

**Kísérőként kiadott dokumentum az
IFRIC 22****Külföldi pénznemben történt ügyletek és ellenérték előleg
értelmezéshez**

A kísérő dokumentumok nélküli IFRIC 22 értelmezés szövegét a jelen kiadás A kötete tartalmazza. A kibocsátásakor hatálybalépésének napja 2018. január 1. volt. Az IFRIC 22 értelmezésre vonatkozó Következtetések alapja című fejezet szövegét a jelen kiadás C kötete tartalmazza. Ez a kötet a következő dokumentumokat tartalmazza:

SZEMLÉLTETŐ PÉLDÁK

IFRIC 22 Külföldi pénznemben történt ügyletek és ellenérték előleg Szemléltető példák

Ezek a szemléltető példák kísérik az IFRIC 22 értelmezést, de nem képezik annak részét.

Ezekben a szemléltető példákban, a külföldi pénznemben szereplő összegek a „Külföldi Pénznem (Foreign Currency - FC)”, valamint a funkcionális pénznemben szereplő összegek a „Helyi Pénznem” (Local Currency - LC).

- IE1 Ezeknek a példákknak a célja annak szemléltetése, hogy egy gazdálkodó egység miként határozza meg az ügylet időpontját olyan esetekben, amikor külföldi pénznemben lévő ellenérték előlegből származó, nem monetáris eszközt vagy kötelezettséget mutat ki, mielőtt a releváns IFRS Standard alkalmazásával a kapcsolódó eszközt, ráfordítást, vagy bevételt (vagy annak egy részét) megjeleníti.

1. példa – Ingatlanok, gépek és berendezések egyetlen tételének vásárlásához kapcsolódó egyetlen előlegfizetés

- IE2 20X1. március 1-jén „A” gazdálkodó egység szerződést kötött egy szállítóval egy, az üzleti tevékenysége során használatra kerülő gép vásárlására. A szerződés feltételei szerint „A” gazdálkodó egység 20X1. április 1-jén 1 000 FC összegű, fix vételárat fizet a szállítónak. „A” gazdálkodó egység 20X1. április 15-én átveszi a gépet.
- IE3 „A” gazdálkodó egység kezdetben egy nem monetáris eszközt jelenít meg az 1 000 FC-nek a funkcionális pénznemére a funkcionális pénznem és a külföldi pénznem közötti 20X1. április 1-jei azonnali átváltási árfolyamon történő átszámításával. Az IAS 21 *Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai* standard 23 (b) bekezdését alkalmazva „A” gazdálkodó egység nem aktualizálja ennek a nem monetáris eszköznek az átszámított összegét.
- IE4 „A” gazdálkodó egység 20X1. április 15-én átveszi a gépet. „A” gazdálkodó egység kivezeti a nem monetáris eszközt és a gépet az IAS 16 *Ingatlanok, gépek és berendezések* standardot alkalmazva „ingatlanok, gépek és berendezések”-ként jeleníti meg. A gép kezdeti megjelenítésekor „A” gazdálkodó egység az ügylet időpontjában, azaz a 20X1. április 1-jén (a nem monetáris eszköz kezdeti megjelenítésének dátuma) érvényes átváltási árfolyamon jeleníti meg a gép bekerülési értékét.

2. példa – Több befolyás egyetlen időpontban megjelenített árbevételre vonatkozóan

- IE5 „B” gazdálkodó egység 20X2. június 1-jén szerződést köt egy vevővel áruk 20X2. szeptember 1-jén történő szállítására. A teljes fix szerződéses ár 100 FC összeg, amelyből 40 FC 20X2. augusztus 1-jén esedékes és be is érkezett, az egyenleg pedig 20X2. szeptember 30-án jár.
- IE6 „B” gazdálkodó egység kezdetben egy nem monetáris szerződéses kötelezettséget jelenít meg a 40 FC-nek a funkcionális pénznemére a funkcionális pénznem és a külföldi pénznem közti 20X2. augusztus 1-i azonnali átváltási árfolyamon történő átszámításával. Az IAS 21 standard 23 (b) bekezdését alkalmazva „B” gazdálkodó egység nem aktualizálja ennek a nem monetáris kötelezettségnek az átszámított összegét.
- IE7 Az IFRS 15 *Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel* standard 31. bekezdését alkalmazva „B” gazdálkodó egység 20X2. szeptember 1-jén, azaz az áru vevőnek történő átadásának időpontjában jeleníti meg az árbevételt.
- IE8 „B” gazdálkodó egység meghatározza, hogy a 40 FC ellenérték előleghez kapcsolódó árbevételre vonatkozóan az ügylet időpontja 20X2. augusztus 1. Az IAS 21 standard 22. bekezdését alkalmazva „B” gazdálkodó egység meghatározza, hogy a fennmaradó árbevételre vonatkozóan az ügylet időpontja 20X2. szeptember 1.
- IE9 20X2. szeptember 1-jén „B” gazdálkodó egység:
- (a) kivezeti a 40 FC összegű szerződéses kötelezettséget és az árbevételt a 20X2. augusztus 1-jei átváltási árfolyam használatával jeleníti meg; valamint
 - (b) 60 FC árbevételt és egy ennek megfelelő követelést jelenít meg az ebben az időpontban (20X2. szeptember 1.) érvényes átváltási árfolyam használatával.

