

**SVARSMALL**  
**REVISORSEXAMEN**  
**Del I**

**November 2023**

© Revisorsinspektionen 2023

## Svar deluppgift 1.1

Enligt ISA 315 ska jag som revisor utforma och genomföra en riskbedömning för att identifiera och bedöma risker för väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och för att kunna utforma fortsatta granskningsåtgärder. Manuella bokföringsordrar innebär både en ökad risk för fel på grund av misstag och fel på grund av oegentligheter då möjligheten att förbigå kontroller är större.

Jag inleder min riskbedömning genom att ställa frågor till företagsledningen om ledningens bedömning av risken för fel på grund av misstag eller oegentligheter, processen för att identifiera och hantera riskerna för oegentligheter samt vilka transaktionsslag eller konton där företagsledningen bedömer att risken för oegentligheter är större. Jag frågar också företagsledningen om förekomsten av oegentligheter och om stora och ovanliga transaktioner har skett under året.

Risken för fel på grund av misstag bedömer jag utifrån hur bolagets kontroller vid upprättande och registrering av manuella bokföringsordrar är utformade. Jag beaktar också antalet bokföringsordrar och beloppsstorleken på dessa. Bristande eller avsaknad av kontroller innebär en högre risk. Stora och ovanliga transaktioner utgör också en ökad risk för såväl fel som oegentligheter då bolaget kan sakna kompetens eller erfarenhet att hantera den typen av transaktioner. Utifrån detta identifierar jag att risken för fel på grund av misstag är högre och anpassar min granskningsansats.

Risken för fel på grund av oegentligheter kan inte i lika stor utsträckning minskas med hjälp av bolagets kontroller. Även väl utformade kontroller kan åsidosättas då ledningen sannolikt har möjlighet att kringgå kontroller i större utsträckning. I min riskbedömning beaktar jag inte bara möjligheten utan också vilka incitament som finns samt och inställningen från företagsledningen till en korrekt redovisning. Områden jag beaktar för att utvärdera incitamentet för att begå oegentligheter är om det finns bonussystem, om ledningen är under press att prestera samt vilka resultatmätt och andra nyckeltal som ledningens prestation utvärderas från. I revisionen av Electrify kan incitamentet för att begå oegentligheter vara att öka bolagets resultat för att öka möjligheten till utdelning för ägaren eller erhålla viss finansiering. Ägaren är också VD och därmed har en större möjlighet att manipulera redovisningen.

Manuella bokföringsorders nära balansdagen har en högre risk då incitamenten att justera resultatet ofta är högre nära balansdagen eftersom det då är tydligare att önskat utfall uppnås. Även manuella bokföringsordrar som rör banktransaktioner kan utgöra en ökad risk för oegentligheter beroende på tillgångarnas beskaffenhet.

Manuella bokföringsordrar som påverkar redovisningen av bank eller konton som utgör en väsentlig del av relevanta nyckeltal, ovanliga transaktioner samt manuella bokningar nära balansdagen utgör därmed en ökad risk och min granskning av de manuella bokföringsordrarna kommer därmed att fokuseras på dessa.

## Svar deluppgift 1.2

Enligt K3 35.2 ska balans- och resultaträkning räknas om vid tidpunkten för övergången där tidpunkt för övergång är första dagen på det tidigaste räkenskapsår för vilket ett företag upprättar fullständig jämförande information. Omräkning ska i det här fallet alltså ske per 1 januari 2022. I ingångsbalansen ska retroaktivitet tillämpas förutom vissa tvingande och frivilliga undantag.

Avseende egenupparbetade immateriella tillgångar får dessa inte tas upp som tillgång vid övergång till K3 om utgifterna har kostnadsförts i tidigare finansiella rapporter (35.16). Eftersom utgifterna kostnadsförts år 2021 och 2022 får dessa utgifter alltså inte aktiveras. Utgifterna under 2023 har kostnadsförts i den löpande redovisningen men har inte redovisats som kostnad i någon finansiell rapport. Dessa ska aktiveras och 1 300 Tkr därmed redovisas som en immateriell tillgång.

