

# IFRS Briefing Sheet

AUDIT

2007. február, 62. szám

## *IFRS a kis- és középméretű gazdálkodó egységek számára* (a „kkv IFRS”) nyilvános tervezet

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma - a javasolt kkv IFRS és a meglévő IFRS követelmények (a teljes IFRS-ek) közti különbségekre összpontosítva - összefoglalja a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által 2007. február 15-én kiadott, *IFRS a kis- és középméretű gazdálkodó egységek számára* (a „kkv IFRS”) nyilvános tervezetét (ED).

### Háttér és áttekintés

A kkv IFRS célja, hogy megkönnyítsék a nemzetközi standardokat használni kívánó kkv-k pénzügyi beszámolását, valamint hogy számukra megfelelő számviteli standardokat biztosítsanak.

A Testület a kkv-k számára a teljes IFRS-ek egyszerűsített és lecsupaszított változatát tervezi biztosítani, ami a javaslatokban a következő megközelítést eredményezte:

- Azokat a tranzakciókat, amelyekről a Testület úgy véli, hogy kevésbé relevánsak a kkv-k számára, vagy kihagyják az ED-ből, vagy kereszthivatkozással utalnak a teljes IFRS-ekre ilyen tranzakciók felmerülésekor (pl. tőkével rendezett részvényalapú kifizetések).

- Bizonyos területeken egyszerűsítették a teljes IFRS-ek megjelenítésre és értékelésre vonatkozó követelményeit (pl. a pénzügyi eszközöknek csak két kategóriája van).
- Néhány területen, ahol a teljes IFRS-ek egynél több választási lehetőséget tartalmaz az elszámolásra vonatkozóan, a javaslatok az egyszerűbb lehetőséget tartalmazzák, és kereszthivatkozással utalnak a teljes IFRS-ekre az összetettebb lehetőség alkalmazásának részleteit illetően (pl. kkv-k a befektetési célú ingatlanokat a valós érték modell használatával IAS 40 *Befektetési célú ingatlan* szerint számolnák el).

A kkv IFRS célja, hogy olyan önálló dokumentum legyen, amelyet témák szerint rendszereztek, nem pedig a teljes IFRS-ek számozásának megfelelően. Azt tervezik, hogy a kkv IFRS jelentősen kevesebb útmutatást fog tartalmazni, mint a teljes IFRS-ek; ezért még akkor is, ha a javaslatokban szereplő általános elvek ugyanolyannak tűnnek, mint a teljes IFRS-ek, alkalmazásbeli különbségek adódhatnak.

Az ED azt javasolja, hogy a kkv IFRS-t két évente aktualizálják a javasolt módosítások ED-gyűjteményben történő kiadásával. Mindegyik ED-gyűjteményben azokat az új vagy módosított IFRS-eket mérlegelnék, amelyeket az

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

előző két évben vezettek be, valamint bármilyen olyan kkv-specifikus kérdést is, amely figyelmet igényel.

### A javaslatok összefoglalása

A következő összefoglalás nem ad teljes áttekintést az ED-ben szereplő javaslatokról, és a közzétételi alapú standardok kivételével a megjelenítésre és az értékelésre összpontosít. Az összefoglalás csak a a javaslatok és a teljes IFRS-ek közötti jelentős eltéréseket tartalmazza, de nem isméli meg a teljes IFRS-ek követelményeit.

### Hatókör és fogalom

Az ED azt javasolja, hogy a kkv-kat olyan gazdálkodó egységként definiálják, akik általános célú pénzügyi kimutatásokat külső felhasználók részére tesznek közzé, és nincs nyilvános elszámolási kötelezettségük. A gazdálkodó egységnek akkor lenne nyilvános elszámolási kötelezettsége, ha a pénzügyi kimutatásait értékpapír-felügyeletnek vagy más szabályozó szervnek adná be (vagy a beadás folyamatban lenne) abból a célból, hogy bármilyen osztályú instrumentumot bocsásson ki nyílt piacon, vagy ha eszközöket vagyongazdálkodói minőségben tartana kívülállóknak széles körű csoportja számára (pl. egy bank vagy egy biztosítótársaság).

