

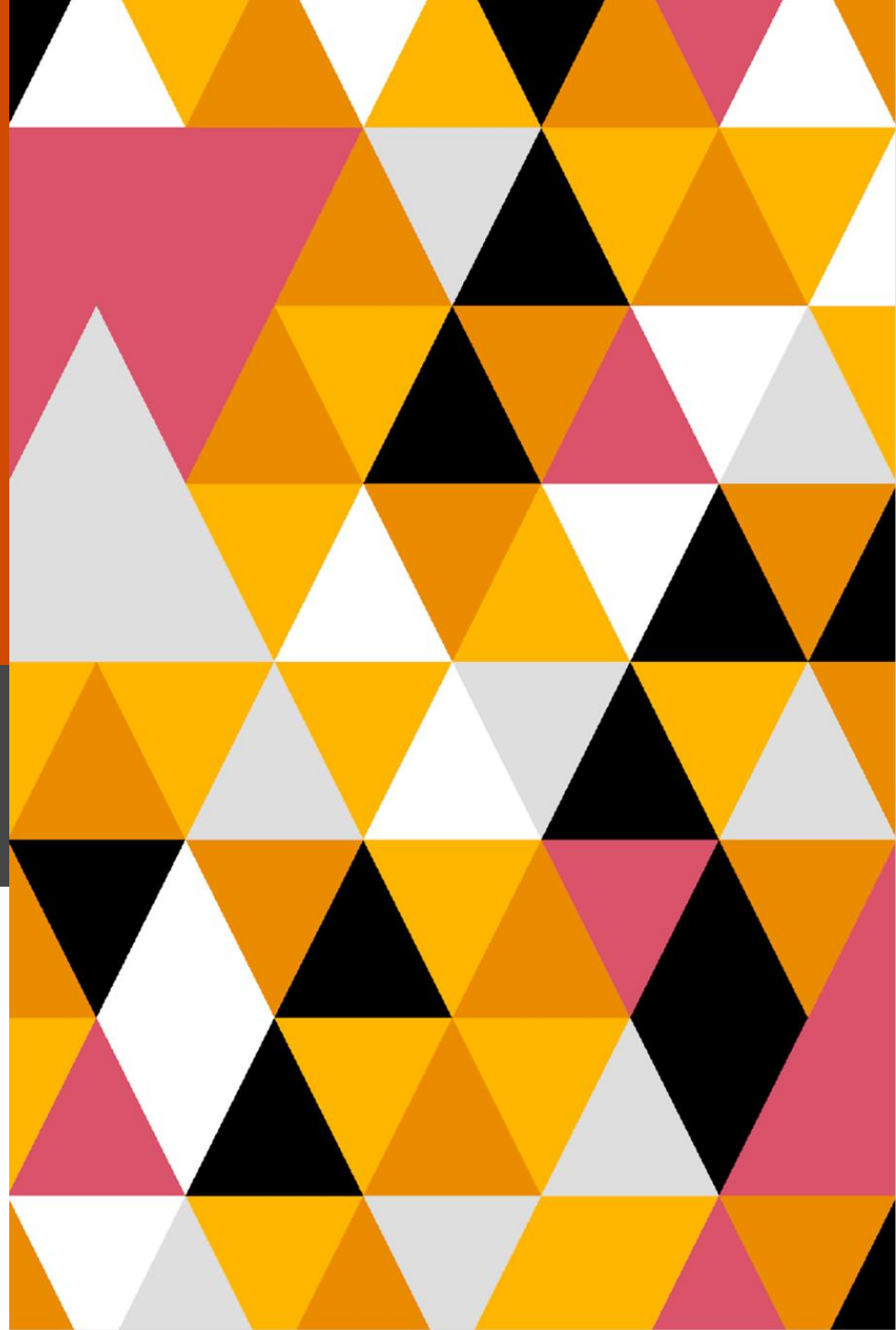
IFRS

Mire készüljünk a 2023-as év
könyvvizsgálata során?

PTT

2023. október 26.

