

IFRS in Brief

2007. december, **41. szám**

Az IFRS in Brief jelen száma a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) 2007. novemberi ülésével foglalkozik.

Összefoglaló

A 2007. novemberi ülésén az IASB folytatta az alábbiak megvitatását:

- a bevételek kimutatásával kapcsolatos projekt
- a biztosítási projekt
- az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard Az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek és a kapcsolt fél fogalma című nyilvános tervezetben szereplő javasolt módosításai
- az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard – Megszolgáltatási feltételek és törlések című javasolt módosításai
- a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projekt
- a konszolidációval foglalkozó projekt, beleértve a speciális célú gazdálkodó egységeket (SPE-k)
- a valós értéken történő értékelésekkel kapcsolatos projekt
- a fogalmi keretelvek projekt.

Ezen túlmenően, a 2007. novemberi ülésén az IASB:

- megvitatta a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC) közelmúltban végzett tevékenységeit

- megvitatta az átdolgozott IFRS 3 Üzleti kombinációk és a módosított IAS 27 Konzolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standardok hatálybalépési dátumát
- megkapta a Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámolásból felmerülő kötelek című ED-ről szóló, 2007. novemberi kerekasztal-megbeszéléssel kapcsolatos tájékoztatást.

Bevételek megjelenítése

A bevételek megjelenítésével kapcsolatos projekt részeként a Testület megvitatta a bevételmegjelenítés eszköz és kötelezettség szempontú megközelítését. Ez a megközelítés a bevételt a szerződés szerinti eszközök és kötelezettségek változásai alapján jelenítené meg a kötelek teljesítésével szemben. Az eszköz és a kötelezettség szempontú megközelítés a valós érték / értékelési modell (a teljesítési kötelek valós értékét a jelenlegi kilépési áron értékelnék) és a vevői ellenérték / felosztási modell (a teljesítési köteleket a vevői ellenérték felosztásával értékelnék) közös mögöttes megközelítése; a Testület mindkettőt megvizsgálja a bevételek megjelenítésével kapcsolatos projekten belül.

A KPMG havonta megjelenő, aktualitásokkal foglalkozó kiadványa a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokról (IFRS-ek)

A Testület megvitatta a „jelenlegi kilépési ár” fogalmát is a valós érték / értékelési modell szerint. A jelenlegi kilépési ár az az ár lenne, amelyet egy piaci résztvevő fizetne (vagy fizettetne) a fennmaradó szerződés szerinti eszközök és kötelezettségek felvásárlásáért.

A Testület a vevői ellenérték / felosztási modell részletesebb megvitatását egy későbbi ülésen tervezi.

Biztosítás

A Testület megvitatta a biztosítási szerződések szerinti jogok kötvénytulajdonosok általi elszámolását és kísérletképpen úgy döntött, hogy a „kötvénytulajdonosi elszámolás” kérdésével ED-ben foglalkozna (kezdeti vitairat nélkül).

A Testület megbeszélést folytatott, de nem jutott következtetésre azzal kapcsolatban, hogy legyen-e szimmetria a biztosítási szerződések biztosító és kötvénytulajdonos általi elszámolásában.

Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek

A Testület a beérkezett véleményező levelek alapján folytatta az IAS 24 standard Állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek és a kapcsoló felek fogalma című ED-ben szereplő javasolt módosításainak megvitatását.

A Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy az ED-ben a következő pontok változatlanul maradnak:

- az „állam” fogalma
- a „személy közeli családtagjai” fogalma
- a „jelentős szavazati jog” kifejezés
- a 20. bekezdés (j) pontjában szereplő közzétételi példa a kapcsoló felekkel fennálló kötelezettségekre.

