



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP

URA 12 POOLNINGSMETODENS TILLÄMPLIGHET

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 RR 1:00, Koncernredovisning.

FRÅGESTÄLLNING

En koncern bildas genom att företaget A sammanförs med företagen B och C. Likviden för aktierna i B och C utgörs i sin helhet av nyemitterade aktier i A. Efter emissionen kontrollerar de ursprungliga ägarna av A ca 58 procent av aktierna i den nya koncernen. Motsvarande andelar för de ursprungliga ägarna av B och C är 25 respektive 17 procent.

Företagen B och C har inte tidigare haft någon ägargemenskap. I förhandlingarna med A har dock både B och C ställt som villkor att affären också skall omfatta det andra företaget.

Den nya koncernens styrelse består av sju personer varav tre tillsätts av A samt två vardera av B och C. Styrelseordförande och vd hämtas från B.

Den fråga som ställts till Akutgruppen av Stockholmsbörsen är om poolningsmetoden skall tillämpas vid upprättandet av koncernredovisning.

ÖVERVÄGANDEN

Enligt RR 1:00, Koncernredovisning punkt 84 skall poolningsmetoden tillämpas vid samgående mellan företag. Enligt RR 1:00 punkt 23 föreligger ett samgående i de exceptionella fall när det inte är möjligt att fastställa vilket företag som är förvärvande. Vid ett samgående delar ägarna till de företag som går samman på det bestämmande inflytandet över den nya koncernen på ett jämbördigt, eller i det närmaste jämbördigt, sätt.

Av RR 1:00 punkt 25 framgår att det förutsätts att verkligt värde på ett av de företag som går samman inte avviker markant från det verkliga värdet på det andra företaget för att en delning av risker och fördelar på lika villkor avseende den nya koncernen skall uppnås. Punkten är formulerad med utgångspunkt från att ett samgående kan omfatta mer än ett företag. När så är fallet skall det verkliga värdet på vart och ett av företagen inte avvika markant från de övriga.

Av förutsättningarna framgår att styrelsen i den nya enheten tillsätts gemensamt av de tre företagen. På grund av att ägarna av A genom sin storlek får en markant mycket större ägarandel i den nya enheten än ägarna av B och C föreligger dock inte en sådan lika delning av risker och fördelar som anges i RR 1:00 punkt 24.

BEDÖMNING

Akutgruppens bedömning är att den transaktion som beskrivs i frågeställningen ovan, baserad på de uppgifter som lämnats, inte utgör ett samgående eftersom ägarna av A, B och C inte på ett jämbördigt, eller i det närmaste jämbördigt sätt, delar på det bestämmande inflytandet över den nybildade enheten. Poolningsmetoden är därför enligt RR 1:00 inte tillämplig.

Detta uttalande publicerades ursprungligen i augusti 1999. Det har under år 2001 blivit föremål för samma remissprocedur som Redovisningsrådets rekommendationer. Därefter har uttalandet givits ut av Redovisningsrådets Akutgrupp i december 2001.