
Első IFRS alkalmazók illusztratív közzétételei

***2015. december 31-ével végződő első IFRS beszámolási
időszakra***



Előszó

Ez a kiadvány a PwC által korábban kiadott minta „IFRS egyedi illusztratív pénzügyi kimutatások”-ra épül, és kizárólag annak kiegészítésének tekinthető, nem minősül teljes IFRS pénzügyi kimutatásnak. Jelen kiadvány célja, hogy segítséget nyújtson azok számára, akik az 'IFRS 1 – A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása' standard alapján első IFRS szerinti beszámolójukat készítik. Ezen standard speciális bemutatási kötelezettségeket ír elő, és ezen kötelezettségeknek való megfeleléshez ad a kiadvány példát és számos magyarázatot.

Fontos megemlíteni, hogy a jelen kiadvány csupán minta és nem jelenti azt, hogy a társaságok vezetése ne választhatna ettől eltérő, az IFRS-ek előírásaival összhangban lévő egyéb bemutatási módszert. A megfelelő közzétételek kiválasztása minden esetben jelentős szakmai megítélést követel meg, mely a társaságok vezetőségének a feladata. A közzéteendő információk mennyisége adott esetben jelentősen eltérhet az itt bemutatottaktól.

A kiadványban szereplő különbségek csak a bemutatási kötelezettség szemléltetését szolgálják, egy-egy Társaság tényleges különbségei ezekről jelentősen eltérhetnek.

Jelen kiadvány a 2015. december 31-ével készített első IFRS beszámolóra vonatkozik – az „IFRS egyedi illusztratív pénzügyi kimutatások” kiadványra építve –, azonban a 2016. december 31-ével vagy azt követően összeállított első IFRS pénzügyi kimutatásban az IFRS 1 standard bemutatási kötelezettségének készítése során is alkalmazható iránymutatásként, figyelembe véve a 2015. december 31-ét követően az IFRS 1 standardban bekövetkezett változásokat.

Bízom benne, hogy kiadványunk segít Önnek és Társaságának eligazodni az IFRS beszámolók világában.

Üdvözlettel,
Balázs Gábor
Cégtárs
IFRS szakértő

Átfogó eredménykimutatás

Ezer Ft-ban

IFRS GAAP Zrt.

	2015. dec. 31-én végződő üzleti év	2014. dec. 31-én végződő üzleti év
Árbevétel	211 034	112 360
Értékesítés költségei	(77 366)	(46 682)
Bruttó fedezet	133 668	65 678
Forgalmazási költségek	(52 529)	(21 213)
Igazgatási költségek	(30 105)	(10 511)
Egyéb bevételek	2 660	1 322
Üzleti tevékenység eredménye	53 694	35 276
Pénzügyi tevékenység bevétele	1 730	1 609
Pénzügyi tevékenység ráfordítása	(6 391)	(11 055)
Pénzügyi tevékenység ráfordítása – nettó	(4 661)	(9 446)
Adózás előtti eredmény	49 033	25 830
Nyeréségadó	(14 611)	(8 658)
Tárgyévi eredmény	34 422	17 172
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény	0	0
Tárgyévi teljes átfogó eredmény	34 422	17 172

Pénzügyi helyzet kimutatás (mérleg)

Ezer Ft-ban

	2015. dec. 31.	2014. dec. 31.	2014. jan. 1. ¹
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingatlanok, gépek és berendezések	155 341	100 233	76 209
Immateriális javak	26 272	20 700	15 525
Részesedések	3 500	3 500	3 500
Vevő- és egyéb követelések	2 322	1 352	1 014
	187 435	125 785	96 248
Forgóeszközök			
Készletek	27 714	14 682	7 341
Vevő- és egyéb követelések	19 765	18 330	13 748
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek (folyószámla hitelek nélkül)	17 928	34 062	28 953
	65 407	67 074	50 042
Eszközök összesen	252 842	192 859	146 290
Saját tőke és kötelezettségek			
Saját tőke			
Jegyzett tőke	25 300	21 000	20 000
Tőketartalék (ázsio)	17 144	10 494	10 424
Eredménytartalék ²	51 959	23 172	21 444
Saját tőke összesen	94 403	54 666	51 868
Kötelezettségek			
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Felvett kölcsönök	115 121	96 346	63 588
Halasztott adókötelezettség	8 824	5 670	5 975
Egyéb hosszú lejáratú céltartalék	316	274	230
	124 261	102 290	69 793
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállítói és egyéb kötelezettségek	16 670	12 478	8 235
Tényleges nyereségadó-kötelezettség	2 566	2 771	2 333
Felvett kölcsönök	11 716	18 258	12 050
Egyéb rövid lejáratú céltartalék	3 226	2 396	2 011
	34 178	35 903	24 629
Kötelezettségek összesen	158 439	138 193	94 422
Saját tőke és kötelezettségek összesen	252 842	192 859	146 290

