

Dan id-dokument għe magħmul bil-hsieb li jintuża bħala għodda ta' dokumentazzjoni u l-istituzzjonijiet ma jassumu l-ebda responsabbiltà għall-kontenut tiegħu

► **B****REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (KE) Nru 1126/2008**

tat-3 ta' Novembru 2008

li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skond ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill

(Test b'relevanza għaż-ŻEE)

(ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1)

Emendat minn:

		Ġurnal Uffiċjali		
		Nru	Paġna	Data
► <u>M1</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1260/2008 ta' l-10 ta' Diċembru 2008	L 338	10	17.12.2008
► <u>M2</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1261/2008 tas-16 ta' Diċembru 2008	L 338	17	17.12.2008
► <u>M3</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1262/2008 tas-16 ta' Diċembru 2008	L 338	21	17.12.2008
► <u>M4</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1263/2008 tas-16 ta' Diċembru 2008	L 338	25	17.12.2008
► <u>M5</u>	Ir-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1274/2008 tas-17 ta' Diċembru 2008	L 339	3	18.12.2008
► <u>M6</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 53/2009 tal-21 ta' Jannar 2009	L 17	23	22.1.2009
► <u>M7</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 69/2009 tat-23 ta' Jannar 2009	L 21	10	24.1.2009
► <u>M8</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 70/2009 tat-23 ta' Jannar 2009	L 21	16	24.1.2009
► <u>M9</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 254/2009 tal-25 Marzu 2009	L 80	5	26.3.2009
► <u>M10</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 460/2009 tal-4 ta' Ġunju 2009	L 139	6	5.6.2009
► <u>M11</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 494/2009 tat-3 ta' Ġunju 2009	L 149	6	12.6.2009
► <u>M12</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 495/2009 tat-3 ta' Ġunju 2009	L 149	22	12.6.2009
► <u>M13</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 636/2009 tat-22 ta' Lulju 2009	L 191	5	23.7.2009
► <u>M14</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 824/2009 tad-9 ta' Settembru 2009	L 239	48	10.9.2009
► <u>M15</u>	Ir-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 839/2009 tal-15 ta' Settembru 2009	L 244	6	16.9.2009
► <u>M16</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1136/2009 tal-25 ta' Novembru 2009	L 311	6	26.11.2009
► <u>M17</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1142/2009 tas-26 ta' Novembru 2009	L 312	8	27.11.2009
► <u>M18</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1164/2009 tas-27 ta' Novembru 2009	L 314	15	1.12.2009
► <u>M19</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1165/2009 tas-27 ta' Novembru 2009	L 314	21	1.12.2009

► <u>M20</u>	Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1171/2009 tat-30 ta' Novembru 2009	L 314	43	1.12.2009
► <u>M21</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 1293/2009 tat-23 ta' Diċembru 2009	L 347	23	24.12.2009
► <u>M22</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 243/2010 tat-23 ta' Marzu 2010	L 77	33	24.3.2010
► <u>M23</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 244/2010 tat-23 ta' Marzu 2010	L 77	42	24.3.2010
► <u>M24</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 550/2010 tat-23 ta' Ġunju 2010	L 157	3	24.6.2010
► <u>M25</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 574/2010 tat-30 ta' Ġunju 2010	L 166	6	1.7.2010
► <u>M26</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 632/2010 tad-19 ta' Lulju 2010	L 186	1	20.7.2010
► <u>M27</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 633/2010 tad-19 ta' Lulju 2010	L 186	10	20.7.2010
► <u>M28</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 662/2010 tat-23 ta' Lulju 2010	L 193	1	24.7.2010
► <u>M29</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 149/2011 tat-18 ta' Frar 2011	L 46	1	19.2.2011
► <u>M30</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 1205/2011 tat-22 ta' Novembru 2011	L 305	16	23.11.2011
► <u>M31</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 475/2012 tal-5 ta' Ġunju 2012	L 146	1	6.6.2012
► <u>M32</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 1254/2012 tal-11 ta' Diċembru 2012	L 360	1	29.12.2012
► <u>M33</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 1255/2012 tal-11 ta' Diċembru 2012	L 360	78	29.12.2012
► <u>M34</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 1256/2012 tat-13 ta' Diċembru 2012	L 360	145	29.12.2012
► <u>M35</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 183/2013 tal-4 ta' Marzu 2013	L 61	6	5.3.2013
► <u>M36</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 301/2013 tas-27 ta' Marzu 2013	L 90	78	28.3.2013
► <u>M37</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 313/2013 tal-4 ta' April 2013	L 95	9	5.4.2013
► <u>M38</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 1174/2013 tal-20 ta' Novembru 2013	L 312	1	21.11.2013
► <u>M39</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 1374/2013 tad-19 ta' Diċembru 2013	L 346	38	20.12.2013
► <u>M40</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 1375/2013 tad-19 ta' Diċembru 2013	L 346	42	20.12.2013
► <u>M41</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 634/2014 tat-13 ta' Ġunju 2014	L 175	9	14.6.2014
► <u>M42</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 1361/2014 tat-18 ta' Diċembru 2014	L 365	120	19.12.2014
► <u>M43</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2015/28 tas-17 ta' Diċembru 2014	L 5	1	9.1.2015
► <u>M44</u>	Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2015/29 tas-17 ta' Diċembru 2014	L 5	11	9.1.2015

▼B**REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (KE) Nru 1126/2008****tat-3 ta' Novembru 2008****li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skond ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill****(Test b'relevanza għaż-ŻEE)**

IL-KUMMISSJONI TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ,

Wara li kkunsidrat it-Trattat li jstabbilixxi l-Komunità Ewropea,

Wara li kkunsidrat ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Lulju 2002 dwar l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabilità ⁽¹⁾, u b'mod partikolari l-Artikolu 3(1) tiegħu,

Billi:

- (1) Ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 jehtieg li għal kull sena finanzjarja li tibda fi, jew wara l-ewwel ta' Jannar 2005, kumpanniji nnegożjati pubblikament regolati bil-ligi ta' Stat Membru għandhom taht ċerti kondizzjonijiet jhejju l-kontijiet konsolidati tagħhom b'konformità ma' l-istandards internazzjonali tal-kontabilità kif definit fl-Artikolu 2 ta' dak ir-Regolament.
- (2) Permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1725/2003 tad-29 ta' Settembru 2003 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità bi qbil mar-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ⁽²⁾, ġew adottati ċerti ►**M5** IFRSs ◀ internazzjonali tal-kontabilità li kienu fis-sehh fl-14 ta' Settembru 2002. Il-Kummissjoni, wara li kkunsidrat il-parir mogħti mill-Grupp ta' Esperti Tekniċi (TEG) tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtaġġ Finanzjarju (EFRAG), emendat dak ir-Regolament sabiex tinkludi l-istandards kollha pprezentati mill-Bord għall-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB) kif ukoll l-interpretazzjonijiet kollha pprezentati mill-Kumitat ta' l-Interpretazzjoni Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju (IFRIC) u li ġew adottati bi shiħ sal-15 ta' Ottubru 2008, minbarra l-IAS 39 (relatat mar-rikonoxximent u l-kejl ta' strumenti finanzjarji), li minnhom thallew barra partijiet limitati.
- (3) L-istandards internazzjonali differenti ġew adottati permezz ta' għadd ta' regolamenti ta' emenda. Dan jikkaguna incertezza legali u diffikultà fl-applikazzjoni korretta ta' standards internazzjonali tal-kontabilità fil-Komunità. Sabiex tigi ssimplifikata l-leġislazzjoni Komunitarja dwar il-kontabilità, huwa xieraq, għall-finijiet ta' ċarezza u trasparenza, li jiġu inkorporati f'test wiehed l-istandards li jinsabu bħalissa fir-regolament (KE) Nru 1725/2003 u l-atti li jemendawh.

⁽¹⁾ ĠU L 243, 11.9.2002, p. 1.⁽²⁾ ĠU L 261, 13.10.2003, p. 1.

▼B

- (4) Ir-Regolament (KE) Nru 1725/2003 għandu għalhekk jiġi sostitwit b'dan ir-Regolament.
- (5) Il-miżuri stipulati f'dan ir-Regolament huma skond l-opinjoni tal-Kumitat Regolatorju dwar il-Kontabilità,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

L-istandards internazzjonali tal-kontabilità, kif definiti fl-Artikolu 2 tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002 għandhom jiġu adottati kif deskritt f'dan l-Anness.

Artikolu 2

Ir-Regolament (KE) Nru 1725/2003 b'dan huwa revokat.

Referenzi għar-Regolament imhassar għandhom jiġu interpretati bħala referenzi għal dan ir-Regolament.

Artikolu 3

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħh fit-tielet jum wara l-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Gurnal Uffiċjali ta' l-Unjoni Ewropea*.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.



ANNEX

STANDARDS INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ

IAS 1	Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji (rivedut fl-2007)
IAS 2	<i>L-inventarji</i>
IAS 7	<i>Rapport tal-Flussi ta' Flus</i>
IAS 8	<i>Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji</i>
IAS 10	<i>Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar</i>
IAS 11	<i>Kuntratti ta' Kostruzzjoni</i>
IAS 12	<i>Taxxi fuq id-Dhul</i>
IAS 16	<i>Proprjetà, Impjanti u Tagħmir</i>
IAS 17	<i>Kuntratti ta' Kiri</i>
IAS 18	<i>Dhul</i>
IAS 19	<i>Benefiċċji ta' l-Impjegati</i>
IAS 20	<i>Kontabilità għal Għotjiet Pubbliċi u Żvelar ta' Assistenza Pubblika</i>
IAS 21	<i>L-effetti ta' Bidliet fir-Rati tal-Kambju</i>
IAS 23	<i>Kosti tas-Self (rivedut fl-2007)</i>
IAS 24	IAS 24 <i>Żvelar fuq Partijiet Relatati</i>
IAS 26	<i>Kontabilità u Rappurtar minn Pjani ta' Benefiċċji għall-Irtirar</i>
IAS 27	<i>Rapporti Finanzjarji Separati</i>
IAS 28	<i>Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriżi Kongunti</i>
IAS 29	<i>Rappurtagġ Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji</i>
IAS 32	<i>Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni</i>
IAS 33	<i>Qligħ Sehem b'Shem</i>
IAS 34	<i>Rappurtagġ Finanzjarju Interim</i>
IAS 36	<i>Indeboliment ta' Assi</i>
IAS 37	<i>Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti</i>
IAS 38	<i>Assi Intangibbli</i>
IAS 39	<i>Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl minbarra għal ċerti provvedimenti relatati ma' kontabilità għall-“hedging”</i>

▼B

IAS 40	<i>Proprietà għall-Investment</i>
IAS 41	<i>Agrikoltura</i>
IFRS 1	<i>Adozzjoni għall-ewwel darba ta' standards internazzjonali ta' rapportar finanzjarju</i>
IFRS 2	<i>Pagament ibbażat fuq l-Ishma</i>
IFRS 3	<i>Kombinamenti ta' Negozi</i>
IFRS 4	<i>Kuntratti ta' l-Assigurazzjoni</i>
IFRS 5	<i>Assi Mhux Kurrenti Mmizmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx</i>
IFRS 6	<i>L-Esplorazzjoni għal Riżorsi Minerali u l-Evalwazzjoni Tagħhom</i>
IFRS 7	<i>Strumenti Finanzjarji: Żvelar</i>
IFRS 8	<i>Segmenti ta' l-Operat</i>
IFRS 10	<i>Rapporti Finanzjarji Konsolidati</i>
IFRS 11	<i>Arrangamenti Kongunti</i>
IFRS 12	<i>Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra</i>
IFRS 13	<i>Kejl tal-valur ġust</i>
IFRIC 1	<i>Bidliet f'Obbligazzjonijiet Eżistenti ta' Dekummissjonament, Restawr u Obbligazzjonijiet Simili</i>
IFRIC 2	<i>Ishma ta' Membri f'Entitajiet Kooperattivi u Strumenti Simili</i>
IFRIC 4	<i>Kif Tiddetermina jekk Arrangament fihx Kuntratt ta' Kera</i>
IFRIC 5	<i>Drittijiet għal Interessi li jirriżultaw minn Fondi għad-Dekummissjonament, Restawr u Rijabilitazzjoni Ambjentali</i>
IFRIC 6	<i>Obbligazzjonijiet li jinholqu mill-Parteċipazzjoni f'Suq Speċifiku — Skart ta' Tagħmir Elettroniku u Elettriku</i>
IFRIC 7	<i>Kif Tapplika l-Metodu tad-Dikjarazzjoni b'mod Ġdid taht l-IAS 29 Rappurtagħ Finanzjarju f'Ekonumija Iperinflazzjonarja</i>
IFRIC 9	<i>Evalwazzjoni mill-Ġdid ta' Derivati Mdeffsa</i>
IFRIC 10	<i>Rappurtagħ Finanzjarju Interim u Indeboliment</i>
IFRIC 12	<i>IFRIC Interpretazzjoni 12 Arrangamenti għall-Konċessjoni ta' Servizz</i>
IFRIC 13	<i>L-Interpretazzjoni IFRIC 13 Programmi ta' Lealtà tal-Klijenti</i>
IFRIC 14	<i>L-Interpretazzjoni ta' l-IFRIC 14 IAS 19 – Il-Limitu fuq Assi ta' Benefiċċju Definit, ir-Rekwiżiti ta' Finanzjament Minimu u l-Interazzjoni tagħhom</i>
IFRIC 15	<i>L-Interpretazzjoni 15 Ftehim għall-Kostruzzjoni ta' Proprietà Immobbli</i>
IFRIC 16	<i>Interpretazzjoni IFRIC 16 Hedges fuq Investment Nett f'Operazzjoni Barranija</i>
IFRIC 17	<i>L-Interpretazzjoni IFRIC 17 Distribuzzjonijiet ta' Assi Mhux Flus lis-Sidien</i>
IFRIC 18	<i>Interpretazzjoni tal-IFRIC 18 Trasferimenti ta' Assi mingħand il-Klijenti</i>
IFRIC 19	<i>L-interpretazzjoni 19 tal-IFRIC Estinzjoni tal-Obbligazzjonijiet Finanzjarji permezz ta' Strumenti Azzjonarji</i>
IFRIC 20	<i>Spejjeż għat-Tneħħija tal-Iskart fil-Fażi tal-Produzzjoni ta' Minjiera tal-Wiċċ</i>

▼M41IFRIC 21 *INTERPRETAZZJONI IFRIC 21 Imposti (*)***▼B**

SIC-7 *Introduzzjoni ta' l-Euro*

SIC-10 *Assistenza tal-Gvern — Ebda Relazzjoni Speċifika ma' Attivitàjiet ta' Operat*

SIC-15 *Kiri Operattiv — Inċentivi*

SIC-25 *Taxxi fuq id-Dhul — Tibdil fl-Istat tat-Taxxa ta' Entità jew ta' l-Azzjonisti Tagħha*

SIC-27 *Evalwazzjoni tas-Sustanza tat-Transazzjonijiet li Jinvolvu l-Forma Legali ta' Kuntratt ta' Kiri*

SIC-29 *Żvelar — Arrangamenti għall-Konċessjoni ta' Servizz*

SIC-31 *Dhul — Tranzazzjonijiet ta' Tpartit li Jinvolvu Servizzi ta' Riklamar*

SIC-32 *Assi Intangibbli — Spejjeż tas-Siti fuq l-Internet*

Riproduzzjoni permessa fiż-Żona Ekonomika Ewropea. Id-drittijiet kollha eżistenti huma riżervati barra ż-ŻEE, bl-eċċezzjoni tad-dritt ta' kkupjar għall-użu personali jew għal skopijiet ohra ta' kummerċ ġust. Aktar tagħrif jista' jinkiseb mill-IASB fuq l-internet www.iasb.org

▼ **M5****STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 1***Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*

GHAN

- 1 Dan l-Istandard jiddefinixxi l-bażi għall-preżentazzjoni ta' rapporti finanzjarji għal skopijiet ġenerali, biex jassigura l-komparabilità kemm mar-rapporti finanzjarji ta' perjodi preċedenti ta' l-entità kif ukoll ma' rapporti finanzjarji ta' entitajiet oħra. Jiddefinixxi r-rekwiżiti ġenerali għall-preżentazzjoni ta' rapporti finanzjarji, linji gwida għall-istruttura tagħhom u r-rekwiżiti minimi għall-kontenut tagħhom.

AMBITU

- 2 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għat-thejġija u l-preżentazzjoni ta' rapporti finanzjarji għal skopijiet ġenerali b'konformità mal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRSs).
- 3 IFRSs oħrajn jiddefinixxu r-rekwiżiti ta' rikonossiment, kejl u żvelar għal tranżazzjonijiet speċifiċi u avvenimenti oħrajn.

▼ **M32**

- 4 Dan l-Istandard ma japplikax għall-istruttura u l-kontenut ta' rapporti finanzjarji interim kondensati li jiġu ppreparati skont l-IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim*. Madankollu, il-paragrafi 15–35 japplikaw għal tali rapporti finanzjarji. Dan l-Istandard japplika b'mod ugwali għall-entitajiet kollha, inklużi dawk li jipprezentaw rapporti finanzjarji konsolidati skont l-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati* u dawk li jipprezentaw rapporti finanzjarji separati skont l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati*.

▼ **M5**

- 5 Dan l-Istandard juża terminologija li hi xierqa għal entitajiet li għandhom l-ghan li jagħmlu l-profitt, inklużi entitajiet kummerċjali fis-settur pubbliku. Jekk entitajiet b'attivitajiet mhux għal profitt fis-settur privat jew fis-settur pubbliku jużaw dan l-Istandard, jista' jkollhom jemendaw id-deskrizzjonijiet użati għal entrati f'linja partikolari fir-rapporti finanzjarji jew għar-rapporti finanzjarji nfushom.
- 6 B'mod simili, entitajiet li m'għandhomx ekwità kif definit fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni* (eż. xi fondi ta' benefiċċju komuni) u entitajiet li l-kapital azzjonarju tagħhom mhuwiex ekwità (eż. xi entitajiet koperattivi) jista' jkollhom jadattaw il-preżentazzjoni fir-rapporti finanzjarji tal-interessi tal-membri jew ta' detenturi ta' unitajiet.

DEFINIZZJONIJIET

▼ **M31**

- 7 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

▼ **M5**

Rapporti finanzjarji għal skopijiet ġenerali (imsejha “rapporti finanzjarji”) huma dawk li huma intenzjonati li jissodisfaw il-htigijiet ta' utenti li mhumix f'pożizzjoni li jeżiġu li entità tipprepara rapporti mfassla għall-htigijiet ta' informazzjoni partikulari tagħhom.

Imprattikabbli: L-applikazzjoni ta' rekwiżit hi imprattikabbli meta entità ma tkunx tista' tapplikah wara li tkun għamlet kull sforz raġonevoli biex tagħmel hekk.

▼ **M5**

Standards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRSs) huma Standards u Interpretazzjonijiet adottati mill-Bord għall-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB). Dawn jinkludu:

- (a) Standards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju;
- (b) Standards Internazzjonali tal-Kontabilità; u
- (c) Interpretazzjonijiet żviluppati mill-Kumitat tal-Interpretazzjoni Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRIC) jew dak li kien il-Kumitat Permanenti tal-Interpretazzjonijiet (SIC).

Materjali: Omissjonijiet jew dikjarazzjonijiet żbaljati ta' xi entrati huma materjali jekk huma jistgħu, individwalment jew kollettivament, jinfluwenzaw id-deċiżjonijiet ekonomiċi li l-utenti jiehdu fuq il-bażi tar-rapporti finanzjarji. Il-materjalità tiddependi mid-daqs u n-natura tal-omissjoni jew tad-dikjarazzjoni żbaljata kif meqjusa fiċ-ċirkustanzi li huma marbuta magħhom. Id-daqs jew in-natura tal-entrata, jew it-tnejn li huma flimkien, jistgħu jkunu l-fattur determinanti.

L-evalwazzjoni ta' jekk omissjoni jew dikjarazzjoni żbaljata tistax tinfluwenza d-deċiżjonijiet ekonomiċi tal-utenti, u għalhekk tkunx materjali, tehtieg li jiġu kkonsidrati l-karatteristiċi ta' dawk l-utenti. Il-*Qafas għall-Preparazzjoni u l-Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* jgħid fil-paragrafu 25 li "l-utenti huma prezunti li għandhom għarfien raġonevoli tal-attivitajiet kummerċjali u ekonomiċi u tal-kontabilità u rieda li jistudjaw it-tagħrif b'diligenza raġonevoli." Għalhekk, l-evalwazzjoni għandha tikkunsidra kif l-utenti b'dawn il-karatteristiċi jistgħu raġonevolment ikunu mistennija li jiġu influwenzati fit-tehdid tad-deċiżjonijiet ekonomiċi.

► **M31** In-noti jkun fihom informazzjoni barra dik ipprezentata fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, fir-rapport(i) tal-profitt jew it-telf (ir-rapport tal-introjt) u l-introjt komprensiv ieħor ◀ fir-rapport separat tad-dhul (jekk ipprezentat), fir-rapport tat-tibdil fl-ekwità u fir-rapport tal-flussi ta' flus. In-noti jipprovdu deskrizzjonijiet narrativi jew diżaggregazzjonijiet ta' entrati pprezentati f'dawk ir-rapporti u informazzjoni dwar entrati li ma jikkwalifikawx għar-rikonoxximent f'dawk ir-rapporti.

▼ **M31**

Introjt komprensiv ieħor huwa magħmul minn elementi ta' introjt jew spiża (fosthom l-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni) li mhumiex rikonoxxuti fi profitt jew telf kif mehtieg jew permess minn IFRSs oħra.

Il-komponenti ta' introjt komprensiv ieħor jinkludu:

- (a) bidliet fis-surplus tar-rivalwazzjoni (ara IAS 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir* u IAS 38 *Assi Intangibbli*)
- (b) kejl mill-ġdid tal-pjanijiet ta' benefiċċju definit (ara IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*);

▼ **M5**

- (c) qligħ jew telf li jirriżulta mal-qlib tar-rapporti finanzjarji ta' operazzjoni barranija (ara I-IAS 21 *L-Effetti ta' Tibdil Fir-Rati tal-Kambju*);
- (d) qligħ u telf fuq il-kejl mill-ġdid ta' assi finanzjarji li huma lesti għall-bejgħ (ara I-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*);
- (e) il-porzjon effettiv ta' qligħ u telf fuq strumenti ta' *hedging* f'*hedge* għall-flussi ta' flus (ara I-IAS 39).

▼ **M5**

Sidien huma detenturi ta' strumenti kklassifikati bhala ekwità.

Profitt jew telf hu t-total tad-dhul wara li jitnaqqsu l-ispejjeż, esklużi l-komponenti ta' dhul iehor komplessiv.

Aġġustamenti tar-Riklassifikazzjoni huma ammonti riklassifikati bhala profitt jew telf fil-perjodu kurrenti li kienu rikonoxxuti bhala dhul iehor komplessiv fil-perjodu kurrenti jew dawk ta' qabel.

Dhul totali komplessiv hu t-tibdil fil-ekwità matul perjodu li jirriżulta minn tranżazzjonijiet u avvenimenti oħrajn, minbarra dak it-tibdil li jirriżulta minn tranżazzjonijiet mas-sidien fil-kapaċità tagħhom bhala sidien.

Id-dhul totali komplessiv jiġbor fih il-komponenti kollha ta' "profitt jew telf" u ta' "dhul iehor komplessiv".

- 8 Għalkemm dan l-Istandard juża t-termini "dhul iehor komplessiv", "profitt jew telf" u "dhul totali komplessiv", entità tista' tuża termini oħrajn biex tiddekrivi t-totali sakemm it-tifsira tkun ċara. Pereżempju, entità tista' tuża t-terminu "dhul nett" biex tiddekrivi profitt jew telf.

▼ **M6**

- 8A It-termini li ġejjin huma deskritti fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni* u jintużaw f'din l-Istandard bit-tifsira speċifikata fl-IAS 32:

- (a) strument finanzjarji puttable kklassifikat bhala strument azzjonarju (deskritt fil-paragrafi 16A u 16B tal-IAS 32)
- (b) strument li jimponi obbligu fuq l-entità li tagħti lil parti oħra parti prorata tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni u huwa kklassifikat bhala strument azzjonarju (deskritt fil-paragrafi 16C u 16D tal-IAS 32)

▼ **M5**

RAPPORTI FINANZJARJI

Għan tar-rapporti finanzjarji

- 9 Ir-rapporti finanzjarji huma rappreżentazzjoni strutturata tal-pożizzjoni finanzjarja u tar-riżultati finanzjarji ta' entità. L-għan tar-rapporti finanzjarji hu biex tingħata informazzjoni dwar il-pożizzjoni finanzjarja, ir-riżultati finanzjarji u l-flussi ta' flus ta' entità li tkun utli għal firxa wiesgħa ta' utenti fit-tehdid tad-deċiżjonijiet ekonomiċi tagħhom. Ir-rapporti finanzjarji juru wkoll ir-riżultati tal-amministrazzjoni tar-riżorsi li thallew f'idejn il-manigment. Biex jintlahaq dan il-għan, ir-rapporti finanzjarji jipprovdu informazzjoni dwar dawn l-elementi tal-entità:

- (a) l-assi;
- (b) l-obbligazzjonijiet;
- (c) l-ekwità;
- (d) id-dhul u l-ispejjeż, inkluzi l-qligh u t-telf;
- (e) il-kontribuzzjonijiet mis-sidien, u d-distribuzzjonijiet lilhom, fil-kapaċità tagħhom bhala sidien; u

▼ **M5**

(f) il-flussi ta' flus.

Din l-informazzjoni, flimkien ma' informazzjoni oħra fin-noti, tghin lil dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji biex jagħmlu previżjoni tal-flussi futuri tal-flus għall-entità, u b'mod partikolari, taż-żmien u ċ-ċertezza li dawn isehħu.

Sett komplet ta' rapporti finanzjarji

▼ **M36**

10

Sett komplet ta' rapporti finanzjarji jkun fih:

- (a) rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fit-tmiem tal-perjodu;
- (b) rapport tal-profitt u t-telf (rapport tal-introjtu) u introjtu komprensiv ieħor għall-perjodu;
- (c) rapport tat-tibdil fl-ekwità għall-perjodu;
- (d) rapport tal-flussi ta' flus għall-perjodu;
- (e) noti, li fihom sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità u informazzjoni oħra ta' spjegazzjoni;
- (ea) informazzjoni komparattiva fir-rigward tal-perjodu preċedenti kif speċifikat fil-paragrafi 38 u 38A; kif ukoll
- (f) rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti li fih entità tapplika xi politika tal-kontabilità b'mod retrospettiv, jew tirrapporta mill-ġdid xi entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha b'mod retrospettiv, jew meta tirriklassifika entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha f'konformità mal-paragrafi 40A-40D.

Entità tista' tuża titli għar-rapporti differenti minn dawk li jintużaw f'dan l-Istandard. Pereżempju, entità tista' tuża t-titlu "rapport tad-dhul komprensiv" minflok "rapport tal-profitt u t-telf u introjtu komprensiv ieħor".

▼ **M31**

10A

Entità tista' tippreżenta rapport tal-profitt jew it-telf singolu u l-introjtu komprensiv ieħor, bil-profitt jew it-telf u introjtu komprensiv ieħor ippreżentati f'żewġ taqsimiet. It-taqsimiet għandhom jiġu ppreżentati flimkien, bit-taqsimi tal-profitt jew it-telf ippreżentata l-ewwel, segwita direttament mit-taqsimi tal-introjtu komprensiv ieħor. Entità tista' tippreżenta t-taqsimi tal-profitt jew it-telf f'rapport tal-introjtu separat. F'dak il-każ, ir-rapport tal-profitt jew it-telf separat għandu jippreċedi immedjatament ir-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv, li għandu jibda mill-profitt jew it-telf.

▼ **M5**

11

Entità għandha tippreżenta bi prominenza ugwali r-rapporti finanzjarji kollha f'sett komplet ta' rapporti finanzjarji.

▼ **M31**▼ **M5**

13

Diversi entitajiet jipprezentaw, barra r-rapporti finanzjarji, analiżi finanzjarja mill-manigment li tiddeskrivi u tispjega l-fatturi ewlenin tar-riżultati finanzjarji u tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità u tal-inċertezzi ewlenin li tkun qed tiffaċċja. Rapport bħal dan jista' jinkludi analiżi ta':

- (a) il-fatturi prinċipali u l-influwenzi li jiddeterminaw ir-riżultati finanzjarji, inkluż it-tibdil fl-ambjent li fih topera l-entità, ir-reazzjoni tal-entità għal dak it-tibdil u għall-effetti tiegħu, u l-politika ta' l-entità dwar l-investiment biex iżżomm u ssahħah il-prestazzjoni finanzjarja, inkluża l-politika tagħha dwar id-dividendi;
- (b) is-sorsi tal-entità għall-finanzjament u l-proporzjon li qed timmira għalih tal-obbligazzjonijiet fil-konfront tal-ekwità; u
- (c) ir-riżorsi tal-entità mhux rikonoxxuti fil-karta tal-bilanċ b'konformità mal-IFRSs.

▼ M5

- 14 Hafna entitajiet jipprezentaw ukoll, barra r-rapporti finanzjarji, rapporti u rendikonti bhal rapporti ambjentali u rapporti dwar il-valur miżjud, partikularment f'industriji fejn il-fatturi ambjentali huma sinifikanti jew fejn l-impjegati huma meqjusa bhala grupp ta' utenti importanti. Rapporti u rendikonti pprezentati barra r-rapporti finanzjarji huma barra l-ambitu tal-IFRSs.

Karatteristiċi ġenerali*Preżentazzjoni ġusta u konformità mal-IFRSs*

- 15 Ir-rapporti finanzjarji għandhom jipprezentaw b'mod ġust il-pożizzjoni finanzjarja, ir-risultati finanzjarji u l-flussi ta' flus tal-entità. Preżentazzjoni ġusta tehtieg rappreżentazzjoni leali tal-effetti tat-tranżazzjonijiet, avvenimenti u kundizzjonijiet oħra skond id-definizzjonijiet u l-kriterji tar-rikonoxximent għall-assi, l-obbligazzjonijiet, id-dhul u l-ispejjeż imniżżla fil-*Qafas*. Hu mistenni li l-applikazzjoni tal-IFRSs, b'informazzjoni addizzjonali żvelata fejn mehtieg, għandha tirriżulta f'rapporti finanzjarji li jagħtu preżentazzjoni ġusta.
- 16 Entità li r-rapporti finanzjarji tagħha huma konformi mal-IFRSs għandha tagħmel dikjarazzjoni espliċita u minghajr riżervi dwar din il-konformità fin-noti. Entità m'għandhiex tiddekrivi r-rapporti finanzjarji bhala li huma konformi mal-IFRSs sakemm ma jkunux konformi mar-rekwiżiti kollha ta' l-IFRSs.
- 17 Fi kważi ċ-ċirkustanzi kollha, entità tikseb preżentazzjoni ġusta meta tkun konformi mal-IFRSs applikabbli. Preżentazzjoni ġusta tehtieg ukoll li entità:
- (a) tagħzel u tapplika politika tal-kontabilità b'konformità mal-IAS 8 *Politika dwar il-Kontabilità, Tibdil fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji*. L-IAS 8 jippreżenta ġerarkija ta' gwida awtoritattiva għall-manigment biex jikkunsidraha fl-assenza ta' IFRS li speċifikament japplika għal xi entrata.
 - (b) tippreżenta informazzjoni, inkluża l-politika tal-kontabilità, b'mod li tinghata informazzjoni rilevanti, affidabbli, komparabbli u li tinftiehem sew.
 - (c) tiżvela informazzjoni addizzjonali fejn il-konformità mar-rekwiżiti speċifiċi ta l-IFRSs mhijiex biżżejjed biex tippermetti lill-utenti li jifhmu l-impatt ta tranżazzjonijiet partikolari, jew ta avvenimenti u kundizzjonijiet oħrajn, fuq il-pożizzjoni finanzjarja u r-risultati finanzjarji ta' l-entità.
- 18 Entità ma tistax tirrettifika politika tal-kontabilità mhux xierqa billi tiżvela l-politika tal-kontabilità użata jew permezz ta' noti jew materjal ta' spjegazzjoni.
- 19 Fiċ-ċirkustanzi estremament rari fejn il-manigment jikkonkludi li l-konformità ma' rekwiżit ta' IFRS tista' tkun tant ta' diżgwid li tmur kontra l-għan tar-rapporti finanzjarji kif imniżżel fil-*Qafas*, l-entità għandha tidderoga minn tali rekwiżit bil-mod kif stipulat fil-paragrafu 20 jekk il-qafas regolatorju rilevanti jitlob, jew jekk b'xi mod ieħor ma jipprojbixxi, tali deroga.

▼M5

- 20 Meta entità ma tissodisfax rekwiżit ta' IFRS skond il-paragrafu 19, ghandha tizvela:
- (a) li l-manigment ikkonkluda li r-rapporti finanzjarji jipprezentaw b'mod ġust il-pożizzjoni finanzjarja, ir-riżultati finanzjarji u l-flussi tal-flus tal-entità;
 - (b) li l-entità kienet konformi mal-IFRSs applikabbli, hlief li dderogat minn rekwiżit partikolari biex taghti prezentazzjoni ġusta;
 - (c) it-titlu tal-IFRS li minnu l-entità tkun idderogat, in-natura tad-deroga, inkluż it-trattament li l-IFRS ikun jehtieġ, ir-raġuni ghalix it-trattament jista' jkun tant ta' diżgwid fiċ-ċirkustanzi li jkun konfligġenti mal-ghan tar-rapporti finanzjarji kif imnizzel fil-*Qafas*, u t-trattament adottat; u
 - (d) għal kull perjodu pprezentat, l-effett finanzjarju ta' dik id-deroga fuq kull entrata fir-rapporti finanzjarji li kieku kienet tiġi rrapportata b'mod konformi mar-rekwiżit.
- 21 Meta entità tkun idderogat minn rekwiżit ta' IFRS f'perjodu preċedenti, u dik id-deroga taffettwa l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji għall-perjodu kurrenti, ghandha tizvela l-informazzjoni stipulata fil-paragrafi 20(c) u (d).
- 22 Il-paragrafu 21 japplika, pereżempju, meta entità tkun idderogat f'xi perjodu preċedenti minn rekwiżit ta' IFRS għall-kejl tal-assi jew l-obbligazzjonijiet u dik id-deroga tkun taffettwa l-kejl tat-tibdil fl-assi u l-obbligazzjonijiet rikonoxxut fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti.
- 23 F'ċirkustanzi estremament rari fejn il-manigment jikkonkludi li l-konformità ma' rekwiżit ta' IFRS tista' tkun tant ta' diżgwid li tmur kontra l-ghan tar-rapporti finanzjarji kif imnizzel fil-*Qafas*, iżda l-qafas regolatorju rilevanti ma jippermettix deroga mir-rekwiżit, l-entità ghandha, sal-massimu possibbli, tnaqqas l-aspetti tal-konformità li huma meqjusa ta' diżgwid billi tizvela:
- (a) it-titlu tal-IFRS rilevanti, in-natura tar-rekwiżit, u r-raġuni ghalix il-manigment ikkonkluda li l-konformità ma' dak ir-rekwiżit tista' tkun tant ta' diżgwid fiċ-ċirkustanzi li tkun konfligġenti mal-ghan tar-rapporti finanzjarji kif stipulati fil-*Qafas*; u
 - (b) għal kull perjodu pprezentat, l-aġġustamenti f'kull entrata fir-rapporti finanzjarji li l-manigment ikkonkluda li huma mehtieġa biex tinkiseb prezentazzjoni ġusta.
- 24 Għall-iskop tal-paragrafi 19-23, entrata ta' informazzjoni tkun konfligġenti mal-ghan tar-rapporti finanzjarji meta din ma tirrappreżentax lealment it-tranżazzjonijiet, avvenimenti u kundizzjonijiet ohra li tgħid li tirrappreżenta, jew li jkun raġonevolment mistenni li tirrappreżenta, u konsegwentement, x'aktarx li tista' tinfluwenza d-deċiżjonijiet ekonomiċi meħuda minn dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji. Meta jevalwa jekk il-konformità ma' rekwiżit speċifiku ta' IFRS tistax tkun tant ta' diżgwid li tkun konfligġenti mal-ghan tar-rapporti finanzjarji kif stipulat fil-*Qafas*, il-manigment għandu jikkunsidra:
- (a) ghalix l-oġettiv tar-rapporti finanzjarji ma jinkisibx fiċ-ċirkustanzi partikolari; u

▼M5

- (b) kif iċ-ċirkustanzi tal-entità huma differenti minn dawk ta' entitajiet oħrajn li jikkonformaw ma' dak ir-rekwiżit. Jekk entitajiet oħrajn f'ċirkustanzi simili jikkonformaw ma' dak ir-rekwiżit, ikun hemm preżunzjoni konfutabbli li l-konformità tal-entità ma' dak ir-rekwiżit ma tkunx tant ta' diżgwid li tkun konfligġenti mal-għan tar-rapporti finanzjarji kif stipulat fil-*Qafas*.

Negożju avvjat

- 25 Meta jhejji r-rapporti finanzjarji, il-manigment għandu jevalwa l-kapaċità ta' entità li tkompli bħala negożju avvjat. Entità għandha tipprepara rapporti finanzjarji fuq bażi ta' negożju avvjat hlief jekk il-manigment jew għandu l-intenzjoni li jillikwida l-entità jew li jwaqqaf in-negożju, jew m'għandu l-ebda alternattiva realistika hlief li jagħmel hekk. Fejn il-manigment ikun konxju, meta jkun qed jagħmel l-evalwazzjoni tiegħu, ta' inċertezzi materjali marbuta ma' avvenimenti jew kundizzjonijiet li jistgħu jixhtu dubji sinifikanti fuq il-hila tal-entità li tkompli bħala negożju avvjat, l-entità għandha tiżvela dawk l-inċertezzi. Meta entità ma tipprepara ir-rapporti finanzjarji fuq bażi ta' negożju avvjat, għandha tiżvela dak il-fatt, flimkien mal-baży li fuqha ppreparat ir-rapporti finanzjarji u r-raġuni għaliex l-entità ma tkunx meqjusa bħala negożju avvjat.

- 26 Fl-evalwazzjoni ta' jekk is-suppożizzjoni ta' negożju avvjat hix xierqa, il-manigment jikkunsidra l-informazzjoni kollha disponibbli dwar il-futur, li jkun tal-inqas, iżda mhux limitat għal, tnax-il xahar mit-tmien tal-perjodu tar-rappurtar. Il-livell ta' konsiderazzjoni jiddependi fuq il-fatti f'kull każ. Meta entità jkollha storja ta' operazzjonijiet li jkunu hallew profitt u aċċess immedjat għal riżorsi finanzjarji, l-entità tista' tasal għal konklużjoni li l-kontabilità fuq il-baży ta' negożju avvjat hi adattata, mingħajr ma tidhol f'analizi dettaljata. F'każijiet oħra, il-manigment jista' jkollu jikkunsidra medda wiesgħa ta' fatturi marbuta mal-profitabilità kurrenti u mistennija, l-iskedi ta' hlas lura ta' djun u sorsi potenzjali ta' sostituzzjoni tal-finanzjament qabel ma jkun jista' jikkonvinċi ruhu li l-baży tan-negożju avvjat hi xierqa.

Kontabilità fuq il-baży tad-dovuti

- 27 Entità għandha thejji r-rapporti finanzjarji tagħha, hlief għall-informazzjoni dwar il-flussi ta' flus, billi tuża kontabilità fuq il-baży tad-dovuti.
- 28 Meta tintuża l-kontabilità fuq il-baży tad-dovuti, entità tirrikonoxxi l-entrati bħala assi, obbligazzjonijiet, ekwità, dhul u spejjeż (l-elementi tar-rapporti finanzjarji) meta dawn jissodisfaw id-definizzjonijiet u l-kriterji tar-rikonoxximent għal dawk l-elementi li hemm fil-*Qafas*.

Materjalità u aggregazzjoni

- 29 Entità għandha tippreżenta separatament kull klassi materjali ta' entrati simili. Entità għandha tippreżenta separatament entrati ta' natura jew funzjoni mhux simili, hlief jekk huma immaterjali.

▼ M5

30 Ir-rapporti finanzjarji jirriżultaw mill-ipproċessar ta' numru kbir ta' tranżazzjonijiet jew avvenimenti oħra li jingabru fi klassijiet skond in-natura jew il-funzjoni tagħhom. Il-fażi finali fil-proċess ta' aggregazzjoni u klassifikazzjoni hi l-preżentazzjoni ta' informazzjoni fil-qosor u kklassifikata, li tiffirma l-entrati linja b'linja fir-rapporti finanzjarji. Jekk entrata f'linja waħda ma tkunx individwalment materjali, din tkun aggregata ma' entrati oħra jew f'dawk ir-rapporti jew fin-noti. Ogġett li mhuwiex materjali biżżejjed biex jiġġustifika preżentazzjoni separata f'dawk ir-rapporti jista' jiġġustifika preżentazzjoni separata fin-noti.

31 Entità m'għandhiex għalfejn tiżvela informazzjoni speċifika mehtiega minn IFRS jekk din ma tkunx materjali.

Tpaċija

32 Entità m'għandhiex tpaċi assi u obligazzjonijiet jew dhul u spejjeż, hlief jekk mehtieg jew permess minn IFRS.

33 Entità tirrapporta separatament sew assi u obligazzjonijiet, kemm dhul u spejjeż. Meta ssir tpaċija fir-rapport tad-dhul komplessiv jew f'dak tal-pożizzjoni finanzjarja, jew fir-rapport separat tad-dhul (jekk ippreżentat), hlief meta t-tpaċija tirrifletti s-sustanza tat-tranżazzjoni jew avveniment ieħor, din ittellef mill-kapaċità ta' l-utenti kemm biex jifhemu t-tranżazzjonijiet, avvenimenti jew kundizzjonijiet oħrajn li sehħew, kif ukoll biex jevalwaw il-flussi futuri tal-flus ta' l-entità. Meta l-kejl tal-assi jsir nett minn provvedimenti ta' valutazzjoni — pereżempju, provvedimenti għall-hruġ mill-użu ta' inventarji u provvedimenti għal ammonti dubbużi ta' djun riċevibbli — dan mhux meqjus bħala tpaċija.

34 L-IAS 18 *Dhul* jiddefinixxi d-dhul u jirrikjedi li entità tkejlu fil-valur ġust tal-korrispettiv riċevut jew riċevibbli, wara li tqis l-ammont ta' kwalunkwe skonti kummerċjali jew rohs fuq il-kwantità permessi mill-entità. Matul il-kors tal-attivitajiet normali tagħha, entità tagħmel tranżazzjonijiet oħrajn li ma jiġġenerawx dhul iżda huma inċidentali għall-attivitajiet prinċipali ta' generazzjoni ta' dhul. Entità tippreżenta r-riżultati ta' tranżazzjonijiet bħal dawn, meta din il-preżentazzjoni tirrifletti s-sustanza tat-tranżazzjoni jew avveniment ieħor, billi tnaqqas mid-dhul dawk l-ispejjeż marbuta mal-istess tranżazzjoni. Pereżempju:

(a) entità tippreżenta l-qligħ jew telf fuq id-disponiment ta' assi mhux kurrenti, inkluzi investimenti u assi operattivi, billi tnaqqas mir-rikavat tad-disponiment l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi u l-ispejjeż relatati mal-bejgħ; u

(b) entità tista' tnaqqas l-ispejjeż marbuta ma' provvedimenti li hu rikonoxxut taht l-IAS 37 *Provedimenti, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* u mħallas lura skond arrangament kuntrattwali ma' terzi (pereżempju, ftehim ta' garanzija ma' fornitur), billi taqtgħu kontra l-hlas lura relatat.

35 Barra minn dan, entità tippreżenta fuq bazi netta l-qligħ u t-telf li joriġina minn grupp ta' tranżazzjonijiet simili, pereżempju, qligħ u telf mill-kambju jew qligħ u telf minn strumenti finanzjarji miżmuma għan-negożju. Madankollu, entità tippreżenta dan il-qligħ u telf separatament jekk ikun materjali.

▼ **M5***Frekwenza tar-rappurtar*

- 36 Entità għandha tippreżenta sett komplet ta' rapporti finanzjarji (inkluża informazzjoni komparattiva) mill-inqas darba f'sena. Meta entità tibdel it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar u tippreżenta rapporti finanzjarji għal perjodu itwal jew iqsar minn sena, l-entità għandha, barra li tizvela l-perjodu kopert mir-rapporti finanzjarji, tizvela wkoll:

- (a) ir-raġuni għaliex intuża perjodu itwal jew iqsar; u
- (b) il-fatt li l-ammonti ppreżentati fir-rapporti finanzjarji mhumie x komparabbli għal kollox.

- 37 Normalment, entità tipprepara rapporti finanzjarji konsistentement għal perjodu ta' sena. Madankollu, għal raġunijiet prattiċi, xi entitajiet jippreferu jirrappurtaw, pereżempju, għal perjodu ta' 52 ġimgħa. Dan l-Istandard ma jipprekludix din il-prattika.

Informazzjoni komparattiva▼ **M36***Informazzjoni komparattiva minima*

- 38 **Hlief meta l-IFRSs jippermettu jew jehtiegu mod iehor, entità għandha tippreżenta informazzjoni komparattiva fir-rigward tal-perjodu ta' qabel għall-ammonti kollha rrappurtati fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu attwali. Entità għandha tinkludi informazzjoni komparattiva għall-informazzjoni narrattiva u deskrittiva meta din tkun rilevanti għall-fehim tar-rapporti finanzjarji tal-perjodu attwali.**

- 38A **Entità għandha tippreżenta, bhala minimu, żewġ rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja, żewġ rapporti tal-profitt jew telf u introjtu kumplessiv iehor, żewġ rapporti separati tal-profitt jew it-telf (jekk ippreżentati), żewġ rapporti tal-flussi tal-flus u żewġ rapporti tal-bidliet fl-ekwità u noti relatati.**

- 38B F'ċerti każijiet, l-informazzjoni narrattiva pprovduta fir-rapporti finanzjarji għall-perjodu/i preċedenti tibqa' rilevanti fil-perjodu attwali. Pereżempju, entità tiddivulga fil-perjodu attwali d-dettalji ta' tilwima ġuridika, li r-risultat tagħha kien incert fi tmiem il-perjodu preċedenti u li għadha trid tiġi riżolta. L-utenti jistgħu jibbenefikaw mid-divulgazzjoni ta' informazzjoni li l-incertezza kienet teżisti fi tmiem il-perjodu preċedenti u mid-divulgazzjoni ta' informazzjoni dwar il-passi li ttiehdu matul dak il-perjodu biex tiġi riżolta dik l-incertezza.

Informazzjoni komparattiva addizzjonali

- 38C Entità tista' tippreżenta informazzjoni komparattiva minbarra r-rapporti finanzjarji komparattivi minimi mehtieġa mill-IFRSs, sakemm dik l-informazzjoni tkun imhejjija skont l-IFRSs. Din l-informazzjoni komparattiva tista' tikkonsisti f'tip wiehed jew aktar ta' rapporti msemmija fil-paragrafu 10, iżda ma għandhiex għalfejn tinkludi sett komplet ta' rapporti finanzjarji. Meta dan ikun il-każ, l-entità għandha tippreżenta informazzjoni relatata f'nota għal dawk ir-rapporti addizzjonali.

▼ M36

38D Pereżempju, entità tista' tippreżenta t-tielet rapport tal-profitt jew telf u introjtu kumplessiv iehor (u għaldaqstant tippreżenta l-perjodu attwali, il-perjodu preċedenti u mill-perjodu komparattivi addizzjonali wiehed). Madankollu, l-entità mhix mehtieġa tippreżenta t-tielet rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, it-tielet rapport tal-flussi tal-flus jew it-tielet rapport tal-bidliet fl-ekwiż (jigifieri rapport finanzjarju komparattiv addizzjonali). L-entità hi mehtieġa tippreżenta, fin-noti għar-rapporti finanzjarji, l-informazzjoni komparattiva relatata mar-rapport addizzjonali tal-profitt jew it-telf u introjtu kumplessiv iehor.

Bidla fil-politika tal-kontabilità, rapporti mill-ġdid retrospettivi jew riklassifikazzjoni

40A Entità għandha tippreżenta tielet rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti minbarra r-rapporti finanzjarji komparattivi minimi mehtieġa fil-paragrafu 38A jekk:

- (a) tapplika politika tal-kontabilità b'mod retrospettiv, tagħmel rapporti mill-ġdid retrospettivi tal-entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha jew tikklassifika mill-ġdid entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha; kif ukoll
- (b) l-applikazzjoni retrospettiva, rapporti mill-ġdid retrospettivi jew ir-riklassifikazzjoni għandha effett materjali fuq l-informazzjoni fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti.

40B Fiċ-ċirkostanzi deskritti fil-paragrafu 40A, entità għandha tippreżenta tliet rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja:

- (a) fit-tmiem tal-perjodu attwali,
- (b) fit-tmiem tal-perjodu preċedenti; kif ukoll
- (c) fil-bidu tal-perjodu preċedenti.

40C Meta entità hija mehtieġa tippreżenta rapport addizzjonali tal-pożizzjoni finanzjarja skont il-paragrafu 40A, trid tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 41-44 u l-IAS 8. Madankollu, ma għandhiex għalfejn tippreżenta n-noti relatati mar-rapport tal-ftuh tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti.

40D Id-data ta' dak ir-rapport tal-ftuh tal-pożizzjoni finanzjarja għandha tkun fil-bidu tal-perjodu preċedenti irrispettivament minn jekk ir-rapporti finanzjarji ta' entità jipprezentawx informazzjoni komparattiva għal perjodi preċedenti (kif permess fil-paragrafu 38C).

41 Jekk entità tibdel il-preżentazzjoni jew il-klassifikazzjoni tal-entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha, hi għandha tirriklassifika ammonti komparattivi, sakemm ir-riklassifikazzjoni ma tkunx prattikabbli. Meta entità tirriklassifika ammonti komparattivi, għandha tiddivulga (inkluż fil-bidu tal-perjodu preċedenti):

- (a) in-natura tar-riklassifikazzjoni;

▼ **M36**

(b) l-ammont ta' kull entrata jew klassi ta' entrati li huma rriklassifikati; kif ukoll

(c) ir-raġuni għar-riklassifikazzjoni.

▼ **M5**

42 Meta ma jkunx prattikabbli li ssir riklassifikazzjoni ta' ammonti komparattivi, entità għandha tiżvela:

- (a) ir-raġuni għaliex ma għamlitx riklassifikazzjoni tal-ammonti; u
- (b) in-natura tal-aġġustamenti li kienu jsiru li kieku l-ammonti gew irriklassifikati.

43 Il-preżentazzjoni aħjar ta' informazzjoni komparattiva bejn perjodu u ieħor, tgħin lill-utenti biex jagħmlu deċiżjonijiet ekonomiċi, speċjalment billi tippermettilhom li jevalwaw ix-xejriet fl-informazzjoni finanzjarja għal skopijiet ta' previzjoni. F'ċerti każijiet, mhux prattikabbli li l-informazzjoni komparattiva tkun irriklassifikata għal perjodu preċedenti partikulari biex tinkiseb komparabilità mal-perjodu kurrenti. Pereżempju, entità tista' ma tkunx ġabret id-*data* fil-perjodu/i preċedenti b'mod li jippermetti r-riklassifikazzjoni, u jista' ma jkunx prattikabbli li l-informazzjoni terġa' tinholoq.

44 L-IAS 8 jiddeskrivi l-aġġustamenti mehtieġa għall-informazzjoni komparattiva meta entità tibdel xi politika tal-kontabilità jew tikkoreġi xi żball.

Konsistenza tal-preżentazzjoni

45 Entità għandha żżomm il-preżentazzjoni u l-klassifikazzjoni tal-entrati fir-rapporti finanzjarji minn perjodu għall-ieħor hlief jekk:

- (a) ikun evidenti, wara bidla sinifikanti fin-natura tal-operat tal-entità jew wara revizjoni tar-rapporti finanzjarji tagħha, li preżentazzjoni jew klassifikazzjoni ohra tkun aktar xierqa, fir-rigward tal-kriterji għall-għażla u l-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità fl-IAS 8; jew
- (b) hemm IFRS li jehtieġ bidla fil-preżentazzjoni.

46 Pereżempju, akkwizizzjoni jew disponiment sinifikanti, jew revizjoni tal-preżentazzjoni tar-rapporti finanzjarji, jistgħu jissuġġerixxu li r-rapporti finanzjarji jehtieġu li jkunu pprezentati b'mod differenti. Entità tibdel il-preżentazzjoni tar-rapporti finanzjarji tagħha biss jekk il-preżentazzjoni l-ġdida tipprovdi informazzjoni affidabbli u li hi aktar rilevanti għall-utenti tar-rapporti finanzjarji, u jekk l-istruttura riveduta aktarx li ser titkompla, biex b'hekk il-komparabilità ma tkunx indebolita. Meta tagħmel tibdil bħal dan fil-preżentazzjoni, entità tirriklassifika l-informazzjoni komparattiva tagħha skond il-paragrafi 41 u 42.

STRUTTURA U KONTENUT

Introduzzjoni

47 Dan l-Istandard jirrikjedi li tkun żvelata informazzjoni partikulari fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew dak tad-dhul komplessiv, fir-rapport separat tad-dhul (jekk ipprezentat), jew fir-rapport tat-tibdil fl-ekwità, u jirrikjedi li entrati oħrajn linja b'linja jkunu żvelati jew f'dawk ir-rapporti jew fin-noti. L-IAS 7 *Rapport tal-Flussi ta' Flus* jiddeskrivi r-rekwiżiti għall-preżentazzjoni ta' informazzjoni dwar il-flussi ta' flus.

▼ **M5**

- 48 Dan l-Istandard xi kultant juża t-terminu “żvelar” f’sens wiesa’, li jiġbor fih entrati ppreżentati fir-rapporti finanzjarji. L-iżvelar ta’ informazzjoni huwa mehtieg ukoll minn IFRSs oħrajn. Hlief jekk speċifikat bil-kontra x’imkien iehor f’dan l-Istandard jew f’IFRS iehor, dan l-iżvelar jista’ jsir fir-rapporti finanzjarji.

Identifikazzjoni tar-rapporti finanzjarji

- 49 Entità għandha tidentifika b’mod ċar ir-rapporti finanzjarji u tiddistingwihom minn informazzjoni oħra fl-istess dokument ippubblikat.

- 50 L-IFRSs japplikaw biss għar-rapporti finanzjarji, u mhux neċessarjament għal informazzjoni oħra ppreżentata f’rapport annwali, f’sottomissjoni regolatorja, jew f’dokument iehor. Għalhekk, hu importanti li l-utenti jkunu jistgħu jiddistingwu l-informazzjoni li tithejja bl-użu tal-IFRSs minn informazzjoni oħra li tista’ tkun utli għall-utenti iżda li mhix is-suġġett ta’ dawk ir-rekwiżiti.

- 51 Entità għandha tidentifika b’mod ċar kull rapport finanzjarju u n-noti. Barra minn hekk, entità għandha turi b’mod prominenti l-informazzjoni mnizzla hawn taht, u tirrepetiha meta jkun mehtieg biex l-informazzjoni ppreżentata tkun tiftiehem:

- (a) l-isem tal-entità li qed tirrapporta jew mezz oħra ta’ identifikazzjoni, u kull bidla f’dik l-informazzjoni mit-tmiem tal-perjodu preċedenti tar-rappurtar;
- (b) jekk ir-rapporti finanzjarji humiex ta’ entità individwali jew ta’ grupp ta’ entitajiet;
- (c) id-data tat-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar jew il-perjodu kopert mis-sett ta’ rapporti finanzjarji jew in-noti;
- (d) il-munita tal-preżentazzjoni, kif definita fl-IAS 21; u
- (e) il-livell ta’ arrotondament użat fil-preżentazzjoni tal-ammonti fir-rapporti finanzjarji.

- 52 Entità tissodisfa r-rekwiżiti fil-paragrafu 51 billi tippreżenta intestaturi adattati għall-paġni, rapporti, noti, kolonni u affarijiet simili. Hemm bżonn ta’ ġudizzju għaqli biex ikun determinat l-aħjar mod ta’ kif tiġi ppreżentata informazzjoni bħal din. Pereżempju, meta entità tippreżenta r-rapporti finanzjarji elettronikament, mhux dejjem jintużaw paġni separati; entità għalhekk tippreżenta l-entrati hawn fuq imsemmija biex tiżgura li l-informazzjoni inkluża fir-rapporti finanzjarji tista’ tinftiehem sew.

- 53 Entità ta’ spiss tagħmel ir-rapporti finanzjarji jinftiehem ahjar billi tippreżenta l-informazzjoni f’unitajiet ta’ eluf jew miljuni tal-munita tal-preżentazzjoni. Dan hu aċċettabbli sakemm l-entità tirrapporta l-livell ta’ arrotondament u ma thallix barra informazzjoni materjali.

Rapport tal-pożizzjoni finanzjarja

Informazzjoni li trid tkun ippreżentata fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja

- 54 Bħala minimu, ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja għandu jinkludi entrati linja b’linja li jippreżentaw l-ammonti li ġejjin:

- (a) proprjetà, impjant u tagħmir;
- (b) proprjetà ta’ investiment;

▼ **M5**

- (c) assi intangibbli;
- (d) assi finanzjarji (eskluzi l-ammonti murija taht (e), (h) u (i));
- (e) investimenti li l-kontabilità tagħhom issir skond il-metodu tal-ekwità;
- (f) assi bijoloġiċi;
- (g) inventarji;
- (h) ammonti riċevibbli tan-negozju u ammonti riċevibbli oħrajn;
- (i) flus u ekwivalenti ta' flus;
- (j) it-total ta' assi kklassifikati bħala li huma miżmuma għall-bejgħ u assi inkluzi fi gruppi ta' disponiment ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ skond l-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx*;
- (k) ammonti pagabbli tan-negozju u ammonti pagabbli oħrajn;
- (l) provvedimenti;
- (m) obbligazzjonijiet finanzjarji (eskluzi l-ammonti murija taht (k) u (l));
- (n) obbligazzjonijiet u assi għat-taxxa kurrenti, kif definiti fl-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*;
- (o) obbligazzjonijiet ta' taxxa differita u assi ta' taxxa differita, kif definiti fl-IAS 12;
- (p) obbligazzjonijiet inkluzi fi gruppi ta' disponiment ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ skond l-IFRS 5;
- (q) ► **M11** interess li ma jagħtix kontroll ◀, ipprezentat fi hdan l-ekwità; u
- (r) kapital maħruġ u riżervi attribwibbli lis-sidien tal-kumpanija prinċipali,

55 Entità għandha tippreżenta entrati addizzjonali, intestaturi u sottototali fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja meta preżentazzjoni bħal din tkun rilevanti biex wiehed jifhem il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità.

56 Meta entità tippreżenta assi kurrenti u mhux kurrenti, u obbligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti, bħala klassifikazzjonijiet separati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, m'għandhiex tikklassifika assi/obbligazzjonijiet ta' taxxa differita bħala assi/obbligazzjonijiet kurrenti.

57 Dan l-Istandard ma jistipulax l-ordni jew il-format li bihom entità tippreżenta l-entrati. Il-paragrafu 54 sempliċement jelenka entrati li huma differenti biżżejjed fin-natura jew fil-funzjoni li jiġġustifikaw preżentazzjoni separata fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Barra minn dan:

- (a) entrati huma inkluzi f'linja għalihom meta d-daqs, in-natura jew il-funzjoni ta' entrata jew tal-aggregazzjoni ta' entrati simili huma tali li preżentazzjoni separata hi rilevanti biex tinftiehem il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità; u

▼ **M5**

(b) id-deskrizzjonijiet użati u l-ordni tal-entrati jew ta' aggregazzjoni ta' entrati simili jistgħu jiġu emendati skond in-natura tal-entità u tat-tranzazzjonijiet tagħha, biex jipprovdu informazzjoni li hi rilevanti biex tiftiehem il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità. Pereżempju, istituzzjoni finanzjarja tista' temenda d-deskrizzjonijiet t'hawn fuq biex tipprovdi informazzjoni li hi rilevanti għall-operazzjonijiet ta' istituzzjoni finanzjarja.

58 Entità tiġġudika jekk tippreżentax entrati addizzjonali separatament fuq il-bażi ta' evalwazzjoni ta':

(a) in-natura u l-likwidità tal-assi;

(b) il-funzjoni tal-assi fi hdan l-entità; u

(c) l-ammonti u n-natura tal-obbligazzjonijiet u ż-żmien li fih isehħu.

59 L-użu ta' bażi differenti għall-kejl ta' klassijiet differenti ta' assi jissuġġerixxi li n-natura u l-funzjoni tagħhom hi differenti, u għalhekk entità tippreżentahom bħala entrati f'linji separati. Pereżempju, klassijiet differenti ta' proprjetà, impjant u tagħmir jistgħu jinżammu fil-kotba bil-valur ta' kemm swew jew f'ammonti rivalutati b'konformità mal-IAS 16.

Distinzjoni bejn kurrenti u mhux kurrenti

60 Entità għandha tippreżenta l-assi kurrenti u mhux kurrenti, u l-obbligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti, bħala klassifikazzjonijiet separati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja b'konformità mal-paragrafi 66-76 hliet meta preżentazzjoni bbażata fuq il-likwidità tipprovdi informazzjoni affidabbli u iktar rilevanti. Meta tkun tapplika dik l-eċċezzjoni, entità għandha tippreżenta l-assi u l-obbligazzjonijiet kollha skond l-ordni tal-likwidità.

61 Irrispettivament mill-metodu ta' preżentazzjoni adottat, entità għandha tiżvela l-ammont mistenni li jkun irkuprat jew saldat wara iktar minn tnax-il xahar għal kull entrata linja b'linja ta' assi u obbligazzjonijiet li tikkombina l-ammonti mistennija li jkunu rkuprati jew saldati kif ġej:

(a) mhux iktar minn tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar, u

(b) iktar minn tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar.

62 Meta entità tipprovdi prodotti u servizzi f'ċiklu operattiv li hu identifikabbli b'mod ċar, il-klassifikazzjoni separata ta' assi u obbligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tipprovdi tagħrif utli billi tagħmel distinzjoni bejn l-assi netti li jiċċirkolaw kontinwament bħala kapital li jdur u dawk użati f'operazzjonijiet fit-tul ta' l-entità. Turi biċ-ċar ukoll liema huma dawk l-assi li huma mistennija li jkunu realizzati matul iċ-ċiklu operattiv kurrenti, u dawk l-obbligazzjonijiet li mistennija li jkunu saldati matul l-istess perjodu.

▼ M5

63 Għal xi entitajiet, bħal istituzzjonijiet finanzjarji, il-preżentazzjoni tal-assi u l-obbligazzjonijiet f'ordni tiela' jew niezla tal-likwidità, tipprovdi informazzjoni li hija affidabbli u iktar rilevanti milli hi l-preżentazzjoni kurrenti/mhux kurrenti minhabba li l-entità ma tkunx tipprovdi prodotti jew servizzi matul ciklu operattiv li hu identifikabbli b'mod ċar.

64 Fl-applikazzjoni tal-paragrafu 60, entità għandha permess li tippreżenta x'uhud mill-assi u l-obbligazzjonijiet tagħha billi tuża klassifikazzjoni kurrenti/mhux kurrenti u ohrajn f'ordni ta' likwidità, meta dan jipprovdi informazzjoni affidabbli u iktar rilevanti. Il-bżonn ta' bażi mhallta ta' preżentazzjoni jista' jinqala' meta entità jkollha operazzjonijiet differenti.

65 Informazzjoni dwar id-dati mistennija tar-realizzazzjoni tal-assi u l-obbligazzjonijiet hi utli fl-evalwazzjoni tal-likwidità u tas-solvenza tal-entità. L-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar ta' Informazzjoni* jirrikjedi l-iżvelar tad-dati tal-maturità ta' assi finanzjarji u ta' obbligazzjonijiet finanzjarji. L-assi finanzjarji jinkludu ammonti riċevibbli tan-negozju u ammonti riċevibbli ohrajn, u l-obbligazzjonijiet finanzjarji jinkludu ammonti pagabbli tan-negozju u ammonti pagabbli ohrajn. Informazzjoni dwar id-data mistennija tal-irkuprar ta' assi mhux monetarji bħal ma huma inventarji, u d-data mistennija tas-saldu ta' obbligazzjonijiet bħal ma huma provvedimenti, hi utli wkoll, sew jekk l-assi u l-obbligazzjonijiet ikunu kklassifikati bħala kurrenti kemm bħala mhux kurrenti. Pereżempju, entità tiżvela l-ammont ta' inventarji li huma mistennija li jkunu rkuprati iktar minn tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar.

Assi kurrenti

66 Entità għandha tikklassifika assi bħala kurrenti meta:

- (a) tistenna li ser tirrealizza l-assi, jew għandha l-intenzjoni li tbighu jew tikkonsmah, fiċ-ċiklu normali tal-operat tagħha;
- (b) iżzomm l-assi primarjament bl-iskop li tinnegozjah;
- (c) tistenna li tirrealizza l-assi fi żmien tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar; jew
- (d) l-assi hu flus kontanti jew assi ekwivalenti għal flus kontanti (kif definit fl-IAS 7), hlief jekk l-assi jkun ristrett milli jkun skambjat jew użat biex tiġi saldata obbligazzjoni għal mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar.

Entità għandha tikklassifika l-assi l-ohrajn kollha bħala mhux kurrenti.

67 Dan l-Istandard juża t-terminu "mhux kurrenti" biex jinkludi assi tangibbli, intangibbli jew finanzjarji li n-natura tagħhom tkun fit-tul. Dan ma jipprojbixx l-użu ta' deskrizzjonijiet alternattivi sakemm is-sinifikat ikun ċar.

▼ M8

68 Iċ-ċiklu tal-operat ta' entità huwa ż-żmien mill-akkwist ta' assi għall-ipproċessar u r-realizzazzjoni tagħhom fi flus jew ekwivalenti ta' flus. Meta ċ-ċiklu normali tal-operat tal-entità ma jistax ikun identifikat sew, jitqies li huwa tnax-il xahar. Assi kurrenti jinkludu assi (bhal inventarji u debitori tan-negożju) li jinbieghu, ikunu kkonsmati jew realizzati bħala parti miċ-ċiklu normali tal-operat anke jekk mhux mistennija li jkunu realizzati fi żmien tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rapport. Assi kurrenti wkoll jinkludi assi li jinżammu l-aktar għal skop ta' negożju (eżempji jinkludu xi assi finanzjarji kklassifikati bħala miżmuma għan-negożju skont l-IAS 39) u l-pożizzjoni kurrenti ta' assi finanzjarji mhux kurrenti.

▼ M5

Obbligazzjonijiet kurrenti

▼ M22

69 **Entità għandha tikklassifika obbligazzjoni bħala kurrenti meta:**

- (a) tkun mistennija li ssalda l-obbligazzjoni fiċ-ċiklu operattiv normali tagħha;
- (b) tkun qed iżzomm l-obbligazzjoni primarjament għall-iskop ta' negożju;
- (c) l-obbligazzjoni tkun dovuta li tissalda fi żmien tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rapportagġ; jew
- (d) ma jkollhiex dritt bla kondizzjoni li tipposponi s-saldu tal-obbligazzjoni għal mill-anqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rapportagġ (ara l-paragrafu 73). It-termini ta' obbligazzjoni li jistghu, fuq l-għażla tal-kontroparti, jirriżultaw fis-saldu tagħha bil-hruġ ta' strumenti azzjonarji ma jaffettwawx il-klassifikazzjoni tagħha.

Entità għandha tikklassifika l-obbligazzjonijiet l-oħrajn kollha bħala mhux kurrenti.

▼ M5

70 Ċerti obbligazzjonijiet kurrenti, bhal kredituri kummerċjali u xi ammonti dovuti għall-kosti tal-impjegati jew kosti operattivi oħra, huma parti mill-kapital li jdur li jintuza fiċ-ċiklu operattiv normali tal-entità. Entità tikklassifika dawn l-entrati operattivi bħala obbligazzjonijiet kurrenti, anki jekk huma dovuti li jiġu saldati iktar minn tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar. L-istess ċiklu operattiv normali japplika għall-klassifikazzjoni tal-assi u l-obbligazzjonijiet tal-entità. Meta ċ-ċiklu operattiv normali tal-entità ma jkunx identifikabbli b'mod ċar, is-suppożizzjoni hi li t-tul tiegħu hu ta' tnax-il xahar.

▼ M8

71 Obbligazzjonijiet kurrenti oħrajn mhux saldati bħala parti miċ-ċiklu normali tal-operat, iżda huma dovuti għas-saldu fi żmien tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rapport jew li jinżammu primarjament għan-negożju. Eżempji ta' xi obbligazzjonijiet finanzjarji kklassifikati bħala miżmuma għan-negożju skont l-IAS 39, self kurrenti mill-bank u l-porzjoni kurrenti ta' obbligazzjonijiet finanzjarji mhux kurrenti, dividends pagabbli, taxi fuq id-dhul u kredituri oħrajn mhux tan-negożju. Obbligazzjonijiet finanzjarji li jipprovdu ffinanzjar fuq bażi ta' perjodu twil (jiġifieri mhumiex parti mill-kapital li jdur użat fiċ-ċiklu normali tal-operat tal-entità) u li mhumiex dovuti għas-saldu fi żmien tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rapport huma obbligazzjonijiet mhux kurrenti, suġġetti għall-paragrafi 74 u 75.

▼M5

72 Entità tikklassifika l-obbligazzjonijiet finanzjarji tagħha bħala kurrenti meta dawn iridu jiġu saldati sa tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar, anki jekk:

(a) it-terminu oriġinali kien ta' perjodu itwal minn tnax-il xahar; u

(b) ikun intlaħaq ftehim għal finanzjament mill-ġdid, jew biex il-hlasijiet ikunu skedati mill-ġdid, fuq bażi fit-tul, wara l-perjodu tar-rappurtar u qabel ma r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ.

73 Jekk entità tistenna, u għandha d-diskrezzjoni, li tiffinanzja mill-ġdid jew li tipposponi obbligu għal mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar taht faċilità ta' self eżistenti, din tikklassifika l-obbligu bħala mhux kurrenti, anki li kieku l-hlas kien se jkun dovut f'perjodu iqsar. Madankollu, meta l-finanzjament mill-ġdid jew il-posponiment tal-obbligu ma jkunx fid-diskrezzjoni tal-entità (pereżempju, m'hemm l-ebda arrangament għal finanzjament mill-ġdid), l-entità ma tikkunsidrax il-potenzjal li tiffinanzja l-obbligu mill-ġdid u tikklassifika l-obbligu bħala kurrenti.

74 Meta entità tikser provediment ta' arrangament ta' self fiss fit-tul matul jew qabel it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar bil-konsegwenza li l-obbligazzjoni tiġi pagabbli malli tintalab, l-entità tikklassifika l-obbligazzjoni bħala kurrenti, anki jekk min sellef ikun aċċetta, wara l-perjodu tar-rappurtar u qabel l-awtorizzazzjoni għall-hruġ tar-rapporti finanzjarji, li ma jitlobx hlas bħala konsegwenza tal-ksur. Entità tikklassifika l-obbligazzjoni bħala kurrenti minhabba li, fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ma jkollhiex dritt mhux kondizzjonali li tipposponi s-saldu għal mill-inqas tnax-il xahar wara dik id-data.

75 Madankollu, entità tikklassifika l-obbligazzjoni bħala mhux kurrenti jekk minn sellef ikun aċċetta, sat-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, li jipprovi perjodu ta' grazzja li jintemm mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar, li fih l-entità tkun tista' tirrettifika l-ksur u li matulu, min sellef ma jistax jitlob hlas lura immedjat.

76 F'dak li jirrigwarda self fiss ikklassifikat bħala obbligazzjonijiet kurrenti, jekk dawn l-avvenimenti li gejjin isehhu bejn it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar u d-data li fiha r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ, dawk l-avvenimenti jkunu żvelati bħala avvenimenti li ma jirrikjedux aġġustament b'konformità mal-IAS 10 *Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar*:

(a) finanzjament mill-ġdid fuq bażi fit-tul;

(b) rettifika tal-ksur ta' arrangament ta' self għat-tul; u

(c) l-ghoti minn min sellef ta' perjodu ta' grazzja sabiex jiġi rettifikat il-ksur ta' ftehim ta' self fiss għat-tul, liema perjodu jintemm mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar.

Informazzjoni li trid tkun ipprezentata jew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fin-noti

77 Entità għandha tiżvela, jew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fin-noti, sottoklassifikazzjonijiet addizzjonali tal-entrati pprezentati linja b'linja, ikklassifikati b'mod adattat għall-operazzjonijiet tal-entità.

▼ **M5**

78 Id-dettal ipprovdut fis-sottoklassifikazzjonijiet jiddependi mir-rekwiżiti tal-IFRSs u mid-daqs, in-natura u l-funzjoni tal-ammonti involuti. Entità tuża wkoll il-fatturi deskritti fil-paragrafu 58 biex tiddeċiedi l-bażi ta' sottoklassifikazzjoni. L-informazzjoni li għandha tkun żvelata tvarja għal kull entrata, pereżempju:

- (a) entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir huma mifruda fi klassijiet b'konformità mal-IAS 16;
- (b) l-ammonti riċevibbli huma mifruda minn xulxin f'ammonti riċevibbli minn klijenti kummerċjali, ammonti riċevibbli minn partijiet relatati, hlasijiet bil-quddiem u ammonti oħra;
- (c) l-inventarji huma mifruda minn xulxin, b'konformità mal-IAS 2 *Inventarji*, fi klassifikazzjonijiet bħal ma huma merkanzija, provvisti tal-produzzjoni, materjali, xogħol fl-idejn u prodotti lesti;
- (d) il-provedimenti huma diżaggregati fi provedimenti għall-benefiċċji tal-impjegati u entrati oħra; u
- (e) il-kapital u r-riżervi tal-ekwità huma mifruda minn xulxin fi klassijiet differenti bħal ma huma kapital imhallas, primjum fuq l-ishma u riżervi.

79 Entità għandha tirrapporta dawn li ġejjin, jew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fir-rapport tat-tibdil fl-ekwità, jew fin-noti:

- (a) għal kull klassi ta' kapital azzjonarju:
 - (i) in-numru ta' ishma awtorizzati;
 - (ii) in-numru ta' ishma mahruġa u mħallsa b'mod komplet, u dawk mahruġa iżda mhux imħallsa b'mod komplet;
 - (iii) valur pari kull sehem, jew li l-ishma m'għandhomx valur pari;
 - (iv) tqabbil bejn in-numru ta' ishma pendenti fil-bidu u dawk fit-tmiem tal-perjodu;
 - (v) id-drittijiet, privileġġi u restrizzjonijiet marbuta ma' dik il-klassi, inklużi r-restrizzjonijiet fuq id-distribuzzjoni ta' dividendi u l-hlas lura ta' kapital;
 - (vi) ishma fl-entità miżmuma mill-entità jew mill-kumpaniji sussidjarji jew assoċjati tagħha; u
 - (vii) ishma riżervati għall-hruġ taht opzjonijiet jew kuntratti għall-bejgħ ta' ishma, inklużi t-termini u l-ammonti tagħhom; u
- (b) deskrizzjoni tan-natura u l-iskop ta' kull riżerva fi hdan l-ekwità.

80 Entità mingħajr kapital azzjonarju, bħal soċjetà kummerċjali jew trust, għandha tiżvela informazzjoni ekwivalenti għal dik mehtieġa mill-paragrafu 79(a), li turi t-tibdil matul il-perjodu f'kull kategorija ta' interess azzjonarju, u d-drittijiet, privileġġi u restrizzjonijiet marbuta ma' kull kategorija ta' interess azzjonarju.

▼ **M6**

80A Jekk entità rriklassifikat

- (a) strument finanzjarju puttable kklassifikat bħala strument azzjonarju, jew

▼ **M6**

- (b) strument li jimponi obbligu fuq l-entità li tagħti lil parti oħra parti prorata tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni u huwa kklassifikat bħala strument azzjonarju

bejn obligazzjonijiet finanzjarji u ekwità, għandha tizvela l-ammont irriklassifika li daħal fi jew hareġ minn kull kategorija (obligazzjonijiet finanzjarji jew ekwità), u ż-żmien u r-raġuni għal dik ir-riklassifika.

▼ **M31****Rapport tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor**

- 81A Ir-rapport tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor (ir-rapport tal-introjtu komprensiv) għandhom jipprezentaw, barra mit-taqsimiet tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor:

- (a) il-profitt jew it-telf;
- (b) it-total tal-introjtu komprensiv iehor;
- (c) l-introjtu komprensiv iehor għall-perjodu, li jkun it-total tal-profitt jew it-telf u l-introjtu komprensiv iehor.

Jekk tippreżenta rapport tal-profitt jew it-telf separat, entità ma tippreżentax it-taqsimi tal-profitt jew it-telf fir-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv.

- 81B Entità għandha tippreżenta l-entrati li ġejjin, apparti mit-taqsimiet tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor, bħala allokkazzjoni tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor għall-perjodu:

- (a) il-profitt jew it-telf għall-perjodu attribwibbli għal:
 - (i) interessi nonkontrollanti, u
 - (ii) sidien tal-kumpanija prinċipali.
- (b) l-introjtu komprensiv għall-perjodu attribwibbli għal:
 - (i) interessi nonkontrollanti, u
 - (ii) sidien tal-kumpanija prinċipali.

Jekk tippreżenta profitt jew telf f'rapport separat, entità għandha tippreżenta (a) f'dak ir-rapport.

L-informazzjoni li trid tiġi ppreżentata fit-taqsimi tal-profitt jew it-telf jew ir-rapport tal-profitt jew it-telf

- 82 Minn barra l-entrati rikjesti skont l-IFRS l-oħra, it-taqsimi tal-profit jew telf jew ir-rapport tal-profitt jew it-telf għandu jinkludi entrati ta' partita li jipprezentaw l-ammonti li ġejjin għall-perjodu:

- (a) id-dhul;
- (b) il-kost tal-finanzjament;
- (c) il-porzjon tal-profitt jew it-telf ta' kumpaniji assoċjati u ta' impriži kongunti kkontabilizzati skont il-metodu tal-ekwità;
- (d) l-ispiża tat-taxxa;
- (e) [imħassar]
- (ea) ammont singolu għat-total tal-operazzjonijiet mhux imkompliġa (ara l-IFRS 5).
- (f)-(i) [imħassar]

▼ **M31**

Informazzjoni li trid tkun ippreżentata fit-taqsimha tal-introjtu komprensiv iehor

- 82A It-taqsimha tal-introjtu komprensiv iehor għandha tippreżenta l-entrati ta' partita għall-ammonti tal-introjtu komprensiv iehor fil-perjodu, ikklassifikati skont it-tip (inkluż is-sehem tal-introjtu komprensiv iehor tal-assoċjati u tal-imprizi kongunti kkontabilizzat bl-użu tal-metodu tal-ekwità) u raggruppati f'dawk li, skont l-IFRS l-oħra:
- (a) ma jkunux ser jiġu riklassifikati sussegwentement fi profitt jew telf; u
 - (b) ikunu ser jiġu riklassifikati sussegwentement fi profitt jew telf meta l-kondizzjonijiet speċifiċi jiġu ssodisfati.

- 85 Entità għandha tippreżenta entrati ta' partita, intestaturi u subtotali addizzjonali fir-rapport(i) li jippreżentaw il-profitt jew it-telf u l-introjtu komprensiv iehor meta tali preżentazzjoni tkun rilevanti biex tinftiehem il-prestazzjoni finanzjarja tal-entità.
- 86 Minhabba li l-effetti tal-attivitajiet, tranżazzjonijiet u avvenimenti oħra varji ta' entità jvarjaw fil-frekwenza, fil-potenzjal għall-qliġ jew it-telf u fil-prevedibilità tagħhom, id-divulgazzjoni tal-komponenti tal-prestazzjoni finanzjarja tghin biex l-utenti jifhmu l-prestazzjoni finanzjarja miksuba u biex isiru projezzjonijiet tal-prestazzjoni finanzjarja futura. Entità tinkludi entrati ta' partita addizzjonali fir-rapport(i) tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor u temenda d-deskrizzjonijiet użati u l-ordni ta' entrati meta dan ikun neċessarju biex jiġu spjegati l-elementi tal-prestazzjoni finanzjarja. ...
- 87 Entità ma għandha tippreżenta l-ebda entrata ta' introjtu jew spiża bħala entrati straordinarji, fir-rapport(i) li jippreżentaw il-profitt jew it-telf u l-introjtu komprensiv iehor jew fin-noti.

▼ **M5**

Profitt jew telf għall-perjodu

- 88 Entità għandha tirrikonoxxi l-entrati kollha ta' dhul u spiża f'perjodu fi profitt jew telf hlief jekk hemm IFRS li jirrikjedi jew jippermetti mod iehor.
- 89 Ċerti IFRSs jispeċifikaw ċirkustanzi meta entità tirrikonoxxi entrati partikulari 'l barra mill-profitt jew telf fil-perjodu kurrenti. L-IAS 8 jispeċifika żewġ ċirkustanzi ta' dan it-tip: il-korrezzjoni ta' żbalji u l-effett tat-tibdil fil-politika tal-kontabilità. IFRSs oħrajn jirrikjedu jew jippermettu komponenti ta' dhul iehor komplessiv, li jissodisfaw id-definizzjoni ta' dhul jew spiża li hemm fil-*Qafas* li jkun esklużi mill-profitt jew telf (ara l-paragrafu 7).

Dhul iehor komplessiv għall-perjodu

▼ **M31**

- 90 Entità għandha tiddivulga l-ammont ta' taxxa fuq l-introjtu relatat ma' kull entrata ta' introjtu komprensiv iehor, inklużi aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni, jew fir-rapport tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor jew fin-noti.
- 91 Entità tista' tippreżenta entrati ta' introjtu komprensiv iehor jew:

- (a) netti mill-effetti relatati tat-taxxa,

▼ **M31**

(b) jew qabel l-effetti relatati tat-taxxa b'ammont wieħed muri għall-ammont aggregat tat-taxxa fuq l-introjtu b'rabta ma' dawk l-entrati.

Jekk tagħzel l-alternattiva (b), l-entità għandha talloka t-taxxa bejn l-entrati li jistgħu jiġu riklassifikati sussegwentement għat-taqsim tal-profitt jew it-telf u dawk li mhux ser jiġu riklassifikati sussegwentement għat-taqsim tal-profitt jew it-telf.

▼ **M5**

92 Entità għandha tiżvela l-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni relatati ma' komponenti ta' dhul iehor komplessiv.

93 IFRSs ohrajn jispeċifikaw jekk ammonti li qabel kienu rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv ikunux irriklassifikati fi profitt jew telf, u meta. F'dan l-Istandard dawn ir-riklassifikazzjonijiet jissejju aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni. Aġġustament tar-riklassifikazzjoni jiġi inkluz mal-komponent relatat tad-dhul iehor komplessiv fil-perjodu li fih l-aġġustament ikun irriklassifikat fi profitt jew telf. Pereżempju, qligh realizzat fuq id-disponiment ta' assi finanzjarji li huma disponibbli għall-bejgħ huwa inkluz fil-profitt jew telf tal-perjodu kurrenti. Dawn l-ammonti setgħu kienu rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv bħala qligh mhux realizzat fil-perjodu kurrenti jew fil-perjodi ta' qabel. Dak il-qligh mhux realizzat irid jitnaqqas mid-dhul iehor komplessiv fil-perjodu li fih il-qligh realizzat ikun irriklassifikat fi profitt jew telf biex ikun evitat li jkun inkluz darbtejn fid-dhul totali komplessiv.

▼ **M31**

94 Entità tista' tippreżenta aġġustamenti ta' riklassifikazzjoni fir-rapport(i) tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor jew fin-noti. Entità li tkun qed tippreżenta l-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni fin-noti, tippreżenta l-entrati tal-introjtu komprensiv iehor wara kwalunkwe aġġustament tar-riklassifikazzjoni relatat.

▼ **M5**

95 Aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni jinholqu, pereżempju, mad-disponiment ta' operazzjoni barranija (ara l-IAS 21), mal-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi finanzjarji li jkunu disponibbli għall-bejgħ (ara l-IAS 39) u meta tranzazzjoni mbassra li tkun *hedged* taffettwa l-profitt jew telf (ara l-paragrafu 100 tal-IAS 39 fir-rigward ta' *hedges* ta' flussi ta' flus).

▼ **M31**

96 Aġġustamenti ta' riklassifikazzjoni ma jinholqux bil-bidliet fis-surplus tar-rivalwazzjoni rikonoxxuti skont l-IAS 16 jew l-IAS 38 jew bil-kejl mill-ġdid ta' pjanijiet ta' benefiċċju definit rikonoxxut skont l-IAS 19. Dawn il-komponenti huma rikonoxxuti f'introjtu komperenziv iehor u mhumiex riklassifikat bħala profitt jew telf f'perjodu sussegwenti. Bidliet fis-surplus ta' revalwazzjoni jistgħu jiġu trasferiti fi qligh imfaddal f'perjodi sussegwenti meta jintuza l-assi jew meta jiġi dirikonnoxut (ara IAS 16 u IAS 38).

Informazzjoni li tiġi ppreżentata fir-rapport(i) tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor jew fin-noti.

▼ **M5**

97 Meta entrati ta' dhul jew spiża huma materjali, entità għandha tiżvela n-natura u l-ammonti tagħhom separatament.

▼ M5

98 Ċirkostanzi li jistgħu jagħtu lok għall-iżvelar separat ta' entrati ta' dhul jew spiza jinkludu:

- (a) tnizzil tal-valur ta' inventarji għall-valur nett li jgħibu, jew ta' proprjetà, impjant u tagħmir għall-ammont li jista' jiġi rkuprat, kif ukoll it-treġġiġh lura ta' tnizzil bhal dan;
- (b) ristrutturar tal-attivitàjiet ta' entità u treġġiġh lura ta' kwalunkwe provvedimenti għall-ispejjeż tar-ristrutturar;
- (c) disponimenti ta' oġġetti ta' proprjetà, impjant u tagħmir;
- (d) disponimenti ta' investimenti;
- (e) operazzjonijiet li ma tkomplewx;
- (f) ftehim fuq tilwim legali; u
- (g) treġġiġh lura ta' provvedimenti oħrajn.

99 Entità għandha tippreżenta analiżi ta' l-ispejjeż rikonossuti fi profitt jew telf billi tuża sistema ta' klassifikazzjoni bbazata jew fuq in-natura tagħhom jew fuq il-funzjoni tagħhom fl-entità, skond liema minnhom tipprovi informazzjoni li hi l-aktar ta' min joqghod fuqha u l-aktar rilevanti.

▼ M31

100 L-entitajiet huma mhegġa jipprezentaw l-analiżi fil-paragrafi 99 fir-rapport(i) li jipprezentaw il-profitt jew it-telf u l-introjt komprensiv iehor.

▼ M5

101 L-ispejjeż huma sottoklassifikati biex jenfasizzaw il-komponenti tar-rapporti finanzjarji li jistgħu jvarjaw f'termini ta' frekwenza, potenzjal għall-qliġh jew telf u prevedibilità. Din l-analiżi tingħata f'wahda minn żewġ forom.

102 L-ewwel forma ta' analiżi hi l-metodu tan-"natura tal-ispiza". Entità tiġbor l-ispejjeż fi profitt jew telf skond in-natura tagħhom (pereżempju, deprezzament, xiri ta' materjali, spejjeż tat-trasport, benefiċċji tal-impjegati u spejjeż tar-reklamar), u ma tallokahomx mill-ġdid fost il-funzjonijiet fi hdan l-entità. Dan il-metodu jista' jkun sempliċi biex jiġi applikat għax m'hemm bżonn tal-ebda allokkazzjoni ta' spejjeż għal klassifikazzjonijiet funzjonali. Eżempju ta' klassifikazzjoni bl-użu tal-metodu tan-natura tal-ispiza hu kif ġej:

Dhul	X
Dhul iehor	X
Tibdil fl-inventarji ta' prodotti lesti u xogħol fl-idejn	X
Materja prima u prodotti konsumabbli użati	X
Spiza tal-benefiċċji tal-impjegati	X
Spejjeż ta' deprezzament jew ammortizzament	X
Spejjeż oħra	X
Spejjeż totali	(X)
Profitt qabel it-taxxa	X

▼ **M5**

- 103 It-tieni forma ta' analizi hi l-metodu tal-“funzjoni tal-ispiza” jew “kost tal-bejgh” li jikklassifika l-ispejjeż skond il-funzjoni tagħhom bħala parti mill-kost tal-bejgh jew, pereżempju, il-kosti tad-distribuzzjoni jew ta' attivitajiet amministrattivi. Bħala minimu, entità tiżvela l-kost tal-bejgh skond dan il-metodu b'mod separat minn kosti oħrajn. Dan il-metodu jista' jipprovdi informazzjoni iktar rilevanti lill-utenti milli l-klassifikazzjoni tal-ispejjeż skond in-natura, iżda l-allokazzjoni ta' spejjeż lill-funzjonijiet tista' tkun tehtieg allokazzjonijiet arbitrarji u tinvolvi eżerċizzju konsiderevoli ta' ġudizzju għaqli. Eżempju ta' klassifikazzjoni bl-użu tal-metodu tal-funzjoni tal-ispiza hu kif ġej:

Dhul	X
Kost tal-bejgh	(X)
Profitt gross	X
Dhul iehor	X
Spejjeż tad-distribuzzjoni	(X)
Spejjeż tal-amministrazzjoni	(X)
Spejjeż ohra	(X)
Profitt qabel it-taxxa	X

- 104 Entità li tikklassifika l-ispejjeż skond il-funzjoni għandha tiżvela informazzjoni addizzjonali dwar in-natura tal-ispejjeż, inklużi l-ispejjeż tad-deprezzament u l-amortizzament u spejjeż ta' benefiċċji tal-impjegati.

- 105 L-għażla bejn il-metodu tal-funzjoni tal-ispiza u dak tan-natura tal-ispiza tiddependi fuq fatturi storiċi u tal-industrija u fuq in-natura tal-entità. Iz-żewġ metodi jipprovdu indikazzjoni ta' dawk il-kosti li jistgħu jvarjaw, direttament jew indirettament, mal-livell tal-bejgh jew tal-produzzjoni tal-entità. Minhabba li l-metodi ta' preżentazzjoni t-tnejn għandhom mertu għal tipi differenti ta' entitajiet, dan l-Istandard jitlob li l-manigment jagħżel l-aktar preżentazzjoni rilevanti u ta' min joqgħod fuqha. Madankollu, minhabba li informazzjoni dwar in-natura tal-ispejjeż hi utli fil-previżjoni ta' flussi futuri ta' flus, hu mehtieg li tkun żvelata informazzjoni addizzjonali meta tintuża l-klassifikazzjoni skond il-funzjoni tal-ispiza. Fil-paragrafu 104, “benefiċċji tal-impjegati” għandha l-istess sinifikat bħal dak fl-IAS 19.

Rapport tat-tibdil fl-ekwità▼ **M29**

Informazzjoni li għandha tiġi ppreżentata fid-dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwità

- 106 Entità għandha tippreżenta dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwità kif mitlub mill-paragrafu. Id-dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwità tinkludi l-informazzjoni li ġejja:

(a) l-introjtu totali komprensiv għall-perjodu, li juri separatament l-ammonti totali attribwibbli lis-sidien tal-kumpanija prinċipali u lill-interessi bla dritt ta' kontroll;

(b) għal kull komponent tal-ekwità, l-effetti ta' applikazzjoni retrospettiva jew ridikjarazzjoni retrospettiva rikonoxxuta skont l-IAS 8; u

(c) [imhassar]

(d) għal kull komponent tal-ekwità, rikonċiljazzjoni bejn l-ammont miżmum fil-kotba fil-bidu u t-tmiem tal-perjodu, li tiddivulga bidliet li jirriżultaw minn:

(i) profitt jew telf;

(ii) introjtu komprensiv iehor; u

▼ **M29**

- (iii) tranżazzjonijiet mas-sidien fil-kapaċità tagħhom bhala sidien, li juru separatament il-kontribuzzjonijiet minn u d-distribuzzjonijiet lis-sidien u bidliet fl-interessi tas-sjeda li ma jwasslux għal telf tal-kontroll.

Informazzjoni li għandha tigi ppreżentata fid-dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwiżità jew fin-noti

- 106A** **Fid-dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwiżità jew fin-noti, entità għandha tippreżenta, għal kull komponent tal-ekwiżità, analiżi ta' introjtu komprensiv iehor skont l-oġġett (ara l-paragrafu 106(d)(ii)).**

- 107** **Entità għandha tippreżenta, jew fid-dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwiżità jew fin-noti, l-ammonti ta' dividendi rikonxxuti bhala distribuzzjonijiet lis-sidien matul il-perjodu, u l-ammont relatat ta' dividend għal kull sehem.**

▼ **M5**

- 108** Fil-paragrafu 106, il-komponenti tal-ekwiżità jinkludu, pereżempju, kull klassi ta' ekwiżità kkontribwita, il-bilanċ akkumulat ta' kull klassi ta' dhul iehor komplessiv u l-qliġ imfaddal.

- 109** It-tibdil fl-ekwiżità ta' entità bejn il-bidu u t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar jirrifletti ż-żieda jew it-tnaqqis fl-assi netti tagħha matul il-perjodu. Hlief għal tibdil li jirriżulta minn tranżazzjonijiet mas-sidien fil-kapaċità tagħhom bhala sidien (bhal ma huma kontribuzzjonijiet ta' ekwiżità, akkwisti mill-ġdid tal-istrumenti azzjonarji tal-entità stess, u dividendi) u spejjeż tat-tranżazzjoni li huma relatati direttament ma' tranżazzjonijiet bhal dawn, il-bidla totali fl-ekwiżità matul perjodu tirrappreżenta l-ammont totali ta' dhul u spiza, inkluz qliġ u telf, iġġenerat mill-attivitajiet tal-entità matul dak il-perjodu.

- 110** L-IAS 8 jirrikjedi aġġustamenti retrospettivi biex isir tibdil fil-politika tal-kontabilità, sakemm ikun prattikabbli, hlief meta d-dispożizzjonijiet tranżitorji IFRS iehor ikunu jitolbu mod iehor. L-IAS 8 jirrikjedi wkoll illi dikjarazzjonijiet mill-ġdid biex jikkoreġu zbalji jsiru retrospettivament, sakemm ikun prattikabbli. Aġġustamenti retrospettivi u dikjarazzjonijiet mill-ġdid retrospettivi mhumix tibdil fl-ekwiżità iżda huma aġġustamenti fil-bilanċ tal-ftuħ tal-qliġ imfaddal, hlief meta IFRS jitlob aġġustament retrospettiv ta' komponent iehor tal-ekwiżità. Il-paragrafu 106(b) jirrikjedi li jkun żvelat fir-rapport tat-tibdil fl-ekwiżità l-aġġustament totali għal kull komponent tal-ekwiżità li jirriżulta minn tibdil fil-politika tal-kontabilità u, separatament, minn korrezzjoni ta' zbalji. Dawn l-aġġustamenti jkunu żvelati għal kull perjodu ta' qabel u għall-bidu tal-perjodu.

Rapport tal-flussi ta' flus

- 111** L-informazzjoni dwar il-flussi ta' flus tipprovdi lill-utenti tar-rapporti finanzjarji bażi biex jevalwaw il-kapaċità tal-entità li tiggenera l-flus u l-ekwivalenti ta' flus, u l-bżonnijiet tal-entità biex tuża dawk il-flussi ta' flus. L-IAS 7 jistipula r-rekwiżiti għall-preżentazzjoni u l-iżvelar ta' informazzjoni dwar il-flussi ta' flus.

▼ **M5****Noti***Struttura*

- 112 In-noti għandhom:
- (a) jipprezentaw informazzjoni dwar il-bażi tal-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji u tal-politika speċifika tal-kontabilità użata b'konformità mal-paragrafi 117-124;
 - (b) jiżvelaw l-informazzjoni meħtieġa mill-IFRSs li ma tkunx ipprezentata x'imkien ieħor fir-rapporti finanzjarji; u
 - (c) jipprovdu informazzjoni li ma tkunx ipprezentata x'imkien ieħor fir-rapporti finanzjarji, iżda li tkun rilevanti biex wiehed jifhem xi rapport minnhom.
- 113 Entità għandha, sa fejn ikun prattikabbli, tipprezenta n-noti b'mod sistematiku. Entità għandha timmarka kull entrata fir-rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja u tad-dhul komplessiv, fir-rapport separat tad-dhul (jekk ipprezentat), u fir-rapporti tat-tibdil fl-ekwità u tal-flussi ta' flus, b'referenza għal kwalunkwe informazzjoni relatata fin-noti.
- 114 Entità normalment tipprezenta noti fl-ordni li ġejja, biex tgħin lill-utenti jifhemu r-rapporti finanzjarji u biex iqabbluhom mar-rapporti finanzjarji ta' entitajiet oħrajn:
- (a) rapport ta' konformità mal-IFRSs (ara l-paragrafu 16);
 - (b) sommarju tal-politika sinifikanti li għet applikata fil-kontabilità (ara l-paragrafu 117);
 - (c) informazzjoni li ssahhah l-entrati pprezentati fir-rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja u tad-dhul komplessiv, fir-rapport separat tad-dhul (jekk ikun ipprezentat), u fir-rapporti tat-tibdil fl-ekwità u tal-flussi ta' flus, fl-ordni li fiha kull rapport u kull entrata linja b'linja jkun pprezentati; u
 - (d) informazzjoni oħra li tinkludi:
 - (i) l-obbligazzjonijiet kontingenti (ara l-IAS 37) u impenji kuntrattwali mhux rikonoxxuti; u
 - (ii) informazzjoni mhux finanzjarja, eż. l-għanijiet u l-politika tal-immaniġġjar tar-riskju finanzjarju tal-entità (ara l-IFRS 7).

▼ **M31**

- 115 F'ċerti ċirkustanzi, jista' jkun neċessarju jew mixtieq li l-ordni tal-punti speċifiċi fin-noti tvarja. Pereżempju, entità tista' tikkombina informazzjoni dwar bidliet fil-valur ġust rikonoxxuti fil-profit jew it-telf ma' informazzjoni fuq il-maturitajiet ta' strumenti finanzjarji, għalkemm id-divulgazzjonijiet tal-ewwel jirrigwardaw ir-rapport(i) li jipprezentaw il-profit jew it-telf u l-introjt komprensiv ieħor, u dawk tal-aħħar jirrigwardaw ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Madankollu, entità żżomm struttura sistematika għan-noti sakemm dan ikun prattikabbli.

▼ **M5**

- 116 Entità tista' tipprezenta noti li jipprovdu informazzjoni dwar il-bażi tal-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji u dwar il-politika speċifika tal-kontabilità bħala sezzjoni separata tar-rapporti finanzjarji.

▼ **M5***L-iżvelar tal-politika tal-kontabilità*

- 117 Entità għandha tiżvela fis-sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità:
- (a) il-bażi (jew bażijiet) ta' kejl użati fit-thejjiya tar-rapporti finanzjarji; u
 - (b) il-politika l-oħra tal-kontabilità użata li hi rilevanti biex jinftiehem r-rapporti finanzjarji.
- 118 Hu importanti għal entità li tinforma lill-utenti dwar il-bażi jew bażijiet tal-kejl użati fir-rapporti finanzjarji (pereżempju, il-kost storiku, il-kost kurrenti, il-valur nett li jingab, il-valur ġust jew l-ammont li jista' jiġi rkuprat) minhabba li l-bażi li fuqha entità thejji r-rapporti finanzjarji taffettwa b'mod sinifikanti l-analiżi tal-utenti. Meta entità tuża aktar minn bażi waħda ta' kejl fir-rapporti finanzjarji, pereżempju, meta klassijiet partikolari ta' assi huma vvalutati mill-ġdid, hu biżżejjed li tkun ipprovduta indikazzjoni tal-kategoriji tal-assi u l-obbligazzjonijiet li għalihom kull bażi ta' kejl tkun ġiet applikata.
- 119 Fid-deċiżjoni dwar jekk politika partikolari tal-kontabilità għandhiex tkun żvelata jew le, il-manigment jikkunsidra jekk l-iżvelar ta' dik l-informazzjoni jgħinx lill-utenti biex jifhemu kif it-tranzazzjonijiet, avvenimenti jew kundizzjonijiet oħrajn huma riflessi fir-riżultati finanzjarji u fil-pożizzjoni finanzjarja li ġew irrappurtati. L-iżvelar tal-politika partikolari tal-kontabilità hi utli għall-utenti b'mod partikolari meta dik il-politika tintgħażel minn alternattivi permessi fl-IFRSs. ► **M32** Eżempju hu divulgazzjoni ta' jekk entità tapplikax il-valur ġust jew mudell tal-kost lil-proprjetà għall-investment tagħha (ara l-IAS 40 *Proprjetà għall-Investment*). Xi IFRSs jehtieġu speċifikament divulgazzjoni dwar politiki kontabilistiċi partikolari, inklużi għażliet magħmula mill-manigment bejn il-politiki differenti li jippermettu. ◀ Pereżempju, l-IAS 16 jitlob l-iżvelar tal-bażi ta' kejl użati fil-klassijiet tal-proprjetà, impjanti u tagħmir.
- 120 Kull entità għandha tikkunsidra n-natura tal-operazzjonijiet tagħha u l-politika li l-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha jistennew li tkun żvelata għal dik it-tip ta' entità. Pereżempju, l-utenti jistennew li entità soġġetta għal taxxa fuq id-dhul tirrapporta l-politika tal-kontabilità tagħha dwar it-taxxa fuq id-dhul, inkluża dik applikabbli għal obbligazzjonijiet u assi ta' taxxa differita. Meta entità jkollha operazzjonijiet jew tranzazzjonijiet sinifikanti barra l-pajjiż f'muniti barranin, l-utenti jistennew li tiżvela l-politika tal-kontabilità għar-rikonossiment tal-qligh u t-telf mill-kambju.
- 121 Politika tal-kontabilità tista' tkun sinifikanti minhabba n-natura tal-operazzjonijiet tal-entità anki jekk l-ammonti għall-perjodi kurrenti u preċedenti mhumiex materjali. Hu xieraq ukoll li entità tiżvela kull politika sinifikanti tal-kontabilità li mhix mehtieġa speċifikament mill-IFRSs iżda li l-entità tagħzel u tapplika skond l-IAS 8.
- 122 Entità għandha tiżvela, fis-sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità u f'noti oħra, il-ġudizzji, minbarra dawk li jinvolvu stimi (ara l-paragrafu 125), li l-manigment ikun għamel waqt il-proċess tal-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità tal-entità, li jkollhom l-aktar effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji.

▼ **M32**

- 123 Fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politiki kontabilistiċi tal-entità, il-manigment jagħmel diversi għidizzji għaqdin, apparti minn dawk li jinvolvu stimi, li jistgħu jaffettwaw b'mod sinifikanti l-ammonti li huwa jirrikonoxxi fir-rapporti finanzjarji. Pereżempju, il-manigment jagħmel għidizzji għaqdin sabiex jistabilixxi:

▼ **M5**

- (a) jekk assi finanzjarji humiex investimenti li jinżammu sal-maturità;

▼ **M32**

- (b) meta sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji sinifikanti kollha tal-pussess tal-assi finanzjarji u l-assi tal-kera jiġu ttrasferiti lil entitajiet oħra; u

- (c) jekk, fis-sustanza, il-bejgħ partikolari ta' oġġetti jkunx arrangamenti ta' finanzjament u għalhekk ma jwassalx għal dħul.

- (d) ~~finhassar~~

▼ **M5**

- **M32** 124 Uħud mid-divulgazzjonijiet magħmula skont il-paragrafu 122 huma meħtieġa skont IFRSs oħra. Pereżempju l-IFRS 12 *Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Oħra* jeħtieġ li entità tiddivulga l-għidizzji li għamlet fid-determinazzjoni ta' jekk tikkontrollax entità oħra. ◀ L-IAS 40 *Proprietà għall-Investiment* jirrikjedi l-iżvelar tal-kriterji żviluppati mill-entità biex tagħmel distinzjoni bejn proprietà għall-investiment u proprietà okkupata mis-sid jew proprietà miżmuma għall-bejgħ matul il-kors normali tan-negozju, meta l-klassifikazzjoni tal-proprietà tkun diffiċli.

Sorsi ta' incertezza fl-istimi

- 125 Entità għandha tiżvela informazzjoni dwar is-suppożizzjonijiet li tagħmel dwar il-futur, u sorsi oħrajn ewlenin ta' incertezza fl-istimi fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, li għandhom riskju sinifikanti li jirriżultaw faġġustament materjali fl-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u l-obbligazzjonijiet fis-sena finanzjarja ta' wara. Fir-rigward ta' dawk l-assi u obbligazzjonijiet, in-noti għandhom jinkludu dettalji dwar:

- (a) in-natura tagħhom; u

- (b) l-ammont tagħhom miżmum fil-kotba fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar.

- 126 Id-determinazzjoni tal-ammonti miżmuma fil-kotba ta' xi assi u obbligazzjonijiet teħtieġ stima tal-effetti ta' avvenimenti futuri incerti fuq dawk l-assi u obbligazzjonijiet fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. Pereżempju, fl-assenza ta' prezzijiet tas-suq osservati riċentement, ikun meħtieġ li jsiru stimi orjentati lejn il-futur biex jitkejjel l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' klassijiet ta' proprietà, impjant u tagħmir, l-effett fuq l-inventarji ta' teknoloġiji li jkunu qed johorġu mill-użu, provvedimenti suġġetti għar-riżultat futur ta' kawzi li jinsabu pendenti, u obbligazzjonijiet fit-tul marbuta mal-benefiċċji tal-impjegati, bħal ma huma obbligazzjonijiet tal-pensjoni. Dawn l-istimi jinvolvu suppożizzjonijiet dwar affarijiet bħal ma huma l-aġġustament tar-riskju għall-flussi ta' flus jew għar-rati ta' skont, tibdil futur fis-salarji u tibdil futur fil-prezzijiet li jaffettwaw kosti oħra.

- 127 Is-suppożizzjonijiet u sorsi oħrajn ta' incertezza fl-istimi żvelati skond il-paragrafu 125 huma marbuta mal-istimi li jeħtieġu l-aktar deċiżjonijiet diffiċli, suġġettivi u kumplessi min-naħa tal-manigment. Hekk kif in-numru ta' fatturi varjabbli u suppożizzjonijiet li jaffettwaw il-mod kif jistgħu jiġu riżolti l-incertezzi fil-futur jiżdied, dawk id-deċiżjonijiet isiru aktar suġġettivi u kumplessi u l-potenzjal għall-aġġustament materjali konsegwenzjali fuq l-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u l-obbligazzjonijiet normalment jiżdied proporzjonalment.

▼ **M33**

- 128 Id-divulgazzjoni fil-paragrafu 125 ma tkunx meħtieġa għal assi u obligazzjonijiet b'riskju sinifikanti li l-ammonti riportati tagħhom jistgħu jinbidlu materjalment fis-sena finanzjarja li jmiss jekk, fl-aħħar tal-perjodu tar-rapportar, jitkejlu skont il-valur ġust ibbażat fuq prezz kwotat f'suq attiv għal assi jew obligazzjoni identika. Valuri ġusti bħal dawn jistgħu jinbidlu materjalment fis-sena finanzjarja li jmiss izda dawn il-bidliet ma jirriżultawx minn suppożizzjonijiet jew sorsi oħrajn ta' incertezza ta' stima fl-aħħar tal-perjodu tar-rapportar.

▼ **M5**

- 129 Entità tippreżenta l-informazzjoni żvelata skond il-paragrafu 125 b'tali mod li jgħin lill-utenti tar-rapporti finanzjarji biex jifhmu l-ġudizzji li jagħmel il-manigment dwar il-futur u dwar sorsi oħrajn ta' incertezza fl-istimi. In-natura u l-firxa tal-informazzjoni pprovduta jvarjaw skond in-natura tas-suppożizzjoni u ċirkustanzi oħra. Eżempji tat-tipi ta' informazzjoni li entità tiżvela huma:

- (a) in-natura tas-suppożizzjoni jew ta' incertezza oħra fl-istimi;
- (b) is-sensittività tal-ammonti miżmuma fil-kotba għall-metodi, suppożizzjonijiet u stimi li fuqhom sar il-kalkolu tagħhom, inklużi r-raġunijiet għas-sensittività;
- (c) ir-riżoluzzjoni mistennija ta' incertezza u l-firxa ta' riżultati li jistgħu jsejtnu b'mod raġonevoli fil-kors tas-sena finanzjarja li jkun imiss fir-rigward tal-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u l-obbligazzjonijiet affettwati; u
- (d) spjegazzjoni tat-tibdil li jkun sar fuq is-suppożizzjonijiet tal-passat li jirrigwardaw dawk l-assi u obligazzjonijiet, jekk l-incertezza tibqa' ma tkunx riżolta.

- 130 Dan l-Istandard ma jitlobx li entità tiżvela informazzjoni jew tbassir mill-baġit tagħha meta tiżvela informazzjoni mitluba mill-paragrafu 125.

- 131 Xi drabi ma jkunx prattikabbli li jintwera kemm jista' jkollhom effett suppożizzjoni jew sors ieħor ta' incertezza fl-istimi fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar. F'każijiet bħal dawn, l-entità tiddikjara li hu possibbli b'mod raġonevoli, fuq il-bażi ta' dak li hu magħruf, li dawk ir-riżultati fis-sena finanzjarja li jmiss li huma differenti mis-suppożizzjoni jistgħu jkunu jeħtieġu aġġustament materjali fl-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew tal-obbligazzjoni affettwati. Fil-każijiet kollha, l-entità tiżvela n-natura u l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew l-obbligazzjoni speċifiċi (jew tal-klassi tal-assi jew l-obbligazzjonijiet) affettwati mis-suppożizzjoni.

- 132 L-iżvelar fil-paragrafu 122 ta' ġudizzji partikulari li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità tal-entità, m'għandux x'jaqsam mal-iżvelar tas-sorsi ta' incertezza fl-istimi fil-paragrafu 125.

▼ **M33**

- 133 IFRS oħrajn jeħtieġu d-divulgazzjoni ta' xi whud mis-suppożizzjonijiet li kieku jkunu meħtieġa skont il-paragrafu 125. Pereżempju, l-IAS 37 jeħtieġ id-divulgazzjoni, f'ċirkostanzi speċifiċi, ta' suppożizzjonijiet magħgħuri rigward avvenimenti futuri li jaffettwaw il-klassijiet ta' provvedimenti. L-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust* jitlob id-divulgazzjoni ta' suppożizzjonijiet sinifikanti (inklużi t-teknika/i ta' valwazzjoni u l-inputs) li tuża l-entità meta tkejjel il-valuri ġusti ta' assi u obligazzjonijiet riportati skont il-valur ġust.

▼ **M5***Kapital*

134 Entità għandha tiżvela informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha jevalwaw l-għanijiet, il-politika u l-proċessi tal-entità fl-immaniġġjar tal-kapital.

135 Biex tkun konformi mal-paragrafu 134, l-entità tiżvela dan li ġej:

(a) informazzjoni kwalitattiva dwar l-għanijiet, il-politika u l-proċessi tal-entità fl-immaniġġjar tal-kapital, li tinkludi:

(i) deskrizzjoni ta' x'timmaniġġja bhala kapital;

(ii) meta entità hi suġġetta għal rekwiżiti ta' kapital imposti esternament, in-natura ta' daww ir-rekwiżiti u kif daww ir-rekwiżiti huma inkorporati fl-immaniġġjar tal-kapital; u

(iii) kif qed tilhaq l-għanijiet tagħha fl-immaniġġjar tal-kapital.

(b) informazzjoni kwantitattiva fil-qosor dwar x'timmaniġġja bhala kapital. Xi entitajiet iqisu ċerti obligazzjonijiet finanzjarji (eż. ċerti forom ta' dejn subordinat) bhala parti mill-kapital. Entitajiet oħrajn iqisu l-kapital bhala li jinkludi ċerti komponenti ta' ekwità (eż. komponenti li jirriżultaw minn *hedges* ta' fluss ta' flus).

(c) kwalunkwe tibdil f(a) u (b) mill-perjodu ta' qabel.

(d) jekk matul il-perjodu hija kkonformatx ma' kwalunkwe rekwiżiti ta' kapital imposti esternament li għalihom hi soġġetta.

(e) meta l-entità ma tkunx konformi ma' tali rekwiżiti ta' kapital imposti esternament, il-konsegwenzi ta' dak in-nuqqas ta' konformità.

L-entità tibbaża dan l-iżvelar fuq l-informazzjoni pprovduta internament lill-membri kruċjali tal-manigment.

136 Entità tista' timmaniġġja l-kapital b'numru ta' modi u tkun suġġetta għal numru ta' rekwiżiti differenti dwar il-kapital. Pereżempju, konglomerat jista' jinkludi entitajiet li jwettqu attivitajiet ta' assigurazzjoni u bankarji, u daww l-entitajiet jistgħu joperaw f'diversi ġurisdiżjonijiet. Meta l-iżvelar aggregat tar-rekwiżiti tal-kapital u ta' kif il-kapital hu mmaniġġjat ma jkunx ser jipprovdi informazzjoni utli, jew ikun ser jgħawweġ l-għarfien li l-utent tar-rapport finanzjarju jkollu tar-riżorsi kapitali tal-entità, l-entità għandha tiżvela informazzjoni separata għal kull rekwiżit ta' kapital li għalih l-entità hi suġġetta.

▼ **M6***Strument finanzjarju puttable kklassifikat bhala ekwità*

136A Dwar strumenti finanzjarji puttable kklassifikati bhala strumenti azzjonarji, entità għandha tiżvela (sakemm mhux zvelat x'imkien iehor):

(a) sommarju ta' dejta kwantitattiva dwar l-ammont ikklassifikat bhala ekwità;

▼ **M6**

- (b) l-għanijiet, politiki u proċessi tagħha għall-ġestjoni ta' obbligu tagħha li terġa' tixtri jew tifdi l-istrumenti meta mitluba tagħmel dan mid-detenturi tal-istrumenti, inkluż kull tibdil mill-perjodu ta' qabel;
- (ċ) il-fluss mistenni tal-ħruġ tal-flus mal-fidi jew ix-xiri mill-ġdid ta' dik il-klassi ta' strumenti finanzjarji; u
- (d) informazzjoni dwar kif il-fluss mistenni tal-ħruġ tal-flus mal-fidi jew ix-xiri mill-ġdid kien stabbilit.

▼ **M5**

Żvelar ta' informazzjoni ohra

137 Entità għandha tiżvela fin-noti:

- (a) l-ammont ta' dividendi proposti jew iddikjarati qabel ma r-rapporti finanzjarji kienu awtorizzati għall-ħruġ iżda mhux rikonoxxuti bħala distribuzzjoni lis-sidien matul il-perjodu, u l-ammonti relatati għal kull sehem; u
- (b) l-ammont ta' dividendi privileġġati kumulattivi mhux rikonoxxuti.

▼ **M6**

138 Entità għandha tiżvela dan li ġej, jekk mhux żvelat x'imkien ieħor fl-informazzjoni ppubblikata mar-rapporti finanzjarji:

- (a) id-domicilju u l-forma legali tal-entità, il-pajjiż fejn kienet iffurmata u l-indirizz tal-uffiċċju rreġistrat (jew il-post ewlieni tan-negozju, jekk differenti mill-uffiċċju rreġistrat);
- (b) deskrizzjoni tan-natura tal-operazzjonijiet tal-entità u l-attivitajiet ewlenin tagħha;
- (ċ) l-isem tal-kumpanija prinċipali u l-kumpanija prinċipali aħħarija tal-grupp; u
- (d) Jekk hija entità b'hajja limitata, informazzjoni dwar it-tul tal-hajja tagħha.

▼ **M5**

TRANŻIZZJONI U DATA EFFETTIVA

139 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perjodi annwali li jibdwu fl-1 ta' Jannar 2009 jew qabel. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perjodu iktar bikri, għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ **M11**

139A L-IAS 27 (kif emendat mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) emenda l-paragrafu 106. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdwu fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 27 (kif emendat fl-2008) għal perjodu aktar bikri, l-emenda għandha tiġi applikata għal dak il-perjodu aktar bikri. L-emenda tkun applikata retrospettivament.

▼ **M6**

- 139B *Strumenti Finanzjarji Puttable u Obbligazzjonijiet li Johorgu* mil-Likwidazzjoni (Emendi għall-IAS 32 u l-IAS 1), mahruġa fi Frar 2008, emendat il-paragrafu 138 u dahllet il-paragrafi 8A, 80A u 136A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu aktar qabel, għandha tiżvela dak il-fatt u tapplika l-emendi relatati tal-IAS 32, l-IAS 39, l-IFRS 7 u l-IFRIC 2 *Ishma tal-Membri f'Entitajiet Kooperattivi u Strumenti Simili* fl-istess żmien.

▼ **M8**

- 139C Il-paragrafi 68 u 71 kienu emendati mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu minn qabel għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ **M22**

- 139D Il-paragrafu 69 ġie emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perijodu aktar bikri għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ **M29**

- 139F Il-paragrafi 106 u 107 ġew emendati u l-paragrafu 106A ġie miżjud mit-*Titjib għall-IFRSs* li ħareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.

▼ **M32**

- 139H L-IFRS 10 u l-IFRS 12, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafi 4, 119, 123 u 124. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 12.

▼ **M33**

- 139I L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafi 128 u 133. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M31**

- 139J *Preżentazzjoni ta' Entrati ta' Introjtu Komprensiv Iehor* (Emendi għall-IAS 1), mahruġ f'Gunju 2011, emenda l-paragrafi 7, 10, 82, 85–87, 90, 91, 94, 100 u 115, zied il-paragrafi 10A, 81A, 81B u 82A, u hassar il-paragrafi 12, 81, 83 u 84. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perijodi annwali li jibdew mill-1 ta' Lulju 2012 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu li jiġi qabel għandha tiddivulga dak il-fatt.

- 139K L-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati* (kif emendat f'Gunju 2011) emenda d-definizzjoni ta' "introjtu komprensiv iehor" fil-paragraf 7 u l-paragrafu 96. Entità għandha tapplika dawn l-amendi meta tapplika IAS 19 (kif emendat f'Gunju 2011).

▼ **M36**

- 139L *Iċ-Ċiklu Annwali tat-Titjib 2009 – 2011*, mahruġ f'Mejju 2012, emenda l-paragrafi 10, 38 u 41, hassar il-paragrafi 39 – 40 u żied il-paragrafi 38A – 38D u 40A – 40D. Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M5**

IRTIRAR TAL-IAS 1 (RIVEDUT 2003)

- 140 Dan l-Istandard jiehru post l-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* rivedut fl-2003, kif emendat fl-2005.



STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 2

INVENTARJI

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-Istandard hu li jistabbilixxi t-trattament tal-kontabilità għall-inventarji. Kwistjoni ewlenija fil-kontabilità għall-inventarji huwa l-ammont ta' kosti li għandhom jiġu rikonoxxuti bħala assi u mtella' sakemm id-dhul relatat ikun rikonoxxut. Dan l-Istandard jipprovdi gwida dwar il-kalkolu tal-kost u r-ikonoxximent sussegwenti tagħhom bħala kost, li jinkludi kull tnizzil fil-valur nett li jingiebb. Dan jipprovdi wkoll gwida fuq il-formuli tal-kost li huma użati sabiex jiġu assenjati l-kosti għal inventarji.

AMBITU

- 2 Dan l-Istandard japplika għall-inventarji kollha, hlief:
- (a) xogħol li jkun jinsab għaddej li jiġi minn kuntratti ta' kostruzzjoni, li jinkludu kuntratti tas-servizz relatati direttament (ara l-IAS 11 *Kuntratti ta' Kostruzzjoni*);
 - (b) strumenti finanzjarji (ara l-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni u l-IAS 39 Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*); u
 - (c) assi bijoloġiċi relatati ma' attività agrikola u mal-prodott agrikolu fil-punt tal-ħsad (ara l-IAS 41 *Agrikoltura*).
- 3 Dan l-Istandard ma japplikax għall-kejl ta' inventarji miżmuma minn:
- (a) produttori ta' prodotti agrikoli u forestali, prodotti agrikoli wara l-ħsad, u minerali u prodotti minn minerali safejn dawn huma mkejla fil-valur nett li jingiebb b'mod konformi ma' prattiċi stabbiliti tajjeb f'dawk l-industriji. Meta dawn l-inventarji huma mkejla fil-valur nett li jingiebb, tibdiliet f'dak il-valur huma rikonoxxuti fil-profit jew fit-telf fil-perijodu ta' bidla.
 - (b) kummerċjanti-sensara tal-prodotti kummerċjali li jkejlu l-inventarji fil-valur ġust, nieqes il-kosti tal-bejgħ. Meta dawn l-inventarji huma mkejla fil-valur ġust, nieqes il-kosti tal-bejgħ, tibdiliet fil-valur ġust, nieqes il-kosti tal-bejgħ, huma rikonoxxuti fil-profit jew fit-telf fil-perijodu tal-bidla.
- 4 L-inventarji li għalihom saret referenza fil-paragrafu 3(a) huma mkejla fil-valur nett li jingiebb f'ċertu stadji tal-produzzjoni. Dan isehh, pereżempju, meta l-uċuħ tar-raba' jkunu ġew maħsuda jew minerali ġew estratti u l-bejgħ huwa żgurat taht kuntratt bil-quddiem jew garanzija minn gvern, jew meta jeżisti suq attiv u jkun hemm riskju żgħir hafna li ma jinbiegħx. Dawn l-inventarji huma esklużi biss mir-rekwiżiti ta' kejl ta' dan l-Istandard.
- 5 Kummerċjanti-sensara huma dawk li jixtru jew ibieghu l-prodotti kummerċjali lil oħrajn jew f'isimhom. L-inventarji li għalihom saret referenza fil-paragrafu 3(b) huma prinċipalment akkwistati għal skop ta' bejgħ fil-futur qrib u li jiġi ġġenerat profit mit-tibdiliet fil-prezz jew mill-marġni ta' kummerċjanti-sensara. Meta dawn l-inventarji jkunu mkejla fil-valur ġust minghajr l-kosti tal-bejgħ, dawn jiġu esklużi biss mir-rekwiżiti ta' kejl ta' dan l-Istandard.

▼B

DEFINIZZJONIJIET

6 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Inventarji huma assi:

- (a) miżmuma għal bejgħ matul il-kors normali tan-negozju;
- (b) fil-proċess tal-produzzjoni ta' dan il-bejgħ; jew
- (c) fl-ghamla ta' materjali jew provvisti li għandhom jiġu kkunsmati fil-proċess tal-produzzjoni jew fil-ghoti ta' servizzi.

Valur nett li jingieb huwa l-prezz tal-bejgħ fil-kors normali tan-negozju, nieqsal-istima tal-kosti tat-tlestija, u l-istima tal-kosti meħtieġa biex isir il-bejgħ.

▼M33

Valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imhallas għat-trasferiment ta' obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*.)

7 Il-valur nett realizzabbli jirreferi għall-ammont nett li entità tistenna li ġgħib mill-bejgħ tal-inventarju matul in-negozju normali. Il-valur ġust jirrifletti l-prezz li fih tranżazzjoni ordinata għall-bejgħ tal-istess inventarju fis-suq primarju (jew l-aktar vantaġġuż) għal dak l-inventarju isseħħ bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl. Tal-ewwel huwa valur speċifiku għall-entità; l-ieħor ma jkunx. Il-valur nett realizzabbli għall-inventarju jista' ma jkunx l-istess bħall-valur ġust nieqes il-kost tal-bejgħ.

▼B

8 L-inventarji jkopru oġġetti mixtrija u miżmuma biex jinbieghu mill-ġdid li jinkludu, pereżempju, merkanzija mixtrija minn bejjiegh bl-imnut u miżmuma biex jinbieghu mill-ġdid. Inventarji jkopru wkoll prodotti lesti, jew xogħol fl-idejn li qed jiġi prodott, mill-entità, u jinkludu materjali u provvisti li qed jistennaw li jiġu użati fil-proċess tal-produzzjoni. Fil-każ ta' fornitur ta' servizz, inventarji jinkludu l-kosti tas-servizz, kif deskritt fil-paragrafu 19, li għalih l-entità għadha ma għarfitx id-dhul relatat (ara l-IAS 18 *Dhul*).

KEJL TA' INVENTARJI

9 L-inventarji ser jiġu mkejla fil-valur li hu l-inqas, bejn il-prezz tal-kost u l-valur nett li jingieb.

Kost tal-inventarji

10 Il-kost tal-inventarji ser jinkludi l-kosti kollha ta' xiri, kosti tal-konverżjoni u kosti oħrajn li jsiru sabiex l-inventarji jitwasslu fil-lok u l-kondizzjoni attwali tagħhom.

Il-kosti tax-xiri

11 Il-kosti tax-xiri tal-inventarji jinkludu l-prezz tax-xiri, dazji ta' importazzjoni u taxxi oħrajn (barra dawk li sussegwentement jistgħu jiġu potenzjalment irkuprati mill-entità mill-awtoritajiet tat-taxxa), ġestjoni tal-garr u kosti oħrajn attribwiti għall-akkwist tal-prodotti lesti, materjali u servizzi. Skonti tan-negozju, rohs u entrati bħal dawn huma mnaqqsa sabiex jiġu stabbiliti l-kosti tax-xiri.

▼B

Kosti tal-konverżjoni

- 12 Il-kosti tal-konverżjoni ta' inventarji jinkludu kosti direttament relatati mal-unitajiet tal-produzzjoni, bħal xogħol dirett. Jinkludu wkoll allo-kazzjoni sistematika ta' spejjeż ġenerali tal-produzzjoni fissi u varjabbli li jsiru fil-konverżjoni ta' materjali fi prodotti lesti. Spejjeż ġenerali fissi tal-produzzjoni huma daww il-kosti indiretti tal-produzzjoni li jibqgħu relativament kostanti minkejja l-volum tal-produzzjoni, bħal deprezzament u manutenzjoni ta' bini tal-fabbrika u tagħmir, u l-kosti tal-immaniġġar u l-amministrazzjoni tal-fabbrika. L-ispejjeż ġenerali varjabbli tal-produzzjoni huwa daww il-kosti indiretti tal-produzzjoni li jvarjaw direttament jew kważi direttament, bil-volum tal-produzzjoni, bħal materjali indiretti u xogħol indirett.
- 13 L-allokkazzjoni ta' spejjeż ġenerali fissi tal-produzzjoni mal-kosti tal-konverżjoni hija bbażata fuq il-kapaċità normali tal-faċilitajiet tal-produzzjoni. Il-kapaċità normali hija l-produzzjoni mistennija li trid tintlaħaq bħala medja matul numru ta' perijodi jew staġuni taht ċirkustanzi normali, meta tiegħu inkonsiderazzjoni t-telf fil-kapaċità li tirriżulta minn manutenzjoni pjanata. Il-livell attwali tal-produzzjoni tista' tintuża jekk din tkun viċin il-kapaċità normali. L-ammont ta' kosti fissi allokat li l kull unità tal-produzzjoni ma tiżdiedx bħala konsegwenza tal-produzzjoni baxxa jew impjant wieqaf. L-ispejjeż ġenerali mhux allokat huma rikonoxxuti bħala spiża fil-perijodu li fih ikunu saru. F'perijodi tal-produzzjoni għolja b'mod anormali, l-ammont ta' spejjeż ġenerali fissi allokat li l kull unità tal-produzzjoni huma mnaqqsa sabiex l-inventarji ma jiġux imkejla aktar mill-kost. Spejjeż ġenerali amministrattivi varjabbli tal-produzzjoni huma allokat għal kull unità tal-produzzjoni fuq bażi tal-użu attwali tal-faċilitajiet tal-produzzjoni.
- 14 Proċess tal-produzzjoni jista' jirriżulta b'aktar minn prodott wiehed li qed jiġi prodott fl-istess hin. Dan hu l-każ, pereżempju, meta jiġu prodotti xi prodotti konġunti jew meta jkun hemm prodott ewlieni u prodott sussidjarju. Meta l-kosti tal-konverżjoni ta' xi prodott mhumiex identifikabbli separatament, dawn jiġu allokat bejn il-prodotti fuq bażi razzjonali u konsistenti. L-allokkazzjoni tista' tkun ibbażata, pereżempju, fuq il-valur ta' bejgħ relattiv ta' kull prodott jew fil-fażi tal-proċess tal-produzzjoni meta l-prodotti jiġu identifikati separatament, jew mat-tlestija tal-produzzjoni. Il-biċċa l-kbira tal-prodotti sussidjarji, huma min-natura tagħhom stess, immaterjali. Meta dan ikun il-każ, dawn ta' spiss jiġu mkejla fil-valur nett li jingiebu u dan il-valur huwa mnaqqas mill-kosti tal-prodott ewlieni. Bħala riżultat ta' hekk, l-ammont miżmum fil-kotba tal-prodott ewlieni mhuwiex materjalment differenti mill-kost tiegħu.

Kosti oħrajn

- 15 Kosti oħrajn huma inkluzi fil-kost ta' inventarji biss sakemm ikunu saru fil-proċess biex jitwasslu l-inventarji fil-lok u l-kondizzjoni attwali tagħhom. Pereżempju, jista' jkun xieraq li jiġu inkluzi spejjeż ġenerali li mhumiex tal-produzzjoni jew l-kosti biex jiġu ddisinjati prodotti lill-klijenti speċifiċi fil-kost tal-inventarji.
- 16 Eżempji ta' kosti esklużi mill-kost ta' inventarji u rikonoxxuti bħala kosti fil-perijodu li jkunu sehew huma:

- (a) ammonti anormali ta' materjali mohlja, xogħol u kosti oħra tal-produzzjoni;

▼B

(b) kosti ta' hażna, sakemm daww l-kosti huma meħtieġa fil-proċess tal-produzzjoni qabel stadju tal-produzzjoni addizzjonali;

(c) spejjeż ġenerali amministrattivi li ma jkunux jikkontribwixxu sabiex jitwasslu l-inventarji fil-lok u fil-kondizzjoni attwali tagħhom; u

(d) kosti ta' bejgħ.

17 IAS 23 *Kosti tas-Self* jidentifikaw iċ-ċirkustanzi limitati meta l-kosti tas-self huma inklużi fil-kosti ta' inventarji.

18 Entità tista' tixtri inventarji fuq termini ta' sald differit. Meta l-arrangement effettivament jinkludi element finanzjarju, dak l-element, pereżempju, id-differenza bejn il-prezz tax-xiri f'termini ta' kreditu normali u l-ammont imħallas, huwa rikonossut bħala spiza tal-imghax matul il-perjodu ta' finanzjament.

Kost tal-Inventarju ta' min jipprovdi servizz

19 Sakemm il-fornituri tas-servizz għandhom inventarji, huma jkejlhom skont il-kosti tal-produzzjoni tagħhom. Dawn il-kosti jikkonsistu prinċipalment f'xogħol u kosti oħrajn ta' impjegati direttament impenjati biex jipprovdu s-servizz, li jinkludi impjegati li jwettqu supervizjoni, u spejjeż ġenerali li jistgħu jkunu attribwiti. Xogħol u kosti oħrajn relatati mal-bejgħ u impjegati amministrattivi ġenerali mhumieks inklużi izda huma rikonossuti bħala kosti fil-perjodu li fih ikunu saru. Il-kost tal-inventarju ta' wieħed li jipprovdi servizz ma jinkludix marġni ta' profitt jew spejjeż ġenerali li ma jistgħux ikunu attribwiti li ta' spiss huma inklużi fil-prezzijiet mitlubin mill-fornituri tas-servizz.

Kost tal-prodott agrikolu maħsud minn assi bijoloġiċi

▼M8

20 Skont l-IAS 41 *Agrikoltura* inventarji li jinkludu prodotti agrikoli li entità hasdet mill-assi bijoloġiċi tagħha jitgħandhom jitkejlu mar-rikonossiment inizjali bil-valur ġust tagħhom bit-tnaqqis tal-kosti tal-bejgħ fil-punt tal-hsad. Dan huwa l-kost tal-inventarji f'dik id-data għall-applikazzjoni ta' dak l-Istandard.

▼B

Tekniċi għal kejl tal-kost

21 Tekniċi għal kejl tal-kost tal-inventarji, bħal metodu tal-kost standard jew il-metodu bl-imnut, jista' jiġi użat għal konvenjenza jekk ir-riżultati joqorbu lejn il-kost. Kosti standard jiehdu inkonsiderazzjoni livelli normali ta' materjali u provvisti, xogħol, effiċjenza u l-utilizzazzjoni tal-kapaċità. Dawn huma riveduti regolament u, jekk meħtieġ, jiġu riveduti fid-dawl ta' kondizzjonijiet attwali.

22 Il-metodu bl-imnut jintuża ta' spiss fl-industrija tal-imnut għal kejl ta' inventarji b'għadd kbir ta' oġġetti li jinbidlu ta' spiss b'marġni simili li għalihom mhux prattiku li jintużaw metodi tal-kost oħrajn. Il-prezz tal-inventarju huwa stabbilit billi tnaqqas il-valur tal-bejgħ tal-inventarju b'persentaġġ xieraq tal-marġni gross. Il-persentaġġ użat jiehdu inkonsiderazzjoni inventarju li jkun ġie mnaqqas sa inqas mill-prezz originali ta' bejgħ. Persentaġġ medju huwa ġeneralment għal kull dipartiment bl-imnut.

▼B

Formuli tal-kost

- 23 Il-kost ta' inventarji b'oġġetti li ġeneralment ma jinbidlux bejniethom u oġġetti jew servizzi prodotti u mwarrbin għal proġetti speċifiċi permezz ta' identifikazzjoni speċifika tal-kost individwali tagħhom.
- 24 L-identifikazzjoni speċifika tal-kosti tfisser li prezzijiet speċifiċi huma attribwiti għal oġġetti identifikati tal-inventarju. Dan hu t-trattament xieraq għal oġġetti li huma mwarrbin għal proġett speċifiku, minkejja jekk dawn humiex mixtrija jew prodotti. Madankollu, l-identifikazzjoni speċifika tal-kosti ma tkunx xierqa meta jkun hemm għadd kbir ta' oġġetti ta' inventarju li ġeneralment jistgħu jinbidlu bejniethom. F'dawn iċ-ċirkustanzi, il-metodu fejn jiġu magħżula l-oġġetti li jibqgħu fl-inventarji jista' jintuza biex jiġu akkwistati effetti determinati minn qabel fuq profitt jew telf.
- 25 Il-kost ta' inventarji, barra dawk koperti fil-paragrafu 23, ser jiġu assenjati skont min ikun l-ewwel tal-ewwel (first-in, first-out – FIFO) jew formula tal-kost medju ppiżat. Entità għandha tuża l-istess formula tal-kost għal inventarji kollha li għandhom l-istess natura u użu għall-entità. Għal inventarji li huma ta' natura u użu differenti, jistgħu jkunu ġustifikati formuli differenti tal-kost.
- 26 Pereżempju, inventarji użati f'segment tal-operat partikulari jista' jkun ta' użu differenti għall-entità mill-istess tip ta' inventarji użati f'segment tal-operat ieħor. Madankollu, differenza fil-pożizzjoni ġeografika tal-inventarji (jew fir-regoli rispettivi tat-taxxa), wehida, mhix biżżejjed biex tiġi ġustifikata l-użu ta' formuli tal-ikkostjar differenti.
- 27 Il-formula FIFO tassumi li l-oġġetti tal-inventarju li huma mixtrija jew prodotti l-ewwel, huma mibjugħa l-ewwel, u sussegwentement l-oġġetti li jibqgħu fl-inventarju fl-aħħar tal-perjodu huma dawk li nxtraw jew ġew prodotti l-aħħar. Taht il-formula tal-kost medju ppiżat, il-prezz ta' kull oġġett huwa stabbilit mill-medja ppeżata ta' oġġetti simili fil-bidu ta' xi perjodu u l-prezz ta' oġġetti simili mixtrija jew prodotti waqt dak il-perjodu. Il-medja tista' tiġi kkalkulata fuq bażi perjodika, jew mal-wasla ta' kull merkanzija addizzjonali, skont iċ-ċirkustanzi tal-entità.

Valur nett li jinġieb

- 28 Il-kosti tal-inventarji ma jistgħux ikunu potenzjalment irkuprati jekk dawk l-inventarji tiġrilhom il-hsara, jekk żmienhom għadda jew kważi għadda, jew jekk il-prezzijiet tal-bejgħ tagħhom naqsu. Il-kosti tal-inventarji jistgħu wkoll ma jkunux potenzjalment irkuprati jekk l-istima tal-kosti tat-tlestija jew l-istima tal-kosti li għad iridu jsiru biex isir il-bejgħ ikunu gholew. Il-prattika li l-inventarji jitniżżlu inqas mill-prezz tal-valur nett li jinġieb hi konsistenti mal-fehma li l-assi m'għandhomx jinżammu aktar mill-ammonti mistennija li ser jiġu realizzati mill-bejgħ jew mill-użu tagħhom.
- 29 L-inventarji huma normalment reġistrati bil-valur nett li jinġieb oġġett b'oġġett. F'ċerti ċirkostanzi, madankollu, jista' jkun xieraq li oġġetti simili jew relatati jitgħaqdu fi grupp wiehed. Dan jista' jkun il-każ għal oġġetti ta' inventarju relatati mal-istess linja tal-prodotti li jkollha miri jew użi finali simili, li jkunu prodotti u kummerċjalizzati fl-istess zona ġeografika, u li ma jistgħux jiġu evalwati b'mod prattiku separatament mill-oġġetti l-oħra f'dik il-linja tal-prodotti. Mhux xieraq li jinkitbu inventarji fuq il-bażi ta' klassifikazzjoni ta' inventarju, pereżempju, prodotti lesti, jew l-inventarji kollha f'segment tal-operat partikulari. Fornituri tas-servizzi ġeneralment jakkumulaw l-ispejjeż fir-rigward ta' kull servizz li għalih jintalab prezz tal-bejgħ separat. Għalhekk, kull tali servizz qiegħed jiġi ttrattat bħala element separat.

▼B

- 30 Stimi ta' valur nett li jingieb huma bbażati fuq l-aktar evidenza affidabbli disponibbli fil-hin li fih jsiru l-istimi, tal-ammont li l-inventarji huma mistennija li jirrealizzaw. Dawn l-istimi jiehdu inkonsiderazzjoni t-tibdil fil-prezzijiet jew kosti direttament relatati ma' avvenimenti li jsehhu wara l-aħhar tal-perijodu sakemm dawn l-avvenimenti jikkonfermaw kondizzjonijiet eżistenti fi tmiem il-perijodu.
- 31 Stimi ta' valur nett li jingieb jiehdu inkonsiderazzjoni wkoll l-iskop li għalih l-inventarju huwa miżmum fil-kotba. Pereżempju, il-valur nett li jingieb tal-kwantità ta' inventarju miżmum fil-kotba sabiex jissodisfa kuntratti ta' bejgħ jew ta' servizz fis-sod huwa bbażat fuq il-prezz tal-kuntratt. Jekk il-kuntratti tal-bejgħ huma għal inqas mill-kwantitajiet ta' inventarju miżmum fil-kotba, il-valur nett li jingieb huwa bbażat fuq il-prezzijiet ġenerali tal-bejgħ. Provvedimenti jistgħu jirriżultaw minn kuntratti ta' bejgħ fis-sod li huma aktar mill-kwantitajiet tal-inventarju miżmuma jew minn kuntratti ta' xiri fis-sod. Dawn il-provvedimenti huma kkunsidrati taħt l-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*.
- 32 Materjali u provvisti oħrajn miżmuma biex jintużaw fil-produzzjoni ta' inventarji ma jtnizzlax taħt il-kost jekk il-prodotti lesti li fihom ser ikunu inkorporati huma mistennija li jinbiegħu skont il-kost jew aktar mill-kost. Madankollu, meta tnaqqis fil-prezz ta' materjali jindika li l-kost tal-prodotti lesti huwa aktar mill-valur nett li jingieb, il-materjali mnizzla sal-valur nett li jingieb. F'dawn iċ-ċirkustanzi, il-kosti tas-sostituzzjoni ta' materjali jista' jkun l-aħjar kejl disponibbli tal-valur nett li jingieb tagħhom.
- 33 Trid issir stima ġdida tal-valur nett li jingab f'kull perijodu sussegwenti. Meta iċ-ċirkustanzi li qabel kienu kienu giegħlu l-inventarji biex jtnizzlu taħt il-prezz ma jibqgħux jeżistu, jew meta hemm xhieda ċara ta' żjieda fil-valur nett li jingieb minhabba bidla fiċ-ċirkustanzi ekonomiċi, l-ammont tat-tnizzil fil-valur huwa mregġa' lura (i.e. it-tregġiġh lura hu ristrett għall-ammont originali tat-tnizzil fil-valur) sabiex l-ammont ġdid miżmum fil-kotba huwa l-inqas, mill-kosti u mill-valur nett li jingieb rivedut. Dan jiġri, pereżempju, meta oġġett ta' inventarju li hu miżmum fil-kotba fil-valur nett li jingieb, minhabba li l-prezz tal-bejgħ ikun naqas, ikun għadu ma nbieghx f'perijodu sussegwenti u l-prezz tal-bejgħ tiegħu jkun żdied.

RIKONOXXIMENT BĦALA SPIŻA

- 34 Meta l-inventarji huma mibjugħa, l-ammont miżmum fil-kotba ta' dawk l-inventarji ser jiġi rikonoxxut bħala spiża fil-perijodu li fih id-dhul relatat huwa rikonoxxut. L-ammont ta' kull tnizzil fil-valur ta' inventarji għal valur nett li jingieb u t-telf kollu ta' inventarji ser jiġi rikonoxxut bħala spiża fil-perijodu li fih it-tnizzil fil-valur jew it-telf isehħu. L-ammont ta' kull tregġiġh lura f'kull tnizzil fil-valur ta' inventarji li tiġi minn żjieda fil-valur nett li jingieb, ser jiġi rikonoxxut bħala tnaqqis fl-ammont ta' inventarju rikonoxxut bħala spiża fil-perijodu li fih isehh it-tregġiġh lura.
- 35 Xi inventarji jistgħu jiġu allokat i f'kontijiet ta' assi oħrajn, pereżempju, inventarju użat bħala komponent ta' proprjetà mibnija mill-persuna stess, impjant jew tagħmir. Inventarji allokat i f'assi ieħor b'dan il-mod huma rikonoxxuti bħala spiża waqt iż-żmien tal-utilità ta' dak l-assi.

▼B**ŻVELAR**

- 36 Ir-rapporti finanzjarji għandhom jiżvelaw:
- (a) il-politika tal-kontabilità adottata fil-kejl ta' inventarji, li tinkludi l-formula tal-kost użata;
 - (b) l-ammont totali miżmum fil-kotba ta' inventarji u l-ammont miżmum fil-kotba fi klassifikazzjonijiet xierqa għall-entità;
 - (c) l-ammont miżmum fil-kotba ta' inventarji miżmuma fil-valur ġust, nieqes il-kosti biex tbiegħ;
 - (d) l-ammont ta' inventarju rikonossut bħala spiza waqt il-perijodu;
 - (e) l-ammont ta' kull tnizzil fil-valur tal-inventarji rikonossut bħala spiza fil-perijodu b'mod konformi mal-paragrafu 34;
 - (f) l-ammont ta' kull treggħigh lura ta' kull tnizzil fil-valur li hu rikonossut bħala tnaqqis fl-ammont ta' inventarju rikonossut bħala spiza f'dak il-perijodu, b'mod konformi mal-paragrafu 34;
 - (g) iċ-ċirkustanzi jew avvenimenti li jkunu wasslu għal treggħigh lura ta' kitbiet ta' inventarji b'mod konformi mal-paragrafu 34; u
 - (h) l-ammonti miżmuma fil-kotba ta' inventarji mwieghda bħala garanzija għall-obbligazzjonijiet.
- 37 Tagħrif dwar l-ammonti miżmuma fil-kotba fi klassifikazzjonijiet differenti ta' inventarji u kemm dawn il-bidliet ta' dawn l-assi huma utli għal dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji. Klassifikazzjonijiet komuni ta' inventarji huma merkanzija, provvisti tal-produzzjoni, materjali, xogħol fl-idejn u prodotti lesti. L-inventarji ta' fornitur ta' servizz jistgħu jiġu deskritti bħala xogħol fl-idejn.
- 38 L-ammont ta' inventarju rikonossut bħala spiza waqt dak il-perijodu, li ta' spiss huwa riferut bħala l-kost tal-bejgħ, jikkonsisti minn dawk l-kosti li qabel kienu inkluzi fil-kejl tal-inventarju u li issa ġew mibjugħa u minn spejjeż ġenerali tal-produzzjoni mhux allokat u minn kosti tal-produzzjoni ta' inventarji. Iċ-ċirkustanzi tal-entità jistgħu wkoll jiggarantixxu l-inkluzjoni ta' ammonti oħrajn, bħal kosti tad-distribuzzjoni.
- 39 Xi entitajiet jadottaw format għal profitt jew telf li jirrizulta f'ammonti li jiġu żvelati, minbarra l-kost tal-inventarji rikonossuti bħala spiza matul il-perijodu. Taht dan il-format, entità tippreżenta analiżi ta' ispejjeż billi tuża klassifikazzjoni bbażata skont in-natura tal-ispejjeż. F'dan il-każ, l-entità għandha tiżvela l-kosti rikonossuti għal materja prima u oġġetti konsumabbli, kosti ta' xogħol u kosti oħrajn flimkien mal-ammont tal-bidla netta f'inventarji għall-perijodu.

DATA EFFETTIVA

- 40 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegħga. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, għandha tiżvela dan il-fatt.

▼M33

- 40C L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda d-definizzjoni tal-valur ġust fil-paragrafu 6 u emenda l-paragrafu 7. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼B

IRTIRAR TA' STQARRIJET OHRAJN

- 41 Dan l-Istandard jissostitwixxi l-IAS 2 *Inventarji* (rivedut fl-1993).
- 42 Dan l-Istandard jissostitwixxi SIC1 *Konsistenza —Formuli tal-Kost Differenti għal Inventarji*.

▼ B

STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 7

▼ M5*Rapport tal-Flussi ta' Flus* ⁽¹⁾▼ B

GHAN

Informazzjoni dwar il-flussi ta' flus ta' entità hija utli għaliex tipprovdi lill-utenti ta' rapporti finanzjarji b'bażi biex tiġi analizzata l-kapaċità tal-entità biex tiġġenera l-flus u ekwivalenti ta' flus u l-bżonnijiet tal-entità li tuża dawk il-flussi ta' flus. Id-deċiżjonijiet ekonomiċi li jittiehdu mill-utenti jehtieġu evalwazzjoni tal-abilità ta' entità li tiġġenera flus u ekwivalenti ta' flus u ż-żmien u ċ-ċertezza li dawn jiġu ġġenerati.

L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jehtieġ li tinghata informazzjoni dwar il-bidliet storiċi fil-flus u ekwivalenti ta' flus ta' entità permezz ta' rapport tal-flussi ta' flus li jikklassifika l-flussi ta' flus matul il-perjodu minn attivitajiet tal-operat, investiment u finanzjament.

AMBITU

- 1 Entità għandha thejji rapport tal-fluss ta' flus skont ir-rekwiziti ta' dan l-Istandard u għandha tipprezentah bhala parti integrali mir-rapporti finanzjarji tagħha għal kull perijodu li għalih jiġu pprezentati r-rapporti finanzjarji.
- 2 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 7 *Rapport dwar Bidliet fil-Pożizzjoni Finanzjarja*, approvat f'Lulju 1977.
- 3 Utenti tar-rapporti finanzjarji tal-entità huma interessati f'kif l-entità tiġġenera u tuża l-flus u ekwivalenti ta' flus. Dan huwa l-każ irrispettivament min-natura tal-attivitajiet tal-entità u irrispettivament minn jekk il-flus jistgħux jitqiesu bhala l-prodott tal-entità, kif jista' jkun il-każ fir-rigward ta' istituzzjoni finanzjarja. Essenzjalment, l-entitajiet jehtieġu l-flus għall-istess raġunijiet, ikunu kemm ikunu differenti l-attivitajiet li jipproduċu d-dhul prinċipali tagħhom. Huma jehtieġu l-flus biex imexxu l-operazzjonijiet tagħhom, biex iħallu l-obbligi tagħhom, u biex jipprovdu redditu lill-investituri tagħhom. Għaldaqstant, dan l-Istandard jehtieġ li l-entitajiet kollha jipprezentaw rapport tal-fluss tal-flus.

BENEFICĊJI TAL-INFORMAZZJONI DWAR IL-FLUSS TAL-FLUS

- 4 Rapport tal-fluss tal-flus, meta jintuża flimkien mal-bqija tar-rapporti finanzjarji, jipprovdi informazzjoni li tippermetti lill-utenti jevalwaw il-bidliet fl-assi netti ta' entità, l-istruttura finanzjarja tagħha (inkluża l-likwidità u s-solvenza tagħha) u l-abilità tagħha li taffettwa l-ammonti u ż-żmien tal-flussi ta' flus sabiex taddatta għal ċirkostanzi u opportunitajiet li jinbidlu. L-informazzjoni dwar il-fluss tal-flus hija utli għall-valutazzjoni tal-abilità tal-entità li tiġġenera flus u ekwivalenti ta' flus u tippermetti lill-utenti jiżviluppaw mudelli sabiex

⁽¹⁾ F'Settembru 2007, l-IAS B emenda t-titlu tal-IAS 7 minn *Rendikonti tal-Flussi ta' Flus* għal *Rapport tal-Flussi ta' Flus* bhala konsegwenza tar-revizjoni tal-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapport Finanzjarji* fl-2007.

▼B

ikunu jistgħu jivvalutaw u jqabblu l-valur attwali tal-flussi futuri tal-flus ta' entitajiet differenti. Dan itejjeb ukoll il-komparabilità tar-rapportagġ tar-riżultati tal-operat minn entitajiet differenti peress li telimina l-effetti tal-użu ta' trattamenti differenti tal-kontabilità għall-istess tranżazzjonijiet u avvenimenti.

- 5 Informazzjoni storika dwar il-flussi ta' flus hija ta' spiss indikatur tal-ammont, iż-żmien u ċ-ċertezza ta' flussi futuri ta' flus. Hija utli wkoll biex tiġi vverifikata l-preċiżjoni ta' valutazzjonijiet passati ta' flussi futuri ta' flus u biex tiġi eżaminata r-relazzjoni bejn il-profitabilità u l-fluss nett ta' flus u l-impatt ta' ċaqliq fil-prezzijiet.

DEFINIZZJONIJIET

- 6 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Flus tinkludi flus fl-idejn u depożiti ta' bla avviż.

Ekwivalenti ta' flus huma investimenti għal perijodu ta' żmien qasir, bi grad għoli ta' likwidità, li jistgħu jinqalbu faċilment għal ammonti ċerti ta' flus u li huma soġġetti għal riskju insinifikanti ta' bidliet fil-valur.

Flussi ta' flus huma flussi 'l ġewwa u flussi 'l barra ta' flus u ta' ekwivalenti ta' flus.

Attivitajiet tal-operat huma l-attivitajiet prinċipali li jrendu dhul għall-entità u attivitajiet ohrajn li m'humiex attivitajiet ta' investment jew ta' finanzjament.

Attivitajiet ta' investment huma l-akkwiżizzjoni u d-disponiment ta' assi fit-tul u investimenti ohrajn mhux inkluzi f'ekwivalenti ta' flus.

Attivitajiet ta' finanzjament huma attivitajiet li jirriżultaw f'tibdil fid-daqs u fil-kompożizzjoni tal-ekwità kkontribwita u tas-self tal-entità.

Flus u ekwivalenti ta' flus

- 7 Ekwivalenti ta' flus jinżammu bl-iskop li jiġu ssodisfati impenji ta' żmien qasir fi flus aktar milli għal skopijiet ta' investment jew għal skopijiet ohra. Sabiex investment jikkwalifika bħala ekwivalenti ta' flus, dan għandu jkun konvertibbli faċilment għal ammont magħruf ta' flus u għandu jkun soġġett għal riskju insinifikanti ta' tibdil fil-valur. Għaldaqstant, investment normalment jikkwalifika bħala ekwivalenti ta' flus biss meta jkollu maturità qasira ta', ngħidu aħna, tliet xhur jew inqas mid-data tal-akkwiżizzjoni. Investimenti f'ekwità huma esklużi mill-ekwivalenti ta' flus sakemm dawn ma jkunux, essenzjalment, ekwivalenti ta' flus, pereżempju fil-każ ta' ishma privileġġati akkwistati fi żmien perijodu qasir mill-maturità tagħhom u b'data ta' fidi speċifikata.

▼B

- 8 Self mill-banek huwa ġeneralment meqjus bħala attività finanzjarja. Madankollu, f'xi pajjiżi, self kurrenti bankarju li jkollu jintradd lura fuq talba, jiffirma parti integrali mill-amministrazzjoni tal-flus ta' entità. F'dawn iċ-ċirkostanzi, is-self kurrenti bankarju huwa inkluż bħala komponent tal-flus u ekwivalenti ta' flus. Karatteristika ta' arranġamenti bankarji bħal dawn hija li l-bilanċ bankarju spiss ivarja bejn li jkun fil-pożittiv għal fin-negattiv.
- 9 Il-flussi ta' flus jeskludu movimenti bejn entrati li jikkostitwixxu flus jew ekwivalenti ta' flus minhabba li dawn il-komponenti huma parti mill-amministrazzjoni tal-flus ta' entità aktar milli parti mill-attivitàjiet tagħha ta' operat, ta' investiment jew ta' finanzjament. L-amministrazzjoni tal-flus tinkludi l-investiment ta' eċċess ta' flus f'ekwivalenti ta' flus.

PREŻENTAZZJONI TA' RAPPORT TAL-FLUSS TA' FLUS

- 10 Ir-rapport tal-fluss ta' flus għandu jirrapporta flussi ta' flus matul il-perijodu, ikklassifikati taht attivitàjiet tal-operat, ta' investiment u ta' finanzjament.
- 11 Entità tippreżenta l-flussi ta' flus minn attivitàjiet tal-operat, ta' investiment u ta' finanzjament b'mod li jkun l-aktar xieraq għan-negozju tagħha. Il-klassifikazzjoni skont l-attività ttiprovdi informazzjoni li tippermetti lill-utenti jivvalutaw l-impatt ta' dawk l-attivitàjiet fuq il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità u fuq l-ammont ta' flus u ta' ekwivalenti ta' flus tagħha. Din l-informazzjoni tista' tintuża wkoll biex jiġu evalwati r-relazzjonijiet bejn dawk l-attivitàjiet.
- 12 Tranzizzjoni waħda tista' tinkludi flussi ta' flus li huma kklassifikati b'mod differenti. Pereżempju, meta l-hlas lura ta' self fi flus jinkludi kemm l-imghax kif ukoll il-kapital, l-element tal-imghax jista' jiġi kklassifikat bħala attività tal-operat waqt li l-element kapitali jiġi kklassifikat bħala attività ta' finanzjament.

Attivitajiet tal-operat

- 13 L-ammont ta' flussi ta' flus minn attivitàjiet tal-operat huwa indikatur ewlieni ta' kemm l-operazzjonijiet tal-entità ġġeneraw biżżejjed flussi ta' flus biex jithallas lura self, biex tinżamm il-kapaċità operattiva tal-entità, biex jithallsu d-dividendi u biex isiru investimenti ġodda mingħajr ma tirrikorri għal sorsi esterni ta' finanzjament. Informazzjoni dwar il-komponenti speċifiċi ta' flussi operattivi storiċi ta' flus hija utli, flimkien ma' informazzjoni oħra, fit-tbassir ta' flussi operattivi futuri ta' flus.
- 14 Flussi ta' flus minn attivitàjiet tal-operat huma derivati primarjament mill-attivitàjiet prinċipali tal-entità li jipproduċu dħul. Għaldaqstant, dawn ġeneralment jirriżultaw mit-tranzazzjonijiet u minn avvenimenti oħra li jidhlu fil-kalkolu tal-profitt jew telf. Eżempji ta' flussi ta' flus minn attivitàjiet tal-operat huma:

(a) dħul ta' flus mill-bejgħ ta' prodotti u mill-ġhoti ta' servizzi;

(b) dħul ta' flus minn *royalties*, drittijiet oħra, kommissjonijiet u dħul ieħor;

▼B

- (c) pagamenti fi flus lil fornituri għal prodotti u servizzi;
- (d) pagamenti fi flus lil u fisem impjegati;
- (e) dhul fi flus u pagamenti fi flus ta' entità tal-assigurazzjoni għal primjums u klejms, annwalitajiet u benefiċċji ohra mill-poloż;
- (f) pagamenti fi flus jew rifiżjonijiet ta' taxxi fuq id-dhul sakemm dawn ma jkunux jistgħu jiġu identifikati speċifikament ma' attivitajiet ta' finanzjament jew ta' investment; u
- (g) dhul u pagamenti fi flus minn kuntratti miżmuma għal skopijiet ta' negozjar finanzjarju.

▼M8

Xi tranzazzjonijiet, bhall-bejgħ ta' oġġett ta' impjant, tista' twassal għal qligħ jew telf li huwa inkluz fil-profit jew telf rikonoxxut. Il-flussi tal-flus dwar dawn it-tranzazzjonijiet huma flussi tal-flus minn attivitajiet tal-investment. Madankollu, pagamenti tal-flus għall-manifattura jew l-akkwist ta' assi miżmuma għall-kiri lil oħrajn u wara miżmuma għall-bejgħ kif deskritt fil-paragrafu 68A tal-IAS 16 *Proprietà, Impjant u Tagħmir* huma flussi tal-flus minn attivitajiet tal-operat. Ir-ricevuti tal-flus minn kirjet u bejgħ ta' wara tat-tali assi huma wkoll flussi tal-flus minn attivitajiet tal-operat.

▼B

- 15 Entità tista' żżomm titoli u self għal skopijiet ta' negozjar finanzjarju, f'liema każ dawn huma simili għal stokk akkwistat speċifikament għal bejgħ mill-ġdid. Għalhekk, flussi ta' flus li jirriżultaw mix-xiri u mill-bejgħ ta' titoli miżmuma għal negozjar finanzjarju huma kklassifikati bħala attivitajiet tal-operat. Bl-istess mod, self ta' flus magħmul minn istituzzjonijiet finanzjarji huwa normalment ikklassifikat bħala attività tal-operat minhabba li dan għandu x'jaqsam mal-attività prinċipali li tipproduċi d-dhul ta' dik l-entità.

Attivitajiet ta' investment**▼M22**

- 16 L-iżvelar separat ta' flussi ta' flus li jirriżultaw minn attivitajiet ta' investment huwa importanti minhabba li l-flussi ta' flus jirrappreżentaw sa liema punt l-infiq ikun sar fuq riżorsi mahsubin sabiex jiġġeneraw introjtu u flussi ta' flus fil-futur. Huma biss daww in-nefqi li jirriżultaw f'assi rikonoxxut fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja li huma eligibbli għal klassifikazzjoni bħala attivitajiet ta' investment. Eżempji ta' flussi ta' flus li jirriżultaw minn attivitajiet ta' investment huma:

▼B

- (a) pagamenti fi flus biex tinxtra proprjetà, impjanti u tagħmir, assi intangibbli u assi ohra fit-tul. Dawn il-pagamenti jinkludu daww li għandhom x'jaqsmu mal-ispejjeż kapitalizzati tal-iżvilupp u ma' proprjetà, impjanti u tagħmir mibnija mill-entità;
- (b) dhul fi flus mill-bejgħ ta' proprjetà, impjanti u tagħmir, assi intangibbli u assi ohra fit-tul;

▼B

- (c) pagamenti fi flus għax-xiri ta' strumenti azzjonarji jew ta' dejn ta' entitajiet oħra jew interessi f'impriżi kongunti (għajr pagamenti għal dawk l-istrumenti meqjusa bħala ekwivalenti ta' flus jew dawk miżmuma għal skopijiet ta' negozjar finanzjarju);
- (d) dhul fi flus minn bejgħ ta' strumenti azzjonarji jew ta' dejn ta' entitajiet oħra u interessi f'impriżi kongunti (għajr dhul għal dawk l-istrumenti meqjusa bħala ekwivalenti ta' flus u dawk miżmuma għal skopijiet ta' negozjar finanzjarju);
- (e) self ta' flus magħmul lil partijiet oħra (għajr self magħmul minn istituzzjoni finanzjarja);
- (f) dhul fi flus minn hlasijiet lura ta' self magħmul lil partijiet oħra (għajr self ta' istituzzjoni finanzjarja);
- (g) pagamenti fi flus għal kuntratti ta' *futures*, kuntratti miftiehma bil-quddiem, kuntratti ta' opzjoni u kuntratti ta' tpartit finanzjarju għajr meta l-kuntratti jsiru għal għanijiet ta' negozju finanzjarju, jew meta l-pagamenti jkunu kklassifikati bħala attivitajiet ta' finanzjament; u
- (h) dhul fi flus minn kuntratti ta' *futures*, kuntratti miftiehma bil-quddiem, kuntratti ta' opzjoni u kuntratti ta' tpartit finanzjarju għajr meta l-kuntratti jsiru għal għanijiet ta' negozju finanzjarju, jew meta d-dhul ikun ikklassifikat bħala attivitajiet ta' finanzjament.

Meta kuntratt jiġi kklassifikat bħala *hedge* ta' pożizzjoni identifikabbli, il-flussi ta' flus tal-kuntratt huma kklassifikati bl-istess mod bħall-flussi ta' flus tal-pożizzjoni li tkun qeghda tiġi *hedged*.

Attivitajiet ta' finanzjament

- 17 L-izvelar separat ta' flussi ta' flus li jirriżultaw minn attivitajiet ta' finanzjament huwa importanti minhabba li huwa utli għat-tbassir ta' talbiet għal flussi futuri ta' flus minn fornituri ta' kapital għall-entità. Eżempji ta' flussi ta' flus li jirriżultaw minn attivitajiet ta' finanzjament huma:

- (a) dhul fi flus mill-hruġ ta' ishma jew ta' strumenti azzjonarji oħra;
- (b) pagamenti fi flus lil sidien għall-akkwist jew tiffidja tal-ishma tal-entità;
- (c) dhul minn hruġ ta' *debentures*, self, noti, *bonds*, ipoteki u self iehor fuq perijodu ta' zmien qasir jew fit-tul;
- (d) pagamenti lura fi flus ta' ammonti mislufa; u
- (e) pagamenti fi flus minn kerrej għat-tnaqqis tal-obbligazzjoni pendenti relatata ma' kiri finanzjarju.

▼B

RAPPORTAĠĠ TA' FLUSSI TA' FLUS MINN ATTIVITAJIET TAL-OPERAT

18 Entità għandha tirrapporta flussi ta' flus minn attivitajiet tal-operat billi tuża jew:

- (a) il-metodu dirett, li bih jiġu żvelati klassijiet maġġuri ta' dħul gross ta' flus u pagamenti gross ta' flus; jew
- (b) il-metodu indirett, fejn il-profitt jew it-telf jiġi aġġustat għall-effetti ta' tranzazzjonijiet mhux fi flus, għal differimenti jew akkumulazzjonijiet ta' dħul jew pagamenti fi flus mill-operat tal-passat jew tal-futur, u oġġetti ta' introjtu jew spejjeż assoċjati ma' flussi ta' flus ta' investiment jew ta' finanzjament.

19 L-entitajiet huma mhegga jirrapportaw flussi ta' flus minn attivitajiet tal-operat permezz tal-metodu dirett. Il-metodu dirett jipprovdi informazzjoni li tista' tkun utli biex jiġu stmati l-flussi futuri ta' flus u li m'hijiex disponibbli taht il-metodu indirett. Taht il-metodu dirett, informazzjoni dwar klassijiet maġġuri ta' dħul gross ta' flus u pagamenti gross fi flus tista' tinkiseb jew:

- (a) mir-rekords tal-kontabilità tal-entità; jew
- (b) billi jiġu aġġustati l-bejgħ, il-kost tal-bejgħ (fil-każ ta' istituzzjoni finanzjarja, mgħax u introjtu simili u spejjeż ta' imgħax u drittijiet simili) u entrati oħra fir-rapport tal-introjtu għal:
 - (i) bidliet matul il-perijodu fl-inventarji u fil-kredituri u debituri;
 - (ii) oġġetti oħra mhux flus; u
 - (iii) oġġetti oħra li għalihom l-effetti fuq il-flus huma ta' flussi ta' flus ta' investiment jew ta' finanzjament.

20 Skont il-metodu indirett, il-fluss nett ta' flus minn attivitajiet tal-operat huwa stabbilit billi jiġi aġġustat il-profitt u t-telf għall-effetti ta':

- (a) bidliet matul il-perijodu fl-inventarji u fil-kredituri u debituri tal-operat;
- (b) oġġetti mhux flus bħal diprezzament, provvedimenti, taxxi differiti, qligħ u telf f'munita barranija mhux realizzati, profitti mhux imqassma ta' kumpanniji assoċjati, u ►M11 interessi li ma jagħtux kontroll ◄; u
- (c) l-oġġetti l-oħrajn kollha li għalihom, l-effetti fi flus huma ta' flussi ta' flus ta' investiment jew ta' finanzjament.

Inkella, il-fluss nett ta' flus minn attivitajiet tal-operat jista' jkun ipprezentat skont il-metodu indirett billi juri d-dħul u l-ispejjeż li jidhru fir-rapport tal-introjtu u l-bidliet matul il-perijodu fl-inventarji u fil-kredituri u debituri mill-operat.

RAPPORTAĠĠ TA' FLUSSI TA' FLUS MINN ATTIVITAJIET TA' INVESTIMENT U TA' FINANZJAMENT

21 Entità għandha tizvela separatament il-kategoriji maġġuri ta' dħul gross fi flus u ta' pagamenti grossi fi flus li jirriżultaw minn attivitajiet ta' investiment u ta' finanzjament, għajr sal-punt li l-flussi ta' flus deskritti fil-paragrafi 22 u 24 jiġu rrapportati fuq bażi netta.

▼B**RAPPORTAĠĠ TA' FLUSSI TA' FLUS FUQ BAŻI NETTA**

22 Flussi ta' flus li jirriżultaw mill-attivitajiet tal-operat, ta' investiment jew ta' finanzjament li ġejjin jistgħu jiġu rrapportati fuq bażi netta:

- (a) dħul u pagamenti fi flus fisem klijenti meta l-flussi ta' flus jirriflettaw l-attivitajiet tal-klijent aktar milli dawk tal-entità; u
- (b) dħul u pagamenti fi flus għal oġġetti fejn il-fatturat ikun rapidu, li l-ammonti jkunu kbar, u l-maturitajiet ikunu qosra.

23 Eżempji ta' dħul u pagamenti fi flus li hemm referenza għalihom fil-paragrafu 22(a) huma:

- (a) l-aċċettazzjoni u l-hlas lura ta' depożiti ta' bla avviż ta' bank;
- (b) fondi miżmuma għall-klijenti minn entità ta' investiment; u
- (c) kirjiet miġbura fisem, u mħallsa lil, sidien ta' propjetajiet.

Eżempji ta' dħul u pagamenti fi flus li hemm referenza għalihom fil-paragrafu 22(b) huma s-self għal, u l-hlas lura ta':

- (a) l-ammonti tal-kapital li għandhom x'jaqsmu ma' klijenti ta' karti ta' kreditu;
- (b) ix-x-xiri u l-bejgħ ta' investimenti; u
- (c) kull self ieħor fuq perijodu ta' żmien qasir, pereżempju, dawk li għandhom perijodu ta' maturità ta' tliet xhur jew inqas.

24 Flussi ta' flus li jirriżultaw minn kull wahda mill-attivitajiet li ġejjin ta' istituzzjoni finanzjarja jistgħu jiġu rrapportati fuq bażi netta:

- (a) dħul u pagamenti ta' flus għall-aċċettazzjoni u l-hlas lura ta' depożiti b'data ta' maturità fissa;
- (b) it-tqegħid ta' depożiti għand u l-ġbid lura ta' depożiti mingħand istituzzjonijiet finanzjarji oħra; u
- (c) self fi flus lill-klijenti u l-hlas lura ta' dak is-self.

FLUSSI TA' FLUS F'MUNITA BARRANIJA

25 Flussi tal-flus li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet f'munita barranija għandhom jiġu reġistrati fil-munita funzjonali tal-entità billi tiġi applikata għall-ammont fil-munita barranija r-rata tal-kambju bejn il-munita funzjonali u l-munita barranija fid-data tal-fluss tal-flus.

26 Il-fluss tal-flus ta' kumpanija sussidjarja barranija għandu jinqaleb bir-rati tal-kambju bejn il-munita funzjonali u l-munita barranija fid-dati tal-fluss tal-flus.

27 Flussi ta' flus denominati f'munita barranija huma rrapportati b'mod konsistenti mal-*IAS 21 L-Effetti tat-Tibdil fir-Rati tal-Kambju*. Dan jippermetti l-użu ta' rata ta' kambju li tkun qrib ir-rata attwali. Pereżempju, rata ta' kambju medja peżata għal perijodu tista' tintuża għar-reġistrazzjoni ta' tranżazzjonijiet f'munita barranin jew fil-qlib tal-flussi ta' flus ta' kumpanija sussidjarja barranija. Madankollu, l-*IAS 21* ma jippermettix l-użu tar-rata tal-kambju ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ meta jiġu maqluba l-flussi ta' flus ta' kumpanija sussidjarja barranija.

▼B

28 Qligh u telf mhux realizzati li jirrizultaw minn bidliet fir-rati tal-kambju f'munita barranija mhumex flussi ta' flus. Madankollu, l-effett tal-bidliet fir-rati tal-kambju fuq flus u ekwivalenti ta' flus mizmumin jew dovuti f'munita barranija huwa rrappurtat fir-rapport tal-fluss ta' flus sabiex jiġu rikonċiljati l-flus u l-ekwivalenti ta' flus fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu. Dan l-ammont huwa ppreżentat separatament minn flussi ta' flus minn attivitajiet tal-operat, investiment u finanzjament u jinkludi d-differenzi, jekk ikun hemm, li kieku daww il-flussi ta' flus gew irrappurtati bir-rati tal-kambju ta' tmiem il-perijodu.

29 [Imħassra]

30 [Imħassra]

MGHAX U DIVIDENDI

31 Flussi ta' flus minn imghax u dividendi rċevuti u mħallsa għandhom jiġu żvelati separatament. Kull waħda għandha tiġi kklassifikata b'mod konsistenti minn perijodu għal perijodu bħala attività jew tal-operat, jew ta' investiment jew ta' finanzjament.

▼M1

32 L-ammont totali ta' mghax imħallas matul perijodu għandu jidher fid-dikjarazzjoni tal-likwidità, sew jekk kien rikonoxxut bħala spiża fid-dikjarazzjoni tad-dhul kemm ikkapitalizzat b'konformità mal-IAS 23 *Il-Kosti tas-Self*.

▼B

33 Imghax imħallas u mghax u dividendi riċevuti huma normalment ikklassifikati bħala flussi ta' flus tal-operat għal istituzzjoni finanzjarja. Madankollu, ma hemm ebda konsensus fuq il-klassifikazzjoni ta' dawn il-flussi ta' flus għal entitajiet oħrajn. Mghax imħallas u mghax u dividendi riċevuti jistgħu jiġu kklassifikati bħala flussi ta' flus tal-operat minhabba li jidhlu fil-kalkolu tal-profitt jew telf. Alternattivament, l-imghax imħallas u l-imghax u d-dividendi riċevuti jistgħu jiġu kklassifikati bħala flussi ta' flus ta' finanzjament jew ta' investiment rispettivament, minhabba li huma kosti għall-ksib ta' rizorsi finanzjarji jew ta' redditi fuq l-investimenti.

34 Dividendi mħallsa jistgħu jiġu kklassifikati bħala flussi ta' flus ta' finanzjament minhabba li huma kost għall-ksib ta' rizorsi finanzjarji. Alternattivament, id-dividendi mħallsa jistgħu jiġu kklassifikati bħala komponent ta' flussi ta' flus minn attivitajiet tal-operat sabiex l-utenti jiġu meghjuna biex jistabbilixxu l-abilità ta' entità li tħallas dividendi minn flussi ta' flus tal-operat.

TAXXI FUQ ID-DHUL

35 Flussi ta' flus li jirrizultaw minn taxxi fuq dhul għandhom jiġu żvelati separatament u għandhom jiġu kklassifikati bħala flussi ta' flus minn attivitajiet tal-operat sakemm dawn ma jkunux jistgħu jiġu identifikati speċifikament ma' attivitajiet ta' finanzjament jew ta' investiment.

▼B

- 36 Taxxi fuq id-dhul huma imponibbli fuq tranzazzjonijiet li jagħtu lok għal flussi ta' flus li huma kklassifikati bħala attivitajiet tal-operat, investiment jew ta' finanzjament f'rapport tal-flus ta' flus. Filwaqt li l-ispiża tat-taxxa tista' tkun identifikabbli minnufih ma' attivitajiet ta' investiment u ta' finanzjament, il-flussi ta' flus tat-taxxa relatati hafna drabi ma jistgħux jiġu identifikati u jistgħu jirriżultaw f'perijodu differenti mill-flussi ta' flus tat-transazzjoni bażika. Għalhekk, taxxi mħallsa huma normalment ikklassifikati bħala flussi ta' flus minn attivitajiet tal-operat. Madankollu, meta l-flus tal-flus tat-taxxa jkun jista' jiġi identifikat b'mod prattikabbli ma' xi tranzazzjoni individwali li tagħti lok għal flussi ta' flus li huma kklassifikati bħala attivitajiet ta' investiment jew ta' finanzjament, il-flus ta' flus tat-taxxa huwa kklassifikat bħala attività ta' investiment jew finanzjament kif xieraq. Meta l-flussi ta' flus tat-taxxa jiġu allokati fuq aktar minn klassi ta' attività wahda, jiġi żvelat l-ammont totali ta' taxxi mħallsa.

INVESTIMENTI F'SUSSIDJARJI, ASSOĖJATI U IMPRIZI KONGUNTI**▼M32**

- 37 Meta jittiehed kont tal-investiment f'kumpanija assoġjata, impriża kongunta jew sussidjarja li tittiehed kont tagħha permezz tal-użu tal-metodu tal-ekwità jew tal-kost, investitur jirriżingħi r-rapportar tiegħu fir-rapport tal-flussi tal-flus għall-flussi tal-flus bejn dan stess u l-entità li fiha jsir investiment, pereżempju, għal dividendi u avvanzi.
- 38 Entità li tirrapporta l-interess tagħha f'kumpanija assoġjata jew impriża kongunta bl-użu tal-metodu tal-ekwità għandha tinkludi fir-rapport tal-flussi tal-flus tagħha l-flussi tal-flus fir-rigward tal-investimenti tagħha fil-kumpanija assoġjata jew l-impriża kongunta, u distribuzzjonijiet u pagamenti jew irċevuti oħra bejnha u l-kumpanija assoġjata jew l-impriża kongunta.

▼M11**TIBDIL F'INTERESSI PROPRJETARJI F'SUSSIDJARJI U F'NEGOZJI OĦRA**

- 39 Il-flussi tal-flus aggregati li jirriżultaw mill-kisba jew mit-telf ta' kontroll ta' sussidjarji jew ta' negozji oħra għandhom ikunu ppreżentati separatament u kklassifikati bħala attivitajiet ta' investiment.
- 40 Entità għandha tizvela, b'mod aggregat, fir-rigward sew tal-kisba kemm tat-telf ta' kontroll ta' sussidjarji jew ta' negozji oħra matul il-perjodu, kull wahda minn dawn li ġejjin:
- (a) il-kumpens totali mħallas jew irċevut;
 - (b) il-porzjon tal-kumpens li jikkonsisti fi flus u f'ekwivalenti ta' flus;
 - (c) l-ammont ta' flus u ta' ekwivalenti ta' flus fis-sussidjarji jew fin-negozji l-oħra li fuqhom jinkiseb jew jintilef il-kontroll; u
 - (d) l-ammonti tal-assi u tal-obbligazzjonijiet, minbarra flus jew ekwivalenti ta' flus, fis-sussidjarji jew fin-negozji l-oħra, li fuqhom jinkiseb jew jintilef il-kontroll, miġbura fil-qosor għal kull kategorija prinċipali.

▼ **M38**

- 40A Entità tal-investment, kif iddefinit fl-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*, ma għandhiex għalfejn tapplika l-paragrafi 40(c) jew 40(d) għal investment f'sussidjarja li huwa mehtieġ jitkejjel bil-valur ġust permezz tal-introjt.

▼ **M11**

- 41 Il-preżentazzjoni separata bħala entrati individwali linja b'linja tal-effetti li l-kisba jew it-telf ta' kontroll ta' sussidjarji jew ta' negozji oħra jkollhom fuq il-flussi tal-flus, flimkien mal-iżvelar separat tal-ammonti tal-assi u tal-obbligazzjonijiet li jiġu akkwistati jew li jsir disponiment minnhom, tghin biex tiddistingwi dawk il-flussi ta' flus mill-flussi ta' flus li jirriżultaw minn attivitajiet oħra ta' operat, ta' investment u ta' finanzjament. L-effetti fuq il-flussi ta' flus ikkawżati mit-telf ta' kontroll ma jitnaqqsu minn dawk ikkawżati mill-kisba tal-kontroll.
- 42 L-ammont aggregat tal-flus imħallsa jew irċevuti bħala kumpens biex jinkiseb jew jintlefi il-kontroll ta' sussidjarji jew ta' negozji oħra huwa rrapportat fir-rapport tal-flussi tal-flus wara li jitnaqqsu l-flus u l-ekwivalenti ta' flus li jkunu akkwistati jew li jsir disponiment minnhom bħala parti minn tali tanżazzjonijiet, avvenimenti jew bidliet fiċ-ċirkostanzi.

▼ **M38**

- 42A Flussi ta' flus li jirriżultaw minn bidliet f'interessi ta' sjieda f'sussidjarja li ma jirriżultawx f'telf ta' kontroll għandhom jiġu kklassifikati bħala flussi ta' flus minn attivitajiet ta' finanzjament, sakemm is-sussidjarja mhijiex ta' entità tal-investment, kif iddefinit fl-IFRS 10, u tkun mehtieġa titkejjel bil-valur ġust permezz tal-introjt.
- 42B Tibdil fl-interessi ta' sjieda f'sussidjarja li ma jirriżultax f'telf ta' kontroll, bħall-akkwist jew il-bejgħ suċċessiv minn kumpanija prinċipali tal-istrumenti tal-ekwi-tas-sussidjarja, jiġi kkontabilizzat bħala tranżazzjonijiet ta' ekwi-tà (ara l-IFRS 10, sakemm is-sussidjarja ma tkun ta' entità tal-investment u tkun mehtieġa titkejjel bil-valur ġust permezz tal-introjt. Għaldaqstant, il-flussi ta' flus li jirriżultaw jiġu kklassifikati bl-istess mod bħal tranżazzjonijiet oħra mas-sidien deskritti fil-paragrafu 17.

▼ **B**

TRANŻAZZJONIJET MHUX FI FLUS

- 43 Tranżazzjonijiet ta' investment u ta' finanzjament li ma jehtigux l-użu ta' flus u ta' ekwivalenti ta' flus għandhom ikunu esklużi minn rapport ta' flus tal-flus. Tranżazzjonijiet bħal dawn għandhom jiġu żvelati x'imkien ieħor fir-rapporti finanzjarji b'mod li jipprovdi l-informazzjoni kollha rilevanti dwar dawn l-attivitajiet ta' investment u ta' finanzjament.
- 44 Hafna attivitajiet ta' investment u ta' finanzjament m'għandhomx impatt dirett fuq il-flussi ta' flus attwali għalkemm jaffettwaw l-istruttura kapitali u tal-assi ta' entità. L-esklużjoni ta' tranżazzjonijiet mhux fi flus mir-rapport tal-flussi ta' flus hija konsistenti mal-ghan tar-rapport tal-flussi ta' flus minhabba li dawn l-entrati ma jinvolvu flussi ta' flus fil-perjodu kurrenti. Eżempji ta' tranżazzjonijiet mhux fi flus huma:
- (a) l-akkwizizzjoni ta' assi jew billi jiġu assunti direttament obbligazzjonijiet relatati jew permezz ta' kiri finanzjarju;
 - (b) l-akkwizizzjoni ta' entità permezz ta' hruġ ta' ishma; u
 - (c) il-qlib ta' dejn f'ishma.

KOMPONENTI TA' FLUS U EKWIVALENTI TA' FLUS

- 45 Entità għandha tiżvela l-komponenti ta' flus u ekwivalenti ta' flus u għandha tippreżenta rikonċiljazzjoni tal-ammonti fir-rapport tal-flussi ta' flus tagħha mal-entrati ekwivalenti rrapportati ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. ◀

▼B

- 46 Minhabba l-varjetà ta' prattiċi ta' ġestjoni ta' flus u ta' arranġamenti bankarji madwar id-dinja u sabiex tikkonforma mal-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*, entità tizvela l-politika li hija tadotta biex tistabbilixxi l-kompożizzjoni ta' flus u ta' ekwivalenti ta' flus.
- 47 L-effett ta' kull bidla fil-politika għall-istabbiliment ta' komponenti ta' flus u ta' ekwivalenti ta' flus, pereżempju, bidla fil-klassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji li qabel kienu jiġu kkunsidrati bħala parti mill-portafoll ta' investiment tal-entità, huwa rrapportat skont l-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*.

ŻVELAR IEHOR

- 48 Entità għandha tiddikjara, flimkien ma' kommentarju mill-manigment, l-ammont tal-bilanċi sinjifikanti ta' flus u ta' ekwivalenti ta' flus miżmuma mill-entità li ma humiex disponibbli sabiex jintużaw mill-grupp.
- 49 Jeżistu diversi ċirkostanzi li fihom il-bilanċi fi flus u ekwivalenti ta' flus miżmumin minn entità m'humiex disponibbli sabiex jintużaw mill-grupp. Eżempji jinkludu l-bilanċi ta' flus u ta' ekwivalenti ta' flus miżmumin minn sussidjarja li topera f'pajjiż fejn japplikaw kontrolli tal-kambju jew restrizzjonijiet legali oħra meta l-bilanċi ma jkunux disponibbli għal użu ġenerali mill-entità prinċipali jew minn sussidjarji oħrajn.
- 50 Informazzjoni addizzjonali tista' tkun rilevanti għall-utenti biex jifhmu l-pożizzjoni finanzjarja u l-likwidità ta' entità. L-iżvelar ta' din l-informazzjoni, flimkien ma' kummentarju mill-manigment, huma mhegġa u jistgħu jinkludu:
- (a) l-ammont ta' faċilitajiet ta' self mhux użati li jistgħu jkunu disponibbli għal attivitajiet futuri tal-operat u biex jiġu saldati impenji kapitali, b'indikazzjoni ta' kull restrizzjoni li jista' jkun hemm fuq l-użu ta' dawn il-faċilitajiet;

▼M32**▼B**

- (c) l-ammont aggregat ta' flussi ta' flus li jirrappreżentaw żjiediet fil-kapaċità operattiva b'mod separat minn dawk tal-flussi ta' flus li huma mehtieġa sabiex tinżamm il-kapaċità operattiva; u
- (d) l-ammont ta' flussi ta' flus li joriġina mill-attivitajiet tal-operat, ta' investiment jew ta' finanzjament ta' kull segment soġġett għar-rappurtaġġ (ara l-IFRS 8 *Segmenti tal-Operat*).
- 51 L-iżvelar separat tal-flussi ta' flus li jirrappreżentaw żjiediet fil-kapaċità tal-operat u fil-flussi ta' flus li huma mehtieġa sabiex tinżamm il-kapaċità operattiva hija utli sabiex l-utent ikun jista' jstabbilixxi jekk l-entità hijiex qegħda tinvesti b'mod adegwat fiż-żamma tal-kapaċità operattiva tagħha. Entità li ma tinvestix b'mod adegwat fiż-żamma tal-kapaċità operattiva tagħha tista' tippregudika l-profitabilità futura minhabba likwidità kurrenti u distribuzzjonijiet lis-sidien.

▼B

- 52 L-izvelar ta' flussi ta' flus segmentali jippermetti lill-utenti jifhmu ahjar ir-relazzjoni bejn il-flussi ta' flus tan-negozju b'mod shih u dawk tal-partijiet komponenti tiegħu u d-disponibbiltà u l-varjabbiltà tal-flussi ta' flus segmentali.

DATA EFFETTIVA

- 53 Dan l-Istandard jidhol fis-seħħ għal rapporti finanzjarji li jkopru l-perijodi li jibdew fl-1 ta' Jannar 1994 jew wara.

▼M11

- 54 L-IAS 27 (kif emendat mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) emenda l-paragrafi 39-42 u zied il-paragrafi 42A u 42B. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 27 (kif emendat fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emendi għandhom ikunu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri. L-emendi għandhom jiġu applikati retrospettivament.

▼M8

- 55 Il-paragrafu 14 kien emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu minn qabel għandha tiżvela dan il-fatt u tapplika l-paragrafi 68A tal-IAS 16.

▼M22

- 56 Il-paragrafu 16 ġie emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perijodu aktar bikri hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼M32

- 57 L-IFRS 10 u l-IFRS 11 *Impriżi Kongunti*, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafi 37, 38 u 42B u hassru l-paragrafu 50(b). Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼M38

- 58 *Entitajiet tal-Investment* (Emendi fl-IFRS 10, l-IFRS 12 u l-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafi 42A u 42B u ziedu l-paragrafu 40A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija tal-*Entitajiet tal-Investment*. Jekk entità tapplika dawk l-emendi aktar kmieni hija għandha tapplika l-emendi kollha inkluzi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.

▼B

STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 8

Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-Istandard hu li jistipula l-kriterji għall-għażla u l-bidla tal-politika tal-kontabilità, flimkien ma' trattament fil-kontijiet u żvelar ta' bidliet fil-politika tal-kontabilità, bidliet fl-istimi tal-Kontabilità u korrezzjoni ta' żbalji. L-Istandard huwa intenzjoni biex ir-rapporti finanzjarji ta' entità jsiru aktar rilevanti u ta' fiduċja, u biex tissaħħah il-kompatibilità ta' dawh ir-rapporti finanzjarji matul iż-żmien u mar-rapporti finanzjarji ta' entitajiet ohra.
- 2 Rekwiżiti ta' żvelar ta' informazzjoni dwar politika tal-kontabilità, hlief dawh dwar il-bidliet fil-politika tal-kontabilità, huma stipulati fl-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*.

AMBITU

- 3 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat fl-għażla u l-applikazzjoni ta' politika tal-kontabilità, u fil-konsiderazzjoni tal-bidliet fil-politika tal-kontabilità, bidliet fl-istimi tal-kontabilità u korrezzjonijiet ta' żbalji fil-perijodu ta' qabel.
- 4 L-effetti għat-taxxa tal-korrezzjonijiet ta' żbalji tal-perijodu ta' qabel u tibdiliet retrospektivi magħmula biex ikunu applikati bidliet fil-politika tal-kontabilità huma kkunsidrati u żvelati b'konformità mal-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*.

DEFINIZZJONIJIET

- 5 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Politika tal-kontabilità hija prinċipji, bażijiet, konvenzjonijiet, regoli u prattiki speċifiċi applikati minn entità fil-preparazzjoni u preżentazzjoni ta' rapporti finanzjarji.

Bidla fl-istima tal-kontabilità hi bidla fl-ammont miżmum fil-kotba ta' xi assi jew ta' obligazzjoni, jew l-ammont ta' konsum perijodu ta' xi assi, li jirriżulta mill-istima tal-istat preżenti ta' assi u obligazzjonijiet, u l-benefiċċji u obligazzjonijiet futuri mistennija, li huma marbuta magħhom. Bidliet fl-istimi tal-kontabilità jirriżultaw minn tagħrif jew żviluppi godda, u, għalhekk, mhumiex korrezzjonijiet ta' żbalji.

L-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju (IFRSs) huma Standards u Interpretazzjonijiet adottati mill-Bord Internazzjonali għall-Istandards tal-Kontabilità (IASB). Dawn jinkludu:

- (a) Standards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju;
- (b) Standards Internazzjonali tal-Kontabilità; u
- (c) Interpretazzjonijiet ► **M5** żviluppati ◀ mill-Kumitat tal-Interpretazzjoni Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju (IFRIC) jew dak li kien il-Kumitat Permanenti tal-Interpretazzjonijiet (SIC).

▼B

Omissjonijiet *materjali* jew dikjarazzjonijiet żbaljati ta' xi entrati huma materjali, jekk huma jistgħu, individwalment jew kollettivament, iħallu effett fuq id-deċizzjonijiet ekonomiċi ►M5 li l-utenti jagħmlu ◀ fuq il-bażi tar-rapporti finanzjarji. Il-materjalità tiddependi mid-daqs u natura tal-omissjoni jew tar-rapport żbaljat kif iġġudikat fiċ-ċirkustanzi li huma marbuta magħha. Id-daqs jew natura tal-entrata, jew it-tnejn li huma, jistgħu jkunu fattur determinanti.

Żbalji f'perijodi ta' qabel huma omissjonijiet minn, u dikjarazzjonijiet żbaljati f'rapporti finanzjarji f'perijodu preċedenti wiehed jew aktar li rriżultaw minn nuqqas tal-użu, jew użu hażin, ta' informazzjoni affidabbli, li:

- (a) kienet disponibbli meta r-rapporti finanzjarji għal dawk il-perijodi kienu awtorizzati għall-hruġ; u
- (b) kien mistenni, b'mod raġonevoli, li dawn inkisbu u kienu kkunsidrati fit-tnejn u l-oġġett ta' dawk ir-rapporti finanzjarji.

Żbalji bħal dawn jinkludu l-effetti ta' żbalji matematiċi, żbalji fl-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità, żvisti jew interpretazzjoni hażina ta' xi fatti, u frodi.

Applikazzjoni retrospettiva hi l-applikazzjoni ta' politika ġdida tal-kontabilità għal tranżazzjonijiet, avvenimenti u kondizzjonijiet oħra daqs li kieku dik il-politika dejjem kienet applikata.

Dikjarazzjoni b'mod ġdid retrospettiva hi korrezzjoni tar-rikonossiment, kejl u informazzjoni pprovduta dwar ammont ta' elementi fl-iżvelar ta' rapporti finanzjarji daqs li kieku żball f'perijodu ta' qabel qatt ma sehh.

Imprattikabbli L-applikazzjoni ta' rekwiżit hi imprattikabbli meta entità ma tkunx tista' tapplikah wara li tkun għamlet kull sforz raġonevoli biex tagħmel hekk. Għal perijodu partikulari preċedenti, huwa imprattikabbli li tapplika bidla f'politika tal-kontabilità b'mod retrospettiv jew tagħmel dikjarazzjoni b'mod ġdid retrospettiva biex tikkorregi żball jekk:

- (a) l-effetti ta' applikazzjoni retrospettiva jew dikjarazzjoni b'mod ġdid retrospettiva m'humiex determinabbli;
- (b) l-applikazzjoni retrospettiva jew dikjarazzjoni b'mod ġdid retrospettiva tehtieg suppożizzjonijiet dwar x'setgħa kien il-hsieb tal-manigment f'dak il-perijodu; jew
- (c) l-applikazzjoni retrospettiva jew dikjarazzjoni b'mod ġdid retrospettiva tkun tehtieg stimi sinifikanti tal-ammonti u jkun impossibbli li tiddistingwi b'mod oġġettiv tagħrif dwar dawk l-istimi li:
 - (i) jipprovdu evidenza ta' ċirkustanzi li eżistew fid-data(i) li fihom l-ammonti jridu jiġu rikonossuti, imkejla jew żvelati; u
 - (ii) kienet tkun disponibbli meta r-rapporti finanzjarji għal dak il-perijodu preċedenti kienu awtorizzati għall-hruġ

minn informazzjoni oħra.

Applikazzjoni prospettiva ta' bidla fil-politika tal-kontabilità u r-rikonossiment tal-effett tal-bidla fuq stima tal-kontabilità, rispettivament, huma:

- (a) applikazzjoni ta' politika ġdida tal-kontabilità fuq tranżazzjonijiet, avvenimenti u kondizzjonijiet oħra li jseħhu wara d-data li fiha jkun hemm bdil fil-politika; u

▼ B

(b) ir-rikonoxximent tal-effett tal-bidla fuq l-istima tal-kontabilità fil-perijodi preżenti u futuri affettwati mill-bidla.

- 6 Li tanalizza jekk omissjoni jew rapport żbaljat jistax jinfluwenza d-deċiżjonijiet ekonomiċi tal-utenti, u għalhekk ikun materjali, jehtieg il-konsiderazzjoni tal-karatteristiċi ta' dawk l-utenti. Il-*Qafas għall-Preparazzjoni u l-Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* jgħid fil-paragrafu 25 li “hemm is-suppożizzjoni li l-utenti għandhom għarfien raġonevoli tal-attivitajiet kummerċjali u ekonomiċi u tal-kontabilità u rieda li jistudjaw it-tagħrif b'diligenza raġonevoli.” Għalhekk, l-analiżi għandha tikkunsidra l-fatt kif l-utenti b'dawn l-attribwiti jkunu mistennija li jiġu influwenzati b'mod raġonevoli fit-tehdid tad-deċiżjonijiet ekonomiċi.

POLITIKA TA' KONTABILITÀ

Għażla u applikazzjoni ta' politika tal-kontabilità**▼ M8**

- 7 Meta IFRS speċifikament tapplika għal tranżazzjoni, avveniment jew kundizzjoni oħra, il-politika jew politiki ta' kontabilità applikati għal dak l-affari tkun stabbilita bl-applikazzjoni tal-IFRS.

▼ B

- 8 IFRSs jistipulaw politika tal-kontabilità li l-IASB ikkonkluda li jirriżultaw f'rapporti finanzjarji li huma rilevanti u jagħtu informazzjoni affidabbli dwar tranżazzjonijiet, avvenimenti u kondizzjonijiet oħrajn li japplikaw għalihom. Din il-politika m'għandhiex għalfejn tiġu applikata meta l-effett tal-applikazzjoni tagħha jkun immaterjali. Madankollu, mhux xieraq li jsir, jew li ma jkunx korrett, tbeġħid immaterjali minn IFRSs biex tinkiseb preżentazzjoni partikulari tal-pożizzjoni finanzjarja, riżultati finanzjarji jew likwidità ta' entità.

▼ M8

- 9 L-IFRSs huma akkumpanjati bi gwida biex tassisti l-entitajiet fl-applikazzjoni tal-htigijiet tagħhom. Din il-gwida kollha tiddikjara jekk hijiex parti integrali mill-IFRSs. Gwida li hija parti integrali mill-IFRSs hija mandatarja. Gwida li m'hijiex parti integrali tal-IFRSs ma tinkludix htigiet għar-rapporti finanzjarji.

▼ B

- 10 Fin-nuqqas ta' ► **M5** IFRS ◀ li tapplika speċifikament għat-tranżazzjoni, avveniment ieħor jew kondizzjoni oħra, il-manigment għandu juża l-gudizzju għaqli tiegħu fl-iżvilupp u applikazzjoni ta' politika tal-kontabilità li tirriżulta f'informazzjoni li hi:

(a) rilevanti għall-bżonnijiet tal-utenti fit-tehdid ta' deċiżjonijiet ekonomiċi; u

(b) affidabbli, fis-sens li fir-rapport finanzjarju:

(i) jirrappreżentaw b'mod leali, riżultati finanzjarji, il-prestazzjoni finanzjarja u l-fluss tal-flus tal-entità;

(ii) jirriflettus-sustanza ekonomika tat-tranżazzjonijiet, avvenimenti u kondizzjonijiet oħra u mhux biss il-forma legali;

(iii) huma newtrali, i.e. ma fihomx xaqlib;

(iv) huma prudenti; u

(v) huma kompluti fl-aspetti materjali kollha.

