

Bruxelles, den 24. juli 2026  
(OR. en)

12186/26  
ADD 1

DRS 28  
ECOFIN 1050  
EF 216

#### **FØLGESKRIVELSE**

---

|           |                                |
|-----------|--------------------------------|
| fra:      | Europa-Kommissionen            |
| modtaget: | 17. juli 2026                  |
| til:      | Generalsekretariatet for Rådet |

---

|                 |                      |
|-----------------|----------------------|
| Komm. dok. nr.: | D(2026) 117053 annex |
|-----------------|----------------------|

---

|        |                                                                                                |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vedr.: | BILAG til Omregning til en hyperinflationsøkonomis præsentationsvaluta<br>Ændringer til IAS 21 |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------|

---

Hermed følger til delegationerne dokument D(2026) 117053 annex.

Bilag: D(2026) 117053 annex

**DA**

**D117053/1**

**BILAG**

**Omregning til en hyperinflationsøkonomis  
præsentationsvaluta  
Ændringer til IAS 21**

## **Ændringer til IAS 21 *Valutaomregning***

Afsnit 39, 42, 44, 47 og 55 ændres. Følgende afsnit tilføjes 41A–41B, 47A, 53A–53B, 54A og 60O–60P.

### **Anvendelse af en anden præsentrationsvaluta end den funktionelle valuta**

---

#### **Omregning til præsentrationsvalutaen**

- ...
- 39 Når en virksomheds funktionelle valuta og præsentrationsvaluta er forskellige og udgør valutaerne i ikke-hyperinflationsøkonomier, skal virksomhedens resultater og balance omregnes til præsentrationsvalutaen ved hjælp af følgende procedurer:
- a) aktiver og forpligtelser for hver præsenteret balance (herunder også sammenligningstal) skal omregnes til afslutningskursen på tidspunktet for opgørelsen af denne balance
  - b) indtægter og omkostninger i hver resultatopgørelse og opgørelse af anden totalindkomst (herunder også sammenligningstal) skal omregnes til kurserne på transaktionsdagene, og
  - c) alle deraf følgende valutakursforskelle skal indregnes i anden totalindkomst.
- ...
- 41A Når en virksomheds funktionelle valuta er en ikke-hyperinflationsøkonomis valuta, men dens præsentrationsvaluta er en hyperinflationsøkonomis valuta, skal virksomhedens resultater og balance omregnes til præsentrationsvalutaen ved at omregne alle beløb (dvs. aktiver, forpligtelser, egenkapitalposter, indtægter og omkostninger, herunder sammenligninger) til afslutningskursen på tidspunktet for opgørelsen af den seneste balance.
- 41B Når en økonomi, hvis valuta er virksomhedens præsentrationsvaluta, ophører med at være hyperinflationær, og virksomhedens funktionelle valuta fortsat er en ikke-hyperinflationsøkonomis valuta, skal virksomheden ikke længere anvende afsnit 41A, men i stedet anvende afsnit 39. Virksomheden skal gøre dette fremadrettet fra begyndelsen af den regnskabsperiode, hvor økonomien ophører med at være hyperinflationær, dvs. at virksomheden ikke må omregne beløb, der er opstået før regnskabsperiodens begyndelse.
- 42 Når en virksomheds funktionelle valuta og præsentrationsvaluta er forskellige, og virksomhedens funktionelle valuta er valutaen i en hyperinflationsøkonomi, skal virksomhedens resultater og balance omregnes til præsentrationsvalutaen ved hjælp af følgende procedurer:
- a) alle beløb (dvs. aktiver, forpligtelser, egenkapitalposter, indtægter og omkostninger, herunder sammenligningstal) skal omregnes til afslutningskursen på tidspunktet for opgørelsen af den seneste balance bortset fra,
  - b) når beløb omregnes til en ikke-hyperinflationsøkonomis valuta, skal sammenligningstallene udgøres af de beløb, der blev præsenteret i det relevante tidligere regnskabsår som beløb for det aktuelle år (dvs. uden regulering for efterfølgende ændringer i prisniveauet eller efterfølgende valutakursændringer).
- ...

#### **Omregning af en udenlandsk virksomhed**

- 44 Ud over afsnit 38-43 finder afsnit 45-47A anvendelse, når resultater og balance for en udenlandsk virksomhed skal omregnes til en præsentrationsvaluta, således at den udenlandske virksomhed kan blive omfattet af den regnskabsaflæggende virksomheds årsregnskab ved konsolidering, eller efter den indre værdis metode.

...

