

SVARSMALL
REVISORSEXAMEN
Del II

Maj 2017

© Revisorsinspektionen 2017

Svar deluppgift 4.1

IESBAs Etikod p. 290.10 och 290.31 anger att när ett revisionsuppdrag ska accepteras ska eventuella hot mot oberoendet utvärderas och dokumenteras. Varken jag själv eller mitt tilltänkta revisionsteam har varit involverade i projektet. Projektet innebar endast kartläggning samt att byrån inte har varit involverade i implementeringen av de nya rutinerna. Därför är min bedömning att hotet mot mitt oberoende är på en godtagbar nivå. Jag bedömer att jag kan åta mig uppdraget som ansvarig revisor för räkenskapsåret 2017 och jag dokumenterar mitt ställningstagande.

Svar deluppgift 4.2

Jag behöver säkerställa att de IT-generella kontrollerna kopplade till behörigheter är fortsatt effektiva vid årsskiftet. Jag börjar med att intervjua IT-chefen för att identifiera om det skett några väsentliga ändringar av IT-systemen, IT-personal i ledande positioner eller i ansvarsfördelningen. Jag överväger att utföra ytterligare "walkthrough" av IT-processer som träffas av en väsentlig risk och att utöka test av nyckelkontroller för att säkerställa att de fortfarande fungerar tillfredsställande. Jag överväger att utföra test på så kallade kompensande kontroller. Baserat på min uppföljande granskning drar jag slutsatsen om IT-kontrollerna kopplat till behörigheter fungerar tillfredsställande för hela året eller om jag behöver utöka min granskning ytterligare för att kunna dra slutsatsen om effektiva kontroller.

Svar deluppgift 4.3

I moderföretaget Salkomponenter i Norden ABs årsredovisning ska den ställda säkerheten i form av aktier i dotterföretag redovisas till de värden som de finns upptagna till i balansräkningen. Detta innebär att i moderföretagets årsredovisning kommer den ställda säkerheten att redovisas till samma belopp som posten aktier i dotterföretag, d.v.s. 120 Mkr. I koncernens årsredovisning kommer ett belopp motsvarande koncernens redovisade värde på dotterföretaget inklusive koncernmässiga över- eller undervärden med avdrag för innehav utan bestämmande inflytande, d.v.s. 97,6 Mkr ($122 \text{ Mkr} * 80 \%$) att tas upp.

Svar deluppgift 4.4

Stöd för granskningsåtgärder avseende närståendeförhållanden framgår av ISA 550. Förslag på viktiga granskningsåtgärder är:

- Testa företagets kontroller över fullständighet och riktighet i redovisningen avseende närståendeförhållanden.
- Ställ frågor till styrelse och ledning kring förekomst och hantering av närståendetransaktioner.
- Granska fakturor, överenskommelser, kontrakt, avtal och annan aktuell dokumentation som stödjer transaktioner med närstående parter.
- Bekräfta belopp och villkor för transaktioner (inklusive garantier) med närstående parter med motparterna.
- Erhåll bekräftelse från eller diskutera väsentlig information med mellanhänder såsom t.ex. banker, garantigivare, agenter eller advokater för att få en bättre förståelse för transaktioner.
- Inhämta information om betalningsförmågan hos motparter när de utmynnar i väsentliga, ej betalda balanser, garantier eller andra skyldigheter. Möjliga källor för sådan information kan vara reviderade eller ej reviderade årsredovisningar, deklARATIONER samt rapporter som utges av övervakningsmyndighet eller annan kreditgivare. Utvärdera om principen om armlängds avstånd tillämpas vid närståendetransaktioner.

Svar deluppgift 4.5

En verksamhet som innehas för försäljning ska redovisas i enlighet med IFRS 5 punkterna 33 och 38. Det innebär att i koncernens balansräkning ska tillgångar och skulder hänförliga till dotterföretaget redovisas på separata rader, och dotterföretagets resultat för året ska redovisas som ett enda belopp i koncernens rapport över totalresultat.

<i>Koncernens balansräkning:</i>	
Anläggningstillgångar som innehas till försäljning	434
Skulder relaterade till anläggningstillgångar som innehas till försäljning	278
<i>Koncernens resultaträkning:</i>	
Resultat avyttrad verksamhet	22

Den planerade försäljningen får inga konsekvenser i moderföretagets resultat- och balansräkning.

