

Brussel, 24 juli 2026
(OR. en)

12186/26
ADD 1

DRS 28
ECOFIN 1050
EF 216

BEGELEIDENDE NOTA

van:	de Europese Commissie
ingekomen:	17 juli 2026
aan:	het secretariaat-generaal van de Raad
nr. Comdoc.:	D(2026) 117053 annex
Betreft:	BIJLAGE Omrekening in een hyperinflatoire presentatievaluta Wijzigingen in IAS 21

De delegaties vinden hierbij document D(2026) 117053 annex.

Bijlage: D(2026) 117053 annex

NL

D117053/1

BIJLAGE

Omrekening in een hyperinflatoire presentatievaluta
Wijzigingen in IAS 21

Wijzigingen in IAS 21 *De gevolgen van wisselkoerswijzigingen*

De alinea's 39, 42, 44, 47 en 55 worden gewijzigd. De alinea's 41A-41B, 47A, 53A-53B, 54A en 60O-60P worden toegevoegd.

Gebruik van een presentatievaluta die verschilt van de functionele valuta

Omrekening in de presentatievaluta

- ...
- 39 Wanneer de functionele valuta en de presentatievaluta van een entiteit verschillen en de valuta zijn van economieën zonder hyperinflatie, moeten de resultaten en financiële positie van de entiteit als volgt in de presentatievaluta worden omgerekend:
- (a) de activa en verplichtingen moeten voor elk gepresenteerd overzicht van de financiële positie (d.w.z. met inbegrip van de vergelijkende cijfers) worden omgerekend tegen de slotkoers op de datum van dat overzicht van de financiële positie;
 - (b) de baten en lasten moeten voor elk overzicht van het totaalresultaat (d.w.z. met inbegrip van vergelijkende cijfers) worden omgerekend tegen de wisselkoersen op de transactiedata; en
 - (c) alle resulterende wisselkoersverschillen moeten in overige onderdelen van het totaalresultaat worden opgenomen.
- ...
- 41A Wanneer de functionele valuta van een entiteit de valuta is van een economie zonder hyperinflatie, maar haar presentatievaluta de valuta is van een economie met hyperinflatie, moeten de resultaten en financiële positie van de entiteit in de presentatievaluta worden omgerekend door alle bedragen (d.w.z. de activa, verplichtingen, posten van eigen vermogen, baten en lasten, met inbegrip van de vergelijkende cijfers) om te rekenen tegen de slotkoers op de datum van het recentste overzicht van de financiële positie.
- 41B Wanneer de economie waarvan de valuta de presentatievaluta van de entiteit is, niet langer met hyperinflatie te kampen heeft en de functionele valuta van de entiteit nog steeds de valuta is van een economie zonder hyperinflatie, moet de entiteit niet langer alinea 41A toepassen en past zij in plaats daarvan alinea 39 toe. De entiteit moet dit prospectief doen vanaf het begin van de verslagperiode waarin de economie niet langer met hyperinflatie te kampen heeft – d.w.z. de entiteit moet bedragen die zijn ontstaan vóór het begin van de verslagperiode, niet omrekenen.
- 42 Wanneer de functionele valuta en de presentatievaluta van een entiteit verschillen en de functionele valuta van de entiteit de valuta is van een economie met hyperinflatie, moeten de resultaten en financiële positie van de entiteit als volgt in de presentatievaluta worden omgerekend:
- (a) alle bedragen (d.w.z. de activa, verplichtingen, posten van eigen vermogen, baten en lasten, met inbegrip van de vergelijkende cijfers) moeten worden omgerekend tegen de slotkoers op de datum van het recentste overzicht van de financiële positie, behalve
 - (b) wanneer bedragen worden omgerekend in de valuta van een economie zonder hyperinflatie; in dit geval moeten de vergelijkende bedragen de bedragen zijn die in de desbetreffende jaarrekening van het voorgaande jaar als cijfers over het verslagjaar zijn gepresenteerd (d.w.z. niet aangepast voor daaropvolgende prijswijzigingen of daaropvolgende wisselkoerswijzigingen).
- ...

Omrekening van een buitenlandse activiteit

- 44 Naast de alinea's 38-43 zijn de alinea's 45-47A van toepassing wanneer de resultaten en de financiële positie van een buitenlandse activiteit omgerekend worden in een presentatievaluta, zodat de buitenlandse activiteit in de jaarrekening van de verslaggevende entiteit kan worden opgenomen via consolidatie of kan worden verwerkt volgens de vermogensmutatiemethode.
- ...

