



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP

URA 5 NEDSKRIVNING AV AKTIER I DOTTERFÖRETAG I SAMBAND MED EN KONCERNINTERN 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.

FRÅGA

Bolaget A har förvärvat ett dotterföretag, db. Förvärvsanalysen visar en goodwillpost. Efter förvärvet överförs inkråmet och rörelsen i db till A till redovisade värden.

Transaktionen medför att det redovisade värdet på aktierna i db i A:s balansräkning överstiger aktiernas verkliga värde. Aktiernas värde måste därför skrivas ned vilket belastar de fria vinstmedlen i moderföretaget.

Den fråga som ställts är om moderföretaget kan redovisa en goodwillpost i sin balansräkning och därmed undvika att vinstmedlen reduceras.

ÖVERVÄGANDEN

Aktier med ett redovisat värde som överstiger verkligt värde, och där skillnaden inte bedöms vara endast tillfällig, måste skrivas ned. Nedskrivningen skall redovisas över resultaträkningen.

Problemet i det aktuella fallet är att nedskrivningen inte motsvaras av någon verklig värde-minskning. Verkliga värdet på den nettotillgång som överförts till moderföretaget är alltså högre än det redovisade värdet. En uppfattning är att denna skillnad mellan verkligt och bokfört värde borde komma till uttryck så att effekten av nedskrivningen kompenseras. Något stöd för en sådan redovisning finns inte.

Förutsättningarna för att tillämpa punkt 38 i RR 1:00, Koncernredovisning – överföringar av rörelser med åtföljande omfördelning av de redovisade värdena på aktier i de berörda dotterföretagen – är inte uppfyllda.

ÅRL tillåter inte heller att den erforderliga nedskrivningen kvittas mot en uppskrivning av andra tillgångar oavsett om dessa utgörs av goodwill eller av andra tillgångar.

BEDÖMNING

Akutgruppens bedömning är att den nedskrivning av aktier i ett dotterföretag som är en följd av att inkråmet och rörelsen i dotterföretaget förts över till moderbolaget till redovisade värden inte kan kompenseras av att moderföretaget redovisar en goodwillpost i sin balansräkning.

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.