

IFRS Hírlevél

Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Sztenderdek

IASB projekt megvalósítási ütemterv – futó projektek

Kis és közepes vállalkozások számviteli sztenderdjei	A végleges IFRS 2008 4. negyedévre várható
Konzolidáció, ideértve a projektársaságokat is	A vitaanyag (DP, Discussion Paper) 2008 3. negyedévre várható
Konvergencia – rövid-távú kérdések, IFRS és US GAAP	IAS 12 Jövedelemadók A nyilvános tervezet (ED, Exposure Draft) 2008 2. negyedévre várható Közös vállalkozások – az IAS 31 újragondolása A végleges IFRS 2008 4. negyedévre várható
Egy részvényre jutó hozam módosítás	Az ED 2008. 2. negyedévre várható
Lízingek	A DP 2009-re várható
Kötelezettségek (az IAS 37 módosítása)	A végleges IFRS 2009-re várható
Érdekeltiségek bemutatása	A végleges IFRS 2008 2. negyedévre várható

IASB Hírek

Az IAS 32 módosítása - Visszaváltható instrumentumok és végelszámoláskor felmerülő kötelezettségek

Az IASB módosította az IAS32 "Pénzügyi instrumentumok" sztenderdet: A visszaváltható pénzügyi instrumentumok mérlegbeli besorolása és csak a végelszámoláskor felmerülő kötelezettségek bemutatása. A módosítások a 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokban alkalmazandók, de a korábbi alkalmazás megengedett.



Az IAS 32 jelenlegi előírásai szerint ha egy kibocsátó kötelezhető arra, hogy készpénzt vagy más pénzeszközt fizessen vagy utaljon át egy pénzügyi instrumentum megváltásaként vagy visszavásárlása során, akkor az instrumentumot pénzügyi kötelezettségként kell kimutatni. A módosítások eredményeként egyes - jelenleg pénzügyi kötelezettségnek minősülő pénzügyi instrumentumok - a jövőben tőkeként kerülnek besorolásra, mivel a vállalkozás nettó eszközeiben meglévő maradványérdekeltséget jelenítik meg, feltéve, hogy teljesítik a módosításban előírt kritériumokat.

A módosítások részletes kritériumokat fogalmaznak meg az ilyen instrumentumok azonosításához, de lényegében az alábbiakról van szó:

- **Visszaváltható instrumentumok**, amelyek minden más instrumentumosztály alá vannak rendelve, és amelyek alapján végelszámolás esetén a tulajdonos jogosult a vállalkozás nettó eszközeinek arányos részére. A visszaváltható instrumentum olyan pénzügyi instrumentum, amely feljogosítja a tulajdonosát, hogy készpénz vagy más pénzeszköz ellenében visszaadja az instrumentumot a kibocsátónak, vagy amelyet a kibocsátó automatikusan visszavásárol egy bizonytalan jövőbeli esemény bekövetkezése vagy az instrumentum tulajdonosának halála vagy nyugdíjba vonulása esetén.
- **Instrumentumok vagy instrumentum-részek**, amelyek minden más instrumentum osztály alá vannak rendelve, és amelyek alapján a vállalkozásnak az eszközei arányos részét át kell adnia egy másik félnek a vállalkozás végelszámolása esetén.

Az IASB módosította továbbá az IAS 1 "A pénzügyi kimutatások bemutatása" szót oly módon, hogy új közzétételi követelményeket fogalmazott meg a visszaváltható instrumentumok és a végelszámoláskor felmerülő kötelezettségek esetére.

A tőkeinstrumentumok definiálásáról szóló vitaanyag ("DP")

A DP célja a vélemények összegyűjtése abban a tekintetben, hogy az FASB ajánlásai alkalmas kiindulópontjai lehetnek-e az IASB mérlegelésének. Amennyiben a projektet felveszik az IASB aktív napirendjére (jelenleg a kutatási tervben szerepel), az IASB azt az FASB-vel közösen szeretné végrehajtani.

Az IAS 32 az a jelenleg hatályos IASB szótár, amely a kötelezettségek és a tőke közti különbségtételt rendezi. A DP két általános problémára hívja föl a figyelmet az IAS 32-vel kapcsolatban: (1) az IAS 32-ben foglalt alapelvek alkalmazásával kapcsolatos bizonytalanság, és ami talán még fontosabb, (2) hogy ezen alapelvek alkalmazása nyomán megfelelően elkülönülnek-e egymástól a tőkeinstrumentumok és a nem-tőkeinstrumentumok.

Az FASB dokumentum három megközelítést ismert a tőkeinstrumentumok nem-tőkeinstrumentumoktól való megkülönböztetésére – tulajdonjog módszer, tulajdonjog és elszámolás módszer és lehetséges kimenetek becslése módszer. Az FASB arra az előzetes megállapításra jutott, hogy az alapvető tulajdonjog megközelítés a megfelelő módszer annak meghatározására, hogy mely instrumentumokat kell tőkeinstrumentumként osztályozni. Az IASB nem vizsgálta a tőkeinstrumentumok és a nem-tőkeinstrumentumok megkülönböztetésének fenti három vagy bármely más megközelítését, és nem is tett előzetes megállapítást.