Förenklingsregeln för materiella anläggningstillgångar vilken innebär att samtliga maskiner och inventarier kan skrivas av på fem år enligt K2 är inte förenlig med K3. Maskinen ska därför skrivas av enligt nyttjandeperioden sju år och full retroaktivitet ska tillämpas. Enligt K2 är kvarvarande värde per 31 december 2023:  $2\ 000\ \text{Tkr} - (4 \cdot 400\ \text{Tkr}) = 400\ \text{Tkr}$ . Enligt K3 är det kvarvarande värdet per 31 december 2023:  $2\ 000 - (4 \cdot 286\ \text{Tkr}) = 856\ \text{Tkr}$ . Skillnaden mellan K2 och K3 per 31 december 2023 blir därmed + 456 Tkr.

Enligt 35.18 ska komponentavskrivning för byggnaden inte tillämpas retroaktivt, utan det redovisade värdet för tillgångar där komponentavskrivning ska tillämpas ska delas upp på betydande komponenter per tidpunkten för övergången. Detta innebär att det redovisade värdet enligt K2 per 1 januari 2022 ska delas upp på komponenter och skrivas av framåtriktat. Redovisat värde 1 januari 2022 uppgår till  $3\ 000\ \text{Tkr} - (3\ 000\ \text{Tkr} \cdot 2\% \cdot 4) = 2\ 760\ \text{Tkr}$ . Värdet fördelar sig på komponenter som skrivs av enligt följande (Tkr):

Fördelning vid övergång	Värde övergång	Antal kvarvarande år	Avskrivning per år	Antal år avskrivna	Rest värde 23-12-31
Stomme 50%	1 380	46	30	2	1 320
Inre ytskikt 20%	552	6	92	2	368
Tak 30%	828	26	31,84	2	764,3
<b>Värde 2023-12-31 (K3)</b>					<b>2 452,3</b>

Kvarvarande värde 31 december 2023 enligt K2 uppgår till  $3\ 000\ \text{Tkr} - (3\ 000\ \text{Tkr} \cdot 2\% \cdot 6) = 2\ 640\ \text{Tkr}$ . Belopp att justera i balansräkningen uppgår därmed till -187,7 Tkr

Skillnaden som uppstår mellan K2 som tidigare tillämpats och K3 per 31 december 2023 framgår nedan:

Tkr	2023-12-31 K2	Justering	2023-12-31 K3
Immateriella anläggningstillgångar	0	1 300	1 300
Materiella anläggningstillgångar	15 800	456 -187,7	16 068,3
Lager	7 600		7 600
Omsättningstillgångar	10 800		10 800
Kassa och bank	5 800		5 800
Eget kapital	12 500	1 300 + 456 - 187,7	14 068,3
Kortfristiga skulder	27 500		27 500

Alternativa sätt att beräkna utgående balans per 31 december 2023 kan finnas.

### Svar deluppgift 1.3

Mina skyldigheter som huvudansvarig revisor vid förtida avgång framgår av ABL 9 kap §23-23a. När uppdraget upphör i förtid ska jag genast anmäla detta till Bolagsverket för registrering och lämna en kopia av anmälan till bolagets styrelse. Vad anmälan ska innehålla beskrivs närmare i RevR 9 kap 15. I anmälan ska en redogörelse lämnas för vad jag funnit vid den granskning som jag utfört under den delen av löpande räkenskapsår som uppdraget har omfattat. Redogörelsen ska innefatta den typ av information som skulle ha lämnats i revisionsberättelsen enligt ABL 9 kap §33-35. Det omfattar bland annat om bolaget inte har fullgjort sina skyldigheter rörande skatter och avgifter, anmärkningar kopplat till styrelsen och verkställande direktörens agerande samt övriga upplysningar som jag anser att aktieägarna bör få kännedom om. Jag ska också underrätta Bolagsverket om att uppdraget har upphört i förtid genom beslut av bolagsstämman och uppgift om skälet till att uppdraget har upphört i förtid.

I det fall avgång sker i samband med årsstämman är det bolaget som har skyldighet att anmäla byte av revisor till Bolagsverket. I det fallet har jag som revisor inga skyldigheter avseende anmälan eller registrering.

