

Az IAS 1 összefoglalója

Az IAS 1 célja

Az IAS 1 (2007) célja, hogy előírja az általános célú pénzügyi kimutatások bemutatásának alapjait, hogy biztosítsa az összehasonlíthatóságot mind a gazdálkodó egység korábbi időszakok pénzügyi kimutatásaival, mind más gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásaival. Az IAS 1 meghatározza a pénzügyi kimutatások bemutatására vonatkozó általános követelményeket, a szerkezetükre vonatkozó iránymutatásokat és a tartalmukra vonatkozó minimumkövetelményeket. [IAS 1.1] Az egyes tranzakciók megjelenítésére, mérésére és közzétételére vonatkozó standardokkal más standardok és értelmezések foglalkoznak. [IAS 1.3]

Hatály

Az IAS 1 minden olyan általános célú pénzügyi kimutatásra vonatkozik, amelyet a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint készítettek és mutatnak be. [IAS 1.2]

Az általános célú pénzügyi kimutatások olyan felhasználók kiszolgálására szolgálnak, akik nincsenek abban a helyzetben, hogy sajátos információigényükre szabott pénzügyi jelentéseket kérjenek. [IAS 1.7]

A pénzügyi kimutatások célja

Az általános célú pénzügyi kimutatások célja, hogy információkat nyújtsanak a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetéről, pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról, amelyek hasznosak a felhasználók széles köre számára a gazdasági döntések meghozatalakor. E cél elérése érdekében a pénzügyi kimutatások információt nyújtanak a gazdálkodó egység: [IAS 1.9]

- eszközök
- kötelezettségek
- saját tőke
- bevételek és kiadások, beleértve a nyereséget és veszteséget
- a tulajdonosok (tulajdonosi minőségükben) hozzájárulásai és felosztása
- pénzáramlások.

Ez az információ a megjegyzésekben szereplő egyéb információkkal együtt segíti a pénzügyi kimutatások felhasználóit a gazdálkodó egység jövőbeni cash flow-inak, és különösen azok időzítésének és bizonyosságának előrejelzésében.

A pénzügyi kimutatások összetevői

A pénzügyi kimutatások teljes készlete a következőket tartalmazza: [IAS 1.10]

- az időszak végi pénzügyi helyzetről szóló kimutatás (mérleg).
- az időszakra vonatkozó eredménykimutatás és egyéb átfogó jövedelem (egyetlen kimutatásként, vagy az eredményszakasz különálló eredménykimutatásban történő bemutatásával, amelyet közvetlenül követ a nyereséggel vagy veszteséggel kezdődő átfogó jövedelmet bemutató kimutatás)
- kimutatás az időszak saját tőke változásairól
- időszakra vonatkozó cash flow kimutatás
- megjegyzések, amelyek a jelentős számviteli politikák összefoglalását és egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazzák
- szabvány által előírt összehasonlító információk.

A gazdálkodó egység a fenti kijelentésektől eltérő címeket is használhat. Minden pénzügyi kimutatást egyformán kiemelten kell bemutatni. [IAS 1.10]

Amikor egy gazdálkodó egység visszamenőlegesen alkalmaz egy számviteli politikát, vagy visszamenőlegesen újramegállapítja a pénzügyi kimutatásaiban szereplő tételeket, vagy ha a gazdálkodó egység a pénzügyi kimutatások tételeit átsorolja, akkor a legkorábbi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatást (mérleget) is be kell mutatnia. összehasonlító időszak.

A pénzügyi kimutatásokon kívül bemutatott jelentések – beleértve a vezetés pénzügyi áttekintését, a környezeti jelentéseket és a hozzáadott értékről szóló kimutatásokat – nem tartoznak az IFRS-ek hatálya alá. [IAS 1.14]

Tisztességes bemutatás és az IFRS-eknek való megfelelés

A pénzügyi kimutatásoknak „valóságosan kell bemutatniuk” a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét és cash flow-it. [A valós bemutatás megköveteli az ügyletek, egyéb események és feltételek hatásainak hű bemutatását az eszközökre, kötelezettségekre, bevételekre és kiadásokra vonatkozóan a Keretrendszerben](#) meghatározott definíciókkal és megjelenítési kritériumokkal összhangban . Az IFRS-ek alkalmazása, szükség esetén további közzététellel, feltételezhetően valós bemutatást eredményező pénzügyi kimutatásokat eredményez. [IAS 1.15]

