

IFRS 18 – Főbb változások és aktuális értelmezések

MKVK PTT - 2026.11.19.

Aczél Péter, FCCA
Accounting Advisory and IFRS Services

forvis mazars

01

IFRS 18 Háttér

Az alapok újragondolva



IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Az IASB 2024. április 9-én adta ki az IFRS 18-at

- Az IAS 1-et váltja fel
- A beszámoló bemutatását és közzétételeit szabályozza
- Hatályos: a 2027. január 1-jétől kezdődő üzleti évekre



- Visszamenőleges alkalmazás, 2026-os összehasonlító adatokkal

- Korábbi alkalmazás megengedett

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Mi változik?

IAS 1 alapelvei megmaradtak

Változott a szövegezés (IFRS Accounting Standards, Primary financial statements, stb.). Főbb változások:

Új kötelező kategóriák és részösszegek

Változik az eredménykimutatás formája, tagolása

Új kötelező részösszegek

A releváns tranzakciókat be kell sorolni a meghatározott kategóriák valamelyikébe (működési, befektetési, finanszírozás, adó, megszűnő tevékenység)

Tagolás, csoportosítás

Információ bemutatása az elsődleges pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékeltben

Mit mutassunk be?

Menedzsment által meghatározott mérőszámok bevezetése

Mik is felelnek meg ennek?

Minden IFRS-t használó vállalatot érintenek a változások!

forvis mazars

02

IFRS 18 Eredmény

Az alapok újragondolva



IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Mi változik?

IAS 1 alapelvei megmaradtak

Változott a szövegezés (IFRS Accounting Standards, Primary financial statements, stb.). Főbb változások:

Új kötelező kategóriák és részösszegek

Változik az eredménykimutatás formája, tagolása

Új kötelező részösszegek

A releváns tranzakciókat be kell sorolni a meghatározott kategóriák valamelyikébe (működési, befektetési, finanszírozás, adó, megszűnő tevékenység)

Tagolás, csoportosítás,

Információ bemutatása az elsődleges pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékeltben

Mit mutassunk be?

Menedzsment által meghatározott mérőszámok bevezetése

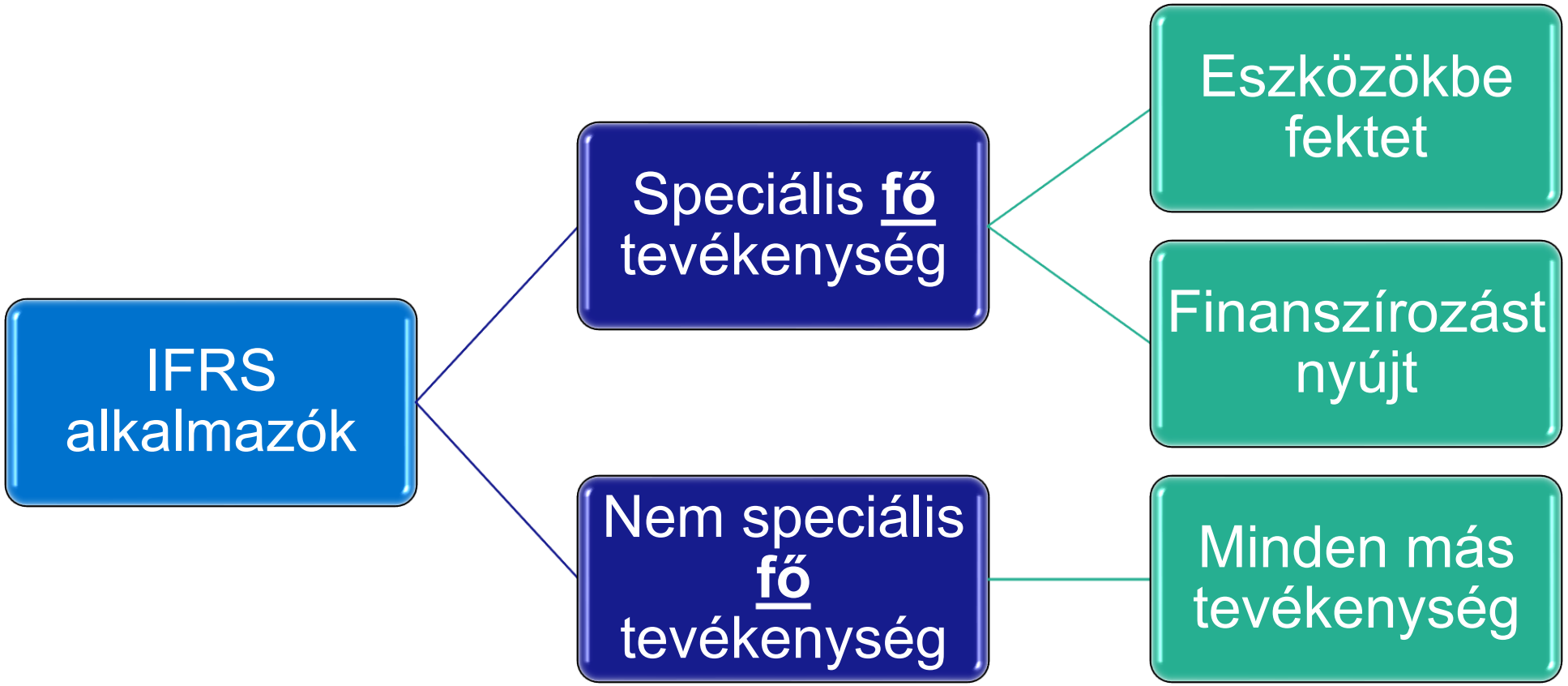
Mik is felelnek meg ennek?

Szinte minden IFRS-t használó vállalatot érintenek a változások!

