

2007. március, 33. szám

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

Összefoglalás

A Testület a 2007 februári ülésén:

- folytatta az *IFRS 3 Üzleti kombinációk standard javasolt módosításai* című nyilvános tervezetben (ED) szereplő javaslatok újratárgyalását
- megvitatta a készülő biztosítási szerződésekről szóló vitairatot
- megvitatta a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal foglalkozó projektet
- folytatta a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projekt megvitatását
- megvitatott négy kérdést az évenkénti javításokat tartalmazó nyilvános tervezetéből
- megvitatta a kötelezettségek és a saját tőke közti megkülönböztetést a fogalmi keretelvek projekt részeként
- megvitatta a közelmúltbeli vitairatokkal kapcsolatos véleményező levelek elemzéseit.

Üzleti kombinációk

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

- kísérletképpen úgy döntött, hogy az olyan operatív lízingben levő eszközök valós értéke, amelyben a felvásárolt a lízingbeadó, foglalja magába a lízing feltételeit az IAS 40 *Befektetési célú ingatlan* standard útmutatásával összhangban.
- felkérte a munkatársakat olyan alapelvek kidolgozására, amellyel meghatározzák, mi váltja ki a megszerzett vagy felvállalt eszközök, kötelezettségek vagy szerződések besorolásának vagy megjelölésének újraértékelését
- kísérletképpen megerősítette, hogy a javasolt standardot a jövőre nézve kellene alkalmazni azokra az üzleti kombinációkra, amelyek hatálybalépése időpontjában vagy azután történnek; a visszamenőleges alkalmazás nem lenne megengedett, de a korábbi alkalmazás megengedett lenne.
- úgy határozott, hogy a javasolt standardot ugyanakkor alkalmazzák, mint a javasolt módosított IAS 27 *Konzolidált és egyedi pénzügyi kimutatások* standardot.

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

- kísérletképpen úgy határozott, hogy elutasítja azon ED javaslatot, amely szerint a korábbi akvizíciókból származó függő kötelezettségeket visszamenőleg újra fel kellene mérni és értékelni.

A Testület folytatta az IAS 27 javasolt módosításainak újbóli megvitatását, és kísérletképpen az alábbi döntéseket hozta:

- az eredményeket és a saját tőke egyéb változásait az ellenőrzést biztosító és az ellenőrzést nem biztosító érdekeltségekre a tulajdonosi érdekeltségek alapján, vagy ha van, akkor a szerződéses megállapodás alapján kell felosztani
- a veszteségeket továbbra is rá kell osztani az ellenőrzést nem biztosító érdekeltségekre, még akkor is, ha ez deficitet eredményez
- elvi alapú jelzéseket kell alkalmazni annak meghatározására, hogy több tranzakciót egyként számoljanak-e el vagy sem
- a javasolt standardot ugyanakkor kell alkalmazni, mint a javasolt IFRS 3-at; a korábbi alkalmazás megengedett lesz.
- a javasolt átmeneti rendelkezéseket fenn kell tartani attól eltekintve, hogy az ellenőrzés elvesztését eredményező tranzakciónál nem szükséges a korábbi időszak újra-megállapítása.

Biztosítási szerződések

A Testület megvitatta a biztosítási szerződésekről szóló készülő vitairat szavazás előtti tervezetét, és az alábbi döntéseket hozta:

- a vitairat tegyen említést arról, hogy a Testületnek nincs tudomása a vitairatban használt jelenlegi kilépési érték és az SFAS 157 *Valós értéken történő értékelések* USA standardban használt valós érték közötti jelentős különbségekről, amely a *Valós értéken történő értékelések* című jelenlegi vitairat tárgya (ld. *IFRS Briefing Sheet*, 60. szám); végleges döntést akkor

hoznak, amikor mindkét projekt befejeződik

- a piaci résztvevő kezelési költségét foglalják bele a jelenlegi kilépési értékek meghatározásához használt cash flow becslésekbe
- az általános életbiztosítási szerződések értékelésének részeként használt kamat cash flow-kat olyan rátákon diszkontálják, amelyet a biztosító jogi vagy vélelmezett kötelezettség alapján várhatóan *kifizet*.

A Testület azt is megvitatta, hogyan válasszák szét a biztosítási szerződés betéti és biztosítási összetevőjét, és kísérletképpen úgy határozott, hogy ha az összetevők:

- összefüggnek és csak önkényesen értékelhetők, akkor az egész szerződést a standard II. fázisa szerint értékeljék
- nem függenek össze, akkor az IAS 39 *Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés* standardot kell használni a betéti összetevő értékelésére és a standard II. fázisát a biztosítási összetevő értékelésére
- összefüggnek és az értékelés nem önkényes, akkor a standard II. fázisát kell használni a teljes szerződés értékelésére, ahol a biztosítási összetevőt az egészében értékelt biztosítási szerződés és az IAS 39 szerint értékelt betéti összetevő különbségeként értékelik.

A Testület a vitairatot 2007 márciusában várható kiadási időponttal és 180 napos véleményezési időszakkal jóváhagyta.

