

**Berättelsen du
inte får missa ...**

Ny revisionsberättelse

Från och med 2011 tillämpas ISA

Ny utformning av revisionsberättelsen

Från och med 2011 tillämpas ISA

Känner du inte riktigt igen revisionsberättelsen i år? Det beror på att vi i Sverige från och med 2011 tillämpar den internationella revisionsstandarden ISA (International Standards on Auditing). Därför har vi fått en ny utformning av revisionsberättelsen. Den största skillnaden mot tidigare är indelningen i två avsnitt: rapportering om årsredovisningen och rapportering från övrig granskning.

En revisionsberättelse kan precis som förut lämnas enligt en standardutformning eller med avvikelser. Det som är nytt är att avvikelserna beskrivs under egna rubriker. Avvikelsena utgörs antingen av att revisorn modifierar ett eller flera av sina uttalanden (genom reservation, avvikande mening eller genom att avstå från att uttala sig) eller genom att revisorn lämnar anmärkningar eller upplysningar.

När revisorn tidigare avvek från standardutformningen användes kursiv eller fet stil. Detta har nu ändrats. I den nya revisionsberättelsen framgår avvikelser från standardutformningen genom en ny rubriksättning, inte genom annorlunda teckenformat.

Begreppet "hög men inte absolut säkerhet" har ersatts av "rimlig säkerhet", men graden av säkerhet i revisorns uttalanden förändras inte av det.

Öppna broschyren för att se ett exempel på en ny revisionsberättelse med alla sorters avvikelser, det vill säga modifierade uttalanden, anmärkningar och upplysningar.



**... ger dig rimlig
säkerhet**

Exempel på en ny revisionsberättelse

Avvikelserna beskrivs under egna rubriker

Rapport om årsredovisningen

Denna rubrik inleder revisionsberättelsens första avsnitt som behandlar årsredovisningen.

Rubriksättningen

Rubrikerna i revisionsberättelsen är kursivade. Till skillnad från den tidigare revisionsberättelsen signalerar inte kursiv eller fet stil att revisionsberättelsen avviker från standardutformningen.

Grund för uttalande med avvikande mening

Denna rubrik finns endast då revisionsberättelsen avviker från standardutformningen. Här motiverar revisorn grunden för sitt uttalande i nästa stycke.

Uttalanden med avvikande mening

Denna rubrik finns alltid med i en revisionsberättelse men varierar beroende på om revisorn gör ett modifierat uttalande (genom reservation, avvikande mening eller genom att avstå från att uttala sig) eller inte.

Revisionsberättelse

Till årsstämman i ABC AB, org.nr 556xxx-xxxx

→ Rapport om årsredovisningen

Jag har reviderat årsredovisningen för ABC AB för år 2011.

→ *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen*

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionsssed i Sverige. Dessa standarder kräver att jag följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden med avvikande mening.

→ *Grund för uttalande med avvikande mening*

Ett belopp på XXX kronor avseende nästa års försäljning har bokförts per balansdagen, vilket innebär att årets förlust i bolaget blivit för låg med motsvarande belopp, vilket för årsredovisningen är ett väsentligt belopp.

→ *Uttalanden med avvikande mening*

Enligt min uppfattning har årsredovisningen, på grund av hur betydelsefullt det förhållande som beskrivs i stycket "Grund för uttalande med avvikande mening" är, inte upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger inte en rättvisande bild av ABC ABs finansiella ställning per den 31 december 2011 eller av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är dock förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Revisionsberättelsen är revisorns rapport efter ha granskat bolagets årsredovisning och bokföring samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Den läggs fram på årsstämman tillsammans med årsredovisningen.

Upplysning av särskild betydelse/Övriga upplysningar

Under dessa rubriker lämnar revisorn sådana upplysningar som inte påverkar hans eller hennes uttalanden. Upplysningarna kan vara av särskild betydelse, såsom i exemplet, eller innehålla övrig information. En upplysning är av särskild betydelse när den är så viktig att den är grundläggande för läsarens förståelse för årsredovisningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Här börjar revisionsberättelsens andra avsnitt som tar sikte på revisorns granskning utöver årsredovisningen, huvudsakligen styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt förslaget till resultatdisposition.

Som en följd av uttalandet ovan avstyrker jag att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

→ Upplysning av särskild betydelse

Utan att det påverkar mina uttalanden ovan vill jag fästa uppmärksamheten på förvaltningsberättelsen och not X i årsredovisningen, av vilka framgår att bolaget redovisar en förlust på X kronor för det år som slutade den 31 december 2011 och att bolagets kortfristiga skulder per detta datum översteg dess totala tillgångar med YYY. Dessa förhållanden tyder, tillsammans med de andra omständigheter som nämns i not X, på att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor som kan leda till betydande tvivel om företagets förmåga att fortsätta verksamheten.

→ Övriga upplysningar

Årsredovisningen för år 2010 reviderades av en annan revisor som i sin revisionsberättelse daterad den 31 mars 2011 uttalade sig enligt standardutformningen om denna årsredovisning.

→ Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även reviderat förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för ABC AB för år 2011.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala mig om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige.

Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver min granskning av årsredovisningen 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 de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande med avvikande mening respektive mitt uttalande.

Grund för uttalande med avvikande mening

Som framgår av min Rapport om årsredovisningen anser jag att årsredovisningen inte ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning.

Anmärkning

Denna rubrik införs när revisorn har anledning att lämna anmärkningar på att en styrelseledamot eller verkställande direktör handlat i strid med bolagsordningen, aktiebolagslagen, tillämplig lag om årsredovisning m.m. Observera att anmärkningar inte påverkar revisorns uttalanden.

Uttalande med avvikande mening respektive uttalande

Som en följd av de förhållanden som beskrivs i stycket "Grund för uttalanden med avvikande mening" avstyrker jag att årsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

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

Anmärkning

Jag vill fästa uppmärksamheten på att verkställande direktören under året har tagit upp ett lån hos bolaget på X kronor utan dispens enligt 21 kap. 8 § aktiebolagslagen. Eftersom lånet har återbetalats före årets slut med en marknadsmässig ränta, har denna överträdelse av låneförbudet inte medfört någon skada för bolaget och därmed inte påverkat mitt uttalande ovan avseende ansvarsfriheten.

Y-stad den DD månad 2012

A.A.

Auktoriserad/Godkänd revisor

Far – branschorganisationen för revisorer och rådgivare

Genom våra medlemmar – revisorer, redovisningskonsulter och andra rådgivare – ger vi näringsliv och samhälle rätt kompetens, rätt information och rätt förutsättningar för tillväxt.

Du hittar oss på **far.se**