

## IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2

# A lényegességi megítélések alkalmazása

Az IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2 *A lényegességi megítélések alkalmazása* 2017 szeptemberében került kibocsátásra és 2017. szeptember 14-től alkalmazandó. A Következtetések alapjának szövegét a jelen kiadás C kötete tartalmazza.

| TARTALOM   | bekezdéstől |
|--|-------------|
| <b>BEVEZETÉS</b>   | <b>IN1</b>  |
| <b>IFRS GYAKORLATI ÁLLÁSFOGLALÁS 2 A LÉNYEGESSÉGI MEGÍTÉLÉSEK ALKALMAZÁSA</b>  |             |
| <b>CÉL</b>   | <b>1</b>    |
| <b>HATÓKÖR</b>   | <b>3</b>    |
| <b>A LÉNYEGESSÉG ÁLTALÁNOS JELLEMZŐI</b>   | <b>5</b>    |
| <b>A lényeges fogalma</b>  | <b>5</b>    |
| <b>A lényegességi megítélések átfogóak</b>   | <b>8</b>    |
| <b>Megítélés</b>   | <b>11</b>   |
| <b>Elsődleges felhasználók és azok információs igényei</b>   | <b>13</b>   |
| Az elsődleges felhasználók által hozott döntések   | 16          |
| Az elsődleges felhasználók információs igényeinek kielégítése  | 21          |
| <b>A nyilvánosan elérhető információ hatása</b>  | <b>24</b>   |
| <b>A HELYI JOGSZABÁLYOKKAL ÉS SZABÁLYOZÁSOKKAL VALÓ KÖLCSONHATÁS</b>   | <b>27</b>   |
| <b>A LÉNYEGESSÉGI MEGÍTÉLÉSEK ALKALMAZÁSA</b>  | <b>29</b>   |
| <b>A lényegességi folyamat áttekintése</b>   | <b>29</b>   |
| <b>A négylépéses lényegességi folyamat</b>   | <b>33</b>   |
| 1. lépés—azonosítás  | 35          |
| 2. lépés—értékelés   | 40          |
| 3. lépés—elrendezés  | 56          |
| 4. lépés—áttekintés  | 60          |
| <b>KONKRÉT TÉMÁK</b>   | <b>66</b>   |
| <b>Korábbi időszakra vonatkozó információk</b>   | <b>66</b>   |
| Korábbi időszakra vonatkozó, korábban még közzé nem tett információ  | 70          |
| Korábbi időszakra vonatkozó információk összevonása  | 71          |
| <b>Hibák</b>   | <b>72</b>   |
| Kumulatív hibák  | 77          |
| <b>Kovenánsokra vonatkozó információ</b>   | <b>81</b>   |
| <b>Lényegességi megítélések az évközi beszámolásra vonatkozóan</b>   | <b>84</b>   |
| Az évközi beszámolás becslései   | 88          |
| <b>AZ ALKALMAZÁS IDŐPONTJA</b>   | <b>89</b>   |
| <b>FÜGGELÉK</b>  |             |
| <b>A TESTÜLET JÓVÁHAGYÁSA A 2017 SZEPTEMBERÉBEN KIBOCSÁTOTT, IFRS GYAKORLATI ÁLLÁSFOGLALÁS 2 A LÉNYEGESSÉGI MEGÍTÉLÉSEK ALKALMAZÁSA DOKUMENTUMRA</b> |             |
| <b>A KÖVETKEZTETÉSEK ALAPJA A JELEN KIADÁS C RÉSZÉBEN TALÁLHATÓ</b>  |             |
| <b>KÖVETKEZTETÉSEK ALAPJA</b>  |             |

Az IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2 *A lényegességi megítélések alkalmazása* (Gyakorlati állásfoglalás) az 1-89. bekezdésekben található. A jelen Gyakorlati állásfoglalás a célkitűzésével és a Következtetések alapjával összefüggésben, valamint az *Előszó a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokhoz* dokumentumnak, a *Pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei*-nek és az IFRS Standardoknak az összefüggésében értelmezendő.

## Bevezetés

---

- IN1 Az általános célú pénzügyi kimutatások célja, hogy olyan pénzügyi információkat nyújtson a beszámolót készítő gazdálkodó egységről, amelyek hasznosak a meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők számára a gazdálkodó egység részére nyújtandó erőforrásokkal kapcsolatos döntések meghozatala során. A gazdálkodó egység az ezen cél eléréséhez szükséges információt megfelelő lényegességi megítélések alkalmazásával azonosítja.
- IN2 Az IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2 *A lényegességi megítélések alkalmazása* (Gyakorlati állásfoglalás) célja, hogy útmutatást nyújtson a beszámolót készítő gazdálkodó egységek számára a lényegességi megítéléseknek az IFRS Standardokkal összhangban készített általános célú pénzügyi kimutatások elkészítése során való alkalmazásához. Bár a jelen Gyakorlati állásfoglalásban szereplő útmutatás egy része hasznos lehet az *IFRS for SMEs*<sup>®</sup> Standardot alkalmazó gazdálkodó egységek számára, a Gyakorlati állásfoglalás nem ezen gazdálkodó egységek számára készült.
- IN3 A pénzügyi kimutatások elkészítése során a lényegességi megítélések átfogóan szükségesek. Egy gazdálkodó egység a megjelenítés és az értékelés, valamint a bemutatás és a közzététel kapcsán hozott döntéseknél is alkalmaz lényegességi megítéléseket. Az IFRS Standardokban szereplő követelményeket csak akkor szükséges alkalmazni, ha azok hatása lényeges a teljes pénzügyi kimutatásokra.
- IN4 A jelen Gyakorlati állásfoglalás:
- (a) áttekintést nyújt a lényegesség általános jellemzőiről.
  - (b) ismerteti azt a négy lépésből álló folyamatot, amelyet egy gazdálkodó egység a pénzügyi kimutatások elkészítése során a lényegességi megítélések alkalmazásához követhet (lényegességi folyamat). A lényegességi folyamat leírása áttekintést nyújt a lényegesség szerepéről a pénzügyi kimutatások elkészítése során, azokra a tényezőkre összpontosítva, amelyeket a gazdálkodó egységnek mérlegelnie kellene a lényegességi megítélések alkalmazásakor.
  - (c) útmutatást ad arra, hogy hogyan alkalmazandók a lényegességi megítélések konkrét esetekben, nevezetesen, hogyan alkalmazandók a lényegességi megítélések a korábbi időszakra vonatkozó információk, a hibák és kovenánsok esetében, valamint az évközi beszámolás összefüggésében.
- IN5 Az, hogy egy információ lényeges-e, megítélés kérdése, és függ a kapcsolódó tényektől és a gazdálkodó egység körülményeitől. A jelen Gyakorlati állásfoglalás szemlélteti a tényezők azon típusait, amelyeket a gazdálkodó egységnek az információ lényegességének megítélése során kellene mérlegelnie.
- IN6 A Gyakorlati állásfoglalás egy, a Nemzetközi Számvetési Standard Testület által kidolgozott, nem kötelező érvényű útmutatás. Ez nem egy Standard. Következésképpen, annak alkalmazása az IFRS Standardoknak való megfelelés kijelentéséhez nem követelmény.
- IN7 A jelen Gyakorlati állásfoglalás azt szemléltető példákat tartalmaz, hogy a bemutatott korlátozott tények alapján hogyan alkalmazhatja egy gazdálkodó egység a Gyakorlati állásfoglalásban található útmutatás bizonyos részeit. Az egyes példákban szereplő elemzés nem szándékozik azt az egyetlen módot bemutatni, ahogyan az útmutatást alkalmazni lehet.

## IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2 A lényegességi megítélések alkalmazása

### Cél

- 1 A jelen IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2 A lényegességi megítélések alkalmazása (Gyakorlati állásfoglalás) egy nem kötelező érvényű útmutatást ad a beszámolót készítő gazdálkodó egységek számára a lényegességi megítéléseknek az IFRS Standardokkal összhangban készített általános célú pénzügyi kimutatások elkészítése során való alkalmazására.
- 2 Az útmutatás a pénzügyi beszámolók elkészítésében érintett, egyéb felek számára is segítséget nyújthat annak megértésében, hogy egy gazdálkodó egység az ilyen pénzügyi kimutatások elkészítése során hogyan alkalmaz lényegességi megítéléseket.

### Hatókör

- 3 A Gyakorlati állásfoglalás az IFRS Standardokkal összhangban készített pénzügyi kimutatások összeállítása során alkalmazandó. Nem célozza az *IFRS for SMEs*<sup>®</sup> Standardot alkalmazó gazdálkodó egységeket.
- 4 A Gyakorlati állásfoglalás nem kötelező érvényű útmutatást ad; következésképpen, annak alkalmazása az IFRS Standardoknak való megfelelés kijelentéséhez nem követelmény.

## A lényegesség általános jellemzői

### A lényeges fogalma

- 5 A Pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei (Fogalmi keretelvek) a lényeges információ következő fogalmát tartalmazza (az *IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása*, valamint az *IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák* standardok is hasonló fogalmakat tartalmaznak<sup>1</sup>):  
Az információ akkor lényeges, ha annak kihagyása vagy téves bemutatása képes a felhasználóknak egy adott gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai alapján meghozott döntéseit befolyásolni. Más szóval a lényegesség az azon tételek jellegén vagy mértékén, vagy mindkettőn alapuló relevanciának a gazdálkodó egységre jellemző aspektusa, amelyekhez az adott információ az adott gazdálkodó egység pénzügyi beszámolójának összefüggésében kapcsolódik.<sup>2</sup>
- 6 A lényegességi megítélések alkalmazása során egy gazdálkodó egységnek szükséges figyelembe vennie, hogy az adott információ észszerű várakozások szerint milyen módon befolyásolja a pénzügyi kimutatások elsődleges felhasználóinak azon döntéseit, amelyeket<sup>3</sup> ezen kimutatások alapján hoznak meg (lásd 13–23. bekezdések).<sup>4</sup>
- 7 A pénzügyi kimutatások célja, hogy olyan pénzügyi információkat nyújtson a beszámolót készítő gazdálkodó egységről, amelyek hasznosak a meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők számára a gazdálkodó egység részére nyújtandó erőforrásokkal kapcsolatos döntések meghozatala

<sup>1</sup> Lásd az *IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása* standard 7. bekezdését, valamint az *IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák* standard 5. bekezdését.

<sup>2</sup> A pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei (Fogalmi keretelvek) QC11. bekezdés. Az ED/2017/6 A Lényeges fogalma (az *IAS 1 és az IAS 8 standardok javasolt módosításai*) Nyilvános tervezet (A lényeges fogalma nyilvános tervezet) azonban azt javasolja, hogy a lényeges fogalmát „az [i]nformáció akkor lényeges, ha annak kihagyása, téves bemutatása vagy elfedése észszerű várakozások szerint befolyásolja azokat a döntéseket, amelyeket az adott gazdálkodó egység általános célú pénzügyi kimutatásainak elsődleges felhasználói ezen pénzügyi kimutatások alapján hoznak meg”-re finomítsák. A Lényeges fogalma nyilvános tervezet azonosít más IFRS Standardokra vonatkozó járulékos módosításokat is, ideértve a *Fogalmi keretelvek*-ben, az *IAS 1* és az *IAS 8* standardokban szereplő fogalmak módosításait.

<sup>3</sup> A „döntések” kifejezés a Gyakorlati állásfoglalás egészében a gazdálkodó egység részére nyújtott, erőforrásokkal kapcsolatos döntésekre utal, kivéve ha ettől kifejezetten eltérő utalás szerepel.

<sup>4</sup> Lásd *IAS 1* standard 7. bekezdés.

során.<sup>5</sup> A gazdálkodó egység az ezen cél eléréséhez szükséges információt megfelelő lényegességi megítélések alkalmazásával azonosítja.

## A lényegességi megítélések átfogóak

- 8 A pénzügyi kimutatások elkészítése során a lényegességi megítélések átfogóan szükségesek. Egy gazdálkodó egység a megjelenítés, az értékelés, a bemutatás és a közzététel kapcsán hozott döntések során is alkalmaz lényegességi megítéléseket. Az IFRS Standardokban szereplő követelményeket csak akkor szükséges alkalmazni, ha azok hatása lényeges<sup>6</sup> az elsődleges pénzügyi kimutatásokból<sup>7</sup> és a megjegyzésekből álló teljes pénzügyi kimutatásokra. Azonban nem megfelelő, hogy a gazdálkodó egység az IFRS Standardoktól való lényegtelen eltéréseket hozzon létre, vagy hagyjon kijavítatlanul annak céljából, hogy pénzügyi helyzetének, pénzügyi teljesítményének vagy cash flow-inak egy bizonyos bemutatását érje el.<sup>8</sup>

### Megjelenítés és értékelés

- 9 Az IFRS Standardok olyan beszámolási követelményeket határoznak meg, amelyek eredményeképpen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (Testület) megítélése szerint olyan pénzügyi kimutatások születnek, amelyek az elsődleges felhasználók számára hasznos információkat nyújtanak egy gazdálkodó egység pénzügyi helyzetéről, pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról. A gazdálkodó egység számára csak abban az esetben követelmény a megjelenítési és értékelési követelmények betartása, amikor azok alkalmazásának hatása lényeges.

#### A példa—lényegességi megítélések a számviteli politikák alkalmazásában

##### Háttér

Egy gazdálkodó egységnek a kiadásoknak bizonyos küszöbérték felett az ingatlanok, gépek és berendezések (IG&B) tételeire való aktiválására és bármely, ennél kisebb összegeknek ráfordításként való megjelenítésére vonatkozó politikája van.

##### Alkalmazás

Az IAS 16 *Ingatlanok, gépek és berendezések* standard előírja, hogy az ingatlanok, gépek, és berendezések valamely tételének bekerülési értékét csak akkor jelenítsék meg eszközként, ha az megfelel az IAS 16 standard 7. bekezdésében szereplő kritériumoknak.

A gazdálkodó egység értékelése szerint az általa alkalmazott számviteli politika - vagyis az, hogy bizonyos küszöbérték alatt nem aktiválja a kiadásokat - nem fog lényeges hatást gyakorolni az aktuális időszakra és a jövőre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra, mivel az ilyen kiadások aktiválását és amortizációját tükröző információ észszerű várakozások szerint nem befolyásolhatja a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak elsődleges felhasználói által hozott döntéseket.

A gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai megfelelnek az IAS 16 standardnak, feltéve, hogy ez a politika nincs lényeges hatással a pénzügyi kimutatásokra és nem célozta szándékosan a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetének, pénzügyi teljesítményének vagy cash flow-inak egy bizonyos módon való bemutatását. Ezt a politikát mindazonáltal minden egyes beszámolási időszakban újraértékelik, hogy biztosítsák, hogy annak a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaira való hatása lényegtelen maradjon.

### Bemutatás és közzététel

- 10 Egy gazdálkodó egységnek nem szükséges egy adott IFRS Standard által meghatározott közzétételt megadnia, ha a közzétételből származó információ nem lényeges. Ez a helyzet még akkor is, ha a Standard a

<sup>5</sup> Lásd a *Fogalmi Keretelvek* OB2 bekezdését.

<sup>6</sup> A jelen Gyakorlati állásfoglalásban a „teljes pénzügyi kimutatások” és a „pénzügyi kimutatások egésze” egymással felcserélhető kifejezésként szerepelnek.

<sup>7</sup> A jelen Gyakorlati állásfoglalás alkalmazásában, az elsődleges pénzügyi kimutatások a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatást, a pénzügyi teljesítményre vonatkozó kimutatás(oka)t, a saját tőke változásainak kimutatását, valamint a cash flow-k kimutatását tartalmazzák.

<sup>8</sup> Lásd IAS 8 standard 8. bekezdés.

konkrét közzétételi követelmények listáját tartalmazza vagy azokat „minimum követelményként” határozza meg. Ezzel ellentétben, a gazdálkodó egység köteles mérlegelni, hogy közzétegyen-e az IFRS Standardok által meg nem határozott információkat, ha ezek az információk szükségesek ahhoz, hogy az elsődleges felhasználók megértsék bizonyos ügyleteknek, egyéb eseményeknek és feltételeknek a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira gyakorolt hatását.<sup>9</sup>

**B példa— lényegességi megítélések az IFRS Standardok által előírt közzétételekre vonatkozóan**

**Háttér**

A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában egy gazdálkodó egység az „ingatlanok, gépek és berendezések”-et (IG&B) külön tételsorban mutatja be.