¹ A gyakorlatban 2013. december 31. is elfogadható.

² Az IFRS-ekkel összhangban az eredménytartalék sor a tárgyévi eredményt is tartalmazza.

Saját tőke változás kimutatás

Ezer Ft-ban

	Jegyzett tőke	Tőketartalék (ázsio)	Eredménytartalék	Saját tőke összesen
Egyenleg 2014. január 1-jén	20 000	10 424	21 444	51 868
Tárgyévi átfogó eredmény	-	-	17 172	17 172
Részvénykibocsátás miatti növekedés	1 000	70	-	1 070
Osztalék	-	-	(15 444)	(15 444)
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen	1 000	70	(15 444)	(14 374)
Egyenleg 2014. december 31-én	21 000	10 494	23 172	54 666
Tárgyévi átfogó eredmény	-	-	34 422	34 422
Részvénykibocsátás	4 300	6 650	-	10 950
Osztalék	-	-	(5 635)	(5 635)
Tulajdonosokkal folytatott, közvetlenül a saját tőkében megjelenített tranzakciók összesen	4 300	6 650	(5 635)	5 315
Egyenleg 2015. december 31-én	25 300	17 144	51 959	94 403

Cash flow kimutatás

Ezer Ft-ban

	2015. dec. 31-én végződő üzleti év	2014. dec. 31-én végződő üzleti év
Működési tevékenységből származó cash flow		
Szokásos tevékenységből származó pénzáramlás	67 478	42 659
Fizetett kamat	(7 835)	(14 773)
Fizetett nyereségadó	(11 662)	(10 526)
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow	47 981	17 360
Befektetési tevékenységből származó cash flow		
Ingatlanok, gépek és berendezések beszerzése	(79 199)	(5 668)
Ingatlanok, gépek és berendezések értékesítéséből származó pénzeszközök	6 354	2 979
Immateriális javak beszerzése	(11 022)	-
Kapcsolt feleknek adott kölcsönök	(1 343)	(112)
Kapcsolt felektől kapott kölcsöntörlesztések	63	98
Kapott kamat	1 054	1 193
Befektetési tevékenységre felhasznált nettó cash flow	(84 093)	(1 510)
Pénzügyi tevékenységből származó cash flow		
Törzsrészcsejvények kibocsátásából származó pénzeszközök	10 950	1 070
Hitelek/kölcsönök felvétele	28 500	18 000
Hitel/kölcsön visszafizetése	(10 000)	(9 525)
Anyavállalat tulajdonosainak fizetett osztalék	(5 635)	(15 444)
Pénzügyi tevékenységből származó/ (felhasznált) nettó cash flow	23 815	(5 899)
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek nettó (csökkenése)/növekedése	(12 297)	9 951
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek év elején	27 598	17 587
Pénz és pénzeszköz-egyenértékeseken elért árfolyamnyereség/(veszteség)	(23)	60
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek év végén	15 278	27 598

PwC megjegyzés: Az IFRS 1.23 előírása szerint a gazdálkodó egységnek be kell mutatnia, hogy a korábban alkalmazott magyar számviteli előírásokról az IFRS-re történő áttérés milyen hatással van pénzügyi, jövedelmi helyzetére, illetve pénzáramlásaira. Ebből fakadóan a gazdálkodó egységnek le kell vezetnie a magyar számviteli elvek szerinti saját tőkéből az IFRS szerinti saját tőkét. A levezetést az alábbi két időpontra kell elkészíteni és közzétenni:

- (a) az IFRS-re történő átállás időpontjára, és
- (b) az összehasonlító időszak végére.

