

*Az IFRS szabványok változásai
és hatásuk a magyar
beszámolókra*

Témák

- EFRAG döntések
- IFRS9
- IFRS14
- IFRS15
- IFRS-ek fejlesztései/módosításai
- IFRS várható változásai

The EU endorsement status report

Position as at 30 October 2015

IASB/IFRIC documents not yet endorsed

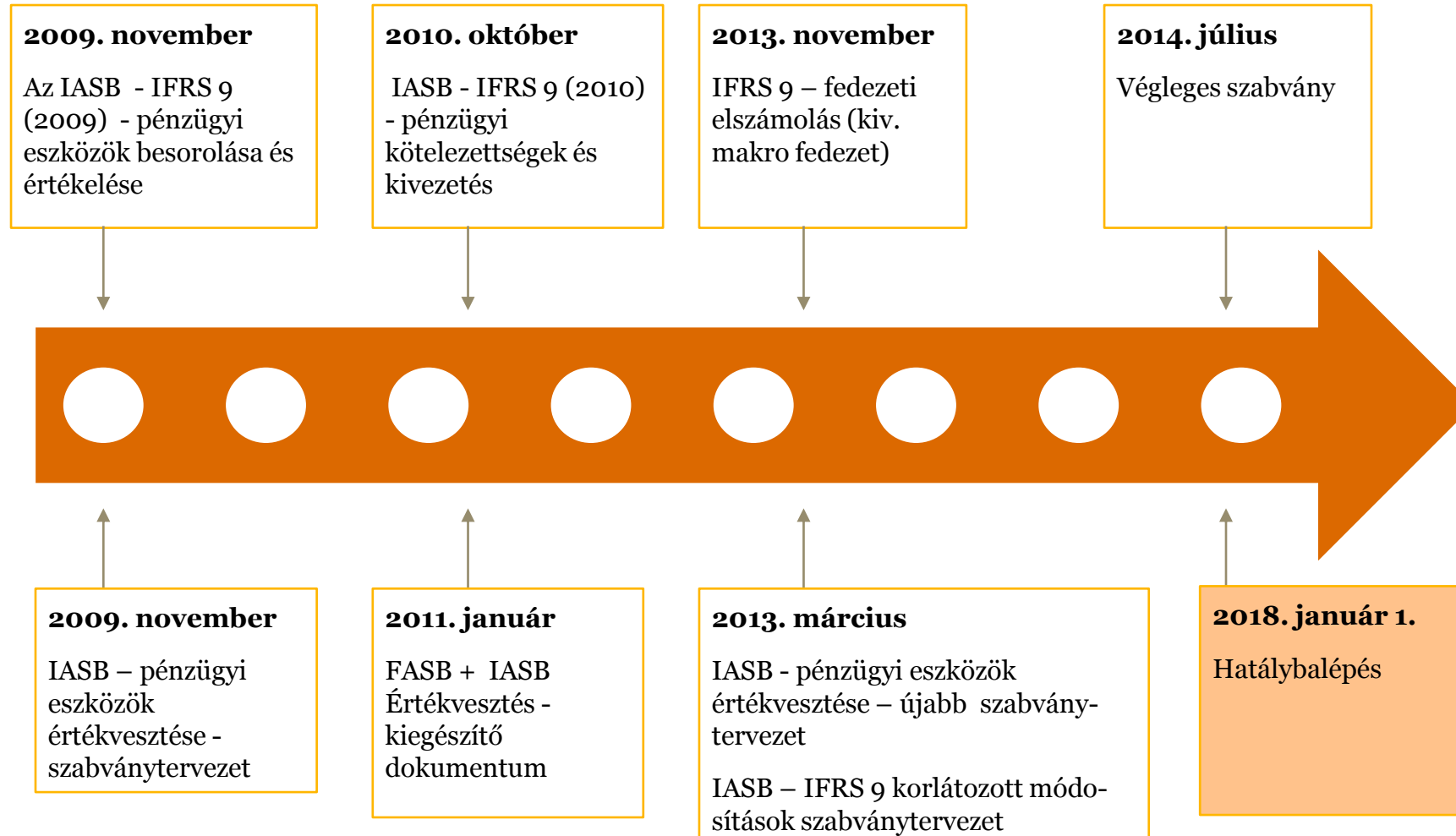
[Revisions to this schedule are marked in bold]

