UREDBA KOMISIJE (EU) 2022/1491

od 8. rujna 2022.

o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 u pogledu Međunarodnog računovodstvenog standarda 17

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Uredbu (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda ([1]), a posebno njezin članak 3. stavak 1.,

budući da:

(1) Uredbom Komisije (EZ) br. 1126/2008 ([2]) doneseni su određeni međunarodni računovodstveni standardi i tumačenja koji su postojali na dan 15. listopada 2008.

(2) Uredbom Komisije (EU) 2021/2036 ([3]) Komisija je 19. studenoga 2021. donijela novi Međunarodni standard financijskog izvještavanja (MSFI) 17 *Ugovori o osiguranju*, kako ga je Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) objavio u svibnju 2017. i izmijenio u lipnju 2020. Taj se standard primjenjuje od 1. siječnja 2023. Dopuštena je ranija primjena.

(3) IASB je 9. prosinca 2021. objavio dodatnu izmjenu MSFI-ja 17. Izmjenom prijelaznih odredaba u MSFI-ju 17 društvima se dopušta da jednokratne klasifikacijske razlike u usporednim informacijama o prethodnom izvještajnom razdoblju uklone pri prvoj primjeni MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 *Financijski instrumenti*.

(4) Neobvezujuće klasifikacijsko preklapanje uvedeno tom izmjenom društvima omogućuje da pri prvoj primjeni MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 prezentiraju korisnije usporedne informacije. Područjem primjene obuhvaćena je financijska imovina povezana s obvezama iz osiguranja, koja dosad nije bila prepravljena za MSFI 9.

(5) Nakon savjetovanja s Europskom savjetodavnom skupinom za financijsko izvještavanje Komisija je zaključila da izmjena MSFI-ja 17 *Ugovori o osiguranju* ispunjava kriterije za donošenje iz članka 3. stavka 2. Uredbe (EZ) br. 1606/2002.

(6) Uredbu (EZ) br. 1126/2008 trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti.

(7) Mjere predviđene ovom Uredbom u skladu su s mišljenjem Regulatornog računovodstvenog odbora,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

U Prilogu Uredbi (EZ) br. 1126/2008, Međunarodni standard financijskog izvještavanja (MSFI) 17 *Ugovori o osiguranju* mijenja se u skladu s Prilogom ovoj Uredbi.

([1]) SL L 243, 11.9.2002., str. 1.

([2]) Uredba Komisije (EZ) br. 1126/2008 od 3. studenoga 2008. o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 320, 29.11.2008., str. 1.).

([3]) Uredba Komisije (EU) 2021/2036 od 19. studenoga 2021. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 1126/2008 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 17 (SL L 416, 23.11.2021., str. 3.).

Članak 2.

Društva mogu izmjenu iz članka 1. primijeniti tek pri prvoj primjeni MSFI-ja 17 *Ugovori o osiguranju* i MSFI-ja 9 *Financijski instrumenti*.

Članak 3.

Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 8. rujna 2022.

Za Komisiju
Predsjednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOG

Prva primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 – Usporedni podaci

Izmjena MSFI-ja 17

Izmjena MSFI-ja 17 *Ugovori o osiguranju*

Dodaju se točke C2.A, C28.A–C28.E, C33.A i naslov prije točke C28.A. Radi lakšeg čitanja te točke nisu podcrtane.

Dodatak C

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

...

DATUM STUPANJA NA SNAGU

...

C2.A U dokumentu *Prva primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 — Usporedni podaci*, objavljenom u prosincu 2021., dodane su točke C28.A–C28.E i C33.A. Subjekt koji odluči primjenjivati točke C28.A–C28.E i C33.A dužan ih je primjenjivati od prve primjene MSFI-ja 17.

PRIJELAZNE ODREDBE

...

Usporedni podaci

...

