

Brusel 24. července 2026
(OR. en)

12186/26
ADD 1

DRS 28
ECOFIN 1050
EF 216

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

Odesílatel:	Evropská komise
Datum přijetí:	17. července 2026
Příjemce:	Generální sekretariát Rady
Č. dok. Komise:	D(2026) 117053 annex
Předmět:	PŘÍLOHA Převod do hyperinflační měny vykazování Změny IAS 21

Delegace naleznou v příloze dokument D(2026) 117053 annex.

Příloha: D(2026) 117053 annex

CS

D117053/1

PŘÍLOHA

**Převod do hyperinflační měny vykazování
Změny IAS 21**

Změny IAS 21 *Dopady změn měnových kurzů*

Mění se odstavce 39, 42, 44, 47 a 55. Vkládají se nové odstavce 41A–41B, 47A, 53A–53B, 54A a 60O–60P.

Použití jiné měny vykazování než funkční měny

Převod do měny vykazování

- ...
- 39 Pokud se funkční měna a měna vykazování účetní jednotky liší a jsou měnami nehyperinflačních ekonomik, výsledky a finanční pozice účetní jednotky se převedou do měny vykazování pomocí následujících postupů:
- aktiva a závazky každého předloženého výkazu o finanční pozici (tj. včetně srovnávacích částek) se převedou závěrkovým kurzem k datu tohoto výkazu o finanční pozici;
 - výnosy a náklady každého výkazu prezentujícího hospodářský výsledek a ostatní úplný výsledek (tj. včetně srovnávacích částek) se převedou měnovým kurzem k datu transakce a
 - všechny výsledné kurzové rozdíly se uznají v ostatním úplném výsledku.
- ...
- 41A Je-li funkční měna účetní jednotky měnou nehyperinflační ekonomiky, zato její měna vykazování je měnou hyperinflační ekonomiky, výsledky a finanční pozice účetní jednotky se převedou do měny vykazování tak, že se všechny částky (tj. aktiva, závazky, položky vlastního kapitálu, výnosy a náklady, včetně srovnávacích částek) převedou závěrkovým kurzem k datu nejnovějšího výkazu o finanční pozici.
- 41B Když ekonomika, jejíž měnou je měna vykazování účetní jednotky, přestane být hyperinflační a funkční měna účetní jednotky zůstává měnou nehyperinflační ekonomiky, účetní jednotka již nepoužije odstavec 41A a namísto toho použije odstavec 39. Účetní jednotka tak učiní prospektivně od začátku účetního období, ve kterém ekonomika přestává být hyperinflační – tj. účetní jednotka neprovede opětovný převod částek, které vznikly před začátkem účetního období.
- 42 Pokud se funkční měna a měna vykazování účetní jednotky liší a funkční měna účetní jednotky je měnou hyperinflační ekonomiky, výsledky a finanční pozice účetní jednotky se převedou do měny vykazování pomocí následujících postupů:
- všechny částky (tj. aktiva, závazky, položky vlastního kapitálu, výnosy a náklady, včetně srovnávacích částek) se převedou závěrkovým kurzem k datu nejnovějšího výkazu o finanční pozici, pouze s tou výjimkou, že
 - pokud se částky převádí do měny nehyperinflační ekonomiky, srovnávací částky jsou ty, které byly prezentovány jako částky běžného období v příslušné účetní závěrce za předchozí roky (tj. nejsou upraveny v souladu s následnými změnami cenové úrovně ani s následnými změnami měnového kurzu).
- ...

Převod zahraniční jednotky

- 44 Na převod výsledků a finanční pozice zahraničních jednotek se mimo odstavců 38–43 vztahují odstavce 45–47A; výsledky a finanční pozice se převádějí do měny vykazování, aby bylo možno zahraniční jednotku zahrnout do účetní závěrky vykazující účetní jednotky pomocí plné konsolidace nebo ekvivalenční metodou.
- ...
- 47 S jakýmkoli goodwillem pocházejícím z pořízení zahraniční jednotky a s jakýmkoli úpravami účetní hodnoty aktiv a závazků, souvisejícími s pořízením dané zahraniční jednotky, se zachází jako s aktivy a závazky dané zahraniční jednotky. Proto musí být vyjádřeny ve funkční měně zahraniční jednotky a musí být převedeny závěrkovým kurzem ve shodě s odstavci 39, 41A a 42.

