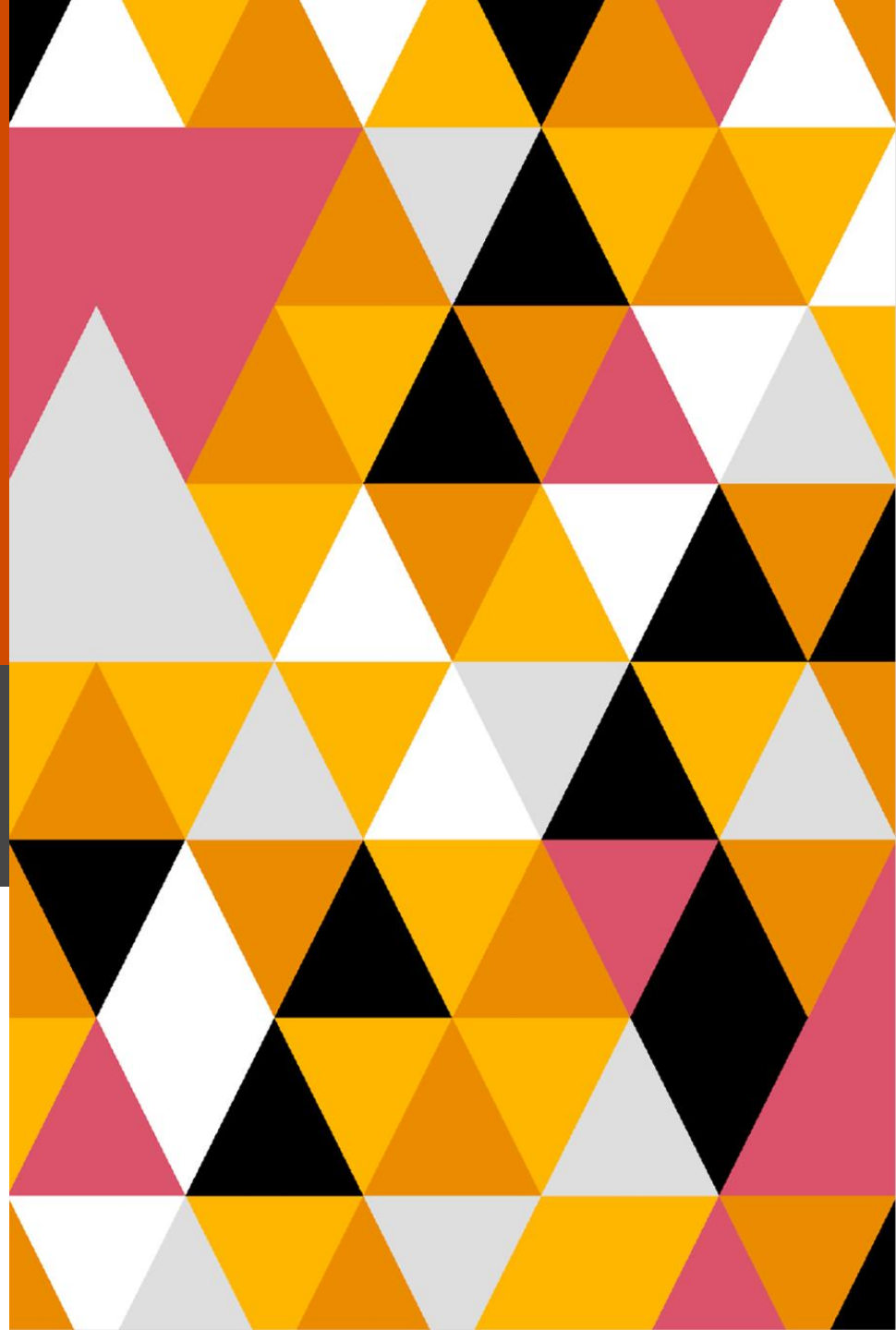


# IFRS

Mire készüljünk a 2019-es év  
könyvvizsgálata során?

