

# Rörelseförvärv i enl med IFRS 3

IFRS Symposium 2023-09-13

Johan Nilsson

Markus Hellman

Ulla Moberg



Ulla Moberg

Finance Director Consultant arbetar med börsrapportering på Calliditas Therapeutics med bred erfarenhet av IFRS och rörelseförvärv i börsbolag.



Johan Nilsson

Redovisningsexpert och arbetar inom produktledning med bl.a. kvalificerade redovisningsfrågor och IFRS-utbildningar på AARO.



Markus Hellman

Koncernredovisare med bred bas från börsföretag, arbetar med redovisningsfrågor och utbildning.

# Agenda

- Inledning
- Rörelseförvärv – Business combinations
- Förvärvsanalysen - klurigheter
- Goodwill och innehav utan bestämmande inflytande
- Villkorad köpeskilling
- Upplysningar
- Frågor
- Bilagor



# IFRS 3- Rörelseförvärv Business combinations

# Vad är ett rörelseförvärv?

## Rörelseförvärv

*“En transaktion eller annan händelse i vilken en förvärvare erhåller det bestämmande inflytandet i en eller flera verksamheter/rörelser. “*



## Verksamhet/rörelse

*“En integrerad uppsättning aktiviteter och tillgångar som kan bedrivas och ledas i syfte att tillhandahålla varor eller tjänster till kunder, generera investeringsinkomst (såsom utdelning eller ränta) eller generera annan inkomst från ordinarie verksamhet.”*



# IFRS 3 – Rörelseförvärv (Business Combinations)

## Definition rörelse, minimikrav

### INPUT

EN EKONOMISK RESURS SOM KAN SKAPA RESULTAT OCH BIDRA TILL SKAPANDE AV UTDATA NÄR DEN FÖRVÄRVADE ENEHTENS PROCESSER TILLÄMPAS

EXEMPEL:

- MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR
- NYTTJANDERÄTTSTILLGÅNGAR
- IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR, RÄTTIGHETER KUNDRELATIONER, PATENT, VARUMÄRKEN

### PROCESS

ETT SYSTEM, STANDARD, PROTOKOLL, KONVENTION ELLER REGEL SOM TILLÄMPAS PÅ EN INGÅNG, SKAPAR OUTPUT ELLER KAN BIDRA TILL ATT SKAPA OUTPUT.

EXEMPEL:

- STRATEGISKA LEDNINGSPROCESSER
- OPERATIVA PROCESSER
- RESURSHANTERINGSPROCESSER, HR UTBILDNING

### OUTPUT

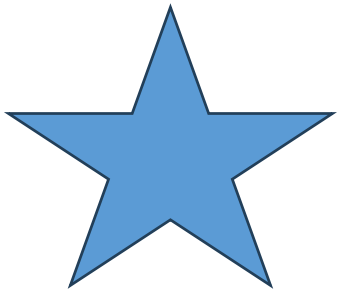
RESULTATET AV INDATA OCH TILLÄMPADE PROCESSER, SOM GENERERAR (INTÄKTER, UTDELNING ELLER RÄNTA) ELLER GENERERAR ANDRA INTÄKTER FRÅN ORDINARIE VERKSAMHET

EXEMPEL:

INTÄKTER

# Olika slag av rörelseförvärv (IFRS 3)

- Bolagsförvärv
- Inkråmsförvärv
- Omvända förvärv
- (Tillgångsförvärv se tex IAS 16 och IAS 38)



# Förvärvsanalysen



# Verkligt värde, utdrag ur IFRS 3

## Värderingsprincip

18

Förvärvaren ska värdera de identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna till deras verkliga värden per förvärvstidpunkten.

# Icke bestämmande inflytande, utdrag ur IFRS 3

## Värderingsprincip

19

För varje rörelseförvärv ska förvärvaren vid tidpunkten för förvärvet värdera icke-kontrollerande intressen i det förvärvade företaget som är nuvarande ägarintressen och berättigar innehavarna till en proportionell andel av företagets nettotillgångar i händelse av likvidation som antingen

verkligt värde, eller

de nuvarande ägarinstrumentens proportionella andel i det redovisade värdet av det förvärvade företagens identifierbara nettotillgångar.

