

Verkställande direktören Lennart Carlsson
Fingerprint Cards AB
Box 2412
403 16 GÖTEBORG

Upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper

1. Frågan

I årsredovisningen 2004 anger Fingerprint Cards under rubriken ”Redovisningsprinciper”:
Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed i Sverige med tillämpning av Redovisningsrådets Rekommendationer (RR) och uttalanden från Redovisningsrådets akutgrupp (URA) samt i enlighet med Årsredovisningenslagen (ÅRL). ”

Övervakningspanelens kansli har i brev till Fingerprint Cards den 30 maj 2005 bl.a. påtalat att angivna redovisningsprinciper inte lämnar någon information om företagets redovisningsprinciper avseende leasing, att inga upplysningar lämnas i enlighet med RR 27 Finansiella Instrument: Upplysningar och klassificering samt att segmentsredovisning i enlighet med RR 25 saknas. Kansliet har i brev till Fingerprint Cards den 6 september 2005 lämnat ytterligare kommentarer avseende upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper och upplysningar enligt specifika rekommendationer och därvid bl.a. påtalat att bolaget har upplyst om att det inte finns några leasingkontrakt, en uppgift som kansliet ställer sig frågande till då den definition av leasing som ges i RR 6:99 även omfattar hyresavtal för lokaler och det av not 11 i årsredovisningen framgår att hyra erlagts.

Fingerprint Cards har i brev till kansliet den 17 juni 2005 och den 15 september 2005 i huvudsak anfört följande.

Bolaget har tagit fasta på att i årsredovisningen endast redogöra för de redovisningsprinciper som har haft påverkan och de redovisningsprinciper som en läsare måste få kännedom om för att förstå informationen i årsredovisningen. Exempelvis, eftersom det inte finns några leasingkontrakt eller leasing överhuvudtaget, har därmed inte skrivits något om redovisningsprinciper avseende leasing. På grund av företagets storlek och blygsamma omsättning har någon uppdelning på verksamhetsdelar inte kunnat göras i enlighet vad som sägs i RR 25. Däremot har som ett mervärde för läsaren gjorts en geografisk uppdelning av företagets anspråkslösa nettoomsättning 2004.

Någon redovisning har inte heller lämnats i enlighet med RR 27. Till nästkommande årsredovisning kommer redovisning att ske enligt aktuella redovisningsprinciper, d.v.s. IAS 32.

Beskrivningen av bolagets redovisningsprinciper kommer att förbättras så att de ger en god förståelse för läsaren. Redovisningen av leasing är inte tillfyllest. Kompletteringar kommer att ske så att bolaget fullt ut redovisar i enlighet med RR

6:99. Beträffande segmentsredovisning kommer beskrivningen att utvecklas i den kommande årsredovisningen. Intentionerna är att följa reglerna enligt RR 27 Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering. Komplettering kommer att ske.

Övervakningspanelens ordförandegrupp beslutade den 6 oktober 2005 med stöd av 3 kap. 1 § i arbetsordningen att Panelen skall behandla frågorna

1. om bolaget har iakttagit vad som anges i punkterna 9 och 11 i RR 22 Utformning av finansiella rapporter, samt
2. om bolaget lämnat upplysning om tillämpade redovisningsprinciper i enlighet med vad som föreskrivs i punkterna 75-85 i RR 22 Utformning av finansiella rapporter

Bolaget har i brev den 1 november 2005 medgivit att svaren från bolaget ej alltid har varit adekvata och att argumentationen har varit felaktig. Bolaget har vidare med beklagande konstaterat att bolaget ej fullt ut iakttagit vad som anges i punkterna 9 och 11 i RR 22 samt att upplysningarna ej varit fullständiga vad gäller tillämpning av redovisningsprinciper i enlighet med vad som föreskrivs i punkterna 75-85 i RR 22 Utformning av finansiella rapporter. Enligt bolaget kommer vid upprättandet av årsredovisningen för 2005 kansliets kommentarer och de brister som påtalats att undantagslöst beaktas.

