



Rada  
Evropské unie

Brusel 5. května 2022  
(OR. en)

8783/22  
ADD 1

DRS 20  
ECOFIN 398  
EF 128

## PRŮVODNÍ POZNÁMKA

---

Odesílatel:	Evropská komise
Datum přijetí:	3. května 2022
Příjemce:	Generální sekretariát Rady
Č. dok. Komise:	D081043/01 - ANNEX
Předmět:	Prvotní použití IFRS 17 a IFRS 9 - srovnávací informace Změna IFRS 17

---

Delegace naleznou v příloze dokument D081043/01 - ANNEX.

Příloha: D081043/01 - ANNEX

**CS**

**PŘÍLOHA**

**D081043/01**

**Prvotní použití IFRS 17 a IFRS 9  
– srovnávací informace**

**Změna IFRS 17**

## Změna IFRS 17 *Pojistné smlouvy*

Vkládají se nové odstavce C2A, C28A–C28E, C33A a nadpis nad odstavcem C28A. Pro snadnější čtení nebyly tyto odstavce podtrženy.

### Dodatek C Datum účinnosti a přechod

...

#### Datum účinnosti

---

...

C2A Na základě dokumentu *První použití IFRS 17 a IFRS 9 – srovnávací informace*, vydaného v prosinci 2021, byly vloženy nové odstavce C28A–C28E a C33A. Účetní jednotka, která se rozhodne odstavce C28A–C28E a C33A použít, je použije při prvním použití IFRS 17.

#### Přechod

---

...

#### Srovnávací informace

...

#### Účetní jednotky, které současně poprvé použijí IFRS 17 a IFRS 9

- C28A Účetní jednotka, která současně poprvé použije IFRS 17 a IFRS 9, smí pro účely prezentace srovnávacích informací o finančním aktivu použít odstavce C28B–C28E (klasifikační překryv), pokud srovnávací informace týkající se tohoto finančního aktiva nebyly pro účely IFRS 9 upraveny. Srovnávací informace týkající se určitého finančního aktiva nebudou pro účely IFRS 9 upraveny buď v případě, že se účetní jednotka rozhodne údaje za předchozí období neupravit (viz odstavec 7.2.15 IFRS 9), nebo v případě, že účetní jednotka údaje za předchozí období upraví, ovšem finanční aktivum bylo během těchto předchozích období odúčtováno (viz odstavec 7.2.1 IFRS 9).
- C28B Účetní jednotka, která na finanční aktivum aplikuje klasifikační překryv, prezentuje srovnávací informace, jako kdyby na toto finanční aktivum byly použity požadavky IFRS 9 pro klasifikaci a oceňování. K určení toho, jak očekává, že finanční aktivum bude klasifikováno a oceněno při prvním použití IFRS 9, použije účetní jednotka přiměřené a doložitelné informace dostupné k datu přechodu na standard (viz odst. C2 písm. b)) (účetní jednotka může například použít předběžná posouzení provedená k přípravě na první použití IFRS 9).
- C28C Při aplikaci klasifikačního překryvu na určité aktivum nemusí účetní jednotka použít požadavky na znehodnocení uvedené v oddíle 5.5 IFRS 9. Pokud by na základě klasifikace určené za použití odstavce C28B finanční aktivum podléhalo požadavkům na znehodnocení podle oddílu 5.5 IFRS 9, avšak účetní jednotka tyto požadavky při aplikaci klasifikačního překryvu nepoužije, prezentuje veškeré částky uznané vzhledem ke znehodnocení v předchozím období nadále v souladu s IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování*. Jinak se veškeré tyto částky zruší.
- C28D Jakýkoliv rozdíl mezi předchozí účetní hodnotou finančního aktiva a účetní hodnotou k datu přechodu na standard, který vyplývá z použití odstavců C28B–C28C, se vykáže v počátečním zůstatku nerozděleného zisku (případně v jiné složce vlastního kapitálu) k datu přechodu na standard.
- C28E Účetní jednotka, která používá odstavce C28B–C28D:
- a) zveřejní kvalitativní informace, které umožní uživatelům účetní závěrky pochopit:

- i) v jakém rozsahu byl aplikován klasifikační překryv (například zda byl použit na všechna finanční aktiva odúčtovaná ve srovnávacím období);
- ii) zda byly použity požadavky na znehodnocení uvedené v oddíle 5.5 IFRS 9 (viz odstavec C28C), a pokud ano, v jakém rozsahu;
- b) použije uvedené odstavce pouze na srovnávací informace pro vykazovaná období mezi datem přechodu na standard IFRS 17 a datem prvotního použití IFRS 17 (viz odstavce C2 a C25) a
- c) k datu prvotního použití IFRS 9 použije přechodná ustanovení v IFRS 9 (viz oddíl 7.2 IFRS 9).

...

C33A V případě finančního aktiva odúčtovaného mezi datem přechodu na standard a datem prvotního použití IFRS 17 může účetní jednotka použít odstavce C28B–C28E (klasifikační překryv) pro účely prezentace srovnávacích informací, jako kdyby na toto aktivum byl použit odstavec C29. Tato účetní jednotka upraví požadavky odstavců C28B–C28E tak, aby klasifikační překryv vycházel z předpokladu účetní jednotky ohledně toho, jak bude k datu prvotního použití IFRS 17 dané finanční aktivum za použití odstavce C29 určeno.