Nem lennének mennyiségi küszöbértékek a kkv-k meghatározásához. Bár az ED-ben szereplő következtetések alapja megemlíti, hogy egy kkv-nak általában körülbelül 50 alkalmazottja lenne, ez nem része a definíciónak, és a nemzeti szabályozók döntenék el, hogy mely gazdálkodó egységeknek engedélyeznék / írják elő a kkv IFRS alkalmazását a saját jogrendszerükben. Egy nyilvános elszámolási kötelezettség alá tartozó gazdálkodó egységnek azonban *nem* lenne megengedett a kkv IFRS-nek való megfelelésre való hivatkozás akkor sem, ha ezt nemzeti jogszabály vagy rendelkezés megengedi.

### Számviteli politika hierarchiája

Az ED a megfelelő számviteli politika meghatározásához egy hierarchiát javasol arra az esetre, amikor a kkv

IFRS-ben nincs erre vonatkozó útmutatás. A kkv először a kkv IFRS-ben szereplő egyéb útmutatást vagy követelményt venné figyelembe; ha egyéb útmutatás nincs, akkor a kkv IFRS *Fogalmak és alapelvek* című 2. fejezete szerinti meghatározásokat, megjelenítési kritériumokat és értékelési elveket követné. Az ED nem javasolja kötelező előírásként, hogy specifikus útmutatás hiányában a teljes IFRS-eket kelljen figyelembe venni, de javasolja, hogy figyelembe *lehet* venni a hasonló kérdésekkel foglalkozó teljes IFRS-eket, valamint az egyéb olyan standardalkotók kiadványait, akik az IASB-hez hasonló fogalmi keretelveket használnak.

### Konzolidált pénzügyi kimutatások

Az ED javasolja, hogy a kkv készítsen konszolidált pénzügyi kimutatásokat, kivéve, ha a gazdálkodó egység maga is egy leányvállalat, és a végső vagy bármely közbelső anyavállalata konszolidált pénzügyi kimutatásai megfelelnek a teljes IFRS-eknek vagy a kkv IFRS-nek. A leányvállalatokat az anyavállalattal egyező fordulónap alkalmazásával konszolidálnák, kivéve akkor, ha ez nem kivitelezhető; azonban nincs arra vonatkozó útmutatás, hogy mi tekinthető elfogadható különbségnek a fordulónapokat, vagy a közbelső időszakban levő tranzakciók kezelését illetően.

### Egyedi pénzügyi kimutatások

A teljes IFRS-ekhez hasonlóan engedélyeznék, de nem írják elő az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítését. Az ED azt javasolja, hogy a kkv úgy válassza meg számviteli politikáját az egyedi pénzügyi kimutatásokban, hogy *mindegyik* leányvállalatot, társult vállalkozást és közös vezetésű vállalkozást vagy a teljes IFRS-ek értelmében bekerülési értéken, vagy eredménnyel szemben valós értéken mutassa ki.

### Kombinált pénzügyi kimutatások

A kombinált pénzügyi kimutatások az ugyanazon befektető által ellenőrzött két vagy több gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait mutatja be oly módon, mintha egyetlen gazdálkodó egység lenne. A kkv IFRS megengedné, de nem

írma elő a kkv számára, hogy kombinált pénzügyi kimutatásokat készítsen, amennyiben a kkv IFRS-ben szereplő minden más követelménynek eleget tesz (pl. csoporton belüli tételek kiszűrése). Az ED nem ad további útmutatást arra vonatkozóan, hogyan végezzék el a kombinálást.

### A saját tőke változásai

A teljes IFRS-ekhez hasonlóan az ED a megjelenített bevételek és ráfordítások kimutatása és a tőke összes változásának kimutatása közti választást javasolja, de bizonyos esetekben megengedné a jövedelem és a felhalmozott eredmény kombinált kimutatásának prezentálását.

### Befektetések társult vállalkozásokban

Azon kívül, hogy a társult vállalkozásokban levő befektetéseket a kkv-k a tőke módszer alkalmazásával számolhatnák el, a kkv IFRS azt is megengedné a kkv-knak, hogy az ilyen befektetéseket bekerülési értéken vagy eredménnyel szemben valós értéken mutassák ki. A számviteli politika megválasztása az összes társult vállalkozásra vonatkozna.