forvis mazars

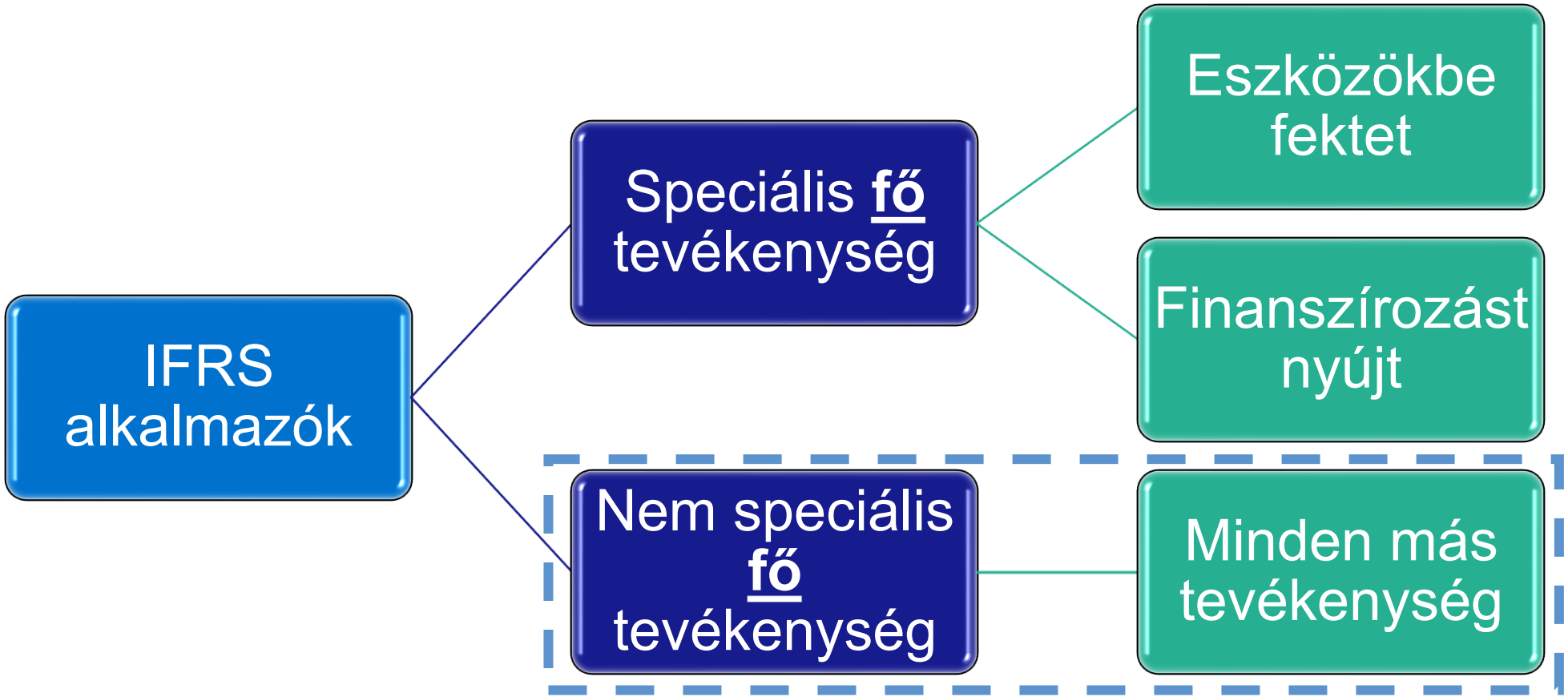
IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Fő tevékenység alapján 2 irány



IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Fő tevékenység alapján 2 irány



forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Új részösszegek



IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Befektetési eredmény

Eredménykimutatás (nem speciális tevékenység)	
Árbevéltel	
ELÁBÉ	
Bruttó nyereség	
Egyéb működési bevételek	Működési
Értékesítési költségek	
K+F költségek	
Általános és adminisztratív költségek	
Egyéb működési költségek	
Működési eredmény	
Részesedés a társult és közös vállalkozásoktól származó nyereségből	Befektetési
Egyéb befektetési bevételek	
A finanszírozás és a jövedelemadó előtti eredmény	
Hitelek és lízingek kamatráfordítása	Finanszírozási
Nyugdíjkötelezettségek kamatráfordítása	
Adózás előtti eredmény	
Nyereségadó ráfordítás	
Adózás utáni eredmény	

Befektetési eredmény

- A többi eszköztől függetlenül generál hozamot
- Csak meghatározott tételek:

1) Eszközből származó bevételek

2) Kezdeti megjelenítés és követő elszámolások

3) Megszerzéshez és kivezetéshez/értékesítéshez kapcsolódó inkrementális költség

Minden más költség működési eredmény!!

IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Befektetési eredmény

Eredménykimutatás (nem speciális tevékenység)	
Árbevéltel	Működési
ELÁBÉ	
Bruttó nyereség	
Egyéb működési bevételek	
Értékesítési költségek	
K+F költségek	
Általános és adminisztratív költségek	
Egyéb működési költségek	
Működési eredmény	
Részesedés a társult és közös vállalkozásoktól származó nyereségből	Befektetési
Egyéb befektetési bevételek	
A finanszírozás és a jövedelemadó előtti eredmény	
Hitelek és lízingek kamatráfordítása	Finanszírozási
Nyugdíjkötelezettségek kamatráfordítása	
Adózás előtti eredmény	
Nyereségadó ráfordítás	
Adózás utáni eredmény	

Befektetési eredmény

- Befektetési ingatlanhoz kapcsolódó elszámolások (bérleti díj, ÉCS, átértékelések, stb.)
- Befektetésekhez (tőke, adott hitel) kapcsolódó elszámolások (kamat/ osztalék/ átértékelés/ leírás)
- Fentiek megszerzéséhez / értékesítéséhez kapcsolódó inkrementális költségek
- Pénzeszközök
- Üzleti kombinációk elszámolásai **nem** a befektetési eredmény részei
- A fentiek árfolyamhatása

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Önálló hozamot termelő eszközök azonosítása

Státusz: ELŐZETES, még nem végleges

Kérdésfelvetés

Mikor termel egy eszköz önállóan, a társaság más erőforrásaitól nagyrészt függetlenül hozamot?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

A társaság minden releváns tényt mérlegel, beleértve az eszköz keletkezését és azt, hogy más erőforrásokkal együtt használja-e termék vagy szolgáltatás előállítására.

A hitel- és tőkebefektetések jellemzően ide tartozhatnak. Az áruk vagy szolgáltatások értékesítéséből keletkező követelések eltérő megítélést igényelnek.

Konklúzió

A besorolás az eszköz gazdasági szerepétől függ. A befektetési főtevékenység külön értékelése ezután is szükséges az eredménykategória meghatározásához.

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Finanszírozási eredmény

Eredménykimutatás (nem speciális tevékenység)	
Árbevéltel	Működési
ELÁBÉ	
Bruttó nyereség	
Egyéb működési bevételek	
Értékesítési költségek	
K+F költségek	
Általános és adminisztratív költségek	
Egyéb működési költségek	
Működési eredmény	
Részesedés a társult és közös vállalkozásoktól származó nyereségből	Befektetési
Egyéb befektetési bevételek	
A finanszírozás és a jövedelemadó előtti eredmény	
Hitelek és lízingek kamatráfordítása	Finanszírozási
Nyugdíjkötelezettségek kamatráfordítása	
Adózás előtti eredmény	
Nyereségadó ráfordítás	
Adózás utáni eredmény	

