

Interprétation SIC 7

Introduction de l'euro

Références

- IAS 1 *Présentation des états financiers* (révisée en 2007)
- IAS 8 *Méthodes comptables, changements d'estimations comptables et erreurs*
- IAS 10 *Événements postérieurs à la date de clôture*
- IAS 21 *Effets des variations des cours des monnaies étrangères* (révisée en 2003)
- IAS 27 *États financiers consolidés et individuels* (modifiée en 2008)

Question

- 1 À compter du 1^{er} janvier 1999, date de démarrage effectif de l'Union économique et monétaire (UEM), l'euro deviendra une monnaie à part entière et les cours de conversion entre l'euro et les monnaies nationales participantes seront fixés irrévocablement ; en d'autres termes, le risque d'écarts de conversion ultérieurs lié à ces monnaies est éliminé à partir de cette date.
- 2 La question porte sur l'application d'IAS 21 au passage à l'euro des monnaies nationales des États membres participants de l'Union européenne (« le passage à l'euro »).

Consensus

- 3 Les dispositions d'IAS 21 concernant la conversion des transactions en monnaies étrangères et des états financiers des établissements à l'étranger doivent être strictement appliquées lors du passage à l'euro. La même logique s'applique à la fixation des taux de change lorsque d'autres pays se joindront à l'UEM lors d'étapes ultérieures.
- 4 Ceci veut dire, en particulier, que :
 - (a) les actifs et passifs monétaires libellés en monnaies étrangères résultant de transactions doivent continuer à être convertis dans la monnaie fonctionnelle des états financiers au cours de clôture. Tout écart de conversion en résultant doit être comptabilisé en produits ou en charges immédiatement, à cela près que l'entité doit continuer d'appliquer sa méthode comptable existante pour les profits et les pertes de change liés aux couvertures des risques de change sur des transactions prévues ;
 - (b) les écarts de conversion cumulés liés à la conversion des états financiers des établissements à l'étranger comptabilisés dans les autres éléments du résultat global, doivent être cumulés en capitaux propres et reclassés ensuite des capitaux propres en résultat net uniquement lors de la sortie totale ou partielle de l'investissement net dans l'établissement à l'étranger ; et
 - (c) les écarts de conversion résultant de la conversion des passifs libellés dans des monnaies participantes ne doivent pas être inclus dans la valeur comptable des actifs liés.

Date du consensus

Octobre 1997

Date d'entrée en vigueur

La présente interprétation entre en vigueur le 1^{er} juin 1998. Les changements de méthodes comptables doivent être comptabilisés selon les dispositions d'IAS 8.

La publication d'IAS 1 (révisée en 2007) a donné lieu à la modification de la terminologie utilisée dans les IFRS et du paragraphe 4. L'entité doit appliquer ces modifications pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2009. Si l'entité applique IAS 1 (révisée en 2007) à une période antérieure, elle doit appliquer les modifications à cette période.

SIC 7

La publication d'IAS 27 (révisée en 2008) a donné lieu à la modification du paragraphe 4(b). L'entité doit appliquer cette modification pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} juillet 2009. Si l'entité applique IAS 27 (révisée en 2008) à une période antérieure, elle doit appliquer la modification à cette période.