A gazdálkodó egységnek az átfogó eredmény esetén is el kell készítenie a levezetést az átállást megelőző évre vonatkozóan.

Az IFRS 1 nem határozza meg, hogy milyen módon kell a levezetéseket bemutatni, arra viszont kitér, hogy az átfogó eredmény-levezetés kiindulási pontjaként az előző számviteli szabályozásnak megfelelően meghatározott teljes átfogó eredmény szolgál. Ezek a közzétételeket tartalmazó, szemléltető célú IFRS 1 pénzügyi kimutatások két alapvető levezetési módszert mutatnak be. Az I/A pontban látható formátum a saját tőke és az átfogó eredmény összesítő sorait egyezteteti a magyar számviteli szabályozás és az IFRS szerint. Az I/B pontban bemutatott második formátum nem csak az összesítő sorok vonatkozásában, hanem a pénzügyi helyzet kimutatásban és az átfogó eredménykimutatásban megjelenő sorok mindegyikére elvégzi a levezetést.

Utóbbi megközelítésre utal az IASB IFRS 1-hez kiadott alkalmazási útmutatójának 11-es példája. Mindazonáltal, egyik módszer alkalmazása esetén sem lehet eltekinteni az egyedi egyeztető tételek rövid magyarázatától. Alább látható egy ilyen magyarázat, de természetesen más formátumok is elképzelhetők.

Az IFRS 1 kiemeli, hogy az egyeztetéseket olyan részletesen kell elkészíteni, hogy azok lehetővé tegyék a felhasználók számára a pénzügyi helyzet kimutatást és az átfogó eredménykimutatást érintő materiális változások megértését. A gazdálkodó egységnek alaposan mérlegelnie kell, hogy az egyeztetések megfelelnek-e ennek a követelménynek. E mérlegelés szakmai ítélőképességet igényel, és függ a társaságot érintő egyedi tényektől és körülményektől. A materiális módosítások természete, nagyságrendje és komplexitása mind-mind olyan tényezők, melyek szerepet játszhatnak a mérlegelés során.

Felmerül a kérdés, hogy vajon a levezetéseknek azokat a jelentős módosításokat is tartalmazniuk kell-e, melyek nincsenek hatással a saját tőkére, illetve az átfogó eredményre (például eszközöket és kötelezettségeket érintő mérlegbeli átsorolások, melyek a saját tőkét nem befolyásolják).

Az IFRS 1 következtetések alapja szakaszában az alábbiak olvashatók:

“Ezen IFRS 24(a) és (b) bekezdése előírja a teljes saját tőke és teljes átfogó eredmény egyeztetését. A Bizottság arra a megállapításra jutott, hogy a kimutatások felhasználói számára hasznos lehet olyan módosítások bemutatása is, melyek az IFRS nyitómérleget befolyásolják, de nem szerepelnek az előírt egyeztetések körében. Tekintve, hogy egy ilyen széleskörű egyeztetés terjedelmes lehet, az IFRS szöveges magyarázatot ír elő az ilyen, továbbá a cash-flow kimutatást érintő módosításokat illetően (IFRS 1 25. bekezdés). (IFRS 1, BC92)”

Az I/B pontban bemutatott egyeztetés, illetve az egyeztető tételek magyarázata egyaránt tartalmaz átsoroláshoz köthető, illetve a saját tőkét és az átfogó eredményt érintő módosításokat.

Az IFRS első alkalmazása

A társaság IFRS-re áttérésének napja 2014. január 1. Bizonyos kivételektől eltekintve, az IFRS 1 az első, IFRS szerint elkészített pénzügyi kimutatások fordulónapján (2015. december 31.) hatályos standardok és kapcsolódó értelmezések visszamenőleges alkalmazását írja elő. Jelen speciális célú pénzügyi kimutatások 2015. december 31-ére vonatkozóan készültek.

