

A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok pénzügyi kimutatásokra vonatkozó követelményei

A Deloitte Magyarország havi megjelenésű hírlevelében tájékoztatja ügyfeleit a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokhoz (továbbiakban „IFRS”) kapcsolódó aktualitásokról, valamint az alkalmazását érintő legfontosabb kérdésekről. Jelen hírlevelünkben az IFRS-ek pénzügyi kimutatásokra vonatkozó követelményeinek rövid áttekintésével foglalkozunk.

Pénzügyi kimutatások prezentálása

Az IFRS-ekre való áttérés során (első alkalmazás) az IFRS 1 követelményeinek kell megfelelni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor, amelyről a júliusi hírlevelünkben adtunk áttekintést. Az alábbiakban a pénzügyi kimutatások prezentálására vonatkozó követelményeket mutatjuk be röviden.

A közzétételekkel kapcsolatos előírások arra vonatkozóan adnak iránymutatást, hogy milyen információkat kell bemutatni a pénzügyi kimutatásokban, legyen az kvalitatív vagy kvantitatív adat. A közzétételi követelményekkel az egyes standardok foglalkoznak részletesen, míg az általános jellegű követelményeket a Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard (továbbiakban IAS 1) fogalmazza meg.

Az IAS 1 alapján a teljes pénzügyi kimutatások az alábbi elemeket tartalmazzák:

Mérleg

Eredménykimutatás

A saját tőke változásainak kimutatása

Cash flow kimutatás

Megjegyzések, amelyek a jelentős számviteli politikák összefoglalását és egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmaznak.

Mérleg

Az IAS 1 szabályozza többek között a mérleg kötelező tartalmi elemeit, lehetséges formátumát illetve az eszközök és kötelezettségek besorolásának kritériumait. Nem ad kötött mérleg struktúrát, de megadja a minimális bemutatandó információkört. A minimális formátumon kívül a gazdálkodó egységnek további sorokat, összesítő sorokat és részösszegeket kell a mérlegben feltüntetnie, ha azok bemutatása releváns a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetének megértéséhez. Más standard vagy értelmezés eltérő rendelkezése hiányában a pénzügyi kimutatásokban szereplő valamennyi számadat esetében közzé kell tenni az előző időszakra vonatkozó összehasonlító információkat. Összehasonlító információkat kell továbbá a magyarázó vagy leíró jellegű információk között is szerepeltetni, ha ez fontos a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások megértése szempontjából.

A gazdálkodó egységnek elkülönítetten kell bemutatnia a befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a rövid és hosszú lejáratú kötelezettségeket, mely elkülönítéseknek a működési cikluson kell alapulnia.

Eredménykimutatás

Az IAS 1 az eredménykimutatással kapcsolatban szabályozza többek között azon tételeket, melyek szerepeltetése elengedhetetlen az eredménykimutatásban, annak lehetséges formáit illetve az eredménylevezetés eljárásait. Ahogy a mérleg esetében, úgy az eredménykimutatásnál sem ad meg a standard kötött szerkezetet, csak a minimális tartalmat. Jelenleg fontos különbség a magyar számviteli szabályozáshoz képest, hogy az IFRS pénzügyi kimutatásoknak rendkívüli tételként nem jeleníthető meg egyetlen adat sem, azonban ez 2016-tól a magyar számvitel rendszerében is változik.

Saját tőke változás kimutatás

Az IAS 1 szerint külön kimutatás formájában kell részletezni a saját tőkében bekövetkezett változásokat jogcímenként. A kimutatásban szerepeltetni kell az anyavállalatra és a nem ellenőrző részesedésekre jutó átfogó eredményt, a tőke minden elemének nyitó és záró egyenlegét, az abban bekövetkezett állományváltozásokat, továbbá az IAS 8 szerinti visszamenőleges alkalmazások hatásait a tőke minden elemére vonatkozóan.