- 47 De goodwill die eventueel voortvloeit uit de overname van een buitenlandse activiteit en eventuele aanpassingen naar de reële waarde van de boekwaarde van activa en verplichtingen die voortvloeien uit de overname van die buitenlandse activiteit, moeten worden verwerkt als activa en verplichtingen van de buitenlandse activiteit. Bijgevolg moeten ze worden uitgedrukt in de functionele valuta van de buitenlandse activiteit en moeten ze in overeenstemming met de alinea's 39, 41A en 42 worden omgerekend tegen de slotkoers.
- 47A Wanneer de functionele valuta en de presentatievaluta van een entiteit de valuta zijn van een economie met hyperinflatie (of de valuta zijn van verschillende economieën met hyperinflatie) en de entiteit de resultaten en de financiële positie omrekent van een buitenlandse activiteit waarvan de functionele valuta die is van een economie zonder hyperinflatie, hoeft de entiteit alinea 41A niet toe te passen op de vergelijkende bedragen van die buitenlandse activiteit. In plaats daarvan moet de entiteit de vergelijkende bedragen van die buitenlandse activiteit die in eerder gepubliceerde jaarrekeningen waren opgenomen, aanpassen door de algemene prijsindex toe te passen die zij toepast op de overeenkomstige cijfers voor de voorgaande verslagperiode overeenkomstig alinea 34 van IAS 29.
- ...

Informatieverschaffing

- ...
- 53A Wanneer een entiteit alinea 41A toepast om haar resultaten en financiële positie of de resultaten en financiële positie van een buitenlandse activiteit om te rekenen, vermeldt de entiteit het feit dat alle bedragen (d.w.z. de activa, verplichtingen, posten van eigen vermogen, baten en lasten en, voor zover alinea 47A niet is toegepast, de vergelijkende cijfers) in haar jaarrekeningen, of de resultaten en financiële positie van haar buitenlandse activiteit, zijn omgerekend tegen de slotkoers op de datum van het recentste overzicht van de financiële positie.
- 53B Wanneer de functionele valuta van een entiteit die is van een economie met hyperinflatie, en die entiteit de alinea's 41A en 47A toepast om de resultaten en financiële positie van haar buitenlandse activiteiten om te rekenen, moet de entiteit samengevatte financiële informatie verschaffen over haar buitenlandse activiteiten die gebruikers van jaarrekeningen in staat stelt de effecten van die buitenlandse activiteiten op de resultaten en financiële positie van de entiteit te beoordelen. De entiteit moet de vergelijkende samengevatte financiële informatie over haar buitenlandse activiteiten labelen om aan te geven dat de entiteit de informatie heeft opgesteld door de algemene prijsindex toe te passen die zij toepast op de overeenkomstige cijfers voor de voorgaande verslagperiode overeenkomstig alinea 34 van IAS 29.
- ...
- 54A Wanneer een entiteit alinea 41B toepast, moet zij het feit vermelden dat haar presentatievaluta niet langer de valuta is van een economie met hyperinflatie.
- 55 Wanneer een entiteit haar jaarrekening presenteert in een andere valuta dan de eigen functionele valuta, mag ze enkel vermelden dat de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de IFRSs indien de jaarrekening voldoet aan alle vereisten van IFRSs, met inbegrip van de omrekeningsmethode die in de alinea's 39, 41A, 42 en 47A is uiteengezet.
- ...

Ingangsdatum en overgang

- ...
- 60O *Omrekening in een hyperinflatoire presentatievaluta*, uitgegeven in november 2025, voegde de alinea's 41A-41B, 47A, 53A-53B, 54A en 60P toe en wijzigde de alinea's 39, 42, 44, 47 en 55. Een entiteit moet deze wijzigingen toepassen op jaarlijkse verslagperiodes die op of na 1 januari 2027 aanvangen. Eerdere toepassing van deze wijzigingen is toegestaan. Als een entiteit de wijzigingen op een eerdere periode toepast, moet ze dat feit vermelden.
- 60P Bij de toepassing van *Omrekening in een hyperinflatoire presentatievaluta*:
- (a) moet een entiteit waarvan de functionele valuta en de presentatievaluta de valuta zijn van een economie met hyperinflatie (of de valuta zijn van verschillende economieën met hyperinflatie) en die de resultaten en de financiële positie omrekent van buitenlandse activiteiten waarvan de functionele valuta die is van een economie zonder hyperinflatie:

- (i) de wijzigingen toepassen vanaf de aanvang van de jaarlijkse verslagperiode waarin zij deze wijzigingen voor het eerst toepast;
 - (ii) de vergelijkende bedragen van die buitenlandse activiteit die in eerder gepubliceerde jaarrekeningen waren opgenomen, aanpassen door de algemene prijsindex toe te passen die zij toepast op de overeenkomstige cijfers voor de voorgaande verslagperiode overeenkomstig alinea 34 van IAS 29; en
 - (iii) vergelijkende samenvattende financiële informatie vermelden over haar buitenlandse activiteiten en die informatie labelen om aan te geven dat de entiteit de informatie heeft opgesteld onder toepassing van punt (ii);
- (b) behoudens het bepaalde in punt (a) moet een entiteit deze wijzigingen retroactief toepassen in overeenstemming met IAS 8; en
- (c) een entiteit is niet verplicht de informatie te vermelden die anders op grond van alinea 28(f) van IAS 8 vereist zou zijn. Evenzo hoeft een entiteit die IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing* toepast, niet de informatie te vermelden die anders op grond van alinea 178(f) van IFRS 19 vereist zou zijn.

