

**REVISORSEXAMEN**  
**Svarsmall**

**December 2007**

## 1. Superteknik AB (28 poäng)

### Deluppgift 1.1

#### Svar

*Revisorns rapportering till det sydafrikanska moderföretagets revisor är inte ett område som företagets ledning kan styra över. Att skicka ett utkast till ledningen för genomläsning är en vanlig åtgärd för att informera ledningen om vad avrapporteringen kommer att innehålla och för att undvika eventuella missförstånd eller faktafel. Ledningen kan dock inte besluta om vad rapporten ska innehålla.*

*Mot bakgrund av instruktionerna från det sydafrikanska moderföretagets revisor och resultatutvecklingen i Superteknikkoncernen är kommentarerna kring prognoserna en relevant punkt i avrapporteringen. Den försämrade lönsamheten tillsammans med min bedömning att prognosen är osäker, kan innebära påverkan på framtida finansiering etc. samt ge bristande beslutsunderlag för ägarna. Jag kompletterar rapporten med kommentaren att företagets ledning kommer att ta upp frågan om prognosen med koncernledningen. Jag förklarar detta för Superteknik AB:s ledning och skickar därefter rapporten till det sydafrikanska moderföretagets revisor.*

### Deluppgift 1.2

#### Svar

1. Enligt ABL 21 kap 1-2 § § får aktiebolag ej lämna penninglån till närstående personer. Verkställande direktören i det svenska moderföretaget räknas som en närstående person. I detta fall har dock VD fått lån från det utländska moderföretaget och inte från det svenska moderföretaget eller dess dotterföretag för vilka du som revisor ska lämna revisionsberättelse. Det föreligger således inget förbjudet lån i det svenska moderföretaget eller i den svenska koncernen.

2. De kvarstående felen i bokslutet uppgår till:

- för lågt upptagen skuld till koncernföretag	- 800 tkr
- felaktigt ej reserverat för fastighetsskatt	- 200 tkr
- felaktigt ej intäktsfört upplupen ränta	+ 150 tkr
- felaktigt kostnadsfört möbler m.m. som borde ha aktiverats som anläggningstillgång	+ 150 tkr
- avskrivning enligt plan t ex 5 år	- 30 tkr

Summa bedömda och faktiska fel -730 tkr

*I RS 320 Väsentlighet vid revision punkt 15SE framgår att om företagsledningen vägrar ändra felaktiga uppgifter i årsredovisningen och summan av dessa felaktigheter är väsentliga ska revisorn överväga avvikelse från standardutformningen av revisionsberättelsen. I detta fall överstiger summan av de felaktiga uppgifterna väsentlighetsnivån för moderföretaget med 230 tkr, dvs. med nästan 50 %, anmärkning ska därför göras i moderföretagets revisionsberättelse om att moderföretagets årsredovisning ej har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen samt avstyrkande av moderföretagets resultat- och balansräkningar samt vinstdisposition. För koncernen understiger summan av de felaktiga uppgifterna väsentlighetsnivån 900 tkr. Någon anmärkning görs därför inte avseende koncernen.*

3. *I FAR/SRS uttalande Revisorns åtgärder vid sen årsredovisning framgår revisorns handlingsplikt enligt aktiebolagslagen. Revisionsberättelsen måste avvika från standardutformningen med ett påpekande om att årsredovisningen är upprättad för sent.*

## **Revisionsberättelse**

---

### **Till årsstämman i Superteknik AB**

Org.nr 554433-2211

---

Jag har granskat årsredovisningen, koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Superteknik 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 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 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.

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

*En nettokostnad i moderföretaget och koncernen uppgående till 730 tkr har ej beaktats vilket innebär att moderföretagets och koncernens redovisade resultat är för högt med detta belopp. Nettokostnaden avser ej skuldförda fakturor från koncernföretag, ej beaktad fastighetsskatt, ej intäktsförd ränta på bankkonto samt felaktigt kostnadsfört inköp av inventarier. Beloppet, 730 tkr, har bedömts vara väsentligt för moderföretaget men ej för koncernen.*

*På grund av ovanstående fel anser jag att moderföretagets årsredovisning inte har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och inte ger en rättvisande bild av företagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen, med undantag för förslaget till vinstdisposition som avstyrks nedan, är förenlig med årsredovisningens övriga delar.*

*Jag avstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderföretaget samt att vinsten disponeras enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.*

Jag tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för koncernen.

