



Brüsszel, 2026. július 17.
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

FEDŐLAP

Küldi: az Európai Bizottság

Az átvétel dátuma: 2026. július 13.

Címzett: a Tanács Főtitkársága

Biz. dok. sz.: D(2026) 116263 annex

Tárgy: II. MELLÉKLET
Az IFRS 19 Nyilvános elszámoltathatóság nélküli leányvállalatok:
közzétételek standard
módosításai

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a következő dokumentumot: D(2026) 116263 annex.

Melléklet: D(2026) 116263 annex

HU

D/116263/1

II. MELLÉKLET

*Az IFRS 19 Nyilvános elszámoltathatóság nélküli
leányvállalatok: közzétételek standard
módosításai*

Az IFRS 19 Nyilvános elszámoltathatóság nélküli leányvállalatok: közzétételek standard módosításai

Közzétételi követelmények

(...)

IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: közzétételek

Az 56A. bekezdés módosul és az 56C. bekezdés törlésre kerül. Az 56B. bekezdés nem módosul, csupán a könnyebb eligazodás érdekében került beillesztésre.

Bevételek, ráfordítások, nyereségek vagy veszteségek tételei

(...)

- 56A. A gazdálkodó egységnek közzé kell tennie az 56B. bekezdésben előírt információkat az amortizált bekerülési értéken vagy az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök csoportjai szerinti és az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek csoportjai szerinti bontásban.
- 56B. Annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználói megértsék azon szerződéses feltételek hatását, amelyek megváltoztathatják a szerződéses cash flow-k összegét egy olyan függő esemény bekövetkezése (vagy be nem következése) alapján, amely nem kapcsolódik közvetlenül az alapvető hitelezési kockázatok és költségek (például a pénz időértéke vagy a hitelkockázat) változásaihoz, a gazdálkodó egységnek közzé kell tennie a következőket:
- a) a függő esemény jellegének kvalitatív leírása;
 - b) kvantitatív információk a szerződéses cash flow-kban az említett szerződéses feltételekből eredően bekövetkező lehetséges változásokról (például a lehetséges változások köréről); valamint
 - c) az említett szerződéses feltételek hatálya alá tartozó pénzügyi eszközök bruttó könyv szerinti értéke és az említett szerződéses feltételek hatálya alá tartozó pénzügyi kötelezettségek amortizált bekerülési értéke.
- 56C. [Törölve]
- (...)

IFRS 18 *Pénzügyi kimutatásokban történő bemutatás és közzététel*

A 137. és a 163. bekezdés módosul, a 142–159. bekezdés és azok címei törlésre kerülnek.

A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás

A kiegyenlítés legalább tizenkét hónapon túlra történő elhalasztásának joga

137. Az IFRS 18 standard 101–102. bekezdésének és B96–B103. bekezdésének alkalmazásakor a gazdálkodó egység a hitelmegállapodásokból eredő kötelezettségeket hosszú lejáratúként sorolhatja be, ha a gazdálkodó egységnek az említett kötelezettségek kiegyenlítésének elhalasztására vonatkozó joga attól függ, hogy a gazdálkodó egység a beszámolási időszakot követő tizenkét hónapon belül teljesíti-e a kovenánsokat (lásd az IFRS 18 standard B100. bekezdésének b) pontját). Ilyen helyzetekben a gazdálkodó egységnek közzé kell tennie a következőket:
- a) a kovenánsokra vonatkozó információk (beleértve a kovenánsok jellegét és azt, hogy a gazdálkodó egységnek mikor kell teljesítenie azokat) és a kapcsolódó kötelezettségek könyv szerinti értéke;
 - b) adott esetben azok a tények és körülmények, amelyek arra utalnak, hogy a gazdálkodó egységnek nehézséget okozhat a kovenánsok teljesítése, például az, hogy a gazdálkodó egység a beszámolási időszak alatt vagy után a potenciális szerződésszegés elkerülése vagy mérséklése érdekében intézkedések meghozatalára kényszerült. Az ilyen tények és körülmények közé tartozhat az is, hogy a gazdálkodó egység nem teljesítette volna a kovenánsokat, ha azok teljesítésének értékelése a gazdálkodó egység beszámolási időszak végén fennálló körülményein alapulna.