Alla andra delar av icke-kontrollerande intressen ska värderas till verkligt värde vid tidpunkten för förvärvet, såvida inte någon annan värderingsgrund krävs enligt IFRS.

Värdering av innehav utan bestämmande inflytande till verkligt värde:

- Noterade priser
- Proportionellt värde utifrån MBs anskaffningsvärde?
- Egen värdering?



# Goodwill och innehav utan bestämmande inflytande - ett par klurigheter

# Negativ goodwill eller Förvärv till lågt pris (Bargain purchase)

## Förvärv till lågt pris

34

Ibland kan en förvärvare göra ett förvärv till lågt pris, som är ett rörelseförvärv där beloppet i punkt 32 (b) överstiger de sammanlagda beloppen som anges i punkt 32 (a). Om detta överskott kvarstår efter tillämpning av kraven i punkt 36 ska förvärvaren redovisa den uppkomna vinsten i resultatet per förvärvstidpunkten. Vinsten ska hänföras till förvärvaren.

# Att välja mellan full goodwill och partiell goodwill

Om mindre än 100 procent av en rörelse förvärvas finns det ett innehav utan bestämmande inflytande. Här finns möjlighet att välja att redovisa full eller partiell goodwill, och det valet görs per förvärv. Det sätt som detta innehav redovisas på enligt [IFRS 3](#) är ett utslag av enhetsperspektivet i koncernredovisning.

# Värdering av NCI non-controlling interest

Missile has acquired a subsidiary on 1 January 2008.  
 The fair value of the net assets of the subsidiary acquired were \$2,170m.  
 Missile acquired 70% of the shares of the subsidiary for \$2,145m.

The non-controlling interest was fair valued at \$683m.

Goodwill based on the partial and full goodwill methods under IFRS 3 (Revised) would be:

	Partial Goodwill NCI calculated	Comment	Full Goodwill NCI at market value	Comment	Full Goodwill NCI calculated	Comment
Purchase price	2 145	In the conditions	2 145	In the conditions	2 145	In the conditions
Theoretical value	2 145	= purchase price	2 828	=2 145 + 683	3 064	=2 145 / 0,7
Value of net assets	2 170	In the conditions	2 170	In the conditions	2 170	In the conditions
Goodwill	626	=2 145 - (0,7*2 170)	658	=2 828 - 2 170	894	=3 064 - 2 170
Non controlling interest	651	=0,3 * 2 170	683	In the conditions	919	=3 064 - 2 145
Regulation		IFRS 3 IFRS for SME		IFRS 3 K3		K3

From Company	- ARLANDA			
Currency	- LOC			
Legal Type	- PE	- DM	- Goodwill	Report total
Past Equity Id	Acq ARLAND	UNDEF	Acq ARLAND	
1070 Goodwill			626	626
1TIFA TOTAL INTANGIBLE FIXED ASSETS			626	626
1310 Participations in group companies	-2 145			-2 145
1TFFA TOTAL FINANCIAL FIXED ASSETS	-2 145			-2 145
1FA TOTAL FIXED ASSETS	-2 145		626	-1 519
1TA TOTAL ASSETS	-2 145		626	-1 519
2081 Share capital	-700	-300		-1 000
20SHCA Share capital	-700	-300		-1 000
2086 Statutory reserve	-819			-819
2091 Retained earnings		-351		-351
20REEA Retained earnings including profit or loss for the period	-819	-351		-1 170
20SE TOTAL EQUITY	-1 519	-651		-2 170
2100 Non-controlling interest		651		651
2100T Total non-controlling interest		651		651
20SETOT TOTAL EQUITY, GROUP	-1 519			-1 519
2TLE TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	-1 519			-1 519
2TBSDIFF Balance sheet difference	-626		626	

