

# IFRS Briefing Sheet

ED 9 Közös megállapodások nyilvános tervezet

2007. szeptember, **76. szám**

A jelen IFRS Briefing Sheet összefoglalja a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) ED 9 Közös megállapodások című nyilvános tervezetét, amelyet 2007. szeptember 13-án adtak ki.

## Háttér

Az ED 9 a közös megállapodások elszámolását a közös megállapodások felei által egyeztetett jogok és kötelek alapján javasolja.

Az ED a közös megállapodást olyan szerződéses megállapodásként határozza meg, amelyben két vagy több fél közösen vállal gazdasági tevékenységet és a tevékenységhez kapcsolódó döntéshozatalt megosztják.

Emellett az ED javításokat javasol a közös megállapodásokra vonatkozó közzétételekkel kapcsolatban úgy, hogy több információt követel meg azokkal a tevékenységekkel kapcsolatban, amelyeket a gazdálkodó egység ilyen megállapodások révén folytat.

Az ED az IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek standard részleges módosításához vezetne és a Testület és az USA-beli Pénzügyi Számviteli Standard Testület (FASB) közös rövid távú konvergenciaprojektjének az eredménye.

## Javaslatok

### A közös megállapodások fajtái

Az ED a közös megállapodások három fajtáját azonosítja:

- „közös tevékenység” – olyan közös megállapodás, vagy annak része, amelyben mindegyik fél saját eszközeit használja, saját kiadásait és kötelezettségeit maga keletkezteti, továbbá magának teremti elő a finanszírozási lehetőségeket
- „közös eszköz” – olyan közös megállapodás, vagy annak része, amelyben mindegyik félnek jogai vannak az eszközköz és gyakran közös tulajdonjoggal rendelkeznek
- „közös vállalkozás” – olyan közös megállapodás, vagy annak része, amelyet a vállalkozók ellenőriznek.

### A jogi forma kevésbé van középpontban

Az ED azt javasolja, hogy a megfelelő elszámolás meghatározásakor a gazdálkodónak a közös megállapodással kapcsolatos szerződéses jogainak és kötelemeinek az elemzésére fektessenek hangsúlyt.

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

A megállapodás formája már nem lenne a legjelentősebb szempont a közös megállapodásokra vonatkozó számviteli követelmények meghatározásakor. Ennek eredményeképpen az ED 9 változást javasol az IAS 31 jelenlegi útmutatójához képest, amely a megállapodás jogi formájára összpontosít.

#### Az arányos konszolidáció nem megengedett

Az ED azt javasolja, hogy a gazdálkodó egység a tőkemódszerrel jelenítse meg a közös vállalkozásban levő érdekeltséget (azaz a közös ellenőrzés alatt álló eszközök és kötelezettségek csoportjának tevékenységei által termelt eredményben lévő részesedésben fennálló érdekeltséget). Az IAS 31-től eltérően az arányos konszolidáció nem lenne megengedett.

#### Közzétételek

Az ED értelmében a gazdálkodó egységek az alábbiakat tennék közzé:

- a közös megállapodások révén folytatott tevékenységek jellegének leírását (ami jelenleg nem követelmény az IAS 31 szerint)
- összesített pénzügyi információkat mindegyik önmagában lényeges közös vállalkozás esetében (ami részletesebb, mint az IAS 31 jelenlegi követelménye)

- a gazdálkodó egység társult vállalkozásainak a forgó- és befektetett eszközeit és a rövid és hosszú lejáratú kötelezettségeit (ami a jelenlegi IAS 28 Társult vállalkozásokban lévő befektetések standard követelményének szükségszerű módosítása az összes eszköz és kötelezettség közzétételére vonatkozóan)
- a jelentős leányvállalatok és társult vállalkozások listáját és leírását (ami az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standard és az IAS 28 szükségszerű módosítása).

Emellett az ED 9 azt javasolja, hogy hangolják össze a közös megállapodások esetében szükséges közzétételeket a társult vállalkozásokra vonatkozóan az IAS 28 standardban előírt közzétételekkel.

#### A hatálybalépés napja

Az ED nem ad javaslatot a hatálybalépés napjára, de a standard végleges módosításai korábbi alkalmazásának engedélyezését javasolja.

#### Válasz az IASB-nek

Az IASB véleményeket kért be az ED-t illetően 2008. január 11-ével bezárólag.

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.

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.