

Deloitte.

IFRS
zsebkönyv
2012



Szakértőink

Amennyiben kiadványunkkal, vagy az IFRS-sel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, szakértőink készséggel állnak rendelkezésére.

Horváth Tamás

Vezető Partner, Könyvvizsgálat

IFRS vezető

thorvath@deloitteCE.com

(+36 1) 428 6800

Molnár Gábor

Igazgató, Számviteli tanácsadás

gmolnar@deloitteCE.com

(+36 1) 428 6800

Előszó

Őn az IFRS zsebkönyv 2012-es kiadását tartja a kezében. A jelen kiadás a 2012-es év második negyedévének végéig ismertté vált új szabályokkal frissíti a korábbi változatot. Ez alkalommal is ugyanazokkal a témákkal foglalkozunk, amelyek évről évre világszerte az egyik legkedveltebb kiadvánnyá tették zsebkönyvünket: háttérinformációk az IASB szerkezetéről és működéséről, az IFRS alkalmazásának elemzése különböző országokban, az összes hatályos Standard és Értelmezés összefoglalása, és naprakész információk az IASB és az IFRIC napirenden lévő projektjeiről. A kiadvány a világ minden táján ideális sorvezető lehet az IFRS-re való áttérést fontolgató gazdálkodóknak, ugyanakkor a már eddig is az IFRS szerinti beszámolót készítők számára is tartalmaz friss információkat és újdonságokat.

Az utóbbi egy esztendő a konszolidáció éve volt. A Nemzetközi Számviteli Standard Testület megerősítette jelenlétét a feltörekvő piacokon, és egyre több témában szervezett nyilvános vitát. Az IASB irányítói - az Ellenőrző Testület és a kuratóriumi tagok - az év során mérföldkőnek számító jelentéseket készítettek a standardalkotási folyamat irányításának témakörében. Ezek a jelentések is alátámasztják, hogy a szervezet célja a globális támogatottság elérése - ennek érdekében pedig meg kívánja emelni az Ellenőrző Testület létszámát, és szabályba kívánja foglalni, hogy a közeljövőben csak azok az országok delegálhassanak tagokat, ahol az IFRS standardokat alkalmazzák. Mára eljutottunk oda, hogy a G20 országok kétharmada és a Global Fortune 500 listán szereplő cégek közel fele IFRS szerinti beszámolót készít. „Az IFRS standardok, mint globális beszámolási standardok rendkívül kedvező hatással voltak a globális befektetési tevékenységre” - így foglalta össze a helyzetet Hans Hoogervorst első hivatali éve végén.

Az IFRS standardok fejlesztésében közreműködni kívánó standardalkotók évről évre egyre összehangoltabban tevékenykednek. A standardalkotók különféle regionális (ázsiai és óceániai, afrikai, latin-amerikai és európai) csoportosulásainak együttműködésének köszönhetően a világ különböző tájain tevékenykedő standardalkotók egyre nagyobb szerepet töltenek be az IASB munkájában. Az IASB bejelentette, hogy formális keretet kíván biztosítani a fenti szervezetekkel való együttműködésnek, megerősítve az egyes országos szintű standardalkotókkal fennálló bilaterális munkakapcsolatát, és ily módon igyekszik hatékonyabbá tenni a standardalkotási folyamatot, illetve rugalmasabban reagálni az IFRS standardokat napi szinten alkalmazó országokban felmerülő kérdésekre. Ezáltal biztosítható az IFRS standardok globális támogatottsága és folyamatos magas színvonala. Az országos és regionális szinten tevékenykedő standardalkotókkal való formálisabb együttműködés az IFRS standardoknak a helyi beszámolási rendszerbe történő zökkenőmentes átültetését is segíti.

Az IASB szándéknyilatkozatával, valamint a konvergenciával kapcsolatos standardalkotási projektek végéhez közeledve az IASB megkezdte a közeli jövőre vonatkozó szakmai ütemterv kialakítását. Minden bizonnyal kiemelt feladatot jelent majd a Keretelvek egyes fejezeteinek kiegészítése (különös tekintettel a pénzügyi beszámolókra, az értékelésre és a közzétételre vonatkozó szakaszokra), az IAS 41 Mezőgazdaság standarddal összefüggésben

a bemutatóra szóló pénzügyi eszközökkel kapcsolatos standardszintű projektek lebonyolítása, az árszabályozott tevékenységek szabályozása, valamint a saját tőke módszer alkalmazásának szabályozása.

Az IFRS standardok napjainkra a világ minden táján elfogadottá váltak a globális befektetők szemében is. Bár jelenleg nincs szó arról, hogy az IFRS standardok beépüljenek az Egyesült Államok pénzügyi beszámolási rendszerébe is, az IASB továbbra is aktívan dolgozik a G20 országok által ráruházott feladat megvalósításán: azon, hogy precíz és egységes globális számviteli standardokat alakítson ki.

Mindezek mellett természetesen folyamatosan naprakész információkhoz juthat a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok legfrissebb változásaival kapcsolatban az IAS Plus oldalán, a www.iasplus.com címen. Meggyőződésünk, hogy a fenti weboldal mind közül a legátfogóbb hírforrás a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok témakörében.

Joel Osnoss
Globális IFRS vezető
Ügyfélkapcsolatok

Veronica Poole
Globális IFRS vezető
Szakmai kérdések


IAS Plus weboldalunk

Deloitte IASPlus
Login or Register English


Home | News | Standards | Resources | Jurisdictions | Projects Search site...

The #1 Website for Global Accounting News


Latest news | Latest publications | Latest meetings

 **Canada looks to clarify disclosures on new and revised IFRSs**
Dec 14, 2012

The Accounting Standards Board of Canada (AcSB) has issued proposed amendments to the Preface to the CICA Handbook to clarify the authority for financial reporting requirements in Canada and the basis for adopting IFRSs into Canadian GAAP. The proposals discuss whether entities can adopt pronouncements issued by the IASB before incorporation into Canadian GAAP, and how the disclosure requirements of IAS 8 should be applied in the context of an endorsement regime. As such, the observations in the proposals may be relevant for other regimes adopting an 'endorsement' regime for IFRS.

 **Notes from the December 2012 IASB meeting**
Dec 13, 2012

The IASB's December meeting is being held in London on 13-17 December 2012, some of it a joint meeting with the FASB. We have posted Deloitte observer notes from Tuesday's sessions on conceptual framework.

 **Consolidation exemption**

IASB issues amendments exempting 'investment entities' from consolidation under IFRS 10

Important Dates

<p>December 2012 IASB meeting Dec 13, 2012 - Dec 17, 2012 London</p>	<p>Comment letter deadline on Accounting Standards Advisory Forum (ASAF) proposals Dec 17, 2012</p>
<p>Joint IASB / EFRAG meeting Dec 16, 2012 London</p>	<p>Comment deadline for EFRAG, AIC, and the FRC's discussion paper 'Towards a Disclosure Framework for the Notes' Dec 31, 2012</p>

A Deloitte www.iasplus.com weboldala ingyenesen elérhető, és teljes körű információt tartalmaz nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokról általában, és konkrétan a Nemzetközi Számviteli Standardok Testület (IASB) tevékenységeiről. Az oldal teljes körű frissítésre és javításra került 2012 elején, a világháló első osztályú számviteli információ-forrásaitól elvárt hasznos új tulajdonságokat és funkciókat létrehozva. Az oldal a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) és általában a számviteli ismeretek fejlődésének központi tudásbázisául szolgál, és két nyelven (angol és német) is elérhető – továbbá, a jövőbeni tervek között szerepel a további nyelveken való elérhetőség biztosítása, valamint a jogszabály-specifikus tartalmak növelése.

A weboldal az alábbi, egyedülálló szolgáltatásokat nyújtja:

- napi hírek a globális pénzügyi beszámolási szabályok fejlődéséről, a hírek, közzétételek, események és egyéb információk egyedi struktúrájának bemutatásával;
- az összes standard, értelmezés és projekt összefoglalása; a fejlesztések és a standardalkotók megbeszéléseinek teljes történetével együtt, beleértve a kapcsolódó híreket és közzétételeket;
- gazdag jogszabály-specifikus információk, beleértve a pénzügyi beszámolási követelmények hátterét, az ország-specifikus információforrásokhoz való linkeket, a kapcsolódó híreket és közzétételeket, valamint az IFRS-ek alkalmazásának átfogó történetét szerte a világon;
- oldal személyre szabottsága az érdeklődésre számot tartó témakörök kiválasztásával és nézetek beállításával;
- dedikált forrásoldalak a legújabb témák kapcsán, mint amilyen a globális pénzügyi válság, a fenntarthatóság és az integrált pénzügyi beszámolás, valamint az iszlám számvitelé;

- a legfontosabb dátumok kiemelése a jövőbeni megbeszélések, határidők és egyéb események kapcsán;
- az IFRS-hez kapcsolódó közzétételekkel kapcsolatos anyagok letöltésének lehetősége, valamint előfizetések – beleértve a *Középpontban az IFRS* hírleveleinket és egyéb publikációkat;
- minta IFRS pénzügyi kimutatások és ellenőrző listák; a specifikus szabályokhoz szabottan több verzióban is elérhetően;
- kiterjedt elektronikus könyvtár a globális és jogszabály-specifikus IFRS-forrásokra vonatkozóan;
- szakértői vélemény és kommentár a Deloitte témafelelős szakértőtől, beleértve a neten történő élő és audiális megbeszéléseket és interjúkat, valamint az elismert szakújságíró, Robert Bruce további elemzéseit;
- ún. 'e-learning' modulok a legtöbb Nemzetközi Számviteli Standard (IAS) és az IFRS-ek vonatkozásában;
- fejlett keresési lehetőségek, az érdeklődésre számot tartó témakörökhöz való hozzáférés biztosítása címkézéssel, kategorizálással és olyan szabad szövegű keresőkkel, amelyek a keresési eredményeket a további szűrési lehetőségek egyedi bemutatásával biztosítják;
- a Deloitte összes véleményező levele az IASB-hez és egyéb testülethez; valamint
- információkhoz való szabad hozzáférés az internet, mobiltelefonok, RSS, Twitter és egyéb eszközök által.

Tartalom

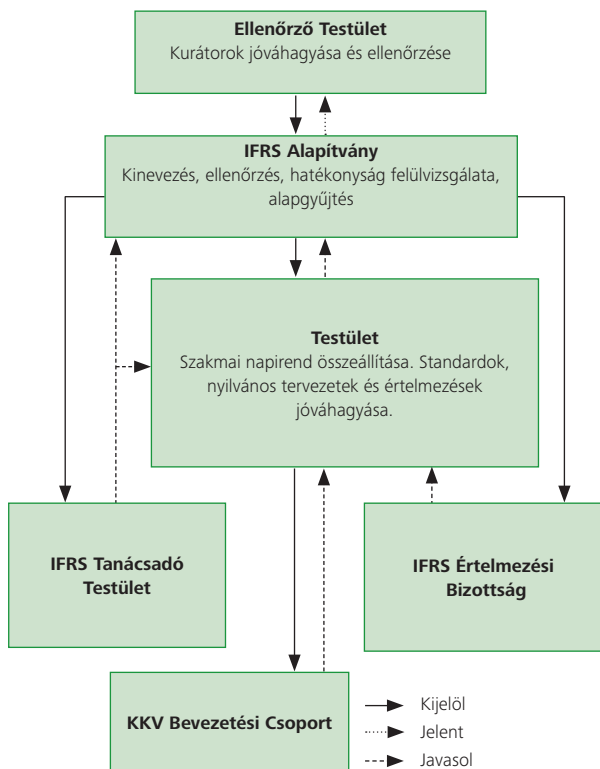
	Oldal
Rövidítések	7
Az IASB szerkezete	9
Az IASB tagjai	12
Az IASB követendő eljárásai	15
Az IASB közleményeinek és kiadványainak a beszerzése	16
IASB elérhetőségek	17
IASB kronológia	18
Az IFRS-ek alkalmazása világszerte	24
Aktuális változások	39
A jelenleg hatályos standardok és a kapcsolódó értelmezések összefoglalása	42
Az IASB napirendjén lévő aktuális projektek	127
Értelmezések	131
Az IFRS Értelmezési Bizottság napirendjén lévő aktuális kérdések	133
A Deloitte IFRS-sel kapcsolatos kiadványai	134
Deloitte IFRS e-learningek	135
Weboldalcímek	136
Iratkozzon fel Középpontban az IFRS c. hírlevelünkre	137
Kapcsolatok	138

Rövidítések

DI	Draft Interpretation / Draft Interpretáció
DP	Discussion Paper / Vitaanyag
EC	European Commission / Európai Bizottság
ED	Exposure draft / Nyilvános tervezet
EEA	European Economic Area / Európai Gazdasági Övezet (27 EU ország + 3 ország)
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group / Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport
ESMA	European Securities and Market Authority / Európai Értékpapíripiaci és Tőkepiaci Felügyelet
EU	European Union / Európai Unió (27 ország)
FASB	Financial Accounting Standards Board (US) / Pénzügyi Számviteli Standard Bizottság (Egyesült Államok)
FEE	European Accounting Federation / Európai Számviteli Szakemberek Szövetsége
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles / Általánosan Elfogadott Számviteli Elvek
IAS(s)	International Accounting Standard(s) / Nemzetközi Számviteli Standard(ok)
IASB	International Accounting Standards Board / Nemzetközi Számviteli Standardok Testület
IASC	International Accounting Standards Committee (predecessor to the IASB)/ Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottság (az IASB elődje)
IASCF	IFRS Foundation (predecessor to the IFRSF) / IFRS Alapítvány (az IFRSF elődje)
IFRIC	IFRS Interpretations Committee (previously “International Financial Reporting Interpretations Committee of the IASB, and Interpretations issued by that committee” – see below) / IFRS Értelmezési Bizottság (korábban az IASB “Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmezési Bizottsága és az általa közzétett értelmezések” – ld lentebb.)
IFRS(s)	International Financial Reporting Standard(s) / Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard(ok)
IFRSF	IFRS Foundation, parent body of IASB / IFRS Alapítvány, az IASB elődje
IOSCO	International Organization of Securities Commissions / Értékpapír Felügyelet Nemzetközi Szervezete

NCI	Non-controlling interest(s) (previously „minority” interests) / Nem ellenőrző (korábban „kisebbségi”) részesedés(ek)
SAC	IFRS Advisory Council (previously ‘Standards Advisory Council’ - see below) / IFRS Tanácsadó Testület (korábban ‘Standardok Tanácsadó Testület’ – ld. lentebb)
SEC	Securities and Exchange Commission (US) / Értékpapír és Tőzsdefelügyelet (Egyesült Államok)
SIC	Standing Interpretations Committee of the IASC, and Interpretations issued by that committee / az IASC Állandó Értelmezési Bizottsága és az általa közzétett értelmezések
SME(s)	Small and medium-sized entity(ies) / Kis és közepes vállalkozás(ok) (KKV)

Az IASB szerkezete



Ellenőrző Testület

Az Ellenőrző Testület elsődleges célja, hogy megteremtse a tőkepiaci hatóságok és az IFRS Alapítvány (korábbi IASCF) közti formális együttműködés kereteit, amelynek célja, hogy megkönnyítse a saját illetékességi területükön az IFRS alkalmazását lehetővé tevő vagy előíró tőkepiaci hatóságok számára a befektetők védelmével, a piac integritásával és a tőkeképződéssel kapcsolatos feladataik végrehajtását, a korábbiaknál hatékonyabban.

Az Ellenőrző Testület feladatai az alábbiakra terjednek ki:

- részvétel a kurátorok kinevezési folyamatában és az egyes kinevezések jóváhagyása az IFRS Alapítvány (IFRSF) alapszabályában rögzített útmutatásnak megfelelően,
- a kurátorok munkájának ellenőrzése és támogatása tanácsadás útján az IFRSF alapszabályában rögzített feladataik végrehajtása tekintetében. A kurátorok kötelesek évente írásbeli jelentést benyújtani az Ellenőrző Bizottságnak, és

- pénzügyi beszámolásokhoz kapcsolódóan a közérdeklődésre számot tartó témákban egyeztet az IASB-vel az IFRS Alapítványon keresztül.

2012. június 30-án az Ellenőrző Testület az Európai Bizottságnak, a japán Pénzügyi Szolgáltatási Ügynökségnek, az amerikai Értékpapír és Tőzsd felügyeletnek (SEC), az IOSCO Feltörekvő Piacok Bizottságának, illetve az IOSCO Szakmai Bizottságának illetékes vezetőiből áll. A Bázeli Bankfelügyeleti Bizottság szavazati joggal nem járó megfigyelői státusszal rendelkezik.

IFRS Alapítvány (korábbi IASC Alapítvány)

Összetétel: 22 önálló kurátor, melyből egyikük igazgató, valamint 2 igazgatóhelyettes. A kurátorokat három évre választják, megbízásuk egyszer újítható meg. Elsődleges feladatuktól függetlenül, megválaszthatóak főigazgatónak, vagy igazgatóhelyettesnek három évre, s ez a megbízás szintén egyszer megújítható, de az összes, kurátorként leszolgált idő nem lépheti túl a kilenc évet.

Földrajzi egyensúly: hat kurátor az óceániai/ázsiai régióból; hat európai tag; hat észak-amerikai tag, egy Dél-Amerikából és két tag bármely régióból (feltéve, hogy összességében megmarad a földrajzi egyensúly).

A kurátorok háttere: az IFRSF alapszabály megköveteli a szakmai hátterek megfelelő egyensúlyát, ideértve a könyvvizsgálókat, az előkészítőket, a felhasználókat, a tudósokat és más közhivatalnokokat. A tagok közül általában kettő valamely prominens nemzetközi könyvvizsgáló cég vezető partnerei közül kerül ki.

Nemzetközi Számviteli Standardok Testület

Szerkezet: 2012 júliusától 16 testületi tag, akik közül egyet választanak főigazgatónak és kettőt igazgatóhelyettesnek. Legfeljebb három testületi tag "részidős" is lehet. 2009. július 2-át követően az IASB tagokat egy kezdeti, ötéves időtartamra választják, ami további három évvel meghosszabbítható. A főigazgató és az igazgatóhelyettesek megbízatása egy további, ötéves periódussal meghosszabbítható, de a teljes szolgálati idő nem haladhatja meg a tíz évet.

Földrajzi egyensúly: a nemzetközi sokféleség érdekében négy tag lesz az ázsiai/óceániai térségből; négy Európából; négy Észak-Amerikából; egy-egy Afrikából és Dél-Amerikából és két kinevezett bármely területről, feltéve, hogy összességében megmarad a földrajzi egyensúly.

A Testület tagjainak háttere: a tagság elsődleges előfeltétele a szakmai kompetencia és a gyakorlati tapasztalat. Fontos, hogy a Testület mindenkor a lehető legoptimálisabb összetételben jelenítse meg a szakértelmet, illetve a nemzetközi üzleti és piaci tapasztalat sokféleségét.

Az IASB tagjai

Hans Hoogervorst, Elnök, a holland pénzügyi felügyelet (AFM) irányító testületének elnökeként és az IOSCO technikai bizottságának elnökeként tevékenykedett. A nemzetközi piacok működésében jártas, nagy szakértelemmel bíró vezetőkből álló, a pénzügyi válság kezelését segítő tanácsadó testület (Financial Crisis Advisory Group) társelnökének is megválasztották, hogy az IASB és az FASB pénzügyi válságra adott közös válaszát tanácsadóként segítse elő. Az IFRS Alapítvány Ellenőrző Testületének, mint az IASB felügyeleti szervének elnökeként is szolgált.

1998 és 2007. között Hoogervorst úr számos pozíciót betöltött a Holland kormányban, úgy mint pénzügyminiszter, egészségügyi és népjóléti miniszter, sport miniszter, valamint szociális ügyekért felelős államtitkár. Ezt megelőzően tagja és szenior politikai tanácsadója is volt a Holland parlamentnek és a Pénzügyminisztériumnak. Emellett három évet banktisztviselőként töltött a Washingtoni Nemzeti Banknál (Washington DC.). Kinevezése 2016. június 30-ig szól.

Ian Mackintosh, Elnök, korábban az Egyesült Királyság Számviteli Standard Bizottság elnöke volt. Új-zélandi származású, karrierje nagy részét mégis Ausztráliában töltötte: először a Coopers & Lybrand alkalmazásában, majd saját tanácsadó céget alapított. 2000 novemberében nevezték ki az Ausztrál Értékpapír és Befektetési Bizottság számviteli vezetőjévé, ezt követően pedig a Világbanknál volt a délkelet-ázsiai régió pénzügyi irányításáért felelős vezetője.

Mr Mackintosh jelentős szerepet játszott az 1983 óta felállított standardok létrehozásában. Tagja, majd később elnök helyettese az Ausztrál Számviteli Standard Bizottságának, ezen belül is a Rendkívüli Esetek Csoportjának. Mr Mackintosh jelentős tapasztalatokkal rendelkezik az állami szektorban, egyszerre látta el az ausztrál Állami Szektor Számviteli Standard Bizottságának és a IFAC Állami Szektor Bizottságának vezetését. Mandátuma 2016. június 30-ig szól.

Stephen Cooper 2007. évi megválasztását megelőzően a UBS Investment Bank ügyvezető igazgatója, valamint az eszközértékelési és számviteli kutatási osztály vezetője volt. Ezen kívül tagja volt a Corporate Reporting User Forumnak (vállalati beszámolók felhasználói fóruma), az IASB Elemzői Képviselői Csoportjának és a Financial Statement Presentation (pénzügyi kimutatások bemutatása) munkacsoportnak. Mandátuma 2017. augusztus 1-jén jár le.

Philippe Danjou korábban az Autorité des Marchés Financiers (AMF), a francia értékpapír-felügyeleti szerv számviteli divíziójának volt az igazgatója. Ezen kívül 1982 és 1986 között ő töltötte be a francia Ordre des Experts Comptables (OEC) ügyvezetői tisztét, továbbá különböző tanácsadói szerepeket is vállalt európai és nemzetközi számviteli és könyvvizsgálati munkacsoportokban. Mandátuma 2016. június 30-ig szól.

Jan Engström különböző vezető pénzügyi és operatív munkakörökben dolgozott a Volvo Csoportnál, például a Volvo Bus Corporation igazgatótanácsának a tagja is volt, pénzügyi vezérigazgatói és általános vezérigazgatói szerepekben. Mandátuma 2014. június 30-án jár le.

Patrick Finnegan a Pénzügyi Beszámolási Szabályok Csoport igazgatója volt a CFA Intézet a Pénzügyi Piacok Integrálásáért elnevezésű szervezetnél. Az általa vezetett csapat feladata volt, hogy biztosítsa a felhasználóktól származó szükséges inputokat az IASB, a Financial Accounting Standards Board (Egyesült Államok) (FASB) és a kulcsfontosságú szabályozó testületek standardalkotó tevékenységéhez. Mielőtt 2008-ban csatlakozott a CFA Intézethez, Mr. Finnegan a Moody's-nál dolgozott, ahol a Corporate Finance Csoportot vezette ügyvezető igazgatóként, továbbá vezető elemzőként tevékenykedett a Pénzügyi Intézmények Csoportjában. Mandátuma 2014. június 30-án jár le.

Amaro Luiz de Oliveira Gomes mielőtt az IASB kötelékébe lépett, a Brazil Központi Bank Pénzügyi Rendszer Szabályozó Osztályának vezetője volt. Pozíciójánál fogva meghatározó szerepet játszott az IFRS-ek braziliai adaptálásában. Gomes úr dolgozott tovább a Bankfelügyeleti Bázeli Bizottság számviteli projektcsoportjában. A Brazil Központi Bankot megelőzően Mr. Gomes könyvvizsgálóként dolgozott a nagy nemzetközi könyvvizsgáló cégek egyikénél. Társ szerzője a Pénzügyi Intézmények Számviteléről című könyvnek. Mandátuma 2014. június 30-án jár le.

Prabhakar Kalavacherla (PK') korábban a KPMG LLP partnere volt, mind az IFRS szerinti pénzügyi kimutatások, mind az amerikai Értékpapír és Tőzsd felügyelethez benyújtandó információk felülvizsgálatával foglalkozott. Jelentős munkatapasztalatot szerzett Indiában és Európában, szakterülete a technológia és a biotechnológia. Kalavacherla úr tagja az Indiai Bejegyzett Könyvvizsgálók Egyesületének valamint az Amerikai Bejegyzett Könyvvizsgálók Egyesületének. Mandátuma 2013. június 30-án jár le.

Patricia McConnell korábban a Bear Stearns and Co. Tőkepiaci kutatási szenior ügyvezető igazgatójaként, valamint számviteli és adópolitika elemzőjeként dolgozott. A Tőkepiaci Kutatási Csoportban eltöltött 32 éve alatt Ms. McConnell az Egyesült Államok egyik vezető számviteli kérdésekkel foglalkozó elemzőjévé lépett elő. Karrierje alatt a standardalkotási folyamat egyik fontos szereplője volt az IASB Standard Tanácsadó Testületének, a Nemzetközi Számviteli Standardok Tanácsának (az IASB elődszervezete), a CFA Társaságok Beszámoló-közzétételi Szabályok Tanácsának, valamint a New York-i Biztonsági Elemzők Társaságának tagjaként. Mandátuma 2014. június 30-án jár le.

Takatsugu (Tak) Ochi a Sumitomo Corporation-höz tartozó Financial Resources Management Group társ-vezérigazgatójaként tevékenykedett. Az IASB-hez való csatlakozását megelőzően az IFRS Értelmezési Bizottság tagja, a Nippon Keidanren (a japán üzleti szövetség) testületén belül az IFRS korai alkalmazását elősegítő munkacsoport főtitkára, valamint a Japán Számviteli Standard Testület (ASBJ) tanácsadója is volt. Mandátuma 2016 júniusában jár le.

Paul Pacter az IASB Kis- és Középvállalkozások (KKV) igazgatójaként dolgozott az elmúlt 6 évben, és tevékenységét az IASB tagként, a KKV Bevezetési Csoportjának vezetőjeként folytatja. Mr. Pacter jelentős tapasztalatot szerzett a standardalkotásban: azon túl, hogy a KKV IFRS mellett az IASB számos más projektjében részt vett, korábban kutatási igazgatóhelyettesként dolgozott az FASB-nél, valamint igazgatóként annak anyaszervezeténél, továbbá az Egyesült Államok Állami Számvetési Bizottsága Tanácsadó Testületének alelnökeként is tevékenykedett. 2000-től 2010-ig, IASB-s kötelezettségei mellett részmunka-időben a Deloitte Globális IFRS csapatának igazgatójaként, valamint a kínai számviteli standardok specialistájaként az IAS Plus weboldalt fejlesztette és aktualizálta. Mandátuma 2012. december 31-én jár le.

Darrell Scott az egyik legnagyobb dél-afrikai pénzügyi intézmény, a FirstRand Banking Group CFO-ja volt. Pozíciójánál fogva mind a törvényi kötelezettségen alapuló, mind a Basel II. előírásoknak megfelelő pénzügyi beszámolóért felelős volt. A Csoporton belül számos Irányítási, Kockázatkezelési, Működési és Stratégiai Bizottságban tevékenykedett. Mr. Scott korábban - bár erről a pozíciójáról 2010 októberében lemondott, hogy IASB tag lehessen - az IFRIC, valamint az IASB Standard Tanácsadó Testületének tagja is volt. Mandátuma 2015. október 31-én jár le.

Zhang Wei-Guo 1997-től 2007-ig a Kínai Értékpapírfelügyeleti Bizottság (CSRC) főkönyvelői posztját töltötte be. A CSRC-nél végzett munkát megelőzően Dr. Zhang a Sanghai Pénzügyi és Közgazdasági Egyetem (SUFU) professzora volt, és itt szerezte meg a PhD fokozatot is közgazdaságtanból. Mandátuma 2017. augusztus 1-jén jár le.

A közvetkező tagok kinevezései is bejelentésre kerültek és a tagok megbízatása 2012. július elején indult:

Martin Edelmann 2006 és 2011 között a Német Számviteli Standardok Bizottságának tagja volt. Korábban a Deutsche Bank AG-nál a Group Reporting osztály vezetője volt, ahol 1997-től egészen 2011-ig látta el a belső és külső riporting feladatokat. Mr. Edelmann több mint 14 évig tagja, illetve 2004-2011 között az elnöke volt a Német Bankszövetség Számviteli Munkacsoportjának. A mandátuma 2017. június 30-án jár le.

Dr Chung Woo Suh a Korai Számviteli Standardok Bizottság (KASB) tanácsadója, illetve a szöuli Kookmin Egyetem számvitel professzora volt. 2008 és 2011 között a Koreai Számviteli Standardok Bizottság elnöke volt, mielőtt 2011-es hatállyal Korea bevezette a teljes IFRS-t. A mandátuma 2017. június 30-án jár le.

Az IASB követendő eljárásai

Az IASB nagyon szigorú eljárási rend szerint működik.¹ Az IASB és az IFRS Értelmezési Bizottság (IFRIC) minden ülése, valamint ezek formális szervezetei által tartott megbeszélések minden esetben nyilvánosak, és rendszerint interneten is követhetők. A projektekre vonatkozó követendő eljárási szabályok általában, de nem feltétlenül, az alábbi intézkedésekre terjednek ki (az IFRS Alapítvány Alapszabályában előírt intézkedések csillaggal jelölve):

- a munkatársakat felkéri, hogy azonosítsák és tekintsék át a potenciális napirendi pontokkal kapcsolatos kérdéseket, és ítélik meg a Keretelvek adott problémákra való alkalmazásának lehetőségét;
- tanulmányozzák a nemzeti számviteli követelményeket és gyakorlatot, majd véleménycserére kerül sor a kérdésekről a nemzeti standardalkotókkal;
- konzultációra kerül sor az IFRS Alapítvány kurátorai, valamint az IFRS Tanácsadó Testület között az IASB napirendjének témáiról és prioritásairól*;
- tanácsadó csoport kerül kialakításra (általában „munkacsoport” néven), amely tanácsokat ad az IASB-nek és munkatársainak a projekttel kapcsolatban;
- vitaindító dokumentum kerül közzétételre, amelyre véleményeket várnak az érintettektől (a hivatalos megnevezése vitaanyag, amely általában tartalmazza a Testület előzetes nézeteit a projekt tárgyát képező egyes kérdésekről);
- ezt követően nyilvános tervezetet tesznek közzé véleményezési céllal – miután azt az IASB legalább kilenc tagja jóváhagyta (miután a létszám 16-ra emelkedett, immár 10 szavazatra van szükség) amely tartalmazza az egyéb IASB tagok ellenvéleményét is (a nyilvános tervezetekben az ellenvélemények megnevezése „alternatív nézet”)*;
- a nyilvános tervezet tartalmazza a következtetések alapját is;
- a vitaanyagokkal és a nyilvános tervezetekkel kapcsolatban a véleményezési időszakban beérkezett összes véleményt figyelembe veszik, és nyilvános értekezleten megvitatják*;
- megvizsgálják, hogy szükséges-e közmeghallgatást és helyszíni teszteket végezni, és - szükség esetén - végrehajtják ezeket a lépéseket;
- a standard jóváhagyásához legalább kilenc támogató szavazatra van szükség az IASB-n belül (sőt, miután a létszám 16-ra emelkedett, 10 szavazatra van szükség), és a végül közzétett standardban minden ellenvélemény is szerepel*;
- a végleges standard tartalmazza a következtetések alapját, amely részletesen kifejti - többek között - az IASB által alkalmazott követendő eljárások egyes lépéseit, valamint, hogy az IASB hogyan kezelte a nyilvános tervezetre beérkezett véleményeket.

¹Az IASB követendő eljárásai az IFRS Alapítvány, az IASB, valamint az IFRS Értelmezési Bizottság Követendő Eljárások Kézikönyvben került felállításra. A Kézikönyv jelenleg felülvizsgálat alatt áll, és várhatóan 2012 végén újbóli közzétételre kerül.

