

# IFRS in Brief

2007. október, 39. szám

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

### Összefoglalás

LA 2007. júniusi ülésén a Testület folytatta az alábbiak megvitatását:

- a fogalmi keretelvek projekt
- az egy részvényre jutó eredménnyel foglalkozó projekt
- a Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámolásból felmerülő kötelmek című nyilvános tervezetre érkezett válaszok
- a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal foglalkozó projekt
- IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard
- a javasolt Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard kis- és középméretű gazdálkodó egységek számára című ED
- Az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke című nyilvános tervezet.

Ezen túlmenően a 2007. szeptemberi ülésén a Testület:

- témákat gondolt át az évenkénti javításokat tartalmazó nyilvános tervezetéhez

- megvitatta a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC) közelmúltban végzett tevékenységeit
- megkapta az USA-beli Pénzügyi Számviteli Standard Testület (FASB) Értékeléstámogató Csoportjának megalakulásáról szóló aktuális összefoglalót
- áttekintette a technikai tervet.

### Fogalmi keretelvek

A Testület megvitatott két fázist a fogalmi keretelvek projektből:

- Beszámolót készítő gazdálkodó egység (D fázis)
  - a Testület egyetértett a munkatársak által készített, a vitairat szavazás előtti tervezetére érkezett vélemények eredményeként átdolgozott változatokkal, ha tisztáznak még néhány kérdést. A javasolt átdolgozott verziók magukban foglalják a gazdálkodó egység leírásának módosítását mint „meglévő és potenciális befektetők és hitelezők érdekében álló körülírt területű gazdálkodó tevékenység” A Testület megerősítette, hogy ebben a fázisban a vitairat kiadása a következő lépés.

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

A pénzügyi beszámolás célja és minőségi jellemzői (A fázis) – a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy az általános célú külső pénzügyi beszámolás célja az, hogy „a beszámolót készítő gazdálkodó egységről olyan pénzügyi információkat adjon, amelyek hasznosak a meglévő és potenciális befektetők és hitelezők és mások számára a tőkebefektetők minőségükben történő döntéshozatal során”.

A pénzügyi beszámolás célja és a döntések szempontjából hasznos pénzügyi beszámolási információk minőségi jellemzői című ED tekintetében a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy az ED középpontjában az alábbiak állnának:

- a beszámolót készítő gazdálkodó egység – a beszámolót készítő gazdálkodó egység eszközeinek, kötelezettségeinek és ezek változásainak szempontjából
- az elsődleges felhasználói csoport – azok szempontjából, akiknek fennálló vagy potenciálisan fennálló követelésük van a gazdálkodó egység eszközeivel szemben, azaz a meglévő és potenciális befektetők és hitelezők

A Testület felkérte a munkatársakat, hogy fogalmazzanak meg egy ED-t az A fázisról, amely felöli ezeket a kísérleti döntéseket.

### Egy részvényre jutó eredmény

A Testület megvitatta az egy részvényre jutó eredménnyel foglalkozó projektet és kísérletképpen az alábbi döntéseket hozta az egy részvényre jutó eredmény (EPS) kiszámolásával kapcsolatban:

- a visszavásárolandó részvényeket a törzsrészvények külön típusának kell tekinteni és az EPS-t a kétkategóriás módszer alkalmazásával kell kiszámolni

- az IFRS és a U.S. GAAP között ezen tételek mögöttes elszámolásában levő eltérések miatt nem hangolják össze az EPS IFRS és U.S. GAAP szerinti kiszámítását az olyan határidős vételi megállapodások esetében, amelyeknél választható a bruttó fizikai vagy nettó rendezés, a bruttó fizikailag rendezett kiírt eladási opciók esetében és az olyan kiírt eladási opciók esetében, amelyeknél választható a bruttó fizikai vagy nettó rendezés.

### Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok

A Testület folytatta a Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámolásból felmerülő kötelek című nyilvános tervezetre érkezett válaszok megvitatását. A Testület módosított megközelítést mérlegelt annak megállapítására, hogy a visszaadható pénzügyi instrumentumokat saját tőkeként kell-e besorolni.

A módosított megközelítés azt értékeli, hogy a visszaadható instrumentumok kategóriáját sorolják-e a be saját tőkeként (a gazdálkodó egységben lévő maradvány-érdekeltségként) szemben az ED-ben szereplő megközelítéssel, amely azt értékeli, hogy az egyedi visszaadható instrumentumokat sorolják-e a be saját tőkeként.

A Testület kísérletképpen az ED olyan módosításáról határozott, hogy nem korlátozott és nem garantált a visszaadható instrumentum joga a gazdálkodó egység nettó eszközeinek arányos részére felszámolás előtt vagy annak időpontjában. Ez a módosítás:

- megköveteli, hogy a visszaadható instrumentumok élettartama alatti összes cash flow a gazdálkodó egység nyereségén vagy nettó eszközeinek változásain alapuljon.
- biztosítja, hogy semmilyen más megállapodás nem képvisel maradványérdekeltséget a gazdálkodó egységben.

A Testület felkérte a munkatársakat, hogy vegyék bele ezt a módosított megközelítést a javasolt módosításba és tervezi ezen megközelítés megvitatását a novemberi nyilvános kerekasztal-megbeszélésen.

