

IFRS Briefing Sheet

Az IASB projektjeinek áttekintése

2007. július, **72. szám**

A jelen IFRS Briefing Sheet összegzést nyújt a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) folyamatban lévő projektjeinek állásáról. Az IASB jelentős megbeszéléseit tükröz a 2007. júniusi üléssel bezárólag.

A következő projektösszesítő tartalmazza az egyes projekteknek, illetve a meglévő IFRS-ek azon főbb területeinek a leírását, amelyeket az adott projekt befolyásolhat. Tartalmazza továbbá a projekthez kapcsolódó IASB-dokumentumokat, valamint a befejezéshez szükséges időtartamra vonatkozó legfrissebb becsléseket.

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

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
Évenkénti javítások	<p>Az évenkénti javítások folyamata az IASB új folyamata a nem sürgős, kisebb standardmódosításokkal kapcsolatban, amelyeket együttesen fognak kezelni évente. A folyamat értelmében átfogó nyilvános tervezetet (ED) adnak majd ki véleményezésre minden év októberében 90 napos véleményezési időszakkal, és végleges átfogó standardot minden év április 1-jén. A módosítások a következő év január 1-jén lépnek majd hatályba.</p> <p>Az első évenkénti javítások folyamatának részeként az IASB a következő standardok módosításait vitatta meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása – Átszervezés* (2007. február és március) ● IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek – Nettó pénzügyi ráfordítások* (2006. november) ● IFRS 7 és IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás – Abban az esetben előírt közzétételek, amikor a társult vállalkozásban és a közös vezetésű vállalkozásokban lévő befektetések eredménnyel szemben valós értéken vannak elszámolva* (2007. május) ● IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása – Az IFRS-eknek való megfelelés jelentése* (2006. december) ● IAS 1 – Az átváltható instrumentum kötelezettség besorolása* (2006. november) ● IAS 1 – A származékos termékek rövid vagy hosszú lejáratúként való bemutatása (2007. június) ● IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák – A végrehajtási útmutató státusza* (2007. február) ● IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések – Megtérülő érték* (2007. március) ● IAS 16 – Bérbeadásra tartott eszközök értékesítése (2007. június) ● IAS 17 Lízingek – Független bérleti díjak* (2006. október) ● IAS 19 Munkavállalói juttatások – Független kötelezettségek* (2007. március) ● IAS 19 – „Esedékesé válik”* (2007. március) ● IAS 19 – Megszorítások és negatív múltbéli szolgálati költség* (2007. május) ● IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele – Terminológiai javítások* (2007. május) ● IAS 20 – A piaci kamatlábnál alacsonyabb kamat mellett nyújtott állami kölcsönök elszámolása (2007. június) ● IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások és IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszünt tevékenységek – Értékesítésre tartott leányvállalatok az egyedi pénzügyi kimutatásokban* (2007. május) ● IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban – Terminológiai javítások* (2007. május) <p>* A Testület majdnem végleges módosítástervezetet adott ki. További részletek az I. sz. mellékletben.</p>	<p>Egy átfogó ED kiadása 2007 negyedik negyedévében várható.</p> <p>Átfogó végleges módosítás 2008 első félévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
Évenkénti javítások (folytatás)	<ul style="list-style-type: none"> ● IAS 36 Eszközök értékvesztése – Társult vállalkozásban lévő befektetés értékvesztése (2007. június) ● IAS 38 Immateriális javak – Reklám- és promóciós tevékenységek* (2007. április, május és június) ● IAS 38 – Termelési egység szerinti amortizáció* (2006. december) ● IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés – Nem pénzügyi változókhoz kötött szerződések* (2007. február) ● IAS 39 – Szegmensek szerinti jelentés* (2007. március) ● IAS 39 – Származékos termékek átsorolása az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriából vagy kategóriába (2007. június) ● IAS 39 – A valós érték fedezeti elszámolás megszűnésekor alkalmazandó effektív kamatláb (2007. június) ● IAS 39 – Előtörlesztési kötbérek szorosan kapcsolódó származékos terméként való kezelése (2007. június) ● IAS 39 – Hitelbírálati költségek (2007. június) ● IAS 39 – Terminológiai javítások (2007. június) ● IAS 40 Befektetési célú ingatlan – Építés alatt álló ingatlan (2006. október) ● IAS 40 – Bérelt befektetési célú ingatlan* (2007. március) ● IAS 41 Mezőgazdaság – Értékesítéskor felmerülő költségek (2006. december) ● IAS 41 – További biológiai átalakulások* (2007. február) ● IAS 41 – Diszkontráta a valós érték számításokhoz (2007. június) ● IAS 41 – Újbóli beültetési kötelelem (2007. június) ● IAS 41 – Terminológiai javítások (2007. június) <p>* A Testület majdnem végleges módosítástervezetet adott ki. További részletek az I. sz. mellékletben.</p>	
Üzleti kombinációk II. fázis: a felvásárlási módszer alkalmazása (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>Ez közös projekt a Pénzügyi Számviteli Standardok Testületével (FASB), amely a felvásárlási módszer alkalmazásával foglalkozik az üzleti kombinációk elszámolásának vonatkozásában.</p> <p>2005 júniusában az IASB kiadta az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard javasolt módosításai című ED-t. 2007 júniusában a Testület jóváhagyta a végleges standardot, amely az alábbi módosításokat tartalmazza (kiadására 2007 második felében kerül majd sor):</p> <ul style="list-style-type: none"> ● A módosított IFRS 3 Üzleti kombinációk standard hatókörébe tartoznak az olyan üzleti kombinációk, amelyekben kettő vagy több önsegélyező gazdálkodó egység vesz részt, illetve amelyekben különálló gazdálkodó egységeket csupán szerződés által kapcsolnak egybe beszámolóképzítő gazdálkodó egységgé, tulajdonosi érdekeltég megszerzése nélkül, beleértve az olyan üzleti kombinációkat, amelyekben különálló gazdálkodó egységeket egyesítenek csak szerződéssel azért, hogy kettős jegyzésű társaságot hozzanak létre. ● Az üzleti kombináció fogalmának módosításával az ellenőrzésre került a hangsúly, a fogalom meghatározása a következő: „olyan tranzakció vagy egyéb esemény, amelynek során egy felvásárló ellenőrzést szerez egy vagy több üzleti tevékenység felett” 	<p>ED-t 2005 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2005. október 28-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2007 második felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