	EFRAG draft endorsement advice	EFRAG endorsement advice	ARC vote	When might endorsement be expected	IASB Effective Date	Expected to be endorsed before the effective date?
STANDARDS						
IFRS 9 Financial Instruments (<i>Issued on 24 July 2014</i>)	✓ 04/05/2015	✓ 15/09/2015	*H1 2016	*H1 2016	1/1/2018	▲
IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts (<i>issued on 30 January 2014</i>)	The European Commission has decided not to launch the endorsement process of this interim standard and to wait for the final standard.				1/1/2016	
IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers (<i>issued on 28 May 2014</i>) including amendments to IFRS 15: Effective date of IFRS 15 (<i>issued on 11 September 2015</i>)	✓ 15/10/2014	✓ 17/03/2015	*Q4 2015	*Q1 2016	1/1/2018	▲
AMENDMENTS						
Amendments to IFRS 10, IFRS 12 and IAS 28: Investment Entities – Applying the Consolidation Exception (<i>issued on 18 December 2014</i>)	✓ 11/05/2015	✓ 22/07/2015	*Q4 2015	*Q1 2016	1/1/2016	▼
Amendments to IAS 1: Disclosure Initiative (<i>issued on 18 December 2014</i>)	✓ 27/02/2015	✓ 19/05/2015	✓ 02/09/2015	*Q4 2015	1/1/2016	▲
Annual Improvements to IFRSs 2012–2014 Cycle (<i>issued on 25 September 2014</i>)	✓ 24/10/2014	✓ 04/02/2015	✓ 24/07/2015	*Q4 2015	1/1/2016	▲
Amendments to IFRS 10 and IAS 28: Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (<i>issued on 11 September 2014</i>)	Postponed: awaiting IASB developments				1/1/2016	
Amendments to IAS 27: Equity Method in Separate Financial Statements (<i>issued on 12 August 2014</i>)	✓ 23/10/2014	✓ 19/12/2014	✓ 02/09/2015	*Q4 2015	1/1/2016	▲
Amendments to IAS 16 and IAS 41: Bearer Plants (<i>issued on 30 June 2014</i>)	✓ 23/07/2014	✓ 19/09/2014	✓ 09/07/2015	*Q4 2015	1/1/2016	▲
Amendments to IAS 16 and IAS 38: Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (<i>issued on 12 May 2014</i>)	✓ 17/06/2014	✓ 24/07/2014	✓ 09/07/2015	*Q4 2015	1/1/2016	▲
Amendments to IFRS 11: Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (<i>issued on 6 May 2014</i>)	✓ 16/06/2014	✓ 24/07/2014	✓ 09/07/2015	*Q4 2015	1/1/2016	▲

The information shown is our current best estimate of the latest date for publication or endorsement, assuming endorsement is to occur. This information is provided to be helpful, but it is only an estimate.

