

REVISORSNÄMNDEN

REVISORSEXAMEN
Del II

November 2002

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	25 –26 november 2002
Skrivtid:	2 x 4 timmar, varav 4 timmar för del II
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 arbetsätt

Förutsättningarna för godkänt resultat förbättras av ett strukturerat tillvägagångssätt vid genomförandet av provet. 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 eller utskrifter från PC, 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:

- sakinhåll 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

Revisorsexamen november 2002, del II

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

	<u>Poäng</u>
3. AB Finmekanik	20
4. Västra Energibolaget AB	12
5. Medco AB	<u>18</u>
	50

Lycka till!

3. AB FINMEKANIK (20 p)

Bakgrund

Adam Bengtsson startade 1967 egen tillverkning av finmekaniska detaljer till industrin och bildade då bolaget AB Finmekanik. Tillverkningen skedde till en början i en hyrd källar-lokal för att, i takt med ökad efterfrågan på bolagets produkter, övergå till produktion i egna fabrikslokaler.

Inför Adams förestående pensionering 1990 överläts aktierna till sonen Börje. Du är sedan ett år revisor i bolaget.

Bolagets tillväxt förklaras av en stor efterfrågan på bolagets produkter under åren 1995 – 2000. Bolaget uppvisade under den perioden en god lönsamhet tack vare speciella nisch-produkter. Under 2001 noterades emellertid en svagare efterfrågan och under innevarande år har bolaget tvingats revidera resultatprognosen.

För räkenskapsåret 2001 redovisade bolaget en omsättning om 42 mnkr och genomsnittligt antal anställda uppgick till 19 personer. All utveckling och konstruktion av nya produkter sker med hjälp av CAD-teknik. Tillverkningen, som tidigare var mekaniskt styrd, sker numera med hjälp av datorstyrda maskiner.

Bolagets räkenskapsår överensstämmer med kalenderår. Reviderad prognos för räkenskapsåret 2002 och utfall för 2001 redovisas nedan i sammandrag (tkr):

	2002 (Prognos)	2001 (Utfall)
Nettoomsättning	32 400	41 880
Rörelsens kostnader	- 28 334	- 30 340
Rörelseresultat	4 066	11 540
Finansnetto	90	120
Resultat efter finansnetto	4 156	11 660

Deluppgift 3.1

Den 1 oktober 2002 har ett s.k. Letter of Intent upprättats mellan AB Finmekanik och ägarna till Svarvspecialisten AB avseende ett förvärv av samtliga aktier i Svarvspecialisten AB. Förvärvet är tänkt att ske genom en apportemission där ägarna till Svarvspecialisten får betalt i form av aktier i AB Finmekanik. AB Finmekanik har med anledning av detta anlitat det fristående Corporate finance-företaget Professionell Värdering AB. Värderings-företagets uppdrag har bestått i att utföra en objektiv värdering av Svarvspecialisten AB och att lämna kompletterande beslutsunderlag inför ett eventuellt förvärv.

Professionell Värdering AB har i sin rapport värderat Svarvspecialisten AB till ett belopp inom intervallet 9 000 – 12 000 tkr.

Revisorsexamen november 2002, del II

Mot bakgrund av det förestående förvärvet blir du uppringd av Börje som berättar om den värdering som Professionell Värdering AB gjort och om de antaganden som utgjorde utgångspunkten för värderingen. Under samtalet noterar du följande uppgifter:

Substansvärde per 2002-09-30 uppgår till cirka:	5 900 tkr
Normalt årsresultat efter skatt:	1 000 – 1 500 tkr
Köparen kräver en årlig riskpremie om:	13 %
Uppskattad årlig tillväxttakt för både omsättning och resultat bedöms motsvara:	5 %
Risikfri ränta med inflationskompensation bedöms motsvara:	5 %

Uppgifter (6 p):

- Vilka överväganden gör du beträffande värderingen ovan inför avlämnande av intyg i samband med apportemissionen?
- Vilka frågeställningar kan det förestående förvärvet komma att innebära ur dels redovisningssynpunkt, dels revisionssynpunkt?

Deluppgift 3.2

AB Finmekanik arbetar under löpande år med standardpriser vid redovisning av lagertransaktioner. Uttag av råvaror från lager till produktion sker till standardpriser utifrån färdiga mallar baserade på förkalkyler. Inleveranser av färdiga varor till lager sker med faktiska kvantiteter till standardpriser.

