



# **HÖGRE REVISORSEXAMEN**

## **Svarsmall**

**Maj 2004**

## KR Fönster AB (34p)

### Deluppgift 1.1

- a. *Regler om rotation av revisor finns främst i FAR:s yrkesetiska regler kapitel E, Internationella yrkesetiska reglers påverkan på svensk yrkesetik. FAR:s ledamöter ska även följa IFAC:s etiska regler där bestämmelser om rotation finns i avsnitt 8.150-8.154.*

*Som framgår av uppgiften har jag varit vald sedan 1997 dvs. i sju år och företaget är noterat på O-listan dvs. därmed av allmänt intresse.*

*Vid bolagsstämman 2004 ska revisor väljas för åren 2004-2007. Aktiebolagslagen föreskriver en mandatperiod på fyra år för en vald revisor. Det är inte förenligt med god revisorssed att i ett företag av allmänt intresse acceptera val som revisor för mer än två sammanhängande mandatperioder. Enligt övergångsregler för 2004 är det förenligt med god revisorssed att acceptera omval som revisor om de närmast föregående mandatperioderna inte har uppgått till sammanlagt tio år eller mer. En förutsättning är att en prövning enligt analysmodellen visar att det inte i övrigt föreligger något oacceptabelt hot mot revisorns opartiskhet eller självständighet i revisionsuppdraget.*

*Om det efter en sådan prövning inte visat sig finnas oacceptabla hot mot min opartiskhet och självständighet meddelar jag att jag kan acceptera omval vid bolagsstämman 2004 för ytterligare en mandatperiod på fyra år.*

*Vid ett val 2005 skulle jag som revisor väljas för perioden 2005-2008. I samband med ett val 2005 skulle jag ha varit vald revisor under perioden 1997-2004, dvs. åtta år. Jag skulle därför inte acceptera omval på bolagsstämman 2005 eftersom jag då hade varit revisor i maximalt tillåtna åtta år.*

- b. *Av § 21 revisorslagen framgår att revisorn ska pröva om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för hans eller hennes opartiskhet eller självständighet. Revisorn ska avböja eller avsäga sig ett sådant uppdrag om han eller hon exempelvis har nära personliga relationer till uppdragsgivaren eller till någon i dennes ledning. Ytterligare vägledning finns i avsnittet "Familjeband och andra personliga relationer" i IFAC:s yrkesetiska regler (8.133-8.139). Enligt dessa regler kan familjeband och andra personliga relationer skapa egenintressehot, vänskapshot eller skrämshot. IFAC:s regler säger att det är omöjligt att i detalj försöka redogöra för hur betydande hot sådana relationer kan ge upphov till. Det beror på ett antal faktorer, såsom personens ansvar inom utlåtningsuppdraget, hur nära relation personerna har och vilken funktion den närstående personen har. Delägare och anställda är skyldiga att identifiera alla sådana relationer och rådgöra i enlighet med revisionsföretagets rutiner.*

*En styrelseledamot har att fatta beslut i ett antal frågor som är av avgörande betydelse för ett företag. Företagets revisor måste vara och även framstå som självständig mot samtliga styrelseledamöter, vilket inte är möjligt om en anhörig tillika nära vän är ledamot i styrelsen. Om således min kusin blir invald i styrelsen innebär det ett så stort hot mot min opartiskhet och självständighet att det inte finns några motåtgärder som kan minska hotet till en acceptabel nivå. Jag måste därför avgå som huvudansvarig revisor. En annan revisor inom byrån kan utses som huvudansvarig.*

## **Deluppgift 1.2**

- a.** *Jag svarar ekonomichefen att vi som revisorer enligt revisorslagen ska pröva för varje uppdrag om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för vår opartiskhet eller självständighet.*

*Lagen skiljer mellan sådan rådgivning som uppkommer till följd av iakttagelser i revisionen, s.k. revisionsrådgivning och annat slag av rådgivning, s.k. fristående rådgivning. Revisionsrådgivningen grundas på både en skyldighet och rätt för revisorn att inte enbart påpeka fel utan att även ge teknisk vägledning om hur påträffade fel kan rättas till.*