▼M8

- 11 Biex isir il-ġudizzju għali deskritt fil-paragrafu 10, il-manigment għandu jirreferu għal, u jikkunsidra l-applikabilità ta', l-ghejun li ġej f'ordni li jinżel:

- (a) il-htigijiet fl-IFRSs li jittrattaw kwistjonijiet simili u relatati; u
- (b) id-definizzjonijiet, kriterji tar-rikonoxximent u l-kunċetti tal-kejl għall-assi, obligazzjonijiet, dhul u spejjeż taht il-*Qafas*.

▼B

- 12 Meta jsir il-ġudizzju għali deskritt fil-paragrafu 10, il-manigment jista' jikkunsidra wkoll l-aktar sqarrijiet riċenti ta' istituzzjonijiet oħra li jistabbilixxu l-Istandards li jużaw qafas kunċettwali simili biex jiżviluppaw standards tal-kontabilità, litteratura tal-kontabilità oħra u prattiċi industrijali aċċettati, sakemm dawn ma jkunux f'kunflitt mas-sorsi fil-paragrafu 11.

Konsistenza fil-politika tal-kontabilità

- 13 Entità għandha tagħzel u tapplika l-politika tal-kontabilità tagħha b'mod konsistenti mat-tranzazzjonijiet, avvenimenti u kondizzjonijiet oħra simili, sakemm xi ►M5 IFRS ◄ speċifikament jitlob jew jippermetti kategorizzazzjoni ta' entrati li għalihom tista' tkun adattata politika differenti. Jekk ►M5 IFRSs ◄ ikunu jehtieġu jew jippermettu kategorizzazzjoni simili, politika tal-kontabilità xierqa għandha tingħazel u tiġi applikata b'mod konsistenti f'kull kategorija.

Bidliet fil-politika ta' kontabilità

- 14 Entità għandha tibdel politika tal-kontabilità biss jekk il-bidla:

- (a) hi mehtieġa minn ►M5 IFRS; jew ◄
- (b) ir-rizultati fir-rapporti finanzjarji jipprovdu informazzjoni affidabbli u aktar rilevanti dwar l-effetti tat-tranzazzjonijiet, avvenimenti jew kondizzjonijiet oħra dwar il-pożizzjoni finanzjarja, rezultati finanzjarji jew fluss tal-flus tal-entità.

- 15 Dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji għandhom ikunu jistgħu jqabblu r-rapport finanzjarji ta' entità fuq tul ta' żmien biex jidentifikaw it-tendenza fil-pożizzjoni finanzjarja, rezultati finanzjarji u l-fluss tal-flus. Għalhekk, l-istess politika tal-kontabilità hija applikata f'kull perijodu u minn perijodu għall-iehor sakemm bidla fil-politika tal-kontabilità ma tissodisfax waħda mill-kriterji fil-paragrafu 14.

- 16 Dawn li ġejjin m'humiex bidliet fil-politika tal-kontabilità:

- (a) l-applikazzjoni ta' politika tal-kontabilità għat-tranzazzjonijiet, avvenimenti jew kondizzjonijiet oħra li huma differenti fis-sustanza minn dawk li sehhew qabel; u
- (b) l-applikazzjoni ta' politika tal-kontabilità għal tranzazzjonijiet, avvenimenti jew kondizzjonijiet oħra li ma sehhewx qabel jew li kienu immaterjali.

- 17 L-applikazzjoni inizjali ta' politika biex jingħata valur mill-ġdid lill-assi b'konformità mal-IAS 16 *Proprietà, Impjanti u Tagħmir* jew l-IAS 38 *Assi Intangibbli* hi bidla f'politika tal-kontabilità li trid tiġi trattata bħala rivalutazzjoni b'konformità mal-IAS 16 jew l-IAS 38, aktar milli skont dan l-Istandard.

▼B

- 18 Il-paragrafi 19–31 ma japplikawx għall-bidla f'politika tal-kontabilità deskritta fil-paragrafu 17

Applikazzjoni tal-bidliet fil-politika tal-kontabilità

- 19 Bla hsara għall-paragrafu 23:
- (a) entità għandha tirrapporta bidla fil-politika tal-kontabilità li tirriżulta mill-applikazzjoni ta' ►M5 IFRS ◄ skont provvedimenti tranżizzjonali speċifiċi, jekk jeżistu, f'dik ►M5 l-IFRS; u ◄
 - (b) meta entità tibdel politika tal-kontabilità fuq l-applikazzjoni inizjali ta' ►M5 IFRS ◄ li ma tinkludix provvedimenti tranżizzjonali speċifiċi applikabbli għal dik il-bidla, jew li tibdel politika tal-kontabilità b'mod volontarju, għandha tapplika l-bidla b'mod retrospettiv.
- 20 Għall-iskop ta' dan l-Istandard, applikazzjoni bikrija ta' ►M5 IFRS ◄ mhix bidla volontarja fil-politika tal-kontabilità.
- 21 Fin-nuqqas ta' ►M5 IFRS ◄ li speċifikament tapplika għal tranżazzjoni, avveniment jew kondizzjoni, il-manigment jista', b'konformità mal-paragrafu 12, japplika politika tal-kontabilità minn fost l-aktar sqarrijiet riċenti ta' organi oħra li jistipulaw l-Istandards li jużaw qafas konċettwali simili biex jiżviluppaw standards tal-kontabilità. Jekk, wara emenda ta' sqarrija b'hal din, l-entità tagħżel li tibdel politika tal-kontabilità, dik il-bidla għandha tkun irrappurtata u tiġi ddikjarata b'hal bidla volontarja fil-politika tal-kontabilità.
- Applikazzjoni retrospettiva*
- 22 Bla hsara għall-paragrafu 23, meta bidla fil-politika tal-kontabilità tkun applikata b'mod retrospettiv skont il-paragrafu 19(a) jew (b), l-entità għandha taġġusta l-bilanċ tal-ftuh ta' kull komponent ta' ekwità affettwat għall-aktar perijodu viċin preċedenti ppreżentat u l-ammonti komparattivi l-oħra li kienu ddikjarati qabel ippreżentati daqs li kieku l-politika tal-kontabilità l-għdida dejjem kienet giet applikata.
- Limitazzjonijiet fuq applikazzjoni retrospettiva*
- 23 Meta applikazzjoni retrospettiva hi mehtieġa mill-paragrafu 19(a) jew (b), bidla fil-politika tal-kontabilità għandha tkun applikata b'mod retrospettiv hliet fil-każ li ma jkunx prattikabbli li jkunu ddeterminati jew l-effetti speċifiċi għall-perijodu jew l-effett kumulattiv ta' din il-bidla.
- 24 Meta mhux prattikabbli li jkunu ddeterminati l-effetti fuq perijodu speċifiku ta' bidla ta' politika fil-kontabilità dwar informazzjoni komparattiva għal perijodu wiehed jew aktar ippreżentati, l-entità għandha tapplika l-politika tal-kontabilità għdida fuq l-ammonti rikonnoxxuti tal-assi u l-obbligazzjonijiet kif kienu fil-bidu tal-aktar perijodu bikri li għalih hu prattikabbli li ssir applikazzjoni retrospettiva, li jista' jkun il-perijodu kurrenti, u tagħmel l-aġġustamenti li jikkorrispondu għall-bilanċ tal-ftuh ta' kull komponent ta' ekwità ta' dak il-perijodu li kien affettwat.
- 25 Meta ma jkunx prattikabbli li jkun iddeterminat l-effett kumulattiv, fil-bidu tal-perijodu preżenti, għall-applikazzjoni ta' politika tal-kontabilità fuq il-perijodi preċedenti kollha, l-entità għandha temenda l-informazzjoni komparattiva biex tapplika l-politika tal-kontabilità għdida b'mod prospettiv mill-aktar data bikrija li tkun prattikabbli.

▼B

26 Meta entità tapplika politika tal-kontabilità ġdida b'mod retrospettiv, din tiġi applikata għall-informazzjoni komparattiva għall-perijodi preċedenti li jmorru lura kemm jista' jkun sakemm ikun prattikabbli. Applikazzjoni retrospettiva għall-perijodu preċedenti mhix prattikabbli sakemm ma jkunx prattikabbli li jkun iddeterminat l-effett kumulattiv fuq l-ammonti fil-karti tal-bilanċ kemm tal-ftuħ u tal-gheluq għal dak il-perijodu. L-ammont tal-aġġustament li jirriżulta relatat ma' perijodi pprezentati qabel dawk fir-rapport finanzjarju jsir lill-bilanċ tal-ftuħ ta' kull komponent ta' ekwità affettwat tal-aktar perijodu preċedenti bikri pprezentat. Generalment, l-aġġustament jsir fuq il-qliġh imfaddal. Madankollu, l-aġġustament jista' jsir fuq komponent ieħor ta' ekwità (pereżempju, biex ikun konformi ma' ►M5 IFRS). ◀ Kull informazzjoni oħra dwar perijodu preċedenti, bħal sommarji storiċi ta' tagħrif finanzjarju, jiġi aġġustat ukoll lura kemm jista' jkun sakemm hu prattikabbli.

27 Meta mhux prattikabbli għal entità li tapplika politika tal-kontabilità ġdida b'mod retrospettiv, minhabba li ma tistax tiddetermina l-effett kumulattiv tal-applikazzjoni tal-politika għall-perijodi preċedenti kollha, l-entità, b'konformità mal-paragrafu 25, tapplika l-politika l-ġdida b'mod prospettiv mill-bidu tal-aktar perijodu bikri prattikabbli. Għalhekk hi ma tagħtix kas tal-porzjon tal-aġġustament kumulattiv lil assi, obligazzjonijiet u ekwità li jkunu saru qabel dik id-data. Il-bdil ta' politika tal-kontabilità hu permess anki jekk ma jkunx prattikabbli li tapplika l-politika b'mod prospettiv għall-ebda perijodu preċedenti. Il-paragrafi 50–53 jipprovdu gwida dwar meta ma jkunx prattikabbli li tapplika politika tal-kontabilità ġdida fuq perijodu preċedenti wiehed jew aktar.

Żvelar

28 Meta applikazzjoni inizjali ta' ►M5 IFRS ◀ ikollha effett fuq il-perijodu preżenti jew perijodu preċedenti, kieku jkollha effett bħal dan hlief li ma jkunx prattikabbli biex ikun iddeterminat l-ammont tal-aġġustament, jew li jista' jkollha effett fuq perijodi futuri, entità għandha tiddikjara:

- (a) it-titlu ►M5 tal-IFRS; ◀
- (b) meta jkun applikabbli, li l-bidla fil-politika tal-kontabilità saret skont id-dispożizzjonijiet tranzitorji tagħha;
- (c) in-natura tal-bidla fil-politika tal-kontabilità;
- (d) meta jkun applikabbli, deskrizzjoni tad-dispożizzjonijiet tranzitorji;
- (e) meta jkun applikabbli, id-dispożizzjonijiet tranzitorji li jista' jkollhom effett fuq perijodi futuri;
- (f) għall-perijodu preżenti u għal kull perijodu preċedenti pprezentat, sakemm ikun prattikabbli, l-ammont tal-aġġustament:
 - (i) għal kull entrata f'linja fir-rapport finanzjarju affettwata; u
 - (ii) jekk l-IAS 33 *Qliġh sehem b'seħem* japplika għall-entità, għall-qliġh bażiku u dilwit għal kull sehem;
- (g) l-ammont tal-aġġustament relatat mal-perijodi qabel dawk ipprezentati, sakemm ikun prattikabbli; u
- (h) jekk l-applikazzjoni retrospettiva meħtieġa mill-paragrafu 19(a) jew (b) mhix prattikabbli għall-perijodu preċedenti partikulari, jew għall-perijodi ta' qabel dawk li fihom kienet ipprezentata, iċ-ċirkustanzi li wasslu għall-eżistenza ta' dik il-kondizzjoni u deskrizzjoni ta' kif u minn meta kienet applikata l-bidla fil-politika tal-kontabilità.

▼B

Rapporti finanzjarji ta' perijodi sussegwenti m'hemmx għalfejn jirrepetu dawn id-dikjarazzjonijiet.

- 29 Meta bidla volontarja fil-politika tal-kontabilità jkollha effett fuq il-perijodu preżenti jew perijodu preċedenti, kieku jkollha effett bħal dan hliet li ma jkunx prattikabbli biex ikun iddeterminat l-ammont tal-aġġustament, jew li jista' jkollha effett fuq perijodi futuri, entità għandha tizvela:

- (a) in-natura tal-bidla fil-politika tal-kontabilità;
- (b) ir-raġunijiet għaliex l-applikazzjoni tal-politika l-ġdida ta' kontabilità ttiprovdi informazzjoni affidabbli u aktar rilevanti;
- (c) għall-perijodu preżenti u għal kull perijodu preċedenti ppreżentat, sakemm ikun prattikabbli, l-ammont tal-aġġustament:
 - (i) għal kull entrata f'linja fir-rapport finanzjarju affettwat; u
 - (ii) jekk l-IAS 33 japplika għall-entità, għall-qligħ bażiku u dilwit sehem b'seħem;
- (d) l-ammont tal-aġġustament relatat mal-perijodi qabel dawk ippreżentati, sakemm ikun prattikabbli; u
- (e) jekk l-applikazzjoni retrospettiva ma tkunx prattikabbli għal perijodu preċedenti partikulari, jew għall-perijodi ta' qabel dawk ippreżentati, iċ-ċirkustanzi li wasslu għall-eżistenza ta' dik il-kondizzjoni u deskrizzjoni ta' kif u minn meta kienet applikata l-bidla fil-politika tal-kontabilità.

Rapporti finanzjarji ta' perijodi sussegwenti m'hemmx għalfejn jirrepetu dawn id-dikjarazzjonijiet.

- 30 Meta entità ma tkunx applikat ►**M5** IFRS ◀ ġdida li kienet inharġet iżda għadha ma dahlitx fis-seħh, l-entità għandha tizvela:

- (a) dan il-fatt; u
- (b) informazzjoni maghrufa jew li tista' tkun raġonevolment stmata li hi rilevanti biex tevalwa l-impatt possibbli tal-applikazzjoni ta' Standard ġdid jew Interpretazzjoni ġdida fuq ir-rapporti finanzjarji ta' entità fil-perijodu tal-applikazzjoni inizjali.

- 31 B'konformità mal-paragrafu 30, entità tikkunsidra li tiddikjara:

- (a) it-titlu ►**M5** ta' IFRSs ġodda; ◀
- (b) in-natura tal-bidla jew bidliet imminenti fil-politika tal-kontabilità;
- (c) id-data sa meta hi meħtieġa l-applikazzjoni ta' ►**M5** IFRS; ◀
- (d) id-data meta qed tippjana li tapplika ►**M5** l-IFRS ◀ inizjalment; u
- (e) jew:
 - (i) diskussjoni tal-impatt li l-applikazzjoni inizjali ta' ►**M5** IFRS ◀ mistenni li jhalli fuq ir-rapport finanzjarju ta' entità; jew
 - (ii) jekk dak l-impatt mhux maghruf jew mhux raġonevolment smat, dikjarazzjoni li tispjega dan il-fatt.

▼B

BIDLIET FL-ISTIMI TAL-KONTABILITÀ

- 32 Bhala riżultat ta' inċertezzi inerenti l'attivitajiet kummerċjali, hafna entrati elenkati fir-rapporti finanzjarji ma jistgħux jitkejlu bi preċiżjoni iżda jistgħu jiġu stmati biss. L-istima tinvolvi ġudizzji għaqlin bbażati fuq l-aktar informazzjoni riċenti u affidabbli. Pereżempju, jistgħu jkunu meħtieġa stimi ta':
- (a) djun irrekuperabbli;
 - (b) inventarju li jiġi obsolet;
 - (c) il-valur ġust ta' assi u obligazzjonijiet finanzjarji;
 - (d) il-ħajjiet utli ta', jew il-format mistenni fil-konsum ta' benefiċċji ekonomiċi futuri li jinsabu f'assi li jistgħu jiddiprezzaw; u
 - (e) obligazzjonijiet ta' garanziji.
- 33 L-użu ta' stimi raġonevoli huwa parti essenzjali tal-preparazzjoni ta' rapporti finanzjarji u ma jnaqqasx l-affidabilità tagħhom.
- 34 Stima tista' tkun teħtieġ reviżjoni jekk isehhu bidliet fiċ-ċirkustanzi li fuqhom l-istima kienet ibbażata jew bhala riżultat ta' informazzjoni ġdida jew aktar esperjenza. Min-natura tagħha, reviżjoni ta' stima ma tirrelatax ma' perijodu preċedenti u mhix korrezzjoni ta' żball.
- 35 Bidla fuq bażi ta' kejl hi applikata bhala bidla fil-politika tal-kontabilità, u mhix bidla fl-istima tal-kontabilità. Meta hu diffiċli biex tagħraf bidla fil-politika tal-kontabilità minn bidla fi stima tal-kontabilità, il-bidla titqies bhala bidla fl-istima tal-kontabilità.
- 36 L-effett tal-bidla fi stima tal-kontabilità, hlief bidla li għaliha japplika l-paragrafu 37, għandu jkun rikonoxxut b'mod prospettiv billi jkun inkluż fil-profit u t-telf:
- (a) fil-perijodu tal-bidla, jekk l-aġġustament jaffettwa dak il-perijodu biss; jew
 - (b) fil-perijodu tal-bidla u perijodi futuri, jekk l-aġġustament jaffettwahom it-tnejn.
- 37 Sakemm bidla fi stima tal-kontabilità tagħti lok għal bidliet fl-assi u fl-obbligazzjonijiet, jew hi relatata ma' entrata ta' ekwità, din għandha tiġi rikonoxxuta billi jiġi aġġustat l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi, obbligazzjoni jew valur entrati relatati fil-perijodu tal-bidla.
- 38 Rikonoxximent prospettiv tal-effett tal-bidla fi stima tal-kontabilità tfisser li l-bidla hi applikata għat-tranzazzjonijiet, avvenimenti jew kondizzjonijiet oħra mid-data tal-bidla fl-istima. Bidla fl-istima tal-kontabilità tista' taffettwa biss il-profit u t-telf tal-perijodu preżenti, jew il-profit u telf kemm fuq il-perijodu preżenti kif ukoll fuq dawk futuri. Pereżempju, bidla fl-istima tal-ammont ta' djun irrekuperabbli taffettwa biss il-profit u t-telf tal-perijodu preżenti u għalhekk tiġi rikonoxxuta fil-perijodu preżenti. Madankollu, bidla fiz-żmien tal-utilità ta', jew il-format mistenni tal-konsum ta' benefiċċji ekonomiċi futuri li jinsabu f'assi deprezzabbli taffettwa l-ispiża ta' deprezzament għal perijodu kurrenti u kull perijodu futur matul iż-żmien tal-utilità tal-assi. Fiz-żewġ każijiet, l-effett tal-bidla relatat mal-perijodu preżenti hu rikonoxut bhala introjtu jew spiża fil-perijodu preżenti. L-effett, jekk hemm, fuq perijodi futuri hu rikonoxxut bhala introjtu jew spejjeż f'dawk il-perijodi futuri.

▼B**Żvelar**

- 39 Entità għandha tiżvela n-natura u l-ammont ta' bidla fi stima tal-kontabilità li għandha effett fuq il-perijodu preżenti jew li mistennija thalli effett fuq perijodi futuri, hlief għal żvelar tal-effett fuq perijodi futuri meta ma jkunx prattikabbli li jkun stmat dak l-effett.
- 40 Jekk l-ammont tal-effett f'perijodi futuri ma jkunx żvelat minhabba li ma jkunx prattikabbli li ssir stima, l-entità għandha tiżvela dan.

ŻBALJI

- 41 Jistgħu jsehhu żbalji dwar ir-rikonoxximent, il-kejl, il-preżentazzjoni jew żvelar ta' elementi ta' rapporti finanzjarji. Ir-rapporti finanzjarji mhumix konformi mal-IFRSs jekk fihom żbalji materjali jew żbalji immaterjali magħmula intenzjonalment biex tinkiseb preżentazzjoni partikulari tal-pożizzjoni finanzjarja, riżultati finanzjarji jew fluss tal-flus ta' entità. Żbalji potenzjali fil-perijodu preżenti li jinkixfu f'dak il-perijodu jiġu kkoreġuti qabel ir-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ. Madankollu, xi kultant żbalji materjali ma jinkixfux qabel ma jasal perijodu sussegwenti, u dawn l-iżbalji minn perijodu ta' qabel jiġu kkoreġuti fl-informazzjoni komparattiva ppreżentata fir-rapporti finanzjarji għal dak il-perijodu sussegwenti (ara l-paragrafi 42–47).
- 42 Skont il-paragrafu 43, entità għandha tikkoreġi żbalji materjali ta' perijodu ta' qabel b'mod retrospettiv fl-ewwel sett ta' rapporti finanzjarji awtorizzati għall-hruġ wara li jkunu nkixfu billi:
- (a) terġa' tiddikjara l-ammonti komparattivi għall-perijodu/i preċedenti ppreżentat li fih/om sehh l-iżball; jew
 - (b) jekk l-iżball sehh qabel l-aktar perijodu bikri preċedenti ppreżentat, billi tiddikjara mill-ġdid il-bilanċ tal-ftuh tal-assi, obligazzjonijiet u ekwità għall-aktar perijodu bikri preċedenti ppreżentat.

Limitazzjonijiet fuq dikjarazzjonijiet mill-ġdid retrospettivi

- 43 Żball f'perijodu ta' qabel għandu jkun ikkoreġut b'dikjarazzjoni b'mod ġdid retrospettiva hlief meta ma jkunx prattikabbli li jkunu ddeterminati jew l-effetti fuq perijodu speċifiku jew l-effett kumulattiv tal-iżball.
- 44 Meta ma jkunx prattikabbli li jkunu ddeterminati l-effetti fuq perijodu speċifiku ta' żball fuq l-informazzjoni komparattiva għal perijodu preċedenti wiehed ippreżentat jew aktar, l-entità għandha terġa' tiddikjara l-bilanċ tal-ftuh tal-assi, obligazzjonijiet u ekwità għall-aktar perijodu bikri li għalih hu prattikabbli li ssir dikjarazzjoni b'mod ġdid retrospettiva (li jista' jkun il-perijodu preżenti).
- 45 Meta ma jkunx prattikabbli li jkun iddeterminat l-effett kumulattiv, fil-bidu tal-perijodu preżenti, ta' żball fuq il-perijodi preċedenti kollha, l-entità għandha tiddikjara mill-ġdid l-informazzjoni komparattiva biex tikkoreġi l-iżball b'mod prospettiv mill-aktar data bikrija li hi prattikabbli.

▼B

- 46 Il-korrezzjoni ta' żball ta' perijodu ta' qabel hi eskluża mill-profitt jew telf għall-perijodu li fih instab l-iżball. Kull informazzjoni ppreżentata dwar perijodu preċedenti, inklużi sommarji storiċi ta' tagħrif finanzjarju, għandha tkun iddikjarata mill-ġdid lura fiż-żmien kemm jista' jkun sakemm hu prattikabbli.
- 47 Meta mhux prattikabbli li jkun iddeterminat l-ammont ta' żball (eż. żball fl-applikazzjoni ta' politika tal-kontabilità) għall-perijodi preċedenti kollha, l-entità, b'konformità mal-paragrafu 45, tiddikjara mill-ġdid l-informazzjoni komparattiva b'mod prospettiv mill-aktar data bikrija prattikabbli. Għalhekk hi ma tagħtix kas tal-porzjon tad-dikjarazzjoni b'mod ġdid kumulattiva ta' assi, obbligazzjonijiet u ekwità li jkunu saru qabel dik id-data. Il-paragrafi 50–53 jipprovdu gwida dwar meta ma jkunx prattikabbli li jkun ikkoreġut żball għall-perijodu preċedenti wiehed jew aktar.
- 48 Korrezzjonijiet ta' żbalji huma distinti minn bidliet fl-istimi tal-kontabilità. Stimmi tal-kontabilità min-natura ta' tagħhom stess huma approssimazzjonijiet u jistgħu jkunu jehtieġu revizjoni kif issir magħrufa informazzjoni addizzjonali. Pereżempju, il-qliġh u t-telf rikonoxxut mir-riżultat ta' kontinġenza mhuwiex korrezzjoni ta' żball.

Żvelar ta' żbalji f'perijodi ta' qabel

- 49 Fl-applikazzjoni tal-paragrafu 42, entità għandha tiżvela:
- (a) in-natura tal-iżball fil-perijodu ta' qabel;
 - (b) għal kull perijodu preċedenti ppreżentat, sakemm dan ikun prattikabbli, l-ammont tal-korrezzjoni:
 - (i) għal kull entrata f'linja fir-rapport finanzjarju affettwata; u
 - (ii) jekk l-IAS 33 japplika għall-entità, għall-profitt bażiku u dilwit sehem b'shem;
 - (c) l-ammont tal-korrezzjoni fil-bidu tal-aktar perijodu preċedenti bikri ppreżentat; u
 - (d) jekk mhux prattikabbli li ssir dikjarazzjoni b'mod ġdid b'mod retrospettiv għall-perijodu partikulari preċedenti, iċ-ċirkustanzi li wasslu għall-eżistenza ta' dik il-kondizzjoni u deskrizzjoni ta' kif u meta l-iżball kien korrett.

Rapporti finanzjarji ta' perijodi sussegwenti m'hemmx għalfejn jirrepetu dawn id-dikjarazzjonijiet.

IMPRATTIKABILITÀ RELATATA MA' APPLIKAZZJONI RETROSPETTIVA U DIKJARAZZJONI MILL-ĠDID RETROSPETTIVA

- 50 F'xi ċirkustanzi, ma jkunx prattikabbli li tkun emendata informazzjoni komparattiva għal perijodu preċedenti wiehed jew aktar biex tinkiseb komparabilità mal-perijodu preżenti. Pereżempju, jista' jkun li t-tagħrif ma jkunx ingabar fil-perijodu/i preċedenti, b'mod li jippermetti jew applikazzjoni retrospettiva ta' politika tal-kontabilità ġdida (inkluża, għall-fini tal-paragrafi 51-53, l-applikazzjoni prospettiva tagħha għal perijodi preċedenti) jew dikjarazzjoni b'mod ġdid retrospettiva biex tikkoreġi żball f'perijodu ta' qabel, u jista' ma jkunx prattikabbli li terġa' tinholq l-informazzjoni.

▼B

- 51 Ta' spiss ikun hemm bżonn li jsiru stimi fl-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità ta' elementi ta' rapporti finanzjarji maghrufa jew żvelati b'relazzjoni ma' tranżazzjonijiet, avvenimenti jew kondizzjonijiet ohra. L-istima hi minnha nnifsha suġġettiva, u l-istimi jistgħu jkunu żviluppati wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◄ L-iżvilupp ta' stimi hu potenzjalment aktar diffiċli meta tiġi applikata politika tal-kontabilità b'mod retrospettiv jew meta ssir dikjarazzjoni b'mod ġdid retrospettiva biex tikkoreġi żball li sar f'perjodu ta' qabel, minhabba l-perjodu itwal ta' żmien li jista' jkun għadda minn meta għaddiet it-tranżazzjoni, avveniment iehor jew kondizzjoni affettwata. Madankollu, l-oġettiv ta' stimi relatati ma' perijodu preċedenti jibqa' l-istess bhal stimi magħmula għall-perjodu preċedenti, partikularment, għall-istima biex tirrifletti ċ-ċirkustanzi li eżistew meta sehhet it-tranżazzjoni, avveniment iehor jew kondizzjoni ohra.

▼M33

- 52 Għalhekk, meta wiehed japplika politika kontabilistika ġdida retrospettivamet jew jikkoreġi żball ta' perijodu preċedenti, jehtieġ li ssir distinzjoni bejn l-informazzjoni li

- (a) tipprovdi evidenza ta' ċirkostanzi li kienu jeżistu fid-data/i li fiha sehhet it-tranżazzjoni, avveniment iehor jew kundizzjoni, u
- (b) tkun disponibbli meta r-rapporti finanzjarji għal dak il-perjodu preċedenti kienu awtorizzati għall-hruġ

u informazzjoni ohra. Għal ċerti tipi ta' stimi (eż. kejl tal-valur ġust li juża inputs sinifikanti mhux osservabbli), ma jkunx prattiku li ssir distinzjoni bejn dawn it-tipi ta' informazzjoni. Meta l-applikazzjoni retrospettiva jew ir-ridikjarazzjoni retrospettiva titlob li ssir stima sinifikanti li għaliha jkun impossibbli li ssir distinzjoni bejn dawn iż-żewġ tipi ta' informazzjoni, ma jkunx prattiku li tiġi applikata l-politika kontabilistika ġdida jew li jitranga l-iżball tal-perjodu preċedenti retrospettivamet.

▼B

- 53 M'għandux jintuża għaqal b'lura fl-applikazzjoni ta' politika ġdida tal-kontabilità, jew korrezzjoni ta' ammonti għall-perjodu preċedenti, kemm meta jsiru suppożizzjonijiet dwar x'kienu se jkunu l-intenzjonijiet tal-manigment f'perjodu preċedenti u kemm fl-istima tal-ammonti rikonoxxuti, imkejla jew żvelati f'perjodu preċedenti. Pereżempju, meta entità tikkoreġi żball ta' perijodu ta' qabel fil-kejl ta' assi finanzjarji li kienu preċedentement ikklassifikati bħala investimenti miżmula sal-maturità b'konformità mal-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*, dan ma jbiddux il-bażi tal-kejl tagħhom għal dak il-perjodu jekk il-manigment ikun iddeċieda wara li ma jżommhomx sal-maturità. Ma' dan, meta entità tikkoreġi żball f'perjodu ta' qabel fil-kalkolazzjoni tal-obbligazzjonijiet tagħha għal-leave tal-mard akkumulat mill-impjegati tagħha b'konformità mal-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*, din ma tagħtix kas tal-informazzjoni dwar staġun ta' influwenza serju b'mod mhux tas-soltu matul il-perjodu li jmiss li sar disponibbli wara li r-rapporti finanzjarji għall-perjodu preċedenti kienu awtorizzati għall-hruġ. Il-fatt li stimi sinifikattivi huma ta' spiss mehtieġa meta ssir emenda ta' informazzjoni komparattiva ppreżentata għall-perjodi preċedenti ma timpedixx l-aġġustament jew il-korrezzjoni affidabbli tal-informazzjoni komparattiva.

DATA EFFETTIVA

- 54 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perijodi annwali li jibdew f' l-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegga. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, hija għandha tiżvela dan il-fatt.

▼M33

- 54C L-IFRS 13 *Kejl tal-valur gust*, maħruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafu 52. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 13.

▼B

IRTIRAR TA' STQARRIJIET OĦRAJN

- 55 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 8 *Profitt jew telf Nett għall-Perijodu, Żbalji Fundamentali u Bidliet fit-Tipi ta' Politika tal-Kontabilità*, rivedut fl-1993.
- 56 Dan l-Istandard jiehu post dawn l-interpretazzjonijiet li ġejjin:
- (a) is-SIC2 *Konsistenza — Kapitalizzazzjoni ta' Kosti tas-Self*, u
 - (b) is-SIC18 *Konsistenza — Metodi Alternattivi*.

▼ B

STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 10

▼ M5*Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar*▼ B

GHAN

1 L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jiġi stabbilit:

- (a) meta entità għandha taġġusta r-rapporti finanzjarji tagħha għal avvenimenti wara ► M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar; ◀ u
- (b) l-iżvelar li entità għandha tagħti dwar id-data meta r-rapporti finanzjarji jkunu ġew awtorizzati għal hrug u dwar avvenimenti wara ► M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

L-Istandard jehtieg ukoll li entità m'għandhiex tipprepara r-rapporti finanzjarji tagħha fuq bażi ta' negozju avvjat jekk l-avvenimenti wara ► M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ jindikaw li l-preżunzjoni tan-negozju avvjat mhix xierqa.

AMBITU

2 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat fil-kontabilità għal avvenimenti wara ► M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ u l-iżvelar tagħhom.

DEFINIZZJONIJIET

3 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Avvenimenti wara ► M5 *t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar* ◀ huma dawk l-avvenimenti, favorevoli jew mhux favorevoli, li jsejtnu bejn ► M5 it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ u id-data ta' meta r-rapporti finanzjarji huma awtorizzati għal hrug. Żewġ tipi ta' avvenimenti jistgħu jiġu identifikati:

- (a) dawk li jipprovdu evidenza tal-kondizzjonijiet li eżistew ► M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ (*avvenimenti ta' aġġustament* wara ► M5 *t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar*); u ◀
- (b) dawk li huma indikattivi tal-kondizzjonijiet li sejhew wara ► M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ (*avvenimenti li ma jaġġustawx* wara ► M5 *t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar*). ◀

4 Il-proċess involut fl-awtorizzazzjoni tar-rapporti finanzjarji għal hrug ser ivarjaw skont l-istruttura managerjali, rekwiżiti statutorji u proċeduri segwiti fil-preparazzjoni u t-tlestija tar-rapporti finanzjarji.

▼B

- 5 F'xi każijiet, entità hija meħtieġa li tissottometti r-rapporti finanzjarji lill-azzjonisti tagħha għall-approvazzjoni wara li r-rapporti finanzjarji jkunu nharġu. F'dawn il-każijiet, ir-rapporti finanzjarji huma awtorizzati biex joħorġu fid-data tal-hruġ, mhux fid-data meta l-azzjonisti japprovaw ir-rapporti finanzjarji.

Eżempju

Il-manigment ta' entità jlesti l-abbozz tar-rapporti finanzjarji għas-sena sal-31 ta' Diċembru 20X1 fit-28 ta' Frar 20X2. Fit-18 ta' Marzu 20X2, il-bord tad-diretturi jirrevedi r-rapporti finanzjarji u jawtorizzahom għal hruġ. L-entità tiddikjara l-profitt tagħha u informazzjoni finanzjarja oħra magħżula fid-19 ta' Marzu 20X2. Ir-rapporti finanzjarji jitpoġġew għad-dispożizzjoni tal-azzjonisti u oħrajn fl-1 ta' April 20X2. L-azzjonisti japprovaw ir-rapporti finanzjarji fil-laqgħa annwali tagħhom fil-15 ta' Mejju 20X2 u r-rapporti finanzjarji approvati mbagħad jiġu ppreżentati lill-awtorità regolatorja fis-17 ta' Mejju 20X2.

Ir-rapporti finanzjarji huma awtorizzati għal hruġ fit-18 ta' Marzu 20X2 (data tal-awtorizzazzjoni mill-bord għal hruġ).

- 6 F'ċertu każijiet, il-manigment tal-entità jkun meħtieġ li jibgħat ir-rapporti finanzjarji tagħha lil bord ta' sorveljanza (magħmul biss minn persuni li mhumiex eżekuttivi) għall-approvazzjoni. F'dawn il-każijiet, ir-rapporti finanzjarji huma awtorizzati għal hruġ meta l-manigment jawtorizzahom għal hruġ lill-bord ta' sorveljanza.

Eżempju

Fit-18 ta' Marzu 20X2, il-manigment ta' entità jawtorizza rapporti finanzjarji għal hruġ lil bord ta' sorveljanza tagħha. Il-bord ta' sorveljanza huwa magħmul biss minn persuni li m'humiex eżekuttivi u jistgħu jinkludu rappreżentanti ta' impjegati u interessi barranin oħrajn. Il-bord ta' sorveljanza japprova r-rapporti finanzjarji fis-26 ta' Marzu 20X2. Ir-rapporti finanzjarji jitpoġġew għad-dispożizzjoni tal-azzjonisti u oħrajn fl-1 ta' April 20X2. L-azzjonisti japprovaw ir-rapporti finanzjarji fil-laqgħa annwali tagħhom fil-15 ta' Mejju 20X2 u r-rapporti finanzjarji approvati mbagħad jiġu ppreżentati lill-awtorità regolatorja fis-17 ta' Mejju 20X2.

Ir-rapporti finanzjarji huma awtorizzati għal hruġ fit-18 ta' Marzu 20X2 (data tal-awtorizzazzjoni mill-manigment għal hruġ lill-bord tas-sorveljanza).

- 7 Avvenimenti wara ►**M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ jinkludu dawk l-avvenimenti kollha sad-data meta r-rapporti finanzjarji huma awtorizzati għall-hruġ, anke jekk dawk l-avvenimenti jseħhu wara t-thabbira pubblika tal-profitti jew ta' tagħrif finanzjarju magħżul iehor.

RIKONOXXIMENT U KEJL

Avvenimenti ta' aġġustament wara ►M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀**

- 8 Entità għandha taġġusta l-ammonti rikkonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tagħha sabiex jirriflettu l-avvenimenti ta' aġġustament wara ►**M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

▼B

9 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' avvenimenti li jirrikjedu aġġustament wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ li jehtiegu entità biex taġġusta l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tagħha, jew sabiex tirrikonoxxi entrati li qabel ma kinux rikonoxxuti:

- (a) is-sald wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ ta' kawża fil-qorti li jikkonferma li l-entità kellha obbligazzjoni preżenti ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ L-entità taġġusta kull provvediment rikonoxxut minn qabel relatata ma' din il-kawża fil-qorti b'mod konformi mal-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* jew tirrikonoxxi provvediment ġdid. L-entità ma tiżvelax biss obbligazzjoni kontingenti minhabba li s-sald jipprovdni xhieda addizzjonali li tkun trid tiġi kkunsidrata b'mod konformi mal-paragrafu 16 tal-IAS 37.
- (b) ir-riċeviment ta' tagħrif wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ li jindika li assi kien indebolit ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ jew li l-ammont ta' telf minhabba l-indeboliment rikonoxxut qabel għal dak l-assi jehtieġ li jiġi aġġustat. Perezempju:
 - (i) il-falliment ta' klijent li jsehh wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ ġeneralment jikkonferma li telf kien jeżisti ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ ma' debitor tan-negożju u li l-entità tehtieġ li taġġusta l-ammont tal-ammont miżmum fil-kotba ma' debitori tan-negożju; u
 - (ii) il-bejgħ ta' inventarji wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ jista' jagħti evidenza dwar il-valur li jingiebb nett tagħhom ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀
- (c) id-determinazzjoni wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ tal-kost tal-assi mixtrija, jew ir-rikavat tal-assi mibjugħa, qabel ►M5 it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀
- (d) id-determinazzjoni wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ tal-ammont ta' qsim fil-profitti jew pagamenti bonus, jekk l-entità għandha obbligazzjoni legali attwali jew kostruttiva ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ sabiex tagħmel dawn il-pagamenti bhala riżultat tal-avvenimenti qabel dik id-data (ara l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*).
- (e) l-iskoperta ta' frodi jew żbalji li juru li r-rapporti finanzjarji mhumieks korretti.

Avvenimenti li ma jaġġustawx wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀

10 Entità m'għandhiex taġġusta l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tagħha sabiex jirriflettu l-avvenimenti li ma jaġġustawx wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

►M33 11 Eżempju ta' avveniment li ma jaġġustax wara l-perjodu tar-rappurtar huwa tnaqqis skont il-valur ġust ta' investimenti bejn tmiem il-perjodu tar-rappurtar u d-data meta r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ. It-tnaqqis skont il-valur ġust normalment ma jkunx relatat mal-kundizzjoni tal-investimenti fi tmiem il-perjodu tar-rappurtar, iżda jirrifletti ċ-ċirkostanzi li jkunu rriżultatw sussegwentement. ◀ Għalhekk, entità ma taġġustax l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tagħha għall-investimenti. Hekk ukoll, l-entità ma taġġornax l-ammonti żvelati għall-investimenti kif inhuma ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ għalkemm tista' tkun mehtieġa li tagħmel aktar żvelar taht il-paragrafu 21.

▼B**Dividendi**

- 12 Jekk entità tiddikjara dividendi għal detenturi ta' strumenti azzjonarji (kif definiti f'IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*) wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ l-entità m'għandhiex tirri-konoxxi dawk id-dividendi bħala obbligazzjoni ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

▼M17

- 13 Jekk jiġu ddikjarati dividendi wara l-perjodu tar-rapportaggħ iżda qabel ma r-rapporti finanzjarji jiġu awtorizzati għall-hruġ, id-dividendi mhumiex rikonoxxuti bħala obbligazzjoni fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportaggħ għaliex ma tkun teżisti ebda obbligazzjoni f'dak iż-żmien. Dawk id-dividendi huma żvelati fin-noti skont l-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji*.

▼B**NEGOZJU AVVJAT**

- 14 Entità m'għandhiex tipprepara r-rapporti finanzjarji tagħha fuq bażi ta' negozju avvjat jekk il-manigment jiiddetermina wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ jew li għandu hsieb jillikwidar l-entità jew li jieqaf jinnegozja, jew li m'għandux alternattiva realistika hlief li jagħmel hekk.
- 15 Id-deterjorament fir-riżultati ta' hidma u fil-pożizzjoni finanzjarja wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ jista' jindika l-bżonn biex jiġi kkunsidrat jekk is-suppożizzjoni tan-negozju avvjat għadhiex adatta. Jekk is-suppożizzjoni tan-negozju avvjat m'għadhiex aktar adatta, l-effett tant jinxtered li dan l-Istandard ikun jehtiegħ bidla fundamentali abbazi tal-kontabilità, aktar milli aġġustament fuq l-ammonti rikonoxxuti fil-bażi oriġinali tal-kontabilità.
- 16 L-IAS 1 jispeċifika l-iżvelar mehtiegħ jekk:
- (a) ir-rapporti finanzjarji mhumiex ippreparati fuq bażi ta' negozju avvjat; jew
 - (b) il-manigment huwa konxju ta' incertezzi materjali relatati ma' kazijiet jew kondizzjonijiet li jistgħu jifgħu dubju sinifikanti fuq il-kapaċità tal-entità bħala negozju avvjat. L-avvenimenti jew kondizzjonijiet li jehtiegu żvelar jistgħu jseħħu wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

ŻVELAR**Data tal-awtorizzazzjoni għal hruġ**

- 17 Entità għandha tiżvela d-data ta' meta r-rapporti finanzjarji ġew awtorizzati għal hruġ u min ta' dik l-awtorizzazzjoni. Jekk is-sidien tal-entità jew oħrajn għandhom is-setgħa li jemendaw ir-rapporti finanzjarji wara l-hruġ, l-entità għandha tiżvela dak il-fatt.
- 18 Huwa importanti għal dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji li jkunu jafu meta r-rapporti finanzjarji ġew awtorizzati għall-hruġ, minhabba li r-rapporti finanzjarji ma jirriflettux avvenimenti wara dik id-data.

Aġġornament ta' żvelar dwar kondizzjonijiet ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀

- 19 Jekk entità tirċievi tagħrif dwar ►M5 it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ dwar kondizzjonijiet li eżistew ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ din għandha taġġorna l-iżvelar li jirrelata ma' dawk il-kondizzjonijiet, fid-dawl tat-tagħrif il-ġdid.

▼B

20 F'xi każijiet, entità jkollha b'zonn taġġorna l-iżvelar dwar ir-rapporti finanzjarji tagħha sabiex tirrifletti l-informazzjoni li tkun waslet wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ anke meta l-informazzjoni ma taffettwax l-ammonti li hi tirrikonoxxi fir-rapporti finanzjarji tagħha. Eżempju wiehed tal-htieġa fl-aġġornament tal-iżvelar hu meta evidenza ssir disponibbli wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ dwar obbligazzjoni kontingenti li kien jeżisti ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ Barra milli għandha tikkonsidra jekk għandhiex tirrikonoxxi jew tibdel dispożizzjoni taht l-IAS 37, kull entità għandha taġġorna l-iżvelar dwar l-obbligazzjoni kontingenti tagħha fid-dawl ta' dik l-evidenza

Avvenimenti li ma jaġġustawx wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀

21 Jekk avvenimenti li ma jaġġustawx wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ ikunu materjali, in-nuqqas ta' żvelar jista' jinfluwenza d-deċiżjonijiet ekonomiċi ►M5 li l-utenti jagħmlu ◀ fuq il-bażi tar-rapporti finanzjarji. Għalhekk, entità għandha tiżvela dan li gej għal kull kategorija materjali ta' kull avveniment li ma jaġġustax wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar: ◀

- (a) in-natura tal-avveniment; u
- (b) stima tal-effett finanzjarju fuqha, jew dikjarazzjoni li stima bħal din ma tistax issir.

22 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' avvenimenti li ma jaġġustawx wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ li ġeneralment kienu jirriżultaw fi żvelar:

- (a) kombinament ta' negozju maġġur wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ (l-IAS 3 *Kombinamenti ta' Negozji* jkunu jehtieġu żvelar speċifiku f'dawn il-każijiet) jew id-disponiment ta' sussidjarju maġġur;
- (b) thabbir ta' pjan biex ma titkompliex operazzjoni;
- (c) xirjiet maġġuri ta' assi, klassifikazzjoni ta' assi bħala miżmuma għall-bejgħ b'konformità mal-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx*, disponimenti oħrajn ta' assi, jew esproprijazzjoni ta' assi maġġuri mill-gvern;
- (d) il-qerda ta' impjant tal-produzzjoni magġuri b'nirien wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀
- (e) it-thabbir, jew il-bidu tal-implimentazzjoni ta', ristrutturar maġġuri (ara l-IAS 37);
- (f) tranżazzjonijiet ta' ishma ordinarji maġġuri u tranżazzjonijiet ta' ishma ordinarji potenzjali wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ (l-IAS 33 *Qligh Sehem b'Sehem* ikun jehtieġ li entità tiżvela deskrizzjoni ta' tranżazzjonijiet bħal dawn, barra meta dawn it-tranżazzjonijiet jinvolvu hruġ kapitali jew bonus, qsim ta' ishma jew qsim ta' ishma mregġa' lura li lkoll huma mehtieġa li jiġu aġġustati taht l-IAS 33);
- (g) bidliet kbar anormali wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ fil-prezzijiet tal-assi u fir-rati tal-kambju barranin;
- (h) bidliet fir-rati tat-taxxa jew fil-liġijiet tat-taxxa ddekretati jew imhabbra wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ li għandhom effett sinifikanti fuq assi tat-taxxa attwali u differiti u obbligazzjonijiet (ara l-IAS 12 *Taxxi tad-Dhul*);

▼B

- (i) li tidhol għal impenji sinifikanti jew obligazzjonijiet kontingenti, pereżempju, li tohroġ garanziji sinifikanti; u
- (j) il-bidu ta' litigazzjoni maġġuri li ssehh biss minhabba avvenimenti li għaw wara l-gheluq tas-sena finanzjarja.

DATA EFFETTIVA

- 23 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegga. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, għandha tiżvela dan il-fatt.

▼M33

- 23A L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafu 11. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 13.

▼B

IRTIRAR TAL-IAS 10 (RIVEDUT FL-1999)

- 24 Dan l-Istandard jissostitwixxi l-IAS *Avvenimenti Wara ►M5 t-Tmiem tal-Perjodu tar-Rappurtar ◀* (rivedut fl-1999).



STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 11

Kuntratti ta' Kostruzzjoni

GHAN

L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jippreskrivi t-trattament fil-kontabilità ta' dhul u spejjeż assoċjati ma' kuntratti tal-kostruzzjoni. Minhabba n-natura tal-attività mwettqa f'kuntratti tal-kostruzzjoni, id-data meta wiehed jidhol għall-attività tal-kuntratt u d-data meta titlesta l-attività normalment jaqgħu f'perijodi differenti ta' kontabilità. Għaldaqstant, il-kwistjoni ewlenija fil-kontabilità għal kuntratti tal-kostruzzjoni hija l-allokazzjoni tad-dhul mill-kuntratt u l-kosti tal-kuntratt għall-perijodi tal-kontabilità meta jitwettagħ ix-xogħol tal-kostruzzjoni. Dan l-Istandard juża l-kriterji ta' rikonossiment stabbiliti fil-*Qafas għall-Preparazzjoni u l-Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* sabiex jiġi ddeterminat meta d-dhul mill-kuntratt u l-kosti tal-kuntratt għandhom jiġu rikonossuti bħala dhul u spejjeż fir-rapport tal-introjtu. Dan jipprovdi wkoll gwida prattika dwar l-applikazzjoni ta' dawn il-kriterji.

AMBITU

- 1 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat għall-kontabilità ta' kuntratti tal-kostruzzjoni fir-rapporti finanzjarji tal-kuntratturi.
- 2 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 11 *Kontabilità għal Kuntratti ta' Kostruzzjoni* approvat fl-1978.

DEFINIZZJONIJIET

- 3 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Kuntratt ta' kostruzzjoni huwa kuntratt innegożjat speċifikament għall-kostruzzjoni ta' assi jew tahlita ta' assi li huma relatati mill-qrib bejniethom jew interdipendenti għal dak li jirrigwarda d-disinn, it-teknoloġija u l-funzjoni tagħhom jew l-iskop jew użu aħhari tagħhom.

Kuntratt bi prezz fiss huwa kuntratt tal-kostruzzjoni fejn il-kuntrattur jaċċetta prezz fiss ta' kuntratt, jew rata fissa għal kull unità ta' produzzjoni, li f'xi każijiet huwa soġġett għal klawsoli ta' eskalazzjoni tal-kosti.

Kuntratt ta' kost b'zjieda huwa kuntratt ta' kostruzzjoni fejn il-kuntrattur jingħata rimbors għal kosti permissibbli jew definiti b'xi mod ieħor, b'zjieda ta' perċentwal fuq dawk il-kosti jew ta' hlas fiss.

- 4 Kuntratt ta' kostruzzjoni jista' jiġi innegożjat għall-kostruzzjoni ta' assi wiehed bħal pont, bini, diega, *pipeline*, triq, bastiment jew mina. Kuntratt ta' kostruzzjoni jista' jittratta wkoll dwar il-kostruzzjoni ta' numru ta' assi li huma relatati mill-qrib jew interdipendenti f'dak li jirrigwarda d-disinn, it-teknoloġija u l-funzjoni tagħhom jew l-iskop jew użu aħhari tagħhom; eżempji ta' dawn it-tipi ta' kuntratti jinkludu dawk għall-kostruzzjoni ta' raffineriji u impjanti jew tagħmir kumpless ieħor.

▼B

- 5 Għall-finijiet ta' dan l-Istandard, kuntratti ta' kostruzzjoni jinkludu:
- (a) kuntratti għall-forniment ta' servizzi li huma relatati direttament mal-kostruzzjoni tal-assi, bħal pereżempju, dawk għas-servizzi ta' *managers* tal-proġetti u periti; u
 - (b) kuntratti għall-qerda jew ir-restawr ta' assi, u r-restawr tal-ambjent wara l-qerda tal-assi.
- 6 Il-kuntratti ta' kostruzzjoni huma fformulati b'diversi modi li, għall-finijiet ta' dan l-Istandard, huma kklassifikati bħala kuntratti bi prezz fiss u kuntratti ta' kost b'żjeda. Xi kuntratti ta' kostruzzjoni jistgħu jinkludu karatteristiċi kemm ta' kuntratt bi prezz fiss kemm ta' kuntratt ta' kost b'żjeda, pereżempju fil-każ ta' kuntratt ta' kost b'żjeda bi prezz massimu miftiehem. F'dawk iċ-ċirkustanzi, jehtieg li kuntrattur jikkunsidra l-kundizzjonijiet kollha fil-paragrafi 23 u 24 sabiex jidde-termina meta għandu jirrikonoxxi dħul u spejjeż ta' kuntratt.

IKKUMBINAR U SEGMENTAR TA' KUNTRATTI TA' KOSTRUZZJONI

- 7 Ir-rekwiżiti ta' dan l-Istandard huma normalment applikati separatament għal kull kuntratt tal-kostruzzjoni. Madankollu, f'ċerti ċirkustanzi, huwa neċessarju li l-Istandard jiġi applikat separatament għal komponenti identifikabbli ta' kuntratt wiehed jew għal grupp ta' kuntratti flimkien sabiex tiġi riflessa s-sustanza ta' kuntratt jew ta' grupp ta' kuntratti.
- 8 Meta kuntratt ikopri numru ta' assi, il-kostruzzjoni ta' kull assi għandha tiġi ttrattata bħala kuntratt separat ta' kostruzzjoni meta:
- (a) proposti separati jkunu ġew sottomessi għal kull assi;
 - (b) kull assi kien soġġett għal negozjar separat u l-kuntrattur u l-klijent kienu f'pożizzjoni fejn setgħu jaċċettaw jew jirrifjutaw dik il-parti tal-kuntratt relatata ma' kull assi; u
 - (c) il-kosti u d-dħul ta' kull assi jistgħu jiġu identifikati.
- 9 Grupp ta' kuntratti, kemm jekk ma' klijent wiehed jew ma' bosta klijenti, għandu jiġi ttrattat bħala kuntratt ta' kostruzzjoni wiehed meta:
- (a) il-grupp ta' kuntratti jkun innegożjat bħala pakkett wiehed;
 - (b) il-kuntratti jkunu tant interkonnessi mill-qrib li jkunu, effettivament, parti minn proġett wiehed b'margni ta' profitt totali; u
 - (c) il-kuntratti jiġu mwettqa simultanjament jew f'sekwenza kontinwa.
- 10 Kuntratt jista' jipprovdi għall-kostruzzjoni ta' assi addizzjonali fuq l-għażla tal-klijent jew jista' jiġi emendat biex jinkludi l-kostruzzjoni ta' assi addizzjonali. Il-kostruzzjoni tal-assi addizzjonali għandha tiġi ttrattata bħala kuntratt separat ta' kostruzzjoni meta:
- (a) l-assi jkun ivarja b'mod sinifikanti fid-disinn, it-teknoloġija jew il-funzjoni minn dak jew dawk koperti mill-kuntratt oriġinali; jew

▼B

- (b) il-prezz tal-assi jkun innegozjat mingħajr ma jitqies il-prezz tal-kuntratt oriġinali.

DHUL MILL-KUNTRATT

- 11 Id-dhul mill-kuntratt għandu jinkludi:
- (a) l-ammont inizjali ta' dhul miftiehem fil-kuntratt; u
 - (b) varjazzjonijiet fix-xogħol taht il-kuntratt, klejms u hlasijiet ta' inċentiv:
 - (i) safejn ikun probabbli li dawn ser jirriżultaw fi dhul; u
 - (ii) ikunu jistgħu jiġu mkejla b'mod affidabbli.
- 12 Id-dhul mill-kuntratt jiġi mkejjel skont il-valur ġust tal-korrispettiv riċevut jew riċevibbli. Il-kejl tad-dhul mill-kuntratt huwa affettwat minn varjetà ta' inċertezz li jiddependu mill-eżitu ta' avvenimenti futuri. L-istimi spiss ikunu jehtieġu li jiġu riveduti hekk kif isehhu l-avvenimenti u jiġu riżolti l-inċertezz. Għalhekk, l-ammont tad-dhul mill-kuntratt jista' jizdied jew jonqos bejn perijodu u iehor. Pereżempju:
- (a) kuntratt u klijent jistgħu jaqblu dwar varjazzjonijiet jew klejms li jżidu jew inaqqsu d-dhul mill-kuntratt f'perijodu li jiġi wara dak li fih ikun ġie miftiehem inizjalment il-kuntratt;
 - (b) l-ammont tad-dhul miftiehem f'kuntratt bi prezz fiss jista' jizdied b'riżultat ta' klawnsoli ta' eskalazzjoni tal-kost;
 - (c) l-ammont ta' dhul mill-kuntratt jista' jonqos b'riżultat ta' penali li jiskattaw minhabba dewmien ikkawżat mill-kuntratt fl-eżekuzzjoni tal-kuntratt; jew
 - (d) meta kuntratt bi prezz fiss jinvolvi prezz fiss għal kull unità ta' produzzjoni, id-dhul mill-kuntratt jizdied hekk kif in-numru ta' unitajiet jizdied.
- 13 Varjazzjoni hija struzzjoni mill-klijent għal bidla fil-firxa tax-xogħol li għandu jitwettaq skont il-kuntratt. Varjazzjoni tista' twassal għal zieda jew tnaqqis fid-dhul mill-kuntratt. Eżempji ta' varjazzjonijiet huma bidliet fl-ispeċifikazzjonijiet jew id-disinn tal-assi u bidliet fit-tul taż-żmien tal-kuntratt. Varjazzjoni hija inkluża fid-dhul mill-kuntratt meta:
- (a) ikun probabbli li l-klijent ser japprova l-varjazzjoni u l-ammont tad-dhul li jirriżulta mill-varjazzjoni; u
 - (b) l-ammont tad-dhul ikun jista' jitkejjel b'mod affidabbli.
- 14 Klejm hija ammont li l-kuntrattur ifittex li jiġbor mingħand il-klijent jew parti oħra bħala rimbors għal spejjeż mhux inklużi fil-prezz tal-kuntratt. Klejm tista' tirriżulta minn, pereżempju, dewmien ikkawżat mill-klijent, żbalji fl-ispeċifikazzjonijiet jew fid-disinn, u varjazzjonijiet ikkontestati fix-xogħol tal-kuntratt. Il-kejl tal-ammonti ta' dhul li jirriżultaw minn klejms huwa soġġett għal livell għoli ta' inċertezza u spiss jiddependi mill-eżitu ta' negozjati. Għaldaqstant, il-klejms huma inklużi fid-dhul mill-kuntratt biss meta:
- (a) in-negozjati jkunu laħqu stadju avanzat u jkun probabbli li l-klijent ser jaċċetta l-klejm; u

▼B

- (b) l-ammont li probabbilment ikun ser jiġi aċċettat mill-klijent ikun jista' jiġi mkejjeġ b'mod affidabbli.

15 Hlasijiet ta' inċentiv huma ammonti addizzjonali mħallsa lill-kuntrattur jekk l-istandards speċifikati tal-prestazzjoni jintlaħqu jew jinqabzu. Pereżempju, kuntratt jista' jippermetti ħlas ta' inċentiv lill-kuntrattur jekk il-kuntratt jitlestha kmieni. Hlasijiet ta' inċentiv huma inklużi fid-dhul mill-kuntratt meta:

- (a) il-kuntratt ikun avvanzat biżżejjed tant li jkun probabbli li l-istandards speċifikati tat-twertiq ikunu ser jintlaħqu jew jinqabzu; u
- (b) l-ammont tal-ħlas ta' inċentiv ikun jista' jiġi mkejjeġ b'mod affidabbli.

KOSTI TAL-KUNTRATT

16 Il-kosti tal-kuntratt għandhom jinkludu:

- (a) kosti li huma relatati direttament mal-kuntratt speċifiku;
- (b) kosti li huma attribwibbli għal attività tal-kuntratt b'mod ġenerali u li jistgħu jiġu allokati għall-kuntratt; u
- (c) kosti oħrajn li huma imponibbli speċifikament lill-klijent skont it-termini tal-kuntratt.

17 Kosti li huma relatati direttament ma' kuntratt speċifiku jinkludu:

- (a) spejjeż ta' xogħol fuq is-sit, inkluża s-superviżjoni fuq is-sit;
- (b) il-kosti ta' materjali użati fil-kostruzzjoni;
- (c) diprezzament ta' impjanti u tagħmir użati għall-kuntratt;
- (d) kosti ta' ċaqliq ta' impjanti, tagħmir u materjali lejn u mis-sit tal-kuntratt;
- (e) kosti għall-kiri ta' impjanti u tagħmir;
- (f) kosti għad-disinn u assistenza teknika li huma direttament relatati mal-kuntratt;
- (g) l-ispejjeż stmati ta' xogħol ta' rettifikazzjoni u garanzija, inklużi spejjeż mistennija ta' garanzija; u
- (h) klejms minn terzi persuni.

Dawn l-ispejjeż jistgħu jitnaqssu b'kull introjtu inċidentali li ma jkunx inkluż fid-dhul mill-kuntratt, bħal per eżempju introjtu mill-bejgħ ta' materjali żejda u d-disponiment tal-impjant u t-tagħmir fit-tmiem tal-kuntratt.

18 Il-kosti li jistgħu jkunu attribwibbli għal attività fuq kuntratti in ġenerali, u li jistgħu jkunu allokati għal kuntratti speċifiċi jinkludu:

- (a) assigurazzjoni;
- (b) il-kosti ta' disinn u assistenza teknika li m'humiex direttament relatati ma' kuntratt speċifiku; u

▼B

(c) spejjeż ġenerali tal-kostruzzjoni.

Dawk il-kosti jiġu allokat permezz ta' metodi li huma sistematiċi u razzjonali u huma applikati b'mod konsistenti għall-kosti kollha li jkollhom karatteristiċi simili. L-allokazzjoni hija bbażata fuq il-livell normali tal-attività ta' kostruzzjoni. L-ispejjeż ġenerali tal-kostruzzjoni jinkludu kosti bħat-thejjija u l-ipproċessar tal-pagi tal-personal tal-kostruzzjoni. ►M1 Il-kosti li jistgħu jkunu attribwibbli għal attività fuq kuntratti in ġenerali, u li jistgħu jkunu allokat għal kuntratti speċifiċi, jinkludu wkoll il-kosti tas-self. ◄

19 Il-kosti li huma speċifikament imponibbli lill-klijent skont it-termini tal-kuntratt jistgħu jinkludu xi kosti ta' amministrazzjoni ġenerali u kosti tal-iżvilupp li għalihom ikun speċifikat rimbors skont it-termini tal-kuntratt.

20 Il-kosti li ma jistgħux jiġu attribwiti għal attività ta' kuntratt jew li ma jistgħux jiġu allokat għal xi kuntratt huma esklużi mill-kosti ta' kuntratt ta' kostruzzjoni. Dawn il-kosti jinkludu:

(a) kosti ta' amministrazzjoni ġenerali li għalihom ma jkunx speċifikat rimbors fil-kuntratt;

(b) kosti ta' bejgħ;

(c) kosti ta' riċerka u żvilupp li għalihom ma jkunx speċifikat rimbors fil-kuntratt; u

(d) diprezzament ta' impjant u tagħmir inattiv li ma jintużax f'kuntratt partikolari.

21 Il-kosti tal-kuntratt jinkludu l-kosti attribwibbli għall-kuntratt għall-perjodu mid-data minn meta jiġi konkluz kuntratt sat-tlestija finali tal-kuntratt. Madankollu, kosti li jkunu relatati direttament ma' kuntratt u li jintefqu għall-konkluzjoni tal-kuntratt huma wkoll inkluzi bħala parti mill-kosti tal-kuntratt jekk jistgħu jiġu identifikati separatament u mkejla b'mod affidabbli u jkun probabbli li l-kuntratt ser jinkiseb. Meta l-kosti li jintefqu għall-konkluzjoni ta' kuntratt jiġu rikonossuti bħala spiza fil-perjodu meta jintefqu, dawn ma jiġux inkluzi fil-kosti tal-kuntratt meta l-kuntratt jinkiseb f'perjodu sussegwenti.

RIKONOSSIMENT TA' DHUL U SPEJJEŻ TAL-KUNTRATT

22 Meta l-eżitu ta' kuntratt ta' kostruzzjoni jkun jista' jiġi stmat b'mod affidabbli, id-dhul mill-kuntratt u l-kosti tal-kuntratt assoċjati mal-kuntratt ta' kostruzzjoni għandhom jiġu rikonossuti bħala dhul u spejjeż rispettivament b'referenza għall-istadju tat-tlestija tal-attività tal-kuntratt ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◄ Telf mistenni fuq il-kuntratt ta' kostruzzjoni għandu jiġi rikonossut immedjatament bħala spiza skont il-paragrafu 36.

23 Fil-każ ta' kuntratt bi prezz fiss, l-eżitu ta' kuntratt ta' kostruzzjoni jista' jiġi stmat b'mod affidabbli meta l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin ikunu sodisfatti:

(a) id-dhul totali mill-kuntratt ikun jista' jiġi mkejjel b'mod affidabbli;

(b) ikun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi assoċjati mal-kuntratt ser jgħaddu għal fuq l-entità;

▼B

- (c) kemm il-kosti tal-kuntratt biex jitlesta l-kuntratt kif ukoll l-istadju tat-tlestija tal-kuntratt ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◄ jistgħu jiġu mkejla b'mod affidabbli; u
- (d) il-kosti tal-kuntratt attribwibbli għall-kuntratt jistgħu jiġu identifikati b'mod ċar u mkejla b'mod affidabbli sabiex b'hekk il-kosti tal-kuntratt li jkunu attwalment intefqu jkunu jistgħu jiġu mqabbla ma' stimi preċedenti.
- 24 Fil-każ ta' kuntratt ta' kost b'żjieda, l-eżitu ta' kuntratt ta' kostruzzjoni jista' jiġi smat b'mod affidabbli meta l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin ikunu sodisfatti:
- (a) ikun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi assoċjati mal-kuntratt ser jgħaddu għal fuq l-entità; u
- (b) il-kosti tal-kuntratt attribwibbli għall-kuntratt, kemm jekk ikunu rimborsabbli speċifikament jew le, ikunu jistgħu jiġu identifikati b'mod ċar u mkejla b'mod affidabbli.
- 25 Ir-rikonoxximent tad-dhul u l-spejjeż b'referenza għall-istadju ta' tlestija ta' kuntratt spiss jissejjah il-metodu tal-perċentwal komplut. Skont dan il-metodu, id-dhul mill-kuntratt jiġi mqabbel mal-kosti tal-kuntratt li jintefqu biex jintlahaq dak l-istadju ta' tlestija, u dan jirrizulta fir-rapportagħ tad-dhul, spejjeż u profitt li jistgħu jiġu attribwiti għall-proporzjon ta' xogħol lest. Dan il-metodu jipprovdi informazzjoni utli dwar il-livelli milhuqa fl-attività u t-tweqqif tal-kuntratt matul perijodu.
- 26 Taht il-metodu tal-perċentwal komplut, id-dhul mill-kuntratt jiġi rikonoxxut bħala dhul fir-rapport ►M5 tal-profitt jew telf ◄ fil-perijodi tal-kontabilità li fihom ikun sar ix-xogħol. Il-kosti tal-kuntratt huma normalment rikonoxxuti bħala spiza fir-rapport ►M5 tal-profitt jew telf ◄ fil-perijodi tal-kontabilità li fihom isir ix-xogħol relatat. Madankollu, kull eċċess mistenni fil-kosti totali tal-kuntratt fuq id-dhul totali ta' dak il-kuntratt huwa rikonoxxut bħala spiza immedjatament skont il-paragrafu 36.
- 27 Kuntratt jista' jkun nefaġ kosti tal-kuntratt li jkunu relatati ma' attività futura fuq il-kuntratt. Dawk il-kosti tal-kuntratt huma rikonoxxuti bħala assi kemm-il darba jkun probabbli li jistgħu jiġu rkuprati. Dawk il-kosti jirrappreżentaw ammont dovut mill-klijent u spiss huma kklassifikati bħala xogħol fl-idejn.
- 28 L-eżitu ta' kuntratt tal-kostruzzjoni jista' jiġi smat b'mod affidabbli biss meta jkun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi assoċjati mal-kuntratt ser jgħaddu għal fuq l-entità; Madankollu, meta tqum inċertezza dwar jekk jistax jingabar ammont diġà inkluz fid-dhul tal-kuntratt, u li jkun diġà rikonoxxut fir-rapport ►M5 tal-profitt jew telf ◄, l-ammont li ma jistax jingabar jew l-ammont li fir-rigward tiegħu l-irkupru ma jkunx għadu probabbli għandu jiġi rikonoxxut bħala spiza u mhux bħala agġustament tal-ammont tad-dhul mill-kuntratt.
- 29 Entità ġeneralment tkun tista' tagħmel stimi affidabbli wara li tkun ikkonkludiet kuntratt li jistabbilixxi:
- (a) id-drittijiet enforzabbli ta' kull parti fir-rigward tal-assi li għandu jinbena;
- (b) il-korrispettiv li għandu jgħaddi bejniethom; u
- (c) il-mod u t-termini tas-saldu.

▼B

Normalment ikun neċessarju wkoll għall-entità li jkollha sistema effettiva interna ta' estimi u rapportaġġ finanzjarju. L-entità tanalizza u, fejn ikun mehtieg, tirrevedi l-estimi tad-dhul tal-kuntratt u l-kosti tal-kuntratt hekk kif il-kuntratt jipprogrressa. Il-bżonn għal dawn ir-revizjonijiet ma jfissirx neċessarjament li l-eżitu tal-kuntratt ma jistax jiġi stmat b'mod affidabbli.

30 L-istadju tat-tlestija ta' kuntratt jista' jiġi ddeterminat b'varjetà ta' modi. L-entità tuża l-metodu li jkejjel b'mod affidabbli x-xogħol imwettaq. Skont in-natura tal-kuntratt, il-metodi jistgħu jinkludu:

(a) il-proporzjon li jirrappreżentaw il-kosti tal-kuntratt minfuqa għax-xogħol imwettaq meta mqabbla mal-istima tal-kosti totali tal-kuntratt;

(b) *surveys* tax-xogħol imwettaq; jew

(c) tlestija ta' proporzjon fiżiku tax-xogħol tal-kuntratt.

Hlasijiet għal xogħol mibdi u hlasijiet bil-quddiem riċevuti minghand klijenti ġeneralment ma jirriflettux ix-xogħol imwettaq.

31 Meta l-istadju ta' tlestija jkun iddeterminat b'referenza għall-kosti tal-kuntratt li jkunu ntefqu sa dik id-data, dawk l-kosti tal-kuntratt biss li jirriflettu x-xogħol imwettaq għandhom jiġu inkluzi fil-kosti li jkunu ntefqu sa dik id-data. Eżempji ta' kosti tal-kuntratt li huma esklużi huma:

(a) kosti tal-kuntratt li huma relatati ma' attività futura fuq il-kuntratt, bħall-ispejjeż ta' materjali li jkunu ġew ikkunsinnati lil sit ta' kuntratt jew merfugħa għal użu f'kuntratt iżda li jkunu għadhom ma ġewx installati, użati jew applikati matul l-eżekuzzjoni tal-kuntratt, hlief jekk il-materjali jkunu saru speċifikament għall-kuntratt; u

(b) hlasijiet li jsiru lil sottokuntratturi bil-quddiem qabel ma jsir ix-xogħol taht is-sottokuntratt.

32 Meta l-eżitu ta' kuntratt tal-kostruzzjoni ma jistax jiġi stmat b'mod affidabbli:

(a) id-dhul għandu jiġi rikonossut biss sal-limitu tal-kosti tal-kuntratt li jintefqu u li jkun probabbli li jkunu jistgħu jiġu rkuprati; u

(b) il-kosti tal-kuntratt għandhom ikunu rikonossuti bħala spiza fil-perjodu li fih ikunu ntefqu.

Telf mistenni fuq il-kuntratt ta' kostruzzjoni għandu jiġi rikonossut bħala spiza immedjatament skont il-paragrafu 36.

33 Matul l-istadji bikrin ta' kuntratt, spiss ikun il-każ li l-eżitu tal-kuntratt ma jistax jiġi stmat b'mod affidabbli. Madankollu, jista' jkun probabbli li l-entità tirkupra l-kosti tal-kuntratt li tkun nefqet. Għalhekk, id-dhul mill-kuntratt għandu jiġi rikonossut biss sal-limitu tal-kosti li jintefqu li jkunu mistennija li jkunu rkuprabli. Billi l-eżitu ta' kuntratt tal-kostruzzjoni ma jistax jiġi stmat b'mod affidabbli, ebda profitt m'huwa rikonossut. Madankollu, għalkemm l-eżitu ta' kuntratt ma jistax jiġi stmat b'mod affidabbli, jista' jkun probabbli li l-kosti totali tal-kuntratt jaqbz u d-dhul totali tal-kuntratt. F'dawk il-każijiet, kull eċċess mistenni fil-kosti totali tal-kuntratt fuq id-dhul totali ta' dak il-kuntratt huwa rikonossut bħala spiza immedjatament skont il-paragrafu 36.

▼B

- 34 Kosti tal-kuntratt li ma jkollhomx probabbiltà li jiġu rkuprati huma rikonoxxuti bħala spiża immedjatament. Eżempji ta' ċirkustanzi fejn jista' ma jkunx probabbli li jiġu rkuprati l-kosti ta' kuntratt li jkunu ntefqu u fejn jista' jkun mehtieg li l-kosti ta' kuntratt jiġu rikonoxxuti bħala spiża immedjatament jinkludu kuntratti:
- (a) li m'humiex għal kollox infurzabbli, jiġifieri meta jkun hemm dubju serju dwar il-validità tagħhom;
 - (b) li t-tlestija tagħhom tkun soġġetta għall-eżitu ta' litigazzjoni jew legiżlazzjoni pendenti;
 - (c) li jkunu relatati ma' proprjetajiet li aktarx ser ikunu kkundannati jew esproprijati;
 - (d) fejn il-klijent ma jkunx jista' jissodisfa l-obbligi tiegħu; jew
 - (e) meta l-kuntrattur ma jkunx jista' jlesti l-kuntratt jew inkella ma jistax jissodisfa l-obbligi tiegħu taht il-kuntratt.
- 35 Meta l-inċertezzi li ma jkunux ippermettew li l-eżitu tal-kuntratt jiġi smat b'mod affidabbli ma jkunux għadhom jeżistu, id-dhul u l-ispejjeż assoċjati mal-kuntratt ta' kostruzzjoni għandhom jiġu rikonoxxuti skont il-paragrafu 22 u mhux skont il-paragrafu 32.

RIKONOXXIMENT TA' TELF MISTENNI

- 36 Meta jkun probabbli li l-kosti totali tal-kuntratt ser jaqbu d-dhul totali tal-kuntratt, it-telf mistenni għandu jiġi rikonoxxut bħala spiża immedjatament.
- 37 L-ammont ta' dak it-telf għandu jiġi ddeterminat irrispettivament minn:
- (a) jekk ix-xogħol ikunx beda fuq il-kuntratt;
 - (b) l-istadju tat-tlestija tal-attività tal-kuntratt; jew
 - (c) l-ammont ta' profitti li jkunu mistennija fuq kuntratti ohra li ma jkunux ittrattati bħala kuntratt ta' kostruzzjoni wiehed skont il-paragrafu 9.

BIDLIET FL-ISTIMI

- 38 Il-metodu tal-perċentwal komplut huwa applikat fuq bażi kumulattiva f'kull perijodu tal-kontabilità għall-istimi kurrenti tad-dhul mill-kuntratt u tal-kosti tal-kuntratt. Għalhekk, l-effett ta' bidla fl-istima tad-dhul minn kuntratt jew ta' kosti ta' kuntratt, jew l-effett ta' bidla fl-istima tal-eżitu ta' kuntratt, għandhom jiġu kontabilizzati bħala bidla fl-istima tal-kontabilità (ara l-*IAS 8 Politika tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istima tal-Kontabilità u Żbalji*). L-istimi mibdula jintużaw fid-determinazzjoni tal-ammont tad-dhul u l-ispejjeż rikonoxxuti fir-rapport ►**M5** tal-profitt jew telf ◀ fil-perijodu li fih issir il-bidla u f'perijodi sussegwenti.

ŻVELAR

- 39 Entità għandha tizvela:
- (a) l-ammont ta' dhul mill-kuntratt rikonoxxut bħala dhul waqt il-perijodu;
 - (b) il-metodi użati biex jiġi ddeterminat id-dhul mill-kuntratt rikonoxxut fil-perijodu; u
 - (c) il-metodi użati biex jiġi ddeterminat l-istadju tat-tlestija ta' kuntratti li jkunu jinsabu għaddejnin.

▼B

- 40 Entità għandha tiżvela dan kollu li ġej għal kuntratti li jkunu jinsabu għaddejjin ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar: ◀
- (a) l-ammont aggregat tal-kosti li jintefqu u l-profitti rikonoxxuti (wara li jitnaqqas it-telf rikonoxxut) sa dik id-data;
- (b) l-ammont ta' hlasijiet bil-quddiem riċevuti u:
- (c) it-total ta' ammonti miżmuma;
- 41 L-ammonti miżmuma huma fatturi mal-progress tax-xogħol li ma jithallsux sakemm jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet speċifikati fil-kuntratt għall-hlas ta' dawk l-ammonti jew sakemm jiġu rrettifikati d-difetti. Fatturi mal-progress tax-xogħol huma ammonti fatturati għal xogħol li jkun sar fuq kuntratt kemm jekk ikunu thallsu u kemm jekk ma jkunux thallsu mill-klijent. Hlasijiet bil-quddiem huma ammonti riċevuti mill-kuntrattur qabel ma jsir ix-xogħol relatat.
- 42 Entità għandha tippreżenta:
- (a) l-ammont gross dovut mingħand klijenti għax-xogħol tal-kuntratt bħala assi; u
- (b) l-ammont gross dovut lil klijenti għax-xogħol tal-kuntratt bħala obligazzjoni.
- 43 L-ammont gross dovut mingħand klijenti għax-xogħol tal-kuntratt huwa l-ammont nett ta';
- (a) il-kosti li jintefqu flimkien mal-profitti rikonoxxuti; wara li jitnaqqsu
- (b) is-somma tat-telf rikonoxxut u fatturi mal-progress tax-xogħol
- għall-kuntratti kollha li jkunu fl-idejn li għalihom is-somma tal-ispejjeż li jintefqu u tal-profitti rikonoxxuti (wara li jitnaqqas it-telf rikonoxxut) jeċċedu l-fatturi mal-progress tax-xogħol.
- 44 L-ammont gross dovut lill-klijenti għax-xogħol tal-kuntratt huwa l-ammont nett ta':
- (a) il-kosti li jintefqu flimkien mal-profitti rikonoxxuti; wara li jitnaqqsu
- (b) is-somma tat-telf rikonoxxut u fatturi mal-progress tax-xogħol
- għall-kuntratti kollha li jkunu jinsabu għaddejjin li għalihom il-kontijiet tal-progress jeċċedu l-ispejjeż li jintefqu flimkien mal-profitti rikonoxxuti (wara li jitnaqqas it-telf rikonoxxut).
- 45 Entità tiżvela kull obbligu kontingenti u assi kontingenti skont l-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*. Obbligazzjonijiet kontingenti u assi kontingenti jistgħu jirriżultaw minn elementi bħal kosti ta' garanziji, klejms, penali u telf possibbli.

DATA EFFETTIVA

- 46 Dan l-Istandard isir operattiv għal rapporti finanzjarji li jkopru l-perjodi li jibdew fl-1 ta' Jannar 1995 jew wara.

▼B

STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 12

Taxxi fuq id-Dhul

GHAN

L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jistabbilixxi t-trattament fil-kontijiet għal taxxi fuq id-dhul. Il-kwistjoni prinċipali fil-kontabilità għal taxxi fuq id-dhul hija kif għandhom jitqiesu l-konsegwenzi għat-taxxa attwali u futuri ta':

- (a) l-irkupru futur (saldu) tal-ammont miżmum fil-kotba fil-kotba ta' assi (obbligazzjonijiet) li huma rikonoxxuti ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ tal-entità; u
- (b) tranżazzjonijiet u avvenimenti oħra tal-perijodu attwali li huma rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tal-entità.

Huwa inerenti fir-rikonoxximent ta' assi jew obbligazzjoni li l-entità li tirrapporta tkun tistenna li tirkupra jew li ssaldi l-ammont miżmum fil-kotba fil-kotba ta' dak l-assi jew dik l-obbligazzjoni. Jekk ikun probabbli li l-irkupru jew is-saldu ta' dak l-ammont miżmum fil-kotba ser jagħmel il-pagamenti futuri ta' taxxa akbar (iżgħar) milli kienu jkunu li kieku dak l-irkupru jew saldu ma kellhom ebda konsegwenza tat-taxxa, dan l-Istandard jeħtieġ li entità tirrikonoxxi obbligazzjoni ta' taxxa differita (assi ta' taxxa differita), b'ċerti eċċezzjonijiet limitati.

Dan l-Istandard jirrikjedi li entità tirrapporta l-konsegwenzi tat-taxxa ta' tranżazzjonijiet u avvenimenti oħrajn bl-istess mod li tirrapporta t-tranżazzjonijiet u l-avvenimenti l-oħrajn infushom. ► **M5** Għal tranżazzjonijiet u avvenimenti oħrajn rikonoxxuti 'il barra mill-profitt jew telf (jew fi dhul iehor komplessiv jew direttament fl-ekwità), kwalunkwe effetti marbuta mat-taxxa huma wkoll rikonoxxuti 'il barra mill-qliġ jew telf (jew fi dhul iehor komplessiv jew direttament fl-ekwità, rispettivament). ◀ Għal tranżazzjonijiet u avvenimenti oħrajn rikonoxxuti direttament f'ekwità, l-effetti kollha relatati tat-taxxa huma rikonoxxuti wkoll f'ekwità. ► **M12** Bl-istess mod, ir-rikonoxximent ta' assi u obbligazzjonijiet ta' taxxa differita f'kombinament ta' negozji jaffettwa l-ammont ta' avvjament li origina f'dak il-kombinament ta' negozji jew l-ammont tal-qliġ rikonoxxut mix-xiri bl-irhis. ◀

Dan l-Istandard jittratta wkoll ir-rikonoxximent ta' assi ta' taxxa differita li jirrizultaw minn telf mhux użat għal skop ta' taxxa jew minn krediti mhux użati tat-taxxa, il-preżentazzjoni tat-taxxi fuq id-dhul fir-rapporti finanzjarji u l-iżvelar ta' informazzjoni dwar it-taxxi fuq id-dhul.

AMBITU

- 1 Dan l-Istandard għandu jigi applikat fil-kontabilità għal taxxi fuq id-dhul.
- 2 Għall-ghanijiet ta' dan l-Istandard, it-taxxi fuq id-dhul jinkludu t-taxxi domestiċi u barranin kollha li huma bbażati fuq profitti taxxabbli. Taxxi fuq id-dhul jinkludu wkoll taxxi, bħal taxxi miżmuma minn ras il-ghajn (*withholding*), li huma pagabbli minn kumpanija sussidjarja, assoċjata jew ► **M32** arrangament kongunt ◀, fuq distribuzzjonijiet lill-entità li tirrapporta.

▼B

- 4 Dan l-Istandard ma jindirizzax il-metodi ta' kontabilità għal għotjiet pubbliċi (ara l-IAS 20 *Kontabilità għal Għotjiet Pubbliċi u Żvelar ta' Assistenza Pubblika*) jew krediti ta' taxxa fuq l-investment. Madankollu, dan l-Istandard jindirizza l-kontabilità għal differenzi temporanji li jistgħu jinholqu minn tali għotjiet jew krediti tat-taxxa fuq investimenti.

DEFINIZZJONIJIET

- 5 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Profitt tal-kontabilità huwa l-profitt jew telf għal perijodu qabel it-tnaqqis tal-ispiza tat-taxxa.

Profitt taxxabbli (telf għat-taxxa) huwa l-profitt (telf) għal perijodu, stabbilit skont ir-regoli ffixxati mill-awtoritajiet tat-taxxa, li għalih isiru pagabbli (rikuprabbli) t-taxxi fuq id-dhul.

Spiza (dhul) għat-taxxa hija (huwa) l-ammont aggregat inkluż fil-kalkolu tal-profitt jew tat-telf għall-perijodu fir-rigward ta' taxxa kurrenti u taxxa differita.

Taxxa kurrenti hija l-ammont ta' taxxi fuq id-dhul pagabbli (rikuprabbli) fir-rigward tal-profitt taxxabbli (telf għat-taxxa) għal perijodu.

Obbligazzjonijiet ta' taxxa differita huma l-ammonti ta' taxxi fuq id-dhul pagabbli f'perijodi futuri fir-rigward tad-differenzi temporanji taxxabbli.

Assi ta' taxxa differita huma l-ammonti ta' taxxi fuq id-dhul rikuprabbli f'perijodi futuri fir-rigward ta':

- (a) differenzi temporanji deducibbli;
- (b) il-garr għas-snin ta' wara ta' telf mhux użat għat-taxxa; u
- (c) il-garr għas-snin ta' wara ta' krediti ta' taxxa mhux użati.

Differenzi temporanji huma differenzi bejn l-ammont ta' assi jew obbligazzjonijiet miżmum ►M5 fir-rapport tal-pozizzjoni finanzjarja ◄ u l-bażi ta' taxxa tiegħu. Differenzi temporanji jistgħu jkunu jew:

- (a) *differenzi temporanji taxxabbli*, li huma differenzi temporanji li jirriżultaw f'ammonti taxxabbli fil-kalkolu tal-profitt taxxabbli (telf għat-taxxa) ta' perijodi futuri meta l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew l-obbligazzjoni jiġi rkuprat jew saldat; jew
- (b) *differenzi temporanji deducibbli*, li huma differenzi temporanji li jirriżultaw f'ammonti li jitnaqqsu fil-kalkolu ta' profitt taxxabbli (telf għat-taxxa) ta' perijodi futuri meta l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew l-obbligazzjoni jiġi rkuprat jew saldat.

Il-bażi għat-taxxa ta' assi jew obbligazzjoni hija l-ammont attribwit għal dak l-assi jew dik l-obbligazzjoni għal għanijiet ta' taxxa.

- 6 L-ispiza tat-taxxa (dhul tat-taxxa) tinkludi (jinkludi) l-ispiza tat-taxxa kurrenti (dhul mit-taxxa kurrenti) u l-ispiza tat-taxxa differita (dhul minn taxxa differita).

▼B

Baži għat-taxxa

- 7 Il-baži għat-taxxa ta' assi hija l-ammont li jkun deducibbli għal għanijiet ta' taxxa kontra kull benefiċċju ekonomiku taxxabbli li jasal għand entità meta tirkupra l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi. Jekk dawk il-benefiċċji ekonomiċi ma jkunux taxxabbli, il-baži għat-taxxa tal-assi tkun ugwali għall-ammont miżmum fil-kotba.

Eżempji

- 1 Magna tiswa 100. Għal għanijiet ta' taxxa, diġà tnaqqas deprezzament ta' 30 fil-perijodi kurrenti u preċedenti u l-bqija tal-kost ikun deducibbli f'perijodi futuri, jew bħala deprezzament jew permezz ta' tnaqqis mad-disponiment. Id-dhul iġġenerat permezz tal-użu tal-magna huwa taxxabbli, kull qligħ mad-disponiment tal-magna jkun taxxabbli u kull telf mad-disponiment ikun deducibbli għal għanijiet ta' taxxa. *Il-baži għat-taxxa tal-magna hija 70.*
- 2 L-imghax riċevibbli għandu ammont miżmum fil-kotba ta' 100. Id-dhul relatat mill-imghax jiġi ntaxxat fuq baži tal-hlas. *Il-baži għat-taxxa tal-imghax riċevibbli hija żero.*
- 3 Ir-riċevibbli kummerċjali għandhom ammont miżmum fil-kotba ta' 100. Id-dhul relatat diġà ġie inkluz fil-profitt taxxabbli (telf għat-taxxa). *Il-baži għat-taxxa tar-riċevibbli kummerċjali huwa 100.*
- 4 Id-dividendi riċevibbli minn sussidjarja għandhom ammont miżmum fil-kotba ta' 100. Id-dividendi mhumex taxxabbli. Fis-sustanza, l-ammont miżmum fil-kotba kollu tal-assi huwa deducibbli kontra l-benefiċċji ekonomiċi. Konsegwentament, il-baži għat-taxxa tad-dividendi riċevibbli hija ta' 100 ^(a).
- 5 Self riċevibbli għandu ammont miżmum fil-kotba ta' 100. Il-hlas lura tas-self m' hu ser ikollu ebda konsegwenzi għat-taxxa. *Il-baži għat-taxxa tas-self hija ta' 100.*

^(a) Skont din l-analiżi, ma hemm ebda differenza temporanja taxxabbli. Analizi alternattiva hija dik li d-dividendi dovuti riċevibbli għandhom baži għat-taxxa ta' żero u li rata ta' taxxa ta' żero tiġi applikata għad-differenza temporanja taxxabbli li tirriżulta, li hi 100. Skont iż-żewġ analiżi, m'hemm ebda obbligazzjoni ta' taxxa differita.

- 8 Il-baži għat-taxxa ta' obbligazzjoni hija l-ammont miżmum tagħha, nieqes kull ammont li jkun deducibbli għal għanijiet ta' taxxa fir-rigward ta' dik l-obbligazzjoni f'perijodi futuri. Fil-każ ta' dhul li jiġi rċevut bil-quddiem, il-baži għat-taxxa tal-obbligazzjoni li tirriżulta hija l-ammont miżmum fil-kotba tagħha, wara li jitnaqqas kull ammont tad-dhul li ma jkunx taxxabbli f'perijodi futuri.

Eżempji

- 1 L-obbligazzjonijiet kurrenti jinkludu spejjeż dovuti b'ammont miżmum fil-kotba ta' 100. L-ispiża relatata titnaqqas għal għanijiet ta' taxxa fuq baži tal-hlas. *Il-baži għat-taxxa tal-ispejjeż dovuti hija żero.*
- 2 L-obbligazzjonijiet kurrenti jinkludu dhul mill-imghax riċevut bil-quddiem, b'ammont miżmum fil-kotba ta' 100. Id-dhul relatat mill-imghax kien intaxxat fuq baži tal-hlas. *Il-baži għat-taxxa tal-imghax riċevut bil-quddiem hija żero.*

▼B

- 3 L-obbligazzjonijiet kurrenti jinkludu spejjeż dovuti b'ammont miżmum fil-kotba ta' 100. L-ispiza relatata digà tnaqqset għal għanijiet ta' taxxa. *Il-baži għat-taxxa tal-ispejjeż dovuti hija ta' 100.*
- 4 L-obbligazzjonijiet kurrenti jinkludu multi u penali dovuti b'ammont miżmum fil-kotba ta' 100. Il-multi u l-penali m'humiex deducibbli għall-għanijiet ta' taxxa. *Il-baži għat-taxxa tal-multi u l-penali dovuti hija ta' 100 ^(e).*
- 5 Self pagabbli għandu ammont miżmum fil-kotba ta' 100. Il-hlas lura tas-self ma jkollu ebda konsegwenzi għat-taxxa. *Il-baži għat-taxxa tas-self hija ta' 100.*

^(e) Skont din l-analiżi, ma hemm ebda differenza temporanja deducibbli. Analizi alternattiva hija dik li l-multi u l-penali dovuti pagabbli għandhom baži għat-taxxa ta' zero u li rata ta' taxxa ta' zero tiġi applikata għad-differenza temporanja deducibbli li tirriżulta, li hi ta' 100. Skont iż-żewġ analizi, m'hemm ebda assi ta' taxxa differita.

- 9 Xi entrati għandhom baži għat-taxxa iżda m'humiex rikonoxxuti bhala assi jew obbligazzjonijiet ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. ◀ Pereżempju, il-kosti tar-riċerka huma rikonoxxuti bhala spejjeż fil-kalkolu tal-profitt tal-kontabilità fil-perijodu li fih jintefqu iżda jistgħu ma jkunux permessi bhala tnaqqis fil-kalkolu tal-profitt taxxabbli (telf għat-taxxa) hlief f'perijodu aktar tard. Id-differenza bejn il-baži għat-taxxa tal-kosti tar-riċerka, jiġifieri l-ammont li l-awtoritajiet tat-taxxa jippermettu bhala tnaqqis f'perijodi futuri, u l-ammont miżmum ta' zero hija differenza temporanja deducibbli li tirriżulta f'assi ta' taxxa differita.

▼M33

- 10 Fejn il-baži għat-taxxa ta' assi jew obbligazzjoni ma tkunx ċara minnufih, huwa utli li jiġi kkunsidrat il-prinċipju fundamentali li fuqu huwa bbażat dan l-Istandard: li entità għandha, b'ċerti eċċezzjonijiet limitati tirrikonoxxi obbligazzjoni (assi) ta' taxxa differita kull meta l-irkupru jew is-saldu tal-ammont miżmum fil-kotba ta' assi jew obbligazzjoni jrendi l-pagamenti futuri tat-taxxa akbar (iżgħar) milli kienu jkunu kieku tali rkupru jew saldu ma kellu jkollu ebda konsegwenzi fiskali. L-eżempju C li jsegwi l-paragrafu 51A juri ċirkustanzi fejn jista' jkun utli li jiġi kkunsidrat dan il-prinċipju fundamentali, pereżempju, meta l-baži għat-taxxa ta' assi jew obbligazzjoni tkun tiddependi fuq il-mod mistenni li jsir l-irkupru jew is-saldu.

▼B

- 11 F'rapporti finanzjarji kkonsolidati, id-differenzi temporanji huma stabbiliti billi jitqabblu l-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u l-obbligazzjonijiet fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati mal-baži għat-taxxa xierqa. Il-baži għat-taxxa hija stabbilita b'referenza għal prospett tat-taxxa kkonsolidat f'dawk il-ġurisdizzjonijiet li fihom jintbagħat dan il-prospett. F'ġurisdizzjonijiet oħrajn, il-baži għat-taxxa hija stabbilita b'referenza għall-prospetti tat-taxxa ta' kull entità fil-grupp.

RIKONOXXIMENT TAL-OBBLIGAZZJONIJIET TA' TAXXA KURRENTI U TAL-ASSI TA' TAXXA KURRENTI

- 12 It-taxxa kurrenti għal perijodi kurrenti u preċedenti għandha, sal-ammont mhux imhallas, tkun rikonoxxuta bhala obbligazzjoni. Jekk l-ammont digà mhallas fir-rigward tal-perijodi kurrenti u preċedenti jaqbeż l-ammont dovut għal dawk il-perijodi, l-eċċess ikun rikonoxxut bhala assi.
- 13 Il-benefiċċju relatat ma' telf għat-taxxa li jista' jingarr lura biex tiġi rkuprata taxxa kurrenti ta' perijodu preċedenti għandu jkun rikonoxxut bhala assi.

▼B

- 14 Meta telf għat-taxxa jintuża biex tkun irkuprata taxxa kurrenti ta' perijodu preċedenti, entità tirrikonoxxi l-benefiċċju bħala assi fil-perijodu li fih isehh it-telf għat-taxxa minhabba li jkun probabbli li l-benefiċċju jgħaddi lill-entità u li l-benefiċċju jkun jista' jitkejjel b'mod affidabbli.

RIKONOXXIMENT TAL-OBBLIGAZZJONIJIET TA' TAXXA DIFFERITA U TAL-ASSI TA' TAXXA DIFFERITA

DIFFERENZI TEMPORANJI TAXXABBLI

- 15 Għandha tiġi rikonoxxuta obbligazzjoni ta' taxxa differita għad-differenzi temporanji taxxabbli kollha, hlief sal-punt li l-obbligazzjoni ta' taxxa differita toriġina minn:

- (a) ir-rikonoxximent inizjali ta' avvjament; jew
- (b) ir-rikonoxximent inizjali ta' assi jew obbligazzjoni fi tranżazzjoni li:
 - (i) mhix kombinament ta' negozji; u
 - (ii) fiż-żmien tat-tranżazzjoni, la taffettwa l-profitt tal-kontabilità lanqas il-profitt taxxabbli (telf għat-taxxa).

Madankollu, għal differenzi temporanji taxxabbli assoċjati ma' investimenti f'sussidjarji, ferġat u assoċjati, u f'interessi ►**M32** f'arrangamenti kongunti, ◀ għandha tiġi rikonoxxuta obbligazzjoni skont il-paragrafu 39.

- 16 Huwa inerenti fir-rikonoxximent ta' assi li l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu jiġi rkuprat fil-forma ta' benefiċċji ekonomiċi li jgħaddu għall-entità f'perijodi futuri. Meta l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jaqbeż il-bażi għat-taxxa tiegħu, l-ammont ta' benefiċċji ekonomiċi taxxabbli jaqbeż l-ammont li jkun permess bħala tnaqqis għal għanijiet ta' taxxa. Din id-differenza hija differenza temporanja taxxabbli u l-obbligu li jiġi t-taxxi riziultanti fuq id-dhul f'perijodi futuri huwa obbligazzjoni ta' taxxa differita. Hekk kif l-entità tirkupra l-ammont miżmum tal-assi, id-differenza temporanja taxxabbli tinqaleb u l-entità jkollha profitt taxxabbli. Dan jagħmilha probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi jgħaddu mill-entità fil-forma ta' pagamenti tat-taxxa. Għalhekk, dan l-Istandard jehtieg ir-rikonoxximent tal-obbligazzjonijiet kollha ta' taxxa differita, għajr f'ċerti ċirkostanzi deskritti fil-paragrafi 15 u 39.

Eżempju

Assi li sewa 150 għandu ammont miżmum fil-kotba ta' 100. Id-deprezzament kumulattiv għal għanijiet ta' taxxa huwa 90 u rata tat-taxxa hija 25 %.

Il-bażi għat-taxxa tal-assi hija ta' 60 (kost ta' 150 wara li jiġi tnaqqas id-deprezzament tat-taxxa kumulattiv ta' 90). Biex tirkupra l-ammont miżmum fil-kotba ta' 100, l-entità trid taqla' dhul taxxabbli ta' 100, iżda tkun tista' tnaqqas biss id-deprezzament tat-taxxa ta' 60. Konsegwentement, l-entità thallas taxxi fuq id-dhul ta' 10 (40 bil-25 %) meta tirkupra l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi. Id-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba ta' 100 u l-bażi għat-taxxa ta' 60 hija differenza temporanja tat-taxxa ta' 40. Għalhekk, l-entità tirrikonoxxi obbligazzjoni ta' taxxa differita ta' 10 (40 bil-25 %) li jirrappreżenta t-taxxi fuq id-dhul li tkun se thallas meta tirkupra l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi.

▼B

17 Jirrizultaw xi differenzi temporanji meta d-dhul jew l-ispiża jkunu inkluzi fil-profitt tal-kontabilità f'perijodu wiehed iżda jkunu inkluzi fi profitt taxxabli f'perijodu differenti. Tali differenzi temporanji huma spiss deskritti bħala differenzi taż-żmien. Dawn li ġejjin huma eżempji ta' differenzi temporanji ta' dan it-tip li huma differenzi temporanji taxxabli u li għalhekk jirrizultaw f'obbligazzjoni ta' taxxa differita:

- (a) dhul mill-imghax huwa inkluz fil-profitt tal-kontabilità fuq bażi ta' proporzjon ta' żmien iżda jista', f'xi guriidizzjonijiet, ikun inkluz fi profitt taxxabli meta jingabru l-flus. Il-baži għat-taxxa ta' kull ammont riċevibbli rikonoxxut ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ fir-rigward ta' tali dhul huwa żero minhabba li d-dhul ma jaffettwax il-profitt taxxabli qabel ma jingabru l-flus;
- (b) id-deprezzament użat fil-kalkolu tal-profitt taxxabli (telf għat-taxxa) jista' jkun differenti minn dak użat fil-kalkolu tal-profitt tal-kontabilità. Id-differenza temporanja hija d-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi u l-baži għat-taxxa tiegħu li hija l-kost originali tal-assi nieqes it-tnaqqis kollu fir-rigward ta' dak l-assi li l-awtoritajiet tat-tassazzjoni jippermettu fil-kalkolu tal-profitt taxxabli tal-perijodi kurrenti u preċedenti. Differenza temporanja taxxabli tohrog, u tirrizulta f'obbligazzjoni ta' taxxa differita, meta d-deprezzament tat-taxxa jkun aċċellerat (jekk id-deprezzament tat-taxxa jkun inqas rapidu mid-deprezzament tal-kontabilità, ikun hemm differenza temporanja deducibbli, u tirrizulta f'assi ta' taxxa differita); u
- (c) spejjeż ta' żvilupp jistgħu jiġu kkapitalizzati u amortizzati fuq perijodi futuri fil-kalkolu tal-profitt tal-kontabilità iżda mnaqqsin fil-kalkolu tal-profitt taxxabli fil-perijodu li fih jintefqu. Tali spejjeż ta' żvilupp għandhom baži għat-taxxa ta' żero minhabba li diġà jkunu tnaqqsu mill-profitt taxxabli. Id-differenza temporanja hija d-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-ispejjeż ta' żvilupp u l-baži għat-taxxa tagħhom ta' zero.

18 Differenzi temporanji jinholqu wkoll meta:

▼M12

- (a) l-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa li jkunu identifikabbli f'kombinament ta' negozji huma rikonoxxuti skont il-valuri ġusti tagħhom skont l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*, iżda l-ebda aġġustament ekwivalenti ma jsir għal għanijiet ta' taxxa (ara l-paragrafu 19);

▼B

- (b) l-assi huma rivalutati u ma jsir l-ebda aġġustament ekwivalenti għal għanijiet ta' taxxa (ara l-paragrafu 20);
- (c) jinholoq avvjamment f'kombinament ta' negozji (ara l-paragrafu 21);
- (d) il-baži għat-taxxa ta' assi jew ta' obbligazzjoni fuq rikonoxximent inizjali hija differenti mill-ammont miżmum fil-kotba inizjali tagħha, eżempju meta entità tibbenefika minn għotjiet tal-gvern mhux taxxabli relatati mal-assi (ara l-paragrafi 22 u 33); jew

▼ **B**

- (e) l-ammont miżmum fil-kotba ta' investimenti f'sussidjarji, ferġat u assoċjati jew f'interessi ► **M32** f'arrangamenti kongunti ◀ jsir differenti mill-baži għat-taxxa tal-investment jew tal-interess (ara l-paragrafi 38-45).

Kombinamenti ta' negozji

- 19 ► **M12** B'ċerti eċċezzjonijiet limitati, l-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa li huma identifikabbli f'kombinament ta' negozji huma rikonossuti bil-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwizizzjoni. ◀ Differenzi temporanji jinholqu meta l-baži għat-taxxa tal-assi akkwistati identifikabbli u l-obbligazzjonijiet li wiehed jiehu fuqu ma jkunux affettwati mill-kombinament tan-negozji jew ikunu affettwati b'mod differenti. Pereżempju, meta l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi hu miżjud għall-valur ġust izda l-baži għat-taxxa tal-assi tibqa' skont kemm kien il-kost għas-sid preċedenti, dan jirriżulta f'differenza taxxabli temporanja li twassal għal obbligazzjoni ta' taxxa differita. L-obbligazzjoni ta' taxxa differita li tirriżulta taffettwa l-avvjament (ara l-paragrafu 66).

Assi miżmuma fil-kotba skont il-valur ġust

- 20 L-IFRSs jippermettu jew jehtiegu li ċerti assi jiġu miżmuma fil-kotba skont il-valur ġust jew jiġu rivalutati (ara, pereżempju, l-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir*, l-IAS 38 *Assi Intangibbli*, l-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonossiment u Kejl* u l-IAS 40 *Proprjetà għall-Investment*). F'xi ġurisdizzjonijiet, ir-rivalutazzjoni jew dikjarazzjoni b'mod ġdid ta' assi skont il-valur ġust taffettwa l-profitt taxxabli (telf għat-taxxa) għall-perijodu kurrenti. Bħala riżultat, il-baži għat-taxxa tal-assi hija aġġustata u ma tinholq ebda differenza temporanja. F'ġurisdizzjonijiet oħra, ir-rivalutazzjoni jew dikjarazzjoni b'mod ġdid ta' assi ma taffettwax il-profitt taxxabli fil-perijodu tar-rivalutazzjoni jew dikjarazzjoni b'mod ġdid u, konsegwentement, il-baži għat-taxxa tal-assi mhijiex aġġustata. Madankollu, l-irkupru futur tal-ammont miżmum jirriżulta fi fluss taxxabli ta' benefiċċji ekonomiċi għall-entità u l-ammont li jkun deducibbli għal għanijiet ta' taxxa jkun differenti mill-ammont ta' dawk il-benefiċċji ekonomiċi. Id-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi rivalutat u l-baži għat-taxxa tiegħu hija differenza temporanja u tagħti lok għal obbligazzjoni jew assi ta' taxxa differita. Dan huwa minnu anki jekk:

- (a) l-entità ma għandhiex il-ħsieb li tiddisponi mill-assi. F'każi bħal dawn, l-ammont miżmum fil-kotba rivalutat tal-assi jkun irkuprat permezz tal-użu u dan jiġġenera dhul taxxabli li jaqbez id-deprezzament li jkun ammissibbli għal għanijiet ta' taxxa f'perjodi futuri; jew
- (b) taxxa fuq qligħ kapitali hija differita jekk ir-rikavat mid-disponiment tal-assi jiġi investit f'assi simili. F'każijiet bħal dawn, it-taxxa fl-aħħar mill-aħħar issir pagabbli mal-bejgħ jew l-użu tal-assi simili.

Avvjament▼ **M12**

- 21 L-avvjament li joriġina minn kombinament ta' negozji huwa mkejjejjel bħala l-eċċess ta' (a) fuq (b) hawn isfel:

- (a) it-total ta':

- (i) il-hlas ittrasferit imkejjejjel skont l-IFRS 3, li ġeneralment jehtieġ il-valur ġust fid-data tal-akkwizizzjoni;

▼ M12

(ii) l-ammont ta' kwalunkwe interess li ma jaghtix kontroll fl-akkwizit rikonoxxut skont l-IFRS 3; u

(iii) f'kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji, il-valur ġust fid-data tal-akkwizizzjoni tal-interess azzjonarju li l-akkwired kelli qabel fl-akkwizit.

(b) in-nett tal-ammonti fid-data tal-akkwizizzjoni tal-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa li huma identifikabbli, imkejla skont l-IFRS 3.

▼ B

Hafna awtoritajiet tat-taxxa ma jippermettux li t-tnaqqis fl-ammont miżmum fil-kotba tal-avvjament jgħodd bħala spiża deducibbli fil-kalkolu tal-profitt taxxabli. Barra minn hekk, f'dawn il-ġurisdizzjonijiet, il-kost tal-avvjament ta' spiss ma jkunx deducibbli meta sussidjarja tiddisponi min-negozju bażiku tagħha. F'dawn il-ġurisdizzjonijiet, l-avvjament għandu bażi għat-taxxa ta' zero. Kull differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-avvjament u l-baży għat-taxxa tiegħu ta' zero hi differenza temporanja taxxabli. Madankollu, dan l-Istandard ma jippermettix ir-rikonoxximent tal-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita li tirriżulta minhabba li l-avvjament hu mkejjel bħala residwu u r-rikonoxximent tal-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita jżid l-ammont miżmum fil-kotba tal-avvjament.

▼ M12

21A

Tnaqqis sussegwenti f'obligazzjonijiet ta' taxxa differita li mhix rikonoxxuta minhabba li toriġina mir-rikonoxximent inizjali tal-avvjament huma meqjusa wkoll bħala li joriġinaw mir-rikonoxximent inizjali tal-avvjament u għalhekk mhumex rikonoxxuti taħt il-paragrafu 15(a). Pereżempju, jekk f'kombinament ta' negozji entità tirrikonoxxi avvjament ta' CU100 li jkollu baży tat-taxxa ta' zero, il-paragrafu 15(a) jipprojbixxi lill-entità milli tirrikonoxxi l-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita li tirriżulta. Jekk, sussegwentament, l-entità tirrikonoxxi telf ta' indeboliment ta' CU20 għal dak l-avvjament, l-ammont ta' differenza temporanja taxxabli relatat mal-avvjament jonqos minn CU100 għal CU80, u dan jirriżulta fi tnaqqis fil-valur tal-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita mhux rikonoxxuta. Dak it-tnaqqis fil-valur tal-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita mhux rikonoxxuta hu meqjus ukoll bħala li hu marbut mar-rikonoxximent inizjali tal-avvjament u għalhekk hu pprojbit milli jkun rikonoxxut taħt il-paragrafu 15(a).

21B

Obbligazzjonijiet ta' taxxa differita għal differenzi temporanji taxxabli marbuta mal-avvjament huma, madankollu, rikonoxxuti sal-punt li ma joriġinawx mir-rikonoxximent inizjali tal-avvjament. Pereżempju, jekk f'kombinament ta' negozji entità tirrikonoxxi avvjament ta' CU100 li huwa deducibbli għal għanijiet ta' taxxa b'rata ta' 20 fil-mija fis-sena, li jibda mis-sena tal-akkwizizzjoni, il-baży tat-taxxa tal-avvjament hu ta' CU100 fuq ir-rikonoxximent inizjali u ta' CU80 fit-tmiem tas-sena tal-akkwizizzjoni. Jekk l-ammont tal-avvjament miżmum fil-kotba fit-tmiem tas-sena tal-akkwizizzjoni jibqa' mhux mibdul, jiġifieri CU100, fl-aħħar ta' dik is-sena tirriżulta differenza temporanja taxxabli ta' CU20. Minhabba li d-differenza temporanja taxxabli mhix marbuta mar-rikonoxximent inizjali tal-avvjament, l-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita li tirriżulta hi rikonoxxuta

▼ B**Għarfien inizjali ta' assi jew obbligazzjoni**▼ M12

22

Tista' tinholq differenza temporanja mar-rikonoxximent inizjali ta' assi jew obbligazzjoni, pereżempju jekk parti mill-kost jew il-kost kollu ta' assi ma jkunx deducibbli għal għanijiet ta' taxxa. Il-metodu tal-kontabilità għal tali differenza temporanja jiddependi fuq in-natura tat-tranzazzjoni li tkun wasslet għar-rikonoxximent inizjali tal-assi jew l-obbligazzjoni:

- (a) f'kombinament ta' negozji, entità tirrikonoxxi kwalunkwe obbligazzjoni jew assi ta' taxxa differita u dan jaffettwa l-ammont ta' avvjamment jew qligħ minn xiri bl-irhis li hija tirrikonoxxi (ara l-paragrafu 19);

▼ B

- (b) jekk it-tranzazzjoni taffettwa jew il-profitt tal-kontabilità jew il-profitt taxxabbli, entità tirrikonoxxi kull obbligazzjoni jew assi ta' taxxa differita u tirrikonoxxi l-ispiza jew dhul ta' taxxa differita rizzultanti fir-rapport ► M5 tal-profitt jew telf ◀ (ara l-paragrafu 59);

- (c) jekk it-tranzazzjoni m'hijiex kombinament ta' negozji, u la taffettwa l-profitt tal-kontabilità u lanqas il-profitt taxxabbli, entità, fin-nuqqas tal-eżenzjoni pprovduta mill-paragrafi 15 u 24, tirrikonoxxi l-obbligazzjoni jew l-assi tat-taxxa differita li tirrizzulta u taggusta l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew l-obbligazzjoni bl-istess ammont. Aggustamenti bħal dawn jagħmlu r-rapporti finanzjarji inqas trasparenti. Għalhekk, dan l-istandard ma jippermettix li entità tirrikonoxxi l-obbligazzjoni jew l-assi tat-taxxa differita li tirrizzulta, la fuq ir-rikonoxximent inizjali u lanqas sussegwentement (ara l-eżempju hawn taht). Barra minn hekk, entità ma tirrikonoxxi bidliet sussegwenti fil-obbligazzjoni jew fl-assi tat-taxxa differita mhux rikonoxxuta hekk kif l-assi jiġi deprezzat.

Eżempju li jispjega l-paragrafu 22(c)

Entità għandha l-hsieb li tuża assi li jiswa 1 000 tul iż-żmien tal-utilità tiegħu ta' hames snin u mbagħad tiddisponi minnu għal valur residwu ta' zero. Ir-rata tat-taxxa hija 40 %. Id-deprezzament tal-assi m'huwiex deducibbli għall-għanijiet ta' taxxa. Mad-disponiment, kull qligħ kapitali ma jkunx taxxabbli u kull telf kapitali ma jkunx deducibbli.

Hekk kif tkun qed tirkupra l-ammont miżmum tal-assi, l-entità tiggwadanja dhul taxxabbli ta' 1 000 u thallas taxxa ta' 400. L-entità ma tirrikonoxxi l-obbligazzjoni ta' taxxa differita rizzultanti ta' 400 minhabba li din tirrizzulta mir-rikonoxximent inizjali tal-assi.

Fis-sena ta' wara, l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jkun ta' 800. Jekk ikollha dhul taxxabbli ta' 800, l-entità thallas taxxa ta' 320. L-entità ma tirrikonoxxi l-obbligazzjoni ta' taxxa differita ta' 320 minhabba li din tirrizzulta mir-rikonoxximent inizjali tal-assi.

▼ B

- 23 Skont l-*IAS 32 Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni* l-emittent ta' strument finanzjarju kompost (eżempju, bond konvertibbli) jikklassifika l-komponenti passiv tal-istrument bħala obbligazzjoni u l-komponent tal-l-ekwiżità bħala l-ekwiżità. F'xi ġurisdizzjonijiet, il-bażi għat-taxxa tal-komponent tal-obbligazzjoni mar-rikonximent inizzjali hija ugwali għall-ammont miżmum fil-kotba inizzjali tas-somma tal-komponenti tal-obbligazzjoni u l-l-ekwiżità. Id-differenza temporanja taxxabbli tirriżulta mir-rikonximent inizzjali tal-komponent tal-l-ekwiżità separatament mill-komponent tal-obbligazzjoni. Għalhekk, l-eċċezzjoni stabilita fil-paragrafu 15(b) ma tapplikax. Għaldaqstant, entità tirrikonoxxi l-obbligazzjoni ta' taxxa differita riziultanti.
- **M5** B'konformità mal-paragrafu 61A, it-taxxa differita hija ddebitata direttament għall-ammont miżmum fil-kotba tal-komponent tal-ekwiżità. B'konformità mal-paragrafu 58, tibdil sussegwenti fl-obbligazzjoni tat-taxxa differita hu rikonoxxut fi profitt jew telf bħala spiża (dhul) tat-taxxa differita. ◀

Differenzi temporanji deducibbli

- 24 Assi ta' taxxa differita għandu jkun rikonoxxut għad-differenzi temporanji kollha deducibbli sal-punt fejn hu probabbli li ser ikun hemm profitt taxxabbli li kontribwenti tista' tintuża d-differenza temporanja deducibbli, hliet jekk l-assi tat-taxxa differita joriġina mir-rikonximent inizzjali ta' assi jew obbligazzjoni fi tranżazzjoni li:

- (a) mhix kombinament ta' negozji; u
- (b) fiż-żmien tat-tranżazzjoni, la taffettwa l-profitt tal-kontabilità lanqas il-profitt taxxabbli (telf għat-taxxa).

Madankollu, għal differenzi temporanji deducibbli assoċjati ma' investimenti f'sussidjarji, fergħat u assoċjati, u f'interessi

► **M32** f'arrangamenti kongunti, ◀ għandu jiġi rikonoxxut assi ta' taxxa differita skont il-paragrafu 44.

- 25 Huwa inerenti fir-rikonximent ta' obbligazzjoni li l-ammont miżmum fil-kotba jissalda f'perijodi futuri permezz ta' *ħruġ* mill-entità ta' riziorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi. Meta riziorsi jgħaddu 'l barra mill-entità, parti mill-ammonti tagħhom jew l-ammonti kollha jistgħu jkunu deducibbli fil-kalkolu tal-profitt taxxabbli ta' perijodu aktar tard mill-perijodu li fih tkun rikonoxxuta l-obbligazzjoni. F'każijiet bħal dawn, teżisti differenza temporanja bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni u l-bażi għat-taxxa tagħha. B'hekk, jirriżulta assi ta' taxxa differita fir-rigward tat-taxxi fuq id-dhul li jkunu rikuprabli fil-perijodi futuri meta dik il-parti tal-obbligazzjoni tkun permessa bħala tnaqqis fil-kalkolu tal-profitt taxxabbli. Bl-istess mod, jekk l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi jkun inqas mill-bażi għat-taxxa tiegħu, id-differenza tagħti lok għal assi ta' taxxa differita fir-rigward tat-taxxi fuq id-dhul li jkunu rikuprabli f'perijodi futuri.

Eżempju

Entità tirrikonoxxi obbligazzjoni ta' 100 għal kosti dovuti għall-garanzija ta' prodotti. Għal għanijiet ta' taxxa, il-kosti ta' garanzija tal-prodotti ma jkunux deducibbli sakemm l-entità thallas il-talbiet. Ir-rata tat-taxxa hija ta' 25 %.

▼B

Il-bażi għat-taxxa tal-obbligazzjoni hija żero (ammont miżmum fil-kotba ta' 100, nieqes l-ammont li jitnaqqas għal għanijiet ta' taxxa fir-rigward ta' dik l-obbligazzjoni f'perijodi futuri). Meta jsir saldu tal-obbligazzjoni għall-ammont miżmum fil-kotba tagħha, l-entità tnaqqas il-profitt taxxabbli futur tagħha b'ammont ta' 100 u, konsegwentement, tnaqqas il-pagamenti tat-taxxa futuri tagħha b'25 (100 b'25 %). Id-differenza bejn l-ammont miżmum ta' 100 u l-bażi għat-taxxa ta' żero hija differenza temporanja deducibbli ta' 100. Għalhekk, l-entità tirrikonoxxi obbligazzjoni ta' taxxa differita ta' 25 (100 b'25 %), kemm-il darba jkun probabbli li l-entità tagħmel profitt taxxabbli biżżejjed f'perijodi futuri biex tibbenifika minn tnaqqis fil-pagamenti tat-taxxa.

26 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' differenzi temporanji deducibbli li jirrizultaw f'assi ta' taxxa differita:

- (a) il-kosti tal-benefiċċji tal-irtirar jistgħu jitnaqqsu fil-kalkolu ta' profitt tal-kontabilità fl-istess żmien li s-servizz huwa pprovdut mill-impjegat, iżda mnaqqas fil-kalkolu tal-profitt taxxabbli jew meta jithallsu l-kontribuzzjonijiet għal fond mill-entità jew meta l-benefiċċji tal-irtirar jithallsu mill-entità. Teżisti differenza temporanja bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni u l-bażi għat-taxxa tagħha; il-bażi għat-taxxa tal-obbligazzjoni hija normalment żero. Tali differenza temporanja deducibbli tirrizulta f'assi ta' taxxa differita hekk kif il-benefiċċji ekonomiċi jgħaddu għall-entità fil-forma ta' tnaqqis minn profitti taxxabbli meta jithallsu l-kontribuzzjonijiet jew il-benefiċċji tal-irtirar.
- (b) il-kosti tar-riċerka huma rikonoxxuti bħala spiża fil-kalkolu tal-profitt tal-kontabilità fil-perijodu li fih jiġu mgarrba iżda jistgħu ma jkunux ammessi bħala tnaqqis fil-kalkolu tal-profitti taxxabbli (telf għat-taxxa) sa perijodu aktar tard. Id-differenza bejn il-bażi għat-taxxa tal-kosti tar-riċerka, jiġifieri l-ammont li l-awtoritajiet tat-taxxa jippermettu bħala tnaqqis f'perijodi futuri, u l-ammont miżmum fil-kotba ta' żero hija differenza temporanja deducibbli li tirrizulta f'assi ta' taxxa differita;

▼M12

- (c) b'ċerti eċċezzjonijiet limitati, entità tirrikonoxxi l-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa li huma identifikabbli f'kombinament ta' negozji skont il-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwiżizzjoni. Meta obbligazzjoni merfugħa hi rikonoxxuta fid-data tal-akkwiżizzjoni iżda l-kosti relatati ma jkunux imnaqsa fid-determinazzjoni tal-profitti taxxabbli sa perijodu aktar tard, tinholoq differenza temporanja deducibbli li tirrizulta f'assi ta' taxxa differita. Assi ta' taxxa differita jinholoq ukoll meta l-valur ġust ta' assi identifikabbli akkwistat hu inqas mill-bażi tat-taxxa tiegħu. Fiz-żewġ każijiet, l-assi ta' taxxa differita li jirrizulta jaffettwa l-avvjament (ara l-paragrafu 66); u

▼B

- (d) ċerti assi jistgħu jinżammu skont il-valur ġust, jew jistgħu jiġu rivalutati, mingħajr ma jsir aġġustament ekwivalenti għal għanijiet ta' taxxa (ara l-paragrafu 20); Differenza temporanja deducibbli tinholoq jekk il-bażi għat-taxxa tal-assi taqbez l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu (ara l-paragrafu 20).

▼B

27 It-treġġiġh lura ta' differenzi temporanji deducibbli jirriżulta fi tnaqqis fil-kalkolu tal-profitti taxxabbli ta' perijodi futuri. Madankollu, benefiċċji ekonomiċi fil-forma ta' tnaqqis fil-pagamenti tat-taxxa jgħaddu għall-entità biss jekk tiggwadanja biżżejjed profitti taxxabbli biex tkun tista' ssir tpaċija tad-deduzzjonijiet kontribom. Għalhekk, entità tirrikonoxxi assi ta' taxxa differita biss meta jkun probabbli li jkun hemm profitti taxxabbli biex id-differenzi temporanji deducibbli jkunu jistgħu jintużaw kontribom.

28 Huwa probabbli li jkun hemm profitt taxxabbli li d-differenzi temporanji deducibbli jkunu jistgħu jintużaw kontribom meta jkun hemm biżżejjed differenzi temporanji taxxabbli, li għandhom x'jaqsmu mal-istess awtorità ta' tassazzjoni u l-istess entità taxxabbli, li jkunu mistennija li jitreġġgħu lura:

- (a) fl-istess perijodu tat-treġġiġh lura mistenni tad-differenza temporanja deducibbli; jew
- (b) fil-perijodi li fihom telf għat-taxxa li jinholq mill-assi ta' taxxa differita jista' jingarr lura jew 'il quddiem.

F'tali ċirkostanzi, l-assi ta' taxxa differita huwa rikonoxxut fil-perijodu li fih jinholq d-differenzi temporanji deducibbli.

29 Meta ma jkunx hemm biżżejjed differenzi temporanji taxxabbli li għandhom x'jaqsmu mal-istess awtorità ta' tassazzjoni u l-mal-istess entità taxxabbli, l-assi ta' taxxa differita huwa rikonoxxut sal-punt li:

- (a) ikun probabbli li l-entità jkollha biżżejjed profitt taxxabbli li jkollu x'jaqsmu mal-istess awtorità tat-tassazzjoni u mal-istess entità taxxabbli fl-istess perijodu tat-treġġiġh lura tad-differenza temporanja taxxabbli (jew fil-perijodi li fihom telf għat-taxxa li jinholq mill-assi ta' taxxa differita jista' jingarr lura jew 'il quddiem). Fl-evalwazzjoni ta' jekk ikun ser ikollha biżżejjed profitt taxxabbli fil-perijodi futuri, entità tinjora l-ammonti taxxabbli li jirriżultaw minn differenzi temporanji deducibbli li huma mistennija li joriġinaw f'perijodi futuri, minhabba li l-assi ta' taxxa differita li jirriżulta minn dawn id-differenzi temporanji deducibbli jkun jehtieg huwa stess li jkun hemm profitt taxxabbli futur sabiex ikun jista' jintuża; jew
- (b) ikunu disponibbli opportunitajiet ta' ppjanar tat-taxxa għall-entità li joholqu profitt taxxabbli f'perijodi xierqa.

30 Opportunitajiet ta' ppjanar tat-taxxa huma azzjonijiet li l-entità tiehu sabiex tohloq jew iżżid id-dhul taxxabbli f'perijodu partikolari qabel jiskadi telf għat-taxxa jew garr 'il quddiem ta' kreditu ta' taxxa. Eżempju, f'xi ġurisdizzjonijiet, il-profitt taxxabbli jista' jinholq jew jizdied billi:

- (a) jintgħazel li d-dhul mill-imgħax jiġi ntaxxat fuq bażi ta' meta jkun riċevut jew riċevibbli;
- (b) it-talba għal ċerti deduzzjonijiet minn profitt taxxabbli jiġi ddifferit;
- (c) jinbiegħu, u forsi jinkrew lura, assi li jkunu apprezzaw fil-prezz iżda li għalihom il-baży għat-taxxa ma tkunx giet aġġustata sabiex tirrifletti tali apprezzament; u
- (d) jinbiegħu assi li jiġġenera dhul mhux taxxabbli (bħal, f'xi ġurisdizzjonijiet, *bond* tal-gvern) sabiex jinx tara investment iehor li jiġġenera dhul taxxabbli.

▼B

Fejn opportunitajiet ta' ppjanar tat-taxxa jrendu profitt taxxabbli minn perijodu aktar tard għal perijodu aktar bikri, l-użu ta' telf għat-taxxa jew ta' garr 'il quddiem ta' kreditu tat-taxxa jiddependi fuq l-eżistenza ta' profitt taxxabbli futur minn sorsi għajr differenzi temporanji li joriġinaw fil-futur.

31 Meta entità jkollha storja ta' telf reċenti, l-entità tikkunsidra l-gwida fil-paragrafi 35 u 36.

32 [Imhassra]

▼M12*Avvjament*

32A Jekk l-ammont miżmum fil-kotba ta' avvjament li joriġina f'kombinament ta' negozji jkun inqas mill-baži tat-taxxa tiegħu, id-differenza tagħti lok għal assi ta' taxxa differita. L-assi ta' taxxa differita li joriġina mir-rikonoxximent inizjali ta' avvjament għandu jiġi rikonoxxut bħala parti mill-kontabilità għal kombinament ta' negozji sal-punt fejn ikun probabbli li profitt taxxabbli ser ikun disponibbli li kontribui tista' tintuża d-differenza temporanja deducibbli.

▼B*Rikonoxximent inizjali ta' assi jew obbligazzjoni*

33 Każ wiehied meta jirriżulta assi ta' taxxa differita mar-rikonoxximent inizjali ta' assi huwa meta għotja tal-gvern mhux taxxabbli relatata ma' assi titnaqqas fil-kalkolu tal-ammont miżmum tal-assi iżda, għal għanijiet ta' taxxa, ma titnaqqasx mill-ammont deprezzabbli tal-assi (fi kliem ieħor il-baži għat-taxxa tagħha); l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi huwa inqas mill-baži għat-taxxa tiegħu u dan jagħti lok għal differenza temporanja deducibbli. Għotjiet tal-gvern jistgħu jiġu stabbiliti wkoll bħala dhul differit, f'liema każ id-differenza bejn id-dhul differit u l-baži għat-taxxa tiegħu ta' zero tkun differenza temporanja deducibbli. Ikun liema jkun il-metodu ta' preżentazzjoni li tadotta entità, l-entità ma tirikonoxxix l-assi ta' taxxa differita riżultanti, għar-raġuni mogħtija fil-paragrafu 22.

Telf għat-taxxa mhux użat u krediti ta' taxxa mhux użati

34 Assi ta' taxxa differita għandu jkun rikonoxxut għall-garr 'il quddiem ta' telf għat-taxxa mhux użat u ta' krediti ta' taxxa mhux użati sal-punt li jkun probabbli li l-profitt taxxabbli futur ikun disponibbli biex it-telf għat-taxxa mhux użat u l-krediti ta' taxxa mhux użati jkun jistgħu jintużaw kontribom.

35 Il-kriterji għar-rikonoxximent ta' assi ta' taxxa differita li jirriżultaw mill-garr 'il quddiem ta' telf għat-taxxa u ta' krediti ta' taxxa mhux użati huma l-istess kriterji li japplikaw għar-rikonoxximent ta' assi ta' taxxa differita li jirriżultaw minn differenzi temporanji deducibbli. Madankollu, l-eżistenza ta' telf għat-taxxa mhux użat hija evidenza qawwija li jista' jkun li ma jkunx hemm profitt taxxabbli fil-futur. Għaldaqstant, meta entità jkollha storja ta' telf reċenti, l-entità tirikonoxxi assi ta' taxxa differita li jirriżulta minn telf għat-taxxa jew krediti ta' taxxa mhux użati biss sal-punt li l-entità jkollha differenzi temporanji taxxabbli biżżejjed jew tkun teżisti evidenza konvinċenti oħra li se jkun hemm profitt taxxabbli suffiċjenti biex it-telf għat-taxxa jew il-krediti ta' taxxa mhux użati jistgħu jintużaw kontrib mill-entità. F'tali ċirkostanzi, il-paragrafu 82 jehtieġ l-iżvelar tal-ammont tal-assi ta' taxxa differita u tan-natura tal-evidenza li tappoġġa r-rikonoxximent tiegħu.

▼B

36 Entità tikkunsidra l-kriterji li ġejjin meta tivvaluta l-probabbiltà li jkun hemm profitt taxxabbli li kontrib jista' jintuza t-telf għat-taxxa mhux użat jew il-krediti ta' taxxa mhux użati:

- (a) jekk l-entità għandhiex biżżejjed differenzi temporanji taxxabbli li għandhom x'jaqsmu mal-istess awtorità ta' tassazzjoni u l-istess entità taxxabbli, li jirriżultaw f'ammonti taxxabbli li kontribhom it-telf għat-taxxa jew il-krediti ta' taxxa mhux użati jistgħu jintużaw qabel jiskadu;
- (b) jekk huwiex probabbli li l-entità jkollha profitti taxxabbli qabel jiskadu t-telf għat-taxxa mhux użat jew il-krediti ta' taxxa mhux użati;
- (c) jekk it-telf għat-taxxa mhux użat jirriżultax minn kawżi identifikabbli li mhumiex probabbli li jergħu jseħhu; u
- (d) jekk hemmx disponibbli opportunitajiet ta' ppjanar tat-taxxa (ara l-paragrafu 30) għall-entità li jgħolqu profitt taxxabbli fil-perjodu li fih jistgħu jintużaw it-telf għat-taxxa jew il-krediti ta' taxxa mhux użati.

Sal-punt li ma jkunx probabbli li jkun hemm profitt taxxabbli li kontrib it-telf għat-taxxa mhux użat jew il-krediti ta' taxxa mhux użati jistgħu jintużaw, l-assi ta' taxxa differita mhuwiex rikonossut.

Rivalutazzjoni ta' assi ta' taxxa differita mhux rikonossuti

37 ► **M5** Fit-tmien ta' kull perjodu tar-rappurtar, ◀, entità tirrivaluta l-assi ta' taxxa differita mhux rikonossuti. L-entità tirrikonossi assi ta' taxxa differita li ma jkunx ġie rikonossut qabel sal-punt li jkun sar probabbli li profitt taxxabbli futur jippermetti li jkun irkuprat dak l-assi ta' taxxa differita. Pereżempju, titjib fil-kundizzjonijiet tan-negozju jistgħu jagħmluha aktar probabbli li l-entità tkun tista' tiġġenera profitt taxxabbli suffiċjenti fil-futur biex l-assi ta' taxxa differita jissodisfa l-kriterji ta' rikonossiment stabbiliti fil-paragrafi 24 jew 34. Eżempju iehor huwa meta entità tirrivaluta l-assi ta' taxxa differita fid-data ta' kombinament ta' negozji jew sussegwentement (ara l-paragrafi 67 u 68).

Investimenti f'sussidjarji, ferghat u assoċjati u interessi ► **M32** f'arrangamenti kongunti ◀

38 Differenzi temporanji jirriżultaw meta l-ammont miżmum fil-kotba ta' investimenti f'sussidjarji, ferghat u assoċjati jew ta' interessi ► **M32** f'arrangamenti kongunti ◀ (jiġifieri s-sehem li l-entità prinċipali jew l-investitur għandhom fl-assi netti tas-sussidjarja, fergha, assoċjata jew entità li fiha qed isir l-investment, inkluż l-ammont miżmum fil-kotba tal-avvjament) isir differenti mill-bażi għat-taxxa (li spiss huwa l-kost) tal-investment jew l-interess. Tali differenzi jistgħu jinholqu f'numru ta' ċirkostanzi differenti, pereżempju:

- (a) l-eżistenza ta' profitti mhux imqassmin ta' sussidjarji, ferghat, assoċjati jew ► **M32** arrangamenti kongunti ◀;
- (b) tibdil fir-rati tal-kambju meta entità prinċipali u s-sussidjarja tagħha jkunu bbażati f'pajjizi differenti; u

▼ B

- (ċ) tnaqqis fl-ammont miżmum fil-kotba ta' investiment f'kumpanija assoċjata għall-ammont rikuprabbli tiegħu.

F'rapporti finanzjarji konsolidati, id-differenza temporanja tista' tkun differenti mid-differenza temporanja assoċjata ma' dak l-investiment fir-rapporti finanzjarji separati tal-entità prinċipali jekk l-entità prinċipali żżomm dak l-investiment fir-rapporti finanzjarji separati tagħha skont il-kost jew skont l-ammont rivalutat tiegħu.

▼ M32

39

Entità għandha tirrikonoxxi obbligazzjoni differita ta' taxxa għad-differenzi kollha taxxabli temporanji assoċjati ma' investimenti f'sussidjarji, ferghat u kumpaniji assoċjati, u interessi f'arrangamenti kongunti, minbarra sal-punt li ż-żewġ kundizzjonijiet li ġejjin jiġu ssodisfati:

- (a) il-kumpanija prinċipali, l-investitur, l-imprenditur kongunt jew l-operatur kongunt jista' jikkontrolla ż-żmien tal-irtirar tad-differenza temporanja; u**

▼ B

- (b) huwa probabbli li d-differenza temporanja ma titreggax lura fil-futur qarib.

40

Ladarba entità prinċipali tikkontrolla l-politika tad-dividendi tas-sussidjarja tagħha, hija kapaċi tikkontrolla ż-żmien tat-treggigh lura ta' differenzi temporanji assoċjati ma' dak l-investiment (inkluż d-differenzi temporanji li jirriżultaw mhux biss minn profitti mhux distribwiti izda wkoll minn kull differenza fil-qlib tal-kambju). Barra minn hekk, spiss ikun imprattikabbli li jiġi stabbilit l-ammont ta' taxxi fuq id-dhul li jkun pagabbli meta d-differenza temporanja titreggja lura. Għalhekk, meta l-entità prinċipali tkun stabbiliet li daww il-profitti mhux ser jitqassmu fil-futur qarib, l-entità prinċipali ma tirrikonoxxi obbligazzjoni ta' taxxa differita. L-istess kunsiderazzjonijiet japplikaw għal investimenti f'ferghat.

41

L-assi u l-obbligazzjonijiet mhux monetarji ta' entità huma mkejla fil-munita funzjonali tagħha (ara l-*IAS 21 L-Effetti tat-Tibdil fir-Rati tal-Kambju*). Jekk il-profitt taxxabli jew it-telf għat-taxxa tal-entità (u, għalhekk, il-bażi għat-taxxa tal-assi u l-obbligazzjonijiet mhux monetarji tagħha) jiġu stabbiliti f'munita differenti, bidliet fir-rata tal-kambju jikkawżaw differenzi temporanji li jirriżultaw f'obbligazzjoni ta' taxxa differita rikonoxxuta jew (soġġett għall-paragrafu 24) f'assi ta' taxxa differita rikonoxxuta. It-taxxa differita li tirriżulta hija debbitata jew kreditata fil-profitt jew telf (ara l-paragrafu 58).

42

Investitur f'kumpanija assoċjata ma jikkontrollax dik l-entità u ġeneralment ma jkunx f'qagħda li jiddetermina l-politika tad-dividendi tagħha. Għalhekk, fin-nuqqas ta' ftehim li jitlob li l-profitti tal-kumpanija assoċjata ma jiġux iddistribwiti fil-futur previst, investitur jirrikonoxxi obbligazzjoni ta' taxxa differita li jirriżulta minn differenzi temporanji taxxabli assoċjati mal-investiment tiegħu fil-kumpanija assoċjata. F'xi każijiet, investitur ma jkunx jista' jiddetermina l-ammont ta' taxxa li jkollu jithallas jekk jirkupra l-kost tal-investiment tiegħu f'kumpanija assoċjata, izda jista' jiddetermina li dan l-ammont ser jilhaq jew jeċċedi ammont minimu. F'każijiet bħal dawn, l-obbligazzjoni ta' taxxa differita titkejjel skont dan l-ammont.

▼ M32

43

L-arrangament bejn il-partijiet ta' arrangament kongunt ġeneralment jittratta d-distribuzzjoni tal-profitti u jidentifika jekk deċiżjonijiet dwar tali kwistjonijiet jirrikjedux il-kunsens tal-partijiet kollha jew ta' grupp tal-partijiet. Meta l-imprenditur kongunt jew l-operatur kongunt jistgħu jikkontrollaw il-hin tad-distribuzzjoni tas-sehem tagħhom tal-profitti tal-arrangament kongunt u jkun probabbli li s-sehem tagħhom tal-profitti ma jiġix distribwit fil-futur prevedibbli, l-obbligazzjoni tat-taxxa differita ma tiġix rikonoxxuta.

▼ **B**

44 Entità għandha tirrikonoxxi assi ta' taxxa differita għad-differenzi temporanji kollha deducibbli li jirrizultaw minn investimenti f'sussidjarji, ferġat u assoċjati, u minn interessi ► **M32** f'arrangamenti kongunt, ◀ sal-punt li, u sal-punt biss li, ikun probabbli li:

- (a) id-differenza temporanja titreġġa' lura fil-futur previst; u
- (b) ikun disponibbli profitt taxxabbli li kontrib tista' tigi utilizzata d-differenza temporanja.

45 Meta entità tiddeċiedi jekk assi ta' taxxa differita huwiex rikonoxxut għal differenzi temporanji deducibbli assoċjati mal-investimenti tagħha fis-sussidjarji, ferġat u assoċjati, u fl-interessi tagħha ► **M32** f'arrangament kongunt, ◀ l-entità tikkunsidra l-gwida stabbilita fil-paragrafi 28 sa 31.

KEJL

46 Obbligazzjonijiet (assi) ta' taxxa kurrenti għall-perijodi kurrenti u ta' qabel għandhom jitkejlu skont l-ammont mistenni li jiġi mħallas lill-awtoritajiet tat-taxxa (rikuprat minnhom), bl-użu tar-rati tat-taxxa (u tal-liġijiet tat-taxxa) li jkunu ġew ippromulgati, jew ippromulgati b'mod sostantiv, ► **M5** sat-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

47 Assi u obbligazzjonijiet ta' taxxa differita għandhom jitkejlu bir-rati tat-taxxa li huma mistennija li japplikaw għall-perijodu meta l-assi jiġi realizzat jew meta l-obbligazzjoni tissalda, fuq il-bażi ta' rati tat-taxxa (u tal-liġijiet tat-taxxa) li jkunu ġew ippromulgati, jew ippromulgati b'mod sostantiv, ► **M5** sat-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

48 Assi u obbligazzjonijiet kurrenti u differiti ġeneralment jitkejlu bl-użu tar-rati tat-taxxa (u l-liġijiet tat-taxxa) li jkunu ġew ippromulgati. Madankollu, f'xi ġurisdizzjonijiet, it-thabbir tar-rati tax-taxxi (u tal-liġijiet tat-taxxi) mill-gvern għandu l-effett sostantiv ta' promulgazzjoni attwali, li tista' ssegwi t-thabbir b'perijodu ta' bosta xhur. F'dawn iċ-ċirkostanzi, l-assi u l-obbligazzjonijiet tat-taxxa jitkejlu bl-użu tar-rata tat-taxxa mhabbra (u tal-liġijiet tat-taxxa mhabbra).

49 Meta japplikaw rati differenti ta' taxxa għal livelli differenti ta' dhul taxxabbli, l-assi u l-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita jitkejlu bl-użu tar-rati medji li huma mistennija li japplikaw għall-profitt taxxabbli (telf għat-taxxa) tal-perijodi li fihom id-differenzi temporanji huma mistennija li jitreġġu lura.

50 [Imħassra]

51 Il-kejl ta' obbligazzjonijiet ta' taxxa differita u ta' assi ta' taxxa differita għandhom jirriflettu l-konsegwenzi tat-taxxa li jsegwu mill-mod kif l-entità tistenna, ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ li tirkupra jew li ssalda l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi u tal-obbligazzjonijiet tagħha.

▼ **M33**

51A F'xi ġurisdizzjonijiet, il-mod li bih entità tirkupra (ssalda) l-ammont miżmum fil-kotba ta' xi assi (obbligazzjoni) jista' jaffettwa waħda minn dawn li ġejjin jew it-tnejn li huma:

- (a) ir-rata ta' taxxa applikabbli meta l-entità tirkupra (ssalda) l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi (obbligazzjoni); kif ukoll
- (b) il-bażi għat-taxxa tal-assi (obbligazzjoni).

F'dawn il-kazijiet, l-entità tkejjel l-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita u l-assi ta' taxxa differita billi tuża r-rata tat-taxxa u l-bażi għat-taxxa li huma konsistenti mal-mod mistenni li jsir l-irkupru jew is-saldu.

▼ M33

Eżempju A

Ogġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir għandu ammont miżmum fil-kotba ta' 100 u bażi għat-taxxa ta' 60. Tapplika rata ta' taxxa ta' 20 % jekk l-oġġett jinbiegħ u tapplika rata ta' taxxa ta' 30 % għal introjtu ieħor.

L-entità tirrikonoxxi obbligazzjoni ta' taxxa differita ta' 8 (40 bl-20 %) jekk tistenna li tbigh l-oġġett mingħajr aktar użu u obbligazzjoni ta' taxxa differita ta' 12 (40 bit-30 %) jekk tistenna li żżomm l-oġġett u li tirkupra l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu permezz tal-użu.

Eżempju B

Ogġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir b'kost ta' 100 u b'ammont miżmum fil-kotba ta' 80 huwa rivalutat għal 150. Ma jsir l-ebda aġġustament ekwivalenti għal skopijiet ta' taxxa. Id-deprezzament kumulattiv għal skopijiet ta' taxxa huwa 30 u r-rata tat-taxxa hija 30 %. Jekk l-oġġett jinbiegħ għal aktar mill-kost, id-deprezzament kumulattiv relatat mat-taxxa ta' 30 jiddaħħal fl-introjtu taxxabbli iżda r-rikavat mill-bejgħ li jeċċedi l-kost ma jkunx taxxabbli.

Il-baži għat-taxxa tal-oġġett hija 70 u hemm differenza temporanja taxxabbli ta' 80. Jekk l-entità tistenna li tirkupra l-ammont miżmum fil-kotba billi tuża l-oġġetti, din trid tiġġenera introjtu taxxabbli ta' 150, iżda tkun tista' tnaqqas biss deprezzament ta' 70. Abbażi ta' dan, hemm obbligazzjoni ta' taxxa differita ta' 24 (80 bit-30 %). Jekk l-entità tistenna li tirkupra l-ammont miżmum fil-kotba billi tbigh immedjatament l-oġġett għal rikavat ta' 150, l-obbligazzjoni ta' taxxa differita tinhadem kif ġej:

	<i>Differenza temporanja taxxabbli</i>	<i>Rata tat-taxxa</i>	<i>Obbligazzjoni ta' taxxa differita</i>
Deprezzament kumulattiv għat-taxxa	30	30 %	9
Rikavati li jaqbz u l-kost originali	50	żero	—
Total	80		9

(nota: skont il-paragrafu 61A, it-taxxa differita addizzjonali li tirriżulta mir-rivalwazzjoni tiġi rrikonoxxuta f'introjtu komprenżiv ieħor)

Eżempju C

Il-fatti huma bħal fl-eżempju B, hlief li jekk l-oġġett jinbiegħ għal aktar mill-kost, id-deprezzament kumulattiv għat-taxxa jiddaħħal fl-introjtu taxxabbli (intaxxat bit-30 %) u r-rikavat mill-bejgħ jiġi ntaxxat bl-40 %, wara li jitnaqqas il-kost aġġustat għall-inflazzjoni ta' 110.

Jekk l-entità tistenna li tirkupra l-ammont miżmum fil-kotba bl-użu tal-oġġett, din għandha tiġġenera introjtu taxxabbli ta' 150, iżda tkun tista' tnaqqas biss deprezzament ta' 70. Fuq din il-baži, il-baži għat-taxxa hija ta' 70, hemm differenza temporanja taxxabbli ta' 80 u hemm obbligazzjoni ta' taxxa differita ta' 24 (80 bit-30 %), bħal fl-eżempju B.

▼ M33

Jekk l-entità tistenna li tirkupra l-ammont miżmum fil-kotba billi tbigh immedjament l-oġġett għal rikavat ta' 150, l-entità tkun tista' tnaqqas il-kost indiċjat ta' 110. Ir-rikavat nett ta' 40 jiġi ntaxxat bl-40 %. Barra minn dan, id-deprezzament kumulattiv għat-taxxa ta' 30 jiddaħħal f'introjtu taxxabbli u jiġi ntaxxat bit-30 %. Fuq din il-bażi, il-bażi għat-taxxa hija ta' 80 (110 niegħes 30), hemm differenza temporanja taxxabbli ta' 70 u hemm obbligazzjoni ta' taxxa differita ta' 25 (40 bl-40 % u 30 bit-30 %). Jekk il-bażi għat-taxxa ma tohroġ b'mod ċar mal-ewwel f'dan l-eżempju, ikun ta' għajnuna jekk wiehed iqis il-prinċipju fundamentali stabbilit fil-paragrafu 10.

(nota: skont il-paragrafu 61A, it-taxxa differita addizzjonali li tirriżulta mir-rivalwazzjoni tiġi rrikonossuta f'introjtu komprenżiv ieħor)

51B Jekk obbligazzjoni ta' taxxa differita jew assi ta' taxxa differita jirriżulta minn assi li mhuwiex deprezzabbli mkejje skont il-mudell ta' rivalwazzjoni fl-IAS 16, il-kejl tal-obbligazzjoni tat-taxxa differita jew tal-assi tat-taxxi differita għandhom jirriflettu l-konsegwenzi fiskali tal-irkupru tal-ammont miżmum fil-kotba tal-assi li mhuwiex deprezzabbli peremzz ta' bejgħ, irrilevament mill-bażi tal-kejl tal-ammont miżmum fil-kotba ta' dak l-assi. Għaldaqstant, jekk il-liġi tat-taxxa tispeċifika rata ta' taxxa applikabbli għall-ammont taxxabbli derivat mill-bejgħ ta' assi li tkun differenti mir-rata ta' taxxa applikabbli għall-ammont taxxabbli derivat mill-użu ta' assi, tiġi applikata l-ewwel rata meta titkejjel l-obbligazzjoni jew assi ta' taxxa differita relatata ma' assi li mhuwiex deprezzabbli.

51C Jekk obbligazzjoni jew assi ta' taxxa differita tirriżulta minn proprjetà għall-investiment li titkejjel permezz tal-mudell tal-valur ġust fl-IAS 40, ikun hemm suppożizzjoni konfutabbli li l-ammont miżmum fil-kotba tal-proprjetà tal-investiment se jiġi rkuprat mill-bejgħ. Skont dan, sakemm is-suppożizzjoni ma tiġix kkonfutata, il-kejl tal-obbligazzjoni tat-taxxa differita jew tal-assi tat-taxxi differita għandu jirrifletti l-konsegwenzi fiskali tal-irkupru kollu tal-ammont miżmum fil-kotba tal-proprjetà tal-investiment mill-bejgħ. Din is-suppożizzjoni tiġi kkonfutata jekk il-proprjetà tal-investiment tkun deprezzabbli u tinżamm f'mudell kummerċjali li l-ghan tiegħu jkun li jiġu kkunsmati l-benefiċċji ekonomiċi kollha li jkunu jinsabu fil-proprjetà tal-investiment matul iż-żmien, minflok mill-bejgħ. Jekk is-suppożizzjoni tiġi kkonfutata, għandhom jiġi segwiti r-rekwiżiti tal-paragrafu 51 u 51A.

Eżempju li jispjega l-paragrafu 51C

Proprjetà tal-investiment għandha kost ta' 100 u valur ġust ta' 150. Titkejjel permezz tal-mudell tal-valur ġust fl-IAS 40. Hija magħmula minn art b'kost ta' 40 u valur ġust ta' 60 u minn bini b'kost ta' 60 u valur ġust ta' 90. L-art għandha hajja utli bla limitu.

Id-deprezzament kumulattiv tal-bini għall-iskopijiet ta' taxxa huwa 30. Tibdiliet l ma jsehhux fil-valur ġust tal-proprjetà tal-investiment ma jaffettwawx il-profitt taxxabbli. Jekk il-proprjetà tal-investiment tinbiegħ għal aktar mill-kost, ir-rivers tad-deprezzament kumulattiv tat-taxxa ta' 30 jiddaħħal fil-profitt taxxabbli u jkun intaxxat b'rata ordinarja ta' 30 %. Għar-rikavat mill-bejgħ oghla mill-kost, il-liġi tat-taxxa tispeċifika rati tat-taxxa ta' 25 % għall-assi miżmuma għal anqas minn sentejn u ta' 20 % għal assi miżmuma għal sentejn jew aktar.

Peress li l-proprjetà tal-investiment titkejjel bil-mudell tal-valur ġust fl-IAS 40, teżisti suppożizzjoni konfutabbli li l-entità ser tirkupra l-ammont kollu miżmum fil-kotba tal-proprjetà tal-investiment mill-bejgħ. Jekk din is-suppożizzjoni ma tiġix ikkonfutata, it-taxxa differita tirrifletti l-konsegwenzi fiskali tal-irkupru kollu tal-ammont miżmum fil-kotba permezz tal-bejgħ, anki jekk l-entità tistenna li ddahħal introjtu mill-kiri tal-proprjetà qabel il-bejgħ.

▼ M33

Il-baži tat-taxxa tal-art jekk tinbiegħ hija 40 u hemm differenza temporanja taxxabbli ta' 20 (60-40). Il-baži tat-taxxa tal-bini jekk jinbiegħ hija 30 (90-30) u hemm differenza temporanja taxxabbli ta' 60 (90-30). Bhala riżultat, id-differenza temporanja taxxabbli totali marbuta mal-proprietà tal-investment hija 80 (20+60).

Skont il-paragrafu 47, ir-rata tat-taxxa hija r-rata li hija mistennija tapplika għall-perjodu meta titneħħa l-proprjetà tal-investment. Għalhekk, l-obbligazzjoni tat-taxxa differita li tirriżulta tinhadem kif ġej, jekk l-entità tistenna li tbigh il-proprjetà wara li żżommha għal aktar minn sentejn:

	<i>Differenza Tempo- ranja Taxxabbli</i>	<i>Rata tat-Taxxa</i>	<i>Obbligaz- zjoni ta' Taxxa Differita</i>
Deprezzament kumulattiv għat-taxxa	30	30 %	9
Rikavati li jaqbu l-kost originali	50	20 %	10
Total	80		19

Jekk l-entità tistenna li tbigh il-proprjetà wara li żżommha għal anqas minn sentejn, il-komputazzjoni ta' hawn fuq tiġi emendata b'tali mod li tapplika rata ta' taxxa ta' 25 %, minflok 20 %, għar-rikavat li jaqbeż il-kost.

Jekk, minflok, l-entità żżomm il-bini skont mudell kummerċjali li l-għan tiegħu jkun li jiġu kkunsmati sostanzjalment il-benefiċċji ekonomiċi kollha li jkunu jinsabu fil-bini matul iż-żmien, minflok mill-bejgħ, din is-suppożizzjoni tiġi kkonfutata għall-bini. Madankollu, l-art mhijex deprezzabbli. Għalhekk is-suppożizzjoni tal-irkupru mill-bejgħ ma tiġix ikkonfutata għall-art. Isegwi li l-obbligazzjoni tat-taxxa differita tkun tirriffletti l-konsegwenzi fiskali tal-irkupru tal-ammont miżmum fil-kotba tal-bini mill-użu u l-ammont miżmum fil-kotba tal-art mill-bejgħ.

Il-baži tat-taxxa tal-bini jekk jintuża hija 30 (60-30) u hemm differenza taxxabbli temporanja ta' 60 (90-30), li tirriżulta f'obbligazzjoni ta' taxxa differita ta' 18 (60 b'30 %).

Il-baži tat-taxxa tal-art jekk tinbiegħ hija 40 u hemm differenza taxxabbli temporanja ta' 20 (60-40), li tirriżulta f'obbligazzjoni tat-taxxa differita ta' 4 (20 b'20 %).

Bhala riżultat, jekk is-suppożizzjoni tal-irkupru mill-bejgħ tiġi kkonfutata għall-bini, l-obbligazzjoni tat-taxxa differita marbuta mal-proprietà tal-investment hija 22 (18 + 4).

51D Is-suppożizzjoni konfutabbli fil-paragrafu 51C tapplika wkoll meta obbligazzjoni ta' taxxa differita jew assi ta' taxxa differita jirriżulta mill-kejl tal-proprjetà tal-investment f'kombinazzjoni ta' negozju jekk l-entità ser tuża l-mudell tal-valur ġust meta sussegwentament tkejjel dik il-proprjetà tal-investment.

51E Il-paragrafi 51B–51D ma jibdlux ir-rekwiżiti li jiġu applikati l-prinċipji fil-paragrafi 24–33 (differenzi temporanji deducibbli) u l-paragrafi 34–36 (telf ta' taxxa mhux użat u krediti ta' taxxa mhux użati) ta' dan l-Istandard meta jiġu rrikonossuti u jitkejlu l-assi tat-taxxa differiti.

▼B

- 52A F'xi ġurisdizzjonijiet, it-taxxi tad-dhul jithallsu b'rata oghla jew anqas jekk parti mill-profitt nett jew il-profitt nett kollu jew il-profitt imfaddal jithallas bhala dividend lill-azzjonisti tal-entità. F'xi ġurisdizzjonijiet ohra, it-taxxi tad-dhul jistgħu jkunu rifondibbli jew pagabbli jekk parti mill-profitt nett jew il-profitt nett kollu jew il-profitt imfaddal jithallas bhala dividend lill-azzjonisti tal-entità. F'dawn iċ-ċirkostanzi, assi u obbligazzjonijiet ta' taxxa differita jitkejlu bir-rata ta' taxxa applikabbli għal profitti mhux distribwiti.
- 52B Fic-ċirkostanzi deskritti fil-paragrafu 52A, il-konsegwenzi tad-dividendi fuq it-taxxa huma rikonoxxuti meta tiġi rikonoxxuta l-obbligazzjoni li jithallas id-dividend. Il-konsegwenzi tad-dividendi fuq it-taxxa huma marbuta direttament aktar ma' tranżazzjonijiet jew avvenimenti passati milli mad-distribuzzjonijiet lis-sidien. Għalhekk, il-konsegwenzi tad-dividendi fuq it-taxxa huma rikonoxxuti fil-profitt jew telf għall-perjodu kif mitlub bil-paragrafi 58, hlief sal-punt li l-konsegwenzi tad-dividendi fuq it-taxxa jirriżultaw miċ-ċirkostanzi deskritti fil-paragrafu 58(a) u (b).

Eżempju li jispjega l-paragrafi 52A u 52B

L-eżempju li ġej jittratta l-kejl ta' assi u obbligazzjonijiet ta' taxxa kurrenti u differita għal entità f'ġurisdizzjoni fejn it-taxxi tad-dhul jithallsu b'rata oghla fuq profitti mhux distribwiti (50 %) b'ammont li jkun rifondibbli meta l-profitti jkunu ddistribwiti. Ir-rata tat-taxxa fuq profitti ddistribwiti hija ta' 35 %.

► **M5** Fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ il-31 ta' Diċembru 20X1, l-entità ma tirrikonoxxix obbligazzjoni għal dividendi proposti jew iddikjarati wara ► **M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ B'hekk, ma jiġu rikonoxxuti l-ebda dividendi fis-sena 20X1. Id-dhul taxxabbli għall-20X1 huwa ta' 100 000. Id-differenza temporanja netta taxxabbli għas-sena 20X1 hija ta' 40 000.

L-entità tirrikonoxxi obbligazzjoni ta' taxxa kurrenti u spiża ta' taxxa tad-dhul kurrenti ta' 50 000. Ma jiġi rikonoxxut l-ebda assi għall-ammont li huwa potenzjalment rikuprabbli b'riżultat ta' dividendi futuri. L-entità tirrikonoxxi wkoll obbligazzjoni ta' taxxa differita u spiża ta' taxxa differita ta' 20 000 (40 000 bil-50 %) li jirrappreżentaw it-taxxi fuq id-dhul li l-entità thallas meta tirkupra jew issalda l-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u l-obbligazzjonijiet tagħha bbażati fuq ir-rata tat-taxxa applikabbli għal profitti mhux distribwiti.

Sussegwentement, fil-15 ta' Marzu 20X2, l-entità tirrikonoxxi dividendi ta' 10 000 minn profitti operattivi ta' qabel bhala obbligazzjoni.

Fil-15 ta' Marzu 20X2, l-entità tirrikonoxxi l-irkupru tat-taxxi fuq id-dhul ta' 1 500 (15 % tad-dividendi rikonoxxuti bhala obbligazzjoni) bhala assi ta' taxxa kurrenti u bhala tnaqqis fl-ispiża tat-taxxa tad-dhul kurrenti għall-20X2.

▼ B

- 54 Il-kalkolu affidabbli ta' assi u obbligazzjonijiet ta' taxxa differita fuq bażi skontata jehtieg skedar iddettaljat taż-żmien tat-treġġigh lura ta' kull differenza temporanja. F'hafna każijiet, dan l-iskedar m'huwiex prattiku jew kumpless hafna. Għalhekk, ma jkunx xieraq li wiehed jeżiġi l-iskontar ta' assi u obbligazzjonijiet ta' taxxa differita. Li wiehed jippermetti, iżda ma jeżiġix, li jsir l-iskontar jirriżulta f'assi u obbligazzjonijiet ta' taxxa differita li ma jkunux komparabbli bejn l-entitajiet. Għalhekk, dan l-Istandard ma jeżiġix, u lanqas jippermetti, li jsir skontar ta' assi u obbligazzjonijiet ta' taxxa differita.
- 55 Differenzi temporanji huma ddeterminati b'referenza għall-ammont miżmum fil-kotba ta' assi jew obbligazzjoni. Dan japplika anke meta dak l-ammont miżmum fil-kotba nnifsu huwa ddeterminat fuq bażi skontata, pereżempju fil-każ tal-obbligi tal-benefiċċji tal-irtirar (ara l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*).
- 56 L-ammont miżmum fil-kotba ta' assi ta' taxxa differita għandu jiġi rivedut ► **M5** fit-tmiem ta' kull perjodu tar-rappurtar. ◀ Entità għandha tnaqqas l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi ta' taxxa differita sal-punt li ma jkunx aktar probabbli li jkun hemm profitt taxxabbli suffiċjenti li jippermetti li l-benefiċċju ta' dak l-assi ta' taxxa differita, kollu kemm hu jew parti minnu, jiġi utilizzat. Kull tnaqqis bhal dan għandu jitreġġa' lura sal-punt li jsir probabbli li jkun hemm profitt taxxabbli suffiċjenti disponibbli.

RIKONOXXIMENT TA' TAXXA KURRENTI U DIFFERITA

- 57 Il-kontabilità għall-effetti tat-taxxa kurrenti u dik differita ta' xi tranżazzjoni jew avveniment iehor hija konsistenti mal-kontabilità għat-tranżazzjoni jew l-avveniment innifsu. Il-paragrafi 58 sa 68C jimplimentaw dan il-prinċipju.

▼ M5**Entrati rikonoxxuti fi profitt jew telf****▼ M38**

- 58 Taxxa kurrenti u differita għandha tiġi rikonoxxuta bħala dhul jew nefqa u inkluzi fl-introjtu għall-perjodu, sakemm it-taxxa ma tirriżultax minn:

▼ M5

- (a) tranżazzjoni jew avveniment li hu rikonoxxut, fl-istess perjodu jew f'perjodu differenti, 'il barra minn profitt jew telf, jew fi dhul iehor kompressiv jew direttament f'ekwità (ara l-paragrafi 61A sa 65);

▼ M38

- (b) kombinament ta' negozji (minbarra l-akkwizizzjoni minn entità tal-investment, kif iddefinit fl-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*, ta' sussidjarja li hija meħtieġa titkejjel bil-valur ġust permezz tal-introjtu) (ara l-paragrafi 66 sa 68).

▼ B

- 59 Il-biċċa l-kbira tal-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita u assi ta' taxxa differita jinqalghu meta d-dhul jew l-ispiza jiddaħhlu fil-profitt tal-kontabilità f'perjodu wiehed, iżda jiġu inkluzi fil-profitt taxxabbli (telf għat-taxxa) f'perjodu differenti. It-taxxa differita riżultanti hija rikonoxxuta fir-rapport ► **M5** tal-profitt jew telf. ◀ Eżempji ta' dan huma meta:
- (a) id-dhul mill-imghax, minn royalties jew dividendi jiġi rċevut b'lura u jiddaħhal fil-profitt tal-kontabilità fuq bażi ta' *time apportionment* skont l-IAS 18 *Dhul*, iżda huwa inkluz fil-profitt taxxabbli (telf għat-taxxa) fuq bażi tal-hlas; u
- (b) il-kosti ta' assi intanġibbli jkunu ġew ikkapitalizzati skont l-IAS 38 u jkunu qegħdin jiġu amortizzati fir-rapport ► **M5** tal-profitt jew telf, ◀ iżda jkunu ġew imnaqqsa għal għanijiet ta' taxxa meta jkunu ġew imġarrba.

▼B

60 L-ammont miżmum fil-kotba ta' assi u obligazzjonijiet ta' taxxa differita jista' jinbidel minkejja li ma jkun hemm l-ebda tibdil fl-ammont tad-differenzi temporanji relatati. Dan jista' jirrizulta, pereżempju, minn:

- (a) tibdil fir-rati tat-taxxa jew fil-liġijiet tat-taxxa;
- (b) valutazzjoni mill-ġdid ta' kemm l-assi ta' taxxa differita jkunu jistgħu jiġu rikuprati; jew
- (c) tibdil fil-mod mistenni li bih jiġi rikuprat xi assi.

It-taxxa differita riżultanti hija rikonoxxuta fir-rapport ► **M5** tal-profitt jew telf ◄, hlief sal-punt li din tirrigwarda entrati ► **M5** preċedentement rikonoxxuti 'l barra minn profitt jew telf ◄ (ara l-paragrafu 63).

Entrati rikonoxxuti 'l barra minn profitt jew telf

▼M5

61A Taxxa kurrenti u taxxa differita għandhom ikunu rikonoxxuti 'l barra minn profitt jew telf jekk it-taxxa tirrigwarda entrati li jkunu rikonoxxuti, fl-istess perjodu jew f'perjodu differenti, 'il barra minn profitt jew telf. Għalhekk, taxxa kurrenti u taxxa differita li jirrigwardaw entrati li jkunu rikonoxxuti, fl-istess perjodu jew f'perjodu differenti:

- (a) fi dhul iehor komplessiv, għandhom ikunu rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv (ara l-paragrafu 62).
- (b) direttament fl-ekwità, għandhom ikunu rikonoxxuti direttament fl-ekwità (ara l-paragrafu 62A).

62 L-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju jehtiegu jew jippermettu li ċerti entrati jkunu rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv. Eżempji ta' entrati bħal dawn huma:

- (a) bidla fl-ammont miżmum fil-kotba li jirrizulta mir-rivalutazzjoni ta' proprjetà, impjant u tagħmir (ara l-IAS 16); u
- (b) [imhassar];
- (c) differenzi fil-kambju li jirrizultaw mill-qlib tar-rapporti finanzjarji ta' operazzjoni barranija (ara l-IAS 21).
- (d) [imhassar];

62A L-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju jehtiegu jew jippermettu li ċerti entrati jkunu kkreditati jew iddebitati direttament fl-ekwità. Eżempji ta' entrati bħal dawn huma:

- (a) aġġustament fil-bilanċ tal-ftuh tal-qliġ imfaddal li jirrizulta jew minn bidla fil-politika tal-kontabilità li tkun applikata b'mod retrospettiv jew minn korrezzjoni ta' żball (ara l-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Tibdil fl-Istimi ta' Kontabilità u Żballi*); u
- (b) ammonti li jirrizultaw mar-rikonoxximent inizjali ta' komponent tal-ekwità fi strument finanzjarju kompost (ara l-paragrafu 23).

63 F'ċirkustanzi eċċezzjonali jista' jkun diffiċli biex wiehed jiddetermina l-ammont ta' taxxa kurrenti u taxxa differita li tirrigwarda entrati rikonoxxuti 'l barra minn profitt jew telf (jew fi dhul iehor komplessiv jew direttament fl-ekwità). Dan jista' jkun il-każ, pereżempju, meta:

▼B

- (a) ikun hemm rati gradwati ta' taxxa tad-dhul u jkun impossibbli li tiġi stabbilita r-rata li biha jkun gie intaxxat komponent speċifiku ta' profitt taxxabbli (telf għat-taxxa);
- (b) bidla fir-rata tat-taxxa jew f'regoli ohra tat-taxxa taffettwa assi jew obligazzjoni ta' taxxa differita li tirrigwarda (totalment jew parzjalment) ► **M5** oġġett li qabel kien rikonoxxut 'il barra minn profitt jew telf; jew ◄

▼ B

- (c) entità tiddetermina li assi ta' taxxa differita għandu jiġi rikonnoxxut, jew m'għandux jiġi rikonnoxxut aktar b'mod shih, ► **M5** u l-assi ta' taxxa differita jirrigwarda (kollu jew parti minnu) entrata li qabel kienet rikonnoxxuta 'l barra minn profitt jew telf. ◀

▼ M5

F'kazijiet bħal dawn, it-taxxa kurrenti u t-taxxa differita relatati ma' entrati li jkunu rikonnoxxuti 'l barra minn profitt jew telf ikunu bbażati fuq allokkazzjoni raġonevoli pro rata tat-taxxa kurrenti u t-taxxa differita tal-entità fil-ġurisdizzjoni tat-taxxa kkonċernata, jew fuq metodu iehor li jwassal għal allokkazzjoni iktar adattata fiċ-ċirkustanzi.

▼ B

- 64 L-IAS 16 ma jispeċifikax jekk entità għandhiex tittrasferixxi kull sena mill-bilanċ favorevoli ta' rivalutazzjoni għall-profitt imfaddal, ammont ekwivalenti għad-differenza bejn id-deprezzament jew l-ammortizzament ta' assi rivalutat u d-deprezzament jew l-ammortizzament ibbażati fuq il-kost ta' dak l-assi. Jekk entità tagħmel dak it-trasferiment, l-ammont ittrasferit huwa nett minn kull taxxa differita relatata. Japplikaw kunsiderazzjonijiet simili għal trasferimenti magħmula fuq disponiment ta' proprjetà, impjanti jew tagħmir.
- 65 Meta assi jiġi rivalutat għal għanijiet ta' taxxa u dik ir-rivalutazzjoni hija relatata ma' rivalutazzjoni kontabilistika ta' perijodu preċedenti, jew ma' xi wahda li hija mistennija li ssir f'perijodu futur, l-effetti tat-taxxa kemm tar-rivalutazzjoni tal-assi kif ukoll tal-aġġustament tal-bażi għat-taxxa huma ► **M5** rikonnoxxuti fi dħul iehor komplessiv ◀ fil-perijodi li fihom isehħu. Madankollu, jekk ir-rivalutazzjoni għal għanijiet ta' taxxa m'hijiex relatata ma' rivalutazzjoni kontabilistika ta' perijodu ta' qabel, jew ma' wahda li hija mistennija li ssir f'perijodu futur, l-effetti tat-taxxa tal-aġġustament tal-bażi għat-taxxa huma rikonnoxxuti fir-rapport ► **M5** tal-profitt jew telf ◀.
- 65A Meta entità thallas dividendi lill-azzjonisti tagħha, tista' tintalab thallas porzjon minnhom lill-awtoritajiet tat-taxxa f'isem l-azzjonisti. F'hafna ġurisdizzjonijiet, dan l-ammont jissejjaħ taxxa minn ras il-ghajn. Dan l-ammont imhallas jew li jrid jithallas lill-awtoritajiet tat-taxxa jiġi ddebitat lill-l-ekwità bħala parti mid-dividendi.

Taxxa differita li tinholq minn kombinament ta' negozji**▼ M12**

- 66 Kif spjegat fil-paragrafi 19 u 26(c), differenzi temporanji jistgħu joriġinaw f'kombinament ta' negozji. B'konformità mal-IFRS 3 entità tirrikonoxxi kwalunkwe assi ta' taxxa differita li jirrizultaw (sal-punt fejn dawn jissodisfaw il-kriterji ta' rikonnoxximent fil-paragrafu 24) jew obbligazzjonijiet ta' taxxa differita bħala assi u obbligazzjonijiet identifikabbli fid-data tal-akkwizizzjoni. Għaldaqstant, daww l-assi ta' taxxa differita u l-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita jaffettwaw l-ammont ta' avvjamment jew il-qliġ mix-xiri bl-irħis li l-entità tirrikonoxxi. Madankollu, b'konformità mal-paragrafu 15(a), entità ma tirrikonoxxix obbligazzjonijiet ta' taxxa differita li joriġinaw mir-rikonoxximent inizjali tal-avvjamment.
- 67 Bħala riżultat ta' kombinament ta' negozji, il-probabbiltà li jiġi rrealizzat assi ta' taxxa differita ta' qabel l-akkwizizzjoni tal-akkwired tista' tinbidel. Akkwired jista' jikkunsidra li jkun probabbli li jkun ser jirkupra l-assi ta' taxxa differita tiegħu stess li ma kienx rikonnoxxut qabel il-kombinament tan-negozji. Pereżempju, l-akkwired jista' jkun jista' jagħmel użu mill-benefiċċju tat-telf għat-taxxa tiegħu mhux użat billi japplikah kontra l-profitt taxxabbli futur tal-akkwired. Alternattivament, bħala riżultat tal-kombinament ta' negozji jista' ma jkunx aktar probabbli li l-profitt futur taxxabbli jkun ser jippermetti li l-assi ta' taxxa differita jiġi rkuprat. F'kazijiet bħal dawn, l-akkwired jirrikonoxxi bidla fl-assi ta' taxxa differita fil-perijodu tal-kombinament ta' negozji, iżda ma jinkludihiex bħala parti mill-kontabilità għall-kombinament ta' negozji. Għalhekk, l-akkwired ma jikkunsidrahiex meta jkejjel l-avvjamment jew il-qliġ mix-xiri bl-irħis li jirrikonoxxi fil-kombinament ta' negozji.

▼M12

- 68 Il-benefiċċju potenzjali tal-ammonti mgħoddija 'l quddiem minn telf għat-taxxa tad-dhul min-naħa ta' akkwizit jew ta' assi oħra ta' taxxa differita jistgħu ma jissodisfawx il-kriterji għal rikonoxximent separat meta tkun saret il-kontabilità oriġinali tal-kombinament ta' negozji izda jista' jiġi rrealizzat sussegwentement.

Entità għandha tirrikonoxxi benefiċċji akkwistati ta' taxxa differita li hija tirrealizza wara l-kombinament ta' negozji, skont kif ġej:

- (a) Benefiċċji akkwistati ta' taxxa differita rikonoxxuti waqt il-perjodu tal-kejl li jirriżultaw minn informazzjoni ġdida dwar fatti u ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwizizzjoni għandhom jiġu applikati biex jitnaqqas l-ammont miżmum fil-kotba ta' kwalunkwe avvjament relatat ma' dik l-akkwizizzjoni. Jekk l-ammont miżmum ta' dak l-avvjament fil-kotba jkun zero, kwalunkwe benefiċċji ta' taxxa differita rimanenti għandhom jiġu rikonoxxuti fil-profitt jew telf.
- (b) Kwalunkwe benefiċċji oħra akkwistati ta' taxxa differita għandhom jiġu rikonoxxuti fil-profitt jew telf (jew jekk dan l-Istandard ikun hekk jehtieg, barra l-profitt jew telf).

▼B

Taxxa kurrenti u differita li tirriżulta minn tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma

- 68A F'ċerti ġurisdizzjonijiet ta' taxxa, entità tirċievi tnaqqis fit-taxxa (i.e. ammont li jista' jitnaqqas meta jiġi stabbilit il-profitt taxxabbli) li għandu x'jaqsam mar-rimunerazzjoni mhallsa f'ishma, opzjonijiet fuq l-ishma jew strumenti azzjonarji oħra tal-entità. L-ammont ta' dak it-tnaqqis fit-taxxa jista' jkun differenti mill-ispiza tar-rimunerazzjoni kumulattiva relatata, u jista' jsehh f'perjodu bażi tal-kontijiet aktar tard. Pereżempju, f'ċerti ġurisdizzjonijiet, entità tista' tirrikonoxxi spiza għall-konsum ta' servizzi tal-impjegati rċevuti bħala korrispettiv għall-opzjonijiet mogħtija fuq l-ishma, skont l-IFRS 2 *Pagamenti bbażati fuq l-Ishma*, u ma tirċevix tnaqqis fit-taxxa sakemm l-opzjonijiet fuq l-ishma ma jiġux eżerċitati, bil-kejl tat-tnaqqis fit-taxxa bbażat fuq il-prezz tal-ishma tal-entità fid-data tal-eżerċizzju.

- 68B Bhal fil-kaz tal-ispejjeż tar-riċerka diskussi fil-paragrafi 9 u 26(b) ta' dan l-Istandard, id-differenza bejn il-baży għat-taxxa tas-servizzi tal-impjegati rċevuti sa dik id-data (li huwa l-ammont li l-awtoritajiet tat-tassazzjoni jippermettu bħala tnaqqis fil-perijodi futuri), u l-ammont miżmum fil-kotba ta' zero, hija differenza temporanja deducibbli li tirriżulta f'assi ta' taxxa differita. Jekk l-ammont li l-awtoritajiet tat-tassazzjoni jippermettu bħala tnaqqis fil-perijodi futuri mhuwiex magħruf fit-tmiem tal-perjodu, dan għandu jiġi stmat, fuq baży ta' informazzjoni disponibbli fit-tmiem tal-perjodu. Pereżempju, jekk l-ammont li l-awtoritajiet tat-tassazzjoni jippermettu bħala tnaqqis f'perijodi futuri jkun dipendenti fuq il-prezz tal-ishma tal-entità f'data futura, il-kejl tad-differenza temporanja deducibbli għandu jkun ibbażat fuq il-prezz tal-ishma tal-entità fit-tmiem tal-perjodu.

▼M38

- 68C Kif gie osservat fil-paragrafu 68A, l-ammont ta' tnaqqis għat-taxxa (jew tnaqqis għat-taxxa smat għall-futur, imkejjel skont il-paragrafu 68B) jista' jkun differenti min-nefqa relatata kumulattiva mar-remunerazzjoni. Il-paragrafu 58 tal-Istandard jirrikjedi li t-taxxa kurrenti u differita għandha tiġi rikonossuta bħala dhul jew nefqa u inkludja fl-introjt għall-perjodu, sakemm it-taxxa ma tirriżultax minn (a) tranżazzjoni jew avveniment li huma rikonossuti, fl-istess perjodu jew f'perjodu differenti, 'il barra mill-introjt, jew (b) kombinament ta' negozji (minbarra l-akkwiżizzjoni minn entità tal-investment ta' sussidjarja li hija mehtieġa titkejjel bil-valur ġust permezz tal-introjt). Jekk l-ammont ta' tnaqqis fit-taxxa (jew tnaqqis fit-taxxa smat għall-futur) jaqbeż l-ammont tan-nefqa kumulattiva relatata mar-remunerazzjoni, dan jindika li t-tnaqqis tat-taxxa mhuwiex relatat biss man-nefqa tar-remunerazzjoni iżda wkoll ma' xi entrata ta' ekwità. F'din is-sitwazzjoni, l-eċċess tat-taxxa kurrenti jew differita assoċjata għandu jkun rikonossut direttament f'ekwità.

▼B

PREŻENTAZZJONI

Assi ta' taxxa u obligazzjonijiet ta' taxxa

- 69 [Imhassra]
- 70 [Imhassra]
- Tpaċija*
- 71 Entità għandha tpaċi l-assi tat-taxxa kurrenti u l-obbligazzjonijiet ta' taxxa kurrenti jekk, u biss jekk, l-entità:
- (a) għandha dritt infurzabbli legalment li tpaċi l-ammonti rikonossuti; u
- (b) jkollha l-intenzjoni li ssalda fuq bażi netta, jew li tirrealizza l-assi u ssalda l-obbligazzjoni simultanjament.
- 72 Għalkemm l-assi u l-obbligazzjonii ta' taxxa kurrenti jiġu rikonossuti u mkejla separatament dawn jiġu paċuti fuq ►M5 ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ skont kriterji simili għal dawk stabbiliti għall-istrumenti finanzjarji f'IAS 32. Entità normalment ikollha dritt infurzabbli legalment li tpaċi assi ta' taxxa kurrenti ma' obligazzjoni ta' taxxa kurrenti meta dawn jirreferu għal taxxi fuq id-dhul miġbura mill-istess awtorità tat-tassazzjoni u l-awtorità tat-tassazzjoni tippermetti li l-entità tagħmel jew li tirċievi pagament wiehed nett.
- 73 Fir-rapporti finanzjarji konsolidati, assi ta' taxxa kurrenti ta' entità wahda fi grupp jiġi paċut ma' obligazzjoni ta' taxxa kurrenti ta' entità oħra fil-grupp jekk, u biss jekk, l-entitajiet konċernati għandhom dritt inforzabbli legalment li jagħmlu jew li jirċievu pagament wiehed nett u l-entitajiet għandhom l-intenzjoni li jagħmlu jew li jirċievu dan il-pagament nett jew li jirkupraw l-assi u li jsaldu l-obbligazzjoni fl-istess hin.
- 74 Entità tpaċi l-assi ta' taxxa differita u l-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita jekk, u biss jekk:
- (a) l-entità għandha dritt infurzabbli legalment li tpaċi l-assi ta' taxxa kurrenti kontra l-obbligazzjonijiet ta' taxxa kurrenti; u

▼B

(b) l-assi ta' taxxa differita u l-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita għandhom x'jaqsmu mat-taxxi fuq id-dhul miġbura mill-istess awtorità tat-tassazzjoni fuq jew:

(i) l-istess entità taxxabbli; jew

(ii) entitajiet taxxabbli differenti li qeghdin jaħsbu jew li jsaldu l-obbligazzjonijiet u l-assi ta' taxxa kurrenti fuq bażi netta, jew li jirrealizzaw l-assi u li jsaldu l-obbligazzjonijiet simultanjament, f'kull perijodu futur li fih ammonti sinifikanti ta' obbligazzjonijiet jew assi ta' taxxa differita huma mistennija li jiġu saldati jew rikuprati.

75 Sabiex tkun evitata l-ħtieġa għall-ippjanar dettaljat taż-żmien tar-riverżjoni ta' kull differenza temporanja, dan l-Istandard jirrikjedi li entità tpaċi assi ta' taxxa differita ma' obbligazzjoni ta' taxxa differita tal-istess entità taxxabbli jekk, u biss jekk, dawn ikunu relatati ma' taxxi fuq id-dhul miġbura mill-istess awtorità tat-tassazzjoni u l-entità għandha dritt infurzabbli legalment li tpaċi l-assi ta' taxxa kurrenti kontra l-obbligazzjonijiet ta' taxxa kurrenti.

76 F'ċirkostanzi rari, entità jista' jkollha dritt infurzabbli legalment ta' tpaċija, u intenzjoni li ssaldi b'mod nett, għal ċerti perijodi iżda mhux għal oħrajn. F'dawn iċ-ċirkostanzi rari, jista' jkun neċessarju ppjanar dettaljat sabiex jiġi stabbilit, b'mod affidabbli, jekk l-obbligazzjoni ta' taxxa differita ta' entità taxxabbli waħda huwiex ser jirriżulta fi hlasijiet miżjudi ta' taxxa fl-istess perijodu li fih assi ta' taxxa differita ta' entità taxxabbli oħra jirriżulta fi hlasijiet imnaqqsa minn dik it-tieni entità taxxabbli.

L-ispiza għat-taxxa

L-ispiza (id-dhul) għat-taxxa relatata mal-profitt jew telf minn attività ordinarja

▼M31

77 L-ispiza (introjtu) tat-taxxa marbuta mal-profitt jew it-telf mill-attivitajiet ordinarji għandha tkun ippreżentata bħala parti mir-rapport(i) tal-profitti jew telf u tal-introjtu komprensiv ieħor.

▼B

Differenzi tal-kambju fuq obbligazzjonijiet jew assi ta' taxxa barranija differita

78 IAS 21 jirrikjedi li ċerti differenzi tal-kambju jiġu rikonossuti bħala dhul jew spiża iżda ma jispeċifikax fejn dawn id-differenzi għandhom jiġu ppreżentati fir-rapport tad-dhul. Għalhekk, meta differenzi tal-kambju fuq obbligazzjonijiet jew assi ta' taxxa barranija differita jiġu rikonossuti fid-rapport tad-dhul, dawn id-differenzi jistgħu jiġu kklassifikati bħala spiża (dhul) ta' taxxa differita jekk dik il-preżentazzjoni tiġi kkunsidrata li tkun l-aktar waħda utli għall-utenti tar-rapporti finanzjarji.

ŻVELAR

79 Il-komponenti ewlenin tal-ispiza (id-dhul) tat-taxxa għandhom jiġu żvelati separatament

▼B

- 80 Il-komponenti tal-ispiza (id-dhul) tat-taxxa jistgħu jinkludu:
- (a) l-ispiza (id-dhul) tat-taxxa kurrenti;
 - (b) kull aġġustament rikonoxxut fil-perijodu għat-taxxa kurrenti tal-perijodi preċedenti;
 - (c) l-ammont tal-ispiza (id-dhul) ta' taxxa differita relatat mal-originar u r-riverżjoni ta' differenzi temporanji;
 - (d) l-ammont tal-ispiza (id-dhul) ta' taxxa differita relatat ma' bidliet fir-rati tat-taxxa jew l-impożizzjoni ta' taxxi ġodda;
 - (e) l-ammont tal-benefiċċju li jirriżulta minn telf għat-taxxa li qabel ma kienx rikonoxxut, jew minn kreditu tat-taxxa jew differenza temporanja ta' perijodu preċedenti, li jintuża sabiex inaqqas l-ispiza tat-taxxa kurrenti;
 - (f) l-ammont tal-benefiċċju minn telf għat-taxxa li qabel ma kienx rikonoxxut, jew minn kreditu tat-taxxa jew differenza temporanja ta' perijodu preċedenti, li jintuża sabiex inaqqas l-ispiza tat-taxxa differita;
 - (g) l-ispiza tat-taxxa differita li tirriżulta mit-tniżżil, jew riverżjoni ta' tniżżil preċedenti, ta' assi ta' taxxa differita f'konformità mal-paragrafu 56; u
 - (h) l-ammont ta' spiza (dhul) ta' taxxa relatat ma' dawk il-bidliet fil-politika tal-kontabilità u żbalji li huma inkluzi fil-profitt u t-telf b'konformità mal-IAS 8, minhabba li dawn ma jistgħux jiġu kontabilizzati b'mod retrospettiv.

▼M5

- 81 Dawn li ġejjin għandhom ikunu wkoll iddikjarati separatament:
- (a) l-ammonti komplessivi ta' taxxa kurrenti u differita li jirreferu għal entrati li huma ddebitati jew ikkreditati direttament f'ekwità (ara l-paragrafu 62A);
 - (ab) l-ammont ta' taxxa fuq id-dhul li jirreferi għal kull komponent ta' dhul iehor komplessiv (ara l-paragrafu 62 u l-IAS 1 (kif rivedut fl-2007));
 - (b) [imħassar];

▼B

- (c) spjegazzjoni tal-relazzjoni bejn l-ispiza (id-dhul) tat-taxxa u l-profitt tal-kontabilità f'waħda mill-forom, jew fiż-żewġ forom, li ġejjin:
 - (i) rikonċiljazzjoni numerika bejn l-ispiza (id-dhul) tat-taxxa u l-prodott tal-profitt tal-kontabilità mmultiplikat bir-rata(i) tat-taxxa applikabbli, bi żvelar ukoll tal-bażi li fuqha r-rata(i) applikabbli tat-taxxa hija (huma) kkalkulata(i); jew
 - (ii) rikonċiljazzjoni numerika bejn ir-rata medja effettiva tat-taxxa u r-rata applikabbli tat-taxxa, bi żvelar ukoll tal-bażi li fuqha r-rata applikabbli tat-taxxa tiġi kkalkulata;
- (d) spjegazzjoni tal-bidliet fir-rata(i) applikabbli tat-taxxa meta mqabbla mal-perijodu ta' kontabilità preċedenti;
- (e) l-ammont (u d-data tal-iskadenza, jekk ikun hemm) tad-differenzi temporanji deducibbli, telf għat-taxxa mhux użat, u krediti tat-taxxa mhux użati li għalihom ma huwa rikonoxxut l-ebda assi ta' taxxa differita ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja; ◄

▼B

- (f) l-ammont aggregat tad-differenzi temporanji assoċjati ma' investimenti f'sussidjarji, ferghat u assoċjati u f'interessi ► **M32** f'arrangament kongunt, ◀ li ghalhom ma' gewx rikonoxxuti obligazzjonijiet ta' taxxa differita (ara l-paragrafu 39);
- (g) għar-rigward ta' kull tip ta' differenza temporanja, u għar-rigward ta' kull tip ta' telf għat-taxxa mhux użat u krediti tat-taxxa mhux użati:
 - (i) l-ammont ta' assi u obligazzjonijiet ta' taxxa differita rikonoxxuti ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ għal kull perijodu pprezentat;
 - (ii) l-ammont tad-dhul jew spiża ta' taxxa differita rikonoxxuti fir-rapport ► **M5** tal-profitt jew telf ◀, jekk dan ma' jidherx b'mod ċar mill-bidliet fl-ammonti rikonoxxuti ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja; ◀

▼M12

- (h) għar-rigward ta' operazzjonijiet li ma' tkomplewx, l-ispiża tat-taxxa li għandha x'taqsam ma':
 - (i) il-qliġ jew telf malli l-operazzjonijiet ma' jtkomplewx; u
 - (ii) il-profitt jew telf għall-perijodu mill-attivitajiet ordinarji tal-operazzjoni li ma' tkomplettx, flimkien mal-ammonti li jikkorrispondu għal kull perijodu preċedenti pprezentat;
- (i) l-ammont tal-konsegwenzi għat-taxxa fuq id-dhul tad-dividendi lill-azzjonisti tal-entità li ġew proposti jew iddikjarati qabel ma' r-rapporti finanzjarji ġew awtorizzati għall-hruġ, iżda li mhumiex rikonoxxuti bħala obligazzjoni fir-rapporti finanzjarji.
- (j) jekk kombinament ta' negozji li fih l-entità tkun l-akkwiredant jikkawża bidla fl-ammont rikonoxxut għall-assi ta' taxxa differita tagħha ta' qabel l-akkwiżizzjoni (ara l-paragrafu 67), l-ammont ta' dik il-bidla; u
- (k) jekk il-benefiċċji ta' taxxa differita akkwistati f'kombinament ta' negozji mhumiex rikonoxxuti fid-data tal-akkwiżizzjoni iżda huma rikonoxxuti wara d-data tal-akkwiżizzjoni (ara l-paragrafu 68), deskrizzjoni tal-avveniment jew tal-bidla fiċ-ċirkustanzi li kkawżat ir-rikonossiment tal-benefiċċji tat-taxxa differita.

▼B

- 82 Entità għandha tiżvela l-ammont ta' assi ta' taxxa differita u n-natura tal-provi li jappoġġaw ir-rikonossiment tagħha, meta:
- (a) l-użu tal-assi ta' taxxa differita jiddependi fuq il-profitti futuri taxxabbli li jeċċedu l-profitti li jirriżultaw mir-riverżjoni ta' differenzi temporanji taxxabbli eżistenti; u
 - (b) l-entità sofriet telf fil-perijodu kurrenti jew f'dak preċedenti fil-gurisdizzjoni tat-tassazzjoni li magħha għandu x'jaqsam dak l-ammont ta' taxxa differita.
- 82A Fiċ-ċirkostanzi deskritti fil-paragrafu 52A, entità għandha tiżvela n-natura tal-konsegwenzi potenzjali għat-taxxa tad-dhul li jistgħu jirriżultaw mill-hlas tad-dividendi lill-azzjonisti tagħha. Minbarra dan, l-entità għandha tiżvela l-ammonti tal-konsegwenzi potenzjali għat-taxxa tad-dhul li jistgħu jiġu determinati b'mod Prattiku u jekk kienx hemm xi konsegwenzi potenzjali tat-taxxa tad-dhul li ma' jistgħux jiġu determinati b'mod Prattiku.

▼B

- 84 Id-dikjarazzjonijiet mehtieġa fil-paragrafu 81(c) jippermettu lill-utenti tar-rapporti finanzjarji sabiex jifhemu jekk ir-relazzjoni bejn l-ispiza (id-dhul) tat-taxxa u l-profitt tal-kontabilità hijiex barra minn-normal u sabiex jifhemu l-fatturi sinjifikanti li jistgħu jaffettwaw dik ir-relazzjoni fil-futur. Ir-relazzjoni bejn l-ispiza (id-dhul) tat-taxxa u l-profitt tal-kontabilità tista' tiġi affettwata minn fatturi bħal dhul li hu eżenti mit-tassazzjoni, spejjeż li mhumiex deducibbli fil-kalkolu tal-profitt taxxabbli (telf għat-taxxa), l-effett tat-telf għat-taxxa u l-effett tar-rati tat-taxxa barranija.
- 85 Meta tiġi spjegata r-relazzjoni bejn l-ispiza (id-dhul) tat-taxxa u l-profitt tal-kontabilità, entità tuża' rata applikabbli ta' taxxa li tipprovdi l-informazzjoni l-aktar siewja għall-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha. Spiss, ir-rata l-aktar siewja hija r-rata domestika tat-taxxa fil-pajjiż li fih l-entità hija domiciljata, u fejn ir-rata applikata għat-taxxi nazzjonali tiġi aggregata mar-rati applikati għal xi taxxa lokali li tkun ikkalkolata fuq livelli sostanzjalment simili ta' profitt taxxabbli (telf għat-taxxa). Madankollu, għal entità li topera f'diversi ġurisdizzjonijiet, jista' jkun aktar siewi li jiġu aggregati r-rikonciljazzjonijiet separati ppreparati bl-użu tar-rata domestika f'kull ġurisdizzjoni individwali. L-eżempju li ġej juri kif l-għażla tar-rata applikabbli tat-taxxa taffettwa l-preżentazzjoni tar-rikonciljazzjoni numerika.

Eżempju li jispjega l-paragrafu 85

Fl-19X2, entità għandha profitt tal-kontabilità fil-ġurisdizzjoni tagħha stess (pajjiż A) ta' 1 500 (19X1: 2 000) u f'pajjiż B ta' 1 500 (19X1: 500). Ir-rata tat-taxxa hija ta' 30 % fil-pajjiż A u 20 % fil-pajjiż B. Fil-pajjiż A, spejjeż ta' 100 (19X1: 200) mhumiex deducibbli għall-ghanijiet tat-taxxa.

Dan li ġej huwa eżempju ta' rikonciljazzjoni tar-rata tat-taxxa domestika.

	19X1	19X2
Il-profitt tal-kontabilità	2 500	3 000
Taxxa bir-rata domestika ta' 30 %	750	900
L-effett għat-taxxa ta' spejjeż li ma jitnaqqasx għall-ghanijiet tat-taxxa	60	30
Effett tar-rati tat-taxxa aktar baxxi fil-pajjiż B	(50)	(150)
L-ispiza tat-taxxa	760	780

Dan li ġej huwa eżempju ta' rikonciljazzjoni mhejjija billi jiġu aggregati rikonciljazzjonijiet separati għal kull ġurisdizzjoni nazzjonali. Skont dan il-metodu, l-effett tad-differenzi bejn ir-rata tat-taxxa domestika tal-entità li tirrapporta u r-rata tat-taxxa domestika f'ġurisdizzjonijiet ohra ma tidhirx bħala entrata separata fir-rikonciljazzjoni. Entità jista' jkollha bżonn tiddiskuti l-effett ta' bidliet sinjifikanti fir-rati tat-taxxa, jew fit-tahlita ta' profitti magħmula f'ġurisdizzjonijiet differenti, sabiex jiġu spjegati bidliet fir-rata(i) applikabbli tat-taxxa, kif mehtieġ mill-paragrafu 81(d).

▼B

Il-profitt tal-kontabilità	2 500	3 000
Taxxa bir-rati domestiċi appli- kabbli għall-profitti fil-pajjiż konċernat	700	750
L-effett għat-taxxa ta' spejjeż li ma jitnaqqasx għall-ghanijiet tat- taxxa	60	30
L-ispiza tat-taxxa	760	780

- 86 Ir-rata medja effettiva tat-taxxa hija l-ispiza (id-dhul) tat-taxxa diviża bil-profitt skont il-l-kontabilità.
- 87 Spiss ma jkunx prattiku li jiġi kkalkolat l-ammont tal-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita mhux rikonoxxuti li jirriżultaw minn investimenti fis-sussidjarji, ferghat u assoċjati u minn interessi ► **M32** f'arrangamenti kongunti ◀ (ara l-paragrafu 39). Għalhekk, dan l-Istandard jirrikjedi li entità tiddikjara l-ammont aggregat tad-differenzi temporanji sottostanti iżda ma jirrikjedix id-dikjarazzjoni tal-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita. Madankollu, meta jkun prattiku, l-entitajiet huma mhegġa jiddikjaraw l-ammonti tal-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita mhux rikonoxxuti peress li l-utenti tar-rapporti finanzjarji jistgħu jsibu din l-informazzjoni utli.
- 87A Il-paragrafu 82A jirrikjedi li entità tiżvela n-natura tal-konsegwenzi potenzjali għat-taxxa fuq id-dhul li jirriżultaw mill-hlas tad-dividendi lill-azzjonisti tagħha. Entità tiżvela l-fatturi importanti tas-sistemi tat-taxxa fuq id-dhul u l-fatturi li jaffettwaw l-ammont tal-konsegwenzi potenzjali tad-dividendi għat-taxxa fuq id-dhul.
- 87B Xi drabi ma jkunx prattiku li jiġi kkalkolat l-ammont totali tal-konsegwenzi potenzjali għat-taxxa fuq id-dhul li jirriżulta mill-hlas tad-dividendi lill-azzjonisti. Dan jista' jkun il-każ, pereżempju, meta entità jkollha għadd kbir ta' sussidjarji barranin. Madankollu, anke f'dawn iċ-ċirkostanzi, xi porzjonijiet tal-ammont totali jistgħu jiġu ddeterminati faċilment. Pereżempju, fi grupp konsolidat, il-kumpannija prinċipali u whud mis-sussidjarji tagħha jistgħu jkunu hallsu taxxi fuq id-dhul b'rata oġġa fuq il-profitti mhux imqassma u jkunu konxji tal-ammont li jkollu jiġi rifondut fuq il-hlas tad-dividendi futuri lill-azzjonisti mill-profitt konsolidat imfaddal. F'dan il-każ, dak l-ammont rifondibbli għandu jiġi ddikjarat. Jekk ikun applikabbli, l-entità tiżvela wkoll li hemm konsegwenzi potenzjali addizzjonali għat-taxxa tad-dhul li prattikament ma jistgħux jiġu ddeterminati. Fir-rapporti finanzjarji separati, jekk ikun hemm, tal-kumpanija prinċipali, l-iżvelar tal-konsegwenzi potenzjali għat-taxxa fuq id-dhul jirreferi għall-profitt imfaddal għall-kumpanija prinċipali.
- 87C Entità li tkun mehtieġa tipprovdi l-iżvelar imsemmi fil-paragrafu 82A tista' wkoll tkun mehtieġa tipprovdi żvelar relatat mad-differenzi temporanji assoċjati mal-investimenti fis-sussidjarji, ferghat u assoċjati jew f'interessi ► **M32** f'arrangament kongunt. ◀ F'każijiet bħal dawn, entità tikkunsidra dan meta tiddetermina l-informazzjoni li għandha tiġi żvelata skont il-paragrafu 82A. Pereżempju, entità tista' tkun mehtieġa li tiżvela l-ammont aggregat tad-differenzi temporanji assoċjati mal-investimenti f'sussidjarji li għalihom ma jkunu ġew rikonoxxuti l-ebda obbligazzjonijiet ta' taxxa differita (ara l-paragrafu 81(f)). Jekk ma jkunx prattiku li jiġu kkalkolati l-ammonti ta' obbligazzjonijiet ta' taxxa differita mhux rikonoxxuti (ara l-paragrafu 87) jista' jkun hemm ammont ta' konsegwenzi potenzjali għat-taxxa fuq id-dhul ta' dividendi, li prattikament ma jistgħux jiġu stabbiliti, relatati ma' dawn is-sussidjarji.

