

[www.pwc.com](http://www.pwc.com)

# *IFRS-ek változásai*

2013. november 6.  
Könczöl Enikő

---

# *Napirend*

## Áttekintés

### Jelent/közeljövőt érintő változások:

- IFRS 13 – Valós értékelés
- IAS 19R – Munkavállalói juttatások
- Egyéb változások
- Konszolidációs szabványok: IFRS 10, 11, 12
- IFRIC 21 - adók

### Kérdések

---

# *Áttekintés*

# *IFRS szabályozottsága folyamatosan növekszik*



# Folyamatban lévő IASB projektek: Közelmúltban kiadott/várható szabványok

2010	H1/2011	H2/2011	2013	2013+
<ul style="list-style-type: none"><li>• IFRS 9 pénzügyi instrumentumok (1. fázis): Besorolás és értékelés</li><li>• Pénzügyi instrumentumok Közzétételek – Pénzügyi eszközök átadása</li><li>• IAS 12 Halasztott adó – A Recovery of underlying assets</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Konszolidáció és közzététel (IFRS 10 és IFRS 12)</li><li>• IFRS 11, Közös megállapodások</li><li>• IFRS 13, Valós érték</li><li>• IAS 19R, Munkavállalói juttatások</li><li>• IAS 1 – Egyéb átfogó jövedelem bemutatása</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Pénzügyi instrumentumok:<ul style="list-style-type: none"><li>– Pénzügyi kötelezettség</li><li>– Nettó elszámolása</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bevételek elszámolása?</li><li>• Pénzügyi instrumentumok:<ul style="list-style-type: none"><li>– Általános fedezeti elszámolás?</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Lízing</li><li>• Pénzügyi instrumentumok :<ul style="list-style-type: none"><li>- Értékvesztés</li><li>- Besorolás és értékelés</li></ul></li><li>• Biztosítási szerződések</li></ul>

---

# *Valós értékelés*

*Hatály: 2013. január 1.*

# IFRS 13 Valós értékelés

## Keretelvekhez hasonló valós érték definíciós

### Korábbi definíció:

1

Csere feltételezése  
(csereár)

2

Megfelelően tájékozott,  
üzletkötési szándékkal  
rendelkező felek között

3

Szokásos piaci feltételek

### IFRS 13:

Eladás feltételezése (eladási ár)

✓  
(piaci résztvevő)

✓  
(szokásos tranzakció)

## ***IFRS 13 Valós értékelés***

### Egységes útmutató a valós értékeléssel kapcsolatosan



- 1 Értékelési technikák (piac, bevétel vagy költség megközelítés)
- 2 Valós értékelés hierarchia (input tényezők)
- 3 Mérési egység (“legjobb és legmagasabb használat”)
- 4 Hipotetikus piaci tranzakciók
- 5 Útmutatás a tranzakciós költségek elszámolására
- 6 Azonnali nyereség és veszteség elszámolásával kapcsolatos szabályok



# IFRS 13 kiegészítő mellékletbeli közzétételek

## Növekvő bemutatási kötelezettségek

- Hierarchia minden esetben



	Level 2	Level 3
<b>Valós érték bemutatása a kiegészítő mellékletben</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Valós érték meghatározásának módszere</li></ul>	
<b>Eseti valós értékelés</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Változás az értékelési módszerben</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Számszaki információ a nem megfigyelhető feltételezésekhez kapcsolódóan</li></ul>
<b>Rendszeres valós értékelés</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Átsorolások (1 vs 2)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Levezetés (nyitó vs záró)</li><li>• Nem realizált nyereség/veszteség</li><li>• Érzékenység</li><li>• Elemzés</li></ul>

