

REVISORSEXAMEN

Del I-IV

Maj 2026

© Revisorsinspektionen 2026

Green Wave Transport AB (16 poäng)

Bakgrund

Green Wave Transport AB är ett svenskt privatägt aktieföretag som erbjuder innovativa tjänster inom logistik och transport, med fokus på att minska koldioxidutsläpp och optimera transportkedjor. Genom att använda elektriska fordon och smarta ruttplaneringsystem strävar Green Wave Transport AB efter att revolutionera transportsektorn och bidra till en mer hållbar framtid.

Du är vald huvudansvarig revisor sedan två år tillbaka. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering frivilligt i enlighet med K3. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2025	2024	2023
Intäkter	95	78	72
Resultat före skatt	15	11	10
Summa tillgångar	120	108	99
Soliditet	51%	50%	49%
Medelantal anställda	55	45	42

Deluppgift 1.1 (5 p)

Inför juledigheten hör bolagets VD av sig till dig och informerar att bolagets ekonomiansvarige har slutat med kort varsel och att efterträdaren inte kommer att vara på plats förrän tidigast om ett par månader. Bolagets VD frågar därför dig om någon från revisionsteamet eller revisionsbyrån kan bistå bolaget med följande uppgifter;

- löpande bokföring,
- upprättande av fullständigt bokslut samt årsredovisning, samt
- upprättande av deklarerationer avseende skatter och avgifter (inkomstdeklaration samt arbetsgivardeklaration).

Uppgift

Redogör för om ni kan bistå med de uppgifter som bolagets VD önskar hjälp med.

Deluppgift 1.2 (5 p)

Under räkenskapsåret har bolaget bytt affärssystem. Det nya affärssystemet integrerar bolagets bokföring med flera applikationer och försystem. Investeringen i det nya affärssystemet har gjorts för att automatisera dataflöden och samla information i en plattform.

Uppgift

Redogör för hur bytet av affärssystemet påverkar revisionen av räkenskaperna respektive förvaltningen av bolaget. Ange även lämpliga granskningsåtgärder med anledning av bytet av affärssystemet.

Deluppgift 1.3 (6 p)

Bytet av affärssystemet har påfört bolaget en hel del externa utgifter. Dessa utgifter överstiger vida utgifterna för själva affärssystemet och avser:

- Implementering, anpassning samt konfigurering.
- Installation och underhåll av programvaran vilket sker lokalt på bolagets egna servrar och datorer.
- Löner för bolagets personal på IT- och ekonomisidan som har arbetat med att upprätta nya rutiner och processer anpassade för det nya affärssystemet. All tid registreras och följs upp av bolagets VD på individnivå.
- Utbildning av bolagets personal.

Uppgift

Bolagets VD hör av sig till dig och frågar om dessa utgifter kan aktiveras. Redogör för hur du svarar VD:n samt hur dessa utgifter ska redovisas i bolagets balans- och resultaträkning vid första redovisningstillfället.

Innovativo AB (20 poäng)

Bakgrund

Innovativo AB utvecklar och tillverkar avancerade CNC-maskiner och annan produktionsutrustning till bolag inom industriell teknik och mekanik. Bolaget är moderbolag i en större koncern som organisatoriskt är uppdelad i två affärsområden.

Du är byråvald revisor sedan ett flertal år tillbaka. Koncernen upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med IFRS (frivilligt). Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2025	2024	2023
Intäkter	6 250	6 180	5 960
Resultat före skatt	980	856	623
Summa tillgångar	3 130	2 910	2 560
Soliditet	34%	40%	52%
Medelantal anställda	1 027	1 014	980

Deluppgift 2.1 (5 p)

Bolaget har under en tid arbetat för att kunna presentera en hållbarhetsrapport enligt de nya reglerna för hållbarhetsrapportering (CSRD) för räkenskapsåret 2025. Med anledning av Omnibus har rapporteringskravet för bolaget förskjutits till räkenskapsåret 2027, då bolaget i genomsnitt har fler än 1 000 anställda och har omsättning större än 450 MEUR. Bolagets styrelse har trots detta beslutat att frivilligt upprätta och presentera en hållbarhetsrapport enligt de nya reglerna i Årsredovisningslagen och kraven i ESRS för 2025. Bolaget önskar att granskningen sätter igång så fort som möjligt men vill först förstå hur omfattande granskningen av informationen i hållbarhetsrapporten kommer att vara.

Uppgift

Redogör generellt för vilken information i hållbarhetsrapporten som revisorn ska granska, samt ange exempel på lämpliga granskningstekniker för denna information. Redogör även specifikt för lämpliga granskningsåtgärder kopplade till uppskattningar av information i hållbarhetsrapporten.

Deluppgift 2.2 (5 p)

Per den 30 juni 2025 avyttrade moderbolaget ett av de helägda dotterbolagen för en köpeskilling om 820 Mkr. Vid tidpunkten för avyttringen uppgick det synliga egna kapitalet i dotterbolaget till 310 Mkr. Koncernmässiga övervärden hänförliga till dotterbolaget uppgick vid samma tidpunkt till 50 Mkr. Inga övriga koncernmässiga justeringar samt över- eller undervärden fanns hänförliga till dotterbolaget. Moderbolagets bokförda värde av aktierna i dotterbolaget uppgick vid tidpunkten för avyttringen till 120 Mkr.

Uppgift

Beräkna och ange realisationsresultatet i koncernen samt i moderbolaget från försäljningen av dotterbolaget. Redogör också för logiken kring varför realisationsresultaten eventuellt skiljer sig åt.

