

IFRS Briefing Sheet

Az IASB projektjeinek áttekintése

2007. november, **78. szám**

A jelen IFRS Briefing Sheet összegzést nyújt a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) folyamatban lévő projektjeinek állásáról. Az IASB jelentős megbeszéléseit tükrözi a 2007. szeptemberi üléssel bezárólag.

A következő projektösszesítők tartalmazzák az egyes projekteknek, illetve a meglévő IFRS-ek azon főbb területeinek a leírását, amelyeket az adott projekt befolyásolhat. Tartalmazza továbbá a projekthez kapcsolódó IASB-dokumentumokat, valamint a befejezéshez szükséges időtartamra vonatkozó legfrissebb becsléseket.

**Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány
kiegészítő melléklete**

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Évenkénti javítások	<p>Az évenkénti javításokkal foglalkozó projekt az IASB új folyamata a nem sürgős, kisebb standardmódosításokkal kapcsolatban, amelyeket együttesen fognak kezelni évente.</p> <p>A folyamat értelmében átfogó nyilvános tervezet (ED) adnak majd ki véleményezésre minden év októberében 90 napos véleményezési időszakkal, és végleges átfogó standardot minden év április 1-jén. A módosítások a következő év január 1-jén lépnek majd hatályba. A korábbi alkalmazás megengedett lenne, ha a végleges átfogó standardban található összes évenkénti javítást és – az első év javaslatainak vonatkozásában – a (2007-ben átdolgozott) IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standardot ugyanabban az időszakban alkalmazzák.</p> <p>Az első, évenkénti javításokkal foglalkozó projekt részeként 2007 októberében az IASB kiadta A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok javasolt javításai című ED-t. Az ED az IFRS-ek 41 javasolt módosítását tartalmazza, amelyek felsorolása az I. sz. mellékletben található.</p> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet - 77. szám: A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok javasolt javításai című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	<p>Az átfogó ED-t 2007 októberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2008. január 11-én zárul le.</p> <p>Végleges átfogó standard kibocsátása 2008 második negyedévében várható.</p>
Üzleti kombinációk II. fázis: a felvásárlási módszer alkalmazása (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>Ez közös projekt a Pénzügyi Számviteli Standardok Testületével (FASB), amely a felvásárlási módszer alkalmazásával foglalkozik az üzleti kombinációk elszámolásának vonatkozásában.</p> <p>2007 júniusában a Testület jóváhagyta a végleges átdolgozott IFRS 3 Üzleti kombinációk standardot, amely az alábbi változásokat tartalmazza a meglévő standardhoz képest, amikor kiadására 2007 utolsó negyedévében sor kerül:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Az (átdolgozott) IFRS 3 standard hatókörébe tartoznak a két vagy több önsegélyező gazdálkodó egységet magában foglaló üzleti kombinációk és a csak szerződéssel létrehozott üzleti kombinációk. • A tranzakciós költségek a felvásárlási elszámolásba nem tartoznak bele. • A felvásárló által átadott minden ellenértéket a felvásárlás időpontjában érvényes valós értéken értékelnek és jelenítenek meg, beleértve a függő ellenértéket is. A függő ellenérték utólagos módosításai felvásárlás utáni módosítások, amelyek nem módosítják a goodwillt. 	<p>ED-t 2005 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2005. október 28-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2007 utolsó negyedévében várható.</p>
Üzleti kombinációk II. fázis: a felvásárlási módszer alkalmazása (konvergencia a US GAAP-pel) (folytatás)	<ul style="list-style-type: none"> • A gazdálkodó egységek választhatnak, hogy az ellenőrzést nem biztosító (kisebbségi) részesedést valós értéken értékelik a felvásárlás időpontjában, ami azt jelenti, hogy a goodwill magában foglalja az ellenőrzést nem biztosító részesedésre jutó részt; vagy a részesedést a felvásárolt azonosított eszközeinek és kötelezettségeinek valós értékében lévő arányos érdekeltségén értékelik, amely esetben a goodwill csak az anyavállalat által megszerzett érdekeltséggel kapcsolatos. 	