▼B

- 88 Entità tiżvela kull obbligazzjoni kontingenti u assi kontingenti relatati mat-taxxa f'konformità mal-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*. Obbligazzjonijiet kontingenti u assi kontingenti jistgħu jirriżultaw, pereżempju, minn konflitti mhux solvuti mal-awtoritajiet tat-taxxa. B'mod simili, meta jsiru jew jiġu mħabbra bidliet fir-rati tat-taxxa jew fil-liġijiet tat-taxxa wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ entità tiżvela xi effett sinjifikanti ta' dawk il-bidliet fuq l-assi u l-obbligazzjonijiet tat-taxxa kurrenti u differiti (ara l-IAS 10 *Dak li Ġara Wara l-Ghelug tas-Sena Finanzjarja*).

DATA EFFETTIVA

- 89 Dan l-Istandard isir operattiv għal rapporti finanzjarji li jkopru l-perjodi li jibdew fl-1 ta' Jannar 1998 jew wara, hlief kif speċifikat fil-paragrafu 91. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għar-rapporti finanzjarji li jkopru l-perjodi li jibdew qabel l-1 ta' Jannar 1998, l-entità għandha tiżvela l-fatt li hija applikat dan l-Istandard minflok l-IAS 12 *Kontabilità għat-Taxxi fuq id-Dhul*, approvat fl-1979.
- 90 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 12 *Kontabilità għat-Taxxi fuq id-Dhul*, approvat fl-1979.
- 91 Il-paragrafi 52A, 52B, 65A, 81(i), 82A, 87A, 87B, 87C u t-thassir tal-paragrafi 3 u 50 isiru operattivi għar-rapporti finanzjarji annwali ⁽¹⁾ li jkopru l-perjodi li jibdew fl-1 ta' Jannar 2001 jew wara. Hija mhegga adozzjoni aktar bikrija. Jekk l-adozzjoni aktar bikrija taffettwa r-rapporti finanzjarji, entità għandha tiżvela dak il-fatt.

▼M5

- 92 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 23, 52, 58, 60, 62, 63, 65, 68C, 77 u 81, hassar il-paragrafu 61 u zied il-paragrafi 61A, 62A u 77A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.

▼M12

- 93 **Il-paragrafu 68 għandu jiġi applikat prospettivament mid-data effettiva tal-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) għar-rikonoxximent ta' assi ta' taxxa differita akkwistati f'kombinamenti ta' negozji.**
- 94 Għalhekk, l-entitajiet m'għandhomx jaġġustaw il-kontabilità għal kombinamenti ta' negozji preċedenti jekk il-benefiċċji tat-taxxa ma kinux issodisfaw il-kriterji għal rikonoxximent separat fid-data tal-akkwizizzjoni u jkunu rikonoxxuti wara d-data tal-akkwizizzjoni, hlief jekk il-benefiċċji jkunu rikonoxxuti waqt il-perjodu ta' kejl u jirriżultaw minn informazzjoni ġdida dwar fatti u ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwizizzjoni. Benefiċċji oħra ta' taxxa rikonoxxuti għandhom jiġu rikonoxxuti fil-profitt jew telf (jew, jekk dan l-Istandard ikun hekk jehtieg, barra l-profitt jew telf).

⁽¹⁾ Il-paragrafu 91 jirreferi għal "rapporti finanzjarji annwali" b'mod konformi ma' lingwaġġ aktar speċifiku għall-kitba ta' dati effettivi adottati fl-1998. Il-paragrafu 89 jirreferi għal "rapporti finanzjarji".

▼ **M12**

- 95 L-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) emenda l-paragrafi 21 u 67 u zied il-paragrafi 32 A u 81(j) u (k). Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, dawn l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ **M33**

- 98 Il-paragraph 52 ġie rrinumerat 51A, il-paragrafu 10 u l-eżempji li jsegwu l-paragrafu 51A ġew emendati, u l-paragrafi 51B u 51C u l-eżempju sussegwenti u l-paragrafi 51D, 51E u 99 żdiedu bit-*Taxxa Differita: Irkupru tal-Assi Sottostanti*, maħruġ f'Diċembru 2010. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2012 jew wara. Hija permessa applikazzjoni abkar. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu abkar, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M32**

- 98A L-IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti*, maħruġ f'Mejju 2011, il-paragrafi emendati 2, 15, 18(e), 24, 38, 39, 43–45, 81(f), 87 u 87C. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 11.

▼ **M31**

- 98B *Preżentazzjoni tal-Entrati ta' Introjtu Komprensiv Iehor* (Emendi għall-IAS 1), maħruġ f'Ġunju 2011, emenda l-paragrafu 77 u hassar il-paragrafu 77A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IAS 1 kif emendat f'Ġunju 2011.

▼ **M38**

- 98C *Entitajiet tal-Investment* (Emendi fl-IFRS 10, l-IFRS 12 u l-IAS 27), maħruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafi 58 u 68C. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija tal-*Entitajiet tal-Investment*. Jekk entità tapplika dawk l-emendi aktar kmieni hija għandha tapplika wkoll l-emendi kollha inklużi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.

▼ **M33**

IRTIRAR TAL-SIC -21

- 99 L-emendi li saru mit-*Taxxa Differita: Irkupru tal-Assi Sottostanti*, maħruġ f'Diċembru 2010, jiehu post l-Interpretazzjoni 21 tas-SIC *Taxxi fuq l-introjtu—Irkuprar ta' Assi Rivalutati Mhux Deprezzabbli*.

▼B**STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 16*****Proprietà, Impjant u Tagħmir*****GHAN**

- 1 L-oġġettiv ta' dan l-Istandard hu li jippreskrivi t-trattament fil-kontijiet għall-proprjetà, impjant u tagħmir biex l-utenti tar-rapporti finanzjarji jkun jistgħu jkissbu informazzjoni dwar l-investiment ta' entità fil-proprjetà, l-impjant u t-tagħmir tagħha u l-bidliet f'dan l-investiment. Il-kwistjonijiet ewlenin fil-kontabilità għall-proprjetà, impjant u tagħmir huma r-rikonoxximent tal-assi, il-kalkolu tal-ammonti miżmuma fil-kotba u tad-debiti ta' deprezzament u telf ta' indeboliment li għandhom jiġu rikonoxxuti b'relazzjoni magħhom.

AMBITU

- 2 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat fil-kontabilità ta' proprjetà, impjant u tagħmir hlief meta xi Standard ieħor ikun jehtieg jew jippermetti trattament fil-kontijiet differenti.
- 3 Dan l-Istandard ma japplikax għal:
- (a) proprjetà, impjant u tagħmir ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ b'konformità mal-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet Li ma Tkomplewx*;
 - (b) assi bijoloġiċi relatati ma' attività agrikola (ara l-IAS 41 *Agrikoltura*);
 - (c) ir-rikonoxximent u l-kejl ta' assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni (ara l-IFRS 6 *L-Esplorazzjoni għal Riżorsi Minerali u l-Evalwazzjoni tagħhom*); jew
 - (d) drittijiet minerali u riżervi minerali bħal żejt, gass naturali u riżorsi simili li ma jiġgeddux.
- Madankollu, dan l-Istandard japplika għal proprjetà, impjant u tagħmir użati biex jiġu żviluppati jew mantnuti l-assi deskritti f'(b)–(d).

- 4 Standards oħrajn jistgħu jehtiegu r-rikonoxximent ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir ibbażat fuq metodu differenti minn dak ta' dan l-Istandard. Pereżempju, l-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri* jehtieg li entità tevalwa r-rikonoxximent tagħha ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir mikrija fuq il-bażi tat-trasferiment ta' riskji u benefiċċji. Madankollu, f'każijiet bħal dawn, aspetti oħra tat-trattament fil-kontijiet għal dawn l-assi, inkluż id-deprezzament, huma preskritti minn dan l-Istandard.

▼M8

- 5 Entità li tuża l-mudell tal-kost għal proprjetà tal-investiment skont l-IAS 40 *Proprjetà tal-Investment* għandha tuża l-mudell tal-kost f'dan l-Istandard.

▼B**DEFINIZZJONIJIET**

- 6 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Ammont miżmum fil-kotba hu l-ammont li bih assi jiġi rikonoxxut wara li jitnaqqsu kull deprezzament akkumulat u telf ta' indeboliment akkumulat.

▼B

Kost hu l-ammont ta' flus kontanti jew ekwivalenti ta' flus imħallas jew il-valur ġust ta' korrispettiv iehor moghti biex jiġi akkwistat assi fil-hin tal-akkwizzizzjoni jew tal-konstruzzjoni tiegħu jew, fejn applikabbli, l-ammont attribwit għal dak l-assi meta fil-bidu jkun ġie rikonnoxxut skont ir-rekwiżiti speċifiċi tal-IFRSs oħra, eż. l-IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq l-Ishma*.

Ammont deprezzabbli hu l-kost ta' assi, jew ammont iehor sostitwit għall-kost, wara li jitnaqqas il-valur residwu tiegħu.

Deprezzament hu l-allokazzjoni sistematika tal-ammont deprezzabbli ta' assi matul il-hajja tal-utilità tiegħu.

Valur speċifiku għall-entità hu l-valur preżenti tal-flussi ta' flus li entità tistenna li ser jirriżulta mill-użu kontinwu ta' assi u mid-disponiment tiegħu fit-tmiem il-hajja tal-utilità tiegħu jew li tistenna li ser iġġarrab meta thallas xi obbligu.

▼M33

Valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imħallas għat-trasferiment ta' obligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*.)

▼B

Telf ta' indeboliment hu l-ammont li bih l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi jaqbeż l-ammont tiegħu li jista' jiġi rikuprat.

Proprietà, impjant u tagħmir huma oġġetti tangibbli li:

- (a) jinżammu għal użu fil-produzzjoni jew il-forniment ta' oġġetti jew servizzi, jew għal kiri lil haddiehor, jew għal skopijiet amministrattivi; u
- (b) huma mistennija li jintużaw matul aktar minn perijodu wiehed.

▼M8

Ammont li jista' jkun Irkuprat huwa l-ogħla bejn il-valur ġust tal-assi biex jinbiegħu u l-valur tiegħu fl-użu.

▼B

Il-valur residwu ta' assi hu l-ammont stmat li entità tista' tikseb fil-preżent mid-disponiment tal-assi, wara li tnaqqas il-kosti stmati tad-disponiment, li kieku l-assi kien diġà tal-età u fil-kondizzjoni mistennija fit-tmiem tal-hajja tal-utilità tiegħu.

Il-hajja tal-utilità hi:

- (a) il-perijodu li matulu assi hu mistenni li jkun disponibbli għall-użu minn entità; jew
- (b) in-numru ta' unitajiet ta' produzzjoni jew unitajiet simili li huma mistennija li ser jinkisbu mill-assi minn entità.

RIKONNOXXIMENT

7 Il-kost ta' oġġett ta' proprietà, impjant u tagħmir għandha tkun rikonnoxxuta bħala assi jekk, u biss jekk:

- (a) ikun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi futuri li huma assoċjati mal-oġġett ser jgħaddu għal fuq l-entità; u
- (b) il-kost tal-assi jista' jiġi mkejjel b'mod affidabbli.

▼M36

- 8 Oġġetti bħal spare parts, tagħmir stand-by u t-tagħmir tal-manutenzjoni, huma rikonoxxuti skont dan l-IFRS meta dawn jissodisfaw id-definizzjoni ta' proprjetà, impjant u tagħmir. Inkella, dawn l-oġġetti huma kklassifikati bħala inventarju.

▼B

- 9 Dan l-Istandard ma jippreskrivix l-unità ta' kejl għar-rikonoxximent, jiġifieri dak li jikkostitwixxi oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir. Għalhekk, ġudizzju għaqli hu mehtieg meta jiġu applikati l-kriterji tar-rikonoxximent għaċ-ċirkustanzi speċifiċi ta' entità. Jista' jkun f'waqtu li tgħaqqaq flimkien entrati li huma individwalment insinifikanti, bħal forum, għodod u kuluri, u li jiġu applikati l-kriterji għall-valur totali.

- 10 Entità tevalwa taht dan il-prinċipju ta' rikonoxximent, il-proprjetà, l-impjant u t-tagħmir kollu tagħha, fil-hin meta jsiru l-kosti għalihom. Dawn il-kosti jinkludu spejjeż li jsiru fil-bidu biex jiġi akkwistat jew mibni oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir u l-kosti li jsiru sussegwentement biex tiżdied, jew tinbidel parti minnha, jew issir manutenzjoni fuqha.

Spejjeż inizjali

- 11 Entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir jistghu jiġu akkwistati għal raġunijiet ta' sigurtà jew ambjentali. L-akkwizizzjoni ta' proprjetà, impjant u tagħmir ta' din ix-xorta, għalkemm ma jnaqqasx direttament il-benefiċċji ekonomiċi futuri ta' xi oġġett partikulari ezistenti ta' proprjetà, impjant u tagħmir, jista' jkun neċessarju biex entità tikseb il-benefiċċji ekonomiċi futuri mill-assi l-oħrajn tagħha. Dawn l-entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir jikkwalifikaw għal rikonoxximent bħala assi minhabba li jippermettu li entità tikseb benefiċċji ekonomiċi futuri minn assi relatati li jmorru lil hinn minn dak li seta' jinkiseb li kieku ma ġewx akkwistati dawk l-entrati. Pereżempju, manifattur kimiku jista' jinstalla proċessi tal-immaniġġar ta' sustanzi kimiċi godda biex jikkonforma mar-rekwiziti ambjentali għall-produzzjoni u l-hżin ta' sustanzi kimiċi perikolużi; titjib relatat fl-impjant hu rikonoxxut bħala assi għax minghajru l-entità ma tkunx tista' timmanifattura u tbigh il-kimiċi. Madankollu, l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi bħal dan u assi relatati jiġi rivedut għall-indeboliment skont l-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi*.

Spejjeż Sussegwenti

- 12 Taht il-prinċipju tar-rikonoxximent f'paragrafu 7, entità ma tirrikonoxxi l-ammont miżmum fil-kotba ta' proprjetà, impjant u tagħmir il-kosti tal-manutenzjoni ta' kuljum ta' dan l-oġġett. Minflok, dawn il-kosti huma rikonoxxuti bħala profitt jew telf. Il-kosti tal-manutenzjoni ta' kuljum huma primarjament l-ispiza ta' xogħol u oġġetti li jiġu kkonsumati, u jistghu jinkludu l-ispiza ta' partijiet zġġir. L-iskop ta' dan l-infiq hu spiss deskritt bħala għal "tiswijiet u manutenzjoni" tal-oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir.

▼B

- 13 Partijiet minn xi entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir jistgħu jehtiegu sostituzzjoni f'intervalli regolari. Pereżempju, forġa tista' tehtieg linjament mill-gdid wara numru ta' sigħat ta' użu speċifikat, jew l-intern tal-ajruplani bhas-sedili u l-kċejjen jistgħu jehtiegu sostituzzjoni bosta drabi matul il-hajja tal-ajruplan. Entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir jistgħu jiġu akkwistati wkoll biex issir sostituzzjoni li hi mehtieġa anqas spiss, bhas-sostituzzjoni tal-hitan interni ta' bini, jew biex issir sostituzzjoni ta' darba biss. Taħt il-prinċipju ta' rikonoxximent f'paragrafu 7, entità tirikonoxxi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir, l-ispiza tas-sostituzzjoni ta' parti minn oġġett meta ssir l-ispiza jekk il-kriterji ta' rikonoxximent jiġu sodisfatti. L-ammont miżmum fil-kotba ta' dawn il-partijiet li huma sostitwiti jiġu mhux rikonoxxuti skont il-provvedimenti dwar l-irtirar tar-ikonoxximent ta' dan l-Istandard (ara l-paragrafi 67–72).
- 14 Kondizzjoni biex jitkompla t-tħaddim ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir (pereżempju, ajruplan) tista' tkun it-tweqqif ta' spezzjonijiet regolari maġġuri għal difetti mingħajr ma jingħata kas jekk partijiet tal-oġġett jiġux sostitwiti. Meta titwettag kull spezzjoni maġġuri, l-ispiza tagħha tiġi rikonoxxuta fl-ammont miżmum fil-kotba tal-oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir bħala sostituzzjoni jekk il-kriterji ta' rikonoxximent jiġu sodisfatti. Kull ammont miżmum fil-kotba li jibqa' tal-ispiza tal-ispezzjoni preċedenti (li għandha tiġi distinta mill-partijiet fiżiċi) m'għandu jiġi rikonoxxut. Dan isehh irrispettivament minn jekk l-ispiza tal-ispezzjoni preċedenti kinitx identifikata fit-tranzazzjoni li fiha l-oġġett gie akkwistat jew mibni. Jekk ikun mehtieġ, l-ispiza stmata ta' spezzjoni simili futura tista' tintuża bħala indikazzjoni ta' x'kienet l-ispiza ta' komponent eżistenti ta' spezzjoni meta l-oġġett gie akkwistat jew mibni.

KEJL MAR-RIKONOXXIMENT

- 15 Oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir li tikkwalifika għal rikonoxximent bħala assi għandha tiġi mkejla fil-kost tagħha.

Elementi ta' kost

- 16 Il-kost ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir jinkludi:
- (a) il-prezz tax-xiri tiegħu, inklużi d-dazji tal-importazzjoni u t-taxxi tax-xiri li ma jistgħux jiġu rimborzati, wara li jitnaqqsu l-iskonti u r-rifuzjonijiet tal-kummerċ.
 - (b) kull spejjeż direttament attribwibbli biex l-assi jingħieb fil-post u għall-kondizzjoni neċessarja biex ikun jista' jopera bil-mod intiz mill-manigment.
 - (c) l-istima inizjali tal-kosti taż-żarmar u t-tnehhija tal-oġġett u biex jiġi rrestawrat is-sit fejn ikun jinsab, li hu obbligu li jmiss lill-entità jew meta takkwista l-oġġett jew minhabba li tkun użat l-oġġett matul perijodu partikulari għal skopijiet oħrajn milli biex tipproduċi inventarji matul dak il-perijodu.
- 17 Eżempji ta' kosti direttament attribwibbli huma:
- (a) il-kosti tal-benefiċċji tal-impjegati (kif definiti f'IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*) li jirriżultaw direttament mill-kostruzzjoni jew mill-akkwiżizzjoni ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir;
 - (b) spejjeż tat-tnejjija tas-sit;
 - (c) spejjeż inizjali ta' kunsinna u garr;

▼B

- (d) spejjeż ta' installazzjoni u muntagġ;
 - (e) spejjeż tal-ittestjar ta' jekk assi huwiex jaħdem sew, wara li jitnaqqas id-dhul nett mill-bejgħ ta' xi entrati magħmula waqt li l-assi jingab f'dak il-lok u l-kondizzjoni (bħal kampjuni magħmula waqt li jkun qed jiġi ttestjat it-tagħmir); u
 - (f) drittijiet professjonali.
- 18 Entità tapplika l-IAS 2 *Inventarji* għall-kosti tal-obbligi ta' żarmar, tnehhija u restawr tas-sit fejn ikun tinsab l-oġġett li jkollhom isiru matul perijodu partikulari bħala konsegwenza tal-użu tal-oġġett għall-produzzjoni ta' inventarji matul dak il-perijodu. L-obbligi għal spejjeż li jitniżżlu fil-kontijiet skont l-IAS 2 jew l-IAS 16 huma rikonoxxuti u mkejla skont l-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*.
- 19 Eżempji ta' spejjeż li mhumiex spejjeż ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir huma:
- (a) il-kosti tal-ftuħ ta' faċilità ġdida;
 - (b) il-kosti tal-introduzzjoni ta' prodott jew servizz ġdid (inklużi l-kosti tar-reklamar u ta' attivitajiet promozzjonali);
 - (c) il-kosti tat-tmexxija ta' negozju f'luk ġdid jew ma' klassi ġdida ta' konsumatur (inklużi l-kosti tat-taħriġ tal-persunal); u
 - (d) il-kosti tal-amministrazzjoni u spejjeż ġenerali oħrajn.
- 20 Ir-rikonoxximent tal-kosti fl-ammont miżmum fil-kotba ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir jieqaf meta l-oġġett tkun fil-lok u fil-kondizzjoni mehtieġa biex ikun jista' jithaddem bil-mod intiz mill-manigment. Għaldaqstant, il-kosti li jsiru fl-użu jew l-użu mill-ġdid ta' entrati mhumiex inklużi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' dik l-oġġett. Pereżempju, il-kosti li ġejjin mhumiex inklużi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir:
- (a) il-kosti li jsiru waqt li oġġett li jkun jista' jithaddem bil-mod intiz mill-manigment ikun għad irid tibda jintuża jew ikun qed jiġi mhaddem inqas mill-kapaċità shiha tiegħu;
 - (b) telf inizjali mill-operat, bħal dawk li jsiru sakemm id-domanda għall-produzzjoni tal-oġġett titla' bil-mod il-mod; u
 - (c) il-kosti tar-rilokazzjoni jew tar-riorganizzazzjoni tal-operazzjonijiet ta' entità kollha jew parti minnha.
- 21 Xi operazzjonijiet isehhu f'konnessjoni mal-kostruzzjoni jew żvilupp ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir, iżda li ma jkunux mehtieġa biex l-oġġett jingab fil-lok u fil-kondizzjoni mehtieġa biex ikun tista' tithaddem bil-mod intiz mill-manigment. Dawn l-operazzjonijiet inċidentali jistgħu jsejtnu qabel jew matul l-attivitajiet ta' kostruzzjoni jew żvilupp. Pereżempju, introjtu jista' jinkiseb billi jintuża sit ta' kostruzzjoni bħala parkeġġ għall-karrozzi sakemm tibda l-kostruzzjoni. Minhabba li l-operazzjonijiet inċidentali mhumiex mehtieġa biex oġġett jingieb fil-lok u fil-kondizzjoni mehtieġa biex tkun tista' tithaddem bil-mod intiz mill-manigment, l-introjtu u l-kosti relatati ta' operazzjonijiet inċidentali huma rikonoxxuti fil-profit jew telf u inklużi fil-klassifikazzjonijiet rispettivi tagħhom ta' introjtu u spejjeż.

▼B

- 22 Il-kost ta' assi mibni mill-entità nnifisha jiġi stabbilit permezz tal-istess prinċipji bħal dawk għal assi akkwistat. Jekk entità tpoġġi assi simili għall-bejgħ fil-kors normali tan-negozju, il-kost tal-assi normalment ikun l-istess bħall-kost tal-konstruzzjoni ta' assi għall-bejgħ (ara l-IAS 2). Għalhekk, kull profitti intern jiġi eliminat biex wiehed jaasal għal dawn il-kosti. Bl-istess mod, il-kost ta' ammonti mhux normali ta' materjal mohli, xogħol, jew rizorsi oħrajn użati fil-bini ta' assi mhix inkluża fl-ispiza tal-assi. l-IAS 23 *Kosti tas-Self* jistabbilixxi kriterji għar-rikonoxximent ta' interess bħala komponent tal-ammont miżmum fil-kotba ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir mibnija mill-entità nnifisha.

Kejl tal-kost**▼M1**

- 23 L-ispiza ta' oġġett ta' proprjetà, impjant jew tagħmir hi l-ekwivalenti tal-prezz fi flus fid-data tar-rikonoxximent. Jekk il-hlas ikun differit lil hemm mit-termini normali tal-kreditu, id-differenza bejn l-ekwivalenti tal-prezz fi flus u l-hlas totali tkun rikonoxxuta bħala mgħax fuq il-perjodu tal-kreditu sakemm dan l-imghax ma jkunx ikkapitalizzat b'konformità mal-IAS 23.

▼B

- 24 Oġġett wiehed jew aktar ta' proprjetà, impjant u tagħmir jista' jiġi akkwistat permezz ta' iskambju ta' assi jew assi mhux monetarji, jew tahlita ta' assi monetarji u mhux monetarji. Id-diskussjoni li ġejja tirreferi sempliċement għall-iskambju ta' assi mhux monetarju għal iehor, izda tapplika wkoll għall-iskambji kollha deskritti fis-sentenza preċedenti. Il-kost ta' oġġett bħal dan ta' proprjetà, impjant u tagħmir jiġi mkejje bil-valur ġust hlief jekk (a) it-tranzazzjoni ta' skambju ma jkollhiex sustanza kummerċjali jew (b) la l-valur ġust tal-assi riċevut lanqas ta' dak mogħti ma jkun jista' jitkejjel b'mod affidabbli. L-oġġett akkwistat jitkejjel b'dan il-mod anke jekk entità ma tistax ma tirrikonoxxix immedjatament l-assi mogħti. Jekk l-oġġett akkwistat ma jitkejjilx b'valur ġust, il-kost tiegħu jitkejjel bl-ammont miżmum fil-kotba tal-assi mogħti.

- 25 Entità tistabbilixxi jekk tranzazzjoni ta' skambju għandhiex sustanza kummerċjali billi tikkunsidra kemm il-flussi ta' flus futuri tagħha huma mistennija li jinbidlu minhabba t-tranzazzjoni. Tranzazzjoni ta' skambju għandha sustanza kummerċjali jekk:

- (a) il-konfigurazzjoni (riskju, żmien u ammont) tal-fluss ta' flus tal-assi riċevut tkun differenti mill-konfigurazzjoni tal-flussi ta' flus tal-assi trasferit, jew
- (b) il-valur speċifiku għall-entità tal-porzjon tal-operazzjonijiet tal-entità affettwati mill-bidliet fit-tranzazzjoni jinbidel minhabba l-iskambju, u
- (c) id-differenza f(a) jew (b) tkun sinifikanti meta mqabbla mal-valur ġust tal-assi skambjati.

Għall-finijiet biex jiġi ddeterminat jekk tranzazzjoni ta' skambju jkollhiex sustanza kummerċjali, il-valur speċifiku għall-entità tal-porzjon tal-operazzjonijiet tal-entità affettwati mit-tranzazzjoni għandu jirrifletti l-flussi ta' flus wara t-taxxa. Ir-riżultat ta' dawn l-analizi jista' jkun ċar mingħajr ma entità jkollha twestaq kalkoli dettaljati.

▼ **M33**

- 26 Il-valur ġust ta' assi jitkejjel b'mod affidabbli jekk (a) il-varjabilità fil-medda ta' kejl raġonevoli tal-valur ġust ma tkunx sinifikanti għal dak l-assi jew (b) il-probabilitajiet tad-diversi stimi fil-medda jkunu jistgħu jiġu vvalutati b'mod raġonevoli u użati meta jitkejjel il-valur ġust. Jekk entità tkun tista' tkejjel b'mod affidabbli l-valur ġust kemm tal-assi riċevut jew tal-assi mogħti, allura l-valur ġust tal-assi mogħti jintuża għall-kejl tal-kost tal-assi riċevut sakemm il-valur ġust tal-assi riċevut ma jkunx aktar evidenti.

▼ **B**

- 27 Il-kost ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir miżmuma minn kerrej taħt kuntratt ta' kiri finanzjarju jiġi ddeterminat skont l-IAS 17.
- 28 L-ammont miżmum fil-kotba ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir jista' jitnaqqas minn għotjiet tal-gvern skont l-IAS 20 *Kontabilità għal Għotjiet tal-Gvern u Żvelar tal-Għajnuna tal-Gvern*.

KEJL WARÀ R-RIKONOXXIMENT

- 29 Entità għandha tagħzel jew il-mudell tal-kost f'paragrafu 30 jew il-mudell ta' rivalutazzjoni f'paragrafu 31 bħala l-politika tal-kontabilità tagħha u għandha tapplika dik il-politika għal klassi shiha ta' proprjetà, impjant u tagħmir.

Mudell tal-Kost

- 30 Wara r-rikonoxximent bħala assi, oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir għandu jiġi rikonoxxut bl-ispiża tiegħu wara li jitnaqqsu kull deprezzament akkumulat u telf ta' indeboliment akkumulati.

Mudell ta' Rivalutazzjoni

- 31 Wara r-rikonoxximent bħala assi, oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir li l-valur ġust tagħha jista' jiġi mkejjel b'mod affidabbli għandu jiġi rikonoxxut b'valur stmat mill-ġdid, li jkun il-valur ġust tiegħu fid-data tar-rivalutazzjoni wara li jitnaqqsu kull deprezzament akkumulat sussegwentement u telf ta' indeboliment akkumulati sussegwentement. Rivalutazzjonijiet għandhom isiru b'regolarità suffiċjenti li tiżgura li l-ammont miżmum fil-kotba ma jkunx ivarja materjalment minn dak li jiġi stabbilit jekk jintuża l-valur ġust ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtat. ◀

▼ **M33**

▼B

- 34 Il-frekwenza tar-rivalutazzjonijiet tiddependi fuq il-bidliet fil-valuri ġusti tal-entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir li jkunu qed jiġu stmati mill-ġdid. Meta l-valur ġust ta' assi stmat mill-ġdid jkun iwarja materjalment mill-ammont rikonoxxut tiegħu, tkun mehtieġa rivalutazzjoni ġdida. Xi entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir jgħaddu minn bidliet sinifikanti u volatili fil-valur ġust, b'hekk li tkun mehtieġa rivalutazzjoni kull sena. Dawn ir-rivalutazzjonijiet ta' spiss mhumieħ mehtieġa għal entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir b'bidliet insinifikanti biss fil-valur ġust. Minflok, jista' jkun mehtieġ li l-oġġett jiġi stmat mill-ġdid biss kull tlieta jew ħames snin.

▼M43

- 35 Meta partita ta' proprjetà, impjant u tagħmir tkun rivalutata, l-ammont riportat ta' dak l-assi jkun aġġustat għall-ammont rivalutat. Fid-data tar-rivalutazzjoni, l-assi jkun ittrattat b'wiehed minn dawn il-modi:

- (a) L-ammont riportat gross huwa aġġustat b'mod li jkun konsistenti mar-rivalutazzjoni tal-ammont riportat tal-assi. Pereżempju, l-ammont riportat gross jista' jiġi ridikjarat b'referenza għad-dejta tas-swieq osservabbli jew jista' jkun ridikjarat proporzjonalment mal-bidla fl-ammont riportat. Id-deprezzament akkumulat fid-data tar-rivalutazzjoni huwa aġġustat biex ikun daqs id-differenza bejn l-ammont riportat gross u l-ammont riportat tal-assi wara li jitqies it-telf minn indeboliment akkumulat; jew
- (b) id-deprezzament akkumulat huwa eliminat kontra l-ammont riportat gross tal-assi.

L-ammont tal-aġġustament tad-deprezzament akkumulat jagħmel parti miz-zieda jew tnaqqis fl-ammont riportat li jitqies skont il-paragrafi 39 u 40.

▼B

- 36 Jekk oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir jiġi stmat mill-ġdid, il-klassi kollha ta' proprjetà, impjant u tagħmir li taħtha jaqa' l-assi għandha tiġi stmata mill-ġdid.

- 37 Klassi ta' proprjetà, impjant u tagħmir hi grupp ta' assi ta' natura u użu simili fl-operazzjonijiet ta' entità. Dawn li ġejjin huma eżempji ta' klassijiet separati:

- (a) art;
- (b) art u bini;
- (c) makkinarju;
- (d) vapuri;
- (e) ajruplani;
- (f) vetturi bil-mutur;
- (g) għamara u tagħmir fiss; u
- (h) tagħmir tal-uffiċċju.

- 38 L-entrati fi klassi ta' proprjetà, impjant u tagħmir huma stmati mill-ġdid fl-istess ħin biex tiġi evitata rivalutazzjoni selettiva ta' assi u r-rappurtagġ ta' ammonti fir-rapporti finanzjarji li jkunu tahlita ta' spejjeż u valuri f'dati differenti. Madankollu, klassi ta' assi tista' tiġi stmata mill-ġdid fuq bażi *rolling* kemm-il darba r-rivalutazzjoni tal-klassi ta' assi titlesta fi żmien qasir u kemm-il darba r-rivalutazzjonijiet jinżammu aġġornati.

▼B

► **M5** 39 Jekk l-ammont ta' assi kif miżmum fil-kotba jiżjed b'riżultat ta' rivalutazzjoni, iż-żieda għandha tkun rikonossuta fi dħul iehor komplessiv u akkumulata fl-ekwità taht l-intestatura ta' bilanċ fuq rivalutazzjoni. ◀ Madankollu, iż-żieda għandha tiġi rikonossuta fi profitt jew f'telf sal-punt li din tagħmel inverżjoni tat-tnaqqis fir-rivalutazzjoni tal-istess assi rikonossut qabel fi profitt jew f'telf.

40 Jekk l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi jitnaqqas b'riżultat ta' rivalutazzjoni, it-tnaqqis għandu jiġi rikonossut fi profitt jew telf. Madankollu, it-tnaqqis għandu jiġi ddebitat direttament għal l-ekwità taht l-intestatura ta' bilanċ fuq rivalutazzjoni safejn ikun jeżisti xi bilanċ ta' kreditu fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni b'konnessjoni ma' dak l-assi.

41 Il-bilanċ fuq rivalutazzjoni inkluz fil-l-ekwità b'konnessjoni mal-oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir jista' jiġi ttrasferit direttament għal qligħ imfaddal meta l-assi ma jibqax rikonossut. Dan jista' jinvolvi t-trasferiment tal-bilanċ favorevoli kollu meta l-assi jiġi rtirat jew meta jsir id-disponiment tiegħu. ► **M5** Madankollu, it-tnaqqis għandu jkun rikonossut fi dħul iehor komplessiv sal-punt ta' kwalunkwe bilanċ ta' kreditu li jkun hemm fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni fir-rigward ta' dak l-assi. It-tnaqqis rikonossut fi dħul iehor komplessiv inaqqas l-ammont akkumulat fl-ekwità taht l-intestatura ta' bilanċ fuq rivalutazzjoni. ◀

42 L-effetti tat-taxxi fuq id-dħul, jekk ikun hemm, li jirriżultaw mir-rivalutazzjoni ta' proprjetà, impjant u tagħmir huma rikonossuti u żvelati b'konformità mal-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dħul*.

Deprezzament

43 Kull parti ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir bi spiza li tkun sinifikanti b'relazzjoni mal-ispejża totali tal-oġġett għandha tiġi deprezzata separatament.

▼M12

44 Entità talloka l-ammont rikonossut fil-bidu b'konnessjoni ma' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir għall-partijiet sinifikanti tiegħu u tiddeprezza separatament kull waħda minn dawn il-partijiet. Pereżempju, jista' jkun f'waqtu li jsir deprezzament separat tal-korp tal-ajruplan u tal-magni tiegħu, sew jekk hu proprjetà tal-entità kemm jekk sugġett għal kiri finanzjarju. Bl-istess mod, jekk entità takkwista proprjetà, impjanti u tagħmir soġġetti għal kiri operattiv fejn hija tkun sid il-kera, jista' jkun xieraq li jiġu diprezzati separatament ammonti riflessi fil-kost ta' dak l-oġġett li jkunu attribwibbli għal termini ta' kiri favorevoli jew sfavorevoli meta mqabbla mat-termini tas-suq.

▼B

45 Parti sinifikanti ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir jista' jkollha hajja tal-utilità u metodu ta' deprezzament li jkunu l-istess bħall-hajja tal-utilità u l-metodu ta' deprezzament ta' parti sinifikanti oħra ta' dak l-istess oġġett. Dawn il-partijiet jistgħu jiġu aggruppati biex jiġi stabilid id-debitu tad-deprezzament.

46 Safejn entità tagħmel deprezzament separat ta' xi partijiet ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir, tagħmel ukoll deprezzament separat għall-bqija tal-oġġett. Il-bqija jikkonsisti fil-partijiet tal-oġġett li individwalment ma jkunux sinifikanti. Jekk entità jkollha aspettattivi li jvarjaw għal dawn il-partijiet, jistgħu jkunu meħtieġa mezzi tekniċi ta' approssimazzjoni biex isir deprezzament tal-bqija b'mod li jirrappreżenta b'mod affidabbli l-format tal-konsum u/jew il-hajja tal-utilità tal-partijiet tiegħu.

▼ B

- 47 Entità tista' tagħżel li tagħmel deprezzament separat tal-partijiet ta' oġġett li ma jkollhomx spiza li tkun sinifikanti b'relazzjoni mal-ispiza totali tal-oġġett.
- 48 Id-debitu ta' deprezzament għal kull perijodu għandu jiġi rikonossut fil-profit f'jew telf hlief jekk jiġi inkluż fl-ammont miżmum fil-kotba ta' assi iehor.
- 49 Id-debitu tad-deprezzament għal perijodu normalment jiġi rikonossut fil-profit f'jew telf. Madankollu, xi kultant, il-benefiċċji ekonomiċi futuri li jkunu jinsabu f'assi jiġu assorbiti fil-produzzjoni ta' assi oħrajn. F'dan il-każ, id-debitu tad-deprezzament jikkostitwixxi parti tal-ispiza tal-assi l-iehor u jiġi inkluż fl-ammont rikonossut tiegħu. Pereżempju, id-deprezzament ta' impjant u tagħmir tal-manifattura hu inkluż fil-kosti tal-konverżjoni ta' inventarji (ara l-IAS 2). Bl-istess mod, id-deprezzament ta' proprjetà, impjant u tagħmir użati għal attivitajiet ta' żvilupp jistgħu jiġu inklużi fl-ispiza ta' assi intangibbli rikonossut skont l-IAS 38 *Assi Intangibbli*.

Ammont deprezzabbli u perijodu ta' deprezzament

- 50 L-ammont deprezzabbli ta' assi għandu jiġi allokat fuq bazi sistematika matul il-ħajja tal-utilità.
- 51 Il-valur residwu u l-ħajja tal-utilità ta' assi għandhom jiġu riveduti ta' mill-inqas fit-tmiem ta' kull sena finanzjarja u, jekk l-aspettattivi jvarjaw mill-estimi preċedenti, il-bidla(iet) għandha titniżżel fil-kontijiet bħala bidla fl-istima tal-kontabilità skont l-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istima ta' Kontabilità u Żbalji*.
- 52 Id-deprezzament hu rikonossut anki jekk il-valur ġust tal-assi jaqbeż l-ammont rikonossut tiegħu, saemm il-valur residwu tal-assi ma jaqbix l-ammont rikonossut tiegħu. It-tiswija u l-manutenzjoni ta' assi ma jinnegawx il-ħtieġa li jsir deprezzament.
- 53 L-ammont deprezzabbli ta' assi jiġi stabbilit wara li jitnaqqas il-valur residwu tiegħu. Fil-prattika, il-valur residwu ta' assi hu spiss insinifikanti u għaldaqstant immaterjali fil-kalkolu tal-ammont deprezzabbli.
- 54 Il-valur residwu ta' assi jista' jizdied għal ammont ugħali jew akbar mill-ammont rikonossut tal-assi. Jekk jagħmel hekk, id-debitu ta' deprezzament tal-assi jkun żero hlief jekk u sakemm il-valur residwu tiegħu sussegwentement jonqos għal ammont taht l-ammont rikonossut tal-assi.
- 55 Id-deprezzament ta' assi jibda meta jkun disponibbli għall-użu, jiġifieri meta jkun fil-lok u fil-kondizzjoni meħtieġa biex ikun jista' jithaddem bil-mod intiz mill-manigment. Id-deprezzament ta' assi jieqaf fid-data meta l-assi jiġi kklassifikat bħala li hu miżmum għall-bejgħ ((jew inkluż fi grupp tad-disponiment li hu kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ) b'konformità mal-IFRS 5, jew id-data meta l-assi jiġi de-ikonossut. Għaldaqstant, id-deprezzament ma jieqafx meta l-assi ma jibqax jintuza jew meta jiġi rtirat mill-użu attiv hlief jekk l-assi jkun ġie deprezzat għal kollox. Madankollu, skont metodi ta' użu ta' deprezzament d-debitu ta' deprezzament jista' jkun żero meta ma jkun hemm ebda produzzjoni.

▼B

56 Il-benefiċċji ekonomiċi futuri li jkunu jinsabu f'assi huma kkunsmati minn entità prinċipalment bl-użu tiegħu. Madankollu, fatturi oħrajn, bħal meta johrog mill-użu teknikament jew kummerċjalment u t-tqagħbir waqt li assi ma jkunx qed jintuża, spiss iwasslu għal tnaqqis fil-benefiċċji ekonomiċi li setgħu jinkisbu mill-assi. Minhabba f'hekk, jitqiesu l-fatturi kollha li ġejjin biex tiġi stabbilita l-ħajja tal-utilità ta' assi:

- (a) l-użu mistenni tal-assi. L-użu jiġi stmat b'referenza għall-kapaċità mistennija tal-assi jew il-produzzjoni fizika tiegħu.
- (b) it-tqagħbir bl-użu fiziku mistenni, li jiddependi fuq fatturi operattivi bħan-numru ta' xiftijiet li fihom l-assi jkun ser jintuża u l-programm ta' tiswija u manutenzjoni, u l-kura u l-manutenzjoni tal-assi waqt li ma jkunx qed jintuża.
- (c) meta johrog mill-użu teknikament jew kummerċjalment minhabba bidliet jew titjib fil-produzzjoni, jew minhabba bidla fid-domanda tas-suq għall-produzzjoni jew servizz mogħtija mill-assi.
- (d) limiti legali jew oħrajn simili fl-użu tal-assi, bħad-dati ta' skadenza tal-kirjiet relatati.

57 Il-ħajja tal-utilità ta' assi hija ddefinita f'termini tal-utilità mistennija tal-assi għall-entità. Il-politika ta' manigġar tal-assi adottata mill-entità tista' tinvolvi d-disponiment ta' assi wara żmien speċifikat jew wara l-konsum ta' proporzjon speċifikat tal-benefiċċji ekonomiċi futuri li jinsabu fl-assi. Għaldaqstant, il-ħajja tal-utilità tal-assi tista' tkun iqsar mill-ħajja ekonomika tiegħu. L-istima tal-ħajja tal-utilità tal-assi hi kwistjoni ta' ġudizzju għaqli bbazata fuq l-esperjenza tal-entità b'assi simili.

58 Art u bini huma assi separabbli u jitnizzlu fil-kontijiet separatament, anki meta jiġu akkwistati flimkien. B'xi f'tit eċċezzjonijiet, bħal barrieri u siti użati għal *landfill*, l-art għandha ħajja tal-utilità mhux limitat u għalhekk ma tiġix deprezzata. Il-bini għandu ħajja limitata tal-utilità u għalhekk hu assi li jista' jiddeprezza. Żjieda fil-valur tal-art li fuqha jkun jinsab bini ma taffettwax il-kalkolu tal-ammont deprezzabbli tal-bini.

59 Jekk l-ispiża ta' art tinkludi l-kosti tal-ħatt, it-tneħħija u r-restawr tas-sit, dak il-porzjon tal-assi ta' art jiġi deprezzat matul il-perijodu ta' benefiċċji miksuba minhabba n-nefqa ta' dawk il-kosti. F'xi każijiet, l-art innifisha jista' jkollha ħajja limitata tal-utilità, f'liema każ tiġi ddeprezzata b'mod li jirrifletti l-benefiċċji li jridu jinkisbu minnha.

Metodu ta' deprezzament

60 Il-metodu ta' deprezzament użat għandu jirrifletti l-mod ta' kif il-benefiċċji ekonomiċi futuri tal-assi huma mistennija li jiġu kkunsmati mill-entità.

61 Il-metodu ta' deprezzament applikat għal assi għandu jiġi rivedut ta' mill-inqas fit-tmiem ta' kull sena finanzjarja u, jekk kien hemm bidla sinifikanti fit-tendenza mistennija ta' konsum tal-benefiċċji ekonomiċi futuri li jinsabu fl-assi, il-metodu għandu jinbidel biex jirrifletti t-tendenza mibdula. Din il-bidla għandha titnizzel fil-kontijiet bħala bidla fl-istima tal-kontabilità skont l-IAS 8.

▼B

- 62 Jistgħu jintużaw varjetà ta' metodi ta' deprezzament biex jiġi allokat l-ammont deprezzabbli ta' assi fuq bażi sistematika matul il-hajja tal-utilità. Dawn il-metodi jinkludu l-metodu tal-linja dritta, il-metodu ta' bilanċ ridott u l-metodu ta' unitajiet ta' produzzjoni. Id-deprezzament tal-linja dritta jirriżulta f'debitu kostanti matul il-hajja tal-utilità jekk il-valur residwu tal-assi ma jinbidilx. Il-metodu ta' bilanċ ridott jirriżulta f'debitu li jonqos matul il-hajja tal-utilità. Il-metodu ta' unitajiet ta' produzzjoni jwassal għal debitu bbażat fuq l-użu jew il-produzzjoni mistennija. L-entità tagħzel il-metodu li jirrifletti l-aktar mill-qrib il-format mistenni tal-konsum tal-benefiċċji ekonomiċi futuri li jinsabu fl-assi. Dak il-metodu jiġi applikat b'mod konsistenti minn perijodu għal perijodu hlief jekk ikun hemm bidla fil-format mistenni tal-konsum ta' dawn il-benefiċċji ekonomiċi futuri.

Indeboliment

- 63 Biex jiġi stabbilit jekk oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir tkunx indebolita, entità tapplika l-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi*. Dak l-Istandard jispjega kif entità tirrevedi l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi tagħha, kif hi tistabbilixxi l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi, u meta hi tirrikonoxxi, jew taqleb ir-rikonoxximent ta', telf ta' indeboliment.

- 64 [Imhassra]

Kumpens għal indeboliment

- 65 Kumpens minn partijiet terzi għal entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir li jkunu ġew indeboliti, mitlufa jew mogħtija għandhom jiġu inkluzi fil-profitt jew telf meta l-kumpens isir riċevibbli.

- 66 Indebolimenti jew telf ta' entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir, klejms relatati għal jew ħlasijiet ta' kumpens minn partijiet terzi u kull xiri sussegwenti jew kostruzzjoni ta' assi ta' sostituzzjoni huma avvenimenti ekonomiċi separati u jitnizzlu fil-kontijiet separatament biex jaqraw kif ġej:

- (a) indebolimenti ta' entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir huma rikonoxxuti skont l-IAS 36;
- (b) irtirar tar-rikonoxximent ta' entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir irtirati jew ittrasferiti jiġi stabbilit skont dan l-Istandard;
- (c) kumpens minn partijiet terzi għal entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir li jkunu ġew indeboliti, mitlufa jew mogħtija hu inkluzi fil-kalkolu tal-profitt jew telf meta jsir riċevibbli; u
- (d) l-ispiza ta' entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir irrestawrati, mixtrija jew mibnija bħala sostituzzjonijiet tiġi stabbilita skont dan l-Istandard.

IRTIRAR TAR-RIKONOXXIMENT

- 67 Għandu jiġi rtirat ir-rikonoxximent tal-ammont miżmum fil-kotba ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir:

- (a) mad-disponiment; jew
- (b) meta l-ebda benefiċċji ekonomiċi futuri ma jkunu mistennija mill-użu jew mid-disponiment tiegħu.

▼B

- 68 Il-qligh jew telf li jirrizulta mill-irtirar tar-rikonoxximent ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir għandhom jiġu inkluzi fil-profitt jew telf meta l-oġġett ma jkunx rikonoxxut (hlief jekk l-IAS 17 ikun jehtieg mod ieħor mal-bejgħ u kiri lura). Il-qligh m'għandux jiġi kklassifikat bħala dhul.

▼M8

- 68A Madankollu, entità li, matul il-kors tal-attivitàjiet ordinarji tagħha, b'mod ta' rutina jbiegħu oġġetti ta' proprjetà, impjanti u tagħmir li żammet għall-kiri lil oħrajn għandha tittrasferi t-tali assi għal inventarji bl-ammont miżmum fil-kotba tagħhom meta jieqfu jkunu għall-kiri u jsiru miżmuma għall-bejgħ. Id-dhul mill-bejgħ tat-tali assi għandu jkun rikonoxxut bħala dhul skont l-IAS 18 *Dhul*. L-IFRS 5 ma tapplikax meta l-assi li jinżammu għall-bejgħ matul il-kors ordinarji tan-negozju jkunu ttrasferiti għal inventarji.
- 69 Id-disponiment ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir jista' jsehh f'varjetà ta' modi (eż. bil-bejgħ, bid-dhul f'kuntratt ta' kera finanzjarja jew b'donazzjoni). Fl-istabbiliment tad-data tad-disponiment ta' oġġett, entità għandha tapplika l-kriterji taht l-IAS 18 għar-rikonoxximent tad-dhul mill-bejgħ tal-oġġetti. L-IAS 17 tapplika għad-disponiment bil-bejgħ u kiri lura.

▼B

- 70 Jekk, skont il-prinċipju tar-rikonoxximent f'paragrafu 7, entità tirrikonoxxi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir, l-ispiża ta' sostituzzjoni għal parti tal-oġġett, mbagħad ma tirrikonoxxi l-ammont miżmum fil-kotba tal-parti sostitwita irrispettivament minn jekk il-parti sostitwita kinetx giet deprezzata separatament. Jekk ma jkunx prattikabbli għal entità li tistabbilixxi l-ammont miżmum fil-kotba tal-parti sostitwita, hi tista' tuża l-kost tas-sostituzzjoni bħala indikazzjoni ta' x'kienet il-kost tal-parti sostitwita fil-hin meta din tkun giet akkwistata jew mibnija.
- 71 Il-qligh jew telf li jirrizulta mill-irtirar tar-rikonoxximent ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir għandu jiġi stabbilit bħala d-differenza bejn l-ammont nett rikavat minn disponiment, jekk ikun hemm, u l-ammont miżmum fil-kotba tal-oġġett.
- 72 Il-korrispettiv riċevibbli mad-disponiment ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir hu rikonoxxut inizzjalment skont il-valur ġust tiegħu. Jekk il-hlas għall-oġġett jiġi differit, il-korrispettiv riċevut jiġi rikonoxxut fil-bidu bl-ekwivalenti fil-prezz fi flus. Id-differenza bejn l-ammont nominali tal-korrispettiv u l-prezz fi flus ekwivalenti hi rikonoxxuta bħala dhul ta' interessi skont l-IAS 18 li jirrifletti r-rendita effettiva fuq l-ammont riċevibbli.

ŻVELAR

- 73 Ir-rapporti finanzjarji għandhom jiżvelaw, għal kull klassi ta' proprjetà, impjant u tagħmir:
- (a) il-bażi tal-kejl użata għall-kalkolu tal-ammont gross miżmum fil-kotba;
 - (b) il-metodi ta' deprezzament użati;
 - (c) iż-żminijiet ta' utilità jew ir-rati ta' deprezzament użati;
 - (d) l-ammont gross miżmum fil-kotba u d-deprezzament akkumulat (mizjud bit-telf ta' indeboliment akkumulat) fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu; u
 - (e) tqabbil tal-ammont miżmum fil-kotba fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu li juri:
 - (i) żjidi;

▼B

- (ii) assi kklassifikati bħala li huma miżmuma għall-bejgħ jew inkluzi fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ b'konformità mal-IFRS 5 u disponimenti oħrajn;
- (iii) akkwisti permezz ta' kombinamenti ta' negozji;
- (iv) żjidi ta' tnaqqis li jirriżultaw minn rivalutazzjonijiet taħt il-paragrafi 31, 39 u 40 u minn telf ta' indeboliment rikonoxxuti ► **M5** jew imreggħa' lura fi dhul iehor komplessiv ◀ skont I-IAS 36;
- (v) telf ta' indeboliment rikonoxxut fil-profitt jew telf skont I-IAS 36;
- (vi) telf ta' indeboliment rikonoxxut fil-profitt jew telf skont I-IAS 36;
- (vii) deprezzament;
- (viii) id-differenzi netti tal-kambju li jirriżultaw mill-qlib tar-rapporti finanzjarji mill-munita funzjonali għal munita ta' preżentazzjoni differenti, inkluz l-qlib ta' operazzjoni barranija fil-munita ta' preżentazzjoni tal-entità li tirrapporta; u
- (ix) bidliet oħrajn.

74 Ir-rapporti finanzjarji għandhom jiżvelaw ukoll:

- (a) l-eżistenza u l-ammonti ta' restrizzjonijiet fuq titolu, u proprjetà, impjant u tagħmir mogħtija bħala garanzija għall-obbligi;
- (b) l-ammont ta' nfiq rikonoxxuti fl-ammont miżmum fil-kotba ta' oġġetti ta' proprjetà, impjant u tagħmir matul iż-żmien tal-konstruzzjoni tiegħu;
- (c) l-ammont ta' impenji kuntrattwali għall-akkwizizzjoni ta' proprjetà, impjant u tagħmir; u
- (d) jekk ma jkunx żvelat separatament ► **M5** fir-rapport ◀ tal-introjt, l-ammont ta' kumpens minn partijiet terzi għal entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir li kienu indeboliti, mitlufa jew mogħtija li hu inkluz mal-profitt jew telf.

75 L-għażla tal-metodu ta' deprezzament u l-istima tal-hajja tal-utilità ta' assi huma kwistjonijiet ta' ġudizzju għaqli. Għalhekk, l-iżvelar tal-metodi adottati u ż-żminijiet ta' użu stmati jew ir-rati ta' deprezzament jipprovdu lill-utenti tar-rapporti finanzjarji b'informazzjoni li tippermettilhom li jirvedu l-politika magħżula mill-manigment u tippermetti li jsiru paraguni ma' entitajiet oħrajn. Għal raġunijiet simili, hu meħtieġ li jiġi żvelat:

- (a) id-deprezzament, kemm jekk rikonoxxut fil-profitt jew telf jew bħala parti mill-ispiza ta' assi oħrajn, matul perijodu; u
- (b) deprezzament akkumulat fit-tmiem tal-perijodu.

76 Skont I-IAS 8 entità tiżvela n-natura u l-effett ta' bidla fl-istima tal-kontabilità li kellha effett fil-perijodu kurrenti jew li hi mistennija li jkollha effett fil-perijodi sussegwenti. Għall-proprjetà, impjant u tagħmir, dan l-iżvelar jiġi jirriżulta minn bidliet fl-istimi b'konnessjoni ma':

- (a) valuri residwi;
- (b) il-kosti stmati tal-hatt, tat-tnehhija jew tar-restawr ta' entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir;
- (c) żminijiet ta' utilità; u
- (d) metodi ta' deprezzament.

▼ **M33**

77 Jekk oġġetti ta' proprjetà, impjant u tagħmir jiġu ddikjarati fl-ammonti rivalwati, dan li ġej għandu jkun iddivulgat flimkien mad-divulgazzjonijiet mehtieġa mill-IFRS 13:

▼ **B**

- (a) id-data effettiva tar-rivalutazzjoni;
- (b) jekk kienx involut stimatur indipendenti;

▼ **M33**

- (c) [imhassar]
- (d) [imhassar]

▼ **B**

- (e) għal kull klassi stmata mill-ġdid ta' proprjetà, impjant u tagħmir, l-ammont miżmum fil-kotba li kien jiġi rikonossut li kieku l-assi kienu rikonossuti taht il-mudell tal-kost; u
 - (f) il-bilanċ fuq rivalutazzjoni, li jindika l-bidla għall-perijodu u kull restrizzjonijiet fuq id-distribuzzjoni tal-bilanċ lill-azzjonisti.
- 78 Skont l-IAS 36 entità tiżvela informazzjoni dwar proprjetà, impjant u tagħmir indeboliti flimkien mal-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu 73(e)(iv)-(vi).
- 79 L-utenti ta' rapporti finanzjarji jistgħu jsibu wkoll l-informazzjoni li ġejja rilevanti għall-htigijiet tagħhom:

- (a) l-ammont miżmum fil-kotba ta' proprjetà, impjant u tagħmir li temporanjament ma jkunux qed jintużaw;
- (b) l-ammont miżmum fil-kotba gross ta' kull proprjetà, impjant u tagħmir deprezzati għal kollox li jkunu għadhom jintużaw;
- (c) l-ammont miżmum fil-kotba ta' proprjetà, impjant u tagħmir irtirat mill-użu attiv u mhux ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ b'konformità mal-IFRS 5; u
- (d) meta jintuża l-mudell tal-kost, il-valur ġust ta' proprjetà, impjant u tagħmir meta dan ikun materjalment differenti mill-ammont rikonossut.

Għalhekk, l-entitajiet huma mheġġa li jiżvelaw dawn l-ammonti.

DISPOŻIZZJONIJET TRANŻITORJI

- 80 Ir-rekwiziti tal-paragrafi 24–26 dwar il-kejl inizjali ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir akkwistat fi tranżazzjoni ta' skambju ta' assi għandhom jiġu applikati prospettivament biss għal tranżazzjonijiet futuri.

▼ **M43**

- 80A Il-paragrafu 35 huwa emendat mit-*Titjib Annwali għaċ-Ciklu tal-IFRSs 2010-2012*. Entità għandha tapplika dik l-emenda għar-rivalutazzjonijiet kollha rikonossuti f'perjodi annwali li jibdew fid-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dik l-emenda jew wara u fil-perjodu annwali li jippreċedih immedjatament. Entità tista' wkoll tippreżenta informazzjoni komparattiva għal kwalunkwe perjodu preċedenti ppreżentat, iżda mhix mehtieġa tagħmel hekk. Jekk entità tippreżenta informazzjoni komparattiva mhux aġġustata għal kwalunkwe perjodu preċedenti, hija għandha tidentifika b'mod ċar l-informazzjoni li ma ġietx aġġustata, tiddikjara li kienet ippreżentata fuq bażi differenti, u tispjega dik il-bażi.

▼ **B**

DATA EFFETTIVA

- 81 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mheġġa. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ **B**

- 81A Entità għandha tapplika l-emendi fil-paragrafu 3 għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005, jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 6 għal perijodu aktar bikri, din l-emenda għandha tiġi applikata għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ **M5**

- 81B L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 39, 40 u 73(e)(iv). Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ **M12**

- 81C L-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negożji* (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) emenda l-paragrafu 44. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009, jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu iktar bikri, l-emendi għandhom ikunu applikati wkoll għal dak il-perijodu iktar bikri.

▼ **M8**

- 81D Il-paragrafi 6 u 69 kienu emendati u l-paragrafu 68A kien miżjud mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu aktar qabel għandha tiżvela dan il-fatt u fl-istess waqt tapplika l-emendi relatati tal-IAS 7 *Rapport tal-Flussi tal-Flus*.
- 81E Il-paragrafu 5 kien emendat bit-*Titjib għall-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa jekk entità tapplika wkoll l-emendi għall-paragrafi 8, 9, 22, 48, 53, 53A, 54, 57 u 85B tal-IAS 40 fl-istess waqt. Jekk entità tapplika l-emenda għal perijodu minn qabel għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ **M33**

- 81F L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda d-definizzjoni ta' valur ġust fil-paragrafu 6, emenda l-paragrafi 26, 35 u 77 u ħassar il-paragrafi 32 u 33. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M36**

- 81G *Iċ-Ċiklu Annwali tat-Titjib 2009 – 2011*, mahruġ f'Mejju 2012, emenda l-paragrafu 8. Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod retrospektiv skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perijodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M43**

- 81H *Titjib Annwali għaċ-Ċiklu tal-IFRSs 2010-2012*, mahruġ f'Diċembru 2013, emenda l-paragrafu 35 u zied il-paragrafu 80A. Entità tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perijodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼B

IRTIRAR TA' STQARRIJET OHRAJN

- 82 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 16 *Proprietà, Impjant u Tagħmir* (rivedut fl-1998).
- 83 Dan l-Istandard jiehu post dawn l-interpretazzjonijiet li ġejjin:
- (a) is-SIC6 *Kosti tal-Modifika ta' Softwer Eżistenti*;
 - (b) is-SIC14 *Proprietà, Impjant u Tagħmir—Kumpens għall-Indeboliment jew Telf ta' Entrati*; u
 - (c) is-SIC23 *Proprietà, Impjant u Tagħmir — Spezzjoni Maġġuri jew Spejjeż taż-Żarmar*.

▼B**STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 17*****Kuntratti ta' Kiri*****GHAN**

- 1 L-oġġettiv ta' dan l-Istandard huwa li jippreskrivi, għall-kerrejja u għas-sidien, il-politika tal-kontabilità u l-iżvelar xierqa li għandhom japplikaw għall-kuntratti ta' kiri.

AMBITU

- 2 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat għall-kontabilità ta' kull xorta ta' kiri minbarra:

- (a) kiri għat-tiftix jew l-użu ta' minerali, żejt, gass naturali u riżorsi simili li ma jirrigenerawx ruhhom; u
- (b) ftehim tal-liċenzja għal affarijiet bħal films, registrazzjonijiet vidjo, drammi, manuskritti, privattivi u drittijiet tal-awtur.

Madanakollu, dan l-Istandard m'għandux jintuża bħala l-bażi tal-kejl ta':

- (a) proprjetà miżmuma minn kerreja li titnizzel fil-kontijiet bħala proprjetà ta' investment (ara l-IAS 40 *Proprjetà ta' Investment*);
 - (b) proprjetà ta' investment ipprovduta mis-sidien taht kirjiet operattivi (ara l-IAS 40);
 - (c) assi bioloġiċi miżmuma minn kerrej taht kirjiet finanzjarji (ara l-IAS 41 *Agrikoltura*); jew
 - (d) assi bijoloġiċi pprovduti minn sidien taht kirjiet operattivi (ara l-IAS 41).
- 3 Dan l-Istandard japplika għal kull ftehim li jittrasferixxi d-dritt li jintużaw assi anki jekk jistgħu jkunu mehtieġa servizzi sostanzjali mis-sid f'rabta mal-operat jew mal-manutenzjoni ta' dawn l-assi. Dan l-Istandard ma japplikax għal daww il-ftehim li huma kuntratti għal servizzi li ma jittrasferixxux d-dritt li jintużaw l-assi bejn parti kontraenti u l-oħra.

DEFINIZZJONIJIET

- 4 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Kuntratt ta' kiri huwa ftehim li permezz tiegħu s-sid jagħti lill-kerrej bi hlas jew b'serje ta' pagamenti, id-dritt li juża assi għal perijodu ta' żmien miftiehem.

Kiri finanzjarju huwa kiri li sostanzjalment jittrasferixxi r-riskji u l-benefiċċji kollha relatati mal-pussess ta' assi. It-titolu jista' jew ma jistax jiġi eventwalment trasferit.

Kiri operattiv hu kiri minbarra kiri finanzjarju.

Kiri li ma jistax jiġi kkanċellat huwa kiri li jista' jiġi kkanċellat biss:

- (a) malli ssehh xi kontingenza remota;
- (b) bil-permess tas-sid;

▼B

- (c) jekk il-kerrej jidhol f'kuntratt ta' kiri ġdid għall-istess assi jew wiehed ekwivalenti mal-istess sid; jew
- (d) mal-hlas mill-kerrej ta' ammont addizzjonali li, mal-bidu tal-kuntratt ta' kiri, it-tkomplija tal-kirja hi wahda raġonevolment ċerta.

Il-*bidu tal-kiri* huwa jew id-data tal-ftehim tal-kiri jew id-data tal-impenn tal-partijiet għad-dispożizzjonijiet prinċipali tal-kuntratt tal-kiri, skont liema tiġi l-ewwel. Sa minn din id-data:

- (a) il-kuntratt tal-kiri jiġi kklassifikat bħala kiri operattiv jew kiri finanzjarju; u
- (b) fil-każ ta' kiri finanzjarju, l-ammonti li għandhom jiġu rikonossuti fil-bidu tal-perijodu tal-kuntratt tal-kiri jiġu stabbiliti.

Il-*bidu tal-perijodu tal-kuntratt tal-kiri* huwa d-data minn meta l-kerrej huwa intitolat li jeżerċita d-dritt tiegħu li juża l-assi mikri. Huwa d-data tar-rikonossiment inizjali tal-kiri (jiġifieri r-rikonossiment tal-assi, l-obbligazzjonijiet, l-introjt jew l-ispejjeż li jirriżultaw mill-kuntratt tal-kiri, skont il-każ).

Il-*perijodu tal-kuntratt tal-kiri* huwa l-perijodu li ma jistax jiġi kkanċellat li għalih il-kerrej ikun intrabat li jikri l-assi flimkien ma' kondizzjonijiet oħrajn li għalihom il-kerrej ikollu l-għażla li jkompli jikri l-assi, b'aktar hlas jew minghajr, meta fil-bidu tal-kiri jkun raġonevolment ċert li l-kerrej ser jeżerċita l-għażla.

Il-*hłasijiet minimi tal-kuntratt tal-kiri* huma l-hłasijiet matul il-perijodu tal-kuntratt tal-kiri li l-kerrej huwa mehtieg jew jista' jiġi mgieghel iħallas, li teskludi r-renta li tista' tinqala', kosti għal servizzi u taxxi li jridu jithallsu jew jiġu rimborsati lis-sid, flimkien ma'

- (a) għal kerrej, kull ammont garantit mill-kerrej jew minn parti relatata mal-kerrej; jew
- (b) għas-sid, kull valur ta' residwu garantit lis-sid minn:
 - (i) il-kerrej;
 - (ii) parti relatata mal-kerrej; jew
 - (iii) parti terza mhux relatata mas-sid li tkun finanzjarjament kapaci twettaq l-obbligazzjonijiet taht il-garanzija.

Madanakollu, jekk il-kerrej ikollu l-għażla li jixtri l-assi bi prezz li jkun mistenni li ser ikun aktar baxx mill-valur ġust tant li, fid-data meta l-għażla tkun tista' tiġi eżerċitata, jkun hemm ċertezza raġonevoli fil-bidu tal-kiri li l-għażla ser tiġi eżerċitata, il-hłasijiet minimi tal-kirja jikkonsistu fil-hłasijiet pagabbli fuq il-medda tal-perijodu tal-kuntratt tal-kiri sad-data mistennija tal-eżerċizzju ta' din l-għażla ta' xiri flimkien mal-hłas mehtieg biex tiġi eżerċitata.

Valur ġust huwa l-ammont li għalih jista' jiġi skambjat assi, jew li għalih tista' tiġi mħallsa obbligazzjoni, bejn partijiet infurmati u li għandhom ir-rieda fi tranżazzjoni distakkata.

Il-*ħajja ekonomika* hi jew:

- (a) il-perijodu li matulu l-assi huwa mistenni li jista' jintuża ekonomikament minn utent wiehed jew aktar; jew
- (b) in-numru ta' unitajiet ta' produzzjoni jew unitajiet simili li jistghu jinkisbu mill-assi minn utent wiehed jew aktar.

▼B

Iż-żmien tal-utilità huwa l-perijodu rimanenti smat, mil-bidu tal-perijodu tal-kuntratt tal-kiri, mingħajr limitazzjoni tal-perijodu tal-kuntratt tal-kiri, li matulu l-benefiċċji ekonomiċi li jinsabu fil-assi huma mistennija li jiġu kkunsmati mill-entità

Il-valur residwu garantit huwa:

- (a) għal kerrej, dik il-parti tal-valur residwu li hi garantita mill-kerrej jew minn parti relatata mal-kerrej (l-ammont tal-garanzija huwa l-ammont massimu li jista', f'kull każ, isir pagabbli); u
- (b) għas-sid, dik il-parti tal-valur residwu li hi garantita mill-kerrej jew minn parti terza mhux relatata mas-sid li hi finanzjarjament kapaċi twettaq l-obbligazzjonijiet taht il-garanzija

Valur residwu mhux garantit huwa dak il-porzjon tal-valur residwu tal-assi mikri, li t-tweġġ tiegħu mhuwiex żgurat mis-sid jew huwa garantit biss minn parti relatata mas-sid.

Kosti diretti inizjali huma kosti inkrementali li huma direttament attribwibbli għall-innegozzjar u l-arrangament ta' kuntratt ta' kiri, hlief għal dawk il-kosti li jsiru mis-sidien li jkunu manifatturi jew negozjanti.

Investiment gross fil-kuntratt tal-kiri huwa t-total ta':

- (a) il-ħlasijiet minimi tal-kuntratt ta' kiri li jirċievi s-sid taht kiri finanzjarju, u
- (b) kull valur residwu mhux garantit li jakkumula favur is-sid.

Investiment nett fil-kuntratt ta' kiri huwa l-investment gross fil-kuntratt ta' kiri skontat bir-rata ta' interessi impliċita fil-kuntratt ta' kiri.

Introjtu finanzjarju mhux maqluġ huwa d-differenza bejn:

- (a) l-investment gross fil-kuntratt ta' kiri, u
- (b) l-investment nett fil-kuntratt ta' kiri.

Ir-rata ta' interessi impliċita fil-kuntratt ta' kiri hi r-rata ta' skont li, fil-bidu tal-kuntratt ta' kiri, tikkawża li l-valur tat-total preżenti ta' (a) il-ħlasijiet minimi tal-kuntratt ta' kiri u (b) il-valur residwu mhux garantit ikunu ugwali għat-total ta' (i) il-valur ġust tal-assi mikri u (ii) l-kosti kollha diretti inizjali tas-sid.

Ir-rata ta' interessi fuq is-self li tiżdied hi r-rata ta' interessi li l-kerrej ikollu jhallas fuq kuntratt ta' kiri simili jew, jekk din ma tkunx tista' tiġi stabbilita, ir-rata li, fil-bidu tal-kuntratt ta' kiri, il-kerrej ikollu jhallas sabiex jissellef għal perijodu simili, u b'garanzija simili, il-fondi mehtieġa għax-xiri tal-assi.

Renta li tista' tinqala' hi dak il-porzjon tal-ħlasijiet tal-kuntratt ta' kiri li mhuwiex iffissat bħala ammont iżda li huwa bbażat fuq l-ammont futur ta' fattur li jinbidel iżda mhux bil-moġħdija taż-żmien (eż. perċentwal ta' bejġ fil-futur, ammont ta' użu fil-futur, indiċi ta' prezzijiet fil-futur, rati ta' interessi tas-suq fil-futur).

- 5 Ftehim jew impenn ta' kiri jista' jinkludi dispożizzjoni sabiex jiġu aġġustati l-ħlasijiet tal-kiri għal bidliet fil-prezz tal-kostruzzjoni jew tal-akkwist tal-proprjetà mikrija jew għal bidliet f'xi kejl iehor ta' kost jew valur, bħal livelli ġenerali ta' prezzijiet, jew fil-kosti tas-sid fl-iffinanzjar tal-kiri, matul il-perijodu bejn il-bidu tal-kuntratt ta' kiri u l-bidu tal-perijodu ta' żmien tal-kuntratt ta' kiri. Jekk ikun il-każ, l-effett ta' dawn il-bidliet għandu jitqies li jkun seħħ fil-bidu tal-kuntratt ta' kiri għall-iskopijiet ta' dan l-Istandard.

▼B

- 6 Id-definizzjoni ta' kuntratt ta' kiri tinkludi kuntratti għall-kiri ta' assi li jinkludu dispożizzjoni li jagħtu lill-kerrej l-għażla li jakkwista t-titolu fuq l-assi malli jiġu mwettqa l-kondizzjonijiet miftehma. Dawn il-kuntratti huma xi kultant imsejha kuntratti ta' xiri bi ħlas bin-nifs.

▼M33

- 6A L-IAS 17 juża t-terminu “valur ġust” b'mod differenti f'ċerti aspetti mid-definizzjoni ta' valur ġust fl-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*. Għalhekk, meta tapplika l-IAS 17 entità għandha tkejjel il-valur ġust skont l-IAS 17, mhux skont l-IFRS 13.

▼B**KLASSIFIKAZZJONI TA' KUNTRATTI TA' KIRI**

- 7 Il-klassifikazzjoni ta' kuntratti ta' kiri adottati f'dan l-Istandard hi bbażata fuq il-grad ta' kemm ir-riskji u benefiċċji huma relatati mal-pussess ta' assi mikri jaqgħu fuq is-sid jew fuq il-kerrej. Ir-riskji jinkludu l-possibilitajiet ta' telf minn nuqqas ta' użu jew minhabba l-iżvilupp ta' teknoloġiji li jikkawżaw li ma jibqax jintuża, u varjazzjonijiet fir-redditu minhabba bidla fil-kondizzjonijiet ekonomiċi. Il-gwandanji jistgħu jkunu rappreżentati mill-aspettattiva ta' operat profittabbli matul il-hajja ekonomika tal-assi u qligħ mill-apprezzament fil-valur jew konverżjoni tal-valur residwu.
- 8 Kuntratt ta' kiri huwa kklassifikat bħala kiri finanzjarju jekk jittrasferixxi sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha relatati mal-jedd tal-proprietà. Kuntratt ta' kiri huwa kklassifikat bħala kiri operattiv jekk ma jittrasferixxi b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha relatati mal-pussess.
- 9 Minhabba li t-tranzazzjoni bejn sid u kerrej hi bbażata fuq ftehim ta' kiri bejniethom, huwa xieraq li jintużaw definizzjonijiet konsistenti. L-applikazzjoni ta' dawn id-definizzjonijiet għal ċirkustanzi differenti tas-sid u tal-kerrej tista' twassal biex l-istess kirja tiġi kklassifikata b'mod differenti minnhom. Pereżempju, dan jista' jkun il-każ jekk sid igawdi minn garanzija ta' valur residwu mogħtija minn parti mhux relatata mal-kerrej.
- 10 Jekk kirja tkun kiri finanzjarju jew jekk kiri operattiv, jiddependi fuq is-sustanza tat-tranzazzjoni u mhux fuq il-forma tal-kuntratt⁽¹⁾. Eżempji ta' sitwazzjonijiet li individwalment jew f'kombinazzjoni normalment iwasslu biex kuntratt ta' kiri jiġi kklassifikat bħala kiri finanzjarju huma:
- (a) il-kuntratt ta' kiri jittrasferixxi l-jedd ta' proprjetà tal-assi lill-kerrej sat-tmiem tal-perijodu tal-kuntratt ta' kiri;
 - (b) il-kerrej ikollu l-għażla li jixtri l-assi bi prezz li huwa mistenni li jkun aktar baxx mill-valur ġust tant li, fid-data meta l-għażla tkun tista' tiġi eżerċitata, jkun hemm ċertezza raġonevoli fil-bidu tal-kiri li l-għażla ser tiġi eżerċitata.
 - (c) il-perijodu tal-kiri jkun għall-biċċa l-kbira tal-hajja ekonomika tal-assi anki jekk it-titolu ma jiġix trasferit;
 - (d) fil-bidu tal-kuntratt ta' kiri l-valur preżenti tal-hlasijiet minimi tal-kiri jammontaw għal ta' mill-inqas sostanzjalment il-valur ġust kollu tal-assi mikri; u

⁽¹⁾ Ara wkoll SIC-27 *Evalwazzjoni tas-Sustanza tat-Tranzazzjonijiet li Jinvolvu l-Forma Legali ta' Kuntratt ta' Kiri*.

▼B

- (e) l-assi mikrijin huma ta' natura tant speċjalizzata li l-kerrej biss jista' jużahom minghajr modifiki sostanzjali.
- 11 Indikaturi ta' sitwazzjonijiet li individwalment jew flimkien jistgħu jwasslu wkoll biex kuntratt ta' kiri jiġi kklassifikat bħala kiri finanzjarju huma:
- (a) jekk il-kerrej jista' jtemm il-kirja, it-telf tas-sid relatati mat-terminazzjoni jagħmel tajjeb għalihom il-kerrej;
- (b) il-qligħ u t-telf mill-varjazzjoni fil-valur ġust tal-akkumulazzjoni ta' residwu favur il-kerrej (pereżempju, fil-forma ta' rifużjoni tal-kera li tkun daqs il-biċċa l-kbira tal-qligħ mill-bejgħ fit-tmiem tal-kirja); u
- (c) il-kerrej ikollu l-kapaċità li jkompli l-kirja għal perijodu sekondarju b'kera li tkun sostanzjalment aktar baxxa mill-kera fis-suq.
- 12 L-eżempji u l-indikaturi fil-paragrafi 10 u 11 mhumex dejjem konkluzivi. Jekk ikun ċar minn karatteristiċi oħrajn li l-kirja ma' tittrasferixxi b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha relatati mal-pussess, il-kirja tiġi kklassifikata bħala kiri operattiv. Pereżempju, dan jista' jkun il-każ jekk il-jedd ta' proprjetà tal-assi jittrasferixxi fit-tmiem tal-kirja għal hlaq varjabbli ugħali għall-valur ġust tagħha f'dak iż-żmien, jew jekk ikun hemm renta li tista' tinqala, li minhabba fiha l-kerrej ma jkollux sostanzjalment dawn ir-riskji u l-benefiċċji kollha.
- 13 Il-klassifikazzjoni ssir fil-bidu tal-kuntratt ta' kiri. Jekk f'xi hin il-kerrej u s-sid jiftiehem li jibdlu d-dispożizzjonijiet tal-kirja, hliet billi jgeddu l-kirja, b'mod li kieku kien jirriżulta fi klassifikazzjoni differenti tal-kirja taht il-kriterji fil-paragrafi 7–12 jekk it-termini mibdula kienu effettivi fil-bidu tal-kirja, il-ftehim rivedut jitqies bħala ftehim ġdid għall-perijodu tiegħu. Madanakollu, bidliet fl-istimi (pereżempju, bidliet fl-istimi tal-hajja ekonomika jew tal-valur residwu tal-proprjetà mikrija), jew bidliet fiċ-ċirkustanzi (pereżempju, inadempjenza tal-kerrej), ma jagħtux lok għal klassifikazzjoni ġdida tal-kirja għall-iskopijiet tal-kontabilità.

▼M22

- 15A Meta kuntratt ta' kiri jkun jinkludi elementi kemm ta' art kif ukoll ta' bini, entità għandha tevalwa l-klassifikazzjoni ta' kull element bħala kiri finanzjarju jew kiri operattiv separatament skont il-paragrafi 7-13. Meta jkun qed jiġi ddeterminat jekk l-element ta' art huwiex kiri operattiv jew finanzjarju, konsiderazzjoni importanti hija li l-art normalment għandha hajja ekonomika indefinita.

▼B

- 16 Kull meta jkun neċessarju sabiex tiġi kklassifikata u titnizzel fil-kontijiet kirja ta' art u bini, il-hlasijiet minimi tal-kuntratt ta' kiri (inkluzi kull hlasijiet bil-quddiem f'forma ta' *lump-sum*) jiġu allokat bejn l-elementi tal-art u tal-bini b'mod proporzjonat mal-valuri ġusti relattivi tal-interessi tal-kirja fl-element tal-art u tal-bini fil-bidu tal-kuntratt ta' kiri. Jekk il-hlasijiet tal-kuntratt ta' kiri ma jistgħux jiġu allokat b'mod affidabbli bejn dawn iż-żewġ elementi, il-kirja kollha tiġi kklassifikata bħala kirja finanzjarja, hliet jekk ikun ċar li z-żewġ elementi huma kirijiet operattivi, f'liema każ il-kirja kollha tiġi kklassifikata bħala kiri operattiv.

▼B

- 17 Għal kirja ta' art u bini li fiha l-ammont li inizjalment ikun rikonoxxut għall-element tal-art, skont il-paragrafu 20, ikun immaterjali, l-art u l-bini jistgħu jitqiesu bħala unità waħda għall-iskop tal-klassifikazzjoni tal-kuntratt ta' kiri u kklassifikata bħala kirjiet finanzjarji jew ta' kiri operattiv skont il-paragrafi 7-13. F'dak il-każ, il-hajja ekonomika tal-bini titqies bħala l-hajja ekonomika tal-assi kollu mikri.
- 18 Kejl separat tal-elementi tal-art u tal-bini mhuwiex mehtieg meta l-interess tal-kerrej kemm fl-art u fil-bini mhuwiex mehtieg meta l-interess tal-kerrej kemm fl-art u fil-bini jiġi kklassifikat bħala proprjetà ta' investiment skont l-IAS 40 u l-mudell tal-valur ġust jiġi adottat. Huma mehtieġa kalkoli dettaljati għal din l-istima biss jekk il-klassifikazzjoni ta' element wiehed jew tat-tnejn tkun fil-bqija waħda inċerta.
- 19 Skont l-IAS 40, huwa possibbli li kerrej jikklassifika interess fi proprjetà miżmuma taht kiri operattiv bħala proprjetà ta' investiment. Jekk isir hekk, l-interess tal-proprjetà jitnizzel fil-kontijiet daqs li kieku kien kiri finanzjarju u, barra minn hekk, il-mudell ta' valur ġust jintuża għall-assi rikonoxxut. Il-kerrej għandu jkompli jnizzel il-kirja fil-kontijiet bħala kiri finanzjarju, anki jekk xi avveniment sussegwenti jbidel in-natura tal-interess tal-kerrej fil-proprjetà b'tali mod li ma tibqax tiġi kklassifikata bħala proprjetà ta' investiment. Dan ikun il-każ jekk, pereżempju, il-kerrej:
- (a) jokkupa l-proprjetà, li mbagħad tiġi ttrasferita lis-sid tal-proprjetà okkupata b'kost li hu stmat li hu l-istess daqs il-valur ġust tagħha fid-data tal-bidla tal-użu; jew
 - (b) jagħmel sollokazzjoni li sostanzjalment tittrasferixxi r-riskji u l-benefiċċji kollha relatati mal-jedd ta' proprjetà tal-interess lil parti terza mhux relatata. Din is-sollokazzjoni titnizzel fil-kontijiet mill-kerrej bħala kiri finanzjarju lill-parti terza, għalkemm tista' titnizzel fil-kontijiet bħala kiri operattiv mill-parti terza.

KUNTRATTI TA' KIRI FIR-RAPPORTI FINANZJARJI TAL-KERREJJA**Kiri finanzjarju***Rikonoxximent inizjali*

- 20 Fil-bidu tal-perjodu tal-kuntratt ta' kiri, il-kerrejja għandhom jirrikonoxxu kirjiet finanzjarji bħala assi u obbligazzjonijiet fil-karti ta' bilanċ tagħhom f'ammonti ugwali għall-valur ġust tal-proprjetà mikrija jew, jekk aktar baxx, il-valur preżenti tal-hlasijiet minimi tal-kuntratt ta' kiri, kull wiehed stabbilit fil-bidu tal-kuntratt ta' kiri. Ir-rata ta' skont li għandha tintuża fil-kalkolu tal-valur preżenti tal-hlasijiet minimi tal-kuntratt ta' kiri hi r-rata ta' interessi impliċita fil-kirja, jekk din tkun tista' tiġi stabbilita b'mod prattiku; jekk le, għandha tintuża r-rata ta' self li tiżdied tal-kerrej. Il-kosti diretti inizjali kollha tal-kerrej huma miżjuda mal-ammont rikonoxxut bħala assi.
- 21 It-tranzazzjonijiet u l-avvenimenti oħrajn jitnizzlu fil-kontijiet u jiġu pprezentati skont is-sustanza tagħhom u r-realtà finanzjarja u mhux biss il-forma legali. Għalkemm il-forma legali ta' kuntratt ta' kiri hi li l-kerrej ma jista' jakkwista l-ebda titolu legali fuq l-assi mikri, fil-każ ta' kirjiet finanzjarji s-sustanza u r-realtà finanzjarja huma tali li l-kerrej jakkwista l-benefiċċji ekonomiċi tal-użu tal-assi mikri għall-biċċa l-kbira tal-hajja ekonomika tiegħu u min-naha tiegħu jidhol f'obbligu li jhallas għal dak id-dritt ammont li joqrob, fil-bidu tal-kirja, il-valur ġust tal-assi u l-hlas finanzjarju relatat.

▼B

- 22 Jekk dawn it-tranzazzjonijiet ta' kiri ma jkunux riflessi ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◄ tal-kerrej, ir-rizorsi ekonomiċi u l-livell ta' obbligazzjonijiet ta' entità jkunu sottodikjarati, b'hekk li jiġu mfixkla l-proporzjonijiet finanzjarji. Ghalhekk, huwa xieraq li kiri finanzjarju jiġi rikonoxxut ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◄ tal-kerrej kemm bhala assi kif ukoll bhala obligu sabiex jithallsu hlasijiet ta' kera futuri. Fil-bidu tal-perijodu tal-kuntratt ta' kiri, l-assi u l-obbligazzjoni għall-hlasijiet futuri ta' kera huma rikonoxxuti ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◄ bl-istess ammonti hlief għal xi kosti diretti inizjali tal-kerrej li huma miżjuda mal-ammont rikonoxxut bhala assi.
- 23 Mhuwix xieraq li l-obbligazzjonijiet għal assi mikrija jiġu pprezentati fir-rapporti finanzjarji bhala tnaqqis mill-assi mikrija. Jekk għall-prezentazzjoni ta' obbligazzjonijiet ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◄ issir distinzjoni bejn obbligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti, l-istess distinzjoni ssir għall-obbligazzjonijiet tal-kirja.
- 24 Kostj diretti inizjali spiss jintefqu fir-rigward ta' attivitajiet ta' kiri speċifiċi, bħall-innegozjar u l-konkluzjoni ta' kuntratti ta' kiri. Il-kostj identifikati bhala direttament attribwibbli għall-attivitajiet mwettqa mill-kerrej għal kiri finanzjarju hu miżjud mal-ammont magħruf bhala assi.

Kejl sussegwenti

- 25 Hlasijiet minimi tal-kuntratt ta' kiri għandhom jiġu mqassma bejn il-hlas finanzjarju u t-tnaqqis tal-obbligazzjoni pendenti. Il-hlas finanzjarju għandu jiġi allokati għal kull perijodu matul il-perijodu tal-kirja sabiex tinholq rata perijodika kostanti ta' interess fuq il-bilanċ tal-obbligazzjoni li jkun fadal. Renti li jistghu jinqalghu għandhom jitnizzlu bhala spejjeż fil-perijodu meta jsiru.
- 26 Fil-prattika, meta jalloka l-hlas finanzjarju għal perijodi matul il-perijodu tal-kuntratt ta' kiri, il-kerrej jista' juża xi forma ta' approssimazzjoni sabiex jissimplifika l-kalkolu.
- 27 Kiri finanzjarju jagħti lok għal spiża ta' deprezzament għal assi li jistghu jiddeprezzaw kif ukoll spiża finanzjarja għal kull perijodu bazi tal-kontijiet. Il-politika ta' deprezzament għal assi mikrija soġġetti għal deprezzament għandha tkun konsistenti ma' dik għal assi li jistghu jiddeprezzaw li fuqhom hemm jedd ta' proprjetà, u d-deprezzament rikonoxxut għandu jiġi kkalkulat skont l-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir* u l-IAS 38 *Assi Intangibbli*. Jekk ma jkun hemm l-ebda ċertezza raġonevoli li l-kerrej se jsew jikseb il-jedd ta' proprjetà sat-tmiem tal-perijodu tal-kuntratt ta' kiri, l-assi jiġi deprezzat għal kolloxx matul il-perijodu tal-kuntratt tal-kiri jew iż-żmien tal-utilità, skont liema jkun l-iqsar.
- 28 L-ammont li jiġi deprezzat ta' assi mikri huwa allokati għal kull perijodu bazi tal-kontijiet matul il-perijodu tal-użu mistenni fuq bazi sistematika konsistenti mal-politika ta' deprezzament li l-kerrej jadotta għall-assi li jistghu jiddeprezzaw li fuqhom ikollu jedd ta' proprjetà. Jekk ikun hemm ċertezza raġonevoli li l-kerrej se jsew jikseb il-jedd ta' proprjetà sat-tmiem tal-perijodu tal-kuntratt ta' kiri, il-perijodu ta' użu mistenni jkun iż-żmien tal-utilità tal-assi; inkella l-assi jiġi deprezzat matul il-perijodu tal-kuntratt tal-kiri jew iż-żmien tal-utilità, skont liema jkun l-iqsar.

▼B

- 29 It-total tal-ispiza tad-deprezzament tal-assi u l-ispiza finanzjarja għall-perjodu rari jkun l-istess bħal hlasijiet tal-kirja pagabbli għall-perjodu, u mhuwiex għaldaqstant xieraq li l-hlasijiet tal-kiri pagabbli jiġu rikonoxxuti b'mod sempliċi bħala spiża. Għaldaqstant, l-assi u l-obbliggazzjoni relatata mhuwiex aktarx li jkunu ugwali fl-ammont wara l-bidu tal-perjodu taż-żmien tal-kuntratt ta' kiri.
- 30 Sabiex jiġi stabbilit jekk assi mikri jkunx gie indebolit, entità tapplika l-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi*.
- 31 Il-kerrejja għandhom, minbarra li jissodisfaw ir-rekwiżiti tal-ISRF 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar*, jagħmlu l-iżvelar segwenti għal kirjiet operattivi:
- (a) għal kull klassi ta' assi, l-ammont miżmum fil-kotba nett ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀
 - (b) tqabbil bejn it-total ta' hlasijiet tal-kiri minimi fil-futur ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ u l-valur preżenti tagħhom. Barra minn hekk, entità għandha tizvela t-total ta' hlasijiet minimi ta' kera fil-futur ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ u l-valur preżenti tagħhom, għal kull wiehed mill-perijodi li ġejjin:
 - (i) mhux iktar tard minn sena;
 - (ii) iktar tard minn sena iżda mhux iktar tard minn hames snin;
 - (iii) aktar tard minn hames snin.
 - (c) renti li jistgħu jinqalgħu rikonoxxuti bħala spiża fil-perjodu.
 - (d) it-total ta' hlasijiet tal-kiri minimi fil-futur mistennija li jithallsu taht sollokazzjonijiet mhux kanċellabbli ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀
 - (e) deskrizzjoni ġenerali tal-arrangamenti materjali tal-kuntratt ta' kiri tal-kerrej, inkluzi, iżda mhux biss, dawn li ġejjin:
 - (i) il-baži li fuqha tiġi stabbilita r-renta li tista' tinqala' pagabbli;
 - (ii) l-eżistenza u t-termini ta' għażliet ta' tiġdid jew xiri u l-klaw-soli ta' eskalazzjoni; u
 - (iii) restrizzjonijiet imposti minn kuntratti ta' kiri, bħal dawk dwar dividendi, dejn addizzjonali, u kiri ulterjuri.
- 32 Barra minn hekk, ir-rekwiżiti ta' żvelar skont l-IAS 16, l-IAS 36, l-IAS 38, l-IAS 40 u l-IAS 41 japplikaw għall-kerrejja għal assi mikrija taht kirjiet finanzjarji.

Kirjiet operattivi

- 33 Il-hlasijiet ta' kiri taht kiri operattiv għandhom ikunu rikonoxxuti bħala spiża fuq baži ta' linja dritta matul il-perjodu ta' żmien tal-kuntratt ta' kiri hlief jekk baži sistematika ohra tkun aktar rappreżentattiva tax-xejra taż-żmien tal-benefiċċju tal-utent⁽¹⁾.
- 34 Għal kiri operattiv, il-hlasijiet tal-kiri (esklużi l-kosti għal servizzi bħal assigurazzjoni u l-manutenzjoni) huma rikonoxxuti bħala spiża fuq baži ta' linja dritta hlief jekk xi baži sistematika ohra tkun rappreżentattiva tax-xejra taż-żmien tal-benefiċċju tal-utent, anki jekk il-hlasijiet ma jkunux fuq dik il-baži.

⁽¹⁾ Ara wkoll is-SIC-15 *Kiri Operattiv – Inċentivi*.

▼B

- 35 Il-kerrejja għandhom, minbarra li jissodisfaw ir-rekwiziti tal-IFRS 7, jagħmlu l-iżvelar li ġej għal kirjiet operattivi:
- (a) it-total ta' hlasijiet minimi ta' kiri tal-futur taht kirjiet operattivi mhux kancellabbli għal kull wiehed mill-perijodi li ġejjin:
 - (i) mhux iktar tard minn sena;
 - (ii) iktar tard minn sena iżda mhux iktar tard minn hames snin;
 - (iii) aktar tard minn hames snin.
 - (b) it-total ta' hlasijiet tal-kiri minimi fil-futur mistennija li jithallsu taht sollokazzjonijiet mhux kancellabbli ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◄
 - (c) hlasijiet ta' kiri u sollokazzjoni rikonoxxuti bħala spiża fil-perjodu, b'ammonti separati għal hlasijiet minimi ta' kiri, renta li tista' tinqala', u hlasijiet ta' sollokazzjoni.
 - (d) deskrizzjoni ġenerali tal-arrangamenti materjali tal-kuntratt ta' kiri tal-kerrej, inkluzi, iżda mhux biss, dawn li ġejjin:
 - (i) il-bazi li fuqha tiġi stabbilita r-renta li tista' tinqala' pagabbli;
 - (ii) l-eżistenza u t-termini ta' għazliet ta' tiġdid jew xiri u l-klaw-soli ta' eskalazzjoni; u
 - (iii) restrizzjonijiet imposti minn kuntratti ta' kiri, bħal dawk dwar dividendi, dejn addizzjonali, u kiri ulterjuri.

KUNTRATTI TA' KIRI FIR-RAPPORTI FINANZJARJI TAS-SIDIEN**Kirjiet finanzjarji***Rikonoxximent inizjali*

- 36 Is-sidien għandhom jirrikonoxxu assi miżmuma taht kirjiet finanzjarji fil-karti tal-bilanċ tagħhom u jipprezentawhom bħala riċevibbli f'ammont ugwali għall-investment nett fil-kirja.
- 37 Taht kiri finanzjarju sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha relatati mal-pussess jiġu ttrasferiti minn sid, u għalhekk il-hlas tal-kiri riċevibbli huwa trattat minn sid bħala hlas lura tal-prinċipal u l-introjtu finanzjarju sabiex jiġu rimborsati u s-sid jiġi ppremjat għall-investment u s-servizzi tiegħu.
- 38 Il-kosti diretti inizjali spiss isiru mis-sidien u jinkludu ammonti bħal hlas ta' kummissjonijiet, drittijiet legali u kosti interni li jiżdiedu u li huma direttament attribwibbli għall-innegozjar u l-arrangament ta' kirja. Dawn jeskludu spejjeż amministrattivi ġenerali bħal dawk li jsiru mit-tim tal-bejgħ u tal-*marketing*. Għal kirjiet finanzjarji minbarra dawk li jinvolvu s-sidien li jkunu manifatturi jew negozjanti, il-kosti diretti inizjali huma inkluzi fil-kejl inizjali tal-kiri finanzjarju inizjali riċevibbli u jnaqqsu l-ammont ta' introjtu rikonoxxut matul il-perjodu ta' żmien tal-kuntratt ta' kiri. Ir-rata ta' interessi impliċita fil-kirja hi definita b'tali mod li l-kosti diretti inizjali huma inkluzi awtomatikament fil-kiri finanzjarju riċevibbli; m'hemm l-ebda bżonn li dawn jiġu miżjuda separatament. Il-kosti li jintefqu mis-sidien li jkunu manifatturi jew negozjanti b'konnessjoni man-negozjar jew l-arrangament ta' kirja huma esklużi mid-definizzjoni ta' kosti diretti inizjali. Minhabba f'hekk, huma esklużi mill-investment nett fil-kirja u huma rikonoxxuti bħala spiża meta l-profitt tal-bejgħ jiġi rikonoxxut, li għal kiri finanzjarju normalment ikun fil-bidu tal-perjodu ta' żmien tal-kuntratt ta' kiri.

▼B

Kejl sussegwenti

- 39 Ir-rikonoxximent tal-introjtu finanzjarju ghandu jkun ibbażat fuq metodu li jirrifletti rata kostanti perjodika ta' redditu fuq l-investment nett ta' sid fil-kiri finanzjarju.
- 40 Is-sid jimmira li jalloka l-introjtu finanzjarju matul il-perijodu ta' żmien tal-kuntratt ta' kiri fuq bażi sistematika u razzjonali. Din l-allokazzjoni tal-introjtu hi bbażata fuq metodu li jirrifletti rata kostanti perjodika ta' redditu fuq l-investment nett tas-sid fil-kiri finanzjarju. Hlasijiet tal-kiri relatati mal-perijodu, esklużi l-kosti għal servizzi, huma applikati kontra l-investment gross fil-kirja sabiex jitnaqqas kemm il-prinċipal kif ukoll l-introjtu finanzjarju li ma jkunx inqala'.
- 41 Il-valuri residwi mhux garantiti stmati li jintużaw fil-kalkolu tal-investment gross tas-sid fil-kirja jiġu riveduti regolarment. Jekk kien hemm tnaqqis fil-valur residwu mhux garantiti stmat, l-allokazzjoni tal-introjtu matul il-perijodu ta' żmien tal-kuntratt ta' kiri tiġi riveduta u kull tnaqqis realtat mal-ammonti akkumulati jiġi rikonossut immedjament.
- 41A Assi taht kiri finanzjarju li jkun ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ (jew inkluz f' grupp tad-disponiment li jkun ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ), b'konformità mal-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżjuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx* għandu jiġi rrapportat b'konformità ma' dak l-IFRS.
- 42 Is-sidien li jkunu manifatturi jew negozjanti għandhom jirrikonossu l-profitt jew it-telf tal-bejgħ fil-perijodu, skont il-politika segwita mill-entità għal bejgħ dirett. Jekk jiġu kkwotati rati ta' interessi li jkunu baxxi b'mod artifiċjali, il-profitt tal-bejgħ għandu jkun ristrett għal dak li kien japplika li kieku kella tiġi imposta rata ta' interessi tas-suq. Il-kosti li jintefqu mis-sidien li jkunu manifatturi jew negozjanti f'konnessjoni man-negozjar jew l-arrangament ta' kirja għandhom jiġu rikonossuti bħala spiza meta l-profitt tal-bejgħ ikun rikonossut.
- 43 Il-manifatturi jew negozjanti spiss joffru lill-klijenti l-ghażla li jew jixtru jew jikru assi. Kiri finanzjarju ta' assi mis-sid li jkun manifattur jew negozjant jagħti lok għal żewġ tipi ta' introjtu:
- (a) profitt jew telf ekwivalenti għall-profitt jew telf li jirriżulta minn bejgħ dirett tal-assi li jkun qed jiġi mikri, bi prezzijiet normali tal-bejgħ, li jirriflettu kull volum applikabbli jew skontijiet tal-kummerċ; u
 - (b) introjtu finanzjarju matul il-perijodu ta' żmien tal-kuntratt ta' kiri.
- 44 Id-dhul mil-bejgħ rikonossut fil-bidu tal-perijodu ta' żmien tal-kiri minn sid li jkun manifattur jew negozjant huwa l-valur gust tal-assi, jew, jekk aktar baxx, il-valur preżenti tal-hlasijiet minimi tal-kiri li jakkumulaw favur is-sid, ikkalkulati skont ir-rata ta' interessi tas-suq. Il-kost tal-bejgħ rikonossut fil-bidu tal-perijodu tal-kuntratt ta' kiri hu l-kost, jew l-ammont miżmum fil-kotba jekk dan ikun differenti, tal-proprietà mikrija wara li jitnaqqas il-valur preżenti tal-valur residwu mhux garantiti. Id-differenza bejn id-dhul mil-bejgħ u l-kost tal-bejgħ hi l-profitt mill-bejgħ, li hi rikonossuta skont l-politika tal-entità għal bejgħ dirett.
- 45 Sidien li jkunu manifatturi jew negozjanti xi kultant jikkwotaw rati baxxi b'mod artifiċjali sabiex jiġbdu lill-klijenti. L-użu ta' rata bħal din twassal għal porzjon eċċessiv ta' introjtu totali mit-tranżazzjoni li tkun qed tiġi rikonossuta fil-hin tal-bejgħ. Jekk jiġu kkwotati rati ta' interessi li jkunu baxxi b'mod artifiċjali, il-profitt mill-bejgħ għandu jkun ristrett għal dak li kien japplika li kieku kella tiġi imposta rata ta' mgħax tas-suq.

▼B

- 46 Il-kosti li jsiru minn sid li jkun manifattur jew negozjant b'konnessjoni mal-innegozjar u l-arrangament ta' kiri finanzjarju huma rikonoxxuti bhala spiża fil-bidu tal-perijodu ta' żmien tal-kiri minhabba li huma prinċipalment relatati mal-profitt mill-bejgħ tal-manifattur jew negozjant.
- 47 Is-sidien għandhom, minbarra li jissodisfaw ir-rekwiżiti tal-ISRF 7, għandhom jiżvelaw dawn li ġejjin għal kirjiet finanzjarji:
- (a) tqabbil bejn l-investiment gross fil-kirja ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ u l-valur preżenti ta' hlasijiet minimi tal-kiri riċevibbli ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ Barra minn hekk, entità għandha tiżvela l-investiment gross fil-kirja u l-valur preżenti tal-hlasijiet minimi tal-kiri riċevibbli ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ għal kull wieħed mill-perijodi li ġejjin:
 - (i) mhux iktar tard minn sena;
 - (ii) iktar tard minn sena iżda mhux iktar tard minn hames snin;
 - (iii) aktar tard minn hames snin.
 - (b) introjtu finanzjarju mhux maqluġh.
 - (c) il-valuri residwi mhux garantiti li jakkumulaw favur is-sid.
 - (d) il-provvediment akkumulat għal hlasijiet minimi tal-kiri riċevibbli li huwa impossibbli li jingabru.
 - (e) renti li jistgħu jinqalgħu rikonoxxuti bhala introjtu fil-perijodu.
 - (f) deskrizzjoni ġenerali tal-arrangamenti materjali tal-kiri tas-sid.
- 48 Bhala indikatur tat-tkabbir huwa spiss utli li jiġi żvelat l-investiment gross wara li jitnaqqas l-introjtu li ma jiġix maqluġh f'negozju ġdid miżjud matul il-perijodu, u wara li jitnaqqas l-ammonti rilevanti għal kirjiet kancellati.

Kirjiet operattivi

- 49 Is-sidien għandhom jipprezentaw assi soġġetti għal kirjiet operattivi fil-karti tal-bilanċ tagħhom skont in-natura tal-assi.
- 50 L-introjtu ta' kera minn kiri operattiv għandu jkun rikonoxxut bhala introjtu fuq bażi ta' linja dritta matul il-perijodu ta' żmien tal-kuntratt ta' kiri, hlief jekk bażi sistematika oħra tkun aktar rappreżentattiva taż-żmien li matulu l-benefiċċju derivat mill-assi mikri kien imnaqqas ⁽¹⁾.
- 51 Kosti, inkluż id-deprezzament, li saru fil-qliġh tal-introjtu mill-kiri huma rikonoxxuti bhala spiża. L-introjtu mill-kirja (minbarra ammonti riċevuti għal servizzi pprovduti bħal assigurazzjoni u manutenzjoni) huwa rikonoxxut fuq bażi ta' linja dritta anki jekk dawn l-irċevuti ma jkunux fuq din il-bażi, hlief jekk bażi sistematika oħra tkun aktar rappreżentattiva tat-tendenza taż-żmien li matulu l-benefiċċju derivat mill-assi mikri kien imnaqqas.
- 52 Kosti diretti inizjali li jkunu ntefqu mis-sidien fin-negozjar u l-arrangament ta' kiri operattiv għandhom jiġu miżjuda mal-ammont miżmum fil-kotba tal-assi mikri u rikonoxxuti bhala spiża matul il-perijodu ta' żmien tal-kirja fuq l-istess bażi bħall-introjtu mill-kirja.

⁽¹⁾ Ara wkoll is-SIC-15 *Kiri Operattiv – Inċentivi*.

▼B

- 53 Il-politika ta' deprezzament għal assi mikrija soġġetti għal deprezzament għandha tkun konsistenti mal-politika normali ta' deprezzament tas-sid għal assi simili, u d-deprezzament għandu jiġi kkalkulat skont l-IAS 16 u l-IAS 38.
- 54 Sabiex jiġi stabbilit jekk assi mikri jkunx ġie indebolit, entità tapplika l-IAS 36.
- 55 Sid li jkun manifattur jew negozjant ma jirrikonossix profitt mill-bejgħ malli jidhol f'kiri operattiv għaliex dan m'huwiex ekwivalenti għal bejgħ.
- 56 Is-sidien għandhom, minbarra li jissodisfaw ir-rekwiziti tal-ISRF 7, jiżvelaw dawn li ġejjin għal kirjiet finanzjarji:
- (a) it-total ta' hlasijiet minimi ta' kiri tal-futur taħt kirjiet operattivi mhux kanċellabbli fit-total u għal kull wiehed mill-perijodi li ġejjin:
 - (i) mhux iktar tard minn sena;
 - (ii) iktar tard minn sena iżda mhux iktar tard minn hames snin;
 - (iii) aktar tard minn hames snin.
 - (b) renti totali li jistgħu jinqalgħu rikonossuti bħala introjtu fil-perijodu.
 - (c) deskrizzjoni ġenerali tal-arrangamenti tal-kiri tas-sid.
- 57 Barra minn hekk, ir-rekwiziti tal-iżvelar fl-IAS 16, l-IAS 36, l-IAS 38, l-IAS 40 u l-IAS 41 japplikaw għas-sidien għal assi mikrija taħt kirjiet operattivi.

TRANŻAZZJONIJIET TA' BEJGħ B'KIRI LURA

- 58 Tranżazzjoni ta' bejgħ b'kiri lura tinvolvi l-bejgħ ta' assi b'kiri lura tal-istess assi. Il-hlas tal-kiri u l-prezz tal-bejgħ huma normalment interdipendenti minhabba li jiġu negozjati bħala pakkett. It-trattament fil-kontijiet ta' tranżazzjoni ta' bejgħ b'kiri lura jiddependi fuq it-tip ta' kiri involut.
- 59 Jekk tranżazzjoni ta' bejgħ b'kiri lura tirriżulta f'kiri finanzjarju, kull eċċess fid-dhul mill-bejgħ fuq l-ammont miżmum fil-kotba m'għandux jiġi rikonossut immedjatament bħala introjtu mill-bejjiegh-kerrej. Minflok, għandu jiġi differit u ammortizzat matul il-perijodu tal-kirja.
- 60 Jekk il-kiri lura jkun kiri finanzjarju, it-tranżazzjoni tkun mezz li permezz tagħha s-sid jipprovi finanza lill-kerrej, bl-assi bħala garanzija. Għal din ir-raġuni mhuwiex xieraq li l-eċċess fir-rikavat mill-bejgħ fuq l-ammont miżmum fil-kotba jitqies bħala introjtu. Dan l-eċċess jiġi differit u ammortizzat matul il-perijodu tal-kirja.

▼B

- 61 Jekk tranżazzjoni ta' bejgħ b'kiri lura tirriżulta f'kiri operattiv, u jkun ċar li t-tranżazzjoni saret b'valur ġust, kull profitt jew telf għandu jiġi rikonossut immedjatament. Jekk il-prezz tal-bejgħ jkun inqas mill-valur ġust, kull profitt jew telf għandu jiġi rikonossut immedjatament hlief li, jekk it-telf ikun ikkumpensat bi hlasijiet ta' kiri futuri taht il-prezz tas-suq, għandu jiġi differit u amortizzat bi proporzjon mal-hlasijiet tal-kiri matul il-perijodu li matulu l-assi huwa mistenni li jiġi uzat. Jekk il-prezz tal-bejgħ ikun aktar mill-valur ġust, l-eċċess fuq il-valur ġust għandu jiġi differit u amortizzat għal matul il-perijodu li matulu l-assi huwa mistenni li jiġi uzat.
- 62 Jekk il-kiri lura jkun kiri operattiv, u l-hlasijiet tal-kiri u l-prezz tal-bejgħ jkunu b'valur ġust, fil-fatt tkun sehhet tranżazzjoni normali ta' bejgħ u kull profitt jew telf għandu jiġi rikonossut immedjatament.
- 63 Għal kirjiet operattivi, jekk il-valur ġust fil-hin tat-tranżazzjoni ta' bejgħ b'kiri lura jkun inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tal-assi, għandu jiġi rikonossut immedjatament telf ugwali għall-ammont tad-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba u l-valur ġust.
- 64 Għal kirjiet finanzjarji, l-ebda aġġustament ta' din ix-xorta m'hu mehtieg hlief jekk kien hemm indeboliment fil-valur, f'liema każ l-ammont miżmum fil-kotba jiġi mnaqqas għal ammont li jista' jiġi rkuprat skont l-IAS 36.
- 65 Ir-rekwiziti tal-iżvelar għall-kerrejja u s-sidien japplikaw l-istess għat-tranżazzjonijiet ta' bejgħ b'kiri lura. Id-deskrizzjoni mehtieġa ta' arranġamenti materjali ta' kiri twassal għal l-iżvelar ta' dispożizzjonijiet uniċi jew mhux tas-soltu tal-ftehim jew kondizzjonijiet tat-tranżazzjonijiet ta' bejgħ b'kiri lura.
- 66 It-tranżazzjonijiet ta' bejgħ b'kiri lura jistgħu jagħtu lok għall-kriterji separati tal-iżvelar fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji*.

DISPOŻIZZJONIJET TRANŻITORJI

- 67 Bla hsara għall-paragrafu 68, l-applikazzjoni retrospettiva ta' dan l-Istandard hija mhegga izda mhux mehtieġa. Jekk l-Istandard ma jiġix applikat retrospettivament, il-bilanċ ta' kull kiri finanzjarju li kien jeżisti qabel jitqies li kien ġie stabbilit kif suppost mis-sid u għandu jitnizzel fil-kontijiet minn hemm 'il quddiem skont id-dispożizzjonijiet ta' dan l-Istandard.
- 68 Entità li qabel tkun applikat l-IAS 17 (rivedut fl-1997) għandha tapplika l-emendi maghmula minn dan l-Istandard retrospettivament għall-kirjiet kollha jew, jekk l-IAS 17 (rivedut fl-1997) ma kienx ġie applikat retrospettivament, għall-kirjiet kollha konklużi minn meta l-ewwel applikat dak l-Istandard.

▼M22

- 68A Entità għandha tevalwa mill-ġdid il-klassifikazzjoni ta' elementi ta' art f'kuntratti ta' kiri li jkunu għadhom ma skadewx fid-data meta hija tadotta l-emendi msemmija fil-paragrafu 69A fuq il-bażi tal-informazzjoni li tkun teżisti fil-bidu ta' dawk il-kuntratti ta' kiri. Hija għandha tirrikonossi kuntratt ta' kiri kklassifikat mill-ġdid bhala kiri finanzjarju retrospettivament skont l-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*. Madankollu, jekk entità ma jkollhiex l-informazzjoni mehtieġa biex tapplika l-emendi retrospettivament, hija għandha:

- (a) tapplika l-emendi għal dawk il-kuntratti ta' kiri fuq il-bażi tal-fatti u ċ-ċirkostanzi li jkunu jeżistu fid-data meta hija tadotta l-emendi; u

▼ M22

- (b) tirrikonoxxi l-assi u l-obbligazzjoni relatati ma' kuntratt ta' kiri ta' art ikklassifikat mill-ġdid bħala kiri finanzjarju skont il-valuri ġusti tagħhom f'dik id-data; kull differenza bejn dawk il-valuri ġusti tiġi rikonoxxuta fil-qlich imfaddal.

▼ B

DATA EFFETTIVA

- 69 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perijodi annwali li jibdwu fl-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegga. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, hija għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ M22

- 69A Il-paragrafi 14 u 15 ġew imhassra, u l-paragrafi 15A u 68A ġew miżjudha bħala parti mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdwu fl-1 ta' Jannar 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu aktar bikriji hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ B

IRTIRAR TAL-IAS 17 (RIVEDUT 1997)

- 70 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri* (rivedut fl-1997).



STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 18

Dhul

GHAN

Introjtu huwa ddefinit fil-*Qafas għall-Preparazzjoni u l-Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* bħala żjiediet fil-benefiċċji ekonomiċi matul il-perijodu tal-kontabilità fil-forma ta' influssi jew titjib ta' assi jew tnaqqis ta' obbligazzjonijiet li jirriżultaw f'żidiet fl-ekwiż, hliet għal dawk li huma relatati ma' kontribuzzjonijiet minghand parteċipanti fl-ekwiż. Introjtu jinkludi kemm dhul kif ukoll qligħ. Dhul huwa introjtu li jirriżulta matul it-tweġġ tal-attivitàjiet ordinarji ta' entità u huwa msejjah b'varjetà ta' ismijiet differenti inklużi bejgħ, drittijiet, imghax, dividendi u *royalties*. L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jippreskrivi t-trattament fil-kontabilità ta' dhul li jirriżulta minn ċerti tipi ta' tranżazzjonijiet u avvenimenti.

Il-kwistjoni ewlenija tad-dhul fil-kontabilità hija kif jiġi ddeterminat meta għandu jiġi rikonoxxut id-dhul. Id-dhul huwa rikonoxxut meta jkun probabbli li benefiċċji ekonomiċi futuri ser jgħaddu għall-entità u li dawk il-benefiċċji jistgħu jiġu mkejla b'mod affidabbli. Dan l-Istandard jidentifika ċ-ċirkustanzi li fihom jiġu ssodisfati dawn il-kriterji u, b'hekk, jiġi rikonoxxut id-dhul. Dan jipprovdi wkoll gwida Prattika dwar l-applikazzjoni ta' dawn il-kriterji.

AMBITU

- 1 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat fil-kontabilità tad-dhul li jirriżulta minn dawn it-tranżazzjonijiet u avvenimenti:
 - (a) il-bejgħ ta' prodotti;
 - (b) il-forniment ta' servizzi; u
 - (ċ) l-użu minn oħrajn ta' assi tal-entità li jirrendi mghax, *royalties* u dividendi.
- 2 Dan l-Istandard jissostitwixxi l-IAS 18 *Rikonoxximent ta' Dhul* li kien ġie approvat fl-1982.
- 3 Prodotti jinkludu prodotti manifatturati mill-entità għall-iskop ta' bejgħ u prodotti mixtrija biex jergħu jinbiegħu, bħal merkanzija mixtrija minn bejjiegh bl-imnut jew art jew proprjetà oħra miżmuma biex terġa' tinbiegħ.
- 4 Il-forniment ta' servizzi tipikament jinvolti t-tweġġ mill-entità ta' xogħol miftiehem kuntrattwalment fuq perijodu ta' żmien miftiehem. Is-servizzi jistgħu jiġu pprovduti f'perijodu wiehed jew fuq aktar minn perijodu wiehed. Xi kuntratti għall-forniment ta' servizzi huma relatati direttament ma' kuntratti ta' kostruzzjoni, bħal pereżempju, dawk għas-servizzi ta' *managers* ta' proġetti u periti. Dhul li jirriżulta minn dawn il-kuntratti m'huwiex indirizzat f'dan l-Istandard iżda huwa ttrattat skont ir-rekwiżiti għal kuntratti ta' kostruzzjoni kif speċifikati fl-IAS 11 *Kuntratti ta' Kostruzzjoni*.
- 5 L-użu minn haddiehor ta' assi tal-entità jagħti lok għal dhul fil-forma ta':
 - (a) mghax — hliet għall-użu ta' flus jew ekwivalenti ta' flus jew ammonti dovuti lill-entità;

▼ **B**

- (b) *royalties* — ħlasijiet għall-użu ta' assi li jservu fit-tul tal-entità, bħal pereżempju privattivi, marki reġistrati (*trademarks*), drittijiet tal-awtur u *software* tal-kompjuter; u
- (ċ) dividendi — distribuzzjonijiet ta' profitti lil detenturi ta' investimenti f'ekwi-tà bi proporzjon mal-investimenti tagħhom fi klassi partikolari ta' kapital.

6 Dan l-Istandard ma jindirizzax dhul li jirriżulta minn:

- (a) ftehim ta' kiri (ara l-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri*);
- (b) dividendi li jirriżultaw minn investimenti li huma kontabilizzati taht il-metodu tal-ekwi-tà (ara ► **M32** l-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriži Kongunti* ◄);
- (ċ) kuntratti tal-assigurazzjoni fl-ambitu ta' IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*;
- (d) bidliet fil-valur ġust ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji jew id-disponiment tagħhom (ara l-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*);
- (e) bidliet fil-valur ta' assi kurrenti oħrajn;
- (f) rikonoxximent inizjali u minn bidliet fil-valur ġust ta' assi bijoloġiċi relatati ma' attività agrikola (ara l-IAS 41 *Agrikoltura*);
- (g) rikonoxximent inizjali ta' prodott agrikolu (ara l-IAS 41); u
- (h) l-estrazzjoni ta' minerali mhux maħduma.

DEFINIZZJONIJIET

7 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Dhul huwa l-influss gross ta' benefiċċji ekonomiċi matul il-perijodu li jirriżultaw matul it-tweġġ tal-attivitajiet ordinarji ta' entità meta dawk l-influssi jirriżultaw f'żidiet fl-ekwi-tà, hliet għal dawk li huma relatati ma' kontribuzzjonijiet minghand parteċipanti fl-ekwi-tà.

▼ **M33**

Valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imħallas għat-trasferiment ta' obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-parteeċipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*.)

▼ **B**

8 Dhul jinkludi biss l-influssi grossi ta' benefiċċji ekonomiċi riċevuti u riċevibbli mill-entità f'isimha stess. Ammonti miġbura f'isem terzi bħal taxxi fuq il-bejgħ, taxxi fuq prodotti u servizzi u taxxi fuq il-valur miżjud m'humiex benefiċċji ekonomiċi li jghaddu għal fuq l-entità u ma jirriżultawx f'żidiet fl-ekwi-tà. Għalhekk, huma esklużi mid-dhul. B'mod simili, f'relazzjoni ta' rappreżentanza kummerċjali, l-influssi grossi ta' benefiċċji ekonomiċi jinkludu ammonti miġbura f'isem il-prinċipal li ma jirriżultawx f'żidiet fl-ekwi-tà għall-entità. L-ammonti miġbura għan-nom tal-prinċipal m'humiex dhul. Minnflok, id-dhul huwa l-ammont tal-kummissjoni.

▼B

KEJL TAD-DHUL

9 Id-dhul għandu jiġi mkejjejl skont il-valur ġust tal-korrispettiv riċevut jew riċevibbli ⁽¹⁾.

10 L-ammont ta' dhul li jirriżulta minn tranżazzjoni huwa normalment iddeterminat bi ftehim bejn l-entità u x-xerrej jew l-utent tal-assi. Dan jiġi mkejjejl skont il-valur ġust tal-korrispettiv riċevut jew riċevibbli, wara li jitqies l-ammont ta' kull skont kummerċjali jew tnaqqis fuq il-volum mogħtija mill-entità.

11 Fil-bieċa l-kbira tal-kazijiet, il-korrispettiv ikun fil-forma ta' flus jew ekwivalenti ta' flus u l-ammont tad-dhul huwa l-ammont ta' flus jew ekwivalenti ta' flus riċevuti jew riċevibbli. Madankollu, meta l-influss ta' flus jew ekwivalenti ta' flus ikun iddifferit, il-valur ġust tal-korrispettiv jista' jkun inqas mill-ammont nominali ta' flus riċevuti jew riċevibbli. Pereżempju, entità tista' tagħti kreditu mingħajr imghax lix-xerrej jew taċċetta nota riċevibbli b'rata ta' mghax li tkun inqas minn dik tas-suq mingħand ix-xerrej bħala korrispettiv għall-bejgħ ta' prodott. Meta l-arrangament effettivament ikun jikkostitwixxi tranżazzjoni ta' finanzjament, il-valur ġust tal-korrispettiv huwa ddeterminat billi jiġu skontati l-pagamenti kollha riċevibbli fil-futur bl-użu ta' rata imputata ta' mghax. Ir-rata imputata ta' mghax hija dik li tista' tiġi ddeterminata bl-aktar mod ċar minn fost dawn li ġejjin:

(a) ir-rata prevalenti għal strument simili ta' emittent bi klassifikazzjoni ta' kreditu simili; jew

(b) rata ta' mghax li tiskonta l-ammont nominali tal-istrument għall-prezz kurrenti fi flus tal-bejgħ tal-prodott jew servizz.

Id-differenza bejn il-valur ġust u l-ammont nominali tal-korrispettiv hi rikonossuta bħala dhul ta' interessi skont il-paragrafi 29 u 30 u skont l-IAS 39.

12 Meta prodott jew servizz jiġu skambjati jew imparta ma' prodott jew servizz li jkunu ta' natura u ta' valur simili, l-iskambju ma jitqiesx bħala tranżazzjoni li tiġġenera dhul. Dan spiss ikun il-kaz fir-rigward ta' komoditajiet bħal żejt jew halib fejn il-fornituri jiskambjaw jew ipartu inventarji f'diversi lokazzjonijiet sabiex jissodisfaw id-domanda fil-hin f'lokazzjoni partikolari. Meta jinbiegħu prodott jew jiġu forniti servizzi bi skambju għal prodott jew servizz li ma jkunx simili, l-iskambju jitqies bħala tranżazzjoni li tiġġenera dhul. Id-dhul jiġi mkejjejl skont il-valur ġust tal-prodott jew servizz riċevuti, aġġustat bl-ammont ta' flus jew ekwivalenti ta' flus ittrasferiti. Meta l-valur ġust tal-prodott jew servizz riċevuti ma jkunx jista' jiġi mkejjejl b'mod affidabbli, id-dhul jiġi mkejjejl skont il-valur ġust tal-prodott jew servizz mogħtija, aġġustat bl-ammont ta' flus jew ekwivalenti ta' flus ittrasferiti.

IDENTIFIKAZZJONI TAT-TRANŻAZZJONI

13 Il-kriterji ta' rikonossiment f'dan l-Istandard huma normalment applikati separatament għal kull tranżazzjoni. Madankollu, f'ċerti ċirkustanzi, huwa neċessarju li l-kriterji ta' rikonossiment jiġu applikati għall-komponenti identifikabbli separatament ta' tranżazzjoni waħda sabiex tiġi riflessa s-sustanza tat-tranżazzjoni. Pereżempju, meta l-prezz tal-bejgħ ta' prodott ikun jinkludi ammont identifikabbli għal servizzi sussegwenti, dak l-ammont jiġi ddifferit u rikonossut bħala dhul matul il-perjodu meta jitwettaq is-servizz. Min-naha l-oħra, il-kriterji ta' rikonossiment huma applikati għal żewġ tranżazzjonijiet jew aktar flimkien meta jkunu konnessi b'tali mod li l-effett kummerċjali ma jistax jiġi mifhum mingħajr referenza għas-serje ta' tranżazzjonijiet bħala haġa shiha. Pereżempju, entità tista' tbigh prodott u, fl-istess hin, tidhol fi ftehim separat biex terġa' tixtri l-prodott f'data aktar tard, biex b'hekk jiġi nnegat l-effett sostantiv tat-tranżazzjoni; f'każ bħal dan, iż-żewġ tranżazzjonijiet jiġu ttrattati flimkien.

⁽¹⁾ Ara wkoll SIC-31 *Dhul — Tranżazzjonijiet ta' Tpartit li Jinvolvu Servizzi ta' Riklamar*

▼B

BEJGH TA' PRODOTTI

- 14 Dhul mill-bejgh ta' prodotti għandu jiġi rikonossut meta l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin ikun ġew issodisfati:
- (a) l-entità tkun ittrasferiet lix-xerrej ir-riskji u l-benefiċċji sinifikanti tal-jedd ta' proprjetà fuq l-assi;
 - (b) l-entità ma żzomm la involviment manigerjali kontinwu sal-grad normalment assoċjat mad-dritt ta' proprjetà u lanqas kontroll effettiv fuq il-prodotti mibjugħa;
 - (c) l-ammont tad-dhul ikun jista' jiġi mkejje b'mod affidabbli.
 - (d) ikun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi assoċjati mat-tranzazzjoni ser jgħaddu għal fuq l-entità; u
 - (e) il-kosti li jintefqu jew li jkunu ser jintefqu fir-rigward tat-tranzazzjoni jkunu jistgħu jiġu mkejla b'mod affidabbli.
- 15 L-evalwazzjoni ta' meta entità tkun ittrasferiet lix-xerrej ir-riskji u l-benefiċċji sinifikanti tal-jedd ta' proprjetà fuq l-assi teħtieġ eżaminazzjoni ta' ċirkustanzi tat-tranzazzjoni; Fil-biċċa l-kbira tal-kazijiet, it-trasferiment tar-riskji u l-benefiċċji tal-jedd tal-proprjetà ikun jikkoinċidi mat-trasferiment tat-titolu legali jew il-mogħdija tal-pussess lix-xerrej. Dan huwa l-kaz għall-biċċa l-kbira tal-bejgh bl-imnut. F'kazijiet oħra, it-trasferiment tar-riskji u l-benefiċċji tal-jedd tal-proprjetà isehh f'hin differenti mit-trasferiment tat-titolu legali jew il-mogħdija tal-pussess.
- 16 Jekk l-entità żzomm riskji sinifikanti tal-jedd tal-proprjetà, it-tranzazzjoni ma titqiesx bħala bejgh u d-dhul ma jiġix rikonossut. Entità tista' żzomm riskju sinifikanti tal-jedd tal-proprjetà f'numru ta' modi. Eżempji ta' sitwazzjoni fejn l-entità tista' żzomm ir-riskji u l-benefiċċji sinifikanti tal-jedd tal-proprjetà huma:
- (a) meta l-entità żzomm obbligu għal prestazzjoni mhux sodisfaċenti li mhux kopert mid-dispożizzjonijiet normali ta' garanzija;
 - (b) meta r-riċeviment tad-dhul minn bejgh partikolari jkun kontingenti fuq id-derivazzjoni ta' dhul mix-xerrej mill-bejgh tiegħu tal-prodotti;
 - (c) meta l-prodotti jiġu mibgħuta soġġett għall-installazzjoni u l-installazzjoni tkun parti sinifikanti tal-kuntratt li jkun għadu ma giex komplut mill-entità; u
 - (d) meta x-xerrej ikollu d-dritt li jirrexindi x-xiri għal raġuni speċifikata fil-kuntratt tal-bejgh u l-entità ma tkunx ċerta dwar il-probabbiltà tar-ritorn.
- 17 Jekk entità żzomm biss riskju insinifikanti tal-jedd tal-proprjetà, it-tranzazzjoni titqies bħala bejgh u d-dhul jiġi rikonossut. Pereżempju, bejjiegh jista' jzomm it-titolu legali fuq il-prodotti unikament biex jipproteġi l-għir tal-ammont dovut. F'dak il-kaz, jekk l-entità tkun ittrasferiet ir-riskji u l-benefiċċji sinifikanti tal-jedd tal-proprjetà, it-tranzazzjoni titqies bħala bejgh u d-dhul jiġi rikonossut. Eżempju ieħor ta' entità li żzomm biss riskju insinifikanti tal-jedd tal-proprjetà jista' jkun bejgh bl-imnut fejn jiġi offrut rimbors jekk il-klijent ma jkunx sodisfatt. Id-dhul f'dawk il-kazijiet huwa rikonossut fil-hin tal-bejgh kemm-il darba l-bejjiegh ikun jista' jistma b'mod affidabbli r-ritorni futuri u jirrikonossi obligazzjoni għar-ritorni bbażata fuq esperjenza precedenti u fatturi rilevanti oħrajn.

▼B

- 18 Dhul huwa rikonoxxut biss meta jkun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi assoċjati mat-tranzazzjoni ser jghaddu għal fuq l-entità. F'xi każijiet, dan jista' ma jkunx probabbli sakemm il-korrispettiv jiġi riċevut jew sakemm titneħħa inċertezza. Pereżempju, jista' jkun inċert li awtorità governattiva barranija ser tagħti permess għar-remissjoni tal-korrispettiv mill-bejgħ f'pajjiż barrani. Meta jingħata l-permess, l-inċertezza titneħħa u d-dhul jiġi rikonoxxut. Madankollu, meta tqum inċertezza dwar jekk jistax jingabar ammont diġà inkluz fid-dhul, l-ammont li ma jistax jingabar jew l-ammont li fir-rigward tiegħu l-irkupru ma jkunx għadu probabbli jiġi rikonoxxut bħala spiża, pjuttost milli bħala aġġustament tal-ammont tad-dhul rikonoxxut oriġinarjament.
- 19 Dhul u spejjeż li jkunu relatati mal-istess tranzazzjoni jew avveniment ieħor huma rikonoxxuti simultanjament; dan il-proċess huwa komunement imsejjah bħala t-tqabbil tad-dhul u l-ispejjeż. Spejjeż, inkluzi garanziji u kosti oħrajn li jkunu se jintefqu wara li jintbagħtu l-prodotti normalment jistgħu jiġu mkejla b'mod affidabbli meta l-kundizzjonijiet l-oħrajn għar-rikonoxximent tad-dhul ikunu ġew issodisfati. Madankollu, ma jistax jiġi rikonoxxut dhul meta l-ispejjeż ma jistgħux jiġu mkejla b'mod affidabbli; f'dawk iċ-ċirkustanzi, kull korrispettiv li diġà jkun ġie riċevut għall-bejgħ tal-prodotti jiġi rikonoxxut bħala obligazzjoni.

FORNIMENT TA' SERVIZZI

- 20 Meta l-eżitu ta' tranzazzjoni li tinvolvi l-forniment ta' servizzi jkun jista' jiġi stmat b'mod affidabbli, id-dhul assoċjat mat-tranzazzjoni għandu jiġi rikonoxxut b'referenza għall-istadju tat-tlestija tat-tranzazzjoni ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ L-eżitu ta' tranzazzjoni jista' jiġi stmat b'mod affidabbli meta l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin ikunu ssodisfati:
- (a) l-ammont tad-dhul ikun jista' jiġi mkejjel b'mod affidabbli.
 - (b) ikun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi assoċjati mat-tranzazzjoni ser jghaddu għal fuq l-entità;
 - (c) l-istadju tat-tlestija tat-tranzazzjoni ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ jista' jiġi mkejjel b'mod affidabbli; u
 - (d) il-kosti li jintefqu għat-tranzazzjoni u l-kosti biex titlesta t-tranzazzjoni jkunu jistgħu jiġu mkejla b'mod affidabbli ⁽¹⁾.
- 21 Ir-rikonoxximent tad-dhul b'referenza għall-istadju ta' tlestija ta' tranzazzjoni spiss jissejjah il-metodu tal-perċentwal komplut. Skont dan il-metodu, id-dhul jiġi rikonoxxut fil-perijodi tal-kontabilità li fihom is-servizzi jkunu fornuti. Ir-rikonoxximent ta' dhul fuq din il-bażi jipprovi informazzjoni utli dwar il-livelli milhuqa fl-attività u t-twertiq tas-servizz matul perijodu. L-IAS 11 ukoll jirrikjedu r-rikonoxximent tad-dhul fuq din il-bażi. Ir-rekwiżiti ta' dak l-Istandard huma ġeneralment applikabbli għar-rikonoxximent tad-dhul u tal-ispejjeż assoċjati għal tranzazzjoni li tinvolvi l-forniment ta' servizzi.
- 22 Dhul huwa rikonoxxut biss meta jkun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi assoċjati mat-tranzazzjoni ser jghaddu għal fuq l-entità. Madankollu, meta tqum inċertezza dwar jekk jistax jingabar ammont diġà inkluz fid-dhul, l-ammont li ma jistax jingabar jew l-ammont li fir-rigward tiegħu l-irkupru ma jkunx għadu probabbli, għandu jiġi rikonoxxut bħala spiża, pjuttost milli bħala aġġustament tal-ammont ta' dhul rikonoxxut oriġinarjament.

⁽¹⁾ Ara wkoll SIC27 Kif tiġi evalwata s-Sustanza ta' Tranzazzjonijiet fil-Forma Legali ta' Kirja u SIC-31 *Dhul-Tranzazzjonijiet ta' Tpartit li Jinvolvu Servizzi ta' Riklamar*.

▼B

23 Entità ġeneralment tkun tista' tagħmel stimi affidabbli wara li tkun fteħmet dan li ġej mal-partijiet l-oħrajn fit-tranzazzjoni:

- (a) id-drittijiet enforzabbli ta' kull parti fir-rigward tas-servizz li għandu jiġi fornut u riċevut mill-partijiet;
- (b) il-korrispettiv li għandu jiġi skambjat; u
- (c) il-mod u t-termini tas-saldu.

Normalment ikun neċessarju wkoll għall-entità li jkollha sistema effettiva interna ta' estimi u rappurtaġġ finanzarju. L-entità tanalizza u, fejn ikun meħtieġ, tirrevedi l-estimi tad-dhul hekk kif jinghata s-servizz. Il-bżonn għal dawk ir-revizjonijiet ma jindikax neċessarjament li l-eżitu tat-tranzazzjoni ma jistax jiġi stmat b'mod affidabbli.

24 L-istadju tat-tlestija ta' tranżazzjoni jista' jiġi ddeterminat b'varjetà ta' modi. Entità tuża l-metodu li jkejjel b'mod affidabbli s-servizzi furnuti. Skont in-natura tat-tranzazzjoni, il-metodi jistghu jinkludu:

- (a) *surveys* tax-xogħol imwettq;
- (b) servizzi mwettqa sa dik id-data bħala perċentwali tas-servizzi totali li jridu jiġu mwettqa; jew
- (c) il-proporzjon li l-kosti li jkunu ntefqu sa dik id-data jirrappreżentaw meta mqabbla mal-kosti totali tat-tranzazzjoni; huma biss dawk il-kosti li jirriflettux servizzi mwettqa sa dik id-data li jiġu inkluzi fil-kosti minfuqa sa dik id-data. Dawk il-kosti biss li jirriflettux servizzi mwettqa jew li jkunu ser jiġu mwettqa jiġu inkluzi fil-kosti totali stmati tat-tranzazzjoni.

Pagament mal-progress tax-xogħlijiet u hlasijiet bil-quddiem riċevuti mingħand klijenti spiss ma jirriflettux is-servizzi mwettqa.

25 Għal għanijiet prattiċi, meta s-servizzi jiġu mwettqa permezz ta' numru indeterminat ta' atti fuq perijodu ta' żmien speċifikat, id-dhul jiġi rikonossut fuq bażi ta' linja dritta matul il-perijodu speċifikat hlief jekk ikun hemm evidenza li xi metodu ieħor jirrappreżenta b'mod aħjar l-istadju tat-tlestija. Meta att speċifiku jkun ferm aktar sinifikanti minn kull att ieħor, ir-rikonossiment tad-dhul jiġi pospost sakemm l-att sinifikanti jiġi eżegwit.

26 Meta l-eżitu tat-tranzazzjoni li tinvolvi l-forniment ta' servizzi ma jkunx jista' jiġi stmat b'mod affidabbli, id-dhul għandu jiġi rikonossut biss sal-punt tal-ispejjeż rikonossuti li jkunu jistghu jiġu rkuprati.

27 Matul l-istadji bikrin ta' tranżazzjoni, spiss ikun il-każ li l-eżitu tat-tranzazzjoni ma jkunx jista' jiġi stmat b'mod affidabbli. Madankollu, jista' jkun probabbli li l-entità tirkupra l-kosti tat-tranzazzjoni li tkun nefqet. Għalhekk, id-dhul għandu jiġi rikonossut biss sal-limitu tal-kosti li jkunu ntefqu u li jkunu mistennija li jkunu rikuperabbli. Billi l-eżitu tat-tranzazzjoni ma jistax jiġi stmat b'mod affidabbli, ebda profitt m'huwa rikonossut.

28 Meta l-eżitu ta' tranżazzjoni ma jkunx jista' jiġi stmat b'mod affidabbli u ma jkunx probabbli li l-ispejjeż li jkunu ntefqu ser jiġu rkuprati, ma jiġix rikonossut dhul u l-kosti minfuqa jiġu rikonossuti bħala spiza. Meta l-inċertezzi li ma jkunux ippermettew li l-eżitu tal-kuntratt jiġi stmat b'mod affidabbli ma jkunx għadhom jeżistu, id-dhul jiġi rikonossut skont il-paragrafu 20 u mhux skont il-paragrafu 26.

▼B

MGHAX, ROYALTIES U DIVIDENDI

29 Dhul li jirriżulta mill-użu minn terzi ta' assi tal-entità li jirrendu mghax, *royalties* u dividendi għandu jiġi rikonossut fuq il-bażijiet stabbiliti fil-paragrafu 30 meta:

- (a) ikun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi assoċjati mat-tranzazzjoni ser jgħaddu għal fuq l-entità; u
- (b) l-ammont tad-dhul ikun jista' jiġi mkejjejl b'mod affidabbli.

30 Id-dhul għandu jiġi rikonossut fuq il-bażijiet li ġejjin:

- (a) l-imghax għandu jiġi rikonossut bil-metodu ta' mghax effettiv kif stabbilit f' l-IAS 39, il-paragrafi 9 u AG5-AG8;
- (b) ir-*royalties* għandhom jiġu rikonossuti fuq bażi tad-dovuti b'konformità mas-sustanza tal-ftehim rilevanti; u
- (c) dividendi għandhom jiġu rikonossuti meta d-dritt tal-azzjonist sabiex jirċievi hlas jiġi stabbilit.

31 [Imhassra]

▼M7

32 Meta mghax mhux imhallas huwa dovut qabel l-akkwist ta' investiment li jrendi mghax, ir-riċevuta sussegwenti tal-imghax tkun allokata bejn il-perjodi ta' qabel l-akkwist u ta' wara l-akkwist; il-parti ta' wara l-akkwist biss hija rikonossuta bħala dhul.

▼B

33 Ir-*royalties* jakkumulaw skont it-termini tal-ftehim rilevanti u normalment huma rikonossuti fuq dik il-bażi hlief jekk, wara li titqies is-sustanza tal-ftehim, ikun iktar xieraq li d-dhul jiġi rikonossut fuq xi bażi oħra li tkun sistematika u razzjonali.

34 Dhul huwa rikonossut biss meta jkun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi assoċjati mat-tranzazzjoni ser jgħaddu għal fuq l-entità. Madankollu, meta tqum incertezza dwar jekk jistax jingabar ammont diġà inkluz fid-dhul, l-ammont li ma jistax jingabar jew l-ammont li fir-rigward tiegħu l-irkupru ma jkunx għadu probabbli, għandu jiġi rikonossut bħala spiża, u mhux bħala aġġustament tal-ammont ta' dhul rikonossut originarjament.

ŻVELAR

35 Entità għandha tiżvela:

- (a) il-politika tal-kontabilità għar-rikonossiment tad-dhul, inklużi l-metodi adottati sabiex jiġi ddeterminat l-istadju tat-tlestija tat-tranzazzjonijiet li jinvolvu l-forniment ta' servizzi;
- (b) l-ammont ta' kull kategorija sinifikanti ta' dhul rikonossut matul il-perjodu, inkluz id-dhul li jirriżulta minn:
 - (i) il-bejgħ ta' prodotti;
 - (ii) il-forniment ta' servizzi;
 - (iii) imghax;
 - (iv) *royalties*;
 - (v) dividendi; u
- (c) l-ammont ta' dhul li jirriżulta minn skambji ta' prodotti jew servizzi inkluzi f'kull kategorija sinifikanti ta' dhul.

▼ **B**

- 36 Entità tiżvela kull obbligazzjoni kontingenti u assi kontingenti skont l-*IAS 37 Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*. Obbligazzjonijiet kontingenti u assi kontingenti jistgħu jirriżultaw minn elementi bħal kosti ta' garanziji, klejms, penali jew telf possibbli.

DATA EFFETTIVA

- 37 Dan l-Istandard isir operattiv għal rapporti finanzjarji li jkopru l-perijodi li jibdwu fl-1 ta' Jannar 1995 jew wara.

▼ **M7**

- 38 *Kost ta' Investiment f'Sussidjarja, Entità b'Kontroll Kongunt jew Kumpanija Assoċjata* (Emendi għall-IFRS 1 *Adozzjoni għall-Ewwel Darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju* u l-*IAS 27 Finanzjarji Konsolidati u Separati*), mahruġa f'Mejju 2008, emendat il-paragrafu 32. Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdwu fi jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi relatati fil-paragrafi 4 u 38A tal-*IAS 27* għal perjodu aktar qabel, għandha tapplika l-emenda taht il-paragrafu 32 fl-istess hin.

▼ **M32**

- 41 L-IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti*, mahruġ f'Mejju 2011, il-paragrafu emendat 6(b). Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 11.

▼ **M33**

- 42 L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda d-definizzjoni ta' *valur ġust* fil-paragrafu 7. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M31****STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 19***Benefiċċji tal-Impjegati*

GHAN

1 L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jistabbilixxi l-kontabilità u d-divulgazzjoni tal-benefiċċji tal-impjegati. Dan l-Istandard jehtieg li entità tirrikonoxxi:

- (a) obligazzjoni meta xi impjegat ikun ipprova servizz bi skambju ghal benefiċċji tal-impjegati li ghandhom jithallsu fil-futur; u
- (b) spiza meta l-entità tikkonsma l-benefiċċju ekonomiku li jirrizulta minn servizz moghti minn impjegat bi skambju ghal benefiċċji tal-impjegati.

KAMP TA' APPLIKAZZJONI

2 Dan l-Istandard ghandu jigi applikat minn impjegatur fil-kontabilità ghall-benefiċċji kollha tal-impjegati, hlief ghal dawk li ghalihom japplika l-IFRS 2 Pagament ibbazat fuq Ishma.

3 Dan l-Istandard ma jittrattax ir-rapportar minn pjanijiet ta' benefiċċji tal-impjegati (ara l-IAS 26 *Kontabilità u Rappurtagg minn Pjanijiet ta' Benefiċċju tal-Irtirar*).

4 Il-benefiċċji tal-impjegati li ghalihom japplika dan l-Istandard jinkludu dawk li jinghataw:

- (a) skont pjanijiet formali jew ftehimiet formali ohra bejn entità u impjegati individwali, gruppi ta' impjegati jew ir-rapprezentanti taghhom;
- (b) skont obbligi legizlattivi, jew permezz ta' arrangamenti industrijali, fejn entitajiet jintalbu jikkontribwixxu f'pjanijiet nazzjonali, tal-istat, industrijali jew ohrajn bejn ghadd ta' impjegaturi; jew
- (c) minn dawk il-prattici informali li jaghtu lok ghal obbligu kostruttiv. Prattici informali jwasslu ghal obbligu kostruttiv fejn l-entità m'ghandha l-ebda alternattiva realistika ghajr li thallas il-benefiċċji tal-impjegati. Ezempju ta' obbligu kostruttiv huwa meta bidla fil-prattici informali tikkawza dannu inaccettabbli lir-relazzjoni taghha mal-impjegati.

5 Il-benefiċċji tal-impjegati jinkludu:

- (a) benefiċċji tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien, bhal dawn li gejgin, jekk ikunu mistennija li jigu saldati bis-shih qabel tnax-il xhar tal-perjodu annwali tar-rappurtagg li fih l-impjegati jrendu s-servizzi relatati:
 - (i) pagi, salarji u kontribuzzjonijiet tas-sigurta socjali;
 - (ii) liv annwali mhallas u liv tal-mard imhallas;
 - (iii) kondivizjoni tal-profitti u bonusijiet; u
 - (iv) benefiċċji mhux monetarji (bhal kura medika, akkomodazzjoni, karożzi u oggetti jew servizzi b'xejn jew issussidjati) ghall-impjegati attwali;

▼ **M31**

- (b) beneficcji ta' wara l-impjieg, bhal dawn li gejjin:
 - (i) beneficcji tal-irtirar (ez. penzjonijiet u pagamenti ta' somom f'daqa mal-irtirar); u
 - (ii) beneficcji ohra ta' wara l-impjieg, bhal assigurazzjoni fuq il-hajja ta' wara l-impjieg u kura medika ta' wara l-impjieg;
- (c) beneficcji tal-impjegati ohra fuq perjodu twil ta' zmien, bhal dawn li gejjin:
 - (i) assenzi fuq perjodu twil ta' zmien imhallsa, bhal liv ghal servizz twil jew liv sabatiku;
 - (ii) beneficcji ta' gubilew jew ohrajn ghal servizz twil; u
 - (iii) beneficcji ghal perjodu twil ta' zmien ghal dizabbiltà; u
- (d) beneficcji ghat-temm tal-impjieg.

- 6 Beneficcji tal-impjegati jinkludu beneficcji moghtija jew lill-impjegati jew lid-dipendenti jew lill-beneficjarji taghhom u jistghu jigi saldati b'pagamenti (jew l-ghoti ta' oggetti jew servizzi) maghmula jew direttament lill-impjegati, lill-irgiel u n-nisa taghhom, lit-tfal u dipendenti ohra, bhal kumpaniji tal-assigurazzjoni.
- 7 Impjegat jista' jipprovdi servizzi lil entità fuq bazi full-time, part-time, permanenti, kazwali jew temporanja. Għall-finijiet ta' dan l-Istandard, impjegati jinkludu diretturi u persunal manigerjali iehor.

DEFINIZZJONIJIET

- 8 It-termini li gejjin jintuzaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet specifikati:

Definizzjonijiet tal-beneficcji tal-impjegati

Beneficcji tal-impjegati huma l-forom kollha ta' korrispettiv moghtija minn entità bi skambju ghal servizzi moghtija minn impjegati jew ghal tmiem ta' impjieg.

Beneficcji tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien huma beneficcji tal-impjegati (minbarra beneficcji tat-tmiem l-impjieg) li huma mistennija li jigu saldati bis-shih wara tmiem il-perjodu annwali ta' rappurtagg li fih l-impjegati jrendu s-servizz relatat.

Beneficcji ta' wara l-impjieg huma beneficcji tal-impjegati (minbarra beneficcji tat-temm l-impjieg u beneficcji tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien) li huma pagabbli wara li jintemm l-impjieg.

Beneficcji ohra tal-impjegati fuq perjodu twil ta' zmien huma l-beneficcji kollha tal-impjegati minbarra l-beneficcji tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien, ta' wara l-impjieg u dawk ta' wara li jintemm l-impjieg.

Beneficcji tat-tmiem l-impjieg huma l-beneficcji tal-impjegati bi skambju ghat-tmiem tal-impjieg ta' impjegat b'rizultat ta' jew:

- (a) decizjoni tal-entità li ttemm l-impjieg ta' impjegat qabel id-data normal tal-irtirar; jew
- (b) decizjoni ta' impjegat li jaccetta offerta ta' beneficcji biex itemm l-impjieg.

▼ **M31****Definizzjonijiet relatati mal-klassifikazzjoni tal-pjanijiet**

Pjanijiet ta' beneficcju ta' wara l-impieg huma arrangamenti formali jew informali skont liema entità tipprovdi beneficcji ta' wara l-impieg lil impjegat wiehed jew aktar.

Pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita huma pjanijiet ta' beneficcji ta' wara l-impieg skont liema entità thallas kontribuzzjonijiet fissi f'entità separata (fond) u ma jkollha l-ebda obbligu legali jew kostruttiv biex thallas aktar kontribuzzjonijiet jekk il-fond ma jkollux assi bizzzejjed biex ihallas il-beneficcji kollha tal-impjegati relatati mas-servizzi tal-impjegati fil-perjodi kurrenti u ta' qabel.

Pjanijiet ta' beneficcji definiti huma pjanijiet ta' beneficcji ta' wara l-impieg minbarra l-pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita.

Pjanijiet bejn ghadd ta' impjegaturi huma pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita (minbarra l-pjanijiet tal-istat) jew pjanijiet ta' beneficcju definiti (minbarra l-pjanijiet tal-istat) li:

- (a) jippuljaw l-assi kontribwiti minn diversi entitajiet li m'humiex taht kuntroll komuni; u
- (b) juzaw dawk l-assi biex jipprovdu beneficcji lill-impjegati ta' aktar minn entità wahda, fuq il-bazi li l-livelli tal-kontribuzzjoni u tal-beneficcji huma ddeterminati minghajr ma titqies l-identità tal-entità li timpjega lill-impjegati.

Definizzjonijiet relatati mal-obbligazzjoni tal-beneficcju definit nett (assi)

L-obbligazzjoni tal-beneficcju definit nett (assi) huwa d-deficit jew is-surplus, aggrugat għal kwalunkwe effett tal-limitar ta' assi ta' beneficcju definit nett għal-limitu tal-assi.

Il-deficit jew surplus huwa:

- (a) il-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficcju definit bit-tnaqqis
- (b) tal-valur gust tal-assi tal-pjan (jekk jeżisti).

Il-limitu tal-assi huwa l-valur prezenti ta' kwalunkwe beneficcju ekonomiku disponibbli fil-forma ta' rifuzzjonijiet mill-pjan jew tnaqqis fil-kontribuzzjonijiet futuri lill-pjan.

Il-valur prezenti ta' obbligu ta' beneficcju definit huwa l-valur prezenti, minghajr ma jitnaqqsu kwalunkwe assi tal-pjan, ta' pagamenti futuri mistennija u mehtiega biex jissalda l-obbligu li jirrizulta mis-servizz tal-impjegati fil-perjodi kurrenti u ta' qabel.

Assi tal-Pjan jinkludu:

- (a) assi mizmuma minn fond tal-beneficcji tal-impjegati għal perjodu twil ta' zmien; u
- (b) poloz kwalifikattivi tal-assigurazzjoni.

▼ M31

Assi mizmuma minn fond tal-beneficċji tal-impjegati għal perjodu twil ta' zmien huma assi (minbarra strumenti finanzjarji mhux trasferibbli mahruġa mill-entità relatrici) li:

- (a) jinzammu minn entità (fond) li hija legalment separata mill-entità relatrici u li tezisti biss biex thallas jew tiffinanzja l-beneficċji tal-impjegati; u
- (b) jistghu jintuzaw biss biex ihallsu jew jiffinanzjaw fondi tal-beneficċji għall-impjegati, li m'humiex disponibbli għall-kredituri tal-entità relatrici stess (anke f'kaz ta falliment), u ma jistghux jigu rritornati lill-entità relatrici, sakemm jew:
 - (i) l-assi li jibqghu mill-fond ikunu bizzejjed biex jissodisfaw l-obbligi kollha relatati tal-pjan tal-beneficċji tal-impjegati jew tal-entità relatrici; jew
 - (ii) l-assi huma rritornati lill-entità relatrici biex din tkun rimborzata għall-beneficċji tal-impjegati mhallsa digà.

Polza kwalifikattiva tal-assigurazzjoni hija polza tal-assigurazzjoni ⁽¹⁾ mahruġa minn assiguratatur li mhuwiex parti relatata (kif iddefinit fl-IAS 24 *Zvelar fuq Partijiet Relatati*) mal-entità relatrici, jekk ir-rikavat mill-polza:

- (a) jista' jintuza biss biex jithallsu jew jigu ffinanzjati beneficċji għall-impjegati skont pjan ta' beneficċju definit; u
- (b) mhuwiex disponibbli għall-kredituri tal-entità relatrici stess (anke jekk f'falliment) u ma jistax jithallas lill-entità relatrici, hlief jekk jew:
 - (i) ir-rikavat ikun jirrappreżenta assi zejda li mhuwiex mehtiega biex il-polza tissodisfa l-obbligi kollha relatati tal-beneficċji tal-impjegati; jew
 - (ii) ir-rikavat huwa rritornat lill-entità relatrici biex din tigi rimborzata għall-beneficċji tal-impjegati mhallsa digà.

Valur gust huwa l-ammont li bih ikun jista' jigi skambjat l-assi, jew saldata xi obligazzjoni bejn partijiet infurmati u disponibbli, fi tranżazzjoni distakkata.

Definizzjonijiet relatati mal-kost tal-beneficċju definit

Kost tas-servizz jinkludi:

- (a) *il-kost tas-servizz kurrenti*, li huwa z-zieda fil-valur prezenti ta' obbligu ta' beneficċju definit li jirrizulta mis-servizz tal-impjegati fil-perjodu kurrenti;
- (b) *il-kost tas-servizz passat*, li huwa l-bidla fil-valur prezenti tal-obbligu tal-beneficċju definit għas-servizzi tal-impjegati f'perjodi ta' qabel, li jirrizulta minn emenda fil-pjan (l-introduzzjoni jew l-irtirar ta', jew it-tibdiliet fi pjan tal-beneficċju definit) jew tnaqqis (tnaqqis sinifikanti mill-entità fl-ghadd ta' impjegati koperti minn pjan); u

⁽¹⁾ Polza kwalifikattiva tal-assigurazzjoni mhijiex necessarjament kuntratt tal-assigurazzjoni, kif iddefinit fl-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*.

▼ M31

(c) kwalunkwe qligh jew telf mas-saldu.

Imghax nett fuq l-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi) huwa l-bidla matul il-perjodu fl-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi) li tirrizulta mill-mogħdija taz-zmien.

Kejl mill-gdid tal-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi) jinkludi:

- (a) qligh u telf attwarjali;
- (b) ir-redditu fuq l-assi tal-pjan, bl-eskluzjoni tal-ammonti inkluzi fl-imghax nett fuq l-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi); u
- (c) kwalunkwe bidla fil-limitu tal-assi, bl-eskluzjoni tal-ammonti inkluzi fl-imghax nett fuq l-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi);

Qligh u telf attwarjarali huma tibdiliet fil-valur prezenti tal-obbligu tal-beneficċju definit li jirrizultaw minn:

- (a) aggrugamenti mill-esperjenza (l-effetti tad-differenzi bejn is-suppożizzjonijiet attwarjali ta' qabel u dak li fil-fatt sehh); u
- (b) l-effetti ta' tibdiliet f'suppożizzjonijiet attwarjali.

Ir-redditu fuq l-assi tal-pjan huwa l-imghax, id-dividendi u introjtu ieħor li jirrizulta mill-assi tal-pjan, flimkien ma' qligh jew telf realizzat u mhux realizzat mill-assi tal-pjan, bit-tnaqqis ta':

- (a) kwalunkwe kostijiet tal-immanigjar tal-pjan tal-assi; u
- (b) kwalunkwe taxxa pagabbli mill-pjan innifsu, għajr it-taxxa inkluzi fis-suppożizzjonijiet attwarjali wzati biex jitkejjel il-valur prezenti tal-obbligu tal-beneficċju definit.

Saldu huwa tranzazzjoni li telimina l-obbligi legali jew kostruttivi kollha ohra għal parti mill-beneficċji jew għall-beneficċji kollha pprovduti taht pjan ta' beneficċju definit, għajr għal pagament tal-beneficċji lil, jew f'isem l-impjegati li huwa stabbilit fit-termini tal-pjan u inkluz fis-suppożizzjonijiet attwarjali.

BENEFICĊJI GHALL-IMPJEGATI FUQ PERJODU QASIR TA' ZMIEN

9 Beneficċji tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien jinkludu affarijiet bħal dawn li gejjin, jekk ikun mistenni li jigu saldati bis-shih qabel tmax-il xahar wara t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtagg li fih l-impjegati jagħtu s-servizzi relatati:

- (a) pagi, salarji u kontribuzzjonijiet tas-sigurta soċjali;
- (b) liv annwali mħallas u liv tal-mard imħallas;
- (c) qsim tal-profitti u bonusijiet; u
- (d) beneficċji mhux monetarji (bħal kura medika, akkomodazzjoni, karożzi u oġġetti jew servizzi b'xejn jew issussidjati) għal impjegati attwali.

10 Entità ma għandhiex għalfejn tikklassifika mill-gdid beneficċju tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien jekk l-istennijiet l-entità ta' meta ser isir is-saldu jinbidlu temporanjament. Madankollu, jekk jinbidlu l-karatteristiki tal-beneficċju (bħal bidla minn beneficċju mhux akkumulattiv għal beneficċju akkumulattiv) jew jekk bidla fl-istennijiet ta' meta ser isir is-saldu ma tkunx temporanja, l-entità għandha tqis jekk il-beneficċji għandhomx jissodisfaw id-definizzjoni tal-beneficċji tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien.

▼ **M31****Rikonoximent u kejl***Il-beneficċji kollha tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien*

- 11 Meta impjegat ikun ta servizz lil entità matul perjodu ta' kontabilità, l-entità għandha tirrikonoxxi l-ammont mhux skontat ta' beneficċji tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien li jkun mistenni li jithallas bi skambju għal dak is-servizz:

- (a) bħala obbligazzjoni (spiza dovuta), wara li jitnaqqas kull ammont imhallas digà. Jekk l-ammont imhallas digà jeccedi l-ammont mhux skontat tal-beneficċji, entità għandha tirrikonoxxi dak l-eccess bħala assi (spiza mħallsa minn qabel) sakemm il-hlas minn qabel iwassal għal, pereżempju, tnaqqis fi hlasijiet futuri jew rifuzzjoni fi flus.
- (b) bħala spiza, sakemm IFRS iehor ma jkunx jehtieg jew jippermetti l-inkluzjoni tal-beneficċji fil-kost ta' assi (ara, pereżempju, I-IAS 2 *Inventarji* u I-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir*).

- 12 Il-paragrafi 13, 16 u 19 jispjegaw kif entità għandha tapplika l-paragrafu 11 għal beneficċji tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien fil-forma ta' assenzi mħallsa u pjanijiet ta' kondivizzjoni tal-profiti u bonusijiet.

Assenzi mħallsa fuq perjodu qasir ta' zmien

- 13 Entità għandha tirrikonoxxi l-kost mistenni ta' beneficċji tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien fil-forma ta' assenzi mħallsa skont il-paragrafu 11 kif geġ:

- (a) fil-kaz ta' assenzi mħallsa akkumulattivi, meta l-impjegati jagħtu servizz li jzid l-intitolament tagħhom għal assenzi mħallsa futuri;
- (b) fil-kaz ta' assenzi mħallsa mhux akkumulattivi, meta jsehhu l-assenzi.

- 14 Entità tista' thallas l-impjegati għall-assenza għal diversi ragunijiet inkluzi btajjel, mard u dizabbiltà fuq perjodu qasir ta' zmien, maternità jew paternità, servizz ta' gurati u dak militari. Intitolament għal assenzi mħallsa jaqa' taht zewg kategoriji:

- (a) akkumulattiv; u
- (b) mhux akkumulattiv.

- 15 Assenzi mħallsa akkumulattivi huma dawk li jintwiertu u li jkunu jistgħu jintuzaw f'perjodi futuri jekk l-intitolament tal-perjodu kurrenti ma jintuzax kollu. Assenzi mħallsa akkumulattivi jistgħu jkunu jew vestiti (fi kliem iehor, l-impjegati huma intitolati għal hlas fi flus għal intitolament mhux uzat meta jtilqu l-entità) jew mhux vestiti (meta l-impjegati ma humiex intitolati għal hlas fi flus għal intitolament mhux uzat meta jtilqu). Jinhloq obbligu hekk kif l-impjegati jagħtu servizz li jzid l-intitolament tagħhom għal assenzi mħallsa futuri. L-obbligu jezisti, u huwa rikonoxxut, anke jekk l-assenzi mħallsa ma jkunux vestiti, għalkemm il-possibbiltà li l-impjegati jistgħu jtilqu qabel juzaw intitolament mhux vestit akkumulat taffettwa l-kejl ta' dak l-obbligu.

- 16 Entità għandha tkejjel l-kost mistenni ta' assenzi mħallsa akkumulattivi, bħala l-ammont addizzjonali li l-entità tistenna li thallas b'rizultat tal-intitolament mhux uzat li jkun akkumula fl-ahhar tal-perjodu tar-rappurtagg.

▼M31

- 17 Il-metodu speċifikat fil-paragrafu ta' qabel ikejjel l-obbligu skont l-ammont tal-hlasijiet addizzjonali li huma mistennija li jirrizultaw biss mill-fatt li l-beneficċju jakkumula. F'hafna kazijiet, entità tista' ma jkollhiex bzonn tagħmel komputazzjonijiet iddettaljati biex testima li m'hemm l-ebda obbligu materjali għal assenzi mhallsa mhux uzati. Pereżempju, obbligu ta' liv tal-mard x'aktarx ikun materjali biss jekk ikun hemm ftehim formali jew informali li liv tal-mard imhallas mhux uzat jista' jittiehed bħala liv imhallas.

Eżempju li jispjega l-paragrafi 16 u 17

Entità għandha 100 impjegat, li kull wiehied u wahda minnhom huma intitolati għal hamest ijiem ta' xogħol liv tal-mard imhallas kull sena. Liv tal-mard mhux uzat jista' jintieret għal sena kalendarja wahda. Il-frank tal-mard jitnaqqas l-ewwel mill-intitolament tas-sena kurrenti u mbagħad minn kull bilanc mizmum mis-sena ta' qabel (fuq bazi LIFO). Fit-31 ta' Dicembru 20X1 il-medja tal-intitolament mhux uzata hija jumejn għal kull impjegat. L-entità tistenna, skont l-esperjenza li mhijiex mistennija tinbidel, li 92 impjegat mhux ser jiehdu aktar minn hamest ijiem liv tal-mard imhallas fl-20X2 u li t-tmien impjegati li jifdal ser jiehdu medja ta' sitt ijiem u nofs kull wiehied.

L-entità tistenna li ser thallas 12-il jum addizzjonali ta' hlas għall-mard b'rizultat tal-intitolament mhux uzat li jkun akkumula fil-31 ta' Dicembru 20X1 (gurnata u nofs kull wiehied, għal tmien impjegati). Għalhekk, l-entità tirrikonoxxi obbligazzjoni daqs tnaħ-il jum ta' hlas għall-mard.

- 18 Assenzi mhallsa mhux akkumulattivi ma jintirtux: huma jiskadu jekk l-intitolament tal-perjodu kurrenti ma jintuzax kollu u ma jintitolawx lill-impjegati għal hlas fi flus għal dak l-intitolament mhux uzat mat-tluq mill-entità. Dan huwa generalment il-kaz tal-hlas għall-mard (sakemm intitolament passat mhux uzat ma jzidx intitolament futur), il-liv tal-maternità jew tal-paternità u assenzi mhallsa għal servizz ta' gurati jew militari. Entità ma tirrikonoxxi l-ebda obbligazzjoni jew spiza sakemm ma ssehh l-assenza, minhabba li s-servizz tal-impjegati ma jzidx l-ammont tal-beneficċju.

Pjanijiet ta' qsim tal-profitti u bonusijiet

- 19 Entità għandha tirrikonoxxi l-kost mistenni tal-qsim tal-profitti u tal-hlasijiet tal-bonusijiet skont il-paragrafu 11 meta, u biss meta:

(a) l-entità għandha obbligu prezenti legali jew kostruttiv li twettaq dawn il-hlasijiet bħala rizeultat ta' avvenimenti passati; u

(b) tista' ssir stima affidabbli tal-obbligu.

Jezisti obbligu prezenti meta, u biss meta, l-entità ma jkollha l-ebda alternattiva realistika hlief li thallas.

- 20 Skont xi pjanijiet ta' qsim tal-profitti, l-impjegati jircievu sehem mill-profitt biss jekk jibqghu mal-entità għal perjodu speċifiku. Dawn il-pjanijiet johlqu obbligu kostruttiv billi l-impjegati jagħtu servizz li jzid l-ammont li għandu jithallas jekk jibqghu fis-servizz sat-tmiem il-perjodu speċifikat. Il-kejl ta' dawn l-obbligi kostruttivi jirriflettu l-possibbiltà li xi impjegati jistghu jitolqu mingħajr ma jircievu hlasijiet ta' qsim tal-profitti.

▼ **M31**

Eżempju li jispjega l-paragrafu 20

Pjan ta' qsim tal-profitti jezigi li entità thallas proporzjon specifikat mill-profitt tagħha għas-sena lil impjegati li jservu matul is-sena. Jekk ma jkunx hemm impjegati li jtilqu matul is-sena, il-hlasijiet totali tal-qsim tal-profitt għas-sena ser ikunu 3 % tal-profitt. L-entità testima li d-dawran tal-istaff ser inaqas il-hlasijiet għal 2.5 fil-mija tal-profitt.

L-entità tirrikonoxxi obbligazzjoni u spiza ta' 2.5 fil-mija tal-profitt.

- 21 Entità jista' ma jkollha l-ebda obbligu legali li thallas bonus. Madankollu, f'xi kazijiet, entità jkollha prassi li thallas bonusijiet. F'dawn il-kazijiet, l-entità għandha obbligu kostruttiv minhabba li l-entità ma għandha l-ebda alternattiva realistika hlief li thallas il-bonus. Il-kejl tal-obbligu kostruttiv jirrifletti l-possibbiltà li xi impjegati jistgħu jtilqu minghajr ma jircievu bonus.
- 22 Entità tista' tagħmel stima affidabbli tal-obbligu legali jew kostruttiv tagħha skont pjan ta' qsim tal-profitti jew ta' bonus meta, u biss meta:
 - (a) it-termini formali tal-pjan jinkludu formola biex jigi stabbilit l-ammont tal-beneficċju;
 - (b) l-entità tistabbilixxi l-ammonti li għandhom jithallsu qabel ma r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati biex jinhargu; jew
 - (c) il-prattika passata tagħti evidenza cara tal-ammont tal-obbligu kostruttiv tal-entità.
- 23 L-obbligu skont il-pjanijiet tal-qsim tal-profitti u l-bonus jirrizulta mis-servizz ta' impjegati u mhux minn xi tranzazzjoni mas-sidien tal-entità. Għalhekk, l-entità tirrikonoxxi l-kost tal-pjanijiet tal-qsim tal-profitti u l-bonus mhux bħala distribuzzjoni tal-profitti izda bħala spiza.
- 24 Jekk il-qsim tal-profitti u l-hlasijiet tal-bonus ma jkunux mistennija jigu saldati għal kollox qabel tnax-il xahar wara t-tmiem il-perjodu tar-rappurtagg annwali li fih l-impjegati jagħtu s-servizzi relatati, dawk il-hlasijiet huma beneficċji ohra tal-impjegati fuq perjodu twil ta' zmien (ara l-paragrafi 153-158).

Divulgazzjoni

- 25 Għalkemm dan l-Istandard ma jehtiegx id-divulgazzjoni specifika dwar beneficċji tal-impjegati fuq perjodu qasir ta' zmien, din id-divulgazzjoni tista' tkun mehtiega minn IFRSs ohra. Pereżempju, l-IAS 24 jehtieg divulgazzjoni dwar il-beneficċji tal-impjegati għall-personal importanti fil-manigment. L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* jezigi d-divulgazzjoni tal-ispiza fuq il-beneficċji tal-impjegati.

BENEFICĊJI TA' WARA L-IMPJIEG: DISTINZJONI BEJN PJANIJET TA' KONTRIBUZZJONI DEFINITA U PJANIJET TA' BENEFICĊJU DEFINIT

- 26 Beneficċji ta' wara l-impjeg jinkludu affarijiet bħal dawn li ġejjin:
 - (a) beneficċji tal-irtirar (ez. penzjonijiet u halsijiet ta' somma f'daqqa mal-irtirar); u

▼ M31

- (b) beneficcji ohra ta' wara l-impjeg, bhal assigurazzjoni fuq il-hajja ta' wara l-impjeg u kura medika ta' wara l-impjeg.

Arrangamenti fejn entità taghti beneficcji ta' wara l-impjeg huma pjanijiet ta' beneficcji ta' wara l-impjeg. Entità tapplika dan l-Istandard għall-arrangamenti kollha; kemm jekk jinvolvu u kemm jekk ma jinvolvu l-istabbilment ta' entità separata biex tircievi l-kontribuzzjonijiet u biex thallas il-beneficcji.

- 27 Pjanijiet ta' beneficcji ta' wara l-impjeg huma kklassifikati jew bhala pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita jew bhala pjanijiet ta' beneficcju definit, skont is-sustanza ekonomika tal-pjan kif tohrog mit-termini u l-kundizzjonijiet principali tiegħu.

- 28 Fil-kaz ta' pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita l-obbligu legali jew kostruttiv tal-entità huwa limitat għall-ammont li tkun ftiehem li tikkontribwixxi fil-fond. B'hekk, l-ammont ta' beneficcji ta' wara l-impjeg li jircievi l-impjegat stabbilit bl-ammont ta' kontribuzzjonijiet imhallsa mill-entità (u forsi wkoll mill-impjegat) lil pjan ta' beneficcji ta' wara l-impjeg jew lil kumpanija tal-assigurazzjoni, flimkien mar-redditi mill-investimenti li jirrizultaw mill-kontribuzzjonijiet. B'konsegwenza, ir-riskju attwarjali (li l-beneficcji jkun anqas milli mistennija) u r-riskju tal-investment (li l-assi investiti ma jkunux bizzejjed biex jissodisfaw il-beneficcji mistennija) jaqa', sostanzjalment fuq l-impjegat.

- 29 Ezempji ta' kazijiet fejn obbligu ta' entità mhuwiex limitat għall-ammont li hija tiftiehem li tikkontribwixxi fil-fond huma meta l-entità jkollha obbligu legali jew kostruttiv permezz ta':

- (a) formula tal-pjan tal-beneficcju li ma tkunx marbuta biss mal-ammont ta' kontribuzzjonijiet u li tkun tehtieg lill-entità tipprovdi aktar kontribuzzjonijiet jekk l-assi ma jkunux bizzejjed biex jissodisfaw il-beneficcji fil-formula tal-pjan tal-beneficcju;
- (b) garanzija, kemm indirettata permezz ta' pjan jew direttament, ta' redditu specifikat fuq il-kontribuzzjonijiet; jew
- (c) dawk il-prattici informali li jagħtu lok għal obbligu kostruttiv. Pereżempju, jista' jkun hemm obbligu kostruttiv meta entità jkollha storja ta' beneficcji li jizdiedu għall-impjegati ta' qabel biex ilahhqu mal-inflazzjoni, anke fejn ma jkunx hemm obbligu legali li tagħmel dan.

- 30 Skont pjanijiet ta' beneficcju definit:

- (a) l-obbligu tal-entità huwa li tipprovdi l-beneficcji miftiehma lill-impjegati attwali u dawk ta' qabel; u
- (b) riskju attwarjali (li l-beneficcji jiswew aktar milli mistenni) u r-riskju tal-investment, fis-sustanza, jaqghu fuq l-entità. Jekk l-esperjenzi attwarjali jew ta' investment huma aghar milli mistenni, jista' jizdied l-obbligu tal-entità.

- 31 Il-paragrafi 32-49 jispjegaw id-distinzjoni bejn pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita u pjanijiet ta' beneficcju definit fil-kuntest ta' pjanijiet bejn għadd ta' impjegaturi, pjanijiet ta' beneficcju definit li jaqsam ir-riskji bejn entitajiet taht kontroll komuni, pjanijiet tal-istat u beneficcji assigurati.

▼ **M31****Pjani bejn ghadd ta' impjegauti**

- 32 Entità ghandha tikklassifika pjan bejn ghadd ta' impjegaturi bhala pjan ta' kontribuzzjoni definita jew pjan ta' beneficcju definit skont it-termini tal-pjan (inkluz kwalunkwe obbligu kostruttiv li jmur lil hinn mit-termini formali).
- 33 Jekk entità tippartecipa fi pjan ta' beneficcju definit bejn ghadd ta' impjegaturi, sakemm ma jkunx japplika l-paragrafu 34, ghandha:
- (a) tikkontabilizza s-sehem proporzjonat taghha mill-obbligu tal-beneficcju definit, l-assi tal-pjan u l-kostijiet assocjati mal-pjan bl-istess mod bhal kwalunkwe pjan iehor ta' beneficcju definit; u
 - (b) tiddivulga l-informazzjoni mehtiega mill-paragrafi 135-148 (ghajr il-paragrafu 148(d)).
- 34 Meta ma jkunx hemm informazzjoni sufficjenti biex wiehed juza kontabilità ta' beneficcju definit ghal pjan ta' beneficcju definit bejn ghadd ta' impjegaturi, l-entità ghandha:
- (a) tikkontabilizza ghal pjan skont il-paragrafi 51 u 52 bhal li kieku kien pjan ta' kontribuzzjoni definita; u
 - (b) tiddivulga l-informazzjoni mehtiega mill-paragrafu 148.
- 35 Ezempju wiehed ta' pjan ta' beneficcju definit bejn ghadd ta' impjegaturi huwa wiehed fejn:
- (a) il-pjan huwa ffinanzjat fuq il-bazi pay-as-you-go: il-kontribuzzjonijiet huma stabbiliti f'livell li huwa mistenni li jkun sufficjenti biex jithallsu l-beneficcji li jsiru dovuti fl-istess perjodu; u beneficcji futuri akwistati matul il-perjodu kurrenti jithallsu b'kontribuzzjonijiet futuri; u
 - (b) il-beneficcji tal-impjegatii huma stabbiliti bit-tul ta' zmien tas-servizz taghhom u l-entitajiet partecipanti m'ghandhom l-ebda mezz realistiku li jirtiraw mill-pjan minghajr ma jhallsu kontribuzzjoni ghall-beneficcji miksuba mill-impjegati sad-data tal-irtirar. Dan il-pjan johloq riskju attwarjali ghall-entità: jekk il-kost ahhari tal-beneficcji li jkunu digà miksuba fl-ahhar tal-perjodu tar-rappurtagg ikun aktar milli mistennija, l-entità jkollha jew izzid il-kontribuzzjonijiet taghha jew tipperswadi lill-impjegati biex jaccettaw tnaqqis fil-beneficcji. Ghalhekk, dan il-pjan huwa pjan ta' beneficcju definit.
- 36 Meta jkun hemm informazzjoni sufficjenti dwar pjan ta' beneficcju definit bejn ghadd ta' impjegauti, l-entità tikkontabilizza s-sehem proporzjonat taghha mill-obbligu ta' beneficcju definit, l-assi tal-pjan u l-kost tal-beneficcju ta' wara l-impjeg assocjata mal-pjan, bl-istess mod bhal fil-kaz ta' kwalunkwe pjan iehor ta' beneficcju definit. Madankollu, entità tista' ma tkunx f'pozizzjoni li tidentifika s-sehem taghha mill-pozizzjoni finanzjarja sottostanti u l-prestazzjoni tal-pjan b'mod affidabbli bizzejjed ghal skopijiet ta' kontabilità. Dan jista' jsehh jekk:
- (a) il-pjan jesponi lill-entitajiet partecipanti ghal riskji attwarjali assocjati mal-impjegati attwali u dawh ta' qabel, ta' entitajiet ohra, bir-rizultat li ma jkun hemm l-ebda bazi konsistenti u affidabbli biex jigu allokat l-obbligu, l-assi tal-pjan u l-kost ghall-entitajiet individwali li jippartecipaw fil-pjan. jew

▼ M31

- (b) l-entità ma jkollhiex access ghal bizzejjed informazzjoni dwar il-pjan biex tissodisfa r-rekwiziti ta' dan l-Istandard;

F'dawk il-kazijiet, l-entità tikkontabilizza l-pjan daqs li kieku kien pjan ta' kontribuzzjoni definita u tiddivulga l-informazzjoni mehtiega mill-paragrafu 148.

- 37 Jista' jkun hemm ftehim kuntrattwali bejn il-pjan ta' ghadd ta' impjegaturi u l-partecipanti tiegħu li jiddetermina kif is-surplus fil-pjan ser jigi mqassam lill-partecipanti (jew id-deficit iffinanzjat). Participant fi pjan bejn ghadd ta' impjegaturi bi ftehim bhal dan li jikkontabilizza l-pjan bhala pjan ta' kontribuzzjoni definita b'konformità mal-paragrafu 34 għandu jirrikonoxxi l-assi jew l-obbligazzjoni li jirrizultaw mill-ftehim kuntrattwali u l-introjt jew l-spiza li tirrizulta fi profitt jew telf.

Eżempju li jispjega l-paragrafu 37⁽¹⁾

Entità tippartecipa fi pjan ta' beneficcju definit bejn ghadd ta' impjegaturi li ma tippreparax valwazzjoni tal-pjan abbazi tal-IAS 19. Għalhekk hi tikkontabilizza l-pjan bhal li kieku kien pjan ta' kontribuzzjoni definita. Valwazzjoni mhux skont l-IAS 19 tal-finanzjament turi deficit ta' CU 100 miljun fil-pjan. Il-pjan ftiehem mal-impjegaturi partecipanti fil-pjan, b'kuntratt, skeda ta' kontribuzzjonijiet li ser jeliminaw id-deficit matul il-hames snin li gejjin. Il-kontribuzzjonijiet totali tal-entità skont il-kuntratt huma ta' CU 8 miljuni.

L-entità tirrikonoxxi obbligazzjoni għal kontribuzzjonijiet agġustati għal valur taz-zmien tal-flus u spiza ugwali fil-profitt jew it-telf.

- 38 Pjanijiet bejn ghadd ta' impjegaturi huma distinti minn pjanijiet ta' amministrazzjoni tal-gruppi. Pjan ta' amministrazzjoni tal-gruppi huwa semplicement aggregazzjoni ta' pjanijiet ta' impjegatur wiehed ikkombinati sabiex jippermettu lill-impjegaturi partecipanti jippuljaw l-assi tagħhom għal skopijiet ta' investment u jnaqqsu l-kostijiet tal-immanigġjar u tal-amministrazzjoni tal-investimenti, izda l-klejms tal-impjegaturi differenti ssegregati għall-beneficcju uniku tal-impjegati tagħhom. Il-pjanijiet ta' amministrazzjoni tal-gruppi ma jgħolqu l-ebda problema ta' kontabilità partikolari minhabba li digà hemm informazzjoni biex wiehed jitrattahom bl-istess mod bhal kwalunkwe pjan iehor ta' impjegatur wiehed, u minhabba li dawn il-pjani ma jesponux lill-entitajiet partecipanti għal riskji attwarjali assocjati mal-impjegati attwali u precedenti ta' entitajiet ohra. Id-definizzjonijiet f'dan l-Istandard jezigu li entità tikklassifika pjan ta' amministrazzjoni tal-gruppi bhala pjan ta' kontribuzzjoni definita jew pjan ta' beneficcju definit skont it-termini tal-pjan (inkluz kwalunkwe obbligu kostruttiv li jmur lil hinn mit-termini formali).

- 39 Waqt li tiddetermina meta tirrikonoxxi, u kif tkejjel, obbligazzjoni marbuta mal-istralc ta' pjan ta' beneficcji definit bejn ghadd ta' impjegaturi, jew l-irtirar ta' entità minn pjan ta' beneficcju definit bejn ghadd ta' impjegaturi, entità għandha tapplika l-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kotingenti*.

⁽¹⁾ F'dan l-Istandard, l-ammonti monetarji huma denominati f' "unitajiet tal-munita (CU)".

▼ **M31****Pjanijiet ta' beneficcju definit li jaqsmu r-riskji bejn l-entitajiet taht kontroll komuni**

40 Pjanijiet ta' beneficcju definit li jaqsmu r-riskji bejn entitajiet taht kontroll komuni, perezempju, kumpanija principali u s-sussidjarja taghha, mhumix pjanijiet bejn ghadd ta' impjegaturi.

41 Entità partecipanti fi pjan bhal dan ghandha tikseb informazzjoni dwar il-pjan kollu, imkejla f'konformità ma' dan l-Istandard abbazi tas-suppozizzjonijiet li japplikaw ghall-pjan kollu. Jekk hemm ftehim kuntrattwali jew politika ddikjarata biex jigi impost fuq l-entitajiet individwali tal-grupp il-kost nett tal-beneficcju definit ghal pjan kollu hekk kif imkejjel skont dan l-Istandard, l-entità ghandha, fir-rapporti finanzjarji separati jew individwali taghha, tirrikonoxxi l-kost nett tal-beneficcju definit hekk kif iddebitat. Jekk mhemmx ftehim jew politika bhal din, il-kost nett tal-beneficcju definit ghandu jigi rikonoxxut fir-rapporti finanzjarji separati jew individwali tal-entità tal-grupp li hi legalment l-impjegatur li qed tisponsorja l-pjan. L-entitajiet l-ohrajn tal-grupp ghandhom, fir-rapporti finanzjarji separati jew individwali taghhom, jirrikonoxxu kost li jkun daqs il-kontribuzzjoni pagabbli taghhom ghal dak il-perjodu.

42 Partecipazzjoni fi pjan bhal dan hi tranzazzjoni bejn partijiet relatati ghal kull entità individwali tal-grupp. Entità ghandha ghalhekk, fir-rapporti finanzjarji separati jew individwali taghha, tiddivulga l-informazzjoni mehiega mill-paragrafu 149.

Pjanijiet tal-Istat

43 Entità ghandha tikkontabilizza pjan tal-istat bl-istess mod li taghmel ghal pjan bejn ghadd ta' impjegaturi (ara l-paragrafi 32 -39).

44 Pjani tal-istat huma stabbiliti b'legizlazzjoni sabiex ikopru l-entitajiet kollha (jew l-entitajiet kollha f'kategorija partikolari, perezempju, industrija specifika) u huma mhadhma mill-gvern lokali jew nazzjonalni jew minn korp iehor (perezempju, agenzija awtonoma mahluqa specifikament ghal dan il-ghan) li mhijiex soggetta ghall-kontroll jew l-influenza tal-entità ta' rapportar. Xi pjanijiet stabbiliti minn entità jipprovdut kemm beneficcji obbligatorji, bhal sostituzzjoni tal-beneficcji li li kieku jkunu koperti taht pjan tal-istat u beneficcji volontarij addizzjonali. Pjanijiet bhal dawn mhumix pjanijiet tal-Istat.

45 Pjanijiet tal-istat huma kkaratterizzati bhala beneficcju definit jew bhala kontribuzzjoni definita, skont l-obbligu tal-entità skont il-pjan. Hafna pjanijiet tal-istat huma ffinanzjati fuq bazi ta' pay-as-you-go: kontribuzzjonijiet huma stabbiliti f'livell li huwa mistenni li jkun bizzejjed sabiex jithallsu l-beneficcji mehtiega li jkunu dovuti fl-istess perjodu; beneficcji futuri miksuba matul il-perjodu kurrenti jithallsu minn kontribuzzjonijiet futuri. Madankollu, fil-bicca l-kbira tal-pjanijiet tal-istat, l-entità ma ghandha ebda obbligu legali jew kostruttiv li thallas dawk il-beneficcji futuri: l-uniku obbligu taghha huwa li thallas il-kontribuzzjonijiet li jsiru dovuti u jekk l-entità tieqaf timpjega membri tal-pjan tal-istat, ma jkollha ebda obbligazzjoni li thallas il-beneficcji miksuba mill-impjegati taghha stess fis-snin precedenti. Ghal din ir-raguni, il-pjanijiet tal-istat huma normalment pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita. Madankollu, meta pjan tal-istat ikun pjan ta' beneficcju definit, entità tapplika tapplika l-paragrafi 32-39.

▼ M31

Beneficċji assigurati

46 Entità tista' thallas primjums tal-assigurazzjoni biex tiffinanzja pjan ta' beneficċju ta' wara l-impjeg. L-entità għandha tittratta tali pjan bħala pjan ta' kontribuzzjoni definita sakemm l-entità ma jkollhiex (jew direttament jew indirettament permezz ta' pjan) obbligu legali jew kostruttiva li:

(a) thallas il-beneficċji tal-impjegati direttament meta jsiru dovuti; jew

(b) thallas aktar ammonti jekk l-assiguratur ma jhallasx il-beneficċji tal-impjegati futuri kollha marbuta mas-servizzi tal-impjegati fil-perjodi kurrenti u precedenti.

Jekk l-entità zzomm tali obbligu legali jew kostruttiv, l-entità għandha tittratta l-pjan bħala pjan ta' beneficċju definit.

47 Il-beneficċji assigurati b'polza tal-assigurazzjoni ma jehtiegx li jkollhom relazzjoni diretta jew awtomatika mal-obbligu tal-entità għall-beneficċji tal-impjegati. Pjanijiet ta' beneficċju ta' wara l-impjeg li jinvolvu poloz tal-assigurazzjoni huma soggetti għall-istess distinzjoni bejn kontabilità u ffinanzjar bħal pjanijiet ifffinanzjati oħrajn.

48 Meta entità tiffinanzja obbligu ta' beneficċju ta' wara l-impjeg billi tikkontribwixxi għal polza tal-assigurazzjoni li tahtha l-entità (jew direttament, indirettament permezz tal-pjan, permezz tal-mekkanizmu għall-istipular ta' poloz futuri jew permezz ta' relazzjoni ma' partijiet relatata mal-assiguratur) izzomm obbligu legali jew kostruttiv, il-pagament tal-primjums ma jammontax għal arrangament ta' kontribuzzjoni definita. Minn dan jirrizulta li l-entità:

(a) tikkontabilizza polza tal-assigurazzjoni kwalifikanti bħala assi tal-pjan (ara l-paragrafu 8); u

(b) tirrikonoxxi poloz tal-assigurazzjoni oħra bħala drittijiet tar-rimborz (jekk il-poloż jissodisfaw il-kriterju fil-paragrafu 116).

49 Meta polza tal-assigurazzjoni tkun f'isem participant specifikat tal-pjan jew f'isem grupp ta' partecipanti tal-pjan u l-entità ma jkollhiex obbligu legali jew kostruttiv sabiex tkopri kwalunkwe telf fil-polza, l-entità ma għandha ebda obbligu li thallas beneficċji lill-impjegati filwaqt li l-assiguratur għandu r-responsabbiltà unika li jhallas il-beneficċji. Il-pagament ta' primjums fissi taht tali kuntratti huwa, fis-sustanza s-sald tal-obbligu ta' beneficċju tal-impjegati, aktar milli investiment biex jigi ssodisfat l-obbligu. Konsegwentament, l-entità ma għaddx għandha assi jew obligazzjoni. Għalhekk, entità tittratta tali pagamenti bħala kontribuzzjonijiet fi pjan ta' kontribuzzjoni definita.

BENEFICĊJI TA' WARA L-IMPJEG: PJANIJET TA' KONTRIBUZZJONI DEFINITA

50 Il-kontabilità għal pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita hija semplici minhabba li l-obbligu tal-entità relatrici għal kull perjodu huwa ddeterminata bl-ammonti li għandhom jigu kkontribwiti għal dak il-perjodu. Konsegwentament, ma jinhtieg l-ebda suppozzjonijiet attwarjali biex ikejlu l-obbligu jew l-ispiza u ma hemm l-ebda possibiltà ta' xi qligħ jew telf attwarjali. Barra minn hekk, l-obbligi jitkejlu fuq bazi mhux skontat, hlief meta ma jkunux mistennija jigu saldati għal kollox qabel tnax-il xahar wara tmiem il-perjodu li fih l-impjegati jkunu taw is-servizz relatat.

▼ M31

Rikonoxximent u kejl

51 Meta impjegat ikun ta servizz lil entità matul xi perjodu, l-entità ghandha tirrikonoxxi l-kontribuzzjoni pagabbli fi pjan ta' kontribuzzjoni definita bi skambju ghal dak is-servizz:

(a) bhala obbligazzjoni (spiza dovuta), wara li titnaqqas kull kontribuzzjoni digà mhallsa. Jekk il-kontribuzzjoni mhallsa digà teccedi l-kontribuzzjoni dovuta ghas-servizz qabel il-perjodu tar-rappurtagg, l-entità ghandha tirrikonoxxi dak l-eccess bhala assi (spiza mhallsa minn qabel) sakemm dak il-prepagament ser iwassal, pereżempju, ghal tnaqqis fi hlasijiet futuri jew rifuzzjoni fi flus.

(b) bhala spiza, hlief jekk IFRS iehor jezigix jew jippermettix l-inkluzzjoni tal-kontribuzzjoni fil-kost ta' assi (ara, pereżempju, l-IAS 2 u l-IAS 16).

52 Meta l-kontribuzzjonijiet fi pjan ta' kontribuzzjoni definita ma jkunux mistennija jigu saldati ghal kollox qabel tnax-il xahar wara tmiem il-perjodu tar-rappurtagg annwali li fih l-impjegati jaghtu s-servizz relatat, il-kontribuzzjonijiet ghandhom ikunu skontati bl-uzu tar-rata ta' skont specifika ta fil-paragrafu 83.

Divulgazzjoni

53 Entità ghandha tiddivulga l-ammont rikonoxxut bhala spiza ghall-pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita.

54 Meta jkun mehtieg mill-IAS 24, entità tiddivula informazzjoni dwar il-kontribuzzjonijiet fi pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita ghal persunal manigerjali importanti.

BENEFICCI TA' WARA L-IMPJEG: PJANIJIET TA' BENEFICCU DEFINIT

55 Il-kontabilità ta' pjanijiet ta' beneficcu definit hija kumplessa minhabba li jkun hemm bzonn ta' suppozzjonijiet attwarjali biex ikejlu l-obbligu u l-ispiza u hemm possibbiltà ta' qligh u telf attwarjali. Barra minn hekk, l-obbligazzjonijiet jitkejlu fuq bazi skontata minhabba li dawn jistghu jigu saldati hafna snin wara li l-impjegati jkunu taw is-servizz relatat.

Rikonoxximent u kejl

56 Pjanijiet ta' beneficcu definit jistghu ma jkunux iffinanzjati, jew jistghu jkunu ffinanzjati ghal kollox jew parzjalment minn kontribuzzjonijiet minn entità, u xi kultant mill-impjegati taghha, ghal go entità jew fond, li jkun legalment separat mill-entità relatrici u li minnu jithallsu l-beneficci tal-impjegati. Il-hlas ta' beneficci ffinanzjati, meta jsiru dovuti, jiddependi mhux biss fuq il-qagħda finanzjarja u l-prestazzjoni tal-investment tal-fond izda wkoll fuq l-abbiltà tal-entità u r-rieda, li tagħmel tajjeb ghal kwalunkwe nuqqas fl-assi tal-fond. Għalhekk l-entità, fis-sustanza, tissottoskrivi r-riskji attwarjali u tal-investimenti assocjati mal-pjan. Konsegwentament, l-ispiza rikonoxxuta għal pjan ta' beneficcu definit mhijiex necessarjament l-ammont tal-kontribuzzjoni dovuta għall-perjodu.

57 Il-kontabilità minn entità għal pjanijiet ta' beneficcu definit tinvolvi l-passi li gejjin:

(a) tiddermina d-deficit jew is-surplus. Dan jinvolvi:

▼M31

- (i) l-użu ta' teknika attwarjali, il-metodu tal-unità tal-kreditu pprogettata, biex issir stima affidabbli tal-kost ahhari għall-entità għall-beneficċju li l-impjegati jkunu kisbu għas-servizz tagħhom fil-perjodi kurrenti u precedenti. Dan jitleb li entità tiddetermina l-ammont ta' beneficċju li huwa attribwibbli għall-perjodi kurrenti u precedenti (ara l-paragrafi 70-74) u li tagħmel stimi (suppożizzjonijiet attwarjali) dwar varjabbli demografici (bħad-dawran u mortalità tal-impjegati) u varjabbli finanzjarji (bħal zidiet futuri fis-salarji u l-ispejjeż mediċi) li jinfluenzaw il-kost tal-beneficċju (ara l-paragrafi 75-98).
 - (ii) l-applikazzjoni ta' rata ta' skont fuq dak il-beneficċju halli jiġi ddeterminat il-valur prezenti tal-obbligu tal-beneficċju definit u l-kost tas-servizz kurrenti (ara l-paragrafi 67-69 u 83-86).
 - (iii) it-tnaqqis tal-valur gust ta' kwalunkwe assi tal-pjan (ara l-paragrafi 113-115) mill-valur prezenti tal-obbligu tal-beneficċju definit.
- (b) id-determinazzjoni tal-ammont tal-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi) bħala l-ammont tad-deficit jew is-surplus ddeterminat f'(a), aggravat għal kwalunkwe effett tal-limitar ta' assi nett tal-beneficċju definit għal-limitu massimu tal-assi (ara l-paragrafu 64).
- (c) id-determinazzjoni tal-ammonti li għandhom jiġu rikonossuti fi profitt jew telf:
- (i) il-kost tas-servizz kurrenti (ara l-paragrafi 70-74).
 - (ii) kwalunkwe kost tas-servizz passat u l-qliġ jew it-telf mas-saldu (ara l-paragrafi 99-112).
 - (iii) l-imghax nett fuq l-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi) (ara l-paragrafi 123-126).
- (d) id-determinazzjoni tal-kejl mill-gdid tal-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi), li għandha tigi rikonossuta f' introjtu kompenzattiv ieħor, li fiha:
- (i) qliġ u telf attwarjali (ara l-paragrafi 128 u 129);
 - (ii) ir-redditu fuq l-assi tal-pjan, bl-eskluzjoni tal-ammonti inkluzi fl-imghax nett fuq l-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi) (ara l-paragrafu 130); u
 - (iii) kwalunkwe bidla fil-limitu massimu tal-assi (ara l-paragrafu 64), bl-eskluzjoni tal-ammonti inkluzi fl-imghax nett fuq l-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi).

Meta entità jkollha aktar minn pjan wiehed ta' beneficċju definit, l-entità tapplika dawn il-proceduri għal kull pjan materjali separatament.

▼ M31

- 59 Dan l-Istandard jinkoraggixxi, izda ma jitlobx, li entità tinvolvi attwarju kkwalifikat fil-kejl tal-obbligi materjali kollha tal-beneficċji ta' wara l-impjeg. Għal ragunijiet prattici, entità tista' titlob attwarju kkwalifikat biex iwettaq valwazzjoni dettaljata tal-obbligu qabel tmiem il-perjodu tar-rappurtagg. Madankollu, ir-rizultati ta' dik il-valwazzjoni huma aggornati għal kwalunkwe tranzazzjonijiet materjali u bidliet materjali oħra fic-cirkostanzi (inkluzi bidliet fil-prezzijiet tas-suq u r-rati tal-imghax) sat-tmiem il-perjodu tar-rappurtagg.
- 60 F'xi kazijiet, l-istimi, il-medji u l-komputazzjonijiet għal qosor jistghu jipprovd u approssimazzjoni affidabbli tal-komputazzjonijiet dettaljati illustrati f'dan l-Istandard.

Kontabilizzazzjoni tal-obbligu kostruttiv

- 61 Entità għandha tikkontabilizza mhux biss l-obbligu legali tagħha taht it-termini formali ta' pjan ta' beneficċju definit, izda wkoll kwalunkwe obbligu kostruttiv li jirrizulta mill-prattici informali tal-entità. Il-prattici informali jwasslu għal obbligu kostruttiv fejn l-entità ma għandha l-ebda alternattiva realistika għajr li thallas il-beneficċji tal-impjegati. Ezempju ta' obbligu kostruttiv huwa meta bidla fil-prattici informali tal-entità tikkawza dannu inaccettabbli fir-relazzjoni tagħha mal-impjegati.
- 62 It-termini formali ta' pjan ta' beneficċju definit jistghu jippermettu lil entità li ttemm l-obbligu tagħha skont il-pjan. Madankollu, generalment huwa diffiċli għal entità li ttemm l-obbligu tagħha skont pjan (minghajr hlas) jekk tkun trid izzomm lill-impjegati. Għalhekk, fin-nuqqas ta' provi għall-kuntrarju, il-kontabilizzazzjoni tal-beneficċji ta' wara l-impjeg tassumi li entità li attwalment qiegħda twieghed dawn il-beneficċji ser tkompli tagħmel dan matul il-bqija tal-hajja tax-xogħol tal-impjegati.

Rapport tal-pozizzjoni finanzjarja

- 63 Entità għandha tirrikonoxxi l-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi) fir-rapport tal-pozizzjoni finanzjarja.
- 64 Meta entità jkollha surplus fi pjan tal-beneficċji definit, din għandha tkejjel l-assi nett tal-beneficċju definit fl-anqas ta':
- (a) is-surplus fil-pjan tal-beneficċju definit; u
 - (b) il-limitu massimu tal-assi, iddeterminat permezz tar-rata ta' skont specificata fil-paragrafu 83.
- 65 Assi nett ta' beneficċju definit jista' jirrizulta fejn pjan ta' beneficċju definit kien soprafinanzjat jew fejn ikun sar qligħ attwarjali. Entità tirrikonoxxi assi nett ta' beneficċju definit f'dawn il-kazijiet minhabba li:
- (a) l-entità tikkontrolla rizersa, li hija l-abbiltà li tuza s-surplus biex tiggenera beneficċji futuri;
 - (b) dak il-kontroll huwa rizultat ta' avvenimenti tal-passat (kontribuzzjonijiet imhallsa mill-entità u servizz mogħti mill-impjegati); u
 - (c) huma disponibbli beneficċji ekonomiċi futuri lill-entità fil-forma ta' tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri jew rifuzzjoni fi flus, jew direttament lill-entità jew indirettament lil pjan iehor f'deficit. Il-limitu massimu tal-assi huwa l-valur prezenti ta' dawk il-beneficċji futuri.

