

Bruxelles, 24. srpnja 2026.
(OR. en)

12186/26
ADD 1

DRS 28
ECOFIN 1050
EF 216

POP RATNA BILJEŠKA

Od:	Europska komisija
Datum primitka:	17. srpnja 2026.
Za:	Glavno tajništvo Vijeća
Br. dok. Kom.:	D(2026) 117053 annex
Predmet:	PRILOG Preračunavanje u prezentacijsku valutu koja je valuta hiperinflacijskog gospodarstva Izmjene MRS-a 21

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument D(2026) 117053 annex.

Priloženo: D(2026) 117053 annex

HR

D117053/1

PRILOG

**Preračunavanje u prezentacijsku valutu koja je valuta
hiperinflacijskog gospodarstva
Izmjene MRS-a 21**

Izmjene MRS-a 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta*

Mijenjaju se točke 39., 42., 44., 47. i 55. Dodaju se točke 41.A – 41.B, 47.A, 53.A – 53.B, 54.A i 60.O – 60.P.

Primjena prezentacijske valute koja nije funkcijska valuta

Preračunavanje u prezentacijsku valutu

- ...
39. Ako se funkcijska i prezentacijska valuta subjekta razlikuju i to su valute nehiperinflacijskih gospodarstava, rezultati i financijski položaj subjekta preračunavaju se u prezentacijsku valutu primjenom sljedećih postupaka:
- (a) imovina i obveze u svakom prezentiranom izvještaju o financijskom položaju (tj. uključujući usporedne iznose) preračunavaju se po zaključnom tečaju na datum tog izvještaja o financijskom položaju;
 - (b) prihodi i rashodi u svakom izvještaju u kojem se iskazuje dobit ili gubitak i ostala sveobuhvatna dobit (tj. uključujući usporedne iznose) preračunavaju primjenom tečajeve na datum transakcije i
 - (c) sve proizašle tečajne razlike priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.
- ...
- 41.A Ako je funkcijska valuta subjekta valuta nehiperinflacijskog gospodarstva, ali njegova prezentacijska valuta je valuta hiperinflacijskog gospodarstva, rezultati i financijski položaj subjekta preračunavaju se u prezentacijsku valutu tako da se svi iznosi (tj. imovina, obveze, stavke vlasničkog kapitala, prihodi i rashodi, uključujući usporedne iznose) preračunaju po zaključnom tečaju na datum zadnjeg izvještaja o financijskom položaju.
- 41.B Ako gospodarstvo čija je valuta prezentacijska valuta subjekta prestane biti hiperinflacijsko, a funkcijska valuta subjekta i dalje ostane valuta nehiperinflacijskog gospodarstva, taj subjekt više ne primjenjuje točku 41.A nego točku 39. Subjekt to čini prospektivno od početka izvještajnog razdoblja u kojem je gospodarstvo prestalo biti hiperinflacijsko, tj. subjekt ne preračunava iznose ostvarene prije početka izvještajnog razdoblja.
42. Ako se funkcijska i prezentacijska valuta subjekta razlikuju, a funkcijska valuta subjekta je valuta hiperinflacijskog gospodarstva, rezultati i financijski položaj subjekta preračunavaju se u prezentacijsku valutu primjenom sljedećih postupaka:
- (a) svi iznosi (tj. imovina, obveze, stavke vlasničkog kapitala, prihodi i rashodi, uključujući usporedne iznose) preračunavaju se po zaključnom tečaju na datum zadnjeg izvještaja o financijskom položaju, ali
 - (b) ako se iznosi preračunavaju u valutu nehiperinflacijskog gospodarstva, usporedni iznosi su iznosi koji su bili iskazani kao iznosi tekuće godine u relevantnim financijskim izvještajima za prethodnu godinu (tj. neusklađeni za naknadne promjene razine cijena ili naknadne promjene tečajeve).
- ...

Preračunavanje inozemnog poslovanja

44. Točke 45. – 47.A se uz točke 38. – 43. primjenjuju prilikom preračunavanja rezultata i financijskog položaja inozemnog poslovanja u prezentacijsku valutu kako bi se inozemno poslovanje moglo uključiti u financijske izvještaje izvještajnog subjekta primjenom metode konsolidacije ili metode udjela.
- ...
47. Goodwill koji proizlazi iz stjecanja inozemnog poslovanja i usklađenja fer vrijednosti s knjigovodstvenom vrijednosti imovine i obveza koja proizlaze iz stjecanja inozemnog poslovanja tretiraju se kao imovina i obveze inozemnog poslovanja. Stoga se oni iskazuju u funkcijskoj valuti inozemnog poslovanja i preračunavaju se po zaključnom tečaju u skladu s točkama 39., 41.A i 42.