Deluppgift 2.3 (5 p)

Revisionsteamet är under hösten ute hos kunden och granskar bolagets årliga upprättade nedskrivningsprövning avseende goodwill. En sen eftermiddag ringer bolagets ekonomichef dig och framför sitt missnöje över hur revisionsteamet har hanterat granskningen av nedskrivningsprövningen. Ekonomichefen menar att teamet ställt onödiga och krångliga frågor och inte alls förhållit sig vare sig förstående eller pragmatiskt inställt till de svar och den information som bolaget lämnat.

Uppgift

Vad innebär det i praktiken att vara professionellt skeptisk, samt vem bär ansvaret för att upprätthålla professionell skepticism? Redogör också för hur kravet på professionell skepticism påverkas i samband med granskning av uppskattningar och bedömningar.

Deluppgift 2.4 (5 p)

Koncernens finansiering består bland annat av ett externt banklån som förfaller under 2028. Låneavtalet innehåller lånevillkor (kovenanter) om att koncernens skuldsättningsgrad inte får överstiga 1,2, samt att nettoskulden i förhållande till EBITDA inte får överstiga 3,0. I samband med granskningen av årsredovisningen noteras att lånet av misstag felaktigt har klassificerats som ett kortfristigt lån i balansräkningen. Den felaktigt kortfristigt redovisade delen av lånet uppgår till 180 Mkr. Då årsredovisningen i övrigt är i färdigt skick för att översändas till styrelsen för godkännande, vill ekonomichefen inte ändra något.

Uppgift

Ta ställning till det identifierade klassificeringsfelet. Redogör för dina ställningstaganden.

Skogsbrynets forskning och utveckling AB (19 poäng)

Bakgrund

Skogsbrynets forskning och utveckling AB är ett mindre privatägt aktiebolag. Verksamheten består av att utveckla nya biobaserade produkter och tjänster inom skogsbruk. En extern VD är anställd i bolaget för att driva bolaget från en förlustdrivande uppstartsfas till ett etablerat vinstdrivande företag. Bolaget upprättar årsredovisningen enligt K2.

Du är byråvald revisor i bolaget sedan ett år tillbaka. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2025	2024	2023
Intäkter	10,2	6,4	4,5
Resultat före och efter skatt	-6,5	-1,5	-0,8
Summa tillgångar	12,4	2,5	2,1
Soliditet	75%	31%	35%
Medelantal anställda	5	3	3

Deluppgift 3.1 (6 p)

Verksamheten har hittills finansierats genom aktieägartillskott från bolagets aktieägare. För att ta verksamheten till nästa nivå behöver grundarna ytterligare kapitalisera företaget. Per den 31 december 2024 hade bolaget ett aktiekapital om 75 Tkr motsvarande 75 st aktier. Under räkenskapsåret 2025 har följande händelser skett:

- En fondemission genomfördes under april 2025 där en befintlig aktie berättigade till två nya aktier. Fondemissionen registrerades hos Bolagsverket under maj 2025.
- Bolagets tre grundare, tillika anställda, sålde 5 st aktier var till den externa VD:n för att ge incitament till att driva verksamheten framåt.
- Under november 2025 genomfördes en nyemission om totalt 15 000 Tkr. Bolagets tre grundare och externa VD tecknade 300 aktier var och 300 aktier tecknades av ett antal olika investerare. Efter nyemissionen fick bolaget en faktura från sitt juridiska ombud på 250 Tkr. Nyemissionen registrerades hos Bolagsverket i januari 2026.

Uppgift

Beräkna och redogör för hur dessa händelser ska redovisas (belopp och klassificering) i upplysningen över förändring i eget kapital i årsredovisningen 2025. Upprätta även upplysning över förändring i eget kapital enligt nedanstående exempel. Lägg till och anpassa rader och rubriker utifrån ditt svar. Svara i tusen kronor.

	Aktie- kapital	Övrigt bundet eget kapital	Överkurs- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Ingående balans 2025-01-01 (Tkr)	75	0	0	2 200	-1 500	775
Överföring resultat föregående år				-1 500	1 500	0
Rad 1						xxx
Rad 2						xxx
Rad 3						xxx
Årets resultat					-6 500	-6 500
Utgående balans 2025-12-31	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

Deluppgift 3.2 (5 p)

Revisionsteamet ska granska skatter och avgifter som ett led i förvaltningsrevisionen. Bolaget är momspliktigt och deklarerar mervärdesskatt kvartalsvis samt arbetsgivaravgifter och skatteavdrag månadsvis.

Uppgift

Granska bolagets skattekontoutdrag och identifiera händelser som är relevanta för bedömningen avseende bolagets hantering av skatter och avgifter. Redogör för dina slutsatser.

Bokförda transaktioner

Datum	Transaktion	Belopp	Saldo
	Ingående saldo 2025-01-01		-24 000
2025-01-04	Kostnadsränta	-94	-24 094
2025-01-06	Överlämnat till KFM	24 094	0
2025-01-16	Inbetalning bokförd 250115	450 000	450 000
2025-01-17	Arbetsgivaravgift dec 2024	-180 330	269 670
2025-01-17	Avdragen skatt dec 2024	-199 545	70 125
2025-01-30	Beslut 250130 moms okt 2023 - dec 2023	984 364	1 054 489
2025-02-01	Korrigerad kostnadsränta	3 229	1 057 718
2025-02-01	Intäktsränta	936	1 058 654
2025-02-01	Korrigerad intäktsränta	15 113	1 073 767
2025-02-08	Inbetalning bokförd 250207	100 000	1 173 767
2025-02-12	Arbetsgivaravgift jan 2025	-199 459	974 308
2025-02-12	Avdragen skatt jan 2025	-206 968	767 340
2025-02-12	Moms okt 2024 - dec 2024	-602 972	164 368
2025-03-01	Intäktsränta	477	164 845
2025-03-12	Förs.avgift moms/arbetsgivardeklaration 241214	-625	164 220
2025-03-12	Arbetsgivaravgift febr 2025	-190 779	-26 559
2025-03-12	Avdragen skatt febr 2025	-194 598	-221 157
2025-03-12	Slutlig skatt	-105 448	-326 605
2025-03-13	Inbetalning bokförd 250312	350 963	24 358
2025-04-05	Korrigerad kostnadsränta	-5 859	18 499
2025-04-05	Kostnadsränta	-678	17 821
2025-04-05	Intäktsränta	11	17 832
2025-04-05	Korrigerad intäktsränta	-16 834	998
2025-04-14	Arbetsgivaravgift mars 2025	-188 889	-187 891
2025-04-14	Avdragen skatt mars 2025	-189 066	-376 957
2025-04-17	Inbetalning bokförd 250416	365 000	-11 957
2025-05-01	Moms jan 2025 - mars 2025	140 413	128 456