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
	<ul style="list-style-type: none"> Amikor az akvizíció egymást követő részvényvásárlások folyamán valósul meg (lépésenkénti akvizíció), nyereséget vagy veszteséget jelenítenek meg az eredményben a felvásároltban előzőleg tartott tőkeérdekeltség valós értéke és könyv szerinti értéke közötti különbség értékében. Az előzőleg közvetlenül a saját tőkében megjelenített bármely összeget átsorolják és az eredményben megjelenítik. Kevesebb kivétel van a valós értéken történő értékelési elv alól. 	
<p>Fogalmi keretelvek (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Ez a FASB-vel közös projekt, amelynek célja teljes és tartalmában következetes közös fogalmi keretelvek kidolgozása. A keretelvek az IASB és a FASB meglévő fogalmi keretelveire fognak épülni, és alapot nyújtanak majd jövőbeli számviteli standardoknak a Testületek általi kidolgozásához.</p> <p>A Testületek a projekt alábbi fázisait határozták meg:</p> <p>A: Célok és minőségi jellemzők B: Elemek és megjelenítés C: Értékelés D: Beszámolót készítő gazdálkodó egység E: Bemutatás és közzététel F: Cél és státusz G: A nonprofit gazdálkodó egységekre való alkalmazás H: Véglegesítés.</p> <p>2006-ban a projekt A fázisának eredményeképpen az IASB kiadta az <i>Előzetes álláspont a pénzügyi beszámolás továbbfejlesztett fogalmi keretelveiről: A pénzügyi beszámolás célja és a döntések szempontjából hasznos pénzügyi beszámolási információk minőségi jellemzői</i> című vitairatát, amely a magánszektorban működő gazdálkodó egységekre vonatkozó általános célú pénzügyi beszámolás céljaival és minőségi jellemzőivel foglalkozott. Eddig ez az egyetlen kiadott dokumentum.</p> <p>Ezen vitairat összegzését az IFRS Briefing Sheet - 52. szám: <i>A pénzügyi beszámolás céljai és minőségi jellemzői</i> című vitairat tartalmazza.</p>	<p>2006 júliusában az A fázisra vonatkozóan vitairatot tettek közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. november 3-án zárult le.</p> <p>2007 első negyedévében kerekasztal-megbeszéléseket tartottak.</p> <p>Az A fázisra vonatkozó ED kiadása 2007 negyedik negyedévében várható.</p> <p>Vitairat kibocsátása a D fázisról 2007 negyedik negyedévében várható.</p> <p>Vitairat kibocsátása a B fázisról 2008 második felében várható.</p>
<p>Fogalmi keretelvek (konvergencia a US GAAP-pel) (folytatás)</p>	<p>A Testületek megkezdték a B és D fázis témáinak tárgyalását, beleértve az eszközök és a kötelezettségek munkacélokra használt definícióját, a beszámolót készítő gazdálkodó egység fogalmát, valamint az ellenőrzés fogalmát.</p> <p>A Testületek a C fázis megtárgyalásának tervét is elfogadták és három fő szakaszt határoztak meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> fogalmak és tulajdonságok értékelés minőségi jellemzők használatával következtetések és alkalmazás. <p>Mindegyik szakaszban tartanak nyilvános konzultációkat és készítenek konzultációs dokumentumot (vitairatot vagy ED-t).</p>	

