



HÖGRE REVISORSEXAMEN

Svarsmall

November 2004

1. Tati AB (publ.) (22p)

Deluppgift 1.1

Redovisning av en anteciperad utdelning ska hanteras enligt RR 11 Intäkter, vilket innebär att utdelningen intäktsredovisas endast till den del den är hänförlig till vinster som intjänats efter förvärvet. Överskjutande belopp redovisas som en återbetalning av investeringen och reducerar aktiernas bokförda värde. Utdelat belopp ska i sin helhet reducera moderföretagets bokförda värde på aktier i dotterföretag.

I koncernredovisningen reverseras gjord bokning i moderföretaget. I detta fall innebär det att moderföretagets fordran på dotterföretaget reduceras med utdelat belopp och att anskaffningsvärdet på aktier i dotterföretag ökas med samma belopp.

Deluppgift 1.2

Den huvudfråga som avgör vilken metod som ska tillämpas vid konsolidering av xele GmbH är i vilken grad Tati AB kan utöva inflytande. I sammanhanget viktiga begrepp är bestämmande eller betydande inflytande över företaget. Bestämmande inflytande uppnås normalt genom att man direkt eller indirekt kontrollerar mer än 50% av rösterna i företaget. Bestämmande inflytande kan även uppnås genom att en ägare via avtal förfogar över röster utöver sitt egna ägande som tillsammans gör att man kontrollerar mer än 50% av rösterna. Man kan även via avtal ha rätten att utforma företagets strategier eller att utse mer än 50% av styrelseledamöterna i företaget. Sådana avtal indikerar också ett bestämmande inflytande över företaget. När ägandet överstiger 20% av rösterna presumeras ett betydande inflytande över företaget.

Det faktum att Tati AB äger 55% av aktierna innebär alltså inte automatiskt att företaget har ett bestämmande inflytande. Utifrån upprättat aktieägaravtal kan konstateras att de två ägarna gemensamt måste nå enighet i viktiga frågor – det indikerar att ingen ägare har något bestämmande inflytande. Rätten att utse ordförande vartannat år är en annan indikation på att ingen ägare har bestämmande inflytande. Rättigheten att via option förvärva ytterligare aktier i företaget bedöms inte heller medföra bestämmande inflytande i detta fall. Inte heller rätten att utse revisor innebär att Tati AB har ett bestämmande inflytande.

Däremot kan konstateras att Tati AB har ett betydande inflytande och att xele GmbH därmed är att betrakta som ett intresseföretag. Innehavet i xele GmbH ska därför redovisas enligt kapitalandelsmetoden i enlighet med RR 13. Viktigt att notera är att Tati AB:s kapitalandel ska beräknas utifrån en ägarandel på 55%.

Deluppgift 1.3

Bonusprogram för ledande befattningshavare

Av årsredovisningslagen framgår att information ska lämnas i årsredovisningen om löner och andra ersättningar till styrelseledamöter, verkställande direktören och motsvarande befattningshavare respektive till övriga anställda. Tantiem och därmed jämställd ersättning till styrelseledamöter, verkställande direktören och motsvarande

Svarsmall Högre revisorsexamen

befattningshavare ska anges särskilt. Bonusprogram är i detta sammanhang att jämställa med tantiem och därmed jämställd ersättning. Om de ledande befattningshavare som avses i detta fall är styrelseledamöter eller VD och motsvarande befattningshavare har årsredovisningen således inte upprättats i enlighet med årsredovisningslagen.

Då Tati AB är noterat på Stockholmsbörsens O-lista ska också Näringslivets Börskommittés regler tillämpas, i detta fall "Information om ledande befattningshavares förmåner". Av not ska framgå principer för ersättning till ledande befattningshavare, information angående förmåner till högsta ledningen, information angående förmåner till andra ledande befattningshavare och beslutsformer. Lämnas inte upplysningar om bonusprogrammet bryter företaget mot nämnda regler och därmed mot god redovisningssed för noterade bolag. Av årsredovisningslagen framgår att årsredovisningen ska upprättas i enlighet med god redovisningssed.