IFRS 9 - pénzügyi instrumentumok szabvány

Az IFRS 9 ütemezése



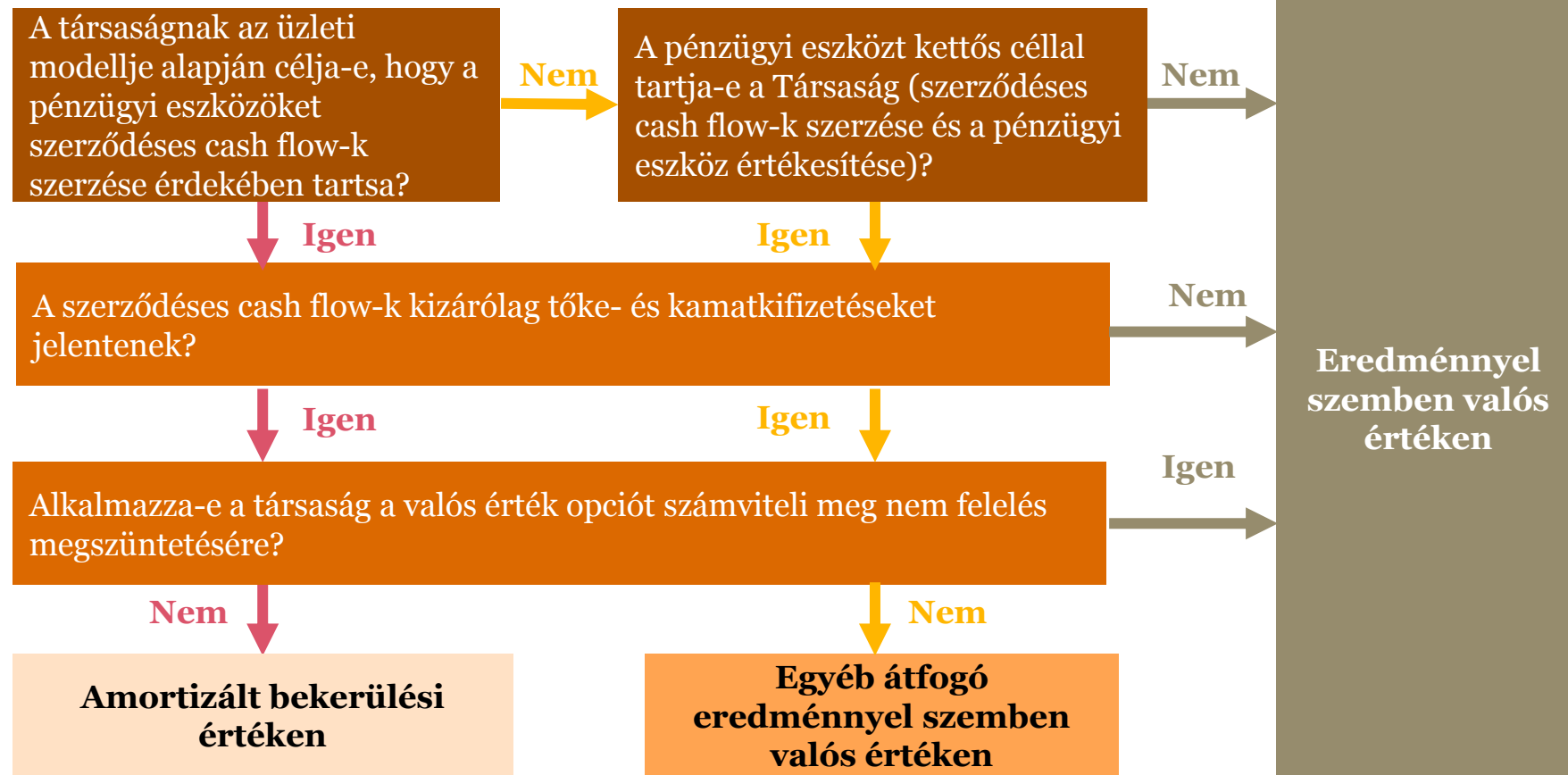
Az IFRS 9 legfontosabb témái

- Hitelviszonyt megtestesítő pénzügyi eszközök: három kategória
- A részvények valós értéken (P/L vagy OCI)
- Amortizált bekerülési értéken vagy az egyéb átfogó eredménnyel szemben valóban nyilvántartott eszközök - várható hitelezési veszteségek modellje (12 hónap vs teljes élettartam a hitelezési kockázat változásától függően)
- Pénzügyi kötelezettségek: túlnyomórészt az IAS39-es szabályok élnek tovább
- A 2013-ban kiadott, fedezeti ügyletekre vonatkozó szabályok szorosabban kapcsolódnak a kockázatkezeléshez
- Makrofedezeti elszámolást nem tartalmazza az IFRS9-es szabvány