*Utgångspunkten bör vara att fristående rådgivning till en revisionsklient kan innebära hot mot min opartiskhet och självständighet. I första hand handlar det om självgranskningshot, men även egenintressehot kan aktualiseras om arvoden från rådgivning blir betydande i förhållande till revisionsuppdraget.*

*Om jag som revisor finner att det finns sådana hot mot min opartiskhet och självständighet som revisor vilka inte kan elimineras eller minskas till en acceptabel nivå avböjer jag rådgivningsuppdraget.*

*Som allmän princip gäller att rådgivning av enklare och mer tekniskt slag innebär ett mindre hot än sådan rådgivning som är komplicerad och innehåller betydande subjektiva inslag. Oavsett karaktären får rådgivningen inte innebära att jag som revisor kan hamna i en situation där jag i praktiken fattar eller förefaller fatta beslut åt klienten.*

*Allmänna regler om revisors opartiskhet och självständighet finns i revisorslagen §§ 20 och 21. Mer detaljerade regler finns i FAR:s yrkesetiska regler, EG-kommissionens rekommendation om revisorers oberoende i EU samt i IFAC:s etiska regler (punkt 8.155 – 8.202).*

- b. Enligt EG-rekommendationen och IFAC är de uppdrag som inrymmer väsentliga subjektiva bedömningar och av väsentlig betydelse för företagets årsredovisning inte tillåtna eftersom de medför så stora hot mot revisors opartiskhet och självständighet att inga tillräckliga motåtgärder finns. Ett uppdrag som inte medför subjektiva bedömningar och avser mindre belopp innebär ett mindre hot.*

*Att värdera fastigheter innehåller subjektiva element. Om fastigheten emellertid inte är av väsentligt värde för KR Fönsterkoncernen kan jag acceptera ett värderingsuppdrag förutsatt att tillräckliga motåtgärder sätts in. Bland annat ska klientföretaget ta ansvar för de antaganden som ingår i värderingen såsom diskonteringsränta och förväntad hyra. En kvalificerad revisor utanför revisionsteamet får i uppdrag att gå igenom mitt arbete. Ett alternativ är att någon annan på byrån gör värderingen i mitt ställe.*

*Innehåller däremot värderingen av fastigheten betydande subjektiva värderingsinslag och kan antas väsentligt påverka KR Fönsterkoncernens resultat och ställning kan varken jag eller någon annan person på byrån åta oss ett värderingsuppdrag.*

- c. KR Fönster AB är ett noterat bolag och min och min byrås rådgivning omfattas av IFAC:s etiska regel 8.168 och EG-rekommendationen. Av dessa framgår att tillhandahållande av redovisnings- eller bokföringstjänster som exempelvis upprättande av finansiella rapporter kan äventyra, eller till synes äventyra, opartiskheten och självständigheten för revisionsföretaget. Det finns enligt dessa regler inga motåtgärder som kan eliminera hoten mot opartiskheten och självständigheten eller minska hoten till en acceptabel nivå. Ett revisionsföretag kan därför inte åta sig sådana uppdrag åt sina revisionsklienter.*

*Jag svarar därför Erik att varken jag själv eller någon annan på byrån har möjlighet att medverka vid upprättandet av de finansiella delarna av årsredovisningen. Vi kan biträda med teknisk rådgivning.*

### **Deluppgift 1.3**

- a. *Skattekonsekvenserna av ett marknadsföringsbidrag från ett danskt företag till ett tyskt bedöms enligt dansk respektive tysk rätt. Jag kan därför inte uttala mig om detta men erbjuder mig att kontakta mina kollegor i Danmark och Tyskland för att ta reda på vad som gäller i respektive land.*

