

**HÖGRE REVISORSEXAMEN**  
**Svarsmall**

**Maj 2007**

## 1. Teknikbolaget AB (28 poäng)

### Deluppgift 1.1

#### Svar

*Företaget upprättar sin redovisning enligt BFN, men redovisning av omstruktureringskostnader regleras i "RR 16 Avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualtillgångar" punkterna 70 – 83. Då beslutet inte kommunicerats till berörda parter eller på annat sätt offentliggjorts uppfylls inte kraven för att avsättning ska få göras i bokslutet. Således är företagets reservering av omstruktureringskostnaden ej förenlig med god redovisningssed.*

*Vad gäller värdering av maskiner och inventarier ska "BFNAR 2001:3" tillämpas. Enligt punkt 7 ska en anläggningstillgång skrivas ned om verkligt värde understiger bokfört värde och värdenedgången är bestående. Återvinningsvärdet definieras som det högre av verkliga värdet minus försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Då företagets nedskrivningsprövning visar att nedskrivningsbehov föreligger är det förenligt med god redovisningssed att göra en nedskrivning till bedömt verkligt värde.*

### Deluppgift 1.2

#### Svar

*Avgörande för bedömningen om jag ska tillstyrka ansvarsfrihet eller ej är att klarlägga om åtgärd eller försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet gentemot företaget ligger någon styrelseledamot till last. Styrelseledamot ska enligt aktiebolagslagen 29 kap 1 § ersätta en skada som ledamoten uppsåtligen eller av oaksamhet orsakat företaget.*

*Det rekvisit som först ska prövas i detta fall är om avtalet med säljarna av Norden Logistics AB kan föranleda att en skada uppstår för Teknikbolaget. Det kan konstateras att utgifterna för förvärvet stiger för det fall Teknikbolaget ska betala tilläggsköpeskillingen kontant jämfört med utgivande av aktier. Det kan också konstatera att avtalet framförhandlats mellan två oberoende parter varför utgångspunkten är att avtalet är upprättat på marknadsmässiga grunder. Det huvudsakliga skälet till att säljarna kräver att en högre tilläggsköpeskillingen ska betalas kontant är sannolikt det faktum att säljarna då inte kan tillgodogöra sig de rättigheter som följer av ett aktieäggande.*

*Mot bakgrund av ovanstående bör skillnaden mellan kontanter och värdet av emitterade aktier ses som en kompensation till säljarna för uteblivet inflytande och utebliven möjlighet att ta del av framtida värdestegring. Det framgår vidare att beloppet fastställts efter en hård förhandling mellan parterna. Skillnaden torde därför motiveras av affärsmässiga skäl varför någon skada ej föreligger.*

*Jag kommer att tillstyrka ansvarsfrihet för styrelsen med anledning av den genomförda transaktionen.*

### **Deluppgift 1.3**

#### **Svar**

*Av årsredovisningslagen 9 kap 2§ framgår att delårsrapporten senast två månader efter rapportperioden utgång skall offentliggöras. Offentliggörande skall enligt årsredovisningslagen göras genom att delårsrapporten inges till Bolagsverket. I detta fall har delårsrapporten offentliggjorts genom att den gjorts tillgänglig på företagets hemsida. Den har dock inte skickats in till Bolagsverket i rätt tid. Av detta följer att företaget inte följt årsredovisningslagen. Då ett offentliggörande har skett i rätt tid bedöms överträdelsen dock inte som väsentlig varför det inträffade inte får någon inverkan på revisionsberättelsen.*

### **Deluppgift 1.4**

#### **Svar**

#### VD:s försäljning av bostadsfastighet

*Den händelse som har orsakat VD:s avsked är en händelse efter balansdagen. I revisionsberättelsen ska jag ta ställning till VD:s agerande under det räkenskapsår som har varit föremål för granskning. Då VD:s överträdelse av sina befogenheter har skett efter räkenskapsårets utgång påverkar det inte vårt tillstyrkande avseende verkställande direktörens ansvarsfrihet. Jag kommer dock att upplysa om VD:s överträdelse av aktiebolagslagen i revisionsberättelsen.*

