

PANELEN FÖR ÖVERVAKNING AV FINANSIELL RAPPORTERING  
(Övervakningspanelen)

BESLUT 2005:10

2005-12-19

Sid. 1 (10)

Verkställande direktören Erik Albinsson  
Duroc AB  
Industrivägen 8  
901 30 UMEÅ

**Underlåtenhet att iaktta upplysningskrav gällande inkomstskatt, segment m.m.**

**1. Frågorna**

I Duroc AB:s årsredovisningen 2004 anges:

**”Redovisnings- och värderingsprinciper**

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen samt Redovisningsrådets rekommendationer och uttalanden. Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år om inte annat anges nedan.”

I årsredovisningen har Duroc i balansposten Andra långfristiga fordringar redovisat ackumulerade underskottsavdrag på 23.838 tkr. I not 10 anges följande:

	10	Koncernen			Moderbolaget		
		2004	2003	2002	2004	2003	2002
NOT SKATT PÅ ÅRETS RESULTAT							
Resultateffekt på ackum. förlustavdrag		23 828	0	0	0	0	
Uppskjuten skatt/skatteeffekt koncernbidrag		0	0	0	-11 121	-743	
Återlägg av uppskjuten skatt		2 254	303	1 413	0	0	
Uppskjuten skatt		197	0	0	0	0	
Årets skatt		-10	-114	-186	0	0	
Summa		26 269	189	1 227	-11 121	-743	

Den gällande skattesatsen är i koncernen 28 % (28 %) och i moderbolaget 28 % (28 %). Outnyttjade förlustavdrag uppgår till 84,9 Mkr i koncernen och i moderbolaget till 84,2 Mkr.

Beträffande segment innehåller årsredovisningen 2004 upplysningar om fyra primära segment. I not anges följande.

NOT 1 SEGMENTINFORMATION 2004	Rail	Tooling	SSB	Energy	Övrigt/ Eliminering	Total
Intäkter						
Extern försäljning	68 486	24 234	80 357	17 596	1 827	192 500
Intern försäljning	0	3 192	0	41	-3 234	-1
Summa intäkter	68 486	27 426	80 357	17 637	-1 407	192 499
Resultat per rörelsegren	6 126	-5 977	2 007	874	-7 332	-4 302
...						
Summa skulder och avsättningar						57 356
Investeringar	2 645	1 546	3 859	366	317	8 733
Avskrivningar/nedskrivningar	3 936	3 038	4 945	1 150	9 524	22 593

Fr o m 2004 har ett nytt affärsområde etablerats, Duroc Energy. Verksamheten i Duroc Energy redovisades tidigare som en del i övrigt. Fr o m 2004 har koncernskulder exkluderats i summa skulder per segment.

SEGMENTINFORMATION 2003	Rail	Tooling	SSB	Energy	Eliminering	Total
Intäkter						
Extern försäljning	64 066	57 318	77 029	14 146	0	212 559
Intern försäljning	20	1 116	0	147	-1 283	0
Summa intäkter	64 086	58 434	77 029	14 293	-1 283	212 559
Resultat per rörelsegren	4 257	-23 729	1 766	-1 932	5 694	-13 944
...						
Summa skulder och avsättningar						59 330
Investeringar	2 132	452	1 017	93	-111	3 583
Avskrivningar	-3 914	-3 487	-4 260	-8 420	-2 828	-22 909

Under rubriken ”Tilläggsupplysningar” anges:

#### ”Information om rörelsegrenar

Koncernens olika affärsområden leds och organiseras var för sig med utgångspunkt från karaktären på de produkter och tjänster som erbjuds, där varje rörelsegren representerar en strategisk affärsenhet som erbjuder olika produkter.

Koncernen är organiserad i fyra affärsområden. Respektive affärsområde bedrivs i ett eller flera separata dotterbolag vilka leds av en vd. Samtliga möjligheter och risker är förbundna med affärsområden, varför en geografisk uppdelning i segment är irrelevant.

