Europeiska unionens råd

Bryssel den 24 juli 2026
(OR. en)

12186/26
ADD 1

DRS 28
ECOFIN 1050
EF 216

FÖLJENOT

från:	Europeiska kommissionen
inkom den:	17 juli 2026
till:	Rådets generalsekretariat
Komm. dok. nr:	D(2026) 117053 annex
Ärende:	BILAGA Omräkning till en rapporteringsvaluta som är valutan i ett hyperinflationsland Ändringar av IAS 21

För delegationerna bifogas dokument – D(2026) 117053 annex.

Bilaga: D(2026) 117053 annex

SV

D117053/1

BILAGA

Omräkning till en rapporteringsvaluta som är valutan i ett hyperinflationsland

Ändringar av IAS 21

Ändringar av IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser*

Punkterna 39, 42, 44, 47 och 55 ändras. Punkterna 41A–41B, 47A, 53A–53B, 54A och 60O–60P läggs till.

Användning av annan rapporteringsvaluta än den funktionella valutan

Omräkning till rapporteringsvaluta

...

39 **Om ett företags funktionella valuta och rapporteringsvaluta skiljer sig åt och är valutorna i länder som inte är hyperinflationsländer, ska företagets resultat och finansiella ställning räknas om till rapporteringsvalutan på följande sätt:**

a) **tillgångar och skulder i varje redovisad rapport över finansiell ställning (det vill säga inklusive jämförelsetal) ska räknas om till balansdagskursen per datumet för den rapporten över finansiell ställning,**

b) **intäkter och kostnader för varje rapport över resultat och övrigt totalresultat (det vill säga inklusive jämförelsetal) ska räknas om till valutakurserna vid dagen för transaktionerna, och**

c) **alla valutakursdifferenser som uppkommer ska redovisas i övrigt totalresultat.**

...

41A **Om ett företags funktionella valuta är valutan i ett land som inte är ett hyperinflationsland, men dess rapporteringsvaluta är valutan i ett hyperinflationsland, ska företagets resultat och finansiella ställning räknas om till rapporteringsvalutan genom omräkning av alla belopp (det vill säga tillgångar, skulder, poster i eget kapital, intäkter och kostnader, inklusive jämförelsetal) till balansdagskursen för den senaste rapporten över finansiell ställning.**

41B Om det land vars valuta är företagets rapporteringsvaluta upphör att vara ett hyperinflationsland och företagets funktionella valuta fortsätter att vara valutan i ett land som inte är ett hyperinflationsland, ska företaget inte längre tillämpa punkt 41A utan i stället tillämpa punkt 39. Företaget ska göra detta framåtriktat från början av den rapportperiod under vilken landet upphör att vara ett hyperinflationsland, det vill säga företaget ska inte räkna om belopp som uppkommit före rapportperiodens början.

42 **Om ett företags funktionella valuta och rapporteringsvaluta skiljer sig åt och företagets funktionella valuta är valutan i ett hyperinflationsland, ska företagets resultat och finansiella ställning räknas om till rapporteringsvalutan på följande sätt:**

a) **alla belopp (det vill säga tillgångar, skulder, poster i eget kapital, intäkter och kostnader, inklusive jämförelsetal) ska räknas om till balansdagskursen för den senaste rapporten över finansiell ställning, men**

b) **om beloppen räknas om till valutan i ett land som inte är ett hyperinflationsland ska jämförelsebeloppen vara de som i de relevanta finansiella rapporterna för föregående år redovisades som belopp för det då innevarande året (det vill säga beloppen ska inte justeras för senare förändringar i prisnivån eller för senare förändringar i valutakursen).**

...

Omräkning av en utlandsverksamhet

44 Utöver punkterna 38–43 är punkterna 45–47A tillämpliga när en utlandsverksamhets resultat och finansiella ställning räknas om till en rapporteringsvaluta så att utlandsverksamheten kan inkluderas i det rapporterande företagets finansiella rapporter genom intagande i koncernredovisningen eller genom tillämpning av kapitalandelsmetoden.

...