▼ M31

Rikonoxximent u kejl: il-valur prezenti tal-obbligi ta' beneficcju definit u l-kost tas-servizz kurrenti

66 Il-kost ahhari ta' pjan ta' beneficcju definit jista' jigi influwenzat minn bosta varjabbli, bhas-salarji finali, id-dawran u l-mortalità, il-kontribuzzjonijiet tal-impjegati u x-xejriet fl-ispejjez medici. Il-kost ahhari tal-pjan mhuwiex cert u huwa probabbli li din l-incertezza ser tkompli ghal perjodu twil ta' zmien. Sabiex jigu mkejla l-valur prezenti tal-obbligi ta' beneficcju ta' wara l-impjieg u l-kost relatat ta' servizz kurrenti, huwa necessarju li:

(a) jigi applikat il-metodu ta' valwazzjoni attwarjali (ara l-paragrafi 67-69);

(b) jigi attribwit beneficcju għall-perjodi ta' servizz (ara l-paragrafi 70-74); u

(c) jsiru suppozizzjonijiet attwarjali (ara l-paragrafi 75-98).

Il-metodu tal-valwazzjoni attwarjali

67 Entità għandha tuza' l-metodu tal-unità tal-kreditu pprogettata, sabiex tiddetermina l-valur prezenti tal-obbligi tal-beneficcju definit tagħha u l-kost tas-servizz kurrenti relatat u, fejn ikun japplika, il-kost tas-servizz passat.

68 Il-Metodu tal-unità tal-kreditu progettat (xi drabi magħruf bħala l-metodu tal-beneficcju dovut prorata skont is-servizz jew bħala l-metodu ta' beneficcju/snin għas-servizz) iqis kull perjodu ta' servizz bħala li jagħti lok għall-unità addizzjonali ta' intitolament għall-beneficcju (ara l-paragrafi 70-74) u jkejjel kull unità b'mod separat sabiex jasal għall-obbligu finali (ara l-paragrafi 75-98).

Eżempju li jispjega l-paragrafu 68

Beneficcju ta' somma f'daqqa pagabbli mat-terminazzjoni ta' servizz u li jkun jammonta għal 1 % tas-salarju finali ta' kull sena ta' servizz. Is-salarju fis-sena nru 1 huwa CU 10 000 u huwa ssoportat li ser jizdied bi 7 fil-mija (kompost) kull sena. Ir-rata ta' skont uzata hija ta' 10 fil-mija kull sena. It-tabella li gejja turi kif l-obbligu jakkumula għal impjegat li huwa mistenni jitlaq fl-ahhar tas-sena nru 5, jekk wiehed jassumi li ma hemm l-ebda bidla fis-suppozizzjonijiet attwarjali. Għal ragunijiet ta' semplicità, dan l-eżempju jinjora l-agġustament addizzjonali meħtieġ sabiex tigi riflessa l-probabbiltà li l-impjegat jista' jitlaq l-entità f'data qabel jew wara.

<i>Sena</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	<i>CU</i>	<i>CU</i>	<i>CU</i>	<i>CU</i>	<i>CU</i>
<i>Beneficcju attribwit għal:</i>					
— <i>is-snin precedenti</i>	<i>0</i>	<i>131</i>	<i>262</i>	<i>393</i>	<i>524</i>
— <i>is-sena kurrenti (1 % tas-salarju finali)</i>	<i>131</i>	<i>131</i>	<i>131</i>	<i>131</i>	<i>131</i>
— <i>is-snin kurrenti u precedenti</i>	<i>131</i>	<i>262</i>	<i>393</i>	<i>524</i>	<i>655</i>
<i>L-obbligu fil-bidu</i>	—	89	196	324	476
<i>Imghax b'10 %</i>	—	9	20	33	48
<i>Il-kost tas-servizz kurrenti</i>	89	98	108	119	131
<i>L-obbligu fit-terminazzjoni</i>	89	196	324	476	655

▼ **M31**

Nota:

- 1 *L-obbligu fil-bidu huwa l-valur prezenti tal-beneficċju attribwit għas-snin precedenti.*
- 2 *Il-kost tas-servizz kurrenti huwa l-valur prezenti tal-beneficċju attribwit għas-sena kurrenti.*
- 3 *L-obbligu fit-terminazzjoni huwa l-valur prezenti tal-beneficċju attribwit għas-snin kurrenti u precedenti.*

- 69 Entità tapplika rata ta' skont għall-obbligu totali ta' beneficċju ta' wara l-impjieg, anke jekk parti mill-obbligu tkun mistennija li tigi saldata qabel tmax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtagg.

L-attribuzzjoni ta' beneficċju għall-perjodi ta' servizz

- 70 Meta tiddetermina l-valur prezenti tal-obbligi ta' beneficċju definit tagħha u l-kost tas-servizz kurrenti relatat u, meta jkun japplika, il-kost tas-servizz fil-passat, entità għandha tattribwixxi beneficċju għall-perjodi ta' servizz skont il-formula tal-beneficċji tal-pjan. Izda jekk servizz ta' impjegat fis-snin tal-ahhar ser iwassal għal livell materjalment oghla ta' beneficċju milli fis-snin tal-bidu, entità għandha tattribwixxi beneficċju fuq bazi lineari minn:

- (a) id-data meta servizz minn impjegat l-ewwel wassal għall-beneficċji skont il-pjan (kemm jekk il-beneficċji jkunu kundizzjonali fuq servizz ulterjuri, kif ukoll jekk ma jkunx) sa
- (b) id-data meta servizz ulterjuri minn impjegat ma jwassal għal ebda ammont materjali ta' beneficċji ulterjuri skont il-pjan, għajr minn aktar zidiet fis-salarju.

- 71 Il-metodu tal-unità tal-kreditu progettata jehtieg li entità tattribwixxi beneficċju għall-perjodu kurrenti (sabiex tiddetermina l-kost tas-servizz kurrenti) u l-perjodi kurrenti u precedenti (sabiex tiddetermina l-valur prezenti tal-obbligi ta' beneficċju definit). Entità tattribwixxi beneficċju għall-perjodi li fihom jinholq l-obbligu li ttipprovdi l-beneficċji wara l-impjieg. Dak l-obbligu jinholq hekk kif l-impjegati jagħtu servizzi bi skambju għall-beneficċji ta' wara l-impjieg li entità tistenna li thallas fil-perjodi futuri ta' rappurtagg. Tekniki attwarjali jippermettu li entità tkejjel dak l-obbligu b'bizzżejjed affidabilità sabiex tiggustifika r-rikonossiment ta' obbligazzjoni.

Eżempji li jispjegaw il-paragrafu 71

- 1 Pjan ta' beneficċju definit jipprovdi beneficċju ta' somma f'daqqa ta' CU 100 għal kull sena ta' servizz, pagabbli mal-irtirar.

Jingħata beneficċju ta' CU 100 għal kull sena. Il-kost tas-servizz kurrenti huwa l-valur prezenti ta' CU 100. Il-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficċju definit huwa l-valur prezenti ta' CU 100, immultiplikat bin-numru ta' snin ta' servizz sat-tmiem il-perjodu ta' rappurtagg.

Jekk il-beneficċju huwa pagabbli immedjatament meta l-impjegat jitlaq l-entità, l-kost tas-servizz kurrenti u l-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficċju definit jirriflettu d-data li fiha l-impjegat huwa mistenni jitlaq. Għalhekk, minhabba l-effett tal-iskont, dawn huma anqas mill-ammonti li jkunu determinati kieku l-impjegat telaq fi tmiem il-perjodu tar-rappurtagg.

▼ M31

- 2 Pjan jipprovdni pensjoni fix-xahar ta' 0.2 fil-mija tal-ahhar salarju ghal kull sena ta' servizz. Il-pensjoni hija pagabbli mill-età ta' 65.

Beneficċju ugwali għall-valur prezenti, fid-data mistennija għall-irtirar, pensjoni ta' kull xahar ta' 0.2 fil-mija tal-ahhar salarju smat pagabbli mid-data tal-irtirar mistennija sad-data mistennija tal-mewt hija attribwita għal kull sena ta' servizz. Il-kost tas-servizz kurrenti huwa l-valur prezenti ta' dak il-beneficċju. Il-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficċju definit huwa l-valur prezenti tal-pagamenti tal-pensjoni ta' kull xahar ta' 0.2 fil-mija tal-ahhar salarju, immultiplikat bin-numru ta' snin ta' servizz sat-tmiem il-perjodu tar-rappurtagg. Il-kost tas-servizz kurrenti u l-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficċju definit huma skontati peress li l-pagamenti tal-pensjoni jibdwu fl-età ta' 65.

- 72 Is-servizz ta' impjegat jagħti lok għall-obbligu taht il-pjan ta' beneficċju definit anke jekk il-beneficċji huma kundizzjonali fuq l-impjieg futur (fi kliem iehor mhumex vestiti). Is-servizz ta' impjegat qabel id-data tal-vestment jagħti lok għall-obbligu kostruttiv peress li fi tmiem ta' kull perjodu tar-rappurtagg successiva, l-ammont ta' servizz futur li impjegat ikollu jagħti qabel ma jkun intitolat għall-beneficċju jonqos. Meta tkejjel l-obbligu ta' beneficċju definit tagħha, entità tikkunsidra l-probabbiltà li xi impjegati jistghu ma jissodisfaw l-ebda rekwiżit għall-vestment. B'mod simili, avolja certi beneficċji ta' wara l-impjieg, pereżempju l-beneficċji mediċi ta' wara l-impjieg, isiru pagabbli biss jekk isehh avveniment speċifikat meta impjegat ma jkunx għadu impjegat, jinhloq obbligu meta l-impjegat jagħti servizz li jipprovdni intitolament għall-beneficċju jekk isehh l-avveniment speċifikat. Il-probabbiltà li jsehh l-avveniment speċifikat taffettwa l-kejl tal-obbligu izda ma tiddeterminax jekk l-obbligu jeżistix.

Eżempji li jispjegaw il-paragrafu 72

- 1 Pjan iħallas beneficċju ta' CU 100 għal kull sena ta' servizz. Il-beneficċji jsiru attivi wara għaxar snin ta' servizz.

Jigi attribwit beneficċju ta' CU 100 għal kull sena. F'kull waħda mill-ewwel għaxar snin, il-kost tas-servizz kurrenti u l-valur prezenti tal-obbligu jirriflettu l-probabbiltà li l-impjegat jista' ma jagħmilx għaxar snin ta' servizz.

- 2 Pjan iħallas beneficċju ta' CU 100 għal kull sena ta' servizz, eskluż servizz qabel l-età ta' 25. Il-beneficċji jsiru attivi immedjatement.

Ma jigi attribwit l-ebda beneficċju għal servizz qabel l-età ta' 25 peress li servizz qabel dik id-data ma jwassalx għall-beneficċji (kundizzjonali jew mhux kundizzjonali). Jigi attribwit beneficċju ta' CU 100 għal kull sena sussegwenti.

- 73 L-obbligu jizdied sad-data meta servizz ulterjuri mill-impjegat ma jwassal għall-ebda ammont materjali ta' beneficċju ulterjuri. Għal-hekk, il-beneficċju kollu huwa attribwit għal perjodi li jispiċċaw f'dik id-data jew qabel. Il-beneficċju huwa attribwit għall-perjodi individwali ta' kontabilità skont il-formola tal-beneficċju tal-pjan. Izda jekk is-servizz ta' impjegat fl-ahhar snin iwassal għal-livell materjalment oghla ta' beneficċju milli fis-snin tal-bidu, entità tattribwixxi beneficċju fuq il-bażi lineari sad-data meta servizz ulterjuri mill-impjegat ma jwassal għall-ebda ammont materjali ta' beneficċji ulterjuri. Dan huwa għaliex is-servizz tal-impjegat fil-perjodu kollu fl-ahhar mill-ahhar iwassal għall-beneficċju f'dak il-livell oghla.

▼M31

Eżempji li jispjegaw il-paragrafu 73

- 1 Pjan ihallas beneficcju ta' somma f'daqqa ta' CU 1 000 li ssir attiva wara 10 snin ta' servizz. Il-pjan ma jipprovi għall-ebda beneficcju ulterjuri għal servizz sussegwenti.

Jigi attribwit beneficcju ta' CU 100 (CU 1 000 divizi b'ghaxra) għal kull wahda mill-ewwel ghaxar snin.

Il-kost tas-servizz kurrenti f'kull wahda mill-ewwel ghaxar snin jirrifletti l-probabbiltà li impjegat jista' ma jlestix ghaxar snin ta' servizz. Ma jigi attribwit l-ebda beneficcju għas-snin sussegwenti.

- 2 Pjan ihallas beneficcju tal-irtirar f'somma f'daqqa ta' CU 2 000 lill-impjegati kollha li fl-età ta' 55 u wara hamsa u ghoxrin sena servizz ikunu għandhom impjegati, jew li jkunu għandhom impjegati fl-età ta' 65 sena irrispettivament mit-tul tas-servizz tagħhom.

Għall-impjegati li jinghaqdu qabel l-età ta' 35, is-servizz l-ewwel iwassal għall-beneficcji taht il-pjan fl-età ta' 35 (impjegat jista' jitlaq fl-età ta' 30 u jirritorna fl-età ta' 33 bla ebda effett fuq l-ammont jew iz-zmien tal-beneficcji). Dawk il-beneficcji huma kundizzjonali fuq servizz ulterjuri. Barra minn hekk, is-servizz mogħti wara l-età ta' 55 ma jwassal għall-ebda ammont materjali ta' beneficcji ulterjuri. Għal dawn l-impjegati, l-entità tattribwixxi beneficcju ta' CU 100 (CU 2 000 divizi b'20) għal kull sena mill-età ta' 35 sal-età ta' 55.

Għall-impjegati li jinghaqdu bejn l-etajiet ta' 35 u 45, servizz ta' aktar minn ghoxrin sena ma jwassal għall-ebda ammont materjali ta' beneficcji ulterjuri. Għal dawn l-impjegati, l-entità tattribwixxi beneficcju ta' 100 (2,000 divizi b'20) għal kull wahda mill-ewwel ghoxrin sena.

Għall-impjegat li jinghaqad fl-età ta' 55, servizz ta' aktar minn ghaxar snin ma jwassal għall-ebda ammont materjali ta' beneficcji ulterjuri. Għal dan l-impjegat, entità tattribwixxi beneficcju ta' CU 200 (CU 2 000 divizi b'10) għal kull wahda mill-ewwel ghaxar snin.

Għall-impjegati kollha, il-kost tas-servizz kurrenti u l-valur prezenti tal-obbligu jirriflettu l-probabbiltà li l-impjegat jista' ma jagħmilx il-perjodu necessarju ta' servizz.

- 3 Pjan mediku ta' wara l-impjegat jirrimborza 40 % tal-ispejjeż medici wara l-impjegat ta' impjegat jekk l-impjegat jitlaq wara aktar minn ghaxar u anqas minn ghoxrin sena ta' servizz u 50 % ta' dawk l-ispejjeż jekk l-impjegat jitlaq wara ghoxrin sena jew aktar ta' servizz.

Taht il-formola tal-beneficcju tal-pjan, l-entità tattribwixxi 4 fil-mija tal-valur prezenti tal-ispejjeż medici mistennija (40 % divizi b'ghaxra) għal kull wahda mill-ewwel ghaxar snin u 1 fil-mija (10 % divizi b'ghaxra) għal kull wahda mit-tieni ghaxar snin. Il-kost tas-servizz kurrenti f'kull sena jirrifletti l-probabbiltà li l-impjegat jista' ma jagħmilx il-perjodu necessarju ta' servizz sabiex jikseb parti mill-beneficcji jew il-beneficcji kollha. Ma jigi attribwit l-ebda beneficcju għall-impjegati li huma mistennija jitolqu fi zmien ghaxar snin.

- 4 Pjan mediku ta' wara l-impjegat jirrimborza 10 % tal-ispejjeż medici wara l-impjegat ta' impjegat jekk l-impjegat jitlaq wara aktar minn ghaxar u anqas minn ghoxrin sena ta' servizz u 50 % ta' dawk l-ispejjeż jekk l-impjegat jitlaq wara ghoxrin sena jew aktar ta' servizz.

▼ M31

Is-servizz fl-ahhar snin iwassal ghal livell ta' beneficcju materjalment oghla milli fis-snin tal-bidu. Ghalhekk, għall-impjegati li mistennija jitlew wara għoxrin sena jew aktar, l-entità tattribwixxi beneficcju fuq il-bażi lineari skont il-paragrafu 71. Servizz ta' aktar minn għoxrin sena ma jwassal għall-ebda ammont materjali ta' beneficcji ulterjuri. Għalhekk, il-beneficcju attribwit għal kull waħda mill-ewwel għoxrin sena huwa ta' 2.5 fil-mija tal-valur prezenti tal-ispejjeż mediċi mistennija (50 fil-mija diviżi b'għoxrin).

Għall-impjegati li mistennija jitlew wara bejn għaxar u għoxrin sena, il-beneficcju attribwit għal kull waħda mill-ewwel għaxar snin huwa ta' 1 fil-mija tal-valur prezenti tal-ispejjeż mediċi mistennija.

Għal dawn l-impjegati, ma jigi attribwit l-ebda beneficcju għas-servizz bejn l-ahhar tal-għaxar sena u d-data estimata tat-tluq.

Ma jigi attribwit l-ebda beneficcju għall-impjegati li huma mistennija jitlew fi żmien għaxar snin.

74 Meta l-ammont ta' beneficcju huwa proporzjon kostanti ta' salarju finali ta' kull sena ta' servizz, iż-żidiet futuri fis-salarju jaffettwaw l-ammont necessarju sabiex jigi saldat l-obbligu li jeżisti għas-servizz qabel tmiem il-perjodu ta' rappurtagg, iżda ma johlqux obbligu addizzjonali. Għalhekk:

- (a) għall-fini tal-paragrafu 70(b), iż-żidiet fis-salarju ma jwasslux għall-beneficcju ulterjuri avolja l-ammont tal-beneficcji jiddependi fuq is-salarju finali; u
- (b) l-ammont tal-beneficcju attribwit għal kull perjodu huwa proporzjon kostanti tas-salarju li miegħu huwa marbut il-beneficcju.

Eżempju li jispjega l-paragrafu 74

L-impjegati huma intitolati għal beneficcju ta' 3 fil-mija tas-salarju finali għal kull sena ta' servizz qabel l-età ta' 55.

Beneficcju ta' 3 fil-mija ta' salarju finali estimat huwa attribwit għal kull sena sal-età ta' 55. Din hija d-data meta servizz ulterjuri mill-impjegat ma jwassal għall-ebda ammont materjali ta' beneficcju ulterjuri skont il-pjan. Ma jigi attribwit l-ebda beneficcju għal servizz wara dik id-data.

Suppożizzjonijiet attwarjali

75 Is-suppożizzjonijiet attwarjali għandhom ikunu oggettivi u kompatibbli b'mod reciproku.

76 Is-suppożizzjonijiet attwarjali huma l-ahjar estimi ta' entità tal-varjabbli li se jrid jiddeterminaw il-kostijiet aħharja tal-ghoti ta' beneficcji ta' wara l-impjeg. Is-suppożizzjonijiet attwarjali jinkludu:

- (a) suppożizzjonijiet demografici dwar il-karatteristiki futuri ta' impjegati attwali u precedenti (u d-dipendenti tagħhom) li huma eligibbli għall-beneficcji. Is-suppożizzjonijiet demografici jtrattaw kwistjonijiet bħal:
 - (i) mortalità (ara l-paragrafi 81 u 82);
 - (ii) ir-rati ta' dawran, dizabbiltà u rtirar bikri;
 - (iii) il-proporzjon tal-membri tal-pjan b'dipendenti li huma eligibbli għall-beneficcji;
 - (iv) il-proporzjon tal-membri tal-pjan li ser jagħzlu kull waħda forma ta' għazla ta' pagament disponibbli skont it-termini tal-pjan; u

▼ **M31**

(v) ir-rati tal-klejms taht il-pjani medici;

(b) is-suppozizzjonijiet finanzjarji, li jitrattaw kwistjonijiet bhal:

(i) ir-rata ta' skont (ara l-paragrafi 83-86);

(ii) il-livelli tal-beneficcji, bl-eskluzzjoni ta' kwalukwe kost tal-beneficcju li trid tingarr mill-impjegati u s-salarju futur (ara l-paragrafi 87-95);

(iii) fil-kaz tal-beneficcji medici, l-ispejjez medici futuri, inkluzi l-ispejjez għall-manigg tal-klejms (jigifieri l-ispejjez li ser jiggarrbu fl-ipprocessar u r-risoluzzjoni tal-klejms, inkluzi t-tariffi legali u tal-aggravatur) (ara l-paragrafi 96-98); u

(iv) taxxi pagabbli mill-pjan fuq kontribuzzjonijiet marbuta mas-servizz qabel id-data tar-rappurtar jew fuq il-beneficcji li jirrizultaw minn dak is-servizz.

77 Is-suppozizzjonijiet attwarjali jkunu oggettivi jekk ma jkunux imprudenti jew konservattivi b'mod eccessiv.

78 Is-suppozizzjonijiet attwarjali huma kompatibbli b'mod reciproku jekk jirriflettu r-relazzjonijiet ekonomici bejn fatturi bhall-inflazzjoni, ir-rati ta' zieda fis-salarji u r-rati ta' skont. Perezempju, is-suppozizzjonijiet kollha li jiddependu fuq livell ta' inflazzjoni partikolari (bhal suppozizzjoni dwar ir-rati ta' interess u z-zidiet fis-salarju u l-beneficcji) f'kwalunkwe perjodu futur jassumi l-istess livell ta' inflazzjoni f'dak il-perjodu.

79 Entità tiddetermina r-rata ta' skont u suppozizzjonijiet finanzjarji ohra f'termini nominali (rapportati) sakemm stimi f'termini reali (aggravati għall-inflazzjoni) ikunu aktar affidabbli, perezempju f'ekonomija iperinflazzjonarja (ara l-IAS 29 *Rapportar Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji*), jew meta l-beneficcju jkun relatat ma' indici u hemm suq kbir fil-bonds relatati ma' indici tal-istess munita u termini.

80 Is-suppozizzjonijiet finanzjarji għandhom ikunu bbazati fuq l-aspettattivi tas-suq, fi tmiem il-perjodu tar-rappurtar, għall-perjodu li matul għandhom jigu ssaldati l-obbligi.

Suppozizzjonijiet attwarjali: il-mortalità

81 Entità għandha tiddetermina s-suppozizzjonijiet tal-mortalità tagħha b'referenza għall-ahjar stimi tagħha tal-mortalità tal-membri tal-pjan kemm matul kif ukoll wara l-impjeg.

82 Sabiex tistma l-kost finali tal-beneficcju entità għandha tiehu inkonsiderazzjoni t-tibdiliet mistennija fil-mortalità, perezempju billi timmodifika t-tabelli standard tal-mortalità bl-estimi tat-titjib fil-mortalità.

Suppozizzjonijiet attwarjali: rata ta' skont

83 Ir-rata ta' skont uzata għall-obbligi tal-ghoti ta' beneficcji wara l-impjeg (kemm iffinanzjati kif ukoll mhux iffinanzjati) għandha tkun determinata b'referenza għar-redditi tas-suq fi tmiem il-perjodu tar-rappurtar fuq il-bonds korporattivi ta' kwalità għolja. F'pajjizi fejn ma hemmx suq kbir f'dawn il-bonds, għandhom jintuzaw ir-redditi tas-suq (fi tmiem il-perjodu tar-rappurtar) minn bonds tal-gvern. Il-munita u t-termini tal-bonds korporattivi jew tal-bonds tal-gvern għandhom ikunu konsistenti mal-munita u t-terminu stimat tal-obbligi tal-ghoti tal-beneficcji ta' wara l-impjeg.

▼ M31

84 Suppozzizzjoni attwarjali li ghandha effett materjali hija r-rata ta' skont. Ir-rata ta' skont tirrifletti l-valur tal-hin tal-flus izda mhux ir-riskju attwarjali jew tal-investment. Minbarra dan, ir-rata ta' skont ma tirriflettix ir-riskju ta' kreditu specifiku ghall-entità mgarrab mill-kredituri tal-entità u lanqas ma jirrifletti r-riskju li l-esperjenza futura tista' tvarja mis-suppozzizzjonijiet attwarjali.

85 Ir-rata ta' skont tirrifletti l-istima ta' meta ser isiru l-pagamenti tal-beneficċju. Fil-prattika, entità spiss tikseb dan billi tapplika rata ta' skont wahda b' medja ppizata li tirrifletti l-istima ta' meta ser isiru l-pagamenti tal-beneficċju u l-ammont tagħhom u l-munita li biha se jithallsu l-beneficċji.

86 F'xi kazijiet jista' ma jkunx hemm suq kbir fil-bonds b'maturità twila bizzejjed li taqbel mal-maturità stmata tal-hlasijiet kollha tal-beneficċji. F'kazijiet bhal dawn, entità tuza r-rati kurrenti tas-suq tat-terminu adattat sabiex tagħti skont lil pagamenti ta' terminu qasir, u tistma r-rata ta' skont għall-maturitajiet aktar fit-tul billi testrapola r-rati kurrenti tas-suq tul il-kurva tar-redditi. X'aktarx il-valur prezenti totali ta' obbligu ta' beneficċju definit ma jkunx partikolarment sensitiv għar-rata ta' skont applikata għall-porzjon tal-beneficċji li huwa pagabbli 'l hinn mill-maturità finali tal-bonds korporattivi jew tal-gvern disponibbli.

Suppozzizzjonijiet attwarjali: salarji, beneficċji u spejjeż medici

87 Entità għandha tkejjel l-obbligi ta' beneficċju definiti tagħha fuq bazi li tirrifletti:

- (a) il-beneficċji stabbiliti fit-termini tal-pjan (jew li jirrizultaw minn kwalunkwe obbligu kostruttiv li jmur 'l hinn dawk it-termini) fi tmiem il-perjodu tar-rappurtagg;
- (b) kwalunkwe zidiet futuri fis-salarji estimati li jaffettaw il-beneficċji pagabbli;
- (c) l-effett ta' kwalunkwe limitu fuq sehem l-impjegatur mill-kostijiet tal-beneficċji futuri;
- (d) kontribuzzjonijiet mill-impjegati jew partijiet terzi li jnaqqsu l-kost aħhari ta' dawn il-beneficċji minn fuq l-entità; u
- (e) bidliet futuri estimati fil-livell ta' kwalunkwe beneficċju tal-istat li jaffettwaw il-beneficċji pagabbli skont il-pjan ta' beneficċju definit, jekk u biss jekk:
 - (i) dawk il-bidliet saru qabel tmiem il-perjodu tar-rappurtagg; jew
 - (ii) id-dejta storika jew evidenza affidabbli ohra, tindika li dawk il-beneficċji tal-istat se jrin jinbidlu b'xi mod li jista' jigi previst, pereżempju f'konformità ma' bidliet futuri fil-livelli generali tal-prezzijiet jew fil-livelli generali tas-salarji.

88 Suppozzizzjonijiet atwarjali jirriflettu bidliet futuri li huma stipulati fit-termini formali ta' pian (jew obbligu kostruttiv li jmur 'l hinn dawk it-termini) fi tmiem il-perjodu tar-rappurtagg; Dan ikun il-kaz jekk, pereżempju:

- (a) l-entità jkollha storja ta' beneficċji li jizdiedu, pereżempju sabiex jigu mitigati l-effetti tal-inflazzjoni u ma hemm l-ebda indikazzjoni li din il-prassi sejra tinbidel fil-futur;

▼ **M31**

- (b) l-entità hija obbligata jew skont it-termini formali ta' pjan (jew obbligu kostruttiv li jmur 'l hinn dawk it-termini) jew b'legislazzjoni, sabiex tuza kwalunkwe surplus fil-pjan għall-beneficċju tal-partecipanti tal-pjan (ara l-paragrafu 108(c)); jew
- (c) il-beneficċji jvarjaw b'reazzjoni għal mira ta' prestazzjoni jew kriterji oħra. Perezempju, it-termini tal-pjan jistgħu jgħidu li jithallsu beneficċji mnaqqsu jew ikunu mehtieġa kontribuzzjonijiet addizzjonali mill-impjegati jekk l-assi tal-pjan ma jkunux bizzejjed. Il-kejl tal-obbligu jirrifletti l-aħjar estimu tal-effett tal-mira tal-prestazzjoni jew il-kriterji l-oħra.
- 89 Is-suppozzjonijiet attwarji ma jirriflettux il-bidliet futuri fil-beneficċju li ma humiex stipulati fit-termini formali tal-pjan (jew obbligu kostruttiv) fi tmiem il-perjodu tar-rappurtagg. Dawn il-bidliet jirrizultaw fi:
- (a) kost tas-servizz passat, sakemm dawn ibiddu l-beneficċji għas-servizz qabel il-bidla; u
- (b) il-kost tas-servizz kurrenti għall-perjodi wara l-bidla, sakemm dawn ibiddu l-beneficċji għas-servizz wara l-bidla.
- 90 L-estimi taz-zidiet futuri fis-salarji jiehdu f'kunsiderazzjoni l-inflazzjoni, is-sinjorià, il-promozzjoni u fatturi rilevanti oħra, bħall-provvista u d-domanda fis-suq tax-xogħol.
- 91 Xi pjanijiet ta' beneficċju definiti jillimitaw il-kontribuzzjonijiet li entità tkun mehtieġa thallas. Il-kost aħhari tal-beneficċji jqis l-effett ta' limitu fuq il-kontribuzzjonijiet. L-effett ta' limitu fuq il-kontribuzzjonijiet tigi ddeterminata abbzi tal-iqsar bejn:
- (a) il-hajja stmata tal-entità; u
- (b) il-hajja stmata tal-pjan.
- 92 Xi pjanijiet ta' beneficċju definiti jehtieġu lill-impjegati jew partijiet terzi jikkontribwixxu fil-kost tal-pjan. Kontribuzzjonijiet mill-impjegati jnaqqsu l-kost tal-beneficċji minn fuq l-entità. Entità tikkonsidra jekk kontribuzzjonijiet minn partijiet terzi jnaqqsux il-kost tal-beneficċji minn fuq l-entità jew jekk hemmx l-obbligu li tirrimburzahom kif deskritt fil-paragrafu 116. Kontribuzzjonijiet mill-impjegati jew partijiet terzi jew jigi stipulati fit-termini formali tal-pjan (jew li jirrizultaw minn xi obbligu kostruttiv li jmur 'l hinn dawk it-termini), jew huma deskrezzjonali. Kontribuzzjonijiet deskrezzjonali mill-impjegati jew partijiet terzi jnaqqsu l-kost tas-servizz mal-pagament ta' dawn il-kontribuzzjonijiet lill-pjan.

▼ **M44**

- 93 Kontribuzzjonijiet minn impjegati jew partijiet terzi stipulati fit-termini formali tal-pjan jew inaqqsu l-ispiza tas-servizz (jekk ikunu marbuta mas-servizz), jew jaffettwaw il-kejl mill-ġdid tal-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi) (jekk il-kontribuzzjonijiet ma jkunux marbuta ma' servizz). Eżempju ta' kontribuzzjonijiet li mhumex marbuta ma' servizz huwa meta (il-kontribuzzjonijiet jehtieġu li jnaqqsu deficit li jirrizulta minn telf fuq assi tal-pjan jew minn telf attwarjali). Jekk il-kontribuzzjonijiet minn impjegati jew partijiet terzi jkunux marbuta ma' servizz, dawn il-kontribuzzjonijiet jnaqqsu l-ispiza tas-servizz kif ġej:
- (a) jekk l-ammont tal-kontribuzzjonijiet huwa dipendenti fuq in-numru ta' snin tas-servizz, entità tattribwixxi l-kontribuzzjonijiet għal perjodi tas-servizz billi tuza l-istess metodu ta' attribuzzjoni mehtieġ bil-paragrafu 7 għall-beneficċju gross (jigifieri jew billi tuza l-formula ta' kontribuzzjoni tal-pjan jew fuq bażi lineari); jew

▼ **M44**

- (b) jekk l-ammont tal-kontribuzzjonijiet ikun indipendenti min-numru ta' snin tas-servizz, l-entità tiġi permessa biex tirrikonoxxi dawn il-kontribuzzjonijiet bħala tnaqqis tal-ispiza tas-servizz fil-perjodu li fih jingħata s-servizz relatat. Eżempji ta' kontribuzzjonijiet li huma indipendenti min-numru ta' snin tas-servizz jinkludu dawk li huma perċentwali fiss tas-salarju tal-impjegat, ammont fiss matul il-perjodu tas-servizz jew dipendenti fuq l-età tal-impjegat.

Il-paragrafu A1 jipprovdi gwida relatata mal-applikazzjoni.

- 94 Għal kontribuzzjonijiet minn impjegati jew partijiet terzi li huma attribwiti ma' perjodi tas-servizz skont il-paragrafu 93(a), tibdiliet fil-kontribuzzjonijiet jirriżultaw fi:

- (a) spiza tas-servizz kurrenti u passat (jekk dawn it-tibdiliet ma jkunux stipulati fit-termeni formali ta' pjan jew ma jinholqux minn obbligu kostruttiv); jew
- (b) qligħ u telf atwarjali (jekk dawn it-tibdiliet ma jkunux stipulati fit-termeni formali ta' pjan jew ma jinholqux minn obbligu kostruttiv).

▼ **M31**

- 95 Xi beneficcji ta' wara l-impjieg huma relatati ma' varjabbli bħal-livell ta' beneficcji tal-iritirar mill-istat jew il-kura medika mill-istat. Il-kejl ta' dawn il-beneficcji jirrifletti l-ahjar estimi ta' dawn il-varjabbli, abbazi tad-dejta storika u evidenza affidabbli ohra.

- 96 Suppozizzjonijiet dwar l-ispejjeż medici għandhom iqisu l-bidliet futuri estimati fl-ispiza tas-servizzi medici li jirriżultaw kemm mill-inflazzjoni kif ukoll mill-bidliet specifici fl-ispejjeż medici.

- 97 Il-kejl ta' beneficcji medici wara l-impjieg jehtieg suppozizzjonijiet dwar il-livell u l-frekwenza tal-klejms futuri u l-kostijiet sabiex dawk il-klejms jigu ssodisfati. Entità testima l-ispejjeż medici futuri fuq il-bażi ta' informazzjoni storika dwar l-esperjenza tal-entità stess, issupplimentata, fejn ikun necessarju, minn dejta storika minn entitajiet ohra, kumpaniji tal-assikurazzjoni, fornituri medici jew sorsi ohra. Estimi tal-ispejjeż medici futuri jqisu l-effett ta' avvanzji teknoloġici, il-bidliet fl-użu tal-kura tas-saħha jew wejriet fil-prestazzjoni u bidliet fl-istatus tas-saħha tal-partecipanti fil-pjan.

- 98 Il-livell u l-frekwenza tal-klejms huma partikolarment sensitivi għall-età, għall-istatus tas-saħha u s-sess tal-impjegati (u d-dipendenti tagħhom) u jistgħu jkunu sensitivi għal fatturi ohra bħall-post geografiku. Għalhekk, id-dejta storika hija agġustata skont kemm it-tahlita demografika tal-populazzjoni tkun differenti minn dik tal-populazzjoni uzata bħala bażi għad-dejta. Tiġi agġustata ukoll meta hemm evidenza affidabbli li x-xejriet storici mhumix se jkomplu.

Kost tas-servizz passat u qligħ u telf mas-saldu

- 99 Qabel tiddetermina l-kost tas-servizz passat, jew qligħ jew telf mas-saldu, entità għandha tkejjel mill-gdid l-obbligu tal-beneficcja definit (assi) billi tuza l-valur gust kurrenti tal-assi tal-pjan u suppozizzjonijiet atwarjali kurrenti (fosthom ir-rati tal-imghax kurrenti tas-suq u prezzijiet kurrenti ohra tas-suq) li jirrifletti l-beneficcji offerti skont il-pjan qabel l-emenda fil-pjan, tnaqqis jew saldu.

▼ M31

100 Entità ma ghandhiex ghalfejn tiddistingwi bejn kost tas-servizz passat li tirrizulta minn emenda fil-pjan, kost tas-servizz passat li jirrizulta minn tnaqqis jew qligh jew telf mas-saldu jekk dawn it-trazzazzjonijiet isehhu flimkien. F'xi kazijiet, emenda fil-pjan issehh qabel is-saldu, bhal meta entità tbiddel il-beneficċji skont il-pjan u ssalda l-beneficċji emendati aktar tard. F'dawn il-kazijiet entità tirrikonoxxi l-kost tas-servizz passat qabel kwalunkwe qligh jew telf mas-saldu.

101 Saldu jsehh flimkien ma' emenda u tnaqqis fil-pjan jekk pian jigi tterminat bir-rizultat li l-obbligu jigi saldat u l-pjan ma jibqax jezisti. Madankollu, it-terminazzjoni tal-pjan ma tkunx saldu jekk il-pjan jigi sostitwit bi pian gdid li joffri beneficċji li huma, fis-sustanza tagħhom, l-istess.

Kost tas-servizz passat

102 Kost tas-servizz passat hija l-bidla fil-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficċju definit li tirrizulta minn pian emendat jew imnaqqas.

103 Entità għandha tirrikonoxxi l-kost tas-servizz passat bhala spiza fl-ewwel minn dawn id-dati:

(a) meta ssehh l-emenda fil-pjan jew it-tnaqqis; u

(b) meta l-entità tirrikonoxxi kostijiet relatati ta' ristrutturazzjoni (ara IAS 37) jew beneficċji tat-terminazzjoni (ara l-paragrafu 165).

104 Emenda fil-pjan issehh meta entità tintroduci, jew tirtira pian ta' beneficċju ta' beneficċju definit jew tiddel il-beneficċji pagabbli skont pian ta' beneficċju definit ezistenti.

105 Tnaqqis issehh meta entità tnaqqas b'mod sinifikanti l-ghadd ta' impjegati koperti minn pian. Tnaqqis jista' jirrizulta minn avveniment izolat, bhall-gheluq ta' impjant, operazzjoni li ma titkomplexx jew it-terminazzjoni jew sospensjoni ta' pian.

106 Il-kost tas-servizz passat jista' jkun jew pozittiv (meta l-beneficċji jigu introdotti jew mibdulin biex il-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficċju definit jizdied) jew negattiv (meta l-beneficċji jigu rtirati jew jinbidlu biex il-valur prezenti tal-obbligu tal-beneficċju definit jonqos).

107 Meta entità tnaqqas il-beneficċji pagabbli skont pian ta' beneficċju definit ezistenti u, fl-istess hin, izzid beneficċji ohra pagabbli skont il-pjan għall-istess impjegati, l-entità titratta l-bidla bhala bidla netta wahda.

108 Il-kost tas-servizz passat teskludi:

(a) l-effett tad-differenzi bejn iz-zidiet reali u z-zidiet fis-salarji kif kienu prezunti, fuq l-obbligu li jithallsu beneficċji għal servizz fis-snin ta' qabel (m'hemmx kost tas-servizz passat għax is-suppozzizzjonijiet attwarjali jahsbu għall-projezzjonijiet tas-salarji);

(b) sotto- u sovraestimi ta' zidiet fil-pensjoni diskrezzjonarji meta entità għandha obbligu kostruttiva biex tagħti dawn iz-zidiet (m'hemmx kost tas-servizz passat għax is-supposizzjonijiet attwarjali jahsbu għal dawn iz-zidiet);

▼ M31

(c) estimi tat-titjib fil-beneficċji li jirrizultaw minn qligh attwarjali jew mir-redditu mill-assi tal-pjan li kienu gew rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji jekk l-entità hija obbligata, jew b'termini formali ta' pjan (jew obbligu kostruttiv li jmur lil hinn minn dawk it-termini) jew il-legizlazzjoni, li tuza kwalunkwe ammont zejjed fil-pjan għall-beneficċju tal-partecipanti tal-pjan, anke jekk iz-zieda fil-beneficċju tkun għadha ma ngħatax formalment (ma jkun hemm l-ebda kost tas-servizz passat għax iz-zieda li tirrizulta mill-obbligu telf attwarjali, ara l-paragrafu); u

(d) iz-zieda fil-beneficċji miksuba (jigifieri beneficċji li ma jiddipendux fuq impjeg futur, ara l-paragrafu 72) meta, fin-nuqqas ta' beneficċji godda jew imtejba, l-impjegati jiksbu r-reqwiziti kollha li jintitolawhom għall-beneficċji (m'hemmx kost tas-servizz passat għax l-entità rikonoxxiet l-ispiza estimata tal-beneficċji bħala l-kost tas-servizz kurrenti peress li s-servizz kien ingħata);

Qligh u telf mas-saldu

109 Il-qligh jew it-telf mas-saldu huwa d-differenza bejn:

(a) il-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficċju definit li jkun qed jigi ssaldat, jigi ddeterminat fid-data tas-saldu; u

(b) il-prezz tas-saldu, inkluz kwalunkwe assi tal-pjan ittrasferit u kwalunkwe pagament li jkun sar direttament mill-entità b'rabta mas-saldu.

110 Entità għandha tirrikonoxxi qligh jew telf mas-saldu ta' pjan ta' beneficċju definit meta jsehh is-saldu.

111 Saldu jsehh meta entità tidhol għal tranzazzjoni li telimina l-obbligi legali jew kostruttivi ulterjuri kollha għal parti mill-beneficċji jew għall-beneficċji kollha pprovduti skont pjan ta' beneficċju definit (għajr għal pagament tal-beneficċji lil, jew f'isem l-impjegati skont it-termini tal-pjan u inkluz fis-suppożizzjonijiet attwarjali. Perezempju, trasferiment ta' darba ta' obbligi sinifikanti tal-impjegatur skont pjan, lejn kumpanija tal-assigurazzjoni permezz ta' xiri ta' polza tal-assigurazzjoni huwa saldu; pagament ta' somma flus f'daqqa, skont it-termini tal-pjan, lil partecipanti tal-pjan bi skambju mad-drittijiet tagħhom li jrcievu beneficċji specifici wara l-impjeg, mhumiex.

112 Fi xi kazijiet, entità tikseb polza tal-assigurazzjoni sabiex tiffinanzja whud mill-beneficċji għall-impjegati, jew kollha, relatati mas-servizzi tal-impjegati fil-perjodi kurrenti jew precedenti. L-akkwizzizzjoni ta' din il-polza mhijiex saldu jekk l-entità zzomm obbligu legali jew kostruttiv (ara l-paragrafu 46) sabiex thallas ammonti ulterjuri jekk l-assigurat ma jhallasx il-beneficċji tal-impjegati specifiki fil-polza tal-assigurazzjoni. Il-paragrafi 116-119 jindirizzaw ir-rikonoxximent u l-kejl tad-drittijiet tar-rimborz skont poloz tal-assigurazzjoni li mhumiex assi tal-pjan.

Rikonoxximent u kejl: l-assi tal-pjan

Valur gust tal-assi tal-pjani

113 Il-valur gust ta' kwalunkwe assi ta' pjan għandu jitnaqqas meta jigi determinat id-defiċit jew is-surplus.

▼M31

114 L-assi tal-pjan jeskludu kontribuzzjonijiet mhux imhallsa dovuti mill-entità ta' rapportar lill-fond, kif ukoll kwalunkwe strument finanzjarju mhux trasferibbli mahrug mill-entità u mizmum mill-fond. L-assi tal-pjan jitnaqqsu bi kwalunkwe obligazzjonijiet tal-fond li ma ghandhomx x'jaqsmu mal-beneficċji għall-impjegati, pereżempju, il-kummerċ u hlasijiet u obligazzjonijiet ohra li jirri-zultaw minn strumenti finanzjarji derivati.

115 Meta l-assi tal-pjan jinkludu poloz tal-assigurazzjoni kwalifikanti, li taqbel ezatt mal-ammont u z-zmien ta' whud jew tal-beneficċji kollha pagabbli skont il-pjan, il-valur gust ta' dawk il-poloż tal-assigurazzjoni jitqies li jkun il-valur prezenti tal-obbligi relatati (soggett għal kwalunkwe tnaqqis mehtieg jekk l-ammonti ricevibbli skont il-polza tal-assigurazzjoni ma jigux irkuprati bis-shih).

Rimborzi

116 Meta, u biss meta, ikun virtwalment cert li parti ohra sejra tirrimborza xi parti mill-ispiza jew l-ispiza kollha necessarja sabiex jissalda l-obbligu ta' beneficċju definit, entità għandha:

(a) tirrikonoxxi d-dritt tagħha għar-rimborz bhala assi separat. L-entità għandha tkejjel l-assi f'valur gust.

(b) tid-disaggrega u tirrikonoxxi l-bidliet fil-valur gust tad-dritt tagħha għal rimborz bl-istess mod bhal ma tagħmel għal bidliet fil-valur gust ta' assi tal-pjan (ara paragrafi 124 u 125). Il-komponenti tal-ispiza tal-beneficċju definit rikonoxxuti skont il-paragrafu 120 jistghu jkunu n-nett rikonoxxut tal-ammonti marbuta mal-bidliet fl-ammont mizmum fil-kotba tad-dritt għal rimborz.

117 Xi drabi, entità tista' thares lejn parti ohra, bhal assigurat, sabiex thallas parti mill-ispiza jew l-ispiza kollha necessarja għas-saldu ta' obbligu ta' beneficċju definit. Il-poloż tal-assigurazzjoni kwalifikanti, kif definit fil-paragrafu 8, huma l-assi tal-pjan. Entità tikkontabilizza l-poloż tal-assigurazzjoni kwalifikanti bl-istess mod bhal ma tagħmel għall-assi l-ohra tal-pjan u l-paragrafu 116 ma japplikax (ara l-paragrafi 46-49 u 115).

118 Meta polza tal-assigurazzjoni li jkollha entità ma tkunx polza tal-assigurazzjoni kwalifikanti, dik il-polza tal-assigurazzjoni mhijiex assi tal-pjan. Il-paragrafu 116 huwa relevanti f'dawn il-kazijiet: l-entità tirrikonoxxi d-dritt tagħha għar-rimborz skont il-polza tal-assigurazzjoni bhala assi separat, u mhux bhala tnaqqis fid-determinazzjoni tad-deficit jew surplus tal-beneficċju definit. Il-paragrafu 140(b) jehtieg li l-entità tiddivulga deskrizzjoni qasira tal-konnessjoni bejn id-dritt tar-rimborz u l-obbligu relatat.

119 Jekk ikun hemm id-dritt għal rimborz skont polza tal-assigurazzjoni li jaqbel ezatt mal-ammont u mal-hin ta' whud mill-beneficċji jew mal-beneficċji kollha pagabbli skont pjan ta' beneficċju definit, il-valur gust tad-dritt ta' rimborz jitqies li huwa l-valur prezenti tal-obbligu relatat (soggett għal kwalunkwe tnaqqis mehtieg jekk ir-rimborz ma jkunx rekuperabbli bis-shih).

▼ **M31****Komponenti tal-kost tal-beneficċju definit**

120 Entità għandha tirrikonoxxi l-komponenti ta' kost ta' beneficċju definit, hliet sal-punt li IFRS iehor jitlob jew jippermetti l-inklużjoni tagħhom fl-ispiza ta' assi, kif ġej:

(a) kost tas-servizz (ara l-paragrafi 66-112) fi profitt jew telf;

(b) l-imghax nett fuq l-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi) (ara l-paragrafi 123-126) fi profitt jew telf; u

(c) kejl mill-gdid tal-obbligazzjoni netta tal-beneficċju definit (assi) (ara l-paragrafi 127-130) f'introjtu komprensiv iehor.

121 IFRSs oħrajn jehtiegu l-inklużjoni ta' xi kostijiet tal-beneficċji tal-impjegati, fil-kostijiet tal-assi, bħal inventarji jew proprjetà, impjanti u tagħmir (ara l-IAS 2 u l-IAS 16). Kull spiza ta' beneficċji ta' wara l-impjieg inkluzi fl-ispiza ta' dawk l-assi, jinkludu l-proporzjon xieraq tal-komponenti elenkati fil-paragrafu 120.

122 Kejl mill-gdid tal-obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi), rikonoxxut f'introjtu komperenziv iehor, ma għandux jigi riklassifikat bħala profitt jew telf f'perjodu sussegwenti. Madankollu, entità tista' tittrasferixxi dawk l-ammonti rikonoxxuti f'introjtu komprensiv iehor fl-ekwità.

Imghax nett fuq obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi)

123 Imghax nett fuq l-obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi) għandu jigu determinat billi l-obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi) jigi mmultiplikata bir-rata tal-iskont speċifikata fil-paragrafu 83, it-tnejn li huma kif determinati fil-bidu tal-perjodu annwali tar-rappurtagg, fejn titqies kwalunkwe bidla fl-obbligazzjonijiet tal-beneficċju definit nett (assi) matul il-perjodu bħala rizzultat tal-pagamenti tal-kontribuzzjonijiet u l-beneficċji.

124 Imghax nett fuq l-obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi) jista' jitqies li jinkludi introjtu minn imghax fuq l-assi tal-pjan, l-ispiza tal-imghax fuq l-obbligu tal-beneficċju definit u mghax fuq l-effett tal-limitu massimu tal-assi msemmi fil-paragrafu 64.

125 Introjtu minn imghax fuq l-assi tal-pjan huwa komponent tar-redditu mill-assi tal-pjan, u jigi determinat billi l-valur gust tal-assi tal-pjan jigi mmultiplikata bir-rata tal-iskont speċifikata fil-paragrafu 83, it-tnejn li huma kif determinati fil-bidu tal-perjodu annwali tar-rappurtagg, fejn titqies kwalunkwe bidla fl-assi tal-pjan mizmuma matul il-perjodu b'rizzultat tal-pagamenti tal-kontribuzzjonijiet u l-beneficċji. Id-differenza bejn l-introjtu mill-imghax fuq l-assi tal-pjan u r-redditu fuq l-assi tal-pjan tigi inkluzi fil-kejl mill-gdid tal-obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi).

▼ **M31**

126 Imghax fuq l-effett tal-livell massimu tal-assi huwa parti mill-bidla totali fl-effett tal-livell massimu tal-assi, u jigi determinat billi l-effett tal-livell massimu tal-assi jigi moltipplikat bir-rata tal-iskont specificata fil-paragrafu 83, it-tnejn li huma determinati fil-bidu tal-perjod ta' rappurtagg annwali. Id-differenza bejn dak l-ammont u l-bidla totali fl-effett tal-limitu massimu tal-assi hija inklusa fil-kejl mill-gdid tal-obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi).

Kejl mill-gdid tal-obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi):

127 Kejl mill-gdid tal-obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi) fih:

(a) qligh u telf attwarjali (ara l-paragrafi 128 u 129);

(b) ir-redditu fuq l-assi tal-pjan (ara l-paragrafu 130), bl-eskluzjoni tal-ammonti inkluzi fl-imghax nett fuq l-obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi) (ara l-paragrafu 125); u

(c) kwalunkwe bidla fl-effett tal-limitu massimu tal-assi, bl-eskluzjoni tal-ammonti inkluzi fl-imghax nett fuq l-obbligazzjoni tal-beneficċju definit nett (assi) (ara l-paragrafu 126).

128 Il-qligh u t-telf attwarjali jirrizultaw minn zidiet jew tnaqqis fil-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficċju definit minhabba bidliet fis-suppozzizzjonijiet attwarjali u l-aggiustamenti mill-esperjenza. Il-kawzi tal-qligh u t-telf attwarjali jinkludu, pereżempju:

(a) ir-rati gholjin jew baxxi mhux mistennija ta' dawran tal-impjegati, irtirar kmieni jew il-mortalità jew zidiet fis-salarji, beneficċji (jekk it-termini formali jew kostruttivi ta' pjan jipprevedi zidiet għall-inflazzjoni fil-beneficċju) jew spejjeż mediċi;

(b) l-effett tal-bidliet fis-suppozzizzjonijiet dwar l-ghazliet tal-pagament tal-beneficċju;

(c) l-effett tal-bidliet fl-estimi tad-dawran futur tal-impjegati, l-irtirar bikri jew il-mortalità u taz-zidiet fis-salarji, il-beneficċji (jekk it-termini formali jew kostruttivi ta' pjan jipprevedu zidiet għall-inflazzjoni fil-beneficċju) jew spejjeż mediċi; u

(d) l-effett tal-bidliet fir-rata tal-iskont.

129 Qligh jew telf atwarjali ma jinkludix bidliet fil-valur prezenti tal-obbligu tal-beneficċju definit minhabba l-introduzzjoni, l-emendi jew is-saldu ta' pjan ta' beneficċju definit jew bidliet fil-beneficċji pagabbli skont il-pjan definit. Dawn il-bidliet jirrizultaw fi spejjeż passati tas-servizz jew qligh jew telf mas-saldu.

130 Meta jigi determinat ir-redditu fuq l-assi tal-pjan, entità tnaqqas l-ispejjeż tal-immanigjar tal-assi tal-pjan u kwalunkwe taxxa pagabbli mill-pjan innifsu, apparti t-taxxa inklusa fis-suppozzizzjonijiet attwarjali uzati għall-kejl tal-obbligu tal-beneficċju definit (il-paragrafu 76). Spejjeż amministrattivi ohra mhumiex imnaqqsa mir-redditu fuq l-assi tal-pjan.

▼ **M31****Prezentazzjoni***Tpacija*

131 Entità ghandha tpaci assi relatat ma' pjan wiehed b'obligazzjoni relatata ma' pjan iehor meta, u biss meta, l-entità:

- (a) ikollha dritt inforzabbli legalment li tuza surplus fi pjan wiehed bhala saldu ta' obbligi fil-pjan l-iehor; u
- (b) ghandha l-intenzjoni jew li ssaldat l-obbligi fuq bazi netta, jew li tirrealizza s-surplus fi pjan wiehed u ssaldat l-obbligu taghha fil-pjan l-iehor simultanjamment.

132 Il-kriterji ta' tpacija huma simili ghal dawk stabbiliti ghall-istrumenti finanzjarji fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Prezentazzjoni*.

Distinzjoni bejn Attwli u mhux kurrenti

133 Xi entitajiet jiddistingwu assi u obligazzjonijiet kurrenti minn assi u obligazzjonijiet mhux kurrenti. Dan l-Istandard ma jispecifikax jekk l-entità ghandhiex tiddistingwi porzjonijiet ta' assi u obligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti li jirrizultaw minn beneficcji ta' wara l-impjeg.

Komponenti tal-ispiza tal-beneficcu definit

134 Il-paragrafu 120 jehtieg li entità tirrikonoxxi kost ta' servizz u l-imghax nett fuq obligazzjoni ta' beneficcu definit nett (assi) fi profitt jew telf. Dan l-Istandard ma jispecifikax kif entità ghandha tipprezenta l-kost ta' servizz u l-imghax nett fuq obligazzjoni ta' beneficcu definit nett (assi). Entità tipprezenta daww il-komponenti skont l-IAS 1.

Divulgazzjoni

135 Entità ghandha tiddivulga informazzjoni li:

- (a) tispjega l-karatteristiki tal-pjanijiet ta' beneficcu definit taghha u r-riskji assocjati magghom (ara l-paragrafu 139);
- (b) tidentifika u tispjega l-ammonti fir-rapporti finanzjarji taghha li jinholqu mill-pjanijiet ta' beneficcu definit taghha (ara l-paragrafi 140-144); u
- (c) tiddekrivi kif il-pjanijiet ta' beneficcu definit taghha jistghu jaffettwaw l-ammont, iz-zmien meta u l-incertezza tal-flussi tal-flus futuri tal-entità (ara l-paragrafu 145-147).

136 Biex tilhaq il-miri tal-paragrafu 135, entità ghandha tikkonsidra dan li gej kollu:

- (a) il-livell tad-dettall necessarju biex jissodisfa r-rekwiziti ta' divulgazzjoni;
- (b) Kemm ghandha titpogga enfazi fuq kull wiehed mid-diversi rekwiziti;
- (c) kemm ghandha taghmel aggregazzjonijiet jew disaggregazzjonijiet; u
- (d) jekk l-utenti tar-rapporti finanzjarji jehtigux informazzjoni addizzjonali biex jevalwaw l-informazzjoni kwanitattiva ddivulgata.

▼ **M31**

137 Jekk id-divulgazzjonijiet li jsiru skont ir-rekwiziti ma' dan l-istandard u IFRSs ohra ma jkunux bizzegjed biex jintlahqu l-miri fil-paragrafu 135, entità ghandha tiddivulga informazzjoni addizzjonali mehtiega biex tilhaq dawn il-miri. Perezempju, entità tista' tipprezenta analizi tal-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficcju definit li jiddistingwi n-natura, il-karatteristici u r-riskji tal-obbligu. Din id-divulgazzjoni tista' tiddistingwi:

- (a) bejn ammonti dovuti ghal membri attivi, membri diferiti u penzjonanti;
- (b) bejn beneficcji vestiti u beneficcji atwarjali izda mhux vestiti;
- (c) bejn beneficcji kondizzjonali, ammonti attribwibbli ghal zidiet futuri fis-salarji u beneficcji ohra.

138 Entità ghandha tivvaluta jekk id-divulgazzjonijiet kollha jew ftit minnhom ghandhomx ikun dizaggregati biex jigu distinti pjanijiet jew gruppi ta' pjanijiet b'riskji materjali differenti. Perezempju, entità tista' disaggrega divulgazzjoni dwar pjanijiet li juru wiehed jew aktar minn dawn l-elementi:

- (a) postijiet geografici differenti.
- (b) karatteristici differenti bhal pjanijiet tal-pensjoni bbazati fuq salarju fiss, pjanijiet tal-pensjoni bbazati fuq is-salarju finali u pjanijiet medici ta' wara l-impjeg.
- (c) ambjenti regolatorji differenti.
- (d) segmenti differenti ta' rapportar.
- (e) arrangamenti differenti ta' finanzjament (ez. mhux iffinanzjat, iffinanzjat kollu jew parzjalment).

Karatteristici tal-pjanijiet ta' beneficcju definit u r-riskji associati maghhom

139 Entità ghandha tiddivulga:

- (a) informazzjoni dwar il-karatteristici tal-pjanijiet ta' beneficcju definit taghha, fosthom:
 - i. in-natura tal-beneficcji pprovduti mill-pjan (ez pjan ta' beneficcju bbazat fuq is-salarju finali jew pjan ibbazat fuq il-kontribuzzjonijiet b'garanzija).
 - ii. deskrizzjoni tal-qafas regolatorju li fih jopera l-pjan, perezempju l-livell ta' kwalunkwe finanzjar minimu u kwalunkwe effett tal-qafas regolatorju fuq il-pjan, bhal livell massimu tal-assi (ara l-paragrafu 64).
 - iii. deskrizzjoni ta' kwalunkwe responsabbiltajiet ta' entità ohra ghall-governanza tal-pjan, perezempju responsabbiltajiet tat-trustees jew il-membri tal-bord tal-pjan.
- (b) deskrizzjoni tar-riskji li l-pjan jesponi ghalihom lill-entità, b'attenzzjoni specjali ghal kwalunkwe riskji mhux tas-soltu specifici ghall-entità jew ghall-pjan u ta' kwalunkwe koncentrazzjoni sinifikanti ta' riskji. Perezempju, jekk l-assi ta' pjan jigu investiti primarjament fi klassi wahda ta' investimenti, ez. proprjetà, il-pjan jista' jesponi lill-entità ghal koncentrazzjoni ta' riskji tas-suq tal-proprietà.
- (c) deskrizzjoni ta' kwalunkwe emenda fil-pjan, tnaqqis jew saldi.

▼ **M31***Sjegazzjoni tal-ammonti fir-rapporti finanzjarji*

- 140 Entità ghandha tipprowdi rikonciljazzjoni mill-ftuh tal-bilanc sal-gheluq tal-bilanc ghal kull wiehed minn dawn, jekk applikabbli:
- (a) obbligazzjoni ta' beneficcju definit nett (assi), li juri rikonciljazzjoni separata ghal:
 - i. l-assi tal-pjan.
 - ii. il-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficcju definit.
 - iii. l-effett tal-livell massimu tal-assi.
 - (b) kwalunkwe dritt ta' rimborz. Entità ghandha tiddekrivi wkoll ir-relazzjoni bejn kwalunkwe dritt ta' rimborz u l-obbligu relatat.
- 141 Kull rikonciljazzjoni elenkata fil-paragrafu 140 ghandha turi kull wiehed minn dawn, jekk applikabbli:
- (a) kost tas-servizz kurrenti.
 - (b) introjtu jew spiza fuq imghaxijiet.
 - (c) kejl mill-gdid tal-obbligazzjoni tal-beneficcju definit nett (assi), li juri separatament:
 - i. ir-redditu fuq l-assi tal-pjan, bl-eskluzjoni tal-ammonti inkluzi fl-imghax f'(b).
 - ii. qligh u telf attwarjali li jinholqu minn bidliet fis-suppozizzjonijiet demografici (ara l-paragrafu 76(a)).
 - iii. qligh u telf attwarjali li jinholqu minn bidliet fis-suppozizzjonijiet finanzjarji (ara l-paragrafu 76(b)).
 - iv. bidliet fl-effett tal-limitar ta' assi ta' beneficcju definit ghal-limitu massimu tal-assi, bl-eskluzjoni tal-ammonti inkluzi fl-imghax f'(b). Entità ghandha wkoll tiddivulga kif iddeterminat il-beneficcju ekonomiku massimu disponibbli, jigifieri jekk dawk il-beneficcji hux ser ikunu fil-forma ta' rifuzjonijiet, tnaqqis fil-kontribuzzjonijiet futuri jew tahlita tat-tnejn.
 - (d) kost tas-servizz passat u qligh u telf li jinholqu mis-saldu. Kif pemess mill-paragrafu 100, kost tas-servizz passat u qligh u telf li jinholqu mis-saldi ma ghandhomx bżonn ikun distinti jekk isehhu flimkien.
 - (e) l-effetti tal-bidliet fir-rati tal-kambju barrani.
 - (f) kontribuzzjonijiet għall-pjan, li juru separatament dawk mill-impjegatur u dawk mill-partecipanti tal-pjan.
 - (g) pagamenti mill-pjan, li juru separatament l-ammont imhallas fir-rigward ta' kwalunkwe saldu.
 - (h) l-effetti tal-kombinamenti tan-negożju u c-cessjonijiet.
- 142 Entità ghandha tiddizaggrega l-valur gust tal-assi tal-pjan fi klassijiet li jiddistingwu n-natura u r-riskji ta' dawk l-assi, u tissubdividi kull klassi tal-assi tal-pjan f'dak li għandhom prezz tas-suq ikkwotat f'suq attiv (kif definit fl-IFRS 13 *Kejl tal-Valur Gust* ⁽¹⁾) u dawk li ma għandhomx. Perezempju u fid-dawl tal-livell ta' divulgazzjoni diskuss fil-paragrafu 136, entità tista' tiddistingwi bejn:
- (a) flus u ekwivalenti ta' flus;

⁽¹⁾ Jekk entità tkun għadha ma applikatx l-IFRS 13, tista' tirreferi għall-paragrafu AG71 tal-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*, jew il-paragrafu B.5.4.3 tal-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji* (Ottubru 2010), jekk applikabbli.

▼ **M31**

- (b) strumenti ta' ekwità (segregati skont it-tip ta' industrija, id-daqs ta' kumpanija, il-geografija ecc);
 - (c) strumenti ta' dejn (segregati skont it-tip ta' emittent, il-kwalità tal-kreditu, il-geografija ecc);
 - (d) proprjetà immobbli (segregata skont il-geografija);
 - (e) derivati (segregati skont it-tip ta' riskju sottostanti fil-kuntratt, pereżempju kuntratti tar-rata tal-imghax, kuntratti ta' kambju barrani, kuntrattu tal-ekwità, kuntratti tal-kreditu, swaps tal-ghomor ecc);
 - (f) fondi ta' investiment (segregati skont it-tip ta' fond);
 - (g) asset-backed securities; u
 - (h) dejn strutturat.
- 143 Entità ghandha tiddivulga l-valur gust tal-istrumenti finanzjari trasferibbli tal-entità stess mizmuma bhala assi tal-pjan, u l-valur gust tal-assi tal-pjan li huma proprjetà okkupata mill-entità, jew assi ohra uzati minnha,
- 144 Entità ghandha tiddivulga s-suppozizzjonijiet attwarjali sinifikanti uzati biex tiddetermina l-valur prezenti tal-obbligu ta' beneficcju definit (ara l-paragrafu 76). din id-divulgazzjoni ghandha tkun f'termini assoluti (pereżempju, bhala percentwali assolut u mhux biss margni bejn percentwali differenti jew varjabbli ohrajn). Meta entità tipprevedi divulgazzjonijiet fit-total ghal raggruppament ta' pjanijiet, ghandha tipprovdi wkoll dawk id-divulgazzjonijiet fil-forma ta' medji ppizati jew ta' meded relattivament dojq.
- Ammont, ghazla ta' zmien u incertezza tal-flussi futuri tal-flus*
- 145 Entità ghandha tiddivulga:
- (a) analizi tas-sensittività ghal kull suppozizzjoni attwarjali sinifikanti (kif iddivulgat skont il-paragrafu 144) fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, fejn turi kif l-obbligu tal-beneficcju definit kien ikun affettwat mill-bidliet fis-suppozizzjonijiet attwarjali rilevanti li kienu ragonevolment possibbli f'dik id-data.
 - (b) il-metodu u s-suppozizzjonijiet uzati fit-thejjija tal-analizijiet tas-sensittività mehtiega minn (a) u l-limitazzjonijiet ta' dawk il-metodi.
 - (c) bidliet mill-perjodu precedenti fil-metodi u s-suppozizzjonijiet uzati fit-thejjija tal-analizijiet tas-sensittività, u r-ragunijiet ghal dawn il-bidliet.
- 146 Entità ghandha tiddivulga deskrizzjoni ta' kwalunkwe strategiji ta' tqabbil ta' assi ma' obbligi uzati mill-pjan jew l-entità, fosthom l-uzu tal-annwalitajiet u tekniki simili ohra, bhal swaps tal-ghomor, biex timmanigja r-riskji.
- 147 Biex tipprovdi indikazzjoni tal-effett tal-pjan ta' beneficcju definit fuq il-flussi futuri tal-flus, entità ghandha tiddivulga:
- (a) deskrizzjoni ta' kwalunkwe arrangamenti ta' finanzjar u politika ta' finanzjar li taffettwa l-kontribuzzjonijiet futuri.
 - (b) il-kontribuzzjonijiet mistennija għall-pjan matul il-perjodu ta' rapportar annwali li jmiss.

▼ M31

- (c) informazzjoni dwar il-profil tal-maturità tal-obbligu ta' beneficcju definit. Dan ser jinkludi l-medj ppizati tat-tul ta' zmien tal-obbligu tal-beneficcju definit u jista' jinkludi informazzjoni oħra dwar id-distribuzzjoni tal-ghazla ta' zmien ta' meta jsiru l-pagamenti tal-beneficcji, bhal analizi tal-maturità tal-pagamenti tal-beneficcju.

Pjani bejn ghadd ta' impjegauti

148 Jekk entità tippartecipa fi pjan ta' beneficcju definit bejn ghadd ta' impjegaturi, din ghandha tiddivulga:

- (a) deskrizzjoni tal-arrangamenti tal-finanzjament, fosthom il-metodu uzat biex tigi ddeterminata r-rata ta' kontribuzzjonijiet tal-entità u kwalunkwe rekwiżit ta' finanzjament minimu.
- (b) deskrizzjoni ta' safejn l-entità tista' tkun responsabbli fil-pjan għal obligazzjonijiet ta' entitajiet skont it-termini u l-kondizzjonijiet tal-pjan bejn ghadd ta' impjegaturi.
- (c) deskrizzjoni ta' kwalunkwe allokazzjoni miftiehma ta' deficit jew surplus lil:
- (i) l-istralc tal-pjan; or
- (ii) l-irtirar tal-entità mill-pjan.
- (d) jekk l-entità tikkontabilizza dak il-pjan bhalli kieku kien pjan ta' kontribuzzjoni definit skont il-paragrafu 34, għandha tiddivulga dan li gej, flimkien mal-informazzjoni mehtiega minn (a)-(c) u minflok l-informazzjoni mehtiega mill-paragrafi 139-147:
- (i) il-fatt li l-pjan huwa pjan ta' beneficcju definit.
- (ii) ir-raguni l-ghala mihijiex disponibbli bizzejjed informazzjoni li tippermetti lill-entità tikkontabilizza l-pjan bhala pjan ta' beneficcju definit.
- (iii) il-kontribuzzjonijiet mistennija għall-pjan matul il-perjodu ta' rapportar annwali li jmiss.
- (iv) informazzjoni dwar kwalunkwe deficit fil-pjan li jista' jaffettwa l-ammont tal-kontribuzzjonijiet futuri, fosthom il-bazi uzata biex tiddetermina dak id-deficit u s-surplus u l-implikazzjonijiet, jekk ikun hemm, għall-entità.
- (v) indikazzjoni tal-livell tal-partecipazzjoni tal-entità fil-pjan mqabbel ma' entitajiet partecipanti oħra. Ezempji ta' kejl li jista' jipprovdi indikazzjoni bhal din jinkludu l-proporzjon tal-entità mill-kontribuzzjonijiet totali lill-pjan jew il-proporzjon tal-entità mill-ghadd totali ta' membri attivi, membri rtirati, u membri precedenti intitolati għal beneficcji, jekk dik l-informazzjoni tkun disponibbli.

Pjanijiet ta' beneficcju definit li jaqsmu r-riskji bejn l-entitajiet taht kontroll komuni

149 Jekk entità tippartecipa fi pjan ta' beneficcju definit li jaqsam ir-riskji bejn entitajiet taht kontroll komuni, għandha tiddivulga:

- (a) il-ftehim kuntrattwali jew il-politika ddikjarata biex tihallas tal-ispiza tal-beneficcju definit nett jew il-fatt li din il-politika ma tezistix bhal din.

▼ **M31**

- (b) il-politika li tiddetermina l-kontribuzzjoni li tithallas mill-entità.
 - (c) jekk l-entità tikkontabilizza allokazżjoni tal-ispiza ta' beneficcju definit nett f'konformità mal-paragrafu 41, l-informazzjoni kollha dwar il-pjan shih mehtiega mill-paragrafi 135-147.
 - (d) jekk l-entità tikkontabilizza kontribuzzjoni pagabbli għal perjodu f'konformità mal-paragrafu 41, l-informazzjoni dwar il-pjan shih mehtiega mill-paragrafi 135-137, 139, 142-144 u 147(a) u (b).
- 150 Din l-informazzjoni mehtiega mill-paragrafu 149(c) u (d) tista' tigi ddivulgata permezz ta' kontroreferenza għal divulgazzjonijiet f'rapporti finanzjarji ta' entità ohra tal-grupp jekk:
- (a) ir-rapporti finanzjarji ta' dik l-entità tal-grupp jidentifikaw u jiddivulgaw separatament l-informazzjoni mehtiega dwar il-pjan. u
 - (b) ir-rapporti finanzjarji ta' dik l-entità tal-grupp ikunu disponibbli għall-utenti kollha tar-rapporti finanzjarji fuq l-istess termini bħar-rapporti finanzjarji tal-entità u fl-istess hin bħar-rapporti finanzjarji tal-entità jew qabel.

Rekwiziti ta' divulgazzjoni f'IFRSs ohra

- 151 Meta mehtieg mill-IAS 24 entità tiddivulga informazzjoni dwar:
- (a) tranzazzjonijiet bejn partijiet relatati bi pjani ta' beneficcju ta' wara l-impjeg; u
 - (b) beneficcji ta' wara l-impjeg għal persunal ewlieni fil-manigment.
- 152 Fejn mehtieg mill-IAS 37 entità tiddivulga informazzjoni dwar obbligazzjonijiet kontingenti li jirrizultaw minn obbligi ta' beneficcju ta' wara l-impjeg.

BENEFICCJI OHRAJN FUQ PERJODU TWIL TA' ZMIEN TAL-IMPJEGATI

- 153 Beneficcji ohra fuq perjodu twil ta' zmien tal-impjegati jinkludu affarijiet bħal dawn li gejjin, jekk ma jkunx mistenni li jigu saldati bis-shih qabel tnax-il xahar wara tmiem il-perjodu tar-rappurtagg annwali li fih l-impjegati jagħtu s-servizzi relatati:
- (a) assenzi mhallsa fit-tul bħal frank għal servizz twil jew frank sabatiku;
 - (b) beneficcji ta' gubilew jew ohrajn għal servizz twil;
 - (c) beneficcji ta' dizabbiltà għal perjodu twil ta' zmien;
 - (d) qsim tal-profitti u bonusijiet; u
 - (e) remunerazzjoni deferita.
- 154 Il-kejl ta' beneficcji fuq perjodu twil ta' zmien tal-impjegati generalment mhuwiex soggett għall-istess grad ta' incertezza bħall-kejl ta' beneficcji ta' wara l-impjeg. Għal dawn ir-ragunijiet, dan l-Istandard jirrikjedi metodu simplifikat ta' kontabbiltà għall-beneficcji fuq perjodu twil ta' zmien tal-impjegati. Għall-kutrarju tal-kontabbiltà mehtiega għall-beneficcju ta' wara l-impjeg, dan il-metodu ma jirrikonoxxix kejl mill-gdid f'introjtu komperenziv iehor.

Rikonoxximent u kejl

- 155 Meta tirrikonoxxi u tkejjel is-surplus jew id-deficit fi pjan iehor ta' beneficcju fuq perjodu twil taz-zmien tal-impjegati, entità għandha tapplika l-paragrafi 56-98 u 113-115. Entità għandha tapplika l-paragrafi 116-119 meta tirrikonoxxi u tkejjel kwalunkwe dritt ta' rimborz.

▼ **M31**

156 Fir-rigward ta' beneficcji fuq perjodu twil taz-zmien tal-impjegati, entità għandha tirrikonoxxi t-total nett tal-ammonti li gejjin fi profitt jew telf, hlief sal-punt li IFRS iehor jitlob jew jippermetti l-inkluzjoni tagħhom fil-kost ta' assi:

- (a) spiza tas-servizz (ara l-paragrafi 66-112);
- (b) l-imghax nett fuq l-obbligazzjoni tal-beneficcju definit nett (assi) (ara l-paragrafi 123-126); u
- (c) kejl mill-gdid tal-obbligazzjoni ta' beneficcju definit nett (assi) (ara l-paragrafi 127-130).

157 Forma oħra ta' beneficcju fuq perjodu twil ta' zmien tal-impjegati huwa beneficcju fuq perjodu twil ta' zmien għal dizabbiltà. Jekk il-livell ta' beneficcju jiddependi fuq it-tul tas-servizz, jirrizulta obbligu meta jingħata s-servizz. Il-kejl ta' dak l-obbligu jirrifletti l-probabbiltà li l-pagament ikun mehtieg u t-tul ta' zmien li matulu jkun mistenni li jsir il-pagament. Jekk il-livell ta' beneficcju huwa l-istess għal kwalunkwe impjegat b'dizabbiltà irrispettivament mis-snin ta' servizz, l-ispejża mistennija ta' dawk il-beneficcji tigi rikonoxxuta meta jsehh avveniment li jikkawza dizabbiltà għal perjodu twil ta' zmien.

Divulgazzjoni

158 Għalkemm dan l-Istandard ma jehtiegx divulgazzjonijiet specifici dwar beneficcji fuq perjodu twil ta' zmien tal-impjegati, id-divulgazzjoni tista' tkun mehtiega minn IFRSs oħra. Pereżempju, l-IAS 24 jehtieg divulgazzjonijiet dwar il-beneficcji tal-impjegati għall-persunal ewlieni fil-manigment. L-IAS 1 jehtieg divulgazzjoni tal-ispejża fuq il-beneficcji tal-impjegati.

BENEFICCIJ TAT-TERMINAZZJONI

159 Dan l-Istandard jittratta l-beneficcji tat-terminazzjoni separatament minn beneficcji oħrajn tal-impjegati għaliex l-avveniment li jwassal għal obbligu huwa t-terminazzjoni tal-impjegat u mhux s-servizz tal-impjegat. Il-beneficcji tat-terminazzjoni jirrizultaw jew minn decizjoni ta' entità li tittermina l-impjegat jew minn decizjoni tal-impjegat li jaccetta offerta ta' beneficcji mingħand l-entità bi skambju mat-terminazzjoni tal-impjegat.

160 Beneficcji tat-terminazzjoni ma jinkludux beneficcji tal-impjegati li jirrizultaw min terminazzjoni ta' impjegat fuq talba tal-impjegat mingħajr offerta mingħand l-entità, jew b'rizultat ta' rekwiziti mandatorji ta' rtirar, minhabba li dawn il-beneficcji huma beneficcji ta' wara l-impjegat. Xi entitajiet jipprovdu livell aktar baxx ta' beneficcju tat-terminazzjoni tal-impjegat fuq talba tal-impjegat (fis-sustanza, beneficcju ta' wara l-impjegat) milli għat-terminazzjoni tal-impjegat fuq talba tal-entità. Id-differenza bejn il-beneficcju provdut għat-terminazzjoni tal-impjegat fuq talba tal-impjegat u beneficcju oghla pprovdut fuq talba tal-entità hija l-beneficcju tat-terminazzjoni.

161 Il-forma tal-beneficcju tal-impjegat ma tiddeterminax jekk jingħatax bi skambju ma' servizz jew bi skambju mat-terminazzjoni tal-impjegat tal-impjegat. Il-beneficcji tat-terminazzjoni huma tipikament pagamenti ta' somma f'daqqa, izda xi kultant jinkludu:

- (a) titjib tal-beneficcji ta' wara l-impjegat, jew indirettament permezz ta' pjan ta' beneficcju għall-impjegati jew direttament;

▼ **M31**

- (b) salarju sat-tmiem ta' perjodu specifikat ta' avviz jekk l-impjegat ma jaghtix aktar servizz li jipprovdi beneficcji ekonomici lill-entità.
- 162 Indikaturi li beneficcju tal-impjegati jinghata bi skambju ma' servizzi jinkludu dan li gej:
- (a) il-beneficcju jkun bil-kundizzjoni li jinghata servizz futur (inkluzi beneficcji li jizdiedu jekk jinghata aktar servizz).
- (b) il-beneficcju jinghata skont it-termini ta' pjan ta' beneficcju tal-impjegati.
- 163 Xi beneficcji tat-terminazzjoni jinghataw skont it-termini ta' pjan ta' beneficcju tal-impjegati ezistenti. Perezempju, jistghu jkunu specifikati fi statut, kuntratt tal-impjegat jew ftehim ma' unjin, jew jistghu jkunu impliciti b'rizultat ta' prassi passata tal-impjegatur li jipprovdi beneficcji simili. Bhala eżempju iehor, jekk entità taghmel offerta ta' beneficcji disponibbli ghal aktar minn perjodu qasir, jew ikun hemm aktar minn perjodu qasir bejn l-offerta u d-data mistennija tat-terminazzjoni reali, l-entità tqis jekk tkunx stabbilixxiet pjan ta' beneficcju tal-impjegati gdid u jekk il-beneficcji offruti skont il-pjan huma beneficcji tat-terminazzjoni jew beneficcji ta' wara l-impjegati. Beneficcji tal-impjegati pprovduti skont il-patti ta' pjan ta' beneficcju tal-impjegati huma beneficcji tat-terminazzjoni jekk jirrizultaw kemm minn decizjoni tal-entità li tittermina l-impjegat ta' impjegat kif ukoll ma jkunx bil-kundizzjoni li jigi pprovdut servizz fil-futur.
- 164 Xi beneficcji tal-impjegati jinghataw irrispettivament mir-raguni ghat-tluq tal-impjegat. Il-pagament ta' dawn il-beneficcji huwa cert (soggett ghal kwalunkwe rekwiżiti ta' vestiment jew servizz minimu) izda meta ser jithallsu huwa incert. Ghalkemm dawn il-beneficcji huma deskritti f'xi gurizduzzjonijiet bhala indennizzi tat-terminazzjoni jew gratwitjatiet tat-terminazzjoni, dawn huma beneficcji ta' wara l-impjegat u mhux beneficcji tat-terminazzjoni u entità tikkontabilizzahom bhala beneficcji ta' wara l-impjegat.

Rikonoxximent

- 165 Entità ghandha tirrikonoxxi obligazzjoni u l-ispiza ghal beneficcji tat-terminazzjoni fl-ewwel minn dawn id-dati:
- (a) meta entità ma tkunx tista' tirtira aktar l-offerta ta' dawk il-beneficcji; u
- (b) meta entità tirrikonoxxi l-kostijiet ta' ristrutturazzjoni li tkun skont l-IAS 37 u tinvolvi l-pagament ta' beneficcji tat-terminazzjoni.
- 166 Ghal beneficcji tat-terminazzjoni pagabbli bhala rizultat ta' decizjoni ta' impjegat li jaccetta offerta ta' beneficcji bi skambju mat-terminazzjoni tal-impjegat, id-data meta entità ma tkunx tista' aktar tirtira l-offerta tal-beneficcji tat-terminazzjoni tkun l-ewwel minn:
- (a) meta l-impjegat jaccetta l-offerta; u
- (b) meta tidhol fis-sehh restrizzjoni (ez. rekwiżit legali, regolatorju jew kuntrattwali jew restrizzjoni oħra) fuq l-abbiltà tal-entità li tirtira l-offerta. Dan jigri meta ssir offerta, jekk ir-restrizzjoni kienet tezisti fi zmien l-offerta.

▼ M31

167 Ghal beneficcji tat-terminazzjoni pagabbli b'rizultat ta' decizjoni ta' entità li tittermina l-impjegat ta' impjegat, l-entità ma tkunx tista' aktar tirtira l-offerta meta l-entità tkun ikkomunikat lill-impjegat koncernat pjan ta' terminazzjoni li jilhaq dawn il-kriterji kollha:

- (a) Azzjonijiet mehtiega biex jitwettag il-pjan jindikaw li mhuwiex probabbli li jsiru bidliet sinifikanti fil-pjan.
- (b) Il-pjan jidentifika l-ghadd ta' impjegati li l-impjegat taghhom ser jigi tterminat, il-klassifikazzjonijiet tal-impjegat taghhom jew il-funzjonijiet u l-lokalitajiet taghhom (izda l-pjan ma jehtiglux jidentifika kull impjegat individwali) u d-data li jkun mistenni jitlesta fiha.
- (c) Il-pjan jistabbilixxi l-beneficcji tat-terminazzjoni li ser jircievu l-impjegati f'bizzejjed dettall li l-impjegati jkunu jistghu jiddeterminaw it-tip u l-ammont ta' beneficcji li jkunu ser jircievu meta l-impjegat taghhom jigi tterminat.

168 Meta entità tirrikonoxxi beneficcji tat-terminazzjoni, l-entità jista' jkollha wkoll tikkontabilizza ghal emenda fil-pjan jew tnaqqis f'beneficcji ohra tal-impjegati (ara l-paragrafu 103).

Kejl

169 Entità ghandha tkejjel il-beneficcji tat-terminazzjoni mar-rikonoxximent inizjali u ghandha tkejjel u tirrikonoxxi bidliet sussegwenti, skont in-natura tal-beneficcju tal-impjegati, bil-kundizzjoni, li f'kaz li l-beneficcji tat-terminazzjoni jkunu b'zieda mal-beneficcji ta' wara l-impjegat, l-entità ghandha tapplika r-rekwiziti ghal beneficcji ta' wara l-impjegat. Altrimenti:

- (a) jekk il-beneficcji tat-terminazzjoni jkunu mistennija jigu saldati ghal kollox qabel tnax-il xahar wara tmiem il-perjodu tar-rappurtagg annwali li fih jigi rikonoxxut beneficcju tat-terminazzjoni, l-entità ghandha tapplika r-rekwiziti tal-beneficcji fuq perjodu qasir ta' zmien tal-impjegati.
- (b) jekk il-beneficcji tat-terminazzjoni ma jkunux mistennija jigu saldati ghal kollox qabel tnax-il xahar wara tmiem il-perjodu tar-rappurtagg annwali, l-entità ghandha tapplika r-rekwiziti tal-beneficcji fuq perjodu twil ta' zmien tal-impjegati ohra.

170 Minhabba li l-beneficcji tat-terminazzjoni ma jinghatawx ghal servizz, il-paragrafi 70-74 marbuta mal-attribuzzjoni tal-beneficcju ghal perjodi ta' servizz mhumix relevanti.

Ezempju li jispjega l-paragrafi 159 -170

Sfond

B'rizultat ta' akkwizzizzjoni ricenti, entità tippjana li fi zmien ghaxar xhur taghlaq fabbrika u f'dak iz-zmien tittermina l-impjegat tal-impjegati kollha li jkun fadal fil-fabbrika. Minhabba li l-entità tehtieg l-gharfien espert tal-impjegati fil-fabbrika biex ilestu xi kuntratti, thabbar pjan ta' terminazzjoni kif gej.

Kull impjegat li jibqa' u jrendi servizz sal-gheluq tal-fabbrika ser jircievi fid-data tat-terminazzjoni pagament fi flus ta' CU30 000. Impjegati li jtilqu qabel l-gheluq tal-fabbrika ser jircievu CU10 000.

▼ **M31**

Hemm 120 impjegat fil-fabbrika. Meta thabbar il-pjan, l-entità tkun qed tistenna li 20 minnhom jitolqu qabel l-gheluq. Ghalhekk il-flussi 'l barra ta' flus totali mistennija skont il-pjan huma CU3 200 000 (jigifier $20 \times \text{CU}10\,000 + 100 \times \text{CU}30\,000$). Kif mehtieg mill-paragrafu 160, l-entità tikkontabilizza l-beneficcji moghtija bi skambju mat-terminazzjoni tal-impjegieg bhala beneficcji tat-terminazzjoni u tikkontabilizza l-beneficcji bi skambju mas-servizzi bhala beneficcji fuq perjodu qasir taz-zmien tal-impjegati.

Beneficcji tat-terminazzjoni

Il-beneficcju moghti bi skambju mat-terminazzjoni tal-impjegieg huwa ta' CU10 000. Dan huwa l-ammont li entità tkun trid thallas ghat-terminazzjoni tal-impjegieg irriskettivament minn jekk l-impjegati jibqgħux u jagħtu servizz sal-gheluq tal-fabbrika jew jitolqux qabel l-gheluq. Anki minkejja li l-impjegati jistgħu jitolqu qabel l-gheluq, it-terminazzjoni tal-impjegieg tal-impjegati kollha hija rizzultat tad-decizjoni tal-entità li tagħlaq il-fabbrika u tittermina l-impjegieg tagħhom (jigifieri l-impjegati kollha ser jitolqu l-impjegieg meta tagħlaq il-fabbrika). Ghalhekk entità tirrikonoxxi obbligazzjoni ta' CU1 200 000 (jigifieri $120 \times \text{CU}10\,000$) ghat-terminazzjoni tal-beneficcji moghtija skont il-pjan ta' beneficcju tal-impjegati fl-ewwel minn meta jithabbar il-pjan tat-terminazzjoni u meta l-entità tirrikonoxxi l-kostijiet tar-ristrutturazzjoni asocjati mal-gheluq tal-fabbrika.

Beneficcji provduti bi skambju ma' servizz

Il-beneficcji inkrimentali li l-impjegati ser jircievu jekk jipprovdu servizzi tul il-perjod kollu ta' ghaxar xhur huma bi skambju għal servizzi moghtija matul dak il-perjodu. L-entità tikkontabilizzahom bhala beneficcji fuq perjodu qasir ta' zmien għall-impjegati minhabba li l-entità tistenna li ssaldahom qabel tnax-il xahar wara tmiem il-perjodu ta' rappurtagg annwali. F'dan l-eżempju, mhuwiex mehtieg skontar, ghalhekk spiza ta' CU200 000 (jigifieri $\text{CU}2\,000\,000 \div 10$) mihijix rikonoxxuta f'kull xahar matul il-perjodu tas-servizz ta' ghaxar xhur, b'zieda korrispondenti fl-ammont mizmum fil-kotba tal-obbligazzjoni.

Divulgazzjoni

- 171 Għalkemm dan l-Istandard ma jehtiegx divulgazzjonijiet dwar il-beneficcji tat-terminazzjoni, divulgazzjoni tista' tkun mehtiega minn IFRSs ohra. Perezempju, l-IAS 24 jehtieg divulgazzjonijiet dwar il-beneficcji tal-impjegati għall-personal ewlieni fil-manigment. L-IAS 1 jehtieg id-divulgazzjoni tal-ispiża fuq il-beneficcji tal-impjegati.

TRANZIZZJONI U DATA EFFETTIVA

- 172 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perjodi annwali li jibdwu fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar kmieni. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perjodu aktar kmieni, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.
- 173 Entità għandha tapplika dan l-Istandard retrospettivament skont l-IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Zbalji*, hlief:
- (a) entità ma jehtigilhiex taggusta l-ammont mizmum fil-kotba tal-assi lil hinn mill-ambitu ta' dan l-Istandard għal bidliet fl-kostijiet tal-beneficcji tal-impjegati li kienu inkluzi fl-ammont mizmum fil-kotba qabel id-data tal-applikazzjoni inizjali. id-data tal-applikazzjoni inizjali hija l-bidu tal-ewwel perjodu precedenti pprezentat fl-ewwel rapporti finanzjarji li fihom l-entità tadotta dan l-Istandard.

▼ **M31**

(b) Frapporti finanzjarji għal perjodi li jibdew qabel 1 ta' Jannar 2014, entità ma jehtigilhiex tipprezenta informazzjoni komparattiva għad-divulgazzjonijiet mehtiega mill-paragrafu 145 dwar is-sensittività tal-obbligu tal-beneficċju defenit.

174 L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda d-definizzjoni ta' valur ġust fil-paragrafu 8 u emenda l-paragrafu 113. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M44**

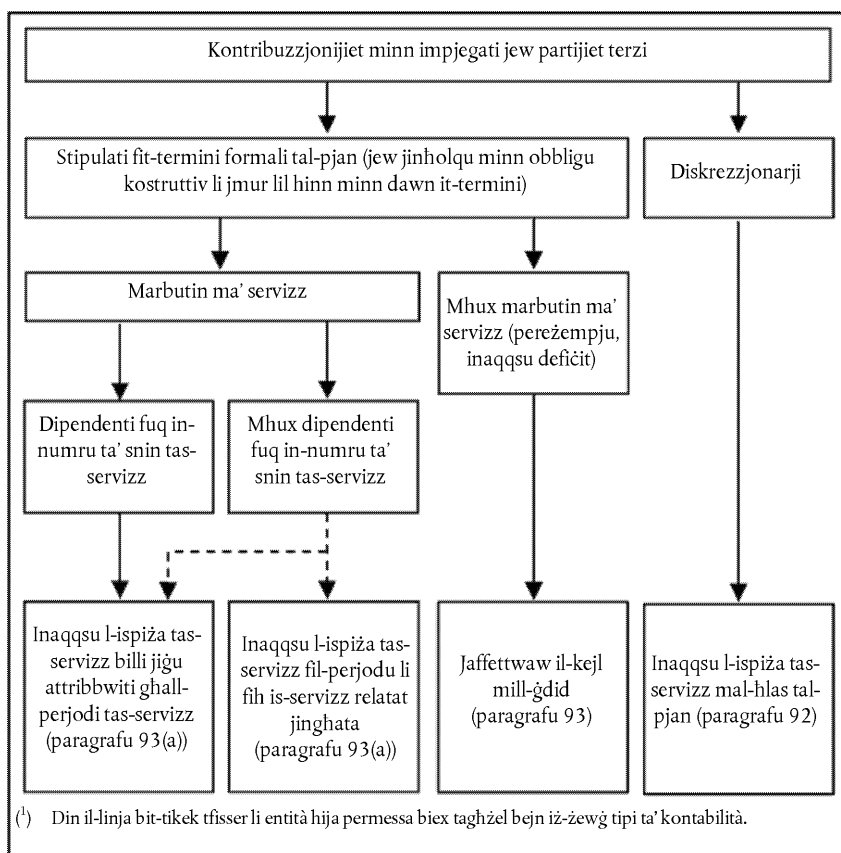
175 *Pjanijiet ta' Beneficċju Defenit: Kontribuzzjonijiet tal-Impjegati* (Emendi għall-IAS 19), mahruġa f'Novembru 2013, paragrafi 93-94 emendati. Entità tapplika dawn l-emendi għal perjodi annwali fl-1 ta' Lulju jew wara retrospettivament skont l-IAS 8 *Politiki Kontabilistiċi, Bidliet fl-Istimi Kontabilistiċi u Żbalji*. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu aktar kmieni, din għandha tiżvela dan il-fatt.

Appendiċi A

Gwida għall-Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS. Huwa jiddeskrivi l-applikazzjoni tal-paragrafi 92-93 u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-IFRS.

A1 Ir-reqwiżiti kontabilistiċi għal kontribuzzjonijiet minn impjegati jew partijiet terzi jidhru fid-dijagramma ta' hawn taht.



▼ **B****STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 20*****Kontabilità għal Għotjiet Pubbliċi u Żvelar ta' Assistenza Pubblika***AMBITU ► **M8** ⁽¹⁾ ◀

- 1 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat fil-kontabilità għal għotjiet pubbliċi u fl-iżvelar tagħhom, u fl-iżvelar ta' forom oħra ta' assistenza pubblika.
- 2 Dan l-Istandard ma jitrattax:
 - (a) il-problemi speċjali li jirrizultaw mill-kontabilità għal għotjiet pubbliċi f'rapporti finanzjarji li jirriflettu l-effetti tat-tibdil fil-prezzijiet jew f'informazzjoni supplimentari ta' natura simili;

▼ **M8**

- (b) assistenza tal-gvern li hija pprovduta għal entità f'forma ta' benefiċċji li huma disponibbli għall-istabbiliment ta' profitt taxxabbli jew telf għat-taxxa, jew hija stabbilita jew limitata fuq il-bażi tal-obbligazzjoni tat-taxxa fuq id-dhul. Eżempji ta' dawn il-benefiċċji huma btajjel mit-taxxi fuq id-dhul, krediti tat-taxxi fuq l-investiment, provvedimenti aċċelerati tad-deprezzament u rati mnaqqsa tat-taxxa fuq id-dhul;

▼ **B**

- (c) il-partecipazzjoni tal-gvern fil-proprietà tal-entità;
- (d) għotjiet pubbliċi koperti bl-IAS 41 *Agrikoltura*.

DEFINIZZJONIJIET

- 3 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Gvern tirreferi għal gvern, aġenziji tal-gvern u korpi simili kemm jekk lokali, nazzjonali jew internazzjonali.

Assistenza pubblika hija azzjoni mill-gvern maħsuba biex tipprovdi benefiċċju ekonomiku speċifiku lil entità jew firxa ta' entitajiet li jikkwalifikaw taħt certi kriterji. L-assistenza pubblika għall-iskop ta' dan l-Istandard ma tinkludix benefiċċji mogħtija sempliċement b'mod indirett permezz ta' azzjoni li taffettwa l-kundizzjonijiet ġenerali tal-kummerċ, bħat-tqeghid tal-infrastruttura f'oqsma ta' żvilupp jew l-impożizzjoni ta' restrizzjonijiet kummerċjali fuq il-kompetituri.

Għotjiet pubbliċi huma assistenza mill-gvern fil-forma ta' trasferimenti ta' riżorsi lil entità bi tpattija għal konformità passata jew futura ma' certi kundizzjonijiet relatati mal-attivitajiet operattivi tal-entità. Dawn jeskludu dawk il-forom ta' assistenza pubblika li ma jistgħux b'mod raġonevoli jingħataw valur u tranżazzjonijiet mal-gvern li ma jistgħux jiġu distinti mit-tranżazzjonijiet normali kummerċjali tal-entità. ⁽²⁾

⁽¹⁾ Bhala parti mit-*Tijib fl-IFRSs* mahruġ f'Mejju 2008 il-Bord emenda t-terminologija użata f'dan l-Istandard biex tkun konsistenti ma' IFRSs oħrajn kif ġej:

(a) “dhul taxxabbli” kienet emendata għal “profitt taxxabbli jew telf għat-taxxa”,
 (b) “rikonoxxut bhala dhul/spiża” kienet emendata għal “rikonoxxut fil-profitt jew telf”,
 (c) “ikkreditat direttament fl-interessi/ekwità tal-azzjonisti” kienet emendata għal “rikonoxxut barra l-profitt jew telf”, u
 (d) “reviżjoni ta' stima tal-kontabilità” kienet emendata għal “bidla fl-istima tal-kontabilità”.

⁽²⁾ Ara wkoll is-SIC-10 *Għajnuna tal-Gvern – L-Ebda Relazzjoni Speċifika ma' l-Attivitajiet ta' l-Operat*

▼B

Ghotjiet relatati ma' assi huma ghotjiet pubbliċi li l-kundizzjoni primarja tagħhom hija li entità li tikkwalifika għalihom għandha tixtri, tibni jew b'mod ieħor takkwista assi għal tul ta' żmien. Jista' jkun hemm meħmuż magħhom ukoll kundizzjonijiet sussidjarji li jirres-tringu t-tip jew il-lok tal-assi jew tal-perijodi li matulhom dawn għandhom jiġu akkwistati jew miżmuma.

Ghotjiet relatati ma' introjtu huma ghotjiet pubbliċi minbarra dawk relatati mal-assi.

Djun li jistgħu jinħafu huma self li min jislef jikkommetti ruħu li jahfer il-ħlasijiet lura tagħhom skont ċerti kundizzjonijiet preskritti.

▼M33

*Valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imħallas għat-trasferiment ta' obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*.)*

▼B

- 4 L-assistenza pubblika tiegħi hafna forom li jvarjaw kemm fin-natura tal-assistenza mogħtija kif ukoll fil-kundizzjonijiet li s-soltu huma marbuta magħha. L-iskop tal-assistenza jista' jkun biex tinkoragġixxi entità biex tidhol għal linja ta' azzjoni li normalment l-entità ma kenitx tiegħi kieku ma nġhatatx l-assistenza.
- 5 Meta entità tirċieva assistenza pubblika, din tista' tkun sinifikanti għall-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji għal żewġ raġunijiet. L-ewwel, jekk ikunu ġew ittrasferiti riżorsi, ikollu jinstab metodu xieraq ta' kontabilità għat-trasferiment. It-tieni, ikun tajjeb li tingħata indikazzjoni ta' kemm l-entità tkun ibbenefikat minn dik l-assistenza matul il-perijodu ta' rappurtagġ. Dan jiffaċilita l-paragun tar-rapporti finanzjarji tal-entità ma' dawk ta' perijodi ta' qabel u ma' dawk ta' entitajiet oħra.
- 6 Xi kultant l-ghotjiet pubbliċi jissejhu b'ismijiet oħra bħal sussidji, sovvenzjonijiet, jew primjums.

GHOTJIET PUBBLIĊI

- 7 Ghotjiet pubbliċi, inklużi ghotjiet mhux monetarji skont il-valur ġust, m'għandhomx ikunu rikonoxxuti sakemm ikun hemm assigurazzjoni raġonevoli li:
 - (a) l-entità tkun se tikkonforma ruħha mal-kundizzjonijiet marbuta magħhom; u
 - (b) l-ghotjiet se jkunu riċevuti.
- 8 Ghotja pubblika m'hijiex rikonoxxuta sakemm ikun hemm assigurazzjoni raġonevoli li l-entità tkun se tikkonforma ruħha mal-kundizzjonijiet marbuta magħha, u li l-ghotja tkun ser tiġi rċevuta. Ir-riċeviment ta' ghotja fih innifsu ma jipprovdix evidenza konkluziva li l-kundizzjonijiet marbuta mal-ghotja jkunu ġew jew ser jiġu ssodisfati.
- 9 Il-mod li bih tingħata ghotja ma jaffettwax il-metodu tal-kontabilità li għandu jiġi adottat fir-rigward tal-ghotja. Għalhekk l-ghotja tiġi kontabilizzata bl-istess mod kemm jekk tingħata fi flus kif ukoll jekk tingħata bħala tnaqqis f'obbligazzjoni lill-gvern.
- 10 Dejn li jista' jinħafu mill-gvern huwa ttrattat bħala ghotja pubblika meta jkun hemm assigurazzjoni raġonevoli li l-entità tkun se tissodisfa t-termini għall-maħfra tad-dejn.

▼M8

- 10A Il-benefiċċju ta' self tal-gvern b'rata ta' mgħax taht tas-suq hija ttrattata bħala għotja tal-gvern. Is-self ikun rikonoxxut u jitkejjel skont l-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent* u Kejl. Il-benefiċċju tar-rata ta' mgħax taht tas-suq għandu jitkejjel bħala d-differenza bejn il-valur inizjali miżmum fil-kotba tas-self stabbilit skont l-IAS 39 u l-ammonti rikavati. Il-benefiċċju jkun ittrattat skont dan l-Istandard. L-entità għandha tikkunsidra l-kundizzjonijiet u l-obbligazzjonijiet li għandhom, jew iridu, jkunu mharsa fl-identifikazzjoni tal-kosti li l-benefiċċju tas-self huwa mahsub li jikkumpensa għalihom.

▼B

- 11 Ladarba għotja pubblika tkun rikonoxxuta, kull obbligazzjoni kontingenti jew assi kontingenti relatati jiġu ttrattati skont l-IAS 37 *Provedimenti, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*.

▼M8

- 12 Għotjiet tal-gvern għandhom ikunu rrikonoxxuti fil-profitt jew telf fuq il-bażi sistematiku fuq il-perjodi li fihom l-entità tirrikonoxxi bħala spejjeż il-kosti relatati li l-għotjiet mahsuba li jikkumpensaw.

- 13 Hemm żewġ metodi wiesgħa għall-kontabilità tal-għotjiet tal-gvern: il-metodu tal-kapital, fejn għotja hija rrikonoxxuta barra l-profitt jew telf, u l-metodu tad-dhul, fejn għotja hija rrikonoxxuta fil-profitt jew telf fuq perjodu wiehed jew aktar.

- 14 Dawk li jappoġġaw il-metodu tal-kapital jargumentaw kif ġej:

(a) għotjiet tal-gvern huma strument tal-iffinanzjar u għandhom ikunu ttrattati hekk fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja minflok irrikonoxxut fil-profitt jew telf li jpaċu l-oġġetti tal-ispejjeż li jiffinanzjaw. Peress li l-ebda pagament m'huwa mistenni, dawn l-għotjiet huma rikonoxxuti barra l-profitt jew telf.

(b) mhux tajjeb li għotjiet tal-gvern ikunu rrikonoxxuti fil-profitt jew telf, għax m'humiex dhul izda jirrappreżentaw incentiv ipprovdut mill-gvern mingħajr l-ispejjeż relatati.

- 15 Argomenti favur il-metodu tad-dhul huma kif ġej:

(a) peress li l-għotjiet tal-gvern huma riċevuti minn ghejun minbarra l-azzjonisti, m'għandhomx ikunu rikonoxxuti direttament fl-ekwità izda għandhom ikunu rrikonoxxuti fil-profitt jew telf fil-perjodi xierqa.

(b) għotjiet tal-gvern rari jkunu b'xejn. L-entità tkun intitolata għalihom bil-konformità mal-kundizzjonijiet tagħhom u billi thares l-obbligazzjonijiet mistennija. Għandhom għalhekk ikunu rrikonoxxuti fil-profitt jew telf fuq il-perjodi li fihom l-entità tirrikonoxxi bħala spejjeż il-kosti relatati li l-għotjiet mahsuba li jikkumpensaw.

(c) peress li t-taxxi fuq id-dhul u taxxi oħrajn huma spejjeż, huwa loġiku li jkunu ttrattati wkoll bħala għotjiet tal-gvern, li huma estensjoni tal-politiki fiskali, fil-profitt jew telf.

▼M8

- 16 Hija fundamentali għall-metodu tad-dhul li l-ghotjiet tal-gvern għandhom ikunu rrikonoxxuti fil-profitt jew telf fuq il-bażi sistematiku fuq il-perjodi li fihom l-entità tirrikonoxxi bħala spejjeż il-kosti relatati li l-ghotjiet maħsuba li jikkompensaw. Ir-rikonoxximent tal-ghotjiet tal-gvern fil-profitt jew telf fuq bażi ta' riċevuti huwa skont is-suppożizzjoni tal-kontabilità tad-dovuti (ara l-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji*) u jkun aċċettabbli biss jekk ma jeżisti l-ebda bażi għall-allokazzjoni ta' għoti għal perjodi minbarra dak li fih kien riċevut.
- 17 F'bosta każijiet l-perjodi li fuqhom entità tirrikonoxxi l-kosti jew l-ispejjeż relatati ma' għotja tal-gvern huma aċċertati malajr. B'hekk għotjiet marbutin ma' spejjeż speċifiċi jkunu rrikonoxxuti fil-profitt jew telf fl-istess perjodu bħall-ispejjeż rilevanti. L-istess, għotjiet relatati ma' assi ddeprezzati s-soltu jkunu rrikonoxxuti fil-profitt jew telf fuq il-perjodi u fil-proporzjonijiet li fihom l-ispiza tad-deprezzament fuq daww l-assi tkun rikonoxxuta.
- 18 Għotjiet dwar assi mhux deprezzati jistgħu jehtieġu wkoll it-tħaris ta' ċerti obbligi u mbaġħad ikunu rrikonoxxuti fil-profitt jew telf fuq il-perjodu li jassorbu l-kost biex jitharsu l-obbligi. Bħala eżempju, għotja ta' art tista' tkun bil-kundizzjoni li jittella' bini fuq is-sit u jkun xieraq li l-ghotja tkun rrikonoxxuta fil-profitt jew telf tul il-hajja tal-bini.

▼B

- 19 Xi kultant l-ghotjiet jiġu rċevuti bħala parti minn pakkett ta' għajnuniet finanzjarji jew fiskali li magħhom huma marbuta numru ta' kundizzjonijiet. F'dawn il-każijiet, hemm bżonn ta' attenzjoni fl-identifikazzjoni tal-kundizzjonijiet li jagħtu lok għall-kosti u l-ispejjeż li jiddeterminaw il-perijodi li matulhom tkun ser tingħata l-ghotja. Jista' jkun jixraq li parti mill-ghotja tiġi allokata fuq bażi wahda u parti fuq ohra.

▼M8

- 20 Għotja tal-gvern li ssir riċevibbli bħala kumpens għal spejjeż jew telf diġà sofrut jew għall-iskop tal-ghoti ta' appoġġ finanzjarju immedjat lill-entità mingħajr kosti relatati futuri għandu jkun irrikonoxxut fil-profitt jew telf tal-perjodu meta jsir riċevibbli.
- 21 F'xi ċirkostanzi, għotja tal-gvern tista' tingħata għall-iskop tal-ghoti ta' appoġġ finanzjarju immedjat lill-entità minflok bħala inċentiva biex isir infieq speċifiku. Dawn l-ghotjiet jistgħu jkunu limitati għal entità partikolari u jistgħu ma jkunux disponibbli għall-klassi kollha ta' benefiċjarji. Dawn iċ-ċirkostanzi jistgħu jehtieġu r-rikonoxximent ta' għotja fil-profitt jew telf tal-perjodu li fih l-entità tikkwalifika li tirċevih, bi żvelar li jassigura li l-effett tiegħu jkun mifhum b'mod ċar.
- 22 Għotja tal-gvern tista' ssir riċevibbli minn entità bħala kumpens għal spejjeż jew telf meħuda f'perjodu ta' qabel. Din l-ghotja hija rrikonoxxuta fil-profitt jew telf tal-perjodu li fih isir riċevibbli, bi żvelar li jassigura li l-effett tiegħu jkun mifhum b'mod ċar.

▼ B**Ghotjiet pubbliċi mhux ta' natura monetarja**

- 23 Ghotja pubblika tista' tiehu l-forma ta' trasferiment ta' assi mhux monetarju, bhal art jew rizorsi ohra, għall-użu tal-entità. F'dawn iċ-ċirkostanzi huwa normali li jiġi vvalutat il-valur ġust tal-assi mhux monetarju u li l-kontabilità kemm tal-ghotja kif ukoll tal-assi ssir skont dak il-valur ġust. Mod alternattiv li xi kultant huwa segwit huwa li kemm l-assi kif ukoll l-ghotja jitnizzlu b'ammont nominali.

Preżentazzjoni ta' ghotjiet relatati ma' assi

- 24 L-ghotjiet pubbliċi relatati ma' assi, inklużi ghotjiet mhux monetarji skont il-valur ġust, għandhom ikunu ppreżentati ► **M5** fir-rapport tal-pozizzjoni finanzjarja ◀ billi l-ghotja titnizzel bhala introjtu differit jew billi l-ghotja titnaqqas meta wiehed jasal għall-ammont miżmum fil-kotba tal-assi.
- 25 Żewġ metodi ta' preżentazzjoni tal-ghotjiet (jew il-porzjonijiet xierqa tal-ghotjiet) relatati ma' assi jitqiesu bhala alternattivi aċċettabbli fir-rapporti finanzjarji.

▼ M8

- 26 Metodu wiehed jirrikonoxxi l-ghotja bhala dhul differit li jkun irrikonoxxut fil-profitt jew telf fuq bażi sistematika tul il-hajja utli tal-assi.
- 27 Il-metodu l-ieħor inaqqas l-ghotja fil-kalkolu tal-ammont miżmum tal-assi. L-ghotja hija rrikonoxxuta fil-profitt jew telf tul il-hajja tal-assi ddeprezzat bhala spiza mnaqqsa tad-deprezzament.

▼ B

- 28 Ix-xiri ta' assi u r-riċeviment ta' ghotjiet relatati jistgħu jgħolqu movimenti kbar fil-fluss tal-flus ta' entità. Għal din ir-raġuni u sabiex jintwera l-investiment gross fl-assi, hafna drabi dawn il-movimenti huma żvelati bhala entrati separati ► **M5** fir-rapport ◀ tal-flussi tal-flus minghajr ma jingħata kas jekk l-ghotja titnaqqasx jew le mill-assi relatati ► **M5** għall-ghan tal-preżentazzjoni fir-rapport tal-pozizzjoni finanzjarja. ◀

Preżentazzjoni ta' ghotjiet relatati mal-introjtu**▼ M31**

- 29 Sovvenzonijiet relatati mal-introjtu jiġu ppreżentati bhala parti mill-profitt jew it-telf, jew separatament jew taht intestatura generali bhal "Introjtu ieħor"; alternattivament, jitnaqqsu fir-rapport tal-ispiza relatata.

▼ B

- 30 Dawk li jaqblu mal-ewwel metodu jsostnu li m'huwiex xieraq li l-entrati tal-introjtu u tal-ispiza jiġu ddikjarati netti, u li s-separazzjoni tal-ghotja mill-ispiza tiffacilita l-paragun ma' spejjeż ohra mhux affettwati minn xi ghotja. Għat-tieni metodu huwa argumentat li l-ispejjeż setgħu lanqas biss isiru mill-entità kieku l-ghotja ma kinitx disponibbli u għalhekk il-preżentazzjoni tal-ispiza minghajr ma l-ghotja titpaċa magħha tista' tiżgwida.

▼B

- 31 Iz-żewġ metodi jitqiesu bħala aċċettabbli għall-preżentazzjoni ta' għotjiet relatati mal-introjtu. Jista' jkun mehtieg l-iżvelar tal-ghotja sabiex ir-rapporti finanzjarji jkunu jinftehm u sew. Normalment ikun xieraq l-iżvelar tal-effett tal-ghotjiet fuq kull entrata tal-introjtu jew tal-infiq li tinhtieg li tiġi żvelata separatament.

Hlas lura ta' għotjiet pubbliċi**▼M8**

- 32 Għotja tal-gvern li ssir riċevibbli għandha tkun bħala bidla fl-istima tal-kontabilità (ara l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istima tal-Kontabilità u Żbalji*). Hlas lura ta' għotja dwar id-dhul għandha l-ewwel tkun applikata kontra kull kreditu differit mhux amortizzat rikonossut dwar l-ghotja. Sakemm il-hals lura ma jaqbiżx kull tali kreditu differit, jew meta ma jeżisti l-ebda kreditu differit, il-hlas lura għandu jkun rikonossut minnufih fil-profitt jew telf. Hlas lura ta' għotja dwar assi għandu jkun rikonossut billi jizdied l-ammont miżmum tal-assi jew jitnaqqas il-bilanċ ta' dhul differit bl-ammont ripagabbli. Id-deprezzament addizzjonali kumulattiv li kieku kien ikun irrikonossut fil-profitt jew telf s'issa fin-nuqqas tal-ghotja għandu jkun rikonossut minnufih fil-profitt jew telf.

▼B

- 33 Ċirkustanzi li jagħtu lok għall-hlas lura ta' għotja relatata ma' assi jistgħu jirrikjedju li tingħata kunsiderazzjoni għall-possibbiltà tal-indebolliment tal-ammont għdid miżmum fil-kotba tal-assi.

ASSISTENZA PUBBLIKA

- 34 Esklużi mid-definizzjoni ta' għotjiet pubbliċi fil-paragrafu 3 huma ċerti forom ta' assistenza pubblika li ma jistgħux jingħataw valur b'mod raġonevoli u tranżazzjonijiet mal-gvern li ma jistgħux jiġu distinti mit-tranżazzjonijiet normali tal-kummerċ tal-entità.
- 35 Eżempji ta' assistenza li ma jistgħux jingħataw valur b'mod raġonevoli huma pariri tekniċi jew ta' reklamar b'xejn u l-ghoti ta' garanziji. Eżempju ta' assistenza li ma tistax tiġi distinta mit-tranżazzjonijiet normali tal-kummerċ tal-entità huwa xi politika ta' akkwist tal-gvern li hija responsabbli għal parti mill-bejgħ tal-entità. L-eżistenza tal-benefiċċju tista' tkun haġa ċerta imma kull sforz biex l-attivitajiet tal-kummerċ jiġu segregati mill-assistenza pubblika jista' jkun arbitrarju.
- 36 Is-sinifikat tal-benefiċċju fl-eżempji t'hawn aktar qabel jista' jkun tali li jkun jehtieg l-iżvelar tan-natura, id-daqs u d-durata tal-assistenza sabiex ir-rapporti finanzjarji ma jkunux ta' diżgwid.

▼M8**▼B**

- 38 F'dan l-Istandard, l-assistenza pubblika ma tinkludix it-tqeghid ta' infrastruttura permezz ta' titjib fil-qafas ġenerali tat-trasport u tal-komunikazzjoni u l-provvista ta' faċilitajiet imtejba bħalma huma l-irrigazzjoni jew is-sistema ta' distribuzzjoni tal-ilma, li ssir fuq bażi kontinwa indeterminata għall-benefiċċju ta' komunità lokali shiha.

▼B**ŻVELAR**

- 39 Il-kwistjonijiet li ġejjin għandhom ikunu żvelati:
- (a) il-politika tal-kontabilità adottata għall-ghotjiet pubbliċi, inklużi l-metodi ta' preżentazzjoni adottati fir-rapporti finanzjarji;
 - (b) in-natura u d-daqs tal-ghotjiet pubbliċi rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji u indikazzjoni ta' forom oħra ta' assistenza pubblika li minnhom tkun ibbenefikat b'mod dirett l-entità; u
 - (c) kundizzjonijiet mhux issodisfati u kontinġenzi oħra marbuta mal-assistenza pubblika li tkun ġiet rikonoxxuta.

DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻITORJI

- 40 Entità li tadotta l-Istandard għall-ewwel darba għandha:
- (a) tikkonforma ruħha mar-rekwiżiti tal-iżvelar, fejn ikun xieraq; u
 - (b) jew:
 - (i) taġġusta r-rapporti finanzjarji tagħha għall-bidla fil-politika tal-kontabilità skont l-IAS 8; jew
 - (ii) tapplika d-dispożizzjonijiet tal-kontabilità tal-Istandard għall-ghotjiet jew partijiet mill-ghotjiet biss li jsiru riċevibbli jew ripagabbli wara d-data effettiva tal-Istandard.

DATA EFFETTIVA

- 41 Dan l-Istandard isir operattiv għar-rapporti finanzjarji li jkopru perijodi li jibdew fl-1 ta' Jannar 1984 jew wara.

▼M5

- 42 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, zied il-paragrafu 29A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.

▼M8

- 43 Il-paragrafu 37 kien imhassar u l-paragrafu 10A kien miżjud bit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għas-self tal-gvern riċevuti fil-perjodi li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perjodu minn qabel għandha tiżvela dan il-fatt.

▼M33

- 45 L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda d-definizzjoni ta' valur ġust fil-paragrafu 3. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 13.

▼M31

- 46 *Preżentazzjoni tal-Entrati ta' Introjtu Komprensiv Ieħor* (Emendi għall-IAS 1), mahruġ f'Gunju 2011, emenda l-paragrafu 29 u hassar il-paragrafu 29A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IAS 1 kif emendat f'Gunju 2011.

▼B

STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 21

L-Effects tat-Tibdil Fir-Rati tal-Kambju

GHAN

- 1 Entità tista' twettaq attivitajiet barranin b'żewġ modi. Jista' jkollha tranżazzjonijiet f'munita barranin jew jista' jkollha operazzjonijiet barranin. Barra minn hekk, entità tista' tippreżenta r-rapporti finanzjarji tagħha f'munita barranija. L-oġġettiv ta' dan l-Istandard hu li jippreskrivi kif jiġu inklużi tranżazzjonijiet f'munita barranija u operazzjonijiet barranin fir-rapporti finanzjarji ta' entità u kif ir-rapporti finanzjarji għandhom jiġu maqluba fil-munita tal-preżentazzjoni.
- 2 Il-kwistjonijiet prinċipali huma liema rata/i tal-kambju għandhom jintużaw u kif għandhom jiġu rrapportati l-effetti tal-bidliet fir-rati tal-kambju fir-rapporti finanzjarji.

AMBITU

- 3 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat ⁽¹⁾:
 - (a) fil-kontabilità għal tranżazzjonijiet u bilanċi f'munita barranin, hlief għal dawk it-tranżazzjonijiet u bilanċi ta' derivati li jidhlu fl-ambitu tal-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonossiment u Kejl*;
 - (b) fil-qlib tar-riżultati u tal-pożizzjoni finanzjarja ta' operazzjonijiet barranin li huma inklużi fir-rapporti finanzjarji tal-entità permezz ta' konsolidament ► **M32** —◀ jew bil-metodu tal-ekwità; u
 - (c) fil-qlib tar-riżultati u tal-pożizzjoni finanzjarja ta' entità f'munita tal-preżentazzjoni.
- 4 L-IAS 39 japplika għal bosta derivati f'munita barranija u, għalhekk, dawn huma esklużi mill-ambitu ta' dan l-Istandard. Madankollu, dawk id-derivati f'munita barranin li ma jaqghux taht l-IAS 39 (eż. xi derivati f'munita barranin li huma mdeffsa f'kuntratti oħra) jaqghu fl-ambitu ta' dan l-Istandard. Barra minn hekk, dan l-Istandard japplika meta entità taqleb ammonti li għandhom x'jaqsmu mad-derivati mill-munita funzjonali tagħha għall-munita tal-preżentazzjoni.
- 5 Dan l-Istandard ma japplikax għall-kontabilità għall-*hedging* għal entrati f'munita barranija, inkluż il-*hedging* ta' investiment nett f'operazzjoni barranija. L-IAS 39 japplika għal kontabilità għall-*hedging*.
- 6 Dan l-Istandard japplika għall-preżentazzjoni tar-rapporti finanzjarji ta' entità f'munita barranija u jistabbilixxi regoli biex ir-rapporti finanzjarji li jirriżultaw ikunu jistgħu jiġu deskritti bħala li jikkonformaw mal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju. Għal qlib ta' informazzjoni finanzjarja f'munita barranija li ma jissodisfax dawn ir-regoli, dan l-Istandard jispeċifika l-informazzjoni li għandha tiġi żvelata.
- 7 Dan l-Istandard ma japplikax għall-preżentazzjoni, f'rapporti tal-flussi tal-flus, ► **M5** tal-flussi —◀ ta' flus li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet f'munita barranija, jew għall-qlib tal-flussi tal-flus ta' operazzjoni barranija (ara l-IAS 7 ► **M5** *Rapporti —◀ tal-Flussi ta' Flus*).

⁽¹⁾ Ara wkoll SIC7 *Introduzzjoni ta' l-Euro*.

▼B

DEFINIZZJONIJIET

8 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Rata tal-ġheluq hi r-rata tal-kambju spot ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

Differenza tal-kambju hi d-differenza li tirriżulta mill-qlib ta' numru partikulari ta' unitajiet ta' munita waħda għal munita oħra b'rati tal-kambju differenti.

Rata tal-kambju hi r-relazzjoni tal-kambju bejn żewġ muniti.

▼M33

Valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imħallas għat-trasferiment ta' obligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*.)

▼B

Munita barranija hi munita li mhijiex il-munita funzjonali tal-entità.

Operazzjoni barranija hi entità li hi sussidjarja, kumpanija assoċjata, ► **M32** arrangamenti kongunti ◀ jew ferġha ta' entità li tirrapporta, li l-attivitajiet tagħha huma bbazati jew imwettqa f'pajjiż jew b'munita li mhumix dawk tal-entità li tirrapporta.

Munita funzjonali hi l-munita tal-ambjent ekonomiku primarju fejn topera l-entità.

Grupp hu l-kumpanija prinċipali u s-sussidjarji kollha tagħha.

Effetti monetarji huma unitajiet ta' munita miżmumin u assi u obbligazzjonijiet li għandhom jiġu rċevuti jew imħallsa f'numru fiss, jew li jista' jiġi determinat, ta' unitajiet tal-munita.

Investiment nett f'operazzjoni barranija hu l-ammont tal-interess tal-entità li tirrapporta fl-attiv nett ta' dik l-operazzjoni.

Munita tal-preżentazzjoni hi l-munita li fiha huma ppreżentati r-rapporti finanzjarji.

Rata tal-kambju spot hi r-rata tal-kambju għal kunsinn immedjat.

Elaborazzjoni fuq id-definizzjonijiet*Munita funzjonali*

9 L-ambjent ekonomiku primarju li fih topera entità hu normalment dak li fih primarjament tiġġenera u tonfoq il-flus. Entità tikkunsidra l-fatturi li ġejjin meta tkun qiegħda tistabbilixxi l-munita funzjonali tagħha:

(a) il-munita:

(i) illi normalment tinfluwenza l-prezz tal-bejgħ għall-prodotti u s-servizzi (din normalment tkun il-munita li fiha huma denominati u mħallsal-prezzijiet tal-bejgħ għall-prodotti u s-servizzi tagħha); u

(ii) tal-pajjiż li l-forzi kompetittivi u r-regolamenti tiegħu jideterminaw b'mod prinċipali l-prezzijiet tal-bejgħ tal-prodotti u tas-servizzi tagħha;

(b) il-munita li tinfluwenza b'mod ewlieni, il-kosti tax-xogħol u tal-materjal u kosti oħra ta' forniment ta' prodotti jew servizzi (din normalment tkun il-munita li fiha kosti bħal dawn huma denominati u mħallsa).

▼B

- 10 Il-fatturi li ġejjin jistgħu wkoll jipprovdu evidenza tal-munita funzjonali tal-entità:
- (a) il-munita li fiha huma ġġenerati l-fondi minn attivitajiet ta' finanzjar (i.e. l-hruġ ta' strumenti ta' dejn u ta' ekwità);
 - (b) il-munita li fiha hu normalment miżmum id-dhul minn attivitajiet tal-operat.
- 11 Il-fatturi addizzjonali li ġejjin huma kkunsidrati fid-determinazzjoni tal-munita funzjonali ta' operazzjoni barranija, u jekk il-munita funzjonali hix l-istess bhal dik tal-entità li tirrapporta (l-entità li tirrapporta, f'dan il-kuntest, hi l-entità li għandha l-operazzjoni barranija bħala s-sussidjarja, il-fergħa, il-kumpanija assoċjata jew ► **M32** l-arranġamenti kongunti ◀ tagħha):
- (a) jekk l-attivitajiet tal-operazzjoni barranija jiġux imwettqa bħala estensjoni tal-entità li tirrapporta, jew jiġux mwettqa bi grad sinifikanti ta' awtonomija. Eżempju tal-ewwel każ hu meta kull ma tagħmel l-operazzjoni barranija hu biss li tbigh prodotti importati mill-entità li tirrapporta u tingħat id-dhul mill-bejgħ lura lilha. Eżempju tal-aħhar każ hu meta l-operazzjoni takkumula flus u effetti monetarji oħra, tagħmel spejjeż, tiġġenera introjtu u tagħmel arranġamenti għal self, dan kollu sostanzjalment fil-munita lokali tagħha;
 - (b) jekk it-tranzazzjonijiet mal-entità li tirrapporta humiex proporzjon għoli jew baxx tal-attivitajiet tal-operazzjoni barranija;
 - (c) jekk il-flussi tal-flus mill-attivitajiet tal-operazzjoni barranija jaffettwawx direttament il-flussi tal-flus tal-entità li tirrapporta u humiex disponibbli faċilment biex jerġgħu jithallsu lilha;
 - (d) jekk il-flussi tal-flus mill-attivitajiet tal-operazzjoni barranija humiex biżżejjed biex tmanjni obbligi ta' dejn eżistenti u normalment mistennija mingħajr meta ma jkun hemm dispożizzjoni ta' fondi mill-entità li tirrapporta.
- 12 Meta l-indikaturi t'hawn fuq huma mhallta u l-munita funzjonali mhix ovvja, l-amministrazzjoni tuża l-ġudizzju għaqli tagħha biex tiddetermina l-munita funzjonali li tirrappreżenta bl-aktar mod fidil l-effetti ekonomiċi tat-tranzazzjonijiet, avvenimenti u kundizzjonijiet bażilari. Bħala parti minn dan il-metodu, l-amministrazzjoni tagħti prijorità lill-indikaturi primarji fil-paragrafu 9, qabel ma tikkunsidra l-indikaturi fil-paragrafi 10 u 11, li huma ddisinjati biex jipprovdu evidenza ta' appoġġ addizzjonali biex tiġi stabbilita l-munita funzjonali tal-entità.
- 13 Munita funzjonali ta' entità tirrifletti t-tranzazzjonijiet, l-avvenimenti u l-kundizzjonijiet bażilari li huma rilevanti għaliha. Għalhekk, għal-darba tkun stabbilita, il-munita funzjonali ma tiġix mibdula sakemm ma jkunx hemm bidla f'dawk it-tranzazzjonijiet, avvenimenti u kundizzjonijiet bażilari.
- 14 Jekk il-munita funzjonali hi l-munita ta' ekonomija iperinflazzjonarja, ir-rapporti finanzjarji tal-entità huma ddikjarati mill-ġdid skont l-IAS 29 *Rappurtagġ Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji*. Entità ma tistax tevita dikjarazzjoni b'mod ġdid skont l-IAS 29 billi, pereżempju, tadotta bħala l-munita funzjonali tagħha munita oħra li ma tkunx il-munita funzjonali stabbilita skont dan l-Istandard (bhalma hi l-munita funzjonali tal-kumpanija prinċipali tagħha).

▼B

Investiment nett f'operazzjoni barranija

- 15 Entità jista' jkollha effett monetarju li hu ammonti riċevibbli minn jew pagabbli lil operazzjoni barranija. Effett monetarju li s-sald tiegħu la jkun ippjanat u lanqas m'hu mistenni li jsehh fil-futur previst, hu, fis-sustanza, parti mill-investiment nett tal-entità f'dik l-operazzjoni barranija, u l-kontabilità tiegħu ssir skont il-paragrafi 32 u 33. Effetti monetarji bhal dawn jistgħu jinkludu ammonti riċevibbli jew self fiss fit-tul. Dawn ma jinkludux debitori kummerċjali jew kredituri kummerċjali.
- 15A L-entità li jkollha effett monetarju riċevibbli minn jew pagabbli lil operazzjoni barranija deskritta fil-paragrafu 15 tista' tkun kull sussidjarja tal-grupp. Pereżempju, entità għandha żewġ sussidjarji, A u B. Is-sussidjarja B hija operazzjoni barranija. Is-Sussidjarja A tagħti self lis-Sussidjarja B. Is-self tas-Sussidjarja A riċevibbli mingħand is-Sussidjarja B ikun parti mill-investiment nett tal-entità fis-Sussidjarja B jekk il-hlas tas-self la jkun ippjanat u lanqas ma jkun probabbli li ser isehh fil-futur previst. Dan jghodd ukoll jekk is-Sussidjarja A tkun hija stess operazzjoni barranija.

Effetti monetarji

- 16 Il-karatteristika essenzjali ta' effett monetarju hi dritt li wiehed jirċievi (jew obbligu li jforni) numru fiss jew determinabbli ta' unitajiet ta' munita. Eżempji jinkludu: pensjonijiet u benefiċċji ohra għall-impjegati li għandhom jithallsu fi flus; provvedimenti li għandhom jithallsu fi flus; u dividendi fi flus li huma rikonoxxuti bħala obbligazzjoni. B'mod simili, kuntratt biex wiehed jirċievi (jew iforni) numru varjabbli ta' strumenti azzjonarji tal-entità stess, jew ammont varjabbli ta' assi fejn il-valur ġust li wiehed se jirċievi (jew iforni) hu ugwali għal numru fiss jew determinabbli ta' unitajiet ta' munita, hu effett monetarju. Bil-maqlub, il-karatteristika essenzjali ta' effett mhux monetarju hi n-nuqqas tad-dritt li wiehed jirċievi (jew ta' obbligu li jforni) numru fiss determinabbli ta' unitajiet ta' munita. Eżempji jinkludu: ammonti mħallsa bil-quddiem għal prodotti u servizzi (eż. kera mħallsa bil-quddiem); avvjamet; assi intangibbli; inventarji; proprjetà, impjanti u tagħmir; u provvedimenti li għandhom jithallsu bil-kunsinna ta' assi mhux monetarju.

SOMMARJU TAL-METODU MEHTIEĠ MINN DAN L-ISTANDARD

- 17 Fit-thejija tar-rapporti finanzjarji, kull entità — kemm jekk hi entità *stand-alone*, entità b'operazzjonijiet barranin (bhal kumpanija prinċipali) jew operazzjoni barranija (bhal sussidjarja jew fergħa)—tistabbilixxi l-munita funzjonali tagħha skont il-paragrafi 9–14. L-entità taqleb entrati mill-munita barranija għall-munita funzjonali tagħha u tirrapporta l-effetti ta' qlib bhal dan skont il-paragrafi 20–37 u 50.

▼B

18 Bosta entitajiet li jirrapportaw jinkludu numru ta' entitajiet individwali (eż. grupp li hu magħmul minn kumpanija prinċipali u minn sussidjarja waħda jew aktar). Diversi tipi varji ta' entitajiet, kemm jekk membri ta' grupp jew mod ieħor, jista' jkollhom investimenti f'kumpaniji assoċjati jew ►M32 f'arrangament kongunt. ◄ Huma jista' jkollhom ukoll ferġat. Huwa meħtieġ li r-risultati u l-pożizzjoni finanzjarja ta' kull entità individwali inkluża fl-entità li tirrapporta jinqalbu fil-munita li fiha l-entità li tirrapporta tippreżenta r-rapporti finanzjarji tagħha. Dan l-Istandard jippermetti li l-munita tal-preżentazzjoni ta' entità li tirrapporta tkun kwalunkwe munita (jew muniti). Ir-risultati u l-pożizzjoni finanzjarja ta' kull entità individwali fi hdan l-entità li tirrapporta li l-munita funzjonali tagħha tkun differenti mill-munita tal-preżentazzjoni jinqalbu skont il-paragrafi 38–50.

►M32 19 Dan l-Istandard jippermetti wkoll li entità stand-alone li tipprepara rapporti finanzjarji jew entità li tipprepara rapporti finanzjarji separati skont l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati* tippreżenta r-rapporti finanzjarji tagħha fi kwalunkwe munita (jew muniti). ◄ Jekk il-munita tal-preżentazzjoni tal-entità tkun differenti mill-munita funzjonali tagħha, ir-risultati u l-pożizzjoni finanzjarja tagħha jinqalbu wkoll fil-munita tal-preżentazzjoni skont il-paragrafi 38–50.

RAPPURTAĠĠ TA' TRANŻAZZJONIJIET F'MUNITA BARRANIJA FIL-MUNITA FUNZJONALI

Rikonoxximent inizjali

20 Tranżazzjoni f'munita barranija hi tranżazzjoni li hi denominata jew li teħtieġ sald f'munita barranija, inklużi tranżazzjonijiet li jirriżultaw meta entità:

(a) tixtri jew tbigh prodotti jew servizzi li l-prezz tagħhom hu denominat f'munita barranija;

(b) tisseleff jew tislef fondi meta l-ammonti pagabbli jew l-ammonti riċevibbli huma denominati f'munita barranija; jew

(c) b'xi mod ieħor takkwista jew tiddisponi minn assi, jew tassumi jew thallas obligazzjonijiet, denominati f'munita barranija.

21 Tranżazzjoni f'munita barranija għandha tigi entrata, mar-rikonoxximent inizjali fil-munita funzjonali, billi tkun applikata għall-ammont f'munita barranija r-rata tal-kambju spot bejn il-munita funzjonali u l-munita barranija fid-data tat-tranżazzjoni.

22 Id-data tat-tranżazzjoni hi d-data li fiha t-tranżazzjoni tikkwalifika l-ewwel għal rikonoxximent skont l-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju. Għal raġunijiet prattiċi, spiss tigi użata rata li tqarreb ir-rata attwali fid-data tat-tranżazzjoni, pereżempju, tista' tintuża rata medja għal ġimgħa jew xahar għat-tranżazzjonijiet kollha f'kull munita barranija li jseħhu matul dak il-perjodu. Madankollu, jekk ir-rati tal-kambju jiċċaqilqu b'mod sinifikanti, l-użu ta' rata medja għal perjodu mhuwiex adattat.

▼ **M5****Rappurtar fit-tmiem ta' perjodi sussegwenti ta' rappurtar**▼ **M33**

23

Fi tmiem kull perjodu tar-rappurtar:▼ **B**

- (a) effetti monetarji f'munita barranija ghandhom jinqalbu billi tintuża r-rata ta' gheluq;
- (b) effetti mhux monetarji li huma mkejla f'termini ta' kost storiku f'munita barranija ghandhom jinqalbu billi tiġi uzata r-rata tal-kambju fid-data tat-tranzazzjoni; u

▼ **M33**

- (c) **effetti mhux monetarji li jitkejlu skont il-valur ġust f'munita barranija ghandhom ikunu tradotti permezz tar-rati tal-kambju fid-data ta' meta tkejjel il-valur ġust.**

▼ **B**

24

L-ammont miżmum fil-kotba ta' entrata hu stabbilit flimkien ma' Standards rilevanti oħra. Pereżempju, proprjetà, impjanti u tagħmir jistgħu jitkejjlu f'termini ta' valur ġust jew kost storiku skont l-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir*. Sew jekk l-ammont miżmum fil-kotba jiġi stabbilit fuq il-bażi tal-kost storiku jew fuq il-bażi tal-valur ġust, jekk l-ammont jiġi stabbilit f'munita barranija, dan imbagħad jinqaleb f'munita funzjonali skont dan l-Istandard.

25

L-ammont miżmum ta' xi entrati hu stabbilit billi jitqabblu żewġ ammonti jew aktar. Pereżempju, l-ammont miżmum fil-kotba ta' l-inventarji hu l-aktar baxx bejn il-kost u l-valur nett li jingab, skont l-IAS 2 *Inventarji*. Bl-istess mod, skont l-IAS 36 *Indeboliment tal-Assi*, l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi li għalih hemm indikazzjoni ta' indeboliment hu l-aktar baxx bejn l-ammont tiegħu miżmum fil-kotba qabel ma jiġi kkunsidrat it-telf mill-indeboliment li jista' jkun hemm u l-ammont li jista' jiġi rkuprat. Meta assi bħal dan ikun mhux monetarju u jitkejjel f'munita barranija, l-ammont miżmum fil-kotba jiġi stabbilit billi jitqabbel:

- (a) il-kost jew l-ammont miżmum fil-kotba, skont kif ikun adattat, maqlub bir-rata tal-kambju fid-data meta dak l-ammont kien ġie stabbilit (eż. ir-rata fid-data tat-tranzazzjoni għal entrata mkejla f'termini ta' kost storiku); u
- (b) il-valur nett li jingab jew l-ammont li jista' jiġi rkuprat, skont kif ikun adattat, maqlub bir-rata tal-kambju fid-data meta kien ġie stabbilit dak il-valur (eż. ir-rata tal-gheluq ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar). ◀

L-effett ta' dan il-paragun jista' jkun li jiġi rikonoxxut telf minn indeboliment fil-munita funzjonali iżda dan ma jiġix rikonoxxut fil-munita barranija, jew vice-versa.

26

Meta jkun hemm bosta rati tal-kambju, ir-rata uzata hi dik li fiha l-flussi futuri ta' flus irrappreżentati bit-tranzazzjoni jew bil-bilanċ setgħet thallset li kieku daww il-flussi ta' flus seħħu fid-data tal-kejl. Jekk temporanjament żewġ muniti ma jkunux jistgħu jiġu kambjati bejniethom, ir-rata uzata hi l-ewwel rata sussegwenti li biha jkun jistgħu jsiru l-kambji.

Rikonoxximent ta' differenzi fil-kambju

27

Kif stabbilit fil-paragrafu 3, l-IAS 39 japplika għal kontabilità tal-*hedging* għal entrati f'munita barranija. L-applikazzjoni ta' kontabilità tal-*hedging* tirrikjedi li entità tnizzel fil-kotba ċerti differenzi fil-kambju bi trattament differenti minn dak ta' differenzi fil-kambju meħtieġ b'dan l-Istandard. Pereżempju, l-IAS 39 jeħtieġ li differenzi fil-kambju fuq effetti monetarji li jikkwalifikaw bħala strumenti ta' *hedging* f'*hedge* ta' flus tal-flus jiġu ► **M5** rikonoxxuti inizjalment fi dħul iehor komplessiv ◀ sal-ammont li l-*hedge* tkun effettiva.

▼B

- 28 Differenzi fil-kambju li jirriżultaw mas-saldu finali ta' effetti monetarji jew malli jinqalbu effetti monetarji b'rati differenti minn dawk li bihom kienu ġew maqlubin mar-rikonoxximent inizjali matul il-perijodu jew f'rapporti finanzjarji preċedenti għandhom jiġu rikonoxxuti fi profitt jew telf fil-perijodu li fih isiru, hlief kif deskritt fil-paragrafu 32.
- 29 Meta effetti monetarji jinholqu minn tranzazzjoni f'munita barranija u hemm bidla fir-rata tal-kambju bejn id-data tat-tranzazzjoni u d-data tas-saldu, tirriżulta differenza fil-kambju. Meta t-tranzazzjoni tithallas matul l-istess perijodu ta' kontabilità bħal dik li fih tkun seħħet, id-differenza kollha fil-kambju hi rikonoxxuta f'dak il-perijodu. Madankollu, meta t-tranzazzjoni tithallas f'perijodu ta' kontabilità sussegwenti, id-differenza fil-kambju rikonoxxuta f'kull perijodu sad-data tas-saldu finali tiġi stabbilita bil-bidla fir-rati tal-kambju matul kull perijodu.
- 30 Meta qligħ jew telf fuq entrata mhux monetarja jiġi rikonoxxut ►**M5** fi dhul iehor komplessiv, ◀ kull komponent ta' kambju ta' dak il-qligħ jew telf għandu jiġi rikonoxxut ►**M5** fi dhul iehor komplessiv. ◀ Bil-maqlub, meta qligħ jew telf fuq entrata mhux monetarja hu rikonoxxut fi profitt jew telf, kull komponent ta' kambju ta' dak il-qligħ jew telf għandu jiġi rikonoxxut fi profitt jew telf.
- 31 Standards oħra jehtieġu li xi qligħ jew telf jiġu rikonoxxuti ►**M5** fi dhul iehor komplessiv. ◀ Pereżempju, l-IAS 16 jehtieġ li xi qligħ jew telf li jirriżultaw fuq rivalutazzjoni ta' proprjetà, impjant u tagħmir jiġu rikonoxxuti ►**M5** fi dhul iehor komplessiv. ◀ Meta assi bħal dan jitkejjel f'munita barranija, il-paragrafu 23(ċ) ta' dan l-Istandard jirrikjedi li l-ammont rivalutat jinqaleb billi tintuża r-rata fid-data li fiha jiġi stabbilit il-valur, li tirriżulta f'differenza tal-kambju li wkoll tiġi rikonoxxuta f'ekwità.
- 32 Differenzi fil-kambju li jirriżultaw fuq effett monetarju li tiffirma parti mill-investment nett, tal-entità li tirrapporta, f'operazzjoni barranija (ara l-paragrafu 15) għandhom jiġu rikonoxxuti fi profitt jew telf fir-rapporti finanzjarji separati tal-entità li tirrapporta jew fir-rapporti finanzjarji individwali tal-operazzjoni barranija, skont kif ikun adattat. Fir-rapporti finanzjarji li jinkludu l-operazzjoni barranija u l-entità li tirrapporta (eż. rapporti finanzjarji konsolidati meta l-operazzjoni barranija hi sussidjarja), differenzi fil-kambju bħal dawn għandhom jiġu rikonoxxuti inizjalment ►**M5** fi dhul iehor komplessiv u rriklassifikati minn ekwità għal profitt jew telf ◀ mad-disponiment tal-investment nett skont il-paragrafu 48.
- 33 Meta effett monetarju jiffirma parti minn investment nett ta' entità li tirrapporta f'operazzjoni barranija u jkun denominat fil-munita funzjonali tal-entità li tirrapporta, tinholq differenza fil-kambju fir-rapporti finanzjarji individwali tal-operazzjoni barranija skont il-paragrafu 28. Jekk effett bħal dan ikun denominat fil-munita funzjonali tal-operazzjoni barranija, tinholq differenza tal-kambju fir-rappurtagg tar-rapporti finanzjarji separati tal-entità skont il-paragrafu 28. Jekk dik l-effett ikun denominat f'munita differenti mill-munita funzjonali jew tal-entità li tirrapporta jew tal-operazzjoni barranija, tinholq differenza fil-kambju fir-rapporti finanzjarji separati tal-entità li tirrapporta u fir-rapporti finanzjarji individwali tal-operazzjoni barranija skont il-paragrafu 28. Differenzi fil-kambju bħal dawn huma ►**M5** rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv ◀ fir-rapporti finanzjarji li jinkludu l-operazzjoni barranija u l-entità li tirrapporta (i.e. ir-rapporti finanzjarji li fihom l-operazzjoni barranija hi kkonsolidata ►**M32** ————— ◀ jew imnizzla fil-kotba skont il-metodu tal-ekwità).

▼B

- 34 Meta entità żżomm il-kotba u r-rekords tagħha f'munita li mhix il-munita funzjonali, fil-hin li l-entità thejji r-rapporti finanzjarji tagħha l-ammonti kollha jinqalbu fil-munita funzjonali skont il-paragrafi 20–26. Dan jipproduċi l-istess ammonti fil-munita funzjonali li kienu jirriżultaw li kieku l-entrati kellhom jiġu rreġistrati fil-bidu fil-munita funzjonali. Pereżempju, effetti monetarji jinqalbu fil-munita funzjonali billi tintuża r-rata ta' għeluq, u effetti mhux monetarji li huma mkejla fuq il-bażi tal-kost storiku jinqalbu billi tintuża r-rata tal-kambju fid-data tat-tranzazzjoni li rriżultat fir-rikonossiment tagħhom.

Bidla fil-munita funzjonali

- 35 Meta jkun hemm bidla fil-munita funzjonali tal-entità, l-entità għandha tapplika l-proċeduri ta' qlib applikabbli għall-munita funzjonali l-ġdida b'mod prospettiv mid-data tal-bidla.
- 36 Kif innutat fil-paragrafu 13, il-munita funzjonali ta' entità tirrifletti t-tranzazzjonijiet, avvenimenti u kundizzjonijiet bażilari li huma rilevanti għall-entità. B'hekk, għaladarba l-munita funzjonali tiġi stabbilita, din tista' tinbidel biss jekk ikun hemm bidla f'dawk it-tranzazzjonijiet, avvenimenti u kundizzjonijiet bażiċi. Pereżempju, bidla fil-munita li tinfluwenza prinċipalment il-prezzijiet tal-bejgħ ta' prodotti u servizzi tista' twassal għal bidla fil-munita funzjonali tal-entità.
- 37 L-effett tal-bidla fil-munita funzjonali jiġi kontabilizzat b'mod prospettiv. Fi kliem ieħor, entità taqleb l-entrati kollha fil-munita funzjonali l-ġdida billi tuża r-rata tal-kambju fid-data tal-bidla. L-ammonti maqluba li jirriżultaw għal effetti mhux monetarji huma ttrattati bħala l-kost storiku tagħhom. ►**M5** Differenzi fil-kambju li jirriżultaw mill-qlib ta' operazzjoni barranija u li kienu rikonossuti qabel fi dhul ieħor komplessiv b'konformità mal-paragrafi 32 u 39(c) ma jkunux irriklassifikati minn ekwità fi profitt jew telf sakemm isir id-disponiment tal-operazzjoni. ◀

UŻU TA' MUNITA TA' PREŻENTAZZJONI LI MA TKUNX IL-MUNITA FUNZJONALI**Qlib għall-munita tal-preżentazzjoni**

- 38 Entità tista' tippreżenta r-rapporti finanzjarji tagħha fi kwalunkwe munita (jew muniti). Jekk il-munita tal-preżentazzjoni tkun differenti mill-munita funzjonali tal-entità, din taqleb ir-riżultati u l-pożizzjoni finanzjarja tagħha fil-munita tal-preżentazzjoni. Pereżempju, meta grupp ikun fih entitajiet individwali b'muniti funzjonali differenti, ir-riżultati u l-pożizzjoni finanzjarja ta' kull entità huma mfissra f'munita komuni biex ikunu jistgħu jiġu ppreżentati rapporti finanzjarji konsolidati.

▼M31

- 39 Ir-riżultati u l-pożizzjoni finanzjarja ta' entità li l-munita funzjonali tagħha ma tkunx il-munita ta' ekonomija iperinflazzjonarja għandhom jinqalbu f'munita ta' preżentazzjoni differenti billi jintużaw il-proċeduri li ġejjin:

▼B

- (a) assi u obligazzjonijiet għal kull ►**M5** rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ppreżentat ◀ (jiġifieri inklużi l-komparattivi) għandhom jinqalbu bir-rata tal-għeluq ►**M5** fid-data tal-għeluq ta' dak ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja; ◀

▼M31

- (b) l-introjt u l-ispejjeż għal kull rapport li jippreżenta l-profitt jew it-telf u l-introjt komprensiv ieħor (i.e. inkluż komparattivi) għandhom jiġu jinqalbu skont ir-rati tal-kambju fid-dati tat-tranzazzjonijiet; u

▼ B

- (c) id-differenzi kollha li jirriżultaw fil-kambju għandhom jiġu rikonoxxuti ► M5 fi dħul iehor komplessiv. ◀

40 Għal raġunijiet prattiċi, rata li toqrob lejn ir-rati tal-kambju fid-dati tat-tranzazzjonijiet, pereżempju rata medja għall-perijodu, hi spiss użata biex taqleb entrati ta' introjtu u hruġ. Madankollu, jekk ir-rati tal-kambju jiċċaqilqu b'mod sinifikanti, l-użu ta' rata medja għal perijodu mhux adattat.

41 Id-differenzi fil-kambju li hemm referenza għalihom fil-paragrafu 39(c) jirriżultaw minn:

▼ M5

- (a) qlib ta' dħul u spejjeż bir-rati tal-kambju fid-dati tat-tranzazzjonijiet u ta' assi u obbligazzjonijiet bir-rata tal-gheluq.

▼ B

- (b) qlib tal-attiv nett tal-ftuħ b'rata ta' gheluq li hi differenti mir-rata tal-gheluq preċedenti.

► M5 Dawn id-differenzi fil-kambju mhumiex rikonoxxuti fi profitt jew telf minhabba li t-tibdil fir-rati tal-kambju għandu fitt jew l-ebda effett dirett fuq il-flussi preżenti u futuri ta' flus minn operazzjonijiet. L-ammont kumulattiv tad-differenzi fil-kambju huma pprezentati f'komponent separat tal-ekwità sad-disponiment tal-operazzjoni barranija. Meta d-differenzi fil-kambju jirrigwardaw operazzjoni barranija li hi konsolidata iżda mhijiex kollha kemm hi proprjetà tal-entità, ◀ differenzi akkumulati fil-kambju li jirriżultaw minn qlib u li huma attribwibbli għal ► M11 interessi li ma jaghtux kontroll ◀ huma allokati għal ► M11 interess li ma jaghtix kontroll ◀, u rikonoxxuti bhala parti minnu, ► M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja konsolidat. ◀

42 Ir-riżultati u l-pożizzjoni finanzjarja ta' entità li l-munita funzjonali tagħha hi l-munita ta' ekonomija iperinflazzjonarja għandhom jinqalbu f'munita tal-preżentazzjoni differenti billi jintużaw il-proċeduri li ġejjin:

- (a) l-ammonti kollha (i.e. assi, obbligazzjonijiet, entrati ta' ekwità, introjtu u hruġ, inklużi l-komparattivi) għandhom jinqalbu bir-rata tal-gheluq ► M5 fit-tmiem tal-perjodu l-aktar riċenti tar-rapportar, ◀ hlief li

- (b) meta l-ammonti jinqalbu f'munita ta' ekonomija mhux iperinflazzjonarja, ammonti komparattivi għandhom ikunu daww li kienu pprezentati bhala ammonti tas-sena kurrenti fir-rapporti finanzjarji rilevanti tas-sena ta' qabel (i.e. mhux aġġustati għal bidliet sussegwenti fil-livell tal-prezzijiet jew għal bidliet sussegwenti fir-rati tal-kambju).

43 Meta munita funzjonali ta' entità hi l-munita ta' ekonomija iperinflazzjonarja, l-entità għandha tiddikjara mill-ġdid ir-rapporti finanzjarji skont l-IAS 29 qabel ma tapplika l-metodu tal-qlib stabbilit fil-paragrafu 42, hlief għall-ammonti komparattivi li jinqalbu f'munita ta' ekonomija mhux iperinflazzjonarja (ara l-paragrafu 42(b)). Meta l-ekonomija tiegħi tkun wahda iperinflazzjonarja u l-entità ma tibqax tiddikjara mill-ġdid ir-rapporti finanzjarji tagħha skont l-IAS 29, għandha tuża bhala l-kosti storiċi tagħha għall-qlib fil-munita tal-preżentazzjoni daww l-ammonti ddikjarati mill-ġdid fil-livell tal-prezzijiet tad-data li l-entità waqfet milli tiddikjara mill-ġdid ir-rapporti finanzjarji tagħha.

▼ **B****Qlib ta' operazzjoni barranija**

- 44 Il-paragrafi 45–47, flimkien mal-paragrafi 38–43, japplikaw meta r-riżultati u l-pożizzjoni finanzjarja ta' operazzjoni barranija jinqalbu f'munita ta' preżentazzjoni biex l-operazzjoni barranija tkun tista' tiġi inkluża fir-rapporti finanzjarji tal-entità li tirrapporta permezz ta' konsolidament ► **M32** — ◀ jew il-metodu tal-ekwità.

- **M32** 45 L-inkorporazzjoni tar-riżultati u l-pożizzjoni finanzjarja ta' operazzjoni barranija ma' dawg tal-entità relatriċi ssegwi proċeduri normali ta' konsolidament, bhall-eliminazzjoni tal-bilanċi intragrupp u t-tranzazzjonijiet intragrupp ta' sussidjarja (ara l-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*). ◀ Madankollu, assi (jew obbligazzjoni) monetarju intragrupp, kemm fuq perijodu ta' żmien qasir kif ukoll fuq perijodu ta' żmien twil, ma jistax jiġi eliminat kontra l-obbligazzjoni (jew assi) intragrupp minghajr ma jintwerew ir-riżultati taċ-ċaqliq fil-munita fir-rapporti finanzjarji konsolidati. Dan jiġri minhabba li l-oġġett monetarju jirrappreżenta impenn biex munita tinqaleb f'munita oħra u dan jesponi lill-entità li tirrapporta għal qligħ jew telf permezz taċ-ċaqliq fil-munita. ► **M5** Għaldaqstant, fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità li tkun qed tirrapporta, tali differenza fil-kambju tkun rikonossuta fi profitt jew telf jew, jekk tirriżulta miċ-cirkustanzi deskritti fil-paragrafu 32, tkun rikonossuta fi dhul iehor komplessiv u akkumulata f'komponent separat tal-ekwità sakemm isir id-disponiment tal-operazzjoni barranija. ◀

- **M32** 46 Meta r-rapporti finanzjarji ta' operazzjoni barranija jkunu minn data differenti minn dik tal-entità relatriċi, l-operazzjoni barranija hafna drabi tipprepara rapporti addizzjonali mill-istess data tar-rapporti finanzjarji tal-entità relatriċi. Meta dan ma jsirx, l-IFRS 10 jippermetti l-użu ta' data differenti bil-kundizzjoni li d-differenza ma tkunx ta' aktar minn tliet xhur u jsiru aġġustamenti għall-effetti ta' kwalunkwe tranżazzjoni jew avveniment iehor sinifikanti li jsehhu bejn id-dati differenti. F'każ bħal dan, l-assi u l-obbligazzjonijiet tal-operazzjoni barranija jinqalbu bir-rata tal-kambju fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar tal-operazzjoni barranija. Isiru aġġustamenti għal bidliet sinifikanti fir-rati tal-kambju sat-tmiem tal-perjodu tar-rapportar tal-entità relatriċi skont l-IFRS 10. ◀ ► **M32** L-istess approċċ jintuża fl-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità għall-kumpaniji assoċjati u l-impriżi kongunti skont l-IAS 28 (kif emendat fl-2011). ◀

- 47 Kull avvjament li jirriżulta mal-akkwiżizzjoni ta' operazzjoni barranija u kull aġġustament għall-valur ġust fl-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u l-obbligazzjonijiet li jirriżultaw mal-akkwiżizzjoni ta' dik l-operazzjoni barranija għandhom jiġu ttrattati bħala assi u obbligazzjonijiet tal-operazzjoni barranija. Għalhekk dawn għandhom jiġu mfissra fil-munita funzjonali tal-operazzjoni barranija u għandhom jinqalbu bir-rata tal-gheluq skont il-paragrafi 39 u 42.

▼ **M11****Disponiment jew disponiment parzjali ta' operazzjoni barranija**▼ **M5**

- 48 Malli jsir id-disponiment ta' operazzjoni barranija, l-ammont kumulattiv tad-differenzi fil-kambju relatati ma' dik l-operazzjoni barranija, rikonossuti fi dhul iehor komplessiv u akkumulati f'komponent separat tal-ekwità, għandhom ikunu rriklassifikati minn ekwità għal profitt jew telf (bħala aġġustament ta' riklassifikazzjoni) meta jkun rikonossut il-qligħ jew telf mid-disponiment (ara l-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)).

▼ M32

48A Minbarra d-disponiment tal-interess kollu ta' entità f'operazzjoni barranija, id-disponimenti parzjali li gejjin jitqiesu bhala disponimenti:

- (a) meta d-disponiment parzjali jinvolvi t-telf tal-kontroll ta' sussidjarja li tinkludi operazzjoni barranija, irrispettivament jekk l-entità żżommx interess bla dritt ta' kontroll fis-sussidjarja preċedenti tagħha wara d-disponiment parzjali; u
- (b) meta l-interess miżmum wara d-disponiment parzjali ta' interess f'arranġament kongunt jew disponiment parzjali ta' interess f'kumpanija assoċjata li tinkludi operazzjoni finanzjarja hu assi finanzjarju li jinkludi operazzjoni finanzjarja.
- (c) [imhassar]

▼ M11

48B Mad-disponiment ta' sussidjarja li tinkludi operazzjoni barranija, l-ammont kumulattiv tad-differenzi tal-kambju relatati ma' dik l-operazzjoni barranija li jkun għew attribwiti lill-interessi li ma jagħtux kontroll, għandu jsir irtirar tar- rikonoxximent tiegħu imma m'għandux ikun ikklassifikat mill-ġdid bhala profitt jew telf.

48C Mad-disponiment parzjali ta' sussidjarja li tinkludi operazzjoni barranija, l-entità għandha tattribwixxi mil-ġdid is-sehem proporzjonat tal-ammont kumulattiv tad-differenzi tal-kambju rikonoxxuti fi dħul iehor komplessiv lill-interessi li ma jagħtux kontroll f'dik l-operazzjoni barranija. F'kull disponiment parzjali iehor ta' operazzjoni barranija l-entità għandha tikklassifika biss mill-ġdid bhala profitt jew telf is-sehem proporzjonat tal-ammont kumulattiv tad-differenzi tal-kambju rikonoxxuti fi dħul iehor komplessiv.

48D Disponiment parzjali ta' interess ta' entità f'operazzjoni barranija huwa kull tnaqqis fl-interess proprjetarju ta' entità f'operazzjoni barranija, hlief dak it-tnaqqis fil-paragrafu 48A li huwa kkontabilizzat bhala disponimenti.

▼ M7

49 Entità tista' tneħhi jew parzjalment tneħhi l-interess tagħha f'operazzjoni barranija permezz ta' bejgħ, likwidazzjoni, ħlas ta' kapital f'ishma jew abbandun totali ta', jew parti minn, dik l-entità. Deprezzament tal-ammont miżmum ta' operazzjoni barranija, jew minhabba t-telfiet tagħha stess jew minhabba indeboliment rikonoxxut mill-investitur, ma jikkostitwix disponiment parzjali. Għalhekk, l-ebda parti mill-qliġ jew telf tal-kambju rikonoxxut fi dħul komprensiv iehor ma tkun riklassifikata għal profitt jew telf mad-deprezzament.

▼ B**EFFETTI GHAT-TAXXA TAD-DIFFERENZI KOLLHA TAL-KAMBJU**

50 Qliġ u telf fuq tranżazzjonijiet f'munita barranija u differenzi fil-kambju li jirriżultaw meta jinqalbu r-riżultati u l-pożizzjoni finanzjarja ta' entità (inkluża operazzjoni barranija) f'munita differenti jista' jkollhom effetti għat-taxxa. L-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dħul* japplika għal dawn l-effetti għat-taxxa.

ŻVELAR

51 Fil-paragrafi 53 u 55–57 ir-referenzi għal “munita funzjonali”, fil-każ ta' grupp, japplikaw għall-munita funzjonali tal-kumpanija prinċipali.

▼B

52 Entità għandha tiżvela:

- (a) l-ammont ta' differenzi fil-kambju rikonoxxuti fi profitt jew telf hlief għal dawk li jirriżultaw fuq strumenti finanzjarji mkejla bil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont l-IAS 39; u

▼M5

- (b) id-differenzi netti fil-kambju rikonoxxuti fi dhul ieħor komplessiv u akkumulati f'komponent separat tal-ekwità, u t-tqabbil tal-ammont ta' differenzi fil-kambju bhal dawn fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu.

▼B

53 Meta l-munita tal-preżentazzjoni hi differenti mill-munita funzjonali, dak il-fatt għandu jiġi ddikjarat, flimkien ma' żvelar tal-munita funzjonali u r-raġuni għaliex giet użata munita tal-preżentazzjoni differenti.

54 Meta hemm bidla fil-munita funzjonali jew tal-entità li tirrapporta jew ta' operazzjoni barranija sinifikanti, dak il-fatt u r-raġuni għall-bidla fil-munita funzjonali għandhom jiġu żvelati.

55 Meta entità tippreżenta r-rapporti finanzjarji tagħha f'munita li tkun differenti mill-munita funzjonali tagħha, għandha tiddeskrivi r-rapporti finanzjarji bhala li jikkonformaw mal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju biss jekk huma jikkonformaw mar-rekwiżiti ta' kull Standard applikabbli u kull Interpretazzjoni applikabbli ta' dawk l-Istandards inkluż il-metodu tal-qlib stabbilit fil-paragrafi 39 u 42.

56 Xi kultant, entità tippreżenta r-rapporti finanzjarji tagħha jew informazzjoni finanzjarja ohra f'munita li mhix il-munita funzjonali mingħajr ma jiġu ssodisfati r-rekwiżiti tal-paragrafu 55. Pereżempju, entità tista' taqleb f'munita ohra ċerti entrati biss magħżulin mir-rapporti finanzjarji tagħha. Jew, entità li l-munita funzjonali tagħha mhix il-munita ta' ekonomija iperinflazzjonarja tista' taqleb ir-rapporti finanzjarji f'munita ohra billi taqleb l-entrati kollha bl-aktar rata ta' għeluq reċenti. Qlib bhal dan mhuwiex skont l-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju u huwa mehtieg li jsir l-iżvelar stabbilit fil-paragrafu 57.

57 Meta entità turi r-rapporti finanzjarji jew informazzjoni finanzjarja ohra tagħha f'munita li hi differenti mill-munita funzjonali jew mill-munita tal-preżentazzjoni tagħha u r-rekwiżiti tal-paragrafu 55 ma jiġux issodisfati, għandha:

- (a) tidentifika b'mod ċar l-informazzjoni bhala informazzjoni supplimentari biex tiddistingwiha mill-informazzjoni li tikkonforma mal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju;
- (b) tiżvela l-munita li fiha hi murija l-informazzjoni supplimentari; u
- (c) tiżvela l-munita funzjonali tal-entità u l-metodu tal-qlib użat biex tiġi stabbilita l-informazzjoni supplimentari.

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

58 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegga. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, għandha tiżvela dan il-fatt.

▼B

- 58A *Investiment Nett f'Operazzjoni Barranija (Emenda għall-IAS 21)*, mahruġ f'Diċembru 2005, zied il-paragrafu 15A u emenda l-paragrafu 33. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2006 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegga.
- 59 Entità għandha tapplika l-paragrafu 47 b'mod prospettiv għall-akkwi-zizzjonijiet kollha li jseħhu wara l-bidu tal-perjodu tar-rapport finanz-jarju li fih ikun gie applikat għall-ewwel darba dan l-Istandard. Applikazzjoni retrospektiva tal-paragrafu 47 għal akkwizizzjonijiet li jkun saru qabel hi permessa. Għal akkwizizzjoni ta' operazzjoni barranija trattata b'mod prospettiv izda li tkun seħhet qabel id-data li fiha jkun gie applikat dan l-Istandard għall-ewwel darba, l-entità ma għandhiex tiddikjara mill-ġdid snin preċedenti u b'hekk tista', meta jkun adattat, titratta l-avvjament u l-aġġustamenti tal-valur ġust li jirriżultaw fuq dik l-akkwi-zizzjoni bħala assi u obbligazzjonijiet tal-entità pjuttost milli bħala assi u obbligazzjonijiet tal-operazzjoni barranija. Għalhekk, dak l-avvjamenti u dawk l-aġġustamenti għall-valur ġust jew huma diġà espressi fil-munita funzjonali tal-entità jew huma effetti mhux monetarji ta' munita barranija, li huma rrapportati billi tintuża r-rata tal-kambju fid-data tal-akkwi-zizzjoni.
- 60 Il-kontabilità għall-bidliet l-oħra kollha li jirriżultaw mill-applikazzjoni ta' dan l-Istandard għanda ssir skont ir-regoli tal-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*.

▼M5

- 60A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 27, 30–33, 37, 39, 41, 45, 48 u 52. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.

▼M29

- 60B L-IAS 27 (kif emendat fl-2008) zied il-paragrafi 48A–48D u emenda l-paragrafu 49. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk xi entità tapplika l-IAS 27 (emendat fl-2008) għal perjodu aktar bikri, l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.
- 60D Il-paragrafu 60B gie emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.

▼M32

- 60F L-IFRS 10 u l-IFRS 11 *Imprizi Kongunti*, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafi 3(b), 8, 11, 18, 19, 33, 44–46 u 48A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼M33

- 60G L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda d-definizzjoni ta' valur ġust fil-paragrafu 8 u emenda l-paragrafu 23. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼M31

- 60H *Preżentazzjoni tal-Entrati ta' Introjtu Komprensiv Iehor* (Emendi għall-IAS 1), mahruġ f'Gunju 2011, emenda l-paragrafu 39. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IAS 1 kif emendat f'Gunju 2011.

▼B

IRTIRAR TA' STQARRIJET OHRAJN

- 61 Dan l-Istandard jieħu post l-IAS 21 *L-Effetti ta' Bidliet Fir-Rati tal-Kambju* (rivedut fl-1993).
- 62 Dan l-Istandard jieħu post dawn l-Interpretazzjonijiet li ġejjin:
- (a) is-SIC11 *Kambju — Kapitalizzazzjoni tat-Telf li Jirriżulta minn Żvalutazzjonijiet Severi tal-Munita*;
 - (b) is-SIC19 *Munita tar-Rappurtaġġ — Kejl u Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji taħt l-IAS 21 u l-IAS 29*; u
 - (c) is-SIC-30 *Munita tar-Rapportaġġ — Qlib minn Munita ta' Kejl għal Munita ta' Preżentazzjoni*.

▼ **M1****STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 23***Il-kosti tas-self*

PRINĊIPJU ĊENTRALI

- 1 Il-kosti tas-self li jkunu direttament attribwibbli għall-akkwist, il-kostruzzjoni jew il-produzzjoni ta' assi li jikkwalifika, jiffurmaw parti mill-kost ta' dak l-assi. Kosti oħrajn tas-self huma rikonoxxuti bħala spiza.

AMBITU

- 2 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għall-kontabilità tal-kosti tas-self.
- 3 L-Istandard ma jirrigwardax il-kost reali jew imputat tal-ekwità, inkluż il-kapital privileġġat mhux ikklassifikat bħala obbligazzjoni.
- 4 Entità mhijiex meħtieġa li tapplika l-Istandard għall-kosti tas-self li huma direttament attribwibbli għall-akkwist, il-kostruzzjoni jew il-produzzjoni ta':
- (a) assi li jikkwalifika mkejjel bil-valur ġust, pereżempju assi bijoloġiku; jew
 - (b) inventarji li jkunu mmanifatturati, jew prodotti b'xi mod ieħor, fi kwantitajiet kbar fuq bażi ripetittiva.

DEFINIZZJONIJIET

- 5 Dan l-Istandard juża t-termini li ġejjin bit-tifsiriet speċifikati:

Il-kosti tas-self huma mgħax u kosti oħrajn li entità ġġarrab b'konnessjoni mas-self ta' fondi.

Assi li jikkwalifika hu assi li neċessarjament jiehu perjodu sostanzjali ta' żmien biex jitlesta għall-użu intenzjonat jew għall-bejgħ tiegħu.

▼ **M8**

- 6 Il-kosti tas-self jistgħu jinkludu:
- (a) l-ispiża tal-imghax ikkalkulat bl-użu tal-metodu tal-imghax effettiva kif deskritt fl-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*;
 - (b) [imhassar]
 - (c) [imhassar]
 - (d) spejjeż tal-finanzi dwar kera finanzjarja rikonoxxuta skont l-IAS 17 *Kuntratti tal-Kera*; u
 - (e) differenzi fil-kambju li jinholqu minn self ta' muniti barranin sal-punt li jitqiesu bħala aġġustament għall-kosti tal-imghax.

▼ **M1**

- 7 Skond iċ-ċirkustanzi, dawn li ġejjin kollha jistgħu jkunu assi li jikkwalifikaw:
- (a) inventarji
 - (b) impjanti tal-manifattura

▼ M1

(c) faċilitajiet għall-ġenerazzjoni tal-enerġija

(d) assi intangibbli

(e) proprjetajiet ta' investiment.

Assi finanzjarji, u inventarji li jkunu mmanifatturati, jew prodotti b'xi mod ieħor, fuq perjodu qasir ta' żmien, ma humiex assi li jikkwalifikaw. Assi li jkunu lesti għall-użu intenzjonat jew għall-bejgħ tagħhom meta jkunu akkwistati mhumiex assi li jikkwalifikaw.

RIKONOXXIMENT

8 Entità għandha tikkapitalizza l-kosti tas-self li jkunu direttament attribwibbli għall-akkwist, il-konstruzzjoni jew il-produzzjoni ta' assi li jikkwalifika, bħala parti mill-kost ta' dak l-assi. Entità għandha tirrikonoxxi kosti oħrajn tas-self bħala spiza fil-perjodu li fih iġġarrabbhom.

9 Il-kosti tas-self li jkunu direttament attribwibbli għall-akkwist, il-konstruzzjoni jew il-produzzjoni ta' assi li jikkwalifika, huma inklużi fil-kost ta' dak l-assi. Dawn il-kosti tas-self huma kkapitalizzati bħala parti mill-kost tal-assi meta jkun probabbli li huma ser jirriżultaw f'benefiċċji ekonomici futuri għall-entità u l-kosti jistgħu jitkejlu b'mod affidabbli. Meta entità tapplika l-IAS 29 *Ir-Rappurtaġġ Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji* tirrikonoxxi bħala spiza, dik il-parti tal-kosti tas-self li tikkumpensa għall-inflazzjoni matul l-istess perjodu, b'konformità mal-paragrafu 21 ta' dak l-Istandard.

Il-kosti tas-self eliġibbli għall-kapitalizzazzjoni

10 Il-kosti tas-self li jkunu direttament attribwibbli għall-akkwist, il-konstruzzjoni jew il-produzzjoni ta' assi li jikkwalifika huma dawk il-kosti tas-self li kienu jiġu evitati li kieku l-infiq fuq l-assi li jikkwalifika ma jkunx sar. Meta entità tissellef fondi għall-ghan speċifiku li tikseb assi partikulari li jikkwalifika, il-kosti tas-self li huma relatati direttament ma' dak l-assi li jikkwalifika jistgħu jkunu identifikati fil-pront.

11 Jista' jkun diffiċli li tidentifika relazzjoni diretta bejn self partikulari u assi li jikkwalifika, u biex tiddetermina s-self li seta' kieku jkun evitat. Diffikultà bħal din issehh, pereżempju, meta l-attivitajiet li jiffinanzjaw l-entità jkunu kkoordinati b'mod ċentrali. Id-diffikultajiet jinholqu wkoll meta grupp juża medda ta' strumenti tad-dejn biex jissellef fondi li jkollhom rati varji ta' mghax, u jsellef dawk il-fondi fuq bażijiet diversi lil entitajiet oħrajn fil-grupp. Kumplikazzjonijiet oħrajn jinholqu mill-użu ta' self denominat f'muniti barranin jew marbut magħhom, meta l-grupp jopera f'ekonomiji li għandhom inflazzjoni għolja, u minn ċaqliq fir-rati tal-kambju. Bħala riżultat, id-determinazzjoni tal-ammont tal-kosti tas-self li jkunu direttament attribwibbli għall-akkwist ta' assi li jikkwalifika hi diffiċli biex issir, u hu meħtieġ l-eżerċizzju tal-gudizzju.

12 Sal-punt li entità tissellef fondi speċifikament għall-iskop li tikseb assi li jikkwalifika, l-entità għandha tiddetermina l-ammont tal-kosti tas-self eliġibbli għall-kapitalizzazzjoni bħala l-kosti tas-self reali mgarrba fuq dak is-self matul il-perjodu, wara li tnaqqas kwalunkwe dhul mill-investment temporanju ta' dak is-self.

▼ **M1**

- 13 L-arrangamenti ta' finanzjament għal assi li jikkwalifika jistgħu jirriżultaw f'li entità tikseb fondi b'self, u ggarraġ spejjeż tas-self relatati, qabel ma xi parti mill-fondi jew il-fondi kollha jintużaw għall-infiq fuq l-assi li jikkwalifika. F'ċirkustanzi bħal dawn, il-fondi ta' spiss ikunu investiti temporanjament sakemm jintefqu fuq l-assi li jikkwalifika. Fid-determinazzjoni tal-ammont tal-kosti tas-self eliġibbli għall-kapitalizzazzjoni matul perjodu, kwalunkwe dħul li jsir mill-investiment ta' dawn il-fondi, jitnaqqas mill-ispejjeż tas-self imġarrba.
- 14 Sal-punt li entità tissellef fondi b'mod ġenerali u tużahom għall-iskop biex tikseb assi li jikkwalifika, l-entità għandha tiddetermina l-ammont tal-kosti tas-self eliġibbli għall-kapitalizzazzjoni billi tapplika rata ta' kapitalizzazzjoni għall-infiq fuq dak l-assi. Ir-rata tal-kapitalizzazzjoni għandha tkun il-medja ppizata tal-kosti tas-self applikabbli għas-self tal-entità li jkun pendenti matul il-perjodu, eskluż self li jsir speċifikament għall-iskop tal-kisba ta' assi li jikkwalifika. L-ammont tal-kosti tas-self li entità tikkapitalizza matul perjodu ma għandux jaqbeż l-ammont tal-kosti tas-self li l-entità tkun garrbet matul dak il-perjodu.
- 15 F'xi ċirkustanzi, ikun xieraq li tinkludi s-self kollu tal-kumpanija prinċipali u s-sussidjarji tagħha meta tikkalkula l-medja ppizata tal-kosti tas-self; f'ċirkustanzi oħrajn, ikun xieraq għal kull sussidjarja li tuża medja ppizata tal-kosti tas-self applikabbli għas-self tagħha biss.

L-eċċess tal-ammont miżmum tal-assi li jikkwalifika fuq l-ammont li jista' jkun irkuprat

- 16 Meta l-ammont miżmum jew il-kost finali mistenni tal-assi li jikkwalifika, jaqbeż l-ammont li jista' jkun irkuprat jew il-valur realizzabbli nett tiegħu, l-ammont miżmum jitnizzel jew jithassar b'konformità ma' Standards oħrajn. F'ċerti ċirkustanzi, l-ammont tat-tnizzil jew thassir jerga' jigi rrestawrat b'konformità ma' daww l-Istandards l-oħrajn.

Il-bidu tal-kapitalizzazzjoni

- 17 Entità għandha tibda tikkapitalizza l-kosti tas-self bħala parti mill-kost ta' assi li jikkwalifika fid-data tal-bidu. Id-data tal-bidu għall-kapitalizzazzjoni hi l-ewwel data li fiha l-entità tissodisfa l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:

(a) iġġarrab infiq għall-assi;

(b) iġġarrab spejjeż tas-self; u

(c) twettaq attivitajiet li huma mehtieġa biex tipprepara l-assi għall-użu intenzjonat jew għall-bejgħ tiegħu.

▼ **M1**

18 L-infiq fuq assi li jikkwalifika jinkludi biss dak l-infiq li jkun irrizulta fi hlasijiet ta' flus, trasferimenti ta' assi oħrajn jew l-inkarigu ta' obbligazzjonijiet li fihom l-imghax. L-infiq jitnaqqsu minnu kwalunkwe hlasijiet progressivi u għotjiet riċevuti b'konnessjoni mal-assi (ara l-*IAS 20 Kontabilità għal Għotjiet Pubbliċi u Żvelar ta' Assistenza Pubblika*). Il-medja tal-ammont miżmum tal-assi matul xi perjodu, inklużi l-kosti tas-self li kienu kkapitalizzati qabel, normalment hi approssimazzjoni raġonevoli tal-infiq li għalih ir-rata tal-kapitalizzazzjoni tkun applikata f'dak il-perjodu.

19 L-attivitajiet mehtieġa biex l-assi jkun ippreparat għall-użu intenzjonat jew għall-bejgħ tiegħu jinkludu aktar mill-kostruzzjoni fizika tal-assi. Dawn jinkludu xogħol tekniku u amministrattiv qabel il-bidu tal-kostruzzjoni fizika, bħal attivitajiet marbuta mal-ksib ta' permessi qabel ma tibda l-kostruzzjoni fizika. Madankollu, dawn l-attivitajiet jeskludu ż-żamma ta' assi fejn l-ebda produzzjoni jew żvilupp li jibdel il-kundizzjoni tal-assi ma jkunu qed isehħu. Pereżempju, il-kosti tas-self imġarrba waqt li art tkun qed tiġi żviluppata jkunu kkapitalizzati matul il-perjodu li fih ikunu qed isiru attivitajiet relatati mal-iżvilupp. Imma l-kosti tas-self imġarrba waqt li l-art akkwistata għal skopijiet ta' bini tkun qed tinżamm mingħajr l-ebda attività ta' żvilupp assoċjat magħha, ma jikkwalifikawx għall-kapitalizzazzjoni.

Sospensjoni tal-kapitalizzazzjoni

20 Entità għandha tissospendi l-kapitalizzazzjoni tal-kosti tas-self matul perjodi twal li fihom tissospendi l-iżvilupp attiv ta' assi li jikkwalifika.

21 Entità tista' gġarrab spejjeż ta' self matul perjodu twil li fih tissospendi l-attivitajiet mehtieġa biex tipprepara assi għall-użu intenzjonat jew għall-bejgħ tiegħu. Spejjeż bħal dawn huma spejjeż imġarrba biex izzomm f'idejha assi parzjalment kompleti u ma jikkwalifikawx għall-kapitalizzazzjoni. Madankollu, entità normalment ma tissospendix il-kapitalizzazzjoni ta' spejjeż ta' self matul perjodu li fih twettaq xogħol sostanzjali tekniku u amministrattiv. Entità wkoll ma tissospendix il-kapitalizzazzjoni ta' spejjeż ta' self meta dewmien temporanju jkun parti neċessarja mill-proċess li bih assi jitlestha għall-użu intenzjonat jew għall-bejgħ tiegħu. Pereżempju, il-kapitalizzazzjoni tkompli matul il-perjodu twil li fih il-livelli għolja tal-ilma jittardjaw il-kostruzzjoni ta' pont, jekk dawn il-livelli għolja tal-ilma jkunu komuni matul il-perjodu ta' kostruzzjoni fir-reġjun ġeografiku involut.

Waqfien tal-kapitalizzazzjoni

22 Entità għandha twaqqaf il-kapitalizzazzjoni tal-kosti tas-self meta, sostanzjalment, l-attivitajiet kollha mehtieġa biex jippreparaw lill-assi li jikkwalifika għall-użu intenzjonat jew għall-bejgħ tiegħu, jitlestew.

23 Assi normalment ikun lest għall-użu intenzjonat jew għall-bejgħ tiegħu meta l-kostruzzjoni fizika tal-assi titlesta, anki jekk jagħti l-każ li xi xogħol amministrattiv ta' rutina jkun għadu għaddej. Jekk tibdil żgħir, bħad-dekorazzjoni ta' proprjetà skond l-ispeċifikazzjonijiet tax-xerrej, jew tal-utent, hu dak kollu li għadu pendent, dan jindika li, b'mod sostanzjali, l-attivitajiet kollha tlestew.

▼ **M1**

- 24 Meta entità tlesti l-kostruzzjoni ta' assi li jikkwalifika biċċa biċċa, u kull biċċa tkun tista' tintuża waqt li l-kostruzzjoni tkompli għaddejja fuq partijiet oħrajn, l-entità għandha tiegħ tikkapitalizza l-kosti tas-self meta tlesti, b'mod sostanzjali, l-attivitàjiet kollha meħtieġa biex tipprepara dik il-parti għall-użu intenzjonat jew għall-bejgħ tagħha.
- 25 "Business park" li jinkludi diversi binjiet, u li kull binja minnu tista' tintuża individwalment, hu eżempju ta' assi li jikkwalifika li kull parti minnu tista' tintuża waqt li l-kostruzzjoni tkompli għaddejja fuq partijiet oħrajn. Eżempju ta' assi li jikkwalifika li jeħtieġ li jitlesta kollu qabel ma xi parti minnu tkun tista' tintuża hu impjant industrijali li jinvolvi diversi proċessi li jitwettqu wara xulxin f'partijiet differenti tal-impjant fl-istess sit, bħal pereżempju, impjant fejn jinhadem l-azzar.

ŻVELAR FIR-RAPPORTI FINANZJARJI

- 26 Entità għandha tippubblika:
- (a) l-ammont tal-kosti tas-self ikkapitalizzati matul il-perjodu; u
 - (b) ir-rata tal-kapitalizzazzjoni użata biex tiddetermina l-ammont tal-kosti tas-self eliġibbli għall-kapitalizzazzjoni.

DISPOŻIZZJONIJIET TRANSITORJI

- 27 Meta l-applikazzjoni ta' dan l-Istandard tikkostitwixxi bidla fil-politika tal-kontabilità, entità għandha tapplika l-Istandard għall-kosti tas-self relatati ma' assi li jikkwalifikaw li għalihom id-data tal-bidu tal-kapitalizzazzjoni hi d-data effettiva ta' dan l-Istandard jew wara.
- 28 Madankollu, entità tista' tispeċifika kwalunkwe data qabel id-data effettiva u tapplika l-Istandard għall-kosti tas-self relatati mal-assi kollha li jikkwalifikaw li għalihom id-data tal-bidu tal-kapitalizzazzjoni hi dik id-data jew wara.

DATA EFFETTIVA

- 29 Entità għandha tapplika l-Istandard għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Applikazzjoni iktar bikrija hi permessa. Jekk entità tapplika l-Istandard minn data qabel l-1 ta' Jannar 2009, għandha tizvela dak il-fatt.

▼ **M8**

- 29A Il-paragrafu 6 kien emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perjodu minn qabel għandha tizvela dan il-fatt.

▼ **M1**

IRTIRAR TAL-IAS 23 (RIVEDUT FL-1993)

- 30 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 23 *Il-Kosti tas-Self* rivedut fl-1993.

▼ **M26****STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABBILTÀ 24***Żvelar fuq Partijiet Relatati*

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jiġi żgurat li r-rapporti finanzjarji ta' entità jkun fihom l-iżvelar mehtieġ biex jiġbed l-attenzjoni għall-possibbiltà li l-pożizzjoni finanzjarja u l-profitt jew it-telf tagħha setgħu kienu affettwati mill-eżistenza ta' partijiet relatati u minn tranżazzjonijiet u bilanċi pendenti, fosthom l-impenji, ma' dawn il-partijiet.

AMBITU

- 2 **Dan l-Istandard għandu jiġi applikat fi:**
- (a) l-identifikazzjoni ta' relazzjonijiet u tranżazzjonijiet tal-partijiet relatati;
 - (b) l-identifikazzjoni ta' bilanċi pendenti, fosthom l-impenji, bejn entità u l-partijiet relatati magħha;
 - (c) l-identifikazzjoni taċ-ċirkustanzi li fihom ikun mehtieġ l-iżvelar tal-punti (a) u (b); kif ukoll
 - (d) li jiġi stabbilit l-iżvelar li għandu jsir dwar dawk il-punti.

▼ **M32**

- 3 **Dan l-Istandard jitleb id-divulgazzjoni ta' tranżazzjonijiet ta' partijiet relatati, tranżazzjonijiet u bilanċi pendenti, inklużi impenji, fir-rapporti finanzjarji konsolidati u separati ta' kumpanija prinċipali jew ta' investituri b'kontroll konġunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq, destinatarja ta' investiment ipprezentata skont l-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati* jew l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati*. Dan l-Istandard japplika wkoll għal rapporti finanzjarji individwali.**

▼ **M38**

- 4 Tranżazzjonijiet u bilanċi pendenti ta' parti relatata ma' entitajiet ohra fi grupp jiġu ddivulgati fir-rapporti finanzjarji ta' entità. Tranżazzjonijiet u bilanċi pendenti ta' parti relatata fl-istess grupp, hlief għal dawk bejn entità tal-investiment u s-sussidjarji tagħha imkejla bil-valur ġust permezz tal-introjt, fil-preparazzjoni ta' rapporti finanzjarji konsolidati tal-grupp.

▼ **M26**

GHAN TAL-IŻVELAR FUQ PARTIJET RELATATI

- 5 Relazzjonijiet ma' partijiet relatati huma karatteristika normali tal-kummerċ u n-negozju. Pereżempju, entitajiet ta' spiss iwettqu partijiet mill-attivitàjiet tagħhom permezz ta' sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati. F'dawn iċ-ċirkustanzi l-entità tista' taffettwa l-politiki finanzjarji u operattivi tal-entità li tirċievi l-investiment permezz ta' preżenza ta' kontroll, kontroll konġunt jew influwenza sinifikanti.
- 6 Relazzjoni ma' parti relatata jista' jkollha effett fuq il-profitt jew it-telf u l-pożizzjoni finanzjarja ta' entità. Partijiet relatati jistgħu jidhlu fi tranżazzjonijiet li partijiet li mhux relatati ma jidhlux għalihom. Pereżempju, entità li tbigh prodotti lill-kumpanija prinċipali tagħha bil-prezz kemm jiswewha tista' ma tbighx b'dawk it-termini lil klijent iehor. Ukoll, tranżazzjonijiet bejn partijiet relatati jistgħu ma jsirux bl-istess ammonti bħal dawk li jsiru bejn partijiet mhux relatati.

▼ **M26**

- 7 Il-profitt jew telf u l-pożizzjoni finanzjarja ta' entità jistgħu jiġu affettwati b'relazzjoni ma' parti relatata, anki jekk it-tranzazzjonijiet ma' partijiet relatati ma jsehhux. Is-sempliċi eżistenza ta' relazzjoni tista' tkun biżżejjed biex taffettwa t-tranzazzjonijiet tal-entità ma' partijiet oħrajn. Pereżempju, sussidjarja tista' tittermina r-relazzjonijiet ma' sieheb fin-negozju malli l-kumpanija prinċipali f'akkwiżizzjoni mill-kumpanija prinċipali ta' sussidjarja relatata li tagħmel l-istess attività bħalma jagħmel is-sieheb ta-negozju msemmi qabel. Alternattivament, parti waħda tista' ma tagħxix minhabba l-influenza sinifikanti tal-oħra – pereżempju, sussidjarja tista' tiġi ordnata mill-kumpanija prinċipali tagħha biex ma tagħmilx riċerka u żvilupp.
- 8 Għal dawn ir-raġunijiet, konossenza tat-tranzazzjonijiet ta' entità, il-bilanċi pendenti, fosthom l-impenji u r-relazzjonijiet mal-partijiet relatati jistgħu jaffettwaw il-valutazzjonijiet tal-operazzjonijiet tagħha mill-utenti tar-rapporti finanzjarji, li jinkludu l-valutazzjonijiet tar-riskji u tal-opportunitajiet li jipprezentaw ruħhom lill-entità.

DEFINIZZJONIJIET

▼ **M43**

- 9 **It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifiki:**
- Parti relatata* hija persuna jew entità li tkun relatata mal-entità li thejjilha r-rapporti finanzjarji tagħha (f'dan l-Istandard imsejha l-“entità li tirrapporta”).

▼ **M26**

- (a) Persuna jew membru qarib tal-familja ta' dik il-persuna tkun relatata ma' entità li tirrapporta jekk dik il-persuna:
- (i) ikollha kontroll jew ► **M32** kontroll konġunt tal-entità ◀ li tirrapporta;
 - (ii) ikollha influwenza sinifikanti fuq l-entità li tirrapporta; jew
 - (iii) tkun membru tal-persunal maniġerjali ewlieni tal-entità li tirrapporta jew ta' kumpanija prinċipali tal-entità li tirrapporta.

▼ **M43**

- (b) Entità tkun relatata ma' entità li tirrapporta jekk tkun tapplika kwalunkwe mill-kundizzjonijiet li ġejjin:

▼ **M26**

- (i) L-entità u l-entità li tirrapporta jkunu membri tal-istess grupp (li tfisser li kull kumpanija prinċipali, sussidjarja jew sussidjarja relatata tkun relatata mal-oħrajn).
- (ii) Entità tkun kumpanija assoċjata jew impriża konġunta tal-entità l-oħra (jew kumpanija assoċjata jew impriża koġunta ta' membru ta' grupp li tiegħu hija membru l-entità l-oħra).
- (iii) Iz-żewġ entitajiet ikunu impriži koġunti tal-istess parti terza.
- (iv) Entità tkun impriża konġunta ta' entità terza u l-entità l-oħra tkun kumpanija assoċjata tal-entità terza.
- (v) L-entità tkun pjan għal wara l-irtirar mix-xogħol għall-benefiċċju tal-impjegati tal-entità li tirrapporta jew ta' xi entità relatata mill-entità li tirrapporta. Jekk l-entità li tirrapporta tkun hi stess pjan bħal dan, dawk li jhaddmu u jissponsorjaw jkunu ukoll relatati mal-entità li tirrapporta.

▼ M26

- (vi) L-entità tkun ikkontrollata unikament jew b'mod kongunt minn persuna identifikata f'(a).
- (vii) Persuna identifikata f'(a)(i) ikollha influwenza sinifikanti fuq l-entità jew fuq membru tal-persunal manigerjali ewlieni tal-entità (jew ta' kumpanija prinċipali tal-entità).

▼ M43

- (viii) L-entità, jew kwalunkwe membru ta' grupp li tiffurma parti minnu, tipprovi servizzi ta' persunal prinċipali tal-manigment lill-entità li tirrapporta jew lill-kumpanija prinċipali tal-entità li tirrapporta.

▼ M26

Tranżazzjoni ma' parti relatata hija t-trasferiment ta' rizzorsi, servizzi jew obbligi bejn entità li tirrapporta u parti relatata, irrelevanti minn jekk jintalabx prezz.

Qraba tal-familja ta' individwu huma dawk il-membri tal-familja li jkunu mistennija li jinfluwenzaw, jew jiġu influwenzati minn, dak l-individwu fin-negozju tagħhom mal-entità u jinkludu:.

- (a) it-tfal u l-mara/raġel jew siehba/sieheb domestika/u tal-persuna;
- (b) it-tfal tal-mara/raġel jew siehba/sieheb domestika/u tal-persuna; kif ukoll
- (c) id-dipendenti ta' dik il-persuna jew tal-mara/raġel jew siehba/sieheb domestika/u ta' dik il-persuna.

Kumpens jinkludi l-benefiċċji kollha tal-impjegati (kif iddefiniti fl-*IAS 19 Benefiċċji għall-Impjegati*) fosthom il-benefiċċji tal-impjegati li għalihom japplika l-IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq l-Ishma*. Benefiċċji tal-impjegati huma l-forom kollha ta' korrispettiv imhallas jew ipprovdut mill-entità, jew f'isem l-entità, għal servizzi mogħtija lill-entità. Jinkludi wkoll korrispettiv imhallas ta' dan it-tip f'isem il-kumpanija prinċipali tal-entità fir-rigward tal-entità. Kumpens jinkludi:

- (a) benefiċċji fuq perjodu qasir ta' żmien għall-impjegati, bħal pagi, salarji u kontribuzzjonijiet tas-sigurtà soċjali, frank annwali mħallas, assenza għall-mard imħallsa, qsim tal-profitti u bonusijiet (jekk imħallsa fi żmien tnax-il xahar mit-tmiem il-perjodu) u benefiċċji mhux monetarji (bħal kura medika, akkomodazzjoni, karrozzi u oġġetti jew servizzi mingħajr hlas jew issussidjati) għal impjegati kurrenti;
- (b) benefiċċji ta' wara l-impjieg bħal pensjonijiet, benefiċċji ohra tal-irtirar, assigurazzjoni tal-hajja ta' wara l-impjieg u kura medika ta' wara l-impjieg;
- (c) benefiċċji ohra fuq perjodu twil ta' żmien għall-impjegati, li jinkludu frank għal servizz twil jew frank sabbatiku, benefiċċji ta' gublew jew benefiċċji ohra għal servizz twil, benefiċċji fuq perjodu twil ta' żmien minhabba diżabbiltà u jekk ma jkunux jithallsu kollha fi żmien tnax-il xahar wara tmiem il-perjodu, qsim tal-profitti, bonusijiet u kumpens differit;
- (d) benefiċċji tat-terminazzjoni l-impjieg; kif ukoll
- (e) pagament ibbażat fuq l-ishma.

▼ M32

▼ **M26**

Personal managerjali ewlieni huwa dawk il-persuni li għandhom l-awtorità u r-responsabbiltà għall-ippjannar, id-direzzjoni u l-kontroll tal-attivitajiet tal-entità, direttament jew indirettament u li jinkludu kwalunkwe direttur (kemm jekk eżekuttiv jew mhux) ta' dik l-entità.

▼ **M32**▼ **M26**

Gvern tirreferi għall-gvern, aġenziji tal-gvern u korpi simili kemm jekk lokali, nazzjonali jew internazzjonali.

Entità relatat mal-gvern hija entità li hija kkontrollata, b'kontroll kongunt jew li hija influwenzata sinifikattivament minn xi gvern.

▼ **M32**

It-termini “kontroll”, “kontroll kongunt” u “influwenza sinifikanti” huma definiti fl-IFRS 10, l-IFRS 11 *Impriżi Kongunti* u l-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u f'Impriżi Kongunti* u huma użati f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati f'dawk l-IFRSs.

▼ **M26**

10 Meta tkun qed tiġi kkunsidrata kull relazzjoni possibbli ma' parti relatata, tingħata attenzjoni għas-sustanza tar-relazzjoni u mhux biss għal forma legali.

11 Fil-kuntest ta' dan l-Istandard, dawn li ġejjin mhumiex partijiet relatati:

(a) zewġ entitajiet sempliċiment minhabba li jkollhom direttur jew membru iehor tal-persunal managerjali ewlieni komuni jew għax membru tal-persunal managerjali ewlieni ta' entità minnhom ikollu influwenza sinifikanti fuq l-entità l-oħra.

(b) zewġ ► **M32** imprendituri kongunti ◄ sempliċiment minhabba li jikkondiviżu ► **M32** kontroll kongunt tal-impriza ◄ kongunta.

(c) (i) fornituri ta' finanzi,

(ii) trade unions,

(iii) utilitajiet pubbliċi, u

(iv) dipartimenti u aġenziji ta' gvern li la jikkontrollaw, la jikkontrollaw b'mod kongunt u lanqas jinfluwenzaw b'mod sinifikanti lill-entità li tirrapporta,

sempliċiment minhabba n-negozju normali tagħhom ma' entità (anki jekk jistgħu jaffettwaw il-libertà ta' entità li tagħxi jew jipparteċipaw fil-proċess tagħha tat-tehid tad-deċiżjonijiet).

(d) klijent, fornitur, konċessjonarju, distributur jew aġent ġenerali ma' min l-entità tagħmel volum sinifikanti ta' tranżazzjonijiet kummerċjali, sempliċiment minhabba d-dipendenza ekonomika li tirriżulta.

12 Fid-definizzjoni ta' parti relatata, kumpanija assoċjata tinkludi s-sussidjarji tal-kumpanija assoċjata, filwaqt li impriza kongunta tinkludi s-sussidjarji tal-impriza kongunta. Għalhekk, pereżempju, sussidjarja ta' kumpanija assoċjata u l-investitur li għandu influwenza sinifikanti fuq il-kumpanija assoċjata huma relatati flimkien.

