

Revisorsinspektionen

Kerstin Ceder

Dnr 2020-1274

Svar avseende Tillsynsärende-Auktoriserad Revisor Sonny Malmquist

1. Koncernen består av moderbolag och dotterbolag.

Tempus press AB (556251-0700) är dotterbolag (nedan kallat dotterbolag) till Tricordia AB (556245-3448) som är moderbolag (nedan kallat moderbolag).

Moderbolagets verksamhet består i att via säljare ta direktkontakt med potentiella prenumeranter och sälja prenumerationer av tidningen Tempus. Detta sker genom olika kampanjer under året. När en kund beställer en prenumeration köper moderbolaget prenumerationsrättigheten av dotterbolaget och säljer denna vidare till kunden. Dotterbolaget betalar 5% i provisionsavgift per prenumeration till moderbolaget.

Dotterbolaget producerar tidskriften Tempus och säljer prenumerationer av denna, dels direkt till kund och dels via moderbolaget enligt ovan. De direkta prenumerationsintäkterna genereras till övervägande del via dotterbolagets hemsida men även genom direktkontakt via telefon. Dotterbolaget för via ett externt serviceföretag, Media service i Kristianstad AB 556261-6648, ett register över samtliga prenumeranter. Serviceföretaget anlitas för koncernens totala prenumerationsadministration.

Priserna för prenumerationerna varierar beroende på hur lång tid prenumerationerna avser. Möjliga prenumerationer är tvåårsprenumeration till tvåmånaders prenumeration. Mest frekventa är dock ettårs, halvårs samt tremånaders prenumerationer. Dotterbolaget lämnar även rabatter till prenumeranter, dessa är antingen 25% eller 50% beroende på avtalslängdens tid.

2. Granskning av koncerninterna intäkter och kostnader.

Granskning av koncernens totala intäkter. Jag har bedömt risken för väsentliga fel vara förhöjd i förekomst och fullständighet,

Samtliga prenumeranter finns förtecknade i ett register. Totalt finns det för det år som granskat 2 174 prenumeranter förtecknade. Servicebyrån följer löpande upp att de prenumeranter som registrerats i registret också betalar sin prenumeration. Sker inte detta skickas en påminnelse ut och detta meddelas även dotterbolaget.

I syfte att få tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis gällande förekomsten i intäktsredovisningen har jag utfört en analytisk granskning av koncernens samtliga intäkter under 2019. I denna analys har jag uppskattat totala rabatter enligt nedan.

Helårsprenumeranter antages att 5 % av dessa fått 25 % rabatt

Halvårsprenumeranter antages att 5 % av dessa fått 50 % rabatt

Tremånadersprenumeranter antages att 2 % av dessa fått 50 % rabatt

Med hänsyn till ovanstående har analysen genomförts på följande sätt:

Helårsprenumeranter

$50\% \times 1800 \times 5\% \times 1235 \times 75\% = 42 \text{ tkr}$

$50\% \times 1800 \times 95\% \times 1235 \times 100\% = 1\,056 \text{ tkr}$

Halvårsprenumeranter

$40\% \times 1800 \times 5\% \times 725 \times 50\% = 13 \text{ tkr}$

$40\% \times 1800 \times 95\% \times 725 \times 100\% = 496 \text{ tkr}$

Tremånadersprenumeranter

$10\% \times 1800 \times 2\% \times 495 \times 50\% = 1 \text{ tkr}$

$10\% \times 1800 \times 98\% \times 495 \times 100\% = 87 \text{ tkr}$

Denna beräkning ger ca 1700, motsvarande intäkter i dotterbolagets resultaträkning visar på 1720 tkr. Mot bakgrund av ovanstående analys anser jag att jag fått rimliga revisionsbevis för att koncernens intäkter för 2019 i allt väsentligt motsvaras av faktiska prenumeranter.