- 47A Pokud jsou funkční měna a měna vykazování účetní jednotky měnou hyperinflační ekonomiky (nebo jsou měnami různých hyperinflačních ekonomik) a účetní jednotka převádí výsledky a finanční pozici zahraniční jednotky, jejíž funkční měnou je měna nehyperinflační ekonomiky, účetní jednotka nepoužije na srovnávací částky této zahraniční jednotky odstavec 41A. Místo toho účetní jednotka přepracuje srovnávací částky této zahraniční jednotky zahrnuté v její dříve vydané účetní závěrce za použití všeobecného cenového indexu, který aplikuje na odpovídající údaje za předchozí účetní období v souladu s odstavcem 34 IAS 29.

...

Zveřejnění

- 53A Pokud účetní jednotka použije k převodu svých výsledků a finanční pozice nebo výsledků a finanční pozice zahraniční jednotky odstavec 41A, zveřejní skutečnost, že všechny částky (tj. aktiva, závazky, položky vlastního kapitálu, výnosy a náklady a – pokud nepoužije odstavec 47A – také srovnávací částky) v její účetní závěrce nebo výsledky a finanční pozice jejich zahraničních jednotek byly převedeny závěrkovým kurzem k datu nejnovějšího výkazu o finanční pozici.
- 53B Pokud je funkční měnou účetní jednotky měna hyperinflační ekonomiky a tato účetní jednotka použije k převodu výsledků a finanční pozice svých zahraničních jednotek odstavce 41A a 47A, účetní jednotka zveřejní souhrnné finanční informace o svých zahraničních jednotkách, které uživatelům účetní závěrky umožní posoudit vliv těchto zahraničních jednotek na výsledky a finanční pozici účetní jednotky. Účetní jednotka označí srovnávací souhrnné finanční informace o svých zahraničních jednotkách tak, aby bylo patrné, že je sestavila za použití všeobecného cenového indexu, který aplikovala na odpovídající údaje za předchozí účetní období v souladu s odstavcem 34 IAS 29.
- 54A Pokud účetní jednotka použije odstavec 41B, zveřejní skutečnost, že její měnou vykazování přestala být měna hyperinflační ekonomiky.
- 55 Pokud účetní jednotka předkládá účetní závěrku v měně, která se liší od její funkční měny, označí účetní závěrku jako dokument odpovídající IFRS pouze v případě, že odpovídá všem požadavkům IFRS, včetně metod převodů stanovených v odstavcích 39, 41A, 42 a 47A.

...

Datum účinnosti a přechodná ustanovení

- 60O Dokumentem *Převod do hyperinflační měny vykazování*, vydaným v listopadu 2025, byly vloženy nové odstavce 41A–41B, 47A, 53A–53B, 54A a 60P a změněny odstavce 39, 42, 44, 47 a 55. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční účetní období začínající 1. ledna 2027 nebo později. Dřívější použití těchto změn je povoleno. Pokud účetní jednotka použije tyto změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.
- 60P Při použití dokumentu *Převod do hyperinflační měny vykazování*:
- a) účetní jednotka, jejíž funkční měna a měna vykazování jsou měnou hyperinflační ekonomiky (nebo jsou měnami různých hyperinflačních ekonomik) a která převádí výsledky a finanční pozici zahraničních jednotek, jejichž funkční měnou je měna nehyperinflační ekonomiky:
 - i) použije tyto změny od začátku ročního účetního období, v němž je použije poprvé;
 - ii) přepracuje srovnávací částky svých zahraničních jednotek zahrnuté v její dříve vydané účetní závěrce za použití všeobecného cenového indexu, který aplikuje na odpovídající údaje v souladu s odstavcem 34 IAS 29, a
 - iii) zveřejní srovnávací souhrnné finanční informace o svých zahraničních jednotkách a označí tyto informace tak, aby bylo patrné, že je sestavila za použití bodu ii);
 - b) s výjimkou případu uvedeného v písmeni a) použije účetní jednotka tyto změny retrospektivně v souladu s IAS 8 a
 - c) účetní jednotka není povinna zveřejnit informace, které by jinak byly vyžadovány podle odst. 28 písm. f) IAS 8. Podobně není účetní jednotka, která použije IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*, povinna zveřejnit informace, které by jinak byly vyžadovány podle odst. 178 písm. f) IFRS 19.

