

2007. február, 32. szám

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

Összefoglalás

A Testület a 2007 januári ülésén:

- folytatta az *IFRS 3 Üzleti kombinációk javasolt módosításai* című nyilvános tervezetben (ED) szereplő javaslatok újratárgyalását
- megvitatta a pénzügyi instrumentumokról szóló vitairatot
- megvitatta az *IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések és az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai* című nyilvános tervezettel kapcsolatban a kerekasztal-megbeszéléseken felmerült véleményeket
- folytatta az *IFRS 2 Részvény-alapú kifizetés* standard javasolt módosításainak újratárgyalását a megszolgálati feltételekre és tőrlésekre vonatkozóan

- megvitatta az *IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai* című ED szavazás előtti tervezetét.
- megvitatta a biztosítási szerződésekről szóló, készülő vitairatot
- folytatta a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projekt megvitatását
- folytatta az *IAS 12 Nyereségadók standard javasolt módosításai* című készülő nyilvános tervezet megvitatását
- megvitatta az IFRIC közelmúltbeli tevékenységeit.

Üzleti kombinációk

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

- a nyereségadók tekintetében:
 - kísérletképpen megerősítette, hogy a nyereségadóval kapcsolatos követeléseket és kötelezettségeket az IAS 12 standarddal összhangban kell értékelni
 - megerősítette, hogy a felvásárló halasztott adóköveteléseiben és adóköveteléseiben az üzleti kombináció eredményeként bekövetkezett változásokat külön kell elszámolni az IAS 12 standard szerint

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

- kísérletképpen úgy határozott, hogy a goodwillt csak a szokásos egyéves értékelési időszakban kellene helyesbíteni a megszerzett halasztottadó-követelésből származó haszon változásának megfelelően, ezáltal megszüntetve az egyéves időtartamú megcáfолható feltételezést, amelyet korábban javasoltak
- úgy határozott, hogy az üzleti kombinációkkal kapcsolatos adókat érintő bizonytalanságokkal külön foglalkoznak az IAS 12 standard javasolt módosításai című készülő nyilvános tervezetben
- kísérletképpen úgy határozott, hogy a megszerzett határozatlan élettartamú immateriális javakkal kapcsolatos halasztott adóköveteléseket és adókötelezettségeket meg kell jeleníteni
- kísérletképpen úgy határozott, hogy megtartja a függő kötelezettségekkel kapcsolatos útmutatást az IFRS 3-ban, de olyan változtatásokkal, amely tükrözi a Testület legutóbbi újbóli tárgyalását az IAS 37 módosításával foglalkozó projekt részeként; az útmutatást újra át fogják gondolni az IAS 37 projektjének befejezése után
- kísérletképpen úgy határozott, hogy az IAS 19 hatókörén belüli munkavállalói juttatásokat azzal a standarddal összhangban kell értékelni
- a követelések tekintetében:
 - kísérletképpen megerősítette, hogy a követeléseket valós értéken kell megjeleníteni nettó alapon, azaz értékelési jóváírás nélkül
 - felkérte a munkatársakat, hogy vizsgálják meg a bemutatással és közzététellel kapcsolatos kérdéseket a megszerzett követelések múltbéli teljesítményére vonatkozóan
 - kísérletképpen úgy döntött, hogy nem határozza meg az elszámolási egységet a

megszerzett követelések kezdeti értékelésekor

- kísérletképpen úgy határozott, hogy a goodwillt ne értékeljék újra az ellenőrzést nem biztosító (kisebbségi) érdekeltségek változásai miatt
- felkérte a munkatársakat, hogy vizsgálják tovább a kezdeti megjelenítéskor az ellenőrzést nem biztosító érdekeltségek valós értéke előírásának vagy engedélyezésének hatásait.