Finanszírozási eredmény

- Csak kötelezettség!
- Minden olyan bevételt és ráfordítást, amely kizárólag finanszírozás megszerzésével kapcsolatos tranzakciókból származik (például banki hitelekből származó bevételek és ráfordítások). „Type 1”
- „IFRS **kamat**”: A többi kötelezettségre alkalmazott IFRS számviteli standardok szerint eredményben elszámolt kamatráfordítások és a kamatlábváltozások hatása (pl. IFRS 16, IAS 37...). „Type 2”
- A fentiek árfolyamhatása

IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Finanszírozási eredmény

Eredménykimutatás (nem speciális tevékenység)	
Árbevéltel	Működési
ELÁBÉ	
Bruttó nyereség	
Egyéb működési bevételek	
Értékesítési költségek	
K+F költségek	
Általános és adminisztratív költségek	
Egyéb működési költségek	
Működési eredmény	
Részesedés a társult és közös vállalkozásoktól származó nyereségből	Befektetési
Egyéb befektetési bevételek	
A finanszírozás és a jövedelemadó előtti eredmény	
Hitelek és lízingek kamatráfordítása	Finanszírozási
Nyugdíjkötelezettségek kamatráfordítása	
Adózás előtti eredmény	
Nyereségadó ráfordítás	
Adózás utáni eredmény	

Finanszírozási eredmény

- Csak kötelezettség!

Type 1”

- Kamat
- FVTPL valósértékváltozás
- Átértékelések (pl végtörlesztés)
- Tranzakciós költségek

Type 2

- Szállítói kamatok
- Lízing kamat
- Contract liability kamat
- IAS 19 kamatok
- IAS 37 kamat

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Működési eredmény

Eredménykimutatás (nem speciális tevékenység)	
Árbevéltel	Működési
ELÁBÉ	
Bruttó nyereség	
Egyéb működési bevételek	
Értékesítési költségek	
K+F költségek	
Általános és adminisztratív költségek	
Egyéb működési költségek	
Működési eredmény	
Részesedés a társult és közös vállalkozásoktól származó nyereségből	Befektetési
Egyéb befektetési bevételek	
A finanszírozás és a jövedelemadó előtti eredmény	
Hitelek és lízingek kamatráfordítása	Finanszírozási
Nyugdíjkötelezettségek kamatráfordítása	
Adózás előtti eredmény	
Nyereségadó ráfordítás	
Adózás utáni eredmény	

Működési eredmény

- A Társaság fő tevékenységének eredménye
- Minden, ami nem befektetési vagy finanszírozási eredmény!
- Még a rendkívüli tételek is
- Üzleti kombinációhoz kapcsolódó tételek
- A fentiek árfolyamhatása
- Árfolyamhatás, egyszerűsített megközelítés esetén („undue cost or effort”)

- Változás esetén az „eredeti kategória” a mérvadó

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Csoporton belüli kölcsön árfolyamkülönbözete

Státusz: LEZÁRT, végleges napirendi döntés

Kérdésfelvetés

Hová kerül a konszolidációban megmaradó árfolyamkülönbözet, ha a belső kölcsönt és kamatait kiszűrik?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

A tényállásban a felek funkcionális pénzneme eltér, és a kölcsön nem része a külföldi érdekeltségben lévő nettó befektetésnek.

A Bizottság két észszerű értelmezést fogadott el: működési besorolás a csoportszintű maradványelv alapján, vagy az alapul szolgáló bevétel és ráfordítás kiszűrés előtti kategóriájának követése.

Konklúzió

Mindkét megközelítés elfogadható a leírt tényállásban. A társaság következetesen alkalmazza és szükség szerint közzéteszi a választott számviteli politikát.

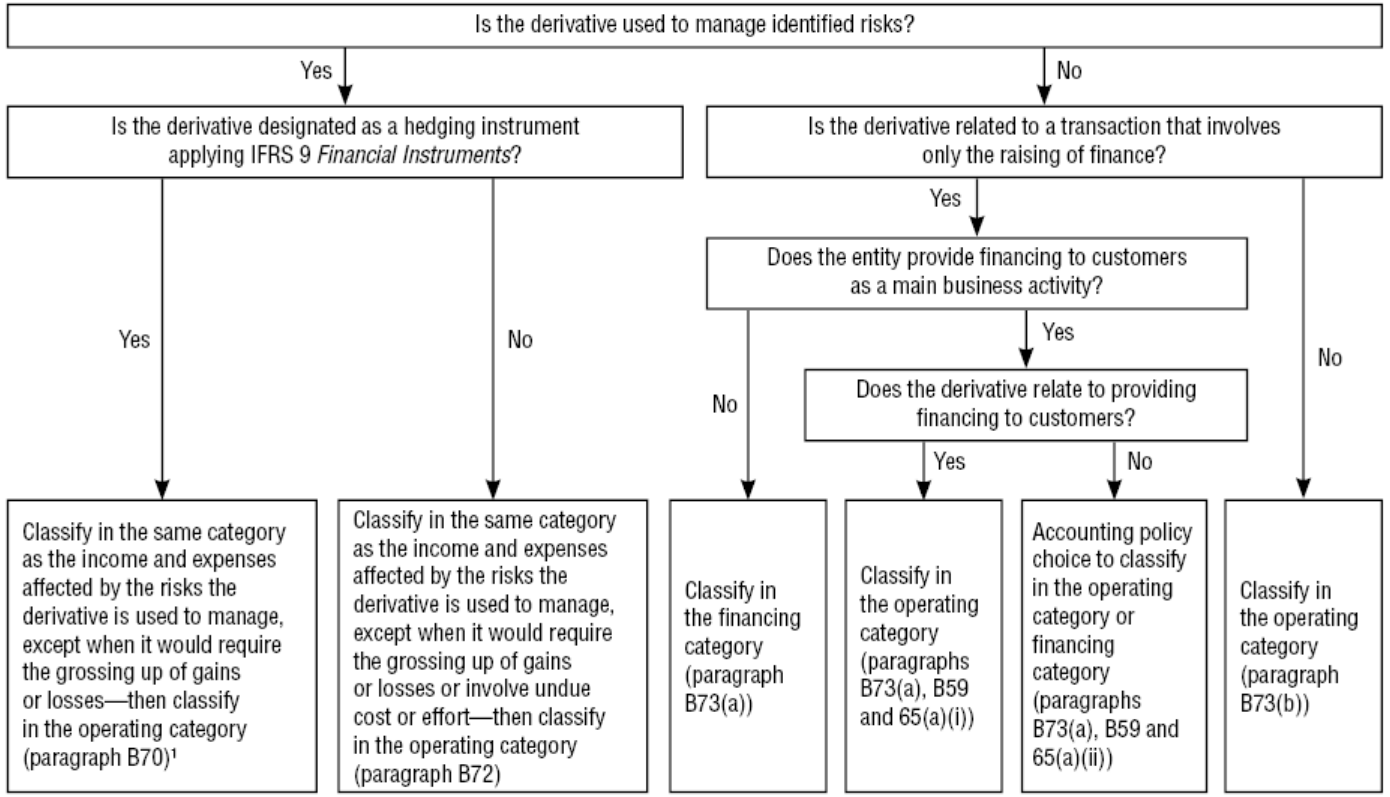
forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Hedge

Figure 5—Classification of gains and losses on derivatives

Figure 5 depicts the requirements for classifying gains and losses on derivatives as set out in paragraphs B70–B76 of IFRS 18.