Ezen túlmenően a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy:

- az ED 17A. bekezdés (b) pontjában levő mentességet annak tisztázása érdekében módosítják, hogy az csak az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységekre vonatkozzon, valamint hogy ugyanazon állam jelentős befolyása alatt álló két gazdálkodó egység nem minősülne kapcsolt félnek
- megtartják az IAS 24 standard 14. bekezdésében szereplő útmutatást, amely szerint „a kapcsolt viszonyok azonosítására vonatkozó követelmény az IAS 27, az IAS 28 Társult vállalkozásokban lévő befektetések és az IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek közzétételi követelményein felül fennáll”
- a „különálló pénzügyi kimutatások” fogalmát belefoglalják az IAS 27 standardba annak érdekében, hogy olyan pénzügyi kimutatásokra utaljon, amelyek nem konszolidáltak, és nem is egyediek
- a programot fenntartó munkaadó a munkaviszony megszűnése utáni juttatási program kapcsolt feleibe beletartozna
- tisztázzák, hogy a társult vállalkozásra való utalások magukban foglalják-e a társult vállalkozás leányvállalatait
- az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységeknek nyújtott mentességet nem engedélyezik, ha ugyanazon állam által gyakorolt befolyás áll fenn
- nem változtatják meg az IAS 24 standard 18. bekezdésében levő közzététellel kapcsolatos kategóriákat
- az IFRS 8 Működési szegmensek standard 34. bekezdését módosítják annak érdekében, hogy ugyanazt az engedményt biztosítsa, mint az IAS 24 standard az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek esetében, amely szerint a gazdálkodó egységek nem minősülnek egyetlen ügyfélnek amiatt, hogy ugyanaz az állam ellenőrzése alatt állnak.

A standard alkalmazásának ütemezésével kapcsolatban a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy:

- a standard 2009. július 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozóan lép hatályba azzal, hogy a korábbi alkalmazás megengedett
- összehasonlító közzétételeket megkövetelnek.

A Testület abban is kísérletképpen döntött, hogy a projekt hatókörébe nem veszik bele:

- a kulcsfontosságú vezetők kompenzációjának közzétételére vonatkozó útmutatást
- állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek közötti üzleti kombinációkat.

Részvény alapú kifizetés

A Testület megvitatta az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard – Megszolgáltatási feltételek és törlések című javasolt módosítását és elismerte, hogy az IFRS 2 standarddal kapcsolatban egyéb kérdésekkel is foglalkozni kell. Testület azonban kísérletképpen úgy döntött, hogy:

- az IFRS 2 javasolt módosítását véglegesíteni kell és 2008 első negyedévében ki kell adni
- kutatócsoportot kell létrehozni az IFRS 2 megoldatlan kérdéseinek, az SFAS 123(R) standarddal való konvergenciának és az IFRS 2 egyszerűsítésének vagy javításának megvizsgálása érdekében.

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Testület folytatta a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projekt B fázisáról szóló, a pénzügyi kimutatásokban levő információk prezentálására és bemutatására vonatkozó készülő vitairat megvitatását. Konkrétan a Testület megvitatta:

- a cash flow-k kimutatását
- a cash flow-k kimutatásának az átfogó jövedelemkimutatással történő egyeztetését (egyeztetési tábla)
- a pénzügyi kimutatásokban szereplő összegeket és részösszegeket.

A cash flow-k kimutatásával kapcsolatban a Testület kísérletképpen úgy döntött, hogy a készülő vitairat:

- megmagyarázza, hogy a Testület miért részesíti előnyben a direkt módszer alkalmazásával készített cash flow-kimutatást
- elmagyarázza a direkt módszerhez szükséges információk gyűjtésének költséghatékony módját
- visszajelzést kér a cash flow-kimutatás direkt és indirekt módszerrel történő elkészítésének költségeiről és előnyeiről

Az egyeztetési táblával kapcsolatban a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy az egyeztető tételeket legalább a következő négy oszlopba kell szétbontani:

- jövedelmet nem befolyásoló cash flow-k
- elhatárolások és szisztematikus felosztások
- ismétlődő értékelési változások
- ismétlődő értékelési változásoktól eltérő átértékelések.

A pénzügyi kimutatásokban megkövetelt összegekkel és részösszegekkel kapcsolatban a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy:

- a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a működési eszközöket el kell különíteni a működési kötelezettségektől
- a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a rövid lejáratú tételeket el kell különíteni a hosszú lejáratú tételektől
- az átfogó jövedelemkimutatásban az átfogó jövedelem részösszegét megkövetelik
- mindegyik pénzügyi kimutatásban mindegyik kategória és rész végösszegét fel kell tüntetni.

Konzolidáció, beleértve az SPE-ket

A munkatársak oktatási ülészakot tartottak a Testületnek a konszolidációról szóló készülő vitairatról. A munkatársak olyan konszolidációs modellre összpontosítottak, amely csak a gazdálkodó egység ellenőrzése alatt álló eszközöket és kötelezettségeket konszolidálja, és nem pedig olyan modellre, amely a konszolidált gazdálkodó egység összes eszközét és kötelezettségét konszolidálja. Ebben a témában döntés nem született.

