



# **REVISORSEXAMEN**

## **Del II**

**November 2000**

## Revisorsexamen november 2000, del II

### REVISORSEXAMEN

#### Allmänt

|                            |  |
|----------------------------|--|
| Datum:                     | 2000-11-13 —2000-11-14   |
| Skrivtid:                  | 2 x 4 timmar, varav 4 timmar för del 2   |
| Hjälpmedel:                | Alla hjälpmedel är tillåtna förutom kontakt med andra personer (t ex via mobiltelefon eller dator) |
| Krav för godkänt resultat: | 75 poäng av 100 utan några särskilda krav på fördelning av poäng på olika uppgifter.               |

#### Rekommenderat arbetssätt

Förutsättningarna för godkänt resultat förbättras av ett strukturerat tillvägagångssätt vid genomförandet av prov. Det är av särskild vikt att:

- använda tillräckligt med tid för inläsning av praktikfallen
- fördela tiden utifrån varje uppgifts svårighetsgrad och poängantal
- beakta att frågeställningen kan inrymma många aspekter och ämnesområden
- svara på ett strukturerat sätt med tydligt och korrekt språkbruk
- ange motiveringar och hänvisningar samt visa uträkningar

Du lämnar alltid Dina svar i egenskap av godkänd revisor.

För det fall någon uppgift är oklar finns möjlighet för provvakten att under provtiden kontakta provkonstruktören för eventuellt förtydligande.

#### Bedömning

Bedömning av svar, som skall lämnas på bifogade svarsblanketter, 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 en fråga omfattande fyra poäng:

- sakinnehåll i lämnat svar (3 p)
- struktur och språk (1 p)

Poängsättningen innebär följande:

- 4 p - Bra svar
- 3 p - Tillfredsställande svar
- 2 p - Vissa brister
- 1 p - Stora brister

0 p - Uteblivet eller felaktigt svar

Som framgår av modellen för poängsättning läggs tyngdpunkten på sakinnehållet i lämnat svar.

### Uppgifter

|                                   | <u>Poäng</u> |
|-----------------------------------|--------------|
| 3. AB ALP-Bussar                  | 8            |
| 4. Aktiebolaget Verkstadsindustri | 12           |
| 5. AB e-möbler                    | <u>30</u>    |
|                                   | <u>50</u>    |

**Lycka till!**

## Uppgift 3

### AB ALP-Bussar (8 p)

#### Bakgrund

Du är revisor i AB ALP-Bussar, som ägs av Karl Pettersson (50 %), som tillika är verkställande direktör och familjerna Lindahl (25 %) och Augustsson (25 %). Bolagets huvudsakliga verksamhet (70 % av omsättningen) består i linjetrafik med bussar för tre kommuner norr om Stockholm. Därutöver bedrivs reparations- och serviceverksamhet (30 % av omsättningen) på tunga fordon för en bredare kundkrets.

I styrelsen sitter förutom Karl Pettersson en företrädare för familjen Lindahl och en företrädare för familjen Augustsson. Utöver det konstituerande styrelsemötet i samband med bolagsstämman hålls det under löpande år inga styrelsemöten.

Verksamheten har genom åren präglats av en relativt stabil utveckling även om verksamheten avseende linjetrafik aldrig givit något större bidrag. Under våren år 2000 skedde en upphandling i två av de kommuner där bolaget svarar för linjetrafiken. På grund av konkurrenssituationen tvingades bolaget att i de nya avtalen acceptera kraftigt sänkta priser under de kommande fem åren. Vidare har bolaget under året anskaffat och tagit i bruk tre nya bussar.

Bolagets räkenskapsår överensstämmer med kalenderår. Årsbokslutet för 1999 utvisade i sammandrag följande (kk):

|                                       | <u>1999</u>     |
|---------------------------------------|-----------------|
| Nettoomsättning                       | 58.223          |
| Rörelsens kostnader                   | - <u>57.526</u> |
| <b>Rörelseresultat</b>                | <b>697</b>      |
| Finansnetto                           | <u>300</u>      |
| <b>Resultat efter finansnetto</b>     | <b>997</b>      |
| <br>                                  |                 |
| Anläggningstillgångar                 | 8.067           |
| Balansomslutning                      | 16.653          |
| Eget kapital (varav aktiekapital 500) | 2.104           |

#### Deluppgift 3:1

Investeringarna i nya bussar och den pressade marginalen i linjetrafiken har relativt snabbt inneburit en påfrestning på likviditeten. Bland annat har bolaget valt att endast betala stora och viktiga leverantörer innebärande att dröjsmålsränta debiterats av andra leverantörer. Vid ett tillfälle har bolaget betalat skatter och avgifter med viss försening. I oktober fick bolaget emellertid en utökad checkräkningskredit om 500 tkr, men fick samtidigt höra från banken att ytterligare krediter inte kan beviljas utan fullgoda säkerheter.

