



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 5. maj 2022
(OR. en)

8783/22
ADD 1

DRS 20
ECOFIN 398
EF 128

FØLGESKRIVELSE

fra:	Europa-Kommissionen
modtaget:	3. maj 2022
til:	Generalsekretariatet for Rådet

Komm. dok. nr.:	Annex to D081043/01
Vedr.:	Førstegangsansøgning af IFRS 17 og IFRS 9 - Sammenligningstal Ændring til IFRS 17

Hermed følger til delegationerne dokument Annex to D081043/01.

Bilag: Annex to D081043/01

DA

BILAG

D081043/01

**Førstegangsanvendelse af IFRS 17 og IFRS 9
- Sammenligningstal**

Ændring til IFRS 17

Ændringer til IFRS 17 Forsikringskontrakter

Afsnit C2A, C28A-C28E, C33A og overskriften før afsnit C28A tilføjes. For at lette læsningen er disse afsnit ikke blevet understreget.

Appendiks C Ikrafttrædelsestidspunkt og overgang

...

Ikrafttrædelsestidspunkt

...

C2A Ved *førstegangs* anvendelse af IFRS 17 og IFRS 9 — *Sammenligningstal*, udstedt i december 2021, tilføjes afsnit C28A-C28E og C33A. Virksomheder, der vælger at anvende afsnit C28A-C28E og C33A, skal anvende dem ved førstegangs anvendelsen af IFRS 17.

Overgang

...

Sammenligningstal

...

Virksomheder, der for første gang samtidigt anvender IFRS 17 og IFRS 9

- C28A En virksomhed, der for første gang samtidigt anvender IFRS 17 og IFRS 9, kan anvende afsnit C28B-C28E (overlappende klassifikation) med henblik på at præsentere sammenligningstal for et finansielt aktiv, hvis sammenligningstallene for det pågældende finansielle aktiv ikke er blevet tilpasset for IFRS 9. Sammenligningstal for et finansielt aktiv vil ikke blive tilpasset for IFRS 9, hvis virksomheden enten vælger ikke at tilpasse tidligere regnskabsperioder (jf. afsnit 7.2.15 i IFRS 9), eller virksomheden tilpasser tidligere perioder, men der er sket ophør af indregning for det finansielle aktiv i disse tidligere perioder (jf. afsnit 7.2.1 i IFRS 9).
- C28B En virksomhed, der anvender den overlappende klassifikation på et finansielt aktiv, skal præsentere sammenligningstal, som om kravene til klassifikation og måling i IFRS 9 var blevet anvendt på det pågældende finansielle aktiv. Virksomheden skal anvende rimelige og dokumenterede oplysninger, der er tilgængelige på overgangstidspunktet (jf. afsnit C2, litra b)), til at vurdere, hvordan virksomheden forventer, at det finansielle aktiv vil blive klassificeret og målt ved førstegangs anvendelsen af IFRS 9 (f.eks. kan en virksomhed anvende foreløbige vurderinger, der er foretaget som forberedelse til førstegangs anvendelsen af IFRS 9).
- C28C Ved anvendelsen af den overlappende klassifikation på et finansielt aktiv er en virksomhed ikke forpligtet til at anvende kravene til værdiforringelse i afsnit 5.5 i IFRS 9. Hvis det finansielle aktiv på grundlag af den klassifikation, der er fastsat ved anvendelse af afsnit C28B, ville være omfattet af kravene til værdiforringelse i afsnit 5.5 i IFRS 9, men virksomheden ikke anvender disse krav ved anvendelsen af den overlappende klassifikation, skal virksomheden fortsat præsentere ethvert beløb, der er indregnet i relation til værdiforringelse i den foregående regnskabsperiode i overensstemmelse med IAS 39 *Finansielle instrumenter: Indregning og måling*. I modsat fald skal sådanne beløb tilbageføres.
- C28D Enhver forskel mellem den tidligere regnskabsmæssige værdi af et finansielt aktiv og den regnskabsmæssige værdi på overgangstidspunktet, som følger af anvendelsen af afsnit C28B-C28C, skal indregnes i overført resultat primo (eller andre egenkapitalelementer, alt efter hvad der er relevant) på overgangstidspunktet.

- C28E En virksomhed, der anvender afsnit C28B-C28D, skal:
- a) give kvalitative oplysninger, som gør brugere af årsregnskaber i stand til at forstå:
 - i) i hvilket omfang den overlappende klassifikation er blevet anvendt (eksempelvis om den er blevet anvendt på alle finansielle aktiver, for hvilke indregning er ophørt i sammenligningsperioden)
 - ii) hvorvidt og i hvilket omfang kravene til værdiforringelse i afsnit 5.5 i IFRS 9 er blevet anvendt (jf. afsnit C28C)
 - b) kun anvende disse afsnit på sammenligningstal for regnskabsperioder mellem overgangstidspunktet for IFRS 17 og tidspunktet for førstegangsanvendelsen af IFRS 17 (jf. afsnit C2 og C25) og
 - c) anvende overgangskravene i IFRS 9 på tidspunktet for førstegangsanvendelsen af IFRS 9 (jf. afsnit 7.2 i IFRS 9).

...

- C33A For et finansielt aktiv, for hvilket indregningen er ophørt mellem overgangstidspunktet og tidspunktet for førstegangsanvendelsen af IFRS 17, kan en virksomhed anvende afsnit C28B-C28E (overlappende klassifikation) med henblik på at præsentere sammenligningstal, som om afsnit C29 var blevet anvendt på det pågældende aktiv. En sådan virksomhed skal tilpasse kravene i afsnit C28B-C28E, således at den overlappende klassifikation er baseret på, hvordan virksomheden forventer, at det finansielle aktiv ville blive klassificeret ved anvendelse af afsnit C29 på tidspunktet for førstegangsanvendelsen af IFRS 17.