

# IFRS Briefing Sheet

IFRIC D23 Nem pénzjellegű eszközök tulajdonosok részére történő kiosztása című értelmezéstervezet

2008. január, **85. szám**

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összegzést nyújt a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC) D23 Nem pénzjellegű eszközök tulajdonosok részére történő kiosztása című értelmezéstervezetéről, amelyet 2008. január 17-én adtak ki.

Jelen értelmezéstervezet útmutatást javasol a nem pénzjellegű eszközök tulajdonosok részére történő kiosztásának elszámolásához.

## Háttér és összefoglaló

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokban (IFRS-ek) jelenleg nincs konkrét útmutatás:

- a nem pénzjellegű eszközök gazdálkodó egység tulajdonosai részére történő kiosztásának számviteli kezelésére
- a tulajdonosok részére történő kiosztások értékelésére.

Az értelmezéstervezet a megfelelő a kapcsolódó osztalékfizetési kötelezettség értékelésére összpontosítva számviteli útmutatást javasol a nem pénzjellegű eszközök tulajdonosok részére, tulajdonosi minőségükben történő, feltételhez nem kötött és ellenérték nélküli kiosztásainak következő típusaira vonatkozóan:

- nem pénzjellegű eszközök kiosztásai
- olyan kiosztások, amikor a tulajdonosok megválaszthatják, hogy nem pénzjellegű eszközt vagy készpénzt kapjanak.

A javaslatok az osztalékot fizető gazdálkodó egység konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatásaira egyaránt vonatkoznak.

Az értelmezéstervezet a kiosztás átvevőjénél történő elszámolással nem foglalkozik.

A gazdálkodó egység által tulajdonosai részére történő kiosztásokat gyakran „osztalékoknak” is nevezik.

## Hatóköri kizárások

Az értelmezéstervezet kizárja hatóköréből azokat a kiosztásokat:

- amelyeket az ugyanabba az osztályba tartozó sajáttőke-instrumentumok valamennyi tulajdonosa között nem egyenlően osztanak el
- amelyek eredményeként az eszköz ugyanazon anyavállalat ellenőrzése alá tartozik a kiosztás előtt és után is, azaz a kiosztás ugyanazon csoporton belül történik.

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

## Javasolt konszenzus

Valós értéken értékelt osztlék

Az értelmezéstervezet azt javasolja, hogy a gazdálkodó egység az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések standard szerint értékelje a nem pénzzellegű eszközök tulajdonosok részére, tulajdonosi minőségükben történő kiosztásából származó osztlékfizetési kötelezettséget.

Az IAS 37 standardnak történő megfelelés érdekében az értelmezéstervezet javaslata szerint:

- nem pénzzellegű eszközök osztlékként történő kiosztása esetén a gazdálkodó egység a kiosztandó eszköz valós értékét vegye figyelembe
- olyan kiosztások esetén, amikor a tulajdonosok megválaszthatják, hogy nem pénzzellegű eszközt vagy készpénzt kapjanak, a gazdálkodó egység mindegyik alternatívának valós értékét vegye figyelembe a kapcsolódó valószínűséggel együtt.

Az értelmezéstervezet azt is javasolja, hogy a kötelezettség könyv szerinti értékét minden egyes fordulónapon (és a teljesítés napján) vizsgálják felül és szükség esetén helyesbítsék a kiosztás összegének kiigazítása révén.

Az értelmezéstervezetben nem szerepel javaslat a valós értéken történő értékelés alapelve alóli kivételekre vonatkozóan.

## Az osztlékként kifizetett eszközök könyv szerinti értéke és a kiosztással kapcsolatos osztlékfizetési kötelezettség könyv szerinti értéke közötti különbség elszámolása

A kiosztott eszközök könyv szerinti értéke és az osztlékfizetési kötelezettség rögzített összege közötti bármilyen különbséget az eredményben elkülönült tételként jelenítenék meg az eszközök kiosztásakor.

## Értékesítésre tartott befektetett eszközök

A Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) a jelen értelmezés révén azt javasolta, hogy a kiosztásra tartott befektetett eszközöket foglalják bele az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszünt tevékenységek standard hatókörébe, amit az IFRIC is javasolt. Jelenleg az IFRS 5 csak olyan eszközökre vonatkozik, amelyek könyv szerinti értéke elsősorban értékesítés, nem pedig folyamatos használat révén térül meg. Az IASB és az IFRIC a válaszadók visszajelzését várja az alábbiakra vonatkozóan:

- az IFRS 5 standardot módosítsák-e annak érdekében, hogy hatóköre kiterjedjen a tulajdonosok részére történő kiosztásra tartott befektetett eszközökre
- milyen időpontban sorolják be az ilyen eszközöket értékesítésre tartottként az IFRS 5 standarddal összhangban.

## További közzétételi követelmények

Az értelmezéstervezet további közzétételi követelményeket is javasol olyan gazdálkodó egységek esetében, amelyek nem pénzzellegű eszköz kiosztását jelentették be a beszámolási időszak vége és azon időpont közötti időszakban, amikor a pénzügyi kimutatások közzétételét jóváhagyták.

## Hatálybalépés napja és átmeneti rendelkezések

Az értelmezéstervezet jövőbeni alkalmazást javasol, még nem meghatározott időpontban vagy azt követően kezdődő éves időszakokra vonatkozó hatálybalépési nappal. Korábbi alkalmazás megengedett lenne, de visszamenőleges alkalmazás nem lenne megengedett.

## Az IFRIC-hez beadott vélemények

Az IFRIC véleményeket kért be az értelmezéstervezetet illetően 2008. április 25-ig.

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 szövetség. 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.

© 2008 KPMG IFRG Limited, az Egyesült Királyságban bejegyzett korlátozott felelősségű társaság. Minden jog fenntartva.

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

A kiadvány neve: IFRS Briefing Sheet

A kiadvány száma: 85. szám

A kiadvány dátuma: 2008. január