

Ekspertutvalget diskuterte saken på nytt med utgangspunkt i Norecos nye redegjørelse og vedtok følgende enstemmige uttalelse (medlemmene kan ha hatt noe ulike begrunnelser for å støtte uttalelsen):

*IAS 36 krever at goodwill skal tilordnes kontantstrømgenererende enheter (KGEer) eller grupper av KGEer. Disse skal representere det laveste nivået innenfor virksomheten der goodwill blir overvåket for interne ledelsesformål. Gruppen av KGEer skal ikke være større enn et driftssegment (IAS 36.80). Selskapet har i dette tilfelle på oppkjøpstidspunktet lagt til grunn at goodwill ved oppkjøpet av Altinex tilordnes Altinex Norge, Altinex Danmark og Altinex UK som er grupper av KGEer.*

*Dersom deler av en KGE (eller av en gruppe KGEer) selges, krever standarden at goodwill skal fordeles mellom den virksomhet som avhendes og den virksomhet som blir beholdt. Det spesifiseres en sjablongmessig fordelingsmekanisme. Standarden legger videre til grunn at foretaket kan fravike denne fordelingen dersom det kan påvise at en annen metode bedre gjenspeiler den goodwill som er knyttet til den avhendede virksomheten (IAS 36.86). Utover et relativt enkelt eksempel er det ikke redegjort for hva som menes med en bedre fordelingsmetode (IAS 36BC.153-156). Det fremgår av Norecos redegjørelse at selskapet har fordelt regnskapsført goodwill på KGEer basert på de merverdier som eksisterer ved salgstidspunktet. Merverdi er her beregnet som differansen mellom gjenvinnbart beløp og bokført verdi.*

*I likhet med den metode som er angitt i standarden fordeler Noreco verdiene ut fra situasjonen på salgstidspunktet. Fordelingen tar utgangspunkt i antatt virkelig verdi på KGEene, men trekker også inn bokført verdi. Ekspertutvalget mener at den fremlagte begrunnelse for denne metoden ikke er tilstrekkelig til å påvise at metoden bedre reflekterer goodwill som kan knyttes til de solgte KGEene i det aktuelle tilfellet, og at foretaket derfor skulle benyttet hovedregelen i IAS 36.86.*