Könczöl Enikő



# Tematika

## 2019. január 1-től hatályos változások

- IFRS 16: Lízing
- IFRS-ek éves javításai 2015-2017
- IAS 19 módosítása: Programmódosítás, -megszorítás vagy –rendezés
- IAS 28 módosítása: Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő hosszú távú érdekeltségek
- IFRS 9 módosítása: Előtörlesztési jellemzők – negatív kompenzáció
- IFRIC 23: Nyereségadó kezelésével kapcsolatos bizonytalanság

## 2020. január 1-től hatályos változások (várhatóan)

- IAS 39 & IFRS 9 módosítása: Referenciakamatok reformja
- IFRS 3 módosítása
- IAS 1 és IAS 8 módosítása
- Keretelvekre való hivatkozások módosítása az IFRS szabványokban

## Kibocsátott standard, melynek befogadása nem várható 2020. január 1-ig:

- IFRS 17 biztosítási szerződések elszámolása

## Folyamatban lévő projektek

- Dinamikus kockázatkezelés (makró fedezeti elszámolás)

## Érdekességek

- Kriptovaluták
- Brexit hatása

**IASB honlap (már közzétett szabványok, futó projektek):**  
<https://www.ifrs.org/>

**EU által már befogadott szabványok, értelmezések:**  
<http://www.efrag.org/Endorsement>

# Befogadott IFRS szabványok és módosítások



6 NOVEMBER 2019

## IASB and IFRS IC documents that have been endorsed

The IASB/IFRS IC documents that have been endorsed, as well as their effective dates of application in the European Union, the dates of endorsement and of publication in the Official Journal are set out in the table below.

The full list of documents that have been endorsed by the EU, can be found in the Official Journal of the European Union, which can be accessed [here](#) in the EUR-Lex.

	EU effective date	Date of endorsement	Date of publication in the Official Journal
<b>IASB AND IFRS IC DOCUMENTS</b>			
Annual Improvements to IFRS Standards 2015-2017 Cycle (issued on 12 December 2017)	1 January 2019	14 March 2019	15 March 2019
Amendments to IAS 19: Plan Amendment, Curtailment or Settlement (issued on 7 February 2018)	1 January 2019	13 March 2019	14 March 2019
Amendments to IAS 28: Long-term Interests in Associates and Joint Ventures (issued on 12 October 2017)	1 January 2019	8 February 2019	11 February 2019
IFRIC 23 Uncertainty over Income Tax Treatments (issued on 7 June 2017)	1 January 2019	23 October 2018	24 October 2018
Amendments to IFRS 9: Prepayment Features with Negative Compensation (issued on 12 October 2017)	1 January 2019	22 March 2018	26 March 2018
IFRS 16 Leases (issued on 13 January 2016)	1 January 2019	31 October 2017	9 November 2017

# MÉG be NEM fogadott IFRS szabványok és módosítások



## THE EU ENDORSEMENT STATUS REPORT

6 NOVEMBER 2019

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
<b>IFRS STANDARDS<sup>1</sup> AND INTERPRETATIONS</b>						
IFRS 17 Insurance Contracts (issued on 18 May 2017)					01/01/2021	
<b>AMENDMENTS</b>						
Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards (issued on 29 March 2018)	✓ 06/07/2018	✓ 12/10/2018	✓ 01/08/2019	* Q4 2019	01/01/2020	▲
Amendment to IFRS 3 Business Combinations (issued on 22 October 2018)	✓ 14/01/2019	✓ 28/03/2019	✓ 06/09/2019	* Q4 2019	01/01/2020	▲
Amendments to IAS 1 and IAS 8: Definition of Material (issued on 31 October 2018)	✓ 12/12/2018	✓ 20/02/2019	✓ 01/08/2019	*Q4 2019	01/01/2020	▲
Interest Rate Benchmark Reform (Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7) (issued on 26 September 2019)	✓ 30/09/2019	✓ 16/10/2019	✓ 05/11/2019	*Q4 2019	01/01/2020	▲

# IFRS

2019. január 1-től hatályos változások



# IFRS 16 - Lízingek elszámolása

## Hatás

- Lízingbevevő – egyetlen modell
- A mérlegben megjelenítésre kerülnek a lízingszerződésből fakadó eszközök és kötelezettségek
- Hatással lesz a pénzügyi mutatókra és a felvett hitelek kapcsolódó feltételek teljesítésére
- Kiegészítő mellékletben részletes bemutatási követelmények
- Lízingbeadók vonatkozásában nincs jelentős változás

Az új modell létrehozásának szándéka az volt, hogy lízingbe vevő eszközei és kötelezettségei transzparensen megjelenítésre kerüljenek a pénzügyi kimutatásaiban.

