

Bruxelles, den 17. juli 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

FØLGESKRIVELSE

fra:	Europa-Kommissionen
modtaget:	13. juli 2026
til:	Generalsekretariatet for Rådet
Komm. dok. nr.:	D(2026) 116263 annex
Vedr.:	BILAG II Ændringer til IFRS 19 Datterselskaber uden offentlig ansvarlighed: Oplysninger

Hermed følger til delegationerne dokument D(2026) 116263 annex.

Bilag: D(2026) 116263 annex

DA

D/116263/1

BILAG II

Ændringer til IFRS 19
Datterselskaber uden offentlig ansvarlighed: Oplysninger

Ændringer til IFRS 19 Datterselskaber uden offentlig ansvarlighed: Oplysninger

Oplysningskrav

...

IFRS 7 Finansielle instrumenter: Oplysninger

Afsnit 56A er ændret, og afsnit 56C udgår. Afsnit 56B ændres ikke, men er medtaget til orientering.

Indtægts- og udgiftsposter samt gevinster og tab

...

- 56A En virksomhed skal give de oplysninger, der kræves i afsnit 56B, opdelt efter kategorien af finansielle aktiver målt til amortiseret kostpris eller til dagsværdi gennem anden totalindkomst og efter kategorien af finansielle forpligtelser målt til amortiseret kostpris.
- 56B For at gøre det muligt for regnskabsbrugere at forstå virkningen af kontraktvilkår, der kan ændre den beløbsmæssige størrelse af kontraktlige pengestrømme baseret på, at en betinget begivenhed indtræffer (eller ikke indtræffer), som ikke direkte vedrører ændringer i de grundlæggende udlånsrisici og omkostninger (f.eks. den tidsmæssige værdi af penge eller kreditrisiko), skal virksomheden fremlægge følgende oplysninger:
- a) en kvalitativ beskrivelse af arten af den betingede begivenhed
 - b) kvantitative oplysninger om de mulige ændringer af kontraktlige pengestrømme, der kan opstå som følge af disse kontraktvilkår (f.eks. omfanget af mulige ændringer), og
 - c) den regnskabsmæssige bruttoværdi af finansielle aktiver og den amortiserede kostpris for finansielle forpligtelser, der er omfattet af disse kontraktvilkår.
- 56C [Udgået]

...

IFRS 18 *Præsentation af og oplysninger i finansielle regnskaber*

Afsnit 137 og 163 ændres, og afsnit 142-159 og overskrifterne hertil udgår.

Balance

Ret til at udskyde indfrielsen i mindst 12 måneder

- 137 Ved anvendelse af afsnit 101-102 og B96–B103 i IFRS 18 kan en virksomhed klassificere forpligtelser hidrørende fra låneaftaler som langfristede, når virksomhedens ret til at udskyde indfrielsen af disse forpligtelser er betinget af, at virksomheden overholder klausuler senest 12 måneder efter regnskabsperiodens afslutning (jf. afsnit B100, litra b), i IFRS 18). I sådanne situationer skal virksomheden oplyse:
- a) oplysninger om klausulerne (herunder klausulernes art og om, hvornår virksomheden skal overholde dem) og den regnskabsmæssige værdi af tilknyttede forpligtelser
 - b) eventuelle forhold og omstændigheder, der tyder på, at virksomheden kan have vanskeligt ved at overholde klausulerne, f.eks. at virksomheden i løbet af eller efter regnskabsperioden har handlet for at undgå eller begrænse en potentiel overtrædelse. Sådanne forhold og omstændigheder kan også omfatte det forhold, at virksomheden ikke ville have overholdt klausulerne, hvis de skulle vurderes med hensyn til overensstemmelse på grundlag af virksomhedens forhold ved regnskabsårets afslutning.

...

142-159 [Udgået]

...

Oplysningskrav i IFRS 18, der fortsat finder anvendelse

- 163 En virksomhed skal anvende oplysningskravene i afsnit 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26, litra b), og B28 i IFRS 18. Hvis en virksomhed anvender ledelsesbestemte resultatmål som angivet i afsnit 117-120 i IFRS 18, skal den også give de oplysninger, der kræves i afsnit 121-125, B132 og B134-B142 i IFRS 18.

...

IAS 7 *Pengestrømsopgørelsen*

Afsnit 167 udgår, og afsnit 168 ændres.