<p>Üzleti kombinációk II. fázis: a felvásárlási módszer alkalmazása (konvergencia a US GAAP-pel) (folytatás)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Az üzleti kombinációval kapcsolatban felmerült költségeket (pl. üzletszerzői díjak, tanácsadói, jogi és számviteli díjak, értékelési költségek) magától az üzleti kombinációtól elkülönítve számolják el, általában ráfordításként. ● A felvásárló által átadott minden ellenértéket a felvásárlás időpontjában érvényes valós értéken értékelnek és mutatnak ki, beleértve a függő ellenértékeket is. Az átadott ellenérték tartalmaz a felvásároltban lévő bármely olyan, ellenőrzést nem biztosító tőkebefektetést, amely a felvásárló tulajdonában volt közvetlenül a felvásárlás időpontját megelőzően. A korábbi, ellenőrzést nem biztosító érdekeltségek értékének változását az eredményben jelenítik meg. A függő vásárlási ellenérték utólagos módosításai felvásárlás utáni módosítások, amelyek nem módosítják a goodwillt. ● A gazdálkodó egységek választhatnak, hogy az ellenőrzést nem biztosító (kisebbségi) részesedést valós értéken értékelik a felvásárlás időpontjában, ami azt jelenti, hogy a goodwill magában foglalja az ellenőrzést nem biztosító részesedésre jutó részt; vagy a részesedést a felvásárolt azonosított eszközeiben és kötelezettségeiben lévő arányos érdekeltségükön értékelik, amely esetben a goodwill csak az anyavállalat által megszerzett érdekeltséggel kapcsolatos. ● Kevesebb kivétel van a valós értéken történő értékelési elv alól. 	
<p>Fogalmi keretelvek (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Ez a FASB-vel közös projekt, amelynek célja teljes és tartalmában következetes közös fogalmi keretelvek kidolgozása. A keretelvek az IASB és a FASB meglévő fogalmi keretelveire fognak épülni, és alapot nyújtanak majd jövőbeli számviteli standardoknak a Testületek általi kidolgozásához.</p> <p>A Testületek a projekt alábbi fázisait határozták meg:</p> <p>A: Célok és minőségi jellemzők B: Elemek és megjelenítés C: Értékelés D: Beszámolót készítő gazdálkodó egység E: Bemutató és közzététel F: Cél és státusz G: A nonprofit gazdálkodó egységekre való alkalmazás H: Véglegesítés</p>	<p>2006 júliusában az A fázisra vonatkozó vitairatot tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. november 3-án zárult le.</p> <p>2007 első negyedévében kerekasztal-megbeszéléseket tartottak.</p> <p>Az A fázisra vonatkozó ED kiadása 2007 negyedik negyedévében várható.</p> <p>Vitairat kibocsátása a D fázisról 2007 harmadik negyedévében várható.</p> <p>Vitairat kibocsátása a B fázisról 2008 második felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
<p>Fogalmi keretelvek (konvergencia a US GAAP-pel) (folytatás)</p>	<p>2006-ban a projekt A fázisának eredményeképpen az IASB kiadta az Előzetes álláspont a pénzügyi beszámolás továbbfejlesztett fogalmi keretelveiről: A pénzügyi beszámolás célja és a döntések szempontjából hasznos pénzügyi beszámolási információk minőségi jellemzői című vitairatát, amely a magánszektorban működő gazdálkodó egységekre vonatkozó általános célú pénzügyi beszámolás céljaival és minőségi jellemzőivel foglalkozott. Eddig ez az egyetlen kiadott dokumentum.</p> <p>Ezen vitairat összegzését az IFRS Briefing Sheet - 52. szám: A pénzügyi beszámolás céljai és minőségi jellemzői című vitairat tartalmazza.</p> <p>A Testületek megtárgyalták a B és D fázis témáit, beleértve az eszköz és a kötelezettség munkacélokra használt definícióját, a beszámolót készítő gazdálkodó egység fogalmát, valamint az ellenőrzés fogalmát.</p> <p>A Testületek a C fázis megtárgyalásának tervét is elfogadták és három fő szakaszt határoztak meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● fogalmak és tulajdonságok ● értékelés minőségi jellemzők használatával ● következtetések és alkalmazás. <p>Mindegyik szakaszban tartanak nyilvános konzultációkat és készítenek konzultációs dokumentumot (vitairatot vagy ED-t).</p> <p>2007 januárjában és februárjában az IASB és a FASB kerekasztal-megbeszéléseket tartott, amelyeken megvitatták:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● az értékeléssel kapcsolatos kezdeti nézeteket ● az értékelési fázis tervében meghatározott értékelési kérdéseket ● a potenciális értékelési alapokat és terminológiát. 	
<p>Konzolidáció és kisebbségi részesedések – az IAS 27 módosításai (konvergencia a U.S. GAAP-pel)</p>	<p>Az üzleti kombinációk projekt II. fázisa részeként (ld. fent: Üzleti kombinációk II. fázis) a Testület ED-t adott ki az IAS 27 Konzolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standard javasolt módosításai címmel.</p> <p>2007 júniusában a Testület jóváhagyta a végleges standardot, amely változást ír elő az olyan események vagy ügyletek elszámolásában, amelyek során a befektető elveszíti a gazdálkodó egység feletti ellenőrzést. Az ellenőrzés elvesztésekor bármely megmaradt befektetést át kell értékelni valós értékre, és a nyereséget vagy veszteséget az eredményben kell megjeleníteni. A standard kizárja az ellenőrzést nem biztosító (kisebbségi) részesedések olyan változásai utáni nyereség vagy veszteség megjelenítését az eredményben, amelyek nem járnak az ellenőrzés változásával; továbbá előírja a volt leányvállalatokban fennmaradó, ellenőrzést nem biztosító részesedés valós értékre történő átértékelését az ellenőrzés elvesztését követően.</p>	<p>ED-t 2005 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2005. október 28-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2007 második felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
Konszolidáció, beleértve a speciális célú gazdálkodó egységeket (SPE-k)	<p>A projekt célja valamennyi gazdálkodó egységre, az SPE-ket is beleértve, vonatkozó konszolidációs alap kidolgozása. Jelenleg az IASB új konszolidációs standard kibocsátására készül, amely felváltja az IAS 27 standardot és a SIC-12 Konszolidálás – speciális célú gazdálkodó egységek értelmezést.</p> <p>A Testület kísérletképpen a következő módon határozta meg az ellenőrzés fogalmát: „egy gazdálkodó egység eszközei és kötelezettségei feletti olyan kizárólagos jogok, amelyek hozzáférést nyújtanak a szóban forgó eszközökből és kötelezettségekből származó hasznokhoz, továbbá az arra való képesség, hogy az ezen hasznok összegét növeljék, fenntartsák vagy megvédjék”.</p>	Vitairat kibocsátása 2008 első felében várható.
Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban az IFRS-ek első alkalmazásakor – az IFRS 1 módosításai	<p>A projekt célja az IFRS 1 módosítása annak érdekében, hogy mentességet nyújtson a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékének az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban való újbóli megállapítása alól az IAS 27 standarddal összhangban abban az esetben, amikor ez nem kivitelezhető.</p> <p>2007-ben az IASB kiadta az IFRS 1 Az IFRS-ek első alkalmazása standard javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke című nyilvános tervezetét.</p> <p>Az ED azt javasolja, hogy az IFRS-eket először alkalmazó anyavállalat számára legyen megengedett, de ne legyen előírás, hogy a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékét „vélelmezett bekerülési értéken” értékelje az egyedi pénzügyi kimutatásaiban, ne pedig az IFRS-ek szerint meghatározott bekerülési értéken. A vélelmezett bekerülési értéket az áttérés időpontjában az alábbiak egyikének használatával állapíthatnák meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● az anyavállalatnak a leányvállalat nettó eszközei könyv szerinti értékében lévő részesedését alkalmazzák a leányvállalat IFRS mérlegében szereplő könyv szerinti értékek alapján; vagy ● az anyavállalat leányvállalatba történt befektetésének valós értéke. <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 61. száma: Az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	
Egy részvényre jutó eredmény (részleges konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A Testület úgy döntött, mérlegeli az IAS 33 Egy részvényre jutó eredmény standard korlátozott módosításait a FASB által az egy részvényre jutó eredményről közzétett nyilvános tervezet, valamint annak későbbi tárgyalásai fényében.</p> <p>A Testület úgy határozott, hogy javasolja a kötelezettségként besorolt opciók, warrantok és azok egyenértékesei hígító hatásának kiszámításában használt módszerek bizonyos módosításait.</p> <p>A javaslatok összhangban vannak az FASB legutóbbi javaslataival.</p>	<p>ED kiadása 2007 harmadik negyedében várható.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 második felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
Kibocsátás-kereskedelmi programok és állami támogatások (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A projekt célja az IAS 20 módosítása.</p> <p>A Testület elhatározta, hogy kiegészíti aktív ügyrendjét a kibocsátáskereskedelemmel foglalkozó projekttel. A Testület a kérdést várhatóan a meglévő standardok módosításaival kezeli, nem pedig új standard vagy értelmezés kibocsátásával. A teljes értéknél alacsonyabb értéken kibocsátott kibocsátási jogok elszámolását az IAS 20 módosításainak részeként fogják megvizsgálni.</p>	A projekttel kapcsolatos munkát elhalasztották a többi releváns projekt befejezéséig.
Útmutatás a valós értéken történő értékelésekre (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A projekt célja következetes definíciót kidolgozni és további értékelési útmutatást adni a valós értékre; nem cél a valós érték használatát kiterjeszteni.</p> <p>2006-ban az IASB Valós értéken történő értékelések címmel vitairatot adott ki. A vitairat az IASB előzetes véleményét ismerteti az SFAS 157 Valós értéken történő értékelések USA standarddal kapcsolatban.</p> <p>A vitairat összegzését az IFRS Briefing Sheet – 60. szám: Valós értéken történő értékelésekről szóló vitairat tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2006 novemberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. május 4-én zárult le.</p> <p>Kerekasztal-megbeszéléseket 2007 harmadik negyedévében tartanak.</p> <p>ED kiadása 2008 második felében várható.</p>
Pénzügyi instrumentumok: visszaadható instrumentumok	<p>A projekt célja egy rövid távú, korlátozott hatókörű módosítás létrehozása annak érdekében, hogy javítsák az olyan sajátos típusú pénzügyi instrumentumok pénzügyi beszámolását, amelyek tulajdonságai hasonlóak a törzsrésvényekhez, de jelenleg pénzügyi kötelezettségként vannak besorolva.</p> <p>2006-ban a Testület ED-t adott ki az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás és az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standardok javasolt módosításai – Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámoláskor felmerülő kötelezettségek címmel.</p>	<p>2006 júniusában ED-t tettek közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. október 23-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2007 harmadik negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
Pénzügyi instrumentumok: visszaadható instrumentumok (folytatás)	<p>Bizonyos feltételektől függően ezen ED a következő pénzügyi instrumentumok saját tőkeként való besorolását javasolja:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● a kibocsátónak valós értéken visszaadható törzsrészesvények ● korlátozott élettartamú gazdálkodó egységek törzsrészesvényei ● partnerek érdekeltségei egy olyan társulásban, ahol a társulás megszűnik egy partner kilépésével. <p>Ezen ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 51. szám: Az IAS 32 és az IAS 1 standardok javasolt módosításai – Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámoláskor felmerülő kötelek című nyilvános tervezet tartalmazza.</p> <p>2007 májusában a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy újrafogalmazza az IAS 32 és IAS 1 standardok javasolt módosításait annak hangsúlyozása érdekében, hogy a saját tőkeként való besoroláshoz egy instrumentumnak az alábbiaknak kell megfelelnie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● valós értéken kell legyen kibocsátva és valós értéken kell legyen visszaadható ● a leghátrább sorolt instrumentumcsoportban kell legyen ● teljesen részesednie kell a gazdálkodó egység teljesítményében az instrumentum élettartama alatt. 	
