2024/2862

2024.11.13.

A BIZOTTSÁG (EU) 2024/2862 RENDELETE

(2024. november 12.)

az (EU) 2023/1803 rendeletnek az IAS 21 nemzetközi számviteli standard tekintetében történő módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletre ([1]) és különösen annak 3. cikke (1) bekezdésére,

mivel:

(1) Az (EU) 2023/1803 bizottsági rendelettel ([2]) elfogadásra kerültek egyes, 2022. szeptember 8-án érvényben lévő nemzetközi számviteli standardok és értelmezések.

(2) 2023. augusztus 15-én a Nemzetközi Számviteli Standard Testület kiadta az IAS 21 *Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai* nemzetközi számviteli standard bizonyos módosításait. A módosítások rögzítik, hogy egy pénznem mikor váltható át egy másik pénznemre, és amikor nem, akkor a vállalkozások hogyan határozzák meg az alkalmazandó átváltási árfolyamot, és hogy a vállalkozásoknak milyen közzétételeket kell tenniük abban az esetben, ha egy pénznem nem váltható át.

(3) Az IAS 21 standard módosításainak következtében az IFRS 1 *A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása* nemzetközi pénzügyi beszámolási standardot is módosították az említett standardok közötti összhang biztosítása érdekében.

(4) Az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoporttal (EFRAG) folytatott konzultációt követően a Bizottság arra a következtetésre jutott, hogy az IAS 21 standard módosításai megfelelnek az 1606/2002/EK rendelet 3. cikkének (2) bekezdésében megállapított elfogadási kritériumoknak.

(5) Az (EU) 2023/1803 rendeletet ezért ennek megfelelően módosítani kell.

(6) Az ebben a rendeletben előírt intézkedések összhangban vannak a Számviteli Szabályozó Bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az (EU) 2023/1803 rendelet melléklete a következőképpen módosul:

1. az IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai nemzetközi számviteli standard e rendelet mellékletének megfelelően módosul;

2. az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása nemzetközi pénzügyi beszámolási standard az IAS 21 standard e rendelet mellékletében meghatározott módosításainak megfelelően módosul.

2. cikk

Az 1. cikkben említett módosításokat a vállalkozásoknak legkésőbb a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő első pénzügyi évük kezdetétől kell alkalmazniuk.

([1]) HL L 243., 2002.9.11., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.

([2]) A Bizottság (EU) 2023/1803 rendelete (2023. szeptember 13.) az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról (HL L 237., 2023.9.26., 1. o., ELI:http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

3. cikk

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2024. november 12-én.

a Bizottság részéről
az elnök
Ursula VON DER LEYEN

MELLÉKLET

Az átválthatóság hiánya

Az IAS 21 standard módosításai

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

A 8. és a 26. bekezdés módosul. A standard kiegészül a 8A–8B. és a 19A. bekezdéssel és a kapcsolódó címekkel, az 57A–57B. és a 60L–60M. bekezdéssel, valamint az A. függelékkel.

FOGALOMMEGHATÁROZÁSOK

8. **A következő kifejezések a jelen standardban a következőkben meghatározott értelemben használatosak:**

...

Egy pénznem egy másik pénznemre *átváltható*, ha a gazdálkodó egység a szokásos adminisztratív késedelmet lehetővé tévő időkeretben, olyan piacon vagy átváltási rendszerben képes beszerezni a másik pénznemből, ahol az átváltási ügylet kikényszeríthető jogokat és kötelmeket teremt.

...

A fogalmak kifejtése

Átváltható (A2–A10. bekezdés)

8A. A gazdálkodó egység megvizsgálja, hogy a pénznem átváltható-e egy másik pénznemre:

a) az értékelés időpontjában; és

b) a meghatározott célra.

8B. Ha a gazdálkodó egység az értékelés időpontjában a meghatározott célra legfeljebb jelentéktelen összeget képes beszerezni a másik pénznemből, a pénznem nem váltható át a másik pénznemre.