▼ **M26**

ŻVELAR

L-entitajiet kollha

- 13 Relazzjonijiet bejn kumpanija prinċipali u s-sussidjarji tagħha għandhom jiġu żvelati irrispettivament minn jekk kienx hemm tranżazzjonijiet bejniethom. Entità għandha tiżvela l-isem tal-kumpanija prinċipali tagħha u, jekk differenti, il-parti li finalment tikkontrollaha. Jekk la l-kumpanija prinċipali tal-entità u lanqas il-parti li finalment tikkontrollaha ma jipproduċu rapporti finanzjarji konsolidati disponibbli għall-użu pubbliku, għandu jiġi żvelat l-isem tal-kumpanija prinċipali l-aktar superjuri li jmiss.
- 14 Biex l-utenti tar-rapporti finanzjarji jkunu jistgħu jiffurmaw opinjoni dwar l-effetti tar-relazzjonijiet ma' parti relatata fuq entità, hu xieraq li tiġi żvelata r-relazzjoni ma' parti relatata meta jeżisti kontroll, irrispettivament minn jekk kienx seħħew tranżazzjonijiet bejn il-partijiet relatati.

▼ **M32**

- 15 Ir-rekwiżit tad-divulgazzjoni ta' relazzjonijiet tal-partijiet relatati bejn kumpanija prinċipali u s-sussidjarji tagħha hu minbarra r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IAS 27 u l-IFRS 12 *Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra*.

▼ **M26**

- 16 Il-paragrafu 13 jirreferi għall-ewwel kumpanija importanti li jmiss. Din tkun l-ewwel kumpanija prinċipali fil-grupp li tiġi immedjatament fuq il-kumpanija prinċipali li tipproduċi r-rapporti finanzjarji konsolidati disponibbli għall-użu pubbliku.
- 17 Entità għandha tiżvela l-kumpens lill-persunal maniġerjali ewlieni kemm bhala total kif ukoll għall kull waħda mill-kategoriji li ġejjin:
- (a) benefiċċji fuq perjodu qasir ta' żmien għall-impjegati;
 - (b) benefiċċji ta' wara l-impjieg;
 - (c) benefiċċji ohra fuq perjodu twil ta' żmien;
 - (d) benefiċċji ta' tmiem l-impjieg; kif ukoll
 - (e) pagament ibbażat fuq l-ishma.

▼ **M43**

- 17A Jekk entità tikseb servizzi ta' persunal prinċipali tal-manigment minn entità ohra (l-“entità ta' manigment”), l-entità ma tkunx mehtieġa tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafu 17 għall-kumpens imhallas jew pagabbli mill-entità ta' manigment lill-impjegati jew diretturi tal-entità ta' manigment.

▼ **M26**

- 18 Jekk entità tkun għamlet tranżazzjonijiet ma' parti relatata matul il-perjodi koperti mir-rapporti finanzjarji, din għandha tiżvela n-natura tar-relazzjoni mal-parti relatata kif ukoll l-infromazzjoni dwar dawn it-tranżazzjonijiet u bilanċi pendenti, fosthom l-impenji li tkun mehtieġa mill-utenti biex jifhmu l-effett potenzjali tar-relazzjoni fuq ir-rapporti finanzjarji. Dawn ir-rekwiżiti tal-iżvelar huma b'zieda ma' dawh fil-paragrafu 17. Tal-anqas, l-iżvelar għandu jinkludi:
- (a) l-ammont tat-tranżazzjonijiet;
 - (b) l-ammont tal-bilanċi pendenti, fosthom l-impenji, u:
 - (i) it-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom, bl-inklużjoni ta' jekk ġewx assicurati, u n-natura tal-korrispettiv li għandu jingħata bhala saldu; kif ukoll
 - (ii) dettalji ta' kwalunkwe garanzija mogħtija jew li waslet;

▼ M26

- (c) dispożizzjonijiet għal djun dubjużi relatati mal-ammont ta' bilanċi pendenti; kif ukoll
- (d) l-ispiża rikonoxxuta matul il-perjodu fir-rigward ta' djun li ma jithallsux jew dubjużi dovuti minn partijiet relatati.

▼ M43

- 18A Ammonti mgarrba mill-entità għall-provvediment ta' servizzi ta' persunal prinċipali tal-manigment li jkunu pprovduti minn entità ta' manigment separata għandhom ikunu divulgati.

▼ M32

- 19 Id-divulgazzjoni mehtieg skont il-paragrafu 18 għandu jsir separatament għal kull wahda minn dawn il-kategoriji li ġejjin:

- (a) il-kumpanija prinċipali;
- (b) entitajiet bil-kontroll kongunt ta' jew influwenza sinifikanti fuq l-entità;
- (c) sussidjarji;

▼ M26

- (d) kumpaniji assoċjati;
- (e) impriži kongunti li fihom l-entità tkun ► M32 imprenditriċi kongunta; ◀
- (f) persunal manigerjali ewlieni tal-entità jew il-kumpanija prinċipali tagħha; kif ukoll
- (g) partijiet relatati ohra.

- 20 Il-klassifikazzjoni tal-ammonti pagabbli lil, u dovuti minn, partijiet relatati fil-kategoriji differenti kif mehtieg fil-paragrafu 19 hi estensjoni tal-iżvelar mehtieg fl-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* biex l-informazzjoni tiġi ppreżentata jew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fin-noti. Il-kategoriji huma estiżi biex jipprovdu analiżi aktar komprensiva tal-bilanċi tal-partijiet relatati u japplikaw għat-tranzazzjonijiet tal-partijiet relatati.

- 21 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' tranzazzjonijiet li għandhom jiġu żvelati jekk isiru ma' parti relatata:

- (a) xiri jew bejgħ ta' oġġetti (lesti jew le);
- (b) xiri jew bejgħ ta' proprjetà u assi ohra;
- (c) servizzi mogħtija jew irċevuti;
- (d) kuntratti ta' kiri;
- (e) trasferimenti ta' riċerka u żvilupp;
- (f) trasferimenti taht ftehimiet ta' liċenzja;
- (g) trasferimenti taht arrangamenti finanzjarji (li jinkludu self u kontribuzzjonijiet tal-ekwità fi flus jew f'oġġetti);
- (h) dispożizzjonijiet għal garanziji jew kollateral;
- (i) impenji li wiehed iwettaq xi haġa f'każ li jsehh jew ma jsehhx xi avveniment partikolari fil-futur, fosthom kuntratti eżekutorji (*) (riconoxxuti jew mhux); kif ukoll

(*) L-IAS 37, *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* jiddefinixxi l-kuntratti eżekutorji bħala kuntratti li fihom il-partijiet ma jkunu wettqu xejn mill-obbligi tagħhom jew fejn iż-żewġ partijiet ikunu wettqu l-obbligi tagħhom parzjalment u fl-istess mizura.

▼ **M26**

- (j) saldu ta' obbligazzjonijiet f'isem l-entità jew mill-entità f'isem dik il-parti relatata.

▼ **M31**

- 22 Parteċipazzjoni minn kumpanija prinċipali jew sussidjarja fi pjan ta' benefiċċju definit li jaqsam ir-riskji bejn entitajiet tal-grupp hija tranżazzjoni bejn partijiet relatati (ara l-paragrafu 42 ta' l-IAS 19 (kik emendat fl-2011)).

▼ **M26**

- 23 Żvelar li tranżazzjonijiet ma' partijiet relatati saru fuq termini li huma ekwivalenti għal dawk eżistenti fi tranżazzjonijiet distakkati jsir biss jekk dawn it-termini jistgħu jiġu ssostanzjati.

- 24 **Punti li jkunu ta' natura simili jistgħu jiġu żvelati flimkien, hlief meta żvelar separat hu meħtieġ biex wieħed jifhem l-effetti ta' tranżazzjonijiet ma' parti relatata fid-dikjarazzjonijiet finanzjarji tal-entità.**

Entitajiet relatati mal-gvern

▼ **M32**

- 25 **Entità relatriċi hi eżenti mir-reqwiżiti ta' divulgazzjoni tal-paragrafu 18 b'rabta ma' tranżazzjonijiet u bilanċi pendenti relatati tal-partijiet, inklużi impenji, bi:**

- (a) gvern li jkollu kontroll, jew kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq, l-entità relatriċi; u
- (b) entità oħra li tkun parti relatata għaliex l-istess gvern ikollu kontroll, jew kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti kemm fuq l-entità relatriċi kif ukoll fuq l-entità l-oħra.

▼ **M26**

- 26 **Jekk entità li tirrapporta tapplika l-eżenzjoni fil-paragrafu 25, din għandha tiżvela dan li ġej dwar it-tranżazzjonijiet u l-bilanċi dependi relatati msemmija fil-paragrafu 25:**

- (a) l-isem tal-gvern u x'tip ta' relazzjoni għandu mal-entità li tirrapporta (jiġifieri kontroll, kontroll kongunt jew influwenza sinifikanti);
- (b) l-informazzjoni li ġejja f'biżżejjed dettall sabiex tippermetti lil-utenti tar-rapporti finanzjarji tal-entità jifhem l-effett tat-tranżazzjonijiet tal-parti relatata fuq ir-rapporti finanzjarji tagħha:
- (i) it-tip u l-ammont ta' kull tranżazzjoni individwali sinifikanti; kif ukoll
- (ii) għal tranżazzjonijiet oħra li jkunu kollettivament, iżda mhux individwalment, sinifikanti, indikazzjoni kwalitattiva jew kwantitattiva tad-daqs tagħhom. It-tipi ta' tranżazzjonijiet jinkludu dawk elenkati fil-paragrafu 21.

- 27 Fil-ġudizzju tagħha meta tiddetermina l-livell ta' detall li għandu jkun żvelat skont ir-reqwiżiti fil-paragrafu 26(b), l-entità li tirrapporta għandha tqis kemm hija mill-qrib ir-relazzjoni tal-parti relatata u fatturi oħra rilevanti biex jiġi stabbilit il-livell tas-sinifikat tat-tranżazzjoni bħal jekk tkunx:

- (a) sinifikanti f'termini ta' daqs;
- (b) imwettqa b'termini li mhux tas-suq;

▼ **M26**

- (c) lil hinn mill-operati kummerċjali normali ta' kuljum, bħax-xiri u l-bejgħ ta' negozji;
- (d) zvelata lill-awtoritajiet regolatorji jew supervizorji;
- (e) rapportata lill-manigment fil-livelli għoljin;
- (f) soġġetta għall-approvazzjoni tal-azzjonisti.

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 28 Entità għandha tapplika dan l-Istandard retrospettivament għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Hija permessa l-applikazzjoni minn aktar kmieni, jew tal-Istandard kollu jew tal-eżenzjoni parzjali fil-paragrafi 25-27 għall-entitajiet relatati mal-gvern. Entità, kemm jekk tapplika dan l-istandard shiħ jew dik l-eżenzjoni parzjali għal perjodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2011, dejjem għandha tizvela li qed tagħmel hekk.

▼ **M32**

- 28A L-IFRS 10, l-IFRS 11 *Impriżi Kongunti* u l-IFRS 12, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafi 3, 9, 11(b), 15, 19(b) u (e) u 25. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10, l-IFRS 11 u l-IFRS 12.

▼ **M38**

- 28B *Entitajiet tal-Investment* (Emendi fl-IFRS 10, l-IFRS 12 u l-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafi 4 u 9. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija tal-*Entitajiet tal-Investment*. Jekk entità tapplika dawk l-emendi aktar kmieni hija għandha tapplika wkoll l-emendi kollha inkluzi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.

▼ **M43**

- 28C *Titjib Annwali għaċ-Ċiklu tal-IFRSs 2010-2012*, mahruġ f'Diċembru 2013, emenda l-paragrafu 9 u żied il-paragrafi 17A u 18A. Entità tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M26**

IRTIRAR TAL-IAS 24 (2003)

- 29 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 24 *Żvelar fuq Partijiet Relatati* (kif revedut fl-2003).



STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 26

Kontabilità u Rappurtaġġ minn Pjani ta' Benefiċċji għall-Irtirar

AMBITU

- 1 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat fir-rapporti finanzjarji ta' pjani ta' benefiċċji għall-irtirar meta jithejjew dawk ir-rapporti finanzjarji.
- 2 Xi kultant pjani ta' benefiċċji għall-irtirar jissejhu b'hafna ismijiet oħra, bħal “skemi ta' pensjoni”, “skemi ta' *superannuation*” jew “skemi ta' benefiċċji għall-irtirar”. Dan l-Istandard jikkunsidra pjani ta' benefiċċji għall-irtirar bħala entità ta' rappurtaġġ separata mis-sidien li jhaddmu l-partecipanti fil-pjan. L-Istandards l-oħra kollha japplikaw għar-rapporti finanzjarji ta' pjani ta' benefiċċji għall-irtirar sakemm ma jkunux issostitwiti minn dan l-Istandard.
- 3 Dan l-Istandard jittratta l-kontabilità u r-rappurtaġġ mill-pjan lill-partecipanti kollha bħala grupp. Ma jittrattax rapporti lil partecipanti individwali dwar id-drittijiet ta' benefiċċji għall-irtirar.
- 4 L-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati* jittratta d-determinazzjoni tal-kost ta' benefiċċji għall-irtirar fir-rapporti finanzjarji ta' sidien li għandhom dawn il-pjani. Għalhekk dan l-Istandard jikkumplementa l-IAS 19.
- 5 Pjani ta' benefiċċji għall-irtirar jistgħu jkunu pjani ta' kontribuzzjoni definita jew pjani ta' benefiċċju definit. Hafna jeħtieġu l-ħolqien ta' fondi separati, li jista' jkollhom jew ma jkollhomx identità legali separata u jista' jkollhom jew ma jkollhomx *trustees*, u li lilhom isiru l-kontribuzzjonijiet u minnhom jithallsu l-benefiċċji għall-irtirar. Dan l-Istandard japplika irrispettivament minn jekk jinholoqx dak il-fond u irrispettivament minn jekk ikunx hemm *trustees*.
- 6 Pjani ta' benefiċċji għall-irtirar b'assi investiti ma' kumpaniji ta' assigurazzjoni huma soġġetti għall-istess obbligi ta' kontabilità u ffinanzjar bħal ma huma l-arrangamenti investiti privatament. Għaldaqstant, jidhlu fl-ambitu ta' dan l-Istandard sakemm il-kuntratt mal-kumpanija tal-assigurazzjoni ma jkunx f'isem partecipant speċifikat jew grupp ta' partecipanti u l-obbligu tal-benefiċċju għall-irtirar m'humiex responsabbiltà biss tal-kumpanija tal-assigurazzjoni.
- 7 Dan l-Istandard ma jittrattax forum oħra ta' benefiċċji tal-impjeg bħal indennizzi għal tmiem ta' impjeg, arrangamenti ta' kumpens iddifferit, benefiċċji ta' *leave* minhabba servizz għal żmien twil, pjani speċjali ta' irtirar kmieni jew ta' sensja, pjani ta' saħħa u *welfare* jew pjani ta' bonus. Arrangamenti tat-tip tas-sigurtà soċjali tal-Gvern huma wkoll esklużi mill-ambitu ta' dan l-Istandard.

▼B

DEFINIZZJONIJIET

8 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Pjani ta' benefiċċji għall-irtirar huma arrangamenti fejn entità ttipprovi benefiċċji għall-impjegati fit-tmiem tas-servizz jew wara (jew fil-forma ta' introjtu annwali jew bħala somma f'daqqa) u fejn dawn il-benefiċċji, jew il-kontribuzzjonijiet għalihom, ikunu jistgħu jiġu stabbiliti jew stmati qabel l-irtirar bis-saħħa ta' dispozizzjonijiet f'dokument jew mill-prattiċi tal-entità.

Pjani ta' kontribuzzjoni definita huma pjani ta' benefiċċji għall-irtirar illi skont it-termini tagħhom l-ammonti li għandhom jiġu bħala benefiċċji għall-irtirar huma stabbiliti b'kontribuzzjonijiet f'fond flimkien mal-qliġ tal-investment fuqhom.

Pjani ta' benefiċċju definit huma pjani ta' benefiċċji għall-irtirar illi skont it-termini tagħhom l-ammonti li għandhom jiġu bħala benefiċċji għall-irtirar huma stabbiliti b'referenza għal formola li normalment tkun ibbażata fuq il-qliġ tal-impjegati u/jew is-snin ta' servizz.

Finanzjament huwa t-trasferiment ta' assi lil entità (il-fond) separata mill-entità tas-sid biex jiġu ssodisfati obbligi futuri għall-hlas ta' benefiċċji għall-irtirar.

Għall-iskopijiet ta' dan l-Istandard jintużaw ukoll it-termini li ġejjin:

Partecipanti huma l-membri ta' pjan ta' benefiċċju għall-irtirar u oħrajn li huma intitolati għal benefiċċji skont il-pjan.

Assi netti disponibbli għall-benefiċċji huma l-assi ta' pjan nieqes l-obbligazzjonijiet hlief il-valur attwarjali preżenti tal-benefiċċji għall-irtirar imwiegħda.

Valur attwarjali preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar huwa l-valur preżenti tal-hlasijiet mistennija minn pjan ta' benefiċċju għall-irtirar lil impjegati eżistenti u passati, attribwibbli għas-servizz li jkun ngħata digà.

Benefiċċji vestiti huma l-benefiċċji li d-drittijiet għalihom, skont il-kundizzjonijiet ta' pjan ta' benefiċċji għall-irtirar, ma jiddependux fuq il-kontinwazzjoni tal-impjeg.

9 Xi pjani ta' benefiċċju għall-irtirar għandhom *sponsors* li mhumex sidien; dan l-Istandard japplika wkoll għar-rapporti finanzjarji ta' dawn il-pjani.

10 Il-biċċa l-kbira tal-benefiċċji għall-irtirar huma bbażati fuq ftehim formali. Xi pjani huma informali imma akkwistaw ċertu livell ta' obbligu bħala riżultat tal-prattiċi stabbiliti tas-sidien. Filwaqt li xi pjani jippermettu lis-sidien biex jillimitaw l-obbligi tagħhom taht il-pjani, normalment ikun diffiċli għal sid biex jikkancella pjan jekk l-impjegati jkunu ser jinżammu. L-istess bażi ta' kontabilità u rappurtaġġ tapplika għal pjan informali bħal ma japplika għal pjan formali.

▼B

- 11 Hafna pjani ta' benefiċċji għall-irtirar jipprovdu għall-istabbiliment ta' fondi separati li fihom jithallsu l-kontribuzzjonijiet u li minnhom jithallsu l-benefiċċji. Dawn il-fondi jistgħu jiġu amministrati minn partijiet li joperaw b'mod indipendenti fl-amministrazzjoni ta' assi ta' fondi. F'xi pajjiżi dawn il-partijiet jissejhu *trustees*. F'dan l-Istandard t-terminu *trustee* jintuża biex jiddeskrivi dawk il-partijiet irrispettivament minn jekk ikunx gie fformat *trust* jew le.
- 12 Il-pjani ta' benefiċċji għall-irtirar huma normalment deskritti jew bhala pjani ta' kontribuzzjoni definita jew pjani ta' benefiċċju definit, kull wiehied minnhom bil-karatteristiċi distintivi tiegħu. Kultant jeżistu pjani li jinkludu l-karatteristiċi tat-tnejn. Dawn il-pjani ibridi jitqiesu li huma pjani ta' benefiċċju definit għall-iskopijiet ta' dan l-Istandard.

PJANI TA' KONTRIBUZZJONI DEFINITA

- 13 Ir-rapporti finanzjarji ta' pjan ta' kontribuzzjoni definita għandhom jinkludu rapport ta' assi netti disponibbli għall-benefiċċji u deskrizzjoni tal-politika tal-finanzjament.
- 14 Skont pjan ta' kontribuzzjoni definita, l-ammont ta' benefiċċji futuri ta' parteċipant huwa ddeterminat bil-kontribuzzjonijiet imħallsa mis-sid, mill-parteċipant, jew mit-tnejn li huma, u mill-effiċjenza operattiva u l-qliġ tal-investimenti tal-fond. Normalment, l-obbligu tas-sid jitwettaq permezz ta' kontribuzzjonijiet fil-fond. Normalment ma jkunx mehtieġ il-parir ta' attwarju għalkemm xi kultant dan il-parir jintuża biex jiġu stmati benefiċċji futuri li jkunu jistgħu jintlaħqu abbażi tal-kontribuzzjonijiet preżenti u ta' livelli li jvarjaw ta' kontribuzzjonijiet futuri u qliġ mill-investment.
- 15 Il-parteċipanti huma interessati fl-attivitajiet tal-pjan minhabba li dawn jaffettwaw b'mod dirett il-livell tal-benefiċċji futuri tagħhom. Il-parteċipanti huma interessati li jkunu jafu jekk il-kontribuzzjonijiet ikunux ġew riċevuti u jekk kienx hemm kontroll kif suppost biex jiġu protetti d-drittijiet tal-benefiċjarji. Min ihaddem huwa interessat fl-operat effiċjenti u ġust tal-pjan.
- 16 L-ghan tar-rappurtagg minn pjan ta' kontribuzzjoni definita huwa biex perjodikament jagħti informazzjoni dwar il-pjan u l-prestazzjoni tal-investimenti tiegħu. Dak il-ghan normalment jintlaħaq billi jiġu pprovduti rapporti finanzjarji li jinkludu dan li ġej:
- (a) deskrizzjoni ta' attivitajiet sinifikanti għall-perjodu u l-effett ta' kull tibdil fir-rigward tal-pjan, u s-shubija fih u t-termini u l-kundizzjonijiet tiegħu;
 - (b) rapporti li jirrapportaw dwar it-tranzazzjonijiet u l-prestazzjoni tal-investimenti għall-perjodu u l-pożizzjoni finanzjarja tal-pjan fit-tmiem tal-perjodu; u
 - (ċ) deskrizzjoni tal-politika tal-investment.

PJANI TA' BENEFIĊĠU DEFINIT

- 17 Ir-rapporti finanzjarji ta' pjan ta' benefiċċju definit għandhom jinkludu jew:
- (a) rendikont li juri:
 - (i) l-assi netti disponibbli għall-benefiċċji;

▼B

(ii) il-valur attwarju preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar imwiegħda, b'distinzzjoni bejn benefiċċji vestiti u dawk mhux vestiti; u

(iii) l-eċċess jew id-defiċit riżultanti; jew

(b) rendikont ta' assi netti disponibbli għall-benefiċċji li jinkludi jew:

(i) nota li tiżvela l-valur attwarju preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar imwiegħda, b'distinzzjoni bejn benefiċċji vestiti u dawk mhux vestiti; jew

(ii) referenza għal din l-informazzjoni f'rapport attwarju meħmuż.

Jekk valutazzjoni attwarja ma tkunx giet ippreparata fid-data tar-rapporti finanzjarji, l-aktar valutazzjoni riċenti għandha tintuża bħala bażi u għandha tiġi żvelata d-data tal-valutazzjoni.

18 Għall-iskopijiet tal-paragrafu 17, il-valur attwarju preżenti tal-benefiċċji għall-irtirar imwiegħda għandu jkun ibbażat fuq il-benefiċċji mwiegħda skont il-kundizzjonijiet tal-pjan dwar is-servizzi mogħtija sa dik id-data bl-użu jew tal-livelli tas-salarji kurrenti jew tal-livelli tas-salarji mbassra, bl-iżvelar tal-baży li tkun intużat. L-effett ta' kull tibdil fis-suppożizzjonijiet attwarji li kellhom effett sinifikanti fuq il-valur attwarju preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar imwiegħda għandu jiġi żvelat ukoll.

19 Ir-rapporti finanzjarji għandhom jispjegaw ir-relazzjoni bejn il-valur attwarju preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar imwiegħda u l-assi netti disponibbli għall-benefiċċji, u l-politika għall-finanzjament tal-benefiċċji mwiegħda.

20 Skont pjan ta' benefiċċju definit, il-hlas ta' benefiċċji għall-irtirar imwiegħda jiddependi fuq il-qagħda finanzjarja tal-pjan u l-abbiltà tal-kontributuri biex iħallsu kontribuzzjonijiet futuri fil-pjan, kif ukoll mill-prestazzjoni tal-investimenti u l-effiċjenza operattiva tal-pjan.

21 Pjan ta' benefiċċju definit jeħtieġ il-parir perjodiku ta' attwarju biex jivvaluta l-kundizzjoni finanzjarja tal-pjan, jirrevedi s-suppożizzjonijiet u jirrikmanda livelli ta' kontribuzzjonijiet futuri.

22 L-għan tar-rapportar minn pjan ta' benefiċċju definit huwa li perjodikament tingħata informazzjoni dwar ir-riżorsi finanzjarji u l-attivitajiet tal-pjan li hi utli biex jiġu vvalutati r-relazzjonijiet bejn l-akkumulazzjoni tar-riżorsi u l-benefiċċji tal-pjan matul iż-żmien. Normalment dan l-għan jintlaħaq billi jingħataw rapporti finanzjarji li jinkludu dawn li ġejjin:

(a) deskrizzjoni ta' attivitajiet sinifikanti għall-perjodu u l-effett ta' kull tibdil fir-rigward tal-pjan, u s-shubja u t-termini u l-kundizzjonijiet tiegħu;

(b) rapporti li jirrappurtaw dwar it-tranzazzjonijiet u l-prestazzjoni tal-investment għall-perjodu u l-pożizzjoni finanzjarja tal-pjan fi tmiem il-perjodu;

(c) informazzjoni attwarja jew bħala parti mir-rapporti jew bħala rapport separat; u

(d) deskrizzjoni tal-politika tal-investment.

▼B**Valur attwarju preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda**

- 23 Il-valur preżenti tal-hlasijiet mistennija minn pjan ta' benefiċċji għall-irtirar jista' jiġi kkalkulat u rrapportat bl-użu tal-livelli tas-salarji kurrenti jew tal-livelli tas-salarji mbassra saż-żmien tal-irtirar tal-partecipanti.
- 24 Ir-raġunijiet mogħtija għall-adozzjoni tal-metodu tas-salarju kurrenti jinkludu:
- (a) il-valur attwarju preżenti tal-benefiċċji għall-irtirar imwieghda, li jkun is-somma tal-ammonti attribwibbli fil-preżent lil kull partecipant fil-pjan, jista' jiġi kkalkulat b'mod aktar oġġettiv milli skont il-livelli tas-salarji mbassra minhabba li jinvolvi inqas suppożizzjonijiet;
 - (b) iż-żjiediet fil-benefiċċji attribwibbli għal zieda fis-salarju jsiru obbligu tal-pjan fiż-żmien taż-żieda fis-salarju; u
 - (c) l-ammont tal-valur attwarju preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda mahdum bl-użu ta' livelli tas-salarji kurrenti huwa generalment aktar relatat mill-qrib mal-ammont li jithallas fil-każ ta' terminazzjoni tal-pjan jew fil-każ li pjan ma jitkompliex.
- 25 Ir-raġunijiet mogħtija għall-adozzjoni tal-metodu tas-salarju mbassar jinkludu:
- (a) l-informazzjoni finanzjarja għandha tkun ippreparata fuq bażi ta' negozju avvjat, irrispettivament mis-suppożizzjonijiet u mill-istimi li għandhom isiru;
 - (b) skont il-pjani bbażati fuq salarji finali, il-benefiċċji huma stabbiliti b'referenza għas-salarji fid-data jew viċin id-data tal-irtirar; allura s-salarji, il-livelli ta' kontribuzzjoni u r-rati ta' rendita għandhom ikunu mbassra; u
 - (c) in-nuqqas li wiehed jinkorpora s-salarji kif imbassra, meta l-finanzjament spiss huwa bbażat fuq salarji mbassra, jista' jwassal biex jiġi rrapportat li hemm fid-dieher finanzjament eċċessiv meta l-pjan fil-fatt ma jkunx iffinanzjat aktar milli jmissu, jew li jkun irrappurtat li hemm finanzjament adegwat meta l-pjan ma jkunx qed jiġi ffinanzjat biżżejjed.
- 26 Il-valur attwarju preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda, ibbażat fuq salarji kurrenti, huwa żvelat fir-rapporti finanzjarji ta' pjan biex jiġi indikat l-obbligu għall-benefiċċji ggwadanjati sad-data tar-rapporti finanzjarji. Il-valur attwarju preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda, abbażi tas-salarji mbassra, huwa żvelat biex jiġi indikat id-daqs tal-obbligu potenzjali fuq bażi ta' negozju avvjat, li generalment huwa l-baży għall-iffinanzjar. Barra mill-iżvelar tal-valur attwarju preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda, jista' jkun hemm il-bżonn li tinghata spjega suffiċjenti sabiex jiġi indikat b'mod ċar il-kuntest li fih għandu jinqara l-valur attwarju preżenti ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda. Din l-ispejgazzjoni tista' tkun fil-forma ta' informazzjoni dwar l-adeqwatezza tal-iffinanzjar futur ipplanat, u tal-politika ta' finanzjament ibbażata fuq salarji mbassra. Din tista' tiġi inkluda fir-rapporti finanzjarji jew fir-rapport tal-attwarju.

▼ B**Frekwenza tal-valutazzjonijiet attwarji**

- 27 F'hafna pajjiżi, valutazzjonijiet attwarji ma jinkisbux aktar frekwenti minn kull tliet snin. Jekk ma tkunx għet ippreparata valutazzjoni attwarja fid-data tar-rapporti finanzjarji, bhala l-bażi tintuża l-valutazzjoni l-aktar riċenti u tiġi żvelata d-data tal-valutazzjoni.

Kontenut tar-rapporti finanzjarji

- 28 Għal pjani ta' benefiċċju definit, l-informazzjoni hija ppreżentata f'wahda mill-formati li ġejjin li jirriflettu l-prattici differenti fl-iżvelar u l-preżentazzjoni tal-informazzjoni attwarja:

- (a) jiddaħħal rendikont fir-rapporti finanzjarji li juri l-assi netti disponibbli għall-benefiċċji, il-valur preżenti attwarju ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda, u l-eċċess jew id-defiċit riżultanti. Ir-rapporti finanzjarji tal-pjan jinkludu wkoll sqarrijiet ta' tibdiliet fl-assi netti disponibbli għall-benefiċċji, u ta' tibdiliet fil-valur preżenti attwarji ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda. Ir-rapporti finanzjarji jistgħu jkunu akkompanjati b'rapport separat tal-attwarju li jikkonferma l-valur preżenti attwarju ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda;
- (b) rapporti finanzjarji li jinkludu rendikont ta' assi netti disponibbli għall-benefiċċji u rendikont tat-tibdiliet fl-assi netti disponibbli għall-benefiċċji. Il-valur preżenti attwarjali ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda huwa żvelat f'nota mar-rapporti. Ir-rapporti finanzjarji jistgħu jkunu akkompanjati b'rapport minn attwarju li jikkonferma l-valur preżenti attwarju ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda; u
- (ċ) rapporti finanzjarji li jinkludu sqarrija ta' assi netti disponibbli għall-benefiċċji u sqarrija ta' tibdiliet fl-assi netti disponibbli għall-benefiċċji, bil-valur preżenti attwarju ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda mnizżel frapport attwarju separat.

F'kull format, rapport tat-*trustees* fin-natura ta' rapport tal-manigment jew tad-diretturi u rapport tal-investment jistgħu wkoll jiġu meħmuża mar-rapporti finanzjarji.

- 29 Dawk li huma favur il-formati deskritti fil-paragrafu 28(a) u (b) jemmnu li l-kwantifikazzjoni ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda u informazzjoni oħra mogħtija skont dawn il-metodi, jgħinu lill-utenti biex jivvalutaw l-istatus kurrenti tal-pjan u l-probabbiltà li l-obbligi tal-pjan jiġu ssodisfati. Jemmnu wkoll li r-rapporti finanzjarji għandhom ikunu kompleti fihom infushom u ma jkunux ibbażati fuq rapporti meħmuża magħhom. Madankollu, xi wħud jemmnu li l-format deskritt fil-paragrafu 28(a) jista' jagħti l-impressjoni li teżisti xi obligazzjoni, filwaqt li fl-opinjoni tagħhom, il-valur preżenti attwarjali tal-benefiċċji għall-irtirar imwieghda m'għandux il-karatteristiċi kollha ta' obligazzjoni.

▼B

30 Dawk li huma favur il-format deskritt fil-paragrafu 28(c) jemmnu li l-valur preżenti attwarju tal-benefiċċji għall-irtirar imwieghda m'għandux jtnizzel f'rapport tal-assi netti disponibbli għall-benefiċċji bħal fil-format deskritt fil-paragrafu 28(a) jew saħansitra jiġi żvelat f'nota bħal fil-paragrafu 28(b), minhabba li jiġi mqabbel direttament mal-assi tal-pjan u paragun bħal dan jista' ma jkunx validu. Huma jsostnu li l-attwarji mhux neċessarjament jqabblu l-valur preżenti attwarju tal-benefiċċji għall-irtirar imwieghda mal-valuri tas-suq tal-investimenti imma minflok jistgħu jivvalutaw il-valur preżenti tal-flussi tal-flus mistennija mill-investimenti. Għalhekk, dawk favur ta' dan il-format jemmnu li dan il-paragun x'aktarx ma jirriflettix il-valutazzjoni globali tal-pjan magħmula mill-attwarju u li dan il-paragun jista' jinftehem hażin. Barra minn hekk, xi whud jemmnu li, irrispettivament minn jekk tkunx ikkwantifikata jew le, l-informazzjoni dwar benefiċċji għall-irtirar imwieghda għandha titnizzel biss fir-rapport attwarju separat fejn tista' tingħata spjega kif suppost.

31 Dan l-Istandard jaċċetta l-fehmiet favur li jiġi permess l-iżvelar ta' informazzjoni dwar benefiċċji għall-irtirar imwieghda f'rapport attwarju separat. Huwa ma jilqax l-argumenti kontra l-kwantifikazzjoni tal-valur preżenti attwarju ta' benefiċċji għall-irtirar imwieghda. Għaldaqstant, il-formati deskritti fil-paragrafu 28(a) u (b) jitqiesu aċċettabbli skont dan l-Istandard, kif inhu l-format deskritt fil-paragrafu 28(c) sakemm ir-rapporti finanzjarji jinkludu referenza għal, u huma akkompanjati minn, rapport attwarju li jinkludi l-valur preżenti attwarju tal-benefiċċji għall-irtirar imwieghda.

IL-PJANI KOLLHA**Il-valutazzjoni tal-assi tal-pjan**

32 L-investimenti ta' pian ta' benefiċċji għall-irtirar għandhom jinżammu fil-kotba skont il-valur ġust. Fil-każ ta' titoli negozzjabbli, il-valur ġust huwa l-valur tas-suq. Meta jinżammu investimenti ta' pian, li għalihom ma tkunx possibbli stima tal-valur ġust, għandu jsir l-iżvelar tar-raġunijiet għalfejn ma jintużax il-valur ġust.

33 Fil-każ ta' titoli negozzjabbli, il-valur ġust normalment huwa l-valur tas-suq minhabba li dan huwa kkunsidrat l-aktar kejl utli tat-titoli fid-data tar-rapport u tal-prestazzjoni tal-investment għall-perjodu. Dawk it-titoli li għandhom valur fiss ta' fidi u li jkunx ġew akkwistati biex jissodisfaw l-obbligi tal-pjan, jew partijiet speċifiċi tiegħu, jistgħu jinżammu f'ammonti bbażati fuq il-valur ta' fidi aħħari tagħhom bis-suppożizzjoni ta' rata kostanti ta' rendita sal-maturità. Meta jinżammu investimenti ta' pian li għalihom ma tkunx possibbli stima ta' valur ġust, bħal jedd ta' proprjetà shih ta' entità, għandha tiġi żvelata r-raġunijiet għalfejn ma jintużax il-valur ġust. Sal-punt li l-investimenti jinżammu fil-kotba f'ammonti li mhumx il-valur tas-suq jew il-valur ġust, il-valur ġust ġeneralment huwa wkoll żvelat. L-assi użati fl-operazzjonijiet tal-fond għandhom jiġu kontabilizzati skont l-Istandards applikabbli.

Żvelar

34 Ir-rapporti finanzjarji ta' pian ta' benefiċċju għall-irtirar, kemm jekk ta' benefiċċju definit jew ta' kontribuzzjoni definita, għandhom jinkludu wkoll l-informazzjoni li ġejja:

(a) rapport tat-tibdiliet fl-assi netti disponibbli għall-benefiċċji;

▼B

- (b) sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità; u
- (c) deskrizzjoni tal-pjan u l-effett ta' kull tibdil fil-pjan matul il-perjodu.
- 35 Rapporti finanzjarji pprovduti minn pjani ta' benefiċċji għall-irtirar jinkludu dawn li ġejjin, jekk applikabbli:
- (a) rapport tal-assi netti disponibbli għall-benefiċċji li jiżvela:
- (i) l-assi fit-tmiem tal-perjodu kklassifikati kif jixraq;
 - (ii) il-bażi tal-valutazzjoni tal-assi;
 - (iii) dettalji ta' kull investiment waħdieni li jeċċedi jew il-5 % tal-assi netti disponibbli għall-benefiċċji jew il-5 % ta' kull kategorija jew tip ta' sigurtà;
 - (iv) dettalji ta' kull investiment fl-entità li tħaddem; u
 - (v) obligazzjonijiet minbarra l-valur preżenti attwarju ta' benefiċċji ta' rtirar imwieghda;
- (b) rapport tat-tibdiliet fl-assi netti disponibbli għall-benefiċċji li juri dan li ġej:
- (i) il-kontribuzzjonijiet tas-sid;
 - (ii) il-kontribuzzjonijiet tal-ħaddiema;
 - (iii) introjtu minn investimenti bħall-imghax u d-dividendi;
 - (iv) introjtu ieħor;
 - (v) benefiċċji mħallsa jew li għandhom jithallsu (analizzati, pereżempju, bħala benefiċċji ta' rtirar, ta' mewt u ta' dizabbiltà, u hlasijiet b'somma f'daqqa);
 - (vi) spejjeż amministrattivi;
 - (vii) spejjeż oħra;
 - (viii) taxxi fuq id-dhul;
 - (ix) profitti u telf mid-disponiment ta' investimenti u tibdil fil-valur tal-investimenti; u
 - (x) trasferimenti minn u lil pjani oħra;
- (c) deskrizzjoni tal-politika tal-finanzjament;
- (d) għal pjani ta' benefiċċju definit, il-valur preżenti attwarju ta' benefiċċji ta' rtirar imwieghda (li jista' jiddistingwi bejn benefiċċji vestiti u benefiċċji mhux vestiti) ibbażat fuq il-benefiċċji mwieghda skont il-kundizzjonijiet tal-pjan, fuq servizz mogħti sa dik id-data u mahdum bl-użu jew tal-livelli tas-salarji kurrenti jew tal-livelli tas-salarji mbassra; din l-informazzjoni tista' tiġi inkluża frapport attwarju meħmuż biex jinqara flimkien mar-rapporti finanzjarji relatati; u
- (e) għal pjani ta' benefiċċju definit, deskrizzjoni tas-suppożizzjonijiet attwarji sinifikanti magħmula u l-metodu użat biex jiġi kkalkulat il-valur preżenti attwarju tal-benefiċċji għall-irtirar imwieghda.
- 36 Ir-rapport ta' pian ta' benefiċċji għall-irtirar jinkludi deskrizzjoni tal-pjan, jew bħala parti mir-rapporti finanzjarji jew frapport separat. Jista' jinkludi dan li ġej:
- (a) l-ismijiet tas-sidien u l-gruppi ta' impjegati koperti;

▼B

- (b) in-numru ta' parteċipanti li jirċievu l-benefiċċji u n-numru ta' parteċipanti ohra, ikklassifikati b'mod xieraq;
- (ċ) it-tip ta' pjan — kontribuzzjoni definita jew benefiċċju definit;
- (d) nota dwar jekk il-parteċipanti jkunux jikkontribwixxu għall-pjan;
- (e) deskrizzjoni tal-benefiċċji għall-irtirar imwsieghda lill-parteċipanti;
- (f) deskrizzjoni ta' kull kundizzjoni għat-tmiem tal-pjan; u
- (g) tibdiliet fil-punti (a) sa (f) matul il-perjodu kopert bir-rapport.

Ma tkunx haġa rari li wiehed jirreferi għal dokumenti ohra li huma disponibbli faċilment għall-utenti u li fihom huwa deskritt il-pjan, u li tiġi inkluża biss informazzjoni dwar tibdiliet sussegwenti.

DATA EFFETTIVA

- 37 Dan l-Istandard isir operattiv għal rapporti finanzjarji ta' pjani ta' benefiċċji għall-irtirar li jkopru perjodi li jibdew fl-1 ta' Jannar 1988 jew wara.

▼ **M32****STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 27***Rapporti Finanzjarji Separati*

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jippreskrivi r-reqwiziti tal-kontabilità u d-divulgazzjoni għall-investimenti f'sussidjarji, f'imprizi kongunti u f'kumpaniji assoċjati meta entità thejji rapporti finanzjarji separati.

AMBITU

- 2 **Dan l-Istandard għandu jiġi applikat fil-kontabilità għal investimenti f'sussidjarji, imprizi kongunti u kumpaniji assoċjati meta entità tagħżel, jew hija mehtieġa minn regolamenti lokali, li tippreżenta rapporti finanzjarji separati.**
- 3 Dan l-Istandard ma jesigix liema entitajiet għandhom jipproduċu rapporti finanzjarji separati. Japplika meta entità thejji rapporti finanzjarji separati li huma konformi mal-Istandards Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju.

DEFINIZZJONIJIET

- 4 **It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifiki:**
- Rapporti finanzjarji konsolidati* huma r-rapporti finanzjarji ta' grupp fejn l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, id-dhul, l-infiq u l-flussi tal-flus tal-kumpanija prinċipali u s-sussidjarji tagħha jiġu ppreżentati bħal dawk ta' entità ekonomika wahda.
- Rapporti finanzjarji separati* huma dawk ippreżentati minn kumpanija prinċipali, (jiġifieri investitur li jikkontrolla sussidjarja) jew investitur b'kontroll kongunt ta', jew b'influwenza sinifikanti fuq, entità li fiha jsir investment, li fiha l-investimenti jkunu kkontabilizzati fuq il-bażi tal-kost jew skont l-IFRS nru 9 *Strumenti Finanzjarji*.

▼ **M38**

- 5 It-termini li ġejjin huma ddefiniti fl-Appendiċi A tal-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*, fl-Appendiċi A tal-IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti* u fil-paragrafu 3 tal-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Imprizi Kongunti*:

- kumpanija assoċjata
- kontroll ta' destinatarja ta' investment
- grupp
- entità tal-investment
- kontroll kongunt

▼ **M32**

- impriza kongunta
- imprenditur kongunt
- kumpanija prinċipali
- influwenza sinifikanti
- sussidjarju.

▼ **M38**

- 6 Rapporti finanzjarji separati huma dawk ippreżentati apparti r-rapporti finanzjarji konsolidati jew apparti r-rapporti finanzjarji li fihom investimenti f'kumpaniji assoċjati jew imprizi kongunti jiġu kkontabilizzati abbażi tal-metodu tal-ekwità, minbarra fiċ-ċirkustanzi stipulati fil-paragrafu 8–8A. Rapporti finanzjarji separati ma għandhomx għal-fejn jiġu mehmuzin ma' dawk ir-rapporti jew jakkumpanjawhom.

▼ M32

- 7 Dikjarazzjonijiet finanzjarji fejn jiġi applikat il-metodu tal-ekwità mhumie x rapporti finanzjarji separati. Bl-istess mod, ir-rapporti finanzjarji ta' entità li ma ghandhiex sussidjarja, kumpanija assoċjata jew interess konġunt ta' imprenditur f'impriza konġunta mhumie x rapporti finanzjarji separati.
- 8 Entità li hija eżentata skont il-paragrafu 4(a) tal-IFRS nru 10 mill-konsolidazzjoni jew mill-paragrafu 17 tal-IAS nru 28 (kif emendat fl-2011) milli tapplika l-metodu tal-ekwità tista' tippreżenta rapporti finanzjarji separati bħala l-uniċi rapporti finanzjarji tagħha.

▼ M38

- 8A Entità tal-investment li hija mehtieġa, matul il-perjodu attwali u matul l-perjodi komparattivi kollha ppreżentati, tapplika l-eċċezzjoni għall-konsolidazzjoni għas-sussidjarji kollha tagħha skont il-paragrafu 31 tal-IFRS 10 tippreżenta rapporti finanzjarji separati bħala l-uniċi rapporti finanzjarji tagħha.

▼ M32**THEJJIJA TA' RAPPORTI FINANZJARJI SEPARATI**

- 9 Rapporti finanzjarji separati għandhom jithejjew skont l-IFRS applikabbli kollha, għajr kif previst fil-paragrafu 10.**
- 10 Meta entità thejji rapporti finanzjarji separati, għandha takkonta għal investimenti f'sussidjarji, imprizi konġunti u kumpaniji assoċjati jew:**

(a) skont il-kost, jew

(b) skont l-IFRS 9.

L-entità għandha tapplika l-istess kontabilità għal kull kategorija ta' investimenti. Investimenti kontabilizzati skont il-kost għandhom ikunu kontabilizzati skont l-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx* meta jkunu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ (jew inkluzi fi grupp tad-disponiment li jkun ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ). Il-kejl tal-investimenti kontabilizzati skont l-IFRS 9 ma jinbidilx f'dawn iċ-ċirkostanzi.

- 11 Jekk entità tagħzel, skont il-paragrafu 18 tal-IAS 28 (kif emendat fl-2011), biex tkejjel l-investimenti tagħha fil-kumpaniji assoċjati jew l-imprizi konġunti b'valur ġust permezz tal-profit jew it-telf skont l-IFRS 9, għandha wkoll tikkontabilizza dawk l-investimenti b'istess mod fir-rapporti finanzjarji separati tagħha.

▼ M38

- 11A Jekk kumpanija prinċipali hija mehtieġa, skont il-paragrafu 31 tal-IFRS 10, tkejjel l-investment tagħha f'sussidjarja skont il-valur ġust permezz tal-introjt skont l-IFRS 9, għandha wkoll tikkontabilizza l-investment tagħha f'sussidjarja bl-istess mod fir-rapporti finanzjarji separati tagħha.

- 11B Meta kumpanija prinċipali ma tibqax entità tal-investment, jew issir entità tal-investment, għandha tikkontabilizza għall-bidla mid-data meta ssehh il-bidla fl-istatus, kif ġej:

(a) meta entità ma tibqax entità tal-investment, l-entità għandha, skont il-paragrafu 10, jew:

(i) tikkontabilizza investment f'sussidjarja skont il-kost. Il-valur ġust tas-sussidjarja fid-data tal-bidla fl-istatus għandu jintuża bħala l-kost meqjus f'dik id-data; jew

(ii) tkompli tikkontabilizza investment f'sussidjarja skont l-IFRS 9.

▼ M38

- (b) meta entità ssir entità tal-investment, ghandha tikkontabbilizza investment f'sussidjarja skont il-valur ġust permezz tal-introjt skont l-IFRS 9. Id-differenza bejn l-ammont riportat preċedenti tas-sussidjarja u l-valur ġust tagħha fid-data tal-bidla fl-istatus tal-investitur ghandha tiġi rikonoxxuta bhala qligħ jew telf fl-introjt. L-ammont kumulattiv ta' kwalunkwe aġġustament fil-valur ġust preċedenti rikonoxxut f'introjt iehor komplessiv fir-rigward ta' dawk is-sussidjarji ghandhom jiġu ttrattati daqs li kieku l-entità tal-investment ċediet dawk is-sussidjarji fid-data tal-bidla l-istatus.

▼ M32

12 **Entità ghandha tirrikonoxxi dividend minn sussidjarja, impriża kongunta jew kumpanija assoċjata bi profit jew telf fir-rapporti finanzjarji separati tagħha meta jkun stabbilit id-drift tagħha li tircievi d-dividend.**

13 Meta entità prinċipali tirriorganizza l-istruttura tal-grupp tagħha bl-istabbiliment ta' entità ġdida bhala l-kumpanija prinċipali tagħha b'mod li tissodisfa l-kriterji li ġejjin:

- (a) il-kumpanija prinċipali ġdida tikseb kontroll tal-kumpanija prinċipali oriġinali billi tohroġ strumenti tal-ekwi-tà bi skambju mal-istrumenti tal-ekwi-tà eżistenti tal-kumpanija prinċipali oriġinali;
- (b) l-assi u l-obbligazzjonijiet tal-grupp il-ġdid u l-grupp oriġinali jkunu l-istess immedjatament qabel u wara r-riorganizzazzjoni; u
- (c) is-sidien tal-kumpanija prinċipali oriġinali qabel ir-riorganizzazzjoni jkollhom l-istess interess assolut u relattiv fl-assi netti tal-grupp oriġinali u l-grupp il-ġdid immedjatament qabel u wara r-riorganizzazzjoni,

u l-kumpanija prinċipali l-ġdida tikkontabilizza l-investment tagħha fil-kumpanija prinċipali oriġinali skont il-paragrafu 10(a) fir-rapporti finanzjarji separati tagħha, il-kumpanija prinċipali l-ġdida ghandha tkejjel il-kost tal-ammont miżmum fil-kotba tas-sehem tagħha mill-entrati ta' ekwi-tà murija fir-rapporti finanzjarji separati tal-kumpanija prinċipali oriġinali fid-data tar-riorganizzazzjoni.

14 Bl-istess mod, entità li ma tkunx prinċipali jista' jkun li tistabbilixxi entità ġdida bhala l-kumpanija prinċipali tagħha b'mod li jissodisfa l-kriterji fil-paragrafu 13. Ir-rekwiżiti fil-paragrafu 13 japplikaw bl-istess mod għal dawn ir-riorganizzazzjonijiet. F'dawn il-kazijiet, ir-riferenzi għall-"kumpanija prinċipali oriġinali" u l-"grupp oriġinali" huma għall-"entità oriġinali".

DIVULGAZZJONI

15 **Entità ghandha tapplika l-IFRSs applikabbli kollha meta tipprovdi divulgazzjonijiet fir-rapporti finanzjarji separati tagħha, fosthom ir-rekwiżiti fil-paragrafi 16 u 17.**

16 **Meta kumpanija prinċipali, skont il-paragrafu 4(a) tal-IFRS 10, tagħzel li ma thejjix rapporti finanzjarji konsolidati u minflok thejji rapporti finanzjarji separati, ghandha tiddivulga f'dawk ir-rapporti finanzjarji separati:**

- (a) il-fatt li r-rapporti finanzjarji huma rapporti finanzjarji separati; li ġiet użata l-eżenzjoni mill-konsolidament; l-isem u l-post ewlieni tan-negozju (u l-pajjiż ta' inkorporazzjoni, jekk differenti) tal-entità li r-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha li jikkonformaw mal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju ġew prodotti għal użu pubbliku; u l-indirizz minn fejn jistghu jinkisbu dawk ir-rapporti finanzjarji konsolidati.

▼ **M32**

- (b) lista tal-investimenti sinifikanti fis-sussidjarji, l-impriżi kongunti u l-kumpaniji assoċjati fosthom:
 - (i) l-isem ta' dawk il-kumpaniji li jkollha investment fihom.
 - (ii) il-post ewlieni tan-negozju (u l-pajjiż tal-inkorporazzjoni, jekk differenti) ta' dawk il-kumpaniji li jkollha investment fihom.
 - (iii) il-proporzjon tagħha mis-sjieda (u l-proporzjon tagħha mid-drittijiet ta' vot, jekk differenti) li jkollha f'dawk il-kumpaniji fejn ikollha investment.
- (c) deskrizzjoni tal-metodu użat sabiex jiġu kkontabilizzati l-investimenti elenkati taħt (b).

▼ **M38**

- 16A Meta entità tal-investment li tkun kumpanija prinċipali (ghajr kumpanija prinċipali koperta mill-paragrafu 16) thejji, skont il-paragrafu 8A, rapporti finanzjarji separati bhala l-uniċi rapporti finanzjarji tagħha, hija għandha tiddivulga dak il-fatt. L-entità tal-investment għandha wkoll tippreżenta d-divulgazzjonijiet relatati mal-entitajiet tal-investment mehtieġa mill-IFRS 12 *Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra*.
- 17 Meta kumpanija prinċipali (ghajr kumpanija prinċipali koperta mill-paragrafu 16-16A) jew investitur b'kontroll kongunt ta', jew b'influenza sinifikanti fuq, destinatarja ta' investment, thejji rapporti finanzjarji separati, il-kumpanija prinċipali jew l-investitur għandha tidentifika r-rapporti finanzjarji mhejjija skont l-IFRS 10, l-IFRS 11 jew l-IAS 28 (kif emendati fl-2011) li jkunu relatati magħhom. Il-kumpanija prinċipali jew l-investitur għandhom ukoll jiddivulgaw fir-rapporti finanzjarji separati tagħhom:

▼ **M32**

- (a) il-fatt li r-rapporti huma rapporti finanzjarji separati u r-raġunijiet għaliex dawk ir-rapporti huma mhejjija jekk mhux rikjest mil-liġi.
- (b) lista tal-investimenti sinifikanti fis-sussidjarji, l-impriżi kongunti u l-kumpaniji assoċjati fosthom:
 - (i) l-isem ta' dawk il-kumpaniji li jkollhom investment fihom.
 - (ii) il-post ewlieni tan-negozju (u l-pajjiż tal-inkorporazzjoni, jekk differenti) ta' dawk il-kumpaniji li jkollhom investment fihom.
 - (iii) il-proporzjon tagħhom mis-sjieda (u l-proporzjon tagħhom mid-drittijiet ta' vot, jekk differenti) li jkollu f'dawk il-kumpaniji fejn ikollu investment.
- (c) deskrizzjoni tal-metodu użat sabiex jiġu kkontabilizzati l-investimenti elenkati taħt (b).

Il-kumpanija prinċipali jew l-investitur għandhom ukoll jidentifikaw ir-rapporti finanzjarji mhejjija skont l-IFRS 10, l-IFRS 11 jew l-IAS 28 (kif emendat fl-2011) li magħhom huma relatati.

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 18 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perjodi annwali li jibdwew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel din id-data. ► **M38** Jekk entità tapplika dan l-Istandard aktar kmieni, għandha tiddivulga dak il-fatt u tapplika l-IFRS 10, l-IFRS 11, l-IFRS 12 u l-IAS 28 (kif emendat fl-2011) fl-istess hin. ◀

▼ M38

- 18A *Entitajiet tal-Investment* (Emendi għall-IFRS 10, I-IFRS 12 u I-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafi 5, 6, 17 u 18, u žiedu l-paragrafi 8A, 11A–11B, 16A u 18B–18I. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdw fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Tista' ssir adozzjoni bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi qabel, hija għandha tiddivulga dak il-fatt u tapplika l-emendi kollha inkluzi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.
- 18B Jekk, fid-data tal-applikazzjoni inizjali tal-emendi *Entitajiet tal-Investment* (li, għall-ghanijiet ta' dan l-IFRS, hija l-bidu tal-perjodu tar-rappurtar annwali li għalih dawk l-emendi huma applikati għall-ewwel darba), kumpanija prinċipali tikkonkludi li hija entità tal-investment, għandha tapplika l-paragrafi 18C–18I għall-investment tagħha f'sussidjarja.
- 18C Fid-data tal-applikazzjoni inizjali, entità tal-investment li qabel kienet tkejjel l-investment tagħha f'sussidjarja skont il-kost, minflok għandha tkejjel dak l-investment bil-valur ġust permezz tal-introjt daqlikienu r-reqwiziti ta' dan l-IFRS minn dejjem kienu effettivi. L-entità tal-investment għandha taggusta retrospettivament il-perjodu annwali li jiġi immedjatament qabel id-data tal-applikazzjoni inizjali u għandha taggusta l-qliġ imfaddal fil-bidu fil-perjodu immedjatament preċedenti għal kwalunkwe differenza bejn:
- (a) l-ammont riportat preċedenti tal-investment; kif ukoll
 - (b) il-valur ġust tal-investment tal-investitur fis-sussidjarja.
- 18D Fid-data tal-applikazzjoni inizjali, entità tal-investment li qabel kienet tkejjel l-investment tagħha f'sussidjarja bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komplessiv għandha tkompli tkejjel dak l-investment bil-valur ġust. L-ammont kumulattiv ta' kwalunkwe agġustament fil-valur ġust rikonoxxut preċedentament f'introjtu ieħor komprensiv għandu jiġi ttrasferit fil-qliġ imfaddal fil-bidu tal-perjodu annwali immedjatament preċedenti d-data tal-applikazzjoni inizjali.
- 18E Fid-data tal-applikazzjoni inizjali, entità tal-investment ma għandhiex tagħmel agġustamenti fil-kontabbiltà preċedenti għal interess f'sussidjarja li preċedentement kienet għażlet li tkejjel bil-valur ġust permezz tal-introjtu skont I-IFRS 9, kif permess fil-paragrafu 10.
- 18F Qabel id-data li jiġi adottat l-IFRS 13 *Kejl tal-Valur Ġust*, entità tal-investment għandha tuża l-ammonti tal-valur ġust rapportati preċedentament lill-investituri jew lill-manigment, jekk dawk l-ammonti jirrappreżentaw l-ammont li bih seta' jiġi skambjat l-investment bejn partijiet infurmati u disposti fi tranzazzjoni distakkata fid-data tal-valwazzjoni.
- 18G Jekk il-kejl ta' investment fis-sussidjarja skont il-paragrafi 18C–18F ma jkunx prattikabbli (kif iddefinit fl-IAS 8 *Politiki ta' Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabbiltà u Żbalji*), entità tal-investment għandha tapplika r-reqwiziti ta' dan l-IFRS fil-bidu tal-aktar perjodu kmieni li għalih hija prattikabbli l-applikazzjoni tal-paragrafi 18C–18F, li jista' jkun il-perjodu attwali. L-investitur għandu jaġġusta retrospettivament il-perjodu annwali immedjatament qabel id-data preċedenti tal-applikazzjoni inizjali, sakemm il-bidu tal-aktar perjodu bikri li għalih l-applikazzjoni ta' dan il-paragrafu tkun prattikabbli mhuwiex il-perjodu attwali. Meta d-data li tkun prattikabbli għall-entità tal-investment li tkejjel il-valur ġust tas-sussidjarja tkun qabel il-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, l-investitur għandu jaġġusta l-ekwità fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti għal kwalunkwe differenza bejn:

▼ **M38**

- (a) l-ammont riportat preċedenti tal-investment; kif ukoll
- (b) il-valur ġust tal-investment tal-investitur fis-sussidjarja.

Jekk il-perjodu l-aktar kmieni li għalih l-applikazzjoni ta' dan il-paragrafu hija prattikabbli jkun il-perjodu attwali, l-aġġustament għall-ekwità għandu jiġi rikonossut fil-bidu tal-perjodu attwali.

- 18H Jekk entità tal-investment tkun ċediet, jew tilfet il-kontroll ta' investment f'sussidjarja qabel id-data tal-applikazzjoni inizjali tal-emendi fl-*Entitajiet tal-Investment*, l-entità tal-investment mhijiex mehtieġa tagħmel aġġustamenti fil-kontabbiltà preċedenti ta' dik l-investment.
- 18I Minkejja r-referenzi għall-perjodu annwali immedjatament preċedenti d-data tal-applikazzjoni inizjali (il-perjodu immedjatament preċedenti) fil-paragrafi 18C-18G, entità tista' wkoll tippreżenta informazzjoni komparattiva aġġustata għal kwalunkwe perjodu preċedenti prezentat, iżda mhux mehtieġa tagħmel hekk. Jekk entità ma tippreżentax informazzjoni komparattiva aġġustata għall-ebda perjodu preċedenti, ir-referenzi kollha għal "il-perjodu immedjatament preċedenti" fil-paragrafi 18C-18G għandhom jinqraw bħala "l-eqreb perjodu komparattiv aġġustat ippreżentat". Jekk entità tippreżenta informazzjoni komparattiva mhux aġġustata għal kwalunkwe perjodu preċedenti, għandha tidentifika b'mod ċar l-informazzjoni li ma ġietx aġġustata, tiddikjara li thejjiet fuq bażi differenti, u tispjega dik il-bażi.

▼ **M32****Referenzi għall-IFRS 9**

- 19 Jekk entità tapplika dan l-Istandard iżda għadha ma tapplikax l-IFRS 9, kwalunkwe referenza għall-IFRS 9 għandha tinftehem bħala referenza għall-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonossiment u Kejl*.

IRTIRAR TAL-IAS 27 (2008)

- 20 Dan l-Istandard qed jinħareġ flimkien mal- IFRS 10. Flimkien, dawn iż-żewġ IFRSs jieħdu post l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati* (kif emendati fl-2008).

▼ M32

STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 28

Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriži Kongunti

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jippreskrivi l-kontabilità għall-investimenti f'kumpaniji assoċjati u li jistipula r-rekwiżiti għall-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità meta jiġu kkontabilizzati l-investimenti f'kumpaniji assoċjati u impriži kongunti

AMBITU

- 2 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat mill-entitajiet kollha li huma investituri b'kontroll kongunt ta', jew b'influwenza sinifikanti fuq, entità li fiha jsir investment

DEFINIZZJONIJIET

- 3 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifiki:

Kumpanija assoċjata hija entità li fuqha l-investitur ikollu influwenza sinifikanti.

Rapporti finanzjarji konsolidati huma r-rapporti finanzjarji ta' grupp li fihom, l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, id-dhul, l-infiq u l-flussi tal-flus tal-kumpanija prinċipali u s-sussidjarji tagħha huma ppreżentati bħala dawk ta' entità ekonomika waħda.

Il-metodu tal-ekwità huwa metodu tal-kontabilità li bih l-investment jiġi inizjalment rikonoxxut mal-kost u minn hemm 'il quddiem aġġustat għall-bidla ta' wara l-akkwist fis-sehem tal-investitur fl-assi netti tal-entità li fiha jsir investment. Il-profitt jew it-telf tal-investitur jinkludi s-sehem tiegħu mill-profitt jew mit-telf tal-entità li fiha jsir investment u d-dhul komprensiv iehor tal-investitur jinkludi s-sehem tiegħu mid-dhul komprensiv iehor tal-entità li fiha jsir investment.

Arrangament kongunt huwa arrangament li fih żewġ partijiet jew iktar ikollhom kontroll kongunt.

Kontroll kongunt hu l-kondiviżjoni tal-kontroll bi ftehim kuntrattwali fuq arrangament, li jeżisti biss meta d-deċiżjonijiet dwar attivitajiet rilevanti jkunu jehtieġu l-kunsens unanimu tal-partijiet li jikkondividu l-kontroll.

Impriża kongunta hija arrangament kongunt fejn il-partijiet li jkollhom kontroll kongunt fuq l-arrangament ikollhom drittijiet fuq l-assi netti tal-arrangament.

Imprenditur kongunt huwa parti f'impiża kongunta li jkollha kontroll kongunt fuq dik l-impiża kongunta.

Influwenza sinifikanti hija s-setgħa li wiehded jipparteċipa fid-deċiżjonijiet tal-politika finanzjarja u operattiva ta' entità li fiha jsir investment iżda mhix il-kontroll jew il-kontroll kongunt ta' dawk il-politiki.

▼ M32

- 4 It-termini li ġejjin huma ddefiniti fil-paragrafu 4 tal-*IAS Rapport Finanzjarji Separati* u fl-Appendiċi A tal-*IFRS 10 Rapport Finanzjarji Konsolidati* u jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati fl-*IFRSs* li fihom huma ddefiniti:

- Kontroll ta' entità li fiha jsir investment
- grupp
- kumpanija prinċipali
- rapporti finanzjarji separati
- sussidjarja.

INFLUENZA SINIFIKANTI

- 5 Jekk entità tkun fil-pussess, direttament jew indirettament (eż. permezz ta' sussidjarji), ta' 20 fil-mija jew aktar tas-setgħa tal-vot tal-entità li fiha jsir l-investment, jiġi preżunt li l-entità għandha influwenza sinifikanti, sakemm ma jkunx jista' jintwera b'mod ċar li dan mhuwiex il-każ. Min-naħa l-oħra, jekk l-entità tkun fil-pussess, direttament jew indirettament (eż. permezz ta' sussidjarji), ta' inqas minn 20 fil-mija tas-setgħa tal-vot tal-entità li fiha jsir l-investment, huwa preżunt li l-entità ma għandhiex influwenza sinifikanti, sakemm din l-influwenza ma tkunx tista' tintwera b'mod ċar. Sjieda sostanzjali jew maġġoritarja minn investitur iehor mhux bilfors timpedixxi lil xi entità milli jkollha influwenza sinifikanti.
- 6 L-eżistenza ta' influwenza sinifikanti minn entità hija normalment evidenzjata f'wieħed jew f'aktar mill-modi li ġejjin:
- (a) rappreżentanza fil-bord tad-diretturi jew fil-korp tat-tmexxija ekwivalenti tal-entità li fiha jsir l-investment;
 - (b) partecipazzjoni fil-proċessi tat-tfassil tal-politika, inkluża l-partecipazzjoni fid-deċiżjonijiet dwar id-dividendi jew distribuzzjonijiet oħra;
 - (c) tranżazzjonijiet materjali bejn l-entità u l-entità li fiha tkun qed tinvesti;
 - (d) skambju ta' persunal manigġerjali; jew
 - (e) l-għoti ta' informazzjoni teknika essenzjali.
- 7 Entità jista' jkollha ċertifikati tal-ishma, opzjonijiet ta' xiri ta' ishma, strumenti ta' dejn jew ekwità li jistgħu jiġu kkonvertiti f'ishma ordinarji, jew strumenti simili oħra li jkollhom il-potenzjal, jekk eżerċitat jew konvertit, li jagħtu lill-entità setgħa addizzjonali ta' vot jew li jnaqqsu s-setgħa ta' vot ta' parti oħra fuq il-politiki finanzjarji u operattivi ta' entità oħra (i.e. drittijiet potenzjali ta' vot). L-eżistenza u l-effett ta' drittijiet potenzjali tal-vot li attwalment jistgħu jiġu eżerċitati jew jiġu konvertiti, inklużi d-drittijiet potenzjali tal-vot li jkun għand entitajiet oħra, jitqiesu meta jiġi evalwat jekk entità għandhiex influwenza sinifikanti. Drittijiet potenzjali tal-vot ma jkunux jistgħu jiġu eżerċitati jew konvertiti fil-preżent meta pereżempju ma jkunux jistgħu jiġu eżerċitati jew konvertiti sa data futura jew sakemm isehh avveniment futur.
- 8 Fl-evalwazzjoni ta' jekk id-drittijiet potenzjali tal-vot jikkontribwixxux għal influwenza sinifikanti, l-entità teżamina l-fatti u ċ-ċirkustanzi kollha (inklużi t-termini ta' thaddim tad-drittijiet potenzjali tal-vot u kwalunkwe arrangament kuntrattwali iehor kemm jekk ikkunsidrati individwalment jew flimkien) li jaffettwaw id-drittijiet potenzjali, għajr l-intenzjonijiet tal-manigment u tal-abbiltà finanzjarja li jiġu eżerċitati jew ikkonvertiti dawk id-drittijiet potenzjali.

▼ M32

- 9 Entità titef influwenza sinifikanti fuq l-entità li fiha jsir investment meta titef is-setgha li tipparteċipa fid-deċiżjonijiet politiki finanzjarji u operattivi tal-entità li fiha jsir l-investment. It-telf ta' influwenza sinifikanti jista' jsehh bi jew minghajr tibdil fil-livelli assoluti jew relattivi ta' sjieda. Dan jista' jiġri, pereżempju, meta kumpanija assoċjata ssir soġġetta għall-kontroll ta' gvern, qorti, amministratur jew regolatur. Dan jista' jiġri wkoll bħala konsegwenza ta' arrangament kuntrattwali.

METODU TAL-EKWITÀ

- 10 Skont il-metodu tal-ekwità, mar-rikonoxximent inizjali l-investment f'kumpanija assoċjata jew impriża kongunta jiġi rikonoxxut mal-kost u l-ammont miżmum fil-kotba jiġi miżjud jew imnaqqas sabiex jiġi rikonoxxut is-sehem, wara d-data tal-akkwist, tal-investitur fil-profitt jew fit-telf ta' dik l-entità li jsir investment fiha. Is-sehem tal-investitur fil-profitt jew fit-telf tal-entità li fiha jsir l-investment huwa rikonoxxut fil-profitt jew it-telf tal-investitur. Id-distribuzzjonijiet li jitqassmu minn entità li fiha jsir investment inaqqsu l-ammont miżmum fil-kotba tal-investment. Aġġustamenti fl-ammont miżmum fil-kotba jistgħu wkoll ikunu mehtieġa minhabba tibdiliet fl-interess proporzjonat tal-investitur fl-entità li fiha jsir investment u li jirrizultaw minn tibdiliet fid-dhul komprensiv iehor tal-entità li fiha jsir l-investment. Dawn it-tibdiliet jinkludu dawk li jirrizultaw minn rivalutazzjoni ta' proprjetà, impjanti u tagħmir u minn differenzi fil-qlib tal-kambju barrani. Is-sehem tal-investitur minn dawk it-tibdiliet huwa rikonoxxut fid-dhul komprensiv iehor tal-investitur (ara IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*).
- 11 Ir-rikonoxximent tad-dhul abbażi tad-distribuzzjonijiet imqassma jista' ma jkunx kejl adegwata tad-dhul ggwadanjat minn investitur fuq investment f'kumpanija assoċjata jew impriża kongunta minhabba li d-distribuzzjonijiet imqassma jista' jkun li fitt li xejn ikollhom relazzjoni mal-prestazzjoni tal-kumpanija assoċjata jew l-impriża kongunta. Minhabba li l-investitur għandu kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq il-kumpanija li fiha jsir investment, l-investitur għandu interess fil-prestazzjoni tal-kumpanija assoċjata jew tal-impriża kongunta u, b'rizultat ta' dan, fuq ir-redditu fuq l-investment tagħha. L-investitur jikkontabilizza dan l-interess billi jestendi l-ambitu tar-rapporti finanzjarji tiegħu sabiex jinkludu s-sehem tiegħu fil-profitti jew it-telf ta' din il-kumpanija li fiha jsir investment. B'konsegwenza, l-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità jipprovdi rappurtar aktar informattiv tal-assi u l-profitt jew it-telf netti tal-investitur.
- 12 Meta jkun jeżistu drittijiet potenzjali għall-vot jew derivattivi oħra li jkun fihom drittijiet potenzjali tal-vot, l-interess ta' entità f'kumpanija assoċjata jew impriża kongunta jiġi stabbilit biss fuq il-bażi tal-interessi tal-sjieda eżistenti u ma jirriflettix l-eżerċitar jew il-konverżjoni possibbli ta' drittijiet potenzjali għall-vot u strumenti derivattivi oħra, sakemm ma japplikax il-paragrafu 13.
- 13 F'xi ċirkustanzi, entità jkollha, fis-sustanza, sjieda eżistenti b'rizultat ta' tranżazzjoni li attwalment tagħtiha aċċess għar-redditi assoċjati ma' interess ta' sjieda. F'dawn iċ-ċirkustanzi, il-proporzjon allokat lill-entità jiġi ddeterminat billi jitqies l-eżerċitar eventwali ta' dawn id-drittijiet potenzjali tal-vot u strumenti derivattivi oħra li attwalment jagħtu lill-entità aċċess għar-redditi.

▼ M32

- 14 L-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji* ma japplikax għal interessi f'kumpaniji assoċjati u imprizi kongunti li jiġu kontabilizzati permezz tal-metodu tal-ekwità. Meta strumenti li jkun fihom drittijiet potenzjali ta' vot fis-sustanza jagħtu aċċess għar-redditi assoċjati ma' interess ta' sjieda f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta, l-istrumenti ma jkunux soġġetti għall-IFRS 9. Fil-każijiet l-oħra kollha, strumenti li jkun fihom drittijiet potenzjali ta' vot f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta huma kontabilizzati skont l-IFRS 9.
- 15 Sakemm investiment, jew parti minn investiment f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta, huwa kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ skont l-IFRS 5 *Assi mhux kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li ma Tkomplewx*, l-investiment, jew kwalunkwe interess miżmum fl-investiment, mhux ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ għandu jiġi kklassifikat bħala assi mhux kurrenti.

APPLIKAZZJONI TAL-METODU TAL-EKWITÀ

- 16 Entità b'kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq, entità li fiha jsir investiment għandha tikkontabilizza l-investiment tagħha f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta billi tuża l-metodu tal-ekwità meta dak l-investiment jikkwalifika għal eżenzjoni skont il-paragrafi 17-19.

Eżenzjonijiet mill-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità

- 17 Entità ma għandhiex għalfejn tapplika l-metodu tal-ekwità għall-investimenti tagħha f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta jekk l-entità hija kumpanija prinċipali li hija eżentata milli thejji rapporti finanzjarji konsolidati permezz tal-eżenzjoni mill-ambitu fil-paragrafu 4(a) tal-IFRS 10 jew jekk applika dan li ġej kollu:
- (a) L-entità hija sussidjarja posseduta totalment, jew hija sussidjarja posseduta parzjalment ta' entità oħra u s-sidien l-oħra tagħha, inklużi dawk mhux intitolati li jivvutaw b'mod iehor, ikunu ġew infurmati u ma joġġezzjonawx għall-fatt li l-entità ma tapplikax il-metodu tal-ekwità.
 - (b) L-istrumenti tad-dejn u l-ekwità tal-entità mhumieq innegożjati f'suq pubbliku (borża domestika jew barranija jew f'suq barra l-borża, inklużi swieq lokali u reġjonali).
 - (c) L-entità ma pprezentax, u lanqas ma hi fil-proċess li tippreżenta, ir-rapporti finanzjarji tagħha lil xi kummissjoni tat-titoli jew xi organizzazzjoni regolatorja oħra bil-ghan li tinhareġ kwalunkwe klassi ta' strumenti f'suq pubbliku.
 - (d) Il-kumpanija prinċipali aħharja jew kwalunkwe kumpanija prinċipali intermedja tal-entità tipproduċi rapporti finanzjarji konsolidati disponibbli għall-użu pubbliku li jkunu jikkonformaw mal-IFRSs.
- 18 Meta investiment f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta jkun f'idejn, jew indirettament f'idejn xi hadd permezz ta' entità li tkun organizzazzjoni b'kapital ta' riskju, jew fond mutwu, unit trust jew entitajiet simili fosthom fondi tal-assigurazzjoni marbutin mal-investiment, l-entità tista' tagħzel li tkejjel l-investiment f'dawn il-kumpaniji assoċjati jew imprizi kongunti b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont l-IFRS 9.

▼ M32

- 19 Meta entità jkollha investment f'kumpanija assoċjata, li parti minnha tkun indirettament f'idejn xi hadd permezz ta' organizzazzjoni b'kapital ta' riskju, jew fond mutwu, unit trust jew entitajiet simili fosthom fondi tal-assigurazzjoni marbutin mal-investment, l-entità tista' tagħzel li tkejjel il-parti tal-investment fil-kumpanija assoċjata b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont l-IFRS 9 irrISPettivament minn jekk l-organizzazzjoni b'kapital ta' riskju, jew fond mutwu, unit trust u entitajiet simili fosthom fondi tal-assigurazzjoni marbutin mal-investment, ikollhiex influwenza sinifikanti fuq dik il-parti tal-investment. Jekk entità tagħmel dik l-għażla, l-entità għandha tapplika l-metodu tal-ekwità għal kwalunkwe parti li jibqa' tal-investment tagħha f'kumpanija assoċjata li mhijiex f'idejn xi hadd permezz ta' organizzazzjoni b'kapital ta' riskju, jew fond mutwu, unit trust jew entitajiet simili fosthom fondi tal-assigurazzjoni marbutin mal-investment.

Klassifikazzjoni bhala miżmum għall-bejgh

- 20 Entità għandha tapplika l-IFRS 5 għal investment, jew parti minn investment, f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta li tilhaq il-kriterji biex tiġi kklassifikata bhala miżmuma għall-bejgh. Kwalunkwe parti miżmuma ta' investment f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta li ma ġiex ikklassifikat bhala miżmum għal bejgh għandha tiġi kkontabilizzata permezz tal-metodu tal-ekwità sakemm isehh id-disponiment tal-parti kklassifikata bhala miżmuma għall-bejgh. Wara d-disponiment, l-entità għandha tikkontabilizza kwalunkwe interess miżmum fil-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta skont l-IFRS 9 sakemm l-interess miżmum ma jkunx għadu kumpanija assoċjata jew impriza kongunta, f'liema każ l-entità tuża l-metodu tal-ekwità.
- 21 Meta investment, jew parti minn investment, f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta preċedement ikklassifikata bhala miżmuma għall-bejgh ma jkunx għadu jissodisfa l-kriterji biex jibqa' kklassifikat hekk, għandu jiġi kkontabilizzat permezz tal-metodu tal-ekwità sa mid-data tal-klassifikazzjoni tiegħu bhala miżmum għall-bejgh. Ir-rapporti finanzjarji għall-perijodi sa mill-klassifikazzjoni bhala miżmum għall-bejgh għandhom jiġu emendati kif jixraq.

Twaqqif tal-użu tal-metodu tal-ekwità

- 22 Entità għandha tieqaf tuża l-metodu tal-ekwità mid-data meta l-investment tagħha ma jibqax kumpanija assoċjata jew impriza kongunta kif ġej:
- (a) Jekk l-investment isir kumpanija sussidjarja, l-entità għandha tikkontabilizza l-investment tagħha skont l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji* u l-IFRS 10.
 - (b) Jekk l-interess miżmum fil-kumpanija assoċjata jew fl-impriza kongunta preċedenti huwa assi finanzjarju, l-entità għandha tkejjel l-interess miżmum b'valur ġust. Il-valur ġust tal-interess miżmum għandu jitqies bhala l-valur ġust fir-rikonoxximent inizjali bhala assi finanzjarju skont l-IFRS 9. L-entità għandha tirrikonoxxi fi profitt jew telf kwalunkwe differenza bejn:
 - (i) il-valur ġust ta' kwalunkwe interess miżmum u kwalunkwe rikavat mid-disponiment ta' interess parzjali fil-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta; u
 - (ii) l-ammont miżmum fil-kotba tal-investment fid-data li twaqqaf il-metodu tal-ekwità.

▼ M32

- (c) **Meta entità twaqqaf l-użu tal-metodu tal-ekwità, l-entità għandha tikkontabilizza l-ammonti kollha preċidentament rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv fir-rigward ta' dak l-investment fuq l-istess bażi li kien jinhtieg li kieku l-entità li fiha sar investment iddisponiet direttament mill-assi jew l-obbligazzjonijiet relatati.**

23 Għalhekk, jekk xi qligħ jew telf li kien preċidentament rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv mill-entità li fiha jsir investimnt jiġi kklassifikat mill-ġdid fi profitt jew telf mad-disponiment tal-assi jew l-obbligazzjonijiet relatati, l-entità tikklassifika mill-ġdid il-qligħ jew it-telf minn ekwità għal profitt jew telf (bħala aġġustament ta' klassifikazzjoni mill-ġdid), meta jitwaqqaf il-metodu tal-ekwità. Pereżempju, jekk kumpanija assoċjata jew impriża kongunta għandha differenzi tal-kambju kumulattivi marbuta ma' operat barrani u l-entità twaqqaf l-użu tal-metodu tal-ekwità, l-entità għandha tikklassifika mill-ġdid fi profitt jew telf il-qligħ jew it-telf li kien preċidentament rikonoxxut fi dhul komplessiv iehor b'rabta mal-operat barrani.

24 **Jekk investment f'kumpanija assoċjata jsir investment f'impriża kongunta jew investment f'impriża kongunta jsir investment f'kumpanija assoċjata, l-entità tibqa' tapplika l-metodu tal-ekwità u ma tkejjilx mill-ġdid l-interess miżmum.**

Tibdiliet fl-interessi tas-sjeda

25 Jekk jonqos l-interess tas-sjeda ta' entità f'kumpanija assoċjata jew impriża kongunta, iżda l-entità tkompli tapplika l-metodu tal-ekwità, l-entità għandha tikklassifika mill-ġdid fi profitt jew telf il-parti tal-qligħ jew telf li preċidentament kien rikonoxxut bħala dhul komprensiv iehor marbut mat-tnaqqis fl-interess tas-sjeda jekk il-qligħ jew it-telf ikun jehtieg li jiġi kklassifikati mill-ġdid fi profit jew telf mad-disponiment tal-assi jew l-obbligazzjonijiet relatati.

Proċeduri tal-metodu tal-ekwità

26 Hafna mill-proċeduri li huma xierqa għall-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità huma simili għall-proċeduri tal-konsolidazzjoni deskritti fl-IFRS 10. Barra minn hekk, il-kunċetti li fuqhom huma bbażati l-proċeduri użati fil-kontabilità għall-akkwist ta' kumpanija sussidjarja huma adottati wkoll fil-kontabilità għall-akkwist ta' investment f'kumpanija assoċjata jew impriża kongunta.

27 Sehem ta' grupp f'kumpanija assoċjata jew impriża kongunta huwa l-ammont aggregat tal-holdings f'dik il-kumpanija assoċjata jew impriża kongunta mill-kumpanija prinċipali u mis-sussidjarji tagħha. Il-holdings tal-kumpaniji assoċjati l-oħra jew tal-impriži kongunti l-oħra tal-grupp jiġu injorati għal dan l-iskop. Meta kumpanija assoċjata jew impriża kongunta jkollha sussidjarji, kumpaniji assoċjati jew impriži kongunti, il-profitt jew it-telf, dhul komprensiv iehor u l-assi netti meqjusa fl-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità huma daww rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tal-kumpaniji assoċjati jew tal-impriži kongunti (inkluż is-sehem mill-profitt jew mit-telf tal-kumpaniji assoċjati jew tal-impriži kongunti tagħha), wara kwalunkwe aġġustamenti mehtieġa sabiex jiddaħhlu fis-seħh politiki ta' kontabilità uniformi (ara l-paragrafi 35 u 36).

▼ M32

- 28 Qligh u telf li jirrizultaw minn tranżazzjonijiet “upstream” u “downstream” bejn entità (inklużi s-sussidjarji konsolidati tagħha) u kumpanija assoċjata jew impriża kongunta tagħha huma rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tal-entità biss sa fejn jidhlu interessi mhux relatati tal-investituri f’dik il-kumpanija assoċjata jew impriża kongunta. Tranżazzjonijiet “upstream” huma, pereżempju, bejgħ ta’ assi minn kumpanija assoċjata jew impriża kongunta lill-investitur. Tranżazzjonijiet “downstream” huma, pereżempju, bejgħ jew kontribuzzjonijiet ta’ assi mill-investitur lill-kumpanija assoċjata jew impriża kongunta tagħha. Is-sehem tal-investitur fil-qligh jew it-telf tal-kumpanija assoċjata jew tal-impriża kongunta li jirrizultaw minn dawn it-tranżazzjonijiet huwa eliminat.
- 29 Meta t-tranżazzjonijiet downstream jipprovdu evidenza ta’ tnaqqis fil-valur nett realizzabbli nett tal-assi li għandhom jinbigħu jew jiġi kkontribwiti, jew ta’ telf minn indeboliment ta’ dawk l-assi, dak it-telf għandu jiġi rikonoxxut bis-shih mill-investitur. Meta t-tranżazzjonijiet upstream jipprovdu evidenza ta’ tnaqqis fil-valur nett realizzabbli nett tal-assi li għandhom jinxtraw jew ta’ telf minn indeboliment ta’ dawk l-assi, l-investitur għandu jirrikonoxxi sehm minn dak it-telf.
- 30 Il-kontribuzzjoni ta’ assi mhux monitarji lill-kumpanija assoċjata jew kumpanija kongunta bi skambju ma’ interess ta’ ekwità fil-kumpanija assoċjata jew l-impriża kongunta għandha tiġi kontabilizzata skont il-paragrafu 28, għajr meta kontribuzzjoni tkun nieqsa mis-sustanza kummerċjali, kif inhu deskritt dak il-terminu fl-IAS 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir*. Jekk din il-kontribuzzjoni tkun nieqsa mis-sustanza kummerċjali, il-qligh jew it-telf jitqies bħala mhux realizzat u ma jiġix rikonoxxut sakemm ma japplikax ukoll il-paragrafu 31. Dawn il-qligh u telf mhux realizzati għandhom jiġu eliminati mal-investment ikkontabilizzat permezz tal-metodu tal-ekwità u ma għandhomx jiġu ppreżentat bħala qligh jew telf iddeferit fir-rapport konsolidat tal-pożizzjoni finanzjarja l-entità jew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità fejn l-investimenti huma kkontabilizzati permezz tal-metodu tal-ekwità.
- 31 Jekk, flimkien ma’ interess f’ekwità f’kumpanija assoċjata jew impriża kongunta, entità tirċievi wkoll assi monetarji jew mhux monetarji, l-entità tirrikonoxxi bis-shih fi profitt jew telf il-parti tal-qligh jew it-telf fuq il-kontribuzzjoni mhux monetarja marbuta mal-assi monetarji jew mhux monetarji li tkun irċiviet.
- 32 Investment huwa kontabilizzat permezz tal-metodu tal-ekwità mid-data li dan issir kumpanija assoċjata jew impriża kongunta. Mal-akkwist tal-investment, kwalunkwe differenza bejn il-kost tal-investment u s-sehem tal-entità fil-valur ġust nett tal-assi u l-obbligazzjonijiet identifikabbli tal-kumpanija li fiha jsir investment, hija kkontabilizzata kif ġej:
- (a) Avvjament marbut ma’ kumpanija assoċjata jew impriża kongunta hu inkluż fl-ammont miżmum fil-kotba tal-investment. Mhix permezza amortizzazzjoni ta’ dak l-avvjament.
 - (b) Kwalunkwe eċċess tas-sehem tal-entità fil-valur ġust nett tal-assi u l-obbligazzjonijiet identifikabbli tal-kumpanija li fiha jsir investment fuq il-kost tal-investment huwa inkluż fid-determinazzjoni tas-sehem tal-entità fil-profitt jew it-telf tal-kumpanija assoċjata jew impriża kongunta fil-perjodu li fih l-investment kien akkwistat.

Aġġustamenti xierqa fis-sehem tal-entità fil-profitti jew telf tal-kumpanija assoċjata jew tal-impriża kongunta wara l-akkwizizzjoni għandhom isiru sabiex jitqies, pereżempju d-deprezzament tal-assi abbażi tal-valur ġust tagħhom fid-data tal-akkwizizzjoni. Bl-istess mod, aġġustamenti xierqa fis-sehem tal-entità fil-profitt jew it-telf tal-kumpanija assoċjata jew impriża kongunta wara l-akkwizizzjoni għandhom isiru għal telf ta’ indeboliment, bħal mhu għal avvjament jew proprjetà, impjanti u tagħmir.

▼ M32

- 33 L-aktar rapporti finanzjarji reċenti disponibbli tal-kumpanija assoċjata jew impriża kongunta huma użati mill-entità fl-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità. Meta t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtaġġ tal-entità jkun differenti minn dak tal-kumpanija assoċjata jew tal-impriża kongunta, il-kumpanija assoċjata jew l-impriża kongunta jhejju, għall-użu tal-entità, rapporti finanzjarji mill-istess data tar-rapporti finanzjarji tal-entità sakemm ma jkunx imprattikabbli li jsir dan.
- 34 Meta, b'konformità mal-paragrafu 33, ir-rapporti finanzjarji ta' kumpanija assoċjata jew impriża kongunta użati fl-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità jithejjew minn data differenti minn dik użata mill-entità, għandhom isiru aġġustamenti għall-effetti ta' tranżazzjonijiet jew avvenimenti sinifikanti li jsehhu bejn dik id-data u d-data tar-rapporti finanzjarji tal-entità. Fi kwalunkwe każ, id-differenza bejn it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtaġġ tal-kumpanija assoċjata jew impriża kongunta u dak tal-entità ma għandhiex tkun ta' iktar minn tliet xhur. It-tul tal-perijodi tar-rappurtaġġ u kwalunkwe differenza bejn it-tmiem tal-perjodi tar-rappurtaġġ għandhom ikunu l-istess minn perjodu għall-iehor.
- 35 Ir-rapporti finanzjarji tal-entità għandhom jithejjew billi jintużaw politiki tal-kontabilità uniformi għal tranżazzjonijiet simili u avvenimenti f'ċirkustanzi simili.
- 36 Jekk kumpanija assoċjata jew impriża kongunta tuża politiki tal-kontabilità differenti minn dawk tal-entità għal tranżazzjonijiet simili u avvenimenti f'ċirkustanzi simili, għandhom isiru aġġustamenti sabiex il-politiki tal-kontabilità tal-kumpanija assoċjata jew l-impriża kongunta jingiebu konformi ma' dawk tal-entità meta jintużaw ir-rapporti finanzjarji tal-kumpanija assoċjata jew tal-impriża kongunta mill-entità meta tapplika l-metodu tal-ekwità.
- 37 Jekk kumpanija assoċjata jew impriża kongunta għandha ishma privileġġati kumulattivi pendenti li huma miżmuma minn partijiet oħra apparti l-entità u huma kklassifikati bħala ekwità, l-entità għandha tikkalkula s-sehem tagħha mill-profitti jew it-telf wara li jsir aġġustament għad-dividendi fuq dawn l-ishma, kemm jekk id-dividendi jkun għew iddikjarati kemm jekk le.
- 38 Jekk is-sehem ta' entità mit-telf ta' kumpanija assoċjata jew impriża kongunta jkun daks jew ikun aktar mill-interess tagħha fil-kumpanija assoċjata jew l-impriża kongunta, l-entità ma tibqax tirrikonoxxi s-sehem tagħha minn telf ulterjuri. L-interess f'kumpanija assoċjata jew impriża kongunta huwa l-ammont miżmum fil-kotba tal-investment fil-kumpanija assoċjata jew impriża kongunta skont il-metodu tal-ekwità flimkien ma' kwalunkwe interess fit-tul li, fis-sustanza, jifforma parti mill-investment nett tal-entità fil-kumpanija assoċjata jew l-impriża kongunta. Pereżempju, entrata li s-saldu tagħha mhuwiex ipplanat u x'aktarx lanqas li ser isehh fil-futur qarib, fis-sustanza hi estensjoni tal-investment tal-entità f'dik il-kumpanija assoċjata jew l-impriża kongunta. Dawn l-entrati jistgħu jinkludu ishma privileġġati u riċevibbli jew selfiet fit-tul, iżda ma jinkludux riċevibbli kummerċjali, pagabbli kummerċjali jew kwalunkwe riċevibbli fit-tul li għalihom jeżisti kollateral adegwat, bħal self garantit. Telf rikonoxxut skont il-metodu tal-ekwità li jkun aktar mill-investment tal-entità f'ishma ordinarji huwa applikat għall-komponenti l-oħra tal-interess tal-entità f'kumpanija assoċjata jew impriża kongunta f'ordni bir-rivers tas-sinjoriżà tagħhom (i.e. prijoriżà fil-likwidazzjoni).

▼ M32

- 39 Wara li l-interess tal-entità jitnaqqas għal zero, jiġi indirizzat telf addizzjonali, u tiġi rikonossuta obbligazzjoni, sal-punt biss li l-entità tkun garrbet obbligazzjonijiet legali jew kostruttivi jew għamlet pagamenti fisem il-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta. Jekk sussegwentament, il-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta tirrapporta profitti, l-entità tassumi mill-ġdid is-sehem tagħha minn dawn il-profitti biss wara li s-sehem tagħha mill-profitti jkun ugwali għas-sehem ta' telf mhux rikonossut.

Telf minn indeboliment

- 40 Wara l-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità, fosthom ir-rikonossiment tat-telf tal-kumpanija assoċjata jew tal-impriza kongunta skont il-paragrafu 38, l-entità tapplika l-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonossiment u Kejl* biex jiġi ddeterminat jekk hux mehtieg li jiġi rrikonossut xi telf minn indeboliment iehor fir-rigward tal-investment nett tagħha fil-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta.

- 41 L-entità tapplika wkoll l-IAS 39 sabiex tiddetermina jekk xi telf minn indeboliment iehor huwiex rikonossut fir-rigward tal-interess tagħha fil-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta li ma tikkostitwixxi parti mill-investment nett u l-ammont ta' dak it-telf minn indeboliment.

- 42 Peress li l-avvjament li jifforma parti mill-ammont miżmum fil-kotba ta' investment f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta mhux rikonossut separatament, mhuwiex ittestjat għal indeboliment separatament bl-applikazzjoni tar-reqwiziti tal-ittestjar tal-avvjament għal indeboliment fl-IAS 36 *Indeboliment tal-Assi*. Minflok, l-ammont kollu miżmum fil-kotba tal-investment jiġi ttestjat għall-indeboliment skont l-IAS 36 bħala assi wiehed, billi jitqabbel l-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat (l-ogħla tal-valur fl-użu u l-valur ġust li minnhom jitnaqqas il-kost tal-bejgħ) mal-ammont tiegħu miżmum fil-kotba, kull meta l-applikazzjoni tal-IAS 39 tindika li l-investment jista' jkun indebolit. Telf minn indeboliment rikonossut f'dawk iċ-ċirkostanzi ma jiġi allokat għal ebda assi, inkluż l-avvjament, li jifforma parti mill-ammont miżmum fil-kotba tal-investment fil-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta. Għalhekk, kwalunkwe treġġiġh lura ta' dak it-telf minn indeboliment huwa rrikonossut skont l-IAS 36 sal-punt li l-ammont li jista' jiġi rkuprat mill-investment, sussegwentement jizdied. Fl-istabbiliment tal-valur tal-użu tal-investment, entità testima:

- (a) is-sehem tagħha mill-valur attwali tal-flussi tal-flus futuri estimati li huma mistennija jiġu ġġenerati mill-kumpanija assoċjata jew mill-impriza kongunta, inklużi l-flussi tal-flus minn operazzjonijiet tal-kumpanija assoċjata jew tal-impriza kongunta u r-rikavat mid-disponiment finali tal-investment; jew
- (b) il-valur attwali tal-flussi tal-flus futuri estimati li huma mistennija li joriginaw minn dividendi li għandhom jaslu mill-investment u mid-disponiment finali tiegħu.

Permezz ta' suppożizzjonijiet xierqa, iż-żewġ metodi jagħtu l-istess riżultat.

- 43 L-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' investment f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta għandu jiġi vvalutat għal kull kumpanija assoċjata jew impriza kongunta, sakemm il-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta ma tiġġenerax flussi ta' flus, billi tkompli tużah, li fil-biċċa l-kbira tagħhom huma indipendenti minn daww ta' assi oħra tal-entità.

▼ **M32****RAPPORTI FINANZJARJI SEPARATI**

- 44 Investiment f'kumpanija assoċjata jew impriza kongunta għandu jiġi kkontabilizzat fir-rapporti finanzjarji separati tal-entità skont il-paragrafu 10 tal-IAS 27 (kif emendat fl-2011).

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 45 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni abkar. Jekk entità tapplika dan l-Istandard qabel, l-entità għandha tiddivulga dak il-fatt u tapplika l-IFRS 10, l-IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti*, l-IFRS 12 *Divulgar ta' Interessi f'Entitajiet Ohra* u l-IAS 27 (kif emendat fl-2011) fl-istess hin.

Referenzi għall-IFRS 9

- 46 Jekk entità tapplika dan l-Istandard iżda għadha ma tapplikax l-IFRS 9, kwalunkwe referenza għall-IFRS 9 għandha tinftiehem bħala referenza għall-IAS 39.

IRTIRAR TAL-IAS 28 (2003)

- 47 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati* (kif revedut fl-2003).

▼ **B****STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 29*****Ir-Rappurtaġġ Finanzjarju f'Ekonomija Iperinflazzjonarja*****AMBITU ► M8 ⁽¹⁾ ◀**

- 1 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat għar-rapporti finanzjarji, inklużi r-rapporti finanzjarji konsolidati, ta' kull entità li l-munita funzjonali tagħha hija l-munita ta' ekonomija iperinflazzjonarja.
- 2 F'ekonomija iperinflazzjonarja, ir-rappurtaġġ ta' riżultati tal-operat u tal-pożizzjoni finanzjarja fil-munita lokali mingħajr dikjarazzjoni b'mod ġdid, m'humiex utli. Il-flus jitlef l-kapaċità ta' xiri b'tali rata li l-paragun ta' ammonti minn tranżazzjonijiet u avvenimenti oħra li jkunu seħħew fi żminijiet differenti, anke jekk fl-istess perijodu ta' kontabilità, jagħti indikazzjoni hazina.
- 3 Dan l-Istandard ma jistabbilixxix rata assoluta li biha titqies li tirriżulta l-iperinflazzjoni. Hija kwistjoni ta' ġudizzju għaqli jekk tkunx meħtieġa dikjarazzjoni b'mod ġdid ta' rapporti finanzjarji skont dan l-Istandard. Ikun hemm indikazzjoni ta' iperinflazzjoni fuq il-bażi tal-karatteristiċi tal-ambjent ekonomiku ta' pajjiż li jinkludu, iżda li mhumiex limitati għal, dawn li ġejjin:
 - (a) il-popolazzjoni ġenerali tippreferi żżomm il-ġid tagħha f'assi mhux monetarji jew f'munita barranija relattivament stabbli. L-ammonti miżmuma tal-munita lokali huma investiti immedjatament biex tinzamm il-kapaċità ta' xiri;
 - (b) il-popolazzjoni ġenerali tqis l-ammonti monetarji mhux f'termini tal-munita lokali imma f'termini ta' munita barranija relattivament stabbli. Il-prezzijiet jistgħu jiġu kkotati f'dik il-munita;
 - (ċ) il-bejgħ u x-xiri bi kreditu jseħhu bi prezzijiet li jikkompensaw għat-telf mistenni fil-kapaċità ta' xiri matul il-perijodu ta' kreditu, anke jekk il-perijodu jkunu qasir;
 - (d) ir-rati tal-imghax, il-pagi u l-prezzijiet huma marbuta ma' indiċi ta' prezzijiet; u
 - (e) ir-rata ta' inflazzjoni kumulattiva fuq tliet snin tqarreb lejn, jew taqbez, il-100 %.
- 4 Huwa preferibbli li l-entitajiet kollha li jirrapportaw fil-munita tal-istess ekonomija iperinflazzjonarja japplikaw dan l-Istandard mill-istess data. Madankollu, dan l-Istandard japplika għar-rapporti finanzjarji kollha ta' kull entità mill-bidu tal-perijodu ta' rappurtaġġ li fih hija tidentifika l-eżistenza ta' iperinflazzjoni fil-pajjiż li fil-munita tiegħu hija tirrapporta.

ID-DIKJARAZZJONI B'MOD ĠDID TA' RAPPORTI FINANZJARJI

- 5 Il-prezzijiet jinbidlu tul iż-żmien bħala r-riżultat ta' diversi forzi politici, ekonomiċi u soċjali speċifiċi jew ġenerali. Forzi speċifiċi bħal tibdiliet fil-provvista u d-domanda u bidliet teknoloġiċi jistgħu jwasslu biex prezzijiet individwali jizdiedu jew jonqsu b'mod sinifikanti u b'mod indipendenti minn xulxin. Barra minn hekk, forzi ġenerali jistgħu jġibu tibdil fil-livell ġenerali tal-prezzijiet u għalhekk fil-kapaċità ta' xiri ġenerali tal-flus.

⁽¹⁾ Bħala parti mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'Mejju 2008, il-Bord emenda t-termini użata fl-*IAS 29* biex tkun konsistenti ma' *IFRSs* oħrajn kif ġej: (a) "valur tas-suq" kienet emendat għal "valur ġust", u (b) "riżultati tal-operazzjonijiet" u "dhul nett" kienet emendat għal "profitt jew telf".

▼ M8

- 6 L-entitajiet li jippreparaw ir-rapporti finanzjarji fuq il-bazi ta' kost storiku tal-kontabilità jagħmlu hekk minghajr kunsiderazzjoni la tal-bidliet fil-livell generali tal-prezzijiet u lanqas għal zidiet fi prezzijiet speċifiċi tal-assi jew l-obbligazzjonijiet rikonoxxuti. L-eċċezzjonijiet għal dawn huma dawk l-assi u obbligazzjonijiet li l-entità hija mitluba, jew tagħżel, li tkejjel fuq il-valur ġust. Per eżempju, proprjetà, impjanti u tagħmir jistgħu jkunu vvalutati mill-ġdid għall-valur ġust u assi bijoloġiċi huma ġeneralment mehtieġa jitkejjlu bil-valur ġust. Xi entitajiet, madankollu, jipprezentaw rapporti finanzjarji li huma bbażati fuq il-metodu tal-kost kurrenti li jirrifletti l-effetti tal-bidliet fil-prezzijiet speċifiċi tal-assi miżmuma.

▼ B

- 7 F'ekonomija iperinflazzjonarja, ir-rapporti finanzjarji, sew jekk ibbażati fuq il-metodu tal-kost storiku sew jekk fuq il-metodu tal-kost kurrenti, ikunu utli biss jekk jitfissru f'termini tal-unità ta' kejl kurrenti ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ B'riżultat ta' dan, dan l-Istandard japplika għar-rapporti finanzjarji ta' entitajiet li jirrappurtaw fil-munita ta' ekonomija iperinflazzjonarja. Il-preżentazzjoni tal-informazzjoni mitluba minn dan l-Istandard bħala suppliment għal rapporti finanzjarji li mhumix iddikjarati b'mod ġdid m'hijiex permessa. Barra minn hekk, mhuwiex rakkomandat li jkun hemm preżentazzjoni separata tar-rapporti finanzjarji qabel id-dikjarazzjoni b'mod ġdid.

▼ M8

- 8 Ir-rapporti finanzjarji ta' entità li l-munita funzjonali hija l-munita tal-ekonomija iperinflazzjonarja, kemm jekk ibbażat fuq metodu tal-kost storiku jew metodu tal-kost kurrenti, għandhom ikunu ddikjarati f'termini tal-unità tal-kejl kurrenti fl-aħħar tal-perjodu tar-rappurtagg. Il-figuri li jikkorrispondu għall-perjodu ta' qabel mehtieġa mill-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut mill-2007) u kull informazzjoni dwar perjodi ta' qabel għandhom ikunu ddikjarati f'termini tal-unità tal-kejl kurrenti fl-aħħar tal-perjodu tar-rappurtagg. Għall-iskop tal-preżentazzjoni tal-ammonti kumparattivi f'munita differenti tal-preżentazzjoni, japplikaw il-paragrafi 42(b) u 43 tal-IAS 21 *L-Effetti ta' Bidliet fir-Rati tal-Kambju*.

▼ B

- 9 Il-qliġ jew it-telf mill-pożizzjoni monetarja netta għandu jkun inkluz fil-profit jew it-telf u għandu jiġi żvelat separatament.
- 10 Id-dikjarazzjoni b'mod ġdid tar-rapporti finanzjarji skont dan l-Istandard tehtieġ l-applikazzjoni ta' ċerti proċeduri kif ukoll ta' ġudizzju għaqli. L-applikazzjoni konsistenti ta' dawn il-proċeduri u ġudizzji għaqlin minn perijodu għal ieħor hija aktar importanti mill-preċiżjoni tal-ammonti riżultanti inkluzi fir-rapporti finanzjarji.

Rapporti finanzjarji skont il-kost storiku**▼ M5***Rapport tal-Pożizzjoni Finanzjarja***▼ B**

- 11 L-ammonti ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ li m'humiex imfissra diġà f'termini tal-unità ta' kejl kurrenti ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ huma ddikjarati b'mod ġdid billi jiġi applikat indici ġenerali tal-prezzijiet.
- 12 Effetti monetarji m'humiex iddikjarati b'mod ġdid minhabba li huma mfissra diġà f'termini tal-unità monetarja kurrenti ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ Effetti monetarji huma flus miżmuma u oġġetti li għandhom jiġu rċevuti jew imħallsa fi flus.

▼ B

- 13 Assi u obbligazzjonijiet marbuta bi ftehim ma' tibdiliet fil-prezzijiet, bhal bonds u self marbuta mal-indiċi, huma aġġustati skont il-ftehim sabiex jiġi aċċertat l-ammont dovut ► M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ ► M5 Fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ iddikjarata b'mod ġdid dawn l-oġġetti jinżammu skont dan l-ammont aġġustat.

▼ M8

- 14 L-assi u l-obbligazzjonijiet l-oħrajn kollha huma mhux monetarji. Xi oġġetti mhux monetarji huma miżmuma bl-ammonti kurrenti fl-aħħar tal-perjodu tar-rappurtagg, bhall-valur nett realizzabbli u l-valur ġust, biex ma jerġghux ikunu ddikjarati. L-assi u l-obbligazzjonijiet mhux monetarji l-oħrajn kollha huma ddikjarati mill-ġdid.
- 15 Bosta affarijiet mhux monetarji jinżammu bil-kost jew il-kost bit-tnaqqis tad-deprezzament; għalhekk huma espresso bl-ammonti kurrenti fid-data tal-akkwist tagħhom. Il-kost iddikjarat mill-ġdid, jew il-kost bit-tnaqqis tad-deprezzament, ta' kull oġġett huwa stabbilit bl-applikazzjoni tal-bidla fl-indiċi ġenerali tal-prezz mid-data tal-akkwist sal-aħħar tal-perjodu tar-rappurtagg mal-kost storiku tiegħu u d-deprezzament akkumulat. Per eżempju, proprjetà, impjanti u tagħmir, inventarji ta' materja prima u merkanzija, avvjament, patent, trejdmarks u assi simili huma ddikjarati mill-ġdid mid-data tax-xiri tagħhom. Inventarji ta' oġġetti parzjament lesti u lesti huma ddikjarati mill-ġdid mid-dati ta' meta thallsu l-kosti tax-xiri u tal-konverżjoni.

▼ B

- 16 Rekords dettaljati tad-dati tal-akkwiżizzjoni ta' oġġetti ta' proprjetà, impjanti u tagħmir jistgħu ma jkunux disponibbli jew jista' jkun li dawn ma jkunux jistgħu jiġu stmati. F'dawn iċ-ċirkustanzi rari, jista' jkun mehtieg, fl-ewwel perjodu tal-applikazzjoni ta' dan l-Istandard, li tintuża valutazzjoni professjonali indipendenti tal-valur ta' dawk l-oġġetti bhala l-bażi għad-dikjarazzjoni b'mod ġdid tagħhom.
- 17 Jista' ma jkunx hemm indiċi ġenerali tal-prezzijiet għall-perijodi li għalihom tkun mehtieġa d-dikjarazzjoni b'mod ġdid tal-proprjetà, l-impjanti u t-tagħmir minn dan l-Istandard. F'dawn iċ-ċirkustanzi, jista' jkun mehtieg li tintuża stima bbażata, pereżempju, fuq iċ-ċaqliq fir-rata tal-kambju bejn il-munita funzjonali u munita barranija relattivament stabbli.
- 18 Xi effetti mhux monetarji jinżammu fil-kotba skont ammonti kurrenti f'dati li mhumex dawk tal-akkwiżizzjoni jew ► M5 tar-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, ◀ pereżempju l-proprjetà, l-impjanti u t-tagħmir li jkunu ġew rivalutati f'xi data qabel. F'dawn il-każijiet, l-ammont miżmuma fil-kotba huma ddikjarati b'mod ġdid mid-data tar-rivalutazzjoni.

▼ M8

- 19 L-ammont iddikjarat mill-ġdid ta' oġġett mhux monetarju jitnaqqas, skont l-IFRSs xierqa, meta jaqbez l-ammont tiegħu li jista' jkun irkuprat. Per eżempju, l-ammont iddikjarati mill-ġdid tal-proprjetà, impjanti u tagħmir, avvjament, patent, trejdmarks jitnaqqas mill-ammont li jista' jkun irkuprat u l-ammonti ddikjarati mill-ġdid jitnaqqsu għall-valur nett li jingab.
- 20 Entità li fiha jsir investiment li hija ttrattata taht il-metodu tal-ekwità tista' tirrapporta fil-munita tal-ekonomija iperinflazzjonarja. Ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja u r-rapport tad-dhul komprensiv ta' din l-entità li fiha jsir investiment huma ddikjarati mill-ġdid skont dan l-Istandard sabiex tinħadem il-parti tal-investitur tal-assi netti tagħha u l-profit jew telf. Meta r-rapporti finanzjarji ddikjarati mill-ġdid ta' entità li fiha jsir investiment huma espressi f'munita barranija jinqalbu bir-rata tal-gheluq.

▼B

- 21 Normalment, l-impatt tal-inflazzjoni jiġi rikonoxxut fil-kosti tas-self. M'huwiex xieraq li wiehed kemm jiddikjara b'mod ġdid in-nefqa kapitali ffinanzjata bis-self kif ukoll jikkapitalizza dik il-parti tal-kosti tas-self li tikkumpensa għall-inflazzjoni matul l-istess perijodu. Din il-parti tal-kosti tas-self hija rikonoxxuta bħala spiza fil-perijodu li matulu jkun ggarbu l-kosti.
- 22 Entità tista' takkwista assi skont arrangament li jippermettilha li tiddifferixxi l-hlas mingħajr ma tehel debitu esplicitu ta' mgħax. Meta ma jkunx prattiku li jiġi imputat l-ammont tal-imgħax, dawn l-assi huma ddikjarati b'mod ġdid mid-data tal-hlas u mhux mid-data tax-xiri.
- 23 [Imħassra]
- 24 Fil-bidu tal-ewwel perijodu tal-applikazzjoni ta' dan l-Istandard, il-komponenti tal-ekwità tas-sidien, hliet għall-qliet imfaddal u kull bilanċ favorevoli fuq ir-rivalutazzjoni, huma ddikjarati b'mod ġdid billi jiġi applikat indiċi ġenerali tal-prezzijiet mid-dati li fihom tkun saret il-kontribuzzjoni tal-komponenti jew ta' meta dawn ikunu rriżultaw. Huwa eliminat kull bilanċ favorevoli fuq ir-rivalutazzjoni li jkun irriżulta f'perijodi preċedenti. Qliet imfaddal iddikjarat b'mod ġdid jiġi derivat mill-ammonti l-oħra kollha ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◄ iddikjarata b'mod ġdid.
- 25 Fi tmiem l-ewwel perijodu u fil-perijodi sussegwenti, il-komponenti kollha tal-ekwità tas-sidien huma ddikjarati b'mod ġdid bl-applikazzjoni ta' indiċi ġenerali tal-prezzijiet mill-bidu tal-perijodu jew mid-data tal-kontribuzzjoni, jekk din tkun aktar tard. Il-movimenti għall-perijodu fl-ekwità tas-sidien huma żvelati skont l-IAS 1.

Rapport tal-introjtu

- 26 Dan l-Istandard jitlob li l-entrati kollha fir-rapport tal-introjtu jitfissru f'termini tal-unità ta' kejl kurrenti ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar. ◄ Għalhekk l-ammonti kollha jehtiegu jiġu ddikjarati b'mod ġdid billi tiġi applikata l-bidla fl-indiċi ġenerali tal-prezzijiet mid-dati meta l-entrati tal-introjtu u l-ispejjeż ikunu ġew irreġistrati inizjalment fir-rapporti finanzjarji.

Qliet jew telf minn pożizzjoni netta monetarja

- 27 F'perijodu ta' inflazzjoni, entità li jkollha eċċess ta' assi monetarji fuq obligazzjonijiet monetarji titlef il-kapaċità ta' xiri, u entità b'eċċess ta' obligazzjonijiet monetarji fuq assi monetarji takkwista kapaċità ta' xiri sal-punt li l-assi u l-obbligazzjonijiet ma jkunux marbuta ma' livell ta' prezz. Dan il-qliet jew telf fil-pożizzjoni netta monetarja jista' jkun derivat bħala d-differenza li tirriżulta mid-dikjarazzjoni b'mod ġdid ta' assi mhux monetarji, minn entrati ta' l-ekwità tas-sidien u tar-rapport ►M5 tad-dhul komplessiv, ◄ u mill-aġġustament ta' assi u obligazzjonijiet marbuta ma' indiċi. Il-qliet jew telf jista' jiġi stmat billi tiġi applikata l-bidla f'indiċi ġenerali ta' prezzijiet għall-medja ppjizata għall-perijodu tad-differenza bejn l-assi monetarji u l-obbligazzjonijiet monetarji.

▼M8

- 28 Il-qligh jew telf fuq il-pożizzjoni monetarja netta huwa inkluz fil-profit jew telf. L-aġġustament għal dawk l-assi u obbligazzjonijiet konnessi bi ftehim ma' bidliet fil-prezzijiet li saru skont il-paragrafu 13 ikun paċut mal-qligh jew telf fuq il-pożizzjoni monetarja netta. Ogġetti oħrajn ta' dhul u spejjeż, bħal dhul u spiza mill-imghax, u differenzi fil-kambju relatat mal-fondi investiti jew mislufa, huma wkoll assoċjati mal-pożizzjoni monetarja netta. Għalkemm dawn l-ogġetti huma żvelata separatament, ikun ta' għajjnuna jekk ikunu ppreżentati flimkien mal-qligh jew telf fuq il-pożizzjoni monetarja netta fir-rapport tad-dhul komprensiv.

▼B**Rapporti finanzjarji skont il-kost kurrenti****▼M5***Rapport tal-Pożizzjoni Finanzjarja***▼B**

- 29 L-entrati ddikjarati skont il-kost kurrenti mhumix iddikjarati b'mod ġdid minhabba li dawn huma diġà mfissra f'termini tal-unità ta' kejl kurrenti ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ Entrati oħra ►**M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ huma ddikjarati b'mod ġdid skont il-paragrafi 11 sa 25.

Rapport tal-introjtu

- 30 Ir-rapport tal-introjtu skont il-kost kurrenti, qabel id-dikjarazzjoni b'mod ġdid, generalment jirrapporta l-kosti li jkunu kurrenti fil-hin li jkunu seħhu t-tranzazzjonijiet jew l-avvenimenti. Il-kost tal-bejgħ u d-deprezzament huma rreġistrati skont il-kosti kurrenti fil-hin tal-konsum; il-bejgħ u spejjeż oħra huma rreġistrati skont l-ammonti tal-flus tagħhom meta dawn ikunu seħhu. Għalhekk l-ammonti kollha jkollhom bżonn li jiġu ddikjarati b'mod ġdid fl-unità ta' kejl kurrenti ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ billi jiġi applikat indiċi ġenerali ta' prezzijiet.

Qligh jew telf minn pożizzjoni netta monetarja

- 31 Il-kontabilità tal-qligh jew it-telf fuq il-pożizzjoni netta monetarja ssir skont il-paragrafi 27 u 28.

Taxxi

- 32 Id-dikjarazzjoni b'mod ġdid ta' rapporti finanzjarji skont dan l-Istandard jista' jagħti lok għal differenzi bejn l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi u obbligazzjonijiet individwali ►**M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ u dak fil-bażi għat-taxxa tagħhom. Il-kontabilità ta' dawn id-differenzi ssir skont l-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*.

Rapport tal-flussi tal-flus

- 33 Dan l-Istandard jehtieg li l-entrati kollha fir-rapport tal-flussi tal-flus jiġu mfissra f'termini tal-unità ta' kejl kurrenti ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

▼B**Ċifri korrispondenti****▼M8**

- 34 Figuri li jikkorrispondu għall-perjodu tar-rappurtagġ ta' qabel, kemm jekk ibbażati fuq il-metodu tal-kost storiku jew il-metodu tal-kost kurrenti, ikunu ddikjarati mill-ġdid bl-applikazzjoni ta' indiċi tal-prezz ġenerali biex ir-rapporti finanzjarji kumparattivi jkunu pprezentati f'termini tal-unità tal-kejl kurrenti fl-aħħar tal-perjodu tar-rappurtagġ. Informazzjoni li hija żvelata dwar perjodi aktar qabel hija espresso wkoll f'termini tal-unità tal-kejl kurrenti fl-aħħar tal-perjodu tar-rappurtagġ. Għall-iskop tal-preżentazzjoni tal-ammonti kumparattivi f'munita differenti tal-preżentazzjoni, japplikaw il-paragrafi 42(b) u 43 tal-IAS 21.

▼B**Rapporti finanzjarji kkonsolidati**

- 35 Kumpanija prinċipali li tirrapporta fil-munita ta' ekonomija iperinflazzjonarja jista' jkollha sussidjarji li jirrappurtaw ukoll fil-munita ta' ekonomiji iperinflazzjonarji. Ir-rapporti finanzjarji ta' kull sussidjarja bħal dawn għandhom ikunu ddikjarati b'mod ġdid billi jiġi applikat indiċi ġenerali tal-prezzijiet tal-pajjiż li fil-munita tiegħu tirrapporta s-sussidjarja, qabel ma jiġu inklużi fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati mahruġa mill-kumpanija prinċipali tagħha. Meta sussidjarja bħal din tkun sussidjarja barranija, ir-rapporti finanzjarji tagħha ddikjarati b'mod ġdid jiġu maqluba skont ir-rati tal-gheluq. Ir-rapporti finanzjarji tas-sussidjarji li ma jirrappurtawx fil-munita ta' ekonomija iperinflazzjonarja huma ttrattati skont l-IAS 21.
- 36 Jekk jiġu kkonsolidati rapporti finanzjarji ► **M5** fit-tmiem tal-perjodi tar-rappurtar, ◀ l-entrati kollha, kemm jekk monetarji kif ukoll jekk mhux monetarji, għandhom jiġu ddikjarati b'mod ġdid fl-unità ta' kejl kurrenti fid-data tar-rapporti finanzjarji kkonsolidati.

Għażla u użu tal-indiċi ġenerali tal-prezzijiet

- 37 Id-dikjarazzjoni b'mod ġdid tar-rapporti finanzjarji skont dan l-Istandard jehtieg l-użu ta' indiċi ġenerali tal-prezzijiet li jirrifletti tibdiliet fil-kapaċità ġenerali tax-xiri. Huwa preferibbli li l-entitajiet kollha li jirrappurtaw fil-munita tal-istess ekonomija jużaw l-istess indiċi.

EKONOMIJI LI JIEQFU JKUNU IPERINFLAZZJONARJI

- 38 Meta ekonomija tiegħi mill tkun iperinflazzjonarja u entità ma tibqax tipprepara u tippreżenta r-rapporti finanzjarji ppreparati skont dan l-Istandard, għandha tittratta l-ammonti mfissra fl-unità ta' kejl kurrenti fi tmiem il-perjodu preċedenti ta' rappurtagġ bħala l-bażi għall-ammonti miżmuma fir-rapporti finanzjarji sussegwenti tagħha.

ŻVELAR

- 39 Għandha tiġi żvelata l-informazzjoni li ġejja:

- (a) il-fatt li r-rapporti finanzjarji u ċ-ċifri li jikkorrispondu għal perijodi preċedenti jkunu ġew iddikjarati mill-ġdid għall-bidliet fil-kapaċità ġenerali tax-xiri tal-munita funzjonali u, bħala riżultat, huma ddikjarati f'termini tal-unità ta' kejl kurrenti ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar; ◀

▼B

(b) jekk ir-rapporti finanzjarji humiex ibbazati fuq il-metodu tal-kost storiku jew fuq il-metodu tal-kost kurrenti; u

(ċ) l-identità u l-livell tal-indiċi tal-prezzijiet ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ u ċ-ċaqliq fl-indiċi matul il-perjodu ta' rappurtaġġ kurrenti u dak ta' qabel.

40 L-iżvelar mitlub minn dan l-Istandard huwa mehtieg biex jigi ċċarat il-bażi tat-trattament tal-effetti tal-inflazzjoni fir-rapporti finanzjarji. L-iżvelar huwa wkoll mahsub biex jaghti informazzjoni ohra mehtieġa biex tinftiehem kemm dik il-bażi kif ukoll l-ammonti rizzultanti.

DATA EFFETTIVA

41 Dan l-Istandard isir operattiv għar-rapporti finanzjarji li jkopru l-perjodi li jibdew fl-1 ta' Jannar 1990 jew wara.

▼M32

▼B**STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 32*****Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni***

GHAN

1 [Imhassra]

2 L-għan ta' dan l-Istandard huwa li jistabbilixxi prinċipji ta' preżentazzjoni ta' strumenti finanzjarji bħala obbligazzjonijiet jew ekwità u għat-tpaċija ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji. Japplikaw għall-klassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji, mill-perspettiva tal-emittent, f'assi finanzjarji, obbligazzjonijiet finanzjarji u strumenti azzjonarji; il-klassifikazzjoni ta' interess relatat, dividendi, qligħ u telf; u ċ-ċirkustanzi li fihom l-assi finanzjarji u l-obbligazzjonijiet finanzjarji għandhom jiġi paċuti.

3 Il-prinċipji f'dan l-Istandard jikkumplimentaw il-prinċipji tar-rikonoxximent u kejl tal-assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji fl-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*, u għall-iżvelar ta' informazzjoni dwarhom fl-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar*.

AMBITU

▼M38

4 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat mill-entitajiet kollha għal kull tip ta' strument finanzjarju minbarra:

(a) dawk l-interessi f'sussidjarji, kumpaniji assoċjati jew impriži kongunti li jiġu kontabbilizzati skont l-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*, l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati* jew l-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriži Kongunti*. Madankollu, f'xi każijiet, l-IFRS 10, l-IAS 27 jew l-IAS 28 jehtieġu jew jippermettu lil entità tikkontabilizza interess f'sussidjarja, kumpanija assoċjata jew impriża kongunta bl-użu tal-IFRS 9; f'dawk il-każijiet, l-entitajiet għandhom japplikaw ir-rekwiżiti ta' dan l-IFRS. L-entitajiet għandhom ukoll japplikaw dan l-Istandard għad-derivattivi kollha marbutin mal-interessi fis-sussidjarji, kumpaniji assoċjati jew impriži kongunti.

▼B

(b) drittijiet u obbligati tas-sid taħt pjani ta' benefiċċji tal-impjegati, li għalihom japplika l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*.

▼M12**▼B**

(d) kuntratti ta' assigurazzjoni kif definiti fl-IFRS 4 *Kuntratti ta' Assigurazzjoni*. Madankollu, dan l-Istandard japplika għal derivati li huma mdeffsa f'kuntratti tal-assigurazzjoni jekk l-IAS 39 jehtieġ li l-entità tirrappurtahom b'mod separat. Barra minn hekk, emittent għandu japplika dan l-Istandard għal kuntratti ta' garanzija finanzjarja jekk l-emittent japplika l-IAS 39 fir-rikonoxximent u l-kejl tal-kuntratti, iżda għandu japplika l-IFRS 4 jekk l-emittent jagħżel, b'konformità mal-paragrafu 4(d) tal-IFRS 4, li japplika l-IFRS 4 għar-rikonoxximent u l-kejl tagħhom.

▼B

- (e) strumenti finanzjarji li jaqgħu fl-ambitu tal-IFRS 4 minhabba li fihom aspekk diskrezzjonarju tal-partecipazzjoni. L-emittent ta' dawn l-istrumenti hu eżenti milli japplika għal dawn il-karatteristiki l-paragrafi 15–32 u AG25-AG35 ta' dan l-Istandard, dwar id-distinzjoni bejn obbligazzjonijiet finanzjarji u strumenti azzjonarji. Madankollu, dawn l-istrumenti huma soġġetti għar-rekwiżiti l-oħrajn kollha ta' dan l-Istandard. Barra minn hekk, dan l-Istandard japplika għal derivati li jinsabu mdeffsa f'dawn l-istrumenti (ara l-IAS 39).
- (f) strumenti finanzjarji, kuntratti u obbligati taht tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li għalihom japplika l-IFRS 2 *Pagamenti bbażati fuq l-Ishma*, hlief għal
 - (i) kuntratti fl-ambitu tal-paragrafi 8–10 ta' dan l-Istandard, li għalihom japplika dan l-Istandard,
 - (ii) il-paragrafi 33 u 34 ta' dan l-Istandard, li għandhom japplikaw għal ishma tat-teżor mixtrija, mibjugħa, mahruġa jew ikkanċellati b'relazzjoni ma' pjani ta' opzjonijiet fuq l-ishma għall-impjegati, pjani ta' xiri ta' ishma għall-impjegati, u l-arranġamenti l-oħra kollha ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma.

5–7

[Imħassra]

8

Dan l-Istandard għandu jiġi applikat għal dawk il-kuntratti li jixtru jew ibiegħu oġġett mhux finanzjarju li jista' jissalda b'mod nett bi flus jew permezz ta' strument finanzjarju ieħor, jew bl-iskambju ta' strumenti finanzjarji, bħallikieku l-kuntratti kienu strumenti finanzjarji, bl-eċċezzjoni ta' kuntratti li kienu saru u li għadhom qed jinżammu għall-iskop tal-wasla jew tal-kunsinna ta' oġġett mhux finanzjarju, b'konformità mar-rekwiżiti tax-xiri mistenni, bejgħ jew użu mill-entità.

9

Hemm diversi modi kif kuntratt biex jinxtara jew jinbiegħ oġġett mhux finanzjarju jista' jissalda b'mod nett fi flus jew bi strument finanzjarju jew bi skambju ta' strumenti finanzjarji. Dawn jinkludu:

- (a) meta t-termini tal-kuntratt jippermettu lil kull parti li ssaldah b'mod nett fi flus jew permezz ta' strument finanzjarju ieħor, jew bl-iskambju ta' strumenti finanzjarji;
- (b) meta l-abilità li s-sald nett fi flus jew bi strument finanzjarju ieħor, jew bi skambju ta' strumenti finanzjarji, ma tkunx espliċita fit-termini tal-kuntratt, iżda l-entità għandha l-prattika li tagħmel sald ta' kuntratti simili b'mod nett bi flus jew bi strument finanzjarju ieħor, jew bl-iskambju ta' strumenti finanzjarji (kemm jekk mal-kontroparti, bi dhul f'kuntratti li jpaċu jew billi jinbiegħ il-kuntratt qabel ma jiġi eżerċitat jew jiskadi);
- (c) meta, għal kuntratti simili, hi l-prattika tal-entità li hi tiegħu l-konsenja ta' dan u tbiegħu fi żmien qasir wara l-konsenja bl-iskop li tiġġenera profitt minn varjazzjonijiet fil-prezz fi żmien qasir jew fil-marġni tan-negozjant; u
- (d) meta l-oġġett mhux finanzjarju li hu s-soġġett tal-kuntratt jista' jiġi kkonvertit malajr fi flus.

▼B

Wiehed m'ghandux jidhol għal kuntratt li għalih japplikaw (b) jew (c) għall-iskop biex jirċievi jew biex jiġi kkunsinnat lil l-oġġett mhux finanzjarju b'konformità mar-rekwiżiti ta' xiri, bejgħ jew użu mistenni mill-entità, u b'hekk, il-kuntratt ikun fl-ambitu ta' dan l-Istandard. Kuntratti oħrajn li għalihom japplika l-paragrafu 8 huma evalwati biex jiġi ddeterminat jekk min daħal għalihom u min għadu jzommhom għamilx hekk biex jirċievi jew biex jiġi kkunsinnat lil l-oġġett mhux finanzjarju b'konformità mar-rekwiżiti ta' xiri, bejgħ jew użu mistenni mill-entità, u b'hekk, il-kuntratti jkunu fl-ambitu ta' dan l-Istandard.

- 10 Opzjoni bil-miktub għax-xiri jew bejgħ ta' entrata mhux finanzjarju li tista' tissalda b'mod netta fi flus jew permezz ta' strument finanzjarju ieħor jew bl-iskambju ta' strumenti finanzjarji, b'konformità mal-paragrafu 9(a) jew (d) taqa' fl-ambitu ta' dan l-Istandard. Wiehed ma jistax jidhol għal dan il-kuntratt għall-iskop tal-wasla jew kunsinna ta' oġġett mhux finanzjarju b'konformità mar-rekwiżiti ta' xiri, bejgħ jew użu mistenni mill-entità.

DEFINIZZJONIJIET (ARA WKOLL IL-PARAGRAFI AG3–AG23)

- 11 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Strument finanzjarju hu kull kuntratt li jagħti lok għal assi finanzjarju f'entità waħda u obbligazzjoni finanzjarja jew strument azzjonarju ta' entità oħra.

Assi finanzjarju hu kull assi li hu:

- (a) flus;
- (b) kull strument azzjonarju ta' entità oħra;
- (c) dritt kuntrattwali:
 - (i) li jiġu rċevuti flus jew assi finanzjarju ieħor minn entità oħra; jew
 - (ii) li jiġu skambjati assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji ma' entità oħra taħt kondizzjonijiet li huma potenzjalment favorevoli għall-entità; jew
- (d) kuntratt li ser jiġi jew li jista' jissalda bl-istrumenti tal-entità stess u li hu:
 - (i) mhux derivat li għalih l-entità għandha jew jista' jkollha l-obbligu li tirċievi numru varjabbli tal-istrumenti azzjonarji tagħha stess; jew

▼M6

- (ii) derivat li se jkun jew jista' jissalda b'mod minbarra bil-kambju ta' ammont fiss ta' flus jew assi finanzjarju ieħor għal numru fiss tal-istrumenti azzjonarji tal-entità stess. Għal dan l-iskop l-istrumenti azzjonarji tal-entità stess ma jinkludux strumenti finanzjarji puttable kklassifikati bħala strumenti skond il-paragrafi 16A u 16B, strumenti li jimponu obbligu fuq l-entità biex tagħti parti prorata tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni u huma kklassifikati bħala strumenti azzjonarji skond il-paragrafi 16C u 16D, jew strumenti li huma kuntratti għar-riċeviment jew kunsinna futura tal-istrumenti azzjonarji tal-entità stess.

▼ **M6**

Obbligazzjoni finanzjarja hija kull obbligazzjoni li:

- (a) obbligu kuntrattwali:
 - (i) għall-kunsinna ta' flus jew assi finanzjarju ieħor lil entità oħra; jew
 - (ii) għall-kambju ta' assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji ma' entità oħra taħt kundizzjonijiet li huma potenzjalment sfavorevoli għall-entità; jew
- (b) kuntratt li se jkun jew jista' jissalda fl-istrumenti azzjonarji tal-entità stess u huwa:
 - (i) non-derivat li dwaru l-entità hija jew tista' tkun obbligata li tagħti numru varjabbli tal-istrumenti azzjonarji tal-entità stess; jew
 - (ii) ► **M21** derivat li ser jew li jista' jissalda hlief bl-iskambju ta' ammont fiss ta' flus jew assi finanzjarji oħra għal għadd fiss ta' strumenti azzjonarji tal-entità stess. Għall-finijiet ta' dan, id-drittijiet, l-għażliet jew iċ-ċertifikati sabiex jinkiseb għadd fiss ta' strumenti azzjonarji tal-entità stess għal ammont fiss ta' kwalunkwe kambju huma strumenti azzjonarji jekk l-entità toffri drittijiet, għażliet jew ċertifikati pro-rata lis-sidien eżistenti kollha li jinsabu fl-istess klassi tal-istrumenti azzjonarji mhux derivati tagħha. Ukoll għal dawn il-finijiet, l-istrumenti azzjonarji tal-entità stess ◀ ma jinkludux strumenti finanzjarji puttable li huma kklassifikati bħala strumenti skond il-paragrafi 16A u 16B, strumenti li jimponu obbligu fuq l-entità biex tagħti parti prorata tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni u huma kklassifikati bħala strumenti azzjonarji skont il-paragrafi 16C u 16D, jew strumenti li huma kuntratti għar-riċeviment jew kunsinna futura tal-istrumenti azzjonarji tal-entità stess.

Bħala eċċezzjoni, strument li jaqa' taħt id-definizzjoni ta' obbligazzjoni finanzjarja huwa kklassifikat bħala strument azzjonarju jekk ikollu l-karatteristiċi kollha u jissodisfa l-kundizzjonijiet taħt il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D.

▼ **B**

Strument azzjonarju hi kull kuntratt li juri evidenza ta' interess residwu fl-assi ta' entità wara t-tnaqqis tal-obbligazzjonijiet kollha tagħha.

▼ **M33**

Valur gust huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imhallas għat-trasferiment ta' obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-parteciċipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara IFRS 13 *Kejl tal-valur gust*.)

▼ **M6**

Strument Puttable huwa strument finanzjarju li jagħti d-dritt lid-detentur li jerga' jagħti l-istrument lura lill-emittent għal flus jew attiv finanzjarju ieħor jew jitqiegħed lura awtomatikament għand l-emittent fil-każ ta' avveniment futur mhux ċert jew il-mewt jew l-irtirar tad-detentur tal-istrument.

▼ **B**

12

It-termini li ġejjin huma mfissra fil-paragrafu 9 tal-IAS 39 u huma użati f'dan l-Istandard bit-tifsira speċifika fl-IAS 39.

— kost amortizzat ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja

▼B

- assi finanzjarji disponibbli għall-bejgħ
 - irtirar tar-rikonoxximent
 - derivat
 - metodu ta' imghax effettiv
 - assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja bil-valur xieraq minhabba profitt jew telf
 - kuntratt ta' garanzija finanzjarja
 - impenn fis-sod
 - tranżazzjoni li tiġi prevista
 - effettività tal-kopertura għar-riskju (hedge)
 - oġġett kopert
 - Strument ta' kopertura
 - Investimenti miżmuma sad-data tal-maturità
 - ammonti mislufa u riċevibbli
 - xiri jew bejgħ magħmul b'mod regolari
 - kosti tat- tranżazzjoni.
- 13 F'dan l-Istandard, "kuntratt" u "kuntrattwali" jirreferu għal kull ftehim bejn żewġ partijiet jew aktar, li għandhom konsegwenzi ekonomiċi ċari li l-partijiet f'it għandhom, jekk għandhom, diskrezzjoni li jevitaw, ġeneralment minhabba li l-ftehim hu infurzabbli bil-liġi. Kuntratti, u allura l-istrumenti finanzjarji, jistgħu jiehdu diversi forom u m'hemmx bżonn li jkunu bil-miktub.
- 14 F'dan l-Istandard, "entità" tinkludi individwi, imprizi kongunti, korpi inkorporati, fondi fiduċjarji u aġenziji tal-gvern.

PREŻENTAZZJONI

▼M6**Obbligazzjonijiet u ekwità (ara wkoll il-paragrafi AG13-AG14J u AG25-AG29A)****▼B**

- 15 L-emittent ta' strument finanzjarju għandu jikklassifika l-istrument, jew il-komponenti tiegħu, fir-rinonoxximent inizjali bħala obbligazzjoni finanzjarja, assi finanzjarju jew strument azzjonarju b'konformità mas-sustanza tal-arrangament kuntrattwali u t-tifsiriet ta' obbligazzjoni finanzjarja, assi finanzjarju u strument finanzjarju.
- 16 Meta l-emittent japplika t-tifsiriet fil-paragrafu 11 biex jistabbilixxi jekk strument finanzjarju huwiex strument azzjonarju aktar milli obbligazzjoni finanzjarja, l-istrument hu ekwità jekk, u biss meta, iż-żewġ kondizzjonijiet (a) u (b) t'hawn isfel ikunu ssodisfati.
- (a) L-istrument ma fih l-ebda obbligu kuntrattwali:
- (i) biex jiġu kkunsinnati flus jew assi finanzjarju ieħor lil entità oħra; jew
 - (ii) biex jiġu skambjati assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji ma' entità oħra taht kondizzjonijiet li huma potenzjalment sfavorevoli għall-emittent.

▼ **M21**

(b) Jekk l-istrument ser jew jista' jissalda fl-istrumenti azzjonarji tal-emittent stess, huwa:

- (i) mhux derivat li ma jinkludi l-ebda obbligazzjoni kuntrattwali għall-emittent sabiex jagħti għadd varjabbli ta' strumenti azzjonarji tiegħu stess; jew
- (ii) derivat li ser jew li jista' jissalda biss billi l-emittent jagħmel skambju ta' ammont fiss ta' flus kontanti jew ta' assi finanzjarji oħra għal għadd fiss ta' strumenti azzjonarji tiegħu stess. Għall-finijiet ta' dan, id-drittijiet, l-għażliet jew iċ-ċertifikati sabiex jinkiseb għadd fiss ta' strumenti azzjonarji tal-entità stess għal ammont fiss ta' kwalunkwe kambju huma strumenti azzjonarji jekk l-entità toffri drittijiet, għażliet jew ċertifikati pro-rata lis-sidien eżistenti kollha li jinsabu fl-istess klassi tal-istrumenti azzjonarji mhux derivati. Ukoll, għal dawn il-finijiet, l-istrumenti azzjonarji tal-emittent stess ma jinkludux strumenti li għandhom il-fatturi kollha u li jissodisfaw il-kundizzjonijiet kollha deskritti fil-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D, jew l-istrumenti li huma kuntratti għall-ghoti jew riċeviment fil-futur tal-istrumenti azzjonarji tal-emittent stess.

▼ **M6**

Obbligu kuntrattwali, inkluż wiehed li johroġ minn strument finanzjarju derivat, li se jew jista' jirriżulta f'riċevuta jew kunsinna futura tal-istrumenti azzjonarji stess tal-emittent, iżda ma jissodisfaw il-kundizzjonijiet (a) u (b) ta' hawn fuq, m'hux instrument azzjonarju. Bħala eċċezzjoni, strument li jaqa' taħt id-definizzjoni ta' obbligazzjoni finanzjarja huwa kklassifikat bħala strument azzjonarju jekk ikollu l-karatteristiċi kollha u jissodisfa l-kundizzjonijiet taħt il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D.

Strumenti Puttable

16A

Strument finanzjarju puttable jinkludi obbligu kuntrattwali għall-emittent biex jerga' jixtri jew jifdi dak l-istrument għal flus jew assi finanzjarju iehor mal-eżerċizzju tal-put. Bħala eċċezzjoni għad-definizzjoni ta' obbligazzjoni finanzjarja, strument li jinkludi t-tali obbligu jkun ikklassifikat bħala strument azzjonarju jekk ikollu l-karatteristiċi kollha li ġejjin:

- (a) Tintitola d-detentur għal parti prorata tal-assi netti tal-entità fil-każ ta' likwidazzjoni ta' entità. L-assi netti tal-entità huma daww l-assi li jibqa' wara li jitnaqqsu t-talbiet l-oħra kollha fuq l-assi tagħha. Il-parti prorata tkun stabbilita bi:
 - (i) d-diviżjoni tal-assi netti tal-entità mal-likwidazzjoni f'unitajiet ta' ammont indaq; u
 - (ii) il-multiplikazzjoni ta' dak l-ammont bin-numru ta' unitajiet mizmuma mid-detentur tal-istrument finanzjarju.
- (b) L-istrument huwa taħt il-klassi tal-istrumenti li hija subordinata għall-klassijiet l-oħrajn kollha tal-istrumenti. Biex jaqa' taħt din il-klassi l-istrument:
 - (i) m'għandux prijorità fuq talbiet oħrajn fuq l-assi tal-entità mal-likwidazzjoni, u
 - (ii) m'għandux bżonn ikun ikkonvertit fi strument iehor qabel ma jkun fil-klassi tal-istrumenti li hija subordinata għall-klassijiet l-oħrajn kollha tal-istrumenti.

▼ **M6**

- (c) L-istrumenti finanzjarji kollha taht il-klassi tal-istrumenti li hija subordinata għall-klassijiet l-oħrajn kollha tal-istrumenti għandhom karatteristiċi identiċi. Pereżempju, iridu jkunu kollha puttable, u l-formula jew metodu iehor użat biex jikkalkula x-xiri mill-ġdid jew il-prezz tat-tifdil ikun l-istess għall-istrumenti kollha f'dik il-klassi.
- (d) Minbarra l-obbligu kuntrattwali għall-emittent biex jerga' jixtri jew jifdi l-istrument għal flus jew assi finanzjarju iehor, l-istrument ma jinkludix xi obbligu kuntrattwali biex jinghata flus jew assi finanzjarju iehor għal entità oħra, jew il-kambju ta' assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji ma' entità oħra taht kundizzjonijiet li huma potenzjalment sfavorevoli għall-entità, u m'hux kuntratt li se jew li jista' jissalda fl-istrumenti azzjonarji tal-entità stess kif ipprezentat fis-sottoparagrafu (b) tad-definizzjoni ta' obligazzjoni finanzjarja.
- (e) Il-fluss totali mistennija tal-flus attribwit għall-istrument tul il-hajja tal-istrument huwa bbażat b'mod sostanzjali fuq il-profitt jew it-telf, it-tibdil fl-assi netti rikonoxxuti jew t-tibdil fil-valur ġust tal-assi netti rikonoxxuti u mhux rikonoxxuti tal-entità tul il-hajja tal-istrument (eskluzi xi effetti tal-istrument).

16B Biex strument ikun ikklassifikat bħala strument azzjonarji, minbarra li l-istrument ikollu l-fatturi kollha msemmijin hawn fuq, l-emittent ma jrid ikollu l-ebda strument finanzjarju jew kuntratt li għandu:

- (a) il-fluss totali tal-flus ibbażat b'mod sostanzjali fuq il-profitt jew it-telf, it-tibdil fl-assi netti rikonoxxuti jew t-tibdil fil-valur ġust tal-assi netti rikonoxxuti u mhux rikonoxxuti tal-entità (eskluzi xi effetti tat-tali strument jew kuntratt) u
- (b) l-effett tar-restrizzjoni sostanzjali jew l-istabbiliment tar-redditu residwu tad-detenturi ta' strument puttable.

Għall-iskop tal-applikazzjoni ta' din il-kundizzjoni, l-entità m'għandhiex tikkunsidra kuntratti mhux finanzjarji mad-detentur ta' strument deskritt fil-paragrafu 16A li għandhom termini u kundizzjonijiet kuntrattwali li huma simili għat-termini u l-kundizzjonijiet kuntrattwali ta' kuntratt ekwivalenti li jistgħu jsiru bejn detentur mhux ta' strument u l-entità li tohrōg l-istrument. Jekk l-entità ma tistax tistabilixxi li din il-kundizzjoni tharset, m'għandhiex tikklassifika l-istrument puttable bħala strument azzjonarju.

Strumenti, jew komponenti ta' strumenti, li jimponu obbligu fuq l-entità li tagħti lil parti oħra parti prorata tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni

16C Xi strumenti jinkludu obbligu kuntrattwali fuq l-entità li tohrōg l-istrument biex tagħti lil parti oħra parti prorata tal-assi netti tagħha biss mal-likwidazzjoni. L-obbligu jinholq għax il-likwidazzjoni jew ċerta li se ssir u hija barra l-kontroll tal-entità (pereżempju, entità b'hajja limitat), jew mhux ċert li se ssir iżda hija għażla tad-detentur tal-istrument. Bħala eċċezzjoni għad-definizzjoni ta' obligazzjoni finanzjarja, strument li jinkludi t-tali obbligu jkun ikklassifikat bħala strument azzjonarju jekk ikollu l-karatteristiċi kollha li ġejjin:

▼M6

(a) Tintitola d-detentur għal parti prorata tal-assi netti tal-entità fil-każ ta' likwidazzjoni ta' entità. L-assi netti tal-entità huma dawk l-assi li jibqa' wara li jitnaqqsu t-talbiet l-oħra kollha fuq l-assi tagħha. Il-parti prorata tkun stabbilita bi:

(i) d-diviżjoni tal-assi netti tal-entità mal-likwidazzjoni f'unitajiet ta' ammont indaq; u

(ii) il-multiplikazzjoni ta' dak l-ammont bin-numru ta' unitajiet mizmuma mid-detentur tal-istrument finanzjarju.

(b) L-istrument huwa taħt il-klassi tal-istrumenti li hija subordinata għall-klassijiet l-oħrajn kollha tal-istrumenti. Biex jaqa' taħt din il-klassi l-istrument:

(i) m'għandux prijorità fuq talbiet oħrajn fuq l-assi tal-entità mal-likwidazzjoni, u

(ii) m'għandux bżonn ikun ikkonvertit fi strument ieħor qabel ma jkun fil-klassi tal-istrumenti li hija subordinata għall-klassijiet l-oħrajn kollha tal-istrumenti.

(c) L-istrumenti finanzjarji kollha taħt il-klassi tal-istrumenti li hija subordinata mal-klassijiet l-oħrajn kollha tal-istrumenti jridu jkollhom obbligu kuntrattwali identiku għall-entità li tohrog l-istrument li tagħti parti prorata tal-assi netti tagħha mal-likwidazzjoni.

16D Biex strument ikun ikklassifikat bħala strument azzjonarji, minbarra li l-istrument ikollu l-fatturi kollha msemmijin hawn fuq, l-emittent ma jrid ikollu l-ebda strument finanzjarju jew kuntratt li għandu:

(a) il-fluss totali tal-flus ibbażat b'mod sostanzjali fuq il-profitt jew it-telf, it-tibdil fl-assi netti rikonoxxuti jew t-tibdil fil-valur gust tal-assi netti rikonoxxuti u mhux rikonoxxuti tal-entità (esklużi xi effetti tat-tali strument jew kuntratt) u

(b) l-effett tar-restrizzjoni sostanzjali jew l-istabbiliment tar-redditu residwu tad-detenturi tal-istrument.

Għall-iskop tal-applikazzjoni ta' din il-kundizzjoni, l-entità m'għandhiex tikkunsidra kuntratti mhux finanzjarji mad-detentur ta' strument deskritt fil-paragrafu 16C li għandhom termini u kundizzjonijiet kuntrattwali li huma simili għat-termini u l-kundizzjonijiet kuntrattwali ta' kuntratt ekwivalenti li jistghu jsiru bejn detentur mhux ta' strument u l-entità li tohrog l-istrument. Jekk l-entità ma tistax tistabbilixxi li din il-kundizzjoni tħarset, m'għandhiex tikklassifika l-istrument bħala strument azzjonarju.

▼ M6

Riklassifikazzjoni ta' strumenti puttable u strumenti li jimponu obbligu fuq l-entità li tagħti lil parti oħra parti prorata tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni

- 16E Entità li tikklassifika strument finanzjarju bħala strument azzjonarju skond il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D mid-data meta l-istrument għandu l-karatteristiċi kollha u jissodisfa l-kundizzjonijiet ipprezentati f'dawk il-paragrafi. Entità għandha tirriklassifika strument finanzjarju mid-data meta l-istrument jieqaf ikollu l-karatteristiċi kollha jew jissodisfa l-kundizzjonijiet kollha pprezentati f'dawk il-paragrafi. Pereżempju, jekk entità tifti l-istrumenti mahruġa mhux puttable kollha tagħha u kull strument puttable li jibqa' mhux imħallas ikollu l-karatteristiċi u jissodisfa l-kundizzjonijiet kollha taht il-paragrafi 16A u 16B, l-entità għandha tirriklassifika l-istrumenti puttable bħala strumenti azzjonarji mid-data meta tifti l-istrumenti mhux puttable.
- 16F Entità għandha takkonta għar-riklassifikazzjoni ta' strument skond il-paragrafu 16E kif ġej:
- (a) Għandha tirriklassifika strument azzjonarju bħala obligazzjoni finanzjarja mid-data meta l-istrument jieqaf ikollu l-karatteristiċi kollha jew jissodisfa l-kundizzjonijiet fil-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D. L-obbligazzjoni finanzjarja tkun ivvalutata bħala l-valur ġust tal-istrument fid-data tar-riklassifikazzjoni. Entità għandha tirrikonoxxi fl-ekwiżità kull differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-istrument azzjonarju u l-valur ġust tal-obbligazzjoni finanzjarja fid-data tar-riklassifikazzjoni.
 - (b) Għandha tirriklassifika obligazzjoni finanzjarja bħala ekwiżità mid-data meta l-istrument ikollu l-karatteristiċi kollha u jissodisfa l-kundizzjonijiet ipprezentati fil-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D. Strument azzjonarju jkun ivvalutat bħala l-valur miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni finanzjarja fid-data tar-riklassifikazzjoni.

▼ B

L-ebda obbligu kuntrattwali biex tikkunsinna flus jew assi finanzjarju iehor (il-paragrafu 16(a))

- M6 17 Bl-eċċezzjoni ta' ċirkostanzi deskritti fil-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D, karatteristika kritika fid-distinzjoni ta' obligazzjoni finanzjarja minn strument azzjonarju hija l-eżistenza ta' obligazzjoni kuntrattwali minn parti waħda ta' strument finanzjarju (l-emittent) jew biex jingħata flus jew assi finanzjarju iehor għal parti oħra (id-detentur) jew il-kambju ta' assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji mad-detentur taht il-kundizzjonijiet li huma potenzjalment sfavorevoli għall-emittent. ◀ Ghalkemm id-detentur ta' strument azzjonarju jista' jkun intitolat li jirċievi sehem pro rata ta' kull dividendi jew distribuzzjonijiet oħrajn ta' ekwiżità, l-emittent m'għandux obbligu kuntrattwali biex jagħmel distribuzzjonijiet bhal dawn minhabba li mhux mehtieg li jikkunsinna flus jew assi finanzjarju iehor lil parti oħra.

▼ M6

- 18 Is-sustanza ta' strument finanzjarju, minflok il-forma legali tiegħu, tirregola l-klassifikazzjoni tiegħu fid-dikjarazzjoni tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità. Is-sustanza u l-forma legali huma normalment konsistenti, iżda mhux dejjem. Xi strumenti finanzjarji jiehdu l-forma legali tal-ekwiżità iżda huma obligazzjonijiet fis-sustanza u oħrajn jistgħu jikkombinaw karatteristiċi assoċjati ma' strumenti azzjonarji u karatteristiċi assoċjati ma' obligazzjonijiet finanzjarji. Pereżempju:

▼B

- (a) kull sehem privilegġat li jipprovdi għal fidi mandatorju mill-emitent għal ammont fiss jew determinabbli f'data ffixxata jew determinabbli fil-futur, jew jagħti d-dritt lid-detentur li jitlob lill-emitent biex jifdi l-istrument f'data partikulari jew wara għal ammont fiss jew determinabbli, hu obbligazzjoni finanzjarja.

▼M6

- (b) strument finanzjarju li jagħti d-dritt lid-detentur li jerga' jifgħu għand l-emitent għal flus jew assi finanzjarju iehor ("strument puttable") huwa obbligazzjoni finanzjarja, minbarra għal dawk l-istrumenti kklassifikati bħala strumenti azzjonarji skond il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D. L-istrument finanzjarju huwa obbligazzjoni finanzjarja anke meta l-ammont ta' flus jew assi finanzjarji oħrajn ikun stabbilit fuq il-bażi ta' indiċi jew oġġetti iehor li għandu l-potenzjal li jiżdied jew jonqos. L-eżistenza ta' opzjoni għad-detentur li jitfa' l-istrument lura lill-emitent għal flus jew assi finanzjarju iehor ifisser li l-istrument puttable jissodisfa d-definizzjoni ta' obbligazzjoni finanzjarja, minbarra għal dawk l-istrumenti kklassifikati bħala strumenti azzjonarji skond il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D. Pereżempju, fondi ta' benefiċċju komuni mingħajr limiti, unit trusts, soċi u xi entitajiet kooperattivi jistgħu jipprovdu lid-detenturi tal-unitajiet jew il-membri tagħhom id-dritt li jifdu l-interessi tagħhom fl-emitent f'kull hin għal flus, li twassal biex l-interessi tad-detenturi tal-unitajiet jew tal-membri jkunu kklassifikati bħala obbligazzjonijiet finanzjarji, minbarra għal dawk l-istrumenti kklassifikati bħala strumenti azzjonarji skond il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D. Madankollu, il-klassifikazzjoni bħala obbligazzjoni finanzjarja ma teskludix l-użu ta' deskrizzjonijiet bħal "valur tal-assi netti attribwiti lid-detenturi tal-unitajiet" u "t-tibdil fil-valur tal-assi netti attribwit lid-detenturi tal-unitajiet" fir-rapporti finanzjarji ta' entità li m'għandhiex ekwità kkontribwita (bħal xi fondi ta' benefiċċji komuni u unit trust, ara l-Eżempju Illustrattiv 7) jew l-użu ta' żvelar addizzjonali li juri li l-interessi totali tal-membri jinkludu affarijiet bħal riservi li jaqgħu taħt id-definizzjoni ta' ekwità u strumenti puttable li ma jaqgħux (ara l-Eżempju Illustrattiv 8).

- 19 Jekk l-entità m'għandhiex dritt mingħajr kundizzjonijiet li tevita l-kunsinna ta' flus jew assi finanzjarju iehor biex tissalda obbligazzjoni kuntrattwali, l-obbligu jissodisfa d-definizzjoni ta' obbligazzjoni finanzjarja, minbarra għal dawk l-istrumenti kklassifikati bħala strumenti azzjonarji skond il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D. Pereżempju:

▼B

- (a) restrizzjoni fuq il-kapaċità ta' entità li tissodisfa obbligu kuntrattwali, bħan-nuqqas ta' aċċess għal munita barranija jew il-bżonn li tikseb approvazzjoni għal hlas minn awtorità regolatorja, ma tinneqax l-obbligu kuntrattwali tal-entità jew id-dritt kuntrattwali tad-detentur taħt l-istrument.
- (b) obbligu kuntrattwali li hu kondizzjonali fuq li kontroparti jeżerċita d-dritt tiegħu li jifdi, hu obbligazzjoni finanzjarja minhabba li l-entità m'għandhiex id-dritt bla kundizzjoni li tevita li tikkunsinna flus jew assi finanzjarju iehor.

▼B

20 Strument finanzjarju li espliċitament ma jistabbilixix obbligu kuntrattwali biex jiġu kkunsinnati flus jew assi finanzjarju ieħor jista' jistabbilixxi obbligu indirettament permezz tat-termini u l-kondizzjonijiet tiegħu. Pereżempju:

(a) strument finanzjarju jista' ikun fih obbligu mhux finanzjarju li għandu jissalda jekk, u biss jekk, l-entità tonqos li tagħmel id-distribuzzjonijiet jew li tifti l-istrument. Jekk l-entità tista' tevita t-trasferiment ta' flus jew ta' assi finanzjarju ieħor biss billi thallas l-obbligu mhux finanzjarju, l-istrument finanzjarju hu obbligazzjoni finanzjarja.

(b) strument finanzjarju hu obbligazzjoni finanzjarja jekk jipprovdi li mas-sald l-entità ser tikkunsinna jew:

(i) flus jew assi finanzjarju ieħor, jew

(ii) l-ishma tagħha stess li l-valur tagħhom hu ddeterminat li b'mod sostanzjali jaqbez il-valur tal-flus jew tal-assi finanzjarju ieħor.

Għalkemm l-entità m'għandhiex l-obbligu kuntrattwali espliċitu biex tikkunsinna flus jew assi finanzjarju ieħor, l-alternattiva tal-valur tas-sald permezz ta' ishma hu tali li l-entità ser issaldi bi flus. F'kull każ, id-detentur fis-sustanza ġie garantiit li jirċievi ammont li hu tal-anqas ugwal għal opzjoni ta' sald bi flus (ara l-paragrafu 21).

Sald bl-istrumenti azzjonarji tal-entità stess (il-paragrafu 16(b))

21 Kuntratt m'huwiex strument azzjonarju biss minhabba li jista' jirriżulta fil-wasla jew fil-kunsinna tal-istrumenti azzjonarji tal-entità stess. Entità jista' jkollha d-dritt jew l-obbligu kuntrattwali li tirċievi jew tikkunsinna numru ta' ishma tagħha stess jew ta' strumenti oħra ta' ekwità li jvarja biex il-valur ġust tal-istrumenti tal-entità stess li jridu jiġu riċevuti jew ikkunsinnati jkun ugwal għall-ammont tad-dritt jew obbligu kuntrattwali. Dan id-dritt jew obbligu kuntrattwali jista' jkun għal ammont fiss jew ammont li jvarja parzjalment jew b'mod komplet bħala rispons għal bidliet f'fattur varjabbli li mhux il-prezz tas-suq tal-istrumenti azzjonarji tal-entità stess (eż. rata ta' mgħax, prezz ta' prodott kummerċjali jew prezz ta' strument finanzjarju). Żewġ eżempji huma (a) kuntratt li jikkunsinna strumenti azzjonarji tal-entità stess li jiswew daqs CU100⁽¹⁾, u (b) kuntratt li jikkunsinna biżżejjed strumenti azzjonarji tal-entità stess biex ikunu jiswew daqs 100 uqija deheb. Dan il-kuntratt hu obbligazzjoni finanzjarja tal-entità għalkemm l-entità għandha, jew tista', issaldah billi tikkunsinna l-istrumenti tagħha stess. Dan mhux strument azzjonarju minhabba li l-entità tuża numru varjabbli ta' strumenti azzjonarji tagħha stess bħala mezz biex issalda l-kuntratt. Għalhekk, il-kuntratt ma jurix evidenza ta' interess residwu fl-assi ta' entità wara li jitnaqqsu l-obbligazzjonijiet kollha tagħha stess.

⁽¹⁾ F'dan l-Istandard, l-ammonti monetarji huma denominati f'unitajiet tal-munita (CU).

▼ B

- M6 22 Minbarra kif iddikjarat fil-paragrafu 22A, kuntratt li se jissalda mill-entità (li tirċievi jew) bil-kunsinna ta' numru fiss ta' strumenti azzjonarji tagħha stess għal ammont fiss ta' flus jew assi finanzjarju iehor huwa strument azzjonarju. Pereżempju, ◀ opzjoni tal-ishma mahruġa li tagħti lill-kontroparti d-dritt li jixtri numru fiss ta' ishma tal-entità għal prezz fiss jew għal ammont prinċipali fiss iddikjarat ta' bond, hu strument azzjonarju. Bidliet fil-valur ġust ta' kuntratt li joriginaw mill-varjazzjonijiet fir-rati ta' mgħax tas-suq li ma jaffettwawx l-ammont ta' flus jew ta' assi finanzjarji ohrajn li jridu jithallsu jew jiġu rċevuti, jew in-numru ta' strumenti azzjonarji li jridu jiġu rċevuti jew jiġu kkunsinjati, mas-sald tal-kuntratt ma jipprekludix il-kuntratt milli jkun strument azzjonarju. Kull korrispettiv riċevut (bħal primjum riċevut għal opzjoni bil-miktub jew garanzija fuq l-ishma tal-entità stess) jiżdied direttament fuq l-ekwità. Kull korrispettiv mhallas (bħal primjum mhallas għal opzjoni mhallas) jitnaqqas direttament mill-ekwità. Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti azzjonarji m'humiex rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji.

▼ M6

- 22A Jekk l-istrumenti azzjonarju tal-entità stess li l-entità għandha tirċievi, jew tagħti, mas-saldu tal-kuntratt huma strumenti finanzjarji puttable bil-karatteristiċi kollha u jissodisfaw il-kundizzjonijiet deskritti fil-paragrafi 16A u 16B, jew strumenti li jimponu obbligu fuq l-entità biex tagħti lil parti ohra parti prorata tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni bil-karatteristiċi kollha u li jissodisfaw il-kundizzjonijiet deskritti fil-paragrafi 16C u 16D, il-kuntratt ikun assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja. Dan jinkludi kuntratt li se jissalda mill-entità li tirċievi jew li tagħti numru fiss tat-tali strumenti minflok ammont fiss ta' flus jew assi finanzjarju iehor.

▼ B

- M6 23 Bl-eċċezzjoni taċ-ċirkostanzi deskritti fil-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D, kuntratt li jinkludi obbligu fuq l-entità biex tixtri l-istrumenti azzjonarji tagħha stess għal flus jew assi finanzjarju iehor tohloq obbligazzjoni finanzjarja għall-valur preżenti tal-ammont tal-fidi (pereżempju, għall-valur preżenti tal-prezz tax-xiri lura bil-quddiem, il-prezz tal-eżerċizzju tal-opzjoni jew ammont iehor tal-fidi). Dan ikun il-każ anke jekk il-kuntratt innifsu huwa strument azzjonarju. Eżempju wiehed ◀ hu l-obbligu tal-entità li tixtri l-istrumenti azzjonarji tagħha stess bi flus. ► M33 L-obbligazzjoni finanzjarja tkun rikonoxxuta inizjalment fil-valur preżenti tal-ammont tat-tifdija, u tkun irriklassifikata mill-ekwità. ◀ Sussegwentement, l-obbligazzjoni finanzjarja hija mkejla skont l-IAS 39. Jekk il-kuntratt jiskadi mingħajr kunsinna, l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni finanzjarja hu kklassifikat mill-ġdid f'ekwità. Obbligu kuntrattwali ta' entità biex tixtri l-istrumenti azzjonarji tagħha stess jagħti lok għal obbligazzjoni finanzjarja għal valur preżenti tal-ammont mifdi, anki jekk l-obbligu ta' xiri hu marbut mal-kundizzjoni li l-kontroparti teżerċita d-dritt ta' fidi (eż. opzjoni put miktuba li tagħti l-kontroparti d-dritt li jbiegħ l-istrumenti azzjonarji tal-entità stess għal prezz fiss).

▼B

- 24 Kuntratt li jkun ser jissalda mill-entità li tikkunsinna jew li tirčievi numru fiss tal-istrumenti azzjonarji tagħha stess bi skambju ma' ammont varjabbli ta' flus jew assi finanzjarju iehor, hu assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja. Eżempju hu kuntratt li permezz tiegħu l-entità tikkunsinna 100 mill-istrumenti azzjonarji tagħha stess bi skambju ma' ammont ta' flus kkalkulat biex ikollu valur daqs 100 uqija deheb.

*Dispożizzjonijiet għas-sald kontingenti***▼M6**

- 25 Strument finanzjarju jista' jehtieg li l-entità tagħti flus jew assi finanzjarju iehor, jew inkella li tissalda b'tali mod li jkun obbligazzjoni finanzjarju, fil-każ ta' jew in-nuqqas ta' avvenimenti incerti futuri (jew fuq ir-rizultat ta' ċirkostanzi incerti) li huwa barra l-kontroll kemm tal-emittent kif ukoll tad-detentur tal-istrument, bħal tibdil ta' indici ta' stokk tas-suq, indici tal-prezz tal-konsumatur, rata tal-imghax jew rekwiżiti tat-tassazzjoni, jew id-dhul futur, id-dhul nett jew il-proporzjon tad-dejn mal-ekwità tal-emittent. L-emittent ta' tali strument m'għandux id-dritt mingħajr kundizzjonijiet li jevita li jagħti flus jew assi finanzjarju iehor (jew inkella jissalda b'tali mod li jkun obbligazzjoni finanzjarja). Għalhekk, ikun obbligazzjoni finanzjarja tal-emittent sakemm:

- (a) il-parti tal-provvediment tas-saldu li jista' jinqala' li tista' tehtieg saldu bi flus jew b'assi finanzjarju iehor (jew inkella b'tali mod li tkun obbligazzjoni finanzjarja) mhux ġenwina;
- (b) l-emittent jista' jkun mehtieg isalda l-obbligu bi flus jew assi finanzjarju iehor (jew inkella jsaldi b'tali mod li tkun obbligazzjoni finanzjarja) biss fil-każ tal-likwidazzjoni tal-emittent; jew
- (c) l-istrument għandu l-karatteristiki kollha u jissodisfa l-kundizzjonijiet taht il-paragrafi 16A u 16B.

▼B*Alternattivi ta' sald*

- 26 Meta strument finanzjarju derivat jagħti parti wahda l-għażla ta' kif għandu jissalda (eż. l-emittent jew id-detentur jistgħu jagħzlu sald nett bi flus jew bi skambju ta' ishma għal flus) dan ikun assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja għajr meta kull alternattiva ta' sald tirriżulta fi strument azzjonarju.
- 27 Eżempju ta' strument finanzjarju derivat b'għażla ta' sald li hu obbligazzjoni finanzjarja, hu opzjoni tal-ishma li l-emittent jista' jiddeċiedi li jsalda b'mod nett bi flus jew bl-iskambju tal-ishma tiegħu stess għal flus. Hekk ukoll, xi kuntratti biex tixtri jew tbigh prodott mhux finanzjarju bi skambju għall-istrumenti azzjonarji tal-entità stess huma fl-ambitu ta' dan l-Istandard minhabba li jistgħu jissaldu jew b'kunsinna tal-prodott mhux finanzjarju jew b'mod nett bi flus jew permezz ta' strument finanzjarju iehor (ara l-paragrafi 8–10). Dawn il-kuntratti huma assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji u mhux strumenti azzjonarji.

▼B

Strumenti finanzjarji komposti (ara wkoll il-paragrafi AG30-AG35 u Eżempji Illustrativi 9–12)

- 28 L-emittent ta' strument finanzjarju mhux derivat għandu jevalwa t-termini tal-istrument finanzjarju biex jistabbilixxi jekk fihx kemm obbligazzjoni u kemm komponent ta' ekwità. Dawn il-komponenti għandhom jiġu kklassifikati separatament bħala obbligazzjonijiet finanzjarji, assi finanzjarji jew strumenti azzjonarji b'konformità mal-paragrafu 15.
- 29 Entità tirrikonoxxi separatament il-komponenti ta' kull strument finanzjarju li (a) johloq obbligazzjoni finanzjarja tal-entità u (b) jipprovi għażla lid-detentur tal-istrument biex jikkonvertih fi strument azzjonarju tal-entità. Pereżempju, bond jew strument finanzjarju simili konvertibbli mid-detentur f'numru fiss ta' ishma ordinarji tal-entità hu strument finanzjarju kompost. Mill-perspettiva tal-entità, strument finanzjarju ta' dak it-tip jikkonsisti f'żewġ komponenti: obbligazzjoni finanzjarja (arrangement kuntrattwali biex jikkunsinna flus jew assi finanzjarju iehor) u strument azzjonarju (opzjoni ta' xiri li tagħti lid-detentur id-dritt, għal perijodu speċifiku ta' żmien, biex jikkonvertiha f'numru fiss ta' ishma ordinarji tal-entità). L-effett ekonomiku tal-hruġ ta' strument bħal dan hu b'mod sostanzjali l-istess dak tal-hruġ ta' fl-istess hin strument ta' dejn b'dispożizzjoni tas-sald bikri u garanziji għax-xiri ta' ishma ordinarji, jew il-hruġ ta' strument ta' dejn b'garanziji ta' xiri ta' ishma li jinhallu. Għalhekk, fil-każijiet kollha, l-entità għandha tippreżenta l-komponenti ta' obbligazzjoni u tal-ekwità separatament ► **M5** fir-rapport tagħha tal-pożizzjoni finanzjarja. ◀
- 30 Il-klassifikazzjoni tal-komponenti ta' obbligazzjoni u ta' ekwità ta' strument konvertibbli ma tkunx riveduta bħala riżultat ta' bidla fil-probabilità li opzjoni ta' konverżjoni tkun għandha tiġi eżerċitata, anki meta l-eżerċizzju tal-opzjoni jista' jidher li jista' jkun sar ekonomikament vantaġġuż għal xi detenturi. Id-detenturi jistgħu mhux dejjem jaġixxu bil-mod li jkun mistenni minhabba, pereżempju, li l-konsegwenzi tat-taxxa li jirriżultaw mill-konverżjoni jistgħu jvarjaw fost id-detenturi. Barra minn hekk, il-probabilità ta' konverżjoni ser tinbidel minn żmien għal żmien. L-obbligu kuntrattwali tal-entità biex isiru pagamenti futuri jibqa' pendenti sakemm jiġi eliminat permezz tal-konverżjoni, maturità tal-istrument jew xi tranżazzjoni oħra.
- 31 L-IAS 39 jittratta dwar il-kejl ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji. Strumenti ta' ekwità huma strumenti li juru evidenza ta' interess residwu fl-assi ta' entità wara li jitnaqqsu l-obbligazzjonijiet kollha tagħha. Għalhekk, meta l-ammont miżmum fil-kotba ta' strument finanzjarju kompost hu allokat għall-ekwità u l-komponenti tal-obbligazzjoni tiegħu stess, il-komponent ta' ekwità hu assenjat l-ammont residwu wara li jitnaqqas il-valur ġust tal-istrument kollu kemm hu, l-ammont stabbilit b'mod separat tal-komponent tal-obbligazzjoni. Il-valur ta' kull karatteristika tad-derivati (bħal opzjoni ta' xiri) hi mdeffsa fl-istrument finanzjarju kompost, minbarra l-komponent ta' entità (bħal opzjoni ta' konverżjoni ta' ekwità) li hi inkluża fil-komponent tal-obbligazzjoni. Is-somma tal-ammonti rikonossuti assenjati għall-komponenti ta' obbligazzjoni u ekwità fir-rikonossiment inizjali hi dejjem uguali għal valur ġust li jkun ser jiġi attribwit lill-istrument kollu kemm hu. L-ebda qligħ jew telf ma jirriżulta mir-rikonossiment inizjali tal-komponenti tal-istrument b'mod separat fil-bidu.

▼B

- 32 Taht il-metodu deskritt fil-paragrafu 31, l-emittent ta' bond konvertibbli f'ishma ordinarji l-ewwel jistabbilixxi l-ammont miżmum fil-kotba tal-komponent tal-obbligazzjoni billi jkejjel il-valur ġust ta' obbligazzjoni simili (li jinkludi l-karatteristiċi kollha mdeffsa tad-derivat li mhumex ekwità) li m'għandhiex komponent ta' ekwità assoċjat. L-ammont miżmum fil-kotba tal-istrument azzjonarju rrapprezentat mill-opzjoni li l-istrument jiġi konvertit f'ishma ordinarji hu mbagħad iddeterminat billi jitnaqqas il-valur ġust tal-obbligazzjoni finanzjarja mill-valur ġust tal-istrument finanzjarju kompost kollu kemm hu.

Ishma tat-teżor (ara wkoll il-paragrafu AG36)

- 33 Jekk entità takkwista mill-ġdid l-istrumenti azzjonarji tagħha stess, dawk l-istrumenti (ishma tat-teżor) għandhom jiġu mnaqqa mill-ekwità. L-ebda qligħ jew telf m'għandu jiġi rikonoxxut bħala profitt jew telf max-xiri, il-bejgħ, il-hruġ jew il-kancellazzjoni tal-istrumenti azzjonarji tal-entità stess. Ishma tat-teżor bħal dawn jistgħu jinkisbu u jinżammu mill-entità jew minn membri oħra tal-grupp konsolidat. Korrispettiv imhallas jew irċevut għandu jiġi rikonoxxut direttament b'ekwità.
- 34 L-ammont ta' ishma tat-teżor miżmuma hu żvelat separatament jew ►**M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ jew fin-noti, b'konformità mal-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*. Entità għandha tipprovdi żvelar b'konformità mal-IAS 24 *Żvelar fuq Partijiet Relatati* jekk l-entità takkwista mill-ġdid l-istrumenti azzjonarji tagħha stess mingħand il-partijiet relatati.

Mgħax, dividendi, telf u qligħ (ara wkoll il-paragrafu AG37)**▼M36**

- 35 Imgħax, dividendi, telf u qligħ li huma relatati ma' strument finanzjarju jew komponent li hu obbligazzjoni finanzjarja għandhom jiġu rikonoxxuti bħala introjtu jew kost fir-rapport tal-profitt jew it-telf. Distribuzzjonijiet lid-detenturi ta' strumenti azzjonarji għandhom ikunu rikonoxxuti mill-entità direttament f'ekwità. Kosti tat-tranzazzjonijiet ta' tranzazzjoni ta' ekwità għandhom jiġu kontabilizzati bħala tnaqqis fl-ekwità.
- 35A Taxxa fuq l-introjtu relatata mad-distribuzzjonijiet lid-detenturi ta' strument azzjonarju u għal kosti tat-tranzazzjoni ta' tranzazzjoni ta' ekwità għandhom jiġu kontabilizzati skont l-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*.

▼B

- 36 Il-klassifikazzjoni ta' strument finanzjarju bħala obbligazzjoni finanzjarja jew bħala strument azzjonarju jistabbilixxi jekk l-imgħax, dividendi, telf jew qligħ relatat ma' dak l-istrument humex rikonoxxuti bħala introjtu jew spejjeż fil-profitt jew it-telf. Għalhekk, hlasijiet ta' dividendi fuq ishma li huma rikonoxxuti b'mod shiħ bħala obbligazzjonijiet huma rikonoxxuti bħala kosti bl-istess mod bħal imgħax fuq bond. Bl-istess mod, qligħ u telf assoċjati mal-fidi jew il-finanzjamenti mill-ġdid ta' obbligazzjonijiet finanzjarji huma rikonoxxuti fil-profitt jew telf, billi l-fidi u l-finanzjamenti mill-ġdid ta' strumenti finanzjarji huma rikonoxxuti bħala bidliet fl-ekwità. Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti azzjonarji mhumex rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji.

▼M36

- 37 Entità tipikament iġġarrab kosti varji fil-hruġ jew fl-akkwist tal-istrumenti azzjonarji tagħha stess. Dawk il-kosti jistgħu jinkludu spejjeż ta' registrazzjoni u tariffi regolatorji oħrajn, ammonti mħallsa lil konsulenti legali, kontabilisti u professjonisti oħrajn, kosti tal-istampar u taxxi tal-bolla. Il-kosti tat-tranzazzjonijiet ta' tranzazzjoni ta' ekwità huma kontabilizzati bħala tnaqqis mill-ekwità sal-punt li huma kosti inkrementali direttament attribwibbli għat-tranzazzjoni ta' ekwità li, li kieku ma kinux, kienu jiġu evitati. Il-kosti ta' tranzazzjoni ta' ekwità li hi abbandunata huma rikonoxxuti bħala spiża.

▼ B

- 38 Kosti tat-tranzazzjoni relatati mal-hruġ ta' strument finanzjarju kompost huma allokati lill-komponenti ta' obbligazzjoni u ta' ekwità tal-istrument fi proporzjon mal-allokkazzjoni tar-rikavat. Kosti tat-tranzazzjoni li jirrelataw b'mod kongunt għal aktar minn tranzazzjoni waħda (pereżempju, kosti ta' offerta fl-istess hin ta' xi ishma u registrazzjoni fil-borża ta' xi ishma oħrajn) huma allokati għal dawk it-tranzazzjonijiet li jużaw bażi ta' allokkazzjoni li hi razzjonali u konsistenti ma tranzazzjonijiet simili.

▼ M36

- 39 L-ammont tal-kosti ta' tranzazzjoni kontabilizzati bħala tnaqqis mill-ekwità fil-perjodu għandu jiġi divulgat separatament f'konformità mal-IAS 1.

▼ M31

- 40 Id-dividendi kklassifikati bħala spiża jistgħu jiġu pprezentati fir-rapport(i) tal-profitt jew telf u tal-introjt komprehensiv iehor jew mal-imghax fuq obbligazzjonijiet oħra jew bħala entrata separata. Minbarra r-reqwiziti ta' dan l-Istandard, id-divulgazzjoni ta' imghax u dividendi hija sogġetta għar-reqwiziti tal-IAS 1 u l-IFRS 7. F'xi ċirkustanzi, minhabba d-differenzi bejn l-imghax u dividendi relatati ma' materji bħad-deduċibbiltà mit-taxxa, ikun preferibbli li dawn jiġu dd divulgati separatament fir-rapport(i) tal-profitt jew telf u tal-introjt komprehensiv iehor. Divulgazzjonijiet dwar l-effetti tat-taxxa jsiru b'konformità mal-IAS 12.

▼ B

- 41 Qliġ u telf relatati ma' bidliet fl-ammont miżmum fil-kotba ta' obbligazzjoni finanzjarja huma rikonossuti bħala introjt jew spiża fil-profitt jew telf anki meta dawn jirrelataw ma' strument li jinkludi d-dritt ta' interess residwu fl-assi tal-entità bi skambju ma' flus jew assi finanzjarju iehor (ara l-paragrafu 18(b)). Taht l-IAS 1 l-entità tippreżenta kull qliġ jew telf li jirrizulta mill-kejl mill-ġdid strument bħal dan separatament ► **M5** fir-rapport ◀ tal-introjt meta jkun rilevanti biex jispjega r-riżultati finanzjarji tal-entità.

It-tpaċija ta' assi finanzjarju u obbligazzjoni finanzjarja (ara wkoll il-paragrafi AG38 u AG39)

- 42 Assi finanzjarju u obbligazzjoni finanzjarja għandhom jitpaċu u l-ammont nett ippreżentat ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ meta, u biss meta, entità:

(a) attwalment għandha dritt infurzat legalment li tistabbilixxi l-ammonti rikonossuti; u

(b) qed taħseb jew li ssalda fuq bażi netta, jew li tirrealizza l-assi u ssalda l-obbligazzjoni fl-istess hin.

Biex jiġi rappurtat trasferiment ta' assi finanzjarju li ma jikkwalifikax għall-irtirar tar-rikonossiment, l-entità m'għandhiex tpaċi l-assi ttrasferit u l-obbligazzjoni assoċjata (ara l-IAS 39, il-paragrafu 36).

▼ **M34**

- 43 Dan l-Istandard jehtieg il-prezentazzjoni ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji fuq bażi netta, li meta dan isehh jirrifletti l-flussi futuri tal-flus mistennija ta' entità mis-saldu ta' żewġ strumenti finanzjarji separati jew aktar. Meta entità għandha d-dritt li tirċievi jew thallas ammont wiehed b'mod nett u qed taħseb li tagħmel dan, għandha fil-fatt biss assi finanzjarju wiehed jew obbligazzjoni finanzjarja waħda. F'ċirkustanzi oħra, assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji huma pprezentati separatament minn xulxin, b'mod konsistenti mal-karatteristiċi tagħhom bħala riżorsi jew obbligi tal-entità. Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa fil-paragrafi 13B-13E tal-IFRS 7 għall-istrumenti finanzjarji rikonoxxuti li jkunu fl-ambitu tal-paragrafu 13A tal-IFRS 7.

▼ **B**

- 44 It-tpaċija ta' assi finanzjarju rikonoxxut u ta' obbligazzjoni finanzjarja rikonoxxuta u l-mod tal-prezentazzjoni tal-ammonti netti jvarjaw mill-irritar tar-rikonoxximent ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja. Għalkemm it-tpaċija ma tagħtix lok għal rikonoxximent ta' qligħ jew telf, in-nuqqas ta' ritirar tar-rikonoxximent ta' strument finanzjarju mhux biss jirriżulta fit-tneħħija tal-prodott li kien miżmum fil-kotba qabel minn ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, ◀ iżda jista' jirriżulta wkoll fir-rikonoxximent ta' qligħ jew telf.

- 45 Dritt ta' tpaċija hu dritt legali tad-debitur, b'kuntratt jew b'mod ieħor, biex isalda jew jelimina b'mod ieħor, porzjon jew l-ammont kollu mill-ammont dovut lill-kreditur billi japplika kontra dak l-ammont, ammont dovut mill-kreditur. F'ċirkustanzi mhux tas-soltu, debitur jista' jkollu dritt legali biex japplika ammont dovut minn terza parti kontra l-ammont dovut minn kreditur kemm-il darba jkun hemm ftehim bejn it-tliet partijiet li jiddetermina b'mod ċar id-dritt tad-debitur li jpaċi. Minhabba li d-dritt ta' tpaċija hu dritt legali, il-kondizzjonijiet li jsostnu d-dritt jistgħu jvarjaw minn ġurisdizzjoni legali għal oħra u l-ligijiet applikabbli għar-relazzjonijiet bejn il-partijiet jehtieg li jiġu kkunsidrati.

- 46 L-eżistenza ta' dritt li jista' jiġi infurzat biex assi finanzjarju u obbligazzjoni finanzjarja jiġu kkompensati, jaffettwa d-drittijiet u l-obbligi assoċjati ma' assi finanzjarju u obbligazzjoni finanzjarja u jista' jaffettwa l-espożizzjoni ta' entità għar-riskju fuq il-kreditu u ta' likwidità. Madankollu, l-eżistenza tad-dritt, minnu nnifsu, mhix bażi biżżejjed għat-tpaċija. Fl-assenza ta' intenzjoni li jiġi eżerċitat id-dritt jew li jissalda fl-istess hin, l-ammont u l-għażla taż-żmien tal-flussi futuri tal-flus tal-entità ma jkunux affettwati. Meta entità tkun qed taħseb li teżerċita d-dritt jew ssalda fl-istess hin, il-prezentazzjoni tal-assi u tal-obbligazzjonijiet fuq bażi netta tirrifletti b'mod aktar xieraq l-ammonti u l-għażla taż-żmien tal-flussi futuri tal-flus, kif ukoll ir-riskji li għalihom daww il-flussi tal-flus ikunu esposti. Intenzjoni minn parti waħda jew miż-żewġ partijiet biex isaldu fuq bażi netta mingħajr id-dritt legali biex isir hekk mhuwiex biżżejjed biex jiġġustifika t-tpaċija minhabba li d-drittijiet u l-obbligi assoċjati mal-assi finanzjarju individwali u l-obbligi finanzjarja jibqgħu intatti.

- 47 L-intenzjonijiet ta' entità relatati ma' sald ta' assi u obbligazzjonijiet partikulari jistgħu jiġu influwenzati bil-prattiċi normali tan-negozju tagħha stess, ir-reqwiziti tas-swieq finanzjarji u ċirkustanzi oħrajn li jistgħu jillimitaw l-kapaċità ta' sald b'mod nett jew ta' sald fl-istess hin. Meta entità għandha dritt ta' tpaċija, iżda ma tkunx trid li ssalda b'mod nett jew tillikwida l-assi u ssalda l-obbligazzjoni fl-istess hin, l-effett ta' dan id-dritt fuq l-espożizzjoni tar-riskju ta' kreditu tal-entità għandu jiġi żvelat skont il-paragrafu 36 tal-IFRS 7.

▼B

- 48 Is-sald simultanju ta' żewġ strumenti finanzjarji jista' jsehh permezz, pereżempju, tal-hidma ta' stabbilitment tar-rilaxx (*clearing house*) f'suq finanzjarju organizzat jew skambju li jsir wiċċ imb'wiċċ. F'dawn iċ-ċirkustanzi l-flussi tal-flus huma, fil-fatt, ekwivalenti għal ammont nett wiehed u m'hemmx espożizzjoni għar-riskju fuq il-kreditu jew ta' likwidità. F'ċirkustanzi oħra, entità tista' ssalda żewġ strumenti billi tirċievi u thallas ammonti separati, u ssir esposta għal riskju fuq il-kreditu għall-ammont shih tal-assi jew għar-riskju ta' likwidità għall-ammont shih tal-obbligazzjoni. Dawn l-espożizzjonijiet għar-riskju jistgħu jkunu sinifikanti anki jekk relattivament qosra. Għalhekk, ir-realizzazzjoni ta' assi finanzjarju u s-sald ta' obbligazzjoni finanzjarja huma ittrattati bħala li jsiru fl-istess hin biss meta t-tranzazzjonijiet isiru fl-istess hin.
- 49 Il-kondizzjonijiet iddeterminati fil-paragrafu 42 mhumiex ġeneralment issodisfati u t-tpaċija ġeneralment ma tkunx f'waqtha meta:
- (a) diversi strumenti finanzjarji differenti jintużaw biex jimitaw il-karatteristiċi ta' strument finanzjarju wiehed ("strument sintetiku");
 - (b) assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji joriġinaw minn strumenti finanzjarji li għandhom l-istess riskju ta' espożizzjoni primarju (pereżempju, assi u obbligazzjonijiet f'portafoll ta' kuntratti bil-quddiem jew strumenti derivati oħrajn) iżda li jinvolvu partijiet oħra differenti;
 - (c) assi finanzjarji jew assi oħrajn b'rahan bħala kollateral għal obbligazzjonijiet finanzjarji li ma jistax isir rikors għalihom;
 - (d) assi finanzjarji huma mwarrba f'fond fiduċjarju minn debitur għall-iskop biex jithallas obbligu minghajr ma' dawk l-assi kienu aċċettati mill-kreditur bħala sald għall-obbligu (pereżempju, arrangament b'fond b'ammortizzament progressiv); jew
 - (e) obbligi li saru bħala riżultat ta' avvenimenti li jwasslu għal telf huma mistennija li jiġu rkuprati minn terza parti permezz ta' talba magħmula taht kuntratt tal-assigurazzjoni.
- 50 Entità li tidhol għal numru ta' tranzazzjonijiet ta' strumenti finanzjarji ma' kontroparti wahda tista' tidhol għal "arrangament ta' sald uniku nett" ma' dak il-kontroparti. Ftehim bhal dan jipprovdi għal sald nett wiehed għall-istrumenti finanzjarji kollha koperti b'dan il-ftehim fil-każ ta' nuqqas ta' hlas fuq, jew it-tmiem ta', xi wiehed mill-kuntratti. Dawn l-arrangamenti huma użati b'mod komuni minn istituzzjonijiet finanzjarji biex jipprovdu protezzjoni kontra telf fil-każ ta' falliment jew ċirkustanzi oħrajn li jirriżultaw fil-kontroparti li ma jistax jissodisfa l-obbligi tiegħu. Arrangament ta' sald uniku nett komunement johloq dritt għal tpaċija li jsir li jista' jiġi infurzat u jaffettwa r-realizzazzjoni jew hlas ta' assi finanzjarji individwali u obbligazzjonijiet finanzjarji biss wara xi avveniment speċifiku ta' falliment jew f'ċirkustanzi oħrajn mhux mistennija li jinholqu fil-kors normali tan-negożju. Arrangament ta' sald uniku nett ma jipprovdi b'żi għat-tpaċija għajr meta ż-żewġ kriterji fil-paragrafu 42 ikunu ssodisfati. Meta l-assi finanzjarji u l-obbligazzjonijiet finanzjarji soġġetti għal arrangament ta' sald uniku nett ma jkunux paċuti, l-effett tal-arrangament fuq l-espożizzjoni għal riskju ta' kreditu ta' entità għandu jiġi żvelat skont il-paragrafu 36 tal-IFRS 7.

▼B

ŻVELAR

51–95 [Imhassra]

▼M8

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

▼B

96 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005 jew qabel. Applikazzjoni aktar bikrija hi inkorragita. Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perijodi annwali li jibdew qabel l-1 ta' Jannar 2005 hlief jekk tapplika wkoll l-IAS 39 (mahruġ f'Diċembru 2003), inklużi l-emendi mahruġa f'Marzu 2004. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, għandha tiżvela dak il-fatt.

▼M6

96A *Strumenti Finanzjarji Puttable u Obbligazzjonijiet li Johorġu mil-Likwidazzjoni* (Emendi għall-IAS 32 u l-IAS 1), mahruġa fi Frar 2008, tehtieg li strumenti finanzjarji li għandhom il-karatteristiċi kollha u jissodisfaw il-kundizzjonijiet taht il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D ikunu kklassifikati bħala strument azzjonarju, emendat il-paragrafi 11, 16, 17–19, 22, 23, 25, AG13, AG14 u AG27, u dahhlet il-paragrafi 16A–16F, 22A, 96B, 96C, 97C, AG14A–AG14J u AG29A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-bidliet għal perijodu aktar qabel, għandha tiżvela dan il-fatt u tapplika l-emendi relatati tal-IAS 1, l-IAS 39, l-IFRS 7 u l-IFRIC 2 fl-istess żmien.

96B *Strumenti Finanzjarji Puttable u Obbligazzjonijiet li Johorġu mil-Likwidazzjoni* introduċiet eċċezzjoni għall-ambitu limitat; għalhekk, entità m'għandhiex tapplika l-eċċezzjoni b'analogija.

96C Il-klassifikazzjoni tal-istrumenti taht din l-eċċezzjoni għandhom ikunu ristretti għall-kontabilità ta' tali strument taht l-IAS 1, l-IAS 32, l-IAS 39 u l-IFRS 7. L-istrument ma jitqiesx strument azzjoni taht gwida oħra, pereżempju l-IFRS 2 *Pagament ibbażat fuq l-Ishma*.

▼B

97 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat b'mod retrospettiv.

▼M5

97A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 40. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼M29

97B L-IFRS 3 (kif rivedut fl-2008) neħħa l-paragrafu 4(c). Entità għandha tapplika dik l-emenda għal rapporti annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk xi entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emenda għandha tiġi applikata wkoll għal dak il-perijodu aktar bikri. Madankollu, l-emenda ma tapplikax għal korrispettiv kontingenti li jkun inhloq minn kombinament ta' negozju li d-data tal-akkwizizzjoni tiegħu tkun giet qabel l-applikazzjoni tal-IFRS (rivedut fl-2008). Minflok, entità għandha tiġġustifika tali korrispettiv skont il-paragrafi 65A–65E tal-IFRS 3 (kif emendat fl-2010).

▼ **M6**

97C Meta tapplika l-emendi deskritti fil-paragrafu 96A, entità mehtieġa taqşam strument finanzjarju compost bl-obbligu li tagħti lil parti oħra parti prorata tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni f'komponenti separati ta' obbligazzjonijiet u ta' ekwità. Jekk il-komponent tal-obbligazzjoni m'għadux dovut, applikazzjoni retrospettiva ta' dawk l-emendi għall-IAS 32 tkun tinvolvi s-separazzjoni taż-żewġ komponenti tal-ekwità. L-ewwel komponent ikun fil-qliġ imfaddal u jirrappreżenta l-imghax kumulattiv akkreditat fuq il-komponent tal-obbligazzjoni. Il-komponent l-iehor ikun jirrappreżenta l-komponent oriġinali tal-ekwità. Għalhekk, entità m'għandhiex bżonn tissepara ż-żewġ komponenti jekk il-komponent tal-obbligazzjoni m'għadux dovut fid-data tal-applikazzjoni tal-emendi.

▼ **M8**

97D Il-paragrafu 4 kien emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdw minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perjodu aktar qabel għandha tiżvela dak il-fatt u tapplika għal perjodu aktar qabel l-emendi għall-paragrafu 3 tal-IFRS 7, l-ewwel paragrafu tal-IAS 28 u l-ewwel paragrafu tal-IAS 32 mahruġa f'Mejju 2008. Entità hija permessa tapplika l-emenda b'mod prospettiv.

▼ **M21**

97E Il-paragrafi 11 u 16 ġew emendati permezz tal-*Klassifikazzjoni tal-Hruġ tal-Ishma bi Dritt* mahruġa f'Ottubru 2009. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdw fl-1 ta' Frar 2010 jew wara. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perjodu minn qabel, għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ **M29**

97G Il-paragrafu 97B ġie emendat bit-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdw fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.

▼ **M32**

97I L-IFRS 10 u l-IFRS 11, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafi 4(a) u AG29. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼ **M33**

97J L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda d-definizzjoni ta' valur ġust fil-paragrafu 11 u emenda l-paragrafi 23 u AG31. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M31**

97K *Preżentazzjoni tal-Entrati ta' Introjtu Komprensiv Iehor* (Emendi għall-IAS 1), mahruġ f'Gunju 2011, emenda l-paragrafu 40. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IAS 1 kif emendat f'Gunju 2011.

▼ **M34**

97L *Tpaċija ta' Assi Finanzjarji u Obbligazzjonijiet Finanzjarji* (Emendi għall-IAS 32), mahruġ f'Diċembru 2011, hassar il-paragrafu AG38 u zied il-paragrafi AG38A–AG38F. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdw fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Kull entità għandha tapplika dawk l-emendi retrospettivament. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk tapplika dawk l-emendi għal data qabel, entità għandha tiddivulga dak il-fatt u tagħmel ukoll id-divulgazzjonijiet mehtieġa skont *Divulgazzjonijiet-Tpaċija ta' Assi Finanzjarji u Obbligazzjonijiet Finanzjarji* (Emendi għall-IFRS 7), mahruġ f'Diċembru 2011.

▼ **M36**

- 97M *Iċ-Ċiklu Annwali tat-Titjib 2009 – 2011*, maħruġ f'Mejju 2012, emenda l-paragrafi 35, 37 u 39 u zied il-paragrafu 35A. Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M38**

- 97N *Entitajiet tal-Investment* (Emendi fl-IFRS 10, I-IFRS 12 u I-IAS 27), maħruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafu 4. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2014. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija tal-*Entitajiet tal-Investment*. Jekk entità tapplika dik l-emenda aktar kmieni hija għandha tapplika wkoll l-emendi kollha inklużi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.

▼ **B**

IRTIRAR TA' STQARRIJET OĦRAJN

- 98 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar u Preżentazzjoni* rivedut fis-sena 2000 ⁽¹⁾.
- 99 Dan l-Istandard jiehu post dawn l-interpretazzjonijiet li ġejjin:
- (a) is-SIC5 *Klassifikazzjoni ta' Strumenti Finanzjarji – Dispożizzjonijiet għal sald kontingenti*;
 - (b) is-SIC16 *Kapital Azzjonarju — Strumenti ta' Ekwità tal-Entità Stess Akkwistati mill-Gdid (Ishma tat-Teżor)*; u
 - (c) is-SIC17 *Ekwità — Kosti ta' Tranżazzjoni ta' Ekwità*.
- 100 Dan l-Istandard jirtira l-abbozz tal-Interpretazzjoni D34 tas-SIC *Strumenti Finanzjarji — Strumenti jew Drittijiet li Jistgħu Jinfdew mid-Detentur*.

⁽¹⁾ F'Awwissu 2005 l-IASB ittrasferiet l-iżvelar kollu dwar strumenti finanzjarji għall-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar*.



Appendiċi

GWIDA DWAR L-APPLIKAZZJONI

IAS 32.Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni

Dan l-Appendiċi hu parti integrali mill-Istandard.

- AG1 Din il-Gwida tal-Applikazzjoni tispjega l-applikazzjoni ta' ċertu aspetti tal-Istandard.
- AG2 L-Istandard ma jikkonċernax ir-rikonoxximent jew kejl ta' strumenti finanzjarji. Ir-rekwiziti dwar ir-rikonoxximent u l-kejl ta' assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji huma deskritti fl-IAS 39.

DEFINIZZJONIJIET (IL-PARAGRAFI 11–14)

Assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji

- AG3 Il-munita (flus) hi assi finanzjarju minhabba li tirrappreżenta mezz ta' kambju u għalhekk hi l-bażi li fuqha t-tranzazzjonijiet kollha huma mkejla u miżmum fil-kotba fir-rapporti finanzjarji. Depożitu ta' flus f'bank jew f'istituzzjoni finanzjarja simili hu assi finanzjarju billi jirrappreżenta d-dritt kuntrattwali tad-depożitur biex jakkwista flus mill-istituzzjoni jew biex jikteb ċekk jew strument simili kontra l-bilanċ, lill-kreditur bħala ħlas ta' obligazzjoni finanzjarja.

- AG4 Eżempji komuni ta' assi finanzjarji li jirrappreżentaw dritt kuntrattwali biex jiġu riċevuti flus fil-futur u obligazzjonijiet finanzjarji korrispondenti li jirrappreżentaw obbligu kuntrattwali biex jiġu kkunsinnati flus fil-futur huma:

- (a) kontijiet tad-debituri u kredituri tal-kummerċ;
- (b) noti ta' debituri u kredituri;
- (c) self riċevibbli u pagabbli; u
- (d) *bonds* riċevibbli u pagabbli.

F'kull każ, dritt kuntrattwali ta' parti wahda biex tirċievi (jew obbligu biex thallas) flus titqabbel minn obbligu korrispondenti tal-parti l-oħra biex thallas (jew dritt li tirċievi).

- AG5 Tip ieħor ta' strument finanzjarju hu wiehed fejn il-benefiċċju ekonomiku li għandu jiġi rċevut jew mogħti, hu assi finanzjarju li mhuwiex flus. Pereżempju, nota pagabbli f'*bonds* tal-gvern tagħti lid-detentur id-dritt kuntrattwali li jirċievi u lill-emittent l-obbligu kuntrattwali biex jikkunsinna *bonds* tal-gvern, mhux flus. Il-*bonds* huma assi finanzjarji minhabba li jirrappreżentaw obbligi tal-gvern emittenti biex iħallas bi flus. In-nota hi, għalhekk, assi finanzjarju tad-detentur tan-nota, u obligazzjoni finanzjarja tal-emittent tan-nota.