Allt detta har gjort Lena Andersson, som är ekonomiansvarig i AB ALP-Bussar bekymrad då hon är osäker på vad som gäller och om det är något hon behöver göra i den uppkomna situationen. Lena ringer därför till Dig och ber Dig beskriva eventuella lagar och regler som aktualiserats. Hon frågar vidare vilken/vilka åtgärder Du råder henna att vidta.

**Uppgift**

1. Beskriv kortfattat de lagar och regler som aktualiserats i samband med den försämrade likviditeten och vilka åtgärder Du råder Lena att vidta. (4 p)
2. Hur påverkas Din revision och rapportering under löpande år av den pressade likviditeten i bolaget? (4 p)

## Uppgift 4

### Aktiebolaget Verkstadsindustri (12 p)

#### Bakgrund

Aktiebolaget Verkstadsindustri är verksamt i verkstadsbranschen med säte i Trelleborg. Bolaget ägs till 80 % av två investmentbolag (40 % vardera) och till 20 % av finansfamiljen Karlström.

Aktiebolaget är moderbolag i en koncern med ett 30-tal bolag. De i koncernen ingående bolagen utgörs i huvudsak av bilverkstäder i södra Sverige. Koncernens omsättning för räkenskapsåret 1999-09-01 – 2000-08-31 uppgick till 870 mkr.

#### Deluppgift 4:1

Aktiebolaget Verkstadsindustri äger sedan den 1 juli 1991 51 % av aktierna i Verkstadskillarna AB. Den 1 september 2000 förvärvades resterande 49 % av aktierna för en köpeskilling om 7.000 kkr.

Erforderliga uppgifter ur Verkstadskillarna AB:s reviderade och fastställda balansräkning per 2000-08-31 framgår nedan. Enligt värderingsintyg den 31 augusti 2000 har marknadsvärdet för bolagets fastighet uppskattats till ca 31.500 kkr (bokfört värde 22.500 kkr). Nedan framgår också ekonomichefens förslag till förvärvskalkyl för resterande 49 % av aktierna i Verkstadskillarna AB.

Verkstadskillarna AB:s balansräkning i förenklad form per 2000-08-31 (samtliga belopp i kkr)

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| Byggnader och mark             | 22.500 |
| Övriga omsättningstillgångar   | 17.500 |
| Summa tillgångar               | 40.000 |
| Aktiekapital                   | 1.000  |
| Reservfond                     | 200    |
| Balanserad vinst               | 2.000  |
| Årets vinst                    | 1.000  |
| Obeskattade reserver           | 1.000  |
| Övriga skulder                 | 34.800 |
| Summa eget kapital och skulder | 40.000 |

Ekonomichefens förslag till förvärvskalkyl per 2000-09-01 för förvärvet av resterande 49 % av aktierna i Verkstadskillarna AB (samtliga belopp i kkr)

|                     |                           |              |              |
|---------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Förvärvspris        |                           |              | 7.000        |
| Aktiekapital        | 49 % av 1.000             | 490          |              |
| Bundna reserver     | 49 % av 200               | 98           |              |
| Fria reserver       | 49 % av 2.000             | 980          |              |
| Årets resultat      | 49 % av 1.000             | 490          |              |
| Övervärde fastighet | 49 % av (31.500 - 22.500) | 4.410        |              |
| Goodwill            |                           | 532          |              |
| <b>Totalt</b>       |                           | <b>7.000</b> | <b>7.000</b> |

### Uppgift

Din uppgift är att granska ekonomichefens förvärvskalkyl och kommentera eventuella felaktigheter. (4 p)

