

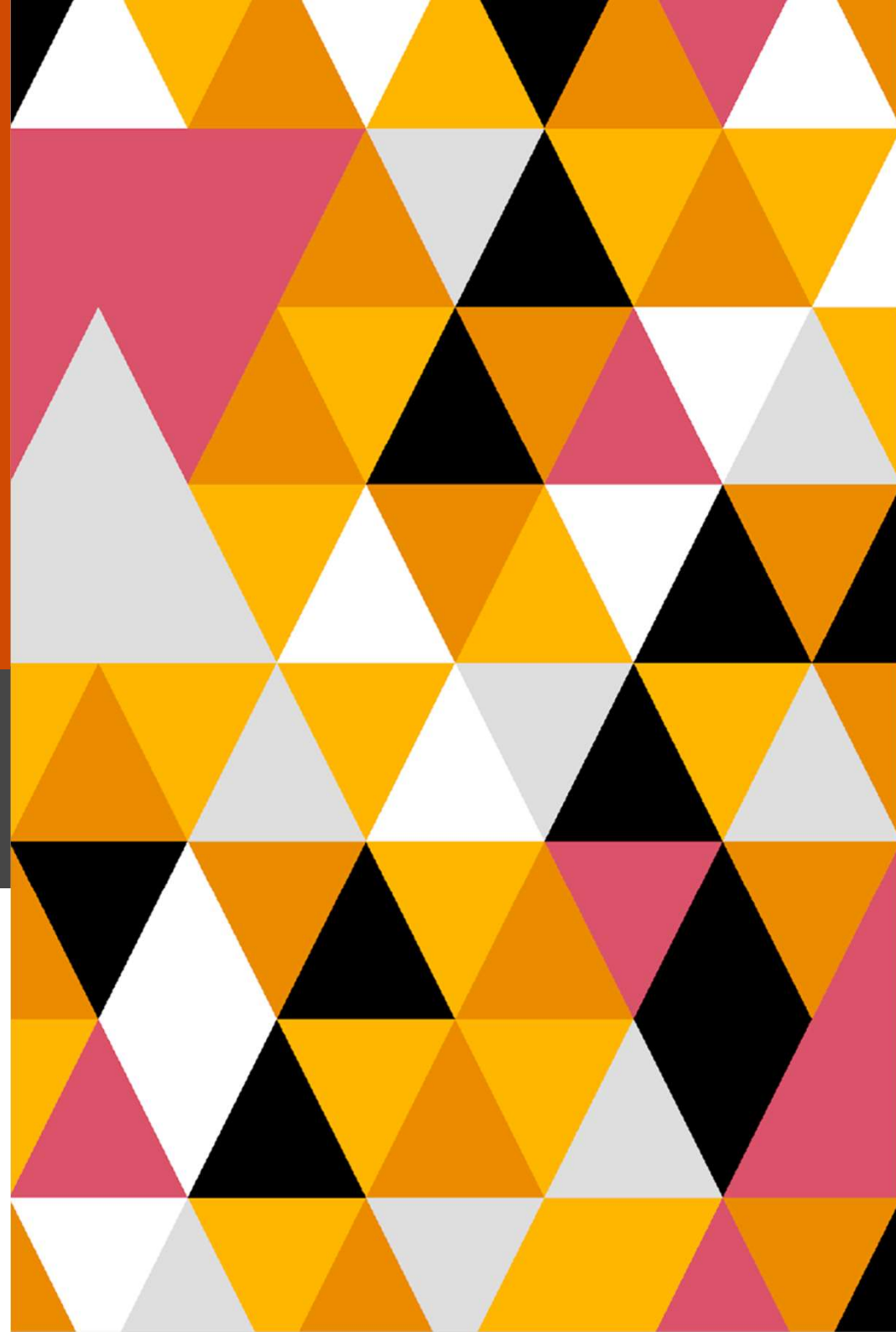
IFRS

Mire készülünk a 2024-es év
könyvvizsgálata során?

PTT

2024. november 12.