Verksamheten för respektive affärsområde består i huvudsak av

- Rail: underhåll av järnvägshjul.
- Tooling: tillverkning av högpresterande plåtformningsverktyg till bilindustrin.
- Saw blades: tillverkning av sågklingor för industriell användning, främst inom träförädlingsindustrin.
- Energy: Duroc-behandling av kritiska komponenter till kraft- och processindustrin. ”

I frågan om pensioner innehåller årsredovisningen följande.

ERSÄTTNINGAR TILL LEDANDE BEFATTNINGSHAVARE	Styrelse-arvode	Lön	Rörlig ersättning	Övriga förmåner	Konsultarvoden	Pensionskostnad	Summa
Styrelsens ordförande							
...							
Andra ledande befattningshavare							
Totalt 8 personer	0	4 148 000	162 000	128 000	0	1 352 000	5 790 000
<b>Totalt</b>	<b>283 332</b>	<b>5 317 200</b>	<b>162 000</b>	<b>128 000</b>	<b>322 000</b>	<b>1 578 500</b>	<b>7 791 032</b>

...

#### **Pensioner**

Koncernen har endast förmånsbestämda pensionsplaner. Pensionskostnad avser den kostnad som påverkat årets resultat. För samtliga ledande befattningshavare är pensionsåldern 65 år.

...

<b>SOCIALA KOSTNADER</b>	<b>2004</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
Moderbolag			
Pensionskostnader styrelse och verkställande direktör	195	110	256
Pensionskostnader övriga	353	576	207
Sociala kostnader exkl. pensionskostnader	801	1 356	1 342
<b>Summa</b>	<b>1 349</b>	<b>2 042</b>	<b>1 805</b>
Dotterbolag			
Pensionskostnader styrelse och verkställande direktör	1 044	917	981
Pensionskostnader övriga	3 537	3 439	3 254
Sociala kostnader exkl. pensionskostnader	14 427	15 504	15 649
<b>Summa</b>	<b>19 008</b>	<b>19 860</b>	<b>19 884</b>
<b>Summa sociala kostnader</b>	<b>20 357</b>	<b>21 902</b>	<b>21 689</b>

Erlagda pensionspremier för verkställande direktören uppgår till 226 500 kronor. Pensionsutfästelse för vd och övriga ledande befattningshavare har gjorts inom ramen för allmän pensionsplan. I uppgifter och löner och andra ersättningar samt sociala kostnader ingår kostnader avseende styrelse och verkställande direktören samt övriga anställda i Västerås t. o. m. konkursdagen 2003. ”

I förvaltningsberättelsen anges bl.a. följande.

### ”Känslighet och risker

Duroc är finansiellt starkt med en soliditet om 70 %. Av den totala balansomslutningen om 194,6 Mkr är mindre än 5 % banklånefinansierat och mindre än 30 % skuldfinansierat. Maskiner skrivs av på fem till tio år. Investeringar i organisk tillväxt finansieras i huvudsak genom koncernens eget kassaflöde. Även andra finansieringsformer utnyttjas för strategiska investeringar och förvärv. Huvuddelen av koncernens verksamhet bedrivs i Sverige. Av koncernens verksamhet utgör ca 30 % export. Av exportförsäljningen utgörs ca 95 % av försäljning via utländska dotterbolag. Kombinationen av finansiell styrka, försiktighetsprincip vid investeringar och avskrivningar samt den relativt begränsade utrikeshandeln innebär att känsligheten är förhållandevis låg. Bolagets relativt höga fasta kostnader utgör fortsatt den största riskfaktorn vid lågkonjunktur. Denna risk begränsas dock av att verksamheten bedrivs i separata bolag som var för sig följer olika konjunkturmönster. Åtgärder i syfte att minimera identifierade risker inom bolagets produktion har vidtagits enligt följande: ...”

