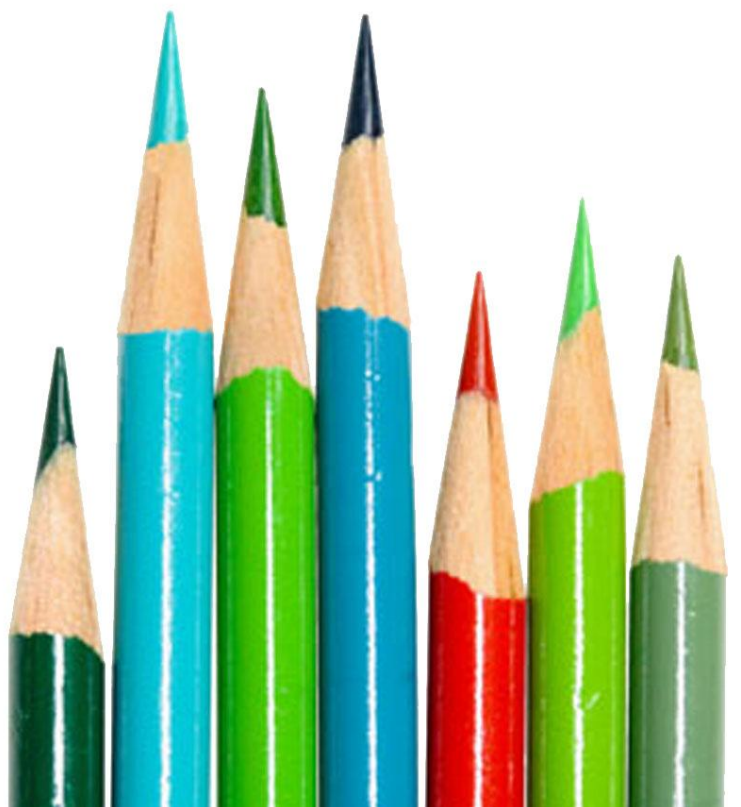


Középpontban az IFRS 2010-es évvzárás

2011. január
Számviteli tanácsadás



Korábbi hírleveleinket
megtekintheti
weboldalunkon:

www.deloitte.hu

Bevezetés

A 'Középpontban az IFRS' ezen különkiadása áttekinti a 2010 decemberében végződő naptári évre és az azt követő számviteli periódusokra vonatkozóan hatályos, új és átdolgozott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokat („IFRS”-ek) és az IFRS Értelmezések Bizottsága („Bizottság” vagy „IFRIC”) által kiadott Értelmezéseket. Olyan új standard jelenleg nem létezik, amely kötelező jelleggel lenne hatályos ebben az időszakban. Ugyanakkor, két-két új értelmezés és átdolgozott standard, valamint a korábban meglévő standardok számos módosítása vált hatályossá ebben az évben.

Bár maga a szabályozás nem változott, de a magyarországi gazdálkodók széles körét érintő aktuális halasztott adózási kérdésekben is összefoglaltuk a legfontosabb tudnivalókat.

Általános szabályként, a gazdálkodóknak képeseknek kell lenni az új és átdolgozott standardok, valamint értelmezések kötelező hatályba lépést megelőző alkalmazására. A hírlevél azon IFRS-eket és értelmezéseket foglalja össze, amelyeket a gazdálkodó a 2010. december 31-ével záródó évre alkalmazni kíván köteles, illetve választás szerint alkalmazhat. A korai alkalmazás képessége szempontjából a gazdálkodónak a helyi sajátosságokat és egyéb jogi folyamatokat is figyelembe kell vennie.

A hírlevél továbbá pillanatképet ad valamennyi új és átdolgozott standardról és értelmezésről. Az átfogóbb elemzések, valamint a gyakorlati tanácsok és megfontolások szempontjából a gazdálkodóknak előnyt jelenthet az új és átdolgozott standardok és értelmezések kapcsán kiadott korábbi hírlevelek áttekintése. Ezek a hírlevelek a www.deloitte.hu weboldalon **magyarul** és **angolul**, illetve az www.iasplus.com weboldalon angolul elérhetőek. A gazdálkodóknak minden esetben magukat a Standardokat és Értelmezéseket kell alapul venniük, hogy azonosítsák azokat a változásokat, amelyek a rájuk vonatkozó különleges körülményekre hatással lehetnek.

