

In the Headlines

KPMG IFRS-hírlevél - 2013. november-december



Tisztelt Ügyfelünk!

Összefoglaló a KPMG havonta megjelenő, a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) aktualitásaival foglalkozó, angol nyelvű kiadványainak 2013. novemberi és decemberi számaiban megjelent információkról.

[IFRS – Pénzügyi instrumentumok hírlevél, 17. szám](#)

A hírlevél ezen száma foglalkozik az IASB által 2013 novemberében a pénzügyi instrumentumok témakörében felvetett kérdésekkel. Az új, általános fedezeti modellt bemutató *IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok* (2013) sztxenderdet novemberben adták ki, és megengedett a korai alkalmazása. Az IASB előzetes döntése értelmében az *IFRS 9*-et legkorábban a 2017. január 1-jével kezdődő üzleti évekre vonatkozóan lenne kötelező alkalmazni. Az IASB előzetesen több döntést hozott az üzleti modell értékelése kapcsán. Döntött többek közt egy harmadik mérési kategória (FVOCI) bevezetéséről, valamint megvizsgálta, hogy milyen szinten szükséges az üzleti modellt értékelni, és hogy az értékesítési modell miként befolyásolja az értékelést. Az IASB előzetesen döntést hozott a rulórozó hitelek várható hitelezési vesztesége mérésének



Boros Judit
partner



Rakó Ágnes
igazgató

['In the Headlines'
archívum](#)

['First Impressions'
kiadványok archívuma](#)

['New on the Horizon'
kiadványok archívuma](#)

[IFRS Practice Issues
archívum](#)

[Angol nyelvű IFRS-
hírlevelek archívuma](#)

['Illustrative Financial
Statements'](#)

és bemutatásának, és az egyéb átfogó jövedelemmel szemben értékelt pénzügyi eszközök várható hitelezési vesztesége mérésének, a kamatbevétel számításának módjáról, valamint a vevő- és lízingkövetelések, illetve az értékvesztettként vásárolt vagy keletkeztetett eszközök (POCI) kezelésének módjáról.

[IFRS – Pénzügyi instrumentumok hírlevél, 18. szám](#)

A hírlevél ezen száma foglalkozik az IASB által 2013 decemberében a pénzügyi instrumentumok témakörében felvetett kérdésekkel. Az IASB és a FASB úgy határozta, hogy az *IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok* sztenderdben szereplő valós érték opció azon pénzügyi eszközökre is vonatkozik majd, melyek valós értékének változásait egyébként az egyéb átfogó jövedelemmel szemben kellene elszámolni (FVOCI kategória). Az IASB előzetesen döntést hozott arról, hogyan kell mérni és bemutatni a pénzügyi garanciaszerződések és a nem rulírozó hiteltartozások várható veszteségeit, valamint az áttérés követelményeiről. Az IASB nem véglegesen döntött a portfólió szintű értékelési kivétel alkalmazási módjáról is, abban az esetben, ha a portfóliót kizárólag 1. szintű pénzügyi instrumentumok alkotják.

[IFRS – Különkiadás: 6. szám](#)

A Felügyelet a 2010-12-es és 2011-13-as ciklusok alatt összesen 9 sztenderdet módosított, többek között az üzleti kombinációk és a valós érték mérése témakörével kapcsolatos sztenderdeket. A legtöbb módosítás 2014. január 1-jével lép életbe, azonban megengedett a korábbi alkalmazásuk is, amennyiben a kapcsolódó IFRS-ek módosításait is figyelembe veszik. A Felügyelet az *IAS 2 Készletek*, *IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések*, *IAS 38 Immateriális javak* és *IAS 40 Befektetési célú ingatlan* sztenderdekhez kapcsolódó módosításokra vonatkozóan speciális áttérési követelményeket fogalmazott meg. Az IASB a 2012-14-es ciklusra is kibocsátott egy tervezetet, melyben négy sztenderdhez kapcsolódóan javasol módosításokat. Az *IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek* sztenderd módosító javaslatának kivételével mindegyik visszamenőlegesen lesz hatályos a 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évek vonatkozásában, azonban korábbi alkalmazásuk megengedett. Az IASB-hez 2014. március 13-ig lehet javaslatokat tenni a módosításokkal kapcsolatosan.

