

HÖGRE REVISORSEXAMEN
Svarsmall

Maj 2008

Deluppgift 1.1

Svar

Garantiåtagande

En reduktion av köpeskillingen som har gjorts avseende tvisten bör betraktas som en eventualförpliktelse. Skälet till detta är att sannolikheten inte är tillräckligt hög för att betrakta åtagandet som en skuld. Av IFRS 3.37 punkt C framgår att förvärvaren ska redovisa en eventualförpliktelse separat i förvärvsanalysen om det går att mäta dess värde på ett tillförlitligt sätt. Således ska en reservering göras i förvärvsanalysen motsvarande den reduktion av köpeskillingen som skett p.g.a. de förväntade garantiåtaganden.

Reservering för nedläggning av distributionscentral

Vad avser reserveringen för nedläggningskostnader för den övertaliga distributionsanläggningen så framgår av IFRS 3.43 att förvärvad enhets omstruktureringsplan vars genomförande är beroende av att förvärvet genomförs innebär inte att det föreligger en förpliktelse (skuld) innan förvärvstidpunkten.

I detta fall är den planerade nedläggningen en konsekvens av förvärvet. Om inte förvärvet genomförs skulle det inte föreligga något behov av att lägga ned distributionsanläggningen i Milano, varför det inte finns någon förpliktelse före förvärvstidpunkten. Av detta följer att den reservering som gjorts i det italienska företagens räkenskaper ska återföras i förvärvsanalysen och i stället redovisas efter det att förvärvet har genomförts.

Köpeskillning avseende ersättning för lön

Vad avser överenskommelse om en köpeskillning vid företagsförvärv samtidigt som någon lön ej utbetalas så framgår det av IFRS 3, tillämpningsanvisningar, att villkorade köpeskillningar som baseras på andra villkor än t.ex. lönsamhet måste utvärderas i samband med förvärvet så att dessa andra villkors ekonomiska substans återspeglas i redovisningen. Krav på fortsatt anställning för tidigare ägare är exempel på ett sådant villkor. Det framgår vidare att villkorade köpeskillningar som betingar fortsatt anställning till sin substans är betalning för framtida tjänster.

I detta fall avstår ägarna lön och ersätts istället genom en högre köpeskillning. Innebörden av denna transaktion är att den lön för utfört arbete som ska utgå istället ingår i anskaffningsvärdet. En lönekostnad ska redovisas till den del den före detta ägaren utför arbete. Till den del köpeskillningen avser ersättning för arbete så ska denna del betraktas som en förutbetalad kostnad i förvärvsanalysen som sedan löses upp i takt med att arbetet utförs varvid resultaträkningen belastas med en marknadsmässig lönekostnad.

Deluppgift 1.2

Svar

Jag inleder med att överväga om det föreligger något konkret förbud dvs. någon jävsbestämmelse som innebär förbud för tillhandahållande av de aktuella tjänsterna. Någon sådan kan jag inte finna. Jag övergår då till att göra en bedömning utifrån 21 § revisorslagen.

Värderingsuppdraget

De hot som jag bör fundera över vad avser värderingsuppdraget är självgranskningshotet. Vad gäller självgranskningshotet kan jag konstatera att dotterföretaget utgör en icke väsentlig del av koncernen. Det självgranskningshot som kan uppkomma pga. att värderingen kan komma att ligga till grund för redovisningen i dotterföretaget och därigenom få genomslag i koncernredovisningen torde vara ringa. Härtill kommer att dotterföretaget har en revisor från en annan byrå. Hans granskning av årsredovisningen utgör en effektiv motåtgärd. Min slutsats är att även om moderföretaget är ett företag av allmänt intresse för vilka eventuella hot mot min objektivitet och självständighet är särskilt viktig bedömer jag att värderingsuppdraget kan accepteras.

