egenintressehotet i uppgift a) är så pass betydande att inga motåtgärder kan minska det till godtagbar nivå. En del tentander kommer till fel slutsats att de kan anta uppdraget även om delägaren skulle ha kvar sitt delägarskap.

Majoriteten av tentanderna argumenterar för att det kan uppstå partställningshot och självgranskningshot men berör inte frågan huruvida hoten kan minska till godtagbar nivå om biträdet inte innehåller beslut för bolagets räkning eller om det skulle vara av väsentlig karaktär för bolaget. Vanliga fel är även att tentanderna utgått från att biträdet inte kommer att beröra efterföljande års räkenskaper.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.1	6	3,0 (50 %)	39 (38 %)

I denna uppgift ska tentanden redogöra för hur värdeförändringen på moderbolagets lån, som är upptaget för att skydda mot värdeförändringar pga valutafluktuationer i dotterbolaget, ska redovisas. Uppgiften visade sig vara förhållandevis svår. Många tentander har missat att eftersom ett effektivt säkringssamband föreligger ska valutakursdifferensen på lånet redovisas i övrigt totalresultat och möts då av den omräkningsdifferens som uppstår vid omräkning av dotterföretaget.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.2	6	4,2 (69 %)	80 (78 %)

Övervägande delen av tentanderna finner rätt i frågan att syftet är att fånga upp oegentligheter och beskriver tydligt vilka typer av direkta granskningsåtgärder som skulle vara lämpliga. Poängavdrag har dock gjorts för de tentander som missar den grundläggande åtgärden för att kunna utforma lämpliga granskningsåtgärder; dvs erhålla en förståelse för vilka typer av manuella bokföringsordrar som finns kopplade till bokslutsprocessen samt i vilket sammanhang som dessa normalt används och vikten av att säkerställa fullständigheten i den population som testas. Vidare har flertalet tentander missat att frågor bör ställas till personal inblandad i bokslutsarbetet, detta har dock ej gett avdrag om tillräckliga andra åtgärder har nämnts.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.3	4	3,3 (83 %)	85 (83 %)

I denna uppgift ska tentanden redogöra för fyra detaljgranskningsåtgärder för att säkerställa värderingen av varulagret. Denna fråga visade sig vara förhållandevis lätt med ett bra poängutfall. Förutom de förslag på detaljgranskningsåtgärder som framgår av svarsmallen har tentanderna erhållit poäng för andra detaljgranskningsåtgärder om de varit relevanta och motiverats på ett bra sätt.

Fråga	Max poäng	Genomsnittspoäng på frågan	Antal tentander 60 % och över
6.4	8	5,7 (72 %)	66 (65 %)

De flesta tentander kommer fram till att det råder osäkerhet beträffande fortsatt drift för bolaget. I och med att informationen i årsredovisningen är riktig väljer de flesta att skriva en upplysning av särskild betydelse i revisionsberättelsen. Där upplyser man om förhållandena som tyder på väsentliga osäkerhetsfaktorer som kan leda till tvivel på förmågan att fortsätta verksamheten.

De flesta tentander har konstaterat att felvärderingen av varulagret är väsentligt i dotterbolaget men inte i koncernen. Detta leder till att förhållandet inte har någon inverkan på revisionsberättelsen i koncernen eller moderbolaget.

Utformningen av revisionsberättelsen skall vara i enlighet med ställningstagandena. För full poäng skall man konstatera att det råder osäkerhet och tvivel beträffande fortsatt drift. I revisionsberättelsen skall man lämna en upplysning av särskild betydelse, som fäster uppmärksamheten på de förhållanden som utgör osäkerhetsfaktorer och kan leda till tvivel beträffande fortsatt drift. Revisionsberättelsen skall inte påverkas av omständigheterna avseende det felvärderade lagret i dotterbolaget.

REVISORSEXAMEN

Del I

Maj 2016

© Revisorsnämnden 2016

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	26 maj 2016
Skrivtid:	2 x 6,0 timmar, varav 6,0 timmar för del I
Krav för godkänt resultat:	90 poäng av 150 utan några särskilda krav på fördelningen av poäng på olika uppgifter

Regler

- Du ska skriva ditt tentandnummer på varje blad.
- Det är inte tillåtet att ha kontakt med någon person eller använda Internet, e-post eller liknande för att söka kontakt med någon annan person.
- Det är inte tillåtet att använda Internet, e-post eller liknande för att söka efter information.

Följs inte reglerna kan Revisorsnämnden avstå att rätta tentandens prov samt meddela tentandens handledare och arbetsgivare om det inträffade. Kontroll av tentandens dator kan göras såväl innan, som under och efter provet.

Utformning av svar

- Du lämnar alltid dina svar i egenskap av auktoriserad revisor.
- Svarstexten ska vara självständigt skriven och utformad så att den besvarar frågan på ett koncist sätt.
- Svarstexten ska inte enbart bestå av inklippt text eller hänvisningar till annan text, såsom lagar, råd, rekommendationer och liknande.
- Du ska ange motiveringar och hänvisningar samt visa uträkningar.
- Du ska markera eventuella citat med kursiv stil och ange källa.

Bedömning

Bedömningen av svar, som ska lämnas på bifogade svarsblanketter eller RN:s USB-minne, sker utifrån en svarsmall. Alternativa svar kan - beroende på motiveringar - också beaktas vid bedömningen.

Svar på varje uppgift - eller deluppgift - bedöms enligt följande princip i exempelvis en fråga omfattande fem poäng:

5 p – Mycket bra svar

4 p – Bra svar

3 p – Acceptabelt svar

2 p – Svar med vissa brister

1 p – Svar med stora brister

0 p - Uteblivet eller i grunden felaktigt svar

Uppgift 1	Consultera AB	Poäng
	Deluppgift 1.1	4
	Deluppgift 1.2	6
	Deluppgift 1.3	5
	Deluppgift 1.4	5
Summa		20

Uppgift 2	AB Handelshuset	Poäng
	Deluppgift 2.1	6
	Deluppgift 2.2	5
	Deluppgift 2.3	5
	Deluppgift 2.4	8
	Deluppgift 2.5	6
Summa		30

Uppgift 3	KB Annedalsfastigheter	Poäng
	Deluppgift 3.1	4
	Deluppgift 3.2	6
	Deluppgift 3.3	5
	Deluppgift 3.4	6
	Deluppgift 3.5	4
Summa		25

Lycka till!

1. Consultera AB (20 poäng)

Bakgrund

Consultera AB är ett konsultföretag med byggtekniska konsulter. Bolaget ägs och drivs av fyra personer som tidigare var kollegor på en stor konsultbyrå. Bolaget startades under 2013. Det har haft en snabb tillväxt och har i slutet av 2015 ca 100 anställda och omsätter ca 100 mkr.

Bolaget tillämpar BFNAR 2008:1 (K2) och har som policy att använda så enkel redovisning som möjligt.

Bolagets ekonomiska information ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2015	2014	2013
Omsättning	105	60	20
Resultat före skatt	5	2	0
Summa tillgångar	22	18	9
Soliditet	18 %	15 %	22 %
Medelantal anställda	95	65	30

Deluppgift 1.1 (4 p)

När det fyra delägarna startade bolaget valde de att inte välja in någon revisor. De fyra delägarna har förstått att de från och med 2015 behöver ha revisor i sitt bolag. Under våren 2015 kontakter de dig för att be dig gå in som revisor i bolaget. De har fått ditt namn från en av de anställda i bolaget som bor granne med dig.

Uppgift

Vilka åtgärder behöver du vidta innan och i samband med att du åtar dig detta revisionsuppdrag?

Deluppgift 1.2 (6 p)

Bolaget redovisar datautrustning och möbler som inventarier i balansräkningen. De tre årens anskaffningar ser ut enligt följande:

2015	975 tkr
2014	687 tkr
2013	450 tkr

I mars 2015 har uttrangeringar skett av utrustning som anskaffades under 2013 för 123 tkr. Vidare har utrustning som anskaffades under 2014 för 212 tkr sålts i oktober 2015 för 150 tkr. Under 2014 skedde inga försäljningar eller uttrangeringar. Alla inventarier skrivs av enligt plan på fem år. Några avskrivningar utöver plan har inte skett under 2013 eller 2014.

Uppgift

- a) Beräkna planenliga avskrivningar för 2015 samt planenligt restvärde per 2015-12-31
- b) Beräkna skattemässigt lägsta bokförda värde per 2015-12-31

Deluppgift 1.3 (5 p)

Bolaget har ett par av sina kunder i Europa och fakturerar dessa i EUR. Då det inte görs några inköp i EUR har bolaget valt att terminssäkra sina kundfordringar. Per 2015-12-31 uppgår kundfordringar i EUR till 675 KEUR. Vid faktureringsstillfället var kursen 9,15 för 325 KEUR och 9,18 för 350 KEUR. Det finns ett terminskontrakt som ger rätt att sälja 600 KEUR till kursen 9,20. Balansdagens kurs är 9,60.

Uppgift

Till vilket belopp i SEK ska kundfordringarna i EUR redovisas per 2015-12-31?

