

**Kísérőként kiadott dokumentumok az IFRIC 7****Az újramegállapítás megközelítésének alkalmazása az IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban standard szerint értelmezéshez**

A kísérő dokumentumok nélküli IFRIC 7 értelmezés szövegét a jelen kiadás A kötete tartalmazza. A kibocsátásakor hatálybalépésének napja 2006. március 1. volt. Az IFRIC 7 értelmezésre vonatkozó Következtetések alapja szövegét a jelen kiadás C kötete tartalmazza. Ez a kötet a következő dokumentumokat tartalmazza:

**SZEMLELTETŐ PÉLDA**

## IFRIC 7 Értelmezés

### Szemléltető példa

*Jelen példa kíséri az IFRIC 7 értelmezést, de nem képezi annak részét.*

- IE1 Ez a példa a halasztott adótételek újramegállapítását szemlélteti, amikor egy gazdálkodó egység azokat az infláció hatásai miatt újramegállapítja az IAS 29 *Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban* standard szerint. Mivel a példa csak a halasztott adótételek IAS 29 standard szerinti újramegállapítási megközelítés mechanizmusát szándékozik szemléltetni, nem szemlélteti egy gazdálkodó egység teljes IFRS szerinti pénzügyi kimutatásait.

## Tények

- IE2 Egy gazdálkodó egység IFRS-ek szerinti pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása 20X4. december 31-én (az újramegállapítás előtt) a következő:

Megjegyzés	Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás	20X4 <sup>(a)</sup>	20X3
		millió CU	millió CU
	<b>ESZKÖZÖK</b>		
1	Ingatlanok, gépek és berendezések	300	400
	Egyéb eszközök	XXX	XXX
	Összes eszköz	XXX	XXX
	<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK</b>		
	Összes saját tőke	XXX	XXX
	Kötelezettségek		
2	Halasztott adókötelezettség	30	20
	Egyéb kötelezettségek	XXX	XXX
	Összes kötelezettség	XXX	XXX
	Összes saját tőke és kötelezettség	XXX	XXX
(a)	A jelen példában a pénzösszegek „pénznemegységekben” (currency unit, CU) vannak megadva.		

### Megjegyzések

*Ingatlanok, gépek és berendezések*

Az ingatlanok, gépek és berendezések összes tétele 20X2 decemberében került beszerzésre. Az ingatlanok, gépek és berendezések a hasznos élettartamuk alatt vannak értékcsökkentve, ami öt év.

*Halasztott adókötelezettség*

A 20X4. december 31-i 30 millió CU halasztott adókötelezettséget az ingatlanok, gépek és berendezések 300 CU könyv szerinti értéke és azok 200 CU adóalapja közötti adóköteles átmeneti különbözetként értékelik. Az alkalmazandó adókulcs 30 százalék. Hasonlóan, a 20X3. december 31-i 20 millió CU halasztott adókötelezettséget az ingatlanok, gépek és berendezések 400 CU könyv szerinti értéke és azok 333 CU adóalapja közötti adóköteles átmeneti különbözetként értékelik.

- IE3 Tegyük fel, hogy a gazdálkodó egység hiperinfláció létezését állapítja meg például 20X4. áprilisában, és ezért 20X4. elejétől alkalmazza az IAS 29 standardot. A gazdálkodó egység a következő általános árindexek és átváltási tényezők alapján újramegállapítja a pénzügyi kimutatásait:

	Általános árindexek	Átváltási tényezők 20X4. december 31-én
20X2 <sup>(a)</sup> . december	95	2,347
20X3. december	135	1,652
20X4. december	223	1,000
(a)	Például az átváltási tényező 20X2. decemberre $2,347 = 223/95$ .	

## Újramegállapítás

- IE4 A gazdálkodó egység 20X4. évi pénzügyi kimutatásainak újramegállapítása a következő követelményeken alapul:

- Az ingatlanok, gépek és berendezések újramegállapítása a beszerzés időpontja és a beszámolási időszak vége közötti általános árindex-változásnak az eredeti bekerülési értékre és a halmozott értékcsökkenésre való alkalmazásával történik.
- A Halasztott adókat az IAS 12 *Nyereségadók* standarddal összhangban kellene elszámolni.
- Az ingatlanok, gépek és berendezések előző beszámolási időszakokra vonatkozó összehasonlító számainak bemutatása a beszámolási időszak végén érvényes értékelési egységben történik.
- A halasztott adóra vonatkozó összehasonlító számokat az Értelmezés 4. bekezdésével összhangban kellene értékelni.

IE5 Ezért a gazdálkodó egység újramegállapítja a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatását 20X4. december 31-én a következők szerint:

Megjegyzés	Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (újramegállapított)	20X4	20X3
		millió CU	millió CU
	<b>ESZKÖZÖK</b>		
1	Ingatlanok, gépek és berendezések	704	939
	Egyéb eszközök	XXX	XXX
	Összes eszköz	XXX	XXX
	<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK</b>		
	Összes saját tőke	XXX	XXX
	Kötelezettségek		
2	Halasztott adókötelezettség	151	117
	Egyéb kötelezettségek	XXX	XXX
	Összes kötelezettség	XXX	XXX
	Összes saját tőke és kötelezettség	XXX	XXX
	<b>Megjegyzések</b>		
1	<i>Ingatlanok, gépek és berendezések</i>  Az ingatlanok, gépek és berendezések összes tétele 20X2 decemberében került beszerzésre, és öt éves időszak alatt van értékcsökkenve. Az ingatlanok, gépek és berendezések bekerülési értéke újramegállapításra került, hogy tükrözze a beszerzés óta bekövetkezett általános árszínvonal-változást, azaz az átváltási tényező 2,347 (223/95).	Eredeti millió CU	Újramegállapított millió CU
	Ingatlanok, gépek és berendezések bekerülési értéke	500	1 174
	20X3. évi értékcsökkenés	-100	-235
	Könyv szerinti érték 20X3. december 31-én	400	939
	20X4. évi értékcsökkenés	-100	-235
	Könyv szerinti érték 20X4. december 31-én	300	704
2	<i>Halasztott adókötelezettség</i>  A 20X4. december 31-i 30 millió CU nominális halasztott adókötelezettséget az ingatlanok, gépek és berendezések 300 CU könyv szerinti értéke és azok 200 CU adóalapja közötti adóköteles átmeneti különbözetként értékelik. Hasonlóan, a 20X3. december 31-i 20 millió CU halasztott adókötelezettséget az ingatlanok, gépek és berendezések 400 CU könyv szerinti értéke és azok 333 CU adóalapja közötti adóköteles átmeneti különbözetként értékelik. Az alkalmazandó adókulcs 30 százalék.		

Az újramegállapított pénzügyi kimutatásaiban, a beszámolási időszak végén a gazdálkodó egység újraértékeli a halasztott adótételeket az IAS 12 standard általános rendelkezéseivel összhangban, vagyis az újramegállapított pénzügyi kimutatásai alapján. Azonban mivel a halasztott adótételek az eszközök vagy kötelezettségek könyv szerinti értékétől és azok adóalapjaitól függenek, egy gazdálkodó egység nem állapíthatja meg újra az összehasonlító halasztott adó tételeit egy általános árindex alkalmazásával. Ehelyett abban a beszámolási időszakban, amelyben egy gazdálkodó egység az IAS 29 standard szerinti újramegállapítási megközelítést alkalmazza, (a) azután, hogy újramegállapította a nem monetáris tételeinek a beszámolási időszak pénzügyi helyzetre vonatkozó nyitó kimutatásának fordulónapjára vonatkozó nominális könyv szerinti értékeit az ezen időpontra vonatkozó értékelési egység alkalmazásával, újraértékeli az összehasonlító halasztott adó tételeket az IAS 12 standarddal összhangban, és (b) újramegállapítja az újraértékelt halasztott adó tételeket az értékelési egységnek a beszámolási időszak pénzügyi helyzetre vonatkozó nyitó kimutatásának fordulónapjától a beszámolási időszak végéig történt változására nézve.

A példában az újramegállapított halasztott adókötelezettség a következők szerint kerül kiszámításra:

	millió CU
A beszámolási időszak végén:	
Ingtatlanok, gépek és berendezések újramegállapított könyv szerinti értéke (lásd 1. megjegyzés)	704
Adóalap	-200
Átmeneti különbözet	504
30 százalékos adókulccsal = Újramegállapított halasztott adókötelezettség 20X4. december 31.	151
Összehasonlító halasztott adó számok:	
Ingtatlanok, gépek és berendezések újramegállapított könyv szerinti értéke [vagy $400 \times 1,421$ (átváltási tényező $1,421 = 135/95$ ), vagy $939/1,652$ (átváltási tényező $1,652 = 223/135$ )]	568
Adóalap	-333
Átmeneti különbözet	235
30 százalékos adókulccsal = Újramegállapított halasztott adókötelezettség 20X3. december 31-én a 20X3 végi általános árszinten	71
Újramegállapított halasztott adókötelezettség 20X3. december 31-én a 20X4 végi általános árszinten (átváltási tényező $1,652 = 223/135$ )	117

IE6 Ebben a példában az újramegállapított halasztott adókötelezettség 34 CU-val 151 CU-ra van növelve 20X3. december 31. és 20X4. december 31. között. Ez a növekedés, amelyet a 20X4. évi eredmény tartalmaz, tükrözi: a) az ingatlanok, gépek és berendezések adóköteles átmeneti különbözetének változásából eredő hatást, és b) az ingatlanok, gépek és berendezések adóalapján elszámolt vásárlóerő veszteséget. A két komponens elemezhető a következők szerint:

	millió CU
A halasztott adókötelezettségre gyakorolt hatás az ingatlanok, gépek és berendezések adóköteles átmeneti különbözetének csökkenése miatt ((235 CU) + 133 CU) $\times$ 30%	31
A 20X4. évi infláció miatt az adóalapon keletkező veszteség (333 CU $\times$ 1,652 – 333 CU) $\times$ 30%	-65
A halasztott adókötelezettség nettó növekedése	-34
Az eredményben elszámolt veszteség 20X4-ben	34

Az adóalapra elszámolt veszteség monetáris veszteség. Ezt az IAS 29 standard 28. bekezdése a következők szerint magyarázza:

A nettó monetáris pozíció keletkező nyereséget vagy veszteséget az eredmény tartalmazza. A megállapodás alapján árváltozásokhoz kötött eszközök és kötelezettségek 13. bekezdéssel összhangban végzett módosítása a nettó monetáris pozíció keletkező nyereséggel vagy veszteséggel szemben kerül beszámításra. Az egyéb bevétel és ráfordítás tételek, mint például a kamatbevétel és -ráfordítás, valamint a befektetett vagy felvett kölcsönökre vonatkozó árfolyamkülönbségek, szintén a nettó monetáris pozícióhoz kapcsolódnak. Bár az ilyen tételeket elkülönülten teszik közzé, segíthet, ha az átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban a nettó monetáris pozíció keletkező nyereséggel vagy veszteséggel együtt mutatják be azokat.