Biträde vid diskussioner med potentiella köpare

Vad avser begäran om att en kollega ska agera biträde är det partsställningshotet och generalklausulen som bör prövas. Vad gäller partsställningshotet noterar jag i 21 § revisorslagen att detta uppkommer om någon i revisionsgruppen uppträder till stöd för uppdragsgivarens ståndpunkt i en ekonomisk angelägenhet. I detta fall är det inte revisionskunden som är uppdragsgivare. Jag bedömer därmed att partsställningshotet inte aktualiseras. Mot bakgrund av den nära relation som föreligger mellan moderföretaget och dotterföretaget bedömer jag emellertid att om en kollega på byrån aktivt biträder dotterföretaget så kan det ge tredje man befogad anledning ifrågasätta byråns och därmed min opartiskhet och självständighet som revisor. Mot bakgrund av generalklausulen bedömer jag därför att min kollega inte får agera i förhandlingar mer än att närvara och lämna saklig objektiv information. Kollegan får inte uppfattas företräda dotterföretaget. Min bedömning ska dokumenteras enligt revisorslagen och Revisorsnämndens föreskrifter dvs. väsentlig information (samtliga hot) ska dokumenteras på ett sådant sätt att det i efterhand går att göra en bedömning av mina överväganden.

Deluppgift 1.3

Svar

Av IAS 34, Delårsrapportering punkt 2 framgår att varje delårsrapport eller årsredovisning ska bedömas för sig när det gäller överensstämmelse med IAS. Vidare framgår av IAS 34, punkt 30 a, att företaget ska tillämpa samma principer när det redovisar nedskrivningar i en delårsrapport som en årsredovisning. Om en bedömning ändras i en senare delårsrapport ska överföring göras i en senare delårsrapport. Av detta följer att vid upprättandet av första kvartalets delårsrapport ska en nedskrivning göras om nedskrivningsbehov föreligger. Å andra sidan, om detta nedskrivningsbehov ej längre föreligger i fjärde kvartalets

delårsrapport bör en återföring göras av nämnda nedskrivning. Transaktionerna bör således i delårsrapporten redovisas i första kvartalet som en nedskrivning och i fjärde kvartalet som en reversering av en tidigare gjord nedskrivning. Företagets redovisning i delårsrapporten för fjärde kvartalet är således förenlig med god redovisningssed.

Vad avser koncernens årsredovisning ska hela årets förhållande beaktas vid bedömning av hur redovisningen ska ske. Under året föreligger inget nedskrivningsbehov varför någon nedskrivning med efterföljande återföring inte ska göras i årsredovisningen.

Deluppgift 1.4

Svar

Exempel på viktiga granskningsmoment i samband med granskning av koncernredovisning.

- *Granskning av förvärvsanalys avseende företagsförvärv*
- *Granskning av beräkning av realisationsvinst vid avyttring av dotterföretag*
- *Granskning av eliminering av internvinster*
- *Analytisk granskning innefattande brygga mellan redovisat resultat i dotterföretagen och koncernens redovisade resultat*
- *Analytisk granskning avseende förändring av goodwill*
- *Granskning av beräkning av omräkningsdifferenser för omräkning av dotterföretag*
- *Analytisk granskning avseende förändring av eget kapital i koncernen*
- *Verifiera underliggande balans- och resultaträkning mot koncern...*
- *Granska justeringar av resultatet som eget kapital i koncernredovisningen*

Deluppgift 2.1

Svar

I rapporteringen till koncernen

Enligt IAS 18 Intäkter, bilaga punkt 11 framgår att för det fall försäljningspriset för en produkt inkluderar ett identifierbart belopp som avser senare service (exempelvis support och produktuppdatering vid försäljning av programvara) senareläggs redovisningen av detta belopp och tas upp som intäkt under den period denna service utförs. Det vill säga att försäljningen ska om möjligt delas upp i en produkt- och en tjänstedel för vilka intäkterna ska redovisas separat.

Detta innebär att Jans resonemang är korrekt och att det belopp av försäljningsintäkten som avser serviceavtalet, i det här fallet 30 % av försäljningsintäkten, ska periodiseras över avtalsperioden om tre år. Jag svarar Jan att hans föreslagna princip för intäktsredovisning är förenlig med god redovisningssed.