From Company	- ARLANDA			
Currency	- LOC			
Legal Type	- PE	- DM	- Goodwill	Report total
Past Equity Id	Acq ARLAND	UNDEF	Acq ARLAND	
1070 Goodwill			658	658
1TIFA TOTAL INTANGIBLE FIXED ASSETS			658	658
1310 Participations in group companies	-2 145			-2 145
1TFFA TOTAL FINANCIAL FIXED ASSETS	-2 145			-2 145
1FA TOTAL FIXED ASSETS	-2 145		658	-1 487
1TA TOTAL ASSETS	-2 145		658	-1 487
2081 Share capital	-700	-300		-1 000
20SHCA Share capital	-700	-300		-1 000
2086 Statutory reserve	-819			-819
2091 Retained earnings		-351		-351
20REEA Retained earnings including profit or loss for the period	-819	-351		-1 170
20SE TOTAL EQUITY	-1 519	-651		-2 170
2100 Non-controlling interest		651	32	683
2100T Total non-controlling interest		651	32	683
20SETOT TOTAL EQUITY, GROUP	-1 519		32	-1 487
2TLE TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	-1 519		32	-1 487
2TBSDIFF Balance sheet difference	-626		626	

From Company	- ARLANDA			
Currency	- LOC			
Legal Type	- PE	- DM	- Goodwill	Report total
Past Equity Id	Acq ARLAND	UNDEF	Acq ARLAND	
1070 Goodwill			894	894
1TIFA TOTAL INTANGIBLE FIXED ASSETS			894	894
1310 Participations in group companies	-2 145			-2 145
1TFFA TOTAL FINANCIAL FIXED ASSETS	-2 145			-2 145
1FA TOTAL FIXED ASSETS	-2 145		894	-1 251
1TA TOTAL ASSETS	-2 145		894	-1 251
2081 Share capital	-700	-300		-1 000
20SHCA Share capital	-700	-300		-1 000
2086 Statutory reserve	-819			-819
2091 Retained earnings		-351		-351
20REEA Retained earnings including profit or loss for the period	-819	-351		-1 170
20SE TOTAL EQUITY	-1 519	-651		-2 170
2100 Non-controlling interest		651	268	919
2100T Total non-controlling interest		651	268	919
20SETOT TOTAL EQUITY, GROUP	-1 519		268	-1 251
2TLE TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	-1 519		268	-1 251
2TBSDIFF Balance sheet difference	-626		626	

# Förenklingsregeln - Utdrag ur K3

## *Värdering av minoritetens andel av tillgångar och skulder vid förvärvstidpunkten*

*Allmänt råd* 19.19 Per **förvärvstidpunkten** ska förvärvaren värdera minoritetens andel av den förvärvade enhetens **tillgångar** och **skulder**, inklusive **goodwill** eller **negativ goodwill**, till **verkligt värde**.

Vid värderingen av minoritetens andel får förvärvaren utgå från sitt anskaffningsvärde för andelarna vid den senaste transaktionen.

*Kommentar* Det verkliga värdet på minoritetens andel i punkt 19.19 första stycket kan t.ex. bestämmas utifrån det förvärvade företags aktiekurs på en marknadsplats.

Tillämpas förenklingsregeln i punkt 19.19 andra stycket kan värdet på minoritetens andel bestämmas genom proportionering. Om t.ex. 80 % av andelarna i ett företag förvärvas för 80, får värdet på minoritetens andel således bestämmas till 20.



# Goodwill – nedskrivning

## *IFRS*

### *Koncern*

- Goodwill - obestämbar nyttjandeperiod
- Nedskrivningsprövning sker i regel årligen

### *Juridisk person*

- RFR 2: Avskrivning ska ske i enlighet med ÅRL

## K3

- Goodwill - avskrivning både i koncern och juridisk person



# Villkorad köpeskilling

## Villkorad köpeskilling

Förvärvsanalysen skall från början bygga på det beräknade slutliga anskaffningsvärdet om det vid förvärvet är **sannolikt** att en justering kommer att ske och beloppet kan **uppskattas** på ett tillförlitligt sätt.

Det beräknade tilläggsbeloppet redovisas då som en avsättning.

Justering av de preliminära beloppen görs retroaktivt under rapportperioden i vilket förvärvet sker.

Därefter redovisas tilläggsbeloppet i resultaträkningen.



# Utdrag ur IFRS 3

## Villkorad köpeskilling

58

Vissa förändringar i det verkliga värdet för villkorad köpeskilling som förvärvaren redovisar efter förvärvstidpunkten kan uppkomma på grund av ytterligare information som förvärvaren erhållit efter den tidpunkten om fakta och förhållanden som förelåg per förvärvstidpunkten. Sådana förändringar justeras under värderingsperioden enligt punkterna 45-49.