---

# *IAS 19 – Munkavállalói juttatások*

*Hatály: 2013. január 1.*

---

## ***IAS 19R – Munkavállalói juttatások***

### **Mi változott?**

- Korábbi opció megszűnt – az átértékelések azonnali, teljes összegben történő elszámolása az egyéb átfogó jövedelemben
- Nettó kamatráfordítás
- Múltra vonatkozó juttatások azonnali elszámolása a eredménykimutatásban
- Kapcsolódó költségek/ráfordítások elszámolása
- Munkaviszony megszüntetésével kapcsolatos tételek definíciója
- Kiegészítő-mellékletbeli bemutatások

### **Mi nem változott?**

- Az ellenszolgáltatással párhuzamos elszámolása a ráfordításnak
- Diszkontráta
- A program eszközei valós értéken

---

# *Egyéb változások*

*Hatály: 2013. január 1.*

# **IAS 1, Bemutató**

(Hatályos: 2012. július 1-e utáni induló éves beszámolási időszakok.)

## Egyéb átfogó jövedelem tételeinek bemutatása

### Korábban

1

Egyéb átfogó jövedelem bemutatása (OCI)

Sem a sorrendre vonatkozóan, sem pedig a csoportosítás tekintetében nem volt előírás.

### Jelenleg

Ez egyéb átfogó jövedelem egyes tételeire vonatkozó csoportosítás (OCI):

A későbbiekben az eredménykimutatásban NEM elszámolható tételek.

A későbbiekben az eredménykimutatásban elszámolható tételek.

---

## ***További változások***

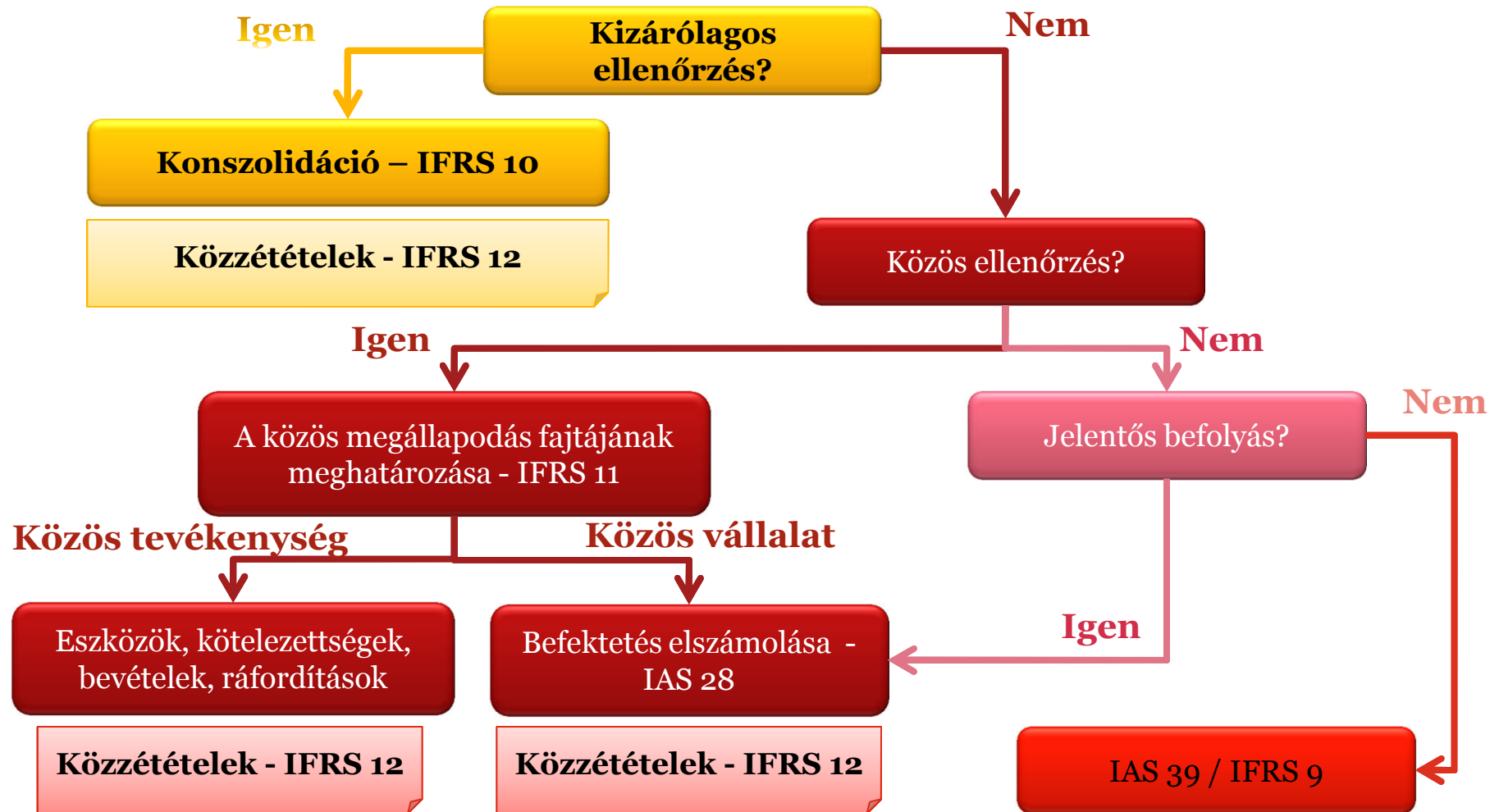
- IFRS 7 – Pénzügyi eszközök/kötelezettségek nettósítása
- IFRS 1 – Piaci kamatozás alatti állami hitelek elszámolása
- Éves felülvizsgálatból származó változások:
  - IFRS 1
  - IAS 1
  - IAS 16
  - IAS 32
  - IAS 34
- IFRIC 20 – Meddő eltakarítási költségek elszámolása