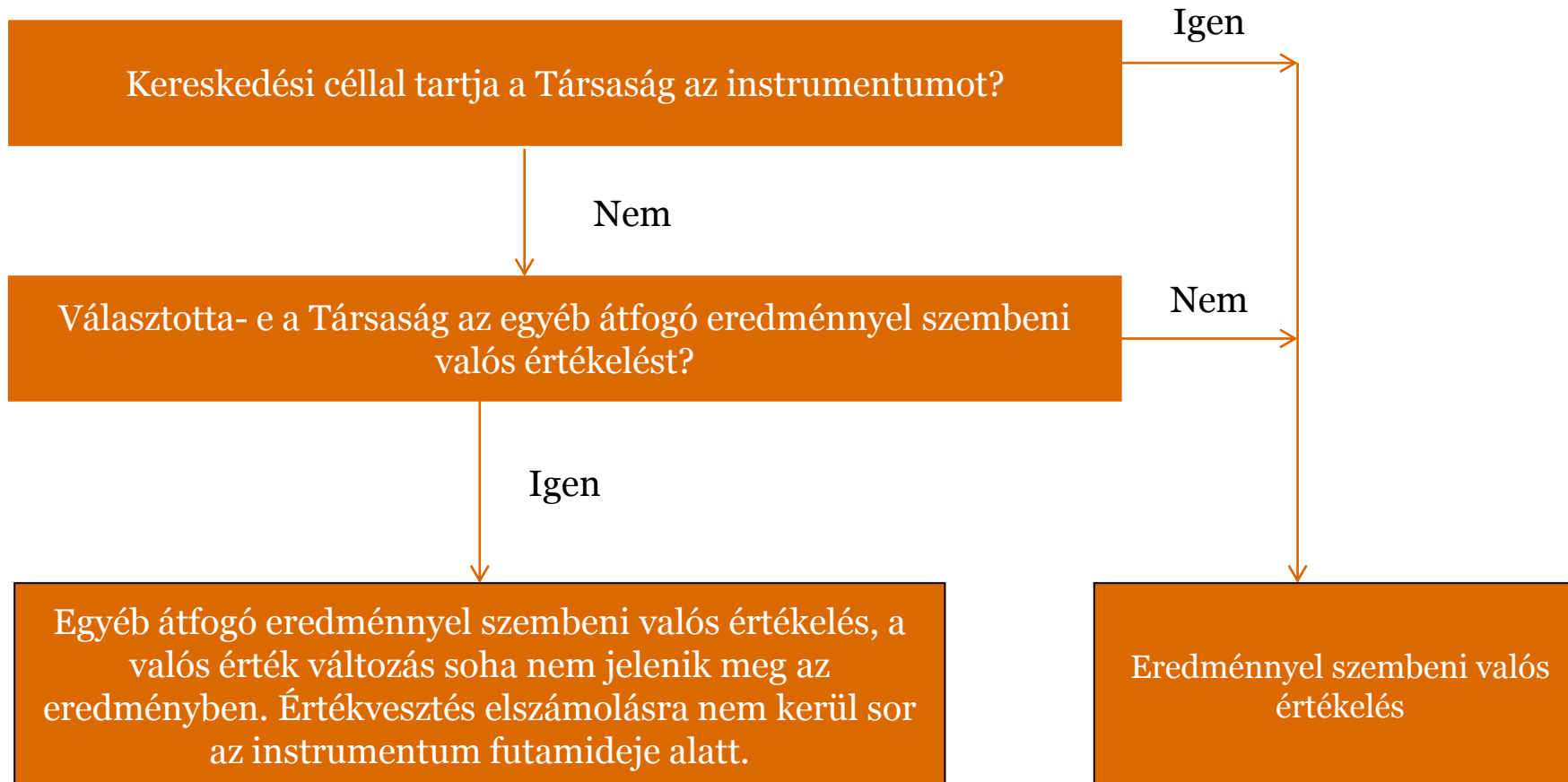
Hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok besorolása és értékelése

Üzleti modell értékelése

Áttekintés



Tulajdonviszonyt megtestesítő instrumentumok besorolása és értékelése



Várható hitelezési veszteségek

Általános modell

A kezdeti megjelenítés óta a hitelminőségben bekövetkezett változás

A várható hitelezési veszteségek megjelenítése

12 hónapra várható hitelezési veszteségek

a teljes élettartamra várható hitelezési veszteségek

a teljes élettartamra várható hitelezési veszteségek

Kamatbevétel

bruttó könyv szerinti érték -
effektív kamatláb

bruttó könyv szerinti érték -
effektív kamatlába

amortizált bekerülési érték
szerinti effektív kamatláb
(értékvesztéssel csökkentett)

1. szakasz

2. szakasz

3. szakasz

Jól teljesítő
(Kezdeti megjelenítés*)

Alulteljesítő
(Azok az eszközök, amelyeknél a hitelezési kockázat a kezdeti megjelenítés óta jelentősen nőtt*)

Nem teljesítő
(Értékvesztett eszközök)

* a vásárolt vagy keletkeztetett értékvesztett eszközök kivételével

IFRS 14 - Szabályozott piacokhoz kapcsolódó elhatárolások



Hol fordulhat elő?