Az IASB közleményeinek és kiadványainak beszerzése

Az IASB közleményei és kiadványai megvásárolhatók az IASB honlapján (www.ifrs.org) nyomtatott és elektronikus formátumban. Az IASB Standardok (beleértve a kötelező alkalmazási útmutatókat is, de ide nem értve a bevezetési útmutatókat és a következtetések alapjait) ingyenesen letölthetők a weboldaláról. A Kis- és Középvállalkozások részére készült teljes IFRS, beleértve a bevezetési útmutatókat és a következtetések alapjait, szintén díjmentesen elérhetőek. A vitaanyagok és a nyilvános tervezetek a véleményezési időszakon belül ingyenesen letölthetők az IASB weboldaláról.

IASB elérhetőségek

Nemzetközi Számviteli Standardok Testület
30 Cannon Street, London EC4M 6XH, Egyesült Királyság

Általános kérdések:

- Telefon: +44-20-7246-6410
- Fax: +44-20-7246-6411
- Általános e-mail cím: info@ifrs.org
- Weboldal: www.ifrs.org

Kiadványok osztálya - megrendelések és érdeklődés:

- Telefon: +44-20-7332-2730
- Fax: +44-20-7332-2749
- Weboldal: <http://shop.ifrs.org>
- Kiadványok e-mail: publications@ifrs.org
- Hivatali idő: hétfő-péntek 09:30-17:30, londoni idő szerint

IASB kronológia

- 1973** Ausztrália, Kanada, Franciaország, Németország, Japán, Mexikó, Hollandia, az Egyesült Királyság és Írország valamint az Egyesült Államok számviteli szakmai szervezeteinek képviselői megállapodást írtak alá az IASC létrehozásáról.
- Kinevezték az IASC első három projektjéért felelős irányító bizottságok tagjait.
- 1975** Az első végleges IAS-ok kiadása: IAS 1 (1975) *A számviteli politikák közzététele, és IAS 2 (1975) Készletek értékelése és bemutatása a bekerülési költség rendszer kontextusában.*
- 1982** Az IASC Testület 17 tagúra bővül, amiből 13 ország képviselőjét a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének (IFAC) Tanácsa nevezi ki, míg a pénzügyi beszámolási kérdésekben érdekelt szervezetek további 4 képviselőt delegálhatnak. Az IFAC elismeri, hogy az IASC a globális számviteli standardalkotó testület.
- 1989** Az Európai Számviteli Szakemberek Szövetsége (FEE) támogatja a nemzetközi harmonizációt és a nagyobb mérvű európai részvételt az IASC munkájában. Az IFAC iránymutatást ad ki a közsférára vonatkozóan, amelyben előírja, hogy az állami tulajdonban lévő üzleti vállalkozások is tartsák be az IAS-okat.
- 1994** Létrehozzák az IASC Tanácsadó Testületét, melynek feladata a felügyelet és a finanszírozás.
- 1995** Az Európai Bizottság támogatja az IASC és az Értékpapír Felügyelet Nemzetközi Szervezete (IOSCO) közti megállapodást az alapvető standardok megalkotásáról, és döntést hoz arról, hogy az Európai Unió multinacionális vállalatai is kötelesek az IAS-okat követni.
- 1996** Az Egyesült Államok Értékpapír és Tőzsd felügyelete (SEC) bejelenti, hogy támogatja az IASC azon célkitűzését, hogy a lehető leghamarabb hozzanak létre a határokon átnyúló kibocsátásokra vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazható számviteli standardokat.
- 1997** Létrejön az Állandó Értelmezési Bizottság (SIC), 12 szavazati joggal rendelkező taggal. Célja, hogy értelmezéseket készítsen az IAS-okhoz, amelyeket azután az IASC véglegesen jóváhagy.
- Megszervezésre kerül a Stratégiai Munkacsoport, amely ajánlásokat tesz az IASC jövőbeli szerkezetével és működésével kapcsolatban.
- 1998** Az IFAC/IASC tagsága 140 számviteli szakmai szervezetre bővül 101 országban.
- Az IAS 39 jóváhagyásával az IASC véglegesíti az alapvető standardokat.

- 1999** A G7 csoport pénzügyminiszterei és a Nemzetközi Valutaalap sürgetik az IAS-ok átvételét „a nemzetközi pénzügyi architektúra megerősítése” érdekében.
- Az IASC Testület egyhangúlag jóváhagyja a 14 tagból álló szervezetre való áttérést (amelyből 12 tag teljes munkaidőben látja el feladatát), egy független felügyelőbizottság ellenőrzése mellett.
- 2000** Az IOSCO azt javasolja tagjainak, hogy tegyék lehetővé a nemzetközi kibocsátóknak, hogy az IASC standardokat alkalmazzák a határokon átnyúló kibocsátások és tőzsdei bevezetések esetén.
- Arthur Levitt, az US SEC elnöke vezetésével létrejön az eseti kinevezési bizottság, amelynek célja az új IASB struktúra felügyeletét ellátó személyek kinevezése.
- Az IASC tagjai jóváhagyják az IASC átalakítását és az IASC új alapszabályát.
- A kinevezési bizottság bejelenti az első felügyelők neveit.
- A felügyelők Sir David Tweedie-t (az Egyesült Királyság Számviteli Standardok Testületének elnökét) nevezik ki az átalakított IASB első elnökének.
- 2001** Bejelentik a tagokat és az IASB új nevét. Létrejön az IASC Alapítvány. 2001. április 1-jén az új IASB átveszi a standardalkotási feladatokat az IASC-től. Az IASB elfogadja a meglévő IAS-okat és SIC-eket.
- Az IASB új irodába költözik: 30 Cannon Street, London.
- Az IASB találkozik a nyolc kapcsolattartó nemzeti számviteli standardalkotó szervezet elnökével, és együtt megkezdik a napirendek összehangolását és a konvergencia-célok kijelölését..
- 2002** A SIC átnevezése: az új név a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC), amelynek nemcsak a meglévő IAS-ok és IFRS-ek értelmezése a feladata, hanem az is, hogy útmutatást adjon az IAS-okban vagy IFRS-ekben nem részletezett ügyekben.
- Európa 2005-től érvényes hatállyal előírja az IFRS-ek alkalmazását a tőzsdei cégeknek.
- Az IASB és az FASB közös megállapodást adnak ki a konvergenciáról.
- 2003** Megjelennek az első végleges IFRS-ek és az első IFRIC értelmezéstervezetek.
- Lezárul a javítási projekt – 14 IAS jelentős mértékben módosul.

- 2004** Kiterjedt tárgyalások Európában az IAS 39 témakörében, melynek eredményeként az Európai Bizottság - két pont kivételével - bevezeti az IAS 39-et.
- Megkezdődik az IASB ülések webes közvetítése (webcasting).
- Megjelenik az IFRS 2-6.
- Megjelenik az IFRIC 1-5.
- 2005** Alapszabályi változások.
- Az US SEC közzéteszi az IFRS - US GAAP közötti eltérések megszüntetésének „útitervét”.
- Az Európai Bizottság megszünteti az IAS 39 szerinti valós érték opcióra vonatkozó kivételt.
- A munkacsoportok megbeszélései nyilvánosak.
- Megjelenik az IFRS 7.
- Megjelenik az IFRIC 6 és 7 (és visszavonják az IFRIC 3-at).
- 2006** IASB/FASB frissített konvergencia-megállapodás.
- Az IASB nyilatkozatot ad ki a többi standardalkotóval folytatott munkakapcsolatokról.
- Az IASB bejelenti, hogy 2009 előtt nem lép hatályba további jelentős standard.
- Megjelenik az IFRS 8. Megjelenik az IFRIC 8-12.
- 2007** Az IFRIC létszáma 12-ről 14 tagra nő.
- A US SEC eltekint a US GAAP-re történő átfordítás követelményétől a külföldi IFRS alkalmazók esetében, és véleményeket kér be az IFRS belföldi alkalmazásának lehetőségeiről.
- Megjelenik az IAS 1 és az IAS 23 módosítása. Megjelenik az IFRIC 13 és 14.
- A Testület külön IFRS-re tesz javaslatot a kis- és középvállalkozások (KKV) számára.

2008

Az IOSCO nyilatkozatot ad ki, amelyben felszólítja a gazdálkodókat, hogy tegyenek egyértelmű nyilatkozatot arra nézve, hogy teljes körűen megfelelnek-e az IASB által elfogadott IFRS-eknek.

Az IASB és az FASB felgyorsítják a közös projekteket a 2011 közepi lezárás érdekében, arra számítva, hogy 2014-ig további országok, így az Egyesült Államok is átveszik az IFRS-eket.

Az Amerikai Könyvvizsgálói Kamara (American Institute of Certified Public Accountants) az etikai szabályzatában az IASB-t nevezi meg az elismert standardalkotónak.

A SEC javaslatot tesz az „útitervre”, amely alapján lehetőség nyílik az IFRS-ek belföldi alkalmazására az Egyesült Államokban.

Megjelenik az IFRS 1, IFRS 2, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 32 és az IAS 39 módosítása.

Megjelenik az Első Éves Fejlesztési Standard.

Megjelenik az IFRIC 16 és 17.

Az IASB a globális pénzügyi válságra adott válaszként új iránymutatást ad ki a valós értéken történő értékeléssel kapcsolatban, több ponton azonnal módosítja az IAS 39-et; felgyorsítja a valós értéken történő értékeléssel és a konszolidációval kapcsolatos projekteket; bővíti a pénzügyi instrumentumok közzétételi körét; és létrehoz két szakértői tanácsadó munkacsoportot.

2009

Az IASB 16 tagúra bővíti (amelyből legfeljebb 3 részmunkaidős) és kialakul a földrajzilag vegyes összetétel.

Az IASCF létrehozza az állami hatóságok Ellenőrző Testületét.

Az IFRS 1, IFRS 2, IAS 24, 32 és az IFRIC 14 standardokhoz kapcsolódó módosítások megjelennek.

IFRS 9 (pénzügyi eszközök besorolása és értékelése) szintén megjelenik, az IAS 39 lecserélési projekt első fázisaként

A második Éves Fejlesztési Standard megjelenik.

Megjelenik az IFRIC 18 és 19.

Folytatódik a globális pénzügyi válság kezelése, ennek keretében folytatódnak az IAS 39 lecseréléséhez kapcsolódó projektek, beleértve a hitelekre vonatkozó értékvesztés elszámolását.

2010

Megjelennek az IFRS 1-hez, az IFRS 7-hez és az IAS 12-hez kapcsolódó módosítások.

Megtörténik a pénzügyi kötelezettségekre vonatkozó előírások hozzáadása az IFRS 9-hez (besorolás és értékelés), mint az IAS 39 standard cseréjének első lépése.

Megjelenik a Pénzügyi beszámolókra vonatkozó Általános Keretelvek módosítása, amely tükrözi az 'A fázis' befejezését (Célok és kvalitatív jellemzők).

Megjelenik a harmadik Éves Fejlesztési Standard.

Megjelenik az IFRS Gyakorlati Alkalmazás a Vezetői Kommentárookra.

A testületi tagok befejezik az Alapszabályok Áttekintése 2008-2010 projekt második fázisát, amely magában foglalja a névváltozásokat: IFRS Alapítvány (korábban IASC Alapítvány), IFRS Értelmezések Bizottsága (korábban IFRIC) és IFRS Tanácsadói Testület (korábban SAC).

Az IASB és az FASB megváltoztatja a Testületek közös projektjei egy részének ütemezését, prioritást adva a nagyobb projekteknek és korlátozva a jelentősebb nyilvános tervezetek számát.

2011

Megjelenik az IFRS 10-13.

Megjelenik a módosított IAS 27 és IAS 28.

Hans Hoogervorst Sir David Tweedie-től átveszi az IASB elnökségét.

Megjelenik az IAS 1 módosítása, amely útmutatóul szolgált az egyéb átfogó eredményben (OCI) szereplő tételek bemutatásához, valamint az OCI-n belüli csoportosításához.

Megjelenik az IAS 19 módosítása.

Az IASB kibocsátja az első hároméves konzultációs programjának megítélésére vonatkozó kérést.

Megjelenik az IAS 32 módosítása.

Megjelenik az IFRIC 20.

Az IASB közlésezi a bevételek elszámolására vonatkozó módosított nyilvános tervezetet.

Az IASB az IFRS 9-el kapcsolatban a kötelező bevezetés határidejét 2015-ig elhalasztja, és további közzétételi követelményeket fogalmaz meg.

- 2012** Megjelenik az IFRS 1, 10, 11 és 12 módosítása.
- (2012, június 30.)** Megjelenik a negyedik Éves Fejlesztési Standard.
- Kibocsátásra kerül a Kurátorok Stratégiai Áttekintés 2011, valamint az IFRS, mint Globális Standardok: Az Alapítvány második évtizede stratégiájának felállítása projektek jelentései.
- Az IASB és az FASB a G20 számára készített jelentésében a fennmaradó nagyobb konvergencia programok befejezésének határidejeként 2013 első félévét jelöli meg.
- Az IFRIC hatékonyságának és eredményességének Kurátorok által történő felülvizsgálata befejeződik.
- Az IFRSF közzéteszi az IASB és IFRIC által alkalmazandó új követendő eljárásokra vonatkozó véleményezésre irányuló kérelmét, úgymint az IFRSF Követendő Eljárások Áttekintési Bizottság (DPOC).

Az IFRS-ek alkalmazása világszerte

IFRS-ek alkalmazása a tőzsdei cégek belföldi beszámolási rendszerében, a konszolidált pénzügyi kimutatások vonatkozásában 2012 júniusában. Az alábbi táblázat folyamatosan kerül frissítésre, továbbá az IFRS-ek nem tőzsdei cégek általi alkalmazásával kapcsolatban is találhatóak információk a www.iasplus.com/country/useias.htm címen.

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Abu Dhabi (EAE)				X
Albánia		Nincs értéktőzsde Albániában		
Algéria		Nincs értéktőzsde Algériában		
Amerikai Szamoa		Nincs értéktőzsde Amerikai Szamoaán		
Anguilla				X
Antigua és Barbuda				X
Argentína		X (d)		2012-től
Aruba		X		
Ausztria				X (a)
Ausztrália				X (c)
Azerbajdzsán			X	
Bahama szigetek				X
Bahrein				X
Banglades	X			
Barbados				X
Belgium				X (a)
Belorusszia			Bankok	
Belize		Nincs értéktőzsde Belizén		
Benin	X			
Bermuda Szigetek		X		
Bhután	X			

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Bolívia		X		
Bosznia és Hercegovina				Minden nagy és közepes vállalat
Botswana				X
Brazília	X			2010-től, beleértve minden bankot
Brunei Darussalam			Nincs értéktőzsde Brunein	
Bulgária				X (a)
Burkina Faso	X			
Burundi			Nincs értéktőzsde Burundin	
Chile				X
Ciprus				X (a)
Ciszjordánia / Gázai övezet				X
Costa Rica				X
Csehország				X (a)
Dánia				X (a)
Dél-Afrika				X
Dominika		X		
Dominikai Köztársaság		X		2012-től (l)
Dubai (EAE)				X
Ecuador		X		Fokozatos bevezetés 2010-2012
Egyesült Államok	X (g)			
Egyesült Királyság				X (a)
Egyiptom				X
El Salvador		X		
Elefántcsontpart	X			

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Eritrea		Nincs értéktőzsde Eritreán		
Észtország				X (a)
Fidzsi				X
Finnország				X (a)
Franciaország				X (a)
Fülöp-szigetek	X (e)			
Gambia		Nincs értéktőzsde Gambiában		
Ghána				X
Gibraltár		X		
Görögország				X (a)
Grenada				X
Grönland		Nincs értéktőzsde Grönlandon		
Grúzia				X
Guam		Nincs értéktőzsde Guamban		
Guatemala				X
Guyana				X
Haiti		X		
Holland Antillák		X		
Hollandia				X (a)
Honduras				X
Hongkong				X (c)
Horvátország				X
India		X (i)		
Indonézia	X			
Irak				X
Irán	X			
Írország				X (a)
Izland				X (a)
Izrael			Bankok kivételével mindenhol	
Jamaika				X

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Japán		X		
Jemen		Nincs értéktőzsde Jemenben		
Jordánia				X
Kajmán-szigetek		X		
Kambodzsa		Nincs értéktőzsde Kambodzsában		
Kanada				2011-től
Katar				X
Kazahsztán				X
Kenya				X
Kína			(k)	
Kirgizisztán				X
Kolumbia	X (m)			
Korea (Dél)				X
Kuba	X			
Kuvait				X
Laosz		X		
Lengyelország				X (a)
Lesotho		X		
Lettország				X (a)
Libanon				X
Líbia				X
Liechtenstein				X (a)
Litvánia				X (a)
Luxemburg				X (a)
Macedónia				X
Madagaszkár		Nincs értéktőzsde Madagaszkáron		
Magyarország				X (a)
Makaó		Nincs értéktőzsde Makaón		
Malajzia	X (d)			
Malawi				X
Maldív szigetek		X		

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Mali	X			
Málta				X (a)
Marokkó		Nem-bankok	Bankok	
Mauritánia		Nincs értéktőzsde Mauritániában		
Mauritius				X
Mexikó		X(d)		2012-től
Mianmar		X		
Moldova	X			
Mongólia				X
Montenegro				X
Mozambik		X		
Namíbia				X
Németország				X (a)
Nepál				X
Nicaragua				X
Niger	X			
Nigéria				2012-től
Norvégia				X (a)
Olaszország				X (a)
Omán				X
Örményország				X
Oroszország	X			
Pakisztán	X			
Panama				X
Pápua - Új Guinea				X
Paraguay		X		
Peru				X
Portugália				X (a)
Reunion		Nincs értéktőzsde a Reunion-szigeteken		
Románia				X
Sierra Leone				X
Spanyolország				X (a)
Sri Lanka		X		

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
St Kitts & Nevis				X
Suriname		X		
Svájc		X		
Svédország				X (a)
Szamoa		Nincs értéktőzsde Szamoán		
Szaúd-Arábia			X (j)	
Szenegál	X			
Szerbia				X
Szingapúr	X (d) (e)			
Szíria	X			
Szlovákia				X (a)
Szlovénia				X (a)
Szvázföld		X		
Tádzsikisztán				X
Taiwan	X (h)			
Tanzánia				X
Thaiföld	X			
Togo	X			
Törökország		X (f)		
Trinidad és Tobago				X
Tunézia	X			
Türkmenisztán	X			
Uganda		X		
Új Zéland				X (c)
Új-Kaledónia		Nincs értéktőzsde Új Kaledónián		
Ukrajna	X			
Uruguay	X (b)			
Üzbegisztán	X			
Vanuatu		Nincs értéktőzsde Vanuatun		
Venezuela	X (b)			
Vietnam	X			
Zambia				X
Zimbabwe		X		

- a) A könyvvizsgálói jelentés és a „Prezentáció alapja” fejezet, a pénzügyi kimutatások kiegészítő jegyzeteiben hivatkozik az EU által elfogadott IFRS-ekre.
- b) A törvény szerint minden vállalkozás köteles betartani a helyi kormány által jóváhagyott IFRS-eket, és a jóváhagyást nem frissítik az IASB által kibocsátott standardokkal és ajánlásokkal.
- c) A helyi standardok azonosak az IFRS-ekkel, ugyanakkor egyes hatályba lépési időpontok és átmeneti rendelkezések eltérnek.
- d) Valamennyi belföldi tőzsdei cég számára kötelező az IFRS alkalmazása 2012-től kezdődően.
- e) A legtöbb IFRS bevezetésre került, néhány jelentős módosítással.
- f) A török vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-ek angol változatát vagy a török fordítást. Utóbbi esetben - a fordítás késedelme miatt - a könyvvizsgálói jelentés és a „Prezentáció alapja” fejezet hivatkozást tartalmaz a „Törökországban alkalmazandó IFRS-ekre”.
- g) A SEC lehetővé teszi a külföldi magánkibocsátók számára, hogy az IASB által kiadott IFRS-ek szerint elkészített pénzügyi kimutatásokat nyújtsanak be anélkül, hogy az IFRS szerinti adatokat átfordítanák a US GAAP-re.
- h) Bejelentett terv az IFRS-ek teljes átvételre 2013-tól kezdődően, beleértve a taiwani Pénzügyi Szervezetek Felügyeleti Testülete hatálya alá tartozó pénzügyi intézményeket is, kivéve a hitelezői csoportosulásokat, hitelkártyával foglalkozó vállalatokat, valamint a biztosítási közvetítőket, amelyeknél a Taiwan által elfogadott IFRS alkalmazása 2015-től lesz kötelező.
- i) Csak az értéktőzsdén jegyzett gazdálkodók konszolidált pénzügyi eredményeire megengedett. Az IFRS beépült az Indiai Számviteli Standardokba (Ind AS-ként hivatkozva), de ezen előírások tényleges alkalmazásának kezdetét már elhalasztották új időpont feltüntetése nélkül.
- j) Valamennyi tőzsdén jegyzett bank és biztosító társaság számára kötelező az IFRS-ek alkalmazása.

- k) Az új CAS-t (Kínai Számviteli Standardok az Üzleti vállalkozások számára) 2006-ban jelentette meg a MoF (Ministry of Finance; Pénzügyminisztérium) és 2007. január 1-jén lépett hatályba. A standardok alapvetően az IFRS-eket veszik alapul, kivéve néhány módosítást (pl. hosszú lejáratú eszközökön elszámolt értékvesztés visszairásának tilalma), amelyek a kínai gazdálkodó egységek körülményeit és környezetét veszik alapul. 2010 áprilisában, a MoF kibocsátotta a CAS IFRS-hez való fokozatos konvergenciájának ütemtervét. Kína elkötelezettséget vállalt az IFRS-hez való közeledésre. A standardok konvergenciája egy fokozatos folyamat és a MoF minden elvárható megtesz a CAS-k és IFRS folyamatos közeledésére. A CAS jelenleg a Kínai tőzsdén jegyzett vállalkozásokra, a pénzügyi intézményekre (beleértve a kínai Értékpapírpiaci Műveletek Szabályozó Testülete által engedélyezett értékpapírpiaci műveletekkel foglalkozó gazdálkodókat), egyes állami tulajdonú vállalkozásokra, illetve bizonyos tartományokban működő magánvállalkozásokra nézve kötelező. Az ütemterv szerint a MoF kifejezett szándéka, hogy a valamennyi nagy és közepes méretű vállalkozás (függetlenül attól, hogy tőzsdei cég vagy magánvállalkozás) az új CAS-t vezesse be 2012-re. 2007 decemberében, a HKICPA megállapította a CAS egyezőségét a HKFRS-el, amely azonos az IFRS-ekkel, beleértve a bekerülési és értékelési opciókat, ugyanakkor néhány esetben eltérő hatályba lépési dátumokat és átmeneti rendelkezéseket tartalmaz. Ettől kezdve a CASC és a HKICPA az IASB-vel együtt egy folyamatos mechanizmust épített ki az egyezőség folyamatos megvalósítására. 2010 decemberében a hongkongi tőzsde arról határozott, hogy a Hongkongban jegyzett belföldi bejegyzésű tőzsdei vállalkozások számára lehetőséget biztosít a CAS-k szerinti pénzügyi kimutatások készítésére és belföldi bejegyzésű könyvvizsgáló társaságok általi auditjára. Számos ilyen vállalkozás a CAS-k szerinti pénzügyi kimutatásokon alapuló éves beszámolási rendszert választotta. Az Európai Bizottság engedélyezte a kínai kibocsátók számára a CAS-k alkalmazását a EU piacaira való belépéskor, anélkül, hogy a pénzügyi kimutatások kapcsán előírná az EU által elfogadott IFRS-ek szerinti korrekciókat.
- l) A Dominikai Köztársaság CPA-inek szervezete egy 2010. februári határozatban a tőzsdei cégek számára biztosítja az IFRS-ek fokozatos implementációját, néhány kötelező érvényű standarddal – ezek egy része már 2010-ben, egy másik része 2014-ig fokozatos kerül alkalmazásra.
- m) 2009 júliusában a kolumbiai köztársaság kongresszusa elfogadta a számvitelre, a pénzügyi beszámolásra és a biztosításra vonatkozó Konvergencia Törvényt. A törvény kimondja a kolumbia GAAP nemzetközi standardokkal (valószínűleg az IFRS-ek és az ISA) való konvergenciára irányuló szándékot 2014 elejétől (javasolt kezdőév). A konvergencia gyakorlati részletei még meghatározásra várnak.

Az IFRS-ek alkalmazása Európában

Európai számviteli szabályozás

Tőzsdei cégek

Az Európai Bizottság (EB) által 2000. júniusában elfogadott „pénzügyi beszámolási stratégia” végrehajtása érdekében az Európai Unió (EU) 2002-ben elfogadta a Számviteli Rendeletet, amely 2005-től az összes, szabályozott tőzsdére bevezetett európai cég (összesen mintegy 8 000 vállalkozás) számára előírja az IFRS-ek alkalmazását a konszolidált pénzügyi kimutatásokban. Az IFRS követelmény nem csak a 27 EU tagországra, hanem a három Európai Gazdasági Térség (EGT) országra is vonatkozik. A legtöbb svájci nagyvállalat szintén az IFRS-eket alkalmazza (Svájc nem tagja sem az EU-nak, sem az EGT-nek).

A szabályozott európai tőzsdékre bevezetett, nem-EU cégek pénzügyi kimutatásai készítése tekintetében az EB úgy határozott, hogy a vállalkozások kötelesek vagy az EU által is adoptált IFRS-eket, az IASB általi kibocsátott IFRS-eket vagy EC által kijelölt GAAP-et alkalmazni, amely egyenértékű az IFRS-sel. Ez a jogszabályból eredően magába foglalja azon vállalkozásokat, amelyek az IFRS-t, mint helyi GAAP alkalmazzák, mindaddig, amíg teljesítik a teljes IFRS-t az auditált pénzügyi kimutatásaikban. 2012 júliusától az Egyesült Államokban, Japánban, Kanadában, Kínában és Dél-Koreában érvényes GAAP egyenértékűnek minősül IFRS-sel, míg India esetében egy 2014. december 31-ig terjedő átmeneti időszakra került meghatározásra.

Nem tőzsdei cégek és egyedi pénzügyi kimutatások

Az EU tagállamai kiterjeszthetik az IFRS követelményt a nem tőzsdei cégekre és az egyedi (csak a vállalatra vonatkozó) pénzügyi kimutatásokra is. Csaknem valamennyi tagállam lehetővé teszi néhány vagy az összes nem tőzsdei cége számára, hogy az IFRS-eket alkalmazzák a konszolidált pénzügyi kimutatásaikban, és a többség lehetővé teszi ugyanezt az egyedi pénzügyi kimutatásoknál is.

Az IFRS-ek európai bevezetése

Az EU Számviteli Rendelete szerint az IFRS-eket egyenként kell bevezetni Európában. A bevezetési folyamat az alábbi lépésekből áll:

- Az EU lefordíttatja az IFRS-eket minden európai nyelvre;
- a magánszektort képviselő Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport (EFRAG) benyújtja a bevezetési véleményét az EB-nek;
- az EB Számviteli Szabályozó Bizottsága (ARC) javaslatot tesz a bevezetésre; és;
- az EB Számviteli Szabályozó Bizottsága javaslatot tesz a bevezetésre; és
- az EB benyújtja a bevezetési javaslatot az Európai Parlament Ellenőrzéssel történő szabályozási bizottságához valamint a 27 tagú Európai Tanácshoz. Egyik sem élhet ellenvetéssel a bevezetést illetően (illetve bizonyos esetben mindkettőnek jóvá kell hagynia azt) 3 hónapon belül, máskülönben a javaslatot visszaküldik az EB-nek további megfontolásra.

2012 júniusáig az EB megszavazta valamennyi IFRS-t, illetve valamennyi értelmezést kivéve:

- Az IFRS 9 jóváhagyását elhalasztották.
- IFRS 10, 11, 12 és 13 és IFRIC 20, amelyek várhatóan 2012 negyedik negyedévében lesznek jóváhagyva. Az ARC szavazata azt eredményezte, hogy az IFRS 10-12, IAS 27 (2011) és az IAS 28 (2011) alkalmazása legkésőbb 2014. január 1-én lenne esedékes.
- Az IFRS-ek javításai (2009-2011) várhatóan 2013 első negyedévében kerülnek jóváhagyásra.

Az IFRS betartatása Európában

Az európai értékpapíripiacokat az egyes tagállamok maguk szabályozzák. Ugyanakkor, az EU szintű hatóságok felelősek a pénzügyi szektort érintő, a pénzügyi stabilitás megőrzésének érdekében implementált szabályok betartásáért, az európai pénzügyi rendszerbe vetett bizalom biztosításáért, valamint a pénzügyi szolgáltatásokkal kapcsolatos fogyasztói érdekvédelemért.

2011. január 1-jei hatállyal, a bankok, biztosítók és értékpapírműveletek szabályozóinak EU-t megelőzően létrejött csoportjait felváltották az EU szintű Felügyelet: az Európai Bankfelügyelet (EBA), az Európai Értékpapíripiaci és Tőkepiaci Felügyelet (ESMA) és az Európai Biztosítási Tevékenységek és az Európai Biztosítási és Vállalati Nyugdíjprogramok Felügyelete (EIOPA). Az Európai Parlament és a Tanács széles körű hatalmat biztosított a Felügyeletnek, mint például, hogy a Felügyelet a kompetenciájukba tartozóan szabályozó technikai standard-tervezeteket készíthetnek, amelyek az Európai Bizottságon keresztül szerte az EU-n belül kötelezőek lehetnek. Az Európai Bizottságnak valamennyi javasolt szabályozó technikai standardot az Európai Parlament és a Tanács elé kell terjesztenie, és a jóváhagyási folyamat egyes meghatározott szakaszaiban közzétennie. A Felügyeletnek továbbá lehetősége lesz nemzeti szintű döntések felülírására, amennyiben azok nincsenek összhangban az EU-szabályozásokkal.

Az Európai Rendszerszerkockázati Testület (European Systemic Risk Board) figyelemmel kíséri és felméri azon pénzügyi stabilitást esetlegesen veszélyeztető körülményeket, amelyek részben a makrogazdasági fejlődésből, részben a pénzügyi rendszer egészét érintő fejlődési folyamatból eredhetnek.

A teljes EU-ra kiterjedő szabályok az alábbiak:

- az Európai Értékpapír-piaci Szabályozók Bizottsága (CESR) - a nemzeti szabályozó hatóságok konzorciuma (az ESMA elődszervezete) - által elfogadott standardok. 1. sz. Standard A *pénzügyi információkra vonatkozó standardok bevezetése Európában* 21 magas szintű alapelvet tartalmaz, amelyeket az EU tagállamoknak be kell tartaniuk az IFRS-ek bevezetése során. 2. sz. Standard A *bevezetési tevékenységek koordinációja* útmutatást ad az 1. sz. Standard végrehajtásával kapcsolatban;
- 2006 szeptemberében került kihirdetésre az *éves és összevont (konszolidált) éves beszámoló jog szerinti könyvvizgálatáról* szóló irányelv. Az új irányelv a 8. irányelv helyébe lépett, és módosította a 4. és a 7. irányelvet. Az irányelv - többek között - az egész EU-ban bevezette a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokat, és a tagállamok számára előírta könyvvizsgálati közfelügyeleti szervek felállítását; és
- az EU-irányelvek módosításai, amelyek megállapítják az igazgatósági tagoknak a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiért viselt kollektív felelősségét.

2011 januárjában az Európai Bizottság előzetes döntést hozott 10 harmadik ország kapcsán a rendszerek auditjára vonatkozó egyenértékűséget illetően. A döntés lehetővé teszi a tagállamok és az egyenértékűségre vonatkozóan érintett harmadik országok szoros együttműködését, amelyek így kölcsönösen támaszkodhatnak a másik ország könyvvizsgáló cégei által folytatott vizsgálatokra. Az egyenértékűséggel érintett országok: Ausztrália, Dél-Afrikai Köztársaság, Dél-Korea, Egyesült Államok, Horvátország, Kanada, Kína, Japán, Svájc és Szingapúr.