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

*Årsredovisningen har upprättats så sent att årsstämman ej har kunnat hållas inom lagstadgad tid.*

Göteborg den 25 juli 2007

NN  
Auktoriserad revisor

**Deluppgift 1.3**

## **Svar**

*Enligt BFN R 1 Redovisning av forsknings- och utvecklingskostnader kan utgifter som lagts ned på forskning och utveckling aktiveras. De utgifter som kan aktiveras är:*

- *Direkta utgifter för material, löner och köpta tjänster hänförliga till FoU-arbetet.*
- *Indirekta utgifter hänförliga till FoU-arbetet. Häri kan ingå skäligt pålägg för till FoU-arbetet hänförlig del av allmänna administrationsutgifter.*
- *Årets planemässiga avskrivningar på anläggningstillgångar som används i FoU-arbetet.*

*För att få aktivera utgifter för FoU-arbetet krävs enligt BFN R 1 p. 13 att följande villkor är uppfyllda:*

- *FoU-arbetet och nedlagda utgifter ska vara klart avgränsade.*
- *FoU-arbetet ska ha en bestämd tillämpning i sikte.*
- *Produkten ska vara avsedd för försäljning eller användning i den egna verksamheten.*
- *Det ska vara sannolikt att framtida intäkter kommer att genereras genom försäljning av produkten.*
- *Det ska finnas resurser för att FoU-arbetet ska kunna slutföras samt för marknads lansering av produkten.*

*Det bör påpekas för ekonomichefen att utgifter som aktiveras inte får överstiga vad som förväntas bli täckt av merintäkter från försäljning av produkten. Det är heller inte möjligt att aktivera utgifter som kostnadsförts tidigare räkenskapsår.*

*Förutsatt att ovanstående krav är uppfyllt är det möjligt att aktivera 2 mnkr som nedlagts under 2007 samt, nästa år, de beräknade utgifterna för 2008. Utgifterna från 2006 kan enligt BFN R 1 p. 14 inte aktiveras då de redovisats i resultaträkningen det året.*

## **Deluppgift 1.4**

### **Svar**

*Ja, det är möjligt att redovisa finansiella instrument till verkligt värde det vill säga marknadsvärdet, vilket framgår av ÅRL 4 kap 14 a §. En förutsättning är dock att samtliga finansiella instrument i företaget som får värderas till verkligt värde också värderas till verkligt värde. Ett krav är att metoden att beräkna verkligt värde är tillförlitlig. Då det rör sig om börsnoterade aktier torde detta inte föranleda några problem. Har företaget valt att redovisa till verkligt värde ska denna princip användas konsekvent i framtida bokslut.*

*Då Superteknik Finansförvaltning AB inte tidigare redovisat värdepappren till verkligt värde kommer det att innebära byte av redovisningsprincip. Härvid ska företaget, enligt RedR 1 Årsredovisning i aktieföretag och RR 5 Redovisning av byte av redovisningsprincip, upplysa om ändringen och motiven för denna. Vid byte av princip med retroaktiv verkan ska upplysning om effekten på eget kapital lämnas.*

*Värdeförändringen sedan föregående balansdag om 1 mnkr ska således redovisas i resultaträkningen 2007. Tidigare års värdeförändring om 3 mnkr ska redovisas direkt mot eget kapital. Jämförelsetalen för föregående år ska omräknas på motsvarande sätt.*

## 2. AB Backspegeln (publ) (22 p)

### Deluppgift 2.1

#### Svar

##### Administrativ hantering

*Finansiering av verksamheten genom banklån kan beslutas av styrelsen. Beslut om nyemission fattas, enligt aktiebolagslagen 11 kap 2 § av bolagsstämman och kräver flera andra bolagsrättsliga åtgärder såsom förslag till beslut och redogörelse från styrelsen samt revisorsyttrande (ABL 13 kap 4-8 §§). Eftersom AB Backspegeln är noterat på Stockholmsbörsen måste ett emissionsprospekt upprättas. Prospektet innebär en omfattande arbetsinsats och kostnaderna för framtagande av prospekt och granskning av detsamma brukar uppgå till betydande belopp.*

*Lånealternativet innebär således sannolikt kortare beslutsprocess samt lägre hanteringskostnad än en nyemission med där till hörande bolagsstämma och emissionsprospekt.*

##### Finansiella konsekvenser

*Lån är ett enkelt alternativ om ägarkretsen är kapitalsvag eller inte har intresse av att delta i en nyemission.*