...

AZ AZONNALI ÁTVÁLTÁSI ÁRFOLYAM BECSLÉSE, HA A PÉNZNEM NEM VÁLTHATÓ ÁT (A11–A17. BEKEZDÉS)

19A. Ha a pénznem (a 8., 8A–8B. és A2–A10. bekezdésben leírtaknak megfelelően) nem váltható át egy másik pénznemre egy adott időpontban, a gazdálkodó egység az értékelés időpontjában érvényes azonnali átváltási árfolyamot becsléssel állapítja meg. A gazdálkodó egység célja, hogy az azonnali átváltási árfolyam becslésével azt az árfolyamot tükrözze, amelyen a piaci szereplők között az értékelés időpontjában fennálló gazdasági feltételek mellett sor kerülne a szokásos átváltási ügyletre.

KÜLFÖLDI PÉNZNEMBEN DENOMINÁLT ÜGYLETEK FUNKCIONÁLIS PÉNZNEMBEN TÖRTÉNŐ BEMUTATÁSA

...

Beszámolás későbbi beszámolási időszakok végén

...

26. Ha több átváltási árfolyam is elérhető, azt az árfolyamot használják, amelyen az ügylet vagy az egyenleg által képviselt jövőbeni cash flow-kat ki lehetett volna egyenlíteni, ha ezen cash flow-k az értékelés időpontjában történtek volna.

...

KÖZZÉTÉTEL

...

57A. Ha a gazdálkodó egység az azonnali átváltási árfolyamot becsléssel állapítja meg, mert a pénznem nem váltható át egy másik pénznemre (lásd a 19A. bekezdést), a gazdálkodó egység közzéteszi azokat az információkat, amelyek lehetővé teszik a pénzügyi kimutatásaik felhasználói számára annak megértését, hogy a pénznem másik pénznemre való átválthatatlansága hogyan befolyásolja vagy várhatóan hogyan fogja befolyásolni a gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményét, pénzügyi helyzetét és cash flow-it. E cél elérése érdekében a gazdálkodó egység közzéteszi az alábbiakra vonatkozó információkat:

a) a pénznem másik pénznemre való átválthatatlanságának jellege és pénzügyi hatásai;

b) a használt azonnali átváltási árfolyam(ok);

c) a becslési folyamat; valamint

d) azon kockázatok, amelyekkel a gazdálkodó egység a pénznem másik pénznemre való átválthatatlansága miatt szembesül.

57 B. Azt, hogy a gazdálkodó egység hogyan alkalmazza az 57A. bekezdést, az A18–A20. bekezdés határozza meg.

HATÁLYBALÉPÉS NAPJA ÉS ÁTTÉRÉS

...

60L. A 2023 augusztusában kiadott *Az átválthatóság hiánya* módosította a 8. és a 26. bekezdést, és hozzáadta a 8A–8B., a 19A. és az 57A–57B. bekezdést, valamint az A. függeléket. A gazdálkodó egységnek ezeket a módosításokat a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmaznia. A korábbi alkalmazás megengedett. Ha a gazdálkodó egység ezeket a módosításokat egy korábbi időszakra alkalmazza, közzé kell tennie ezt a tényt. Az első alkalmazás időpontja annak az éves beszámolási időszaknak a kezdete, amelyben a gazdálkodó egység először alkalmazza a módosításokat.

60M. Az *átválthatóság hiánya* alkalmazásakor a gazdálkodó egység nem állapíthatja meg újra az összehasonlító információkat. Ehelyett:

a) ha a gazdálkodó egység a külföldi pénznemben denominált ügyletekről a funkcionális pénznemében számol be, és az első alkalmazás időpontjában arra a következtetésre jut, hogy funkcionális pénzneme nem váltható át a külföldi pénznemre, vagy adott esetben arra a következtetésre jut, hogy a külföldi pénznem nem váltható át a funkcionális pénznemére, a gazdálkodó egység az első alkalmazás időpontjában:

i. az érintett, külföldi pénznemben denominált monetáris tételeket és külföldi pénznemben denominált, valós értéken értékelt nem monetáris tételeket az adott időpontban érvényes becsült azonnali átváltási árfolyam használatával számítja át; valamint

ii. a módosítások első alkalmazásának bármely hatását a felhalmozott eredmény nyitóegyenlegének kiigazításaként jeleníti meg.

