



Brüsszel, 2025. március 20.
(OR. en)

7219/25
ADD 1

DRS 15
ECOFIN 298
EF 68

FEDŐLAP

Küldi:	az Európai Bizottság
Az átvétel dátuma:	2025. március 18.
Címzett:	a Tanács Főtitkársága
Biz. dok. sz.:	D105674/01 - ANNEX
Tárgy:	Az IFRS számviteli standardok éves javításai – 11. kötet Az IFRS 1, az IFRS 7, az IFRS 9 és az IFRS 10, valamint az IAS 7 standard módosításai

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a következő dokumentumot: D105674/01 - ANNEX.

Melléklet: D105674/01 - ANNEX

HU

D105674/01

MELLÉKLET

Az IFRS számviteli standardok éves javításai – 11. kötet

Az IFRS 1, az IFRS 7, az IFRS 9 és az IFRS 10, valamint az
IAS 7 standard módosításai

Az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard módosításai

A standard kiegészül a 39AK. bekezdéssel.

Hatálybalépés napja

...

- 39AK. A 2024 júliusában kiadott *Az IFRS számviteli standardok éves javításai – 11. kötet* módosította a B5–B6. bekezdést. A gazdálkodó egységnek ezeket a módosításokat a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmaznia. A korábbi alkalmazás megengedett. Ha a gazdálkodó egység ezeket a módosításokat egy korábbi időszakra alkalmazza, közzé kell tennie ezt a tényt.

B. függelék

Kivételek más IFRS-ek visszamenőleges alkalmazása alól

A B5–B6. bekezdés módosul.

Fedezeti elszámolások

...

- B5. A gazdálkodó egységnek nem szabad tükröznie a pénzügyi helyzetre vonatkozó, IFRS-ek szerinti nyitó kimutatásában olyan típusú fedezeti kapcsolatot, amely nem felel meg az IFRS 9 standarddal összhangban a fedezeti elszámolás feltételeinek (például: sok fedezeti kapcsolat, ahol a fedezeti instrumentum önálló kiírt opció vagy nettó kiírt opció; vagy ahol a fedezett tétel nettó pozíció egy devizakockázattól eltérő kockázatra vonatkozó cash flow fedezeti ügyletben) (lásd az IFRS 9 standard 6.4.1. bekezdésének a) pontját). Azonban, ha a gazdálkodó egység a korábbi számviteli szabályozással összhangban egy nettó pozíciót jelölt meg fedezett tételként, az IFRS-ekkel összhangban ezen nettó pozíción belül fedezett tételként megjelölhet egy egyedi tételt, vagy egy nettó pozíciót, ha az megfelel az IFRS 9 standard 6.6.1. bekezdésében foglalt követelményeknek, feltéve, hogy ezt legkésőbb az IFRS-ekre való áttérés időpontjában teszi.
- B6. Ha az IFRS-ekre való áttérés időpontja előtt a gazdálkodó egység fedezeti ügyletként jelölt meg egy ügyletet, de a fedezeti ügylet nem felel meg az IFRS 9 standard 6.4.1. bekezdésének b)–c) pontja szerinti fedezeti elszámolás minősítési kritériumainak, a gazdálkodó egységnek az IFRS 9 standard 6.5.6. és 6.5.7. bekezdését kell alkalmaznia a fedezeti elszámolás megszüntetésére. Az IFRS-ekre való áttérés időpontja előtt megkötött ügyleteket nem szabad visszamenőleg fedezeti ügyletként megjelölni.

Az IFRS 7 *Pénzügyi instrumentumok: közzétételek* standard módosításai

A standard kiegészül a 44NN. bekezdéssel.

Hatálybalépés napja és áttérés

...

- 44NN. A 2024 júliusában kiadott *Az IFRS számviteli standardok éves javításai – 11. kötet* módosította a B38. bekezdést. A gazdálkodó egységnek ezeket a módosításokat a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmaznia. A korábbi alkalmazás megengedett. Ha a gazdálkodó egység ezeket a módosításokat egy korábbi időszakra alkalmazza, közzé kell tennie ezt a tényt.

B. függelék

Alkalmazási útmutató

A B38. bekezdés módosul.

Kivezetés (42C–42H. BEKEZDÉS)

...

Kivezetéskori nyereség vagy veszteség (42G. bekezdés (a) pont)

- B38. A 42G. bekezdés a) pontja előírja a gazdálkodó egység számára, hogy tegye közzé az azon pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó kivezetéskori nyereséget vagy veszteséget, amelyekben a gazdálkodó egységnek folytatódó részvétele van. A gazdálkodó egységnek közzé kell tennie, hogy a nyereség vagy veszteség azért merült fel, mert a korábban megjelenített eszköz komponenseinek (azaz a kivezetett eszközben lévő érdekeltségnek és a gazdálkodó egység által megtartott érdekeltségnek) a valós értékei eltértek a korábban megjelenített eszköz egészének valós értékétől. Ebben az esetben a gazdálkodó egységnek azt is közzé kell tennie, hogy a valós értéken történő értékelések tartalmaztak-e jelentős nem megfigyelhető bemeneti adatokat az IFRS 13 standard 72–73. bekezdésében leírtak szerint.