Könczöl Enikő



Tematika

2024. január 1-től hatályos változások

- IAS 1 módosítása: Kötelezettségek rövid/hosszú lejáratú besorolás és kapcsolódó közzétételek
- IFRS 16 módosítása: Visszlízing szerződések elszámolása
- IAS 7 & IFRS 7 módosítása: Szállítói finanszírozási szerződésekkel kapcsolatos közzétételek

Még be nem fogadott standardmódosítások

- IFRS 18: Pénzügyi kimutatások: bemutatás és közzététel
- IFRS 19: Nem közérdeklődésre számot tartó leányvállalatok közzétételi követelményei
- IAS 21
- IFRS 9
- 2024-es módosítások

Egyéb aktualitások

- ESMA

IASB honlap (már közzétett szabványok, futó projektek):

<https://www.ifrs.org/>

EU által már befogadott szabványok, értelmezések:

<http://www.efrag.org/Endorsement>

BEFOGADOTT IFRS szabványok és módosítások

IASB AND IFRS IC DOCUMENTS	EU effective date	Date of endorsement	Date of publication in the Official Journal
Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (issued on 25 May 2023)	1 January 2024	15 May 2024	16 May 2024
Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements: <ul style="list-style-type: none">• Classification of Liabilities as Current or Non-current (issued on 23 January 2020);• Classification of Liabilities as Current or Non-current - Deferral of Effective Date (issued on 15 July 2020); and• Non-current Liabilities with Covenants (issued on 31 October 2022)	1 January 2024	19 December 2023	20 December 2023
Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022)	1 January 2024	20 November 2023	21 November 2023

MÉG be NEM fogadott IFRS szabványok és módosítások

THE EU ENDORSEMENT STATUS REPORT

11 OCTOBER 2024

IASB/IFRIC documents not yet endorsed:
[Revisions to this schedule are marked in **bold**.
Steps marked in green have been completed.]

	EFRAG draft endorsement advice	EFRAG endorsement advice	ARC Vote	When might endorsement be expected	IASB Effective date	Endorsement expected before the effective date
IFRS STANDARDS¹ AND INTERPRETATIONS						
IFRS 19 <i>Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</i> (issued on 9 May 2024) ²					01/01/2027	
IFRS 18 <i>Presentation and Disclosure in Financial Statements</i> (issued on 9 April 2024)					01/01/2027	▲
AMENDMENTS						
Annual Improvements Volume 11 (issued on 18 July 2024)	√ 11/10/2024				01/01/2026	▲
Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments (Amendments to IFRS 9 and IFRS 7) (issued on 30 May 2024)	√ 27/06/2024	√ 09/10/2024			01/01/2026	▲
Amendments to IAS 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates: Lack of Exchangeability</i> (issued on 15 August 2023)	√ 28/09/2023	√ 09/01/2024	√ 04/04/2024		01/01/2025	▲

IFRS

2024. január 1-től hatályos változások



IAS 1: Kötelezettségek rövid/hosszú lejáratú besorolás

- 2020. januárjában az IASB módosításokat adott ki az IAS 1 standardhoz: **A kötelezettségek rövid és hosszú lejáratúként történő besorolása.**
- 2022. októberében az IASB módosításokat adott ki az IAS 1 standardhoz: **Hosszú lejáratú kötelezettségek kovenánsokkal;** amelyek gyakorlatilag felülírják a 2020. januári módosításokat.

Kötelező alkalmazni a **2024. január 1-jén** vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra, visszamenőlegesen az IAS 8-nak megfelelően.

Korábbi alkalmazás megengedett.



IAS 1: Kötelezettségek rövid/hosszú lejáratú besorolás

A rövid lejáratú kötelezettség olyan kötelezettség:

- (a) amelyet a gazdálkodó egység várhatóan a szokásos működési ciklusa alatt rendez;
- (b) amelyet a gazdálkodó egység elsősorban kereskedési céllal tart;
- (c) amelynek rendezése a beszámolási időszak végét követő tizenkét hónapon belül esedékes, vagy
- (d) amely esetében a beszámolási időszak végén a gazdálkodó egységnek nincs joga a kötelezettség rendezését a beszámolási időszakot követő legalább tizenkét hónapon túlra elhalasztani.**

IAS 1.69

Új követelmények

A rendezés legalább tizenkét hónappal történő elhalasztására vonatkozó jognak **lényeginek kell lennie, és fenn kell állnia** a beszámolási időszak végén.

A **szerződés megkötésekor figyelmen kívül kell hagyni** azon feltételeket, amelyek **nem** lényegiek. Újbóli értékelésre csak akkor van szükség, ha a szerződés feltételei módosulnak.

A besorolást nem befolyásolja a vezetés szándéka vagy várákozása, vagy ha a kötelezettség rendezése ténylegesen a beszámolási időszak vége után, de még azelőtt megtörtént, hogy a pénzügyi kimutatásokat közzétételre jóváhagyták.