Deluppgift 1.4 (5 p)

I samband med uppstarten av bolaget fick bolaget ett lån hos Länsstyrelsen. Återbetalningen av lånet baseras på bolagets omsättning, varför bolaget måste redovisa årets omsättning till Länsstyrelsen senast den 28 februari året därpå. Denna omsättningsuppgift ska enligt Länsstyrelsen intygas av bolagets revisor. Några mer utförliga anvisningar finns inte från Länsstyrelsen. Bolaget lämnar uppgiften på en särskild blankett och på denna blankett finns även en rad för revisorns intygande av uppgiften genom underskrift.

Uppgift

- a) Enligt vilket regelverk bör denna granskning och intygande ske?
- b) Vilka granskningsåtgärder behöver vidtas för att lämna intyg?

2. AB Handelshuset (30 poäng)

Bakgrund

AB Handelshuset är ett grossistbolag som köper in stora partier av diverse konsumentartiklar. Artiklarna säljs sedan vidare till butiker som i sin tur säljer dessa till konsumenter. Försäljningen sker således i princip uteslutande till andra företag och i ytterst begränsad omfattning direkt till slutkonsument.

Du har varit bolagets revisor sedan bolaget grundades för 10 år sedan.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2015	2014	2013
Omsättning	86,6	83,5	81,6
Resultat före skatt	6,6	5,4	3,4
Summa tillgångar	46	42	48
Soliditet	36%	33%	38%
Medelantal anställda	26	23	20

Bolaget redovisar i enlighet med BFNAR 2012:1 (K3). Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Deluppgift 2.1 (6 p)

AB Handelshuset ägs till 75 % av ett svenskt aktiebolag och till 25 % av en privatperson. De två ägarna har motsvarande fördelning av de fyra platserna i bolagets styrelse, dvs. privatpersonen är ledamot i styrelsen medan övriga tre platser innehas av representanter för ägarbolaget som äger 75 %. AB Handelshuset är lönsamt och har under samtliga 10 år som man varit verksamt redovisat positiva resultat.

Uppgift

- I samband med att du som revisor i januari 2016 genomför revisionen av 2015 års räkenskaper på plats hos kunden kontaktar minoritetsdelägaren dig för att undersöka om det går att göra en utdelning av vinsten för 2015 på en extra bolagsstämma redan i februari 2016. Detta för att slippa att invänta årsstämman som alltid hålls i maj. Minoritetsdelägaren anför att räkenskaperna ändå brukar vara klara och i princip färdigreviderade redan i februari varför det borde vara en formalitet om utdelningen lämnas på en extra bolagsstämma i februari istället för vid årsstämman i maj. Besvara minoritetsdelägarens fråga.
- Under en tid har det förekommit meningsskiljaktigheter mellan bolagets ägare. Ägarna är bland annat oense om hur stor utdelning som ska föreslås till årsstämman som ska hållas i maj 2016. Delägaren som innehar 75 % av aktierna anser att bolaget

ska hålla inne med utdelningen helt och istället låta vinsten återinvesteras i bolagets verksamhet medan den andre ägaren, som en följd av vissa privata åtaganden, är i behov av utdelning från bolaget. Beskriv vilka möjligheter den senare ägaren har att erhålla utdelning vid årsstämman 2016.

Deluppgift 2.2 (5 p)

Bolaget har vid några tillfällen genom åren haft utgifter för produktutveckling av artiklar till försäljning som ett komplement till de artiklar de köper in. Dessa utgifter har aktiverats i balansräkningen och skrivits av under fem år. Vid ett möte med bolaget i maj 2016 får du frågan från bolagets ekonomichef kring de förändringar som aviserats för årsredovisningslagen och vilken effekt dessa kan komma att ha på AB Handelshuset.

Uppgift

Beskriv för ekonomichefen hur förändringen av årsredovisningslagen påverkar bolagets redovisning kopplad till de aktiverade utvecklingsutgifterna och från vilken tidpunkt förändringen påverkar AB Handelshuset.

Deluppgift 2.3 (5 p)

Moderbolaget som äger 75 % av AB Handelshuset har som enda verksamhet att äga och förvalta aktierna i AB Handelshuset. Sedan K-regelverken togs i bruk har moderbolaget redovisat i enlighet med K3. Även dotterbolaget AB Handelshuset redovisar i enlighet med K3. Då moderbolaget sedan en tid tillbaka i sin tur ägs av ett danskt bolag har man för 2016 bestämt sig för att inte längre upprätta någon koncernredovisning för den svenska koncernen utan istället hänvisa till den koncernredovisning som upprättas av det danska moderbolaget. Som en följd av att koncernredovisning inte längre upprättas av det svenska moderbolaget i kombination med den begränsade verksamhet som bedrivs i moderbolaget avser det svenska moderbolaget att istället övergå till att upprätta sin redovisning i enlighet med K2 för 2016.

Uppgift

Redogör för om övergången till K2 är acceptabel och i så fall vilka formkrav som ska uppfyllas.

Deluppgift 2.4 (8 p)

Det är dags att avge revisionsberättelse för räkenskapsåret 2015 och du har två noteringar att ta ställning till.

- a) Under räkenskapsårets första 7 månader hade bolaget en VD som den 31 juli 2015 lämnade sin befattning sedan det framkommit att han låtit privata resekostnader av väsentlig karaktär belasta bolaget. Styrelsen har gjort en fördjupad granskning som konstaterar att så är fallet. VD har bl.a. vid flera tillfällen rest med sin familj och låtit bolaget stå för kostnaderna. Från och med den 1 augusti 2015 har en ny VD därför tillträtt.
- b) Som en följd av bl.a. den utredning som pågått avseende VDs privata omkostnader så har arbetet med årsredovisningen blivit försenat och den kommer till dig som revisor för granskning först den 15 juli 2016.

Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden kopplade till ovanstående områden och upprätta revisionsberättelse för bolaget.

Deluppgift 2.5 (6 p)

Bolagets lager består till största del av inköpta handelsvaror. Tillverkning sker främst i Sydostasien och inköpen sker i US-dollar. Bolaget terminssäkrar samtliga sina inköp för att minimera valutariskerna i sin verksamhet. Utöver handelsvarorna har bolaget också en del utgifter för inköp, lagerhållning, administration etc. Bolagets ekonomichef vänder sig till dig för att diskutera sin kalkyl för en av sina större poster i lagret. Bolaget tillämpar inte årsredovisningslagens paragrafer om redovisning till verkligt värde för finansiella instrument.

Kalkylen ser ut enligt följande (avser ett parti om 100 artiklar):

Inköpspris (exkl rabatt)	5 400 USD
Tullavgifter	630 kr
Försäljningskostnader	1 260 kr
Avgifter till transportör	1 650 kr
Volymrabatt	100 USD
Lagringskostnader i väntan på vidare leverans till butik	980 kr
Utgifter hänförliga till inköpsavdelningen	2 350 kr
Administrativa omkostnader (IT, HR m.m.)	1 125 kr
Inköpet är terminssäkrat	8,50 SEK/USD
Kursen på transaktionsdagen	8,00 SEK/USD

Uppgift

Ge din syn på hur kalkylen (pris per styck) för ovan beskrivna artikel bör se ut och beskriv vilka eventuella alternativ som finns.

3. KB Annedalsfastigheter (25 poäng)

Bakgrund

KB Annedalsfastigheter är ett kommanditbolag i fastighetsbranschen. Bolaget äger en större industrifastighet i Örebro. KB Annedalsfastigheter ägdes tidigare av tre privatpersoner. Komplementärandelen i KB Annedalsfastigheter förvärvades av AB Fastinvest den 1 juli 2015. Kommanditdelägare är Leonard Jugovic. Du är sedan tidigare revisor i AB Fastinvest. Du blev invald som revisor i KB Annedalsfastigheter i samband med förvärvet av bolaget. Bolaget tillämpar Årsredovisningslagen och BFNs allmänna råd (äldre regelverk).

Den ekonomiska informationen för KB Annedalsfastigheter ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2015	2014	2013
Omsättning	3,8	3,8	3,7
Resultat före skatt	1,2	0,8	1,1
Summa tillgångar	26	25	24
Soliditet	Neg	Neg	Neg
Medelantal anställda	0	0	0

Deluppgift 3.1 (4 p)

KB Annedalsfastigheter har inte tidigare haft revisor. I samband med att AB Fastinvest förvärvade bolaget, valdes du in som revisor. AB Fastinvest har som princip att ha revisor i alla sina dotterbolag, även i de fall detta formellt inte krävs. Dina medarbetare på uppdraget undrar nu över vad som gäller avseende revisor i kommanditbolag och varför det inte funnits revisor i detta bolag tidigare.

Uppgift

Redogör för bestämmelserna avseende revisor i kommanditbolag. Är det krav på revisor i KB Annedalsfastigheter för år 2015?

Deluppgift 3.2 (6 p)

Under 2015 redovisar bolaget ett resultat före skatt om 1,2 mkr. I detta resultat ingår planenliga avskrivningar på byggnaden med 620 tkr. Maximala skattemässiga avskrivningar på byggnaden uppgår till 1 240 tkr. Ej avdragsgilla kostnader i bolaget uppgår till 100 tkr.

