

2007. június, 36. szám

Az IFRS in Brief jelen száma a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) 2007. májusi ülésével foglalkozik.

- mérlegelt hét kérdést az évenkénti javításokat tartalmazó nyilvános tervezetéből
- megvitatta a lízingelszámolással foglalkozó projektet
- folytatta az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard – Megszolgáltatási feltételek és törlések című javasolt módosításainak újratárgyalását.

## Összefoglalás

A Testület a 2007. májusi ülésén:

- megvitatta a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal foglalkozó projektet
- megvitatta a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projektet
- megvitatta a fogalmi keretelvek projektet
- folytatta az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai című nyilvános tervezetben (ED-ben) szereplő javaslatok újratárgyalását
- megvitatta a Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámolásból felmerülő kötelek című nyilvános tervezetet
- megvitatta a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC) közelmúltban végzett tevékenységeit

## Munkaviszony megszűnése utáni juttatások

A Testület folytatta a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal foglalkozó projekt I. fázisáról szóló készülő vitáit megvitatását, és kísérletképpen az alábbi döntéseket hozta a juttatási ígéretekre vonatkozó következő definíciókról és értékelési megközelítésekről:

- A meghatározott hozzájárulások kötelezik a munkáltatót egy különálló gazdálkodó egység (egy alap) számára történő meghatározott hozzájárulások fizetésére. A kötelelem a hozzájárulás megfizetésével megszűnik.
- A meghatározott hozamok (az előzőekben készpénzgyenyleg és hasonló programokként hivatkoztak azokra) magukban foglalnak egy hozzájárulási követelményt és egy ezen hozzájárulásokra vonatkozó, egy eszközben vagy egy indexben történő változáshoz kapcsolt megígért hozamot. A meghatározott hozam tekintetében a gazdálkodó egység kötelezettségét úgy

**A KPMG havonta megjelenő, aktualitásokkal foglalkozó kiadványa a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokról (IFRS)**

- értékelnék, hogy összeadják a halmozott meg nem fizetett hozzájárulások összegét (a hozzájárulási követelmény) és a megígért hozam valós értékét, csökkentve a program bármely eszközének a fizetendő hozzájárulásokat meghaladó többletével (a megígért hozam összetevő).
- Az összes egyéb juttatási ígéret meghatározott juttatás lenne. A meghatározott juttatási ígéretekkel kapcsolatos kötelezettségeket az IAS 19 standard szerint értékelnék.

A Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy a garantált fix hozamra vonatkozó ígéretek, valamint a jelenlegi fizetési feltételeken vagy a szakma átlagfizetésén alapuló ígéretek meghatározott hozamok kell legyenek. Ha azonban egy ígéretnek fizetéshez kapcsolt további összetevője van, akkor az ígéret meghatározott juttatási ígéret kell legyen.

### A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Testület megvitatta a következő kérdéseket a pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projektjével kapcsolatban, és kísérletképpen úgy döntött, hogy:

- felülvizsgálja a likviditási munkaelvet egy gazdálkodó egység eszközeinek és kötelezettségeinek likviditásáról szóló információk bemutatása tekintetében; hacsak a likviditáson alapuló bemutatás nem nyújt relevánsabb vagy megbízhatóbb információkat, akkor a gazdálkodó egységnek rövid- és hosszú távú kategóriákat kell bemutatnia a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban
- megköveteli, hogy a gazdálkodó egységek lejáratos mutató táblázatokkal szolgáljanak a hosszú távú szerződéses eszközökről és kötelezettségekről
- megtartja a meglévő IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standard szerinti közzétételre vonatkozó

követelményt a tőkekezelés tekintetében, mivel az ilyen követelmények teljesítik a likviditási munkaelv tőkemegfelelési aspektusát

- megköveteli, hogy egy jelentősen diverzifikált gazdálkodó egységnek besorolási útmutatást kell alkalmaznia a bemutatandó szegmens szintjén az eszközeire és a kötelezettségeire (azaz az üzletvitelhez vagy finanszírozáshoz kapcsolódóként való besorolásra attól függően, hogy tevékenységeiket hogyan kezelik), az IFRS 8 Működési szegmensek standard meghatározása szerint.

