



cutting through complexity™

Új IFRS standardok – a változások kora

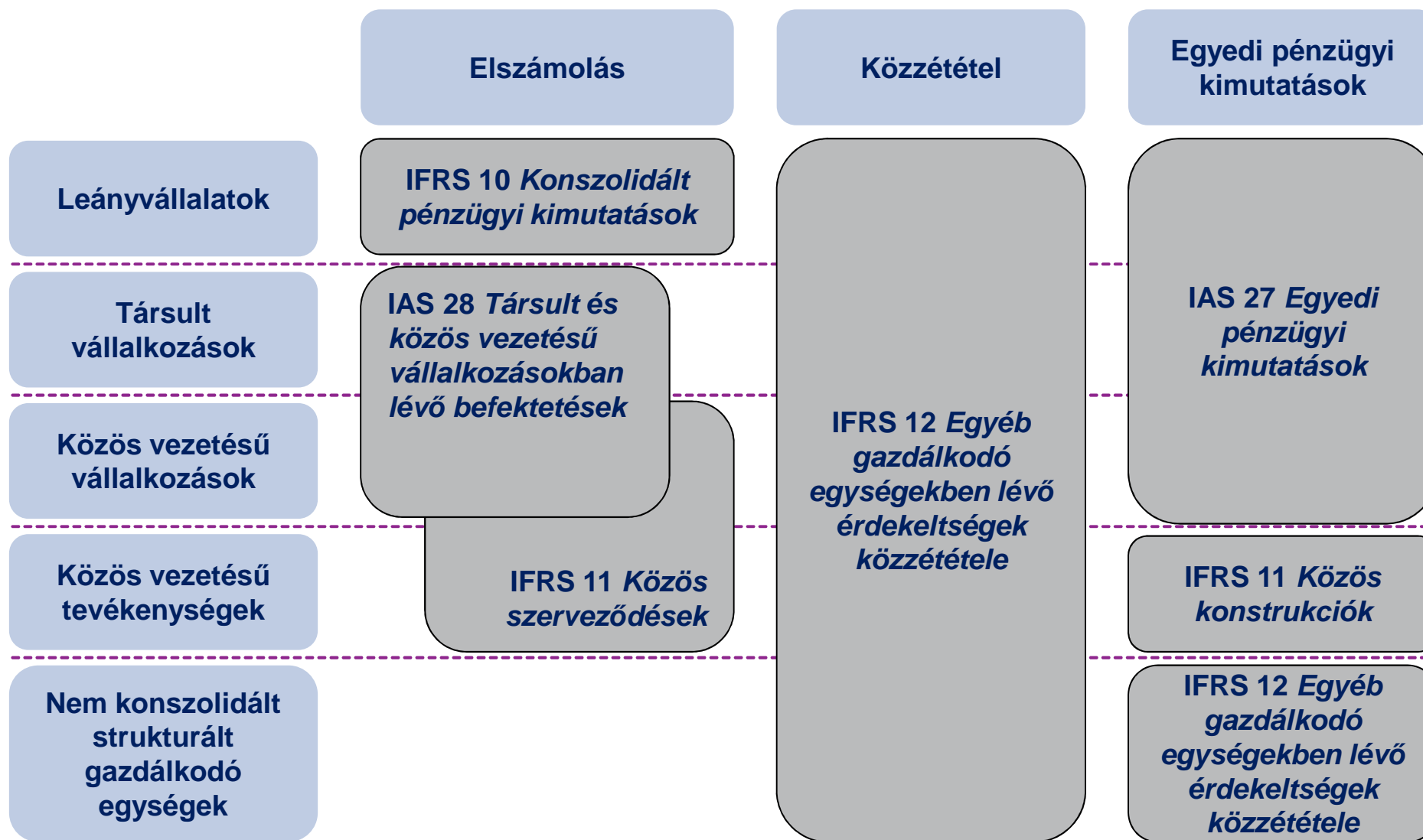
2012. augusztus



Új IFRS standardok - Összefoglaló

	Mikortól hatályos?	Korai alkalmazás megengedett?
IFRS 10 Konzolidált pénzügyi kimutatások	2013	
IFRS 11 Közös szerveződések	2013	
IFRS 12 Egyéb befektetések közzétételei	2013	
IFRS 13 Valós érték meghatározás	2013	
IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok – besorolás és értékelés	2015?	
Bevételek ED	2015?	NÉ
Lízing ED	2015?	NÉ

A konszolidációs standardok új garnitúrája



IFRS 10 Konzolidált pénzügyi kimutatások

2011. május 12.

