

**Középpontban az IFRS**  
**Az IASB módosította az IAS 1**  
**Egyéb átfogó eredmény tételeinek**  
**bemutatását**



# Az IASB módosította az IAS 1 Egyéb átfogó eredmény-tételek bemutatását

## Összefoglaló

- A módosítások megtartják az eredmény és egyéb átfogó eredmény (Other Comprehensive Income, a továbbiakban 'OCI') egyetlen átfogó vagy két különálló, de egymást követő kimutatásban történő bemutatásának lehetőségét.
- Az OCI-ban szereplő tételeket az eredménybe utólagosan át nem sorolható és utólagosan átsorolható csoportokba kell gyűjteni.
- A fentihez hasonlóan kell eljárni az OCI tételekkel kapcsolatos adóhatás vonatkozásában.
- A fenti módosítások az eredmény- és egyéb átfogó eredménytétel értékelési és elszámolási eljárását nem érintik. Ezek 2012. július 1.-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokra vonatkoznak, korábbi alkalmazásuk megengedett.

## Módosítások

2011. június 16-án kiadásra került az Egyéb átfogó eredménytétel bemutatása (IAS 1 módosításai). Az IAS 1-hez kapcsolódó módosítás a US Financial Accounting Standards Board (US FASB) és az IASB közös munkájának eredménye, amely útmutatóval szolgál az OCI tételek bemutatásával és besorolásával kapcsolatosan.

## Megjegyzés

Az IAS 1 módosításait megelőző tervezet az OCI egyetlen átfogó (folytonos) kimutatásban való bemutatását javasolta (ezzel kizárva a különálló eredménykimutatásra vonatkozó választás lehetőségét). Az IASB azonban úgy döntött, hogy ezt a lehetőséget elveti a javaslatot ért negatív visszajelzések miatt.

A módosítások új terminológiákat vezetnek be, úgymint az 'eredménykimutatás és egyéb átfogó eredmény kimutatás' illetve az 'eredménykimutatás', egyértelmű azonban, hogy a fentiek használata nem kötelező. Alkalmazható egyéb megnevezés is.

A módosítások megkövetelik az OCI tételek alábbi kategóriákba való sorolását:

- eredménybe utólagosan átsorolható tételek; és
- eredménybe utólagosan át nem sorolható tételek.

A gazdálkodó az OCI tételeit kimutathatja:

- a kapcsolódó adóhatással csökkentett értéken; vagy
- adóhatás előtti összegben, az OCI tételekhez kapcsolódó aggregált adó összegét is feltüntetve

Amennyiben a vállalkozás az OCI-t adóhatás előtti összegben mutatja be, a kapcsolódó adót meg kell osztani az eredménybe utólagos átsorolható és az eredménybe utólagosan át nem sorolható tételek között.

### **Megjegyzés**

A módosítások nem fejtik ki, hogy mit kell pontosan OCI-ként elszámolni, és milyen esetekben kell átsorolni az OCI tételeket az eredménybe, hanem inkább az OCI összetevőinek bemutatására helyezi a hangsúlyt. Az IASB elismerte az OCI fogalmi kereteinek kidolgozására, bővítésére vonatkozó igényt, és elképzelhető, hogy a közeljövőben napirendre tűzi.

### **Hatályba lépés és átmeneti időszak**

A módosítások 2012. július 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokra vonatkoznak, és visszamenőlegesen alkalmazandók.

### **Szemléltető példák**

Az alábbi, módosításokat szemléltető példák az eredmény és az OCI bemutatására vonatkozó két lehetőséget ismertetik. Jelen példák a specifikus tényezőktől és körülményektől függően alakíthatók.

Látogasson el honlapunkra,  
és tekintse meg legfrissebb  
hírlevelünket az alábbi  
linkre kattintva:

[www.deloitte.hu](http://www.deloitte.hu)