*Vad avser marknadsföringsbidraget från moderföretaget till det tyska förlustbringande dotterföretaget gäller följande. Under vissa förutsättningar kan ett bidrag från ett koncernföretag för att täcka kostnader i ett annat utländskt koncernföretag vara avdragsgillt om bidraget ökar eller främjar det givande företags intäkter. Sådant bidrag benämns vanligen ”marknadsföringsbidrag”. Avgörande är huruvida bidraget utgör en avdragsgill omkostnad i det givande företags förvärvskälla. För att detta villkor ska vara uppfyllt måste bidraget avse åtgärder eller kostnader i det mottagande företaget som ska öka eller främja det givande företags intäkter. Dessutom bör det givande företaget kunna visa vilka specifika åtgärder bidraget är avsett att täcka eller, om detta inte låter sig göras, vilka kostnader det mottagande företaget haft. Bidrag som inte uppfyller kriterierna för avdragsrätt hos det givande företaget är att betrakta som kapitaltillskott, vilket inte är avdragsgillt för det givande företaget.*

- b. *Alla transaktioner mellan koncernföretag ska ske till marknadspris för att undvika skatteexponeringar i respektive land. Marknadspris är det pris som skulle avtalats mellan två oberoende parter, enligt den s.k. armslängdsprincipen. Om orsaken till att dotterföretaget i Tyskland går med förlust är att det köper varor till högre pris än marknadspris från moderföretaget bör internprissättningen justeras. Jag håller därför med Erik om hans förslag att se över internprissättningen och justera den.*

### **Deluppgift 1.4**

- a. *Jag förklarar för Erik att införandet av RS gör att Sveriges revisorer arbetar enligt en mer omfattande och detaljrik metodik än tidigare och på ett mer enhetligt sätt. Revisionsprocessen har gett mer utrymme för revisorns egen bedömning vid revisionens planering, genomförande och avrapportering. RS anger tydligare vilka krav på arbetsmoment som ska utföras. De förändringar som RS medför kommer sannolikt att upplevas mer omfattande för små och medelstora företag. Större företag är redan vana att bli reviderade enligt internationell standard.*

*Nedan ges exempel på områden som behandlas i RS där motsvarande detaljerade reglering inte funnits i Revisionsprocessen:*



Kriterierna för redovisning av intäkten avseende maskinen samt installationsavgiften är uppfyllda vid leveransen och installation. Serviceavgiften å andra sidan ska intäktsredovisas linjärt över perioden av praktiska skäl då ett obestämt antal aktiviteter ska ske under en överenskommen tidsperiod, dvs. två år. Allokering av kampanjpriset 110 000 kronor sker enligt följande:

- Maskinen  $100\,000/128\,000 = 78\% * 110\,000 = 85\,937\text{ kr}$
- Installationsavgift  $8\,000/128\,000 = 6\% * 110\,000 = 6\,600\text{ kr}$
- Serviceavgift  $20\,000/128\,000 = 16\% * 110\,000 = 17\,187\text{ kr}$

Maskinen samt installationsavgiften ska redovisas i årsredovisningen 2004 i sin helhet med 85 937 respektive 6 600 kronor. Serviceavgiften på 17 187 kronor ska skuldföras vid försäljningstillfället och därefter intäktsredovisas linjärt under kommande 24 månader.

b. Eriks förslag till not har brister enligt nedan:

- Servicen ska beskrivas separat eftersom intäktsföring av service och maskin/installation sker vid olika tidpunkter.
- Det ska framgå att intäkten redovisas när överenskommelse med kund föreligger, att intäkter kan beräknas på ett tillfredsställande sätt, att leverans har skett samt att fordran sannolikt kommer att bli betald.

Mitt förslag till skrivning lyder:

Intäkter redovisas när en affärshändelse ägt rum. Intäkter från försäljning av maskiner redovisas när 1) överenskommelse med kund föreligger, 2) intäkten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt, 3) leverans skett och 4) inkassering av fordran är skäligen säkerställd.

Intäkter från servicekontrakt där servicen levereras till kunden till ett fast pris redovisas linjärt över kontraktets löptid.