[1] Paragraph B70 also applies to the gains and losses on a financial instrument other than a derivative designated as a hedging instrument applying IFRS 9 *Financial Instruments*.

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Nettó devizakitettséget kezelő derivatíva

Státusz: LEZÁRT, végleges napirendi döntés

Kérdésfelvetés

Hová kerül a nettó devizakötelezettséget fedező határidős ügylet eredménye, ha nincs IFRS 9 szerinti fedezeti elszámolás?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

A tényállásban 100 egység devizakövetelés és 120 egység devizakötelezettség mellett a derivatíva a 20 egység nettó kötelezettséget kezeli.

A kezelt kockázat a finanszírozási kategóriát érinti. A teljes derivatívaeredmény oda sorolása nem igényli az eredmény mesterséges bruttósítását.

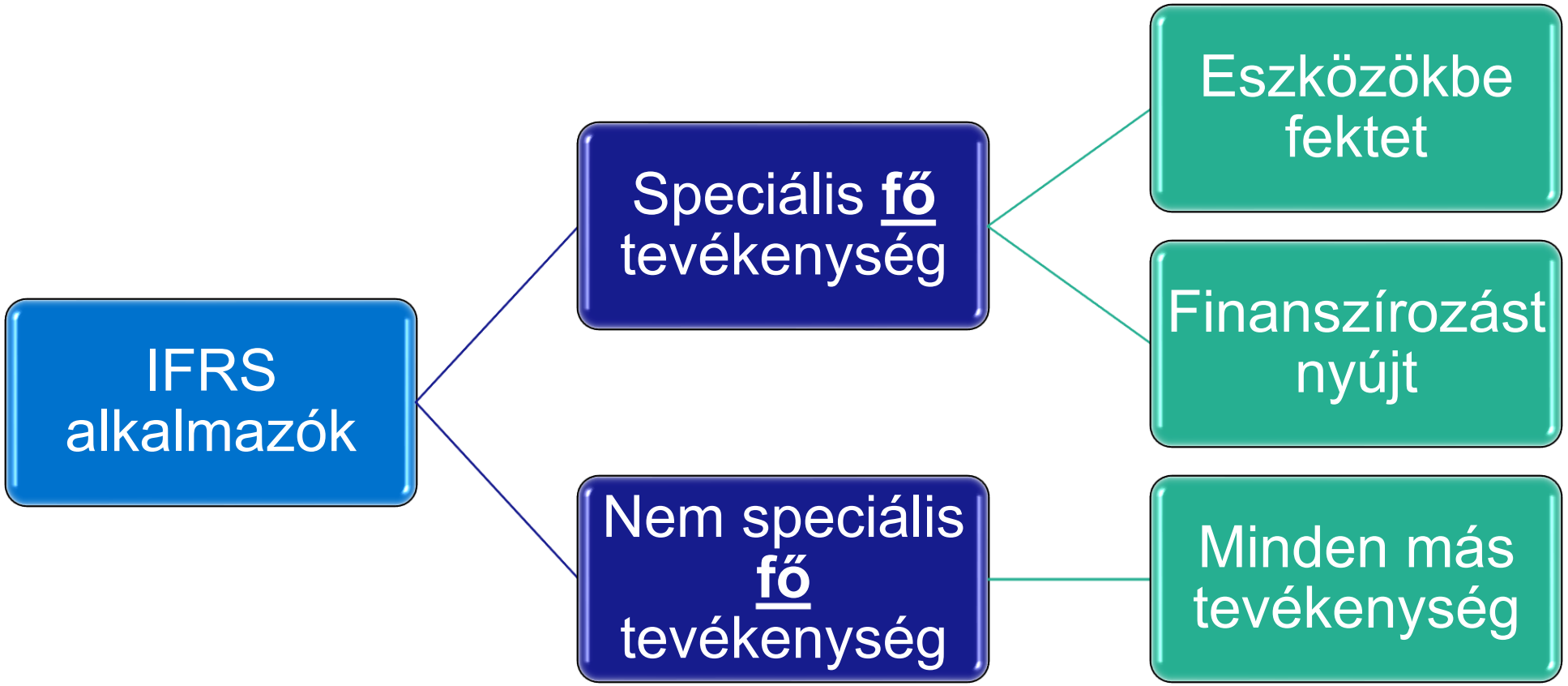
Konklúzió

A leírt esetben a derivatíva teljes nyeresége vagy vesztesége finanszírozási eredmény. A fedezeti elszámolás hiánya önmagában nem teszi működésivé.