2025-05-03	Intäktsränta	50	128 506
2025-05-12	Inbetalning bokförd 250511	375 000	503 506
2025-05-15	Arbetsgivaravgift april 2025	-231 494	272 012
2025-05-15	Avdragen skatt april 2025	-241 026	30 986
2025-06-01	Intäktsränta	140	31 126
2025-06-12	Arbetsgivaravgift maj 2025	-216 396	-185 270
2025-06-12	Avdragen skatt maj 2025	-239 454	-424 724
2025-06-12	Inbetalning bokförd 250611	468 000	43 276
2025-07-05	Intäktsränta	48	43 324
2025-07-12	Inbetalning bokförd 250711	430 000	473 324
2025-07-14	Arbetsgivaravgift juni 2025	-199 459	273 865
2025-07-14	Avdragen skatt juni 2025	-206 968	66 897
2025-07-17	Moms april 2025 - juni 2025	552 837	619 734
2025-08-02	Intäktsränta	368	620 102
2025-08-12	Förs.avgift moms/arbetsgivardeklaration 250512	-625	619 477
2025-08-18	Arbetsgivaravgift juli 2025	-201 653	418 449
2025-08-18	Avdragen skatt juli 2025	-209 245	209 204
2025-09-06	Intäktsränta	298	209 502
2025-09-12	Arbetsgivaravgift aug 2025	-205 443	4 060
2025-09-12	Avdragen skatt aug 2025	-213 177	-209 118
2025-09-13	Inbetalning bokförd 250912	217 500	8 382
2025-10-04	Intäktsränta	7	8 389
2025-10-10	Moms juli 2025 - sept 2025	380 162	388 551
2025-10-13	Arbetsgivaravgift sept 2025	-203 448	185 103
2025-10-13	Avdragen skatt sept 2025	-211 107	-26 004
2025-10-26	Inbetalning bokförd 251024	525 000	498 996
2025-11-01	Intäktsränta	399	499 395
2025-11-12	Arbetsgivaravgift okt 2025	-242 700	256 695
2025-11-12	Avdragen skatt okt 2025	-245 543	11 152
2025-12-06	Intäktsränta	373	11 525
2025-12-12	Arbetsgivaravgift nov 2025	-251 107	-239 582
2025-12-12	Avdragen skatt nov 2025	-260 170	-499 752
2025-12-12	Inbetalning bokförd 251211	520 000	20 248
	Utgående saldo 2025-12-31		20 248

Deluppgift 3.3 (8 p)

Det har blivit dags att avsluta revisionen och avge revisionsberättelse. Du har noterat följande två omständigheter som kan påverka din revisionsberättelse:

- Bolaget har under året tecknat ett nytt hyresavtal. Styrelsen gav VD i uppdrag att identifiera lämplig lokal för bolagets verksamhet. Hyresavtalet tecknades för en hyresperiod om 20 år vilket vida överstiger praxis och till en hyreskostnad klart över gällande marknadshyror. I samband med bokslutet kontaktas du av en av grundarna. Det har framkommit att bolaget som äger den hyrda lokalen ägs till 20% av VD:n som dessutom är firmatecknare, vilket inte VD upplyst styrelsen om. Upplysning om närstående-transaktionen finns därmed inte heller i Årsredovisningen. Du har bedömt att det ingångna avtalet har medfört skada för bolaget.
- Bolaget har under året justerat för en felaktig uppskattning som gjordes i samband med föregående årsbokslut. Beloppet är väsentligt. Bolaget har lämnat upplysning i årsredovisningen om det rättade beloppet.

Uppgift

Ta ställning till hur ovanstående två omständigheter påverkar revisionsberättelsen. Redogör för dina ställningstaganden och uppräta fullständig revisionsberättelse.

Skönhetsresan AB (20 poäng)

Bakgrund

Skönhetsresan AB är ett privatägt aktiebolag som säljer skönhets- och hudvårdsprodukter på den svenska marknaden. Bolaget bedriver även skönhetssalonger där behandlingar av både kosmetisk och medicinsk karaktär erbjuds.

Du är personvald revisor sedan flera år tillbaka. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K2. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2025	2024	2023
Intäkter	25,1	34,4	31,4
Resultat före skatt	0,8	4,5	3,6
Summa tillgångar	22,5	25,4	24,3
Soliditet	26%	31 %	36%
Medelantal anställda	7	7	6

Deluppgift 4.1 (5 p)

Bolagets verksamhet har utvecklats bra de senaste åren med positivt resultat och kassaflöde. I samband med årsstämman i april 2025 beslutades därför om utdelning. Årsstämman 2026 är ännu inte hållen. Ägarna, tillika styrelsen, kontaktar dig angående möjligheterna för att göra en ytterligare utdelning från det fastställda fria egna kapitalet på en extrastämma. Av det förslag till utdelning som styrelsen tagit fram framgår följande:

- Utdelning enligt beslut på årsstämman i april 2025: 2 750 000 kr
- Fritt eget kapital enligt Årsredovisningen 2024: 7 750 000 kr
- Föreslagen ytterligare utdelning: 2 750 000 kr

Ägarna informerar dock om att inledningen av 2026 gått sämre än planerat. Enligt resultaträkningen i början av 2026 gör bolaget ett positivt resultat om 1 750 000 kr, men prognosen för helåret visar en förlust om -4 250 000 kr. Anledningen till detta är att efterfrågan på bolagets produkter minskat, men ägaren meddelar glatt att de planerar investeringar och marknadsföringskampanjer under 2026 för att vända den negativa trenden. Därför kommer säkert resultatet bli mycket bättre 2027. Ägarna vill gärna genomföra denna ytterligare utdelning innan årsstämman 2026 och innan resultatet blir negativt.