Munkaviszony megszűnése utáni juttatások

A Testület megvitatta a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal foglalkozó projektjét, és kísérletképpen az alábbi döntéseket hozta:

- a készülő vitairat a jelenlegi IAS 1 *A pénzügyi kimutatások prezentálása* standardra alapuljon

- a készülő vitairat azokat az előzetes nézeteket tartalmazza, amelyek szerint a juttatásra rendelkezésre álló eszközökben és a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségekben bekövetkező minden változást az eredményben kell kimutatni; azonban a következő további lehetőségeket fogják megvitatni:

- a szolgálati költségek, valamint a diszkontrátában bekövetkező változások hatása kivételével az aktuáriusi nyereségek és veszteségek eredményben való megjelenítése; a kamatköltségeknek, a diszkontráta változásainak és a juttatásra rendelkezésre álló eszközök minden változásának az eredményen kívül történő megjelenítése
- mint fent, kivéve a kamatköltségeknek (a diszkontráta változásai miatt bekövetkezőktől eltérőket), valamint a juttatásra rendelkezésre álló eszközök osztalékainak és kamatának az eredményben történő megjelenítését
- a munkaviszony megszűnése utáni juttatási programokat (ígéreteket) három kategóriára kell választani:
 - meghatározott hozzájárulási ígérek: nincs kötelelem, amint a meghatározott hozzájárulást teljesítették; az IAS 19 Munkavállalói juttatások *standard* szerint kell elszámolni
 - eszközalapú ígérek: a kötelelem az eszköz vagy index értékével változik (kivéve a fix növekedéseket); valós értéken kell értékelni
 - meghatározott juttatási ígérek: magában foglal minden egyéb ígéretet; az IAS 19 szerint kell elszámolni.

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Testület megvitatta a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projektet, különösen a likviditáson alapuló információk prezentálását, és:

- felkérte a munkatársakat, hogy vizsgálják meg a tartós fizetőképesség fogalmát és azt, hogy befoglalják-e a likviditás értékelésével foglalkozó elvbe
- úgy határozott, hogy a pénzügyi kimutatások tartalmazzanak minőségi információkat a vezetésnek a likviditás kezelésével kapcsolatos politikáiról és eljárásairól
- úgy határozott, hogy a rövid és hosszú lejáratú eszközök és kötelezettségek lejáratirészletezését az alapján kell megadni, hogy a gazdálkodó egység hogyan kezeli készpénzszükségletét; számos alternatív közzétételt javasoltak
- felkérte a munkatársakat annak bemutatására, hogy a fentiek miben hasonlítanak vagy különböznek az IFRS 7 *Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek* standardtól.

Évenkénti javítások

A készülő, évenkénti javításokat tartalmazó nyilvános tervezett részeként a Testület az alábbi javaslatokról határozott:

- az IAS 41 *Mezőgazdaság* standardot akképpen kell módosítani, hogy az engedje meg a további biológiai átalakulásból származó cash flow-k növekedésének használatát a valós érték értékelésében
-

tisztázni kell az IAS 8 *Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák* standardot annak jelzése érdekében, hogy a végrehajtásra vonatkozó útmutatás nem kötelező

- át kell alakítani az IFRS 1 A *nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása* standardot úgy, hogy az új standardokkal kapcsolatos átmeneti rendelkezések függelékként szerepeljenek, ne pedig a standard módosításaként
- az IAS 39 standardot úgy kell módosítani, hogy a nem pénzügyi változókhoz indexált szerződések kerüljenek ki a származékos termék fogalmából.

Egyéb

Döntéshozatal nélkül a Testület az alábbiakat is megvitatta:

- egy olyan megközelítést a fogalmi keretelvek projekt részeként, amely szerint a kötelezettségek és a saját tőke többé nem lenne elkülönült elem a pénzügyi kimutatásokban, hanem egy kombinált elemet alkotna „követelések” néven; a Testület egyetértett abban, hogy újra megvizsgálja a kérdést az USA-beli Pénzügyi Számviteli Standard Testület (FASB) tárgyalásai és annak megvizsgálása után, hogy ez milyen hatással lenne az FASB vezetése alatt levő kötelezettségekkel és saját tőkével foglalkozó projektekre
- az FASB kutatási eredményeit a kötelezettségekkel és saját tőkével foglalkozó projekttel kapcsolatban

- a fogalmi keretelvekkel foglalkozó vitairatra érkezett véleményező leveleket
- *A Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és felszámolásból származó kötelezettségek* című nyilvános tervezetre érkezett véleményező leveleket

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 időszérű és részletes beszámolókat nyújt az IASB megbeszéléseiről. Kérjük, forduljon szokásos helyi KPMG kapcsolattartójához, ha szeretné megkapni ezt a kiadványt.

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 időszérű és részletes beszámolókat nyújt az IASB megbeszéléseiről. Kérjük, forduljon szokásos helyi KPMG kapcsolattartójához, ha szeretné megkapni ezt a kiadványt.

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 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 időszérű 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. 33 szám

2007. március