Cash flow

A cash flow kimutatásban szereplő információk alapot szolgáltatnak a felhasználók számára ahhoz, hogy felmérjék a gazdálkodó egység pénzeszköz és pénzeszköz-egyenértékes termelésre való képességét, valamint azt, hogy a gazdálkodó egység mire használta fel az üzleti év és a megelőző időszakban megtermelt pénz áramokat. A cashflow-kimutatás prezentálására és a kapcsolódó közzétételekre vonatkozó előírásokat részletesen az IAS 7 standard tartalmazza.

Megjegyzések

A megjegyzéseknek információkat kell bemutatniuk a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapjáról, valamint az alkalmazott konkrét számviteli politikáról, közzé kell tenniük azokat az IFRS-ek által előírt információkat, amelyek a pénzügyi kimutatásokban máshol nem szerepelnek, valamint biztosítani kell a pénzügyi kimutatásokban máshol nem bemutatott, de a kimutatásokban szereplő információk megértése szempontjából releváns információkat.

Az IAS 1 szerint a megjegyzések javasolt sorrendje az alábbi:

| | |
|--|---|
| | Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről |
| | Alkalmazott jelentős számviteli politikák összefoglalása |
| | A mérlegre, az átfogó eredménykimutatásra, a saját tőke változás kimutatásra és a cash flow kimutatás tételeire vonatkozó kiegészítő információk, az egyes kimutatások és az egyes sorok bemutatásának sorrendjében |
| | Egyéb közzétételek, beleértve: |
| | Függő kötelezettségeket, valamint a meg nem jelenített szerződéses elkötelezettségeket |
| | A nem pénzügyi jellegű közzétételeket, pl. a gazdálkodó egység pénzügyi kockázat-kezelési céljait és politikáit |

Egyéb közzétételek

A gazdálkodó egységnek a megjegyzésekben közzé kell tennie:

| | |
|--|--|
| | A pénzügyi kimutatások közzétételre való jóváhagyásáig javasolt vagy jóváhagyott osztalék összegét, amelyet nem jelenítettek meg a tulajdonosok részére történő felosztásként az időszak alatt, valamint a kapcsolódó egy részvényre jutó összeget |
| | A halmozódó elsőbbségi osztalék meg nem jelenített összegét |

A gazdálkodó egységnek közzé kell tennie az alábbiakat, ha azok a pénzügyi kimutatásokkal együtt közzétett információkban máshol nincsenek közzétéve:

| | |
|--|--|
| | A gazdálkodó egység címét és jogi formáját, bejegyzésének országát, és bejegyzett székhelyének címét |
| | A gazdálkodó egység működése jellegének és fő tevékenységeinek leírását |
| | Az anyavállalatnak és a csoport legfőbb anyavállalatának a nevét |

Kapcsolat

Amennyiben bármilyen kérdése merül fel, kérjük, vegyék fel a kapcsolatot szakértőinkkel:



Bodor Kornél

Partner, Könyvvizsgálat
Tel./közvetlen: +36 (1) 428 6866
Mobil: +36 (20) 938 6601
E-mail: kbodor@deloittece.com



Veszprémi István

Partner, Adó- és jogi tanácsadás
Tel./közvetlen: +36 (1) 428 6907
Mobil: +36 (20) 910 9436
E-mail: iveszpremi@deloittece.com



Molnár Gábor

Partner, Tanácsadás és könyvvizsgálat
Tel./közvetlen: +36 (1) 428 6450
Mobil: +36 (20) 582 2505
E-mail: gmolnar@deloittece.com



Bíró Balázs

Partner, Tanácsadás
Tel./közvetlen: +36 (1) 428 6865
Mobil: +36 (20) 326 2211
E-mail: bbiro@deloittece.com

IFRS-el kapcsolatos bővebb információkat a lenti weboldalon talál:

Deloitte. IASPlus
The #1 website for global accounting news

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-, üzletviteli, pénzügyi tanácsadási, vállalati kockázati és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemével és minőségi szolgáltatásaival segíti ügyfeleit abban, hogy megfeleljenek az előttük álló üzleti kihívásoknak. A Deloitte mintegy 200 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

© 2015 Deloitte Magyarország.