Wijzigingen in andere IFRS-standaarden voor jaarrekeningen

IFRS 19 *Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing*

De alinea's 219A-219B, 220A en A4A worden toegevoegd.

Vereisten inzake informatieverschaffing

...

IAS 21 *De gevolgen van wisselkoerswijzigingen*

...

219A Wanneer een entiteit alinea 41A van IAS 21 toepast om haar resultaten en financiële positie of de resultaten en financiële positie van een buitenlandse activiteit om te rekenen, vermeldt de entiteit het feit dat alle bedragen (d.w.z. de activa, verplichtingen, posten van eigen vermogen, baten en lasten en, voor zover alinea 47A van IAS 21 niet is toegepast, de vergelijkende cijfers) in haar jaarrekeningen, of de resultaten en financiële positie van haar buitenlandse activiteiten, zijn omgerekend tegen de slotkoers op de datum van het recentste overzicht van de financiële positie.

219B Wanneer de functionele valuta van een entiteit die is van een economie met hyperinflatie, en die entiteit de alinea's 41A en 47A van IAS 21 toepast om de resultaten en financiële positie van haar buitenlandse activiteiten om te rekenen, moet de entiteit samengevatte financiële informatie over haar buitenlandse activiteiten verschaffen. De entiteit moet de vergelijkende samengevatte financiële informatie over haar buitenlandse activiteiten labelen om aan te geven dat de entiteit de informatie heeft opgesteld door de algemene prijsindex toe te passen die zij toepast op de overeenkomstige cijfers voor de voorgaande verslagperiode overeenkomstig alinea 34 van IAS 29.

...

220A Wanneer een entiteit alinea 41B van IAS 21 toepast, moet zij het feit vermelden dat haar presentatievaluta niet langer de valuta is van een economie met hyperinflatie.

...

Bijlage A – Ingangsdatum en overgang

...

Wijzigingen in IAS 21 *De gevolgen van wisselkoerswijzigingen*

...

- A4A *Omrekening in een hyperinflatoire presentatievaluta*, uitgegeven in november 2025, wijzigde IAS 21 *De gevolgen van wisselkoerswijzigingen* en voegde de alinea's 219A-219B en 220A toe. De overgangsvereisten voor de alinea's 219A-219B en 220A worden beschreven in alinea 60P van IAS 21. Een entiteit moet deze wijziging toepassen wanneer zij de wijzigingen in IAS 21 toepast.

IAS 29 Financiële verslaggeving in economieën met hyperinflatie

De alinea's 8 en 34 worden gewijzigd.

De aanpassing van de jaarrekening

- ...
- 8 De jaarrekening van een entiteit waarvan de functionele valuta de valuta is van een economie met hyperinflatie, of ze nu is gebaseerd op een historische-kostprijsbenadering of een actuele-waardebenadering, moet worden gepresenteerd in termen van de maateenheid die aan het einde van de verslagperiode wordt gebruikt. De overeenkomstige cijfers voor de voorgaande periode vereist door IFRS 18 *Presentatie en toelichting in de jaarrekening* en alle informatie met betrekking tot vroegere perioden moeten ook worden gepresenteerd in termen van de maateenheid die aan het einde van de verslagperiode wordt gebruikt. Voor de presentatie van vergelijkende bedragen in een andere presentatievaluta zijn de alinea's 41A, 42(b), 43 en 47A van IAS 21 *De gevolgen van wisselkoerswijzigingen van toepassing*.

...

Overeenkomstige cijfers

- 34 Overeenkomstige cijfers voor de voorgaande verslagperiode, of ze nu waren gebaseerd op een historische-kostprijsbenadering of een actuele-waardebenadering, worden aangepast door een algemene prijsindex toe te passen zodat de vergelijkende jaarrekening wordt gepresenteerd in termen van de maateenheid die geldt aan het einde van de verslagperiode. Informatie die wordt vermeld met betrekking tot vroegere perioden wordt eveneens uitgedrukt in termen van de maateenheid die geldt aan het einde van de verslagperiode. Voor de presentatie van vergelijkende bedragen in een verschillende presentatievaluta zijn de alinea's 41A, 42(b), 43 en 47A van IAS 21 van toepassing.
-