I samband med en revisionsinsats under september 2002 konstaterades att bolaget haft kraftiga kalkyl- och påläggssdifferenser vid jämförelse mellan utfall enligt efterkalkyler och ursprungliga förkalkyler. Ekonomichefen Karl Johansson och du har därför diskuterat bolagets principer för lagervärdering.

Vid ett förberedande möte i december 2002 inför bokslutsrevisionen bekräftar Karl återigen att bolaget haft återkommande stora problem med kalkyl- och påläggssdifferenser och att lagervärdet per 2002-11-30 ännu inte korrigerats för årets kalkyl- och påläggssdifferenser.

Karl har vid egna analyser kommit fram till att differenserna till största delen är hänförliga till påläggen för tillverkningskostnader. Det verkliga utfallet för dessa kostnader har kraftigt överstigit de kalkylerade. Vid ditt fortsatta samtal med Karl informerar han dig om avsikten att aktivera påläggssdifferenserna med motiveringen att värdet på varulagret då bättre kommer att avspegla den faktiska produktionskostnaden.

Uppgifter (6 p):

- Ange hur din revision påverkas av de återkommande kalkyl- och påläggssdifferenserna.
- Visa med två exempel de effekter som kan uppkomma i redovisningen på grund av påläggssdifferenser.

Revisorsexamen november 2002, del II

Deluppgift 3.3

Vid mötet i december 2002 tar Karl upp en frågeställning inför bokslutet per 2002-12-31.

AB Finmekanik har investerat i en ny produktionsmaskin med en total utgift om 2 000 tkr. Avskrivning enligt plan kommer att baseras på maskinens beräknade nyttjandeperiod om 10 år.

Leverans- och betalningsvillkor enligt köpekontrakt med leverantör:

Vid beställning betalas	30 %
Vid leverans betalas	60 %
Vid avslutad provkörning betalas	10 %

Produktionsmaskinen levererades till AB Finmekanik den 1 oktober 2002. Provkörningen beräknas vara avslutad i slutet av februari 2003.

Utöver investering i ny produktionsmaskin har bolaget under 2002 haft utgifter för byggnation av betongfundament på vilken den nya maskinen ska placeras. Utgifter för gjutning och färdigställande av fundamentet uppgick till 125 tkr. Detta arbete var klart i september 2002.

I samband med inledande provkörning under november 2002 har det framkommit att maskinens produktionskapacitet kan utökas genom trimning och programmering. Beslut har därför tagits om kapacitetsökning. Programmeringsutgifter för konsulter tillkommer under december 2002 med 140 tkr.

Enligt Karl avser bolaget att aktivera 90 % av den nya produktionsmaskinen (1 800 tkr) och klassificera denna som maskiner och tekniska anläggningar. Utgifter för gjutningsarbetet av betongfundamentet i produktionslokalen avser man att aktivera och lägga till byggnadens avskrivningsunderlag. Utgifter för programmering och trimning avser bolaget att kostnadsföra.

Karl framför åsikten att planenliga avskrivningar inte kommer att aktualiseras förrän den nya produktionslinjen, i vilken den nya produktionsmaskinen ingår, uppvisar det kalkylerade överskottet. Karl bedömer därför att planenliga avskrivningar kommer att påbörjas först under 2004.

Uppgifter (8 p):

- Kommentera Karls förslag till hur den förvärvade produktionsmaskinen ska redovisas och hur planenliga och skattemässiga avskrivningar ska hanteras i årsbokslutet per 2002-12-31.
- Hur ställer du dig till förslaget att avvakta med planenliga avskrivningar till räkenskapsåret 2004?

4. VÄSTRA ENERGIBOLAGET AB (12 p)

Bakgrund

Västra Energibolaget AB grundades 1993 av Västra kommunen som äger 100 % av aktierna i bolaget. Före 1993 bedrevs energiverksamheten direkt av Västra kommunen. Bolaget äger i sin tur 100 % av aktierna i dotterföretaget Västra Energibolaget Nät AB där elnätverksamheten bedrivs. Detta bolag bildades 1995 varefter moderföretaget överlät elnätverksamheten till det nybildade dotterföretaget inför avregleringen av elmarknaden 1996.