När det gäller förändringar som uppkommer från händelser efter förvärvstidpunkten, exempelvis uppfyllande av ett resultatmål, uppnående av en viss aktiekurs eller uppnående av en milstolpe i ett FoU-projekt, är dessa emellertid inte justeringar under värderingsperioden.

Villkorad köpeskilling som klassificeras som eget kapital ska inte omvärderas och den efterföljande regleringen ska redovisas under eget kapital.

Annan villkorad köpeskilling som faller inom tillämpningsområdet för IFRS 9 ska värderas till verkligt värde per varje balansdag och förändringar i verkligt värde ska **redovisas i resultatet** i enlighet med IFRS 9, inte faller inom tillämpningsområdet för IFRS 9 ska värderas till verkligt värde per varje balansdag och förändringar i verkligt värde ska redovisas i resultatet.

# Utdrag ur K3

## Villkorad köpeskillning

19.8

Är det vid förvärvstidpunkten sannolikt att köpeskillingen kommer att justeras vid en senare tidpunkt och kan beloppet uppskattas på ett tillförlitligt sätt, ska beloppet ingå i det beräknade slutliga anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten.

Anskaffningsvärdet ska justeras på balansdagen och när den slutliga köpeskillingen har fastställts. Justering får inte göras senare än ett år efter förvärvstidpunkten. (BFNAR 2012:5)

### Kommentar

Ett exempel på när justering av köpeskillingen kan bli aktuell är när det i avtalet om rörelseförvärvet finns villkor om att köpeskillingen ska justeras till följd av framtida resultat i den förvärvade enheten.

Justeringen av anskaffningsvärdet påverkar enbart goodwill eller negativ goodwill.

Fastställs den slutliga köpeskillingen senare än ett år efter förvärvstidpunkten ska effekterna redovisas i koncernresultaträkningen, se punkt 19.20.

## Utdrag ur remissförslag av ändringar i K3

*Allmänt råd* 19.8 Är det vid **förvärvstidpunkten sannolikt** att köpeskillingen kommer att justeras vid en senare tidpunkt och kan beloppet uppskattas på ett tillförlitligt sätt, ska beloppet ingå i det beräknade slutliga anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten.

Anskaffningsvärdet ska justeras ~~på varje balansdagen~~ och när den slutliga köpeskillingen har fastställts. ~~Justering får inte göras senare än ett år efter förvärvstidpunkten.~~ (BFNAR 20XX:X12:5)

*Kommentar* Ett exempel på när justering av köpeskillingen kan bli aktuell är när det i avtalet om rörelseförvärvet finns villkor om att köpeskillingen ska justeras till följd av framtida **resultat** i den förvärvade enheten.

Avsättning för tilläggsköpeskillning redovisas enligt reglerna om avsättningar i kapitel 21. Innan tilläggsköpeskillningen är fastställd eller fastställbar enligt avtalsvillkoren till visst belopp redovisas förändringar av avsättning för tilläggsköpeskillning mot anskaffningsvärdet, se punkt 21.12.

När tilläggsköpeskillningen är fastställd eller fastställbar redovisas en **skuld** och därefter ska någon justering av anskaffningsvärdet inte göras.

Skulder i utländsk valuta redovisas enligt kapitel 30. Skuld avseende tilläggsköpeskillning är en **monetär post** om beloppet är fastställt eller fastställbart, se punkt 30.5. Valutadifferenser på skuld för fastställd eller fastställbar tilläggsköpeskillning redovisas enligt punkt 30.6.