Az IAS 1 előírja az IFRS-eknek megfelelő pénzügyi kimutatásaival rendelkező gazdálkodó egységnek, hogy a megjegyzésekben kifejezett és fenntartások nélküli nyilatkozatot tegyen az ilyen megfelelésről. A pénzügyi kimutatások csak akkor tekinthetők az IFRS-eknek megfelelőnek, ha megfelelnek az IFRS-ek összes követelményének (amelyek közé tartoznak a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok, a nemzetközi számviteli standardok, az IFRIC értelmezések és a SIC értelmezések). [IAS 1.16]

A nem megfelelő számviteli politikákat sem az alkalmazott számviteli politika közzétételével, sem a megjegyzésekkel vagy magyarázó anyagokkal nem javítják. [IAS 1.18]

Az IAS 1 elismeri, hogy rendkívül ritka esetekben a vezetés arra a következtetésre juthat, hogy az IFRS-követelménynek való megfelelés annyira félrevezető lenne, hogy ellentétes a pénzügyi kimutatások Keretrendszerben meghatározott céljával. Ilyen esetben a gazdálkodó egységnek el kell térnie az IFRS-követelménytől, és részletesen közzé kell tennie az eltérés természetét, okait és hatását. [IAS 1.19-21]

Going aggodalomra

A Konceptcionális Keretrendszer megjegyzi, hogy a pénzügyi kimutatások általában úgy készülnek, hogy a gazdálkodó egység folytatja a vállalkozást, és a belátható jövőben is folytatni fogja működését. [Konceptcionális keret, 4.1. bekezdés]

Az IAS 1 előírja a vezetésnek, hogy értékelje a gazdálkodó egység azon képességét, hogy folytatni tudja a vállalkozás folytatását. Ha a vezetésnek jelentős aggályai vannak azzal kapcsolatban, hogy a gazdálkodó egység továbbra is folytatni tudja a vállalkozást, a bizonytalanságokat közzé kell tenni. Ha a vezetés arra a következtetésre jut, hogy a gazdálkodó egység nem folytatja a vállalkozást, a pénzügyi kimutatásokat nem a vállalkozás folytatása alapján kell elkészíteni, ebben az esetben az IAS 1 egy sor közzétételt ír elő. [IAS 1.25]

Az eredményszemléletű számvitel

Az IAS 1 előírja, hogy a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait a cash flow információk kivételével az eredményszemléletű számvitel alapján készítse el. [IAS 1.27]

A bemutatás következetessége

A pénzügyi kimutatásokban a tételek bemutatását és besorolását meg kell tartani egyik időszakról a másikra, kivéve, ha a változást akár a körülmények megváltozása, akár egy új IFRS előírása indokolja. [IAS 1.45]

Lényegesség és aggregáció

Az információ akkor lényeges, ha elhagyása, hibás állítása vagy elfedése ésszerűen várható, hogy befolyásolja az általános célú pénzügyi kimutatások elsődleges felhasználóinak azon pénzügyi kimutatások alapján hozott döntéseit, amelyek egy adott beszámolót készítő gazdálkodó egységről nyújtanak pénzügyi információkat. [IAS 1.7]*

A hasonló tételek minden lényeges osztályát külön kell bemutatni a pénzügyi kimutatásokban. Az eltérő tételek csak akkor vonhatók össze, ha külön-külön lényegtelenek. [IAS 1.29]

Az információkat azonban nem szabad elfedni az összesítéssel vagy nem lényeges információk megadásával, a lényegességi megfontolások a pénzügyi kimutatások minden részére vonatkoznak, és még akkor is, ha egy standard konkrét közzétételt ír elő, a lényegességi megfontolások érvényesek. [IAS 1.30A-31]

** Az anyag meghatározása (az IAS 1 és IAS 8 módosításai) pontosítja , 2020. január 1-jétől.*

Beszámítás

Az eszközök és kötelezettségek, valamint a bevételek és ráfordítások nem számíthatók be, kivéve, ha azt egy IFRS előírja vagy megengedi. [IAS 1.32]

Összehasonlító információk

Az IAS 1 előírja, hogy összehasonlító információkat kell közzétenni az előző időszakra vonatkozóan a pénzügyi kimutatásokban szereplő összes összegre vonatkozóan, mind a pénzügyi kimutatásokban, mind a megjegyzésekben, hacsak más standard másként nem rendelkezik. Összehasonlító információkat nyújtunk narratív és leíró jelleggel, ha az releváns a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások megértéséhez. [IAS 1.38]

A gazdálkodó egységnek az alábbi elsődleges pénzügyi kimutatások közül legalább kettőt be kell mutatnia: [IAS 1.38A]

- pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás*
- eredménykimutatás és egyéb átfogó jövedelem
- különálló eredménykimutatás (ha van)
- cash flow kimutatás
- kimutatás a saját tőke változásairól
- kapcsolódó megjegyzések a fenti tételek mindegyikéhez.