## 1. példa – Az eredménykimutatás és egyéb átfogó eredménykimutatás együttesen

### Eredmény- és egyéb átfogó eredmény kimutatás

	Tárgyév ezer egység	Előző év ezer egység
<b>Árbevétel</b>	500.000	400.000
Értékesítés költségei	-250.000	-200.000
<b>Bruttó eredmény</b>	250.000	200.000
Egyéb bevétel	20.000	15.000
Adminisztratív költségek	-50.000	-40.000
Egyéb ráfordítás	-15.000	-10.000
<b>Üzemi eredmény</b>	205.000	165.000
Pénzügyi ráfordítások	-12.000	-12.000
Pénzügyi bevételek	18.000	17.000
<b>Adózás előtti eredmény</b>	211.000	170.000
Adófizetési kötelezettség	-67.520	-54.400
<b>Tárgyévi eredmény</b>	<b>143.480</b>	<b>115.600</b>
<b>Egyéb átfogó eredmény:</b>		
<b>Az eredménybe át nem sorolható tételek:</b>		
Nyugdíjalapokkal kapcsolatos <b>juttatási programokra vonatkozó</b> aktuáriusi nyereség/veszteség	10.000	-20.000
Át nem sorolt tételekhez kapcsolódó adó	-3.200	6.400
<b>Eredménybe át nem sorolható tételek összesen</b>	<b>6.800</b>	<b>-13.600</b>
<b>Az eredménybe utólagosan átsorolható tételek:</b>		
Cash flow fedezeti ügyletek		
– Tárgyévi nyereség/veszteség	12.000	-16.000
– Az eredményben elszámolt tételekhez kapcsolódó, átsorolás miatti módosítások	-2.000	2.500
Átsorolható tételekhez kapcsolódó adó	-3.200	4.320
<b>Eredménybe utólagosan átsorolható tételek összesen</b>	<b>6.800</b>	<b>-9.180</b>
<b>Tárgyévi egyéb átfogó eredmény</b>	<b>13.600</b>	<b>-22.780</b>
<b>Tárgyévi átfogó eredmény összesen</b>	<b>157.080</b>	<b>92.820</b>
<b>Az eredményből</b>		
	Tárgyév ezer egység	Előző év ezer egység
A Társaság tulajdonosaira eső rész	121.500	97.150
Nem ellenőrző részesedésekre jutó rész	21.980	18.450
	143.480	115.600
<b>Az összes átfogó eredményből</b>		
	Tárgyév ezer egység	Előző év ezer egység
A Társaság tulajdonosaira eső rész	135.100	74.370
Nem ellenőrző részesedésekre jutó rész	21.980	18.450
	157.080	92.820
<b>Egy részvényre jutó eredmény</b>		
	Tárgyév egység	Előző év egység
Egy részvényre jutó alap eredmény	0.96	0.77
Egy részvényre jutó hígított eredmény	0.90	0.72

## 2. példa – Az egyéb átfogó eredménykimutatás és az eredménykimutatás külön

### Eredmény- és egyéb átfogó eredmény kimutatás

	Tárgyév ezer egység	Előző év ezer egység
<b>Árbevétel</b>	500.000	400.000
Értékesítés költségei	-250.000	-200.000
<b>Bruttó eredmény</b>	250.000	200.000
Egyéb bevétel	20.000	15.000
Adminisztratív költségek	-50.000	-40.000
Egyéb ráfordítás	-15.000	-10.000
<b>Üzemi eredmény</b>	205.000	165.000
Pénzügyi ráfordítások	-12.000	-12.000
Pénzügyi bevételek	18.000	17.000
<b>Adózás előtti eredmény</b>	211.000	170.000
Adófizetési kötelezettség	-67.520	-54.400
<b>Tárgyévi eredmény</b>	<b>143.480</b>	<b>115.600</b>

Az eredményből	Tárgyév ezer egység	Előző év ezer egység
A Társaság tulajdonosaira eső rész	121.500	97.150
Nem ellenőrző részesedésekre jutó rész	21.980	18.450
	143.480	115.600

Egy részvényre jutó eredmény	Tárgyév egység	Előző év egység
Egy részvényre jutó alap eredmény	0.96	0.77
Egy részvényre jutó hígított eredmény	0.90	0.72

## 2. példa – Az egyéb átfogó eredmény szemléltetése

### Eredmény- és egyéb átfogó eredmény kimutatás

	Tárgyév ezer egység	Előző év ezer egység
<b>Tárgyévi eredmény</b>	<b>143.480</b>	<b>115.600</b>
<b>Egyéb átfogó eredmény:</b>		
<b>Az eredménybe át nem sorolt tételek:</b>		
Szolgáltatás-meghatározott nyugdíjalapokkal kapcsolatos aktuáriusi nyereség/veszteség	10.000	-20.000
Át nem sorolt tételekhez kapcsolódó adó	-3.200	6.400
<b>Eredménybe át nem sorolt tételek összesen</b>	<b>6.800</b>	<b>-13.600</b>
<b>Az eredménybe utólagosan átsorolható tételek:</b>		
Cash flow fedezeti ügyletek		
– Tárgyévi nyereség/veszteség	12.000	-16.000
– Az eredményben elszámolt tételekhez kapcsolódó, átsorolás miatti módosítások	-2.000	2.500
Átsorolható tételekhez kapcsolódó adó	-3.200	4.320
<b>Eredménybe utólagosan átsorolható tételek összesen</b>	<b>6.800</b>	<b>-9.180</b>
<b>Tárgyévi egyéb átfogó eredmény</b>	<b>13.600</b>	<b>-22.780</b>
<b>Tárgyévi átfogó eredmény összesen</b>	<b>157.080</b>	<b>92.820</b>
<b>Az összes átfogó eredményből</b>		
A Társaság tulajdonosaira eső rész	135.100	74.370
Nem ellenőrző részesedésekre jutó rész	21.980	18.450
	<b>157.080</b>	<b>92.820</b>

### Elérhetőség

**Binder Szilvia**  
Director  
Deloitte Kft.  
Számviteli tanácsadás  
Email: [sbinder@deloittece.com](mailto:sbinder@deloittece.com)

**Molnár Gábor**  
Senior manager  
Deloitte Kft.  
Számviteli tanácsadás  
Email: [gmolnar@deloittece.com](mailto:gmolnar@deloittece.com)

Tel: (06-1) 428 6800  
Cím: 1068 Budapest, Dózsa György út 84/c.

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](http://www.deloitte.hu/magunkrol).

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési és pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember és Szarvas 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 megközelítőleg 170 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

© 2011 Deloitte Magyarország