A standard nyilvánossághozatala

2012. január 1.

Visszamenőleges alkalmazás

2013. január 1.

Első alkalmazás időpontja

2013. december 31.

A legkorábbi pénzügyi kimutatások, amelyekre a javaslatok vonatkoznak

Áttekintés

- Az IFRS 10 egyetlen ellenőrzési modellt vezet be
 - Releváns tevékenységek azonosítása
 - Ezek irányításának megértése
 - Képes-e a befektető irányítani a releváns tevékenységeket
 - Ki van-e téve a hozamok változékonyságának
 - Van-e kapcsolat a képesség és a hozamok között
- Ellenőrzés = Képesség + Hozamoknak való kitettség + Kapcsolat a kettő között
- Jelentős változások:
 - De facto ellenőrzés
 - Alapvető (nem pedig az aktuálisan gyakorolható) jogok
 - SPE-kre vonatkozó következtetések változhatnak

IFRS 11 Közös szerveződések

2011. május 12.

A standard nyilvánosságra hozatala

2012. január 1.

Visszamenőleges alkalmazás

2013. január 1.

Első alkalmazás időpontja

2013. december 31.

A legkorábbi pénzügyi kimutatások, amelyekre a javaslatok vonatkoznak

Áttekintés

- Az IFRS 11 a közös szerveződések két típusát különbözteti meg:
 - **Közös vállalkozások**– a feleknek a konstrukció nettó eszközeihez vannak jogai. Ilyenkor az IAS 28 szerinti tőkemódszerrel történik az elszámolás
 - **Közös tevékenységek**– a feleknek a konstrukció eszközeihez vannak jogai és felelnek a kötelezettségeiért. Ilyenkor az eszközök és kötelezettségek megfelelő részét jelenítik meg
- Főbb változás:
 - Az arányos konszolidáció lehetősége megszűnik a közösen ellenőrzött vállalkozásokra
 - A jogi forma csak egy szempont a minősítésben

IFRS 12 Egyéb gazdálkodó egységekben lévő részesedések közzététele

2011. május 12.

A standard nyilvánossághozatala

2012. január 1.

Visszamenőleges alkalmazás

2013. január 1.

Első alkalmazás időpontja

2013. december 31.

A legkorábbi pénzügyi kimutatások, amelyekre a javaslatok vonatkoznak

Áttekintés

- Olyan információkat kell nyújtani, amelyek segítik a felhasználókat a részesedések jellegének és a kapcsolódó kockázatoknak, valamint azok pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásának a megértésében:
- Főbb változás:
 - Új közzétételek a nem konszolidált strukturált gazdálkodó egységekre vonatkozóan

IFRS 13 Valós érték meghatározás

2011. május 12.

A standard nyilvánosságra hozatala

2013. január 1.

Hatálybalépés időpontja

2013. december 31.

A legkorábbi pénzügyi kimutatások, amelyekre a javaslatok vonatkoznak

Áttekintés

- Az IFRS 13 felülírja az egyes IFRS-ekben található valós értékre vonatkozó iránymutatást
 - De nem követel meg új VÉ meghatározásokat
- Az IFRS 13:
 - a valós érték egyetlen definícióját alkalmazza
 - a VÉ mérésére átfogó elveket határoz meg
 - előírásokat tartalmaz a VÉ meghatározásokhoz kapcsolódó közzétételekre
- A valós érték az az ár, amelyet piaci szereplők között rendes üzletmenetbe tartozó ügylet során egy eszközt kapnának, vagy egy kötelezettség átadásáért fizetnének az értékelés napján
 - Elsődleges piac (vagy a legkedvezőbb piac, ha elsődleges nincs) – ellenkező információ hiányában az a piac, ahol az értékesítés szokásosan történne
 - A gazdálkodó egységnek hozzáféréssel kell rendelkeznie a piachoz

IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok: Besorolás és értékelés

2010. október 28.

IFRS 9 1. fázis befejezve

2013. január 1.

Eredeti javasolt hatálybalépés

2015. január 1.

Módosított hatálybalépés

2015. december 31.