*Långivare kräver generellt sett lägre avkastning på utlånat kapital än aktieägare gör på sitt satsade kapital. Det medför att avkastningen blir högre ur ett aktieägarperspektiv om rörelsen genererar en avkastning som är högre än räntan på lånet. Låneräntan är avdragsgill till skillnad från utdelning som sker av beskattade vinstmedel.*

*Nyemissionen ger inte någon kapitalkostnad i resultaträkningen på samma sätt som ett lån skulle ge. Den kan däremot innebära att utdelningen till aktieägarna kommer att öka på grund av att eget kapital blir högre. Dock har företaget betydligt större möjlighet att påverka utdelningens storlek än att påverka räntekostnaden på ett lån.*

*Genom lån binder företaget upp sig för framtida räntekostnader och amorteringar som påverkar likviditeten negativt. Räntekostnaderna påverkar dessutom resultatet negativt. Nivån på räntan är dessutom en osäkerhetsfaktor som företaget endast marginellt kan råda över.*

*AB Backspegeln kommer sannolikt att behöva ställa säkerhet för den utökade krediten. Om företaget inte kan lämna tillfredsställande säkerhet*

*i form av pantbrev i fastighet, företagsinteckningar, kundfordringar etc. kommer räntan bli högre. Det finns också risk att företaget inte alls kan utöka lånen.*

### Nyckeltal

*En ökad upplåning kommer att innebära att soliditeten initialt försämras. Omvänt medför en nyemission att soliditeten förbättras.*

*Avkastning på eget kapital kommer att förändras. Vid nyemission ökar eget kapital och därmed sjunker avkastningen på eget kapital. En ökad upplåning kommer, allt annat lika, initialt att medföra högre räntekostnader som även de initialt påverkar avkastning på eget kapital negativt.*

## **Deluppgift 2.2**

### **Svar**

*Enskilda aktieägare har inte enligt aktiebolagslagen rätt att få svar från revisorn. Skulle revisorn ändå vilja besvara en fråga får upplysning inte lämnas om det kan vara till skada för företaget (aktiebolagslagen 9 kap 41 §). Revisorn är skyldig att lämna bolagsstämman de upplysningar som stämman begär, i den mån det inte skulle vara till väsentlig skada för företaget (aktiebolagslagen 9 kap 45 §).*

*Av ansvarsbegränsningarna följer att frågor om företagets ekonomi, ställning, resultat och förvaltning förutsätts besvaras av styrelsen och frågor som har samband med revision och granskning besvaras av revisorerna.*

- a. *Frågan om budget och resultatprognos ska besvaras av styrelsen, varför jag hänvisar till styrelsen.*
- b. *Som revisor kan jag inte på den extra bolagsstämman redovisa eventuella händelser som kan föranleda avstyrkande av ansvarsfrihet eftersom det kan skada företaget. Jag kan beskriva granskningsprocessen och hänvisa till avgiven respektive kommande revisionsberättelse. Slutligt ställningstagande till fråga om till- eller avstyrkande i ansvarsfrågan tas efter räkenskapsårets utgång när hela revisionen är avslutad. Kontentan är att jag ej direkt kan svara aktieägaren på frågan.*

## Deluppgift 2.3

### Svar

- a. *Skattemyndigheterna i respektive land har ett intresse i att försvara sitt beskattningsunderlag. Därför har internprissättningen (transfer pricing) inom koncerner med verksamhet i flera länder blivit en viktig skattefråga. Dessa transaktioner ska enligt svensk och internationell lagstiftning prissättas enligt den så kallade armlängdsprincipen. Denna innebär att prissättningen inom koncernen ska ske till samma pris och på samma villkor som om transaktionen ägt rum mellan oberoende företag under samma omständigheter.*

*De nya bestämmelserna om dokumentation av internationella transaktioner mellan företag i intressegemenskap återfinns i 19 kap 2 a och 2 b §§ lag (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter. Bestämmelserna trädde i kraft den 1 januari 2007.*

*Dokumentationsreglerna är ett ramverk och enligt den nya lagen ska dokumentationen innehålla följande:*

- *En beskrivning av företaget, organisationen och verksamheten*
- *En beskrivning av arten och omfattningen av transaktionerna.*
- *En funktionsanalys, det vill säga en redogörelse för vilka funktioner som utförts, vilka materiella och immateriella tillgångar som används och vilka risker som uppkommer i samband med transaktionen.*
- *Vilken prissättningsmetod som valts.*
- *En jämförbarhetsanalys där koncernens prissättningsmetod jämförs med externa företags prissättning vid liknande förhållanden.*

