РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2022/1491 НА КОМИСИЯТА

от 8 септември 2022 година

за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 по отношение на Международен стандарт за финансово отчитане 17

(текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти ([1]), и по-специално член 3, параграф 1 от него,

като има предвид, че:

(1) С Регламент (ЕО) № 1126/2008 на Комисията ([2]) бяха приети някои международни счетоводни стандарти и разяснения, които бяха действащи към 15 октомври 2008 г.

(2) На 19 ноември 2021 г. с Регламент (ЕС) 2021/2036 на Комисията ([3]) бе приет новият Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 17 *Застрахователни договори*, издаден от Съвета по Международните счетоводни стандарти (СМСС) през май 2017 г. и изменен от него през юни 2020 г. Посоченият стандарт ще се прилага от 1 януари 2023 г. Разрешава се по-ранно прилагане.

(3) На 9 декември 2021 г. СМСС издаде ново изменение на МСФО 17. С изменението на преходните изисквания на МСФО 17 на дружествата се дава възможност да преодолеят проблема с еднократните разлики при класифициране на сравнителната информация от предходния отчетен период при прилагането за първи път на МСФО 17 и МСФО 9 *Финансови инструменти*.

(4) Правото на наслагване на класификацията, въведено с посоченото изменение, дава възможност на дружествата да повишат полезността на сравнителната информация, представяна при прилагането на МСФО 17 и МСФО 9 за първи път. В приложното поле влизат финансовите активи, свързани със застрахователни пасиви, които досега не са били преизчислени за съобразяване с МСФО 9.

(5) След консултацията с Европейската консултативна група за финансова отчетност Комисията стигна до заключението, че изменението на МСФО 17 *Застрахователни договори* отговаря на критериите за приемане, установени в член 3, параграф 2 от Регламент (ЕО) № 1606/2002.

(6) Поради това Регламент (ЕО) № 1126/2008 следва да бъде съответно изменен.

(7) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Счетоводния регулаторен комитет,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

В приложението към Регламент (ЕО) № 1126/2008 Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 17 *Застрахователни договори* се изменя, както е посочено в приложението към настоящия регламент.

([1]) ОВ L 243, 11.9.2002 г., стр. 1.

([2]) Регламент (ЕО) № 1126/2008 на Комисията от 3 ноември 2008 г. за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 320, 29.11.2008 г., стр. 1).

([3]) Регламент (ЕС) 2021/2036 на Комисията от 19 ноември 2021 г. за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 17 (ОВ L 416, 23.11.2021 г., стр. 3).

Член 2

Дружествата може да прилагат изменението по член 1 само при прилагането за първи път на МСФО 17 *Застрахователни договори* и МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Член 3

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 8 септември 2022 година.

За Комисията
Председател
Ursula VON DER LEYEN

ПРИЛОЖЕНИЕ

Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 — сравнителна информация

Изменение на МСФО 17

Изменение на МСФО 17 — *Застрахователни договори*

Добавят се параграфи B2A, B28A–B28E, B33A и заглавието преди параграф B28A. За улесняване на четенето тези параграфи не са подчертани.

Допълнение B

Дата на влизане в сила и преходни разпоредби

...

ДАТА НА ВЛИЗАНЕ В СИЛА

...

B2A С изменението *Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – сравнителна информация*, издадено през декември 2021 г., бяха добавени параграфи B28A–B28Д и B33A. Предприятие, което избере да прилага параграфи B28A–B28Д и B33A, трябва да започне да ги прилага при първоначалното прилагане на МСФО 17.

ПРЕХОД

...

Сравнителна информация

...

Предприятия, които за първи път прилагат едновременно МСФО 17 и МСФО 9

B28A Предприятие, което за първи път прилага едновременно МСФО 17 и МСФО 9, има право да прилага параграфи B28Б – B28Д (наслагване на класификацията) с цел представяне на сравнителна информация за финансов актив, ако сравнителната информация за този финансов актив не е преизчислена за МСФО 9. Сравнителната информация за финансов актив не се преизчислява за МСФО 9 ако предприятието избере да не преизчислява данните за предходните периоди (вж. параграф 7.2.15 от МСФО 9) или ако предприятието преизчислява данните за предходните периоди, но финансовият актив е отписан през тези предходни периоди (вж. параграф 7.2.1 от МСФО 9).

B28Б Предприятие, което прилага наслагването на класификацията спрямо финансов актив, представя сравнителна информация така, сякаш изискванията по МСФО 9 за класификацията и оценяването са били приложени спрямо този финансов актив. Предприятието използва разумна и аргументирана информация, налична към датата на преминаване (вж. параграф B2, буква б), с цел да се определи как предприятието очаква да бъде класифициран и оценен финансовият актив при първоначалното прилагане на МСФО 9 (например предприятието може да използва предварителни оценки, извършени за подготовката за първоначалното прилагане на МСФО 9).

B28B При прилагане на наслагването на класификацията спрямо финансов актив предприятието не е задължено да прилага изискванията за обезценка по раздел 5.5 от МСФО 9. Ако въз основа на класификацията, определена съгласно параграф B28Б, по отношение на финансовия актив биха се прилагали изискванията за обезценка по раздел 5.5 от МСФО 9, но предприятието не прилага тези изисквания при прилагане на наслагването на класификацията, предприятието продължава да представя всяка сума, призната по отношение на обезценката през предходния период, съгласно МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. В противен случай всички тези суми се сторнират.

B28Г Всяка разлика между предишната балансова стойност на финансов актив и балансовата стойност към датата на преминаване, която произтича от прилагането на параграфи B28Б – B28B, се признава в началното салдо на неразпределената печалба (или по целесъобразност на друг компонент на собствения капитал) към датата на преминаване.

B28Д Предприятието, което прилага параграфи B28Б – B28Г, трябва да:

а) оповестява качествена информация, която позволява на ползватели на финансовите отчети да разбират:

i) доколко е било приложено наслагването на класификацията (например дали е било приложено спрямо всички финансови активи, отписани през сравнителния период);

ii) дали и доколко са били приложени изискванията за обезценка по раздел 5.5 от МСФО 9 (вж. параграф B28B);

б) прилага посочените параграфи по отношение на сравнителната информация само за отчетните периоди между датата на преминаване към МСФО 17 и началната дата на прилагане на МСФО 17 (вж. параграфи B2 и B25); както и

в) към началната дата на прилагане на МСФО 9 да прилагат преходните изисквания по МСФО 9 (вж. раздел 7.2 от МСФО 9).

...

B33A По отношение на финансов актив, отписан между датата на преминаване и началната дата на прилагане на МСФО 17, предприятието може да прилага параграфи B28Б–B28Д (наслагване на класификацията) за представянето на сравнителната информация, така сякаш по отношение на този актив е бил прилаган параграф B29. Предприятието пригажда изискванията по параграфи B28Б–B28Д, така че наслагването на класификацията да бъде въз основа на очакваното от предприятието определяне на финансовия актив при прилагане на параграф B29 към началната дата на прилагане на МСФО 17.