

**HÖGRE REVISORSEXAMEN**  
**Svarsmall**

**Hösten 2008**

### **Deluppgift 1.1 – Redovisning**

**Svar:**

#### IFRS

Enligt IAS 2 punkt 9 skall varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Om en inventering skett av lagret och den faktiska inkuransen bedömts till 3 % är det denna bedömning som reserven skall baseras på. Någon ytterligare avsättning för inkurans kan inte göras. Slutsatsen blir att varulagervärderingen visserligen är i enlighet med koncernens ekonomihandbok men inte är i enlighet med IFRS.

#### Den svenska årsredovisningen

I den svenska redovisningen hämtas vägledning i BFNAR 2001:4 Tillämpning av s.k. inkuranstrappa. Av denna framgår att en förutsättning för att kunna använda en schablonmässig värdering av varulagret är att metoden kan antas ge ungefär samma värde som en motsvarande individuell bedömning. Detta är inte fallet här och slutsatsen i den svenska redovisningen blir därför densamma som i rapporteringen enligt IFRS.

### **Deluppgift 1.2 – Redovisning och revision**

**Svar:**

- a. Enligt IFRS 3 Rörelseförvärv p 36 framgår att "förvärvaren skall vid förvärvstidpunkten fördela anskaffningsvärdet för ett rörelseförvärv genom att redovisa de av det förvärvade företaget identifierbara tillgångar, skulder och eventualefterpliktelser som uppfyller villkoren för redovisning enligt punkt 37 till deras verkliga värden vid förvärvstidpunkten".

Vad gäller avsättningen för omstrukturering skall denna inte tas upp i förvärvsanalysen då den inte uppfyller kraven för en avsättning enligt IAS 37 punkt 14 (se IFRS 3 p 41). Av IFRS 3, p. 41 b. framgår att en förvärvare inte får göra avsättning för skulder som uppkommer på grund av förvärvet. Enligt IAS 37 p 14 a framgår också att en avsättning skall redovisas då "ett företag har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som en följd av en inträffad händelse". Av punkt 72 framgår att för att en informell förpliktelse skall föreligga krävs "händelsen (som kan vara en åtgärd av företaget) skapar välgrundade förväntningar hos andra parter om att företaget kommer fullgöra förpliktelsen".

Avsättningen för Allisonkontraktet skall heller inte tas upp i förvärvsanalysen. Detta då företaget fortfarande säljer med en vinstmarginal om än lägre än normalt. Därmed uppfylls inte kriterierna för avsättningar för förlustkontrakt enligt IAS 37 p 66 – 69. Där framgår att det ej är möjligt att göra en avsättning för annat än oundvikliga utgifter och inte för utebliven vinst vilket den gjorda avsättningen avser.

Vidare skall i förvärvsanalysen hänsyn tas till fastighetens verkliga värde då alla övertagna tillgångar enligt IFRS 3 skall värderas till verkliga värden, med beaktande av uppskjuten skatt.

*I förslaget till förvärvsanalys har också avsättningarna för omstrukturering respektive kontrakt samt uppskjuten skatt på dessa fel tecken vilket innebär att goodwill har blivit för låg. Detta har emellertid ingen betydelse då posterna i vilket fall inte skall redovisas i förvärvsanalysen.*

*En korrekt förvärvsanalys baserat på tillgängliga uppgifter skall se ut enligt följande:*

<i>Förvärvspris</i>	<i>40 000</i>
<i>Förvärvat eget kapital</i>	<i>- 12 000</i>
<i>Övervärde fastighet</i>	<i>- 9 000</i>
<i>Uppskjuten skatt</i>	<i>2 520</i>
<i>Goodwill</i>	<i>21 520</i>