### Fogalmi keretelvek

A Testület folytatta a fogalmi keretelvek projektjének beszámolót készítő gazdálkodó egységgel foglalkozó fázisának megvitatását, és kísérletképpen úgy döntött, hogy:

- az általános célú pénzügyi beszámolás céljára egy csoportnak jellemzően egy anyavállalatból és az ellenőrzése alatt álló gazdálkodó egységekből kell állnia (azaz az ellenőrző gazdálkodó egység modellje)
- a standardszintű projektek esetében vegyék át használatra a széleskörű ellenőrzési modellt, mivel bizonyos körülmények között általános célú pénzügyi kimutatásokat közös ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységekre vonatkozóan készítenek (azaz a közös ellenőrzési modell)
- a konszolidált pénzügyi kimutatásokat meg kell követelni az általános célú pénzügyi kimutatásokban; azonban a Testület nem döntött arról, hogy megköveteljük-e a csak az anyavállalatra vonatkozó pénzügyi kimutatásokat.

### Céltartalékok

A Testület folytatta az IAS 37 és IAS 19 javasolt módosításai című nyilvános tervezetben szereplő javaslatok újratárgyalását a meglévő kötelelem létezésének tekintetében. A Testület megvitatott olyan

forgatókönyveket, amelyek a meglévő kötelelem létezésének bizonytalanságát illusztrálják, illetve olyan megközelítéseket, amelyek ezzel foglalkoznak. A Testület nem jutott konszenzusra.

A Testület kísérletképpen megerősítette azon megfigyelését, hogy egy harmadik fél arra vonatkozó kikerülhetetlen joga arra, hogy megkövetelje a gazdálkodó egységtől egy bizonyos módon történő cselekvést, vélelmezett kötelmet hoz létre. A Testület felkérte a munkatársakat annak mérlegelésére, hogy a vélelmezett kötelelem korlátozódik-e olyan kötelmekre, amelyeket egy bíróság érvényesítene, vagy olyan kötelmeket is magában foglal-e, amelyek egyenértékű eszközökkel kikényszeríthetők. A Testület felkérte a munkatársakat, hogy adjanak további magyarázatot az „egyenértékű eszközökkel” kifejezés jelentésére.

### Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok

A Testület folytatta a *Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámolásból felmerülő kötelmek* című nyilvános tervezetre érkezett válaszok megvitatását. A Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy újrafogalmazza az IAS 32 *Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás* és az IAS 1 standardokat annak hangsúlyozása érdekében, hogy az instrumentumok:

- egyaránt valós értéken kell kibocsátásra kerülnie és valós értéken kell visszaadhatónak lennie
- az instrumentumok legalárendeltebb csoportjában kell lennie
- teljes mértékben részesednie kell a gazdálkodó egység teljesítményéből az instrumentum élettartama alatt.

A nyilvános tervezetre választ adók által felvetett kérdésekre válaszul a Testület kísérletképpen úgy döntött, hogy:

- egy általános partner garanciája nincs kihatással a partneri érdekeltségek alárendelésére

- meg kell tartani azt a követelményt, hogy a legalárendeltebb csoportban kell legyen minden instrumentum ahhoz, hogy visszaadható legyen
- egy leányvállalat visszaadható instrumentumában levő kisebbségi részesedést kötelezettségként kell bemutatni a konszolidált pénzügyi kimutatásokban
- átmenetre vonatkozó útmutatást kell adni olyan helyzetek kezelése céljából, amikor nehéz beazonosítani, hogy az instrumentumokat valós értéken bocsátották-e ki.

### IFRIC aktualitások

A Testület megkapta az IFRIC tevékenységeiről szóló aktuális összefoglalót, amely tartalmazta az IFRIC alábbiakra vonatkozó konszenzusait:

- a D19 Az IAS 19 – Az eszközplafon: A gazdasági hasznok elérhetősége és minimális alapképzési követelmények és a D20 Vásárlói hűségprogramok értelmezéstervezetekből származó értelmezések
- az IAS 18 Bevételek – Ingatlan eladása és az IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai – Külföldi érdekeltségbe történő nettó befektetés fedezeti ügylete értelmezéstervezetek.

