

# IFRS Briefing Sheet

AUDIT

2007. július, 69. szám

## IFRIC 13 Vásárlói hűségprogramok

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összegzést nyújt a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC) IFRIC 13 *Vásárlói hűségprogramok* értelmezéséről, amelyet 2007. június 28-án adtak ki.

Ez az értelmezés előírja, hogy a gazdálkodó egység a bevételének olyan elkülönülten azonosítható alkotóelemeként jelenítse meg a vásárlóinak értékesítési ügylet részeként adott kreditpontokat, amely az eredeti értékesítés időpontjában el lenne halasztva.

### Háttér és kérdés

Az értelmezés az olyan gazdálkodó egységek általi elszámolásokkal foglalkozik, amelyek vásárlói hűségprogramokat működtetnek vásárlóik részére, vagy egyéb más módon vesznek részt bennük. Olyan vásárlói hűségprogramokra vonatkozik, amelyek keretében a vásárló olyan jutalmakra válthatja be kreditpontjait, mint pl. ingyenes vagy kedvezményes áruk vagy szolgáltatások. Ezen túlmenően az értelmezés olyan programokat is tartalmaz, amelyek keretében a vásárlóknak minősítő feltételeknek kell megfelelniük, és nem korlátozza a jutalmakat a gazdálkodó egység által szolgáltatott árukra vagy szolgáltatásokra. Azonban nem foglalkozik olyan vásárlói

hűségprogramokkal, amelyek a vásárlóknak pénzügyi eszközöket adnak (pl. pénzutasítványt).

### Konszenzus

Az értelmezés a vásárlói hűségprogramok keretében az értékesítési ügylet részeként adott kreditpontok elszámolásával foglalkozik. Előírja, hogy a hatáskörén belül eső programokat a bevételek elkülönülten azonosítható alkotóelemeként számolják el. Foglalkozik azzal, hogy:

- hogyan kell értékelni ezt az alkotóelemet
- mikor kell megjeleníteni ezt a bevételt.

Az értelmezés kizárja az ilyen programok olyan elszámolását, amely az összes bevételt azonnal megjeleníti és céltartalékot képez a jutalmazás által fennálló kötelelem teljesítésével kapcsolatos bármely járulékos költségre.

Következésképpen a gazdálkodó egységnek a jutalomponthoz tartozó tulajdonítható bevétel megjelenítését el kell halasztania. A vásárlótól megkapott vagy járó ellenértéket az eladott tétel és az adott jutalomponthoz tartozó valós értéke alapján osztják fel.

Az értelmezés lehetővé teszi, hogy a jutalomponthoz tartozó valós értékét azon jutalmak valós értékére való hivatkozással állapítsák meg, amelyekért azok beválthatók.

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

Ha becslést készítenek, akkor az ilyen jutalmak valós értékét csökkentik, hogy figyelembe vegyék:

- az olyan vásárlóknak felajánlott jutalmak valós értékét, akik nem kaptak jutalompontokat az eredeti értékesítésből
- azon jutalompontok arányát, amelyeket a vásárlók várhatóan nem váltanak be.

A gazdálkodó egység a jutalompontok valós értékét értékelheti közvetlenül vagy feloszthatja a bevételt az eredeti értékesítés és a jutalompontok között azok egymáshoz viszonyított valós értéke alkalmazásával. Az értelmezés nem teszi lehetővé, hogy a jutalompontok valós értékét maradványösszegként számolják ki csak a szállított áruk/szolgáltatások valós értékének alkalmazásával. A jutalompontoknak tulajdonítható bevételt akkor jelenítik meg, amikor azokat beváltják, vagy amikor egy harmadik fél átveszi a mögöttes kötelmet.

### **Az IFRIC Vásárlói hűségprogramok D20 értelmezéstervezetéhez képest felmerült változások összefoglalása**

Az IFRIC 13 véglegesítése során az IFRIC a következő változtatásokat tette az értelmezéstervezetben foglalt javaslatokra érkezett vélemények alapján (az értelmezéstervezet 2006. szeptember 7-én adták ki; ld. az IFRS Briefing Sheet 56. számát):

- A végleges értelmezés megengedi, de nem írja elő a bevételnek a relatív valós érték megközelítés használatával történő értékelését.
- A végleges értelmezés egy emlékeztetőt tartalmaz annak mérlegelésére, hogy a gazdálkodó egység kereskedőként vagy ügynökként működik-e az értékesítési ügyletben.
- A végleges értelmezés szemléltető példákat tartalmaz annak érdekében, hogy segítse az olvasókat a bevételek megjelenítésére vonatkozó követelmények alkalmazásában.

### **Hatálybalépés napja és átmeneti rendelkezések**

Az IFRIC 13 a 2008. július 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra vonatkozóan lép hatályba. A korábbi alkalmazás megengedett. Az IFRIC 13 visszamenőlegesen alkalmazást ír elő a hatálybalépés időpontjától az IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák standard előírásaival összhangban, ha a számviteli politikában változás történik.

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: 69. szám

2007. július