*b. För granskningen av förvärvsanalysen föreslår jag följande åtgärder:*

- ▶ *Ta del av förvärvsavtalets väsentliga villkor.*
- ▶ *Ta del av den rapport avseende den due diligence som Kabel & Co AB utfört av KKAB för att se vilka väsentliga iakttagelser som gjorts.*
- ▶ *Jag bör granska den värdering som utförts av fastigheten för att bedöma huruvida värderingen är korrekt och professionellt utförd.*
- ▶ *Då förvärvet är väsentligt för Kabel & Co AB, bör en översiktlig granskning utföras av periodbokslutet på vilket förvärvsanalysen baseras. Vägledning kan hämtas från SÖG 2410 Översiktlig granskning av finansiell delårsinformation utförd av företags valda revisor.*
- ▶ *Vidare bör 2007 års reviderade årsredovisning för KKAB inhämtas för att säkerställa att en revisionsberättelse utan avvikelser lämnats samt för att se om annan väsentlig information har lämnats som kan vara av betydelse för förvärvet. Då jag blir vald revisor i KKAB bör jag också träffa den tidigare revisorn för att inhämta information kring företaget.*
- ▶ *Jag bör verifiera att företags påstående att några andra identifierade tillgångar inte föreligger.*

### **Deluppgift 1.3 – Associationsrätt**

#### **Svar:**

*Det faktum att företaget inte kan betala sina skulder innebär, om likviditetsbristen ej endast är tillfällig, att företaget dessutom är på obestånd i enlighet med konkurslagen 1 kap 2 §. Om företaget räknar med att obeståndssituationen ej endast är tillfällig, skall ytterligare åtgärder vidtas. Om det fortsatt är så att något tillskott från moderföretaget ej kan erhållas på grund av att även moderföretaget är insolvent bör styrelsen överväga särskilda åtgärder och ansöka om företagsrekonstruktion enligt lag om företagsrekonstruktion. Alternativt kan styrelsen överväga att inleda ett konkursförfarande i enlighet med konkurslagen.*

*Styrelsen måste pröva värdet av fordran på det franska moderföretaget vars värde kan ifrågasättas mot bakgrund av det franska moderföretagets finansiella situation. En nedskrivning bör göras. Efter nedskrivning understiger det egna kapitalet hälften av det registrerade aktiekapitalet. Styrelsen ska därför upprätta och låta mig som revisor granska en kontrollbalansräkning i enlighet med aktiebolagslagen 25 kap 13*

§. Om det inte beslutas om likvidation skall en ny bolagsstämma hållas inom åtta månader från den första kontrollstämman inför vilken en ny kontrollbalansräkning skall upprättas. Om aktiekapitalet inte är intakt vid denna stämma och verksamheten ändå drivs vidare kan detta leda till personligt betalningsansvar för styrelsen i enlighet med 18 §.

#### **Deluppgift 1.4 – Revision**

##### **Svar:**

Vägledning kan hämtas i RS 240 Oegentligheter och fel. Här framgår vilka åtgärder revisorn skall vidta vid tecken på oegentligheter i företagets redovisning.

I enlighet med RS 240 p 19 skall oegentligheter och fel rapporteras till företagsledningen så snart som möjligt. Därför bör jag omedelbart informera VD och styrelsen om det inträffade. Då jag gjort bedömningen att det förefaller osannolikt att det inträffade rör sig om ett misstag bör informationen göras skriftligen och utan dröjsmål. Det är därefter upp till VD och styrelsen vilka åtgärder de vill vidta gentemot ekonomichefen. Då felet är åtgärdat får det inte någon effekt på mina slutsatser av revisionen. Då det inträffade ej rör styrelsen eller VD faller det ej in under revisorns handlingsplikt vid misstanke om brott enligt ABL.

Vidare framgår av RS 240 p 15 att identifierade oegentligheter innebär att en utökad granskning skall övervägas. Av p 18 framgår att "revisorn ska överväga hur oegentligheter och betydande fel påverkar andra förhållanden i revisionen, och då särskilt hur tillförlitliga uttalandena från företagsledningen är". Den utökade granskningens omfattning skall bedömas av revisorn beroende på felets art och väsentlighet. I detta fall bedömer jag att utökad granskning bör utföras av revisionsteamet avseende intäktsredovisningen. Fler stickprov bör tas än vad som annars varit fallet för att säkerställa korrekt periodisering. Vidare bör utökad granskning utföras av manuella verifikationer i samband med bokslutet för att säkerställa att inga ytterligare tvivelaktiga bokningar eller ytterligare felaktigheter föreligger i bokslutet.