A legkorábbi pénzügyi kimutatások, amelyekre a javaslatok vonatkoznának

Áttekintés

- A standard felülírja az IAS 39-et, de még mérsékelt újragondolás alatt áll
- A pénzügyi eszközöket általában valós értéken kellene értékelni, kivéve ha az amortizált értéken való értékelés feltételei teljesülnek
 - A besorolás alapja az üzleti modell
 - Akkor lehet amortizált bekerülési értéken, ha az üzleti modell célja a szerződéses cash flow-k beszedése és a cash flow-k kizárólag tőkeösszeg- és kamatfizetések
- A pénzügyi kötelezettségekre vonatkozó előírások jórészt változatlanok
- Bizonyos tőkebefektetések valós érték változása az átfogó jövedelembe számolható el

Pénzügyi instrumentumok: 2. és 3. fázis

2009. november

2. fázis nyilvános tervezete

2011. január

2. fázis kiegészítő dokumentum

ISMERETLEN

Áttérés javasolt időpontja

ISMERETLEN

Hatálybalépés javasolt időpontja

ISMERETLEN

A legkorábbi pénzügyi kimutatások, amelyekre a javaslatok vonatkoznának

Áttekintés

- 2. fázis: Értékvesztés
 - Jelenlegi felmerült veszteség modell helyett várható veszteség modell
 - Három kosaras megközelítés
- 3. fázis: Fedezeti elszámolás
 - Két részre bontva: általános fedezet és makrofedezet
 - Cél, hogy növeljék a fedezeti elszámolások alkalmazhatóságát

ED\2011\6 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek

2011. november 14
Nyilvánosságra-hozatal

2012. március 31.
Véleményezési időszak vége

2015. december 31.
A legkorábbi pénzügyi kimutatások, amelyekre a javaslatok vonatkoznának

Áttekintés

- Szerződés alapú modell, 5 lépéses elemzés, hangsúly az ellenőrzés átadásán van
- Bevétel elszámolása: egy adott időpontban vagy egy időszak folyamán folyamatosan
- Jelentős megítélések és új közzétételi követelmények
- Nem lesz hatályos korábban, mint a 2015 január 1-jén kezdődő időszakokra

Hogyan kell alkalmazni a standardot?

- 1. lépés** A szerződés azonosítása
- 2. lépés** Az egyes teljesítési kötelek azonosítása
- 3. lépés** Ügyleti ár meghatározása
- 4. lépés** Az ügyleti ár hozzárendelése az egyes teljesítési kötelekhez
- 5. lépés** A bevétel elszámolása a teljesítési kötelek teljesítésekor

Lízingek – lízingbe vevők

2010. augusztus 17.
ED nyilvánosságra-hozatala

2012 Q3/Q4
Új ED várható

ISMERETLEN
Áttérés javasolt
időpontja

ISMERETLEN
Hatálybalépés javasolt
időpontja

ISMERETLEN
A legkorábbi pénzügyi
kimutatások, amelyekre a
javaslatok vonatkoznának

Áttekintés

- **Egyetlen modell:** „használat joga” eszköz
 - ROU eszköz és kötelezettség megjelenítése a lízing kezdetén
 - A kötelezettség amortizált bekerülési értéken van kimutatva
 - Az eszköz értékcsökkentett bekerülési értéken van kimutatva
- Egyszerűsítések a rövid-távú lízingekre
- **Új javaslat:** kettős modell, amely az eszköz kimerítésén alapulna
 - Időarányos modell: az eszköz értékcsökkenése maradványalapon lenne meghatározva
 - Felgyorsított modell: jelenlegi pénzügyi lízing elszámolás
 - Ingatlanok lízingjére általában az időarányos modell, egyéb eszközök lízingjére általában a felgyorsított modell vonatkozna

Lízingek – lízingbe adók



Áttekintés

- **Egyetlen modell:** „követelés és maradványeszköz”
 - Későbbiekben eredmény a kamatbevételből és a maradványeszköz felhizlalásából
- Egyszerűsítések a rövid-távú lízingekre
- **Új javaslat:** kettős modell, amely az eszköz kimerítésén alapulna
 - Időarányos modell: operatív lízing modell
 - Felgyorsított modell: jelenlegi javaslatban szereplő elszámolás
 - Ingatlanok lízingjére általában az időarányos modell, egyéb eszközök lízingjére általában a felgyorsított modell vonatkozna



cutting through complexity™

© 2012 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó és a „cutting through complexity” a KPMG International lajstromozott védjegye.