Změny ostatních účetních standardů IFRS

IFRS 19 *Dceřiné podniky bez veřejné odpovědnosti: zveřejňování*

Vkládají se nové odstavce 219A–219B, 220A a A4A.
--

Požadavky na zveřejnění

...

IAS 21 *Dopady změn měnových kurzů*

...

- 219A Pokud účetní jednotka použije k převodu svých výsledků a finanční pozice nebo výsledků a finanční pozice zahraniční jednotky odstavec 41A IAS 21, zveřejní skutečnost, že všechny částky (tj. aktiva, závazky, položky vlastního kapitálu, výnosy a náklady a – pokud nepoužije odstavec 47A IAS 21 – také srovnávací částky) v její účetní závěrce nebo výsledky a finanční pozice jejích zahraničních jednotek byly převedeny závěrkovým kurzem k datu nejnovějšího výkazu o finanční pozici.
- 219B Pokud je funkční měnou účetní jednotky měna hyperinflační ekonomiky a tato účetní jednotka použije k převodu výsledků a finanční pozice svých zahraničních jednotek odstavce 41A a 47A IAS 21, účetní jednotka zveřejní souhrnné finanční informace o svých zahraničních jednotkách. Účetní jednotka označí srovnávací souhrnné finanční informace o svých zahraničních jednotkách tak, aby bylo patrné, že je sestavila za použití všeobecného cenového indexu, který aplikovala na odpovídající údaje za předchozí účetní období v souladu s odstavcem 34 IAS 29.
- ...
- 220A Pokud účetní jednotka použije odstavec 41B IAS 21, zveřejní skutečnost, že její měnou vykazování přestala být měna hyperinflační ekonomiky.
- ...

Dodatek A – Datum účinnosti a přechodná ustanovení

...

Změny IAS 21 *Dopady změn měnových kurzů*

...

- A4A Dokumentem *Převod do hyperinflační měny vykazování*, vydaným v listopadu 2025, byl změněn IAS 21 *Dopady změn měnových kurzů* a vloženy nové odstavce 219A–219B a 220A. Přechodná ustanovení pro odstavce 219A–219B a 220A jsou stanovena v odstavci 60P IAS 21. Účetní jednotka použije uvedené změny, když použije příslušné změny IAS 21.

IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách

Mění se odstavce 8 a 34.

Přepřacování a znovuvykázání účetní závěrky

- ...
- 8 Účetní závěrka účetní jednotky, jejíž funkční měnou je měna hyperinflační ekonomiky, ať už na základě přístupu k oceňování v historických cenách, nebo na základě přístupu k oceňování v běžných cenách, se vyjadřuje zúčtovací jednotkou běžnou na konci účetního období. Odpovídající údaje za předchozí období požadované IFRS 18 *Prezentace a zveřejňování v účetní závěrce* a každá informace vztahující se k dřívějším obdobím se také vyjadřují zúčtovací jednotkou běžnou na konci účetního období. Pro účely vykázání srovnávacích částek v rozdílné měně vykázování se použijí odstavec 41A, odst. 42 písm. b) a odstavce 43 a 47A IAS 21 *Dopady změn měnových kurzů*.

...

Odpovídající údaje

- 34 Odpovídající údaje za předchozí účetní období, ať už na základě přístupu k oceňování v historických cenách, nebo přístupu k oceňování v běžných cenách, jsou přepřacovány za použití všeobecného cenového indexu tak, že srovnávací účetní závěrka je prezentována na základě zúčtovací jednotky běžné ke konci účetního období. Informace, které jsou zveřejněny ve vztahu k dřívějšimu období, jsou také vyjádřeny zúčtovací jednotkou běžnou ke konci účetního období. Pro účely vykázání srovnávacích částek v rozdílné měně vykázování se použijí odstavec 41A, odst. 42 písm. b) a odstavce 43 a 47A IAS 21.