Uppgift

Redogör för kraven som ställs på revisorn i samband med en extra utdelning. Ta även ställning till den extra utdelningen från det fastställda fria egna kapitalet i enlighet med styrelsens förslag.

Deluppgift 4.2 (5 p)

Många av de revisionsbevis som tillhandahålls från kunden i samband med substansgranskningsåtgärderna avser exempelvis manuellt upprättade Excel-filer samt olika listor och utdrag från kundens IT-system.

Uppgift

Redogör för vad det finns för revisionsrisker med denna typ av erhållen dokumentation. Ge även tre exempel på granskningsåtgärder för att bemöta dessa risker.

Deluppgift 4.3 (5 p)

Under räkenskapsåret samt flertalet år tillbaka har du, samt andra kollegor inom ditt revisionsbolag, tillhandahållit ett antal övriga icke-revisionstjänster till bolaget. Dessa tjänster avser upprättande av deklaration avseende inkomstskatt för bolaget och dess ägare samt avlämnande av årligt omsättningsintyg. Under året har dessutom byrån tillhandahållit ett antal tjänster avseende support vid implementering av ett nytt affärssystem. Eftersom revisionsarvodet är ganska lågt har dessa icke-revisionstjänster varit ett bra sätt för att förbättra kundlönsamheten. Arvodet för de erhållna icke-revisionstjänster uppgår för räkenskapsåret till ca 70 % av det totala revisionsarvodet för kunden.

Uppgift

Resonera kring förhållandet som anges ovan och bedöm om detta påverkar din roll som revisor för bolaget.

Deluppgift 4.4 (5 p)

Bolaget köper in stora kvantiteter av sina artiklar från Asien och i valutan USD. Per 31 december 2025 förelåg nedan omständigheter:

a) Per 31 december 2025 var tre olika leveranser på väg. Transporterna sker via containerfartyg som tar ca 2-4 veckor. Information om dessa framgår av nedan sammanställning:

	Transport 1		Transport 2		Transport 3	
Leveransvillkor	EXW (Ex Works)		CIF (Cost, Insurance and Freight) - Sweden		DAP (Delivered at Place) – Buyer's place	
Belopp	120 000 USD		100 000 USD		130 000 USD	
	Datum	Växelkurs USD	Datum	Växelkurs USD	Datum	Växelkurs USD
Inköpsorderdatum	2025-11-13	9,4	2025-11-25	9,6	2025-11-10	9,5
Fysisk utleverans från leverantör	2025-12-10	9,3	2025-11-24	9,5	2025-12-02	9,5
Lastat på fartyg	2025-12-12	9,3	2025-11-26	9,5	2025-12-04	9,4
Lastat av fartyget i Sverige	2026-01-14	9,2	2025-12-29	9,2	2026-01-07	9,2
Fysisk inleverans	2026-01-19	9,2	2026-01-05	9,2	2026-01-12	9,2
Leverantörsfaktura erhållen	2025-12-15	9,3	2026-01-20	9,1	2025-12-04	9,4
Betalning leverantörsfaktura	2026-01-20	9,1	2026-02-20	9,1	2026-01-16	9,2

b) Kort efter bokslutet får bolaget en bekräftelse om inköpsrabatten avseende 2025 från bolagets huvudsakliga leverantör. Rabatten uppgår till 20 000 USD och avser samtliga inköp som bolaget gjort från leverantören under 2025. Totala inköp från leverantören uppgår till 500 000 USD. Varor i lager från leverantören uppgår per 31 december 2025 till 150 000 USD. Bolaget erhåller fakturan 14 januari 2026.

Uppgift

Redogör hur och till vilka belopp ovan omständigheter påverkar lagerredovisningen per årsbokslutet. Bolaget använder inga finansiella instrument för att säkra inköp i utländsk valuta.

Laban AB (19 poäng)

Bakgrund

Laban AB är ett större privatägt företag vars verksamhet består i att utveckla, tillverka samt sälja och hyra ut laborieutrustning för medicinsk analys.

Du är huvudansvarig revisor i bolaget sedan två år tillbaka. Bolaget upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K3. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2025	2024	2023
Intäkter	500	550	600
Resultat före skatt	75,9	89,2	95,3
Summa tillgångar	750	840	845
Soliditet	19%	15%	14%
Medelantal anställda	95	96	98

Deluppgift 5.1 (5 p)

Det har blivit dags för revisionsteamet att åka ut till kund för den löpande granskningen. En nyanställd revisionsmedarbetare har fått i uppgift att granska och dokumentera inköpsprocessen. Revisionsmedarbetaren ställer dig frågan varför vi gör processgenomgångar.

Uppgift

Förklara syftet med processgenomgångar samt beskriv och ge exempel på vilka granskningsmoment som kan ingå i en processgenomgång.

