



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2022. május 5.
(OR. en)

8783/22
ADD 1

DRS 20
ECOFIN 398
EF 128

FEDŐLAP

Küldi:	az Európai Bizottság
Az átvétel dátuma:	2022. május 3.
Címzett:	a Tanács Főtitkársága
Biz. dok. sz.:	Annex to D081043/01
Tárgy:	Az IFRS 17 és IFRS 9 standard első alkalmazása – Összehasonlító információk Az IFRS 17 standard módosítása

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a D081043/01 számú dokumentum mellékletét.

Melléklet: Annex to D081043/01

HU

MELLÉKLET

D081043/01

**Az IFRS 17 és IFRS 9 standard első alkalmazása
– Összehasonlító információk**

Az IFRS 17 standard módosítása

Az IFRS 17 *Biztosítási szerződések* standard módosítása

A standard kiegészül a C2A, C28A–C28E, C33A bekezdéssel és a C28A bekezdés előtti címmel. Az áttekinthetőség kedvéért ezeket a bekezdéseket nem emeltük ki.

C. függelék Hatálybalépés napja és átmenet

...

Hatálybalépés napja

...

- C2A. A 2021 decemberében kibocsátott „Az IFRS 17 és IFRS 9 standard első alkalmazása – Összehasonlító információk” kiegészül a C28A–C28E. és C33A. bekezdéssel. Annak a gazdálkodó egységnek, amely a C28A–C28E. és C33A. bekezdés alkalmazása mellett dönt, ezeket az IFRS 17 standard első alkalmazásakor kell alkalmaznia.

Áttérés

...

Összehasonlító információk

...

Az IFRS 17 és az IFRS 9 standardot egyidejűleg először alkalmazó gazdálkodó egységek

- C28A. Az IFRS 17 standardot és az IFRS 9 standardot egyidejűleg először alkalmazó gazdálkodó egység akkor alkalmazhatja a C28B–C28E. bekezdést (besorolási felülírást) a pénzügyi eszközre vonatkozó összehasonlító információk bemutatása céljából, ha az adott pénzügyi eszközre vonatkozó összehasonlító információkat nem állapították meg újra az IFRS 9 standard tekintetében. A pénzügyi eszközre vonatkozó összehasonlító információkat az IFRS 9 esetében nem kell újra megállapítani, ha a gazdálkodó egység úgy dönt, hogy nem állapítja meg újra a korábbi időszakokat (lásd az IFRS 9 standard 7.2.15. bekezdését), vagy ha a gazdálkodó egység újra megállapítja a korábbi időszakokat, de a pénzügyi eszközt az említett korábbi időszakokban már kivezette (lásd az IFRS 9 standard 7.2.1. bekezdését).
- C28B. A besorolási felülírást a pénzügyi eszközre alkalmazó gazdálkodó egységnek az összehasonlító információkat úgy kell bemutatnia, mintha az IFRS 9 standard besorolási és értékelési követelményeit alkalmazták volna az adott pénzügyi eszközre. A gazdálkodó egységnek az áttérés időpontjában rendelkezésre álló észszerű és alátámasztható információkat (lásd a C2. bekezdés (b) pontját) kell felhasználnia annak meghatározására, hogy a gazdálkodó egység várhatóan hogyan fogja besorolni és értékelni a pénzügyi eszközt az IFRS 9 standard első alkalmazásakor (például a gazdálkodó egység felhasználhatja az IFRS 9 standard első alkalmazásának előkészítéséhez elvégzett előzetes értékeléseket).
- C28C. A besorolási felülírás pénzügyi eszközre történő alkalmazásakor a gazdálkodó egységnek nem kell alkalmaznia az IFRS 9 standard 5.5. szakaszában foglalt értékvesztési követelményeket. Ha a C28B. bekezdés alkalmazásával meghatározott besorolás alapján a pénzügyi eszköz az IFRS 9 standard 5.5. szakaszában foglalt értékvesztési követelmények hatálya alá tartozna, de a gazdálkodó egység a besorolási felülírás alkalmazásakor nem alkalmazza ezeket a követelményeket, a gazdálkodó egységnek az előző időszakban elismert összeget az értékvesztéssel kapcsolatban továbbra is az IAS 39 *Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés* standarddal összhangban kell bemutatnia. Ellenkező esetben az ilyen összegeket vissza kell írni.

- C28D. A pénzügyi eszköz korábbi könyv szerinti értéke és az áttérés időpontjában érvényes könyv szerinti érték közötti, a C28B–C28C. bekezdés alkalmazásából eredő bármely különbséget az áttérés időpontjában a nyitó felhalmozott eredményben (vagy adott esetben a saját tőke más komponensében) kell megjeleníteni.
- C28E. A C28B–C28D. bekezdést alkalmazó gazdálkodó egység:
- a) köteles közzétenni azon kvalitatív információkat, amelyek lehetővé teszik a pénzügyi kimutatások felhasználói számára a következők megértését:
 - i. a besorolási felülírás alkalmazásának mértékét (például azt, hogy azt az összehasonlító időszakban kivezetett összes pénzügyi eszközre alkalmazta-e),
 - ii. azt, hogy alkalmazta-e az IFRS 9 standard 5.5. szakaszában foglalt értékvesztési követelményeket, és ha igen, milyen mértékben (lásd a C28C. bekezdést),
 - b) csak az említett bekezdéseket alkalmazza az IFRS 17 standardra való áttérés időpontja és az IFRS 17 standard első alkalmazásának időpontja közötti beszámolási időszakokra vonatkozó összehasonlító információkra (lásd a C2. és a C25. bekezdést), valamint
 - c) az IFRS 9 első alkalmazásának időpontjában alkalmazza az IFRS 9 standard áttérési követelményeit (lásd az IFRS 9 standard 7.2. szakaszát).
- ...
- C33A. Az áttérés időpontja és az IFRS 17 standard első alkalmazásának időpontja között kivezetett pénzügyi eszközök esetében a gazdálkodó egység alkalmazhatja az összehasonlító információk bemutatására a C28B–C28E. bekezdést (besorolási felülírás) úgy, mintha az adott eszközre a C29. bekezdést alkalmazták volna. Az ilyen gazdálkodó egységnek úgy kell módosítania a C28B–C28E. bekezdés előírásait, hogy a besorolási felülírás a gazdálkodó egység azon várakozásán alapuljon, hogy az IFRS 17. első alkalmazásának időpontjában hogyan jelölik meg a pénzügyi eszközt a C29. bekezdést alkalmazva.