* A harmadik pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatást akkor kell bemutatni, ha a gazdálkodó egység visszamenőlegesen alkalmaz egy számviteli politikát, újramegállapítja vagy átsorolja a tételleket, és ezek a módosítások lényeges hatással voltak a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban szereplő információkra az összehasonlítás elején. időszak. [IAS 1.40A]

Ha az összehasonlító összegeket megváltoztatják vagy átsorolják, különféle közzétételekre van szükség. [IAS 1.41]

A pénzügyi kimutatások szerkezete és tartalma általában

Az IAS 1 előírja, hogy a gazdálkodó egység egyértelműen azonosítsa: [IAS 1.49-51]

- a pénzügyi kimutatások, amelyeket meg kell különböztetni a közzétett dokumentumban szereplő egyéb információktól
- minden pénzügyi kimutatást és a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzéseket.

Ezenkívül a következő információkat jól láthatóan kell megjeleníteni, és szükség szerint meg kell ismételni: [IAS 1.51]

- a jelentéstevő gazdálkodó egység neve és a névben bekövetkezett bármilyen változás

- hogy a pénzügyi kimutatások gazdálkodó egységek csoportját vagy egyedi gazdálkodó egységet képeznek-e
- információkat a jelentési időszakról
- [a prezentálás pénzneme \(az IAS 21 A devizaárfolyam-változások hatásai standardban meghatározottak szerint \)](#)
- az alkalmazott kerekítés mértéke (pl. ezer, millió).

Jelentési időszak

Feltételezhető, hogy a pénzügyi kimutatásokat legalább évente el kell készíteni. Ha az éves beszámolási időszak megváltozik, és a pénzügyi kimutatások egy másik időszakra készülnek, a gazdálkodó egységnek közzé kell tennie a változás okát, és ki kell jelentenie, hogy az összegek nem teljesen összehasonlíthatók. [IAS 1.36]

Pénzügyi helyzetkimutatás (mérleg)

Aktuális és nem aktuális osztályozás

A gazdálkodó egységnek általában a pénzügyi helyzetről minősített kimutatást kell bemutatnia, elkülönítve a forgó- és befektetett eszközöket és kötelezettségeket, kivéve, ha a likviditáson alapuló bemutatás megbízható információt nyújt. [IAS 1.60] Mindkét esetben, ha egy eszköz (kötelezettség) kategória a 12 hónap után beérkező (kiegyenlített) összegeket a 12 hónapon belül beérkező (kiegyenlített) eszközökkel (kötelezettségekkel) kombinálja, a megjegyzés közzététele szükséges, amely elkülöníti a hosszabb lejáratú összegeket a 12 havi összegekből. [IAS 1.61]

A forgóeszközök olyan eszközök, amelyek a következők: [IAS 1.66]

- várhatóan a gazdálkodó egység normál működési ciklusában valósul meg
- elsősorban kereskedési céllal tartják
- várhatóan a beszámolási időszakot követő 12 hónapon belül megvalósul
- készpénz és készpénz-egyenértékesek (hacsak nincs korlátozás).

Minden egyéb eszköz befektetett. [IAS 1.66]

A rövid lejáratú kötelezettségek a következők: [IAS 1.69]

- várhatóan a gazdálkodó egység szokásos működési ciklusán belül kell elszámolni
- kereskedési céllal tartják

- 12 hónapon belül kell rendezni
- amelyek esetében a gazdálkodó egységnek a beszámolási időszak végén nincs joga 12 hónapnál tovább halasztani az elszámolást.

Az egyéb kötelezettségek hosszú lejáratúak.