Pénzügyi kimutatások prezentálása (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A FASB-vel közös projekt. A projekt az elsődleges pénzügyi kimutatások tartalmának alapvető felülvizsgálata, különösen az eredménykimutatásban feltüntetett tételek és a saját tőkében közvetlenül feltüntetett tételek tekintetében.</p> <p>Az A fázis az elsődleges pénzügyi kimutatások tartalmával és az összehasonlító adatokkal kapcsolatos konvergenciatémákkal foglalkozik. A projekt A fázisának eredményeként a Testület ED-t adott ki Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standard módosításai – Módosított prezentálás címmel.</p> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 47. szám: Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standard javasolt módosításai – Módosított prezentálás című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	<p>Az A fázisra vonatkozó ED-t 2006 márciusában adták ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. július 17-én zárult le.</p> <p>Az A fázis eredményeként átdolgozott végleges IAS 1 standard 2007 harmadik negyedévében várható.</p> <p>Vitairat kibocsátása a B fázisról 2007 utolsó negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
<p>Pénzügyi kimutatások prezentálása (konvergencia a US GAAP-pel) (folytatás)</p>	<p>Az ED-ben szereplő javaslatok újbóli megvitatásának részeként a Testület megerősítette, hogy az átdolgozott IAS 1 standardban levő legfontosabb változás az a követelmény lenne, amely szerint prezentálni kell valamennyi nem tulajdonosi sajáttőke-változást (a saját tőke olyan változásai, amelyek nem a tulajdonosokkal tulajdonosi minőségükben folytatott tranzakciókból származnak) egy vagy két kimutatásban: akár a megjelenített bevételek és ráfordítások kimutatásában (egyetlen kimutatás), akár az eredménykimutatásban és az átfogó jövedelem kimutatásában. Az egyéb változások magukban foglalják a mérleg megnevezésére a „pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás” kifejezés használatát és egy további mérleg prezentálására vonatkozó előírást az összehasonlító időszak kezdetére a számviteli politika visszamenőleges alkalmazásakor, a pénzügyi kimutatások visszamenőleges újra-megállapításakor vagy a pénzügyi kimutatások tételeinek átsorolásakor.</p> <p>A közös projekt B fázisa a magukban a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk prezentálásával kapcsolatos részletesebb témákra összpontosít, beleértve az előírt összegeket és részösszegeket.</p>	
<p>Nyerességadók – Az IAS 12 Nyerességadók standard módosításai (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Mind az IAS 12, mind pedig az ennek megfelelő USA-beli standard, az SFAS 109 Nyerességadók elszámolása standard a kötelezettség módszert alkalmazza a halasztott adók elszámolásakor. Adódnak azonban különbségek, mivel mindkét standard fogalmaz meg az alapelvek alóli kivételeket. A FASB-vel közös projekt célja nem a mögöttes megközelítés felülvizsgálata, hanem az alapelvek alóli kivételek megszüntetése.</p> <p>A Testületek által vizsgált konvergenciatémák tartalmazzák az adóalap definícióját, a halasztott adók kezdeti megjelenítésére és értékelésére vonatkozó kivételek eltörlését, a nyereségadóban lévő bizonytalanságok elszámolását, a nyereségadók eredménybe vagy saját tőkébe történő felosztását, valamint a speciális levonásokat.</p> <p>Az IASB kísérleti döntéseket hozott a legtöbb konvergenciatémával kapcsolatban.</p>	<p>ED kiadása 2007 negyedik negyedévében várható.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 második felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
Biztosítási szerződések II. fázis	<p>A projekt célja, hogy jobban kidolgozzon néhány, az 1999-es Biztosítás című tanulmányban azonosított témát. Bármely létrejövő standard felváltaná az IFRS 4 Biztosítási szerződések standardot.</p> <p>2007 májusában a Testület vitairatot adott ki Előzetes vélemények a biztosítási szerződésekről címmel. Ez a vitairat a biztosítók által kibocsátott biztosítási szerződésekre és biztosítók által tartott viszontbiztosítási szerződésekre vonatkozik.</p> <p>A Testület a következőket javasolta a biztosítási szerződésekkel kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● a biztosítási kötelezettségeket jelenlegi kilépési értéken értékeljék ● a biztosítási kötelezettségeket a szerződés szerinti cash flow-k valószínűséggel súlyozott és jelenlegi becslései alkalmazásával kiszámolt diszkontált várható jövőbeni cash-flow-k alapján értékeljék, belefoglalva kockázati és szolgáltatási marzsok kifejezett és torzítatlan becsléseit is. <p>A vitairat összegzését az IFRS Briefing Sheet – 68. szám: Előzetes vélemények a biztosítási szerződésekről című vitairat tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2007 májusában tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. november 16-án zárul le.</p> <p>ED kiadása 2008 második felében várható.</p>
Közös vállalkozások	<p>A projekt a FASB-vel közös rövid távú konvergenciaprojektből és egy hosszabb távú kutatási projektből áll, amelyeknek célja, hogy meghatározzák a közös vezetésű vállalkozásokban lévő érdekeltségek elszámolásának legmegfelelőbb módszerét.</p> <p>A rövid távú projekt részeként a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy a közös vállalkozásokban lévő érdekeltségeket vagy a mögöttes eszközökben és kötelezettségekben való közvetlen érdekeltségként, vagy a vállalkozás várható eredményében való közvetett érdekeltségként kell besorolni. A közvetlen érdekeltségeket az adott eszközökre és kötelezettségekre vonatkozó standardok szerint, míg a közvetett érdekeltségeket a tőkemódszer alkalmazásával kellene elszámolni. Az arányos konszolidáció nem lenne megengedett.</p>	<p>ED kiadása 2007 harmadik negyedévében várható.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 második felében várható.</p>
Lízing (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>Közös projekt a FASB-vel, amelynek célja a lízingmegállapodások elszámolási követelményeinek felülvizsgálata. A létrejövő standard felváltaná az IAS 17 standardot.</p>	<p>Vitairat kibocsátása 2008 első felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