I den svenska årsredovisningen

I den svenska redovisningen får vägledning hämtas i BFNAR 2003:3 Redovisning av intäkter. Enligt exemplet i rekommendationen, punkt 14 Serviceavgifter som ingår i produktens pris, ska ett belopp ”som är väsentligt och går att identifiera redovisas skiljt från huvudavtalet”. Slutsatsen av detta blir att samma princip för intäktsredovisning ska användas i den svenska årsredovisningen som enligt IFRS i rapporteringen till koncernen.

Deluppgift 2.2

Svar

Beräkningen av skatt i resultaträkningen kommer att se ut som följer (tkr):

Aktuell skatt i resultaträkningen

Resultat före skatt	7 488
Ej avdragsgilla kostnader	755
Ej skattepliktig ränta skattekonto	-44
Skillnad skattemässiga och redovisningsmässiga avskrivningar	-860
Ränta på periodiseringsfonder (2,55 % x 3 650)	93
Ej avdragsgilla avsättningar för omstrukturering	2 334
Underskottsavdrag från föregående års taxering	-3 221
Skattemässigt resultat	6 545

Aktuell skatt **1 833**

Uppskjuten skatt i resultaträkningen

Temporär skillnad avseende avskrivningar fastighet (28% av -860)	-241
Temporär skillnad avseende kostnader för omstrukturering som realiseras 2008 (28% av 2 334)	654
Förändring underskottsavdrag (-3221*28%)	-902
Summa uppskjuten skatt	-489

Resultaträkningen får då följande utseende:

Resultat före skatt och bokslutsdispositioner	7 488
Aktuell skatt	-1 833
Uppskjuten skatt	-489
Nettoresultat	5166

Skattemässiga avskrivningar på fastighet och kostnader för omstrukturering ger upphov till en uppskjuten skatt med 28 % av respektive belopp.

I balansräkningen kommer företaget att redovisa en uppskjuten skatteskuld om totalt 186 tkr, beräknad enligt nedan.

Uppskjuten skatt i balansräkningen

<i>Temporär skillnad avseende skattemässiga avskrivningar</i>	-840
<i>Temporär skillnad avseende kostnader för omstrukturering som realiserats 2008 (28% av 2 334)</i>	654
Summa uppskjuten skatteskuld	-186

Deluppgift 2.3

Svar

Vid planeringen av bokslutsgranskningen av pågående uppdrag måste jag säkerställa att jag får tillräckliga revisionsbevis för att täcka följande räkenskapspåståenden i enlighet med RS 500, Revisionsbevis, punkt 13:

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

Jag kommer att välja ut ett antal projekt ur projektredovisningen för granskning. Urvalet kommer att baseras på väsentlighet, balanspostens storlek m.fl. kriterier och görs i enlighet med RS 530 Revisionsmässiga urval och andra urvalsmetoder. För de utvalda projekten kommer jag att utföra följande granskningsåtgärder i enlighet med mitt granskningsprogram och får på det sättet täckning för räkenskapspåståendena:

	<u>Räkenskapspåstående</u>					
<u>Granskningsåtgärd</u>	<i>E</i>	<i>R</i>	<i>I</i>	<i>F</i>	<i>V</i>	<i>M</i>
Granskning av förskottsfakturering genom att ta del av fakturor samt underlag för faktureringen från projektredovisningen	X		X			
Granskning av företagets metoder för att bedöma färdigställandegraden i projekten och verifiera att upparbetningen är korrekt beräknad i förhållande till detta				X	X	X
Granska företagets kalkyler avseende pris per timme					X	
Granskning av upparbetade intäkter avseende tid genom att ta del av attesterade tidrapporter och jämföra med upparbetad tid enligt projektredovisningen	X		X	X		
Granskning av upparbetade intäkter avseende utlägg genom att ta del av attesterade leverantörsfakturor och jämföra med upparbetade utlägg enligt projektredovisningen	X		X			
Genomgång av projekten tillsammans med ansvariga för projektredovisning samt projektledare för att identifiera eventuella förlustrisker i projekten				X	X	
Granskning av att de utvalda projekten med avseende på att projektet är korrekt värderat i balans- och resultaträkningen i förhållande till färdigställandegraden och faktureringen, dvs. att företaget har räknat rätt.					X	X
Genomföra Analys av täckningsgraden jämfört med andra projekt varvid förklaringar inhämtas för projekt med onormala täckningsgrader.					X	X