Ha egy hosszú lejáratú adósság várhatóan egy meglévő hitelkeret keretében kerül refinanszírozásra, és a gazdálkodó egységnek megvan a mérlegelése, akkor az adósság hosszú lejáratúnak minősül, még akkor is, ha a kötelezettség egyébként 12 hónapon belül esedékes lenne. [IAS 1.73]

Ha egy kötelezettség felszólításra vált esedékessé azért, mert a gazdálkodó egység megszegte a hosszú lejáratú kölcsönszerződésben vállalt kötelezettségét a fordulónapon vagy azt megelőzően, a kötelezettség még akkor is aktuális, ha a hitelező beleegyezett, a fordulónap után és a hitelintézet engedélyezése előtt. A kibocsátandó pénzügyi kimutatásokat nem követelheti a jogsértés következményeként. [IAS 1.74] A kötelezettség azonban hosszú lejáratúnak minősül, ha a hitelező a beszámolási időszakig beleegyezett, hogy a beszámolási időszak végét követően legalább 12 hónappal lejárató türelmi időt biztosít, amelyen belül a gazdálkodó egység orvosolni tudja a kötelezettség-szegést, és amely során a hitelező nem követelhet azonnali visszafizetést. [IAS 1.75]

A tőkeinstrumentumok kibocsátásával történő elszámolás nem befolyásolja a besorolást. [IAS 1.76B]

Sorok

A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban feltüntetendő sorok a következők: [IAS 1.54]

- (a) ingatlanok, gépek és berendezések
- (b) befektetési célú ingatlanok
- c) immateriális javak
- d) pénzügyi eszközök (az (e), (h) és (i) alatti összegek kivételével)
- (e) tőke módszerrel elszámolt befektetések
- f) biológiai javak
- (g) készletek
- (h) vevő és egyéb követelések
- (én) Készpénz és készpénznek megfelelő eszközök
- (j) eladásra tartott eszközök
- k) szállítói és egyéb kötelezettségek
- (l) rendelkezések
- (m) pénzügyi kötelezettségek (a (k) és (l) alatti összegek kivételével)

tárgyidőszaki adókötelezettségek és aktuális adókövetelések, [az IAS 12 -ben meghatározottak](#)
(n) [szerint](#)

halasztott adókötelezettségek és halasztott adókövetelések, [az IAS 12 -ben meghatározottak](#)
(o) [szerint](#)

(p) selejtezési csoportokban szereplő kötelezettségek

(q) nem ellenőrző részesedések, a saját tőkén belül bemutatva

(r) az anyavállalat tulajdonosainak tulajdonítható kibocsátott tőke és tartalékok.

További sorokra, címsorokra és részösszegekre lehet szükség a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetének valós bemutatásához. [IAS 1.55]

Amikor a gazdálkodó egység részösszegeket mutat be, ezeknek a részösszegeknek az IFRS-ekkel összhangban megjelenített és értékelt összegekből álló sorokból kell állniuk; világosan és érthetően kell bemutatni és felcímkézni; időszakonként következetes legyen; és ne jelenjenek meg a szükséges részösszegeknél és összesítéseknél nagyobb hangsúlyt fektetve. [IAS 1.55A]*

* A közzétételi kezdeményezés hozzáadta *(az IAS 1 módosításai)* , hatályos 2016. január 1-jén.

A bemutatott sorok további alosztályozása a kimutatásban vagy a megjegyzésekben található, például: [IAS 1.77-78]:

- ingatlanok, gépek és berendezések osztályai
- a követelések bontása
- [a készletek bontása az IAS 2 Készletek standard szerint](#)
- a céltartalékok lebontása munkavállalói juttatásokra és egyéb tételekre
- saját tőke és tartalékok osztályai.

A nyilatkozat formátuma

Az IAS 1 standard nem írja elő a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás formátumát. Az eszközök bemutatathatók rövid lejáratú, majd hosszú lejáratú, vagy fordítva, a kötelezettségek és a saját tőke pedig rövid lejáratú, majd hosszú lejáratú, majd saját tőke formájában, vagy fordítva. A nettó eszköz bemutatás (eszközök mínusz kötelezettségek) megengedett. Az Egyesült Királyságban és máshol alkalmazott hosszú távú finanszírozási megközelítés – állóeszközök + forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek = hosszú lejáratú adósság plusz saját tőke – szintén elfogadható.

Alaptőke és tartalékok

A kibocsátott részvénytőkével és tartalékokkal kapcsolatban a következő közzétételek szükségesek: [IAS 1.79]

- az engedélyezett, kibocsátott és teljesen kifizetett, valamint a kibocsátott, de nem teljesen kifizetett részvények száma
- névérték (vagy a részvényeknek nincs névértékük)
- az időszak elején és végén forgalomban lévő részvények számának egyeztetése
- a jogok, preferenciák és korlátozások leírása
- saját részvények, beleértve a leányvállalatok és társult vállalkozások tulajdonában lévő részvényeket
- opciók és szerződések keretében kibocsátásra fenntartott részvények
- a tőkén belüli egyes tartalékok jellegének és céljának leírása.