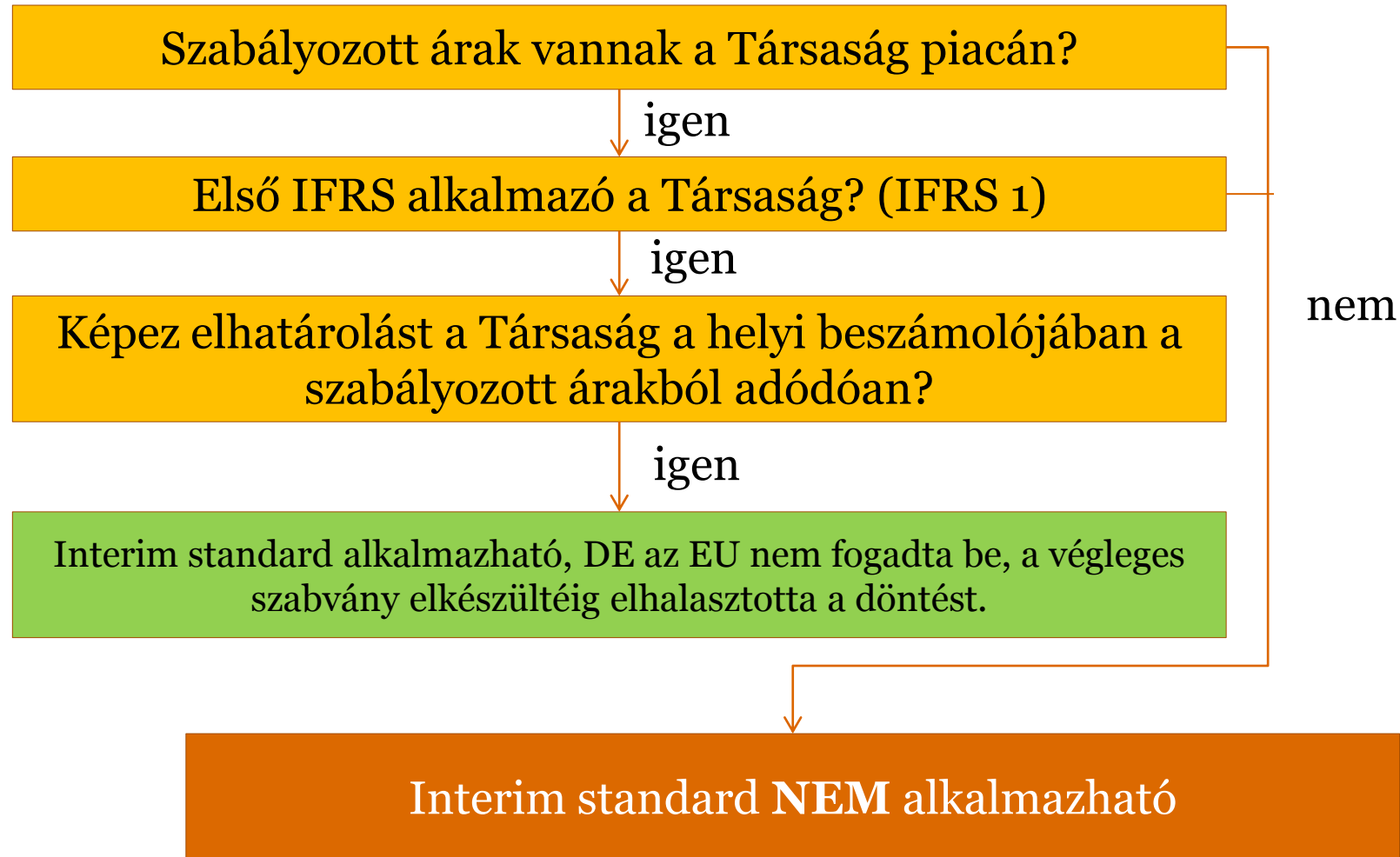
Ármegállapítás alapja= elismert költségek + elismert haszonkulcs

Ha többlet haszon keletkezik: a jövőbeni árak csökkennek

Ha a tényleges haszon kevesebb mint az elismert: jövőbeni árak nőnek



Kire vonatkozik az IFRS 14?