Görs ingen korrigerig i årsredovisningen anmärker jag i revisionsberättelsen att information om bonusprogram för ledande befattningshavare saknas. Anmärkningen påverkar inte fastställandesatserna eller ansvarsfrågan.

Värdering av aktier i dotterföretag

Värdet på aktier ska skrivas ned till substansvärdet 2 mnkr eftersom dotterföretagen efter överlåtelserna är vilande. Skillnaden mellan bokfört värde och eget kapital i dotterföretag är väsentlig för moderföretaget, vilket medför att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild av företagets resultat och ställning. Ytterligare stöd för nedskrivning ges i URA 5 Nedskrivning av aktier i samband med en koncernintern omstrukturering. Görs ingen ändring avstyrker jag fastställande av moderföretagets balansräkning och resultaträkning liksom fastställande av moderföretagets vinstdisposition.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Tati AB (publ.)

Org.nr xxxxxx-xxxx

Jag har granskat årsredovisningen, koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Tati AB (publ.) för räkenskapsåret 1 september 2003 – 31 augusti 2004. 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 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 och koncernredovisningen samt att utvärdera 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 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.

Bokfört värde på aktier i vilande dotterföretag överstiger eget kapital med 4 000 000 kronor varför aktiernas bokförda värde är för högt upptaget med detta belopp.

I årsredovisningen saknas upplysning om ett bonusprogram till sju ledande befattningshavare. Upplysning är ett krav enligt årsredovisningslagen. Bonusen för året har uppgått till 5 000 000 kronor.

På grund av ovan nämnda fel 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.

Koncernredovisningen har med undantag för avsaknad av upplysning om bonusprogram till ledande befattningshavare upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger därmed en rättvisande bild av koncernens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige.

Svarsmall Högre revisorsexamen

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

Jag tillstyrker att bolagsstämman fastställer koncernens resultaträkning och balansräkning.

Jag tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Göteborg den 23 november 2004

NN
Auktoriserad revisor

2. ACE AB (28p)

Deluppgift 2.1

I instruktioner från moderföretagets revisorer har angivits att totalt väsentlighetskriterium uppgår till 50 mnkr. Detta är ett högre belopp än jag anser vara rimligt för den svenska revisionen. Det innebär att granskningen måste utföras med utgångspunkt från de svenska förhållandena vilket får till följd att vi granskar mer än vad moderföretagets revisorer kräver. För att underlätta situationen för ekonomiavdelningen kan vi som revisorer föreslå att granskningen i samband med rapporteringen baseras på de väsentlighetsbelopp som moderföretagets revisorer anger, vilket innebär en begränsning av revisionens omfattning jämfört med vad som krävs för att avge en revisionsberättelse för ACE AB. Den kompletterande granskning som är erforderlig kan utföras vid en senare tidpunkt.

I situationer då en revision ska utföras enligt annan standard än RS är det viktigt att förvissa sig om att teamet har erforderlig kompetens för att utföra den revision som förväntas enligt instruktion. Av FAR:s yrkesetiska regler framgår att "en ledamot ska inte åta sig ett uppdrag, om varken ledamoten själv eller den revisorsgrupp inom vilken ledamoten verkar kan tillhandahålla den kompetens som är nödvändig för uppdraget". Har jag eller min revisorsgrupp tillräcklig erfarenhet och kunskap om US GAAS kan vi behålla uppdraget. Det är viktigt att vi bemannar uppdraget på lämpligt sätt. För att revisionen ska kunna bedrivas så ändamålsenligt och effektivt som möjligt analyseras skillnaderna mellan amerikansk och svensk revisionsstandard och nödvändig komplettering görs av utförda revisionsåtgärder i syfte att kunna avge den svenska revisionsberättelsen.

Vid avgivande av en intern revisionsberättelse avseende en finansiell rapport som upprättats enligt utländsk redovisningsstandard är det viktigt att analysera skillnaderna mellan den utländska redovisningsstandard och god svensk redovisningssed. Som ett led i kartläggning och utvärdering av företagets bokslutsprocess undersöker vi vad företaget självt gjort för att förvissa sig om att samtliga skillnader beaktas vid upprättande av rapportpaket. Detta är en åtgärd som med fördel görs under löpande år, i god tid innan årsbokslut ska upprättas. Baserat på våra kunskaper inom US GAAP gör vi en bedömning om vi anser att samtliga väsentliga skillnader beaktats.