## Deluppgift 2.2

a. Köpeskillning	25 mnkr
Justerat eget kapital*	<u>- 0,9 mnkr</u>
Summa goodwill	24,1 mnkr

\* Justerat eget kapital

Eget kapital	2,5 mnkr
Omstruktureringskostnader	- 2,3 mnkr
Uppskjuten skatt	<u>+ 0,7 mnkr</u>
Summa	0,9 mnkr

- b. *Inledningsvis skulle jag begära att få in underlag för förvärvet i form av värderingar, analyser av synergieffekter, åtgärder för omstrukturering, resultatprognos m.m. Jag analyserar utvecklingen efter förvärvet och jämför den med de förväntningar som förelåg vid förvärvet. Den förlustbringande verksamheten i Maskinproduktion AB under första halvåret 2004 indikerar att en väsentlig avvikelse mot ursprunglig plan föreligger. Jag skulle således inte acceptera att företaget underlåter att utföra någon ny kassaflödesberäkning i samband med halvårsbokslutet per den 30 juni 2004.*
- c. *De antaganden som låg till grund för förvärvet bör styrkas av företagsledningen då investeringen är av väsentlig karaktär. Jag skulle också uppmana företagsledningen att göra en genomgång av eventuella externa eller interna faktorer som kan komma att påverka investeringen i Maskinproduktion AB. En uppföljning bör också ske avseende bedömningen av eventuellt investeringsbehov i produktionsanläggningen till följd av förändrad miljölagstiftning vilken uppmärksammades i samband med due diligencen.*

## **N-Invest AB (30 p)**

### ***Deluppgift 3.1***

- a. *Av RR 26 Händelser efter balansdagen punkt tre framgår att alla händelser som inträffar fram till dagen för avgivandet av en årsredovisning ska beaktas, även om en bokslutskommuniké redan har avgivits. För att den ytterligare nedskrivningen ska beaktas i 2003 års bokslut krävs att händelsen bekräftar ett förhållande som förelåg på balansdagen. I detta fall handlar det om värdering av aktier i dotter- och intresseföretag. Reglerna för hur nedskrivningar ska göras finns i RR 17. Där föreskrivs att värderingen ska baseras på rimliga och verifierbara antaganden som utgör företagets bästa uppskattningar av de ekonomiska förhållanden som beräknas råda över återstående nyttjandeperiod. Då värderingen bygger på antaganden om framtiden och således alltid innefattar ett moment av osäkerhet och denna osäkerhet förelåg redan på balansdagen är det rimligt att beakta all information som hanterar denna osäkerhet fram till avgivandet av årsredovisningen. En nedskrivning 2003 är motiverad.*
- b. *I koncernredovisningen beräknas nedskrivningsbehovet som skillnaden mellan verkligt värde på aktierna och koncernmässigt värde.*

*I moderföretaget beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan verkligt värde och bokfört värde på aktierna.*

*I det koncernmässiga värdet ingår vinster och förluster uppkomna efter förvärvstidpunkten samt avskrivningar på koncernmässiga övervärden. Detta innebär att det koncernmässiga värdet i princip alltid avviker från bokfört värde på aktierna i moderföretaget. Därav följer att nedskrivningen blir olika i koncernen och moderföretaget.*

*I det aktuella fallet har sannolikt dotterföretagen gjort förluster vilket tillsammans med avskrivningar på goodwill har minskat det redovisade koncernmässiga värdet varför nedskrivningen i koncernen blir lägre än i moderföretaget.*

### **Deluppgift 3.2**

*Den fråga som revisorn måste ta ställning till är att en utlåning till moderföretaget inte är i strid med utbetalningsförbudet i ABL 12 kap.*

*För att de lån som avses inte ska vara i strid med utbetalningsförbudet krävs att båda nedanstående förutsättningar är uppfyllda:*

- a) Lånet ska inte vara vederlagsfritt*
- b) Lånet ska inte inkräkta på utdelningsbara medel.*

*Bedömningen om vederlagsfrihet avgörs av huruvida moderföretaget bedöms vara solvent eller ej vid tiden för utlåningen.*

*Lycksele Industrimatematik AB:s utlåning till moderföretaget strider inte mot utbetalningsförbudet eftersom lånet ryms inom utdelningsbara medel varför jag inte har några invändningar mot detta.*

