

Középpontban az IFRS

Az IASB új standardot tesz közzé az egyéb gazdálkodókban lévő érdekeltségek közzétételéről



Tartalom

- [Az új standard](#)
- [Jelentős becslések és feltételezések](#)
- [Leányvállalatokban lévő érdekeltségek](#)
- [Közös megállapodásokban és társult vállalkozásokban lévő érdekeltségek](#)
- [Konzolidációba be nem volt speciális társaságokban lévő érdekeltségek](#)
- [Az információk összevonása](#)

Főbb pontok

- Az IFRS 12 azon gazdálkodókra vonatkozik, amelyek leányvállalatban, közös megállapodásokban, társult vállalkozásban vagy konszolidációba be nem vont speciális társaságokban való részesedéssel rendelkeznek
- Az IFRS 12 közzétételi célokat definiál, és közzétételi minimumkövetelményeket határoz meg a gazdálkodók számára a céloknak való megfelelés vonatkozásában
- Egy gazdálkodónak olyan információkat kell közzétennie, amelyek segítik a pénzügyi kimutatások felhasználóit az egyes gazdálkodókban való érdekeltségekhez kötődő sajátosságok és kockázatok, valamint az érdekeltségek pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásainak kiértékelésében
- A közzétételi követelmények széles körűek és a szükséges információk összegyűjtése jelentős erőfeszítést igényel.
- Az IFRS 11 hatályba lépésének időpontja 2013. január 1., azonban a korábbi alkalmazás megengedett bizonyos körülmények között.

Az új standard

2011. május 12.-én, az IASB bevezette az IFRS 12 *Egyéb gazdálkodókban lévő érdekeltségek közzététele* standardot ("Standard"), amely széles körű közzétételi követelményeket határoz meg a gazdálkodók leányvállalatokban, közös megállapodásokban, társult vállalkozásokban és konszolidációba be nem vont speciális társaságokban való érdekeltségei vonatkozásában. A gazdálkodóknak olyan információkat kell közzétennie, amelyek segítik a pénzügyi kimutatások felhasználóit az egyes gazdálkodókban való érdekeltségekhez kötő sajátosságok és kockázatok, valamint az érdekeltségek pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásainak kiértékelésében. Az IFRS 11 kibocsátásával egy időben az IASB szintén kibocsátotta:

- *IFRS 10 Konzolidált pénzügyi kimutatások* standardot (lásd a külön "Középpontban az IFRS" hírlevelünket további tanácskozásokra)
- *IFRS 11 Közös megállapodások* standardot (lásd a külön "Középpontban az IFRS" hírlevelünket további tanácskozásokra)
- *IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások (2011-ben átdolgozva)* standardot az IFRS 10 módosította, de megmarad a jelenlegi útmutatás az egyedi pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan
- *IAS 28 Társult vállalkozásokban és közös vezetésű vállalkozásokban lévő érdekeltségek (2011-ben átdolgozva)* standard az IFRS 10 és IFRS 11 közzétételén alapuló változásokkal összhangban módosításra került.

Az 'ötös csomag'-ban lévő valamennyi standard hatályba lépése a 2013. január 1-jétől vagy az utáni időponttól kezdődő beszámolási időszakok, a korábbi alkalmazás azonban megengedett abban az esetben, ha az összes többi, az 'ötös csomag'-ban lévő standard szintén korábbi alkalmazásra kerül.

Ugyanakkor, a gazdálkodóknak lehetőségük van arra is, hogy a pénzügyi kimutatásaikba belefoglalják az IFRS 12 bármelyik közzétételi követelményét, a IFRS 12 (és ezáltal a többi 'ötös csomag'-ban lévő standard) korábbi alkalmazása nélkül.

Az IFRS 12 szándéka, hogy egységbe forrassa az egyéb gazdálkodókban való érdekeltségek közzétételi követelményeit, amelyeket jelenleg számos

További információért látogasson el az alábbi weboldalainkra:

www.iasplus.com
www.deloitte.hu

különböző standard foglal magában, továbbá számos területen pótlólagos követelményeket vezet be.

Jelentős becslések és feltételezések

A gazdálkodók kötelesek azon jelentős becslésekről és feltételezésekről szóló információk közzétételére, hogy milyen módon határozzák meg azt, hogy egy másik gazdálkodó kapcsán ellenőrzés, közös ellenőrzés vagy jelentős befolyás áll fenn, valamint be kell mutatni azon közös megállapodások típusát, amelyekben a megállapodás egy független vállalaton keresztül került kialakításra. Továbbá, a gazdálkodónak ugyancsak biztosítania kell ezen közzétételeket, ha a tényekben, illetve a körülményekben történő változások hatással vannak a gazdálkodó által levont következtetésekre a beszámolási időszak során.

Megfigyelés

A Standard példákkal szolgál a közzétételt eredményező becslésekre és feltételezésekre. Ezen példák (amelyek magukban foglalják az azon következtetések alapjait, hogy egy a szavazati jogok több mint felével rendelkező holding milyen esetben nem rendelkezik ellenőrzéssel, illetve ellenkezőleg azokat is, hogy egy ellenőrzés hogyan valósulhat meg a szavazati jogok kevesebb, mint fele esetén) világossá teszik, hogy különös gondossággal kell kezelni a szavazati jogoknak a gazdálkodóban való befolyás szintjével való feltételezett összefüggéstől való eltérések magyarázatát.

