

REVISORSNÄMNDEN

**HÖGRE REVISORSEXAMEN**  
**Del I**

**November 2002**

## **HÖGRE REVISORSEXAMEN**

### **Allmänt**

Datum:	26-27 november 2002
Skrivtid:	2 x 4 timmar, varav 4 timmar för del 1
Hjälpmedel:	Alla hjälpmedel är tillåtna förutom kontakt med andra personer (t ex via mobiltelefon eller dator)
Krav för godkänt resultat:	75 poäng av 100 utan några särskilda krav på fördelning av poäng på olika uppgifter

### **Rekommenderat arbetssätt**

Förutsättningarna för godkänt resultat förbättras av ett strukturerat tillvägagångssätt vid genomförandet av provet. Det är av särskild vikt att:

- använda tillräckligt med tid för inläsning av praktikfallen
- fördela tiden utifrån varje uppgifts svårighetsgrad och poängantal
- beakta att frågeställningen kan inrymma många aspekter och ämnesområden
- svara på ett strukturerat sätt med tydligt och korrekt språkbruk
- ange motiveringar och hänvisningar samt visa uträkningar

Du lämnar alltid dina svar i egenskap av auktoriserad revisor.

För det fall någon uppgift är oklar finns möjlighet för provvakten att under provtiden kontakta provkonstruktören för eventuellt förtydligande.

### **Bedömning**

Bedömning av svar, som skall lämnas på bifogade svarsblanketter eller utskrifter från PC, 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 en fråga omfattande fyra poäng:

- sakinhåll i lämnat svar (3 p)
- struktur och språk (1 p)

Poängsättningen innebär följande:

- 4 p - Bra svar
- 3 p - Tillfredsställande svar
- 2 p - Vissa brister
- 1 p - Stora brister
- 0 p - Uteblivet eller felaktigt svar

## Högre revisorsexamen november 2002, del I

Som framgår av modellen för poängsättning läggs tyngdpunkten på sakinnehållet i lämnat svar.

### Uppgifter

	<u>Poäng</u>
1. Medco AB	<u>50</u> 50

**Lycka till!**

## 1. MEDCO AB (50 p)

### Bakgrund

Du är revisor i Medco AB, moderföretag i Medcokoncernen, som är en expansiv medicinteknisk koncern. Koncernen utgjordes vid räkenskapsårets ingång av totalt 18 bolag med cirka 4 100 anställda i tolv länder. Bolagets räkenskapsår är kalenderår.

Medco AB bildades 1976 av två kirurger som vid denna tidpunkt importerade operationsutrustning från USA för vidare försäljning till svenska sjukhus. Under 1991 förvärvades bolaget av ett investmentbolag och en period av expansion och tillväxt följde. Medcokoncernen har genom främst en organisk tillväxt men även genom ett antal företagsförvärv vuxit kraftigt under de senaste tio åren. Börsnotering ägde rum 1999.

Koncernen marknadsför produkter och tjänster i form av engångsutrustning inom sterilisation och desinfektion, operationsutrustning, modeller för hygiensystem och patienthantering m.m. Affärsidén består i att erbjuda färdiga helhetslösningar till kunderna inom sjuk- och äldreomsorg.

Koncernens försäljning fördelar sig på geografiska marknader enligt följande:

Norden	25 %
Västeuropa	32 %
Nordamerika	31 %
Övriga världen	12 %

Bolaget har en mycket namnkunnig styrelse. Koncernledningen utgörs av följande personer:

Koncernchef och VD i moderföretaget	Arne Pettersson
Marknadsdirektör	Kerstin Pettersson
Ekonomidirektör	Helena Grybe

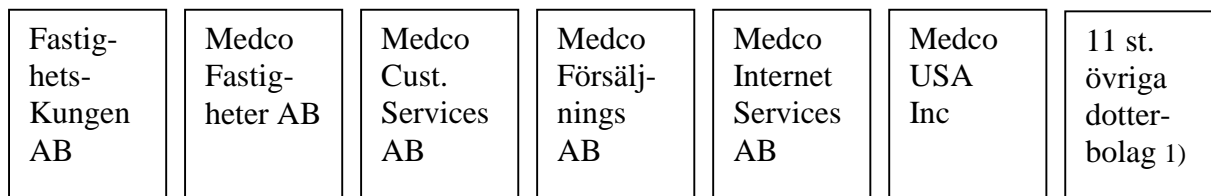
Nedan framgår finansiell information för Medcokoncernen.

