

Tisztelt Ügyfelünk!

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

In the Headlines – 2014/21. szám

A bankszektor további lépéseket tesz annak érdekében, hogy nőjön a befektetők pénzügyi beszámolóikba vetett bizalma a kockázattal kapcsolatos közzétételek fejlesztése által. Az EDTF (*Enhanced Disclosure Taskforce – Kiterjesztett Közzétételi Munkacsoport*) kibocsátotta második helyzetjelentését a 2012-ben kiadott ajánlásainak alkalmazásáról. A jelentés 41 jelentős bank 2013-as éves beszámolójának közzétételeit, ezen belül is 29, globális szinten is jelentős bank által közzétett információkat vizsgálta. A közzétételek színvonalát és minőségét két szempontból vizsgálták, egyrészt a bankok önértékelése alapján, másrészt olyan EDTF-tagok által közzétett információk alapján, akik aktív felhasználói a bankok által kibocsátott pénzügyi információknak (felhasználói csoport). A helyzetjelentés alapján az Egyesült Királyságban és Kanadában a bankok szinte az összes ajánlást átültették a gyakorlatba. Ugyanakkor az USA-ban és Európa egyes részein ez az arány alacsonyabb volt, valamint a bankok önértékelésében és a felhasználói csoport értékelésében nagyobb eltérések mutatkoztak. A jelentés szerint a helyi szabályozók támogatása nagyban befolyásolta az alkalmazás mértékét.

IFRS Röpirat – Bevételelszámolás az energiaszektorban

Miután az IASB és az FASB kibocsátotta új, közös sztenderdjét a bevételek elszámolására vonatkozóan, megkezdődhet az igazi munka az energia- és közművállalatok számára. A 2014 májusában kibocsátott *IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel* sztenderd felváltja a legtöbb bevételkel kapcsolatos IFRS iránymutatást, és új bevételelszámolási modellt vezet be. Az új sztenderd hatással lehet a legjelentősebb energia- és közművállalatokra, illetve ezen vállalatok befektetőkkel való kommunikációjára is. A vállalatoknak meg kell becsülniük, hogy a változások milyen módon fogják érinteni a beszámolókészítési folyamatukat, az informatikai rendszereiket és belső ellenőrzési rendszereiket. Számos új közzétételi követelményt fogalmaz meg a sztenderd, és esetlegesen módosítani kell majd a rendszereket, folyamatokat és a belső ellenőrzési rendszert annak érdekében, hogy a szükséges információkat össze lehessen gyűjteni. Az új sztenderd 2017 januárjától lép hatályba, de az IFRS alapú beszámolót készítő vállalatok választhatják a korábbi alkalmazást is. Habár a bevezetés dátuma még távolinak tűnhet, a döntéseket hamarosan meg kell hozni – főként azzal kapcsolatosan, hogy mikor és hogyan történjen az új sztenderdre való áttérés.

IFRS – A bankszektor hírlevele (2014 Q3)

A 2014. évi III. negyedéves kiadvány azon IFRS-eket érintő módosításokkal, aktualitásokkal foglalkozik, melyek a bankokat közvetlenül érintik, valamint szót ejt a különféle hatósági előírások lehetséges számviteli hatásairól is. Az IASB kibocsátotta a teljes *IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok* standardot, mely a 2018. január 1-jét követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan lesz hatályos. Bemutatja az új *IFRS 15 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel* sztenderd bankok számára jelentős lehetséges hatásait is. A hírlevélben tizenöt IFRS-t alkalmazó bank gyakorlatát hasonlították össze az alapján, hogy hol és milyen gyakran teszik közzé a Bázeli II. szerinti 3. Pillér által meghatározott információkat. Ezen kívül az EDTF kibocsátotta megfigyeléseit arra vonatkozóan is, hogy a bankok milyen mértékben ültették át a gyakorlatba 2012-es kockázattal kapcsolatos közzétételekre vonatkozó ajánlásait, és megállapította, hogy jelentős fejlődést értek el ezen a területen.

IFRS – Lízingek hírlevél, 16. szám

Az IASB és a FASB tovább folytatta az egyeztetést a lízingprojektről, ugyanakkor nem kíséreltek meg egyezségekre jutni a lízingbe vevő lízingelszámolásában az idei év során megmutatkozó különbségek áthidalására vonatkozóan. Minden egyeztetés során újabb és újabb eltérésekre derül fény a Felügyeleték álláspontjai között, ami tovább csökkenti az IFRS és US GAAP alapú elszámolások összehasonlíthatóságát. A Felügyeleték a tervek szerint az év végére lezárják az egyeztetéseket, és 2015 folyamán kibocsátják új sztenderdjeiket. A konzultációk során tovább pontosították a lízing fogalmát, megerősítették a visszlízing elszámolására vonatkozó általános megközelítésüket, azonban az álláspontjaik több jelentős gyakorlati kérdésben eltértek. A Felügyeleték a lízingbe adóra vonatkozóan új közzétételi követelmények előírásáról döntöttek.

New on the Horizon – Nem realizált veszteségekre képzett halasztottadó-követelés

A halasztott adóval kapcsolatos kérdésekre adott válaszok nem mindig egyértelműek. Tegyük fel, hogy a vállalat rendelkezik egy adósságinstrumentummal, melynek értéke csökken, és nincs lehetőség az adó levonására, ugyanakkor a vállalat esedékességkor megkapja a teljes névértéket, és a törlesztésnek nem lesznek adóvonzatai. Keletkezik-e halasztottadó-követelés a nem realizált veszteséghez kapcsolódóan? Az IASB 2014. augusztus 20-án kibocsátott ajánlásaiban megpróbálja tisztázni ezt a pénzügyi válság alatt felmerült kérdést, és arra a következtetésre jut, hogy a válasz igen, amennyiben bizonyos feltételek teljesülnek. Habár az ajánlás alapja egy, az adósságinstrumentumon keletkező nem realizált veszteség halasztottadó-vonzatára vonatkozó kérdés volt, az anyag igyekszik foglalkozni azzal az ennél jóval tágabb témakörrel is, hogy hogyan lehet megállapítani a jövőbeli adóköteles nyereséget az *IAS 12 Nyereségadók* esetén használt megjelenítési teszthez. Az ajánlással kapcsolatosan 2014. december 18-ig lehet az IASB-hez észrevételeket benyújtani.

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.

Üdvözlettel,



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.