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
	<p>2007 januárjában és februárjában az IASB és a FASB kerekasztal-megbeszéléseket tartott, amelyeken megvitatták:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az értékeléssel kapcsolatos kezdeti nézeteket • az értékelési fázis tervében meghatározott értékelési kérdéseket • a potenciális értékelési alapokat és terminológiát. 	
<p>Konzolidáció és kisebbségi részesedések – az IAS 27 módosításai (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>2007 júniusában a Testület jóváhagyta a végleges módosított IAS 27 Konzolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standardot, amely változást ír elő legfőképpen az ellenőrzést nem biztosító részesedésnek és a leányvállalat feletti ellenőrzés elvesztésének az elszámolásában. Az ellenőrzés elvesztésekor bármely megmaradt befektetést át kell értékelni valós értékre, és a nyereséget vagy veszteséget az eredményben kell megjeleníteni. Az ellenőrzés változásával nem járó, ellenőrzést nem biztosító (kisebbségi) részesedések változásait tőketranzakcióként számolják el.</p>	<p>ED-t 2005 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2005. október 28-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2007 utolsó negyedében várható.</p>
<p>Konzolidáció, beleértve a speciális célú gazdálkodó egységeket (SPE-k)</p>	<p>A projekt célja valamennyi gazdálkodó egységre, az SPE-ket is beleértve, vonatkozó konszolidációs alap kidolgozása. Jelenleg az IASB új konszolidációs standard kibocsátására készül, amely felváltja az IAS 27 standardot és a SIC-12 <i>Konzolidálás – speciális célú gazdálkodó egységek</i> értelmezést.</p> <p>A Testület kísérletképpen a következő módon határozta meg az ellenőrzés fogalmát: „egy gazdálkodó egység eszközei és kötelezettségei feletti olyan kizárólagos jogok, amelyek hozzáférést nyújtanak a szóban forgó eszközökből és kötelezettségekből származó hasznokhoz, továbbá az arra való képesség, hogy az ezen hasznok összegét növeljék, fenntartsák vagy megvédjék.”</p>	<p>Vitairat kibocsátása 2008 első negyedében várható.</p>
<p>Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban az IFRS-ek első alkalmazásakor – az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard módosításai</p>	<p>A projekt célja az IFRS 1 módosítása annak érdekében, hogy mentességet nyújtson a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékének az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban való újbóli megállapítása alól az IAS 27 standarddal összhangban abban az esetben, amikor ez nem kivitelezhető.</p> <p>Az IFRS 1 Az IFRS-ek első alkalmazása standard javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke című ED azt javasolja, hogy az IFRS-eket először alkalmazó anyavállalat számára legyen megengedett, de ne legyen előírás, hogy a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékét „vélelmezett bekerülési értéken” értékelje az egyedi pénzügyi kimutatásaiban, ne pedig az IFRS-ek szerint meghatározott bekerülési értéken. A vélelmezett bekerülési értéket az áttérés időpontjában az alábbiak egyikének használatával állapíthatnák meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az anyavállalatnak a leányvállalat nettó eszközei könyv szerinti értékében lévő részesedését alkalmazzák a leányvállalat IFRS mérlegében szereplő könyv szerinti értékek alapján; vagy • az anyavállalat leányvállalatba történt befektetésének valós értékét alkalmazzák. 	<p>ED-t 2007 januárjában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. április 27-én zárult le.</p> <p>A Testület úgy döntött, hogy az ED-t újabb nyilvános vitára bocsátják. A módosított ED-t várhatóan 2007 utolsó negyedében teszik közzé.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
<p>Fogalmi keretelvek (konvergencia a US GAAP-pel) (folytatás)</p>	<p>Ha az anyavállalat a vélelmezett bekerülési érték mentesség használatát választja, és így mentesül a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékének újbóli megállapítása alól, akkor az ED azt javasolja, hogy a leányvállalat IFRS-ek szerinti halmozott nyereségét az áttérés időpontjában a felvásárlás előtti halmozott nyereségként kezeljék.</p> <p>Ha az anyavállalat nem használja ki a befektetése bekerülési értékének újbóli megállapítása alóli vélelmezett bekerülési érték mentességet, akkor az ED javaslata szerint a költségmódszer alkalmazása céljából az anyavállalat vagy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • meghatározza mindegyik leányvállalat felvásárlás előtti halmozott nyereségét az IFRS-ek szerint; vagy • mindegyik leányvállalat felvásárlás előtti, korábbi GAAP szerinti halmozott nyereségét tekinti az IFRS-ek szerinti felvásárlás előtti halmozott nyereségnek. <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 61. száma: Az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke című nyilvános tervezet tartalmazza.</p> <p>2007 szeptemberében a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kiterjeszti a vélelmezett bekerülési érték mentességet a társult vállalkozásokban lévő befektetésekre és a közös vállalkozásokban lévő érdekeltségekre az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban történő kezdeti értékelésére • az alábbiak szerint módosítja az IAS 27 standardot: <ul style="list-style-type: none"> – törli a költségmódszer definícióját – megköveteli, hogy a leányvállalatoktól osztalékot kapó anyavállalatok az ilyen osztalékokat bevételként jelenítsék meg és a leányvállalatba történt kapcsolódó befektetést értékeljék értékvesztés szempontjából. 	
<p>Egy részvényre jutó eredmény (részleges konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>A Testület mérlegeli az IAS 33 Egy részvényre jutó eredmény standard korlátozott módosításait a FASB által az egy részvényre jutó eredményről közzétett nyilvános tervezet, valamint annak későbbi tárgyalásai fényében.</p> <p>A Testület úgy határozott, hogy javasolja a kötelezettségként besorolt opciók, warrantok és azok egyenértékesei hígító hatásának kiszámításában használt módszerek bizonyos módosításait. Ezen túlmenően a Testület úgy határozott, hogy a valós érték modell alkalmazását javasolja a saját részvény módszer és a „ha átváltják” módszer felváltására az egy részvényre jutó eredmény kiszámítása során.</p>	<p>ED kiadása 2007 negyedik negyedében várható.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 második felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Kibocsátás-kereskedelmi programok	<p>Ezen kutatási projekt célja a kitermelő iparágakban felmerülő számviteli kérdések nemzetközileg elfogadható megközelítésének kidolgozása. A Testület a tartalékok/erőforrások fogalmára, megjelenítésére, értékelésére és közzétételére összpontosít, beleértve a feltárási költségek elszámolását.</p> <p>A létrejövő standard felváltaná az IFRS 6 <i>Ásványi erőforrások feltárása és értékelése</i> standardot.</p>	Vitairat kibocsátása 2008 második felében várható.
Útmutatás a valós értéken történő értékelésekre (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A projekt célja következetes definíciót kidolgozni és további értékelési útmutatást adni a valós értékre; nem cél a valós érték használatát kiterjeszteni.</p> <p>2006-ban az IASB Valós értéken történő értékelések címmel vitairatot adott ki. A vitairat az IASB előzetes véleményét ismerteti az SFAS 157 Valós értéken történő értékelések USA standarddal kapcsolatban.</p> <p>A vitairat összegzését az IFRS Briefing Sheet – 60. szám: Valós értéken történő értékelésekről szóló vitairat tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2006 novemberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. május 4-én zárult le.</p> <p>Kerekasztal-megbeszéléseket terveznek 2008 második negyedévében.</p> <p>Az ED ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p>
Pénzügyi instrumentumok: részek	<p>A projekt célja elvi alapú módosításokat javasolni az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: <i>Megjelenítés és értékelés</i> standardban a fedezet-elszámolási követelmények egyszerűsítése érdekében a jelenlegi gyakorlat jelentős változásának elkerülése mellett azáltal, hogy tisztázzák a fedezett kockázatként megjelölhető kockázatokat és a pénzügyi instrumentum cash flow-inak fedezett tételként megjelölhető részét.</p>	<p>ED-t 2007 szeptemberében adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2008. január 11-én zárul le.</p> <p>A végleges standard ütemezését még nem határozták meg.</p>
Pénzügyi instrumentumok: részek (folytatás)	<p>Ez a projekt várhatóan az IFRIC által 2007 májusában és júliusában megvitatott, a kiírt opciókkal történő fedezettel kapcsolatos gyakorlati kérdéssel is foglalkozni fog.</p> <p>2007 szeptemberében az IASB kiadta az <i>IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard javasolt módosításai – Fedezeti elszámolásra alkalmas kitettségek</i> című nyilvános tervezetet.</p> <p>Az ED azt javasolja, hogy tisztázzák az IASB eredeti szándékait az IAS 39 standard szerinti fedezett részekre vonatkozóan azon kockázatok és részek meghatározása révén, amelyek fedezett kockázatként és fedezett részként való megjelölésre alkalmasak.</p> <p>Az ED-ben ismertetni kívánják azokat a kockázatokat és részeket is, amelyek alkalmasak lennének az IAS 39 standard szerinti megjelölésre; ezért semmilyen más kockázat vagy rész nem lenne alkalmas a fedezeti elszámolásra.</p> <p>Az ED javaslatai csak a pénzügyi eszközökre és a pénzügyi kötelezettségekre vonatkoznak.</p>	