Medcokoncernen	Prognos 2002 x)	Utfall 2001	Utfall 2000	Utfall 1999	Utfall 1998	Utfall 1997
Nettoomsättning (mnkr)	4 520	4 531	3 841	3 330	2 868	2 509
Rörelseresultat (mnkr)	150	711	611	596	491	422
Rörelsemarginal (%)	3,3	15,7	15,9	17,9	17,1	16,8
Årets resultat (mnkr)	100	493	415	408	339	292
Sysselsatt kapital (mnkr)	2 800	2 803	2 532	2 193	1 855	1 697
Eget kapital 31/12 (mnkr)	1 700	1 998	1 804	1 627	1 401	1 232
Avk. sysselsatt kapital (%)	5,4	25,4	24,1	27,2	26,5	24,9
Avk. på eget kapital (%)	5,4	25,9	24,2	26,9	25,8	25,4
Soliditet (%)	32,0	34,2	33,1	32,2	30,7	29,8
Antal anställda	4 001	4 097	3 655	3 325	3 003	2 862

x) Enligt upprättad resultatprognos i oktober 2002 beräknas det amerikanska dotterföretaget Medco USA Inc. redovisa en förlust om ca 400 mnkr jämfört med en tidigare budgeterad vinst om 235 mnkr.

## Högre revisorsexamen november 2002, del I

Medcokoncernen består förutom av moderföretaget Medco AB av 17 svenska och utländska dotterföretag. Samtliga bolag ägs till 100 % av moderföretaget Medco AB, förutom Fastighetskungen AB, som ägs till 95 %. Nedan framgår koncernbilden.



1) De övriga 11 dotterföretagen utgörs av:

1. Medco Australia Pty Ltd
2. Medco NV
3. Medco Copenhagen A/S
4. Medco Oslo A/S
5. Medco France SA
6. Medco Italia SpA
7. Medco Beijing Office
8. Medco Nederland BV
9. Medco Spain S.A.
10. Medco London Ltd UK
11. Medco Hannover GmbH

### Deluppgift 1.1

I mitten av september 2002 utför du tillsammans med revisionsmedarbetare Joachim Bengtsson en översiktlig granskning av Medcokoncernens delårsrapport per 2002-08-31. Av utkastet till delårsrapport framgår att den följer Redovisningsrådets rekommendationer.

Joachim har granskat avsättningarna i moderbolaget Medco AB och gjort följande noteringar:

Medco AB har pensioner i egen regi som är kreditförsäkrade. PRI beräknade senast per 2001-12-31 pensionsskuldens storlek och har under mars 2002 prognostiserat pensionsskuldens storlek per 2002-12-31. Det finns emellertid ingen beräkning av PRI av pensionsskuldens storlek per 2002-08-31. Bolaget har istället utgått från avsättningen för pensioner per 2001-12-31 och med hänsyn till den prognostiserade pensionsskulden per 2002-12-31 uppskattat vad avsättningen för pensioner borde vara per 2002-08-31.

Vad avser avsättningar för garantiåtaganden har bolaget enbart genomfört en uppdatering från 2001-12-31. Avsättningarna för de garantiåtaganden som löpt ut har man strukit och nya tillkommande garantiåtaganden för under 2002 avslutade kundprojekt har beräknats genom en procentuell schablon av respektive kundprojekts omsättning.

Joachim har också frågor till dig rörande avsättningen i Medco AB för omstruktureringsutgifter om 50 mnkr som tillkommit per 2002-08-31. När Joachim frågat ekonomi-

## Högre revisorsexamen november 2002, del I

direktören Helena Grybe om underlag till reserveringen har han fått en kopia av protokollet från styrelsemötet som ägde rum den 10 september 2002. I protokollet framgår att koncernledningen ska genomföra ett omstruktureringsprogram i moderbolaget, innebärande att cirka 40 personer ska sägas upp och att cirka 30 personer ska omplaceras till ett svenskt dotterföretag och arbeta med en annan produktionslinje. Informationen har ännu inte kommunicerats till de anställda då förhandlingar med företrädare från bolagets fackförening kommer att inledas inom ett par veckor.

