KOMISJONI MÄÄRUS (EL) 2022/1491,

8. september 2022,

millega muudetakse määrust (EÜ) nr 1126/2008 seoses rahvusvahelise finantsaruandlusstandardiga 17

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. juuli 2002. aasta määrust (EÜ) nr 1606/2002 rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta, ([1]) eriti selle artikli 3 lõiget 1,

ning arvestades järgmist:

(1) Komisjoni määrusega (EÜ) nr 1126/2008 ([2]) võeti vastu teatavad 15. oktoobri 2008. aasta seisuga kehtinud rahvusvahelised raamatupidamisstandardid ja tõlgendused.

(2) Komisjon võttis 19. novembril 2021 komisjoni määrusega (EL) 2021/2036 ([3]) vastu uue rahvusvahelise finantsaruandlusstandardi (IFRS) 17 „Kindlustuslepingud“, mille Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB) oli välja andnud 2017. aasta mais ja mida ta oli muutnud 2020. aasta juunis. Seda standardit hakatakse rakendama 1. jaanuaril 2023. Varasem rakendamine on lubatud.

(3) 9. detsembril 2021 avaldas IASB IFRS 17 täiendava muudatuse. IFRS 17-s sätestatud üleminekunõuete muudatus võimaldab äriühingutel IFRS 17 ja IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ esmasel rakendamisel saada üle eelmise aruandeperioodi võrdlusandmete ühekordsetest liigituserinevustest.

(4) Selle muudatusega kehtestatud vabatahtlik liigituse kattuvus võimaldab äriühingutel suurendada IFRS 17 ja IFRS 9 esmasel rakendamisel esitatavate võrdlusandmete kasulikkust. Rakendusala hõlmab kindlustuskohustistega seotud finantsvarasid, mida ei ole IFRS 9 jaoks seni korrigeeritud.

(5) Olles konsulteerinud Euroopa finantsaruandluse nõuanderühmaga, leiab komisjon, et IFRS 17 „Kindlustuslepingud“ muudatus vastab määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 lõikes 2 sätestatud vastuvõtukriteeriumidele.

(6) Seepärast tuleks määrust (EÜ) nr 1126/2008 vastavalt muuta.

(7) Käesoleva määrusega ette nähtud meetmed on kooskõlas raamatupidamise regulatiivkomitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

Artikkel 1

Määruse (EÜ) nr 1126/2008 lisas muudetakse IFRS 17 „Kindlustuslepingud“ vastavalt käesoleva määruse lisale.

([1]) ELT L 243, 11.9.2002, lk 1.

([2]) Komisjoni 3. novembri 2008. aasta määrus (EÜ) nr 1126/2008, millega võetakse vastu teatavad rahvusvahelised raamatupidamisstandardid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1606/2002 (ELT L 320, 29.11.2008, lk 1).

([3]) Komisjoni 19. novembri 2021. aasta määrus (EL) 2021/2036, millega muudetakse määrust (EÜ) nr 1126/2008 (millega võetakse vastu teatavad rahvusvahelised raamatupidamisstandardid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1606/2002) seoses rahvusvahelise finantsaruandlusstandardiga 17 (ELT L 416, 23.11.2021, lk 3).

Artikkel 2

Äriühingud võivad rakendada artiklis 1 osutatud muudatust üksnes IFRS 17 „Kindlustuslepingud“ ja IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ esmasel rakendamisel.

Artikkel 3

Käesolev määrus jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 8. september 2022

Komisjoni nimel
president
Ursula VON DER LEYEN

LISA

IFRS 17 ja IFRS 9 esmane rakendamine — Võrdlusandmed

IFRS 17 muudatus

IFRS 17 „Kindlustuslepingud“ muudatus

Lisatakse paragrahvid C2A, C28A–C28E, C33A ja pealkiri paragrahvi C28A ette. Lugemise hõlbustamiseks ei ole kõnealused paragrahvid alla joonitud.

Lisa C

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

...

JÕUSTUMISKUUPÄEV

...

C2A Dokumendiga „IFRS 17 ja IFRS 9 esmane rakendamine – Võrdlusandmed“ (välja antud detsembris 2021) lisati paragrahvid C28A–C28E ja C33A. Üksus, kes otsustab rakendada paragrahve C28A–C28E ja C33A, rakendab neid IFRS 17 esmasel rakendamisel.