Deluppgift 2.2

I normalfallet ska en bedömning göras om sådana tjänster är förenliga med god revisorssed i Sverige. Här räcker inte det utan en prövning enligt amerikanska regler måste också ske.

Ställningstaganden utifrån svenska regler

Enligt de svenska bestämmelserna prövas revisorns opartiskhet och självständighet genom den s.k. analysmodellen. Modellen anger ett antal förhållanden som kan skada förtroendet: egenintresse-, självgransknings-, partsställnings-, vänskaps- och skrämselfhot. De tänkta tjänsterna ska således prövas utifrån denna modell för att säkerställa om efterfrågad tjänst kan utföras av revisorn.

Svarsmall Högre revisorsexamen

Det är klientens företagsledning som ansvarar för räkenskaperna och att finansiella rapporter upprättas. Ingen från revisionsbyrån eller den grupp inom vilken revisionsbyrån verkar får tillhandahålla tjänster som ligger på företagsledningens ansvar.

Vi kan däremot biträda ACE AB vid upprättandet av årsredovisningen. Vi kan även bistå med sammanställningar av information för årsredovisningen. Vi får även bistå med omräkning till annan redovisningsstandard och med dokumentation av inköpsprocessen. Däremot får vi inte biträda med registrering av leverantörsfakturor.

Ställningstaganden utifrån amerikanska regler

Lagstiftningen i USA har förändrats kraftigt under de senaste åren och revisorer måste beakta regler utformade av PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board). Som ett led i regleringen av bl.a. revisorernas arbete har en ny lag utfärdats, Sarbanes Oxley Act, som bl.a. redogör för nio s.k. förbudsområden inom vilka vi som revisorer inte får tillhandahålla tjänster till våra revisionskunder. Lagen är utformad så att den också träffar utländska dotterföretag till amerikanska moderföretag. Som en ytterligare uppgift har PCAOB ålagt revisorerna att granska det uttalande som det amerikanska moderföretagets CEO och CFO upprättar om att företaget har en fungerande intern kontroll vad avser den information som ligger till grund för upprättande och framtagande av moderföretagets årsredovisning.

Innan vi genomför några tjänster utöver revisionen är det viktigt att vi kommunicerar med moderföretagets revisorer för att efterhöra deras syn på möjligheten att utföra andra uppdrag.

Vad gäller de tjänster som efterfrågas kan vi biträda vid upprättande av dokumentation av inköpsprocesser så länge avsikten är att dokumentera befintliga processer. Vi kan inte bistå företaget med redovisningsstöd, inte ens under en begränsad tid. Däremot kan vi biträda vid upprättande av årsredovisningar då dessa inte utgör underlag för koncernredovisning.

Beträffande upprättande av företagets självdeklaration är bedömningen att vi kan bistå ACE AB, då skattekonsultationer är tillåtna. All rådgivning ska dock godkännas av moderföretagets Audit Committee innan den påbörjas.

Sammanfattningsvis innebär ovanstående att vi kan biträda vid upprättande av självdeklaration och årsredovisning. Vidare kan vi bistå med dokumentation av inköpsprocesser.

Deluppgift 2.3

Enligt aktiebolagslagen 13 kap. 12 § har styrelsen att genast upprätta och låta företagets revisor granska en kontrollbalansräkning när det finns skäl att anta att företagets eget kapital, beräknat enligt 13 §, understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet. Eftersom moderföretaget i detta fall inte vill ställa ut någon kapitaltäckningsgaranti under löpande år innebär det att moderföretaget formellt sett bryter mot de regler som föreskrivs i ABL 13:12. Det faktum att moderföretaget aldrig tidigare satt något av sina dotterföretag i konkurs är inte något som jag som revisor kan beakta. Jag måste därför agera. Jag redogör skriftligen i ett PM ställt till styrelsens ordförande för det regelverk som företaget har att följa i denna situation. PM:et bör ha formen av erinran då det är viktigt att jag som

Svarsmall Högre revisorsexamen

revisor förvissar mig om att hela styrelsen blir medveten om situationen då personligt betalningsansvar för styrelsens ledamöter kan aktualiseras.