Az alábbiak az IFRS 1 szerinti kötelező kivételek a visszamenőleges alkalmazást illetően:

- a) **Pénzügyi eszközök és kötelezettségek kivezetése.** A társaságnak nem kell újra bemutatnia azokat a pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket, melyeket az áttérés időpontját megelőzően kimutatásaiból kivezetett. A menedzsment nem választotta az IAS 39-ben szereplő kivezetési kritériumok korábbi alkalmazását.
- b) **Fedezeti elszámolási kivétel.** A társaság nem alkalmaz fedezeti elszámolást.
- c) **Becslési kivétel.** A 2014. január 1-jére, illetve 2014. december 31-ére IFRS szerint összeállított kimutatásokban felhasznált számviteli becsléseknek összhangban kell lenniük az ugyanezen időpontokra, korábbi szabályozás szerint elkészített kimutatásokban használt becslésekkel kivéve, ha utóbbi becslések bizonyíthatóan tévesek voltak.
- d) **Nem kontrolláló érdekeltség.** A társaság nem rendelkezik nem kontrolláló érdekeltséggel.
- e) **Pénzügyi eszközök besorolása és értékelése.** Pénzügyi eszközök besorolásánál és értékelésénél az áttérés időpontjában fennálló tényeket és körülményeket kell figyelembe venni.
- f) **Beágyazott derivatívák.** A társaság nem rendelkezik beágyazott derivatívákkal.
- g) **Kormányzati hitelek.** A társaság nem rendelkezik kormányzati hitelekkel.

A gazdálkodó egység az IFRS 1-ben felsorolt, az IFRS első alkalmazói számára választható mentességek közül az alábbi választotta:

Ingatlanok, gépek és berendezések vélelmezett bekerülési értéke

A választott mentesség részletes magyarázata lentebb olvasható.

PwC megjegyzés: Az IFRS 1 nem írja elő kimondottan az áttérésnél érvényre juttatott mentességek, döntések és választások összegzését és bemutatását, de a gyakorlatban a legtöbb gazdálkodó egység rendelkezésre bocsátja ezt az információt. Választás kérdése, hogy a kivételek és mentességek természetét és hatását itt részletezi a társaság, vagy – ahogy az alábbi példában – a saját tőke és az átfogó eredmény egyeztetés részeként közli, vagy egyéb módon mutatja be.

Az alábbi levezetések arra hivatottak, hogy számszerűsítsék a magyar számviteli törvényről („HAR”) az IFRS-re való áttérés hatását 2014. január 1-jén, illetve a 2014. december 31-én végződő üzleti évben:

A. Saját tőke és átfogó eredmény levezetése

i. Az IFRS szerinti saját tőke levezetése a magyar számviteli törvény szerinti saját tőkéből

Ezer Ft-ban	Megjegyzés	2014. december 31.	2014. január 1
Saját tőke a magyar számviteli törvény szerint		49 771	37 299
Magyar számviteli törvény és IFRS számviteli politika közötti eltérések hatásai			
Valós érték korrekció tárgyi eszközök vélelmezett bekerülési értékéhez kapcsolódóan (IFRS 1 mentesség)	a	5 100	5 100
Vélelmezett bekerülési értéken értékelt tárgyi eszközök értékcsökkenése (IAS 16)	b	(170)	0
Halasztott adóval kapcsolatos módosítások (IAS 12)	c	(5 670)	(5 975)
Osztalék (IAS 10)	d	5 635	15 444
IFRS szerinti saját tőke		54 666	51 868

ii. IFRS szerinti teljes átfogó eredmény levezetése a magyar számviteli törvény szerinti tárgyévi eredményből

Ezer Ft-ban	Megjegyzés	2014. december 31-én végződő üzleti évre
Tárgyévi eredmény a magyar számviteli törvény szerint		17 037
Magyar számviteli törvény és IFRS számviteli politika közötti eltérések hatásai		
Vélelmezett bekerülési értéken értékelt tárgyi eszközök értékcsökkenése (IAS 16)	b	(170)
Halasztott adóhoz kapcsolódó módosítás (IAS 12)	c	305
Teljes átfogó eredmény IFRS szerint		17 172

B. Saját tőke és átfogó eredmény levezetése (alternatív formátum)

i. Nettó eszközök egyeztetése 2014. december 31-ére a magyar számviteli törvény és az IFRS szerint

