

Utdrag fra referat fra møte i ekspertutvalget 29. november 2011

Fagsak 06/2011

Ekspertutvalget foretok enkelte presiseringer i uttalelsen fra møte 23.9.2011, og vedtok følgende enstemmige uttalelse:

Virksomhet er i IFRS 3 definert som “et integrert sett av aktiviteter og eiendeler som kan utføres og styres med henblikk på å frembringe en avkastning ... til investorer eller andre eiere ... (IFRS 3. vedlegg A)”. Definisjonen er utdypet i “Veiledning i anvendelse”: “En virksomhet består av innsatsfaktorer og prosesser som anvendes på disse innsatsfaktorene, og som har evne til å skape produkter (output) ... (IFRS 3. Vedlegg-B7)”. I veiledningen heter det videre om settet av aktiviteter og eiendeler: “ ... det er ikke relevant ... om kjøper har til hensikt å drive settet som en virksomhet (IFRS 3. Vedlegg-B11)”.

Dyvi Shipping konsernet (Dyvi Shipping) hadde eierandeler i 5 skip eller langsiktige, “bareboat” leiekontrakter hvorav 3 var kontrollert av selskapet. Skipene var lagt inn i egne selskaper som var eid av heleide datterselskaper av Dyvi Shipping AS. De skipseiende selskapene hadde kundeforhold, gjeld og andre finansielle avtaler knyttet til skipene, og ansatte til å drive virksomheten. De ansatte var formelt ansatt i søsterselskapet Dyvi AS. Skipene var sluttet på certepartier av varierende lengde da selskapet ble solgt.

Dyvi Shipping hadde også prosesser som er nødvendige for å drive shippingvirksomhet: ledelsesprosesser knyttet til kjøp og salg og inngåelse av managementavtaler, prosesser knyttet til drift av skip og prosesser knyttet til finansiering. De aktuelle prosessene er i det alt vesentlige satt ut til forskjellige andre selskaper. Dyvi Shipping har således måttet forholde seg til flere ulike kontraktpartnere. Virksomheten har over tid gitt avkastning til eierne.

Etter Ekspertutvalgets oppfatning er eksistensen av prosesser avgjørende for om oppkjøpsobjektet (Dyvi Shipping) er en virksomhet eller ikke. Hvorvidt prosessene er utkontrakterte til eksterne aktører eller til søsterselskaper i Dyvi-konsernet, er i denne forbindelse av underordnet betydning. Ekspertutvalget kan heller ikke se at det er relevant i forhold til IFRS om NOCC har til hensikt å omstrukturere Dyvi Shipping ved selv å overta ledelse, chartering, drift og/eller finansiering.

På bakgrunn av de faktiske omstendigheter som er beskrevet, konkluderer Ekspertutvalget med at Dyvi Shipping på oppkjøpstidspunktet var en virksomhet i henhold til IFRS 3.