Ta del av kundavtal för projekten för att verifiera försäljningen, att korrekta belopp faktureras som analysera huruvida det finns risk för förlust i projektet	X	X	X			
<i>Utföra avstämning mellan huvudbok och projektredovisning</i>				X		

E = Existens

R = Rättigheter och förpliktelser

I = Inträffande

F = Fullständighet

V = Värdering

M = Mätning

Deluppgift 3.1

Svar

Nej, det föreslagna redovisningssättet är inte förenligt med god redovisningssed vilket kan utläsas i IAS 18 punkt 32.

Sedan förvärvstidpunkten 2005 har det egna kapitalet i dotterföretaget stigit från 5 till 12 mnkr, en ökning uppgående till 7 mnkr. Hela utdelningen kan av denna anledning inte redovisas som intäkt i resultaträkningen utan 3 mnkr (10-7) ska redovisas som en återbetalning av investerade medel, det vill säga en reduktion av posten Aktier och andelar i dotterföretag, medan resterande 7 mnkr redovisas som intäkt.

Deluppgift 3.2

Svar

En revisor ska enligt Revisorslagens 21 § för varje uppdrag pröva om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för revisorn eller dennes opartiskhet eller självständighet. Om så är fallet ska revisorn avböja ett sådant uppdrag.

I detta fall handlar det om att jag eller någon annan verksam på min byrå ska yttra mig över riktigheten i det förslag som advokatbyrån presenterat dvs. lämna en second opinion i en skattefråga. Jag måste överväga om ett självgranskningshot uppkommer och i så fall hur väsentligt är det. Genom att lämna en second opinion lämnar jag inte primärt råd utan granskar och bedömer rådgivning som annan lämnat. En granskning och bedömning som jag som revisor ändå till stora delar måste vidta i samband med revisionen.

Nu begär styrelsen en second opinion innan transaktionen vidtagits och mitt uttalande är därmed inte revisionsrådgivning utan fristående rådgivning. En prövning måste därför göras enligt analysmodellen. Jag bedömer därför inte att ett utlåtande över advokatbyråns förslag innebär något hot mot mitt oberoende eller självständighet varför jag kan acceptera att uppdraget är förenligt med min opartiskhet och självständighet som revisor.

Deluppgift 3.3

Svar

Fel i föregående års årsredovisning

Då det förelåg ett fel i föregående års årsredovisning vilket har bedömts vara väsentligt i förhållande till redovisat resultat bör detta korrigeras. Detta bör i enlighet med IAS 8, Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar samt fel, punkt 41 och 42 göras genom att jämförelseperiodens resultaträkning, tillgångar, skulder och eget kapital räknas om i enlighet med det identifierade felet. Då detta inte gjorts är inte årsredovisningen upprättad i enlighet med IFRS och detta kommer jag i så fall att upplysa om i min revisionsberättelse samt

avstyrka att balans- och resultaträkning fastställs för koncernen. Då felet förelåg i ett dotterföretag kommer detta inte påverka mina uttalanden för moderföretaget.

Försäljning av dotterföretag

Verkställande direktören har i enlighet med VD instruktionen erhållit styrelsens mandat att genomföra transaktionen förutsatt att en realisationsvinst om minst 15 mnkr uppnås, efter avdrag för försäljningskostnader. Detta har han gjort. Avtalet som ingåtts har visserligen inneburit att kostnaden för investmentbanken överstiger de 4 mnkr VD vilket är den övre gränsen för vilka åtaganden VD kan ingå. Dock bedömer jag att i detta fallet har VD erhållit godkännande från styrelsen beaktat att reavinsten efter denna kostnad överstiger 15 mnkr. Det inträffade kommer därför inte påverka mina slutsatser eller min revisionsberättelse.