Deluppgift 5.2 (6 p)

Bolaget gör avsättningar för två olika typer av åtaganden i balansräkningen;

- 2-årig produktgaranti för sålda produkter (garantiberättigad försäljning),
- produktansvar för uthyrda laborieinstrument

Bolaget har haft faktiska utnyttjade garantikostnader för produktgarantier de senaste åren uppgående till:

2025	10,0 Mkr
2024	13,75 Mkr
2023	12,0 Mkr

Bolagets produktansvar för uthyrda laborieinstrument innefattar att bolaget utför planerade kvalitetskontroller av de uthyrda produkterna. Kvalitetskontrollerna genomförs minst vartannat år samt vid behov. Bolaget har just nu 40 st uthyrda laborieinstrument. Om instrumenten kräver större reparationer är kostnaden, baserat på historik, 250 Tkr per instrument och för mindre reparationer är kostnaden 100 Tkr. Sannolikheten för större reparationer bedöms till 5% och för mindre reparationer till 15%.

Uppgift

Resonera kring och redogör för om det är korrekt att dessa åtaganden ska redovisas som avsättningar, samt i så fall, till vilka belopp avsättning ska göras för de förpliktelser som uppstått under 2025. Utgå ifrån att bolagets totala nettoomsättning hänförs till garantiberättigad försäljning.

Deluppgift 5.3 (8 p)

Det har blivit dags att avsluta revisionen och avge revisionsberättelse. Du har noterat följande två omständigheter som kan påverka din revisionsberättelse:

- a) I samband med granskningen av internkontroll noteras en rad förbättringspunkter som du har kommunicerat till bolagets ledning:
 - attest av manuella bokföringsordrar saknas,
 - VD har egen behörighet att genomföra utbetalningar från ett bankkonto,
 - kreditfakturor som ställs ut till kunder attesteras inte, samt
- b) att VDs utlägg godkänns av ekonomichefen. I avklippsgranskningen av intäkter noteras att bolaget redovisat intäkter för varor som per balansdagen inte har levererats till kund. Detta är inte i enlighet med gällande fraktvillkor och tillämpligt finansiellt redovisningsregelverk. Felet är väsentligt och uppgår till 10 000 Tkr.

Uppgift

Ta ställning till hur ovanstående två omständigheter påverkar revisionsberättelsen. Redogör för dina ställningstaganden och upprätta fullständig revisionsberättelse.

Kreativa rum AB (20 poäng)

Bakgrund

Kreativa rum AB är moderbolag i en koncern som är specialiserad på arkitektur och inredning. Med en passion för att skapa unika och funktionella rum, erbjuder koncernen en helhetslösning som omfattar allt från konceptutveckling och design till projektledning och genomförande.

Du är byråvald revisor sedan tre år tillbaka. Koncernen upprättar sin finansiella rapportering i enlighet med K3. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för moderbolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2025	2024	2023
Intäkter	305	292	290
Resultat före skatt	86	90	87
Summa tillgångar	200	147	145
Soliditet	37%	35%	35%
Medelantal anställda	85	84	82

Deluppgift 6.1 (4 p)

I början av januari 2025 förvärvade moderbolaget ett nytt dotterbolag, Rumslind AB, vars verksamhet består av längre projekt avseende projektering och konstruktion av designade kontorsytor. Projekten säljs till fast pris och Rumslind AB redovisar intäkter från dessa när arbetet är så gott som färdigställt.

Uppgift

I samband med upprättandet av koncernens årsbokslut hör bolagets ekonomiansvarig av sig till dig och funderar på om det är något speciellt att tänka på avseende det förvärvade dotterbolagets intäktsredovisning. Redogör för hur fastprisprojekten ska redovisas i koncernredovisningen samt redogör generellt för eventuella redovisningsmässiga effekter i koncernredovisningen.

Deluppgift 6.2 (6 p)

I samband med planeringen av koncernrevisionen har en av revisionsmedarbetarna gjort ett förslag kring vilka enheter i koncernen som kräver revision till ändamål för koncernrevisionen (scope). Som framgår nedan har dotterbolag (enhet) A, B samt E identifierats som enheter föremål för revision och med rapportering från enhetsrevisorerna.

Enhet	Scope 2025*	Allokerad arbetsväsentlighet	Konto föremål för granskning (baserat på konton överstigande allokerad arbetsväsentlighet)
A	Rapportering	95	Omsättning, Kostnad Sald Vara, Övriga Kostnader, Goodwill, Kassa & Bank, Eget Kapital, Skulder till Kreditinstitut

B	Rapportering	90	Omsättning, Kostnad Sald Vara, Övriga Kostnader, Goodwill, Kassa & Bank, Eget Kapital
C	Ingen rapportering	-	-
D	Ingen rapportering	-	-
E	Rapportering	90	Omsättning, Kostnad Sald Vara, Goodwill, Kassa & Bank, Eget Kapital

**enhetsrevisor utför granskningsarbete av enhetens finansiella rapporter till ändamål för koncernrevisionen*

Koncernens arbetsväsentlighet har beräknats till 130 Mkr.

Väsentliga konton i koncernen har bestämts till samtliga konton överstigande koncernens arbetsväsentlighet.

Betydande risker i koncernen avser intäktsredovisning, värdering av goodwill, redovisning och värdering av utvecklingsprojekt samt risk för att företagsledning ska sätta sig över kontroller.

Goodwill granskas i sin helhet av koncernrevisionsteamet. Samtliga koncernbolag ingår i koncernens cashpool. Toppkontot i cashpoolen ägs av moderbolaget.

Uppgift

Granska det framlagda förslaget och bedöm om du anser att några förändringar är nödvändiga för att tillfredsställande granskning av koncernen kommer att genomföras. Beakta information från koncernens konsolidering i sammandrag (konsoliderade siffror), beräknade väsentlighetstal samt information om identifierade betydande risker för att göra bedömningen. Redogör för dina ställningstaganden. Utgå ifrån att beräknad arbetsväsentlighet och bedömning av väsentliga konton redan har godkänts av dig.