**Alkalmazás**

Az IAS 16 *Ingatlanok, gépek és berendezések* standard konkrét közzétételi követelményeket ír elő az ingatlanokra, gépekre és berendezésekre vonatkozóan, ideértve az IG&B beszerzésére vonatkozó szerződéses elkötelezettségek összegének közzétételét (IAS 16 74 (c) bekezdés);

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a gazdálkodó egység értékeli, hogy az IAS 16 standardban meghatározott közzétételek lényeges információnak minősülnek-e. Az IAS16 standardban meghatározott közzétételek mindegyike akkor sem lesz automatikusan követelmény, ha a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban az IG&B külön tételsorban szerepelnek. Kvalitatív megfontolások hiányában (lásd 46-51. bekezdések), ha az IG&B beszerzésére vonatkozó szerződéses elkötelezettségek összege nem lényeges, a gazdálkodó egység nem köteles ezt az információt közzétenni.

**C példa—lényegességi megítélések, amelyek az IFRS Standardokban szereplő konkrét közzétételi követelményeken túli információ közzétételét eredményezik**

**Háttér**

Egy gazdálkodó egység fő működési helye egy olyan ország, amely egy nemzetközi megállapodás alapján köteles a szén alapú energia használatát korlátozó szabályozásokat bevezetni. A beszámolási időszak végéig az adott ország még nem építette be a szabályozásokat a helyi jogszabályokba.

A gazdálkodó egységnek van egy széntüzelésű erőműve az adott országban. A beszámolási időszak alatt a gazdálkodó egység értékvesztés miatti veszteséget rögzített a széntüzelésű erőműre vonatkozóan, ezáltal csökkentve az erőmű könyv szerinti értékét annak megtérülő értékére. Goodwillt vagy határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközöket a pénztermelő egység nem tartalmazott.

**Alkalmazás**

Az IAS 36 *Eszközök értékvesztése* standard 132. bekezdése csak abban az esetben követeli meg egy gazdálkodó egységtől egy tárgyi eszköz megtérülő értékének meghatározására használt feltételezések közzétételét, ha a pénztermelő egység könyv szerinti értéke goodwillt vagy határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközöket tartalmaz.

Mindazonáltal, a gazdálkodó egység arra a következtetésre jutott, hogy a szénelapú energia használatának csökkentését célzó szabályozásnak a nemzeti jogszabályokba való belefoglalásának valószínűségére, valamint a jogszabályba foglalási tervre vonatkozó feltételezések, amelyeket a szénüzemű erőmű megtérülő értékének értékelése során mérlegelt, észszerű várakozások szerint befolyásolhatják azokat a döntéseket, amelyeket az elsődleges felhasználók a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai alapján hoznak. Így, az ezen feltételezésekre vonatkozó információk szükségesek ahhoz, hogy az elsődleges felhasználók megértsék, hogy milyen hatást gyakorol az értékvesztés a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira. Következésképpen, bár az IAS 36 standard konkrétan nem írja elő, a gazdálkodó egység arra a következtetésre jut, hogy a szénelapú energia használatának csökkentését célzó szabályozásnak a nemzeti jogszabályokba való belefoglalásának valószínűségére, valamint a jogszabályba foglalási tervre vonatkozó feltételezései lényeges információnak minősülnek és közzéteszi ezeket a feltételezéseket a pénzügyi kimutatásaiban.

## Megítélés

- 11 Annak megítélésekor, hogy az információ a pénzügyi kimutatások szempontjából lényeges-e, egy gazdálkodó egység megfontolást alkalmaz annak eldöntésére, hogy az információ észszerű várakozások szerint befolyásolhatja-e az elsődleges felhasználók azon döntéseit, amelyeket a pénzügyi kimutatások alapján hoznak. Az ilyen megfontolás alkalmazása során a gazdálkodó egység a konkrét körülményeit és azt is mérlegeli, hogy a pénzügyi kimutatásokban nyújtott információ hogyan elégíti ki az elsődleges felhasználók információs igényeit.
- 12 Mivel egy gazdálkodó egység körülményei az idő előrehaladtával változnak, a lényegességi megítéléseket a megváltozott körülmények tükrében minden egyes beszámolási fordulónapon újraértékelik.

## Elsődleges felhasználók és azok információs igényei

- 13 A lényegességi megítélések alkalmazása során egy gazdálkodó egységnek szükséges mérlegelnie azt a hatást, amellyel az információ észszerű várakozások szerint lehet a pénzügyi kimutatásainak elsődleges felhasználóira. Ezek az elsődleges felhasználók a meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők — olyan felhasználók, akik nem kötelezhetik a gazdálkodó egységeket, hogy közvetlenül a részükre nyújtsanak információt és akik a számukra szükséges pénzügyi információkért nagy részben az általános célú pénzügyi kimutatásokra kénytelenek támaszkodni.<sup>10</sup> Az ilyen elsődleges felhasználókon túl egyéb felek, mint például a gazdálkodó egység vezetése, a felügyeleti szervek, valamint a közvélemény is érdeklődhetnek a gazdálkodó egységre vonatkozó pénzügyi információ iránt és hasznosnak találhatják a pénzügyi kimutatásokat. A pénzügyi kimutatások azonban elsősorban nem ezen egyéb feleket célozzák.<sup>11</sup>
- 14 Mivel az elsődleges felhasználók tartalmazzák a potenciális befektetőket, kölcsönadókat és egyéb hitelezőket is, nem lenne megfelelő, ha egy gazdálkodó egység a pénzügyi kimutatásaiban közzétett információkat kizárólag a meglévő befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők számára szükséges információkra összpontosítva szűkítené le.

### D példa—meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők

#### Háttér

Egy gazdálkodó egységnek az anyavállalata 100 százalékos tulajdonosa. Az anyavállalata félkész termékeket biztosít a gazdálkodó egység számára, amelyeket a gazdálkodó egység összeszerel és az anyavállalat részére viszontértékesít. A gazdálkodó egységet teljes egészében az anyavállalat finanszírozza. A gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak jelenlegi felhasználói az anyavállalat, valamint a gazdálkodó egység hitelezői (főként a helyi beszállítók).

#### Alkalmazás

A gazdálkodó egység a *Pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei*-re hivatkozik a pénzügyi kimutatásai azon elsődleges felhasználóinak — meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők — azonosításakor, akik nem kötelezhetik a gazdálkodó egységeket, hogy közvetlenül a részükre nyújtsanak információt és az általános célú pénzügyi kimutatásokra kénytelenek támaszkodni. A lényegességi megítéléseknek a pénzügyi kimutatásai készítése során való alkalmazásakor a gazdálkodó egység a közzétételt nem korlátozza az anyavállalat vagy a meglévő hitelezők számára érdekes információkra. A lényegességi megítélések alkalmazásakor a gazdálkodó egység a potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők információs igényeit is mérlegeli.

- 15 A lényegességi megítélések alkalmazásakor egy gazdálkodó egység azt is mérlegeli, hogy az elsődleges felhasználók várhatóan észszerű ismeretekkel rendelkeznek az üzleti és gazdasági tevékenységekről, valamint hogy az pénzügyi kimutatásokban szereplő információkat alaposan tanulmányozzák.<sup>12</sup>

<sup>10</sup> Lásd a *Fogalmi keretelvek* OB5 bekezdését.

<sup>11</sup> Lásd a *Fogalmi keretelvek* OB9 és OB10 bekezdéseit.

<sup>12</sup> Lásd a *Fogalmi keretelvek* QC32 bekezdését.

## Az elsődleges felhasználók által hozott döntések

- 16 Egy gazdálkodó egységnek mérlegelnie szükséges, hogy az elsődleges felhasználók milyen típusú döntéseket hoznak a pénzügyi kimutatások alapján, és ebből következően, milyen információkra van szükségük ezen döntések meghozatalához.
- 17 Egy gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak elsődleges felhasználói a gazdálkodó egység részére nyújtott erőforrásokkal kapcsolatban hoznak döntéseket. Ezek a döntések magukban foglalják: tőke és adósságinstrumentumok vásárlását, eladását vagy megtartását, kölcsönök és egyéb hitelek nyújtását vagy rendezését,<sup>13</sup> valamint jogok gyakorlását a befektetések tartása közben (mint például a vezetés azon intézkedéseivel kapcsolatos szavazati jog vagy azok egyéb módon történő befolyásolására irányuló jog, amelyek hatással vannak a gazdálkodó egység gazdasági erőforrásainak felhasználására).<sup>14</sup> Ezek a döntések azoktól a hozamoktól függenek, amelyeket az elsődleges felhasználók az ezen instrumentumokban lévő befektetésből várnak.
- 18 A meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők hozamokkal kapcsolatos elvárásai viszont a jövőbeni nettó pénzbevételek összegének, ütemezésének és bizonytalanságának<sup>15</sup> az általuk való értékelésétől, valamint a vezetésnek egy gazdálkodó egység erőforrásaival való gondos gazdálkodásának az általuk való értékelésétől függenek.<sup>16</sup>
- 19 Következésképpen, egy gazdálkodó egység elsődleges felhasználóinak az alábbiakra vonatkozó információkra van szüksége:
- (a) a gazdálkodó egység erőforrásai (eszközei), a gazdálkodó egységgel szembeni igények (kötelezettségek és saját tőke), valamint ezen erőforrások és igények változásai (bevételek és ráfordítások); valamint
  - (b) az, hogy a gazdálkodó egység vezetése és irányító testülete milyen hatékonyan és eredményesen felelt meg a gazdálkodó egység erőforrásainak használatára vonatkozó felelősségének.<sup>17</sup>
- 20 Az információ akkor tud hatással lenni a döntésekre, ha előre jelző vagy megerősítő értékkel, vagy mindkét tulajdonsággal rendelkezik.<sup>18</sup> A lényegességi megítélések alkalmazása során egy gazdálkodó egységnek azt szükséges értékelnie, hogy az adott információ észszerű várakozások szerint befolyásolhatja-e az elsődleges felhasználók döntéseit, nem pedig azt, hogy az információ önmagában észszerű elvárások szerint megváltoztathatja-e a döntéseiket.

## Az elsődleges felhasználók információs igényeinek kielégítése

- 21 A pénzügyi kimutatások célja, hogy olyan pénzügyi információkat nyújtson az elsődleges felhasználók számára, amelyek hasznosak egy gazdálkodó egység részére nyújtandó erőforrásokkal kapcsolatos döntéseik meghozatala során. Az általános célú pénzügyi kimutatások azonban nem adnak meg és nem adhatnak meg minden olyan információt, amelyre az elsődleges felhasználóknak szüksége van.<sup>19</sup> Ily módon, a gazdálkodó egység célja, hogy az elsődleges felhasználók közös információs igényeinek feleljen meg. Nem célja, hogy az egyes felhasználókra jellemző, speciális információs igényeknek is megfeleljen.

13 Lásd a *Fogalmi keretelvek* OB2 bekezdését.

14 A Nemzetközi Számviteli Standard Testület (Testület) megítélése szerint az elsődleges felhasználóknak az erőforrások felosztásával kapcsolatos döntéseibe beletartoznak azok a döntések, amelyek a jogoknak a befektetések tartása közbeni gyakorlásához szükségesek, mint például a vezetés azon intézkedéseivel kapcsolatos szavazati jog vagy azok egyéb módon történő befolyásolására irányuló jogok, amelyek hatással vannak a gazdálkodó egység gazdasági erőforrásainak felhasználására. A Testület a felülvizsgált *Fogalmi keretelvek*-re vonatkozó megfontolásai részeként átmenetileg úgy döntött, hogy tisztázza ezt a pontot, amely korábban implicit módon szerepelt a „tőkeinstrumentumok tartására vonatkozó döntések” kifejezésben.

15 Lásd a *Fogalmi keretelvek* OB3 bekezdését.

16 Az ED/2015/3 *A pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei* Nyilvános tervezet (Fogalmi keretelvek nyilvános tervezet) 1.3. bekezdése javasolta a „gondos gazdálkodás” kifejezés újbóli bevezetését, valamint azt, hogy tisztázzák, hogy a befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők hozamokkal kapcsolatos elvárásai szintén függenek a vezetésnek a gazdálkodó egység erőforrásaival való gondos gazdálkodásának az általuk való értékelésétől. A Testület úgy döntött, hogy ezt részben megerősíti a felülvizsgált *Fogalmi Keretelvekkel* kapcsolatos megfontolások részeként.

17 Lásd a *Fogalmi keretelvek* OB4 bekezdését.

18 Lásd a *Fogalmi keretelvek* QC7 bekezdését.

19 Lásd a *Fogalmi keretelvek* OB6 bekezdését.

**E példa—az elsődleges felhasználók egyedi vagy egyéni információkérései**

**Háttér**

Húsz befektető mindegyike egy gazdálkodó egység szavazati jogainak 5 százalékával rendelkezik. A befektetők egyike különösen érdeklődik a gazdálkodó egység egy adott helyszínt érintő kiadásai iránt, mert a befektető az adott helyszínen egy másik üzleti tevékenységet is működtet. Ez az információ észszerű várakozások szerint nem befolyásolhatja azokat a döntéseket, amelyeket az egyéb elsődleges felhasználók a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai alapján hoznak.

**Alkalmazás**

A gazdálkodó egységnek a lényegességi megítélések alkalmazása során nem szükséges figyelembe vennie ezen befektető speciális információs igényeit. A gazdálkodó egység arra a következtetésre jut, hogy az adott helyszínrre vonatkozó kiadásaival kapcsolatos információ az elsődleges felhasználók, mint csoport számára nem lényeges, és így úgy dönt, hogy azt a pénzügyi kimutatásaiban nem szerepelteti.

- 22 Annak érdekében, hogy megfeleljen az elsődleges felhasználók közös információs igényeinek, egy gazdálkodó egység először külön azonosítja azokat az információs igényeket, amelyek közösek az elsődleges felhasználók *Fogalmi keretelvek*-ben definiált három csoportjának egyikébe tartozó felhasználók tekintetében—például befektetők (meglévő és potenciális) — majd megismétli az értékelést a további két kategória — nevezetesen a kölcsönadók (meglévő és potenciális) és egyéb hitelezők (meglévő és potenciális) esetében is. Az így azonosított információk összessége a közös információs igények azon köre, amelynek a gazdálkodó egység igyekszik megfelelni.
- 23 Más szóval a közös információs igények értékelése során nem szükséges azonosítani azokat az információs igényeket, amelyek közösek minden meglévő és potenciális befektető, kölcsönadó és egyéb hitelező tekintetében. Az azonosított információs igények egy része közös lesz mindhárom kategória tekintetében, de lehetséges, hogy más információk specifikusan csak egy vagy két kategóriára jellemzők. Ha egy gazdálkodó egységnek csak azokra az információs igényekre kellene összpontosítania, amelyek az elsődleges felhasználók minden kategóriájára közösek, kihagyhat olyan információt, amely csak egy kategória igényeit elégíti ki.

## A nyilvánosan elérhető információ hatása

- 24 A pénzügyi kimutatások elsődleges felhasználói általában a pénzügyi kimutatásokon kívüli, más forrásból származó információkat is mérlegelnek. Figyelembe vehetik például az éves jelentés egyéb szakaszait, az azon iparágra vonatkozó információkat, amelyben egy gazdálkodó egység működik, a versenytársaira és a gazdasági helyzetre vonatkozó információkat, a gazdálkodó egység sajtóközleményeit, valamint egyéb, a gazdálkodó egység által kiadott dokumentumokat.
- 25 A pénzügyi kimutatásoknak azonban egy átfogó dokumentációt szükséges alkotniuk, amely a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetéről, pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról olyan információkat nyújt, amelyek hasznosak az elsődleges felhasználók számára egy gazdálkodó egység számára nyújtott erőforrásokkal kapcsolatos döntéseik meghozatalában. Következésképpen, a gazdálkodó egység azt, hogy az információ lényeges-e a pénzügyi kimutatások szempontjából, attól függetlenül értékeli, hogy ezen információ más forrásból nyilvánosan elérhető-e.
- 26 Továbbá az információ nyilvános elérhetősége nem mentesít egy gazdálkodó egységet azon kötelelem alól, hogy a pénzügyi kimutatásokban a lényeges információkat szerepeltesse.