Utöver denna granskning har jag granskat dotterbolagets fakturering till moderbolaget. Dotterbolaget har fakturerat moderbolaget vid 4 tillfälle under året. Dessa fakturor har granskats avseende försäljning av prenumerationsrättigheter till moderbolaget motsvarar ett totalt belopp om 983 764 kronor avseende fullt betalande prenumeranter. Avseende dessa fakturor så har två av dessa fakturor granskats mot underliggande fakturaunderlag (registerunderlag från Media service, belopp 486 098) vilket motsvarar 50% av intäkterna som är fakturerade till moderbolaget, avseende antal prenumeranter samt belopp. Underlagen till faktorerna kommer från Media service i Kristianstad som handhar bolagets alla prenumeranter. Media service gör löpande kontroll och avstämningar mot inkommande prenumeranter. För att säkerställa rimligheten i antalet betalande prenumeranter som tillförs dotterbolaget har vi gjort en analytisk granskning av dessa, se ovan.

Moderbolagets fakturering till dotterbolaget har granskats mot faktura som avser förmedling av prenumeranter med ett påslag av 5% enligt granskat avtal.

Faktureringen från moderbolaget till dotterbolaget avser en faktura ($983\,764 \times 5\% = 1\,032\,952$) dvs moderbolagets totala intäkter.

Den ovan analytiska granskningen av totala prenumerationsintäkter i dotterbolaget har även utförts baserat på intervjuer av företagsledningen och granskning mot prenumerationsregister från Media service. Enligt prenumerationsregister från

dotterbolaget som handhas av Media service i Kristianstad har bolaget ca 2 100 prenumeranter varav enligt ledningen i bolaget ca 300 av dessa är gratisabbonenter.

Bolagets prenumeranter består av helårsprenumeranter (1 235kr), halvårsprenumeranter (725kr), 3 månaders prenumeranter (495kr) samt 2 månaders prenumeranter (340). Dessa prenumeranter ges ibland rabatter helårsprenumeranter med 25% och halvårs-tremånaders och 2 månaders med 50% rabatt. Dessa räknas då även som fullt betalande för beviljande av presstöd. Risken för väsentliga felaktigheter i intäktsredovisningen bedöms som liten då kontrollen mot antalet betalande prenumeranter (baserat på antalet totalt betalande prenumeranter, även de prenumeranter som får rabatt) bedöms som rimligt enligt vår analytiska granskning.

Jag har i min revision även bedömt att Media service (tredjemanskontroll) avstämningar av bankinsättningar som görs via dotterbolagets bankkonton mot prenumeranterna att denna externa part bedöms ge stöd åt existensen och fullständigheten kring de intäkter som dotterbolaget redovisar.

Media service i Kristianstad stämmer kontinuerlig av antalet prenumeranter med dotterbolaget och tar årligen fram statistik på bolagets prenumeranter till Presstödsnämnden.

Utifrån min analytiska granskning samt substansgranskning har vi inte funnit några väsentliga felaktigheter eller oegentligheter. Jag bedömer även att intäkterna överensstämmer med antalet prenumeranter.

3. Externa intäkter i Tempus press

Externa intäkter i dotterbolaget som i huvudsak består av prenumeranter som registrerat sig direkt till dotterbolaget är granskade utifrån analytisk granskning samt utifrån substansgranskning samt genomgång med företagsledningen.

Externa intäkter har granskats genom analytisk granskning av intäkternas fördelning över perioderna, där intäkterna är relativt jämnt fördelade över året med februari månad som undantag där förnyelse av helårsprenumeranter i huvudsak sker. Granskning av intäkter avseende prenumeranter har skett genom bankinsättningar på dotterbolagets bankkonto. Där kontroll av de största försäljningstransaktionerna har skett. Dessa uppgår till 111 tkr och 73 tkr. Tredje största transaktionen ligger på 16 tkr (dessa motsvarar ca 29% av de externa intäkterna) och enbart mindre transaktioner därefter. Dessa mindre transaktioner som är många till antal går att följa via bankinsättningar.

Ett 20 tal stickprovsgranskning har även skett mot rabatterade prenumeranter. Detta i syfte att fastställa förekomsten av rabatterade prenumeranter. Även om det skulle förekomma mindre felaktigheter i antalet rabatterade kunder så bedömer jag, immateriell påverkan på intäkterna.

Risken för felaktigheter i redovisningen skulle kunna vara att bolaget redovisar för högt antal prenumeranter för att erhålla presstöd. Denna risk anser jag vara mycket

liten utifrån min analytiska granskning ovan och bedömning av intäkterna. De gratis prenumerationer bolaget har tas inte med i redovisningen vid ansökan av presstöd.