Bolaget erbjuder el i Sverige och fjärrvärme i Västra kommunen. Affärsidén består i att tillhandahålla den mest ekonomiska och bästa miljömässiga lösningen för kundernas behov av energi.

Bolagets styrelse utgörs av tolv personer, varav två personalrepresentanter. Styrelsens ordförande representerar - liksom övriga styrelseledamöter - olika politiska partier och har tillsatts genom beslut i kommunfullmäktige i Västra kommunen.

Bolagets ledningsgrupp utgörs av VD Rolf Karlsson, ekonomichef Monica Sandström, marknadschef Sven Johansson, fjärrvärmechef Ulf Karlström och IT-chef Susanne Fagerberg.

Bolagets och dotterföretagets verksamheter har de senaste åren genererat mycket bra resultat. Detta beror främst på ett stort överskott i fjärrvärmeverksamheten. Anledningen till detta är att fjärrvärmeverket redan är helt avskrivet.

Styrelsen avser att inom 24 månader uppföra ett helt nytt fjärrvärmeverk och samtidigt riva det nuvarande verket som uppfördes 1972. Orsaken är att man inte längre kan garantera driftsäkerheten i det äldre fjärrvärmeverket. Utbytet av fjärrvärmeverk kommer att innebära ett mycket sämre resultat då bolaget kommer att belastas med väsentligt högre avskrivningar och räntekostnader. Övriga verksamheter, som handel med el (moderföretaget) och elnätverksamhet (dotterföretaget), genererar enbart mindre överskott.

Bolagets räkenskapsår är kalenderår. Nedan framgår finansiell information för koncernen och moderföretaget Västra Energibolaget AB för innevarande och föregående räkenskapsår (tkr).

Revisorsexamen november 2002, del II

Resultatmått och finansiell ställning	Koncern Prognos 2002	Koncern utfall 2001	Moderföretag Prognos 2002	Moderföretag Utfall 2001
Nettoomsättning exklusive punktskatter	320 250	302 500	248 100	243 200
Avkastning på totalt kapital (%)	10,3	10,7	12,4	12,9
Avkastning på justerat eget kapital (%)	11,1	11,9	13,9	14,5
Balansomslutning	401 400	390 500	350 200	345 100
Soliditet (%)*	72,9	69,5	85,1	81,3

* Bolagets aktiekapital uppgår till 150 mnkr.

Deluppgift 4.1

Ekonomichefen Monica Sandström är ansvarig för Västra Energibolaget AB:s ekonomifunktion och för de dataprogram som är relaterade till bolagets redovisningssystem. Marknadschefen Sven Johansson och fjärrvärmechefen Ulf Karlström ansvarar för de dataprogram som är relaterade till el- respektive fjärrvärmeverksamheten.

IT-chefen Susanne Fagerberg är ansvarig för teknisk drift och underhåll, IT-säkerhet samt övriga dataprogram i bolaget. Tidigare nämnda chefer delegerar ansvaret till Susanne för t.ex. uppdatering och kontakter med programleverantörer m.m. för de dataprogram som är relaterade till redovisningen samt el- och fjärrverksamheterna. Susanne är också ansvarig för motsvarande frågor hos dotterföretaget Västra Energibolaget Nät AB. Bolagets tekniska plattform utgörs av en minidator.

Dataprogrammen hänförliga till el- och fjärrvärmeverksamheterna har utvecklats av leverantören Systembyrå AB för att täcka Västra Energibolaget AB:s programbehov. Dataprogrammen hänförliga till redovisningen utgörs av ett antal standardprogram, levererade av Systembyrå AB, inom bokföring, kund- och leverantörsreskontra, lönehantering m.m.

Dotterföretaget Västra Energibolaget Nät AB äger elnätet och genomför regelbundna avläsningar av kundernas elmätare. Uppdaterad information om avläsningar, kundförändringar m.m. överförs dagligen genom ett antal filöverföringar till moderföretagets dataprogram. Uppgifter vid fjärrvärmeverket bearbetas av en fjärrvärmetekniker och överförs sedan manuellt till moderföretagets dataprogram. Dataprogrammen rörande el- och fjärrvärmeverksamheterna genererar volymuppgifter till bolagets faktureringsystem. Vidare sker dagligen ett tiotal filöverföringar från de olika försystemen till bolagets redovisning i huvudboken.