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
	<p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 75. szám: Az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: <i>Megjelenítés és értékelés standard javasolt módosításai – Fedezeti elszámolásra alkalmas kitétségek</i> című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	
<p>Pénzügyi instrumentumok: visszaadható instrumentumok</p>	<p>A projekt célja egy rövid távú, korlátozott hatókörű módosítás létrehozása annak érdekében, hogy javítsák az olyan sajátos típusú pénzügyi instrumentumok pénzügyi beszámolását, amelyek tulajdonságai hasonlóak a törzsrészesvényekhez, de jelenleg pénzügyi kötelezettségként vannak besorolva.</p> <p>2006-ban a Testület ED-t adott ki az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás és az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standardok javasolt módosításai – Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámoláskor felmerülő kötelezettségek címmel.</p> <p>Bizonyos feltételektől függően ezen ED a következő pénzügyi instrumentumok saját tőkeként való besorolását javasolja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a kibocsátónak valós értéken visszaadható törzsrészesvények • korlátozott élettartamú gazdálkodó egységek törzsrészesvényei • partnerek érdekeltségei egy olyan társulásban, ahol a társulás megszűnik egy partner kilépésével. <p>Ezen ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 51. szám: Az IAS 32 és az IAS 1 standardok javasolt módosításai – Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámoláskor felmerülő kötelezettségek című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	<p>ED-t 2006 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. október 23-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 első negyedévében várható.</p>
<p>Pénzügyi instrumentumok: visszaadható instrumentumok (folytatás)</p>	<p>2007 májusában a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy újrafogalmazza az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás és az IAS 1 standardok javasolt módosításait annak hangsúlyozása érdekében, hogy a saját tőkeként való besoroláshoz egy instrumentumnak az alábbiaknak kell megfelelnie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • valós értéken kell legyen kibocsátva és valós értéken kell legyen visszaadható • a leghátrább sorolt instrumentumcsoportban kell legyen • teljesen részesednie kell a gazdálkodó egység teljesítményében az instrumentum élettartama alatt. <p>2007 szeptemberében a Testület kísérletképpen az ED olyan módosításáról határozott, hogy nem korlátozott és nem garantált a visszaadható instrumentum joga a gazdálkodó egység nettó eszközeinek arányos részére felszámolás előtt vagy annak időpontjában.</p>	