Könczöl Enikő



Tematika

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
- IAS 21
- IAS 7
- IAS 12

Egyéb aktualitások

- ESMA
- IFRS IC

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 that have been endorsed:

The IASB/IFRS IC documents that have been endorsed, as well as their effective dates of application in the European Union, the dates of endorsement and of publication in the Official Journal are set out in the table below.

The full list of documents that have been endorsed by the EU, can be found in the Official Journal of the European Union, which can be accessed [here](#) in the EUR-Lex.

IASB AND IFRS IC DOCUMENTS	EU effective date	Date of endorsement	Date of publication in the Official Journal
Amendments to IFRS 17 <i>Insurance contracts: Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9 – Comparative Information</i> (issued on 9 December 2021)	1 January 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

BEFOGADOTT IFRS szabványok és módosítások



IASB and IFRS IC documents that have been endorsed:

The IASB/IFRS IC documents that have been endorsed, as well as their effective dates of application in the European Union, the dates of endorsement and of publication in the Official Journal are set out in the table below.

The full list of documents that have been endorsed by the EU, can be found in the Official Journal of the European Union, which can be accessed [here](#) in the EUR-Lex.

IASB AND IFRS IC DOCUMENTS	EU effective date	Date of endorsement	Date of publication in the Official Journal
Amendments to IFRS 17 <i>Insurance contracts: Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9 – Comparative Information</i> (issued on 9 December 2021)	1 January 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

MÉG be NEM fogadott IFRS szabványok és módosítások



WORK WITH US: Join EFRAG and be at the forefront of shaping Financial Reporting!

THE EU ENDORSEMENT STATUS REPORT

4 OCTOBER 2023

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 21 <i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates: Lack of Exchangeability</i> (issued on 15 August 2023)	√ 28/09/2023				01/01/2025	▲
Amendments to IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i> and IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements</i> (issued on 25 May 2023)	√ 17/07/2023	√ 04/10/2023			01/01/2024	▼
Amendments to IAS 12 <i>Income taxes: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules</i> (issued 23 May 2023)	√ 24/04/2023 ²	√ 02/06/2023	√ 13/07/2023	Q4 2023	Immediately and 01/01/2023 ³	▼
Amendments to IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements:</i> <ul style="list-style-type: none"> Classification of Liabilities as Current or Non-current Date (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) 	√ 22/12/2022	√ 30/03/2023	√ 11/08/2023	Q4 2023	01/01/2024	▲
Amendments to IFRS 16 <i>Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback</i> (issued on 22 September 2022)	√ 10/11/2022	√ 30/01/2023	√ 29/05/2023	Q4 2023	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 EFRAG consulted on its preparatory draft for the endorsement advice based on the IASB's Exposure Draft.

³ Companies may apply the exception immediately, but disclosure requirements are required for annual periods commencing on or after 1 January 2023.

IFRS

2023. január 1-től 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 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

A módosítás illusztrálásaként...

A beszámoló, az abban szereplő közzétételek, beleértve a számviteli politikát is:

- legyen struktúrált,
- hogy abban az olvasó könnyen eligazodjon és
- abban a releváns/jelentős információk szerepeljenek,
- ne rejtse el a jelentős információt azáltal, hogy azt nem megfelelően (átláthatóan) mutatja be és
- ne rejtse el a jelentős információt azáltal, hogy nem jelentős információkkal vonja el a figyelmet

Kívánt cél: a számviteli politika testreszabottabb, érthetőbb, relevánsabb bemutatása szemben a korábbi túl általános közzététellel.

Minden beszámolót érint!



Mi változott?



