

IFRS Briefing Sheet

Az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard és az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standard javasolt módosításai – Leányvállalatba, közös vezetésű vállalkozásba vagy társult vállalkozásba történt befektetés bekerülési értéke című nyilvános tervezet

2007. december, **79. szám**

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összefoglalja a Nemzetközi Számviteli Standard Testületnek (IASB-nek) Az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard és az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standard javasolt módosításai – Leányvállalatba, közös vezetésű vállalkozásba vagy társult vállalkozásba történt befektetés bekerülési értéke című nyilvános tervezetét (ED), amelyet 2007. december 13-án adtak ki.

Ez az ED Az IFRS 1 javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke című (más néven a 2007. januári ED), 2007 januárjában megjelent ED újbóli kiadása.

Háttér

Az IAS 27 szerint az anyavállalatnak egyedi pénzügyi kimutatásaiban vagy bekerülési értéken, vagy pedig az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard szerinti valós értéken kell elszámolnia a leányvállalatokba, közös vezetésű vállalkozásokba vagy társult vállalkozásokba történt befektetéseket.

Az IFRS 1 mentességet ad az olyan üzleti kombinációk újbóli megállapítása alól, amelyek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokra (IFRS-ekre) való áttérés időpontja előtt jöttek létre. Ez a mentesség azonban nem vonatkozik a leányvállalatokba, közös vezetésű vállalkozásokba vagy társult vállalkozásokba történt befektetések bekerülési értékének a megállapítására

az anyavállalat IFRS-ek szerinti egyedi pénzügyi kimutatásaiban.

Ennek következményeképpen az IASB az IFRS 1 módosítását javasolta, miszerint adjanak engedélyt a standardot először alkalmazók számára az IAS 27 bizonyos előírásai alól az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan.

Az ED azt javasolja, hogy az IFRS-eket először alkalmazó gazdálkodó egység számára legyen megengedett, de ne legyen előírás, hogy a leányvállalatokba, közös vezetésű vállalkozásokba vagy társult vállalkozásokba történt befektetések bekerülési értékét „vélelmezett bekerülési értéken” határozza meg az egyedi pénzügyi kimutatásaiban.

Az ED-ben szereplő módosítások eltérnek a 2007. januári ED-ben javasolt módosításoktól azáltal, hogy:

- eltérő vélelmezett bekerülési érték megközelítést javasolnak

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

- javasolják, hogy a leányvállalattól, közös vezetésű vállalkozástól vagy társult vállalkozástól kapott osztalékokat bevételként jelenítsék meg a befektető egyedi pénzügyi kimutatásaiban
- új útmutatást javasolnak az új anyavállalat megalakulásának elszámolására vonatkozóan

A 2007. januári ED-hez képest javasolt változtatások

Vélelmezett bekerülési érték

Az ED az IFRS 1 módosítását javasolja annak lehetővé tételére céljából, hogy a gazdálkodó egység az IFRS-ekre történő áttérés időpontjában az egyedi pénzügyi kimutatásaiban a vélelmezett bekerülési értéket használhassa a leányvállalatokba, közös vezetésű vállalkozásokba vagy társult vállalkozásokba történt befektetés bekerülési értékének meghatározására, amelyet az alábbiak egyikének használatával állapítottak meg:

- az IAS 39 standarddal összhangban megállapított valós érték; vagy
- a befektetés korábbi GAAP szerinti könyv szerinti értéke a gazdálkodó egység IFRS-ekre történő áttérése időpontjában.

A fent leírt vélelmezett bekerülési érték megállapítása eltér attól, amit a 2007. januári ED tartalmazott. A 2007. januári ED-ben szereplő vélelmezett bekerülési értéket vagy a gazdálkodó egységnek a leányvállalat nettó eszközei könyv szerinti értékében lévő részesedésének alkalmazásával állapították volna meg a leányvállalat IFRS mérlegében szereplő

könyv szerinti értékek alapján (IFRS-ek szerinti nettó eszközök); vagy a gazdálkodó egység leányvállalatba történt befektetése valós értékének alkalmazásával.