Enligt ABL kap 9 §46 har jag som revisor skyldighet att lämna de upplysningar som behövs om bolagets angelägenheter till ny revisor. Det innebär att jag både vid förtida avgång och vid avgång i samband med årsstämman är skyldig att dela med mig av viss information till den tillträdande revisorn. I RevR 11 återfinns vägledning om de upplysningar som bör delges den nya revisorn. Jag som avgående revisor ska ge den nyvalda revisorn tillgång till relevanta delar av min revisionsdokumentation. Med relevanta delar avses de områden som bedöms som de mest väsentliga för att den nyvalda revisorn ska kunna genomföra revisionen av ingående balanser. Sådana områden är vanligen revisionsplanering och riskbedömning, områden som bedöms ha betydande risk och kommunikation med ledning och styrelse.

## Svar deluppgift 1.4

- a) Avsaknaden av en säkerställd lösning på fortsatt finansiering som kan innebära en risk för betydande tvivel kring bolagets fortsatta drift. Då bolaget arbetar med planer för att hitta lösning på likviditetsproblemen samt att det finns alternativa lösningar som jag bedömer möjliga gör jag bedömningen att bolagets antagande om att ändå upprätta årsredovisningen utifrån antagandet om fortsatt drift är korrekt. Utifrån antagandet att jag bedömer att de upplysningar som bolaget lämnat i årsredovisningen är tillräckliga hämtar jag stöd i ISA 570 p.22. Där framgår att jag ska lämna ett omodifierat uttalande men infoga ett separat avsnitt under rubriken *Väsentliga osäkerhetsfaktorer avseende antagandet om fortsatt drift* för att fästa läsarens uppmärksamhet på dessa faktorer. (Beslutsträdet i RevR 705 bilaga 4 kan utgöra ett stöd för resonemanget).
- b) Jag söker vägledning i RevR 705. Det noterade felet är väsentligt och innebär att intäkter, kundfordringar, kostnad såld vara, varulager, årets resultat och eget kapital inte är korrekt redovisade. Felet bedöms vara av avgörande betydelse beroende på sin storlek och att det avser för intressenterna flera väsentliga områden. Jag lämnar därför i enlighet med RevR705 p 41 och p 43 ett Uttalande med avvikande mening i Rapporten över Årsredovisningen samt avstyrker resultat- och balansräkning. Vinstdispositionen påverkas och avstyrks då det är bolagets eget kapital som utgör grunden för vinstdispositionen. Jag lämnar ett uttalande med avvikande mening i delen Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar. Jag tillstyrker att styrelsen och VD beviljas ansvarsfrihet då inget framkommit under revisionen som påverkar denna bedömning.

Jag lämnar vår revisionsberättelse där vi avstyrker att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen samt avstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen men beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret. Jag infogar också ett separat avsnitt avseende väsentliga osäkerhetsfaktorer avseende antagandet om fortsatt drift. Se bifogad revisionsberättelse.

## Svar deluppgift 2.1

Jag hämtar vägledning i IFRS 15 p.105-109 och börjar med att beräkna bolagets förhållande mellan prestation och kundens betalning genom att ställa nedlagda kostnader i förhållande till projektets totalt beräknade kostnader. Därefter beräknar jag hur stor del av ordervärdet (transaktionspriset) som ska ställas i relation till vad kunden har betalat för att avgöra hur projektet ska redovisas i bolagets balansräkning per 31 december 2023. Jag gör följande beräkningar och ställningstaganden:

Projekt 1 - upparbetade intäkter 62,5 % (500 Tkr / 800 Tkr)  
upparbetat ordervärde 750 Tkr (62,5 % \* 1 200 Tkr)

Då bolaget har fakturerat 1 000 Tkr och kunden har betalat hela beloppet uppstår en avtalsskuld om 250 Tkr (1 000 Tkr – 750 Tkr) då kunden betalat ersättning innan bolaget överfört motsvarande prestation till kunden. Avtalsskulden visar att bolaget har en skyldighet att överföra varor eller tjänsten till kunden för vilken bolaget har erhållit ersättning. Någon kundfordran finns

inte redovisad i bolagets balansräkning då kunden betalat hela beloppet för utställda fakturor.

