

IFRS Briefing Sheet

Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard és az IFRIC 11 IFRS 2 – Csoporton belüli és saját részvényekkel kapcsolatos ügyletek értelmezés javasolt módosításai – Csoporton belüli, készpénzzel rendezett részvény alapú kifizetési ügyletek című nyilvános tervezet

2007. december, **80. szám**

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összefoglalja a Nemzetközi Számviteli Standard Testületnek (IASB-nek) Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard és az IFRIC 11 IFRS 2 – Csoporton belüli és saját részvényekkel kapcsolatos ügyletek értelmezés javasolt módosításai – Csoporton belüli, készpénzzel rendezett részvény alapú kifizetési ügyletek című nyilvános tervezetét (ED), amelyet 2007. december 13-án adtak ki.

Az ED azt javasolja, hogy írják elő, hogy az anyavállalat (vagy a csoporton belül más gazdálkodó egység) által a leányvállalat számára javakat és szolgáltatásokat nyújtó szállítóknak (beleértve a munkavállalókat) nyújtott, készpénzzel rendezett részvény alapú kifizetéseket rendeljék hozzá a leányvállalat pénzügyi kimutatásaihoz.

Háttér

Az IFRS 2 előírja a gazdálkodó egység számára, hogy jelenítse meg – részvény alapú kifizetési ügyletekként – a gazdálkodó egység, anyavállalata vagy a csoporthoz tartozó másik gazdálkodó egység sajáttőke-instrumentumainak olyan átruházásait, amelyeket az anyavállalat vagy más részvényes nyújt olyan feleknek, akik javakat vagy szolgáltatásokat szállítottak a gazdálkodó egységnek (csoporton belüli, tőkével rendezett részvény alapú kifizetési megállapodások).

Az IFRIC 11 tisztázza a csoporton belüli, tőkével rendezett részvény alapú kifizetési megállapodásoknak a leányvállalat, vagy alapvetően a javakat vagy szolgáltatásokat igénybe vevő gazdálkodó egység egyedi pénzügyi kimutatásaiban történő elszámolását.

Azonban sem az IFRS 2, sem az IFRIC 11 nem határozza meg, hogy a készpénzzel rendezett részvény alapú kifizetési megállapodásokat hozzá kell-e rendelni a javakat vagy szolgáltatásokat igénybe vevő gazdálkodó egységhez.

A javasolt módosítások célja az, hogy útmutatást adjon arra vonatkozóan, hogy a csoporton belüli, készpénzzel rendezett részvény alapú kifizetési megállapodásokat hogyan kell elszámolni a leányvállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban.

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

Javasolt módosítások

Az IFRS 2 javasolt módosításai tisztázzák, hogy a szállítótól javakat és szolgáltatásokat igénybe vevő gazdálkodó egység alkalmazná az IFRS 2 standardot még akkor is, ha nem a gazdálkodó egységnek van kötelme az ilyen javakkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatosan előírt részvény alapú készpénzkifizetéseket teljesíteni.

Az ED javasolja a csoporton belüli, készpénzzel rendezett részvény alapú kifizetések hozzárendelését a javakat vagy szolgáltatásokat igénybe vevő gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaihoz, a csoporton belüli, tőkével rendezett részvény alapú kifizetési megállapodások kezeléséhez hasonlóan.

Az IFRIC 11 javasolt módosításai meghatározzák, hogy a javakat vagy szolgáltatásokat igénybe vevő gazdálkodó egység a javakat vagy szolgáltatásokat az IFRS 2 standardban található, készpénzzel rendezett részvény alapú kifizetési megállapodásokra vonatkozó előírásokkal összhangban értékelné. Ezen túlmenően, ha az anyavállalatnak van kötelme az előírt készpénzfizetéseket a leányvállalat munkavállalói felé teljesíteni, akkor a leányvállalat a szolgáltatásokat az anyavállalatnál keletkezett kapcsolódó kötelezettség valós értéke alapján értékelné, és a kötelezettség valós értékében történő bármely változást az eredményben jelenítené meg.

A hatálybalépés napja

Az ED nem ad javaslatot a hatálybalépés napjára, de javasolja a standard és az értelmezés végleges módosításai korábbi alkalmazásának engedélyezését.

Válasz az IASB-nek

Az IASB véleményeket kért be az ED-t illetően 2008. március 17-ével bezárólag.

Ha további információra van szüksége az IFRS in Brief jelen számában szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, forduljon a szokásos helyi KPMG kapcsolattartójához, vagy hívja a KPMG bármelyik irodáját.

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

©2007 KPMG Hungária Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International-hez, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezethez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.