IFRS 15 - Vevőszereződések árbevétele

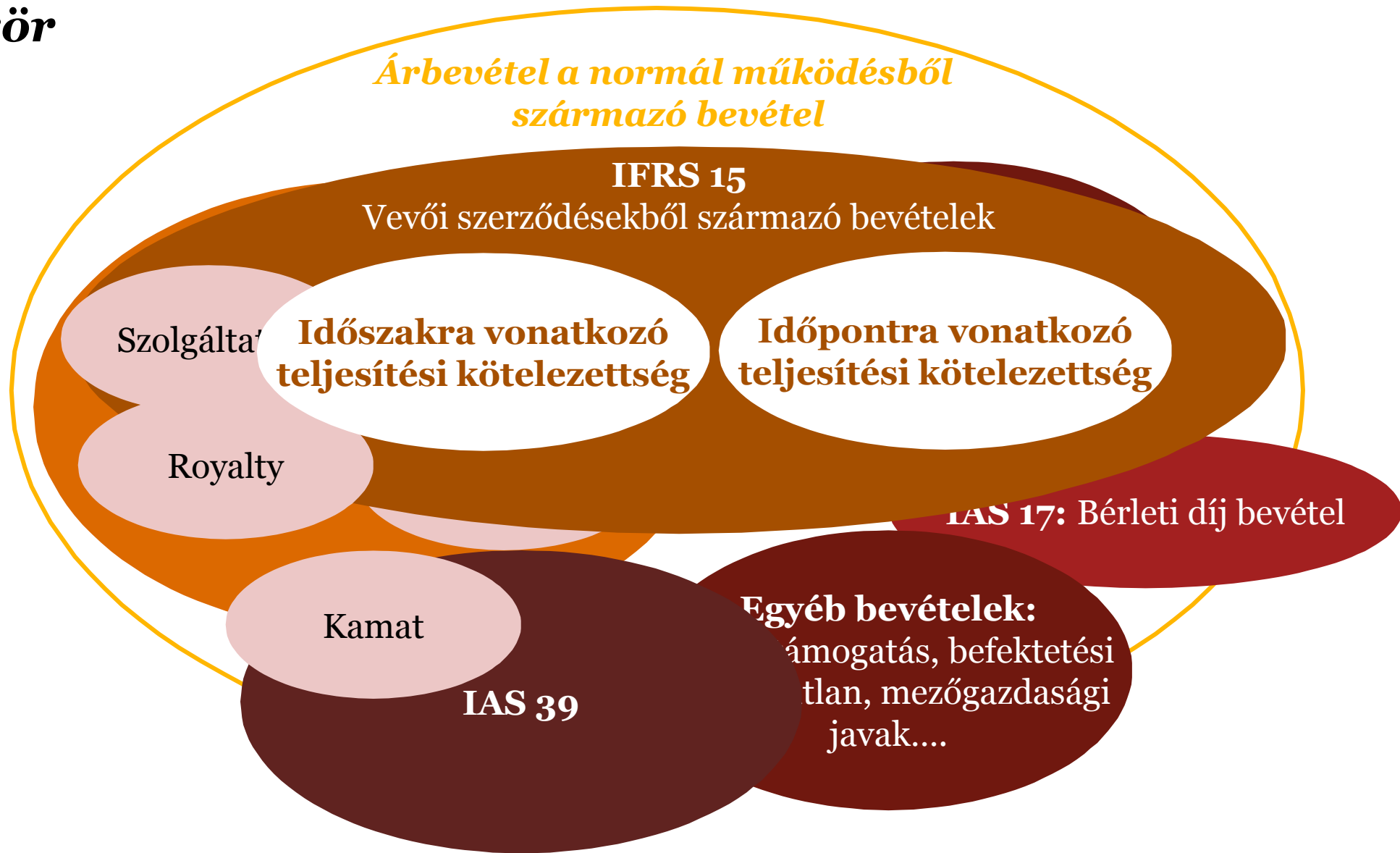
Árbevétel elszámolása változik az IFRS-ben