# Villkorad köpeskillning

Förvärvsanalysen skall från början bygga på det beräknade slutliga anskaffningsvärdet om

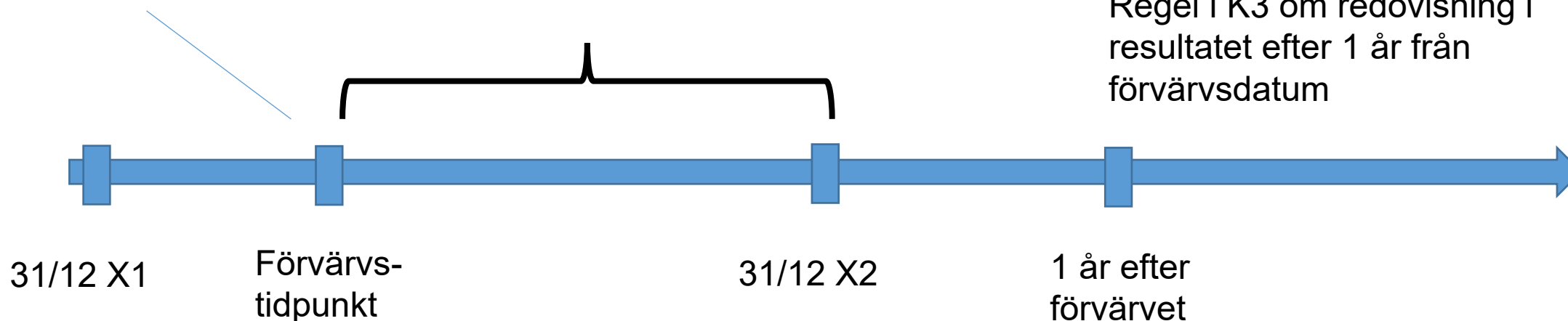
Justering av köpeskillingen under räkenskapsåret som förvärvet skedde medför ändrat anskaffningsvärde och ändrad GW.



Köpeskillning  
+ Sannolik tilläggsköpeskillning

Justeringar av köpeskillingen efter balansdagen redovisas i resultatet

Regel i K3 om redovisning i resultatet efter 1 år från förvävsdatum

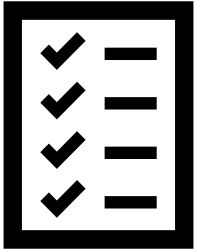




# Upplysningar



# Upplysningar

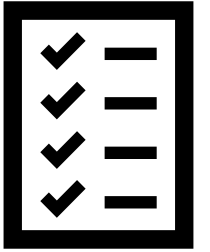


## **IFRS 3.59**

Förvärvaren ska lämna upplysningar som hjälper användare av förvärvarens finansiella rapporter att bedöma karaktären på och den finansiella effekten av ett rörelseförvärv som genomförs antingen

under den aktuella rapportperioden, eller efter rapportperiodens slut, men innan de finansiella rapporterna har godkänts för utfärdande.

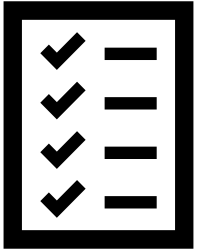
# Upplysningar



## **IFRS 3.61**

Förvärvaren ska lämna upplysningar som hjälper användare av förvärvarens finansiella rapporter att bedöma de finansiella effekterna av justeringar som redovisats i den aktuella rapportperioden som är hänförliga till rörelseförvärv som genomförts under perioden eller under tidigare rapportperioder.

# Upplysningar exempel från verkligheten



Tillgångsförvärv kontra rörelseförvärv

Bolagsförvärv kan klassificeras som antingen rörelseförvärv eller tillgångsförvärv.

Bolagsförvärv vars primära syfte är att förvärva bolagets fastighet och där bolagets eventuella förvaltningsorganisation och administration är av underordnad betydelse för förvärvet, klassificeras som tillgångsförvärv. Övriga bolagsförvärv klassificeras som rörelseförvärv.

Vid tillgångsförvärv redovisas ingen uppskjuten skatt hänförligt till fastighetsförvärvet, utan eventuell rabatt minskar istället fastighetens anskaffningsvärde. Det innebär att värdeförändringarna kommer att påverkas av skatterabatten vid efterföljande värdering.

# Upplysningar exempel från verkligheten



## Bidrag från företag per affärsområde

	SMR totalt	Varav Deswik	SRP totalt	Varav SP Mining	SMM totalt	Varav Frezite	Varav Sphinx Tools	Totalt
Bidrag från förvärvsdatum								
Intäkter	620	620	373	373	454	196	145	1 448
Årets vinst/förlust	74	77	18	18	32	10	16	124
Bidrag om förvärvsdatum hade varit 1 januari innevarande år								
Intäkter	773	772	1 967	1 967	1 143	533	360	3 882
Årets vinst/förlust	87	60	548	548	152	71	62	788

# Tack för att ni lyssnade!

Frågor?

