Det här dokumentet är ett exempel på utformning av yttrande vid gränsöverskridande fusion när ett förenklat fusionsförfarande tillämpas. FAR:s rekommendation 4 (RevR 4) inkluderar beskrivning av revisorns uppdrag vid granskning av gränsöverskridande fusion men innefattar inget exempel på yttrande.

Detta exempel utgör inte en del av FAR:s normgivning det vill säga de ingår inte i FAR:s rekommendationer eller uttalanden, utan ska ses som stöd i det dagliga arbetet.

FAR vill även understryka att dokumentet innehåller exempel som behöver anpassas till den aktuella situationen och inte ska ses som mallar på hur de ska utformas.

Revisorsyttrande över fusionsplan vid gränsöverskridande förenklad fusion enligt 23 kap. 55 § aktiebolagslagen (2005:551) med hänvisning till 23 kap. 11 § 2 st. punkt 1

Till styrelserna i [AB A], org.nr [xxxxxx-xxxx] (övertagande bolag), och [AB B], org.nr [xxxxxx-xxxx] (överlåtande bolag).

Jag (Vi) har granskat fusionsplanen daterad ÅÅÅÅ-MM-DD.

Styrelsernas ansvar för fusionsplanen

Det är styrelserna i övertagande och överlåtande bolag som har ansvaret för att ta fram fusionsplanen enligt aktiebolagslagen och för att det finns en sådan intern kontroll som styrelserna bedömer nödvändig för att kunna ta fram fusionsplanen utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Revisorns ansvar

Min (Vår) uppgift är att uttala mig (oss) om fusionsplanen på grundval av min (vår) granskning. Jag (Vi) har utfört granskningen enligt FAR:s rekommendation RevR 4 *Granskning av fusionsplan*. Denna rekommendation kräver att jag (vi) planerar och utför granskningen för att uppnå begränsad säkerhet att fusionsplanen inte innehåller väsentliga felaktigheter, att fusionen inte medför fara för att borgenärerna i det övertagande bolaget inte ska få sina fordringar betalda. Revisionsbolaget tillämpar International Standard on Quality Management 1 (ISQM1), som kräver att bolaget utformar, implementerar och hanterar ett system förkvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar. Jag (Vi) är oberoende i förhållande till övertagande och överlåtande bolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt (vårt) yrkesetiska ansvar enligt dessa krav[[1]](#footnote-2).

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta bevis om belopp och annan information i fusionsplanen och om det föreligger fara för att borgenärerna inte ska få sina fordringar betalda. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i fusionsplanen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur styrelserna tagit fram fusionsplanen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagens interna kontroll. Granskningen har begränsats till översiktlig analys av fusionsplanen och underlag till denna samt förfrågningar hos bolagens personal. Mitt (Vårt) bestyrkande grundar sig därmed på en begränsad säkerhet jämfört med en revision. Jag (Vi) anser att de bevis jag (vi) har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina (våra) uttalanden.

Uttalanden

Grundat på min (vår) granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger mig (oss) anledning att:

* erinra mot fusionsplanen
* anse att fusionen medför fara för att borgenärerna i det övertagande bolaget inte ska få betalt för de fordringar som tagits upp i fusionsplanen.

Övriga upplysningar

Som framgår av fusionsplanen är det överlåtande bolaget ett helägt dotterbolag till det övertagande bolaget. Det överlåtande dotterbolagets tillgångar och skulder ska övertas av det övertagande moderbolaget.

Ort den DD månad ÅÅÅÅ

|  |  |
| --- | --- |
| Revisor(er) utsedd(a) av [AB A]s bolagsstämma: | Revisor(er) utsedd(a) av [AB B]s bolagsstämma: |
|  |  |
| Auktoriserad(e)/Godkänd(a) revisor(er) | Auktoriserad(e)/Godkänd(a) revisor(er) |

1. I de fall det är olika revisorer i de två bolagen och det endast föreligger krav för oberoende i förhållande till det bolag som revisor är utsedd av så kan meningen om oberoende formuleras på följande sätt: "Vi är oberoende i förhållande till respektive bolag, för vars bolagsstämma utsett oss som revisor i, enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav." [↑](#footnote-ref-2)