Pénzügyi instrumentumok:

A Testület folytatta a pénzügyi instrumentumokról szóló tervezett vitairatának megvitatását, amely tartalmazni fogja az IASB és az USA-beli Pénzügyi Számviteli Standard Testület (FASB) előzetes véleményeit, és kísérletképpen a úgy határozott, hogy:

- egy kötelezettség értékelését ne befolyásolja egy harmadik fél kezessége, ha a jövőbeni kötelelem nem változik
- ne legyen mentesség a fedezett tételekkel kapcsolatos megjelenítési és értékelési javaslatok alkalmazása alól, sem a vitairat hatókörén belül, sem pedig bármilyen jövőbeni tranzakciókat érintően
- foglaljanak bele árfolyamkockázattal kapcsolatos vitát a vitairat hatókörén kívül eső tételekre vonatkozóan

Céltartalékok

A Testület megvitatva az *IAS 37 javasolt módosításai* című nyilvános tervezettel kapcsolatban a közelmúltban folytatott kerekasztal-megbeszéléseken felmerült véleményeket, és úgy határozott, hogy a következők további tárgyalást igényelnek:

- hogyan kell megkülönböztetni a kötelezettséget az üzleti kockázattól
- hogyan kell kezelni a bizonytalanság fogalmát egy kötelezettség létezésének meghatározásakor

- a bizonytalanság tükröződhet-e az értékelésben
- hogyan kell útmutatást adni a várható értékszámítások tekintetében
- hogyan kell kezelni a peres ügyeket
- milyen közzétételt kell előírni azokra a tételekre, amelyek nem tesznek eleget a kötelezettség definíciójának.

Mivel a Testület a fenti kérdések megoldására fog összpontosítani, így nem tervezi a projekt egyéb aspektusainak újratárgyalását 2008-ig.

Részvény-alapú kifizetések

A Testület folytatta az *IFRS 2 javasolt módosításai – Megszolgáltatási feltételek és törlések* című nyilvános tervezetben szereplő javaslatok újratárgyalását, és kísérletképpen úgy határozott, hogy tisztázni kell:

- egy kötelezettség megszüntetésének az elszámolását, amikor a részvény alapú kifizetést eltörlik
- a megsolgáltatási feltételek fogalmait
- azt hogy egy feltétel csak akkor teljesítmény feltétel, ha az szolgálati követelménnyel társul; e tekintetben a Testület felkérte a munkatársakat annak megvizsgálására, hogy ez megegyezik-e az USA-ban általánosan elfogadott számviteli alapelvek (GAAP) előírásaival.

A Testület egy folyamatábra belefoglalását is kérte a megvalósítási útmutatóba, hogy elősegítse a szolgálati, a teljesítmény és a nem megsolgáltatási feltételek azonosítását.

Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek

A Testület megvitatta az IAS 24 módosításairól szóló ED szavazás előtti tervezetét, és úgy határozott:

- hogy a kapcsolt felek meghatározását akképp bővíti, hogy a beszámolót készítő gazdálkodó egység bármilyen olyan gazdálkodó egységet kapcsolt félként fog azonosítani, amelyben a beszámolót készítő gazdálkodó egység jelentős befektetője kulcsfontosságú vezetőség tagja
- hogy az állam ellenőrzése vagy jelentős befolyása alatt álló gazdálkodó egységekre vonatkozó közzététel alóli mentesség nem lenne alkalmazható, ha a gazdálkodó egységek között befolyásra utaló jelzések vannak
- hogy lerövidíti a véleményezési időszakot 120 napról 90 napra.

Biztosítási szerződések

A Testület megvitatta a biztosítási szerződésekről szóló készülő vitairatot, és kísérletképpen az alábbi döntéseket hozta:

- a kötvénytulajdonosok részesedésre való jogai akkor keletkezhetnek kötelezettséget, ha jogi vagy vélelmezett kötelelem áll fenn a kötvénytulajdonosok részére való osztalékkifizetésre vonatkozóan
- az általános életbiztosítási szerződések értékelésében használt cash flow-kat olyan ráták alkalmazásával kell diszkontálni, amelyeket a biztosító várhatóan ténylegesen alkalmazni fog, és nem pedig a szerződésekre vonatkozó minimális rátával
- „garantált biztosíthatósági” tesztet kell használni a biztosítási kötelezettségek értékelésekor.