47 **Goodwill som uppkommer vid förvärv av en utlandsverksamhet liksom justeringar till verkligt värde av det redovisade värdet för tillgångar och skulder som görs vid förvärvet av denna utlandsverksamhet ska redovisas som tillgångar och skulder i utlandsverksamheten. Således ska de uttryckas i utlandsverksamhetens funktionella valuta och räknas om till balansdagskurs i enlighet med punkterna 39, 41A och 42.**

47A **Om ett företags funktionella valuta och rapporteringsvaluta är valutan i ett hyperinflationsland (eller är valutorna i olika hyperinflationsländer) och företaget räknar om resultatet och den finansiella ställningen för en utlandsverksamhet vars funktionella valuta är valutan i ett land som inte är ett hyperinflationsland, ska företaget inte tillämpa punkt 41A på den utlandsverksamhetens jämförelsebelopp. I stället ska företaget räkna om jämförelsebeloppen för utlandsverksamheten som ingår i företagets tidigare utfärdade finansiella rapporter genom att tillämpa det allmänna prisindex som det tillämpar på jämförelsetal för den föregående rapportperioden i enlighet med punkt 34 i IAS 29.**

...

Upplysningar

...

53A **Om ett företag tillämpar punkt 41A för att räkna om sitt resultat och sin finansiella ställning eller en utlandsverksamhets resultat och finansiella ställning, ska företaget lämna upplysning om att alla belopp (det vill säga tillgångar, skulder, poster i eget kapital, intäkter och kostnader och, om punkt 47A inte tillämpas, jämförelsetal) i dess finansiella rapporter, eller utlandsverksamhetens resultat och finansiella ställning, har räknats om till balansdagskursen för den senaste rapporten över finansiell ställning.**

53B **Om ett företags funktionella valuta är valutan i ett hyperinflationsland och företaget tillämpar punkterna 41A och 47A för att räkna om sin utlandsverksamhets resultat och finansiella ställning, ska företaget lämna finansiell information i sammandrag om sin utlandsverksamhet som gör det möjligt för användare av finansiella rapporter att bedöma effekten av denna utlandsverksamhet på företagets resultat och finansiella ställning. Företaget ska markera sådan jämförande finansiell information i sammandrag om sin utlandsverksamhet för att ange att företaget utarbetade informationen genom att tillämpa det allmänna prisindex som det tillämpar på jämförelsetal för den föregående rapportperioden i enlighet med punkt 34 i IAS 29.**

...

54A **Om ett företag tillämpar punkt 41B ska det lämna upplysning om att dess rapporteringsvaluta har upphört att vara en valuta i ett hyperinflationsland.**

55 **Om ett företag upprättar sina finansiella rapporter i en annan valuta än sin funktionella valuta, ska det beskriva de finansiella rapporterna som överensstämmande med IFRS endast om de överensstämmer med alla krav i IFRS, inklusive den omräkningsmetod som beskrivs i punkterna 39, 41A, 42 och 47A.**

...

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

...

60O Genom *Omräkning till en rapporteringsvaluta som är valutan i ett hyperinflationsland*, utfärdad i november 2025, lades punkterna 41A-41B, 47A, 53A-53B, 54A och 60P till och punkterna 39, 42, 44, 47 och 55 ändrades. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2027 eller senare. Tidigare tillämpning av ändringarna är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

60P Vid tillämpning av *Omräkning till en rapporteringsvaluta som är valutan i ett hyperinflationsland*

a) ska ett företag vars funktionella valuta och rapporteringsvaluta är valutan i ett hyperinflationsland (eller är valutorna i olika hyperinflationsländer) och där företaget räknar om resultatet och den finansiella ställningen för utlandsverksamhet vars funktionella valuta är valutan i ett land som inte är ett hyperinflationsland

i) tillämpa ändringarna från och med början av det räkenskapsår då det för första gången tillämpar ändringarna,

ii) räkna om jämförelsebeloppen för sin utlandsverksamhet som ingår i företagets tidigare utfärdade finansiella rapporter genom att tillämpa det allmänna prisindex som det tillämpar på jämförelsetal i enlighet med punkt 34 i IAS 29, och

iii) lämna jämförande finansiell information i sammandrag om sin utlandsverksamhet och markera denna information för att ange att företaget har utarbetat informationen genom att tillämpa led ii,

b) ska ett företag, med undantag för vad som anges i led a, tillämpa ändringarna retroaktivt i enlighet med IAS 8, och

c) behöver ett företag inte lämna de upplysningar som annars skulle krävas enligt punkt 28 f i IFRS 8. På liknande sätt behöver ett företag som tillämpar IFRS 19 *Dotterföretag utan offentlig ansvarsskyldighet*: *Upplysningar* inte lämna de upplysningar som annars skulle krävas enligt punkt 178 f i IFRS 19.

