

In the Headlines

KPMG IFRS-hírlevél - 2014. szeptember
KPMG in Hungary

Tisztelt Ügyfelünk!

Összefoglaló a KPMG havonta megjelenő, a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) aktualitásaival foglalkozó, angol nyelvű kiadványainak 2014. szeptemberi számaiban megjelent információkról.

[In the Headlines – 2014/16. szám](#)

Azon vállalatok, melyek üzleti éve 2014. szeptember 30-án ér véget, beszámolójuk készítése során figyelembe fogják venni a közelmúltban hatályba lépett és jövőbeni sztenderdek hatásait is. Többek között az új konszolidációs sztenderdeket és a felülvizsgált munkavállalói juttatások sztenderdet kell alkalmazniuk, emellett a 2010-2012. évi módosításokban foglalt *IFRS 2 Részvény alapú juttatások* és *IFRS 3 Üzleti kombinációk* sztenderdek módosításait is figyelembe kell venniük. Ennek az az oka, hogy a változások a 2014. július 1-ét követő juttatásokra ill. felvásárlásokra vonatkozóan lépnek hatályba. 2014. augusztus 12-én bocsátották ki az *IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások* sztenderd módosításait. Ezek lehetővé teszik a tőkemódszer alkalmazását az egyedi pénzügyi kimutatásokban, és nem csak a társult és közös vezetésű vállalkozásokra, hanem a leányvállalatokra egyaránt vonatkoznak. Emellett kibocsátásra került a teljes *IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok* sztenderd is. Az új sztenderd felülvizsgált iránymutatásokat tartalmaz a pénzügyi eszközök besorolására és mérésére vonatkozóan, beleértve a várható hitelezésveszteség-modellt az értékvesztés számításához, valamint az új általános fedezeti számviteli követelményeket is. A sztenderd a 2018. december 31-én, ill. azt követően végződő üzleti évekre vonatkozóan lép hatályba, és korábbi alkalmazása megengedett.

[In the Headlines – 2014/17. szám](#)

Azt az esetet tekintve, amikor egy anyavállalat egy társult vagy közös vezetésű vállalkozással lebonyolított tranzakció során elveszíti az ellenőrzést a leányvállalata felett, ellentmondás áll fenn a konszolidációs és a tőkemódszer számvitelének jelenlegi szabályozásai között. Az ellentmondás feloldása érdekében az IASB 2014. szeptember 11-én kibocsátotta az *Eszközök eladása illetve átadása a Befektető és annak Társult vagy Közös vezetésű vállalata között (Módosítások az IFRS 10 és IAS 28 sztenderdekhez)* című kiadványát. Az ellentmondás eredetileg kizárólag a leányvállalatok átadására vonatkozott, a módosítások azonban a társult és közös vezetésű vállalatokhoz kapcsolódó eszközátadásokra is kiterjednek. A módosítások értelmében a teljes nyereséget el kell számolni, amennyiben az átadott eszközök megfelelnek az „üzleti kombináció” definíciójának az *IFRS 3 Üzleti kombinációk* sztenderd értelmében. A módosítások a 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan lépnek hatályba, korábbi alkalmazásuk megengedett.

[In the Headlines – 2014/18. szám](#)

A gyakorlatban a leányvállalatokban, közös vezetésű és társult vállalatokban lévő részesedések valós értékének mérésére eltérő elszámolási egységeket alkalmaztak: magát a teljes befektetést vagy a befektetést alkotó egyedi részvényeket vették figyelembe. Ez a kérdés azért lényeges, mert amennyiben az egyedi részvényeket tekintjük elszámolási egységeknek, akkor a részesedés méretéhez kapcsolódó prémium vagy diszkont értékét kétségtől figyelembe kell venni a valós érték meghatározása során. Ugyanakkor ha az elszámolási egység maga az egész befektetés, akkor megfelelő lehet a kontroll (vagy egyéb) prémium külön felvétele. Az IASB 2014. szeptember 16-án a tisztánlátás érdekében nyilvános tervezetet bocsátott ki a tőzsdén jegyzett leányvállalatokban, közös vezetésű és társult vállalatokban lévő befektetések - tehát az *IFRS 13 Valós értéken történő értékelés* sztenderd valós érték hierarchiájának 1. szintjéhez tartozó instrumentumok - kezelése kapcsán. A vállalatoknak mérlegelniük kell, hogy a javaslatok az értékelésük módszertanában okozhatnak-e majd esetleg változásokat. A tervezet kapcsán 2015. január 16-ig lehet az IASB részére észrevételeket tenni.

