



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 18 FÖRETAGSFÖRVÄRV ELLER SAMGÅENDE

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.

Referens: SIC 9, Business Combinations – Classification either as Acquisitions or Unitings of Interests samt RR 1:00, Koncernredovisning.

FRÅGESTÄLLNING

1. I RR 1:00, Koncernredovisning, ger definitionerna i punkt 4 en allmän beskrivning av när en koncernbildning skall redovisas som ett företagsförvärv respektive som ett samgående. Punkterna 20-22, som behandlar förvärv, och punkterna 23-27, som behandlar samgåenden, ger ytterligare vägledning. Av punkt 23 framgår att det endast är i exceptionella fall som det inte är möjligt att fastställa vilket företag som är förvärvande och följaktligen att samgåenden bara uppträder i exceptionella fall. Rekommendationen ger emellertid ingen uttrycklig vägledning när det gäller samspelet mellan definitionerna och de båda avsnitten som innehåller vägledning för företagsförvärv respektive samgåenden.
2. Frågorna gäller
 - a) hur definitionerna och den ytterligare vägledning som ges i RR 1:00, Koncernredovisning skall tolkas och tillämpas vid en koncernbildning samt
 - b) om det är möjligt att en koncernbildning inte skall redovisas varken som ett företagsförvärv eller som ett samgående.
3. Detta uttalande behandlar inte transaktioner mellan företag under gemensam kontroll.

BEDÖMNING

4. En koncernbildning skall redovisas som ett företagsförvärv utom i de fall en förvärvare inte kan identifieras. Vid så gott som samtliga koncernbildningar är det möjligt att identifiera en förvärvare, det vill säga aktieägarna i ett av de företag som går samman får ett bestämmande inflytande över den nya enheten.
5. Klassificeringen av en koncernbildning skall bygga på en samlad bedömning av alla relevanta fakta och omständigheter i det aktuella fallet. Den vägledning som ges i RR 1:00, Koncernredovisning, ger exempel på viktiga faktorer som måste beaktas men utgör inte en fullständig uppräkningslista. Enstaka förhållanden i en nybildad koncern, såsom exempelvis fördelningen av röster eller hur värdet på de företag som går samman förhåller sig till varandra, är inte ensamma avgörande för hur en koncernbildning skall redovisas.

6. Punkterna 25 och 27 i RR 1:00, Koncernredovisning, beskriver viktiga karakteristika hos ett samgående. Ett företag skall klassificera en koncernbildning som ett förvärv, om inte samtliga dessa villkor är uppfyllda. Även om samtliga villkor är uppfyllda skall en koncernbildning redovisas som ett samgående, endast om företaget kan visa att det inte är möjligt att identifiera en förvärvare.
7. Alla koncernbildningar som faller under RR 1:00, Koncernredovisning, skall redovisas antingen som ett förvärv eller ett samgående.

ÖVERVÄGANDEN

8. Av definitionerna i punkt 4 i RR 1:00, Koncernredovisning, framgår att den grundläggande frågan när ett företag tar ställning till om en koncernbildning utgör ett förvärv eller ett samgående, är om det är möjligt att identifiera en förvärvare. Punkt 4 definierar ett förvärvande företag som det företag som får ett bestämmande inflytande över nettotillgångarna och rörelsen i ett annat företag. Av punkt 4 framgår vidare att ett bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett företags strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. En förvärvare kan inte identifieras när ägarna i ett av de företag som går samman, inte erhåller ett bestämmande inflytande över den nya enheten.
9. Den vägledning för förvärv som ges i punkterna 20-22 i RR 1:00, Koncernredovisning, och punkterna 23-27 för samgåenden, är endast avsedda att förklara det grundläggande kravet i punkt 20 RR 1:00, i synnerhet de situationer då det är svårt eller omöjligt att identifiera en förvärvare. De villkor som anges i rekommendationen utgör exempel på viktigare faktorer som måste beaktas för att, mot bakgrund av det grundläggande kravet, i de enskilda fallen, avgöra om det är möjligt att fastställa en förvärvare. Detta uttalande är inte avsett att vara fullständigt eller att tjänstgöra som en checklista över villkor som måste uppfyllas. Tolkningen av begrepp som "alla, eller i stort sett alla", "inte avvika markant" och "i huvudsak oförändrad" kräver en professionell bedömning med hänsyn tagen till alla relevanta faktorer.
10. De tre kriterier som anges i punkt 25 i RR 1:00, Koncernredovisning, (att alla, eller i stort sett alla, andelar som medför rösträtt omfattas, att företagens verkliga värden inte avviker markant från varandra samt att fördelningen av röster och ägande mellan ägarna i vart och ett av de samgående företagen i huvudsak förblir oförändrad), måste samtliga vara uppfyllda för att ägarna i de företag som går samman kan anses dela ömsesidigt på risker och fördelar avseende den nya enheten. Om något av dessa kriterier inte är uppfyllt, skall följaktligen koncernbildningen redovisas som ett förvärv.
11. Av den vägledning som ges för företagsförvärv i RR 1:00, Koncernredovisning, punkterna 20-22 och för samgåenden i punkterna 23-27, samt punkterna 4 och 19, framgår att alla koncernbildningar, som omfattas av rekommendationen, skall redovisas som förvärv, om det inte kan visas att det inte är möjligt att identifiera en förvärvare. Alla andra transaktioner som faller inom RR 1:00, Koncernredovisning, skall redovisas som samgåenden endast när en sådan identifiering är omöjlig. Detta antas inträffa mycket sällan.

ÖVERENSSTÄMMELSE MED SIC

Detta uttalande överensstämmer med SIC 9, Business Combinations – Classification either as Acquisitions or Unitings of Interests med följande tillägg:

- I p. 6 i SIC 9 görs en hänvisning till IAS 22, p. 15. Denna punkt motsvaras av punkt 25 i RR 1:00. RR 1:00 anger emellertid att även de kriterier som anges i punkt 27, vilken saknar motsvarighet i IAS 22, måste vara uppfyllda för att ett samgående skall redovisas enligt poolningsmetoden.

■