### Közös vezetésű vállalkozásokban lévő érdekeltségek

Azon kívül, hogy a közös vezetésű vállalkozásokban levő érdekeltségeket a kkv-k a tőke módszer vagy az arányos konszolidáció alkalmazásával számolhatnák el, a kkv IFRS azt is megengedné a kkv-knak, hogy az ilyen érdekeltségeket bekerülési értéken vagy eredménnyel szemben valós értéken mutassák ki. A számviteli politika megválasztása az összes közös vezetésű vállalkozásra vonatkozna.

### Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

Az ED választási lehetőséget javasol a pénzügyi eszközökre és pénzügyi kötelezettségekre vonatkozó számviteli politika tekintetében; a kkv vagy a kkv IFRS-ben, vagy pedig az IAS 39 *Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés* standardban szereplő specifikus rendelkezéseket alkalmazhatná.

Ha a kvv a kvv IFRS-ben szereplő rendelkezések alkalmazását választotta, akkor minden pénzügyi eszközt és pénzügyi kötelezettséget eredménnyel szemben valós értéken kellene értékelnie, kivéve a következőket, amelyeket az értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vagy amortizált bekerülési értéken értékelnének:

- bekerülési értéken vagy amortizált bekerülési értéken értékeltként a kezdeti megjelenítéskor megjelölt pénzügyi instrumentumok (ld. alább)
- készpénzzel nem rendezhető kölcsönök nyújtására vagy felvételére vonatkozó bizonyos elkötelezettségek
- tőzsdén nem jegyzett tőkeinstrumentumok, amelyek valós értéke megbízhatóan nem határozható meg, és az ilyen instrumentumokhoz kötött és azokban rendezendő szerződések.

Az ED azt javasolja, hogy a kvv akkor jelölhesse meg egy eszközt amortizált bekerülési értéken történő értékelésre, ha a következő feltételek *mindegyike* teljesül:

- Ha az eszköznek meghatározott lejárat ideje van, vagy látra szóló.
- A tulajdonosoknak járó megtérülés: fix összegű; az instrumentum tartama alatt fix hozamrátájú megtérülés; egységes vonatkozású kvótán vagy megfigyelhető kamatrátán (pl. LIBOR) alapuló változó mértékű megtérülés; vagy ezek kombinációja.
- Nincs olyan szerződéses rendelkezés, amely a tőkeösszeg vagy a kamat elvesztését eredményezheti a tulajdonos számára.
- Azok a szerződéses rendelkezések, amelyek megengedik a kibocsátónak, hogy előre kifizesse az instrumentumot, vagy amelyek megengedik a tulajdonosnak, hogy visszaadja azt a kibocsátónak, nem függenek jövőbeli eseménytől.
- Nincs egyéb, feltételhez kötött hozam vagy visszafizetésre vonatkozó rendelkezés.

### Fedezeti elszámolás

Az ED azt javasolja, hogy a fedezeti elszámolást csak a következő kockázatok esetében engedélyezzék:

- Kamatkockázat: amortizált bekerülési értéken értékelt adósságinstrumentum esetén; és biztos elkötelezettség vagy nagyon valószínű tranzakció esetén.
- Devizakockázat: biztos elkötelezettség vagy nagyon valószínű tranzakció esetén; és külföldi vállalkozásba történő nettó befektetés esetén.
- Árkockázat: meglévő tőzsdéárak esetén, vagy tőzsdéárak megvételére vagy eladására vonatkozó biztos elkötelezettség vagy nagyon valószínű tranzakció esetén.

Csak a kamatláb swap ügyletek, a deviza swap ügyletek, a határidős devizaügyletek és a határidős tőzsdéaru-ügyletek esetében engednék meg, hogy azokat fedezeti instrumentumként jelöljék meg.