b) ha a gazdálkodó egység a funkcionális pénznemétől eltérő prezentálási pénznemet használ – vagy egy külföldi érdekeltség eredményeit és pénzügyi helyzetét számítja át–, és az első alkalmazás időpontjában arra a következtetésre jut, hogy funkcionális pénzneme (vagy a külföldi érdekeltség funkcionális pénzneme) nem váltható át a prezentálási pénznemére, vagy adott esetben arra a következtetésre jut, hogy a prezentálási pénznem nem váltható át a funkcionális pénznemére (vagy a külföldi érdekeltség funkcionális pénznemére), a gazdálkodó egység az első alkalmazás időpontjában:

i. az érintett eszközöket és kötelezettségeket az adott időpontban érvényes becsült azonnali átváltási árfolyam használatával számítja át;

ii. ha a gazdálkodó egység funkcionális pénzneme hiperinflációs, az érintett sajáttőke-tételeket az adott időpontban érvényes becsült azonnali átváltási árfolyam használatával számítja át; valamint

iii. a módosítások első alkalmazásának bármely hatását – a saját tőke elkülönült komponensében felhalmozott– halmozott átszámítási különbözetek kiigazításaként jeleníti meg.

...

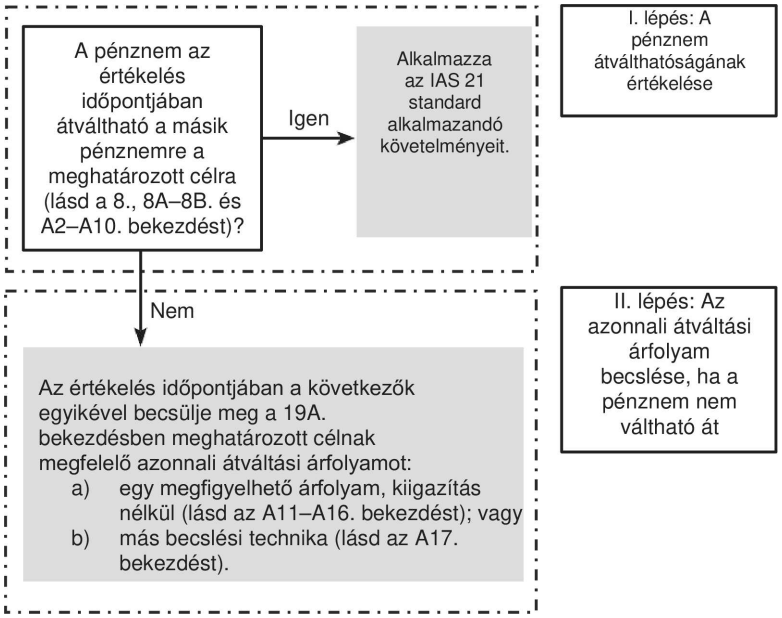
A. függelék

Alkalmazási útmutató

Ez a függelék a standard szerves részét képezi.

ÁTVÁLTHATÓSÁG

A1. Az alábbi ábra a pénznem átválthatóságának értékelésében, és – ha a pénznem nem váltható át – az azonnali átváltási árfolyam becslésében segíti a gazdálkodó egységeket.



I. lépés: A pénznem átválthatóságának értékelése (8. és 8A–8B. bekezdés)

A2. Az A3–A10. bekezdésben meghatározott alkalmazási útmutató a pénznem másik pénznemre való átválthatóságának értékelésében segíti a gazdálkodó egységet. A gazdálkodó egység akkor is megállapíthatja, hogy az adott pénznem nem váltható át egy másik pénznemre, ha a másik pénznem átváltható az adott pénznemre. Például a gazdálkodó egység megállapíthatja, hogy a PC pénznem nem váltható át az LC pénznemre, noha az LC pénznem átváltható a PC pénznemre.