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Testület folytatta a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projekt megvitatását, és kísérletképpen az alábbi döntéseket hozta:

- az átfogó jövedelem kimutatásában szereplő információkat funkció szerint kell bemutatni, és a jelleg szerinti bemutatást csak akkor engedélyeznék, ha a funkcionális elemzés nem releváns
- a vitairat tartalmazzon előzetes útmutatást arra vonatkozóan, hogy egy jelentősen eltérő üzletágakkal rendelkező gazdálkodó egység hogyan alkalmazza a besorolási kritériumokat
- csak az IFRS 8 *Működési szegmensek* standardban meghatározott működési szegmensek eladását lehet megszünt tevékenységként bemutatni; de a közzététel kötelező lenne a gazdálkodó egység komponensében az eladásával kapcsolatban, ahogy azt az IFRS 5 *Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszünt tevékenységek* standard meghatározza
- a sajáttőke-változások kimutatásában egyeztetni kellene az összes tőkeelem kezdeti és záróegyenlegét, kivéve a halmozott egyéb átfogó jövedelmet
- az egyedi tőkeügyletek csak egy tételsorban jelenjenek meg a sajáttőke-változások kimutatásában
- a tulajdonosokkal folytatott ügyleteket ki lennének zárva az átfogó jövedelem kimutatásából
- a sajáttőke-tételek a mérlegben és a cash flow kimutatásban saját részben szerepeljenek, a finanszírozástól elkülönülten.

Nyereségadó

A Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy *Az IAS 12 javasolt módosításai* című készülő nyilvános tervezetében elmagyarázza, hogy egy eszköz adóalapja olyan összegben alapul, amelyet a gazdálkodó egység le tudna vonni, ha az eszközt könyv szerinti értékén értékesítenék.

A Testület megegyezett abban, hogy tovább vizsgálja a beruházási adókedvezmények megfelelő számviteli kezelését, amennyiben

ez rövid időszakon belül végrehajtható.

IFRIC aktualitások

Az IFRIC tevékenységeiről szóló aktuális összefoglaló részeként a Testület arról értesült, hogy az IFRIC levette napirendjéről a kapott kezdeti díjak megjelenítését, továbbá azt, hogy ezeket amortizálják-e az alatt az időszak alatt, míg az ügyfél a juttatást megkapja. Az IFRIC nem tudott a kérdés alapjául szolgáló elvekben megegyezni három egymást követő megbeszélés után, és arra a következtetésre jutott, hogy nem tudna időszerű útmutatást adni.

Egyéb

A Testület emellett:

- úgy határozott, hogy az *IFRS a kis- és középméretű gazdálkodó egységek (kkv-k) számára* című nyilvános tervezet tartalmazza az IAS 12 szerinti mentességet, amely szerint nem kell megjeleníteni a goodwill kezdeti megjelenítésekor keletkező halasztott adókötelezettséget
- megvitatta a *Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámolásból származó kötelek* című nyilvános tervezetre érkezett véleményező leveleket, de nem hozott döntést
- megvitatta azt a folyamatot, amely a kötelezettségekről és a saját tőkéről szóló vitairat kiadásához fog vezetni 2007 folyamán, és hogy ez milyen kölcsönhatásban áll a fogalmi keretelvek projekttel
- úgy határozott, hogy meghosszabbítja a *Valós értéken történő értékelések* című vitairat véleményezési időszakát 2007. április 2-től május 4-ig.
- megvitatta a 2005. októberben kiadott *A vezetés kommentárjai* című vitairatra érkezett véleményeket, és felkérte a munkatársakat, hogy készítsék el a napirendi javaslat tervezetét
- megvitatta az FASB-vel közös, az immateriális javakkal foglalkozó projektre vonatkozó javaslatot; a Testületek egy

aktualizált javaslatot fognak átgondolni 2007 márciusában és áprilisában.

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 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, 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 kézhezvételi 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: 32 szám

2007. február