*Västerbottens Maskin AB:s utlåning till moderföretaget är problemfri upp till utdelningsbara medel. Således kan 7 mnkr lånas ut till moderföretaget. Resterande belopp, dvs. 23 mnkr, kan ifrågasättas och förutsätter att moderföretaget är solvent. En solvensprövning måste därför göras av moderföretagets ställning. Om denna utvisar att moderföretaget inte är solvent avråder jag från att låna mer än 7 mnkr från Västerbottens Maskin AB.*

### **Deluppgift 3.3**

#### **Utlåning till moderföretaget**

*Utlåningen till moderföretaget överstiger utdelningsbara medel i Västerbottens Maskin AB varför utlåningen måste prövas mot aktiebolagslagens utbetalningsregler. Eftersom det kan ifrågasättas om moderbolaget var solvent vid tiden för utlåningen bör utlåningen betraktas som olovlig vinstutdelning. Eftersom*

*utlåningen är i strid med aktiebolagslagens regler och kan ha medfört skada för bolaget kan revisorn inte tillstyrka ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter.*

*Stor osäkerhet föreligger om fordrans värde varför nedskrivning bör göras. Detta innebär att revisorn avstyrker fastställande av resultat- och balansräkningar.*

### ***Nedläggning av försäljningskontoret i Göteborg***

*Eftersom det inte föreligger något åtagande för Västerbottens Maskin AB per balansdagen ska inte kostnaderna för nedläggningen av försäljningskontoret redovisas i 2003 års bokslut. Enbart ett styrelsebeslut räcker inte för att ett bindande åtagande ska anses föreligga. Det är först när hyresvärden och facket informerats som ett åtagande föreligger och därmed en avsättning ska göras (RR 16, punkt 14 och 72).*

### ***Twisten***

*Mot bakgrund av den bedömning som företagsledningen och advokaten gör avseende tvistens utgång finns ingen anledning att kräva att reservering görs för det krav som kunden framställer. Eftersom det inte bedöms som osannolikt att Västerbottens Maskin AB måste ersätta kunden ska tvisten redovisas som en ansvarsförbindelse i årsredovisningen. Beloppet är dock inte tillräckligt väsentligt för att påverka utformningen av revisionsberättelsen.*

## **Revisionsberättelse**

---

### ***Till bolagsstämman i Västerbottens Maskin AB***

*Org.nr 123456-7890*

---

*Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Västerbotten Maskin AB för år 2003. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.*

*Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att i rimlig grad försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de*

*upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.*

***Under räkenskapsåret har genom styrelsebeslut lån till moderföretaget lämnats uppgående till 30 000 000 kronor vilket kvarstår oreglerat den 31 december 2003. Vid tiden för utlåningen saknade moderföretaget återbetalningsförmåga och någon säkerhet ställdes inte. Då lånet översteg utdelningsbara medel är utlåningen i strid med 12 kap. 2 § ABL. Utlåningen till moderföretaget har medfört betydande skada för bolaget varför jag avstyrker att styrelsens ledamöter och verkställande direktören beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret .***

***Fordrans värde per balansdagen bedöms som osäker och dess verkliga värde bedöms väsentligt understiga det värde som upptagits i balansräkningen.***

***På grund av ovanstående anser jag att årsredovisningen inte har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och därmed inte ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige.***

***Jag avstyrker att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen samt disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.***

*Umeå den 26 maj 2004*

*NN*  
*Auktoriserad revisor*

## Log X AB (20p)

### Deluppgift 4.1

- a. I takt med att värdet på optionen stiger ska reservering ske för sociala avgifter. Sociala avgifter beräknas på skillnaden mellan aktiens marknadspris och den lösenkurs som stadgats i optionsvillkoren.

Den 31 december 2003 har marknadspriset stigit till 50 kronor vilket är 10 kronor över lösenkurs. Bolaget måste således reservera  $1\ 000\ 000 * (50 - 40) * 32,82\ \% = 3\ 282\ tkr$  vilket påverkar rörelseresultatet.