Új és átdolgozott standardok és értelmezések

A következő táblázat bemutatja a 2010. december során kiadásra kerülő új és átdolgozott Standardokat és Értelmezéseket, amelyek a 2010. december 31-én végződő naptári évvizáráskor hatályosak, illetve amelyek esetében lehetőség van a korai alkalmazásra. Valamennyi, a táblázatban hivatkozott hírlevél hozzáférhető a www.iasplus.com/iasplus/iasplus.htm weboldalon.

2010. december 31-én záródó évre hatályos

Átdolgozott Standardok módosításai		Hatályos az ezen időponttal kezdődő vagy későbbi időszakra	Kiadott hírlevél
IFRS 1	IFRS 1 – Az IFRS-ek első alkalmazása	2009. július	2008. december
	További kivételek az Első Alkalmazók számára	2010. január 1.	2009. augusztus
IFRS 2	Csoport készpénzben rendezendő részvény alapú kifizetései	2010. január 1.	2009. június
IFRS 3 (2008) és IAS 27 (2008)	Üzleti kombinációk; konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások	2009. július 1.	2008. január
IAS 39	Alkalmazható fedezett alapügyletek	2009. július 1.	2008. július
Egyéb	Az IFRS-ek javításai	2009. július 1. és 2010. január 1.	2009. április
Új Értelmezések			
IFRIC 17	Természetbeni osztalékfizetés	2009. július 1	2008. december
IFRIC 18	Ügyfelektől származó eszközátadások	2009. július 1-jén vagy azt követően felmerült eszközátadások	2009. február

2010. december 31-én záródó évben alkalmazható standardok és értelmezések

Standardok módosításai		Hatályos az ezen időponttal kezdődő vagy későbbi időszakra	Kiadott hírlevél
IFRS 1	IFRS 7 Átmeneti Közzététel kivételek	2010. július 1.	2010. február
	IFRS 9 Átmeneti Kivételek	2010. július 1.	2009. november
	IFRS 1 három módosítása – Változások a számviteli politikában, vélelmezett költségre vonatkozó kivétel az esemény-vezérelt valós értéken történő értékeléskor és a vélelmezett költség (hatósági árral szabályozott gazdálkodók)	2011. január 1.	2010. május
IFRS 3	IFRS 3 (2008) módosításai ¹	2010. július 1.	2010. május
IFRS 7	IFRS 7 módosításai ¹	2011. január 1.	2010. május
	Kivezetések közzétételének fokozott követelményei	2011. július 1.	2010. október
IFRS 9	Pénzügyi instrumentumok: Besorolás és értékelés	2013. január 1.	2009. november
	Az IFRS 9 kiegészítései a pénzügyi kötelezettségek számvitelére	2013. január 1.	2009. november
IAS 1	IAS 1 módosítása ¹	2011. január 1.	2010. május
IAS 24	Kapcsolt felek – közzétételek	2011. január 1.	2009. november
IAS 27 (2008)	Az IAS 27 (2008) módosítása ¹	2011. július 1.	2010. május
IAS 32	Részvényjegyzési jogok besorolása	2010. február 1.	2009. október
IAS 34	IAS 34 módosításai ¹	2011. január 1.	2010. május
Új Értelmezések			
IFRIC 19	Pénzügyi kötelezettségek tőkeinstrumentumok kibocsátásával történő megszüntetése	2010. július 1.	2009. december
Módosított Értelmezések			
IFRIC 13	Az IFRIC 13 módosítása	2011. január 1.	2010. május
IFRIC 14	A minimális finanszírozási követelmények előtörlesztései	2011. január 1.	2009. december

¹ Módosítva az IFRS-ek Javításai 2010 részeként

A 2010. december 31-ével záródó évre vonatkozóan hatályos lényegesebb változások

IFRS 2 módosítása: a Csoport készpénzben rendezendő részvény alapú kifizetései

Hatályos: 2010. január 1-től

Az IFRS 2 módosítása további útmutatóval szolgál a csoporttagok közötti részvény alapú kifizetések számvitelére vonatkozóan. Az átdolgozott standard explicit módon kimondja, hogy a gazdálkodó által kapott javak és szolgáltatások csak abban az esetben kerülnek elszámolásra tőkeinstrumentummal rendezendő részvény alapú juttatásként, amennyiben:

- az ellentételezésre megengedett a saját tőkeinstrumentumban való rendezés; vagy
- nincs kötelezettség az ügylet rendezésére.

