

Brussel, 17 juli 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

BEGELEIDENDE NOTA

van:	de Europese Commissie
ingekomen:	13 juli 2026
aan:	het secretariaat-generaal van de Raad
nr. Comdoc.:	D(2026) 116263 ANNEX II
Betreft:	BIJLAGE II bij VERORDENING (EU) .../... VAN DE COMMISSIE van XXX tot wijziging van Verordening (EU) 2023/1803 wat betreft International Financial Reporting Standard 19

De delegaties vinden hierbij document D(2026) 116263 ANNEX II.

Bijlage: D(2026) 116263 ANNEX II

NL

D/116263/1

BIJLAGE II

**Wijzigingen in IFRS 19
Dochterondernemingen zonder publieke
verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing**

Wijzigingen in IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing*

Vereisten inzake informatieverschaffing

...

IFRS 7 *Financiële instrumenten: Informatieverschaffing*

Paragraph 56A is amended and paragraph 56C is deleted. Paragraph 56B is not amended but is included for ease of reference.

Baten, lasten, winsten of verliezen

...

- 56A Een entiteit moet de op grond van alinea 56B vereiste informatie verschaffen per categorie financiële activa gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de overige onderdelen van het totaalresultaat en per categorie van financiële verplichtingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.
- 56B Om gebruikers van jaarrekeningen inzicht te verschaffen in het effect van contractuele voorwaarden die het bedrag aan contractuele kasstromen kunnen veranderen op basis van het voorkomen (of niet voorkomen) van een onzekere gebeurtenis die niet rechtstreeks met veranderingen in met kredietverlening samenhangende basisrisico's en -kosten samenhangt (zoals de tijdswaarde van geld of kredietrisico), moet een entiteit de volgende informatie verschaffen:
- (a) een kwalitatieve beschrijving van de aard van de onzekere gebeurtenis;
 - (b) kwalitatieve informatie over de mogelijke veranderingen in contractuele kasstromen die kunnen voortvloeien uit die contractuele voorwaarden (bv. de bandbreedte aan mogelijke veranderingen); en
 - (c) de brutoboekwaarde van financiële activa en de geamortiseerde kostprijs van financiële verplichtingen die aan die contractvoorwaarden onderhevig zijn.
- 56C [Verwijderd]

...

IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening*

Paragraphs 137 and 163 are amended and paragraphs 142–159 and their headings are deleted.

Overzicht van de financiële positie

Recht om de afwikkeling met ten minste twaalf maanden uit te stellen

137 Bij de toepassing van de alinea's 101-102 en B96-B103 van IFRS 18 kan een entiteit uit leenovereenkomsten voortvloeiende verplichtingen als langlopend classificeren wanneer het recht van de entiteit om de afwikkeling van die verplichtingen uit te stellen afhankelijk is van de naleving van de convenanten door de entiteit binnen twaalf maanden na de verslagperiode (zie alinea B100(b) van IFRS 18). In dergelijke omstandigheden moet de entiteit het volgende vermelden:

- (a) informatie over de convenanten (inclusief de aard van de convenanten en de vraag wanneer de entiteit verplicht is deze na te leven) en de boekwaarde van gerelateerde verplichtingen;
- (b) feiten en omstandigheden, in voorkomend geval, die erop wijzen dat de entiteit moeilijkheden kan ondervinden bij de naleving van de convenanten, bijvoorbeeld wanneer de entiteit tijdens of na de verslagperiode heeft gehandeld om een mogelijke inbreuk te voorkomen of te beperken. Dergelijke feiten en omstandigheden kunnen ook het feit omvatten dat de entiteit de convenanten niet zou hebben nageleefd indien deze op basis van de omstandigheden van de entiteit aan het einde van de verslagperiode op naleving moesten worden beoordeeld.

...

142–159 [Verwijderd]

...

Vereisten inzake informatievergathering in IFRS 18 die van toepassing blijven

163 Een entiteit moet de vereisten inzake informatievergathering uit de alinea's 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26(b) en B28 van IFRS 18 toepassen. Indien een entiteit gebruikmaakt van door het management gedefinieerde prestatiecriteria zoals geïdentificeerd in de alinea's 117-120 van IFRS 18, moet zij ook de op grond van de alinea's 121-125, B132 en B134-142 van IFRS 18 vereiste informatie verschaffen.

...

IAS 7 *Het kasstroomoverzicht*

Paragraph 167 is deleted and paragraph 168 is amended.