- 47.A Ako su funkcijska i prezentacijska valuta subjekta valuta hiperinflacijskog gospodarstva (ili su valute različitih hiperinflacijskih gospodarstava) i taj subjekt preračunava rezultate i financijski položaj inozemnog poslovanja u funkcijskoj valuti nehiperinflacijskog gospodarstva, subjekt ne primjenjuje točku 41.A na usporedne iznose tog inozemnog poslovanja. Subjekt umjesto toga prepravlja usporedne iznose tog inozemnog poslovanja iskazane u prethodno objavljenim financijskim izvještajima primjenom općeg indeksa cijena koji je u skladu s točkom 34. MRS-a 29 primijenio na odgovarajuće iznose za prethodno izvještajno razdoblje.
- ...

Objavljivanje

- ...
- 53.A Ako primjenjuje točku 41.A za preračunavanje svojih rezultata i financijskog položaja ili rezultata i financijskog položaja inozemnog poslovanja, subjekt objavljuje činjenicu da su svi iznosi (tj. imovina, obveze, stavke vlasničkog kapitala, prihodi i rashodi te, ako subjekt primjenjuje točku 47.A, usporedni iznosi) u njegovim financijskim izvještajima ili rezultati i financijski položaj njegova inozemnog poslovanja preračunani po zaključnom tečaju na datum zadnjeg izvještaja o financijskom položaju.
- 53.B Ako je funkcijska valuta subjekta valuta hiperinflacijskog gospodarstva i taj subjekt primjenjuje točke 41.A i 47.A za preračunavanje rezultata i financijskog položaja svojeg inozemnog poslovanja, subjekt objavljuje skraćene financijske informacije o svojem inozemnom poslovanju koje korisnicima financijskih izvještaja omogućuju da procijene učinak tog inozemnog poslovanja na rezultate i financijski položaj subjekta. Subjekt označava usporedne skraćene financijske informacije o svojem inozemnom poslovanju kako bi precizirao da je informacije sastavio primjenom općeg indeksa cijena koji je u skladu s točkom 34. MRS-a 29 primijenio na odgovarajuće iznose za prethodno izvještajno razdoblje.
- ...
- 54.A Ako primjenjuje točku 41.B, subjekt objavljuje činjenicu da je njegova prezentacijska valuta prestala biti valuta hiperinflacijskog gospodarstva.
55. Ako svoje financijske izvještaje prezentira u valuti koja se razlikuje od njegove funkcijske valute, subjekt navodi da su financijski izvještaji u skladu s MSFI-jima samo ako ispunjavaju sve zahtjeve iz tih standarda, uključujući metodu preračunavanja iz točaka 39., 41.A, 42. i 47.A.
- ...

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

- ...
- 60.O Dokumentom „Preračunavanje u prezentacijsku valutu koja je valuta hiperinflacijskog gospodarstva” objavljenom u studenom 2025. dodane su točke 41.A – 41.B, 47.A, 53.A – 53.B, 54.A i 60.P i izmijenjene su točke 39., 42., 44., 47. i 55. Subjekt te izmjene primjenjuje za godišnja izvještajna razdoblja koja su započela 1. siječnja 2027. ili nakon tog datuma. Dopusštena je ranija primjena tih izmjena. Ako subjekt te izmjene primijeni na ranije razdoblje, dužan je tu činjenicu objaviti.
- 60.P Kad primjenjuje dokument „Preračunavanje u prezentacijsku valutu koja je valuta hiperinflacijskog gospodarstva”:
- (a) subjekt čija je funkcijska i prezentacijska valuta valuta hiperinflacijskog gospodarstva (ili su valute različitih hiperinflacijskih gospodarstava) i koji preračunava rezultate i financijski položaj inozemnog poslovanja u funkcijskoj valuti nehiperinflacijskog gospodarstva:
 - i. primjenjuje izmjene od početka godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem je prvi put primijenio te izmjene;
 - ii. prepravlja usporedne iznose svojeg inozemnog poslovanja iskazane u prethodno objavljenim financijskim izvještajima primjenom općeg indeksa cijena koji u skladu s točkom 34. MRS-a 29 primjenjuje na odgovarajuće iznose; i
 - iii. objavljuje usporedne skraćene financijske informacije o svojem inozemnom poslovanju i te informacije označava kako bi precizirao da je informacije sastavio primjenom podtočke ii.;
 - (b) osim u slučajevima iz točke (a), izmjene primjenjuje retroaktivno u skladu s MRS-om 8; i

- (c) ne mora objaviti informacije koje se inače nalažu točkom 28. podtočkom (f) MRS-a 8. Slično tome, subjekt koji primjenjuje MSFI 19 *Društva kćeri bez javne odgovornosti: objavljivanja* ne mora objaviti informacije koje se inače nalažu točkom 178. podtočkom (f) MSFI-ja 19.