Az ügylet minden más esetben pénzzel rendezendő részvény alapú juttatásként számolandó el. Az ügylet rendezéséért felelős gazdálkodó (vagy a tulajdonos) a juttatást csak akkor számolhatja el tőkeinstrumentummal rendezendő részvény alapú juttatásként, amennyiben az ügylet saját tőkeinstrumentummal rendeződik. Minden egyéb esetben az ügyletnek a gazdálkodó által történő megjelenítése a készpénzben rendezendő részvény alapú juttatás ellenértékének rendezéseként történik.

Mivel egy csoport részvény alapú juttatásának besorolása aszerint, hogy tőkeinstrumentumban vagy pénzzel rendezendő, eltérő lehet a leányvállalat és az anyavállalat szintjén, a gazdálkodó által kapott javak és szolgáltatások elszámolt összege különbözhet az ügylet rendeződése során kimutatott összegtől, valamint a konszolidált pénzügyi kimutatásokban. A csoporton belüli visszafizetési megállapodások nem érintik a csoportszinten rendezett részvény alapú kifizetések besorolását.

Az IFRS 2 hatóköre szintén módosult, hogy tisztázza, hogy a Standard valamennyi részvény alapú kifizetésre vonatkozik, függetlenül attól, hogy a részvény alapú juttatás keretében kapott javak és szolgáltatások egyedileg azonosíthatóak-e vagy sem. A nem azonosítható javak és szolgáltatások a megszolgáltatás napján a részvény alapú kifizetések valamint az azonosítható javak és szolgáltatások valós értéke közötti különbség összegében értékelendők.

Ezen kérdésekben az IFRIC 8: Az IFRS 2 hatóköre, valamint az IFRIC 11: IFRS 2 – Saját részvény ügyletek cégcsoporton belül értelmezések a változás hatályba lépésének napjával visszavonásra kerülnek.

IFRS 3 (átdolgozott) Üzleti kombinációk és IAS 27 (átdolgozott) Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások

Hatályos 2009. július 1-től

Az IFRS 3 (átdolgozott 2008), valamint az IAS 27 (átdolgozott 2008) a más standardokat érintő párhuzamos változásokkal karöltve (és az azokkal való összhang igényével) kerültek kibocsátásra, tekintettel elsősorban az IAS 28

Társult vállalkozásokban lévő befektetések és az IAS 31 Közös vezetésű vállalkozásokban lévő érdekeltségek változásaira.

Az átdolgozott standardok által bevezetett legfontosabb változások a következőket foglalják magukban;