Svar deluppgift 5.1

En filial är inte en egen juridisk person. En väsentlig skillnad är också att ett aktiebolag erbjuder ett visst borgenärsskydd i form av regler kring bl.a. tvångslikvidation om mer än hälften av det registrerade aktiekapitalet förbrukats medan motsvarande regler inte finns för en filial.

Vad gäller offentliggörande av finansiell information föreligger inte samma regler kring publicering av årsredovisning/årsbokslut som för aktiebolag. Enligt Lagen om utländska filialer m.m. 13 § framgår att det inte finns krav på att skicka in filialens årsredovisning/årsbokslut till Bolagsverket. Detta under förutsättning att företaget där filialen ingår ligger i en stat inom EES-området. Det räcker att skicka in det utländska företagets årsredovisning till Bolagsverket för att bli offentlig handling.

Svar deluppgift 5.2

I Bokföringslagen (BFL) 6 kap 1 § beskrivs vilka företag som ska avsluta sina räkenskapsår med en årsredovisning. Kriterierna för en filial är att mer än ett av följande ska vara uppfyllt under vart och ett av de senaste två fastställda räkenskapsåren:

- Medelantal anställda mer än 50
- Redovisad balansomslutning mer än 40 mkr
- Redovisad nettoomsättning mer än 80 mkr

Om kriterierna inte uppfylls kan en filial i enlighet med BFL 6 kap 3 § istället avsluta sitt räkenskapsår med ett årsbokslut.

Slutligen finns i enlighet med BFL 6 kap 3§ och 6 § en möjlighet att upprätta ett förenklat årsbokslut under förutsättning att omsättningen uppgår till högst 3 mkr.

Båtbyggeriet i Väst, filial, behöver således utvärdera sina finansiella siffror mot ovanstående kriterier för att bedöma vilka alternativ som finns. Siffrorna som ska användas är för 2014 och 2015, då dessa är de två senaste fastställda räkenskapsåren. Filialen uppfyller endast ett av tre kriterier vilket innebär att det finns något krav på att avsluta räkenskapsåret med en

årsredovisning utan filialen kan istället avsluta med ett årsbokslut. Däremot kan man inte använda sig av ett förenklat årsbokslut.

Svar deluppgift 5.3

Skatteberäkning 2016	Mkr	Kommentar
Redovisat resultat före skatt	9,4	
Kostnadsräntor skattekonto	0,2	Återläggning, ej avdragsgill
Intäktsränta skattekonto	-0,1	Återläggning, ej skattepliktig
Orealiserad kursvinst valutatermin	-0,6	Återläggning, ej skattepliktig
Generell reservering osäkra kundfordringar	0,4	Återläggning, ej avdragsgill
Konstaterad kundförlust från 2015	-0,3	Avdragsgill i årets skatteberäkning
<i>Skattepliktigt resultat</i>	<i>9,0</i>	
Årets skatt (22 % x 9,0 mkr)	-2,0	

Filialen beskattas som ett eget skattesubjekt varför denna beskattas på samma sätt som t.ex. ett aktiebolag.

Svar deluppgift 5.4

Beaktat att bolaget historiskt redovisat detta som varulager/produkter i arbete så har intäktsföringen skett vid leverans till kunden. I K2 punkt 6.6 framgår att ett avtal som avser tillverkning av produkter som företaget normalt har i lager eller tillverkar mot order inte är ett entreprenadavtal. Utifrån informationen att båtarna till stor del kundanpassas och svårligen kan säljas till annan kund innebär det dock att tillverkningen sannolikt kan anses vara ett entreprenaduppdrag. I K2 finns två möjligheter att intäktsredovisa entreprenaduppdrag. Enligt huvudregeln (pkt 6.15) tillämpas successiv vinstavräkning enligt vilken intäktsföring sker utifrån färdigställandegraden. Enligt alternativregeln (pkt 6.21) redovisas intäkten när arbetet är väsentligen fullgjort. Således behöver bolaget först utvärdera om deras båtproduktion kan anses vara ett entreprenaduppdrag och om så är fallet, bestämma sig för om huvud- eller alternativregeln ska tillämpas.