*Vidare kan konstateras att ingen upplysning lämnats i årsredovisningen vare sig om VD:s avsked eller om de kostnader som åsamkats företaget. Enligt ÅRL 6 kap 1 § är ett företag skyldigt att lämna upplysningar i förvaltningsberättelsen om händelser av väsentlig betydelse som inträffat efter räkenskapsårets utgång. Då denna händelse bör betraktas som en väsentlig händelse borde upplysning om detta lämnats i årsredovisningen. Jag kommer i revisionsberättelsen anmärka att upplysningar saknas om händelsen och gör ett uttalande med reservation. Eftersom händelsen inte påverkar resultat och ställning kommer jag dock att tillstyrka resultat- och balansräkningar.*

#### Fel i kassaflödesanalys

*Enligt ÅRL 2 kap 1 § ska större företag upprätta kassaflödesanalys. BFN har inte givit ut något allmänt råd eller uttalande rörande upprättande av kassaflödesanalys varför vägledning ska hämtas från Redovisningsrådets rekommendation RR 7 Redovisning av kassaflöden. Av RR 7 punkt 14 b framgår att inbetalningar från investeringsverksamheten ska redovisas i kassaflödet från investeringsverksamheten. Det faktum att företaget felaktigt hanterat en realisationsvinst vid avyttring av fastighet i kassaflödesanalysen gör att årsredovisningen ej upprättats enligt god redovisningssed. Felet är väsentligt. Felet i kassaflödesanalysen påverkar dock inte mina ställningstaganden vad avser balans- och resultaträkningar. Jag kommer att lämna ett uttalande med reservation innefattande en upplysning i revisionsberättelsen om felet i kassaflödesanalysen.*

Felaktig redovisning av pågående projekt

*Vid vår granskning har konstaterats att vinsten i ett fastprisuppdrag överskattats med 3,5 mnkr. Felet motsvarar mer än 20 % av resultatet efter finansnetto för koncernen varför felet bör betraktas som ett väsentligt fel. Jag avstyrker därför fastställande av koncernens resultat- och balansräkningar. Eftersom moderföretaget tillämpar vinstavräkning i samband med färdigställande föreligger inget reserveringsbehov i moderföretaget. Jag avstyrker därför fastställande av balans- och resultaträkningar för moderföretaget.*

## Revisionsberättelse

---

### Till årsstämman i Teknikbolaget AB

Org.nr 555555-5555

---

Jag har granskat årsredovisningen, koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Teknikbolaget AB för räkenskapsåret 2006. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen, koncernredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när den upprättat årsredovisningen och koncernredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen och koncernredovisningen. Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag 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 min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

*Bolagets verkställande direktör har efter räkenskapsårets utgång överskridit sina befogenheter och entledigats från bolaget. Moderbolaget och koncernen har härigenom åsamkats kostnader motsvarande 2 mnkr. Någon upplysning av detta förhållande har ej lämnats i förvaltningsberättelsen.*

*Med undantag för ovanstående fel har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild över moderbolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.*

Svarsmall. Högre revisorsexamen maj 2007.

*I koncernens kassaflödesanalys har ett belopp uppgående till 6 mnkr hänförligt till avyttring av fastighet felaktigt inkluderats i kassaflödet från den löpande verksamheten. Beloppet skulle i stället ha redovisats som ett kassaflöde från investeringsverksamheten.*

*Ett pågående uppdrag har i koncernredovisningen värderats för högt vilket inneburit att en intäkt på 3,5 mnkr felaktigt har redovisats innebärande att årets vinst i koncernen blivit för hög med motsvarande belopp.*

*På grund av ovannämnda fel anser jag att koncernredovisningen inte har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och inte ger en rättvisande bild av koncernens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige.*