I bilaga till styrelseprotokollet den 10 september 2002 har Helena gjort en översiktlig ekonomisk kalkyl över vilka utgifter som omstruktureringsprogrammet kommer att medföra under 2002 och 2003 (mnkr):

Beräknade uppsägningslöner inklusive sociala kostnader	25 - 28
Beräknade utbildningsinsatser (kvarvarande personal)	5 - 7
Beräknad utraneringskostnad för produktionslinje	8 - 10
Beräknad investering för utökning av befintlig produktionslinje	<u>8 - 10</u>
<b>Summa</b>	<b>46 - 55</b>

Bland bolagets övriga kortfristiga fordringar finns en fordran om 30 mnkr hos Medicinen B.V. i Holland. Fordran har uppkommit genom att Medco AB:s patent kopierats och är föremål för rättegång i Holland. Medco AB:s holländska advokat är mycket optimistisk om utgången av rättstvisten och uppskattar att man sannolikt kommer att erhålla 30 - 50 mnkr i skadestånd under våren 2003. Då man vill ge en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning har man valt att i delårsbokslutet per 2002-08-31 redovisa 30 mnkr som fordran och intäkt.

Enligt moderföretagets jurist är det troligt, men inte helt säkert, att man erhåller minst 30 mnkr i skadestånd från Medicinen B.V. Joachim ställer sig dock tveksam till att redovisa 30 mnkr som intäkt och vill därför ha din åsikt.

### Uppgifter (12 p):

Redogör för huruvida du kan acceptera

- beräkningen av pensionsskulden
- avsättningen för garantiåtaganden
- avsättningen för omstruktureringsutgifter om 50 mnkr
- att bolaget redovisar en fordran och intäkt om 30 mnkr avseende nämnda kopiering av patent.

### Deluppgift 1.2

Styrelsen i Medco AB har nyligen fått ett erbjudande om att Medco AB kan förvärva en aktiepost i Hygienprodukter AB som tillverkar och säljer hygienartiklar för användning inom sjukvården. Eftersom Medcokoncernen har etablerade marknadskanaler som kan

## Högre revisorsexamen november 2002, del I

användas av Hygienprodukter AB är styrelsens bedömning att det finns en stor tillväxtpotential med god lönsamhet i det eventuellt framtida dotter-/intresseföretaget.

Hygienprodukter AB redovisade ett negativt resultat för räkenskapsåret 2001 och kalkylerar även med en betydande förlust för innevarande räkenskapsår. Den bristande lönsamheten förklaras främst av betydande utvecklingskostnader.

Folke Pettersson, som startade Hygienprodukter AB, äger 20 % av aktierna och resterande 80 % av aktierna ägs av Strategiska Affärer AB (som ägs av finansmannen Olof Sköld). Bolagets räkenskapsår är kalenderår och en aktie motsvarar en röst.

Efter genomförda förhandlingar har följande framkommit:

- Folke är villig att sälja samtliga aktier (20 %) för en köpeskilling om 500 tkr
- Strategiska Affärer AB har som ett förstahandsalternativ beslutat att sälja samtliga aktier (80 %) för en köpeskilling om 2 000 tkr
- Strategiska Affärer AB kan som ett andrahandsalternativ sälja halva aktieposten (40 %) för en köpeskilling om 1 000 tkr

Skattemässigt underskott i Hygienprodukter AB uppgick för räkenskapsåret 2001 till 6 200 tkr. Prognostiserad skattemässig förlust för räkenskapsåret 2002 beräknas uppgå till cirka 8 000 tkr. Eventuella aktieförvärv beräknas äga rum under december 2002. (Vi befinner oss i november 2002).

Medcokoncernens ekonomidirektör Helena Grybe har fått i uppdrag av moderföretagets styrelse att utvärdera de ekonomiska konsekvenserna av olika förvärvsalternativ. Mot bakgrund av detta erhåller du följande mejl från Helena:

” Hej! Anser att reglerna rörande underskottsavdrag är komplexa och bifogar därför nedanstående avsnitt ur ett utkast till PM. Tacksam om du läser igenom detta noga och mejlar tillbaka dina synpunkter så snart som möjligt.