Izmjene drugih računovodstvenih standarda MSFI

MSFI 19 *Društva kćeri bez javne odgovornosti: objavljivanja*

Dodaju se točke 219.A – 219.B, 220.A i A.4.A.

Zahtjevi za objavljivanje

...

MRS 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta*

...

- 219.A Ako primjenjuje točku 41.A MRS-a 21 za preračunavanje svojih rezultata i financijskog položaja ili rezultata i financijskog položaja inozemnog poslovanja, subjekt objavljuje činjenicu da su svi iznosi (tj. imovina, obveze, stavke vlasničkog kapitala, prihodi i rashodi te, ako ne primjenjuje točku 47.A MRS-a 21, usporedni iznosi) u njegovim financijskim izvještajima ili rezultati i financijski položaj njegova inozemnog poslovanja preračunani po zaključnom tečaju na datum zadnjeg izvještaja o financijskom položaju.
- 219.B Ako je funkcijska valuta subjekta valuta hiperinflacijskog gospodarstva i subjekt primjenjuje točke 41.A i 47.A MRS-a 21 za preračunavanje rezultata i financijskog položaja svojeg inozemnog poslovanja, taj subjekt objavljuje skraćene financijske informacije o svojem inozemnom poslovanju. Subjekt označava usporedne skraćene financijske informacije o svojem inozemnom poslovanju kako bi precizirao da je informacije sastavio primjenom općeg indeksa cijena koji je u skladu s točkom 34. MRS-a 29 primijenio na odgovarajuće iznose za prethodno izvještajno razdoblje.
- ...
- 220.A Ako primjenjuje točku 41.B MRS-a 21, subjekt objavljuje činjenicu da je njegova prezentacijska valuta prestala biti valuta hiperinflacijskog gospodarstva.
- ...

Dodatak A – Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

Izmjene MRS-a 21 Učinci promjena tečaja stranih valuta

...

- A.4.A Dokumentom „Preračunavanje u prezentacijsku valutu koja je valuta hiperinflacijskog gospodarstva” objavljenom u studenom 2025. izmijenjen je MRS 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta* i dodane su točke 219.A – 219.B i 220.A. Prijelazne odredbe za točke 219.A – 219.B i 220.A utvrđene su u točki 60.P MRS-a 21. Subjekt te izmjene primjenjuje pri primjeni izmjena MRS-a 21.

MRS 29 *Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima*

Mijenjaju se točke 8. i 34.

Prepravljanje financijskih izvještaja

- ...
8. Financijski izvještaji subjekta čija je funkcijska valuta valuta hiperinflacijskog gospodarstva, neovisno o tome sastavljaju li se prema načelu povijesnog ili tekućeg troška, iskazuju se primjenom mjerne jedinice koja vrijedi na kraju izvještajnog razdoblja. Odgovarajući iznosi za prethodno razdoblje propisani MSFI-jem 18 *Prezentiranje i objavljivanje informacija u financijskim izvještajima* i sve informacije o ranijim razdobljima također se iskazuju primjenom mjerne jedinice koja vrijedi na kraju izvještajnog razdoblja. U svrhu prezentiranja usporednih iznosa u različitoj prezentacijskoj valuti primjenjuju se točka 41.A, točka 42. podtočka (b), točka 43. i točka 47.A MRS-a 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta*.

...

Odgovarajući iznosi

34. Odgovarajući iznosi za prethodno izvještajno razdoblje, neovisno o tome jesu li dobiveni prema načelu povijesnog ili tekućeg troška, prepravljaju se primjenom općeg indeksa cijena tako da se usporedivi financijski izvještaji prezentiraju u mjernoj jedinici koja vrijedi na kraju izvještajnog razdoblja. Informacije koje se objavljuju o ranijem razdoblju također se iskazuju u mjernoj jedinici koja vrijedi na kraju izvještajnog razdoblja. U svrhu prezentiranja usporednih iznosa u različitoj prezentacijskoj valuti primjenjuju se točka 41.A, točka 42. podtočka (b), točka 43. i točka 47.A MRS-a 21.
-