

**Bruxelles, 24 iulie 2026
(OR. en)**

**12186/26
ADD 1**

**DRS 28
ECOFIN 1050
EF 216**

NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE

Sursă:	Comisia Europeană
Data primirii:	17 iulie 2026
Destinatar:	Secretariatul General al Consiliului
Nr. doc. Csie:	D117053/01 ANNEX
Subiect:	ANEXĂ - Conversia într-o monedă de prezentare care este moneda unei economii hiperinflaționiste Amendamente la IAS 21

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul D117053/01 ANNEX.

Anexă: D117053/01 ANNEX

RO

D117053/1

ANEXĂ

**Conversia într-o monedă de prezentare care este moneda
unei economii hiperinflaționiste
Amendamente la IAS 21**

Amendamente la IAS 21 *Efectele variației cursurilor de schimb valutar*

Se modifică punctele 39, 42, 44, 47 și 55. Se adaugă punctele 41A-41B, 47A, 53A-53B, 54A și 60O-60P.

Utilizarea unei alte monede de prezentare decât moneda funcțională

Conversia în moneda de prezentare

- ...
- 39 Atunci când moneda funcțională și moneda de prezentare ale unei entități diferă și sunt monede ale unor economii care nu sunt hiperinflaționiste, rezultatele și poziția financiară ale entității respective trebuie convertite în moneda de prezentare, utilizând următoarele proceduri:
- (a) activele și datoriile pentru fiecare situație a poziției financiare prezentate (și anume, inclusiv cifrele comparative) trebuie convertite la cursul de închidere la data acelei situații a poziției financiare;
 - (b) veniturile și cheltuielile pentru fiecare situație care prezintă profitul sau pierderea și alte elemente ale rezultatului global (și anume, inclusiv cifrele comparative) trebuie convertite la cursurile de schimb valutar de la datele tranzacțiilor; și
 - (c) toate diferențele de curs valutar rezultate trebuie recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.
- ...
- 41A Atunci când moneda funcțională a unei entități este moneda unei economii care nu este hiperinflaționistă, dar moneda de prezentare a respectivei entități este moneda unei economii hiperinflaționiste, rezultatele și poziția financiară ale entității trebuie convertite în moneda de prezentare prin conversia tuturor valorilor (și anume, active, datorii, elemente de capitaluri proprii, venituri și cheltuieli, inclusiv cifrele comparative) la cursul de închidere de la data celei mai recente situații a poziției financiare.
- 41B Atunci când economia a cărei monedă este utilizată de entitate ca monedă de prezentare încetează să mai fie hiperinflaționistă, iar moneda funcțională a entității continuă să fie moneda unei economii care nu este hiperinflaționistă, entitatea nu mai aplică punctul 41A, ci punctul 39. Entitatea trebuie să aplice această abordare în mod prospectiv de la începutul perioadei de raportare în care economia încetează să mai fie hiperinflaționistă, și anume entitatea nu trebuie să reconvertească sumele apărute înainte de începutul perioadei de raportare.
- 42 Atunci când moneda funcțională și moneda de prezentare ale unei entități diferă și atunci când moneda funcțională a respectivei entități este moneda unei economii hiperinflaționiste, rezultatele și poziția financiară ale entității respective trebuie convertite în moneda de prezentare, utilizând următoarele proceduri:
- (a) toate valorile (și anume, activele, datoriile, elementele de capitaluri proprii, veniturile și cheltuielile, inclusiv cifrele comparative) trebuie convertite la cursul de închidere de la data celei mai recente situații a poziției financiare, dar în cazul
 - (b) în care valorile sunt convertite în moneda unei economii care nu este hiperinflaționistă, valorile comparative trebuie să fie cele care au fost prezentate ca fiind valorile anului curent în situațiile financiare relevante din anul anterior (și anume, neajustate pentru modificările ulterioare ale nivelului prețurilor sau pentru variațiile ulterioare ale cursurilor de schimb valutar).
- ...

