

Az IFRS első alkalmazása

Tartalom

Általános elvek: Ki? Mikor? Mit?

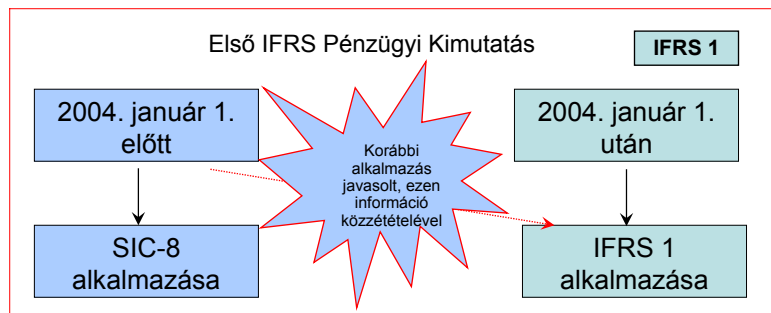
Felmentések

Kivételek

Évközi jelentés

Közzététel

Első alkalmazás

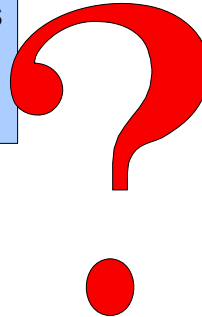


Ki?

- IFRS-t a számvitel új alapjaként alkalmazzák
- A megfelelést első alkalommal jelentik ki - kifejezetten és korlátozások nélkül

Ki?

- A korábban kijelentette a megfelelést minden IFRS-szel, kivéve az IAS 39-et
- B megfelelést állított, de „könnyített” (”lite”) IFRS volt
- C csak a csoportjelentés miatt követte az IFRS-t



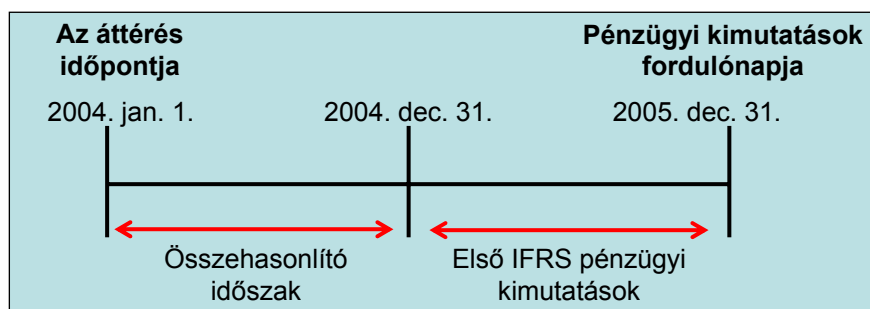
Ki?

- A korábban kijelentette a megfelelést minden IFRS-szel kivéve az IAS 39-et
 - Első alkalmazó
- B megfelelést állított, de „könnyített” (”lite”) IFRS volt
 - nem első alkalmazó
 - a korábbi hibák helyesbítését meg kell fontolni
- C csak a csoportjelentés miatt követte az IFRS-t
 - első alkalmazó, de használhatja a csoportjelentést

Mikor?

IFRS 1

Annak a legkorábbi időszaknak az elején, amikor az egység teljes, összehasonlító adatokat is tartalmazó IFRS információkat szolgáltat



Academy

© 2005. KBA Oktatási Kft., magyar korlátolt felelősségű társaság. Minden jog fenntartva.

7

Általános szabályok – Mit?



- IFRS eszközök / kötelezettségek kimutatása
- Nem-IFRS eszközök / kötelezettségek eltávolítása
- IFRS értékelés
- A nyitó felhalmozott eredmény módosítása

KPMGBME Academy

© 2005. KBA Oktatási Kft., magyar korlátolt felelősségű társaság. Minden jog fenntartva.

8

A számviteli politika változása?



- IFRS-nek megfelelően választható
- nem vonatkoznak a korábbi politikáról az újra vonatkozó átállási korlátok (pl. befektetési célú ingatlanoknál)

Tartalom

Általános elvek: Ki? Mikor? Mit?