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
	<p>Ez a módosítás:</p> <ul style="list-style-type: none"> • megköveteli, hogy a visszaadható instrumentumok élettartama alatti összes cash flow alapvetően a gazdálkodó egység nyereségén vagy nettó eszközeinek változásain alapuljon • biztosítja, hogy semmilyen más megállapodás nem képvisel maradványérdekeltséget a gazdálkodó egységben. <p>A módosítás megvitatását 2007 novemberében tartandó nyilvános kerekasztal-megbeszélésre ütemezték be.</p>	
<p>Pénzügyi kimutatások prezentálása (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>A FASB-vel közös projekt. A projekt az elsődleges pénzügyi kimutatások tartalmának alapvető felülvizsgálata, különösen az eredménykimutatásban feltüntetett tételek és a saját tőkében közvetlenül feltüntetett tételek tekintetében. A projekt célja a teljes pénzügyi kimutatásokban prezentált információk hasznosságának javítása a prezentálásra és bemutatásra vonatkozó kérdések kezelésével.</p> <p>Az A fázis az elsődleges pénzügyi kimutatások tartalmával és az összehasonlító adatokkal kapcsolatos konvergenciatémákkal foglalkozott. 2007 szeptemberében a Testület kiadta az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása módosított standardot 2009. január 1-jei hatálybalépési nappal.</p> <p>A (módosított) IAS 1 standard összegzését az IFRS Briefing Sheet – 74. szám: Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása módosított standard tartalmazza.</p> <p>A közös projekt B fázisa a magukban a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk prezentálásával kapcsolatos részletesebb témákra összpontosít, beleértve az előírt összegeket és részösszegeket.</p>	<p>Az A fázis eredményeként létrejött IAS 1 <i>A pénzügyi kimutatások prezentálása</i> című módosított standardot 2007 szeptemberében adták ki.</p> <p>Vitairat kibocsátása a B fázisról 2008 első negyedévében várható.</p>
<p>Állami támogatások (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>A projekt célja, hogy az IAS 20 standardban levő, az állami támogatásokra és közreműködésre vonatkozó megjelenítési követelményekkel és az IAS 20 szerint az állami támogatások és közreműködés elszámolására rendelkezésre álló opciókkal foglalkozzon.</p>	<p>A projekttel kapcsolatos munkát elhalasztották és várhatóan 2007 vége felé folytatják.</p>
<p>Nyereségadók – Az IAS 12 Nyereségadók standard módosításai (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Mind az IAS 12, mind pedig az ennek megfelelő USA-beli standard, az SFAS 109 <i>Nyereségadók elszámolása</i> standard a kötelezettség módszer alkalmazza a halasztott adók elszámolására. Adódnak azonban különbségek, mivel mindkét standard fogalmaz meg az alapelvek alóli kivételeket. A FASB-vel közös projekt célja nem a mögöttes megközelítés felülvizsgálata, hanem az alapelvek alóli kivételek megszüntetése.</p> <p>A Testületek által vizsgált konvergenciatémák tartalmazzák az adóalap definícióját, a halasztott adók kezdeti megjelenítésére és értékelésére vonatkozó kivételek eltörlését, a nyereségadóban lévő bizonytalanságok elszámolását, a nyereségadók eredménybe vagy saját tőkébe történő felosztását, valamint a speciális levonásokat.</p> <p>Az IASB kísérleti döntéseket hozott a legtöbb konvergenciatémával kapcsolatban.</p>	<p>Az ED kiadása 2008 első negyedévében várható.</p> <p>A végleges standard ütemezését még nem határozták meg.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Biztosítási szerződések II. fázis	<p>A projekt célja, hogy jobban kidolgozzon néhány, az 1999-es Biztosítás című tanulmányban azonosított témát. Bármely létrejövő standard felváltaná az IFRS 4 <i>Biztosítási szerződések</i> standardot.</p> <p>2007 májusában a Testület vitairatot adott ki <i>Előzetes vélemények a biztosítási szerződésekről</i> címmel. Ez a vitairat a biztosítók által kibocsátott biztosítási szerződésekre és a biztosítók által tartott viszontbiztosítási szerződésekre vonatkozik. Bár a Testület tervezi, hogy foglalkozik a kötvénytulajdonosi elszámolással a biztosítási szerződésekről szóló projektben, a jelen vitairat nem foglalkozik ezzel a kérdéssel.</p> <p>A Testület a következőket javasolta a biztosítási szerződésekkel kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a biztosítási kötelezettségeket jelenlegi kilépési értéken értékeljék • a biztosítási kötelezettségeket a szerződés szerinti cash flow-k valószínűséggel súlyozott és jelenlegi becslései alkalmazásával kiszámolt diszkontált várható jövőbeni cash-flow-k alapján értékeljék, belefoglalva a kockázati és szolgáltatási marzsok kifejezett és torzítatlan becsléseit is. <p>A vitairat összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 68. szám: Előzetes vélemények a biztosítási szerződésekről</i> című vitairat tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2007 májusában tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. november 16-án zárul le.</p> <p>Az ED ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p>
Közös vállalkozások	<p>A projekt a FASB-vel közös rövid távú konvergenciaprojektből és egy hosszabb távú kutatási projektből áll, amelyeknek célja, hogy meghatározzák a közös vezetésű vállalkozásokban lévő érdekeltségek elszámolásának legmegfelelőbb módszerét.</p> <p>Az ED 9 Közös megállapodások értelmezéstervezet a közös megállapodások elszámolását a közös megállapodások felei által egyeztetett szerződéses jogok és kötelek alapján javasolja; a megállapodás jogi formája már nem lenne a legjelentősebb szempont a közös megállapodásokra vonatkozó számviteli követelmények meghatározásakor. Az ED azt javasolja, hogy a gazdálkodó egység a tőkemódszerrel jelenítse meg a közös vállalkozásban (korábban: „közös vezetésű vállalkozásban”) levő érdekeltséget. Az IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek standardtól eltérően az arányos konszolidáció nem lenne megengedett.</p> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 76. szám: ED 9 Közös megállapodások nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	<p>ED-t 2007 szeptemberében adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2008. január 11-én zárul le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 második felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Lízing (konvergencia a US GAAP-pel)	Közös projekt a FASB-vel, amelynek célja a lízingmegállapodások elszámolási követelményeinek felülvizsgálata. A létrejövő standard felváltaná az IAS 17 Lízingek standardot.	Vitairat kibocsátása 2008 második felében várható.