Under rubriken ”Utländska dotterbolag” anges i Tilläggsupplysningar:

”Samtliga utländska dotterföretag har klassificerats som självständiga enheter vilket medfört att resultat- och balansräkning för dessa företag omräknats enligt dagskursmetoden. Detta innebär att de utländska dotterbolagens tillgångar och skulder omräknas till balansdagens kurs. Poster ingående i det egna kapitalet omräknas till de kurser som rådde vid respektive förvärvstidpunkt. Samtliga poster i resultaträkningarna omräknas till årets genomsnittskurs. Omräkningsdifferenser förs direkt till koncernens egna kapital.”

I Eget kapital Koncernen anges följande i årsredovisningen.

FÖRÄNDRINGAR AV EGET KAPITAL (tkr)	Aktiekapital	Bundna reserver	Fritt eget kapital	Summa eget kapital
Ingående balans 2002	5 329	178 260	-8 897	174 692
Förskjutning mellan bundna och fria reserver		-2 055	2 055	0
Årets omräkningsdifferens			-857	-857
Årets resultat			-21 416	-21 416
Eget kapital 2002-12-31	5 329	176 205	-29 115	152 419
Disposition av föreg.års resultat		-18 151	18 151	0
Nedsättning av överkursfond		-129 971	129 971	0
Förskjutning mellan bundna och fria reserver		2 706	-2 706	0
Årets omräkningsdifferens			-665	-665
Årets resultat			-29 687	-29 687
Eget kapital 2003-12-31	5 329	30 789	85 949	122 067
Årets omräkningsdifferens			-131	-131
Årets resultat			14 735	14 735
Eget kapital 2004-12-31	5 329	30 789	100 553	136 671

Beträffande leasing anges under Tilläggsupplysningar i årsredovisningen följande.

### ”Leasing

Leasingkontrakt redovisas i koncernen i enlighet med Redovisningsrådets rekommendation RR 6:99. Denna innebär att objekt som innehas enligt ett finansiellt leasingavtal redovisas som anläggningstillgång med avdrag för årlig värdeminskning och skulden till leasingobjektets verkliga värde eller till nuvärde av minimileasingavgifterna om detta är lägre. Leasingavgifter avseende operationella leasingavtal kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

...”

Övervakningspanelens kansli har i brev till Duroc den 19 oktober 2005 påtalat i huvudsak följande. Av RR 9 Inkomstskatter framgår att företag skall lämna upplysning om bland annat skillnaden mellan effektiv och nominell skatt och en förklaring till de temporära differenserna. Några sådana upplysningar synes inte ha lämnats. Bolaget redovisar fyra primära segment men inget sekundärt, trots en betydande exportandel. Vissa upplysningar om årets pensionskostnader har inte lämnats. Därutöver är beskrivning av mål och policy för att begränsa finansiella risker mycket kortfattad i förhållande till vad som anges i RR 27 Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering. Upplysning saknas dessutom om verkligt värde för samtliga finansiella instrument. Det noteras att företaget inte lämnar upplysning om leasingavtal samt att upplysning om ackumulerade omräkningsdifferenser saknas.

Duroc har i brev till kansliet den 21 november 2005 i huvudsak anfört följande.

Duroc koncernen erlägger ingen skatt då koncernen har betydande underskottsavdrag. Upplysningar om effektiv och nominell skatt kan och skall givetvis förtydligas. Koncernen redovisar sin verksamhet i ett segment, då detta ger en mest rättvisande bild av koncernens nuvarande verksamhet. Den geografiska uppdelningen är uteslutande hänförlig till segmentet Swedish Saw Blades AB utländska säljbolag. Enligt regelverket står det, så vitt bolaget erfarit, bolaget fritt att välja om uppdelningen ska vara i affärssegment eller geografisk uppdelning.

Koncernen har endast avgiftsbestämda pensionsplaner och pensionskostnaden redovisas i not 4 i årsredovisningen.

