

IFRS Briefing Sheet

Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása módosított standard

2007. szeptember, **74. szám**

A jelen IFRS Briefing Sheet összefoglalja a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása című módosított standardját, amelyet 2007. szeptember 6-án adtak ki. A módosított standard hatálytalanítja az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standard 2005-ben módosított 2003-as változatát.

Háttér

A módosított standard az IASB pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projektje A fázisának eredménye. A pénzügyi kimutatások prezentálásával foglalkozó projekt célja a teljes pénzügyi kimutatásokban prezentált információk hasznosságának javítása a prezentálásra és bemutatásra vonatkozó kérdések kezelésével.

A projekt B fázisát közösen végzik el az USA-beli Pénzügyi Számviteli Standard Testülettel, és a magukban a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk prezentálásával kapcsolatos részletesebb témákra összpontosítanak, beleértve az előírt összegeket és részösszegeket.

A módosított standard pénzügyi kimutatásként (korábban „elsődleges” kimutatás) bevezeti az „átfogó jövedelemkimutatást”. A módosított standard nem változtatja meg a tranzakciók és események többi IFRS által előírt megjelenítését, értékelését vagy közzétételét.

A legfontosabb változás

– az átfogó jövedelemkimutatás

A módosított standard bevezeti a „teljes átfogó jövedelem” (azaz a saját tőke olyan változásai egy időszakban, amelyek nem a tulajdonosokkal tulajdonosi minőségükben folytatott tranzakciókból származnak) fogalmát, amelyet az alábbiak valamelyikében prezentálnak:

- egy kimutatásban (azaz az átfogó jövedelemkimutatásban); vagy
- két kimutatásban (azaz egy eredménykimutatásban és egy olyan kimutatásban, amely az eredménnyel kezdődik és bemutatja az egyéb átfogó jövedelem összetevőit).

Az átfogó jövedelemkimutatásra vonatkozó követelmény a módosított standardban eltérést tartalmaz a jelenlegi IAS 1 standard követelményétől, amely szerint egy eredménykimutatást és sajáttőke-változások kimutatását kell prezentálni, amely vagy valamennyi sajáttőke-változást vagy a saját tőke olyan változásait mutatja be, amelyek nem a részvényesekkel részvényesi

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

minőségükben folytatott tranzakciókból származnak (megjelenített bevételeket és ráfordításokat tartalmazó kimutatás).

A módosított standard végrehajtási útmutatója példákat ad arra vonatkozóan, hogy hogyan kell prezentálni a teljes átfogó jövedelmet egy vagy két kimutatásban. A módosított standard tiltja az átfogó jövedelem összetevőinek a sajáttőke-változások kimutatásában történő prezentálását.

Egyéb változások

A módosított standardban levő egyéb követelmények, amelyek eltérnek a IAS 1 jelenlegi követelményeitől, a következők:

- A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (korábban „mérleg”) kötelező a legkorábbi összehasonlító időszak kezdetére, amennyiben a számviteli politika változik, hibát javítanak vagy a pénzügyi kimutatásokban szereplő tételek átsorolják
- a korábban az egyéb átfogó jövedelemben megjelenített összegek eredménybe történő átsorolási módosításait (korábban „visszaforgatás”) az egyéb átfogó jövedelem mindegyik összetevőjére vonatkozóan közzéteszik
- a nyereségadót az egyéb átfogó jövedelem mindegyik összetevőjére vonatkozóan közzéteszik

- az osztalékokat és a kapcsolódó részvényenkénti összegeket vagy magában a sajáttőke-változások kimutatásában vagy a megjegyzésekben teszik közzé.

Hatálybalépés napja és átmeneti rendelkezések

A módosított standard a 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra érvényes. A korábbi alkalmazás megengedett.

Ha további információra van szüksége az IFRS in Brief jelen számában szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, forduljon a szokásos helyi KPMG kapcsolattartójához, vagy hívja a KPMG bármelyik irodáját.

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

©2007 KPMG Hungária Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International-hez, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezethez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.