- IE10 A 20X2. szeptember 1-jén megjelenített 60 FC követelés egy monetáris tétel. „B” gazdálkodó egység a követelés átszámított összegét a követelés kiegyenlítéséig aktualizálja.

3. példa – Több kifizetés időszak alatt vásárolt szolgáltatásokra vonatkozóan

- IE11 20X3. május 1-jén „C” gazdálkodó egység szolgáltatások igénybevételére vonatkozó szerződést kötött egy szállítóval. A szállító 20X3. július 1. és 20X3. december 31. közötti időszakban egyenletesen nyújtja majd szolgáltatásait „C” gazdálkodó egység részére. A szerződés előírja, hogy „C” gazdálkodó egység 20X3. június 15-én 200 FC-t és 20X3. december 31-én 400 FC-t fizessen a szállítónak. „C” gazdálkodó egység meghatározta, hogy erre a szerződésre vonatkozóan, a 20X3. június 15-i 200 FC kifizetés a 20X3. július 1. és 20X3. augusztus 31. közötti időszakban nyújtott szolgáltatásokhoz, és a 20X3. december 31-i 400 FC kifizetés a 20X3. szeptember 1. és 20X3. december 31. közötti időszakban nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódik.
- IE12 „C” gazdálkodó egység kezdetben egy nem monetáris eszközt jelenít a 200 FC-nek a funkcionális pénznemére a funkcionális pénznem és a külföldi pénznem közötti 20X3. június 15-i azonnali átváltási árfolyamon történő átszámításával.
- IE13 A 20X3. július 1. és 20X3. augusztus 31. közötti időszakban „C” gazdálkodó egység kivezeti a nem monetáris eszközt és 200 FC ráfordítást jelenít meg az eredményben, ahogyan a szolgáltatást megkapja a szállítótól. „C” gazdálkodó egység meghatározza, hogy a 200 FC ellenérték előleghez kapcsolódó ráfordításra vonatkozóan az ügylet időpontja 20X3. június 15. (a nem monetáris eszköz kezdeti megjelenítésének időpontja).
- IE14 A 20X3. szeptember 1. és 20X3. december 31. közötti időszakban „C” gazdálkodó egység kezdetben megjeleníti az eredményben a ráfordítást, ahogyan a szolgáltatást megkapja a szállítótól. Elvben az ügylet időpontja a 20X3. szeptember 1. és 20X3. december 31. közötti időszak minden egyes napja. Azonban, ha az átváltási árfolyamok jelentősen nem ingadoznak, „C” gazdálkodó egység a tényleges árfolyamokat megközelítő árfolyamot is használhat, ahogyan azt az IAS 21 standard 22. bekezdése engedélyezi. Ha ez az eset, akkor „C” gazdálkodó egység az egyes hónapok 100 FC-nyi (400 FC ÷ 4) ráfordítását például a 20X3. szeptember 1. és 20X3. december 31. közötti időszak egyes hónapjainak átlagos átváltási árfolyama alkalmazásával is átszámíthatja a funkcionális pénznemére.
- IE15 Ahogyan „C” gazdálkodó egység megjeleníti a ráfordítást a 20X3. szeptember 1. és 20X3. december 31. közötti időszakban, megjelenít egy ennek megfelelő kötelezettséget a szállítóval szembeni fizetési kötelemre vonatkozóan. A kötelezettség egy monetáris tétel. „C” gazdálkodó egység a kötelezettség átszámított összegét a kötelezettség kiegyenlítéséig aktualizálja.

