

IFRS Briefing Sheet

AUDIT

2007. július, 73. szám

IFRIC D22 Külföldi érdekeltségbe történő nettó befektetés fedezetei című értelmezéstervezet

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összegzést nyújt a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC) D22 Külföldi érdekeltségbe történő nettó befektetés fedezetei című értelmezéstervezetéről, amelyet 2007. július 19-én adtak ki.

A jelen értelmezéstervezet útmutatást javasol a külföldi érdekeltségbe történő nettó befektetésből származó devizakockázat fedezeteinek elszámolásához.

Háttér és kérdés

A külföldi érdekeltségbe történő befektetéssel rendelkező gazdálkodó egység devizakockázatnak lehet kitéve a külföldi érdekeltség funkcionális pénzneme és a közvetlen, közvetett vagy végső anyavállalata funkcionális pénzneme közötti átváltási árfolyamok mozgásai miatt. A gazdálkodó egység lehet, hogy fedezeti elszámolást kíván alkalmazni ezen devizakockázati kitétség vonatkozásában vagy alapvetően fedezeti ügyletet kíván kötni a külföldi érdekeltségbe történő nettó befektetésére.

Az értelmezéstervezet útmutatást javasol azoknak a gazdálkodó egységeknek, amelyek a nettó befektetés fedezeti ügyletét alkalmazzák a külföldi érdekeltségbe történő befektetésekből származó devizakockázati kitétség tekintetében. Az értelmezéstervezet útmutatást javasol az ilyen fedezett kockázat jellegére és arra is, hogy a csoporton belül hol tarthatják a fedezeti instrumentumot.

Javasolt konszenzus

A javasolt konszenzus az, hogy fedezeti elszámolás alkalmazható a devizakockázat (a fedezett kockázat) nettó befektetésre vonatkozó fedezeteire. Az értelmezéstervezet azt is tisztázza, hogy:

- a nettó befektetés fedezeti ügyletét csak akkor alkalmazzák, ha a külföldi érdekeltség nettó eszközeit a pénzügyi kimutatások tartalmazzák
- a fedezett kockázatnak gazdasági kitétségnek kell lennie, és ezért nem származhat az anyavállalat vagy a csoport

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

prezentálási pénzneme és a külföldi érdekeltség funkcionális pénzneme közötti árfolyamkülönbözetből.

Az értelmezéstervezet javaslata szerint a gazdálkodó egység fedezeti instrumentumként derivatív és nem derivatív instrumentumokat egyaránt megjelölhet a külföldi érdekeltségben történő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletben. Az értelmezéstervezet azt is javasolja, hogy a fedezett külföldi érdekeltség kivételével a csoporton belüli bármelyik gazdálkodó egység fedezheti a nettó befektetés árfolyamkockázatának való kitettségét, ha az IAS 39 *Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés* standard megjelölésre, dokumentálásra és a fedezeti hatékonyságra vonatkozó előírásai teljesülnek.

Hatálybalépés napja és átmeneti rendelkezések

Az értelmezéstervezet az IAS 8 *Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák* standarddal összhangban levő jövőbeni alkalmazást javasol, a végleges értelmezés kibocsátását követően 3 hónappal vagy azt követően kezdődő éves időszakokra vonatkozó hatálybalépési nappal. A korábbi alkalmazás megengedett.

Az IFRIC-hez beadott vélemények

Az IFRIC véleményeket kért be az értelmezéstervezetet illetően 2007. október 19-ig.

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.

A KPMG Nemzetközi Beszámoló-készítési Csoport a KPMG IFRG Limited része.

A KPMG International svájci szövetség, amely független tagvállalatok hálózatának koordináló szervezeteként funkcionál. A KPMG International nem végez könyvvizsgálatot, és nem nyújt egyéb ügyfélszolgáltatásokat sem. Ilyen szolgáltatásokra kizárólag a tagvállalatok állnak rendelkezésre a megfelelő földrajzi területeken. A KPMG International és tagvállalatai jogilag megkülönböztethető és különálló szervezetek. Nincsenek anyavállalati, leányvállalati, ügynöki, partneri vagy vegyesvállalati viszonyban egymással, és a jelen kiadvány tartalma sem értelmezhető úgy, mintha ezek a szervezetek ilyen viszonyban lennének. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában (tényleges, látszólagos, hallgatólagosan következő vagy egyéb formában) bármely módon kötelezettséget vállalni a KPMG International vagy bármelyik tagvállalat nevében, és fordítva.

A jelen információ általános jellegű, és nem vonatkozik egyetlen konkrét személy vagy jogi személy körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszerű információt nyújtsunk, nem tudjuk garantálni, hogy az információ a 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 Briefing Sheet: 73. szám

2007. július