

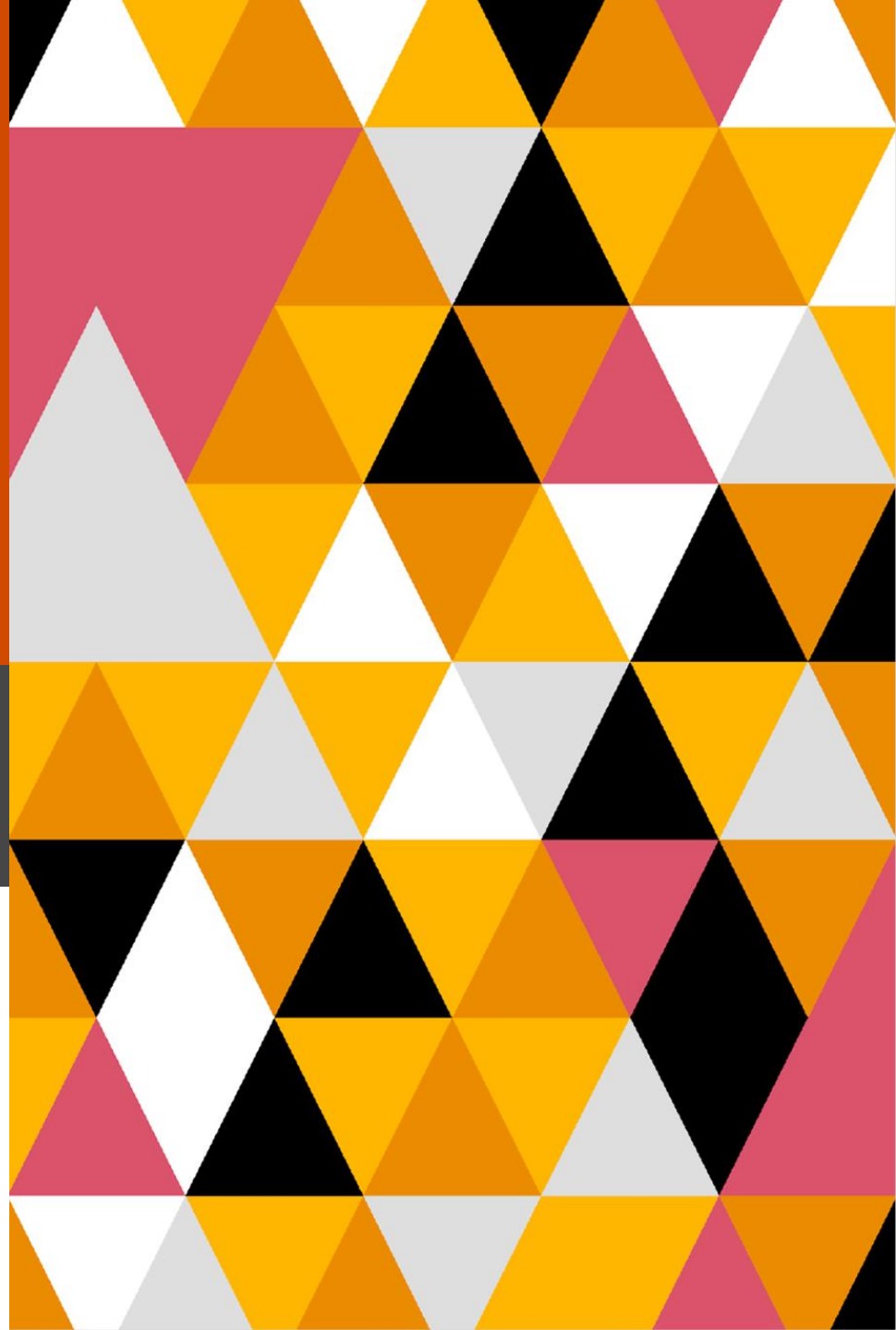
IFRS

Mire készüljünk a 2022-es év
könyvvizsgálata során?

PTT

2022. október 27.

Könczöl Enikő



Tematika

2022. január 1-től hatályos változások

- IFRS 3, IAS 16, IAS 37 módosítása és a 2018-2020-as éves felülvizsgálat (Annual improvements)

2023. január 1-től hatályos változások

- IAS 1 és IAS 8 módosítása
- IAS12 módosítása
- IFRS 17 biztosítási szerződések elszámolása (2017) és ennek módosítása

Még be nem fogadott standardmódosítások

- IAS 1 módosítása: Kötelezettségek rövid/hosszú lejáratú besorolás, és a bevezetés halasztása
- IFRS 16 módosítása