Regelingen voor leveranciersfinanciering

167 [Verwijderd]

168 Een entiteit moet voor haar regelingen voor leveranciersfinanciering het volgende in geaggregeerde vorm vermelden:

- (a) de voorwaarden van de regelingen (bv. verlengde betalingstermijnen en gestelde zekerheden of garanties). Een entiteit moet echter afzonderlijk de voorwaarden vermelden van regelingen waarvoor afwijkende voorwaarden bestaan;
- (b) aan het begin en het einde van de verslagperiode:

- (i) de in het overzicht van de financiële positie van de entiteit gepresenteerde boekwaarden, en bijbehorende posten, van de financiële verplichtingen die deel uitmaken van een regeling voor leveranciersfinanciering;
 - (ii) de boekwaarde, en de bijbehorende posten, van de in punt (i) vermelde financiële verplichtingen waarvoor leveranciers reeds betalingen van de verstrekkers van financiering hebben ontvangen;
 - (iii) [Verwijderd]
- (c) het type en het effect van niet-contante wijzigingen in de boekwaarden van de in punt (b)(i) vermelde financiële verplichtingen. Voorbeelden van niet-contante wijzigingen zijn het effect van bedrijfscombinaties, wisselkoersverschillen of andere transacties waarvoor het gebruik van geldmiddelen of kasequivalenten niet vereist is (zie alinea 165).

...

IAS 12 *Winstbelastingen*

Paragraph 198 is deleted and paragraph 199 is amended. Paragraphs 196 and 197 are not amended but are included for ease of reference.

Internationale belastinghervorming – Pijler 2-modelvoorschriften

- 196 Een entiteit moet vermelden dat zij de uitzondering heeft toegepast op de opname en openbaarmaking van informatie over uitgestelde belastingvorderingen en -verplichtingen met betrekking tot Pijler 2-winstbelasting (zie alinea 4A van IAS 12).
- 197 Een entiteit moet haar actuele belastinglasten (-baten) in verband met Pijler 2-winstbelasting afzonderlijk vermelden.
- 198 [Verwijderd]
- 199 In perioden waarin de Pijler 2-wetgeving is aangenomen, of geacht wordt als wetgeving te zijn aangenomen, maar nog niet van kracht is, moet een entiteit bekende of redelijkerwijs te ramen kwalitatieve en kwantitatieve informatie openbaar maken over haar blootstelling aan Pijler 2-winstbelasting aan het einde van de verslagperiode. Deze informatie hoeft niet alle specifieke vereisten van de Pijler 2-wetgeving weer te geven en kan in de vorm van een indicatieve bandbreedte worden verstrekt. Voor zover de informatie niet bekend of redelijkerwijs te schatten is, moet een entiteit in plaats daarvan een verklaring in die zin vermelden en informatie verschaffen over de voortgang van de entiteit bij de beoordeling van haar blootstelling.

...

IAS 21 *De gevolgen van wisselkoerswijzigingen*

Paragraph 222 is deleted and paragraphs 221 and 223 are amended. Paragraph 224 is not amended but is included for ease of reference.

Informatieverschaffing wanneer een valuta niet inwisselbaar is

- 221 Wanneer een entiteit een precieze wisselkoers schat omdat een valuta niet in een andere valuta inwisselbaar is (zie alinea 19A van IAS 21), moet de entiteit de door de alinea's 223-224 vereiste informatie verschaffen.
- 222 [Verwijderd]
- 223 Een entiteit moet het volgende vermelden:
- (a) de valuta en een beschrijving van de beperkingen die ertoe leiden dat die valuta niet in de andere valuta inwisselbaar is;
 - (b) een beschrijving van de betrokken transacties;
 - (c) de boekwaarde van de betrokken activa en verplichtingen;
 - (d) de precieze wisselkoersen die zijn gebruikt, en of het daarbij gaat om:
 - (i) waarneembare wisselkoersen zonder aanpassing (zie de alinea's A12-A16 van IAS 21); of
 - (ii) met behulp van een andere schattingstechniek geschatte precieze wisselkoersen (zie alinea A17 van IAS 21);
 - (e) een beschrijving van elke schattingstechniek die de entiteit heeft gebruikt, en kwalitatieve en kwantitatieve informatie over de inputs en veronderstellingen die bij die schattingstechniek zijn gebruikt; en
 - (f) kwalitatieve informatie over elk type risico waaraan de entiteit is blootgesteld omdat de valuta niet in de andere valuta inwisselbaar is, en de aard en boekwaarde van de activa en verplichtingen die aan elk type risico zijn blootgesteld.
- 224 Wanneer de functionele valuta van een buitenlandse activiteit niet in de presentatievaluta inwisselbaar is of, in voorkomend geval, de presentatievaluta niet in de functionele valuta van een buitenlandse activiteit inwisselbaar is, moet een entiteit ook het volgende vermelden:
- (a) de naam van de buitenlandse activiteit; of de buitenlandse activiteit een dochteronderneming, gezamenlijke bedrijfsactiviteit, joint venture, geassocieerde deelneming of filiaal is; en haar hoofdvestiging;
 - (b) samengevatte financiële informatie over de buitenlandse activiteit; en
 - (c) de aard en voorwaarden van contractuele overeenkomsten op grond waarvan de entiteit verplicht kan zijn financiële steun aan de buitenlandse activiteit te verlenen, inclusief gebeurtenissen of omstandigheden die de entiteit aan een verlies kunnen blootstellen.