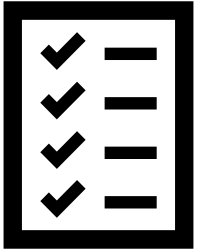
Ulla Moberg

Johan Nilsson

johan.nilsson@aaro.se

Markus Hellman

markus.hellman@aaro.se



## Upplysningar exempel från verkligheten

### Redovisningsprinciper

Dotterföretag är företag som står under ett bestämmande inflytande från moderbolaget. Bestämmande inflytande föreligger om moderbolaget har kontroll över investeringsobjektet.....

-----

Koncernredovisningen upprättas i enlighet med förvärvsmetoden. Vid samgåenden identifieras och klassificeras de förvärvade tillgångarna och de övertagna skulderna, och värderas till verkligt värde på förvärvsdagen (kallas också förvärvsprisallokering)

Transaktionskostnader som uppkommer i samband med förvärv redovisas direkt i årets resultat under övriga rörelsekostnader.

-----

Villkorade köpeskillingar redovisas som finansiella skulder till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Villkorade köpeskillingar omvärderas vid varje rapporttidpunkt och förändringen redovisas i årets resultat.....



# Bilagor

# Acquired equity

Currency	-	LOC	
Business Area		FINANCE	Report total
208104 Share capital, org. change		1 000	1 000
2081 Share capital		1 000	1 000
2081_IMPDP Difference: share capital		1 000	1 000
20SHCA Share capital		1 000	1 000
209104 Retained earnings, org. change		1 170	1 170
2091 Retained earnings		1 170	1 170
2091_IMPDP Difference: retained earnings		1 170	1 170
20REEA Retained earnings including profit or loss for the period		1 170	1 170
20SE TOTAL EQUITY		2 170	2 170



# Consideration paid

Code		Opening LOC	Opening SEK	Acq ARLA... 2021-01-01	Change SEK	Closing LOC	Closing SEK
PE1310P	Investment amount in parent currency			2 145		2 145	0
PE1330P	Investment in associates and JV in parent currency					0	0
RATE	Investment currency rate against group currency			1			
PE1310L	Investment amount in local currency			2 145	2 145	2 145	2 145
PE1310G	Investment adjustment to group acquisition				0	0	0
PE1310R	Investment change to IS				0	0	0
PE1310BP	Bargain price				0	0	0
PE1310E	Investment change to equity				0	0	0
PE1310C	Investment adjustment in local currency				0	0	0
PE1330L	Investment in associates and JV in local currency				0	0	0
PE1310B	BOOK AMOUNT	0	0	2 145	2 145	2 145	2 145

# Pre Acquisition Equity

PE208104	Share capital, org. change			700	700	700	700
PE208112	New share issue				0	0	0
PE208204	Unregistered share capital, org. change				0	0	0
PE208304	NameName, org. change				0	0	0
PE208504	Other reserve OCI not IS, org. change				0	0	0
PE208604	Statutory reserve, org. change			819	819	819	819
PE208804	Other reserve OCI - items reclassified to IS, org.				0	0	0
PE208904	Cash flow hedges, org. change				0	0	0
PE209104	Retained earnings, org. change				0	0	0
PE2099	Acquired income for the period				0	0	0
PE209204	Equity part of untaxed reserves, org. change				0	0	0
PE209304	Shareholders contribution, org. change				0	0	0
PE209314	Shareholders contribution, org. change				0	0	0
PE209404	Own shares, org. change				0	0	0
PE209504	Retained earnings OCI - items not reclassified to				0	0	0
PE209604	Remeasurement of defined benefit, org. change				0	0	0
PE209704	Share premium reserve, org. change				0	0	0
PE209804	Retained earnings OCI - items reclassified to IS,				0	0	0
PE20SE	Acquired capital	0	0	1 519	1 519	1 519	1 519