Koncernresultaträkning						
2025-12-31 (Mkr)						
	A (moderbolag)	B	C	D - (förvärvat 2025)	E	Koncern
Omsättning	305	758	556	700	687	3 006
Kostnad såld vara	-104	-220	-124	-212	-142	-802
Övriga kostnader	-114	-120	-112	-123	-80	-549
Resultat före skatt	87	418	320	365	465	1 655
Koncernbalansräkning						
2025-12-31 (Mkr)						
Goodwill	175	151	95	84	165	670
Imm.tillgångar – pågående utveckling	50	32	25	30	27	164
Övriga anl. tillgångar	112	0	0	10	3	125
Omsättningstillgångar	60	22	19	15	12	128
Kassa & Bank	50	22	35	28	25	160

Totala tillgångar	447	227	174	167	232	1 247
Eget Kapital	165	130	100	94	130	619
Skulder till kreditinst.	102	81	63	60	80	386
Övr långfr. skulder	90	7	5	5	10	117
Kortfr.skulder	90	9	6	8	12	125
Total eget kapital och skulder	447	227	174	167	232	1 247

Deluppgift 6.3 (5 p)

Moderbolaget har tidigare använt sig av externa specialister för att upprätta skatteberäkningen. I år har bolaget valt att själva upprätta skatteberäkningen. Du erhåller denna i samband med årsbokslutsgranskningen och noterar ett antal felaktigheter.

Uppgift

Redogör för de felaktigheter du noterar i samband med granskningen av skatteberäkningen nedan. Du behöver inte räkna fram årets skatt. Det finns inga temporära skillnader, och bolaget har full avdragsrätt för sitt räntenetto.

Skatteberäkning 2025

Resultat före skatt		87 137 904 kr
Ej avdragsgilla kostnader		1 636 412 kr
Ej skattepliktiga intäkter	-	13 308 kr
Beskattningsunderlag		<u>88 761 008 kr</u>
Skatt 20,6%		18 284 768 kr
Årets skattekostnad (aktuell skattekostnad)	-	18 284 768 kr
Utnyttjat återstående skattemässigt underskott från föregående år		<u>15 000 000 kr</u>
Total Skatt	-	3 284 768 kr

Ej avdragsgilla kostnader:

5981 Sponsring ej avdragsgill	-	303 591 kr
6072 Representation, ej avdragsgill	-	5 629 kr
6982 Föreningsavgifter, ej avdragsgilla	-	171 526 kr
6992 Övriga externa kostnader, ej avdragsgilla	-	- kr
6993 Lämnade bidrag och gåvor	-	184 919 kr
7622 Sjuk-/hälsovård, ej avdragsgill	-	- kr
7632 Personalrepresentation, ej avdragsgill	-	970 747 kr
8020 Resultat vid fsg av andelar i koncernföretag	-	- kr
8423 Ej avdragsgilla räntekostnader för skatter och avgifter	-	- kr
Summa ej avdragsgilla kostnader	-	<u>1 636 412 kr</u>

Ej skattepåverkande intäkter:

8314 Skattefria ränteintäkter		<u>13 308 kr</u>
Summa ej skattepåverkande intäkter		13 308 kr

BALANSRÄKNING

Konto	Namn	2024-12-31	2025-12-31
1010	Inkråmsgoodwill	175 000 000	175 432 520
1020	Utvecklingsarbete	75 000 000	65 721 000
1029	Ack avskrivningar utvecklingsarbete	-15 448 838	-15 723 500
1100	Byggnader och Mark	150 689 000	150 689 000
1119	Ack avskr byggnader & mark	35 450 120	-38 700 350
1220	Inventarier och verktyg	9 695 172	9 695 172
1229	Ackumulerade avskrivningar på inventarier och verktyg	-9 064 409	-9 339 071
1310	Andelar i koncernföretag	100 000	100 000
1510	Kundfordringar	37 764 755	32 367 867
1519	Nedskrivning av kundfordringar	-110 687	-3 337 383
1620	Upparbetad men ej fakturerad intäkt	42 962 547	23 569 041
1630	Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	41 834	197 516
1661	Kortfristiga fordringar hos moderföretag	500 785	1 561 562
1790	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	5 671 650	5 073 140
1930	Bankkonto – SEK	119 885 579	50 184 917
	Totala tillgångar	628 137 508	447 491 431
2081	Aktiekapital	-765 000	-965 000
2086	Reservfond	-153 000	-153 000
2090	Överkursfond	0	-1 500 000
2091	Balanserad vinst eller förlust	-159 638 705	-79 717 552
2092	Emissionskostnader	0	200 000
2099	Årets resultat	-173 504 105	-82 975 949
2150	Ackumulerade överavskrivningar	-308 274	-394 123
2360	Långfristiga skulder till kreditinstitut	-212 000 000	-192 120 000
2460	Leverantörsskulder	-38 868 462	-45 543 617
2512	Beräknad inkomstskatt	-2 052 265	-3 284 768
2650	Redovisningskonto för moms	-3 929 370	-3 765 282
2710	Personalskatt	-2 766 435	-2 822 814
2731	Avräkning lagstadgade sociala avgifter	-2 849 245	-2 890 779
2910	Upplupna löner	-5 157 544	-6 731 152
2920	Upplupna semesterlöner	-8 665 538	-8 297 840
2930	Upplupna pensionskostnader	-2 796 800	-2 976 630
2941	Beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter	-4 275 627	-4 678 840
2942	Beräknad upplupen särskild löneskatt	-3 588 236	-3 516 678
2990	Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-6 818 902	-5 357 407
	Summa Eget kapital & Skulder	-628 137 508	-447 491 431