Conversia unei operațiuni din străinătate

- 44 Pe lângă punctele 38-43, punctele 45-47A se aplică atunci când rezultatele și poziția financiară ale unei operațiuni din străinătate sunt convertite într-o monedă de prezentare astfel încât operațiunea din străinătate să poată fi inclusă în situațiile financiare ale entității raportoare prin consolidare sau prin metoda punerii în echivalență.
- ...
- 47 Orice fond comercial apărut la achiziționarea unei operațiuni din străinătate și orice ajustare de valoare justă a valorilor contabile ale activelor și datoriilor apărută la achiziționarea respectivei operațiuni din străinătate trebuie tratate ca active și datorii ale operațiunii din străinătate. Astfel, ele trebuie să fie exprimate în moneda funcțională a operațiunii din străinătate și trebuie să fie convertite la cursul de închidere în conformitate cu punctele 39, 41A și 42.
- 47A Atunci când moneda funcțională și moneda de prezentare ale unei entități sunt moneda unei economii hiperinflaționiste (sau sunt monedele unor economii hiperinflaționiste diferite), iar entitatea convertește rezultatele și poziția financiară ale unei operațiuni din străinătate a cărei monedă funcțională este cea a unei economii care nu este hiperinflaționistă, entitatea nu trebuie să aplice punctul 41A valorilor comparative ale respectivei operațiuni din străinătate. În schimb, entitatea trebuie să retrateze valorile comparative ale acelei operațiuni din străinătate incluse în situațiile financiare ale entității publicate anterior, prin aplicarea indicelui general al prețurilor la cifrele corespunzătoare pentru perioada de raportare anterioară, în conformitate cu punctul 34 din IAS 29.
- ...

Prezentarea informațiilor

- ...
- 53A Atunci când o entitate aplică punctul 41A pentru a-și converti rezultatele și poziția financiară sau rezultatele și poziția financiară ale unei operațiuni din străinătate, entitatea trebuie să prezinte faptul că toate valorile (și anume, activele, datoriile, elementele de capitaluri proprii, veniturile și cheltuielile și, dacă nu aplică punctul 47A, cifrele comparative) din situațiile sale financiare sau rezultatele și poziția financiară ale operațiunilor sale din străinătate au fost convertite la cursul de închidere de la data celei mai recente situații a poziției financiare.
- 53B Atunci când moneda funcțională a unei entități este cea a unei economii hiperinflaționiste, iar entitatea respectivă aplică punctele 41A și 47A pentru a converti rezultatele și poziția financiară ale operațiunilor sale din străinătate, entitatea trebuie să prezinte informații financiare sintetizate cu privire la operațiunile sale din străinătate care să le permită utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze efectul acestor operațiuni din străinătate asupra rezultatelor și poziției financiare ale entității. Entitatea trebuie să eticheteze informațiile financiare sintetizate comparative referitoare la operațiunile sale din străinătate pentru a identifica faptul că entitatea a pregătit informațiile prin aplicarea indicelui general al prețurilor la cifrele corespunzătoare pentru perioada de raportare anterioară, în conformitate cu punctul 34 din IAS 29.
- ...
- 54A Atunci când o entitate aplică punctul 41B, entitatea trebuie să prezinte faptul că moneda sa de prezentare a încetat să mai fie moneda unei economii hiperinflaționiste.
- 55 Atunci când o entitate își prezintă situațiile financiare într-o monedă care este diferită de moneda sa funcțională, entitatea respectivă trebuie să descrie situațiile financiare ca fiind în conformitate cu IFRS doar dacă acestea respectă toate cerințele IFRS-urilor, inclusiv metoda de conversie prezentată la punctele 39, 41A, 42 și 47A.
- ...

Data intrării în vigoare și tranziția

- ...
- 600 Documentul *Conversia într-o monedă de prezentare care este moneda unei economii hiperinflaționiste*, publicat în noiembrie 2025, a adăugat punctele 41A-41B, 47A, 53A-53B, 54A și 60P și a modificat punctele 39, 42, 44, 47 și 55. O entitate trebuie să aplice amendamentele respective pentru perioadele anuale de

raportare care încep la 1 ianuarie 2027 sau ulterior acestei date. Se permite aplicarea modificărilor anterior acestei date. Dacă o entitate aplică amendamentele pentru o perioadă anterioară, entitatea trebuie să prezinte acest fapt.

60P

Atunci când aplică *Conversia într-o monedă de prezentare care este moneda unei economii hiperinflaționiste*:

- (a) o entitate a cărei monedă funcțională și monedă de prezentare sunt moneda unei economii hiperinflaționiste (sau sunt monedele unor economii hiperinflaționiste diferite) și care convertește rezultatele și poziția financiară ale unei operațiuni din străinătate a cărei monedă funcțională este cea a unei economii care nu este hiperinflaționistă:
 - (i) trebuie să aplice amendamentele de la începutul perioadei anuale de raportare în care aplică pentru prima dată amendamentele;
 - (ii) trebuie să retrateze valorile comparative ale operațiunilor sale din străinătate incluse în situațiile financiare ale entității publicate anterior prin aplicarea indicelui general al prețurilor la cifrele corespunzătoare, în conformitate cu punctul 34 din IAS 29; și
 - (iii) trebuie să prezinte informații financiare sintetizate comparative cu privire la operațiunile sale din străinătate și să eticheteze aceste informații pentru a identifica faptul că entitatea a pregătit informațiile prin aplicarea punctului (ii).
- (b) cu excepția celor specificate la litera (a), o entitate trebuie să aplice amendamentele retroactiv, în conformitate cu IAS 8; și
- (c) o entitate nu trebuie să prezinte informațiile care altfel s-ar impune prin punctul 28 litera (f) din IAS 8. În mod similar, o entitate care aplică IFRS 19 *Filiale fără răspundere publică: informații de furnizat* nu trebuie să prezinte informațiile care altfel s-ar impune prin punctul 178 litera (f) din IFRS 19.