- AG6 Strumenti tad-dejn “perpetwi” (bħal *bonds* “perpetwi”, *bonds* b'obligazzjoni u noti kapitali) ġeneralment jipprovdu lid-detentur bid-dritt kuntrattwali li jirċievi ħlasijiet fuq il-kont b'imghax f'dati ddeterminati li jestendu fil-futur indefinit, jew mingħajr dritt li jirċievi ritorn tal-ammont kapital jew bi dritt għal ritorn tal-ammont kapital taht termini li jagħmluha improbabbli hafna jew lil hinn hafna fil-futur. Pereżempju, entità tista' tohroġ strument finanzjarju li jeħtieġ li hi tagħmel pagamenti annwali għal dejjem li jkunu uguali għal rata ddikjarata ta' mghax ta' 8 fil-mija applikata għal-livell uguali

▼B

ddikjarat jew ammont kapitali ta' CU1 000 ⁽¹⁾. Jekk wiehied jassumi li 8 fil-mija hi r-rata tas-suq fuq l-imghax għall-istrument meta nħareġ, l-emittent jassumi obbligu kuntrattwali biex jagħmel sensiela ta' pagamenti ta' mghax fil-futur li għandhom valur ġust (valur preżenti) ta' CU1 000 fuq ir-rikonoxximent inizzjali. Id-detentur u l-emittent tal-istrument għandhom assi finanzjarju u obbligazzjoni finanzjarja rispettivament.

- AG7 Dritt kuntrattwali jew obbligu kuntrattwali biex jirċievi, tikkunsinna jew tiskambja strumenti finanzjarji hu minnu nnifsu strument finanzjarju. Katina ta' drittijiet kuntrattwali jew obbligi kuntrattwali tisso-disfa d-definizzjoni ta' strument finanzjarju jekk fl-aħħar mill-aħħar twassal għal irċevuta jew hlas fi flus jew għall-akkwist jew il-hrug ta' strument azzjonarju.
- AG8 Il-kapaċità li jiġi eżerċitat dritt kuntrattwali jew il-bzonn li jiġi ssodisfat obbligu kuntrattwali jistgħu jkunu assoluti, jew jistgħu jkunu kontingenti fuq is-sehħ ta' avveniment fil-futur. Pereżempju, garanzija finanzjarja hi dritt kuntrattwali tas-sellief biex jirċievi flus mingħand il-garanti, u obbligu kuntrattwali korrispondenti tal-garanti biex iħallas lis-sellief, jekk min jissellef jonqos milli jhallas. Id-dritt u l-obbligu kuntrattwali jeżistu minhabba tranzazzjoni li sehhet fil-passat jew avveniment (preżunzjoni tal-garanzija), anki jekk il-hila tas-sellief biex jeżerċita d-dritt tiegħu u l-htieġa tal-garanti biex iħallas taht l-obbligu tagħha, huma t-tnejn kontingenti fuq att futur ta' nuqqas ta' hlas mis-sellief. Dritt u obbligu kontingenti jissodisfaw id-definizzjoni ta' assi finanzjarju u obbligazzjoni finanzjarja, anki jekk assi u obbligazzjonijiet bħal dawn m'humiex dejjem miżmum fil-kotba fir-rapporti finanzjarji. Xi whud minn dawn id-drittijiet u obbligi kontingenti jistgħu jkunu kuntratti tal-assigurazzjoni li jaqgħu fl-ambitu tal-IFRS 4.
- AG9 Taht l-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri* kiri finanzjarju hu kkunsidrat prinċipalment bħala jedd tas-sid biex jirċievi, u obbligu tal-kerrej biex iħallas, sensiela ta' hlasijiet li huma b'mod sostanzjali l-istess bħal hlasijiet mhallta ta' kapital u mghax taht ftehim ta' self fiss. Is-sid jirrapporta l-investiment tiegħu fl-ammont riċevibbli taht il-kuntratt tal-kiri, minflok taht l-assi mikri stess. Kiri operattiv, mill-banda l-oħra, hu kkunsidrat prinċipalment bħala kuntratt mhux komplet li jorbot lis-sid biex jipprovdi l-użu ta' assi f'perijodi kuntratti *futures* bi skambju għal korrispettiv simili għal mizata għal servizz. Is-sid jibqa' jirrapporta l-assi mikri nnifsu minflok kull ammont riċevibbli fil-futur taht il-kuntratt. Għalhekk, kiri finanzjarju hu kkunsidrat bħala strument finanzjarju u kuntratt ta' kiri tal-operat m'humiex ikkunsidrat bħala strument finanzjarju (hlief għal dak li jirrigwarda hlasijiet individwali attwalment dovuti u pagabbli).
- AG10 Assi fiżiċi (bħal inventarji, proprjetà, impjanti u tagħmir) assi mikrija u assi intangibbli (bħal patenti u marki registrati) m'humiex assi finanzjarji. Il-kontroll ta' assi fiżiċi u intangibbli bħal dawn joħolqu opportunità biex jiġi gġennerat influss ta' flus jew assi finanzjarju ieħor, izda ma jagħtix lok għal dritt preżenti biex jiġu riċevuti flus jew assi finanzjarju ieħor.
- AG11 Assi (bħal kosti mħallsin minn qabel) li għalihom il-benefiċċju ekonomiku fil-futur hu r-riċevuta ta' prodotti jew servizzi, aktar milli d-dritt tar-riċevuta ta' flus jew assi finanzjarju ieħor, m'humiex assi finanzjarji. Hekk ukoll, entrati bħal dħul differit u l-biċċa l-kbira ta' garanziji obligatorji m'humiex obbligazzjonijiet finanzjarji minhabba li l-hrug ta' benefiċċji ekonomiċi assoċjat magħhom, hu l-kunsinna ta' prodotti u servizzi, aktar milli l-obbligu kuntrattwali biex thallas flus jew assi finanzjarju ieħor.

⁽¹⁾ F'din il-gwida, ammonti monetarji huma denominati f'"unitajiet tal-munita" ("currency units") (CU).

▼ B

- AG12 Obbligazzjonijiet jew assi li mhumiex kuntrattwali (bhal taxxi fuq id-dhul li huma mahluqa bhala rizultat ta' rekwiżiti statutorji imposti mill-gvern) mhumiex obbligazzjonijiet finanzjarji jew assi finanzjarji. Il-kontabilità ta' taxxi fuq id-dhul hija indirizzata fl-IAS 12. B'mod simili, obbligi kostruttivi, kif definiti fl-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*, ma joriginawx minn kuntratti u mhumiex obbligazzjonijiet finanzjarji.

Strumenti azzjonarji▼ M6

- AG13 paragrafi 16A u 16B), xi strumenti li jimponu obbligu fuq l-entità biex tagħti lil parti oħra parti prorata tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni (ara l-paragrafi 16C u 16D), xi tipi ta' ishma privileġġati (ara l-paragrafi AG25 u AG26), u ċertifikati jew opzjonijiet miktubin ta' xiri li jippermetti li d-detentur jabbona għal jew jixtri numru fiss ta' ishma ordinarji mhux puttable fl-entità li qed tohroġ l-istrument minflok numru fiss ta' flus jew assi finanzjarju ieħor. Obbligu fuq l-entità biex tohroġ jew tixtri numru fiss ta' strumenti azzjonarji tagħha stess għal ammont fiss ta' flus jew assi finanzjarju ieħor huwa strument azzjonarju tal-entità (minbarra kif dikjarat fil-paragrafu 22A). Madankollu, jekk it-tali kuntratt fih obbligu fuq l-entità biex thallas flus jew assi finanzjarju ieħor (minbarra għal kuntratt ikklassifikat bhala ekwità skond il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D), tohloq ukoll obbligazzjoni għall-valur prezent tal-ammont ta' fidi (ara l-paragrafu AG (a)). Emittent ta' ishma ordinarji mhux puttable jassumi obbligazzjoni meta formalment jaġixxi biex jaġhmel distribuzzjoni u jsir legalment obligat lejn l-azzjonisti biex jaġhmel dan. Dan jista' jkun il-każ wara d-dikjarazzjoni ta' dividend jew meta l-entità qed tiġi stralcjata u kull assi li jibqa' wara li jisthallsu l-obbligazzjonijiet ikunu distributibbli lill-azzjonisti.

- AG14 Opzjoni mixtri ta' xiri jew kuntratt ieħor simili akkwistat mill-entità li jagħtiha d-dritt li terġa' takkwista numru fiss ta' strumenti azzjonarji tagħha stess bil-kambju tal-kunsinna ta' ammont fiss ta' flus jew assi finanzjarju ieħor m'huwiex assi finanzjarju tal-entità (minbarra kif dikjarat fil-paragrafu 22A). Minflok, kull kunsiderazzjoni mhallsa għat-tali kuntratt titnaqqas mill-ekwità.

Il-klassi tal-istrumenti li hija subordinata għall-klassijiet l-oħrajn kollha (il-paragrafi 16A(b) u 16C(b))

- AG14A Wieħed mill-karatteristiċi tal-paragrafi 16A u 16C huwa li l-istrument finanzjarju qiegħed fil-klassi tal-istrumenti li hija subordinata għall-klassijiet l-oħrajn kollha.

- AG14B Fl-istabbiliment jekk strument huwiex fil-klassi subordinata, entità tivvaluta t-talba tal-istrument fuq il-likwidazzjoni daqs li kieku kienet se tillikwida fid-data meta tikklassifika l-istrument. L-entità għandha terġa' teżamina l-klassifikazzjoni jekk ikun bidla fiċ-ċirkostanzi rilevanti. Pereżempju, jekk l-entità tohroġ jew tifti strument finanzjarju ieħor, dan jista' jaffettwa jekk l-istrument in kwestjoni huwiex fil-klassi tal-istrumenti li hija subordinata għall-klassijiet l-oħrajn kollha.

▼ M6

AG14C Strument li għandu dritt preferenzjali mal-likwidazzjoni tal-entità m'huwiex strument b'intitolament ta' parti prorata mill-assi netti tal-entità. Pereżempju, strument għandu dritt preferenzjali fuq il-likwidazzjoni jekk jintitola d-detentur għal dividend fiss mal-likwidazzjoni, flimkien ma' parti mill-assi netti tal-entità, meta strumenti oħrajn fil-klassi subordinata bid-dritt għal parti prorata tal-assi netti tal-entità m'għandhomx l-istess dritt mal-likwidazzjoni.

AG14D Jekk entità għandha klassi wahda biss ta' strumenti finanzjarji, dik il-klassi għandha tkun ittrattata daqs li kieku kienet subordinata għall-klassijiet l-oħrajn kollha.

Fluss totali mistenni tal-flus attribwiti għall-istrument tul il-hajja tal-istrument (il-paragrafu 16A(e))

AG14E Il-fluss totali mistenni tal-flus tal-istrument tul il-hajja tal-istrument irid ikun ibbażat b'mod sostanzjali fuq il-profitt jew it-telf, it-tibdil fl-assi netti rikonoxxuti jew t-tibdil fil-valur gust tal-assi netti rikonoxxuti u mhux rikonoxxuti tal-entità tul il-hajja tal-istrument. Il-profitt jew telf u t-tibdil fl-assi netti rikonoxxuti għandhom jitkejlu skont l-IFRSs rilevanti.

Tranzazzjonijiet li jidhol fihom detentur ta' strument minbarra bhala sid tal-entità (il-paragrafi 16A u 16C)

AG14F Id-detentur ta' strument finanzjarju puttable jew strument li jimponi obbligu fuq l-entità li tagħti lil parti oħra parti prorata tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni jista' jidhol fi tranzazzjonijiet mal-entità fi rwol minbarra dak ta' sid. Pereżempju, detentur ta' strument jista' jkun ukoll impjegat tal-entità. Il-fluss tal-flus u t-termini u l-kundizzjonijiet kuntrattwali tal-istrument biss li jirrelataw mad-detentur ta' strument bhala sid tal-entità għandhom ikunu kkunsidrati fil-valutazzjoni ta' jekk l-istrument ikunx ikklassifikat bhala ekwità taht il-paragrafu 16A jew il-paragrafu 16C.

AG14G Eżempju huwa soċjetà limitata li għandha soċi limitati u ġenerali. Xi soċi ġenerali jistgħu jipprovdu garanzija lill-entità u jistgħu jkunu remunerati talli jipprovdu dik il-garanzija. F'dawn is-sitwazzjonijiet, il-garanzija u l-fluss tal-flus assoċjat jirrelataw mad-detenturi tal-istrument fl-irwol tagħhom bhala garanturi u mhux fl-irwoli tagħhom bhala sidien tal-entità. Għalhekk, din il-garanzija u l-fluss tal-flus assoċjat ma jirriżultax li s-soċi ġenerali jitqiesu subordinati mas-soċi limitati, u ma jkunux ikkunsidrati fil-valutazzjoni jekk it-termini kuntrattwali tal-istrumenti tas-soċjetà limitata u l-istrumenti tas-soċjetà ġenerali humiex identiċi.

AG14H Eżempju iehor huwa l-arrangament tal-qsim tal-profitt jew telf li jalloka profitt jew telf lid-detenturi tal-istrument fuq il-bażi tas-servizzi mogħtija jew in-negozju gġenerat matul is-snien kurrenti u ta' qabel. Dawn l-arrangamenti huma tranzazzjonijiet ma' detenturi tal-istrumenti fl-irwol tagħhom mhux ta' sidien u m'għandhomx ikunu kkunsidrati meta l-karatteristiċi mnizzlin fil-paragrafu 16A jew fil-paragrafu 16C jkunu vvalutati. Madankollu, l-arrangamenti tal-profitt jew telf li jallokaw profitt jew telf lid-detenturi tal-istrument ibbażat fuq l-ammont nominali tal-istrumenti b'relazzjoni ma' oħrajn fil-klassi jirrapprezentaw tranzazzjonijiet mad-detenturi tal-istrument fl-irwol tagħhom bhala sidien u għandhom ikunu kkunsidrati meta l-karatteristiċi mnizzlin fil-paragrafu 16A jew fil-paragrafu 16C jkunu vvalutati.

▼ **M6**

AG14I Il-fluss tal-flus u t-termini u l-kundizzjonijiet kuntrattwali ta' tranżazzjoni bejn detentur ta' strument (fl-irwol mhux ta' sid) u l-entità li tohroġ l-istrument iridu jkunu simili għal tranżazzjonijiet ekwivalenti li tista' ssir bejn detentur mhux ta' strument u l-entità li tohroġ l-istrument.

L-ebda strument finanzjarju iehor jew kuntratt bi fluss totali ta' flus li sostanzjalment jirranga jew jirrestringi r-redditu residwu tad-detentur tal-istrument (il-paragrafi 16B u 16D)

AG14J Kundizzjoni biex ekwità tkun ikklassifikata bħala strument finanzjarju li b'mod iehor tissodisfa l-kriterji fil-paragrafu 16A jew il-paragrafu 16C hija li l-entità m'għandha l-ebda strument finanzjarju iehor jew kuntratt li għandu (a) flussi totali tal-flus ibbażati b'mod sostanzjali fuq il-profit jew telf, it-tibdil fl-assi netti rikonoxxuti jew it-tibdil fil-valur ġust tal-assi netti rikonoxxuti u mhux rikonoxxuti tal-entità u (b) l-effett tar-restrizzjoni jew l-arrangament sostanzjali tar-redditu residwu. L-istrumenti li ġejjin, meta jkunu nnegozjati b'termini kummerċjali normali ma' partijiet mhux relatati, mhux probabbli li jipprevenu l-istrumenti li kieku kienu jissodisfaw il-kriterji taht il-paragrafu 16A jew il-paragrafu 16C milli jkunu kklassifikati bħala ekwità:

- (a) strumenti bi fluss totali tal-flus ibbażat b'mod sostanzjali fuq assi speċifiċi tal-entità.
- (b) strumenti bi fluss totali tal-flus ibbażat fuq il-persentaġġ tad-dhul.
- (c) kuntratti ddisinjati biex jippremjaw impjegati individwali għas-servizzi mogħtija lill-entità.
- (d) kuntratti li jehtiegu l-ħlas ta' persentaġġ insinifikanti tal-profit għal servizzi mogħtija jew oġġetti pprovduti.

▼ **B****Strumenti finanzjarji derivati**

AG15 Strumenti finanzjarji jinkludu strumenti primarji (bħal debituri, kredituri u strumenti finanzjarji) u strumenti finanzjarji derivati (bħal opzjonijiet finanzjarji, kuntratti *futures* u kuntratti miftiehma bil-quddiem (*forwards*), tpartit tar-rata tal-imghax u tpartit tal-munita). Strumenti finanzjarji derivati jissodisfaw id-definizzjoni ta' strument finanzjarju u, għalhekk, huma fl-ambitu ta' dan l-Istandard.

AG16 Strumenti finanzjarji derivati johlqu drittijiet u obbligi li għandhom l-effett li jittrasferixxu bejn il-partijiet li għandhom sehem mill-istrument, wiehed jew aktar mir-riskji finanzjarji inerenti fi strument finanzjarju primarju prinċipali. Malli jinholqu, strumenti finanzjarji derivati jagħtu lil parti wahda d-dritt kuntrattwali li tiskambja assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji ma' parti oħra taht kondizzjonijiet li huma potenzjalment favorevoli, jew obbligu kuntrattwali biex tiskambja assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji ma' parti oħra taht kondizzjonijiet li huma potenzjalment sfavorevoli. Madankollu, huma ġeneralment⁽¹⁾ ma jirrizultawx fi trasferiment tal-istrument finanzjarju prinċipali mal-holqien tal-kuntratt, u mhux bilfors li trasferiment bħal dan iseħh fid-data tal-maturità tal-kuntratt. Xi strumenti jinkorporaw kemm dritt u kemm obbligu biex isir skambju. Minhabba li t-termini tal-iskambju huma ddeterminati mal-holqien tal-istrument derivat, billi l-prezzijiet fis-swieq jinbidlu, dawk it-termini jistgħu jsiru jew favorevoli jew sfavorevoli.

⁽¹⁾ Dan hu veru għal biċċa l-kbira tad-derivati, iżda mhux għad-derivati kollha, eż. f'xi tpartit tar-rata ta' l-imghax ta' muniti inkroċjati, l-ammont kapitali jiġi skambjat fil-bidu (u skambjat mill-ġdid fil-maturità).

▼B

AG17 Opzjoni *put* jew ta' xiri biex jiġu skambjati assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji (i.e. strumenti finanzjarji minbarra l-istrumenti azzjonarji tal-entità stess) tagħti lid-detentur id-dritt li jakkwista benefiċċji ekonomiċi potenzjali futuri assoċjati ma' bidliet fil-valur ġust tal-istrument finanzjarju prinċipali tal-kuntratt. Kuntrarju għal dan, kittieb ta' opzjoni jassumi obbligu li jew jiċċaħħad minn benefiċċji potenzjali ekonomiċi futuri jew li jgarrab telf potenzjali ta' benefiċċji ekonomiċi assoċjati ma' bidliet fil-valur ġust tal-istrument finanzjarju prinċipali. Id-dritt kuntrattwali tad-detentur u l-obbligu tal-kittieb jissodisfaw id-definizzjoni ta' assi finanzjarju u ta' obbligazzjoni finanzjarja rispettivament. L-istrument finanzjarju prinċipali f'kuntratt ta' opzjoni jista' jkun kull assi finanzjarju, li jinkludi ishma f'entitajiet oħra u strumenti li jagħtu l-imghax. Opzjoni tista' tehtieg lill-kittieb biex johroġ strument ta' dejn, aktar milli jittrasferixxi assi finanzjarju, iżda l-istrument prinċipali tal-opzjoni jkun jikkostitwixxi assi finanzjarju tad-detentur li kieku l-opzjoni tiġi eżercitata. Id-dritt tad-detentur tal-opzjoni biex jiskambja l-assi finanzjarju taht kondizzjonijiet potenzjalment favorevoli u l-obbligu tal-kittieb li jiskambja l-assi finanzjarju taht kondizzjonijiet potenzjalment sfavorevoli huma distinti mill-assi finanzjarju prinċipali li jrid jiġi skambjat mal-eżerċizzju tal-opzjoni. In-natura tad-dritt tad-detentur u l-obbligu tal-kittieb mhumix affettwati mil-possibilità li x'aktarx li l-opzjoni ser tkun eżercitata.

AG18 Eżempju ieħor ta' kuntratt finanzjarju derivat hu kuntratt miftiehem bil-quddiem li jrid jissalda fi żmien sitt xhur li fih parti wahda (ix-xerrej) twieghed li tikkunsinna CU1 000 000 fi flus bi skambju għal CU1 000 000 ta' ammont tal-wiċċ ta' *bonds* tal-gvern b'rata fissa, u l-parti l-oħra (il-bejjiegh) twieghed li tikkunsinna CU1 000 000 ammont tal-wiċċ ta' *bonds* tal-gvern b'rata fissa bi skambju għal CU1 000 000 fi flus. Matul is-sitt xhur, iż-żewġ partijiet għandhom id-dritt kuntrattwali u l-obbligu kuntrattwali li jiskambjaw strumenti finanzjarji. Jekk il-prezz tas-suq tal-*bonds* tal-gvern joghla aktar minn CU1 000 000, il-kondizzjonijiet ikunu favorevoli għax-xerrej u sfavorevoli għal bejjiegh; jekk il-prezz tas-suq jaqa' taht CU1 000 000, l-effett ikun bil-maqlub. Ix-xerrej għandu dritt kuntrattwali (assi finanzjarju) simili għad-dritt taht opzjoni ta' xiri miżmuma, u obbligu kuntrattwali (obbligazzjoni finanzjarja) simili għall-obbligu taht opzjoni *put* miktuba; il-bejjiegh għandu dritt kuntrattwali (assi finanzjarju) simili għal opzjoni *put* miżmuma u obbligu kuntrattwali (obbligazzjoni finanzjarja) simili għal obbligu taht opzjoni ta' xiri miktuba. Bhal f'opzjonijiet, dawn id-drittijiet u obbligi kuntrattwali jikkostitwixxu assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji separati u distinti mill-istrumenti finanzjarji prinċipali (il-*bonds* u flus li jridu jiġu skambjati). Iż-żewġ partijiet li għandhom sehem minn kuntratt miftiehem bil-quddiem għandhom obbligu li jwettqu l-prestazzjoni tagħhom fiz-żmien miftiehem, filwaqt li prestazzjoni taht kuntratt ta' opzjoni ssehh biss jekk u meta d-detentur tal-opzjoni jagħzel li jeżerċitaha.

AG19 Hafna tipi oħra ta' strumenti derivati jinkorporaw dritt jew obbligu biex iwettqu skambju fil-futur, li jinkludi tpartit tar-rata tal-imghax u tal-muniti, limiti, *collars* u mimimi fuq ir-rata ta' mghax, impenji ta' self fiss, faċilitajiet ta' hruġ ta' noti u ittri ta' kreditu. Kuntratt ta' tpartit fir-rata tal-imghax jista' jiġi kkunsidrat bħala varjazzjoni ta' kuntratt miftiehem bil-quddiem li fih il-partijiet jiftiehem biex jagħmlu serje ta'

▼B

skambji futuri ta' ammonti ta' flus, ammont wiehed ikkalkulat b'referenza għal rata ta' interess varjabbli u l-iehor b'referenza għal rata ta' mgħax fissa. Kuntratti ta' *futures* huma varjazzjoni oħra ta' kuntratti miftiehma bil-quddiem li jvarjaw prinċipalment minhabba li l-kuntratti huma standardizzati u nnegożjati f'Borża.

Kuntratti biex jinxtraw u jinbieghu prodotti mhux finanzjarji (il-paragrafi 8-10)

- AG20 Kuntratti biex jinxtraw jew jinbieghu prodotti mhux finanzjarji ma jissodisfawx id-definizzjoni ta' strument finanzjarju minhabba li d-dritt kuntrattwali ta' parti waħda biex tirċievi assi mhux finanzjarju jew servizz, u l-obbligu korrispondenti tal-parti l-oħra ma jistabbilixx dritt preżenti jew obbligu mill-ebda parti biex tirċievi, tikkunsinna jew tiskambja assi finanzjarju. Pereżempju, kuntratti li jipprovdu għal sald bl-irċevuta jew bil-kunsinna biss ta' prodott mhux finanzjarju (eż. opzjoni, kuntratti ta' *futures* jew kuntratti miftiehma bil-quddiem fuq il-fidda) mhumie x strumenti finanzjarji. Hafna mill-kuntratti ta' prodotti kummerċjali huma ta' dan it-tip. Xi whud huma standardizzati fl-għamla u nnegożjati fi swieq organizzati kważi bl-istess mod bħal xi strumenti finanzjarji derivati. Pereżempju, kuntratt *futures* ta' prodott kummerċjali jista' jinxtraw u jinbieghu faċilment għal flus minhabba li hu rreġistrat għan-negożju f'Borża u jista' jibdel l-idejn diversi drabi. Madankollu, il-partijiet li jixtru u jbieghu l-kuntratt qegħdin, fil-fatt, jinnegożjaw il-prodott kummerċjali prinċipali. Il-kapaċità għax-xiri jew bejgħ ta' kuntratt ta' prodott kummerċjali għal flus, il-faċilità li biha jista' jinxtraw jew jinbieghu u l-possibilità li jiġi nnegożjat sald bi flus tal-obbligu biex tiġi riċevuta jew ikkunsinnata l-prodott kummerċjali, ma tibdilx il-karatteristika fundamentali tal-kuntratt b'tali mod li tohloq strument finanzjarju. Madankollu, xi kuntratti biex jinxtraw jew jinbieghu prodotti mhux finanzjarji li jistgħu jissaldu b'mod nett jew bi skambju ta' strumenti finanzjarji, jew li fihom l-oġġett mhux finanzjarju jista' jiġi kkonvertit faċilment fi flus, jaqgħu fi hdan l-ambitu ta' dan l-Istandard daqs li kieku kienu strumenti finanzjarji (ara l-paragrafu 8).
- AG21 Kuntratt li jinvolvi l-wasla jew il-kunsinna ta' assi fiżiċi ma johloqx assi finanzjarju għal parti waħda u obbligazzjoni finanzjarja għal parti l-oħra għajr meta kull hlas korrispondenti jkun differit għal wara d-data li fihom l-assi fiżiċi huma ttrasferiti. Każ bħal dan hu x-xiri jew bejgħ ta' prodotti fuq kreditu ta' negożju.
- AG22 Xi kuntratti huma marbuta mal-prodott kummerċjali, iżda ma jinvolvu x sald permezz tar-riċevuta fiżika jew tal-kunsinna ta' prodott kummerċjali. Huma jispeċifikaw sald permezz ta' hlasijiet bi flus li jiġu ddeterminati skont il-formula fil-kuntratt, milli permezz ta' hlas ta' ammonti stabbiliti. Pereżempju, l-ammont kapitali f'bond jista' jiġi kkalkulat billi jiġi applikat il-prezz tas-suq taż-żejt li hu l-iktar komuni fil-hin tal-maturità tal-bond, għal ammont stabbilit ta' żejt. Il-kapital jkollu indiċi skont ir-referenza ma' prezz ta' prodott kummerċjali, iżda jissalda bi flus biss. Dan il-kuntratt jikkostitwixxi strument finanzjarju.
- AG23 Id-definizzjoni ta' strument finanzjarju tinkorpora wkoll kull kuntratt li jagħti lok għal assi mhux finanzjarju jew obbligazzjoni mhux finanzjarja flimkien ma' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja. Dawn l-istrumenti finanzjarji ta' spiss jagħtu parti waħda l-għażla li jiskambjaw assi finanzjarju ma' assi mhux finanzjarju. Pereżempju, bond marbuta maż-żejt tista' tagħti dritt lid-detentur li jirċievi

▼B

sensiela ta' pagamenti perjodiċi ta' mgħax fiss u ammont fiss ta' flus fil-maturità, bl-għażla li l-ammont kapitali jista' jiġi skambjat għal kwantità fissa ta' żejt. Il-preferenza li din tiġi eżerċitata din l-opzjoni ser tvarja minn żmien għal żmien skont il-valur ġust taż-żejt b'relazzjoni mal-proporzjon ta' skambju ta' flus maż-żejt (il-prezz tal-iskambju) inerenti fil-*bond*. L-intenzjonijiet tad-detentur tal-*bonds* dwar l-eżerċizzju tal-opzjoni ma jaffettwax is-sustanza tal-assi tal-komponent. L-assi finanzjarju tad-detentur u l-obbligazzjoni finanzjarja tal-emittent jagħmlu l-*bond* strument finanzjarju, mingħajr ma jingħata kas tal-holqien ta' tipi oħra ta' assi u obbligazzjonijiet.

AG24 [Imhassra]

PREŻENTAZZJONI

Obbligazzjonijiet u ekwità (il-paragrafi 15–27)

L-ebda obbligu kuntrattwali biex tikkunsinna flus jew assi finanzjarju iehor (il-paragrafi 17–20)

AG25 Ishma privileġġati jistghu jinħarġu b'diversi drittijiet. Biex jiġi ddeterminat jekk sehem privileġġat hux obbligazzjoni finanzjarja jew strument azzjonarju, emittent għandu jevalwa d-drittijiet partikulari marbuta mas-sehem biex jiddetermina jekk dan jurix il-karatteristika fundamentali ta' obbligazzjoni finanzjarja. Pereżempju, sehem privileġġat li jkollu fidi f'data speċifika jew, jekk id-detentur jagħżel hekk, ikun fih obbligazzjoni finanzjarja minhabba li l-emittent għandu obbligu li jittrasferixxi assi finanzjarji lid-detentur tas-sehem. L-inabilità potenzjali ta' emittent li jissodisfa obbligu biex jifdi sehem privileġġat meta marbut b'kuntratt biex jagħmel hekk, kemm minhabba nuqqas ta' fondi, restrizzjoni statutorja jew profitti jew riżervi insuffiċjenti, ma tikkancellax l-obbligu. Opzjoni tal-emittent biex jifdi l-ishma għal flus ma tissodisfax id-definizzjoni ta' obbligazzjoni finanzjarja minhabba li l-emittent m'għandux obbligu preżenti biex jittrasferixxi assi finanzjarji lill-azzjonisti. F'dan il-każ, il-fidi tal-ishma hi biss fid-diskrezzjoni tal-emittent. Jista' jsehh obbligu, madankollu, meta l-emittent tal-ishma jeżerċita l-opzjoni tiegħu, generalment billi javża formalment lill-azzjonisti bl-intenzjoni li jifdi l-ishma.

AG26 Meta ishma privileġġati ma jkunux tat-tip li jistghu jinfedew, il-klassifikazzjoni xierqa tagħhom hi ddeterminata bid-drittijiet l-oħra li huma marbuta magħhom. Il-klassifikazzjoni hi bbażata fuq stima tas-sustanza tal-arranġamenti kuntrattwali u d-definizzjonijiet ta' obbligazzjoni finanzjarja u strument azzjonarju. Meta d-distribuzzjonijiet ta' ishma privileġġati lil detenturi, kemm jekk huma kumulattivi jew mhux kumulattivi, ikunu fid-diskrezzjoni tal-emittent, l-ishma huma strumenti azzjonarji. Il-klassifikazzjoni ta' sehem privileġġat bħala strument azzjonarju jew obbligazzjoni finanzjarja mhuwiex affettwat, pereżempju:

- (a) bi storja ta' għoti ta' distribuzzjonijiet;
- (b) bl-intenzjoni li jsiru distribuzzjonijiet fil-futur;
- (c) bl-impatt negattiv possibbli fuq il-prezz tal-ishma ordinarji tal-emittent jekk distribuzzjonijiet ma jsirux (minhabba restrizzjonijiet fuq hlas ta' dividendi fuq l-ishma ordinarji jekk id-dividendi ma jithallsux fuq l-ishma privileġġati);
- (d) l-ammont ta' riżervi tal-emittent;

▼B

- (e) l-istennija tal-emittent ta' profitt jew telf għal perijodu; jew
- (f) l-abilità jew l-inabilità tal-emittent li jinfluwenza l-ammont tal-profitt jew telf tiegħu għall-perijodu.

Sald bl-istrumenti azzjonarji tal-entità stess (il-paragrafi 2–24)

▼M6

AG27 L-eżempji li ġejjin juru kif tipi differenti ta' kuntratti fuq l-istrumenti azzjonarji tal-entità stess għandhom ikunu kklassifikati:

- (a) Kuntratt li se jissalda mill-entità li tirċievi jew tagħti numru fiss ta' ishma tagħha stess għall-ebda kunsiderazzjoni futura, jew li se tiddel numru fiss ta' ishma tagħha stess għal ammont fiss ta' flus jew assi finanzjarju iehor, huwa strument azzjonarju (minbarra kif iddikjarat fil-paragrafu 22A). Għalhekk, kull kunsiderazzjoni riċevuta jew imħallsa għat-tali kuntratt tingħadd direttament jew titnaqqas direttament mill-ekwità. Eżempju huwa l-opzjoni mahruġ ta' ishma li jagħti lill-kontroparti d-dritt li jixtri numru fiss tal-ishma tal-entità għal ammont fiss ta' flus. Madankollu, jekk il-kuntratt jitlob li l-entità tixtri (tifdi) l-ishma tagħha stess għal flus jew assi finanzjarju iehor f'data fissa jew li tista' tkun stabblita jew meta mitluba, l-entità wkoll tirrikonoxxi obligazzjoni finanzjarja għall-valur preżenti tal-ammont tal-fidi (bl-eċċezzjoni ta' strumenti li għandhom il-karatteristiċi kollha u jissodisfaw il-kundizzjonijiet taht il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D). Eżempju wiehed huwa l-obbligu fuq l-entità taht kuntratt bil-quddiem li terġa' tixtri numru fiss tal-ishma tagħha stess għal ammont fiss ta' flus.
- (b) Obbligu fuq l-entità li tixtri l-ishma tagħha stess għal flus tohloq obligazzjoni finanzjarja fuq il-valur preżenti tal-ammont tal-fidi anke jekk in-numru ta' ishma li l-entità hija obbligata li terġa' tixtri mhux fiss jew l-obbligu jkun bil-kundizzjoni li l-kontroparti jeżerċita d-dritt li jifdi (minbarra kif iddikjarat fil-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D). Eżempju wiehed ta' obbligu b'kundizzjoni huwa opzjoni mahruġ li jitlob li l-entità terġa' tixtri l-ishma tagħha stess għal flus jekk il-kontroparti jeżerċita l-opzjoni.
- (c) Kuntratt li jissalda bi flus jew b'assi finanzjarju iehor huwa assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja anke jekk l-ammont ta' flus jew tal-assi finanzjarju iehor li se jkun riċevut jew mogħti huwa bbażat fuq bidliet fil-prezz tas-suq tal-ekwità tal-entità stess (minbarra kif iddikjarat fil-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D). Eżempju wiehed huwa opzjoni ta' ishma netti saldata bi flus.

▼B

- (d) Kuntratt li ser jissalda b'numru varjabbli ta' ishma tal-entità stess li l-valur tagħhom hu ugħali għal ammont fiss jew ammont ibbażat fuq bidliet fil-varjabbli tal-bażi (eż. prezz ta' prodott kummerċjali) hu assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja. Eżempju hi opzjoni bil-miktub biex jinxtara d-deheb, li jekk tiġi eżerċitata, tissalda b'mod nett bl-istrumenti tal-entità stess billi l-entità tikkunsinna kemm jista' jkun minn dawg l-istrumenti li jkunu ugħali għal valur tal-kuntratt tal-opzjoni. Kuntratt bħal dan hu assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja anki jekk il-varjabbli tal-bażi hu l-prezz tas-sehem tal-entità stess aktar milli

▼ **B**

d-deheb. Hekk ukoll, kuntratt li ser jissalda b'numru fiss ta' ishma tal-entità stess, iżda d-drittijiet marbuta ma' dawk l-ishma ser ikunu varji sabiex il-valur tas-sald jkun ugwali għal ammont fiss jew ammont ibbażat fuq bidliet tal-varjabbli tal-bażi, hu assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja.

Dispożizzjonijiet għal sald kontingenti (il-paragrafu 25)

- AG28 Il-paragrafu 25 jehtieg li jekk parti minn dispożizzjoni għal sald kontingenti li jista' jehtieg sald bi flus jew assi finanzjarju iehor (jew li b'xi mod iehor jista' jirrizulta fl-istrument li jsir obbligazzjoni finanzjarja) ma jkunx ġenwin, id-dispożizzjoni tas-sald m'għandhiex taffettwa l-klassifikazzjoni tal-istrument finanzjarju. Għalhekk, kuntratt li jehtieg sald bi flus jew b'numru varjabbli ta' ishma tal-entità stess, fil-każ biss li jsehh avveniment li hu estremament rari, jew anormali hafna, u avveniment li hemm possibiltà remota hafna li jsehh, hu strument azzjonarju. Hekk ukoll, is-sald b'numru fiss ta' ishma tal-entità stess jista' jkun prekluz b'mod kuntrattwali f'ċirkustanzi li huma 'l barra mill-kontroll tal-entità, iżda jekk dawn iċ-ċirkustanzi m'għandhom l-ebda possibiltà ġenwina li jsehhu, il-klassifikazzjoni bħala strument azzjonarju mhix adattata.

Trattament fir-rapporti finanzjarji konsolidati

- **M32** AG29 F'rapporti finanzjarji konsolidati, entità tippreżenta interessi mhux bi dritt ta' kontroll—jiġifieri l-interessi ta' partijiet oħra fil-ekwità u l-introjt tas-sussidjarja tagħha—skont l-IAS 1 u l-IFRS 10. ◀ Meta tikklassifika strument finanzjarju (jew komponent minnu) f'rapporti finanzjarji konsolidati, entità tikkunsidra t-termini u l-kondizzjonijiet kollha miftiehma bejn il-membri tal-grupp u d-detenturi tal-istrument biex jiġi ddeterminat jekk il-grupp in ġenerali għandux l-obbligu li jikkunsinna flus jew assi finanzjarju iehor b're-lazzjoni mal-istrument jew li jsaldah b'tali mod li jirrizulta fi klassifikazzjoni ta' obbligazzjoni. Meta kumpanija assoċjata fi grupp tohroġ strument finanzjarju u l-kumpanija prinċipali jew kumpanija oħra fil-grupp tiftiehem termini addizzjonali direttament mad-detenturi tal-istrument (eż. garanzija), il-grupp ma jistax ikollu diskrezzjoni fuq id-distribuzzjonijiet jew il-fidi. Għalkemm il-kumpanija assoċjata tista' b'mod xieraq tikklassifika l-istrument minghajr ma tagħti kas ta' dawn it-termini addizzjonali fir-rapporti finanzjarji individwali tagħha, l-effett ta' ftehim oħrajn bejn membri tal-grupp u d-detenturi tal-istrument huma kkunsidrati biex jiġi żgurat li r-rapporti finanzjarji konsolidati jirriflettu l-kuntratti u t-tranzazzjonijiet li għalihom dahlu bħala grupp in ġenerali. Sakemm ikun hemm obbligu bħal dan jew dispożizzjoni ta' sald, l-istrument (jew il-komponent tiegħu li hu soġġett għall-obbligu) ikun ikklassifikat bħala obbligazzjoni finanzjarja f'rapporti finanzjarji konsolidati.

▼ **M6**

- AG29A Xi tipi ta' strumenti li jimponu obbligu kuntrattwali fuq l-entità huma kklassifikati bħala strumenti azzjonarji skond il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D. Il-klassifikazzjoni skond dawk il-paragrafi hija eċċezzjoni għall-prinċipji li kieku kienu jkunu applikati f'dan l-Istandard fil-klassifikazzjoni ta' strument. Din l-eċċezzjoni m'hijiex estiża għall-klassifikazzjoni ta' interessi bla kontroll fir-rapporti

▼ M6

finanzjarji kkonsolidati. Għalhekk, strumenti kklassifikati bħala strumenti azzjonarji skond jew il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafu 16C u 16D fir-rapporti finanzjarji separati jew individwali li huma interessi mingħajr kontroll huma kklassifikati bħala obbligazzjonijiet fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati tal-grupp.

▼ B**Strumenti finanzjarji komposti (il-paragrafi 28–32)**

AG30 Il-paragrafu 28 japplika biss għal emittenti ta' strumenti finanzjarji komposti mhux derivati. Il-paragrafu 28 ma jikkunsidrax strumenti finanzjarji komposti mill-perspettiva tad-detenturi. I-IAS 39 jikkunsidra s-separazzjoni ta' derivati mdeffsa mill-perspettiva ta' detenturi ta' strumenti finanzjarji komposti li fihom karatteristiċi ta' dejn u ekwità.

▼ M33

AG31 Forma komuni ta' strument finanzjarju kompost huwa strument tad-dejn b'opzjoni inkorporata ta' konverżjoni, bħal bond konvertibbli f'ishma ordinarji ta' emittent, u mingħajr ebda aspett tad-derivati inkorporati iehor. Il-paragrafu 28 jehtieg li l-emittent ta' strument finanzjarju bħal dan jipprezenta l-komponent tal-obbligazzjoni u l-komponent tal-ekwità b'mod separat fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, kif ġej:

▼ B

(a) L-obbligu tal-emittent li jagħmel pagamenti skedati ta' mgħax u kapital hi obbligazzjoni finanzjarja li teżisti sakemm l-istrument ma' jiġix ikkonvertit. Fir-rikonoxximent inizjali, il-valur ġust tal-komponent tal-obbligazzjoni hu l-valur preżenti tan-nixxiegha ta' flussi futuri tal-flus iddeterminati b'mod kuntrattwali mnaqqs bir-rata ta' mgħax applikabbli f'dak iż-żmien mis-suq, għal strumenti li għandhom stat ta' kreditu paragonabbli u li jipprovdu b'mod sostanzjali l-istess flussi tal-flus fuq l-istess termini, iżda mingħajr l-opzjoni tal-konverżjoni.

▼ M33

(b) L-istrument azzjonarju huwa opzjoni mdeffsa sabiex wiehed jikkonverti l-obbligazzjoni f'valur proprjetarju ta' emittent. Din l-opzjoni għandha valur fuq ir-rikonoxximent inizjali anki meta tkun nieqsa mill-flus.

▼ B

AG32 Mal-konverżjoni ta' strument konvertibbli fil-maturità, l-entità tirtira r-rikonoxximent tal-komponent tal-obbligazzjoni u tirrikonnoxih bħala ekwità. Il-komponent ta' ekwità oriġinali jibqa' bħala ekwità (għalkemm jista' jiġi ttrasferit minn entrata f'ekwità għal oħra). M'hemm l-ebda qligħ jew telf meta ssir konverżjoni fil-maturità.

AG33 Meta entità telimina strument konvertibbli qabel il-maturità permezz ta' fidi bikrija jew xiri mill-ġdid fejn il-privileġġi tal-konverżjoni oriġinali ma jkunux mibdula, l-entità talloka l-korrispettiv imhallas u kull kosti tat-tranzazzjoni għax-xiri mill-ġdid jew il-fidi għall-komponenti tal-obbligazzjoni u ta' ekwità tal-istrument fid-data tat-tranzazzjoni. Il-metodu użat biex jiġu allokat l-korrispettiv imhallas u l-kosti tat-tranzazzjoni għal komponenti separati hu konsistenti ma' dak użat fl-allokazzjoni oriġinali għall-komponenti separati tar-rikavat riċevut mill-entità meta l-istrument konvertibbli kien inhareġ, b'konformità mal-paragrafi 28–32.

AG34 Ġaladarba l-allokazzjoni tal-korrispettiv tkun saret, kull qligħ jew telf li jirriżulta jkun ittrattat b'konformità mal-prinċipji tal-kontabilità applikabbli għall-komponent relatat, kif ġej:

(a) l-ammont ta' qligħ jew telf relatat mal-komponent ta' obbligazzjoni hu rikonoxxut fi profitt jew telf; u

▼ **B**

- (b) l-ammont ta' korrispettiv relatat mal-komponent ta' ekwità hu rikonoxxut f'ekwità.

AG35 Entità tista' temenda t-termini tal-istrument konvertibbli biex tikka-
għuna konverżjoni bikrija, pereżempju, billi toffri proporzjon ta'
konverżjoni aktar favorevoli jew billi thallas kull korrispettiv addizz-
jonali iehor fil-każ ta' konverżjoni qabel data speċifika. Id-differenza,
fid-data li fiha t-termini huma emendati, bejn il-valur għust tal-korris-
pettiv li jirċievi d-detentur mal-konverżjoni tal-istrument taht it-termini
ta' revizzjoni u l-valur għust tal-korrispettiv li d-detentur kieku kien
jirċievi taht it-termini originali, hi rikonoxxuta bħala telf fil-profitt
jew telf.

Ishma tat-Teżor (il-paragrafi 33 u 34)

AG36 Strumenti ta' ekwità tal-entità stess mhumix rikonoxxuti bħala assi
finanzjarju irrispettivament mir-raġuni li għaliha ġew akkwistati mill-
għid. Il-paragrafu 33 jehtieg li entità li takkwista mill-għid l-istrumenti
azzjonarji tagħha stess, li tnaqqas dawk l-istrumenti mill-ekwità.
Madankollu, meta entità żżomm l-ekwità tagħha stess f'isem
haddiehor, eż. istituzzjoni finanzjarja li żżomm l-ekwità tagħha stess
f'isem klijent, hemm relazzjoni ta' aġenzija u bħala riżultat dawk l-
investimenti mhumix inklużi ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanz-
jarja ◀ tal-entità.

Mgħax, dividendi, telf u qligh (il-paragrafi 35–41)

AG37 L-eżempju li ġej juri l-applikazzjoni tal-paragrafu 35 għal strument
finanzjarju kompost. Assumi li sehem privileġġjat mhux kumulattiv
jrid jinfeda b'mod obligatorju għal flus fi żmien hames snin, iżda d-
dividendi jithallsu fid-deskrizzjoni tal-entità qabel id-data tal-fidi.
Strument bħal dan hu strument finanzjarju kompost, bil-komponent
ta' obligazzjoni li jkun il-valur preżenti tal-ammont tal-fidi. L-inverż-
joni ta' skont permezz ta' tranżazzjoni ta' kumpens (*unwinding*) fuq
dan il-komponent hi rikonoxxuta fil-profitt jew telf u kklassifikata
bħala kost ta' mgħax. Id-dividendi mħallsa għandhom relazzjoni
mal-komponent ta' ekwità u, għalhekk, huma rikonoxxuti bħala distri-
buzzjoni tal-profitt jew telf. Trattament bħal dan japplika jekk il-fidi
ma' kiex obligatorju iżda b'għażla tad-detentur, jew jekk is-sehem
kien konvertibbli b'mod obligatorju f'numru varjabbli ta' ishma ordi-
narji kkalkulati biex ikunu ugwali għal ammont fiss jew ammont
ibbażat fuq bidliet tal-varjabbli tal-bażi (eż. prodott kummerċjali).
Madankollu, jekk jiġu magħduda kull dividendi mhux imħallsa mal-
ammont mifdi, l-istrument kollu hu obligazzjoni. F'dan il-każ, kull
dividendi huma kklassifikati bħala kost ta' mgħax.

**It-Tpaċija ta' assi finanzjarju u obligazzjoni finanzjarja (il-pa-
rafi 42–50)**▼ **M34****Kriterju li entità “bħalissa għandha jedd legali infurzabbli li tpaċi
l-ammonti rikonoxxuti” (il-paragrafu 42(a))**

AG38A Jedd ta' tpaċija jista' jkun disponibbli bħalissa jew jista' jkun kontin-
genti fuq avveniment futur (pereżempju, il-jedd jista' jixkatta jew ikun
eżerċitabbli biss fl-okkorrenza ta' xi avveniment futur, bħall-inademp-
jenza, insolvenza jew falliment ta' wahda mill-kontropartijiet). Anki
jekk jedd ta' tpaċija ma jkunx kontingenti fuq avveniment futur, jista'
jkun legalment infurzabbli biss matul il-perkors normali tal-operat,
jew fil-każ ta' inadempjenza jew falliment ta' wahda mill-kontropar-
tijiet jew tagħhom kollha).

▼ **M34**

AG38B Biex tissodisfa l-kriterju fil-paragrafu 42(a), entità trid f'dak il-waqt ikollha jedd legali infurzabbli ta' tpaċija. Dan ifisser il-jedd ta' tpaċija:

- (a) ma jridx ikun kontingenti fuq avveniment futur; u
 - (b) irid ikun legalment infurzabbli fiċ-ċirkostanzi kollha li ġejjin:
 - (i) il-perkors normal tal-operat;
 - (ii) l-avveniment ta' inadempjenza; u
 - (iii) l-avveniment ta' insolvenza jew falliment
- tal-entità u l-kontrapartijiet kollha.

AG38C In-natura u l-estent tal-jedd ta' tpaċija, jinkludi kwalunkwe kundizzjoni marbuta mal-eżerċizzju tiegħu u jekk jibqax fil-każ ta' inadempjenza jew insolvenza jew falliment, jistgħu jvarjaw minn ġurisdizzjoni għal oħra. Konsegwentement, ma jistax jiġi assunt li l-jedd ta' tpaċija huwa disponibbli awtomatikament barra l-perkors normali tal-operat. Pereżempju, il-liġijiet dwar il-falliment jew l-insolvenza ta' ġurisdizzjoni jistgħu jipprojbixxu, jew jirrestringu, il-jedd ta' tpaċija fil-każ ta' falliment jew insolvenza f'ċerti ċirkostanzi.

AG38D Il-liġijiet applikabbli għar-relazzjonijiet bejn il-partijiet (pereżempju, id-dispozzizzjonijiet kuntrattwali, il-liġijiet li jirregolaw il-kuntratti, jew il-liġijiet dwar l-inadempjenzi, l-insolvenza jew falliment applikabbli għall-partijiet) jehtieġ li jitqiesu biex jiġi aċċertat jekk il-jedd ta' tpaċija jkunx infurzabbli fil-perkors normali tal-operat, fil-każ ta' inadempjenza, u fil-każ ta' insolvenza jew falliment, ta' entità u l-kontrapartijiet kollha (kif speċifikat fil-paragrafu AG38B(b)).

Kriterji li entità “fi hsiebha jew li ssalda fuq bażi netta, jew li tirrealizza l-assi u ssalda l-obbligazzjoni simultanjament” (il-paragrafu 42(b))

AG38E Biex tissodisfal-kriterju fil-paragrafu 42(b) entità jrid ikun fi hsiebha jew li ssalda fuq bażi netta, jew li tirrealizza l-assi u ssalda l-obbligazzjoni simultanjament. Minkejja li jista' jkollha dritt li ssalda nettament, l-entità tista' xorta waħda tirrealizza l-assi u ssalda l-obbligazzjoni separatament.

AG38F Jekk tkun tista' ssalda l-ammonti b'mod li bih l-eżitu jkun fil-fatt ekwivalenti għal saldu nett, l-entità tissodisfa l-kriterju tas-saldu nett fil-paragrafu 42(b). Dan isehh jekk, u jekk biss, il-mekkaniżmu tas-saldu gross ikollu karatteristiċi li jeliminaw jew jirriżultaw friskji insinifikanti ta' kreditu u likwidità, u li jkun jipproċessa r-riċevibbli u l-pagabbli fi proċess jew ċiklu wiehed tas-saldu. Pereżempju, sistema ta' saldu gross li jkollha l-karatteristiċi kollha li ġejjin tkun tissodisfa l-kriterju tas-saldu nett fil-paragrafu 42(b):

- (a) l-assi finanzjarji u l-obbligazzjonijiet finanzjarji eliġibbli għat-tpaċija jkunu sottomessi fl-istess waqt għall-ipproċessar;

▼ **M34**

- (b) ladarba l-assi finanzjarji u l-obbligazzjonijiet finanzjarji jkunu sottomessi għall-ipproċessar, il-partijiet ikunu impenjati li jissodisfaw l-obbligu għas-saldu;
- (c) il-flussi ta' flus li joriginaw mill-assi u l-obbligazzjonijiet ma jkollhomx il-potenzjal li jinbidlu ladarba jkunu sottomessi għall-ipproċessar (sakemm il-proċess ma jfallix-ara (d) hawn taht);
- (d) l-assi u l-obbligazzjonijiet li jkunu kollateralizzati mat-titoli jiġu ssaldati fuq sistema ta' trasferiment ta' titoli jew sistema simili (pereżempju, konsenja kontra pagament), sabiex jekk it-trasferiment ta' titoli jfalli, l-ipproċessar tar-riċevibbli jew pagabbli relatati li għalihom it-titoli jkunu kollateralizzati jfallu wkoll (u *vice versa*);
- (e) kwalunkwe tranżazzjoni li tfalli, kif imfisser f'(d), tiddaħhal mill-ġdid għall-ipproċessar sakemm tiġi ssaldata;
- (f) is-saldu jitwettaq permezz tal-istess istituzzjoni tas-saldu (pereżempju, bank tas-saldu, bank ċentrali jew depożitorju ċentrali tat-titoli); u
- (g) tkun fis-seħh faċilità ta' kreditu għal ġurnata li tipprovdi ammonti suffiċjenti ta' sovrarelevament li jippermetti l-ipproċessar tal-pagamenti fid-data tas-saldu għal kull parti, u jkun virtwalment cert li l-faċilità ta' kreditu għal ġurnata tiġi onorata jekk tiġi eżerċitata.

▼ **B**

AG39

L-Istandard ma jipprovdi trattament speċjali għal dawk li jissejhu “strumenti sintetici”, li huma gruppi ta' strumenti finanzjarji separati akkwistati u miżmuma biex jimitaw il-karatteristiċi ta' strument ieħor. Pereżempju, dejn fit-tul b'rata varjabbli kkombinat ma' tpartit tar-rata tal-imghax li jinvolvi r-riċevuta ta' pagamenti varjabbli u li jsiru ta' pagamenti fissi, jissinteszizza dejn fit-tul b'rata fissa. Kull wiehed mill-istrumenti finanzjarji individwali li flimkien jikkostitwixxu 'strument sintetiku' jirrappreżenta dritt jew obbligu kuntrattwali bit-termini tagħha stess u kondizzjonijiet u kull wiehed minnhom jista' jiġi ttrasferit jew issaldat separatament. Kull strument finanzjarju huwa espost għal riskji li jista' jkunu differenti mir-riskji li għalihom ikunu esposti strumenti finanzjarji oħrajn. Għaldaqstant, meta strument finanzjarju wiehed fi “strument sintetiku” ikun assi u ieħor ikun obbligazzjoni, dawn ma jiġux paċuti u pprezentati ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ ta' entità fuq bażi netta, hlief jekk ikunu jissodisfaw il-kriterji għat-tpaċija tal-paragrafu 42.

▼B

ŻVELAR

**Assi Finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji fil-valur ġust
permezz ta' profitt jew telf (il-paragrafu 94 (f))**

AG40 [Imhassra]

▼B

STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 33

Qligh Sehem b'Sehem

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-Istandard hu li jistipula prinċipji għad-determinazzjoni u l-preżentazzjoni tal-qligh sehem b'sehem, biex itejjeb il-paraguni tar-riżultati finanzjarji bejn entitajiet differenti fl-istess perijodu tar-rapport u bejn perijodi differenti tar-rapport għall-istess entità. Minkejja li t-tagħrif dwar il-qligh sehem b'sehem għandu l-limitazzjonijiet minhabba t-tipi differenti ta' politika ta' kontabilità li jistgħu jintużaw fid-determinazzjoni tal-“qligh”, denominatur iddeterminat b'mod konsistenti jsahħah ir-rappurtaġġ finanzjarju. Il-punt fokali ta' dan l-Istandard hu fuq id-denominatur tal-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'sehem.

AMBITU

- 2 Dan l-Istandard għandu japplika:

(a) għar-rapporti finanzjarji separati jew individwali ta' entità:

- (i) li l-ishma ordinarji jew l-ishma ordinarji potenzjali tagħha jiġu nnegożjati f'suq pubbliku (f'borża domestika jew barranija jew f'suq finanzjarju barra l-borża (OTC), inkluż swieq lokali u reġjonali); jew
- (ii) li ssottomettiet, jew tinsab fil-proċess biex tissottometti, ir-rapporti finanzjarji tagħha ma' kummissjoni tat-titoli finanzjarji jew organizzazzjoni regolatorja ohra bil-ghan li jinħarġu ishma ordinarji f'suq pubbliku; u

(b) għar-rapporti finanzjarji konsolidati ta' grupp b'entità prinċipali:

- (i) li l-ishma ordinarji jew l-ishma ordinarji potenzjali tagħha jiġu nnegożjati f'suq pubbliku (f'borża domestika jew barranija jew f'suq finanzjarju barra l-borża (OTC), inkluż swieq lokali u reġjonali); jew
- (ii) li ssottomettiet, jew tinsab fil-proċess biex tissottometti, ir-rapporti finanzjarji tagħha ma' kummissjoni tat-titoli finanzjarji jew organizzazzjoni regolatorja ohra bl-ghan li jinħarġu ishma ordinarji f'suq pubbliku.

- 3 Entità li tiżvela l-qligh sehem b'sehem għandha tikkalkula u tiżvela l-qligh sehem b'sehem skont dan l-Istandard.

- **M32** 4 Meta entità tippreżenta kemm rapporti finanzjarji konsolidati kif ukoll rapporti finanzjarji separati ppreparati skont l-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati* u l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati*, rispettivament, id-divulgazzjoni meħtieġa minn dan l-Istandard jeħtieġ li jiġi ppreżentat biss fuq il-bażi tal-informazzjoni konsolidata ◀ Entità li tagħżel li tiżvela l-qligh sehem b'sehem ibbażat fuq dikjarazzjonijiet finanzjarji separati, għandha tippreżenta l-informazzjoni dwar dan il-qligh sehem b'sehem biss ► **M5** fir-rapport tad-dhul kompplessiv tagħha. ◀ Entità m'għandhiex tippreżenta informazzjoni bħal din dwar qligh sehem b'sehem fir-rapporti finanzjarji konsolidati.

▼M31

- 4A Jekk tippreżenta l-entrati ta' profitt jew telf f'rapport separat kif deskritt fil-paragrafu 10A tal-IAS 1 Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji (kif emendat fl-2011), entità tippreżenta l-qligh sehem b'shem f'dak ir-rapport separat biss.

▼B

DEFINIZZJONIJIET

- 5 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Tishih tal-EPS hi żjieda fil-qligh sehem b'shem jew tnaqqis fit-telf sehem b'shem li jirriżulta mis-suppożizzjoni li l-istrumenti konvertibbli huma konvertiti, li l-opzjonijiet jew ċertifikati huma eżerċitati jew li l-ishma ordinarji jinħarġu wara li jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet speċifikati.

Ftehim kontingenti għall-ħruġ ta' ishma hu ftehim biex inħarġu ishma illi huma dipendenti fuq li jiġu ssodisfati ċerti kondizzjonijiet speċifikati.

Ishma ordinarji li jinħarġu b'mod kontingenti huma ishma ordinarji li jistgħu jinħarġu għal ftit jew xejn flus jew xi korrispettiv ieħor wara li jiġu ssodisfati kondizzjonijiet speċifikati fil-ftehim kontingenti għall-ħruġ ta' ishma.

Att li jdgħajjef hu tnaqqis fil-qligh sehem b'shem jew żjieda fit-telf sehem b'shem li jirriżulta mis-suppożizzjoni li l-istrumenti konvertibbli huma konvertiti, li l-opzjonijiet jew ċertifikati huma eżerċitati jew li l-ishma ordinarji jinħarġu wara li jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet speċifikati.

Opzjonijiet, ċertifikati u l-ekwivalenti tagħhom huma strumenti finanzjarji li jagħtu lill-proprietarju d-dritt li jixtri ishma ordinarji.

Sehem ordinarju huwa strument ta' ekwità li huwa subordinat għall-klassijiet l-oħra kollha ta' strumenti ta' ekwità.

Sehem ordinarju potenzjali hu strument finanzjarju jew kuntratt ieħor li jista' jintitola lill-proprietarju tiegħu għal ishma ordinarji.

Opzjonijiet Put fuq ishma ordinarji huma kuntratti li jagħtu lill-proprietarju d-dritt li jbigħ ishma ordinarji bi prezz speċifikat għall-perijodu partikolari.

- 6 Ishma ordinarji jipparteċipaw fil-profitt għall-perijodu biss wara li t-tipi l-oħra ta' ishma bħall-ishma privileġġati jkunu pparteċipaw. Entità tista' jkollha aktar minn klassi wahda ta' ishma ordinarji. Ishma ordinarji tal-istess klassi għandhom l-istess drittijiet biex jirċievu dividenti.

- 7 Eżempji ta' ishma ordinarji potenzjali huma:

- (a) obligazzjonijiet finanzjarji jew strumenti azzjonarji, inklużi ishma privileġġati, li huma konvertibbli f'ishma ordinarji;
- (b) opzjonijiet u ċertifikati;
- (c) ishma li jinħarġu wara li jiġu ssodisfati kondizzjonijiet li jirriżultaw minn arrangament kuntrattwali, bħax-xiri ta' negozju jew assi oħra.

▼ **M33**

- 8 It-termini ddefiniti fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni* jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati fil-paragrafu 11 tal-IAS 32, sakemm ma jkunx innotifikat mod ieħor. L-IAS 32 jiddefinixxi l-istrument finanzjarju, l-assi finanzjarju, l-obbligazzjoni finanzjarja u l-istrument azzjonarju, u jipprovdi gwida għall-applikazzjoni ta' dawn id-definizzjonijiet. L-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust* jiddefinixxi l-valur ġust u jistabilixxi r-reqwiziti għall-applikazzjoni ta' dik id-definizzjoni.

▼ **B**

KEJL

Qligh bażiku sehem b'shem

- 9 Entità għandha tikkalkula l-ammont ta' qligh bażiku sehem b'shem għall-profitt u t-telf attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali u, jekk ippreżentati, profitt u telf minn operazzjonijiet li jkomplu attribwibbli għal dawn il-proprjetarji ta' ekwità.
- 10 Qligh bażiku sehem b'shem għandu jkun ikkalkulat billi jkun diviż il-profitt jew telf attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali (in-numeratur) mill-medja ppeżata tan-numru ta' ishma ordinarji pendenti (id-denominatur) matul il-perijodu.
- 11 L-ghan tal-informazzjoni dwar il-qligh bażiku sehem b'shem hu biex jinghata kejl tal-imghaxijiet fuq kull sehem ordinarju ta' entità prinċipali fir-riżultati finanzjarji tal-entità matul il-perijodu tar-rapport.

Qligh

- 12 Għall-iskop tal-kalkolazzjoni ta' qligh bażiku sehem b'shem, l-ammonti attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali b'relazzjoni ma':

(a) profitt jew telf minn operazzjonijiet li jkomplu attribwibbli għall-entità prinċipali; u

(b) profitt jew telf attribwibbli għall-entità prinċipali

għandhom ikunu l-ammonti f'(a) u (b) emendati bl-ammonti ta' wara t-taxxa ta' dividendi privileġġati, differenzi li joriginaw mis-saldu ta' ishma privileġġati u effetti oħra simili ta' ishma privileġġati kklassifikati bħala ekwità.

- 13 L-entrati kollha ta' introjtu u spejjeż attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali li huma rikonoxxuti f'perijodu, inkluzi l-ispiża tat-taxxa u dividendi fuq ishma privileġġati kklassifikati bħala obbligazzjonijiet huma inkluzi fid-determinazzjoni tal-profitt jew telf għall-perijodu attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali (ara l-IAS 1 ► **M5** — ◀).

- 14 L-ammont ta' wara t-taxxa tad-dividendi privileġġati li jitnaqqas mill-profitt jew telf hu:

(a) l-ammont ta' wara t-taxxa ta' kull dividendi privileġġati fuq ishma privileġġati mhux kumulattivi ddikjarati b'relazzjoni ma' dak il-perijodu; u

(b) l-ammont ta' wara t-taxxa fuq id-dividendi privileġġati għal ishma kumulattivi privileġġati meħtieġa għall-perijodu, kemm jekk id-dividendi kienu ddikjarati u kemm jekk le. L-ammont ta' dividendi privileġġati għall-perijodu ma jinkludix l-ammont ta' dividendi privileġġati għall-ishma privileġġati kumulattivi mħallsa jew iddikjarati matul il-perijodu preżenti relatat ma' perijodi preċedenti.

▼B

- 15 Ishma privileġġati li jipprovdu dividend inizjali baxx biex jikkompensa entità għall-bejgħ ta' ishma privileġġati b'rata mnaqqsa, jew dividend oghla minn dak tas-suq f'perijodi sussegwenti biex jikkompensa lill-investituri li xtraw ishma privileġġati bi primjum, xi kultant jissejhu ishma privileġġati b'rata li tizdied. Kull skont jew primjum fuq hrug originali fuq ishma privileġġati b'rata li tizdied hu amortizzat fuq qligh imfaddal bl-użu tal-metodu tal-imghax effettiv u ttrattat bħala dividend privileġġat għall-iskop tal-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem.
- 16 Ishma privileġġati jistgħu jerggħu jinxtraw taht sejha għall-offerti ta' entità lill-propjetarji. L-eċċess tal-valur ġust tal-korrispettiv imħallas lill-azzjonisti privileġġati fuq l-ammont miżmum fil-kotba ta' ishma privileġġati jirrappreżenta qligh lill-propjetarji tal-ishma privileġġati u kost fuq il-qligh imfaddal għall-entità. Dan l-ammont hu mnaqqas fil-kalkolazzjoni tal-profitt jew telf attribwibbli lill-propjetarji ta' ekwità tal-kumpanija prinċipali.
- 17 Konverżjoni bikrija ta' ishma privileġġati konvertibbli tista' tkun ikkaġunata minn entità permezz ta' bidliet favorevoli fit-termi originali ta' konverżjoni jew il-hlas ta' korrispettiv addizzjonali. L-eċċess ta' valur ġust ta' ishma ordinarji jew korrispettiv iehor li thallas fuq il-valur ġust ta' ishma ordinarji li jistgħu jinharġu taht it-termi ta' konverżjoni originali hu qligh għall-azzjonisti privileġġati, u jitnaqqas fil-kalkolazzjoni tal-profitt jew tat-telf attribwibbli lill-propjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali.
- 18 Kull eċċess tal-ammont miżmum fuq il-kotba tas-sehem privileġġat fuq il-valur ġust tal-korrispettiv imħallas fuqhom jiżdied fil-kalkolazzjoni tal-profitt jew tat-telf attribwibbli lill-ekwità ordinarja tal-entità prinċipali.
- Ishma*
- 19 Għall-iskop tal-kalkolazzjoni tal-qligh bażiku sehem b'shem, in-numru ta' ishma ordinarji għandu jkun il-medja ppiżata tan-numru ta' ishma ordinarji pendenti matul il-perijodu.
- 20 L-użu tal-medja ppiżata tan-numru ta' ishma ordinarji pendenti matul il-perijodu jirrifletti l-possibbiltà li l-ammont ta' kapital tal-azzjonisti kien varja matul il-perijodu bħala riżultat ta' numru ikbar jew iżgħar ta' ishma pendenti matul xi żmien. Il-medja ppiżata tan-numru ta' ishma ordinarji pendenti matul il-perijodu hu n-numru ta' ishma ordinarji pendenti fil-bidu tal-perijodu, aġġustat bin-numru ta' ishma ordinarji mixtrija lura jew mahruġa matul il-perijodu mmultiplikati bil-fattur li jqis il-hin. Il-fattur taż-żmien hu n-numru ta' jiem li l-ishma kienu pendenti bħala proporzjon tan-numru totali ta' jiem fil-perijodu; approssimazzjoni raġonevoli tal-medja ppiżata hi adegwata f'bosta ċirkustanzi.
- 21 Generalment l-ishma jkunu inkluzi fil-medja ppiżata tan-numru ta' ishma mid-data ta' meta l-korrispettiv ikun riċevibbli (li generalment tkun d-data tal-hrug tagħhom), pereżempju:
- (a) ishma ordinarji mahruġa fi skambju ma' flus huma inkluzi meta l-flus huma riċevibbli;
 - (b) ishma ordinarji mahruġa fuq l-investment lura voluntarju tad-dividendi fuq ishma ordinarji jew privileġġati huma inkluzi meta d-dividendi huma investit mill-ġdid;

▼B

- (c) ishma ordinarji mahruġa bħala riżultat tal-konverżjoni ta' strument ta' dejn għal ishma ordinarji huma inklużi mid-data meta l-imghax ma jibqax jakkumula;
- (d) ishma ordinarji mahruġa minflok mghax jew prinċipal fuq strumenti finanzjarji oħra huma inklużi mid-data meta l-imghax ma jibqax jakkumula;
- (e) ishma ordinarji mahruġa fi skambju mas-saldu ta' obbligu ta' entità huma inklużi mid-data tas-saldu;
- (f) ishma ordinarji mahruġa bħala korrispettiv għall-akkwizizzjoni ta' assi li mhumiex flus huma inklużi fid-data li l-akkwizizzjoni hu rikonossut; u
- (g) ishma ordinarji mahruġa għall-ġhoti ta' servizzi lill-entità huma inklużi hekk kif is-servizzi jitwettqu.

L-għażla taż-żmien tal-inklużjoni tal-ishma ordinarji hu ddeterminat mit-termini u kondizzjonijiet konnessi mal-hruġ tagħhom. Konsiderazzjoni xierqa għandha tinghata għas-sustanza ta' kull kuntratt assoċjat mal-hruġ.

▼M12

- 22 Ishma ordinarji mahruġa bħala parti mill-hlas ittrasferit f'kombinament ta' negozji huma inklużi fil-medja ppizata tan-numru ta' ishma mid-data tal-akkwizizzjoni. Dan hu għaliex akkwirent jinkorpora fir-rapport tad-dhul komplessiv tiegħu l-profitti u t-telf ta' akkwizit minn dik id-data.

▼B

- 23 Ishma ordinarji li se jinħarġu mal-konverżjoni ta' strument konvertibbli b'mod obligatorju huma inklużi fil-kalkolazzjoni tal-qliġh bażiku sehem b'seħem mid-data tad-dhul fis-seħh tal-kuntratt.
- 24 Ishma li jista' jkollhom jinħarġu huma ttrattati bħala pendenti u huma inklużi fil-kalkolazzjoni tal-qliġh bażiku sehem b'seħem biss mid-data meta l-kondizzjonijiet neċessarji kollha huma ssodisfati (i.e. l-avvenimenti jkunu seħħew). Ishma li jistgħu jinħarġu biss wara li jgħaddi ż-żmien ma jibqghux ishma li jista' jkollhom jinħarġu, minhabba li l-mogħdija taż-żmien hi ċertezza. Ishma ordinarji pendenti li għandhom jiġu rritornati b'mod kontingenti (i.e. soġġetti għal sejha lura) m'humiex ittrattati bħala pendenti u huma esklużi mill-kalkolazzjoni tal-qliġh bażiku sehem b'seħem sad-data meta l-ishma ma jibqghux soġġetti għas-sejha lura.
- 25 [Imħassra]
- 26 Il-medja ppizata tan-numru ta' ishma ordinarji pendenti matul il-perijodu u għall-perijodi kollha pprezentati għandha tkun aġġustata għall-avvenimenti, hliet għall-konverżjoni ta' ishma ordinarji potenzjali, li biddlu n-numru ta' ishma ordinarji pendenti mingħajr bidla li tikkorrispondi fir-rizorsi.
- 27 Ishma pendenti jistgħu jinħarġu, jew in-numru ta' ishma ordinarji pendenti jistgħu jitnaqqsu, mingħajr bidla li tikkorrispondi fir-rizorsi. Eżempji jinkludu:
- (a) kapitalizzazzjoni jew hruġ ta' ishma bonus (xi kultant magħruf bħala dividend tal-ishma);
 - (b) element ta' bonus f'xi harġa oħra, pereżempju element ta' bonus fi hruġ ta' ishma bi dritt għal azzjonisti eżistenti;
 - (c) qsim tal-ishma; u
 - (d) qsim ta' ishma mreġġa lura (konsolidament tal-ishma).

▼B

28 F'kapitalizzazzjoni jew hrug ta' ishma bonus jew qsim tal-ishma, ishma ordinarji jinharġu lill-azzjonijisti eżistenti mingħajr l-ebda korrispettiv addizzjonali. Għalhekk, in-numru ta' ishma ordinarji pendenti hu miżjud mingħajr żjieda fir-riżorsi. In-numru ta' ishma ordinarji pendenti qabel l-avveniment hu aġġustat għall-bidla proporzjonali fin-numru ta' ishma ordinarji pendenti daqs li kieku l-avveniment sehh fil-bidu tal-aktar perijodu bikri pprezentat. Pereżempju, fi hrug ta' ishma bonus ta' tnejn-ghal-wiehed, in-numru ta' ishma ordinarji pendenti qabel il-hrug hu mmultiplikat bi tlieta biex jinkiseb in-numru totali ġdid ta' ishma ordinarji, jew bi tnejn biex jinkiseb in-numru ta' ishma ordinarji addizzjonali.

29 Konsolidament tal-ishma ordinarji generalment tnaqqas in-numru ta' ishma ordinarji pendenti mingħajr tnaqqis li jikkorrispondi fir-riżorsi. Madankollu, meta l-effett ġenerali hu x-xiri mill-ġdid ta' sehem b'valur ġust, it-tnaqqis fin-numru ta' ishma ordinarji pendenti hu r-riżultat ta' tnaqqis li jikkorrispondi fir-riżorsi. Eżempju ta' dan hu konsolidament tal-ishma flimkien ma' dividend speċjali. Il-medja ppizata tan-numru ta' ishma ordinarji pendenti għall-perijodu li fih saret it-tranzazzjoni kkombinata hi aġġustata għat-tnaqqis fin-numru ta' ishma ordinarji mid-data li d-dividend speċjali hu rikonoxxut.

Qligh sehem b'shem imdghajef

30 Entità għandha tikkalkula l-ammont ta' qligh sehem b'shem imdghajef għal profitt jew telf attribwibbli lill-ekwità ordinarja tal-entità prinċipali, u, jekk ipprezentat, profitt u telf minn operazzjonijiet li jkomplu attribwibbli għal dawk il-proprietarji ta' ekwità.

31 Għall-iskop tal-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdghajef, entità għandha taġġusta l-profitt jew telf attribwibbli lill-proprietarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali, u l-medja ppiezata tan-numru ta' ishma pendenti, għall-effetti potenzjali li jdghajfu tal-ishma ordinarji kollha.

32 L-għan ta' qligh sehem b'shem imdghajef hu konsistenti ma' dak tal-qligh bażiku sehem b'shem – biex jipprovdi kejl ta' mgħax fuq kull sehem ordinarju fir-riżultati finanzjarji ta' entità — filwaqt li jingħata effett għall-ishma ordinarji kollha b'potenzjal li jdghajef li għadhom pendenti matul il-perijodu. Bħala riżultat:

(a) profitt jew telf attribwibbli lill-proprietarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali hu miżjud bl-ammont ta' dividendi u mgħax ta' wara t-taxxa rikonoxxut fil-perijodu b'relazzjoni mal-ishma ordinarji b'potenzjal li jdghajef u hu aġġustat għal kwalunkwe bidliet oħra fl-introjt jew spejjeż li jirriżultaw mill-konverżjoni ta' ishma ordinarji b'potenzjal li jdghajef; u

(b) il-medja ppizata tan-numru ta' ishma ordinarji pendenti hu miżjud bil-medja ppizata tan-numru ta' ishma ordinarji addizzjonali li jkunu pendenti bis-suppożizzjoni li se ssir konverżjoni tal-ishma ordinarji b'potenzjal li jdghajef kollha.

▼B

Qligh

- 33 Għall-iskop tal-kalkolazzjoni ta' qligh sehem b'seħem imdgħajjef, entità għandha taġġusta l-profitt jew telf attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali, kif ikkalkulat skont il-paragrafu 12, bl-effett ta' wara t-taxxa jew:
- (a) kull dividend jew entrati oħra relatati ma' ishma ordinarji b'potenzjal li jdgħajjef innaqqs biex tasal għall-profitt jew telf attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali kif ikkalkulati skont il-paragrafu 12;
 - (b) kull mgħax rikonoxxut fil-perijodu relatat mal-ishma ordinarji b'potenzjal li jdgħajjef; u
 - (c) kull bidliet oħrajn fl-introjt jew spejjeż li jirriżultaw mill-konverżjoni ta' ishma ordinarji b'potenzjal li jdgħajjef

- 34 Wara li l-ishma ordinarji potenzjali huma kkonvertiti f'ishma ordinarji, l-entrati l-oħra identifikati fil-paragrafu 33 (a)-(c) ma jibqgħux japplikaw. Minflok, l-ishma ordinarji godda huma intitolati biex jippartecipaw fil-profitt jew telf attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali. Għalhekk, il-profitt jew telf attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali kkalkulati skont il-paragrafu 12 hu aġġustat għall-entrati identifikati fil-paragrafu 33(a)-(c) u kull taxxa relatata. L-ispejjeż assoċjati ma' ishma ordinarji potenzjali jinkludu kosti tat-tranzazzjoni u skontijiet irrappurtati skont il-metodu ta' mgħax effettiv (ara l-paragrafu 9 tal-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*, kif irrevodut fl-2003).

- 35 Il-konverżjoni ta' ishma ordinarji potenzjali tista' twassal għal bidliet konsegwenzjali fl-introjt jew fl-ispejjeż. Pereżempju, it-tnaqqis tal-ispejjeż ta' mgħax relatati ma' ishma ordinarji potenzjali u ż-żjeda li tirriżulta fi profitt jew tnaqqis ta' telf tista' twassal għal żjeda fl-ispejjeż relatati ma' pjan mhux diskrezzjonali ta' qsim fil-profitti tal-impjegati. Għall-iskop tal-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'seħem imdgħajjef, profitt jew telf attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali hu aġġustat għal bidliet konsegwenzjali bħal dawn fl-introjt jew fl-ispejjeż.

Ishma

- 36 Għall-iskop tal-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'seħem imdgħajjef, in-numru ta' ishma ordinarji għandu jkun il-medja mwieħna tan-numru ta' ishma ordinarji kkalkulat skont il-paragrafi 19 u 26, flimkien mal-medja ppizata tan-numru ta' ishma ordinarji li kieku jinħarġu fil-konverżjoni tal-ishma ordinarji b'potenzjal li jdgħajjef kollha f'ishma ordinarji. Ishma ordinarji b'potenzjal li jdgħajjef għandhom jitqiesu bħala konvertiti f'ishma ordinarji fil-bidu tal-perijodu jew, jekk aktar tard, fid-data tal-hruġ tal-ishma ordinarji potenzjali.
- 37 Ishma ordinarji b'potenzjal li jdgħajjef għandhom jiġu ddeterminati b'mod indipendenti għal kull perijodu pprezentat. In-numru ta' ishma ordinarji b'potenzjal li jdgħajjef inkluzi fil-perijodu tas-sena s'issa, mhumiex medja ppizata ta' ishma ordinarji b'potenzjal li jdgħajjef inkluzi f'kull komputazzjoni interim.

▼B

- 38 Ishma ordinarji potenzjali huma ppizati għall-perijodu li fih ikunu pendenti. Ishma ordinarji potenzjali li huma kkanċellati jew permessi li jiskadu matul il-perijodu huma inkluzi fil-kalkolazzjoni ta' qligħ sehem b'shem imdghajjef għal kull sehem biss għall-porzjon tal-perijodu li fih fejn ikunu pendenti. Ishma ordinarji potenzjali li huma konvertiti f'ishma ordinarji matul il-perijodu huma inkluzi fil-kalkolazzjoni ta' qligħ sehem b'shem imdghajjef mill-bidu tal-perijodu sad-data tal-konverżjoni; mid-data tal-konverżjoni, l-ishma ordinarji li jirrizultaw huma inkluzi kemm fil-qligħ bażiku sehem b'shem kif ukoll fil-qligħ sehem b'shem imdghajjef.
- 39 In-numru ta' ishma ordinarji li kieku jinharġu mal-konverżjoni ta' ishma ordinarji b'potenzjal li jdghajjef hu ddeterminat mit-termini tal-ishma ordinarji potenzjali. Meta tezisti aktar minn bażi waħda ta' konverżjoni, il-kalkolazzjoni tassumi li l-aktar rata ta' konverżjoni vantaġġuza jew il-prezz ta' eżerċizzju mill-pożizzjoni tal-proprietarju tal-ishma ordinarji potenzjali.

▼M32

- 40 Sussidjarja, impriza kongunta jew kumpanija assoċjata tista' tohroġ lil partijiet oħra minbarra l-kumpanija prinċipali jew lil investituri bil-kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq, l-entità li fiha jsir investiment, ishma ordinarji potenzjali konvertibbli jew f'ishma ordinarji tas-sussidjarja, l-impriza kongunta jew il-kumpanija assoċjata, jew ishma ordinarji tal-kumpanija prinċipali jew investituri bil-kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq (l-entità relatriċi), id-destinatarja tal-investiment Jekk dawn l-ishma ordinarji potenzjali tas-sussidjarja, l-impriza kongunta jew il-kumpanija assoċjata għandhom effett li jdghajjef il-qligħ bażiku għal kull sehem tal-entità relatriċi, dawn jiġu inkluzi fil-kalkolu tal-qligħ imdghajjef għal kull sehem.

▼B

Ishma ordinarji b'potenzjal ta' att li jdghajjef

- 41 Ishma ordinarji potenzjali għandhom jiġu ttrattati bħala li għandhom effett li jdghajjef meta, u biss meta, il-konverżjoni tagħhom f'ishma ordinarji tnaqqas il-qligħ sehem b'shem jew iżzid it-telf sehem b'shem minn operazzjonijiet li jkomplu
- 42 Entità tuża l-profitt jew telf minn operazzjonijiet li jkomplu attribwibbli lill-entità prinċipali bħala ċ-ċifra tal-kontroll biex tistabbilixxi jekk l-ishma ordinarji potenzjali jdghajjef jew isahhux. Profitt jew telf minn operazzjonijiet li jkomplu attribwibbli lill-entità prinċipali hu aġġustat b'konformità mal-paragrafu 12 u jeskludi entrati relatati ma' operazzjonijiet li ma tkomplewx.
- 43 Ishma ordinarji potenzjali jsahhu l-EPS meta l-konverżjoni tagħhom f'ishma ordinarji tkun ser iżzid il-qligħ sehem b'shem jew tnaqqas it-telf sehem b'shem minn operazzjonijiet li jkomplu. Il-kalkolazzjoni ta' qligħ sehem b'shem imdghajjef ma tassumix il-konverżjoni, eżerċizzju, jew hrug iehor ta' ishma ordinarji potenzjali li kieku jkollhom effett li jsahhu l-EPS fuq il-qligħ sehem b'shem.
- 44 Fid-determinazzjoni ta' jekk l-ishma ordinarji potenzjali jdghajjef jew isahhux l-EPS, kull hrug jew serje ta' ishma ordinarji potenzjali hu kkunsidrat separatament milli fit-total. Is-sekwenza li fiha l-ishma ordinarji potenzjali huma kkunsidrati jista' jaffettwa l-fatt jekk dawn humiex li għandhom effett li jdghajjef. Għalhekk, biex ikun massimizzat l-att li jdghajjef ta' qligħ bażiku sehem b'shem, kull hrug jew

▼B

serje ta' ishma ordinarji potenzjali huma ikkunsidrati f'sekwenza minn dik li ddgħajjef l-aktar sa dik li ddgħajjef l-inqas, i.e. ishma ordinarji b'potenzjal li jdghajjef bl-aktar "qligh sehem b'shem li jinkrementa" huma inkluzi fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdgħajjef qabel dawk bi qligh oghla għal kull sehem li jinkrimenta. Opzjonijiet u ċertifikati huma ġeneralment inkluzi l-ewwel, minhabba li dawn ma jaffettwawx in-numeratur tal-kalkolazzjoni.

Opzjonijiet, ċertifikati u l-ekwivalenti tagħhom

- 45 Għall-iskop tal-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdgħajjef, entità għandha tassumi l-eżerċizzju ta' opzjonijiet u ċertifikati tal-entità li għandhom effett li jdghajjef. Is-suppożizzjoni tar-riżultati minn dawn l-istrumenti għandhom ikunu kkunsidrati bħala riċevuti mill-hruġ ta' ishma ordinarji bil-prezz medju tas-suq tal-ishma ordinarji matul il-perijodu. Id-differenza bejn in-numru ta' ishma ordinarji mahruġa u n-numru ta' ishma ordinarji li kieku kienu jinharġu bil-prezz medju tas-suq tal-ishma ordinarji matul il-perijodu għandhom jitqiesu bħala hruġ ta' ishma ordinarji għall-l-ebda korrispettiv.
- 46 Opzjonijiet u ċertifikati huma li għandhom effett li jdghajjef meta dawn ikunu ser jirriżultaw fil-hruġ ta' ishma ordinarji li jiswew anqas mill-prezz medju tas-suq tal-ishma ordinarji matul il-perijodu. L-ammont ta' djughfija hu l-prezz medju tas-suq tal-ishma ordinarji matul il-perijodu li minnu jrid jitnaqqas il-prezz tal-hruġ. Għalhekk, biex ikunu kkalkulati l-qligh sehem b'shem imdgħajjef, ishma ordinarji potenzjali huma trattati bħala li jikkonsistu f'dawn iż-żewġ fatturi li ġejjin:
- (a) kuntratt biex jinharġu ċertu numru ta' ishma ordinarji bil-prezz medju tas-suq matul il-perijodu. Ikun hemm is-suppożizzjoni li ishma ordinarji bħal dawn ikollhom prezz ġust u li mhux se jkun la jdghajjef u lanqas isahħu l-EPS. Huma jkun injorati fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdgħajjef.
 - (b) kuntratt biex jinharġu l-bqija tal-ishma ordinarji għall-ebda korrispettiv. Dawn l-ishma ordinarji ma jiġġenerawx qligh u m'għandhom l-ebda effett fuq il-profitt jew telf attribwibbli lill-ishma ordinarji pendenti. Għalhekk, ishma bħal dawn huma li għandhom effett li jdghajjef u jiżdiedu man-numru ta' ishma ordinarji pendenti fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdgħajjef.
- 47 Opzjonijiet u ċertifikati għandhom effett li jdghajjef biss meta l-prezz medja tas-suq tal-ishma ordinarji matul il-perijodu jaqbeż il-prezz tal-eżerċizzju tal-opzjonijiet jew ċertifikati (i.e. huma "favorevoli"). Qligh sehem b'shem irrappurtat preċedentement ma jkunx aġġustat b'mod retroattiv biex jirrifletti l-bidliet fil-prezzijiet ta' ishma ordinarji.

▼M33

- 47A Fil-każ ta' opzjonijiet fuq l-ishma u arrangamenti oħrajn ta' pagament ibbażat fuq l-ishma li għalihom japplika l-IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq l-Ishma*, il-prezz tal-hruġ imsemmi fil-paragrafu 46 u l-prezz tal-eżerċizzju msemmi fil-paragrafu 47 għandhom jinkludu l-valur ġust (imkejjejl skont l-IFRS 2) ta' kull oġġett jew servizz li għandu jkun ipprovdut lill-entità fil-futur taht l-opzjoni fuq l-ishma jew arrangament ieħor ta' pagament ibbażat fuq l-ishma.

▼B

- 48 Opzjonijiet ta' ishma għall-impjegati b'termini fissi jew determinabbli u ishma ordinarji mhux vestitit jitqiesu bħala opzjonijiet fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdgħajjef, anki jekk dawn jistgħu jkun kontingenti fuq il-vestment. Dawn jitqiesu bħala pendenti fid-data tal-ghotja. Opzjonijiet ta' ishma għall-impjegati bbazati fuq ir-riżultati finanzjarji jitqiesu bħala ishma li jista' jkollhom jinharġu għaliex il-hruġ tagħhom hu kontingenti fuq li jiġu ssodisfati ċertu kondizzjonijiet speċifikati barra milli mogħdija taz-zmien.

▼B

Strumenti Konvertibbli

- 49 L-effett li jdghajjef ta' strumenti konvertibbli ghandu jkun rifless fil-qlich sehem b'shem imdghajjef skont il-paragrafi 33 u 36.
- 50 Ishma privileġġjati konvertibbli jsahhu l-EPS kull meta l-ammont tad-dividend fuq dawn l-ishma ddikjarati fi, jew akkumulati fil-perjodu preżenti, ghal kull sehem ordinarju li jinkiseb mal-konverżjoni jaqbez il-qlich bażiku sehem b'shem. Bl-istess mod, dejn konvertibbli jsahhah l-EPS kull meta l-imghax fuqu (nett, wara t-taxxa u bidliet ohra fl-introjt u fl-ispejjeż) ghal kull sehem ordinarju li jinkiseb mal-konverżjoni jaqbez il-qlich bażiku sehem b'shem.
- 51 Il-fidi jew il-konverżjoni indotta ta' ishma privileġġjati konvertibbli tista' taffettwa biss porzjon ta' ishma privileġġjati konvertibbli li kienu precedentement pendenti. F'dawn il-każijiet, kull korrispettiv żejjed li hemm referenza ghalha fil-paragrafu 17 hi attribwibbli lil dawk l-ishma li huma mifdija jew konvertiti ghall-iskop li jkun iddeterminat jekk l-ishma privileġġjati pendenti li jibqa' humiex li ghandhom effett li jdghajjef. L-ishma mifdija jew konvertiti huma kkunsidrati separatament minn dawk l-ishma li mhumix mifdija jew konvertiti.

Ishma li jista' jkollhom jinharġu

- 52 Bhal fil-kalkolazzjoni tal-qlich bażiku sehem b'shem, ishma mahruġa b'mod kontingenti jitqiesu bhala pendenti u huma inkluzi fil-kalkolazzjoni tal-qlich sehem b'shem imdghajjef jekk il-kondizzjonijiet huma ssodisfati (i.e. ikunu sehew l-avvenimenti). Ishma li jista' jkollhom jinharġu huma inkluzi mill-bidu tal-perjodu (jew mid-data tal-ftehim kontingenti ghall-hruġ ta' ishma, jekk id-data tkun iktar tard). Jekk il-kondizzjonijiet ma jkunux ssodisfati, in-numru ta' ishma li jista' jkollhom jinharġu inkluzi fil-kalkolazzjoni tal-qlich sehem b'shem imdghajjef hi bbażata fuq in-numru ta' ishma li jkun jistghu jinharġu jekk it-tmiem tal-perjodu jkun it-tmiem tal-perjodu ta' kontingenza. Dikjarazzjoni b'mod ġdid mhix permessa jekk il-kondizzjonijiet ma jintlahqux meta jiskadi l-perjodu ta' kontingenza.
- 53 Jekk il-kisba jew iż-żamma ta' ammont speċifikat ta' qligh ghal perjodu hi l-kondizzjoni ghall-hruġ kontingenti u jekk dak l-ammont kien miksub fit-tmiem tal-Perjodu tar-rapport iżda li jehtieġ li jinzamm wara t-tmiem tal-perjodu tar-rapport ghal perjodu addizzjonali, f'dan il-każ l-ishma ordinarji addizzjonali jitqiesu bhala pendenti, jekk l-effett ikun wiehed li jdghajjef, fil-kalkolazzjoni tal-qlich sehem b'shem imdghajjef. F'dak il-każ, il-kalkolazzjoni tal-qlich sehem b'shem imdghajjef hi bbażata fuq in-numru ta' ishma ordinarji li kieku jinharġu li kieku l-ammont ta' qligh fit-tmiem tal-Perjodu tar-rapport kien l-ammont ta' qligh fit-tmiem tal-perjodu ta' kontingenza. Minhabba li l-qligh jista' jinbidel f'perjodu futur, il-kalkolazzjoni tal-qlich bażiku sehem b'shem ma tinkludix ishma mahruġa b'mod kontingenti bhal dawn sat-tmiem tal-perjodu ta' kontingenza minhabba ma ġewx issodisfati l-kondizzjonijiet kollha.
- 54 In-numru ta' ishma mahruġa b'mod kontingenti jista' jiddependi mill-prezz tas-suq futur tal-ishma ordinarji. F'dak il-każ, jekk l-effett ikun wiehed li jdghajjef, il-kalkolazzjoni tal-qlich sehem b'shem imdghajjef hi bbażata fuq in-numru ta' ishma ordinarji li jinharġu jekk il-prezz tas-suq fit-tmiem tal-perjodu tar-rapport ikun il-prezz tas-suq fit-tmiem tal-perjodu ta' kontingenza. Jekk il-kondizzjoni hi bbażata fuq il-medja tal-prezzijiet tas-suq matul perjodu ta' zmien

▼B

li jestendi lil hinn mit-tmiem tal-perijodu tar-rapport, tintuża l-medja għall-perijodu ta' żmien li skada. Minhabba li l-prezz tas-suq jista' jinbidel f'perijodu futur, il-kalkolazzjoni ta' qligh bażiku sehem b'shem ma tinkludix ishma mahruġa b'mod kontingenti bhal dawn sakemm jasal it-tmiem tal-perijodu ta' kontingenza minhabba li ma jkunux ġew issodisfati l-kondizzjonijiet kollha meħtieġa.

55 In-numru ta' ishma mahruġa b'mod kontingenti jista' jiddependi minn qligh futur u minn prezzijiet futuri tal-ishma ordinarji. F'każijiet bhal dawn, in-numru ta' ishma ordinarji inkluzi fil-kalkolazzjonijiet tal-qligh sehem b'shem imdghajjef hu bbażat fuq iż-żewġ kondizzjonijiet (i.e. qligh sal-lum u l-prezz tas-suq kurrenti fit-tmiem tal-perijodu tar-rapport). Ishma mahruġa b'mod kontingenti mhumieks inkluzi fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdghajjef sakemm ma jint-lahqux iż-żewġ kondizzjonijiet.

56 F'każijiet oħra, in-numru ta' ishma mahruġa b'mod kontingenti jiddependi fuq kondizzjoni oħra li mhix qligh jew il-prezz tas-suq (pereżempju, il-ftuħ ta' numru speċifiku ta' hwienet bl-imnut). F'dawn il-każijiet, bis-suppożizzjoni li l-istat preżenti tal-kondizzjoni ser jibqa' l-istess sat-tmiem tal-perijodu ta' kontingenza, l-ishma li jistgħu jinharġu b'mod kontingenti huma inkluzi fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdghajjef skont l-istat fit-tmiem tal-perijodu tar-rapport.

57 Ishma mahruġa b'mod kontingenti (barra minn dawk li jaqgħu taħt ftehim kontingenti għall-hruġ ta' ishma, bhall-strumenti konvertibbli ta' mahruġa b'mod kontingenti) huma inkluzi fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdghajjef kif ġej:

(a) entità tiddetermina jekk l-ishma ordinarji potenzjali jistgħux jiġu ssoponuti li jistgħu jinharġu fuq bażi tal-kondizzjonijiet speċifikati għall-hruġ tagħhom skont il-provvedimenti tal-ishma ordinarji kontingenti fil-paragrafi 52–56; u

(b) jekk dawk l-ishma ordinarji potenzjali għandhom ikunu riflessi fil-qligh sehem b'shem imdghajjef, entità tiddetermina l-impatt tagħhom fuq il-kalkolazzjoni ta' qligh sehem b'shem imdghajjef billi ssewwi l-provvedimenti għall-opzjonijiet u ċertifikati fil-paragrafi 45–48, il-provvedimenti għall-istrumenti konvertibbli fil-paragrafi 49–51, il-provvedimenti għall-kuntratti li jistgħu jkunu mhallsa b'ishma ordinarji jew bi flus fil-paragrafi 58–61 jew provvedimenti oħra, kif xieraq.

Madankollu, eżerċizzju jew konverżjoni ma jkunux preżunti għall-iskop tal-kalkolazzjoni ta' qligh sehem b'shem imdghajjef sakemm ma jkunx issoponut l-eżerċizzju jew konverżjoni ta' ishma ordinarji potenzjali pendenti simili li mhumieks ishma li jistgħu jinharġu b'mod kontingenti.

Il-kuntratti li jistgħu jithallsu b'ishma ordinarji jew bi flus.

58 Meta entità tohroġ kuntratt li jista' jithallas b'ishma ordinarji jew bi flus skont l-ghazla tal-entità, l-entità għandha tippreżumi li l-kuntratt se jithallas b'ishma ordinarji, u l-ishma ordinarji potenzjali li jirriżultaw għandhom ikunu inkluzi fil-qligh imdghajjef għal kull sehem jekk l-effett ikun wiehed li jdgħajjef.

59 Meta dan it-tip ta' kuntratt hu ppreżentat għal skopijiet ta' kontabilità bhala assi jew obbligazzjoni, jew komponent ta' ekwità u komponent ta' obbligazzjoni, l-entità għandha taġġusta n-numeratur għal xi bidliet fil-profit jew fit-telf li jkunu rriżultaw matul il-perijodu jekk il-kuntratt kien ikklassifikat b'mod shih bhala strument azzjonarju. Dak l-aġġustament hu simili għall-aġġustamenti meħtieġa fil-paragrafu 33.

▼B

60 Għall-kuntratti li jistgħu jkunu mhallsa b'ishma ordinarji jew bi flus skont l-għażla tal-proprietarju, l-aktar arrangament li jdgħajjef bejn is-saldu fi flus jew saldu b'ishma, għandu jintuża fil-kalkolazzjoni tal-qliġ sehem b'shem imdghajjef.

61 Eżempju ta' kuntratt li jista' jithallas b'ishma ordinarji jew bi flus hu strument ta' dejn li, meta jimmatūra, jagħti lill-entità d-dritt bla riservi li thallas l-ammont kapitali fi flus jew fl-ishma ordinarji tagħha stess. Eżempju ieħor hu opzjoni put bil-miktub li tagħti lill-proprietarju d-dritt li jithallas f'ishma ordinarji jew fi flus.

Opzjonijiet mixtrija

62 Kuntratti bħal opzjonijiet *put* mixtrija u opzjonijiet ta' xiri mixtrija (i.e. opzjonijiet put miżmuma mill-entità fuq l-ishma ordinarji tagħha) mhumieks inkluzi fil-kalkolazzjoni tal-qliġ sehem b'shem imdghajjef minhabba li l-inkluzjoni tagħhom kieku ssahħah l-EPS. L-opzjoni put kieku tkun eżerċitata biss jekk il-prezz tal-eżerċizzju jkun oġġla mill-prezz tas-suq u l-opzjoni call tkun eżerċitata biss jekk il-prezz tal-eżerċizzju jkun aktar baxx mill-prezz tas-suq.

Opzjonijiet put miktuba

63 Kuntratti li jehtieġu li entità terġa' tixtri l-ishma tagħha, bħal opzjonijiet put miktuba u kuntratt ta' xiri bil-quddiem, huma riflessi fil-kalkolazzjoni ta' qliġ sehem b'shem imdghajjef jekk l-effett ikun wiehed li jdgħajjef. Jekk dawn il-kuntratti huma "favorevoli" matul il-perijodu (i.e. il-prezz tal-eżerċizzju jew saldu hu oġġla mill-medja tal-prezz tas-suq għal dak il-perijodu), l-effett potenzjalment li jdgħajjef fuq il-qliġ sehem b'shem għandu jinhadem kif ġej:

- (a) għandu jkun issoponut li fil-bidu tal-perijodu ser jinħarġu biżżejjed ishma ordinarji (bil-prezz medju tas-suq matul il-perijodu) biex jiġġeneraw id-dhul li jissodisfa l-kuntratt;
- (b) għandu jkun issoponut li d-dhul mill-hruġ jintuża biex ikun sodisfatt il-kuntratt (i.e. biex jinxtraw lura l-ishma ordinarji); u
- (c) l-ishma ordinarji inkrementali (id-differenza bejn in-numru ta' ishma ordinarji ssoponuti bħala mahruġa u n-numru ta' ishma ordinarji riċevuti meta biex ikun issodisfat il-kuntratt) għandhom ikunu inkluzi fil-kalkolazzjoni tal-qliġ sehem b'shem imdghajjef.

AĠĠUSTAMENTI RETROSPETTIVI

64 Jekk in-numru ta' ishma ordinarji jew ishma ordinarji potenzjali pendent i jidied bħala riżultat ta' kapitalizzazzjoni, hruġ ta' ishma bonus jew qsim tal-ishma, jew tnaqqis bħala riżultat ta' qsim ta' ishma mregġa' lura, il-kalkolazzjoni ta' qliġ bażiku u mdghajjef għal kull sehem għall-perijodi kollha pprezentati għandu jkun aġġustat b'mod retrospettiv. Jekk dawn il-bidliet isehhu wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◄ iżda qabel ma r-rapporti finanzjarji jiġu awtorizzati għall-hruġ, il-kalkolazzjonijiet għal kull sehem għal dawk id-dikjarazzjonijiet u għal dikjarazzjonijiet ta' kull perijodu preċedenti ieħor pprezentat għandhom ikunu bbażati fuq in-numru ta' ishma godda. Il-fatt li l-kalkolazzjonijiet għal kull sehem jirriflettu bidliet bħal dawn fin-numru ta' ishma għandu jkun żvelat. Barra minn hekk, qliġ bażiku u qliġ sehem b'shem imdghajjef tal-perijodi kollha pprezentati għandu jkun aġġustat għall-effetti ta' zbalji u aġġustamenti li jirriżultaw minn bidliet fit-tipi ta' politika tal-kontabilità rappurtati b'mod retrospettiv.

▼B

- 65 Entità ma terġax tiddikjara l-qliġh sehem b'seħem imdgħajjef għal perijodu ppreżentat preċedement għall-bidliet fis-suppożizzjonijiet użati fil-kalkolazzjoni tal-qliġh sehem b'seħem jew għall-konverżjoni ta' ishma ordinarji potenzjali f'ishma ordinarji.

PREŻENTAZZJONI

- 66 Entità għandha tippreżenta ► **M5** fir-rapport ◀ tal-introjt u l-qliġh bażiku u imdgħajjef sehem b'seħem għall-profitt jew telf mill-operazzjonijiet li jkomplu attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali u għall-profitt u telf attribwibbli lill-proprjetarji ta' ekwità ordinarja tal-entità prinċipali għall-perijodu ta' kull klassi ta' ishma ordinarji li għandha dritt differenti li jkollha sehem mill-profitt għal dak il-perijodu. Entità għandha tippreżenta l-qliġh sehem b'seħem imdgħajjef għal kull sehem bl-istess prominenza għall-perijodi kollha ppreżentati.

- 67 Qliġh sehem b'seħem hu ppreżentat għal kull perijodu li għalih kien ippreżentat rapport tal-introjt. Jekk il-qliġh sehem b'seħem imdgħajjef hu rrapportat għal mill-anqas perijodu wieħed, dan għandu jkun irrappurtat għall-perijodi kollha ppreżentati, anki jekk ikun ugħwali għal qliġh bażiku sehem b'seħem. Jekk il-qliġh bażiku u qliġh sehem b'seħem imdgħajjef huma indaqs, ► **M5** preżentazzjoni doppja tista' titwettaq f'linja waħda fir-rapport tad-dhul kompressiv. ◀

▼M31

- 67A Jekk tippreżenta l-entrati tal-profitt jew it-telf frapport separat kif deskritt fil-paragrafu 10A tal-IAS 1 (kif emendat fl-2011), entità tippreżenta l-qliġh sehem b'seħem bażiku u dilwit, kif meħtieġ mill-paragrafi 66 u 67, f'dak ir-rapport separat.

▼B

- 68 Entità li tirrapporta operazzjoni li ma tkomplettx għandha tiżvela l-ammonti bażiċi u imdgħajfa għal kull sehem għall-operazzjoni li ma tkomplettx jew ► **M5** fir-rapport ◀ tal-introjt jew fin-noti.

▼M31

- 68A Jekk tippreżenta l-entrati tal-profitt jew it-telf frapport separat kif deskritt fil-paragrafu 10A tal-IAS 1 (kif emendat fl-2007), entità tippreżenta l-qliġh sehem b'seħem bażiku u dilwit għall-operazzjonijiet li ma tkomplewx, kif meħtieġ fil-paragrafu 68, f'dak ir-rapport separat jew fin-noti.

▼B

- 69 Entità għandha tippreżenta l-qliġh bażiku u qliġh sehem b'seħem imdgħajjef għal kull sehem, anki jekk l-ammonti huma negattivi (i.e. telf sehem b'seħem)

ŻVELAR

- 70 Entità għandha tiżvela dan li ġej:

- (a) l-ammonti użati bħala n-numeraturi fil-kalkolazzjoni ta' qliġh bażiku u qliġh sehem b'seħem imdgħajjef u tqabbil ta' dawk l-ammonti mal-profitt jew telf attribwibbli għall-entità prinċipali għal dak il-perijodu. It-tqabbil għandu jinkludi l-effett individwali ta' kull klassi ta' strumenti li taffettwa l-qliġh sehem b'seħem.

▼B

- (b) il-medja mwiežna tan-numru ta' ishma ordinarji użati bħala d-denominatur fil-kalkolazzjoni tal-qliġ bażiku u qliġ sehem b'shem imdgħajef, u tqabbil ta' dawn id-denominaturi ma' xulxin. It-tqabbil għandu jinkludi l-effett individwali ta' kull klassi ta' strumenti li taffettwa l-qliġ sehem b'shem.
- (c) strumenti (inklużi iishma li jista' jkollhom jinħarġu) li jistgħu, potenzjalment, jdgħajfu l-qliġ bażiku sehem b'shem fil-futur, li iżda ma kienux inklużi fil-kalkolazzjoni ta' qliġ sehem b'shem imdgħajef minhabba li jsaħħu l-EPS għal dak/dawk il-perijodu/i ppreżentat(i).
- (d) deskrizzjoni ta' tranżazzjonijiet ta' ishma ordinarji jew tranżazzjonijiet ta' ishma ordinarji potenzjali, hlief dawk ikkunsidrati skont il-paragrafu 64 li jseħħu wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◄ u li setgħu jbiddu b'mod sinifikanti n-numru ta' ishma ordinarji jew ishma ordinarji potenzjali pendenti fit-tmiem tal-perjodu li kieku dawk it-tranżazzjonijiet sehhew qabel it-tmiem tal-Perjodu tar-rappurt.

71 Eżempji ta' tranżazzjonijiet fil-paragrafu 70(d) jinkludu:

- (a) hrug ta' ishma għall-flus;
- (b) hrug ta' ishma fejn id-dhul minnhom se jintuża biex jithallas lura dejn jew ishma privileġġati pendenti ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar; ◄
- (c) il-fidi ta' ishma ordinarji pendenti;
- (d) il-konverżjoni jew eżerċizzju ta' ishma ordinarji potenzjali pendenti ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◄ f'ishma ordinarji;
- (e) il-hrug ta' opzjonijiet, ċertifikati, jew strumenti konvertibbli; u
- (f) il-kisba ta' kondizzjonijiet li kieku kienu jirriżultaw fil-hrug ta' ishma li jista' jkollhom jinħarġu.

L-ammonti ta' qliġ sehem b'shem mhumiex aġġustati għal tranżazzjonijiet bħal dawn li jseħħu wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◄ minhabba tranżazzjonijiet bħal dawn ma jaffettwawx l-ammont ta' kapital użat fil-produzzjoni ta' profitt jew telf għal dak il-perjodu.

72 Strumenti finanzjarji u kuntratti oħra li jiġġeneraw ishma ordinarji potenzjali jistgħu jinkorporaw termini u kondizzjonijiet li jaffettwaw il-kejl ta' qliġ bażiku u qliġ sehem b'shem imdgħajef. Dawn it-termini u kondizzjonijiet jistgħu jiddeterminaw jekk xi ishma ordinarji potenzjali humiex li għandhom effett li jdgħajef, u jekk dan ikun il-każ, l-effett fuq il-medja ppiżata tan-numru ta' ishma ordinarji u kwalunkwe aġġustamenti konsegwenti fuq il-profitt jew fuq it-telf attribwibbli lill-proprietarji tal-ekwità ordinarja. L-iżvelar ta' termini u kondizzjonijiet ta' dawn l-istrumenti finanzjarji u kuntratti oħra huma mhegga, sakemm ma jkunx mehtieg mod ieħor. (ara l-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar*).

▼B

- 73 Jekk entità tiżvela, barra mill-qliġ bażiku u mdgħajjef għal kull sehem, ammonti għal kull sehem bl-użu ta' komponent irrappurtat tar-rapport tal-introjtu flief dak mehtieg minn dan l-Istandard, ammonti bħal dawn għandhom ikunu kkalkulati bl-użu tal-medja ppizata tan-numru ta' ishma ordinarji ddeterminati skont dan l-Istandard. Ammonti bażiċi u mdgħajfa għal kull sehem relatati ma' komponenti bħal dawn għandhom ikunu żvelati bl-istess prominenza u ppreżentati fin-noti. Entità għandha tindika l-bażi li fuqha n-numeratur/i hu/huma ddeterminati, inklużi jekk l-ammonti għal kull sehem humiex qabel jew wara t-taxxa. Jekk komponent tar-rapport tal-introjtu jintuża u ma jkunx irrappurtat bħala entrata elenkata fir-rapport tal-introjtu, għandu jsir tqabbil ejn il-komponent użat u l-entrata elenkata li hu rrapportat fir-rapport tal-introjtu.

▼M31

- 73A Il-paragrafu 73 japplika wkoll għal entità li tiddivulga, minn barra l-qliġ sehem b'seħem bażiku u dilwit, l-ammonti kull sehem bl-użu ta' entrata rapportata tal-profitt jew it-telf, għajr dik mehtieġa minn dan l-Istandard.

▼B

DATA EFFETTIVA

- 74 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegħġa. Jekk entità tapplika l-Istandard għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, għandha tiżvela dan il-fatt.

▼M5

- 74A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, zied il-paragrafi 4A, 67A, 68A u 73A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼M32

- 74B L-IFRS 10 u l-IFRS 11 *Impriżi Kongunti*, maħruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafi 4, 40 u A11. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼M33

- 74C L-IFRS 13, maħruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafi 8, 47A u A2. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼M31

- 74D *Preżentazzjoni tal-Entrati ta' Introjtu Komprensiv Leħor* (Emendi għall-IAS 1), maħruġ f'Ġunju 2011, emenda l-paragrafi 4A, 67A, 68A u 73A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IAS 1 kif emendat f'Ġunju 2011.

▼B

IRTIRAR TA' STQARRIJET OHRAJN

- 75 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 33 *Qliġ Sehem b'Seħem* (maħruġ fl-1997)
- 76 Dan l-Istandard jiehu post IS-SIC24 *Qliġ Sehem b'Seħem — Strumenti Finanzjarji u Kuntratti Ohra li Jistgħu Jithallsu f'Ishma*.

▼ **B**

Appendiċi A

GWIDA TA' APPLIKAZZJONI

Dan l-Appendiċi hu parti integrali mill-Istandard.

PROFITTA JEW TELF ATTRIBWIBBLI GHALL-ENTITÀ PRINCIPALI

- A1 Għall-iskop ta' kalkolazzjoni ta' qligħ sehem b'seħem ibbażat fuq rapporti finanzjarji konsolidati, profitt jew telf attribwibbli għall-entità prinċipali jirreferi għall-profitt jew telf tal-entità konsolidata wara l-aġġustament ► **M11** għall-interessi li ma jagħtux kontroll ◀.

HRUĠ TA' ISHMA BI DRITT

- **M33** A2 Il-hruġ ta' ishma ordinarji fiż-żmien tal-eżerċizzju jew tal-konverżjoni ta' ishma ordinarji potenzjali normalment ma jwassalx għal element ta' bonus. Dan għaliex l-ishma ordinarji potenzjali normalment jinħarġu għall-valur ġust, li jirriżulta f'bidla proporzjonata fir-rizorsi disponibbli għall-entità. Fi hruġ ta' drittijiet, madankollu, il-prezz tal-eżerċizzju spiss ikun inqas mill-valur ġust tal-ishma. ◀ Għalhekk, kif innutat fil-paragrafu 27 (b), dan il-hruġ ta' ishma bi dritt jinkludi element ta' bonus. Jekk hruġ ta' ishma bi dritt hu offrut lill-azzjonisti eżistenti kollha, in-numru ta' ishma ordinarji li għandu jintuża fil-kalkolazzjoni ta' qligħ bażiku u qligħ sehem b'seħem imdghajef għall-perijodi kollha qabel il-hruġ ta' ishma bi dritt hu n-numru ta' ishma ordinarji pendenti qabel il-hruġ, immultiplikat bil-fattur li ġej:

Valur ġust għal kull sehem immedjatament qabel l-eżerċizzju tad-drittijiet

Valur teoretiku ta' sehem qabel il-hruġ ta' ishma bi dritt

▼ **M33**

Il-valur teoretiku ta' sehem qabel il-hruġ ta' ishma bi dritt ikun ikkal-kulat billi wieħed iżid il-valur ġust aggregat tal-ishma immedjatament qabel l-eżerċizzju tad-drittijiet mar-rikavat mill-eżerċizzju tad-drittijiet, u jiddividi bin-numru ta' ishma pendenti wara l-eżerċizzju tad-drittijiet. Meta d-drittijiet ikunu sejrin jiġu nneozzjati pubblikament b'mod separat mill-ishma qabel id-data tal-eżerċizzju, il-valur ġust jitkejjel fl-għeluq tal-aħħar jum li fih l-ishma jiġu nneozzjati flimkien mad-drittijiet.

▼ **B****IĊ-ĊIFRA TAL-KONTROLL**

- A3 Biex jingħata eżempju tal-idea tal-applikazzjoni taċ-ċifra tal-kontroll deskritta fil-paragrafi 42 u 43, assumi li l-entità għandha profitt mill-operazzjonijiet lill-entità prinċipali ta' CU4,800 ⁽¹⁾, telf minn operazzjonijiet li ma tkomplewx attribwibbli lill-entità prinċipali ta' (CU7,200), telf attribwibbli lill-entità prinċipali ta' (CU2,400), u 2,000 ishma ordinarji u 400 ishma ordinarji potenzjali pendenti. Il-qligħ bażiku sehem b'seħem tal-entità hu ta' CU2,40 għal operazzjonijiet li se jtkomplew (CU3,60) għal operazzjonijiet li ma tkomplewx u (CU1,20) għat-telf. L-400 sehem ordinarju potenzjali huma inkluzi fil-kalkolazzjoni tal-qligħ sehem b'seħem imdghajef minhabba li s-CU2,00 li tirriżulta bħala qligħ sehem b'seħem għal operazzjonijiet jkomplu hi dilwittiva, bis-suppożizzjoni li m'hemm l-ebda impatt ta' profitt jew telf ta' dawk l-400 sehem ordinarju potenzjali. Minhabba li

⁽¹⁾ F'din il-gwida, ammonti monetari huma denominati f'"unitajiet tal-munita" ("currency units") (CU).

▼B

l-profitt minn operazzjonijiet li jkomplu attribwibbli lill-entità principali hi ċ-ċifra tal-kontroll, l-entità tinkludi wkoll dawg l-400 sehem ordinarju potenzjali fil-kalkolazzjoni tal-ammonti l-oħra ta' qligh sehem b'sehem, minkejja li l-ammonti ta' qligh sehem b'sehem li jirriżultaw isahhu l-EPS meta mqabbla mal-ammonti ta' qligh bażiku sehem b'sehem, i.e. it-telf sehem b'sehem hu inqas [(CU3,00) mit-telf minn operazzjonijiet li ma tkomplewx u (CU1,00) għal kull sehem għat-telf].

PREZZ MEDJU TAS-SUQ TA' ISHMA ORDINARJI

A4 Għall-iskop tal-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'sehem imdghajef, il-prezz medju tas-suq ta' ishma ordinarji preżunti bħala mahruġa hu kkalkulat fuq bażi tal-prezz medju tas-suq ta' ishma ordinarji matul il-perijodu. Teoretikament, kull tranżazzjoni tas-suq għall-ishma ordinarji ta' entità tistgħu tiġi inkluża fid-determinazzjoni tal-prezz medju tas-suq. Fil-prattika, madankollu, medja sempliċi ta' prezzijiet fuq medda ta' ġimgħa jew ta' xahar hi ġeneralment adegwata.

A5 Ġeneralment, prezzijiet tal-gheluq tas-suq huma adegwati għal kalkolazzjoni tal-prezz medju tas-suq. Meta l-prezzijiet ivarjaw hafna, madankollu, medja tal-prezzijiet l-aktar għolja u baxxi ġeneralment tipproduċi prezz iktar rappreżentattiv. Il-metodu użat fil-kalkolazzjoni tal-prezz tal-medja tas-suq hu użat b'mod konsistenti sakemm ma jibqax rappreżentattiv minhabba kondizzjonijiet mibdula. Pereżempju, entità li tuża l-prezzijiet tal-gheluq tas-suq biex ikun ikkalkulat il-prezz medju tas-suq għal numru ta' snin bi prezzijiet relattivament stabbli, tista' taqleb għal sistema ta' medja tal-aktar prezzijiet għolja u baxxi jekk il-prezzijiet jibdew ivarjaw hafna u l-prezzijiet tal-gheluq tas-suq ma jibqgħux jipproduċu prezz medju rappreżentattiv.

OPZJONIJET, ĊERTIFIKATI U L-EKWIVALENTI TAGHHOM

A6 Opzjonijiet u ċertifikati biex jinxtraw strumenti konvertibbli huma preżunti li se jiġu eżerċitati biex jinxtara l-istrument konvertibbli kull meta l-prezzijiet medji kemm ta' strument konvertibbli u kemm ta' ishma ordinarji li jistgħu jinkisbu mal-konverżjoni huma iktar mill-prezz tal-eżerċizzju tal-opzjonijiet jew taċ-ċertifikati. Madankollu, eżerċizzju ma jkunx issoponut sakemm ma tkunx issoponuta wkoll il-konverżjoni ta' strumenti konvertibbli pendenti simili, jekk hemm.

A7 Opzjonijiet jew ċertifikati jistgħu jippermettu jew jehtieġu l-hruġ b'offerta ta' dejn jew strumenti oħrajn tal-entità (jew tal-kumpanija prinċipali tagħha jew sussidjarja) fil-hlas tal-prezz kollu tal-eżerċizzju jew porzjon minnu. Fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'sehem imdghajef, dawg l-opzjonijiet jew ċertifikati li għandhom effett li jdgħajef jekk (a) il-prezz medju tas-suq ta' ishma ordinarji relatati għall-perijodu jaqbeż il-prezz tal-eżerċizzju jew (b) il-prezz tal-bejgħ tal-istrument li ser jinhareġ bl-offerta hu inqas minn dak li

▼B

fil l-istrument jista' jinhareġ bl-offerta skont il-ftehim tal-opzjoni jew taċ-ċertifikat u l-iskont li jirrizulta jistabbilixxi prezz ta' eżerċizzju inqas mill-prezz tas-suq tal-ishma ordinarji. Fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdghajjef, dawk l-opzjonijiet jew ċertifikati huma preżunti li jkunu eżerċitati u d-dejn jew strumenti ohra huma preżunti li se jinħarġu għall-offerti. Jekk l-għoti ta' flus hu aktar vantaġġjuż għall-proprietarju tal-opzjonijiet jew taċ-ċertifikati u l-kuntratt jippermetti l-għoti ta' flus, l-għoti tal-flus jiġi jkun issoponut. Mghax (nett mit-taxxa) fuq kull dejn issoponut li se jiġi mahruġ bl-offerta hu miżjud lura bħala aġġustament għan-numeratur.

A8 Trattament simili hu mogħti għall-ishma privileġġjati li għandhom dispożizzjonijiet simili jew lil strumenti ohra li għandhom opzjonijiet ta' konverżjoni li jippermettu lill-investitur li jhallas bi flus għal rata ta' konverżjoni aktar favorevoli.

A9 It-termini prinċipali li fuqhom huma bbażati ċertu opzjonijiet jew ċertifikati, jistgħu jeħtieġu li d-dhul riċevut mill-eżerċizzju ta' dawk l-istrumenti, jintuza biex ikun mifdi d-dejn jew strumenti ohra tal-entità (tal-kumpanija prinċipali jew sussidjarja). Fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdghajjef, dawk l-opzjonijiet jew ċertifikati huma preżunti li se jkunu eżerċitati u d-dhul użat fuq ix-xiri tad-dejn bil-prezz medju tas-suq aktar milli biex jinxtraw ishma ordinarji. Madankollu, id-dhul żejjed miksub mill-eżerċizzju preżunt fuq l-ammont użat għax-xiri ssoponut tad-dejn hu kkunsidrat (i.e. issoponut li se jintuza biex jinxtraw lura l-ishma ordinarji) fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdghajjef. Mghax (nett mit-taxxa) fuq kull dejn issoponut li se jinxtara hu miżjud lura bħala aġġustament għan-numeratur.

OPZJONIJIET PUT MIKTUBA

A10 Bħala eżempju tal-applikazzjoni tal-paragrafu 63, nassumu li entità għandha 120 opzjoni put miktuba pendenti fuq l-ishma ordinarji tagħha bi prezz ta' eżerċizzju ta' CU35. Il-prezz medju tas-suq tal-ishma ordinarji tagħha għall-perijodu huwa ta' CU28. Meta tikkalkula l-qligh imdghajjef sehem b'shem, l-entità tassumi li harġet 150 sehem b'CU28 għal kull sehem fil-bidu tal-perijodu biex tissodisfa l-obbligu put tagħha ta' CU4,200. Id-differenza bejn il-150 sehem ordinarju mahruġ u l-120 sehem ordinarju li tkun rċeviet billi tkun issodisfat l-opzjoni *put* (30 sehem ordinarju inkrimentali) tiġi miżjuda madenominatur fil-kalkolu ta' qligh imdghajjef għal kull sehem.

STRUMENTI TA' SUSSIDJARJI, IMPRIŻI KONGUNTI JEW KUMPAĖIJI ASSOĊJATI**▼M32**

A11 Ishma ordinarji potenzjali ta' sussidjarja imprima kongunta jew kumpanija assoċjata konvertibbli jew f'ishma ordinarji tas-sussidjarja, l-imprima kongunta jew il-kumpanija assoċjata, jew ishma ordinarji tal-kumpanija prinċipali, jew investituri bil-kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti (l-entità relatriċi) fuq, id-destinatarja tal-investment, jiġu inkluzi fil-kalkolu tal-qligh imdghajjef għal kull sehem kif ġej:

▼B

(a) strumenti mahruġa minn sussidjarja, imprima kongunta jew kumpanija assoċjata li tippermetti lill-proprietarji tagħhom biex jiksbu ishma ordinarji tas-sussidjarja, imprima kongunta jew kumpanija assoċjata, huma inkluzi fil-kalkolazzjoni tal-qligh sehem b'shem imdghajjef tas-sussidjarja, imprima kongunta jew kumpanija assoċjata. Dak il-qligh sehem b'shem ikun imbagħad inkluz fil-kalkolazzjonijiet ta' qligh sehem b'shem tal-entità li tirrapporta, ibbażati fuq l-investment ta' strumenti tas-sussidjarja, ta' imprima kongunta jew ta' kumpanija assoċjata tal-entità li tirrapporta.

▼B

- (b) strumenti tas-sussidjarja, impriża kongunta jew kumpanija assoċjata li huma konvertibbli f'ishma ordinarji tal-entità li tirrapporta huma kkunsidrati fost l-ishma ordinarji potenzjali tal-entità li tirrapporta għall-iskop ta' kalkolazzjoni ta' qligħ sehem b'shem imdghajef. Bl-istess mod, opzjonijiet jew ċertifikati mahruġa minn sussidjarja, impriża kongunta jew kumpanija assoċjata biex jinxtraw ishma ordinarji tal-entità li tirrapporta huma kkunsidrati fost ishma ordinarji potenzjali tal-entità li tirrapporta fil-kalkolazzjoni ta' qligħ sehem b'shem imdghajef ikkonsolidat.

- A12 Għall-iskop tad-determinazzjoni tal-effett tal-qligħ sehem b'shem ta' strumenti mahruġa minn entità li tirrapporta li huma konvertibbli f'ishma ordinarji ta' sussidjarja, impriża kongunta jew kumpanija assoċjata, l-istrumenti huma preżunti li huma konvertiti u n-numeratur (profitt jew telf attribwibbli lill-proprjetarji tal-ekwità ordinarja tal-entità prinċipali) aġġustati kif meħtieġ skont il-paragrafu 33. Barra minn dawn l-aġġustamenti, in-numeratur hu aġġustat għal kull bidla fil-profitt jew telf irregistrat mill-entità li tirrapporta (bħall-introjtu minn dividendi jew introjtu mill-metodu tal-ekwità) li hu attribwibbli għaż-żjeda fin-numru ta' ishma ordinarji pendenti tas-sussidjarja, impriża kongunta jew kumpanija assoċjata bħala riżultat tal-konverżjoni ssoponuta. Id-denominatur tal-qligħ sehem b'shem imdghajef ma jkunx affettwat minhabba li n-numru ta' ishma ordinarji pendenti tal-entità li tirrapporta ma jinbidilx mal-konverżjoni ssoponuta.

STRUMENTI AZZJONARJI PARTEĊIPANTI U ISHMA ORDINARJI F'ŻEWĠ KLASSIJET

- A13 L-ekwità ta' xi entitajiet tinkludi:

- (a) strumenti li jipparteċipaw fid-dividendi b'ishma ordinarji skont formula predeterminata (pereżempju tnejn għal kull wiehied) b'xi, kultant, limitu massimu fuq il-limitu ta' fuq tal-medda tal-parteeċipazzjoni (pereżempju, sa, iżda mhux aktar, minn ammont speċifikat għal kull sehem).
- (b) klassi ta' ishma ordinarji b'rata ta' dividend differenti minn dawk ta' klassi oħra ta' ishma ordinarji li iżda bla drittijiet preċedenti jew anzjani.

- A14 Għall-iskop tal-kalkolazzjoni ta' qligħ sehem b'shem imdghajef, il-konverżjoni hi ssoponuta għal dawk l-istrumenti deskritti fil-paragrafu A13 li huma konvertibbli f'ishma ordinarji jekk l-effett ikun wiehied li jdgħajef. Għal dawk l-istrumenti li mhumiex konvertibbli fi klassi ta' ishma ordinarji, profitt jew telf għall-perijodu hu allokat għal klassijiet differenti ta' ishma u strumenti azzjonarji parteċipanti skont id-drittijiet tad-dividendi tagħhom u drittijiet oħra biex jkollhom sehem fi qligħ mhux imqassam. Biex tikkalkula l-qligħ bażiku u qligħ sehem b'shem imdghajef għal kull sehem:

- (a) profitt jew telf attribwibbli lill-proprjetarji tal-ekwità ordinarja tal-entità prinċipali hu aġġustat (profitt imnaqqas jew telf miżjud) bl-ammont ta' dividendi ddikjarati fil-perijodu għal kull klassi ta' ishma u bl-ammont ta' dividendi kuntrattwali (jew mgħax fuq *bonds* parteċipattivi) li jrid jiġi allas għall-perijodu (pereżempju, dividendi kumulattivi mhux imħallsa)

▼B

- (b) il-profitt jew telf li jibqa' hu allokat għal ishma ordinarji u strumenti azzjonarji parteċipanti sakemm kull strument jkollu sehem fil-qligh daqs li kieku l-profitt jew telf kollu għall-perijodu kien distribwit. Il-profitt totali jew telf allokat għal kull klassi ta' strument azzjonarju hu ddeterminat billi tghodd l-ammont allokat għad-dividendi u l-ammont allokat għall-fattur tal-parteeċipazzjoni.
- (ċ) l-ammont totali tal-profitt jew telf allokat għal kull klassi ta' strument azzjonarju hu diviż bin-numru ta' strumenti pendenti li għalihom il-qligh hu allokat biex ikun ddeterminat l-qligh sehem b'shem għall-istrument.

Għal kalkolazzjoni ta' qligh sehem b'shem imdghajjef, l-ishma ordinarji potenzjali ssoponuti li nharġu huma inkluzi fl-ishma ordinarji pendenti.

ISHMA MHALLSA PARZJALMENT

- A15 Meta ishma ordinarji jinharġu izda ma jkunux imhallsa b'mod komplet, dawn ikunu ttrattati fil-kalkolazzjoni ta' qligh bażiku sehem b'shem bħala porzjon ta' sehem ordinarju sal-punt li huma kienu intitolati li jkollhom sehem fid-dividendi matul il-perijodu meta mqabbla ma' sehem ordinarju mhallas b'mod komplet.
- A16 Sal-punt li ishma mhallsa parzjalment mhumix intitolati biex jipparteċipaw fid-dividendi matul il-perijodu fejn huma ttrattati bħala l-ekwivalenti ta' ċertifikati jew opzjonijiet fil-kalkolazzjoni ta' qligh sehem b'shem imdghajjef. Il-bilanċ mhux imhallas hu preżunt li se jirrappreżenta d-dhul użat fix-xiri ta' ishma ordinarji. In-numru ta' ishma inkluzi fil-qligh sehem b'shem imdghajjef hu d-differenza bejn in-numru ta' ishma sottoskritti u n-numru ta' ishma preżunti li huma mixtrija.



STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 34

Rappurtaġġ Finanzjarju Interim

GHAN

L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jippreskrivi l-kontenut minimu għal rapport finanzjarju interim u li jippreskrivi l-prinċipji għal rikonoxximent u kejl f'rapporti finanzjarji shah jew mqassra għal perijodu interim. Ir-rappurtaġġ finanzjarju interim f'waqt u affidabbli jtejjeb l-abbiltà tal-investituri, il-kredituri, u oħrajn biex jifhemu l-kapaċità ta' entità li tiġġenera qligh u flussi ta' flus u l-kundizzjoni finanzjarja u l-likwidità tagħha.

AMBITU

1 Dan l-Istandard ma jordnax liema entitajiet għandhom ikunu meħtieġa jippubblikaw rapporti finanzjarji interim, b'liema frekwenza, jew f'liema żmien wara t-tmiem tal-perijodu interim. Madankollu, il-gvernijiet, ir-regolaturi tat-titoli, il-boroż u l-korpi tal-kontabilità hafna drabi jeħtieġu lill-entitajiet, li għandhom t-titoli ta' dejn jew ta' ishma tagħhom negozjati pubblikament, li jippubblikaw rapporti finanzjarji interim. Dan l-Istandard japplika jekk entità tkun meħtieġa jew tagħzel li tippubblika rapport finanzjarju interim skont l-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju. Il-Kumitat tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità⁽¹⁾ jinkoraġġixxi lill-entitajiet innegozjati pubblikament biex jipprovdu rapporti finanzjarji interim li jkunu jikkonformaw mal-prinċipji tar-rikonoxximent, tal-kejl, u tal-iżvelar imnizzlin f'dan l-Istandard. Speċifikament, entitajiet innegozjati pubblikament huma mhegġa:

(a) li jipprovdu rapporti finanzjarji interim tal-inqas sal-aħħar tal-ewwel sitt xhur tas-sena finanzjarja tagħhom; u

(b) li jagħmlu r-rapporti finanzjarji interim tagħhom disponibbli mhux aktar tard minn 60 jum wara t-tmiem tal-perijodu interim.

2 Kull rapport finanzjarju, annwali jew interim, huwa evalwat waħdu għall-konformità mal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju. Il-fatt li entità tista' ma tkunx ipprovdiet rapporti finanzjarji interim waqt sena finanzjarja partikolari jew li setgħet ipprovdiet rapporti finanzjarji interim li ma jkunux jikkonformaw ma' dan l-Istandard ma jipprevenix lir-rapporti finanzjarji annwali tal-entità milli jikkonformaw mal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju jekk jagħmlu hekk b'mod ieħor.

3 Jekk ir-rapport finanzjarju interim ta' entità huwa deskritt li jikkonforma mal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju, dan għandu jikkonforma mar-rekwiziti kollha ta' dan l-Istandard. Il-paragrafu 19 jeħtieġ ċertu zvelar f'dak ir-rigward.

DEFINIZZJONIJIET

4 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

⁽¹⁾ Il-Kumitat ta' l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità gie ssostitwit mill-Bord ta' l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità, li beda jopera fl-2001.

▼B

Perijodu interim huwa perijodu ta' rappurtaġġ finanzjarju iqsar minn sena finanzjarja shiha.

▼M5

Rapport finanzjarju interim ifisser rapport finanzjarju li fih jew sett komplet ta' rapporti finanzjarji (kif deskritt fl-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)) jew sett ta' rapporti finanzjarji mqassra (kif deskritt f'dan l-Istandard) għal perijodu interim.

▼B

KONTENUT TA' RAPPORT FINANZJARJU INTERIM

▼M36

5 L-IAS 1 jiddefinixxi sett komplet ta' rapporti finanzjarji li jinkludi l-komponenti li ġejjin:

- (a) rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fit-tmiem tal-perjodu;
- (b) rapport tal-profitt jew it-telf u introjtu komprensiv ieħor għall-perjodu;
- (c) rapport tat-tibdil fl-ekwità għall-perjodu;
- (d) rapport tal-flussi ta' flus għall-perjodu;
- (e) noti, li fihom sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità u informazzjoni ohra ta' spjegazzjoni;
- (ea) informazzjoni komparattiva fir-rigward tal-perjodu preċedenti kif speċifikat fil-paragrafi 38 u 38A tal-IAS 1; kif ukoll
- (f) rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti li fih entità tapplika xi politika tal-kontabilità b'mod retrospettiv, jew tirrapporta mill-ġdid b'mod retrospettiv xi entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha, jew meta tirriklassifika entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha f'konformità mal-paragrafi 40A-40D tal-IAS 1.

Entità tista' tuza titoli għar-rapporti differenti minn dawk li jintużaw f'dan l-Istandard. Pereżempju, entità tista' tuza t-titlu "rapport tal-introjtu komprensiv" minflok "rapport tal-profitt jew telf u introjtu komprensiv ieħor".

▼B

6 Għal raġunijiet ta' tempestività u ta' konsiderazzjonijiet ta' kosti u biex tiġi evitata repetizzjoni ta' informazzjoni rrappurtata preċedentement, entità tista' tkun mehtieġa jew tista' tagħzel li tipprovdi inqas informazzjoni f'dati interim meta mqabbel mar-rapporti finanzjarji annwali tagħha. Dan l-Istandard jiddefinixxi l-kontenut minimu ta' rapport finanzjarju interim li jinkludi rapporti finanzjarji mqassra u noti ta' spjega magħżulin. Ir-rapport finanzjarju interim huwa intiż biex jipprovdi aġġornament fuq l-aħhar sett komplet ta' rapporti finanzjarji annwali. Għaldaqstant, dan jiffoka fuq attivitajiet, avvenimenti u ċirkostanzi ġodda li ma jidduplikawx informazzjoni rrappurtata preċedentement.

7 Xejn f'dan l-Istandard ma huwa intiż biex jipprojbixxi jew jiskoraġġixxi lil entità milli tippubblika sett komplet ta' rapporti finanzjarji (kif deskritt fl-IAS 1) fir-rapport finanzjarju interim, tagħha minflok rapporti finanzjarji mqassra u noti ta' spjega magħżulin. Dan l-Istandard l-anqas ma jipprojbixxi jew jiskoraġġixxi entità milli tinkludi f'rapporti finanzjarji interim mqassra aktar mill-minimu ta' entrati f'linja jew noti ta' spjega magħżulin kif stabbilit f'dan l-Istandard. Il-gwida għal rikonoxximent u kejl f'dan l-Istandard tapplika wkoll għal rapporti finanzjarji shah għal perijodu interim, u dawn ir-rapporti għandhom jinkludu l-iżvelar kollu mehtieġ minn dan l-Istandard (b'mod partikolari l-iżvelar tan-noti magħżulin fil-paragrafu 16) kif ukoll dawk mehtieġa minn Standards oħrajn.

▼ B**Komponenti minimi ta' rapport finanzjarju interim****▼ M31**

8 Rapport finanzjarju interim għandu jinkludi, bħala minimu, il-komponenti li ġejjin:

▼ M5

(a) rapport imqassar tal-pożizzjoni finanzjarja;

▼ M31

(b) rapport fil-qosor jew rapporti fil-qosor tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor;

▼ M5

(c) rapport imqassar tat-tibdil fl-ekwità;

(d) rapport imqassar tal-flussi ta' flus; u

(e) noti magħżulin ta' spjegazzjoni.

▼ M31

8A Jekk tippreżenta l-entrati tal-profitt jew it-telf f'rapport separat kif deskritt fil-paragrafu 10A tal-IAS 1 (kif emendat fl-2011), entità tippreżenta informazzjoni interim imqassra minn dak ir-rapport.

▼ B**Forma u kontenut ta' rapporti finanzjarji interim**

9 Jekk entità tippubblika sett komplet ta' rapporti finanzjarji fir-rapport finanzjarju interim, il-forma u l-kontenut ta' daww ir-rapporti għandhom jikkonformaw mar-rekwiżiti tal-IAS 1 għal sett komplet ta' rapporti finanzjarji.

10 Jekk entità tippubblika sett ta' rapporti finanzjarji mqassra fir-rapport finanzjarju interim, daww ir-rapporti mqassra għandhom jinkludu, bħala minimu, kull waħda mill-intestaturi u mis-sottotali li kienu inkluzi fl-aktar rapporti finanzjarji annwali riċenti tagħha u n-noti ta' spjega magħżulin kif mehtieg minn dan l-Istandard. Entrati f'linja jew noti addizzjonali għandhom ikunu inkluzi jekk b'konsegwenza tal-ommissjoni tagħhom ir-rapporti finanzjarji interim mqassra jkunu ta' diżgwid.

▼ M8

11 Fir-rapport li jippreżenta l-komponenti tal-profitt jew telf għal perjodu interim, entità għandha tippreżenta qligħ bażiku u mdgħajjef sehem b'shem għal dak il-perjodu meta l-entità qieghda taħt l-iskop tal-IAS 33 *Qligħ Sehem b'Shem*. ⁽¹⁾.

▼ M31

11A Jekk tippreżenta l-entrati tal-profitt jew it-telf f'rapport separat kif deskritt fil-paragrafu 10A tal-IAS 1 (kif emendat fl-2011), entità tippreżenta l-qligħ sehem b'shem bażiku u dilwit f'dak ir-rapport.

⁽¹⁾ Dan il-paragrafu kien emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'Mejju 2008 biex jiċċara l-iskop tal-IAS 34.

▼ B

- **M5** 12 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) jipprovdi gwida fuq l-istruttura tar-rapporti finanzjarji. ◀ Il-Gwida għall-Implementazzjoni tal-IAS 1 turi l-metodi ta' kif ► **M5** ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjara, ◀ ir-rapport tal-introjt u r-rapport tat-tibdil fl-ekwità jistgħu jiġu ppreżentati.

▼ M5**▼ B**

- 14 Rapport finanzjarju interim huwa mhejji fuq bażi kkonsolidata jekk ir-rapporti finanzjarji annwali l-aktar reċenti tal-entità kienu rapporti konsolidati. Ir-rapporti finanzjarji separati tal-kumpanija prinċipali mhumiex konsistenti jew komparabbli mar-rapporti konsolidati fl-aktar rapport finanzjarju annwali reċenti. Jekk ir-rapport finanzjarju annwali tal-entità kien jinkludi r-rapporti finanzjarji separati tal-kumpanija prinċipali flimkien mar-rapporti finanzjarji konsolidati, dan l-Istandard ma jehtieġx u lanqas jipprojbixxi l-inkluzjoni tar-rapporti separati tal-kumpanija prinċipali fir-rapport finanzjarju interim tal-entità.

▼ M29**Avvenimenti u tranżazzjonijiet sinifikanti**

- 15 Fir-rapport finanzjarju interim tagħha, entità għandha tinkludi spjegazzjoni tal-avvenimenti u t-tranżazzjonijiet li jkunu sinifikanti biex wiehed jifhem il-bidliet il-pożizzjoni finanzjarja u l-prestazzjoni tal-entità mit-tmiem tal-aħħar perjodu ta' rapportar annwali. L-informazzjoni divulgata b'raba ma' daww l-avvenimenti għandha tagġorna l-informazzjoni rilevanti ppreżentata fl-aktar rapport finanzjarju annwali riċenti.
- 15A Utent tar-rapport finanzjarju interim ta' entità sejjer ikollu aċċess għall-izjed rapport finanzjarju annwali riċenti ta' dik l-entità. Għalhekk, in-noti ta' rapport finanzjarju interim m'għandhomx għalfajn jipprovdu aġġornamenti relattivament insinifikanti għall-informazzjoni li tkun giet irrapportata fl-aktar rapport finanzjarju annwali riċenti.
- 15B Din li ġejja hija lista ta' avvenimenti u tranżazzjonijiet li jehtieġu divulgazzjonijiet jekk ikunu sinifikanti: il-lista mhijiex ezawrjenti.
- (a) it-tnaqqis fil-valur imdaħħal tal-inventarji għall-valur nett realizzabbli u r-riversjar ta' dan it-tnaqqis fil-valur imdaħħal;
 - (b) ir-rikonoxximent ta' telf mill-indeboliment ta' assi finanzjarji, proprjetà, impjant u tagħmir, assi intangibbli, jew assi ohra, u r-riversjar ta' telf bħal dan minn indeboliment;
 - (c) ir-riversjar ta' kwalunkwe dispożizzjoni għall-kostijiet tar-ristrutturazzjoni;
 - (d) l-akkwizzizzjonijiet u d-disponiment ta' oġġetti ta' proprjetà, impjant u tagħmir;
 - (e) impenji għall-akkwist ta' proprjetà, impjant u tagħmir;
 - (f) is-soluzzjoni ta' tilwimiet;
 - (g) korrezzjonijiet ta' żbalji f'perjodi preċedenti;
 - (h) bidliet fiċ-ċirkustanzi tan-negozju jew ekonomiċi li jaffettwaw il-valur ġust tal-assi finanzjarji u l-obbligazzjonijiet finanzjarji tal-entità, kemm jekk daww l-assi jew obbligazzjonijiet ikunu rikonoxxuti f'valur ġust jew kost amortizzat;
 - (i) kwalunkwe inadempjenza ta' self jew ksur ta' ftehim dwar self li ma jkunx ġie rimedjat fit-tmiem tal-perjodu ta' rapportar jew qabel; u

▼ **M29**

- (j) tranżazzjonijiet ta' partijiet relatati;
- (k) trasferimenti bejn il-livelli tal-ġerarkija tal-valur ġust użati fil-kejl tal-valur ġust tal-istrumenti finanzjarji;
- (l) bidliet fil-klassifikazzjoni tal-assi finanzjarji b'rizultat ta' bidla fl-iskop jew fl-użu ta' dawk l-assi; u
- (m) bidliet fl-obbligazzjonijiet kontingenti jew fl-assi kontingenti.

15C IFRSs individwali jipprovdu gwida dwar ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni għal bosta mill-affarijiet elenkati fil-paragrafu 15B. Fejn xi avveniment jew tranżazzjoni jkun/tkun sinifikanti biex wiehed jifhem il-bidliet fil-pożizzjoni jew il-prestazzjoni finanzjarja ta' entità mill-aħhar perjodu ta' rappurtar annwali, ir-rapport finanzjarju interim tagħha għandu jipprovdi spjegazzjoni u aġġornament tal-informazzjoni rilevanti inkluża fid-rapporti finanzjarji tal-aħhar perjodu ta' rappurtar annwali.

Divulgazzjonijiet ohra

▼ **M38**

16A Minbarra li tiddivulga avvenimenti u tranżazzjonijiet sinifikanti skont il-paragrafi 15–15C, entità għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja, fin-noti għar-rapporti finanzjarji interim tagħha, jekk ma tkunx iddivulgata x'imkien iehor fir-rapport finanzjarju interim. Normalment din l-informazzjoni għandha tkun irrapportata fuq bażi ta' dik is-sena finanzjarja sal-jum attwali.

▼ **M29**

- (a) dikjarazzjoni li fid-rapporti finanzjarji interim ikunu segwiti l-istess politiki kontabilistiċi u metodi ta' komputazzjoni kif imqabbla mal-iżjed rapporti finanzjarji annwali riċenti jew, jekk dawk il-politiki jew metodi jkunu nbidlu, deskrizzjoni tan-natura u l-effett tal-bidla.
- (b) kummenti ta' spjegazzjoni dwar l-istaġunalità jew in-natura ċiklika tal-operazzjonijiet interim.
- (c) in-natura u l-ammont ta' affarijiet li jaffettwaw l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu nett jew il-flussi tal-flus li jkunu insoliti minhabba n-natura, id-daqs jew l-inċidenza tagħhom.
- (d) in-natura u l-ammont ta' bidliet fl-istimi tal-ammonti rappurtati f'perjodi interim preċedenti tas-sena finanzjarja kurrenti jew bidliet fl-istimi tal-ammonti rappurtati fi snin finanzjarji preċedenti.
- (e) hruġ, riakkwist u rimborzi ta' titoli ta' dejn u ta' ekwità.
- (f) id-dividendi mħallsa (totali jew għal kull sehem) separatament għall-ishma ordinarji u ishma ohra.

▼ **M36**

- (g) l-informazzjoni segmentali li ġejja (id-divulgazzjoni ta' informazzjoni segmentali hija meħtieġa fir-rapport finanzjarju interim ta' entità fil-każ biss li l-IFRS 8 *Segmenti Operattivi* jitolb lil dik l-entità sabiex tiddivulga informazzjoni segmentali fid-rapporti finanzjarji annwali tagħha):

▼ **M29**

- (i) id-dhulijiet minghand klijenti esterni, jekk ikun inkluż fil-kejl tal-profitt jew it-telf segmentali rivedut mill-kap operatorju li jiehu d-deċiżjonijiet jew ipprovdut mod iehor b'mod regolari lill-kap operatorju li jiehu d-deċiżjonijiet.

▼ **M29**

(ii) id-dhulijiet intersegmentali, jekk ikun inkluż fil-kejl tal-profitt jew it-telf segmentali rivedut mill-kap operatorju li jiehu d-deċiżjonijiet jew ipprovdut mod ieħor b'mod regolari lill-kap operatorju li jiehu d-deċiżjonijiet.

(iii) kejl tal-profitt jew it-telf segmentali.

▼ **M36**

(iv) kalkolu tal-assi u l-obbligazzjonijiet totali għal segment rapportabbli partikolari jekk tali ammonti jkunu pprovduti regolarment lill-kap li jiddeċiedi fl-operat u jekk kien hemm bidla materjali mill-ammont divulgat fl-aħħar rapporti finanzjarji annwali għal dak is-segment rapportabbli.

▼ **M29**

(v) deskrizzjoni tad-differenzi mill-aħħar rapporti finanzjarji annwali fil-bażi tas-segmentazzjoni jew fil-bażi tal-kejl tal-profitt jew it-telf segmentali.

(vi) rikonċiljazzjoni tat-total tal-kalkoli tal-profitt jew telf tas-segmenti rapportabbli fil-profitt jew telf tal-entità qabel l-ispiza tat-taxxa (dhul mit-taxxa) u l-operazzjonijiet li ma jitkomplewx. Madankollu, jekk entità talloka lis-segmenti rapportabbli elementi bħall-ispiza tat-taxxa (dhul mit-taxxa), l-entità tista' tirrikonċilja t-total tal-kalkoli tal-profitt jew telf tas-segmenti mal-profitt jew telf wara daww l-elementi. L-elementi sostanzjali ta' rikonċiljazzjoni għandhom ikunu identifikati u deskritti separatament f'dik ir-rikonċiljazzjoni.

(h) avvenimenti wara l-perjodu interim li ma kinux ġew riflessi fid-rapporti finanzjarji għal-perjodu interim.

(i) l-effett ta' bidliet fil-kompożizzjoni tal-entità matul il-perjodu interim, fosthom kombinamenti ta' negozju, il-kisba jew telf tal-kontroll ta' sussidjarji u investimenti fit-tul, ristrutturazzjonijiet, u operazzjonijiet imwaqqfa. Fil-każ tal-kombinamenti ta' negozju, l-entità għandha tiddivulga l-informazzjoni mitluba mill-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozju*.

▼ **M33**

(j) fil-każ ta' strumenti finanzjarji, id-divulgazzjoni dwar il-valur ġust meħtieġ mill-paragrafi 91–93(h), 94–96, 98 u 99 tal-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust* u l-paragrafi 25, 26 u 28–30 tal-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjoni*.

▼ **M38**

(k) għal entitajiet li qed isiru, jew li mhux ser jibqgħu, entitajiet tal-investiment, kif iddefiniti fl-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*, id-divulgazzjonijiet fl-IFRS 12 *Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra* l-paragrafu 9B.

▼ **M29**▼ **B****Żvelar tal-konformità ma' l IFRSs**

19

Jekk rapport finanzjarju interim ta' entità huwa konformi ma' dan l-Istandard, dan il-fatt għandu jkun żvelat. Rapport finanzjarju interim m'għandux ikun deskritt bħala f'konformità ma' Standards sakemm ma jikkonformax mar-rekwiżiti kollha tal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtagg Finanzjarju.

▼ B**Perijodi li għalihom huwa mehtieg li jiġu pprezentati rapporti finanzjarji interim****▼ M31**

- 20 Ir-rapporti interim għandhom jinkludu rapporti finanzjarji interim (fil-qosor jew shah) għall-perijodi li ġejjin:

▼ B

- (a) ► **M5** rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ sal-ahhar tal-perijodu interim kurrenti u ► **M5** rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ komparattiva sal-ahhar tas-sena finanzjarja immedjatament preċedenti;

▼ M31

- (b) rapporti tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor għall-perjodu interim kurrenti u kumulattivament għas-sena finanzjarja kurrenti sad-data kurrenti, b'rapporti komparattivi tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor għall-perjodi interim komparabbli (kurrenti u sad-data kurrenti) tas-sena finanzjarja ta' qabel. Kif permess mill-*IAS 1* (kif emendat fl-2011), rapport interim jista' jipprezenta għal kull perjodu rapport jew rapporti tal-profitt jew it-telf u tal-introjtu komprensiv iehor.

▼ B

- (c) rapport li juri bidliet fl-ekwità kumulattivament għas-sena finanzjarja kurrenti s'issa, b'rapport komparattiv għall-perijodu mis-sena s'issa komparabbli tas-sena finanzjarja immedjatament preċedenti; u

- (d) rapport tal-flussi ta' flus kumulattivament għas-sena finanzjarja kurrenti s'issa, b'rapport komparattiv għall-perijodu komparabbli, sena s'issa, tas-sena finanzjarja immedjatament preċedenti.

- 21 Għal entità li n-negozju tagħha huwa stagjoni hafna, l-informazzjoni finanzjarja għat-tmax-il xahar ► **M5** sat-tmiem tal-perjodu interim ◀ u informazzjoni komparattiva għall-perijodu ta' tmax-il xahar preċedenti tista' tkun utli. Għaldastant, l-entitajiet li n-negozju tagħhom huwa stagjoni hafna, huma mhegga li jikkunsidraw li jirrappurtaw din l-informazzjoni flimkien mal-informazzjoni mitluba fil-paragrafu preċedenti.

- 22 L-Appendiċi A juri l-perijodi mehtieġa li jkunu pprezentati minn entità li tirrapporta kull sitt xhur u entità li tirrapporta kull tliet xhur.

Materjalità

- 23 Fit-tehid ta' deċizzjoni dwar kif għandha tiġi rikonossuta, mkejla, ikklassifikata, jew żvelata entrata għal finijiet ta' rappurtagġ finanzjarju interim, il-materjalità għandha tkun evalwata fir-rigward tal-informazzjoni finanzjarja għall-perijodu interim. Meta jsiru evalwazzjonijiet tal-materjalità, għandu jkun rikonossut li l-kejl interim jista' jkun ibbażat fuq stimi sa grad oghla mill-kejl ta' informazzjoni finanzjarja annwali.

- 24 L-*IAS 1* u l-*IAS 8 Politika tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* jiddefinixxu entrata bħala materjali jekk l-ommissjoni jew id-dikjarazzjoni żbaljata tagħhom tista' tinfluwenza d-deċiżjonijiet ekonomiċi tal-utenti tar-rapporti finanzjarji. L-*IAS 1* jehtieg żvelar separat ta' entrati materjali, li jinkludu (pereżempju) operazzjonijiet li ma tkomplewx, u l-*IAS 8* jehtieg żvelar dwar bidliet fl-istimi tal-kontabilità, żbalji u bidliet fil-politika tal-kontabilità. Iz-żewġ Standards ma fihomx gwida kkwantifikata dwar il-materjalità.

▼B

- 25 Filwaqt li dejjem hemm bżonn ta' ġudizzju għaqli fl-assessjar tal-materjalità, dan l-Istandard jibbaża d-deċiżjoni dwar ir-rikonoxximent u l-iżvelar fuq informazzjoni għall-perjodu interim wahdu sabiex il-figuri interim ikunu jinftehmew. Għalhekk, pereżempju, entrati mhux tas-soltu, bidliet fit-tipi ta' politika tal-kontabilità jew stimuli, u żbalji huma rikonoxxuti u żvelati fuq bażi tal-materjalità skont l-informazzjoni għal perjodu interim biex jiġi evitati inferenzi li jagħtu indikazzjoni żbaljata li tista' tirriżulta minn nuqqas ta' żvelar. L-għan suprem hu li jkun żgurat li rapport finanzjarju interim jinkludi l-informazzjoni kollha li hi rilevanti biex tintfiehmed il-pożizzjoni u r-riżultati finanzjarji ta' entità matul il-perjodu interim.

ŻVELAR FIR-RAPPORTI FINANZJARJI ANNWALI

- 26 Jekk stima ta' ammont irrappurtat f'perjodu interim inbidlet sinifikattivament matul il-perjodu interim finali tas-sena finanzjarja iżda ma jkunx ippubblikat rapport finanzjarju separat għal dak il-perjodu interim finali, in-natura u l-ammont ta' dik il-bidla fl-estimi għandhom ikunu żvelati f'nota fir-rapporti finanzjarji annwali għal dik is-sena finanzjarja.
- 27 L-IAS 8 jehtieġ żvelar tan-natura u (jekk ikun prattikabbli) tal-ammont ta' bidla fl-istima li jew għandha effett materjali fil-perjodu kurrenti jew hi mistennija li jkollha effett materjali fuq perjodi sussegwenti. Il-paragrafu 16(d) ta' dan l-Istandard jehtieġ żvelar simili f'rapport finanzjarju interim. Eżempji jinkludu bidliet fl-istimi fil-perjodu interim finali relatati mat-tneżżil ta' inventarji, ristrutturazzjonijiet jew telf ta' indeboliment li kienu irrappurtati f'perjodu interim preċedenti tas-sena finanzjarja. L-iżvelar mehtieġ mill-paragrafu preċedenti hi konsistenti mar-rekwiżit fl-IAS 8 u hi intiża li tkun ta' ambitu limitat – relatata biss mal-bidla fl-istima. Entità mhix mehtieġa li tinkludi informazzjoni finanzjarja addizzjonali dwar perjodu interim fir-rapporti finanzjarji annwali tagħha.

RIKONOXXIMENT U KEJL**L-istess politika tal-kontabilità bħal dik annwali**

- 28 Entità għandha tapplika l-istess politika tal-kontabilità fir-rapporti finanzjarji interim tagħha bħalma tkun applikata fir-rapporti finanzjarji annwali tagħha, hlief għall-bidliet fil-politika tal-kontabilità magħmulin wara d-data tal-aktar rapporti finanzjarji annwali reċenti li għandhom ikunu riflessi fir-rapporti finanzjarji annwali li jmiss. Madankollu, il-frekwenza tar-rappurtaġġ mill-entità (annwali, kull sitt xhur, jew kull tliet xhur) m'għandhiex taffettwa l-kejl tar-riżultati annwali tagħha. Biex jintlahaq dan il-għan, il-kejl għal skopijiet ta' rappurtaġġ interim għandu jsir fuq bażi ta' sena s'issa.
- 29 Ir-rekwiżit li entità tapplika l-istess politika tal-kontabilità fir-rapporti finanzjarji interim tagħha bħal fir-rapporti annwali tagħha tista' tidher li tissuggerixxi li l-kejl tal-perjodu interim isir bħallikieku kull perijodu interim huwa perijodu ta' rappurtaġġ indipendenti waħdieni. Madankollu, billi jistabbilixxi li l-frekwenza ta' rappurtaġġ ta' entità m'għandhiex taffettwa l-kejl tar-riżultati annwali tagħha, il-paragrafu 28 jirrikonoxxi li perijodu interim huwa parti minn sena finanzjarja akbar. Kejl ta' sena s'issa jista' jinvolvi bidliet fl-istimi ta' ammonti rappurtati f'perjodi interim preċedenti tas-sena finanzjarja kurrenti. Iżda l-prinċipji għar-rikonoxximent ta' assi, obbligazzjonijiet, introjtu, u spejjeż għall-perjodi interim huma l-istess bħal fir-rapporti finanzjarji annwali.

▼B

30

Biex jintwerew:

- (a) il-prinċipji għar-rikonoxximent u l-kejl ta' telf minn tnizzil ta' inventarji, ristrutturar, jew indeboliment f'perijodu interim huma l-istess bħal dawk li l-entità kieku ssegwi li kieku hija hejjiet biss rapporti finanzjarji annwali. Madankollu, jekk dawn l-entrati huma rikonoxxuti u mkejla f'perijodu interim wiehed u l-istima tinbidel f'perijodu interim sussegwenti ta' dik is-sena finanzjarja, l-istima originali tinbidel fil-perijodu interim sussegwenti jew bl-akkumulazzjoni ta' ammont addizzjonali ta' telf jew billi jitreggħa' lura l-ammont rikonoxxut precedentement;
- (b) kost li ma jissodisfax id-definizzjoni ta' ass fl-aħħar tal-perijodu interim mhuwiex differit ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ jew biex tkun mistennija informazzjoni futura dwar jekk hija tissodisfatx id-definizzjoni ta' assi jew inkella biex il-qligh jitqassam fuq perijodi interim f'sena finanzjarja; u
- (c) nefqa ta' taxxa fuq id-dhul hija rikonoxxuta f'kull perijodu interim abbażi tal-aħjar stima tal-medja ppiżata tar-rata tat-taxxa fuq id-dhul annwali mistennija għas-sena finanzjarja shiha. L-ammonti akkumulati għan-nefqa tat-taxxa fuq id-dhul f'perijodu interim wiehed jista' jkollhom jiġu aġġustati f'perijodu interim sussegwenti ta' dik is-sena finanzjarja jekk l-istima tar-rata annwali għat-taxxa fuq id-dhul tinbidel.

31

Skont il-*Qafas għall-Preparazzjoni u l-Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* (il-*Qafas*), ir-rikonoxximent huwa 'proċess ta' inkorporar ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ jew rapport tal-introjtu ta' entrati li tissodisfa d-definizzjoni ta' element u tissodisfa l-kriterji ta' rikonoxximent'. Id-definizzjonijiet ta' assi, obligazzjonijiet, introjtu, u spejjeż huma fundamentali għar-rikonoxximent, ►M5 fit-tmiem sew tal-perjodu tar-rappurtar finanzjarju annwali kemm ta' dak interim. ◀

32

Għall-assi, japplikaw l-istess testijiet ta' benefiċċji ekonomiċi futuri fid-dati interim u fl-aħħar tas-sena finanzjarja tal-entità. Kost li, min-natura tagħhom stess ma jikkwalifikawx bħala assi fi tmiem is-sena finanzjarja ma jikkwalifikaw lanqas fid-dati interim. Bl-istess mod, obligazzjoni ►M5 fit-tmiem ta' perjodu ta' rappurtar interim ◀ għandha tirrappreżenta obbligu eżistenti f'dik id-data, bħalma għandha tagħmel ►M5 fit-tmiem ta' perjodu ta' rappurtar annwali. ◀

33

Karatteristika essenzjali ta' introjtu (dhul) u spejjeż hija li d-dhul u l-hruġ ta' assi u obligazzjonijiet ikunu diġà sehew. Jekk dawk id-dhul u l-hruġ diġà jkunu sehhu, id-dhul u l-ispejjeż relatati jiġu rikonoxxuti; inkella ma' jiġux rikonoxxuti. Il-*Qafas* jgħid li "l-ispejjeż huma rikonoxxuti fir-rapport tal-introjtu meta rriżultaw minhabba tnaqqis fil-benefiċċji ekonomiċi futuri relatat ma' tnaqqis f'assi jew żjeda f'obligazzjoni li jistgħu jiġu mkejla b'mod affidabbli ...[Il-*Qafas* ma jippermettix ir-rikonoxximent ta' entrati ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ li ma jissodisfawx id-definizzjoni ta' assi jew obligazzjonijiet."

34

Fil-kejl ta' assi, obligazzjonijiet, introjtu, spejjeż, u flussi ta' flus irrapportati fir-rapporti finanzjarji tagħha, entità li tirrapporta biss annwalment tista' tikkunsidra informazzjoni li ssir disponibbli matul is-sena finanzjarja. Il-kejl tagħha huwa, fil-fatt, fuq bazi ta' sena s'issa.

▼B

35 Entità li tirrapporta kull sitt xhur tuża informazzjoni disponibbli sa nofs is-sena jew f'it wara biex twettaq il-kejl fir-rapporti finanzjarji tagħha għall-perjodu tal-ewwel sitt xhur kif ukoll informazzjoni disponibbli sal-aħhar tas-sena jew f'it wara għall-perjodu ta' tnax-il xahar. Il-kejl tat-tnax-il xahar jirriflettu bidliet possibbli fl-istimi ta' ammonti rrappurtati għall-ewwel perjodu ta' sitt xhur. L-ammonti rrappurtati fir-rapport finanzjarju interim għall-perjodu tal-ewwel sitt xhur m'humiex aġġustati retrospettivament. Il-paragrafi 16(d) u 26 jehtieġu, madankollu, li n-natura u l-ammont ta' kull bidla sinifikanti fl-istimi jkunu żvelati.

36 Entità li tirrapporta aktar frekwentament milli kull sitt xhur tkejjel l-introjt u l-ispejjeż fuq bażi ta' sena s'issa għal kull perjodu interim bl-użu ta' informazzjoni disponibbli meta jkun qed jithejja kull sett ta' rapporti finanzjarji. L-ammonti ta' introjt u spejjeż irrappurtati fil-perjodu interim kurrenti jirriflettu kull bidla fl-istimi ta' ammonti rrappurtati f'perjodi interim preċedenti tas-sena finanzjarja. L-ammonti rrappurtati f'perjodi interim preċedenti mhumiex aġġustati retrospettivament. Il-paragrafi 16(d) u 26 jehtieġu, madankollu, li n-natura u l-ammont ta' kull bidla sinifikanti fl-istimi jkunu żvelati.

Dhul riċevut staġjonalment, ċiklikament, jew okkażjonalment

37 Dhul li huma riċevuti staġjonalment, ċiklikament, jew okkażjonalment f'sena finanzjarja m'għandhomx ikunu antiċipati jew differiti mid-data interim jekk l-antiċipazzjoni jew id-differiment ma jkunux proporzjonali fit-tmiem tas-sena finanzjarja tal-entità.

38 Eżempji jinkludu dhul minn dividendi, royalties, u għotjiet mill-gvern. Barra minn hekk, xi entitajiet konsistentement jaqilghu aktar dhul f'ċerti perijodi interim ta' sena finanzjarja milli f'perijodi interim oħrajn, pereżempju, dhul staġjonali ta' bejjiegha bl-immut. Dan id-dhul huwa rikonossut meta jsehh.

Kosti mġarrba b'mod inkonsistenti matul is-sena finanzjarja

39 Kosti mġarrba b'mod inkonsistenti matul is-sena finanzjarja ta' entità għandhom ikunu antiċipati jew differiti għal finijiet ta' rappurtagġ interim jekk, u biss jekk, huwa wkoll proporzjonali li dak it-tip ta' kost jiġi antiċipat jew differit fit-tmiem tas-sena finanzjarja.

Applikazzjoni tal-prinċipji ta' rikonossiment u kejl

40 L-Appendiċi B jipprovdi eżempji ta' applikazzjoni tal-prinċipji ġenerali ta' rikonossiment u kejl stabbiliti fil-paragrafi 28–39.

Użu ta' stimi

41 Il-proċeduri ta' kejl li għandhom ikunu segwiti f'rapport finanzjarju interim għandhom ikunu ddisinjati biex jiżguraw li l-informazzjoni li tirriżulta tkun affidabbli u li l-informazzjoni finanzjarja materjali li hija rilevanti biex jinftiehem l-pożizzjoni finanzjarja jew ir-riżultati finanzjarji tal-entità tiġi żvelata b'mod xieraq. Waqt li l-kejl fir-rapporti finanzjarji kemm annwali kif ukoll interim huwa hafna drabi bbażat fuq stimi raġonevoli, il-preparazzjoni ta' rapporti finanzjarji interim ġeneralment tkun tehtieġ użu akbar ta' metodi ta' stima mir-rapporti finanzjarji annwali.

▼B

- 42 L-Appendiċi Ċ jipprovdi eżempji tal-użu ta' stimi fil-perijodi interim.

DIKJARAZZJONI B'MOD ĠDID TA' PERIJODI INTERIM IRRAPPORTATI PRECEDENTEMENT

- 43 Bidla fil-politika tal-kontabilità, hliet bidla li għaliha t-tranzizzjoni hi speċifikata minn ►**M5** IFRS ◀ ġdida, għandha tkun riflessa permezz ta':

- (a) dikjarazzjoni b'mod ġdid ta' rapporti finanzjarji ta' perijodi interim preċedenti tas-sena finanzjarja kurrenti u perijodi interim komparabbli mas-snin finanzjarji preċedenti huma liema huma li se jkunu ddikjarati b'mod ġdid fir-rapporti finanzjarji annwali b'konformità mal-IAS 8; jew
- (b) meta ma jkunx prattiku biex jiġi ddeterminat l-effett kumulattiv fil-bidu tas-sena finanzjarja tal-applikazzjoni ta' politika tal-kontabilità ġdida għall-perijodi preċedenti kollha, tal-aġġustament tar-rapporti finanzjarji ta' perijodi interim preċedenti tas-sena finanzjarja kurrenti, u perijodi interim komparabbli ta' snin finanzjarji preċedenti biex tiġi applikata l-politika ġdida tal-kontabilità b'mod prospettiv mill-aktar data bikrija li hi prattikabbli.

- 44 Objettiv wiehed tal-prinċipju preċedenti hu li jassigura li tiġi applikata politika waħda tal-kontabilità għal klassi partikulari ta' tranzazzjonijiet matul sena finanzjarja shiha. Taht l-IAS 8, bidla fil-politika tal-kontabilità hija riflessa minn applikazzjoni retrospettiva, b'dikjarazzjoni b'mod ġdid ta' informazzjoni finanzjarja ta' perijodi finanzjarji preċedenti li jmorru lura fiż-żmien sakemm ikun prattikabbli. Madankollu, jekk l-ammont kumulattiv tal-aġġustament relatat ma' snin finanzjarji preċedenti ma jkunx jista' jiġi ddeterminat b'mod prattiku, allura skont l-IAS 8 il-politika l-ġdida tiġi applikata b'mod prospettiv mill-aktar data bikrija prattikabbli. L-effett tal-prinċipju fil-paragrafu 43 hu li jehtieg li fi hdan is-sena finanzjarja kurrenti kull bidla fil-politika tal-kontabilità tiġi applikata jew b'mod retrospettiv, jew jekk dan ma jkunx prattikabbli, b'mod prospettiv, sa mhux aktar tard mill-bidu tas-sena finanzjarja.

- 45 L-awtorizzazzjoni biex il-bidliet fil-kontabilità jiġu riflessi sa minn data interim fi hdan is-sena finanzjarja tkun tippermetti li żewġ politiċi tal-kontabilità li jvarjaw bejniethom jiġu applikati għal klassi partikolari ta' tranzazzjonijiet fi hdan sena finanzjarja waħda. Ir-risultati ikun diffikultatijiet ta' allokkazzjoni interim, risultati operattivi oskurati, u analizi u komprensibbiltà kumplessi tal-informazzjoni tal-perijodu interim.

DATA EFFETTIVA

- 46 Dan l-Istandard isir operattiv għar-rapporti finanzjarji li jkopru l-perijodi li jibdwu fl-1 ta' Jannar 1999 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegga.

▼M5

- 47 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 4, 5, 8, 11, 12 u 20, hassar il-paragrafu 13 u zied il-paragrafi 8A u 11A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdwu fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼M12

- 48 L-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2003) emenda l-paragrafu 16(i). Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdwu fl-1 ta' Lulju 2009, jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu iktar bikri, l-emenda għandha tkun applikata wkoll għal dak il-perijodu iktar bikri.

▼ **M29**

- 49 Il-paragrafu 15 ġie emendat, żdiedu l-paragrafi 15A–15C u 16A u l-paragrafi 16–18 ġew revokati bit-*Titjib għall-IFRSs* li ħareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk xi entità tapplika l-emendi għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M33**

- 50 L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, żied il-paragrafu 16A(j). Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M31**

- 51 *Preżentazzjoni tal-Entrati ta' Introjtu Komprensiv Iehor* (Emendi għall-IAS 1), mahruġ f'Ġunju 2011, emenda l-paragrafi 8, 8A, 11A u 20. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IAS 1 kif emendat f'Ġunju 2011.

▼ **M36**

- 52 *Iċ-Ċiklu Annwali tat-Titjib 2009 – 2011*, mahruġ f'Mejju 2012, emenda l-paragrafu 5 bħala emenda konsegwenzjali derivata mill-emenda għall-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*. Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.
- 53 *Iċ-Ċiklu Annwali tat-Titjib 2009 – 2011*, mahruġ f'Mejju 2012, emenda l-paragrafu 16A. Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M38**

- 54 *Entitajiet tal-Investment* (Emendi fl-IFRS 10, l-IFRS 12 u l-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafu 16A. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2014. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija tal-*Entitajiet tal-Investment*. Jekk entità tapplika dik l-emenda aktar kmieni hija għandha tapplika wkoll l-emendi kollha inkluzi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.

▼ B

STANDARDS INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 36

Indeboliment tal-Assi

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-Istandard hu li jippreskrivi l-proċeduri li entità tapplika biex tiżgura li l-assi tagħha jiġu rikonoxxuti f'mhux aktar mill-ammont li jista' jiġi rkuprat tagħhom. Ass jiġi rikonoxxut f'aktar mill-ammont li jista' jiġi rkuprat tiegħu jekk l-ammont miżmum fil-kotba jkun aktar mill-ammont li jrid jiġi rkuprat mill-użu jew bejgħ tal-assi. Jekk dan ikun il-kaz, l-assi jiġi deskritt bħala indebolit u l-Istandard jehtieg li l-entità tirrikonoxxi telf minn indeboliment. L-Istandard jispeċifika wkoll meta entità għandha tagħmel treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment u tippreskrivi l-iżvelar.

AMBITU

- 2 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat fl-kontabilità tal-indeboliment tal-assi kollha, minbarra:

- (a) inventarji (ara l-IAS 2 *Inventarji*);
- (b) assi li jirriżultaw mill-kuntratti ta' kostruzzjoni (ara l-IAS 11 *Kuntratti ta' Kostruzzjoni*);
- (c) assi ta' taxxi differita (ara l-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*);
- (d) assi li jirriżultaw mill-benefiċċji tal-impjegati (ara l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*);
- (e) assi finanzjarji li jaqgħu fi hdan l-iskop tal-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*;
- (f) proprjetà ta' investiment li hija mkejla fil-valur ġust (ara l-IAS 40 *Proprjetà ta' Investiment*);

▼ M8

- (g) assi bijoloġiċi relatati mal-attività agrikola li jitkejlu bil-valur ġust bit-tnaqqis tal-kosti ► **M33** tad-disponiment ◀ (ara l-IAS 41 *Agrikoltura*);

▼ B

- (h) spejjeż tal-akkwiżizzjoni differiti, u assi intangibbli, li jirriżultaw mid-drittijiet kuntrattwali tal-assiguratur skont kuntratti tal-assigurazzjoni fi hdan l-iskop tal-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*; u
- (i) assi mhux kurrenti (jew gruppi ta' disponiment) ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ skont l-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx*.

- 3 Dan l-Istandard ma japplikax għal inventarji, assi li joriġinaw minn kuntratti ta' kostruzzjoni, assi ta' taxxa differita, assi li joriġinaw minn benefiċċji tal-impjegati, jew assi kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ (jew inkluzi fi grupp ta' disponiment li jkun ikklassifikat bħala miżmuma għall-bejgħ) minhabba li l-Istandards eżistenti applikabbli għal dawn l-assi jinkludu rekwiżiti għar-rikonoxximent u l-kejl ta' dawn l-assi.

▼ M32

4

Dan l-Istandard japplika għal assi finanzjarji klassifikati bħala:

- (a) sussidjarji, kif iddefiniti fl-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*;

▼ B

- (b) assoċjati, kif definiti fl- **► M32** IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriżi Kongunti* **◄**; u

- (c) impriżi kongunti, kif definiti fl- **► M32** IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti* **◄**.

Għal indeboliment ta' assi finanzjarji oħrajn, irreferi għall-IAS 39.

▼ M33

5

Dan l-Istandard ma japplikax għal assi finanzjarji fl-ambitu tal-IAS 39, proprjetà għall-investment imkejla skont il-valur ġust fl-ambitu tal-IAS 40, jew assi bijoloġiċi relatati mal-attività agrikola mkejla skont il-valur ġust nieqes il-kostijiet biex tbigh fl-ambitu tal-IAS 41. Madankollu, dan l-Istandard japplika għal assi riportati fl-ammont rivalwat (jiġifieri l-valur ġust fid-data tar-rivalwazzjoni mingħajr kwalunkwe deprezzament akkumulat sussegwenti u telf minn indeboliment akkumulat sussegwenti) f'konformità ma' IFRS oħrajn, bħall-mudelli ta' rivalwazzjoni fl-IAS 16 *Proprjetà, impjant u tagħmir* u l-IAS 38 *Assi Intangibbli*. L-unika differenza bejn il-valur ġust ta' assi u l-valur ġust tiegħu nieqes il-kostijiet tad-disponiment hija l-kostijiet diretti li jinkrimmentaw attribwibbli għad-disponiment tal-assi.

- (a) (i) Jekk il-kostijiet tad-disponiment ikunu żgħar hafna, l-ammont rekuperabbli tal-assi rivalwat għandu neċessarjament ikun qrib ta', jew akbar minn, l-ammont rivalwat tiegħu. F'dan il-każ, wara li jkunu ġew applikati r-ekwiziti tar-rivalwazzjoni, ikun improbabli li l-assi rivalwat ikun indebolit u l-ammont rekuperabbli ma jkollux għalfejn ikun stmat.

(ii) [imħassar]

- (b) [imħassar]

- (c) Jekk il-kostijiet tad-disponiment ma jkunux żgħar hafna, il-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment tal-assi rivalwat ikun neċessarjament inqas mill-valur ġust tiegħu. Għalhekk, l-assi rivalwat jiġi indebolit jekk il-valur tiegħu użat ikun inqas mill-ammont rivalwat tiegħu. F'dan il-każ, wara li jkunu ġew applikati r-ekwiziti tar-rivalwazzjoni, entità għandha tapplika dan l-Istandard sabiex tistabilixxi jekk l-assi jkunx jista' jiġi indebolit.

▼B

DEFINIZZJONIJIET

▼M33

6

It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifika:

[imħassar]

(a) [imħassar]

(b) [imħassar]

(c) [imħassar]

▼M12**▼B**

L-ammont miżmum fil-kotba huwa l-ammont li bih assi huwa rikoxxut wara li jitnaqqas kull deprezzament akkumulat (ammortizzazzjoni) u telf mill-indeboliment akkumulat fuqu.

Unità li tiġġenera l-flus hija l-izgħar grupp identifikabbli ta' assi li jiġġenera introjtu ta' flus li huma dipendenti ferm fuq l-introjtu ta' flus minn assi jew minn gruppi ta' assi oħrajn.

Assi korporattivi huma assi għajr avvjament li jikkontribwixxu għall-flussi ta' flus futuri kemm tal-unità li tiġġenera l-flus taht revizjoni kif ukoll unitajiet oħrajn li jiġġeneraw il-flus.

Kosti tad-disponiment huma kosti inkriminali attribwibbli direttament għad-disponiment ta' assi jew unità li tiġġenera flus, għajr kosti ta' finanzzi u spejjeż tat-taxxa fuq id-dhul.

Ammont li jiġi deprezzat huwa l-kost ta' assi, jew ammont iehor sostitwit għall-kost fir-rapporti finanzjarji, nieqes il-valur residwu tiegħu.

Deprezzament (Amortizzament) huwa l-allokazzjoni sistematika tal-ammont li jiġi deprezzat ta' assi tul iż-żmien ta' utilità tiegħu ⁽¹⁾.

▼M33

Valur ġust huwa l-prezz riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imħallas għat-trasferiment ta' obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-partiċipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara l-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*.)

▼B

Telf minn indeboliment huwa l-ammont li bih, ammont miżmum fil-kotba ta' assi jew unità li tiġġenera l-flus jaqbeż l-ammont li jista' jiġi rkuprat tiegħu.

L-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi jew ta' unità li tiġġenera l-flus huwa l-ogħla wieħed bejn il-valur ġust tiegħu/tagħha wara li jitnaqqas l-kosti ► **M33** tad-disponiment ◀ u l-valur fl-użu tiegħu/tagħha.

Iż-żmien ta' utilità hija jew:

- (a) il-perijodu li matulu assi hu mistenni li jintuża mill-entità; jew
- (b) in-numru ta' unitajiet ta' produzzjoni jew unitajiet simili mistennija li jinkisbu mill-assi minn entità.

⁽¹⁾ Fil-każ ta' assi intanġibbli, it-terminu "amortizzament" generalment jintuża minflok "deprezzament". Iż-żewġ termini għandhom l-istess tifsira.

▼B

Valur fl-użu huwa l-valur preżenti tal-flussi ta' flus futuri mistennija li jkunu rkuprati minn assi jew minn unità li tiġġenera l-flus.

IDENTIFIKAZZJONI TA' ASSI LI JISTA' JKUN INDEBOLIT

- 7 Il-paragrafi 8–17 jispeċifikaw meta ammont li jista' jiġi rkuprat għandu jiġi ddeterminat. Dawn ir-rekwiżiti jużaw it-terminu “assi” iżda japplikaw ugwalment għal assi individwali jew għal unità li tiġġenera l-flus. Il-kumplement ta' dan l-Istandard hu strutturat skont kif ġej:
- (a) il-paragrafi 18–57 jistabbilixxu r-rekwiżiti għall-kejl tal-ammont li jista' jiġi rkuprat. Dawn ir-rekwiżiti jużaw ukoll it-terminu “assi” iżda japplikaw ukoll assi individwali u unità li tiġġenera l-flus.
 - (b) il-paragrafi 58–108 jistabbilixxu r-rekwiżiti għar-rikonoxximent u għall-kejl ta' telf minn indeboliment. Ir-rikonoxximent u l-kejl ta' telf minn indeboliment għal assi individwali minbarra avvjament huma ttrattati fil-paragrafi 58–64. Il-paragrafi 65–108 jitrattaw ir-rikonoxximent u l-kejl ta' telf minn indeboliment għal unitajiet li jiġġeneraw il-flus u avvjament.
 - (c) il-paragrafi 109–116 jistabbilixxu r-rekwiżiti għat-treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment rikonoxxut f'perijodi preċedenti għal assi jew unità li tiġġenera l-flus. Mill-ġdid, dawn ir-rekwiżiti jużaw it-terminu “assi” iżda japplikaw ugwalment għal assi individwali jew għal unità li tiġġenera l-flus. Rekwiżiti addizzjonali għal assi individwali jinsabu fil-paragrafi 117–121, għal unità li tiġġenera l-flus fil-paragrafi 122 u 123, u għall-avvjament fil-paragrafi 124 u 125,
 - (d) il-paragrafi 126–133 jispeċifikaw l-informazzjoni li għandha tiġi żvelata dwar telf minn indeboliment u t-treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment għal assi u unitajiet li jiġġeneraw il-flus. Il-paragrafi 134–137 jispeċifikaw rekwiżiti addizzjonali ta' żvelar għal unitajiet li jiġġeneraw il-flus li għalihom ikunu ġew allokati assi intangibbli bi żminijiet ta' utilità indefiniti għal għanijiet tal-ittestjar tal-indeboliment.
- 8 Ass jiġi indebolit meta l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu jkun aktar mill-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat. Il-paragrafi 12–14 jiddeskrivu xi indikazzjonijiet li xi telf minn indeboliment seta' seħh. Jekk xi wahda minn dawk l-indikazzjonijiet tkun preżenti, entità hi mehtieġa tagħmel stima formali tal-ammont li jista' jiġi rkuprat. Hlief kif deskritt fil-paragrafu 10, dan l-Istandard ma jehriegx li entità tagħmel stima formali tal-ammont li jista' jiġi rkuprat jekk l-ebda indikazzjoni ta' telf minn indeboliment ma tkun preżenti.
- 9 Entità għandha tevalwa f'kull data tar-rapport jekk hemmx xi indikazzjoni li assi jista' jiġi indebolit. Jekk tkun teżisti indikazzjoni ta' din ix-xorta, l-entità għandha tistma l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-assi.

▼B

10 Irrespettivament minn jekk hemmx xi indikazzjoni ta' indeboliment, entità għandha wkoll:

- (a) tittestja assi intangibbli bi żmien tal-utilità indefinit jew assi intangibbli li jkun għadu mhux disponibbli għall-użu għall-indeboliment kull sena billi tipparaguna l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu mal-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat. Dan it-test ta' indeboliment jista' jitwettaq f'kull hin matul perijodu annwali, bil-kondizzjoni li jitwettaq fl-istess hin kull sena. Assi intangibbli differenti jistgħu jiġu ttestjati għall-indeboliment f'hinijiet differenti. Madanakollu, jekk assi intangibbli bħal dan kien rikonoxxut fil-bidu matul il-perijodu kurrenti annwali, dan l-assi intangibbli għandu jiġi ttestjat għall-indeboliment qabel it-tmiem tal-perijodu annwali kurrenti.
- (b) tittestja l-avvjament akkwistat f'kombinament ta' negozju, għall-indeboliment kull sena skont il-paragrafi 80–99.

11 Il-kapaċità ta' assi intangibbli li jiġġenera bizzejjed benefiċċji ekonomiċi futuri biex jirkupra l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu hi normalment soġġetta għal incertezza akbar qabel mal-assi jkun disponibbli għall-użu milli wara li jkun disponibbli għall-użu. Għaldaqstant, dan l-Istandard jehtieg li entità tittestja l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi intangibbli li jkun għadu mhux disponibbli għall-użu, għall-indeboliment, ta' mill-inqas kull sena.

▼M33

12 **Meta tivvaluta jekk ikunx hemm indikazzjoni li assi jkun jista' jiġi indebolit, entità għandha tikkunsidra, mill-inqas, dawn l-indikazzjonijiet li ġejjin:**

Sorsi esterni ta' informazzjoni

- (a) **ikun hemm indikazzjonijiet osservabbli li l-valur ~~tas-suq~~ tal-assi niżel b'mod aktar sinifikanti matul il-perjodu minn kemm mistenni minhabba l-mogħdija ta' żmien jew l-użu normali;**

▼B

- (b) bidliet sinifikanti b'effett avvers fuq l-entità li jkunu seħħew matul il-perijodu, jew li jkunu mistennija li jseħħu fil-futur qarib, fl-ambjent teknoloġiku, tas-suq, dak ekonomiku jew legali li fih topera l-entità jew fis-suq li għalih hu ddedikat assi;

- (c) ir-rati ta' mgħax tas-suq jew rati oħrajn tas-suq ta' redditu fuq l-investimenti jkunu żdiedu matul il-perijodu, u daww iz-żidiet aktarx ikunu ser jaffettwaw ir-rata ta' skont użata fil-kalkolazzjoni tal-valur ta' assi waqt l-użu u jnaqqsu l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-assi b'mod materjali;

- (d) l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi netti tal-entità jkun aktar mill-kapitalizzazzjoni tas-suq tagħha.

Sorsi ta' informazzjoni interni

- (e) ikun hemm evidenza disponibbli li l-assi m'għadux jintuża jew li għandu hsara fizika;

▼B

- (f) bidliet sinifikanti b'effett avvers fuq l-entità li jkunu sehhew matul il-perijodu, jew li huma mistennija li jsehhu fil-futur qarib, safejn, u bil-mod kif, l-assi jintuza jew hu mistenni li jintuza. Dawn il-bidliet jinkludu li l-assi ma jibqax jintuza, pjanijiet li ma titkomplix jew li tiġi ristrutturata l-operazzjoni tal-assi, pjanijiet li jsir disponiment tal-assi qabel id-data mistennija, u rivalutazzjoni taż-żmien tal-utilità tal-assi bħala finit minflok bħala indefinit⁽¹⁾;
- (g) teżisti evidenza mir-rappurtaġġ intern li jindikaw li l-prestazzjoni ekonomika ta' assi hi, jew ser tkun, aghar milli hu mistenni.

▼M7

Dividend minn sussidjarja, ► **M32** impriza kongunta ◀ jew kumpanija assoċjata

- (h) għal investiment f'sussidjarja, ► **M32** impriza kongunta ◀ jew kumpanija assoċjata, l-investitur jirrikonoxxi dividend mill-investiment u evidenza hija disponibbli li:
 - (i) l-ammont miżmum tal-investiment fir-rapporti finanzjarji separati jaqbez l-ammonti miżmuma fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-assi netti għand min qed isir l-investiment, inkluż il-valur tal-avvjament assoċjata; jew
 - (ii) id-dividend jaqbez id-dhul komprensiv totali tas-sussidjarja, ► **M32** impriza kongunta ◀ jew kumpanija assoċjata fil-perjodu meta d-dividend ikun iddikjarat.

▼B

- 13 Il-lista fil-paragrafu 12 mhijiex eżawrjenti. Entità tista' tidentifika indikazzjonijiet oħrajn li assi jista' jkun indebolit u dawn ikunu jehtieġu wkoll li l-entità tiddetermina l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-assi jew, fil-każ ta' avvjament, twettaq test ta' indeboliment skont il-paragrafi 80–99.
- 14 Evidenza mir-rappurtaġġ intern li tindika li assi jista' jkun indebolit tinkludi l-eżistenza ta':
 - (a) flussi ta' flus għall-akkwizizzjoni tal-assi, jew rekwiżiti ta' flus sussegwenti għat-thaddim jew għall-manutenzjoni tiegħu, li jkunu oghla b'mod sinifikanti minn dawk li jkunu ġew maħsuba fl-estimi originarjament;
 - (b) flussi ta' flus netti attwali jew profitt jew telf mill-operat tal-assi li jkunu aghar b'mod sinifikanti minn dawk li jkunu ġew maħsuba fl-estimi;
 - (c) tnaqqis sinifikanti fil-flussi ta' flus netti jew fil-profitt mill-operat li jkunu ġew maħsuba fl-estimi, jew żjieda sinifikanti fit-telf li jkun ġie maħsub fl-estimi, li herġin mill-assi; jew
 - (d) telf mill-operat jew hrug ta' flus netti għall-assi, meta l-ammonti kurrenti tal-perijodu jiġu miżjuda mal-ammonti li jkunu ġew maħsuba fl-estimi għall-futur.

⁽¹⁾ Malli assi jissodisfa l-kriterji biex jiġi kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ (jew ikun inkluż fi grupp ta' disponiment li jkun ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ), jiġi eskluż mill-ambitu ta' dan l-Istandard u jiġi rrapportat fil-kontijiet skond l-IFRS 5 Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet Li Ma Tkomplewx.

▼B

- 15 Kif indikat fil-paragrafu 10, dan l-Istandard jehtieg li assi intangibbli bi zmien tal-utilità indefinit jew li jkunu għadu mhux disponibbli għall-użu u l-avvjament, jiġi ttestjat għall-indeboliment, ta' mill-inqas kull sena. Hlief meta japplikaw ir-rekwiżiti fil-paragrafu 10, il-kuncett ta' materjalità japplika fl-identifikazzjoni ta' jekk l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi jehtiegx li jiġi stmat. Pereżempju, jekk kalkolazzjonijiet preċedenti juru li ammont ta' assi li jista' jiġi rkuprat hu akbar hafna mill-ammont miżmum fil-kotba tiegħu, l-entità ma tehtiegx li terġa' tistma l-ammont tal-assi li jista' jiġi rkuprat jekk ma jkunu sehhew l-ebda avvenimenti li kieku kienu jeliminaw dik id-differenza. Bl-istess mod, analizi preċedenti tista' turi li ammont ta' assi li jista' jiġi rkuprat mhux sensittiv għal indikazzjoni wahda (jew aktar) mill-indikazzjonijiet elenkati fil-paragrafu 12.
- 16 Bħala eżempju tal-paragrafu 15, jekk ir-rati ta' mgħax tas-suq jew rati ta' mgħax ohra ta' redditu fuq l-investment ikunu żdiedu matul il-perijodu, entità mhix mehtieġa tagħmel stima formali tal-ammont tal-assi li jista' jiġi rkuprat fil-każijiet li ġejjin:
- (a) jekk ir-rata ta' skont użata fil-kalkolazzjoni tal-valur tal-assi fl-użu x'aktarx li ma tiġix affettwata biż-żjieda f'dawn ir-rati tas-suq. Pereżempju, żidiet fir-rati ta' mgħax matul perijodu ta' zmien qasir jistgħu ma jkollhomx effett materjali fuq ir-rata ta' skont użata għal assi li għandu zmien tal-utilità twil.
 - (b) jekk ir-rata ta' skont użata fil-kalkolazzjoni tal-valur tal-assi fl-użu x'aktarx li ma tiġix affettwata biż-żjieda f'dawn ir-rati tas-suq, iżda l-analizi tas-sensittività preċedenti tal-ammont li jista' jiġi rkuprat turi li:
 - (i) mhux mistenni li jkun hemm tnaqqis materjali fl-ammont li jista' jiġi rkuprat minhabba li flussi ta' flus futuri huma mistennija li jiżdiedu (eż. f'xi każijiet, entità tkun tista' turi li tagġusta d-dhul biex tikkumpensa għal żjieda fir-rati tas-suq); jew
 - (ii) it-tnaqqis fl-ammont li jista' jiġi rkuprat mhux mistenni li jirriżulta f'telf minn indeboliment materjali.
- 17 Jekk hemm indikazzjoni li assi jista' jiġi indebolit, dan jista' jindika li l-bqija taż-żmien tal-utilità, il-metodu tad-deprezzament (amortizzament) jew il-valur residwu għall-assi jehtieg li jiġi rivedut u aġġustat skont l-Istandard applikabbli għall-assi, anki jekk l-ebda telf minn indeboliment ma jkun rikonoxxut għall-assi.

KEJL TAL-AMMONT LI JISTA' JIĠI RKUPRAT

- 18 Dan l-Istandard jiddefinixxi l-ammont li jista' jiġi rkuprat bħala l-ogħla fost il-valur ġust tal-assi jew tal-unità li tiġġenera flus wara li jitnaqqsu l-kosti ►M33 tad-disponiment ◄ u l-valur tiegħu fl-użu. Il-paragrafi 19–57 jistabbilixxu r-rekwiżiti għall-kejl tal-ammont li jista' jiġi rkuprat. Dawn ir-rekwiżiti jużaw it-terminu “assi” iżda japplikaw ugwalment għal assi individwali jew għal unità li tiġġenera l-flus.
- 19 Mhux dejjem ikun hemm bżonn li jiġu ddeterminati kemm il-valur ġust tal-assi wara li jitnaqqsu kemm il-kosti ►M33 tad-disponiment, ◄ kif ukoll il-valur tiegħu fl-użu. Jekk xi wiehed minn dawn l-ammonti jaqbez l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi, l-assi mha jkunx indebolit u ma jkunx hemm bżonn li l-ammont l-iehor jiġi stmat.

▼ **M33**

- 20 Jista' jkun possibbli li jitkejjel il-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment, anki jekk ma jkunx hemm prezz kwotat f'suq attiv għal assi identiku. Madankollu, xi drabi ma jkunx possibbli li jitkejjel il-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment għaliex ma jkunx hemm bażi sabiex issir stima affidabbli tal-prezz li fih issir tranżazzjoni ordinata għall-bejgħ tal-assi bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq. F'dan il-każ, l-entità tista' tuza l-valur tal-assi fl-użu bħala l-ammont rekuperabbli tiegħu.

▼ **B**

- 21 Jekk ma jkun hemm l-ebda raġuni biex wiehed jemmen li l-valur ta' assi waqt l-użu jaqbeż b'mod materjali l-valur ġust tiegħu wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment, ◀ il-valur ġust tal-assi wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment ◀ jista' jintuza bħala l-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat. Dan ikun spiss il-każ għal assi li jinżamm għal disponiment. Dan hu għaliex il-valur ta' assi waqt l-użu miżmum għad-disponiment jikkonsisti prinċipalment fl-introjt netti mid-disponiment, minhabba li l-flussi ta' flus futuri mill-użu kontinwu tal-assi sakemm jiġi ttrasferit aktarx li jkunu negligibbli.

- 22 L-ammont li jista' jiġi rkuprat jiġi ddeterminat għal assi individwali, hlief jekk l-assi ma jiġġenerax introjtu ta' flus li huma fil-biċċa l-kbira tagħhom indipendenti minn dawk ta' assi jew gruppi ta' assi oħrajn. Jekk dan ikun il-każ, jiġi ddeterminat ammont li jista' jiġi rkuprat għall-unità li tiġġenera l-flus tal-assi (ara l-paragrafi 65–103), hlief jekk:

- (a) il-valur ġust tal-assi wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment ◀ ikun oghla mill-ammont miżmum fil-kotba tiegħu; jew

▼ **M33**

- (b) il-valur tal-assi fl-użu jista' jiġi stmat li jkun qrib il-valur ġust tiegħu nieqes il-kostijiet tad-disponiment u l-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment jista' jitkejjel.

▼ **B**

- 23 F'xi każijiet, stimi, medji u metodi mqassra ta' komputazzjoni jistgħu jipprovdru approssimazzjonijiet raġonevoli tal-komputazzjonijiet dettaljati murija f'dan l-Istandard biex ikun iddeterminat il-valur ġust wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment ◀ jew il-valur waqt l-użu.

Kejl tal-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi intangibbli bi żmien ta' utilità indefinit

- 24 Il-paragrafu 10 jehtieg li assi intangibbli bi żmien tal-utilità indefinit jiġi ttestjat għall-indeboliment kull sena billi jiġi pparagunat l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu mal-ammont li jista' jiġi rkuprat, irrispettivament minn jekk ikunx hemm indikazzjoni li jista' jkun indebolit. Madanakollu, il-kalkolazzjoni dettaljata l-aktar reċenti ta' ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi bħal dan, li tkun saret f'perijodu preċedenti tista' jintuza fit-test ta' indeboliment għal dak l-assi fil-perijodu kurrenti, kemm-il darba l-kriterji li ġejjin kollha jiġu ssodisfati:

- (a) jekk l-assi intangibbli ma jiġġenerax introjtu ta' flus mill-użu kontinwu li jkunu fil-biċċa l-kbira tagħhom indipendenti minn dawk għal assi oħrajn jew gruppi ta' assi u għalhekk jiġi ttestjat għall-indeboliment bħala parti mill-unità tiegħu li tiġġenera l-flus, l-assi u l-obbligazzjonijiet li jiffurmaw dik il-unità ma jkunux inbidlu b'mod sinifikanti mill-kalkolazzjoni l-aktar reċenti tal-kalkolazzjoni tal-ammont li jista' jiġi rkuprat;

▼ B

- (b) il-kalkolazzjoni l-aktar reċenti tal-ammont li jista' jiġi rkuprat ikun irriżulta f'ammont li qabeż l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi b'margni sostanzjali; u
- (c) ibbażat fuq analiżi ta' avvenimenti li jkunu seħħew u ċirkustanzi li jkunu nbidlu miż-żmien tal-kalkolazzjoni l-aktar reċenti tal-ammont li jista' jiġi rkuprat, il-probabilità li d-determinazzjoni kurrenti ta' ammont li jista' jiġi rkuprat ser tkun inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tal-assi, hi remota.