- Üzleti kombináció eredményeképpen felmerült költségek (megtalálási költségek, tanácsadói, jogi, számviteli, értékbecslési és egyéb szakmai és konzultációs díjak) a felmerülés időszakában költségként számolandók el. Az adósságinstrumentumok és tőkeinstrumentumok kibocsátával kapcsolatban felmerült költségek továbbra is az IAS 32 és IAS 39 előírásai szerint számolandók el.
- Az átvevő által a felvásároltban korábban birtokolt tőkeérdekeltség a kontroll megszerzésének időpontjával valós értékre értékelendő. Bármely felmerült nyereség vagy veszteség az eredményben számolandó el.
- A 'kisebbségi részesedés' elnevezést a 'nem irányító részesedés' váltja fel (non-controlling interest; NCI). A gazdálkodónak az egyes ügyletek szintjén lehetősége van megválasztani, hogy az NCI-t valós értéken, vagy a felvásároltban lévő nettó fellelhető eszközök arányos értékében értékeli-e.
- A goodwill az akvizíció napján a következők különbözetében számolandó:
 - átadott ellentételezések akvizíció napi valós értékeinek; (b) a megszerzett egységben lévő NCI-k; valamint (c) a megszerzés időpontjában a felvásároltban korábban meglévő részesedések valós értékének összevont értéke; valamint
 - az azonosítható eszközök megszerzés kori valós értékének és az átvett kötelezettségek nettó összege.
- Amennyiben a kontroll megszerzése egyszer már megtörtént, a későbbi tulajdonosi érdekeltséget érintő változások, amelyek nem járnak a kontroll elvesztésével, a tulajdonosokkal való ügyletként számolandóak el. Következésképpen, a goodwill a későbbiekben nem értékelendő át, és a tulajdoni érdekeltségben jelentkező változás nem eredményezi nyereség vagy veszteség elszámolását. Az NCI és a fizetett vagy kapott ellenérték valós értékének különbözete közvetlenül a tőkében számolandó el és az anyavállalat tulajdonosait illeti.
- Az akvizíció ellenértéke, beleértve a függő ellentételezések értékét, a megszerzés időpontjában valós értéken értékelendő. Amennyiben a függő ellenérték teljesíti a kötelezettségek meghatározását, a megszerzés napját követő esemény során fellépő változások (felvásárolt egységben egy jövedelmi célkitűzés teljesítése vagy egy meghatározott részvényárfolyam elérése) az eredményben számolandók el.
- Az NCI eredményben való arányos részesedése akkor is az NCI-t illeti, amennyiben annak egyenlege veszteséget mutat.
- Egy leányvállalat feletti kontroll elvesztésekor a gazdálkodónak valamennyi eszközt, kötelezettséget és NCI-t ki kell vezetnie. A korábbi leányvállalatban fennmaradt bármely érdekeltséget a kontroll elvesztésének napján annak valós értékén kell megjeleníteni. A kontroll elvesztésével felmerülő bármely nyereség vagy veszteség összegét az eredményben kell elszámolni.

Az IFRS 3 átdolgozása eredményeképpen felmerült egyéb lényeges változások:

- kiterjesztett hatókör a közös befektetési formákat jelentő gazdálkodó egységek közötti, valamint az önálló szerződések által létrejött üzleti kombinációkra;
- egyedi útmutatók, hogy a részvény alapú kifizetések helyettesítő figyelembe vehetőek-e az átadott ellentételezések részeként és milyen mértékben, továbbá az eredeti bekerülés során visszaszerzett jogok értékelésére vonatkozóan; továbbá
- annak tisztázása, hogy a gazdálkodónak a felvásárlás kapcsán felül kell vizsgálni a szerződéses megállapodások besorolását - a biztosítási szerződések és a lízingügyletek kivételével (ez utóbbiakra az eredeti, pénzügyi vagy operatív lízingként való besorolás fennmarad). Ez különösen fontos a pénzügyi instrumentumokra, a beágyazott származékos ügyletekre, valamint a fedezeti kapcsolatokra.

A standardra vonatkozó átmeneti rendelkezések köre összetett.

Az IFRS 3(2008) előreteljesítő módon alkalmazandó azon üzleti kombinációkra, amelyek esetében a megszerzés időpontja a 2009. július 1-jén vagy azt követően kezdődő első éves beszámolási időszak kezdetére vagy azt követő időpontra esik. A korábbi alkalmazás megengedett – ugyanakkor az átdolgozott standard nem alkalmazható a 2007. június 30-t megelőző időponttal kezdődő éves beszámolási időszakokra. Az IAS 27(2008) a 2009. július 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra hatályos, a korábbi alkalmazás megengedett. Az IFRS 3(2008) korai alkalmazása az IAS 27(2008) korai alkalmazása nélkül nem megengedett, és fordítva.

Az IAS 39 módosításai – Alkalmazható fedezett alapügyletek

Hatályos 2010. július 1-től

Az IAS 39 módosításainak célja a fedezeti elszámolást érintő két kérdés tisztázásának biztosítása.