2. Övervakningspanelens bedömning

Fingerprint Cards upplysningar om tillämpade redovisningsprinciper skall prövas mot Redovisningsrådets rekommendation RR 22 Utformning av finansiella rapporter främst punkterna 9 och 11 samt 75-85.

Av punkten 75 i RR 22 framgår bl.a. att noterna skall ange de redovisningsprinciper som företaget tillämnat. I punkt 83 anges att, när företaget avgör om det skall lämna upplysning om en viss redovisningsprincip, hänsyn skall tas till huruvida en dylik upplysning skulle underlätta för användarna att förstå hur transaktioner och händelser avspeglas i företagets rapporter avseende resultat och finansiell ställning. Vidare föreskrivs i punkt 84 att varje företag har att, mot bakgrund av karaktären av sin verksamhet, överväga vilka principer som användarna kan förväntas önska upplysning om för den aktuella typen av företag.

Av punkt 77 framgår att noterna skall inkludera specifikationer och beskrivningar av de poster som anges i balansräkningen, resultaträkningen, kassaflödesanalysen och sammanställningen över förändringarna i eget kapital. Noterna skall inkludera den information som Redovisningsrådets rekommendationer kräver eller uppmuntrar företagen att lämna, liksom annan information som erfordras för att åstadkomma en rättvisande bild.

I RR 22 Utformning av finansiella rapporter punkten 9 anges att de finansiella rapporterna inte får 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. Enligt punkt 11 i samma rekommendation ställs vidare krav på att, i de ytterst sällsynta fall ett företag kommer till slutsatsen att en tillämpning av en viss regel i någon av Redovisningsrådets rekommendationer skulle leda till missvisande finansiella rapporter och att det därför är nödvändigt att avvika från

rekommendationen i fråga för att åstadkomma en rättvisande bild, företaget skall lämna vissa specifika upplysningar.

Av Fingerprint Cards årsredovisning 2004 och skriftväxlingen i ärendet framgår att någon fullständig segmentsredovisning i enlighet med RR 25 Rapportering för segment – rörelsegränar och geografiska områden inte har lämnats. Redovisning har inte heller skett i enlighet med RR 27, något som bolaget även medgivit. Avvikelserna framgår inte av årsredovisningen 2004 trots kraven i RR 22 punkterna 9 och 11.

Enligt vad Fingerprint Cards självt uppger är leasingredovisningen i årsredovisningen 2004 inte tillfyllest; de upplysningar om hyra för lokaler som följer av punkt 28 i RR 6:99 Leasingavtal har inte lämnats.

Visserligen har ingen av de berörda bristerna i Fingerprint Cards årsredovisning för år 2004 någon påverkan på balans- och/eller resultaträkningen och Fingerprint Cards har medgivit att bristerna föreligger samt utlovat åtgärder i kommande årsredovisningar. Emellertid fäster panelen sådan vikt vid att kraven i RR 22 punkterna 9 och 11 upprätthålls att Fingerprint Cards inte kan undgå kritik för att bolaget inte i enlighet med nämnda punkter beaktat att RR 27 Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering inte tillämpats samt att avvikelser gjorts från RR 6:99 och RR 25.

Övervakningspanelens slutsats

Övervakningspanelen kritiserar Fingerprint Cards AB för att inte i årsredovisningen för år 2004 ha iakttagit punkterna 9 och 11 i Redovisningsrådets rekommendation RR 22 Utformning av finansiella rapporter.

På Övervakningspanelens vägnar

Hans-G Solerud

I panelens avgörande har deltagit f.d. justitierådet Hans-G Solerud, ordförande, Clas Reuterskiöld, vice ordförande, professor Jan-Erik Gröjer, vice ordförande, direktör Ulf Egenäs, direktör Kajsa Lindståhl och direktör Ingvar Petersson.

Panelens beslut är enhälligt.