Projekt 2 - upparbetning 40 % (260 Tkr / 650 Tkr)  
upparbetat ordervärde 400 Tkr (40 % \* 1 000 Tkr)

Då bolaget har fakturerat 200 Tkr uppstår initialt en avtalstillgång om 200 Tkr (400 Tkr – 200 Tkr) då bolaget fullgjort sitt åtagande innan kunden betalat. Då bolaget enligt sitt avtal har ovillkorad rätt till betalning vid den nådda upparbetningsgraden om 40 % klassificeras denna tillgång som en fordran (p.105 samt p.107). Denna fordran visar att bolaget har en ovillkorad rätt till ersättning för den del av prestationsåtagandet som bolaget har överfört till kunden.

Därtill redovisas en kundfordran om 100 Tkr i bolagets balansräkning då kunden endast betalat 100 Tkr av beloppet om 200 Tkr på den utställda fakturan.

Ett företag förbjuds inte att använda alternativa beskrivningar i rapporten över finansiell ställning för dessa poster. Om ett företag använder en alternativ beskrivning av en avtalstillgång ska företaget tillhandahålla tillräcklig information för en användare av finansiella rapporter att skilja mellan fordringar och avtalstillgångar.

## Svar deluppgift 2.2

Enligt IFRS 9 punkt 4.1.1 (3.1.1) ska ett företag vid första redovisningstillfället klassificera och redovisa finansiella tillgångar till upplupet anskaffningsvärde, verkligt värde via övrigt totalresultat eller verkligt värde via resultatet på grundval av både

- a. företagets affärsmodell för förvaltningen av finansiella tillgångar, och
- b. egenskaperna hos de avtalsenliga kassaflödena från den finansiella tillgången.

Jag finner vidare vägledning i punkt 4.1.2-5. En finansiell tillgång ska värderas till upplupet anskaffningsvärde om tillgången innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål är att inneha finansiella tillgångar i syfte att inkassera avtalsenliga kassaflöden, samt de avtalade villkoren för den finansiella tillgången ger upphov till kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet vid bestämda tidpunkter. En finansiell tillgång redovisas däremot till verkligt värde via övrigt totalresultat om tillgången innehas inom ramen för en affärsmodell vars mål kan uppnås både genom att samla in avtalsenliga kassaflöden och sälja de finansiella tillgångarna. En finansiell tillgång som inte redovisas till upplupet anskaffningsvärde eller till verkligt värde via övrigt totalresultat redovisas till verkligt värde via resultatet.

Beaktat informationen i uppgiften bedömer jag att företagets affärsmodell avseende förvaltningen av de finansiella tillgångarna (instrumenten) i investeringsportföljen innebär att bolaget gått ifrån att långsiktigt förvalta och hålla instrumenten till förfall, dvs endast erhålla avtalsenliga kassaflöden och redovisning till upplupet anskaffningsvärde, till att aktivt besluta om att hålla instrumentet till förfall eller sälja dessa för att maximera avkastningen, dvs redovisning till verkligt värde via övrigt totalresultat. Jag svarar ekonomichefen att den

ändrade affärsmodellen för bolagets förvaltning av investeringsportföljen påverkar redovisningen så att redovisningen ska ske till verkligt värde via övrigt totalresultat.

### Svar deluppgift 2.3

Enligt IFRS 10 p.4 ska ett moderföretag (investerare) upprätta koncernredovisning. Koncernredovisningen ska omfatta samtliga dotterbolag (investeringsobjekt) där moderbolaget har det bestämmande inflytandet. Bestämmande inflytande föreligger enligt punkt 6 endast om moderbolaget är exponerat för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt engagemang i investeringsobjekt och kan påverka avkastningen med hjälp av sitt bestämmande inflytande över investeringsobjektet. Enligt punkt 10 har ett moderbolag inflytande över ett investeringsobjekt när investeraren har befintliga rättigheter som gör att den kan styra den "relevanta verksamheten", dvs. den verksamhet som i väsentlig grad påverkar investeringsobjektets avkastning. Givet den lämnade informationen i uppgiften finns inget bestämmande inflytande baserat på röster då Autolines röstandel endast uppgår till 255 000 st ( $24\,500 \cdot 10 + 10\,000 \cdot 1$ ). Det motsvarar 46 % av rösterna. Bolaget har genom avtal rätt att utse mer än hälften av styrelsen varpå jag med vägledning av punk B15 gör bedömningen att Autoline har en praktisk möjlighet att på egen hand leda verksamheten i Asiaservice. Bestämmande inflytande över bolaget kan utövas via styrelsens sammansättning.

