

IFRS Briefing Sheet

AUDIT

2007. március, 63. szám

Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai – Állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek és a kapcsolt felek meghatározása című nyilvános tervezet

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összefoglalja a Nemzetközi Számviteli Standard Testületnek (IASB-nek) az *IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai – Állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek és a kapcsolt felek meghatározása* című nyilvános tervezetét, amelyet 2007. február 22-én adtak ki.

A javaslatok tartalmazzák az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységektől megkövetelt, a kapcsolt felekkel folytatott tranzakciókra vonatkozó közzétételek korlátozását, valamint a kapcsolt felek fogalmának a módosítását a jelentős befolyással járó kapcsolatokra vonatkozóan.

Állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek

Jelenleg az IAS 24 szerint az egyazon állam (kormány) ellenőrzése alatt álló két gazdálkodó egységet kapcsolt feleknek kell tekinteni, mert ugyanaz a fél ellenőrzi őket. Ez a követelmény a következő aggodalmakra adott okot az állami gazdálkodó egységek körében:

- Azon országokban, ahol az állami ellenőrzés átfogó, az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek közötti tranzakciók volumene kiterjedt lehet, még akkor is, ha az ilyen tranzakciókat nem szükségszerűen befolyásolja a kapcsolt vállalkozások közötti viszony.
- Néha nehéz megállapítani, mikor állnak a tranzakcióban részt vevő felek egyazon állami gazdálkodó egység ellenőrzése alatt.

Az ED az IAS 24 módosítását javasolja akképpen, hogy a kapcsolt felek közötti tranzakciók közzététele azokra a tranzakciókra összpontosítson, amelyeket a kapcsolt vállalkozások közötti viszony befolyásol. Javaslatot tesznek a befolyásolt tranzakciók jelzéseire, amelyek így szükségessé teszik közzétételét. Ezen jelzések tartalmazzák a következőket:

- közös testületi tagok;
- állami iránymutatás vagy kényszer adott módon történő cselekvésre;
- a gazdálkodó egységek közötti, nem piaci árfolyamon történő tranzakciók (a rendelkezésekben leírtaktól eltérően)
- megosztott erőforrások használata; vagy
- a gazdálkodó egységek közötti gazdaságilag jelentős tranzakciók.

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

Az az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egység, amely megállapítja, hogy a más állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységgel kötött tranzakciókat nem befolyásolta a kapcsolt vállalkozási viszonyuk, közzétenné, hogy nincsenek arra utaló jelzések, hogy befolyással volt bármilyen, állami ellenőrzés vagy jelentős befolyás alatt álló gazdálkodó egységre vagy az befolyásolta őt.

Az ED annak tisztázására is javaslatot tesz, hogy az „állam” kifejezés vonatkozik a nemzeti, a regionális vagy a helyi önkormányzatokra.

Jelentős befolyással járó viszonyok

A javaslatok a kapcsolt vállalkozási viszonyok megállapításának szimmetriáját célozzák, mivel a jelenlegi fogalmakban bizonyos következetlenségek vannak.

Az 1. ábrán látható illusztráció használatával az ED javaslatot tesz a kapcsolt felek fogalmának olyan módosítására, hogy:

az tartalmazza ugyanazon gazdálkodó egység („P” gazdálkodó egység) leányvállalata („S” gazdálkodó egység) és társult vállalkozása („A” gazdálkodó egység) közötti viszonyt mind a leányvállalat, mind pedig a társult vállalkozás különálló és/vagy egyedi pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan

- az kizárja azokat a helyzeteket, amelyben két gazdálkodó egység azért áll kapcsolatban, mert egy személynek („Y” személy) jelentős befolyása van egy gazdálkodó egység felett („F” gazdálkodó egység), és ezen személynek közeli családtagja („X” személy) pedig egy másik gazdálkodó egység („S” gazdálkodó egység) felett bír jelentős befolyással
- az kiterjedjen azokra az egyéb gazdálkodó egységekre („G” gazdálkodó egység), amelyben a beszámolót készítő gazdálkodó egység („S” gazdálkodó egység) jelentős befektetője („X” személy) a kulcsfontosságú vezetőség tagja.

Egyéb javasolt módosítások

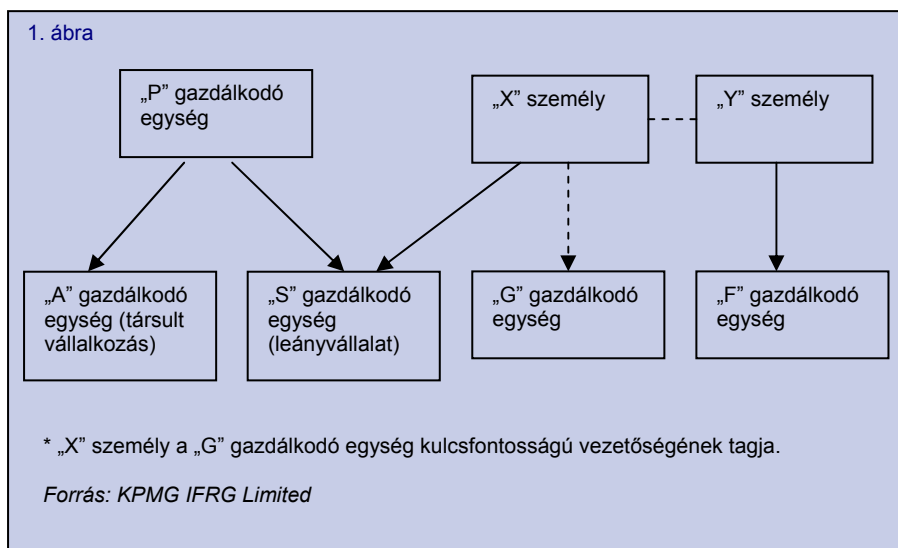
Az ED az alábbiak tisztázására is javaslatot tesz:

- az IAS 24 szerinti közzétételek nem egy gazdálkodó egység két kapcsolt vállalkozása, hanem egy gazdálkodó egység és kapcsolt vállalkozása közötti viszonyokra és tranzakciókra vonatkoznak
- a kapcsolt vállalkozások tranzakciói kiterjednek a jövőbeni elkötelezettségekre
- az IAS 24 a konszolidált, a különálló és az egyedi pénzügyi kimutatásokra egyaránt vonatkozik.

Válasz az IASB-nek

Az IASB véleményeket kért be az ED-t illetően 2007. május 25-ével bezárólag.

Ha további információkra van szüksége a jelen *IFRS Briefing Sheet*-ben szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, keresse Boros Juditot az alábbi elérhetőségek 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 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: 63. szám

2007. március