*Jag avstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för koncernen.*

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

*Verkställande direktören har efter räkenskapsårets utgång ingått avtal om förvärv av bostadsfastighet. Säljare av bostadsfastigheten var verkställande direktören. Avtalet om förvärv av bostadsfastigheten är i strid med aktiebolagslagens 8 kap. 34 § punkt 1 innebärande att verkställande direktören ej får handlägga fråga mellan verkställande direktören och bolaget.*

Stockholm den 29 maj 2007

NN  
Auktoriserad revisor

## 2. Golden Gate AB (publ) (22 poäng)

### Deluppgift 2.1

#### Svar

- a. För att jag ska kunna åta mig uppdraget krävs att jag prövar mitt oberoende enligt analysmodellen 21 § revisorslagen så att det inte finns något hot eller annan omständighet som rubbar förtroendet för min och byråns opartiskhet och självständighet som revisorer i Golden Gate AB. Det hot som är mest aktuellt i detta fall är självgranskningshotet vilket innebär att det inte får finnas risk att resultatet av vår "due diligence" kan komma i konflikt med vår fortsatta granskning av gruppen.

Förutsatt att prövningen enligt ovan innebär att det inte föreligger några hot mot mitt oberoende, eller om motåtgärder som balanserar hotet kan vidtas, kan jag åta mig uppdraget.

Vidare behöver jag ta ställning till andra hot såsom "egenintresse", "partställning", "vänskap" eller "annan omständighet" som kan rubba vårt förtroende. I korthet innebär detta att det inom byrån inte får finnas några ekonomiska intressen i Silver Information AB, nära personliga relationer till ledande befattningshavare i företaget eller utförd rådgivning som påverkat vårt oberoende.

Förutsatt att så inte är fallet kan vi acceptera uppdraget.

- b. Att göra en värdering som ska användas som underlag för investeringsbeslut i ett företag där jag är revisor innebär att ett väsentligt självgranskningshot kan uppkomma. Jag bedömer att det inte finns några motåtgärder som kan balansera ett sådant hot varför jag avböjer uppdraget. (se FAR:s yrkesetiska regler s. 131 och 158)
- c. En bedömning måste göras enligt analysmodellen. Det är i första hand aktuellt att analysera självgranskningshotet men även partställningshotet bör övervägas i denna situation. Om jag enbart är med som redovisningsexpert och inte för någondera partens talan torde dock inget reellt partsställningshot uppkomma. Vad gäller självgranskningshotet måste jag bedöma hur starkt detta kan tänkas bli. Om jag enbart informerar om gällande rätt och praxis anser jag att omständigheterna är sådana att rådgivningen kan accepteras.

## Deluppgift 2.2

### Svar

Reglerna avseende nyemission finns att hämta i ABL kapitel 13. De underlag som ska tas fram inför bolagsstämman är:

- (§ 4 och 5) styrelsens förslag till beslut avseende ökning av aktiekapital, antal aktier, teckningskurs, företrädesrätt att teckna aktier, tidplan mm.
- (§ 6 punkt 1-2) kopia av senaste årsredovisning och revisionsberättelse.
- (§ 6 punkt 3) styrelsens redogörelse för händelser av väsentlig betydelse för företagets ställning, vilka har inträffat efter det att årsredovisningen avlämnades
- (§ 6 punkt 4) revisorn ska göra ett yttrande över styrelsens redogörelse enligt punkten 3 i samma paragraf
- styrelsens redogörelse för de omständigheter som kan vara till betydelse för bedömning av värdet på apportegendomen och emissionsvillkor (§ 7)
- (§ 8) revisorns yttrande över sin granskning av styrelsens redogörelse enligt § 7 angående värdet på egendom och emissionsvillkor samt att apportegendomen är till nytta för företaget