Asiaservice utgör därmed ett dotterbolag och ska konsolideras i koncernens finansiella rapporter.

### Svar uppgift 2.4

Enligt ISA 501 p.3a är revisorns mål att inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende varulagrets existens och skick. Varulagrets existens och skick granskas genom att närvara vid kontrollinventering om varulagret är väsentligt. Jag börjar därmed med att bedöma om varulagret är väsentligt. Beaktat den ekonomiska informationen och bolagets verksamhet gör jag bedömningen att varulagret är en väsentlig post i bolagets balansräkning. Jag bedömer därefter vilka lagerplatser som är väsentliga och som tillsammans motsvarar en tillräcklig stor andel lagret för att jag med rimlig säkerhet ska kunna uttala mig om varulagrets existens och skick i sin helhet. Jag gör följande sammanställning:

Lagerplats	Lagersaldo (Mkr)	Andel av totalt varulager
Centrallager (Düsseldorf)	420	49 %
Komponentlager 1	110	13 %
Komponentlager 2	50	6 %
Lagerplats 3	10	1 %
Lagerplats 4	12	1 %

Lagerplats 5	13	2 %
Lagerplats 6 – extern lagerhållare	115	14 %
Lagerplats 7	120	14 %
<b>Totalt</b>	<b>850</b>	<b>100 %</b>

Baserat på lagerplatsernas storlek gör jag bedömningen att Centrallagret, Komponentlager 1, Lagerplats 6 samt Lagerplats 7 enskilt är väsentliga. Tillsammans motsvarar dessa lagerplatser 90 % av det totala varulagret vilket bedöms ge tillräckliga revisionsbevis för varulagrets existens och skick. Risken för väsentliga fel kopplat till övriga lagerplatser har jag bedömt som låg.

För Centrallagret, Komponentlager 1 och Lagerplats 7 planeras att närvara vid kontrollinventering för att

- utvärdera företagsledningens instruktioner och rutiner avseende att registrera och kontrollera resultaten av företagets lagerinventering,
- observera tillämpningen av företagsledningens inventeringsmetoder,
- inspektera varulagret,
- utföra kontrollräkningar, samt
- utföra granskningsåtgärder avseende företagets slutliga lagerredovisning för att fastställa om den korrekt avspeglar faktiska inventeringsresultat.

För Centrallagret utförs därtill åtgärder för att inhämta revisionsbevis om huruvida förändringar i varulagret mellan inventeringsdatumen 29-30 november 2023 och bokslutsdagen per 31 december 2023 är korrekt bokförda.

För Lagerplats 6, som hålls av en extern lagerhållare, inhämtas bekräftelse från den externa parten avseende kvantiteter och skick. Jag bedömer därefter om andra granskningsåtgärder behövs. Finns ingen indikation på högre risk eller andra särskilda omständigheter kan ett tredjeparts intyg anses utgöra tillräckligt revisionsbevis.

Våra planerade insatser kommer att utvärderas utifrån varulagrets omfattning per balansdagen. Vi dokumenterar våra ställningstaganden och inhämtar skriftligt Uttalande från företagsledningen som inkluderar uttalande om lagret.

## Svar deluppgift 2.5

Jag finner stöd i ABL 21 kap 1-6§§. Enligt informationen i uppgiften har lån lämnats till personer i ledande befattning. Flera sitter i styrelsen och är aktieägare. Enligt ABL 21 kap 1 § anges att ett bolag inte får lämna lån till den som äger aktier i bolaget eller ingår i bolagets styrelse. Vidare anges i 5 § att ett bolag inte får lämna lån i syfte att senare förvärva aktier i bolaget. Beaktat detta står lånen i strid med Aktiebolagslagen och utgör förbjudna lån.