Som ett led i revisionen ska du träffa Monica Sandström och Susanne Fagerberg för att skapa dig en uppfattning om risker och intern kontroll i bolagets dataprogram, IT-system och IT-säkerhet.

Revisorsexamen november 2002, del II

Uppgift (6 p):

Förbered sex till åtta relevanta frågeställningar inför mötet med Monika Sandström och Susanne Fagerberg. Efter varje frågeställning ska du lämna en kort motivering till varför du anser att frågeställningen är viktig och aktuell.

Deluppgift 4.2

Bolaget har installerat ny teknik, bl.a. nya elledningar, och har därför identifierat ett nedskrivningsbehov avseende äldre elledningar. Nedskrivningen kommer att medföra en negativ resultateffekt i storleksordningen 15 000 tkr. För att undvika en negativ resultatpåverkan överväger bolaget därför att via resultaträkningen göra en motsvarande uppskrivning om 15 000 tkr. Följande övervärden i balanserade utvecklingsutgifter och andelar i dotterföretag har identifierats:

	Marknadsvärde	Bokfört värde
Balanserade utvecklingsutgifter (Immateriella AT) *	3 000	1 000
Andelar i dotterföretag (Finansiella AT)	20 000	6 000

* Aktiverade utvecklingsutgifter för portal på Internet (där kunderna får svar på sina vanligaste frågor, er håller attraktiva erbjudanden med mera)

Värderingen av andelar i dotterföretag baseras på det senaste årsresultatet.

Vidare har bolaget identifierat att det finns möjlighet att göra en återföring av en tidigare nedskrivning (s.k. reversering) av kontorsfastighet. För den aktuella kontorsfastigheten gjordes 1998 en nedskrivning om 1 500 tkr. Bokfört värde uppgick därefter till 5 000 tkr. Enligt ett aktuellt värderingsintyg uppgår värdet på fastigheten per 2002-10-01 till 7 500 tkr.

Monica Sandström vill kvalitetssäkra den redovisningsmässiga hanteringen och i övrigt inhämta dina synpunkter på hur transaktionerna ska redovisas i bolagets resultat- och balansräkningar.

Med anledning av detta får du ett brev från Monica. Här följer ett utdrag:

”För att undvika att bolagets nedskrivningsbehov av elledningar får en negativ resultatpåverkan om 15 000 tkr har bolaget för avsikt att kvitta denna nedskrivning mot identifierade övervärden avseende aktiverade utvecklingsutgifter för Internet-portal om 2 000 tkr och övervärde i aktier i dotterföretag om 13 000 tkr.

Återföringen av tidigare gjord nedskrivning av kontorsfastighet om 1 500 tkr behöver därför inte genomföras i år.”

Uppgift (6 p):

Vilka överväganden gör du med anledning av bolagets förslag till redovisning?

5. MEDCO AB (18 p)

Bakgrund

Du är granskningsledare för bolagen i Medcokoncernen som är en expansiv medicinteknisk koncern. Medco AB är moderföretag och koncernen utgjordes vid räkenskapsårets ingång av totalt 18 bolag med cirka 4 100 anställda i tolv länder. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Medco AB bildades 1976 av två kirurger som vid denna tidpunkt importerade operationsutrustning från USA för vidare försäljning till svenska sjukhus. Under 1991 förvärvades bolaget av ett investmentbolag och en period av expansion och tillväxt följde. Medcokoncernen har genom främst en organisk tillväxt men även genom ett antal företagsförvärv vuxit kraftigt under de senaste tio åren. Börsnotering ägde rum 1999.

Koncernen marknadsför produkter och tjänster i form av engångsutrustning inom sterilisation och desinfektion, operationsutrustning, modeller för hygiensystem och patienthantering m.m. Affärsidén består i att erbjuda färdiga helhetslösningar till kunderna inom sjuk- och äldreomsorg.

Koncernens försäljning fördelar sig på geografiska marknader enligt följande:

Norden	25 %
Västeuropa	32 %
Nordamerika	31 %
Övriga världen	12 %

Bolaget har en mycket namnkunnig styrelse. Koncernledningen utgörs av följande personer:

Koncernchef och VD i moderföretaget	Arne Pettersson
Marknadsdirektör	Kerstin Pettersson
Ekonomidirektör	Helena Grybe

Revisorsexamen november 2002, del II

Nedan framgår finansiell information för Medcokoncernen.

