



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP

URA 4 KONCERNMÄSSIG OMSTRUKTURERING

Enligt punkt 9 i RR 22, Utformning av finansiella rapporter får ett företags finansiella rapporter inte beskrivas vara i överensstämmelse med Redovisningsrådets rekommendationer om de inte uppfyller samtliga krav i alla tillämpliga rekommendationer och tillämpliga uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. Akutgruppens uttalanden behöver, i likhet med Redovisningsrådets rekommendationer, inte tillämpas på oväsentliga poster.

BAKGRUND

Ett noterat bolag, A, avser genomföra en omstrukturering som innebär att det bildas ett nytt bolag, Newco, som genom ett offentligt erbjudande till aktieägarna i A om byte av aktier, genomför en apportemission genom vilken för varje inlämnad aktie i A erhålls en nyemitterad aktie i Newco.

Newco bildas med minimikapital av en advokatbyrå. Det förutsätts att erbjudandet kommer att accepteras av minst 90 procent av aktieägarna i A.

FRÅGA

Hur skall A:s tillgångar och skulder redovisas i den koncernbalansräkning som Newco upprättar efter emissionen?

ÖVERVÄGANDE

Den transaktion som beskrivs i frågeställningen medför ingen ändring av ägarkretsen eller den verksamhet som bedrivs i A. Visserligen ägs Newco under kort tid av en advokatbyrå. Den ekonomiska innebörden av avtalet mellan A och advokatbyrån är dock sådan att såväl Newco som A kontrolleras av A:s aktieägare. Omstruktureringen skall därför ses som en transaktion mellan företag under gemensam kontroll.

Av Redovisningsrådets rekommendation om Koncernredovisning, RR 1:00, framgår att transaktioner mellan företag under gemensam kontroll inte omfattas av rekommendationen. Eftersom transaktionen inte gjorts på en marknad där det verkliga värdet representerar resultatet av en förhandling mellan en självständig köpare och en självständig säljare anser Akutgruppen i det aktuella fallet att A:s tillgångar och skulder bör redovisas i Newcos balansräkning till de värden de upptagits till i A:s balansräkning vid tidpunkten för emissionen.

Detta uttalande publicerades ursprungligen i december 1997. Det har under år 2001 blivit föremål för samma remissprocedur som Redovisningsrådets rekommendationer. Därefter har uttalandet givits ut av Redovisningsrådets Akutgrupp i december 2001.