Kötelezettségek – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések és az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok módosításai (részleges konvergencia a US GAAP-pel)	<p>2005-ben a Testület ED-t tett közzé Az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések, valamint az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai címmel. A javaslatok részben a FASB-vel közös, az átszervezési céltartalékok megjelenítésével kapcsolatos követelmények közelítését célzó rövid távú konvergenciaprojektből, valamint az üzleti kombinációk projekt II. fázisából erednek (ld. fent: Üzleti kombinációk II. fázis).</p> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 31. szám: Az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések és az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai című nyilvános tervezet kiadása tartalmazza.</p> <p>Az ED-ben szereplő javaslatok újbóli megvitatásának részeként a Testület kísérletképpen megerősítette, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • egy meglévő kötelem létezése különbözteti meg a kötelezettséget az üzleti kockázattól • a „rendelkezésre állási kötelem” kifejezést használnák olyan esetek megjelölésére, amikor a meglévő kötelem teljesítéséhez szükséges gazdasági hasznok kiáramlásával kapcsolatban bizonytalanság áll fenn • a jogi és vélelmezett kötelek meglévő definícióit beépítenék a standard szövegébe (azaz az önálló definíciókat megszüntetik). 	<p>ED-t 2005 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2005. október 28-án zárult le.</p> <p>Kerekasztal-megbeszéléseket tartottak 2006 utolsó negyedében.</p> <p>A végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg</p>
A vezetés kommentárjai	<p>2005-ben a Testület vitairatot adott ki <i>A vezetés kommentárjai</i> címmel, amely vizsgálja az IASB szerepét a vezetés pénzügyi kimutatásokat kísérő kommentárjára vonatkozó alapelvek kidolgozásában, és javaslatokat tartalmaz egy standard fő elemeire.</p> <p>A Testület a vitairatra érkező válaszokat a bemutatási és közzétételi kérdések fogalmi keretelvek projekt E fázisának részeként történő tárgyalása során fogja mérlegelni (ld. fent: Fogalmi keretelvek).</p> <p>A vitairat összefoglalását az <i>IFRS Briefing Sheet – 38. szám: Az IASB vitairatot bocsát ki a vezetés kommentárjáról</i> tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2005 októberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. április 28-án zárult le.</p> <p>Az IASB várhatóan 2007 decemberében dönt arról, hogy aktív ügyrendjét kiegészítse-e a projekttel.</p>
Értékelés	<p>2005-ben a Testület vitairatot adott ki <i>A pénzügyi számvitel értékelési alapjai</i> címmel, amely az eszközök és kötelezettségek kezdeti kimutatáskori értékelésének több lehetséges alapját elemzi.</p> <p>A Testület a vitairathoz érkezett válaszokat várhatóan az értékelési kérdések fogalmi keretelvek projekt részeként történő tárgyalása során mérlegeli (ld. fent: Fogalmi keretelvek).</p> <p>A vitairat összefoglalását az <i>IFRS Briefing Sheet – 39. szám: Az IASB vitairatot adott ki a Pénzügyi számvitel értékelési alapjai – Értékelés kezdeti kimutatáskor témáról</i> tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2005 novemberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. május 19-én zárult le.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
A munkaviszony megszűnése utáni juttatások, a nyugdíjakat is beleértve (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A projekt célja a munkavállalói juttatások IAS 19 standard szerinti elszámolásának az alapvető felülvizsgálata. A projektet két fázisra bontották. A projekt első fázisa megvizsgálja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a bemutatást és közzétételt • a meghatározott hozzájárulás, a meghatározott hozam (készpénzegenleg és hasonló programok) és a meghatározott juttatási megállapodások definícióját és értékelésre vonatkozó megközelítéseit • a kiigazító és halasztási mechanizmusokat • a rendezések és megszorítások kezelését. <p>A projekt második fázisa fogja az összes többi kérdést megvizsgálni.</p>	A projekt első fázisával foglalkozó vitákat kiadása 2008 első negyedévében várható.
Kapcsolt felek – Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard módosításai	<p>A projekt célja az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységekre vonatkozó követelményeknek és a kapcsolt fél fogalmának a tisztázása.</p> <p>2007-ben a Testület ED-t adott ki Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai – Az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek és a kapcsolt fél fogalma címmel.</p>	<p>ED-t 2007 februárjában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. május 25-én zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 első negyedévében várható.</p>
Kapcsolt felek – Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard módosításai (folytatás)	<p>Az ED az IAS 24 módosítását javasolja annak érdekében, hogy - kivéve, ha a gazdálkodó egységek között befolyásra utaló jelzések vannak - a közzététel alól mentességet nyújtson azon kapcsolt vállalkozások közötti viszonyokra vonatkozóan, amelyek az állam általi közös ellenőrzésből erednek. Ezért az állam ellenőrzése vagy jelentős befolyása alatt álló gazdálkodó egységek esetében a kapcsolt felek közötti tranzakciók közzététele azokra a tranzakciókra összpontosít, amelyekre a kapcsolt felek közötti viszony hatással volt.</p> <p>Az ED javaslatot tesz a kapcsolt felek fogalmának olyan módosítására is, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az tartalmazza ugyanazon gazdálkodó egység leányvállalata és társult vállalkozása közötti viszonyt mind a leányvállalat, mind pedig a társult vállalkozás különálló és/vagy egyedi pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan • az kizárja azokat a helyzeteket, amelyben két gazdálkodó egység azért áll kapcsolatban, mert egy személynek jelentős befolyása van egy gazdálkodó egység felett, és ezen személynek közeli családtagja pedig egy másik gazdálkodó egység felett bír jelentős befolyással • az kiterjedjen azokra az egyéb gazdálkodó egységekre, amelyben a beszámolót készítő gazdálkodó egység jelentős befektetője a kulcsfontosságú vezetőség tagja. 	