Mål och policy för att begränsa de finansiella riskerna kan och avses bli förtydligade inför kommande årsredovisningar. Givetvis kan informationen om leasingavtal utökas, men dessa typer av avtal är endast ett fåtal och mycket begränsade i bolagets verksamhet.

Övervakningspanelens ordförandegrupp beslutade den 28 november 2005 med stöd av 3 kap. 1 § i arbetsordningen att panelen skall behandla frågorna

1. om bolaget har underlåtit att iakttaga upplysningskrav enligt punkterna 69 c) och g) i RR 9 Inkomstskatter,
2. om bolaget har underlåtit att iakttaga de upplysningskrav beträffande primära och sekundära segment som anges i RR 25 Rapportering för segment – rörelsegrenar och geografiska områden, punkterna 26 och 68-72,
3. om bolaget har lämnat tillräckliga upplysningar om pensionsförpliktelser, eller sådana pensionsplaner som omfattar flera arbetsgivare, som avses i URA 45,
4. om bolaget har underlåtit att iakttaga upplysningskrav enligt punkterna 37, 38 och 72 i RR 27 Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering,
5. om bolaget har underlåtit att iakttaga upplysningskrav enligt punkt 36 i RR 8 Redovisning av effekter av ändrade valutakurser och enligt punkt 28 i RR 6:99 Leasingavtal.

I brev till panelens kansli den 14 december 2005 har Duroc anfört bl.a. följande.

Mot bakgrund av koncernens stora underskottsavdrag har bolaget ansett att redovisningen av koncernens skatter varit tillräckligt uttömmande. Av tilläggsupplysningarna framgår vidare att bolaget anser en geografisk uppdelning irrelevant då samtliga möjligheter och risker är förbundna med affärsområden. Affärsområdena är skilda verksamheter med olika kunder. Den absoluta majoriteten av försäljningen sker inom landet med undantag av Swedish Saw Blades som har utlandsförsäljning via dotterbolag. Detta har kommenterats och motiverats i bolagets årsredovisning. Till detta kan eventuellt läggas att varje geografiskt område är relativt litet jämfört med koncernen.

## 2. Övervakningspanelens bedömning

### *Upplysning inkomstskatter*

Enligt punkt 69 c) i Redovisningsrådets rekommendation RR 9 Inkomstskatter skall en redogörelse lämnas för sambandet mellan periodens skattekostnad (skatteintäkt) och redovisat resultat före skatt. Redogörelsen kan lämnas i enlighet med ett eller med båda följande alternativ:

- i. En avstämning mellan redovisat resultat före skatt multiplicerat med gällande skattesatser och periodens skattekostnad eller skatteintäkt. Av avstämningen skall framgå hur skattesatserna beräknats.
- ii. En avstämning mellan den gällande skattesatsen och den genomsnittliga effektiva skattesatsen. Av avstämningen skall framgå hur skattesatserna beräknats.

Av punkt 69 g) i samma rekommendation följer att för varje slag av temporär skillnad samt för underskottsavdrag och andra framtida skatteavdrag, för vilka uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder redovisats, skall följande anges:

- ”i. Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder.
- ii. Uppskjutna skatteintäkter eller skattekostnader (om det ej tydligt framgår av förändringarna i balansposterna).”

Duroc har i årsredovisningen 2004 inte lämnat någon avstämning mellan effektiv och gällande skatt och inte heller någon förklaring till de temporära skillnaderna. Bolaget har således avvikit från kraven i punkt 69 c) och g) i RR 9 Inkomstskatter. För detta skall bolaget kritiseras.

### *Segmentsredovisning*

Av punkt 26 i i Redovisningsrådets rekommendation RR 25 Rapportering för segment – rörelsegrenar och geografiska områden framgår att den dominerande bakgrunden till och karaktären hos företagens risker och möjligheter avgör huruvida dess primära indelningsgrund för segmentinformationen skall vara rörelsegrenar eller geografiska områden. Om företagens risker och möjligheter i första hand påverkas av skillnader i de varor och tjänster som produceras, skall rörelsegrenar utgöra den primära indelningsgrunden med geografiska områden som den sekundära. Omvänt gäller att om

företagets risker och möjligheter i första hand påverkas av att det är verksamt i olika länder eller andra geografiska områden, skall geografiska områden utgöra den primära indelningsgrunden med rörelsegrenar som den sekundära.