Az IFRS-ek alkalmazása az Egyesült Államokban

Az IFRS-ek SEC általi elismerése

2007 novemberében a SEC engedélyezte, hogy a külföldi magánkibocsátók az IASB által közzétett IFRS-ek szerint elkészített pénzügyi kimutatásokat nyújtsanak be anélkül, hogy az IFRS szerinti adatokat átfordítsanak a US GAAP szerinti adatokra. Ez az új szabály csak a 2007. november 15-ét követően lezárult évekre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra alkalmazható.

2007 augusztusában a SEC közzétett egy „Koncepciót” nyilvános véleményezésre azzal a céllal, hogy vitát indítson arról, hogy az amerikai kibocsátók számára is tegyék-e lehetővé az IFRS szerinti pénzügyi kimutatások benyújtását, és ilyen módon is teljesíteni lehessen-e a SEC szabályait és előírásait. Ezt követte 2008 novemberében a SEC nyilvános véleményezésre közzétett javasolt IFRS „útiterv”.

2010 februárjában a SEC kiadta a „Konvergenciát és a Globális Számviteli Standardokat Támogató Nyilatkozatot”, amelyben utasította alkalmazottait, hogy dolgozzák ki és hajtsák végre azt a „Munkatervet”, amely várhatóan lehetővé teszi a SEC számára, hogy a „Munkaterv”, valamint az IASB és az FASB konvergenciát segítő projektjeinek befejezését követően döntést hozhasson arról, hogy beemelik-e az IFRS-eket az amerikai kibocsátók pénzügyi beszámolási rendszerébe. A Munkaterv részeként a SEC további munkaanyagokat bocsátott ki: „A Beépítés lehetséges módszerei” (2011. május), „US GAAP és az IFRS összehasonlítása” és az „IFRS gyakorlat egy elemzése” (mindkettő 2011. november).

2012 júliusában a SEC kibocsátotta a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok amerikai kibocsátók pénzügyi beszámolási rendszerében történő beépítésének figyelembe vételére vonatkozó munkaprogramjának végső jelentését. A végső jelentés nem tartalmaz javaslatot a Bizottság felé. 2012 júliusáig a SEC nem jelezte, hogy várhatóan mikor kell arra vonatkozó döntést hozni, hogy az IFRS-ek beépítendők-e (és ha igen, mikor) az Egyesült Államok pénzügyi beszámolási rendszerébe.

IFRS-US GAAP konvergencia

A Norwalk Megállapodás

2002 októberében az FASB és az IASB egy szándéknyilatkozat keretében formálisan is kötelezettséget vállalt a US GAAP és az IFRS-ek közelítésére. (ezen szándéknyilatkozat általánosan használt megnevezése „Norwalk Megállapodás”). A két testület kötelezte magát, hogy mindent elkövet az alábbiak érdekében:

- a meglévő pénzügyi beszámolási standardjaikat a lehető leghamarabb kompatibilissé teszik; és
- összehangolják a jövőbeli munkaprogramjaikat, ezáltal biztosítva, hogy az elért kompatibilitás fenntartható maradjon.

A „kompatibilitás” nem azt jelenti, hogy a standardok szó szerint megegyeznek, hanem azt, hogy nincsenek jelentős eltérések a kétféle standard között.

Szándéknyilatkozat 2006-2009

2006 februárjában az FASB és az IASB szándéknyilatkozatot (MOU) írtak alá, amelyben rögzítették a rövid és hosszú távú konvergencia-projektet, valamint a konvergencia eléréséhez szükséges intézkedéseket és mérföldköveket. Az MOU frissítésére 2008-ban került sor.

Módosított konvergenciastratégia

2010 júniusában az IASB és az FASB módosította a konvergenciával kapcsolatos stratégiáját, válaszul az érintetteknek biztosított jogból eredő, a várhatóan 2010 folyamán közzétételre kerülő javaslatokat érintő nagyszámú véleményezésre. Az IASB módosított munkatervet fogadott el, amely néhány olyan témakör számára állít fel prioritást, mint például a pénzügyi instrumentumok, az árbevétel-elszámolások és a lízingek, valamint kibővítette az eredeti határidőket a többi esetben, így például a kivezetések, tőkejellemzővel rendelkező pénzügyi instrumentumok, és a pénzügyi kimutatások prezentációjára vonatkozó átfogó projekt kapcsán. A Testület egyúttal elfogadta, hogy számukat illetően valamennyi negyedévet érintően korlátozva legyenek a jelentős és komplex nyilvános tervezetek.

2011 áprilisában az IASB és az FASB kibővítette a legfontosabb MoU projektek befejezésének határidejét, hogy elegendő időt biztosítson az érintettek felé történő előterjesztésre és hogy figyelembe tudja venni a szándékolt döntésre vonatkozó visszacsatolásokat. Ezen projektek befejezésének határideje jelenleg 2013 első felére datálódik.

A projektek és azok jelenleg tervezett ütemezését ld. a 'Jelenlegi IASB projektek' című fejezetben.

Az IFRS-ek alkalmazása Kanadában

Jelenleg az Egyesült Államok-beli tőzsdéken jegyzett kanadai cégek alkalmazhatják a US GAAP-et a belföldi beszámolás során. A külföldi kibocsátók Kanadában alkalmazhatják az IFRS-eket, kivéve az egyes hatósági ár alapján szabályozott társaságokat és a befektetési vállalkozásokat. A nyilvános beszámoló készítésre kötelezett kanadai cégek a 2011. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi éveik vonatkozásában lesznek kötelesek alkalmazni az IFRS-eket. A non-profit gazdálkodók és a nyugdíjalapok kivételt képeznek, így nem lesznek kötelesek átvenni az IFRS-eket.

2012 márciusában a kanadai Számvitel Standardok Testület (AsSB) úgy határozott a hatósági ár alapján szabályozott tevékenységekben érintett gazdálkodók kapcsán egy évvel kiterjeszti az IFRS-ekre vonatkozó kötelező áttérés idejét. Ennélfogva, ezen gazdálkodóknak az IFRS-eket 2013. január 1-jétől kell alkalmaznia.

Az IFRS-ek alkalmazása Amerika többi országában

Dél-Amerikában majdnem valamennyi állam megköveteli vagy lehetővé teszi az IFRS-ek alkalmazását (vagy folyamatban van ezen előírások bevezetése) a pénzügyi kimutatások összeállítására vonatkozásában. Chile 2009-ben kezdte az IFRS-ek fokozatos bevezetését a tőzsdei cégek esetén. A brazil tőzsdei cégek és bankok legkésőbb 2010-től kötelesek alkalmazni az IFRS-eket. A Mexikói Bank és Értékpapír Felügyelet bejelentette, hogy 2012-től kezdődően minden tőzsdei cég köteles az IFRS-eket alkalmazni. Argentínában az IFRS alkalmazása valamennyi társaság számára engedélyezett (kivéve a bankokat és biztosítókat) a 2011-es pénzügyi évtől kezdődően. Továbbá, az IFRS-ek alkalmazása valamennyi belföldi tőzsdén jegyzett társaságra kötelező lesz 2012-től. Az IFRS-ek alkalmazása már most kötelező több más latin-amerikai és karibi országban.

Az IFRS-ek alkalmazása Ázsiában és a csendes-óceáni térségben

Ázsia és a csendes-óceáni térség országai többféleképpen viszonyulnak a helyi tőzsdei cégekre vonatkozó nemzeti GAAP és az IFRS-ek közelítésének kérdéséhez.

Az IFRS-ek alkalmazása a nemzeti GAAP helyett

Mongólia minden belföldi tőzsdei cég esetében megköveteli az IFRS-ek alkalmazását.

Lényegében minden nemzeti standard szóról-szóra megegyezik az IFRS-ekkel

Ausztrália, Hongkong, Korea (2011-től), Új-Zéland és Sri Lanka (2011-től) választották ezt a megközelítést. A hatályba lépés napja és az átmeneti szabályok eltérhetnek az IASB által kibocsátott IFRS-ektől. Továbbá Új-Zéland törölt egyes, a számviteli politikára vonatkozó opciókat, ugyanakkor előírt bizonyos többlet közzétételi kötelezettségeket és iránymutatást.

Csaknem az összes nemzeti standard szóról-szóra megegyezik az IFRS-ekkel

A Fülöp-szigetek és Szingapúr szóról-szóra átvették a legtöbb IFRS-t, ugyanakkor néhány jelentős módosítással is éltek. Szingapúr a teljes körű IFRS bevezetés mellett döntött, melyet 2012-ig hajtanak végre.

Néhány nemzeti standard közel azonos az IFRS-ekkel

India, Malajzia, Pakisztán és Thaiföld szinte változtatás nélkül vettek át néhány IFRS-t, ugyanakkor más nemzeti standardok esetén jelentős különbségek tapasztalhatók, és időbeli eltérés is van az új vagy módosított IFRS-ek bevezetésénél. Malajzia Maláj Pénzügyi Beszámolási Standardokként fogja átvenni az IFRS-eket 2012-re.

A nemzeti GAAP-ok fejlesztése során támaszkodnak az IFRS-ekre

Ez különböző mértékben valósul meg Indonéziában, Taiwanon és Vietnámban.

2006 februárjában Kína bevezette az Üzleti Vállalkozások Számviteli Standardjait (ASBE) amelyek általában véve - néhány kivétellel - megfelelnek az IFRS-eknek.

2009 májusában a taiwani Pénzügyi Szervezetek Felügyeleti Bizottsága (FSC) bejelentett az IFRS-ek teljes adoptációjának 2013 kezdettel történő, kétlépcsős ütemtervét. Egyes vállalkozások számára a korai alkalmazás 2012-től is megengedett.

A japán Számviteli Standardok Testület (ASBJ) az IASB-vel karöltve a két szervezett között 2007 augusztusában létrejött, 'Tokyo Agreement' néven ismert szándéknyilatkozat keretében évek óta a számviteli standardok konvergenciáján dolgozik. 2011 júniusában az IASB és az ASBJ közösen nyilatkozott arról, hogy a két testület számottevő előrelépést ért el és a konvergencia érdekében folytatják az együttműködést. A konvergencia-program folyamán, 2009 decemberében Japán elkezdte engedélyezni a bizonyos feltételeknek megfelelő tőzsdei cégek számára az IFRS-ek alkalmazását, 2010-től kezdődően. Attól fogva Japánban az IFRS-t alkalmazók száma folyamatosan növekszik.

Továbbá, Japán azt fontolgatja, hogy minden vagy bizonyos állami vállalkozások számára is kötelezővé teszi az IFRS-ek alkalmazását.

Néhány belföldi tőzsdei cég alkalmazhatja az IFRS-eket

Hongkongban (a hongkongi székhelyű, de máshol bejegyzett cégekre), Laoszban és Mianmarban engedélyezett az IFRS-ek használata a legtöbb hazai jegyzett társaságra.

Aktuális változások

A 2012. december 31-ével végződő évre alkalmazandó

Standardok módosítása	
IFRS 1	Súlyos hiperinfláció és az első alkalmazók számára történő meghatározott időpont visszavonása
IFRS 7	Közzététel – pénzügyi eszközök átsorolása
IAS 12	Halasztott adó: a mögöttes eszközök megtérülése

Lehetőség van a korábbi alkalmazásra a 2012. december 31-ével végződő évre.

Megjegyzés: Az átmeneti rendelkezések igen összetettek, és a standardok között kölcsönös összefüggések vannak. A részleteket ld. a standardokban és az értelmezésekben. Az átmeneti rendelkezések kiemelve láthatóak azon új illetve a módosított standardokra vonatkozóan, amelyek 2012 januárjában vagy azt követően lépnek hatályba.

Új és módosított Standardok		Hatályos az ezen a napon vagy azt követően kezdődő időszakra
IFRS 1	Az IFRS 9 szerinti összehasonlító információk újbóli bemutatásának követelményeire vonatkozó mentesség	Egyidejűleg az IFRS 9 alkalmazásával
	Kormányzati kölcsönök	2013. január 1.
IFRS 7	Közzétételek – Pénzügyi eszközök és kötelezettségek beszámítása	2013. január 1.
IFRS 9	Pénzügyi instrumentumok – Besorolás és értékelés	2015. július 1.
	Az IFRS 9 kibővítése a pénzügyi kötelezettségek számvitelével	2015. január 1.
IFRS 10	Konzolidált Pénzügyi Kimutatások	2013. január 1.
IFRS 11	Közös megállapodások	2013. január 1.
IFRS 12	Egyéb gazdálkodókban lévő érdekeltségek közzétételei	2013. január 1.
IFRS 13	Valós értéken történő értékelés	2013. január 1.
IAS 1	Az egyéb átfogó jövedelem elemeinek bemutatása	2012. július 1.
IAS 19	Munkavállalói juttatások (2011)	2013. január 1.
IAS 27	Egyedi pénzügyi kimutatások (2011)	2013. január 1.
IAS 28	Társult és közös vezetésű vállalatokban való befektetések (2011)	2013. január 1.
IAS 32	Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek beszámítása	2014. január 1.

Az IFRS-ek fejlesztései 2009- 2011 időszak alatt (2012. május)		* Hatályos az ezen a napon vagy azt követően kezdődő időszakra
IFRS 1	IFRS 1 ismételt alkalmazása Hitelfelvételi költségek	2013. január 1. 2013. január 1.
IAS 1	Az összehasonlító adatok, követelményeinek pontosítása	2013. január 1
IAS 16	A szolgáltatási összetevők besorolása	2013. január 1.
IAS 32	Tőkeinstrumentumok tulajdo- nosainak való juttatások adóhatása	2013. január 1.
IAS 34	Közbenső pénzügyi beszámolás és szegmens információk az összes eszközre és kötelezettségre	2013. január 1.

Új értelmezések		Hatályos az ezen a napon vagy azt követően kezdődő időszakra
IFRIC 20	Külszíni bányaművelés termelési szakaszával kapcsolatos lefejtési költségek	2013. január 1.

* Bármely további új vagy módosított standard vagy értelmezés a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának időpontja előtt nagy valószínűséggel rendelkezésre fog állni a korai alkalmazásra

A hatályos standardok és a kapcsolódó értelmezések összefoglalása

Kiadványunk 41-118. oldalán összefoglaltuk 2012. június 30-ai bezárólag a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz kapcsolódó összes követelményt, valamint az *IFRS-ek előszavát és a Pénzügyi kimutatások elkészítésének és prezentálásának keretelveit*.

Ezen összefoglalások célja, hogy általános tájékoztatást nyújtsanak, és nem pótolják a teljes standard vagy értelmezés elolvasását.

A szöveget frissítettük a standardok és értelmezések aktuális módosításaival, még akkor is, ha ezek csak 2012-ben vagy az azt követő számviteli időszakban lépnek hatályba. A standardok korábbi verzióival kapcsolatos információkat megtalálhatják az IFRS zsebkönyv korábbi kiadásaiban.

A „hatályba lépés” az adott standard vagy értelmezés legutolsó átfogó felülvizsgálatának a hatályba lépését jelenti, és nem feltétlenül az eredeti kiadást.

Előszó a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz

Elfogadás

Az IASB 2002 májusában fogadta el, módosítva 2007, 2008 és 2010-ben.

Összefoglalás

Többek között az alábbiakra terjed ki:

- az IASB céljai;
- az IFRS-ek hatálya;
- a standardok és értelmezések létrehozásának követendő eljárásai;
- a „fekete betűs” és „szürke betűs” paragrafusok egyenlő státusza;
- a hatályba lépés napjával kapcsolatos politika; és
- az angol, mint hivatalos nyelv használata.

Elfogadás

Az IASC Testület 1989 áprilisában hagyta jóvá.

Az IASB 2001 áprilisában fogadta el.

Jelenleg a Keretelvek valamennyi eleme felülvizsgálat alatt áll. 2010 szeptemberében, a projekt első szakaszának eredményeként, az IASB kibocsátotta az *Általános célú pénzügyi beszámolás célja* c. 1. fejezetet, valamint a *Hasznos pénzügyi információk minőségi jellemzői* c. 3. fejezetet.

Összefoglalás

- Meghatározza az általános célú pénzügyi beszámolás célját. A cél, hogy olyan pénzügyi információkat nyújtson, amely hasznos a jelenlegi és potenciális befektetőknek, a kölcsönt nyújtóknak és egyéb hitelezőknek a gazdálkodó számára történő erőforrás biztosítással kapcsolatos döntéseik meghozatala során.
- Meghatározza azokat a minőségi tulajdonságokat, amelyek hasznossá teszik a pénzügyi kimutatásokban szereplő pénzügyi információkat. Ahhoz, hogy hasznos legyen, relevánsnak kell lenni és valóban kell bemutatnia a bemutatás szándékának megfelelően. Nagyobb a hasznosság, amennyiben összehasonlítható, ellenőrizhető, időben történő és értelmezhető.
- Meghatározza a pénzügyi kimutatások alapvető elemeit, valamint ezeknek a pénzügyi kimutatásokban való elszámolásának és értékelésének elveit. A pénzügyi helyzethez közvetlenül kapcsolódó elemek az eszközök, a kötelezettségek és a saját tőke. A teljesítményhez közvetlenül kapcsolódó elemek a bevételek és a kiadások.
- Meghatározza a tőke koncepcióját és a tőke megtartásának elveit.

Hatályba lépés napja

Az IFRS 1(2008) 2008 novemberében került kibocsátásra, hatályon kívül helyezve az IFRS 1(2003)-t. Az IFRS 1(2008) az első IFRS szerinti pénzügyi kimutatásokra vonatkozik, és a 2009. július 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakra készült pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan hatályos.

A bevezetés évében történő számviteli politika változásaira, valamint a vélelmezett költséghez kapcsolódó kivételre vonatkozó, az *IFRS-ek javításaiból* (2010. május) eredő módosítások 2011. január 1-jén léptek hatályba. A korábbi alkalmazás megengedett.

Azok a '2004. január 1.-re, mint meghatározott dátumra vonatkozó utalásnak az 'IFRS-ekre vonatkozó áttérés dátumá'-ra történő cseréjével kapcsolatos módosítások (2010. december), amelyek megszüntetik az IFRS-t először alkalmazók számára előírt, az IFRS-ekre vonatkozó áttérés előtti kivezetési tranzakciók újbóli bemutatásával kapcsolatos elvárásokat és útmutatást biztosítanak arra vonatkozóan, hogy egy gazdálkodónak hogyan kell az IFRS-eknek megfelelő pénzügyi kimutatásokat összegezni azon periódust követően, amikor a gazdálkodó a funkcionális pénznemét érintő súlyos hiperinfláció miatt képtelen megfelelni az IFRS követelményeinek, 2011. július 1-jétől hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

Azon módosítások, amelyek felmentést biztosítanak a piacinál alacsonyabb kamatozású kormányzati kölcsönökre vonatkozó IFRS útmutatások visszamenőleges alkalmazása alól (2010. december), 2013. január 1-től hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

Az IFRS-ek Javításai (2012. május) eredményeként létrejött, az IFRS 1 ismételt alkalmazásával és a hitelfelvételi költségek korábbi számviteli szabályozás szerinti aktiválásával kapcsolatos módosítások a 2013. január 1-től kezdődő időszakra hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Előírja a követendő eljárásokat arra az esetre, amikor egy gazdálkodó első alkalommal használja az IFRS-eket az általános célú pénzügyi kimutatásai elkészítése során.

Összefoglalás

Áttekintés az olyan gazdálkodók számára, amelyek a 2012. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásaikban első alkalommal alkalmazzák az IFRS-eket (oly módon, hogy kifejezett, korlátozás nélküli nyilatkozatot tesznek arról, hogy megfelelnek az IFRS-eknek).

- A 2012. december 31-én hatályban lévő IFRS-eken alapuló számviteli politikák kiválasztása.
- Legalább a 2012-es és a 2011-es pénzügyi kimutatások elkészítése és a nyitó pénzügyi helyzet kimutatás ismételt, visszatekintő bemutatása a 2012. december 31-én hatályban lévő IFRS-ek alkalmazásával, azon tételek kivételével, amelyeket az IFRS 1 konkrét kivételként kezel:
 - a nyitó pénzügyi helyzet kimutatást legkésőbb 2011. január 1-jével kell elkészíteni (de lehet korábban is, amennyiben a gazdálkodó úgy dönt, hogy több évnyi összehasonlító információt tesz közzé az IFRS-ek szerint);
 - a nyitó pénzügyi helyzet kimutatást a gazdálkodó első IFRS szerinti pénzügyi kimutatásaiban kell közzétenni (ennek megfelelően három pénzügyi helyzet kimutatást); és amennyiben egy, az IFRS-eket 2012. december 31-ével bevezető gazdálkodó (teljes körű pénzügyi kimutatások helyett) csak bizonyos pénzügyi adatokat tesz közzé IFRS alapon a 2011-et megelőző időszakok vonatkozásában, a 2011-re és 2012-re vonatkozó teljes körű pénzügyi kimutatások mellett, ez nem változtatja meg azt a követelményt, hogy az IFRS szerinti nyitó pénzügyi helyzet kimutatását 2011. január 1-ére kell elkészítenie.

Értelmezések

Nincs.

IFRS 2 Részvény-alapú kifizetések

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Cél

Előírja az elszámolási szabályokat az olyan tranzakciók esetén, ahol egy gazdálkodó árukat vagy szolgáltatásokat kap vagy szerez, vagy a saját tőkeinstrumentumai ellenértékeként, vagy azáltal, hogy kötelezettségeket vállal olyan összegben, amely a gazdálkodó részvényei vagy más tőkeinstrumentumai árfolyamán alapul.

Összefoglalás

- Minden részvény-alapú kifizetési tranzakció költségét valós értéken kell elszámolni a pénzügyi kimutatásokban.
- Ráfordítást akkor kell elszámolni, amikor a kapott áruk vagy szolgáltatások felhasználásra kerülnek.
- Az IFRS 2 egyaránt vonatkozik az olyan részvény-alapú kifizetésekre is, ahol a gazdálkodó vagy néhány, vagy az összes kapott termékét vagy szolgáltatását nem tudja beazonosítani.
- Az IFRS 2 egyaránt vonatkozik a tőzsdén jegyzett és tőzsdén nem jegyzett gazdálkodókra. Ugyanakkor, amennyiben a tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó tőkeinstrumentumainak valós értéke nem mérhető megbízhatóan, a belső értéken (intrinsic value) alapuló értékelést kell alkalmazni.
- Alapelvként az olyan tranzakciók, ahol a gazdálkodó árukat vagy szolgáltatásokat kap a nem saját alkalmazásában álló személyektől a gazdálkodó tőkeinstrumentumainak ellenértékeként, a kapott áruk vagy szolgáltatások valós értékén értékelendők. Csak abban az esetben alkalmazható az átadott tőkeinstrumentumok valós értéke, ha a kapott áruk vagy szolgáltatások valós értéke nem állapítható meg megbízhatóan.
- A munkavállalókkal és más, hasonló szolgáltatásokat nyújtó személyekkel folytatott tranzakciókat a gazdálkodónak az átadott tőkeinstrumentumok valós értékén kell értékelnie, mivel általában nem lehet megbízhatóan becsülni a kapott munkavállalói szolgáltatások valós értékét.

- Az átadott tőkeinstrumentumok valós értékén értékelt (pl. munkavállalókkal folytatott) tranzakciók esetén a valós értéket a nyújtás napjával kell megbecsülni.
 - A kapott áruk vagy szolgáltatások valós értékét az ilyen áruk vagy szolgáltatások átvétele napjával kell meghatározni.
 - Az átadott tőkeinstrumentumok valós értékére történő hivatkozással értékelt áruk vagy szolgáltatások esetén a (a piaci feltételektől eltérő) megszolgálási feltételeket nem kell figyelembe venni az érintett részvények vagy opciók valós értékének a releváns értékelési időpontra (ld. fent) történő becslése során, ehelyett a megszolgálási feltételeket azáltal kell figyelembe venni, hogy a gazdálkodó korigálja a tranzakció értékébe bevont tőkeinstrumentumainak számát.
 - A megszolgálási feltételek lehetnek szolgáltatási feltételek és teljesítmény-feltételek. A teljesítmény-feltételek a konkrét teljesítménycélokon túl egy meghatározott szolgáltatási időszak teljesítését is magában foglalják.
 - A piaci alapú megszolgálási és nem-megszolgálási feltételek a részvények vagy opciók valós értékének a releváns értékelési időpontban történő becslése során kerülnek figyelembe vételre, és ezen feltételek kapcsán az utólagos módosítások nem lehetségesek.
 - Az átadott tőkeinstrumentumok valós értéke a piaci áron alapul (amennyiben rendelkezésre áll), és figyelembe veszi a tőkeinstrumentum átadására vonatkozó feltételeket is. Piaci árak hiányában a valós értéket egy olyan értékelési modell segítségével kell megbecsülni, amely azt határozza meg, hogy mennyi lett volna az adott tőkeinstrumentumok ára az értékelés időpontjában egy kellő ismeretekkel és szándékkal rendelkező felek között, piaci feltételek mellett létrejövő tranzakcióban. Az IFRS 2 nem határozza meg, hogy pontosan mely értékelési modellt kell alkalmazni.
- Útmutató a kapcsolt vállalkozások részvény-alapú kifizetési elszámolásához

Értelmezések

Nincs.

Hatályba lépés napja

Az IFRS 3 (2004) helyébe a 2008 januárjában kiadott IFRS 3 (2008) lépett.

A 2009. július 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokban létrejött üzleti kombinációkra alkalmazandó. A korábbi alkalmazás megengedett, de legkorábban a 2007. június 30-a után kezdődő időszakokra.

Alapelv

Egy üzletet felvásárló fél a megszerzett eszközöket és az átvállalt kötelezettségeket a felvásárláskori valós értékükön számolja el, és közlésezi azon információkat, amelyek lehetővé teszik a felhasználók számára a felvásárlás jellegének és pénzügyi hatásainak az értékelését.

Összefoglalás

- Az üzleti kombináció olyan tranzakció vagy esemény, amelynek során a felvásárló ellenőrzést szerez egy vagy több üzlet felett. Definíció szerint az üzlet olyan integrált tevékenységek, illetve eszközök összessége, amelyek annak érdekében végezhetőek, illetve irányíthatók, hogy megtérülés elérése legyen biztosítva közvetlenül a befektetők vagy más tulajdonosok, tagok vagy résztvevők részére.
- Az IFRS 3 nem vonatkozik sem a közös vállalkozások létrehozására, gazdálkodó szervezetek vagy üzletek közös vezetés alatt történő egyesítésére, sem pedig egy üzletnek nem minősülő eszköz vagy eszköz-csoport megszerzésére.
- A felvásárlási módszert kell alkalmazni valamennyi üzleti kombináció esetén.
- A felvásárlási módszer alkalmazásának lépései:
 1. A „felvásárló” azonosítása - a kombinációban érintett azon tag, amely ellenőrzést szerez a felvásárolt felett.
 2. A „felvásárlási nap” meghatározása - az a nap, amelyen a felvásárló megszerzi az ellenőrzést a felvásárolt fölött.
 3. A felvásárolttal együtt megszerzett azonosítható eszközök, átvállalt kötelezettségek és bármely nem ellenőrző részesedés (NCI) elszámolása és értékelése.
 4. A goodwill és az előnyös vételen elért nyereség elszámolása és értékelése.

- Az eszközöket és kötelezettségeket a felvásárlás napi valós értéken kell értékelni (bizonyos korlátozott számú konkrét kivétellel). A gazdálkodó az NCI azon összetevőit, amely tulajdoni érdekeltséget jelent és amely megszűnéskor a tulajdonosának a gazdálkodó nettó eszközeiben való arányos részesedést biztosít, értékelheti (a) valós értéken, vagy (b) a tulajdoni érdekeltséget biztosító instrumentumnak a felvásárolt azonosítható eszközei valós értékéből az NCI-nek tulajdonítható arányos értéken (a választásra tranzakciónként van lehetőség). Az NCI minden egyéb összetevőjét a megszerzési valós értéken kell értékelni, kivéve, ha az IFRS-ek más értékelési elvet írnak elő.
- A goodwillt az alábbiak különbözete alapján kell értékelni:
 - (a) az átadott ellenérték felvásárlás napi valós értékének, (b) bármely NCI értékének, és (c) a szakaszokban megvalósuló üzleti kombináció esetén (ld. lent) a felvásároltból már korábban a felvásárló tulajdonába került tőkerészesedés felvásárláskori valós értékének az összege; és
 - a felvásárolt azonosítható eszközök és átvállalt kötelezettségek felvásárlás napi összegének egyenlege (az IFRS 3 szerinti értékelve).
- Amennyiben a fenti különbség negatív, az ebből eredő nyereséget előnyös vételként kell elszámolni az eredményben.
- Szakaszokban megvalósuló üzleti kombináció esetén amennyiben a felvásárló a már meglévő tőkerészesedését növeli annak érdekében, hogy megszerezze az ellenőrzést a felvásárolt felett, a korábban tulajdonában lévő tőkerészesedést át kell értékelni a felvásárlás napi valós értékre, és bármely ebből eredő nyereséget vagy veszteséget az eredményben kell elszámolni.

- Amennyiben az üzleti kombináció kezdeti elszámolása csak ideiglenesen állapítható meg az első beszámolási időszak végéig, a kombinációt ideiglenes értékek felhasználásával kell elszámolni. A felvásárlás napján már fennálló tények vagy körülmények alapján egy éven belül még lehetőség van a fenti ideiglenes értékek korrekciójára. Egy év után már nincs lehetőség korrekcióra, kivéve egy hiba javítása érdekében az IAS 8-nak megfelelően.
- A felvásárlásért fizetett ellenérték tartalmazza a függő ellenérték felvásárlás napi valós értékét is. A függő ellenérték felvásárlás napját követő eseményekből eredő kötelezettségként besorolt változásait általában az eredményben kell elszámolni.
- Minden felvásárlással kapcsolatos költséget (pl. közvetítői díjak, szakértői vagy szaktanácsadói díjak, a belső akvizíciók részleg fenntartásának a költségei) az eredményben kell elszámolni, a hitelviszonyt és tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási költségeinek a kivételével, amelyeket rendre az IAS 39-nek illetve az IAS 32-nek megfelelően kell elszámolni.
- További útmutatás az üzleti kombinációk egyes konkrét vonatkozásaival kapcsolatban, úgymint:
 - ellenérték átutalása nélkül létrejövő üzleti kombinációk;
 - fordított felvásárlások;
 - a megszerzett immateriális javak azonosítása;
 - le nem cserélt, illetve önkéntes alapon lecserélt részvény-alapú kifizetések;
 - a felvásárló és a felvásárolt között már korábban is fennálló kapcsolatok (pl. újra megszerzett jogok); és
 - a felvásárolt szerződéseinek újbóli felmérése a felvásárlás napján.

Értelmezések

Nincs.

Hasznos Deloitte kiadványok

Üzleti társulások és tulajdonosi részesedések változásai: útmutató a módosított IFRS 3-hoz és IAS 27-hez

2008 júliusában került kiadásra. A kiadvány kiegészíti a fenti standardok alkalmazásával kapcsolatban az IASB által kiadott útmutatót és eligazít a gyakorlati végrehajtási kérdésekben. Letölthető a www.iasplus.com/guides webcím alatt.