- b. Jag kontrollerar att styrelsen fattat beslut om att införa programmet då införandet normalt inte kan anses ligga inom ramen för VD:s förvaltningsåtgärder. Något aktiebolagsrättsligt krav att beslut om personaloptionsprogram ska hänföras till bolagsstämman föreligger inte. Styrelsen står som garant för att införandet av optionsprogrammet i fråga om kostnader, tilldelning och utformning ligger i aktieägarnas intresse. Enligt uttalande från aktiemarknadsnämnden (2002:1 och 2003:3) kan det dock vara lämpligt att optionsprogrammet föreläggs stämman för det fall antalet optioner är stort och kostnaderna för programmet kan komma att påverka bolagets resultat påtagligt. I direkt anslutning till styrelsebeslutet bör införandet av och villkoren för personaloptionsprogrammet offentliggöras.

Jag granskar de skattemässiga konsekvenserna av optionsprogrammet och konstaterar att kriterierna för beskattning som personaloptioner är uppfyllda.

Jag kontrollerar bolagets beräkning av sociala avgifter.

Jag kontrollerar att fördelningen av optionerna är rimlig i förhållande till de anställdas lön och övriga förmåner.

Jag kontrollerar att erforderliga upplysningar om optionsprogrammet lämnas i årsredovisningen i enlighet med URA 41/RR29 samt granskar underlagen till upplysningarna.

### Deluppgift 4.2

- a. Alla företag som är noterade på en reglerad marknad är enligt EU:s IAS-förordning skyldiga att från och med 2005 upprätta koncernredovisning enligt IFRS. Bara de IAS/IFRS som är godkända av EU omfattas av förordningen. IASB har meddelat att bara de IFRS som är publicerade senast första kvartalet 2004 kommer att gälla för 2005. Vilka övergångsproblem de nya standarderna orsakar kommer att behandlas i respektive standard.

- b. *IFRS 1 är den första standarden som IASB publicerar och den reglerar hur företag som för första gången upprättar en fullständig koncernredovisning enligt IFRS ska göra vid övergången till detta nya regelverk. Den ersätter övergångsreglerna i de enskilda standarderna.*

*Jag anser att koncernen i ett första skede ska gå igenom undantagsreglerna i IFRS och ta ställning till vilka undantagsregler företaget avser att tillämpa. En analys av IFRS rekommendationer och företagets nuvarande redovisningsprinciper bör göras för att fastställa på vilka områden övergången kommer att innebära förändringar. Då IASB håller på att revidera ett antal rekommendationer är det viktigt att företaget löpande håller sig uppdaterat om vilka ändringar som skett under första kvartalet 2004.*

*Arbetet med att fastställa öppningsbalansen och de erforderliga avstämningarna bör ske tidigt under 2004 och fastställas under första halvåret (efter det att det blivit känt vilka rekommendationer som kommer att gälla för 2005). Fördelen med att ta fram öppningsbalansen på ett tidigt stadium är att företaget konkret måste ta ställning till de frågeställningar som blir aktuella för rapporteringen 2005.*

*För att koncernen ska veta vilka jämförelsetal som ska tas fram för 2004 krävs att företaget i ett tidigt skede internt går igenom den tänkta utformningen av de finansiella rapporterna för kvartalen och helåret 2005 i enlighet med IFRS.*

*Koncernens interna rapporteringssystem bör anpassas så att det innehåller den information som erfordras dels för öppningsbalansen, dels för den information som krävs för framtagandet av jämförelsetal i kvartalsrapporterna och årsredovisningen. Informationsinsamling kan i vissa fall vara tidskrävande om informationen inte tidigare finns sammanställd.*

*Utbildning i de nya redovisningsprinciperna bör ske av de ekonomiansvariga i moderföretaget och i dotterföretagen.*

- c. *Noterade företag måste upprätta redovisningen i enlighet med IFRS vilket jag påtalar för Jan. För att betona vikten av att anpassningsarbetet blir utfört överväger jag att skriva till företaget och påtala att erforderliga resurser måste sättas av internt alternativt upphandlas för att genomföra övergångsarbetet.*