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

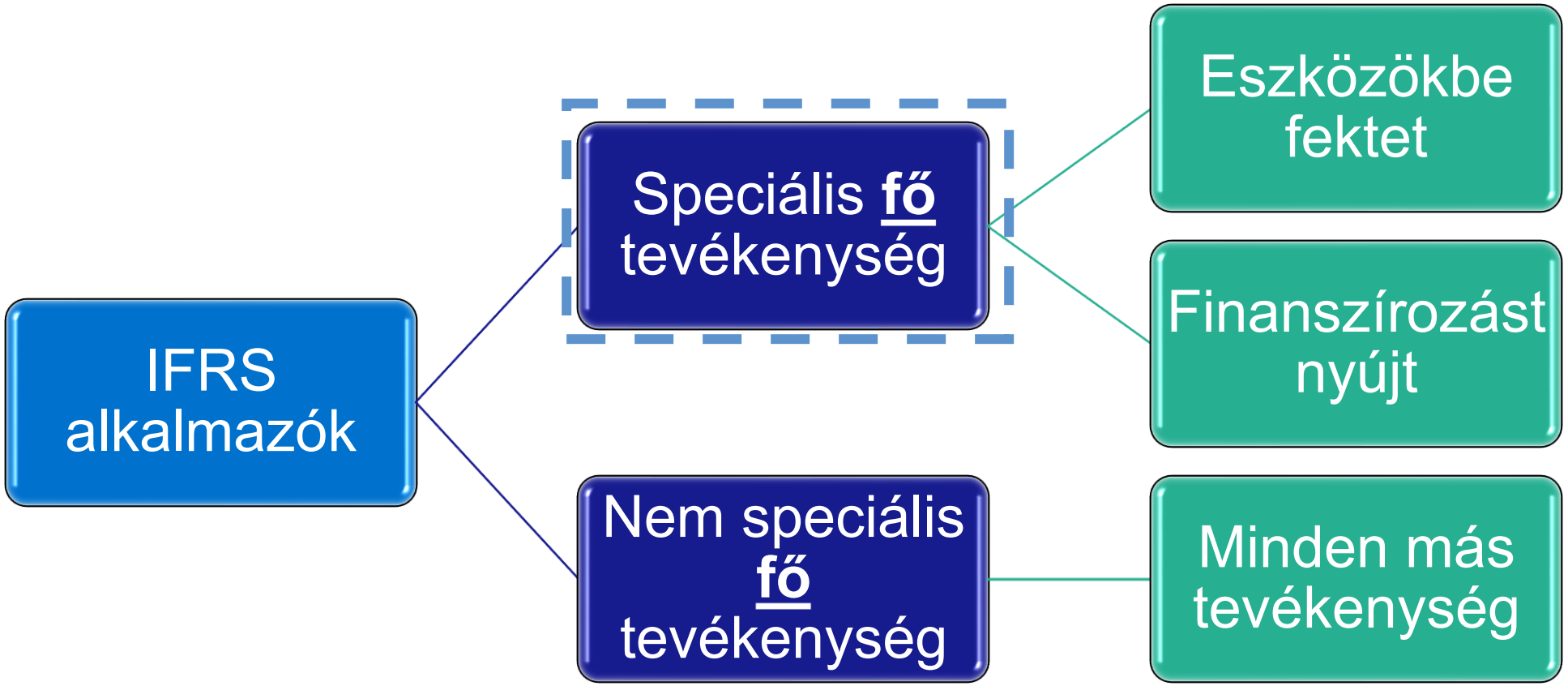
Fő tevékenység alapján 2 irány



forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Fő tevékenység alapján 2 irány



IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Az IFRS 18 két fő üzleti tevékenységet határoz meg. Ha egy társaság rendelkezik az egyik vagy mindkét meghatározott fő üzleti tevékenységgel, bizonyos befektetési és finanszírozási kategóriákba sorolt bevételek és ráfordításoka működési kategóriába kerülnek.

Több fő tevékenység is lehet!

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

1) Tények alapján, bizonyítható
2) A beszámolót készítő gazdálkodó egység szintjén értékelve
3) Adott időpontban készül az elemzés

Források: Eredménymérés, működési szegmens

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Az anyavállalat főtevékenysége az egyedi beszámolóban

Státusz: LEZÁRT, végleges napirendi döntés

Kérdésfelvetés

Befektetési főtevékenységet végez-e az a holding, amely kizárólag leányvállalatokat tart és kezel (cost alapon), nincs más jelentős tevékenység?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

Az értékelés a beszámolót készítő egység szintjén történik. Az egyedi és a konszolidált beszámoló következtetése ezért eltérhet.

A tényállásban az anyavállalat kizárólag befektetéseit kezeli, és azokat bekerülési értéken számolja el. A szegmensadatok vagy részösszegek hiánya nem zárja ki a főtevékenységet.

Konklúzió

A leírt holdingnál a befektetés fő üzleti tevékenység. A kapcsolódó bevételek és ráfordítások az egyedi beszámoló működési kategóriájába kerülnek.

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Gyártó és lízingbeadó főtevékenységének értékelése

Státusz: ELŐZETES, még nem végleges

Kérdésfelvetés

Az együtt kezelt pénzügyi és operatív lízingtevékenység együttesen jelenthet-e ügyfélfinanszírozási főtevékenységet?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

A tényállásban a járműgyártó az eladásokat és a kétféle lízinget együtt kezeli. A lízingek jellege hasonló, a szegmensek földrajzi alapon épülnek fel.

A Bizottság előzetes álláspontja szerint valószínű, hogy az együttes lízingtevékenység ügyfélfinanszírozási főtevékenység. A vezetői eredménymérés releváns bizonyíték.

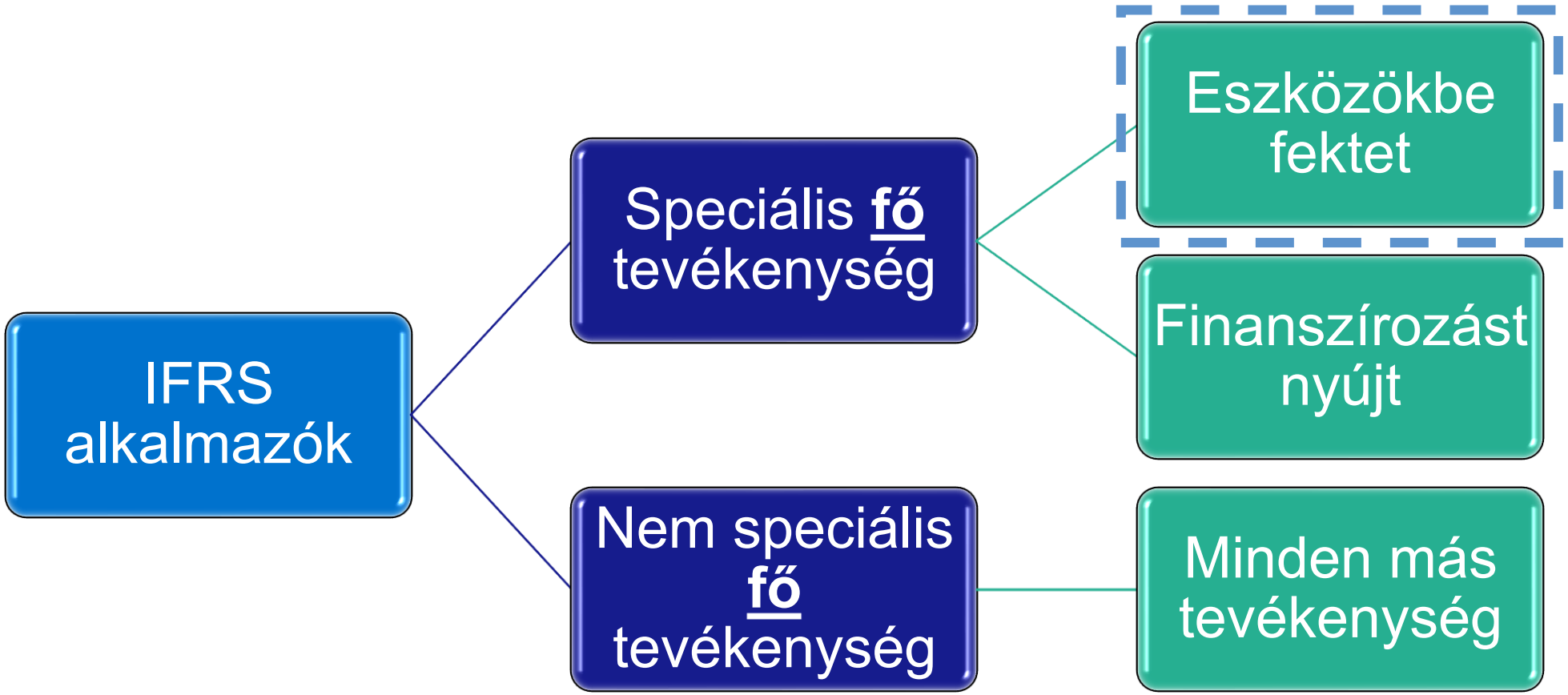
Konklúzió

Az IFRS 16 szerinti lízingbesorolás önmagában nem dönti el a főtevékenységet. A bemutatott körülményeket együtt kell értékelni, az előzetes döntés nem általános automatikus kivétel.