# IFRS-ek éves javításai: 2015-2017

**IAS 12, Nyereségadó** – a szabvány pontosítása, miszerint, az osztalékokat terhelő nyereségadó elszámolása szükséges, attól függetlenül hogy az adó milyen módon merül fel.

**IAS 23 – Hitelfelvételi költségek**, annak pontosítása, mely, a hitelfelvételhez kapcsolódó költségek aktiválása szükséges.

**IFRS 3, Üzleti kombinációk**, annak pontosítása, hogy szükséges a közös tevékenységben való korábbi érdekeltség átértékelése szükséges a kontroll megszerzésekor, amennyibe az üzletnek minősül.

**IFRS 11, Közös szerveződések**, annak pontosítása, hogy a közös tevékenységben való korábbi érdekeltség átértékelése a kontroll megszerzésekor nem megengedett, amennyiben az üzletnek minősül a közös ellenőrzés megszerzésekor.

# IAS 19 - Nyugdíjak elszámolásának módosítása

## Hatása

- Az IAS 19 2018. februárjában kiadott módosítása a következőkre terjed ki:
  - Programmódosítás, -megszorítás vagy –rendezés esetén a tárgyidőszaki szolgálat költségének és a kamatnak a számítása
  - Az eszközértékhatár, a múltbeli szolgálati költségek és a rendezés nyeresége/vesztesége közötti kapcsolat meghatározása
- Az IASB tovább folytatja munkáját az IFRIC 14 módosítása vonatkozásában.

Programmódosítás, -  
megszorítás vagy –rendezés  
esetén tisztázza a számviteli  
kezelést.