IAS 34 Tussentijdse financiële verslagen

Paragraaf 246 is amended.

Inhoud van een tussentijds financieel verslag

...

Overige informatieverschaffing

246 Een entiteit vermeldt de in punten (a) tot en met (m) van deze alinea vermelde informatie ofwel in de tussentijdse financiële overzichten, ofwel via verwijzingen vanuit de tussentijdse financiële overzichten naar een ander verslag (zoals een managementcommentaar of een risicoverslag) dat onder dezelfde voorwaarden en op hetzelfde tijdstip als de tussentijdse financiële overzichten voor de gebruikers van de jaarrekening beschikbaar is. Indien gebruikers van de jaarrekening niet onder dezelfde voorwaarden en op hetzelfde tijdstip toegang hebben tot de informatie die via verwijzingen is vermeld, is het tussentijds financieel verslag onvolledig. De verdere informatie moet normaliter cumulatief voor het lopende boekjaar worden gerapporteerd, en bestaat uit:

...

- (m) de informatie over door het management gedefinieerde prestatiemaatstaven zoals voorgeschreven in de alinea's 121-125 van IFRS 18, indien de entiteit gebruikmaakt van door het management gedefinieerde prestatiemaatstaven zoals geïdentificeerd in de alinea's 117-120 van IFRS 18.

Wijzigingen in bijlage A – Ingangsdatum en overgang

Deze bijlage is een integraal onderdeel van deze standaard.

Paragraph A3 is amended. Paragraph A2 is not amended but is included for ease of reference.

IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening*

- A2 IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening*, uitgegeven in april 2024, vervangt IAS 1 *Presentatie van de jaarrekening*. IFRS 18 is van toepassing op jaarlijkse verslagperioden die op 1 januari 2027 aanvangen, en eerdere toepassing is toegestaan.
- A3 Een entiteit die ervoor kiest deze standaard toe te passen voor een eerdere verslagperiode dan de verslagperiode waarin zij voor het eerst IFRS 18 toepast, moet de alinea's B2-B19 van Bijlage B toepassen in plaats van de alinea's 128-141 en 160-163 (onder het subkopje IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening*), de alinea's 173-177 en 182-183 (onder het subkopje IAS 8 *Grondslag voor de opstelling van de jaarrekening*) en alinea 246(m) (onder het subkopje IAS 34 *Tussentijdse financiële verslagen*). Indien die entiteit ook IAS 33 *Winst per aandeel* toepast, moet zij de alinea's 73 en 73A van IAS 33 toepassen in plaats van de alinea's 73B en 73C van IAS 33 (gewijzigd door IFRS 18).

Wijzigingen in bijlage B – Vereisten inzake informatieverschaffing indien een entiteit IFRS 19 toepast voordat zij IFRS 18 toepast

Deze bijlage is een integraal onderdeel van deze standaard.

Paragraph B8 is amended.

Recht om de afwikkeling van verplichtingen met ten minste twaalf maanden uit te stellen

- B8 Bij de toepassing van de alinea's 69-75 van IAS 1 kan een entiteit uit leenovereenkomsten voortvloeiende verplichtingen als langlopend classificeren wanneer het recht van de entiteit om de afwikkeling van die verplichtingen uit te stellen, afhankelijk is van de naleving van convenanten door de entiteit binnen twaalf maanden na de verslagperiode (zie alinea 72B(b) van IAS 1). In dergelijke omstandigheden moet de entiteit het volgende vermelden:
- (a) informatie over de convenanten (inclusief de aard van de convenanten en de vraag wanneer de entiteit verplicht is deze na te leven) en de boekwaarde van gerelateerde verplichtingen;
 - (b) feiten en omstandigheden, in voorkomend geval, die erop wijzen dat de entiteit moeilijkheden kan ondervinden bij de naleving van de convenanten, bijvoorbeeld wanneer de entiteit tijdens of na de verslagperiode heeft gehandeld om een mogelijke inbreuk te voorkomen of te beperken. Dergelijke feiten en omstandigheden kunnen ook het feit omvatten dat de entiteit de convenanten niet zou hebben nageleefd indien deze op basis van de omstandigheden van de entiteit aan het einde van de verslagperiode op naleving moesten worden beoordeeld.