### Svar deluppgift 3.1

Jag söker stöd i BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag (K2) kapitel 7. Enligt 7.6 ska en utgift som inte kan hänföras till en specifik inkomst redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget tagit emot den tjänst som utgiften avser. Enligt punkt 7.10 ska utgifter för reklamannonser redovisas som kostnad när annonsen publiceras. För utgifterna bolaget har haft gäller därmed följande:

- a) Utgifterna avser publicering i sociala medier online. Enligt SRFs uttalande U 5 anses en annons som publiceras online under en viss tidperiod publiceras successivt och kostnaden ska därmed tas successivt under perioden. I det här fallet ska därmed hälften av kostnaden, 32 500 kr, redovisas i december 2023 och resterande belopp i januari 2024.
- b) Då annonsen publiceras på reklamskyltar under januari 2024 ska kostnaden, 40 000 kr, redovisas 2024. Konsultkostnaderna ska dock ses som en separat tjänst som i det här fallet slutförts under 2023 och därmed ska konsultkostnaderna redovisas i december 2023.
- c) I detta fall publiceras samma annons i flera nummer av samma tidning. Eftersom kostnaden ska redovisas i den period som annonsen publiceras innebär detta att kostnaden ska fördelas och redovisas till lika stora belopp vid respektive publiceringstillfälle. Alltså ska 20 000 kr för november och december kostnadsföras under 2023 och 30 000 kr för månaderna januari-mars kostnadsföras under 2024.

### Svar deluppgift 3.2

Jag finner vägledning i K2 Kap 1.5 med hänvisning till BFNAR 2020:5. Vid fusion ska det överlåtande bolagets nettotillgångar överföras till det övertagande bolaget. Värdering av nettotillgångarna vid fusion av ett helägt dotterbolag ska ske till motsvarande värde som dessa skulle ha i en koncernredovisning även om en sådan inte upprättas. Detta innebär att om en förvärvsanalys upprättats vid förvärvet kan denna ligga till grund för värderingen med justeringar utifrån den tid som förflutit sedan förvärvet. I den framtagna förvärvsanalysen framgår att förvärvspriset fördelar sig på bokfört värde på nettotillgångarna där inga övervärden identifieras, samt goodwill som uppgår till 20 Mkr. Eftersom förvärvet skett två år innan fusionen behöver goodwillvärdet justeras med två års avskrivning.

Beräkning kvarvarande goodwill:  $20\ 000 - (20\ 000 / 5 * 2) = 12\ 000$  Tkr

Enligt BFNAR 2020:5 2.13 ska obeskattade reserver i det överlåtande bolaget redovisas som obeskattade reserver även i det övertagande bolaget.

Fusionsdifferensen beräknas på skillnaden mellan nettotillgångarna inklusive övervärden och goodwill i det överlåtande bolaget och det redovisade värdet på aktier i dotterbolag i det övertagande bolaget. I beräkningen av nettotillgångarna ska obeskattade reserver hanteras som skuld i sin helhet. Fusionsdifferensen ska redovisas som en justering av fritt eget kapital i det övertagande bolaget.

### Beräkning fusionsresultat:

Goodwill	12 000
Materiella anläggningstillgångar	700
Omsättningstillgångar	11 700
Kassa och bank	5 400
Obeskattade reserver	-1 700
Kortfristiga skulder	<u>-4 600</u>
Nettotillgångar:	23 500
Aktier i dotterbolag	<u>-30 000</u>
Fusionsdifferens	-6 500

Balansräkning Tkr	MB	DB	Fusionsbokning	MB 1/1
Goodwill	0	0	12 000	12 000
Materiella anläggningstillgångar	1 500	700		2 200
Aktier i dotterbolag	30 000	0	-30 000	0
Omsättningstillgångar	8 600	11 700		20 300
Kassa och Bank	3 600	5 400		9 000
Eget kapital inkl. årets res	36 000	11 500	-11 500 (EK i DB)- 6 500 (fusionsdifferens)	29 500
Obeskattade reserver	0	1 700		1 700
Långfristiga skulder	2 000	0		2 000
Kortfristiga skulder	5 700	4 600		10 300

### Svar deluppgift 3.3

I detta fall anser jag att det yttrande som är mest lämpligt för ett omsättningsintyg är ett yttrande enligt *ISRS 4400 Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse*. Standarden innebär att revisorn och uppdragsgivaren kommer överens om vilka granskningsåtgärder som ska utföras och rapporten omfattar endast iakttagelserna från dessa. Granskningen utgör därmed inte en revision eller annat bestyrkandeuppdrag.

