

**Kísérőként kiadott dokumentum az  
IFRIC 21****Közterhek értelmezéshez**

A kísérő dokumentumok nélküli IFRIC 21 értelmezés szövegét a jelen kiadás A kötete tartalmazza. A kibocsátásakor hatálybalépésének napja 2014. január 1. volt. Az IFRIC 21 értelmezésre vonatkozó Következtetések Alapja szövegét a jelen kiadás C kötete tartalmazza. Ez a kötet a következő dokumentumokat tartalmazza:

**SZEMLÉLTETŐ PÉLDÁK**

## IFRIC 21 Értelmezés

### Szemléltető példák

*Jelen példák kísérik az IFRIC 21 értelméletét, de nem képezik annak részét.*

IE1 Ezen példák célja, hogy szemléltessék, hogyan kellene egy gazdálkodó egységnek elszámolnia a közteher fizetési kötelezettséget az éves pénzügyi kimutatásaiban és az évközi pénzügyi beszámolójában.

#### **Példa 1—A közteher fokozatosan keletkezik, ahogy a gazdálkodó egység árbevételt termel**

„A” gazdálkodó egységnek éves beszámolási időszaka van, amely december 31-én ér véget. A jogi előírásokkal összhangban progresszíven keletkezik közteher, ahogy a gazdálkodó egység árbevételt termel 20X1-ben. A közteher összegét a gazdálkodó egység által 20X1-ben termelt árbevétel alapján számítják ki.

Ebben a példában a kötelezettséget progresszíven jelenítik meg 20X1 folyamán, ahogy „A” gazdálkodó egység árbevételt termel, mivel a kötelezettséget keletkeztető esemény, ahogy azt a jogi előírások azonosítják, az árbevétel termelése 20X1 folyamán. 20X1-ben bármely időpontban „A” gazdálkodó egységnek meglévő közteher fizetési köteleme az adott időpontig termelt árbevételre vonatkozóan van. „A” gazdálkodó egységnek nincs olyan meglévő közteherfizetési köteleme, amely árbevételnek a jövőbeni termeléséből fog keletkezni.

Az évközi pénzügyi beszámolóban (ha van) a kötelezettséget progresszíven jelenítik meg, ahogy „A” gazdálkodó egység árbevételt termel. „A” gazdálkodó egységnek meglévő közteherfizetési köteleme a 20X1. január 1-től az évközi időszak végéig termelt árbevételre vonatkozóan van.

#### **Példa 2—Közteher teljes mértékben akkor keletkezik, amikor a gazdálkodó egység árbevételt termel**

„B” gazdálkodó egységnek éves beszámolási időszaka van, amely december 31-én ér véget. A jogi előírásokkal összhangban közteher teljes mértékben akkor keletkezik, amikor egy gazdálkodó egység árbevételt termel 20X1-ben. A közteher összegét a gazdálkodó egység által 20X0-ben termelt árbevételre való hivatkozással számítják ki. „B” gazdálkodó egység árbevételt termelt 20X0-ben és 20X1-ben az árbevétel termelést 20X1. január 3-án kezdi meg.

Ebben a példában a kötelezettséget teljes mértékben 20X1. január 3-án jelenítik meg, mivel a kötelezettséget keletkeztető esemény, ahogy azt a jogi előírások azonosítják, az árbevétel első termelése 20X1-ben. A 20X0-ben történt árbevétel termelés szükséges, de nem elegendő egy meglévő közteherfizetési kötelelem keletkeztetéséhez. 20X1. január 3-a előtt „B” gazdálkodó egységnek nincs meglévő közteherfizetési köteleme. Más szavakkal: az a tevékenység, amely kiváltja a közteher fizetését, ahogy azt a jogi előírások azonosítják, az a pont, amelynél „B” gazdálkodó egység először termel árbevételt 20X1-ben. Nem a 20X0-ben történt árbevétel-termelés az a tevékenység, amely kiváltja a közteher fizetését és a kötelezettség megjelenítését. A 20X0-ben termelt árbevétel összege csak a kötelezettség mérésére van hatással.

Az évközi pénzügyi beszámolóban (ha van) a kötelezettséget teljes mértékben 20X1. első évközi időszakában jelenítik meg, mivel a kötelezettséget teljes mértékben 20X1. január 3-án jelenítik meg.

**Példa 3—Közteher teljes mértékben akkor keletkezik, ha a gazdálkodó egység bankként működik egy meghatározott időpontban**

„C” gazdálkodó egység egy bank, és éves beszámolási időszaka van, amely december 31-én ér véget. A jogi előírásokkal összhangban közteher teljes mértékben csak akkor keletkezik, ha egy gazdálkodó egység bankként üzemel az éves beszámolási időszak végén. A közteher összegét a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában az éves beszámolási időszak végén szereplő összegek alapján számítják ki. „C” gazdálkodó egység éves beszámolási időszakának vége 20X1. december 31.