[kiadványok archívuma](#)

[Magyar nyelvű IFRS-hírlevél archívum](#)

[Magyar nyelvű Pénzügyi instrumentumok-hírlevél archívum](#)

[Számviteli tanácsadási szolgáltatásaink](#)

KPMG
Tanácsadó Kft.
Váci út 99.
H-1139 Budapest

Tel: +36 (1) 887 7100
Fax: +36 (1) 887 7101

E-mail: info@kpmg.hu
Web: kpmg.hu

IFRS - Illusztratív közzétételek bankok számára

Az *Útmutatás az év végi pénzügyi kimutatásokhoz – illusztratív közzétételek bankok számára* c. kiadvány azon új és felülvizsgált IFRS-ek hatásait veszi számba, melyek először a 2013. december 31-én végződő éves beszámoló- készítési időszakra vonatkozóan lesznek hatályosak. Ezen sztenderdek közé tartoznak az *IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: közzétételek*, az *IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások*, az *IFRS 12 Más gazdálkodó szervezetekben lévő érdekeltségek közzététele*, az *IFRS 13 A valós érték mérése*, illetve az *IAS 19 Munkavállalói juttatások (2011)* sztenderdek. Foglalkozik továbbá az *IAS 36 Eszközök értékvesztése* és az *IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés* sztenderdek 2014. január 1-jétől hatályos változásaival is. A kiadvány nem foglalkozik a bankok számára a közzétételek szempontjából kevésbé releváns sztenderdekkel, például az *IFRS 11 Közös megállapodások* sztenderddel.

A U.S. GAAP és az IFRS összehasonlítása: Áttekintés (2013. november)

A kiadvány célja az, hogy segítséget nyújtson az IFRS és a U.S. GAAP közötti lényegi eltérések megértésében, legyen szó akár eltérő gyakorlati megközelítésekről, akár eltérő elméleti hangsúlyokról. A kiadvány általában véve az IFRS által érintett üzleti tevékenységekkel foglalkozik – áttekinti például a biológiai eszközök témakörét, azonban nem foglalkozik a nonprofit szervezetek számvitelével. Emellett a vállalkozás folytatásának elve szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokra helyezi a hangsúlyt, egyedi pénzügyi kimutatásokkal nem foglalkozik. A kiadványban a legjelentősebb eltérésekről esik szó, ám vállalatonként eltérhet az egyes témakörök relevanciája. A kiadvány az IFRS követelményeit azon feltételezés mellett mutatja be, hogy a társaság már korábban áttért az IFRS alapú beszámoló készítésre. Az IFRS-re történő áttérés speciális követelményeivel az *Insights into IFRS* c. kiadvány foglalkozik.

U.S. GAAP és IFRS – A valós érték mérése

A hírlevél ezen száma a U.S. GAAP és az IFRS alapján történő valós érték mérés különbségeivel foglalkozik, a *FASB ASC Topic 820* és az *IFRS 13* valós érték mérésére vonatkozó sztenderdek előírásait veti össze. Az eltérések elsősorban nem maguknak a valós érték mérésére vonatkozó sztenderdeknek a szintjén merülnek fel, hanem sokkal inkább

ezeknek az egyéb U.S. GAAP és IFRS előírásokhoz való kapcsolódása következtében. A U.S. GAAP az IFRS-sel ellentétben bizonyos közzétételi kötelezettségek alól felmentést ad a nem nyilvános vállalatok esetében. A U.S. GAAP szabályozásával ellentétben az IFRS alapján a valósérték-hierarchia 3. szintjébe besorolt ismétlődő értékeléséhez kapcsolódóan a meg nem figyelhető inputok érzékenységre vonatkozó mennyiségi információkat is közzé kell tenni. A U.S. GAAP értelmében a befektetési társaságokba történő befektetések valós értékét bizonyos feltételek teljesülése esetén a nettó eszközérték összegének megfelelően kell meghatározni. Az IFRS erre vonatkozóan nem tartalmaz konkrét gyakorlati útmutatást.