I punkterna 68-72 i nämnda rekommendation anges vilka upplysningar som företag skall lämna för vart och ett av de sekundära segmenten. Duroc har i årsredovisningen 2004 enbart lämnat upplysningar om sina primära affärssegment med motiveringen i tilläggsupplysningarna att en geografisk uppdelning i segment är irrelevant. I brevet daterat den 21 november 2005 anger bolaget att det, såvitt bolaget erfarit, står bolaget fritt att välja om uppdelningen ska vara i affärssegment eller geografisk uppdelning. Berörd rekommendation ger inte någon sådan fullständig frihet utan anger efter vilka regler uppdelningen i segment skall göras. Bolaget har, låt vara på grund av missförstånd rörande reglernas innebörd, inte uppfyllt kraven i punkterna 26 och 68-72 i RR 25 och därmed avvikit från gällande regelverk. För dessa avvikelser skall bolaget kritiseras.

#### *Upplysningar pensionsförpliktelser*

Av punkten 25 i Redovisningsrådets rekommendation RR 29 Ersättningar till anställda framgår att planer för ersättningar efter avslutad anställning klassificeras antingen som avgiftsbestämda planer eller som förmånsbestämda planer beroende på planens ekonomiska innebörd enligt dess huvudregler och villkor. Beträffande *avgiftsbestämda* planer anges i punkterna 46 och 47 i rekommendationen att företaget skall lämna upplysning om det belopp som redovisas som kostnad för avgiftsbestämda planer. Vidare anges att, i de fall så krävs enligt rekommendationen RR 23, Upplysningar om närstående, företaget skall lämna upplysning om avgifter till avgiftsbestämda planer för chefsjästemän i nyckelställning. Av punkterna 125-130 i RR 29 framgår de specifika upplysningar som företaget skall lämna beträffande *förmånsbestämda* planer. Bl.a. skall dessa omfatta upplysningar om företagets redovisningsprincip för aktuariella vinster och förluster, en allmän beskrivning av den aktuella typen av plan och en specifikation som visar hur de tillgångar och skulder som redovisas i balansräkningen beräknats och som minst omfattar bland andra värden nuvärdet på balansdagen av förmånsbestämda förpliktelser som är helt ofonderade m.m.

I RR 29 anges även vad som krävs vid *planer som omfattar flera arbetsgivare*. I punkten 29 anges att företaget skall klassificera en plan som omfattar flera arbetsgivare som en avgiftsbestämd plan respektive en förmånsbestämd plan utifrån planens regler, inklusive eventuella informella förpliktelser utöver de formella reglerna. I de fall en plan, som omfattar flera arbetsgivare, är en förmånsbestämd plan skall företaget

- a) redovisa sin proportionella andel av den förmånsbestämda förpliktelsen samt av de förvaltningstillgångar och kostnader som är förbundna med planen på samma sätt som för vilken annan förmånsbestämd plan som helst och
- b) lämna de upplysningar som krävs i punkt 125.

I punkt 30 anges vidare att, när det inte föreligger tillräcklig information för att redovisa en plan som omfattar flera arbetsgivare som en förmånsbestämd plan, företaget skall

- a) redovisa planen enligt punkterna 44-46 som om den vore en avgiftsbestämd plan och

- b) lämna upplysning om
  - I. att planen är en förmånsbestämd plan och
  - II. skälet till varför det inte föreligger tillräcklig information för att göra det möjligt för företaget att redovisa planen som en förmånsbestämd plan och
- c) i den mån ett överskott eller underskott i planen kan påverka storleken av framtida avgifter, dessutom lämna upplysning om
  - I. storleken av detta överskott eller underskott, om sådan information finns tillgänglig,
  - II. det sätt på vilket detta överskott eller underskott fastställts och
  - III. eventuella konsekvenser för företaget.

