

IFRS Briefing Sheet

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok javasolt javításai című nyilvános tervezet

2007. október, **77. szám**

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összefoglalja a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS-ek) javasolt módosításait, amelyet a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által 2007. október 11-én kiadott A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok javasolt javításai (Évenkénti javítások standard) című nyilvános tervezet tartalmaz.

Az ED az IASB első, évenkénti javításokkal foglalkozó projektjének eredménye, amely az IFRS-eknek az IASB által az év során felhalmozott olyan javításait tartalmazza, amelyek az IASB szerint nem sürgős és kisebb javítások lesznek. Ezeket a javasolt javításokat az ED együttesen tartalmazza. A végleges évenkénti javítások standardot várhatóan 2008 áprilisában adják ki és a 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra vonatkozóan lép hatályba. A korábbi alkalmazás megengedett lenne, ha a végleges évenkénti javítások standardban és a (2007-ben átdolgozott) IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standardban található összes évenkénti javítást ugyanabban az időszakban alkalmazzák.

Az IASB véleményeket kért be a jelen ED-t illetően 2008. január 11-ével bezárólag. A következőkben egy összefoglaló található az IFRS-ek ED-ben foglalt javasolt módosításairól:

IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása

- Az IFRS 1 átszerkesztése
Az ED az IFRS fő részében levő kivételek és mentességek mellékletbe történő áttételét, valamint az IFRS 1 olyan átmeneti rendelkezéseinek törlését javasolja, amelyeket már nem tekintenek relevánsnak. A javasolt módosítások célja az IFRS 1 szerkezetének javítása a lényege módosítása nélkül.

IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszünt tevékenységek

- Leányvállalatban levő, ellenőrzést biztosító részesedés eladására vonatkozó terv. Az ED az IFRS 5-ben annak meghatározását javasolja, hogy ha egy gazdálkodó egység eladási terv részeként fogja elveszíteni ellenőrzését egy leányvállalat felett, akkor az ilyen leányvállalat eszközeit és kötelezettségeit értékesítésre tartotként sorolná be.

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek

- Pénzügyi ráfordítások bemutatása
Az ED az IFRS 7-ben jelenleg található, arra utaló végrehajtási útmutató törlését javasolja, hogy a teljes kamatbevételt és kamatköltséget nettó pénzügyi ráfordításként lehetne bemutatni az átfogó jövedelemkimutatásban. Az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard tiltja az ilyen bemutatást, kivéve, ha közzéteszik a nettó pénzügyi ráfordításban foglalt pénzügyi bevételeket és költségeket.

IAS 1

- Az IFRS-eknek való megfelelésre vonatkozó kijelentés. Az ED további közzétételi követelményeket javasol az IAS 1-ben az olyan gazdálkodó egységekre vonatkozóan, amelyek az IFRS-ekre hivatkoznak annak az alapnak a leírásakor, amely szerint a pénzügyi kimutatásait elkészítik, de amelyek nem tudnak az IFRS-eknek való megfelelésre vonatkozó, kifejezett és korlátozás nélküli kijelentést tenni. Az ilyen gazdálkodó egység közzétenné, hogy pénzügyi kimutatásai hogyan különböznenek, ha azokat az IFRS-eknek való teljes megfelelés alapján készítenék el.
- Átváltható instrumentumok rövid/hosszú lejáratúként való besorolása. Az ED javasolja az IAS 1 módosítását azért, hogy egy kötelezettség saját tőkére történő lehetséges átváltása ne legyen kihatással az ilyen kötelezettség rövid vagy hosszú lejáratúként való besorolására; ehelyett a besorolás fő meghatározói a likviditási vagy a tartós fizető-képességi tényezők (pl. készpénzes kifizetés ütemezése) lennének.
- Derivatívák rövid/hosszú lejáratúként való besorolása. Az ED javasolja az IAS 1-ben jelenleg meglévő esetleges burkolt utalás törlését, amely szerint az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és

értékelés standardnak megfelelően kereskedési célra tartottként besorolt pénzügyi kötelezettségeket rövid lejáratú kötelezettségként kell bemutatni.

IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák

- A végrehajtási útmutató státusza
Az ED javasolja az IAS 8 módosítását annak tisztázása érdekében, hogy a végrehajtási útmutató, beleértve a szemléltető példákat és a közzétételeket, nem kötelező.

IAS 10 A beszámolási időszak utáni események

- A beszámolási időszak vége után bejelentett osztalékok.
Az ED annak tisztázását javasolja az IAS 10-ben, hogy a beszámolási időszak vége után bejelentett osztalékokat azért nem jelenítik meg kötelezettségként, mert nem áll fenn meglévő kötelelem a fordulónapon.

IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések

- Megtérülő érték. Az ED javasolja, hogy a megtérülő érték IAS 16 szerinti meghatározásában helyettesítsék a „nettó eladási ár” kifejezést az „értékesítési költségekkel csökkentett valós érték” kifejezéssel annak érdekében, hogy összhangban legyen az IFRS 5 és az IAS 36 Eszközök értékvesztése standardokkal.
- Bérbeadásra tartott eszközök értékesítése. Az ED az IAS 16 módosítását javasolja az olyan prezentálási kérdések vonatkozásában, amelyek a rutinszerűen bérbeadott, majd ezt követően értékesített eszközökből származnak. A javasolt módosítás azt eredményezné, hogy az ilyen eszközöket a könyv szerinti értékükön átvezetnék a készletekbe akkor, amikor már nem adják bérbe azokat és értékesítésre tartják. Az ilyen eszközök értékesítéséből származó bevételeket árbevételként kellene megjeleníteni az IAS 18 Bevételek standarddal összhangban.

Ez a javasolt módosítás az IAS 7 Cash flow-kimutatás standard szükségszerű módosítását eredményezné.

IAS 17 Lízingek

- Az földterület és épületek lízingjeinek besorolása.
Az ED azt javasolja, hogy az IAS 17-ben foglalkozzanak a földterületek és épületek lízingjével kapcsolatos konkrét útmutatás és a lízingre vonatkozó általános útmutatás között észlelt ellentmondással. A javasolt módosítás megszüntetné a földterület lízingjére vonatkozó útmutatást, amely feleslegesen ismétli az összes lízingre vonatkozó általános útmutatót.
- Függő bérleti díjak
Az ED az IAS 17 módosítását javasolja annak érdekében, hogy az operatív lízingben levő függő bérleti díjak felmerüléskori megjelenítését követeljék meg. A javasolt módosítás célja, hogy összehangolják a függő bérleti díjak operatív lízingek esetében történő kezelését a pénzügyi lízingek esetében történő kezelésével.

IAS 18

- Hitel keletkeztetésének a költségei.
Az ED javasolja az IAS 18 pénzügyi eszköz keletkeztetésével kapcsolatos üzleti költségekre vonatkozó útmutatójának összehangolását az IAS 39 standardban levő tranzakciós költségek fogalmával.

IAS 19 Munkavállalói juttatások

- Szűkítések és negatív múltbéli szolgáltatási költségek.
Az ED annak tisztázását javasolja az IAS 19-ben, hogy amikor egy program módosítás csökkenti a jövőbeni szolgáltatásokért járó juttatásokat, akkor a jövőbeni szolgáltatásokkal kapcsolatos csökkentés egy szűkítés, és a múltbéli szolgáltatásokkal kapcsolatos bármilyen csökkentés egy negatív múltbéli szolgáltatási költség. Az ED az IAS 19-nek a lényegességre vonatkozó utalásának törlését is javasolja.

- Program adminisztrációjával kapcsolatos költségek
Az ED az IAS 19-ben található, a programeszköz hozamára vonatkozó definíció átdolgozását javasolja annak érdekében, hogy az adminisztrációs költségekből kizárjanak bármilyen olyan költséget, amelyet a meghatározott juttatási kötelelem értékelése tükrözött.

- Az „esedékessé válik” kifejezés helyettesítése. Az ED az IAS 19-ben javasolja az „esedékessé válik” kifejezés helyettesítését a rövid távú munkavállalói juttatások definíciójában a „munkavállaló jogosulttá válik” kifejezéssel és az egyéb hosszú lejáratú munkavállalói juttatások definíciójában levő „nem válik esedékessé” kifejezés helyettesítését a „munkavállaló nem válik jogosulttá” kifejezéssel. A javasolt módosítás célja az, hogy ezekben a definíciókban megnevezzék azt az időszakot, amely során a munkavállaló jogosulttá válik ezen juttatásokra.

- Függő kötelezettségekkel kapcsolatos útmutatás
Az ED a függő kötelezettségek megjelenítésére vonatkozó, IAS 19 szerinti utalás megszüntetését javasolja annak érdekében, hogy összhangban legyen az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések standarddal, amely kimondja, hogy a függő kötelezettségeket nem lehet megjeleníteni.

IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele

- Terminológiai következetesség a többi IFRS-sel. Az ED javasolja az IAS 20 terminológiájának összehangolását a többi IFRS-ekben definiált egyenértékesekkel vagy a széles körben használt kifejezésekkel. Például a javasolt módosítás helyettesíti az „adóköteles jövedelem” kifejezést az „adóköteles nyereség vagy

adóveszteség” kifejezéssel és „a bevételben megjelenített” kifejezést „az eredményben megjelenített” kifejezéssel.

Ez a javasolt módosítás az IAS 41 Mezőgazdaság standard szükségszerű módosítását eredményezné.