Uppgift

- a) Beräkna skattepliktigt resultat för KB Annedalsfastigheter för 2015.
- b) Beskriv hur beskattning sker och hur skatt och årets resultat redovisas av KB Annedalsfastigheter och AB Fastinvest.

Deluppgift 3.3 (5 p)

Balansräkningen för kommanditbolaget ser i sammandrag ut enligt följande per 2015-12-31:

Tillgångar (mkr)		Eget Kapital och Skulder	
Byggnad och mark	20	Eget kapital	-3
Inventarier	1	Långfristiga lån	25
Omsättningstillgångar	5	Kortfristiga skulder	4
Totalt	26	Totalt	26

Uppgift

Redogör för om denna balansräkning leder till några associationsrättsliga konsekvenser och i så fall vilka? På vilket sätt behöver du som revisor agera med hänsyn till balansräkningen?

Deluppgift 3.4 (6 p)

I samband med att AB Fastinvest förvärvade komplementärandelen i kommanditbolaget träffade komplementären (Fastinvest) och kommanditdelägaren ett kommanditbolagsavtal. I detta stipuleras att alla beslut ska fattas av komplementären och att kommanditdelägaren inte har rätt att delta i några beslut, inte ska ha någon del av bolagets resultat och heller inte ha någon insyn i bolaget.

Uppgift

Vilka rättsverkningar får följande åtgärder:

- a) Kommanditdelägaren ingår avtal med en leverantör av fastighetsskötsel
- b) Kommanditdelägaren kräver att få insyn i kommanditbolagets redovisning
- c) Komplementären beslutar att den beräknade förlusten för räkenskapsåret 2016 ska delas lika mellan komplementär och kommanditdelägare

Deluppgift 3.5 (4 p)

Kommanditbolagets fastighet har ett taxeringsvärde om 17 850 tkr varav mark 3 400 tkr och byggnad 14 450 tkr och är taxerad som industrifastighet.

Uppgift

- a) Beräkna fastighetsskatten för 2015.
- b) Hur ska fastighetsskatten redovisas i KB Annedalsfastigheter? Redogör för belopp och klassificering i resultat- och balansräkning.

REVISORSEXAMEN

Del II

Maj 2016

© Revisorsnämnden 2016

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum: 27 Maj 2016

Skrivtid: 2 x 6,0 timmar, varav 6,0 timmar för del II

Krav för godkänt resultat: 90 poäng av 150 utan några särskilda krav på fördelningen av poäng på olika uppgifter

Regler

- Du ska skriva ditt tentandnummer på varje blad.
- Det är inte tillåtet att ha kontakt med någon person eller använda Internet, e-post eller liknande för att söka kontakt med någon annan person.
- Det är inte tillåtet att använda Internet, e-post eller liknande för att söka efter information.

Följs inte reglerna kan Revisorsnämnden avstå att rätta tentandens prov samt meddela tentandens handledare och arbetsgivare om det inträffade. Kontroll av tentandens dator kan göras såväl innan, som under och efter provet.

Utformning av svar

- Du lämnar alltid dina svar i egenskap av auktoriserad revisor.
- Svarstexten ska vara självständigt skriven och utformad så att den besvarar frågan på ett koncist sätt.
- Svarstexten ska inte enbart bestå av inklippt text eller hänvisningar till annan text, såsom lagar, råd, rekommendationer och liknande.
- Du ska ange motiveringar och hänvisningar samt visa uträkningar.
- Du ska markera eventuella citat med kursiv stil och ange källa.
- Svar skall vara avlämnade i nummerordning och referens skall lämnas till eventuella bilagor

Bedömning

Bedömningen av svar, som ska lämnas på bifogade svarsblanketter eller RN:s USB-minne, sker utifrån en svarsmodell. Alternativa svar kan - beroende på motiveringar - också beaktas vid bedömningen.

Svar på varje uppgift - eller deluppgift - bedöms enligt följande princip i exempelvis en fråga omfattande fem poäng:

- 5 p – Mycket bra svar
- 4 p – Bra svar
- 3 p – Acceptabelt svar
- 2 p – Svar med vissa brister
- 1 p – Svar med stora brister
- 0 p - Uteblivet eller i grunden felaktigt svar

Uppgift 4	Industrimaskin AB (Publ)	Poäng
	Deluppgift 4.1	5
	Deluppgift 4.2	5
	Deluppgift 4.3	5
	Deluppgift 4.4	7
	Deluppgift 4.5	5
Summa		27

Uppgift 5	Capeclothes AB	Poäng
	Deluppgift 5.1	8
	Deluppgift 5.2	6
	Deluppgift 5.3	4
	Deluppgift 5.4	6
Summa		24

Uppgift 6	Fordonskompaniet AB (Publ)	Poäng
	Deluppgift 6.1	6
	Deluppgift 6.2	6
	Deluppgift 6.3	4
	Deluppgift 6.4	8
Summa		24

Lycka till!

4. Industrimaskin AB (Publ) (27 poäng)

Bakgrund

Industrimaskin AB (Publ) är en globalt verksam tillverkare av större maskiner till industrin. Maskinerna säljs styckvis och intäktsredovisning sker vid leverans. Bolaget är noterat på Nasdaq OMX Stockholm (Small cap).

Du har varit bolagets revisor sedan bolaget noterades 2012.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2015	2014	2013
Omsättning	5 125	4 930	5 252
Resultat före skatt	125	97	186
Summa tillgångar	2 230	1 980	2 268
Soliditet	46%	48%	52%
Medelantal anställda	560	550	547

Bolaget redovisar i enlighet med IFRS i koncernredovisningen och i enlighet med RFR 2 i juridisk person. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Deluppgift 4.1 (5 p)

Industrimaskin AB (Publ) har under en längre tid haft ett relativt spritt ägande med några ägare som har 5-10% av aktierna samt ett stort antal privatpersoner som ägare. En av ägarna vill nu säkerställa att Industrimaskin AB (Publ) inte hamnar under någon annans kontroll. Därför har denne under en längre tid köpt aktier på marknaden och den 11 mars nått ett ägande motsvarande 27,5 % av aktierna i Industrimaskin AB (Publ). Den 20 mars görs sedan ytterligare ett köp om 5 % av aktierna. Alla aktier har samma rösträtt.

Uppgift

Redogör för vilka åtgärder det uppköpande bolaget efter förvärvet den 20 mars behöver vidta med anledning av det ökade ägandet i Industrimaskin AB (Publ).

Deluppgift 4.2 (5 p)

Industrimaskin AB (Publ) har sedan ett gammalt ett större pensionsåtagande till sina anställda. Pensionsåtagandet klassificeras som förmånsbestämt och redovisas i enlighet med IFRS. Inför varje bokslut behöver pensionsskulden räknas om och viktigt är då vilka antaganden som används vid omräkningen. Bolagets ekonomichef tar i god tid kontakt med dig inför bokslutet per 31 december 2015 för att diskutera sina antaganden för inflation och diskonteringsränta.

Uppgift

Redogör för vad bolaget bör tänka på vid antaganden av ovanstående parametrar och om dessa på något sätt inbördes kan antas påverka varandra. Redogör vidare för hur ändringar i antagandena påverkar skuldens storlek.

Deluppgift 4.3 (5 p)

Industrimaskin AB (Publ)s försäljning sker uteslutande till andra företag och de maskiner som tillverkas säljs styckvis. Intäktsredovisning sker vid leverans av maskiner och reservdelar. Intäkter är av naturliga skäl ett väsentligt område i din revision och du behöver därför utveckla ett granskningsprogram för din granskning av intäkter.

Uppgift

Redogör för 5 exempel på granskningsåtgärder för granskning av intäkter du bedömer är relevanta och kommentera vad dessa åtgärder innebär.

Deluppgift 4.4 (7 p)

Industrimaskin AB (Publ) utvärderar om man ska förlägga ett Shared Service Center i Tjeckien. Tanken är att denna enhet ska hantera en stor del av bokföringen, leverantörsfakturor, kundfakturor m.m. för koncernens alla bolag, inklusive de svenska bolagen.

Uppgift

Redogör för hur revisionen påverkas av att redovisningen flyttas till Tjeckien och om det är några särskilda överväganden som behöver göras med anledning av detta. Redogörelsen ska innefatta både effekter på koncernrevisionen och på revisionen av svenska legala enheter.

Deluppgift 4.5 (5 poäng)

Industrimaskin AB (Publ) vill profilera sig som ett modernt företag med god hållbarhetsprofil. Därför har en hållbarhetsredovisning skild från årsredovisningen upprättats i enlighet med Global Reporting Initiatives (GRI) ramverk. Bolaget rapporterar 12 indikatorer inom områdena ekonomi, miljö och sociala förhållanden. Styrelsen har tagit beslut om att hållbarhetsredovisningen ska granskas översiktligt av bolagets revisor.

Uppgift

Beskriv kortfattat det regelverk som du har att följa då du översiktligt ska granska bolagets hållbarhetsredovisning. Ange också vad din rapport innehåller och om det finns valmöjlighet för vad revisorn intygar.