Hälsningar/Helena

### Allmänt

Om Medco AB förvärvar aktier i Hygienprodukter AB och erhåller det bestämmande inflytandet kan det finnas vissa begränsningar vad gäller utnyttjande av det ackumulerade underskottet om 6 200 tkr.

Den skattemässiga förlusten för räkenskapsåret 2002 beräknas uppgå till cirka 8 000 tkr och behandlas på exakt samma sätt som det ackumulerade underskottet om 6 200 tkr. En ägarförändring medför emellertid bättre marknadsförutsättningar mm - som kan reducera den befarade förlusten för 2002 - varför hänsyn till denna förlust inte tagits i nedanstående tre alternativ.

Begränsningarna är av två slag, dels en beloppsspärr innebärande att underskott som överstiger 200 % av kostnaden för att uppnå det bestämmande inflytandet över förlustföretaget försvinner för alltid, dels en koncernbidragsspärr innebärande att det kvarvarande gamla

## Högre revisorsexamen november 2002, del I

underskottet i Hygienprodukter AB inte kan kvittas mot koncernbidrag under en femårsperiod.

Nedan redogörs för tre olika alternativ där Medco AB förvärvar 100 %, 80 % och 40 % av aktierna i Hygienprodukter AB. Aktieförvärven beräknas ske i december 2002.

### Alternativ 1

Medco AB förvärvar 20 % av aktierna i Hygienprodukter AB från Folke Pettersson för 500 tkr och resterande 80 % av aktierna från Strategiska Affärer AB för 2 000 tkr. Ackumulerat underskott är 6 200 tkr och dubbla köpeskillingen uppgår till 5 000 tkr. Det förutsätts att affärerna sker i ett sammanhang. Av det ackumulerade underskottet bortfaller 1 200 tkr och bolaget kan sålunda utnyttja 5 000 tkr av nämnda underskott mot framtida vinster.

I detta fall blir även koncernbidragsspärren tillämplig, vilket innebär att Medco AB (eller annat koncernbolag) under en femårsperiod inte kan kvitta kvarvarande underskott om 5 000 tkr i Hygienprodukter AB genom att lämna koncernbidrag. Koncernbidrag som jämnar ut det gamla underskottet kan lämnas först år 2008.

### Alternativ 2

Medco AB förvärvar 80 % av aktierna i Hygienprodukter AB från Strategiska Affärer AB för 2 000 tkr och blir därmed ny ägare med ett bestämmande inflytande. Ackumulerat underskott är 6 200 tkr och dubbla köpeskillingen, omräknad med hänsyn till ägarandel, uppgår till 5 000 tkr ( $4\,000/0,8$ ). I likhet med alternativ 1 bortfaller sålunda 1 200 tkr av det ackumulerade underskottet och bolaget kan sålunda utnyttja 5 000 tkr av det ackumulerade underskottet mot framtida vinster. Koncernbidragsrätt föreligger inte.

### Alternativ 3

Medco AB förvärvar 40 % av aktierna av Strategiska Affärer AB för 1 000 tkr, men får inget bestämmande inflytande, eftersom Strategiska Affärer AB och Folke Pettersson fortfarande äger 40 % respektive 20 % av aktierna i bolaget. Då den nye ägaren, Medco AB, inte fått något bestämmande inflytande i bolaget påverkas inte det ackumulerade underskottet om 6 200 tkr. Bolaget kan sålunda utnyttja hela underskottet mot framtida vinster. Koncernbidragsrätt föreligger inte.”

### **Uppgift (6 p):**

Kommentera Helenas mejl och lämna därvid förslag till eventuella justeringar.

### **Deluppgift 1:3**

Inför nästa styrelsemöte har punkten ”Risker i Medcokoncernens redovisning” tagits upp på dagordningen. Bakgrunden är bl.a. redovisningsskandalerna i USA och den ökade uppmärksamheten kring redovisning och revision, inte minst bland noterade bolag.

## Högre revisorsexamen november 2002, del I

Du blir därför kontaktad av styrelsens ordförande som ber dig närvara vid styrelsemötet så att du som revisor får tillfälle att lämna dina kommentarer om både redovisning och revision.

Vid styrelsemötet visar det sig att flera styrelseledamöter är ytterst angelägna om att redovisningen i Medcokoncernen skall vara "befriad från onödiga risker för fel". Rädslan för rubriker i affärspressen är påtaglig.