- A piaci kamatlábnál alacsonyabb kamatozású állami kölcsönök.
Az ED az IAS 20 módosítását javasolja annak tisztázása érdekében, hogy az államtól kapott piaci kamatlábnál alacsonyabb kamatozású kölcsönből származó előnyt a kamat IAS 39 standarddal összhangban történő beszámításával kéne számszerűsíteni.

Az IAS 23 Hitelfelvételi költségek (módosított standard)

- Hitelfelvételi költségek összetevői.
Az ED javasolja az IAS 23 és az IAS 39 összehangolását azáltal, hogy az effektív kamatláb használatára a hitelfelvételi költségek összetevőjeként utal az IAS 39-ben leírt módon.

IAS 27 Konzolidált és egyedi pénzügyi kimutatások

- Az értékesítésre tartott leányvállalat értékelése az egyedi pénzügyi kimutatásokban. Az ED az IAS 27 és az IFRS 5 összehangolását javasolja annak tisztázása által, hogy egy olyan anyavállalat, amely leányvállalatba történt befektetését az IAS 39 szerint számolja el (egyedi pénzügyi kimutatásaiban) és ezt követően a befektetést értékesítésre (vagy értékesítésre tartottként besorolt elidegenítési csoportban) tartottként sorolja be, a befektetést továbbra is az IAS 39 szerint számolná el.

IAS 28 Társult vállalkozásokban lévő befektetések

- Előírt közzétételek, ha a társult vállalkozásokban levő befektetéseket eredménnyel szemben valós értéken számolják el

Az ED az olyan befektetőnél megkövetelt IAS 28 szerinti közzétételek tisztázását javasolja, amely a társult vállalkozásokban levő befektetését az IAS 39 szerint eredménnyel szemben valós értéken számolja el.

Ez a javasolt módosítás az IFRS 7 és az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás standardok szükségszerű módosítását eredményezné.

- Társult vállalkozásokban levő befektetések értékvesztése.
Az ED az IAS 28 módosítását javasolja annak tisztázása érdekében, hogy mikor helyénvaló az értékvesztés visszairása egy társult vállalkozásokban levő befektetéssel szemben.

IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokba

- Terminológiai következetesség a többi IFRS-sel. Az ED javasolja az IAS 29 szerinti „bekerülési értéken alapuló pénzügyi kimutatások” leírásának módosítását és az IAS 29 terminológiájának az összehangolását a többi IFRS-ekben definiált egyenértékesekkel vagy a széles körben használt kifejezésekkel. Például a javasolt módosítás helyettesíti a „nettó jövedelmet” az „eredménnyel”.

IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek

- Előírt közzétételek, ha a közös vezetésű vállalkozásokban lévő érdekeltségeket eredménnyel szemben valós értéken számolják el
Az ED az olyan tulajdonosnál megkövetelt IAS 31 szerinti közzétételek tisztázását javasolja, amely a közös vezetésű vállalkozásban lévő érdekeltségét az IAS 39 szerint eredménnyel szemben valós értéken számolja el.

Ez a javasolt módosítás az IFRS 7 és az IAS 32 standardok szükségszerű módosítását eredményezné.

IAS 34 Közbeső pénzügyi beszámolás

- Az egy részvényre jutó eredmény közzététele a közbeső pénzügyi beszámolóknak.

Az ED az IAS 34 és az IAS 33

Egy részvényre jutó eredmény standardok összehangolását javasolja azáltal, hogy csak az IAS 33 hatóköre alá eső gazdálkodó egységektől követeli meg az egy részvényre jutó eredmény alap és hígított értékének közzétételét a közbeső pénzügyi kimutatásokban.

IAS 36 Eszközök értékvesztése

- A megtérülő érték meghatározására vonatkozó becslések közzététele. Az ED az IAS 36 módosítását javasolja annak érdekében, hogy összehangolják az arra az esetre vonatkozó közzétételi követelményeket, amikor az egység (vagy egységcsoport) megtérülő értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken alapul azokkal, amikor a megtérülési érték a használati értéken alapul.

IAS 38 Immateriális javak

- Reklámozási és promóciós tevékenységek. Az ED az IAS 38-ban annak tisztázását javasolja, hogy a reklámozási és promóciós tevékenységekre vonatkozó ráfordítást akkor kell ráfordításként megjeleníteni, amikor az áruból vagy szolgáltatásokból származó haszon már a gazdálkodó egység rendelkezésére áll. A reklámozási vagy promóciós tevékenységekkel kapcsolatos előlegfizetési eszközök csak olyan kifizetések esetében jelenítenék meg, amelyeket az árukhoz hozzájutó vagy szolgáltatásokat átvevő gazdálkodó egység előre teljesít.
- A termelési egységeken alapuló amortizációs módszer. Az ED az IAS 38 módosítását javasolja annak érdekében, hogy elkerüljék azon benyomás keltését,

hogy a termelési egységeken alapuló értékcsökkenési leírás nem megengedett, ha alacsonyabb összegű halmozott amortizációt eredményez, mint a lineáris módszer.

