

**Kísérőként kiadott anyagok a  
SIC-7****Az euro bevezetése értelmezéshez**

A kísérő dokumentumok nélküli SIC 7 standard szövegét a jelen kiadás A kötete tartalmazza. A kibocsátásakor hatálybalépésének napja 1998. január 1. volt. Ez a kötet a következő dokumentumokat tartalmazza:

**KÖVETKEZTETÉSEK ALAPJA**

## Következtetések alapja a SIC-7 Az euro bevezetése Értelmezéshez

*Jelen Következtetések alapja kíséri a SIC-7 értelmezést, de nem képezi annak részét.*

*[Az eredeti szövegben jelölésre kerültek az IAS 21 2003. évi és az IAS 1 2007. évi felülvizsgálata, valamint az IAS 27 2008. évi módosítása miatti változások:<sup>1</sup> az új szöveg aláhúzva, a törölt szöveg pedig áthúzva szerepel.]*

- 5 Az IAS 21 standard 2314(a) bekezdése előírja, hogy (az IAS 21 standard 807. bekezdésében definiált) külföldi pénznemben fennálló monetáris tételeket ~~minden egyes mérlegfordulónapon minden egyes beszámolási időszak végén~~ érvényes záró árfolyamon jelentsék. Az IAS 21 standard 2815. bekezdése szerint a monetáris tételek átszámításából származó árfolyamkülönbségeket általában bevételként vagy ráfordításként kellene megjeleníteni abban az időszakban, amelyben felmerülnek. Az EMU-nak a beszámolási időszak mérlegfordulónap utáni tényleges indulása nem változtat ezen követelményeknek a beszámolási időszak végén mérlegfordulónapon történő alkalmazásán; az IAS 10 standard 1028.<sup>2</sup> bekezdése szerint nem releváns, hogy a mérlegfordulónapot beszámolási időszakot követően ingadozhat-e vagy sem a záró árfolyam.
- 6 Az IAS 21 standard 514. bekezdése megállapítja, hogy korlátozott körülményektől eltekintve a Standard nem vonatkozik a fedezeti elszámolásra ~~foglalkozik a fedezeti elszámolással~~. Ezért ez az Értelmezés nem foglalkozik azzal, hogy a külföldi pénznemre vonatkozó fedezeti ügyleteket hogyan kellene elszámolni. Az IAS 8 standard ~~42. bekezdése~~ csak abban az esetben tenné lehetővé a számviteli politika ilyen megváltoztatását, ha a változtatás az események és ügyletek megfelelőbb bemutatását eredményezné.<sup>3</sup> Az EMU tényleges indulása önmagában nem indokolja egy gazdálkodó egységnek ~~az előrelátó fedezeti ügyletekkel az előre jelzett ügyletek fedezeti ügyleteivel~~ kapcsolatos, kialakított számviteli politikájának a megváltoztatását, mert az átállás nincs hatással az ilyen fedezeti ügyletek gazdasági racionalitására. Ezért az átállásnak nem kellene megváltoztatnia a számviteli politikát, amikor az előrelátó fedezeti ügyletként előre jelzett ügyletek fedezeti ügyletként használt pénzügyi instrumentumokon keletkező nyereséget és veszteséget aktuálisan elhalasztják kezdetben az egyéb átfogó jövedelemben a saját tőkében jelenítik meg és egy jövőbeli időszaki kapcsolódó bevétellel vagy ráfordítással mérik össze.
- 7 Az IAS 21 standard 48,37 bekezdése előírja, hogy egy külföldi érdekeltség gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak átszámításához kapcsolódó, az IAS 21 standard 17,19 vagy 30 32. vagy 39 (c) bekezdése szerint ~~a saját tőkében elhalasztott~~ egyéb átfogó jövedelemben megjelenített és a saját tőke egy külön komponensében felhalmozott árfolyamkülönbségeknek a halmozott összegét bevételeként ~~vagy ráfordításként jelenítsék meg saját tőkéből az eredménybe sorolják át~~ ugyanabban az időszakban, mint amelyben a külföldi érdekeltség gazdálkodó egység elidegenítésének vagy részbeni elidegenítésének nyereségét vagy veszteségét megjelenítik. Az a tény, hogy az árfolyamkülönbségek halmozott összege rögzítve lesz az EMU alatt, nem indokolja azok azonnali bevételként vagy ráfordításként történő megjelenítést, mivel mert az IAS 21 standard 4837. bekezdésének szövege és indoklása ezt egyértelműen kizárja.
- 8 Az IAS 21 standard 21. bekezdésének Megengedett alternatív eljárása szerint bizonyos korlátozott feltételek fennállása esetén a pénznemek jelentős leértékeléséből származó árfolyamkülönbségek a kapcsolódó eszközök könyv szerinti értékének részét képezik. Ezek a feltételek nem vonatkoznak az átállásban résztvevő pénznemekre, hiszen a jelentős leértékelés nem egyeztethető össze a résztvevő pénznemek megkövetelt stabilitásával.

<sup>1</sup> Az IAS 27 standard konszolidációs követelményeit hatályon kívül helyezte, és az IAS 27 elnevezését *Egyedi pénzügyi kimutatásokra* változtatta a 2011 májusában kibocsátott IFRS 10 *Konszolidált Pénzügyi Kimutatások* standard.

<sup>2</sup> Az (1999-ben felülvizsgált) IAS 10 standard 20. bekezdése hasonló követelményeket tartalmaz.

<sup>3</sup> Tekintve, hogy a SIC-7-et az IAS 39 előtt bocsátották ki, a jelen Értelmezés előző verziója csak a gazdálkodó egységnek az ügyre vonatkozó saját számviteli politikáira tudott hivatkozni. A fedezeti ügyletek elszámolását ezt követően az IAS 39 *Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés* standard fedi le. 2013. novemberében a Testület az IAS 39 standardban szereplő, fedezeti elszámolásra vonatkozó követelményeket lecserélte és áthelyezte azokat az IFRS 9 *Pénzügyi instrumentumok* standardba.