Infláció azonosítása, mint fedezett kockázat

Az infláció fedezett tételként való azonosítása csak abban az esetben lehetséges, amennyiben az inflációban bekövetkező változás a megjelenítésre került pénzügyi instrumentum cash-flow-inak szerződés szerint meghatározott részét jelenti. Ez az eset lehet, amikor a gazdálkodó inflációhoz kötött adósságinstrumentumot vásárol vagy bocsát ki. Ebben az esetben a gazdálkodó olyan jövőbeni inflációváltozásból eredő cash -flow kockázatnak van kitéve, amely cash-flow kockázat fedezhető. Ugyanakkor, a módosítások továbbra sem engedik, hogy a gazdálkodó egy vásárolt vagy kibocsátott fix kamatozású adósságinstrumentum kapcsán egy inflációs összetevőt valós érték fedezeti ügyletben szerepeltessen. Erre hivatkozva, az inflációs összetevő nem minősül külön szerepeltethetőnek és megbízhatóan mérhetőnek.

A módosítások továbbá megerősítik, hogy a fix kamatozású pénzügyi instrumentum valós értékének a kockázatmentes vagy referencia kamatláb

összetevőnek tulajdonítható része általában külön szerepeltethető és megbízhatóan mérhető, ennél fogva pedig fedezhető.

Opciókkal történő fedezés

Az IAS 39 megengedi a vásárolt (vagy nettó vásárolt) opciók fedezeti ügyletként valós szerepeltetését egy pénzügyi vagy nem pénzügyi tétel fedezete esetében. A gazdálkodó megjelölhet egy opciót egy fedezett tételnek egy meghatározott ár vagy egyéb változó alatti vagy feletti szintjéből eredő cash flow – vagy valós érték változásának fedezetére (egyoldali kockázat).

A módosítások világossá teszik, hogy az opciónak a belső értéke, és nem annak időértéke tükröz egyoldali kockázatot és ennél fogva az opció egészében kijelölve nem minősül tökéletesen hatékonynak. A vásárolt opció időértéke az előrejelzett tranzakciónak nem összetevője, amely az eredményt érinti. Ennél fogva, ha a gazdálkodó az opciót egészében jelöli ki egy előrejelzett tranzakcióból eredő egyoldali kockázat fedezetére, hatékonyságot léphet fel. Ellenben, a gazdálkodó a standard által megengedett módon kizárhatja az opció időértékét, növelve ezáltal a hatékonyságot. Ennek a kijelölésnek az eredményeként, az opció időértékében bekövetkező változás azonnal elszámolandó az eredményben.

IFRIC 18 – Ügyfelektől származó eszközátadások

Hatályos: 2009. július 1-jén vagy azt követően felmerült átadások

Az IFRIC 18 az ügyfelektől származó eszközátadásokra vonatkozó számviteli kezelések elkülönült gyakorlata miatt került kiadásra. Például, egy ügyfél egy ingatlant, gépet, berendezést (vagy pénzeszközt, amelyet az átvevő ilyen eszköz vásárlására használ) bocsát a gazdálkodó rendelkezésére, amelyet a gazdálkodó a továbbiakban arra fordít, hogy ugyanannak az ügyfélnek a részére olyan termékeket és szolgáltatásokat állítson elő, amelyek ezen eszközök felhasználását igénylik. Az ilyen megállapodásokkal bíró gazdálkodó számára az IFRIC 18 – a korábban alkalmazott számviteli politika függvényében – az árbevétel megjelenítésének elhalasztását vagy a megnövelt összegek árbevételeként történő elszámolását eredményezi.

Az Értelmezés megállapítja, hogy az átvevő az átadott ingatlant, gépet, berendezést abban az esetben jelenítheti meg a pénzügyi helyzet kimutatásban (mérlegben), amennyiben az teljesíti az IFRS Keretelvek a pénzügyi kimutatások elkészítésére és bemutatására által az eszközre meghatározott definíciót. Az Értelmezés hangsúlyozza, hogy a megjelenítéshez szükséges az eszköz feletti ellenőrzés, megjegyezve, hogy önmagában a tulajdonjog nem elégséges a kontrol létrejöttéhez.

