



Raad van de  
Europese Unie

Brussel, 5 mei 2022  
(OR. en)

8783/22  
ADD 1

DRS 20  
ECOFIN 398  
EF 128

#### **BEGELEIDENDE NOTA**

---

van:	de Europese Commissie
ingekomen:	3 mei 2022
aan:	het secretariaat-generaal van de Raad
nr. Comdoc.:	Annex to D081043/01
Betreft:	Eerste toepassing van IFRS 17 en IFRS 9 – Vergelijkende informatie Wijziging in IFRS 17

---

Hierbij gaat voor de delegaties document Annex to D081043/01.

\_\_\_\_\_

Bijlage: Annex to D081043/01

**NL**

**BIJLAGE**

**D081043/01**

**Eerste toepassing van IFRS 17 en IFRS 9  
– Vergelijkende informatie**

**Wijziging in IFRS 17**

## Wijzigingen in IFRS 17 *Verzekeringscontracten*

De alinea's C2A, C28A-C28E, C33A en het kopje vóór alinea C28A worden toegevoegd. Voor het leesgemak zijn deze alinea's niet onderstreept.

### Bijlage C Ingangsdatum en overgang

...

#### Ingangsdatum

---

...

C2A De alinea's C28A-C28E en C33A zijn toegevoegd bij *Eerste toepassing van IFRS 17 en IFRS 9 – Vergelijkende informatie*, uitgegeven in december 2021. Een entiteit die ervoor kiest om de alinea's C28A-C28E en C33A toe te passen, moet deze bij eerste toepassing van IFRS 17 toepassen.

#### Overgang

---

...

#### Vergelijkende informatie

...

#### Entiteiten die IFRS 17 en IFRS 9 gelijktijdig voor het eerst toepassen

- C28A Een entiteit die voor het eerst IFRS 17 en IFRS 9 gelijktijdig toepast, mag de alinea's C28B-C28E (overlappende classificatie) voor de presentatie van vergelijkende informatie over een financieel actief toepassen indien de vergelijkende informatie voor dat financieel actief niet is aangepast voor IFRS 9. Vergelijkende informatie voor een financieel actief wordt niet aangepast voor IFRS 9 indien de entiteit ofwel ervoor kiest om voorgaande perioden niet aan te passen (zie alinea 7.2.15 van IFRS 9), ofwel voorgaande perioden aanpast, maar het financiële actief tijdens die voorgaande perioden is uitgeboekt (zie alinea 7.2.1 van IFRS 9).
- C28B Een entiteit die de overlappende classificatie op een financieel actief toepast, moet vergelijkende informatie presenteren alsof de classificatie- en waarderingsvereisten van IFRS 9 op dat financieel actief waren toegepast. De entiteit moet op de overgangsdatum beschikbare redelijke en gefundeerde informatie (zie alinea C2(b)) gebruiken om te bepalen hoe de entiteit verwacht dat het financieel actief zal worden geclassificeerd en gewaardeerd bij de eerste toepassing van IFRS 9 (een entiteit kan bijvoorbeeld gebruikmaken van voorlopige beoordelingen die zijn gemaakt in voorbereiding op de eerste toepassing van IFRS 9).
- C28C Bij de toepassing van de overlappende classificatie op een financieel actief hoeft een entiteit de vereisten van afdeling 5.5 van IFRS 9 inzake bijzondere waardevermindering niet toe te passen. Indien, op basis van de overeenkomstig alinea C28B bepaalde classificatie, het financieel actief aan de vereisten inzake bijzondere waardevermindering van afdeling 5.5 van IFRS 9 onderworpen zou zijn, maar de entiteit die vereisten niet toepast bij het toepassen van de overlappende classificatie, blijft de entiteit in de voorgaande periode ten aanzien van bijzondere waardevermindering opgenomen bedragen presenteren overeenkomstig IAS 39 *Financiële instrumenten: opname en waardering*. Anders worden die bedragen teruggenomen.
- C28D Een eventueel verschil tussen de vorige boekwaarde van een financieel actief en de boekwaarde op de overgangsdatum die zou worden verkregen als de alinea's C28B-C28C zouden worden toegepast, moet worden opgenomen in het beginsaldo van ingehouden winsten (of een andere eigenvermogenscomponent, al naar gelang het geval) op de overgangsdatum.

- C28E Een entiteit die de alinea's C28B-C28D toepast, moet:
- a) kwalitatieve informatie verschaffen die gebruikers van jaarrekeningen in staat stelt om inzicht te verwerven in:
    - i) de mate waarin de overlappende classificatie is toegepast (of deze bijvoorbeeld is toegepast op alle financiële activa die in de vergelijkende periode zijn uitgeboekt);
    - ii) de vraag of en de mate waarin de vereisten inzake bijzondere waardevermindering van afdeling 5.5 van IFRS 9 zijn toegepast (zie alinea C28C);
  - b) die alinea's alleen op vergelijkende informatie toepassen voor de verslagperioden tussen de datum van overgang naar IFRS 17 en de datum van eerste toepassing van IFRS 17 (zie de alinea's C2 en C25); en
  - c) op de datum van eerste toepassing van IFRS 9 de overgangsbepalingen van IFRS 9 toepassen (zie afdeling 7.2 van IFRS 9).

...

- C33A Voor een financieel actief dat tussen de overgangsdatum en de datum van eerste toepassing van IFRS 17 wordt uitgeboekt, mag een entiteit de alinea's C28B-C28E (overlappende classificatie) ten behoeve van de presentatie van vergelijkende informatie toepassen als was alinea C29 op dat actief toegepast. Die entiteit moet de vereisten van de alinea's C28B-C28E aanpassen zodat de overlappende classificatie is gebaseerd op de vraag hoe de entiteit verwacht dat het financieel actief op grond van alinea C29 zou worden aangewezen op de datum van eerste toepassing van IFRS 17.