IAS 1.72A, 75A

IAS 1: Kötelezettségek rövid/hosszú lejáratú besorolás

Közzétételi követelmények - Hosszú lejáratú kötelezettségek kovenánsokkal

Közzétételi követelmények

Hosszú lejáratúnak minősített kötelezettségek, ha a gazdálkodó egységnek a beszámolási időszak **végén joga van** a kötelezettség rendezését a beszámolási időszakot követő legalább 12 hónapra elhalasztani:

■ Információ a kiegyenlítés időzítéséről, ha a vezetőség a kötelezettséget a beszámolási időszakot követő 12 hónapon belül, vagy a beszámolási időszak vége és a pénzügyi kimutatások kibocsátásának időpontja között kívánja rendezni.

IAS 1.75A

■ Új közzétételi követelmény

Hosszú lejáratúnak minősített hitelmegállapodások, amelyeknek a beszámolási időszak végét követő 12 hónapon belül **kell kovenánsnak megfelelniük**

Információk azon kockázat megértéséhez, hogy a beszámolási időszakot követő 12 hónapon belül visszafizethetővé válhatnak,

- információk a kovenánsokról (jellegük és az, hogy a gazdálkodó egység mikor köteles megfelelni azoknak), és a kapcsolódó kötelezettségek könyv szerinti értéke;
- tények és körülmények, ha vannak ilyenek, amelyek arra utalnak, hogy a gazdálkodó egységnek nehézségei lehetnek a kovenánsok betartásával.

IAS 1.76ZA

Ha a következő események a beszámolási időszak vége és a pénzügyi kimutatások közzétételre történő jóváhagyása között következnek be, ezeket az eseményeket **nem módosító eseményekként kell közzétenni** az IAS 10 szerint.

- a) rövid lejáratúnak minősített kötelezettség hosszú távú **refinanszírozása**
- b) Hosszú lejáratú hitel **megszegése** miatt rövid lejáratúként besorolt hitel **orvoslása**
- c) **türelmi idő** megadása a hitelező részéről a hosszú lejáratú hitelmegállapodás rövid távúnak minősített megsértésének orvoslására
- d) hosszú lejáratúnak minősített kötelezettség **rendezése**.

IAS 1.76

IAS 7 & IFRS 7: A szállítói finanszírozási megállapodások új közzétételei

1 A szállítói finanszírozási megállapodások feltételei

Az időszak elején és végén:

2

a) a szállítói finanszírozási megállapodások részét képező pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értéke és kapcsolódó mérleg sorok

b) Azon (a) pontban szereplő pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értéke és kapcsolódó mérleg sorai, amelyekért a szállítók már kaptak kifizetést

c) az a) pontban szereplő pénzügyi kötelezettségek és a szállítói finanszírozási megállapodások részét nem képező hasonló szállítói kötelezettségek fizetési határidejének tartománya

3 A szállítói finanszírozási megállapodás a likviditási kockázatra példaként szerepel a pénzügyi instrumentumok mennyiségi közzétételénél

4 A szállítói finanszírozási szerződésekhez kapcsolódó pénzügyi kötelezettségek nem-pénzmozgással járó változásainak bemutatása.

IFRS 16 módosítása

Hatály

- Azon **visszlízing** tranzakciókra vonatkozik, melyek tekintetében az értékesítés teljesíti az IFRS15 értékesítési tranzakciókra vonatkozó követelményeit.
- A lízingdíjnak van olyan **változó része** amely nem indextől függ.
- Csak a **visszlízingbe vevő** számviteli elszámolására vonatkozóan ad iránymutatást.

Értékelés

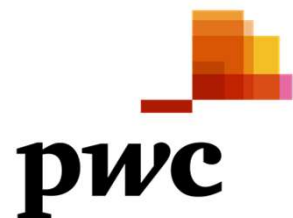
- **A használati jog**, amely a visszlízing tárgya a korábbi könyv szerinti érték azon arányaként kerül meghatározásra, amely a megtartott használati jogot testesíti meg.
- **Az elszámolt nyereség (veszteség) korlátozott:** a teljes nyereség (veszteség) vevőnek/lízingeadónak átadott használati jog arányában.
- A lízingdíj úgy kerül meghatározásra, hogy a megtartott használati joghoz kapcsolódóan **ne kerüljön nyereség (veszteség) elszámolásra**.
- **Lízingkötelezettség** kerül elszámolásra még abban az esetben is, ha a teljes lízongdíj változó.

Átmeneti szabályok

- **Visszamenőleges alkalmazás**, az IAS 8 általános szabályai szerint.
- Azon visszlízing tranzakciókra alkalmazandó, amelyek **az IFRS16 bevezetése után** kerültek elszámolásra (2019. január 1.).