ÜLEMINEKUSÄTTED

...

Võrdlusandmed

...

Üksused, kes samal ajal rakendavad esmakordselt IFRS 17 ja IFRS 9

C28A Üksusel, kes samal ajal rakendab esmakordselt IFRS 17 ja IFRS 9, on lubatud rakendada paragrahve C28B–C28E (liigituse kattuvus) finantsvara võrdlusandmete esitamisel, kui selle finantsvara võrdlusandmeid ei ole IFRS 9 rakendamisega seoses korrigeeritud. Finantsvara võrdlusandmeid ei korrigeerita IFRS 9 rakendamisega seoses, kui üksus otsustab eelnevaid perioode mitte korrigeerida (vt IFRS 9 paragrahv 7.2.15) või kui üksus korrigeerib varasemaid perioode, kuid finantsvara kajastamine on nende eelnevate perioodide jooksul lõpetatud (vt IFRS 9 paragrahv 7.2.1).

C28B Üksus, kes rakendab finantsvara suhtes liigituse kattuvust, esitab võrdlusandmed nii, nagu oleks selle finantsvara suhtes rakendatud IFRS 9 liigitus- ja mõõtmisnõudeid. Üksus kasutab üleminekukuupäeval kättesaadavat mõistlikku ja põhjendatud teavet (vt paragrahvi C2 punkt b), et määrata kindlaks, kuidas ta IFRS 9 esmasel rakendamisel finantsvara eeldatavasti liigitab ja mõõdab (näiteks võib üksus kasutada IFRS 9 esmaseks rakendamiseks valmistumiseks tehtud esialgseid hinnanguid).

C28C Finantsvara suhtes liigituse kattuvuse rakendamisel ei ole üksus kohustatud rakendama IFRS 9 osas 5.5 sätestatud väärtuse languse nõudeid. Kui paragrahvi C28B kohaselt kindlaks määratud liigituse alusel rakendataks finantsvara suhtes IFRS 9 osas 5.5 sätestatud väärtuse languse nõudeid, kuid üksus ei rakenda neid nõudeid liigituse kattuvuse rakendamisel, jätkab üksus väärtuse langusega seoses eelmisel perioodil kajastatud mis tahes summade kajastamist kooskõlas IAS 39-ga „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine“. Vastasel juhul tühistatakse kõik sellised summad.

C28D Mis tahes erinevust finantsvara eelmise bilansilise jääkmaksumuse ja üleminekukuupäeva bilansilise jääkmaksumuse vahel, mis tuleneb paragrahvide C28B–C28C rakendamisest, kajastatakse jaotamata kasumi algsaldos (või vajaduse korral muus omakapitali komponendis) üleminekukuupäeval.

C28E Üksus, kes rakendab paragrahve C28B–C28D:

a) avalikustab sellise kvalitatiivse teabe, mis võimaldab finantsaruande kasutajatel mõista:

i) mil määral on kasutatud liigituse kattuvust (näiteks kas seda on rakendatud kõikide finantsvarade suhtes, mille kajastamine on lõpetatud võrdlusperioodil);

ii) kas ja mil määral on rakendatud IFRS 9 osas 5.5 sätestatud väärtuse languse nõudeid (vt paragrahv C28C);

b) rakendab neid paragrahve üksnes IFRS 17-le ülemineku kuupäeva ja IFRS 17 esmase rakendamise kuupäeva vahele jäävate aruandeperioodide võrdlusandmete suhtes (vt paragrahvid C2 ja C25), ning

c) rakendab IFRS 9 esmase rakendamise kuupäeval IFRS 9 üleminekunõudeid (vt IFRS 9 osa 7.2).

...

C33A Finantsvara puhul, mille kajastamine on lõpetatud IFRS 17-le ülemineku kuupäeva ja esmase rakendamise kuupäeva vahel, võib üksus võrdlusandmete esitamiseks rakendada paragrahve C28B–C28E (liigituse kattuvus), nagu oleks selle vara suhtes rakendatud paragrahvi C29. Selline üksus kohandab paragrahvide C28B–C28E nõudeid nii, et liigituse kattuvus põhineks sellel, kuidas üksus eeldab, et finantsvara määratletakse IFRS 17 esmase rakendamise kuupäeval paragrahvi C29 alusel.