<p>Kötelezettségek – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések és az IAS 19 standardok módosításai (részleges konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>2005-ben a Testület ED-t tett közzé Az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések, valamint az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai címmel. A javaslatok részben a FASB-vel közös, az átszervezési céltartalékok megjelenítésével kapcsolatos követelmények közelítését célzó rövid távú konvergenciaprojektből, valamint az üzleti kombinációk projekt II. fázisából erednek (ld. fent: Üzleti kombinációk II. fázis).</p> <p>Az ED a jelenleg függő kötelezettségként és függő követeléseként kezelt tételek elszámolására vonatkozóan javasol jelentősebb változtatásokat. A javaslatok értelmében a függő kötelezettségek és a függő követelések tovább már nem léteznének. Helyettük a „függőség” kifejezést az eszközben (kötelezettségben) rejlő hasznok (kötelmek) szintjére vonatkozó bizonytalanság leírására használnák, nem pedig annak a bizonytalanságnak a leírására, hogy az eszköz (kötelezettség) létezik-e. A valószínűség nem lenne kritériuma az eszköz vagy a kötelezettség kimutatásának.</p> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 31. szám: Az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések és az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai című nyilvános tervezet kiadása tartalmazza.</p> <p>2006 novemberében és decemberében a Testület kerekasztal-megbeszéléseket tartott az alábbiak megvitatása céljából:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● az ED-ben javasolt megjelenítési és értékelési alapelvek ● az IAS 37 javasolt módosításai mögötti alapelvek ● az ED-ben javasolt egyéb módosítások 	<p>ED-t 2005 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2005. október 28-án zárult le.</p> <p>Kerekasztal-megbeszéléseket tartottak 2006 utolsó negyedévében.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 második felében várható.</p>
<p>A vezetés kommentárjai</p>	<p>2005-ben a Testület vitairatot adott ki A vezetés kommentárjai címmel, amely vizsgálja az IASB szerepét a vezetés pénzügyi kimutatásokat kísérő kommentárjára vonatkozó alapelvek kidolgozásában, és javaslatokat tartalmaz egy standard fő elemeire.</p> <p>A Testület a vitairatra érkező válaszokat a bemutatási és közzétételi kérdések fogalmi keretelvék projekt E fázisának részeként történő tárgyalása során fogja mérlegelni (ld. fent: Fogalmi keretelvék).</p> <p>A vitairat összefoglalását az IFRS Briefing Sheet – 38. száma: Az IASB vitairatot bocsát ki a vezetés kommentárjairól tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2005 októberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. április 28-án zárult le.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
Értékelés	<p>2005-ben a Testület vitairatot adott ki A pénzügyi számvitel értékelési alapjai címmel, amely az eszközök és kötelezettségek kezdeti kimutatáskori értékelésének több lehetséges alapját elemzi.</p> <p>A Testület a vitairathoz érkezett válaszokat várhatóan az értékelési kérdések fogalmi keretelvek projekt részeként történő tárgyalása során mérlegeli (ld. fent: Fogalmi keretelvek).</p> <p>A vitairat összefoglalását az IFRS Briefing Sheet – 39. szám: Az IASB vitairatot adott ki a Pénzügyi számvitel értékelési alapjai – Értékelés kezdeti kimutatáskor tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2005 novemberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. május 19-én zárult le.</p>
A munkaviszony megszűnése utáni juttatások, a nyugdíjakat is beleértve (konvergencia a US GAAP-pe)	<p>A projekt célja a munkavállalói juttatások IAS 19 standardban előírt elszámolásának a felülvizsgálata. A projektet két fázisra bontották.</p> <p>A projekt első fázisa megvizsgálja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a bemutatást és közzétételt • a meghatározott hozzájárulás, a meghatározott hozam (készpénzegenleg és hasonló programok) és a meghatározott juttatási megállapodások definícióját és értékelésére vonatkozó megközelítését • a kiigazító és halasztási mechanizmusokat • a rendezések és csökkentések kezelését. <p>A projekt második fázisa fogja az összes többi kérdést megvizsgálni.</p>	<p>A projekt első fázisával foglalkozó vitairat kiadása 2007 utolsó negyedében várható.</p>
Kapcsolt felek – Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard módosításai	<p>A projekt célja az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységekre vonatkozó követelményeknek és a kapcsolt fél fogalmának a tisztázása.</p> <p>2007-ben a Testület ED-t adott ki Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai – Az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek és a kapcsolt fél fogalma címmel. Az ED az IAS 24 módosítását javasolja annak érdekében, hogy - kivéve, ha a gazdálkodó egységek között befolyásra utaló jelzések vannak - a közzététel alól mentességet nyújtson azon kapcsolt vállalkozások közötti viszonyokra vonatkozóan, amelyek az állam általi közös ellenőrzésből erednek. Ezért az állam ellenőrzése vagy jelentős befolyása alatt álló gazdálkodó egységek esetében a kapcsolt felek közötti tranzakciók közzététele azokra a tranzakciókra összpontosít, amelyekre a kapcsolt felek közötti viszony hatással volt.</p>	<p>Az ED-t 2007 februárjában adták ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. május 25-én zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 első felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
<p>Kapcsolt felek – IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard módosításai (folytatás)</p>	<p>Az ED javaslatot tesz a kapcsolt felek fogalmának olyan módosítására is, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● az tartalmazza ugyanazon gazdálkodó egység leányvállalata és társult vállalkozása közötti viszonyt mind a leányvállalat, mind pedig a társult vállalkozás különálló és/vagy egyedi pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan ● az kizárja azokat a helyzeteket, amelyben két gazdálkodó egység azért áll kapcsolatban, mert egy személynek jelentős befolyása van egy gazdálkodó egység felett, és ezen személynek közeli családtagja pedig egy másik gazdálkodó egység felett bír jelentős befolyással ● az kiterjedjen azokra az egyéb gazdálkodó egységekre, amelyben a beszámolót készítő gazdálkodó egység jelentős befektetője a kulcsfontosságú vezetőség tagja. <p>Az ED az alábbiak tisztázására is javaslatot tesz:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● az IAS 24 szerinti közzétételek nem egy gazdálkodó egység két kapcsolt vállalkozása, hanem egy gazdálkodó egység és kapcsolt vállalkozása közötti viszonyokra és tranzakciókra vonatkoznak ● a kapcsolt vállalkozások tranzakciói kiterjednek a jövőbeni elkötelezettségekre ● az IAS 24 a konsolidált, a különálló és az egyedi pénzügyi kimutatásokra egyaránt vonatkozik. <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 63. szám: Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	
