



**Euroopa Liidu
Nõukogu**

**Brüssel, 5. mai 2022
(OR. en)**

**8783/22
ADD 1**

**DRS 20
ECOFIN 398
EF 128**

SAATEMÄRKUSED

Saatja: Euroopa Komisjon

Kättesaamise
kuupäev: 3. mai 2022

Saaja: Nõukogu peasekretariaat

Teema: LISA järgmise dokumendi juurde:
IFRS 17 ja IFRS 9 esmane rakendamine – Võrdlusandmed
IFRS 17 muudatus

Käesolevaga edastatakse delegatsioonidele dokument Annex to D081043/01.

Lisatud: Annex to D081043/01

ET

LISA

D081043/01

**IFRS 17 ja IFRS 9 esmane rakendamine
– Võrdlusandmed**

IFRS 17 muudatus

IFRS 17 *Kindlustuslepingud* muudatus

Lisatakse paragrahvid C2A, C28A–C28E, C33A ja pealkiri paragrahvi C28A ette. Lugemise hõlbustamiseks ei ole kõnealused paragrahvid alla joonitud.

Lisa C Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

...

Jõustumiskuupäev

...

C2A Dokumendiga *IFRS 17 ja IFRS 9 esmane rakendamine – Võrdlusandmed* (välja antud detsembris 2021) lisati paragrahvid C28A–C28E ja C33A. Üksus, kes otsustab rakendada paragrahve C28A–C28E ja C33A, rakendab neid IFRS 17 esmasel rakendamisel.

Üleminekusätted

...

Võrdlusandmed

...

Üksused, kes samal ajal rakendavad esmakordselt IFRS 17 ja IFRS 9

- C28A Üksusel, kes samal ajal rakendab esmakordselt IFRS 17 ja IFRS 9, on lubatud rakendada paragrahve C28B–C28E (liigituse kattuvus) finantsvara võrdlusandmete esitamisel, kui selle finantsvara võrdlusandmeid ei ole IFRS 9 rakendamisega seoses korrigeeritud. Finantsvara võrdlusandmeid ei korrigeerita IFRS 9 rakendamisega seoses, kui üksus otsustab eelnevaid perioode mitte korrigeerida (vt IFRS 9 paragrahv 7.2.15) või kui üksus korrigeerib varasemaid perioode, kuid finantsvara kajastamine on nende eelnevate perioodide jooksul lõpetatud (vt IFRS 9 paragrahv 7.2.1).
- C28B Üksus, kes rakendab finantsvara suhtes liigituse kattuvust, esitab võrdlusandmed nii, nagu oleks selle finantsvara suhtes rakendatud IFRS 9 liigitus- ja mõõtmisnõudeid. Üksus kasutab üleminekukuupäeval kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud teavet (vt paragrahvi C2 punkt b), et määrata kindlaks, kuidas ta IFRS 9 esmasel rakendamisel finantsvara eeldatavasti liigitab ja mõõdab (näiteks võib üksus kasutada IFRS 9 esmaseks rakendamiseks valmistumiseks tehtud esialgseid hinnanguid).
- C28C Finantsvara suhtes liigituse kattuvuse rakendamisel ei ole üksus kohustatud rakendama IFRS 9 osas 5.5 sätestatud väärtuse languse nõudeid. Kui paragrahvi C28B kohaselt kindlaks määratud liigituse alusel rakendatakse finantsvara suhtes IFRS 9 osas 5.5 sätestatud väärtuse languse nõudeid, kuid üksus ei rakenda neid nõudeid liigituse kattuvuse rakendamisel, jätkab üksus väärtuse langusega seoses eelmisel perioodil kajastatud mis tahes summade kajastamist kooskõlas IAS 39-ga *Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine*. Vastasel juhul tühistatakse kõik sellised summad.
- C28D Mis tahes erinevust finantsvara eelmise bilansilise jääkmaksumuse ja üleminekukuupäeva bilansilise jääkmaksumuse vahel, mis tuleneb paragrahvide C28B–C28C rakendamisest, kajastatakse jaotamata kasumi algsaldos (või vajaduse korral muus omakapitali komponendis) üleminekukuupäeval.
- C28E Üksus, kes rakendab paragrahve C28B–C28D:
- a) avalikustab sellise kvalitatiivse teabe, mis võimaldab finantsaruande kasutajatel mõista:
 - i) mil määral on kasutatud liigituse kattuvust (näiteks kas seda on rakendatud kõikide finantsvarade suhtes, mille kajastamine on lõpetatud võrdlusperioodil);

- ii) kas ja mil määral on rakendatud IFRS 9 osas 5.5 sätestatud väärtuse languse nõudeid (vt paragrahv C28C);
- b) rakendab neid paragrahve üksnes IFRS 17-le ülemineku kuupäeva ja IFRS 17 esmase rakendamise kuupäeva vahele jäävate aruandeperioodide võrdlusandmete suhtes (vt paragrahvid C2 ja C25), ning
- c) rakendab IFRS 9 esmase rakendamise kuupäeval IFRS 9 üleminekunõudeid (vt IFRS 9 osa 7.2).

...

C33A Finantsvara puhul, mille kajastamine on lõpetatud IFRS 17-le ülemineku kuupäeva ja esmase rakendamise kuupäeva vahel, võib üksus võrdlusandmete esitamiseks rakendada paragrahve C28B–C28E (liigituse kattuvus), nagu oleks selle vara suhtes rakendatud paragrahvi C29. Selline üksus kohandab paragrahvide C28B–C28E nõudeid nii, et liigituse kattuvus põhineks sellel, kuidas üksus eeldab, et finantsvara määratletakse IFRS 17 esmase rakendamise kuupäeval paragrahvi C29 alusel.