További közzétételre van szükség az alaptőkével nem rendelkező gazdálkodó egységek esetében, és ha a gazdálkodó egység átsorolta az eladható pénzügyi instrumentumokat. [IAS 1.80-80A]

Eredménykimutatás és egyéb átfogó jövedelem

Az eredmény és az átfogó jövedelem fogalmai

A nyereséget vagy veszteséget úgy definiálják, mint "a bevételek összessége, csökkentve a költségekkel, az egyéb átfogó jövedelem összetevői nélkül". Az egyéb átfogó jövedelem a meghatározás szerint olyan bevételi és ráfordítási tételeket tartalmaz (beleértve az átsorolási korrekciókat is), amelyeket nem számolnak el az eredményben, ahogy azt más IFRS-ek előírják vagy megengedik. A teljes átfogó jövedelem a meghatározás szerint "az időszak során a saját tőkében tranzakciókból és egyéb eseményekből eredő változás, kivéve azokat a változásokat, amelyek a tulajdonosokkal, mint tulajdonosi minőségükben lebonyolított tranzakciókból erednek". [IAS 1.7]

$$= \quad \text{Nyeréség} \quad + \quad \text{Egyéb} \\ \text{vagy veszteség} \quad \quad \quad \text{átfogó jövedelem}$$

Az adott időszakban elszámolt összes bevételi és ráfordítási tételt az eredményben kell szerepeltetni, hacsak egy standard vagy egy értelmezés másként nem írja elő. [IAS 1.88] Egyes IFRS-ek megkövetelik vagy megengedik, hogy bizonyos összetevőket az eredményből kizárjanak, és ehelyett az egyéb átfogó jövedelemben szerepeljenek.

Példák a nyereségen vagy veszteségen kívül elszámolt tételekre

- [Az átértékelési többlet változásai, ha az átértékelési módszert az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések és az IAS 38 Immateriális javak standard](#) alapján alkalmazzák
- [Az IAS 19 Munkavállalói juttatások](#) (2011) szerint elszámolt nettó meghatározott juttatási kötelezettség vagy eszköz újraértékelése
- [A funkcionális devizák prezentálási pénznemre történő átváltásából származó árfolyam-különbözetek az IAS 21 Devizaárfolyam-változások hatásai](#) standard szerint
- Az értékesíthető pénzügyi eszközök [IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard](#) szerinti újraértékeléséből származó nyereség és veszteség
- [Az IAS 39 vagy az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok](#) standard szerinti cash flow fedezeti ügylet fedezeti instrumentumaiból származó nyereség és veszteség effektív része
- Nyereség és veszteség egy tőkeinstrumentum-befektetés újraértékeléséből, ha a gazdálkodó egység úgy döntött, hogy azokat az IFRS 9 standardnak megfelelően az egyéb átfogó jövedelemben mutatja be.
- Az IFRS 9 szerint az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettség hitelkockázatában bekövetkezett változások hatásai.

Ezenkívül [az IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák standard](#) előírja, hogy a hibák kijavítását és a számviteli politika változásainak hatását a tárgyidőszak eredményén kívül kell elszámolni. [IAS 1.89]

Választás a prezentációban és az alapvető követelmények

Az entitás a következők közül választhat:

- egyetlen eredménykimutatás és egyéb átfogó jövedelem kimutatás, amelyen az eredmény és az egyéb átfogó jövedelem két részben szerepel, ill
- két állítás:
 - külön eredménykimutatás

- átfogó eredménykimutatás, közvetlenül az eredménykimutatást követően és a nyereséggel vagy veszteséggel kezdődik [IAS 1.10A]

A nyilatkozat(ok)nak tartalmazniuk kell: [IAS 1.81A]

- nyereség vagy veszteség
- összes egyéb átfogó jövedelem
- időszak átfogó jövedelme
- az időszakra vonatkozó nyereség vagy veszteség és átfogó jövedelem felosztása a nem ellenőrző részesedések és az anyavállalat tulajdonosai között.