Svar deluppgift 5.5

Förslag på granskningsåtgärder:

- Granska den interna processen för godkännande och upprättande av prognoser/kalkyler
- Undersök och bedöm metod för bestämmande av färdigställandegrad om successiv vinstavräkning tillämpas
- Granska upprättade prognoser/kalkyler genom jämförelse med utfall fram till balansdagen och analysera avvikelser mot tidigare prognoser/kalkyler
- Granska bruttovinstmarginal och jämför med prognostiserad bruttovinstmarginal

- Granska historiska utfall av producerad enhet för att bedöma tillförlitlighet i prognoser/kalkyler
- Intervjua ansvariga personer för att bedöma om prognoserna/kalkylerna är tillförlitliga
- Granska redovisade kostnader per enhet inklusive använda procentsatser för t.ex. lönekostnadspåslag och aktivering av indirekta kostnader
- Kontrollera periodisering av intäkter och kostnader på avslutade arbeten
- Följ upp erhållna förskott och á-contobelopp mot kontrakt och betalningsplan
- Bedöm förlustrisk (verkligt värde) i pågående projekt
- Granska reserver och/eller garantiavsättningar i prognoser/kalkyler

Svar deluppgift 6.1

Jag finner stöd i kapitel 18 i K3-regelverket. Mina svar till bolaget är följande:

- a) Den del som avser utvecklingsarbete för en ny produkt ska aktiveras under de allmänna förutsättningar som gäller för aktivering enligt punkterna 18.12 (förutsättningarna för aktivering) och 18.14 (vilka utgifter som kan aktiveras). Det innebär att de utgifter som avser den nya produkten ska aktiveras. I det som aktiveras ingår ersättningar till anställda spelutvecklare, eventuella andra inköpta tjänster för utvecklingsarbetet samt eventuellt material. Även andel av indirekta kostnader ska aktiveras om de inte utgör ett oväsentligt belopp för bolaget. Det belopp som aktiveras som Balanserat utvecklingsarbete ska föras om från fritt eget kapital till Fond för utvecklingsutgifter (bunden fond).
- b) Avskrivningstiden bör fastställas utifrån beräknad nyttjandeperiod. Med hänsyn till branschen och den snabba utveckling som sker av nya produkter bör nyttjandeperioden och därmed avskrivningstiden bestämmas till en relativt kort tid. Avskrivning ska påbörjas när tillgången kan användas, vilket i det här fallet bedöms infalla när spelet är klart för lansering och försäljning.
- c) Underhållsarbetet för befintliga spel är inte en aktiverbar utgift och dessa utgifter ska kostnadsföras löpande i redovisningen.

Svar deluppgift 6.2

Inledningsvis kommer jag att kartlägga bolagets principer för aktivering inklusive principer för tid- och projektredovisning.

Jag gör en uppföljning av nedlagda kostnader mot budget.

Jag kommer att granska årets aktiveringar mot underlag. Dessa underlag kan t ex vara utdrag från projektredovisning med antal timmar, kalkyl över timpriser som används för timmar i projektet, beräkning av indirekta kostnader samt fakturor avseende externa tjänster. Jag bedömer tillförlitligheten i redovisningen av timmar.

Vidare kommer jag att kontrollera att avskrivningar gjorts enligt plan samt bedöma avskrivningsplanen.

För att fastställa att det inte finns nedskrivningsbehov av befintliga produkter, utöver att planenliga avskrivningar görs, tittar jag på försäljningsutvecklingen av de olika produkterna för att fastställa att de fortfarande säljs och har ett värde.

Svar deluppgift 6.3

Utdelningen ska bokföras till det bokförda värdet 5 mkr. När utdelningen bokförs kommer den att minska fritt eget kapital med 5 mkr och minska finansiella anläggningstillgångar med 5 mkr.

Svar deluppgift 6.4

Det belopp som utgör fel i intäkterna i det svenska moderbolaget är ett väsentligt fel som påverkar intäkter och skattekostnad. Både intäkter och skattekostnad är för lågt redovisade och således även årets resultat. I koncernen blir det ingen effekt eftersom det bara berör i vilket bolag i koncernen intäkter respektive skatt ska bokas.

Att det amerikanska bolaget lånat ut pengar till dess VD påverkar inte min revisionsberättelse. Den svenska aktiebolagslagen gäller inte för amerikanska bolag och inte heller för koncernen.

Jag kommer att avge en revisionsberättelse som avstyrker resultat- och balansräkning i moderbolaget, avstyrker vinstdispositionen men tillstyrker resultat- och balansräkning i koncernen. Se bifogad revisionsberättelse.