#### **Deluppgift 2.1 Revisorsrollen**

##### **Svar:**

- a. Jag tillämpar analysmodellen i enlighet med 21 § revisorslagen för att pröva mitt oberoende. Under förutsättning att det är en allmänt tillämpad värderingsmodell och inga värden eller parametrar finns med i modellen, torde omständigheterna vara sådana att inget reellt hot mot opartiskheten och självständigheten uppkommer.
- b. Även här måste jag som revisor pröva mitt oberoende med hjälp av analysmodellen. Jag hittar vägledning för min bedömning i FAR:s yrkesetiska regler innefattande EG-kommissionens rekommendation om revisorns oberoende p. B 7.2.3. Att utföra en värdering av en post som jag själv sedan skall granska innebär att ett självgranskningshot uppkommer. Det torde röra sig om en värdering som inrymmer väsentliga subjektiva moment och den torde ha väsentlig påverkan på företagets årsredovisning, Mot bakgrund av det ser jag inga motåtgärder som balanserar hotet. Jag meddelar därför att varken jag eller någon annan på min byrå kan utföra värderingsuppdraget.

- c. Även i detta fall har jag att utvärdera mitt oberoende enligt analysmodellen och ta hänsyn till FAR:s yrkesetiska regler enligt ovan. Om jag enbart är med som redovisningsexpert och redogör för gällande värderingsregler och styrelsens skyldigheter kan jag delta på styrelsemötet. Några råd hur styrelsen bör agera, annat än följa gällande regelverk, kan jag inte lämna.

## Deluppgift 2.2 – Associationsrätt

### Svar:

- a. Enligt aktiebolagslagen 8 kap. 37 § får styrelsen bemyndiga en styrelseledamot eller verkställande direktören att som s.k. särskild firmatecknare teckna firman under förutsättning att inte bolagsordningen föreskriver ett förbud mot detta. Styrelsen bör dock pröva lämpligheten i att ge VD oinskränkt röst att teckna firman. Rätten att teckna firman såsom särskild firmatecknare uppkommer när anmälan inkommit till bolagsverket.
- b. Enligt aktiebolagslagen 8 kap. 2 § skall arbetstagarna jämsställas med övriga styrelseledamöter utom i vissa frågor som föreskrivits i lag om styrelserepresentation för de privatanställda. Denna lag är dock inte relevant här. Jag svarar därför att arbetstagarrepresentanterna måste kallas till samtliga styrelsemöten och på samma information som övriga ledamöter.
- c. Enligt OMX regelverk för emittenter äger företaget rätt att i vissa fall lämna information selektivt till rådgivare som bolaget anlitar. Bolaget skall göra klart för konsulten att han/hon måste behandla informationen konfidentiellt och att han/hon genom att motta informationen blir "insider" och därmed enligt lag förbjuden att utnyttja den för egen eller annans vinning. Bolaget skall också föra noggranna anteckningar om vem som fått tillgång till den selektiva informationen, tidpunkt och vad informationen avsåg.

## Deluppgift 2.3 – Revision

### Svar:

- a. Den granskning vi skall göra finns beskriven i RS 550 Närstående parter och krav på upplysningar om och definitioner av närstående parter finns beskrivna i IAS 24 Upplysningar om närstående.

Som en del av förvaltningsrevisionen börjar vi med att kartlägga och utvärdera företagets rutin för att identifiera och upplysa om närstående parter och effekten av transaktioner med dessa som är väsentliga för årsredovisningen. När vi införskaffar förståelse av redovisningssystem och system för intern kontroll och gör en preliminärbedömning av kontrollrisken skall vi överväga huruvida företagets kontrollåtgärder kring godkännande och bokföring av transaktioner med närstående parter är tillräckliga.

