

# **REVISORSEXAMEN**

## **Del IV**

**Maj 2025**

© Revisorsinspektionen 2025

# REVISORSEXAMEN

## Allmänt

|                            |                                                                                       |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Datum:                     | 26-27 maj 2025                                                                        |
| Skrivtid:                  | 3 timmar för del IV som består av två case                                            |
| Krav för godkänt resultat: | 90 poäng av 150 utan några särskilda krav på fördelningen av poäng på olika uppgifter |

## Regler

- Det är inte tillåtet att ha kontakt med någon person eller använda Internet, e-post eller liknande för att söka kontakt med någon annan person.
- Tillåtna hjälpmedel kommer att vara en särskilt utvecklad version av FAR Online som är anpassad till revisorsprovet. Vidare finns en **digital webbkalkylator**, papper och penna. Inget eget material kommer att vara tillåtet.

Följs inte reglerna kan Revisorsinspektionen avstå att rätta tentandens prov samt meddela tentandens handledare och arbetsgivare om det inträffade.

## Utformning av svar

- Du lämnar alltid dina svar i egenskap av auktoriserad revisor.
- Svarstexten ska vara självständigt skriven och utformad så att den besvarar frågan på ett koncist sätt.
- Svarstexten ska inte enbart bestå av inklippt text eller hänvisningar till annan text, såsom lagar, råd, rekommendationer och liknande.
- Du ska ange motiveringar och hänvisningar samt visa uträkningar.
- Du ska markera eventuella citat med kursiv stil och ange källa.

## Bedömning

Bedömningen av svar 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 exempelvis en fråga omfattande fem poäng:

5 p – Mycket bra svar

4 p – Bra svar

3 p – Acceptabelt svar

2 p – Svar med vissa brister

1 p – Svar med stora brister

0 p - Uteblivet eller i grunden felaktigt svar

| <b>Uppgift 7</b> | <b>AirCleanse AB (publ.)</b> | <b>Poäng</b> |
|------------------|------------------------------|--------------|
|                  | Deluppgift 7.1               | 5            |
|                  | Deluppgift 7.2               | 5            |
|                  | Deluppgift 7.3               | 5            |
|                  | Deluppgift 7.4               | 5            |
| <b>Summa</b>     |                              | <b>20</b>    |

| <b>Uppgift 8</b> | <b>Smörjexperten AB</b> | <b>Poäng</b> |
|------------------|-------------------------|--------------|
|                  | Deluppgift 6.2          | 5            |
|                  | Deluppgift 6.2          | 6            |
|                  | Deluppgift 6.3          | 5            |
| <b>Summa</b>     |                         | <b>16</b>    |

**Lycka till!**

## AirCleanse AB (publ.) (20 poäng)

### Bakgrund

AirCleanse AB (publ.) tillverkar ventilationssystem för kunder inom olika producerande branscher, både enkla samt avancerade och kundanpassade system. Produkterna säljs direkt till slutkunder inom Norden. Bolaget är noterat på Nasdaq Stockholm och är moderbolag i en större koncern.

Du är huvudansvarig revisor sedan fem år tillbaka. Koncernen upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med IFRS. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

| <b>Ekonomisk information (Mkr)</b> | <b>2024</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Intäkter                           | 3 087       | 3 043       | 2 976       |
| Resultat före skatt                | 180         | 169         | 157         |
| Summa tillgångar                   | 3 411       | 3 210       | 3 096       |
| Soliditet                          | 37,5%       | 36,4%       | 35,8%       |
| Medelantal anställda               | 1 239       | 1 216       | 1 186       |

### Deluppgift 7.1 (5 p)

Bolaget kommer att uppfylla kravet för att upprätta en hållbarhetsförklaring enligt CSRD per 31 december 2025. Ingen förtida tillämpning sker. Bolagets redovisningsansvariga har hört att du precis varit på internutbildning om värdekedjan och ber dig förklara detta begrepp.

### Uppgift

Förklara vad som menas med värdekedjan med konkreta exempel på aktörer i tidigare och senare led som är relevanta för AirCleanse AB. Motivera varför.

### Deluppgift 7.2 (5 p)

I samband med granskningen av bolagets intäktsredovisning behöver du förklara för din revisionsmedarbetare vilka två generella metoder som finns för intäktsredovisning enligt IFRS (vid en tidpunkt och över tid). Ni läser igenom tre olika kundavtal tillsammans för att exemplifiera skillnaden mellan de olika redovisningsprinciperna. Kundavtalen avser klimatanläggningar som produceras hos bolaget och som tas i drift först efter installation hos kund. Kundavtalen sammanfattas enligt följande:

a) Kundavtal A avser försäljning av en standardiserad ventilationsanläggning. Bolaget erhåller rätt till betalning i samband med att anläggningen levererats.

b) Kundavtal B avser en ventilationsanläggning som tar flera år från design till installation att färdigställa. Anläggningen är specialtillverkad för kunden, och kan inte användas hos någon annan kund. Bolaget får förskottsbetalningar i takt med att anläggningen produceras. Om kontraktet skulle avbrytas har bolaget rätt till betalning för nedlagda kostnader med marginal.

c) Kundavtal C avser ombearbetning av en tidigare levererad ventilationsanläggning. Anläggningen är installerad hos kunden för 5 år sedan då den också togs i bruk.