Wijzigingen in bijlage C – Wijzigingen in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen

Deze bijlage bevat wijzigingen in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen. Een entiteit moet deze wijzigingen toepassen als zij IFRS 19 toepast.

The rubric and amendments to paragraphs 26A and 38 of IFRS 5 are amended to conform with amendments made by IFRS 18.

IFRS 5 Vaste activa aangehouden voor verkoop en beëindigde bedrijfsactiviteiten

Paragraphs 5B, 12, 26A and 38 of IFRS 5 are amended.

Wijzigingen in een plan tot verkoop of in een plan tot uitkering aan eigenaars

- ...
- 26A Indien een entiteit een actief (of groep activa die wordt afgestoten) rechtstreeks herclassificeert van aangehouden voor verkoop naar aangehouden voor uitkering aan eigenaars, dan wel rechtstreeks herclassificeert van aangehouden voor uitkering aan eigenaars naar aangehouden voor verkoop, dan wordt de wijziging in de classificatie als een voortzetting van het oorspronkelijke plan tot afstoting aangemerkt. De entiteit:
- (a) mag de leidraden in de alinea's 27-29 niet toepassen bij de administratieve verwerking van deze wijziging. De entiteit moet de in deze IFRS vervatte vereisten inzake classificatie, presentatie, waardering en informatievervalsing toepassen welke op de nieuwe afstotingsmethode van toepassing zijn. Een entiteit die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatievervalsing* toepast, moet de vereisten inzake informatievervalsing in IFRS 19 toepassen in plaats van de vereisten inzake informatievervalsing van deze IFRS.
- ...

Presentatie en informatievervalsing

- ...
- Vast actief of groep activa die wordt afgestoten, geassocieerd als aangehouden voor verkoop**
- 38 Een entiteit moet een vast actief dat is geassocieerd als aangehouden voor verkoop en de activa van een groep activa die wordt afgestoten en die is geassocieerd als aangehouden voor verkoop, afzonderlijk van andere activa in het overzicht van de financiële positie presenteren. De verplichtingen van een groep activa die worden afgestoten en die zijn geassocieerd als aangehouden voor verkoop, moeten afzonderlijk van andere verplichtingen in het overzicht van de financiële positie worden gepresenteerd. Deze activa en verplichtingen mogen niet worden gesaldeerd en gepresenteerd als een enkelvoudig bedrag. De belangrijkste categorieën activa en verplichtingen die zijn geassocieerd als aangehouden voor verkoop, moeten hetzij afzonderlijk in het overzicht van de financiële positie worden gepresenteerd, hetzij in de toelichting worden vermeld, behoudens zoals toegestaan door alinea 39 en behoudens wanneer een entiteit IFRS 19

Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing toepast. Een entiteit moet alle geaccumuleerde baten of lasten die in de overige onderdelen van het totaalresultaat zijn verwerkt, afzonderlijk presenteren wanneer zij betrekking hebben op een vast actief (of een groep activa die wordt afgestoten) dat is geclassificeerd als aangehouden voor verkoop.

The rubric and amendments to paragraph C3(a) of IFRS 17 are amended to align with amendments made by IFRS 18.

IFRS 17 Verzekeringscontracten

Paragraph C3(a) of IFRS 17 is amended and a footnote is added.

- C3 Tenzij dit praktisch niet haalbaar is of alinea C5A van toepassing is, moet een entiteit IFRS 17 ook retroactief toepassen, met dien verstande dat:
- (a) een entiteit niet verplicht is de kwantitatieve informatie te presenteren die vereist is op grond alinea 28(f) van IAS 8 *Grondslag voor de opstelling van de jaarrekening* of, voor entiteiten die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepassen, op grond van alinea 178(f) van IFRS 19*; en

- * Bij de uitgifte van IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening* in april 2024 heeft de IASB de titel van IAS 8 gewijzigd in *Grondslag voor de opstelling van de jaarrekening*.