Duroc har i årsredovisningen i den förklarande texten till not 4 angivit att koncernen endast har förmånsbestämda pensionsplaner. I bolagets brev daterade den 21 november och 14 december 2005 anges dock att koncernen endast har avgiftsbestämda pensionsplaner och att pensionskostnaden redovisas i not 4 i årsredovisningen.

Trots angivandet i nämnda not 4 att koncernen endast har förmånsbestämda pensionsplaner, har Duroc lämnat endast upplysningar i enlighet med punkterna 46 och 47 i RR 29, dvs. enligt de krav som gäller för avgiftsbaserade pensionsplaner. Bolaget har således avvikit från de upplysningskrav som gäller för förmånsbestämda pensionsplaner. För förmånsbestämda pensionsplaner som omfattar flera arbetsgivare och där det inte föreligger tillräcklig information skall bolaget redovisa dessa som avgiftsbestämda enligt punkt 30 i RR 29 och bl.a. ange skälet till varför det inte föreligger tillräcklig information för att göra det möjligt för företaget att redovisa planen som en förmånsbestämd plan. Bolaget har således lämnat uppgifter som svarar mot en avgiftsbestämd plan, men i årsredovisningen hävdar att pensionsplanen är förmånsbestämd. Även om det förhåller sig så att bolaget har en förmånsbestämd plan som till följd av brist på tillräcklig information skall redovisas som avgiftsbestämd så borde bolaget ha varit tydligare i sina upplysningar. För underlåtenhet att iaktta upplysningskraven i punkt 30 i RR 29 skall bolaget ha kritik.

#### *Upplysningar finansiella instrument*

Av punkt 37 i Redovisningsrådets rekommendation RR 27 Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering framgår att transaktioner med finansiella instrument kan leda till att ett företag tar på sig någon av de finansiella risker som beskrivs i samma punkt eller överför sådana risker till någon annan. Den information som enligt rekommendationen skall lämnas, hjälper läsarna av de finansiella rapporterna att utvärdera omfattningen av de risker som är hänförliga till finansiella instrument oavsett om de redovisats i balansräkningen eller inte. I nämnda punkt omnämns följande typer av finansiella risker: Valutarisk, ränterisk, marknadsrisk, kreditrisk, likviditetsrisk samt kassaflödesrisk.

I punkt 38 i sistnämnda rekommendation förskrivs vidare att företag skall beskriva sina mål och policier för sin finansiella riskhantering, inklusive policy för säkring av de framtida betalningar för vilka säkringsredovisning tillämpas, uppdelat på huvudtyper av

betalningar. I punkt 72 anges därefter att bolaget för varje slag av finansiella tillgångar och finansiella skulder, oavsett om de redovisas i balansräkningen eller inte, skall lämna information om det verkliga värdet. Om det är ogörligt att fastställa ett verkligt värde för en finansiell tillgång eller finansiell skuld med rimlig säkerhet på grund av tidsskäl eller höga kostnader skall detta förhållande anges tillsammans med information om de viktigare faktorer för det finansiella instrumentet som i första hand har betydelse för dess verkliga värde.

Duroc har i förvaltningsberättelsen endast kortfattat behandlat området känslighet och risk utan att specifikt ange policy för sin finansiella riskhantering. Bolaget lämnar inga upplysningar om verkliga värden på sina finansiella instrument. Inte heller har bolaget lämnat upplysning om att detta beror på att det är ogörligt att fastställa ett verkligt värde. I brevet den 21 november 2005 har bolaget angivit att det avser förtydliga upplysningarna inför kommande årsredovisningar. Bolaget har emellertid inte i årsredovisningen för år 2004 uppfyllt upplysningskraven enligt punkterna 38 och 72 i RR 27. För denna underlåtenhet skall bolaget ha kritik.

