

REVISORSEXAMEN

Del I

November 2015

© Revisorsnämnden 2015

REVISORSEXAMEN

Allmänt

Datum:	30 november 2015
Skrivtid:	2 x 6,0 timmar, varav 6,0 timmar för del I
Krav för godkänt resultat:	90 poäng av 150 utan några särskilda krav på fördelningen av poäng på olika uppgifter

Regler

- Du ska skriva ditt tentandnummer på varje blad.
- 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.
- Det är inte tillåtet att använda Internet, e-post eller liknande för att söka efter information.

Följs inte reglerna kan Revisornämnden avstå att rätta tentandens prov samt meddela tentandens handledare och arbetsgivare om det inträffade. Kontroll av tentandens dator kan göras såväl innan, som under och efter provet.

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, som ska lämnas på bifogade svarsblanketter eller RN:s USB-minne, 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

Uppgift 1	Brf Violen	Poäng
	Deluppgift 1.1	6
	Deluppgift 1.2	6
	Deluppgift 1.3	5
	Deluppgift 1.4	4
	Deluppgift 1.5	4
Summa		25

Uppgift 2	Datatech AB	Poäng
	Deluppgift 2.1	8
	Deluppgift 2.2	4
	Deluppgift 2.3	8
	Deluppgift 2.4	6
Summa		26

Uppgift 3	Maskiner i Norr AB	Poäng
	Deluppgift 3.1	8
	Deluppgift 3.2	6
	Deluppgift 3.3	5
	Deluppgift 3.4	5
Summa		24

Lycka till!

1. BRF Violen (25 poäng)

Bakgrund

BRF Violen är en bostadsrättsförening som äger en fastighet i centrala Lund. Fastigheten innehåller mestadels bostäder, men det finns också ett antal lokaler i bottenvåningen samt en källarvåning med garageplatser som hyrs ut till bostadsrättsinnehavarna och till externa hyresgäster.

Du har varit revisor i föreningen i fem år.

Den ekonomiska informationen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2014	2013	2012
Omsättning	1,5	1,5	1,5
Resultat före skatt	0,1	-0,2	0,2
Summa tillgångar	50	50	51
Soliditet	48 %	46 %	45 %
Medelantal anställda	0	0	0

Deluppgift 1.1 (6 p)

BRF Violen ska 2014 för första gången upprätta sin årsredovisning i enlighet med K2. Tidigare har progressiv avskrivningsplan tillämpats för byggnaden. Byggnaden uppfördes och stod klar i slutet av 1975. Anskaffningsvärde för byggnaden uppgår till 53 700 tkr och ackumulerade avskrivningar till 8 750 tkr per 2013-12-31. Byggnaden beräknas ha en total nyttjandeperiod om 75 år. Nyttjandeperioden anses påbörjad från och med 1976.

Uppgift

- Hur ska avskrivningsplan för byggnaden fastställas i enlighet med K2?
- Hur stor blir avskrivningen för byggnaden under 2014? Visa beräkningarna.

Deluppgift 1.2 (6 p)

Under 2014 har taket på byggnaden lagts om. De gamla betongpannorna behövde bytas, så underlagspappen har bytts och nya betongpannor lagts på. Den totala utgiften för detta arbete uppgick till 650 000 kr inkluderande arbete och material. Under året har dessutom samtliga lägenheter, efter önskemål från de boende, försetts med porttelefoner med den senaste tekniken och portlås på entrédörrarna. Den totala utgiften för detta är 420 000 kr. Styrelsen i bostadsrättsföreningen är osäkra på hur dessa utgifter ska redovisas i enlighet med K2 så de vänder sig till dig för att få vägledning.

Uppgift

- a) Hur ska utgifterna för tak respektive porttelefoner redovisas i enlighet med K2-regelverket?
- b) Hur ska utgifterna hanteras inkomstskattemässigt?
- c) Kan BRF Violen få rotavdrag för någon av dessa utgifter?

Deluppgift 1.3 (5 p)

Vid senaste föreningsstämman ändrades stadgarna så att föreningen numera ska ha både en auktoriserad och en förtroendevald revisor. Tidigare var det bara en auktoriserad revisor. Styrelsen vill nu minska kostnaden för din revision genom att en del av revisionen görs av den förtroendevalda revisorn.

Uppgift

- a) I vilken mån kan du som auktoriserad revisor förlita dig på den granskning som den förtroendevalda revisorn gör?
- b) Hur påverkas utformningen av revisionsberättelsen av att det är både en auktoriserad och en förtroendevald revisor som ska underteckna den?

Deluppgift 1.4 (4 p)

Vid den senaste föreningsstämman valdes en ny ordförande för föreningen. Den nya ordföranden är angelägen om att sätta sig in i gällande regelverk för bostadsrättsföreningar och ställer därför ett antal frågor till dig:

- a) När ska föreningsstämma hållas i en bostadsrättsförening?
- b) När och hur ska kallelse till föreningsstämma ske?
- c) Vad krävs för att ändra stadgar i en bostadsrättsförening?

Uppgift

Redogör för dina svar till ordföranden.