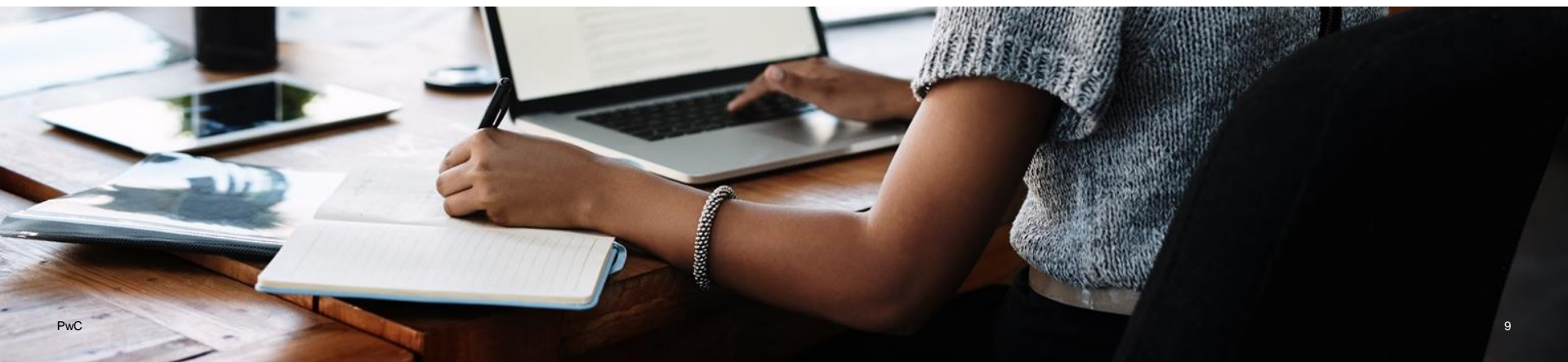
IAS1 módosítása: a számviteli politikák közzététele

- A társaságoknak be kell mutatniuk a materiális számviteli politikájukat azonban ez nem egyezik meg a jelentős egyenlegű beszámoló sorokra vonatkozó számviteli politikákkal
- Nem jelentős számviteli politikákat nem kell közzétenni
- De ha mégis közzéteszi, az nem rejtheti el a lényeges számviteli politikákat



IFRS Practice Statement 2 - 'Materialitásról való döntés

- A materialitás koncepciójának alkalmazása a számviteli politikák közzétételénél



Mi minősül materiális számviteli politikának?



Materiális politika:

“várhatóan kihat a felhasználó döntéseire”

- Mert az segíti a beszámolóban szereplő fontos információ megértését;
- Komplex területhez kapcsolódik; vagy
- Társaságspecifikus.



Nem materiális politika:

- Nem jelentős tranzakciókhoz, egyenlegekhez kapcsolódó politika;
- Standard politika, mely nem más, mint a releváns szabvány megismétlése; vagy
- Olyan tranzakciókhoz kapcsolódó politika, mely nem releváns.



Mi számít materiális számviteli politikának?

Jelentős tranzakcióhoz kapcsolódik és:

a. számviteli politika változás

b. számviteli politika döntés, melyre vonatkozóan a szabványok választási lehetőséget biztosítanak

c. olyan számviteli politika, mely az IAS 8 alapján került kialakításra (mert azt az egyéb szabványok nem szabályozzák)

d. jelentős becslés, megítélést tartalmazó terület

e. komplex számviteli politika

Példa:

a. bekerülési érték helyett a piaci értékelési modell választása az IAS 16 alapján az ingatlanok esetében;

b. készletértékelés módszerének választása (pl. FIFO, átlagár) vagy a bekerülési értékelés/piaci értékelés választása az IAS 16 és az IAS 40 alapján

c. felvásárlások elszámolása közös vezetésű társaságok esetén, kryptoeszközök elszámolása

d. IFRS15 megítélések: az 'agent vs principal' alkalmazása vagy a teljesítési kötelek meghatározása

e. Értékesítés és visszlízing tranzakciók vagy kisebbségi részesedések feletti opciók

Mely számviteli politikát kell bemutatni?

IFRS Practice Statement 2 – Jelentős becslések

IFRS Practice Statement 2 döntési fa

A számviteli politikával érintett tranzakció, esemény vagy feltétel materiális-e nagyságát és/vagy természetét tekintve?

NEM

Nem materiális

Nem kell közzétenni azt a számviteli politikát, amely nem jelentős tranzakcióhoz, eseményhez vagy feltételhez kapcsolódik

IGEN

Maga a számviteli politika, amely jelentős tranzakcióhoz, eseményhez vagy feltételhez kapcsolódik materiális-e?