Under revisionen behöver vi vara uppmärksamma på transaktioner som

- ▶ har onormala villkor, såsom ovanliga priser, räntesatser, garantier och villkor för återbetalning
- ▶ inte har någon uppenbar logisk och affärsmässig grund

- ▶ *har innehåll som avviker från transaktionens form*
- ▶ *behandlats på ett ovanligt sätt*
- ▶ *avser vissa kunder eller leverantörer*
- ▶ *inte redovisas, t.ex. företagstjänster som tas emot eller lämnas utan debitering*

*Exempel på åtgärder vid granskningen:*

- ▶ *detaljgranskning av transaktioner och saldon som är relevanta för närståendetransaktioner*
- ▶ *genomgång av bolagsstämmo- och styrelseprotokoll*
- ▶ *genomgång av bokföring avseende omfattande eller ovanliga transaktioner som redovisas i anslutning till bokslutet*
- ▶ *genomgång av lånefordringar och låneskulder samt bekräftelser från banker som kan påvisa borgensförhållande eller andra transaktioner med närstående.*
- ▶ *genomgång av investeringar, för kontroll av samarbetsföretag mm.*
- ▶ *skriftliga bekräftelser från närstående rörande omfattningen och innehåll i transaktion med företaget.*
- ▶ *att de upplysningar som lämnats i årsredovisningen om närstående parter är tillräckliga.*

*Slutligen tar vi in en bokslutsförsäkran (ett uttalande) från verkställande direktören och ekonomichefen angående identifiering av närstående och lämnade upplysningar i årsredovisningen.*

*b. Vi börjar med att ta del av företagets specifikationer av ställda panter och eventalförpliktelser. Därefter kan nedanstående granskningsåtgärder göras:*

- ▶ *Engagemangsspecifikationer begärs in från kända finansinstitut och banker.*
- ▶ *Specifikationer jämförs med engagemangsspecifikationer.*
- ▶ *Avstämning av ställda panter mot gravationsbevis och kontroll av eventuella inteckningar i eget förvar.*
- ▶ *Utvärdering av eventalförpliktelser så att dessa inte i stället skulle redovisas som skulder.*
- ▶ *Att de upplysningar som lämnats i årsredovisningen är tillräckliga.*
- ▶ *Granska väsentliga avtal för att utröna om dessa är behäftade med åtagande från bolagets sida som bör inkluderas bland ställda panter och eventalförpliktelser.*

*För att försäkra oss om att rättstvister och andra krav är korrekt redovisade gör vi följande åtgärder:*

- ▶ tar del av styrelseprotokoll och korrespondens med företagets externa och interna jurister.
- ▶ inhämta utlåtande från de av företaget anlitade juristerna.
- ▶ granskar kostnadskonton för juridiska konsultationer.

Vi begär en skriftlig bokslutförsäkran från verkställande direktören och ekonomichefen som innehåller beskrivningen av ställda panter och eventalförpliktelser och att samtliga upplysningar lämnats i årsredovisningen.

### **Deluppgift 3.1 – Associationsrätt**

#### **Svar:**

En utdelning är en värdeöverföring enligt aktiebolagslagen 17 kap. 1 §. Enligt 17 kap. 4 § får värdeöverföringar göras från bolaget med högst de vid senaste årsstämma fastställda utdelningsbara vinstmedlen. Detta innebär att en extra bolagsstämma ej kan besluta om utdelning av innevarande räkenskapsårs intjänade resultat utan endast om utdelning av de vinstmedel företaget hade vid senaste årsstämma, i detta fall 45 mnkr. Vidare måste även i detta fall hänsyn tas till försiktighetsregeln enligt aktiebolagslagen 17 kap. 3 §, det vill säga att en värdeöverföring också måste vara försvarlig med hänsyn till "de krav som verksamhetens art, omfattning och risker ställer på storleken av det egna kapitalet och bolagets konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt".

Vad gäller förslaget om att ta ut resterande del i förskott skulle detta även strida mot låneförbudet enligt aktiebolagslagen 21 kap. 1 §.

Jag svarar Pär att det endast är möjligt att innan kommande årsstämma besluta om en utdelning på högst 45 mnkr efter beaktande av försiktighetsregeln. Resterande 15 mnkr kan tidigast delas ut efter nästa årsstämma.

### **Deluppgift 3.2 – Redovisning**

#### **Svar:**

Av uppgiften framgår att både försäljningspris och hyresnivån ligger under verkligt värde respektive marknadsvärde. Enligt BFAR 2000:4 Redovisning av leasingavtal, punkt 5.1 så skall säljaren ta upp skillnaden mellan bedömd marknadsmässig hyra och avtalad hyresnivå som en tillgång  $250 \text{ tkr} \times 10 \text{ år} = 2.500 \text{ tkr}$  och periodisera denna som en hyreskostnad under hyresperioden. Motkontot för denna post är realisationsresultatet. Någon realisationsförlust skall därför inte redovisas som en följd av transaktionen.