**F példa—egy gazdálkodó egység sajtóközleményének hatása a lényegességi megítélésekre**

**Háttér**

Egy gazdálkodó egység a beszámolási időszakban üzleti kombinációt hajtott végre. Az akvizíció eredményeképpen megkétszereződött a gazdálkodó egység mérete az egyik fő piacon. Az akvizíció időpontjában a gazdálkodó egység kibocsátott egy sajtóközleményt, amelyben részletesen ismertette az üzleti kombináció elsődleges okait, egy leírást arról, hogy miként szerezte meg az ellenőrzést a felvásárolt üzleti tevékenység felett, valamint, egyéb, az akvizícióhoz kapcsolódó információkat.

**Alkalmazás**

A pénzügyi kimutatásai elkészítése során a gazdálkodó egység először az IFRS 3 *Üzleti kombinációk* standardban szereplő közzétételi követelményeket mérlegelte. Az IFRS 3 standard B64 (c) bekezdése előírja, hogy egy gazdálkodó egység a beszámolási időszakban történt minden egyes üzleti kombináció esetében köteles közzétenni „az üzleti kombináció elsődleges okait, és egy leírást arról, hogy a felvásárló miként szerezte meg az ellenőrzést a felvásárolt felett”.

A gazdálkodó egység arra a következtetésre jut, hogy az üzleti kombinációval kapcsolatos információ lényeges, mivel az akvizíció, az ügylet egészének a gazdálkodó egység méretéhez viszonyított nagyságrendje miatt várhatóan jelentősen befolyásolja a gazdálkodó egység működését. Ilyen körülmények között, bár az üzleti kombináció elsődleges okaival kapcsolatos információ, valamint az, hogy a gazdálkodó egység miként szerezte meg az ellenőrzést a nyilvános bejelentésben is szerepel, a gazdálkodó egységnek ezeket az információkat a pénzügyi kimutatásokba is bele szükséges foglalnia.

## A helyi jogszabályokkal és szabályozásokkal való kölcsönhatás

- 27 A gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai kötelesek megfelelni az IFRS Standardok követelményeinek, beleértve a lényegességre vonatkozó követelményeket (a lényegességi követelmények) ahhoz, hogy egy gazdálkodó egység kijelenthesse az ezen Standardoknak való megfelelését. Így egy olyan gazdálkodó egység, amely ki kívánja jelenteni az IFRS Standardoknak való megfelelést nem tehet közzé kevesebb információt, mint amit a Standardok előírnak, akkor sem, ha a helyi jogszabályok és szabályozások ettől eltérően rendelkeznek.
- 28 Mindazonáltal, a helyi jogszabályok és szabályozások meghatározhatnak olyan követelményeket, amelyek hatással vannak arra, hogy a pénzügyi kimutatásokban milyen információkat adnak meg. Ilyen körülmények között az IFRS Standardok engedélyezik a helyi jogszabályok és szabályozások által meghatározott információk közzétételét, akkor is, ha a Standardok lényegességi követelményei szerint az adott információ nem lényeges. Ezek az információk azonban nem fedhetnek el az IFRS Standardok szerint lényeges információkat.<sup>20</sup>

### G példa—a helyi jogszabályok és szabályozások által megkövetelt, de az IFRS Standardok szerint nem lényeges információk

**Háttér**

Egy gazdálkodó egység az ABC országban működő élelmiszer kiskereskedő. ABC országban a kutatás-fejlesztéssel (R&D) kapcsolatos beruházások jellemzően korlátozottak az iparágon belül; ennek ellenére az állam minden gazdálkodó egység számára előírja, hogy a pénzügyi kimutatásaikban tegyék közzé az adott időszakban felmerült R&D kiadások teljes összegét.

Az aktuális beszámolási időszakban a gazdálkodó egység egy kisösszegű, R&D tevékenységgel kapcsolatos kiadást jelenített meg ráfordításként. Az időszak alatt R&D kiadások aktiválására nem került sor.

Pénzügyi kimutatásainak elkészítése során a gazdálkodó egység úgy ítélte meg, hogy az időszakban felmerült R&D kiadásra vonatkozó információ az IFRS szempontjából nem lényeges.

**Alkalmazás**

Annak érdekében, hogy megfeleljen a helyi szabályozásoknak, a gazdálkodó egység a pénzügyi kimutatásaiban közzéteszi az adott időszakban felmerült R&D kiadásokat. Az IFRS Standardok lehetővé teszik, hogy a gazdálkodó egység a pénzügyi kimutatásaiban közzétegye ezen információkat, de a gazdálkodó egységnek a közzétételeket oly módon szükséges elrendeznie, hogy biztosítsa, hogy lényeges információ ne legyen elfedve.

### H példa—a helyi jogszabályok és szabályozások által meg nem követelt, de az IFRS Standardok szerint lényeges információk

20

Lásd az IAS 1 standard 30A bekezdését, valamint az IAS 1 standardra vonatkozó Következtetések alapja BC30F bekezdését.

### Háttér

Egy gazdálkodó egység egy olyan országban működik, ahol az állam előírása alapján szükséges közzétenni az ingatlanok, gépek és berendezések (IG&B) elidegenítésének részleteit, de csak abban az esetben, ha azok könyv szerinti értékei meghaladják az összes eszközök egy meghatározott százalékát.

Az aktuális beszámolási időszakban a gazdálkodó egység a helyi szabályozásban előírt küszöbérték alatti értékben idegenített el IG&B tételeket. Ez az ügylet egy kapcsolt féllel szemben merült fel, amely az elidegenített tétel valós értékénél kisebb összeget fizetett a gazdálkodó egység részére.

A pénzügyi kimutatásai elkészítése során a gazdálkodó egység megítélést alkalmazott és arra a következtetésre jutott, hogy az elidegenítés részleteivel kapcsolatos információ lényeges, főként az ügylet feltételei, valamint azon tény miatt, hogy egy kapcsolt féllel szemben merült fel.

### Alkalmazás

Az IFRS Standardoknak való megfelelés érdekében a gazdálkodó egység közzéteszi az elidegenítés részleteit, akkor is, ha a helyi előírások az ingatlanok, gépek és berendezések elidegenítésének közzétételét csak olyan esetben írják elő, ha azok könyv szerinti értéke meghaladja az összes eszköz egy meghatározott százalékát.

## A lényegességi megítélések alkalmazása

### A lényegességi folyamat áttekintése

- 29 A pénzügyi kimutatásai elkészítése során egy gazdálkodó egység hasznosnak találhatja, ha a lényegességi megítélések alkalmazása során egy szisztematikus folyamatot követ. Egy ilyen folyamatra példa az alábbi bekezdésekben leírt négy lépésből álló folyamat. Ez a leírás áttekintést nyújt arról, hogy milyen szerepe van a lényegességnek a pénzügyi kimutatások elkészítése során, azokra a tényezőkre összpontosítva, amelyeket a gazdálkodó egységnek mérlegelnie kellene a lényegességi megítélések alkalmazásakor. A jelen Gyakorlati állásfoglalásban ezt a négy lépésből álló folyamatot a „lényegességi folyamat”-nak nevezzük.
- 30 A lényegességi folyamat azt írja le, hogy milyen módon tudja egy gazdálkodó egység meghatározni, hogy egy adott információ a bemutatás és a közzététel, valamint a megjelenítés és az értékelés céljából lényeges-e. A folyamat a lényegességi megítélések alkalmazásának egy lehetséges módját szemlélteti, de tartalmazza azokat a lényegességre vonatkozó követelményeket, amelyeket egy gazdálkodó egység az IFRS Standardoknak való megfelelés kijelentése érdekében köteles alkalmazni. A lényegességi folyamat mérlegeli az információk potenciális kihagyását és potenciális hibás állítását, valamint a lényegtelen információ szükségtelen közzétételét és azt, hogy a lényegtelen információ elfed-e lényeges információt. A gazdálkodó egységnek minden esetben arra szükséges összpontosítania, hogy az adott információ észszerű várakozások szerint milyen módon befolyásolhatja a pénzügyi kimutatások elsődleges felhasználóinak döntéseit.
- 31 A pénzügyi kimutatások elkészítése során a lényegesség értékelése megítéléssel jár. A lényegességi folyamat egy gyakorlati útmutatóként van kialakítva, hogy segítsen egy gazdálkodó egységet a megítélés hatékony és eredményes módon való alkalmazásában.
- 32 A lényegességi folyamat nem kívánja leírni a lényegességnek a helyi jogszabályok és szabályozások céljából való értékelését. Egy gazdálkodó egység a helyi követelményeket olyan szempontból vizsgálja, hogy megfeleljen a helyi jogszabályoknak és szabályozásoknak.

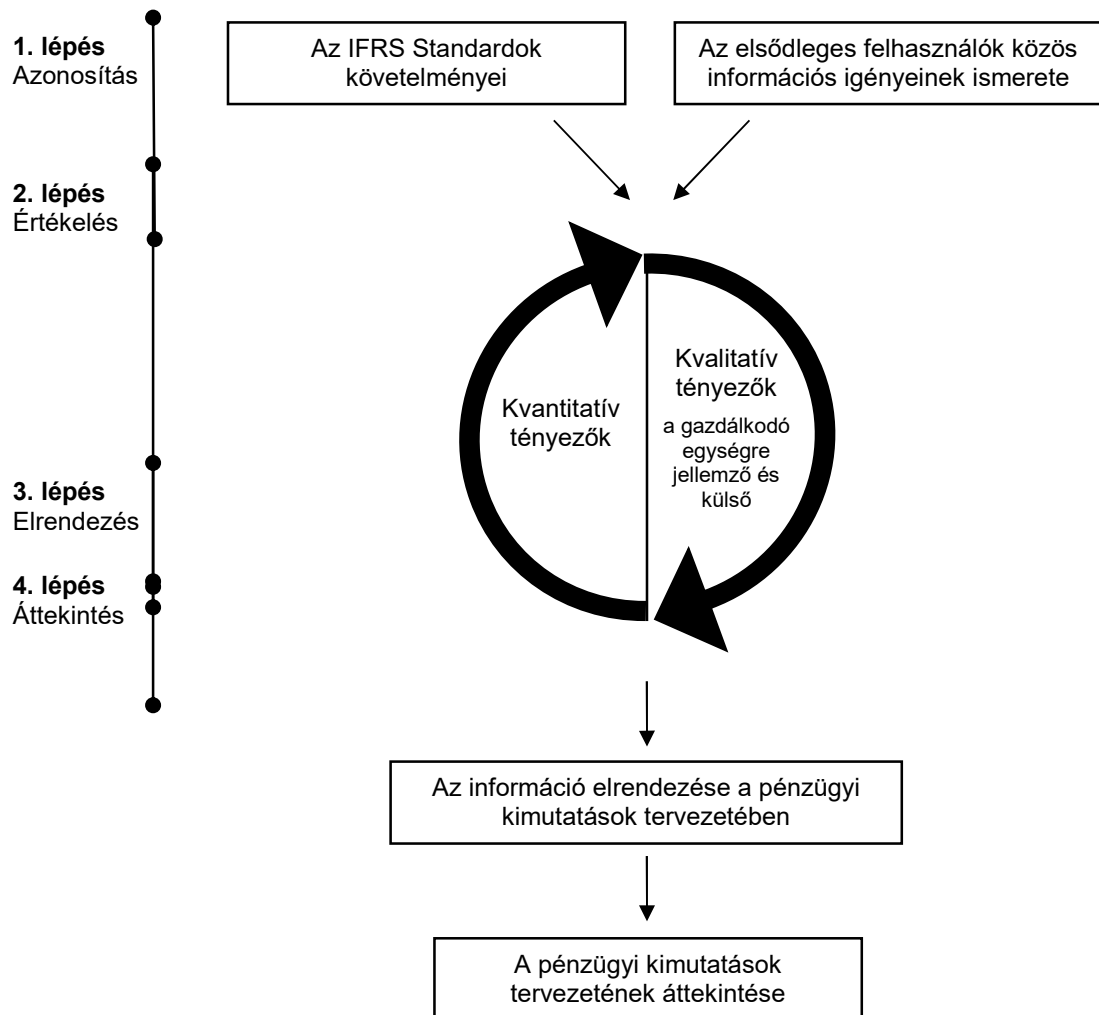
### A négylépéses lényegességi folyamat

- 33 A lényegesség pénzügyi kimutatások elkészítése során való értékelésének egy lehetséges megközelítéseként azonosított lépések összefoglalva a következők:
  - (a) 1. lépés—azonosítás. A potenciálisan lényeges információ azonosítása.
  - (b) 2. lépés—értékelés. Annak, értékelése, hogy az 1. lépésben azonosított információ valóban lényeges-e.
  - (c) 3. lépés—elrendezés. Az információnak a pénzügyi kimutatások tervezetében oly módon történő elrendezése, hogy az információ egyértelműen és tömören jelenjen meg az elsődleges felhasználók számára.

- (d) 4. lépés—áttekintés. A pénzügyi kimutatások tervezetének áttekintése annak meghatározása érdekében, hogy a teljes pénzügyi kimutatások alapján minden lényeges információ azonosításra került-e, valamint hogy a lényegességet széleskörűen és összesítve mérlegelték-e.

34 A pénzügyi kimutatások elkészítése során egy gazdálkodó egység a korábbi időszakok lényegességi megítéléseire is támaszkodhat, feltéve, hogy azokat a megváltozott körülmények, új vagy aktualizált információk tükrében felülvizsgálja.

*Diagram—a négylépéses lényegességi folyamat*



**1. lépés - azonosítás**

- 35 Egy gazdálkodó egység az ügyletekkel, egyéb eseményekkel és feltételekkel kapcsolatban olyan információkat azonosít, amelyek megértése szükséges lehet az elsődleges felhasználóknak a gazdálkodó egység részére nyújtott erőforrásokkal kapcsolatos döntéseik meghozatala során.
- 36 Ezen információk azonosítása során egy gazdálkodó egység kiindulópontként mérlegeli az adott ügyletekre, egyéb eseményekre és feltételekre vonatkozó IFRS Standardok követelményeit. Ez a kiindulópont, mivel egy Standard kidolgozásakor a Testület azokat az információkat azonosítja, amelyek a sokféle, különböző körülmények között működő gazdálkodó egységek esetében várhatóan meg fognak felelni az elsődleges felhasználók széles köre igényeinek.<sup>21</sup>
- 37 A Testület egy Standard megalkotásakor mérlegeli az adott információ közzététele hasznainak és az adott Standardban foglalt követelményeknek való megfelelés költségeinek az egyensúlyát. A Standard

21 Lásd a *Fogalmi keretelvek* OB8. bekezdését.

követelményeinek alkalmazásával járó költség azonban nem olyan tényező, amelyet egy gazdálkodó egységnek a lényegességi megítélések alkalmazása során figyelembe kellene vennie — a gazdálkodó egység nem veheti figyelembe, hogy milyen költségekkel jár az IFRS Standardok követelményeinek való megfelelés, hacsak kifejezett engedély nincs erre a Standardokban.

- 38 Egy gazdálkodó egység az elsődleges felhasználók közös információs igényét is figyelembe veszi (amint az a 21-23. bekezdésekben bemutatásra kerül), hogy — az IFRS Standardokban meghatározottakon túl — minden olyan információt azonosítson, amely ahhoz szükséges, hogy az elsődleges felhasználók megértsék bizonyos ügyleteknek, egyéb eseményeknek és feltételeknek a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira gyakorolt hatását (lásd 10. bekezdés). A meglévő és potenciális befektetőknek, kölcsönadóknak és egyéb hitelezőknek a gazdálkodó egység erőforrásaival (eszközeivel), a gazdálkodó egységgel szembeni igényekkel (kötelezettségekkel és saját tőkével), ezen erőforrások és igények változásai (bevételekkel és költségekkel) kapcsolatos információra, valamint olyan információra van szükségük, amely segíti őket annak értékelésében, hogy a gazdálkodó egység vezetése és irányító testülete milyen hatékonyan és eredményesen felelt meg a gazdálkodó egység erőforrásainak használatára vonatkozó felelősségének.<sup>22</sup>
- 39 Az 1. lépés outputja a potenciálisan lényeges információhalmaz.