Ezer Ft-ban	Megjegyzés	Magyar számviteli törvény	Módosítások	IFRS
ESZKÖZÖK				
Befektetett eszközök				
Immateriális javak		20 700		20 700
Ingatlanok, gépek és berendezések	a, b	95 303	4 930	100 233
Részesedések		3 500		3 500
Vevő- és egyéb követelések		1 352		1 352
Befektetett eszközök összesen		120 855	4 930	125 785
Forgóeszközök				
Készletek		14 682		14 682
Vevő- és egyéb követelések		18 330		18 330
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek (folyószámlahitelek kivételével)		34 062		34 062
Forgóeszközök összesen		67 074	0	67 074
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		187 929	4 930	192 859
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK				
Saját tőke				
Jegyzett tőke		21 000		21 000
Tőketartalék (ázsio)		10 494		10 494
Eredménytartalék		18 277	4 895	23 172
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN		49 771	4 895	54 666
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Felvett kölcsönök		96 346		96 346
Halasztott adó kötelezettség	c	0	5 670	5 670
Egyéb hosszú lejáratú céltartalék	e	0	274	274
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		96 346	5 944	102 290
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Szállítói és egyéb kötelezettségek	d	18 113	(5 635)	12 478
Tényleges nyereségadó-kötelezettség		2 771		2 771
Felvett kölcsönök		18 258		18 258
Egyéb rövid lejáratú céltartalék	e	2 670	(274)	2 396
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		41 812	(5 909)	35 903
Kötelezettségek összesen		138 158	35	138 193
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		187 929	4 930	192 859

ii. Nettó eszközök egyeztetése 2014. január 1-jére a magyar számviteli törvény és az IFRS szerint

Ezer Ft-ban	Megjegyzés	Magyar számviteli törvény	Módosítások	IFRS
ESZKÖZÖK				
Befektetett eszközök				
Immateriális javak		15 525		15 525
Ingatlanok, gépek és berendezések	a, b	71 109	5 100	76 209
Részesedések		3 500		3 500
Vevő- és egyéb követelések		1 014		1 014
Befektetett eszközök összesen		91 148	5 100	96 248
Forgóeszközök				
Készletek		7 341		7 341
Vevő- és egyéb követelések		13 748		13 748
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek (folyószámlahitel nélkül)		28 953		28 953
Forgóeszközök összesen		50 042	0	50 042
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		141 190	5 100	146 290
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK				
Saját tőke				
Jegyzett tőke		20 000		20 000
Tőketartalék (ázsio)		10 424		10 424
Eredménytartalék		6 875	14 569	21 444
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN		37 299	14 569	51 868
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Felvett kölcsönök		63 588		63 588
Halasztott adó kötelezettség	c	0	5 975	5 975
Egyéb hosszú lejáratú céltartalék	e	0	230	230
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		63 588	6 205	69 793
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Szállítói és egyéb kötelezettségek	d	23 679	(15 444)	8 235
Tényleges nyereségadó-kötelezettség		2 333		2 333
Felvett kölcsönök		12 050		12 050
Egyéb rövid lejáratú céltartalék	e	2 241	(230)	2 011
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		40 303	(15 674)	24 629
Kötelezettségek összesen		103 891	(9 469)	94 422
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		141 190	5 100	146 290

iii. IFRS szerinti teljes átfogó eredmény levezetése a magyar számviteli törvény szerinti tárgyévi eredményből

Ezer Ft-ban

2014. december 31-én
végződő évre

	Megjegyzés	Magyar számviteli törvény	Módosítások	IFRS
Árbevétel		112 360		112 360
Értékesítés költségei	b	(46 512)	(170)	(46 682)
Bruttó fedezet		65 848	(170)	65 678
Forgalmazási költségek		(21 213)		(21 213)
Igazgatási költségek		(10 511)		(10 511)
Egyéb bevételek		1 322		1 322
Üzleti tevékenység eredménye		35 446		35 276
Pénzügyi tevékenység bevétele		1 609		1 609
Pénzügyi tevékenység ráfordítása		(11 055)		(11 055)
Pénzügyi tevékenység ráfordítása – nettó		(9 446)		(9 446)
Adózás előtti eredmény		26 000	(170)	25 830
Nyereségadó	c	(8 963)	(305)	(8 658)
Tárgyévi eredmény		17 037	135	17 172
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény		0	0	0
Tárgyévi teljes átfogó eredmény		17 037	135	17 172