- 47 Eventuel goodwill hidrørende fra overtagelsen af en udenlandsk virksomhed og eventuelle reguleringer af aktivers og forpligtelsers regnskabsmæssige værdi til dagsværdi hidrørende fra overtagelsen af den udenlandske virksomhed behandles som aktiver og forpligtelser i den udenlandske virksomhed. De skal således angives i den funktionelle valuta for den udenlandske virksomhed og omregnes til afslutningskurs i overensstemmelse med afsnit 39, 41A og 42.
- 47A Hvis en virksomheds funktionelle valuta og præsentrationsvaluta er en hyperinflationsøkonomis valuta (eller er valutaerne i forskellige hyperinflationsøkonomier), og virksomheden omregner resultaterne og balancen for en udenlandsk virksomhed, hvis funktionelle valuta er en ikke-hyperinflationsøkonomis valuta, skal virksomheden ikke anvende afsnit 41A på den udenlandske virksomheds sammenligningstal. Virksomheden skal i stedet tilpasse sammenligningstallene for den pågældende udenlandske virksomhed, som er medtaget i virksomhedens tidligere offentliggjorte årsregnskab, ved at anvende det generelle prisindeks, som den anvender på tilsvarende tal for den foregående regnskabsperiode, i overensstemmelse med afsnit 34 i IAS 29.
- ...

## Oplysninger

---

- ...
- 53A Når en virksomhed anvender afsnit 41A til at omregne sine resultater og sin balance eller resultater og balance i forbindelse med en udenlandsk virksomhed, skal den oplyse den omstændighed, at alle beløb (dvs. aktiver, forpligtelser, egenkapitalposter, indtægter og omkostninger og, hvis ikke afsnit 47A anvendes, sammenligningstal) i årsregnskabet eller resultater og balance for den udenlandske virksomhed er blevet omregnet til afslutningskursen på tidspunktet for opgørelsen af den seneste balance.
- 53B Når en virksomheds funktionelle valuta er en hyperinflationsøkonomis valuta, og den pågældende virksomhed anvender afsnit 41A og 47A til at omregne resultaterne og balancen for sin udenlandske virksomhed, skal virksomheden give sammenfattede finansielle oplysninger om sin udenlandske virksomhed, som gør det muligt for regnskabsbrugere at vurdere virkningen af udenlandsk virksomhed på virksomhedens resultater og balance. Virksomheden skal markere de sammenfattede finansielle oplysninger om sin udenlandske virksomhed for at give tilkende, at den har forberedt oplysningerne ved at anvende det generelle prisindeks, som den anvender på tilsvarende tal for den foregående regnskabsperiode, i overensstemmelse med afsnit 34 i IAS 29.
- ...
- 54A Når en virksomhed anvender afsnit 41B, skal den oplyse, at dens præsentrationsvaluta er ophørt med at være en hyperinflationsøkonomis valuta.
- 55 Hvis en virksomhed præsenterer sit årsregnskab i en anden valuta end den funktionelle valuta, skal den kun angive, at årsregnskabet er i overensstemmelse med IFRS-standarderne, hvis det er i overensstemmelse med alle bestemmelser i IFRS-standarderne, herunder omregningsmetoden i afsnit 39, 41A, 42 og 47A.
- ...

## Ikrafttrædelsestidspunkt og overgang

---

- ...
- 60O Ved *Omregning til en hyperinflationsøkonomis præsentrationsvaluta*, der blev udstedt i november 2025, blev afsnit 41A-41B, 47A, 53A-53B, 54A og 60P tilføjet, og afsnit 39, 42, 44, 47 og 55 blev ændret. Virksomheder skal anvende disse ændringer på regnskabsperioder, som begynder den 1. januar 2027 eller derefter. Det er tilladt at anvende ændringerne før dette tidspunkt. Hvis en virksomhed anvender ændringerne for en tidligere regnskabsperiode, skal den oplyse herom.
- 60P Ved *Omregning til en hyperinflationsøkonomis præsentrationsvaluta* gælder følgende:
- a) en virksomhed, hvis funktionelle valuta og præsentrationsvaluta er en hyperinflationsøkonomis valuta (eller er valutaer i forskellige hyperinflationsøkonomier), og det medfører omregning af resultaterne og balancen for udenlandsk virksomhed, hvis funktionelle valuta er en ikke-hyperinflationsøkonomis valuta, skal
    - i) anvende ændringerne fra begyndelsen af den regnskabsperiode, hvor den første gang anvender ændringerne
    - ii) tilpasse sammenligningstallene for dens udenlandske virksomhed, som er medtaget i virksomhedens tidligere offentliggjorte årsregnskab, ved at anvende det generelle prisindeks, som den anvender på tilsvarende tal i overensstemmelse med afsnit 34 i IAS 29, og

- iii) give sammenlignelige sammenfattede finansielle oplysninger om sin udenlandske virksomhed og markere sådanne oplysninger for at tilkendegive, at virksomheden har udarbejdet oplysningerne ved at anvende nr. ii)
- b) bortset fra som anført under a) skal en virksomhed anvende disse ændringer med tilbagevirkende kraft i overensstemmelse med IAS 8 og
- c) en virksomhed er ikke forpligtet til at fremlægge de oplysninger, der ellers er krævet i afsnit 28, litra f), i IAS 8. På samme måde er en virksomhed, som anvender IFRS 19 *Datterselskaber uden offentlig ansvarlighed: Oplysninger*, ikke forpligtet til at fremlægge de oplysninger, der ellers er krævet i afsnit 178, litra f), i IFRS 19.