## 2. lépés - értékelés

- 40 Egy gazdálkodó egység értékeli, hogy az 1. lépésben azonosított potenciálisan lényeges információ valóban lényeges-e. Ezen értékelés során a gazdálkodó egységnek mérlegelnie szükséges, hogy az információ észszerű várakozások szerint befolyásolhatja-e az elsődleges felhasználókat a gazdálkodó egység számára a pénzügyi kimutatások alapján nyújtott erőforrásokkal kapcsolatos döntéseik meghozatala során. A gazdálkodó egység ezt az értékelést a pénzügyi kimutatások egészének összefüggésében végzi el.
- 41 Egy gazdálkodó egység juthat arra következtetésre, hogy egy adott információ különféle okokból lényeges. Ilyen ok lehet az adott tétel jellege, nagyságrendje, vagy a kettő kombinációja a gazdálkodó egység egyedi körülményeinek tükrében.<sup>23</sup> Következésképpen, a lényegességi megítélések alkalmazása kvantitatív és kvalitatív tényezők mérlegelését egyaránt magában foglalja. Nem lenne megfelelő, ha a gazdálkodó egység csak a számszaki útmutatóra támaszkodna, vagy ha egységes kvantitatív küszöbértéket alkalmazna a lényegességre (lásd 53-55. bekezdések).
- 42 Az alábbi bekezdések néhány általános „lényegességi tényezőt” mutatnak be, amelyeket egy gazdálkodó egységnek használnia kellene annak azonosításának a segítésére, hogy egy adott információ mikor lényeges. Ezek a tényezők az alábbi kategóriákba sorolhatók:
- (a) kvantitatív; valamint
  - (b) kvalitatív — a gazdálkodó egységre jellemző vagy külső
- 43 Az 2. lépés outputja a lényeges információhalmaz előzetes változata. A bemutatás és a közzététel szempontjából ez döntéseket foglal magában arról, hogy milyen információkat szükséges közzétennie egy gazdálkodó egységnek a pénzügyi kimutatásaiban, és milyen részletezettségben<sup>24</sup> (ideértve a megfelelő szintű összesítés azonosítását, amelyet a gazdálkodó egység a pénzügyi kimutatásaiban szerepeltet). A megjelenítés és értékelés szempontjából a 2. lépés outputja azon információk azonosítását foglalja magába, amelyek - ha nem kerülnek megjelenítésre vagy egyéb módon hibásak - észszerű várakozások szerint befolyásolhatják az elsődleges felhasználók döntéseit.

### Kvantitatív tényezők

- 44 Egy gazdálkodó egység általában azt értékeli, hogy az információ kvantitatív szempontból lényeges-e, figyelembe véve, hogy az ügylet, egyéb esemény vagy feltétel milyen nagyságrendű hatást gyakorol a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira. A gazdálkodó egység az értékelés során nem csak az elsődleges pénzügyi kimutatásokban megjelenített hatás mértékét mérlegeli, hanem azokat a ki nem mutatott tételeket is, amelyek végeredményben hatással lehetnek az elsődleges felhasználóknak a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetéről, pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról alkotott általános megítélésére (pl.: függő kötelezettségek vagy függő követelések). A gazdálkodó egységnek azt szükséges értékelnie, hogy a hatás olyan mértékű-e, hogy az adott ügylet, egyéb esemény vagy feltétel az

<sup>22</sup> Lásd a *Fogalmi keretelvek* OB4 bekezdését.

<sup>23</sup> Lásd az IAS 1 standard 7. bekezdését és az IAS 8 standard 5. bekezdését.

<sup>24</sup> Lásd az IAS 1 standard 29. bekezdését.

észszerű várakozások szerint befolyásolhatja az elsődleges felhasználókat a gazdálkodó egység számára nyújtott erőforrásokkal kapcsolatos döntések meghozatalában.

- 45 A kvantitatív értékelés elvégzéséhez használt mérőszámok azonosítása egy gazdálkodó egység megítélésének kérdése. Ez a megítélés attól függ, hogy mely mutatószámok kiemelten érdekesek a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak elsődleges felhasználói számára. A példák között a gazdálkodó egység árbevétele, a gazdálkodó egység jövedelmezősége, pénzügyi helyzetének mérőszámai és cash flow mérőszámai szerepelnek.

### ***Kvalitatív tényezők***

- 46 A jelen Gyakorlati állásfoglalás alkalmazásában a kvalitatív tényezők egy gazdálkodó egység ügyleteinek, egyéb eseményeinek vagy feltételeinek, vagy azok kontextusának jellemzői, amelyek a megjelenítésük esetén nagyobb valószínűséggel befolyásolják a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak elsődleges felhasználói által hozott döntéseket. Önmagában a kvalitatív tényezők jelenléte még nem szükségszerűen teszi az információt lényegessé, de valószínűleg növeli az elsődleges felhasználók érdeklődését az adott információ iránt.
- 47 A lényegességi megítélések alkalmazása során egy gazdálkodó egység a gazdálkodó egységre jellemző és a külső kvalitatív tényezőket egyaránt figyelembe veszi. Ezek a tényezők az alábbi bekezdésekben egyenként kerülnek leírásra. A gyakorlatban azonban előfordulhat, hogy a gazdálkodó egységnek ezeket együttesen szükséges mérlegelnie.
- 48 Egy gazdálkodó egységre jellemző kvalitatív tényező a gazdálkodó egység ügyleteinek, egyéb eseményeinek vagy feltételeinek jellemzője. Az ilyen tényezőkre vonatkozó példák egyebek mellett az alábbiakat foglalják magukban:
- (a) a gazdálkodó egységhez tartozó kapcsolt fél részvétele;
  - (b) egy ügylet, egyéb esemény vagy feltétel nem általános, vagy nem standard jellemzői; vagy
  - (c) a trendek váratlan módosulása vagy változása. Bizonyos körülmények között a gazdálkodó egység egy kvantitatív szempontból nem lényeges összeget is lényegesnek ítélt, mert az nem várt módon eltér a korábbi időszak pénzügyi kimutatásaiban szereplő összegetől.
- 49 Azt, hogy egy gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak elsődleges felhasználói számára egy adott információ releváns-e, a gazdálkodó egység működési kontextusa is befolyásolhatja. Egy külső kvalitatív tényező annak a kontextusnak a jellemzője, amelyben a gazdálkodó egység ügyletei, egyéb eseményei vagy feltételei felmerülnek, és amelyek jelenlétének köszönhetően az információk nagyobb valószínűséggel befolyásolják az elsődleges felhasználók döntéseit. A gazdálkodó egység kontextusának jellemzői, amelyek külső kvalitatív tényezők lehetnek, magukban foglalják, de nem kizárólag a gazdálkodó egység földrajzi elhelyezkedését, iparági szektorát vagy azon gazdaság vagy gazdaságok állapotát, amelyben a gazdálkodó egység működik.
- 50 A külső kvalitatív tényezők jellegéből adódóan az ugyanabban a kontextusban működő gazdálkodó egységek esetében számos külső kvalitatív tényező azonos lehet. Emellett a külső kvalitatív tényezők állandók lehetnek, vagy az idő előrehaladtával változhatnak.
- 51 Bizonyos körülmények között, ha egy gazdálkodó egység nincs kitéve olyan kockázatnak, amelynek az adott iparágban más gazdálkodó egységek ki vannak téve, ez a tény az észszerű várakozások szerint befolyásolhatja az elsődleges felhasználók döntéseit; tehát az adott kockázatnak való kitétség hiányára vonatkozó információ lényeges információ lehet.

### ***A kvalitatív és kvantitatív tényezők kölcsönhatása***

- 52 Egy gazdálkodó egység egy vagy több lényegességi tényező alapján azonosíthatja, hogy egy adott információ lényeges-e. Általánosságban minél több tényező vonatkozik egy adott tételre, vagy minél fontosabbak azok a tényezők, annál valószínűbb, hogy az adott tétel lényeges.
- 53 Bár a lényegességi tényezők között nincs hierarchia, egy adott információ először kvantitatív szempontból történő vizsgálata hatékony megközelítés lehet a lényegesség megítélésékor. Ha egy gazdálkodó egység egy adott információt önmagában az ügylet, egyéb esemény vagy feltétel hatásának nagyságrendje alapján lényegesként azonosít, a gazdálkodó egységnek nem szükséges az adott információt további lényegességi tényezők alapján is vizsgálnia. Ilyen körülmények között, egy kvantitatív küszöbérték - a nagyságrend megítélésére használt egyik mérőszám meghatározott szintje, értéke vagy összege - hasznos eszköz lehet a lényegességi megítélés alkalmazása során. Önmagában a kvantitatív értékelés azonban nem minden esetben

- elégendő azon következtetésnek a levonására, hogy egy adott információ nem lényeges. A gazdálkodó egységnek tovább kellene értékelnie a, kvalitatív tényezők jelenlétét.
- 54 A kvalitatív tényező jelenléte csökkenti a kvantitatív értékelés során alkalmazott küszöbértékek szintjét. Minél fontosabbak a kvalitatív tényezők, annál alacsonyabbak lesznek azok a kvantitatív küszöbértékek. Bizonyos esetekben azonban dönthet úgy egy gazdálkodó egység, hogy egy adott információ a kvalitatív tényezők jelenléte ellenére sem lényeges, mert a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatása olyan csekély, amely észszerű várakozások szerint nem befolyásolhatja az elsődleges felhasználók döntéseit.
- 55 Más körülmények esetében egy adott információ az észszerű várakozások szerint a nagyságrendjétől függetlenül is befolyásolhatja az elsődleges felhasználók döntéseit - ilyenkor a kvantitatív küszöbérték akár nullára is csökkenhet. Ez akkor fordulhat elő, ha egy ügylettel, egyéb eseménnyel vagy feltétellel kapcsolatos információt egy gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak elsődleges felhasználói körülmények között megvizsgál. Továbbá a kvantitatív értékelés nem mindig lehetséges: a nem számszaki információkat csak kvalitatív szempontból lehetséges értékelni.

**I példa—egy kapcsolt féllel folytatott ügyletre vonatkozó, lényegesnek ítélt információ**

**Háttér**

Egy gazdálkodó egység a jövedelmezőségre vonatkozó mérőszámait azonosította úgy, mint a pénzügyi kimutatások elsődleges felhasználói számára kiemelten fontos mutatószámokat. Az aktuális beszámolási időszakban a gazdálkodó egység egy öt évre szóló szerződést írt alá ABC társasággal. Az ABC társaság a gazdálkodó egység irodáira fog karbantartási szolgáltatásokat nyújtani éves díjért. Az ABC társaságot a gazdálkodó egység kulcspozícióban lévő vezetőinek egyike irányítja. Így az ABC társaság a gazdálkodó egység kapcsolt félének minősül.

**Alkalmazás**

Az IAS 24 *Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek* standard előírja egy gazdálkodó egységnek, hogy minden, az adott időszakban előforduló kapcsolt felek közötti ügylet esetében tegye közzé a kapcsolt féllel folytatott együttműködés jellegét, az ügylettel és a nyitott egyenlegekkel kapcsolatos információkat, ideértve az elkötelezettségeket is, amelyek alapján a felhasználók megérthetik a kapcsolat pénzügyi kimutatásokra gyakorolt potenciális hatását.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a gazdálkodó egység értékelte, hogy az ABC társasággal lebonyolított ügylet lényegesnek minősül-e.

A gazdálkodó egység kvantitatív szempontból kezdte az értékelését és megvizsgálta, hogy a kapcsolt féllel folytatott ügylet milyen hatást gyakorol a gazdálkodó egység jövedelmezőségi mérőszámaira. Mivel a folyamat elején arra a következtetésre jutott, hogy a kapcsolt féllel folytatott ügylet hatása tisztán kvantitatív szempontból nem lényeges, a gazdálkodó egység tovább értékelt bármely kvalitatív tényező jelenlétét.

A Testület az IAS 24 standard kidolgozása során megjegyezte, hogy a kapcsolt felek olyan ügyletekben vehetnek részt, amelyek nem kapcsolt felek esetében nem valósulnának meg, és az ügyletek árazása is különbözhet a nem kapcsolt felek közötti ügyletek esetében alkalmazott áráktól.

A gazdálkodó egység a tényt, hogy a karbantartási megállapodás egy kapcsolt féllel jött létre, egy olyan körülményként azonosította, amely miatt az ügylettel kapcsolatos információ nagyobb valószínűséggel befolyásolja az elsődleges felhasználók döntéseit.

A gazdálkodó egység az ügyletet tovább értékelt kvantitatív szempontból, hogy megállapítsa, hogy az ügylet hatása az észszerű várakozások szerint befolyásolhatja-e az elsődleges felhasználók döntéseit, amikor azzal a ténnyel együtt veszik figyelembe, hogy az ügylet egy kapcsolt féllel jött létre (azaz a kvalitatív tényező jelenléte csökkenti a kvantitatív küszöbértéket). Tekintve, hogy az ügylet egy kapcsolt féllel jött létre, a gazdálkodó egység arra a következtetésre jutott, hogy ennek hatása kellően nagy ahhoz, hogy az észszerű várakozások szerint befolyásolja az elsődleges felhasználók döntéseit. Így a gazdálkodó egység az ABC társasággal lebonyolított ügyletet lényegesnek értékelte és közzétette az információt a pénzügyi kimutatásaiban.

**J példa—egy kapcsolt féllel folytatott ügyletre vonatkozó, lényegtelennek ítélt információ**

**Háttér**

Egy gazdálkodó egység a jövedelmezőségre vonatkozó mérőszámait azonosította úgy, mint a pénzügyi kimutatások elsődleges felhasználói számára kiemelten fontos mutatószámokat. A gazdálkodó egység nagy jármű flottával rendelkezik. Az aktuális beszámolási időszakban a gazdálkodó egység egy szinte teljesen értékcsökkentett járművet értékesített a DEF társaság részére. A gazdálkodó egység a járművet a piaci értéknek és a könyv szerinti értéknek megfelelő ellenértékért cserébe adta át. A DEF társaságot a gazdálkodó egység kulcspozícióban lévő vezetőinek egyike irányítja. Így a DEF társaság a gazdálkodó egység kapcsolt felének minősül.

**Alkalmazás**

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a gazdálkodó egység értékelte, hogy a DEF társasággal lebonyolított ügylet lényegesnek minősül-e.

Az **I példához** hasonlóan, a gazdálkodó egység kvantitatív szempontból kezdte az értékelését és megvizsgálta, hogy a kapcsolt féllel folytatott ügylet milyen hatást gyakorol a gazdálkodó egység jövedelmezőségi mérőszámaira. Mivel a folyamat elején arra a következtetésre jutott, hogy a kapcsolt féllel folytatott ügylet hatása tisztán kvantitatív szempontból nem lényeges, a gazdálkodó egység tovább értékelte bármely kvalitatív tényező jelenlétét.

A gazdálkodó egység a járművet az annak piaci értékével és a könyv szerinti értékével összhangban lévő ellenértékért cserébe adta át. A gazdálkodó egység azonban a tény, hogy a jármű egy kapcsolt fél részére került értékesítésre egy olyan körülményként azonosította, amely miatt az ügylettel kapcsolatos információ nagyobb valószínűséggel befolyásolja az elsődleges felhasználók döntéseit.

A gazdálkodó egység az ügyletet tovább értékelte kvantitatív szempontból, de arra a következtetésre jutott, hogy annak hatása túlságosan csekély ahhoz, hogy észszerű várakozások szerint befolyásolja az elsődleges felhasználók döntéseit, még akkor is, ha figyelembe veszi, hogy az ügylet egy kapcsolt féllel jött létre. Következésképpen, a gazdálkodó egység a DEF társasággal lebonyolított ügyletet lényegtelennek minősítette és nem tette közzé a pénzügyi kimutatásaiban.