Deluppgift 1.5 (4 p)

I april 2015 har du slutmöte avseende revisionen för 2014 med föreningens nya ordförande. Hon berättar att hon har hört att du har flyttat in till centrala Lund och har haft svårt att hitta en parkeringsplats i anslutning till din nya bostad. Eftersom föreningen nyligen fått en ledig parkeringsplats i sitt garage och det inte är någon i kön till parkeringsplatser som är intresserad just nu, erbjuder hon dig att hyra denna plats. Hyresavtalet ska upprättas enligt samma villkor som alla andra hyresgäster har.

Uppgift

Hur ställer du dig till detta erbjudande?

2. Datatech AB (26 poäng)

Bakgrund

Datatech AB är ett svenskt moderbolag i en koncern som är återförsäljare av avancerade IT-relaterade produkter. Ägare är de två döttrarna till grundaren av företaget samt VD och försäljningschef som köpte aktier vid en riktad nyemission under 2013.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2014	2013	2012
Omsättning	518	486	482
Resultat före skatt	23	19	13
Summa tillgångar	150	169	143
Soliditet	23 %	21 %	20 %
Medelantal anställda	51	50	47

Bolaget redovisar i enlighet med BFNAR 2012:1 (K3) i juridisk person och koncernen. Du har varit revisor i bolaget sedan 2013 då du tog över efter att den tidigare revisorn gått i pension. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Deluppgift 2.1 (8 p)

Det svenska moderbolaget äger sedan tidigare två dotterföretag. Den 30 juni 2014 förvärvades ett intresseföretag där ägarandelen uppgår till 30 % av rösterna och kapitalet. Köpeskillingen uppgick till 40 Mkr. Bolaget har även haft konsultarvoden avseende due diligence (DD) på 2 Mkr. Den förvärvsanalys som gjordes i samband med förvärvet resulterade i en goodwill på 10 Mkr och ett övervärde på en maskin om 6 Mkr. Linjär avskrivning tillämpas. Goodwill skrivs av på 5 år och maskinen på 3 år. För perioden 2014-06-30 – 2014-12-31 visade intresseföretaget ett resultat efter skatt för perioden uppgående till 38 Mkr.

Uppgift

Beräkna intresseföretagsandelen per 2014-06-30 och per 2014-12-31 samt redogör för hur innehavet av intresseföretagsandelen påverkar koncernens resultat- och balansräkning. Bortse från eventuell uppskjuten skatt.

Deluppgift 2.2 (4 p)

Moderbolaget har ingen verksamhet förutom passiv förvaltning av sina innehav i dotterföretag och intresseföretaget. Moderföretaget har erhållit en á conto faktura från dig för revisionen 2014.

Uppgift

Redogör för hur mervärdesskatten på revisionsfakturan ska hanteras av bolaget.

Deluppgift 2.3 (8 p)

I maj 2015 är din revision avslutad och du ska avlämna din revisionsberättelse. Följande frågor har du att ta ställning till vid utformandet av revisionsberättelsen.

- a) I koncernredovisningen har resultat från intresseföretaget bokförts som intäkt. Intäkten baseras på ett preliminärt årsbokslut i intresseföretaget som upprättades i februari. Intresseföretaget revideras av en annan revisor. Bolaget har nu meddelat dig att det preliminära resultatet för intresseföretaget var 27 Mkr för högt. Ekonomichefen tycker att det är onödigt att ändra i bokslutet och avser att bokförts skillnaden i 2015 års räkenskaper.
- b) Moderföretaget har intäktsfört en riktad utdelning om 17 mkr från ett av sina dotterföretag (ägarandel 80 %). Utdelningen har eliminerats i sin helhet i koncernredovisningen. Bortse från eventuella skattemässiga konsekvenser.

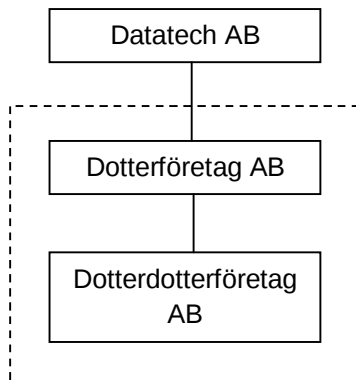
Uppgift

Redogör för dina ställningstaganden kopplade till ovanstående områden och utforma revisionsberättelse.

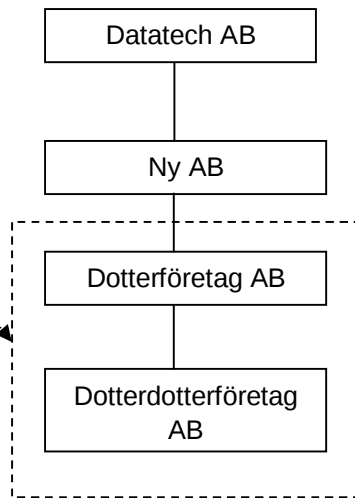
Deluppgift 2.4 (6 p)

Koncernen planerar att strukturera om dotterföretagen och i samband med detta göra en koncernintern aktieförsäljning. Moderföretaget kommer att bilda ett nytt dotterföretag (Ny AB) som kommer att förvärva aktierna i Dotterföretag AB. För att kunna betala köpeskillingen till Datatech AB planerar Ny AB dels att ta ett nytt banklån, dels erhålla ett lån från Dotterdotterföretag AB. Båda lånen kommer att löpa med marknadsmässig ränta och med en amorteringsplan på fem år. Redovisningschefen undrar om du har några invändningar mot lånen.