PwC megjegyzés. Az alábbi magyarázatok a következő témákra térnek ki:

- A pénzügyi helyzet kimutatást és az átfogó eredménykimutatást érintő jelentős változások az IFRS bevezetéséből kifolyólag,
- Jelentős eltérések a magyar számviteli törvény és az IFRS között az IFRS GAAP Zrt. vonatkozásában, és
- Az IFRS GAAP Zrt. választásai és mentességei, melyeket a nyitó IFRS mérleg összeállításakor érvényesített.

A gazdálkodó egység szakmai ítéletén, illetve részben a használt egyeztetési módszeren múlik, hogy a magyarázó megjegyzések milyen részletesek. Ahogy már korábban szó esett erről, az egyeztetésnek – kiegészítve a magyarázó megjegyzésekkel – elegendően részletesnek kell lennie ahhoz, hogy lehetővé tegye a felhasználók számára a pénzügyi helyzet kimutatást és az átfogó eredménykimutatást érintő materiális módosítások megértését, ideértve azon módosításokat is, melyek nem módosítják sem a saját tőkét, sem az átfogó eredményt. Egyes esetekben a I/B pontban bemutatott egyeztetési formátum bizonyulhat a legalkalmasabbnak a szükséges információ közlésére.

A magyarázó megjegyzések bemutatják az egyedi módosítások egyedi pénzügyi helyzet kimutatás és átfogó eredménykimutatás sorokra gyakorolt hatását. Ilyen jellegű közzététel nem szükséges, amennyiben a levezetésből egyértelmű a módosítás hatása.

A magyar számviteli törvény és az IFRS közötti eltérésekből a következő korrekciókat végeztük el a magyar számviteli törvény szerinti sorokon az IFRS-nek való teljeskörű megfelelés érdekében.

Alább részletezzük a magyar számviteli törvény szerinti sorokon végrehajtott kulcsfontosságú módosításokat:

a) Valós érték korrekció tárgyi eszközök vélelmezett bekerülési értékéhez kapcsolódóan (IFRS 1 mentesség)

Az IFRS átmeneti rendelkezéseivel összhangban a társaság úgy döntött, hogy bizonyos ingatlanjait, gépeit, illetve berendezéseit felértékeli 5 100 eFt-tal, és 15 000 eFt-os valós értékükön mutatja be azokat 2014. január 1-jén. A felértékelés eredményeképpen 170 eFt többlet értékcsökkenés merült föl a 2014. december 31-én végződő üzleti évben, melyet a gazdálkodó egység értékesítési költségként számolt el. A felértékelés kapcsán a pénzügyi helyzet kimutatásban a halmozott értékcsökkenés levonása után nettó 4 930 eFt-os korrekciót kellett végrehajtani.

PwC megjegyzés. Amennyiben a gazdálkodó egység úgy dönt, hogy az áttérés során az ingatlanjainak, gépeinek, és berendezéseinek, illetve befektetéseinek, immateriális javainak valós értékét használja vélelmezett bekerülési értéként, akkor az IFRS 1.30 alapján a nyitó IFRS pénzügyi helyzet kimutatás minden érintett sorára vonatkozóan közzé kell tennie az eszközök valós értékének összegét, illetve a magyar számviteli törvény szerinti könyv szerinti értékben végrehajtott módosítások összegét.

b) Vélelmezett bekerülési értéken értékelt tárgyi eszközök értékcsökkenése (IAS 16)

A fentieknek megfelelően az épületet az áttérés időpontjában átértékeltek valós értékre. Következésképpen, az IFRS-ben más összegű értékcsökkenés tartozik az épülethez, mint a magyar számvitelben.

c) Halasztott adóhoz kapcsolódó módosítások (IAS 12)

Az áttérést megelőzően a magyar számviteli törvény szerint a gazdálkodó egység nem jelenített meg kimutatásaiban halasztott nyereségadóból fakadó eszközöket és kötelezettségeket. Az IFRS-re való áttérés egyik következménye, hogy a mérleg szerinti kötelezettség módszerrel meg kell jeleníteni a halasztott adót.