Medcokoncernen	Prognos 2002 x)	Utfall 2001	Utfall 2000	Utfall 1999	Utfall 1998	Utfall 1997
Nettoomsättning (mnkr)	4 520	4 531	3 841	3 330	2 868	2 509
Rörelseresultat (mnkr)	150	711	611	596	491	422
Rörelsemarginal (%)	3,3	15,7	15,9	17,9	17,1	16,8
Årets resultat (mnkr)	100	493	415	408	339	292
Sysselsatt kapital (mnkr)	2 800	2 803	2 532	2 193	1 855	1 697
Eget kapital 31/12 (mnkr)	1 700	1 998	1 804	1 627	1 401	1 232
Avk. sysselsatt kapital (%)	5,4	25,4	24,1	27,2	26,5	24,9
Avk. på eget kapital (%)	5,4	25,9	24,2	26,9	25,8	25,4
Soliditet (%)	32,0	34,2	33,1	32,2	30,7	29,8
Antal anställda	4 001	4 097	3 655	3 325	3 003	2 862

x) Enligt upprättad resultatprognos i oktober 2002 beräknas det amerikanska dotterföretaget Medco USA Inc. redovisa en förlust om ca 400 mnkr jämfört med en tidigare budgeterad vinst om 235 mnkr.

Medcokoncernen består förutom av moderföretaget Medco AB av 17 svenska och utländska dotterföretag. Samtliga bolag ägs till 100 % av moderföretaget Medco AB, förutom Fastighetskungen AB, som ägs till 95 %. Nedan framgår koncernbilden.

Fastighets- kungen AB	Medco Fastig- heter AB	Medco Cust. Services AB	Medco Försälj- nings AB	Medco Internet Services AB	Medco USA Inc	11 st. övriga dotter- bolag 1)
-----------------------------	------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	-------------------------------------	---------------------	---

1) De övriga 11 dotterföretagen utgörs av:

1. Medco Australia Pty Ltd
2. Medco NV
3. Medco Copenhagen A/S
4. Medco Oslo A/S
5. Medco France SA
6. Medco Italia SpA
7. Medco Beijing Office
8. Medco Nederland BV
9. Medco Spain S.A.
10. Medco London Ltd UK
11. Medco Hannover GmbH

Deluppgift 5.1

Under oktober 2001 bildades det helägda dotterföretaget Medco Customer Services AB. Av bolagets affärsplan framgår att man ska vara ett servicebolag mot Medcokoncernens kunder. Bolaget ska t.ex. besvara frågor från kunder och marknadsföra samt ta fram information om koncernens olika produkter och tjänster.

Styrelsen utgörs av fyra ordinarie ledamöter och fyra suppleanter. Samtliga styrelseledamöter är verksamma inom koncernen. VD i bolaget är Bengt Johansson.

Under januari 2002 genomfördes två stora flyttningar av verksamheter (överföring av såväl personal som tillgångar och skulder till bokförda värden) från andra koncernföretag till Medco Customer Services AB. Koncerninterna avtal avseende flyttning av verksamheterna har under april 2002 undertecknats av respektive företags VD.

Under augusti 2002 har man meddelat kunderna att man ändrat firma från Medco Customer Services AB till Medco Kundcenter AB. Vidare har man tryckt upp nya fakturor, reklamskyltar m.m.

I samband med revision under oktober 2002 konstaterades att det under 2002 inte hållits några styrelsemöten i Medco Customer Services AB. Enligt arbetsordningen, som fastställdes 2001-10-05, framgår att det ska hållas fyra styrelsemöten per år. Av arbetsordningens 2 § framgår att frågor rörande t.ex. affärsplan, externa och koncerninterna företagsöverlåtelser och inkråmsförvärv och liknande ska behandlas av styrelsen.

Enligt Helena Grybe sker inte operativ styrning av dotterföretag genom dotterföretagens styrelser. Alla beslut om förändringar av den legala strukturen och andra viktiga affärsbeslut har fattats av koncernchefen. Vidare berättar Helena att man kontrollerat med Patent- och registreringsverket att namnet Medco Kundcenter AB inte är upptaget, men i övrigt har man inte vidtagit några andra åtgärder.

Med anledning av ovanstående har du haft ett samtal med Medco AB:s ekonomidirektör Helena Grybe, som även är styrelseledamot i Medco Kundcenter AB.