#### Deluppgift 4:2

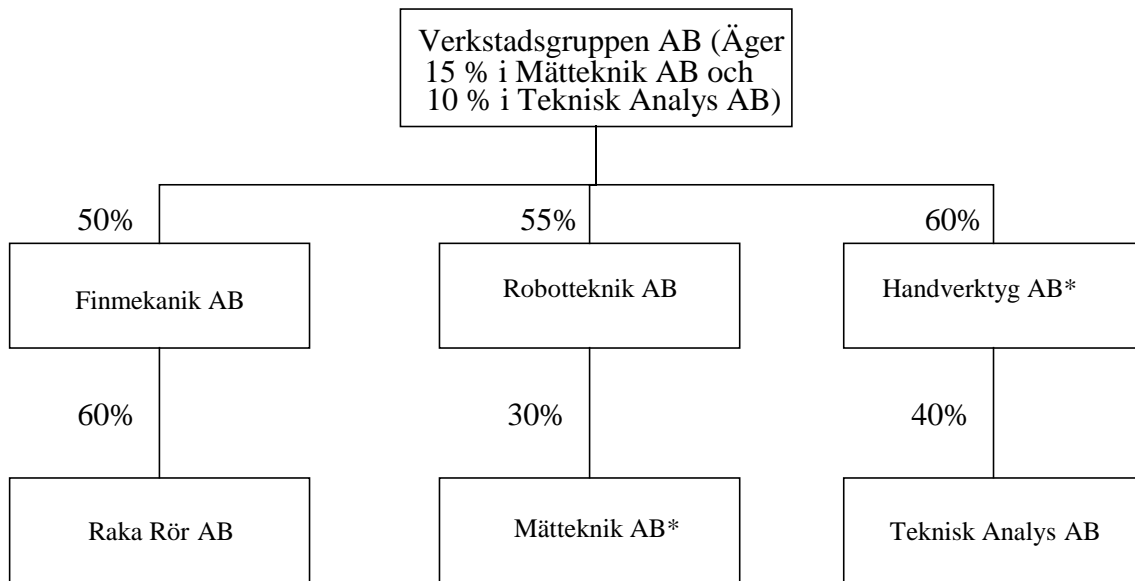
Aktiebolaget Verkstadsindustri förvärvade den 1 september 1998 samtliga aktier i Skiftnyckeln AB. Förvärvsanalysen innehöll en goodwillpost om 10.000 kkr med en uppskattad ekonomisk livslängd om fem år. Enligt köpeavtalet skulle emellertid en tilläggsköpeskilling utgå beroende på resultatutvecklingen under perioden 1998-09-01—2000-08-31. I början av september 2000 fastställdes att en tilläggsköpeskilling om 3.000 kkr skulle utgå (som ej beaktats i tidigare koncernbokslut).

### Uppgift

Din uppgift är att föreslå en avskrivningsplan för den tillkommande goodwillposten om 3.000 kkr. Motivera Dina ställningstaganden. (4 p)

#### Deluppgift 4:3

Aktiebolaget Verkstadsindustri förvärvade den 31 augusti 2000 samtliga aktier i Verkstadsgruppen AB. Verkstadsgruppen AB är moderbolag i en koncern med ett antal dotterbolag. Ägarförhållandena (som överensstämmer med rösträtten) per den 31 augusti 2000 framgår nedan.



\* Handverktyg AB äger även 10 % av Mätteknik AB

Redovisningschefen för Verkstadsgruppen är helt nyanställd och osäker på vilka bolag som skall definieras som dotterbolag och ingå i Verkstadsgruppen AB:s koncernredovisning.

Det finns inga övriga omständigheter som t ex bestämmande inflytande, specifika avtal, planerade försäljningar av dotterbolag inklusive dotterdotterbolag eller dylikt att ta hänsyn till i uppgiften.

### Uppgift

Redogör kortfattat för redovisningschefen där Du anger vilka bolag som är dotterbolag inklusive dotterdotterbolag och som skall ingå i Verkstadsgruppen AB:s koncernredovisning per 2000-08-31. (4 p)

## Uppgift 5

### AB e-möbler (30 p)

#### Bakgrund

Du är revisor i AB e-möbler vars huvudsakliga verksamhet utgörs av tillverkning av kontorsmöbler. Bolagets verksamhet startades av makarna Svensson i början av 1960-talet under namnet AB Kontorsmöbler och bolaget är än idag familjeägt. Makarna Svenssons båda söner Alf (VD) och Johan (försäljningschef) leder sedan slutet av 1980-talet verksamheten. Under 1998 ändrades bolagets firma till AB e-möbler. Idag är företaget en medelstor tillverkare av kontorsmöbler med en omsättning på knappt 160 mkr. Företaget bedriver tillverkning i två produktionsanläggningar och har totalt 129 anställda.

