

Verkställande direktören Lars Bergström
Karolin Machine Tool AB
P.O. Box 8
101 20 STOCKHOLM

Upplysningar om segment, finansiella instrument m.m.

1. Frågorna

Övervakningspanelens kansli har i brev till Karolin Machine Tool AB (nedan KMT) den 4 maj 2004 påpekat att det i bolagets årsredovisning för år 2003 bl.a.

- saknas en sammanställning över förändringar i eget kapital,
- lämnas ofullständiga upplysningar om segment,
- saknas upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper,
- saknas upplysningar om verkliga värden avseende finansiella instrument,
- redovisas avskrivning på koncerngoodwill i den funktionsindelade koncernresultaträkningen, samt
- lämnas ofullständiga upplysningar om ersättningar till ledande befattningshavare.

KMT har i brev till kansliet den 3 juni 2004 förklarat att kansliets nämnda iakttagelser är riktiga och att bolaget kommer att åtgärda bristerna i årsredovisningen för år 2004. Vidare har bolaget pekat på att vad avser 2003 återfinns informationen över förändringar i eget kapital i not 18 i 2003 års årsredovisning. Som förklaring till att i 2003 års årsredovisning inte lämnats den information som är i fråga har KMT anfört att under ett verksamhetsår årsredovisningsprojektet brukar starta under augusti månad, men att på grund av tre andra mycket stora projekt årsredovisningsprojektet försköts, vilket – tillsammans med det faktum att de tre andra projekten innebar en extremt hård arbetsbelastning – ledde till att KMT helt enkelt missade att lämna de upplysningar som påpekats.

Övervakningspanelens ordförandegrupp beslutade den 29 september 2004 med stöd av 3 kap. 1 § panelens arbetsordning att panelen skall behandla frågorna

- a) om bolaget har presenterat en sammanställning över förändringar i eget kapital i enlighet med vad som föreskrivs i RR 22, Utformning av finansiella rapporter,
- b) om bolaget lämnat upplysningar beträffande segment i enlighet med vad som föreskrivs i RR 25, Rapportering för segment – rörelsegrenar och geografiska områden,
- c) om bolaget lämnat upplysning om tillämpade redovisningsprinciper och om verkliga värden avseende finansiella instrument i enlighet med vad som föreskrivs i RR 27, Finansiella instrument: upplysningar och klassificeringar,
- d) om bolagets redovisning av avskrivning på koncerngoodwill i en funktionsindelad koncernresultaträkning är i överensstämmelse med årsredovisningslagen,

- e) om bolaget har lämnat upplysningar om ersättningar till ledande befattningshavare på sätt som krävs enligt NBKs regler.

2. Övervakningspanelens bedömning

a) Enligt Redovisningsrådets rekommendation RR 22, Utformning av finansiella rapporter, skall ett företag, utöver balans- och resultaträkning, bl.a. upprätta en sammanställning som visar antingen alla förändringar i eget kapital eller förändringar i eget kapital med undantag för sådana som uppstår genom kapitaltransaktioner med och utdelningar till ägare (se punkten 5 c). Det är ostridigt att KMT i sin årsredovisning för 2003 inte har presenterat en sådan sammanställning. Den omständigheten att KMT har lämnat viss information i en not till balansräkningen kan tyckas förmildrande men innebär ändå inte att informationen är fullständig och har lämnats på den framträdande plats som regelverket föreskriver (se punkten 10 i rekommendationen).

b) I Redovisningsrådets rekommendation RR 25, Rapportering för segment – rörelsegränar och geografiska områden, anges bl.a. vilka upplysningar ett företag skall lämna om företagets samtliga primära segment (punkterna 51-67) samt om vart och ett av företagets sekundära segment (punkterna 69-72). Det är ostridigt att KMT i sin årsredovisning för 2003 inte har lämnat alla de upplysningar som krävs enligt nämnda punkter.

