



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP

URA 3 BYTE AV RÄKENSKAPSÅR

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: RR 1:00, Koncernredovisning, punkt 7.

FRÅGESTÄLLNING

Ett moderföretags räkenskapsår slutar den 31 december. Dotterföretagets räkenskapsår slutar den 30 september. Under tidigare år har dotterföretagets räkenskaper per den 30 september använts som underlag för koncernredovisningen. I syfte att få överensstämmelse mellan moderföretagets och dotterföretagets räkenskapsår ändras dotterföretagets räkenskapsår under år 2. Frågan är hur bytet av dotterföretagets räkenskapsår skall behandlas i koncernredovisningen.

(Överensstämmelse mellan moderföretagets och dotterföretagets räkenskapsår kan uppnås antingen genom att dotterföretagets räkenskapsår förlängs till att omfatta femton månader, från den 1 oktober år 1 till den 31 december år 2, eller genom att ett bokslut för ett räkenskapsår som omfattar perioden från den 1 oktober år 2 till den 31 december år 2 upprättas).

SVAR

Frågan om räkenskapsår behandlas i punkt 7 i Redovisningsrådets rekommendation RR 1:00, Koncernredovisning. Av punkten framgår att huvudregeln är att dotterföretaget, som underlag för koncernredovisningen, upprättar en redovisning för samma period som moderföretaget. Huvudregeln gäller även när dotterföretagets officiella räkenskapsår inte sammanfaller med moderföretagets. Om det inte är möjligt att följa huvudregeln kan, under vissa villkor, en redovisning för dotterföretaget för en annan period än moderföretagets användas som underlag för koncernredovisningen.

Frågeställningen gäller hur dotterföretagets intäkter och kostnader för perioden från den 1 oktober till den 31 december år 1 och för motsvarande period år 2 skall behandlas i koncernredovisningen. Frågeställningen uppkommer, som framgår ovan, endast i de rena undantagsfall då det inte varit möjligt att följa huvudregeln. En metod vore att redovisa nettoresultatet för något av de båda kvartalen som en justeringspost direkt mot koncernens egna kapital. En annan metod är att inkludera dotterföretagets intäkter och kostnader för perioden från den 1 oktober år 1 till den 31 december år 2 i koncernens resultaträkning för år 2.

Enligt Akutgruppens uppfattning bör valet av metod ske med utgångspunkt från kongruensprincipen. Principen innebär att samtliga intäkter och kostnader skall redovisas via resultaträkningen och således inte, till någon del, direkt mot eget kapital. Dotterföretagets intäkter och kostnader för perioden från den 1 oktober år 1 till den 31 december år 2 skall således inkluderas i koncernens resultaträkning för år 2.

Om dotterföretagets byte av räkenskapsår har betydelse då koncernresultaträkningen för den aktuella perioden jämförs med resultaträkningar för andra perioder krävs upplysningar som underlättar jämförelsen.

Detta uttalande är tillämpligt vid såväl förvärvsmetoden som poolningsmetoden.

Detta uttalande publicerades ursprungligen i mars 1997. Det har under år 2001 blivit föremål för samma remissprocedur som Redovisningsrådets rekommendationer. Därefter har uttalandet givits ut av Redovisningsrådets Akutgrupp i december 2001.