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Fő tevékenység alapján 2 irány



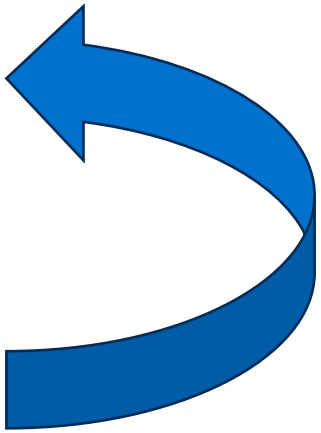
IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Eszközökbe történő befektetés

Befektetési gazdálkodók, befektetési ingatlannal foglalkozó társaságok, biztosítók

Speciális tevékenység

Működési



Működési eredmény

Befektetési

A finanszírozás és a jövedelemadó előtti eredmény

Finanszírozási

Adózás előtti eredmény

Működési eredménybe kerül

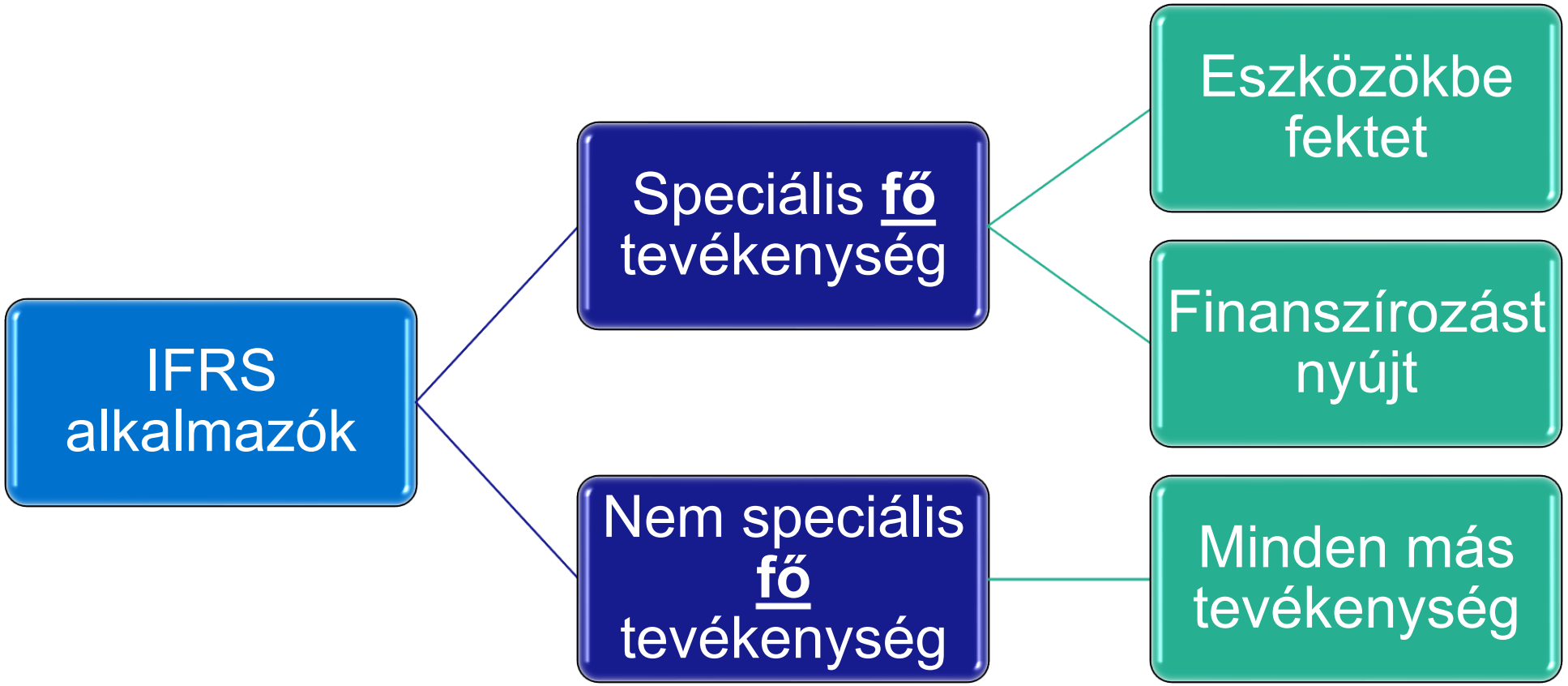
- Az adott eszköz bevételi és ráfordításai, ami a többi eszköztől függetlenül generál hozamot
- Nem tőkemódszerrel értékelt befektetések eredménye (a fő tevékenység ilyen eszközökbe történő befektetés)
- Pénzeszközök bevételei és ráfordításai (a fő tevékenység pénzügyi eszközökbe történő befektetés)

Befektetési eredményben marad!