IAS 39

- A derivatíva fogalma. Az ED a nem pénzügyi változókhoz kapcsolt szerződéseknek a származékos termék IAS 39 szerinti fogalmából történő kizárásának törlését javasolja.
- A pénzügyi instrumentumoknak az eredménnyel szemben valós értéken történő értékelési minősítésbe vagy abból történő átsorolása. Az ED az IAS 39 módosítását javasolja annak megállapítása érdekében, hogy a konkrét pénzügyi instrumentumokat mikortól meddig kell az eredménnyel szemben valós értéken értékelni.
- Fedezetek megjelölése és dokumentálása a szegmens szintjén. Az IAS 39 és az IFRS 8 Működési szegmensek standardok közötti ellentmondás megszüntetése érdekében az ED azt javasolja, hogy szüntessék meg az IAS 39 arra vonatkozó hivatkozásait, amelyek szerint a fedezeti instrumentumokat a szegmens szintjén kell megjelölni.
- Vonatkozó effektív kamatláb a valós érték fedezeti elszámolás megszüntetésekor. Az ED az IAS 39-ben levő effektív kamatláb alkalmazására vonatkozó útmutatás módosítását javasolja annak érdekében, hogy foglalják bele a módosított effektív kamatláb számítás alkalmazását, ha értelmezhető, olyan esetekre, amikor a valósérték-fedezetet átértékelik.
- Hitel előtörlesztése miatti büntetések szorosan kapcsolódó beágyazott derivatívaként való kezelése. Az ED azon javaslat törlését javasolja

az IAS 39-ből, amely szerint az alap adósságszerződésben szereplő előtörlesztési opció csak akkor szorosan kapcsolódó, ha az opció lehívási ára minden lehívási időpontban körülbelül megegyezik az alap adósságinstrumentum amortizált bekerülési értékével.

IAS 40 Befektetési célú ingatlanok

- A jövőbeni befektetési célú ingatlanokként történő használatra szánt, építés vagy fejlesztés alatt álló ingatlanok. Az ED javasolja, hogy vonják be a jövőbeni befektetési célú ingatlanokként történő használatra szánt, építés vagy fejlesztés alatt álló ingatlanokat az IAS 40 befektetési célú ingatlanokra vonatkozó definíciójába. A javasolt módosítás azt eredményezi, hogy az ilyen ingatlanok az IAS 40 hatóköre alá esnek.

Ez a javasolt módosítás az IAS 16 szükségszerű módosítását is eredményezi.

- Terminológiai következetesség az IAS 8 standarddal. Az ED javasolja az IAS 40 a számviteli politika önkéntes változásaira vonatkozó terminológiájának összehangolását az IAS 8-ban található ilyen terminológiával.
- Lízing keretében tartott befektetési célú ingatlan. Az ED az IAS 40 módosítását javasolja annak tisztázása érdekében, hogy hogyan kell egy lízing keretében tartott befektetési célú ingatlant megjeleníteni.

IAS 41

- Értékesítéskor felmerülő költségek. Az ED javasolja az IAS 41 terminológiájának összehangolását az IFRS 5 és IAS 36 standardokkal úgy, hogy helyettesítik az „értékesítéskor felmerülő költségek” kifejezést az „értékesítési költségek” kifejezéssel.

A Javasolt módosítás az IFRS 5, az IAS 2 Készletek és az IAS 36 standardok szükségszerű módosítását eredményezné.

- Diszkontráta a valós érték kiszámításához.
Az ED az IAS 41 módosítását javasolja annak érdekében, hogy töröljék az adózás előtti piac által meghatározott diszkontráta alkalmazásának követelményét a valós érték meghatározására. A javasolt módosítás egy aktuális, piac által meghatározott ráta alkalmazását követeli meg, de megengedi, hogy ez a ráta adózás előtti vagy adózás utáni legyen a valós érték meghatározására használt értékelési módszernek megfelelően.
- További biológiai átalakulás.
Az ED javasolja, hogy az IAS 41-ben figyelembe lehessen venni a „további biológiai átalakulást” akkor, amikor a diszkontált cash flow használatával számítják ki a valós értéket.
- Kisebb szövegezési javítások: a mezőgazdasági termékek példái.
Az ED az IAS 41 a betakarítás utáni feldolgozás eredményeként jelentkező mezőgazdasági termékekre vonatkozó példáinak átdolgozását javasolja, és terminológiai változtatásokat javasol a biológiai eszközökkel kapcsolatos állami támogatások kezelésének tisztázása érdekében.

Ha további információra van szüksége az IFRS in Brief 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.