[In the Headlines – 2013/17. szám](#)

Az Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA) jelentésében összefoglalta azokat a főbb szakmai szempontokat, melyeket az európai nemzeti szintű szabályozó szerveknek a 2013. december 31-ével elkészített IFRS-beszámolók áttekintése során célszerű lenne megvizsgálniuk. A jelentés az IFRS alkalmazásának speciális szempontjaival foglalkozik, többek között a pénzügyi instrumentumokkal, a nem pénzügyi eszközök értékvesztésével, a munkaviszony megszűnését követő juttatások megállapításával, a valós érték mérésével és az ehhez kapcsolódó közzétételekkel, valamint a jelentős számviteli politikai elemek és becslések közzétételével. A vállalatoknak elsősorban arra kell összpontosítaniuk az információk közzététele során, hogy a saját pénzügyi kimutatásaik szempontjából mi minősülhet relevánsnak. Az ESMA által készített összefoglaló a nem európai országok szabályozó szervei számára is hasznos lehet.

[In the Headlines – 2013/18. szám](#)

Az ESMA 2013. november 18-án kibocsátott összefoglalója rávilágít arra, hogy a pénzügyi kimutatásokban közzétett információk minősége milyen eltérő lehet különböző vállalatok esetében – különösen igaz ez a pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódó közzétételekre. Az ESMA az összefoglaló készítése során 39 jelentős európai pénzügyi intézmény 2012. évi beszámolóját vette alapul, és az összefoglalóval a 2013-as pénzügyi kimutatások elkészítéséhez kíván segítséget nyújtani. A közzétett információk sok esetben nem megfelelő mennyiségűek vagy nincsenek megfelelően strukturálva, ami jelentősen megnehezíti a kimutatások összehasonlítását. Az ESMA számos javaslatot tesz a közzétett információk áttekinthetőségének javítására.

[In the Headlines – 2013/19. szám](#)

Az IASB 2013. november 19-én az *IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok* (2013) sztenderd részeként kibocsátotta az új, általános fedezeti elszámolásokkal foglalkozó sztenderdet, mely a fedezeti számvitelt a kockázatkezelés tükrében értelmezi újra. Az új sztenderd nem változtat a fedezeti kapcsolatok típusain, illetve a fedezeti hatékonyság mérési és értékelési követelményein, ugyanakkor több, kockázatkezelésre használt fedezeti stratégia esetében kell majd a fedezeti számvitelt alkalmazni. A fedezeti számvittel kapcsolatos változásokról további információkat [ezen](#) a linken lehet elérni.

[In the Headlines – 2013/20. szám](#)

Az IASB 2013. november 21-én véglegesítette a munkavállalói juttatásokkal kapcsolatos sztenderd módosítását. A módosítás egy olyan kérdésre vonatkozik, mely a juttatások elszámolásával kapcsolatos előírások korábbi, 2011-ben történt kiegészítése során merült fel. Az új szabályozás értelmében bizonyos feltételek teljesülése esetén a vállalatok a szolgáltatások teljesítésének időszakában csökkenthetik a munkavállalóktól vagy harmadik felektől származó hozzájárulások összegével a tárgyidőszaki szolgálat költségét. A változások csak bizonyos feltételeknek eleget tevő munkavállalókra vagy harmadik felekre vonatkozó munkavállalói juttatási programok esetén lesznek érvényesek és céljuk, hogy leegyszerűsítsék ezek számviteli kezelését. A változásokat a 2014. július 1-én vagy azt követően kezdődő üzleti évekre visszamenőlegesen kell alkalmazni, azok korábbi alkalmazása megengedett.