- Tőkemódszerrel értékelt befektetések eredménye

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

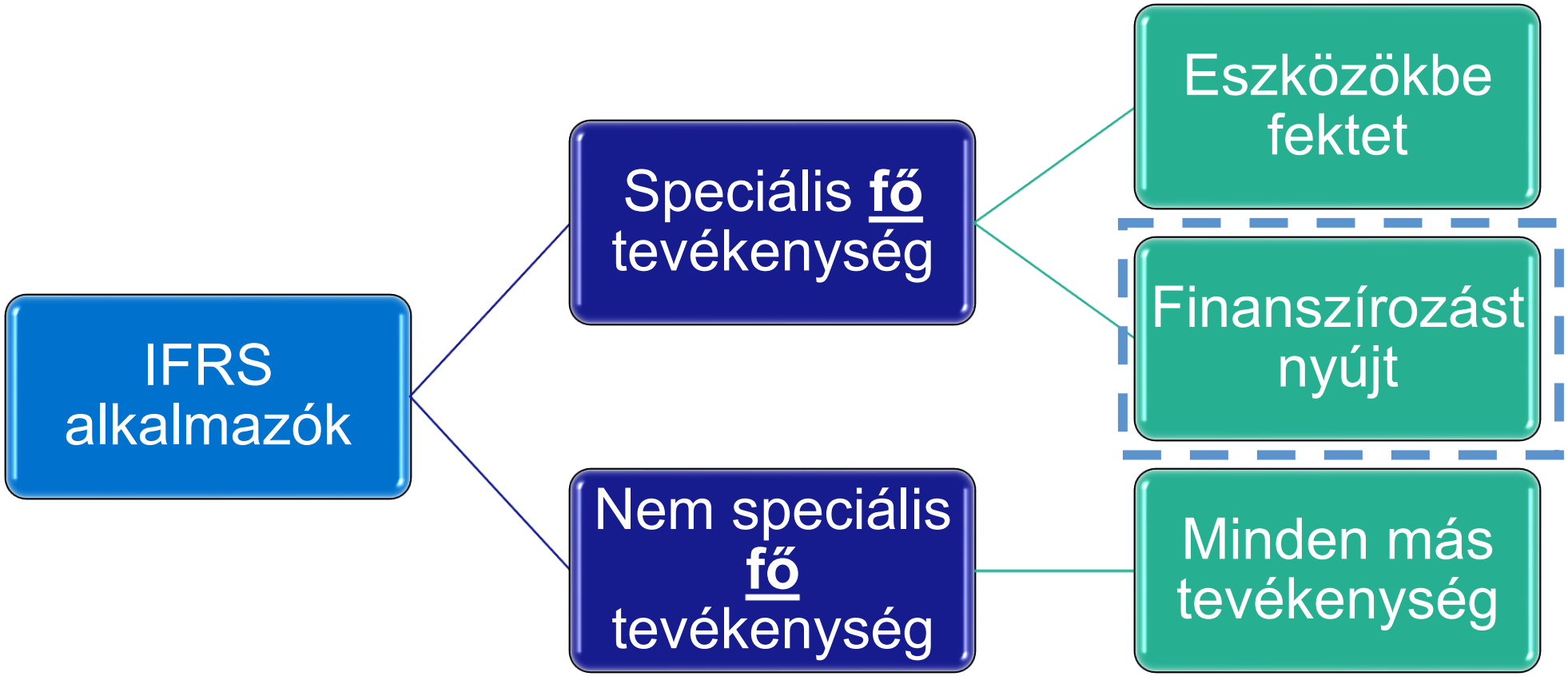
Fő tevékenység alapján 2 irány



forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Fő tevékenység alapján 2 irány



IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Finanszírozás nyújtása

Bankok, lízing cégek

Speciális tevékenység

Működési

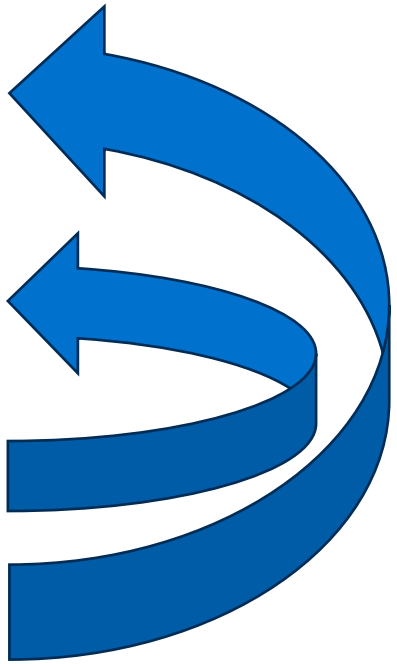
Működési eredmény

Befektetési

A finanszírozás és a jövedelemadó előtti eredmény

Finanszírozási

Adózás előtti eredmény



Működési eredménybe kerül(het)

- Finanszírozás szerzéshez kapcsolódó bevételek és ráfordítások, mely a finanszírozás nyújtásának forrása
- Finanszírozás szerzéshez kapcsolódó bevételek és ráfordítások, mely nem a fenti kategória → **számviteli politikai döntés alapján**
- Type 2 marad
- Pénzeszközök eredménye **számviteli politikai döntés alapján**

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Pénzeszközök eredménye több főtevékenységnél

Státusz: ELŐZETES, még nem végleges

Kérdésfelvetés

Elkülöníthető-e a pénzeszközök eredménye üzletáganként, ha a csoportnak befektetési és ügyfélfinanszírozási főtevékenysége **is** van?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

A besorolást a konszolidált beszámolót készítő egység szintjén kell vizsgálni. A pénzügyi eszközökbe történő befektetési főtevékenységre az IFRS 18 56(a) külön szabályt ad.

E szabály a pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek bevételeit és ráfordításait a működési kategóriába sorolja. Más főtevékenységek jelenléte önmagában nem írja ezt felül.

Konklúzió

A leírt csoportnál a pénzeszközök eredménye a működési kategóriába kerül. A besorolás nem szűkíthető automatikusan csak a befektetési üzletág pénzére.

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Finanszírozási kötelezettségek vegyes csoportban

Státusz: ELŐZETES, még nem végleges

Kérdésfelvetés

Hogyan alkalmazza a vegyes tevékenységű csoport az ügyfélfinanszírozáshoz nem kapcsolódó kötelezettségek besorolási választását?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

Az IFRS 18 65(a) megkülönbözteti az ügyfelek finanszírozásához kapcsolódó és az ahhoz nem kapcsolódó, kizárólag finanszírozásszerzésből eredő kötelezettségeket.

A beszámolót készítő egység a megengedett számviteli politikai választást a konszolidált beszámoló szintjén alkalmazza. A kapcsolódás értékelését nem helyettesíti pusztán a jogi egységek elkülönítése.

Konklúzió

Az ügyfélfinanszírozáshoz kapcsolódó tételek működésiek. A többi érintett kötelezettségnél a 65–66. bekezdés szerinti, következetes csoportszintű politika irányadó.

forvis mazars

Speciális tevékenységek specialitásai

A biztosítási tevékenység nem IFRS 18 által meghatározott speciális tevékenység, de vannak külön rendelkezések:

- Tőkemódszerrel értékelt befektetések biztosítóknál is **befektetési eredmény**
- IFRS 17 szerint meghatározott pénzügyi eredmény biztosítási ügyletekből → **működési eredmény**
- Befektetés nyereségrészesedéssel → **működési eredmény**

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Nyereségadónak nem minősülő adók és terhek

Státusz: ELŐZETES, még nem végleges

Kérdésfelvetés

Bekerülhet-e a nyereségadók kategóriájába olyan adó, amely az IAS 12 szerint nem adóráfordítás vagy adóbevétel?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

A jelenlegi IFRS 18 alapján az ilyen teher főszabály szerint a működési kategóriába kerül.

Konklúzió

Külön soron, de nem az IAS 12 szerinti adó soron szerepeltethető.

forvis mazars

03

IFRS 18 Tagolás

Az alapok újragondolva



IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Mi változik?