Om brister i eget kapital täckts vid räkenskapsårets utgång påverkar detta inte mina ställningstaganden i revisionsberättelsen. Jag konstaterar att företaget inte följt ABL under löpande år – följaktligen måste en anmärkning göras i revisionsberättelsen.

Deluppgift 2.4

Jag har ingen möjlighet att avvakta med att rapportera identifierade fel. Det är viktigt att företaget identifierar orsaken till uppkommet fel för att därigenom kunna förhindra att motsvarande fel uppkommer igen. Fel av denna karaktär kan även påverka min syn på företagets interna kontroll vilket kan innebära att ytterligare granskning måste genomföras i samband med årsbokslutet. Rapportering sker till moderföretagets revisorer i enlighet med de instruktioner som erhållits inför revisionen av ACE AB. I samband härmed rapporteras även den bedömda prognosavvikelsen. Innan rapporten skickas till moderföretagets revisorer låter jag företagets ekonomichef och verkställande direktör läsa igenom min rapport för att förvissa mig om att jag förstått omständigheterna korrekt. Förslagsvis låter jag även VD kommentera synpunkterna direkt i min rapport.

3. Expanding Chemicals AB (ECAB) (50 p)

Deluppgift 3.1

Revisionen av det tyska dotterföretaget

Det faktum att det största företaget i koncernen revideras av en annan byrå kräver särskilda överväganden.

Enligt aktiebolagslagen 10 kap.19 § bör minst en av moderföretagets revisorer utses som revisor i ett dotterföretag. Eftersom detta inte är en tvingande regel hämtar jag ytterligare vägledning i RS 600 Användning av det arbete som utförs av annan revisor. Av RS 600 framgår att ett antal åtgärder bör vidtas för att revisorn i moderföretaget ska få tillräckliga revisionsbevis för sitt avgivande av revisionsberättelse för koncernredovisningen. Mot bakgrund av detta redogör jag för följande åtgärder som vi kommer att vidta i årets revision:

- Jag försäkrar mig om att jag fortlöpande får ta del av resultatrapporter för dotterföretaget.*
- En utvärdering kommer att göras av den professionella kompetensen hos revisorn i dotterföretaget.*
- Den valde revisorn i dotterföretaget ska intyga att han är oberoende i förhållande till dotterföretaget.*
- Instruktioner kommer att skickas till det tyska dotterföretagets revisor där det framgår vilken rapportering som moderföretagets revisor behöver.*
- Mina medarbetare i det svenska teamet eller kollegor i Tyskland ska gå igenom den revision som utförts av revisorerna i Tyskland. Vidare kommer jag som revisor i moderföretaget att delta i slutrevisionen för det tyska dotterföretaget.*

Revisionen av det franska dotterföretaget

Den första åtgärd som jag kommer att vidta är att uppmana Gösta att verka för att dotterföretaget får min revisionsbyrås representant i Frankrike som revisor. Så snart bytet har skett kommer instruktioner att skickas till vår representant varefter denne omfattas av samma rapporteringskrav som övriga dotterföretagsrevisorer.

Mot bakgrund av det franska dotterföretagets storlek bedömer jag det inte nödvändigt att utföra en full revision under normala förhållanden. Innan revisionens inriktning fastställs läser jag igenom relevant dokumentation från förvärvsprocessen, såsom t.ex. förvärvsavtal och due diligencerapporter. Härutöver kommer jag att begära att en översiktlig granskning görs av förvärvsbalansen. Beroende på utfallet av granskningen av förvärvsbalansen och iakttagelser gjorda i samband med due diligence avgörs omfattning och inriktning på granskningen 2004/2005. Om inga väsentliga iakttagelser gjorts kan en översiktlig granskning accepteras.