d) Osztalékhoz köthető módosítások (IAS 10)

Az IAS 10 értelmében a gazdálkodó egység nem mutathat be osztalékkötelezettséget a beszámolási időszak végén, ha a tőkeinstrumentumok tulajdonosainak járó osztalékról a beszámolási időszak végét követően született a döntés. Ezzel ellentétben a 2015. december 31-ig még érvényes magyar törvényi előírás szerint a mérlegkészítés napjáig megszavazott osztalékot még a tárgyévi pénzügyi kimutatásaiban jeleníti meg kötelezettségként a gazdálkodó egység. Ez az eltérés azt eredményezi, hogy a magyar számviteli törvény szerint készült beszámolóban az eredménytartalék alacsonyabb, az egyéb kötelezettségek pedig nagyobb értéken szerepelnek, mint az IFRS beszámolóban.

e) Céltartalék besorolásához kapcsolódó módosítások (IAS 1)

Az IAS 1 értelmében a mérlegben elkülönítve kell bemutatni a rövid lejáratú és a hosszú lejáratú kötelezettségeket, kivéve, ha a likviditás alapú bemutatás megbízhatóbb és relevánsabb információt nyújt. A magyar számviteli törvény a céltartalékok tekintetében ilyen jellegű elkülönítési kötelezettséget nem ír elő.

iv. Cash flow kimutatás módosításainak levezetése

Ezer Ft-ban

		2014. dec. 31-én végződő üzleti év		
	Megjegyzés	Magyar számviteli törvény	Módosítások	IFRS
Működési tevékenységből származó cash flow				
Adózás előtti eredmény, a megszűnt tevékenységekkel együtt	a	26 000	(170)	25 830
Módosítások				
- Tárgyi eszközök értékcsökkenése	a	9 492	170	9 662
- Immateriális javak amortizációja		565		565
- Ingatlanok, gépek és berendezések értékesítéséből származó veszteség		8		8
- Egyéb, pénzmozgással nem járó tételek	g	32		32
- Pénzügyi tevékenység nettó ráfordítása	b,c	0	9 446	9 446
A működőtőke változásai:				
- Készletek		(966)		(966)
- Vevő- és egyéb követelések	b, c	(3 813)	1 352	(2 461)
- Szállítók és egyéb kötelezettségek	b, d	(3 742)	4 285	543
Fizetett kamat	b	0	(14 773)	(14 773)
Fizetett nyereségadó	d	(8 963)	(1 563)	(10 526)
Fizetett osztalék	e	(15 444)	15 444	0
Működési tevékenységből származó nettó cash flow		3 169	14 191	17 360
Befektetési tevékenységből származó cash flow				
Ingatlanok, gépek és berendezések beszerzése		(5 668)		(5 668)
Ingatlanok, gépek és berendezések értékesítéséből származó pénzeszközök		2 979		2 979
Kapcsolt feleknek adott kölcsönök	f	0	(112)	(112)
Kapcsolt felektől kapott kölcsöntörlesztések	f	0	98	98
Kapott kamat	b	0	1 193	1 193
Befektetési tevékenységre felhasznált nettó cash flow		(2 689)	1 179	(1 510)
Pénzügyi tevékenységből származó cash flow				
Törzsrészcsevények kibocsátásából származó pénzeszközök		1 070		1 070
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök visszafizetése	f	98	(98)	0
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök	f	(112)	112	0
Hitelek/kölcsönök felvétele		18 000		18 000
Hitel/kölcsön visszafizetése		(9 525)		(9 525)
Anyavállalat tulajdonosainak fizetett osztalék	e	0	(15 444)	(15 444)
Pénzügyi tevékenységből származó/ (felhasznált) nettó cash flow		9 531	(15 430)	(5 899)
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek nettó növekedése		10 011	(60)	9 951
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek év elején		17 587		17 587
Pénz és pénzeszköz-egyenértékeseken elért árfolyamnyereség	c	0	60	60
Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek év végén		27 598	0	27 598