- Az IASB kibocsátotta az IFRS 15 sztenderdet a vevői szerződések árbevételének elszámolására 2014. május 28-án.
- Szinte minden bevételt termelő társaságot érinteni fog az elszámolása.
- Jelentősen megváltoztatja az árbevétel elszámolásának szabályait. A sztenderd lényegében megegyezik az új USGAAP 606 szabvánnyal.
- A sztenderd 2018. január 1-jén, vagy azt követően kezdődő üzleti évtől hatályos.
- Az EU a sztenderdet még nem fogadta be, várható befogadása 2016Q1.

Árbevétel elszámolás – cél



Hatókör



5 lépéses modell



1. lépés: a vevő szerződés(ek) azonosítása



2. lépés: a szerződésben szereplő teljesítési kötelezettség(ek) azonosítása



3. lépés: az ellenérték meghatározása



4. lépés: az ellenérték allokálása



5. lépés: az árbevétel elszámolása, amikor a teljesítés megtörténik

"Annual improvements"



IFRS sztenderdek éves javításai – 2010-2012. évi ciklus

<p>IFRS 2 Részvényalapú kifizetések</p>	<ul style="list-style-type: none"> • „megszolgálati feltételek” definíció • teljesítmény- és szolgálati feltételek pontosabb elkülönítése
<p>IFRS 3 Üzleti kombinációk</p>	<ul style="list-style-type: none"> • pénzügyi instrumentum definíciójának megfelelő függő ellenérték fizetésére vonatkozó kötelezettség: pénzügyi kötelezettség vagy tőkeinstrumentum <ul style="list-style-type: none"> • pénzügyi kötelezettség: értékelése valós értéken, eredménnyel szemben
<p>IFRS 8 Működési szegmensek</p>	<ul style="list-style-type: none"> • a menedzsment működési szegmensek összevonására vonatkozó megítéléseinek közzététele • a szegmensek eszközeinek a gazdálkodó eszközeivel történő egyeztetése, amennyiben a szegmens eszközök bemutatásra kerülnek

IFRS sztenderdek éves javításai – 2010-2012. évi ciklus

IFRS 13 Valós érték	<ul style="list-style-type: none">• a rövid lejáratú vevői követelések és szállítói kötelezettségek számla szerinti értéken történő értékelése továbbra is lehetséges, ahol a diszkontálás hatása nem lényeges
IAS 16 Gépek, ingatlanok és berendezések IAS 38 Immateriális javak	<ul style="list-style-type: none">• bruttó könyv szerinti érték és halmozott értékcsökkenés kezelése átértékelési modell alkalmazása esetén
IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek	<ul style="list-style-type: none">• a beszámolót készítő gazdálkodó, illetve anyavállalata számára menedzsment szolgáltatás nyújtó gazdasági egység kapcsolt félnek minősül• szolgáltatásért kiszámlázott díj közzététele szükséges

IFRS sztenderdek éves javításai – 2011-2013. évi ciklus

<p>IFRS 1 Első alkalmazás</p>	<ul style="list-style-type: none"> • ha egy sztenderd alkalmazása nem kötelező, de korai alkalmazása megengedett, az első alkalmazó választhatja a régi és az új szabályok alkalmazását is <ul style="list-style-type: none"> • konzisztencia - minden bemutatott időszakra
<p>IFRS 3 Üzleti kombinációk</p>	<ul style="list-style-type: none"> • a sztenderd nem vonatkozik az IFRS 11 standard hatálya alá eső közös megállapodás létrehozásának számviteli kezelésére a közös szerveződés könyveiben
<p>IFRS 13 Valós érték</p>	<ul style="list-style-type: none"> • a portfólió szintű értékelési kivétel minden, az IAS 39, illetve az IFRS 9 hatálya alá eső szerződésre vonatkozik, beleértve a nem pénzügyi szerződéseket
<p>IAS 40 Befektetési célú ingatlanok</p>	<ul style="list-style-type: none"> • az IAS 40 és az IFRS 3 sztenderd nem egymást kizáróak • IAS 40: befektetési célú, illetve saját használatú ingatlanok megkülönböztetése • IFRS 3: egy befektetési célú ingatlan vásárlása üzleti kombinációnak minősül-e