Amendamente la alte standarde de contabilitate IFRS

IFRS 19 *Filiale fără răspundere publică: informații de furnizat*

Se adaugă punctele 219A-219B, 220A și A4A.
--

Cerințele de prezentare

...

IAS 21 *Efectele variației cursurilor de schimb valutar*

...

- 219A Atunci când o entitate aplică punctul 41A din IAS 21 pentru a-și converti rezultatele și poziția financiară sau rezultatele și poziția financiară ale unei operațiuni din străinătate, entitatea trebuie să prezinte faptul că toate valorile (și anume, activele, datoriile, elementele de capitaluri proprii, veniturile și cheltuielile și, dacă nu aplică punctul 47A din IAS 21, cifrele comparative) din situațiile sale financiare sau rezultatele și poziția financiară ale operațiunilor sale din străinătate au fost convertite la cursul de închidere de la data celei mai recente situații a poziției financiare.
- 219B Atunci când moneda funcțională a unei entități este cea a unei economii hiperinflaționiste, iar entitatea respectivă aplică punctele 41A și 47A din IAS 21 pentru a converti rezultatele și poziția financiară ale operațiunilor sale din străinătate, entitatea trebuie să prezinte informații financiare sintetizate cu privire la operațiunile sale din străinătate. Entitatea trebuie să eticheteze informațiile financiare sintetizate comparative referitoare la operațiunile sale din străinătate pentru a identifica faptul că entitatea a pregătit informațiile prin aplicarea indicelui general al prețurilor la cifrele corespunzătoare pentru perioada de raportare anterioară, în conformitate cu punctul 34 din IAS 29.
- ...
- 220A Atunci când o entitate aplică punctul 41B din IAS 21, entitatea trebuie să prezinte faptul că moneda sa de prezentare a încetat să mai fie moneda unei economii hiperinflaționiste.

...

Anexa A – Data intrării în vigoare și dispoziții tranzitorii

...

Amendamente la IAS 21 *Efectele variației cursurilor de schimb valutar*

...

- A4A Documentul *Conversia într-o monedă de prezentare care este moneda unei economii hiperinflaționiste*, publicat în noiembrie 2025, a modificat IAS 21 *Efectele variației cursurilor de schimb valutar* și a adăugat punctele 219A-219B și 220A. Cerințele privind tranziția pentru punctele 219A-219B și 220A sunt prevăzute la punctul 60P din IAS 21. O entitate trebuie să aplice aceste modificări atunci când aplică amendamentele la IAS 21.

IAS 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste

Se modifică punctele 8 și 34.

Retratarea situațiilor financiare

- ...
- 8 Situațiile financiare ale unei entități a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste, bazate fie pe abordarea costului istoric, fie pe cea a costului curent, trebuie exprimate în raport cu unitatea de măsură existentă la finalul perioadei de raportare. Sumele corespondente perioadei anterioare prevăzute de IFRS 18 *Prezentarea și descrierea informațiilor în situațiile financiare* și orice informație referitoare la perioadele anterioare trebuie să fie, de asemenea, exprimate în raport cu unitatea de măsură existentă la finalul perioadei de raportare. În scopul prezentării unor valori comparative într-o monedă de prezentare diferită, se aplică punctul 41A, punctul 42 litera (b), punctele 43 și 47A din IAS 21 *Efectele variației cursurilor de schimb valutar*.

...

Sume corespondente

- 34 Sumele corespondente pentru perioada de raportare precedentă, care au la bază fie abordarea bazată pe costul istoric, fie pe cea bazată pe costul curent, sunt retratate prin aplicarea unui indice general al prețurilor astfel încât situațiile financiare comparative să fie prezentate în raport cu unitatea de măsură existentă la finalul perioadei de raportare. Informațiile care sunt prezentate, aferente perioadelor anterioare, sunt, de asemenea, exprimate în raport cu unitatea de măsură existentă la finalul perioadei de raportare. În scopul prezentării de sume comparative într-o monedă de prezentare diferită se aplică punctul 41A, punctul 42 litera (b), punctele 43 și 47A din IAS 21.
-