A teljes IFRS-ekhez hasonlóan a kvv-nak is meg kellene jelölnie és dokumentálnia kellene a fedezeti kapcsolatokat, de a hatékonyság tesztelése annak bemutatására korlátozódna, hogy a fedezeti instrumentum várhatóan nagyon hatékony lesz a fedezett kockázat ellensúlyozásában. Azonban a fedezeti instrumentumokra a következő további korlátozások vonatkoznának:

- csak a gazdálkodó egységen kívüli feleket foglal magában
- névleges értéke megegyezik a fedezett tétel megjelölt értékével
- meghatározott lejáratú időpontja nem későbbi, mint: a fedezett tétel lejáratú időpontja; a tőzsdéaru vásárlási elkötelezettség várható pénzügyi teljesítésének napja; vagy a nagyon valószínű jövőbeni vagy fedezett tőzsdéaru tranzakció bekövetkezése
- nincs előrefizetéssel, idő előtti lejáratú vagy meghosszabbítással kapcsolatos jellemzője.

### A goodwilltól eltérő immateriális javak

Azon kívül, hogy megengedi a kvv-k számára, hogy a saját előállítású immateriális javakat az IAS 38 *Immateriális javak* standard szerint számolják el (azaz csak a minősített fejlesztési ráfordítások aktiválásával), a kvv IFRS azt is engedélyezné, hogy a kvv minden költséget a felmerüléskor ráfordításként számoljon el. A számviteli politika megválasztása *mindegyik* saját előállítású immateriális eszközre vonatkozna.

### Saját tőke

Az ED azt javasolja, hogy azokat a részvényeket, amelyeket az ellenérték átvétele előtt bocsátanak ki, a saját tőke növekedéseként mutassák ki egy ellensúlyozó követeléssel szemben. Ha az ellenértéket a részvények kibocsátása előtt kapják meg, akkor a saját tőkét csak akkor növelnék, ha az átvett összegre nincs visszafizetési kötelelem. Ha a részvényeket már lejegyzték, de az ellenértéket még nem kapták meg, akkor nem lenne növekedés a saját tőkében. A teljes IFRS-ekben jelenleg nincs ezen kérdésekre vonatkozó útmutatás.

### Állami támogatások

Az ED az állami támogatásokra vonatkozó számviteli politika esetében olyan választási lehetőséget javasol, amelynek értelmében vagy az összes állami támogatást a kvv IFRS-ben megadott útmutatás alkalmazásával számolják el, vagy csak az eredménnyel szemben valós értéken értékelt eszközökkel kapcsolatos állami támogatásokat számolják el a kvv IFRS-ben megadott útmutatás szerint, miközben az egyéb támogatásokat az IAS 20 *Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele* standard alkalmazásával számolják el.

Az ED azt javasolja, hogy az állami támogatásokat akkor jelenítsék meg az eredményben a kapott eszköz valós értékén, amikor a támogatáshoz kötött minden

teljesítési feltétel teljesült. Ha a támogatást a feltételek teljesülése előtt kapják meg, akkor azt kötelezettségként kellene megjeleníteni.

#### Hitelfelvételi költségek

Az ED a hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos számviteli politika tekintetében ugyanazt a választási lehetőséget javasolja, mint a teljes IFRS-ek, azaz ráfordításként számolnák el az összes felmerült hitelfelvételi költséget, vagy a minősített hitelfelvételi költségeket aktiválnák. Az IAS 23 *Hitelfelvételi költségek* standard készülő módosításainak hatása nem ismert (ld. *IFRS Briefing Sheet*, 50. szám).

#### Goodwill értékvesztése

Az ED csak akkor javasolja goodwill értékvesztési tesztet, ha van értékvesztésre utaló jelzés; a teljes IFRS-ekhez hasonlóan az értékvesztés miatti veszteséget nem lehetne visszaírni.

A következő eljárásokat követnék a goodwill értékvesztés miatti veszteségének az azonosítására és értékelésére:

- A goodwillt az üzleti tevékenység azon legalacsonyabb szintjéhez (komponenséhez) rendelnék hozzá, ahol azt folyamatosan figyelik.
- Meghatároznák a goodwillt is tartalmazó komponens valós értékét.
- Összehasonlítanák a komponens valós értékét a könyv szerinti értékével:
  - Ha a valós érték megegyezik vagy nagyobb, mint a könyv szerinti érték, akkor nem jelenítenének meg értékvesztés miatti veszteséget.
  - Ha a valós érték kisebb, mint a könyv szerinti érték, akkor a különbség értékvesztés miatti veszteséget képviselne.

