

# BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Gunvor Pautsch, Bokföringsnämnden, Box 6751, 113 85 STOCKHOLM

**BFNAR 2005:3**

## Ändring i Bokföringsnämndens allmänna råd om Redovisning av fusion (BFNAR 2003:2)

beslutat den 5 december 2005

Bokföringsnämnden beslutar att punkterna 1, 2 och 6 i Bokföringsnämndens allmänna råd om Redovisning av fusion (BFNAR 2003:2) skall ha följande lydelse.

1. Detta allmänna råd är tillämpligt vid redovisning av alla transaktioner som är en fusion enligt aktiebolagslagen (2005:551), förutom de som sker enligt lagens särskilda bestämmelser för fusion av helägda dotterbolag (23 kap. 28-35§§ aktiebolagslagen). Vid redovisning av fusion av helägt dotterbolag tillämpas istället BFNAR 1999:1.
2. I detta allmänna råd avses med:  
*det överlåtande bolaget* – det aktiebolag som upplöses genom fusionen  
*det övertagande bolaget* – det aktiebolag som genom fusionen övertar det överlåtande bolagets tillgångar och skulder  
*koncernvärde* – en metod som utvecklas i BFNAR 1999:1 och innebär att tillgångar och skulder övertas till de koncernmässiga värdena  
*reell anskaffning* – en transaktion som leder till att ett bolag efter fusionen direkt eller indirekt äger tillgångar eller har skulder som det inte direkt eller indirekt ägde eller hade före fusionen. En fusion som enbart är en *koncernintern omstrukturering* innefattar inte någon reell anskaffning  
*skulder* – skulder och avsättningar  
*fusionsdag* – den dag Bolagsverket registrerar bolagets anmälan om genomförd fusion
6. De tillgångar och skulder som övertas genom fusionen skall, till den del fusionen innefattar en reell anskaffning, redovisas enligt Redovisningsrådets rekommendation om koncernredovisning. Ett företag som ingår i en koncern som upprättar koncernredovisning enligt IAS-förordningen<sup>1</sup> skall redovisa enligt de koncernredovisningsregler som följer av denna.

<sup>1</sup> Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002

---

Detta allmänna råd träder i kraft den 1 januari 2006 och får tillämpas även före ikraftträdandet.

HANS EDENHAMMAR

Gunvor Pautsch