**K példa—a külső kvalitatív tényezők hatása a lényegességi megítélésekre****Háttér**

Egy nemzetközi bank egy olyan országból származó kis összegű adóssággal rendelkezik, amelynek nemzeti gazdasága jelenleg súlyos pénzügyi nehézségekkel küzd. A gazdálkodó egységgel azonos szektorban működő más nemzetközi bankok jelentős összegű adóssággal rendelkeznek az adott országból, és ezért jelentősen érintik őket az adott ország pénzügyi nehézségei.

**Alkalmazás**

Az IFRS 7 *Pénzügyi instrumentumok közzétételek* standard 31. bekezdése előírja egy gazdálkodó egység számára azon információk közzétételét, amelyek képessé teszik a pénzügyi kimutatásainak a felhasználóit a pénzügyi instrumentumokból eredő azon kockázatok jellegének és mértékének értékelésére, amelyeknek a gazdálkodó egység a beszámolási időszak végén ki van téve.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a bank értékelte, hogy az a tény, hogy az adott országból származó nagyon kis összegű adóssága van, lényeges információnak minősül-e.

Az értékelés során a bank megvizsgálta, hogy az ugyanazon ágazatban működő, más nemzetközi bankok ki vannak-e téve az adott adósság jelentette kockázatnak (külső kvalitatív tényező).

Ilyen körülmények között az a tény, hogy a bank az adott országból származó nagyon kis összegű adóssággal rendelkezik (vagy egyáltalán nem rendelkezik adóssággal), miközben más, ugyanazon ágazatban működő nemzetközi bankok jelentős eszközökkel rendelkeznek, hasznos információt nyújt a gazdálkodó egység elsődleges felhasználói számára arról, hogy a vezetés mennyire hatékonyan védte meg a bank erőforrásait az adott ország gazdasági körülményeinek kedvezőtlen hatásaitól.

A bank a kitettség hiányára vonatkozó információt lényegesnek minősítette és közzétette azt a pénzügyi kimutatásaiban.

### 3. lépés - elrendezés

- 56 Az egyértelmű és tömör besorolás, jellemzés és bemutatás érthetővé teszi az információkat.<sup>25</sup> Egy gazdálkodó egység megítélést alkalmaz annak eldöntése során, hogy hogyan kommunikálja az információt tömören és egyértelműen. Például a gazdálkodó egység nagyobb valószínűséggel kommunikálja a 2. lépésben azonosított lényeges információt tömören és egyértelműen, ha azt úgy rendezi el, hogy:
- (a) a lényeges ügyeket hangsúlyozza;
  - (b) az információt a gazdálkodó egység saját körülményeihez igazítja;
  - (c) a gazdálkodó egység az ügyleteit, egyéb eseményeit és feltételeit a lehető legegyszerűbben és legközvetlenebb módon mutatja be, anélkül, hogy bármilyen lényeges információt kihagyna vagy indokolatlan mértékben növelné a pénzügyi kimutatások terjedelmét;
  - (d) kiemeli az egyes információk közötti összefüggéseket;
  - (e) az információt a jellegének megfelelő formátumban ismerteti pl.: táblázat vagy szöveges ismertetés;
  - (f) az információt oly módon ismerteti, hogy az lehetővé tegye a gazdálkodó egységek és a beszámolási időszakok lehető legnagyobb mértékű összehasonlíthatóságát;
  - (g) elkerüli vagy minimalizálja a pénzügyi kimutatások különböző részeiben az információ duplikációját; valamint
  - (h) biztosítja, hogy a lényeges információkat nem fedik el a lényegtelen információk.
- 57 Kevésbé érthetőek a pénzügyi kimutatások az elsődleges felhasználók számára, ha az információ elrendezése nem egyértelmű. Hasonlóképpen a pénzügyi kimutatások kevésbé érthetőek, ha egy gazdálkodó egység különböző jellegű vagy eltérő funkcióval rendelkező, lényeges tételeket összesít vagy ha a lényeges információkat elfedik<sup>26</sup> például jelentős mértékű lényegtelen információval.
- 58 Továbbá egy gazdálkodó egység figyelembe veszi az elsődleges pénzügyi kimutatások és a megjegyzések különböző szerepét, amikor arról dönt, hogy egy adott információt külön szerepeltet az elsődleges pénzügyi kimutatásokban, összesíti más információkkal, vagy a megjegyzésekben teszi közzé az információt.
- 59 Az 3. lépés outputja a pénzügyi kimutatások tervezete.

### 4. lépés - áttekintés

- 60 Egy gazdálkodó egységnek a pénzügyi kimutatások egészének összefüggésében szükséges értékelnie, hogy az információk mind egyedileg, mind más információkkal kombinálva lényegesek-e.<sup>27</sup> Attól, hogy egy információ önmagában nem minősül lényegesnek, más információkkal kombináltan és a teljes pénzügyi kimutatást tekintve lényeges lehet.
- 61 A pénzügyi kimutatások tervezetének áttekintése során egy gazdálkodó egység az ügyletekkel, eseményekkel és egyéb feltételekkel kapcsolatos ismereteire és tapasztalatára támaszkodva azonosítja, hogy a pénzügyi kimutatások tartalmazzak-e minden lényeges információt, és azok megfelelő súllyal szerepelnek-e.
- 62 Ez az áttekintés lehetőséget nyújt egy gazdálkodó egység számára, hogy „hátralépjen”, és az ismertetett információt tágabb kontextusba helyezve és összesítve mérlegelje. Ez lehetővé teszi a gazdálkodó egység számára, hogy a pénzügyi helyzetének, pénzügyi teljesítményének és cash flow-inak átfogó képét tudja figyelembe venni. Az áttekintés során a gazdálkodó egység azt is figyelembe veszi, hogy:
- (a) az eltérő tételek közötti releváns összefüggések mindegyikét azonosította-e. Az információk közötti új összefüggések azonosítása azt eredményezheti, hogy az adott információt első alkalommal azonosítja lényegesként.
  - (b) az egyedileg lényegtelen információk együttes mérlegelése ugyanakkor az észszerű várakozások szerint befolyásolhatja-e az elsődleges felhasználók döntéseit.
  - (c) a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk hatékony és érthető formában kerülnek-e közzétételre, olyan elrendezésben, amely nem fedi el a lényeges információkat.

<sup>25</sup> Lásd a *Fogalmi keretelvek* QC30 bekezdését.

<sup>26</sup> Lásd az IAS 1 standard 30A bekezdését.

<sup>27</sup> Lásd az IAS 1 standard 7. bekezdését és az IAS 8 standard 5. bekezdését.

- (d) a pénzügyi kimutatások valós bemutatást adnak-e a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetéről, pénzügyi teljesítményéről és cash flow-iról;<sup>28</sup>
- 63 Az áttekintés eredményeképpen:
- (a) további információ kerülhet bele a pénzügyi kimutatásokba;
  - (b) a már lényegesként azonosított információ nagyobb fokú bontásban jelenhet meg;
  - (c) a már lényegtelenként azonosított információ kikerülhet a pénzügyi kimutatásokból, hogy azok ne fedjék el a lényeges információkat; vagy
  - (d) változhat az információk elrendezése a pénzügyi kimutatásokon belül;
- 64 A 4. lépésben elvégzett áttekintés eredményeképpen egy gazdálkodó egység a 2. lépésben elvégzett értékelést is megkérdőjelezheti, és az értékelés újbóli elvégzése mellett dönthet. A 2. lépésben meghatározott értékelés újbóli elvégzésének eredményeképpen a gazdálkodó egység juthat arra a következtetésre, hogy a korábban lényegesként azonosított információ valójában lényegtelen, és kiveheti azt a pénzügyi kimutatásokból.
- 65 Az 4. lépés outputja a pénzügyi kimutatások végleges változata.

## Konkrét témák

### Korábbi időszakra vonatkozó információk

- 66 Egy gazdálkodó egység a lényegességi megítéléseket a teljes pénzügyi kimutatásra vonatkozóan alkalmazza, beleértve<sup>29</sup> a pénzügyi kimutatásokban szereplő, korábbi időszakra vonatkozó információkat.
- 67 Az IFRS Standardok előírják, hogy egy gazdálkodó egység a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban szereplő valamennyi összeg esetében jelentse a megelőző időszakra vonatkozó információkat.<sup>30</sup> A Standardok előírják továbbá, hogy gazdálkodó egység a korábbi időszakra vonatkozóan magyarázó és leíró jellegű információt is szerepeltessen, ha az releváns a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásainak megértése szempontjából.<sup>31</sup> Végül a Standardok előírják, hogy a gazdálkodó egységnek prezentáljon legalább két pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatást, két eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatást, két eredménykimutatást (ha külön kerülnek bemutatásra), két cash flow-k kimutatását és két kimutatást a saját tőke változásairól, valamint a kapcsolódó megjegyzéseket.<sup>32</sup> Ezek a követelmények alkotják a Standardok által azonosított minimális összehasonlító információkat.<sup>33</sup>
- 68 Annak értékelése során, hogy a korábbi időszakra vonatkozó információ lényeges-e a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásai szempontjából azt eredményezheti, hogy egy gazdálkodó egység:
- (a) több korábbi időszakra vonatkozó információt nyújt, mint a korábbi időszak pénzügyi kimutatásaiban (lásd 70. bekezdés); vagy
  - (b) kevesebb korábbi időszakra vonatkozó információt nyújt, mint a korábbi időszak pénzügyi kimutatásaiban (lásd 71. bekezdés).
- 69 A korábbi időszakra vonatkozó információk pénzügyi kimutatásokban történő közzététele során egy gazdálkodó egységnek a helyi jogszabályokat és szabályozásokat is szükséges figyelembe vennie, amikor mérlegeli, hogy a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban milyen korábbi időszakra vonatkozó információt szerepeltet. Ezen helyi jogszabályok és szabályozások kötelezhetik a gazdálkodó egységet, hogy a pénzügyi kimutatásaiban a Standardokban előírt minimális összehasonlító információkon túlmenően további, korábbi időszakra vonatkozó információt is szerepeltessen. A Standardok megengedik ezen további információk

28 Lásd az IAS 1 standard 15. bekezdését.

29 A jelen Gyakorlati állásfoglalás esetében, ha a pénzügyi kimutatások egynél több korábbi időszakra vonatkozóan tartalmaznak összegeket és közzétételeket, a „korábbi időszak” alatt a „korábbi időszakok” értendők.

30 Kivéve, amikor az IFRS Standardok ettől eltérő szabályokat engedélyeznek, vagy írnak elő. Lásd az IAS 1 standard 38. bekezdését.

31 Lásd az IAS 1 standard 38. bekezdését.

32 Lásd az IAS 1 standard 38A. bekezdését.

33 Az IAS 1 standard 10 (f) bekezdése a megelőző összehasonlító időszak elejére vonatkozó pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás elkészítését is előírja az IAS 1 standard 40A–40D bekezdéseinek megfelelően, amennyiben egy gazdálkodó egység visszamenőlegesen alkalmaz valamely számviteli politikát, vagy a pénzügyi kimutatásaiban egyes tételekre visszamenőleges újramegállapítást alkalmaz, vagy ha a pénzügyi kimutatásaiban szereplő tételeket átsorolja.

szerepeltetését, de előírják, hogy ezek a Standardokkal összhangban készüljenek,<sup>34</sup> és ne fedjenek el lényeges információkat.<sup>35</sup> Azonban egy olyan gazdálkodó egység, amelyik ki kívánja jelenteni az IFRS Standardoknak való megfelelést nem tehet közzé kevesebb információt, mint amit a Standardok előírnak, akkor sem, ha a helyi jogszabályok és szabályozások egyébként megengednék.

### Korábbi időszakra vonatkozó, korábban még közzé nem tett információ

- 70 Egy gazdálkodó egység köteles közzétenni a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások megértéséhez szükséges korábbi időszakra vonatkozó információkat,<sup>36</sup> függetlenül attól, hogy az adott információ szerepelt-e a korábbi időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásokban—ez a követelmény nem függ attól, hogy a korábbi időszakra vonatkozó kimutatásokban szerepelt-e az adott, korábbi időszakra vonatkozó információ. Következésképpen követelmény a korábbi időszakra vonatkozó - de korábban közbe nem tett - információt szerepeltetni, ha az szükséges ahhoz, hogy az elsődleges felhasználók a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat megértsék.

#### L példa—korábbi időszakra vonatkozó, korábban még közzé nem tett információ

##### Háttér

A korábbi időszakban egy gazdálkodó egységnek egy igen kis összegű fennálló adóssága volt. A korábbi időszakban a gazdálkodó egység az adóssággal kapcsolatos információt - megfelelően – lényegtelenként értékelte, így nem tett közzé lejárati elemzést a fennmaradó szerződés szerinti lejáratokról vagy egyéb, az IFRS 7 *Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek* standard 39 (a) bekezdése által előírt információt.

A tárgyidőszakban a gazdálkodó egység nagy összegű adósságot bocsátott ki. A gazdálkodó egység arra a következtetésre jutott, hogy az adósság lejáratára vonatkozó információ lényeges és táblázatos formában közzétette azt a tárgyidőszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásokban.

##### Alkalmazás

A gazdálkodó egység juthat arra a következtetésre, hogy a korábbi időszakra vonatkozó adósság lejárati elemzésének szerepeltetése a pénzügyi kimutatásokban szükséges az elsődleges felhasználók számára a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásainak megértéséhez. Ilyen körülmények között elegendő lehet a fennálló adósság korábbi időszakra vonatkozó egyenlegeinek lejáratára vonatkozó szöveges ismertetés.

### Korábbi időszakra vonatkozó információk összevonása

- 71 Egy gazdálkodó egység nem reprodukálja automatikusan a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban a korábbi időszak pénzügyi kimutatásaiban szereplő valamennyi információt, kivéve olyan mértékben, hogy megfeleljen a helyi jogszabályok és szabályozások pénzügyi kimutatások elkészítésére és azok könyvvizsgálatára vonatkozó előírásainak. Ehelyett a gazdálkodó egység összevonhatja a korábbi időszakra vonatkozó információkat, megtartva a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásainak megértéséhez, az elsődleges felhasználók számára szükséges információkat.

#### M példa—Korábbi időszakra vonatkozó információk összevonása

##### Háttér

Egy gazdálkodó egység a korábbi időszak pénzügyi kimutatásaiban közzétette egy jogvita részleteit, amely eredményeképpen abban az időszakban céltartalék megjelenítésére került sor. Az IAS 37 *Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések* standarddal összhangban a gazdálkodó egység a korábbi időszak pénzügyi kimutatásaiban részletes leírást tett közzé a jogvita vonatkozásában az esetleges pénzkirámlások összegének és ütemezésének bizonytalanságát illetően, a jövőbeli eseményekre vonatkozó főbb feltételezésekkel együtt.

<sup>34</sup> Lásd az IAS 1 standard 38C bekezdését.

<sup>35</sup> Lásd az IAS 1 standard 30A bekezdését, valamint az IAS 1 standardra vonatkozó Következtetések alapja BC30F bekezdését.

<sup>36</sup> Lásd az IAS 1 standard 38. bekezdését.

A tárgyidőszakban a bizonytalanságok többsége megoldódott, és bár a kötelezettség rendezése nem történt meg, a bíróság megerősítette a gazdálkodó egység által a pénzügyi kimutatásokban már megjelenített összeget.

A gazdálkodó egység figyelembe vette a vonatkozó helyi jogszabályokat és szabályozásokat, valamint az egyéb beszámolási követelményeket, és arra a következtetésre jutott, hogy nincs helyi előírásban foglalt kötelelem arra, hogy a korábbi időszakra vonatkozó információkat a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásaiban szerepeltesse.