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
	<p>Az ED az alábbiak tisztázására is javaslatot tesz:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az IAS 24 szerinti közzétételek nem egy gazdálkodó egység két kapcsolt vállalkozása, hanem egy gazdálkodó egység és kapcsolt vállalkozása közötti viszonyokra és tranzakciókra vonatkoznak • a kapcsolt vállalkozások tranzakciói kiterjednek a jövőbeni elkötelezettségekre • az IAS 24 a konszolidált, a különálló és az egyedi pénzügyi kimutatásokra egyaránt vonatkozik. <p>Az ED összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 63. szám: Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai című nyilvános tervezet</i> tartalmazza.</p>	
<p>Bevételekimutatás (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Közös projekt a FASB-vel, amelynek célja a bevételkimutatásra vonatkozó, eszközökön és kötelezettségeken (és nem megjelenítésen és jövedelemteremtő folyamaton) alapuló, különálló átfogó alapelvek kidolgozása.</p> <p>A Testületek jelenleg két bevétel-kimutatási modellt vizsgálnak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>A valós érték modell:</i> a teljesítési kötelek valós értékét a törvényes megszüntetési áron kell értékelni (az az ár, amelyet a beszámolót készítő gazdálkodó egységnek kellene fizetnie egy nem kapcsolt fél számára az összes fennmaradó kötelemény teljesítésére vonatkozó jogi felelősség átvállalásáért). • <i>A felosztási modell (korábban: a vevői ellenérték modell):</i> a teljesítési kötelek a vevői ellenérték felosztásának alkalmazásával kell értékelni. 	<p>Vitairat kibocsátása 2008 első negyedévében várható.</p>
<p>Részvény alapú kifizetés: megfizetési feltételek és törlések – Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard javasolt módosításai</p>	<p>A projekt célja az IFRS 2 standard módosítása annak érdekében, hogy tisztázzák a megfizetési feltételek fogalmát és az összes nem megfizetési feltétel kezelését; valamint hogy útmutatást adjanak a gazdálkodó egységen kívüli felek általi törlések számviteli kezelésére.</p> <p>2006-ban a Testület ED-t adott ki <i>Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard javasolt módosításai – Megfizetési feltételek és törlések</i> címmel.</p> <p>Az ED összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 45. szám: Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard javasolt módosításai – Megfizetési feltételek és törlések című nyilvános tervezet</i> tartalmazza.</p> <p>Az ED-ben szereplő javaslatok újbóli megvitatásának részeként a Testület megerősítette, hogy a megfizetési feltételek IFRS 2-ben szereplő fogalma módosulni fog annak tisztázása érdekében, hogy a megfizetési feltételek a szolgálati és a teljesítmény feltételekre korlátozódnak. A Testület arra a következtetésre is jutott, hogy a megfizetési feltételek „csak azok a feltételek, amelyek azt határozzák meg, hogy a gazdálkodó egység azokat a szolgáltatásokat kapja-e, amelyek a másik felet a részvény alapú kifizetésre jogosítják”.</p>	<p>ED-t 2006 februárjában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. június 2-án zárult le.</p> <p>A végleges módosítás 2007 negyedik negyedévére várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
	<p>A Testület azt is megerősítette, hogy a módosított IFRS 2 útmutatást adna a megszolgálási feltételektől eltérő olyan feltételek elszámolásához, amelyek azt határozzák meg, hogy a másik fél részvény alapú kifizetést kap-e; ezeket a feltételeket nem megszolgálási feltételeknek nevezik. A javaslat útmutatást tartalmaz a másik fél által törölt részvény alapú kifizetés elszámolására vonatkozóan is.</p>	
<p>Kis- és közép-méretű vállalkozások (kkv-k)</p>	<p>A projekt célja olyan IFRS kidolgozása, amely elősegítené a nemzetközi standardokat használni kívánó kis- és közép-méretű vállalkozások (kkv-k) pénzügyi beszámolását, és számukra megfelelő számviteli standardokkal szolgálna.</p> <p>2007-ben a Testület ED-t adott ki A kis- és közép-méretű gazdálkodó egységek számára javasolt IFRS (a „kkv IFRS”) címmel.</p>	<p>ED-t 2007 februárjában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. november 30-án zárul le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 második felében várható.</p>
<p>Kis- és közép-méretű vállalkozások (kkv-k) (folytatás)</p>	<p>Az ED a kkv-k számára a teljes IFRS-ek egyszerűsített és lecsupaszított változatát javasolja az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Azokat a tranzakciókat, amelyekről a Testület úgy véli, hogy kevésbé relevánsak a kkv-k számára, vagy kihagyják az ED-ből, vagy keresztivatkozással utalnak a teljes IFRS-ekre ilyen tranzakciók felmerülésekor (pl. tőkével rendezett részvényalapú kifizetések). • Bizonyos területeken egyszerűsítést javasoltak a teljes IFRS-ek megjelenítésre és értékelésre vonatkozó követelményei tekintetében (pl. a pénzügyi eszközöknek csak két kategóriája van). • Néhány területen, ahol a teljes IFRS-ek egynél több választási lehetőséget tartalmaznak az elszámolásra vonatkozóan, a javaslatok az egyszerűbb lehetőséget tartalmazzák, és keresztivatkozással utalnak a teljes IFRS-ekre az összetettebb lehetőség alkalmazásának részleteit illetően (pl. a kkv-k a befektetési célú ingatlanokat a valós érték modell használatával az IAS 40 Befektetési célú ingatlan szerint számolnák el). <p>A kkv IFRS célja, hogy olyan önálló dokumentum legyen, amelyet témák szerint rendszereztek, nem pedig a teljes IFRS-ek számozásának megfelelően. Azt tervezik, hogy a kkv IFRS jelentősen kevesebb útmutatást fog tartalmazni, mint a teljes IFRS-ek; ezért még akkor is, ha a javaslatokban szereplő általános elvek ugyanolyannak tűnnek, mint a teljes IFRS-ek, alkalmazásbeli különbségek adódhatnak.</p> <p>Az ED javaslata szerint a kkv-kat olyan gazdálkodó egységként határozzák meg, amelyek általános célú pénzügyi kimutatásokat tesznek közzé külső felhasználók számára és nincs nyilvános elszámolási kötelezettségük. A gazdálkodó egységnek akkor lenne nyilvános elszámolási kötelezettsége, ha a pénzügyi kimutatásait értékpapír-felügyeletnek vagy más szabályozó szervnek adná be (vagy a beadás folyamatban lenne) abból a célból, hogy bármilyen osztályú instrumentumot bocsásson ki nyílt piacon, vagy ha eszközöket vagy kezelői minőségben tartana kívülálló széles körű csoportja számára (pl. egy bank vagy egy biztosítótársaság). Nem lenne mennyiségi küszöbérték a kkv-ként való minősítéshez. Végleges standard kibocsátása 2008 második felében várható.</p>	