Leverandørfinansieringsordninger

167 [Udgået]

168 En virksomhed skal for sine leverandørfinansieringsordninger samlet oplyse:

- a) vilkår og betingelser for ordningerne (f.eks. udvidede betalingsbetingelser og sikkerhedsstillelse eller garantier). En virksomhed skal dog særskilt oplyse om vilkår og betingelser for ordninger, der har ulige vilkår og betingelser,
- b) pr. regnskabsårets begyndelse og slutning:
 - i) den regnskabsmæssige værdi af de finansielle forpligtelser, der indgår i en leverandørfinansieringsordning, og de tilknyttede regnskabsposter, der præsenteres i virksomhedens balance
 - ii) den regnskabsmæssige værdi af de finansielle forpligtelser, der er oplyst under i), for hvilke leverandørerne allerede har modtaget betaling fra finansieringsudbydere, og de tilknyttede regnskabsposter

iii) [udgået]

- c) arten og virkningen af ikke-kontante ændringer i den regnskabsmæssige værdi af de finansielle forpligtelser, der er angivet i litra b), nr. i). Eksempler på ikke-kontante ændringer omfatter virkningen af virksomhedssammenslutninger, valutakursforskelle eller andre transaktioner, der ikke kræver anvendelse af kontanter eller tilsvarende likvide midler (jf. afsnit 165).

...

IAS 12 *Indkomstskatter*

Afsnit 198 udgår, og afsnit 199 ændres. Afsnit 196 og 197 ændres ikke, men medtages til orientering.
--

International skattereform — Søjle 2-modelregler

- 196 En virksomhed skal oplyse, at den har anvendt undtagelsen for indregning og offentliggørelse af oplysninger om udskudte skatteaktiver og -forpligtelser i forbindelse med søjle 2-indkomstskatter (jf. afsnit 4A i IAS 12).
- 197 En virksomhed skal særskilt offentliggøre oplysninger om sine aktuelle skatteomkostninger (indtægter) i forbindelse med søjle 2-indkomstskatter.
- 198 [Udgået]
- 199 I perioder, hvor søjle 2-lovgivning er vedtaget eller i al væsentlighed vedtaget, men endnu ikke trådt i kraft, skal en virksomhed offentliggøre kvalitative og kvantitative oplysninger, som er kendte eller kan gøres til genstand for et rimeligt skøn, om dens eksponering for søjle 2-indkomstskatter ved regnskabsperiodens afslutning. Disse oplysninger skal ikke nødvendigvis afspejle alle specifikke krav i søjle 2-lovgivningen og kan gives i form af et vejledende interval. I det omfang oplysninger ikke er kendte eller ikke kan gøres til genstand for et rimeligt skøn, skal en virksomhed i stedet afgive en erklæring herom og offentliggøre oplysninger om virksomhedens fremskridt med hensyn til vurderingen af eksponeringen.

...

IAS 21 *Valutaomregning*

Afsnit 222 udgår, og afsnit 221 og 223 ændres. Afsnit 224 ændres ikke, men er medtaget til orientering.

Oplysning, når en valuta ikke kan omveksles

- 221 Når en virksomhed skønner en spotkurs, fordi en valuta ikke kan omveksles til en anden valuta (jf. afsnit 19A i IAS 21), skal virksomheden angive de oplysninger, der kræves i afsnit 223-224.
- 222 [Udgået]
- 223 En virksomhed skal oplyse følgende:
- a) valutaen og en beskrivelse af de restriktioner, der fører til, at denne valuta ikke kan omveksles til den anden valuta
 - b) en beskrivelse af de berørte transaktioner
 - c) den regnskabsmæssige værdi af de berørte aktiver og forpligtelser
 - d) de anvendte spotkurser, og hvorvidt disse kurser er:
 - i) observerbare valutakurser uden regulering (jf. afsnit A12-A16 i IAS 21) eller
 - ii) spotkurser, der er skønnet ved hjælp af en anden skønsmetode (jf. afsnit A17 i IAS 21)
 - e) en beskrivelse af enhver skønsmetode, som virksomheden har anvendt, og kvalitative og kvantitative oplysninger om de input og forudsætninger, der er anvendt i den pågældende skønsmetode og
 - f) kvalitative oplysninger om hver risikotype, som virksomheden er eksponeret for, fordi valutaen ikke kan omveksles til den anden valuta, og arten og den regnskabsmæssige værdi af aktiver og forpligtelser, der er eksponeret for hver enkelt risikotype.
- 224 Når en udenlandsk virksomheds funktionelle valuta ikke kan omveksles til præsentrationsvalutaen, eller hvis præsentrationsvalutaen eventuelt ikke kan omsættes til en udenlandsk virksomheds funktionelle valuta, skal virksomheden også oplyse:
- a) navnet på den udenlandske virksomhed, hvorvidt den udenlandske virksomhed er et datterselskab, et driftsfællesskab, et joint venture, en associeret virksomhed eller en filial og dens hovedforretningssted
 - b) sammenfattede finansielle oplysninger om den udenlandske virksomhed og
 - c) arten af og vilkårene for eventuelle kontraktlige ordninger, i henhold til hvilke det kan kræves, at virksomheden yder finansiell støtte til den udenlandske virksomhed, herunder begivenheder eller omstændigheder, der kan udsætte virksomheden for et tab.