#### Alkalmazás

Ilyen körülmények között az IFRS Standardokban szereplő követelmények alapján lehet, hogy nem szükséges, hogy a gazdálkodó egység közzétegye a korábbi időszak pénzügyi kimutatásaiban szereplő, jogvitával kapcsolatos összes információt a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásaiban. Mivel a bizonytalanságok többsége megoldódott, a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásai felhasználóinak a továbbiakban már nincs szükségük részletes információkra azokról a bizonytalanságokról. Ehelyett azokra a bizonytalanságokra vonatkozó információkat össze lehet vonni és aktualizálni lehet annak érdekében, hogy azok a tárgyidőszaki eseményeket és körülményeket, valamint a korábban jelentett bizonytalanságok megoldásait tükrözzék.

## Hibák

- 72 A hibák kihagyások és/vagy hibás állítások egy gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaiban, amelyek olyan megbízható információk fel nem használásából, vagy helytelen felhasználásából származnak, amelyek rendelkezésre állnak, vagy az észszerű várakozások szerint megszerezhetők.<sup>37</sup> Lényeges hibák azok a hibák, amelyek egyedileg vagy együttesen az észszerű várakozások szerint befolyásolhatják az elsődleges felhasználók azon döntéseit, amelyeket a pénzügyi kimutatások alapján hoznak meg. A hibák hatással lehetnek a megjegyzésekben közzétett szöveges ismertetésre, csakúgy, mint az elsődleges pénzügyi kimutatásokban vagy a megjegyzésekben jelentett összegekre.
- 73 Az IFRS Standardoknak való megfelelés biztosításához egy gazdálkodó egység köteles kijavítani minden lényeges hibát, valamint minden szándékosan, a pénzügyi helyzete, pénzügyi teljesítménye vagy cash flow-inak egy bizonyos módon való bemutatásának elérése céljából okozott lényegtelen hibát.<sup>38</sup> A hiba javítására vonatkozó útmutatásért a gazdálkodó egységnek az IAS 8 standardra kellene hivatkoznia.
- 74 Az IFRS Standardoknak való megfelelés biztosításához nem szükséges a lényegtelen hibák kijavítása, ha azok nem szándékosan, egy meghatározott bemutatás elérése céljából fordulnak elő. Azonban a hibák kijavítása (ideértve a nem lényeges hibákat is) a pénzügyi kimutatások elkészítése során csökkenti annak kockázatát, hogy lényegtelen hibák több beszámolási időszak alatt összeadódjanak és lényegessé váljanak.
- 75 Egy gazdálkodó egység a lényegességi folyamat leírásában szereplő megfontolások alkalmazásával értékeli azt, hogy egy hiba lényeges-e. A lényegességi megítélések hibákra vonatkozó alkalmazása kvantitatív és kvalitatív tényezőket egyaránt magában foglal. A gazdálkodó egység azonosítja azokat az információkat, amelyek téves bemutatása vagy kihagyása az észszerű várakozások szerint befolyásolhatja az elsődleges felhasználók döntéseit (a lényegességi folyamatban leírt 1. és 2. lépés szerint). A gazdálkodó egység azt is figyelembe veszi, hogy az azonosított hibák együttes alapon lényegesek-e (a lényegességi folyamatban leírt 4. lépés szerint).
- 76 Attól, hogy egy hibát önmagában nem ítélnék lényegesnek, előfordulhat, hogy más információkkal kombináltan lényegesnek tekinthető. Általánosságban azonban, ha egy hiba egy gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait tekintve egyedileg lényegesnek minősül, további, a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét vagy cash flow-it ezzel ellentétesen befolyásoló hibák megléte nem teszi az adott hibát lényegtelenné, és nem szünteti meg a hiba kijavításának szükségességét.

#### N példa—a hibák egyedi és együttes értékelése

<sup>37</sup> Lásd az IAS 8 standard 5. bekezdését (a korábbi időszakra vonatkozó hibák fogalma alapján).

<sup>38</sup> Lásd az IAS 8 standard 41. bekezdését.

### Háttér

Egy gazdálkodó egység a jövedelmezőségre vonatkozó mérőszámait azonosította úgy, mint a pénzügyi kimutatások elsődleges felhasználói számára kiemelten fontos mutatószámokat. Az aktuális beszámolási időszakban a gazdálkodó egység az alábbi tételeket jelenítette meg:

- (a) 100<sup>(a)</sup> CU ráfordítás elhatárolása, amelyet nem lehetett volna megjeleníteni. Az elhatárolás a „szolgáltatások költsége” tételsorra volt hatással.
- (b) a korábbi időszakban megjelenített 80 CU céltartalék visszairása, amelyet nem lehetett volna visszaírni. A visszairás az „egyéb működési bevétel (ráfordítás)” tételsorra volt hatással.

### Alkalmazás

A gazdálkodó egység nem azonosította bármely kvalitatív tényező jelenlétét annak megítélése során, hogy ezen hibák a pénzügyi kimutatások szempontjából lényegesek-e, így a lényegességi megítélést kizárólag kvantitatív szempontok alapján alkalmazta. A gazdálkodó egység arra a következtetésre jutott, hogy a nyereségre gyakorolt hatása miatt mindkét hiba egyedileg is lényeges.

Ilyen körülmények között nem lenne megfelelő a hibák kvantitatív hatását nettó alapon - tehát a ráfordítások 20 CU összegű túlértékeléseként – venni figyelembe, és ez alapján arra a következtetésre jutni, hogy az azonosított hibákat nem szükséges kijavítani. Ha egy hiba a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait tekintve egyedileg lényegesnek minősül, további, a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét vagy cash flow-it ezzel ellentétesen befolyásoló hibák megléte nem szünteti meg a kijavításának szükségességét vagy nem teszi az adott hibát lényegtelené.

- (a) A jelen példában az adott pénznemben kifejezett összegek „pénznemegységekben” (currency unit, CU) vannak megadva.

## Kumulatív hibák

- 77 Egy gazdálkodó egység számos beszámolási időszakon keresztül halmozhatja azokat a hibákat, amelyek a korábbi időszakokban önmagukban és az összes korábbi időszakokban halmozottan is egyaránt lényegtelenek voltak. A több, mint egy időszakon túl halmozódó kijavítatlan hibákat néha „kumulatív hibáknak” nevezik.
- 78 A korábbi pénzügyi kimutatásokban előforduló azon kumulatív hibák lényegességi megítélését, amelyeket egy gazdálkodó egység ezen kimutatások közzétételre való jóváhagyásának idejében végzett el, nem szükséges újragondolni az azt követő időszakokban kivéve, ha a gazdálkodó egység nem, vagy nem megfelelően használt fel olyan információkat:
  - (a) amelyek már rendelkezésre álltak, amikor az adott időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásokat közzétételre jóváhagyták; továbbá
  - (b) amelyeket az észszerű várakozások szerint beszerezhettek és az érintett pénzügyi kimutatások elkészítése során figyelembe vettek volna.<sup>39</sup>
- 79 Annak megítélése során, hogy a kumulatív hibák lényegessé váltak-e a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásainak szempontjából, egy gazdálkodó egység a tárgyidőszakban azt mérlegeli, hogy:
  - (a) megváltoztak-e a gazdálkodó egység körülményei, ami eltérő lényegességi megítéléshez vezet a tárgyidőszakra vonatkozóan; vagy
  - (b) hozzáhalmozódott-e aktuális időszaki hiba a kumulatív hibához.
- 80 Egy gazdálkodó egység köteles a kumulatív hibákat kijavítani, ha azok a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásai szempontjából lényegessé váltak.

**O példa—a kumulatív hibák értékelése a tárgyidőszak vonatkozásában**

39

Lásd az IAS 8 standard 5. bekezdését.

**Háttér**

Egy gazdálkodó egység három évvel ezelőtt vásárolt egy gyárat. A gyár hasznos élettartama 50 év, maradványértéke a gyár bekerülési értékének 20 százalékát teszi ki. A gazdálkodó egység a gyárat három évvel ezelőtt kezdte el használni, de a gyárra vonatkozó értékcsökkenést nem jelenítette meg (kumulatív hiba). A gazdálkodó egység minden korábbi időszakban úgy ítélte meg, hogy a gyár értékcsökkentésének elmaradása miatti hiba egyedileg és kumuláltan is lényegtelen az adott időszak pénzügyi kimutatásai szempontjából. Nincs arra vonatkozó jelzés, hogy a lényegességi megítélés a korábbi időszakokra vonatkozóan helytelen lett volna.

A tárgyidőszakban a gazdálkodó egység megkezdte az gyár értékcsökkentését.

A gazdálkodó egység ugyanebben az időszakban jövedelmezőségének jelentős mértékű csökkenését tapasztalja (olyan típusú körülmény, amelyre a Gyakorlati állásfoglalás 79 (a) bekezdése hivatkozik).

**Alkalmazás**

A tárgyidőszak pénzügyi kimutatásainak elkészítésekor alkalmazott lényegességi megítélés során a gazdálkodó egység arra a következtetésre jutott, hogy a kumulatív hiba a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásai szempontjából lényeges.

Ebben a forgatókönyvben a gazdálkodó egységnek nem szükséges felülvizsgálnia a lényegességi megítéléseket, amelyeket a korábbi időszakokban elvégzett. Mivel azonban a tárgyidőszakban a kumulatív hibák a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásai szempontjából lényegessé váltak, a gazdálkodó egység köteles az IAS 8 standard követelményeit alkalmazni a hiba kijavítására.

**Kovenánsokra vonatkozó információ**

- 81 Egy gazdálkodó egység értékeli egy hitelmegállapodás záradékának (kovenáns) vagy egy kovenáns megszegésének a meglétéről és feltételeiről szóló információnak a lényegességét annak eldöntése érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásokban bemutassa-e a kovenánshoz kapcsolódó információkat. Ezt az értékelést az egyéb információkra vonatkozó értékeléssel azonos módon végzik el annak mérlegelésével, hogy az információ az észszerű várakozások szerint befolyásolhatja-e azokat a döntéseket, amelyeket az elsődleges felhasználók a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai alapján hoznak (lásd „A négylépéses lényegességi folyamat”, a 33. bekezdéstől).
- 82 Konkrétan ha létezik egy kovenáns, egy gazdálkodó egység egyaránt figyelembe veszi:
- (a) egy bekövetkező megszegés következményeit, vagyis azt, hogy egy kovenáns megszegése milyen hatással lenne a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira. Amennyiben azok a következmények olyan hatással lennének a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira, hogy az az észszerű várakozások szerint befolyásolná az elsődleges felhasználók döntéseit, akkor a kovenáns meglétére, valamint annak feltételeire vonatkozó információ valószínűleg lényeges. Fordított esetben, ha a kovenáns megszegésének következményei nem lennének hatással a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira, akkor előfordulhat, hogy a kovenánsra vonatkozó információ közzététele nem szükséges.
  - (b) egy kovenáns megszegése bekövetkezésének valószínűségét. Minél valószínűbb, hogy egy kovenáns megszegés be fog következni, annál valószínűbb az is, hogy a kovenáns meglétére és annak feltételeire vonatkozó információ lényeges.
- 83 Annak megítélése során, hogy a kovenánsra vonatkozó információ lényeges-e, a 82 (a)–82 (b) bekezdésekben szereplő megfontolások kombinációja alkalmazandó. Nem lényeges azon kovenánsra vonatkozó információ, amely megszegésének következményei olyan hatással lennének egy gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira, hogy az az észszerű várakozások szerint befolyásolná az elsődleges felhasználók döntéseit, de amelynek esetében a megszegés bekövetkezésének valószínűsége csekély.

**P példa—annak megítélése, hogy a kovenánsokra vonatkozó információ lényeges-e**

## Háttér

Egy gazdálkodó egység az elmúlt öt évben gyors növekedést ért el, és a közelmúltban likviditási problémái keletkeztek. Az aktuális beszámolási időszakban a gazdálkodó egység hosszú lejáratú hitelt vett fel. A hitelszerződés tartalmaz egy olyan záradékot, amely szerint a gazdálkodó egység köteles a hitel/saját tőke arányt egy bizonyos küszöbérték alatt tartani, amelyet minden beszámolási fordulónapon értékelni szükséges (a kovenáns). A hitelszerződés szerint a hitel/saját tőke arányt a gazdálkodó egység IFRS szerinti pénzügyi kimutatásaiban szereplő hitel és saját tőke számok alapján szükséges kiszámolni. Ha a gazdálkodó egység megszegi a kovenánst, a hitel teljes összege felhívásra fizetendővé válik. A helyi jogszabályok és szabályozások szerint a kovenáns feltételeit nem szükséges közzétenni egy gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaiban.

## Alkalmazás

Az IFRS 7 *Pénzügyi instrumentumok közzétételei* standard 31. bekezdése előírja egy gazdálkodó egység számára azon információk közzétételét, amelyek képessé teszik a pénzügyi kimutatásainak a felhasználóit a pénzügyi instrumentumokból eredő azon kockázatok jellegének és mértékének értékelésére, amelyeknek a gazdálkodó egység a beszámolási időszak végén ki van téve.

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a gazdálkodó egység mérlegeli, hogy a kovenáns meglétére és annak feltételeire vonatkozó információ lényeges-e, figyelembe véve a kovenáns megszegésének következményeit és valószínűségét egyaránt.

Ilyen körülmények között a gazdálkodó egység arra a következtetésre jutott, hogy figyelembe véve a közelmúltbeli likviditási problémáját, a hosszú lejáratú hitel visszafizetésének bármilyen felgyorsítása (a kovenáns megszegésének következménye) olyan hatással lenne a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira, hogy az az észszerű várakozások szerint befolyásolná az elsődleges felhasználók döntéseit.

A gazdálkodó egység a megszegés bekövetkezésének valószínűségét is mérlegelte.

**1. forgatókönyv—a hitelező a kovenáns küszöbértékét a gazdálkodó egység által készített hároméves üzleti terv alapján definiálta, 10 százalékos toleranciát adva hozzá az előrejelzési adatokhoz.**

Ebben a forgatókönyvben, bár a gazdálkodó egység korábban teljesítette az üzleti terveit, a megszegés valószínűségét a csekélyenél valószínűbbnek ítélte. Következésképpen a kovenáns meglétét és annak feltételeit lényegesnek minősítik és közzéteszik a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaiban.

**2. forgatókönyv—a hitelező a kovenáns küszöbértékét a gazdálkodó egység által készített hároméves üzleti terv alapján definiálta, 200 százalékos toleranciát adva hozzá az előrejelzési adatokhoz**

Ebben a forgatókönyvben a gazdálkodó egység a korábbi üzleti terveinek teljesítését alátámasztó múltbeli adatok, valamint a kovenánsra vonatkozó küszöbértékben lévő tolerancia nagyságrendje alapján úgy értékelte, hogy a megszegés bekövetkezésének valószínűsége csekély. Következésképpen, bár a kovenáns megszegésének következményei olyan hatással lennének a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére és cash flow-ira, hogy az az észszerű várakozások szerint befolyásolná az elsődleges felhasználók döntéseit, a gazdálkodó egység arra a következtetésre jutott, hogy a kovenáns meglétére és annak feltételeire vonatkozó információ nem lényeges.

## Lényegességi megítélések az évközi beszámolásra vonatkozóan

- 84 Egy gazdálkodó egység a lényegességi megítélést az éves pénzügyi kimutatások és az IAS 34 *Évközi pénzügyi beszámolás* standarddal összhangban elkészített évközi pénzügyi beszámolók elkészítése során egyaránt alkalmazza. A gazdálkodó egység mindkét esetben alkalmazhatja a lényegességi folyamatot a 29-65. bekezdésekben leírtak szerint. Az évközi pénzügyi beszámolója esetében a gazdálkodó egység ugyanazokat a lényegességi tényezőket veszi figyelembe, mint az éves értékelés során. Azonban azt is mérlegeli, hogy az évközi pénzügyi beszámoló időszaka és célja eltér az éves pénzügyi kimutatások időszakától és céljától.
- 85 Az évközi pénzügyi beszámoló esetében a lényegességi megítélések alkalmazása során egy gazdálkodó egység a beszámoló által lefedett időszakra összpontosít, vagyis:

- (a) azt értékeli, hogy az évközi pénzügyi beszámolóban szereplő információk az évközi időszak pénzügyi adatai szempontjából, és nem az éves adatok szempontjából lényegesek-e.<sup>40</sup>
- (b) a lényegességi tényezőket az aktuális évközi időszak adatai, valamint - több évközi időszak (például negyedéves beszámolás) esetében - az aktuális pénzügyi év adott időpontig rendelkezésre álló adatai alapján alkalmazza.<sup>41</sup>
- (c) mérlegelheti, hogy közlése-e az évközi pénzügyi beszámolóban azokat az információkat, amelyek várhatóan lényegesek lesznek az éves pénzügyi kimutatások szempontjából. Azokat az információkat azonban nem szükséges közlése, amelyek az éves pénzügyi kimutatások szempontjából várhatóan lényegesek lesznek, de az évközi pénzügyi beszámoló szempontjából nem lényegesek.