## Deluppgift 2.3

### Svar

- a. De nyemitterade aktierna ska enligt IFRS 3 punkt 25 och 27 tas upp till verkligt värde på transaktionsdagen, dvs. normalt börskursen den dag förvärvaren erhåller bestämmande inflytande över det förvärvade företaget.
- b. Moderföretaget: Antalet utgivna aktier multiplicerat med kvotvärdet redovisas som aktiekapital och överkursen som överkursfond inom fritt eget kapital. Koncernredovisningen: Antalet utgivna aktier multiplicerat med kvotvärdet redovisas på samma sätt som aktiekapital medan överkursen redovisas som tillskjutet kapital.
- c. Dessa regler finner vi i IFRS 3 punkt 36 – 37. Förvärvaren ska fördela anskaffningsvärdet av ett rörelseförvärv genom att redovisa det förvärvade företagets identifierbara tillgångar, skulder och eventalförpliktelser till deras verkliga värden vid förvärvstidpunkten. De egenutvecklade programmen ska därför redovisas som en immateriell tillgång till verkligt värde, om det kan mätas på ett tillförlitligt sätt.
- d. Avgifter för upptagande av lån ingår inte bland de kostnader som är direkt hänförliga till förvärvet och ska därför inte redovisas som anskaffningskostnad, se

Svarsmall. Högre revisorsexamen maj 2007.

*IFRS 3, punkt 30. I stället ska de i enlighet med IAS 39 ingå i den första värderingen av skulden.*

### 3. Bengtson Pump AB (publ) (28 poäng)

#### Deluppgift 3.1

##### Svar

- a. *Syftet med rapporteringen från dotterföretagsrevisorerna är att erhålla tillräckliga revisionsbevis för att uppnå en fullgod täckning för att förvissa oss om att inga väsentliga fel föreligger i koncernredovisningen.*

*Full revision bör utföras avseende Bengtson Pump AB då moderföretaget i koncernen kommer att upprätta koncernredovisningen för vilken vi avger revisionsberättelsen. Företaget har visserligen låg omsättning men de totala tillgångarna är så stora att det behövs en full revision för koncernredovisningen. Komplexa transaktioner på moderföretagsnivå förekommer också ofta i större koncerner.*

*Bengtson Pump Production AB bör klassificeras som en full revisionsenhet beaktat företagets storlek och totala tillgångar samt de produktionsproblem som funnits i början av 2007.*

*Bengtson Pump Oy bör kunna klassificeras om till lagstadgad revision då företaget i förhållande till koncernen är litet och endast utgör 2,6 % av koncernens omsättning. Visserligen har det historiskt varit lönsamhetsproblem men det motiverar inte den högre klassificeringen beaktat storleken.*

*Bengtson Pump Finance AB bör klassificeras om till full revision. Företaget är visserligen litet beaktat omsättning och tillgångar, men dels sköts en stor del av redovisningen där och dels hanterar företaget väsentliga finansiella transaktioner vilka ofta är komplexa och förknippade med högre revisionsrisk.*

- b. *Med vägledning från FAR/SRSs rekommendation RevU 1, uttalande som komplettering till RS, ska moderföretagsrevisorn i detta fall inhämta följande information:*

- En rapport från dotterföretagsrevisorerna som bekräftar att de har vidtagit adekvata åtgärder för att säkerställa sitt oberoende. Detta ska vi erhålla från samtliga dotterföretagsrevisorer oavsett klassificering*
- Inhämta granskningsrapport från dotterföretagsrevisorn, där granskningens inriktning och omfattning samt ett omdöme över bokslutet bör framgå.*
- Inhämta till granskningsrapporten normalt kompletterande information om väsentliga iakttagelser från granskningen*

- *Inhämta den information i övrigt som krävs för att bedöma om dotterföretagsrevisorn har utfört erforderlig granskning och huruvida den uppfyller rimliga kvalitetskrav.*

*Enligt RS 600 Användning av det arbete som utförs av annan revisor, punkt 11, behöver normalt inte en genomgång av den andre revisorns arbetspapper utföras när denne ingår i samma nätverk.*