Nyereség vagy veszteség szakasz vagy kimutatás

A következő minimális sorokat kell bemutatni az eredmény részben (vagy külön eredménykimutatásban, ha van): [IAS 1.82-82A]

- bevételt
- az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök kivezetéséből származó nyereség és veszteség
- finanszírozási költségek
- részesedése a társult és közös vállalkozások equity módszerrel elszámolt eredményéből
- a pénzügyi eszközök átsorolásával kapcsolatos bizonyos nyereségek vagy veszteségek
- adókölttség
- egyetlen összeg az összes megszünt tételre

Az eredményben elszámolt költségeket vagy jellegük szerint (nyersanyag, személyzeti költségek, értékcsökkenés stb.), vagy funkció szerint (értékesítési, értékesítési, adminisztrációs stb.) kell elemezni. [IAS 1.99] Ha a gazdálkodó egység funkció szerint kategorizál, akkor további információkat kell közzétenni a ráfordítások jellegére vonatkozóan – legalább az értékcsökkenési leírás, amortizáció és a munkavállalói juttatások költségén. [IAS 1.104]

Egyéb átfogó jövedelem rész

Az egyéb átfogó jövedelem részben azokat a sorokat kell bemutatni, amelyek jellegük szerint vannak besorolva, és azon tételek között csoportosítva, amelyek a következő időszakokban átsorolódnak vagy nem kerülnek át az eredménybe. [IAS 1.82A]

A gazdálkodó egység részesedése a tőkealapú társult és közös vezetésű vállalkozások OCI-jéből aggregáltan, egyetlen tételként kerül bemutatásra attól függően, hogy a későbbiekben átsorolják-e az eredménybe vagy sem. [IAS 1.82A]*

* A közzétételi kezdeményezés pontosítja *(az IAS 1 módosításai)*, hatályos 2016. január 1-jén.

Amikor a gazdálkodó egység részösszegeket mutat be, ezeknek a részösszegeknek az IFRS-ekkel összhangban megjelenített és értékelt összegekből álló sorokból kell állniuk; világosan és érthetően kell bemutatni és felcímkézni; időszakonként következetes legyen; nem jeleníthető meg jobban, mint a szükséges részösszegek és összegek; és egyeztetni kell az IFRS-ben előírt részösszegekkel vagy végösszegekkel. [IAS 1.85A-85B]*

* A közzétételi kezdeményezés hozzáadta *(az IAS 1 módosításai)*, hatályos 2016. január 1-jén.

Egyéb követelmények

További sorokra lehet szükség a gazdálkodó egység működési eredményeinek valós bemutatásához. [IAS 1.85]

A tételek nem szerepeltethetők „rendkívüli tételként” a pénzügyi kimutatásokban vagy a megjegyzésekben. [IAS 1.87]

Bizonyos tételeket elkülönítve kell közzétenni akár az átfogó eredménykimutatásban, akár a megjegyzésekben, ha azok lényegesek, ideértve: [IAS 1.98]

- a készletek nettó realizálható értékre vagy az ingatlanok, gépek és berendezések megtérülő értékre történő leírása, valamint az ilyen leírások visszaírása
- a gazdálkodó egység tevékenységeinek átstrukturálása és a szerkezetátalakítás költségeire képzett céltartalékok feloldása
- ingatlanok, gépek és berendezések elidegenítései
- befektetések értékesítése
- a működés leállítása
- peres egyezségek
- a céltartalékok egyéb visszaírásai

Pénzforgalmi kimutatás

Ahelyett, hogy külön követelményeket írna elő a cash flow-kimutatás bemutatására, az IAS 1.111 az [IAS 7 Cash Flow-kimutatás standardra](#) hivatkozik .

Kimutatás a saját tőke változásairól

Az IAS 1 előírja, hogy a gazdálkodó egység külön kimutatást nyújtson be a saját tőke változásairól. A nyilatkozatnak tartalmaznia kell: [IAS 1.106]

- az időszak teljes átfogó jövedelme, külön feltüntetve az anyavállalat tulajdonosainak és a nem ellenőrző részesedéseknek tulajdonítható összegeket

- [a számviteli politika vagy az IAS 8](#) standardnak megfelelően elvégzett újramegállapítások visszamenőleges alkalmazásának hatásai , külön az egyéb átfogó jövedelem minden egyes összetevőjére

- az időszak eleji és végi könyv szerinti értékek közötti egyeztetések az egyes tőkeelemekre vonatkozóan, külön közzétéve:
 - nyereség vagy veszteség

 - egyéb átfogó jövedelem*

 - a tulajdonosokkal folytatott ügyletek, külön bemutatva a tulajdonosok hozzájárulásait és felosztásait, valamint a leányvállalatokban fennálló tulajdonosi érdekeltségek változásait, amelyek nem vezetnek az irányítás elvesztéséhez

* Az egyéb átfogó jövedelem tételenkénti elemzését a kimutatásban vagy a megjegyzésekben kell bemutatni. [IAS 1.106A]

A következő összegek a saját tőke változásaira vonatkozó kimutatásban is bemutatathatók, vagy a megjegyzésekben is bemutatathatók: [IAS 1.107]

- felosztásként elszámolt osztalék összege

- a kapcsolódó részvényenkénti összeget.

Megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz

A megjegyzéseknek: [IAS 1.112]

- tájékoztatást nyújt a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapjairól és az alkalmazott számviteli politikákról

- nyilvánosságra kell hozni az IFRS-ek által megkövetelt minden olyan információt, amely a pénzügyi kimutatásokban máshol nem szerepel, és

- olyan további információkat nyújtson, amelyek a pénzügyi kimutatásokban máshol nem szerepelnek, de ezek bármelyikének megértéséhez relevánsak

A megjegyzések szisztematikus módon kerülnek bemutatásra, és a pénzügyi kimutatások elejének keresztivatkozásai a vonatkozó megjegyzésekre vonatkoznak. [IAS 1.113]

Az IAS 1.114 azt javasolja, hogy a megjegyzéseket általában a következő sorrendben kell bemutatni:*

- nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről
- az alkalmazott jelentős számviteli politikák összefoglalása, beleértve: [IAS 1.117]
 - a pénzügyi kimutatások elkészítésekor használt értékelési alap (vagy alapok).
 - az egyéb alkalmazott számviteli politikák, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatások megértése szempontjából
- alátámasztó információk a pénzügyi helyzet kimutatásban (mérlegben), az eredménykimutatás(ok)ban és az egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás(ok)ban, a saját tőke változás kimutatásában és a cash flow kimutatásban, az egyes kimutatások sorrendjében és minden sor megjelenik
- egyéb közzétételek, beleértve:
 - függő kötelezettségek (lásd IAS 37) és el nem számolt szerződéses kötelezettségvállalások
 - nem pénzügyi közzétételek, például a gazdálkodó egység pénzügyi kockázatkezelési céljai és politikái (lásd az [IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek standardot](#))

* A közzétételi kezdeményezés (az IAS 1 módosításai), amely 2016. január 1-jén hatályos, pontosítja ezt a sorrendet, hogy csak egy példa legyen a megjegyzések megrendelésének módjára, és további példákat ad a megjegyzések lehetséges rendezésének módjaira annak tisztázása érdekében, hogy az érthetőséget és az összehasonlíthatóságot figyelembe kell venni, amikor a jegyzetek sorrendjének meghatározása.

Egyéb közzétételek

Ítéletek és legfontosabb feltételezések

A gazdálkodó egységnek a jelentős számviteli politikák összefoglalójában vagy egyéb megjegyzésekben közzé kell tennie azokat a döntéseket – a becslésekre vonatkozókon kívül –, amelyeket a vezetés a gazdálkodó egység számviteli politikájának alkalmazása során hozott, és amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a számviteli politikában elszámolt összegekre. pénzügyi kimutatások. [IAS 1.122]

Az IAS 1.123-ban hivatkozott példák közé tartozik a vezetés döntése a következők meghatározásakor:

- amikor a pénzügyi eszközök és lízingszerek tulajdonlásával járó lényeges kockázatok és hasznok lényegében más gazdálkodó egységekre szállnak át
- hogy az áruk bizonyos értékesítése lényegében finanszírozási megállapodásnak minősül-e, és ezért nem eredményez-e bevételt.

A gazdálkodó egységnek a megjegyzésekben közzé kell tennie a jövőre vonatkozó főbb feltevésekre vonatkozó információkat és a becslési bizonytalanság egyéb kulcsfontosságú forrásait a beszámolási időszak végén, amelyek jelentős kockázatot jelentenek az eszközök könyv szerinti értékének lényeges módosítására. és kötelezettségeit a következő pénzügyi évben. [IAS 1.125] Ezek a közzétételek nem tartalmazzák a költségvetések vagy előrejelzések közzétételét. [IAS 1.130]

Osztalék

A saját tőke változásaira vonatkozó kimutatásban (lásd fent) szereplő felosztási információkon kívül a megjegyzésekben a következőket kell közzétenni: [IAS 1.137]

- a pénzügyi kimutatások közzétételének engedélyezése előtt javasolt vagy bejelentett osztalék összege, amelyet az időszak során nem számoltak el tulajdonosok részére, és a kapcsolódó részvényenkénti összeg
- a fel nem számolt halmozott elsőbbségi osztalék összege.