*Vidare kan jämförelse göras med Backspegelns prissättning till andra motsvarande kunder. Dokumentationen bör utmytna i ett avtal mellan Backspegeln och Rear View Mirror där priser och villkor för transaktionerna framgår.*

- b. *Den stora risken i detta fall när Backspegeln säljer varor till RVM är att amerikanska skattemyndigheten anser att priset på varorna är för högt. AB Backspegeln är lönsamt och genererar vinster i Sverige. RVM i Detroit som köper varorna från Sverige redovisar förlust. Amerikanska skattemyndigheten har alltså inget skatteunderlag att beskatta. Risk finns därmed att amerikanska skattemyndigheten anser att prissättningen är felaktig, vilket kan resultera i en ökad skattekostnad. I praktiken innebär det att RVM skulle uttagsbeskattas, det vill*

*såga beskattas som om varorna sålts till ett högre värde. Det kan leda till en dubbelbeskattning inom koncernen. Även Skatteverket i Sverige kan vara intresserat av prissättningen och ifrågasätta internpriserna. Det är därför av stor vikt att Bakspegeln och RVM har utvärderat sin internprissättning för att säkerställa att internpriserna är i enlighet med den så kallade armlängdsprincipen samt kan uppvisa en dokumentation kring hur internprissättningen gjorts.*

## **Deluppgift 2.4**

### **Svar**

*Reglerna kring revision återfinns i aktiebolagslagen 9 kap. Aktiebolagslagen innehåller inga bestämmelser om arbetsfördelningen mellan revisorerna.*

*När ett företag har flera revisorer har varje revisor ett ansvar för den totala revisionen oavsett vem av revisorerna som utfört arbetet. Det går alltså inte att inta en passiv roll eller företräda enskilda intressenter. Revisorerna är tillsatta av bolagsstämman och ska bevaka samtliga intressenters intressen. I FAR SRS rekommendation RevU 1 B Gemensam revision finns information om gemensam revision. Här framgår att revisorerna måste träffa överenskommelse om arbetsfördelningen. En utvärdering av förutsättningarna för ett samarbete med medrevisorn bör göras. Därefter måste respektive revisor själv göra en bedömning av granskningens omfattning och inriktning. Det är också av stor vikt att överenskommelse träffas kring hur information revisorerna emellan ska kommuniceras.*

*Omfattningen av den enskilde revisorns granskning måste minst innefatta:*

- Deltagande och godkännande av planeringen för granskningen.*
- Genomgång av medrevisorns rapporter och väsentliga arbetspapper. Genomgången måste dokumenteras.*
- En bedömning av utförd granskning av årsredovisningen och koncernredovisningen.*
- En egen grunddokumentation om företaget innehållande exempelvis beskrivning av verksamheten, bolagsordning, organisationsplan, attestinstruktion och redovisningsinstruktioner.*
- Att fortlöpande följa företagets verksamhet bland annat genom att ta del av styrelseprotokoll, budgetar, periodbokslut etc.*

*I de fall enighet kring granskningens omfattning inte nås måste respektive revisor komplettera med den granskning som anses erforderlig.*

*Svaret till styrelsens ordförande bör alltså vara att jag måste utföra vissa egna granskningsåtgärder samt förvissa mig om att det genomförts en*

*sådan granskning att jag skulle kunna skriva under revisionsberättelsen självständigt. Dessutom måste jag klargöra att jag inte kan företräda enskilda intressen i företaget.*

### 3. Edvins Kontorsmateriel AB (22 poäng)

#### Deluppgift 3.1

##### Svar

*I konkurslagen 1 kap 2 § framgår att med obestånd (insolvens) avses att en gäldenär inte rätteligen kan betala sina skulder och att denna oförmåga inte är endast tillfällig.*

*Vid misstanke om obestånd i ett företag bör styrelsen upprätta en likviditetsprognos samt göra en bedömning av eventuella framtida finansieringsmöjligheter för att kunna konstatera om företagets betalningsoförmåga är tillfällig eller ej. Utifrån denna information ska styrelsen överväga om verksamheten kan drivas vidare eller om styrelsen ska ansöka om att företaget försätts i konkurs.*