# IAS 28 - Hosszú lejáratú érdekeltségek társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban

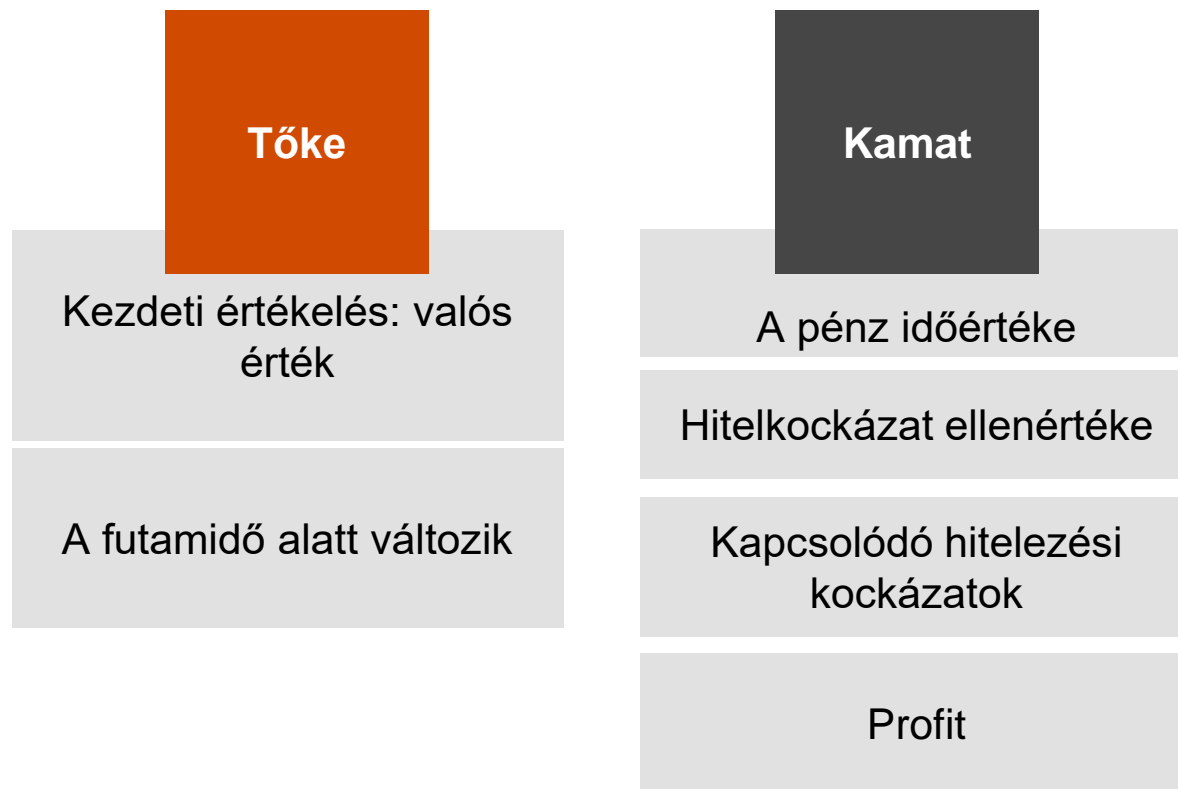
## Változások

- IAS 28 módosításának kibocsátása 2017. októberében.
- Annak egyértelműsítése, hogy az IFRS 9 alkalmazása szükséges a társult vállalkozásokban és a közös vállalkozásokban való hosszú lejáratú érdekeltségek esetében, amennyiben ezeket a tőke módszerrel értékeli.
- Az IASB egy példát is közzétett a szabályozás illusztrációjaként.

A módosítás célja a eltérő gyakorlat egységesítése.

# IFRS 9 – Hitelinstrumentumok besorolás és értékelése – SPPI teszt

## Tőke és kamat



IFRS 9 módosítása – előtörlesztés, mely esetén a tőke és felhalmozott kamat egy része elengedésre kerül

# IFRIC 23 - Nyereségadó kezelésével kapcsolatos bizonytalanság

- 2017. júniusában bocsátotta ki az IASB az IFRIC 23-at Nyereségadó kezelésével kapcsolatos bizonytalanságok vonatkozásában. Az értelmezés az alábbi témákat öleli fel:
  - Elszámolási egység;
  - Az adóvizsgálatokra vonatkozó feltételezések;
  - Megjelenítés és értékelés;
  - A változások megítélése.

Csökkenti a gyakorlatban megfigyelhető eltérő kezelési módot a bizonytalan adópozíciók tekintetében

# IFRS

Várhatóan 2020. január 1-től hatályos változások



# IAS 39 & IFRS 9 – IBOR reform hatása

- 2019. szeptemberében bocsátotta ki az IASB az IAS 39 és az IFRS 9 módosítását az IBOR reform által kiváltott bizonytalanság számviteli kezelése érdekében. A módosítás hatása:
  - Fedezeti elszámolás szabályainak módosítása;
  - Annak feltételezése, hogy az IBOR reform hatása nem módosítja a:
    - ‚Nagyon valószínű’
    - Prospektív hatékonyságmérés
    - Retrospektív hatékonyságmérés
    - Kockázati komponensek szétválasztása
    - A módosítás alkalmazásának beszüntetése
  - Kiegészítő mellékletbeli bemutatási követelmények

Csökkenti a gyakorlatban megfigyelhető eltérő kezelési módot a bizonytalan adópozíciók tekintetében

# IFRS 3 – az üzlet új definíciója

## Hatás

- Az üzlet definíciójának finomítása:
  - Minimum követelmények egyértelműsítése (input és lényeges folyamatok átvétele az output előállítás érdekében szükséges – nem teszi lehetővé a hiányzó elemek pótlását a piacról);
  - Szűkíti az output fogalmát: termékek és szolgáltatások – kiveszi a költségcsökkentés képességét;
  - Amennyiben output nem releváns, a munkaerő vagy az ahhoz való hozzáférés megszerzése szükséges.
- Várhatóan több felvásárlás minősül majd eszközvásárlásnak.