#### *Upplysningar omräkningsdifferenser och leasing*

I Redovisningsrådets rekommendation RR 8 Redovisning av effekter av ändrade valutakurser, punkt 36, andra strecksatsen, anges att upplysning skall lämnas om storleken på de vid räkenskapsperiodens början respektive slut ackumulerade kursdifferenserna som redovisats direkt mot eget kapital samt en förklaring till förändringen. Upplysning skall, i förekommande fall, lämnas om det belopp varmed periodens kursdifferenser reducerats genom valutasäkringsåtgärder. Bolaget har i den särskilda rapport benämnd Eget kapital – koncern i årsredovisningen 2004 redogjort för årets omräkningsdifferens men upplysning om den ackumulerade omräkningsdifferensen saknas.

Av punkt 28 i Redovisningsrådets rekommendation RR 6:99 Leasingavtal framgår att vissa specifika upplysningar om leasingavtal skall lämnas fördelade på följande förfallotidpunkter: inom ett år, senare än ett år men inom fem år och senare än fem år. Några sådana upplysningar har inte lämnats i Durocs årsredovisning. Bolaget har i brevet den 21 november 2005 angivit att informationen om leasingavtal givetvis kan utökas men anfört att dessa typer av avtal utgör endast ett fåtal och är mycket begränsade i bolagets verksamhet.

Bolaget har i årsredovisningen 2004 avvikit från såväl kraven i punkt 36 i RR 8 som i punkt 28 i RR 6:99. För dessa brister i årsredovisningen skall bolaget kritiseras.

#### *Sammanfattningsvis*

Sammantaget har Duroc AB har i årsredovisningen 2004 inte lämnat någon avstämning mellan effektiv och gällande skatt och inte heller någon förklaring till de temporära skillnaderna i enlighet med kraven i punkt 69 c) och g) i RR 9. Bolaget har inte heller uppfyllt kraven i punkterna 26 och 68-72 i RR 25 och därmed avvikit från dessa krav. Inte heller har bolaget lämnat de upplysningar som gäller enligt punkten 30 i RR 19. I årsredovisningen 2004 saknas dessutom upplysningar i enlighet med punkterna 38 och 72

i RR 27. Slutligen har bolaget avvikit från såväl kraven i punkt 36 i RR 8 som i punkt 28 i RR 6:99.

Vikten av ett bolags överträdelser måste rimligtvis avgöras från fall till fall. I det aktuella fallet är dock den sammantagna bedömningen att mängden och arten av överträdelser leder till att bolaget skall kritiseras för samtliga brister i årsredovisningen.

### **3. Övervakningspanelens slutsats**

Övervakningspanelen kritiserar Duroc AB för att i årsredovisningen för år 2004

ha underlåtit att lämna någon avstämning mellan effektiv och gällande skatt,

ha underlåtit att lämna någon förklaring till de temporära skillnaderna i enlighet med punkt 69 c) och g) i RR 9 Inkomstskatter,

ha underlåtit uppfylla kraven i punkterna 26 och 68-72 i RR 25 Rapportering för segment – rörelsegrenar och geografiska områden,

ha underlåtit att lämna upplysningar i enlighet med punkten 30 i RR 19 Ersättningar till anställda,

ha underlåtit att lämna upplysningar enligt punkterna 38 och 72 i RR 27 Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering,

ha underlåtit att lämna upplysningar i enlighet med punkt 36 i RR 8 Redovisning av effekter av ändrade valutakurser, och

ha underlåtit att lämna upplysningar enligt punkt 28 i RR 6:99 Leasingavtal.

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 Catarina Fritz, civ. ek. Hans Karlsson, direktör Kajsa Lindståhl, direktör Mats-Olof Ljungkvist och direktör Ingvar Petersson.

Panelens beslut är enhälligt.