<p>Bevételekimutatás (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Közös projekt a FASB-vel, amelynek célja a bevételkimutatásra vonatkozó átfogó alapelvek kidolgozása.</p> <p>A Testületek a vevői ellenértéken és adott időpontig történő teljesítésen alapuló bevételkimutatási modellt vizsgálnak. Két megközelítést vizsgáltak meg, de nem hoztak döntést:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Az első megközelítés értelmében az eladó teljesítési kötelemre vonatkozó minden becslést az eladás időpontjában készítenének el és csak akkor módosítanának, ha az IAS 37 magasabb céltartalékot írna elő. ● A második megközelítés értelmében az eladó teljesítési kötelemét az adott időpontban fennálló jövőbeli cash flow-k aktuális becslése alapján minden egyes fordulónapon újraértékelnék. 	<p>Vitairat kibocsátása 2008 első felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
<p>Részvény alapú kifizetés: megszolgálati feltételek és törlések – Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard javasolt módosításai</p>	<p>A projekt célja az IFRS 2 standard módosítása annak érdekében, hogy tisztázzák a megszolgálati feltételek fogalmát és az összes nem megszolgálati feltétel kezelését; valamint hogy útmutatást adjanak a gazdálkodó egységen kívüli felek általi törlések számviteli kezelésére.</p> <p>2006-ban a Testület ED-t adott ki Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard javasolt módosításai – Megszolgálati feltételek és törlések címmel.</p> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 45. szám: Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard javasolt módosításai – Megszolgálati feltételek és törlések című nyilvános tervezet tartalmazza.</p> <p>Az ED-ben szereplő javaslatok újbóli megvitatásának részeként a Testület megerősítette, hogy az IFRS 2-ben szereplő megszolgálati feltételek fogalmát annak tisztázása érdekében módosítja, hogy a megszolgálati feltételek a szolgálati és a teljesítmény feltételekre korlátozódnak. A megszolgálati feltételek „csak azok a feltételek, amelyek meghatározzák, hogy a gazdálkodó egység azokat a szolgáltatásokat kapja-e, amelyek a másik felet a részvény alapú kifizetésre jogosítják”.</p> <p>A Testület azt is megerősítette, hogy a módosított IFRS 2 útmutatást adna a megszolgálati feltételektől eltérő feltételek elszámolásához, amelyek meghatározzák, hogy a másik fél részvény alapú kifizetést kap-e; ezeket a feltételeket nem megszolgálati feltételeknek nevezik. A javaslat útmutatást tartalmaz a másik fél által törölt részvény alapú kifizetés elszámolására vonatkozóan is.</p>	<p>Az ED-t 2006 februárjában adták ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. június 2-án zárult le.</p> <p>Végleges módosítás 2007 harmadik negyedében várható.</p>
<p>Kis- és közepméretű vállalkozások (kkv-k)</p>	<p>A projekt célja olyan IFRS kidolgozása, amely elősegítené a nemzetközi standardokat használni kívánó kis- és közepméretű vállalkozások (kkv-k) pénzügyi beszámolását, és számukra megfelelő számviteli standardokkal szolgálna.</p> <p>2007-ben a Testület ED-t adott ki a kkv-k számára szóló IFRS-ről (Kkv IFRS).</p> <p>Az ED a kkv-k számára a teljes IFRS-ek egyszerűsített és lecsupaszított változatát javasolja az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Azokat a tranzakciókat, amelyekről a Testület úgy véli, hogy kevésbé relevánsak a kkv-k számára, vagy kihagyják az ED-ből, vagy keresztivalkozással utalnak a teljes IFRS-ekre ilyen tranzakciók felmerülésekor (pl. tőkével rendezett részvényalapú kifizetések). ● Bizonyos területeken egyszerűsítést javasoltak a teljes IFRS-ek megjelenítésre és értékelésre vonatkozó követelményei tekintetében (pl. a pénzügyi eszközöknek csak két kategóriája van). ● Néhány területen, ahol a teljes IFRS-ek egynél több választási lehetőséget tartalmaznak az elszámolásra vonatkozóan, a javaslatok az egyszerűbb lehetőséget tartalmazzák, és keresztivalkozással utalnak a teljes IFRS-ekre az összetettebb lehetőség alkalmazásának részleteit illetően (pl. a kkv-k a befektetési célú ingatlanokat a valószínű érték modell használatakor az IAS 40 szerint számolják el). 	<p>Az ED-t 2007 februárjában adták ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. október 1-jén zárul le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 második felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz (további részletek a II. sz. mellékletben)
Kis- és középmeretű vállalkozások (kkv-k) (folytatás)	<p>A kkv IFRS célja, hogy olyan önálló dokumentum legyen, amelyet témák szerint rendszereztek, nem pedig a teljes IFRS-ek számozásának megfelelően. Azt tervezik, hogy a kkv IFRS jelentősen kevesebb útmutatást fog tartalmazni, mint a teljes IFRS-ek; ezért még akkor is, ha a javaslatokban szereplő általános elvek ugyanolyannak tűnnek, mint a teljes IFRS-ek, alkalmazásbeli különbségek adódhatnak.</p> <p>Az ED javaslata szerint a kkv-kat olyan gazdálkodó egységként határozzák meg, amelyek általános célú pénzügyi kimutatásokat tesznek közzé külső felhasználók számára és nincs nyilvános elszámolási kötelezettségük. A gazdálkodó egységnek akkor lenne nyilvános elszámolási kötelezettsége, ha a pénzügyi kimutatásait értékpapír-felügyeletnek vagy más szabályozó szervnek adná be (vagy a beadás folyamatban lenne) abból a célból, hogy bármilyen osztályú instrumentumot bocsásson ki nyílt piacon, vagy ha eszközöket vagyongazdálkodói minőségben tartana kívülállóknak széles körű csoportja számára (pl. egy bank vagy egy biztosítótársaság). Nem lenne mennyiségi küszöbérték a kkv-ként való minősítéshez.</p> <p>A nyilvános tervezet összegzését az IFRS Briefing Sheet – 62. szám: IFRS a kis- és középmeretű gazdálkodó egységek számára című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	

