

IFRS Briefing Sheet

AUDIT

2007. július, 71. szám

IFRIC 14 IAS 19 – A meghatározott juttatási eszköz korlátja, a minimális alapképzési követelmények és azok kölcsönhatása

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összefoglalja a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC) IFRIC 14 IAS 19 – A meghatározott juttatási eszköz korlátja, a minimális alapképzési követelmények és kölcsönhatásuk értelmezését,

A jelen értelmezés tisztázza, hogy a meghatározott juttatási eszközökkel kapcsolatosan a jövőbeni hozzájárulások visszatérítéseit vagy csökkentéseit mikor kell rendelkezésre állónak tekinteni, és útmutatást nyújt a minimális alapképzési követelmények (MAK) ilyen eszközökre gyakorolt hatásairól. Azzal is foglalkozik, hogy a minimális alapképzési követelményből mikor keletkezhet kötelezettség.

Háttér és kérdés

A gazdálkodó egységtől megkövetelhetik, hogy finanszírozza a munkaviszony megszűnése utáni vagy egyéb hosszú távú meghatározott juttatási programját, azaz a gazdálkodó egységnek minimális alapképzési követelménye van, és ugyanakkor a gazdálkodó egység gazdasági hasznot vár a programjába befizetett jövőbeni hozzájárulások visszatérítéseiből vagy azok tervezett csökkentéseiből.

Az IAS 19 Munkavállalói juttatások standard a meghatározott juttatási eszköz értékelését a „bármely, a programból származó visszafizetések formájában vagy a programba való jövőbeni hozzájárulások csökkenéséből rendelkezésre álló gazdasági haszon jelenértékére” és a meg nem jelenített nyereségekre vagy veszteségekre korlátozza (az „eszközplafon”). Az értelmezés azzal foglalkozik, hogy az ilyen gazdasági haszon mikor minősül rendelkezésre állónak és hogy a minimális alapképzési követelmények hogyan hatnak a rendelkezésre álló gazdasági hasznok kiszámítására.

Az értelmezés minden munkaviszony megszűnése utáni vagy egyéb hosszú távú meghatározott juttatási programra vonatkozik. Az értelmezés vonatkozhat az olyan gazdálkodó egységekre is, amelyeknek programdeficitjük van.

Konszenzus

A jövőbeni hozzájárulások visszatérítéseinek vagy csökkentéseinek nem szükséges azonnal realizálhatónak lenniük ahhoz, hogy a gazdasági haszon rendelkezésre állónak minősüljön. A gazdasági haszon akkor áll a gazdálkodó egység rendelkezésére, ha az – a program feltételeivel és a vonatkozó jogszabályi követelményekkel összhangban – realizálható a program időtartama alatt vagy a program kötelezettségeinek teljesítésekor.

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

programban levő többlet visszatérítéseként rendelkezésre álló gazdasági hasznot a többletnek a bármely kapcsolódó költséggel csökkentett mérlegfordulónapi összegén (azaz a programeszközök valós értékén csökkentve a meghatározott juttatási kötelem jelenértékével) értékeli, és az akkor áll rendelkezésre, ha a gazdálkodó egységnek feltétlen joga van ilyen visszafizetésre:

- a program időtartama alatt
- a program kötelezettségeinek a fokozatos teljesítése mellett program felszámolásakor.

A jövőbeni hozzájárulások csökkentéseként rendelkezésre álló gazdasági hasznot az alábbiak szerint értékeli:

- ha nincs MAK, akkor a programban keletkezett többlet és a gazdálkodó egységnek a - program várható időtartama és a gazdálkodó egység várható időtartama közül a rövidebbik alatti – egyes évekre szóló szolgálati költségének a jelenértéke közül az alacsonyabbik értéken
- ha van MAK, akkor a gazdálkodó egység mindegyik évre szóló becsült jövőbeni szolgálati költségének jelenértékével egyenlően, csökkentve bármilyen minimális alapképzési hozzájárulással, amelyet az adott évben a juttatások jövőbeni elhatárolásával kapcsolatban írnak elő.

Kötelezettséget jelenítenek meg a programban lévő hiányok fedezésére szolgáló MAK hozzájárulásokra a már megkapott szolgáltatásokkal kapcsolatban, ha a fizetendő hozzájárulás várhatóan nem áll rendelkezésre a programba történő befizetését követően.

Az IFRIC D19 IAS19 – Az eszközplafon: A gazdasági hasznok elérhetősége és minimális alapképzési követelmények

című értelmezéstervezethez képest történt változások összefoglalása

Az IFRIC 14 véglegesítésekor az IFRIC az alábbiakat tisztázta az értelmezéstervezetben foglalt javaslatokra érkezett vélemények alapján (az értelmezéstervezet 2007. augusztus 24-én adták ki; ld. az *IFRS Briefing Sheet* 54. számát):

- annak meghatározását, hogy a gazdálkodó egység mikor ellenőrzi a visszatérítés elérhetőségéből származó eszközt
- a jövőbeni hozzájárulások csökkentésének értékelésekor alkalmazott feltevésekhez kapcsolódó követelményeket.
- Ezen túlmenően az értelmezéstervezet visszamenőleges alkalmazást írt elő, míg a végleges értelmezés az első olyan pénzügyi kimutatásokban bemutatott azon első időszak kezdetétől írja elő az alkalmazást, amelyekre az értelmezés vonatkozik

Hatálybalépés napja és átmeneti rendelkezések

Az IFRIC 14 a 2008. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra vonatkozóan lép hatályba. A korábbi alkalmazás megengedett. Az értelmezést az első olyan pénzügyi kimutatásokban bemutatott első időszak kezdetétől alkalmazzák, amelyre az értelmezés vonatkozik. Az értelmezés alkalmazásából származó bármilyen kezdeti helyesbítést az adott időszak kezdetén jelenítenek meg a felhalmozott eredményben.

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.

A KPMG Nemzetközi Beszámoló-készítési Csoport a KPMG IFRG Limited része.

A KPMG International svájci szövetség, amely független tagvállalatok hálózatának koordináló szervezeteként funkcionál. A KPMG International nem végez könyvvizsgálatot, és nem nyújt egyéb ügyfélszolgáltatásokat sem. Ilyen szolgáltatásokra kizárólag a tagvállalatok állnak rendelkezésre a megfelelő földrajzi területeken. A KPMG International és tagvállalatai jogilag megkülönböztethető és különálló szervezetek. Nincsenek anyavállalati, leányvállalati, ügynöki, partneri vagy vegyesvállalati viszonyban egymással, és a jelen kiadvány tartalma sem értelmezhető úgy, mintha ezek a szervezetek ilyen viszonyban lennének. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában (tényleges, látszólagos, hallgatólagosan következő vagy egyéb formában) bármely módon kötelezettséget vállalni a KPMG International vagy bármelyik tagvállalat nevében, és fordítva.

A jelen információ általános jellegű, és nem vonatkozik egyetlen konkrét személy vagy jogi személy körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszerű információt nyújtsunk, nem tudjuk garantálni, hogy az információ a kézhezvétel időpontjában is helytálló lesz, illetve hogy a jövőben is az marad. Az ilyen információk alapján nem lehet intézkedéseket hozni megfelelő szakmai tanácsadás és az adott helyzet alapos felmérése nélkül.

A KPMG és a KPMG logó a KPMG International svájci szövetség bejegyzett védjegyei.

IFRS Briefing Sheet: 71. szám

2007. július