#### Q példa—az éves pénzügyi kimutatások szempontjából várhatóan lényeges információk

##### Háttér

Egy gazdálkodó egység főként szabványosított termékeket értékesít lakossági ügyfelek részére a hazai piacon. A beszámolási időszak első felében a gazdálkodó egység árbevételének 98 százaléka X Termék értékesítéséből származott. A fennmaradó árbevétel főként egy új termékcsoport - Y Termék - kísérleti értékesítéséből származott, amelyet a gazdálkodó egység a harmadik negyedévben tervez piacra tenni. A gazdálkodó egység az Y Termékből származó árbevétel jelentős növekedésére számít az éves beszámolási időszak végéig, így az Y Termék a gazdálkodó egység teljes éves árbevételének körülbelül 20 százalékát fogja kitenni.

##### Alkalmazás

Az IFRS 15 *Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel* standard 114. bekezdése előírja egy gazdálkodó egység számára, hogy a szerződések alapján megjelenített árbevételt olyan kategóriákra bontsa, amelyek ábrázolják, hogy a gazdasági tényezők milyen hatással vannak az árbevétel és a cash flow-k jellegére, összegére, ütemezésére és bizonytalanságára.

A gazdálkodó egység nem azonosított olyan kvalitatív tényezőket, amelyek az Y Termékből származó árbevétel összegét lényegessé tették az évközi időszak szempontjából.

Ilyen körülmények között a gazdálkodó egység arra a következtetésre jutott, hogy az árbevétel termékcsoportok szerinti alábontására vonatkozó információ nem lényeges az évközi pénzügyi beszámoló szempontjából és azt nem tette közzé. Az évközi pénzügyi beszámoló elkészítése során a gazdálkodó egység nem köteles az árbevételt termékcsoportok szerint alábontani, akkor sem, ha várhatóan nagyobb fokú alábontást szükséges készíteni a későbbi éves pénzügyi kimutatások esetében. Más szóval, habár a gazdálkodó egység várákozása szerint a termékcsoportok szerinti árbevételre vonatkozó információ lényeges lesz az éves pénzügyi kimutatások szempontjából, ez a tény nem befolyásolja a lényegességi megítélést a gazdálkodó egység évközi pénzügyi beszámolójának elkészítése során.

- 86 Hasonlóképpen, egy gazdálkodó egység mérlegelheti, hogy közlése-e az éves pénzügyi kimutatásokban azokat az információkat, amelyek csak az évközi pénzügyi beszámoló szempontjából lényegesek. Ha azonban az adott információ az évközi pénzügyi beszámoló szempontjából lényeges, ezt később az éves pénzügyi kimutatásokban nem szükséges bemutatni vagy közlése, ha az ezen kimutatások szempontjából nem lényeges.

#### R példa—olyan információ, amely csak az évközi pénzügyi beszámoló szempontjából lényeges

<sup>40</sup>

Lásd az IAS 34 *Évközi pénzügyi beszámolás* standard 23. és 25. bekezdéseit.

<sup>41</sup>

Az IAS 34 standard 20. bekezdése előírja egy gazdálkodó egység számára az évközi pénzügyi beszámolóban az aktuális évközi időszakra és a pénzügyi év adott időpontig rendelkezésre álló adataira vonatkozóan is az eredményre és az egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatások közlése.

## Háttér

Egy gazdálkodó egység a jövedelmezőségre és cash flow-ira vonatkozó mérőszámait azonosította úgy, mint a pénzügyi kimutatások elsődleges felhasználói számára kiemelten fontos mutatószámokat. Az évközi időszakban a gazdálkodó egység egy újfajta vegyi anyag feldolgozót épített, hogy megfeleljen a veszélyes vegyi anyagok gyártására és tárolására vonatkozó környezetvédelmi követelményeknek. Az ilyen ingatlanok, gépek és berendezések (IG&B) az IAS 16 *Ingatlanok, gépek és berendezések* standard 11. bekezdésével összhangban megfelelnek az eszközként való megjelenítés feltételeinek.

## Alkalmazás

Az IAS 16 standard 74 (b) bekezdése előírja egy IG&B tétel könyv szerinti értékében annak felépítése során megjelenített kiadások közzétételét.

Az évközi pénzügyi beszámoló elkészítése során a gazdálkodó egység a vegyi anyag feldolgozó könyv szerinti értékében megjelenített kiadásokra vonatkozó információt kvantitatív és kvalitatív szempontból egyaránt értékelte, és arra a következtetésre jutott, hogy az adott információ lényeges az évközi pénzügyi beszámoló szempontjából, és közzétette azt.

A gazdálkodó egységnek a vegyi anyag feldolgozóhoz kapcsolódóan további kiadása nem merült fel az éves beszámolási időszak második felében. Az éves pénzügyi kimutatások elkészítése során a gazdálkodó egység a vegi anyag feldolgozó könyv szerinti értékében megjelenített kiadásokra vonatkozó információt az éves jövedelmezőség és cash flow mérőszámok szempontjából értékelte, és arra a következtetésre jutott, hogy az adott információ nem lényeges az éves pénzügyi beszámoló szempontjából. Ezen következtetés elérése során a gazdálkodó egység ettől eltérő értékelést eredményező kvalitatív tényezőket nem azonosított.

A gazdálkodó egység nem köteles közzétenni a vegi anyag feldolgozó könyv szerinti értékében megjelenített kiadásokra vonatkozó információt az éves pénzügyi kimutatásokban.

- 87 A lényegesség megítélése során egy gazdálkodó egység az évközi pénzügyi beszámolók célját is figyelembe veszi, amely eltér az éves pénzügyi kimutatások céljától. Egy évközi pénzügyi beszámoló célja, hogy aktualizált információkat nyújtson a legutolsó teljes körű éves pénzügyi kimutatásokhoz képest.<sup>42</sup> Az évközi időszak szempontjából lényeges, de a legutóbbi éves pénzügyi kimutatásokban már közzétett információt nem szükséges ismét közzétenni az évközi pénzügyi beszámolóban, kivéve, ha új körülmény merül fel, vagy aktualizálni szükséges az információt.<sup>43</sup>

## Az évközi beszámolás becslései

- 88 Amikor egy gazdálkodó egység arra a következtetésre jut, hogy egy becslés bizonytalanságára vonatkozó információ lényeges, a gazdálkodó egységnek ezt az információt szükséges közzétennie. Az évközi pénzügyi beszámolókban szereplő értékelések gyakran nagyobb mértékben támaszkodnak becslésekre, mint az éves pénzügyi kimutatásokban szereplő értékelések.<sup>44</sup> Ez a tény önmagában nem teszi lényegessé a becsült értékeléseket. Mindazonáltal az évközi pénzügyi adatokra vonatkozóan a becslésekre való, az éves pénzügyi adatokra vonatkozóanál nagyobb mértékű támaszkodás azt eredményezheti, hogy több információ kerül közzétételre ezen bizonytalanságok lényegességére vonatkozóan, amelyek így az éves pénzügyi kimutatásokkal összehasonlítva az évközi pénzügyi beszámolóban kerülnek közzétételre.

## Az alkalmazás időpontja

- 89 Ez a Gyakorlati állásfoglalás nem módosítja az IFRS Standardokban szereplő követelményeket és nem vezet be új követelményeket. A Gyakorlati állásfoglalásban szereplő útmutató alkalmazását választó gazdálkodó egység azt a 2017. szeptember 14. után készült pénzügyi kimutatások esetében alkalmazhatja.

<sup>42</sup> Lásd az IAS 34 standard 6. bekezdését.

<sup>43</sup> Lásd az IAS 34 standard 15–15A. bekezdéseit.

<sup>44</sup> Lásd az IAS 34 standard 41. bekezdését.

## Függelék

### Hivatkozások a *Pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei*-re valamint az IFRS Standardokra

#### Kivonatok a *Pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei*-ből<sup>45</sup>

##### OB2. bekezdés

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 7. és 17. bekezdéseiben

Az általános célú pénzügyi beszámolás célja, hogy olyan pénzügyi információkat nyújtson a beszámolót készítő gazdálkodó egységről, amelyek hasznosak a meglévő és potenciális befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők számára a gazdálkodó egység részére nyújtandó erőforrásokkal kapcsolatos döntések meghozatala során. Ezek a döntések a tőke és adósságinstrumentumok vásárlását, eladását vagy megtartását, kölcsön és egyéb hitel nyújtását vagy rendezését foglalják magukban.

##### OB3. bekezdés

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 18. bekezdésében

A meglévő és potenciális befektetők döntései a tőke és adósságinstrumentumok vásárlásával, eladásával vagy megtartásával kapcsolatban az adott instrumentumokba történő befektetés eredményeképpen elvárt hozamtól, például osztaléktól, tőke- és kamatfizetésektől, vagy a piaci ár növekedésétől függenek. Hasonlóképpen a meglévő és potenciális kölcsönadóknak és egyéb hitelezőknek a kölcsön és egyéb hitel nyújtásával vagy rendezésével kapcsolatos döntései az általuk elvárt tőke- és kamatfizetéstől, vagy egyéb elvárt hozamoktól függenek. A befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők hozamokkal kapcsolatos elvárásai a gazdálkodó egység jövőbeni nettó pénzbevételeinek összegére, ütemezésére és a kapcsolódó bizonytalanságra (kilátásokra) vonatkozó értékelésétől függenek. Következésképpen a meglévő és potenciális befektetőknek, kölcsönadóknak és egyéb hitelezőknek olyan információkra van szükségük, amelyek segítik egy gazdálkodó egység jövőbeni nettó pénzbevételeivel kapcsolatos kilátások értékelését.

##### OB4. bekezdés

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 19. és 38. bekezdéseiben

Egy gazdálkodó egység jövőbeni nettó pénzbevételeivel kapcsolatos kilátások értékeléséhez a meglévő és potenciális befektetőknek, kölcsönadóknak és egyéb hitelezőknek a gazdálkodó egység erőforrásaival, a gazdálkodó egységgel szembeni igényekkel kapcsolatos információra van szükségük, valamint arra, hogy a gazdálkodó egység vezetése és irányító testülete felelősségi köre alapján milyen hatékonyan és eredményesen használta a gazdálkodó egység erőforrásait. Ezen felelősségi kör része például a gazdálkodó egység erőforrásainak védelme a gazdasági tényezők kedvezőtlen hatásaitól, mint például a technológiai és árváltozások, valamint annak biztosítása, hogy a gazdálkodó egység megfelel a vonatkozó jogszabályoknak, szabályozásoknak és szerződéses rendelkezéseknek. Az az információ, hogy a vezetés milyen módon tesz eleget a felelősségi köréből eredő feladatoknak, szintén hasznos azon meglévő befektetők, kölcsönadók és egyéb hitelezők számára, amelyek szavazati joggal rendelkeznek, vagy egyéb módon befolyásolják a vezetés lépéseit.

##### OB5. bekezdés

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 13. bekezdésében

Számos meglévő és potenciális befektető, kölcsönadó és egyéb hitelező nem kötelezheti a beszámolót készítő gazdálkodó egységeket, hogy közvetlenül a részükre nyújtsanak információt, így a számukra szükséges pénzügyi információkra vonatkozóan elsősorban az általános célú pénzügyi beszámolókra szükséges támaszkodniuk. Következésképpen ők az elsődleges felhasználók, akiknek az általános célú pénzügyi beszámolók készülnek.

45

A jelen Gyakorlati állásfoglalásban szereplő, a *Pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei*-re vonatkozó hivatkozások aktualizálására a felülvizsgált *Fogalmi keretelvek* kibocsátását követően kerül sor.

#### **OB6. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 21. bekezdésében

Az általános célú pénzügyi beszámolók azonban nem adnak meg és nem adhatnak meg minden olyan információt, amelyre a meglévő és potenciális befektetőknek, kölcsönadóknak és egyéb hitelezőknek szükségük van. Azoknak a felhasználóknak más forrásból származó releváns információkat is szükséges mérlegelniük, mint például az általános gazdasági feltételek és várakozások, politikai események és a politikai környezet, valamint az iparág és a társaság kilátásai.

#### **OB8. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 36. bekezdésében

Az egyéni elsődleges felhasználóknak különböző és esetlegesen ellentétes információs igényei és elvárásai vannak. A pénzügyi beszámolási standardok kidolgozása során a Testület olyan információ csomag nyújtására fog törekedni, amely megfelel a lehető legnagyobb számú elsődleges felhasználó igényeinek. Azonban az, hogy a beszámolót készítő gazdálkodó egység a közös információs igényekre összpontosít, nem akadályozza, hogy további, az elsődleges felhasználók egy bizonyos részhez számára számára leginkább hasznos információkat is szerepeltessen.

#### **OB9. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 13. bekezdésében

A gazdálkodó egység pénzügyi információi a beszámolót készítő gazdálkodó egység vezetése számára is relevánsak. A vezetésnek azonban nem szükséges az általános célú pénzügyi beszámolókra támaszkodni, mivel a pénzügyi információkat a gazdálkodó egységen belül is meg tudja szerezni.

#### **OB10. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 13. bekezdésében

Az általános célú pénzügyi beszámolók információi egyéb felek, mint például a szabályozók és a nyilvánosság azon tagjai számára is hasznosak lehetnek, akik nem a befektetők, kölcsönadók, valamint egyéb hitelezők körébe tartoznak. Ezek a beszámolók azonban nem elsősorban ezen csoportok számára készülnek.

#### **QC7. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 20. bekezdésében

Az információ akkor képes hatással lenni a döntésekre, ha előre jelző vagy megerősítő értékkel, vagy mindkét tulajdonsággal rendelkezik.

**QC11. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 5. bekezdésében

Az információ akkor lényeges, ha annak kihagyása vagy téves bemutatása képes a felhasználóknak egy adott gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai alapján meghozott döntéseit befolyásolni. Más szóval a lényegesség az azon tételek jellegén vagy mértékén, vagy mindkettőn alapuló relevanciának a gazdálkodó egységre jellemző aspektusa, amelyekhez az adott információ az adott gazdálkodó egység pénzügyi beszámolójának összefüggésében kapcsolódik. Következésképpen, a Testület nem tud egységes kvantitatív küszöbértéket meghatározni a lényegességre, vagy nem tudja előre meghatározni, hogy egy adott helyzetben milyen információ lehet lényeges.

**QC30. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 56. bekezdésében

Az egyértelmű és tömör besorolás, jellemzés és bemutatás *érthetővé* teszi az információkat.

**QC32. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 15. bekezdésében

A pénzügyi beszámolók olyan felhasználók számára készülnek, akik észszerű ismeretekkel rendelkeznek az üzleti és gazdasági tevékenységekről, és akik az információk áttekintését és elemzését kellő gondossággal végzik el. Időnként még a tájékozott és gondos felhasználóknak is tanácsadókra lehet szükségük az összetett gazdasági jelenségek megértéséhez.

## **Kivonat az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standardból**

### **7. bekezdés (és az IAS 8 standard 5. bekezdése)**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 5., 41. és 60. bekezdéseiben

**Lényeges** A tételek kihagyásai vagy hibás állításai akkor lényegesek, ha azok egyedileg vagy együttesen képesek a felhasználóknak a pénzügyi kimutatások alapján hozott gazdasági döntéseit befolyásolni. A lényegesség a kihagyás vagy a hibás állítás nagyságának és jellegének adott körülmények közötti megítélésétől függ. Az adott tétel nagysága és jellege, vagy a kettő kombinációja lehet a meghatározó tényező.