IFRS 4 Biztosítási szerződések

Hatályba lépés napja	A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.
Cél	Előírja a biztosítási szerződésekre vonatkozó pénzügyi beszámolási szabályokat mindaddig, amíg az IASB be nem fejezi a biztosítási szerződésekre vonatkozó projekt második szakaszát.
Összefoglalás	<ul style="list-style-type: none">• A biztosítók mentesülnek az IASB Keretelvek és bizonyos hatályos IFRS-ek alkalmazása alól.• A katasztrófataralékok és kiegyenlítési tartalékok képzése tilos.• Előírja az elszámolt biztosítási tartalékok elégségességének, valamint a viszontbiztosítási eszközök értékvesztésének a tesztelését.• A biztosítási tartalékok nem nettósíthatók a kapcsolódó viszontbiztosítási eszközökkel szemben.• A számviteli politika csak korlátozottan módosítható.• Új közzétételekre van szükség.• A pénzügyi garancia szerződések az IAS 39 hatálya alá tartoznak, kivéve, ha a kibocsátó korábban (az IFRS 4 első alkalmazása előtt) kifejezetten úgy nyilatkozott, hogy az ilyen szerződéseket biztosítási szerződéseknek tekinti, és esetükben a biztosítási szerződésekre vonatkozó elszámolást alkalmazott. Ilyen esetekben a kibocsátó választása szerint vagy az IAS 39-et vagy az IFRS 4-et alkalmazza.
Értelmezések	Nincs.

IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek

Hatályba lépés napja	A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.
Cél	Előírja az értékesítésre tartott befektetett eszközök elszámolási szabályait, valamint a megszűnt tevékenységek bemutatását és közzétételét.

Összefoglalás

- Bevezeti az „értékesítésre tartott” besorolást (olyan azonnal értékesíthető eszköz, amelynek az elidegenítése 12 hónapon belül valószínűsíthető) illetve az elidegenítési csoport fogalmát (olyan eszközcsoport, amelyet egyetlen tranzakció keretében kívánnak elidegeníteni, ideértve minden egyidejűleg átadott kapcsolódó kötelezettséget is).
- Az értékesítésre tartott befektetett eszközöket, vagy elidegenítési csoportokat a könyv szerinti érték és az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték közül az alacsonyabb értéken kell értékelni.
- Az ilyen értékesítésre tartott befektetett eszközökre (sem egyedileg, sem elidegenítési csoport részeként) nem kerül elszámolásra értékcsökkenés.
- Az értékesítésre tartottként besorolt befektetett eszközöket, illetve egy értékesítésre tartottként besorolt elidegenítési csoportot alkotó eszközöket és kötelezettségeket külön kell bemutatni a pénzügyi helyzet kimutatásban.
- Egy leányvállalat eszközeit és kötelezettségeit akkor kell értékesítésre tartottként besorolni, ha az anyavállalat egy olyan tervet fogadott el, amelynek során el fogja veszíteni a leányvállalat feletti ellenőrzést, függetlenül attól, hogy megtart-e egy nem ellenőrző részesedést az értékesítés után, vagy sem.
- A megszűnt tevékenység egy gazdálkodó olyan része, amelyet már elidegenítettek, vagy amelyet értékesítésre tartottként soroltak be, és (a) amely a tevékenység elkülönült, fontosabb üzletágát vagy földrajzi területét testesíti meg, (b) amely része a tevékenység egy elkülönült, fontosabb üzletágának vagy földrajzi területének az elidegenítésére irányuló koordinált tervnek, vagy (c) amely egy kizárólagosan továbbértékesítési célra megszerzett leányvállalat.
- A gazdálkodó az átfogó eredménykimutatásban egyedi összegként mutatja be a megszűnt tevékenységeken elért időszaki adózás utáni eredményének összegét, illetve a megszűnt tevékenységek elidegenítéséből (vagy a megszűnt tevékenységek eszközeinek és kötelezettségeinek értékesítésre tartottként történő átsorolásából) eredő adózás utáni nyereségét vagy veszteségét. Ennek megfelelően az átfogó eredménykimutatás ténylegesen két részre oszlik, úgymint folytatódó tevékenységek és megszűnt tevékenységek.

- Az 2009 áprilisi módosítások megerősítik, hogy az IFRS 5 előírja az értékesítés céljából tartott befektetett eszközökhöz (illetve elidegenítési csoportokhoz) vagy megszűnő tevékenységhez kapcsolódó közzétételeket. Következésképpen más IFRS-ek közzétételi követelményei nem vonatkoznak ezen eszközökre (vagy elidegenítési csoportokra), kivéve, ha azok az IFRS-ek specifikus módon írnak elő közzétételt, vagy olyan, az elidegenítési csoporthoz tartozó eszközök és kötelezettségek értékeléséhez kapcsolódó közzétételeket, amelyek az IFRS 5 értékelési előírásainak hatókörén kívül esnek.

Értelmezések

Nincs.

Hasznos Deloitte kiadványok

Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek: Útmutató az IFRS 5-höz
Megjelent 2008 márciusban. Útmutató az IFRS 5 alkalmazásához. Letölthető a www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm címről.

IFRS 6 Ásványi anyagok feltárása és felmérése

Hatályba lépés napja

A 2006. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

Előírja az ásványi anyagok feltárásának és felmérésének elszámolási szabályait mindaddig, amíg az IASB be nem fejezi az ezen a területen folyó átfogó projektjét.

Összefoglalás

- Nem ír elő és nem is tilt semmilyen konkrét számviteli politikát a feltáráshoz és felméréshez használt eszközök elszámolása és értékelése tekintetében. Lehetővé teszi a gazdálkodók számára, hogy továbbra is a meglévő számviteli politikájukat alkalmazzák, feltéve, hogy az megfelel az IAS 8 10. pontjában foglalt követelményeknek, azaz olyan információt eredményez, amely megbízható és releváns a felhasználók döntéshozatali igényeinek szempontjából.
- Átmeneti mentességet biztosít az IAS 8 11. és 12. pontja alkalmazása alól, amelyek az forrásainak a hierarchiáját határozzák meg arra az esetre, ha nem áll rendelkezésre konkrét IFRS.
- Előírja egy értékvesztési teszt elvégzését, amennyiben arra utaló jel van, hogy a feltárási és felmérési eszközök könyv szerinti értéke meghaladja azok megtérülő értékét. Ezen túlmenően tesztelni kell a feltárási és felmérési eszközök értékvesztését ezen eszközök fejlesztési eszközzé történő átsorolását megelőzően is.

- Lehetővé teszi az értékvesztés IAS 36 szerinti „pénztermelő egység” szintnél magasabb szinten történő értékelését, ugyanakkor az értékelést követően az IAS 36-nak megfelelően határozza meg az értékvesztést.
- Olyan információk közzétételét írja elő, amelyek alkalmasak az ásványi anyagok feltárásából és felméréséből eredő összegek azonosítására és értelmezésére.

Értelmezések

Nincs.

IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzététel

Hatályba lépés napja és átmenet

A 2007. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

A hitelezési kockázatok jelenlegi közzétételi követelményeinek tisztázásával kapcsolatos, az IFRS-ek Javításai keretében (2010. május) létrejött módosítások 2011. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

Azon megerősített közzétételi követelmények bevezetésével kapcsolatos módosítások, amelyek

a felhasználók számára a pénzügyi eszközök átadásával (pl. értékpapírosítás) járó tranzakciók jobb megértését szolgálják, beleértve bármely, a gazdálkodónál maradó kockázat lehetséges hatásait, 2010 októberében kerültek kibocsátásra és 2011. július 1-től hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

A 2011 decemberében közzétett, az egymást ellentételező megállapodásokra vonatkozóan előírt közzétételekhez kapcsolódó változtatások 2013. január 1-jével lépnek hatályba, de a korábbi alkalmazás megengedett.

Ez a standard tartalmaz egy átmeneti rendelkezést a jelenlegi beszámolókészítési ciklusra vonatkozóan. Az IAS 8 előírja, hogy az IFRS-ekben bekövetkező változásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni, kivéve, ha valamely IFRS ettől eltérő követelményt fogalmaz meg.

Cél

Olyan közzétételeket ír elő, amelyek lehetővé teszik a pénzügyi kimutatások felhasználói számára, hogy felmérjék a gazdálkodó szempontjából a pénzügyi instrumentumok jelentőségét, a kapcsolódó kockázatok jellegét és mértékét, valamint azt, hogy a gazdálkodó hogyan kezeli ezeket a kockázatokat.

Összefoglalás

- Előírja a pénzügyi instrumentumok jelentőségének közzétételét a gazdálkodó pénzügyi helyzete és teljesítménye szempontjából. Ezek magukban foglalják:
 - a gazdálkodó pénzügyi helyzetére vonatkozó közzétételeket, úgymint a pénzügyi eszközökre és pénzügyi kötelezettségekre vonatkozó információk kategóriánként; speciális közzétételek a valós érték opció alkalmazása esetén; átsorolások; kivezetések; fedezettként terhelt eszköz; beágyazott (rejtett) derivatívák; megállapodások feltételeinek megszegése, és a pénzügyi eszközök és kötelezettségek összevetése;
 - a gazdálkodó időszaki teljesítményére vonatkozó közzétételeket, úgymint az elszámolt bevételekre, költségekre, nyereségre és veszteségre vonatkozó információk; kamatbevételek és -ráfordítások; díjbevételek; és értékvesztés miatti veszteségek; és
 - egyéb közzétételeket, úgymint számviteli politikákra vonatkozó információk; fedezeti elszámolás; és valós értékek a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek minden egyes osztályára vonatkozóan.
- Előírja a pénzügyi instrumentumokból eredő kockázatok jellegére és mértékére vonatkozó információk közzétételét:
 - kvalitatív közzétételek az egyes kockázati osztályoknak való kitettségről, és az ilyen kockázatok kezeléséről; és
 - kvantitatív közzétételek az egyes kockázati osztályoknak való kitettségről, külön bemutatva a hitelezési, likviditási és piaci kockázatot (ideértve az érzékenységvizsgálatokat is).

Értelmezések

Nincs.

Hasznos Deloitte kiadványok

iGAAP 2012 (C Kötet): Pénzügyi instrumentumok: az IAS 39 és kapcsolódó standardok).

Útmutató a címben szereplő komplex standardok alkalmazásához szemléltető példákon és értelmezéseken keresztül. Az információkat ld. www.iasplus.com/igaap.

IFRS 8 Működési szegmensek

Hatályba lépés napja

A 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Az IFRS fejlesztései (2009. április) keretében tett, a szegmens eszközök közzétételéről szóló módosítás 2010. január 1-jétől lép hatályba.

Alapelv

Egy gazdálkodó köteles olyan információkat közzétenni, amelyek segítségével a pénzügyi kimutatások felhasználói értékelni tudják az általa végzett üzleti tevékenységek jellegét és pénzügyi kihatásait, valamint a gazdálkodó gazdálkodási környezetét.

Összefoglalás

- Az olyan anyavállalattal rendelkező csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira (illetve egy gazdálkodó különálló vagy egyedi pénzügyi kimutatásaira) vonatkozik:
 - amelynek a hitel- vagy tőkeinstrumentumaival nyilvános piacon kereskednek; vagy
 - amely a (konszolidált) pénzügyi kimutatásait egy értékpapír-felügyeletnek vagy más felügyeleti szervnek nyújtja be, vagy a benyújtás folyamatban van abból a célból, hogy bármilyen osztályú instrumentumot egy nyilvános piacon bocsásson ki.
- A működési szegmens a gazdálkodó olyan alkotóeleme:
 - amely bevételekkel és kiadásokkal (ideértve az ugyanazon gazdálkodó más alkotóelemeivel folytatott ügyletekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat is) járó üzleti tevékenységet folytat;
 - amelynek működési eredményeit a gazdálkodó fő működési döntéshozója rendszeresen felülvizsgálja annak érdekében, hogy döntést hozzon a szegmenshez rendelő forrásokról, és hogy értékelje annak teljesítményét; valamint
 - amelynek a különálló pénzügyi információi rendelkezésre állnak.

Az induló tevékenységek, amelyek bevételt még nem eredményeznek, működési szegmensek lehetnek.
- Útmutatást nyújt arra nézve, hogy mely működési szegmenseket kell bemutatni (általában 10%-os küszöb az árbevételre, a nyereség vagy veszteség jelentett abszolút összegére, és az eszközökre vonatkozóan).
- A gazdálkodó árbevételének legalább 75%-át be kell vonni a bemutatandó szegmensek körébe.

- Nem definiálja a szegmensárbevételt, szegmens-költséget, szegmenseredményt, szegmenseszközt vagy szegmensforrást, és nem írja elő, hogy a szegmensinformációkat a gazdálkodó pénzügyi kimutatásainál alkalmazott számviteli politikáknak megfelelően kell elkészíteni.
- Minden gazdálkodó számára kötelező az árbevétel és bizonyos befektetett eszközök földrajzi régió szerinti elemzése, és további követelmény az árbevétel/ befektetett eszközök országokénti közzététele (amennyiben lényeges értékről van szó), függetlenül a gazdálkodó szervezetétől.
- Minden gazdálkodó számára kötelező az árbevétel és bizonyos befektetett eszközök földrajzi régió szerinti elemzése, és további követelmény az árbevétel/ eszközök országokénti közzététele (amennyiben lényeges értékről van szó), függetlenül a gazdálkodó szervezetétől.
- Kötelező továbbá a jelentős külső vevőkkel folytatott tranzakciókkal kapcsolatos információk közzététele (amelyek a gazdálkodó árbevételének legalább 10%-át generálják).

Értelmezések

Nincs.

IFRS 9 (2010) Pénzügyi eszközök: Besorolás és Értékelés (jelenleg csak részben készült el)

Hatályba lépés napja és átmenet

A 2015. január 1-jén kezdődő éves időszakokban, korábbi alkalmazás megengedett. Az alkalmazás napjától az IAS 39 bizonyos részei helyébe lép.

Ez a standard tartalmaz átmeneti rendelkezéseket a jelenlegi beszámolóképzési periódusra vonatkozóan. Az IAS 8 előírja, hogy az IFRS-ekben bekövetkező változásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni, kivéve, ha valamely IFRS ettől eltérő követelményt fogalmaz meg.

Cél

Az IFRS 9 ezen időpontig elkészült része megjelenítési és kivezetési, besorolási és értékelési szabályokat határoz meg a pénzügyi eszközökre és pénzügyi kötelezettségekre. Ugyanakkor az IFRS 9 a pénzügyi instrumentumok számvitelének egy átfogó standardja lesz.

Összefoglalás

- Az IFRS 9 továbbviszi az IAS 39-ben található, a pénzügyi eszközök és kötelezettségek megjelenítésével és kivezetésével kapcsolatos követelményeket (ld. IAS 39 összefoglalás).
- A megjelenített pénzügyi eszközök (amelyek jelenleg az IAS 39 hatálya alatt vannak) vagy amortizált bekerülési értéken vagy valós értéken kerülnek értékelésre.
- Egy olyan üzleti modellben tartott hitelviszonyt megtestesítő instrumentumot, melynek (1) a célja az, hogy összegyűjtse a szerződéses pénzáramlásokat, illetve (2) melynek olyan szerződéses pénzáramlásai vannak, amelyek kizárólag a fennálló kintlévőségre vonatkozó tőke- és kamatkifizetések, amortizált bekerülési értéken kell nyilvántartani, kivéve akkor, ha azt eredménnyel szemben valós értéken való értékelésre jelölik.
- Minden más hitelviszonyt megtestesítő eszközt valós értéken kell értékelni az eredménnyel szemben (FVTPL).
- A valós érték opció továbbra is lehetséges alternatíva a hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok (amennyiben megfelelnek bizonyos feltételeknek) amortizált bekerülési értéken történő értékelésére, amely lehetővé teszi ezen eszközök besorolását az FVTPL kategóriába.

Összefoglalás

- Minden tőkeinstrumentumot (pl.: részvény) valós értéken kell értékelni a nyereség vagy veszteség – főszabályként – eredményben történő elszámolásával. Csak abban az esetben, amikor egy tőkeinstrumentumot nem kereskedés céljából tartanak, a bekerüléskor lehetőség van egy visszavonhatatlan választásra arra vonatkozóan, hogy az instrumentum az egyéb átfogó eredménnyel szembeni valós értéken történő értékelésre (FVTOCI) kerüljön megjelölésre, kizárólag a kapcsolódó osztalékbevételek eredményben történő elszámolásával, a kivezetéskor keletkezett nyereség vagy veszteség átsorolása nélkül.
- A megjelenített pénzügyi kötelezettségeket (amelyek jelenleg az IAS 39 hatálya alá tartoznak), általánosságban amortizált bekerülési értéken kell értékelni, kivéve azon kötelezettségeket (pl. derivatívok), amelyeket valós értéken kell értékelni, és azokat, amelyek az eredeti megjelenítéskor visszavonhatatlan módon az eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) kategóriába kerültek besorolásra.
- Az FVTPL kategóriába sorolt pénzügyi kötelezettségek esetén a valós érték változásából a gazdálkodó saját hitelkockázata változásának tulajdonítható részét az OCI-ban kell megjeleníteni, míg a fennmaradó részt a eredményben, kivéve, ha a hitelezési kockázat kezelése az eredményben egy számviteli inkonzisztenciát keletkeztet vagy erősít fel.
- A standard hatókörén belül minden derivatívát, legyen az eszköz, vagy kötelezettség, valós értéken kell értékelni.
- A pénzügyi eszközökbe beágyazott derivatívákat nem lehet a pénzügyi eszköztől elkülönülten elszámolni. A pénzügyi kötelezettségbe beágyazott, nem szorosan kapcsolódó beágyazott derivatívokat elkülönülten kell elszámolni annak valós értéken, amennyiben a pénzügyi kötelezettség nem az FVTPL kategóriába került besorolásra (ugyanúgy, mint az IAS 39-ben).

Értelmezések

IFRIC 19 Pénzügyi kötelezettségek megszüntetése tőkeinstrumentumokkal (ld. IAS 39-hez kapcsolódó értelmezések)

Hasznos Deloitte kiadványok

iGAAP 2012 (B Kiadás): Pénzügyi instrumentumok: IFRS 9 és kapcsolódó standardok

Útmutató a címben szereplő komplex standardok alkalmazásához szemléltető példákon és értelmezéseken keresztül. További információ található

a www.iasplus.com/igaap címen.

Hatályba lépés napja és átmenet

A 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokban. A korábbi alkalmazás megengedett – csak abban az esetben, ha az IFRS 11 és 12 illetve az IAS 27 & 28 (2011) is ugyanezen időponttól kerülnek alkalmazásra.

Ez a standard átmeneti rendelkezéseket tartalmaz a jelenlegi beszámolóképzési periódusra vonatkozóan. Az IAS 8 előírja, hogy az IFRS-ekben bekövetkező változásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni, kivéve, ha valamely IFRS ettől eltérő követelményt fogalmaz meg.

Cél

A standard célja, hogy minden gazdálkodó számára egy egységes, az ellenőrzésen (kontroll) alapuló konszolidációs modellt állítson fel, tekintet nélkül a befektetés tárgyát képező gazdálkodó jellegére (vagyis hogy egy gazdálkodó ellenőrzése a befektetők szavazati jogain vagy – ahogyan a speciális célú gazdálkodóknál szokványos – egyéb szerződéses megállapodásokon keresztül történik). Az SIC-12 ennek eredményeként visszavonásra került.

Összefoglalás

- Egy leányvállalat egy másik gazdálkodó, az anyavállalat által ellenőrzött gazdálkodó.
- Az ellenőrzés megítélése azon alapszik, hogy a befektető számára fennáll-e (a) a befektetés tárgyát képező gazdálkodó irányítása, (b) a befektetésből származó változó hozamokból eredő kitétségek és ahhoz kapcsolódó jogok megléte, és (c) a befektetés tárgyát képező gazdálkodó feletti ellenőrzés használatának képessége a befektetésből eredő hozamok befolyásolása céljából.
- Az IFRS 10 útmutatóval szolgál az ellenőrzésre vonatkozó felmérésekre, beleértve a tartalmi és vétő jellegű jogokat, a meghatalmazás útján történő irányítás, a de facto ellenőrzést és a de facto ügynöki megállapodásokat.
- A konszolidált pénzügyi kimutatások a csoport (anyavállalat és leányvállalatok), mint egyedi gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai.
- Amennyiben egy anyavállalat-leányvállalat kapcsolat fennáll, konszolidált pénzügyi kimutatásokra van szükség (figyelembe véve bizonyos kivételeket).

- A konszolidált pénzügyi kimutatásoknak valamennyi leányvállalatot tartalmazniuk kell. Nincs mentesítés az "ideiglenes ellenőrzésre", "eltérő üzleti irányokra" valamint azon "leányvállalatra, amely a szigorúan hosszú távú finanszírozás korlátozásainak átadása alapján működik." Ugyanakkor, abban az esetben, amikor egy felvásárláskor a leányvállalat teljesíti az értékesítésre tartottnak történő besorolásra vonatkozó, IFRS 5 szerinti kritériumokat, azon standard előírásai szerint számolandó el.
- A csoporton belüli egyenlegeket, tranzakciókat, bevételeket és ráfordításokat teljes egészében ki kell szűrni.
- Valamennyi csoportba tartozó gazdálkodóra ugyanazon számviteli politikák alkalmazandók, és amennyiben megvalósítható, ugyanazon beszámolási dátum.
- A nem-ellenőrző részesedéseket a pénzügyi helyzet kimutatásban a tőkén belül, az anyavállalat tulajdonosait illető tőkéből elkülönülten kell kimutatni. A teljes átfogó jövedelem az NCI és az anyavállalat tulajdonosai között kerül megosztásra, abban az esetben is, ha mindez az NCI esetében negatív egyenleget eredményez.
- Egy leányvállalatban való befektetés azon részleges kivezetése, amelynek eredményeként fennmarad az ellenőrzés, a tulajdonosokkal történő tőketranzakcióként számolandó el, nyereség vagy veszteség az eredményben nem kerül elszámolásra.
- Egy leányvállalatban az ellenőrzés megszerzését követően történő további tulajdoni érdekeltségek felvásárlása a tulajdonosokkal történő tőketranzakcióként számolandó el, nyereség, veszteség, vagy a goodwill módosítása nem kerül elszámolásra.
- Egy leányvállalatban való befektetés azon részleges kivezetése, amelynek eredményeként az ellenőrzés megszűnik, magával vonja a fennmaradó részesedés valós értékre történő átértékelését. A valós érték és a könyv szerinti érték közötti bármilyen különbözet a kivezetésen keletkező nyereség vagy veszteség, amelyet az eredményben kell elszámolni. Ezt követően, ahogyan az megfelelő, az IAS 28, IAS 31 vagy az IAS 39/IFRS 9 alkalmazandó a fennmaradó érdekeltségre.

Értelmezések

Nincs.

Hatályba lépés napja és átmenet

A 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokban. A korábbi alkalmazás megengedett – csak abban az esetben, ha az IFRS 10 és 12 illetve az IAS 27 & 28 (2011) is ugyanezen időponttól kerülnek alkalmazásra.

Ez a standard átmeneti rendelkezéseket tartalmaz a jelenlegi beszámolóképzési periódusra vonatkozóan. Az IAS 8 előírja, hogy az IFRS-ekben bekövetkező változásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni, kivéve, ha valamely IFRS ettől eltérő követelményt fogalmaz meg.

Cél

Új számviteli követelményeket vezet be a közös megállapodásokra vonatkozóan, a IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek c. standardot felülírva. A közösen ellenőrzött gazdálkodók számvitelére vonatkozó, arányos konszolidációs módszerre vonatkozó opció megszüntetésre került. Továbbá, az IFRS 11 megszüntette a közös ellenőrzött eszközök fogalmát, csupán a közös tevékenységek és a közös vezetésű vállalatok között képez különbséget.

Összefoglalás

- Alkalmazható minden olyan gazdálkodóra amely egy közös megállapodásban szereplő félnek számít.
- A közös tevékenység egy olyan közös megállapodás, amelyben a közös ellenőrzést gyakorló felek a nettó eszközökre vonatkozó jogokkal rendelkeznek.
- A közös tevékenységek és közös vezetésű vállalatok megkülönböztetése a közös megállapodás struktúrájának, egy független gazdálkodó jogi formájának, a szerződéses megállapodás feltételeinek, valamint minden egyéb tény és körülmény felmérését is megköveteli.
- Közös tevékenységek: a közös tevékenységet irányító (operator) az ellenőrzött eszközöket, a felmerülő költségeket és kötelezettségeket, illetve az elért jövedelemből való részesedéseiket jelenítik meg, mind az egyedi, mind a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.
- Közös vezetésű vállalatok: a közös vezetésű vállalkozás számára az IAS 28 szerinti tőkemódszert alkalmazandó, kivéve azokat a közös vezetésű vállalatokat, ahol a befektető egy kockázati társaság, befektetési alap, vagy kollektív befektetési forma, és amely választása alapján vagy kötelező jelleggel, az IFRS 9, illetve az IAS 39 bizonyos közzétételével összhangban a befektetéseket eredménnyel szemben valós értéken értékeli.

- A közös tevékenységekben és a közös vezetésű vállalatokban az IFRS 5-el összhangban értékesítésre tartottként besorolt befektetéseket azon standard előírásai szerint kell elszámolni.
- Még ha konszolidált pénzügyi kimutatás nem is készül (például amiatt, mert a közös vezetésű vállalat tulajdonosának nincsenek leányvállalatai), abban az esetben is a tőkemódszer alkalmazandó a közös vezetésű vállalatokra. Ugyanakkor, a közös vezetésű vállalat tulajdonosának IAS 27-ben meghatározottak szerinti egyedi pénzügyi kimutatásaiban a közös vezetésű vállalatokban lévő érdekeltségeket akár bekerülési értéken akár az IFRS 9, illetve az IAS 39 szerinti befektetésként is el lehet számolni.

Értelmezések

Nincs.

IFRS 12 Egyéb gazdálkodókban lévő érdekeltségek közzététele

Hatályba lépés napja és átmenet

A 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokban. A korábbi alkalmazás megengedett – csak abban az esetben, ha az IFRS 10 és 11 illetve az IAS 27 & 28 (2011) is ugyanezen időponttól kerülnek alkalmazásra.

Ugyanakkor, a gazdálkodóknak lehetőségük van arra is, hogy a pénzügyi kimutatásaikba belefoglalják az IFRS 12 bármelyik közzétételi követelményét, anélkül, hogy az IFRS 12 egyéb rendelkezései (és ezáltal a másik négy standard) technikailag korábbi alkalmazásra kerülne.

Ez a standard átmeneti rendelkezéseket tartalmaz a jelenlegi beszámolóképzítési periódusra vonatkozóan. Az IAS 8 előírja, hogy az IFRS-ekben bekövetkező változásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni, kivéve, ha valamely IFRS ettől eltérő követelményt fogalmaz meg.

Cél

Egy gazdálkodó pénzügyi kimutatásait illetően olyan információk közzétételi követelményeinek megfogalmazása, amelyek segítik a pénzügyi kimutatások felhasználóit az egyes gazdálkodókban való érdekeltséghez kötődő sajátosságok és kockázatok, valamint az érdekeltségek pénzügyi helyzetre, pénzügyi teljesítményre és a cash flow-kra gyakorolt hatásainak kiértékelésében.

Összefoglalás

Közzétételi követelmények az alábbi széleskörű témaköröket illetően:

- jelentős becslések és feltételezések – arra vonatkozóan, hogy hogyan került meghatározásra az ellenőrzés, a közös ellenőrzés és a jelentős befolyás
- leányvállalatokban való érdekeltségek – beleértve a csoport struktúráját, a konszolidációba bevont strukturált gazdálkodókhoz kapcsolódó kockázatokat, az eszközök használatához kapcsolódó korlátozásokat és a kötelezettségek teljesítését, a tulajdoni szintekben való változásokat, a csoport nem-irányító részesedéseit, stb;
- közös megállapodásokban és társult vállalatokban lévő érdekeltségek – beleértve a közös megállapodásokban és társult vállalatokban lévő érdekeltségek jellemzőit, nagyságait és pénzügyi hatásait (ideértve azok nevét, a részleteket és az összesített pénzügyi információkat), valamint ezen gazdálkodókkal kapcsolatos kockázatokat.

- nem konszolidált strukturált gazdálkodókban lévő részesedések – beleértve a nem konszolidált strukturált gazdálkodókban lévő érdekeltségek jellemzőit és nagyságait, és azok változásait, valamint a nem konszolidált strukturált gazdálkodókban lévő érdekeltségekkel kapcsolatos kockázatokat.

Értelmezések

Nincs.

IFRS 13 Valós értéken történő értékelés

Hatályba lépés napja és átmenet

A 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokban. A korábbi alkalmazás megengedett.

Ez a standard átmeneti rendelkezéseket tartalmaz a jelenlegi beszámolókészítési periódusra vonatkozóan. Az IAS 8 előírja, hogy az IFRS-ekben bekövetkező változásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni, kivéve, ha valamely IFRS ettől eltérő követelményt fogalmaz meg.

Cél

A standard célja, hogy a valós értéken történő értékelésre vonatkozó, jelenlegi IFRS szerinti számviteli irodalmakban lévő útmutatásokat egyetlen standarddal helyettesítse. Az IFRS 13 megadja a valós érték definícióját, iránymutatást biztosítva annak meghatározására és a valós érték mérésének közzétételére vonatkozó konzisztens szabályokat vezet be. Ugyanakkor a standard nem foglalja magába azokat a szabályokat, amelyek előírják, hogy mely elemekre szükséges a valós értéken történő értékelés, illetve közzététel.

Összefoglalás

- A standardot azokban az esetekben kell alkalmazni, amikor egy másik IFRS előírja vagy megengedi a valós értéken történő értékelést vagy a valós értéken történő (valamint a értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken történő) értékelés közzétételét.
- A valós érték az az ár, amely egy eszköz értékesítése során kapható vagy egy kötelezettség átadásakor fizetendő, az értékelés napján a piaci szereplők között történő szokványos tranzakció keretében.

Összefoglalás

- A standard– néhány kivételtől eltekintve – az adott input jellege alapján megköveteli az értékeléseknek egy úgynevezett 'valós érték hierarchiába' történő osztályozását:
 - 1. szintű inputok – azonos eszközökre és kötelezettségekre olyan aktív piacon jegyzett árak, amelyek a gazdálkodó számára a mérés időpontjában hozzáférhetőek;
 - 2. szintű inputok – olyan, nem az 1. szinthez tartozó jegyzett piaci árak, amelyek akár közvetlenül vagy közvetve megfigyelhetőek az eszközre és a kötelezettségre; és
 - 3. szintű inputok – az eszközre vagy kötelezettségre nem megfigyelhető inputok
- A standard különböző közzétételei szabályokat ír elő a valós értéken történő értékelés jellegétől (vagyis például attól, hogy az adott tétel a pénzügyi kimutatásokban valós értéken kerül megjelenítésre vagy legalább közzétételre) és csoportosításától függően.

Értelmezések

Nincs.

IAS 1(2007) A pénzügyi kimutatások prezentálása

Hatályba lépés napja

A 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Az IFRS javításaiból (2010. május) eredő azon módosítás, amely tisztázza, hogy az egyéb átfogó eredmény elemzésének bemutatása történhet akár a saját tőke változás kimutatásban, akár a jegyzetekben, 2011. január 1-jétől hatályos. A korábbi alkalmazás megengedett.

Azon módosítások (2011. június), amelyek megkövetelik, hogy (1) az OCI-ban szereplő tételek aszerint kerüljenek csoportosításra, hogy azok eredménybe utólagosan átsorolhatóak-e vagy sem, továbbá 2) amennyiben az OCI-ban szereplő tételek adózás előttiiek, az adóhatás is elkülönítésre kerüljön a két csoportra, 2012. január 1-jétől hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

Azon IFRS javításaiból eredő (2012. május) módosítások, amelyek tisztázzák az addicionális összehasonlító információkkal kapcsolatos követelményeket, 2013. január 1-jétől hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Az általános célú pénzügyi kimutatások prezentálását szabályozó átfogó keretelvek meghatározása, ideértve a szerkezetre és a minimális tartalomra vonatkozó útmutatást.

