Verkställande direktören Tomas Persson
Brio AB
283 83 Osby

Upplysningar om finansiella instrument

1. Frågan

Övervakningspanelens kansli har i brev till Brio AB den 14 juni 2004 bl.a. påpekat att det i bolagets årsredovisning för år 2003 saknas upplysningar om verkliga värden av finansiella tillgångar och skulder.

Brio AB har i brev till kansliet den 10 september 2004 bl.a. anfört att bolaget i årsredovisningen för år 2004 kommer att utvidga upplysningarna och bl.a. lägga till verkliga värden på de tillgångar och skulder som har identifierats som finansiella.

Övervakningspanelens ordförandegrupp beslutade den 1 december 2004 med stöd av 3 kap. 1 § panelens arbetsordning att panelen skulle pröva frågan om bolaget lämnat upplysning om verkliga värden för varje slag av finansiella tillgångar och skulder i enlighet med vad som föreskrivs i punkten 72 i Redovisningsrådets rekommendation RR 27 Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering.

Brio har därefter i yttrande till panelens kansli daterat den 16 december 2004 hänvisat till vad bolaget tidigare har anfört.

2. Övervakningspanelens bedömning

Enligt punkten 72 i Redovisningsrådets rekommendation RR 27, Finansiella instrument: Upplysningar och klassificeringar, skall ett företag lämna information om det verkliga värdet för varje slag av finansiella tillgångar och finansiella skulder, oavsett om de redovisas i balansräkningen eller inte. Det är ostridigt att Brio i sin årsredovisning för år 2003 inte har lämnat sådana upplysningar. Brio har inte heller påstått att en sådan undantagssituation föreligger som avses i sista meningen i punkten 72. Övervakningspanelen ser naturligtvis positivt på Brios uppgift om att åtgärder kommer att vidtas så att årsredovisningen för år 2004 inte skall innehålla de berörda bristerna. Brio kan emellertid inte undgå kritik för att ha underlåtit att lämna ifrågavarande upplysningar i årsredovisningen för år 2003.

Panelen noterar att Brio i årsredovisningen för år 2003 under rubriken Redovisningsprinciper har angett att ”koncernens redovisningsprinciper följer årsredovisningslagen och Redovisningsrådets rekommendationer”. Enligt punkten 9 i RR 22 Utformning av finansiella rapporter får de finansiella rapporterna inte beskrivas vara i överensstämmelse med Redovisningsrådets rekommendationer om de inte uppfyller samtliga krav i alla tillämpliga rekommendationer och i alla tillämpliga uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. En följd av att Brio inte har lämnat upplysningar om verkliga värden avseende finansiella

instrument blir därmed att årsredovisningen egentligen har kommit att stå i strid även med nämnda punkt 9 och upplysningskravet i punkt 11 i samma rekommendation.

3. Övervakningspanelens slutsats

Övervakningspanelen kritiserar Brio för att i årsredovisningen för år 2003 inte ha lämnat upplysningar om det verkliga värdet för varje slag av finansiella tillgångar och finansiella skulder i enlighet med vad som föreskrivs i RR 27, Finansiella instrument: Upplysningar och klassificeringar.

På Övervakningspanelens vägnar

Hans-G Solerud

I panelens avgörande har deltagit f.d. justitierådet Hans-G Solerud, ordförande, Clas Reuterskiöld, vice ordförande, direktör Ulf Egenäs, direktör Catarina Fritz, civilekonom Hans Karlsson, direktör Kajsa Lindståhl och direktör Mats-Olof Ljungkvist.

Föredragande: Dennis Svensson

Panelens beslut är enhälligt.