Svarsmall Högre revisorsexamen

Bankens villkor (Covenants)

Vid granskningen av moderföretaget kommer jag att vid förvaltningsrevisionen granska att företaget fortlöpande har kontrollerat koncernens soliditet genom att regelbundet upprätta koncernbokslut, fortlöpande göra resultatprognoser etc. Vidare tar jag del av och bedömer effekten av planerade åtgärdsprogram.

Jag noterar särskilt att koncernens soliditet per den 31 augusti 2004 uppgick till 26,1 % och således ligger oroväckande nära de villkor som banken ställer upp. Om indikationer föreligger på att koncernens soliditet kommer att understiga 25 % granskar jag att styrelse och företagsledning vidtar åtgärder för att säkerställa att förutsättningar för fortsatt drift föreligger.

Mot bakgrund av den marginella skillnaden mellan aktuell soliditet och den soliditet som bankens villkor uppställer kommer särskild fokus att läggas vid granskningen av att bolaget inte vidtar åtgärder som medför att soliditeten beräknas på felaktiga grunder såsom otillåten kvittning.

Deluppgift 3.2

En börsnotering kommer att få betydande konsekvenser för ECAB- koncernens styrning och rapportering. I mitt föredrag kommer jag bl.a. att beröra:

- Styrelsens sammansättning måste ses över. Ett krav för börsnotering är att en majoritet av styrelsen är oberoende i förhållande till företaget samt att minst två ledamöter är oberoende i förhållande till huvudägaren. Högst en ledamot kan vara operativt verksam i företaget. Vidare är det ett krav att några av styrelsens ledamöter har börserfarenhet.
- Företagens ekonomi- och styrsystem måste sannolikt ses över. Ett absolut krav för börsnotering är att koncernen har en snabb och tillförlitlig ekonomisk rapportering. Detta innebär att månadsrapporter måste göras och att ekonomihandböcker med tydliga instruktioner för rapportering och tillämpning av redovisningsprinciper måste finnas.
- Företaget måste inrätta en informationsgivningsfunktion som säkerställer att aktiemarknaden förses med snabb, korrekt och relevant information. Interna regler och rutiner måste utformas för informationshantering och insiderhandel. En skriftlig informationspolicy måste finnas. Vidare måste företagets webbplats utvecklas för att kunna användas för informationsgivning.
- Företaget måste besitta en egen kompetens och kapacitet som säkerställer att man tillgodoser aktiemarknadens krav vad avser finansiell rapportering.
- Företagets finansiella rapporter måste anpassas till de krav som aktiemarknaden uppställer innefattande anpassning av tillämpade redovisningsprinciper till IFRS. Vidare måste kvartalsrapporter avges.

Svarsmall Högre revisorsexamen

Deluppgift 3.3

Ställande av säkerhet till förmån för moderföretaget omfattas av låneförbudsreglerna i ABL 12:7. Enligt dessa regler medges dock undantag för ställande av säkerhet till förmån för moderföretag. Emellertid kan inte storleken på den ställda säkerheten överstiga fritt eget kapital utan att en prövning först görs enligt aktiebolagslagens vinstutdelningsregler. Enligt rättspraxis är ett ställande av säkerhet där säkerheten överstiger fritt eget kapital i dotterföretaget acceptabel förutsatt att moderföretaget vid tiden för ställandet av säkerheten är solvent.

Jag rekommenderar således dotterföretagets styrelse att kräva att moderföretagets solvens prövas innan ett ställande av säkerhet kan accepteras. Mot bakgrund av övervärdet i aktierna i det tyska dotterföretaget är det sannolikt att moderföretaget är solvent. Såväl begäran till moderföretagets styrelse som utfallet av solvensprövningen ska dokumenteras i styrelseprotokoll.

Ur moderföretagets synvinkel är upplåningen i banken oproblematiserad förutsatt att solvensprövningen visar att moderföretaget är solvent, varför jag inte har något att invända.

Deluppgift 3.4

I moderföretaget redovisas en realisationsvinst på 64 mnkr. En förutsättning för detta är att de villkor som har avtalats bedöms som sannolika att uppfylla. Bedömningen bör omfatta storleken på historiska inköp, realismen i aktuella prognoser mm. Om villkoren inte bedöms sannolika att uppfyllas ska mellanskillnaden mellan köpeskilling och bokfört värde på aktierna skuldföras och intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls.