*Det är också lämpligt att med viss regelbundenhet besöka väsentliga dotterföretag eller där speciella problem föreligger för att diskutera väsentliga frågeställningar med dotterföretagsrevisorerna och företagsledningen. Detta är särskilt viktigt i de större, tillverkande och säljande enheterna i USA och Sverige samt för det tyska dotterföretaget som redovisar en betydande förlust.*

*Vi ska införskaffa relevanta revisionsbevis för vår granskning av koncernredovisningen varför vi bör erhålla resultat- och balansräkningar samt övriga specifikationer från dotterföretagsrevisorerna för att kunna säkerställa att indata i koncernredovisningen är densamma som den som granskats av respektive revisor.*

## **Deluppgift 3.2**

### **Svar**

*Transaktionen är en så kallad sale and leaseback-transaktion enligt IAS 17, leasingavtal, punkt 58. Leasingavtalet bör klassificeras som en finansiell lease i enlighet med IAS 17, punkten 8 samt exempel i punkt 10, baserat på de punkter som anges i avtalet.*

*Enligt IAS 17 punkt 59 ska vid en sale and leaseback-transaktion som ger upphov till ett finansiellt leasingavtal det belopp med vilket försäljningspriset överstiger tillgångens redovisade värde inte omedelbart redovisas som intäkt i säljaren/leasetagarens finansiella rapporter. Vinsten ska istället periodiseras över leasingperioden. Realisationsvinsten ska i detta fall periodiseras över 7 år.*

*När maskinerna sedan leasas tillbaka ska, i enlighet med IAS 17 punkt 20, företaget i koncernbalansräkningen redovisa den leasade tillgången till det lägre av det verkliga värdet eller nuvärdet av minimileaseavgifterna. I detta fall alltså till 85 mnkr + nuvärdet av 5 mnkr då det med rimlig säkerhet kan antas att optionen kommer att utnyttjas. Motsvarande belopp redovisas på skuldsidan.*

*Under leasingkontraktets löptid redovisas sedan avskrivningar och räntekostnader i enlighet med IAS 17 punkt 25-30. Detta innebär att leaseavgifterna ska fördelas mellan ränta och amortering av skulden. Räntan ska fördelas över leasingperioden med en fast räntesats.*

*Avskrivningar sker i enlighet med reglerna i IAS 16, Materiella anläggningstillgångar, innebärande bland annat att avskrivning sker över tillgångarnas nyttjandeperiod, i detta fall åtta år.*

### **Deluppgift 3.3**

#### **Svar**

*Enligt IAS 34, Delårsrapportering, punkt 16 ska ett företag i sin delårsrapport lämna uppgifter om ”effekten av förändringar i företagets struktur under delårsperioden, såsom rörelseförvärv, förvärv eller avyttringar av dotterföretag samt investeringar, omstruktureringar och avveckling av verksamheter. När det gäller rörelseförvärv ska företag lämna de upplysningar som erfordras enligt punkterna 66-73 i IFRS 3 Rörelseförvärv”.*

*De upplysningar som ska lämnas enligt IFRS 3 Rörelseförvärv, punkt 66-73 är för det aktuella förvärvet i sammandrag:*

- *Förvärv av Nilsson Pump AB och beskrivning av företagets verksamhet*
- *Förvärvstidpunkten den 20 april*
- *Förvärvad andel 100 %*
- *Köpeskillingen*
- *Förvärvade tillgångar, skulder eller eventalförpliktelser*
- *Intäkter och resultat för den nya koncernen som om förvärvet skett vid början av denna period*

*Noteras bör att enligt punkten 71 ska ovanstående upplysningar även lämnas för förvärv som gjorts efter balansdagen men innan de finansiella rapporterna godkänts, vilket alltså är fallet här. Om detta är praktiskt ogenomförbart ska förhållandet anges tillsammans med en förklaring till varför så är fallet. De fyra första punkterna ovan ska under alla omständigheter upplysas om då uppgifterna med all sannolikhet torde vara kända.*