Tidigare koncernstruktur:



Ny koncernstruktur:



Uppgift

Ange om denna finansiering är acceptabel och motivera ditt svar.

3. Maskiner i Norr AB (Publ) (23 poäng)

Bakgrund

Maskiner i Norr AB (Publ) är moderbolag i en koncern som tillverkar maskiner till pappersindustrin. Bolaget är noterat på Stockholmsbörsen (OMXs Midcap). Ägandet är relativt spritt men det finns ett par institutionella ägare som äger ca 10 % vardera av bolaget.

Du är sedan sju år vald revisor i Maskiner i Norr AB (Publ). Bolaget tillämpar IFRS i koncernredovisningen och RFR 2 i juridisk person. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Den ekonomiska informationen för koncernen ser ut enligt följande:

Ekonomisk information (Mkr)	2014	2013	2012
Omsättning	2 115	1 780	1 955
Resultat före skatt	65	54	57
Summa tillgångar	743	525	613
Soliditet	39 %	31 %	35 %
Medelantal anställda	289	270	279

Deluppgift 3.1 (8 p)

Koncernen har haft några bra år bakom sig försäljningsmässigt och detta har resulterat i överlikviditet i koncernen. För att kunna uppnå marknadsmässig avkastning på sin överlikviditet investerade koncernen den 1 januari 2013 i en statsobligation och intentionen är att inneha den till förfall. Utgift för förvärvet var 101 941 561 kronor.

Följande information finns avseende obligationen (i uppgiften bortses från transaktionskostnader):

Nominellt belopp	100 000 000 kr
Löptid	4 år
Återstående löptid 1 januari 2013	2 år
Kupong ränta	3 %
Datum för erhållen ränta, (årligen) och förfallobelopp	31 december
Marknadsvärde den 1 januari 2014	101 980 198 kr
Marknadsvärde den 31 december 2014	100 000 000 kr

Följande annan information finns tillgänglig:

Marknadsränta för en likvärdig obligation 1 januari 2013	2,0 %
Marknadsränta för en likvärdig obligation 31 december 2013	1,0 %
Marknadsränta för en likvärdig obligation 31 december 2014	1,5 %

Uppgift

- a) Redogör för hur obligationen ska redovisas i koncernens balans- och resultaträkningen den 31 december 2013 respektive den 31 december 2014. Bortse från eventuell redovisning av uppskjuten skatt.
- b) Ekonomichefen frågar dig hur obligationen skulle ha redovisats om syftet med innehavet istället är att sälja den på kort sikt. Bortse från eventuell redovisning av uppskjuten skatt.

Deluppgift 3.2 (6 p)

Ett av dotterföretagen säljer standardiserade maskiner till produktionsbolag inom pappersindustrin. Installationen av maskinerna är relativt enkel. Maskinerna skickas till kundens produktionsanläggning med fristående transportör. Förluster på grund av skador på maskinerna under transporten minimeras via en försäkring hos ett oberoende försäkringsbolag innebärande att dotterföretaget erhåller full ersättning för maskinernas marknadsvärde om de skadas eller försvinner under transporten. Den 20 december 2014 sålde bolaget maskiner till ett värde om 113 Mkr som skickades till transportören den 27 december. Leveransen ankom kundens produktionsanläggning den 3 januari 2015. Ekonomichefen frågar dig vid vilken tidpunkt försäljningen ska intäktsföras.

Uppgift

Redogör för vid vilken tidpunkt försäljningen ska redovisas.

Deluppgift 3.3 (5 p)

Koncernens VD har gett economichefen i uppdrag att förenkla de svenska enheternas ägandestruktur. Ekonomichefen planerar därför att genomföra en fusion mellan det svenska moderbolaget och ett av dess helägda dotterföretag, med moderbolaget som övertagande bolag, inför årsskiftet 2015-2016. Under förberedelserna till fusionen ber economichefen dig att redogöra för din roll som vald revisor i de bägge bolagen i samband med fusionen.

Uppgift

Redogör för vad du som revisor ska göra i samband med den beskrivna fusionen.

Deluppgift 3.4 (5 p)

Koncernens VD har hört att nya rotationsregler ska införas inom EU för företag av allmänt intresse (PIE bolag) som ett resultat av EU:s revisionspaket. Då koncernens VD tror att de nya reglerna kommer att påverka revisionen ber han dig att kortfattat redogöra för de föreslagna nya rotationsreglerna.

Uppgift

Redogör för det förslag till rotationsregler baserat på EU:s revisionspaket som den svenska utredningen föreslagit. Bortse från eventuella övergångsregler.