

## D 20/99

A-son har varit föremål för Revisorsnämndens (RN:s) systematiska och uppsökande tillsyn (SUT). Vad som därvid framkommit behandlas i förevarande disciplinärende.

RN har tagit del av dokumentationen i några av de bolag i vilka A-son är vald revisor. I ett av dessa konstaterar RN följande beträffande bolagets årsredovisning för räkenskapsåret 1997/98.

Under rubriken "Kassa, bank" har redovisats värdet av bolagets innehav av andelar i aktiefonder, 1 149 tkr, (ca 44 % av balansomslutningen). Posten har upptagits till marknadsvärdet, vilket enligt A-sons noteringar med 573 tkr överstiger anskaffningsvärdet. Orealiserade kursvinster som hänför sig till aktiefondsandelarna, 193 tkr för räkenskapsåret 1997/98, har såväl detta år som tidigare år intäktsförts som "Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter". Kompletterande upplysningar i not saknas beträffande såväl balans- som resultatposten.

Vad gäller rubriceringen av aktiefonds innehavet har A-son upplyst om att han vid sin revision erhållit förklaringen att viss del av bolagets likviditet, efter diskussion med banken, placerats i fonder vilka lätt kan omsättas. "Man har i redovisningen behandlat dem på samma sätt som nollkupongare" eftersom även detta placeringsalternativ hade diskuterats. Vad beträffar värderingen av aktiefondsandelarna har A-son uppgett att det totala marknadsvärdet på bolagets värdepappersinnehav, bestående av såväl aktier som fondandelar, uppgick till 2 211 tkr, vilket innebar ett övervärde på 674 tkr jämfört med bokförda värden. Även om fondandelsinnehavet upptagits till balansdagens värde hade det samlade värdepappersinnehavet ett betydande övervärde. "Jag har vid revisionen påpekat att även fonderna borde upptagits till anskaffningsvärde, vilket var lägre än värdet på balansdagen. Värderingsprinciperna för dessa fonder har numera ändrats hos bolaget. Med hänsyn till att totalt sett ett betydande övervärde förelåg i posten värdepapper och med hänsyn till bolagets otroligt goda lönsamhet, soliditet och likviditet, har jag inte ansett att oren revisionsberättelse borde lämnas p.g.a. ovannämnda värdering av fonderna."

RN gör följande bedömning.

Vad först gäller rubriceringen borde aktiefonds innehavet redovisats under rubriken "Övriga kortfristiga placeringar" oavsett vilka andra placeringsalternativ som bolaget hade övervägt. Genom den felaktiga rubriceringen blir informationen om bolagets tillgångsslag missvisande.

Enligt 4 kap. 9 § årsredovisningslagen (ÅRL) är huvudregeln att omsättningstillgångar skall värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet. Den av bolaget tillämpade värderingsprincipen strider således mot ÅRL. Konsekvensen av detta blir att resultatet efter finansiella poster (494 tkr) var 193 tkr för högt och att det fria egna kapitalet (1 468 tkr) var för högt upptaget med 573 tkr. Enligt RN:s bedömning borde A-son mera aktivt verkat för ändring i årsredovisningen och om bolaget ändå underlåtit att rätta till den felaktiga värderingen ha påpekat detta i revisionsberättelsen. Vad A-son anfört om övervärden i bolagets långfristiga värdepappersinnehav medför ingen annan bedömning.

Genom att inte reagera på den felaktiga rubriceringen av aktiefonds innehavet och inte agera mer aktivt i värderingsfrågan har A-son åsidosatt god revisions sed. Med stöd av 22 § andra stycket revisorslagen meddelar RN A-son erinran.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Jan-Erik Moreau, Claes

Norberg, Eva-Britt Nordhall och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt revisionsdirektören Inger Blomberg, föredragande.