Utifrån min analytiska granskning av intäkterna har jag inte noterat något som tyder på väsentliga fel eller andra oegentligheter. Nytecknade prenumeranter ligger relativt jämnt fördelade över året och är i linje med vår kunskap kring verksamheten. Större insättningar av prenumerationsintäkter har stämts av mot banksättningar (se ovan) varav inga avvikelser har noterats. Detta stämmer även mot vår analytiska granskning av de totala intäkterna i dotterbolaget. Sammantaget bedöms intäkterna vara rimligt redovisade i förhållande till antalet prenumeranter.

Övriga rörelseintäkter med 1 763 000 kronor avser driftstöd från presstödsnämnden detta är granskade mot Mediestödsnämndens underlag får beviljat driftstöd 2019. Bedöms korrekt redovisat.

4. Resultat från finansiella anläggningstillgångar i Tricordia AB

Bolaget har en gammal aktiedepå avseende kapitalplaceringsaktier med mycket lågt anskaffningsvärde. Resultat från finansiella anläggningstillgångar i moderbolaget avser utdelning kapitalplaceringsaktier med 108 914 kronor, reavinst vid försäljning av värdepapper med 905 041 kronor samt ränteintäkt med 29 kronor. Totalt 1 013 984.

Dessa poster är granskade mot Engagemang värdepappersförteckning samt kontroll mot reavinstberäkning av försäljningar aktier och bolagets depåhistorik. Inga avvikelser funna, bedöms korrekt redovisat.

5. Övriga kommentarer

Enligt min uppfattning har anmälaren felaktigt angivit att det finns 1800 fullt betalande prenumerationer. Ett antal prenumerationer säljs med rabatt. Även dessa rabatterade prenumeranter räknas som fullt betalande för ansökan av Presstöd.

Anmälaren hävdar att bolaget borde ha intäkter på över 2 mkr. Vad han då bortser från är att priserna till prenumeranterna är ink 6% moms samt att han beräknar samtliga intäkterna på helårsprenumeranter. Fördelningen mellan helårsprenumeranter och halvårs- samt tremånaders och tvåmånaders varierar mellan åren. Helårsprenumeranter uppskattas till runt 50% av antalet totala prenumeranter.

Utifrån våra granskningsinsatser anser vi att underlaget för ansökan till Presstödsnämnden är i allt väsentligt korrekt.

Vad avser koncerninterna mellanhavanden hänvisar jag till ovan.

Malmö 2020-05-10
Auktoriserad revisor
Sonny Malmquist



Kerstin Ceder
kerstin.ceder@revisorsinspektionen.se
08 738 46 29

Sonny Malmquist
Sjövägen 4
274 54 SKIVARP

Tillsynsärende - auktoriserade revisorn Sonny Malmquist

Revisorsinspektionen har tagit emot uppgifter i den bifogade bilagan rörande dina revisionsuppdrag Tempus press AB, org nr. 556251-0700, och Tricordia Aktiebolag, org nr. 556245-3448, avseende räkenskapsåren 2015-2019. De uppgifter som har kommit in har föranlett inspektionen att öppna detta tillsynsärende.

Du föreläggs härmed med stöd av 28 § revisorslagen (2001:883) att svara på nedanstående frågor. Frågorna avser räkenskapsåren 2015-2019 så specificera dina svar per år.

1. Uppge vad försäljningen och inköpen mellan bolagen i koncernen består av dvs. vilka varor/tjänster som avses.
2. Redogör utförligt för din granskning av koncerninterna intäkter och kostnader i bolagen, dina iakttagelser och slutsatser.
3. Redogör utförligt för din granskning av externa intäkter i Tempus press AB, dina iakttagelser och slutsatser.
4. Beskriv vad posten Resultat från finansiella anläggningstillgångar i Tricordia AB består av samt redogör för din granskning av posten.
5. Du har möjlighet att lämna ytterligare kommentarer kring anmälan.

Ditt ärende kommer att handläggas av mig, Kerstin Ceder, tillsammans med min kollega Tobias Fredriksson. Du är välkommen att kontakta oss om du har några frågor i ärendet.

Ditt yttrande ska ha kommit in till Revisorsinspektionen senast **den 5 oktober 2020**.

Du kan svara på detta föreläggande antingen via e-post eller post.

Kerstin Ceder

Bilaga:

Kopia av anmälan.

Information till revisorn.