I. sz. melléklet: Évenkénti javítások – a kiadott majdnem végleges tervezetek

Attekintés

Az évenkénti javítások folyamata az IASB új folyamata a nem sürgős, kisebb standardmódosításokkal kapcsolatban, amelyeket együttesen fognak kezelni évente. A folyamat értelmében átfogó nyilvános tervezetet (ED) adnak majd ki véleményezésre minden év októberében 90 napos véleményezési időszakkal, és végleges átfogó standardot minden év április 1-jén. A módosítások a következő év január 1-jén lépnek majd hatályba.

Az első évenkénti javítások folyamatának részeként az IASB a következő standardok módosításának majdnem végleges tervezetét adta ki:

- IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása – Átszerkesztés. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IFRS 1 módosítását annak érdekében, hogy lényegi tartalmának módosítása nélkül javítsák szerkezetét (azaz legyen egy átdolgozott felépítés, amely világosabb és jobban alkalmas a jövőbeni változások befogadására).
- IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek – Nettó pénzügyi ráfordítások. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IFRS 7 módosítását annak érdekében, hogy megoldják az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standarddal fennálló potenciális ellentmondást a nettó pénzügyi ráfordítások bemutatásával kapcsolatban.
- IFRS 7 és IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás – Előírt közzétételek, ha a társult vállalkozásokban és a közös vezetésű vállalkozásokban levő befektetéseket valós értéken számolják el az eredménnyel szemben. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IFRS 7 és az IAS 32 módosítását annak érdekében, hogy töröljék az általános közzétételi követelményeket az IAS 28 Társult vállalkozásokban lévő befektetések és az IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek standardokból, de tartsák meg a források befektető számára történő átadására vonatkozó bármilyen jelentős megszorítás jellegével és terjedelmével kapcsolatos egyedi közzétételeket.
- IAS 1 – Az IFRS-eknek való megfelelés jelentése. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 1 módosítását annak érdekében, hogy az tartalmazzon közzétételi követelményeket az olyan gazdálkodó egységekre vonatkozóan, amelyek az IFRS-ekre hivatkoznak annak az alapnak a leírásakor, amely szerint a pénzügyi kimutatásait elkészítik, de nem tudnak az IFRS-ekkel való megfelelésre vonatkozó, kifejezett és korlátozás nélküli kijelentést tenni. Az ilyen gazdálkodó egységtől megkövetelnék annak közzétételét, hogy pénzügyi kimutatásai hogyan különböznenek, ha azokat az IFRS-ekkel való teljes megfelelés alapján készítenék el.
- IAS 1 – Az átváltható instrumentum kötelezettség komponensének besorolása. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 1 módosítását annak érdekében, hogy egy kötelezettség saját tőkére történő átváltása ne legyen kihatással a kötelezettség rövid vagy hosszú lejáratúként való besorolására; ehelyett a besorolás fő meghatározói a likviditási vagy a tartós fizetőképességi tényezők (pl. készpénzes kifizetés ütemezése) lennének.
- IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák – A végrehajtási útmutató státusza. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 8 módosítását annak érdekében, hogy tisztázza a végrehajtási útmutató státuszát.
- IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések – Megtérülő érték. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 16 módosítását annak érdekében, 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.
- IAS 17 Lízingek – Függő bérleti díj. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 17 módosítását annak érdekében, hogy az az operatív lízinggel kapcsolatos függő bérleti díj felmerüléskor történő megjelenítését írja elő.
- IAS 19 Munkavállalói juttatások – Függő kötelezettségek. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 19 módosítását úgy, hogy szüntessék meg a függő kötelezettségek megjelenítésére vonatkozó hivatkozást annak érdekében, hogy összhangban legyen az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések standarddal, amely kimondja, hogy a függő kötelezettséget nem lehet megjeleníteni.
- IAS 19 – „Esedékessé válik.” A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 19 módosítását 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.