Egyértelműsíti az üzlet fogalmát példák beemelésével

Szűkíti az üzletnek minősülő felvásárlásokat

# IAS 1 & IAS 8 – a ‚jelentős’ fogalmának módosítása

- 2018. októberében az IASB módosította a ‚jelentős’ fogalmát. Az új definíció:
  - *‚Information is material if omitting, misstating or **obscuring** it could reasonably be expected to influence decisions that the **primary users of general purpose financial statements** make on the basis of those financial statements, which provide financial information about a specific reporting entity.’*
  - Konzisztens értelmezés és pontosítás

Csökkenti a gyakorlatban a különböző értelmezés lehetőségét.

# Az IFRS Keretelvek módosítása

- Óvatosság fontosságának hangsúlyozása a becslések alkalmazásakor az objektivitás biztosítása érdekében.
- A beszámolót készítő entitás fogalmának definiálása.
- Az eszköz és a kötelezettség definíciójának módosítása.
- A valószínűségi küszöbérték törlése a megjelenítés tekintetében, azonban iránymutatás a kivezetés vonatkozásában.
- Az értékelési módszer kiválasztásakor megfontolandó faktorok meghatározása és a módszerek által nyújtott információk.
- Az eredmény az elsődleges teljesítmény-indikátor, és érvényes az az alapelv, hogy az egyéb átfogó eredményben szereplő bevételek és ráfordítások elszámolása az eredményben szükséges, amennyiben az elősegíti a valóságot tükröző bemutatást.

Elősegíti a szabványok mögötti alapelvek egységes értelmezését.






# IFRS





Folyamatban lévő projektek



# Szabványelőkészítési fázisban lévő IASB projektek

Project	Next milestone	Expected date	Open for comment	Follow
 <b>Management Commentary</b>	Exposure Draft	H2 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
 <b>Primary Financial Statements</b>	Exposure Draft	December 2019	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
 <b>Rate-regulated Activities</b>	Exposure Draft	H1 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

# Kutatási fázisban lévő IASB projektek

Project	Next milestone	Expected date	Open for comment	Follow
 Business Combinations under Common Control	Discussion Paper	H1 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
 Dynamic Risk Management	Core Model Outreach	H1 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
 Extractive Activities	Review Research	H1 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
 Financial Instruments with Characteristics of Equity	Decide Project Direction	Q1 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
 Goodwill and Impairment	Discussion Paper	Q1 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
 Pension Benefits that Depend on Asset Returns	Review Research	H2 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
 Post-implementation Review of IFRS 10, IFRS 11 and IFRS 12	Review Research	Q1 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
 Provisions	Review Research	January 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
 Subsidiaries that are SMEs	Review Research	January 2020	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

# Dinamikus kockázatkezelés projekt (makro fedezeti elszámolás)

- 2014. áprilisában Discussion Paper (DP) kibocsátása: a dinamikusan kezelt kockázatok elszámolási lehetősége
- A banki kamatkockázat kezelését illusztrálja, de nem zárja ki, hogy az a deviza- és tömegárú árkockázatának kezelésére is alkalmazható legyen
- DP a következő kérdésekre várt választ:
  - szükséges-e számviteli kezelés kialakítása;
  - hasznos információt nyújt-e; és
  - megvalósítható-e.
- A kapott válaszok széles spektrumon mozogtak, már a DP célját illetően is.
- Döntés 2018. június: a makro fedezeti elszámolás a cash-flow fedezeti modellt mechanizmusát követi