5. Capeclothes AB (24 poäng)

Bakgrund

Capeclothes AB är moderbolag i en koncern som säljer kläder och övrig konfektion i egna butiker i ett antal större städer i Sverige. Koncernen har inte någon egen produktion av varor, utan köper in varorna av leverantörer i Italien och Tyskland. Bolagets huvudägare är Kristoffer Liljestolpe som äger 80 %. Kristoffers två döttrar äger 10 % vardera.

Du är sedan nio år vald revisor i Capeclothes AB. Bolaget tillämpar BFNAR 2012:1 (K3). Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2015	2014	2013
Omsättning	*)	203	180
Resultat före skatt	*)	54	57
Summa tillgångar	*)	105	92
Soliditet	*)	73%	61%
Medelantal anställda	*)	44	38

*) 2015 års siffror lämnas inte eftersom det är frågeställningen i Uppgift 5.1

Deluppgift 5.1 (8 p)

Capeclothes AB är moderföretag till Capesister AB och äger 100% av aktierna. Den 1 januari 2015 förvärvade Capeclothes AB 100 % av aktierna i Barakläder AB för en köpeskilling uppgående till 28 000 Tkr. Balansräkning för Barakläder AB per 2014-12-31 såg ut enligt följande (Tkr):

Immateriella tillgångar	2 000
Byggnader	16 000
Varulager	5 000
Kassa & bank	3 000
Summa tillgångar	26 000
Aktiekapital	1 000
Balanserade vinstmedel	7 000
Årets resultat	2 000
Obeskattade reserver	10 000
Långfristiga skulder	4 000
Kortfristiga skulder	2 000
Summa eget kapital och skulder	26 000

Vid förvärvstidpunkten hade byggnader ett verkligt värde om 22 000 Tkr enligt ett externt värderingsintyg. Byggnadens återstående nyttjandeperiod är 20 år. Eventuell goodwill skrivs av över fem år. Övriga tillgångars bokförda värden överensstämmer med deras verkliga värden.

Resultat- och balansräkningar för moderföretaget och dess två dotterföretag framgår av bifogade arbetsblad för koncernens resultat- och balansräkning. Det finns ingen koncernmässig goodwill eller andra övervärden som är kopplad till Capesister AB.

Uppgift

Upprätta en förvärvsanalys per 2015-01-01 och upprätta resultat- och balansräkning för koncernen per 2015-12-31 med hjälp av bifogade arbetsblad.

Deluppgift 5.2 (6 p)

Du var revisor i Capesister AB fram till räkenskapsåret 2010 då bolaget valde att ersätta dig med en ansvarig revisor från en annan revisionsbyrå verksam på samma ort som dotterbolaget har sitt huvudkontor. Vid din planering av koncernrevisionen har du identifierat dotterbolaget som en betydande enhet för koncerngranskningen.

Uppgift

Vad ska du som påskrivande revisor i koncernen beakta gällande revisionen av Capesister AB.

Deluppgift 5.3 (4 p)

Eva, som är en av fem styrelsemedlemmar i moderföretaget, är även aktiv i styrelsen för ortens lokala volleybollklubb. Klubben har beslutat sig för en nysatsning som kräver kapital och därför frågar hon dig nu om ditt revisionsbolag är intresserat av att sponsra klubben. Revisionsbyrån erbjuder en av de bästa reklamplatserna i klubbens hemmahall samt en föreläsning av klubbens tränare hur man bygger ett framgångsrikt lag. Du tycker att det ligger väl i revisionsbyråns linje att bli mer synlig i närområdet och du har alltid jobbat för att kontorets anställda ska ha en bra sammanhållning. Eva vill ha svar redan nästa vecka då hon avser ge ett liknande erbjudande till stadens ledande sportaffär om du skulle tacka nej.

Uppgift

Redogör för om du kan acceptera erbjudandet.

Deluppgift 5.4 (6 p)

Capeclothes AB planerar att förvärva majoriteten av aktierna i Northclothes AB. Diskussionerna startade i december 2015 men på grund av utdragna förhandlingar med huvudägaren om den slutliga köpeskillingen förväntas förvärvet inte kunna genomföras förrän tidigast i februari 2016.

Uppgift

Kan du anta uppdraget som huvudansvarig revisor för räkenskapsåret 2016 beaktat följande:

- a) Arne, delägare och revisor på samma kontor som du, är minoritetsdelägare i Northclothes AB.
- b) I januari 2016 biträdde Pär, som är en erfaren skattejurist på ditt kontor, Northclothes AB med ett svar till Skatteverket. Svaret behandlade en förfrågan på bolagets inkomstdeklaration (taxeringsår 2015).

6. Fordonskomponenter AB (Publ) (24 poäng)

Bakgrund

Fordonskomponenter AB (Publ) är moderbolag i en koncern som tillverkar och säljer avancerade tekniska produkter till fordonstillverkare runt om i Europa. Moderbolaget i koncernen är sedan fyra år noterat på Nasdaq OMXs Small Cap-lista och deras fem dotterföretag är utspridda i Europa. IT miljön är komplex och det finns en intern IT avdelning med ett tiotal anställda och det är många registrerade användare av IT systemen. Eftersom samtliga bolag inom koncernen levererar Just-in-Time (JIT) är det mycket transaktionsintensivt.

Du är sedan sex år vald revisor i Fordonskomponenter AB (Publ). Bolaget tillämpar IFRS i koncernredovisningen och RFR 2 i moderbolaget. Dotterbolagen redovisar i enlighet med lokala redovisningsregler i sina legala årsredovisningar. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (mkr)	2015	2014	2013
Omsättning	11 700	10 903	11 802
Resultat före skatt	485	470	503
Summa tillgångar	3 900	3 869	4 010
Soliditet	29 %	27 %	24 %
Medelantal anställda	5 823	5 808	5 901

Deluppgift 6.1 (6 p)

Fordonskomponenter AB (Publ) har ett dotterföretag i England som har brittiska pund (GBP) både som funktionell valuta och redovisningsvaluta. För att skydda sig mot förändringar i valutakurserna mellan SEK och GBP har Fordonskomponenter AB (Publ) tagit upp ett externt lån i GBP motsvarande eget kapital i det brittiska dotterföretaget. Moderföretaget tillämpar säkringsredovisning och säkringsdokumentationen visar att det finns ett effektivt säkringssamband.

Valutakurserna GBP/SEK uppgår till följande:

Tidpunkt	Valutakurs
2015-01-01	12,10
2015-12-31	12,50
Genomsnittkurs 2015-01-01 - 2015-12-31	12,20

Dotterföretagets komprimerade balansräkning per 2015-12-31 ser ut enligt följande (TGBP):

Anläggningstillgångar	65 000	Eget kapital (IB = 70 000)	70 000
Omsättningstillgångar	25 000	Året resultat	0
Kassa och bank	20 000	Skulder	40 000
Totala tillgångar	110 000	Totalt eget kapital och skulder	110 000

Uppgift

Hur ska valutaförändringarna redovisas i koncernredovisningen och med vilket belopp? Bortse från skatteeffekten.

Deluppgift 6.2 (6 p)

Utifrån tidigare års erfarenheter från granskningen av de bolag som ingår i koncernen har du förstått att det utöver de automatiserade systemgenererade bokningarna även sker många manuella transaktioner i huvudboken som träffar ett antal väsentliga konton. Vid planeringen av revisionen funderar du på vilka granskningsåtgärder som hanterar denna risk på ett effektivt sätt.

Uppgift

Beskriv hur du granskar de manuella transaktionerna och varför granskning av manuella transaktioner ska ske.

Deluppgift 6.3 (4 p)

I moderföretaget finns ett lager som är av väsentligt värde.

Uppgift

Ange fyra detaljgranskningsåtgärder för att säkerställa värderingen av lagret.

Deluppgift 6.4 (8 p)

Den 20 mars 2016 är det dags att avge revisionsberättelse och du har två omständigheter kvar att ta ställning till.

- a) Moderföretaget bryter enligt upprättat bokslut mot bankens lånevillkor men en skrivelse har erhållits i februari 2016 där det framgår att banken accepterar avvikelser från gällande lånevillkor, en så kallad "waiver". I årsredovisningens förvaltningsberättelse och i not har det lämnats upplysning om den uppkomna situationen. Vidare framgår det att bolaget kommer att inleda ett kostnadsbesparingsprogram gällande från den 30 juni 2016, som kommer att leda till att driften för 2016 kan säkerställas. Styrelsen har ännu ej fattat beslut om programmet. Du har granskat rimligheten i kostnadsbesparingsprogrammet och gör bedömningen att styrelsens redogörelse i förvaltningsberättelsen och not ger en korrekt återgivning av den uppkomna situationen.

- b) Vid sammanställningen av revisionen har det framkommit att lagret i det svenska dotterbolaget är för högt värderat med 12 mkr, vilket för dotterbolaget är ett väsentligt fel. Därför har du informerat dotterföretagets styrelse att du avser att lämna en ören revisionsberättelse för dotterföretaget.