### **Deluppgift 3.4**

#### **Svar**

*Enligt 21 § revisorslagen ska en revisor för varje uppdrag i revisionsverksamheten pröva om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för hans eller hennes opartiskhet eller självständighet. Revisorn ska avböja eller avsäga sig ett sådant uppdrag om det föreligger något hot mot opartiskheten och självständigheten.*

*Hot som bör prövas i detta fall är egenintressehotet samt vänskapshotet. Vidare finns anledning överväga om det föreligger annat förhållande av sådan art att det kan rubba förtroendet för min opartiskhet eller självständighet som revisor.*

#### *Egenintressehotet*

*Mot bakgrund av att revisionsuppdraget i det noterade företaget är väsentligt för revisionsbyrån kan revisionen av ytterligare ett företag som är närstående till Bengtson Pump*

Svarsmall. Högre revisorsexamen maj 2007.

*AB innebära att uppdragen totalt sett blir alltför väsentliga för revisionsbyrån. Det framgår emellertid att Bengtson Invest AB inte bedriver någon verksamhet. Revisionsuppdraget i Bengtson Invest AB kan inte förändra den bedömning som gjorts tidigare ifråga om väsentlighet.*

Vänskapshotet

*Jag har en god professionell relation med Arne Bengtson. Vi umgås dock inte privat och har ingen nära personlig relation. Något vänskapshot föreligger därför inte.*

Generalklausulen

*Vad avser frågan om det i övrigt kan finnas något skäl till att jag inte kan åta mig uppdrag som revisor i en huvudaktieägares företag så är denna bedömning beroende av om det föreligger några särskilda omständigheter såsom konflikter mellan olika ägargrupperingar. Att så skulle vara fallet har inte framkommit.*

*Jag bör se till att styrelsen i Bengtson Pump AB informeras om att jag avser att åta mig uppdraget som revisor i Bengtson Invest AB.*

*Min slutsats är, baserat på ovanstående, att jag kan åta mig uppdraget.*

#### **4. Svenska Pulverbolaget AB (22 poäng)**

##### **Deluppgift 4.1**

###### **Svar**

###### Skattemässig bedömning

*Den skattemässiga frågan är om de avgifter som betalats till moderföretaget är avdragsgilla.*

*De rättsregler som kan bli tillämpliga är dels huvudregeln i 16 kap. 1 § IL som säger att utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster i en näringsverksamhet ska dras av som kostnad, dels den särskilda regeln i 14 kap. 19 § IL som i korthet innebär att svenska företags transaktioner med utländska bolag i intressegemenskap ska vara på marknadsmässiga villkor. I annat fall ska den skattepliktiga inkomsten justeras.*

*Av 19 kap 2a och 2b lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter framgår att företag som har transaktioner med utländska företag i intressegemenskap ska upprätta en dokumentation över omfattningen och arten av samt prissättningen på dessa transaktioner. Regeln gäller från 2007.*

*Det faktum att fördelningen grundar sig på försäljningen i respektive land torde i och för sig kunna godtas. Jag framhåller samtidigt att kostnaden inte är marknadsmässig till den del prissättningen har påverkats av att moderföretaget i Storbritannien går med förlust. Till den del debiteringen kan anses utgöra marknadsmässig ersättning för utförda tjänster bör den anses avdragsgill.*

*Jag förhör mig med ekonomichefen om det finns någon dokumentation över den föreslagna prissättningen och om det av denna framgår vilka tjänster som betalningarna avser och övriga uppgifter som krävs enligt 19:2a-2b LSK. Jag ber också få reda på om dotterföretaget får någon nytta av de tjänster det ska betala för.*