### Évenkénti javítások

A készülő, évenkénti javításokat tartalmazó nyilvános tervezet részeként a Testület úgy döntött, hogy javasolja a módosítását:

- az IAS 38 Immateriális javak standardnak annak tisztázása érdekében, hogy egy gazdálkodó egységnek az árukért vagy szolgáltatásokért cserébe nyújtott reklámozási vagy promóciós tevékenységekre vonatkozóan meg kell jelenítenie egy ráfordítást akkor, amikor az árukból vagy szolgáltatásokból származó hasznot megkapják; csak azokat a kifizetéseket kell előlegként megjeleníteni, amelyeket az árukat vagy szolgáltatásokat átvevő

- gazdálkodó egység előre teljesít
- az IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban standardnak a többi standardban levő egyenértékű fogalmakkal megegyező terminológia elérése érdekében
- az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele standardnak a többi standardban levő egyenértékű fogalmakkal megegyező terminológia elérése érdekében
- az IAS 28 Társult vállalkozásokban lévő befektetések standardnak annak tisztázása érdekében, hogy egy társult vállalkozásban levő befektetés értékvesztését nem kell a goodwilllel szemben elszámolni és az később visszaírható
- az IAS 32 és az IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzététel standardok közzététellel kapcsolatos követelményeinek a társult vállalkozásokban és a közös vezetésű vállalkozások levő olyan befektetések tekintetében, amelyeket valós értéken számolnak el az eredménnyel szemben; a módosítás eltörölné az IAS 28 és az IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek standard közzététellel kapcsolatos általános követelményeit az ilyen gazdálkodó egységekre vonatkozóan, de megtartaná az IAS 28 és az IAS 31 közzététellel kapcsolatos néhány specifikus követelményét
- az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standardnak annak érdekében, hogy az összhangban legyen az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszünt tevékenységek standarddal az értékesítésre tartott leányvállalatok kezelése tekintetében
- az IAS 19 standardnak annak tisztázása érdekében, hogy az olyan programmódosítás, amely csökkenti a jövőbeni szolgáltatásokért járó juttatásokat, egy szűkítés, és a múltbeli szolgáltatásokkal kapcsolatos bármilyen csökkentés egy

negatív múltbeli szolgálati költség, valamint a szűkítés megjelenítési kritériumainak tisztázása érdekében.

### Lízingek

A Testület megvitatta azokat a lízingszerződéseket, amelyek a lízing futamidejének meghosszabbítására vagy idő előtti megszüntetésére vonatkozó opciót tartalmaznak, beleértve azt is, hogy a lízing futamidejének meghosszabbítására vonatkozó opciót tartalmazó lízingszerződés megegyezik-e egy olyan hosszabb futamidejű lízinggel, amely a lízing idő előtti megszüntetésére vonatkozó opciót tartalmaz. A Testület mérlegelte, hogy a lízingben található ilyen opcióból származó jogok és kötelek eszközök és kötelezettségek-e a fogalmi keretelvek definíciói szerint. Emellett a Testület az ilyen lízingek elszámolására vonatkozó számos megközelítést mérlegelt. A Testület nem hozott döntést.

### Részvény alapú kifizetés

A Testület megvitatta az IFRS 2 és az SFAS 123(R) *Részvény alapú kifizetés* USA-beli standard között fennálló eltéréseket, amelyeket az IFRS 2 – *Megszolgáltatási feltételek és törlések* című javasolt módosításaiban kiemelték. A Testület elismerte, hogy a nyújtás időpontja eltérhet az IFRS 2 és az SFAS 123(R) értelmében, de megjegyezte, hogy amiatt, hogy a két standardnak több egyéb jelentős eltérése van, a nyújtás időpontjának meghatározására vonatkozó további megbeszélések a konvergencia második fázisában lesznek.

A Testület megvitatta a második szavazás előtti tervezet változásait is, és felkérte a munkatársakat, hogy készítsék el az adott változásokat tükröző szavazási tervezetet.

## IASB Observer hírek

A KPMG Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Csoport lehetővé tette, hogy a European Research Associates Limited kiadványa, az IASB Observer példányai a KPMG tagvállalatok ügyfelei és kapcsolattartói számára hozzáférhetőek legyenek. Az IASB Observer időszerű és részletes beszámolókat nyújt az IASB megbeszéléseiről. Kérjük, forduljon szokásos helyi KPMG kapcsolattartójához, ha szeretné megkapni ezt a kiadványt.

Ha további információkra van szüksége a jelen IFRS in Briefben szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, keresse Boros Juditot az alábbi elérhetőségek bármelyikén.

Tel: +36 (1) 887 7196

E-mail: [judit.boros@kpmg.hu](mailto: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 in Brief*: 36 szám

2007. június