Styrelsens ordförande inleder diskussionen med att fråga om din roll som revisor påverkats av redovisningsskandalerna och - mot denna bakgrund - om regler för revisorer på något sätt förändrats.

### Uppgift (6 p):

Besvara frågan om revisorns roll och om regelsystemen förändrats mot bakgrund av redovisningsskandalerna.

### Deluppgift 1:4

Styrelsens ordförande tackar dig för den konstruktiva dialogen kring redovisning och revision. Just innan du ska lämna mötet tar en av styrelseledamöterna upp frågan om Medcokoncernen måste ändra sin redovisning efter internationella normer. Han har hört att det är något på gång och önskar därför att du kommenterar hur detta kan komma att påverka Medcokoncernen och - i förekommande fall - hur Medcokoncernen bör förbereda sig. Vidare ställs frågan hur du kan medverka till en lyckad IAS-implementering.

### Uppgift (6 p):

- a) Besvara styrelseledamotens fråga om vad en eventuell implementering av internationell normgivning på redovisningsområdet innebär och - i tillämpliga fall - hur Medcokoncernen bör förbereda sig.
- b) Hur kan du som revisor medverka till att Medcokoncernen lyckas med implementeringen av IAS?

### Deluppgift 1:5

Vid återkomsten till revisionsbyråns kontor känner du tillfredsställelse över din medverkan vid styrelsemötet. Du berättar i korthet för en av medlemmarna av ditt revisionsteam om diskussionen vid styrelsemötet. Under samtalets gång konstaterar ni att förväntningarna på revisionen nu ökat högst avsevärt och att det därför kan uppkomma ett gap mellan vad ledning/styrelse - för att inte tala om aktieägarna - i Medco AB förväntar sig av revisionen och vad som faktiskt utförs. Samtalet avslutas med att du ber din kollega skissa på en instruktion till de revisionsteam som medverkar vid revisionen av Medcokoncernen. Avsikten med instruktionen är att genom konkreta åtgärder minska risken för ett förväntningsgap.

### Uppgift (4 p):

Visa i punktform (minst 4 punkter) vad du förväntar dig att finna i instruktionen.

## Högre revisorsexamen november 2002, del I

### Deluppgift 1.6

Den 4 mars 2003 föreligger en av styrelsen undertecknad årsredovisning för moderbolaget Medco AB avseende räkenskapsåret 2002. Bolagsstämman ska hållas den 6 mars 2003.

Följande förutsättningar föreligger:

#### Moderföretaget

I mitten av februari 2003 har Medco AB helt överraskande erhållit skadeståndskrav om 50 miljoner USD från den amerikanske konkurrenten Medical Solutions Inc. Det amerikanska bolaget har världspatent på en medicinteknisk lösning som är nästan identisk med Medco AB:s mest lönsamma produkt. Du har först i slutet av februari 2003 fått information från Medco AB:s jurist och tagit del av handlingar rörande skadeståndskravet.

Enligt bolagsjuristen kan det inte uteslutas att Medical Solutions Inc. kan vinna en eventuell framtida process. Medco AB har emellertid kraftfullt tillbakavisat kravet. Man är samtidigt medveten om att det kanske finns en risk att man blir tvungen att göra någon form av ekonomisk uppgörelse med det amerikanska bolaget för att om möjligt undvika en framtida rättsprocess. Någon reservering för skadeståndskravet har inte skett i årsredovisningen för 2002. Skadeståndskravet har heller inte omnämnts i förvaltningsberättelsen, då styrelsen först vill utreda de juridiska och ekonomiska riskerna grundligt innan man går ut med offentlig information.

Revisionsteamet fick kännedom om skadeståndskravet efter att bokslutsrevisionen avslutats och PM rörande bokslutet per 2002-12-31 avrapporterats till VD och styrelse. Den valde revisorn har utan framgång försökt att övertala VD och styrelse att omnämna skadeståndsanspråket i förvaltningsberättelsen. Någon skriftlig rapportering har dock inte skett efter det att PM rörande bokslutet per 2002-12-31 avlämnades. Moderbolaget Medco AB redovisar vinst och i förvaltningsberättelsen framgår ett förslag till vinstdisposition.

