

2007. január, 31. szám

Az *IFRS in Brief* jelen száma a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) 2006. decemberi ülésével foglalkozik.

- megvitatta az IAS 1 *A pénzügyi kimutatások prezentálása* standard javasolt módosításai című nyilvános tervezetre érkezett véleményeket
- folytatta a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projekt megvitatását
- folytatta az IFRS 3 *Üzleti kombinációk* standard javasolt módosításai című nyilvános tervezetben (ED) szereplő javaslatok újratárgyalását.

Összefoglalás

A Testület a jelen ülésén:

- megvitatta a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC) *Követendő eljárásainak javasolt kézikönyve* című kiadványra érkezett véleményeket
- folytatta a kezelt pénzalapok és a befektetési társaságok konszolidációjának tárgyalását úgy határozott, hogy az IAS 23 *Hitel felvételi költségek* standard módosításait tervezetnek megfelelően adja ki
- folytatta a fogalmi keretelvek projekt beszámolót készítő gazdálkodó egység fázisának megvitatását
- megvitatott három kérdést az évenkénti javításokról szóló nyilvános tervezetből (ED)
- folytatta az IAS 39 *Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés* standard szerinti fedezett részeket érintő útmutatás és a pénzügyi instrumentumokról szóló tervezett konzultációs dokumentumának hatókörébe eső tételek megjelenítése és értékelése megvitatását

Az IFRIC Követendő eljárásainak kézikönyve

A Testület megvitatta a 2006 májusában kiadott, az IFRIC számára javasolt *Követendő eljárások kézikönyve* című kiadványra érkezett véleményező leveleket. A Testületet felkérték, hogy véleményezze a Napirendi Bizottság szerepét és a napirendi döntések kiadását, amelyet az IFRIC elnöke jelentésben terjeszt elő a Kurátoroknak. A Testület az alábbi nézeteit tárta fel:

- A Napirendi Bizottság funkcióját vegye át az IFRIC, hogy az átláthatósággal kapcsolatos aggodalmakra megoldást találjanak.
- Az IFRIC továbbra is hozza nyilvánosságra elutasításai okait.
- A napirendre nem kerülő tételekkel kapcsolatos kritériumokat bővíteni kellene az elutasítás okaként adott, „a standard világos” megjegyzés túlzott használatának elkerülése végett.

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

Konzolidáció

A Testület folytatta a kezelt pénzalapok és a befektetési társaságok konszolidációjának tárgyalását. A megbeszélést azzal a készülő vitairattal kapcsolatban tartották, amely az IAS 27 *Konzolidált és egyedi pénzügyi kimutatások* standard és a SIC-12 *Konzolidálás – speciális célú gazdálkodó egységek* értelmezés felváltására irányuló javaslatokat ismerteti. A Testület kísérletképpen megegyezett abban, hogy:

- az annak meghatározására vonatkozó lehetséges kritériumokra irányuló kérdést foglal bele, hogy mikor valósul meg az ellenőrzés, amikor az alapkezelőnek kettős szerepe van – más gazdálkodó egység felett mind ügygondnokként, mind közvetlen befektetőként hatalmat gyakorol.
- belefoglalja a befektetési társaságokat (mint pl. magántőkével működő gazdálkodó egységeket és kockázattitoke-szervezeteket) a projekt hatókörébe.

Hítelfelvételi költségek

A Testület folytatta az IAS 23 *Hítelfelvételi költségek standard javasolt módosításai* című nyilvános tervezetre érkezett vélemények megvitatását.

A Testület megegyezett abban, hogy kizárja az IAS 23 hatóköréből azon készleteket, amelyeket rutinszerűen gyártanak vagy más módon állítanak elő nagyobb mennyiségben több alkalommal, az SFAS 34 *Kamatköltségek aktiválása* USA-beli standarddal összhangban. Egyébként a Testület megegyezett abban, hogy az IAS 23 módosításait a tervezetnek megfelelően adja ki.

Fogalmi keretelvek

A Testület folytatta a fogalmi keretelvek projekt beszámolót készítő gazdálkodó egységgel foglalkozó fázisának megvitatását, és megegyezett az alábbiakban:

- további eltérő véleményeket vizsgál meg az anyavállalati gazdálkodó egység és a csoporthoz tartozó gazdálkodó egység közti kapcsolatra vonatkozóan, és arra vonatkozóan, hogy ezek egy és ugyanazon gazdálkodó egységek-e vagy két különböző

gazdálkodó egység mind jogi, mind pedig gazdasági értelemben; amint ezt a kérdést eldöntik, a Testület összeveti döntéseit a konszolidációs projektben található döntésekkel az összhang céljából.