### **Deluppgift 3.3 – Revisorsrollen**

#### **Svar:**

Enligt Revisorslagen 21 § ska en revisor för varje uppdrag pröva om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet eller självständighet. En sådan omständighet är att lämna råd i en fråga som till någon del omfattas av revisionsuppdraget.

*Att delta i alla styrelsemöten för att kommentera ekonomiska frågor innebär en stor risk att råd lämnas som leder till beslut och omständigheter som sedan ska granskas av revisorn.*

*Mitt svar till styrelseordföranden är att jag som revisor inte kan delta i alla styrelsemöten. Däremot kan jag vid behov närvara och redogöra för iakttagelser i samband med revisionen eller för att redogöra kring regler i exempelvis redovisnings- eller skattefrågor.*

### **Deluppgift 3.4 – Revision**

**Svar:**

#### Hustruns konsultuppdrag

*Det faktum att Pär anlitat sin hustru för ett konsultuppdrag och själv undertecknat uppdragsavtalet medför att Pär agerat i strid med aktiebolagslagens jävsregler i 8 kap. 34 §. Av denna framgår att verkställande direktören inte får handlägga en fråga om avtal mellan honom och bolaget. Då hustrun ingår i närståendekretsen omfattas avtalet av dessa bestämmelser. Uppdraget har dock inte medfört någon skada för bolaget och någon skadeståndsskyldighet kan därför inte uppkomma.*

*Av 9 kap 33 § i aktiebolagslagen framgår att revisorn skall anmärka i revisionsberättelsen för det fall styrelseledamot eller verkställande direktör agerat i strid med aktiebolagslagens bestämmelser. Det inträffade påverkar emellertid inte frågan om verkställande direktörens ansvarsfrihet.*

#### Värderingen av sågverket i Ryssby

*Av årsredovisningslagens 4 kap 5 § framgår att om en anläggningstillgång på balansdagen har ett lägre värde än bokfört värde ska tillgången skrivas ned till detta lägre värde om det kan antas att värdenedgången är bestående. Av BFN 2001:3 Redovisning av materiella anläggningstillgångar framgår inte explicit hur nedskrivningar skall ske utan hänvisning görs till RR 12 Materiella anläggningstillgångar. RR 12 hänvisar i sin tur till RR 17 Nedskrivningar, där vägledning får hämtas. Av RR 17 framgår att nedskrivningsbehovet skall prövas om indikationer föreligger att en värdenedgång kan ha inträffat. Prövningen skall göras för varje kassagenererande enhet vilket i punkt 3 definieras som den minsta grupp av tillgångar för vilken det går att fastställa kassaflödet.*

*I detta fall är sågverket i Ryssby att betrakta som en kassagenererande enhet och en nedskrivning skall därför göras. Beloppet är väsentligt såväl för moderföretaget som koncernen varför jag avstyrker fastställande av resultat- och balansräkningar.*

#### Osäker kundfordran

*BFN har inga allmänna råd om hur händelser efter balansdagen skall hanteras. I stället får vägledning hämtas från RR 26 Händelser efter balansdagen. RR 26 skiljer på händelser som bekräftar förhållande som förelåg på balansdagen (pkt 15, 16) och händelser som indikerar att vissa förhållanden uppstått efter balansdagen (pkt 17, 18). I det första fallet skall händelsen beaktas i bokslutet medan de senare skall upplysas om, förutsatt att händelserna är väsentliga. Av RR 26 punkt 5b framgår som exempel om en av företagets kunder går i konkurs efter balansdagen så är detta i normalfallet en händelse som bekräftar ett förhållande som förelåg på balansdagen. Kundens likviditetsproblem beror på att kunden efter balansdagen*

*tappat en stor kund. Någon nedskrivning i bokslutet 2008 är därför inte nödvändig. Händelsen har behandlats korrekt i årsredovisningen och får därmed inte någon påverkan på min revisionsberättelse.*

## Revisionsberättelse

### Till årsstämman i Såg och Trä i Småland AB

Org. nr. 555666 - 7777

Jag har granskat årsredovisningen, koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Såg och Trä i Småland AB för räkenskapsåret 2008. 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 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.

