



Consiliul
Uniunii Europene

Bruxelles, 5 mai 2022
(OR. en)

8783/22
ADD 1

DRS 20
ECOFIN 398
EF 128

NOTĂ DE ÎNSOȚIRE

Sursă:	Comisia Europeană
Data primirii:	3 mai 2022
Destinatar:	Secretariatul General al Consiliului
Nr. doc. Csie:	Annex to D081043/01
Subiect:	Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – informații comparative Amendament la IFRS 17

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul Annex to D081043/01 .

Anexă: Annex to D081043/01

RO

ANEXĂ

D081043/01

**Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9
– informații comparative**

Amendament la IFRS 17

Amendament la IFRS 17 *Contracte de asigurare*

Se adaugă punctele C2A, C28A–C28E, C33A și titlul dinaintea punctului C28A. Pentru facilitarea lecturii, aceste puncte nu au fost subliniate.

Apendicele C Data intrării în vigoare și tranziția

...

Data intrării în vigoare

...

C2A Documentul *Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative*, publicat în decembrie 2021, a adăugat punctele C28A-C28E și C33A. O entitate care alege să aplice punctele C28A-C28E și C33A trebuie să le aplice la momentul aplicării inițiale a IFRS 17.

Tranziția

...

Informații comparative

...

Entități care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 în același timp

C28A Unei entități care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 în același timp i se permite să aplice punctele C28B-C28E (suprapunerea clasificării) în scopul prezentării de informații comparative privind un activ financiar dacă informațiile comparative pentru acel activ financiar nu au fost retratate conform IFRS 9. Informațiile comparative pentru un activ financiar nu vor fi retratate conform IFRS 9 dacă fie entitatea alege să nu retrateze perioadele anterioare (a se vedea punctul 7.2.15 din IFRS 9), fie entitatea retratează perioadele anterioare, dar activul financiar a fost derecunoscut în decursul perioadelor anterioare respective (a se vedea punctul 7.2.1 din IFRS 9).

C28B O entitate care aplică unui activ financiar suprapunerea clasificării trebuie să prezinte informații comparative ca și cum activului financiar respectiv i-ar fi fost aplicate cerințele de clasificare și evaluare prevăzute de IFRS 9. Entitatea trebuie să utilizeze informațiile rezonabile și justificabile disponibile la data tranziției [a se vedea punctul C2 litera (b)] pentru a determina modul în care preconizează că va fi clasificat și evaluat activul financiar la momentul aplicării inițiale a IFRS 9 (de exemplu, o entitate ar putea utiliza evaluările preliminare efectuate pentru a se pregăti pentru aplicarea inițială a IFRS 9).

C28C Atunci când aplică unui activ financiar suprapunerea clasificării, o entitate nu este obligată să aplice dispozițiile privind deprecierea prevăzute în secțiunea 5.5 din IFRS 9. Dacă, pe baza clasificării stabilite în conformitate cu punctul C28B, activul financiar ar face obiectul dispozițiilor privind deprecierea prevăzute în secțiunea 5.5 din IFRS 9, dar entitatea nu aplică dispozițiile respective atunci când aplică suprapunerea clasificării, entitatea trebuie să continue să prezinte toate sumele recunoscute în legătură cu deprecierea în perioada anterioară în conformitate cu IAS 39 *Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare*. În caz contrar, orice astfel de sume trebuie reluate.

C28D Orice diferență dintre valoarea contabilă anterioară a unui activ financiar și valoarea contabilă la data tranziției care rezultă din aplicarea punctelor C28B-C28C trebuie recunoscută în rezultatul reportat de deschidere (sau altă componentă de capitaluri proprii, după caz) la data tranziției.

C28E O entitate care aplică punctele C28B-C28D trebuie:

- (a) să prezinte informații calitative care să le permită utilizatorilor situațiilor financiare să înțeleagă:
 - (i) măsura în care s-a aplicat suprapunerea clasificării (de exemplu, dacă aceasta a fost aplicată tuturor activelor financiare derecunoscute în perioada comparativă);
 - (ii) dacă și în ce măsură au fost aplicate dispozițiile privind deprecierea prevăzute în secțiunea 5.5 din IFRS 9 (a se vedea punctul C28C);
- (b) să aplice punctele respective numai informațiilor comparative pentru perioadele de raportare cuprinse între data tranziției la IFRS 17 și data aplicării inițiale a IFRS 17 (a se vedea punctele C2 și C25), precum și
- (c) la data aplicării inițiale a IFRS 9, să aplice dispozițiile tranzitorii prevăzute în IFRS 9 (a se vedea secțiunea 7.2 din IFRS 9).

...

C33A Pentru un activ financiar derecunoscut între data tranziției și data aplicării inițiale a IFRS 17, o entitate poate aplica punctele C28B-C28E (suprapunerea clasificării) în scopul prezentării de informații comparative ca și cum activului respectiv i s-ar fi aplicat punctul C29. O astfel de entitate trebuie să adapteze dispozițiile de la punctele C28B-C28E astfel încât suprapunerea clasificării să se bazeze pe modul în care entitatea preconizează că va fi desemnat activul financiar prin aplicarea punctului C29 la data aplicării inițiale a IFRS 17.