Időkeret

A3. A 8. bekezdés az azonnali átváltási árfolyamot az azonnali leszállításra alkalmazott átváltási árfolyamként határozza meg. Előfordulhat azonban, hogy egy átváltási ügylet jogi vagy szabályozási követelmények miatt vagy gyakorlati okokból – például munkaszüneti napok miatt – nem teljesül azonnal. A másik pénznem beszerzésével kapcsolatos szokásos adminisztratív késedelem nem jelenti azt, hogy a pénznem nem váltható át a másik pénznemre. Az, hogy mi minősül szokásos adminisztratív késedelemnek, a tényektől és körülményektől függ.

A másik pénznem beszerzésére való képesség

A4. Annak értékelésekor, hogy egy pénznem átváltható-e egy másik pénznemre, a gazdálkodó egység a másik pénznem beszerzésére való képességét veszi figyelembe, és nem az erre vonatkozó szándékát vagy döntését. Az A2–A10. bekezdés egyéb követelményeire is figyelemmel, egy pénznem akkor váltható át egy másik pénznemre, ha a gazdálkodó egység a másik pénznemből akkor is képes beszerezni – akár közvetlenül, akár közvetve –, ha azt nem áll szándékában beszerezni, vagy úgy dönt, hogy azt nem szerzi be. Például az A2–A10. bekezdés egyéb követelményeire is figyelemmel, függetlenül attól, hogy a gazdálkodó egységnek szándékában áll-e a PC pénznem beszerzése, vagy hozott-e erre irányuló döntést, az LC pénznem átváltható a PC pénznemre, ha a gazdálkodó egység képes az LC pénznemet a PC pénznemre váltani, vagy az LC pénznemet egy másik (FC) pénznemre váltani, majd ezt az FC pénznemet a PC pénznemre váltani.

Piacok vagy átváltási rendszerek

A5. Annak értékelésekor, hogy egy pénznem átváltható-e egy másik pénznemre, a gazdálkodó egység csak olyan piacokat vagy átváltási rendszereket vesz figyelembe, ahol a pénznemnek a másik pénznemre való átváltására irányuló ügylet kikényszeríthető jogokat és kötelmeket teremt. A kikényszeríthetőség jogi kérdés. Az, hogy a piacon vagy átváltási rendszerben végrehajtott átváltási ügylet kikényszeríthető jogokat és kötelmeket teremt-e, a tényektől és körülményektől függ.

A másik pénznem beszerzésének célja

A6. A pénznemek különböző felhasználási módjaitól függően különféle átváltási árfolyamok állhatnak rendelkezésre. Például egy fizetésimérleg-problémákkal küzdő joghatóság törekedhet arra, hogy visszatartsa a más joghatóságokba irányuló tőkeátutalásokat (például osztalékfizetéseket), ugyanakkor ösztönözheti bizonyos áruk e joghatóságokból történő behozatalát. Ilyen körülmények között előfordulhat, hogy az illetékes hatóságok:

a) preferenciális átváltási árfolyamot állapítanak meg ezen áruk behozatala esetében, és „szankciós” átváltási árfolyamot állapítanak meg a más joghatóságokba irányuló tőkeátutalások esetében, ami a különböző átváltási ügyletek esetében különböző átváltási árfolyamokat eredményez; vagy

b) a másik pénznemet kizárólag az érintett áruk behozatalának kifizetésére bocsátják rendelkezésre, a más joghatóságokba történő tőkeátutalások céljából nem.