Ha az értékvesztés miatti veszteség nagyobb, mint a goodwill könyv szerinti értéke, akkor a többletet a komponens azonosítható nem pénzügyilegű eszközei közt osztanák fel az

egymáshoz viszonyított valós értékük alapján.

#### Egyéb nem pénzügyi eszközök értékvesztése

Az ED azt javasolja, hogy az értékvesztés jelzéseit minden fordulónapon mérjék a goodwilltől eltérő *minden* eszköz esetében, és értékvesztési tesztet csak akkor végezzenek, ha van értékvesztésre utaló jelzés (azaz nem lenne olyan eset, amikor a kötelező értékvesztési tesztelést előírják). Az értékvesztés miatti veszteséget az értékelési költségekkel csökkentett valós értékre való hivatkozással számolnák ki, az eszközöknek azon legkisebb csoportjának szempontjából meghatározva, amelyekre ez megbecsülhető. A teljes IFRS-ekhez hasonlóan az értékvesztés miatti veszteség akkor lenne visszaírható, ha van jelzés az értékvesztés visszafordulására és azt egy felülvizsgált értékvesztési számítás alátámasztja. Az ED nem hivatkozik a használati érték vagy a pénztermelő egységek fogalmaira.

#### Megszüntetett tevékenységek és értékesítés céljából tartott eszközök

A teljes IFRS-ekhez hasonlóan az ED a bevételek, ráfordítások és cash flow-k elkülönített közzétételét javasolja a megszünt tevékenységek esetében, de a teljes IFRS-ektől eltérően a kkv IFRS nem írja elő a korábbi időszakok újra-megállapítását, ha az nem kivitelezhető.

Míg az ED a teljes IFRS-ekhez hasonló elszámolást javasol az értékesítésre tartott befektetett eszközök esetében, csak kevesebb közzététellel, nem lenne kifejezett kivétel a hatókör alól és kevés egyéb útmutatás lenne.

#### Munkavállalói juttatások

Az ED azt javasolja, hogy egy meghatározott juttatási program bevezetéséből, változtatásából, szűkítéséből vagy rendezéséből származó bármely nyereség vagy veszteség, valamint az összes aktuáriusi nyereség vagy veszteség felmerüléskor jelenjen meg az eredményben, kivéve, ha a kkv IFRS másik fejezete az aktiválást engedélyezi (pl. a készletek bekerülési értékének

részeként). A kkv IFRS nem tartalmazna eszközplafontesztet.

#### Nyereségadó

Az ED azt javasolja, hogy ne vegyék át az IAS 12 *Nyereségadó* standard szerinti átmeneti különbség megjelenítése alóli arra vonatkozó mentességet, ha a halasztottadó kötelezettség az eszköz vagy kötelezettség kezdeti megjelenítésekor merül fel egy olyan ügyletben, amely nem üzleti kombináció, és amely a tranzakció időpontjában nem érinti sem a számviteli, sem az adóköteles jövedelmet.

#### Szegmensek szerinti jelentés

A kkv IFRS nem írja elő szegmensinformáció prezentálását. Ha azonban a kkv választaná a szegmensinformáció közzétételét, akkor meg kellene felelnie az IFRS 8 *Működési szegmensek* standardnak.

#### Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek

Az ED a teljes IFRS-ekhez hasonló közzétételi követelményeket javasol a kapcsolt felekre vonatkozó tranzakciókat érintően, de nem tartalmazza a kapcsolt felek definícióját.

#### Részvényenkénti nyereség

A kkv IFRS nem írja elő az egy részvényre jutó eredmény (EPS) közzétételét. Ha azonban a kkv az EPS közzétételét választaná, akkor meg kellene felelnie az IAS 33 *Egy részvényre jutó eredmény* standardnak.

