

In the Headlines

KPMG IFRS-hírlevél - 2014. november-december
KPMG in Hungary

Tisztelt Ügyfelünk!

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

[In the Headlines – 2014/22. szám](#)

Jelenleg nem egyértelmű az *IFRS 2 Részvényalapú kifizetések* standard alapján, hogy a vállalatoknak miként kell bizonyos típusú juttatásokat elszámolniuk. Ennek kapcsán 2014. november 25-én az IASB kibocsátott egy nyilvános tervezetet a részvényalapú kifizetések besorolásáról és értékeléséről. Amennyiben elfogadják a nyilvános tervezetet, az a besorolás és értékelés mellett az új típusú, illetve rendkívüli juttatásokhoz kapcsolódó költségek elszámolásának idejét és az elszámolt összeg nagyságát is befolyásolhatja. A módosítások három megállapodástípust érintenek majd: a teljesítményfüggő, pénzeszközben teljesített részvényalapú juttatásokat; a munkaadó által levont és befizetett adóval csökkentett részvényalapú juttatásokat; valamint azon részvényalapú juttatások módosítását, melynek következtében pénzeszköz helyett tőkeinstrumentumban kerül sor a juttatás kiegyenlítésére. A módosítások hatályba lépésének időpontja még nem ismert. Visszamenőleges alkalmazásra is lehetőség nyílna, amennyiben a szükséges információ a társaságok rendelkezésére áll. A módosítások korai alkalmazása is lehetséges lenne. A tervezethez az IASB 2015. március 25-ig fogadja az észrevételeket.

[In the Headlines – 2014/23. szám](#)

A hírlevél minden negyedév végén összefoglalja az újonnan hatályba lépett, illetve a közeljövőben hatályba lépő standardok listáját. Ezen kiadás a 2014. december 31-én vagy azt követően véget érő üzleti évekre, illetve évközi időszakokra vonatkozóan hatályos standardokat tekinti át. Többek között a befektetési vállalkozások alkalmazhatják a befektetési vállalkozásokra vonatkozó standardokat, valamint mentesülnek a konszolidáció alól is. A vállalatoknak a részvényalapú kifizetésekre és üzleti kombinációkra vonatkozó standardok 2010-2012-es ciklusban történt módosításait is figyelembe kell majd venniük. Néhány 2015-től kezdődően hatályba lépő standard csak kisebb módosulást hoz majd az elmúlt két év jelentős változásaihoz képest. Mindez lehetőséget teremt majd arra, hogy a vállalatok felkészüljenek a jövőbeni jelentősebb változásokra, mint például a 2017-től, illetve 2018-tól hatályos új bevétel és pénzügyi instrumentumok standardok alkalmazására.

Miután az IASB és az FASB kibocsátotta új, közös standardját a bevételek elszámolására vonatkozóan, megkezdődhet az igazi munka az olaj- és gázipari vállalatok számára. A 2014 májusában kibocsátott *IFRS 15* standard felváltja a jelenlegi bevételekkel kapcsolatos IFRS-iránymutatásokat, és új bevételészámolási modellt vezet be. Az új standard hatással lehet a legjelentősebb olaj- és gázipari vállalatokra, illetve azok befektetőkkel folytatott kommunikációjára is. A vállalatoknak meg kell becsülniük, hogy a változások milyen módon fogják érinteni a beszámolóalkészítési folyamatukat, az informatikai rendszereiket és más folyamataikat. A standard emellett számos új közzétételi követelményt fogalmaz meg, amihez a rendszerek, folyamatok és a belső ellenőrzési rendszer módosítására lehet szükség annak érdekében, hogy a megfelelő információkat össze lehessen gyűjteni. Az új standard 2017 januárjától lép hatályba, de az IFRS-alapú beszámolót készítő vállalatok választhatják a korábbi alkalmazást is. Bár a bevezetés dátuma még távolinak tűnhet, a szükséges döntéseket hamarosan meg kell hozni – főként azzal kapcsolatosan, hogy mikor és hogyan történjen az új standardra való áttérés.

