

Bruselj, 5. maj 2022
(OR. en)

8783/22
ADD 1

DRS 20
ECOFIN 398
EF 128

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	Evropska komisija
Datum prejema:	3. maj 2022
Prejemnik:	Generalni sekretariat Sveta

Št. dok. Kom.:	D081043/01 - Annex
Zadeva:	Začetek uporabe MSRP 17 in MSRP 9 – Primerjalne informacije Sprememba MSRP 17

Delegacije prejmejo priloženi dokument D081043/01 - Annex.

Priloga: D081043/01 - Annex

SL

PRILOGA

D081043/01

**Začetek uporabe MSRP 17 in MSRP 9
– Primerjalne informacije**

Sprememba MSRP 17

Sprememba MSRP 17 Zavarovalne pogodbe

Pred C28.A členom se dodajo C2.A, C28.A–C28.E in C33.A člen ter naslov. Zaradi lažje berljivosti ti členi niso podčrtani.

Dodatek C

Datum začetka veljavnosti in prehod

...

Datum začetka veljavnosti

...

C2A Z dokumentom *Začetek uporabe MSRP 17 in MSRP 9 – Primerjalne informacije*, izdanim decembra 2021, so se dodali C28.A–C28.E in C33.A člen. Podjetje, ki se odloči za uporabo C28.A–C28.E in C33.A člena, jih mora uporabljati ob začetku uporabe MSRP 17.

Prehod

...

Primerjalne informacije

...

Podjetja, ki istočasno prvič uporabijo MSRP 17 in MSRP 9

- C28A Podjetju, ki istočasno prvič uporabi MSRP 17 in MSRP 9, je dovoljeno uporabljati C28.B–C28.E člen (razvrstitveno prekrivanje) za namen predstavitve primerjalnih informacij o finančnem sredstvu, če primerjalne informacije za to finančno sredstvo niso bile preračunane za MSRP 9. Primerjalne informacije za finančno sredstvo se ne bodo preračunale za MSRP 9, če se podjetje odloči, da ne bo preračunalo prejšnjih obdobj (glej 7.2.15. člen MSRP 9), ali če podjetje preračuna prejšnja obdobja, vendar je bilo za finančno sredstvo v teh prejšnjih obdobjih odpravljeno pripoznanje (glej 7.2.1. člen MSRP 9).
- C28B Podjetje, ki za finančno sredstvo uporablja razvrstitveno prekrivanje, mora predstaviti primerjalne informacije tako, kot da bi se za to finančno sredstvo uporabljale zahteve glede razvrstitve in merjenja iz MSRP 9. Podjetje mora uporabiti primerne in dokazljive informacije, ki so na voljo na datum prehoda (glej C2.(b) člen), da določi, kako naj bi se finančno sredstvo po njegovih pričakovanih razvrstilo in izmerilo ob začetku uporabe MSRP 9 (na primer, podjetje lahko uporabi predhodne ocene, ki se opravijo za pripravo na začetek uporabe MSRP 9).
- C28C Podjetju pri uporabi razvrstitvenega prekrivanja za finančno sredstvo ni treba uporabljati zahtev glede oslabitve iz oddelka 5.5 MSRP 9. Če bi na podlagi razvrstitve, določene z uporabo C28.B člena, za finančno sredstvo veljale zahteve glede oslabitve iz oddelka 5.5 MSRP 9, vendar podjetje teh zahtev ne uporablja pri uporabi razvrstitvenega prekrivanja, mora podjetje še naprej predstavljati vsak znesek, pripoznan v zvezi z oslabitvijo v preteklem obdobju, v skladu z MRS 39 *Finančni instrumenti: pripoznavanje in merjenje*. V nasprotnem primeru se vsi taki zneski razveljavijo.
- C28D Vsaka razlika med prejšnjo knjigovodsko vrednostjo finančnega sredstva in knjigovodsko vrednostjo na datum prehoda, ki izhaja iz uporabe C28.B–C28.C člena, se mora pripoznati v začetnem zadržanem čistem dobičku (ali drugi sestavini lastniškega kapitala, kot je ustrezno) na datum prehoda.
- C28E Podjetje, ki uporablja C28.B–C28.D člen, mora:
- razkriti kvalitativne informacije, ki uporabnikom računovodskih izkazov omogočijo, da razumejo:

- (i) obseg, v katerem je bilo uporabljeno razvrstitveno prekrivanje (na primer, ali je bilo uporabljeno za vsa finančna sredstva, za katera je bilo pripoznanje odpravljeno v primerjalnem obdobju);
 - (ii) ali in v kakšnem obsegu so bile uporabljene zahteve glede oslabitve iz oddelka 5.5 MSRP 9 (glej C28.C člen);
- (b) te člene uporabljati samo za primerjalne informacije za poročevalska obdobja med datumom prehoda na MSRP 17 in datumom začetka uporabe MSRP 17 (glej C2. in C25. člen) ter
 - (c) na datum začetka uporabe MSRP 9 uporabiti zahteve glede prehoda iz MSRP 9 (glej oddelek 7.2 MSRP 9).

...

C33A Za finančno sredstvo, za katero je bilo pripoznanje odpravljeno med datumom prehoda in datumom začetka uporabe MSRP 17, lahko podjetje uporabi C28.B–C28.E člen (razvrstitveno prekrivanje) za namen predstavitve primerjalnih informacij, kot da bi se za to sredstvo uporabljal C29. člen. Tako podjetje mora prilagoditi zahteve iz C28.B–C28.E člena tako, da razvrstitveno prekrivanje temelji na pričakovanih podjetja o tem, kako bi bilo finančno sredstvo določeno ob uporabi C29. člena na datum začetka uporabe MSRP 17.