Az IASB DP ismerteti az FASB dokumentumban bemutatott három megközelítés hatásait az IFRS-ekre. Például:

- Lényegesen kevesebb instrumentum kerülne a tőkeinstrumentum kategóriába az alapvető tulajdonjog megközelítés, mint az IAS 32 alapján.
- A tulajdonjog-elszámolási megközelítés eredménye lényegében megfelelné az IAS 32 szerinti besorolásoknak. Ugyanakkor a tulajdonjog-elszámolási megközelítés alkalmazása esetén több instrumentum kerülne az "instrumentum-részek" kategóriába, és kevesebb származékos instrumentum minősülne tőkeinstrumentumnak.

A leányvállalat tulajdonviszonyaiban bekövetkező változások az ellenőrzés megszerzése után

Az IASB munkatársak egy magyarázó jegyzetben fejtik ki az ellenőrzés megszerzése után egy leányvállalat tulajdonviszonyaiban bekövetkező változások elszámolásának különböző módszereit, és bemutatják, hogy az IASB miért döntött úgy, hogy az ilyen tranzakciókat a saját tőkében kell elszámolni. Ez volt az egyik legellentmondásosabb kérdéskör az IAS 27 "Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások" sztenderd IASB által nemrégiben végrehajtott módosításai közül.

IFRS hírek Európából

Az Európai Parlament bizottságának jelentése az IASB-ről

Az Európai Parlament Gazdasági és Monetáris Bizottsága elfogadott egy *Jelentést a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Sztenderdekről (IFRS) és az IASB irányításáról*. A jelentés megállapításai szerint:

Az EU részvétele a sztenderd-alkotásban

- Az eszközök, amelyek az EU rendelkezésére állnak ahhoz, hogy az IASB-t tájékoztassa az álláspontjáról (ARC és EFRAG) "nem teszik lehetővé, hogy egyenlő félként tárgyaljon" a központosítottabb struktúrákat alkalmazó országokkal (FASB és SEC az Egyesült Államokban valamint ASBJ és FSA Japánban). Ezért a jelentés felszólítja a Bizottságot, hogy terjesszen elő javaslatot egy hatékonyabb európai struktúrára, amely kiterjedhet egyes már létező intézmények megszüntetésére is.
- Az Európai Parlamentet korábban be kell vonni az Európában alkalmazandó IFRS-ek jóváhagyásának folyamatába, és a "kimetszés" csak utolsó mentősvár lehet.

IASB sztenderd-alkotás

- Az IASCF tagokat jobban be kell vonni az IASB és munkaterve felügyeletébe.
- Az Európai Parlamentnek részt kell vennie "az új sztenderd-alkotási projektek munkatervének kidolgozásában valamint prioritásainak és irányainak a meghatározásában".
- Az IASCF alapszabályban "biztosítani kell, hogy az IASB ne csak szakmailag korrekt, hanem valamennyi felhasználó (befektetők és felügyeleti szervek), valamint készítő szempontjából szükséges és lehetséges ügyeket is tükröző számviteli megoldásokat dolgozzon ki".
- Az IASB végezzen hatásfelmérést minden projekt esetében.
- Számos olyan szakmai kérdés van az IASB napirendjén, amelyek különösen foglalkoztatják a Bizottságot (a jelentés ezeket egyenként említi).
- Az IASB mérsékelje a valós érték elvének hatályát.
- A KKV-kre vonatkozó IFRS tervezet "túlságosan bonyolult a KKV-k számára". A Bizottság szervezzen átfogó konzultációs folyamatot az IFRS európai KKV-k körében történő alkalmazása lehetőségeinek felméréséről.
- Az IASCF és az IASB elnöke legalább évente egy alkalommal tegyen jelentést az Európai Parlamentnek.

EU: Módosult az IFRS-ek jóváhagyásának folyamata

Az Európai Unió formálisan közzétette a Bizottság 2008. március 11-i 2008/297/EK számú Rendeletét, amely módosítja az EU "IAS Rendeletét" az *EU-ban alkalmazandó IFRS-ek jóváhagyási folyamata* tekintetében. Az eljárás során a Bizottság munkatársainak be kell nyújtaniuk a jóváhagyásra vonatkozó ajánlásait az Európai Parlamentnek, a Gazdasági és Monetáris Bizottságnak és a Tanácsnak. A rendelet kötelezi a Bizottságot, a Tanácsot és az Európai Parlamentet, hogy gyorsan cselekedjenek annak biztosítása érdekében, hogy az IFRS-ek és az értelmezések időben elfogadásra kerüljenek.

