

## **Перше застосування МСФЗ 17 і МСФЗ 9 — порівняльна інформація**

Зміни, що вносяться до МСФЗ 17

## Зміни, що вносяться до МСФЗ 17 «Страхові контракти»

Додано параграфи В2А, В28А-В28Г, В33А і заголовок перед параграфом В28А. Для спрощення читання ці параграфи підкреслено не було. Зміни до параграфу В29 не вносились, але його подано сірим шрифтом для спрощення посилань.

### Додаток В

#### Дата набрання чинності та перехідні положення

...

#### Дата набрання чинності

---

В2А Виданий у грудні 2021 року документ «*Перше застосування МСФЗ 17 і МСФЗ 9 — порівняльна інформація*» додав параграфи В28А-В28Г та В33А. Суб'єкт господарювання, що вирішує застосувати параграфи В28А-В28Г та В33А, застосовує їх при першому застосуванні МСФЗ 17.

#### Перехідні положення

---

...

#### Порівняльна інформація

...

#### Суб'єкти господарювання, що одночасно застосовують МСФЗ 17 і МСФЗ 9 уперше

- В28А Суб'єктові господарювання, що одночасно застосовує МСФЗ 17 і МСФЗ 9 уперше, дозволяється застосовувати параграфи В28Б–В28Г (накладення класифікації) з метою подання порівняльної інформації про фінансовий актив, якщо перерахунок порівняльної інформації для такого фінансового активу для МСФЗ 9 не здійснювався. Перерахунок порівняльної інформації для фінансового активу для МСФЗ 9 не здійснюватиметься, якщо суб'єкт господарювання або вирішує не здійснювати перерахунок попередніх періодів (див. параграф 7.2.15 МСФЗ 9), або здійснює перерахунок попередніх періодів, але визнання фінансового активу протягом таких попередніх періодів було припинене (див. параграф 7.2.1 МСФЗ 9).
- В28Б Суб'єкт господарювання, що застосовує накладення класифікації до фінансового активу, подає порівняльну інформацію так, ніби до такого фінансового активу було застосовано вимоги МСФЗ 9 до класифікації та оцінки. Суб'єкт господарювання використовує обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що доступна на дату переходу (див. параграф В2(б)), щоб визначити, як саме, згідно з очікуваннями суб'єкта господарювання, фінансовий актив буде класифіковано та оцінено при першому застосуванні МСФЗ 9 (суб'єкт господарювання може, наприклад, використати попередні оцінки, виконані з метою підготовки до першого застосування МСФЗ 9).
- В28В Застосовуючи накладення класифікації до фінансового активу, суб'єкт господарювання не зобов'язаний застосовувати вимоги щодо зменшення корисності, встановлені розділом 5.5 МСФЗ 9. Якщо, на підставі класифікації, визначеної шляхом застосування параграфу В28Б, встановлені розділом 5.5 МСФЗ 9 вимоги щодо зменшення корисності підлягали б застосуванню до фінансового активу, але суб'єкт господарювання цих вимог під час застосування накладення класифікації не застосовує, суб'єкт господарювання продовжує подавати будь-яку суму, визнану стосовно зменшення корисності в попередньому періоді відповідно до МСБО 39 «*Фінансові інструменти: визнання та оцінка*». В іншому разі будь-які суми такого роду сторнуються.
- В28Г Будь-яка різниця між попередньою балансовою вартістю фінансового активу та його балансовою вартістю на дату переходу, що виникла внаслідок застосування параграфів В28Б–В28В, визнається в

- нерозподіленому прибутку на початок періоду (або, залежно від ситуації, в іншому компоненті власного капіталу) на дату переходу.
- B28Г Суб'єкт господарювання, що застосовує параграфи B28Б–B28Г:
- а) розкриває якісну інформацію, що дає користувачам фінансової звітності змогу зрозуміти:
    - і) обсяг, у якому було застосоване накладення класифікації (наприклад, чи було воно застосоване до всіх фінансових активів, визнання яких було припинене в порівняльному періоді);
    - іі) чи було застосовано (а якщо так, то в якому обсязі) вимоги щодо зменшення корисності, викладені в розділі 5.5 МСФЗ 9 (див. параграф B28В);
  - б) застосовує зазначені параграфи тільки до порівняльної інформації за звітні періоди між датою переходу на МСФЗ 17 та датою першого застосування МСФЗ 17 (див. параграфи B2 та B25); і
  - в) застосовує на дату першого застосування МСФЗ 9 перехідні положення МСФЗ 9 (див. розділ 7.2 МСФЗ 9).

## Зміна категорії фінансових активів

- B29 На дату першого застосування МСФЗ 17 суб'єкт господарювання, який застосовував МСФЗ 9 до річних звітних періодів до першого застосування МСФЗ 17:
- а) має право переоцінити, чи задовольняє прийнятний фінансовий актив умові, встановленій параграфом 4.1.2(а) або параграфом 4.1.2А(а) МСФЗ 9. Фінансовий актив є прийнятним лише в тому разі, якщо фінансовий актив не утримується у зв'язку з діяльністю, що не має зв'язку з контрактами у сфері застосування МСФЗ 17. Прикладом фінансових активів, неприйнятних для переоцінки, є фінансові активи, які утримуються у зв'язку з банківською діяльністю, або фінансові активи, що утримуються у фондах, пов'язаних із інвестиційними контрактами, які перебувають поза сферою застосування МСФЗ 17.
  - б) скасовує здійснене ним раніше призначення фінансового активу як такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо умова, встановлена параграфом 4.1.5 МСФЗ 9, більше не виконується внаслідок застосування МСФЗ 17;
  - в) має право призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо умова, встановлена параграфом 4.1.5 МСФЗ 9, виконується;
  - г) має право призначити інвестицію в інструмент власного капіталу як таку, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, із застосуванням параграфу 5.7.5 МСФЗ 9;
  - г) має право скасувати здійснене ним раніше призначення інвестиції в інструмент власного капіталу як такої, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, з застосуванням параграфу 5.7.5 МСФЗ 9.
- ...
- B33A До фінансового активу, визнання якого в період від дати переходу до дати першого застосування МСФЗ 17 було припинене, суб'єкт господарювання може застосовувати параграфи B28Б–B28Г (накладення класифікації) з метою подання порівняльної інформації так, ніби до такого активу застосовувався параграф B29. Такий суб'єкт господарювання адаптує вимоги параграфів B28Б–B28Г так, щоб накладення класифікації ґрунтувалось на тому, до якої категорії буде призначено фінансовий актив з застосуванням параграфу B29 на дату першого застосування МСФЗ 17 згідно з очікуваннями суб'єкта господарювання.