---

# *Konszolidációs szabványok*

*Hatály: 2014. január 1.*

# A konszolidációs szabványok kapcsolata





# IFRS 10 Konszolidáció

## A kontroll megítélésének változása

Korábban: IAS 27/SIC 12

**1** Potenciális szavazati jog

..... Azonnal le hívható

..... Nem mér vadó a vezetősé g szándéka

**2** SPE – speciális célú gazdálkodó szervezet: SIC 12

IFRS 10:

**Szubsztantív** potenciális szavazati jogok figyelembe vétele

Szubsztantív = megítélés függvénye

Nincs kockázat/haszon elemzés

# IFRS 10 Konszolidáció

Korábban nem szabályozott kérdések

IFRS 10:

1

De facto irányítás

Ellenőrzés gyakorolható  
többségi szavazati jog nélkül is

2

Vétójogok

Ellenőrzés vétójogok ellenében  
is fennállhat

3

Ügynöki megállapodások

Ügynökök által gyakorolt  
szavazati jogok  
figyelembevétele

# IFRS 11 – Közös megállapodások - definíció

*Közös megállapodás = olyan megállapodás, melyben az ellenőrzést két vagy több fél együttesen gyakorolja.*

## Szerződéses megállapodás

Meghatározza a megállapodásban való részvétel feltételeit

- Cél és időtartam
- Tevékenység;
- Döntéshozatal;
- Tőke- és egyéb hozzájárulás mértéke; és
- Az eszközök, kötelezettségek, bevételek, ráfordítások és az eredmény megosztása

## Közös megállapodás

## Közös irányítás

### Definíció:

*Szerződésben rögzített közös irányítás - a lényeges tevékenységeket érintő döntésekhez a közös ellenőrzést gyakorló felek egyhangú beleegyezése szükséges.*

## Lényeges tevékenységek

A megállapodás jövedelmezőségét jelentősen befolyásoló tevékenységek

## Közös megállapodás típusai

### Közös vezetés

- Szerződéses megállapodás a vezetés megosztásáról
- Lényeges tevékenységek feletti egyhangú döntéshozatal