# Partial goodwill

PEDELDIFF	Difference	0	0	626	626	626	626
PE1010	Capitalised expenditure				0	0	0
PE1010MIN	Capitalised expenditure minority reduction				0	0	0
PE1030	Patents				0	0	0
PE1030MIN	Patents minority reduction				0	0	0
PE1040	Licenses				0	0	0
PE1040MIN	Licenses minority reduction				0	0	0
PE1050	Trademarks				0	0	0
PE1050MIN	Trademarks minority reduction				0	0	0
PE1070	Goodwill			626	626	626	626
PE1070MIN	Goodwill minority reduction				0	0	0
PE1090	Other intangible fixed assets				0	0	0
PE1090MIN	Other intangible fixed assets minority reduction				0	0	0
PE1110	Buildings				0	0	0
PE1110MIN	Buildings minority reduction				0	0	0
PE1130	Land and land improvements				0	0	0
PE1130MIN	Land minority reduction				0	0	0
PE1210	Plant and machinery				0	0	0
PE1210MIN	Plant and machinery minority reduction				0	0	0
PE1220	Equipment and tools				0	0	0
PE1220MIN	Equipment and tools minority reduction				0	0	0
PE1240	Vehicles				0	0	0
PE1240MIN	Vehicles minority reduction				0	0	0
PE2250	Deferred tax liability				0	0	0
PEDIFF	Difference net	0	0	0	0	0	0

	GWID LOC	GW99 SEK	Grand Total LOC	Grand Total SEK
Journal ID	PARE/ARLA 230907GFC			
PEID	Acq ARLAND			
PE Code	PE1070			
Start Date	2021-01-01			
End Date	2021-01-01			
Depreciation	N			
Taxes	N			
Tax %	28			
OB Cost				
Acquisition	626	626	626	626
Sales/Retirements				
Reclassification/Internal transfers				
CB Cost	626	626	626	626

# Full goodwill

PEDELDIFF	Difference	0	0	626	626	626	626
PE1010	Capitalised expenditure				0	0	0
PE1010MIN	Capitalised expenditure minority reduction				0	0	0
PE1030	Patents				0	0	0
PE1030MIN	Patents minority reduction				0	0	0
PE1040	Licenses				0	0	0
PE1040MIN	Licenses minority reduction				0	0	0
PE1050	Trademarks				0	0	0
PE1050MIN	Trademarks minority reduction				0	0	0
PE1070	Goodwill			658	658	658	658
PE1070MIN	Goodwill minority reduction			-32	-32	-32	-32
PE1090	Other intangible fixed assets				0	0	0
PE1090MIN	Other intangible fixed assets minority reduction				0	0	0
PE1110	Buildings				0	0	0
PE1110MIN	Buildings minority reduction				0	0	0
PE1130	Land and land improvements				0	0	0
PE1130MIN	Land minority reduction				0	0	0
PE1210	Plant and machinery				0	0	0
PE1210MIN	Plant and machinery minority reduction				0	0	0
PE1220	Equipment and tools				0	0	0
PE1220MIN	Equipment and tools minority reduction				0	0	0
PE1240	Vehicles				0	0	0
PE1240MIN	Vehicles minority reduction				0	0	0
PE2250	Deferred tax liability				0	0	0
PEDIFF	Difference net	0	0	0	0	0	0

	GWID GW99 LOC	GWID GW99 SEK	GWID GWNCI LOC	GWID GWNCI SEK	Grand Total LOC	Grand Total SEK
Journal ID	PARE/ARLA 230907GFIC		PARE/ARLA 230907EDHI			
PEID	Acq ARLAND		Acq ARLAND			
PE Code	PE1070		PE1070MIN			
Start Date	2021-01-01		2021-01-01			
End Date	2021-01-01		2021-01-01			
Depreciation	N		N			
Taxes	N		N			
Tax %	28		28			
OB Cost						
Acquisition	658	658	-32	-32	626	626
Sales/Retirements						
Reclassification/Internal transfers						
CB Cost	658	658	-32	-32	626	626