Uppgift

Redogör för dina överväganden och upprätta revisionsberättelse för moderbolaget och koncernen.

Revisionsberättelse

Till årsstämman i AB Handelshuset, org.nr 556xxx-xxxx

Rapport om årsredovisningen

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för AB Handelshuset för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att jag följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB Handelshusets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för AB Handelshuset för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala mig om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver min revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Jag tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Ort den XX juli 2016

A.A.
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Fordonskomponenter AB (Publ), org.nr 556xxx-xxxx

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Fordonskomponenter AB (Publ) för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt International Financial Reporting Standards, såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen, och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att jag följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen och koncernredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt International Financial Reporting Standards, såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Fordonskomponenter AB (Publ) för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala mig om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Jag tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Ort den DD mars 2016

A.A
Auktoriserad revisor

Uppgift 5.1

Balansräkning 2015-12-31 (TKr)	Capeclothes AB	Capesister AB	Barakläder AB	Eliminering av Obeskattade reserver	Eliminering aktier i Capesister	Eliminering aktier i Barakläder
Tillgångar						
Immateriella tillgångar	8,000	0	2,000			
Goodwill	0	0	0			
Byggnader	46,000	0	16,000			
Inventarier	3,000	3,000	1,000			
Aktier i dotterföretag	34,000	0	0			
Varulager	14,000	3,000	5,000			
Kundfordringar	3,100	3,000	4,000			
Övriga kortfristiga fordringar	4,000	2,000	4,000			
Kassa & bank	20,000	7,000	6,000			
Summa tillgångar	132,100	18,000	38,000			
Eget kapital & skulder						
Aktiekapital	2,000	1,000	1,000			
Balanserade vinstmedel	53,000	5,000	8,000			
Årets resultat	6,100	2,000	4,000			
Summa eget kapital	61,100	8,000	13,000			
Obeskattade reserver	10,000	4,000	10,000			
Uppskjuten skatt	0	0	0			
Övriga långfristiga skulder	40,000	2,000	5,000			
Leverantörsskulder	10,000	2,000	5,000			
Övriga kortfristiga skulder	11,000	2,000	5,000			
Summa skulder	71,000	10,000	25,000			
Summa eget kapital & skulder	132,100	18,000	38,000			

Uppgift 5.1

Resultaträkning 2015 (Tkr)	Capeclothes AB	Capesister AB	Barakläder AB	Eliminering Capesister	Eliminering Barakläder
Nettoomsättning	130,000	23,000	44,500		
Rörelsekostnader	-117,000	-19,300	-36,500		
Avskrivningar	-3,500	-600	-1,600		
Rörelseresultat	9,500	3,100	6,400		
Ränteintäkter	700	150	100		
Räntekostnader	-2,000	-200	-450		
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	8,200	3,050	6,050		
Bokslutsdispositioner	0	0	0		
Aktuell skatt	-2,100	-1,050	-2,050		
Uppskjuten skatt	0	0	0		
Årets resultat	6,100	2,000	4,000		

SVARSMALL
REVISORSEXAMEN
Del I

Maj 2016

© Revisorsnämnden 2016

Svar deluppgift 1.1

Enligt IESBAs Etikod avsnitt 210 måste jag utvärdera om det finns några omständigheter som kan ge upphov till hot mot revisorns grundläggande principer om integritet, objektivitet, professionell kompetens och vederbörlig omsorg, tystnadsplikt och professionellt uppträdande.

Det skulle kunna uppstå hot mot integritet eller professionellt uppträdande till följd av tvivelaktiga omständigheter hos kunden. Jag behöver inhämta kunskaper om kunden och dess ägare och ledning för att utvärdera och kunna vidta motåtgärder mot eventuella hot. Lämpliga åtgärder för detta är att inhämta och läsa tidigare årsredovisningar och annan officiell information om bolaget. Det kan också göras genom möten och genomgångar med ägare och ledning samt sökningar relaterade till dessa personer. Jag behöver också utvärdera om jag har rätt kompetens att utföra revisionsuppdrag i denna verksamhet.

I enlighet med Lag om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism (Penningtvättslagen) behöver jag vidta åtgärder för kundkännedom. Detta görs genom att inhämta identitetshandlingar för firmateknare hos bolaget, kontrollera den verkliga huvudmannens identitet och inhämta information om affärsförbindelsens syfte och art.

Svar deluppgift 1.2

Enligt 10 kap, punkt 19 i BFNAR 2008:1 Årsredovisning i mindre aktiebolag får avskrivningar göras med lika stora belopp varje år oavsett anskaffningstidpunkt. Avskrivning behöver ej göras det år avyttring sker. Då bolagets policy är att använda så enkel redovisning som möjligt tillämpas dessa regler.

Se beräkningar i bilaga.

- a) Planenliga avskrivningar för 2015 uppgår till 355 tkr och planenligt restvärde uppgår till 1 196 tkr.
- b) Skattemässigt lägst tillåtna värde uppgår per 2015-12-31 till 1 151 tkr.

Svar deluppgift 1.3

Enligt BFNAR 2008:1 kapitel 13.5 ska kortfristiga fordringar värderas till balansdagens kurs. Den del av en fordran som är säkrad med terminskontrakt ska värderas till terminskursen. Då 600 KEUR av kundfordringarna per 2015-12-31 omfattas av terminskontrakt ska dessa värderas till terminskursen 9,20, vilket innebär 5 520 tkr. Resterande 75 KEUR värderas till balansdagens kurs 9,60, vilket innebär 720 tkr. Totalt värderas kundfordringarna i EUR till 6 240 tkr.

Svar deluppgift 1.4

- a) Då det inte finns några uttryckliga anvisningar från långivaren om vilken typ av intyg som förväntas, kan granskning enligt SNT 4400 göras. Enligt denna standard utför och uttalar revisorn sig om de granskningsområden man kommit överens om med uppdragsgivaren och eventuellt tredje man. Avrapporteringen sker i form av iakttagelser från den granskning som gjorts och innebär inte något bestyrkande.

- b) Granskningsåtgärder ska överenskommas med uppdragsgivaren och eventuellt tredje man, i detta fall Länsstyrelsen. Granskningsåtgärderna beskrivs i ett uppdragsbrev. Lämpliga granskningsåtgärder kan vara att jämföra omsättningen enligt den uppgift som bolaget lämnar med huvudboken. Andra granskningsinsatser kan vara att ta stickprov på kontot för försäljning samt att utföra avklippsgranskning. Alla granskningsinsatser och iakttagelser från dem avrapporteras i den rapport som lämnas och där det framgår att uppdraget är utfört enligt SNT 4400.

Som revisor ska jag aldrig skriva på den blankett som bara innehåller en rad med intygande om ovanstående uppgifter.

Svar deluppgift 2.1

- a) I enlighet med ABL 17 kap 4§ får värdeöverföring under löpande år endast ske med maximalt det belopp som vid senaste årsstämman fanns tillgängligt för värdeöverföring. För AB Handelshuset innebär detta att utdelning av 2015 års vinst på en extra bolagsstämma inte är möjlig då denna ännu inte är fastställd på en årsstämma. Däremot är det möjligt att göra en utdelning av de eventuella medel som fanns tillgängliga vid den årsstämma som hölls under 2015. Dock behöver ordinarie försiktighetsregler m.m. som vanligt beaktas.
- b) I enlighet med ABL 18 kap 11 § ska årsstämman på begäran av ägare till minst 10 % av aktierna besluta om utdelning av hälften av årets vinst (med vissa undantag som ej är tillämpliga i detta fall). Således är svaret att ägaren till 25 % har rätt att kräva att årsstämman fattar beslut om en utdelning uppgående till hälften av 2015 års vinst, dock maximalt 5 % av fritt eget kapital.

Svar deluppgift 2.2

Den förändrade årsredovisningslagen påverkar räkenskapsår som inleds den 1 januari 2016 eller senare. Således gäller förändringen för AB Handelshuset från och med räkenskapsåret 2016. Bestämmelserna om utvecklingsutgifter är oförändrade och kommer på samma sätt som tidigare att aktiveras i balansräkningen och skrivas av. En förändring är att ett belopp motsvarande aktiveringen förs om inom eget kapital, från fritt eget kapital till bundet eget kapital och då mer specifikt fond för utvecklingsutgifter. Redovisningen blir likartad som för uppskrivningsfond. Effekten blir att utdelningsbara medel reduceras till förmån för det bundna egna kapitalet. Kommande avskrivningar förs om på motsvarande sätt och reducerar bundet eget kapital och ökar fritt eget kapital. Att nyttjandeperioden för immateriella anläggningstillgångar som utgörs av utgifter för företagets eget utvecklingsarbete ska anses uppgå till fem år om den inte kan fastställas med en rimlig grad av säkerhet enligt den förändrade årsredovisningslagen ger ingen effekt för AB Handelshuset eftersom nyttjandeperioden och således avskrivningstiden redan antagits vara fem år.