IAS 31	IFRS 11	Szerződés szerinti jogok, kötelezettségek	Elszámolás
Közösen kontrollált eszköz	Közös tevékenység	Közvetlen jogok az eszközökhöz, kötelezettségekhez	% - eszköz, kötelezettség, bevétel, ráfordítás
Közösen kontrollált tevékenység		Nettó eszközben való részesedés	Tőke-módszer
Közös vezetésű társaság	Közös vezetésű társaság		

## IFRS 11 - A közös megállapodások döntési fája



# ***IFRS 12 Egyéb vállalkozásokban való részesedésekkel kapcsolatos bemutatási kötelezettségek***

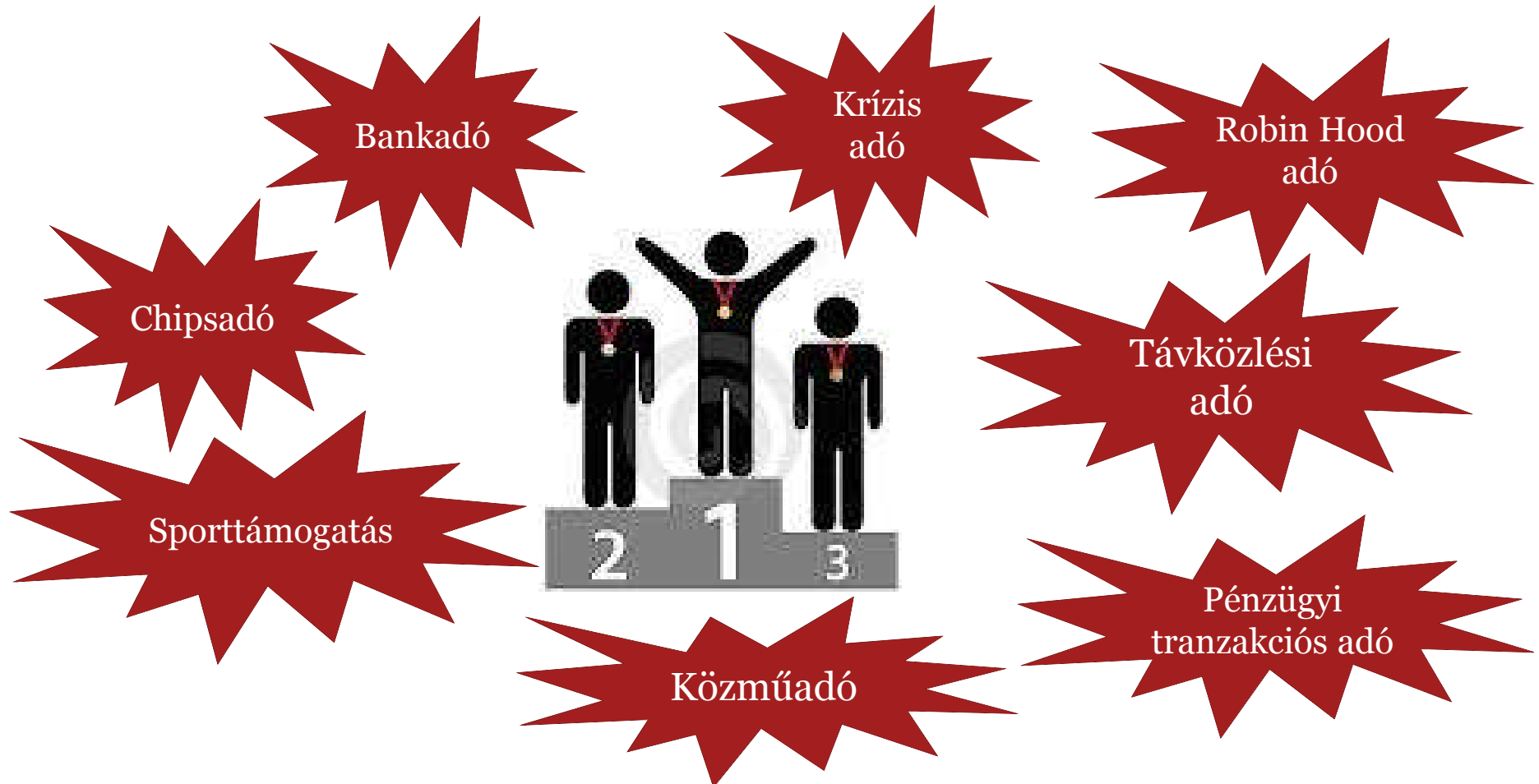
Jelentős feltételezések	Leányvállalatok	Közös vezetésű, társult vállalkozások, tevékenységek	Nem konszolidált strukturált vállalkozások
<ul style="list-style-type: none"><li>• Ügynöki kapcsolat kiértékelése</li><li>• Közös megállapodások típusának meghatározása</li><li>• Alapértelmezett kapcsolattól való eltérés (&lt;&gt;20% vagy &lt;&gt;50%)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Csoportstruktúra</li><li>• Kisebbségi tulajdonos jogai</li><li>• Kapcsolódó kockázatok</li><li>• Eltérő évfordulós leányvállalatok</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Név, telephely</li><li>• Főbb pénzügyi adatok</li><li>• El nem számolt veszteségrészesedés, arányos függő kötelezettség és elkötelezettség</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• A vállalkozás tevékenysége, célja stb.</li><li>• Strukturált vállalkozásokból származó bevétel</li><li>• A már nyújtott vagy tervezett pénzügyi vagy egyéb támogatások bemutatása</li></ul>