[In the Headlines – 2014/19. szám](#)

A nemzeti GAAP-ek általában nem árulnak el mindent egy vállalat teljesítményéről. A vállalatok és a befektetők a GAAP-számokon kívül főbb teljesítménymutatókon (*key performance indicators – KPI*) keresztül kommunikálnak egymással. Sok vita tárgyát képezte, hogy a KPI-k elősegítik-e a kommunikációt, vagy inkább csak zavaróak és túlságosan optimista képet festenek a vállalatokról. Eddig a rendkívül eltérő kormányzati megközelítések inkonzisztens követelményeket eredményeztek globális szinten. Egyre inkább kezd kialakulni egyfajta globális konszenzus, mely szerint ezt az inkonzisztenciát valamilyen módon kezelni szükséges. Az Értékpapír-felügyelet Nemzetközi Szervezete (IOSCO) egy nyilatkozatot bocsátott ki azon pénzügyi mutatók bemutatásával kapcsolatos elvárásairól, melyeket a GAAP-ek nem írnak elő. Korábban már az Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA) is bocsátott ki javaslatokat a téma kapcsán, rávilágítva a kérdéskör fontosságára. Az ESMA javaslatairól az [alábbi](#) oldalon lehet bővebb információkat találni. Az IOSCO nyilatkozatához 2014. december 5-ig lehet észrevételeket tenni.

[In the Headlines – 2014/20. szám](#)

Néhány nemzeti számviteli rendszer specifikus útmutatásokat határoz meg a hatósági árszabályozás hatásainak számviteli kezelésére vonatkozóan, az IFRS azonban nem tartalmaz ehhez hasonló átfogó útmutatást. Az IFRS-t először alkalmazó, hatósági árszabályozás alá eső tevékenységet folytató vállalatok számára a közelmúltban kibocsátott *IFRS 14* sztenderd csak átmenetileg nyújt támpontot az árszabályozás számviteli kezelésének vonatkozásában. A hatósági árszabályozással kapcsolatos vitaanyag közelmúltbeli kibocsátása jelentős lépés annak megítélésében, hogy a jövőben nem csak az IFRS-t először alkalmazó, hanem minden hatósági árszabályozás alá eső vállalatnak meg kell-e jelenítenie az IFRS szerint a hatósági halasztott számlák egyenlegét. Ez a kiadvány azokra a témakörökre fókuszál, melyekhez az IASB adatokat szeretne gyűjteni. Ezek nem fogják azonnal érinteni a hatósági árszabályozás alá eső vállalatokat, ugyanakkor a jövőben jelentősen befolyásolhatják az IFRS-eket.

[Insights into IFRS – Áttekintés: 2014. szeptember](#)

Ezen kiadvány gyors áttekintést nyújt az IFRS legfőbb követelményeiről, elsősorban azon vállalatok számára, melyek üzleti éve 2014. december 31-én ér véget. A kiadvány a 2014. július 1-jén hatályos

sztenderdek és értelmezéseket foglalja magában (jelenleg hatályos követelmények), valamint olyan jelentős módosításokat, melyek a későbbi időszakokban lépnek majd hatályba (jövőbeni követelmények). A kiadvány 1. sz. melléklete tartalmazza a 2014. évi új sztenderdek és jelentősebb módosítások listáját.

First Impressions: IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok

Az IASB 2014. szeptember 24-én kibocsátotta a pénzügyi instrumentumok számvitelét szabályozó *IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok* című sztenderd negyedik és egyben végső változatát. A sztenderd a 2008-as pénzügyi válságra válaszul elindított projektet zárja le. Felülvizsgált iránymutatást tartalmaz a pénzügyi eszközök besorolásáról és méréséről, szót ejt többek között az értékvesztésről, valamint kiegészíti a 2013-ban kibocsátott új fedezeti számviteli elveket is. A változások a bankok és biztosítótársaságok mellett egyéb vállalkozásokra is jelentős hatást gyakorolhatnak majd. A változások 2018. január 1-jén vagy az azt követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan lépnek majd hatályba, azonban korábbi alkalmazásuk megengedett. Mivel a sztenderdet több lépcsőben bocsátották ki, azon kevés vállalat, mely az IFRS 9 korábbi verzióját kezdte alkalmazni, folytathatja korábbi gyakorlatát. Emellett a vállalatok átvehetik a sztenderd azon részét, mely lehetővé teszi, hogy a piaci értéken értékelt kötelezettségek hitelkockázatának változásait az eredménykimutatáson kívül jelenítsék meg.