I koncernredovisningen ska realisationsvinsten elimineras. I stället bör den faktiska innebörden av transaktionen vara vägledande för redovisningen. I detta fall är beloppet villkorat av att årliga inköp görs av råvaror uppgående till motsvarande 200 mnkr per år. Av detta följer att intäktsredovisning bör ske i takt med att dessa villkor uppfylls. Således bör det erhållna beloppet från Global Chemical AG initialt redovisas som en förutbetalad intäkt bland långsiktiga skulder vilken ska lösas upp under en femtonårsperiod. Till den del upplösning beräknas ske under nästkommande år ska den förutbetalda intäkten redovisas som kortfristig skuld.

Deluppgift 3.5

Enligt revisorslagen ska en revisor utföra sina uppdrag med opartiskhet och självständighet samt vara objektiv i sina ställningstaganden. Enligt analysmodellen ska revisorn inför varje uppdrag pröva om det finns omständigheter som kan rubba hans förtroende.

I det aktuella fallet kan det finnas risk för självgranskning eftersom firman lämnat råd i en fråga som till viss del omfattas av granskningsuppdraget i form av granskning av redovisad skattekostnad och skatteskuld. Om skattefrågan bedöms som okomplicerad kan

Svarsmall Högre revisorsexamen

jag på egen hand bedöma hur den ska redovisas. Om skattefrågan är komplex bör jag införskaffa ett expertutlåtande från någon utomstående, s.k. second opinion, som stödjer våra skattekonsulters uppfattning.

Ett annat hot är egenintressehotet förutsatt att arvodet är betydande i förhållande till revisionsfirmans övriga intäkter alternativt om arvodet är relaterat till företagets resultat av transaktionen. Egenintressehotet kan inte undanröjas här eftersom vårt arvode är relaterat till utfallet av transaktionen.

Sammanfattningsvis innebär detta att revisionsfirman inte kan ta på sig konsultuppdraget med nuvarande upplägg. Jag rekommenderar därför mina kollegor på skatteavdelningen att ändra sättet på vilket arvode ska utgå så att det inte är beroende av transaktionens utfall. Om detta görs kan vi acceptera uppdraget, förutsatt att inte arvodet är betydande i förhållande till revisionsfirmans övriga intäkter.

Deluppgift 3.6

- a. *Enligt ABL 9:24 har varje aktieägare eller dess biträde i bolag med högst tio aktieägare rätt att ta del av räkenskaper och andra handlingar som rör bolagets verksamhet i den omfattning som behövs för att aktieägaren ska kunna bedöma bolagets ställning och resultat. Bolaget ska dessutom vara behjälpligt i detta arbete förutsatt att aktieägaren begärt detta och att det kan ske till en rimlig kostnad. Endast information som kan medföra allvarlig skada för bolaget kan utelämnas. Bolagets vägran att lämna informationen är således felaktig och står i strid med ABL.*

Vad gäller Pers förfrågan till mig som revisor så informerar jag Per om att jag har tystnadsplikt och att jag inte kan lämna information till en enskild aktieägare om detta kan vara till skada för företaget. Huruvida det föreligger risk för skada får bedömas i det enskilda fallet.

- b. *Enligt ABL 10:9 har en aktieägare som äger mer än 10 % av aktierna rätt att utse en s.k. minoritetsrevisor. Förslaget ska framställas på en bolagsstämma där revisorsval ska ske. Om förslaget biträds av ägare till minst en tiondel av samtliga aktier eller till minst en tredjedel av de vid stämman företrädde aktierna och om någon aktieägare framställer en begäran om det till länsstyrelsen, ska länsstyrelsen förordna en revisor. Eftersom revisorsval inte är ett ärende på denna stämma kan Per väcka frågan på stämman endast om samtliga aktieägare är närvarande och dessutom godkänner hans begäran. Om han däremot hade anmält frågan i förväg så att den kunnat tas med i kallelsen hade ärendet kunnat behandlas.*