Svar deluppgift 2.3

I enlighet med BFNAR 2008:1 (K2) punkt 1.1 får ett aktiebolag som är moderföretag i en större koncern inte tillämpa K2. Detta gäller oavsett om koncernredovisning upprättas eller inte. Således är svaret till bolaget att ett byte från K3 till K2 inte är tillåtet för moderbolaget beaktat att dotterbolaget AB Handelshusets siffror enskilt överstiger gränsvärdena för att vara ett större företag vilket innebär att koncernen är att anse som större.

Svar deluppgift 2.4

- a) Beaktat att bolaget haft två verkställande direktörer under året ska detta framgå av revisionsberättelsen i avsnittet för "Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar". Jag avstyrker ansvarsfrihet för tidigare VD men tillstyrker ansvarsfrihet för ny VD samt styrelsen.
- b) Att årsredovisningen avlämnas sent föranleder en anmärkning i revisionsberättelsen men är inget som påverkar våra uttalanden. Anmärkningen placeras sist i revisionsberättelsen före datering och underskrift.

Svar deluppgift 2.5

Det framgår av uppgiften att bolaget inte tillämpar årsredovisningslagens om verkligt värde. Redovisningen följer därför kapitel 11 i K3. I punkten 11.57 framgår att vid säkring av en anskaffad icke-finansiell tillgång så ska effekten av säkringsinstrumentet ingå i tillgångens redovisade anskaffningsvärde. I punkt 11.67 finns dock ett undantag för redovisning i juridisk person varför bolaget också kan välja att redovisa lagret utifrån en värdering baserad på transaktionsdagens kurs.

Vid tillämpning av punkt 11.57 får lagerkalkylen följande utseende:

Inköpspris 5 400 USD x 8,50 (terminskursen)	45 900 kr
Tullavgifter	630 kr
Avgifter till transportör	1 650 kr
Volymrabatt 100 USD x 8,50 (terminskursen)	- 850 kr
Utgifter hänförliga till inköpsavdelningen	2 350 kr
Totalt	49 680 kr

Pris per artikel är därmed 496,80 kr

Vid tillämpning av punkt 11.67 får lagerkalkylen istället följande utseende:

Inköpspris 5 400 USD x 8 (transaktionsdagens kurs)	43 200 kr
Tullavgifter	630 kr
Avgifter till transportör	1 650 kr
Volymrabatt 100 USD x 8 (transaktionsdagens kurs)	- 800 kr
Utgifter hänförliga till inköpsavdelningen	2 350 kr
Totalt	47 030 kr

Pris per artikel är därmed 470,30 kr

Svar deluppgift 3.1

I Lag om handelsbolag och enkla bolag finns inga bestämmelser om revisor. Enligt Bokföringslagens 2 kap § 1 är juridiska personer bokföringsskyldiga. Enligt Bokföringslagens 6 kap § 1 punkt 3 ska den löpande bokföringen avslutas med årsredovisning för handelsbolag i vilka en eller flera juridiska personer är delägare. Revisionslagen gäller för de bolag som enligt Bokföringslagen ska avsluta sin bokföring med årsredovisning och i fråga om handelsbolag för de bolag som uppfyller två av följande tre kriterier (RevL § 2):

- Medelantal anställda de två senaste åren mer än 3
- Balansomslutning de två senaste åren mer än 1,5 mkr
- Nettoomsättning de två senaste åren mer än 3 mkr

Slutsatsen är att eftersom KB Annedalsfastigheter uppfyller två av dessa kriterier och har en juridisk person som delägare behöver bolaget ha revisor för år 2015. När bolaget endast hade fysiska personer som delägare fanns ej krav på att avsluta bokföringsåret med en årsredovisning. Därför gäller inte Revisionslagen.

Svar deluppgift 3.2

a) Skatteberäkningen ser ut enligt följande:

Resultat före skatt	1 200
Planenliga avskrivningar återläggs	620
Skattemässiga avskrivningar på byggnad	- 1 240
Ej avdragsgilla kostnader	100
Skattepliktigt resultat	680

b) I kommanditbolagets årsredovisning redovisas årets resultat med 1 200 tkr. Detta resultat fördelas till bolagets ägare enligt avtal som redovisar sin andel av detta resultat i sin resultaträkning. Skattepliktigt resultat i kommanditbolaget uppgår till 680 tkr. Detta ska beskattas hos bolagets delägare enligt kommanditbolagsavtal eller annat avtal. Den skatt som avser andel av skatt på kommanditbolagets resultat redovisas som skattekostnad i ägarens resultaträkning.

Svar deluppgift 3.3

För handelsbolag och kommanditbolag finns inte motsvarande kapitalskyddsregler som för aktiebolag. Ett negativt eget kapital är tillåtet och leder i sig inte till några åtgärder från bolagets eller revisorns sida. Jag behöver inte agera i min egenskap av revisor.

Svar deluppgift 3.4

- a) Eftersom kommanditbolagsavtalet säger att alla beslut ska fattas av komplementären kan inte kommanditdelägaren träffa avtal om fastighetsskötsel. Kommanditdelägaren har överträtt sina befogenheter och om tredje man (leverantören) borde insett detta gäller inte avtalet.
- b) Enligt Lag om handelsbolag och enkla bolag 2 kap 5 § har även en bolagsman som är utesluten ur förvaltningen rätt att granska bolagets räkenskaper och få kännedom om bolagets angelägenheter. Dock finns det möjlighet för ett Kommanditbolag att

genom kommanditbolagsavtalet avtala bort denna rättighet enligt 3 kap 6§. Kommanditdelägaren har således inte rätt att få tillgång till kommanditbolagets redovisning.

- c) Om det finns ett avtal som stipulerar hur resultatet ska fördelas gäller detta avtal. Komplementären kan inte på egen hand besluta om en annan fördelning. Enligt Lag om handelsbolag och enkla bolag 2 kap 8 § gäller den fördelning av resultatet som bestämts både för vinster och för förluster. Komplementärens beslut om resultatfördelning 2016 gäller inte.

Svar deluppgift 3.5

- a) Fastighetsskatt på industrifastighet uppgår till 0,5% på taxeringsvärdet, vilket innebär 89 250 kr.
- b) Fastighetsskatt ska redovisas i KB Annedalsfastigheters resultaträkning för 2015 med 89 250 kr som en rörelsekostnad i resultaträkningen och som en upplupen kostnad i balansräkningen.

SVARSMALL
REVISORSEXAMEN
Del II

Maj 2016

© Revisorsnämnden 2016

Svar deluppgift 4.1

Med anledning av att aktieägaren ökar sitt ägande till över 30 % av rösterna i Industrimaskin AB (Publ) så inträder reglerna om budplikt. Budplikt uppstår när någon ensam eller tillsammans med någon närstående blir ägare till motsvarande 30 procent av rösterna eller mer i ett bolag noterat på Nasdaq OMX Stockholm. När budplikt uppstår måste den som är budpliktsskyldig omedelbart offentliggöra storleken på aktieinnehavet och inom fyra veckor därefter lämna ett offentligt uppköpserbjudande. När erbjudandet har lämnats måste budgivaren inom fyra veckor lämna in en erbjudandehandling till Finansinspektionen för godkännande. Lagen om Offentliga Uppköpserbjudanden 3:1. Utöver detta skall en ägare flagga (informera) för ett ökat innehav när ägandet uppgår till 5 %. Ny flaggning ska ske för varje ytterligare 5 % nivå som överskrids. Därför ska det uppköpande bolaget flagga när 30% gränsen uppnås. Lagen om Handel med Finansiella Instrument 4:5.

Svar deluppgift 4.2

Enligt IAS19 ska de antaganden som används vid värdering av förmånsbestämda ersättningar till anställda efter avslutad anställning (såsom pensioner) vara neutrala och ömsesidigt förenliga som exempel tas upp att antaganden är ömsesidigt förenliga om de återspeglar det ekonomiska sambandet mellan faktorer som exempelvis inflation och diskonteringsränta. Här bör därför bolaget i sina antaganden beakta att en högre diskonteringsränta indikerar högre inflation och att en sänkt diskonteringsränta omvänt bör sammanfalla med en lägre inflationsförväntan. Effekten av en höjd diskonteringsränta är att pensionsskulden minskar och tvärtom ökar vid en sänkt diskonteringsränta. Effekten av en höjd inflationsförväntan är att pensionsskulden ökar medan en sänkt inflationsförväntan innebär att skulden minskar.

Svar deluppgift 4.3

Förslag på viktiga granskningsåtgärder:

- Skapa en förståelse för intäktprocessen genom att dokumentera, eller inhämta dokumentation, över bolagets intäktflöde inklusive de kontroller bolaget utför samt följa en transaktion genom flödet för att bekräfta att processen och kontrollerna fungerar som beskrivits.
- Analytisk granskning av utfall mot förväntat utfall. Förväntat utfall kan t.ex. vara prognos, budget eller tidigare utfall perioder/år. Beaktat att bolaget är ett grossistföretag så bör bruttomarginalutvecklingen analyseras. Revisorn bör göra en särskild bedömning om de jämförande värdena är relevanta och tillförlitliga.
- Granska avvikelser efter den analytiska granskningen i detalj för att förstå och identifiera vad dessa beror på. Detaljgranskning av huvudbokskonton och enskilda verifikationer baserat på revisorns urval.
- Identifiera och undersök väsentliga debetposter (debetsaldon). Debetposter kan utgöra krediteringar som en naturlig del av verksamheten men också korrigeringar till följd av felaktig eller fiktiv försäljning.
- Transaktionstest av försäljningstransaktioner mot leveransdokumentation, faktura, kontrakt etc. Granskningsåtgärden syftar till att verifiera en obruten kedja för beställning, utleverans och intäktsredovisning. Testet baseras på urval och/eller som en del i att förstå och testa intäktflödet.
- Avklippskontroll för transaktioner kring balandagen vilket innebär att matcha utleveranssedlar mot faktura. Detta sker för att säkerställa att intäkterna bokförs på

rätt räkenskapsår. Kontrollen görs av dokument huvudsakligen runt balansdagen. Granskningen görs baserat på revisorns urval.