- IAS 19 – Szűkítés és negatív múltbeli szolgáltatási költség. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 19 módosítását annak tisztázása érdekében, hogy ha egy programmódosítás csökkenti a jövőbeni szolgáltatást járó juttatásokat, akkor a jövőbeni szolgálattal kapcsolatos csökkentés szűkítés, a múltbeli szolgálattal kapcsolatos bármilyen csökkentés pedig negatív múltbeli szolgáltatási költség.
 - IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele – Terminológiai javítások. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 20 módosítását annak érdekében, hogy az IAS 20 standardban használt terminológiát összehangolja a definiált egyenértékessel vagy a szélesebb körben használt szakkifejezésekkel.
 - IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások és az IFRS 5 – Az egyedi pénzügyi kimutatásokban szereplő értékesítésre tartott leányvállalatok A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 27 módosítását annak érdekében, hogy megoldják az IFRS 5 standarddal fennálló potenciális ellentmondást annak tisztázásával, hogy egy olyan gazdálkodó egység, amely leányvállalatba történt befektetését az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard szerint számolja el, továbbra is így számolja el őket, amikor értékesítésre tartott kategóriába sorolják be.
 - IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban – Terminológiai javítások. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 29 módosítását annak érdekében, hogy aktualizálja a bekerülési értéken alapuló pénzügyi kimutatások leírását és összehangolja az IAS 29 standardban használt terminológiát a definiált egyenértékessel vagy a szélesebb körben használt szakkifejezésekkel.
 - IAS 38 Immateriális javak – Reklámozási és promóciós tevékenységek. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 38 módosítását annak tisztázása érdekében, hogy a reklámozási és promóciós tevékenységekkel kapcsolatos költségeket ráfordításként akkor kell megjeleníteni, amikor az árukból vagy szolgáltatásokból származó haszon már a gazdálkodó egység rendelkezésére áll; előleget csak a kapcsolódó áruk vagy szolgáltatások átvétele előtt teljesített kifizetések esetén kell megjeleníteni.
 - IAS 38 – Termelési egység szerinti amortizáció. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 38 módosítását annak érdekében, hogy a következő mondatot az IAS 38 standard 98. bekezdéséből kitöröljék: „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.” A Testület a törlést annak érdekében javasolja, hogy ne keltse azt a benyomást, hogy a termelési egységek szerinti amortizációs módszer nem megengedett, ha az alacsonyabb összegű halmozott amortizációt eredményez, mint a lineáris módszer.
 - IAS 39 – Nem pénzügyi változókhoz kötött szerződések. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 39 módosítását annak érdekében, hogy töröljék a nem pénzügyi változókhoz kötött szerződéseknek a származékos termék fogalmából történő kizárását.
 - IAS 39 – Szegmensek szerinti jelentés. A Testület jelezte szándékát arra, hogy - annak érdekében, hogy megoldják az IFRS 8 Működési szeg-
- mensek standarddal szemben fennálló potenciális ellentmondást - javasolja az IAS 39 módosítását az arra vonatkozó hivatkozások megszüntetésével, amelyek szerint a fedezeti instrumentumokat a szegmens szintjén kell megjelölni.
- IAS 40 Befektetési célú ingatlan – Építés alatt álló ingatlan. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 40 módosítását annak érdekében, hogy vonják be a jövőbeni befektetési célú ingatlanoként történő használatra szánt, építés vagy fejlesztés alatt álló ingatlanokat az IAS 40 hatókörébe.
 - IAS 40 – Lízingelt befektetési célú ingatlanok. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 40 módosítását annak érdekében, hogy tisztázzák a lízingkötelezettség kezelését a lízingben tartott befektetési célú ingatlan könyv szerinti értékének meghatározásánál.
 - IAS 41 Mezőgazdaság – Értékesítéskor felmerülő költségek. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 41 módosítását annak érdekében, hogy az „értékesítéskor felmerülő költségeket” „értékesítési költségekkel” váltsák fel.
 - IAS 41 – További biológiai átalakulások. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 41 módosítását annak érdekében, hogy megszüntessék a „további biológiai átalakulás” figyelembe vételének tilalmát akkor, amikor a diszkontált cash flow-k használatával számítják ki a valós értéket.

II. sz. Melléklet: Készülő dokumentumok

2007. harmadik negyedév	2007. negyedik negyedév	2008 első fele	Később
Üzleti kombinációk: II. fázis – végleges standard	Évenkénti javítások – nyilvános tervezet	Évenkénti javítások – végleges standard	Fogalmi keretelvek: B) fázis – vitairat
Fogalmi keretelvek: D) fázis – vitairat	Fogalmi keretelvek: A) fázis – nyilvános tervezet	Konszolidáció, beleértve az SPE-eket – vitairat	Egy részvényre jutó nyereség – végleges standard
Egy részvényre jutó nyereség – nyilvános tervezet	Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban az IFRS-ek első alkalmazásakor – végleges standard	Lízingek – vitairat	Útmutatás a valós értéken történő értékeléshez – nyilvános tervezet
Útmutatás a valós értéken történő értékeléshez – keresztal-megbeszélés		Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek – végleges standard	Nyereségadók – végleges standard
Pénzügyi instrumentumok részei – nyilvános tervezet	A pénzügyi kimutatások prezentálása: B) fázis – vitairat	Bevételekimutatás – vitairat	Biztosítási szerződések II. fázis – nyilvános tervezet
Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok – végleges standard	Nyereségadók – nyilvános tervezet		Közös vállalkozások – végleges standard
A pénzügyi kimutatások prezentálása: A) fázis – végleges standard	Nyugdíjjuttatások – vitairat		Kötelezettségek – végleges standard
Közös vállalkozások – nyilvános tervezet			Kkv-k – végleges standard
Részesedés alapú kifizetések – végleges standard			

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.

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

©2007 KPMG Hungária Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International-hez, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezethez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.