Az IASB arra vonatkozó döntése, hogy az első alkalmazók számára megengedi, hogy az áttérés időpontjában fennálló vélelmezett bekerülési értéket a „befektetés korábbi GAAP szerinti könyv szerinti értéke” megközelítés alkalmazásával állapítsák meg „az IFRS-ek szerinti nettó eszközök” megközelítéssel szemben, a válaszadók azon beérkezett véleményein alapult, hogy az utóbbi megközelítés túl hátrányos volt az IFRS-ekre áttérő gazdálkodó egységek számára.

Az ED azt is javasolja, hogy terjesszék ki a vélelmezett bekerülési érték mentesség hatókörét a közös vezetésű vállalkozásokba vagy társult vállalkozásokba történt befektetésekre; a 2007. januári ED-ben a vélelmezett bekerülési érték mentességet a leányvállalatokba történt befektetésekre korlátozták.

A 2007. januári ED-vel összhangban a gazdálkodó egység egyedileg megválaszthatná, hogy a vélelmezett bekerülési érték mentességet alkalmazza-e a leányvállalatokba, közös vezetésű vállalkozásokba vagy társult vállalkozásokba történt egyes befektetések esetében.

Leányvállalattól, közös vezetésű vállalkozástól vagy társult vállalkozástól kapott osztalékok

Az IAS 27 standarddal összhangban a „kölségmódszer” alapján a befektető csak annyiban jelenít meg befektetésből származó bevételt, amennyiben a befektetést befogadónak az akvizíció időpontja után keletkező nettó nyereségéből kap kifizetést. Az ilyen nyereségeken felül kapott kifizetések a befektetés megtérülésének minősülnek és a befektetés bekerülési értékének csökkentéseként vannak elszámolva.

A 2007. januári ED mentességet javasolt az IFRS-ekre történő áttéréskor a leányvállalat áttérés időpontjában fennálló felhalmozott eredményének a költségmódszer alkalmazása céljából történő újbóli megállapítása alól. Azonban a válaszadóktól beérkezett vélemények alapján az IASB arra a következtetésre jutott, hogy az IAS 27 standardban szereplő jelenlegi szövegezés bizonyos jöghatóságokban nehézségeket okoz a javasolt engedmény alkalmazásakor, mivel az IAS 27 speciálisan úgy utal a felhalmozott eredményre, mint ami egy olyan mérőszám, amely szerint a befektetés megtérülését le kell vonni a befektetés könyv szerinti értékéből a költségmódszer szerint.

Ennek eredményeképpen az ED a „kölségmódszer” IAS 27 standardban levő definíciójának törlését és annak előírását javasolja, hogy a leányvállalatból, közös vezetésű vállalkozásból vagy társult vállalkozásból származó, a befektető részére nyújtott osztalékokat bevételként jelenítsék meg a befektető egyedi pénzügyi kimutatásaiban.

Ezen túlmenően az ED azt javasolja, hogy ha a befektető bekerülési értéken számolja el leányvállalatba, közös vezetésű vállalkozásba vagy társult vállalkozásba történt befektetését, akkor értékvesztési teszt szükséges, ha a befektető osztalékból származó jövedelmet kapott az adott befektetésből a beszámolási időszakban függetlenül attól, hogy létezik-e bármilyen, értékvesztésre utaló jelzés.

Új anyavállalat létrehozása

Az ED új útmutatást tartalmaz az új anyavállalat meglévő gazdálkodó egység átszervezésének részeként történő létrehozásának elszámolására vonatkozóan, amely esetben a meglévő gazdálkodó egység az új anyavállalat 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata lesz és a részvényesek érdekeltségeire az átszervezés nincs kihatással.

Az ED azt javasolja, hogy az új anyavállalat a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékét a saját tőke, az eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékének alkalmazásával értékelje a meglévő gazdálkodó egység egyedi pénzügyi kimutatásaiban a megalakulás időpontjában.

A hatálybalépés napja

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

Válasz az IASB-nek

Az IASB véleményeket kért be az ED-t illetően 2008. február 26-ával 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 időszerű 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 nemkülönböztetve 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.