



Brüsszel, 2026. július 24.
(OR. en)

12186/26
ADD 1

DRS 28
ECOFIN 1050
EF 216

FEDŐLAP

Küldi: az Európai Bizottság

Az átvétel dátuma: 2026. július 17.

Címzett: a Tanács Főtitkársága

Biz. dok. sz.: D(2026) 117053 annex

Tárgy: MELLÉKLET a következőhöz:
Hiperinflációs prezentálási pénznemre történő átszámítás
Az IAS 21 standard módosításai

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a következő dokumentumot: D(2026) 117053 annex.

Melléklet: D(2026) 117053 annex

HU

D117053/1

MELLÉKLET

Hiperinflációs prezentálási pénznemre történő átszámítás
Az IAS 21 standard módosításai

Az IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai standard módosításai

A 39., 42., 44., 47. és 55. bekezdés módosul. A szöveg a 41A–41B., 47A., 53A–53B., 54A. és 60O–60P. bekezdéssel egészül ki.

A funkcionális pénznemtől eltérő prezentálási pénznem alkalmazása

A prezentálás pénznemére történő átszámítás

- ...
39. Ha a gazdálkodó egység funkcionális pénzneme és prezentálási pénzneme eltér, és e pénznemek nem hiperinflációs gazdaságok pénznemei, a gazdálkodó egység eredményeit és pénzügyi helyzetét a következő eljárások alkalmazásával kell átszámítani a prezentálási pénznemre:
- a) az eszközöket és kötelezettségeket minden bemutatott pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás esetében (beleértve az összehasonlító adatokat) az adott pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás által lefedett időszak végén érvényes záróárfolyamon kell átszámítani;
 - b) a bevételeket és a ráfordításokat minden, eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás (beleértve az összehasonlító adatokat) esetében az egyes ügyletek időpontjában érvényes átváltási árfolyamon kell átszámítani, valamint
 - c) a keletkező árfolyam-különbözetet az egyéb átfogó jövedelemben kell megjeleníteni.
- ...
- 41A. Ha a gazdálkodó egység funkcionális pénzneme egy nem hiperinflációs gazdaság pénzneme, de a prezentálási pénzneme egy hiperinflációs gazdaság pénzneme, a gazdálkodó egység eredményeit és pénzügyi helyzetét úgy kell átszámítani a prezentálási pénznemre, hogy minden összeget (azaz eszközöket, kötelezettségeket, sajáttőke-tételeket, bevételeket és ráfordításokat, beleértve az összehasonlító adatokat is) a legfrissebb pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás fordulónapján érvényes záróárfolyamon kell átszámítani.
- 41B. Ha az a gazdaság, amelynek pénzneme a gazdálkodó egység prezentálási pénzneme, megszűnik hiperinflációnak lenni, és a gazdálkodó egység funkcionális pénzneme továbbra is egy nem hiperinflációs gazdaság pénzneme marad, a gazdálkodó egységnek a továbbiakban nem a 41A. bekezdést, hanem a 39. bekezdést kell alkalmaznia. A gazdálkodó egységnek ezt a bekezdést a jövőre nézve kell alkalmaznia azon beszámolási időszak kezdetétől, amelyben a gazdaság hiperinflációs jellege megszűnik – vagyis a gazdálkodó egységnek nem szabad újra átszámítania a beszámolási időszak kezdete előtt keletkezett összegeket.
42. Ha a gazdálkodó egység funkcionális pénzneme és prezentálási pénzneme eltér, és a gazdálkodó egység funkcionális pénzneme egy hiperinflációs gazdaság pénzneme, a gazdálkodó egység eredményeit és pénzügyi helyzetét az alábbi eljárásokat követve kell átszámítani a prezentálási pénznemre:
- a) minden összeget (azaz eszközöket, kötelezettségeket, sajáttőke-tételeket, bevételeket és ráfordításokat, beleértve az összehasonlító adatokat is) a legfrissebb pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás fordulónapján érvényes záróárfolyamon kell átszámítani; kivéve, hogy
 - b) ha az összegeket egy nem hiperinflációs gazdaság pénznemére számítják át, az összehasonlító adatoknak meg kell egyezniük azokkal, amelyek az előző évi pénzügyi kimutatásokban tárgyévi összegként szerepeltek (vagyis nem helyesbítik azokat az árszintben vagy az átváltási árfolyamokban bekövetkezett utólagos változásokkal).
- ...