Az IFRS 9 *Pénzügyi instrumentumok* standard módosításai

2. fejezet Hatókör

A 2.1. bekezdés b) pontjának ii. alpontja módosul. A 2.1. bekezdés b) pontjának i. alpontja nem módosul, itt csak a könnyebb eligazodás érdekében kerül beillesztésre.

2.1. A jelen standardot minden gazdálkodó egységnek a pénzügyi instrumentumok minden típusa tekintetében alkalmaznia kell, kivéve:

...

b) a lízingek alapján fennálló jogokat és kötelezettségeket, amelyekre az IFRS 16 *Lízingek* standard vonatkozik. Azonban:

i. a lízingbeadó által megjelenített pénzügyilízing-követelésekre (azaz a nettó pénzügyilízing-befektetésekre) és operatív lízing-követelésekre vonatkoznak a jelen standard kivezetésre és értékvesztésre vonatkozó előírásai;

ii. a lízingbevevő által megjelenített lízingkötelezettségekre vonatkoznak a jelen standard 3.3.1. és 3.3.3. bekezdésének kivezetésre vonatkozó előírásai; valamint

...

5. fejezet Értékelés

Az 5.1.3. bekezdés módosul. Az 5.1.1–5.1.2. bekezdés nem módosul, itt csak a könnyebb eligazodás érdekében kerül beillesztésre.

5.1. Kezdeti értékelés

- 5.1.1. Az 5.1.3. bekezdés hatókörébe tartozó vevőkövetelések kivételével egy pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség kezdeti megjelenítésekor a gazdálkodó egységnek azt valós értéken kell értékelnie, növelve vagy csökkentve – amennyiben a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt – azon tranzakciós költségekkel, amelyek közvetlenül a pénzügyi eszköz vagy a pénzügyi kötelezettség megszerzésének vagy kibocsátásának tulajdoníthatók.
- 5.1.1A. Ha azonban a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség kezdeti megjelenítéskori valós értéke eltér az ügyleti ártól, a gazdálkodó egységnek a B5.1.2A. bekezdést kell alkalmaznia.
- 5.1.2. Ha a gazdálkodó egység teljesítési időpont szerinti elszámolást alkalmaz egy olyan eszköz esetében, amit a későbbiekben amortizált bekerülési értéken értékelnek, az eszközt kezdetben a kötési időpontban érvényes valós értéken jelenítik meg (lásd B3.1.3–B3.1.6. bekezdés).
- 5.1.3. Az 5.1.1. bekezdésben meghatározott követelmény ellenére kezdeti megjelenítéskor azon vevőköveteléseket, amelyek az IFRS 15 standarddal összhangban nem rendelkeznek jelentős finanszírozási komponenssel (vagy ha a gazdálkodó egység az IFRS 15 standard 63. bekezdésének megfelelően alkalmazza a gyakorlati megoldást), a gazdálkodó egységnek azokat az IFRS 15 standard alkalmazásával meghatározott összegben kell értékelnie.

7. fejezet Hatálybalépés napja és áttérés

A standard kiegészül a 7.1.14. és a 7.2.50. bekezdéssel, valamint a 7.2.50. bekezdés előtti alcímmel.

7.1. Hatálybalépés napja

...

- 7.1.14. A 2024 júliusában kiadott *Az IFRS számviteli standardok éves javításai – 11. kötet* módosította a 2.1. bekezdés b) pontjának ii. alpontját, az 5.1.3. bekezdést, valamint az A. függelékét. A gazdálkodó egységnek ezeket a módosításokat a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmaznia. A korábbi alkalmazás megengedett. Ha a gazdálkodó egység ezeket a módosításokat egy korábbi időszakra alkalmazza, köteles közzétenni ezt a tényt.

...

7.2. Áttérés

...

Áttérés *Az IFRS számviteli standardok éves javításai – 11. kötet* szabályaira

- 7.2.50. A gazdálkodó egységnek *Az IFRS számviteli standardok éves javításai – 11. kötet* által a 2.1. bekezdés b) pontja ii. alpontjába bevezetett módosítást azokra a lízingskötelezettségekre kell alkalmaznia, amelyek azon beszámolási időszak kezdetekor vagy azt követően szűntek meg, amelyben a gazdálkodó egység először alkalmazza a módosítást.

A. függelék

Meghatározott fogalmak

Az A. függelék utolsó bekezdése módosul. A szöveghez tartozó lábjegyzetek itt nem szerepelnek.

...