IFRS Illusztratív közzétételek – Befektetési alapok év végi pénzügyi kimutatásai

A kiadvány segítséget nyújt a befektetési alapok és hasonló pénzügyi intézmények IFRS-beszámolójának készítéséhez. Bemutat egy lehetséges beszámolóformátumot egy fiktív, alanyi adómentes, nyílt végű befektetési alap példáján keresztül, melyet nem konszolidálnak, nem rendelkezik befektetéssel sem leányvállalatban, sem társult vagy közös vezetésű vállalkozásban. A kiadvány 1. melléklete mintaközzétételeket tartalmaz egy olyan befektetési alap számára, mely befektetési vállalkozás, és a leányvállalatait eredménnyel szemben valós értéken értékeli, nem tartozik az *IFRS 8 Működési szegmensek* standard hatálya alá, és nem először alkalmazza az IFRS-eket. Továbbá a visszaváltható részvényei a pénzügyi kötelezettségek között, a vezetői részvényei pedig a tőkében szerepelnek. A kiadvány a 2014. december 1-jén hatályban lévő IFRS-ekre épül, melyeket a vállalatoknak a 2014. január 1-jével kezdődő üzleti évektől kell alkalmazniuk. A kiadvány csak a befektetési alapok számára ajánlott közzétételekkel foglalkozik, általános közzétételi követelményekkel nem. A közelmúltban hatályba lépett és jövőben hatályos standardok listája [ezen](#) az oldalon olvasható.

IFRS Illusztratív közzétételek – Bankok év végi pénzügyi kimutatásai

Ez a kiadvány segítséget nyújt IFRS-alapú pénzügyi kimutatások készítéséhez. Egy fiktív, általános banki tevékenységet folytató bankcsoport példáján keresztül szemléltet egy lehetséges beszámolóformátumot. A 2014. december 1-jén hatályos standardokat veszi számításba, melyeket a vállalatoknak a 2014. január 1-jén kezdődő üzleti évre kell alkalmazniuk. A 2014. január 1-jét követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan hatályos standardok korai alkalmazását nem mutatja be a kiadvány. Csak kifejezetten bankokra vonatkozóan tartalmaz közzétételi követelményeket, általános közzétételi követelményekkel nem foglalkozik. Nem helyettesíti továbbá az IFRS standardokat és értelmezéseket sem. Jelenleg több szabályozó szerv is foglalkozik a pénzügyi kimutatásokhoz kapcsolódó közzétételi követelményekkel. Az Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA) nyilvános közleményt bocsátott ki az európai közös végrehajtási prioritásokról. A közlemény speciálisan a bankszektor számára 2014-ben releváns kérdéseket azonosítja.

IFRS Illusztratív közzétételek – IFRS 12 kiegészítés

A melléklet az *IFRS 12 Más gazdálkodó szervezetekben lévő érdekeltségek közzététele* standardra fókuszál, mely a 2013. január 1-jét követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan lépett hatályba (az EU által befogadott IFRS-eket alkalmazók számára 2014. január 1-jét követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan hatályos). Az [alábbi](#) oldalon található 2014. szeptemberi kiadványt egészíti ki az IFRS

Értelmezési Bizottság 2014 szeptember-novemberi döntéseivel, további közzétételi mintákat és magyarázatokat tartalmaz. Az *IFRS 12 Más gazdálkodó szervezetekben lévő érdekeltségek közzététele* az *IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások*, *IFRS 11 Közös megállapodások* és *IAS 28 Társult és közös vezetésű vállalkozásokban lévő befektetések* standardokra, valamint a nem konszolidált strukturált vállalatokra vonatkozóan tartalmaz közzétételi követelményeket. A kiadvány nem veszi számba az *IFRS 12* standard minden közzétételi követelményét, mivel azok a vállalat tevékenységéhez kapcsolódó tényektől és körülményektől is függenek.

A U.S. GAAP és az IFRS összehasonlítása: Áttekintés (2014. november)

2014 májusában az IASB és a FASB közös standardot bocsátott ki a bevételek elszámolására vonatkozóan. A közös standard elfogadása különösen nagy eredménynek tekinthető, hiszen gyakorlatilag minden vállalkozást érint. Egyéb jelentős projektek – mint például a hitelek értékvesztése, biztosítási szerződések, illetve lízingek – tekintetében azonban úgy tűnik, hogy a teljes konvergencia nem fog megvalósulni. Mindemellett a jelenlegi standardok továbbra is eltérnek egymástól. Összességében jelenleg úgy tűnik, hogy az IFRS és a US GAAP továbbra is két jelentős, ám különálló számviteli beszámolási rendszer marad. Miközben az IFRS-t világszerte egyre szélesebb körben alkalmazzák, a SEC egyelőre nem döntött arról, hogy az Egyesült Államokban a külföldi, magánszférához tartozó vállalatok mellett szélesebb körre is kiterjesszék-e az IFRS alkalmazását. A SEC főkönyvelője nyilvánosan bejelentette, hogy a következő hónapokban előreláthatóan további fejlemények várhatóak ezen a téren. Az IFRS és US GAAP közötti eltérések megértése továbbra is nagyon fontos tényező marad a pénzügyi kimutatások készítői és felhasználói számára. Ezen kiadvány segítséget nyújthat a két beszámolási rendszer előírásainak összehasonlításában a 2014. november 25-i állapot szerint.

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).

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.