Összefoglalás

- Megállapítja a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapelveit, ideértve a vállalkozás folytatásának feltételezését, a prezentálás és besorolás következetességét, az elhatárolás alapú számvitelt és a lényegességet.
- Az eszközöket és kötelezettségeket, illetve a bevételeket és kiadásokat nem lehet egymással szemben elszámolni, kivéve, ha ezt egy másik IFRS lehetővé teszi megköveteli.
- A pénzügyi kimutatásokban és a jegyzetekben szereplő összegek esetén be kell mutatni a korábbi időszakok összehasonlító adatait is.
- Pénzügyi kimutatásokat általában évente kell készíteni. Amennyiben a beszámolási időszak vége megváltozik, és így a pénzügyi kimutatásokat nem egy éves időszakra készítik el, további közzétételekre is szükség van.
- A teljeskörű pénzügyi kimutatások az alábbi elemekből állnak:
 - pénzügyi helyzet kimutatása;
 - eredménykimutatás és egyéb átfogó eredménykimutatás;
 - saját tőke változásainak kimutatása;
 - cash-flow-k kimutatása;
 - jegyzetek; és
 - (csak akkor, ha egy számviteli politika visszamenőleges alkalmazásra kerül, a pénzügyi kimutatások tételeit ismételten bemutatják vagy átsorolják) a legkorábbi összehasonlító időszak eleji forduló- nappal elkészített pénzügyi helyzet kimutatás. (Ennek megfelelően - az ilyen ritka esetekben - három pénzügyi helyzet kimutatást kell készíteni.)
- A gazdálkodók a fentiekől eltérő megnevezéseket is alkalmazhatnak a pénzügyi kimutatások egyes elemeire.
- Meghatározza a pénzügyi helyzet kimutatásban, az eredménykimutatásban és az egyéb átfogó eredménykimutatásban és a saját tőke változás kimutatásban bemutatandó minimális tételsorokat, és útmutatást ad a további tételsorok azonosításához. Az IAS 7 útmutatást ad a cash-flow-k kimutatásában bemutatandó tételsorokkal kapcsolatban.

- A pénzügyi helyzet kimutatásban a rövid/hosszú lejáratú különbségtételt az eszközök és kötelezettségek esetében is alkalmazni kell, kivéve, ha a likviditási sorrendben történő bemutatás megbízható és relevánsabb információt biztosít.
- Az eredménykimutatás és egyéb átfogó eredménykimutatás kiterjed minden bevétel- és ráfordítástételre (azaz minden „nem a tulajdonoshoz köthető” saját tőke változásra), ideértve (a) az eredmény összetevőit, és (b) az egyéb átfogó eredmény tételeket (azaz minden olyan bevételt és ráfordítást, amelyek - ahogyan azt más IFRS-ek előírják, vagy lehetővé teszik - nem az eredmény javára/terhére kerülnek elszámolásra). Ezek a tételek az alábbiak szerint mutathatók be:
 - az eredmény és az egy egyéb átfogó eredmény (amelyben az eredmény részösszegként szerepel) egyetlen kimutatásában; vagy
 - egy elkülönült (az eredmény összetevőit tartalmazó) eredménykimutatásban és egy átfogó eredménykimutatásban (amely az eredménnyel kezdődik, és az egyéb átfogó eredmény összetevőit tartalmazza).
- Az egyéb átfogó eredmény tételeit aszerint kell csoportosítani, hogy az eredménybe utólagosan átsorolhatóak-e vagy sem.
- Az eredményben elszámolt ráfordítások elemzése alapulhat a ráfordítások jellegén vagy funkcióján. Amennyiben a bemutatás funkció szerint történik, a jegyzetekben speciális közzétételekre van szükség azok jellegével kapcsolatban.
- A saját tőke változásai kimutatás a következő információkat foglalja magában:
 - az időszak teljes átfogó eredményét;
 - a visszamenőleges alkalmazás vagy visszamenőleges ismételt bemutatás hatásait a saját tőke valamennyi összetevőjére, az IAS 8-nak megfelelően; és
 - a saját tőke valamennyi összetevőjére vonatkozóan az időszak eleji és - végi könyv szerinti értékek egyeztetését, külön bemutatva minden egyes változást.

- Meghatározza a jegyzetekben minimálisan közzéteendő információkat, úgymint:
 - alkalmazott számviteli politikák;
 - azon becslések, amelyeket a vezetés a gazdálkodó számviteli politikáinak az alkalmazása során alkalmazott, és amelyek a legjelentősebb hatással voltak a pénzügyi kimutatásokban elszámolt összegekre;
 - a becslések bizonytalanságának forrásai; és
 - tőkeszerkezet kezelésével és a tőkekövetelményeknek való megfeleléssel kapcsolatos információk.
- Az IAS 1 Bevezetési Útmutatója minta pénzügyi kimutatásokat tartalmaz a cash-flow-k kimutatása kivételével (ld. IAS 7).

Értelmezések

SIC- 29 Szolgáltatási koncessziós megállapodások: Közzététel

Közzétételi követelmények abban az esetben, ha egy gazdálkodó vállalja, hogy olyan szolgáltatásokat nyújt, amelyek nyilvános hozzáférést biztosítanak jelentős gazdasági vagy szociális létesítményekhez.

Hasznos Deloitte kiadványok

IFRS minta pénzügyi kimutatások

IFRS bemutatási és közzétételi ellenőrző lista Szemlélteti a pénzügyi kimutatások elrendezését, valamint az IFRS-ek szerinti bemutatási és közzétételi követelményeket. Letölthető a www.iasplus.com/models címről.

Hatályba lépés napja	A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.
Cél	Előírja a készletek számviteli elszámolásának szabályait, ideértve a költségek meghatározását és a ráfordítások elszámolását.
Összefoglalás	<ul style="list-style-type: none">• A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték (NRV) közül az alacsonyabb értéken kell nyilvántartani.• A költség fogalma kiterjed a beszerzési költségre, átalakítási költségekre (anyag, munka és átalány), és minden egyéb költségre, amely felmerül a készletek jelenlegi helyre és állapotba juttatása során, de nem terjed ki az árfolyamkülönbözetre.• A nem felcserélhető készletelemek esetében a tényleges értéket kell az egyedi készletelemekhez hozzárendelni.• A felcserélhető készletelemek esetében a költséget vagy a FIFO („first in first out”) elven, vagy a súlyozott átlag alapján kell megállapítani. A LIFO („last in first out”) elv alkalmazására nincs lehetőség.• A készletek értékesítésekor a könyv szerinti értéket költségként kell elszámolni arra az időszakra, amikor a kapcsolódó árbevétel elszámolásra kerül.• Az NRV-ből történő leírásokat ráfordításként kell elszámolni arra az időszakra, amikor a leírásra sor kerül. Az NRV növekedéséből eredő visszairásokat a készletek ráfordítás csökkenéseként kell elszámolni arra az időszakra, amikor felmerülnek.
Értelmezések	Nincs.

IAS 7 Cash flow-k kimutatása

Hatályba lépés napja

Az 1994. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok. A címet az IAS 1 (2007) módosította 2009. január 1-jei hatállyal.

Cél

A standard célja, hogy olyan cash flow kimutatás formájában írja elő az információnyújtást a gazdálkodó pénzeszközeiben és pénzeszköz-egyenértékeiben bekövetkezett múltbeli változásokról, amely a tárgyidőszaki cash flow-kat működési, befektetési és finanszírozási tevékenységekből származó cash flow kategóriákba sorolja.

Összefoglalás

- A pénz-egyenértékesek között kerülnek bemutatásra a rövid (a vásárlástól számított három hónapon belüli) lejáratú és könnyen ismert összegű készpénzre átváltható befektetések, amelyeknél elhanyagolható az értékváltozás kockázata. A részvények és üzletrészek általában nem itt kerülnek bemutatásra.
- Külön kimutatás készül a működési, befektetési és finanszírozási tevékenységekből eredő cash-flow-król.
- A működési tevékenységekből eredő cash-flow-kat vagy a közvetlen (ajánlott) vagy a közvetett módszerrel kell bemutatni.
- A jövedelmet terhelő adókból eredő cash flow általában működésinek minősül, kivéve, ha közvetlenül köthető a finanszírozási vagy befektetési tevékenységekhez.
- A külföldi pénznemben végrehajtott tranzakciók valamint a külföldi leányvállalatok cash-flow-inak átváltásához a pénzáramlás napján érvényes devizárfolyamot kell használni.
- A leányvállalatok vagy más vállalkozások feletti ellenőrzés megszerzéséhez vagy elvesztéséhez kapcsolódó összesített cash flow-kat külön kell bemutatni, és befektetési tevékenységként kell besorolni további közzétételekkel kiegészítve.
- Pénzmozgással nem járó befektetési és finanszírozási tranzakciókat nem a cash flow-k kimutatásában kell bemutatni, hanem külön kell közzétenni.
- Csak azok a ráfordítások sorolhatóak a befektetési cash flow-ba, amelyek eredményeképpen a pénzügyi helyzet kimutatásban eszköz kerül megjelenítésre.
- Az IAS 7 mellékletei tartalmazzák a cash-flow-k kimutatásának mintáit.

Értelmezések

Nincs.

IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

A számviteli politikák kiválasztására és megváltoztatására vonatkozó kritériumok meghatározása, továbbá a számviteli politikákban és a számviteli becslésekben bekövetkező változásokkal, valamint a hibákkal kapcsolatos számviteli eljárások és közzétételi kötelezettségek meghatározása.

Összefoglalás

- A számviteli politikák kiválasztásának hierarchiája:
 - IASB standardok és értelmezések, figyelembe véve bármely vonatkozó IASB bevezetési útmutatót;
 - közvetlenül alkalmazható IFRS hiányában a hasonló és kapcsolódó kérdésekkel foglalkozó IFRS-ekben meghatározott követelmények; továbbá a *Pénzügyi kimutatások koncepcionális keretelveiben* rögzített, az eszközökre, kötelezettségekre, bevételekre és ráfordításokra vonatkozóan megadott meghatározások, megjelenítési kritériumok és értékelési elvek az irányadók; és
 - a vezetés figyelembe veheti még az egyéb standardalkotó szervezetek aktuális közleményeit, amelyek hasonló koncepcionális keretek között határoznak meg számviteli standardokat, az egyéb számviteli szakirodalmat vagy az elfogadott iparági gyakorlatot.
- A számviteli politikákat következetesen kell alkalmazni a hasonló tranzakciókra.
- Egy számviteli politikát csak akkor lehet megváltoztatni, ha ezt valamely IFRS írja elő, vagy ha a változtatás megbízhatóbb és relevánsabb bemutatást eredményez.
- Amennyiben a számviteli politika megváltoztatását egy IFRS írja elő, be kell tartani a közlemény átmeneti rendelkezéseit is. Amennyiben ilyet nem írtak elő, vagy ha a változtatás önkéntes, az új számviteli politikát visszamenőleg kell alkalmazni a korábbi időszakok ismételt bemutatásával.

- Amennyiben a visszamenőleges alkalmazás esetében nem megvalósítható az időszak-specifikus hatások meghatározása, az új számviteli politikát annak a legkorábbi időszaknak az elejétől kell alkalmazni, amelyre a visszamenőleges alkalmazás megvalósítható és a kumulatív változások azon időszak nyitó egyenlegeiben jelennek meg. Az új számviteli politika előremenőleges hatállyal alkalmazandó annak az időszaknak az elejétől, amikor a gazdálkodó nem képes meghatározni a számviteli politika alkalmazásának kumulatív hatását valamennyi megelőző időszakra.
- A számviteli becslések változásait (pl. egy eszköz hasznos élettartamában bekövetkezett változást) vagy a tárgyévben, vagy a későbbi években, vagy mindkettőben el kell számolni (ismételt bemutatást nem igényel).
- Minden lényeges korábbi időszakot érintő hibát a korábbi időszak összegeinek ismételt bemutatásával, vagy - amennyiben a hiba a legkorábbi bemutatott időszak előtt történt - a nyitó pénzügyi helyzet kimutatás ismételt bemutatásával kell kijavítani.

Értelmezések

Nincs.

IAS 10 A beszámolási időszakot követő események

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok. A címet az IAS 1 (2007) módosította 2009. január 1-jei hatállyal.

Cél

A standard célja, hogy előírja:

- hogy mikor kell egy gazdálkodó pénzügyi kimutatásait a beszámolási időszak végét követő események miatt módosítani; és
- a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának és közzétételre engedélyezésének dátumára, valamint a beszámolási időszak végét követő eseményekre vonatkozó közzétételeket.

Összefoglalás

- A beszámolási időszak végét követő események azon kedvező vagy kedvezőtlen események, amelyek a beszámolási időszak vége és a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának és közzétételre engedélyezésének dátuma között következnek be.
- Módosítást igénylő események – a pénzügyi kimutatások módosítása azon események bemutatása esetében szükséges, amelyek a beszámolási időszak végén fennállt körülményeket igazolnak (pl. a beszámolási időszak végét követően egy perben kihirdetett ítélet).
- Módosítást nem igénylő események – nem szükséges a pénzügyi kimutatások módosítása a beszámolási időszak végét követően felmerült események bemutatása esetében szükséges (pl. a piaci árak csökkenése az év vége után, amely nem befolyásolja a befektetések beszámolási időszak végi értékelését). Közzé kell tenni ugyanakkor az ilyen események jellegét és hatásait.
- A beszámolási időszak végén nem lehet kötelezettségként elszámolni a tőkeinstrumentumokkal kapcsolatban a beszámolási időszak végét követően megállapított vagy bejelentett osztalékokat. Ugyanakkor szükséges ezek közzététele.
- A pénzügyi kimutatásokat úgy kell tekinteni, hogy nem a vállalkozás folytatásának elve alapján készültek, ha a beszámolási időszak végét követő események arra utalnak, hogy nem teljesül a vállalkozás folytatásának elve.
- A gazdálkodónak közzé kell tennie azt a napot, amelyen a pénzügyi kimutatásokat jóváhagyták és közzétételre engedélyezték.

Értelmezések

Nincs.

IAS 11 Beruházási szerződések

Hatályba lépés napja	Az 1995. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.
Cél	Előírja a beruházási szerződésekhez kapcsolódó bevételek és költségek számviteli elszámolásának szabályait a kivitelező pénzügyi kimutatásaiban.
Összefoglalás	<ul style="list-style-type: none">• A szerződésből eredő bevétel tartalmazza az eredeti szerződésben kialakított összeget, valamint a szerződött munka változásait, a kárigényeket és ösztönzési céllal történő kifizetéseket, amennyiben valószínűsíthető, hogy árbevételt fognak eredményezni, és megbízható módon mérhetők.• A szerződésből eredő költségek tartalmazzák az adott szerződéshez közvetlenül kapcsolódó költségeket, az általános szerződési tevékenységnek betudható és a szerződéshez kapcsolódó költségeket, valamint minden egyéb költséget, amely a szerződés feltételei alapján kifejezetten áterhelhető az ügyre.• Ha a beruházási szerződés eredménye megbízható módon becsülhető, a bevételeket és a költségeket a szerződéses tevékenység készültségi fokával arányosan kell elszámolni (a készültségi fok szerinti elszámolási módszer).• Amennyiben az eredmény nem becsülhető megbízható módon, nem lehet nyereséget elszámolni. Ehelyett a szerződésből eredő bevételt csak olyan mértékben szabad elszámolni, amilyen mértékben a szerződésből eredő költségek várhatóan megtérülnek, ugyanakkor a szerződéses költségeket a felmerüléskor azonnal el kell számolni.• Ha valószínűsíthető, hogy a teljes szerződéses költség meg fogja haladni a teljes szerződéses bevételt, a várható veszteséget haladéktalanul el kell számolni.
Értelmezések	Az IFRIC 15 <i>Ingatlanberuházási szerződések</i> összefoglalását lásd az IAS 18-ban.

Hatályba lépés napja

Az 1998. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok. Egyes módosítások hatálya a 2001. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra vonatkozik.

Az IFRS javításából (2010. december) eredő azon módosítás, amely előfeltételezést biztosít arra vonatkozóan, hogy egy az IAS 40 szerinti valós érték modell alá tartozó eszköz könyv szerinti értékének megtérülése általában annak értékesítésén keresztül valósul meg, 2012. január 1-jétől hatályos. A korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

- Előírja a jövedelemadók számviteli elszámolását.
- Megállapítja az elveket és számviteli iránymutatást ad az alábbiak jelenlegi és jövőbeli adókövetkezményeivel kapcsolatban:
 - a gazdálkodó pénzügyi helyzet kimutatásában elszámolt eszközök (kötelezettségek) könyv szerinti értékének jövőbeli megtérülése (rendezése), és
 - a gazdálkodó pénzügyi kimutatásaiban elszámolt tárgyidőszaki tranzakciók és más események.

Összefoglalás

- Tárgyévi adókötelezettségek és adókövetelések elszámolása a tárgyidőszak és a korábbi időszakok adói vonatkozásában, az adott időszakra vonatkozóan előírt és a beszámolási időszak végére lényegében elfogadott kulcsok alkalmazásával történik.
- Az átmeneti eltérés egy eszköz vagy kötelezettség könyv szerinti értéke és adóalapja közti eltérést jelenti.
- Halasztott adókötelezettséget kell elszámolni valamennyi adóköteles átmeneti eltérés jövőbeli adókövetkezményei vonatkozásában, három kivétellel:
 - ha a halasztott adókötelezettség a goodwill kezdeti megjelenítése miatt merül fel;
 - (üzleti kombináció kivételével) egy eszköz/kötelezettség kezdeti megjelenítése, amely a tranzakció időpontjában nem befolyásolja sem a számviteli, sem az adóköteles eredményt; és
 - leányvállalatokban, fióktelepekben és társult vállalkozásokban lévő befektetésekből, illetve közös vállalkozásokban lévő érdekeltségekből eredő eltérések (pl. fel nem osztott nyereség miatt), ahol a gazdálkodónak módjában áll meghatározni az eltérés visszairásának időpontját, és valószínűsíthető, hogy a visszairásra az előre látható jövőben nem fog sor kerülni.

- Halasztott adókövetelést kell elszámolni levonható átmeneti eltérések, fel nem használt negatív adóalap illetve adójóváírás esetén, amennyiben valószínűsíthető, hogy rendelkezésre fog állni az az adóköteles nyereség, amellyel szemben a levonható átmeneti eltérések érvényesíthetőek, az alábbi kivételekkel:
 - (üzleti kombináció kivételével) egy eszköz/kötelezettség kezdeti megjelenítéséből eredő halasztott adókövetelés, amely a tranzakció időpontjában nem befolyásolja sem a számviteli, sem az adóköteles eredményt; és
 - leányvállalatokban, fióktelepekben és társult vállalkozásokban lévő befektetésekkel, illetve közös vállalkozásokban lévő érdekeltségekkel kapcsolatos levonható átmeneti eltérésekből eredő halasztott adókövetelést csak akkor lehet elszámolni, ha valószínűsíthető, hogy az átmeneti eltérés az előre látható jövőben visszairásra kerül, és rendelkezésre fog állni annyi adóköteles nyereség, amivel szemben az eltérés érvényesíthető.
- A halasztott adókötelezettségeket (-követeléseket) a kötelezettség kiegyenlítése vagy az eszköz realizálása időpontjában várhatóan érvényes adókulcsok szerint kell értékelni, azon adókulcsok és adótörvények alapján, amelyeket már elfogadtak vagy lényegében elfogadtak a beszámolási időszak végéig.
- A halasztott adókövetelések és -kötelezettségek nem diszkontálhatók.
- A tárgyévi és halasztott adót bevételként vagy ráfordításként kell elszámolni az eredményben, kivéve amennyiben az ilyen adó az alábbiakból ered:
 - nem az eredményben elszámolt tranzakció vagy esemény (függetlenül attól, hogy az egyéb átfogó eredményt vagy a saját tőkét érinti); vagy
 - üzleti kombináció.
- A halasztott adóköveteléseket és -kötelezettségeket hosszú lejáratú tételként kell bemutatni a pénzügyi helyzet kimutatásában.

Értelmezések

SIC 25 Jövedelemadók - Egy gazdálkodó vagy részvényesei adójogi státuszában bekövetkező változások

Az adójogi státusz változásainak aktuális és halasztott adókövetkezményeit a tárgyidőszak eredményében kell kimutatni, kivéve ha az ilyen adókövetkezmények az eredményen kívül elszámolt tranzakciókhoz vagy eseményekhez kötődnek.

IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések

Hatályba lépés napja és átmenet

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Az IFRS javításaiból eredő azon módosítások (2012. május), amelyek tisztázzák, hogy alkatrészeket, készletléti berendezéseket és kiszolgáló berendezéseket mely esetekben lehet ingatlanok, gépek és berendezések vagy készletek közé besorolni, 2013. január 1-jétől hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

Ez a standard átmeneti rendelkezéseket tartalmaz a jelenlegi beszámolóképzési periódusra vonatkozóan. Az IAS 8 előírja, hogy az IFRS-ekben bekövetkező változásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni, kivéve, ha valamely IFRS ettől eltérő követelményt fogalmaz meg.

Cél

Előírja az ingatlanok, gépek és berendezések kezdeti megjelenítésére és későbbi elszámolásaira vonatkozó alapelveket.

Összefoglalás

- Az ingatlanokat, gépeket és berendezéseket akkor kell eszközként elszámolni, ha valószínűsíthető, hogy az eszközhöz kapcsolódó jövőbeli gazdasági előnyök a gazdálkodónál realizálódnak, és az eszköz bekerülési értéke megbízható módon megállapítható.
- A kezdeti megjelenítés bekerülési értéken történik, amely tartalmazza az eszköz rendeltetésszerű használatra alkalmassá tételének összes költségét is. A szokványos kereskedelmi fizetési perióduson túlnyúló, halasztott fizetés esetén a kamatot kamatráfordításként kell elszámolni, kivéve amennyiben az az IAS 23-al összhangban aktiválásra kerülhet.

- A beszerzést követően az IAS 16 választási lehetőséget kínál az alábbi számviteli modellek között:
 - bekerülési érték modell: az eszköz könyv szerinti értéke a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési érték; vagy
 - átértékelési modell: az eszköz könyv szerinti értéke az az átértékelt összeg, amely megegyezik a későbbi halmozott értékcsökkenéssel és az értékvesztéssel csökkentett átértékelés napi valós értékével.
- Az átértékelési modell alkalmazása esetén rendszeres átértékeléseket kell végezni. Eszközök egy adott osztályába tartozó valamennyi eszközt át kell értékelni.
 - A pozitív átértékelési különbözet az egyéb átfogó eredményben kerül elszámolásra, és a tőkében kerül összegzésre az átértékelési tartalék rovatban. Ugyanakkor, a pozitív átértékelési különbözet az eredményben kerül elszámolásra oly mértékben, amennyiben ugyanazon eszközhöz kapcsolódóan az eredményben elszámolt negatív értékelési különbözetet ellentételez.
 - A negatív átértékelési különbözet az eredményben kerül elszámolásra. Ugyanakkor, a negatív átértékelési különbözet közvetlenül az átértékelési tartalékból kerül levonásra oly mértékben, amennyiben ugyanazon eszközhöz kapcsolódóan korábban az átértékelési különbözetben került elszámolásra pozitív értékelési különbözet.
- Az átértékelt eszköz elidegenítésekor a saját tőkében kimutatott átértékelési többlet a saját tőkében marad és nem kerül átvezetésre az eredménybe.
- Amennyiben egy eszköz összetevői eltérő ütemben hajtanak hasznát, ezeket külön-külön kell aktiválni és értékcsökkenteni.

- Értékcsökkenést az eszköz hasznos élettartamára felosztva kell elszámolni. Az értékcsökkenés elszámolásának módszere tükrözi az előnyök felhasználásának az ütemét. A maradvány - értéket évente legalább egyszer felül kell vizsgálni. A maradványérték az az összeg, amennyiért a gazdálkodó jelenleg értékesíteni tudná az eszközt, amennyiben az már most a hasznos élettartama végén várható korban és állapotban lenne. A hasznos élettartamot szintén évente felül kell vizsgálni. Amennyiben egy ingatlan, gép vagy berendezés (pl. egy repülőgép) üzemeltetése rendszeres és jelentős felülvizsgálatokat igényel, akkor az egyes felülvizsgálatokat követően ezek költségét csereként kell elszámolni az eszköz könyv szerinti értékében, amennyiben teljesülnek az elszámolási kritériumok.
- Az ingatlanok, gépek és berendezések értékvesztésének szabályait az IAS 36 írja elő.
- Az ingatlanokat, gépeket és berendezéseket, valamint a hasonló eszközöket érintő csereügyleteket valós értéken kell értékelni, kivéve, ha a csereügyletnek nincs kereskedelmi tartalma, vagy ha sem az átadott, sem pedig az átvett eszköz valós értéke nem állapítható meg megbízhatóan.
- A korábban bérbeadási céllal tartott ingatlanokat, gépeket és berendezéseket rendszeresen értékesítő gazdálkodóknak a bérbeadás beszüntetésekor az ilyen eszközöket át kell vezetniük a készletek közé a könyv szerinti értéken. Az ilyen eszközök értékesítésének bevételét az IAS 18-nak megfelelően árbevételként kell elszámolni.

Értelmezések

Az IFRIC 18 *Ügyfelek részéről történő eszközátadás* összefoglalását ld. az IAS 18-ban.

IFRIC 20 Külszíni bányaművelés termelési szakaszával kapcsolatos lefejtési költségek

Az IFRIC 20 a kitermelés lefejtési költségei eszközként való megjelenítését és értékelését (kezdeti és követő) írja elő.

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

A lízingbevevők és lízingbeadók által alkalmazandó megfelelő számviteli szabályok és közzétételi kötelezettségek megfogalmazása.

Összefoglalás

- A lízing, ideértve a földterület bérbeadását is, akkor tekintendő pénzügyi lízingnek, ha lényegében minden, az eszköz tulajdonlásával járó kockázat és haszon átruházásra kerül. Például:
 - a lízing lényegében az eszköz teljes hasznos élettartamát lefedi; és/vagy
 - a lízingdíjak jelenértéke lényegében megegyezik az eszköz valós értékével.
- Minden ettől eltérő lízingügylet operatív lízingnek tekintendő.
- Egy mind egy telekre és mind egy rajta lévő épületre vonatkozó lízing esetén, az ügyletet fel kell osztani a telek és épület összetevőkre. Ugyanakkor nem szükséges a telek és az épület összetevő külön értékelése, amennyiben a lízingbevevőnek a telekben és az épületben lévő részesedése befektetési célú ingatlannak minősül az IAS 40 szerint és a valós érték modell kerül alkalmazásra.
- Pénzügyi lízing - a lízingbevevő számviteli elszámolásai:
 - az eszköz és kötelezettség megjelenítése a minimális lízingdíjak jelenértéke és az eszköz valós értéke közül az alacsonyabb értéken történik;
 - az értékcsökkenési politika azonos a saját tulajdonú eszközökre vonatkozóval; és
 - a pénzügyi lízing fizetéseket arányosan kell megosztani a kamatráfordítás és a kötelezettség csökkenése között.

- Pénzügyi lízing - a lízingbeadó számviteli elszámolásai:
 - követelés elszámolása a lízingügylet nettó befektetése értékén;
 - pénzügyi bevétel elszámolása a lízingbeadó nettó befektetésének állandó, időarányos megtérülési rátáját tükröző modell alapján; és
 - a gyártó vagy kereskedő lízingbeadók esetén az értékesítés nyereségét vagy veszteségét az azonnali értékesítésekre vonatkozó politika szerint kell elszámolni.
- Operatív lízing – a lízingbevevő számviteli elszámolásai:
 - a lízingdíjak lineárisan, költségként kerülnek elszámolásra az eredményben a lízing futamideje alatt, kivéve ha más szisztematikus módszer hitelesebben tükrözi az előnyök időbeli ütemezését.
- Operatív lízing - a lízingbeadó számviteli elszámolásai:
 - az operatív lízingbe adott eszközöket az eszköz jellege alapján kell kimutatni a lízingbeadó pénzügyi helyzet kimutatásában, és a lízingbeadó hasonló eszközökre vonatkozó értékcsökkenési politikájának megfelelően kell értékcsökkenteni; továbbá
 - a lízingből eredő bevételt lineárisan kell elszámolni a lízing futamideje alatt, kivéve ha más szisztematikus módszer hitelesebben tükrözi a gazdasági előnyök időbeli ütemezését.
- A lízingbeadóknak a kezdeti közvetlen költségeket is hozzá kell adni a lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékéhez, és ezeket arányosan kell megosztani a lízing futamidejére (az azonnali költségelszámolás nem megengedett).
- A visszlízingügyletek elszámolási szabályait az határozza meg, hogy az adott ügylet lényegét tekintve pénzügyi vagy operatív lízing.

SIC 15 Operatív lízing - Ösztönzők

A lízingösztönzők (pl. díjmentes időszakok) a lízingbeadó és a lízingbevevő által rendre a lízingbevételek illetve lízingráfordítások csökkenéseként kerül elszámolásra a lízing futamideje alatt.

SIC 27 A lízing jogi formáját magában foglaló tranzakciók tartalmi megítélése

Amennyiben egy tranzakciósorozat magában foglalja a lízing jogi formáját, és csak a sorozat egészére történő hivatkozással értelmezhető, akkor a sorozatot egyetlen tranzakcióként kell elszámolni.

IFRIC 4 – Annak meghatározása, hogy egy konstrukció tartalmaz-e lízinget

Az IFRIC 4 olyan konstrukciókkal foglalkozik, amelyek jogilag nem minősülnek lízingnek, de amelyek fizetés vagy fizetések sorozata ellenében biztosítják az eszközök használati jogát. Az alábbi kritériumoknak megfelelő konstrukció olyan lízingnek minősül vagy olyan lízinget tartalmaz, amelyet az IAS 17 alapján kell elszámolni mind a lízingbeadó, mind pedig a lízingbevevő szempontjából:

- a konstrukció teljesülése egy konkrét eszköztől függ (amelyet a vonatkozó szerződés nyíltan vagy burkoltan meghatároz); és
- a konstrukció keretében átadásra kerül a mögöttes eszköz használati jogának ellenőrzése. Az IFRIC 4 további útmutatást is tartalmaz arra nézve, hogy mikor áll fenn ez a helyzet.

Hatályba lépés napja

Az 1995. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Cél

Előírja az áruk értékesítéséből, szolgáltatások nyújtásából, valamint a kamatból, jogdíjakból és osztalékból származó bevételek számviteli elszámolását.

Összefoglalás

- A bevételt a kapott/járó ellenérték valós értékén kell figyelembe venni.
- A bevétel elszámolására általában akkor kerül sor, amikor valószínűsíthető, hogy a gazdasági előnyök a gazdálkodónál realizálódni fognak, illetve amikor a bevétel összege megbízhatóan megállapítható, és teljesülnek az alábbi feltételek:
 - termékértékesítés esetén: amikor a jelentős kockázatok és előnyök átadásra kerültek a vevőnek, az eladó elveszítette a tényleges ellenőrzést, és a költség megbízhatóan megállapítható.
 - szolgáltatásnyújtás esetén: készülségi fok módszer.
 - kamatok, jogdíjak, osztalékok esetén:
 - Kamat – az IAS 39 szerinti effektív kamat módszer alkalmazásával.
 - Jogdíj – az időbeli elhatárolás elve alapján, a vonatkozó szerződésnek megfelelően.
 - Osztalék – amikor a tulajdonosok osztalékfelvételre való jogosultsága megállapítást nyer.
- Amennyiben egy tranzakció több összetevőből áll (pl. termékértékesítés azonosítható értékű utólagos szervízzel), akkor az elszámolási kritériumokat az egyes összetevőkre külön-külön kell alkalmazni.

Értelmezések

SIC 31 Bevétel – Reklámszolgáltatásokat tartalmazó barterügyletek

Reklámszolgáltatásokat tartalmazó barterügyletekből származó bevételt csak akkor lehet elszámolni, ha a gazdálkodó nem-barterügyletekből is jelentős bevételre tesz szert.