A következő fogalmakat az IAS 32 standard 11. bekezdése, az IFRS 7 standard A. függeléke, vagy az IFRS 13 standard A. függeléke határozza meg, és azokat a jelen standard az IAS 32, az IFRS 7 vagy az IFRS 13 standard szerinti jelentésüknek megfelelően alkalmazza:

- a) hitelkockázat;
- b) tőkeinstrumentum;
- c) valós érték;
- d) pénzügyi eszköz;
- e) pénzügyi instrumentum; valamint
- f) pénzügyi kötelezettség.

Az IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások standard módosításai

A B74. bekezdés módosul. A B73. és a B75. bekezdés nem módosul, itt csak a könnyebb eligazodás érdekében kerül beillesztésre.

Az ellenőrzés értékelése

...

A más felekkel való kapcsolat

- B73. Az ellenőrzés megítélésekor a befektetőnek mérlegelnie kell a többi féllel fennálló kapcsolatát, valamint hogy a többi fél a befektető nevében jár-e el (vagyis hogy „de facto” ügynökök-e). Annak megállapításához, hogy más felek de facto ügynökként járnak-e el, megfontolásra van szükség, mérlegelve nem pusztán a kapcsolat jellegét, hanem azt is, hogy a szóban forgó felek hogyan hatnak egymásra, és a befektetőre.
- B74. Az ilyen jellegű kapcsolathoz nem szükséges szerződéses megállapodás. Egy fél akkor de facto ügynök, ha a befektető képes úgy irányítani az említett felet, hogy az a befektető nevében járjon el. Egy fél akkor is lehet de facto ügynök, ha a befektető tevékenységeit irányító személyek képesek úgy irányítani az említett felet, hogy az a befektető nevében járjon el. A befektetőnek a befektetést befogadó feletti ellenőrzés felmérésekor saját kitettségével vagy jogaival együtt mérlegelnie kell de facto ügynöke döntéshozatali jogait, és a de facto ügynökön keresztül fennálló, a változó hozamoknak való közvetett kitettségét, vagy azokra vonatkozó jogait is.
- B75. Az alábbiakban olyan egyéb felekre láthatók példák, akik kapcsolatuk jellege alapján a befektető de facto ügynökeként járhatnak el:
- a befektető kapcsolt felei.
 - olyan fél, aki a befektetést befogadóban lévő érdekeltségét hozzájárulásként vagy kölcsönként kapta a befektetőtől.
 - olyan fél, aki beleegyezett, hogy a befektető előzetes jóváhagyása nélkül nem adja el, nem ruházza át, vagy nem terheli meg a befektetést befogadóban lévő érdekeltségeit (kivéve azokat a helyzeteket, amikor a befektető és a másik fél rendelkezik az előzetes jóváhagyás jogával, és e jogok független felek által kölcsönösen elfogadott feltételeken alapulnak).
 - olyan fél, aki a befektető alárendelt pénzügyi támogatása nélkül nem képes tevékenységei finanszírozására.
 - olyan befektetést befogadó, amelynek esetében az irányító szerv tagjainak többsége vagy a kulcspozícióban lévő vezetők megegyeznek a befektető irányító szervének tagjaival, vagy kulcspozícióban lévő vezetőivel.
 - olyan fél, aki szoros üzleti kapcsolatban áll a befektetővel, mint például a hivatásos szolgáltató és annak egyik jelentős ügyfele közötti kapcsolat.

C. függelék

Hatálybalépés napja és áttérés

A standard kiegészül a C1E. bekezdéssel.

Hatálybalépés napja

- ...
- C1E. A 2024 júliusában kiadott *Az IFRS számviteli standardok éves javításai – 11. kötet* módosította a B74. bekezdést. A gazdálkodó egységnek ezeket a módosításokat a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmaznia. A korábbi alkalmazás megengedett. Ha a gazdálkodó egység ezeket a módosításokat egy korábbi időszakra alkalmazza, köteles közzétenni ezt a tényt.

Az IAS 7 *Cash flow-k kimutatása* standard módosításai

A 37. bekezdés módosul.

Leányvállalatokba, társult és közös vállalkozásokba történő befektetések

37. A társult vállalkozásban, közös vállalkozásban vagy leányvállalatban lévő befektetésnek a tőkemódszerrel vagy a bekerülési értéken történő számviteli elszámolásakor a befektető a cash flow-k kimutatásában csak a saját maga és a befektetést befogadó közötti cash flow-król, például az osztalékokról és az előlegekről számol be.

A standard kiegészül a 65. bekezdéssel.

Hatálybalépés napja és áttérés

- ...
65. A 2024 júliusában kiadott *Az IFRS standardok éves javításai – 11. kötet* módosította a 37. bekezdést. A gazdálkodó egységnek ezt a módosítást a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmaznia. A korábbi alkalmazás megengedett. Ha a gazdálkodó egység ezt a módosítást egy korábbi időszakra alkalmazza, köteles közzétenni ezt a tényét.