IFRS

Még nem befogatott standardok



IFRS 18 – Pénzügyi kimutatások bemutatása és közzétételei

Kibocsátás: 2024. április

Bevezetés:

- 2027. január 1. (visszamenőleges alkalmazás – 2026-os összehasonlító adatok);
- Évközi pénzügyi kimutatásokra is vonatkozik (összehasonlító adatra is); és
- Korábbi alkalmazás megengedett.

- Az IFRS 18 az IAS 1 helyébe lép.

- Új szabvány a pénzügyi kimutatások prezentációjára és közzétételeire.

- Lenagyobb változás a eredménykimutatást érinti.

- Az IAS 1 sok szabálya változatlan, vagy csak kissé módosult.



IFRS 18 - Pénzügyi kimutatások bemutatása és közzétételei

Az elsődleges kimutatások változásainak áttekintése

Az összesítő adatok elszintű szabályozása

Eredménykimutatás

- Subtotalok: új összesítő sor bevezetése;
- 5 kategória: működési, befektetési, pénzügyi, társasági adó, megszüntetett tevékenységek.



További közzétételi követelmények az eredménykimutatáshoz kapcsolódóan

- Menedzsment által definiált eredménykategóriák (MPMs);
- A személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenés, az amortizáció, a nem-pénzügyi eszközök értékvesztése és a készletek leírása – diszaggregált közzététel.



Egyéb átfogó jövedelemkimutatás, tőke-változás mozgástábla

Nincs változás.

Mérleg

Nincs változás kivéve, hogy a goodwill-t külön soron kell bemutatni.

Cash-flow kimutatás

- Defined starting point for cash flows when using indirect method = **operating profit or loss**;
- Removal of policy choice for dividend and interest received and paid.

IFRS 18 – Pénzügyi kimutatások bemutatása és közzétételei

Az új kategóriák

Működési

- **Maradék kategória**, beleértve:
 - A társaság fő tevékenységből származó bevétel és ráfordítás;
 - volatile and unusual income and expenses.
- Típus vagy funkció szerinti csoportosítás.

További iránymutatás néhány tételre

Például: devizás tételek

- Azon kategóriába, ahol a devizás alaptétel megjelenik
- Ha túl nagy ráfordítás lenne: működési

Befektetési

- Bevételek és ráfordítások:
 - Olyan eszközökből, melyek a társaság egyéb erőforrásaitól függetlenül termelnek hozamot (pl. Kamatbevétel, pénzügyi eszköz valós érték változása, bérleti díj, befektetési ingatlan átértékelése);
 - A pénzeszközökhöz kapcsolódnak;
 - A tőkemódszerrel értékelt társult és közös vezetésű vállalkozások.

Pénzügyi

- Minden olyan bevétel és ráfordítás, amely olyan kötelezettségből származik, aminek célja a finanszírozás biztosítása.
- Kamatráfordítás és kamatláb változásának hatása.

Társasági adó

Magszűntetett tevékenység

A besorolás eltér azon társaságok esetén, amelyek ügyfeleknek nyújtanak finanszírozást (pl. Bankok, hitelintézetek, lízingscégek) vagy eszközökbe fektetnek (pl. befektetési vállalkozások, ingatlancégek, biztosítók).

IFRS 19 Nem közérdeklődésre számot tartó leányvállalatok - Közzétételek

Kibocsátás: 2024. május

Alkalmazás: 2027. január 1-én vagy azt követően induló üzleti évek
Korábbi alkalmazás megengedett.

Hatály



IFRS 19-et a feltételeknek megfelelő leányvállalatok alkalmazhatják konszolidált, különálló vagy egyedi beszámolóik vonatkozásában.

Melyek leányvállalatok alkalmazhatják?



Azon leányvállalataok, amik önmaguk nem közérdeklődésre számot tartók, és (végső) anyavállalatuk IFRS szerint állítja össze közzétett konszolidált beszámolóját.

Mit tekint közérdeklődésre számot tartónak?



Tőke- vagy adósságinstrumentumát tőzsdén jegyzik

Vagyonkezelői tevékenység.

Mely IFRS standardot kell alkalmazni?

IFRS 19 csökkenti a közzétételi követelményeket minden egyes standard vonatkozásában, kivéve:

- IFRS 8 Működési szegmensek
- IAS 33 Egy részvényre jutó nyereség
- IFRS 17 Biztosítási szerződések

PIE társaságokra vonatkozó standardok (jegyzett instrumentumok).

IASB a későbbiekben tekinti át, szükséges-e és ha igen, milyen mértékű csökkentése a közzétételi követelményeknek.