IAS 1 alapelvei megmaradtak

Változott a szövegezés (IFRS Accounting Standards, Primary financial statements, stb.). Főbb változások:

Új kötelező kategóriák és részösszegek

Változik az eredménykimutatás formája, tagolása

Új kötelező részösszegek

A releváns tranzakciókat be kell sorolni a meghatározott kategóriák valamelyikébe (működési, befektetési, finanszírozás, adó, megszűnő tevékenység)

Tagolás, csoportosítás

Információ bemutatása az elsődleges pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékeltben

Mit mutassunk be?

Menedzsment által meghatározott mérőszámok bevezetése

Mik is felelnek meg ennek?

Minden IFRS-t használó vállalatot érintenek a változások!

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Tagolás/összevonás→ Beszámoló célja alapján

- Először van konkrétan leírva a standardban, bár csak elvi szinten
- Cél:
  - Ne maradjon ki semmi
  - Ne legyen túl részletes
- Egyéb standardokat követni kell

„at least one similar characteristic other than meeting the definition of assets, liabilities, equity, income, expenses or cash flows”

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Jelleg szerinti ráfordítások közzététele

Státusz: LEZÁRT, végleges napirendi döntés

Kérdésfelvetés

IFRS 18 83. bekezdése szerinti közzététel alkalmazása.

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

A 83. bekezdés nem tartalmaz kivételt. Minden olyan működési sor kiváltja a követelményt, amely funkció szerint csoportosított (forgalmi költség) ráfordítást tartalmaz.

Ez az IFRS 9 és az IFRS 17 szerinti tételekre is kiterjedhet. A kötelező funkcionális besorolás ugyanúgy számít, mint a vezetés által választott besorolás.

Konklúzió

Már egyetlen ilyen működési sor esetén alkalmazni kell a 83. bekezdést. A társaság bemutatja az előírt jelleg szerinti adatokat és azok sorkapcsolatát.

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Működési költségek vegyes bemutatása

Státusz: ELŐZETES, még nem végleges

Kérdésfelvetés

Mikor szükséges a jelleg és funkció szerinti bontás kombinálása? Megosztható-e azonos jellegű költség eltérő sorok között?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

Az IFRS 18 78. bekezdésének célja a leghasznosabb strukturált összefoglaló. A vegyes bemutatás alkalmazása az adott tételektől és körülményektől függ.

A társaság a sorok tartalmát és az összevonás alapját következetesen határozza meg. Kerüli az önkényes funkcionális allokációt és az információ elfedését.

Konklúzió

A vegyes bemutatás a leghasznosabb összefoglaló érdekében szükséges lehet. Az azonos jelleg önmagában nem követeli meg, hogy minden összeg azonos típusú sorra kerüljön.

forvis mazars

04

IFRS 18 MPM

Az alapok újragondolva



IFRS 18 – Az alapok újragondolva
Mi változik?

IAS 1 alapelvei megmaradtak

Változott a szövegezés (IFRS Accounting Standards, Primary financial statements, stb.). Főbb változások:

Új kötelező kategóriák és részösszegek

Változik az eredménykimutatás formája, tagolása

Új kötelező részösszegek

A releváns tranzakciókat be kell sorolni a meghatározott kategóriák valamelyikébe (működési, befektetési, finanszírozás, adó, megszűnő tevékenység)

Tagolás, csoportosítás

Információ bemutatása az elsődleges pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékeltben

Mit mutassunk be?

Menedzsment által meghatározott mérőszámok bevezetése

Mik is felelnek meg ennek?

Minden IFRS-t használó vállalatot érintenek a változások!

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva
MPM

Menedzsment által meghatározott mérőszámok (MPM)

- Mutatók, melyek a menedzsment álláspontját tükrözik a vállalat teljesítményéről
- Nyilvános kommunikáció (szóbeli és közösségi média nem tartozik ide)
- Nem IFRS által meghatározott
- **Csak bevételekből és ráfordításokból képezhető!**

Ha egy mutatószám MPM:

- Be kell mutatni a számítását
- Miért ad hasznos információt a teljesítményről?
- Egyeztetni kell IFRS szerinti definiált értékekhez
- (plusz adó hatás, NCI hatás)

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

Részösszegek elnevezése és az MPM-kapcsolat

Státusz: ELŐZETES, még nem végleges

Kérdésfelvetés

Fel kell-e sorolni a részösszeg nevében minden kizárt vagy hozzáadott tételt, ha a részösszeg egyben MPM?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

A megnevezés és a kapcsolódó leírás hűen tükrözi a tartalmat. Az IFRS 18 az érthető címkézést követeli meg.

Az MPM-re külön magyarázati és egyeztetési követelmények vonatkoznak. A rövid elnevezést a megfelelő részletezés egészíti ki.

Konklúzió

Nem szükséges automatikusan minden korrekciót beleírni a címkébe. A cím és a leírás együtt biztosítja, hogy az olvasó értse a részösszeg tartalmát.

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

MPM és feltételezett bevételek, ráfordítások

Státusz: ELŐZETES, még nem végleges

Kérdésfelvetés

Lehet-e MPM olyan mutató, amely a beszámolóban soha meg nem jelenő, feltételezett bevételt vagy ráfordítást tartalmaz?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

A Bizottság többek között évesített bérleti eredményt és feltételezett tranzakciós időzítés alapján számított eredményt vizsgált.

Az előzetes álláspont szerint a feltételezett tételek nem zárják ki automatikusan az MPM-minősítést. A mutató a vezetés teljesítményről alkotott nézetét hűen tükrözheti.

Konklúzió

A mutató MPM lehet, ha a definíció többi feltétele is teljesül. A társaság érthetően ismerteti a számítást és a feltételezéseket, és teljesíti az MPM-közzétételeket.

forvis mazars

IFRS 18 – Az alapok újragondolva

MPM és bizalmas befektetői kommunikáció

Státusz: ELŐZETES, még nem végleges

Kérdésfelvetés

Nyilvános kommunikáció-e a néhány azonosítható befektetőnek, titoktartás mellett átadott prezentáció?

A Bizottság és az IASB főbb pontjai

A tényállásban zártkörű társaság oszt meg anyagokat kevés részvényessel vagy lehetséges befektetővel. A megállapodás titoktartást ír elő és tiltja a továbbadást.

A Bizottság e körülmények mellett nem tekintette nyilvános kommunikációnak az anyagokat. Más kommunikációk megítélése szakmai mérlegelést igényel.

Konklúzió

A leírt bizalmas anyag önmagában nem váltja ki az MPM-minősítést. Ugyanaz a mutató más, nyilvános kommunikációban szerepelve továbbra is MPM lehet.

forvis mazars

Köszönöm a figyelmet!