A7. Ennek megfelelően az, hogy egy pénznem átváltható-e egy másik pénznemre, függhet attól, hogy a gazdálkodó egység milyen célból szerzi be a másik pénznemet (vagy elméletileg milyen célból lehet szüksége annak beszerzésére). Az átválthatóság értékelésekor:

a) ha a gazdálkodó egység a külföldi pénznemben denominált ügyletekről a funkcionális pénznemében számol be (lásd a 20–37. bekezdést), a gazdálkodó egység azzal a feltevéssel él, hogy a másik pénznem beszerzésének célja a külföldi pénznemben denominált egyedi ügyletek, eszközök vagy kötelezettségek realizálása vagy kiegyenlítése;

b) ha a gazdálkodó egység a funkcionális pénznemétől eltérő prezentálási pénznemet használ (lásd a 38–43. bekezdést), a gazdálkodó egység azzal a feltevéssel él, hogy a másik pénznem beszerzésének célja a nettó eszközök vagy nettó kötelezettségek realizálása vagy kiegyenlítése;

c) ha a gazdálkodó egység egy külföldi érdekeltség eredményeit és pénzügyi helyzetét számítja át a prezentálási pénznemre (lásd a 44–47. bekezdést), a gazdálkodó egység azzal a feltevéssel él, hogy a másik pénznem beszerzésének célja a külföldi érdekeltségbe történt nettó befektetés realizálása vagy kiegyenlítése.

A8. A gazdálkodó egység nettó eszközei vagy külföldi érdekeltségbe történt nettó befektetése például a következők révén realizálható:

a) a pénzügyi hozam felosztása a gazdálkodó egység tulajdonosai között;

b) a gazdálkodó egység külföldi érdekeltségéből származó pénzügyi hozam fogadása; vagy

c) a befektetés felszámolása a gazdálkodó egység vagy a gazdálkodó egység tulajdonosai által, például a befektetés elidegenítésével.

A9. A gazdálkodó egység az A7. bekezdésben meghatározott minden egyes cél tekintetében külön értékeli, hogy a pénznem átváltható-e egy másik pénznemre. A gazdálkodó egység például a külföldi pénznemben denominált ügyletekről való beszámolás céljára szolgáló átválthatóságot (az A7. bekezdés a) pontja) külön értékeli a külföldi érdekeltség eredményeinek és pénzügyi helyzetének átszámítása céljára szolgáló átválthatóságtól (az A7. bekezdés c) pontja).

A másik pénznem korlátozott mennyiségű beszerzésére való képesség

A10. A pénznem nem váltható át egy másik pénznemre, ha a gazdálkodó egység az A7. bekezdésben meghatározott célra csak jelentéktelen összeget képes beszerezni a másik pénznemből. A gazdálkodó egység az általa a másik pénznemben, meghatározott célra beszerezhető összeg jelentőségét a szóban forgó összegnek és az említett célra szükséges teljes összegnek az összevetésével értékeli. Például az LC funkcionális pénznemet használó gazdálkodó egységnek FC pénznemben denominált kötelezettségei vannak. A gazdálkodó egység megvizsgálja, hogy az általa az FC pénznemből az említett kötelezettségek kiegyenlítése céljára beszerezhető teljes összeg jelentéktelen-e az FC-ben denominált kötelezettségei egyenlegének aggregált összegéhez képest.

II. lépés: Az azonnali átváltási árfolyam becslése, ha a pénznem nem váltható át (19A. bekezdés)

A11. A jelen standard nem határozza meg, hogy a gazdálkodó egység miként becsülje meg az azonnali átváltási árfolyamot a 19A. bekezdésben meghatározott cél elérése érdekében. A gazdálkodó egység használhat egy megfigyelhető árfolyamot, kiigazítás nélkül (lásd az A12–A16. bekezdést) vagy más becslési technikát (lásd az A17. bekezdést).