IFRS

Egyéb aktualitások – ESMA

ESMA fókuszterületek 2023

Figure 1: Areas addressed with enforcement actions during 2023
(issues with respect to recognition, measurement and/or presentation, and with respect to disclosures)

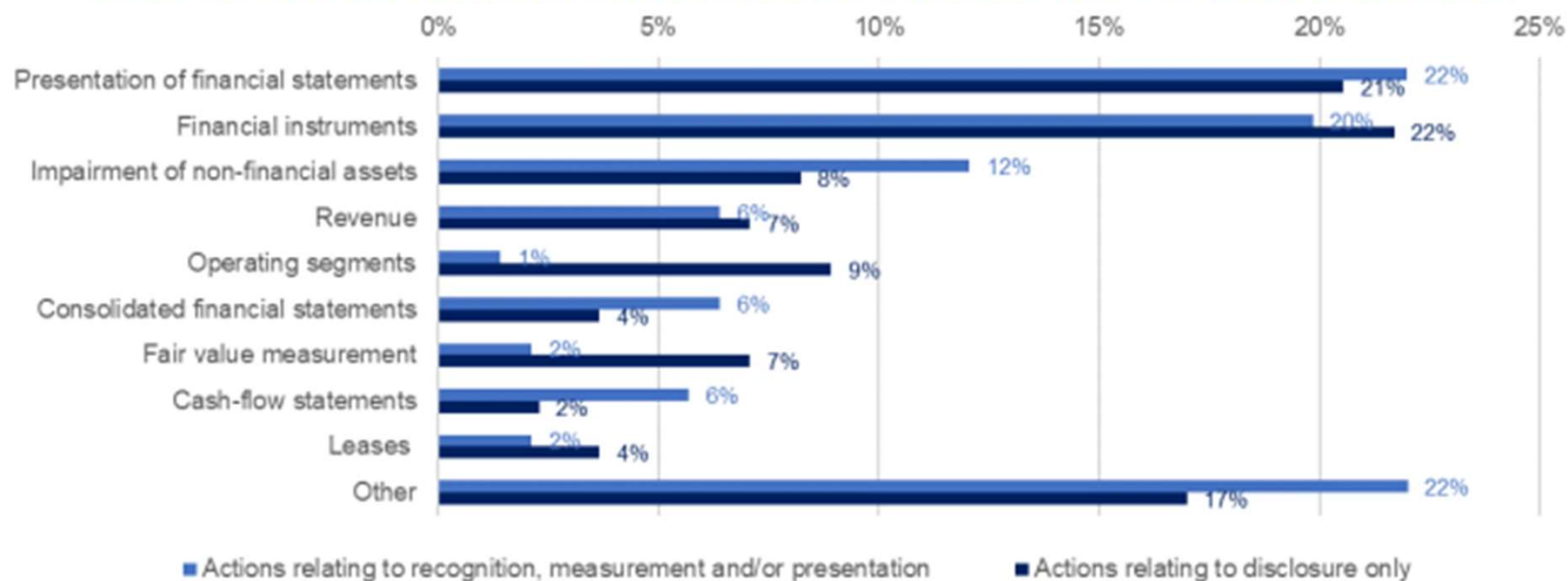
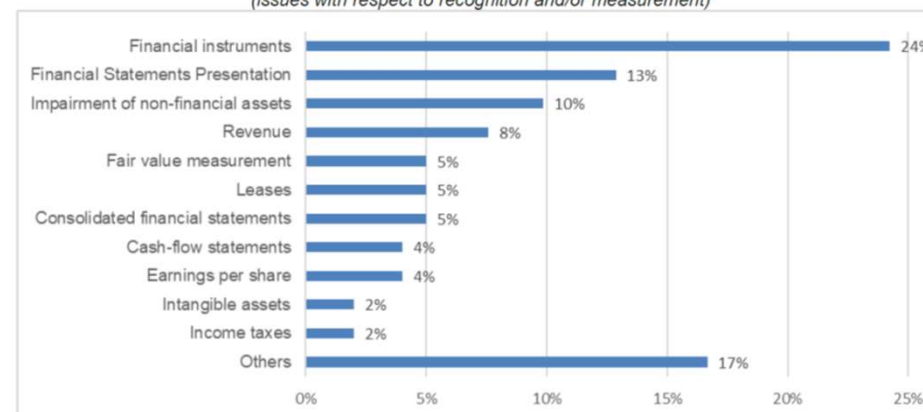


Figure 1: Areas addressed with enforcement actions in 2022
(issues with respect to recognition and/or measurement)



Köszönöm a figyelmet!