AB e-möblers omsättning har haft en kraftig tillväxt med bibehållen hög lönsamhet under slutet av 1990-talet. Omsättningen för räkenskapsåret 1995/96 var ca 80 mkr och har därmed fördubblats under femårsperioden. Tillväxten har helt och hållet varit organisk. De största enskilda orsakerna till den positiva omsättningsutvecklingen är att efterfrågan på kontorsmöbler generellt kraftigt ökat samtidigt som AB e-möbler satsat hårt på utveckling av nya möbels-serier och därigenom kunnat öka sin marknadsandel. Tidigare utbyttes bolagets sortiment ungefär vart sjunde år. I den nu tre år gamla affärsplanen har det beslutats att sortimentet skall bytas ut ungefär vart tredje år och att bolaget skall satsa på att anpassa sina möbler till arbetsplatser med en modern IT-miljö, därav namnet e-möbler.

Nedan visas det preliminära bokslutet per 2000-06-30. Bokslutet är inte reviderat av Dig. Framställningen är något komprimerad.

*Resultaträkning och balansräkning för AB e-möbler*

| <b>Resultaträkning (kk)</b>                                 | <b>1999/2000</b> | <b>1998/1999</b> |
|---|------------------|------------------|
| <b>Nettoomsättning</b>                                      | 153 567          | 144 322          |
| Förändring av lager av produkter i arbete och färdiga varor | 3 798            | 3 956            |
|   | <b>157 365</b>   | <b>148 278</b>   |
| <i><b>Rörelsens kostnader</b></i>                           |                  |                  |
| <b>Råvaror och förnödenheter</b>                            | - 100 663        | - 93 608         |
| Övriga externa kostnader                                    | - 1 124          | - 1 023          |
| Personalkostnader   | - 32 234         | - 26 234         |
| Avskrivningar   | - 5 231          | - 3 376          |
| Övriga rörelsekostnader                                     | - 1 453          | - 445            |
| <b>Rörelseresultat</b>                                      | <b>16 660</b>    | <b>23 592</b>    |
| <i><b>Resultat från finansiella investeringar</b></i>       |                  |                  |
| <b>Ränteintäkter</b>  | 876              | 1 156            |
| Räntekostnader  | - 143            | - 312            |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>                    | <b>17 393</b>    | <b>24 436</b>    |
| Bokslutsdispositioner                                       | - 2 360          | - 1 890          |
| Skatt på årets resultat                                     | - 4 209          | - 5 411          |
| <b>Årets resultat</b>                                       | <b>10 824</b>    | <b>17 135</b>    |

| <b>Balansräkning (kkkr)</b>                  | <b>2000-06-30</b> | <b>1999-06-30</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                            |                   |                   |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                 |                   |                   |
| Byggnader                                    | 29 675            | 26 445            |
| Maskiner och andra tekniska anläggningar     | 11 323            | 9 889             |
| Inventarier                                  | 2 467             | 1 734             |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>           | <b>43 465</b>     | <b>38 068</b>     |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                 |                   |                   |
| <i>Varulager</i>                             |                   |                   |
| Råvaror och förnödenheter                    | 5 178             | 6 365             |
| Varor under tillverkning                     | 4 867             | 3 098             |
| Färdiga varor                                | 14 722            | 12 693            |
|  | <b>24 767</b>     | <b>22 156</b>     |
| <i>Kortfristiga fordringar</i>               |                   |                   |
| Kundfordringar                               | 12 398            | 12 136            |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 2 367             | 354               |
|  | <b>14 765</b>     | <b>12 490</b>     |
| <i>Övriga kortfristiga placeringar</i>       | <b>20 565</b>     | <b>18 246</b>     |
| <i>Kassa och bank</i>                        | <b>14 055</b>     | <b>16 098</b>     |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>           | <b>74 152</b>     | <b>68 990</b>     |
| <b>TILLGÅNGAR</b>                            | <b>117 617</b>    | <b>107 058</b>    |
| <b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>              |                   |                   |
| <i>Bundet eget kapital</i>                   |                   |                   |
| Aktiekapital (37 800 st à 100 kr)            | 3 780             | 3 780             |
| Reservfond                                   | 756               | 756               |
| <i>Fritt eget kapital</i>                    |                   |                   |
| Balanserad vinst                             | 53 934            | 36 789            |
| Årets resultat                               | 10 824            | 17 135            |
| <b>Summa eget kapital</b>                    | <b>69 294</b>     | <b>58 460</b>     |
| <i>Obeskattade reserver</i>                  | <b>11 225</b>     | <b>8 865</b>      |
| <i>Kortfristiga skulder</i>                  |                   |                   |
| Leverantörsskulder                           | 18 093            | 20 388            |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 19 005            | 19 345            |
| <b>Summa kortfristiga skulder</b>            | <b>37 098</b>     | <b>39 733</b>     |
| <b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>              | <b>117 617</b>    | <b>107 058</b>    |

