



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 17 INFÖRANDE AV EURO

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 7, Introduction of the Euro samt RR 8, Redovisning av effekter av ändrade valutakurser.

FRÅGESTÄLLNING

1. Den 1 januari 1999 var startpunkten för den europeiska valutaunionen, EMU. Beslutet innebar att euron blev en självständig valuta och att växelkurserna mellan de deltagande ländernas valutor och euron låstes. Innebörden av detta är att risken för valutaförluster hänförliga till övriga deltagande länders valutor eliminerats.
2. Frågan gäller hur RR 8, Redovisning av effekter av ändrade valutakurser, skall tillämpas när ett företag övergår till att upprätta sin redovisning i euro.

BEDÖMNING

3. När ett företag övergår till att upprätta sin redovisning i euro, skall redovisningen av transaktioner i utländsk valuta och omräkning av resultat- och balansräkningar för utlandsverksamheter strikt följa bestämmelserna i RR 8, Redovisning av effekter av ändrade valutakurser.
4. Detta innebär att
 - a) monetära fordringar och skulder hänförliga till transaktioner i utländsk valuta även fortsättningsvis skall omräknas till rapportvalutan enligt balansdagskursen. Eventuella kursdifferenser skall redovisas i resultaträkningen, med undantag för valutakursdifferenser hänförliga till flödessakringar (se bilaga 2 i RR 8, Redovisning av effekter av ändrade valutakurser) samt
 - b) ackumulerade valutakursdifferenser hänförliga till omräkning av resultat- och balansräkningar i självständiga utlandsverksamheter även fortsättningsvis skall redovisas direkt mot eget kapital och påverka resultatet först när utlandsverksamheten avvecklas.

ÖVERVÄGANDEN

5. Enligt punkt 7 i RR 8, Redovisning av effekter av ändrade valutakurser, skall monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta omräknas enligt balansdagskursen. Enligt punkt 10 skall kursdifferenser, som huvudregel, redovisas i resultaträkningen för den period då de uppkommer. Införandet av euron ändrar inte dessa principer; som framgår av Redovisningsrådets utkast till rekommendation, Händelser efter balansdagen, påverkas inte redovisningen av huruvida växelkurserna kan variera efter balanstillpunkten eller ej.

6. Av punkt 3 i RR 8, Redovisning av effekter av ändrade valutakurser, framgår att rekommendationen inte behandlar säkringsredovisning annat än i begränsad utsträckning. Därför går detta uttalande inte in på hur valutasäkringar skall redovisas. Enligt RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip, tillåts ett byte av redovisningsprincip endast om bytet leder till en klart mer rättvisande redovisning av resultat och ställning. Införandet av euron motiverar inte i sig själv ett byte av redovisningsprincip avseende flödssäkringar, eftersom införandet inte påverkar motivet för sådana säkringar. Följaktligen skall inte ett införande av euron ändra den redovisningsprincip enligt vilken vinster och förluster på sådana finansiella instrument som använts som säkringsinstrument, redovisas först när den säkrade in- eller utbetalningen påverkar redovisningen.
7. Enligt punkt 26 i RR 8, Redovisning av effekter av ändrade valutakurser, skall de ackumulerade kursdifferenser som är hänförliga till en utlandsverksamhet, och som tidigare redovisats direkt mot eget kapital i enlighet med punkterna 20, 22 och 23, redovisas som intäkt/kostnad i samma redovisningsperiod som vinsten eller förlusten på avyttringen. Det förhållandet att valutakurserna låsts genom införandet av euron, motiverar inte en omedelbar redovisning av vinster eller förluster, eftersom punkt 26 uttryckligen tar avstånd från en sådan redovisning.
8. SIC 7 behandlar redovisning av valutakursdifferenser som uppkommer i företag verksamma i länder som bytt den nationella valutan mot euron. Uttalandet är därför inte direkt tillämpligt på svenska moderföretag vilka övergår till att redovisa i euro, eftersom kursrisken kvarstår mellan den svenska kronan och euron. Uttalandet gäller dock för svenska dotterföretag i de länder som övergått till euron.

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 7, Introduction of the Euro, med följande undantag:

- SIC 7 refererar till de p. i IAS 21 enligt vilket ett företag kan inräkna förluster vid en kraftig devalvering i anskaffningsvärdet på en tillgång (p. 20-22). Dessa punkter har inte tagits in i RR 8, Redovisning av effekter av valutakursförändringar, varför hänvisningen utgått.
- Ett tillägg har gjorts i uttalandet, se punkt 8, i vilket förklaras hur uttalandet skall tillämpas av svenska koncerner som övergått till att redovisa i euro.

■