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
	A nyilvános tervezet összegzését az IFRS Briefing Sheet – 62. szám: IFRS a kis- és középméretű gazdálkodó egységek számára című nyilvános tervezet tartalmazza.	

I. sz. melléklet:

Az IFRS-ek javasolt javításai című ED-ben szereplő javaslatok

A következőkben Az IFRS-ek javasolt javításai című ED-ben szereplő 41 javaslat felsorolása található.

- | | | |
|---|--|--|
| 1. IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása – Az IFRS 1 átszerkesztése | 8. IAS 10 A beszámolási időszak utáni események – A beszámolási időszak vége után bejelentett osztalékok | 20. IAS 23 Hitelfelvételi költségek – Hitelfelvételi költségek összetevői |
| 2. IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszünt tevékenységek – Leányvállalatban levő, ellenőrzést biztosító részesedés eladására vonatkozó terv | 9. IAS 9 Ingatlanok, gépek és berendezések – Megtérülő érték | 21. IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások – Az értékesítésre tartott leányvállalat értékelése az egyedi pénzügyi kimutatásokban |
| 3. IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek – Pénzügyi ráfordítások bemutatása | 10. IAS 16 – Bérbeadásra tartott eszközök értékesítése | 22. IAS 28 Társult vállalkozásokban lévő befektetések – Előírt közzétételek, ha a társult vállalkozásokban levő befektetéseket eredménnyel szemben valós értéken számolják el |
| 4. IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása – Az IFRS-eknek való megfelelésre vonatkozó kijelentés | 11. IAS 17 Lízingek – A földterület és épületek lízingjeinek besorolása | 23. IAS 28 – Társult vállalkozásban lévő befektetés értékvesztése |
| 5. IAS 1 – Átváltható instrumentumok rövid/hosszú lejáratúként való besorolása | 12. IAS 17 – Függő bérleti díjak | 24. IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban – Terminológiai következetesség a többi IFRS-ekkel |
| 6. IAS 1 – Derivatívák rövid/hosszú lejáratúként való besorolása | 13. IAS 18 Bevételek – Hitel keletkeztetésének a költségei | 25. IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek – Előírt közzétételek, ha a közös vezetésű vállalkozásokban lévő érdekeltségeket eredménnyel szemben valós értéken számolják el |
| 7. IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák – A végrehajtási útmutató státusza | 14. IAS 19 Munkavállalói juttatások – Szűkítések és negatív múltbéli szolgáltatási költség | 26. IAS 34 Közbenső pénzügyi beszámolás – Az egy részvényre jutó eredmény közzététele a közbenső pénzügyi beszámolóknak |
| | 15. IAS 19 – Program adminisztrációjával kapcsolatos költségek | 27. IAS 36 Eszközök értékvesztése – A megtérülő érték meghatározására vonatkozó becslések közzététele |
| | 16. IAS 19 – Az „esedékessé válik” kifejezés helyettesítése | |
| | 17. IAS 19 – Függő kötelezettségekkel kapcsolatos útmutatás | |
| | 18. IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele – Terminológiai következetesség a többi IFRS-ekkel | |
| | 19. IAS 20 – A piaci kamatlábnál alacsonyabb kamatozású állami kölcsönök | |

28. IAS 28 Immateriális javak – Reklámozási és promóciós tevékenységek
29. IAS 38 – A termelési egységeken alapuló amortizációs módszer
30. IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés – A derivatíva fogalma
31. IAS 39 – A pénzügyi instrumentumoknak az eredménnyel szemben valós értéken történő értékelési minősítésbe vagy abból történő átsorolása
32. IAS 39 – Fedezetek megjelölése és dokumentálása a szegmens szintjén
33. IAS 39 – A valós érték fedezeti elszámolás megszűnésekor alkalmazandó effektív kamatláb
34. IAS 39 – Hitel előtörlesztése miatti büntetések szorosan kapcsolódó beágyazott derivatívaként való kezelése
35. IAS 40 Befektetési célú ingatlan – A jövőbeni befektetési célú ingatlanként történő használatra szánt, építés vagy fejlesztés alatt álló ingatlanok
36. IAS 40 – Terminológiai következetesség az IAS 8 standarddal
37. IAS 40 – Lízing keretében tartott befektetési célú ingatlan
38. IAS 41 Mezőgazdaság – Értékesítéskor felmerülő költségek
39. IAS 41 – Diszkontráta a valós érték kiszámításához
40. IAS 41 – További biológiai átalakulás
41. IAS 41 – Kisebb szövegezési javítások: A mezőgazdasági termékek példái
- Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet - 77. szám: A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok javasolt javításai című nyilvános tervezet tartalmazza.

II. sz. melléklet: Készülő dokumentumok 2008. december 31-éig várható kiadással

2007. negyedik negyedév	2008. első negyedév	2008. második negyedév	2008. második fele
Fogalmi keretelvek: A) fázis: Célok és minőségi jellemzők – nyilvános tervezet	Nyereségadók – nyilvános tervezet	Évenkénti javítások – végleges standard	Közös vállalkozások – végleges standard
Fogalmi keretelvek: D) fázis: Beszámolót készítő gazdálkodó egység – vitairat	Konszolidáció, beleértve az SPE-ket – vitairat	Útmutatás a valós értéken történő értékeléshez – kerekasztal-megbeszélés	Kkv-k – végleges standard
Egy részvényre jutó eredmény – nyilvános tervezet	A pénzügyi kimutatások prezentálása: B fázis – vitairat		Egy részvényre jutó eredmény – végleges standard
Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban az IFRS-ek első alkalmazásakor (IFRS 1) – újból kiadott nyilvános tervezet	Bevételekimutatás – vitairat		Lízingek – vitairat
Részvény alapú kifizetés: megszolgálati feltételek és törlések (IFRS 2) – végleges standard	A munkaviszony megszűnése utáni juttatások (a nyugdíjakat is beleértve) – vitairat		Fogalmi keretelvek: B) fázis: Elemek és megjelenítés – vitairat
Üzleti kombinációk: II. fázis – végleges standard	Pénzügyi instrumentumok: visszaadható instrumentumok – végleges standard		Kitermelő tevékenységek – vitairat
	Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek (IAS 24) – végleges standard		

Megjegyzés: A fenti táblázat nem tartalmazza azokat a készülő dokumentumokat, amelyek ütemezését még nem határozták meg.

Ha további információra van szüksége az IFRS Briefing Sheet 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 nemkülönböztetik 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 szövetséghez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.