---

# ***IFRIC 21 - adók***

*Hatály: 2014. január 1.?*

## Adózás



„Magyarország első az innovációban a komplex számviteli elszámolást igénylő új adók bevezetése tekintetében.”



## ***Magyar adófajták besorolása***

- Az adók besorolása és beszámolóbeli megjelenítése IFRS szempontból eltérhet a magyar elszámolástól.
- Tartalom elsődlegessége a formával szemben.
- Gyakran eltérő gyakorlati alkalmazás.
- Végiggondolandó elszámolási módszerek:



## ***Magyar adófajták besorolása***

<b>Jövedelemadó (IAS12)</b>	Az adóalap valamiféle eredmény-kategória.
<b>Fogyasztási adó (IAS18)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Folyóévi bevétel alapján fizetendő.</li><li>• Értékesítési tevékenységhez kapcsolódik.</li></ul>
<b>Működési ráfordítás (IAS37)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Különféle adóalapok lehetségesek, de jellemzően nem eredmény, vagy folyóévi bevétel.</li><li>• Lényegében a társaság tevékenységéhez köthető.</li></ul>

## ***IFRIC21 – Specifikus piacon működő társaságok adófizetési kötelezettsége***

1. Mi az adófizetést keletkeztető esemény?
2. Jövőbeli időszakok során felmerülő adófizetési kötelezettséget el kell már a tárgyévben számolni annak eredményeként, hogy a Társaságnak szolgáltatási kötelezettsége van? (akár jogszabály akár gazdasági érdek miatt)
3. A vállalkozás folytatásának elvéből következően fenn áll már jelenleg is a Társaságnak a kötelezettsége, a jövőbeli időszakok adó fizetésével kapcsolatosan?
4. Az adófizetési kötelezettség egy adott pillanatban vagy időszak során folyamatosan keletkezik?
5. Az adóráfordítást el kell számolni teljes összegben, vagy el lehet halasztani az évközi beszámolóban?

Tevékenység, ami alapján az adófizetés keletkezik a jogszabály alapján

**NEM**

**NEM**

Ha a kötelezettséget keletkeztető esemény folyamatosan következik be, akkor a kötelezettséget is az időszak alatt kell elszámolni

Ugyanazokat a szabályokat kell alkalmazni az évközi beszámolóra, mint az év végire.

---

# *Kérdések?*

---

***Köszönöm a figyelmet!***



**Könczöl Enikő**

FCCA, Senior Manager

+36 1 461 9780

[eniko.konczol@hu.pwc.com](mailto:eniko.konczol@hu.pwc.com)