Leányvállalatokban lévő érdekeltségek

Az anyavállalatnak minősülő gazdálkodók az alábbi információk közzétételére kötelesek:

- a csoport összetétele
- nem irányító részesedések (beleértve valamennyi jelentős nem irányító részesedéssel rendelkező leányvállalattal kapcsolatos összesített pénzügyi információkat)
- az anyavállalatnak a leányvállalatok eszközeihez való hozzáférése és használatára, valamint azok kötelezettségeinek rendezésére vonatkozó képességét illető jelentős korlátozások
- a konszolidációba bevont speciális társaságokban lévő érdekeltségekhez fűződő kockázatok sajátosságai és azok változásai
- a tulajdoni érdekeltségekben lévő változások hatásai, függetlenül attól, hogy azok a beszámolási időszak során az ellenőrzés elvesztésével járnak-e vagy sem.

A közzétételek abban az esetben is kötelezőek, amennyiben a leányvállalat pénzügyi kimutatásainak dátuma vagy időszaka eltér a konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozóktól.

Közös megállapodásokban és társult vállalkozásokban lévő érdekeltségek

A gazdálkodóknak közzé kell tenni a közös megállapodásokban és társult vállalkozásokban lévő érdekeltségeik sajátosságait, terjedelmét és pénzügyi hatásait, beleértve a közös megállapodásokban szereplő, vagy a társult vállalkozásokban érdekeltségekkel rendelkező egyéb felekkel fennálló szerződéses kapcsolatokra vonatkozó információkat. A gazdálkodónak közzé kell tennie a közös vezetésű vállalkozásokban és társult vállalkozásokban lévő érdekeltségek kockázatainak sajátosságait és azok változását.

Konzolidációba be nem vont speciális társaságokban lévő érdekeltségek

Az IFRS 12 a speciális társaságokat (strukturált, speciális egységeket) úgy definiálja, mint 'olyan gazdálkodók, amelyek oly módon kerültek kialakításra, amelyben a szavazati és hasonló jogok nem jelentenek meghatározó szerepet annak eldöntésében, hogy ki ellenőrzi a gazdálkodót'. A speciális egységekre vonatkozó példák az értékpapírosítást folytató jogi egységek, az eszköz-fedezett finanszírozási formák és bizonyos befektetési alapok.

A Standard széles körű közzétételi követelményeket fogalmaz meg abból a célból, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználói megértsék a gazdálkodóknak a konszolidációba be nem vont speciális egységekben lévő érdekeltségeinek sajátosságait és terjedelmét, valamint az érdekeltségekhez kapcsolódó kockázatokat, beleértve

- a speciális egységek sajátosságait, célját, méretét és tevékenységét
- a speciális egység finanszírozásának mikéntjét
- a konszolidációba be nem vont speciális egységekhez kötődő eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékét, valamint hogy azok hogyan hasonlíthatók össze az érdekeltségből eredő veszteség maximális kitétséggel
- a konszolidációba be nem vont speciális egységnek nyújtott bármely támogatást, amennyiben nincs szerződéses kötelelem a társaság részéről, hogy ezt a támogatást nyújtsa (beleértve a támogatások nyújtásának indokait)

Megfigyelés

A konszolidációra vonatkozó projekt részeként az IASB figyelembe vette azokat a pénzügyi válság során megjelent eseteket, hogy a pénzügyi intézmények pénzügyi forrást vagy egyéb támogatást biztosítottak az értékpapírosító szervezetek vagy befektetési egységek számára, tekintettel arra, hogy azokat korábban ők maguk hozták létre vagy támogatták. Ahelyett, hogy azok csődbe jutását tétlenül nézzék, és ezáltal a hírnevük elvesztésének kockázatával nézzenek szembe, a pénzügyi intézmények közbeléptek és számos esetben a speciális egységek ellenőrzését is átvették.

Az IFRS 10 követelményeinek véglegesítése során a Testület úgy határozott, hogy a 'reputációs kockázat' ezen típusa önmagában nem elegendő alap a gazdálkodók konszolidációba történő bevonására. Ugyanakkor, az IFRS 12 szerinti konszolidációba be nem vont speciális egységek tekintetében meghatározásra kerültek a közzétételi követelmények, részben azért, hogy felbecsülje egy gazdálkodó reputációs kockázati kitétségét

Az információk összevonása

Az IFRS 12 számos területen (például, valamennyi jelentős közös megállapodás és minden jelentős nem-irányító részesedéssel bíró leányvállalat kapcsán) részletekbe menő információkat igényel és meghatározza, hogy a leányvállalatokban, a közös vezetésű vállalatokban, közös tevékenységekben, társult vállalkozásokban és a konszolidációba be nem vont speciális egységekben lévő érdekeltségekkel kapcsolatos információkat külön kell közzétenni, ugyanakkor megengedi az információk bizonyos összesítését ezen gazdálkodók egyes osztályain belül.

A Standard előírja, hogy a közzététel által rendelkezésre bocsátott információk szintje elegendő legyen a pénzügyi kimutatások felhasználóinak, de nem eredményezhet olyan túlzott részletezést, amely már nem segíti a felhasználót. A gazdálkodónak lehetősége van az információk összesítésére, de csak abban az esetben, ha az nem csökkenti a rendelkezésre bocsátott információt.

Megfigyelés

Az összevonás megfelelő szintjének átgondolása során, az IFRS 12 útmutatása értelmében mind a kvalitatív, mind a kvantitatív információkat figyelembe kell venni valamennyi gazdálkodó kockázatait és hasznait tekintetében, csakúgy, mint a gazdálkodó jelentőségével kapcsolatos megfontolások kapcsán.

Kapcsolat

Molnár Gábor

Igazgató

Deloitte Kft..

Számviteli tanácsadás

Email: gmolnar@deloittece.com

Tel: (06-1) 428 6800

Cím: H-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.

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 szakudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte megközelítőleg 182 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.