**Deluppgift 5:1**

I AB e-möbler är varulagret en av de mest väsentliga posterna. Bokslutsdagen för AB e-möbler närmar sig och Du har börjat planera bokslutsgranskningen. Bolaget genomför varje år total fysisk inventering per balansdagen. Vid vår granskning av den interna kontrollen under löpande år har vi gjort bedömningen att lagerredovisningen fungerar tillfredsställande. I nedanstående tabell har ekonomichefen skissat på hur varulagret kommer att vara sammansatt vid räkenskapsårets utgång med jämförelsetal.

| <b>mkr</b>                | <b>2000-06-30</b> | <b>1999-06-30</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Råvaror och förnödenheter | 5                 | 6                 |
| Varor under tillverkning  | 5                 | 3                 |
| Färdiga varor             | <u>15</u>         | <u>13</u>         |
|                           | <b>25</b>         | <b>22</b>         |

**Uppgift**

- Bolagets ekonomichef informerar Dig i början av juni att man i år kommer att genomföra inventeringen strax före midsommarhelgen, då medarbetarnas semesterplaner omöjliggör en fysisk inventering per bokslutsdagen. Tillverkning kommer dock att bedrivas i oförändrad omfattning. Under samtalet ser Du i Din almanacka att Du och Dina kollegor på revisionsbyrån på grund av internutbildning inte kan närvara vid inventeringen. Ekonomichefen frågar Dig alltså om det är möjligt att tidigarelägga den fysiska inventeringen. Hur besvarar Du ekonomichefens frågeställning? (2 p)
- Ange i punktform de granskningsåtgärder som hjälper Dig verifiera att samtliga lagertillgångar medtagits i bokslutet mot bakgrund av att Du inte kunde närvara vid inventeringen. (4 p)
- I samband med bokslutsrevisionen frågar Du ekonomichefen efter ett lagerintyg. Bolaget har inte upprättat något sådant och ekonomichefen ifrågasätter varför ett intyg skall upprättas. "Det borde ju vara tillräckligt att bolagets verkställande direktör och styrelse skriver på årsredovisningen." Ange motiven för att ett lagerintyg skall upprättas. (2 p)
- Efter att Du förklarat varför ett lagerintyg skall upprättas ber ekonomichefen Dig att visa ett exempel på hur ett sådant lagerintyg kan utformas. Visa Ditt förslag till lagerintyg för AB e-möbler. (2 p)

**Deluppgift 5:2**

Vid ett samtal med ekonomichefen inför bokslutsgranskningen framkommer det att av bolagets lager av färdiga kontorsmöbler finns det en post om ca 2,5 mkr, som inte rört sig under 1999/2000. Förklaringen är att denna modell av kontorsmöbler utgick ur sortimentet redan i början av 1998/1999 och att dessa möbler enligt försäljningschefen skulle säljas ut i början av 1999/2000. Av denna anledning gjordes ingen inkuransavsättning i bokslutet per 1999-06-30.

I samband med bokslutsarbetet avseende 1999/2000 framförs från bolaget nya förhoppningar om utförsäljning, denna gång under andra halvåret 2000. Enligt ekonomichefens bedömning kommer de trögörliga möblerna att kunna säljas för ca 0,5-1 mkr. Bolagets VD är enligt ekonomichefen av samma uppfattning vad avser möjligheten att sälja det aktuella lagret, men anser att det inte är nödvändigt att göra en nedskrivning.