Försäljning av fastigheten

Försäljningen till underpris är att jämställa med ett tillskott från Städ och Ren AB till dotterföretaget. Konsekvensen av transaktionen är därför att moderföretaget visserligen redovisar en förlust på försäljningen av fastigheten men då försäljningen var till ett helägt dotterföretag ökar det reella värdet på aktierna i dotterföretaget med ett belopp motsvarande förlusten. Någon reell kostnad har därför inte uppstått i Städ och ren AB. Därför bedömer jag att detta inte får någon effekt i min revisionsberättelse eller på slutsatserna angående koncernens bokslut.

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Städ och Ren AB (publ.)

Org.nr xxxxxx-xxxx

Jag har granskat årsredovisningen, koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i XX AB för räkenskapsåret 2007. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen samt för att internationella redovisningsstandarder IFRS sådana de antagits av EU och årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av koncernredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen, koncernredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed 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 de 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.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige.

I ett i koncernen ingående företag var pensionsskulden föregående räkenskapsår övervärderad med ett belopp uppgående till 5 000 000 kr. Detta har korrigerats felaktigt under räkenskapsåret 2007 innebärande att koncernens resultat är 5 000 000 kr för högt och ingående eget kapital för lågt värderat med samma belopp. Detta innebär också att jämförelseårets resultat är 5 000 000 kr för lågt. Med anledning av detta anser jag att koncernredovisningen inte har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS sådana de antagits av EU och årsredovisningslagen och ger inte en rättvisande bild av koncernens resultat och ställning.

Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Med anledning av ovanstående avstyrker jag att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för koncernen.

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

Göteborg den 17 mars 2008

XX

Auktoriserad revisor

Deluppgift 4.1

Svar

- a. *Enligt ABL 7 kap. 15 § ska årsstämman hållas på den ort där styrelsen har sitt säte eller om bolagsordningen så föreskriver annan angiven ort i Sverige. Vidare föreskriver lagen att årsstämman får hållas på annan ort om extraordinära omständigheter föreligger. Någon extraordinär omständighet föreligger inte i detta fall. Men då samtliga aktieägare är överens om att hålla årsstämman i Chicago och alla har möjlighet att närvara föreligger inga hinder för aktieägarna att utöva sitt inflytande vid årsstämman. Baserat på grundprincipen om samtliga aktieägares samtycke i frågor som är av aktieägarskyddscharaktär kan företaget således hålla sin årsstämma i Chicago.*

- b. *För att ta ställning till erbjudandet ska jag utvärdera risker och hot mot mitt oberoende i enlighet med 21 § revisorslagen. Det får inte uppkomma något hot eller föreliggande andra omständigheter som rubbar förtroendet för min och byråns opartiskhet och självständighet som revisorer. De hot som kan komma ifråga i detta fall är främst egenintresse och vänskapshot, vilket innebär att det inte får finnas risk att jag kommer i beroendeställning gentemot företaget eller dess ägare. Även generalklausulen ska beaktas. Att delta i årsstämman och styrelsemöte torde inte utgöra något hot mot mitt oberoende eftersom det igår som ett led i fullgörandet av mitt uppdrag som revisor. Vad som däremot kan vara problematiskt är att stämman hålls på annan ort kombinerat med en längre resa. Att ta emot och delta i dessa övriga delar av erbjudandet utgör ett hot mot mitt oberoende. Som motåtgärd för att balansera ett sådant hot kan jag själv stå för mina kostnader utöver deltagandet i årsstämma och styrelsemöte genom att endast debitera företaget för den effektiva tid som jag arbetar i samband med dessa möten samt de direkta resekostnaderna som uppkommer som en följd av detta arbete. Följaktligen kan jag följa med företaget under förutsättning att mina privata kostnader inte betalas av företaget och i övrigt redovisas korrekt enligt gällande skatteregler. Jag måste vidare vara uppmärksam på att de sociala aktiviteterna inte blir av den art och omfattning att vänskapshot aktualiseras.*

Deluppgift 4.2

Svar

Av årsredovisningslagen 4 kap. 2 § framgår det att utgifter för forsknings- och utvecklingsarbeten och liknande arbeten som är av väsentligt värde för rörelsen kommande år får tas upp som immateriell anläggningstillgång. Detsamma gäller utgifter för koncessioner patent med mera.