Ha, és amennyiben a gazdálkodó úgy állapítja meg, hogy az ingatlan, gép, berendezés megfelel az eszközként való megjelenítés kritériumának, a gazdálkodó az eszközt az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések előírásaival összhangban jeleníti meg és az eredeti megjelenítéskori költséget annak valós értékén értékeli.

Ha a megállapodás csak egy szolgáltatást foglal magában (például közműhálózathoz történő csatlakozás folyamatos teljesítésű javakkal és szolgáltatásokkal a más ügyfelek számára is azonos áron), a gazdálkodó az árbevétel akkor számolja el, amikor a szolgáltatást teljesíti. Amennyiben több szolgáltatás is azonosított, a kapott valós érték a szolgáltatások között allokálendő, és az IAS 18 elszámolási kritériumai valamennyi szolgáltatásra külön alkalmazandó.

A megállapodás részeként egy folyamatos szolgáltatás esetén, az időszakot, amelyre vonatkozóan a szolgáltatás utáni árbevétel elszámolandó, általában az ügyféllel való megállapodás jellemzői szerint kell megállapítani. Amennyiben a megállapodás az időszakot nem részletezi, az árbevétel elszámolásának időszaka nem lehet hosszabb, mint a folyamatos szolgáltatás biztosítására átadott eszköz hasznos élettartama.

Magyarországi gazdálkodók halasztott adó számítása 2010. december 31-én

Az Országgyűlés döntése értelmében, a 2011 és 2012-es naptári évekre vonatkozóan a társasági adót a társaságoknak kettős adókulcs alapján kell megállapítaniuk: az adóalapot 500 mFt-ig 10%, 500 mFt felett 19%-os adó terheli, 2013-tól az adókulcs egységesen 10%-ra változik.

A társaságoknak felül kell vizsgálniuk a halasztott adó pozícióit és azokat a halasztott adó tételeket, amelyek várhatóan 2011-ben és 2012-ben fognak megtérülni, és ezekre a tételekre vonatkozóan az alkalmazandó adókulcsot a 2011-es és 2012-re várható adóalapok függvényében kell megállapítaniuk.

Azon halasztott adó tételekre, amelyek várhatóan 2013-ban vagy azután fognak realizálódni, a társaságoknak 10%-os adókulccsal kell elszámolniuk a halasztott adót.

A 2010. december 31-el záródó évben alkalmazható korai alkalmazások

Az IFRS 1 módosításai az Éves Fejlesztési Projekt (Annual Improvements Project; AIP) keretében

IFRS 3 (2008) módosításai az AIP részeként

Hatályba lépés: 2010. július 1

Az IFRS-ek 2010-es javítási projektje az IFRS 3 (2008) három módosítását tartalmazta:

- **A nem irányító részesedések értékelése:** pontosítja, hogy az az opció, hogy a nem-irányító részesedés értékelése valós értéken vagy a felvásárolt egység IFRS 3 (2008) szerinti megszerzésének időpontjakor átvett nettó eszközeinek aránya szerint is történhet, csak arra a nem-irányító részesedésre vonatkozik, amely tulajdonjogi érdekeltséget biztosít

és tulajdonosát jogosulttá teszi a felvásárolt egység nettó eszközeiben való arányos részesedésre egy felszámolás esemény során.

- **Nem mentesített és önkéntesen mentesített részvény alapú kifizetési ügyletek:** pontosítja, hogy a felvásárló azon díjának értékelése, amely a megszerzés időpontjában a felvásároltnak az IFRS 2 szerinti részvény alapú ügyletben ('piaci alapú értékelés') való mentesítésére vonatkozik, azokra a részvény alapú kifizetésekre is alkalmazandó, amelyek nem kerülnek mentesítésre.
- **Átmeneti rendelkezések az IFRS 3 (2008) hatályba lépése előtt történt üzleti kombinációkból származó függő ellenértékekre:** tisztázza, hogy az IAS 32 Pénzügyi Instrumentumok: Bemutatás, IAS 39 Pénzügyi Instrumentumok: Megjelenítés és értékelés és az IFRS 7 Pénzügyi Instrumentumok: Közzététel standardok nem vonatkoznak a függő ellenértékekre, amelyek az IFRS 3(2008) alkalmazását megelőző megszerzési időponttal felmerült üzleti kombinációból származnak.