#### Noteringar rörande dotterföretagen

Medco Försäljnings AB:s (omsättning 681 mnkr, årets vinst 103 mnkr) revisionsberättelse för 2002 innehåller följande:

*Twist föreligger med en av bolagets kunder gällande en fordran som i balansräkningen upptagits till 23 mnkr. Denna fordran är emellertid inte av avgörande betydelse för bolagets fortbestånd.*

Medco USA Inc. (omsättning för 2002 uppgick till 1 098 mnkr):

Mot bakgrund av att VD:n i det amerikanska dotterbolaget tillsammans med ledande befattningshavare och andra nyckelpersoner under våren 2002 lämnat Medco USA Inc. för att börja arbeta hos en konkurrent har allvarliga problem uppstått.

Verksamheten har haft stora produktionsstörningar samtidigt som försäljningen kraftigt minskat. Under hösten 2002 har man av lönsamhetsskäl tvingats att säga upp 450 personer och lägga ned ett par produktionslinjer. Åtgärderna har medfört betydande omstrukturingskostnader och en kraftig förlust för räkenskapsåret 2002.

## Högre revisorsexamen november 2002, del I

Under hösten har Medcos koncernledning även fått kännedom om att den tidigare ledningen begått oegentligheter och sannolikt förskingrat pengar från Medco USA Inc.

Koncernledningen är mycket missnöjd med bolagets tidigare amerikanska revisorer och har under november 2002 beslutat sig för att anlita annan revisionsfirma. Den nya revisionsfirman erhöll revisionsuppdraget i Medco USA Inc. under december 2002 och kommer mot bakgrund av inträffade händelser inte att vara klara med revisionen förrän i slutet av mars 2003.

Du har varit i kontakt med den valde revisorn i USA, George Hazel, och enligt honom kan förlusten för räkenskapsåret 2002 beräknas uppgå till mellan 30 och 70 miljoner dollar. Resultatutfallet är beroende på hur man beräknar och reserverar för omstruktureringskostnader under 2003 och vilket nedskrivningsbehov det kan finnas bland bolagets anläggningstillgångar.

I förvaltningsberättelsen för Medco AB finns en detaljerad redogörelse över vad som inträffat i det amerikanska dotterföretaget under räkenskapsåret 2002. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om att vidtagna/planerade åtgärder gör att det bokförda värdet kan försvaras. Vidare kommenterar man att det negativa resultatutfallet i värsta fall kan innebära ett negativt koncernresultat, i så fall det första i koncernens historia.

Medco Internet Services AB:s (omsättning 16 mnkr, årets förlust - 2 mnkr) revisionsberättelse för 2002 innehåller följande:

*Verkställande direktören har i strid med styrelsens instruktioner ingått ett pensionsavtal med ett försäkringsbolag där VD:s pensionsålder sänkts med två år. Avtalet har medfört betydande ekonomisk skada för bolaget, varför jag avstyrker att bolagsstämman beviljar verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.*

*Vid ett flertal tillfällen under räkenskapsåret har avdragen skatt och sociala avgifter ej betalats i rätt tid.*

### Uppgifter (16 p):

- a) Hur agerar du mot bakgrund av den situation som uppstått och hur ser du på processen innefattande årsredovisning, revisionsberättelse och annan informationsgivning inför bolagsstämman?
- b) Vilka väsentliga frågeställningar bör styrelse och företagsledning i övrigt uppmärksamma?
- c) Vilka överväganden gör du inför avgivande av revisionsberättelsen för Medco AB avseende räkenskapsåret 2002?
- d) Upprätta en revisionsberättelse för Medco AB avseende räkenskapsåret 2002 under förutsättning att bolaget inte beaktat ditt agerande under a)-uppgiften. Bortse även från information i deluppgifterna 1.1-1.5. För din ledning bifogas en svarsblankett i form av en påbörjad revisionsberättelse (bilaga).

**Bilaga Högre revisorsexamen november 2002, del I**

**Revisionsberättelse**

---

**Till bolagsstämman i Medco AB**

Org.nr 556111-1111

---

Jag har granskat årsredovisningen, koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Medco AB för år 2002. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen, koncernredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att i rimlig grad försäkra mig om att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga fel. 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 tillämpning av dem samt att bedöma den samlade informationen i årsredovisningen och koncernredovisningen. Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot 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.