Ändringar av andra IFRS-redovisningsstandarder

IFRS 19 *Dotterföretag utan offentlig ansvarsskyldighet: Upplysningar*

Punkterna 219A–219B, 220A och A4A läggs till.

Upplysningskrav

...

IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser*

...

219A Om ett företag tillämpar punkt 41A i IAS 21 för att räkna om sitt resultat och sin finansiella ställning eller en utlandsverksamhets resultat och finansiella ställning, ska företaget lämna upplysning om att alla belopp (det vill säga tillgångar, skulder, poster i eget kapital, intäkter och kostnader och, om punkt 47A i IAS 21 inte tillämpas, jämförelsetal) i dess finansiella rapporter, eller utlandsverksamhetens resultat och finansiella ställning, har räknats om till balansdagskursen för den senaste rapporten över finansiell ställning.

219B Om ett företags funktionella valuta är valutan i ett hyperinflationsland och företaget tillämpar punkterna 41A och 47A i IAS 21 för att räkna om sin utlandsverksamhets resultat och finansiella ställning, ska företaget lämna finansiell information i sammandrag om sin utlandsverksamhet. Företaget ska markera sådan jämförande finansiell information i sammandrag om sin utlandsverksamhet för att ange att företaget utarbetade informationen genom att tillämpa det allmänna prisindex som det tillämpar på jämförelsetal för den föregående rapportperioden i enlighet med punkt 34 i IAS 29.

...

220A Om ett företag tillämpar punkt 41B i IAS 21 ska det lämna upplysning om att dess rapporteringsvaluta har upphört att vara en valuta i ett hyperinflationsland.

...

Bilaga A – Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

...

Ändringar av IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser*

...

A4A Genom *Omräkning till en rapporteringsvaluta som är valutan i ett hyperinflationsland*, utfärdad i november 2025, ändrades IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser* och punkterna 219A-219B och 220A lades till. Övergångsbestämmelserna för punkterna 219A–219B och 220A anges i punkt 60P i IAS 21. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar när det tillämpar ändringarna av IAS 21.

IAS 29 *Finansiell rapportering i hyperinflationsländer*

Punkterna 8 och 34 ändras.

Inflationsjustering av finansiella rapporter

...

8 **Finansiella rapporter för ett företag vars funktionella valuta är ett hyperinflationslands valuta ska, oavsett om rapporterna baseras på anskaffningsvärde eller återanskaffningsvärde, uttryckas i den gällande värdeenheten i slutet av rapportperioden. Jämförelsetal för föregående period, som krävs enligt IFRS 18 *Presentation och upplysningar i finansiella rapporter*, och eventuell information avseende tidigare perioder ska också uttryckas i den gällande värdeenheten i slutet av rapportperioden. När det gäller att redovisa jämförelsebelopp i en annan rapporteringsvaluta är punkterna 41A, 42 b, 43 och 47A i IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser* tillämpliga.**

...

Jämförelsetal

34 Jämförelsetal för föregående rapportperiod, vare sig de baseras på anskaffningsvärde eller återanskaffningsvärde, inflationsjusteras med hjälp av ett allmänt prisindex så att de jämförande finansiella rapporterna redovisas i gällande värdeenhet vid rapportperiodens slut. Information som lämnas för tidigare perioder uttrycks också i gällande värdeenhet vid rapportperiodens slut. När det gäller att redovisa jämförelsebelopp i en annan rapporteringsvaluta är punkterna 41A, 42 b, 43 och 47A i IAS 21 tillämpliga.