Bolaget har inte heller gjort något schablonmässigt inkuransavdrag, då tidigare bedömning har varit att det inte finns någon inkurans i varulagret. Din bedömning är att varulagrets värde enligt lägsta värdets princip bör justeras ned med 2 mkr eller åtminstone 1,5 mkr och Du har rekommenderat ledningen för bolaget att göra denna justering.

**Uppgift**

Ange de revisionsåtgärder Du vidtar och hur Din rapportering och utformning av revisionsberättelsen påverkas av att bolaget inte följer Din rekommendation att justera det bokförda värdet på varulagret. Justera/kompletera utkastet till revisionsberättelse enligt bifogad mall. (8 p)

**Deluppgift 5:3**

Marknaden för kontorsmöbler har under 1990-talet globaliserats och konkurrensen har därmed ökat vilket fått företagsledningen och styrelsen, som utgörs av de båda bröderna och pappa Allan, att känna viss oro angående omvärldsförändringar.

AB e-möblers styrelse och företagsledning har därför börjat fundera på om deras bevakning av omvärlden är tillräcklig. Företagsledningen har under det senaste året haft tankar på att inrätta en deltidstjänst på marknadsavdelningen för omvärldsanalys. Bolagets omvärldsanalys, som i nuläget genomförs av VD och försäljningschef, innefattar besök på branschmässor, studier av branschtidningar samt beställning av konkurrenters årsredovisningar.

**Uppgift**

Du har som ett led i Din riskanalys valt att bedöma rutiner för omvärldsanalys. Resultatet av Din granskning förväntas bli en bedömning av uppläggningsen av omvärldsanalysen inklusive förslag till förbättringar. Ange ytterligare metoder som AB e-möbler kan använda för att utföra en effektiv omvärldsanalys. (4 p)

**Deluppgift 5:4**

Företagets styrelse har vid ett styrelsemöte inlett arbetet med att ta fram en ny affärsplan. I samband därmed har bolagets resultat och ställning diskuterats med utgångspunkt i några nyckeltal. Inför styrelsemötet har VD Alf Svensson med hjälp av ekonomichefen valt ut ett antal nyckeltal. Någon ingående analys av nyckeltalen har inte ägt rum före styrelsemötet. Vid styrelsemötet visar det sig att styrelseledamöterna inte har en gemensam uppfattning om hur de olika nyckeltalen skall tolkas. I affärsplanen skall mål för respektive nyckeltal ställas upp. Faktorer som påverkar utfallen för nyckeltalen måste ingå som bakgrundsinformation vid analys av målen, såväl vid uppställande som uppföljning av utfall. Exempel på sådana faktorer är var i konjunkturcykeln branschen för kontorsmöbler befinner sig i och nyckeltalens nivå vid jämförelse med konkurrenter.

Nedan redovisas de finansiella nyckeltal som VD presenterar på styrelsemötet. VD:s overhead-bild är utformad enligt följande:

Nyckeltal AB e-möbler

|                                    | <u>1999/00</u> | <u>1998/99</u> | <u>1997/98</u> |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Avkastning på sysselsatt kapital   | 23 %           | 38 %           | 39 %           |
| Vinstmarginal                      | 11 %           | 16 %           | 18 %           |
| Tillgångarnas omsättningshastighet | 1,3 ggr        | 1,4 ggr        | 1,4 ggr        |
| Soliditet                          | 66 %           | 61 %           | 52 %           |
| Skuldsättningsgrad                 | 0,52 ggr       | 0,65 ggr       | 0,72 ggr       |
| Kassalikviditet                    | 1,3 ggr        | 1,2 ggr        | 1,1 ggr        |

**Uppgift**

Vid styrelsemötet ombeds Du att kommentera vad nyckeltalen innebär och vad Du kan utläsa. Du får vidare frågan om det är något viktigt nyckeltal som saknas i uppställningen. (8 p)

## Revisionsberättelse

---

### Till bolagsstämman i AB e-möbler

Org.nr 556000-0000

---

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i AB e-möbler för räkenskapsåret 1999-07-01 – 2000-06-30. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen 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 i rimlig grad försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel. 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 den samlade informationen i årsredovisningen. 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 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 min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Ort och datum

NN  
Auktoriserad revisor