*Skulle företagets tillstånd förvärras genom att verksamheten fortsätter kan, enligt brottsbalken, styrelsens ledamöter drabbas av straffansvar. Styrelsens ledamöter kan också drabbas av personligt betalningsansvar för eventuella obetalda skatter och avgifter enligt skattebetalningslagen kap 12.*

#### Deluppgift 3.2

##### Svar

*Reglerna för kontrollbalansräkningens innehåll återfinns i ABL 25 kap 14 § samt i FAR/SRS rekommendation RedR 2 Kontrollbalansräkning. Vad gäller Edvins Kontorsmateriel AB:s kontrollbalansräkning kan följande sägas:*

*Varulagret har värderats till försäljningspris. Detta är inte en korrekt värdering då varulagret enligt ABL och FAR/SRS RedR 2 kan värderas till nettoförsäljningsvärdet, vilket innebär försäljningspriset reducerat med beräknad försäljningskostnad. Aktivering av marknadsföringsutgifter är inte förenligt med god redovisningssed varför sådana inte heller kan aktiveras i en kontrollbalansräkning.*

*Aktivering av utgifter för företagsbildning och övriga uppstartsutgifter är heller inte förenligt med god redovisningssed och således kan inte heller dessa aktiveras i kontrollbalansräkningen, se ÅRL 4 kap 2 §*

*En skuld på grund av statligt stöd som är villkorat enligt ABL 25 kap 14 § p 3 samt FAR/SRS RedR 2 behöver ej redovisas som skuld i*

*en kontrollbalansräkning. Det var alltså korrekt av Eva att ta bort denna skuld som en justeringspost.*

*Att i förväg intäktsföra en förväntad ersättning i en ej avgjord tvist där företaget inte kan visa att det är mycket sannolikt att ersättningen kommer att tillfalla företaget är inte förenligt med god redovisningssed och ersättningen kan således inte tas upp som tillgång i kontrollbalansräkningen.*

### **Deluppgift 3.3**

#### **Svar**

*Uthyrningen är enligt huvudregeln undantagen från momsplikt. En förstahandshyresgäst kan dock ansöka om och erhålla frivillig skattskyldighet till moms.*

*För att Edvins Kontorsmateriel AB ska få lyfta av ingående moms på hyran till fastighetsägaren, till den del som hyrs ut i andra hand, samt moms på övriga eventuella kostnader avseende den uthyrda kontorsdelen ska företaget registrera sig för frivillig skattskyldighet till moms avseende den i andra hand uthyrda kontorsdelen. Detta är möjligt under förutsättning att andrahandshyresgästen bedriver momspliktig verksamhet i lokalen och att uthyrningen är stadigvarande. Utgående moms ska då debiteras andrahandshyresgästen.*

## 4. Telekåm AB (28 poäng)

### Deluppgift 4.1

#### Svar

*Med risk i revisionen (revisionsrisk) menas risken för att revisorn gör ett oriktigt uttalande i revisionsberättelsen.*

*Väsentliga risker vid revisionen av Telekåm AB är:*

#### Varulagervärdering

*Då företaget avser att bygga upp ett varulager av produkter i en högteknologisk bransch är det risk för värdenedgång till följd av för höga lager av varor som är eller kan bli av utgående modell med följd att lagret kan komma att övervärderas. Då företaget nu har lägre direkt tillverkningskostnad kan det finnas risk att kalkylerna på vilka lagervärderingen bygger ej är uppdaterade.*

#### Värdering av materiella anläggningstillgångar

*Den nya produktionsutrustningen är anpassad efter de produkter som tillverkas just nu. Mot bakgrund av utvecklingen på marknaden finns det risk att de produkter som tillverkas just nu inte kommer att tillverkas så länge till. Detta kan medföra risk för att produktionsutrustningen minskar i värde, alternativt behöver anpassas till nya produkter. Avskrivningstiden på produktionsutrustningen behöver anpassas till bedömd nyttjandetid. Det kan också finnas nedskrivningsbehov avseende äldre produktionsutrustning om inte denna redan är utrangerad eller skrotad.*

#### Avsättningar

*Mot bakgrund av de problem företaget haft med kvaliteten på produkterna, är beräkningen av avsättningar för garantiåtaganden och reklamationer en väsentlig fråga. Dessa beräkningar innehåller ofta bedömningar och därmed större risk för fel.*