IFRIC 13 Ügyfélhűségprogramok

Egy értékesítési tranzakció részeként az ügyfeleknek adott jutalom-jóváírásokat az értékesítési tranzakció(k) külön azonosítható összetevőjeként kell elszámolni oly módon, hogy a kapott/járó ellenértéket meg kell osztani a jutalom-jóváírások és az értékesítés többi összetevője között.

Az IFRS-ek fejlesztései (2010. május) útmutatással szolgálnak a jutalompontok valós értékére vonatkozóan.

IFRIC 15 Ingatlanberuházási szerződések

Egy ingatlan építése csak akkor felel meg a beruházási szerződés IAS 11 szerinti definíciójának, ha a vevő meghatározhatja az ingatlan tervének főbb szerkezeti elemeit a beruházás megkezdése előtt, és/vagy meghatározhatja a főbb szerkezeti változásokat, amikor a beruházás már folyamatban van. Ha ez a kritérium nem teljesül, a bevételt az IAS 18 szerint kell elszámolni.

Az IFRIC 15 további útmutatást is tartalmaz annak meghatározására, hogy egy gazdálkodó az IAS 18-nak megfelelően értékesít-e termékeket vagy nyújt-e szolgáltatásokat.

IFRIC 18 Ügyfelek részéről történő eszközátadás

Az IFRIC 18 azon esetekre vonatkozik, amikor egy gazdálkodó ingatlant, gépet vagy berendezést kap egy ügyfelétől, amelyet a gazdálkodó vagy arra használ fel, hogy az ügyfelet hozzákapcsolja egy hálózathoz, vagy arra, hogy folyamatos hozzáférést biztosítson az ügyfél számára valamely termékhez vagy szolgáltatáshoz.

Az IFRIC 18 útmutatást tartalmaz arra nézve, hogy az átvevőnek mikor kell az ilyen eszközöket elszámolnia a pénzügyi kimutatásaiban. Amennyiben az elszámolás indokolt, az eszköz vélelmezett értéke megfelel az eszköz átadás-napi valós értékének.

Az IFRIC 18 útmutatást tartalmaz továbbá az eszköz átadásakor felmerülő bevétel elszámolásának az ütemezésével kapcsolatban.

Hatályba lépés napja és átmenet

A 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok. Korábbi alkalmazás megengedett. Az alkalmazás időpontjától kezdődően helyettesíti az IAS 19 korábbi változatát.

A standard korábbi verziójához képest történt módosítások a meghatározott juttatási programokkal kapcsolatosan:

- Megszüntetni az úgy nevezett 'folyosó megközelítést' az aktuáris nyereségek és veszteségek esetében, ehelyett az egyéb átfogó eredményben (OCI) való azonnali elszámolást követeli meg.
- Új összetevőket vezet be a meghatározott juttatási kötelezettségek (vagy eszközök) változása tekintetében:
 - szolgáltatási költség – eredményben;
 - nettó kamatok (ld. pénz időértéke) a nettó meghatározott juttatási hiány/többlet tekintetében – eredményben;
 - újraértékelések, beleértve (a) a juttatási program eszközeinek valós értékében az időértéktől különböző tényező miatt bekövetkező változásokat, és (b) kötelezettségeket érintő aktuáris nyereségek és veszteségek – átfogó eredményben (OCI).

Ez a standard átmeneti rendelkezéseket tartalmaz a jelenlegi beszámolóképzési periódusra vonatkozóan. Az IAS 8 előírja, hogy az IFRS-ekben bekövetkező változásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni, kivéve, ha valamely IFRS ettől eltérő követelményt fogalmaz meg.

Cél

Előírja a munkavállalói juttatások elszámolására és közzétételére vonatkozó szabályokat, ideértve a rövid távú juttatásokat (bérek, éves szabadság, betegszabadság, éves nyereségrészesedés, jutalmak és természetbeni juttatások), nyugdíjakat, a munkaviszony megszűnése utáni életbiztosítást és egészségügyi ellátást, egyéb hosszú távú munkavállalói juttatásokat (hosszú munkaviszony után járó jutalomszabadság, munkakép- telenség idejére járó juttatás, halasztott kifizetésű juttatások, és hosszú távú nyereségrészesedés és jutalmak) és végkielégítéseket..

Összefoglalás

- Alapelvek: a munkavállalói juttatások nyújtásának költségét abban az időszakban kell elszámolni, amikor a munkavállaló a juttatásokért cserébe a szolgáltatást elvégezte, és nem akkor, amikor a juttatások kifizetésre kerülnek vagy azok esedékessé válnak.
- A rövid távú (azon juttatások, amelyek 12 hónapon belül várhatóan teljes mértékben rendezésre kerülnek a felmerülést követő év után) munkavállalói juttatásokat költségként kell elszámolni abban az időszakban, amikor a munkavállaló a szolgáltatást végzi. A kifizetetlen juttatásokat nem diszkontált értéken kell nyilvántartani.
- A nyereségrészesedéseket és a jutalmakat csak akkor kell elszámolni, amikor a gazdálkodónak jogi vagy vélelmezett kötelme van ezek kifizetésére, és a költségek megbízhatóan becsülhetők.
- A munkaviszony megszűnése utáni juttatási programok (pl. nyugdíj és egészségügyi ellátás) lehetnek meghatározott hozzájárulási programok vagy meghatározott juttatási programok.
- A meghatározott hozzájárulási programok esetén a költségeket abban az időszakban kell elszámolni, amelyben a hozzájárulás fizetendő.
- A meghatározott juttatási programok esetén kötelezettséget (eszközt) kell elszámolni a pénzügyi helyzet kimutatásban, amely megfelel az alábbiak nettó egyenlegének:
 - a meghatározott juttatási kötelezettség jelenértéke (a munkavállaló szolgálatából a tárgy- és a korábbi időszakokban eredő kötelelem kiegyenlítéséhez szükséges várható jövőbeli kifizetések jelenértéke);
 - a program eszközeinek valós értéke a beszámolási időszak végén.
- A juttatási programokhoz kapcsolódó eszközök közé tartoznak a hosszú lejáratú munkavállalói juttatási alap által tartott eszközök, illetve a minősített biztosítási kötvények.

- A meghatározott juttatási eszköz értéke a meghatározott juttatási program többlete vagy az eszközérték maximuma közül az alacsonyabbra korlátozott. Az eszközérték maximuma bármely visszatérítés formájában elérhető gazdasági haszon jelenértékéként vagy a programhoz kapcsolódó jövőbeni hozzájárulások csökkenéséből határozható meg.
- A meghatározott juttatási kötelezettségben (vagy többletben) bekövetkezett változásnak a következő összetevői vannak:
 - a) szolgáltatási költség – eredményben;
 - b) nettó kamatok (ld. pénz időértéke) a nettó meghatározott juttatási hiány/többlet tekintetében – eredményben;
 - c) újraértékelések, beleértve (a) a juttatási program eszközeinek valós értékében az időértéktől különböző tényező miatt bekövetkező változásokat, és (b) kötelezettségeket érintő aktuáris nyereségek és veszteségek – átfogó eredményben (OCI).
- Csoportprogramok esetén a nettó költséget azon gazdálkodó egyedi pénzügyi kimutatásaiban kell elszámolni, amely jogi értelemben a programot finanszírozó munkáltató, kivéve, ha érvényben van a költségek allokációjára vonatkozó más értelmű szerződéses megállapodás vagy szabályzat.
- A hosszú távú munkavállalói juttatásokat ugyanúgy kell elszámolni és értékelni, mint a meghatározott juttatási program alapján nyújtott munkaviszony megszűnése utáni juttatásokat. Ugyanakkor - szemben a meghatározott juttatási programokkal – az újraértékeléseket azonnal el kell számolni az eredményben.
- A végkielégítéseket leghamarabb akkor kell elszámolni, amikor a gazdálkodó többé már nem tudja visszavonni a juttatásra vonatkozó ajánlatát, illetve megjeleníti az IAS 37 hatálya alá tartozó átszervezés költségeit és az magában foglalja a végkielégítési juttatások kifizetését.

IFRIC 14 IAS 19 – A meghatározott juttatási eszközök korlátai, minimális finanszírozási követelmények és ezek összefüggései

Az IFRIC 14 három kérdéssel foglalkozik:

- mikor tekinthetők a jövőbeli hozzájárulások visszatérítései vagy csökkentései „elérhetőnek” az IAS 19 58. pontja értelmében;
- hogyan befolyásolhatja egy minimális finanszírozási követelmény a jövőbeli hozzájárulások csökkenésének lehetőségét; és
- egy minimális finanszírozási követelmény mikor keletkeztethet kötelezettséget. 2009. novemberben módosításra került az IFRIC 14, hogy az olyan helyzetekre adjon választ, amikor a minimumfinanszírozási követelményekkel rendelkező alapba a gazdálkodó a hozzájárulásaihoz előleget azért ad, hogy a finanszírozási követelményeket teljesíteni tudja az alap. A módosítások engedélyezik az ilyen jellegű előlegek eszközként való kezelését. A módosítások a 2011. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra hatályosak, a korábbi alkalmazás megengedett.

IAS 20 Az állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele

Hatályba lépés napja	Az 1984. január 1-jén vagy az azt követően kezdődő időszakok.
Cél	Előírja az állami támogatások és az egyéb állami közreműködés elszámolásának és közzétételének szabályait.
Összefoglalás	<ul style="list-style-type: none">• Állami támogatásokat csak akkor lehet elszámolni, ha elfogadható bizonyosság van arra nézve, hogy a gazdálkodó meg fog felelni a támogatás elnyeréséhez szükséges feltételeknek, és a támogatást folyósítani fogják. A nem pénzbeli támogatások elszámolása általában valós értéken történik, bár a névértéken történő elszámolás is engedélyezett.• A támogatásokat az eredményben kell elszámolni azon időszakokban, amelyek során a kapcsolódó költségek felmerülnek.• A bevételhez kapcsolódó támogatásokat vagy önállóan bevételként, vagy pedig a kapcsolódó ráfordításból történő levonásként kell kimutatni.• Az eszközökhöz kapcsolódó támogatásokat vagy a pénzügyi helyzet kimutatásban halasztott bevételként, vagy pedig az eszköz könyv szerinti értékéből történő levonásként kell kimutatni.• Egy állami támogatás visszafizetését a számviteli becslésben bekövetkezett változásként kell elszámolni. A bevételhez és az eszközökhöz kapcsolódó támogatások eltérő bánásmódot igényelnek.• A piacinál kedvezőbb kamatozású állami hitelekből származó előnyt állami támogatásként kell elszámolni, amelynek mértéke megegyezik a hitel IAS 39 szerint meghatározott eredeti könyv szerinti értéke és a ténylegesen folyósított összeg közti különbséggel.
Értelmezések	<p>SIC 10 Állami közreműködés – nincs specifikus kapcsolat az üzleti tevékenységgel</p> <p>A gazdálkodóknak nyújtott olyan állami közreműködés, amelynek célja az üzleti tevékenységek bátorítása vagy hosszú távú támogatása bizonyos régiókban vagy iparágakban, állami támogatásnak minősül az IAS 20 értelmében.</p>

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

Előírja a gazdálkodó devizaügyletei és külföldi tevékenységei számviteli elszámolásának szabályait.

Összefoglalás

- Először meg kell határozni a gazdálkodó funkcionális pénznemét (azaz annak az elsődleges gazdálkodási környezetnek a pénznemét, ahol a gazdálkodó működése zajlik).
- Ezt követően minden, külföldi pénznemben kifejezett tételt át kell számítani a funkcionális pénznemre:
 - a tranzakciókat a felmerülés napján kell elszámolni, és a kezdeti megjelenítés és értékelés során a tranzakció napján érvényes árfolyamot kell alkalmazni;
 - a további beszámolási időszakok végén: a bekerülési értéken nyilvántartott nem monetáris tételeket továbbra is a tranzakció-napi árfolyamon kell értékelni;
 - a monetáris tételeket ismételtlen át kell számítani a záró árfolyam alkalmazásával; és
 - a valós értéken nyilvántartott nem monetáris tételeket az értékelés időpontjában érvényes árfolyamon kell értékelni.
- A monetáris tételek rendezésekor, illetve a monetáris tételek kezdeti megjelenítéskori árfolyamtól eltérő árfolyamra történő átszámításakor felmerülő árfolyamkülönbségeket egy kivétellel az eredményben kell elszámolni. A beszámolást készítő gazdálkodó külföldi érdekeltségében lévő nettó befektetésének részét képező monetáris tételekkel kapcsolatban felmerülő árfolyamkülönbségeket a külföldi érdekeltséget is tartalmazó konszolidált pénzügyi kimutatásokban, az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni. Az ilyen különbségeket a nettó befektetés elidegenítésekor a saját tőkéből át kell sorolni az eredménybe.

- Az olyan gazdálkodó eredményeit és pénzügyi helyzetét, amelynek a funkcionális pénzneme nem egy hiperinflációs gazdaság pénzneme, az alábbi eljárások alkalmazásával kell átszámítani egy másik beszámolási pénznemre:
 - az egyes közzétett pénzügyi helyzet kimutatásokban szereplő eszközöket (beleértve a külföldi tevékenység akvizícióján keresztül keletkezett goodwillt) és kötelezettségeket (ideértve az összehasonlító kimutatásokat is) az adott pénzügyi helyzet kimutatás időpontján érvényes záró árfolyamon kell átszámítani;
 - minden fentiekből eredő árfolyamkülönbséget az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni, és a halmozott különbséget a saját tőke elkülönült részeként kell kezelni mindaddig, amíg a külföldi tevékenység kivezetésre nem kerül.
- Speciális szabályok léteznek az olyan gazdálkodók eredményeinek és pénzügyi helyzetének egy másik beszámolási pénznemre történő átszámítására, amelyeknek a funkcionális pénzneme egy hiperinflációs gazdaság pénzneme.

Értelmezések

SIC 7 Az euró bevezetése

Ismerteti az IAS 21 alkalmazását az euró első bevezetésekor, és amikor új EU-tagállamok csatlakoznak az eurózónához.

Az IFRIC 16 Külföldi érdekeltségben lévő nettó befektetések fedezeti ügyletei értelmezés összefoglalását ld. az IAS 39-ben.

IAS 23(2007) Hitelfelvételi költségek

Hatályba lépés napja	A 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.
Cél	Előírja a hitelfelvételi költségek számviteli elszámolásának szabályait.
Összefoglalás	<ul style="list-style-type: none">• Azokat a hitelfelvételi költségeket, amelyek közvetlenül egy minősített eszköz beszerzésének, megépítésének vagy előállításának tulajdoníthatók, aktiválni kell az adott eszköz bekerülési értékének részeként, de csak abban az esetben, ha valószínűsíthető, hogy a jövőben a gazdálkodó számára gazdasági hasznokat fognak eredményezni, és ha a bekerülési érték megbízhatóan megállapítható. Minden egyéb hitelfelvételi költséget ráfordításként kell elszámolni a felmerüléskor.• A minősített eszközök olyan eszközök, amelyeknek a rendeltetésszerű vagy értékesíthető állapotba hozása jelentős időt vesz igénybe. Ide tartoznak például a termelőüzemek, a befektetési célú ingatlanok és egyes készletek.• Amennyiben egy hitelt kimondottan egy minősített eszköz megszerzése céljából vettek fel, az adott eszközre aktiválható hitelfelvételi költségek összegét az adott hitelfelvétellel kapcsolatban az időszakban felmerült tényleges költségnek – a felvett hitel ideiglenes befektetéséből nyert – bármely befektetési jövedelemmel való csökkentésével kell meghatározni.• Amennyiben a hitelt általános céllal veszik fel és egy minősített eszköz megszerzésére fordítják, egy aktiválási rátát (az adott időszakban fennálló, általános célú hitelekre vonatkozó hitelfelvételi költségek súlyozott átlaga) kell alkalmazni az adott időszak alatt felmerült kiadásokra az aktiválható hitelfelvételi költségek összegének meghatározása érdekében. A hitelfelvételi költségek gazdálkodó által egy időszak során aktivált összege nem haladhatja meg a hitelfelvételi költségek adott időszaki összegét.
Értelmezések	Nincs.

Hatályba lépés napja

A 2011. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok. A korábbi alkalmazás megengedett. Az alkalmazás napjától az IAS 24 korábbi verziója helyébe Lép. Az előző standard módosításai:

- az állami vállalatok közzétételi kötelességeinek egyszerűsítése;
- a kapcsolt fél definíciójának pontosítása.

Cél

Annak biztosítása, hogy a pénzügyi kimutatások felhívják a figyelmet annak lehetőségére, hogy a gazdálkodó pénzügyi helyzetét és tevékenységei eredményét befolyásolhatta a kapcsolt felek létezése.

Összefoglalás

- Kapcsolt félnek minősül egy személy vagy szervezet, amennyiben kapcsolatban áll a beszámolást készítő gazdálkodóval.
 - a) Egy személy vagy ezen személy családtagja kapcsolatban áll a beszámolást készítő gazdálkodóval, ha ez a személy:
 - i. ellenőrzéssel vagy közös ellenőrzéssel bír a beszámolást készítő gazdálkodó felett
 - ii. jelentős befolyással bír a beszámolást készítő gazdálkodóra
 - iii. az adott beszámolást készítő gazdálkodó vagy annak anyavállalata kulcsfontosságú management személyzetének tagja
 - b) A beszámolást készítő gazdálkodó kapcsolt felének tekinthető az a gazdálkodó, amelyekre az alábbi feltételek bármelyike teljesül:
 - i. a gazdálkodó és a beszámolást készítő gazdálkodó ugyanazon csoport tagjai (anyavállalat, leányvállalat vagy társ leányvállalat)
 - ii. az egyik gazdálkodó a másik társult vagy közös vezetésű vállalkozása
 - iii. mindkét gazdálkodó ugyanazon harmadik fél közös vezetésű vállalatai
 - iv. az egyik gazdálkodó közös vezetésű vállalata, míg a másik társult vállalata ugyanazon harmadik félnek
 - v. az a gazdálkodó, amely akár a beszámolót készítő gazdálkodó, akár annak kapcsolt felének számító gazdálkodó munkavállalói viszony megszűnése utáni juttatási programjának számít; ha a beszámolást készítő gazdálkodó maga is juttatási programnak minősül, a szponzor munkáltató is kapcsolt félnek minősül

vi. az (a) pontban meghatározott személy, amennyiben a gazdálkodó felett ellenőrzéssel vagy közös ellenőrzéssel bír

vii. az (a) (i) pontban meghatározott személy, amennyiben jelentős befolyással bír a gazdálkodóra vagy a kulcsfontosságú tagja a gazdálkodó vagy a gazdálkodó leányvállalata vezetőségének.

- A standard az alábbiak közzétételét írja elő:
 - ellenőrzést magában foglaló kapcsolatok, még akkor is, ha nem jött létre tranzakció;
 - kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók; és
 - kulcspozícióban lévő vezetői személyzet részére történő fizetések (a kompenzáció típusai szerinti elemzéssel együtt).
- Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók esetén közzé kell tenni a kapcsolat jellegét, és elégséges információt kell biztosítani ahhoz, hogy megismerhetők legyenek a tranzakciók potenciális hatásai.

A módosított standard részleges mentesítéseket biztosít bizonyos állami kötődésű gazdálkodók részére. Azon információkkal kapcsolatos közzétételi követelményeket, amelyek összegyűjtésének költsége meghaladja a felhasználásból származó hasznokat, nem kell alkalmazni.

Értelmezések

Nincs.

IAS 26 Nyugdíjazási juttatási programok elszámolása és beszámolója

Hatályba lépés napja	Az 1998. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.
Cél	Meghatározza a nyugdíjazási juttatási programok pénzügyi beszámolóira vonatkozó értékelési és közzétételi elveket.
Összefoglalás	<ul style="list-style-type: none">• Rögzíti a meghatározott hozzájárulási programokra és a meghatározott juttatási programokra vonatkozó beszámolási követelményeket, ideértve egy kimutatást a juttatásokhoz rendelkezésre álló nettó eszközökről, valamint az ígért juttatások biztosításmatematikai jelenértékét (megosztva a megszolgált és a nem megszolgált juttatások között).• Előírja a juttatások biztosításmatematikai értékelésének szükségességét a meghatározott juttatási programok esetén, valamint a valós érték alkalmazását a program befektetések tekintetében.
Értelmezések	Nincs.

IAS 27 (2011) Egyedi pénzügyi kimutatások

Hatályba lépés napja

A 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok. A korábbi alkalmazás megengedett – de csak abban az esetben, ha az IFRS 10-12 illetve az IAS 28 (2011) is ugyanezen időponttól kerülnek alkalmazásra.

A Standard előző verzióját érintő módosítások a konszolidált pénzügyi kimutatásokat érintő valamennyi követelményt az IAS 27-ből az IFRS 10-be helyezték át.

Cél

A standard célja, hogy előírja az egyedi pénzügyi kimutatások kapcsán a leányvállalatokban, közös vezetésű vállalatokban és társult vállalkozásokban való befektetések számvitelét.

Összefoglalás

- Az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban a leányvállalatokban, társult vállalkozásokban és közös vezetésű vállalatokban fennálló befektetéseket (az IFRS 5 szerint értékesítésre tartotként besorolt befektetések kivételével) vagy bekerülési értéken vagy az IFRS 9, illetve IAS 39 szerint kezelt befektetesként kell elszámolni.
- Az anyavállalatnak közzé kell tennie a jelentős befektetéseket felsoroló listát, valamint bemutatni azon módszereket, amelyekkel ezen befektetéseit elszámolja.

Értelmezések

Nincs.

Hatályba lépés napja és átmenet

A 2013. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok. A korábbi alkalmazás megengedett – de csak abban az esetben, ha az IFRS 10-12 illetve az IAS 27 (2011) is ugyanezen időponttól kerülnek alkalmazásra.

A Standard előző verzióját érintő módosítások felsorolják az új IFRS 10, 11, és 12 standardok definícióit és terminológiáit.

Ez a standard átmeneti rendelkezéseket tartalmaz a jelenlegi beszámolóképzési periódusra vonatkozóan. Az IAS 8 előírja, hogy az IFRS-ekben bekövetkező változásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni, kivéve, ha valamely IFRS ettől eltérő követelményt fogalmaz meg.

Cél

Előírja, hogy egy befektető hogyan számolja el az olyan társult vállalkozásokban fennálló befektetéseit, amelyekben jelentős befolyással bír.

Összefoglalás

- Minden olyan befektetésre alkalmazandó, ahol a befektetőnek jelentős befolyása van vagy amely közös vezetésű vállalatnak minősül, kivéve, ha a befektető egy kockázati tőkebefektető cég, kölcsönös befektetési alap vagy befektetési jegyek által megtestesített alap, és döntése értelmében az ilyen befektetéseket az eredménnyel szemben valós értéken értékeli az IAS 39-nek megfelelően.
- A társult vállalkozásokban vagy közös vezetésű vállalatokban lévő és az IFRS 5 értelmében értékesítésre tartottként besorolt befektetéseket ezen standardnak megfelelően kell elszámolni.
- Egyéb esetekben a saját tőke módszert kell alkalmazni minden olyan társult vállalkozásban lévő befektetés esetén, amelyben a gazdálkodónak jelentős befolyása van, valamint a közös vezetésű vállalatokban való részesedés esetén.
- Jelentős befolyás cáfolható vélelmezésére akkor kerül sor, ha a közvetlenül és közvetve fennálló befektetés a befektetést élvező gazdálkodóban lévő szavazati jogok 20%-ára vagy több mint 20%-ára kiterjed.
- A saját tőke módszer szerint a befektetést első alkalommal bekerülési értéken kell elszámolni. Ezt követően az értéket korrigálni kell a társult vállalkozás nettó eszközértékében a felvásárlás után bekövetkező változásokból a befektetőnek betudható résszel.

- A befektető átfogó eredménykimutatásának tükröznie kell a társult vállalkozás felvásárlást követő eredményéből a befektetőnek betudható részt.
- A társult vállalkozás és a közös vezetésű vállalat számviteli politikája ugyanazon tranzakciókra és a hasonló körülményekkel bíró eseményekre meg kell egyezzen a befektetőjével.
- Egy társult vállalat vagy egy közös vezetésű vállalat beszámolási időszakának a vége nem térhet el három hónapnál nagyobb mértékben a befektető beszámolási időszakának a végétől.
- A saját tőke elszámolást kell alkalmazni még abban az esetben is, ha nem készülnek konszolidált pénzügyi kimutatások (pl. mivel a befektetőnek nincsenek leányvállalatai). Ugyanakkor a befektető nem alkalmazhatja a saját tőke módszert az IAS 27 szerinti „egydi pénzügyi kimutatások” elkészítése során. Ehelyett a befektető a befektetést vagy bekerülési értéken, vagy az IFRS 9, vagy az IAS 39 szerinti befektetésként számolja el.
- Az értékvesztés tesztet az IAS 36-nak megfelelően kell elvégezni. Az IAS 39-ben előírt értékvesztési mutatók is alkalmazandók. Egy társult vállalkozásban vagy közös vezetésű vállalatban lévő befektetést az értékvesztés szempontjából egyedi eszköznek kell tekinteni.
- Jelentős befolyás elvesztésekor a befektetést át kell értékelni a befolyás elvesztése napján érvényes valós értékére, a nyereséget vagy veszteséget pedig az eredményben kell elszámolni. Ezt követően a fennmaradó részesedésre az IFRS 9-t vagy az IAS 39-et kell kivéve, ha a befektetés leányvállalatnak minősül.

Értelmezések

Nincs.

IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban

Hatályba lépés napja

Az 1990. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Cél

Konkrét útmutatást ad egy hiperinflációs gazdaság pénznemével egyező funkcionális pénznemmel bíró gazdálkodók számára annak érdekében, hogy értelmezhető pénzügyi információkat tegyenek közzé.

Összefoglalás

- Egy hiperinflációs gazdaság pénznemével egyező funkcionális pénznemmel bíró gazdálkodó pénzügyi kimutatásait a beszámolási időszak végén érvényes értékelési egységben kell megállapítani.
- A nettó monetáris pozíció nyeresége vagy vesztesége az időszaki nyereségben vagy veszteségben kerül elszámolásra.
- A megelőző időszak(ok)ra vonatkozó összehasonlító adatokat szintén a beszámolási időszak végi értékelési egységben kell megállapítani.
- Egy gazdaság általában akkor minősül hiperinflációsnak, ha az utóbbi három év halmozott inflációs rátája megközelíti vagy eléri a 100%-ot.
- Amennyiben egy gazdaság a továbbiakban nem minősül hiperinflációsnak, a korábbi beszámolási időszak végén az értékelési egységben kifejezett összeg lesz a könyv szerinti értékek kiinduló alapja a következő pénzügyi kimutatások tekintetében.

Értelmezések

IFRIC 7 Az újramegállapítás megközelítésének alkalmazása az IAS 29 szerint

Ha egy gazdálkodó funkcionális pénznemének a gazdasága hiperinflációssá válik, a gazdálkodónak úgy kell alkalmaznia az IAS 29 követelményeit, mintha a gazdaság mindig hiperinflációs lett volna.

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok. A közzétételi rendelkezések az IFRS 7 átvételekor hatályon kívül kerültek, 2007. január 1-től. Azon módosítások (2011. december), amelyek a beszámítással kapcsolatos előírások bizonyos szempontjait tisztázzák, 2014. január 1-től hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

Az *IFRS-ek javításaiból* (2012. május) eredő azon módosítások, amelyek tisztázzák, hogy az osztalékokat és a tranzakciós költségeket az IAS 12 előírásaival összhangban kell elszámolni, 2013. január 1-től hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Előírja a pénzügyi instrumentumok kötelezettségként vagy saját tőkeként történő besorolásának és bemutatásának, illetve a pénzügyi eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolásának alapelveit.

Összefoglalás

- Egy instrumentum kötelezettségként vagy tőkeinstrumentumként történő kibocsátó általi besorolása:
 - az instrumentum tartalma, nem pedig a jogi formája alapján történik;
 - a besorolást a kibocsátáskor kell elvégezni, és utólag nem lehet módosítani;
 - egy instrumentum pénzügyi kötelezettségnek minősül, ha például a kibocsátó készpénz vagy más pénzügyi eszköz átadására kötelezhető, illetve ha a tulajdonosa készpénzre vagy más pénzügyi eszközre tarthat igényt. Erre példa a kötelezően visszaváltható elsőbbségi részvények;
 - a tőkeinstrumentum egy olyan instrumentum, amely a valamennyi kötelezettség levonása után a gazdálkodó eszközeiben fennmaradó maradvány érdekeltséget biztosít;
 - egy kötelezettségként besorolt instrumentumhoz tartozó kamatot, osztalékokat, nyereségeket és veszteségeket - a körülményektől függően - bevételként vagy ráfordításként kell kimutatni.

- A visszaváltható instrumentumokat és az olyan instrumentumokat, amelyek csak felszámolás esetén kötelezik arra a gazdálkodót, hogy nettó eszközeinek arányos részét más félnek adja át, és amelyek (a) minden más instrumentum-osztálynak alá vannak rendelve, és (b) bizonyos további kritériumoknak is megfelelnek, tőkeinstrumentumként kell besorolni, még akkor is, ha az ilyen instrumentumok egyébként megfelelnek a kötelezettség definíciójának.
- A kibocsátáskor az összetett pénzügyi instrumentum (például átváltható kötvény) kibocsátója köteles külön bemutatni az instrumentum tőke és kötelezettség összetevőjét.
- Egy pénzügyi eszköz és egy pénzügyi kötelezettség egymással szemben történő beszámítására, és a nettó összeg bemutatására akkor és csak akkor kerülhet sor, amikor a gazdálkodó törvény által kikényszeríthető joggal bír az összegek beszámítására, és nettó alapon vagy párhuzamosan kívánja rendezni azokat.
- A saját részvények bekerülési értékét a saját tőkéből kell levonni, és a saját részvények ismételt értékesítése saját tőke tranzakciónak minősül.
- A tőkeinstrumentumok kibocsátásának vagy visszavásárlásának költségeit a saját tőkéből történő levonásként kell elszámolni, csökkentve a kapcsolódó jövedelemadóval (adómegettakarítással).

Értelmezések

IFRIC 2 Tagi részesedések szövetkezeti gazdálkodó egységekben és hasonló instrumentumok

Az ilyen instrumentumok kötelezettségnek minősülnek, hacsak a szövetkezetnek a vonatkozó jogszabályok alapján nem áll jogában megtagadni azok kérésre történő visszaváltását.

Hasznos Deloitte kiadványok

iGAAP 2012: Pénzügyi instrumentumok - IAS 39 (C kötet) és IFRS 9 (B kötet) és a kapcsolódó standardok

Útmutató a címben szereplő komplex standardok alkalmazásához szemléltető példákon és értelmezéseken keresztül. További információ található a www.iasplus.com/igaap címen.

IAS 33 Egy részvényre jutó eredmény

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

Előírja az egy részvényre jutó eredmény (EPS) kiszámítására és bemutatására vonatkozó alapelveket, hogy az egyes gazdálkodók közötti, ugyanazon időszakra vonatkozó, valamint az ugyanazon gazdálkodóra, de különböző beszámolási időszakra vonatkozó teljesítmény-összehasonlítások javuljanak.