Svar deluppgift 4.4

Det är viktigt att förstå att ett Shared Service Center (SSC) ofta stöds av centrala, komplexa IT-baserade system som sätter koncernperspektivet främst vilket kan öka risken för att lokala krav på årsredovisningar, skatteredovisningar m.m. inte följs korrekt.

Bokföringslagen (BFL) ställer bl.a. krav på att dokument, mikroskrift och maskinläsbara medier som används för att bevara räkenskapsinformation samt maskinutrustning för att läsa räkenskapsinformationen ska finnas i Sverige. Skatteverket kan dock acceptera att detta förvaras inom annat EU-land om platsen anmäls till Skatteverket. Däremot får verifikationer endast förvaras tillfälligt utanför Sverige (BFL 7 kap 3 a §). Uppfylls inte dessa krav så ska detta anmärkas i revisionsberättelsen.

Koncernrevisorn är ansvarig för att dels upprätta instruktioner till det revisionsteam som granskar SSCs funktioner, interna kontroll och upprättande av finansiella rapporter på plats i Tjeckien. Revisorn är också ansvarig för att kvalitetssäkra den genomförda revisionen som sker av SSC. Ansvarig revisor ska således medverka i planering och riskutvärdering av SSC, genomföra egen granskning och styra teamet, kontrollera utfört arbete, dra slutsatser och till sist avlämna revisionsberättelse baserat bl.a. på det arbete som utförts av annat revisionsteam. Revisorn bör även överväga om ett besök på SSC är nödvändigt.

Instruktioner till det revisionsteam som granskar SSC bör åtminstone innehålla följande områden:

För koncernrevisionen och den legala revisionen

- väsentlighetstal
- arbetsfördelning,
- former för slutsatser/rapportering samt tidpunkt(er) för rapportering,
- specificering av dokumentation som ska vidarebefordras till koncernrevisorn/lokala revisorer

Tillkommande för den legala revisionen

- information om svenska särregler, som t.ex. arkiveringsregler och skatteregler

Allmän vägledning angående god sed vid användande av annan revisor finns i ISA 600. Kraven på utvärdering av kvalitet i revisionsteamet är enligt ISA 220 oberoende av vem som utför arbetet.

Svar deluppgift 4.5

Jag finner vägledning i RevR 6 Bestyrkande av hållbarhetsredovisning. Regelverket ger revisorn vägledning vid bestyrkandeuppdrag som avser företagets hållbarhetsredovisning. Uttalandet sker med begränsad säkerhet. Den översiktliga granskningen omfattar främst

förfrågan, analytisk granskning samt jämförelse av finansiell information mot underlag (kap 6 p 21). Granskningen följer i övrigt ramverk för bestyrkandeuppdrag.

Min rapport görs med begränsad säkerhet eller med rimlig säkerhet. Jag beskriver då uppdraget samt den översiktliga granskningens inriktning och omfattning, där mina åtgärder tydligt framgår. Här framgår också vilket regelverk granskningen är baserad på. Min slutsats görs i negativ form om uttalandet sker med begränsad säkerhet, dvs. grundat på min översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger mig anledning att anse att hållbarhetsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med de ovan av styrelsen och företagsledningen angivna kriterierna. Min slutsats görs i positiv form om uttalandet sker med rimlig säkerhet, dvs. grundat på min översiktliga granskning kan jag dra slutsatsen att hållbarhetsredovisningen rimligen har upprättats i enlighet med de ovan av styrelsen och företagsledningen angivna kriterierna.

Svar deluppgift 5.1

Se bifogad excelmall.

Svar deluppgift 5.2

Jag hämtar vägledning från ISA 600. Eftersom Capesister AB är en betydande enhet behöver jag säkerställa att revisorn för dotterbolaget följer relevanta yrkesetiska krav, inklusive kraven på revisorns oberoende. Jag skickar i god tid ut instruktioner till revisorn för dotterbolaget där det tydligt framgår vad jag förväntar mig av dotterbolagsrevisorn och vilken form av avrapportering. Jag kommer att gå igenom och diskutera den övergripande revisionsstrategin, revisionsplanen samt dokumentation över identifierade betydande risker i dotterföretaget som kan leda till väsentliga felaktigheter i koncernredovisningen. Vidare kommer jag att diskutera risken för väsentliga fel i den finansiella informationen, inklusive väsentliga fel p.g.a. oegentligheter. Jag behöver utvärdera rapporteringen från revisorn för enheten och diskutera betydelsefulla frågor som uppstått under revisionen för att kunna bedöma om ytterligare granskningsåtgärder krävs. Jag kommer även att överväga att delta i slutrevisionsmöten och/eller andra viktiga möten mellan enhetens revisor och dotterbolagets ledning.

Svar deluppgift 5.3

Jag hämtar vägledning i EtikU 12 Sponsring av revisionskunder där det i punkt 4 framgår att hyra av reklamplats av en idrottsförening som är revisionskund kan accepteras under normala omständigheter. Denna regel är tillämplig även i detta fall då det inte är en direkt revisionskund, utan en styrelseledamot till min revisionskund som är aktiv i en idrottsförening. Eftersom Eva avser att ge ett liknande erbjudande till stadens ledande sportaffär om jag skulle tacka nej är min bedömning att erbjudandet är på marknadsmässiga villkor. Jag säkerställer att erbjudandet är på marknadsmässiga villkor. Jag dokumenterar mitt ställningstagande i analysmodellen i enlighet med 21 § revisorslagen och meddelar Eva att jag inte har några invändningar utifrån ett oberoendeperspektiv.

Svar deluppgift 5.4

- a) Jag hämtar vägledning från IESBA:s Etikod p. 290.110. Eftersom Arne är delägare på samma kontor som jag finns det normalt inga motåtgärder som kan minska

egenintressehotet till en godtagbar låg nivå så länge han äger aktier i bolaget. Endast under förutsättning att Arne säljer sina aktier kan jag åta mig uppdraget.

- b) Jag hämtar vägledning från IESBA:s Etikkod p. 290.187-189. Där framgår att jag måste ta ställning till om partsställnings- eller självgranskningshot kan uppstå. Det svar som Pär har biträtt med avser taxeringsår 2015 och utgången av förfrågan från Skatteverket kan påverka efterföljande års räkenskaper. Jag gör bedömningen att partsställnings- och självgranskningshot kan minskas till en godtagbar nivå om Pär's biträde inte har innehållit beslut för bolagets räkning eller att konsekvensen av förfrågan inte är av väsentlig karaktär för bolaget. Pär bör inte heller vara en del av revisionsteamet.

Svar deluppgift 6.1

Jag hittar vägledning i IAS 39 p. 102 där det framgår att en säkring av nettoinvestering i utlandsverksamhet ska redovisas i övrigt totalresultat. Omräkningsdifferensen på lånet uppgår till 28 000 KSEK ($70\,000 * (12,50 - 12,10)$) och omräkningsdifferensen förs till övrigt totalresultat där den möts av omräkningsdifferensen som uppstår i samband med att dotterföretagets tillgångar, skulder och eget kapital räknas om till balansdagens kurs.

Svar deluppgift 6.2

Syftet med att granska manuella transaktioner är öka möjligheten att upptäcka oegentligheter och fel. I synnerhet manuella transaktioner som påverkar resultatet på ett felaktigt sätt.

Förslag på tillvägagångssätt:

- Jag börjar med att erhålla en grundlig förståelse för vilka olika typer av manuella bokföringsorders som är kopplade till bokslutsprocessen och i vilket sammanhang dessa normalt används.
- För att kunna göra en bedömning av risken för att företagsledningen otillbörligen eller av misstag påverkar redovisningen genom att åsidosätta bolagets interna kontroll diskuterar jag med personal som är involverad i bokslutsprocessen om det förekommit några ovanliga eller avvikande manuella bokföringsorders i samband med bokslutet.
- Jag begär in en datafil på samtliga manuella bokföringsorders och granskar datafilen med avseende på fullständighet, dvs. att samtliga bokningar som har genererats under året finns med på listan.
- Jag filtrerar listan och granskar ovanliga bokföringsorders som träffat väsentliga konton och där det finns en ökad risk att bolagets kontrollmiljö har åsidosatts. Vidare testar jag stickprovvis bokföringsorders av speciell karaktär, t.ex. sådana som träffar ovanliga konton eller som har upprättats av personer som normalt sett inte upprättar manuella bokföringsorders, t.ex. företagscontroller eller finanschef.
- För att bli mer oförutsägbar i mitt urval av manuella bokföringsorders väljer jag även ett antal slumpvis utvalda, som inte är baserat på väsentlighet och risk.