Issues in Depth – Szerződésalapú árbevétel számviteli kezelése

2014 májusában az IASB és a FASB kibocsátották közös új sztenderdjüket a bevételek elszámolásával kapcsolatban. A sztenderd felváltja a jelenlegi IFRS és US GAAP szabályozást a bevételek elszámolására vonatkozóan. Az új sztenderd az IFRS-t alkalmazó vállalatok számára a 2017. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan, a US GAAPet alkalmazó közérdeklődésre számot tartó vállalatok és egyes non-profit társaságok számára pedig a 2016. december 15-ét követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan lép hatályba. A korai alkalmazás csak az IFRS-t alkalmazó vállalatok számára engedélyezett. A bevezetési dátum egyelőre távolinak tűnhet, de számos vállalat már most elemzi a bevezetés hatásait. A változások a legtöbb vállalatot valamilyen mértékben érintik majd, ám a változás mértéke a végzett tevékenység, illetve a vevőkkel kötött szerződések jellegétől függ. A kiadvány az új sztenderd főbb követelményeit szemlélteti példákon keresztül, és összehasonlítást is tartalmaz az IFRS és a US GAAP jelenlegi szabályaihoz képest.

First Impressions – Az új bevételsztenderd hatása az építőiparra

Az IASB és FASB bevételek megjelenítésére vonatkozó új közös sztenderdje, az *IFRS 15* egy sztenderdben foglalja össze minden szektor számára a bevételelszámolás főbb elveit. Egyúttal hatályon kívül helyezi a jelenlegi *IAS 11 Beruházási szerződések* sztenderdet, mely a beruházásokkal kapcsolatosan tartalmaz speciális előírásokat a bevételelszámolás módjára vonatkozóan. Az építőiparban ezt követően az új általános bevételi sztenderdet kell majd alkalmazni. A kiadvány ezen száma egy tipikus beruházási szerződés életciklusát figyelembe véve a lehetséges főbb változásokra világít rá. A legjelentősebb változás az, hogy míg az *IAS 11* szerint a bevételt és nyereséget a készülségi fok arányában kellett megjeleníteni abban az esetben, ha a megállapodás megfelelt a beruházási szerződés fogalmának, az *IFRS 15* alapján csak abban az esetben lehet majd progresszív módon bevételt elszámolni, ha a kikényszeríthető szerződéses jogok és kötelezettségek megfelelnek bizonyos feltételeknek. A beruházási szerződések kapcsán nem lehet automatikusan progresszív módon bevételt elszámolni. Az *IAS 11* előírta a szerződésből fakadó előrelátható veszteségek kezelésének módját is. Az *IFRS 15* erre vonatkozóan nem tartalmaz előírást, a veszteséges projekteket az *IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések* sztenderd szerint hátrányos szerződésként kell majd kezelni. Ez jelentősen befolyásolhatja a veszteségek elszámolásának idejét és módját.

IFRS – A biztosítási piac hírlevele, 43. szám

A hírlevél ezen száma az IASB biztosítási szerződések projektjéhez kapcsolódó 2014. szeptemberi egyeztetések eredményét mutatja be. A társaságok a biztosítási szerződésből fakadó bevételeiket az eredménykimutatásban jelenítenék meg időarányosan, kivéve, ha a kockázat átadása várhatóan nem időarányosan történik. Azt a diszkontrátát kellene alkalmazni a bekövetkezett károkhoz kapcsolódó, eredménykimutatásban elszámolandó kamatráfordítás meghatározásához, melyet a társaság a kár bekövetkezése kapcsán keletkező kötelezettség megjelenítésének napján használt. További egyeztetések várhatók a kamatráfordítás meghatározásához használt könyv szerinti és effektívhozammegközelítésekről, és arról, hogy ezen megközelítések milyen hatást gyakorolnak a diszkontráták változásainak egyéb átfogó jövedelemben történő megjelenítésére.

