

IFRS Briefing Sheet

Az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard javasolt módosításai – Fedezeti elszámolásra alkalmas kitételek című nyilvános tervezet

2007. szeptember, **75. szám**

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összefoglalja a Nemzetközi Számviteli Standard Testületnek (IASB-nek) az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard javasolt módosításai – Fedezeti elszámolásra jogosító kockázatok című nyilvános tervezetét, amelyet 2007. szeptember 6-án adtak ki.

Háttér és kérdés

Az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard 81. bekezdése kimondja, hogy a fedezett tétel „akkor lehet azokra a kockázatokra vonatkozóan fedezett, amelyek a cash flow vagy a valós érték csupán egy részéhez kapcsolódnak, ... amennyiben a hatékonyság értékelhető”

Az ED azt javasolja, hogy tisztázzák az IASB eredeti szándékait az IAS 39 standard szerinti fedezett részekre vonatkozóan azon kockázatok és részek meghatározása révén, amelyek fedezett kockázatként és fedezett részként való megjelölésre alkalmasak.

Az ED-ben ismertetni kívánják azokat a kockázatokat és részeket is, amelyek alkalmas lennének az IAS 39 standard szerinti megjelölésre; ezért semmilyen más kockázat vagy rész nem lenne alkalmas a fedezeti elszámolásra.

A javaslatok csak a pénzügyi eszközökre és a pénzügyi kötelezettségekre vonatkoznának

Javasolt módosítások

Minősített kockázatok

Ha a gazdálkodó egység nem fedezi a pénzügyi instrumentumban levő összes kockázatot, akkor az ED a fedezett kockázatként való megjelölésre alkalmas kockázatok alábbiakra történő korlátozását javasolja:

- kamatkockázat
- devizakockázat
- hitelkockázat
- előtörlesztési kockázat
- egy megjelenített pénzügyi instrumentum szerződésben meghatározott cash-flow-ival kapcsolatos kockázatok.

Ezért az inflációs kockázatot például nem lehetne fedezett kockázatként azonosítani.

Az ED azt javasolja, hogy továbbra is legyen megengedett a pénzügyi instrumentum teljes egészének fedezett tételként való megjelölését az összes kockázatával kapcsolatosan.

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

Az ED azt is javasolja, hogy a fedezett kockázatokként megjelölt kockázatok összesen nem haladhatják meg a pénzügyi instrumentum teljes kockázatát.

Minősített részek

Az ED azt javasolja, hogy a pénzügyi instrumentum cash flow-inak fedezett tételként megjelölhető részeit az alábbiakra korlátozzák:

- a pénzügyi instrumentum cash flow-inak a lejáratig hátralévő időtartamának részére (azaz részleges időtartamú fedezet)
- a pénzügyi instrumentum cash flow-inak százaléka (azaz arány)
- az adott instrumentum egyoldalú kockázatával kapcsolatos pénzügyi instrumentum cash flow-i
- bármilyen, szerződés szerint meghatározott cash flow-k, amelyek függetlenek az adott instrumentum egyéb cash flow-itól
- az olyan kamatozó pénzügyi instrumentum cash flow-inak része, amely egyenértékű egy kockázatmentes rátájú pénzügyi instrumentummal
- az olyan kamatozó pénzügyi instrumentum cash flow-inak része, amely egyenértékű egy jegyzett fix vagy változó bankközi rátájú pénzügyi instrumentummal.

Az IASB véleményeket kért be arra vonatkozóan, hogy vannak-e egyéb helyzetek, amelyekben a gazdálkodó egységnek engedélyezni kellene, hogy fedezett tételként jelölhesse meg egy pénzügyi instrumentum cash flow-inak egy részét.

Az ED alkalmazási útmutatóra tesz javaslatot annak tisztázása érdekében, hogy a pénzügyi instrumentum egy részének fedezett tételként való azonosításakor nem lehetséges meghatározni a pénzügyi instrumentumban nem létező cash flow-t, pl. egy gazdálkodó egység nem tud bizonyítani vagy beszámítani egy nem származékos pénzügyi eszközben levő feltételezett kiírt opció időértékéből származó cash flow-kat.

A hatálybalépés napja

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

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.