Összefoglalás

- Azokra a gazdálkodókra vonatkozik, amelyeknek a részvényei tőzsdén jegyzettek, amelyek jelenleg bocsátanak ki ilyen részvényeket, illetve amelyek önként közzéteszik az EPS értéket.
- A gazdálkodó az egy részvényre jutó eredmény alapértékét és hígított értékét kell bemutatnia:
 - minden olyan törzsrészvényosztályra vonatkozóan, amelyek különböző mértékben részesednek az időszak nettó nyereségéből;
 - azonos hangsúllyal;
 - minden beszámolási időszakra vonatkozóan.
- Amennyiben egy gazdálkodó kizárólag átfogó eredménykimutatást készít, az EPS-t ebben a kimutatásban kell bemutatni. Amennyiben átfogó eredménykimutatást és egyedi eredménykimutatást is készít, az EPS-t csak az egyedi eredménykimutatásban kell bemutatni.
- Az EPS értékét be kell mutatni az anyavállalat részvényeseinek betudható eredmény, az anyavállalat részvényeseinek betudható folytatódó tevékenységekben eredő eredmény, illetve bármely megszűnő tevékenység tekintetében (az utóbbi a jegyzetekben is szerepeltethető).
- A konszolidált pénzügyi kimutatásokban az EPS az anyavállalat részvényeseinek betudható eredményt tükrözi.
- A hígítás az EPS csökkentése vagy az egy részvényre jutó veszteség növelése azon feltételezés alapján, hogy az átváltható instrumentumokat átváltják, az opciókat vagy warrantokat lehívják, vagy a meghatározott feltételek teljesülésekor törzsrésvények kibocsátására kerül sor.

- Az egy részvényre jutó eredmény alapértékének kiszámítása:
 - az eredmény számlálója: minden ráfordítás (ideértve az adókat is) levonása után, továbbá a nem ellenőrző részesedések és az elsőbbségi osztalékok levonása után; és
 - nevezője: az adott időszak során forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlaga.
- Az egy részvényre jutó eredmény hígított értékének kiszámítása:
 - az eredmény számlálója: az adott időszak törzsrészvényeknek betudható nyereségét meg kell növelni az adott időszakban a hígító potenciális törzsrészvények (pl. opciók, warrantok, átváltható értékpapírok és függő biztosítási szerződések) tekintetében elszámolt osztalékok és kamatok adózás utáni összegével, és korigálni kell a bevételek vagy ráfordítások minden egyéb, a hígító potenciális törzsrészvények átváltásából eredő változásával;
 - nevezője: korigálni kell azon részvények számával, amelyeket ki kellene bocsátani, ha az összes hígító potenciális törzsrészvényt átváltanák törzsrészvényekre; és
 - a hígítással ellentétes hatású potenciális törzsrészvényeket ki kell hagyni a kalkulációból.

Értelmezések

Nincs.

Hatályba lépés napja

Az 1999. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Az IFRS-ek javításaiból (2010. május) eredő azon módosítások, amelyek tisztázzák, hogy a lényeges eseményeket és tranzakciókat be kell mutatni a közbeső pénzügyi kimutatásokban, 2011. január 1-jétől hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett.

Az IFRS-ek javításaiból (2010. május) eredő azon módosítások, amelyek tisztázzák, hogy az összes eszköz és kötelezettség közzététele csak abban az esetben történik elkülönült módon, amennyiben ezen összegek a fő operatív döntéshozó számára rendszeresen biztosításra kerülnek és lényeges változás történt a legutolsó éves pénzügyi kimutatások óta, 2013. január 1-jétől hatályosak. A korábbi alkalmazás megengedett..

Cél

Előírja a közbeső pénzügyi beszámolók minimális tartalmát, és a közbeső pénzügyi beszámolóban alkalmazandó elszámolási és értékelési alapelveket.

Összefoglalás

- Az IAS 34 csak abban az esetben alkalmazandó, ha egy gazdálkodó köteles az IFRS-ek szerinti közbeső pénzügyi beszámolót közzétenni, vagy ilyet önként közzétesz.
- A helyi felügyeleti szervek és jogszabályok (és nem az IAS 34) határozzák meg:
 - hogy mely vállalkozásoknak kell közbeső pénzügyi beszámolót közzétenni;
 - milyen gyakran; és
 - a közbeső időszak vége után mennyi idővel.
- A közbeső pénzügyi beszámoló olyan pénzügyi beszámoló, amely a gazdálkodó teljes pénzügyi événél rövidebb időszakra tartalmaz teljeskörű vagy tömörített pénzügyi kimutatásokat.
- A tömörített közbeső pénzügyi beszámoló minimális tartalma:
 - tömörített pénzügyi helyzet kimutatás;
 - tömörített átfogó eredménykimutatás, amely vagy egy tömörített egységes kimutatás, vagy egy tömörített eredménykimutatás és egy tömörített átfogó eredménykimutatás;
 - a saját tőke változásait bemutató tömörített kimutatás;
 - tömörített cash-flow kimutatás; és
 - az előírt kiegészítő megjegyzések.

- Előírja azokat az összehasonlító időszakokat, amelyek vonatkozásában közbenső pénzügyi kimutatásokat kell közzétenni.
- A lényegességet a közbenső időszak pénzügyi adatai, nem pedig a tervezett éves adatok alapján kell megállapítani.
- A közbenső pénzügyi beszámolóban szereplő kiegészítő megjegyzések azoknak az eseményeknek és változásoknak a magyarázatát adják, amelyek lényegesek a legutolsó éves beszámolót követően bekövetkezett változások megértése szempontjából.
- Az éves beszámolóval azonos számviteli politikákat kell alkalmazni.
- A bevételeket és ráfordításokat a felmerüléskor kell elszámolni, tilos az eredmény elszámolásának előrehozása vagy elhalasztása.
- A számviteli politika változása esetén ismételt be kell mutatni a korábban már bemutatott közbenső időszakokat.

Értelmezések

IFRIC 10 - Közbenső pénzügyi beszámolók és értékvesztés

A gazdálkodó nem írhatja vissza egy közbenső időszakban a goodwill vagy egy tőkeinstrumentumban vagy bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközben fennálló befektetése tekintetében elszámolt értékvesztés összegét a későbbi közbenső vagy éves pénzügyi kimutatásaiban.

Hatályba lépés napja

Az üzleti kombinációk keretében megszerzett goodwill és immateriális javak tekintetében a 2004. március 31-én vagy azt követően megkötött szerződésekre, minden más eszköz esetén előremenőleg a 2004. március 31-én vagy azt követően kezdődő időszakokra alkalmazandó.

Cél

Biztosítja, hogy az eszközök könyv szerinti értéke soha ne haladja meg a megtérülő értéket, és előírja a megtérülő érték, az elszámolandó vagy visszairandó értékvesztés kiszámításának a módját.

Összefoglalás

- Az IAS 36-ot kell alkalmazni valamennyi eszköz tekintetében, kivéve a készleteket (ld. IAS 2), a beruházási szerződésekből származó eszközöket (ld. IAS 11), a halasztott adóköveteléseket (ld. IAS 12), a munkavállalói juttatásokból származó eszközöket (ld. IAS 19), a pénzügyi eszközöket (ld. IAS 39 vagy IFRS 9), a valós értéken kimutatott befektetési célú ingatlanokat (ld. IAS 40), és a mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó, az eladáskor felmerülő becsült értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken értékelt biológiai eszközöket (ld. IAS 41), a biztosítási szerződésekből eredő elhatárolt akvizíciós költségeket és immateriális javakat (ld. IFRS 4), valamint az eladásra tartottnak minősített befektetési célú eszközöket (ld. IFRS 5).
- Értékvesztés miatti veszteséget kell elszámolni, ha egy eszköz könyv szerinti értéke meghaladja a megtérülő értékét.
- Az értékvesztés miatti veszteséget a bekerülési értéken nyilvántartott eszközök esetén az eredmény terhére kell elszámolni; míg az átértékelt értéken nyilvántartott eszközök esetén átértékelési csökkenéseként kell kezelni.
- A megtérülő érték az eszköz értékesítési költséggel csökkentett valós értéke és használati értéke közül a magasabb összeg.
- A használati érték az eszköz folytatólagos használatából illetve a hasznos élettartamot követő elidegenítéséből várhatóan befolyó jövőbeni pénzáramok jelenértéke.

- Egy eszköz használati értékének kiszámításához használt diszkontráta olyan adózás előtti ráta, amely a jelenlegi piaci értékítéleteket fejezi ki a pénz időértékére és az eszköz-specifikus kockázatokra vonatkozóan. Az alkalmazott diszkontráta nem tükrözhet olyan kockázatokat, amelyeket a jövőbeni pénzáramok becslésénél már figyelembe vettek, és azt a megtérülő hozamot kell figyelembe vennie, amelyet a befektetők megkövetelnének, ha nekik kellene kiválasztaniuk egy olyan befektetést, amely az eszköztől elvárt pénzáramokkal megegyező pénzáramot eredményezne.
- Az alkalmazott diszkontráta az a hozam, amelyet a befektetők megkövetelnének, ha nekik kellene kiválasztaniuk egy olyan befektetést, amely az eszköztől elvárt pénzáramokkal megegyező pénzáramot eredményezne.
- Az egyes beszámolási időszakok végén az eszközöket felül kell vizsgálni abból a szempontból, hogy vannak-e az eszköz értékvesztésére utaló jelek. Amennyiben ilyen jelek azonosíthatók, ki kell számítani az eszköz megtérülő értékét.
- Évente legalább egy alkalommal vizsgálni kell a goodwill és az egyéb, határozatlan hasznos élettartamú immateriális javak esetleges értékvesztését, és ki kell számítani a megtérülő értékét.
- Amennyiben nem határozható meg egy adott eszköz megtérülő értéke, akkor az eszköz pénztermelő egységének a megtérülő értékét kell meghatározni. A goodwill értékvesztésének a vizsgálatát a gazdálkodó azon legalacsonyabb szintjén kell elvégezni, amelyen a goodwill belső vezetési célokra megfigyelésre kerül, feltéve, hogy az az egység vagy egységcsoport, amelyhez a goodwillt hozzárendelik nem nagyobb, mint egy IFRS 8 szerinti működési szegmens.
- Bizonyos esetekben kötelező a korábbi évek értékvesztés miatti veszteségeinek visszairására (goodwill esetén nem megengedett).

Értelmezések

Az IFRIC 10 *Közbenső pénzügyi beszámolók és értékvesztés összefoglalását ld. az IAS 34-ben.*

Hatályba lépés napja

Az 1999. július 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Cél

Annak biztosítása, hogy megfelelő elszámolási kritériumok és értékelési alapelvek kerüljenek alkalmazásra a céltartalékokra, a függő kötelezettségekre és a függő követelésekre, valamint, hogy a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött jegyzetekben elegendő információ kerüljön közzétételre ahhoz, hogy a felhasználókat képessé tegye azok jellegének, időzítésének és összegének megértésére.

Összefoglalás

- Céltartalékot csak akkor kell képezni, ha a gazdálkodónak egy múltbeli esemény következtében jogi vagy vélelmezett kötelme áll fenn, erőforrások kiáramlására valószínűsíthető, és a kötelelem összegére megbízható becslés készíthető.
- A céltartalékként kimutatott összeg megegyezik a kötelelem rendezéséhez szükséges összegre vonatkozó legmegbízhatóbb becsléssel a beszámolási időszak végén.
- A céltartalékokat az egyes beszámolási időszakok végén felül kell vizsgálni, és korrigálni kell a becslések esetleges változásaival.
- A céltartalékokat csak az eredeti célra lehet felhasználni.
- Céltartalék képezhető - többek között - hátrányos szerződésekre, átszervezésekre, szavatosságra, visszatérítésekre és telephelyek helyreállítására.
- Tervezett jövőbeli ráfordításokra nem lehet céltartalékot képezni, még akkor sem, ha az igazgatóság vagy hasonló irányító szerv azt jóváhagyta, továbbá nem képezhető céltartalék az önbiztosítással fedezett várható veszteségekre, általános bizonytalanságokra vagy olyan eseményekre, amelyek még nem történtek meg.
- Függő kötelezettség akkor merül föl, amikor:
 - van egy olyan lehetséges kötelelem, amelynek a létezését csak egy nem a gazdálkodó ellenőrzése alatt álló, jövőbeli esemény bekövetkezése fogja megerősíteni; vagy
 - lehet, de nem valószínű, hogy egy meglévő kötelelem kiegyenlítése erőforrások kiáramlását fogja igényelni; vagy
 - nem készíthető a meglévő kötelelem összegére vonatkozóan megbízható becslés (ez ritka eset).

- A függő kötelezettségeket közzé kell tenni (de nem kell elszámolni). Ha az erőforrások kiáramlása valószínűtlen, közzétételre sincs szükség.
- Függő követelés akkor merül föl, ha gazdasági hasznok beáramlása valószínű, de nem teljesen biztos, és a gazdálkodó ellenőrzésén kívül lévő események függvénye.
- A függő követeléseket közzé kell tenni, de nem kell elszámolni. Amennyiben egy bevétel realizálása lényegileg biztos, úgy a kapcsolódó eszköz nem függő követelés, és elszámolása indokolt.

Értelmezések

IFRIC 1 Változások a meglévő leszerelési, helyreállítási és hasonló kötelezettségekben

A céltartalékokat korrigálni kell a jövőbeli költségek összegében és időzítésében, továbbá a piaci alapú diszkontrátában bekövetkező változásokkal.

IFRIC 5 – A leszerelési, helyreállítási és környezetvédelmi alapokból származó érdekelt-ségekre vonatkozó jogok

Az IFRIC 5 az eszközök leszerelési költségei egészének vagy egy részének a fedezésére, vagy a környezeti rehabilitáció elvégzésére létrehozott leszerelési, helyreállítási és környezetvédelmi rehabilitációs alapokban lévő érdekeltségeknek a hozzájáruló fél pénzügyi kimutatásaiban történő elszámolásával foglalkozik.

IFRIC 6 Egy specifikus piacon való részvételből eredő kötelezettségek – elektromos és elektronikai berendezések hulladékai (WE&EE)

Az IFRIC 6 útmutatást ad a hulladékkezelési költségekkel kapcsolatos kötelezettségek elszámolásával kapcsolatban. Pontosabban, segít meghatározni az elektronikai hulladékok semlegesítésének költségeihez való hozzájárulási kötelelem megfelelő számviteli elszámolását, a gazdálkodó adott mérési időszakban fennálló piaci részesedése alapján. Az értelmezés arra a megállapításra jut, hogy a kötelezettség elszámolását kiváltó esemény maga az adott piacon való részvétel ténye egy mérési időszakban.

Hatályba lépés napja

Az üzleti kombinációk keretében megszerzett immateriális javak tekintetében a 2004. március 31-én vagy azt követően megkötött szerződésekre, minden más immateriális eszköz esetén előremenőleg a 2004. március 31-én vagy azt követően kezdődő időszakokra alkalmazandó.

Cél

Előírja a más IFRS-ben külön nem szabályozott immateriális javak számviteli elszámolásának, értékelésének és közzétételének szabályait.

Összefoglalás

- Immateriális eszköz akkor mutatandó ki - függetlenül attól, hogy vásárolt vagy saját termelésű eszközről van szó - ha:
 - valószínű, hogy az eszközhöz rendelhető várható jövőbeni gazdasági hasznok be fognak folyni a gazdálkodóhoz; és
 - az eszköz bekerülési értéke megbízhatóan mérhető.
- A saját előállítású immateriális javaknak további elszámolási kritériumai vannak.
- Minden kutatási költséget ráfordításként kell elszámolni a felmerüléskor.
- A fejlesztési költségek csak azt követően aktiválhatók, hogy megállapítást nyert a fejlesztés eredményeként létrejövő termék vagy szolgáltatás műszaki és kereskedelmi alkalmassága.
- Egy üzleti kombináció során megszerzett immateriális javakat (ideértve a folyamatban lévő kutatás-fejlesztést is) a goodwilltól elkülönítve kell elszámolni, amennyiben az immateriális eszköz valamely jogszabály által biztosított vagy szerződésen alapuló jogból keletkezik, vagy az üzlettől elválasztható. Ilyen esetekben az elszámolási kritériumok (a jövőbeni gazdasági hasznok befolyásának valószínűsége és a megbízható mérés – ld. fenn) minden esetben teljesítettnek minősülnek.
- A saját előállítású goodwillt, márkaneveket, újságcímeket, kiadványcímeket, vevőlistákat, indulási költségeket (kivéve, ha azok az IAS 16-nak megfelelően az ingatlanok, gépek, berendezések egy elemének bekerülési értékében már szerepelnek), képzési költségeket, hirdetési költségeket és költözési költségeket soha nem lehet eszközként kimutatni.

- Amennyiben egy immateriális eszköz nem felel meg egyidejűleg az immateriális javak definíciójának és az elszámolási kritériumoknak, az ilyen eszközzel kapcsolatos költségeket ráfordításként kell elszámolni a felmerüléskor, kivéve, ha a költség egy üzleti kombináció részeként merül fel, amely esetben a felvásárlás napján goodwillként elszámolt összeg részét képezi.
- A gazdálkodó aktív időbeli elhatárolást számolhat el a reklám és promóciós ráfordítások tekintetében. Az eszköz elszámolása addig a pontig lehetséges, amikor a vállalkozás jogosulttá válik hozzáférni a beszerzett termékekhez, vagy amikor igénybe veszi a szolgáltatásokat. A szöveg, a reklám és a promóciós tevékenység jellegzetes formájaként említi a postai rendeléses katalógusokat.
- A beszerzést követő elszámolás szempontjából az immateriális javak besorolása az alábbiak szerint alakul:
 - határozatlan hasznos élettartam: nincs olyan előre látható korlátozás, amely az adott eszközből a gazdálkodó számára várhatóan megtermelt pénzbevételeket időben korlátozná. (Megjegyzés - a „határozatlan” nem jelenti, hogy „végtelen”), és
 - határozott hasznos élettartam: a gazdálkodó által realizált haszon ideje korlátozott.
- Az immateriális javakat a bekerülési érték modell vagy az átértékelési modell alapján lehet elszámolni (az utóbbi csak korlátozott körülmények esetén alkalmazható, ld. lent). A bekerülési érték modell szerint az eszközöket a halmozott amortizációval és halmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kell nyilvántartani.
- Ha egy immateriális eszköznek van egy aktív piacon jegyzett piaci ára (ami nem jellemző), akkor a számviteli politikában választható az átértékelési modell is. Az átértékelési modell esetén az eszköz átértékelt értéken kerül nyilvántartásra, amely megegyezik az átértékelés napi valós értékkel, csökkentve bármely későbbi értékcsökkenés és értékvesztés összegével.
- Egy határozott hasznos élettartamú immateriális eszköz bekerülési értékét a hasznos élettartam alatt kell amortizálni (a maradványérték általában nulla). Az IAS 36 szerint értékvesztési tesztet akkor kell végezni, ha van arra utaló jel, hogy az immateriális eszköz könyv szerinti értéke meghaladja a megtérülő értékét.

- A határozatlan hasznos élettartamú immateriális javakat nem kell amortizálni, hanem ehelyett legalább évente egyszer értékvesztésvizsgálatot kell végrehajtani rajtuk. Amennyiben a megtérülő érték alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, értékvesztés miatti veszteséget kell elszámolni. A gazdálkodónak azt is vizsgálnia kell, hogy az immateriális eszköz hasznos élettartama továbbra is határozatlannak tekinthető-e.
- Az átértékelési modell alkalmazása esetén rendszeres átértékeléseket kell végezni. Egy eszközosztály valamennyi tételét át kell értékelni (kivéve, ha egy adott eszköznek már nincs aktív piaca). Az átértékelési többleteket az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni és a saját tőkében halmozni. A negatív átértékelési különbözetet először az adott eszközhöz kapcsolódóan a saját tőkében kimutatott átértékelési többlettel szemben, a fennmaradó részt pedig az eredmény terhére kell elszámolni. Az átértékelt eszköz elidegenítésekor az átértékelési többlet a saját tőkében marad, és nem kerül átvezetésre az eredménybe.
- Egy immateriális eszköz beszerzését vagy létrehozását követően az eszközzel kapcsolatban felmerült utólagos költségeket általában ráfordításként kell elszámolni. Csak ritkán fordul elő, hogy teljesülnének az eszközökre vonatkozó elszámolási kritériumok.

Értelmezések

SIC 32 Immateriális javak – weboldalak költségei

A weboldalak fejlesztése során felmerülő bizonyos kezdeti infrastruktúrafejlesztési és grafikus dizájn költségek aktiválhatók.

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok, kivéve a valós érték opcióra, a csoporton belüli előrejelzett tranzakciók cash-flow fedezeti ügyletek elszámolására, és a pénzügyi garanciaszerződésekre vonatkozó 2004-es és 2005-ös módosítások, amelyek 2006. január 1-től hatályosak.

Cél

Megállapítja a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek elszámolásának, kivezetésének és értékelésének alapelveit.

Összefoglalás

- Minden pénzügyi eszközt és pénzügyi kötelezettséget, ideértve minden származékos ügyletet (derivatívát) és egyes beágyazott derivatívákat is, a pénzügyi helyzet kimutatásban kell elszámolni.
- A pénzügyi instrumentumokat először a beszerzés vagy kibocsátás napján érvényes valós értéken kell értékelni. Ez általában megegyezik a bekerülési értékkel. Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek esetében a tranzakciós költségeket közvetlenül az eredményben kell elszámolni. Nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek esetében a tranzakciós költségek közvetlenül a beszerzési vagy a kibocsátási értékben kerülnek figyelembe vételre.
- A gazdálkodó választhat, hogy a piacon szokásos módon megvásárolt és eladott pénzügyi eszközöket következetesen vagy a kereskedés napjával vagy az elszámolás napjával mutatja ki. Amennyiben az elszámolás napi bemutatást választja, az IAS 39 előírja a kereskedési és az elszámolási nap között felmerülő bizonyos értékváltozások elszámolását.

- Az IAS 39 négy kategóriába sorolja be a pénzügyi eszközöket a kezdeti értékelést követő értékelés tekintetében.
 1. A kölcsönök és követelések olyan fix vagy meghatározható kifizetéssel rendelkező nem származékos pénzügyi eszközök, amelyek nem jegyzettek egy aktív piacon, és amelyeket a gazdálkodó nem szándékozik azonnal vagy rövid időn belül értékesíteni (utóbbiak kereskedési célúnak minősülnek) és amelyeket a gazdálkodó a kezdeti megjelenítéskor nem jelölt meg sem eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek, sem értékesíthetőnek.
 2. Lejáratig tartott (HTM) befektetések, pl. hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és kötelezően visszaváltható elsőbbségi részvények, amelyeket a gazdálkodó lejáratig kíván és képes tartani. Amennyiben egy gazdálkodó bármely HTM befektetést nem jelentősnél nagyobb mértékben értékesít vagy átsorol (a rendkívüli körülmények kivételével), minden egyéb fennmaradó HTM befektetését értékesíthetővé kell átsorolnia (ld. az alábbi 4. kategóriát) és egyetlen pénzügyi eszközt sem lehet lejáratig tartottnak minősíteni a jelen és a következő két pénzügyi beszámolási időszakban.
 3. Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (FVTPL) magukban foglalják a kereskedési célú (rövid távú nyereségszerzésre tartott) eszközöket is, valamint minden egyéb pénzügyi eszközt, amelyet a gazdálkodó megjelöl (a „valós érték opció”). A származékos ügyletek mindig ebbe a kategóriába tartoznak, hacsak nem fedezeti instrumentumként vannak megjelölve egy hatékony fedezeti kapcsolatban.
 4. Értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS) – minden olyan pénzügyi eszköz, amely a másik három kategória egyikébe sem illik. Ez kiterjed minden olyan tőkeinstrumentumban fennálló befektetésre, amelyek értékelése nem az eredménnyel szemben valós értéken történik. Továbbá a gazdálkodó bármely hitelt és követelést besorolhat AFS-ként.

- A „valós érték opció” (ld. a fenti 3. pont) alkalmazása az olyan, már a kezdeti elszámoláskor megjelölt pénzügyi instrumentumokra korlátozódik, amelyek az alábbi kritériumok közül legalább az egyiknek megfelelnek:
 - ahol a valós érték opció megszűntet vagy lényegesen csökkent egy olyan számviteli inkonzisztenciát, amely egyébként felmerülne az eszközök vagy források értékelése, vagy az ezekből eredő, eltérő alapokon nyugvó nyereség- vagy veszteségszámolás során;
 - amelyek egy pénzügyi eszközökből, pénzügyi kötelezettségekből vagy mindkettőből álló külön kezelt csoport részét képezik, amelyek teljesítményét a vezetés valós értéken, a dokumentált kockázatkezelési vagy befektetési stratégiának megfelelően értékeli; és
 - amelyek egy vagy több beágyazott derivatívát tartalmaznak, kivéve, ha a beágyazott derivatíva nem módosítja jelentős mértékben a kapcsolódó cash-flow-t, vagy amennyiben kevés elemzéssel vagy anélkül is nyilvánvaló, hogy a különválasztás nem megengedett.
- Bizonyos esetekben, a beágyazott derivatívokat el kell különíteni az alapszerződéstől. Amennyiben a beágyazott derivatíva valós értéke megbízhatóan nem becsülhető, az egész kombinált (hibrid) instrumentumot az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába kell sorolni.
- Bizonyos nem derivatív pénzügyi eszközök a meghatározott kritériumok teljesülése esetén átsorolhatók az „eredménnyel szemben valós értéken értékelt” vagy „értékesíthető” kategóriából, kivéve azon nem derivatív pénzügyi eszközöket, amelyek eredménnyel szemben valós értéken értékeltként soroltak be.

- Az eredeti megjelenítést követően:
 - a fenti 1. és 2. kategóriába tartozó minden pénzügyi eszközt amortizált bekerülési értéken kell nyilvántartani, és értékvesztési tesztnek kell alávetni;
 - a fenti 3. kategóriába tartozó minden pénzügyi eszközt valós értéken kell nyilvántartani, és az értékváltozásokat az eredménnyel szemben kell elszámolni; és
 - a fenti 4. kategóriába tartozó minden pénzügyi eszközt (AFS) valós értéken kell nyilvántartani a pénzügyi helyzet kimutatásban, míg az értékváltozásokat az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni. Ez alól kivétel az értékvesztés, az effektív kamat módszer használatával keletkező kamat, és devizás tételek átváltásból származó nyereség és veszteség. Amennyiben egy AFS eszköz valós értéke nem állapítható meg megbízhatóan, az eszközt bekerülési értéken kell nyilvántartani, amelyre szintén vonatkozik az értékvesztés tesztelése.
- A megvásárlást követően a legtöbb pénzügyi kötelezettséget amortizált bekerülési értéken kell értékelni. A következő típusú pénzügyi kötelezettségeket kell valós értéken értékelni, és az értékváltozásokat az eredménnyel szemben elszámolni:
 - származékos ügyletek (kivéve, ha fedezeti instrumentumként kerültek megjelölésre egy hatékony fedezeti ügyletben);
 - kereskedési célú kötelezettségek (például short pozíciók); és
 - minden olyan kötelezettség, amelyet a gazdálkodó a kibocsátáskor az eredménnyel szemben, valós értéken értékelendőként jelöl meg (a „valós érték opció”, ld. fent).
- A valós érték az az összeg, amelyért jól tájékozott, ügyleti szándékkal rendelkező felek között szokásos piaci feltételek szerint lebonyolított tranzakció keretében egy eszközt el lehet cserélni vagy egy kötelezettséget rendezni lehet. Az IAS 39 valós érték hierarchiája a következő:
 - a valós érték legjobb bizonyítéka egy aktív piacon jegyzett ár;
 - ennek hiányában olyan értékelési technikát kell alkalmazni, amely a lehető legnagyobb mértékben támaszkodik a piaci adatokra, figyelembe veszi az aktuális, szokásos piaci feltételek mellett lebonyolított tranzakciókat, illetve az egyéb, lényegében azonos instrumentumok aktuális valós értékét, a diszkontált cash-flow elemzéseket vagy az opciós árképzési modelleket.

- Az IAS 39 megállapítja azokat a feltételeket, amelyek alapján meg kell határozni, hogy egy pénzügyi eszközt vagy kötelezettséget mikor kell kivezetni a pénzügyi helyzet kimutatásából (mérlegből). Egy pénzügyi eszköz kivezetésére nincs lehetőség, amennyiben az átadó fél megtartja (1) az átadott eszköz vagy eszkösrész lényegében minden kockázatát és hasznát, vagy (2) az olyan eszköz vagy eszkösrész feletti ellenőrzést, amelynek nem tartja meg, de nem is adja át lényegében minden kockázatát és hasznát.
- Fedezeti elszámolásra (a fedezeti instrumentum és a fedezett tétel egymást ellentételező hatásainak az elszámolása ugyanazon időszak eredményében) lehetőség van bizonyos körülmények között, feltéve, hogy a fedezeti kapcsolat egyértelműen megjelölésre és dokumentálásra kerül, mérhető és hatékony. Az IAS 39 három fedezeti kategóriát különböztet meg:
 - valós érték fedezeti ügylet: ha a gazdálkodó fedezeti ügyletet köt egy elszámolt eszköz, kötelezettség vagy biztos elkötelezettség valós értékében bekövetkező változásra, akkor a fedezeti instrumentum és a fedezett ügylet valós értékében a fedezett kockázatnak betudható bekövetkező változást a felmerüléskor kell elszámolni az eredménykimutatásban;
 - cash flow fedezeti ügylet: ha a gazdálkodó fedezeti ügyletet köt egy elszámolt eszközhöz vagy kötelezettséghez, vagy egy nagy valószínűségű, egy a gazdálkodó számára külső fél bevonását eredményező előrejelzett ügylethez kapcsolódó jövőbeli cash-flow-kban bekövetkező változásokra vagy bizonyos esetekben biztos elkötelezettségre, akkor a fedezeti instrumentum valós értékében bekövetkező változást az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni, amennyiben a fedezeti ügylet még érvényben van akkor, amikor a fedezett jövőbeli cash-flow realizálódik; és
 - külföldi érdekeltségben történő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletek: az ilyen ügyleteket cash-flow fedezeti ügyletekhez hasonlóan kell kezelni.
- Egy biztos elkötelezettség árfolyamkockázatára vonatkozó fedezeti ügyletet valós érték vagy cash-flow fedezeti ügyletként is el lehet számolni.

- Lehetséges a nagy valószínűséggel bekövetkező csoporton belüli előrejelzett tranzakciók devizakockázatának egy cash-flow fedezeti ügylet fedezett tételeként való minősítése a konszolidált pénzügyi kimutatásokban, amennyiben a tranzakció pénzneme eltér a tranzakcióban részt vevő gazdálkodó funkcionális pénznemétől, és a devizakockázat befolyásolja a konszolidált eredményt. Továbbá, a nagy valószínűséggel bekövetkező csoporton belüli monetáris tétel devizakockázata szintén megjelölhető fedezettként a konszolidált pénzügyi kimutatásokban, amennyiben a devizaárfolyamból eredő kitettség olyan nyereséget vagy veszteséget eredményez, amely a konszolidáció során teljes egészében nem kerül kiszűrésre.
- Amennyiben egy csoporton belüli előrejelzett tranzakció fedezete alkalmas a fedezeti elszámolásra, akkor - az IAS 39 fedezeti elszámolásra vonatkozó szabályainak megfelelően - közvetlenül az egyéb átfogó eredményben elszámolt bármely nyereség vagy veszteség átsorolandó a saját tőkéből az eredménybe a tárgyidőszakban vagy bármely más olyan időszakban, amelyben a fedezett tranzakció devizakockázata befolyásolná a konszolidált eredményt.
- Bizonyos meghatározott feltételek teljesülése esetén egy kamatkockázati portfólió fedezeti ügylet (azaz amikor a fedezeti ügyletet egy konkrét eszköz vagy kötelezettség helyett egy összegre kötik meg) minősülhet valós érték fedezeti ügyletnek.

IFRIC 9 A beágyazott derivatívák újraértékelése

Az esetek többségében annak eldöntése, hogy a beágyazott derivatívákat a szerződéstől elkülönítetten számoljanak el vagy sem, akkor történik, amikor a gazdálkodó először az alapszerződés szerződő felévé válik, és ezt követően ez a döntés nem módosítható.