4. példa – Több befolyás több időpontban megjelenített árbevételre vonatkozóan

- IE16 20X4. január 1-jén „D” gazdálkodó egység két termék értékesítésére vonatkozóan szerződést köt egy vevővel. „D” gazdálkodó egység az egyik terméket 20X4. március 1-jén, a másik terméket pedig 20X4. június 1-jén adja át. Ahogy a szerződés előírja, a vevő 1 000 FC fix vételárat fizet, amelyből 200 FC 20X4. január 31-én előre esedékes és be is érkezik, az egyenleg pedig 20X4. június 1-jén esedékes és be is érkezik.
- IE17 A következő tények relevánsak:
- (a) az IFRS 15 alkalmazásával „D” gazdálkodó egység a tranzakciós árból az első termékhez 450 FC-t, a második termékhez pedig 550 FC-t rendel hozzá.
 - (b) „D” gazdálkodó egység meghatározta, hogy erre a szerződésre vonatkozóan, a 20X4. január 31-én beérkezett 200 FC ellenérték a 20X4. március 1-jén átadott első termékhez kapcsolódik. Ezen termék vevőnek való átadása után „D” gazdálkodó egység feltétel nélkül jogosult a fennmaradó ellenértékből 250 FC-re.
- IE18 Azonnali átváltási árfolyamok:

Dátum	FC:LC azonnali átváltási árfolyamok
20X4. január 31.	1:1,5
20X4. március 1.	1:1,7

20X4. június 1.	1:1,9
-----------------	-------

IE19 A következő naplótételek szemléltetik, hogy miként számolja el „D” gazdálkodó egység a szerződés külföldi pénznemmel összefüggő vonatkozásait:

- (a) 20X4. január 31-én „D” gazdálkodó egység 200 FC előleg fizetést kap, amelyet a 20X4. január 31-i átváltási árfolyamon számít át a funkcionális pénzemére.

T Pénzeszköz (200 FC)	300 LC	
K Szerződéses kötelezettség (200 FC)		300 LC

- (b) Az IAS 21 standard 23 (b) bekezdését alkalmazva „D” gazdálkodó egység nem aktualizálja a nem monetáris szerződéses kötelezettség átszámított összegét.
- (c) „D” gazdálkodó egység 20X4. március 1-jén 450 FC tranzakciós áron átadja az első terméket. „D” gazdálkodó egység kivezeti a szerződéses kötelezettséget és 300 LC árbevételt jelenít meg. „D” gazdálkodó egység megjeleníti az első termékhez kapcsolódó fennmaradó 250 FC árbevételt és az ennek megfelelő követelést, amelyek mindegyikét a fennmaradó 250 FC árbevétel kezdeti megjelenítésének időpontjában, azaz a 20X4. március 1-jén érvényes átváltási árfolyamon számítja át.

T Szerződéses kötelezettség (200 FC)	300 LC	
T Követelés (250 FC)	425 LC	
K Árbevétel (450 FC)		725 LC

- (d) A 250 FC követelés egy monetáris tétel. „D” gazdálkodó egység a követelés átszámított összegét a követelés kiegyenlítéséig (20X4. június 1.) aktualizálja. 20X4. június 1-jén a 250 FC követelés 475 LC-nek felel meg. Ahogyan az IAS 21 standard 28. bekezdése előírja, „D” gazdálkodó egység 50 LC árfolyamnyereséget jelenít meg az eredményben.

T Követelés	50 LC	
K Árfolyamnyereség		50 LC

- (e) „D” gazdálkodó egység 20X4. június 1-jén 550 FC tranzakciós áron átadja a második terméket. „D” gazdálkodó egység 550 FC árbevételt jelenít meg az ügylet időpontjában érvényes átváltási árfolyam alkalmazásával, amely az az időpont, amikor „D” gazdálkodó egység először jeleníti meg az ügylet ezen részét a pénzügyi kimutatásaiban, azaz 20X4. június 1-je.
- (f) 20X4. június 1-jén „D” gazdálkodó egységhez beérkezik a 800 FC fennmaradó ellenérték is. A beérkező ellenértékből 250 FC kiegyenlíti az első termék átadásából származó 250 FC követelést. „D” gazdálkodó egység a pénzeszközt a 20X4. június 1-i árfolyamon számítja át.

T Pénzeszköz (800 FC)	1 520 LC	
K Követelés (250 FC)		475 LC
K Árbevétel (550 FC)		1 045 LC