



## REDOVISNINGSRÅDET

### UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

## URA 32 BERÄKNING AV RESULTAT PER AKTIE NÄR FÖRETAG INGÅTT AVTAL SOM KAN RESULTERA I EN EMISSION AV AKTIER

*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 24, Earnings per Share – Financial Instruments and Other Contracts that May Be Settled in Shares samt RR 18, Resultat per aktie.*

### FRÅGESTÄLLNING

1. Det finns olika former av finansiella instrument eller avtal som ett företag kan reglera antingen genom att erlægga finansiella tillgångar eller genom en överföring av egna stamaktier till innehavaren. I vissa fall kan företaget välja form för reglering och i andra fall sker detta val av innehavaren av det finansiella instrumentet. Ett exempel på en sådan typ av instrument är ett avtalsenligt åtagande som ett företag kan reglera antingen med kontanter eller genom en emission av aktier.
2. Frågan gäller om ett finansiellt instrument, eller andra avtal, som kan regleras antingen med kontanter eller genom en emission av aktier, efter val antingen av företaget eller innehavaren, utgör potentiella stamaktier vid en tillämpning av RR 18, Resultat per aktie.
3. Detta uttalande behandlar avtal där det av villkoren framgår att reglering kan ske på olika sätt.

### BEDÖMNING

4. Alla finansiella instrument, eller andra avtal, som kan leda till att ett företag skall emittera aktier till innehavaren av instrumentet eller avtalet, efter val av företaget eller innehavaren, utgör potentiella stamaktier.

### ÖVERVÄGANDEN

5. Enligt punkt 3 i RR 18, Resultat per aktie, definieras en potentiell stamaktie som ett värdepapper eller annat avtal som kan berättiga innehavaren att erhålla stamaktier. Om en konvertering av potentiella stamaktier medför ett försämrat resultat per aktie skall detta beaktas vid beräkning av resultat per aktie efter utspädning (se punkt 30 i RR 18). RR 18 beskriver hur ett företag fastställer om en potentiell stamaktie medför en utspädningseffekt och hur utspädningseffekten skall beräknas i sådana fall.
6. Orden "kan berättiga" i definitionen av en potentiell stamaktie innebär att ett värdepapper eller annat avtal anses utgöra en potentiell stamaktie om det är möjligt att innehavaren kommer att erhålla aktier, oavsett om valet görs av företaget eller innehavaren. Trots att det kan finnas förväntningar om att en reglering skall ske på annat sätt, eller att regleringen skett på annat sätt tidigare, är villkoren sådana att innehavaren skulle kunna erhålla aktier. Detta överensstämmer med punkt 23 i RR 18, Resultat per aktie, enligt vilken företag skall beakta samtliga potentiella stamaktier som kan ge upphov till en utspädningseffekt.

7. Detta uttalande gäller endast för sådana avtal där det av villkoren framgår att en reglering kan ske på olika sätt, trots att alla skulder kan regleras genom en emission av aktier om parterna är överens.

### **ÖVERENSSTÄMMELSE MED SIC**

Detta uttalande överensstämmer med SIC 24, Earnings per Share – Financial Instruments and Other Contracts that May Be Settled in Shares.

Jämförelsesiffror skall räknas om så att de stämmer med detta uttalande.