Az IFRS-t első alkalommal alkalmazóknak azon feltételek alapján kell ezt eldönteniük, amelyek az első ízben szerződő féllé válás időpontja vagy az újraértékelés (ld. lenn) időpontjai közül a későbbi esetén állnak fenn, és nem az IFRS első alkalmazásának időpontja számít.

A vállalkozás csak akkor vizsgálhatja felül korábbi döntését, ha a szerződés feltételei megváltoznak, és ha a beágyazott derivatíva, az alapszerződés vagy mindkettő várható jövőbeni cash-flow-ja jelentős mértékben megváltozik a szerződés alapján korábban elvárt cash-flow-hoz képest.

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök közül történő átsorolás (amely esetekben azt az IAS 39 megengedi, ld. fenn) időpontjában ismételten meg kell vizsgálni, hogy az átsorolt instrumentumban megtörtént-e a beágyazott derivatíva elkülönítése.

Az üzleti kombinációkhoz kötődően, közös vezetésű vállalat alapításakor vagy vállalatok közös ellenőrzés alatti társulásakor létrejövő szerződésekből eredő derivatívok nem tartoznak az IFRIC 9 hatásköre alá.

IFRIC 16 Külföldi érdekeltségbe történő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletek

A beszámolási pénznem nem keletkeztet olyan kitettséget, amely vonatkozásában a gazdálkodó a fedezeti elszámolást alkalmazhatná. Ennek megfelelően egy anyavállalat csak azokat az árfolyamkülönbözeteket jelölheti meg fedezett kockázatként, amelyek a saját és a külföldi leányvállalat funkcionális pénzneme közti eltérésből erednek.

A külföldi érdekeltségben lévő nettó befektetés fedezetéhez kapcsolódó fedezeti instrumentum(ok)at a fedezett gazdálkodó kivételével a csoporthoz tartozó bármely gazdálkodó vagy gazdálkodók tarthatják, feltéve, hogy teljesülnek a nettó befektetés fedezetére vonatkozó megjelölési, dokumentációs és hatékonysági követelmények.

A 2009. áprilisi módosítások eltörölték azt a korábbi szabályozást, amely megakadályozta a fedezeti instrumentum tartását a fedezett gazdálkodónál.

Egy külföldi tevékenység könyvekből való kivételése esetén az IAS 39-et kell alkalmazni annak megállapítása során, hogy a fedezeti instrumentummal kapcsolatban milyen összeget kell átsorolni a külföldi devizaátváltási tartalékából az eredménybe, míg a fedezett tétel tekintetében az IAS 21 az irányadó.

IFRIC 19 Pénzügyi kötelezettségek tőkeinstrumentumok kibocsátásával történő megszüntetése

A kölcsönfelvevő olyan szerződést köthet a kölcsönnyújtójával, amelyben az tőkeinstrumentumokat bocsát ki a kölcsönnyújtónak cserébe azért, hogy megszűnjön a pénzügyi kötelezettsége a kölcsönnyújtóval szemben.

A tőkeinstrumentumokkal történő részbeni vagy teljes pénzügyi kötelezettség megszüntetése ellenszolgáltatást képez. A gazdálkodónak a kötelezettség megszűnése napján érvényes valós értéken kell értékelnie a pénzügyi kötelezettséget megszüntető tőkeinstrumentumot. (Ebben az esetben a tőkeinstrumentum pontosan a megszüntetendő kötelezettség értékét fogja mutatni.)

A megszüntetendő kötelezettség (vagy a kötelezettség egy részének)értéke és a tőkeinstrumentum piaci értéke közötti különbözetet az eredményben kell elszámolni. Amennyiben az ellenérték részben megosztásra kerül a továbbra is fennmaradó kötelezettség részére (pl. amikor a gazdálkodó meghatározza az ellenértéknek a fennmaradó kötelezettség módosításához szükséges részét), az ehhez az elemhez kötődő rész kapcsán meg kell vizsgálni, hogy az megszüntetésnek, vagy az adott kötelezettség összetevő módosításának számít-e. Amennyiben a fennmaradó kötelezettség lényegi jellemzőit tekintve módosult, a módosítást a gazdálkodó az eredeti kötelezettség megszűnéseként, és az IAS 39 szerint új kötelezettség megjelenítéseként számolja el.

IAS 39 útmutatás

Bevezetési útmutató az IASB által az IFRS-ekre vonatkozó éves kiadványok kapcsán is biztosított.

Hasznos Deloitte kiadványok

iiGAAP 2012 (C kötet) Pénzügyi instrumentumok - IAS 39 és a kapcsolódó standardok

Útmutató a címben szereplő komplex standardok alkalmazásához szemléltető példákon és értelmezéseken keresztül. További információ található a www.iasplus.com/igaap címen.

IAS 40 Befektetési célú ingatlanok

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

Előírja a befektetési célú ingatlanok számviteli elszámolásának szabályait és a kapcsolódó közzétételi kötelezettségeket.

Összefoglalás

- A befektetési célú ingatlan olyan ingatlan (telek vagy épület, vagy egy épület része, vagy mindegyik), amelyet a tulajdonos vagy pénzügyi lízingbe vevő bérbeadási, tőkenövelési, vagy mindkét céllal tart.
- Az IAS 40 nem vonatkozik a saját használatú ingatlanokra, a harmadik felek részére történő építés vagy fejlesztés alatt álló ingatlanokra, és a rendes üzletmenet keretében értékesítésre tartott ingatlanokra vagy pénzügyi lízing keretében hasznosított ingatlanokra.
- A vegyes használatú (részben a tulajdonos által használt, részben bérbeadási vagy tőkenövelési céllal tartott) ingatlanokat meg kell osztani, és az összetevőket külön kell elszámolni, amennyiben ezen összetevők külön is értékesíthetők.
- A befektetési célú ingatlanokat kezdetben bekerülési értéken kell értékelni. A tranzakciós költségek az eredeti értékelésnél a bekerülési érték részét képezik.
- A későbbi értékelés során a gazdálkodó választhatja a valós érték modellt vagy a bekerülési érték modellt;
 - valós érték modell: a befektetési célú ingatlanokat valós értéken kell értékelni, és a valós értékben bekövetkező változásokat az eredményben kell elszámolni; vagy
 - bekerülési érték modell: a befektetési célú ingatlanokat az értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztés miatti veszteségekkel csökkentett bekerülési értéken kell értékelni, hacsak az ingatlan nem tartozik az IFRS 5 szerinti, az eladási célra tartott befektetett eszközök közé. A befektetési célú ingatlan valós értékét közzé kell tenni.
- A választott értékelési modellt kell alkalmazni a gazdálkodó minden befektetési célú ingatlana esetén.
- Amennyiben egy gazdálkodó a valós érték modellt alkalmazza, de egy adott ingatlan megszerzésekor egyértelműen kiderül, hogy a gazdálkodó nem fogja tudni folyamatosan megállapítani annak valós értékét, az ilyen ingatlan vonatkozásában a bekerülési érték modellt kell alkalmazni egészen az ingatlan elidegenítéséig.

- A modellek közti váltásra csak akkor van lehetőség, ha az a pontosabb kimutatást szolgálja (a valós érték modellről a bekerülési érték modellre történő átállás igen valószínűtlen).
- Egy operatív lízingszerződés alapján egy lízingbevevő birtokában lévő ingatlanérdekeltség minősülhet befektetési célú ingatlannak, feltéve, hogy a lízingbevevő az IAS 40 szerinti valós érték modellt alkalmazza. Ilyen esetekben a lízingbevevőnek úgy kell elszámolnia a lízinget, mintha pénzügyi lízing lenne.

Értelmezések

Nincs.

IAS 41 Mezőgazdaság

Hatályba lépés napja

Az 2003. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Cél

Előírja a mezőgazdasági tevékenységek - a biológiai eszközök (élő növények és állatok) biológiai átalakításának irányítása mezőgazdasági termékekké - elszámolási szabályait.

Összefoglalás

- Minden biológiai eszközt az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken kell értékelni, kivéve, ha a valós érték nem állapítható meg megbízhatóan.
- A mezőgazdasági termékeket az értékesítési költségekkel csökkentett betakarításkori valós értéken kell értékelni. Mivel a betakarított termékek értékesíthető áruk, az ilyen termékek esetében nincs helye az „értékelési megbízhatóság” kivétel alkalmazásának.
- A biológiai eszközök valós értékében egy adott időszak során bekövetkező változásokat az eredményben kell kimutatni.
- Biológiai eszközök esetén nem a valós érték modell kell alkalmazni, ha a pénzügyi kimutatásban való elszámolás idején az eszközöknek nincs aktív piaca, és nem áll rendelkezésre más megbízható értékelési módszer sem; ilyen esetekben a bekerülési érték modellt kell alkalmazni, de csak az ilyen módon érintett biológiai eszköz vonatkozásában. A biológiai eszközöket az értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztés miatti veszteségekkel csökkentett bekerülési értéken kell értékelni.

- Egy biológiai eszköz vagy mezőgazdasági termék esetében egy aktív piacon jegyzett ár jelenti a valós érték legmegbízhatóbb alapját. Amennyiben nem létezik aktív piac, az IAS 41 útmutatóval szolgál más piac által meghatározott árak és értékek közüli választásra.
- Amennyiben ezek a piac által meghatározott árak és értékek nem elérhetőek, akkor a jövőbeni várható diszkontált cash flow-k jelenértéke alapján történik a valós érték megállapítása. A jövőbeni biológiai változásokat szintén figyelembe kell venni, amikor a valós érték meghatározásra kerül.
- A valós értéken történő értékelés a betakarításig tart. A betakarítást követően az IAS 2-t kell alkalmazni.

Értelmezések

Nincs.

IFRIC 12 Szolgáltatási koncessziós megállapodások

Megjegyzés: ez az értelmezés több standardon alapul, és az összetettsége és jelentősége miatt külön foglalkozunk vele.

Hatályba lépés napja

A 2008. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Cél

Szabályozza az állami szektor által biztosított infrastrukturális eszközök és szolgáltatások nyújtásában részt vevő magánszektorbeli szolgáltatók számviteli elszámolásait. Az értelmezés nem tér ki az ilyen megállapodások kormányzati (megbízó-) oldali elszámolására.

Összefoglalás

- Az értelmezés hatálya alá eső megállapodások esetén (azaz lényegében azokban az esetekben, ahol az infrastrukturális eszközök nem az üzemeltető ellenőrzése alatt állnak) az infrastrukturális eszközök nem az üzemeltető tárgyi eszközei (ingatlanok, gépek és berendezések) között kerülnek kimutatásra. Ehelyett, a megállapodás feltételeitől függően, az üzemeltető elszámol:
 - pénzügyi eszközt (ha az üzemeltető feltétel nélkül jogosult bizonyos összegű készpénzre vagy egyéb pénzeszközre a megállapodás időtartama alatt); vagy
 - immateriális eszközt (ha az üzemeltető jövőbeli cash-flow-ja nincs meghatározva, azaz például ha az infrastrukturális eszközök kihasználtságának függvényében változik); vagy
 - pénzügyi és immateriális eszközt egyaránt, ha a megtérülést részben egy pénzügyi eszköz, részben pedig egy immateriális eszköz biztosítja.

További értelmezések:

SIC 29 Szolgáltatási koncessziós megállapodások: Közzététel

Közzétételi követelmények szolgáltatás koncessziós megállapodásokhoz.

Hasznos Deloitte Publikációk

IFRIC 12 Szolgáltatási koncessziós megállapodások – gyakorlati útmutató zsebkönyv

Illusztratív eszköz az IFRIC 12 alkalmazásához, az IFRIC 12 követelményeire vonatkozó elemzés biztosításával, valamint példákkal ellátott gyakorlati útmutatóval, amelyek a szolgáltatási koncessziós megállapodások összetettebb problémáival foglalkoznak.

Letöltésre elérhető: www.iasplus.com/guides

IFRIC 17 Természetbeni osztalékfizetés a tulajdonosoknak

Megjegyzés: ez az értelmezés több standardon alapul, és az összetettsége és jelentősége miatt külön foglalkozunk vele.

Hatályba lépés napja

A 2009. július 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

Szabályozza a tulajdonosoknak történő természetbeni osztalékfizetés elszámolását.

Összefoglalás

- Az osztalékot akkor kell elszámolni, amikor az osztalék megfelelően jóváhagyásra került, és az már nem a gazdálkodó döntésének függvénye.
- A nem pénzben fizetendő osztalékot a gazdálkodó a felosztandó eszközök valós értékén értékeli. A kötelezettséget minden beszámolási időszak végén át kell értékelni, és a változásokat közvetlenül a saját tőkében kell elszámolni.
- A fizetett osztalék és a felosztott eszközök könyv szerinti értéke közti különbséget az eredménnyel szemben kell elszámolni.

Az IASB napirendjén lévő aktuális projektek

A www.iasplus.com weboldalon elérhetők az IASB és az IFRS Értelmezési Bizottság napirendjén lévő projektekkal és kutatási témákkal kapcsolatos legfrissebb információk, köztük az egyes IASB és IFRS Értelmezési Bizottság üléseken meghozott döntésekkel.

Az alábbiakban összefoglaljuk az IASB 2012. június 30-án napirenden lévő projektjeit.

* Konvergencia vagy közös projekt az FASB-vel

Téma	Projekt	Státusz
Éves fejlesztések	Az IFRS-ek kisebb módosításai: <ul style="list-style-type: none">• 2010-2012	Az ED 2012 májusában kibocsátva. A végső IFRS 2013 első negyedévére várható.
Éves fejlesztések	Az IFRS-ek kisebb módosításai: <ul style="list-style-type: none">• 2011-2013	ED 2012 utolsó negyedévére várható.
Konszolidáció – Befektetési társaságok*	A projekt célja, hogy meghatározza a befektetési vállalkozást, valamint megfogalmazza a befektetési vállalkozás befektetéseinek számviteli kezelésére vonatkozó előírásokat.	Az ED 2011 augusztusában kibocsátva. A végső IFRS 2013 első negyedévére várható.

Téma	Projekt	Státusz
Pénzügyi instrumentumok: átfogó projekt* (IFRS 9)	Az IAS 39 felülvizsgálatának célja a standard javítása, egyszerűsítése és végül a felváltása az IFRS 9-cel.	<p>Pénzügyi eszközök besorolása és értékelése – az eredeti IFRS 2009 novemberében jelent meg. Egy követő áttekintésre vonatkozó, módosításokat tartalmazó ED 2012 utolsó negyedévére várható.</p> <p>Pénzügyi kötelezettségek besorolása és értékelése – a végső IFRS 2010 októberében jelent meg.</p> <p>Értékvesztés – a második ED 2012 utolsó negyedévére várható.</p> <p>Általános fedezeti elszámolás – a végső IFRS 2012 második felére várható.</p> <p>Macro fedezeti elszámolás - DP 2012 utolsó negyedévére várható.</p> <p>Eszközök és kötelezettségek beszámítása– megjelenés 2011 második felére várható.</p> <p>Végső átfogó IFRS – az IASB még nem határozta meg.</p>
IAS 8 Hatályba lépés és átmeneti módszerek	Az új és átdolgozott számviteli standardokkal kapcsolatos, az IAS 8-ban szereplő közzétételi követelmények módosítását segíti.	ED 2012 második felére várható.
Biztosítási szerződések – II. szakasz	A projekt célja a biztosítási szerződések számvitelére vonatkozó átfogó standard kifejlesztése.	A második ED 2012 második felére várható.

Téma	Projekt	Státusz
Lízingek*	A projekt célja a lízingek számvitelének fejlesztése egy olyan megközelítés kidolgozásával, amely sokkal inkább konzisztens az eszközök és kötelezettségek koncepcionális keretelvében szereplő definíciójával.	A második ED 2012 utolsó negyedévére várható.
Bevételek elszámolása*	A projekt célja általános elvek kifejlesztése annak meghatározására, hogy a bevételek mikor számolhatóak el a pénzügyi kimutatásokban.	A végső IFRS 2013-ra várható.

Jövőbeni IASB tervezetek

2011 júliusában az IASB elindította a jövőbeni munkaprogramra vonatkozó első formális közös konzultációt. A véleményezési időszak 2011 novemberében ért véget és az IASB a 2012 májusi megbeszélésén elkezdte a jövőbeni tervezetek újragondolását. A visszajelzések összefoglalása várhatóan 2012 harmadik negyedévében kerül kiadásra.

Várható, hogy az érintettektől kapott visszajelzésekre adott válaszokat illetően a Testület az Általános Keretelvek (beleértve a közzétételi keretelvek) fejlesztéseinek ad prioritást és széles kutatási programokat kezdeményez.

Alkalmazást követő felülvizsgálatok

Az IASB kifejezte arra irányuló elkötelezettségét, hogy valamennyi új IFRS és jelentősebb módosítás alkalmazásának felülvizsgálatát elvégezze. Az alkalmazást követő felülvizsgálat várhatóan az új követelmények alkalmazását követő 2 év múlva kerül elvégzésre azon jelentős problémákra vonatkozóan, amelyek a nyilatkozat kifejlesztése során vitatottként kerültek azonosításra, valamint figyelembe fogja venni az alkalmazás problémáinak nem várt felmerült költségeit. Az IASB az IFRS 8 Működési Szegmensek-re vonatkozóan megkezdi az alkalmazást követő felülvizsgálatot. 2012 júliusában a standard alkalmazásának hatásaira vonatkozóan egy Információs Kérés (Request for Information, RFI) került közzétételre.

Az IFRS 3 Üzleti Kombinációk-ra vonatkozó felülvizsgálat az IASB részéről várhatóan 2012. Negyedik negyedévében fog kezdődni.

Vezetői Kommentárok

2010 decemberében az IASB megjelentette az IFRS Gyakorlati Alkalmazás a Vezetői Kommentárokról c. kiadványát. A Gyakorlati Alkalmazás egy széleskörű, kötöttségek nélküli keretmunka a vezetői magyarázatok prezentálására, amelyek az IFRS szerinti pénzügyi kimutatásokra vonatkoznak. A Gyakorlati Alkalmazás nem minősül IFRS-nek. Következésképpen a gazdálkodónak nem kell megfelelni a Gyakorlati Alkalmazásban foglaltaknak, kivéve, ha azt a helyi jogszabályok megkövetelik.

Az IFRS Alapítvány projektjei

Téma	Státusz
IFRS XBRL taxonómia	• Ld. http://www.ifrs.org/XBRL/XBRL.htm

Értelmezések

Az IAS-ok és IFRS-ek értelmezéseit az IFRS Értelmezési Bizottság (előző nevén IFRIC) állítja össze, amely 2002-ben vette át az Állandó Értelmezési Bizottság (SIC) helyét. Az értelmezések az IASB irányadó dokumentumainak a részét képezik. Ennek megfelelően a pénzügyi kimutatásokról csak akkor állítható, hogy megfelelnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak, ha teljesítik az összes vonatkozó standard és az összes vonatkozó értelmezés valamennyi követelményét.

Értelmezések

Az IFRS Értelmezési Bizottság (IFRIC) az alábbi értelmezéseket tette közzé 2004-től 2011. március 31-ig.

- IFRIC 1 *Meglévő leszerelési, helyreállítási és hasonló kötelezettségek változásai*
- IFRIC 2 *Tagok üzletrészei szövetkezeti gazdálkodó egységekben és hasonló instrumentumok*
- IFRIC 3 *-visszavonva*
- IFRIC 4 *Annak megítélése, hogy egy konstrukció tartalmaz-e lízinget*
- IFRIC 5 *A leszerelési, helyreállítási és környezetvédelmi alapokból fakadó részesedésre való jogosultság*
- IFRIC 6 *Egy specifikus piacon való részvételből eredő kötelezettségek – elektromos és elektronikai berendezések hulladékai*
- IFRIC 7 *Az újramegállítási módszer alkalmazása az IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban standard esetén*
- IFRIC 8 *- visszavonva*
- IFRIC 9 *- visszavonva*
- IFRIC 10 *Közbenső pénzügyi beszámolók és értékvesztés*
- IFRIC 11 *- visszavonva*
- IFRIC 12 *Koncessziós megállapodások*
- IFRIC 13 *Ügyfélhűségprogramok*
- IFRIC 14 *IAS 19 – A meghatározott juttatási eszközök korlátai, minimális finanszírozási követelmények és ezek összefüggései*
- IFRIC 15 *Ingatlan-beruházási szerződések*
- IFRIC 16 *Külföldi érdekeltségbe történő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletek*
- IFRIC 17 *Természetbeni osztalékfizetés a tulajdonosoknak*
- IFRIC 18 *Ügyfelek részéről történő eszközátadások*
- IFRIC 19 *Pénzügyi kötelezettségek tőkeinstrumentumok kibocsátásával történő megszüntetése*
- IFRIC 20 *Külszíni bányaművelés termelési szakaszával kapcsolatos lefejtési költségek*

SIC értelmezések

Hatályban maradnak továbbá az Állandó Értelmezési Bizottság (SIC) 1997 és 2001 között kiadott alábbi értelmezései is. A SIC minden más értelmezését hatályon kívül helyezték az IAS-ok módosításai vagy az IASB által közzétett új IFRS-ek:

- SIC 7 *Az euró bevezetése*
- SIC 10 *Állami támogatások - az üzemi tevékenységhez közvetlenül nem kapcsolódó támogatások*
- SIC 15 *Operatív lízing - Ösztönzők*
- SIC 21 *Jövedelemadók - Átértékelt, nem értékcsökkenthető eszközök megtérülése*
- SIC 25 *Jövedelemadók - Egy vállalkozás vagy részvényesei adójogi megítélésében bekövetkező változások*
- SIC 27 *A lízing jogi formáját magában foglaló tranzakciók tartalmi megítélése*
- SIC 29 *Szolgáltatási koncessziós megállapodások: Közzététel*
- SIC 31 *Bevétel – Reklámszolgáltatásokat tartalmazó barterügyletek*
- SIC 32 *Immateriális javak – weboldalak költségei*

Az IFRIC napirendjén nem szereplő kérdések

A www.iasplus.com címen nyilvántartjuk azon kérdések listáját, amelyek napirendre vételét az IFRS Értelmezések Bizottsága (korábbi nevén IFRIC) fontolgatta, majd végül ezzel ellentétesen döntött. Az IFRIC minden esetben nyilvánosságra hozza, hogy miért döntött a kérdés napirendre vétele ellen. Az ilyen közlemények - jellegükből adódóan - hasznos útmutatást jelentenek az IFRS-ek alkalmazásával kapcsolatban is. A lista a www.iasplus.com/ifric/notadded.htm címen található.

Értelmezési Bizottság eljárási szabályok

2007 februárjában az IASC Alapítvány (jelenleg már IFRS Alapítvány) kuratóriumi tagjai közzétették a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottság (IFRIC) (jelenleg már IFRS Értelmezési Bizottság) eljárási szabályainak kézikönyvét. A kézikönyv letölthető az IASB weboldaláról: www.ifrs.org.

Az IFRS Értelmezési Bizottság akkor fogadja el az értelmezéstervezeteket és a végleges értelmezéseket, ha az IFRIC tizennégy tagjából legfeljebb négyen szavaznak ellene. A végleges értelmezéseket ezt követően még az IASB-nek is jóvá kell hagynia (legalább kilenc igen szavazattal).

Az IFRS Értelmezési Bizottság napirendjén lévő aktuális kérdések

Az alábbiakban összefoglaljuk az IFRIC 2012. június 30-án napirenden lévő projektjeit

Standard	Téma	Státusz
IFRS 10 / IAS 28	Eszközök csoportja vagy leányvállalat feletti ellenőrzés elvesztésének elszámolása egy befektető, valamint a társult vállalkozása, illetve a közös vezetésű vállalata között.	Aktív
IAS 16	Ingatlanok, gépek és berendezések, valamint immateriális javak függő árazásának számvitele.	Aktív
IAS 19	Hozzájárulás-alapú ígérvények számvitele – Draft Interpretáció újbóli figyelembe vétele D9 Munkavállalói juttatási programok a hozzájárulások, vagy a hozzájárulások nominális értékeire vonatkozó ígért hozamokkal.	Aktív
IAS 28	Tőke módszer alkalmazása, amennyiben egy társult vállalkozás külső átfogó eredménye változik.	Aktív
IAS 32	Nem-ellenőrző részesedések kiírt eladási opciók számvitele.	DI 2012 májusában kibocsátva
IAS 37	Speciális piacok való részvételek adótételei.	DI 2012 májusában kibocsátva
IFRIC 12	Szolgáltatási koncessziós szerződés keretében a működtető által történő kifizetést.	Aktív

A Deloitte IFRS-sel kapcsolatos kiadványai

A Deloitte Touche Tohmatsu az IFRS zsebkönyv mellett számos olyan eszközt és kiadványt biztosít a cégek számára, amelyek segítségével szolgálhatnak az IFRS standardok alkalmazásában. Ezek az alábbiak:

www.iasplus.com Naponta frissülő oldal az IFRS standardokkal kapcsolatos legfontosabb tudnivalókkal.

Minta IFRS pénzügyi kimutatások A minta IFRS pénzügyi kimutatások magyarul, angolul és más nyelveken is elérhetők a következő címen: www.iasplus.com/models

IFRS Felmérés Az IFRS számviteli standardok Magyarországon való alkalmazását tárgyalja mélyrehatóan. A tanulmány rávilágít a beszámolóképzés főbb kihívásaira, összehasonlítja, milyen eltérések mutatkoznak a cégek beszámolói között az elsődleges kimutatások terén, illetve bemutatja azokat a főbb becsléseket és előrejelzéseket, amelyeknek a cégvezetők a legnagyobb jelentőséget tulajdonítják a pénzügyi kimutatás elkészítésekor. A felmérés elektronikus verziója letölthető angol és magyar nyelven a www.deloitte.hu/ifrs-felmeres weboldaltól.

iGAAP A Deloitte iGAAP sorozata átfogó útmutatást tartalmaz az IFRS szerinti beszámolókat készítő cégek, valamint az IFRS standardokra való áttérést fontolgató vállalkozások számára. Az iGAAP sorozat könyvei megrendelhetők angol nyelven a Lexis-Nexistől az alábbi címen: <http://www1.lexisnexis.co.uk/deloitte/>

Ellenőrző listák Az IFRS szerinti bemutatási és közzétételi ellenőrző listák, valamint az IFRS szerinti megfeleléségi ellenőrző listák angolul és több más nyelven is elérhetők a következő címen: www.iasplus.com/models

Fordítások Az IFRS zsebkönyv több nyelven is elérhető a www.iasplus.com/pocket címen. A Deloitte más, az IFRS standardokkal kapcsolatos anyagai is elérhetők különféle nyelveken a következő címen: www.iasplus.com/translations

Deloitte IFRS e-learning



Örömrre szolgál, hogy az érdeklődőknek, ellenszolgáltatás nélkül elérhetővé tehetjük az IFRS-ekre vonatkozó e-tanfolyam anyagainkat. Gyakorlatilag valamennyi IAS-hoz és IFRS-hez rendelkezésre állnak oktatási modulok. Ezeket rendszeresen frissítjük.

A modulokhoz való hozzáféréshez le kell tölteni egy 4-6 MB méretű tömörített állományt, majd a benne lévő fájlokat illetve könyvtárstruktúrát ki kell bontani az Ön számítógépének egyik könyvtárában.

A letöltést megelőzően kérjük, olvassa el és fogadja el a felelősséget korlátozó nyilatkozatunkat. Az oldalon regisztráló felhasználók korlátlanul felhasználhatják és terjeszthetik az e-tanfolyam modulokat, feltéve, hogy azokat nem módosítják, és tiszteletben tartják a Deloitte hozzájuk fűződő szerzői jogait.

A letöltéshez látogasson el a **www.iasplus.com** címre, és a főoldalon kattintson a Deloitte IFRS e-learning ikonra.

Weboldalcímek

Deloitte Touche Tohmatsu

www.deloitte.com

www.deloitte.hu

www.iasplus.com

IASB

www.ifrs.org

Néhány nemzeti standardalkotó testület

Ausztrál Számviteli Standard Testület	www.aasb.com.au
Kanadai Számviteli Standard Testület	www.acsbcanada.org
Kínai Számviteli Standard Bizottság	www.casc.gov.cn/ internet/internet/en.html
Authorit des Normes Comptables (France)	www.gouvernement.fr/ gouvernement/autorite- des-normes-comptables
Német Számviteli Standard Testület	www.drsc.de
Japán Számviteli Standard Testület	www.asb.or.jp
Koreai Számviteli Standard Testület	http://eng.kasb.or.kr
Új-Zélandi Pénzügyi Beszámolási Standard Testület és Új-Zélandi Számviteli Standard Felülvizsgáló Testület	www.nzica.com www.asrb.co.nz
Számviteli Standard Testület (Egyesült Királyság)	www.frc.org.uk/asb/
Számviteli Standard Testület (Egyesült Államok)	www.fasb.org

Nemzetközi Könyvvizsgáló és Számviteli Standard Testület

www.ifac.org/iaasb

Nemzetközi Könyvvizsgáló Szövetség

www.ifac.org

Értékpapír Felügyelet Nemzetközi Szervezete

www.iosco.org

IAS Plus honlapunk egyik oldalán közel 200 számvitellel foglalkozó weboldal címét tettük elérhetővé: www.iasplus.com/links/links.htm

Iratkozzon fel Középpontban az IFRS c. hírlevelünkre

A Deloitte által megjelentetett IFRS hírlevél részletesen tárgyalja az IFRS standardokkal kapcsolatos fontosabb közleményeket, javaslatokat és az egyéb jelentős eseményeket.

Amennyiben szeretne e-mailben értesítést kapni a hírlevelekről és a letöltési útvonalakról, kérjük, iratkozzon fel a szolgáltatásra az IAS Plus honlapon:

www.iasplus.com/subscribe.htm

Középpontban az IFRS c. hírleveleinket magyar nyelven is megtalálja honlapunkon, a www.deloitte.hu címen.

Kapcsolatok

Magyarország

Horváth Tamás

Vezető Partner, Könyvvizsgálat
IFRS vezető
thorvath@deloitteCE.com
(+36 1) 428 6800

Molnár Gábor

Igazgató, Számviteli tanácsadás
gmolnar@deloitteCE.com
(+36 1) 428 6800

IFRS globális iroda

Globális Ügyvezető Igazgató – IFRS Ügyfelek és Piacok

Joel Osnoss
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Globális Ügyvezető Igazgató – IFRS Technical

Veronica Poole
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

Globális IFRS Kiadványok

Randall Sogoloff
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

IFRS központok

Amerika

Kanada

Robert Lefrancois
iasplus@deloitte.ca

LATCO

Fermin del Valle
iasplus-LATCO@deloitte.com

Egyesült Államok

Robert Uhl
iasplusamericas@deloitte.com

Ázsia és Csendes-óceáni Térség

Ausztrália

Anna Crawford
iasplus@deloitte.com.au

Kína

Stephen Taylor
iasplus@deloitte.com.hk

Japán

Shinya Iwasaki
iasplus-tokyo@tohatsu.co.jp

Szingapúr

Shariq Barmaky
iasplus-sg@deloitte.com

Európa-Afrika

Belgium

Laurent Boxus
BEIFRSBelgium@deloitte.com

Dánia

Jan Peter Larsen
dk_iasplus@deloitte.dk

Franciaország

Laurence Rivat
iasplus@deloitte.fr

Németország

Andreas Barckow
iasplus@deloitte.de

Luxemburg

Eddy Termaten
luiasplus@deloitte.lu

Hollandia

Ralph Ter Hoeven
iasplus@deloitte.nl

Oroszország

Michael Raikhman
iasplus@deloitte.ru

Dél Afrika

Graeme Berry
iasplus@deloitte.co.za

Spanyolország

Cleber Custodio
iasplus@deloitte.es

Egyesült Királyság

Elizabeth Chrispin
iasplus@deloitte.co.uk

Jegyzetek

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési, pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Szarvas, Falcsik és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte több mint 195.000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.