###### Aktiebolagsrättslig bedömning

*Ur en aktiebolagsrättslig bedömning är det avgörande att moderföretaget kan påvisa att debiteringen av koncerngemensamma kostnader kan motiveras och innebär en nytta för Pulverbolaget. Om inte nyttan kan påvisas är det fråga om förtäckt utdelning till det brittiska moderföretaget. I detta fall föreligger dock tillräckligt med utdelningsbara medel varför det inte är fråga om otillåten utdelning enligt aktiebolagslagen 17 kap 3 §. Om nyttan kan påvisas föreligger inga aktiebolagsrättsliga komplikationer.*

## Deluppgift 4.2

### Svar

För att bedöma vilka kontroller som ska väljas ut för testning finner jag vägledning i RS 500 Revisionsbevis. I punkten 13 framgår att de räkenskapspåståenden vi ska få täckning för vid vår granskning av en post i räkenskaperna, i det här fallet försäljning samt kundfordringar, är:

- *Existens*
- *Rättigheter och förpliktelser*
- *Inträffande*
- *Fullständighet*
- *Värdering*
- *Mätning*
- *Presentation och upplysning*

*Presentation och upplysning torde inte vara relevant i detta fall.*

*Jag bedömer att ovanstående räkenskapspåståenden täcks av följande kontroller:*

*Existens: Kontroll 6. Existensen kan styrkas genom att reskontran regelbundet stäms av mot huvudboken.*

*Rättigheter och förpliktelser: I viss mån kontroll 3. Att all försäljning sker endast till godkända kunder med attesterade avtal innebär att företagets rättigheter och förpliktelser är fastställda i avtal. Detta är emellertid inte självklart då vi först måste bedöma avtalets innehåll.*

*Inträffande: Kontroll 6 och 7. Att en inbetalning sker som kan matchas mot en kundfordran stärker att denna fordran faktiskt är baserad på en verklig försäljningstransaktion. En åldersanalys kan också säkerställa inträffande då få förfallna fordringar visar att företaget fått betalt vilket indikerar att transaktionen faktiskt inträffat.*

*Fullständighet: Kontroll 5 och 7. Att alla ordrar också blir fakturerade innebär att posten är fullständig. Avstämning mellan reskontra och huvudbok innebär att all fakturering har blivit fullständigt överförd till huvudboken.*

*Värdering: Kontroll 7. Att en analys görs av åldersfördelningen och annan kunskap om kunderna är ett sätt att säkerställa korrekt värdering av kundfordringarna.*

*Mätning: Kontroll 6. Matchning av inbetalningar gentemot kundfordringar visar huruvida kundfordringarna varit korrekt beräknade.*

*Baserat på ovanstående bedömer jag att kontrollerna 5, 6 och 7 ger bäst täckning för de räkenskapspåståenden vi har att säkerställa och är därmed de som vi bör välja ut för att testa vid vår revision.*

### **Deluppgift 4.3**

#### ***Svar***

*Av RS 580 framgår att ett införskaffande av uttalande från företagsledningen inför avgivandet av revisionsberättelsen bör göras i frågor som är av väsentlig betydelse för årsredovisningen, när det inte rimligen kan förväntas finnas några andra tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis. I vissa frågor kan ett uttalande från företagsledningen vara det enda revisionsbevis som kan vara tillgängligt. Exempel på detta är när redovisningen av en tillgång eller skuld är beroende på företagets framtida avsikter.*

*I detta fall kan konstateras att*

- *ett uttalande från företagsledningen redan erhållits avseende internt rapporterat bokslut,*
- *styrelsen avser att skriva på årsredovisningen,*
- *kompletterande revisionsbevis erhållits avseende skillnader mellan internt rapporterat bokslut och balans- och resultaträkning och övrig information intagen i årsredovisningen samt*
- *granskning gjorts av styrelse- och ledningsprotokoll*

*Mot bakgrund av ovanstående är det förenligt med god revisionssed att avge revisionsberättelse till årsredovisningen utan att införskaffa ytterligare ett uttalande från företagsledningen.*