IFRS sztenderdek éves javításai – 2012-2014. évi ciklus

IFRS 5 Értékesítési céllal tartott befektetett eszközök	A sztenderd megkülönbözteti az „értékesítési célból”, vagy „tulajdonosnak átadásra tartott” eszközöket. A módosítás pontosítja, hogy a két kategória közötti átsorolás nem minősül az „értékesítési terv” megszüntetésének
IFRS 7 Közzétételek	<p>Amennyiben a Társaság harmadik félnek átad pénzügyi követelést úgy, hogy ez a könyveiből kivezetésre kerül, azonban bizonyos további részvétele is van a követelésekkel kapcsolatosan, akkor közzétételeket kell tenni az IFRS beszámolóban. A módosítás pontosítja mi minősül további részvételnek az IFRS 7 szempontjából. (Pl.: pass through arrangement nem; ha vevőkövetelések behajtásáért fizetett díj függ a behajtás eredményességétől az már igen)</p> <p>Pénzügyi követelés és kötelezettségek nettózására vonatkozó közzététel az évközi beszámolókra nem vonatkozik (ha csak nem kéri az IAS 34 külön).</p>
IAS 19 Munkavállalói juttatások	Sztenderd által követelt diszkontálás esetében nem az adott ország jó minőségű vállalati/állam kötvénye hozamai az irányadóak, hanem az adott deviza.
IAS 34 Évközi beszámolók	Ha a Társaság év közben közzétesz az évközi beszámolóval azonos időben, azonos időszakot fedő egyéb információt (pl.: Vezetőségi összefoglalót), akkor a kettő között megfelelő kereszthivatkozásokat kell alkalmazni.

Mit hoz a jövő?

Avagy az IASB jelenleg futó projektjei

Folyamatban lévő IFRS projektek

Work plan—as at 30 October 2015

Major Projects	Implementation	Research Projects	Completed IFRSs	Agenda consultation
To access the project pages of these projects, click on the respective project name in the table.				
Next major milestone				
Current activity	Within 3 months	Within 6 months	After 6 months	
Upcoming Standards				
Insurance Contracts	Analysis			Issue IFRS
Leases	Drafting IFRS	Issue IFRS		
Published Exposure Drafts				
Conceptual Framework [Comment period ends 25 November 2015]	Public Consultation		Decide Project Direction	
Disclosure Initiative—Materiality Practice Statement	Public Consultation			Decide Project Direction
Upcoming Exposure Drafts				
Disclosure Initiative—Changes in Accounting Policies and Estimates	Analysis			Publish ED
Published Discussion Papers				
Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging	Analysis			Publish DP
Rate-regulated Activities	Analysis			Publish DP
Upcoming Discussion Papers				
Disclosure Initiative—Principles of Disclosure	Analysis		Publish DP	



Kérdések?

Ez a kiadvány kizárólag általános jellegű útmutatást tartalmaz, és nem minősül szakmai tanácsadásnak. A kiadványban foglalt információkra csak konkrét szakmai tanácsadás igénybevételét követően szabad támaszkodni. A kiadványban foglalt információk pontosságáért vagy teljességéért semmilyen (kifejezett vagy vélelmezett) felelősséget nem vállalunk, továbbá – amennyiben jogszabályi előírások másképp nem rendelkeznek – a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft., cégtársai, alkalmazottai és megbízottai nem felelősek az Önök vagy bármely harmadik fél által elszenvedett esetleges károkért vagy veszteségekért, amelyek a jelen kiadvány tartalmának bárminemű felhasználásából eredhetnek.

© 2015 PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. Minden jog fenntartva. Ebben a dokumentumban a „PwC” kifejezés a PwC magyarországi tagvállalatára vagy az önálló és független jogi személyekből álló PwC hálózatra utal. További információért kérjük, keresse fel a www.pwc.com/structure weboldalt.