Egyéb aktualitások

- ESMA
- IFRIC

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



	EU effective date	Date of endorsement	Date of publication in the Official Journal
IASB AND IFRS IC DOCUMENTS			
Amendments to IFRS 17 <i>Insurance contracts: Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9 – Comparative Information</i> (issued on 9 December 2021)	01/01/2023	8 September 2022	9 September 2022
Amendments to IAS 12 <i>Income Taxes: Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction</i> (issued on 7 May 2021)	1 January 2023	11 August 2022	12 August 2022
Amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i> and IFRS Practice Statement 2: <i>Disclosure of Accounting policies</i> (issued on 12 February 2021)	1 January 2023	2 March 2022	3 March 2022
Amendments to IAS 8 <i>Accounting policies, Changes in Accounting Estimates and Errors: Definition of Accounting Estimates</i> (issued on 12 February 2021)	1 January 2023	2 March 2022	3 March 2022
IFRS 17 <i>Insurance Contracts</i> (issued on 18 May 2017); including Amendments to IFRS 17 (issued on 25 June 2020)	1 January 2023	19 November 2021	23 November 2021
Amendments to IFRS 16 <i>Leases: Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021</i> (issued on 31 March 2021)	1 April 2021	30 August 2021	31 August 2021
Amendments to IFRS 3 <i>Business Combinations</i> ; IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i> ; IAS 37 <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i> ; and <i>Annual Improvements 2018-2020</i> (All issued 14 May 2020)	1 January 2022	28 June 2021	2 July 2021

MÉG be NEM fogadott IFRS szabványok és módosítások



THE EU ENDORSEMENT STATUS REPORT

22 SEPTEMBER 2022

IASB/IFRIC documents not yet endorsed

[Revisions to this schedule are marked in bold and 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						
AMENDMENTS						
Amendments to IAS 1 ² <i>Presentation of Financial Statements: Classification of Liabilities as Current or Non-current and Classification of Liabilities as Current or Non-current - Deferral of Effective Date</i> (issued on 23 January 2020 and 15 July 2020 respectively)	√ 06/11/2020					
Amendments to IFRS 16 <i>Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback</i> (issued on 22 September 2022)					01/01/2024	▲

The information shown is our current best estimate of the latest date for publication or endorsement, assuming endorsement is to occur.

¹ The EC has decided not to launch the endorsement process of the interim standard IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts* (issued on 30 January 2014) and to wait for the final IFRS Standard.

² The IASB has published a new exposure draft on the topic on 19 November 2021.

IFRS

2022. január 1-től hatályos változások



Kisebb módosítások és 2018-2020. évi felülvizsgálat

Hatályos: 2022. január 1.

- IFRS 3 – új kivétel beemelése a kötelezettségek tekintetében (IFRIC 21 és IAS37 alkalmazása) és annak megerősítése, hogy az üzleti kombináció során feltételes eszköz nem számolható el
- IAS 16 – üzembe helyezés előtti termelés elszámolása (a berendezés használatra kész állapotba kerülése előtt realizált bevételeket és a kapcsolódó költségeket az eredménykimutatásban kell megjeleníteni)
- IAS 37 – veszteséges szerződések költségeinek számbavétele során nem kizárólag az inkrementális (járulékos) költségeket kell figyelembe venni, hanem közvetlenül a szerződés teljesítéséhez kapcsolódó allokált költségeket is
- 2018-2020. évi felülvizsgálat (Annual improvements):
 - IFRS 9 Pénzügyi kötelezettségek 10% limit számításakor figyelembe veendő költségek pontosítása
 - IFRS 1, IFRS 16 és IAS 41

Alkalmazás / értelmezés
egységesítése

IFRS

2023. január 1-től vagy azt követően hatályos és várhatóan hatályos változások



IAS1 és IAS8 – számviteli politika közzététele

Hatályos: 2023. január 1.

Significant vs material számviteli politikák közzététele

- A számviteli politikára vonatkozó közzétételek javítása, azok jobban testreszabása, illetve az általános számviteli politikára vonatkozó közzétételek csökkentése; és
- A számviteli becslések változásának megkülönböztetése a számviteli politika változtatásoktól.

Várhatóan nem lesz jelentős hatása, bár a beszámolókat érthetőbbé, áttekinthetőbbé teszi

Az IAS 12 – egyedi tranzakcióból származó halasztott adó eszközök és kötelezettség

Hatályos: 2023. január 1.

Nem alkalmazható a „kezdeti megjelenítés kivétel” abban az esetben, amennyiben a tranzakció ugyanakkora összegben keletkeztet levonható és adóköteles átmeneti különbözeteket is.

IFRS 17 – Biztosítási szerződések elszámolása

Hatályos: 2023. január 1.

- Biztosítási szerződés definíciója nem változik
- Szerződések csoportosítása 12 hónapos intervallumban kibocsátott csoportokba
- Különböző értékelési modellek (GMM, VFA, PAA) használata
- Aktualizált feltételezések alkalmazása
- CF modell + kockázati ráhagyás (RA)+ szerződéses szolgáltatási marzs (CSM)
- Profit elszámolása a biztosítási szerződés futamideje alatt
- Veszteséges szerződések esetén a veszteség azonnali elszámolása
- IFRS 17 és IFRS 9 kapcsolódása

Új egységes alapokra helyezi a biztosítási szerződések elszámolását.

Miért érdekesek a 2023. január 1-én hatályba lépő változások?

Közzétételi követelmények már a 2022-es beszámolóban is!