- a vitairatba belefoglalja az anyavállalattal kapcsolatos megközelítésről szóló vitát.

Évenkénti javítások

A készülő, évenkénti javításokat tartalmazó nyilvános tervezet részeként a Testület:

- úgy határozott, hogy módosítja az IAS 1 *A pénzügyi kimutatások prezentálása* standardot, hogy megkövetelje az IFRS-ek és az IFRS-eken „alapuló” pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja közti különbségek közzétételét
- úgy határozott, hogy a többi IFRS-ekkel való összhang érdekében módosítja az IAS 41 *Mezőgazdaság* standardot, hogy az az „értékesítési költségekre” hivatkozzon, ne pedig az „értékesítéskor felmerülő költségekre”.
- kísérletképpen úgy határozott, hogy módosítja az IAS 38 *Immateriális javak* standardot, hogy a következő mondatot kitérölje a 98. bekezdésből: „Csak ritkán – vagy sohasem – lesz meggyőző bizonyíték a határozott hasznos élettartamú immateriális javak esetében egy olyan amortizációs módszer alátámasztására, amely alacsonyabb összegű halmozott amortizációt eredményezne, mint a lineáris módszer.”

Pénzügyi instrumentumok:

A Testület folytatta az IAS 39 standard szerinti fedezett részeket érintő útmutatás megvitatását és a standard módosításáról határozott, hogy az meghatározza:

- azokat a kockázatokat, amelyek fedezett kockázatként megjelölhetők
- azt, hogy egy pénzügyi instrumentumnak mely „részei” alkalmasak fedezett tételként való megjelölésre, azokon túlmenően, amelyeket az IAS 39 szerint már egyértelműen megenged.

A Testület folytatta a pénzügyi instrumentumokról szóló tervezett konzultációs dokumentumának hatókörébe eső tételek megjelenítésének és értékelésének megvitatását is, amely az IASB és az USA-beli Pénzügyi Számviteli Standard Testület (FASB) előzetes véleményeit foglalja magába, és az alábbi kísérleti döntéseket hozta:

- Egy olyan hitel felvevőjének, amely korábban visszafizethető, nem kell az érték egy részét nem pénzügyi eszközként kimutatni.
- A szerződések értékét, mint pl. a hitelkártya-szerződését, nem kell szétbontani egy pénzügyi kötelezettségre és egy nem pénzügyi eszközre; nem hoztak döntést arról, hogy az ilyen szerződésekre kiterjed-e a konzultációs dokumentum hatóköre.
- A bankbetéttel kapcsolatos szerződések nem kerülnek be a konzultációs dokumentum hatókörébe, de meg fogják vitatni azokat.
- A látraszóló jellemzővel rendelkező, kimutatott kötelezettségeket a járulékos költségeket is tartalmazó várható cash flow-k diszkontálásával kell értékelni, a hasonló kölcsönöknél alkalmazott piaci diszkontráta felhasználásával.

A Testület oktatási ülészakot is tartott a kamatréshez kapcsolódó fedezeti ügyletekről, amelyen az Európai Bankszövetség tartott előadást.

IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Testület megvitatta az IAS 1 *A pénzügyi kimutatások prezentálása standard javasolt módosításai* című nyilvános tervezetre érkezett véleményeket és:

- megerősítette a nyilvános tervezetben javasolt nem kötelező címet a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, de kísérletképpen úgy határozott, hogy megváltoztatja a „megjelentett bevételek és ráfordítások kimutatása”-t „átfogó jövedelem kimutatás”-ra
- kísérletképpen úgy határozott, hogy az összehasonlító beszámolási időszak kezdetére csak akkor követeli meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó

- kimutatást, ha az átsorolást vagy helyesbített kimutatást tartalmaz
- megerősítette, hogy a tulajdonosi és nem tulajdonosi sajáttőke-változásokat külön kell választani, és felkérte a személyzetet, hogy tisztázzák a „tulajdonos” kifejezést és változtassák meg a „tőketulajdonos”-ra vonatkozó utalásokat „tulajdonos”-ra
- megerősítette a nyilvános tervezetben levő javaslatot a nem tulajdonosi sajáttőke-változás egy vagy két kimutatásban történő prezentálásának lehetővé tételére vonatkozóan, azzal, hogy az egy kimutatást részesíti előnyben
- megerősítette javaslatát arra vonatkozóan, hogy az újra-megállapításokat a saját tőke nyitó egyenlegének módosításaként kell prezentálni a sajáttőke-változások kimutatásában
- megerősítette javaslatát arra vonatkozóan, hogy az egyéb megjelenített bevétel és ráfordítás mindegyik összetevőjénél megköveteli az átsorolási módosítások közzétételét vagy magában a kimutatásban, vagy a megjegyzésekben
- kísérletképpen úgy határozott, hogy az egyéb megjelenített bevétel és ráfordítás mindegyik összetevőjére vonatkozó nyereségadó közzétételét magában a kimutatásban bruttó vagy nettó alapon is engedélyezzék
- megerősítette, hogy az egy részvényre jutó eredmény alap és hígított értéke legyen az egyetlen megengedett egy részvényre jutó érték az átfogó jövedelem kimutatásában
- felkérte a személyzetet, hogy tisztázzák az „általános célú” pénzügyi kimutatások definícióját.

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Testület folytatta a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projekt megvitatását és:

•

- mérlegelte az egyéb megjelenített bevétellel és ráfordítással kapcsolatos tételek prezentálásának lehetőségeit, de nem hozott döntést
- kifejezésre juttatta, hogy a cash flow kimutatásban levő minden kategóriára előnyben részesíti a direkt prezentálási módszert, a működési bevételnek a működési tevékenységekből származó cash flow-khoz történő további egyeztetésével
- kifejezésre juttatta, hogy előnyben részesíti egy időszak során minden jelentős, nem monetáris tevékenység közzétételét
- az alábbi kísérleti döntéseket hozta a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatban:
 - finanszírozási, működési vagy befektetési tételként való besorolás kritériumai ne térjenek el a pénzügyi kimutatások esetében
 - a pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesekeket egyetlen kategóriába kell sorolni, de nem követelnék meg finanszírozásiként való besorolást
 - a Testület azon kísérleti döntései, miszerint a pénzügyi kimutatásokban szereplő információkat bruttó alapon mutassák be specifikus alábontási útmutató kiadása nélkül, a pénzügyi kimutatásokra is vonatkoznak.

Üzleti kombinációk

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

- kísérletképpen megerősítette, hogy az önszegélyező gazdálkodó egységek kombinációi (beleértve a szövetkezeteket) tartozzanak bele a módosított standard hatókörébe

- kísérletképpen megerősítette, hogy a csak szerződéssel, vagy a felvásárlót bevonó tranzakció nélkül létrejött üzleti kombinációk tartozzanak bele a módosított standard hatókörébe
- kísérletképpen megegyezett azon elvet illetően, hogy egy üzleti kombinációban az ellenőrzést nem biztosító részesedést kezdetben valós értéken értékeljék, de a standard engedjen meg kivételt; a tagokat felkérték, hogy vizsgálják meg a kivétel engedélyezésének a következményeit.

Egyéb

A Testület emellett:

- megegyezett abban, hogy az IFRS a kis- és középméretű gazdálkodó egységek (kkv-k) számára című nyilvános tervezetben szereplő, a megfelelő számviteli politika meghatározására javasolt hierarchia ne foglalja magába a teljes IFRS-ek figyelembe vételének kötelező előírását, ha nincs specifikus útmutatás a kkv-k számára szóló IFRS-ben
- megvitatta az IAS 19 Munkavállalói juttatások standard szerinti készpénzegenleg és hasonló juttatási programok elszámolását, beleértve az IFRIC D9 Munkavállalói juttatások a járulékok vagy névleges járulékok után megígért hozammal értelmezéstervezetben javasolt megközelítést, de nem hozott döntést
- megvitatott egy aktualizált technikai tervet és projektütemezést, amely elérhető lesz az IASB weboldalán.

Ha további információkra 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 szövetkezet, 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 időszzerű 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 szövetkezet bejegyzett védjegyei.

IFRS in Brief. 31 szám

2007 január