### **7. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 6. bekezdésében

Annak megítéléséhez, hogy egy adott kihagyás vagy hibás állítás befolyásolhatja-e a felhasználók gazdasági döntéseit, és ezáltal lényeges lehet-e, a felhasználók jellemzőinek figyelembe vétele is szükséges. [...] Ily módon, mérlegeléskor azt szükséges számításba venni, hogy az észszerű várakozások szerint az ilyen jellemzőkkel bíró felhasználók hogyan kerülnének befolyásolásra gazdasági döntések meghozatalánál.

### **15. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 62. bekezdésében

A pénzügyi kimutatásoknak valóban kell bemutatniuk egy gazdálkodó egység pénzügyi helyzetét, pénzügyi teljesítményét és cash flow-it. A valós bemutatás megköveteli az ügyletek, egyéb események és feltételek hatásainak hű, az eszközök, kötelezettségek, bevételek és ráfordítások Keretelvekben meghatározott fogalmaival és megjelenítési kritériumaival összhangban történő bemutatását. Az IFRS-ek alkalmazása, szükség szerint a további közzétételekkel együtt, vélelmezhetően a valós bemutatást megvalósító pénzügyi kimutatásokat eredményez.

### **17. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 10. bekezdésében

A vonatkozó IFRS-eknek való megfeleléssel egy gazdálkodó egység lényegileg minden körülmények között megvalósítja a valós bemutatást. A valós bemutatás megköveteli továbbá, hogy egy gazdálkodó egység:

- (a) az IAS 8 *Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák* standarddal összhangban válassza ki és alkalmazza a számviteli politikákat. Az IAS 8 standard meghatározza azon követendő útmutatások hierarchiáját, amelyeket a vezetés az adott tételre konkrétan vonatkozó IFRS hiányában mérlegel.
- (b) az információkat – beleértve a számviteli politikákat – releváns, megbízható, összehasonlítható és érthető módon mutassa be.
- (c) további közzétételeket is szerepeltessen olyan esetekben, amikor az IFRS-ek konkrét követelményeinek való megfelelés nem elegendő ahhoz, hogy a felhasználók megértsék bizonyos ügyleteknek, más eseményeknek és feltételeknek a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére és pénzügyi teljesítményére gyakorolt hatását.

### **29. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 43. bekezdésében

Egy gazdálkodó egységnek a hasonló tételek minden lényeges osztályát elkülönítve kell bemutatnia. Egy gazdálkodó egységnek az eltérő jellegű vagy rendeltetésű tételeket elkülönítve kell bemutatnia, kivéve, ha azok nem lényegesek.

### **30A. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 28., 57. és 69. bekezdéseiben

Ezen vagy más IFRS-ek alkalmazása során egy gazdálkodó egységnek minden releváns tény és körülmény figyelembevételével kell eldöntenie, hogy milyen módon összesíti az információkat a pénzügyi kimutatásokban, amelyek tartalmazzák a megjegyzéseket. Egy gazdálkodó egység nem csökkentheti a pénzügyi kimutatásai érthetőségét azáltal, hogy lényeges információkat lényegtelen információkkal fed el, vagy különböző jellegű és funkcióval rendelkező, lényeges tételeket összesít.

### 31. bekezdés

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 10. bekezdésében

Bizonyos IFRS-ek olyan információkat határoznak meg, amelyeket szükséges szerepeltetni a pénzügyi kimutatásokban, amelyek tartalmazzák a megjegyzéseket. Egy gazdálkodó egységnek nem szükséges egy adott IFRS konkrét közzétételi előírásának eleget tennie, ha az adott közzétételből eredő információ nem lényeges. Ez a helyzet még akkor is, ha az IFRS konkrét közzétételi követelményeket tartalmaz vagy azokat minimum követelményként határozza meg. Egy gazdálkodó egységnek azt is mérlegelnie kell, hogy további közzétételeket is szerepeltet-e olyan esetekben, amikor az IFRS konkrét követelményeinek való megfelelés nem elegendő ahhoz, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználói megérthessék bizonyos ügyleteknek, egyéb eseményeknek és feltételeknek a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére és pénzügyi teljesítményére gyakorolt hatását.

### 38. bekezdés

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 67. és 70. bekezdéseiben

**Más IFRS-ek eltérő rendelkezése hiányában egy gazdálkodó egységnek a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban bemutatott valamennyi összegre jelentenie kell a megelőző időszakra vonatkozó összehasonlító információkat. Egy gazdálkodó egységnek összehasonlító információkat kell a magyarázó vagy leíró jellegű információk között szerepeltetnie, ha ez releváns a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások megértése szempontjából.**

### 38A. bekezdés

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 67. bekezdésében

**Egy gazdálkodó egységnek prezentálnia kell legalább két pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatást, két eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatást, két különálló eredménykimutatást (ha prezentálnak ilyet), két cash flow-k kimutatását és két kimutatást a saját tőke változásairól, valamint a kapcsolódó megjegyzéseket.**

### **38C. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 69. bekezdésében

Egy gazdálkodó egység az IFRS-ek által előírt minimális összehasonlító pénzügyi kimutatásokon felül további összehasonlító információkat is prezentálhat, amennyiben ezen információk az IFRS-ekkel összhangban készültek. Az ilyen összehasonlító információk tartalmazhatják a 10. bekezdésben hivatkozott kimutatásokat, vagy azok valamelyikét, de nem szükséges, hogy teljes pénzügyi kimutatásokat alkossanak. Ilyen esetben a gazdálkodó egységnek be kell mutatnia a kapcsolódó megjegyzés-információkat ezekre a további kimutatásokra vonatkozóan.

### **A Következtetések alapja BC30F bekezdése**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 28. és 69. bekezdéseiben

Az IAS 1 standard kiegészült a 30A bekezdéssel annak kiemelésére, hogy amikor egy gazdálkodó egység eldönti, hogyan összesíti a pénzügyi kimutatásokban szereplő információt, figyelembe kellene vennie az összes jelentős tényt és körülményt. A 30A bekezdés hangsúlyozza, hogy egy gazdálkodó egység nem csökkentheti pénzügyi kimutatásai érthetőségét azáltal, hogy lényegtelen információt mutat be, amely elfedi a pénzügyi kimutatásokban a lényeges információt vagy, hogy olyan lényeges tételeket összesít, melyek különböző jellegűek vagy funkciójúak. A pénzügyi kimutatásokban a lényeges információ elfedése a jelentéktelen információkkal, a lényeges információkat kevésbé láthatóvá teszi és így a pénzügyi kimutatásokat kevésbé érthetővé teszi. A módosítások valójában nem tiltják meg a gazdálkodó egységek számára a jelentéktelen információk közzétételét, mert a Testület úgy véli, hogy az említett követelmény nem lenne működőképes; azonban a módosítások azt hangsúlyozzák, hogy a közzététel nem eredményezheti a lényeges információk elfedését.

## Kivonatok az IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák standardból

### 5. bekezdés (és az IAS 1 standard 7. bekezdése)

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 5., 41. és 60. bekezdéseiben

**Lényeges** A tételek kihagyásai vagy hibás állításai akkor lényegesek, ha azok egyedileg vagy együttesen képesek a felhasználóknak a pénzügyi kimutatások alapján hozott gazdasági döntéseit befolyásolni. A lényegesség a kihagyás vagy a hibás állítás nagyságának és jellegének adott körülmények közötti megítélésétől függ. Az adott tétel nagysága és jellege, vagy a kettő kombinációja lehet a meghatározó tényező.

### 5. bekezdés

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 72. és 78. bekezdéseiben

**A korábbi időszaki hibák** kihagyások vagy hibás állítások a gazdálkodó egység egy vagy több korábbi időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásaiban, amelyek olyan megbízható információk fel nem használásából, vagy helytelen felhasználásából származtak:

- (a) amelyek már rendelkezésre álltak, amikor az adott időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásokat közzétételre jóváhagyták; továbbá
- (b) amelyekről észszerűen elvárható volt, hogy azokat beszerezzék, és az érintett pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása során figyelembe vegyék.

Ilyen hibák lehetnek a matematikai hibák, a számviteli politikák alkalmazásában elkövetett hibák, a tények figyelmen kívül hagyása vagy helytelen értelmezése, valamint a csalás hatásai.

### 8. bekezdés

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 8. bekezdésében

Az IFRS-ek olyan számviteli politikákat határoznak meg, amelyek alkalmazásával az IASB megítélése szerint a pénzügyi kimutatások releváns és megbízható információt tartalmaznak azon ügyletekről, más eseményekről és feltételekről, amelyekre vonatkoznak. Ezeket a politikákat nem szükséges alkalmazni, amikor az alkalmazás hatása nem lényeges. Azonban nem megfelelő az IFRS-ektől való lényegtelen eltéréseket létrehozni, vagy azokat kijavítatlanul hagyni annak céljából, hogy egy gazdálkodó egység pénzügyi helyzetének, pénzügyi teljesítményének vagy cash flow-inak egy bizonyos bemutatását elérjék.

### 41. bekezdés

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 73. bekezdésében

Hiba merülhet fel a pénzügyi kimutatások egyes elemeinek megjelenítése, értékelése, bemutatása vagy közzététele kapcsán. A pénzügyi kimutatások nem felelnek meg az IFRS-eknek, ha azok lényeges hibákat vagy nem lényeges, de egy gazdálkodó egység pénzügyi helyzetének, pénzügyi teljesítményének vagy cash flow-inak egy meghatározott bemutatása miatt szándékosan okozott hibákat tartalmaznak. A tárgyidőszakban feltárt, a tárgyidőszakra vonatkozó potenciális hibákat a pénzügyi kimutatások közzétételre való jóváhagyását megelőzően javítják. Azonban vannak olyan esetek, amikor a lényeges hibákat csak valamely későbbi időszakban tárják fel, és ezeket a korábbi időszaki hibákat a későbbi időszakra készített pénzügyi kimutatásokban bemutatott összehasonlító információkban javítják (lásd a 42–47. bekezdéseket).

## **Kivonatok az IAS 34 *Évközi pénzügyi beszámolás* standardból**

---

### **6. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 87. bekezdésében

Az időszerűség, költségmegtérülések és a korábban jelentett információk ismételtesének elkerülése érdekében egy gazdálkodó egységnek az éves pénzügyi kimutatásaival összehasonlítva kevesebb információt szükséges nyújtania, vagy választhatja a kevesebb információ nyújtását az évközi fordulónapokon. A jelen Standard az évközi pénzügyi beszámoló minimális tartalmát úgy definiálja, hogy az tömörített pénzügyi kimutatásokat és kijelölt kiegészítő megjegyzéseket tartalmaz. Az évközi pénzügyi beszámoló célja, hogy aktualizált információkat nyújtson a legutolsó teljes körű éves pénzügyi kimutatásokhoz képest. Ennek megfelelően az új tevékenységekre, eseményekre és körülményekre összpontosít, és nem ismétli meg a korábban jelentett információkat.

### **15. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 87. bekezdésében

Egy gazdálkodó egységnek az évközi pénzügyi beszámolójában szerepeltetnie kell azoknak az eseményeknek és ügyleteknek a magyarázatát, amelyek lényegesek a legutolsó, éves beszámolási időszak végét követően a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetében és teljesítményében bekövetkezett változások megértése szempontjából. Az ezen eseményekkel és ügyletekkel kapcsolatosan közzétett információknak aktualizálniuk kell a legutolsó, éves pénzügyi beszámolóban prezentált releváns információkat.

### **15A. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 87. bekezdésében

Egy gazdálkodó egység évközi pénzügyi beszámolójának felhasználója hozzáfér ugyanannak a gazdálkodó egységnek a legutolsó éves pénzügyi beszámolójához. Ezért szükségtelen, hogy az évközi pénzügyi beszámolóhoz fűzött megjegyzések viszonylag jelentéktelen aktualizálásul szolgáljanak azokra az információkra vonatkozóan, amelyeket a legutolsó, éves pénzügyi beszámolóban jelentett megjegyzésekben bemutattak.

### **20. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 85. bekezdésében

**Az évközi beszámolóknak a következő időszakokra vonatkozóan kell (tömörített vagy teljes) évközi pénzügyi kimutatásokat tartalmazniuk:**

- (a) az aktuális évközi időszak végére vonatkozó pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás, és egy, a közvetlen megelőző pénzügyi év végére vonatkozó összehasonlító pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás.
- (b) az eredményre és az egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatások az aktuális évközi időszakra vonatkozóan és az aktuális pénzügyi évre kumuláltan, valamint az eredményre és az egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó összehasonlító kimutatások a közvetlen megelőző pénzügyi év összehasonlítható évközi időszakaira (az adott időszakra és az adott évre kumuláltan). A (2011-ben módosított) IAS 1 standard által engedélyezett módon az évközi beszámoló minden egyes időszak tekintetében prezentálhat az eredményre és az egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatást vagy kimutatásokat.
- (c) a saját tőke változásainak kimutatása az aktuális pénzügyi évre kumuláltan, egy összehasonlító kimutatással a közvetlenül megelőző pénzügyi év évre kumulált összehasonlítható időszakára vonatkozóan.
- (d) a cash flow-k kimutatása az aktuális pénzügyi évre kumuláltan, egy összehasonlító kimutatással a közvetlenül megelőző pénzügyi év évre kumulált összehasonlítható időszakára vonatkozóan.

### **23. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 85. bekezdésében

**Annak eldöntésére, hogy hogyan történjen egy tétel megjelenítése, értékelése, besorolása vagy közzététele az évközi pénzügyi beszámolás céljaira, a lényegességet az évközi időszak pénzügyi adatainak vonatkozásában kell megbecsülni. A lényegesség megállapítása során figyelembe kell venni azt, hogy az évközi értékelések sokkal nagyobb mértékben alapulnak becsléseken, mint az éves pénzügyi adatok értékelései.**

#### **25. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 85. bekezdésében

Miközben a lényegesség értékelése minden esetben mérlegelést követel meg, a jelen Standard a megjelenítési és közzétételi döntést magára az évközi időszak adataira alapozza az évközi időszak számainak érthetősége érdekében. Ezért például a nem szokásos tételeket, a számviteli politikákban vagy becslésben bekövetkezett változásokat és a hibákat az évközi időszakra vonatkozó lényegességre alapozva jelenítik meg és teszik közzé, hogy elkerüljék azokat a félrevezető következtetéseket, amelyek a közzététel elmulasztásából származhatnának. Az alapvető cél annak biztosítása, hogy az évközi pénzügyi beszámoló minden olyan információt tartalmazzon, amely releváns egy gazdálkodó egység évközi időszaki pénzügyi helyzetének és teljesítményének megértéséhez.

#### **41. bekezdés**

Hivatkozás a Gyakorlati állásfoglalás 88. bekezdésében

**Az évközi pénzügyi beszámolóban követendő értékelési eljárásokat úgy kell kialakítani, hogy azok biztosítsák, hogy a keletkező információk megbízhatóak legyenek, és minden lényeges pénzügyi információ – amely releváns a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetének vagy teljesítményének megértéséhez – megfelelően közzé legyen téve. Miközben az éves és az évközi beszámoló értékelései egyaránt gyakran észszerű becsléseken alapulnak, az évközi pénzügyi beszámolók elkészítése általában nagyobb mértékben igényli a becslési eljárások használatát, mint az éves pénzügyi beszámolóké.**

## **A Testület jóváhagyása a 2017 szeptemberében kibocsátott, IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2 A lényegességi megítélések alkalmazása dokumentumra**

---

Az IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2 *A lényegességi megítélések alkalmazása* című dokumentum kibocsátását a Nemzetközi Számviteli Standard Testület 12 tagjából 12 jóváhagyta.<sup>46</sup>

Hans Hoogervorst

Elnök

Suzanne Lloyd

Alelnök

Stephen Cooper

Martin Edelmann

Françoise Flores

Amaro Luiz De Oliveira Gomes

Gary Kabureck

Takatsugu Ochi

Darrel Scott

Thomas Scott

Chungwoo Suh

Mary Tokar

---

<sup>46</sup> Stephen Cooper az IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2 A lényegességi megítélések alkalmazása megszavazásakor a Testület tagja volt.