Külföldi érdekeltség átszámítása

44. A 38–43. bekezdésen túl a 45–47A. bekezdés alkalmazandó a külföldi érdekeltség eredményeinek és pénzügyi helyzetének a prezentálás pénznemére történő átszámítása során ahhoz, hogy a külföldi

érdekeltség a beszámolót készítő gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaiban konszolidációval, vagy a tőke módszer alapján szerepelhessen.

...

47. A külföldi érdekeltég akvizíciója során keletkezett bármely goodwillt, valamint a külföldi érdekeltég akvizíciójából származó, az eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékében végrehajtott valósérték-módosításokat a külföldi érdekeltég eszközeiként és kötelezettségeiként kell kezelni. Ennek megfelelően azokat a külföldi érdekeltég funkcionális pénznemében kell kifejezni, és a 39., 41A. és a 42. bekezdés alapján a záróárfolyamon kell átszámítani.

- 47A. Ha a gazdálkodó egység funkcionális pénzneme és prezentálási pénzneme egy hiperinflációs gazdaság pénzneme (vagy különböző hiperinflációs gazdaságok pénznemei), és a gazdálkodó egység egy olyan külföldi érdekeltég eredményeit és pénzügyi helyzetét számítja át, amelynek funkcionális pénzneme egy nem hiperinflációs gazdaságé, a gazdálkodó egység nem alkalmazhatja a 41A. bekezdést az adott külföldi érdekeltég összehasonlító adataira. Ehelyett a gazdálkodó egységnek újra meg kell állapítania az adott külföldi érdekeltégnek a gazdálkodó egység által korábban kibocsátott pénzügyi kimutatásokban szereplő összehasonlító adatait az általa az előző beszámolási időszak megfelelő adataira alkalmazott általános árinдекс alkalmazásával, az IAS 29 standard 34. bekezdésének megfelelően.

...

Közzététel

...

- 53A. Ha a gazdálkodó egység a 41A. bekezdést alkalmazza az eredményeinek és pénzügyi helyzetének, vagy a külföldi érdekeltég eredményeinek és pénzügyi helyzetének átszámítására, a gazdálkodó egységnek közzé kell tennie azt a tényt, hogy a pénzügyi kimutatásaiban szereplő valamennyi összeget (vagyis az eszközöket, kötelezettségeket, saját-tőke-tételeket, bevételeket és ráfordításokat, valamint ha nem alkalmazza a 47A. bekezdést, az összehasonlító adatokat), vagy a külföldi érdekeltégeinek eredményeit és pénzügyi helyzetét a legfrissebb pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás fordulónapján érvényes záróárfolyamon számították át.

- 53B. Ha a gazdálkodó egység funkcionális pénzneme egy hiperinflációs gazdaság pénzneme, és a gazdálkodó egység a 41A. és 47A. bekezdést alkalmazza a külföldi érdekeltégei eredményeinek és pénzügyi helyzetének átszámítására, a gazdálkodó egységnek közzé kell tennie a külföldi érdekeltégeire vonatkozó összefoglalt pénzügyi információkat, amelyek lehetővé teszik a pénzügyi kimutatások felhasználói számára, hogy felmérjék a külföldi érdekeltégeknek a gazdálkodó egység eredményeire és pénzügyi helyzetére gyakorolt hatását. A gazdálkodó egységnek meg kell jelölnie a külföldi érdekeltégeire vonatkozó összehasonlító összefoglalt pénzügyi információkat annak azonosítása érdekében, hogy a gazdálkodó egység az információkat az általa az IAS 29 standard 34. bekezdésének megfelelően az előző beszámolási időszak megfelelő adataira alkalmazott általános árinдекс alkalmazásával készítette el.

