

IFRS in Brief

AUDIT

2007. április, 34. szám

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

Összefoglalás

A Testület a 2007 márciusi ülésén:

- folytatta az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések és az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai című nyilvános tervezetben (ED-ben) szereplő javaslatok újratárgyalását
- folytatta a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal foglalkozó projekt megvitatását
- megvitatott öt kérdést az évenkénti javításokat tartalmazó nyilvános tervezetéből
- folytatta az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard javasolt módosításai című nyilvános tervezetben (ED) szereplő javaslatok újratárgyalását
- megvitatotta a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projektet
- megvitatotta az egy részvényre jutó eredménnyel foglalkozó projektben szereplő javaslatokat
- megvitatotta a pénzügyi instrumentumokról szóló konzultációs dokumentumot
- elkezdte a lízingelszámolással foglalkozó projekt megvitatását

- áttekintette a technikai tervet és megvitatotta a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC) közelmúltban végzett tevékenységeit.

Céltartalékok

Az IAS 37 és az IAS 19 javasolt módosításai című ED-ben szereplő javaslatok újbóli megvitatásának részeként a Testület:

- kísérletképpen megegyezett abban, hogy egy meglévő kötelelem létezése különbözteti meg a kötelezettséget az üzleti kockázattól, továbbá abban, hogy a következők jelzik egy meglévő kötelelem létezését:
 - a gazdálkodó egység *visszavonhatatlan elkötelezettsége* egy bizonyos módon történő cselekvésre
 - külső fél *kikényszeríthető joga* arra vonatkozóan, hogy követelje a gazdálkodó egységtől az adott cselekvés végrehajtását
- kísérletképpen megerősítette, hogy a rendelkezésre állási kötelelem fogalma – amely egy kötelelem egy bizonyos módon történő cselekvésre, ha azt egy külső fél követeli – alkalmazható a szerződéses és a nem szerződéses kötelemekre, de felkérte a munkatársakat, hogy gondolkodjanak alternatív szóhasználaton a „rendelkezésre állási kötelelem” kifejezésre vonatkozóan.

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

Munkaviszony megszűnése utáni juttatások

A Testület folytatta a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokról szóló készülő vitairat megvitatását, és a juttatásra rendelkezésre álló eszközök és a munkaviszony megszűnése utáni juttatási kötelmek változásaival kapcsolatban kísérletképpen úgy döntött, hogy:

- javasolja, hogy minden ilyen változást az átfogó jövedelemben jelenítsenek meg a felmerülés időszakában; ez változás a Testület korábbi előzetes nézeteihez képest, amely szerint az ilyen változásokat az eredményben kell megjeleníteni felmerüléskor
- nem ad előzetes véleményt az ilyen változások prezentálására vonatkozóan, de a vitairatba belefoglalják a következő alternatívákat:
 - minden nyereség és veszteség megjelenítése az eredményben
 - finanszírozási költségek eredményen kívüli megjelenítése
 - az újraértékelés miatti változások eredményen kívüli megjelenítése

A Testület felkérte a munkatársakat, hogy mérlegeljék az egyes megközelítéseket támogató érveket.

Évenkénti javítások

A készülő, évenkénti javításokat tartalmazó nyilvános tervezet részeként a Testület úgy döntött, hogy javasolja, hogy:

- módosítsák az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések standardot úgy, hogy a megtérülő érték meghatározásában helyettesítsék a „nettó eladási ár” kifejezést az „értékesítési költségekkel csökkentett valós érték” kifejezéssel annak érdekében, hogy összhangban legyen az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszünt tevékenységek és az IAS 36 Eszközök értékvesztése standardokkal
- módosítsák az IAS 19 standardot úgy, hogy szüntessék meg a függő kötelezettségek megjelenítésére vonatkozó hivatkozást annak érdekében, hogy összhangban legyen az IAS 37 standarddal, amely

kimondja, hogy a függő kötelezettséget nem kell megjeleníteni

- módosítsák az IAS 19-et úgy, hogy a munkavállalói juttatások meghatározásában helyettesítsék az „esedékessé válik” kifejezést a „várhatóan rendezik” kifejezéssel annak érdekében, hogy megszüntessék a vélt ellentétet a „várhatóan” sor kerül kifejezéssel kapcsolatban, amelyet a fizetett távollétek meghatározásában használnak
- módosítsák az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standardot az arra vonatkozó hivatkozások megszüntetésével, amelyek szerint a fedezeti instrumentumokat a szegmens szintjén kell megjelölni, annak érdekében, hogy kizárják az ellentmondást az IFRS 8 Működési szegmensek standarddal szemben.
- módosítsák az IAS 40 Befektetési célú ingatlan standardot annak érdekében, hogy tisztázzák a lízingkötelezettség kezelését a lízingben tartott befektetési célú ingatlan könyv szerinti értékének meghatározásánál.

Üzleti kombinációk

A Testület folytatta az IFRS 3 *javasolt módosításai* című nyilvános tervezetben szereplő javaslatok újratárgyalását, és:

- kísérletképpen megerősítette, hogy csak az akvizíció időpontjában fennálló tényekkel és körülményekkel kapcsolatos új információk eredményezzenek helyesbítéseket az értékelési időszakban
- kísérletképpen megerősítette, hogy a függő ellenértéket az akvizíció időpontjában valós értéken kell megjeleníteni és kötelezettségként (később valós értékre átértékelve) vagy saját tőkeként (át nem értékelve) kell besorolni a megfelelő módon a többi IFRS-ekkel összhangban
- kísérletképpen megegyezett abban, hogy megköveteli az ellenőrzést nem biztosító érdekeltségek valós értéken történő értékelését, kivéve, ha ez „indokolatlanul nagy költséggel vagy erőfeszítéssel”

járna, amely esetben a felvásárlónak a felvásárolt azonosított eszközeiben és kötelezettségeiben levő arányos érdekeltségén kell értékelnit; ez az előírás vonatkozna a kedvező vételre is