Tőke közzététele

A gazdálkodó egység információkat tesz közzé a tőkekezelés céljairól, politikáiról és folyamatairól. [IAS 1.134] Az ennek való megfelelés érdekében a közzétételek a következőket tartalmazzák: [IAS 1.135]

- minőségi információk a gazdálkodó egység tőkekezelési céljairól, politikáiról és folyamatairól, beleértve>
 - az általa kezelt tőke leírása
 - a külső tőkekövetelmények jellege, ha vannak ilyenek
 - hogyan teljesíti céljait
- mennyiségi adatok arról, hogy a gazdálkodó egység mit tekint tőkének
- egyik időszakról a másikra változik
- hogy a gazdálkodó egység eleget tett-e bármilyen külső tőkekövetelménynek és

- ha nem teljesítette, a meg nem felelés következményei.

Eladható pénzügyi eszközök

Az IAS 1.136A standard a következő további közzétételeket írja elő, ha a gazdálkodó egységnek van olyan eladható instrumentuma, amely tőkeinstrumentumnak minősül:

- összefoglaló mennyiségi adatok a saját tőkének minősített összegről
- a gazdálkodó egység céljai, politikái és folyamatai az instrumentumok visszavásárlási vagy visszaváltási kötelezettségének kezelésére, amikor az instrumentumbirtokok ezt megkívánják, beleértve az előző időszakhoz képest történt változásokat is.
- a pénzügyi instrumentumok adott osztályának visszaváltása vagy visszavásárlásakor várható pénzkirárlás és
- információ arról, hogy hogyan határozták meg a visszaváltáskor vagy visszavásárláskor várható pénzkirárlást.

Egyéb információk

A következő egyéb megjegyzések közzétételét írja elő az IAS 1, ha máshol nem teszik közzé a pénzügyi kimutatásokkal együtt közzétett információkban: [IAS 1.138]

- a szervezet lakóhelye és jogi formája
- a bejegyzés országa
- székhelyének vagy fő üzleti tevékenységének címe
- a gazdálkodó egység működésének és fő tevékenységeinek leírása
- ha egy csoport része, akkor a szülőjének és a csoport végső szülőjének a neve
- ha korlátozott élettartamú entitásról van szó, az élettartam hosszára vonatkozó információk

Terminológia

Az IAS 1 2007-es átfogó felülvizsgálata új terminológiát vezetett be. Ebből következően az összes többi létező IFRS-ben módosításokat hajtott végre, és az új terminológiát alkalmazták a későbbi IFRS-ekben, beleértve a módosításokat is. Az IAS 1.8 kimondja: „Bár ez a standard használja az „egyéb átfogó jövedelem”, a „nyereség vagy veszteség” és a „teljes átfogó jövedelem” kifejezéseket, a gazdálkodó egység más kifejezéseket is használhat a végösszeg leírására, amennyiben a jelentés

világos. Például: a gazdálkodó egység használhatja a „nettó bevétel” kifejezést a nyereség vagy veszteség leírására.” Ezenkívül az IAS 1.57(b) pontja kimondja: "A használt leírások és a tételek sorrendje vagy a hasonló tételek összesítése módosítható a gazdálkodó egység és tranzakciói természetének megfelelően,

Az IAS 1 standard 2007. évi felülvizsgálata előtti időtartam	Az IAS 1 standarddal (2007) módosított időtartam
mérleg	pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás
cash flow kimutatás	cash flow kimutatás
jövedelem kimutatás	átfogó eredménykimutatás (két kimutatásos megközelítés esetén az eredménykimutatás megmarad)
az eredménykimutatásban elszámolva	nyereségben vagy veszteségben kerül elszámolásra
[közvetlenül] a saját tőkében (csak az OCI-komponensek esetében)	az egyéb átfogó jövedelemben
[közvetlenül] a tőkében (az OCI-ban és a saját tőkében egyaránt)	nyereségen vagy veszteségen kívül elszámolva (akár OCI-ben, akár saját tőkében)
kikerül a saját tőkéből és az eredményben kerül elszámolásra („újrhasználás”)	a saját tőkéből az eredménybe átsorolt átsorolási korrekcióként
Szabvány és/vagy értelmezés	IFRS-ek
az arcán	ban ben
részvényesek	tulajdonosok (kivételek a „rendes részvényesek” esetében)
mérleg fordulónapja	a jelentési időszak vége
jelentési dátum	a jelentési időszak vége
a mérleg fordulónapja után	a jelentési időszak után