# K3 förenklingsregeln

PEDELDIFF	Difference	0	0	626	626	626	626
PE1010	Capitalised expenditure				0	0	0
PE1010MIN	Capitalised expenditure minority reduction				0	0	0
PE1030	Patents				0	0	0
PE1030MIN	Patents minority reduction				0	0	0
PE1040	Licenses				0	0	0
PE1040MIN	Licenses minority reduction				0	0	0
PE1050	Trademarks				0	0	0
PE1050MIN	Trademarks minority reduction				0	0	0
PE1070	Goodwill			894	894	894	894
PE1070MIN	Goodwill minority reduction			-268	-268	-268	-268
PE1090	Other intangible fixed assets				0	0	0
PE1090MIN	Other intangible fixed assets minority reduction				0	0	0
PE1110	Buildings				0	0	0
PE1110MIN	Buildings minority reduction				0	0	0
PE1130	Land and land improvements				0	0	0
PE1130MIN	Land minority reduction				0	0	0
PE1210	Plant and machinery				0	0	0
PE1210MIN	Plant and machinery minority reduction				0	0	0
PE1220	Equipment and tools				0	0	0
PE1220MIN	Equipment and tools minority reduction				0	0	0
PE1240	Vehicles				0	0	0
PE1240MIN	Vehicles minority reduction				0	0	0
PE2250	Deferred tax liability				0	0	0
PEDIFF	Difference net	0	0	0	0	0	0

	GWID GW99		GWID GWNCI		Grand Total	
	LOC	SEK	LOC	SEK	LOC	SEK
Journal ID	PARE/ARLA 230907GFI		PARE/ARLA 230907EDH			
PEID	Acq ARLAND		Acq ARLAND			
PE Code	PE1070		PE1070MIN			
Start Date	2021-01-01		2021-01-01			
End Date	2021-01-01		2021-01-01			
Depreciation	N		N			
Taxes	N		N			
Tax %		28		28		
OB Cost						
Acquisition	894	894	-268	-268	626	626
Sales/Retirements						
Reclassification/Internal transfers						
CB Cost	894	894	-268	-268	626	626

## Full eller partiell goodwill

MB förvärvar 80 % av DB för 500  
 Fastigheten har ett marknadsvärde om 450  
 Minoriteten har ett marknadsvärde om 125

### Förvärvsanalys Full Goodwill

Förvärvspris	500
Minoritet	<u>125</u>
<b>Värde DB</b>	<b>625</b>

Förvärvat EK	150
Övervärde fastighet	250
Uppskjuten skatt	<u>-50</u>
<b>Nettotillgångar</b>	<b>350</b>

Goodwill	275
----------	-----

### Balansräkning MB

Aktier i DB	500	400	Eget kapital
Övriga rörelsetillg.	<u>50</u>	<u>150</u>	Rörelseskulder
	550	550	

### Balansräkning DB

Fastighet	200	150	Eget kapital
Övriga rörelsetillg.	<u>100</u>	<u>150</u>	Rörelseskulder
	300	300	

### Balansräkning Koncern

Goodwill	275	400	EK majoritet
Fastighet	450	125	EK minoritet
Övriga rörelsetillg.	<u>150</u>	50	Uppskjuten skatt
		<u>300</u>	Rörelseskulder
	875	875	

## Full eller partiell goodwill

MB förvärvar 80 % av DB för 500  
Fastigheten har ett marknadsvärde om 450

### Förvärvsanalys Partiell Goodwill

Förvärvspris	500
Minoritet	<u>70</u>
<b>Värde DB</b>	<b>570</b>
Förvärvat EK	150
Övervärde fastighet	250
Uppskjuten skatt	<u>-50</u>
<b>Nettotillgångar</b>	<b>350</b>
Goodwill	<u>220</u>

### Balansräkning MB

Aktier i DB	500	400	Eget kapital
Övriga rörelsetillg.	<u>50</u>	<u>150</u>	Rörelseskulder
	550	550	

### Balansräkning DB

Fastighet	200	150	Eget kapital
Övriga rörelsetillg.	<u>100</u>	<u>150</u>	Rörelseskulder
	300	300	

### Balansräkning Koncern

Goodwill	220	400	EK majoritet
Fastighet	450	70	EK minoritet
Övriga rörelsetillg.	<u>150</u>	50	Uppskjuten skatt
		<u>300</u>	Rörelseskulder
	820	820	