

Exempel orealiserade värdeförändringar

Med orealiserade värdeförändringar avses värdeförändringar i balanserna som inte beror på transaktioner. Detta kan alltså bero på förändringar i aktiekurser, marknadsräntor, valutakurser och dylikt. Orealiserade värdeförändringar kan också vara nedskrivning och uppskrivning av värdet på variabeln.

Exempel

Valutakurs EUR

30 september: 8 kr

31 oktober: 8,50 kr

31 december: 9 kr

I slutet av kvartal 3 hade företaget Tillverkning AB ett lån på 1 miljon euro vilket de har rapporterat till SCB. Den 31 oktober tas ett nytt lån på 500 tEUR. Företagets redovisningsvaluta är SEK.

Nu är det dags att rapportera kvartal fyra!

Den ingående balansen är förtryckt i blanketten, alltså lånebeloppet i EUR multiplicerat med valutakursen från 30 september som Tillverkning AB har rapporterat in kvartalet innan:

$$IB = 1\,000 \text{ tEUR} \cdot 8 = 8\,000 \text{ tkr.}$$

En koll på saldot visar att Tillverkning AB hade 1 500 tEUR i lån den 31 december. Med balansdagens (31/12) växelkurs blir det:

$$UB = 1\,500 \text{ tEUR} \cdot 9 = 13\,500 \text{ tkr.}$$

Den 31 oktober hade företaget bokfört det nya lånet på 4 250 tkr vilket är också är transaktionen under kvartalet.

$$\text{Transaktion} = 500 \text{ tEUR} \cdot 8,5 = 4\,250 \text{ tkr.}$$

Periodens omvärdering blir således:

$$UB - IB - \text{transaktion} = 13\,500 - 8\,000 - 4\,250 = 1\,250 \text{ tkr.}$$