Subjekti koji prvi put istodobno primjenjuju MSFI 17 i MSFI 9

C28.A Subjekt koji prvi put istodobno primjenjuje MSFI 17 i MSFI 9 smije primjenjivati točke C28.B–C28.E (klasifikacijsko preklapanje) radi prezentiranja usporednih podataka o financijskoj imovini ako usporedni podaci za tu financijsku imovinu nisu prepravljeni za MSFI 9. Usporedni podaci za financijsku imovinu ne prepravljaju se za MSFI 9 ako subjekt odluči da neće prepravljati prethodna razdoblja (vidjeti točku 7.2.15. MSFI-ja 9) ili ako prepravi prethodna razdoblja, ali se tijekom tih razdoblja financijska imovina prestane priznavati (vidjeti točku 7.2.1. MSFI-ja 9).

C28.B Subjekt koji na financijsku imovinu primjenjuje pristup klasifikacijskog preklapanja dužan je usporedne podatke prezentirati kao da su na tu financijsku imovinu primijenjeni zahtjevi o klasifikaciji i mjerenju iz MSFI-ja 9. Subjekt je dužan primijeniti razumne i pouzdane podatke dostupne na datum prelaska (vidjeti točku C2. podtočku (b)) kako bi odredio očekivanu klasifikaciju i mjerenje financijske imovine na datum prve primjene MSFI-ja 9 (npr. subjekt može iskoristiti početne ocjene provedene radi pripreme za prvu primjenu MSFI-ja 9).

C28.C Subjekt pri primjeni pristupa klasifikacijskog preklapanja na financijsku imovinu nije dužan primijeniti zahtjeve o umanjenju vrijednosti iz odjeljka 5.5. MSFI-ja 9. Kad bi se na temelju klasifikacije utvrđene primjenom točke C28.B na financijsku imovinu primjenjivali zahtjevi o umanjenju vrijednosti iz odjeljka 5.5. MSFI-ja 9, ali subjekt te zahtjeve pri primjeni pristupa klasifikacijskog preklapanja ne primjenjuje, subjekt je dužan nastaviti prezentirati svaki priznati iznos umanjenja u prethodnom razdoblju u skladu s MRS-om 39 *Financijski instrumenti*: *Priznavanje i mjerenje*. U protivnom se ti iznosi poništavaju.

C28.D Svaka razlika između prethodne knjigovodstvene vrijednosti financijske imovine i knjigovodstvene vrijednosti na datum prelaska koja je rezultat primjene točaka C28.B–C28.C priznaje se u početnoj zadržanoj dobiti (ili drugim komponentama vlasničkog kapitala, ovisno o slučaju) na datum prelaska.

C28.E Subjekt koji primjenjuje točke C28.B–C28.D dužan je:

(a) objaviti kvalitativne informacije kojima se korisnicima financijskih izvještaja omogućuje da razumiju:

i. u kojoj je mjeri primijenjen pristup klasifikacijskog preklapanja (npr. je li primijenjen na svu financijsku imovinu koja se prestala priznavati u usporednom razdoblju);

ii. jesu li i u kojoj mjeri primijenjeni zahtjevi o umanjenju vrijednosti iz odjeljka 5.5. MSFI-ja 9 (vidjeti točku C28.C);

(b) primijeniti te točke samo na usporedne podatke za izvještajna razdoblja od datuma prelaska na MSFI 17 do datuma prve primjene MSFI-ja 17 (vidjeti točke C2. i C25.) i

(c) na datum prve primjene MSFI-ja 9 primijeniti prijelazne zahtjeve iz MSFI-ja 9 (vidjeti odjeljak 7.2. MSFI-ja 9).

...

C33.A Subjekt za financijsku imovinu koja se prestala priznavati u razdoblju od datuma prelaska do datuma prve primjene MSFI-ja 17 može primijeniti točke C28.B–C28.E (klasifikacijsko preklapanje) za potrebe prezentiranja usporednih podataka kao da je na tu imovinu primijenjena točka C29. Taj subjekt dužan je zahtjeve iz točaka C28.B–C28.E prilagoditi tako da se klasifikacijsko preklapanje temelji na njegovu očekivanom određivanju financijske imovine primjenom točke C29. na datum prve primjene MSFI-ja 17.