Valur ġust wara li jitnaqqsu l-kosti ►M33 tad-disponiment ◀**▼ M33****▼ B**

►M33 28 Il-kostijiet tad-disponiment, minbarra dawk li ġew rikonoxxuti bħala obligazzjonijiet, jitnaqqsu fil-kejl tal-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment. ◀ Eżempji ta' spejjeż bħal dawn huma spejjeż legali, taxxa tal-boll u taxxi tat-tranzazzjoni simili, il-kosti tat-tneħħija tal-assi, u spejjeż inkrementali diretti biex assi jingieb f'kontidizzjoni li jkun jista' jinbiegħ. Madankollu, il-benefiċċji tat-terminazzjoni (kif definit fl-IAS 19) u l-ispejjeż assoċjati mat-tnaqqis u mar-riorganizzazzjoni ta' negozju wara d-disponiment ta' assi mhumiex spejjeż inkrementali diretti għad-disponiment tal-assi.

29 Xi kultant, id-disponiment ta' assi jkun jeħtieġ li x-xerrej jassumi obligazzjoni, u valur ġust wiehed biss ikun disponibbli kemm għall-assi kif ukoll għall-obbligazzjoni, wara li jitnaqqsu l-kosti ►M33 tad-disponiment. ◀ Il-paragrafu 78 jispjega kif għandhom jiġu ttrattati dawn il-kazijiet.

Valur fl-użu

30 L-elementi li ġejjin għandhom jiġu riflessi fil-kalkolazzjoni tal-valur ta' assi waqt l-użu:

- (a) stima tal-flussi ta' flus futuri li l-entità tistenna li tikseb mill-assi;
- (b) aspettattivi dwar varjazzjonijiet possibbli fl-ammont jew fl-għażla taż-żmien ta' dawk il-flussi ta' flus futuri;
- (c) il-valur taż-żmien tal-flus, irrappreżentat mir-rata kurrenti tas-suq ta' mgħax mingħajr riskju;
- (d) il-prezz talli wiehed iġarrab l-inċertezza inerenti tal-assi; u
- (e) fatturi oħrajn, bħal nuqqas ta' likwidità, li l-parteċipanti tas-suq kieku kienu jirriflettew fil-prezzijiet tal-flussi ta' flus futuri li l-entità tistenna li tikseb mill-assi.

31 Stima tal-valur tal-użu ta' assi tinvolvi l-passi li ġejjin:

- (a) stima ta' introjtu u hrug ta' flus futuri li għandhom jinkisbu mill-użu kontinwu tal-assi u mid-disponiment aħhari tiegħu; u
- (b) l-applikazzjoni tar-rata ta' skont adattata għal dawk il-flussi ta' flus futuri.

▼B

- 32 L-elementi identifikati fil-paragrafu 30(b), (d) u (e) jistghu jiġu riflessi jew bħala aġġustamenti għall-flussi ta' flus futuri jew bħala aġġustamenti għar-rata ta' skont. Ikun liema jkun il-metodu li entità tadotta biex tirrifletti l-aspettattivi dwar varjazzjonijiet possibbli fl-ammont jew fiż-żmien ta' flussi ta' flus futuri, ir-riżultat għandu jirrifletti l-valur preżenti mistenni tal-flussi ta' flus futuri, i.e. il-medja ppiżata tar-riżultati possibbli kollha. L-Appendiċi A jipprovdi direzzjoni addizzjonali dwar l-użu tat-tekniki ta' valur preżenti fil-kejl tal-valur ta' assi waqt l-użu.

Baži għall-estimi ta' flussi ta' flus futuri

- 33 Fil-kejl tal-valur waqt l-użu entità għandha:
- (a) tibbaża l-proġezzjonijiet ta' flussi ta' flus fuq suppożizzjonijiet raġonevoli li jistghu jiġu appoġġjati li jirrappreżentaw l-aħjar stima tal-manigment tal-firxa ta' kondizzjonijiet ekonomiċi li ser jeżistu matul il-bqija taż-żmien tal-utilità tal-assi. Għandu jinghata aktar piż lil evidenza esterna;
 - (b) tibbaża l-proġezzjonijiet tal-flussi tal-flus fuq l-estimi/previżjonijiet l-aktar reċenti approvati mill-manigment, iżda għandhom jeskludu kwalunkwe introjtu jew hrug ta' flus futuri stmati mistennija li jirriżultaw mill-irristrutturar fil-futur jew mit-titjib jew tkabbir tal-prestazzjoni tal-assi. Proġezzjonijiet ibbażati fuq dawn l-baġits/previżjonijiet għandhom ikopru perijodu massimu ta' hames snin, hlief jekk ma jkunx jista' jiġi ġġustifikat perijodu itwal;
 - (ċ) tistima l-proġezzjonijiet tal-flussi tal-flus lil hinn mill-perijodu kopert mill-aktar estimi/previżjonijiet reċenti billi jiġu estrapolati l-proġezzjonijiet ibbażati fuq l-estimi/previżjonijiet li jużaw rata ta' tkabbir kostanti jew li tkun qiegħda tonqos għal snin sussegwenti, hlief jekk ma tkunx tista' tiġi ġġustifikata rata ta' żjieda. Din ir-rata ta' tkabbir m'għandhiex taqbez ir-rata medja ta' tkabbir fit-tul għall-prodotti, industrij, jew pajjiż jew pajjiżi li fihom topera l-entità, jew għas-suq li fih jintuża l-assi, hlief jekk ma tkunx tista' tiġi ġġustifikata rata oġhla.
- 34 Il-manigment jistma r-raġonevolità tas-suppożizzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-proġezzjonijiet tal-flussi ta' flus kurrenti billi jiġu eżaminati l-kawżi u d-differenzi bejn il-proġezzjonijiet tal-flussi ta' flus tal-passat u l-flussi ta' flus attwali. Il-manigment għandu jiżgura li s-suppożizzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-proġezzjonijiet tal-flussi ta' flus kurrenti tiegħu jkunu konsistenti mar-riżultat reali tal-passat, bil-kondizzjoni li l-effetti ta' avvenimenti jew ċirkustanzi sussegwenti li ma kienux jeżistu meta daww il-flussi ta' flus attwali kienu ġġenerati, jagħmlu dan adattat.
- 35 Estimi/previżjonijiet finanzjarji dettaljati, espliciti u affidabbli ta' flussi ta' flus futuri għal perijodi itwal minn hames snin huma ġeneralment mhux disponibbli. Għal din ir-raġuni, l-estimi tal-manigment ta' flussi ta' flus futuri huma bbażati fuq l-aktar estimi/previżjonijiet reċenti għal massimu ta' hames snin. Il-manigment jista' juża l-proġezzjonijiet tal-flussi ta' flus ibbażati fuq l-estimi/previżjonijiet finanzjarji matul perijodu itwal minn hames snin jekk ikun fiduċjuż li dawn il-proġettazzjonijiet huma affidabbli u li jkun jista' juri l-abilità tiegħu, ibbażata fuq esperjenza tal-passat, li jbassar il-flussi ta' flus b'mod preċiż matul dak il-perijodu itwal.

▼B

- 36 Il-proġettazzjonijiet tal-flussi ta' flus sat-tmien taż-żmien tal-utilità tal-assi huma stmati billi jiġu estrapolati l-proġettazzjonijiet tal-flussi ta' flus ibbazati fuq l-estimi/previżjonijiet finanzjarji billi tintuża rata ta' tkabbir għal snin sussegwenti. Din ir-rata hi wahda kostanti jew li tonqos, hliet jekk żjeda fir-rata tkun taqbel ma informazzjoni oġġettiva dwar il-formati fuq iċ-ċiklu tal-ħajja ta' prodott jew industrija. Jekk adattat, ir-rata ta' tkabbir tkun zero jew negattiva.
- 37 Meta l-kondizzjonijiet jkunu favorevoli, il-kompetituri x'aktarx jidhlu fis-suq jew jirrestringu t-tkabbir. Għalhekk, entitajiet ikollhom diffikultà biex jaqbzu r-rata ta' tkabbir medja storika matul perijodu ta' żmien twil (nghidu ahna, ghoxrin sena) għall-prodotti, industrij, jew pajjiż jew pajjiżi li fihom topera l-entità, jew għas-suq li fih jintuza l-assi.
- 38 Waqt li tuża informazzjoni minn estimi/previżjonijiet finanzjarji, entità tikkunsidra jekk l-informazzjoni tirriflettix suppożizzjonijiet raġonevoli u li jistgħu jiġu appoġġjati u li jirrappreżentaw l-aħjar stima tal-manigment tas-sett ta' kondizzjonijiet ekonomiċi li ser jeżistu matul il-bqija taż-żmien tal-utilità tal-assi.
- Kompożizzjoni ta' estimi ta' flus futuri*
- 39 Stimu ta' flussi ta' flus futuri għandhom jinkludu:
- (a) proġezzjonijiet ta' introjtu ta' flus mill-użu kontinwu tal-assi;
 - (b) proġezzjonijiet ta' hrug ta' flus li jehtieġu li jsiru biex jiġġeneraw introjtu ta' flus minn użu kontinwu tal-assi (inkluż hrug ta' flus biex l-assi jithejja għall-użu) u jkun jista' jiġi attribwit direttament, jew allokat fuq bażi raġonevoli u konsistenti, għall-assi; u
 - (c) flussi ta' flus netti, jekk adattat, li għandhom jiġu rċevuti (jew imħallsa) għad-disponiment tal-assi fit-tmien taż-żmien tal-utilità tiegħu.
- 40 Stimu ta' flussi ta' flus futuri u r-rata ta' skont jirriflettu suppożizzjonijiet konsistenti dwar iż-żidiet fil-prezzijiet attribwibbli għall-inflazzjoni ġenerali. Għalhekk, jekk ir-rata ta' skont tinkludi l-effett taż-żidiet fil-prezzijiet attribwibbli għall-inflazzjoni ġenerali, flussi ta' flus futuri huma stmati f'termini nominali. Jekk ir-rata ta' skont teskludi l-effett taż-żidiet fil-prezzijiet attribwibbli għall-inflazzjoni ġenerali, flussi ta' flus futuri huma stmati f'termini reali (iżda tinkludi żidiet jew tnaqqis fil-prezzijiet speċifiċi futuri).
- 41 Proġettazzjonijiet ta' hrug ta' flus jinkludu dawk għal manutenzjoni minn jum għal jum tal-assi kif ukoll spejjeż ġenerali futuri li jkunu jistgħu jiġu attribwiti direttament, jew allokati fuq bażi raġonevoli u konsistenti, għall-użu tal-assi.
- 42 Meta l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jkun għadu ma jinkludix l-hrug ta' flus kollha li għad iridu jintefqu qabel ma jkun lest għall-użu jew bejgh, l-istima ta' hrug ta' flus futuri tinkludi stima ta' kwalunkwe hrug ta' flus ieħor li hu mistenni li jsir qabel mal-assi jkun lest għall-użu jew għall-bejgh. Pereżempju, dan hu l-każ ta' bini li għadu qed jinbena jew għal proġett ta' żvilupp li jkun għadu mhux lest.

▼ B

- 43 Biex jiġi evitat kull għadd doppju, stimi ta' flussi ta' flus futuri ma jinkludux:
- (a) introjtu ta' flus minn assi li jiġġeneraw introjtu ta' flus li huma fil-biċċa l-kbira tagħhom indipendenti mill-introjtu ta' flus mill-assi li qed jiġi eżaminat (pereżempju, assi finanzjarji bħal debitori); u
 - (b) hrug ta' flus li għandu x'jaqsam ma' obbligi li jkunu ġew rikonoxxuti bħala obligazzjonijiet (pereżempju, kredituri, pensjonijiet jew provvedimenti).
- 44 Flussi ta' flus futuri għandhom jiġi stmati għall-assi fil-kondizzjoni preżenti tiegħu. Stimi ta' flussi ta' flus futuri m'għandhomx jinkludu introjtu jew hrug ta' flus fil-futur li huma mistennija li jinholqu minn:
- (a) ristrutturar futur li entità tkun għadha mhux impenjata li tagħmlu; jew
 - (b) titjib jew tkabbir tal-prestazzjoni tal-assi.
- 45 Minhabba li flussi futuri ta' flus jiġu stmati għall-assi fil-kondizzjoni preżenti tiegħu, il-valur waqt l-użu ma jirriflettix:
- (a) hrug ta' flus futuri jew tiftidil relatat mal-kost (pereżempju tnaqqis fil-kosti tal-personal) jew benefiċċji li huma mistennija li jirrizultaw minn ristrutturar futur li entità tkun għadha mhux impenjata li tagħmlu; jew
 - (b) hrug ta' flus fil-futur li jtejjeb jew li jkabbar il-prestazzjoni tal-assi jew introjtu ta' flus relatat li huma mistennija li jirrizultaw minn hrug bħal dan.
- 46 Ristrutturar hu programm li hu ppjanat u kkontrollat mill-manigment u jibdel materjalment jew l-ambitu tan-negozju li l-entità impenjat ruhha għalih, jew il-mod kif jitwettaq in-negozju. L-IAS 37 *Provdimenti, Obbligi Kontingenti u Assi Kontingenti* fih gwida li tiċċara meta entità hija impennjata għar-ristrutturar.
- 47 Meta entità timpenja ruhha li tagħmel ristrutturar, x'aktarx li xi assi ser jiġu affettwati b'dan ir-ristrutturar. Galadarba li l-entità timpenja ruhha li tagħmel ristrutturar:
- (a) l-istimi tagħha ta' introjtu ta' flus u hrug ta' flus fil-futur għall-ghan li jiġi ddeterminat il-valur fl-użu, jirriflettu t-tiftidil tal-kost u benefiċċji ohra mir-ristrutturar (ibbażati fuq l-aktar estimi/previżjonijiet finanzjarji reċenti approvati mill-manigment); u
 - (b) l-istimi tagħha ta' hrug ta' flus għar-ristrutturar huma inklużi fi provvedimenti ta' ristrutturar skont l-IAS 37.
- Pereżempju Eżempju 5 juri l-effett ta' ristrutturar futur fuq kalkolazzjoni tal-valur fl-użu.
- 48 Sakemm entità jkollha hrug ta' flus li jtejjbu jew ikabbru l-prestazzjoni ta' assi, stimi ta' flussi ta' flus futuri ma jinkludux l-introjtu ta' flus futur stmat li hu mistenni li joriġina miż-zieda fil-benefiċċji ekonomiċi assoċjati mal-hrug ta' flus (ara Eżempju Illustrattiv 6).

▼B

- 49 Stimi ta' flussi ta' flus futuri jinkludu hrug ta' flus futuri mehtiega biex jinżamm il-livell ta' benefiċċji ekonomiċi li jkunu mistennija li jirri-
żultaw mill-assi fil-kondizzjoni kurrenti tiegħu. Meta unità li tiġġenera
l-flus tkun magħmula minn assi bi żminijiet ta' utilità stmati differenti,
li kollha kemm huma, huma essenzjali għall-operazzjoni dejjem għad-
dejja tal-unità, is-sostituzzjoni ta' assi b'hajjiet iqsar hi kkunsidrata li
tkun parti mill-manutenzjoni minn jum għal jum tal-unità meta jiġu
stmati l-flussi ta' flus assoċjati mal-unità. Bl-istess mod, meta assi
uniku jkun magħmul minn komponenti bi żminijiet ta' utilità stmati
differenti, is-sostituzzjoni tal-komponenti b'hajjiet iqsar hi kkunsidrata
parti mill-manutenzjoni minn jum għal jum tal-assi meta jiġu stmati l-
flussi ta' flus iġġenerati mill-assi.
- 50 Stimi ta' flussi ta' flus futuri m'għandhomx jinkludu:
- (a) introjtu jew hrug ta' flus minn attivitajiet finanzjarji; jew
- (b) irċevuti jew pagamenti tat-taxxa fuq id-dhul.
- 51 Stimi ta' flussi ta' flus futuri jirriflettu suppożizzjonijiet li huma
konsistenti mal-mod kif tiġi stabbilita r-rata ta' skont. Inkella, l-effett
ta' xi suppożizzjonijiet ser jingħadd darbtejn jew inkella ma jiġix
ikkunsidrat. Minhabba li l-valur taż-żmien tal-flus jitqies billi
jitnaqqsu l-flussi ta' flus futuri stmati, dawn il-flussi ta' flus jeskludu
introjtu jew hrug ta' flus minn attivitajiet finanzjarji. Bl-istess mod,
minhabba li r-rata skontata hija stabbilita fuq bażi ta' qabel it-taxxa,
flussi ta' flus futuri huma stmati wkoll fuq bażi ta' qabel it-taxxa.
- 52 L-istima ta' flussi ta' flus netti li għandha tiġi rċevuta (jew imhallsa)
għad-disponiment tal-assi fl-aħħar taż-żmien tal-utilità tiegħu, għandu
jkun l-ammont li entità tistenna li ser tikseb mid-disponiment tal-assi
fi tranżazzjoni distakkata bejn partijiet infurmati u disposti, wara li
jitnaqqsu l-kosti stmati tad-disponiment.
- 53 L-istima ta' flussi ta' flus netti li għandha tiġi rċevuta (jew imhallsa)
għad-disponiment ta' assi fl-aħħar taż-żmien tal-utilità tiegħu tiġi stab-
bilata b'mod simili għall-valur ġust tal-assi wara li jitnaqqsu l-kosti
►M33 tad-disponiment, ◄ hliet li, fl-istima ta' daww il-flussi ta' flus
netti:
- (a) entità tuża prezzijiet li kienu l-iktar komuni fid-data tal-istima għal
assi simili li jkunu waslu fit-tmiem taż-żmien tal-utilità tagħhom u
li jkunu thaddmu taht kondizzjonijiet simili għal daww li fihom ser
jintuża l-assi.
- (b) l-entità taġġusta daww il-prezzijiet għall-effett kemm għaž-żidiet
fil-prezzijiet futuri minhabba l-inflazzjoni ġenerali kif ukoll għaž-
zidiet jew tnaqqis speċifiku fil-prezzijiet futuri. Madankollu, jekk
l-istimi tal-flussi ta' flus futuri mill-użu kontinwu tal-assi u r-rata
ta' skont jeskludu l-effett ta' inflazzjoni ġenerali, l-entità teskludi
wkoll dan l-effett mill-istima tal-flussi ta' flus netti mad-disponi-
ment.

▼ **M33**

53A Il-valur ġust iwarja mill-valur fl-użu. Il-valur ġust jirrifletti s-suppożizzjonijiet li jużaw il-partecipanti fis-suq meta jipprezzaw l-assi. Għall-kuntrarju, il-valur fl-użu jirrifletti l-effetti ta' fatturi li jistgħu jkunu speċifiċi għall-entità u mhux applikabbli għal entitajiet iġenerali. Pereżempju, il-valur ġust ma jirrifletti l-ebda wiehed minn dawn il-fatturi li ġejjin sal-punt li ma jkunux ġeneralment disponibbli għall-partecipanti fis-suq:

- (a) valur addizzjonali derivat mir-raggruppament ta' assi (bhall-holqien ta' portafoll ta' proprjetajiet għall-investment f'postijiet differenti);
- (b) sinerġiji bejn l-assi li qed jitkejjel u assi oħrajn;
- (c) drittijiet ġuridiċi jew restrizzjonijiet ġuridiċi li jkunu speċifiċi biss għas-sid kurrenti tal-assi; u
- (d) benefiċċji għat-taxxa jew pizijiet tat-taxxa li jkunu speċifiċi għas-sid kurrenti tal-assi.

▼ **B***Flussi ta' flus futuri f'munita barranija*

54 Flussi ta' flus futuri huma stmata fil-munita li fiha tkun ser tiġi ġġenerata u mbagħad imnaqqs billi tintuża rata ta' skont adattata għal dik il-munita. Entità taqleb il-valur preżenti billi tuża rata ta' kambju spot fid-data tal-kalkolazzjoni tal-valur fl-użu.

Rata ta' skont

55 Ir-rata/i ta' skont għandha/hom tkun/ikunu r-rata/i ta' qabel it-taxxa li tirrifletti/jirriflettu l-istimi tas-suq fil-preżent ta':

- (a) il-valur taż-żmien tal-flus; u
- (b) ir-riskji speċifiċi għall-assi li għalih l-istimi tal-flussi ta' flus futuri ma jkunux ġew aġġustati.

56 Rata li tirrifletti l-istimi tas-suq kurrenti tal-valur taż-żmien tal-flus u r-riskji speċifiċi għall-assi hi r-redditu li l-investituri jkunu jehtieġu li kieku kellhom jagħzlu investment li kien jiġġenera flussi ta' flus ta' ammonti, perjodiċità u profil tar-riskju ekwivalenti għal dawk li l-entità tistenna li tikseb mill-assi. Din ir-rata hi stmata mir-rata impliċita fi tranżazzjonijiet kurrenti tas-suq għal assi simili jew mill-kost medju ppiżat tal-kapital ta' entità elenkata li għandha assi uniku (jew portafoll ta' assi) simili f'termini ta' potenzjal tas-servizz u riskji għall-assi li qiegħed jiġi eżaminat. Madankollu, ir-rata/i ta' skont użata biex tkejjel il-valur tal-assi fl-użu m'għandhiex tirrifletti riskji li għalihom, l-istimi tal-flussi ta' flus futuri jkunu ġew aġġustati. Inkella, l-effett ta' xi suppożizzjonijiet jingħadd darbtejn.

▼B

- 57 Meta rata speċifika għall-assi mhix direttament disponibbli mis-suq, entità tuża sostituti biex tistma r-rata ta' skont. Appendiċi A jipprovdi gwida addizzjonali fuq l-istima tar-rata ta' skont f'ċirkustanzi bħal dawn.

RIKONOXXIMENT U KEJL TAT-TELF MINN INDEBOLIMENT

- 58 Il-paragrafi 59–64 jistabbilixxu r-rekwiżiti għar-rikonoxximent u kejl ta' telf minn indeboliment għal assi individwali, hlief avvjament. Ir-rikonoxximent u kejl ta' telf minn indeboliment għal unitajiet li jiġġeneraw il-flus u avvjament huma indirizzati fil-paragrafi 65-108.
- 59 Jekk, u biss jekk, l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi jkun inqas mill-ammont miżmum fil-kotba, l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi għandu jitnaqqas għall-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat. Dak it-tnaqqis hu telf minn indeboliment.
- 60 Telf minn indeboliment għandu jkun rikonoxxut minnufih fi profitt jew telf, sakemm l-assi ma jinżammx f'ammont rivalutat skont Standard iehor (eżempju, skont il-mudell ta' rivalutazzjoni fl-IAS 16). Kull telf minn indeboliment ta' assi stmat mill-ġdid għandu jiġi ttrattat bħala tnaqqis ta' rivalutazzjoni skont dak l-Istandard l-iehor.

▼M5

- 61 Telf minn indeboliment fuq assi mhux stmat mill-ġdid hu rikonoxxut fi profitt jew telf. Madankollu, telf minn indeboliment fuq assi stmat mill-ġdid hu rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv sal-punt li t-telf mill-indeboliment ma jaqbiżx l-ammont fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni għal dak l-istess assi. Telf minn indeboliment bħal dan fuq assi stmat mill-ġdid inaqqas il-bilanċ fuq rivalutazzjoni għal dak l-assi.

▼B

- 62 Meta l-ammont stmat għal telf minn indeboliment ikun akbar mill-ammont miżmum fil-kotba tal-assi b'konnessjoni miegħu, entità għandha tirrikonoxxi obbligazzjoni jekk, u biss jekk, dan ikun mehtieg minn Standard iehor.
- 63 Wara r-rikonoxximent ta' telf minn indeboliment, id-debitu tad-deprezzament (amortizzament) għall-assi għandu jiġi aġġustat f'perijodi futuri biex jalloka l-ammont miżmum fil-kotba rivedut tal-assi, nieqes il-valur residwu tiegħu (jekk ikun hemm), fuq bażi sistematika matul il-bqija taż-żmien tal-utilità tiegħu.
- 64 Jekk jiġi rikonoxxut telf minn indeboliment, kull assi jew obbligazzjonijiet ta' taxxa differita relatata jiġi stabbilit skont l-IAS 12 billi l-ammont miżmum fil-kotba rivedut tal-assi jitqabbel mal-baži tat-taxxa tiegħu (ara Eżempju Illustrattiv 3).

UNITAJIET LI JIĠĠENERAW IL-FLUS U AVVJAMENT**▼M12**

- 65 Il-paragrafi 66-108 u l-Appendiċi C jistabbilixxu r-rekwiżiti għall-identifikazzjoni tal-unità li tiġġenera l-flus li għaliha jappartjeni l-assi u għad-determinazzjoni tal-ammont miżmum fil-kotba ta', u għar-rikonoxximent tat-telf ta' indeboliment għal, unitajiet li jiġġeneraw il-flus u avvjament.

▼ B**Identifikazzjoni ta' unità li tiġġenera l-flus li għaliha jappartjeni l-assi**

- 66 Jekk ikun hemm kwalunkwe indikazzjoni li assi jista' jiġi indebolit, għandu jiġi stmat ammont li jista' jiġi rkuprat għall-assi individwali. Jekk ma jkunx possibbli li jiġi stmat l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-assi individwali, entità għandha tiddetermina l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità li tiġġenera l-flus li għaliha jappartjeni l-assi (l-unità li tiġġenera l-flus tal-assi).
- 67 L-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi individwali ma jistax jiġi ddeterminat jekk:
- (a) il-valur tal-assi fl-użu ma jistax jiġi stmat li jkun qrib il-valur ġust tiegħu wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment ◀ (pereżempju, meta l-flussi ta' flus futuri minn użu kontinwu tal-assi ma jkunux jistgħu jiġu stmati bħala negligibbli); u
 - (b) l-assi ma jiġġenerax introjtu ta' flus li huwa fil-biċċa l-kbira tiegħu indipendenti minn dak minn assi oħra.

F'każijiet bhal dawn, il-valur fl-użu u, għalhekk, l-ammont li jista' jiġi rkuprat, jista' jiġi ddeterminat biss għall-unità li tiġġenera l-flus tal-assi.

Eżempju

Entità tal-minjieri hi s-sid ta' linja tal-ferrovija privata biex twettaq l-attivitàjiet relatati max-xogħol fil-minjieri tagħha. Il-linja tal-ferrovija privata tista' tinbiegħ biss għall-valur tar-ruttam biss u ma tiġġenerax introjtu ta' flus li huwa fil-biċċa l-kbira tiegħu indipendenti mill-introjtu ta' flus minn assi oħra tal-minjiera.

Mhux possibbli li jiġi stmat l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-linja tal-ferrovija privata minhabba li l-valur fl-użu tiegħu ma jistax jiġi ddeterminat u probabbilment hu differenti mill-valur tar-ruttam. Għalhekk, l-entità tistax l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità li tiġġenera l-flus li għaliha jappartjeni l-linja tal-ferrovija privata, jiġifieri l-mina bħala waħda.

- 68 Kif definit fil-paragrafu 6, unità li tiġġenera l-flus tal-assi hi l-iżgħar grupp ta' assi li tinkludi l-assi u li tiġġenera introjtu ta' flus li huma fil-biċċa l-kbira tagħhom indipendenti mill-introjtu ta' flus minn assi jew gruppi ta' assi oħrajn. Identifikazzjoni ta' unità li tiġġenera l-flus tal-assi tinvolvi ġudizzju għaqli. Jekk ammont li jista' jiġi rkuprat ma jkunx jista' jiġi stmat għal assi individwali, entità tidentifika l-aktar aggregazzjoni baxxa ta' assi li jiġġeneraw introjtu ta' flus li huma fil-biċċa l-kbira tagħhom indipendenti.

Eżempju

Kumpanija tal-karozzi tal-linja tipprovdi servizzi taht kuntratt ma' municiplità li tehtieg servizz minimu fuq kull wiehed mill-hames rotot separati. Assi allokat għal kull rotta u l-flussi ta' flus minn kull rotta jistgħu jiġu identifikati separatament. Waħda mir-rotot topera b'telf sinifikanti.

▼B

Minhabba li l-entità m'għandhiex l-għażla li twaqqaf xi rotta minnhom, l-inqas livell ta' introjtu ta' flus identifikabbli li huwa fil-biċċa l-kbira tiegħu indipendenti mill-introjtu tal-flus minn assi oħra jew gruppi ta' assi oħra, hu l-introjtu ta' flus iġġenerat mill-ħames rotot flimkien. L-unità li tiġġenera l-flus għal kull rotta hi l-kumpanija tal-karozzi tal-linja kollha.

69 Introjtu ta' flus hu introjtu ta' flus u ekwivalenti ta' flus irċevuti minn partijiet esterni għall-entità. Fl-identifikazzjoni ta' jekk introjtu ta' flus minn assi (jew grupp ta' assi) hux fil-biċċa l-kbira tiegħu indipendenti minn introjtu ta' flus minn assi oħra (jew gruppi ta' assi), entità tikkunsidra fatturi varji inklużi kif il-manigment jimmonitorja l-operazzjonijiet tal-entità (bħal skont il-linji tal-prodott, negozji, postijiet individwali, distretti jew żoni reġjonali) jew kif il-manigment jiehu deċizzjonijiet dwar it-tkomplija jew id-disponiment tal-assi u l-operazzjonijiet tal-entità. Eżempju Illustrattiv 1 jagħti eżempji tal-identifikazzjoni tal-unità li tiġġenera l-flus.

70 Jekk jeżisti suq attiv għall-produzzjoni prodotta minn assi jew grupp ta' assi, dak l-assi jew grupp ta' assi għandhom jiġu identifikati bħala unità li tiġġenera l-flus, anki jekk xi parti, jew l-produzzjoni kollha hi użata internament. Jekk l-introjtu ta' flus gġenerat minn kwalunkwe assi jew unità li tiġġenera l-flus jiġi affettwat mill-ipprezzar tat-trasferiment intern, entità għandha tuża l-aħjar stimuli tal-manigment għal prezz(ijiet) futur(i) li jista'/jistgħu jinkiseb/jinkisbu fi tranzazzjonijiet distakkati, waqt li jiġu stmati:

(a) l-introjtu ta' flus fil-futur użat biex ikun stabbilit il-valur fl-użu tal-assi jew tal-unità li tiġġenera l-flus; u

(b) il-ħruġ ta' flus fil-futur użati biex jiġi ddeterminat il-valur ta' kwalunkwe assi iehor jew unità oħra li tiġġenera l-flus li huma affettwati mill-ipprezzar tat-trasferiment intern.

71 Anki jekk parti jew il-produzzjoni prodotta mill-assi jew grupp ta' assi tintuża minn unitajiet oħra tal-entità (pereżempju, prodotti f'fazi intermedjarja tal-proċess ta' produzzjoni), dan l-assi jew grupp ta' assi jiffurmaw unità separata li tiġġenera l-flus jekk l-entità tista' tbigh il-produzzjoni f'suq attiv. Dan jiġri minhabba li l-assi jew grupp ta' assi jistgħu jiġġeneraw introjtu ta' flus li kienu jkunu fil-biċċa l-kbira tagħhom indipendenti minn introjtu ta' flus minn assi oħra jew gruppi ta' assi. Fl-użu ta' informazzjoni bbażata fuq l-estimi/previżjonijiet finanzjarji li għandu x'jaqsam ma' unità bħal din li tiġġenera l-flus, jew ma' kull assi iehor jew unità li tiġġenera l-flus affettwata mill-ipprezzar tat-trasferiment intern, entità tagġusta din l-informazzjoni jekk il-prezzijiet tat-trasferiment interni ma jirriflettux l-aħjar stima tal-prezzijiet futuri tal-manigment li jkunu jistgħu jintlahqu fi tranzazzjonijiet distakkati.

▼B

72 Unitajiet li jiġġeneraw il-flus għandhom jiġu identifikati b'mod konsistenti minn perijodu għal perijodu għall-istess assi jew tipi ta' assi, hlief jekk bidla ma tkunx iġġustifikata.

73 Jekk entità tiddetermina li assi jkun jappartjeni għal unità li tiġġenera l-flus differenti minn dik f'perijodi preċedenti, jew li t-tipi ta' assi miġbura għall-unità li tiġġenera l-flus tal-assi jkunu nbidlu, il-paragrafu 130 jehtieg żvelar dwar l-unità li tiġġenera l-flus, jekk telf minn indeboliment hu rikonoxxut jew imreġġa' lura għall-unità li tiġġenera l-flus.

Ammont rikuprabbli u ammont miżmum fil-kotba ta' unità li tiġġenera l-flus

74 L-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' unità li tiġġenera l-flus hu l-ogħla fost il-valur ġust tal-unità li tiġġenera flus wara li jitnaqqsu l-kosti ►M33 tad-disponiment ◄ u l-valur tagħha fl-użu. Għall-ghanijiet li jkun stabbilit l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' unità li tiġġenera l-flus, kull referenza fil-paragrafi 19-57 għal "assi" tinqara bħala referenza għal "unità li tiġġenera l-flus".

75 L-ammont miżmum fil-kotba ta' unità li tiġġenera l-flus għandu jkun stabbilit fuq bażi konsistenti mal-mod li bih ikun stabbilit l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' unità li tiġġenera l-flus.

76 L-ammont miżmum fil-kotba ta' unità li tiġġenera l-flus:

- (a) jinkludi l-ammont miżmum fil-kotba ta' dawk l-assi biss li jistgħu jkunu attribwibbli direttament, jew allokati fuq bażi raġonevoli u konsistenti, għall-unità li tiġġenera l-flus u li ser jiġġeneraw introjtu ta' flus fil-futur, li jintużaw fid-determinazzjoni tal-valur fl-użu tal-unità li tiġġenera l-flus; u
- (b) ma jinkludix l-ammont miżmum fil-kotba ta' kull obligazzjoni rikonoxxuta, hlief jekk l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità li tiġġenera l-flus ma jkunx jista' jiġi ddeterminat minghajr konsiderazzjoni ta' din l-obbligazzjoni.

Dan huwa minhabba l-fatt li l-valur ġust wara li jitnaqqsu l-kosti ►M33 tad-disponiment ◄ u l-valur fl-użu ta' unità li tiġġenera l-flus huma stabbiliti bl-eskluzjoni ta' flussi ta' flus li għandhom x'jaqsmu ma' assi li mhumiex parti minn unità li tiġġenera l-flus u obbligazzjonijiet li ġew rikonoxxuti (ara l-paragrafi 28 u 43).

77 Meta l-assi huma aggruppati flimkien għal stimi ta' potenzjal ta' rkupru, hu importanti li fl-unità li tiġġenera l-flus jiġu inkluzi l-assi kollha li jiġġeneraw, jew li huma użati biex jiġġeneraw, is-sensjela rilevanti ta' introjtu ta' flus. Inkella, l-unità li tiġġenera l-flus tista' tidher li tkun wahda li tista' tiġi rkuprata għal kollox meta fil-fatt ikun sehħ telf minn indeboliment. F'xi każijiet, għalkemm xi assi jikkontribwixxu għall-flussi ta' flus future stmati ta' unità li tiġġenera l-flus, ma jistgħux ikunu allokati għal unità li tiġġenera l-flus fuq bażi raġonevoli u konsistenti. Dan jista' jkun il-każ għal avvjament jew assi tal-korporazzjoni bħal assi tal-uffiċċju ewlieni. Il-paragrafi 80-103 jispjegaw kif jiġu indirizzati dawn l-assi fil-prova ta' unità li tiġġenera l-flus għal indeboliment.

▼ **M33**

78

Jista' jkun mehtieg li jigu kkunsidrati ċerti obbligazzjonijiet rikonox-xuti sabiex ikun stabbilit l-ammont rekuperabbli ta' unità li tiġġenera l-flus. Dan jista' jsehh jekk id-disponiment ta' unità li tiġġenera l-flus ikun jehtieg li x-xerrej jassumi l-obbligazzjoni. F'dan il-każ, il-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment (jew il-fluss ta' flus stmat mid-disponiment finali) tal-unità li tiġġenera l-flus ikun il-prezz għall-bejgħ tal-assi tal-unità li tiġġenera l-flus u l-obbligazzjoni flimkien, nieqes il-kostijiet tad-disponiment. Biex wiehed jagħmel tqabbil loġiku bejn l-ammont riportat tal-unità li tiġġenera l-flus u l-ammont rekuperabbli tagħha, l-ammont riportat tal-obbligazzjoni jiġi mnaqqas fid-determinazzjoni kemm tal-valur fl-użu tal-unità li tiġġenera l-flus kif ukoll l-ammont riportat tagħha.

▼ **B****Eżempju**

Kumpanija topera minjiera fpajjiż fejn il-legiżlazzjoni tehtieg li s-sid għandu jagħmel restawr tas-sit malli jintemmu l-operazzjonijiet tal-minjieri tiegħu. Il-kost tar-restawr tinkludi s-sostituzzjoni tal-materjal żejjed, li għandu jitnehha qabel ma jingħata bidu għall-operazzjonijiet tat-thaffir. Provvediment għall-kosti biex il-materjal żejjed jiġi sostitwit gie rikonoxxut malli tnehha l-materjal żejjed. L-ammont ipprovdut gie rikonoxxut bħala parti mill-kost tal-minjiera u qiegħed jiġi deprezzat matul iż-żmien tal-utilità tal-minjiera. L-ammont miżmum fil-kotba tal-provvediment għall-ispejjeż tar-restawr huwa CU500 ^(a), li huwa indaqs għall-valur preżenti tal-kosti tar-restawr.

L-entità qiegħda tittestja l-minjiera għal indeboliment. L-unità li tiġġenera l-flus għall-minjiera hi l-minjiera kollha. L-entità rċeviet offerti varji biex tixtri l-minjiera bi prezz ta' madwar CU800. Dan il-prezz jirrifletti l-fatt li x-xerrej se jassumi l-obbligu li jagħmel tajjeb għall-piż eċċessiv. Il-kosti tad-disponiment għall-minjiera huma negligibbli. Il-valur fl-użu tal-minjiera hu bejn wiehed u iehor CU1 200, esklużi l-kosti tar-restawr. L-ammont miżmum fil-kotba tal-minjiera hu CU1 000, li huwa ekwivalenti għall-valur preżenti tal-kosti tar-restawr.

*Il-valur ġust tal-unità li tiġġenera l-flus wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment ◀ huwa CU800. Dan l-ammont jikkunsidra l-kosti tar-restawr li diġà sar provvediment għalihom. Bħala konsegwenza, il-valur fl-użu għall-unità li tiġġenera l-flus hu stabbilit wara konsiderazzjoni tal-kosti tar-restawr, u hu stmat li jkun CU700 (CU1 200 nieqes CU500). L-ammont miżmum fil-kotba tal-unità li tiġġenera l-flus hu CU500, li hu l-ammont miżmum fil-kotba tal-minjiera (CU1 000) nieqes l-ammont miżmum fil-kotba tal-provvediment għall-kosti tar-restawr (CU500). Għalhekk, l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità li tiġġenera l-flus hu aktar mill-ammont miżmum fil-kotba tagħha.*

^(a) F'dan l-Istandard, ammonti monetarji huma denominati f'unitajiet ta' munita' ("currency units") (CU).

79

Għal raġunijiet prattiċi, l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' unità li tiġġenera l-flus jiġi xi kultant stabbilit wara konsiderazzjoni tal-assi li mhumix parti mill-unità li tiġġenera l-flus (pereżempju, debitori jew assi finanzjarji oħra) jew obbligazzjonijiet li kienu ġew rikonoxxuti (pereżempju, kredituri, pensjonijiet u provvedimenti oħra). F'każijiet bħal dawn, l-ammont miżmum fil-kotba tal-unità li tiġġenera l-flus jiġi miżjud bl-ammont miżmum fil-kotba ta' dawk l-assi u mnaqqas bl-ammont miżmum fil-kotba ta' dawk l-obbligazzjonijiet.

▼B*Avvjament*

Allokazzjoni ta' avvjament għal unitajiet li jiġġeneraw il-flus

▼M22

80

Għall-finijiet tal-prova għall-indeboliment, l-avvjament akkwistat f'kombinament ta' negozji għandu, mid-data tal-akkwiżizzjoni, ikun allokat għal kull waħda mill-unitajiet li jiġġeneraw flus, jew mill-gruppi ta' unitajiet li jiġġeneraw flus, tal-akkwired li jkunu mistennija li jibbenefikaw mis-sinergiji tal-kombinament, irrISPettivament minn jekk assi jew obbligazzjonijiet oħrajn ta' l-akkwiżit ikunux assenjati għal dawk l-unitajiet jew gruppi ta' unitajiet. Kull unità jew grupp ta' unitajiet li għalihom l-avvjament ikun ġie allokat b'dan il-mod għandu:

- (a) jirrappreżenta l-inqas livell fi hdan l-entità li fih hu mmonitorjat l-avvjament għal għanijiet ta' amministrazzjoni interna; u
- (b) ma jkunx akbar minn segment tal-operat kif iddefinit fil-paragrafu 5 tal-IFRS 8 *Segmenti tal-Operat* qabel l-aggregazzjoni.

▼M12

81

L-avvjament rikonoxxut f'kombinament ta' negozji huwa assi li jirrappreżenta l-benefiċċji ekonomiċi futuri li jirriżultaw minn assi oħrajn akkwistati f'kombinament ta' negozji li ma jkunux identifikati individwalment u rikonoxxuti separatament. L-avvjament ma jiġġenerax flussi ta' flus indipendentement minn assi jew gruppi ta' assi oħra, u spiss jikkontribwixxi għall-flussi ta' flus ta' unitajiet multipli li jiġġeneraw il-flus. Xi kultant, l-avvjament ma jkunx jista' jiġi allokat fuq bazi mhux arbitrarja għal unitajiet individwali li jiġġeneraw il-flus, iżda biss għal gruppi ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus. Bħala riżultat, l-inqas livell fl-entità li fih jiġi mmonitorjat l-avvjament għal għanijiet ta' amministrazzjoni interna xi kultant jinkludi numru ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus li l-avvjament ikun relatat magħhom iżda li ma jkunx jista' jiġi allokat għalihom. Ir-referenzi fil-paragrafi 83-99 u l-Appendiċi C għal unità li tiġġenera l-flus li għaliha huwa allokat l-avvjament għandhom jinqraw ukoll bħala referenzi għal grupp ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus li għalihom huwa allokat l-avvjament.

▼B

82

L-applikazzjoni tar-rekwiżiti tal-paragrafu 80 tirriżulta f'li l-avvjament jiġi ttestjat għal indeboliment flivell li jirrifletti l-mod kif entità tamministra l-operazzjonijiet tagħha u li magħha, l-avvjament jkun assoċjat b'mod naturali. Għalhekk, l-iżvilupp ta' sistemi tar-rappurtagg addizzjonali ma jkunx tipikament meħtieġ.

83

Unità li tiġġenera l-flus li għaliha ġie allokat avvjament għall-għanijiet ta' provi ta' indeboliment ma tistax tikkoinċidi mal-livell li fih ikun allokat avvjament skont l-IAS 21 *L-Effetti tat-Tibdil fir-Rati tal-Kambju* għall-għanijiet ta' kejl ta' profitti u telf f'munita barranija. Pereżempju, jekk entità hi meħtieġa permezz tal-IAS 21 li talloka avvjament għal livelli relattivament baxxi għall-ghan li jitkejl l-qligh u t-telf f'munita barranija, mhux meħtieġ li l-avvjament għall-indeboliment jiġi ttestjat bl-istess livell hlief jekk ma timmonitorjax wkoll l-avvjament f'dak il-livell għal għanijiet ta' amministrazzjoni interna.

84

Jekk l-allokazzjoni inizjali tal-avvjament akkwistat f'kombinament ta' negozju ma tistax tintemm qabel l-aħhar tal-perijodu annwali li fih isehh il-kombinament ta' negozju, dik l-allokazzjoni inizjali għandha tintemm qabel it-tmiem tal-ewwel perijodu annwali li jibda wara d-data tal-akkwiżizzjoni.

▼ **M12**

85 Skont l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*, jekk il-kontabilità inizjali għal kombinament ta' negozji tkun tista' tiġi ddeterminata biss proviżorjament sal-ahhar tal-perijodu li fih isir il-kombinament, l-akkwi-rent:

- (a) jikkontabilizza l-kombinament billi juża daww il-valuri proviżorji; u
- (b) jirrikonoxxi kwalunkwe aġġustament għal daww il-valuri provvi-zorji bħala riżultat tat-tlestija tal-kontabilità inizjali matul il-peri-jodu ta' kejl, li ma jistax jaqbez tnax-il xahar mid-data tal-akkwi-zizzjoni.

F'ċirkustanzi bħal dawn, jista' jkun ukoll li ma jkunx possibbli li l-allokazzjoni inizjali tal-avvjament rikonoxxut fil-kombinament tiġi kompluta qabel it-tmiem tal-perijodu annwali li matulu jsehh il-kombinament. Meta jsehh dan il-kaz, l-entità tiżvela l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu 133.

▼ **B**

86 Jekk avvjament ikun ġie allokati għal unità li tiġġenera l-flus u l-entità tid-disponi minn operazzjoni f'dik l-unità, l-avvjament assoċjati mal-operazzjoni li minnha jkun sar disponiment għandu jkun:

- (a) inklud fl-ammont miżmum fil-kotba tal-operazzjoni meta jiġi ddeterminat il-qliġ jew it-telf mad-disponiment; u
- (b) imkejje fuq il-bażi tal-valuri relattivi tal-operazzjoni li minnha jkun sar disponiment u l-porzjon miżmum tal-unità li tiġġenera l-flus, hliet jekk l-entità tkun tista' turi li xi metodu ieħor jirrifletti aħjar l-avvjament assoċjati mal-operazzjoni li minnha jkun sar disponiment.

Eżempju

Entità tbigh għal CU100 operazzjoni li kienet parti mill-unità li tiġġenera l-flus li għaliha kien ġie allokati avvjament. L-avvjament allokati għall-unità ma jistax jiġi identifikat jew assoċjati ma' grupp ta' assi f'livell iktar baxx minn dik l-unità, hliet b'mod arbitrarju. L-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-porzjon tal-unità li tiġġenera l-flus miżmum hu CU 300.

Minhabba li l-avvjament allokati għall-unità li tiġġenera l-flus ma jistax jiġi identifikat mhux b'mod arbitrarju jew assoċjati ma' grupp ta' assi f'livell iktar baxx minn dik l-unità, l-avvjament assoċjati mal-operazzjoni li minnha jkun sar disponiment hu mkejje fuq il-bażi tal-valuri relattivi tal-operazzjoni li minnha jkun sar disponiment, u l-porzjon tal-unità miżmuma. Għalhekk, 25 fil-mija tal-avvjament allokati lill-unità li tiġġenera l-flus hu inklud fl-ammont miżmum fil-kotba tal-operazzjoni li tinbiegħ.

87 Jekk entità torganizza mill-ġdid l-istruttura tar-rappurtagġ tagħha b'mod li jibdel il-kompożizzjoni ta' wahda jew aktar mill-unitajiet li jiġġeneraw il-flus li għalihom ikun ġie allokati avvjament, l-avvjament għandu jiġi allokati mill-ġdid għall-unitajiet affettwati. Din l-allokazzjoni mill-ġdid għandha ssir billi jintuza metodu ta' valur relattiv simili għal dak użat meta entità tid-disponi minn operazzjoni f'unità li tiġġenera l-flus, hliet jekk l-entità tkun tista' turi li xi metodu ieħor li jirrifletti aħjar l-avvjament assoċjati mal-unitajiet organizzati mill-ġdid.

▼B

Eżempju

Avvjament qabel kien ġie allokat għal unità li tiġġenera l-flus A. L-avvjament allokat għal A ma jistax jiġi identifikat jew assoċjat ma' grupp ta' assi flivell aktar baxx minn A, hlief b'mod arbitrarju. A għandha tinqasam u integrata fi tlett unitajiet oħra li jiġġeneraw il-flus, B, C u D.

Minhabba li l-avvjament allokat għal A ma jistax jiġi identifikat b'mod mhux arbitrarju jew assoċjat ma' grupp ta' assi flivell aktar baxx minn A, dan jiġi allokat mill-ġdid għal unitajiet B, C u D fuq il-bażi tal-valuri relattivi tat-tliet porzjonijiet ta' A qabel ma daww il-porzjonijiet jiġu integrati ma' B, C u D.

Testijiet ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus ma' avvjament għal indeboliment

- 88 Meta, kif deskritt fil-paragrafu 81, avvjament ikun relatat ma' unità li tiġġenera l-flus iżda ma jkunx ġie allokat għal dik l-unità, l-unità għandha tiġi ttestjata għal indeboliment, kull meta jkun hemm indikazzjoni li l-unità tista' tkun indebolita, billi jipparaguna l-ammont miżmum fil-kotba tal-unità ma', hlief kwalunkwe avvjament, l-ammont tagħha li jista' jiġi rkuprat. Kwalunkwe telf minn indeboliment għandu jiġi rikonoxxut b'konformità mal-paragrafu 104.
- 89 Jekk unità li tiġġenera l-flus deskritta fil-paragrafu 88 tinkludi fl-ammont miżmum fil-kotba tagħha, assi intanġibbli li għandu żmien tal-utilità indefinit jew li jkun għadu mhux disponibbli għall-użu, u dak l-assi jista' jiġi ttestjat għal indeboliment biss bħala parti mill-unità li tiġġenera l-flus, il-paragrafu 10 jehtieg li l-unità tiġi ttestjata wkoll għal indeboliment kull sena.
- 90 Unità li tiġġenera l-flus li għaliha jkun ġie allokat avvjament għandha tiġi ttestjata kull sena għal indeboliment, u kull meta jkun hemm indikazzjoni li l-unità tista' tkun indebolita, billi jipparaguna l-ammont miżmum fil-kotba tal-unità, inkluż l-avvjament, mal-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità. Jekk l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità jkun aktar mill-ammont miżmum fil-kotba tal-unità, l-unità u l-avvjament allokat għal dik l-unità għandhom jitqiesu bħala mhux indeboliti. Jekk l-ammont miżmum fil-kotba tal-unità jkun aktar mill-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità, l-entità għandha tirrikonoxxi t-telf minn indeboliment b'konformità mal-paragrafu 104,

▼M12

▼B

Meta jsiru t-testijiet tal-indeboliment

- 96 It-test tal-indeboliment annwali għal unità li tiġġenera l-flus li għaliha jkun ġie allokat avvjament jista' jsir f'kull żmien matul perijodu annwali, bil-kondizzjoni li t-test jitwettaq fl-istess żmien kull sena. Unitajiet differenti li jiġġeneraw il-flus jistgħu jiġu ttestjati għal indeboliment fi żminijiet differenti. Madankollu, jekk parti mill-avvjament allokat għall-unità li tiġġenera l-flus jew l-avvjament kollu kemm hu jkun ġie akkwistat f'kombinament ta' negozji matul il-perijodu annwali kurrenti, dik l-unità għandha tiġi ttestjata għal indeboliment qabel it-tmiem tal-perijodu annwali kurrenti.
- 97 Jekk l-assi li jikkostitwixxu l-unità li tiġġenera l-flus li għalihom ikun ġie allokat avvjament jiġu ttestjati għal indeboliment fl-istess żmien tal-unità li jkun fiha l-avvjament, dawn għandhom jiġu ttestjati għal indeboliment qabel l-unità li jkun fiha l-avvjament. Bl-istess mod, jekk l-unitajiet li jiġġeneraw il-flus jikkostitwixxu grupp ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus li għalihom ikun ġie allokat avvjament ikunu ġew ittestjati għal indeboliment fl-istess hin tal-gruppi ta' unitajiet li fihom avvjament, l-unitajiet individwali għandhom jiġu ttestjati għal indeboliment qabel il-grupp ta' unitajiet li fihom avvjament.

▼B

98 Fil-hin tat-test ta' indeboliment ta' unità li tiġġenera l-flus li għaliha jkun ġie allokati avvjamment, jista' jkun hemm indikazzjoni ta' indeboliment ta' assi fl-unità li fiha l-avvjament. F'ċirkustanzi bħal dawn, l-entità tittestja l-assi għal indeboliment l-ewwel, u tirrikonoxxi kwalunkwe telf minn indeboliment għal dak l-assi qabel tittestja għall-indeboliment l-unità li tiġġenera l-flus li fiha l-avvjament. Bl-istess mod, jista' jkun hemm indikazzjoni ta' indeboliment ta' unità li tiġġenera l-flus fi hdan grupp ta' unitajiet li fihom avvjamment. F'ċirkustanzi bħal dawn, l-entità għandha l-ewwel tittestja l-unità li tiġġenera l-flus għal indeboliment, u tirrikonoxxi kull telf minn indeboliment għal dik l-unità, qabel ma tittestja l-grupp ta' unitajiet li għalihom ikun ġie allokati avvjamment għal indeboliment.

99 L-aktar kalkolazzjoni dettaljata reċenti magħmula fil-perijodu preċedenti tal-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' unità li tiġġenera l-flus li għaliha jkun ġie allokati avvjamment tista' tintuża fit-test tal-indeboliment ta' dik l-unità fil-perijodu kurrenti bil-kondizzjoni li jkun għew issodisfati l-kriterji kollha li ġejjin:

- (a) l-assi u l-obbligazzjonijiet li jagħmlu l-unità ma nbidlux b'mod sinifikanti mill-kalkolazzjoni tal-ammont li jista' jiġi rkuprat l-aktar reċenti;
- (b) il-kalkolazzjoni tal-ammont li jista' jiġi rkuprat l-aktar reċenti rriżultat f'ammont li kien ikbar mill-ammont miżmum fil-kotba tal-unità b'margni sostanzjali; u
- (ċ) fuq il-bażi ta' analiżi ta' avvenimenti li jkun sejhew u ċirkustanzi li jkun nbidlu mill-kalkolazzjoni tal-ammont li jista' jiġi rkuprat l-aktar reċenti, il-probabilità li d-determinazzjoni tal-ammont li jista' jiġi rkuprat kurrenti tkun inqas mill-ammont miżmum fil-kotba kurrenti tal-assi hi remota.

Assi korporattivi

100 Assi korporattivi jinkludu assi ta' grupp jew assi diviżjonali bħall-bini tal-kwartieri ġenerali jew diviżjoni tal-entità, apparat EDP jew centru ta' riċerka. L-istruttura ta' entità tistabbilixxi jekk assi jissodisfax id-definizzjoni ta' dan l-Istandard ta' assi korporattivi għal unità partikolari li tiġġenera l-flus. Il-karatteristiċi distintivi ta' assi tal-korporazzjoni huma li l-assi ma jiġġenerawx introjtu ta' flus indipendentament minn assi oħra jew gruppi ta' assi oħra u l-ammont miżmum fil-kotba tagħhom ma jistax ikun attribwibbli għal kollox għall-unità li tiġġenera l-flus li qiegħda tiġi eżaminata.

101 Minhabba li l-assi tal-korporazzjoni ma jiġġenerawx introjtu ta' flus separat, l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi korporattiv individwali ma jistax jiġi ddeterminat hliet jekk il-manigment ma jkun iddeċieda li jiddisponi mill-assi. B'konsegwenza ta' dan, jekk hemm indikazzjoni li assi korporattiv jista' jkun wiehed indebolit, l-ammont li jista' jiġi rkuprat huwa stabbilit għall-unità li tiġġenera l-flus jew grupp ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus li jappartjeni għalihom l-assi korporattiv, u huwa mqabbel mal-ammont miżmum fil-kotba ta' din l-unità li tiġġenera l-flus jew grupp ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus. Kull telf minn indeboliment hu rikonoxxut b'konformità mal-paragrafu 104.

▼ **B**

102 Fl-ittestjar ta' unità li tiġġenera l-flus għal indeboliment, entità għandha tidentifika l-assi tal-korporazzjoni li għandhom x'jaqsmu mal-unità li tiġġenera l-flus li qiegħda tiġi eżaminata. Jekk porzjon tal-ammont miżmum fil-kotba ta' assi tal-korporazzjoni:

- (a) jkun jista' jiġi allokat fuq bażi raġonevoli u konsistenti għal dik l-unità, l-entità għandha tipparaguna l-ammont miżmum fil-kotba tal-unità, inkluż il-porzjon tal-ammont miżmum fil-kotba tal-assi tal-korporazzjoni allokat għall-unità, bl-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat. Kull telf minn indeboliment għandu jiġi rikonoxxut b'konformità mal-paragrafu 104.
- (b) ma jistax jiġi allokat fuq bażi raġonevoli u konsistenti għal dik l-unità, l-entità għandha:
 - (i) tipparaguna l-ammont miżmum fil-kotba tal-unità, hlief l-assi tal-korporazzjoni, bl-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat u tirrikonoxxi kull telf minn indeboliment b'konformità mal-paragrafu 104;
 - (ii) tidentifika l-iżgħar grupp ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus li jinkludi l-unità li tiġġenera l-flus li qiegħda tiġi eżaminata u li għaliha porzjon tal-ammont miżmum fil-kotba tal-assi tal-korporazzjoni jista' jiġi allokat fuq bażi raġonevoli u konsistenti; u
 - (iii) tipparaguna l-ammont miżmum fil-kotba ta' dak il-grupp ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus, inkluż il-porzjon tal-ammont miżmum fil-kotba tal-assi tal-korporazzjoni għal dak il-grupp ta' unitajiet, bl-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-grupp ta' unitajiet. Kull telf minn indeboliment għandu jiġi rikonoxxut b'konformità mal-paragrafu 104.

103 L-Eżempju Illustrattiv 8 juri l-applikazzjoni ta' dawn ir-rekwiziti għal assi tal-korporazzjoni.

Telf minn indeboliment għal unità li tiġġenera l-flus

104 Telf minn indeboliment għandu jiġi rikonoxxut għal unità li tiġġenera l-flus (l-iżgħar grupp ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus li għalihom ikun ikun ġie allokat avvjamment jew assi tal-korporazzjoni) jekk, u biss jekk, l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità (grupp ta' unitajiet) ikun inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tal-unità (grupp ta' unitajiet). It-telf minn indeboliment għandu jiġi allokat biex inaqas l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi tal-unità (grupp ta' unitajiet) fl-ordni li ġejja:

- (a) l-ewwel, biex inaqas l-ammont miżmum fil-kotba ta' kull avvjamment allokat għall-unità (grupp ta' unitajiet) li tiġġenera l-flus; u
- (b) mbagħad, għall-assi l-oħra tal-unità (grupp ta' unitajiet) *pro rata* fuq il-bażi tal-ammont miżmum fil-kotba ta' kull assi fl-unità (grupp ta' unitajiet).

Dan it-tnaqqis fl-ammonti miżmuma fil-kotba għandu jiġi ttrattat bħala telf minn indeboliment fuq assi individwali u rikonoxxut b'konformità mal-paragrafu 60.

▼ **M33**

105 **Meta talloka telf minn indeboliment skont il-paragrafu 104, entità m'għandhiex tnaqqas l-ammont riportat ta' assi taht l-ogħla ta':**

- (a) **il-valur ġust tiegħu nieqes il-kostijiet tad-disponiment (jekk jista' jitkejjel);**

▼ **B**

- (b) il-valur tiegħu waqt l-użu (jekk ikun jista' jiġi ddeterminat); u

- (c) zero.

▼B

L-ammont tat-telf minn indeboliment li inkella kien jiġi allokat għall-assi għandu jiġi allokat *pro rata* għall-assi l-oħra tal-unità (grupp ta' unitajiet).

- 106 Jekk ma jkunx prattikabbli li jiġi stmat l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' kull assi individwali ta' unità li tiġġenera l-flus, dan l-Istandard jehtieg allokazżjoni arbitrarja ta' telf minn indeboliment bejn l-assi ta' dik l-unità, hlief l-avvjament, minhabba li l-assi kollha tal-unità li tiġġenera l-flus jahdmu flimkien.
- 107 Jekk l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi individwali ma jkunx jista' jiġi ddeterminat (ara l-paragrafu 67):
- (a) telf minn indeboliment hu rikonossut għall-assi jekk l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu hu akbar mill-ogħla tal-valur ġust tiegħu wara li jitnaqqsu l-kosti ►M33 tad-disponiment, ◄ u r-riżultati tal-proċeduri tal-allokazżjoni deskritti fil-paragrafi 104 u 105; u
 - (b) l-ebda telf minn indeboliment mhu rikonossut għall-assi jekk l-unità li tiġġenera l-flus relatata mhix indebolita. Dan japplika anki jekk il-valur ġust tal-assi wara li jitnaqqsu l-kosti ►M33 tad-disponiment ◄ hu inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tiegħu.

Eżempju

Magna ġarrbet ħsara fizika iżda għadha taħdem, għalkemm mhux daqshekk tajjeb daqs kemm kienet qabel ma ġratilha l-ħsara. Il-valur ġust tal-magna wara li jitnaqqsu l-kosti ►M33 tad-disponiment ◄ hu inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tagħha. Il-magna ma tiġġenerax introjtu ta' flus indipendenti. L-iżgħar grupp ta' assi identifikabbli li jinkludi l-magna u tiġġenera introjtu ta' flus li hu fil-biċċa l-kbira tiegħu indipendenti mill-introjtu ta' flus minn assi oħrajn, hi l-linja ta' produzzjoni li għaliha l-magna tappartjeni. L-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-linja tal-produzzjoni juri li l-linja tal-produzzjoni, meħuda kollha kemm hi, mhix indebolita.

Suppożizzjoni 1: baġits/previżjonijiet approvati mill-manigment ma jirriflettu ebda impenn tal-manigment li jissostitwixxi l-magna.

L-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-magna waħdu ma jistax jiġi stmat minhabba li l-valur tal-magna waqt l-użu:

- (a) *jista' jkun differenti mill-valur ġust tiegħu wara li jitnaqqsu l-kosti ►M33 tad-disponiment; ◄ u*
- (b) *jista' jiġi ddeterminat biss għall-unità li tiġġenera l-flus li għaliha tappartjeni l-magna (il-linja tal-produzzjoni).*

Il-linja tal-produzzjoni mhix indebolita. Għalhekk, mhu rikonossut l-ebda telf minn indeboliment għall-magna. Madankollu, l-entità tista' teħtieġ li tistma mill-ġdid il-perijodu ta' deprezzament jew il-metodu ta' deprezzament tal-magna. Jista' jkun li perijodu ta' deprezzament aktar qasir jkun meħtieġ jew metodu ta' deprezzament aktar mġaġġel biex jirrifletti l-bqija taż-żmien tal-utilità mistenni tal-magna jew il-format li bih il-benefiċċji ekonomiċi huma mistennija li jiġu kkunsmati mill-entità.

Suppożizzjoni 2: estimi/previżjonijiet approvati mill-manigment jirrifletti obbligu tal-manigment biex jissostitwixxi l-magna jew ibiegħha fil-futur qarib. Flussu ta' flus minn użu kontinwu ta' din il-magna sad-disponiment tagħha huma stmati li huma negligibbli.

▼ B

*Il-valur tal-magna waqt l-użu jista' jiġi stmat li jkun qrib il-valur ġust tagħha wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment. ◀ Għalhekk, l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-magna jista' jiġi ddeterminat u ma tingħata l-ebda konsiderazzjoni għall-unità li tiġġenera l-flus li l-magna tappartjeni għaliha (i.e. il-linja tal-produzzjoni). Minhabba li l-valur ġust tal-magna wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment ◀ hu inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tagħha, telf minn indeboliment hu rikonoxxut għall-magna.*

- 108 Wara li jkunu ġew applikati r-reqwiziti fil-paragrafi 104 u 105, obbligazzjoni għandha tiġi rikonoxxuta għal kull ammont li jibqa' ta' telf minn indeboliment għal unità li tiġġenera l-flus jekk, u biss jekk, dan hu dak li hu mehtieg minn Standard iehor.

TREGĠIGH LURA TA' TELF MINN INDEBOLIMENT

- 109 Il-paragrafi 110–116 jistabbilixxu r-reqwiziti għat-tregġigh lura ta' telf minn indeboliment rikonoxxut f'perjodi preċedenti għal assi jew unità li tiġġenera l-flus. Dawn ir-reqwiziti jużaw it-terminu “assi” iżda japplikaw ugwalment għal assi individwali jew għal unità li tiġġenera l-flus. Reqwiziti addizzjonali għal assi individwali jinstabu fil-paragrafi 117–121, għal unità li tiġġenera l-flus fil-paragrafi 122 u 123, u għal avvjamment fil-paragrafi 124 u 125.
- 110 Entità għandha tistma f'kull data tar-rapport jekk hemmx indikazzjoni li telf minn indeboliment rikonoxxut f'perjodi preċedenti għal assi, hlief avvjamment, setax ma baqax jeżisti jew naqasx. Jekk tkun teżisti indikazzjoni ta' din ix-xorta, l-entità għandha tistma l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' dak l-assi.

▼ M33

- 111 **Meta tivvaluta jekk ikunx hemm xi indikazzjoni li telf minn indeboliment rikonoxxut f'perjodi preċedenti għal assi li ma jkunx avvjamment jista' ma jeżistix aktar jew jista' jkun li naqas, entità għandha tikkunsidra, mill-inqas, dawn l-indikazzjonijiet li ġejjin:**

Sorsi esterni ta' informazzjoni

- (a) **ikun hemm indikazzjonijiet osservabbli li l-valur ~~tas-suq~~ tal-assi żdied b'mod sinifikanti matul il-perjodu.**

▼ B

- (b) ikunu sehhew bidliet sinifikanti b'effett favorevoli fuq l-entità matul il-perjodu, jew dawn ikunu mistennija li jsehhu fil-futur qarib, fl-ambjent teknoloġiku, tas-suq, dak ekonomiku jew legali li fih topera l-entità jew fis-suq li għalih hu ddedikat l-assi.
- (c) ir-rati ta' mgħax tas-suq jew rati oħrajn tas-suq ta' redditu fuq l-investimenti jkunu naqsu matul il-perjodu, u dak it-tnaqqis aktarx li ser jaffettwa r-rata ta' skont użata fil-kalkolazzjoni tal-valur tal-assi waqt l-użu u jżidu l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-assi b'mod materjali.

Sorsi ta' informazzjoni interni

- (d) bidliet sinifikanti b'effett favorevoli fuq l-entità li jkunu sehhew matul il-perjodu, jew li huma mistennija li jsehhu fil-futur qarib, safejn, u bil-mod kif, l-assi jintuza jew hu mistenni li jintuza. Dawn il-bidliet jinkludu spejjeż li jintefqu matul il-perjodu biex titjieb jew titkabbar il-prestazzjoni tal-assi jew l-istrutturar mill-gdid tal-operazzjoni tal-assi li għaliha jappartjeni l-assi.

▼B

- (e) evidenza hi disponibbli mir-rappurtaġġ intern li tindika li l-pres-tazzjoni ekonomika tal-assi hi, jew ser tkun, aħjar milli kien mistenni.
- 112 Indikazzjonijiet ta' tnaqqis potenzjali f'telf minn indeboliment fil-paragrafu 111, fil-biċċa l-kbira jirriflettu l-indikazzjonijiet ta' telf potenzjali ta' indeboliment fil-paragrafu 12.
- 113 Jekk hemm indikazzjoni li telf minn indeboliment rikonnoxxut għal assi, hlief avvjamment, jista' ma jibqax jeżisti jew jista' jkun li naqas, dan jista' jindika li l-bqija taż-żmien tal-utilità, il-metodu tad-deprezzament (amortizzament) jew il-valur residwu għall-assi jehtieg li jiġi rivedut u aġġustat skont l-Istandard applikabbli għall-assi, anki jekk l-ebda telf minn indeboliment ma jkun imregġa' lura għall-assi.
- 114 Telf minn indeboliment rikonnoxxut f'perijodi preċedenti għal assi, hlief avvjamment, għandu jitregġa' lura jekk, u biss jekk, kien hemm bidla fl-istimi użati biex jiġi ddeterminat l-ammont tal-assi li jista' jiġi rkuprat sa minn meta t-telf minn indeboliment ġie rikonnoxxut l-aħħar. Jekk dan ikun il-każ, l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi għandu, hlief kif deskritt fil-paragrafu 117, jiżdied għall-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat. Din iż-żjeda hi tregġigh lura għat-telf minn indeboliment.
- 115 Tregġigh lura tat-telf minn indeboliment jirrifletti żjeda fil-potenzjal stmat tas-servizz ta' assi, jew mill-użu jew mill-bejgħ, sa mid-data meta entità tkun irikonnoxxiet l-aħħar telf minn indeboliment għal dak l-assi. Il-paragrafu 130 jehtieg li entità tidentifika l-bidla fl-istimi li tikkawża ż-żjeda fil-potenzjal tas-servizz stmat. Eżempji ta' bidliet fl-istimi jinkludu:
- (a) bidla fil-bażi għall-ammont li jista' jiġi rkuprat (i.e. jekk ammont li jista' jiġi rkuprat hu bbażat fuq il-valur ġust wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment ◀ jew tal-valur fl-użu);
 - (b) jekk ammont li jista' jiġi rkuprat kien ibbażat fuq il-valur fl-użu, bidla fl-ammont jew fl-għażla taż-żmien tal-flussi ta' flus futuri stmati jew fir-rata ta' skont; jew
 - (ċ) jekk ammont li jista' jiġi rkuprat kien ibbażat fuq il-valur ġust wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment, ◀ bidla fl-istima tal-komponenti ta' valur ġust wara li jitnaqqsu l-kosti ► **M33** tad-disponiment. ◀
- 116 Il-valur tal-assi fl-użu jista' jsir akbar mill-ammont miżmum fil-kotba tal-assi sempliċiment minhabba li l-valur prezenti ta' introjtu ta' flus fil-futur jiżdied hekk kif dawn joqorbu. Madankollu, il-potenzjal tas-servizz tal-assi ma żdiedx. Għalhekk, telf minn indeboliment ma jkunx imregġa' lura sempliċiment minhabba l-mogħdija taż-żmien (xi kultant imsejjah “unwinding” tal-iskont (i.e. t-tregġigh lura ta' skont permezz ta' tranżazzjoni ta' kumpens), anki jekk l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-assi jsir oghla mill-ammont miżmum fil-kotba tiegħu.

Tregġigh lura ta' telf minn indeboliment għal assi individwali

- 117 L-ammont miżmum fil-kotba miżjud ta' assi, hlief l-avvjamment attribwibbli għal tregġigh lura ta' telf minn indeboliment, m'għandux jaqbez l-ammont miżmum fil-kotba li kieku kellu jiġi ddeterminat (nett mill-amortizzament jew deprezzament) li l-ebda telf minn indeboliment ma kien ġie rikonnoxxut għall-assi fis-snin preċedenti.
- 118 Kull żjeda fl-ammont miżmum fil-kotba ta' assi, hlief l-avvjamment, 'il fuq mill-ammont miżmum fil-kotba li kieku kellu jiġi ddeterminat (nett mill-amortizzament jew deprezzament) li l-ebda telf minn indeboliment ma kien ġie rikonnoxxut għall-assi fis-snin preċedenti, hi rivalutazzjoni. Biex tirrapporta rivalutazzjoni bhal din, entità għandha tapplika l-Istandard applikabbli għall-assi.

▼B

119 It-treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment għal assi għandu jiġi rikonoxxut bħala introjtu immedjatament fi profitt jew telf, hliet jekk l-assi jiġi rikonoxxut b'ammont rivalutat taħt Standard ieħor (pereżempju, skont il-mudell ta' rivalutazzjoni fl-IAS 16). Kull treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment ta' assi stmat mill-ġdid għandu jiġi ttrattat bħala żjieda ta' rivalutazzjoni taħt dak l-Istandard l-ieħor.

►M5 120 It-treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment fuq assi stmat mill-ġdid hu rikonoxxut fi dħul ieħor komplessiv u jżid il-bilanċ fuq rivalutazzjoni għal dak l-assi. Madankollu, ◀ sal-punt li telf minn indeboliment fuq l-istess assi vvalutat mill-ġdid kien rikonoxxut preċedentament fi profitt jew f'telf, treġġiġh lura ta' dak it-telf minn indeboliment hu rikonoxxut wkoll fi profitt jew f'telf.

121 Wara li treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment jiġi rikonoxxut, id-deprezzament (amortizzament) għall-assi għandu jiġi aġġustat f'perijodi futuri biex l-ammont miżmum fil-kotba rivedut tal-assi jiġi allokat, nieqes il-valur residwu tiegħu (jekk ikun hemm), fuq bażi sistematika matul iż-żmien tal-utilità tiegħu li jkun fadal.

Treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment għal unità li tiġġenera l-flus

122 Treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment għal unità li tiġġenera l-flus għandu jiġi allokat għall-assi tal-unità, hliet għall-avvjament, *pro rata* bl-ammonti miżmuma fil-kotba ta' dawk l-assi. Dawn iż-żidiet fl-ammonti rikonoxxuti għandhom jiġu ttrattati bħala treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment għal assi individwali u rikonoxxuti b'konformità mal-paragrafu 119.

123 Fl-allokazzjoni ta' treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment għal unità li tiġġenera l-flus b'konformità mal-paragrafu 122, l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi m'għandux jizjed aktar mill-inqas fost dawn li ġejjin:

- (a) l-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat (jekk jista' jiġi ddeterminat); u
- (b) l-ammont miżmum fil-kotba li kieku kien jiġi ddeterminat (nett mill-amortizzament jew deprezzament) li kieku l-ebda telf minn indeboliment ma kien ġie rikonoxxut għall-assi f'perijodi preċedenti.

L-ammont tat-treġġiġh lura tat-telf minn indeboliment li kieku kien ikun allokat għall-assi għandu jiġi allokat *pro rata* għall-assi l-oħra tal-unità, hliet għall-avvjament.

Treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment għal avvjament

124 Telf minn indeboliment rikonoxxut għal avvjament m'għandux jitreġġa' lura f'perijodu sussegwenti.

125 L-IAS 38 *Assi Intangibbli* jipprojbixxi r-rikonoxximent ta' avvjament iġġenerat b'mod intern. Kull żjieda fl-ammont ta' avvjament li jista' jiġi rkuprat fil-perijodi ta' wara r-rikonoxximent ta' telf minn indeboliment għal dak l-avvjament x'aktarx tkun żjieda f'avvjament iġġenerat b'mod intern, milli treġġiġh lura tat-telf minn indeboliment rikonoxxut għal avvjament akkwistat.

ŻVELAR

126 Entità għandha tizvela dawn li ġejjin għal kull klassi ta' assi:

- (a) l-ammont ta' telf minn indeboliment rikonoxxut fil-profitt jew fit-telf matul il-perijodu u l-entrata/i tar-rapport tal-introjtu li fihom hu inkluz dak it-telf minn indeboliment.

▼B

- (b) l-ammont ta' treggigh lura ta' telf minn indeboliment rikonoxxut fil-profitt jew fit-telf matul il-perijodu u l-entrata/i fir-rapport tal-introjtu li fih hu mregga' lura dak it-telf minn indeboliment.
 - (c) l-ammont ta' telf minn indeboliment fuq assi vvalutati mill-gdid rikonoxxuti ► **M5** fi dhul iehor komplessiv ◀ matul il-perijodu.
 - (d) l-ammont ta' treggigh lura ta' telf minn indeboliment fuq assi vvalutati mill-gdid rikonoxxuti direttament f'ekwità matul il-perijodu.
- 127 Klassi ta' assi hi aggruppament ta' assi ta' natura u użu simili fl-operazzjonijiet ta' entità.
- 128 L-informazzjoni mehtieġa fil-paragrafu 126 tista' tiġi pprezentata ma' informazzjoni ohra żvelata għall-klassi ta' assi. Pereżempju, din l-informazzjoni tista' tiġi inkluzi fit-tqabbil tal-ammont miżmum fil-kotba ta' proprjetà, impjant u tagħmir, fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu, kif mehtieġ mill-IAS 16.
- 129 Entità li tirrapporta informazzjoni tas-segment skont l-IFRS 8 għandha tiżvela dan li ġej għal kull segment soġġett għar-rapportaġġ
- (a) l-ammont ta' telf minn indeboliment rikonoxxut fil-profitt jew fit-telf u direttament f'ekwità matul il-perijodu.
 - (b) l-ammont ta' treggigh lura ta' indeboliment rikonoxxut fil-profitt jew fit-telf u ► **M5** fi dhul iehor komplessiv ◀ matul il-perijodu.

▼M39

130. **Entità għandha tiżvela dan li ġej għal assi individwali (inkluz avvjamant) jew unità li tiġġenera l-flus, li għaliha jkun ġie rikonoxxut jew treggħa' lura telf minn indeboliment tul il-perjodu:**

▼B

- (a) l-avvenimenti u ċ-ċirkustanzi li wasslu għar-rikonoxximent jew treggigh lura tat-telf minn indeboliment.
- (b) l-ammont ta' qligh jew telf rikonoxxut jew imreggħa' lura.
- (c) għal assi individwali:
 - (i) in-natura tal-assi; u
 - (ii) jekk l-entità tirrapporta informazzjoni tas-segment skont l-IFRS 8, is-segment soġġett għar-rappurtaġġ li jappartjeni għalih l-assi.
- (d) għal unità li tiġġenera l-flus:
 - (i) deskrizzjoni tal-unità li tiġġenera l-flus (bħal jekk hix linja tal-prodott, impjant, operazzjoni kummerċjali, zona ġeografika, jew segment soġġett għar-rappurtaġġ kif definti fl-IFRS 8);
 - (ii) l-ammont tat-telf minn indeboliment rikonoxxut jew imreggħa' lura skont il-klassi ta' assi u, jekk l-entità tirrapporta l-informazzjoni tas-segment skont l-IFRS 8, b'bażi ta' segment soġġett għar-rappurtaġġ; u

▼B

- (iii) jekk l-aggregazzjoni ta' assi għal identifikazzjoni tal-unità li tiġġenera l-flus tkun inbidlet mill-aħħar stima tal-ammont li jista' jiġi rkuprat (jekk ikun hemm) tal-unità li tiġġenera l-flus, deskrizzjoni tal-mod kurrenti u preċedenti ta' kif jiġu aggregati l-assi u r-raġunijiet għat-tibdil tal-mod kif l-unità li tiġġenera l-flus hi identifikata.

▼M39

- (e) l-ammont rekuperabbli tal-assi (unità li tiġġenera l-flus) u jekk l-ammont rekuperabbli tal-assi (unità li tiġġenera l-flus) hux il-valur ġust tiegħu nehhi l-kostijiet tad-disponiment jew il-valur tiegħu waqt li jintuża.

- (f) jekk l-ammont rekuperabbli jkun il-valur ġust nehhi l-kostijiet tad-disponiment, l-entità għandha tiżvela t-tagħrif li ġej:

- (i) il-livell tal-ġerarkija tal-valur ġust (ara IFRS 13) li l-kejl tal-valur ġust tal-ass (unità li tiġġenera l-flus) ikun ikkategorizzat fih fl-intier tiegħu (minghajr ma jitqies jekk “il-kostijiet tad-disponiment” ġewx osservati);

- (ii) għall-kejl tal-valur ġust ikkategorizzat fil-Livell 2 u l-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust, deskrizzjoni tat-teknika/i ta' valutazzjoni użati għall-kejl tal-valur ġust nehhi l-kostijiet tad-disponiment. Jekk kien hemm bidla fit-teknika tal-valutazzjoni, l-entità għandha tiżvela dik il-bidla u r-raġuni(jiet) għalfejn saret; u

- (iii) għall-kejl tal-valur ġust ikkategorizzat fil-Livell 2 u l-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust, kull preżunzjoni ewlenija li t-tmexxja ibbażat fuqha biex tiddetermina l-valur ġust nehhi l-kostijiet tad-disponiment. Il-preżunzjonijiet ewlenin huma dawk li l-ammont rekuperabbli tal-assi (unità li tiġġenera l-flus) huwa l-aktar sensittiv. L-entità għandha tiżvela wkoll ir-rata/i ta' skont użat fil-kejl attwali u fil-kejl preċedenti jekk il-valur ġust nehhi l-kostijiet ta' disponiment jitkejjel bl-użu ta' teknika ta' valur preżenti.

▼B

- (g) jekk ammont li jista' jiġi rkuprat hu l-valur fl-użu, ir-rata/i ta' skont użata fl-istima kurrenti u f'dik preċedenti (jekk ikun hemm) tal-valur fl-użu.

▼M39

Stimi użati għall-kejl ta' ammonti rekuperabbli ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus li għandhom avvjament jew assi intangibbli bi żmien indefinit ta' utilità

▼B

131

Entità għandha tiżvela l-informazzjoni li ġejja għat-total tat-telf minn indeboliment u t-total ta' t-treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment rikonoxxuti matul il-perijodu li għalih l-ebda informazzjoni ma tkun giet żvelata, b'konformità mal-paragrafu 130:

- (a) il-klassijiet prinċipali tal-assi affettwati bit-telf minn indeboliment u l-klassijiet prinċipali tal-assi affettwati bit-treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment.

▼B

- (b) l-avvenimenti u ċ-ċirkustanzi prinċipali li wasslu għar-rikonoxximent ta' dak it-telf minn indeboliment u t-treġġigh lura tat-telf minn indeboliment.

132 Entità hi inkorraġita li tiżvela s-suppożizzjonijiet użati biex jistabbilixxu l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi (unitajiet li jiġġeneraw il-flus) matul il-perijodu. Madankollu, il-paragrafu 134 jehtieg li entità tiżvela informazzjoni dwar l-estimi użati biex ikejlu l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' unità li tiġġenera l-flus meta avvjaament jew assi intangibbli bi żmien tal-utilità indefinit hu inkluz fl-ammont miżmum fil-kotba ta' dik l-unità.

133 Jekk, b'konformità mal-paragrafu 84, kull porzjon tal-avvjaament akkwistat f'kombinament ta' negozji matul il-perijodu ma jkunx ġie allokat għal unità li tiġġenera l-flus (grupp ta' unitajiet) fid-data tar-rapport, l-ammont tal-avvjaament mhux allokat għandu jiġi żvelat flimkien mar-raġunijiet għaliex dak l-ammont jibqa' mhux allokat.

Stimi użati biex ikejlu l-ammonti li jistgħu jiġu rkuprati ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus li fihom avvjaament jew assi intangibbli bi żminijiet ta' utilità indefiniti

▼M39

134 Entità għandha tiżvela l-informazzjoni mehtieġa minn (a)–(f) għal kull unità li tiġġenera l-flus (grupp ta' unitajiet) li għaliha l-ammont riportat ta' avvjaament jew assi intangibbli bi żmien ta' utilità indefinit allokat għal dik l-unità (grupp ta' unitajiet) ikun sinifikanti meta mqabbel mal-ammont riportat totali tal-entità ta' avvjaament jew assi intangibbli b'hajjiet ta' utilità indefiniti:

▼B

- (a) l-ammont miżmum fil-kotba ta' avvjaament allokat għall-unità (grupp ta' unitajiet).
- (b) l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi intangibbli bi żminijiet ta' utilità indefiniti allokat għall-unità (grupp ta' unitajiet).

▼M39

- (c) il-bażi li l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità (grupp ta' unitajiet) ġie stabbilit fuqha (jiġifieri l-valur fl-użu jew il-valur ġust neħhi l-kostijiet tad-disponiment).

▼M33

- (d) jekk l-ammont rekuperabbli tal-unità (grupp ta' unitajiet) ikun bbażat fuq il-valur fl-użu:

- (i) kull suppożizzjoni kruċjali li fuqha l-manigment ibbaża l-projezzjonijiet tal-flussi ta' flus tiegħu għall-perjodu kopert mill-baġits/mit-tbassir l-aktar reċenti. Is-suppożizzjonijiet kruċjali jkunu dawk li l-ammont rekuperabbli tal-unità (grupp ta' unitajiet) ikun l-aktar sensittiv għalihom.

▼B

- (ii) deskrizzjoni tal-metodoloġija ta' mmanigġar użata biex jistabbilixxi l-valur/i mogħti għal kull suppożizzjoni prinċipali, kemm jekk dak il-valur (dawk il-valuri) jirrifletti l-esperjenza tal-passat jew, jekk adattat, hu konsistenti ma' sorsi esterni ta' informazzjoni, u, jekk le, kif u għaliex hu differenti minn esperjenza tal-passat jew sorsi esterni ta' informazzjoni.

▼ B

- (iii) il-perijodu li matulu l-manigment ikun ipprogetta l-flussi ta' flus bbażata fuq l-estimi/previżjonijiet finanzjarji approvati mill-manigment u, meta jintuża perijodu ta' aktar minn hames snin għall-unità li tiġġenera l-flus (grupp ta' unitajiet), spjega ta' għaliex dak il-perijodu itwal hu ġġustifikat.
- (iv) ir-rata ta' tkabbir użata biex jiġu estrapolati l-proġettazzjonijiet tal-flussi ta' flus wara l-perijodu kopert bl-aktar estimi/-previżjonijiet reċenti, u l-ġustifikazzjoni għaliex intużat xi rata ta' tkabbir li tkun aktar mir-rata tat-tkabbir medju matul perijodu ta' żmien fit-tul għall-prodotti, industriji, jew pajjiż jew pajjiżi li fihom topera l-entità, jew għas-suq li għalih hi ddedikata l-unità (grupp ta' unitajiet).
- (v) ir-rata/i ta' skont applikat(i) għall-proġettazzjonijiet tal-flussi ta' flus.

▼ M33

- (e) jekk l-ammont rekuperabbli tal-unità (grupp ta' unitajiet) jkun ibbażat fuq il-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment, it-teknika/i ta' valwazzjoni użata għall-kejl tal-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment. Entità ma tkunx mehtieġa tipprovdi d-divulgazzjonijiet mitluba mill-IFRS 13. Jekk il-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment ma jitkejjilx permezz ta' prezz kwotat għal unità identika (grupp ta' unitajiet), entità għandha tiddivulga din l-informazzjoni li ġejja:
 - (i) kull suppożizzjoni kruċjali li fuqha l-manigment ibbaża d-determinazzjoni tiegħu tal-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment. Is-suppożizzjonijiet kruċjali jkunu dawk li l-ammont rekuperabbli tal-unità (grupp ta' unitajiet) ikun l-aktar sensittiv għalihom.

▼ M8

- (ii) deskrizzjoni tal-metodu tal-manigment biex tistabbilixxi l-valur (jew valuri) assenjati għal kull suppożizzjoni kruċjali, jekk dawk il-valuri jirriflettux l-esperjenza passat jew, jekk ikun il-każ, humiex konsistenti ma' ghejun esterni tal-informazzjoni, u jekk le, kif u għaliex huma differenti mill-esperjenza passata jew ghejun esterni tal-informazzjoni.

▼ M33

- (iiA) il-livell tal-ġerarkija tal-valur ġust (ara l-IFRS 13) li fih il-kejl tal-valur ġust ikun ikkategorizzat shih (minghajr kunsiderazzjoni għall-osservabilità tal-“kostijiet tad-disponiment”).
- (iiB) jekk ikun hemm bidla fit-teknika ta' valwazzjoni, il-bidla u r-raguni(jiet) għalfejn saret.

Jekk il-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment jitkejjel permezz ta' projezzjonijiet skontati tal-flussi ta' flus, entità għandha tiddivulga din l-informazzjoni li ġejja:

- (iii) il-perijodu li fuqu l-manigment ipprogetta l-flussi ta' flus.
- (iv) ir-rata ta' tkabbir użata sabiex jiġu estrapolati l-projezzjonijiet tal-flussi ta' flus.
- (v) ir-rata/i ta' skont applikata għall-projezzjonijiet tal-flussi ta' flus.

▼ B

- (f) jekk bidla li tkun possibbli b'mod raġonevoli f'suppożizzjoni prinċipali li fuqha l-manigment ikun ibbaża l-kalkolazzjoni tal-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità (grupp ta' unitajiet) tikkawża li l-ammont miżmum fil-kotba tal-unità (grupp ta' unitajiet) biex jaqbez l-ammont li jista' jiġi rkuprat:
 - (i) l-ammont li bih l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità (grupp ta' unitajiet) jaqbez l-ammont miżmum fil-kotba tagħha.

▼B

(ii) il-valur assenjat lis-suppożizzjoni prinċipali.

(iii) l-ammont li bih il-valur assenjat lis-suppożizzjoni prinċipali għandu jinbidel, wara li jinkorpora kull effett konsegwenzjali ta' dik il-bidla fuq l-oġġetti varjabbli l-oħra użati biex ikejlu l-ammont li jista' jiġi rkuprat, biex l-ammont tal-unità (grupp ta' unitajiet) li jista' jiġi rkuprat ikun ugwali għall-ammont miżmum fil-kotba tagħha.

135 Jekk xi parti, jew l-ammont kollu miżmum fil-kotba tal-avvjament jew assi intangibbli bi żminijiet ta' utilità indefiniti jiġi allokat f'unitajiet li jiġġeneraw il-flus multipli (gruppi ta' unitajiet), u l-ammont b'hekk allokat għal kull unità (grupp ta' unitajiet) ma jkunx sinifikanti meta pparagunat mal-ammont miżmum fil-kotba totali ta' avvjament jew ta' assi intangibbli bi żminijiet ta' utilità indefiniti tal-entità, dak il-fatt għandu jiġi żvelat, flimkien mat-total tal-ammont miżmum fil-kotba tal-avvjament jew assi intangibbli bi żminijiet ta' utilità indefiniti allokat għal dawk l-unitajiet (gruppi ta' unitajiet). Barra minn hekk, jekk l-ammonti li jistgħu jiġu rkuprati ta' kull wiehed minn dawk l-unitajiet (gruppi ta' unitajiet) huma bbażati fuq l-istess suppożizzjoni(jiet) prinċipali u t-total tal-ammont miżmum fil-kotba tal-avvjament jew assi intangibbli bi żminijiet ta' utilità indefiniti allokat għalihom hu sinifikanti meta pparagunat mal-ammont miżmum fil-kotba totali tal-avvjament jew assi intangibbli bi żminijiet ta' utilità indefiniti tal-entità, entità għandha tiżvela dak il-fatt, flimkien ma':

(a) it-total tal-ammont miżmum fil-kotba tal-avvjament allokat għal dawk l-unitajiet (gruppi ta' unitajiet).

(b) it-total tal-ammont miżmum fil-kotba tal-assi intangibbli bi żminijiet ta' utilità indefiniti allokat għal dawk l-unitajiet (gruppi ta' unitajiet).

(c) deskrizzjoni tas-suppożizzjoni(jiet) prinċipali;

(d) deskrizzjoni tal-metodoloġija ta' mmanigġar biex jiġi ddeterminat il-valur(i) assenjati lis-suppożizzjoni(jiet) prinċipali, kemm jekk dawk il-valuri jirriflettu l-esperjenza tal-passat jew, jekk ikun xieraq, humiex konsistenti ma' sorsi ta' informazzjoni esterni, u, jekk le, kif u għaliex huma differenti minn esperjenza tal-passat jew minn sorsi ta' informazzjoni esterni.

(e) jekk bidla possibbli b'mod raġonevoli fis-suppożizzjoni(jiet) prinċipali tikkawżax li t-total tal-ammonti miżmuma fil-kotba tal-unitajiet (gruppi ta' unitajiet) li jaqbez lit-total tal-ammonti li jistgħu jiġu rkuprati tagħhom:

(i) l-ammont li bih it-total li jista' jiġi rkuprat tal-unità (gruppi ta' unitajiet) jaqbez it-total tal-ammonti miżmuma fil-kotba tagħhom.

(ii) il-valur(i) assenjati lis-suppożizzjoni(jiet) prinċipali.

(iii) l-ammont li bih il-valur(i) assenjat(i) lis-suppożizzjoni(jiet) prinċipali għandu jinbidel, wara li jinkorpora kwalunkwe effetti konsegwenzjali ta' dik il-bidla fuq l-oġġetti varjabbli l-oħra użati biex ikejlu l-ammont li jista' jiġi rkuprat, biex it-total tal-ammonti tal-unità (grupp ta' unitajiet) li jistgħu jiġu rkuprati jkun ugwali għat-total tal-ammonti miżmuma fil-kotba tagħhom.

▼ B

- 136 L-aktar kalkolazzjoni dettaljata reċenti magħmula f'perijodu preċedenti tal-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' unità (grupp ta' unitajiet) li tiġġenera l-flus tista', b'konformità mal-paragrafu 24 jew 99, tittella' u tiġi użata fit-test ta' indeboliment għal dik l-unità (grupp ta' unitajiet) fil-perijodu kurrenti sakemm jiġu ssodisfati l-kriterji speċifikati. Meta dan ikun il-każ, l-informazzjoni għal dik l-unità (grupp ta' unitajiet) li hija inkorporata fl-iżvelar mehtieg mill-paragrafi 134 u 135 għandha x'taqsam mal-kalkolazzjoni mmexxija 'l quddiem tal-ammont irkuprat.
- 137 L-eżempju Illustrattiv 9 juri l-iżvelar mehtieg mill-paragrafi 134 u 135.

▼ M39**Dispożizzjonijiet tranżitorji u data effettiva****▼ M12**

- 139 Entità għandha tapplika dan l-Istandard:

▼ B

- (a) mal-avvjament u l-assi intangibbli akkwistati f'kombinamenti ta' negozji li għalihom id-data tal-ftehim tkun il-31 ta' Marzu 2004 jew aktar tard; u
- (b) għall-assi l-oħra kollha b'mod prospettiv mill-bidu tal-ewwel perijodu annwali li jibda nhar il-31 ta' Marzu 2004 jew aktar tard.
- 140 Entitajiet li għalihom japplika l-paragrafu 139 huma mhegġa li japplikaw ir-reqwiziti ta' dan l-Istandard qabel id-dati effettivi speċifikati fil-paragrafu 139. Madankollu, jekk entità tapplika dan l-Istandard qabel dawk id-dati effettivi, għandha tapplika wkoll l-IFRS 3 u l-IAS 38 (kif riveduti fl-2004) fl-istess hin.

▼ M5

- 140A L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 61, 120, 126 u 129. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ M12

- 140B L-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) emenda l-paragrafi 65, 81, 85 u 139; hassar il-paragrafi 91-95 u 138 u zied l-Appendiċi C. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009, jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu iktar bikri, l-emendi għandhom ikunu applikati wkoll għal dak il-perijodu iktar bikri.

▼ M8

- 140C Il-paragrafu 134(e) kien emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* maħruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perijodu minn qabel għandha tizvela dan il-fatt.

▼ **M7**

- 140D *Kost ta' Investiment f'Sussidjarja, Entità b'Kontroll Kongunt jew Kumpanija Assoċjata* (Emendi għal IFRS 1 Adozzjoni għall-Ewwel Darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju u l-IAS 27), mahruġa f'Mejju 2008, il-paragrafu miżjud 12(h). Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi relatati fil-paragrafi 4 u 38A tal-IAS 27 għal perjodu aktar qabel, għandha tapplika l-emenda taht il-paragrafu 12(h) fl-istess żmien.

▼ **M22**

- 140E *It-Tijib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009 emenda l-paragrafu 80(b). Entità għandha tapplika dik l-emenda prospettivament għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perijodu aktar bikri hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ **M32**

- 140H L-IFRS 10 u l-IFRS 11, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafu 4, l-intestatura fuq il-paragrafu 12(h) u l-paragrafu 12(h). Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼ **M33**

- 140I L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafi 5, 6, 12, 20, 78, 105, 111, 130 u 134, hassar il-paragrafi 25–27 u zied il-paragrafi 25A u 53A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M39**

- 140J F'Mejju 2013, il-paragrafi 130 u 134 u l-intestatura ta' fuq il-paragrafu 138 ġew emendati. Entità għandha tapplika dawk l-emendi retrospettivament għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2014. Hija permessa applikazzjoni iktar kmieni. Entità ma għandhiex tapplika dawk l-emendi fil-perjodi (inklużi perjodi komparattivi) fejn ma tapplikax ukoll IFRS 13.

▼ **B****Irtirar tal-IAS 36 (mahruġ fl-1998)**

- 141 Dan l-Istandard jiehru post l-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi* (mahruġ fl-1998).

*Appendiċi A***UŻU TA' TEKNIĊI TAL-VALUR PREŻENTI BIEX JITKEJJEL IL-VALUR FL-UŻU**

Dan l-Appendiċi hu parti integrali mill-Istandard. Jipprovdi gwida dwar l-użu tat-tekniki tal-valur preżenti fil-valur tal-kejl fl-użu. Għalkemm il-gwida tuża t-terminu 'assi', tapplika bl-istess mod għal grupp ta' assi li jiffurmaw unità li tiġġenera l-flus.

▼B**Il-komponenti ta' kejl tal-valur preżenti**

A1 L-elementi li ġejjin flimkien jaqbd u d-differenzi ekonomiċi bejn l-assi:

- (a) stima tal-flussi ta' flus futuri, jew f'każijiet aktar kumplessi, serje ta' flussi ta' flus futuri li l-entità tistenna li tikseb mill-assi;
- (b) aspettattivi dwar il-varjazzjonijiet possibbli fl-ammont jew fl-ghażla taż-żmien ta' dawk il-flussi ta' flus;
- (c) il-valur taż-żmien tal-flus, irrappreżentat mir-rata kurrenti tas-suq ta' mgħax mingħajr riskju;
- (d) il-prezz talli wiehed iġarrab l-inċertezza inerenti tal-assi; u
- (e) fatturi oħrajn, li xi kultant ma jkunux identifikabbli, (bħal nuqqas ta' likwidità), li l-partiċipanti tas-suq jirriflettu fil-prezzijiet tal-flussi ta' flus futuri li l-entità tistenna li tikseb mill-assi.

A2 Dan l-appendiċi jikkuntrastrasta żewġ metodi ta' kif jinħadem il-valur preżenti, it-tnejn li huma jistgħu jintużaw biex jistmaw il-valur fl-użu ta' assi, skont iċ-ċirkustanzi. Taht il-metodu “tradizzjonali”, aġġustamenti għall-fatturi (b)-(e) deskritti fil-paragrafu A1 huma mdeffsa fir-rata ta' skont. Taht il-metodu ta' “flussi ta' flus mistennija”, fatturi (b), (d) u (e) jikkawżaw aġġustamenti biex jaslu għall-flussi ta' flus mistennija aġġustati skont ir-riskju. Ikun liema jkun il-metodu li entità tadotta biex tirrifletti l-aspettattivi dwar varjazzjonijiet possibbli fl-ammont jew fl-ghażla taż-żmien tal-flussi ta' flus, ir-riżultat għandu jirrifletti l-valur preżenti mistenni tal-flussi ta' flus futuri, i.e. il-medja ppjżata tar-riżultati possibbli kollha.

Prinċipji ġenerali

A3 It-tekniki użati biex jiġu stmati l-flussi ta' flus futuri u r-rati ta' mgħax, ser ivarjaw minn sitwazzjonijiet għal oħra, li jiddependu skont iċ-ċirkustanzi li jiċċirkondaw l-assi inkwistjoni. Madankollu, il-prinċipji ġenerali li ġejjin jirregolaw kwalunkwe applikazzjoni tat-tekniki tal-valur preżenti fil-kejl tal-assi:

- (a) ir-rati ta' mgħax użati biex il-flussi ta' flus jiġu skontati għandhom jirriflettu s-suppożizzjonijiet li huma konsistenti ma' dawk li jinsabu fil-flussi ta' flus stmati. Inkella, l-effett ta' xi suppożizzjonijiet ser jingħadd darbtejn jew inkella ma jiġix ikkunsidrat. Pereżempju, rata ta' skont ta' 12 fil-mija tista' tiġi applikata għall-flussi ta' flus kuntrattwali ta' ammont riċevibbli ta' self fiss. Dik ir-rata tirrifletti l-aspettattivi dwar nuqqas ta' hlas fil-futur fuq self fiss b'karatteristiċi partikulari. Dik l-istess rata ta' 12 fil-mija m'għandhiex tintuża għal skont tal-flussi ta' flus mistennija minhabba li dawk il-flussi ta' flus diġà tirrifletti s-suppożizzjonijiet dwar nuqqas ta' hlas fil-futur.
- (b) il-flussi ta' flus stmati u r-rati ta' skont għandhom ikunu hielsa kemm minn preġudizzji u fatturi li mhumx relatati mal-assi msemmi. Pereżempju, billi deliberatament tiżvela inqas l-flussi ta' flus stmati netti biex ittejjeb il-profittabilità futura apparenti ta' assi, jintroduċi preġudizzju fil-kejl.

▼B

- (c) flussi ta' flus stmati jew ir-rati ta' skont għandhom jirriflettu l-firxa ta' riżultati possibbli milli ammont wiehed possibbli massimu jew minimu li hu l-aktar probabbli.

Metodi ta' flussi ta' flus tradizzjonali u mistennija għall-valur preżenti

Metodu tradizzjonali

- A4 Applikazzjonijiet tal-kontabilità tal-valur preżenti, tradizzjonalment użaw sett wiehed ta' flussi ta' flus stmati u rata ta' skont waħda, spiss deskritta bħala “r-rata proporzjonata mar-riskju”. Fil-fatt, il-metodu tradizzjonali jassumi li konvenzjoni ta' rata ta' skont waħda, tista' tinkorpora l-aspettattivi kollha dwar il-flussi ta' flus futuri u l-primjum adattat tar-riskju. Għalhekk, il-metodu tradizzjonali jpoġġi l-aktar enfazi fuq l-għażla tar-rata ta' skont.
- A5 F'xi ċirkustanzi, bħal dawk li fihom l-assi komparabbli jistgħu jiġu osservati fis-suq, metodu tradizzjonali hu relattivament faċli biex jiġi applikat. Għal assi bi flussi ta' flus kuntrattwali, hu konsistenti mal-mod li bih il-partecipanti tas-suq jiddeskrivu l-assi, bħal f'“bond ta' 12 fil-mija”.
- A6 Madankollu, l-metodu tradizzjonali jista' ma jindirizzax b'mod adattat xi problemi ta' kejl kumpleksi, bħall-kejl ta' assi mhux finanzjarji li għalihom ma jeżisti l-ebda suq għall-oġġett jew oġġett komparabbli. Tiftix adattat għar-“rata proporzjonata mar-riskju” jehtieg l-analiżi ta' mill-anqas żewġ oġġetti — assi li jeżisti fis-suq u għandu rata ta' mgħax osservata, u l-assi qiegħed jitkejjel. Ir-rata ta' skont adattata għall-flussi ta' flus li tkun qiegħda titkejjel għandha tiġi kkalkulata mir-rata osservabbli ta' mgħax f'dak l-assi l-iehor. Biex tingħied dik l-inferenza, il-karatteristiċi tal-flussi ta' flus tal-assi l-iehor għandhom ikunu simili għal dawk tal-assi li jkun qiegħed jitkejjel. Għalhekk, min ikun qiegħed ikejjel għandu jagħmel dawn li ġejjin:

- (a) jidentifika s-sett tal-flussi ta' flus li ser jiġu skontati;
- (b) jidentifika assi ieħor fis-suq li jidher li għandu karatteristiċi ta' flussi ta' flus simili;
- (c) jipparaguna s-settijiet ta' flussi ta' flus bejn iż-żewġ oġġetti biex jiżgura li huma simili (pereżempju, li t-tnejn huma settijiet ta' flussi ta' flus kuntrattwali, jew hux wiehed kuntrattwali u l-iehor flussi ta' flus stmati?);
- (d) jevalwa jekk hemmx element f'oġġett wiehed li mhux preżenti fl-iehor (pereżempju, wiehed hu inqas likwidu minn ieħor?); u
- (e) jevalwa jekk iż-żewġ settijiet ta' flussi ta' flus humiex mistennija li jġibu ruhhom (i.e. jvarjaw) b'mod simili f'kondizzjonijiet ekonomici li jinbidlu.

Approċċ tal-flussi ta' flus mistennija

- A7 Il-metodu tal-flussi ta' flus mistennija hu, f'xi sitwazzjonijiet, għodda ta' kejl aktar effettiva mill-metodu tradizzjonali. Fl-izvilupp ta' kejl, il-metodu tal-flussi ta' flus mistennija juża l-aspettattivi kollha dwar flussi ta' flus possibbli minflok il-flussi ta' flus waħdanin l-aktar mistennija. Pereżempju, flussi ta' flus jistgħu jkunu ta' CU100, CU200 jew CU300 bi probabbiltajiet ta' 10 fil-mija, 60 fil-mija u 30 fil-mija, rispettivament. Il-fluss ta' flus mistennija huwa CU220. Il-metodu ta' flussi ta' flus mistennija b'hekk hu differenti mill-metodu tradizzjonali billi jiffoka fuq analiżi diretta tal-flussi ta' flus imsemmija u fuq dikjarazzjonijiet aktar espliciti tas-suppożizzjonijiet użati fil-kejl.

▼B

- A8 Il-metodu ta' flussi ta' flus mistennija jippermetti wkoll l-użu ta' tekniki tal-valur preżenti meta l-perjodiċità tal-flussi ta' flus ma tkunx ċerta. Pereżempju, fluss tal-flus ta' CU1 000 jista' jiġi rċevut f'sena, sentejn jew tliet snin bi probabbiltajiet ta' 10 fil-mija, 60 fil-mija u 30 fil-mija, rispettivament. L-eżempju t'hawn aktar 'l isfel juri l-komputazzjoni tal-valur preżenti mistenni f'dik is-sitwazzjoni.

Valur preżenti ta' CU1 000 f'sena b'rata ta' 5 %	CU952,38	
Probabbiltà	10,00 %	CU95,24
Valur preżenti ta' CU1 000 fi 2 snin b'rata ta' 5,25 %	CU902,73	
Probabbiltà	60,00 %	CU541,64
Valur preżenti ta' CU 1 000 fi 3 snin b'rata ta' 5,50 %	CU851,61	
Probabbiltà	30,00 %	CU255,48
Valur preżenti mistenni		CU892,36

- A9 Il-valur preżenti mistenni ta' CU892,36 hu differenti mill-kunċett tradizzjonali tal-aħjar stima ta' CU902,73 (il-probabbiltà ta' 60 fil-mija). Il-komputazzjoni tradizzjonali tal-valur preżenti applikata għal dan l-eżempju tehtieg deċiżjoni dwar liema mill-ghazliet taż-żmien possibbli ta' flussi ta' flus għandhom jintużaw u, b'hekk, ma jirriflettux il-probabbiltajiet tal-ghazliet taż-żmien l-oħra. Dan jiġri minhabba li r-rata ta' skont f'komputazzjoni tal-valur preżenti tradizzjonali ma tistax tirrifletti nuqqas ta' ċertezzu fl-ghazla taż-żmien.

- A10 L-użu ta' probabbiltajiet hu element essenzjali tal-metodu tal-flussi ta' flus mistennija. Xi whud jistaqsu jekk jiġu assenjati probabbiltajiet għal stimi suġġettivi hafna tissuggerixxi preċiżjoni akbar milli, fil-fatt teżisti. Madankollu, l-applikazzjoni kif suppost tal-metodu tradizzjonali (kif deskritt fil-paragrafu A6) tehtieg l-istess stimi u suġġettività mingħajr ma ttiprovdi t-trasparenza tal-komputazzjoni tal-metodu tal-flussi ta' flus mistennija.

- A11 Bosta stimi li żviluppaw fil-prattika kurrenti diġà jinkorporaw l-elementi ta' flussi ta' flus mistennija b'mod informali. Barra minn hekk, il-kontabilisti spiss iħossu l-htieġa li jkejlu assi billi jużaw informazzjoni limitata dwar il-probabbiltajiet ta' flussi ta' flus possibbli. Pereżempju, kontabilist jista' jiġi kkonfrontat bis-sitwazzjonijiet li ġejjin:

- I-ammont stmat jaqa' x'imkien bejn CU50 u CU250, izda l-ebda ammont f'dik il-medda mhu aktar probabbli minn kwalunkwe ammont l-iehor. Ibbażat fuq dik l-informazzjoni limitata, il-fluss tal-flus mistenni stmat hu CU150 $[(50 + 250)/2]$.
- I-ammont stmat jaqa' x'imkien bejn CU50 u CU250, u l-aktar ammont probabbli hu CU100. Madankollu, il-probabbiltajiet meħmużin ma' kull ammont mħumiex magħrufin. Ibbażat fuq dik l-informazzjoni limitata, il-fluss tal-flus mistenni stmat hu CU133,33 $[(50 + 100 + 250)/3]$.
- I-ammont stmat se jkun CU50 (probabbiltà ta' 10 fil-mija), CU250 (probabbiltà ta' 30 fil-mija), jew CU100 (probabbiltà ta' 60 fil-mija). Ibbażat fuq dik l-informazzjoni limitata, il-flussi ta' flus mistenni stmat hu CU140 $[(50 \times 0,10) + (250 \times 0,30) + (100 \times 0,60)]$.

F'kull każ, il-fluss tal-flus mistenni stmat hu probabbli li jipprovdi stima aħjar tal-valur fl-użu milli l-minimu, l-aktar probabbli jew l-ammont massimu meħud wahdu.

▼B

- A12 L-applikazzjoni ta' metodu ta' fluss tal-flus mistenni hija soġġetta ghal-limitazzjoni tal-benefiċċju-kost. F'xi każijiet, entità jista' jkollha access ghal data estensiva u tista' tiżviluppa bosta xenarji ta' flussi ta' flus. F'każijiet ohra, entità tista' ma tkunx kapaċi tiżviluppa aktar minn dikjarazzjonijiet ġenerali dwar il-varjabilità tal-flussi ta' flus minghajr ma gġarrab kost sostanzjali. L-entità tehtieg li tibbilanċja l-kost biex tikseb informazzjoni addizzjonali kontra l-fiduċja addizzjonali li l-informazzjoni gġib ghall-kejl.
- A13 X'uħud isostnu li tekniċi ta' flussi ta' flus mistennija mhumiex adattati ghall-kejl ta' oġġett wiehed jew oġġett b'numru limitat ta' riżultati possibbli. Joffru eżempju ta' assi b'zewġ riżultati possibbli: probabilità ta' 90 fil-mija li l-fluss tal-flus ikun CU10 u probabilità ta' 10 fil-mija li l-fluss tal-flus ikun CU1 000. Josservaw li l-fluss tal-flus mistenni f'dak l-eżempju huwa CU109 u jikkritikaw dak ir-riżultat ghax ma jirrapprezentax l-ammonti li fl-aħħar mill-aħħar jistgħu jithallsu.
- A14 Dikjarazzjonijiet bhal dik li ghadha kif giet deskritta fil-qosor, jirriflettu n-nuqqas ta' qbil bażiku mal-ghan tal-kejl. Jekk l-ghan hu l-akkumulazzjoni tal-kosti li ser isiru, il-flussi ta' flus mistennija jistgħu ma jipproduċux stima rappreżentattiva b'mod ta' min joqghod fuqha tal-kost mistenni. Madankollu, dan l-Istandard jikkonċerna ruħu dwar il-kejl tal-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi. L-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-assi f'dan l-eżempju mhux mistenni li jkun CU10, anki jekk din hu l-aktar fluss tal-flus probabbli. Dan jiġri minhabba li kejl ta' CU10 ma jinkorporax in-nuqqas ta' ċertezza tal-fluss tal-flus fil-kejl tal-assi. Minflok, il-fluss tal-flus incert jiġi pprezentat bhalli-kiċku kien fluss tal-flus ċert. L-ebda entità razzjonali ma tbigh assi b'dawn il-karatteristiċi ghal CU10.

Rata ta' skont

- A15 Ikun liema metodu jkun li entità tadotta biex tkejjel il-valur ta' assi, ir-rati ta' mgħax użati biex jagħmlu skont fuq flussi ta' flus m'għandhomx jirriflettu riskji li għalihom il-flussi ta' flus stmati jkunu ġew aġġustati. Inkella, l-effett ta' xi suppożizzjonijiet ser jingħadd darbtejn.
- A16 Meta rata speċifika għall-assi mhix direttament disponibbli mis-suq, entità tuża sostituti biex tistma r-rata ta' skont. L-ghan hu li tiġi stmata, kemm jista' jkun, stima tas-suq ta':
- (a) il-valur tal-hin tal-flus għall-perijodi sat-tmien taż-żmien tal-utilità tal-assi; u
 - (b) fatturi (b), (d) u (e) deskritti fil-paragrafu A1, sal-punt li dawk il-fatturi ma jkunu kkawżaw l-ebda aġġustamenti biex waslu għall-flussi ta' flus stmati.
- A17 Bhala punt ta' tluq biex ssir stima bhal din, l-entità tista' tikkunsidra r-rati li ġejjin:
- (a) il-medja ppizata tal-kost tal-entità tal-kapital iddeterminat billi jintużaw tekniċi bhall-Mudell tal-Ipprezzar tal-Assi Kapitali;
 - (b) ir-rata ta' self fiss inkrementali tal-entità; u
 - (c) ir-rati l-ohra tas-self fiss tas-suq.

▼B

- A18 Madankollu, dawn ir-rati għandhom jiġu aġġustati:
- (a) biex jirriflettu l-mod kif is-suq jistma r-riskji speċifiċi assoċjati mal-flussi ta' flus stmati tal-assi; u
 - (b) biex jeskludu riskji li mhumiex rilevanti għall-flussi ta' flus stmati tal-assi jew li għalihom il-flussi ta' flus stmati jkunu ġew aġġustati.
- Għandha tingħata attenzjoni għar-riskji bħal riskju tal-pajjiż, riskju fuq il-valuta u riskju fuq iċ-ċaqliq tal-prezzijiet.
- A19 Ir-rata ta' skont hi indipendenti mill-istruttura kapitali tal-entità u mill-mod ta' kif l-entità tkun iffinanzjat ix-xiri tal-assi, minhabba li l-flussi ta' flus mistennija li jsehhu fil-futur minn assi ma tiddipendix fuq il-mod ta' kif l-entità tkun iffinanzjat ix-xiri tal-assi.
- A20 Il-paragrafu 55 jehtieg li r-rata ta' skont użata tkun ir-rata ta' qabel it-taxxa. Għalhekk, meta l-bażi użata biex tiġi stmata r-rata ta' skont tkun ta' wara t-taxxa, dik il-bażi hi aġġustata biex tirrifletti rata ta' qabel it-taxxa.
- A21 Normalment, entità tuża rata waħda ta' skont għall-istima tal-valur tal-assi fl-użu. Madankollu, entità tuża rati ta' skont separati għal perijodi futuri differenti fejn il-valur fl-użu hu sensittiv għal differenza fir-riskji għal perijodi differenti jew għall-istruttura tat-terminu tar-rati ta' mgħax.

▼M12*Appendiċi C*

Din l-Appendiċi hi parti integrali mill-Istandard.

Ittestjar għall-indeboliment ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus b'avvjament u interessi li ma jagħtux kontroll

- C1 Skont l-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008), l-akkwiredent ikejjel u jirrikonoxxi avvjament fid-data tal-akkwizizzjoni bħala l-eċċess ta' (a) fuq (b) hawn taht:
- (a) l-aggregat ta':
 - (i) il-hlas ittrasferit imkejjel skont l-IFRS 3, li generalment jehtieg il-valur ġust fid-data tal-akkwizizzjoni;
 - (ii) l-ammont ta' kwalunkwe interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwizit imkejjel skont l-IFRS 3; u
 - (iii) f'kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji, il-valur ġust fid-data tal-akkwizizzjoni tal-interess azzjonarju li kellu qabel l-akkwiredent fl-akkwizit.
 - (b) l-ammonti netti fid-data tal-akkwizizzjoni tal-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa li huma identifikabbli, imkejla skont l-IFRS 3.

Allokazzjoni ta' avvjament

- C2 Il-paragrafu 80 ta' dan l-Istandard jehtieg li avvjament akkwistat f'kombinament ta' negozji jkun allokat għal kull waħda mill-unitajiet li jiġġeneraw flus, jew għal gruppi ta' unitajiet li jiġġeneraw flus tal-akkwiredent, li jkunu mistennija li jibbenefikaw mis-sinergiji tal-kombinament, irrispettivament minn jekk assi jew obbligazzjonijiet oħrajn tal-akkwizit humiex assenjati għal dawk l-unitajiet jew gruppi ta' unitajiet. Huwa possibbli li xi wħud mis-sinergiji li jirriżultaw minn kombinament ta' negozji jkunu allokat għal unità li tiġġenera l-flus li fiha l-interess li ma jagħtix kontroll ma jkollux interess.

▼ **M12****Ittestjar għall-indeboliment**

- C3 L-ittestjar għall-indeboliment jinvolvi t-tqabbil tal-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' unità li tiġġenera l-flus mal-ammont miżmum fil-kotba tal-unità li tiġġenera l-flus.
- C4 Jekk entità tkejjel l-interessi li ma jagħtux kontroll bħala l-interess proporzjonat tagħha fl-assi netti identifikabbli ta' kumpannija sussidjarja fid-data tal-akkwizzizzjoni, aktar milli skont il-valur gust, l-avvjament attribwibbli għall-interessi li ma jagħtux kontroll huwa inkluż fl-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità li tiġġenera l-flus relatata izda mhux rikonossut fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-kumpannija prinċipali. B'konsegwenza, entità għandha tingrossal-ammont miżmum fil-kotba ta' avvjament allokat għall-unità b'mod li jinkludi l-avvjament attribwibbli għall-interess li ma jagħtix kontroll. Dan l-ammont miżmum fil-kotba aġġustat imbagħad jiġi mqabbel mal-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità biex jiġi ddeterminat jekk l-unità li tiġġenera l-flus hijiex indebolita.

Allokazzjoni ta' telf minn indeboliment

- C5 Il-paragrafu 104 jehtieg li kull telf identifikat minn indeboliment ikun allokat l-ewwel biex inaqas l-ammont tal-avvjament miżmum fil-kotba allokat għall-unità u mbagħad għall-assi l-oħrajn tal-unità pro rata fuq il-bażi tal-ammont miżmum fil-kotba ta' kull assi fl-unità.
- C6 Jekk kumpannija sussidjarja, jew parti minn sussidjarja, b'interess li ma jagħtix kontroll tkun hi stess unità li tiġġenera l-flus, it-telf minn indeboliment huwa allokat bejn il-kumpannija prinċipali u l-interess li ma jagħtix kontroll fuq l-istess bażi bħal dik li fuqha jiġi allokat il-profitt jew telf.
- C7 Jekk kumpannija sussidjarja, jew parti minn sussidjarja, b'interess li ma jagħtix kontroll hija parti minn unità akbar li tiġġenera l-flus, it-telf minn indeboliment tal-avvjament huwa allokat għall-partijiet tal-unità li tiġġenera l-flus li għandhom interess li ma jagħtix kontroll u għall-partijiet li ma għandhomx. It-telf minn indeboliment għandu jiġi allokat għall-partijiet tal-unità li tiġġenera l-flus fuq il-bażi ta':
- (a) sal-punt li l-indeboliment ikun relatat mal-avvjament fl-unità li tiġġenera l-flus, il-valuri relattivi miżmuma fil-kotba tal-avvjament tal-partijiet qabel l-indeboliment; u
 - (b) sal-punt li l-indeboliment ikun relatat ma' assi identifikabbli fl-unità li tiġġenera l-flus, il-valuri relattivi miżmuma fil-kotba tal-assi identifikabbli netti tal-partijiet qabel l-indeboliment; Kwalunkwe indeboliment bħal dan huwa allokat għall-assi tal-partijiet ta' kull unità pro rata fuq il-bażi tal-ammont miżmum fil-kotba ta' kull assi fil-parti.

F'dawk il-partijiet li għandhom interess li ma jagħtix kontroll, it-telf minn indeboliment huwa allokat bejn il-kumpannija prinċipali u l-interess li ma jagħtix kontroll fuq l-istess bażi bħal dik li fuqha huwa allokat il-profitt jew telf.

- C8 Jekk telf minn indeboliment li huwa attribwibbli għal interess li ma jagħtix kontroll ikun relatat ma' avvjament li mhux rikonossut fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-kumpannija prinċipali (ara l-paragrafu C4), dak l-indeboliment mhux rikonossut bħala telf minn indeboliment tal-avvjament. F'kazijiet bħal dawn, it-telf minn indeboliment li għandu x'jaqsa biss mal-avvjament li huwa allokat għall-kumpannija prinċipali huwa rikonossut bħala telf minn indeboliment tal-avvjament.
- C9 L-eżempju illustrattiv 7 juri l-ittestjar tal-indeboliment ta' unità li tiġġenera l-flus li ma hijiex kollha tal-istess sid b'avvjament

▼B**STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 37*****Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*****GHAN**

L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jiżgura li jkunu applikati kriterji ta' rikonoxximent u bażijiet ta' kejl adatti għal provvedimenti, obbligazzjonijiet kontingenti u assi kontingenti u li tkun żvelata informazzjoni suffiċjenti fin-noti biex tippermetti lill-utenti jifhmu n-natura, l-iskedar fiz-żmien u l-ammont tagħhom.

AMBITU

- 1 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat mill-entitajiet kollha fil-kontabilità għal provvedimenti, obbligazzjonijiet kontingenti u assi kontingenti, hliet:
 - (a) dawk li jirriżultaw minn kuntratti eżekutorji, hliet fejn il-kuntratt huwa oneruż; u
 - (b) [mhassra]
 - (c) dawk koperti minn Standard ieħor.
- 2 Dan l-Istandard ma japplikax għal strumenti finanzjarji (inklużi garanziji) li jaqgħu taħt l-ambitu tal-*IAS 39 Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*.
- 3 Il-kuntratti eżekutorji huma kuntratti li taħthom l-ebda parti ma tkun wettqet xi wieħed mill-obbligi tagħha jew iż-żewġ partijiet ikunu wettqu parzjalment l-obbligi tagħhom b'mod uguali. Dan l-Istandard ma japplikax għal kuntratti eżekutorji sakemm mhumex onerużi.
- 4 [Imhassra]

▼M43

- 5 Meta Standard ieħor jitratta tip speċifiku ta' provvedimento, obbligazzjonijiet kontingenti jew assi kontingenti, entità tapplika dak l-Istandard minflok dan l-Istandard. Pereżempju, xi tipi ta' provvedimenti huma indirizzati fl-Istandards dwar:

▼B

- (a) kuntratti ta' kostruzzjoni (ara l-*IAS 11 Kuntratti ta' Kostruzzjoni*);
- (b) taxxi fuq id-dhul (ara l-*IAS 12 Taxxi fuq id-Dhul*);
- (c) kirjiet (ara l-*IAS 17 Kuntratti ta' kiri*). Madankollu, minhabba li l-*IAS 17* ma jinkludi l-ebda rekwiżiti speċifiki biex ikunu trattati kirjiet operattivi li jkunu saru onerużi, dan l-Istandard japplika għal każijiet bħal dawn;

▼M43

- (d) benefiċċji tal-impjegati (ara l-*IAS 19 Benefiċċji tal-Impjegati*);
- (e) kuntratti tal-assigurazzjoni (ara l-*IFRS 4 Kuntratti tal-Assigurazzjoni*). Madankollu, dan l-Istandard japplika għal provvedimenti, obbligazzjonijiet kontingenti u assi kontingenti ta' assigurat, barra dawk li jinholqu mill-obbligazzjonijiet kuntrattwali u drittijiet taħt kuntratti tal-assigurazzjoni fil-kamp ta' applikazzjoni tal-*IFRS 4*; u
- (f) korrispettiv kontingenti ta' akkwirent f'kombinament ta' operazzjonijiet (ara l-*IFRS 3 Kombinamenti ta' Operazzjonijiet*).

▼B

- 6 Xi ammonti trattati bħala provvedimenti jistgħu jirrelataw mar-rikonoxximent ta' dhul, pereżempju fejn entità tagħti garanziji bi skambju għal hlas. Dan l-Istandard ma jindirizzax ir-rikonoxximent ta' dhul. L-*IAS 18 Dhul* jidentifika ċ-ċirkostanzi li fihom dhul huwa rikonoxxut u jipprovi gwida Prattika dwar l-applikazzjoni tal-kriterji ta' rikonoxximent. Dan l-Istandard ma jbiddilx ir-rekwiżiti tal-*IAS 18*.

▼B

- 7 Dan l-Istandard jiddefinixxi provvedimenti bħala obligazzjonijiet ta' żmien jew ammont inċerti. F'xi pajjiżi t-terminu "provvediment" jintuża wkoll fil-kuntest ta' entrati bħal deprezzament, indeboliment ta' assi u djun dubjużi: dawn huma aġġustamenti għall-ammonti miżmumin fil-kotba ta' assi u mhumex indirizzati f'dan l-Istandard.
- 8 Standards oħrajn jispeċifikaw jekk l-ispejjeż humex trattati bħala assi jew bħala spejjeż. Dawn il-kwistjonijiet mhumex indirizzati f'dan l-Istandard. Għaldaqstant, dan l-Istandard la jipprojbixxi u lanqas jitlob kapitalizzazzjoni tal-infiq rikonoxxut meta jsir provvedimento.
- 9 Dan l-Istandard japplika għal provvedimenti għar-ristrutturazzjonijiet (inklużi operazzjonijiet li ma tkomplewx). Meta ristrutturar jissodisfa d-definizzjoni ta' operazzjoni li ma tkompletix, jista' jkun mehtieg żvelar addizzjonali mill-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx*.

DEFINIZZJONIJIET

- 10 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Provvediment hija obligazzjoni ta' żmien jew ammont inċerti.

Obbligazzjoni hija obbligu preżenti tal-entità li tirriżulta minn avvenimenti li seħhu fil-passat, li s-saldu tagħhom huwa mistenni li jirriżulta fi ħruġ mill-entità ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi.

Avveniment li jobbli huwa avveniment li johloq obbligu legali jew kostruttiv li jwassal biex entità ma jkollha l-ebda alternattiva realistika għajr li twettaq saldu ta' dak l-obbligu.

Obbligu legali huwa obbligu li ġej minn:

- (a) kuntratt (permezz tat-termini espliċiti jew impliċiti tiegħu);
- (b) leġiżlazzjoni; jew
- (c) operazzjoni oħra tal-ligi.

Obbligu kostruttiv huwa obbligu li ġej mill-azzjonijiet ta' entità fejn:

- (a) bi struttura stabbilita ta' prattika tal-passat, linji politiċi ppubblikati jew dikjarazzjoni kurrenti speċifika biżżejjed, l-entità indikat lil partijiet oħrajn li hija ser taċċetta ċerti responsabbiltajiet; u
- (b) bħala riżultat, l-entità holqot aspettativa valida għal dawk il-partijiet l-oħrajn li hija ser twettaq dawk ir-responsabbiltajiet.

Obbligazzjoni kontingenti hija:

- (a) obbligu possibbli li jorigina minn avvenimenti li seħhew fil-passat u li l-eżistenza tiegħu ser tkun ikkonfermata biss bl-okkorrenza jew bin-nuqqas ta' okkorrenza ta' avvenimenti/ment wiehed jew aktar fil-futur li huma inċerti u li mhumex taħt il-kontroll totali tal-entità; jew
- (b) obbligu preżenti li jorigina minn avvenimenti li seħhew fil-passat iżda mhux rikonoxxut għax:
 - (i) mhuwix probabbli li ħruġ ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi ser ikun mehtieg biex isir saldu tal-obbligu; jew
 - (ii) l-ammont tal-obbligu ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli biżżejjed.

▼B

Assi kontingenti huwa assi possibbli li jirriżulta minn avvenimenti li sehhu fil-passat u li l-eżistenza tiegħu ser tkun ikkonfermata biss bl-okkorrenza jew nuqqas ta' okkorrenza ta' avveniment futur incert wiehed jew aktar li m'huwiex għal kollox fil-kontroll tal-entità.

Kuntratt oneruż huwa kuntratt li fih l-ispejjeż li ma jistgħux jiġu evitati biex jintlaħqu l-obbligi taht il-kuntratt jeċċedu l-benefiċċji ekonomiku mistennija li jkunu riċevuti minnu.

Ristrutturar huwa programm li huwa ppjanat u kkontrollat mill-manigment, u jbidel b'mod materjali jew:

- (a) l-ambitu tan-negozju mwettaq minn entità; jew
- (b) il-mod li bih huwa mwettaq in-negozju.

Provvedimenti u obbligazzjonijiet oħrajn

- 11 Il-provvedimenti jistgħu jiġu distinti minn obbligazzjonijiet oħrajn bħal debituri kummerċjali u akkumulazzjonijiet għaliex hemm l-incertezza dwar iż-żmien jew l-ammont tan-nefqa futura mehtieġa għas-saldu. B'kuntrast:

- (a) id-debituri kummerċjali huma obbligazzjonijiet li jridu jithallsu għal oġġetti jew servizzi li kienu riċevuti jew forniti u li nharġet fattura għalihom jew li dwarhom sar ftehim formali mal-fornitur; u
- (b) l-akkumulazzjonijiet huma obbligazzjonijiet li jridu jithallsu għal oġġetti jew servizzi li kienu riċevuti jew forniti iżda li ma thallsux, ma nharġitx fattura għalihom jew ma kienx sar qbil formali għalihom mal-fornitur, inkluzi ammonti dovuti lill-impjegati (pereżempju, ammonti relatati ma' hlas akkumulat għal vaganzi). Għalkemm kultant huwa mehtieġ li jkun stmat l-ammont jew iż-żmien tal-akkumulazzjonijiet, l-incertezza hija ġeneralment ferm inqas milli għal provvedimenti.

L-akkumulazzjonijiet huma hafna drabi rrapportati bħala parti mill-kredituri tal-kummerċ u oħrajn, waqt li l-provvedimenti huma rrapportati separatament.

Relazzjoni bejn provvedimenti u obbligazzjonijiet kontingenti

- 12 F'sens ġenerali, il-provvedimenti kollha huma kontingenti għaliex huma incerti f'termini ta' żmien jew ammont. Madankollu, f'dan l-Istandard it-terminu "kontingenti" jintuża għal obbligazzjonijiet u assi li mhumiex rikonoxxuti minhabba li l-eżistenza tagħhom ser tkun ikkonfermata biss bl-okkorrenza jew in-nuqqas ta' okkorrenza ta' avveniment futur incert wiehed jew aktar mhux għal kollox fil-kontroll tal-entità. Barra minn hekk, it-terminu "obbligazzjoni kontingenti" jintuża għal obbligazzjonijiet li ma jissodisfawx il-kriterji rikonoxxuti.

- 13 Dan l-Istandard jiddistingwi bejn:

- (a) provvedimenti – li huma rikonoxxuti bħala obbligazzjonijiet (fuq il-preżunzjoni li tista' ssir stima affidabbli) għaliex jipprezentaw obbligi u huwa probabbli li jkun mehtieġ hrug ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi biex isir saldu tal-obbligi; u
- (b) obbligazzjonijiet kontingenti – li mhumiex rikonoxxuti bħala obbligazzjonijiet għaliex huma jew:
 - (i) obbligi possibbli, peress li jkun għadu ma ġiex ikkonfermat jekk l-entità għandhiex obbligu preżenti li jista' jwassal għal hrug ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi; jew

▼B

- (ii) obbligi preżenti li ma jissodisfawx il-kriterji rikonoxxuti f'dan l-Istandard (jew għaliex mhuwiex probabbli li hruġ ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi jkun mehtieg biex isir saldu tal-obbligu, jew inkella għaliex ma tistax issir stima affidabbli biżżejjed tal-ammont tal-obbligu).

RIKONOXXIMENT

Provvedimenti

- 14 Provvediment għandu jkun rikonoxxut meta:

- (a) entità għandha obbligu preżenti (legali jew kostruttiv) bħala riżultat ta' avveniment fil-passat;
- (b) huwa probabbli li jkun mehtieg hruġ ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi biex isir saldu tal-obbligu; u
- (c) tista' ssir stima affidabbli tal-ammont tal-obbligu.

Jekk ma jiġux issodisfati dawn il-kondizzjonijiet, l-ebda provvediment m'għandu jkun rikonoxxut.

Obbligu preżenti

- 15 F'kazijiet rari mhuwiex ċar jekk hemmx obbligu preżenti. F'dawn il-kazijiet, avveniment fil-passat jitqies li jwassal għal obbligu preżenti jekk, wara li titqies l-evidenza kollha disponibbli, huwa aktar probabbli milli le li jeżisti obbligu preżenti ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

- 16 Kwazi fil-kazijiet kollha jkun ċar jekk avveniment fil-passat ikunx ta lok għal obbligu preżenti. F'kazijiet rari, pereżempju f'kawża legali, jista' jkun ikkontestat jekk sehħewx ċerti avvenimenti jew jekk daww l-avvenimenti jirriżultawx f'obbligu preżenti. F'każ bħal dan, entità tiddetermina jekk jeżistix obbligu preżenti ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ billi tqis l-evidenza kollha disponibbli, inkluża, pereżempju, l-opinjoni ta' esperti. L-evidenza kkunsidrata tinkludi kull evidenza addizzjonali mogħtija minn avvenimenti wara ►**M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ Abbażi ta' din l-evidenza:

- (a) fejn huwa aktar probabbli milli le li jeżisti obbligu preżenti ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ l-entità tirriconoxxi provvediment (jekk jintlahqu l-kriterji ta' rikonoxximent); u
- (b) fejn huwa aktar probabbli li l-ebda obbligu preżenti ma jeżisti ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ l-entità tiżvela obbligażzjoni kontingenti, sakemm il-possibbiltà ta' hruġ ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi mhijiex remota (ara l-paragrafu 86).

Avveniment li sehħ fil-passat

- 17 Avveniment li sehħ fil-passat li jwassal għal obbligu preżenti jissejjah avveniment li jobbliga. Biex avveniment ikun avveniment li jobbliga, huwa mehtieg li l-entità ma jkollha l-ebda aternattiva realistika għas-saldu tal-obbligu mahluq mill-avveniment. Dan huwa l-każ biss meta:

- (a) is-saldu tal-obbligu jista' jiġi infurzat bil-liġi; jew

▼B

- (b) fil-każ ta' obbligu kostruttiv, meta l-avveniment (li jista' jkun azzjoni tal-entità) johloq aspettativi validi għal partijiet oħrajn li l-entità ser twettaq l-obbligu.
- 18 Ir-rapporti finanzjarji jittrattaw il-pożizzjoni finanzjarja ta' entità fl-aħhar tal-perjodu ta' rapportaġġ tagħha u mhux il-pożizzjoni possibbli tagħha fil-futur. Għalhekk, l-ebda provvediment m'huwa rikonossut għal spejjeż li jehtieġ li jsiru għal operat fil-futur. L-uniċi obbligazzjonijiet rikonossuti ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◄ ta' entità huma dawk li jeżistu ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar ◄.
- 19 Huma biss dawk l-obbligi li jirriżultaw minn avvenimenti li seħħu fil-passat li jeżistu indipendentement minn azzjonijiet futuri tal-entità (jiġifieri l-andament futur tan-negozju tagħha) li huma rikonossuti bħala provvedimenti. Eżempji ta' obbligi bħal dawn huma penali jew spejjeż ta' tindif għal hsara ambjentali illegali, li t-tnejn iwasslu għal hrug ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi bħala saldu irrISPettivament mill-azzjonijiet futuri tal-entità. Bl-istess mod, entità tirikonossu provvediment għall-ispejjeż ta' dekommissjoni ta' installazzjoni taż-żejt jew ta' impjant tal-enerġija nukleari sakemm l-entità tkun obbligata li tirretifika hsara diġà kkawzata. B'kuntrast, minhabba l-perssonijiet kummerċjali jew rekwiżiti legali, entità jista' jkollha l-intenzjoni jew il-htieġ li twettaq infiq biex topera b'mod partikolari fil-futur (pereżempju, billi twahhal filtri għad-duhhan f'ċertu tip ta' fabbrika). Minhabba li l-entità tista' tevita n-nefqa futura bl-azzjonijiet futuri tagħha, pereżempju billi tbiddel il-metodu tal-operat tagħha, hija m'għandha l-ebda obbligu preżenti għal dik in-nefqa futura u l-ebda provvediment ma huwa rikonossut.
- 20 Obbligu dejjem jinvolvi parti oħra li lilha huwa dovut l-obbligu. Mhuwiex mehtieġ, madankollu, li tkun magħrufa l-identità tal-parti li lilha huwa dovut l-obbligu – fil-fatt l-obbligu jista' jkun lejn il-pubbliku ġenerali. Minhabba li obbligu dejjem jinvolvi impenn lejn parti oħra, isegwi li deċiżjoni tal-manigment jew tal-bord ma twassalx għal obbligu kostruttiv ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar ◄ sakemm id-deċiżjoni ma kinitx ikkomunikata qabel ►M5 it-tmiem tal-perjodu tar-rapportar ◄ lil dawk milqutin minnha b'mod suffiċjentement speċifiku biex twassal għal aspettativa valida min-naħa tagħhom li l-entità ser twettaq ir-responabbiltajiet tagħha.
- 21 Avveniment li ma jwassalx għal obbligu immedjatament jista' jagħmel hekk f'data aktar tard, minhabba bidliet fil-liġi jew minhabba att (pereżempju, dikjarazzjoni pubblika speċifika biżżejjed) mill-entità li jagħtu lok għal obbligu kostruttiv. Pereżempju, meta tkun ikkawzata hsara ambjentali jista' ma' jkunx hemm obbligu li jiġu rrimedjati l-konsegwenzi. Madankollu, l-ikkawżar tal-hsara jsir avveniment li jobbliga meta liġi ġdida tehtieġ li l-hsara ezistenti tkun irretifikata jew meta l-entità pubblikament taċċetta obbligazzjoni għal rettifika b'mod li jinholoq obbligu kostruttiv.
- 22 Meta d-dettalji ta' liġi ġdida proposta jkunu għadhom ma ġewx iffinalizzati, jinholoq obbligu biss meta jkun kwazi għal kollox ċert li l-leġislazzjoni ser tiġi ppromulgata kif abbozzata. Għall-iskop ta' dan l-Istandard, obbligu bħal dan huwa ttrattat bħala obbligu legali. Minhabba differenzi fiċ-ċirkostanzi tal-promulgazzjoni ta' liġi, huwa impossibbli li jkun speċifikat avveniment wiehed li jagħmel l-promulgazzjoni tal-liġi prattikament ċerta. F'bosta każijiet ikun impossibbli li wiehed ikun prattikament ċert mill-promulgazzjoni ta' liġi sakemm din fil-fatt tiġi ppromulgata.

▼B

Hruġ probabbli ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi

- 23 Sabiex obbligazzjoni tikkwalifika għal rikonoxximent għandu jkun hemm mhux biss obbligu preżenti iżda wkoll il-probabbiltà ta' hruġ ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi għas-saldu ta' dak l-obbligu. Għall-finijiet ta' dan l-Istandard ⁽¹⁾, hruġ ta' riżorsi jew avveniment ieħor huwa meqjus bħala probabbli jekk l-avveniment ikun aktar probabbli li jsehh milli le, jiġifieri l-probabbiltà li l-avveniment ikun ser isehh tkun akbar mill-probabbiltà li mhux ser isehh. Fejn mhuwiex probabbli li jeżisti obbligu preżenti, entità tiżvela obbligazzjoni kontingenti, hlief jekk il-possibbiltà ta' hruġ ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi tkun wahda remota (ara l-paragrafu 86).
- 24 Fejn hemm numru ta' obbligi simili (eż. dikjarazzjonijiet tal-prodott jew kuntratti simili), il-probabbiltà li jkun mehtieg hruġ fi saldu tkun stabbilita billi tkun ikkunsidrata l-klassi ta' obbligi fl-intier tagħha. Għalkemm il-probabbiltà ta' hruġ għal kwalunkwe entrata tista' tkun żghira, jista' jkun probabbli li xi hruġ ta' riżorsi jkun mehtieg għal saldu tal-klassi ta' obbligi fl-intier tagħha. Jekk dan ikun il-każ, huwa rikonoxxut provvediment (jekk jiġu ssodisfati l-kriterji ta' rikonoxximent l-oħrajn).

Stima affidabbli tal-obbligu

- 25 L-użu ta' stimi huwa parti essenzjali tal-preparazzjoni ta' rapporti finanzjarji u ma tnaqqasx l-affidabbiltà tagħhom. Dan huwa speċjalment minnu fil-każ ta' provvedimenti, li min-natura tagħhom huma aktar incerti mill-biċċa l-kbira ► **M5** tal-entrati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. ◀ Hlief f'każijiet estremament rari, entità tkun tista' tiddetermina l-medda ta' eżiti possibbli u għalhekk tista' tagħmel stima tal-obbligu li hija suffiċjentement affidabbli biex tintuża għar-rikonoxximent ta' provvediment.
- 26 Fil-każ estremament rari fejn ma tista' ssir l-ebda stima affidabbli, teżisti obbligazzjoni li ma tistax tkun rikonoxxuta. Dik il-obbligazzjoni hija żvelata bħala obbligazzjoni kontingenti (ara l-paragrafu 86).

Obbligazzjonijiet kontingenti

- 27 Entità m'għandhiex tirrikonoxxi obbligazzjoni kontingenti.
- 28 Obbligazzjoni kontingenti hija żvelata, kif mehtieg mill-paragrafu 86, sakemm il-possibbiltà ta' hruġ ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi mhijiex remota.
- 29 Meta entità hija responsabbli *in solidum* għal obbligu, il-parti tal-obbligu li huwa mistenni li jiġi ssodisfat minn partijiet oħrajn hija trattata bħala obbligazzjoni kontingenti. L-entità tirrikonoxxi provvediment għall-parti tal-obbligu li għalih huwa probabbli hruġ ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi, hlief fiċ-ċirkostanzi estremament rari fejn ma tista' ssir l-ebda stima affidabbli.

⁽¹⁾ L-interpretazzjoni ta' "probabbli" f'dan l-Istandard bħala "aktar iva milli le" mhux bilfors tapplika fi Standards oħrajn.

▼B

- 30 Obbligazzjonijiet kontingenti jistgħu jiżviluppaw b'mod mhux inizjalment mistenni. Għalhekk, dawn jiġu vvalutati kontinwament biex ikun determinat jekk l-hruġ ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi jkunx sar probabbli. Jekk isir probabbli li jkun mehtiegħ hruġ ta' benefiċċji ekonomiċi futuri għal entrata ttrattata preċedentement bħala obbligazzjoni kontingenti, hija rikonossuta obbligazzjoni fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu li fih issehh il-bidla fil-probabbiltà (hlief fiċ-ċirkostanzi estremament rari fejn ma tista' ssir l-ebda stima affidabbli).

Assi kontingenti

- 31 Entità m'għandhiex tirrikonossi assi kontingenti.
- 32 L-assi kontingenti ġeneralment jirriżultaw minn avvenimenti mhux ipplanati jew oħrajn mhux mistennijin li jwasslu għall-possibbiltà ta' dhul ta' benefiċċji ekonomiċi għall-entità. Eżempju hija klejm li l-entità tkun qed issegwi permezz ta' proċessi legali, fejn l-eżitu huwa incert.
- 33 L-assi kontingenti mhumix rikonossuti fir-rapporti finanzjarji għaliex dan jista' jirriżulta fir-rikonoxximent ta' introjtu li jista' ma jkun realizzat qatt. Madankollu, meta r-realizzazzjoni tal-introjtu hija praktikament ċerta, allura l-assi relatat m'huwix assi kontingenti u r-rikonoxximent huwa adatt.
- 34 Assi kontingenti huwa żvelat, kif mehtiegħ mill-paragrafu 89, fejn dhul ta' benefiċċji ekonomiċi huwa probabbli.
- 35 L-assi kontingenti huma vvalutati kontinwament biex ikun żgurat li l-iżviluppi huma riflessi adegwatament fir-rapporti finanzjarji. Jekk ikun sar praktikament ċert li ser ikun hemm dhul ta' benefiċċji ekonomiċi, l-assi u l-introjtu relatat huma rikonossuti fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu fejn issehh il-bidla. Jekk dhul ta' benefiċċji ekonomiċi sar probabbli, entità tiżvela l-assi kontingenti (ara l-paragrafu 89).

KEJL**L-ahjar stima**

- 36 L-ammont rikonossut bħala provvedimenti għandu jkun l-ahjar stima tan-nefqa mehtieġa biex isir saldu tal-obbligu preżenti ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀
- 37 L-ahjar stima tan-nefqa mehtieġa biex isir saldu ta' obbligu preżenti hija l-ammont li entità thallas razjonalment biex twettaq saldu ta' obbligu ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ jew biex tittrasferih lil parti terza f'dak iż-żmien. Hafna drabi jkun impossibbli jew ikun wisq għali biex isir saldu jew trasferiment ta' obbligu ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ Madankollu, l-istima tal-ammont li entità thallas razjonalment għal saldu jew trasferiment tal-obbligu tagħti l-ahjar stima tan-nefqa mehtieġa għal saldu tal-obbligu preżenti ►**M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀
- 38 L-istimi tal-eżitu u l-effett finanzjarju huma determinati mill-gudizzju għaqli tal-manigment tal-entità, supplimentat minn esperjenza ta' tranżazzjonijiet simili u, f'xi każijiet, rapporti minn esperti indipendenti. L-evidenza kkunsidrata tinkludi kull evidenza addizzjonali mogħtija minn avvenimenti wara ►**M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀

▼B

- 39 L-inċertezzji dwar l-ammont li għandu jkun rikonossut bħala provvediment huma trattati b'diversi mezzi skont iċ-ċirkostanzi. Meta l-provvediment li jkun qed jitkejjel jinvolvi ammont kbir ta' entrati, l-obbligu huwa stmat billi jkunu peżati l-eżiti kollha possibbli skont il-probabbiltajiet assoċjati tagħhom. L-isem għal dan il-metodu statistiku ta' stima huwa "valur mistenni". Għalhekk, il-provvediment ikun differenti skont jekk il-probabbiltà ta' telf ta' ammont partikolari hijiex, pereżempju, 60 fil-mija jew 90 fil-mija. Fejn hemm medda kontinwa ta' eżiti possibbli, u kull punt f'dik il-medda huwa probabbli daqs l-oħrajn, jintuza l-punt tan-nofs fil-medda.

Eżempju

Entità tbigh merkanzija b'garanzija li taħtha l-konsumaturi huma koperti għall-ispiza ta' tiswijiet ta' kull difett fil-manifattura li johroġ fl-ewwel sitt xhur wara x-xiri. Jekk instabu difetti minuri fil-prodotti kollha mibjugħin, jirriżultaw spejjeż għat-tiswija ta' 1 miljun. Jekk instabu difetti maġġuri fil-prodotti kollha mibjugħin, jirriżultaw spejjeż ta' 4 miljuni. L-esperjenza tal-passat tal-entità u l-aspettattivi futuri jindikaw li, għas-sena li ġejja, 75 fil-mija tal-merkanzija mibjugħa mhux ser ikollha difetti, 20 fil-mija tal-merkanzija mibjugħa ser ikollha difetti minuri u 5 fil-mija tal-merkanzija mibjugħa ser ikollha difetti maġġuri. Skont il-paragrafu 24, entità tivvaluta l-probabbiltà ta' hrug għall-obbligi tal-garanzija bħala haġa shiha.

Il-valur mistenni tal-ispiza għat-tiswija huwa:

$$(75 \% \text{ ta' } \text{zero}) + (20 \% \text{ ta' } 1\text{m}) + (5 \% \text{ ta' } 4\text{m}) = 400\,000$$

- 40 Meta jitkejjel obbligu wiehed, l-eżitu individwali l-aktar probabbli jista' jkun l-aħjar stima tal-obbligazzjoni. Madankollu, anke f'każ bhal dan, l-entità tikkunsidra eżiti possibbli oħrajn. Meta eżiti possibbli oħrajn huma jew aktar għoljin jew aktar baxxi mill-eżitu l-aktar probabbli, l-aħjar stima tkun l-ogħla jew l-inqas ammont. Pereżempju, jekk entità għandha tirrettifika nuqqas serju f'impjant maġġuri li huwa mibni għal konsumatur, l-eżitu individwali l-aktar probabbli jista' jkun li t-tiswija tirnexxi mal-ewwel tentattiv bi spiza ta' 1 000, iżda jsir provvediment għal ammont akbar jekk hemm ċans sinifikanti li ser ikunu mehtieġa aktar tentattivi.

- 41 Il-provvediment jitkejjel qabel it-taxxa, minhabba li l-konsegwenzi għat-taxxa tal-provvediment, u l-bidliet fiha, huma trattati taħt l-IAS 12.

Riskji u inċertezzji

- 42 Ir-riskji u inċertezzji li inevitabbilment jaffettwaw bosta avvenimenti u ċirkostanzi għandhom ikunu kkunsidrati fl-ilhuq tal-aħjar stima għal provvediment.

▼B

43 Ir-riskju jiddeskrivi l-varjabbiltà ta' eżitu. Aġġustament ta' riskju jista' jżid l-ammont li fih titkejjel obbligazzjoni. Hija mehtieġa kawtela fil-formazzjoni ta' ġudizzji għaqdin taht kondizzjonijiet ta' inċertezza, sabiex l-introjtu jew l-assi ma jkunux sopravvalutati u l-ispejjeż jew obbligazzjonijiet ma jkunux sottovalutati. Madankollu, l-inċertezza ma tiġġustifikax il-ħolqien ta' provvedimenti eċċessivi jew sopravvalutazzjoni volontarja ta' obbligazzjonijiet. Pereżempju, jekk l-ispejjeż imbassra ta' eżitu partikolari negattiv huma stmati fuq bażi prudenti, dak l-eżitu m'għandux jiġi volontarjament ittrattat bħala aktar probabbli milli huwa realistiku fil-każ. Hija mehtieġa attenzjoni biex tkun evitata d-duplikazzjoni ta' aġġustamenti għal riskju u inċertezza b'sopravalutazzjoni konsegwenti ta' provvediment.

44 L-iżvelar tal-inċertezzi li jirrigwardaw l-ammont tan-nefqa jsir taht il-paragrafu 85(b).

Valur preżenti

45 Meta l-effett tal-valur taż-żmien fuq il-flus huwa materjali, l-ammont ta' provvediment għandu jkun il-valur preżenti tal-ispejjeż mistennija li jkunu mehtieġa għal saldu tal-obbligu.

46 Minhabba l-valur taż-żmien tal-flus, provvedimenti marbutin mal-ħruġ ta' flus li jirriżultaw f'tit wara ►**M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ huma aktar onerużi minn daww fejn il-ħruġ ta' flus tal-istess ammont jirriżultaw aktar tard. Il-provvedimenti huma għalhekk skontati, fejn l-effett huwa materjali.

47 Ir-rata (jew rati) ta' skont għandha tkun ir-rata (jew rati) ta' qabel it-taxxa li ttrifletti/jirriflettu l-valutazzjonijiet tas-suq preżenti tal-valur taż-żmien tal-flus u r-riskji speċifiċi għall-obbligazzjoni. Ir-rati ta' skont m'għandhomx jirriflettu r-riskji li għalihom kienu aġġustati l-istimi futuri tal-flussi tal-flus.

Avvenimenti futuri

48 L-avvenimenti futuri li jistgħu jaffettwaw l-ammont mehtieġ għal saldu ta' obbligu għandhom ikunu riflessi fl-ammont ta' provvediment fejn hemm evidenza oġġettiva biżżejjed li huma ser isehħu.

49 L-avvenimenti futuri mistennija jistgħu jkunu partikolarment importanti fil-kejl tal-provvedimenti. Pereżempju, entità tista' temmen li l-ispiża għat-tindif ta' sit fl-aħħar tal-ħajja utli tiegħu ser titnaqqas minhabba bidliet futuri fit-teknoloġija. L-ammont rikonoxxut jirrifletti aspettattiva raġonevoli ta' osservaturi oġġettivi, teknikament ikkwalfikati, filwaqt li titqies l-evidenza kollha disponibbli rigward it-teknoloġija li ser tkun disponibbli fiż-żmien tat-tindif. Għalhekk huwa adatt li jkun inkluz, pereżempju, tnaqqis mistenni fl-ispiża assoċjat ma' esperjenza akbar fl-applikazzjoni tat-teknoloġija eżistenti jew tal-ispiża mistennija tal-applikazzjoni ta' teknoloġija eżistenti għal operazzjoni ta' tindif akbar jew aktar kumplessa minn daww li twettqu preċedement. Madankollu, entità ma tanticipax l-iżvilupp ta' teknoloġija kompletament ġdida għat-tindif sakemm din m'hijiex appoġġjata minn evidenza oġġettiva biżżejjed.

▼B

- 50 L-effett ta' leġislazzjoni ġdida possibbli huwa kkunsidrat fil-kejl ta' obbligu eżistenti meta teżisti evidenza oġġettiva biżżejjed li huwa prattikament ċert li l-leġislazzjoni ser tiġi ppromulgata. Il-varjetà ta' ċirkostanzi li jinqalghu fil-prattika jagħmluha impossibbli li tispeċifika avveniment uniku li ser jipprovdi evidenza suffiċjenti u oġġettiva f'kull każ. Hija meħtieġa evidenza kemm dwar dak li ser titlob il-leġislazzjoni kif ukoll dwar jekk huwiex prattikament ċert li ser tiġi ppromulgata u implimentata meta jasal iż-żmien. F'bosta każijiet ma jkunx hemm evidenza oġġettiva biżżejjed qabel ma l-leġislazzjoni l-ġdida fil-fatt tiġi ppromulgata.

Disponiment mistenni ta' assi

- 51 Qligh mid-disponiment mistenni ta' assi m'għandux ikun ikkunsidrat fil-kejl ta' provvediment.
- 52 Il-qligh mid-disponiment mistenni ta' assi mhuwiex ikkunsidrat fil-kejl ta' provvediment, anke jekk id-disponiment mistenni huwa marbut mill-qrib mal-avveniment li jagħti lok għall-provvediment. Minflok, entità tirrikonoxxi qligh fuq disponimenti mistennija ta' assi fiż-żmien speċifikat mill-Istandard li jittratta l-assi kkonċernati.

RIMBORZI

- 53 Meta l-ispiza kollha jew parti minnha meħtieġa għal saldu ta' provvediment għandha tiġi rimborzata minn parti oħra, ir-rimborz għandu jkun rikonoxxut meta, u biss meta, huwa prattikament ċert li r-rimborz ser ikun riċevut jekk l-entità tagħmel saldu tal-obbligu. Ir-rimborz għandu jkun ittrattat bħala assi separat. L-ammont rikonoxxut għar-rimborz m'għandux jaqbez l-ammont tal-provvediment.
- 54 Fir-rapport tal-introjtu, in-nefqa relatata ma' provvediment tista' tkun ipprezentata netta mill-ammont rikonoxxut għal rimborz.
- 55 Xi kultant, entità tista' tistrieħ fuq parti oħra biex thallas parti minn jew in-nefqa kollha meħtieġa għal saldu ta' provvediment (pereżempju, peremzz ta' kuntratti ta' assigurazzjoni, klawnsoli ta' indennizz jew garanziji tal-formituri). Il-parti l-oħra tista' jew timborża ammonti mħallsin mill-entità jew thallas l-ammonti direttament.
- 56 Fil-biċċa l-kbira tal-każijiet l-entità tibqa' responsabbli għall-ammont shiħ inkwistjoni u b'hekk l-entità jkollha tagħmel saldu tal-ammont shiħ jekk il-parti terza tonqos milli thallas għal kull raġuni. F'din is-sitwazzjoni, provvediment huwa rikonoxxut għall-ammont shiħ tal-obbligazzjoni, u assi separat għar-rimborz mistenni huwa rikonoxxut meta jkun prattikament ċert li ser ikun riċevut rimborz jekk l-entità twettaq saldu tal-obbligazzjoni.
- 57 F'xi każijiet, l-entità ma tkunx responsabbli għall-kosti inkwistjoni jekk il-parti terza tonqos milli thallas. F'każ bħal dan l-entità m'għandha l-ebda responsabbiltà għal dawk l-ispejjeż u mhuwiex inklużi fil-provvediment.
- 58 Kif innotat fil-paragrafu 29, obbligu li għalih entità responsabbli *in solidum* huwa obbligazzjoni kontingenti sakemm huwa mistenni li l-obbligu jkun ser jiġi saldat mill-partijiet l-oħrajn.

▼ B

BIDLIET FI PROVVEDIMENTI

- 59 Il-provvedimenti għandhom ikunu riveduti ► **M5** fit-tmiem ta' kull perjodu tar-rappurtar ◀ u aġġustati biex jirriflettu l-aħjar stima kurrenti. Jekk ma jkunx aktar probabbli li jkun mehtieg ħruġ ta' riżorsi li jinkorpora benefiċċji ekonomiċi biex isir saldu tal-obbligu, il-provvediment għandu jiġi rivedut.
- 60 Meta jintuża l-iskontar, l-ammont miżmum fil-kotba ta' provvediment jizdied f'kull perijodu biex jirrifletti l-mogħdija taż-żmien. Din iż-żjeda hija rikonoxxuta bħala kost ta' self.

UŻU TAL-PROVVEDIMENTI

- 61 Provvediment għandu jintuża biss għal nefqiet li għalihom kien oriġinarjament rikonoxxut il-provvediment.
- 62 Huma biss dawk in-nefqiet li relatati mal-provvediment oriġinali li għandhom jiġu ddebitati kontri. Jekk in-nefqiet jiġu ddebitati kontra provvediment li oriġinarjament kien rikonoxxut għal skop iehor, dan jahbi l-impatt ta' żewġ avvenimenti differenti.

APPLIKAZZJONI TAR-REGOLI TA' RIKONOXXIMENT U KEJL

Telf tal-operat futuri

- 63 M'għandhomx ikunu rikonoxxuti provvedimenti għal telf tal-operat futuri.
- 64 It-telf tal-operat futuri ma jissodisfawx id-definizzjoni ta' obligazzjoni fil-paragrafu 10 u l-kriterji ta' rikonoxximent ġenerali stabbiliti għal provvedimenti fil-paragrafu 14.
- 65 Aspettattiva ta' telf tal-operat futuri hija indikazzjoni li ċerti assi tal-operazzjoni jistgħu jiġu indeboliti. Entità teżamina dawn l-assi għal indeboliment skont l-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi*.

Kuntratti onerużi

- 66 Jekk entità għandha kuntratt li huwa oneruż, l-obbligu preżenti taht il-kuntratt għandu jkun rikonoxxut u mkejjel bħala provvediment.
- 67 Bosta kuntratti (pereżempju, xi ordnijiet ta' xiri ta' rutina) jistgħu jiġu kkanċellati mingħajr ma jithallas kumpens lill-parti l-oħra, u għalhekk m'hemm l-ebda obbligu. Kuntratti oħrajn jistabbilixxu kemm drittijiet kif ukoll obbligi għal kull waħda mill-partijiet kontraenti. Meta l-avvenimenti jagħmlu kuntratt bħal dan oneruż, il-kuntratt jaqa' fl-ambitu ta' dan l-Istandard u teżisti obligazzjoni li hija rikonoxxuta. Il-kuntratti eżekutorji li mhumix onerużi jaqgħu barra mill-ambitu ta' dan l-Istandard.
- 68 Dan l-Istandard jiddefinixxi kuntratt oneruż bħala kuntratt li fih l-ispejjeż inevitabbli biex jiġu ssodisfati l-obbligi taht il-kuntratt jeċċedu l-benefiċċji ekonomiċi mistennija li jkunu riċevuti tahtu. L-ispejjeż inevitabbli taht kuntratt jirriflettu l-inqas kost nett biex wiehed johrog minn kuntratt, li huwa l-inqas bejn il-kost għat-tweqqiegħ taht u ta' kull kumpens jew penali li jirriżultaw min-nuqqas ta' tweqqiegħ tahtu.
- 69 Qabel ikun stabbilit provvediment separat għal kuntratt oneruż, entità tirikonoxxi kull telf minn indeboliment li jehh fuq assi ddedikati għal dak il-kuntratt (ara l-IAS 36).

▼B

Ristrutturar

- 70 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' avvenimenti li jistgħu jaqgħu taħt id-definizzjoni ta' ristrutturar:
- (a) bejgħ jew terminazzjoni ta' linja ta' negozju;
 - (b) l-gheluq ta' postijiet ta' negozju f'pajjiż jew reġjun jew ir-rilokazzjoni ta' attivitajiet ta' negozju minn pajjiż jew reġjun wiehed għal iehor;
 - (ċ) bidliet fl-istruttura manigerjali, pereżempju, l-eliminazzjoni ta' livell ta' manigment; u
 - (d) riorganizzazzjonijiet fundamentali li għandhom effett materjali fuq in-natura u l-iffokar tal-operazzjonijiet tal-entità.
- 71 Provvediment għal spejjeż ta' ristrutturar huwa rikonossut biss meta jiġu ssodisfatti l-kriterji ta' rikonossiment ġenerali għal provvedimenti stabbiliti fil-paragrafu 14. Il-paragrafi 72-83 jistabbilixxu kif il-kriterji ta' rikonossiment ġenerali japplikaw għar-ristrutturar.
- 72 Obbligu kostruttiv għal ristrutturar jirriżulta biss meta entità:
- (a) għandha pjan formali dettaljat għar-ristrutturar li jidentifika tal-inqas:
 - (i) in-negozju jew parti min-negozju kkonċernat;
 - (ii) il-lokazzjonijiet prinċipali affettwati;
 - (iii) il-lok, il-funzjoni, u n-numru approssimattiv ta' impjegati li ser jingħataw kumpens għat-terminazzjoni tas-servizzi tagħhom;
 - (iv) in-nefquet li ser jitwettqu; u
 - (v) meta ser ikun implimentat il-pjan; u
 - (b) tkun tat lok għal aspettativa valida għal dawk affettwati li hija ser twettaq ir-ristrutturar billi tibda timplimenta dak il-pjan jew thabbar il-karatteristiċi prinċipali tiegħu lil dawk affettwati minnu.
- 73 L-evidenza li entità bdiet timplimenta pjan ta' ristrutturar tingħata, pereżempju, billi jinhatt impjant jew jinbiegħu assi jew bi thabbira pubblika tal-karatteristiċi ewlenin tal-pjan. Avviż pubbliku ta' pjan dettaljat ta' ristrutturar jikkostitwixxi obbligu ta' ristrutturar biss jekk isir b'mod u f'dettall suffiċjenti (jiġifieri billi tistabbilixxi l-karatteristiċi prinċipali tal-pjan) li hija tagħti lok għal aspettativi validi għal partijiet oħrajn bħal konsumaturi, fornituri u impjegati (jew ir-rappreżentanti tagħhom) li l-entità ser twettaq ir-ristrutturar.
- 74 Biex pjan ikun suffiċjenti biex iwassal għal obbligu kostruttiv meta kkommunikat lil dawk affettwati minnu, l-implimentazzjoni tiegħu teħtieġ li tkun ippjanata li tibda kemm jista' jkun malajr u tkun kompluta f'qafas ta' hin li jagħmel bidliet sinifikanti fil-pjan improbbbli. Jekk huwa mistenni li ser ikun hemm dewmien twil qabel jibda r-ristrutturar jew li r-ristrutturar ser jiehu ammont irragonevoli ta' żmien, huwa improbbbli li l-pjan iwassal għal aspettativa valida min-naħa ta' oħrajn li l-entità fil-preżent hija impenjata għar-ristrutturar, għaliex il-qafas taż-żmien jippermetti opportunitajiet għall-entità biex tbiddel il-pjani tagħha.

▼B

75 Deciżjoni tal-manigment jew tal-bord meħuda biex isir ristrutturar meħuda qabel ►M5 it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◄ ma twas-salx għal obbligu kostruttiv ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◄ għajr meta l-entità tkun, qabel ►M5 it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar: ◄

(a) bdiet timplimenta l-pjan ta' ristrutturar; jew

(b) habbret il-punti ewlenin tal-pjan ta' ristrutturar ta' daww affettwati minnu b'mod suffiċjenti biżżejjed speċifiku li jqajjem aspettativa valida fihom li l-entità ser twettaq ir-ristrutturar.

Jekk entità tibda timplimenta pjan ta' ristrutturar, jew tħabbar il-karatteristiċi prinċipali tiegħu lil daww milqutin, biss wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◄ huwa meħtieġ żvelar skont l-IAS 10 *Dak li Gara Wara l-Għeluq tas-Sena Finanzjarja*, jekk ir-ristrutturar huwa materjali u n-nuqqas ta' żvelar jista' jinfluwenza d-deċiżjonijiet ekonomiċi ►M5 li l-utenti jagħmlu ◄ abbażi tar-rapporti finanzjarji.

76 Għalkemm obbligu kostruttiv ma jinholoqx biss minn deċiżjoni tal-manigment, obbligu jista' jirriżulta minn avvenimenti aktar bikrin b'deċiżjoni bħal din. Pereżempju, negozjati mar-rappreżentanti tal-impjegati għal hlasijiet ta' terminazzjoni, jew ma' xerrejja għall-bejgħ ta' operazzjoni, jistgħu jkunu ġew konkluzi soġġett biss għal approvazzjoni tal-bord. Ladarba dik l-approvazzjoni tkun inkisbet u għet ikkomunikata lill-partijiet l-oħrajn, l-entità għandha obbligu kostruttiv għal ristrutturar, jekk jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet tal-paragrafu 72.

77 F'xi pajjiżi, l-awtorità finali tinsab f'idejn bord li l-membri tiegħu jinkludu rappreżentanti ta' interessi barra minn daww tal-manigment (eż. impjegati) jew notifika lil daww ir-rappreżentanti tista' tkun meħtieġa qabel tittiehed id-deċiżjoni tal-bord. Minhabba li deċiżjoni minn bord bħal dan tinvolvi komunikazzjoni ma' dawn ir-rappreżentanti, din tista' tirriżulta f'obbligu kostruttiv ta' ristrutturar.

78 Ma jirriżulta l-ebda obbligu għall-bejgħ ta' operazzjoni sakemm l-entità mhijiex impenjata għall-bejgħ, jiġifieri hemm ftehim vinkolanti għall-bejgħ.

79 Anke meta entità tkun hadet deċiżjoni li tbigh operazzjoni u tkun habbret dik id-deċiżjoni pubblikament, hija ma tistax tkun impenjata għall-bejgħ sakemm ix-xerrej ma jkunx ġie identifikat u jkun hemm ftehim vinkolanti għall-bejgħ. Sakemm ma hemmx ftehim vinkolanti għall-bejgħ, l-entità tista' tbiddel fehemtha u fil-fatt ikollha taqbad triq oħra ta' azzjoni jekk ma jkunx jista' jinstab xerrej b'termini aċċettabbli. Meta huwa previst il-bejgħ ta' operazzjoni bħala parti minn ristrutturar, l-assi tal-operazzjoni huma riveduti għal indeboliment, skont l-IAS 36. Meta bejgħ huwa biss parti minn ristrutturar, jista' jirriżulta obbligu kostruttiv għall-partijiet l-oħrajn tar-ristrutturar qabel ma jkun jezisti ftehim għall-bejgħ vinkolanti.

80 Provvediment ta' ristrutturar għandu tinkludi biss in-nefġiet diretti li jirriżultaw mir-ristrutturar, li huma daww li huma kemm:

(a) neċessarjament involuti fir-ristrutturar; u

(b) mhumieħ assoċjati mal-attivitajiet li jinsabu għaddejin tal-entità.

▼B

- 81 Provvediment ta' ristrutturar ma jinkludix nefqiet bhal:
- (a) tahriġ mill-ġdid jew rilokazzjoni ta' impjegati għall-kontinwità;
 - (b) kummerċjalizzazzjoni; jew
 - (c) investiment f'sistemi godda u networks ta' distribuzzjoni.
- Dawn in-nefqiet huma relatati mal-imġiba futura tan-negozju u mhumiex obbligazzjonijiet għar-ristrutturar ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀ Dawn in-nefqiet huma rikonoxxuti fuq l-istess bażi bhalma kieku rriżultaw indipendentament mir-ristrutturar.
- 82 Telf tal-operat futur identifikabbli sad-data tar-ristrutturar mhuwiex inkluz fi provvediment, hlief jekk ikun relatat ma' kuntratt oneruż kif iddefinit fil-paragrafu 10.
- 83 Kif mehtieg mill-paragrafu 51, qligh fuq it-tnehhija mistennija ta' assi m'huwiex ikkunsidrat fil-kejl ta' provvediment ta' ristrutturar, anke jekk il-bejgħ ta' assi huwa previst bhala parti mir-ristrutturar.

ŻVELAR

- 84 Għal kull klassi ta' provvediment, entità għandha tiżvela:
- (a) l-ammont miżmum fil-kotba fil-bidu u t-tmiem tal-perjodu;
 - (b) provvedimenti addizzjonali magħmulin fil-perjodu, inkluzi żjidiet għal provvedimenti eżistenti;
 - (c) ammonti użati (jiġifieri mġarrba u mitlubin kontra l-provvediment) waqt il-perjodu;
 - (d) ammonti mhux użati mreġġa' lura waqt il-perjodu; u
 - (e) iż-żjieda waqt il-perjodu fl-ammont skontat li jirriżulta mill-mogħdija taż-żmien u l-effett ta' kull bidla fir-rata ta' skont.
- M'hijiex mehtieġa informazzjoni komparattiva.
- 85 Entità għandha tiżvela dan li ġej għal kull klassi ta' provvediment:
- (a) deskrizzjoni qasira tan-natura tal-obbligu u ż-żmien mistenni ta' kwalunkwe hruġ ta' benefiċċji ekonomiċi li jirriżultaw;
 - (b) indikazzjoni tal-inċertezzi dwar l-ammont jew iż-żmien ta' dawk il-hruġ. Meta jkun mehtieġ li tinghata informazzjoni adegwata, entità għandha tiżvela l-suppożizzjonijiet maġġuri magħmulin rigward l-avvenimenti futuri, kif indirizzati fil-paragrafu 48; u
 - (c) l-ammont ta' kull rimborż mistenni, b'dikjarazzjoni tal-ammont ta' kull assi li kien rikonoxxut għal dak ir-rimborż mistenni.
- 86 Hlief jekk il-possibbiltà ta' kull hruġ bhala saldu tkun remota, entità għandha tiżvela għal kull klassi ta' obbligazzjoni kontingenti ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ deskrizzjoni qasira tan-natura tal-obbligazzjoni kontingenti u, fejn prattikabbli:
- (a) stima tal-effett finanzjarju tagħha, imkejla skont il-paragrafi 36–52;
 - (b) indikazzjoni tal-inċertezzi marbutin mal-ammont jew l-iskedar fiż-żmien ta' kull hruġ; u
 - (c) il-possibbiltà ta' kull rimborż.

▼B

- 87 Sabiex ikun iddeterminat liema provvedimenti jew obbligazzjonijiet kontingenti jistghu jkunu aggregati biex jiffurmaw klassi, huwa mehtieg li jiġi kkunsidrat jekk in-natura tal-entrati hijiex simili biżżejjed għal dikjarazzjoni unika dwarhom biex tissodisfa r-rekwiżiti tal-paragrafi 85(a) u (b) u 86(a) u (b). Għalhekk, jista' jkun adatt li jiġu ttrattati bħala klassi unika ta' provvedimenti, ammonti relatati ma' garanziji ta' prodotti differenti, iżda ma jkunx adatt li jiġu ttrattati bħala klassi wahda ammonti relatati ma' garanziji u ammonti normali li huma soġġett għal proċedimenti legali.
- 88 Meta provvedimenti u obbligazzjoni kontingenti jirriżultaw mill-istess sett ta' ċirkostanzi, entità tagħmel l-iżvelar mehtieg fil-paragrafi 84–86 b'mod li juri r-rabta bejn il-provviediment u l-obbligazzjoni kontingenti.
- 89 Fejn huwa probabbli dħul ta' benefiċċji ekonomiċi, entità għandha tiżvela deskrizzjoni qasira tan-natura tal-assi kontingenti ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ u, fejn prattikabbli, stima tal-effett finanzjarju tagħhom, imkejla bl-użu tal-prinċipji mnizzlin għal provvedimenti fil-paragrafi 36-52.
- 90 Huwa importanti li l-iżvelar ta' assi kontingenti jevita li jagħti indikazzjonijiet qarrieqa tal-probabbiltà li jkun hemm introjtu.
- 91 Fejn xi informazzjoni mehtiega mill-paragrafi 86 u 89 mhijiex żvelata minhabba li mhuwiex prattikabbli li jsir hekk, dan il-fatt għandu jkun iddikjarat.
- 92 F'każijiet estremament rari, l-iżvelar ta' xi parti mill-informazzjoni jew l-informazzjoni kollha mehtiega mill-paragrafi 84–89 jista' jkun mistenni li jippreġudika serjament il-pożizzjoni tal-entità li tkun tinstab f'tilwima ma' partijiet oħrajn dwar is-suġġett tad-provviediment, obbligazzjoni kontingenti jew assi kontingenti. F'każijiet bħal dawn, entità m'għandhiex għalfejn tiżvela l-informazzjoni, iżda għandha tiżvela n-natura generali tat-tilwima, flimkien mal-fatt li, u r-raġuni għaliex, l-informazzjoni ma kinitx żvelata.

PROVVEDIMENTI TRANŻITORJI

- 93 L-effett tal-adozzjoni ta' dan l-Istandard mid-data effettiva tiegħu (jew aktar qabel) għandu jkun rappurtat bħala aġġustament għall-bilanċ tal-ftuh ta' qligħ imfaddal għall-perjodu li fih l-Istandard kien adottat għall-ewwel darba. L-entitajiet huma mhegġa, iżda mhux mehtiega, li jaġġustaw il-bilanċ tal-ftuh ta' qligħ imfaddal għall-iktar preijodu bikri pprezentat u biex jiddikjaraw b'mod ġdid informazzjoni komparattiva. Jekk l-informazzjoni komparattiva ma tkunx iddikjarata b'mod ġdid, dan il-fatt għandu jkun żvelat.

- 94 [Imhassra]

DATA EFFETTIVA

- 95 Dan l-Istandard isir operattiv għal rapporti finanzjarji annwali li jkopru perijodi li jibdew fl-1 ta' Lulju 1999 jew wara. L-applikazzjoni aktar bikrija hija mhegġa. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perijodi li jibdew qabel l-1 ta' Lulju 1999, hija għandha tiżvela dan il-fatt.
- 96 [Imhassra]

▼M43

- 99 *Tiġib Annwali għaċ-Ċiklu tal-IFRSs 2010-2012*, mahruġ f'Diċembru 2013, emenda l-paragrafu 5 bħala emenda konsegwenzjali derivata mill-emenda għall-IFRS 3. Entità tapplika dik l-emenda prospettivament għall-kombinamenti ta' operazzjonijiet li l-emenda għall-IFRS 3 tapplika għaliha.

▼B**STANDARDS INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 38***Assi Intangibbli*

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-Istandar hu li jippreskrivi t-trattament fil-kontijiet għal assi intangibbli li mhumiex indirizzati b'mod speċifiku f'xi Standard ieħor. Dan l-Istandar jehtieg li entità tirrikonoxxi assi intangibbli jekk, u biss jekk, jiġu ssodisfati kriterji speċifiċi. L-Istandar jispeċifika wkoll kif għandu jitkejjel l-miżmum fil-kotba ta' assi intangibbli u jehtieg żvelar speċifiku dwar assi intangibbli.

AMBITU

- 2 Dan l-Istandar għandu jiġi applikat fil-kontabilità ta' assi intangibbli, minbarra:
- (a) assi intangibbli li jaqgħu taht l-ambitu ta' xi Standard ieħor:
 - (b) assi finanzjarji, kif definiti fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*;
 - (c) ir-rikonoxximent u l-kejl ta' assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni (ara l-IFRS 6 *L-Esplorazzjoni għal Riżorsi Minerali u l-Evalwazzjoni tagħhom*); jew
 - (d) infiq fuq l-iżvilupp u l-estrazzjoni ta' minerali, żejt, gass naturali u riżorsi simili li ma jiġgeddux.

▼M32

- 3 Jekk Standard ieħor jippreskrivi l-ikkontabilizzar għal tip speċifiku ta' assi intangibbli, entità tapplika dak l-Istandar minflok dan l-Istandar. Pereżempju, dan l-Istandar ma japplikax għal:

▼B

- (a) assi intangibbli miżmuma għall-bejgħ minn entità matul il-kors normali tan-negozju (ara l-IAS 2 *Inventarji* u l-IAS 11 *Kuntratti ta' Kostruzzjoni*).
- (b) assi ta' taxxi differiti (ara l-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*).
- (c) kuntratti ta' kiri li jaqgħu taht l-ambitu tal-IAS 17: *Kuntratti ta' Kiri*.
- (d) assi li jirriżultaw mill-benefiċċji tal-impjegati (ara l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*).

▼M32

- (e) assi finanzjarji kif iddefiniti fl-IAS 32. Ir-rikonoxximent u l-kejl ta' xi assi finanzjarji huma koperti mill-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*, l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati* u l-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriži Kongunti*.

▼B

- (f) avvjament akkwistat f'kombinament ta' negozji (ara l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*).
- (g) spejjeż differiti tal-akkwist, u assi intangibbli, li joriginaw mid-drittijiet kuntrattwali ta' assiguratur taht kuntratti tal-assigurazzjoni li jaqgħu taht l-ambitu tal-IFRS 4 *Kuntratti ta' Assigurazzjoni*. L-IFRS 4 jistabbilixxi obbligi speċifiċi ta' żvelar għal dawk il-kosti differiti tal-akkwist izda mhux għal dawk l-assi intangibbli. Għalhekk, il-htigijiet ta' żvelar f'dan l-Istandar japplikaw għal dawk l-assi intangibbli.

▼B

- (h) assi intangibbli mhux kurrenti kklassifikati bhala li huma miżmuma għall-bejgħ (jew inkluz fi grupp tad-disponiment li hu kklassifikat bhala miżmum għall-bejgħ) b'konformità mal-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx*.
- 4 Xi assi intangibbli jistgħu jkunu fi jew fuq sustanza fizika bħal kompakt disk (fil-każ ta' *software* tal-kompjuter), dokumentazzjoni legali (fil-każ ta' licenzja jew privattiva) jew film. Sabiex jiġi ddeterminat jekk assi li jinkorpora elementi kemm intangibbli kif ukoll tangibbli għandux jiġi trattat taht l-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir* jew bhala assi intangibbli taht dan l-Istandard, entità tuża ġudizzju għali biex tevalwa liema element hu l-aktar sinifikanti. Pereżempju, *software* tal-kompjuter għal għodda mekkanika kkontrollata bil-kompjuter li ma tistax topera minghajr dak is-software speċifiku, hu parti integrali mill-*hardware* relatat u hu meqjus bhala proprjetà, impjant u tagħmir. L-istess japplika għas-sistema operattiva ta' kompjuter. Meta s-*software* ma jkunx parti integrali mill-*hardware* relatat, is-*software* tal-kompjuter jitqies bhala assi intangibbli.
- 5 Dan l-Istandard japplika għal, fost affarijiet oħrajn, infiq fuq reklamar, tahrig, bidu ta' negozju, riċerka u attivitajiet ta' żvilupp. Attivitajiet ta' riċerka u żvilupp huma diretti lejn l-iżvilupp ta' għarfien. Għalhekk, għalkemm dawn l-attivitajiet jistgħu jirriżultaw f'assi b'sustanza fizika (eż. prototip), l-element fiziku tal-assi hu sekondarju għall-komponent intangibbli tiegħu, i.e. l-għarfien li jkun tinsab fih.
- 6 Fil-każ ta' kuntratt ta' kiri finanzjarju, l-assi prinċipali jista' jkun jew tangibbli jew intangibbli. Wara r-rikonossiment inizjali, il-kerrej jirrapporta fil-kontijiet assi intangibbli miżmum taht kuntratt ta' kiri finanzjarju b'konformità ma' dan l-Istandard. Id-drittijiet taht ftehim ta' licenzja għal entrati bħal films, *video recordings*, drammi, manuskritti, privattivi u drittijiet tal-awtur huma esklużi mill-ambitu tal-IAS 17 u jaqgħu taht l-ambitu ta' dan l-Istandard.
- 7 Eskluzjonijiet mill-ambitu ta' Standard jistgħu jsehhu jekk l-attivitajiet jew it-tranzazzjonijiet ikunu tant speċjalizzati li jagħtu lok għal kwistjonijiet ta' kontabilità li jistgħu jkunu jehtiegu li jiġu indirizzati b'mod differenti. Kwistjonijiet bħal dawn jinqalghu fil-kontabilità għan-nefqa fuq l-esplorazzjoni għal, jew l-iżvilupp u l-estrazzjoni ta', żejt, gass u despożiti minerali f'industriji tal-estrazzjoni u fil-każ ta' kuntratti tal-assigurazzjoni. Għalhekk, dan l-Istandard ma japplikax għan-nefqa għal attivitajiet u kuntratti bħal dawn. Madankollu, dan l-Istandard japplika għal assi intangibbli oħrajn użati (bħal *software* tal-kompjuter), u nfiq iehor li jkun sar (bħal spejjeż inizjali ta' negozju) f'industriji tal-estrazzjoni jew minn assiguratari.

DEFINIZZJONIJIET

▼M33

- 8 **It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifiki:**

[imħassar]

(a) [imħassar]

(b) [imħassar]

(c) [imħassar]

▼ M12**▼ B**

Amortizzament huwa l-allokazzjoni sistematika tal-ammont li jiġi ddeprezzat ta' assi intanġibbli matul iż-żmien tal-utilità.

Assi huwa riżorsa:

- (a) ikkontrollat minn entità bħala rizultat ta' avvenimenti fl-imghoddi; u
- (b) li minnu benefiċċji ekonomiċi futuri għall-entità hu mistennija li jsejtnu.

Ammont miżmum fil-kotba hu l-ammont li bih assi jiġi rikonoxxut wara li jitnaqqas kull amortizzament akkumulat u telf ta' indeboliment akkumulat fuqu.

Kost hu l-ammont ta' flus jew ekwivalenti ta' flus mħallsa jew il-valur ġust ta' korrispettiv iehor mogħti biex jiġi akkwistat assi fil-hin tal-akkwizzizzjoni jew il-konstruzzjoni tiegħu, jew meta applikabbli, l-ammont attribwit għal dak l-assi meta jiġi rikonoxxut fil-bidu b'konformità mal-htigijiet speċifiċi ta' xi IFRS iehor, eż. l-IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq Ishma*.

Ammont li jiġi ddeprezzat huwa l-kost ta' assi, jew ammont iehor sostitwit għall-kost, wara li jitnaqqas il-valur residwu tiegħu.

Żvilupp hu l-applikazzjoni tas-sejbiet tar-riċerka jew għarfien oħra għal pjan jew disinn għall-produzzjoni ta' materjali, strumenti, prodotti, proċessi, sistemi jew servizzi ġodda jew sostanzjalment imtejba qabel il-bidu ta' produzzjoni jew użu kummerċjali.

Valur speċifiku għall-entità hu l-valur preżenti tal-flussi ta' flus li entità tistenna li ser jirriżulta mill-użu kontinwu ta' assi u mid-disponiment tiegħu fit-tmiem taż-żmien tal-utilità tiegħu jew li tistenna li ser iġġarrab meta thallas xi obligazzjoni.

▼ M33

Il-valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut sabiex jinbiegħ assi jew li jithallas għat-trasferiment ta' obligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara l-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*.)

▼ B

Telf ta' indeboliment hu l-ammont li bih l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi jaqbez l-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat.

Assi intanġibbli hu assi mhux monetarju identifikabbli mingħajr sustanza fiżika.

Assi monetarji huma flus miżmuma u assi li jkunu ser jiġu riċevuti f'ammonti fissi jew determinabbli ta' flus.

Riċerka hija investigazzjoni oriġinali u ppjanata li ssir bil-prospett li tiġi akkwistata għarfien u għarfien ġdid xjentifiku jew tekniku.

Il-valur residwu ta' assi hu l-ammont stmat li entità tista' tikseb fil-preżent mid-disponiment tal-assi, wara li tnaqqas il-kosti stmati tad-disponiment, li kieku l-assi kien diġà tal-età u fil-kondizzjoni mistennija fit-tmiem taż-żmien tal-utilità tiegħu.

▼B

Żmien tal-utilità hu:

- (a) il-perijodu li matulu assi hu mistenni li jkun disponibbli għall-użu minn entità; jew
- (b) in-numru ta' unitajiet ta' produzzjoni jew unitajiet simili li huma mistennija li ser jinkisbu mill-assi minn entità.

Assi intangibbli

- 9 L-entitajiet spiss jużaw riżorsi, jew iġarrbu obbligazzjonijiet, mal-akkwizzizzjoni, l-iżvilupp, il-manutenzjoni jew it-titjib ta' riżorsi intangibbli bħal għarfien xjentifiku jew tekniku, id-disinn u l-implimentazzjoni ta' proċessi jew sistemi ġodda, liċenzji, proprjetà intellettuali, għarfien tas-suq u *trademarks* (inklużi ismijiet ta' ditti u titli tal-pubblikazzjoni). Eżempji komuni ta' entrati li jaqgħu taħt dawn il-kategoriji wesgħin huma *software* tal-kompjuter, privattivi, drittijiet tal-awtur, films, listi ta' klijenti, drittijiet ta' żamma ta' ipoteki, liċenzji tas-sajd, kwoti tal-importazzjoni, *franchises*, relazzjonijiet mal-klijenti jew mal-fornituri, lealtà tal-klijent, sehem mis-suq u drittijiet ta' *marketing*.
- 10 Mhux l-entrati kollha deskritti fil-paragrafu 9 jissodisfaw id-definizzjoni ta' assi intangibbli, i.e. identifikabbiltà, kontroll fuq riżorsa u l-eżistenza ta' benefiċċji ekonomiċi futuri. Jekk xi entrata li taqa' taħt l-ambitu ta' dan l-Istandard ma tissodisfax id-definizzjoni ta' assi intangibbli, in-nefqa biex din tiġi akkwistata jew iġġenerata internament tiġi rikonossuta bħala spiża meta ssir. Madankollu, jekk l-entrata tkun akkwistata f'kombinament ta' negozji, dan jifforma parti mill-avvjament rikonossut fid-data tal-akkwizzizzjoni (ara l-paragrafu 68).

*Identifikabbiltà***▼M12**

- 11 Id-definizzjoni ta' assi intangibbli tehtieg li assi intangibbli jkun identifikabbli biex jingharaf mill-avvjament. Avvjament rikonossut f'kombinament ta' negozji huwa assi li jirrappreżenta l-benefiċċji ekonomiċi futuri li jirriżultaw minn assi oħrajn akkwistati f'kombinament ta' negozji li mhumex identifikati individwalment u rikonossuti separatament. Il-benefiċċji ekonomiċi futuri jistgħu jirriżultaw minn sinerġija bejn l-assi identifikabbli akkwistati jew minn assi li, individwalment, ma jikkwalifikawx għal rikonossiment fir-rapporti finanzjarji.
- 12 Assi huwa identifikabbli jekk ikun jew:
 - (a) separabbli, jiġifieri jkun jista' jiġi separat jew mifrud mill-entità u mibjugħ, trasferit, liċenzjat, mikri jew skambjat, jew individwalment jew flimkien ma' kuntratt relatat, jew ma' assi jew obbligazzjoni identifikabbli, irrispettivament minn jekk l-entità għandhiex il-ħsieb li tagħmel dan; jew
 - (b) jorigina minn drittijiet kuntrattwali jew minn drittijiet legali oħrajn, irrispettivament minn jekk daww id-drittijiet ikunux trasferibbli jew separabbli mill-entità jew minn drittijiet u obbligi oħrajn.

▼B

Kontroll

- 13 Entità tikkontrolla assi jekk l-entità jkollha l-poter li tikseb il-benefiċċji ekonomiċi futuri mir-riżorsa prinċipali u li tirrestringi l-aċċess ta' haddiehor għal dawk il-benefiċċji. Il-kapaċità ta' entità li tikkontrolla l-benefiċċji ekonomiċi futuri minn assi intangibbli normalment tiġi minn drittijiet legali li jistgħu jiġu infurzati quddiem qorti tal-gustizzja. Fin-nuqqas ta' drittijiet legali, hu aktar diffiċli li l-kontroll jintwera. Madankollu, l-infurzar tal-liġi legali ta' dritt mhix kondizzjoni neċessarja għall-kontroll minhabba li entità tista' tkun kapaċi tikkontrolla l-benefiċċji ekonomiċi futuri b'xi mod iehor.
- 14 Il-ġharfien tas-suq u dak tekniku jistgħu jagħtu lok għal benefiċċji ekonomiċi futuri. Entità tikkontrolla dawk il-benefiċċji jekk, pereżempju, l-ġharfien ikun protett bi drittijiet legali bħal drittijiet tal-awtur, limitazzjoni ta' ftehim tal-kummerċ (meta dan ikun permess) jew minn dover legali fuq l-impjegati li jżommu l-kunfidenzjalità.
- 15 Entità jista' jkollha grupp ta' personal tas-sengħa u tista' tkun kapaċi tidentifika kapaċitajiet li jiżiedu tal-personal, li jwasslu għal benefiċċji ekonomiċi futuri mit-taħriġ. L-entità tista' tistenna wkoll li l-impjegati ser ikomplu jagħmlu l-kapaċitajiet tagħhom disponibbli għall-entità. Madankollu, entità normalment ma jkollhiex kontroll biżżejjed fuq il-benefiċċji ekonomiċi futuri mistennija li jirriżultaw minn grupp ta' impjegati tas-sengħa u mit-taħriġ għal dawk l-entrati biex tissodisfa d-definizzjoni ta' assi intangibbli. Għal raġuni simili, il-manigment speċifiku jew talent tekniku x'aktarx li mhux ser jissodisfa d-definizzjoni ta' assi intangibbli, ħlief jekk ikun protett bi drittijiet legali biex jintuza u biex jinkisbu benefiċċji ekonomiċi futuri mistennija minnu, u jekk ikun jissodisfa wkoll il-partijiet l-oħrajn tad-definizzjoni.
- 16 Entità jista' jkollha portafoll ta' klijenti jew sehem mis-suq u tistenna li, minhabba l-isforzi tagħha fil-bini ta' relazzjonijiet u lealtà mal-klijenti, dawn ser ikomplu jinneogzjaw mal-entità. Madankollu, fin-nuqqas ta' drittijiet legali li jipproteġu, jew metodi oħrajn ta' kontroll, ir-relazzjonijiet mal-klijenti jew il-lealtà tal-klijenti mal-entità, l-entità normalment ma jkollhiex kontroll biżżejjed fuq il-benefiċċji ekonomiċi mistennija mir-relazzjonijiet u l-lealtà tal-klijenti għal entrati bħal dawn (eż. portafoll ta' klijenti, ishma mis-suq, relazzjonijiet mal-klijenti u lealtà tal-klijenti) biex tissodisfa d-definizzjoni ta' assi intangibbli. Fin-nuqqas ta' drittijiet legali li jipproteġu r-relazzjonijiet mal-klijenti, tranzazzjonijiet ta' skambju għall-istess relazzjonijiet mhux kuntrattwali mal-klijenti jew relazzjonijiet simili (minbarra bħala parti minn kombinament ta' negozju) jipprovdu evidenza li l-entità minkejja kollox hi kapaċi li tikkontrolla l-benefiċċji ekonomiċi futuri mistennija li jgħorġu mir-relazzjonijiet mal-klijenti. Minhabba li tranzazzjonijiet ta' skambju bħal dawn jipprovdu wkoll evidenza li r-relazzjonijiet mal-klijenti huma separabbli, dawk ir-relazzjonijiet mal-klijenti jissodisfaw id-definizzjoni ta' assi intangibbli.

Benefiċċji ekonomiċi futuri

- 17 Il-benefiċċji ekonomiċi futuri li jgħorġu minn assi intangibbli jistgħu jinkludu d-dħul mill-bejgħ ta' prodotti jew servizzi, tifdil mill-ispiża, jew benefiċċji oħrajn li jirriżultaw mill-użu tal-assi mill-entità. Pereżempju, l-użu ta' proprjetà intellettuali fi proċess tal-produzzjoni jista' jnaqqas l-ispejjeż futuri tal-produzzjoni minflok ma jzid id-dħul fil-futur.

▼B

RIKONNOXIMENT U KEJL

18 Ir-rikonnoxximent ta' entrata bħala assi intangibbli jehtieg li entità turi li l-entrata tissodisfa:

(a) id-definizzjoni ta' assi intangibbli (ara l-paragrafi 8–17); u

(b) il-kriterji ta' rikonnoxximent (ara l-paragrafi 21–23).

Dan il-htiega tapplika għall-ispejjeż li jsiru fil-bidu biex jiġi akkwistat jew iġġenerat internament assi intangibbli u dawk li jsiru sussegwentement biex jiżdied, jew titbiddel parti minnu, jew biex issir manutenzjoni fuqu.

19 Il-paragrafi 25–32 jitrattaw l-applikazzjoni tal-kriterji ta' rikonnoxximent għal assi intangibbli akkwistati separatament, u l-paragrafi 33–43 jitrattaw l-applikazzjoni tagħhom għal assi intangibbli akkwistati f'kombinament ta' negozji. Il-paragrafu 44 jitratta l-kejl inizjali ta' assi intangibbli akkwistati permezz ta' għotja tal-gvern, il-paragrafi 45–47 jitrattaw skambju ta' assi intangibbli, u l-paragrafi 48–50 ittrattament ta' avvjamment iġġenerat internament. Il-paragrafi 51–67 jitrattaw ir-rikonnoxximent inizjali u l-kejl ta' assi intangibbli ġġenerati internament.

20 In-natura ta' assi intangibbli hi tali li, f'hafna każijiet, ma jsiru l-ebda żidiet mal-assi jew bidliet ta' xi parti minnu. Għalhekk, hafna mill-infiq sussegwenti x'aktarx li jzommu l-benefiċċji ekonomiċi futuri mistennija li jinsabu f'assi intangibbli eżistenti aktar milli jissodisfaw id-definizzjoni ta' assi intangibbli u l-kriterji ta' rikonnoxximent ideterminati f'dan l-Istandard. Barra minn hekk, hu spiss diffiċli biex tiġi attribwita nefqa sussegwenti direttament għal assi intangibbli partikulari milli għan-negozju kollu. Għalhekk, hu biss f'każijiet rari biss li nefqa sussegwenti — nefqa li ssir wara r-rikonnoxximent inizjali ta' assi intangibbli akkwistat jew wara t-tlestija ta' assi intangibbli ġġenerat internament — tiġi rikonnoxxuta fl-ammont rikonnoxxut ta' assi. B'mod konsistenti mal-paragrafu 63, nefqa sussegwenti fuq ditti, mastheads, titli tal-pubblikazzjoni, listi ta' klijenti u entrati simili fis-sustanza (kemm jekk akkwistati minn barra jew iġġenerati internament) hi dejjem rikonnoxxuta fi profitt jew f'telf hekk kif issir. Dan għaliex nefqa bħal din ma tistax tkun distinta mill-infiq għall-iżvilupp tan-negozju kollu.

21 Assi intangibbli għandu jiġi rikonnoxxut jekk, u biss jekk:

(a) ikun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi futuri li huma attribwibbli għall-assi ser jgħaddu għal fuq l-entità; u

(b) l-ispiza tal-assi tista' titkejjel b'mod affidabbli.

22 Entità għandha tevalwa l-probabbiltà ta' benefiċċji ekonomiċi futuri permezz ta' suppożizzjonijiet raġonevoli u sostenibbli li jirrappreżentaw l-aħjar stima tal-manigment tal-firxa ta' kondizzjonijiet ekonomiċi li ser jeżistu matul il-bqija taż-żmien tal-utilità tal-assi.

23 Entità tuża l-ġudizzju għaqli tagħha biex tevalwa l-grad ta' ċertezza marbuta mal-fluss ta' benefiċċji ekonomiċi futuri li huma attribwibbli għall-użu tal-assi fuq il-bażi tal-evidenza disponibbli fil-hin tar-rikonnoxximent inizjali, billi tagħti aktar piż lil evidenza esterna.

▼B

- 24 Assi intangibbli għandu jitkejjel fil-bidu skont il-kost tiegħu.

Akkwizzizzjoni separata**▼M12**

- 25 Normalment, il-prezz li entità thallas biex takkwista separatament assi intangibbli jirrifletti l-aspettativi dwar il-probabbiltà li l-benefiċċji ekonomiċi futuri inkorporati fl-assi ser jgħaddu għal fuq l-entità. Fi kliem ieħor, l-entità tistenna li jkun hemm dhul ta' benefiċċji ekonomiċi, anki jekk ikun hemm incertezza dwar iż-żmien jew l-ammont tad-dhul. Għalhekk, il-kriterju ta' rikonossiment ibbażat fuq il-probabbiltà fil-paragrafu 21(a) jitqies dejjem li hu sodisfatt għal assi intangibbli akkwistati separatament.