#### Kontroll över det ungerska dotterföretaget

*Att få tillförlitlig ekonomisk rapportering från ett nytt dotterföretag är väsentligt för att moderföretaget ska ha kontroll över detta. Lönsamhetsutvecklingen i dotterföretaget är avgörande för bedömning av värdet på aktierna i dotterföretaget.*

## **Deluppgift 4.2**

### **Svar**

*Enligt RS 501 ska en revisor närvara vid fysisk lagerinventering om varulagret är en väsentlig balanspost. I Telekåm AB är varulagret en väsentlig balanspost (46% av tillgångarna). Jag kommer att utgå från en kontrollbaserad granskning. För att kunna förlita mig på en inventering som görs så långt innan balansdagen får kontrollrisken inte vara hög, dvs. det måste finnas interna kontroller som är granskade och bedömda vara effektiva. Dessa interna kontroller kan t ex vara kontroller som säkerställer att alla in- och utleveranser blir bokförda, att avstämningar mellan lagerredovisning och huvudbok sker regelbundet, att svinn och andra lagerjusteringar uppdaterar lagerredovisningen.*

*Jag kommer att närvara på någon av de rullande inventeringar som görs under hösten för att säkerställa kvaliteten i inventeringsarbetet. Under hösten kommer också utvärdering och test av kontroller att utföras. Om kontrollerna ej är tillförlitliga kommer jag att kräva att ytterligare inventeringar av varulagret görs per balansdagen för att säkerställa existensen i varulagret.*

## **Deluppgift 4.3**

### **Svar**

#### Förvärv av minoritetsandel i dotterföretag

*En förvärvsanalys ska upprättas för förvärvet av de resterande 5% av aktierna i dotterföretaget. Förvärvspriset för aktierna jämförs med förvärvad andel av eget kapital i dotterföretaget, dvs. 5%. Mellanskillnaden ska i första hand fördelas på dotterföretagets tillgångar och skulder värderade till verkliga värden. Ej fördelad andel av anskaffningsvärdet utgör koncernmässig goodwill. Minoritetens andel av resultatet fram till förvärvstillfället ska redovisas i koncernens resultaträkning. Avskrivning på eventuella övervärden ska ske från förvärvstidpunkten.*

#### Anteciperad utdelning

*Då utdelningen endast bokförts i det mottagande företaget, måste utdelningen i moderföretaget elimineras i koncernredovisningen. Det görs genom att boka debet utdelning i koncernresultaträkningen och kredit fordran/skuld dotterföretag i koncernbalansräkningen.*

#### Internvinster

*Ur koncernens synvinkel har vinst vid försäljning av de varor som finns kvar i lager i dotterföretaget ej realiserats och den måste därför*

*elimineras i koncernredovisningen. Denna internvinst ska efter beaktande av uppskjuten skatt elimineras genom att boka debet varukostnad i koncernresultaträkningen och kredit varulager i koncernbalansräkningen.*

#### Omräkningsdifferens

*Omräkningsdifferensen består av följande delar:*

- *differens i årets resultat pga. att dotterföretagets resultaträkning omräknas till genomsnittskurs under året och dotterföretagets balansräkning omräknas till balansdagens kurs*
- *differens beroende på att nettotillgångar vid årets början omräknas till en annan kurs*  
*2006-12-31 jämfört med omräkningen per 2007-12-31*

*Omräkningsdifferensen bokförs direkt mot koncernens eget kapital.*

#### **Deluppgift 4.4**

##### **Svar**

*Enligt Revisorslagen 25 § får en revisor ej ägna sig åt förtroenderubbande sidoverksamhet. Att vara styrelseledamot i en ideell förening på den nivå som Ljungby FF befinner sig bör ej anses vara av sådan art eller omfattning att det innebär att förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet rubbas.*

*Enligt Revisorslagen 20-21 §§ ska en revisor utföra sina uppdrag med opartiskhet och självständighet och för varje uppdrag pröva om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för opartiskheten eller självständigheten. Enligt FAR SRS yrkesetiska regler ska en revisor i varje revisionsuppdrag överväga eventuella hot mot sitt oberoende. I detta fall bör revisorn pröva om det kan uppstå något hot mot oberoendet i revisionsuppdraget Telekåm AB genom styrelseuppdraget i föreningen, med beaktande att Telekåms VD är engagerad i föreningen. Eftersom inte VD:n har någon formell position bedöms inga hot mot min opartiskhet eller självständighet föreligga, varför jag kan acceptera uppdraget som styrelseledamot och kassör i fotbollsföreningen.*