IFRS

Egyéb aktualitások – IFRS IC, ESMA



ESMA fókuszterületek 2021

Figure 1: Areas addressed with enforcement actions in 2021 (issues with recognition and / or measurement)

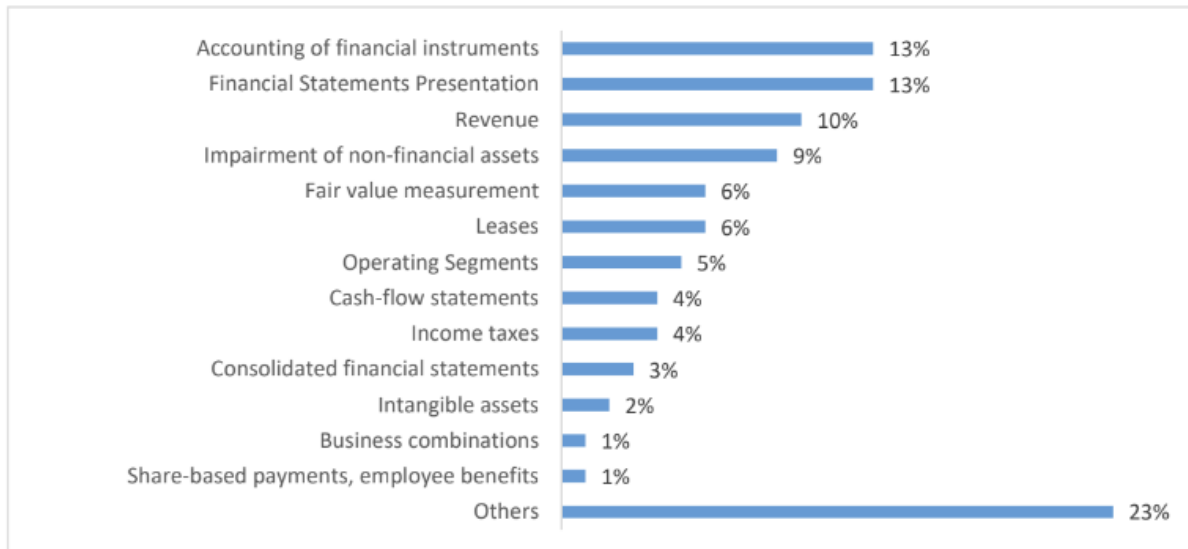
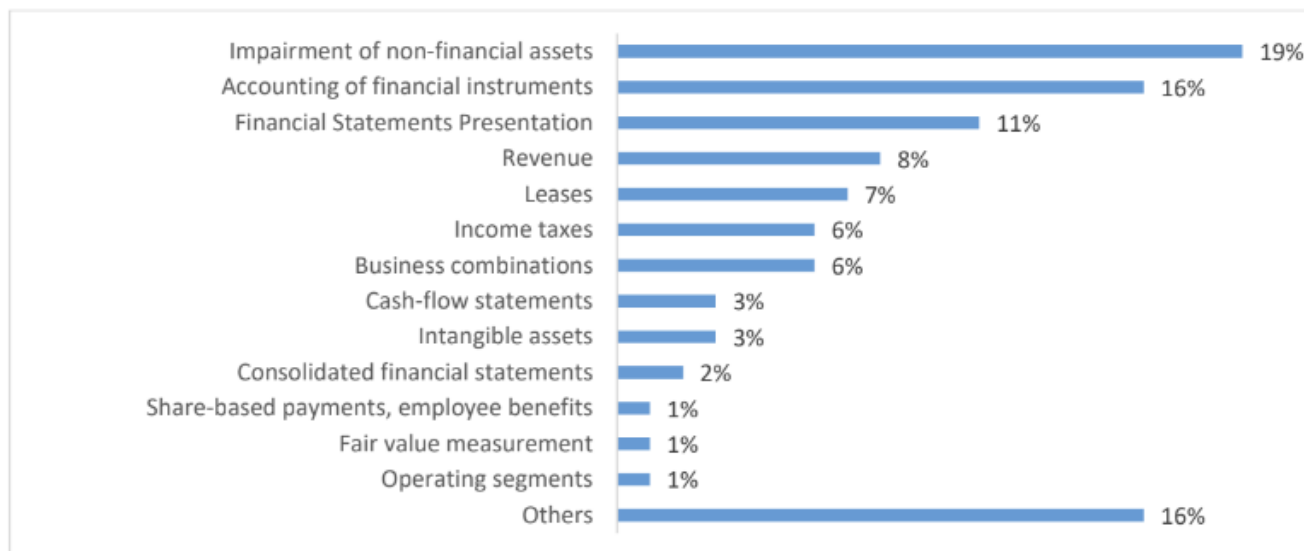


Figure 2: Areas addressed with enforcement actions in 2021 (issues with disclosure)



IFRS IC státusz

- 2022-es agenda döntések
- Folyamatban lévő projektek
- International Sustainability Standards Board (ISSB)

Köszönöm a figyelmet!