*En bestående värdenedgång bedöms föreligga avseende ett av bolaget ägt sågverk. Bedömt nedskrivningsbehov uppgår till 5 mnkr. Någon nedskrivning har ej gjorts vilket medfört att moderföretagets och koncernens resultat blivit för högt med motsvarande belopp.*

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

*Jag avstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen samt disponerar vinsten i moderbolaget enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.*

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

*Verkställande direktören har under året ingått avtal i strid med aktiebolagslagens regler i 8 kap 34 § om jäv. Överträdelsen har dock inte medfört någon skada för bolaget.*

Växjö den 17 maj 2009

NN  
Auktoriserad revisor

#### **Deluppgift 4.1 – Redovisning/Associationsrätt**

**Svar:**

- a. *Minskningen av ägarandelen i dotterföretaget (försäljning till minoritet) kan redovisas enligt två metoder. Ett alternativ är att redovisa ett realisationsresultat motsvarande skillnaden mellan erhållen köpeskilling och koncernmässigt värde på de avyttrade andelarna. Ett annat tillåtet alternativ är att redovisa transaktionen som en transaktion med övriga aktieägare, dvs. via eget kapital varvid ingen påverkan på koncernens resultaträkning uppstår.*

*Denna typ av transaktion regleras inte i dagens IAS 27, utan i IAS 27 R punkt 30 vilken skall tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter 1 juli 2009. Enligt denna skall minskningen redovisas via eget kapital. Förtida tillämpning är tillåten.*

*Då de anställda i dotterföretaget i detta fall får köpa aktierna till marknadsvärde aktualiseras inte några redovisningsmässiga konsekvenser med anledning av IFRS 2.*

- b. *I aktiebolagslagen 16 kap finns de associationsrättsliga bestämmelserna kring när publika aktiebolag eller dotterföretag till sådana beslutar om överlåtelse av aktier som getts ut av ett företag inom samma koncern. De associationsrättsliga bestämmelser kring det upplägg som ekonomichefen i Fixuria AB beskrivit finns i aktiebolagslagen 16 kap 5 §. Av reglerna framgår att Fixuria AB inte får överlåta aktierna i dotterföretaget till de ledande befattningshavarna om inte överlåtelserna har godkänts av bolagsstämman i det publika företaget, dvs. i moderföretaget Fixuria AB. Beslutet är giltigt endast om det har biträtts av aktieägare med minst nio tiondelar av såväl de avgivna rösterna som de aktier som är företrädade vid bolagsstämman (aktiebolagslagen 16 kap 8 §). Uppgift om överlåtelserna skall lämnas i Fixuria AB:s förvaltningsberättelse (aktiebolagslagen 16 kap 10 §).*

#### **Deluppgift 4.2 – Revision**

**Svar:**

*Vägledning kan hämtas från RS 401, Revision i en datoriserad informationssystemmiljö. Denna RS skall tillämpas oavsett om datordriften sker hos företaget eller hos tredje part. I och med att delar av IT-driften ska handhas av en extern part kommer sannolikt behandlingen, lagringen samt överföringen av ekonomisk information att förändras. Avtalet kan även påverka redovisningssystemet samt system för intern kontroll och kommer att påverka hur jag skall gå till väga för att skaffa mig tillräcklig förståelse av redovisningssystem samt system för intern kontroll. Vidare kan den inneboende risken för fel och risken för bristande kontroller påverkas varför detta påverkar utformningen och genomförandet av den granskning av kontroller och substansgranskning som är lämpliga för att jag skall kunna uppnå revisionsmålen.*

*Vägledning för granskning av företag som anlitar externa parter för hantering av viktiga processer kan hämtas från RS 402 Revisorns överväganden vid revision av företag som anlitar servicebyråer. Vid revisionen måste vi under alla förhållanden granska avtalet med den externa parten, bedöma graden av samverkan mellan Fixuria AB:s ekonomisystem och system för intern kontroll samt bedöma den externa partens förmåga och finansiella styrka att fullfölja uppdraget. Därefter föreligger i princip två alternativ för att genomföra revisionen. Ett*