A Testület újra megvitatta és kísérletképpen úgy határozott, hogy a javasolt módosítás:

- nem foglalkozna a kötelező osztalékok elszámolásával
- nem sorolná be saját tőkeként: a visszaadható instrumentumok származékos termékeit és a gazdálkodó egység felszámolásából származó kötelmet tartalmazó instrumentumokat.
- tartalmazná az olyan visszaadható instrumentumokat, amelyek kötelezően visszaváltandóak haláleset vagy nyugdíjazás esetén
- hatálybalépési napja 2009. január 1-je lenne, korábbi alkalmazása megengedett lenne.

### Munkaviszony megszűnése utáni juttatások

A Testület megvitatta a juttatási ígéretek definícióját és kísérletképpen úgy határozott, hogy:

- a meghatározott hozam kategóriája tartalmazná a meghatározott hozzájárulási ígéretek, azonban az ilyen ígéretek elszámolása nem változna
- a meghatározott juttatási ígéretek a juttatási ígéretek fennmaradó kategóriája lenne
- a nyugdíjazás utáni egészségügyi programok elszámolását a projekt II. fázisa tartalmazná.

A Testület megvitatta a meghatározott hozamra vonatkozó ígéretek értékelését és megjegyezte, hogy míg a valós értéken történő értékelés megfelelő lenne bizonyos meghatározott hozamra vonatkozó ígéretek esetében, a vitairat nem képviselné ezt a véleményt és a valós érték definíciójával a valós értéken történő értékeléssel kapcsolatos projektben foglalkoznának.

## Kapcsolt felekre vonatkozó közvéleményezések

A Testület megbeszélést folytatott, de nem jutott következtetésre azokban a kérdésekben, amelyek az IAS 24 standard – Állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek és a kapcsolt felek fogalma című javasolt módosításaira érkezett véleményező levelekben merültek fel. A Testület úgy határozott, hogy a javasolt módosításokat újratárgyalja az októberi ülésén. A Testület jóváhagyta a munkatársak előzetes projekttervét is.

## Kis- és közép méretű vállalkozások (kkv-k)

A Testület 2007. november 30-ig meghosszabbította a határidőt a kis- és közép méretű gazdálkodó egységek számára javasolt IFRS véleményezésére és természetes környezetben végzett tesztek eredményének beadására. Mivel a határidő meghosszabbításával elsősorban a természetes környezetben végzett próbákban részt vevő gazdálkodó egységek számára kívántak több időt adni, a Testület erőteljesen szorgalmazta, hogy mások a véleményezés eredeti határidejét, 2007. október 1-jét tartsák be.

## Az IFRS 1 módosításai

A Testület újratárgyalta az IFRS 1 javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke című nyilvános tervezetet és kísérletképpen úgy határozott, hogy:

- kiterjeszti a vélelmezett bekerülési érték mentességet a társult vállalkozásokban lévő befektetéseknél és a közös vállalkozásokban lévő érdekeltségeknél az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban történő kezdeti értékelésére.

- a következőképpen módosítja az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standardot:
  - törli a költségmódszer definícióját
  - megköveteli, hogy a leányvállalatoktól osztalékot kapó anyavállalatok: az ilyen osztalékokat bevételként jelenítsék meg és a leányvállalatba történt befektetést értékeljék értékvesztés szempontjából.

A Testület felkérte a munkatársakat, hogy konzultáljanak a véleményező leveleket író válaszadókkal a nettó eszközök értékének olyan összegként történő használatáról, amelyet az anyavállalat szerepeltet a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban (és olyan összegként, amelyeket a leányvállalat egyedi vagy különálló pénzügyi kimutatásaiban jelenítenek meg).

A fentiek eredményeképpen a Testület úgy határozott, hogy újabb nyilvános vitára bocsátják az ED javasolt változtatásait.

## Évenkénti javítások

A készülő, évenkénti javításokat tartalmazó nyilvános tervezet részeként a Testület három különféle kérdést mérlegelt és kísérletképpen úgy határozott, hogy módosítani javasolja:

- az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard korábban javasolt javítását annak tisztázása érdekében, hogy a nem derivatív pénzügyi instrumentumokat csak a kezdeti megjelenítéskor lehet kereskedési célúként besorolni
- az IAS 19 Munkavállalói juttatások standard korábban javasolt javítását annak érdekében, hogy a munkavállalói juttatásra való jogosultság ideje kerüljön a középpontba azáltal, hogy az „esedékessé válik” kifejezést az „amelyre a munkavállaló teljesen jogosulttá válik” kifejezéssel helyettesítik.

- az IAS 41 Mezőgazdaság standardot kisebb szövegezési változtatások miatt a biológiai eszközökkel kapcsolatos állami támogatások kezelésének tisztázása érdekében.

## IFRIC aktualitások

A Testület megkapta az IFRIC tevékenységeiről szóló aktuális összefoglalót, amely tartalmazta a Testület felkérését arra, hogy az évenkénti javítások folyamatának vagy más projektek részeként mérlegelje az alábbiak módosítását:

- IAS 18 Bevételek – az ügynöki kapcsolatok azonosításáról szóló további útmutatás szükségessége miatt
- IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszünt tevékenységek
  - amiatt, hogy tisztázni kell az IFRS 5 és más standardok közzétételi követelményei közötti kölcsönhatást.

## Technikai terv

A Testület megvitatta az aktualizált technikai tervét és projektütemezését, amely elérhető az IASB weboldalán.

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

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.