Európai Bizottság: Az IFRS-ek kiterjesztett használata az EU-ban című kutatás aktualizálása

2005 óta az Európai Unió számviteli szabályozása előírta, hogy valamely európai értékpapír-piacra bevezetett európai vállalkozások a konszolidált pénzügyi kimutatásaik elkészítése során kötelesek az IFRS-eket alkalmazni.

A rendelet lehetőséget teremt az EU tagállamoknak arra, hogy:

- A tőzsdén nem jegyzett vállalkozásoknak előírják vagy csak lehetővé teszik az IFRS-ek alkalmazását.
- Előírják vagy lehetővé teszik az IFRS-ek alkalmazását az anyavállalati (nem konszolidált) pénzügyi kimutatások elkészítése során.

- Lehetővé tegyék az IFRS átvételének elhalasztását 2007-ig azon vállalkozások számára, amelyeknek kizárólag kötvényeit jegyzik valamely tőzsdén.
- Lehetővé tegyék az EU-n kívüli tőzsdéken jegyzett vállalatoknak, amelyek jelenleg az elsődleges pénzügyi kimutatásaikat nem európai GAAP alapján (hanem a legtöbb esetben a US GAAP alapján) készítik, hogy elhalasszák az IFRS átvételét 2007-ig.

Az Európai Bizottság aktualizálta az EU és az EGT tagállamokra vonatkozó korábbi felméréseit, amelyek a fenti négy lehetőséggel kapcsolatos döntéseiket vizsgálták.

IFRS kiadványok a Deloitte-től

Új Deloitte útmutató az IFRS 5-höz

A Deloitte IFRS Globális Irodája kiadott egy "IAS Plus" útmutatót az IFRS 5 *"Értékesítési célú befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek"* sztenderdhez. Az IFRS 5 2004-es megjelenés óta számos gyakorlati alkalmazási kérdés merült föl, elsősorban azért, mert a sztenderdben foglalt útmutatás nem volt mindig egyértelmű a tekintetben, hogy bizonyos tranzakciókat hogyan kell elszámolni, illetve, hogy az IFRS 5 előírásai hogyan függenek össze más Sztenderdek előírásaival.

Az útmutató, azon túl, hogy részletesen összefoglalja és megmagyarázza az IFRS 5 előírásait, a Deloitte IFRS 5-tel kapcsolatban szerzett tapasztalatain alapuló kiegészítő támogatást és példákat is tartalmaz. Összefoglalja az IFRS-sel kapcsolatos legújabb elképzeléseket és a folyamatosan bővülő szakirodalmat, ideértve az olyan kérdéseket is, mint pl. leányvállalatok részleges értékesítése, illetve más sztenderdek közzétételi követelményeinek hatásai. A mellékletben összehasonlítás található a US GAAP-pel, valamint egy ellenőrző lista az IFRS 5 szerinti bemutatási és közzétételi követelményekhez.

Az IAS Plus hírlevél két különkiadása

Az IAS 32 módosításai: Visszaváltható instrumentumok

A Deloitte IFRS Globális iroda megjelentette az IAS Plus hírlevél különkiadását, amelynek témája az IAS 32 és az IAS 1 visszaváltható pénzügyi instrumentumokkal illetve a végelszámoláskor felmerülő kötelezettségekkel kapcsolatos módosítása.

IFRIC D23 és IFRIC D24

A Deloitte IFRS Globális iroda megjelentette az IAS Plus hírlevél különkiadását, amelynek témája az IFRIC D23 *Természetbeni osztalékfizetés*, és az IFRIC D24 *Vevő hozzájárulások*. Mindkét értelmezés-tervezetet véleményezésre tették közzé 2008. január 17-én. A véleményeket 2008. április 25-ig várják.



A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.-től (Deloitte Kft.) származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. A jelen dokumentumban szereplő információ nem képezheti az ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Az ügyfeleinket kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala vagy ilyen lépés megtétele előtt kérjék ki képzett szakmai tanácsadóink véleményét. A jelen dokumentum és a benne foglalt információk a jelen helyzetet tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Kft. által tett jognyilatkozatként és társaságunk nem vállal felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Kft. elhárítja felelősségét a szolgáltatásai piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában. Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A jelen dokumentum vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatos bármilyen közvetlen, közvetett, következményes, járulékos, büntető, illetve bármilyen egyéb kárért – akár szerződéses, jogszabály szerinti vagy szerződésen kívüli károkozás (pl. gondatlanság) következménye – a Deloitte Kft. nem vonható felelősségre.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte név a Deloitte Touche Tohmatsu svájci "Verein" és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A Deloitte Touche Tohmatsu és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.com/about. A Deloitte Magyarország jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.com/hu/magunkrol.

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Dózsa György út 84/c

H-1068 Budapest

Hungary

Tel: +36 1 428 68 00

Fax: +36 1 428 68 01

www.deloitte.com/hungary