[In the Headlines – 2013/21. szám](#)

Egyes országok számviteli rendszereivel ellentétben az IFRS nem teszi lehetővé, hogy vállalatok a társult vállalkozásokban, a közös vezetésű vállalatokban és a leányvállalatokban lévő befektetéseiket tőkemódszerrel mutassák be az egyedi pénzügyi kimutatásaikban. Az IFRS-t alkalmazó vállalatok jelenleg ezen befektetéseiket kétféleképpen értékelhetik – bekerülési értéken vagy a pénzügyi instrumentumokra vonatkozó sztenderd által meghatározott értéken. Az IASB 2013. december 2-án kibocsátott egy tervezetet a tőkemódszer egyedi pénzügyi kimutatásokban történő alkalmazásáról. A tervezet lehetővé

tenné a vállalatok számára, hogy a befektetéseiket az *IAS 28 Társult vállalkozásokban lévő befektetések* sztenderd alapján értékeljék.

[In the Headlines – 2013/22. szám](#)

A hírlevél ezen száma összefoglalja, hogy 2013. december 31-ével mely sztenderdek léptek hatályba, valamint a jövőben hatályba lépő sztenderdek közül melyek esetében van lehetőség azok korábbi alkalmazására. Az *IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok* sztenderd részét képező új, általános fedezeti számvittel kapcsolatos előírásokat 2013 novemberében tették közzé. Ennek következtében módosul az *IFRS 9* hatályba lépésének időpontja. A sztenderd hatályba lépésének új időpontját akkor határozzák majd meg, amikor az *IFRS 9* besorolással, értékeléssel és értékvesztéssel kapcsolatos előírásainak átdolgozása is lezárul. A sztenderd korábbi alkalmazása azonban megengedett.

[In the Headlines – 2013/23. szám](#)

Az Integrált Jelentéskészítési Tanács (IIRC – Integrated Reporting Council) 2013. december 9-én bocsátotta ki az Integrált Jelentéskészítési Keretelveket, melyek célja a vállalatvezetési és a jelentés-készítési gyakorlat átalakítása annak érdekében, hogy a befektetők teljesebb képet kaphassanak a vállalat teljesítményéről. A közzétett információk túlmutatnának a vállalatok múltbeli pénzügyi adatain, a jelenleginél nagyobb hangsúlyt kapna az üzleti modell szöveges bemutatása. Az áprilisi tervezethez képest a Keretelvek végleges változata hangsúlyozza, hogy a jelentés célja alapvetően annak bemutatása, hogy miként teremt a vállalat az idő folyamán értéket, és kizárólag az üzlet értékét befolyásoló tényezőkre kell összpontosítania. Az integrált jelentésnek formailag nem feltétlenül kell önálló dokumentumnak lennie.

[First Impressions – IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok \(2013\)](#)

A kiadvány ezen száma az *IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok (2013)* sztenderdet, ezen belül is elsősorban az új általános fedezeti modell főbb követelményeit, valamint annak gyakorlati hatásait mutatja be. Emellett foglalkozik többek közt a fedezeti számvitel hatályával, a fedezeti instrumentumok és fedezett kockázatok bemutatásával, a fedezeti hatékonyság témakörével, a fedezeti kapcsolat megszűnésének kérdéskörével, valamint a szükséges közzétételekkel. A hírlevél elemzi

az új IFRS-sztenderd, valamint a FASB által javasolt modell közötti főbb eltéréseket is.

Az alábbi honlapon történt regisztrációt követően 15 napig ingyenesen kipróbálhatja a KPMG nemzetközi on-line könyvtárát, melyben hasznos információkat talál a nemzetközi beszámoló készítési szabályokról:
<http://kpmg.com/Global/en/WhatWeDo/Special-Interests/accounting-research-online/Pages/Default.aspx>

Az alábbi honlapon történő regisztráció során pedig témakörönként bejelölheti az Önt leginkább érdeklő KPMG kiadványokat – többek között az IFRS-ekkel kapcsolatos elemzéseket, összefoglalókat -, amikről azok megjelenésének időpontjában elektronikus levélben értesítést kap:
<https://www.kpmg.com/Global/en/Pages/Register.aspx>

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

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

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

© 2014 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