#### Közbenső pénzügyi beszámolás

Az ED azt javasolja, hogy ha közbenső pénzügyi kimutatásokat egyébként nem készítenek rendszeresen, akkor a közbenső pénzügyi kimutatásokban az előző évi éves pénzügyi kimutatásokat használhatnák összehasonlító adatként. Ellenkező esetben a kkv-nak meg kellene felelnie az IAS 34 *Közbenső pénzügyi beszámolás* standardnak.

#### Speciális iparágak

Az ED azt javasolja, hogy a biológiai eszközöket ne kelljen valós értéken értékelni, ha a valós

érték nem határozható meg „indokolatlanul nagy költség vagy erőfeszítés” nélkül.

Az ED nem tartalmaz útmutatást a biztosítók számára azon az alapon, hogy a biztosítótársaságok nem lehetnének kkv-k, mert eszközöket vagyongazdálkodási minőségben tartanak, és nyilvános elszámolási kötelezettségük van (ld. fent a *Hatáskör és fogalom* című részt).

Az ED azt javasolja, hogy az ásványi erőforrások feltárásával, felmérésével vagy kitermelésével kapcsolatos feltárási ráfordításokat felmerüléskor számolják el költségként.

## Áttérés a kkv IFRS-re

Az ED azt javasolja, hogy kkv-ra vonatkozó korábbi pénzügyi beszámolási alapelvek (GAAP) szerint alkalmazott számviteli eljárást *ne* változtassák meg a következőkre való tekintettel („kötelező kivételek”):

- a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek kivezetése
- fedezeti elszámolás
- becslések
- megszűnt tevékenységek és értékesítésre tartott eszközök.

Az ED a kkv IFRS előírásai alóli alábbi önkéntes mentességeket javasolja:

- az áttérés időpontját megelőző üzleti kombinációkat nem kellene újra megállapítani – a mentesség az IFRS 1 A *nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása* standardhoz hasonló lenne.
- az ingatlanok, gépek, berendezések könyv szerinti értéke a korábbi GAAP szerinti ártértékelésen alapulhatna („vélelmezett bekerülési érték”)

- az áttérés időpontjában fennálló halmozott átszámítási különbségeket nem kellene a saját tőke külön elemeként megjeleníteni – a mentesség az IFRS 1 standardhoz hasonló lenne
- az összetett pénzügyi instrumentumokat nem kellene szétválasztani saját tőke és kötelezettség komponensekre, ha a kötelezettség komponens már nem áll fenn az áttérés időpontjában – a mentesség az IFRS 1 standardhoz hasonló lenne
- az áttérés időpontja előtt nyújtott tőkeinstrumentumokat nem kellene a kkv IFRS-sel összhangban elszámolni
- a halasztott adót nem kellene megjeleníteni, ha a megjelenítés „indokolatlanul nagy költséggel vagy erőfeszítéssel” járna.

## Témák, amelyeknél nincs jelentős eltérés a teljes IFRS-ektől

Az ED által javasolt megjelenítési és értékelési útmutatás a következő témákkal kapcsolatban a teljes IFRS-ekhez hasonló, és ezért ezzel a jelen *IFRS Briefing Sheet* nem foglalkozik:

- készletek
- befektetési célú ingatlan
- ingatlanok, gépek, berendezések
- üzleti kombinációk
- lízing
- céltartalékok és függő kötelezettségek
- árbevétel
- hiperinfláció elszámolása
- devizaátszámítás
- részvény-alapú kifizetések
- fordulónap utáni események

A fenti témákkal kapcsolatban a teljes IFRS-ektől történő eltérések azonban adódhatnak abból, hogy a kkv IFRS-ben nincs háttér útmutatás.

## Hatálybalépés napja

Az ED nem ad javaslatot a hatálybalépés napjára; ehelyett a kkv IFRS az egyes jogrendszerre állami szabályozószerve által meghatározott időpontban lépne hatályba.

## Válasz az IASB-nek

Az IASB véleményeket kért be az ED-t illetően 2007. október 1-jével bezárólag.

Ha további információkra van szüksége a jelen *IFRS Briefing Sheet*-ben szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, keresse Boros Juditot az alábbi elérhetőségeken bármelyikén.  
Tel: +36 (1) 887 7196  
E-mail: judit.boros@kpmg.hu.

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 időszertől független 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: 62. szám

2007. február