- kísérletképpen megerősítette, hogy az ellenőrzést nem biztosító érdekeltségek bármely akvizícióját vagy eladását tőketranzakcióként kellene elszámolni, és ez vonatkozna a módosított IFRS 3 standard hatályba lépése előtt megjelenített ellenőrzést nem biztosító érdekeltségekre is
- úgy határozott, hogy a tulajdonosok részére történő ellenérték nélküli átadásokkal (szétválások vagy felosztások) ne foglalkozzon a módosított standard
- kísérletképpen úgy határozott, hogy a felvásárolt összeszervezett munkaerő nem valószínű, hogy eleget tesz a különválaszthatósági tesztnek, és ezért ne a goodwilltől elkülönítetten jelenítsék azt meg
- kísérletképpen megerősítette a követelők közzétételét a függő ellenértékkel kapcsolatosan:
 - annak valós értéke az akvizíció időpontjában
 - a (nem diszkontált) lehetséges jövőbeli kifizetések tartományát, vagy azt, hogy nincs korlátozás
 - a megjelenített függő ellenérték összegének vagy a lehetséges kifizetések tartományának változását, és azok okait
 - a függő ellenérték értékeléséhez használt értékelési technik(ák)at
- kísérletképpen jóváhagyta az üzleti kombináció során szerzett követelésekkel kapcsolatos közzétételeket

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Testület folytatta a pénzügyi kimutatások prezentálásáról szóló készülő vitairatának megvitatását, és kísérletképpen a következő döntéseket hozta:

- javasolja, hogy a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban szereplő egyedi tételek változásait kapcsolják az átfogó jövedelem kimutatásában és a cash flow-kimutatásban szereplő hasonlóan besorolt tételekhez
- javasolja, hogy az eszközök és kötelezettségek változásaival kapcsolatos információkat „folytonosság” és „értékelési szubjektivitás” jellemzői alapján bontsák alá
- továbbra is javasolja a működési bevétel és a működési tevékenységekből származó cash flow-k közötti egyeztetést, ha az indirekt módszert használják a működési cash flow-k prezentálására
- a vitairatba különböző alternatívákat foglalnak bele az átfogó jövedelem kimutatásában szereplő egyéb átfogó jövedelmet képező tételek prezentálásához
- nem adnak besorolási útmutatást az egyéb átfogó jövedelmet képező tételekhez, kivéve a devizaátszámításból eredő helyesbítéseket, amelyeket működésiként sorolnának be (leányvállalatok és arányosan konszolidált közös vállalkozások esetében), vagy a tőkemódszerrel elszámolt befektetést fogadó társaságok esetében ugyanabba a kategóriába, amelyikbe a befektetést sorolják
- egyedileg foglalkozik az egyéb átfogó jövedelmet eredményező tételek elszámolásával a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projekten kívül
- javasolja a pénzeszköz-egyenértékesek fogalmának eltávolítását a pénzügyi kimutatások prezentálásából

Egy részvényre jutó eredmény

A Testület megvitatta az egy részvényre jutó eredménnyel foglalkozó készülő ED-ben szereplő javaslatokat, és úgy döntött, hogy javasolja a következők kizárását az egy részvényre jutó hígított eredmények számításából:

- kötelezettségként besorolt opciók és warrantok
- teljesen kötelezettségként besorolt és az eredménnyel szemben valós érteken értékelt átváltható instrumentumok

IFRIC aktualitások

A Testület megkapta az IFRIC tevékenységeiről szóló aktuális összefoglalót, amely tartalmazta:

- a D19 IAS 19
Az eszközplafon: A gazdasági hasznok elérhetősége és minimális alapképzési követelmények és a D20 *Vásárlói hűségprogramok* újbóli megvitatását; mindkét értelmezést várhatóan a májusi IFRIC megbeszélés után nyújtják be a Testületnek jóváhagyásra
- megbeszéléseket az ingatlanok eladásáról és a nettó befektetések fedezeti ügyleteiről; mindkét értelmezés tervezetét az IFRIC a májusi megbeszélésén gondolja át.

Egyéb

Döntéshozatal nélkül a Testület az alábbiakat is megvitatta:

- a készülő pénzügyi instrumentumokról szóló konzultációs dokumentumot és a projekt különböző megközelítéseit, beleértve:
 - a valós érték modellről szóló ED kidolgozását
 - egy vagy két közbenső lépés kidolgozását és végrehajtását a valós érték modell előírása előtt

- a 2007 januárjában és februárjában tartott, az értékelésről szóló kerekasztal-megbeszélések összefoglalását tartalmazó tervezetet a fogalmi keretelvek projekt részeként.

A Testület emellett:

- megkezdte a megbeszéléseket a lízingszámolással kapcsolatos projektjének részeként, amely közös projekt az USA-beli Pénzügyi Számviteli Standard Testülettel; a munkatársakat felkérték a „használati jogokkal kapcsolatos megközelítés” további vizsgálatára, amelyben a lízingbe vevő megjeleníti a jogát az eszköz használatára, és a lízingbeadó megjeleníti a kifizetések átvételére való jogát és az eszközben a lízingidőszak végén fennmaradó érdekeltségét
- megvitatott egy aktualizált technikai tervet és projektütemezést, amely elérhető lesz az IASB weboldalán.

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 hozzáférhető 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 a jelen IFRS in Briefben szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, keresse Boros Juditot az alábbi elérhetőségek bármelyikén.

Tel: +36 (1) 887 7196

E-mail: judit.boros@kpmg.hu

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, hallgatóságosan 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 in Brief. 34 szám

2007. április