c) Enligt Redovisningsrådets rekommendation RR 27, Finansiella instrument: upplysningar och klassificeringar, punkten 42 b) skall ett företag för varje slag av finansiella tillgångar, finansiella skulder samt egetkapitalinstrument, vare sig de redovisas i balansräkningen eller inte, ange vilka redovisningsprinciper och metoder som företaget använder, inklusive kriterierna för när ett instrument redovisas i balansräkningen. Vidare skall ett företag för varje slag av finansiella tillgångar och finansiella skulder, oavsett om de redovisas i balansräkningen eller inte, lämna information om det verkliga värdet (se punkten 72). Det är ostridigt att KMT i sin årsredovisning för 2003 inte har lämnat sådana upplysningar. KMT har inte påstått att en sådan undantagssituation föreligger som avses i sista meningen i punkten 72.

d) Enligt 3 kap. 3 § årsredovisningslagen (1995:1554) skall en resultaträkning upprättas enligt *någon* av de uppställningsformer som anges i bilagorna 2 och 3, dvs. antingen med kostnadsslagsindelning eller med funktionsindelning. I förarbetena till nämnda lag (se prop. 1995/96:10 del II s. 189) görs förtydligandet att olika uppställningsformer inte kan kombineras. Enligt Övervakningspanelens bedömning innebär detta att även om lagstiftningen i övrigt lämnar ett visst utrymme för att anpassa uppställningsformen till det enskilda företagets förhållanden (se 4 och 11 §§ samma kapitel) får den uppställningsform som företaget valt inte samtidigt ge uttryck för både kostnadsslag och funktioner. Det är ostridigt att KMT i den funktionsindelade koncernresultaträkningen för år 2003 felaktigt redovisat avskrivning på koncerngoodwill, vilket är en post som ger uttryck för kostnadsslag.

e) Enligt regler rörande information om ledande befattningshavare utfärdade av Näringslivets Börskommitté (NBK) skall i årsredovisningen ges bl.a. en beskrivning av principerna för ersättningen till ledande befattningshavare (punkten 2), upplysning om de

väsentligaste villkoren i avtal om framtida pension för bl.a. verkställande direktör och andra ledande befattningshavare (punkterna 3 och 4), uppgift om den sammanlagda summan av ersättningar och förmåner för andra ledande befattningshavare (punkten 4), samt uppgift om den berednings- och beslutsprocess som bolaget tillämpar ifråga om ersättningar till den högsta ledningen (punkten 5). Det är ostridigt att KMT i årsredovisningen för 2003 inte lämnat sådan information om ledande befattningshavarens förmåner som krävs enligt angivna regler.

Övervakningspanelen finner att KMT:s årsredovisning för år 2003 har de i det föregående påtalade bristerna. Panelen ser naturligtvis positivt på KMT:s uppgift att åtgärder kommer att vidtas så att årsredovisningen för år 2004 inte skall innehålla sådana brister som behandlats i det föregående. KMT kan emellertid inte undgå kritik för någon av de berörda brister som förelåg i årsredovisningen för år 2003.

3. Övervakningspanelens slutsats

Övervakningspanelen kritiserar KMT dels för att i årsredovisningen för år 2003 inte ha presenterat en sådan sammanställning över förändringar i eget kapital som avses i punkten 5 c) i RR 22, Utformning av finansiella rapporter, dels för att inte ha lämnat fullständiga tilläggsupplysningar om primära och sekundära segment i enlighet med RR 25, Rapportering för segment – rörelsegränar och geografiska områden, dels för att inte ha lämnat upplysningar om finansiella instrument på sätt som föreskrivs i punkterna 42 b) och 72 i RR 27, Finansiella instrument: upplysningar och klassificeringar, dels för att i strid med 3 kap. 3 § årsredovisningslagen ha redovisat posten avskrivning på koncerngoodwill i den funktionsindelade koncernresultaträkningen för 2003, dels ock för att inte ha lämnat all den information om ledande befattningshavarens förmåner som krävs enligt punkterna 2, 3, 4 och 5 i NBK:s regler rörande information om ledande befattningshavarens förmåner.

På Övervakningspanelens vägnar

Hans-G Solerud

I panelens avgörande har deltagit f.d. justitierådet Hans-G Solerud, ordförande, professor Lars Östman, v. ordförande, direktör Clas Reuterskiöld, v. ordförande, civilekonom Hans Karlsson, direktör Kajsa Lindståhl och direktör Ingvar Petersson.
Föredragande: Ulrika Lundström

Panelens beslut är enhälligt.