Uppgift (6 p):

Ange vilka åtgärder du rekommenderar bolaget att snarast möjligt vidta.

Deluppgift 5.2

Inför en byråintern kvalitetskontroll uppkommer frågeställningar rörande vad som måste dokumenteras i samband med revisionen.

Vid genomgången av Medco AB:s revisionsdokumentation för 2001 har fråga uppkommit huruvida nedanstående dokumentation kan anses vara revisionsdokumentation eller räkenskapsinformation.

Revisorsexamen november 2002, del II

1. Utskriven kundreskontra med en revisionsmedarbetares noteringar om kunders betalningar och tvistiga fordringar
2. Revisorns noteringar från möte med företagsledningen angående intern kontroll
3. Styrelseprotokoll (kopior)
4. Av bolaget upprättat beräkningsunderlag för semesterlöneskulden
5. Underlag till omstruktureringsreserv i form av ett protokoll från styrelsen

Uppgift (4 p):

Ange vad som kan klassificeras som revisionsdokumentation respektive räkenskapsinformation inklusive motiven härför. Ange vidare vilka av handlingarna du - i förekommande fall - kunde ha makulerat efter avgivandet av revisionsberättelsen.

Deluppgift 5.3

Den 30 juni 2002 förvärvade Medco AB 80 % av aktierna i Hygienprodukter AB av Strategiska Affärer AB för 2 000 tkr. Då dotterföretaget redovisat betydande förluster för räkenskapsårets åtta första månader var mer än 50 % av Hygienprodukter AB:s registrerade aktiekapital förbrukat per 31 augusti 2002. I samband med förvärvet ställde Medco AB:s styrelse därför ut en t.o.m. den 31 december 2002 tidsbegränsad kapitaltäckningsgaranti.

Den kvarvarande aktieägaren, Folke Pettersson, som äger 20 % av aktierna, har inte finansiella resurser att lämna erforderligt kapitaltillskott. Medco AB vill inte ensidigt lämna kapitaltillskott till Hygienprodukter AB utan överväger istället möjligheten att sätta ned aktiekapitalet i dotterföretaget. Helena Grybe har därför varit i kontakt med Folke Pettersson som inte har något att invända mot en nedsättning av aktiekapitalet

Helena har en del frågor rörande formalia kring en eventuell nedsättning av aktiekapitalet i Hygienprodukter AB. Vidare funderar Helena över hur förvärvet kommer att påverka koncernredovisningen för räkenskapsåret 2002.

Mot bakgrund av detta erhåller du följande mejl från Helena:

”Hej!

Som du vet förvärvade Medco AB per den 30 juni 2002 80 % av aktierna i Hygienprodukter AB.

Styrelsen i Medco AB vill snarast sätta ned aktiekapitalet i Hygienprodukter AB till 1 000 tkr för att täcka både balanserad förlust om 6 300 tkr och beräknad förlust för innevarande räkenskapsår om cirka 7 700 tkr.

Nedan framgår en preliminär balansräkning för Hygienprodukter AB per 2002-08-31 som utvisar att mer än 50 % av det registrerade aktiekapitalet är förbrukat (samtliga belopp i tkr).

Revisorsexamen november 2002, del II

Preliminär balansräkning 2002-08-31 för Hygienprodukter AB

S:a tillgångar	30 000
Aktiekapital	15 000
Reservfond	200
Balanserad förlust	- 6 300
Periodens resultat	- 6 000
Övriga skulder	27 100
S:a skulder och eget kapital	30 000

För att underlätta framtida koncernmässiga jämförelser vill jag för räkenskapsåret 2002 medta 80 % av Hygienprodukter AB:s resultat- och balansräkningar för perioden 1 januari - 31 december 2002.

Jag är tacksam om du kan mejla tillbaka och samtidigt besvara nedanstående frågor:

- När, hur och med vilket belopp kan nedsättning av aktiekapitalet ske i Hygienprodukter AB samt vad finns det i övrigt för formalia att beakta?
- Hur ställer du dig till mitt förslag att i koncernredovisningen för 2002 medta 80 % av Hygienprodukter AB:s resultat- och balansräkningar för perioden 1 januari - 31 december 2002?

Hälsningar/Helena”

Uppgift (8 p):

Din uppgift är att besvara frågorna i Helenas mejl.