KOMMISSIONENS FORORDNING (EU) 2022/1491

af 8. september 2022

om ændring af forordning (EF) nr. 1126/2008 for så vidt angår IAS 17

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder ([1]), særlig artikel 3, stk. 1, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Ved Kommissionens forordning (EF) nr. 1126/2008 ([2]) blev en række internationale regnskabsstandarder og fortolkningsbidrag, der eksisterede pr. 15. oktober 2008, vedtaget.

(2) Den 19. november 2021 vedtog Kommissionen ved Kommissionens forordning (EU) 2021/2036 ([3]) den nye IFRS 17 *Forsikringskontrakter*, som er udstedt af International Accounting Standards Board (IASB) i maj 2017 og ændret af IASB i juni 2020. Denne standard finder anvendelse fra den 1. januar 2023. Det er tilladt at anvende ændringerne tidligere.

(3) Den 9. december 2021 offentliggjorde IASB en yderligere ændring af IFRS 17. Ændringen af overgangskravene i IFRS 17 gør det muligt for virksomhederne at overvinde engangsklassificeringsforskelle mellem sammenligningstallene for den foregående regnskabsperiode ved førstegangsanvendelse af IFRS 17 og IFRS 9 *Finansielle instrumenter*.

(4) Den fakultative overlappende klassifikation, der blev indført ved denne ændring, gør det muligt for virksomhederne at øge nytten af sammenligningstal, der fremlægges ved førstegangsanvendelsen af IFRS 17 og IFRS 9. Anvendelsesområdet omfatter finansielle aktiver knyttet til forsikringsforpligtelser, som indtil videre ikke er blevet tilpasset for IFRS 9.

(5) Efter høringen af Den Europæiske Rådgivende Regnskabsgruppe konkluderer Kommissionen, at ændringen til IFRS 17 *Forsikringskontrakter* opfylder kriterierne for vedtagelse som omhandlet i artikel 3, stk. 2, i forordning (EF) nr. 1606/2002.

(6) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor ændres.

(7) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med Regnskabskontroludvalgets udtalelse —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I bilaget til forordning (EF) nr. 1126/2008 ændres IFRS 17 *Forsikringskontrakter* som angivet i bilaget til nærværende forordning.

([1]) EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1.

([2]) Kommissionens forordning (EF) nr. 1126/2008 af 3. november 2008 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 af 29.11.2008, s. 1).

([3]) Kommissionens forordning (EU) 2021/2036 af 19. november 2021 om ændring af forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 for så vidt angår IFRS 17 (EUT L 416 af 23.11.2021, s. 3).

Artikel 2

Virksomheder kan kun anvende den ændring, der er omhandlet i artikel 1, ved førstegangsanvendelsen af IFRS 17 *Forsikringskontrakter* og IFRS 9 *Finansielle instrumenter*.

Artikel 3

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 8. september 2022.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand

BILAG

Førstegangsanvendelse af IFRS 17 og IFRS 9 — Sammenligningstal

Ændring til IFRS 17

Ændringer til IFRS 17 *Forsikringskontrakter*

Afsnit C2A, C28A-C28E, C33A og overskriften før afsnit C28A tilføjes. For at lette læsningen er disse afsnit ikke blevet understreget.

Appendiks C

Ikrafttrædelsestidspunkt og overgang

...

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT

...

C2A Ved *førstegangsanvendelse af IFRS 17 og IFRS 9 — Sammenligningstal*, udstedt i december 2021, tilføjedes afsnit C28A-C28E og C33A. Virksomheder, der vælger at anvende afsnit C28A-C28E og C33A, skal anvende dem ved førstegangsanvendelsen af IFRS 17.

OVERGANG

...

Sammenligningstal

...