(...)

142–159 [Törölve]

(...)

Az IFRS 18 standard továbbra is alkalmazandó közzétételi követelményei

163. A gazdálkodó egységnek alkalmaznia kell az IFRS 18 standard 19., 20., 28., 41., 42., 43., 82., 90., 92., B8., B11., B14. bekezdésének, B26. bekezdése b) pontjának és B28. bekezdésének közzétételi követelményeit. Ha a gazdálkodó egység az IFRS 18 standard 117–120. bekezdésében meghatározott, vezetés által meghatározott teljesítménymutatókat alkalmaz, akkor az IFRS 18 standard 121–125., B132. és B134–B142. bekezdésében előírt közzétételeket is teljesítenie kell.

(...)

IAS 7 *Cash flow-k kimutatása*

A 167. bekezdés törlésre kerül, a 168. bekezdés módosul.

Szállítófinanszírozási megállapodások

167. [Törölve]

168. A gazdálkodó egység a szállítófinanszírozási megállapodásaira vonatkozóan összesítve közzéteszi a következőket:
- a) a megállapodások feltételei (például a meghosszabbított fizetési határidő és a nyújtott biztosíték vagy garanciák). A gazdálkodó egység ugyanakkor az eltérő feltételekkel rendelkező megállapodások feltételeit elkülönítve teszi közzé;
 - b) a beszámolási időszak kezdetére és végére vonatkozóan:

- i. a szállítófinanszírozási megállapodás részét képező pénzügyi kötelezettségeknek a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában bemutatott könyv szerinti értéke és kapcsolódó tételsorai;
 - ii. az i. alpont szerint közzétett azon pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értéke és kapcsolódó tételsorai, amelyekért a szállítók már kaptak kifizetést a finanszírozóktól;
 - iii. [törölve]
- c) a b) pont i. alpontja szerint közzétett pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értékében bekövetkező nem pénzbeli változások típusa és hatása. Nem pénzbeli változások például az üzleti kombinációk, az árfolyam-különbözetek vagy más olyan ügyletek hatásai, amelyek nem igénylik pénzeszközök vagy pénzeszköz-egyenértékesek használatát (lásd a 165. bekezdést).
- (...)

IAS 12 Nyereségadók

A 198. bekezdés törlésre kerül, a 199. bekezdés módosul. A 196. és a 197. bekezdés nem módosul, azok csupán a könnyebb eligazodás érdekében kerültek beillesztésre.

Nemzetközi adóreform – A második pillérbe tartozó modellszabályok

196. A gazdálkodó egységnek közzé kell tennie, hogy alkalmazta a második pillérbe tartozó nyereségadókhoz kapcsolódó halasztott adókövetelésekre és -kötelezettségekre vonatkozó információk megjelenítésére és közzétételére vonatkozó kivételt (lásd az IAS 12 standard 4A. bekezdését).
197. A gazdálkodó egységnek külön kell közzétennie a második pillérbe tartozó nyereségadókhoz kapcsolódó tényleges adóráfordítását (-bevételét).
198. [Törölve]
199. Azokban az időszakokban, amikor a második pillérbe tartozó jogszabályokat jogszabályba foglalták vagy lényegileg jogszabályba foglalták, de még nem léptek hatályba, a gazdálkodó egységnek ismert vagy észszerűen megbecsülhető kvalitatív és kvantitatív információkat kell közzétennie a második pillérbe tartozó nyereségadóknak való kitettségéről a beszámolási időszak végén. Ennek az információnak nem szükséges tükröznie a második pillérbe tartozó jogszabályok valamennyi konkrét követelményét, és tájékoztató jellegű adatsor formájában is megadható. Amennyiben az információ nem ismert vagy észszerűen nem becsülhető meg, a gazdálkodó egységnek ehelyett erre vonatkozó nyilatkozatot kell közzétennie, és tájékoztatást kell közzétennie a gazdálkodó egység által a kitettségének értékelése terén elért előrehaladásról.
- (...)

IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai

A 222. bekezdés törlésre kerül, a 221. és a 223. bekezdés módosul. A 224. bekezdés nem módosul, csupán a könnyebb eligazodás érdekében került beillesztésre.

Közzététel a pénznem átválthatóságának hiánya esetén

221. Ha a gazdálkodó egység az azonnali átváltási árfolyamot becsléssel állapítja meg, mert a pénznem nem váltható át egy másik pénznemre (lásd az IAS 21 standard 19A. bekezdését), a gazdálkodó egység közzéteszi a 223–224. bekezdésben előírt információkat.
222. [Törölve]
223. A gazdálkodó egységnek közzé kell tennie:
- a) a pénznemet és azon korlátozások leírását, amelyek a pénznem másik pénznemre való átválthatatlanságát eredményezik;
 - b) az érintett ügyletek leírását;
 - c) az érintett eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékét;
 - d) a használt azonnali átváltási árfolyamokat és azt, hogy ezek az árfolyamok:
 - i. megfigyelhető árfolyamok-e, kiigazítás nélkül (lásd az IAS 21 standard A12–A16. bekezdését); vagy
 - ii. más becslési technika használatával becsült azonnali átváltási árfolyamok-e (lásd az IAS 21 standard A17. bekezdését);
 - e) a gazdálkodó egység által használt bármely becslési technika leírását, valamint az adott becslési technikában használt inputokra és feltételezésekre vonatkozó kvalitatív és kvantitatív információkat; valamint
 - f) kvalitatív információkat minden olyan kockázattípusról, amelynek a gazdálkodó egység ki van téve, mivel a pénznem nem váltható át a másik pénznemre, valamint az egyes kockázattípusoknak kitett eszközök és kötelezettségek jellegét és könyv szerinti értékét.
224. Ha a külföldi érdekeltség funkcionális pénzneme nem váltható át a prezentálási pénznemre, vagy adott esetben a prezentálási pénznem nem váltható át a külföldi érdekeltség funkcionális pénznemére, a gazdálkodó egység közzéteszi továbbá:
- a) a külföldi érdekeltség nevét; azt, hogy a külföldi érdekeltség leányvállalat, közös tevékenység, közös vállalkozás, társult vállalkozás vagy fióktelep-e; és tevékenységének elsődleges helyét;
 - b) a külföldi érdekeltségre vonatkozó összesített pénzügyi információkat; valamint
 - c) az olyan szerződéses megállapodások jellegét és feltételeit, amelyek szükségessé tehetik a gazdálkodó egység számára, hogy pénzügyi támogatást nyújtson a külföldi érdekeltségnek, ideértve azokat az eseményeket vagy körülményeket is, amelyek a gazdálkodó egységet veszteségnek tehetik ki.

IAS 34 Évközi pénzügyi beszámolás

A 246. bekezdés módosul.

Az évközi pénzügyi beszámoló tartalma

(...)

Egyéb közzétételek

246. A gazdálkodó egységnek az ezen bekezdés a)–m) pontjában meghatározott információkat vagy az évközi pénzügyi kimutatásokban kell közzétennie, vagy egy olyan másik kimutatásra – mint például a vezetés kommentárja vagy kockázati jelentés – való kereszthivatkozással kell közzétennie az évközi pénzügyi kimutatásokban, amely a pénzügyi kimutatások felhasználóinak ugyanolyan feltételek mellett és ugyanakkor rendelkezésre áll, mint az évközi pénzügyi kimutatások. Amennyiben a pénzügyi kimutatások felhasználóinak ugyanolyan feltételek mellett és ugyanakkor nincs hozzáférésük a kereszthivatkozással beillesztett információkhoz, az évközi pénzügyi kimutatás nem teljes. Az alábbiakban felsorolt további információkat általában a pénzügyi év addig eltelt része alapján kell a beszámolóban bemutatni:

...

- m) az IFRS 18 standard 121–125. bekezdésében előírt, a vezetés által meghatározott teljesítménymutatókra vonatkozó közzétételek, ha a gazdálkodó egység az IFRS 18 standard 117–120. bekezdésében meghatározott, a vezetés által meghatározott teljesítménymutatókat alkalmaz.