...

- 54A. Ha a gazdálkodó egység a 41B. bekezdést alkalmazza, közzé kell tennie azt a tényt, hogy prezentálási pénzneme többé már nem egy hiperinflációs gazdaság pénzneme.

55. Ha a gazdálkodó egység a funkcionális pénznemétől eltérő pénznemben prezentálja pénzügyi kimutatásait, csak akkor nevezheti pénzügyi kimutatásait a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban lévőnek, ha a pénzügyi kimutatások a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok minden követelményének megfelelnek, beleértve a 39., 41A., 42. és 47A. bekezdésben kifejtett átszámítási módszert is.

...

Hatálybalépés napja és áttérés

...

- 60O. A 2025 novemberében kiadott *Hiperinflációs prezentálási pénznemre történő átszámítás* kiegészült a 41A–41B., 47A., 53A–53B., 54A. és 60P. bekezdéssel, valamint módosította a 39., 42., 44., 47. és 55. bekezdést. A gazdálkodó egységnek ezeket a módosításokat a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmaznia. A módosítások korábbi alkalmazása megengedett. Ha a gazdálkodó egység ezeket a módosításokat korábbi időszakokra alkalmazza, ezt a tényt közzé kell tennie.

- 60P. A *Hiperinflációs prezentálási pénznemre történő átszámítás* alkalmazásakor:

- a) azon gazdálkodó egységnek, melynek funkcionális pénzneme és prezentálási pénzneme egy hiperinflációs gazdaság pénzneme (vagy különböző hiperinflációs gazdaságok pénznemei), és amely egy olyan külföldi érdekeltség eredményeit és pénzügyi helyzetét számítja át, amelynek funkcionális pénzneme egy nem hiperinflációs gazdaságé:
- i. a módosításokat annak az éves beszámolási időszaknak a kezdetétől kell alkalmazni, amelyben a módosításokat először alkalmazza;
 - ii. újra meg kell állapítani a külföldi érdekeltségeinek a gazdálkodó egység korábban kibocsátott pénzügyi kimutatásaiban szereplő összehasonlító adatait az általa az előző beszámolási időszak megfelelő adataira alkalmazott általános árindex alkalmazásával, az IAS 29 standard 34. bekezdésének megfelelően, valamint
 - iii. közzé kell tennie a külföldi érdekeltségeire vonatkozó összehasonlító összefoglalt pénzügyi információkat, és meg kell jelölnie ezeket az információkat annak azonosítása érdekében, hogy a gazdálkodó egység az ii. alpont alkalmazásával készítette-e el az információkat.
- b) az a) pontban meghatározottak kivételével a gazdálkodó egységnek a módosításokat visszamenőlegesen kell alkalmaznia az IAS 8 standardnak megfelelően, valamint
- c) a gazdálkodó egységnek nem szükséges közzétennie azokat az adatokat, amelyeket egyébként az IAS 8 standard 28. bekezdésének f) pontja előír. Hasonlóképpen az IFRS 19 *Nyilvános elszámoltathatóság nélküli leányvállalatok: közzétételek* standardot alkalmazó gazdálkodó egységnek nem szükséges közzétennie azokat az információkat, amelyeket egyébként az IFRS 19 standard 178. bekezdésének f) pontja előír.

Egyéb IFRS számviteli standardok módosításai

IFRS 19 Nyilvános elszámoltathatóság nélküli leányvállalatok: közzétételek

A szöveg a 219A–219B., 220A. és az A4A. bekezdéssel egészül ki.

Közzétételi követelmények

...

IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai

...