Megfigyelhető árfolyam használata, kiigazítás nélkül

A12. Az azonnali átváltási árfolyamnak a 19A. bekezdésben előírt becsléséhez a gazdálkodó egység akkor használhat egy megfigyelhető árfolyamot kiigazítás nélkül, ha a szóban forgó megfigyelhető árfolyam megfelel a 19A. bekezdésben meghatározott célnak. A megfigyelhető árfolyamok közé tartoznak például a következők:

a) egy olyan azonnali átváltási árfolyam, amelynek célja eltér attól a céltól, amelyre vonatkozóan a gazdálkodó egység az átválthatóságot értékeli (lásd az A13–A14. bekezdést); valamint

b) az az első átváltási árfolyam, amelyen a gazdálkodó egység a meghatározott célra képes beszerezni a másik pénznemből, miután helyreállt a pénznem átválthatósága (az első utólagos átváltási árfolyam) (lásd az A15–A16. bekezdést).

Más célra szolgáló megfigyelhető árfolyam használata

A13. Előfordulhat, hogy az a pénznem, amely egy adott célra nem váltható át a másik pénznemre, egy másik cél alkalmazásában átváltható a szóban forgó pénznemre. Előfordulhat például, hogy a gazdálkodó egység bizonyos javak behozatala céljára hozzájuthat a pénznemhez, de osztalékot nem fizethet abban. Ilyen helyzetekben a gazdálkodó egység arra a következtetésre juthat, hogy a más célra szolgáló megfigyelhető átváltási árfolyam megfelel a 19A. bekezdésben meghatározott célnak. Ha az árfolyam megfelel a 19A. bekezdésben meghatározott célnak, a gazdálkodó egység azt becsült azonnali átváltási árfolyamként használhatja.

A14. Annak értékelésekor, hogy egy ilyen megfigyelhető árfolyam megfelel-e a 19A. bekezdésben meghatározott célnak, a gazdálkodó egység egyéb tényezők mellett a következőket veszi figyelembe:

a) *van-e több megfigyelhető átváltási árfolyam* – egynél több megfigyelhető átváltási árfolyam megléte azt jelezheti, hogy az átváltási árfolyamokkal arra kívánják ösztönözni vagy attól kívánják visszatartani a gazdálkodó egységeket, hogy a másik pénznemet bizonyos célokra beszerezzék. Ezek a megfigyelhető átváltási árfolyamok „ösztönzőt” vagy „szankciót” tartalmazhatnak, és ezért nem feltétlenül tükrözik a fennálló gazdasági feltételeket;

b) *a pénznem átváltásának célja* – ha a gazdálkodó egység a másik pénznemet csak korlátozott célokra (például alapvető áruk behozatalára) képes beszerezni, előfordulhat, hogy a megfigyelhető átváltási árfolyam nem tükrözi az uralkodó gazdasági feltételeket;

c) *az átváltási árfolyam jellege* – egy szabadon lebegő megfigyelhető átváltási árfolyam nagyobb valószínűséggel tükrözi a fennálló gazdasági feltételeket, mint az illetékes hatóságok rendszeres beavatkozásaival meghatározott átváltási árfolyam;

d) *az átváltási árfolyamok aktualizálásának gyakorisága* – egy aktualizálatlan megfigyelhető átváltási árfolyam valószínűleg kevésbe tükrözi a fennálló gazdasági feltételeket, mint egy naponta (vagy még gyakrabban) aktualizált megfigyelhető átváltási árfolyam.

Az első utólagos átváltási árfolyam használata

A15. Előfordulhat, hogy az a pénznem, amely egy adott célra nem váltható át a másik pénznemre az értékelés időpontjában, később átváltható lesz az adott célra a szóban forgó pénznemre. Ilyen helyzetekben a gazdálkodó egység arra a következtetésre juthat, hogy az első utólagos átváltási árfolyam megfelel a 19A. bekezdésben meghatározott célnak. Ha az árfolyam megfelel a 19A. bekezdésben meghatározott célnak, a gazdálkodó egység azt becsült azonnali átváltási árfolyamként használhatja.

