



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 16 ELIMINERING AV OREALISERADE VINSTER OCH FÖRLUSTER I SAMBAND MED TRANSAKTIONER MED INTRESSEFÖRETAG

Enligt punkt 9 i RR 22, Utformning av finansiella rapporter får ett företags finansiella rapporter inte beskrivas vara i överensstämmelse med Redovisningsrådets rekommendationer om de inte uppfyller samtliga krav i alla tillämpliga rekommendationer och tillämpliga uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. Akutgruppens uttalanden behöver, i likhet med Redovisningsrådets rekommendationer, inte tillämpas på oväsentliga poster.

Referens: SIC 3, Elimination of Unrealised Profits and Losses on Transactions with Associates samt RR 13, Intresseföretag.

FRÅGESTÄLLNING

1. Även om punkt 13 i RR 13, Intresseföretag, hänvisar till RR 1:00, Koncernredovisning, saknas uttrycklig vägledning för hur ett företag skall eliminera orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan ett ägarföretag (eller dess dotterföretag) och ett intresseföretag. Exempel på transaktioner är när ett intresseföretag säljer tillgångar till ägarföretaget eller omvänt.
2. Frågan gäller i vilken utsträckning som ett ägarföretag skall eliminera orealiserade vinster och förluster hänförliga till transaktioner mellan ett ägarföretag (eller dess dotterföretag) och ett intresseföretag som redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

BEDÖMNING

3. När ett intresseföretag redovisas i enlighet med kapitalandelsmetoden, skall orealiserade vinster och förluster hänförliga till transaktioner mellan ett ägarföretag (eller dess dotterföretag) och intresseföretaget elimineras med på ägarföretaget belöpande andel.
4. Orealiserade förluster skall inte elimineras till den del förlusten motsvarar ett nedskrivningsbehov.

ÖVERVÄGANDEN

5. Enligt punkt 13 i RR 13, Intresseföretag skall det synsätt som ligger till grund för redovisning av dotterföretag i koncernredovisningen tillämpas även vid redovisning av intresseföretag. När det gäller dotterföretag föreskriver punkt 13 i RR 1:00, Koncernredovisning att orealiserade vinster och förluster skall elimineras i sin helhet. I motsats till vad som gäller för dotterföretag har dock inte ägarföretaget ett bestämmande inflytande över intresseföretag.
6. Enligt punkt 25 i RR 14, Joint ventures kan ett ägarföretag redovisa sin andel i ett joint venture i form av ett gemensamt styrt företag, antingen enligt klyvningsmetoden eller enligt kapitalandelsmetoden. Enligt punkterna 40 och 41 i RR 14, Joint ventures skall vinster och förluster, hänförliga till transaktioner med ett joint venture, elimineras med på

ägarföretaget belöpande andel. Det synsätt som denna bestämmelse bygger på gäller i lika hög grad för transaktioner mellan ett ägarföretag och ett intresseföretag över vilket ägarföretaget har ett betydande inflytande. Dessutom förutsätter en konsekvent tillämpning av kapitalandelsmetoden att vinster och förluster hänförliga till transaktioner mellan ett ägarföretag och ett joint venture redovisas på samma sätt som vid transaktioner mellan ett ägarföretag och ett intresseföretag.

7. Enligt punkterna 40 och 41 i RR 14, Joint ventures, skall ett ägarföretag redovisa hela förlusten när transaktionen tyder på att den överlåtna tillgången redovisats till ett för högt värde. Principen är densamma när förlusten uppkommit i samband med en transaktion mellan ett ägarföretag och ett intresseföretag.

BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIP

Byte av redovisningsprincip skall redovisas i enlighet med RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip.

ÖVERENSSTÄMMELSE MED SIC

Detta uttalande överensstämmer med SIC 3, Elimination of Unrealised Profits and Losses on Transactions with Associates.