Az „A. függelék – Hatálybalépés napja és áttérés” szövegrész módosításai

Ez a függelék a standard szerves részét képezi.

Az A3. bekezdés módosul. Az A2. bekezdés nem módosul, csupán a könnyebb eligazodás érdekében került beillesztésre.

IFRS 18 *Pénzügyi kimutatásokban történő bemutatás és közzététel*

- A2. A 2024 áprilisában kiadott IFRS 18 *Pénzügyi kimutatásokban történő bemutatás és közzététel* standard az IAS 1 *A pénzügyi kimutatások prezentálása* standard helyébe lép. Az IFRS 18 standardot a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmazni, és a korábbi alkalmazás megengedett.
- A3. Az a gazdálkodó egység, amely úgy dönt, hogy a jelen standardot az IFRS 18 standard első alkalmazásának beszámolási időszakánál korábbi beszámolási időszakra alkalmazza, a 128–141. és 160–163. bekezdés (az IFRS 18 *Pénzügyi kimutatásokban történő bemutatás és közzététel* alcím alatt), a 173–177. és 182–183. bekezdés (az IAS 8 *Pénzügyi kimutatások elkészítési alapja* alcím alatt) és a 246. bekezdés m) pontja (az IAS 34 *Évközi pénzügyi beszámolás* alcím alatt) helyett a B. függelék B2–B19. bekezdését kell alkalmaznia. Ha az ilyen gazdálkodó egység az IAS 33 *Egy részvényre jutó eredmény* standardot is alkalmazza, akkor (az IFRS 18 standarddal módosított) IAS 33 standard 73B. és 73C. bekezdése helyett az IAS 33 standard 73. és 73A. bekezdését kell alkalmaznia.

A „B. függelék – Közzétételi követelmények az IFRS 19 standardnak az IFRS 18 standard előtti alkalmazása esetében” szövegrész módosításai

Ez a függelék a standard szerves részét képezi.

A B8. bekezdés módosul.

A kötelezettségkiegyenlítés legalább tizenkét hónapon túlra történő elhalasztásának joga

- B8. Az IAS 1 standard 69–75. bekezdésének alkalmazásakor a gazdálkodó egység a hitelmegállapodásokból eredő kötelezettségeket hosszú lejáratúként sorolhatja be, ha a gazdálkodó egységnek az említett kötelezettségek kiegyenlítésének elhalasztására vonatkozó joga attól függ, hogy a gazdálkodó egység a beszámolási időszakot követő tizenkét hónapon belül teljesíti-e a kovenánsokat (lásd az IAS 1 standard 72B. bekezdésének b) pontját). Ilyen helyzetekben a gazdálkodó egységnek közzé kell tennie a következőket:
- a) a kovenánsokra vonatkozó információk (beleértve a kovenánsok jellegét és azt, hogy a gazdálkodó egységnek mikor kell teljesítenie azokat) és a kapcsolódó kötelezettségek könyv szerinti értéke;
 - b) adott esetben azok a tények és körülmények, amelyek arra utalnak, hogy a gazdálkodó egységnek nehézséget okozhat a kovenánsok teljesítése, például az, hogy a gazdálkodó egység a beszámolási időszak alatt vagy után a potenciális szerződösszegés elkerülése vagy mérséklése érdekében intézkedések meghozatalára kényszerült. Az ilyen tények és körülmények közé tartozhat az is, hogy a gazdálkodó egység nem teljesítette volna a kovenánsokat, ha azok teljesítésének értékelése a gazdálkodó egység beszámolási időszak végén fennálló körülményein alapulna.

A „C. függelék – Egyéb IFRS számviteli standardok módosításai” szövegrész módosításai

Ez a függelék az egyéb IFRS számviteli standardok módosításait tartalmazza. A gazdálkodó egységnek a módosításokat az IFRS 19 standard alkalmazásakor kell alkalmaznia.