A16. Annak értékelésekor, hogy az első utólagos átváltási árfolyam megfelel-e a 19A. bekezdésben meghatározott célnak, a gazdálkodó egység egyéb tényezők mellett a következőket veszi figyelembe:

a) *az értékelés időpontja és az átválthatóság helyreállásának időpontja között eltelt idő* – minél rövidebb ez az időszak, annál valószínűbb, hogy az első utólagos átváltási árfolyam a fennálló gazdasági feltételeket tükrözi;

b) *inflációs ráták* – amikor egy gazdaság magas inflációnak van kitéve, beleértve azt az esetet is, amikor egy gazdaság hiperinflációs (az IAS 29 *Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban* standardban meghatározottak szerint) az árak gyakran gyorsan, akár naponta többször változnak. Ennek megfelelően előfordulhat, hogy az ilyen gazdaság pénzneme esetében az első utólagos átváltási árfolyam nem tükrözi a fennálló gazdasági feltételeket.

Más becslési technika használata

A17. A más becslési technikát használó gazdálkodó egység bármely megfigyelhető árfolyamot használhat – ideértve a piacokon vagy átváltási rendszerekben végrehajtott olyan átváltási ügyletekből származó árfolyamokat is, amelyek nem teremtenek kikényszeríthető jogokat és kötelmeket –, és azt a 19A. bekezdésben meghatározott cél elérése érdekében szükség szerint kiigazíthatja.

Közzététel a pénznem átválthatóságának hiánya esetén

A18. A gazdálkodó egység mérlegeli, hogy az 57A. bekezdésben foglalt közzétételi cél eléréséhez milyen részletességre van szükség. A gazdálkodó egység közzéteszi az A19–A20. bekezdésben meghatározott információkat, valamint az 57A. bekezdésben foglalt közzétételi cél eléréséhez szükséges minden további információt.

A19. Az 57A. bekezdés alkalmazásakor a gazdálkodó egység közzéteszi:

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 A12–A16. bekezdést); vagy

ii. más becslési technika használatával becsült azonnali átváltási árfolyamok-e (lásd az A17. bekezdést);

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.

A20. 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.

Egy cím módosul.

B. függelék

Egyéb kiadványok módosításai

Az IFRS 1 *A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása* standard módosításai

A 31C. és a D27. bekezdés módosul, és a standard kiegészül a 39AI. bekezdéssel.

BEMUTATÁS ÉS KÖZZÉTÉTEL

...

Az IFRS-ekre való áttérés ismertetése

...

A vélelmezett bekerülési érték használata súlyos hiperinfláció után

31C. Ha a gazdálkodó egység azt választja, hogy eszközeit és kötelezettségeit valós értéken értékeli és a valós értéket használja vélelmezett bekerülési értékként a pénzügyi helyzetre vonatkozó, IFRS szerinti nyitó kimutatásában súlyos hiperinfláció miatt (lásd a D26–D30. bekezdést), a gazdálkodó egység első, IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatásainak közzé kell tennie annak magyarázatát, hogy a gazdálkodó egységnek korábban hogyan és miért volt olyan funkcionális pénzneme – és aztán az miért szűnt meg –, amely súlyos hiperinflációnak van kitéve.

...

HATÁLYBALÉPÉS NAPJA

...

39AI. A 2023 augusztusában kiadott *Az átválthatóság hiánya* (az IAS 21 standard módosításai) módosította a 31C. és a D27. bekezdést. A gazdálkodó egységnek ezeket a módosításokat a (2023 augusztusában módosított) IAS 21 standard alkalmazásakor kell alkalmaznia.

...

D. függelék

Mentességek más IFRS-ek alól

...

Súlyos hiperinfláció

...

D27. A hiperinflációs gazdaság pénzneme súlyos hiperinflációnak van kitéve, ha rendelkezik mindkét következő jellemzővel:

a) nem érhető el egy megbízható általános árindex minden, a pénznemben ügyletekkel és egyenlegekkel rendelkező gazdálkodó egység számára;

b) a pénznem nem váltható át egy viszonylag stabil külföldi pénznemre. Az átválthatóságot az IAS 21 standardnak megfelelően kell értékelni.