### Uppgift

Redogör generellt för de två metoderna för intäktsredovisning, samt ange vilken metod som är lämplig att tillämpa för respektive kundkontrakt A, B och C ovan.

### Deluppgift 7.3 (5 p)

Styrelsen vill förenkla koncernstrukturen genom att genomföra en fusion mellan moderbolaget och ett helägt dotterbolag. Ekonomichefen kontaktar dig angående frågor om förfarandet av detta.

### Uppgift

Redogör för hur beslut och genomförande av en fusion sker, samt hur detta påverkas av att moderbolaget är ett publikt aktiebolag.

### Deluppgift 7.4 (5 p)

Inför revisionens avslutande sammanställs de icke-revisionstjänster som levererats till koncernen under året. För räkenskapsåret 2024 har följande icke-revisionstjänster tillhandahållits:

1. Konsultationer inom hållbarhetsredovisning om 1 500 000 kr. Tjänsterna är levererade av hållbarhetsspecialister baserade på samma kontor som du.
2. Arvode för yttrande fusionsplan och överlämnande av tillgångar om 100 000 kr.
3. Ett av dotterbolagen har erhållit skatterådgivning från en revisor i samma nätverksföretag som du om totalt 550 000 kr.
4. Arvode för värderingstjänster avseende förvärv om totalt 750 000 kr. Tjänsterna har tillhandahållits centralt från värderingsspecialister inom din revisionsbyrå men som är baserade på ett annat kontor.

Revisionsarvodet för den lagstadgade revisionen de senaste räkenskapsåren uppgår till:

| Räkenskapsår | Revisionsarvode (kr) |
|--------------|----------------------|
| 2020         | 3 700 000            |
| 2021         | 3 500 000            |
| 2022         | 3 600 000            |
| 2023         | 3 700 000            |
| 2024         | 3 810 000            |

### Uppgift

Beräkna det maximalt tillåtna arvodet för icke-revisionstjänster under räkenskapsåret 2024 och avgör om de angivna tjänsterna i) dels omfattas av beräkningen och ii) dels ryms inom det beräknade maximalt tillåtna beloppet. Samtliga tjänster är tillåtna tjänster enligt förbudskatalogen.

## Smörjexperten AB (16 poäng)

### Bakgrund

Smörjexperten AB producerar smörjmedel till bland annat järnvägsunderhåll. Produkterna säljs både till återförsäljare och direkt till slutkund.

Du är personvald revisor sedan tre år tillbaka. Bolaget är helägt av ett privatägt företag och redovisar enligt K2. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

| <b>Ekonomisk information (Mkr)</b> | <b>2024</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Intäkter                           | 66          | 68          | 63          |
| Resultat före skatt                | 4           | 2           | 3           |
| Summa tillgångar                   | 40          | 45          | 44          |
| Soliditet                          | 27%         | 33%         | 37%         |
| Medelantal anställda               | 15          | 17          | 16          |

### Deluppgift 8.1 (5 p)

I samband med den årliga allmänna riskbedömningen av kunden uppmärksammas att en styrelseledamot under sommaren har gift sig med en person som ingår i styrelsen för ett politiskt parti. Personen har gjort ett antal märkliga uttalanden i media som skulle kunna skada ditt rykte.

### Uppgift

Redogör för hur detta påverkar din riskbedömning i samband med det årliga accepterandet av kunden, samt huruvida kunden kan fortsätta att antas eller ej.

### Deluppgift 8.2 (6 p)

Det är dags att granska bolagets intäkter i samband med årsbokslutet. Det framkommer att bolaget har några större ordrar som anses vara väsentliga och som utgör ca 25 procent av bolagets omsättning. Ett stort antal små ordrar utgör resterande omsättning.

### Uppgift

Redogör för möjliga urvalsmetoder och resonera kring lämpliga urvalsmetoder för att säkerställa att bolagets intäkter i allt väsentligt är korrekt redovisade.

### Deluppgift 8.3 (5 p)

Bolagets moderbolag har lämnat en kapitaltäckningsgaranti till Smörjexperten AB. Kapitaltäckningsgarantin anger att aktieägarna vid varje tillfälle ska garantera att det egna kapitalet i Smörjexperten AB aldrig ska understiga registrerat aktiekapital. Detta sker genom att ovillkorade aktieägartillskott lämnas från moderbolaget.

## Uppgift

Redogör för när kapitaltäckningsgarantin utlöses samt vilken säkerhet en kapitaltäckningsgaranti ger i samband med bedömning kring antagande om fortsatt drift vid en prognostiserad kapitalbrist i mottagarbolaget inom 12 månader efter balansdagen.