



Euroopan unionin  
neuvosto

Bryssel, 5. toukokuuta 2022  
(OR. en)

8783/22  
ADD 1

DRS 20  
ECOFIN 398  
EF 128

### SAATE

---

Lähtettäjä:	Euroopan komissio
Saapunut:	3. toukokuuta 2022
Vastaanottaja:	Neuvoston pääsihteeristö

---

Kom:n asiak. nro:	D081043/01 LIITE
Asia:	IFRS 17:n ja IFRS 9:n ensimmäistä kertaa tapahtuva soveltaminen – Vertailutiedot Muutos IFRS 17:ään

---

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja D081043/01 LIITE.

Liite: D081043/01 LIITE

**FI**

**LIITE**

**D081043/01**

**IFRS 17:n ja IFRS 9:n ensimmäistä kertaa tapahtuva  
soveltaminen – Vertailutiedot**

**Muutos IFRS 17:ään**

## Muutos IFRS 17:ään *Vakuutusopimukset*

Lisätään kappaleet C2A, C28A–C28E ja C33A sekä otsikko ennen kappaletta C28A. Lukemisen helpottamiseksi kappaleita ei esitetä alleviivattuina.

### Liite C Voimaantulo ja siirtymäsäännöt

...

#### Voimaantulo

---

...

C2A Joulukuussa 2021 julkaistulla asiakirjalla *IFRS 17:n ja IFRS 9:n ensimmäistä kertaa tapahtuva soveltaminen – Vertailutiedot* lisättiin kappaleet C28A–C28E ja C33A. Yhteisön, joka päättää soveltaa kappaleita C28A–C28E ja C33A, on sovellettava niitä IFRS 17:ää ensimmäistä kertaa sovellettaessa.

#### Siirtymäsäännöt

---

...

#### Vertailutiedot

...

#### **IFRS 17:ää ja IFRS 9:ää ensimmäistä kertaa samanaikaisesti soveltavat yhteisöt**

- C28A IFRS 17:ää ja IFRS 9:ää ensimmäistä kertaa samanaikaisesti soveltava yhteisö saa soveltaa kappaleita C28B–C28E (overlay-menettelyn mukainen luokittelu) rahoitusvaroihin kuuluvaa erää koskevien vertailutietojen esittämiseksi, jos kyseistä rahoitusvaroihin kuuluvaa erää koskevia vertailutietoja ei ole oikaistu IFRS 9:n mukaisiksi. Rahoitusvaroihin kuuluvaa erää koskevia vertailutietoja ei oikaista IFRS 9:n mukaisiksi, jos joko yhteisö päättää olla oikaisematta aiempia kausia (ks. IFRS 9:n kappale 7.2.15) tai yhteisö oikaisee aiemmat kaudet, mutta rahoitusvaroihin kuuluva erä on kirjattu pois taseesta kyseisten aiempien kausien aikana (ks. IFRS 9:n kappale 7.2.1).
- C28B Yhteisön, joka soveltaa overlay-menettelyn mukaista luokittelua rahoitusvaroihin kuuluvaan erään, on esitettävä vertailutiedot ikään kuin kyseiseen rahoitusvaroihin kuuluvaan erään olisi sovellettu IFRS 9:n mukaisia luokittelua ja arvostamista koskevia vaatimuksia. Yhteisön on käytettävä siirtymisajankohtana (ks. kappale C2(b)) saatavilla olevaa järkevää ja perusteltavissa olevaa informaatiota ratkaistakseen, kuinka yhteisö odottaa rahoitusvaroihin kuuluvan erän tulevan luokitelluksi ja arvostetuksi IFRS 9:ää ensimmäistä kertaa sovellettaessa (esimerkiksi yhteisö voisi käyttää alustavia arvioita, jotka on tehty valmistauduttaessa IFRS 9:n ensimmäistä kertaa tapahtuvaan soveltamiseen).
- C28C Soveltaessaan overlay-menettelyn mukaista luokittelua rahoitusvaroihin kuuluvaan erään yhteisön ei tarvitse soveltaa IFRS 9:n lukuun 5.5 sisältyviä arvon alentumista koskevia vaatimuksia. Jos rahoitusvaroihin kuuluvaan erään sovellettaisiin kappaleen C28B mukaisesti määräytyvän luokittelun perusteella IFRS 9:n lukuun 5.5 sisältyviä arvon alentumista koskevia vaatimuksia, mutta yhteisö ei soveltaisi kyseisiä vaatimuksia soveltaessaan overlay-menettelyn mukaista luokittelua, yhteisön on jatkettava aiemmalla kaudella kirjattujen arvon alentumista koskevien määrien esittämistä IAS 39:n *Rahoitusinstrumentit: kirjaaminen ja arvostaminen* mukaisesti. Muussa tapauksessa tällaiset määrät on peruutettava.
- C28D Rahoitusvaroihin kuuluvan erän aiemman kirjanpitoarvon ja kappaleiden C28B–C28C soveltamisesta johtuvan siirtymisajankohdan kirjanpitoarvon välinen mahdollinen erotus on kirjattava kertyneiden

voittovarojen alkusaldoon (tai muuhun oman pääoman erään sen mukaan kuin on asianmukaista) siirtymisajankohtana.

C28E Yhteisön, joka soveltaa kappaleita C28B–C28D, on:

- (a) esitettävä laadullista informaatiota, jonka avulla tilinpäätöksen käyttäjien on mahdollista ymmärtää:
  - (i) se, missä määrin overlay-menettelyn mukaista luokittelua on sovellettu (esimerkiksi se, onko sitä sovellettu kaikkiin rahoitusvaroihin kuuluviin eriin, jotka on kirjattu pois taseesta vertailukauden aikana);
  - (ii) se, onko IFRS 9:n lukuun 5.5 sisältyviä arvon alentumista koskevia vaatimuksia sovellettu ja missä määrin niitä on sovellettu (ks. kappale C28C);
- (b) sovellettava kyseisiä kappaleita vain IFRS 17:ää koskevan siirtymisajankohdan ja IFRS 17:n soveltamisen aloittamisajankohdan välisten raportointikausien vertailutietoihin (ks. kappaleet C2 ja C25); ja
- (c) sovellettava IFRS 9:n soveltamisen aloittamisajankohtana IFRS 9:ään sisältyviä siirtymäsääntöjä (ks. IFRS 9:n luku 7.2).

...

C33A Jos kyseessä on rahoitusvaroihin kuuluva erä, joka on kirjattu pois taseesta siirtymisajankohdan ja IFRS 17:n soveltamisen aloittamisajankohdan välillä, yhteisö saa soveltaa kappaleita C28B–C28E (overlay-menettelyn mukainen luokittelu) vertailutietojen esittämiseksi ikään kuin kappaletta C29 olisi sovellettu kyseiseen erään. Tällaisen yhteisön on mukautettava kappaleisiin C28B–C28E sisältyviä vaatimuksia siten, että overlay-menettelyn mukainen luokittelu perustuu siihen, kuinka yhteisö odottaa rahoitusvaroihin kuuluvan erän tulevan luokitelluksi sovellettaessa kappaletta C29 IFRS 17:n soveltamisen aloittamisajankohtana.