## **Ændringer af andre IFRS-regnskabsstandarder**

### **IFRS 19 *Datterselskaber uden offentlig ansvarlighed: Oplysninger***

|                                                  |
|--------------------------------------------------|
| Følgende afsnit tilføjes 219A–219B, 220A og A4A. |
|--------------------------------------------------|

#### **Oplysningskrav**

---

...

#### **IAS 21 *Valutaomregning***

...

- 219A Når en virksomhed anvender afsnit 41A i IAS 21 til at omregne sine resultater og sin balance eller resultaterne og balancen for en udenlandsk virksomhed, skal den oplyse det forhold, at alle beløb (dvs. aktiver, forpligtelser, egenkapitalposter, indtægter og omkostninger og, hvis ikke afsnit 47A i IAS 21 anvendes, sammenligningstal) i dens årsregnskab eller resultaterne og balancen for dens udenlandske virksomhed er blevet omregnet til afslutningskursen på tidspunktet for opgørelsen af den seneste balance.
- 219B Når en virksomheds funktionelle valuta er en hyperinflationsekonomis valuta, og virksomheden anvender afsnit 41A og 47A i IAS 21 til at omregne resultaterne og balancen for dens udenlandske virksomhed, skal den give sammenfattede finansielle oplysninger om sin udenlandske virksomhed. Virksomheden skal markere de sammenfattede finansielle oplysninger om sin udenlandske virksomhed for at give tilkende, at den har forberedt oplysningerne ved at anvende det generelle prisindeks, som den anvender på tilsvarende tal for den foregående regnskabsperiode, i overensstemmelse med afsnit 34 i IAS 29.
- ...
- 220A Når en virksomhed anvender afsnit 41B i IAS 21, skal den oplyse, at dens præsentrationsvaluta er ophørt med at være en hyperinflationsekonomis valuta.
- ...

## Appendiks A - Ikrafttrædelsestidspunkt og overgang

...

### ***Ændringer til IAS 21 Valutaomregning***

---

...

- A4A *Omregning til en hyperinflationsøkonomis præsentationsvaluta*, der blev udstedt i november 2025, medførte ændring af IAS 21 *Valutaomregning*, og afsnit 219A-219B og 220A blev tilføjet. Overgangskravene for afsnit 219A-219B og 220A er fastsat i afsnit 60P i IAS 21. En virksomhed skal anvende disse ændringer, når den anvender ændringerne til IAS 21.

## IAS 29 Regnskabsaflæggelse i hyperinflationsekonomier

Afsnit 8 og 34 ændres.

### Inflationskorrektur af årsregnskaber

---

- ...
- 8      Årsregnskabet for en virksomhed, hvis funktionelle valuta er en hyperinflationsekonomis valuta, skal, uanset om det er baseret på den historiske kostprismetode eller dagsværdimetoden, angives i den ved afslutningen af regnskabsperioden gældende måleenhed. De af IFRS 18 *Præsentation og oplysning i finansielle regnskaber* krævede sammenligningstal for den foregående periode og eventuelle oplysninger med hensyn til tidligere perioder skal ligeledes angives i den ved afslutningen af regnskabsperioden gældende måleenhed. Med hensyn til præsentation af sammenligningstal i en anden præsentationsvaluta finder afsnit 41A, 42, litra b), 43 og 47A i IAS 21 *Valutaomregning* anvendelse.
- ...

### Sammenligningstal

- 34      Sammenligningstal for den foregående regnskabsperiode skal, uanset om de var baseret på den historiske kostprismetode eller dagsværdimetoden, inflationskorrigeres i henhold til et generelt prisindeks, således at de præsenteres i den ved afslutningen af regnskabsperiode gældende måleenhed. Oplysninger, som gives for tidligere regnskabsperioder, angives ligeledes i den ved afslutningen af regnskabsperioden gældende måleenhed. Med hensyn til præsentation af sammenligningstal i en anden præsentationsvaluta finder 41A, 42, litra b), 43 og 47A i IAS 21 anvendelse.
-