RESULTATRÄKNING

Konto	Namn	2025-01-01 - 2025-12-31
3110	Fakturerat arvode	299 375 992

3180	Intäktjustering (reservation pågående projekt upp/ner)	6 157 849
3950	Återvunna, tidigare avskrivna kundfordringar	76 123
4110	Inköp projekt	-99 838 849
4300	Kalkylerade underkonsultskostnader	-4 528 591
5010	Lokalhyra	-9 417 480
5020	El, värme, städning och renhållning	-1 401 269
5200	Hyra, leasing av inventarier	-749 383
5640	Personalbil	-409 492
5810	Biljetter (tåg)	-178 229
5890	Övriga resekostnader	-451 637
5960	Gåvor och bidrag	-164 369
5980	PR, institutionell reklam och sponsring- avdragsgill	-90 000
5981	PR, institutionell reklam och sponsring - ej avdragsgill	-303 591
6071	Representation, ej avdragsgill	-5 629
6072	Representation, avdragsgill	-173 691
6110	Kontorsmateriel	-858 372
6310	Företagsförsäkringar	-1 420 526
6320	Självrisker vid skada	79 900
6352	Befarade förluster på kundfordringar	-1 226 697
6420	Ersättningar till revisor	-152 085
6501	Tjänster IT, HR, m.m.	-7 302 953
6551	Konsultarvode	-1 273 235
6570	Bankkostnader	-20 195
6580	Advokat- och rättegångskostnader	-66 025
6981	Föreningsavgifter, avdragsgilla	-46 275
6982	Föreningsavgifter, ej avdragsgilla	-171 526
6990	Övriga externa kostnader och tjänster	-1 212 937
6993	Lämnade bidrag och gåvor- ej avdragsgilla	-184 919
7210	Löner till tjänstemän	-58 638 863
7240	Styrelsearvoden	-499 800
7281	Sjuklöner till tjänstemän	2 512 909
7290	Förändring av semesterlöneskuld	344 118
7321	Skattefria traktamenten	-30 342
7322	Skattepliktiga traktamenten, Sverige	-12 077
7331	Skattefria bilersättningar	-164 809
7332	Skattepliktiga bilersättningar	-94 427
7382	Kostnader för fria eller subventionerade måltider (rikskort)	-27 200
7410	Pensionsförsäkringspremier	-7 936 048
7412	Premier för individuella pensionsförsäkringar	-3 212 122
7415	Pensionsförsäkringspremier (reserverade)	-179 830
7511	Arbetsgivaravgifter för löner och ersättningar	-7 916 346
7530	Särskild löneskatt	-3 563 513
7610	Utbildning	-638 972
7621	Sjuk- och hälsovård, avdragsgill	-91 111
7623	Sjukvårdsförsäkring, avdragsgill	-166 817

7625	Friskvård (inkl. kontorsmassage)	-619 771
7631	Personalrepresentation, avdragsgill	-102 134
7632	Personalrepresentation, ej avdragsgill	-970 747
7690	Övriga personalkostnader	-1 600 457
7830	Avskrivningar på utvecklingsarbete	-274 662
7835	Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	-3 524 892
8311	Ränteintäkter	654 860
8314	Skattefria ränteintäkter	13 308
8413	Räntekostnader	-128 259
	Resultat före dispositioner	87 173 905
8830	Lämnade koncernbidrag	-496 400
8850	Förändring av överavskrivningar	-85 849
	Resultat före skatt	86 591 656
8910	Skatt som belastar årets resultat	-3 284 768
8940	Uppskjuten skatt	-330 938
8999	Årets resultat	82 975 950

Deluppgift 6.4 (5 p)

Kreativa Rum AB har pantsatt aktierna i dotterbolaget Bokskog AB som säkerhet för bolagets skuld till kreditinstitut. Bokskog AB har ett bokfört värde uppgående till 6 Mkr i moderbolagets balansräkning. Kreativa Rum har en skuld på 102 Mkr som är säkerställd av dessa pantsatta aktier.

Uppgift

Redogör generellt för hur de pantsatta aktierna ska presenteras i koncernens och moderbolagets årsredovisning och beskriv principerna för hur de presenterade beloppen beräknas/består av.

Nordic Manufacturing Group AB (publ.) (20 poäng)

Bakgrund

Nordic Manufacturing Group AB (NMG) är en svensk koncern som specialiserar sig på tillverkning av högkvalitativa industrikomponenter och maskiner med hjälp av 3D-teknik. Koncernen grundades 2005 och har sedan dess expanderat genom både organisk tillväxt och förvärv. Koncernen består av flera dotterbolag som fokuserar på olika segment inom tillverkningsindustrin.

Bolaget är noterat på Nasdaq Stockholm och är moderbolag i en större koncern.

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

Ekonomisk information (Mkr)	2025	2024	2022
Intäkter	18 125	16 995	14 565
Resultat före skatt	195	162	158
Summa tillgångar	3 059	3 022	3 140
Soliditet	20%	19%	18%
Medelantal anställda	2 445	2 287	2 112

Deluppgift 7.1 (5 p)

Efter att revisionsteamet varit ute hos kunden kommer en nyanställd revisionsmedarbetare och frågar dig kring det här med insiderinformation.

Uppgift

- a) Redogör för vad som utgör insiderinformation och på vilket sätt detta påverkar oss som revisorer.
- b) Redogör för vilken/vilka av nedan händelser som är insiderinformation:
 1. Under en intern genomgång av kvartalsresultaten upptäckte ledningen att efterfrågan på deras 3D-tillverkade komponenter har minskat kraftigt på grund av globala leveranskedjeproblem. Detta har lett till att ledningen förväntar sig att komma att behöva offentliggöra en vinstvarning, vilket kan påverka aktiekursen negativt när informationen blir offentlig. NMG förbereder en delårsrapport som visar en betydande nedgång i intäkterna jämfört med marknadens förväntningar.
 2. Styrelsen har beslutat att påbörja processen för att rekrytera en ny VD som kan leda företaget genom nästa tillväxtfas. Den nuvarande VD:n kommer att avgå för att ta sig an nya utmaningar. Denna förändring kan påverka företagets strategi och framtida riktning, och informationen är ännu inte offentlig.
 3. Centralbanken har nyligen offentliggjort en räntehöjning med 0,25 procentenheter, vilket är en del av deras strategi för att hantera inflationen och stabilisera den ekonomiska tillväxten. Denna förändring kommer att påverka lånekostnaderna för

NMG som är beroende av lån för att finansiera sina expansionsplaner och investeringar i ny teknologi. För NMG, som är verksam inom tillverkningssektorn och ständigt söker innovativa lösningar för att förbättra sin produktion, kan de ökade räntorna leda till högre kostnader för att finansiera nya projekt och investeringar i 3D-teknik. Företaget har tidigare haft en aggressiv tillväxtstrategi, denna räntehöjning kan tvinga dem att omvärdera sina planer och prioritera mer kostnadseffektiva alternativ.