Virksomheder, der for første gang samtidigt anvender IFRS 17 og IFRS 9

C28A En virksomhed, der for første gang samtidigt anvender IFRS 17 og IFRS 9, kan anvende afsnit C28B-C28E (overlappende klassifikation) med henblik på at præsentere sammenligningstal for et finansielt aktiv, hvis sammenligningstallene for det pågældende finansielle aktiv ikke er blevet tilpasset for IFRS 9. Sammenligningstal for et finansielt aktiv vil ikke blive tilpasset for IFRS 9, hvis virksomheden enten vælger ikke at tilpasse tidligere regnskabsperioder (jf. afsnit 7.2.15 i IFRS 9), eller virksomheden tilpasser tidligere perioder, men der er sket ophør af indregning for det finansielle aktiv i disse tidligere perioder (jf. afsnit 7.2.1 i IFRS 9).

C28B En virksomhed, der anvender den overlappende klassifikation på et finansielt aktiv, skal præsentere sammenligningstal, som om kravene til klassifikation og måling i IFRS 9 var blevet anvendt på det pågældende finansielle aktiv. Virksomheden skal anvende rimelige og dokumenterede oplysninger, der er tilgængelige på overgangstidspunktet (jf. afsnit C2, litra b)), til at vurdere, hvordan virksomheden forventer, at det finansielle aktiv vil blive klassificeret og målt ved førstegangsanvendelsen af IFRS 9 (f.eks. kan en virksomhed anvende foreløbige vurderinger, der er foretaget som forberedelse til førstegangsanvendelsen af IFRS 9).

C28C Ved anvendelsen af den overlappende klassifikation på et finansielt aktiv er en virksomhed ikke forpligtet til at anvende kravene til værdiforringelse i afsnit 5.5 i IFRS 9. Hvis det finansielle aktiv på grundlag af den klassifikation, der er fastsat ved anvendelse af afsnit C28B, ville være omfattet af kravene til værdiforringelse i afsnit 5.5 i IFRS 9, men virksomheden ikke anvender disse krav ved anvendelsen af den overlappende klassifikation, skal virksomheden fortsat præsentere ethvert beløb, der er indregnet i relation til værdiforringelse i den foregående regnskabsperiode i overensstemmelse med IAS 39 *Finansielle instrumenter: Indregning og måling* I modsat fald skal sådanne beløb tilbageføres.

C28D Enhver forskel mellem den tidligere regnskabsmæssige værdi af et finansielt aktiv og den regnskabsmæssige værdi på overgangstidspunktet, som følger af anvendelsen af afsnit C28B-C28C, skal indregnes i overført resultat primo (eller andre egenkapitalelementer, alt efter hvad der er relevant) på overgangstidspunktet.

C28E En virksomhed, der anvender afsnit C28B-C28D, skal:

a) give kvalitative oplysninger, som gør brugere af årsregnskaber i stand til at forstå:

   i) i hvilket omfang den overlappende klassifikation er blevet anvendt (eksempelvis om den er blevet anvendt på alle finansielle aktiver, for hvilke indregning er ophørt i sammenligningsperioden)

   ii) hvorvidt og i hvilket omfang kravene til værdiforringelse i afsnit 5.5 i IFRS 9 er blevet anvendt (jf. afsnit C28C)

b) kun anvende disse afsnit på sammenligningstal for regnskabsperioder mellem overgangstidspunktet for IFRS 17 og tidspunktet for førstegangsanvendelsen af IFRS 17 (jf. afsnit C2 og C25) og

c) anvende overgangskravene i IFRS 9 på tidspunktet for førstegangsanvendelsen af IFRS 9 (jf. afsnit 7.2 i IFRS 9).

...

C33A For et finansielt aktiv, for hvilket indregningen er ophørt mellem overgangstidspunktet og tidspunktet for førstegangsanvendelsen af IFRS 17, kan en virksomhed anvende afsnit C28B-C28E (overlappende klassifikation) med henblik på at præsentere sammenligningstal, som om afsnit C29 var blevet anvendt på det pågældende aktiv. En sådan virksomhed skal tilpasse kravene i afsnit C28B-C28E, således at den overlappende klassifikation er baseret på, hvordan virksomheden forventer, at det finansielle aktiv ville blive klassificeret ved anvendelse af afsnit C29 på tidspunktet for førstegangsanvendelsen af IFRS 17.