

IFRS Briefing Sheet

AUDIT

2007. január, 61. szám

Az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke című nyilvános tervezet

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma összefoglalja a Nemzetközi Számviteli Standard Testületnek (IASB-nek) az *IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke* című nyilvános tervezetét, amelyet 2007. január 25-én adtak ki.

Az IFRS 1 mentességet ad az olyan üzleti kombinációk újbóli megállapítása alól, amelyek az IFRS-re való áttérés időpontja előtt jöttek létre. Ez a mentesség azonban nem vonatkozik a leányvállalatba történt befektetések bekerülési értékének a megállapítására az anyavállalat IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatásaiban.

Az ED azt javasolja, hogy a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokat (IFRS-eket) először alkalmazó anyavállalat számára legyen megengedett, de ne legyen előírás, hogy a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékét „vélelmezett bekerülési értéken” értékelje az egyedi pénzügyi kimutatásaiban, ne pedig az IFRS-ek szerint meghatározott bekerülési értéken.

Háttér és kérdés

Az IAS 27 *Konzolidált és egyedi pénzügyi kimutatások* standard szerint az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban köteles a leányvállalatba történt befektetéseket bekerülési értéken, vagy az IAS 39 *Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés* standard szerint valós értéken elszámolni.

Bizonyos joghatóságokban nehézségek lépnek fel az IFRS-ekre történő áttérés és a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékének az újbóli megállapítása során a korábbi számviteli szabályozás szerinti gyakorlatok miatt, amelyek nincsenek összhangban az IAS 27 követelményeivel. Például bizonyos joghatóságokban a korábbi GAAP szerint a leányvállalat könyv szerinti értékét a leányvállalat megszerzése céljából kibocsátott részvények névértéke alapján határozták meg; ilyen esetekben az anyavállalat számára nehéz lehet befektetéseinek bekerülési értékét az IFRS-ek szerint újból megállapítani, ha a szükséges információ nem áll készen rendelkezésre.

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

Ráadásul, ha az anyavállalat az IAS 27 szerinti bekerülési érték módszerrel számolja el a leányvállalatba történt befektetését, akkor a leányvállalat felvásárlása előtti halmozott nyereségből kapott kifizetéseket a befektetés bekerülési értékének a csökkentéseként kell megjelenítenie. Ha a leányvállalatot az anyavállalat még az IFRS-ekre történő áttérése előtt szerezte meg, akkor ez előírhatja az anyavállalat számára, hogy az IFRS-ek szerint határozza meg a leányvállalat felvásárlás előtti halmozott nyereségét a bekerülési érték módszer későbbi alkalmazásához.

kpmgifrg.com

Ezen nehézségek következményeképpen az IASB az IFRS 1 módosítását javasolta, miszerint adjanak engedélyt a standardot először alkalmazók számára az IAS 27 bizonyos előírásai alól az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan.

Javasolt módosítások

Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke

Az ED az IFRS 1 módosítását javasolja, hogy az anyavállalat számára tegyék lehetővé az áttérés időpontjában a leányvállalatba történt befektetés IAS 27 szerinti bekerülési értékének egy vélelmezett bekerülési értéken történő értékelését. A vélelmezett bekerülési értéket úgy határoznák meg, hogy vagy:

- az anyavállalat leányvállalat nettó eszközei könyv szerinti értékében lévő részesedését alkalmazzák a leányvállalat IFRS mérlegében szereplő könyv szerinti értékek alapján (IFRS-ek szerinti nettó eszközök); vagy
- az anyavállalat leányvállalatba történt befektetésének valós értékét.

Ha az anyavállalatnak egynél több leányvállalata van, akkor leányvállalatonként választhatna, hogy alkalmazza-e a vélelmezett bekerülési érték mentességet, és hogy melyik mentességet használja.

Az ED javasolja továbbá, hogy ha a leányvállalat maga is egy anyavállalat, akkor a leányvállalat IFRS szerinti nettó eszközei annak a csoportnak lennének az eszközei és kötelezettségei, amelynek a leányvállalat az anyavállalata, azaz a leányvállalat alkonzolidált pénzügyi kimutatásaiban szereplő összeg.

Az áttérés utáni felosztások

Ha az anyavállalat a vélelmezett bekerülési érték mentesség használatát választja, és így mentesül a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékének újbóli megállapítása alól, akkor az IASB azt javasolja, hogy a leányvállalat IFRS szerinti halmozott nyereségét az IFRS-ekre történő áttérés időpontjában a felvásárlás előtti halmozott nyereségként kezeljék. Ezért a leányvállalat az áttérés

időpontjában meglévő tartalékaiból az anyavállalat részére adott osztalékot az anyavállalat levonná a befektetésének bekerülési értékéből.

Ha az anyavállalat nem használja ki a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékének újbóli megállapítása alóli mentességet, akkor az IASB javaslata szerint a költségmódszer alkalmazása céljából az anyavállalat vagy:

- meghatározza a leányvállalat felvásárlás előtti halmozott nyereségét az IFRS-ek szerint; vagy
- a leányvállalat felvásárlás előtti, korábbi GAAP szerinti halmozott nyereségét tekinti az IFRS-ek szerinti felvásárlás előtti halmozott nyereségnek.

Hatálybalépés időpontja

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

Válasz az IASB-nek

Az IASB véleményeket kért be az ED-ben szereplő javaslatokat illetően 2007. április 27-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: 61. szám

2007. január