Felmentések

Kivételek

Évközi jelentés

Közzététel

Felmentések



- Üzleti kombinációk
- Valós vagy átértékelt érték, mint vélelmezett bekerülési érték
- Munkavállalói juttatások
- Kumulált átszámítási különbözetek
- Összetett pénzügyi instrumentumok
- Leányvállalatok, társult vállalkozások és közös vezetésű vállalkozások eszközei és kötelezettségei
- Korábban megjelenített pénzügyi instrumentumok megjelölése
- Részvény-alapú kifizetések
- Biztosítási szerződések

Felmentések Üzleti kombinációk (1)

Nem kötelező a visszamenőleges alkalmazás:

- ha valamely üzleti kombinációt újra-megállapítanak, minden ettől későbbi üzleti kombinációt újra meg kell állapítani
- ez vonatkozik a társult és közös vezetésű vállalkozásokban lévő részesedések megszerzésére is

Felmentések Üzleti kombinációk (2)

Ha nem alkalmazzák visszamenőleg:

- meg kell tartani a korábbi minősítést
- fel kell venni minden, az akvizícióban szerzett eszközt és kötelezettséget (kivételek!)
- nem IFRS tételek kivezetése (immateriális eszköz GW, egyébként felhalm. eredmény)
- IFRS szerinti valós értéken történő értékelés
- egyébként könyvszerinti érték = vélelmezett bekerülési érték, kivéve, ha 0
 - ekkor az IFRS szerinti értéket kell meghatározni a felvásárolt egyedi pénzügyi kimutatásai szempontjából

Felmentések Üzleti kombinációk (3)

Ha nem alkalmazzák visszamenőleg:

- goodwill vélelmezett bekerülési értéke = könyvszerinti érték +- immateriális javak miatti mód +- függőségek miatti módosítások – értékvesztés (IAS 36)
- nem lehet módosítani a goodwillt IPR&D, amortizáció vagy korábbi módosítások visszavezetése miatt
- szabályok a tőkével szemben elszámolt goodwillra
 - tőkében marad
 - függőségek változása a felhalmozott eredményt módosítja
- ha nem volt konszolidáció: meg kell határozni az IFRS szerinti nettó saját tőkét
 - GW = saját tőkéből a befektetésre eső rész – részesedés anyavállalat könyveiben kimutatott bekerülési értéke
- kisebbség és halasztott adó követi a fenti módosításokat

Felmentések Vélelmezett bekerülési érték

Lehet:

- valós érték
- korábbi GAAP szerinti átértékelt érték, ha az megfelel:
 - egy IFRS szerinti valós értéknek, vagy
 - az árváltozások hatásaival korrigált, IFRS szerinti (értékcsökkentett) bekerülés értéknek

Bármely korábbi esemény által kiváltott valós értékelés tekinthető az ebben az időpontban érvényes vélelmezett bekerülési értéknek

Felmentések Munkavállalói juttatások

- a teljes kumulált aktuáriusi nyereség vagy veszteség elszámolható a korábbi időszakokra
 - későbbiekben alkalmazhatják a folyosó módszert
- minden programra egységesen

Felmentések Átszámítási különbözetek

- nullának lehet tekinteni
- minden külföldi érdekeltsége egységesen

Felmentések Összetett pénzügyi instrumentumok

Ha a kötelezettség-komponens már nem áll fenn, nem kell elkülöníteni a tőkében:

- eredeti kötelezettség-komponens kamatát a felhalmozott eredménybe, és
- az eredeti tőke-komponenst egyéb tőkeelemként

Felmentések Kapcsolt vállalkozások eszközei, kötelezettségei

Ha a leányvállalat később lesz első IFRS-alkalmazó, mint az anya, az egyedi pénzügyi kimutatásaiban használhatja:

- az anya konszolidált pénzügyi kimutatásaiban annak áttérésekor figyelembe vett összegeket, vagy
- az IFRS 1 egyéb rendelkezései szerinti összegeket

Ha az anya később lesz első IFRS-alkalmazó, mint a leányvállalat, az egyedi pénzügyi kimutatásaiban:

- a leányvállalat könyveiben kimutatott összegeket kell használnia, a konszolidációból és a felvásárlási elszámolásból eredő módosításokkal

Felmentések Pénzügyi instrumentumok megjelölése

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek az áttéréskor megjelölhetők nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelként.