Alább részletezzük a magyar számviteli törvény valamint az IFRS szerinti cash flow kimutatás egyes sorain végrehajtott kulcsfontosságú módosításokat:

a) Eltérő értékcsökkenés elszámolása

Az IFRS 1 rendelkezéseivel összhangban a társaság úgy döntött, hogy bizonyos ingatlanjait, gépeit, illetve berendezéseit felértékeli 5 100 eFt-tal, és 15 000 eFt-os valós értékükön mutatja be azokat 2014. január 1-jén. A felértékelés eredményeképpen 170 eFt többlet értékcsökkenés merült fel az év során, mely eltérést okoz az adózás előtti eredményben, valamint a cash flow kimutatás tárgyi eszközök értékcsökkenése során.

b) Kapott és fizetett kamat bemutatása

A kapott és fizetett kamatból származó cash flow-kat elkülönítve kell közzétenni az IFRS szerint készített cash flow kimutatásban. Ezek mindegyikét a bemutatott időszakokban konzisztensen kell besorolni működési, befektetési vagy pénzügyi tevékenységként. Az IFRS GAAP Zrt. a fizetett kamatokat működési, míg a kapott kamatokat befektetési tevékenységként sorolta be. A magyar számviteli törvény szerint készített cash flow kimutatásban a kapott és fizetett kamatból származó cash flow-kat nem kell elkülönítve közzétenni, azok az adózás előtti eredmény soron jelennek meg. A tárgyévben kifizetett kamatok összege 14 773 eFt, míg a kapott kamatok összege 1 193 eFt volt.

c) Árfolyamváltozások bemutatása

Az IAS 7 szerint az árfolyamváltozásokból származó nem realizált nyereségek és veszteségek nem cash flow-k. A társaságoknak azonban a pénz és pénzeszköz-egyenértékesek időszak eleji és időszak végi értékeinek egyeztetése céljából a cash flow kimutatásban be kell mutatniuk az árfolyamváltozások külföldi pénznemben tartott vagy esedékes pénzeszközökre és pénzeszköz-egyenértékesekre gyakorolt hatását. Ezt az összeget a működési, befektetési és pénzügyi tevékenységekből származó cash flow-któl elkülönítve kell bemutatni. A Társaság a devizás vevői esetében 936 eFt, míg devizás bankbetétei kapcsán 60 eFt nem realizált árfolyamnyereséget számolt el. A Társaság a magyar számviteli törvény szerint készített cash flow kimutatását a nem realizált árfolyam különbözetekkel nem korrigálta.

d) Fizetett nyereségadó bemutatása

Az IAS 7 előírásaival összhangban a cash flow kimutatás működési tevékenységeként került bemutatásra a tárgyévben ténylegesen kifizetett 10 526 eFt összegű nyereségadó. A magyar számviteli törvénnyel összhangban készített cash flow kimutatásban a tárgyévben az eredménykimutatásban nyereségadó ráfordításként elszámolt 8 963 eFt összeg került ugyanezen soron bemutatásra.

e) Fizetett osztalék bemutatása

A fizetett osztalék az IFRS szerint készített cash flow kimutatásban besorolható működési vagy finanszírozási tevékenységből származó cash flow-ként. A Társaság választása szerint a tárgyévben 15 444 eFt összegben kifizetett osztalék finanszírozási tevékenységből származó cash flow-ként került bemutatásra. A magyar számviteli törvény alapján a fizetett osztalékot kizárólag működési tevékenységből származó cash flow-ként lehet bemutatni.

f) Adott kölcsön bemutatása

A nyújtott kölcsönökből származó pénzeszköz ki-és beáramlásokat az IAS 7 szerint befektetési tevékenységekből származó cash flow-ként kell bemutatni. A magyar számviteli törvény szerint a hosszú lejáratra nyújtott kölcsönökből származó cash flow-kat a finanszírozási tevékenységek részeként kell a cash flow kimutatásban bemutatni.

g) Egyéb, pénzmozgással nem járó tételek

Egyéb pénzmozgással nem járó tételek között az elszámolt és visszaírt értékvesztések, selejt és hiány került elszámolásra. A magyar számviteli törvény szerint készített cash flowban ezen tételek szintén kiemelésre kerülnek, kizárólag a sor megnevezése eltérő.