- f) Slutligen granskar jag bokföringsordern från mina stickprov med avseende på att de är affärsmässigt betingade, attesterade i enlighet med bolagets attestreglemente och att de är redovisade korrekt och i rätt period.

Svar deluppgift 6.3

Exempel på detaljgranskningsåtgärder för att säkerställa värdering av lagret:

- a) Utför pristest för att stämma av anskaffningsvärdet på köpta artiklar. Pristest görs mot leverantörsfaktura.
- b) Granska att produktkalkyler för att säkerställa indirekta kostnader och pålägg är korrekt beräknade.
- c) Utför aritmetiska kontroller av lagervärdeslistor (kontrollsummering etc)
- d) Bedöm inkurans genom att granska trögrörliga artiklar, utföra åldersanalys etc.
- e) Inhämtande av undertecknat lagerintyg.

Svar deluppgift 6.4

- a) Jag har att ta ställning till om den uppkomna finansiella situationen får en påverkan på förmågan till fortsatt drift. Bolaget har inte kunnat säkerställa finansiering för minst ett år framåt från balansdagen, vilket också tydligt framgår av årsredovisningens förvaltningsberättelse. Min bedömning är att de åtgärder som planeras kommer att innebära att driften för 2016 kan säkerställas men då beslut ännu inte har fattats kommer jag att lämna en upplysning av särskild betydelse i min revisionsberättelse.
- b) Dotterbolaget har redovisat ett för högt lagervärde om 12 mkr vilket är ett väsentligt belopp för dotterbolaget men inte för koncernen. Eftersom felet inte är väsentligt för koncernredovisningen kommer jag inte att anmärka på detta i min revisionsberättelse för koncernen.

Revisorsexamen våren 2016

Consultera AB

Svar Uppgift 1.2

Planenliga avskrivningar 2015 och planenligt restvärde 2015-12-31

Anskaffningsår	Anskaffningsvärde	Sålt/utrangerat	Kvarvarande anskaffningsvärde	IB ackumulerade avskrivningar	Avskrivningar på sålt/utrangerade	Avskrivning 2015	UB ackumulerade avskrivningar	Planenligt restvärde
2015	975		975	0		195	195	780
2014	687	-212	475	137	-42	95	190	285
2013	450	-123	327	180	-49	65	196	131
Summa	2 112	-335	1 777	317	-92	355	581	1 196

Beräkning av skattemässigt lägsta värde

Huvudregeln

IB	820
Anskaffningar	975
Försäljningsintäkt	-150
UB	1 645
70% av detta	1 151

Kompletteringsregeln

2015	975	80%	780
2014	475	60%	285
2013	327	40%	131
Summa			1 196

Svar Uppgift 5.1

I förvärvsanalysen skall köpeskillingen jämföras med det verkliga värdet av nettotillgångarna.

Förvärvsanalys:

Köpeskillning	28 000
Förvärvat eget kapital :	
Aktiekapital	1 000
Balanserade vinstmedel	7 000
Årets resultat	2 000
Obeskattade reserver (78%)	7 800
Övervärde byggnad (22 000 - 16 000)	6 000
Uppskjuten skatt övervärde byggnad (22%)	-1 320
Summa förvärvade nettotillgångar	22 480
Goodwill	5 520

Uppgift 5.1

Balansräkning 2015-12-31 (Tkr)	Capeclothes AB	Capesister AB	Barakläder AB	Eliminering av Obeskattade reserver	Eliminering aktier i Capesister	Eliminering aktier i Barakläder	Koncernen
Tillgångar							
Immateriella tillgångar	8 000	0	2 000				10 000
Goodwill	0	0	0			4 416	4 416
Byggnader	46 000	0	16 000			5 700	67 700
Inventarier	3 000	3 000	1 000				7 000
Aktier i dotterföretag	34 000	0	0		-6 000	-28 000	0
Varulager	14 000	3 000	5 000				22 000
Kundfordringar	3 100	3 000	4 000				10 100
Övriga kortfristiga fordringar	4 000	2 000	4 000				10 000
Kassa & bank	20 000	7 000	6 000				33 000
Summa tillgångar	132 100	18 000	38 000		-6 000	-17 884	164 216
Eget kapital & skulder							
Aktiekapital	2 000	1 000	1 000		-1 000	-1 000	2 000
Balanserade vinstmedel	53 000	5 000	8 000	18 720	-5 000	-16 800	62 920
Årets resultat	6 100	2 000	4 000			-1 338	10 762
Summa eget kapital	61 100	8 000	13 000	18 720	-6 000	-19 138	75 682
Obeskattade reserver	10 000	4 000	10 000	-24 000			0
Uppskjuten skatt	0	0	0	5 280		1 254	6 534
Övriga långfristiga skulder	40 000	2 000	5 000				47 000
Leverantörsskulder	10 000	2 000	5 000				17 000
Övriga kortfristiga skulder	11 000	2 000	5 000				18 000
Summa skulder	71 000	10 000	25 000	-18 720	0	1 254	88 534
							0
Summa eget kapital & skulder	132 100	18 000	38 000	0	-6 000	-17 884	164 216

Uppgift 5.1

Resultaträkning 2015 (Tkr)	Capeclothes AB	Capesister AB	Barakläder AB	Eliminering Capesister	Eliminering Barakläder	Koncernen
Nettoomsättning	130 000	23 000	44 500			197 500
Rörelsekostnader	-117 000	-19 300	-36 500			-172 800
Avskrivningar	-3 500	-600	-1 600		-1 404	-7 104
Rörelseresultat	9 500	3 100	6 400			19 000
Ränteintäkter	700	150	100			950
Räntekostnader	-2 000	-200	-450			-2 650
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	8 200	3 050	6 050		-1 404	15 896
Bokslutsdispositioner	0	0	0			0
Aktuell skatt	-2 100	-1 050	-2 050			-5 200
Uppskjuten skatt	0	0	0		66	66
Årets resultat	6 100	2 000	4 000		-1 338	10 762

Revisionsberättelse

Till årsstämman i AB Handelshuset, org.nr 556xxx-xxxx

Rapport om årsredovisningen

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för AB Handelshuset för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att jag följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamåls-enligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB Handelshusets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörernas förvaltning för AB Handelshuset för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörernas ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktörerna som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala mig om förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisionsmed i Sverige.

Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver min revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktörerna är ersättningskyldiga mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktörerna på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande respektive uttalande med avvikande mening.

Grund för uttalande med avvikande mening

Bolagets tidigare verkställande direktör har lämnat sin befattning under räkenskapsåret. Efter dennes avgång har på styrelsens uppdrag genomförts en fördjupad granskning relaterat till kostnader som belastat bolaget under året. Resultatet av denna granskning har framlagts i rapport till styrelsen. Av denna rapport framgår att tidigare VD låtit personliga kostnader belasta bolaget.

Med beaktande av vad som framkommit vid min granskning avseende tidigare VDs agerande bedömer jag att bolaget åsamkats skada.

Uttalande respektive uttalande med avvikande mening

Jag tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

Som en följd av de förhållanden som beskrivs i stycket "Grund för uttalande med avvikande mening" avstyrker jag att årsstämman beviljar tidigare verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Jag tillstyrker att årsstämman beviljar styrelsens ledamöter och nuvarande verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Anmärkning

Årsredovisningen har överlämnats till mig efter den i lagen angivna tidpunkten.

Årsredovisningen avgavs inte i sådan tid att det varit möjligt att, enligt 7 kap. 10§ aktiebolagslagen, hålla årsstämma inom sex månader efter räkenskapsårets utgång. Eftersom bolaget inte har lidit någon väsentlig skada påverkas inte mitt uttalande om ansvarsfrihet.

Ort den XX juli 2016

A.A.

Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Fordonskomponenter AB (Publ), org.nr 556xxx-xxxx

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Fordonskomponenter AB (Publ) för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt International Financial Reporting Standards, såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen, och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionsd i Sverige. Dessa standarder kräver att jag följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredo-visningen och koncernredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen och koncernredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt International Financial Reporting Standards, såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Upplysning av särskild betydelse

Utan att det påverkar mina uttalanden ovan vill jag fästa uppmärksamheten på av styrelsen och verkställande direktören lämnad information i förvaltningsberättelsen, av vilken framgår att bolaget inte uppfyllde sina villkor gentemot banken per den 31 december 2015. Bolaget erhöi en waiver från banken i februari 2016. Finansieringen fram till 31 december 2016 är fortfarande inte säkerställd då slutligt beslut om kostnadsbesparingsprogram ännu ej fattats. Dessa förhållanden tyder på att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Fordonskomponenter AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala mig om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisionsd i Sverige.

Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Jag tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Ort den DD mars 2016

A.A.

Auktoriserad revisor