Az IFRS 5 standard 26A. és 38. bekezdésére vonatkozó szakasz úgy módosul, hogy megfeleljen az IFRS 18 standard által tett módosításoknak.

IFRS 5 **Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek**

Az IFRS 5 standard 5B., 12., 26A. és 38. bekezdése módosul.

Az értékesítési terv vagy a tulajdonosok közötti felosztásra vonatkozó terv változásai

(...)

26A. Amennyiben a gazdálkodó egység az eszközt (vagy elidegenítési csoportot) közvetlenül átsorolja az értékesítésre tartott kategóriából a tulajdonosok közötti felosztásra tartott kategóriába, illetőleg a tulajdonosok közötti felosztásra tartott kategóriából az értékesítésre tartott kategóriába, akkor a besorolás módosítása az eredeti elidegenítési terv folytatásának minősül. A gazdálkodó egység

- a) az említett változás elszámolása tekintetében nem követi a 27–29. bekezdés iránymutatását. A gazdálkodó egységnek az ebben az IFRS-ben szereplő azon besorolási, bemutatási, értékelési és közzétételi követelményeket kell alkalmaznia, amelyek az elidegenítés új módszerére vonatkoznak. Az IFRS 19 *Nyilvános elszámoltathatóság nélküli leányvállalatok: közzétételek* standardot alkalmazó gazdálkodó egység a jelen IFRS standard közzétételi követelményei helyett az IFRS 19 standard közzétételi követelményeit alkalmazza.

(...)

Bemutatás és közzététel

(...)

Értékesítésre tartottként besorolt befektetett eszköz vagy elidegenítési csoport

38. A gazdálkodó egységnek az értékesítésre tartottként besorolt befektetett eszközöket, valamint az értékesítésre tartottként besorolt elidegenítési csoport eszközeit a többi eszköztől elkülönítetten kell a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban bemutatnia. Az értékesítésre tartott elidegenítési csoport kötelezettségeit a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a többi kötelezettségtől elkülönítve kell prezentálni. Ezen eszközöket és kötelezettségeket nem lehet egymással szemben beszámítani, és nettó összegként bemutatni. Az értékesítésre tartottként besorolt eszközök és kötelezettségek főbb csoportjait vagy külön kell bemutatni a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban, vagy közzé kell tenni a megjegyzésekben, kivéve a 39. bekezdésben megengedetteket és azt, amikor a gazdálkodó egység az IFRS 19 *Nyilvános elszámoltathatóság nélküli leányvállalatok: közzétételek* standardot alkalmazza. A gazdálkodó egységnek az értékesítésre tartottként besorolt befektetett eszközökhöz (vagy elidegenítési csoporthoz) kapcsolódó, az egyéb átfogó jövedelemmel szemben elszámolt halmozott bevételek vagy ráfordítások összegét elkülönítetten kell bemutatnia.

Az IFRS 17 standard C3. bekezdése a) pontjára vonatkozó szakasz úgy módosul, hogy megfeleljen az IFRS 18 standard által tett módosításoknak.

IFRS 17 *Biztosítási szerződések*

Az IFRS 17 standard C3. bekezdésének a) pontja módosul, a standard kiegészül egy lábjegyzettel.

C3. Kivéve, ha kivitelezhetetlen vagy ha a C5A. bekezdés alkalmazandó, a gazdálkodó egységnek az IFRS 17 standardot visszamenőleg kell alkalmaznia, kivéve, hogy:

- a) a gazdálkodó egység nem köteles bemutatni az IAS 8 *Pénzügyi kimutatások elkészítési alapja* standard 28. bekezdésének f) pontjában – vagy az IFRS 19 *Nyilvános elszámoltathatóság nélküli leányvállalatok: közzétételek* standardot alkalmazó gazdálkodó egységnél az IFRS 19 standard 178. bekezdésének f) pontjában – előírt kvantitatív információkat;* valamint

* Az IFRS 18 *Pénzügyi kimutatásokban történő bemutatás és közzététel* standard 2024. áprilisi kibocsátásakor az IASB az IAS 8 standard címét a *Pénzügyi kimutatások elkészítési alapja* címre változtatta.