219A. Ha a gazdálkodó egység az IAS 21 standard 41A. bekezdését alkalmazza az eredményeinek és pénzügyi helyzetének, vagy a külföldi érdekeltség eredményeinek és pénzügyi helyzetének átszámítására, a gazdálkodó egységnek közzé kell tennie azt a tényt, hogy a pénzügyi kimutatásaiban szereplő valamennyi összeget (vagyis az eszközöket, kötelezettségeket, sajáttőke-tételeket, bevételeket és ráfordításokat, és ha nem alkalmazza az IAS 21 standard 47A. bekezdését, az összehasonlító adatokat), vagy a külföldi érdekeltségeinek eredményeit és pénzügyi helyzetét a legfrissebb pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás fordulónapján érvényes záróárfolyamon számították át.

219B. Ha a gazdálkodó egység funkcionális pénzneme egy hiperinflációs gazdaság pénzneme, és a gazdálkodó egység az IAS 21 standard 41A. és 47A. bekezdését alkalmazza külföldi érdekeltségei eredményeinek és pénzügyi helyzetének átszámítására, a gazdálkodó egységnek közzé kell tennie a külföldi érdekeltségeire vonatkozó összefoglalt pénzügyi információkat. A gazdálkodó egységnek meg kell jelölnie a külföldi érdekeltségeire vonatkozó összehasonlító összefoglalt pénzügyi információkat annak azonosítása érdekében, hogy a gazdálkodó egység az információkat az általa az IAS 29 standard 34. bekezdésének megfelelően az előző beszámolási időszak megfelelő adataira alkalmazott általános árindex alkalmazásával készítette el.

...

220A. Ha a gazdálkodó egység az IAS 21 standard 41B. bekezdését alkalmazza, közzé kell tennie azt a tényt, hogy prezentálási pénzneme többé már nem egy hiperinflációs gazdaság pénzneme.

...

A. függelék – Hatálybalépés napja és áttérés

...

Az IAS 21 *Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai* standard módosításai

...

- A4A. A 2025 novemberében kiadott *Hiperinflációs prezentálási pénznemre történő átszámítás* módosította az IAS 21 *Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai* standardot, és kiegészítette azt a 219A-219B. és 220A. bekezdéssel. A 219A–219B. és 220A. bekezdésre vonatkozó áttérési követelményeket az IAS 21 standard 60P. bekezdése tartalmazza. A gazdálkodó egységnek ezeket a módosításokat az IAS 21 standard módosításainak alkalmazásakor kell alkalmaznia.

IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban

A 8. és a 34. bekezdés módosul.

Pénzügyi kimutatások újramegállapítása

- ...
8. Annak a gazdálkodó egységnek a pénzügyi kimutatásait, amelynek funkcionális pénzneme egy hiperinflációs gazdaság pénzneme, akár az eredeti bekerülési érték megközelítés, akár a jelenlegi érték megközelítés alapján készülnek is a kimutatásai, a beszámolási időszak végén érvényes értékelési egységben kell megállapítani. Az IFRS 18 *Pénzügyi kimutatásokban történő bemutatás és közzététel* standard által előírt, a megelőző időszakra vonatkozó összehasonlító adatokat, valamint a korábbi időszakokra vonatkozó bármely információt szintén a beszámolási időszak végi értékelési egységben kell megállapítani. Az összehasonlító adatoknak egy eltérő prezentálási pénznemben való bemutatása céljából az IAS 21 *Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai* standard 41A. bekezdése, 42. bekezdésének b) pontja, 43. bekezdése és 47A. bekezdése alkalmazandók.

...

Összehasonlító adatok

34. Az előző beszámolási időszakra vonatkozó adatokat, akár eredeti bekerülési érték megközelítésen, akár jelenlegi érték megközelítésen alapultak, az általános árindex alkalmazásával újramegállapítják úgy, hogy az összehasonlító pénzügyi kimutatások a beszámolási időszak végén érvényes értékelési egységben legyenek bemutatva. A korábbi időszakokkal kapcsolatosan közzétett információkat is a beszámolási időszak végén érvényes értékelési egységben fejezik ki. Az összehasonlító adatoknak egy eltérő prezentálási pénznemben való bemutatása céljából az IAS 21 standard 41A. bekezdése, 42. bekezdésének b) pontja, 43. bekezdése és a 47A. bekezdése alkalmazandó.