REGULAMENTUL (UE) 2022/1491 AL COMISIEI

din 8 septembrie 2022

de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1126/2008 în ceea ce privește Standardul internațional de raportare financiară 17

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate ([1]), în special articolul 3 alineatul (1),

întrucât:

(1) Prin Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 al Comisiei ([2]) au fost adoptate anumite standarde internaționale de contabilitate și interpretări existente la 15 octombrie 2008.

(2) La 19 noiembrie 2021, prin Regulamentul (UE) 2021/2036 al Comisiei ([3]), Comisia a adoptat noul Standard internațional de raportare financiară (IFRS) 17 *Contracte de asigurare*, astfel cum a fost emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) în mai 2017 și modificat de acesta în iunie 2020. Standardul respectiv se aplică începând cu 1 ianuarie 2023. Se permite aplicarea anterior acestei date.

(3) La 9 decembrie 2021, IASB a publicat un nou amendament la IFRS 17. Modificarea cerințelor privind tranziția prevăzute de IFRS 17 permite societăților care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 *Instrumente financiare* să rezolve problema diferențelor punctuale de clasificare în raport cu informațiile comparative din perioada de raportare anterioară.

(4) Suprapunerea opțională a clasificării introdusă prin amendamentul respectiv permite societăților să sporească utilitatea informațiilor comparative prezentate cu ocazia aplicării pentru prima dată a IFRS 17 și a IFRS 9. Domeniul de aplicare acoperă activele financiare legate de datoriile de asigurare, care nu au fost retratate până în prezent pentru IFRS 9.

(5) În urma consultării Grupului Consultativ European pentru Raportare Financiară, Comisia concluzionează că amendamentul la IFRS 17 *Contracte de asigurare* îndeplinește criteriile pentru adoptare prevăzute la articolul 3 alineatul (2) din Regulamentul (CE) nr. 1606/2002.

(6) Prin urmare, Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 ar trebui modificat în consecință.

(7) Măsurile prevăzute în prezentul regulament sunt conforme cu avizul Comitetului de reglementare contabilă,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Standardul internațional de raportare financiară (IFRS) 17 *Contracte de asigurare* din anexa la Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 se modifică în conformitate cu anexa la prezentul regulament.

([1]) JO L 243, 11.9.2002, p. 1.

([2]) Regulamentul (CE) nr. 1126/2008 al Comisiei din 3 noiembrie 2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 320, 29.11.2008, p. 1).

([3]) Regulamentul (UE) 2021/2036 al Comisiei din 19 noiembrie 2021 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1126/2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, în ceea ce privește Standardul Internațional de Raportare Financiară 17 (JO L 416, 23.11.2021, p. 3).

Articolul 2

Societățile pot aplica amendamentul menționat la articolul 1 numai atunci când aplică pentru prima dată IFRS 17 *Contracte de asigurare* și IFRS 9 *Instrumente financiare*.

Articolul 3

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 8 septembrie 2022.

Pentru Comisie
Președinta
Ursula VON DER LEYEN

ANEXĂ

Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – informații comparative

Amendament la IFRS 17

Amendament la IFRS 17 *Contracte de asigurare*

Se adaugă punctele C2A, C28A–C28E, C33A și titlul dinaintea punctului C28A. Pentru facilitarea lecturii, aceste puncte nu au fost subliniate.

Apendicele C

Data intrării în vigoare și tranziția

...

DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE

...

C2A Documentul *Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative*, publicat în decembrie 2021, a adăugat punctele C28A-C28E și C33A. O entitate care alege să aplice punctele C28A-C28E și C33A trebuie să le aplice la momentul aplicării inițiale a IFRS 17.

TRANZIȚIA

...

Informații comparative

...

Entități care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 în același timp

C28A Unei entități care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 în același timp i se permite să aplice punctele C28B-C28E (suprapunerea clasificării) în scopul prezentării de informații comparative privind un activ financiar dacă informațiile comparative pentru acel activ financiar nu au fost retratate conform IFRS 9. Informațiile comparative pentru un activ financiar nu vor fi retratate conform IFRS 9 dacă fie entitatea alege să nu retrateze perioadele anterioare (a se vedea punctul 7.2.15 din IFRS 9), fie entitatea retratează perioadele anterioare, dar activul financiar a fost derecunoscut în decursul perioadelor anterioare respective (a se vedea punctul 7.2.1 din IFRS 9).

C28B O entitate care aplică unui activ financiar suprapunerea clasificării trebuie să prezinte informații comparative ca și cum activului financiar respectiv i-ar fi fost aplicate cerințele de clasificare și evaluare prevăzute de IFRS 9. Entitatea trebuie să utilizeze informațiile rezonabile și justificabile disponibile la data tranziției [a se vedea punctul C2 litera (b)] pentru a determina modul în care preconizează că va fi clasificat și evaluat activul financiar la momentul aplicării inițiale a IFRS 9 (de exemplu, o entitate ar putea utiliza evaluările preliminare efectuate pentru a se pregăti pentru aplicarea inițială a IFRS 9).

C28C Atunci când aplică unui activ financiar suprapunerea clasificării, o entitate nu este obligată să aplice dispozițiile privind deprecierea prevăzute în secțiunea 5.5 din IFRS 9. Dacă, pe baza clasificării stabilite în conformitate cu punctul C28B, activul financiar ar face obiectul dispozițiilor privind deprecierea prevăzute în secțiunea 5.5 din IFRS 9, dar entitatea nu aplică dispozițiile respective atunci când aplică suprapunerea clasificării, entitatea trebuie să continue să prezinte toate sumele recunoscute în legătură cu deprecierea în perioada anterioară în conformitate cu IAS 39 *Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare*. În caz contrar, orice astfel de sume trebuie reluate.

C28D Orice diferență dintre valoarea contabilă anterioară a unui activ financiar și valoarea contabilă la data tranziției care rezultă din aplicarea punctelor C28B-C28C trebuie recunoscută în rezultatul reportat de deschidere (sau altă componentă de capitaluri proprii, după caz) la data tranziției.

C28E O entitate care aplică punctele C28B-C28D trebuie:

(a) să prezinte informații calitative care să le permită utilizatorilor situațiilor financiare să înțeleagă:

(i) măsura în care s-a aplicat suprapunerea clasificării (de exemplu, dacă aceasta a fost aplicată tuturor activelor financiare derecunoscute în perioada comparativă);

(ii) dacă și în ce măsură au fost aplicate dispozițiile privind deprecierea prevăzute în secțiunea 5.5 din IFRS 9 (a se vedea punctul C28C);

(b) să aplice punctele respective numai informațiilor comparative pentru perioadele de raportare cuprinse între data tranziției la IFRS 17 și data aplicării inițiale a IFRS 17 (a se vedea punctele C2 și C25), precum și

(c) la data aplicării inițiale a IFRS 9, să aplice dispozițiile tranzitorii prevăzute în IFRS 9 (a se vedea secțiunea 7.2 din IFRS 9).

...

C33A Pentru un activ financiar derecunoscut între data tranziției și data aplicării inițiale a IFRS 17, o entitate poate aplica punctele C28B-C28E (suprapunerea clasificării) în scopul prezentării de informații comparative ca și cum activului respectiv i s-ar fi aplicat punctul C29. O astfel de entitate trebuie să adapteze dispozițiile de la punctele C28B-C28E astfel încât suprapunerea clasificării să se bazeze pe modul în care entitatea preconizează că va fi desemnat activul financiar prin aplicarea punctului C29 la data aplicării inițiale a IFRS 17.