# IFRS

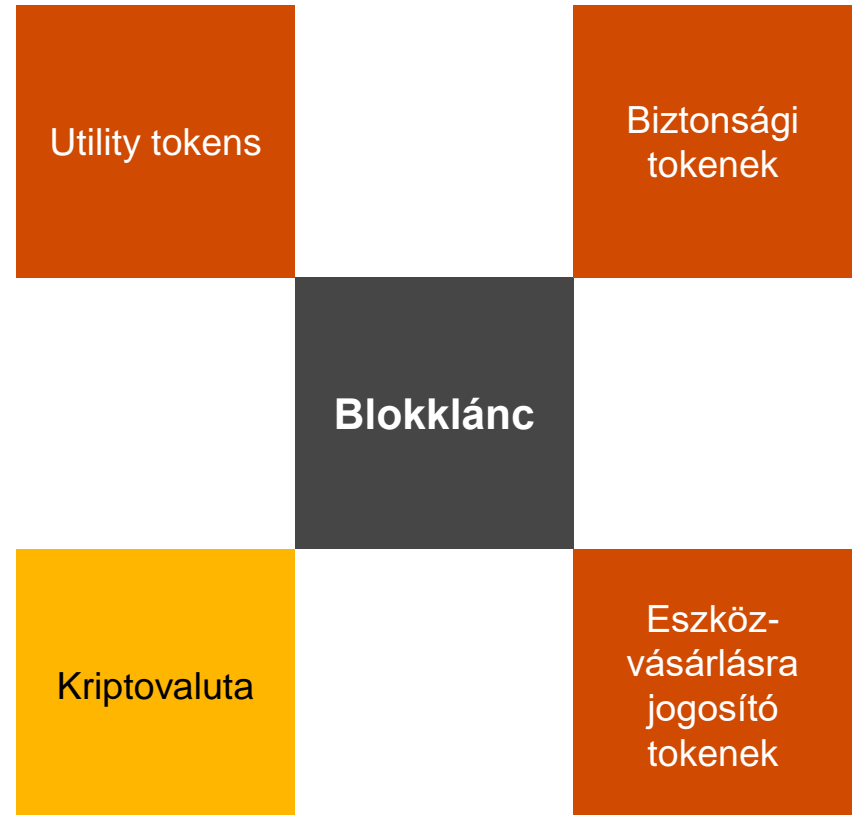
Kriptoalutatók



# Blokklánc, token, kriptovaluta

## Háttér

- Blokklánc (Blockchain) fogalma egy osztott adatbázisra utal
- Digitális tokenek hálózata a blokklánc infrastruktúrára épül
- Digitális tokenek számos különféle jogot testesíthetnek meg
  - A kriptovaluta maga is a digitális token egy típusa, fő célja, hogy fizetőeszközként funkcionáljon.
  - Az egyéb digitális tokenek különféle jogokat testesítenek meg, melyekkel eszközök vásárlása, szolgáltatások igénybevétele válik lehetővé, vagy akár tulajdonjogokra hasonlító jogok megszerzése kapcsolódik hozzájuk.



# Kriptovaluta

## Számviteli elszámolás

### Hogyan illeszthető a jelenlegi IFRS keretrendszerbe?

- Pénz vagy pénz egyenértékes?
  - Nem fogadott el általánosan
  - Piaci értéke változékony
- Pénzügyi instrumentum?
  - Nem kapcsolódik hozzá szerződés, mely pénzeszköz átvételére jogosítana
- Készlet?
  - Bekerülési értéken való értékelés előírása?
- Immateriális jószág?
  - Tág fogalom
  - Lehetőség lenne a valós értéken való értékelésre is, de a valós értékben bekövetkező változások az egyéb átfogó jövedelemben jelennének meg (nem jeleníthető meg az eredményben).

#### Hatás

- Készlet vagy immateriális jószág a jelenlegi IFRS szabályozásban
- Kezdeti értékelés: beszerzési vagy előállítási érték

#### Problémák

- Jelenleg nem megengedett az eredménykimutatással szembeni valós értékelés
- Nincs szabályozás a kriptovaluta bányászat tekintetében

*ICO lesz az új IPO? Milyen további kérdések merülnek majd fel?*

# IFRS

Brexit számviteli hatása





# Brexit hatása a számviteli elszámolásokra

A tárgyalások kimenetelétől függetlenül számos változás várható nemcsak a UK, de a UK-beli tevékenységgel rendelkező külföldi társaságok számára is.

- **Kiegészítő mellékletbeli bemutatások**
  - Jelentős bizonytalanságok, vezetői megítélések bemutatása, és ezek hatása
- **Mérlegfordulónap után bekövetkezett események**
  - Módosító és nem módosító események szétválasztása, és ezek hatása
- **Értékvesztés és értékes**
  - Különböző scénáriókban a Brexit hatása
- **Átszervezések**
  - Értékvesztés, eszközök értékesítése, céltartalék, szegmensek meghatározása
- **Adózás**
  - Adóhatások UK-ben és az EU-ban
- **Árfolyamok**
  - Átlagárfolyam?
- ...

# Köszönöm a figyelmet!