Az IFRS 7 módosítása az AIP keretében

Hatályos 2011. január 1-től

Az IFRS 7 az IFRS-ek 2010-es javításai keretében azzal a céllal módosult, hogy tisztázza a jelenlegi közzétételi előírásokat. A módosítás hatásaként a gazdálkodót kvalitatív közzétételek bemutatására ösztönzi az előírt kvantitatív közzétételek mellett, hogy elősegítse, hogy a felhasználók egy átfogó képet formálhassanak a pénzügyi instrumentumokból eredő kockázatok természetére és terjedelmére vonatkozóan. Ez a módosítás tisztázza továbbá a hitelezési kockázattal kapcsolatos és a birtokolt fedezetekre vonatkozó közzétételek elvárt szintjét, valamint könnyítést biztosít az újratárgyalt hitelek közzétételére vonatkozóan.

Az IFRS 7 módosítása – Kivezetések közzétételének megerősített követelményei

Hatályos 2011. július 1-től

Az IASB megerősített közzétételi követelményeket vezetett be az IFRS 7 Pénzügyi Instrumentumok: Közzététel standardra vonatkozóan a mérleg alatti tevékenységek átfogó áttekintése részeként. A módosítások szándéka, hogy biztosítsák a pénzügyi kimutatások felhasználói számára, hogy képesek legyenek még könnyebben értelmezni a pénzügyi eszközök átadásával járó tranzakciókat (például az értékpapírosítás), beleértve bármely kockázat lehetséges hatásait, amelyek az eszközt átadó gazdálkodónál maradnak.

IFRIC 19 – Pénzügyi kötelezettségek tőkeinstrumentumok kibocsátásával történő megszüntetése

Hatályos 2010. július 1-től

Az Értelmezést a pénzügyi kötelezettség egészének vagy egy részének megszüntetése céljából kibocsátott tőkeinstrumentumok (gyakori hivatkozással élve 'hitel-tőke csereügyletek') eltérő számviteli kezelése hívta életre. Az Értelmezés megállapítja, hogy a kötelezettség megszüntetése céljából kibocsátott tőkeinstrumentum a fizetett ellentételezésből tevődik össze.

Az ellenértéket a kibocsátott tőkeinstrumentum valós értékén kell értékelni, kivéve, ha a valós érték megbízhatóan nem meghatározható, mely esetben a tőkeinstrumentumot a megszüntetésre kerülő kötelezettség valós értékén kell mérni. A kibocsátott tőkeinstrumentum valós értéke és a megszüntetett kötelezettség könyv szerinti értéke közötti bármely különbség az eredményben kerül elszámolásra.

Ha a pénzügyi kötelezettségnek csak egy részét szüntetik meg, a gazdálkodó egységnek fel kell mérnie, hogy a fizetett ellenérték egy része nem a fennmaradó kötelezettség feltételeinek módosításához kapcsolódik-e.

Kapcsolat

Binder Szilvia

Igazgató
Deloitte Kft.
Számviteli tanácsadás
Email:
sbinder@deloittece.com

Molnár Gábor

Szenior menedzser
Deloitte Kft.
Számviteli tanácsadás
Email:
gmolnar@deloittece.com

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

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési, 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 több mint 170.000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte szakembereit egy olyan, együttműködésen alapuló vállalati kultúra egyesíti, amely elősegíti a szakmai feddhetetlenséget, az értékteremtést, az egymás iránti elkötelezettséget és a kulturális sokszínűségből fakadó erő érvényesülését. Munkatársaink olyan környezetben dolgoznak, ahol biztosított számukra a folyamatos tanulás, a kihívást jelentő munkatapasztalatok megszerzése, és a szakmai előmenetel lehetősége. A Deloitte szakemberei célul tűzték ki, hogy erősítsék a vállalat társadalmi felelősségvállalását, elnyerjék a közvélemény bizalmát, és közreműködjenek a helyi közösségek fejlesztésében.

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.