Valós értéken történő értékelések

A valós értéken történő értékelésekkel foglalkozó projekt részeként a jelenleg minden standard által megkövetelt vagy engedélyezett valós értéken történő értékelések felülvizsgálatát megelőzően a Testület megvitatta a „jelenlegi kilépési ár” és a „jelenlegi belépési ár” előzetes fogalmát az eszközökre és a kötelezettségekre vonatkozóan is.

A Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy a piaci résztvevők közötti szabályos ügyletek esetében az értékelés időpontjában:

- a jelenlegi belépési ár az az ár, amelyet egy eszköz megvásárlásáért fizetnének vagy kötelezettség felvállalásáért kapnának
- a jelenlegi kilépési ár az az ár, amelyet egy eszköz eladásáért kapnának vagy egy kötelezettség átruházásáért vagy rendezéséért fizetnének.

A kötelezettségekkel kapcsolatban a Testület szintén kísérletképpen úgy döntött, hogy:

- ha átruházzák a kötelezettséget, akkor úgy tekintik, hogy az az értékelés időpontján túl is fennáll
- ha rendezik a kötelezettséget, akkor úgy tekintik, hogy az az értékelés időpontjában van megszüntetve.

Fogalmi keretelvek

A Testület megvitatta a fogalmi keretelvek projekt Értékelés című C fázisát és megjegyezte, hogy az értékelési alapok bizonyos meghatározásait finomítani kell. A Testület egy későbbi testületi ülésen tervezi megvitatni a C fázisra vonatkozó jövőbeni tervet.

IFRIC aktualitások

A Testület megkapta a 2007. novemberi IFRIC megbeszélésről szóló tájékoztatót.

A tájékoztató alapján a Testület az évenkénti javításokkal foglalkozó projektje részeként valószínűleg átgondolja, hogy tisztázza az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standardnak a felvásárlók és eladók közti olyan szerződésekre vonatkozó hatóköri kizárását, amelyek jövőbeni üzleti kombinációt eredményeznek.

Az átdolgozott IFRS 3 és a módosított IAS 27 hatályba lépésének napja

A Testület úgy határozott, hogy az átdolgozott IFRS 3 és a módosított IAS 27 hatályba lépésének napját 2009. július 1-jére változtatják. A korai alkalmazás megengedett lenne a 2007. június 30-án vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozóan, azzal a feltétellel, hogy az IFRS 3 és az IAS 27 standardot egy időben alkalmazzák.

Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok

A Testület megkapta a Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámolásból felmerülő kötelmek című nyilvános tervezettel foglalkozó, 2007. novemberi kerekasztal-megbeszélésekről szóló tájékoztatót. A Testület a decemberi megbeszélésén tervezi megvitatni a kerekasztal-megbeszéléseken felmerült kérdéseket.

IASB Observer hírek

A KPMG Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Csoport lehetővé tette, hogy a European Research Associates Limited kiadványa, az IASB Observer példányai a KPMG tagvállalatok ügyfelei és kapcsolattartói számára hozzáférhetőek legyenek. Az IASB Observer időszerű és részletes beszámolókat nyújt az IASB megbeszéléseiről. Kérjük, forduljon szokásos helyi KPMG kapcsolattartójához, ha szeretné megkapni ezt a kiadványt.

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 Pénzügyi Beszámolási Csoport a KPMG IFRG Limited része.
A KPMG International egy svájci szövetkezet. A független társaságokból álló KPMG hálózat tagvállalatai kapcsolt vállalkozásai a KPMG International-nak. A KPMG International nem nyújt ügyfélszolgáltatásokat. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International vagy bármelyik tagvállalat nevében, és a KPMG International-nak sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.
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.

© 2007 KPMG IFRG Limited, az Egyesült Királyságban bejegyzett korlátolt felelősségű társaság. Minden jog fenntartva.
A KPMG és a KPMG logó a KPMG International svájci szövetkezet bejegyzett védjegyei.
A kiadvány neve: IFRS Briefing Sheet
A kiadvány száma: 41. szám
A kiadvány dátuma: 2007. december