

**Kísérőként kiadott dokumentumok az  
IFRIC 16****Külföldi érdekeltségbe történt nettó befektetés fedezeti  
ügyletei értelmezéshez**

A kísérő dokumentumok nélküli IFRIC 16 értelmezés szövegét a jelen kiadás A kötete tartalmazza. A kibocsátásakor hatálybalépésének napja 2008. október 1. volt. Az IFRIC 16 értelmezésre vonatkozó Következtetések alapja szövegét a jelen kiadás C kötete tartalmazza. Ez a kötet a következő dokumentumokat tartalmazza:

**SZEMLÉLTETŐ PÉLDA**

## Szemléltető példa

*Jelen példa kíséri az IFRIC 16 értelmezést, de annak nem képezi részét.*

### Egy külföldi érdekeltség elidegenítése (16. és 17. bekezdések)

- IE1 Ez a példa a 16. és 17. bekezdések alkalmazását szemlélteti egy külföldi érdekeltség elidegenítéséhez kapcsolódó átsorolás miatti módosításra vonatkozóan.

#### Háttér

- IE2 Ez a példa az alkalmazási útmutatóban foglalt csoportstruktúrát feltételezi és azt, hogy az Anyavállalat az „A” leányvállalat USA dollárban lévő hitelfelvételét használta a „C” leányvállalatban lévő nettó befektetés EUR/USD kockázatának fedezésére az Anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatásaiban. Az Anyavállalat a konszolidáció lépésről lépésre módszerét használja. Tételezzük fel, hogy a fedezeti ügylet teljesen hatékony volt és hogy a fedezeti instrumentum értékében a „C” leányvállalat elidegenítése előtt bekövetkező teljes USD/EUR halmozott változás 24 millió EUR (nyereség). Ezzel pontosan megegyezik a „C” leányvállalatban lévő nettó befektetés értékének csökkenése, amikor azt az Anyavállalat funkcionális pénzneméhez (euró) viszonyítva mérik.
- IE3 Ha a konszolidáció direkt módszerét használnák, az Anyavállalatnak a „C” leányvállalatban lévő nettó befektetése értékének 24 millió EUR összegű csökkenése teljes mértékben a „C” leányvállalatra vonatkozó deviza-átszámítási tartalékban tükröződne az Anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatásaiban. Azonban mivel az Anyavállalat a lépésről lépésre módszert használja, a „C” leányvállalatban lévő nettó befektetés értékének 24 millió EUR összegű csökkenése egyaránt tükröződne a „B” leányvállalatnak a „C” leányvállalatra vonatkozó deviza-átszámítási tartalékában és az Anyavállalatnak a „B” leányvállalatra vonatkozó deviza-átszámítási tartalékában.
- IE4 A deviza-átszámítási tartalékban a „B” és a „C” leányvállalatok tekintetében megjelenített összesített összegre a konszolidáció módszere nincs hatással. Tételezzük fel, hogy a konszolidáció direkt módszerét használva, a deviza-átszámítási tartalékok a „B” és a „C” leányvállalatokra vonatkozóan az Anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatásaiban sorrendben 62 millió EUR nyereség és 24 millió EUR veszteség; a konszolidáció lépésről lépésre módszerét használva ezek az összegek 49 millió EUR nyereség és 11 millió EUR veszteség.

#### Átsorolás

- IE5 Amikor elidegenítik a „C” leányvállalatban lévő befektetést, az IFRS 9 standard előírja a fedezeti instrumentum teljes, 24 millió EUR összegű nyereségének az eredménybe történő átsorolását. A lépésről lépésre módszer használatával az eredménybe a „C” leányvállalatban lévő nettó befektetésre vonatkozóan átsorolandó összeg csak 11 millió EUR veszteség lenne. Az Anyavállalat módosíthatná a deviza-átszámítási tartalékait mind a „B”, mind a „C” leányvállalatokban 13 millió EUR összeggel annak érdekében, hogy a fedezeti instrumentumra és a nettó befektetésre vonatkozóan átsorolt összegeket összhangba hozza, amint az történt volna, ha a konszolidáció direkt módszerét használta volna, ha ez lett volna a számviteli politikája. Egy gazdálkodó egység, amely nem fedezte a nettó befektetését, ugyanilyen átsorolást végezhetne.