*alternativ är att vi införskaffar ett tredjepartsutlåtande från den externa leverantörens revisor. Omfattningen och inriktningen av detta utlåtande är beroende på vilken ansats som väljs vid revisionen och om testning av kontroller skall göras. Om vi använder oss av ett tredjepartsutlåtande måste en bedömning göras av den professionella kompetensen av den externa partens revisor. Om det inte är möjligt att erhålla ett tredjepartsutlåtande bör vi själva begära att få besöka den externa leverantören och med hjälp av våra IT-revisorer utföra granskning i den omfattning som vi bedömer är nödvändigt.*

#### **Deluppgift 4.3 – Revisorsrollen**

##### **Svar:**

*De områden som jag skulle kunna beröra i mitt anförande är:*

- ▶ *Beskriva revisionens omfattning och inriktning såväl vad avser redovisningsrevisionen som förvaltningsrevisionen samt hur denna har fastställts.*
- ▶ *Kommentera väsentliga områden i revisionen.*
- ▶ *Beskriva hur resultatet av revisionen har kommunicerats till företagsledning, styrelse och revisionsutskott.*
- ▶ *Kommentera eventuella rådgivningsuppdrag och hur dessa hanterats ur oberoendesynpunkt.*
- ▶ *Beskriva eventuella andra granskningsinsatser såsom översiktlig granskning av delårsrapport samt granskning av ersättningar till styrelsen och företagsledningen.*
- ▶ *Ange vilka slutsatser som vi dragit vid revisionen utmynnande i våra ställningstaganden till fastställande av balans- och resultaträkningar samt ansvarsfrihet för styrelsen och verkställande direktören.*

#### **Deluppgift 4.4 – Revision**

##### **Svar:**

*Vägledning för mitt agerande i en situation avseende VD:s användande av företagets medel för privata utgifter kan jag hämta från RS 240 Oegentligheter och fel. Jag tar omgående kontakt med styrelsens ordförande och ber honom kommentera aktieägarens uppgifter. Jag vidtar en kompletterande granskning där jag granskar VD:s utgifter för att kontrollera om det finns belägg för aktieägarens uppgifter.*

*Jag granskar de beslutsunderlag och den kontroll som styrelsen har vad avser resultatutvecklingen och den långsiktiga strategin avseende etableringar av nya butiker i Europa.*

*Efter utförd granskning tar jag kontakt med verkställande direktören och styrelsens ordförande för att säkerställa att jag har korrekt information som underlag för mitt beslut.*

*Resultatet av den kompletterande granskningen avgör därefter vilka åtgärder jag vidtar. Om den kompletterande granskningen utvisar att det finns fog för aktieägarens uppgifter måste jag överväga att upprätta en ny revisionsberättelse.*

#### **Deluppgift 4.5 – Revisorsrollen**

**Svar:**

Borgensåtagandet

*Jag kan bekräfta att aktieägaren har rätt vad avser borgensåtagande för dotterföretagen. Dessa bör inte inkluderas bland koncernens eventalförpliktelser eftersom den underliggande skulden som dotterföretaget har är inkluderad bland koncernens skulder. Beloppet är dock oväsentligt. Om felet identifierats vid revisionen skulle detta inte fått någon påverkan på revisionsberättelsen.*

Arvodet

*Jag informerar aktieägaren och stämman om att jag inför varje rådgivningsuppdrag prövar huruvida uppdraget kan påverka min opartiskhet och självständighet enligt analysmodellen. Detta innebär att jag prövar om ett antal hot föreligger såsom egenintresse, självgranskning, partsställning, vänskap samt skrämsel eller om det i övrigt föreligger omständigheter som kan rubba förtroendet för min opartiskhet eller självständighet. Detta gäller även för de utländska dotterföretagen. Denna bedömning görs inför varje uppdrag och det faktum att det totala arvodet för dessa uppdrag ligger i nivå med revisionsarvodet behöver i sig inte innebära något hot mot min opartiskhet eller självständighet. Då det är ett marknadsnoterat företag har alla större rådgivningsuppdrag också sannolikt varit föremål för diskussion med revisionsutskottet innan påbörjande.*