NEM

Nem materiális

A kapcsolódó számviteli politikát nem kell közzétenni

IGEN

Materiális

A kapcsolódó számviteli politikát közzé kell tenni

Megjegyzés: Az egyéb IFRS szabványok által előírt közzétételekre nincs kihatása annak, hogy a kapcsolódó számviteli politika materiálisnak vagy nem materiálisnak minősül.

Tanulság

Legyen a beszámoló
rendezett – a kevesebb
lehet több!



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

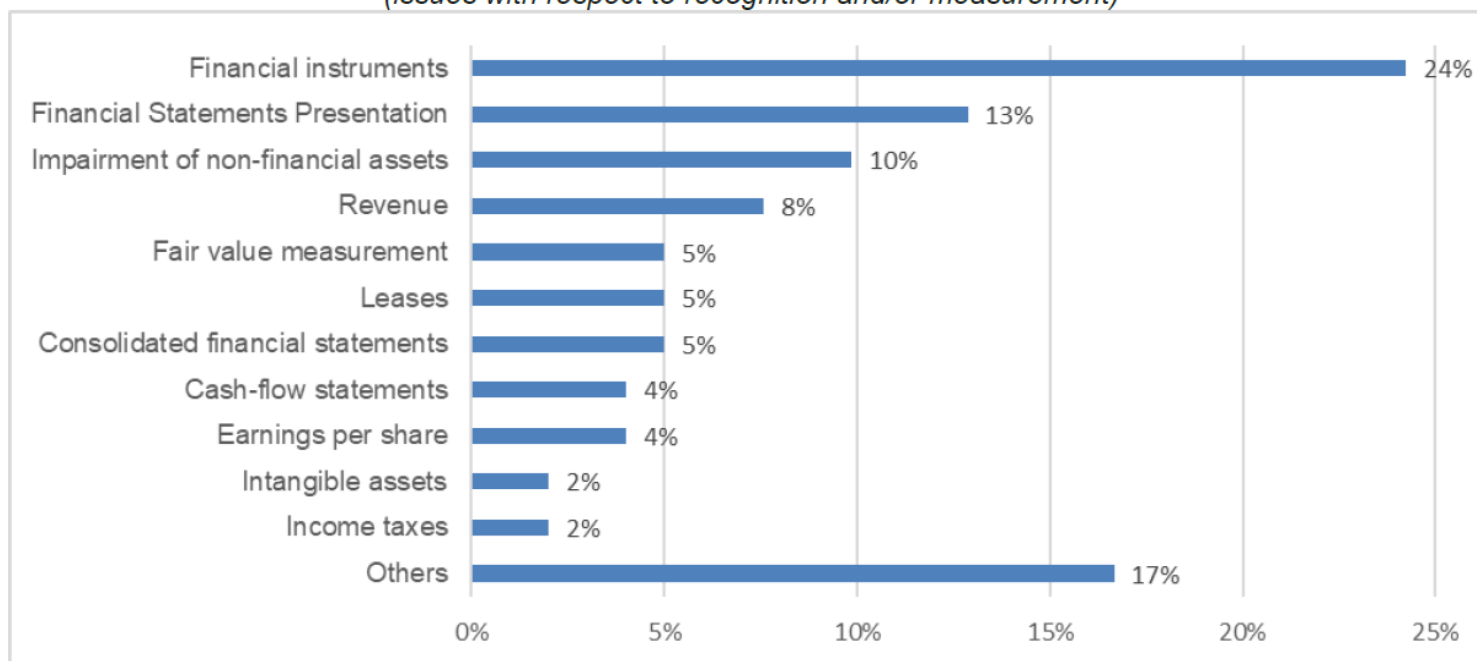
Új, egységes alapokra helyezi a biztosítási szerződések elszámolását.

IFRS

Egyéb aktualitások – ESMA, IFRS IC



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



Egyebek

- IFRS IC 2023-as agenda döntések
- Folyamatban lévő IASB projektek – Dynamic risk management (ED: 2025?)
- International Sustainability Standards Board (ISSB)

Köszönöm a figyelmet!