IAS 34 Præsentation af delårsregnskaber

Afsnit 246 ændres.

Delårsregnskabers indhold

...

Andre oplysninger

- 246 En virksomhed skal give de i nærværende afsnits litra a)-m) omhandlede oplysninger enten i delårsregnskabet eller indarbejde dem ved krydshenvisning fra delårsregnskabet til en anden opgørelse (f.eks. en kommentar eller risikoredegørelse fra ledelsen), som er tilgængelig for regnskabsbrugere på samme vilkår og tidspunkt som delårsregnskabet. Hvis regnskabsbrugere ikke har adgang til de oplysninger, der er indarbejdet ved krydshenvisning, på samme vilkår og tidspunkt, er delårsregnskabet ufuldstændigt. De supplerende oplysninger skal normalt gives på et år-til-dato-grundlag og består af:

...

- m) de oplysninger om ledelsesbestemte resultatmål, der kræves i henhold til afsnit 121-125 i IFRS 18, hvis virksomheden anvender ledelsesbestemte resultatmål som identificeret i afsnit 117-120 i IFRS 18.

Ændringer til Appendiks A - Ikrafttrædelsestidspunkt og overgang

Dette appendiks er en integreret del af standarden.

Afsnit A3 ændres. Afsnit A2 ændres ikke, men er medtaget til orientering.

IFRS 18 *Præsentation af og oplysninger i finansielle regnskaber*

- A2 IFRS 18 *Præsentation af og oplysninger i finansielle regnskaber*, udstedt i april 2024, erstatter IAS 1 *Præsentation af årsregnskaber*. IFRS 18 finder anvendelse på regnskabsperioder, der begynder den 1. januar 2027, og tidligere anvendelse er tilladt.
- A3 En virksomhed, der vælger at anvende denne standard på en regnskabsperiode, der ligger før den regnskabsperiode, hvor den første gang anvender IFRS 18, skal anvende afsnit B2-B19 i Appendiks B i stedet for afsnit 128-141 og 160-163 (under underoverskrift IFRS 18 *Præsentation af og oplysninger i finansielle regnskaber*), 173-177 og 182-183 (under underoverskrift i IAS 8 *Grundlaget for udarbejdelse af årsregnskabet*) og 246, litra m) (under underoverskrift i IAS 34 *Præsentation af delårsregnskaber*). Hvis en sådan virksomhed også anvender IAS 33 *Indtjening pr. aktie*, skal den anvende afsnit 73 og 73A i IAS 33 i stedet for afsnit 73B og 73C i IAS 33 (som ændret ved IFRS 18).

Ændringer til appendiks B - Oplysningskrav, hvis en virksomhed anvender IFRS 19 før anvendelsen af IFRS 18

Dette appendiks er en integreret del af standarden.

Afsnit B8 ændres.

Ret til at udskyde indfrielsen af forpligtelser i mindst 12 måneder

- B8 Ved anvendelse af afsnit 69-75 i IAS 1 kan en virksomhed klassificere forpligtelser hidrørende fra låneaftaler som langfristede, når virksomhedens ret til at udskyde indfrielsen af disse forpligtelser er betinget af, at virksomheden overholder klausuler senest 12 måneder efter regnskabsperiodens afslutning (jf. afsnit 72B, litra b), i IAS 1). I sådanne situationer skal virksomheden oplyse:
- a) oplysninger om klausulerne (herunder klausulernes art og om, hvornår virksomheden skal overholde dem) og den regnskabsmæssige værdi af tilknyttede forpligtelser
 - b) eventuelle forhold og omstændigheder, der tyder på, at virksomheden kan have vanskeligt ved at overholde klausulerne, f.eks. at virksomheden i løbet af eller efter regnskabsperioden har handlet for at undgå eller begrænse en potentiel overtrædelse. Sådanne forhold og omstændigheder kan også omfatte det forhold, at virksomheden ikke ville have overholdt klausulerne, hvis de skulle vurderes med hensyn til overensstemmelse på grundlag af virksomhedens forhold ved regnskabsårets afslutning.