Felmentések Részvény-alapú kifizetések

Tőkében rendezendő részvény-alapú kifizetések:

- a 2002. november 7. előtt nyújtott tőkében rendezendő juttatásokra
- az áttérés és 2005. január 1-je előtt megszolgált tőkében rendezendő juttatásokra
- az áttérés és 2005. január 1-je előtt módosított tőkében rendezendő juttatásokra
- a korábbi alkalmazás csak akkor megengedett, ha a tőkeinstrumentum valós értékét korábban közzétették

Pénzeszközben rendezendő részvény-alapú kifizetések:

- az áttérés vagy 2005. január 1-je előtt rendezett pénzeszközben rendezendő juttatásokra
- az összehasonlító adatokat nem kell újra-megállapítani a 2002. november 7-e előtti események miatt

Felmentések Biztosítási szerződések

Az áttéréskor alkalmazhatók az IFRS 4 átmeneti rendelkezései!

Tartalom

Általános elvek: Ki? Mikor? Mit?

Felmentések

Kivételek

Évközi jelentés

Közzététel

Kivételek



2004. január 1.

- Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek kivezetése
- Fedezeti elszámolás
- Becslések
- Értékesítésre tartottnak minősített eszközök és megszűnt tevékenységek

Kivételek – Kivezetés

Az IAS 39 kivezetiési előírásait 2004. január 1-től előre tekintve kell alkalmazni:

- a korábban kivezetett eszközöket és kötelezettségeket nem lehet megjeleníteni

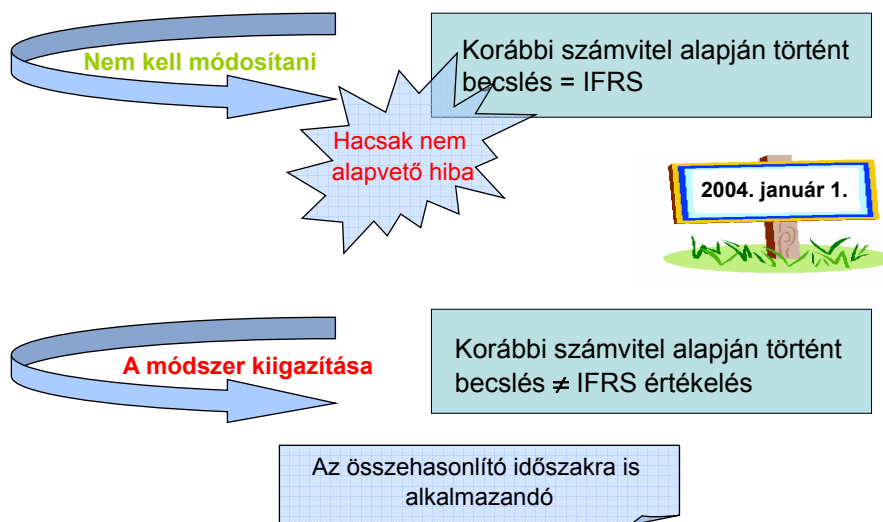
Kivéve:

- ha egy későbbi esemény miatt megfelelnek a megjelenítés követelményeinek
- visszamenőleges alkalmazás lehetséges, ha az információk az eredeti időpontban rendelkezésre álltak

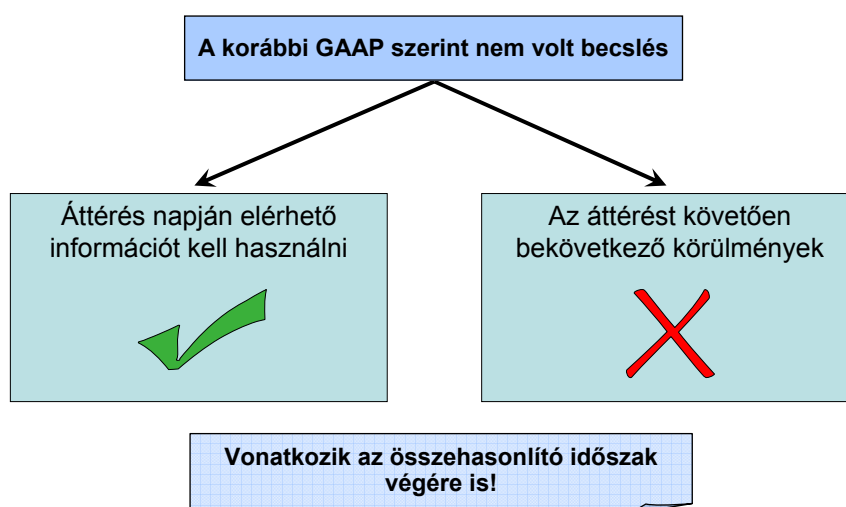
Kivételek – Fedezeti ügyletek

- a nyitó mérlegben nem lehet olyan fedezeti kapcsolat, amely nem felel meg az IAS 39-nek
- ha korábban volt ilyen, az IAS 39 előírásai alapján kell megszüntetni a fedezeti kapcsolatot
- az áttérést megelőző ügyletek visszamenőleg nem jelölhetők meg fedezeti ügyletként

Kivételek – becslések (1)



Kivételek – becslések (2)



Kivételek Értékesítésre tartott eszközök és megszűnt tevékenységek

Az IFRS 5 a hatályosulásától a jövőre néző alkalmazást követel meg.