Förslag på granskningsåtgärder att utföra är:

- Inhämta och läsa hyresavtalet för att identifiera och förstå vilka villkor som gäller för den omsättningsbaserade hyran

- Stämman av uppgift om omsättning som bolaget lämnat till hyresvärderna mot omsättning enligt redovisningen

### Svar deluppgift 3.4

Jag svarar enligt följande för respektive punkt.

- Enligt mervärdesskattelagens 10 kap § 30 ska en utövande konstnärs framförande av ett konstnärligt verk som omfattas av lagen om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk undantas från skatteplikt. Detta innebär att en artist som fakturerar för ett framförande av sina egna verk inte omfattas av momsplikt och det är i dessa fall korrekt att inte påföra någon moms på fakturan.
- Eftersom besökarna utgör privatpersoner som inte utgör beskattningsbara personer enligt mervärdesskattelagen har besökarnas hemland ingen betydelse. Enligt mervärdesskattelagens 6 kap § 35 är det sätet eller det fasta etableringsstället för den som tillhandahåller tjänsten som avgör var tjänsten ska beskattas när tjänster tillhandahålls till privatpersoner, vilket skulle innebära att mervärdesbeskattning skulle ske i Sverige. I detta fall avser dock tjänsten en aktivitet som kan klassas som kulturell eller av underhållningskaraktär vilket omfattas av undantagen i §45 och §47, där det framgår att dessa tjänster är tillhandahållna inom Sverige endast om aktiviteten faktiskt äger rum i Sverige. Detta innebär att konserten i Danmark ska mervärdesbeskattas i Danmark.

### Svar deluppgift 3.5

En återbetalning av ett aktieägartillskott likställs med en vinstutdelning. ABLs regler för värdeöverföringar och vinstutdelningar finns i kap 17 och 18. För att kunna göra en återbetalning av aktieägartillskott måste reglerna avseende skydd för bolagets bundna egna kapital och försiktighetsregeln i kap 17 §3 tas i beaktning. Skyddet för bolagets bundna egna kapital innebär att värdeöverföring inte får äga rum om det inte efter överföringen finns full täckning för bolagets bundna eget kapital. Försiktighetsregeln innebär att bolaget endast får genomföra en värdeöverföring om det framstår som försvarligt 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.

När en värdeöverföring görs under löpande räkenskapsår är det den senaste fastställda årsredovisningen som ligger till grund för hur stort belopp som kan delas ut. Värdeöverföring får ske med högst det belopp som vid årsstämman var tillgängligt för värdeöverföring med beaktande av eventuella ändringar i det bundna egna kapitalet som skett sedan årsstämman. Detta innebär att vinst intjänad under innevarande räkenskapsår inte är tillgängligt för återbetalning förrän vid nästkommande årsstämma.

Regler avseende formalia runt ett beslut om vinstutdelning återfinns i kap 18. Där framgår att beslut om vinstutdelning ska fattas av bolagsstämman. Styrelsen eller eventuell annan person som väcker förslag om utdelning ska upprätta ett förslag till beslut. I förslaget ska följande anges för Evenemangsbolaget AB:

- Beloppet av utdelningen som ska belöpa på varje aktie
- Tidpunkt för utbetalning av utdelning alternativt bemyndigande för styrelsen att fastställa betalningsdag

- Om utdelning ska avse annat än pengar, uppgift om arten av den egendom som ska betalas ut.

Dessutom ska styrelsen bifoga ett motiverat yttrande om utdelningen är försvarlig med hänsyn till kapitalskyddsreglerna i kap 17 §3.

Eftersom utdelning ska ske under löpande räkenskapsår ska en kopia av årsredovisning bifogas som innehåller de senast fastställda balans- och resultaträkningarna, en kopia av revisionsberättelsen för det år årsredovisningen avser, en redogörelse undertecknad av styrelsen för händelser av väsentlig betydelse för bolagets ställning som har inträffat efter det att årsredovisningen lämnades samt ett revisorsyttrande över denna redogörelse med uttalande om huruvida bolagsstämman bör besluta i enlighet med förslaget.

Handlingarna ska hållas tillgängliga under minst två veckor före bolagsstämman där frågan om vinstutdelning ska prövas. I och med att beslutet fattas av en annan bolagsstämma än årsstämman ska beslutet när stämman hållits genast anmälas för registrering i aktiebolagsregistret.