4. Styrelsen har diskuterat möjligheten att förvärva TechAuto AB, ett företag som utvecklar innovativa automatiseringslösningar. Detta förvärv skulle kunna stärka NMG:s position på marknaden och ge dem tillgång till ny teknik. Informationen om förvärvet är ännu inte offentlig, men kan skapa betydande intresse bland investerare.
5. I branschen har det börjat spridas rykten om att NMG överväger att förvärva ett annat tillverkningsföretag för att stärka sin marknadsposition och utöka sin produktportfölj. Enligt källor nära företaget har ledningen identifierat ett potentiellt målbolag som specialiserar sig på innovativa tillverkningslösningar, vilket skulle kunna komplettera NMG:s befintliga erbjudanden inom 3D-teknik. Ryktena har väckt intresse bland investerare och analytiker, som spekulerar i hur ett sådant förvärv skulle kunna påverka NMG:s tillväxtstrategi och finansiella resultat. Det har också diskuterats hur detta förvärv skulle kunna ge NMG en konkurrensfördel i en alltmer fragmenterad marknad, där innovation och teknologisk utveckling är avgörande för framgång.

Deluppgift 7.2 (4 p)

Bolaget har sent omsider insett att de nya lagstadgade kraven avseende hållbarhetsrapportering (CSR) även innefattar reglerna kring EU-taxonomin. Bolagets redovisningsansvarige kommer därför till dig och frågar vilka kriterier som måste uppfyllas för att bolaget ska kunna klassificera sina verksamheter som miljömässigt hållbara enligt EU-taxonomin.

Uppgift

Redogör för hur du svarar bolagets redovisningsansvarige.

Deluppgift 7.3 (6 p)

Under året har koncernen förvärvat ett väletablerat bolag på den europeiska marknaden. Det förvärvade bolaget har ett starkt företagsvarumärke med ett registrerat varumärkesskydd. Koncernen planerar dock att inom det närmsta året omprofilera det förvärvade bolaget för att starkare förknippas med NMG.

Uppgift

Redogör för vad som krävs för att varumärket ska kunna åsättas ett värde i förvärvsanalysen, och i så fall vilka faktorer som behöver beaktas för att kunna göra värderingen.

Deluppgift 7.4 (5 p)

Revisionsteamet har under en tid granskat de finansiella rapporterna (bakvagnen) av koncernens årsredovisning. I slutskedet av denna granskning erhålls även framvagnen av årsredovisningen. Framvagnen anses utgöra så kallad "annan information".

Uppgift

Redogör för vad som utgör annan information. Redogör även för om, och i så fall hur, denna andra information ska granskas och vad syftet med granskningen är.

Tages Livs AB (16 poäng)

Bakgrund

Tages Livs AB är verksamt inom detaljvaruhandeln. Totalt har bolaget tre mindre butiker med planer på att öppna en fjärde. Bolaget har en aktieägare tillika styrelseledamot.

Du är byråvald revisor sedan två år tillbaka. Bolaget upprättar årsredovisningen enligt K2. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för bolaget ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2025	2024	2023
Intäkter	24	26	31
Resultat före skatt	1,4	1,6	2,1
Summa tillgångar	24	23	25
Soliditet	30%	30%	31%
Medelantal anställda	12	11	12

Deluppgift 8.1 (5 p)

Bolaget säljer presentkort. Innehavaren av dessa presentkort har rätt att lösa in dessa till vilken produkt som helst i bolagets sortiment som består av produkter med olika momssatser.

Uppgift

Redogör för den momsmässiga hanteringen av presentkortet samt om det hade varit någon skillnad ifall presentkortet var relaterat till en specifik produkt.

Deluppgift 8.2 (6 p)

Bolaget har en kapitalförsäkring för att placera överlikviditet i värdepapper. Innehavet är långfristigt. Under 2025 har bolaget sålt och tagit ut medel från kapitalförsäkringen. Per 31 december 2024 uppgick bokfört värde tillika marknadsvärdet av kapitalförsäkringen till 415 Tkr. De historiska insättningarna till kapitalförsäkringen uppgår till 450 Tkr och inga insättningar har gjorts under 2025. Värdeökningen av kapitalförsäkringen hittills under 2025, till och med dagen för försäljningen, uppgår till 14%. Uttaget uppgår till 50 Tkr.

Bortse från eventuella avgifter och skatter.

Uppgift

Redogör för hur uttaget från kapitalförsäkringen ska redovisas, samt förklara logiken bakom denna redovisning.

Deluppgift 8.3 (5 p)

Bolaget är verksamt inom detaljhandeln som innefattar hantering av kontanter i bolagets butiker. En betydande risk har identifierats relaterat till fullständigheten av bolagets intäkter kopplat till risken för oegentligheter (risken för att kontanta medel inte redovisas).

Uppgift

Redogör för hur denna risk påverkar din utformning av granskningsåtgärderna, samt hur du bemöter denna risk genom att ge exempel på lämpliga utökade granskningsåtgärder.