Ebben a példában a kötelezettséget 20X1. december 31-én jelenítik meg, mivel a kötelmet keletkeztető esemény, ahogy azt a jogi előírások azonosítják, hogy „C” gazdálkodó egység bankként működik az éves beszámolási időszak végén. Az ezt megelőző időpontban „C” gazdálkodó egységnek nincs meglévő közteherfizetési kötelme még akkor sem, ha gazdaságilag rákényszerül, hogy bankként működjön tovább a jövőben. Más szavakkal, az a tevékenység, amely kiváltja a közteher fizetését, ahogy azt a jogi előírások azonosítják, az, hogy a gazdálkodó egység bankként működik az éves beszámolási időszak végén, amely nem következik be 20X1. december 31-ig. A következtetés nem változna, még akkor sem, ha a kötelezettség összege a beszámolási időszak hosszán alapul, mivel a kötelmet keletkeztető esemény az, hogy a gazdálkodó egység bankként működik az éves beszámolási időszak végén.

Az évközi pénzügyi beszámolóban (ha van) a kötelezettséget teljes mértékben abban az évközi időszakban jelenítik meg, amelybe 20X1. december 31-e esik, mivel a kötelezettséget teljes mértékben ebben az időpontban jelenítik meg.

**Példa 4—A közteher akkor keletkezik, ha a gazdálkodó egység árbevételt termel az árbevétel minimális összege felett**

„D” gazdálkodó egységnek éves beszámolási időszaka van, amely december 31-én ér véget. A jogi előírásokkal összhangban közteher akkor keletkezik, ha a gazdálkodó egység 50 millió CU fölötti árbevételt termel 20X1-ben.<sup>(a)</sup> A közteher összegét az 50 millió CU fölött termelt árbevétel alapján számítják ki, 0 százalékos adókulccsal az első 50 millió CU termelt árbevételre (a küszöbérték alatt) és 2 százalékos adókulccsal az 50 millió CU fölötti árbevételre. „D” gazdálkodó egység árbevétele 20X1. július 17-én éri el az 50 millió CU árbevételi küszöbértéket.

Ebben a példában a kötelezettséget 20X1. július 17-e és 20X1. december 31-e között jelenítik meg, ahogy „D” gazdálkodó egység a küszöbérték felett termel árbevételt, mivel a kötelmet keletkeztető esemény, ahogy azt a jogi előírások azonosítják az a tevékenység, amelyet a küszöbérték elérése után végeznek (vagyis az árbevétel termelése a küszöbérték elérése után). A kötelezettség összege az adott időpontig termelt azon árbevételen alapul, amely meghaladja az 50 millió CU árbevételi küszöbértéket.

Az évközi pénzügyi beszámolóban (ha van) a kötelezettséget 20X1. július 17-e és 20X1. december 31-e között jelenítik meg, ahogy „D” gazdálkodó egység a küszöbérték felett termel árbevételt.

**Variáció:**

A fentiekkel megegyező tényállás (vagyis közteher akkor keletkezik, ha „D” gazdálkodó egység 50 millió CU fölötti árbevételt termel 20X1-ben) kivéve, hogy a közteher összegét a „D” gazdálkodó egység által 20X1-ben termelt összes árbevétel alapján számítják ki (vagyis beleértve a 20X1-ben termelt első 50 millió CU árbevételt is).

Ebben a példában a közteherfizetési kötelezettséget az első 50 millió CU árbevételre vonatkozóan 20X1. július 17-én jelenítik meg, amikor a küszöbérték teljesül, mivel a kötelmet keletkeztető esemény az összeg megfizetésére, ahogy azt a jogi előírások azonosítják, a küszöbérték elérése. A közteherfizetési kötelezettséget a küszöbérték felett termelt árbevételre vonatkozóan 20X1. július 17-e és 20X1. december 31-e között jelenítik meg, ahogy a gazdálkodó egység a küszöbérték felett termel árbevételt, mivel a kötelmet keletkeztető esemény, ahogy azt a jogi előírások azonosítják az a tevékenység, amelyet a küszöbérték elérése után végeznek (vagyis az árbevétel termelése a küszöbérték elérése után). A kötelezettség összege az adott időpontig termelt árbevételen alapul, beleértve az első 50 millió CU árbevételt. Ugyanazon megjelenítési alapelvek alkalmazandók az évközi pénzügyi beszámoló esetében is (ha van), mint az éves pénzügyi kimutatások esetében.

(a) A jelen Értelmezésben az adott pénznemben kifejezett összegek „pénznemegységben” (currency unit, CU) vannak megadva.