IFRS – Különkiadás: 7. szám

Az IASB éves javaslatai lehetőséget biztosítanak a nem sürgős IFRS-módosítások hatékony kezelésére. A javaslatok új ciklusa négy sztenderd kapcsán tartalmaz módosításokat. Az *IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek* sztenderd kapcsán az elidegenítés módszerében bekövetkező változásokról, az *IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: közzétételek* sztenderd kapcsán pedig a szolgáltatási szerződések „folytatódó részvétel”-re (continuing involvement) vonatkozó szabályairól és a konszolidált évközi pénzügyi kimutatások nettósítással kapcsolatos közzétételeiről tartalmaz információkat. A hírlevélben emellett az *IAS 19 Munkavállalói juttatások* sztenderd kapcsán az egységes pénznemet alkalmazó regionális piacokon - pl. az eurozónában - alkalmazott diszkontrátákról, valamint az *IAS 34 Évközi pénzügyi beszámolás* sztenderd „Egyéb helyen az évközi pénzügyi kimutatásban” címen közzétett információkról olvashatunk.

IFRS Illusztratív közzétételek – Év végi pénzügyi kimutatások

A kiadvány azon IFRS-eket fogja össze, amelyek 2014. augusztus 10-én már hatályba léptek, és amelyeket a vállalatoknak a 2014. január 1-jén kezdődő üzleti évkre vonatkozóan kell alkalmazniuk (jelenleg hatályos követelmények). Azon IFRS-ek korai alkalmazását, amelyek a 2014. január 1-jét követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan lépnek hatályba (jövőbeni követelmények), a jelen kiadvány nem szemlélteti. Az érintett sztenderdekkel kapcsolatos közzétételi követelményekről az [IFRS Közzétételek ellenőrző listából](#) tájékozódhatnak Olvasóink. Az *IAS 34* sztenderd követelményeit az [alábbi](#) kiadvány szemlélteti, a kapcsolódó közzétételi követelmények pedig [ebben](#) a dokumentumban olvashatók. Az *IFRS 12 Más gazdálkodó szervezetekben lévő érdekeltségek közzététele* sztenderd a 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan lépett hatályba, ezzel a sztenderddel az [IFRS Útmutatás az év végi pénzügyi kimutatásokhoz – IFRS 12 melléklet](#) foglalkozik. A kiadvány nem veszi számba az *IFRS 12* sztenderd minden közzétételi követelményét, melyek a vállalat tevékenységéhez kapcsolódó tényektől és körülményektől is függenek. A lehetséges közzétételek listája [ezen](#) az oldalon olvasható. A kiadvány emellett nem szemlélteti a befektetési társaságokhoz kapcsolódó közzétételeket sem, ezeket az [alábbi](#) kiadvány 1. sz. melléklete tartalmazza.

Ha további információra van szüksége a fentiekben ismertetett kiadványokban szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, forduljon a szokásos helyi KPMG-kapcsolattartójához, vagy hívja a KPMG bármelyik irodáját.

Üdvözléssel,



Boros Judit
partner



Rakó Ágnes
igazgató

IFRS Tudásháló

„IFRS – Tudásháló” néven létrehoztunk egy új oldalt weboldalunkon, amely friss és aktuális információkkal, segédanyagokkal és kiadványokkal segíti Önt az IFRS elvek, szabályok megértésében és gyakorlati alkalmazásában (standardok, hivatalos EU-s standardok fordítása, IFRS-hírlevelek, IFRS-közzétételek ellenőrző listája).

KPMG IFRS Blog

A KPMG blogoldalán található IFRS-rovatban pedig megosztjuk gondolatainkat és szakmai dilemmákat vetünk fel a bevezetéssel kapcsolatban, lehetőséget biztosítva arra, hogy ügyfeleink hozzászólásaival közös gondolkodásra serkentő fórum alakuljon ki a mindannyiunkat érintő kérdésekről.

Hasznos linkek

- [Magyar nyelvű IFRS-hírlevél archívum](#)
- [Magyar nyelvű Pénzügyi instrumentumok-hírlevél archívum](#)
- [Számviteli tanácsadási szolgáltatásaink](#)
- [A legfrissebb IFRS-ekkel kapcsolatos hírek](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a pénzügyi instrumentumokról](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a biztosítási szektorról](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a bankszektorról](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a bevételek elszámolásáról](#)
- [IFRS – Minden az üzleti kombinációkról](#)
- [IFRS – Minden a közzétételi kötelezettségekről](#)
- [Az IFRS jövője](#)
- [IFRS toolkit – IFRS-eszköztár](#)



[Privacy](#) | [Legal](#)

Amennyiben a továbbiakban nem szeretné elektronikus úton kapni a KPMG IFRS-hírlevelét, küldjön egy e-mailt a marketinginfo@kpmg.hu címre.

© 2016 KPMG Tanácsadó Kft., a Hungarian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.