Az első alkalmazóknak:

- ha az áttérés 2005. január 1-je előtti, alkalmazniuk kell az IFRS 5 átmeneti rendelkezéseit
- ha az áttérés 2005. január 1-je vagy az utáni, az IFRS 5-öt visszamenőleg kell alkalmazniuk

Összehasonlító adatok

- legalább egy évre meg kell adni
- ha 2006 előtt térnek át, az összehasonlító adatoknak nem kell megfelelniük az IAS 32&39-nek és az IFRS 4-nek
 - korábbi GAAP alkalmazása
 - a tényt közzé kell tenni
 - a módosítások jellegét közzé kell tenni
 - ilyenkor az IFRS 1 felmentései és kivételes szabályai az első IFRS időszak kezdetére vonatkoznak
- ha bemutatnak nem IFRS szerinti adatokat is az összehasonlító adatok között
 - ezeket meg kell jelölni
 - a módosítások jellegét közzé kell tenni

Tartalom

Általános elvek: Ki? Mikor? Mit?

Felmentések

Kivételek

Évközi jelentés

Közzététel

Évközi jelentés

Az átmenet dátuma

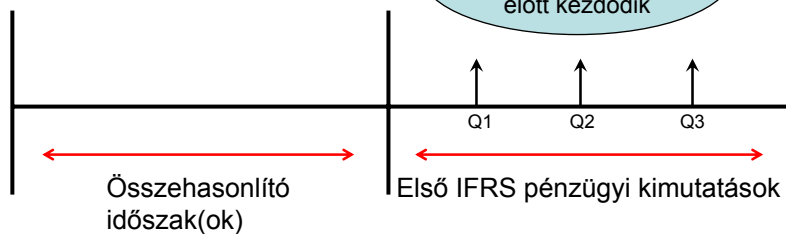
2004. jan. 1.

2004. dec. 31.

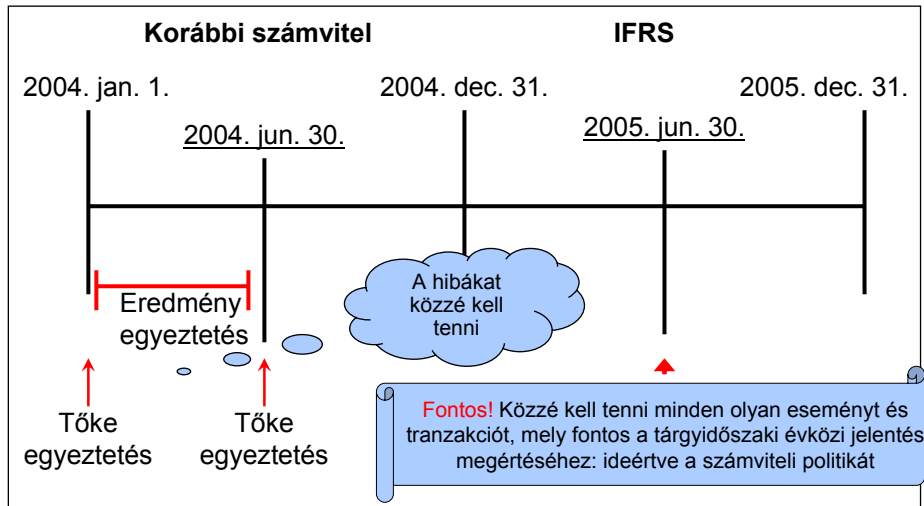
Beszámoló fordulónapja

2005. dec. 31.

Az évközi jelentés a beszámoló fordulónapja előtt kezdődik



Évközi jelentés



Tartalom

Általános elvek: Ki? Mikor? Mit?

Felmentések

Kivételek

Évközi jelentés

Közzététel

Közzététel