En aktivering får på dessa grunder betraktas som den alternativa regeln medan en kostnadsredovisning är huvudregeln. Jag svarar därför ekonomichefen att den föreslagna redovisningen är förenlig med god redovisningssed.

Deluppgift 4.3

Svar

Användande av externa bekräftelser som ett led i revisionen finns beskrivna i RS 505. Vid bedömningen ska jag ta hänsyn till den bedömda nivån på inneboende risk och kontrollrisk vilket beskrivs i RS 400. Allmänt gäller att kontrollbevis hämtade från externa källor är tillförlitligare än internt inhämtade bevis.

Om jag får reda på att en bank vägrar att lämna engagemangsbesked ska jag bedöma hur detta påverkar revisionen och först försöka få reda på skälet till åtgärden. I detta fall framgår att vägran från banken baseras på ett policybeslut och inte några omständigheter hänförliga till Svemab. I likhet med att det inte inkommer svar på en kundsaldoförfrågan ska jag istället utföra alternativ granskning. Jag bör kontrollera betalningsflöden mellan banken och företaget när lånet upptogs samt granska lånehandlingar och eventuella andra kontrakt. Därefter har jag att ta ställning till om jag erhållit tillräckliga revisionsbevis. Om min alternativa granskning gett tillräckliga revisionsbevis och inte ger upphov till några anmärkningar ska det inträffade inte kommenteras i revisionsberättelsen.

Deluppgift 4.4

Svar

Bokföringsnämnden har inte reglerat innehållet i en kassaflödesanalys. Under sådana omständigheter framgår det av BFNAR 2000:2 att företaget kan söka vägledning hos Redovisningsrådets rekommendation RR 7. Praxis i detta fall är att ställa upp analysen i enlighet med RR 7.

1. I enlighet med RR7 är det inte möjligt att redovisa investeringsverksamhet som löpande verksamhet. Av punkt 10-14 framgår vad som ska redovisas som löpande verksamhet samt som investeringsverksamhet.
2. Enligt RR 7 punkt 26 finns det förutsättningar att klassificera betald ränta som finansieringsverksamhet och erhållen ränta såsom löpande verksamhet, varför detta sätt att redovisa är förenligt med god redovisningssed.
3. Det är inte förenligt med RR 7 att använda sig av netto-redovisning. Lager, kortfristiga fordringar och kortfristiga skulder ska specificeras som en del av rörelsekapitalets förändring.

Deluppgift 4.5

Svar

Reglerna angående s.k. byråjäv framgår av ABL, kap 9, § 17 och finns beskrivna i FARSR Samlingsvolym del 2 under yrkesetiska regler. Härav framgår att de företag som omfattas av byråjäv ska uppfylla minst två av följande villkor under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren:

1. *Medeltalet anställda mer än 50*
2. *Balansomslutning mer än 25 mnkr*
3. *Nettoomsättning mer än 50 mnkr*

Det vilande företaget uppfyller inte något av ovanstående villkor, varför byråjävet ej slår in i detta fall. Personal på byrån som ej medverkar i revisionen kan utföra uppdraget efter genomgången kontroll av de hot som uppdraget utgör i enlighet med analysmodellen.

Vad det gäller moderföretaget så har de enligt förutsättningarna fler anställda och större omsättning än villkoren och det omfattas därför av byråjävsreglerna. Ingen på min byrå kan av denna anledning assistera med någon del av bokföringen vare sig det gäller grundbokföring, huvudbokföring, bokslut, årsredovisning eller i förekommande fall koncernredovisning. Inte heller den för företaget uppkomna nödsituationen med sjukdom utgör något undantag från reglerna. Jag har också att ta ställning till om det i moderföretagets fall är fråga om att upprätta årsredovisningen eller att lämna revisionsrådgivning dvs. granska och ge förslag till rättelser. Om uppdraget är att betrakta som ett uppdrag att upprätta/rätta årsredovisningen så är det förbjudet enligt ovan. Det är min bedömning i detta fall att årsredovisningen inte är färdigställd och kan därför inte granskas i sin helhet varför jag ser det som ett uppdrag att upprätta årsredovisningen och avböjer uppdraget för mig och samtliga kollegor på min byrå.