Ændringer til appendiks C - Ændringer til andre IFRS-regnskabsstandarder

Dette appendiks indeholder ændringer til andre IFRS-regnskabsstandarder. En virksomhed skal anvende ændringerne, når den anvender IFRS 19.

Rubrikken og ændringerne i forbindelse med afsnit 26A og 38 i IFRS 5 ændres for at være i overensstemmelse med ændringerne i IFRS 18.

IFRS 5 Anlægsaktiver, som besiddes med henblik på salg og ophørte aktiviteter

Afsnit 5B, 12, 26A og 38 i IFRS 5 ændres.

Ændringer til en plan for salg eller til en plan for udlodning til ejere

- ...
- 26A Hvis en virksomhed omklassificerer et aktiv (eller en afståelsesgruppe) direkte fra besiddelse med henblik på salg til besiddelse med henblik på udlodning til ejere eller direkte fra besiddelse med henblik på udlodning til ejere til besiddelse med henblik på salg, betragtes ændringen i klassifikationen som en fortsættelse af den oprindelige afståelsesplan. Virksomheden:
- a) skal ikke følge vejledningen i afsnit 27-29 om den regnskabsmæssige behandling af denne ændring. Virksomheden skal anvende de krav til klassifikation, præsentation, måling og oplysning i denne standard, som finder anvendelse på den nye afståelsesmetode. En virksomhed, som anvender IFRS 19 *Datterselskaber uden offentlig ansvarlighed: Oplysninger* skal anvende oplysningskravene i IFRS 19 i stedet for oplysningskravene i denne IFRS.
- ...

Præsentation og oplysning

- ...
- #### Anlægsaktiver eller afståelsesgrupper, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg
- 38 En virksomhed skal præsentere et anlægsaktiv, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg, og aktiverne i en afståelsesgruppe, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg, separat i forhold til andre aktiver i balancen. Forpligtelserne i en afståelsesgruppe, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg, skal præsenteres separat i forhold til andre forpligtelser i balancen. Disse aktiver og forpligtelser skal ikke modregnes og præsenteres som et enkelt beløb. De væsentlige kategorier af aktiver og forpligtelser, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg, skal oplyses separat, enten i balancen eller i noterne, bortset fra som tilladt i afsnit 39 og med undtagelse af, når en virksomhed anvender IFRS 19 *Datterselskaber uden offentlig ansvarlighed: Oplysninger*. En virksomhed skal foretage separat præsentation af eventuelle akkumulerede indtægter eller udgifter, der er indregnet i anden totalindkomst, og som er tilknyttet et anlægsaktiv (eller en afståelsesgruppe), der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg.

Rubrikken og ændringerne i forbindelse med afsnit C3, litra a), i IFRS 17 ændres for at være i overensstemmelse med ændringerne i IFRS 18.

IFRS 17 *Forsikringskontrakter*

Afsnit C3, litra a), i IFRS 17 ændres, og der tilføjes en fodnote.

C3 En virksomhed skal anvende IFRS 17 med tilbagevirkende kraft, medmindre det er praktisk umuligt, eller afsnit C5A finder anvendelse, med følgende undtagelser:

- a) en virksomhed er ikke forpligtet til at fremlægge de kvantitative oplysninger, der kræves i henhold til afsnit 28, litra f), i IAS 8 *Grundlaget for udarbejdelse af årsregnskaber*, eller for virksomheder, der anvender IFRS 19 *Datterselskaber uden offentlig ansvarlighed: Oplysninger*, i henhold til afsnit 178, litra f), i IFRS 19;* og

* Da IASB udstedte IFRS 18 *Præsentation af og oplysninger i finansielle regnskaber* i april 2024, ændrede den titlen på IAS 8 til *Grundlaget for udarbejdelse af regnskaber*.