▼B

- 26 Barra minn hekk, il-kost ta' assi intangibbli akkwistat separatament tista' normalment titkejjel b'mod affidabbli. Dan hu l-każ b'mod partikulari meta l-korrispettiv għax-xiri jkun fil-forma ta' flus jew assi monetarji oħrajn.

- 27 Il-kost ta' assi intangibbli akkwistat separatament tinkludi:

- (a) il-prezz tax-xiri tiegħu, inklużi d-dazji tal-importazzjoni u t-taxxi mhux rifondibbli fuq xiri, wara li jitnaqqsu l-iskonti u r-rifużjonijiet tal-kummerċ.
- (b) kull kost attribwibbli direttament fit-thejija tal-assi għall-użu intenzjonat tiegħu.

- 28 Eżempji ta' spejjeż direttament attribwibbli huma:

- (a) l-ispejjeż tal-benefiċċji tal-impjegati (kif definiti fl-IAS 19) li joriginaw direttament mit-thejija biex l-assi jingiebu għall-kondizzjoni operattiva tiegħu;
- (b) drittijiet professjonali li joriginaw direttament biex l-assi jingiebu fil-kondizzjoni operattiva tiegħu; u
- (c) l-ispejjeż tal-ittestjar dwar jekk l-assi hux jahdem sew.

- 29 Eżempji ta' nfiq li mhumiex parti mill-kost ta' assi intangibbli huma:

- (a) il-kosti tal-introduzzjoni ta' prodott jew servizz ġdid (inklużi l-ispejjeż tar-reklamar u ta' attivitajiet promozzjonali);
- (b) il-kosti tat-tmexxija ta' negozju f'lok ġdid jew ma' klassi ġdida ta' konsumatur (inklużi l-ispejjeż tat-tahriġ tal-personal); u
- (c) il-kosti tal-amministrazzjoni u spejjeż indiretti ġenerali oħrajn.

- 30 Ir-ikonossiment tal-kosti fl-ammont miżmum fil-kotba ta' assi intangibbli jieqaf meta l-assi jkun fil-kondizzjoni mehtieġa biex ikun jista' jithaddem bil-mod intenzjonat mill-manigment. Għaldaqstant, il-kosti li jsiru fl-użu jew l-użu mill-ġdid ta' assi intangibbli mhumiex inklużi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' dak l-assi. Pereżempju, il-kosti li ġeġjin mhumiex inklużi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' assi intangibbli:

- (a) il-kosti li jsiru meta l-assi li jkun jista' jithaddem bil-mod intenzjonat mill-manigment ikun għad irid jibda jintuza; u
- (b) telf inizjali mill-operat, bħal dawk li jsiru sakemm id-domanda għall-produzzjoni tal-oġġett titla' bil-mod il-mod; u

▼B

- 31 Xi operazzjonijiet isehhu b'konnessjoni mal-iżvilupp ta' assi intangibbli, iżda mhumiex mehtieġa biex l-assi jingab fil-kondizzjoni mehtieġa biex ikun kapaċi li jibda jithaddem bil-mod intenzjonat mill-manigment. Dawn l-operazzjonijiet inċidentali jistgħu jseħhu qabel jew matul l-attivitajiet ta' żvilupp. Minhabba li l-operazzjonijiet inċidentali mhumiex mehtieġa biex l-assi jingab fil-kondizzjoni mehtieġa biex ikun jista' jithaddem bil-mod intenzjonat mill-manigment, l-introjt u l-ispejjeż relatati ta' operazzjonijiet inċidentali huma rikonoxxuti immedjatament fi profitt jew ftelf, u inkluzi fil-klassifikazzjonijiet rispettivi tagħhom ta' introjt u spiża.

▼M1

- 32 Jekk il-ħlas għal assi intangibbli jkun differit lil hemm mit-termini normali tal-kreditu, il-kost tiegħu jkun l-ekwivalenti tal-prezz fi flus. Id-differenza bejn dan l-ammont u l-pagamenti totali hi rikonoxxuta bħala spiża tal-imghax fuq il-perjodu tal-kreditu, sakemm ma tkunx ikkapitalizzata b'konformità mal-IAS 23 *L-Ispejjeż tas-Self*.

▼B**Akkwiżizzjoni bħala parti minn kombinament ta' negozji****▼M12**

- **M33** 33 F'konformità mal-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozju*, jekk assi intangibbli jiġi akkwizit f'kombinament ta' negozju, il-kost ta' dak l-assi intangibbli jkun l-valur ġust tiegħu fid-data tal-akkwiżizzjoni. Il-valur ġust ta' assi intangibbli jirrifletti l-aspettattivi tal-partecipanti fis-suq fid-data tal-akkwiżizzjoni dwar il-probabbiltà li l-benefiċċji ekonomiċi futuri mistennija inkorporati fl-assi sejin imorru għall-entità. ◀ Fi kliem ieħor, l-entità tistenna li jkun hemm dħul ta' benefiċċji ekonomiċi, anki jekk ikun hemm incertezza dwar iż-żmien jew l-ammont ta' dħul. Għalhekk, il-kriterju ta' rikonoxximent ibbażat fuq il-probabbiltà fil-paragrafu 21(a) jitqies dejjem li hu ssodisfat għal assi intangibbli akkwistati f'kombinamenti ta' negozji. Jekk assi akkwistat f'kombinament ta' negozji huwa separabbli jew jirriżulta minn drittijiet kuntrattwali jew drittijiet legali oħrajn, tkun teżisti informazzjoni suffiċjenti biex il-valur ġust tal-assi jitkejjel b'mod affidabbli. Għalhekk, il-kriterju tal-kejl affidabbli fil-paragrafu 21(b) jitqies dejjem li hu ssodisfat għal assi intangibbli akkwistati f'kombinamenti ta' negozji.

- 34 Skont dan l-Istandard u l-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008), akkwirent jirrikonoxxi fid-data tal-akkwiżizzjoni, separatament mill-avvjament, assi intangibbli tal-akkwiżit, irrispettivament minn jekk l-assi kienx ġie rikonoxxut mill-akkwiżit qabel il-kombinament ta' negozji. Dan ifisser li l-akkwiżit jirrikonoxxi bħala assi, separatament mill-avvjament, proġett ta' riċerka u żvilupp li jkun jinsab għaddej tal-akkwiżit jekk il-proġett jissodisfa d-definizzjoni ta' assi intangibbli. Proġett ta' riċerka u żvilupp li jkun jinsab għaddej tal-akkwiżit jissodisfa d-definizzjoni ta' assi intangibbli meta:

- (a) jissodisfa d-definizzjoni ta' assi; u
- (b) ikun identifikabbli, i.e. ikun separabbli jew jorigina minn drittijiet kuntrattwali jew drittijiet legali oħrajn.

▼ **M33****Assi intangibbli miksub f'kombinament ta' negozju**▼ **M12**

- 35 Jekk assi intangibbli akkwistat f'kombinament ta' negozji huwa separabbli jew jirrizulta minn drittijiet kuntrattwali jew minn drittijiet legali oħrajn, tkun teżisti informazzjoni suffiċjenti biex il-valur ġust tal-assi jitkejjel b'mod affidabbli. Meta, għall-istimi użati għall-kejl tal-valur ġust tal-assi intangibbli, ikun hemm firxa ta' riżultati possibbli bi probabbiltajiet differenti, dik l-inċertezza tidhol fil-kejl tal-valur ġust tal-assi.

▼ **M22**

- 36 Assi intangibbli akkwistat f'kombinament ta' negozji jista' jkun separabbli, iżda biss flimkien ma' kuntratt relatat, jew ma' assi jew obbligazzjoni identifikabbli. F'każijiet bħal dawn, l-akkwired jirrikonoxxi l-assi intangibbli separatament mill-avvjament, iżda flimkien mal-oġġett relatat.
- 37 L-akkwired jista' jirrikonoxxi grupp ta' assi intangibbli kumplementari bħala assi wiehed kemm-il darba l-assi individwali jkollhom iż-żmien tal-utilità simili. Pereżempju, it-termini “ditta” u “isem id-ditta” spiss jintużaw bħala sinonimi għal marki registrati u marki oħrajn. Madankollu, dawn tal-ewwel huma termini ġenerali tal-kummerċjalizzazzjoni li tipikament jintużaw biex jirreferu għal grupp ta' assi kumplementari bħal *trademark* (jew marka tas-servizz) u l-isem kummerċjali, il-formuli, ir-riċetti u l-hila esperta teknoloġika relatati.

▼ **M12**▼ **M33**▼ **B**

Nefqa sussegwenti fuq proġett ta' riċerka u żvilupp akkwistat li l-proċess tiegħu jkun għadu għaddej

- 42 Nfiq fuq riċerka u żvilupp li:
- (a) jkun relatat ma' proġett ta' riċerka u żvilupp li l-proċess tiegħu jkun għadu għaddej akkwistat separatament jew f'kombinament ta' negozji u rikonoxxut bħala assi intangibbli; u
 - (b) li jiġġarrab wara l-akkwiżizzjoni ta' dak il-proġett
- għandha tkun irrappurtata b'konformità mal-paragrafi 54–62.
- 43 L-applikazzjoni tal-htigijiet fil-paragrafi 54–62 tfisser li n-nefqa sussegwenti fuq proġett ta' riċerka u żvilupp li l-proċess tiegħu jkun għadu għaddej akkwistat separatament jew f'kombinament ta' negozji u rikonoxxut bħala assi intangibbli hi;
- (a) rikonoxxuta bħala spiza meta ssir, jekk tkun nefqa ta' riċerka;
 - (b) rikonoxxuta bħala spiza meta ssir, jekk tkun nefqa ta' żvilupp li ma tissodisfax il-kriterji għar-rikonoxximent bħala assi intangibbli fil-paragrafu 57; u
 - (c) miżjuda mal-ammont rikonoxxut tal-proġett akkwistat ta' riċerka u żvilupp li l-proċess tiegħu jkun għadu għaddej jekk tkun nefqa ta' żvilupp li tissodisfa l-kriterji ta' rikonoxximent fil-paragrafu 57.

▼ **B****Akkwiżizzjoni permezz ta' ghotja tal-Gvern**

- 44 F'xi każijiet, assi intangibbli jista' jiġi akkwistat b'xejn, jew għal korrispettiv nominali, permezz ta' ghotja tal-gvern. Dan jista' jsehh meta gvern jittrasferixxi jew jalloka lil entità assi intangibbli bħal drittijiet ta' nżul f'ajruport, liċenzji biex jiġu operati stazzjonijiet tar-radju jew tat-televizjoni, liċenzji jew kwoti tal-importazzjoni jew drittijiet għall-aċċess ta' riżorsi ristretti oħrajn. B'konformità mal-IAS 20 *Kontabilità għal Ghotjiet tal-Gvern u Żvelar tal-Għajjuna tal-Gvern*, entità tista' tagħzel li tirrikonoxxi kemm l-assi intangibbli kif ukoll l-ghotja fil-bidu skont il-valur ġust. Jekk entità tagħzel li ma tirrikonoxxi l-assi fil-bidu skont il-valur ġust, l-entità tirrikonoxxi l-assi fil-bidu skont l-ammont nominali (it-trattament l-iehor permess mill-IAS 20) flimkien ma' kull nefqa li hi attribwibbli direttament għat-thejjija tal-assi għall-użu intiz tiegħu.

Skambji ta' assi

- 45 Assi intangibbli wiehed jew aktar jista' jiġi akkwistat bi skambju għal assi jew mhux monetarji, jew tahlita ta' assi monetarji u mhux monetarji. Id-diskussjoni li ġejja tirreferi semplicement għall-iskambju ta' assi mhux monetarju għal iehor, iżda tapplika wkoll għall-iskambji kollha deskritti fis-sentenza preċedenti. Il-kost ta' assi intangibbli bħal dan hu mkejjel skont il-valur ġust hlief jekk (a) it-tranzazzjoni ta' skambju ma jkollhiex sustanza kummerċjali jew (b) la l-valur ġust tal-assi riċevut u lanqas ta' dak mogħti ma jkun jista' jitkejjel b'mod affidabbli. L-assi akkwistat jitkejjel b'dan il-mod anke jekk entità ma tistax ma tirrikonoxxi immedjatament l-assi mogħti. Jekk l-assi akkwistat ma jitkejjilx skont il-valur ġust, il-kost tiegħu jitkejjel bl-ammont miżmum fil-kotba tal-assi mogħti.

- 46 Entità tistabbilixxi jekk tranzazzjoni ta' skambju għandhiex sustanza kummerċjali billi tikkunsidra kemm il-flussi ta' flus futuri tagħha huma mistennija li jinbidlu minhabba t-tranzazzjoni. Tranzazzjoni ta' skambju għandha sustanza kummerċjali jekk:

- (a) il-konfigurazzjoni (i.e. r-riskju, ż-żmien u l-ammont) tal-fluss ta' flus tal-assi riċevut tkun differenti mill-konfigurazzjoni tal-fluss ta' flus tal-assi ttrasferit, jew
- (b) il-valur speċifiku għall-entità tal-porzjon tal-operazzjonijiet tal-entità affettwati mill-bidliet fit-tranzazzjoni jinbidel minhabba l-iskambju, u
- (c) id-differenza f(a) jew (b) tkun sinifikanti meta mqabbla mal-valur ġust tal-assi skambjati.

Għall-finijiet biex jiġi ddeterminat jekk tranzazzjoni ta' skambju jkollhiex sustanza kummerċjali, il-valur speċifiku għall-entità tal-porzjon tal-operazzjonijiet tal-entità affettwati mit-tranzazzjoni għandu jirrifletti l-flussi ta' flus wara t-taxxa. Ir-riżultat ta' dawn l-analizi jista' jkun ċar mingħajr ma entità jkollha twettaq kalkoli dettaljati.

▼ **M33**

- 47 Il-paragrafu 21(b) jispeċifika li kundizzjoni għar-rikonoxximent ta' assi intangibbli tkun li l-kost tal-assi jista' jitkejjel b'mod affidabbli. Il-valur ġust ta' assi intangibbli jista' jitkejjel b'mod affidabbli jekk (a) il-varjabbiltà fil-medda ta' kejl raġonevoli tal-valur ġust ma tkunx sinifikant għal dak l-assi jew (b) il-probabilitajiet tad-diversi stimi fil-medda jkunu jistgħu jiġu vvalutati b'mod raġonevoli u użati meta jitkejjel il-valur ġust. Jekk entità tkun tista' tkejjel il-valur ġust b'mod affidabbli kemm tal-assi riċevut jew tal-assi mogħti, allura l-valur ġust tal-assi mogħti jintuża għall-kejl tal-kost sakemm il-valur ġust tal-assi riċevut ma jkunx aktar evidenti.

▼B**Avvjament iġġenerat internament**

- 48 Avvjament iġġenerat internament m'għandux jiġi rikonoxxut bħala assi.
- 49 F'xi każijiet, l-infiq isir biex jinholqu benefiċċji ekonomiċi futuri, iżda ma tirriżultax fil-holqien ta' assi intangibbli li jissodisfa l-kriterji ta' rikonoxximent f'dan l-Istandard. Nfiq bħal din spiss tiġi deskritta bħala li tikkontribwixxi għall-avvjament iġġenerat internament. L-avvjament iġġenerat internament ma jiġix rikonoxxut bħala assi minhabba li mhuwiex riżorsa identifikabbli (i.e. mhuwiex separabbli jew ma joriġinax minn drittijiet kuntrattwali jew drittijiet legali oħrajn) ikkontrollata mill-entità li tista' titkejjel b'mod affidabbli skont kemm tkun swiet.

▼M33

- 50 Id-differenzi bejn il-valur ġust ta' entità u l-ammont riportat tal-assi netti identifikabbli tagħha fi kwalunkwe hin jistgħu jinkludu medda ta' fatturi li jaffettwaw il-valur ġust tal-entità. Madankollu, dawn id-differenzi ma jirrapprezentawx il-kost ta' assi intangibbli kkontrollat mill-entità.

▼B**Assi intangibbli ġġenerati internament**

- 51 Xi kultant hu diffiċli biex tevalwa jekk assi intangibbli ġġenerat internament jikkwalifikax għar-rikonoxximent minhabba problemi ta':

- (a) identifikazzjoni jekk u meta hemmx assi identifikabbli li ser jiġġenera l-benefiċċji ekonomiċi futuri mistennja; u
- (b) determinazzjoni tal-kost tal-assi b'mod affidabbli. F'xi każijiet, il-kost tal-holqien interna ta' assi intangibbli ma tistax tiġi distinta mill-kost taż-żamma jew tat-titjib tal-avvjament tal-entità ġġenerat internament jew tat-tmexxija tal-operazzjonijiet minn jum għal jum.

Għalhekk, minbarra li tikkonforma mal-htigijiet ġenerali għar-rikonoxximent u l-kejl inizjali ta' assi intangibbli, entità tapplika l-htigijiet u d-direttivi fil-paragrafi 52–67 għall-assi intangibbli kollha ġġenerati internament.

- 52 Sabiex jiġi evalwat jekk assi ġġenerat internament jissodisfax il-kriterji tar-rikonoxximent, entità tikklassifika l-holqien tal-assi b'konformità ma' dan li ġej:

- (a) fażi tar-riċerka; u
- (b) fażi tal-iżvilupp.

Għalkemm it-termini 'riċerka' u 'iżvilupp' huma definiti, it-termini 'fażi tar-riċerka' u 'fażi tal-iżvilupp' għandhom tifsira aktar wiesgħa għall-iskop ta' dan l-Istandard.

- 53 Jekk entità ma tkunx tista' tiddistingwi bejn il-fażi tar-riċerka u l-fażi tal-iżvilupp ta' proġett intern għall-holqien ta' assi intangibbli, l-entità titratta l-infiq fuq dak il-proġett daqs li kieku tkun saret biss fil-fażi tar-riċerka.

Fażi tar-riċerka

- 54 L-ebda assi intangibbli li joriġina mir-riċerka (jew mill-fażi tar-riċerka ta' proġett intern) m'għandu jiġi rikonoxxut. In-nefqa fuq ir-riċerka (jew fuq il-fażi tar-riċerka ta' proġett intern) għandha tiġi rikonoxxuta bħala spiza meta ssir.

▼B

55 Fil-fażi tar-riċerka ta' proġett intern, entità ma tistax turi li jeżisti assi intangibbli li ser jiġġenera l-probabbiltà ta' benefiċċji ekonomiċi futuri. Għalhekk, din in-nefqa tiġi rikonoxxuta bħala spiża meta ssir.

56 Eżempji ta' attivitajiet ta' riċerka huma:

- (a) attivitajiet immirati lejn il-kisba ta' għarfien ġdid;
- (b) it-tiftix għal, l-evalwazzjoni u l-għażla finali ta', applikazzjoni tas-sejbiet tar-riċerka jew għarfien ieħor;
- (c) it-tiftix għal alternattivi għal materjali, strumenti, prodotti, proċessi, sistemi jew servizzi; u
- (d) il-formulazzjoni, id-disinn, l-evalwazzjoni u l-għażla finali ta' alternattivi possibbli għal materjali, strumenti, prodotti, proċessi, sistemi jew servizzi godda jew imtejba.

Fażi tal-iżvilupp.

57 Assi intangibbli li jirriżulta mill-iżvilupp (jew mill-fażi tal-iżvilupp ta' proġett intern) għandu jiġi rikonoxxut jekk, u biss jekk, entità tista' turi dan kollu li ġej:

- (a) il-fattibbiltà teknika tat-tlestija tal-assi intangibbli biex ikun disponibbli għall-użu jew bejgħ.
- (b) l-intenzjoni tagħha li tlesti l-assi intangibbli u li tużah jew tbiegħu.
- (c) il-kapaċità tagħha li tuża jew tbiegħ l-assi intangibbli.
- (d) kif l-assi intangibbli ser johloq il-probabbiltà ta' benefiċċji ekonomiċi futuri. Fost affarijiet oħrajn, l-entità tista' turi l-eżistenza ta' suq għall-produzzjoni tal-assi intangibbli jew għall-assi intangibbli nnifsu jew, jekk ikun ser jintuża internament, l-użu tal-assi intangibbli.
- (e) id-disponibbiltà ta' riżorsi tekniċi, finanzjarji u riżorsi oħrajn biex jitlesti l-iżvilupp u biex jintuża jew jinbiegħ l-assi intangibbli.
- (f) il-kapaċità tagħha li tkejjel b'mod affidabbli n-nefqa attribwibbli għall-assi intangibbli matul l-iżvilupp tiegħu.

58 Fil-fażi tal-iżvilupp ta' proġett intern, entità tista', f'xi każijiet, tidentifika assi intangibbli u turi li l-assi ser johloq il-probabbiltà ta' benefiċċji ekonomiċi futuri. Dan għaliex il-fażi tal-iżvilupp ta' proġett tkun aktar avvanzata mill-fażi tar-riċerka.

59 Eżempji ta' attivitajiet ta' żvilupp huma:

- (a) id-disinn, il-kostruzzjoni u l-ittestjar ta' prototipi u mudelli ta' qabel il-produzzjoni jew l-użu;
- (b) id-disinn ta' għodod, ġigs, forom u zeba' li jinvolvu teknoloġija ġdida;
- (c) id-disinn, il-kostruzzjoni u t-tħaddim ta' impjant pilota li ma jkunx fuq skala ekonomikament vijabbli għall-produzzjoni kummerċjali; u
- (d) id-disinn, il-kostruzzjoni u l-ittestjar ta' alternattiva magħżula għal materjali, strumenti, prodotti, proċessi, sistemi jew servizzi godda jew imtejba.

▼B

- 60 Sabiex turi kif assi intangibbli ser joħloq il-probabbiltà ta' benefiċċji ekonomiċi futuri, entità tevalwa l-benefiċċji ekonomiċi futuri li għandhom jittieħdu mill-assi b'konformità mal-prinċipji li jinsabu fl-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi*. Jekk l-assi jkun ser joħloq benefiċċji ekonomiċi biss f'kombinazzjoni ma' assi oħrajn, l-entità tapplika l-kunċett ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus fl-IAS 36.
- 61 Id-disponibbiltà ta' riżorsi biex jitlesta, jintuża u jittieħdu l-benefiċċji minn assi intangibbli jistgħu jintwerew permezz ta' pjan ta' negozju li juri r-riżorsi tekniċi, finanzjarji u -riżorsi oħrajn meħtieġa u l-kapaċità tal-entità li tiżgura dawn ir-riżorsi. F'xi każijiet, entità turi d-disponibbiltà ta' finazzi esterni billi tikseb indikazzjoni minghand min isellef dwar ir-rieda tiegħu li jiffinanzja l-pjan.
- 62 Is-sistemi tal-kost ta' entità spiss jistgħu jkeġlu b'mod affidabbli l-kost tal-ħolqien interna ta' assi intangibbli, bħas-salarju u kull nfiq oħra li ssir biex jiġu żgurati drittijiet tal-awtur jew liċenzji jew l-iżvilupp ta' *software* tal-kompjuter.
- 63 Ditti, *mastheads*, titli tal-pubblikazzjoni, listi ta' klijenti u entrati simili fis-sustanza li jkun gġenerati internament m'għandhomx jiġu rikonoxxuti bħala assi intangibbli.
- 64 Nefqa fuq ditti, *mastheads*, titli tal-pubblikazzjoni, listi ta' klijenti u entrati simili fis-sustanza li jkun gġenerati internament ma jistgħux jiġu distinti mill-kost tal-iżvilupp tan-negozju kollu. Għalhekk, entrati bħal dawn m'humiex rikonoxxuti bħala assi intangibbli.
- Il-kost ta' assi intangibbli gġenerat internament*
- 65 Il-kost ta' assi intangibbli gġenerat internament għall-iskop tal-paragrafu 24 hi t-total tal-ispiza li tkun intefqet mid-data meta l-assi intangibbli jissodisfa għall-ewwel darba l-kriterji ta' rikonoxximent fil-paragrafi 21, 22 u 57. Il-paragrafu 71 jipprojbixxi r-ristabiliment ta' nefqa li kienet rikonoxxuta qabel bħala spiza.
- 66 Il-kost ta' assi intangibbli gġenerat internament tinkludi l-spejjeż kollha attribwibbli direttament li huma neċessarji biex jinħoloq, jiġi prodott u mhejji l-assi biex ikun jista' jithaddem bil-mod intiz mill-manigment. Eżempji ta' spejjeż direttament attribwibbli huma:
- (a) spejjeż ta' materjali u servizzi użati jew kkunsmati fil-ħolqien tal-assi intangibbli;
 - (b) il-kosti tal-benefiċċji tal-impjegati (kif definiti fl-IAS 19) li jirriżultaw mill-ħolqien tal-assi intangibbli;
 - (c) onorarij għar-registrazzjoni ta' dritt legali; u
 - (d) l-amortizzament ta' brevetti u liċenzji li jintużaw biex jinħoloq l-assi intangibbli.
- L-IAS 23 jispeċifika kriterji għar-rikonoxximent ta' interess bħala element tal-kost ta' assi intangibbli gġenerat internament.
- 67 Dawn li ġejjin mhumiex komponenti tal-kost ta' assi intangibbli gġenerat internament:
- (a) spejjeż ta' bejgħ, tal-amministrazzjoni u spejjeż indiretti ġenerali oħra, hlief jekk din in-nefqa tista' tiġi attribwita direttament għat-thejjja tal-assi għall-użu;
 - (b) ineffiċjenzi identifikati u telf inizjali tal-operat li jsiru qabel mal-assi jikseb il-prestazzjoni ppjanata; u

▼ **B**

(ċ) nefqa fuq tahrig tal-istaff biex ihaddmu l-assi.

Eżempju biex jispjega l-paragrafu 65

Entità qed tizviluppa proċess ġdid ta' produzzjoni. Matul l-20X5, l-infiq imġarrab kien ta' CU1,000 ^(a), li minnu CU900 ġġarrab qabel l-1 ta' Diċembru 20X5 u CU100 ġġarrab bejn l-1 ta' Diċembru 20X5 u l-31 ta' Diċembru 20X5. L-entità hija kapaċi turi li, fl-1 ta' Diċembru 20X5, il-proċess tal-produzzjoni ssodisfa l-kriterji għar-rikonoxximent bħala assi intangibbli. L-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-għarfien li tinsab fil-proċess (inklużi hruġ ta' flus fil-futur biex jintemm il-proċess qabel ma jkun disponibbli għall-użu) hu stmat li hu ta' CU500.

*Fit-tmiem tal-20X5, il-proċess tal-produzzjoni jiġi rikonoxxut bħala assi intangibbli b'kost ta' CU100 (nefqa li tkun saret mid-data meta jkunu ġew ssodisfati l-kriterji ta' rikonoxximent, i.e. l-1 ta' Diċembru 20X5). In-nefqa ta' CU900 imġarrba qabel l-1 ta' Diċembru 20X5 hija rikonoxxuta bħala spiża minhabba li l-kriterji ta' rikonoxximent ma ġewx sodisfatti sal-1 ta' Diċembru 20X5. Dan l-infiq ma jifformax parti mill-kost tal-proċess ta' produzzjoni rikonoxxut ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. ◀*

Matul l-20X6, in-nefqa li saret hi ta' CU2,000. Sat-tmiem tal-20X6, l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-għarfien li jinsab fil-proċess (inklużi hruġ ta' flus fil-futur li jtemmu l-proċess qabel ma jkun disponibbli għall-użu) hu stmat li hu ta' CU1,900.

Fit-tmiem tal-20X6, l-kost tal-produzzjoni hi ta' CU2,100 (nefqa ta' CU100 rikonoxxuta fit-tmiem tal-20X5 flimkien ma' nefqa ta' CU2,000 rikonoxxuta fl-20X6). L-entità tirrikonoxxi telf ta' indeboliment ta' CU200 biex taġġusta l-ammont miżmum fil-kotba tal-proċess qabel it-telf tal-indeboliment (CU2,100) għall-ammont li jista' jiġi rkuprat tiegħu (CU1,900). Dan it-telf ta' indeboliment jiġi invertit f'perjodu sussegwenti jekk il-htigijiet għat-treggħigh lura ta' telf ta' indeboliment fl-IAS 36 jkunu ssodisfati.

^(a) F'dan l-Istandard, l-ammonti monetarji huma denominati f'"currency units" (CU)

RIKONOXXIMENT TA' SPIŻA

▼ **M12**

68

Nefqa fuq oġġett intangibbli għandha tiġi rikonoxxuta bħala spiża meta ssir, hlief jekk:

- (a) tiffirma parti mill-kost ta' assi intangibbli li jissodisfa l-kriterji ta' rikonoxximent (ara l-paragrafi 18-67); jew
- (b) l-oġġett jiġi akkwistat f'kombinament ta' negozji u ma jistax jiġi rikonoxxut bħala assi intangibbli. Jekk dan ikun il-każ, jifforma parti mill-ammont rikonoxxut bħala avvjament fid-data tal-akkwiżizzjoni (ara l-IFRS 3).

▼M8

69

F'xi kazijiet, l-ispejjeż imħallsa biex jipprovdu benefiċċji ekonomiċi futuri lejn entità, iżda l-ebda assi intangibbli jew assi iehor huwa akkwistat jew mahluq li jista' jkun rikonoxxut. Fil-każ tal-provvista ta' oġġetti, l-entità tirrikonoxxi din in-nefqa bħala spiza meta jkollha d-dritt li taċċessa dawk l-oġġetti. Fil-każ tal-provvista ta' servizzi, l-entità tirrikonoxxi n-nefqa bħala spiza meta tirċievi s-servizzi. Per eżempju, nefqa fuq ir-riċerka hija rikonoxxuta bħala spiza meta tithallas (ara l-paragrafu 54), minbarra meta tkun akkwistata bħala parti minn kombinazzjoni tan-negozju. Eżempji ohrajn tan-nefqa li huma rikonoxxuti bħala spiza meta jithallu jinkludu:

▼B

(a) l-infiq fuq attivitajiet tal-bidu ta' negozju (jiġifieri spejjeż relatati mal-bidu ta' negozju), sakemm dan l-infiq ikun inkluż fil-kost ta' oġġett ta' proprjetà, impjant jew tagħmir skont l-IAS 16. L-ispejjeż tal-bidu ta' negozju jistgħu jinkludu spejjeż bħal spejjeż legali u segretarjali li jsiru biex tiġi stabbilita entità legali, infiq biex tinfetħ facili ta' negozju għdid (jiġifieri spejjeż ta' qabel il-fluh) jew infiq biex jinbnew operazzjonijiet għodda jew biex jiġu introdotti prodotti jew proċessi għodda (jiġifieri kosti ta' qabel l-operat).

(b) nefqa fuq attivitajiet ta' tahrig.

▼M8

(c) nefqa fuq attivitajiet tar-reklamar u promozzjonali (inklużi katalogi ta' ordnijiet bil-posta).

▼B

(d) nefqa tar-rilokazzjoni jew ir-riorganizzazzjoni ta' entità kollha jew parti minnha.

▼M8

69A

Entità għandha d-dritt li taċċessa l-oġġetti meta jsiru tagħha. L-istess, għandha dritt taċċessa l-oġġetti meta jkunu mibnjin mill-fornitur skont it-termini ta' kuntratt tal-provvista u l-entità tista' titlob il-kunsinna tagħhom għal pagament. Servizzi jkunu riċevuti meta jkunu eżekwiti minn fornitur skont kuntratt tal-kunsinna tagħhom lill-entità u mhux meta l-entità tużahom għall-kunsinna ta' servizz iehor, per eżempju, għall-kunsinna ta' reklamar lill-klijenti.

70

Il-paragrafu 68 ma jipprekludix entità milli tirrikonoxxi hlasijiet bil-quddiem bħala assi meta l-hlas tal-oġġetti jsir minn qabel l-entità tikseb d-dritt li taċċessa dawk l-oġġetti. L-istess, il-paragrafu 68 ma jipprekludix entità milli tirrikonoxxi hlasijiet bil-quddiem bħala assi meta l-hlas għal servizzi jsir qabel l-entità tirċievi dawk is-servizzi.

▼B

Spejjeż li saru fil-passat li m'għandhomx jiġu rikonoxxuti bħala assi.

71

Nefqa fuq entrata intangibbli li kienet rikonoxxuta fil-bidu bħala nefqa m'għandhiex tiġi rikonoxxuta bħala parti mill-kost ta' assi intangibbli f'data aktar tard.

▼ B

KEJL WARA R-RIKONOXIMENT

72 Entità għandha tagħżel jew il-mudell tal-kost fil-paragrafu 74 jew il-mudell ta' rivalutazzjoni fil-paragrafu 75 bħala l-politika tal-kontabilità tagħha. Jekk assi intangibbli jiġi rrapportat permezz tal-mudell ta' rivalutazzjoni, l-assi l-oħrajn kollha għandhom jiġi rrapportati permezz tal-istess mudell, hlief jekk ma jkun hemm l-ebda suq attiv għal dawk l-assi.

73 Klassi ta' assi intangibbli hi grupp ta' assi ta' natura u użu simili fl-operazzjonijiet ta' entità. L-entrati fi klassi ta' assi intangibbli huma smati mill-ġdid fl-istess hin biex tiġi evitata rivalutazzjoni selettiva ta' assi u r-rappurtaġġ ta' ammonti fir-rapporti finanzjarji li jirrappreżentaw tahlita ta' spejjeż u valuri f'dati differenti.

Mudell tal-kost

74 Wara r-rikonoxximent inizjali, assi intangibbli għandu jiġi rikonoxxut skont il-kost tiegħu wara li jitnaqqas kull amortizzament akkumulat u telf ta' indeboliment akkumulat.

Mudell ta' rivalutazzjoni

75 Wara rikonoxximent inizjali, assi intangibbli jista' jiġi rikonoxxut skont ammont stmat mill-ġdid, li jkun il-valur ġust tiegħu fid-data ta' rivalutazzjoni wara li jitnaqqas kull amortizzament akkumulat u telf ta' indeboliment akkumulat. ► **M33** **Għall-finijiet tar-rivalwazzjonijiet taht dan l-Istandard, il-valur ġust għandu jitkejjel b'referenza għal suq attiv.** ◀ Ir-rivalutazzjonijiet għandhom isiru b'tali regolarità li ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi ma jkunx materjalment differenti mill-valur ġust tiegħu.

76 Il-mudell ta' rivalutazzjoni ma jippermettix:

- (a) ir-rivalutazzjoni ta' assi intangibbli li ma kienux ġew rikonoxxuti bħala assi qabel; jew
- (b) ir-rikonoxximent inizjali ta' assi intangibbli f'ammonti appartati mill-kost.

77 Il-mudell ta' rivalutazzjoni jkun ġie rikonoxxut fil-bidu skont il-kost. Madankollu, jekk parti biss mill-kost ta' assi intangibbli tkun rikonoxxuta bħala assi minhabba li l-assi ma jkunx jissodisfa l-kriterji tar-rikonoxximent sakemm tkun għaddiet parti mill-proċess (ara l-paragrafu 65), il-mudell ta' rivalutazzjoni jista' jiġi applikat għal dak l-assi kollu. Ma' dan, mudell ta' rivalutazzjoni jista' jiġi applikat għal assi intangibbli li jkun ġie riċevut permezz ta' għotja tal-gvern u rikonoxxut skont l-ammont nominali (ara l-paragrafu 44).

► **M33** 78 Mhuwiex komuni li jeżisti suq attiv għal assi intangibbli, għalkemm dan jista' jsehh. ◀ Pereżempju, f'xi ġurisdizzjonijiet, suq attiv jista' jeżisti għal-liċenzji tat-taksi, liċenzji tas-sajd jew kwoti tal-produzzjoni li jkunu jistgħu jiġu trasferiti b'mod liberu. Madankollu, suq attiv ma jistax jeżisti għal ditti, *mastheads* tal-gazzetti, drittijiet ta' produzzjoni ta' mużika u films, privattivi jew marki reġistrati, minhabba li kull assi bħal dan hu uniku. Ma' dan, għalkemm assi intangibbli huma mixtrija u mibjugħa, kuntratti huma nnegożjati bejn xerrejja u bejjiegħa individwali, u t-tranzazzjonijiet huma relattivament mhux frekwenti. Għal dawn ir-raġunijiet, il-prezz imhallas għal assi wiehed ma jistax jipprovdi evidenza suffiċjenti tal-valur ġust ta' iehor. Ma' dan, il-prezzijiet huma spiss mhux disponibbli għall-pubbliku.

▼ B

- 79 Il-frekwenza ta' rivalutazzjonijiet tiddependi fuq kemm ikunu volatili l-valuri ġusti tal-assi intanġibbli li jkunu qed jiġu stmata mill-ġdid. Meta l-valur ġust ta' assi stmat mill-ġdid ikun iwarja materjalment mill-ammont rikonoxxut tiegħu, tkun mehtieġa rivalutazzjoni ulterjuri. Xi assi intanġibbli jistgħu jgħaddu minn bidliet sinifikanti u volatili fil-valur ġust, u b'hekk ikunu mehtieġa rivalutazzjoni kull sena. Dawn r-rivalutazzjonijiet ta' spiss mhumiex mehtieġa għal assi intanġibbli b'bidliet insinifikanti biss fil-valur ġust.

▼ M43

- 80 Meta assi intanġibbli tkun rivalutata, l-ammont riportat ta' dak l-assi jkun aġġustat għall-ammont rivalutat. Fid-data tar-rivalutazzjoni, l-assi jkun ittrattat b'wiehed minn dawn il-modi:

- (a) L-ammont riportat gross huwa aġġustat b'mod li jkun konsistenti mar-rivalutazzjoni tal-ammont riportat tal-assi. Pereżempju, l-ammont riportat gross jista' jiġi ridikjarat b'referenza għad-dejta tas-swieq osservabbli jew jista' jkun ridikjarat proporzjonalment mal-bidla fl-ammont riportat. L-amortizzament akkumulat fid-data tar-rivalutazzjoni huwa aġġustat biex ikun daqs id-differenza bejn l-ammont riportat gross u l-ammont riportat tal-assi wara li jitqies it-telf minn indeboliment akkumulat; jew
- (b) l-amortizzament akkumulat huwa eliminat kontra l-ammont riportat gross tal-assi.

L-ammont tal-aġġustament tal-amortizzament akkumulat jagħmel parti miż-zieda jew tnaqqis fl-ammont riportat li jitqies skont il-paragrafi 85 u 86.

▼ B

- 81 Jekk assi intanġibbli fi klassi ta' assi intanġibbli stmata mill-ġdid ma jkunx jista' jiġi stmat mill-ġdid minhabba li ma jkun hemm l-ebda suq attiv għal dan l-assi, l-assi għandu jiġi rikonoxxut skont il-kost tiegħu wara li jitnaqqsu kull amortizzament u telf ta' indeboliment.

▼ M33

- 82 **Jekk il-valur ġust ta' assi intanġibbli rivalwat ma jkunx jista' jitkejjel aktar b'referenza għal suq attiv, l-ammont riportat tal-assi għandu jkun l-ammont rivalwat tiegħu fid-data tal-aħħar rivalwazzjoni b'referenza għas-suq attiv minghajr kwalunkwe amortizzament sussegwenti akkumulat u kwalunkwe telf sussegwenti minn indeboliment akkumulat.**

▼ B

- 83 Il-fatt li suq attiv ma jeżistix iżjed għal assi intanġibbli stmat mill-ġdid jista' jindika li l-assi jista' jkun indebolit u li jehtieġ li jiġi ttestjat b'konformità mal-IAS 36.

▼ M33

- 84 Jekk il-valur ġust tal-assi jkun jista' jitkejjel b'referenza għal suq attiv f'data ta' kejl sussegwenti, il-mudell ta' rivalwazzjoni jiġi applikat minn dik id-data.

▼ B

- **M5** 85 Jekk l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi jiżdied b'rizultat ta' rivalutazzjoni, iż-zieda għandha tkun rikonoxxuta fi dhul iehor komplessiv u akkumulata fl-ekwità taht l-intestatura ta' bilanċ fuq rivalutazzjoni. Madankollu, ◀ iż-zjieda għandha tiġi rikonoxxuta fi profitt jew ftelf sal-punt li din tagħmel inverżjoni tat-tnaqqis fir-rivalutazzjoni tal-istess assi rikonoxxut qabel fi profitt jew ftelf.

▼B

- 86 Jekk l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi intangibbli jitnaqqas b'riżultat ta' rivalutazzjoni, it-tnaqqis għandu jiġi rikonossut fi profitt jew f'telf. ►**M5** Madankollu, it-tnaqqis għandu jkun rikonossut fi dħul ieħor komplessiv sal-punt ta' kwalunkwe bilanċ ta' kreditu eżistenti fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni fir-rigward ta' dak l-assi. It-tnaqqis rikonossut fi dħul ieħor komplessiv inaqqas l-ammont akkumulat fl-ekwità taht l-intestatura ta' bilanċ fuq rivalutazzjoni. ◀
- 87 Il-bilanċ favorevoli ta' rivalutazzjoni kumulattiva inkluża f'ekwità tista' tiġi trasferita direttament għal qligħ imfaddal meta l-bilanċ favorevoli jiġi realizzat. Il-bilanċ favorevoli kollu jista' jiġi realizzat mal-irtirar jew mad-disponiment tal-assi. Madankollu, xi f'tit mil-bilanċ favorevoli jista' jiġi realizzat hekk kif l-assi jintuza mill-entità; f'dan il-każ, l-ammont tal-bilanċ favorevoli realizzat hu d-differenza bejn l-amortizzament bbażata fuq l-ammont miżmum fil-kotba stmat mill-ġdid tal-assi u l-amortizzament li kieku kienet tiġi rikonossuta bbażata fuq il-kost storiku tal-assi. It-trasferiment minn rivalutazzjoni tal-bilanċ favorevoli għal qligħ imfaddal ma jsirx permezz ►**M5** tal-profitt jew telf ◀.

ŻMIEN TAL-UTILITÀ

- 88 Entità għandha tevalwa jekk iż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli huwiex definit jew indefinit u, jekk definit, it-tul ta', jew l-ghadd ta' unitajiet ta' produzzjoni jew unitajiet simili li jikkostitwixxu, dak iż-żmien tal-utilità. Assi intangibbli għandu jitqies mill-entità li għandu żmien tal-utilità indefinit meta, fuq il-bażi ta' analiżi tal-fatturi rilevanti kollha, ma jkun hemm l-ebda limitu prevedibbli għall-perijodu li matulu l-assi hu mistenni li joħloq flussi ta' flus netti għall-entità.
- 89 Il-kontabilità għal assi intangibbli hi bbażata fuq iż-żmien tal-utilità tiegħu. Assi intangibbli bi żmien tal-utilità definit hu amortizzat (ara l-paragrafi 97–106), u assi intangibbli bi żmien tal-utilità indefinit mhux (ara l-paragrafi 107–110). L-Eżempji Illustrattivi li jakkompanjaw dan l-Istandard juru kif isir il-kalkolu taż-żmien tal-utilità għal assi intangibbli differenti, u l-kontabilità sussegwenti għal dawk l-assi bbażata fuq il-determinazzjoniet taż-żmien tal-utilità.
- 90 Jiġi kkunsidrati bosta fatturi biex jiġi stabbilit iż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli, inklużi:
- (a) l-użu mistenni tal-assi mill-entità u jekk l-assi jistax jiġi mmanigġjat b'mod effiċjenti minn tim ta' maniment ieħor;
 - (b) iċ-ċikli tipiċi tal-hajja tal-prodott għall-assi u informazzjoni pubblika dwar stimi ta' żminijiet ta' utilità li jintużaw b'mod simili;
 - (ċ) meta jeqdiem għal raġunijiet tekniċi, teknoloġiċi, kummerċjali jew tipi oħra ta' hrug mill-użu;
 - (d) l-istabbiltà tal-industrija li fiha jopera l-assi u bidliet fid-domanda tas-suq għall-prodotti jew servizzi mogħtija mill-assi;
 - (e) azzjonijiet mistennija minn kompetituri jew kompetituri potenzjali;
 - (f) il-livell ta' nfiq ta' manutenzjoni meħtieġa biex jinkisbu l-benefiċċji ekonomiċi futuri mistennija mill-assi u l-kapaċità u l-intenzjoni tal-entità biex jintlaħaq livell bhal dan;

▼B

(g) il-perijodu ta' kontroll fuq l-assi u limiti legali jew limiti simili fuq l-użu tal-assi, bħad-dati ta' skadenza ta' kirjiet relatati; u

(h) jekk iż-żmien tal-utilità tal-assi jkunx dipendenti fuq iż-żmien tal-utilità ta' assi oħrajn tal-entità.

- 91 It-terminu “indefinit” ma jfissirx “infinit”. Iż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli jirrifletti biss dak il-livell ta' nefqa futura fuq manutenzjoni mehtieġa biex l-assi jinżamm bl-istandard ta' prestazzjoni tiegħu evalwat fil-hin tal-istima taż-żmien tal-utilità tal-assi, u l-kapaċità u l-intenzjoni tal-entità li tilhaq livell bħal dan. Konklużjoni li ż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli hu indefinit m'għandhiex tiddependi fuq nefqa futura ppjanata li taqbez dak li hu mehtieġ biex l-assi jinżamm f'dak l-istandard ta' prestazzjoni.
- 92 Minhabba l-istorja ta' bidliet ta' malajr fit-teknoloġija, *software* tal-komputer u bosta oħrajn, assi intangibbli huma suxxettibbli li johorġu mill-użu mill-lat teknoloġiku. Għalhekk, aktarx li ż-żmien tal-utilità tagħhom ikun qasir.
- 93 Iż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli jista' jkun twil hafna jew saħansitra indefinit. L-inċertezza tiġġustifika li ż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli jiġi stmat fuq bażi ta' prudenza, iżda ma tiġġustifikax li jintgħażel żmien li jkun tant qasir li ma jkunx realistiku.

▼M12

- 94 Iż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli li jirriżulta minn drittijiet kuntrattwali jew minn drittijiet legali oħrajn ma jistax jaqbez il-perijodu tad-drittijiet kuntrattwali jew tad-drittijiet legali oħrajn, iżda jista' jkun iqsar skont il-perijodu li matulu l-entità tkun qed tistenna li tuża l-assi. Jekk id-drittijiet kuntrattwali jew id-drittijiet legali oħrajn jingħataw għal terminu limitat li jista' jiġi mġedded, iż-żmien tal-utilità tal-assi intangibbli għandu jinkludi l-perijodu(i) ta' tiġdid biss jekk ikun hemm evidenza li turi li t-tiġdid mill-entità sar mingħajr kost sinifikanti. Iż-żmien tal-utilità ta' dritt akkwistat mill-ġdid rikonnoxxut bħala assi intangibbli f'kombinament ta' negozji huwa l-bqija tal-perijodu kuntrattwali tal-kuntratt li fih ingħata d-dritt u ma għandux jinkludi perijodi ta' tiġdid.

▼B

- 95 Jista' jkun hemm kemm fatturi ekonomiċi kif ukoll legali li jinfluwenzaw iż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli. Il-fatturi ekonomiċi jistabbilixxu l-perijodu li matulu l-benefiċċji ekonomiċi futuri jkun ser jiġu riċevuti mill-entità. Fatturi legali jistgħu jirrestringu l-perijodu li matulu l-entità tikkontrolla l-aċċess għal dawn il-benefiċċji. Iż-żmien tal-utilità hu l-iqsar mill-perijodi ddeterminati permezz ta' dawn il-fatturi.
- 96 L-eżistenza tal-fatturi li ġejjin, fost oħrajn, tindika li entità tkun kapaċi għedded id-drittijiet kuntrattwali jew drittijiet legali oħrajn mingħajr kost sinifikanti.
- (a) ikun hemm evidenza, possibbilment ibbażata fuq l-esperjenza, li d-drittijiet kuntrattwali jew drittijiet legali oħrajn ikunu ser jiġġeddu. Jekk it-tiġdid ikun jiddependi fuq il-kunsens ta' parti terza, dan jinkludi evidenza li l-parti terza ser tagħti l-kunsens tagħha;
- (b) ikun hemm evidenza li kwalunkwe kondizzjonijiet mehtieġa biex jinkiseb il-kunsens ser ikunu ssodisfati; u
- (c) il-kost tat-“tiġdid” għall-entità ma tkunx sinifikanti meta mqabbla mal-benefiċċji ekonomiċi futuri mistennija li jmorru għal għand l-entità permezz tat-tiġdid.

▼B

Jekk il-kost tat-tiġdid ikun sinifikanti meta mqabbel mal-benefiċċji ekonomiċi futuri li jkunu mistennija li jmorru għand l-entità permezz tat-tiġdid, il-kost tat-tiġdid, fis-sustanza, jirrappreżenta l-kost biex jiġi akkwistat assi intangibbli ġdid fid-data tat-tiġdid.

ASSI INTANGIBBLI BI ŻMIEN TA' UTILITÀ DEFINIT**Perijodu tal-amortizzament u metodu ta' amortizzament**

- 97 L-ammont li jiġi ddeprezzat ta' assi intangibbli bi żmien tal-utilità definit għandu jiġi allokat fuq bażi sistematika matul iż-żmien tal-utilità. L-amortizzament tibda meta assi jkun disponibbli għall-użu, i.e. meta jkun fil-lok u fil-kondizzjoni mehtieġa biex ikun jista' jithaddem bil-mod intiz mill-manigment. L-amortizzament għandu jiegħaf fid-data meta l-assi jiġi kklassifikat bħala li hu miżmum għall-bejgħ (jew inkluz f' grupp tad-disponiment li hu kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ) b'konformità mal-IFRS 5, jew id-data meta l-assi jiġi derikonoxxut, skont liema minnhom tiġi l-ewwel. Il-metodu ta' amortizzament użat għandu jirrefletti l-format ta' kif il-benefiċċji ekonomiċi futuri tal-assi huma mistennija li jiġu kkunsmati mill-entità. Jekk dak il-format ma jkunx jista' jiġi stabbilit b'mod affidabbli, għandu jintuża l-metodu tal-linja dritta. L-ammont ta' amortizzament għal kull perijodu għandu jiġi rikonoxxut fi profitt jew f'telf hlief jekk xi Standard iehor ikun jippermetti jew jehtieġ li jiġi inkluz fl-ammont miżmum fil-kotba ta' assi iehor.

▼M8

- 98 Varjetà ta' metodi tal-amortizzament tista' tintuża biex talloka l-ammont li jiġi ddeprezzat ta' assi fuq bażi sistematika fuq iż-żmien tal-utilità tiegħu. Dawn il-metodi jinkludu l-metodu tal-linja dritta, il-metodu tal-bilanċ ridott u l-metodu tal-unità tal-produzzjoni. Il-metodu użat jintgħażel fuq il-baży tad-disinn mistenni tal-konsum tal-benefiċċji ekonomiċi futuri mistennija inkluzi fl-assi u huwa applikat b'mod konsistenti minn perijodu għal perijodu, sakemm ikun hemm bidla fid-disinn mistenni tal-konsum ta' dawk il-benefiċċji ekonomiċi futuri.

▼B

- 99 L-amortizzament hu normalment rikonoxxuta fi profitt jew f'telf. Madankollu, xi kultant, il-benefiċċji ekonomiċi futuri li jinsabu f'assi jiġu assorbiti fil-produzzjoni ta' assi oħrajn. F'dan il-każ, id-debitu tal-amortizzament jikkostitwixxi parti tal-ispiza tal-assi l-iehor u jiġi inkluz fl-ammont rikonoxxut tiegħu. Pereżempju, l-amortizzament ta' assi intangibbli użati fi proċess ta' produzzjoni hu inkluz fl-ammont miżmum fil-kotba ta' inventarji (ara l-IAS 2 *Inventarji*).

Valur residwu**▼M33**

- 100 **Il-valur residwu ta' assi intangibbli b'hajja ta' utilità definita-għandu jitqies li jkun zero hlief jekk:**

▼B

- (a) ikun hemm impenn minn parti terza li tixtri l-assi fit-tmiem taż-żmien tal-utilità tiegħu; jew

▼M33

- (b) ikun hemm suq attiv (kif iddefinit fl-IFRS 13) għall-assi u:

▼B

- (i) il-valur residwu jista' jiġi ddeterminat b'referenza għal dak is-suq; u
- (ii) hu probabbli li dan is-suq ser ikun jeżisti fit-tmiem taż-żmien tal-utilità tal-assi.

▼B

- 101 L-ammont li jiġi ddeprezzat ta' assi bi żmien tal-utilità definit jiġi ddeterminat wara li jiġnaqqas il-valur residwu tiegħu. Valur residwu li mhux zero jimplika li entità tkun qed tistenna li tiddisponi mill-assi intangibbli qabel it-tmiem tal-hajja ekonomika tiegħu.
- 102 Stima tal-valur residwu ta' assi hi bbażata fuq l-ammont li jista' jiġi rkuprat mid-disponiment bl-użu tal-prezzijiet l-iktar komuni li jkun hemm fid-data tal-istima għall-bejgħ ta' assi simili li jkun lahaq it-tmiem taż-żmien tal-utilità tiegħu u li jkun thaddem taht kondizzjonijiet simili għal dawk li fihom ikun ser jintuża l-assi. Il-valur residwu jiġi rivedut ta' mill-inqas fit-tmiem ta' kull sena finanzjarja. Bidla fil-valur residwu ta' assi tkun irrappurtata bħala bidla fi stima tal-kontabilità b'konformità mal-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*.
- 103 Il-valur residwu ta' assi intangibbli jista' jiżdied għal ammont ugwali jew akbar mill-ammont miżmum fil-kotba tal-assi. Jekk jagħmel hekk, l-ammont ta' amortizzament ikun zero hlief jekk u sakemm il-valur residwu tiegħu sussegwentement jonqos għal ammont taht l-ammont rikonoxxut tal-assi.

Revizjoni tal-perijodu tal-amortizzament u metodu ta' amortizzament

- 104 Il-perijodu tal-amortizzament u l-metodu ta' amortizzament għal assi intangibbli bi żmien tal-utilità definit għandhom jiġu riveduti ta' mill-inqas fit-tmiem ta' kull sena finanzjarja. Jekk iż-żmien tal-utilità mistenni tal-assi jkun differenti mill-istimi preċedenti, il-perijodu tal-amortizzament għandu jinbidel kif suppost. Jekk ikun hemm bidla fil-format mistenni ta' konsum tal-benefiċċji ekonomiċi futuri li jinsabu fl-assi, il-metodu ta' amortizzament għandu jinbidel biex jirrifletti l-format mibdul. Dawn il-bidliet għandhom jiġu rrappurtati bħala bidliet fl-istimi tal-kontabilità b'konformità mal-IAS 8.
- 105 Matul il-hajja ta' assi intangibbli, jista' jibda jidher b'mod ċar li l-istimi taż-żmien ta' utilità tiegħu ma jkunux adattati. Pereżempju, ir-rikonoxximent ta' telf ta' indeboliment jista' jindika li l-perijodu tal-amortizzament għandu bżonn jinbidel.
- 106 Matul iż-żmien, il-format ta' benefiċċji ekonomiċi futuri li jkunu mistennija li jmorru għal għand l-entità minn assi intangibbli jista' jinbidel. Pereżempju, jista' jibda jidher b'mod ċar li metodu ta' bilanċ ridott ta' amortizzament hu aktar adattat minn metodu tal-linja dritta. Eżempju ieħor hu jekk l-użu tad-drittijiet irrappreżentati minn liċenzja jiġi differit waqt li tkun pendenti azzjoni fuq komponenti oħrajn tal-pjan tan-negozju. F'dan il-każ, il-benefiċċji ekonomiċi li jirrizultaw mill-assi ma jistgħux jiġu riċevuti qabel perijodi li jiġu aktar tard.

ASSI INTANGIBBLI BI ŻMIEN TAL-UTILITÀ INDEFINIT

- 107 Assi intangibbli bi żmien tal-utilità indefinit m'għandux jiġi amortizzat.
- 108 B'konformità mal-IAS 36, entità hija mehtieġa li tittestja assi intangibbli bi żmien tal-utilità indefinit għall-indeboliment billi tqabbel l-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat mal-ammont rikonoxxut tiegħu.

(a) darba fis-sena, u

(b) kull meta jkun hemm indikazzjoni li l-assi intangibbli jista' jiġi indebolit.

▼ **B****Revizjoni tal-istima taż-żmien tal-utilità**

- 109 Iż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli li ma jkunx qed jiġi amortizzat għandu jiġi rivedut f'kull perijodu biex jiġi ddeterminat jekk l-avvenimenti u ċ-ċirkustanzi jkomplux jappoġġaw stima ta' żmien tal-utilità indefinit għal dak l-assi. Jekk le, il-bidla fl-istima taż-żmien tal-utilità minn indefinit għal definit għandha tkun irrappurtata bħala bidla fi stima tal-kontabilità b'konformità mal-IAS 8.
- 110 B'konformità mal-IAS 36, rivalutazzjoni taż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli bħala definit minflok indefinit hi indikatur li l-assi jista' jkun indebolit. Minhabba f'hekk, l-entità tittestja l-assi għall-indeboliment billi tqabbel l-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat, iddeterminat b'konformità mal-IAS 36, mal-ammont rikonossut tiegħu, u tirrikonossxi kull eċċess tal-ammont miżmum fil-kotba fuq l-ammont li jista' jiġi rkuprat bħala telf ta' indeboliment.

POTENZJAL TA' RKUPRU TAL-AMMONT MIŻMUM FIL-KOTBA – TELF TA' INDEBOLIMENT

- 111 Biex tistabbilixxi jekk assi intangibbli huwiex indebolit, entità tapplika l-IAS 36. Dak l-Istandard jispjega meta u kif entità tirrevedi l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi tagħha, kif hi tistabbilixxi l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' assi, u meta hi tirrikonossxi jew tagħmel inverżjoni ta' telf ta' indeboliment.

IRTIRAR U DISPONIMENTI

- 112 Assi intangibbli m'għandux jibqa' jiġi rikonossut:
- (a) mad-disponiment; jew
 - (b) meta l-ebda benefiċċji ekonomiċi futuri ma jkunu mistennija mill-użu jew mid-disponiment tiegħu.
- 113 Il-qliġ jew telf li jirriżulta mill-irtirar tar-rikonossiment ta' assi intangibbli għandu jiġi ddeterminat bħala d-differenza bejn il-qliġ disponibbli nett, jekk ikun hemm, u l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi. Dan għandu jiġi rikonossut fil-profitt jew telf meta l-assi ma jibqax rikonossut (hlief jekk l-IAS 17 ikun jehtieg mod iehor fuq tranżazzjoni ta' bejgħ u kiri lura). Il-qliġ m'għandux jiġi kklassifikat bħala dħul.
- 114 Id-disponiment ta' assi intangibbli jista' jsehh f'varjetà ta' modi (eż. b'bejgħ, billi tidhol għal kiri finanzjarju jew b'donazzjoni). Sabiex tiġi ddeterminata d-data tad-disponiment ta' assi bħal dan, entità għandha tapplika l-kriterji fl-IAS 18 *Dħul* għar-rikonossiment ta' dħul mill-bejgħ ta' prodotti. l-IAS 17 japplika għad-disponiment b'bejgħ u kiri lura.
- 115 Jekk, b'konformità mal-prinċipju tar-rikonossiment fil-paragrafu 21, entità tirrikonossxi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' assi l-kost tas-sostituzzjoni ta' parti ta' assi intangibbli, hi għandha tagħmel derikonossiment tal-ammont miżmum fil-kotba tal-parti sostitwita. Jekk ma jkunx prattikabbli għal entità li tiddetermina l-ammont miżmum fil-kotba tal-parti sostitwita, hija tista' tuża l-kost tas-sostituzzjoni bħala indikazzjoni ta' x'kien il-kost tal-parti sostitwita fil-hin meta giet akkwistata jew iġġenerata internament.

▼ **M12**

- 115A Fil-każ ta' dritt akkwistat mill-ġdid f'kombinament ta' negozji, jekk sussegwentament id-dritt jinhareġ mill-ġdid (jinbigh) lil terzi, l-ammont relatat miżmum fil-kotba, jekk ikun hemm, għandu jintuża sabiex jiġi ddeterminat il-qliġ jew telf mal-hruġ mill-ġdid.

▼B

- 116 Il-korrispettiv riċevibbli mad-disponiment ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir hu rikonoxxut inizzjalment skont il-valur ġust tiegħu. Jekk il-hlas għall-assi intangibbli jiġi differit, il-korrispettiv riċevut jiġi rikonoxxut fil-bidu bl-ekwivalenti tal-prezz fi flus. Id-differenza bejn l-ammont nominali tal-korrispettiv u l-prezz fi flus ekwivalenti hi rikonoxxuta bħala dħul ta' interessi skont l-IAS 18 li jirrifletti r-rendita effettiva fuq l-ammont riċevibbli.
- 117 L-amortizzament ta' assi intangibbli bi żmien tal-utilità definit ma jieqafx meta l-assi intangibbli ma jkunx għadu jintuza, hlief jekk l-assi jkun ġie deprezzat għal kollox jew jiġi kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ (jew inkluz fi grupp ta' disponiment li hu kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ) b'konformità mal-IFRS 5.

ŻVELAR**Generali**

- 118 Entità għandha tiżvela dan li ġej għal kull klassi ta' assi intangibbli, b'tali mod li tidistingwi bejn assi intangibbli ġġenerati internament u assi intangibbli oħrajn:
- (a) jekk iż-żmien tal-utilità tagħhom ikunx indefinit jew definit u, jekk definit, iż-żmien tal-utilità jew ir-rati ta' amortizzament użati;
 - (b) il-metodi ta' amortizzament użati għal assi intangibbli bi żmien tal-utilità definit;
 - (c) l-ammont gross miżmum fil-kotba u kull amortizzament totali (miżjuda bit-telf ta' indeboliment akkumulat) fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu;
 - (d) entrata(i) f'linja tar-rapport tal-introjtu li fiha jkun inkluz kull amortizzament ta' assi intangibbli;
 - (e) tqabbil tal-ammont miżmum fil-kotba fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu li juri:
 - (i) żjiediet, li jindikaw separatament dawk mill-iżvilupp intern, dawk akkwistati separatament, u dawk akkwistati permezz ta' kombinamenti ta' negozji;
 - (ii) assi kklassifikati bħala li huma miżmuma għall-bejgħ jew inkluzi fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ b'konformità mal-IFRS 5 u disponimenti oħrajn;
 - (iii) żjiediet jew tnaqqis matul il-perijodu li jirriżultaw minn rivalutazzjonijiet taht il-paragrafi 75, 85 u 86 u minn telf ta' indeboliment rikonoxxuti jew imregġa' lura ► **M5** fi dħul iehor komplessiv ◀ b'konformità mal-IAS 36 (jekk ikun hemm);
 - (iv) telf ta' indeboliment rikonoxxut fi profitt jew f'telf matul il-perijodu b'konformità mal-IAS 36 (jekk ikun hemm);
 - (v) telf ta' indeboliment rikonoxxut fi profitt jew f'telf matul il-perijodu b'konformità mal-IAS 36 (jekk ikun hemm);
 - (vi) kull amortizzament rikonoxxut matul il-perijodu;

▼B

- (vii) id-differenzi netti tal-kambju li jirriżultaw mill-qlib tar-rapporti finanzjarji fil-munita tal-preżentazzjoni, u mill-qlib ta' operazzjoni barranija fil-munita tal-preżentazzjoni tal-entità; u
 - (viii) bidliet oħrajn fl-ammont miżmum fil-kotba matul il-perjodu.
- 119 Klassi ta' assi intangibbli hi grupp ta' assi ta' natura u użu simili fl-operazzjonijiet ta' entità. Eżempji ta' klassijiet separati jistgħu jinkludu:
- (a) ismijiet ta' ditti;
 - (b) *mastheads* u titli tal-pubblikazzjoni;
 - (ċ) *software* tal-kompjuter;
 - (d) liċenzji u *franchises*;
 - (e) Drittijiet tal-awtur, privattivi u drittijiet ta' proprjetà industrijali oħrajn, drittijiet ta' servizz u ta' operazzjoni;
 - (f) riċetti, formoli, mudelli, disinni u prototipi; u
 - (g) assi intangibbli li qed jiġu żviluppati.
- Il-klassijiet imsemmija hawn fuq jiġu diżaggregati (aggregati) fi klassijiet iżgħar (ikbar) jekk dan jirriżulta f'informazzjoni aktar rilevanti għall-utenti tar-rapporti finanzjarji.
- 120 Entità tiżvela informazzjoni dwar assi intangibbli indeboliti b'konformità mal-IAS 36 flimkien mal-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 118(e)(iv)-(v).
- 121 IAS 8 jehtieg li entità tiżvela n-natura u l-ammont ta' bidla fl-istima tal-kontabilità li jkollha effett materjali fil-perjodu kurrenti jew li hi mistennija li jkollha effett materjali f'perijodi sussegwenti. Żvelar bħal dan jista' jirriżulta minn bidliet:
- (a) fl-istima taż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli;
 - (b) fil-metodu ta' amortizzament; jew
 - (ċ) fil-valuri residwi.
- 122 Entità għandha tiżvela wkoll:
- (a) għal assi intangibbli stmat bħala li għandu żmien tal-utilità, l-ammont miżmum fil-kotba ta' dak l-assi u r-raġunijiet li jappoġġjaw l-istima ta' żmien tal-utilità indefinit. Meta tagħti dawn ir-raġunijiet, l-entità għandha tiddekrivi l-fattur(i) li jkollhom sehem sinifikanti fil-kalkolu tal-assi bħala li għandu żmien tal-utilità indefinit.
 - (b) deskrizzjoni, l-ammont miżmum fil-kotba u l-perjodu li jkun baqa' tal-amortizzament ta' kull assi individwali intangibbli li jkun materjali għar-rapporti finanzjarji tal-entità.
 - (ċ) għal assi intangibbli akkwistati permezz ta' għotja tal-gvern u fil-bidu rikonoxxuti skont il-valur ġust (ara l-paragrafu 44):
 - (i) il-valur ġust rikonoxxut fil-bidu għal dawn l-assi;

▼B

- (ii) l-ammont rikonoxxut tagħhom; u
 - (iii) jekk ikunux imkejla wara r-rikonoxximent taht il-mudell tal-kost jew il-mudell ta' rivalutazzjoni mill-ġdid.
 - (d) l-eżistenza u l-ammonti rikonoxxuti ta' assi intangibbli li t-titlu tagħhom ikun ristrett u l-ammonti rikonoxxuti ta' assi intangibbli mirhun bhala garanzija għall-obbligazzjonijiet.
 - (e) l-ammont ta' impenji kuntrattwali għall-akkwiżizzjoni ta' assi intangibbli.
- 123 Meta entità tiddeskrivi l-fattur(i) li kellhom sehem importanti biex jiġi ddeterminat li ż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli hu wiehed indefinit, l-entità tikkunsidra l-lista ta' fatturi fil-paragrafu 90.

Assi intangibbli mkejla wara r-rikonoxximent bl-użu tal-mudell ta' rivalutazzjoni

▼M33

- 124 **Jekk assi intangibbli jkun rrapportati f'ammonti rivalwati, entità għandha tiddivulga dan li ġej:**
- (a) **skont il-klassi ta' assi intangibbli:**

▼B

- (i) id-data effettiva tar-rivalutazzjoni;
- (ii) l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi intangibbli stmat mill-ġdid; u

▼M33

- (iii) **l-ammont riportat fil-kotba li kien ikun rikonoxxut li kieku l-klassi stmata mill-ġdid ta' assi intangibbli kellha titkejjel wara r-rikonoxximent permezz tal-mudell tal-kost il-paragrafu 74; u**
- (b) **l-ammont ta' bilanċ favorevoli tar-rivalutazzjoni li jkun relatat ma' assi intangibbli fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu, li jindika l-bidliet matul il-perijodu u kull restrizzjoni dwar id-distribuzzjoni tal-bilanċ lill-azzjonisti,**
- (c) [imħassar]

▼B

- 125 Jista' jkun neċessarju li jiġu magħquda l-klassijiet ta' assi stmati mill-ġdid fi klassijiet akbar għal skopijiet ta' żvelar. Madankollu, il-klassijiet ma jiġux magħquda jekk dan jirriżulta fi klassi ta' assi intangibbli li tinkludi ammonti mkejla kemm taht il-mudell tal-kost kif ukoll dak ta' rivalutazzjoni.

Spiza fuq riċerka u żvilupp

- 126 Entità għandha tiżvela l-ammont totali ta' nefqa fuq riċerka u żvilupp rikonoxxut bhala nefqa matul il-perijodu.
- 127 In-nefqa fuq riċerka u żvilupp tinkludi kull nefqa li tkun direttament attribwibbli għal attivitajiet ta' riċerka jew ta' żvilupp (ara l-paragrafi 66 u 67 għal gwida dwar it-tip ta' nefqa li għandha tiġi inkluża għall-iskop tal-htieġa ta' żvelar fil-paragrafu 126).

Informazzjoni ohra

- 128 Entità hi mhegġa, iżda mhix mehtieġa, li tiżvela l-informazzjoni li ġejja:
- (a) deskrizzjoni ta' kull assi intangibbli li jkun totalment amortizzat li jkun għadu jintuża; u

▼B

- (b) deskrizzjoni fil-qosor ta' assi intangibbli sinifikanti kkontrollati mill-entità izda mhux rikonoxxuti bħala assi minhabba li ma jkunux jissodisfaw il-kriterji ta' rikonoxximent f'dan l-Istandard jew minhabba li kienu ġew akkwistati jew ġġenerati qabel ma dahal fis-sehh l-IAS 38 *Assi Intangibbli* li nhareġ fl-1998.

DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻITORJI U DATA EFFETTIVA

▼M12

- 130 Entità għandha tapplika dan l-Istandard:

▼B

- (a) għall-kontabilità ta' assi intangibbli akkwistati f'kombinamenti ta' negozji li d-Data tal-ftehim tagħhom tkun il-31 ta' Marzu 2004, jew aktar tard; u
- (b) għall-kontabilità ta' kull assi intangibbli iehor b'mod prospettiv mill-bidu tal-ewwel perijodu annwali li jibda fil-31 ta' Marzu 2004, jew aktar tard. Għalhekk, l-entità m'għandhiex taggusta l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi intangibbli rikonoxxuti f'dik id-data. Madankollu, l-entità għandha, f'dik id-data, tapplika dan l-Istandard biex tagħmel rivalutazzjoni taż-żmien tal-utilità ta' dawn l-assi intangibbli. Jekk, minhabba dik ir-rivalutazzjoni, l-entità tibdel l-istima tagħha taż-żmien tal-utilità ta' assi, dik il-bidla għandha tkun irrappurtata bħala bidla fi stima tal-kontabilità b'konformità mal-IAS 8.

- 130A Entità għandha tapplika l-emendi fil-paragrafu 2 għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2006, jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 6 għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼M5

- 130B L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 85, 86 u 118(e)(iii). Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼M22

- 130C L-IFRS 3 (kif rivedut fl-2008) emenda l-paragrafi 12, 33–35, 68, 69, 94 u 130, ħassar il-paragrafi 38 u 129 u żied il-paragrafu 115A. It-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009 emenda l-paragrafi 36 u 37. Entità għandha tapplika dawk l-emendi prospettivament għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Għalhekk, ammonti rikonoxxuti għal assi intangibbli u avvjament f'kombinamenti ta' negozji preċedenti m'għandhomx jiġu aġġustati. Jekk entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, hija għandha tapplika l-emendi għal dak il-perijodu aktar bikri u tiżvela dak il-fatt.

▼M8

- 130D Il-paragrafi 69, 70 u 98 kienu emendati u l-paragrafu 69A kien miżjud mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu minn qabel għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ **M33**▼ **M32**

- 130F L-IFRS 10 u l-IFRS 11 *Impriżi Kongunti*, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafu 3(e). Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼ **M33**

- 130G L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafi 8, 33, 47, 50, 75, 78, 82, 84, 100 u 124 u hassar il-paragrafi 39–41 u 130E. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M43**

- 130H *Titjib Annwali għaċ-Ċiklu tal-IFRSs 2010-2012*, mahruġ f'Diċembru 2013, emenda l-paragrafu 80. Entità tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.
- 130I Entità għandha tapplika dik l-emenda li tkun saret mit-*Titjib Annwali għaċ-Ċiklu tal-IFRSs 2010-2012* għar-rivalutazzjonijiet kollha rikonoxxuti f'perjodi annwali li jibdew fid-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dik l-emenda jew wara u fil-perjodu annwali li jippreċedih immedjatament. Entità tista' wkoll tippreżenta informazzjoni komparattiva għal kwalunkwe perjodu preċedenti ppreżentat, iżda mhix meħtieġa tagħmel hekk. Jekk entità tippreżenta informazzjoni komparattiva mhux aġġustata għal kwalunkwe perjodu preċedenti, hija għandha tidentifika b'mod ċar l-informazzjoni li ma għietx aġġustata, tiddikjara li kienet ippreżentata fuq bażi differenti, u tispjega dik il-bażi.

▼ **B****Skambji ta' assi simili**

- 131 Ir-reqwiżit fil-paragrafi 129 u 130(b) biex jiġi applikat dan l-Istandard b'mod prospettiv ifisser li jekk skambju ta' assi kien imkejjel qabel id-data effettiva ta' dan l-Istandard fuq il-bażi tal-ammont miżmum fil-kotba tal-assi ċedut, l-entità ma terġax tiddikjara l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi akkwistat biex tirrifletti l-valur gust tiegħu fid-data tal-akkwiżizzjoni.

Applikazzjoni bikrija

- 132 Entitajiet li għalihom japplika l-paragrafu 130 huma mheġġa li japplikaw ir-reqwiżiti ta' dan l-Istandard qabel id-dati effettivi speċifikati fil-paragrafu 130. Madankollu, jekk entità tapplika dan l-Istandard qabel dawk id-dati effettivi, għandha tapplika wkoll l-IFRS 3 u l-IAS 36 (kif riveduti fl-2004) fl-istess hin.

IRTIRAR TAL-IAS 38 (MAHRUĠ FL-1998)

- 133 Dan l-Istandard jiehju post l-IAS 38 *Assi Intangibbli* (mahruġ fl-1998).

▼B**STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 39*****Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*****GHAN**

- 1 L-ghan ta' dan l-Istandard hu li jistabbilixxi prinċipji għar-rikonoxximent u l-kejl ta' assi finanzjarji, obligazzjonijiet finanzjarji u xi kuntratti ta' bejgħ jew xiri ta' oġġetti mhux finanzjarji. Rekwiżiti għall-preżentazzjoni ta' informazzjoni dwar strumenti finanzjarji jinsabu fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni* Rekwiżiti għal żvelar ta' informazzjoni dwar strumenti finanzjarji jinsabu fl-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar*

AMBITU**▼M38**

- 2 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat mill-entitajiet kollha għal kull tip ta' strument finanzjarju minbarra:

- (a) dawk l-interessi f'sussidjarji, kumpaniji assoċjati u impriżi kongunti li jiġu kkontabilizzati skont l-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*, l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati* jew l-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriżi Kongunti*. Madankollu, f'xi każijiet, l-IFRS 10, l-IAS 27 jew l-IAS 28 jehtieġu jew jippermettu lil entità tikkontabilizza interess f'sussidjarja, kumpanija assoċjata jew impriża kongunta skont uħud mir-rekwiżiti ta' dan l-Istandard jew skonthom kollha. L-entitajiet għandhom japplikaw dan l-Istandard ukoll għal derivattivi fuq interess f'sussidjarja, kumpanija assoċjata jew impriża kongunta sakemm id-derivattivi ma jissodisfaw id-definizzjoni ta' strument tal-ekwità tal-entità fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*.

▼B

- (b) drittijiet u obligi taht kuntratti ta' kera li għalihom japplika l-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri*. Madankollu:
- (i) debituri minn kuntratti ta' kiri rikonoxxuti mis-sid huma soġġetti għad-dispożizzjonijiet dwar l-irtirar tar-rikonoxximent u indeboliment ta' dan l-Istandard (ara l-paragrafi 15–37, 58, 59, 63–65 u Appendiċi A l-paragrafi AG36–AG52 u AG84–AG93);
- (ii) kredituri ta' kuntratti ta' kera finanzjarja rikonoxxuti minn kerrej huma soġġetti għad-dispożizzjonijiet tal-irtirar tar-rikonoxximent ta' dan l-Istandard (ara l-paragrafi 39–42 u Appendiċi A l-paragrafi AG57–AG63); u
- (iii) derivati mdeffsa f'kuntratti ta' kiri huma soġġetti għad-dispożizzjonijiet dwar derivati mdeffsa ta' dan l-Istandard (ara l-paragrafi 10–13 u Appendiċi A l-paragrafi AG27–AG33).
- (c) drittijiet u obligi ta' min iħaddem taht pjani ta' benefiċċju tal-impjegati, li għalihom japplika l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*.

▼M6

- (d) strumenti finanzjarji mahruġa mill-entità li jaqgħu taht id-definizzjoni ta' strument azzjonarju f'IAS 32 (inklużi opzjonijiet u ċerti-fikati) jew li jkollhom bżonn ikunu kklassifikati bħala strument azzjonarju skond il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D tal-IAS 32. Madankollu, detentur ta' dawn l-istrumenti azzjonarji għandu japplika dan l-Istandard għal dawk l-istrumenti, sakemm ma jaqghux taht l-eċċezzjoni f'(a) ta' hawn fuq.

▼ B

- (e) drittijiet u obbligi li jirriżultaw skont (i) kuntratt tal-assigurazzjoni kif imfisser fl-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*, għajr id-drittijiet tal-emittent u l-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn kuntratt tal-assigurazzjoni li jissodisfa d-definizzjoni ta' kuntratt ta' garanzija finanzjarja fil-paragrafu 9, jew (ii) kuntratt li jaqa' fl-ambitu tal-IFRS 4 minhabba li fih aspett diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni. Madankollu, dan l-Istandard japplika għal derivat li hu mdeffes f'kuntratt li jaqa' fl-ambitu tal-IFRS 4 jekk id-derivat mhux hu nnifsu kuntratt li jaqa' fl-ambitu tal-IFRS 4 (ara l-paragrafi 10-13 u Appendici A l-paragrafi AG23–AG33). Barra minn hekk, jekk emittent ta' kuntratti ta' garanzija finanzjarja jkun asserixxa b'mod espliċitu preċedentament li huwa jqis tali kuntratti bħala kuntratti tal-assigurazzjoni u jkun uża l-kontabilità applikabbli għal kuntratti tal-assigurazzjoni, l-emittent jista' jagħzel li japplika jew dan l-Istandard jew l-IFRS 4 għal tali kuntratti ta' garanzija finanzjarja (ara l-paragrafi AG4 u AG4A). L-emittent jista' jagħmel dak il-kuntratt ta' għażla b'kuntratt, iżda l-għażla għal kull kuntratt hija irrevokabbli.

▼ M12▼ M38

- (g) kwalunkwe kuntratt forward bejn akkwirent u azzjonist bejjiegh għax-xiri jew il-bejgħ ta' akkwizit li jirriżulta f'kombinament ta' negozju fl-ambitu tal-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji* f'data ta' akkwizizzjoni futura. It-terminu tal-kuntratt forward ma għandux jaqbeż perjodu raġonevoli li normalment huwa neċessarju sabiex tinkiseb kwalukwe approvazzjoni mehtieġa u titlesta t-tranzazzjoni.

▼ B

- (h) impenni ta' self għajr dawk l-impenni ta' self deskritti fil-paragrafu 4. Emittent ta' impenni ta' self għandu japplika l-IAS 37 *Provvedimenti, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* għal impennji ta' self li ma jaqghux fl-ambitu ta' dan l-Istandard. Madankollu, l-impennji ta' self kollha huma soġġetti għad-dispożizzjonijiet ta' rtirar tar-rikonoxximent ta' dan l-Istandard (ara l-paragrafi 15-42 u Appendici A l-paragrafi AG36-AG63).
- (i) strumenti finanzjarji, kuntratti u obbligi taht tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li għalihom japplika l-IFRS 2 *Pagamenti Ibbażati fuq l-Ishma*, hlief għal kuntratti fl-ambitu tal-paragrafi 5-7 ta' dan l-Istandard, li għalihom japplika dan l-Istandard.
- (j) drittijiet għal hlasijiet biex l-entità tiġi rrimborzata għall-infiq li hi jehtieġilha tagħmel biex thallas obbligazzjoni li tirrikonoxxi bħala provvediment b'konformità mal-IAS 37 *Provvedimenti, Obligati Kontingenti u Assi Kontingenti*, jew, li għalihom, f'perjodu iktar bikri, tkun irrikonoxxiet bħala provvediment b'konformità mal-IAS 37.

3 [Imħassra]

4 L-impenni ta' self li ġejjin jaqgħu fl-ambitu ta' dan l-Istandard:

- (a) impenni ta' self li l-entità tikklassifika bħala obbligazzjonijiet finanzjarji indikati f'valur xieraq permezz ta' profitt jew telf: Entità li għandha Prattika passata ta' bejgħ ta' assi li jirriżultaw mill-impennji tas-self tagħha fiit wara li jkunu bdew għandha tapplika dan l-Istandard fuq l-impennji ta' ammonti mislufa kollha f'din l-istess kategorija.

▼B

- (b) impenni ta' self li ma jistgħux jissaldu netti fi flus jew b'għoti jew hruġ ta' strument finanzjarju iehor. Dawn l-impenni ta' self huma derivati. Impenn ta' self mhux ikkunsidrat saldat nett minhabba li s-self ikun qed jithallas bin-nifs (pereżempju, ammonti mislufa fuq ipoteka tal-bini li hu mhallas bin-nifs skont il-progress tal-bini).
- (c) impenni li jkun provdut self b'rata ta' mgħax taħt dik tas-suq. il-paragrafu 47(d) jispeċifika l-kejl sussegwenti ta' obbligazzjonijiet li jirrizultaw minn dawn l-impenni ta' self.

5 Dan l-Istandard ser jiġi applikat għal dawk il-kuntratti li jixtru jew ibiegħu oġġett mhux finanzjarju li jista' jissalda nett bi flus jew permezz ta' strument finanzjarju iehor, jew bl-iskambju ta' strumenti finanzjarji, bħallikieku l-kuntratti kienu strumenti finanzjarji, bl-eċċezzjoni ta' kuntratti li kienu saru u li għadhom qed jinżammu għall-iskop tal-wasla jew tal-kunsinna ta' effett mhux finanzjarju, b'konformità mal-htigijiet tax-xiri mistenni, bejgħ jew użu mill-entità.

6 Hemm diversi modi kif kuntratt biex jinx tara jew jinbiegħ effett mhux finanzjarju jista' jissalda nett fi flus jew bi strument finanzjarju jew bi skambju ta' strumenti finanzjarji. Dawn jinkludu:

- (a) meta t-termini tal-kuntratt jippermettu lil kwalunkwe parti li ssaldah b'mod nett fi flus jew permezz ta' strument finanzjarju iehor, jew bl-iskambju ta' strumenti finanzjarji;
- (b) meta l-kapaċità li jsir hlas permezz ta' flus jew strument iehor, jew bi skambju ta' strumenti finanzjarji, mhix iddikjarata b'mod espliċitu fit-termini tal-kuntratt, izda l-entità għandha l-prattika li thallas kuntratti simili bi flus jew strument finanzjarju iehor jew bi skambju ta' strumenti finanzjarji (kemm jekk mal-kontroparti, bi dħul f'kuntratti ta' tpaċija jew bil-bejgħ ta' kuntratt qabel ma jiġi eżerċitat jew jiskadi);
- (c) meta, għal kuntratti simili, l-entità għandha l-prattika li tiehu l-konsenja ta' dan u tbiegħu fi żmien qasir wara l-konsenja bl-iskop li tiġġenera profitt minn varjazzjonijiet fil-prezz fi żmien qasir jew fil-marġni tan-negożjant; u
- (d) meta l-effett mhux finanzjarju li hu s-suġġett tal-kuntratt jista' jiġi kkonvertit malajr fi flus.

Wiehed m'għandux jidhol għal kuntratt li għalih (b) jew (c) japplikaw għall-iskop biex jirċievi jew biex jiġi kkunsinnat lilu l-effett mhux finanzjarju b'konformità mal-htigijiet ta' xiri, bejgħ jew użu mistenni mill-entità, u b'hekk, il-kuntratt ikun fl-ambitu ta' dan l-Istandard. Kuntratti ohrajn li għalihom japplika l-paragrafu 5 huma stmati sabiex jiġi stabbilit jekk sarux u baqgħux jinżammu għall-iskop tal-wasla jew kunsinna tal-effett mhux finanzjarju b'konformità max-xiri, bejgħ jew użu meħtieġ mistenni mill-entità u, għaldaqstant, jekk jaqgħux fl-ambitu ta' dan l-Istandard.

▼B

- 7 Opzjoni bil-miktub għax-xiri jew bejgħ ta' effett mhux finanzjarju li jista' jissalda nett fi flus jew permezz ta' strument finanzjarju iehor jew bl-iskambju ta' strumenti finanzjarji, b'konformità mal-paragrafu 6(a) jew (d) taq' fl-ambitu ta' dan l-Istandard. Wiehed ma jistax jidhol għal dan il-kuntratt għall-iskop tal-wasla jew kunsinna ta' effett mhux finanzjarju b'konformità mal-htigijiet ta' xiri, bejgħ jew użu mistenni mill-entità.

DEFINIZZJONIJIET

- 8 It-termini definiti fl-IAS 32 huma użati f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati fil-paragrafu 11 tal-IAS 32. l-IAS 32 jiddefinixxi t-termini li ġejjin:

- strument finanzjarju
- assi finanzjarju
- obligazzjoni finanzjarja
- strument azzjonarju

u jipprovdi gwida fl-applikazzjoni ta' dawk it-tifsiriet.

▼M43

- 9 **It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:**

▼B**Definizzjoni ta' derivat**

Derivat huwa strument finanzjarju jew kuntratt iehor li jaqa' fl-ambitu ta' dan l-Istandard (ara l-paragrafi 2-7) li jissodisfa t-tliet karatteristiki li ġejjin:

- (a) il-valur tiegħu jinbidel b'risposta għall-bidla fir-rata ta' mgħax speċifika, prezz ta' strument finanzjarju, prezz ta' prodott kummerċjali, rata tal-kambju, indiċi ta' prezzijiet jew rati jew klassifikazzjoni jew indiċi ta' kreditu jew varjabbli iehor, provdut fil-każ ta' varjabbli mhux finanzjarju fejn il-varjabbli mhux speċifiku għal parti kontraenti (xi kultant imsejjah “il-baži”);
- (b) ma jinhtiegħ investiment inizjali nett jew investiment inizjali nett li hu inqas minn dak li jkun mehtiegħ għal tipi oħra ta' kuntratti li jkun mistenni li jkollhom rispons bħal dan għal bidliet fil-fatturi tas-suq; u
- (c) jissalda f'data fil-futur.

▼M43**Definizzjonijiet ta' erba' kategoriji ta' strumenti finanzjarji**

Assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja b'valur ġust mghoddi bħala profitt jew telf huwa assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja li jissodisfa waħda miż-żewġ kundizzjonijiet li ġejjin.

▼M8

- (a) Hija kklassifikata bħal miżmuma għan-negozju. Assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja hija kklassifikata bħala miżmuma għan-negozju jekk:
 - (i) hija akkwistata jew tithallas l-aktar għall-iskop tal-bejgħ jew tax-xiri mill-gdid tagħha fil-perjodu l-qasir;

▼ **M8**

- (ii) fir-rikonoxximent inizjali kienet parti minn portafoll ta' strumenti finanzjarji identifikati li huma amministrati flimkien u li dwarhom hemm evidenza ta' disinn attwali riċenti ta' tehid ta' profitti għal żmien qasir; jew
- (iii) hija derivattiva (minbarra għal derivattiva li hija kuntratt ta' garanzija finanzjarja jew strument speċifikat u effettiv għall-hedging).

▼ **M43**

- (aa) **Huwa korrispettiv kontingenti f'kombinament ta' operazzjonijiet li l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Operazzjonijiet* japplika għalih.**

▼ **B**

- (b) Mar-rikonoxximent inizjali huwa indikat mill-entità bħala li qiegħed b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf. Entità tista' tuża din il-klassifikazzjoni biss meta permess mill-paragrafu 11A, jew jekk meta tagħmel hekk jirriżulta f'taġġir iktar rilevanti, minhabba li jew
 - (i) hi telimina jew tnaqqas b'mod sinifikanti inkonsistenza fil-kejl jew fir-rikonoxximent (xi kultant imsejha "nuqqas ta' qbil tal-kontabilità") li kieku kienet tinholq mill-kejl ta' assi jew obligazzjonijiet finanzjarji jew mir-rikonoxximent tal-qliġ u t-telf fuqhom fuq bażijiet differenti; jew
 - (ii) grupp ta' assi finanzjarji, obligazzjonijiet finanzjarji jew it-tnejn, huma mmanigġjati u l-prestazzjoni tagħhom hi evalwata fuq bażi ta' valur ġust, skont il-manigment tar-riskju dokumentat jew skont l-istrategija tal-investment, u t-taġġir dwar il-grupp hu pprovdut internament fuq dik il-bażi għal personal manigġerjali (kif definit fl-IAS 24 *Żvelar ta' Partijiet Relatati* (kif rivedut fl-2003)), pereżempju, il-bord tad-diretturi tal-entità u l-kap eżekuttiv.

Fl-IFRS 7, il-paragrafi 9–11 u B4 jirrikjedu li entità ttipprovdi taġġir dwar l-assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji li tkun indikat bħala f'valur xieraq permezz ta' profitt jew telf, inkluż kif issodisfat dawn il-kundizzjonijiet. Għal strumenti li jikkwalifikaw b'konformità ma' (ii) hawn fuq, dak l-iżvelar jinkludi deskrizzjoni dwar kif il-klassifikazzjoni fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf hi konsistenti mal-manigment tar-riskju dokumentat jew mal-istrategija tal-investment.

Investimenti fi strumenti tal-ishma li m'għandhomx prezz tas-suq ikkwotat f'suq attiv, u li l-valur ġust tagħhom ma jistax ikun imkejjet b'mod ta' min jorbot fuqu (ara l-paragrafu 46(c) u Appendiċi A l-paragrafi AG80 u AG81), m'għandhomx jiġu kklassifikati bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf.

▼ **M33**

Ta' min jinnota li l-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust* jistabilixxi r-reqwiżiti għall-kejl tal-valur ġust ta' assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja, kemm bi speċifikazzjoni jew le, jew li l-valur ġust tagħha jkun ddivulgat.

▼B

Investimenti miżmumin sal-maturità huma assi finanzjarji mhux derivati b'pagamenti stabbiliti jew fissi u b'maturità fissa li entità għandha l-hsieb pożittiv u l-kapaċità li żżomm sal-maturità (ara Appendiċi A l-paragrafi AG16–AG25) barra minn:

- (a) dawk li l-entità mar-rikonoxximent inizzjali tindika bħala li qeghdin f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf;
- (b) dawk li l-entità tindika bħala disponibbli għall-bejgħ; u
- (c) dawk li jissodisfaw id-definizzjoni ta' ammonti mislufa u debitori.

Entità m'għandhiex tikklassifika assi finanzjarji bħala miżmumin sal-maturità jekk l-entità, matul is-sena finanzjarja attwali jew matul is-sentejn finanzjarji ta' qabel, bieghet jew ikklassifikat mill-ġdid aktar minn ammont insinifikanti ta' investimenti miżmumin sat-tmiem qabel il-maturità (aktar milli insinifikanti fir-rigward tal-ammont totali ta' investimenti miżmumin sal-maturità) barra bejgħ jew klassifikazzjonijiet mill-ġdid li:

- (i) huma qrib il-maturità jew id-data tas-sejha tal-assi finanzjarju (pereżempju, inqas minn tliet xhur qabel il-maturità) li tiddiliet fir-rata tal-imghax fis-suq mhux ser ikollu effett sinifikanti fuq il-valur ġust tal-assi finanzjarju;
- (ii) isehhu wara li l-entità gabret sostanzjalment il-kapital oriġinali kollu tal-assi finanzjarju permezz ta' hlasijiet jew hlasijiet minn qabel skedati; jew
- (iii) huma attribwiti għal avveniment iżolat li hu lil hinn mill-kontroll tal-entità, ma jergax isehh, u ma setgħax ikun antiċipat b'mod raġonevoli mill-entità.

Ammonti mislufa u ricevibbli huma assi mhux derivati bi hlasijiet fissi jew stabbiliti li mhux ikkwotati f'suq miftuħ, barra minn:

- (a) dawk li l-entità taħseb biex tbigh minnufih jew f'perjodu ta' zmien qasir, li ser jiġu kklassifikati bħala miżmumin għan-negozju u dawk li l-entità mar-rikonoxximent inizzjali tindika bħala li huma ta' valur ġust permezz ta' profitt jew telf;
- (b) dawk li l-entità mar-rikonoxximent inizzjali tindika bħala disponibbli għall-bejgħ; jew
- (c) dawk li għalihom il-proprietarju jista' ma jirkuprax b'mod sostanzjali l-investiment inizzjali tiegħu, barra dawk minhabba deterjorazzjoni ta' kreditu, li għandhom jiġu kklassifikati bħala disponibbli għal bejgħ.

Interess miksub fi ġbir ta' assi li mhumex ammonti mislufa jew debitori (pereżempju, interess f'fond komuni jew f'kull fond simili) mhux ammonti mislufa jew ammont ricevibbli.

Assi finanzjarji lesti għall-bejgħ huma dawk l-assi finanzjarji mhux derivati li huma indikati bħala disponibbli għal bejgħ jew mhumex ikklassifikati bħala (a) ammonti mislufa u ricevibbli, (b) investimenti miżmuma sal-maturità jew (c) assi finanzjarji li huma ta' valur ġust bil-profitt jew telf.

▼ B**Definizzjoni ta' kuntratt ta' garanzija finanzjarja**

Xi kuntratti ta' garanzija finanzjarja jehtiegu li emittent jagħmel pagamenti speċifiċi biex jirrimborsaw lid-detentur għal telf li jerfa' minhabba li debitur speċifiku jonqos milli jagħmel pagament meta dovut taht it-termini originali jew modifikati ta' strument ta' debitu.

Definizzjonijiet relatati mar-rikonoxximent u kejl

Il-kost amortizzat ta' assi jew obligazzjoni finanzjarja hu l-ammont li bih l-assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja hu mkejjejl skont ir-rikonoxximent inizjali mnaqqas bl-ispejjeż kapitali mill-ġdid, bl-amortizzament kumulattiv miżjud jew mnaqqas permezz tal-metodu tal-imghax effettiv ta' kull differenza bejn l-ammont inizjali u l-ammont fil-maturità, u li minnu titnaqqas kull riduzzjoni (direttament jew permezz tal-użu ta' kont ta' konċessjoni) għal indeboliment jew minhabba li ma jistax jingabar.

Il-metodu tal-imghax effettiv huwa metodu li jikkalkula l-kost amortizzat ta' assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja jew grupp ta' assi finanzjarji jew obbligi finanzjarji) u li jalloka l-introjtu mill-imghax jew l-ispejjeż mill-imghax fuq il-perijodu rilevanti. *Ir-rata tal-imghax effettiva* hija r-rata li tnaqqas b'mod eżatt il-hlasijiet ta' flus futuri jew l-irċevuti matul il-perijodu mistenni tal-istrument finanzjarju jew, meta jkun xieraq, perijodu iqsar għall-ammont nett miżmum fil-kotba tal-assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja. Meta tiġi kkalkulata r-rata tal-imghax, entità għandha tagħmel stima tal-flussi ta' flus billi tikkunsidra t-termini kuntrattwali tal-istrument finanzjarju (pereżempju hlas minn qabel, opzjonijiet msejha u simili) izda m'għandiex tikkunsidra telf minn kreditu fil-futur. Il-kalkolazzjoni tinkludi d-drittijiet kollha u punti mħallsa jew irċevuti bejn il-partijiet fil-kuntratt li huma parti integrali tar-rata effettiva tal-imghax (ara l-IAS 18 *Dħul*), kosti ta' tranżazzjoni u l-premji jew skontijiet l-oħra kollha. Hemm is-suppożizzjoni li l-flussi ta' flus u l-hajja mistennija ta' grupp ta' strumenti finanzjarji simili jistgħu jiġu stmati b'mod kredibbli. Madankollu, f'dawk il-każijiet rari fejn mhux possibbli li jkun hemm stima affidabli l-flussi ta' flus jew il-hajja mistennija ta' strument finanzjarju (jew grupp ta' strumenti finanzjarji) l-entità għandha tuża l-flussi ta' flus kuntrattwali fuq it-terminu kuntrattwali shiħ tal-istrument finanzjarju (jew grupp ta' strumenti finanzjarji).

Irtirar tar-rikonoxximent hu t-tnehhija ta' assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja li qabel kien rikonoxxut minn ► **M5** rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ ta' entità.

▼ M33

Il-valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut sabiex jinbiegħ assi jew li jithallas għat-trasferiment ta' obligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn parteċipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara l-IFRS 13.)

▼ B

Xiri jew bejgħ b'mod regolari hu xiri jew bejgħ ta' assi finanzjarju taht kuntratt li t-termini jinhtiegu kunsinna tal-assi fil-perijodu ta' hin stabbilit ġeneralment b'regolament jew b'konvenzjoni fil-post tas-suq ikkonċernat.

▼B

Kosti ta' tranżazzjoni huma kosti inkrementali li huma direttament attribwiti mal-akkwiżizzjoni, il-hruġ jew id-disponiment ta' assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja (ara Appendiċi A l-paragrafu AG13). Kost li jiżdied hu wiehed li l-entità ma kinitx ser iġġarrab kieku l-entità ma akkwistatx, ma hargitx jew ma ddisponitx l-istrument finanzjarju.

Definizzjonijiet marbuta ma' kontabilità tal-hedge

Impenn sod huwa ftehim li jorbot għall-iskambju ta' kwantità ta' riżorsi bi prezz speċifiku f'data jew dati futuri speċifiċi.

Tranżazzjoni mbassra hi tranżazzjoni futura antiċipata mingħajr impenn.

Strument tal-hedging huwa derivat indikat jew (għal *hedge* b'riskju ta' bidliet fir-rati tal-kambju biss) hu mhux-derivat ta' assi finanzjarju jew mhux-derivat ta' obligazzjoni finanzjarja li l-valur ġust tiegħu jew flussi ta' flus huma mistennija li jpaċu għal bidliet fil-valur ġust jew flussi ta' flus ta' entrata *hedged* magħżul (il-paragrafi 72-77 u Appendiċi A l-paragrafi AG94-AG97 jelaboraw fuq id-definizzjoni ta' strument tal-hedging).

Entrata hedged huwa assi, obligazzjoni, impenn sod, ta' tranżazzjoni mbassra bi probabbiltà għolja jew investment nett li jsehh f'operazzjoni barranija li (a) tesponi l-entità għal riskju f'bidliet ta' valur ġust jew fi fluss futur ta' flus u (b) hi indikata bħala *hedged* (il-paragrafi 78-84 u Appendiċi A l-paragrafi AG98-AG101 jelaboraw fuq id-definizzjonijiet ta' entrati *hedged*).

Effettività tal-hedge hi l-grad li biha bidliet fil-valur ġust jew flussi ta' flus ta' entrata *hedged* li huma attribwiti għal riskju *hedged* huma paċuti b'bidliet fil-valur ġust jew flussi ta' flus tal-istrument tal-hedging (ara Appendiċi A l-paragrafi AG105-AG113).

DERIVATI MDEFFSA

10 Derivat imdeffes hu komponent ta' strument (ikkombinat) ibridu li jinkludi wkoll kuntratt li jospita li mhux derivat — bl-effett li parti mil-flussi ta' flus tal-istrument ikkombinat tvarja b'mod simili għal derivat wahdu. Derivat imdeffes jikkaguna li partijiet jew il-flussi ta' flus kollha li f'ċirkostanzi ohra tkun mehtieġa mill-kuntratt biex ikun modifikat skont ir-rata tal-imghax speċifika, prezz ta' strument finanzjarju, prezz ta' komodità, rata tal-kambju, indiċi tal-prezzijiet jew rati, rata tal-kreditu jew indiċi tal-kreditu, jew varjabbli iehor, diment, fil-każ ta' varjabbli mhux finanzjarju li l-varjabbli mhuwiex speċifiku għal parti għall-kuntratt. Derivat li jkun mehmuz ma' strument finanzjarju izda hu trasferibbli kuntrattwalment b'mod indipendenti minn dak l-istrument, jew għandu kontroparti differenti minn dak l-istrument, m'huwiex derivat imdeffes, izda strument finanzjarju separat.

11 Derivat imdeffes għandu jkun separat mill-kuntratt li jospita hu kkunsidrat bħala derivat taht dan l-Istandard jekk, u biss jekk:

- (a) il-karatteristiċi ekonomiċi u r-riskji tad-derivat imdeffes m'humix assoċjati mill-qrib mal-karatteristiċi ekonomiċi u r-riskji tal-kuntratt li jospita (ara Appendiċi A l-paragrafi AG30 u AG33);

▼B

- (b) strument separat bl-istess termini bħad-derivat imdeffes għandu jissodisfa d-definizzjoni ta' derivat; u
- (c) l-istrument ibridu (kombinat) ma jitkejjilx b'valur ġust ma' bidliet fil-valur ġust rikonoxxut fil-profit u telf (jiġifieri derivat li huwa mdeffes f'assi finanzjarju jew responsabbiltà finanzjarja b'valur ġust permezz ta' profit u telf ma tkunx separata).

Jekk derivat imdeffes huwa separat, il-kuntratt li jospita għandu jittiehed f'has taht dan l-Istandard, jekk hu strument finanzjarju, u b'konformità ma' Standards xierqa oħrajn jekk m'huwiex strument finanzjarju. Dan l-Istandard ma jindirizzax jekk derivat imdeffes għandux jiġi pprezentat separatament ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. ◀

11A Minkejja l-paragrafu 11, jekk kuntratt ikun fih wiehed jew iktar derivati mdeffsa, entità tista' tikklassifika l-kuntratt shih ibridu (kombinat) bħala assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja fil-valur ġust permezz ta' profit u telf hliet jekk:

- (a) id-derivat imdeffes (jew derivati mdeffsa) ma jibdlux b'mod sinifikanti l-flussi tal-flus li kieku kienu jkunu mehtieġa mill-kuntratt; jew
- (b) ikun jidher ċar bi ftit jew mingħajr l-ebda analiżi meta strument ibridu (kombinat) simili jkun ikkunsidrat l-ewwel, li s-separazzjoni tad-derivat imdeffes (derivati mdeffsa) hi pprojbita, bħal opzjoni ta' has bil-quddiem imdeffsa f'ammonti mislufa li tippermetti lid-detentur li jhallas l-ammonti mislufa bil-quddiem għal bejn wiehed u iehor il-kost amortizzat tiegħu.

▼M20

12 Jekk l-entità tkun mehtieġa b'dan l-Istandard biex tisepara derivat imdeffes mill-kuntratt li jospitah, iżda ma tistax tkejjel id-derivat imdeffes separatament jew mal-akkwiżizzjoni jew fi tmiem perijodu ta' rappurtagġ finanzjarju sussegwenti, għandha tittratta l-kuntratt ibridu (kombinat) kollu bħala bil-valur ġust permezz tal-profit u telf. Bl-istess mod, jekk entità ma tkunx tista' tkejjel separatament id-derivat imdeffes li jkun jehtieġ li jiġi sseparat malli ssir riklassifikazzjoni ta' kuntratt ibridu (kombinat) 'il barra mill-kategorija ta' "valur ġust permezz tal-profit u telf", dik ir-riklassifikazzjoni mhix permessa. F'ċirkostanzi bħal dawn, il-kuntratt ibridu (kombinat) jibqa' kklassifikat fil-valur ġust permezz tal-profit u telf fl-intier tiegħu.

▼M33

13 Jekk entità ma tkunx tista' tkejjel b'mod affidabbli l-valur ġust ta' derivat inkorporat fuq il-bażi tal-patti u l-kundizzjonijiet tagħha, (pereżempju, peress li d-derivat inkorporat ikun ibbażat fuq strument azzjonarju li ma jkollux prezz kwotat f'suq attiv għal strument identiku, jiġifieri input tal-Livell 1) il-valur ġust tad-derivat inkorporat ikun id-differenza bejn il-valur ġust tal-istrument ibridu (ikkombinat) u l-valur ġust tal-kuntratt ospitanti. Jekk l-entità ma tkunx tista' tkejjel il-valur ġust tad-derivat inkorporat b'dan il-metodu, il-paragrafu 12 japplika u l-istrument ibridu (ikkombinat) ikun identifikat skont il-valur ġust permezz tal-profit u telf.

▼B**RIKONOXXIMENT U RTIRAR TAR-RIKONOXXIMENT****Rikonoxximent inizjali**

14 Entità għandha tirikonoxxi assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja ► **M5** fir-rapport tagħha tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ meta, u meta biss, l-entità ssir parti għal-provvedimenti kuntrattwali tal-istrument. (Ara l-paragrafu 38 fir-rigward ta' mod regolari għax-xiri ta' assi finanzjarji.)

▼B**Irtirar tar-rikonoxximent ta' assi finanzjarju****▼M32**

- 15 F'rapporti finanzjarji konsolidati, il-paragrafi 16–23 u l-Appendiċi A il-paragrafi AG34–AG52 jiġu applikati f'livell konsolidat. Għalhekk, entità l-ewwel tikkonsolida s-sussidjarji kollha skont l-IFRS 10 u mbagħad tapplika l-paragrafi 16–23 u l-Appendiċi A paragrafi AG34–AG52 għall-grupp li jirriżulta.

▼B

- 16 Qabel ma tistma jekk, u sa liema punt, irtirar tar-rikonoxximent hux xieraq taħt il-paragrafi 17–23, entità għandha tistabilixxi jekk dawk il-paragrafi għandhomx jiġu applikati bħala parti minn assi finanzjarju (jew bħala parti minn grupp ta' assi finanzjarji simili) jew assi finanzjarju (jew grupp ta' assi finanzjarji simili) fit-totalità, kif ġej.

- (a) Il-paragrafi 17–23 huma applikati għal parti ta' assi finanzjarju (ta' parti minn grupp ta' assi finanzjarji simili) jekk, u biss jekk, il-parti li qed tiġi kkunsidrata għall-irtirar tar-rikonoxximent tisso-disfa wahda mit-tliet kundizzjonijiet li ġejjin.

- (i) Il-parti tikkonsisti minn flussi ta' flus identifikati speċifikament minn assi finanzjarju (jew grupp ta' assi finanzjarji simili). Pereżempju, meta entità tidhol fi strixxa tar-rata tal-imghax fejn il-kontroparti tikseb id-dritt għall-imghax fuq flussi ta' flus iżda mhux il-flussi ta' flus fuq il-kapital minn strument tad-debitu, il-paragrafi 17–23 huma applikati għall-imghax fuq il-flussi ta' flus.

- (ii) Il-parti tikkonsisti biss f'shem (pro rata) proporzjonat shih tal-flussi ta' flus minn assi finanzjarju (jew grupp ta' assi finanzjarji simili). Pereżempju, meta entità tidhol f'arrangament fejn il-kontroparti tikseb id-drittijiet għal 90 fil-mija tal-flussi ta' flus kollha ta' strument ta' debitu, il-paragrafi 17–23 huma applikati għal 90 fil-mija ta' dawk il-flussi ta' flus. Jekk hemm aktar minn kontroparti wahda, kull kontroparti mhux mehtieġa li jkollha sehem proporzjonat tal-flussi ta' flus kemm-il darba l-entità li qed tittrasferixxi jkollha sehem proporzjonali shih.

- (iii) Il-parti tikkonsisti biss minn sehem (pro rata) proporzjonali shih ta' flussi ta' flus identifikati speċifikament minn assi finanzjarju (jew grupp ta' assi finanzjarji simili). Pereżempju, meta entità tidhol f'arrangament fejn il-kontroparti tikseb id-drittijiet għal 90 fil-mija ta' sehem mill-imghax ta' flussi ta' flus minn assi finanzjarju, il-paragrafi 17–23 huma applikati għal 90 fil-mija ta' dawk l-imghaxijiet ta' flussi ta' flus. Jekk hemm aktar minn kontroparti wahda, kull kontroparti mhix mehtieġa li jkollha sehem proporzjonali tal-flussi ta' flus identifikata speċifikament kemm-il darba l-entità li qed tittrasferixxi jkollha sehem proporzjonali shih.

▼B

- (b) Fil-kazijiet kollha l-oħra, il-paragrafi 17–23 huma applikati għall-assi finanzjarju fit-totalità tiegħu (jew għall-grupp ta' assi finanzjarji simili fit-totalità tagħhom). Pereżempju, meta entità tittrasferixxi (i) id-drittijiet lill-ewwel jew l-aħħar 90 % ta' ġbir ta' flus minn assi finanzjarju (jew grupp ta' assi finanzjarji), jew (ii) id-drittijiet ta' 90 fil-mija ta' flussi ta' flus minn grupp ta' debitori, izda ttipprovi garanzija biex tikkompensa x-xerrej għal kull telf ta' kreditu sa 8 fil-mija tal-ammont kapitali tad-debitori, il-paragrafi 17–23 huma applikati għall-assi finanzjarju (jew grupp ta' assi finanzjarji simili) fit-totalità tagħhom.

Fil-paragrafi 17–26, it-terminu assi finanzjarju jirreferi jew għal parti tal-assi finanzjarju (jew għal parti minn grupp ta' assi finanzjarji simili) kif identifikati f(a) fuq jew, inkella, assi finanzjarju (jew grupp ta' assi finanzjarji simili) fit-totalità tiegħu.

- 17 Entità għandha tirtira r-rikonoxximent ta' assi finanzjarju meta, u dan biss meta:

- (a) Id-drittijiet kuntrattwali għall-flussi ta' flus mill-assi finanzjarju jiskadu; jew
- (b) tittrasferixxi l-assi finanzjarju kif stabbilit fil-paragrafi 18 u 19 u t-trasferiment jikkwalifika għal irtirar tar-rikonoxximent b'konformità mal-paragrafu 20.

(Ara l-paragrafu 38 għal mod regolari ta' xiri ta' assi finanzjarji.)

- 18 Entità għandha tittrasferixxi assi finanzjarju jekk, u biss jekk, meta jew:

- (a) tittrasferixxi d-drittijiet kuntrattwali biex tirċievi l-flussi ta' flus tal-assi finanzjarju; jew
- (b) Meta entità żżomm id-drittijiet kuntrattwali biex tirċievi l-flussi ta' flus tal-assi finanzjarju, izda tippreżumi obbligazzjoni kuntrattwali biex thallas il-flussi ta' flus lil riċevitur wiehed jew aktar fi ftehiem li jissodisfa l-kundizzjonijiet fil-paragrafu 19.

- 19 Meta entità żżomm id-drittijiet kuntrattwali biex tirċievi l-flussi ta' flus fuq assi finanzjarju (l-assi originali), izda tippreżumi obbligazzjoni kuntrattwali biex thallas dak il-flussi ta' flus lil entità wahda jew aktar (ir-riċevitturi eventwali), l-entità tikkunsidra t-tranzazzjoni bħala trasferiment ta' assi finanzjarju jekk, u biss jekk, it-tliet kundizzjonijiet li ġejjin huma milhuqa.

- (a) L-entità mhix obbligata li thallas ammonti lir-riċevitturi eventwali hlief meta tiġbor l-ammonti ekwivalenti mill-assi originali. Ammonti mislufa fuq terminu ta' żmien qasir mill-entità bid-dritt ta' rkupru shih tal-ammont misluf flimkien mal-imghax dovut bir-rati tas-suq ma' jiksru din il-kundizzjoni.
- (b) L-entità hija pprojbita bit-termini tal-kuntratt ta' trasferiment milli tbigh jew twieghed l-assi originali barra milli bħala sigurtà lir-riċevitturi eventwali għall-obbligazzjoni biex thallashom b'flussi ta' flus.

▼ B

(c) L-entità hi obbligata li tgħaddi kull flussi ta' flus li tiġbor f'isem ir-riċevitturi eventwali mingħajr dewmien materjali. Barra minn hekk, l-entità mhix intitolata biex tinvesti mill-gdid dawn il-flussi ta' flus, hlief għal investimenti bi flus jew ekwivalenti għal flus (kif imfisser fl-IAS 7 ► **M5** *Rapporti* ◀ *tal-Flussi ta' Flus*) matul il-perijodu qasir ta' sald mid-data tal-gbir ta' remissjoni meħtieġa lill-riċevitturi eventwali, u dhul mill-imghax magħmul fuq dawn l-investimenti huwa mgħoddi lir-riċevitturi eventwali.

20 Meta entità tittrasferixxi assi finanzjarju (ara l-paragrafu 18), għandha tevalwah sal-punt li għorr ir-riskji u l-benefiċċji ta' pussess tal-assi finanzjarju. F'dan il-każ:

(a) jekk l-entità tittrasferixxi sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha ta' pussess tal-assi finanzjarju, l-entità għandha tirtira r-rikonoxximent tal-assi finanzjarju u tirrikonoxxi separatament bħala assi jew obbligi kull dritt u obbligazzjoni mahluq jew miżmum fit-trasferimenti.

(b) jekk l-entità żżomm b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha ta' pussess tal-assi finanzjarju, l-entità għandha tissokta fir-rikonoxximent tal-assi finanzjarju.

(c) jekk l-entità la tittrasferixxi u lanqas iżżomm b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess tal-assi finanzjarju, l-entità għandha tistabbilixxi jekk baqgħetx iżżomm kontroll tal-assi finanzjarju. F'dan il-każ:

(i) jekk l-entità ma baqgħetx iżżomm kontroll, din għandha tirtira r-rikonoxximent tal-assi finanzjarju u tirrikonoxxi separatament bħala assi jew obbligi d-drittijiet u l-obbligi kollha mahluqa jew miżmuma fit-trasferiment;

(ii) jekk l-entità baqgħet iżżomm kontroll, hi għandha tibqa' tirrikonoxxi l-assi finanzjarju sal-punt tal-involvement li jkompli tagħha fl-assi finanzjarju (ara l-paragrafu 30).

21 It-trasferiment ta' riskji u benefiċċji (ara l-paragrafu 20) hu evalwat bit-tqabbil tal-esponiment tal-entità, qabel u wara t-trasferiment, bil-varjazzjoni fl-ammonti u l-għażla taż-żmien ta' flussi ta' flus netti tal-assi ttrassferit. Entità tkun żammet sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji tal-pussess ta' strument finanzjarju jekk l-esponiment tagħha għal varjazzjoni fil-valur attwali tal-flussi ta' flus netti futuri mill-assi finanzjarju ma jinbidlux sinifikament bħala riżultat tat-trasferiment (eż. minhabba li l-entità tkun bieġet assi finanzjarju soġġet għal ftehim biex tixtrih lura bi prezz stabbilit jew bil-prezz tal-bejgħ flimkien ma' redditu għas-sellief). Entità tkun ittrasferiet sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha ta' pussess ta' assi finanzjarju meta l-esponiment tagħha għal dan il-varjabbli ma jibqax aktar sinifikanti fir-rigward tal-varjabilità totali fil-valur attwali ta' flussi ta' flus netti futuri relatati mal-assi finanzjarju (eż. minhabba li l-entità tkun bieġet assi finanzjarju li hu soġġet biss għal opzjoni biex jinxtraha lura bil-valur ġust f'żmien ta' xiri mill-gdid jew ikun ittrasferit is-sehem proporzjonali shih tal-flussi ta' flus minn assi finanzjarju akbar b'arrangement, bħal sotto-partecipazzjoni f'ammonti mislufa, li jilhaq il-kundizzjonijiet fil-paragrafu 19).

▼B

22 Xi kultant ikun evidenti jekk l-entità tkunx ittrasferiet jew zammet sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji ta' pussess u ma jkunx hemm bżonn li jitwettqu xi komputazzjonijiet. F'każijiet oħrajn, ikun mehtieg li jiġi magħdud u mqabbel l-esponiment tal-entità għall-varjabilità fil-valur attwali tal-flussi ta' flus netti futuri qabel u wara t-trasferiment. Il-komputazzjoni u t-tqabbil jsiru billi jintuza bħala rata ta' skont dik ir-rata tal-imghax attwali tas-suq adatta. Kull varjabilità possibbli b'mod ragonevoli f'flussi ta' flus netti hija kkunsidrata, b'piz akbar li jinghata fuq daww ir-riżultati li għandhom aktar ċans li jseħhu.

23 Jekk l-entità zammitx kontroll (ara l-paragrafu 20(c)) tal-assi ttrasferit jiddependi fuq il-hila tad-destinatarju tat-trasferiment biex ibigh l-assi. Jekk id-destinatarju tat-trasferiment għandu l-hila jbiegħ l-assi fit-totalità lil parti terza mhux relatata u jista' jagħmel hekk b'mod unilaterali u minghajr il-bżonn li jimponi restrizzjonijiet addizzjonali fuq it-trasferiment, l-entità ma jkunx fadlilha kontroll. Fil-każijiet kollha l-oħrajn, l-entità tkun zammet kontroll.

Trasferimenti li jikkwalifikaw għal irtirar tar-rikonoxximent (ara l-paragrafu 20(a) u (c)(i))

24 Jekk entità tittrasferixxi assi finanzjarju fi trasferiment li jikkwalifika bħala rtirar tar-rikonoxximent fit-totalità tiegħu u żżomm id-dritt li jhaddem l-assi finanzjarju b'miżata, għandha tirrikonoxxi jew assi għas-servizz jew obligazzjoni għas-servizz għal dak il-kuntratt tas-servizz. Jekk il-miżata li trid tiġi rċevuta mhix mistennija li tikkumpensa lill-entità b'mod adegwat għat-twettiq tat-thaddim, obligazzjoni għal għoti ta' servizz sabiex jagħti obligazzjoni tas-servizz għandu jiġi rikonoxxut fil-valur ġust tiegħu. Jekk il-miżata li trid tiġi rċevuta hi mistennija li tkun kumpens aktar minn biżżejjed għat-thaddim, l-assi tat-thaddim għandu jiġi rikonoxxut għad-dritt tat-thaddim f'ammont stabbilit skont il-bażi ta' allokazżjoni tal-ammont miżmum fil-kotba tal-assi finanzjarju akbar b'konformità mal-paragrafu 27.

25 Jekk, bħala riżultat tat-trasferiment, ir-rikonoxximent ta' assi finanzjarju jiġi rtirat fit-totalità tiegħu iżda t-trasferiment jirriżulta fil-kisba ġdida mill-entità ta' assi finanzjarju ġdid jew f'obligazzjoni finanzjarja ġdida, jew obligazzjoni tas-servizz, l-entità għandha tirrikonoxxi l-assi finanzjarju ġdid, obligazzjoni finanzjarja jew obligazzjoni ta' servizz fil-valur ġust.

26 Mal-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi finanzjarju fit-totalità tiegħu, id-differenza bejn:

(a) l-ammont miżmum fil-kotba u

(b) is-somma (i) tal-korrispettiv irċevut (li tinkludi kull assi ġdid miksub mnaqqas minn kull obligazzjoni preżunta) u (ii) kull qligħ jew telf kumulattiv li jkun gie ► **M5** rikonoxxut fi dħul iehor komplessiv ◀ (ara l-paragrafu 55(b))

għandha tiġi rikonoxxuta fi profitt jew telf.

27 Jekk l-assi ttrasferit jagħmel parti minn assi finanzjarju akbar (eż. meta entità tittrasferixxi mghaxijiet ta' flussi ta' flus li huma parti minn strument ta' debitu, ara l-paragrafu 16(a)) u l-parti ttrasferita tikkwalifika għal irtirar tar-rikonoxximent fit-totalità tagħha, l-ammont miżmum fil-kotba qabel tal-assi finanzjarju akbar għandu

▼B

jigi allokati bejn il-parti li tibqa' tigi rikonoxxuta u l-parti li r-ikonoxximent tagħha gie rtirat, ibbażati fuq il-valuri ġusti relattivi ta' dawk il-partijiet fid-data tat-trasferiment. Għal dan il-ghan, assi ta' servizz miżmum ser jibqa jigi ttrattat bħala parti li tibqa' tigi rikonoxxuta. Id-differenza bejn:

- (a) l-ammont miżmum fil-kotba allokati għal parti li r-ikonoxximent tagħha gie rtirat u
- (b) is-somma (i) tal-hlas riċevuta għal parti li r-ikonoxximent tagħha gie rtirat (li tinkludi kull assi ġdid miksub li minnu jitnaqqas kull obbligazzjoni preżunt) u (ii) kull qligħ jew telf kumulattiv li jkun gie allokati jekk tkun giet ►M5 rikonoxxuta fi dħul iehor komplessiv ◄ (ara l-paragrafu 55(b))

għandha tigi rikonoxxuta fi profitt jew telf. Qligħ jew telf kumulattiv li jkun gie ►M5 rikonoxxut fi dħul iehor komplessiv ◄ huwa allokati bejn il-parti li tibqa' tigi rikonoxxuta u l-parti li r-ikonoxximent tagħha gie rtirat, skont il-valuri ġusti relattivi ta' dawk il-partijiet.

- M33 28 Meta entità talloka l-ammont riportat preċedenti ta' assi finanzjarju akbar bejn il-parti li tkompli tkun rikonoxxuta u l-parti b'r-ikonoxximent irtirat, jehtieg li jitkejjel il-valur ġust tal-parti li tkompli tkun rikonoxxuta. ◄ Meta l-entità għandha storja li tbiegħ partijiet simili għal parti li tkompli tigi rikonoxxuta jew jeżistu tranzazzjonijiet fis-suq oħrajn għal partijiet bħal dawn, prezzijiet riċenti ta' tranzazzjonijiet attwali jipprovdu l-aħjar stima tal-valur ġust tagħhom. Meta ma hemmx prezzijiet ikkwotati jew tranzazzjonijiet fis-suq riċenti biex jigi appoġġjat il-valur ġust tal-parti li tibqa' tigi rikonoxxuta, l-aħjar stima tal-valur ġust hija d-differenza bejn il-valur ġust tal-assi finanzjarju akbar intier u l-korrispettiv li nġhatat lid-destinatarju tat-trasferiment għal parti li r-ikonoxximent tagħha gie rtirat.

Trasferimenti li ma jikkwalifikawx għal irtirar tar-ikonoxximent (ara l-paragrafu 20(b))

- 29 Jekk trasferiment ma tirrizultax f'irtirar tar-ikonoxximent minhabba li l-entità tkun żammet sostanzjalment r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess tal-assi trasferiti, l-entità għandha tkompli tibqa' tirrikonoxxi l-assi trasferiti fit-totalità tiegħu u għandha tirrikonoxxi l-obbligazzjoni finanzjarja għal korrispettiv irċevut. F'perijodi sussegwenti, l-entità għandha tirrikonoxxi kull introjtu fuq l-assi trasferiti u kull spiża magħmula fuq l-obbligazzjoni finanzjarja.

Involviment kontinwat f'assi trasferiti (ara l-paragrafu 20(c)(ii))

- 30 Jekk entità la tittrasferixxi u lanqas ma żżomm sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha ta' pussess ta' assi trasferiti, u żżomm kontroll tal-assi trasferiti, l-entità tkompli tirrikonoxxi l-assi trasferiti sal-punt tal-involviment li jkompli tagħha. Il-grad tal-involviment li jkompli tal-entità fl-assi trasferiti huwa l-grad sa fejn huwa espost għal bidliet fil-valur tal-assi trasferiti. Pereżempju:

- (a) meta l-involviment li jkompli tal-entità jiehu l-ghamla li jiggarantixxi l-assi trasferiti, il-grad tal-involviment li jkompli tal-entità huwa inqas minn (i) l-ammont tal-assi u (ii) l-ammont massimu tal-korrispettiv riċevut li l-entità tkun mehtieġa li thallas mill-ġdid ("l-ammont garantiti").

▼B

- (b) meta l-involvement li jkompli tal-entità jiehu l-forma ta' opzjoni mibjugha jew mixtrija (jew it-tnejn) fuq l-assi ttrasferit, il-grad tal-involvement li jkompli tal-entità huwa l-ammont tal-assi ttrasferit li l-entità tista' tixtri mill-ġdid. Madankollu, f'każ ta' opzjoni put miktuba f'assi li hi mkejla f'valur ġust, il-grad tal-involvement li jkompli huwa ristrett għall-inqas tal-valur ġust tal-assi ttrasferit u l-prezz tal-eżerċizzju tal-opzjoni (ara l-paragrafu AG48).
- (c) meta l-involvement li jkompli tal-entità jiehu l-għamla ta' opzjoni ssaldata bi flus jew provvediment simili fuq l-assi ttrasferit, il-grad tal-involvement li jkompli tal-entità huwa mkejjel bl-istess mod bħal dak li jirriżulta minn opzjonijiet issaldata mhux bi flus kif stabbilit f'(b) hawn aktar qabel.
- 31 Meta entità tkompli tirrikonoxxi assi sal-grad tal-involvement li jkompli tagħha, l-entità tirrikonoxxi wkoll obbligazzjoni assoċjata. Minkejja l-htigijiet ta' kejl oħrajn f'dan l-Istandard, l-assi ttrasferit u l-obbligazzjoni assoċjata huma mkejla fuq bażi li jirriflettu d-drittijiet u l-obbligi li l-entità tkun żammet. L-obbligazzjoni assoċjata hija mkejla b'tali mod li l-ammont nett miżmum fil-kotba tal-assi ttrasferit u l-obbligazzjoni finanzjarja assoċjat hu:
- (a) il-kost amortizzat tad-drittijiet u l-obbligi miżmuma mill-entità, jekk l-assi ttrasferit huwa mkejjel b'kost amortizzat;
- (b) ugwali għall-valur ġust tad-drittijiet u l-obbligi miżmumin mill-entità meta mkejla fuq bażi ta' wehidhom biss, jekk l-assi ttrasferit huwa mkejjel bil-valur ġust.
- 32 L-entità għandha tibqa' tirrikonoxxi kull introjtu li jiġi mill-assi ttrasferit sal-punt tal-involvement tagħha li jkompli u, għandha tirrikonoxxi kull spiza magħmula fuq l-obbligazzjoni assoċjata.
- 33 Għall-iskop ta' kejl sussegwenti, bidliet rikonoxxuti fil-valur ġust tal-assi ttrasferit u l-obbligazzjoni assoċjata huma kkunsidrati għal konsistenza ma' xulxin b'konformità mal-paragrafu 55, u ma jistgħux jiġu paċuti.
- 34 Jekk l-involvement li jkompli tal-entità huwa biss fparti minn assi finanzjarju (eż. meta entità żżomm opzjoni biex tixtri mill-ġdid parti minn assi ttrasferit, jew iżżomm interess residwu li ma jirriżultax fiż-żamma ta' sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha ta' pussess u l-entità żżomm kontroll), l-entità talloka l-ammont miżmum fil-kotba ta' qabel tal-assi finanzjarju bejn il-parti li tibqa' tirrikonoxxi minhabba involvement li jkompli, u l-parti li hi ma tirrikonoxxi aktar fuq bażi tal-valuri ġusti relattivi għal dawk il-partijiet fid-data tat-trasferiment. Għal dan l-iskop, il-htigijiet tal-paragrafu 28 japplikaw. Id-differenza bejn:
- (a) l-ammont miżmum fil-kotba allokat għall-parti li mhix aktar rikonoxxuta u

▼B

- (b) is-somma (i) tal-korrispettiv irċevut għall-parti li mhix aktar rikonoxxuta u (ii) kull qligħ jew telf kumulattiv allokat lilha jekk tkun giet ► **M5** rikonoxxuta fi dhul iehor komplessiv ◀ (ara l-paragrafu 55(b))

għandha tiġi rikonoxxuta fi profitt jew telf. Qligħ jew telf kumulattiv li jkun gie ► **M5** rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv ◀ hu allokat bejn il-parti li tibqa' tiġi rikonoxxuta u l-parti li mhix aktar rikonoxxuta, fuq bażi tal-valuri ġusti relattivi ta' dawġ il-partijiet.

- 35 Jekk l-assi ttrasferit huwa mkejjeġ b'kost amortizzat, l-opzjoni f'dan l-Istandard biex jiġi indikat obligazzjoni finanzjarja fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf mhix applikabbli għall-obbligazzjoni assoċjata.

It-trasferimenti kollha

- 36 Jekk assi ttrasferit jibqa' jiġi rikonoxxut, l-assi u l-obbligazzjoni assoċjati, m'għandhomx jiġu paċuti. Hekk ukoll, l-entità m'għandha tpaċi ebda introjtu li jiġi mill-assi ttrasferit b'xi spiża mgarrba fuq l-obbligazzjoni assoċjata (ara l-IAS 32 il-paragrafu 42).

- 37 Jekk il-mandatarju tat-trasferiment jipprovdi kollateral mhux ta' flus (bħal strumenti ta' debitu jew ta' strumenti azzjonarji lid-destinatarju tat-trasferiment, il-kontabilità għall-kollateral mill-mandatarju tat-trasferiment u lid-destinatarju tat-trasferiment jiddependi minn jekk id-destinatarju tat-trasferiment għandux id-dritt li jbiegħ jew li jagħti b'tirhin mill-ġdid il-kollateral u jekk il-mandatarju tat-trasferiment baqax inadempjenti. Il-mandatarju u d-destinatarju tat-trasferiment għandhom jagħtu kont tal-kollateral kif ġej:

- (a) Jekk id-destinatarju tat-trasferiment għandu d-dritt b'kuntratt jew b'użanza biex ibiegħ jew jagħti b'tirhin mill-ġdid il-kollateral il-mandatarju tat-trasferiment għandu jikklassifika mill-ġdid dak l-assi ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ tiegħu (eż bħala assi misluf, strument azzjonarju mirhan jew riċevibbli ta' xiri mill-ġdid) separatament minn assi oħrajn.
- (b) Jekk id-destinatarju tat-trasferiment jbiegħ il-kollateral mirhan lilu, għandu jirrikonoxxi r-rikavat mill-bejgħ u kull obligazzjoni mkejjeġ bil-valur ġust għall-obbligazzjoni biex tirritorna l-kollateral.
- (c) Jekk il-mandatarju tat-trasferiment jonqos taht it-termini tal-kuntratt u m'għadux aktar intitolat biex jifdi l-kollateral, għandu jirtira r-rikonoxximent tal-kollateral u d-destinatarju tat-trasferiment għandu jirrikonoxxi l-kollateral bħala l-assi mkejjeġ fil-bidu fil-valur ġust jew, jekk diġà biegħ il-kollateral jirtira r-rikonoxximent tal-obbligazzjoni tiegħu sabiex jirritorna l-kollateral.
- (d) Hlief kif provdut f(c), il-mandatarju tat-trasferiment għandu jkompli jzomm il-kollateral bħala l-assi tiegħu, u d-destinatarju tat-trasferiment m'għandux jirrikonoxxi l-kollateral bħala assi.

Xiri jew bejgħ ta' assi finanzjarji b'mod regolari

- 38 Ix-xiri jew bejgħ ta' assi finanzjarji għandhom jiġu rikonoxxuti u derikonoxxuti, kif applikabbli, bl-użu ta' Kontabilità skont id-data tan-negozju jew kontabilità skont id-data tas-sald (ara Appendiċi A l-paragrafi AG53–AG56).

Irtirar tar-rikonoxximent ta' obbligazzjoni finanzjarja

- 39 Entità għandha tneħhi kull obbligazzjoni finanzjarja (jew kull parti ta' obbligazzjoni finanzjarja) mill-karti tal-bilanċ tagħha meta, u biss meta, jiġi eżawrit – jiġifieri meta l-obbligazzjoni speċifikata fil-kuntratt tiġi mahlula, jew ikkanċellata jew tiskadi.

▼B

- 40 Kull skambju bejn min jissellief u s-sellief eżistenti ta' strumenti tad-debitu b'termini sostanzjalment differenti għandu jiġi kontabilizzat b'hal eżawriment tal-obbligazzjoni finanzjarja oriġinali u r-rikonoxximent ta' obbligazzjoni finanzjarja ġdida. Bl-istess mod, modifika sostanzjali tat-termeni ta' obbligazzjoni finanzjarja eżistenti jew parti minnha (kemm jekk attribwita jew le għad-diffikultà finanzjarja tad-debitur) għandha tiġi kontabilizzata b'hal eżawriment għal obbligazzjoni finanzjarja oriġinali u r-rikonoxximent ta' obbligazzjoni finanzjarja ġdida.
- 41 Id-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba ta' obbligazzjoni finanzjarja (jew parti minn obbligazzjoni finanzjarja) eżawrit jew ittrasferit għal parti oħra u l-korrispettiv imħallas, li tinkludi assi mhux fi flus ttrasferiti jew obligazzjonijiet preżunti, għandha tiġi rikonoxxuta fil-profitt jew telf.
- 42 Jekk entità terġa' tixtri mill-ġdid parti minn obbligazzjoni finanzjarja, l-entità għandha talloka l-ammont miżmum fil-kotba ta' qabel tal-obbligazzjoni finanzjarja bejn il-parti li tibqa' tiġi rikonoxxuta u l-parti li r-rikonoxximent tagħha ġie rtirat skont il-valuri relattivi ġusti ta' dawk il-partijiet fid-data tax-xiri mill-ġdid. Id-differenza bejn (a) l-ammont miżmum fil-kotba allokati għall-parti li r-rikonoxximent tagħha ġie rtirat u (b) il-korrispettiv imħallas, li jinkludi kull assi mhux fi flus ttrasferiti jew obligazzjonijiet preżunti, għal parti li r-rikonoxximent tagħha ġie rtirat għandha tiġi ► **M5** rikonoxxuta ◀ fi profitt jew telf.

KEJL**Kejl inizjali ta' assi finanzjarji u obbligi finanzjarji**

- 43 Meta assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja huma rikonoxxuti fil-bidu, kull entità għandha tkejlu skont il-valur ġust tiegħu flimkien, fil-każ ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja fil-valur mhux ġust minhabba profitt jew telf, kosti ta' tranżazzjoni li huma direttament attribwiti għall-akkwiżizzjoni jew hrug ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja.

▼M33

- 43A **Madankollu, jekk il-valur ġust tal-assi finanzjarju jew tal-obbligazzjoni finanzjarja fir-rikonoxximent inizjali jvarja mill-prezz tat-tranżazzjoni, entità għandha tapplika l-paragrafu AG76.**

▼B

- 44 Meta entità tuża l-kontabilità skont id-data tas-sald għal assi li sussegwentement huwa mkejje skont il-kost jew kost amortizzat, l-assi huwa rikonoxxut fil-bidu bil-valur ġust tiegħu fid-data li jiġi negozjat (ara Appendiċi A l-paragrafi AG53–AG56).

Kejl sussegwenti ta' assi finanzjarji

- 45 Għall-iskop ta' kejl ta' assi finanzjarju wara rikonoxximent inizjali, dan l-Istandard jikklassifika assi finanzjarji fl-erba' kategoriji li ġejjin mfissra fil-paragrafu 9:

- (a) assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf;
- (b) investimenti miżmuma sad-data tal-maturità;
- (c) ammonti mislufa u riċevibbli; u
- (d) assi finanzjarji lesti għall-bejgħ.

▼B

Dawn il-kategoriji japplikaw għal kejl u għar-rikonoxximent minn profitt jew telf taht dan l-Istandard. L-entità tista' tuża deskritturi oħrajn għal dawn il-kategoriji jew kategorizzazzjoni oħrajn meta tippreżenta t-tagħrif ► **M5** fir-rapporti ◀ finanzjarji. L-entità għandha tizvela fin-noti t-tagħrif mehtieġ mill-IFRS 7.

46 Wara rikonoxximent inizjali, entità għandha tkejjel l-assi finanzjarji, li jinkludu derivati li huma assi, fil-valur ġust tagħhom, minghajr ebda tnaqqis għall-kosti ta' tranżazzjoni li tista' tehel mal-bejgħ jew dispo- niment ieħor, hlief għall-assi finanzjarji li ġejjin:

- (a) ammonti mislufa u debitori kif mfissra fil-paragrafu 9, li għandhom jitkejlu b'kost amortizzat permezz tal-metodu tal-imghax effettiv;
- (b) investimenti miżmuma sal-maturità kif mfissra fil-paragrafu 9, li għandhom jitkejlu b' kost amortizzat permezz tal-metodu tal-imghax effettiv; u
- (c) investimenti fi strument azzjonarju li m'għandhomx prezz ikkwotat fis-suq f'suq attiv u li l-valur ġust ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli u derivati li huma marbuta magħhom u jridu jissaldu b'kunsinna ta' dawn l-istrumenti azzjonarji mhux ikkwotati, li għandhom ikunu mkejla skont il-kost (ara Appendiċi A l-paragrafi AG80 u AG81).

Assi finanzjarji li huma indikati bhala entrati *hedged* huma soġġett għal kejl taht il-htigijiet ta' Kontabilità għall-*hedging* fil-paragrafi 89–102. L-assi finanzjarji kollha hlief dawk imkejla fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf huma soġġetti għal revizjoni għal indebo- liment b'konformità mal-paragrafi 58–70 u Appendiċi A l-paragrafi AG84-AG93.

Kejl sussegwenti ta' obbligazzjonijiet finanzjarji

▼M33

47

Wara r-rikonoxximent inizjali, entità għandha tkejjel l-obbligaz- zjonijiet finanzjarji kollha fil-kost amortizzat permezz tal-metodu tal-imghax effettiv, hlief fil-każ ta':

- (a) obbligazzjonijiet finanzjarji skont il-valur ġust permezz tal- profitt jew telf. Dawn l-obbligazzjonijiet, inkluzi derivati li jkunu obbligazzjonijiet, għandhom jitkejlu skont il-valur ġust hlief għal obbligazzjoni derivata marbuta ma' u li trid tissalda bil-konsenja ta' strument azzjonarju li ma jkollux prezz kwotat f'suq attiv għal strument identiku (jiġifieri inqas tal-Livell 1) li l-valur ġust ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli, li għandu jitkejjel skont il-kost.

▼B

- (b) obbligi finanzjarji li jirriżultaw meta trasferiment ta' assi finanz- jarju ma jikkwalifikax għal irtirar tar-rikonoxximent jew meta japplika l-metodu ta' involviment kontinwat. il-paragrafi 29 u 31 japplikaw għal kejl ta' dawn l-obbligi finanzjarji

- (c) kuntratti ta' garanzija finanzjarja kif definiti fil-paragrafu 9. Wara rikonoxximent inizjali, emittent ta' tali kuntratt għandu (sakemm ma japplikax il-paragrafu 47(a) jew (b)) ikejlu skont l-oghla bejn:

(i) l-ammonti stabbiliti skont l-IAS 37; u

(ii) l-ammont inizjalment rikonoxxut (ara l-paragrafu 43) li minnu jitnaqqas, meta mehtieġ, l-amortizzament kumulattiv riko- noxxut b'konformità mal-IAS 18.

▼B

(d) impenni li jkun provdut self b'rata ta' mgħax taħt dik tas-suq. Wara rikonoxximent inizjali, emittent ta' tali kuntratt għandu (sakemm ma japplikax il-paragrafu 47(a) jew (b)) ikejlu skont l-ogħla bejn:

(i) l-ammonti stabbiliti skont I-IAS 37; u

(ii) l-ammont inizjalment rikonoxxut (ara l-paragrafu 43) li minnu jitnaqqas, meta meħtieġ, l-amortizzament kumulattiv rikonoxxut b'konformità mal-IAS 18.

Obbligazzjonijiet finanzjarji li huma indikati bħala entrati *hedged* huma soġġetti għar-rekwiziti ta' kontabilità ta' *hedge* fil-paragrafi 89–102.

▼M33**▼B****Klassifikazzjoni mill-Ġdid**

50

Entità:

- (a) ma għandhiex tirrikklassifika derivattiv barra mill-valur ġust permezz tal-kategorija tal-profitt jew telf filwaqt li dan jinżamm jew jinhareġ;
- (b) ma għandhiex tirrikklassifika kwalunkwe strument finanzjarju barra mill-valur ġust permezz tal-kategorija tal-profitt jew telf jekk waqt ir-rikonoxximent inizjali tiegħu kien identifikat mill-entità skont il-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, kif ukoll
- (c) tista', jekk assi finanzjarju ma jkunx aktar miżmum għall-iskop tal-bejgħ jew xiri mill-ġdid tiegħu fit-terminu qrib (minkejja li l-assi finanzjarju jista' jkun inkiseb jew iġġarrab prinċiplment għall-iskop tal-bejgħ jew xiri mill-ġdid tiegħu fit-terminu qrib), tirrikklassifika dak l-assi finanzjarju barra mill-valur ġust permezz tal-kategorija tal-profitt jew telf jekk ir-rekwiziti fil-paragrafu 50B u 50D jintlaħqu.

Entità ma għandhiex tirrikklassifika strument finanzjarju fil-valur ġust permezz tal-kategorija tal-profitt jew telf wara r-rikonoxximent inizjali.

▼M8

50A

Il-bidliet fiċ-ċirkostanzi li ġejjin m'humix riklassifikazzjonijiet għall-iskopijiet tal-paragrafu 50:

- (a) derivattiva li qabel kienet strument speċifikat u effettiv tal-hedging f'hedge ta' fluss tal-flus jew hedge ta' investiment nett ma tibqax tikkwalifika bħala tali;
- (b) derivattiva li qabel isir strument speċifikat u effettiv tal-hedging f'hedge ta' fluss tal-flus jew hedge ta' investiment nett;
- (c) assi finanzjarju li huwa rrikklassifikat meta kumpanija tal-assigurazzjoni tbiddel il-politiki tal-kontabilità tagħha skond il-paragrafu 45 tal-IFRS 4.

▼B

50B

Assi finanzjarju li għalih japplika l-paragrafu 50(c) (hlief assi finanzjarju tat-tip deskritt fil-paragrafu 50D) jista' jiġi riklassifikat barra mill-valur ġust permezz tal-kategorija tal-profitt jew telf f'ċirkostanzi rari biss.

▼B

- 50C Jekk entità tirriklassifika assi finanzjarju barra mill-valur ġust permezz tal-kategorija tal-profit jew telf skont il-paragrafu 50B, l-assi finanzjarju għandu jiġi riklassifikat fil-valur ġust tiegħu fid-data tar-riklassifikazzjoni. Any gain or loss already recognised in profit or loss shall not be reversed. The fair value of the financial asset on the date of reclassification becomes its new cost or amortised cost, as applicable.
- 50D Assi finanzjarju li għalih japplika l-paragrafu 50(c) li jissodisfa d-definizzjoni ta' self u dovuti (jekk l-assi finanzjarju ma jkunx jehtieg li jiġi kklassifikat kif miżmum għall-kummerċjalizzazzjoni fir-rikonoxximent inizjali) jista' jiġi riklassifikat barra mill-valur ġust permezz tal-kategorija tal-profit jew telf jekk l-entità jkollha l-intenzjoni u l-abbiltà li żżomm l-assi finanzjarju għall-gejjieni prevedibbli jew sakemm jimmatūra.
- 50E Assi finanzjarju kklassifikat bħala disponibbli għall-bejgħ li jissodisfa d-definizzjoni ta' self u dovuti (jekk l-assi finanzjarju ma jkunx ġie identifikat għala disponibbli għal bejgħ) jista' jiġi riklassifikat barra mill-kategorija "lesti għall-bejgħ" għall-kategorija tas-self u d-dovuti jekk l-entità jkollha l-intenzjoni u l-abbiltà li żżomm l-assi finanzjarju għall-gejjieni prevedibbli jew sakemm jimmatūra.
- 50F Jekk entità tirriklassifika assi finanzjarju barra mill-valur ġust permezz tal-kategorija tal-profit jew telf skont il-paragrafu 50D jew barra mill-kategorija 'lesti għall-bejgħ' skont il-paragrafu 50E, hi għandha tirriklassifika l-assi finanzjarju fil-valur ġust tiegħu fid-data tar-riklassifikazzjoni. Għal assi finanzjarju riklassifikat skont il-paragrafu 50D, kwalunkwe qligħ jew telf diġà rikonoxxut fil-profit jew telf għandhom jitreggħu lura. Il-valur ġust tal-assi finanzjarju fid-data tar-riklassifikazzjoni ikun il-kost il-ġdid jew il-kost ammortizzat tiegħu, skont kif applikabbli. Għal assi finanzjarju riklassifikat fil-kategorija 'lesti għall-bejgħ' skont il-paragrafu 50E, kwalunkwe qligħ jew telf preċedenti fuq dak l-assi li kien ġie rikonoxxut f'introjtu ieħor komplessiv skont il-paragrafu 55(b) għandu jiddaħhal fil-kotba skont il-paragrafu 54.
- 51 Jekk, bħala riżultat ta' bidla fil-hsieb jew hila, mhux aktar adattat li l-investment jiġi kklassifikat bħala miżmum sal-maturità, għandu jiġi kklassifikat bħala disponibbli għal bejgħ u mkejjel mill-ġdid fil-valur ġust, u d-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba u l-valur ġust għandu jittiehed kont tiegħu b'konformità mal-paragrafu 55(b).
- 52 Kull meta l-bejgħ jew il-klassifikazzjoni mill-ġdid ta' aktar minn ammont insinifikanti ta' investimenti miżmumin sal-maturità ma jissodisfawx il-kundizzjonijiet fil-paragrafu 9, kull investment miżmum sal-maturità li jibqa' għandu jiġi kklassifikat mill-ġdid bħala disponibbli għal bejgħ. Ma' din il-klassifikazzjoni mill-ġdid, id-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba u l-valur ġust għandu jittiehed kont tiegħu b'konformità mal-paragrafu 55(b).
- 53 Jekk kejl kredibbli jsir disponibbli għal assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja li għal kejl bħal dan ma kienx disponibbli qabel, u l-assi jew obbligazzjoni huma mehtieġa li jitkejlu fil-valuri ġusti jekk kejl affidabbli huwa disponibbli (ara l-paragrafi 46(c) u 47), l-assi jew obbligazzjoni għandhom jitkejlu mill-ġdid fil-valur ġust, u d-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba u l-valur ġust għandu jittiehed kont tiegħu f'konformità mal-paragrafu 55.

▼B

54

Jekk, bħala riżultat ta' bidla fil-ħsieb jew hila jew fiċ-ċirkostanza rari li kejl affidabbli tal-valur ġust m'għadux aktar disponibbli (ara l-paragrafi 46(c) u 47) jew minhabba s-“sentejn finanzjarji ta' qabel” li għalihom saret referenza fil-paragrafu 9 ikunu għaddew, ikun xieraq li tgħaddi assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja b'kost jew kost amortizzat aktar milli fil-valur ġust, l-ammont miżmum fil-kotba ta' valur ġust tal-assi finanzjarju jew l-obbligazzjoni finanzjarja f'dik id-data jsir il-kost il-ġdid jew kost amortizzat, kif applikabbli.

► **M5** Kull qligh jew telf ta' qabel minn dak l-assi li ġie rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv b'konformità mal-paragrafu 55(b), għandu jkun irrappurtat kif ġej: ◀

- (a) Fil-każ ta' assi finanzjarju b'maturità stabbilita, il-qligh jew telf għandu jiġi amortizzat għal profitt jew telf fuq il-perijodu li fadal tal-investment tat-tip miżmum sal-maturità permezz tal-metodu tal-imghax effettiv. Kull differenza bejn il-kost amortizzat ġdid u l-ammont fil-maturità għandu jkun ukoll amortizzat fuq il-perijodu ta' hajja li fadal tal-assi finanzjarju permezz tal-metodu tal-imghax effettiv, simili għall-amortizzament ta' primjum u skont.
- **M5** Jekk l-assi finanzjarju jkun sussegwentement indebolit, kwalunkwe qligh jew telf li kien ġie rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv, ikun irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf b'konformità mal-paragrafu 67. ◀

▼M5

- (b) Fil-każ ta' assi finanzjarju li m'għandux maturità fissa, il-qligh jew telf għandu jkun rikonoxxut fi profitt jew telf meta l-assi finanzjarju jinbiegħ jew isir disponiment minnu b'mod iehor. Jekk l-assi finanzjarju jkun sussegwentement indebolit, kwalunkwe qligh jew telf ta' qabel li kien ġie rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv, ikun irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf b'konformità mal-paragrafu 67.

▼B**Qligh u telf**

55

Qligh jew telf li jiġi minn bidla fil-valur ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja li mhux parti minn relazzjoni ta' *hedging* (ara l-paragrafi 89–102), għandhom jiġu rikonoxxuti kif ġej.

- (a) Qligh jew telf ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja hekk kklassifikat fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf għandu jiġi rikonoxxut bi profitt jew telf.

▼M5

- (b) Qligh jew telf fuq assi finanzjarju li hu disponibbli għall-bejgħ għandu jkun rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv, hlief għal telf minn indeboliment (ara l-paragrafi 67–70) u qligh jew telf mill-kambju (ara l-Appendiċi A, il-paragrafu AG83), sakemm ikun irtirat ir-ikonoxximent tal-assi finanzjarju. F'dak il-hin, il-qligh jew telf kumulattiv li qabel kien rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv, għandu jkun irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf bħala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni (ara l-*IAS 1 Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)). Madankollu, imghax ikkalkulat permezz tal-metodu tal-imghax effettiv (ara l-paragrafu 9) hu rikonoxxut fi profitt jew telf (ara l-*IAS 18*). Dividendi fi strument azzjonarju disponibbli għal bejgħ huma rikonoxxuti fil-profitt jew telf meta d-dritt tal-entità li tirċievi hlas hu stabbilit (ara l-*IAS 18*).

▼ B

- 56 Għal assi finanzjarji u obbligi finanzjarji b'kost amortizzat (ara l-paragrafi 46 u 47), qligħ jew telf hu rikonoxxut fi profitt jew telf meta l-assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja mhumiex rikonoxxuti jew indeboliti, u permezz tal-proċess ta' amortizzament. Madankollu, għal assi finanzjarji jew obbligi finanzjarji li huma entrati *hedged* (ara l-paragrafi 78–84 u Appendiċi A l-paragrafi AG98–AG101) il-kontabilità għall-qligħ jew għat-telf għandhom isegwu l-paragrafi 89–102.
- 57 Jekk entità tirrikonoxxi assi finanzjarji permezz tal-kontabilità skont id-data tas-sald (ara l-paragrafu 38 u Appendiċi A l-paragrafi AG53 u AG56), kull bidla fil-valur ġust tal-assi li għandu jiġi rċevut matul il-perijodu bejn id-data tan-negozju u d-data tas-saldu mhux rikonoxxut għal assi miżmuma fil-kotba skont kemm swew jew kost amortizzat (barra t-telf minn indeboliment). Madankollu, għal assi ttrasferiti bil-valur ġust, il-bidla fil-valur ġust għandu jiġi rikonoxxut fi profitt jew telf jew ► **M5** fi dħul iehor komplessiv ◄, kif jixraq taht il-paragrafu 55.

Indeboliment u nuqqas ta' ġbir ta' assi finanzjarji

- 58 Entità għandha tassessja ► **M5** fit-tmiem ta' kull perijodu tar-rappurtar ◄ jekk hemmx xhieda oġġettiva li assi finanzjarju jew grupp ta' assi finanzjarji humiex indeboliti. Jekk xhieda bħal din teżisti, l-entità għandha tapplika l-paragrafu 63 (għal assi finanzjarji ttrasferiti b'kost amortizzat), il-paragrafu 66 (għal assi finanzjarji miżmuma fil-kotba skont kemm swew) jew il-paragrafu 67 (għal assi finanzjarji disponibbli għal bejgħ) sabiex jiġi stabbilit l-ammont ta' telf minn indeboliment.
- 59 Assi finanzjarju jew grupp ta' assi finanzjarji huwa indebolit u telf minn indeboliment jsehh meta, u biss meta, hemm evidenza oġġettiva ta' indeboliment bħala riżultat ta' avveniment wiehed jew aktar wara r-rikonoxximent inizjali tal-assi ('avveniment li jġib telf') u dak l-avveniment li jġib telf (jew avvenimenti) ikollu impatt fuq il-flussi ta' flus futuri stmata tal-assi finanzjarju jew grupp ta' assi finanzjarji li jistgħu jiġu stmati b'mod affidabbli. Jista' ma jkunx possibbli li jiġi identifikat avveniment diskret wiehed li kkawża l-indeboliment. Pjuttost l-effett ikkombinat ta' diversi avvenimenti jistgħu jikkawżaw l-indeboliment. Telf mistenni bħala riżultat ta' avvenimenti futuri, minkejja l-possibbiltà li jsehhu, mhumiex rikonoxxuti. Xhieda oġġettiva li assi finanzjarju jew grupp ta' assi finanzjarji hu indebolit jinkludu tagħrif osservat li jsir jaf biha l-proprjetarju tal-assi dwar l-avvenimenti li jġibu telf li gejjin:
- (a) diffikultà finanzjarja sinifikanti tal-emittent jew ta' min jobbliga.
 - (b) kull ksur ta' kuntratt, bħal kull nuqqas jew delinkwenza fl-interess jew hlasijiet kapitali;
 - (c) is-sellief, għal raġunijiet ekonomiċi marbuta mad-diffikultà finanzjarja ta' min issellef, jagħti konċessjoni lil min issellef li s-sellief f'ċirkostanzi oħrajn ma kienx jikkunsidra;
 - (d) meta jidher probabbli li min issellef għandu jidhol għal falliment jew ri-organizzazzjoni finanzjarja oħra;
 - (e) l-ghajbien ta' suq attiv għal dak l-assi finanzjarju minhabba diffikultajiet finanzjarji; jew

▼B

(f) tagħrif osservat li jindika li hemm tnaqqis mkejjeġ fil-flussi ta' flus futuri minn grupp ta' assi finanzjarji billi r-rikonoxximent inizjali ta' dawk l-assi, għalkemm it-tnaqqis għad ma jistax jiġi identifikat mal-assi finanzjarji individwali fil-grupp, jinkludu:

(i) bidliet avversi fl-istat ta' pagament ta' min issellef fil-grupp (eż. numru akbar ta' hlasijiet mdewma jew numru akbar ta' min issellef b'karta ta' kreditu li jkunu laħqu l-limitu ta' kreditu u qed iħallu l-ammont minimu kull xahar); jew

(ii) kundizzjonijiet nazzjonali jew lokali li jikkorrelataw b'falliment fuq l-assi fil-grupp (eż. zieda fir-rata ta' nies qiegħda fiż-żona ġeografika ta' min issellef, tnaqqis fil-prezzijiet tal-proprjetà għal ipoteki fiż-żona rilevanti, tnaqqis fil-prezz taż-żejt għal assi ta' ammonti mislufa lil produtturi taż-żejt, jew bidliet fil-kundizzjonijiet tal-industrija li jaffettwaw min jissellef fil-grupp).

60 L-għajbien ta' suq attiv fejn l-istrumenti finanzjarji ta' entità m'għadhomx aktar negozjati pubblikament, mhux evidenza ta' indeboliment. Tnaqqis fil-grad tar-rata ta' kreditu tal-entità mhux, fih nnifsu, evidenza ta' indeboliment, għalkemm jista' jkun evidenza ta' indeboliment meta kkunsidrat ma tagħrif iehor disponibbli. Tnaqqis fil-valur għust ta' assi finanzjarju taht il-kost tiegħu jew il-kost amortizzat mhux neċessarjament evidenza ta' indeboliment (pereżempju, tnaqqis fil-valur għust ta' investiment fi strument tad-debitu li jirrizulta minn żjieda fir-rata mingħajr riskju).

61 Barra mit-tipi ta' avvenimenti fil-paragrafu 59, evidenza oġġettiva ta' indeboliment għal investiment fi strument azzjonarju tinkludi tagħrif dwar bidliet sinifikanti b'effett avvers li jistgħu jsejtnu fit-teknoloġija, is-suq, l-ambjenti ekonomiċi jew legali li fih jaħdem l-emittent, u li jindika li l-kost tal-investiment fl-istrument azzjonarju jista' ma jiġix rkuprat. Tnaqqis sinifikanti jew imdewwem fil-valur għust ta' investiment fi strument azzjonarju taht il-kost hija wkoll evidenza oġġettiva ta' indeboliment.

62 F'xi każijiet it-tagħrif osservat mehtieg biex jiġi valorizza l-ammont ta' telf minn indeboliment fuq assi finanzjarju jista' jkun ristrett jew m'għadux rilevanti b'mod shiħ fiċ-ċirkostanzi attwali. Pereżempju, dan jista' jkun il-każ meta min jislef jinsab f'diffikultajiet u fit ikun hemm tagħrif storiku disponibbli marbut ma' persuni simili li jisilfu. F'dawn il-każijiet, entità tuża l-għudizzju għaqli tal-esperjenza tagħha sabiex tistima l-ammont ta' telf minn indeboliment. Hekk ukoll l-entità tuża l-għudizzju għaqli mibni fuq l-esperjenza tagħha sabiex taġġusta t-tagħrif osservabbli għal grupp ta' assi finanzjarji biex jirriflettu ċirkustanzi attwali (ara l-paragrafu AG89). L-użu ta' stimi raġonevoli huwa parti essenzjali tal-preparazzjoni ta' rapporti finanzjarji u ma timminax l-affidabilità tagħhom.

Assi finanzjarji miżmuma b' kost amortizzat

63 Jekk m'hemmx evidenza oġġettiva li telf minn indeboliment fuq ammonti mislufa jew debitori jew investimenti miżmuma sal-maturità miżmuma b'kost ammortizzat tkun saret, l-ammont tat-telf huwa mkejjeġ bħala d-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi u l-valur attwali ta' flussi ta' flus futuri stmati (barra telf minn kreditu futur li ma jkunx saru) skontati bir-rata tal-imghax effettiva oriġinali tal-assi finanzjarju (jiġifieri r-rata tal-imghax effettiv magħduda fir-rikonoxximent inizjali). L-ammont miżmum fil-kotba tal-assi għandu jiġi mnaqqas jew direttament jew indirettament jew permezz ta' kont ta' konċessjoni. L-ammont tat-telf għandu jkun rikonoxxut fi profitt jew telf.

▼B

64 L-entità l-ewwel tassessja jekk evidenza oġġettiva ta' indeboliment teżistix individwalment għal assi finanzjarji li huma individwalment sinifikanti, u individwalment jew kollettivament għal assi finanzjarji li mhumiex individwalment sinifikanti (ara l-paragrafu 59). Jekk entità tistabilixxi li l-ebda evidenza oġġettiva ta' indeboliment ma teżisti għal assi finanzjarju assessjat individwalment, kemm jekk sinifikanti jew le, hi tinkludi l-assi fi grupp ta' assi finanzjarji b'karatteristiċi ta' riskju fuq il-kreditu simili u tevalwahom kollettivament għal indeboliment. Assi li huma stmati individwalment għal indeboliment u li għalihom telf minn indeboliment huwa jew jibqa' jiġi rikonoxxut mhumiex inkluzi fi stima kollettiva ta' indeboliment.

65 Jekk, f'perijodu sussegwenti, l-ammont ta' telf minn indeboliment jonqos u t-tnaqqis jista' jiġi relatat oġġettivament ma' avveniment wara li l-indeboliment ikun ġie rikonoxxut (bħal titjib fir-rata ta' kreditu tad-debitur), it-telf minn indeboliment rikonoxxut qabel għandu jiġi mregġa' lura jew direttament jew b'aġġustament tal-kont ta' konċessjoni. It-treġġigh lura m'għandux jirriżulta f'ammont miżmum fil-kotba tal-assi finanzjarju li jaqbez dak li l-ispiza amortizzata kienet tkun li kieku l-indeboliment ma kienx rikonoxxut fid-data li l-indeboliment ġie mregġa' lura. L-ammont ta' treġġigh lura għandu jkun rikonoxxut fi profitt jew telf.

Assi finanzjarji miżmuma fil-kotba skont kemm swew

66 Jekk hemm xhieda oġġettiva li jkun sar telf minn indeboliment fuq strument azzjonarju mhux ikkwotat li mhux ittrasferit skont il-valur ġust minhabba li l-valur ġust tiegħu ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli, jew fuq assi derivat li hu marbut ma' u jrid jissalda b'kunsinna ta' strument azzjonarju mhux ikkwotat bħal dan, l-ammont tat-telf minn indeboliment huwa mkejjel bħala d-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi finanzjarju u l-valur attwali ta' flussi ta' flus futuri stmati u skontata skont ir-rata ta' redditu tas-suq attwali għal assi finanzjarju simili (ara l-paragrafu 46(c) u Appendiċi A l-paragrafi AG80 u AG81). Dan it-telf minn indeboliment m'għandhomx jiġu rivertiti.

Assi finanzjarji lesti għall-bejgħ.

67 Meta tnaqqis fil-valur ġust ta' assi finanzjarju tat-tip disponibbli għal bejgħ ikun ġie ►M5 rikonoxxut fi dħul iehor kompressiv ◄ u hemm xhieda oġġettiva li l-assi hu indebolit (ara l-paragrafu 59), it-telf kumulattiv li jkun ġie ►M5 rikonoxxut fi dħul iehor kompressiv ◄ għandu jitneħħa mill-ekwità u jiġi rikonoxxut fi profitt jew telf minkejja li ma ġiex irtirat ir- ►M5 rikonoxximent ◄ tal-assi finanzjarju.

68 L-ammont ta' telf kumulattiv li hu ►M5 irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf ◄ taht il-paragrafu 67 għandu jkun id-differenza bejn il-kost tal-akkwizizzjoni (nett fuq kull hlas mill-gdid tal-kapital u amortizzament) u l-valur ġust attwali, nieqes kull telf minn indeboliment fuq dak l-assi finanzjarju rikonoxxut qabel fi profitt jew telf.

69 Telf minn indebolimenti rikonoxxuti fi profitt jew telf għal investiment fi strument azzjonarju kklassifikat bħala disponibbli għal bejgħ m'għandux jiġi rivertit permezz ta' profitt jew telf.

▼B

- 70 Jekk, f'perijodu sussegwenti, il-valur ġust ta' strument tad-debitu kklassifikat bħala disponibbli għal bejgħ jiżdied u ż-żieda tista' b'mod oggettiv tigi relatata ma' avveniment li jsehh wara telf minn indeboliment rikonoxxut fil-profitt jew telf, it-telf minn indeboliment għandu jitreġġa' lura fi profitt jew telf.

HEDGING

- 71 Jekk hemm relazzjoni indikata ta' *hedging* bejn strument tal-*hedging* u entrata *hedged* kif deskritt fil-paragrafi 85–88 u Appendiċi A l-paragrafi AG102–AG104, kontabilità għall-qlich jew it-telf tal-istrument tal-*hedging* u l-entrata *hedged* għandhom isegwu l-paragrafi 89–102,

Strumenti tal-*hedging**Strumenti li jikkwalifikaw*

- 72 Dan l-Istandard ma jillimitax iċ-ċirkostanzi li fihom derivat jista' jiġi indikat bħala strument tal-*hedging* kemm-il darba l-kundizzjonijiet fil-paragrafu 88 ikunu milhuqa, hlief għal xi opzjonijiet bil-miktub (ara l-Appendiċi A l-paragrafu AG94). Madankollu, assi finanzjarju mhux derivat jew obbligazzjoni finanzjarja mhux derivata jistgħu jkunu indikati bħala strument tal-*hedging* biss għal *hedge* ta' riskju fuq il-valuta barranija.

▼M8

- 73 Għal skopijiet tal-kontabilità tal-*hedge*, l-istrumenti biss li jinvolvi parti esterna għal entità tar-rappurtaġġ (jiġifieri esterni għall-grupp jew entità individwali li dwarha qed isir ir-rappurtaġġ) jistgħu jkunu speċifikati bħala strumenti tal-*hedge*. Għalkemm entitajiet individwi taht grupp konsolidat jew diviżjonijiet taht entità jistgħu jidhlu fi tranżazzjonijiet tal-*hedging* ma' entitajiet oħrajn taht il-grupp jew id-diviżjonijiet taht l-entità, tali tranżazzjoni intragrupp huma eliminati mal-konsolidazzjoni. Għalhekk, dawn it-tranżazzjonijiet tal-*hedging* ma jikkwalifikawx għal kontabilità tal-*hedge* fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-grupp. Madankollu, jistgħu jikkwalifikaw għall-kontabilità tal-*hedge* fir-rapporti finanzjarji individwali jew separati ta' entitajiet individwali taht il-grupp sakemm huma esterni għall-entità individwali li dwarha jsir ir-rapport.

▼B**L-ghażla ta' strumenti tal-*hedging***

- 74 Ġeneralment hemm miżura ta' valur ġust wiehed għal strument tal-*hedging* fit-totalità tiegħu, u l-fatturi li jgħolqu l-bidliet fil-valur ġust huma ko-dipendenti. Għalhekk, relazzjoni ta' *hedging* hija magħżula minn strument tal-*hedging* fit-totalità tagħha. L-uniċi eċċezzjonijiet permessi huma:

- (a) is-separazzjoni tal-valur intrinsiku u l-valur taż-żmien f'kuntratt ta' opzjoni u l-ghażla bħala l-istrument tal-*hedging* biss il-bidla fil-valur intrinsiku ta' opzjoni u l-eskluzjoni ta' bidla fil-valur taż-żmien; u
- (b) is-separazzjoni tal-element ta' interess u l-prezz attwali ta' kuntratt bil-quddiem.

▼B

dawn l-eċċezzjonijiet huma permessi minhabba l-valur intrinsiku tal-opzjoni u l-primjum fuq ta' quddiem jista' ġeneralment jitkejjel separatament. Strategija ta' *hedging* dinamika li tivvaluta kemm il-valur intrinsiku u l-valur ta' hin ta' kuntratt ta' opzjoni tista' tikkwalifika għal kontabilità tal-*hedge*.

75 Proporzjon tal-istrument ta' *hedging* kollu, bħal 50 fil-mija tal-ammont misthajjel, jista' jiġi magħżul bħala l-istrument ta' *hedging* f'relazzjoni ta' *hedging*. Madankollu, relazzjoni ta' *hedging* tista' ma tkunx għal parti biss mill-perijodu tal-hin li matulha l-istrument tal-*hedging* jibqa' pendenti.

76 Strument tal-*hedging* wiehed jista' jiġi magħżul bħala *hedge* ta' aktar minn tip wiehed ta' riskju kemm-il darba (a) ir-riskji *hedged* jista' jiġu identifikati b'mod ċar; (b) l-effettività tal-*hedge* tista' tiġi murija; u (c) huwa possibbli li jiġi żgurat li hemm għażla speċifika tal-istrument tal-*hedging* u pożizzjonijiet ta' riskju differenti.

77 Tnejn jew aktar derivati, jew proporzjonijiet minnhom (jew, fil-każ ta' *hedge* ir-riskju fuq il-valuta, tnejn jew aktar non-derivati jew proporzjonijiet minnhom, jew kull kombinazzjoni ta' derivati u non-derivati jew proporzjonijiet minn dawn), jistgħu jiġu meqjusa f'kombinazzjoni u konguntament magħżula bħala l-istrument tal-*hedging*, li jinkludi meta r-riskju(i) li jiġi minn xi derivati jpaċi(u) dawk li jiġu minn oħrajn. Madankollu, rata ta' mgħax *collar* jew strument derivat ieħor li jikkombina opzjoni bil-miktub u opzjoni mixtrija ma tikkwalifikax bħala strument tal-*hedging* jekk tkun, effettivament, opzjoni bil-miktub netta (jiġifieri li għaliha primjum nett huwa riċevut). Hekk ukoll, żewġ instrumenti jew aktar (jew proporzjonijiet minnhom) jistgħu jiġu magħżula bħala strument tal-*hedging* biss jekk l-ebda wiehed minnhom m'hu opzjoni bil-miktub jew opzjoni bil-miktub netta.

Entrati Hedged

Entrati li jikkwalifikaw

78 Entrata *hedged* jista' jkun assi rikonoxxut jew obbligazzjoni, impenn sod mhux rikonoxxut, tranżazzjoni mbassra probabbli hafna jew investment nett f'operazzjoni barranija. L-entrata *hedged* jista' jkun (a) assi wiehed, obbligazzjoni b'impenn sod, tranżazzjoni mbassra probabbli hafna jew investment nett f'operazzjoni barranija, jew (b) grupp ta' assi, obbligi, impenji sodi, tranżazzjonijiet mbassra bi probabbiltajiet għolja jew investimenti netti f'hidmiet barranin b'karatteristiċi ta' riskju simili jew (c) f'*hedge* fil-portafoll fuq iċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax biss, parti mill-portafoll ta' assi finanzjarji jew obbligi finanzjarji li jaqsmu r-riskju li qed jiġi *hedged*.

79 Kontra dak li jiġri f'ammonti mislufa u debitori, investment miżmum sal-maturità ma jistax ikun entrata *hedged* fir-rigward ta' riskju b'rata tal-imgħax jew riskju ta' hlas minn qabel minhabba li l-għażla ta' investment bħala miżmum sal-maturità jinktiegħ l-intenzjoni li l-investment jinżamm sal-maturità mingħajr hlas għal bidliet fil-valur ġust jew flussi ta' flus ta' dan l-investment attribwit għal bidliet fir-rati tal-imgħax. Madankollu, investment miżmum sal-maturità jista' jkun entrata *hedged* fir-rigward ta' riskji minn bidliet fir-rati tal-kambju u riskju fuq il-kreditu.

▼ B

- **M22** 80 Għal skopijiet ta' kontabilità għall-*hedging*, huma biss assi, obligazzjonijiet, impenji sodi jew tranżazzjonijiet mbassra bi probabbiltà għolja li jinvolvu parti li hi esterna mill-entità, li jistgħu jiġu magħżula bħala oġġetti *hedged*. ◀ ► **M38** B'hekk l-kontabbilizzazzjoni tal-hegġ tista' tiġi applikata għal tranżazzjonijiet bejn entitajiet fl-istess grupp fir-rapporti finanzjarji individwali jew separati ta' daww l-entitajiet biss u mhux fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-grupp, għajr għar-rapporti finanzjarji konsolidati ta' entità tal-investment, kif definit fl-IFRS 10, fejn it-tranżazzjonijiet bejn entità tal-investment u s-sussidjarji tagħha imkejla skont il-valur ġust permezz tal-introjt u mhux ser jiġu eliminati fir-rapporti finanzjarji konsolidati. ◀ Skont l-IAS 21, qligħ u telf fil-kambju fuq entrati monetarji barranin fi hdan grupp mhumiex eliminati fit-totalità tagħhom b'konsolidament meta l-entrata monetarja fi hdan grupp huwa ttrasferit bejn żewġ gruppi ta' entitajiet li għandhom muniti funzjonali differenti. Barra minn hekk, ir-riskju tal-valuta barranija ta' tranżazzjoni intragrupp bi tbassir probabbli hafna jista' jikkwalifika bħala entrata *hedged* f'rapporti finanzjarji konsolidati diment li t-tranżazzjoni tkun denominata f'valuta għajr dik funzjonali tal-entità li tkun dahlet f'dik it-tranżazzjoni u r-riskju tal-valuta barranija jaffettwa l-profit jew it-telf konsolidat.

L-għażla ta' entrati finanzjarji bħala entrati hedged

- 81 Jekk l-entrata *hedged* hija assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja, jista' jkun entrata *hedged* fir-rigward tar-riskji assoċjati ma' biss parti waħda tal-flussi ta' flus tagħha stess jew valur ġust (bhal flussi ta' flus kuntrattwali magħżula waħda jew aktar jew partijiet minnhom jew percentwal tal-valur ġust) kemm-il darba l-effettività tista' titkejjel. Pereżempju, porzjon indipendenti u separatament mkejjel tal-esponiment tar-rata tal-imghax jew assi li jagħti l-imghax jew obligazzjoni li tagħti l-imghax jista' jiġi magħżul bħala r-riskju *hedged* (bhal rata tal-imghax mingħajr riskju jew komponent b'rata tal-imghax ta' referenza tal-esponiment tar-rata tal-imghax totali ta' strument finanzjarju *hedged*).
- 81A F'*hedge* ta' valur ġust tal-esponiment tar-rata tal-imghax ta' portafoll ta' assi finanzjarji jew obbligi finanzjarji (u f'*hedge* bhal dan biss), il-porzjoni *hedged* tista' tiġi magħżula f'termini ta' ammont ta' munita (eż ammont ta' dollari, euro, lira sterlina jew rand) aktar milli bħala assi individwali (jew obbligi). Għalkemm il-portafoll jista', għal skopijiet ta' ġestjoni tar-riskju, jinkludi assi u obbligi, l-ammont magħżul huwa ammont ta' assi jew ammont ta' obligazzjonijiet. L-għażla ta' ammont nett li jinkludi assi u obligazzjonijiet mhux permess. L-entità tista' tagħmel *hedge* ta' porzjon tar-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax assoċjat b'dan l-ammont magħżul. Pereżempju, fil-każ ta' *hedge* ta' portafoll li fih assi li jithallsu minn qabel, l-entità tista' titfa' f'*hedge* l-bidla fil-valur ġust li hu attribwit għal bidla fir-rata ta' mghax *hedged* fuq il-bażi ta' dati ta' prezzar mill-ġdid mistennija, aktar milli kuntrattwali. [...].

▼B

L-għażla ta' entrati mhux finanzjarji bħala entrati hedged

- 82 Jekk l-entrata *hedged* hija assi mhux finanzjarju jew obligazzjoni mhux finanzjarja, għandha tintgħażel bħala entrata *hedged* (a) għal riskji fuq il-valuta barranija, jew, (b) fit-totalità tiegħu għar-riskji kollha, minhabba d-diffikultà li jiġi izolat u mkejje l-porzjon xieraq tal-flussi ta' flus jew bidliet fil-valur ġust attribwiti għal riskji speċifiċi barra dawk minn riskji fuq il-valuta barranija.

L-għażla ta' gruppi ta' entrati bħala entrati hedged

- 83 Assi simili jew obligazzjonijiet simili għandhom jiġu aggregati u *hedged* bħala grupp biss jekk assi individwali jew obligazzjoni individwali fil-grupp jaqsmu l-esponiment għar-riskju li hi magħżula bħala li tkun *hedged*. Barra minn hekk, il-bidla fil-valur ġust attribwita għar-riskju *hedged* għal kull entrata individwali fil-grupp għandha tkun mistennija li tkun proporzjonalment approssimattiva meta mqabbla mal-bidla ġenerali fil-valur ġust attribwit għar-riskju *hedged* tal-grupp ta' entrati.

- 84 Minhabba li entità tassessja l-effettività tal-*hedge* billi tqabbel il-bidla fil-valur ġust jew il-fluss ta' flus ta' strument tal-*hedging* (jew grupp ta' strumenti tal-*hedging* simili) u entrata *hedged* (jew grupp ta' entrati *hedged* simili), it-tqabbil ta' strument tal-*hedging* mal-pożizzjoni totali (eż. in-nett ta' assi b'rata stabbilita u obbligi b'rata stabbilita b'maturitajiet simili), aktar milli ma' entrata speċifiku *hedged*, ma jikkwalifikax għal kontabilità għall-*hedging*.

Kontabilità tal-*hedge*

- 85 Il-kontabilità tal-*hedge* tirrikonoxxi l-effetti li jpaċu fil-profitt jew telf ta' bidliet fil-valuri ġusti tal-istrument tal-*hedging* u l-entrata *hedged*.

- 86 Ir-relazzjonijiet tal-*hedging* huma ta' tliet tipi:

(a) *hedge fil-valur ġust*: *hedge* tal-esponiment għal bidliet fil-valur ġust ta' assi rikonoxxut jew obligazzjoni jew kull impenn sod mhux rikonoxxut, jew kull porzjon identifikat ta' assi bħal dan, obligazzjoni jew impenn sod, li hu attribwit għal riskju partikolari u jista' jaffetwa l-profitt jew telf.

(b) *hedge tal-fluss ta' flus*: *hedge* tal-esponiment għal varjabilità f'flussi ta' flus li (i) hi attribwita għal riskju partikolari assoċjat ma' assi jew obligazzjoni rikonoxxuti (bħal kull jew xi pagamenti tal-imgħax futuri jew debitu fir-rata varjabbli) jew tranżazzjoni mbassra probabbli ħafna u (ii) tista' taffetwa l-profitt jew telf.

(c) *hedge ta' investiment nett f'operazzjoni barranija* kif imfissra fl-*IAS 21*.

- 87 *Hedge* tar-riskju fuq il-valuta barranija ta' mpenn sod tista' tiġi magħduda. bħala *hedge* ta' valur ġust jew *hedge* ta' fluss ta' flus.

▼ **M33**

88

Relazzjoni tal-ihheġġjar tkun tikkwalifika għall-ikkontabilizzar għall-ihheġġjar taht il-paragrafi 89–102 jekk, u biss jekk, il-kundizzjonijiet kollha li ġejjin ikunu ssodisfati.

▼ **B**

- (a) Fil-bidu tal-*hedge* hemm għażla formali u dokumentazzjoni tar-relazzjoni tal-*hedging* u l-oġġettiv ta' gestjoni ta' riskju tal-entità u l-istrategija għal impenn ta' *hedge*. Dik id-dokumentazzjoni għandha tinkludi identifikazzjoni tal-istrument tal-*hedging*, l-entrata *hedged* jew t-tranzazzjoni, in-natura tar-riskju li qed jiġi *hedged* u kif l-entità tassessja l-effettività tal-istrument tal-*hedging* biex ipaċi għal esponiment għal bidliet fil-valur ġust tal-entrata *hedged* jew flussi ta' flus attribwita għar-riskju *hedged*.
- (b) Il-*hedge* mistenni jkun effettiv hafna (ara Appendiċi A l-paragrafi AG105–AG113) fil-kisba ta' bidliet paċuti fil-valur ġust jew flussi ta' flus attribwita għar-riskju *hedged*, b'mod konsistenti mal-istrategija originali ddokumentata fuq il-gestjoni ta' riskju għal dik ir-relazzjoni partikolari ta' *hedging*.
- (c) Għal *hedges* ta' fluss ta' flus, tranzazzjoni mbassra li hi s-suġġett tal-*hedge* għandha tkun probabbli hafna u għandha tippreżenta esponiment għal varjazzjonijiet fil-flussi ta' flus li bażikament tista' taffetwa l-profitt jew it-telf.

▼ **M33**

- (d) L-effikaċja tal-heġġ tkun tista' titkejjel b'mod affidabbli, jiġifieri l-valur ġust jew il-flussi ta' flus tal-oġġett heġġjat li jkun attribwibbli għar-riskju heġġjat u l-valur ġust tal-istrument tal-ihheġġjar ikun jista' jitkejjel b'mod affidabbli.

▼ **B**

- (e) Il-*hedge* huwa assessjat fuq bażi kontinwa u li jiġi attwalment stabbilit li jkun effettiv hafna matul il-perijodi finanzjarji ta' rappurtaġġ li għalihom il-*hedge* kien magħżul.

Hedges tal-valur ġust

89

Jekk *hedge* tal-valur ġust jissodisfa l-kundizzjonijiet fil-paragrafu 88 matul il-perijodu, għandu jiġi kontabilizzat skont kif ġej:

- (a) il-qliġ jew it-telf mill-kejl mill-ġdid tal-istrument tal-*hedging* fil-valur ġust (għal strument tal-*hedging* derivat) jew il-komponent fil-munita barranija tal-ammont miżmum fil-kotba tiegħu mkejjel f'konformità mal-IAS 21 (għal strument tal-*hedging* mhux derivat) għandu jiġi rikonoxxut fil-profitt jew telf; u
- (b) il-qliġ jew it-telf tal-entrata *hedged* attribwiti għar-riskju *hedged* għandu jaġġusta l-ammont miżmum fil-kotba tal-entrata *hedged* u jkun rikonoxxut fi profitt jew telf. Dan japplika jekk l-entrata *hedged* hux b'mod iehor imkejjel skont il-kost. Rikonoxximent tal-qliġ jew tat-telf attribwit għar-riskju *hedged* fi profitt jew telf japplika jekk l-entrata *hedged* hija assi finanzjarju disponibbli għall-bejgħ.

▼B

89A Għal *hedge* ta' valur ġust b'esponiment għar-rata tal-imghax ta' porzjon ta' assi finanzjarju jew ta' obbligazzjoni finanzjarja (u biss f'dan it-tip ta' *hedge*), ir-rekwiżit tal-paragrafu 89(b) jista' jintlaħaq billi jiġi ppreżentat il-qliġ jew it-telf għall-entrata *hedged* jew billi:

- (a) l-entrata f'linja waħda separata fi hdan l-assi, għal dawk il-perijodi ta' hin ta' pprezzar mill-ġdid li għalihom l-entrata *hedged* hija assi; jew
- (b) l-entrata f'linja separata waħda fi hdan l-obbligazzjonijiet, għal dawk il-perijodi ta' hin ta' pprezzar mill-ġdid li għalihom l-entrata *hedged* hija obbligazzjoni;

L-entrati f'linji separati li għalihom saret referenza f'(a) u (b) hawn fuq għandhom ikunu ppreżentati hdejn l-assi finanzjarji jew l-obbligazzjonijiet finanzjarji. Ammonti inklużi f'dawn l-entrati elenkati għandhom jiġu mneħħija ► **M5** mir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ meta jiġi rtirat ir-rikonoxximent tal-assi u l-obbligazzjonijiet li magħhom huma relatati.

90 Jekk riskji partikolari attribwiti għal entrata *hedged* biss huma *hedged*, bidliet rikonoxxuti fil-valur ġust tal-entrata *hedged* li mhux relatat mar-riskju *hedged* huma rikonoxxuti kif stabbilit fil-paragrafu 55.

▼M40

91 Entità għandha twaqqaf b'mod prospettiv il-kontabilità tal-hedging speċifikata fil-paragrafu 89 jekk:

- (a) l-istrument tal-hedging jiskadi jew jiġi mibjugħ, itterminat jew eżerċitat. Għal dan l-iskop, is-sostituzzjoni jew ir-rifinanzjament ta' strument tal-hedging bi strument ieħor tal-hedging ma jirrappreżentax skadenza jew terminazzjoni jekk tali sostituzzjoni jew rifinanzjament ikun parti mill-istrateġija tal-hedging dokumentata tal-entità. Barra minn hekk, għal dan l-ghan l-istrument tal-hedging ma jiskadix jew ma jiġix itterminat jekk:

- (i) bhala konsegwenza ta' liġijiet jew regolamenti jew l-introduzzjoni ta' liġijiet jew regolamenti, il-partijiet għall-istrument tal-hedging jaqblu li kontraparti tal-ikklerjar waħda jew aktar jiehdu post il-kontraparti oriġinali tagħhom biex isiru l-kontropartijiet il-godda għal kull waħda mill-partijiet. Għal dan l-ghan, kontroparti tal-ikklerjar hi kontroparti ċentrali (xi kultant imsejja "organizzazzjoni tal-ikklerjar" jew "aġenzija tal-ikklerjar") jew entità jew entitajiet, pereżempju, membru tal-ikklerjar ta' organizzazzjoni tal-ikklerjar, li qed jaġixxu bhala kontroparti sabiex iwettqu l-ikklerjar minn kontroparti ċentrali. Madankollu, meta l-partijiet għall-istrument tal-hedging jissostitwixxu l-kontrapartijiet oriġinali tagħhom b'kontropartijiet differenti dan il-paragrafu għandu japplika biss jekk kull waħda minn dawk il-partijiet twettaq l-ikklerjar mal-istess kontroparti ċentrali.

- (ii) bidliet oħra, jekk hemm, għall-istrument tal-hedging huma limitati għal dawk li huma neċessarji biex titwettaq tali sostituzzjoni tal-kontroparti. Dawn il-bidliet huma limitati għal dawk li huma konsistenti mat-termini li kienu jkunu mistennija jekk l-istrument tal-hedging oriġinarjament kien approvati mal-kontroparti tal-ikklerjar. Dawn il-bidliet jinkludu bidliet f'rekwiżiti kollaterali, drit-tijiet biex jiġu bbilanċjati l-bilanċi tar-riċevibbli u l-pagabbli, u l-hlasijiet imposti.

▼B

(b) il-*hedge* m'għadux jissodisfa l-kriterji għal kontabilità ta' *hedge* fil-paragrafu 88; jew

(c) l-entità tirrevoka l-għażla.

92 Kull aġġustament li jiġi mill-paragrafu 89(b) għall-ammont miżmum fil-kotba ta' strument finanzjarju *hedged* li għalih jintuza l-metodu ta' mgħax effettiv (jew, fil-każ ta' *hedge* fil-portafoll ta' riskju fir-rata tal-imghax, għall-entrata elenkata ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◄ deskritta fil-paragrafu 89A) għandu jiġi amortizzat għal profitt jew telf. Amortizzament jista' jibda malli jkun jeżisti aġġustament u m'għandux jibda aktar tard minn meta l-entrata *hedged* tiegħi tigi aġġustata għal bidliet fil-valur ġust tiegħu minhabba fir-riskju li jkun *hedged*. L-aġġustament huwa bbazzat fuq rata effettiva tal-imghax kkalkulata mill-gdid fid-data li l-ammortizzament jibda. Madankollu, jekk, fil-każ ta' *hedge* ta' valur ġust ta' esponiment tar-rata ta' mgħax f'portafoll ta' assi finanzjarji jew obbligi finanzjarji (u biss f'dan it-tip ta' *hedge*), li tamortizza b'rata effettiva tal-imghax mhux prattikabbli, l-aġġustament għandu jiġi amortizzat permezz tal-metodu tal-linja dritta. L-aġġustament għandu jiġi amortizzat b'mod shih sal-maturità tal-istrument finanzjarju jew, fil-każ ta' *hedge* fil-portafoll tar-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax, permezz tal-iskadenza tal-perijodu rilevanti tal-hin tal-ipprezzar mill-gdid.

93 Meta impenn sod mhux rikonoxxut huwa magħżul bhala entrata *hedged*, il-bidla kumulattiva sussegwenti fil-valur ġust tal-impenn sod attribwit għar-riskju *hedged* huwa rikonoxxut bhala assi jew obbligazzjoni bi qligh jew telf korrispondenti rikonoxxut fi profitt jew telf (ara l-paragrafu 89(b)). Il-bidliet fil-valur ġust tal-istrument tal-*hedging* huma rikonoxxuti ukoll fi profitt jew telf.

94 Meta entità tidhol għal impenn sod biex takkwista assi jew tassumi impenn li hi entrata *hedged* fuq il-valur ġust ta' *hedge*, l-ammont miżmum fil-kotba inizjali tal-assi jew l-obbligazzjoni li jirriżulta mill-entità li tissodisfa l-impenn sod huwa aġġustat sabiex jinkludi l-bidla kumulattiva fil-valur ġust tal-impenn sod attribwit għar-riskju *hedged* li kien rikonoxxut ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. ◄.

Hedges tal-fluss ta' flus

95 Jekk *hedge* tal-fluss ta' flus tissodisfa l-kundizzjonijiet fil-paragrafu 88 matul il-perijodu, għandha tigi kontabilizzata skont kif ġej:

(a) Il-porzjon tal-qligh jew tat-telf fuq l-istrument tal-*hedging* li hu stabbilit li hu *hedge* effettiv (ara l-paragrafu 88) għandu jiġi ►M5 rikonoxxut fi dħul ieħor komplessiv; ◄ u

(b) il-porzjon mhux effettiv tal-qligh jew tat-telf fuq l-istrument tal-*hedging* għandu jkun rikonoxxut fi profitt jew telf.

96 B'mod aktar specifiku, il-kontabilità ta' *hedge* tal-fluss ta' flus għandha ssir kif ġej:

(a) il-komponent separat ta' ekwità assoċjat mal-entrata *hedged* hu aġġustat għall-inqas minn li ġej (ammonti assoluti):

(i) il-qligh jew telf kumulattiv fuq l-istrument tal-*hedging* mill-bidu tal-*hedge*; u

(ii) il-bidla kumulattiva fil-valur ġust (valur attwali) ta' flussi ta' flus futuri mistennija fuq entrata *hedged* mill-bidu tal-*hedge*;

▼ **B**

- (b) kull qligh jew telf li jibqa' fuq l-istrument tal-*hedging* jew komponent magħżul ta' dan (dak li mhux *hedge* effettiv) hu rikonoxxut fi profitt jew telf; u
- (c) jekk l-istrategġija dwar il-ġestjoni tar-riskju ddokumentata għal relazzjoni ta' *hedging* partikolari teskludi mill-eżami ta' effettività tal-*hedge* komponent speċifiku tal-qligh jew it-telf jew flussi ta' flus relatata fuq l-istrument tal-*hedging* (ara l-paragrafi 74, 75 u 88(a)), dak il-komponent eskluż ta' qligh jew telf huwa rikonoxxut b'konformità mal-paragrafu 55.

▼ **M22**

97

Jekk *hedge* ta' tranżazzjoni mbassra sussegwentement jirriżulta fir-rikonoxximent ta' assi finanzjarju jew ta' obligazzjoni finanzjarja, il-qligh jew telf assoċjat li kien rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv skont il-paragrafu 95 għandu jiġi rriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf bħala aġġustament ta' rriklassifikazzjoni (ara l-IAS 1 (kif rivedut fl-2007)) fl-istess perijodu jew perijodi li fih il-flussi mbassra ta' flus soġġetti għall-*hedge* jaffettwaw il-profitt jew telf (bhal f'perijodi fejn introjtu mill-imghax jew spejjeż ta' mghax huma rikonoxxuti). Madankollu, jekk entità tistenna li t-telf kollu jew parti minnu rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv mhux ser jiġi rkuprat f'perijodu jew perijodi futuri, dak l-ammont li mhux mistenni li jiġi rkuprat għandha tirriklassifikah fi profitt jew telf bħala aġġustament ta' rriklassifikazzjoni.

▼ **B**

98

Jekk *hedge* ta' tranżazzjoni mbassra sussegwentement jirriżulta fir-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarju jew obligazzjoni mhux finanzjarja, jew tranżazzjoni mbassra ta' assi mhux finanzjarju jew obligazzjoni mhux finanzjarja u jsir impenn sod li għalih l-kontabilità għall-*hedge* fuq il-valur ġust jiġi applikat, allura l-entità għandha tadotta (a) jew (b) hawn isfel:

► **M5** (a) Għandha tirriklassifika il-profitt jew telf assoċjat li kien rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv b'konformità mal-paragrafu 95 fi qligh jew telf bħala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni (ara l-IAS 1 (rivedut fl-2007)) fl-istess perijodu jew perijodi li fihom l-assi miksub jew l-obbligazzjoni merfugħa jaffettwaw il-profitt jew telf (bhal f'perijodi li fihom l-ispiza tad-deprezzament jew il-kost tal-bejgħ ikunu rikonoxxuti). Madankollu, jekk entità tistenna li t-telf kollu jew parti minnu li kien rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv mhux ser ikun irkuprat f'xi perijodu jew perijodi fil-futur, għandha tirriklassifika minn ekwità għal profitt jew telf bħala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni dak l-ammont li mhux mistenni li jkun irkuprat.

(b) Hi tneħhi l-qligh jew telf assoċjati li kienu rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv b'konformità mal-paragrafu 95 ◀, u tinkludihom fil-kost inizjali jew ammont miżmum fil-kotba iehor tal-assi jew l-obbligazzjoni.

99

Entità għandha tadotta jew (a) jew (b) fil-paragrafu 98 bħala l-politika ta' kontabilità tagħha u għandha tapplika b'mod konsistenti għal *hedges* kollha li għalihom jirreferi l-paragrafu 98.

▼ **M22**

100

Għal *hedges* tal-flussi ta' flus barra daww koperti bil-paragrafi 97 u 98, l-ammonti li kienu rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv għandhom jiġu rriklassifikati minn ekwità għal profitt jew telf bħala aġġustament ta' rriklassifikazzjoni (ara l-IAS 1 (rivedut fl-2007)) fl-istess perijodu jew perijodi li matulhom il-flussi mbassra ta' flus soġġetti għall-*hedge* jaffettwaw il-profitt jew telf (pereżempju, meta jsehh bejgħ imbassar).

▼ **M40**

101 F'kull ċirkostanza li ġejja entità għandha twaqqaf b'mod prospettiv l-kontabilità tal-hedge speċifikat fil-paragrafi 95–100:

(a) L-istrument tal-hedging jiskadi jew jiġi mibjugħ, itterminat jew eżerċitat. F'dan il-każ, il-qliġ jew telf kumulattiv fuq l-istrument tal-hedging li kien rikonoxxut fi dhul iehor komprensiv mill-perijodu ta' meta l-hedge kien effettiv (ara l-paragrafu 95(a)) għandu jibqa' rikonoxxut separatament f'ekwità sakemm it-tranzazzjoni mbassra ssehh. Meta t-tranzazzjoni ssehh, japplika l-paragrafu 97, 98 jew 100. Għall-iskop ta'dan is-sottoparagrafu, is-sostituzzjoni jew ir-rifinanzjament ta' strument tal-hedging bi strument iehor tal-hedging ma jirrappreżentax skadenza jew terminazzjoni jekk tali sostituzzjoni jew rifinanzjament ikun parti mill-istrateġija tal-hedging dokumentata tal-entità. Barra minn hekk, għall-iskop ta'dan is-sottoparagrafu l-istrument tal-hedging ma jiskadix jew ma jiġix itterminat jekk:

(i) bhala konsegwenza ta' liġijiet jew regolamenti jew l-introduzzjoni ta' liġijiet jew regolamenti, il-partijiet għall-istrument tal-hedging jaqblu li kontraparti tal-ikklerjar wahda jew aktar jiehdu post il-kontraparti oriġinali tagħhom biex isiru l-kontrapartijiet il-ġodda għal kull wahda mill-partijiet. Għal dan l-għan, kontraparti tal-ikklerjar hi kontraparti ċentrali (xi kultant imsejha “organizzazzjoni tal-ikklerjar” jew “aġenzija tal-ikklerjar”) jew entità jew entitajiet, pereżempju, membru tal-ikklerjar ta' organizzazzjoni tal-ikklerjar, li qed jaġixxu bhala kontraparti sabiex iwettqu l-ikklerjar minn kontraparti ċentrali. Madankollu, meta l-partijiet għall-istrument tal-hedging jissostitwixxu l-kontrapartijiet oriġinali tagħhom b'kontrapartijiet differenti dan il-paragrafu għandu japplika biss jekk kull wahda minn dawk il-partijiet twettaq l-ikklerjar mal-istess kontraparti ċentrali.

(ii) bidliet ohra, jekk hemm, għall-istrument tal-hedging huma limitati għal dawk li huma neċessarji biex titwettaq tali sostituzzjoni tal-kontraparti. Dawn il-bidliet huma limitati għal dawk li huma konsistenti mat-termini li kienu jkun mistennija jekk l-istrument tal-hedging kien oriġinarjament approvat mal-kontraparti tal-ikklerjar. Dawn il-bidliet jinkludu bidliet f'rekwiżiti kollaterali, drit-tijiet biex jiġu bbilanċjati l-bilanċi tar-riċevibbli u l-pagabbli, u l-hlasijiet imposti.

▼ **B**

(b) Il-hedge ma tissodisfax aktar il-kriterji għall-kontabilità ta' hedge fil-paragrafu 88. F'dan il-każ, il-qliġ jew telf kumulattiv fuq l-istrument tal-hedging li ► **M5** ġie rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv ◄ mill-perijodu ta' meta l-hedge kien effettiv (ara l-paragrafu 95(a)) ► **M5** għandu jibqa' separatament fl-ekwità ◄ sakemm it-tranzazzjoni mbassra ssehh. Meta t-tranzazzjoni ssehh, il-paragrafu 97, 98 jew 100 japplikaw.

▼B

(c) It-tranzazzjoni mbassra mhix mistennija li ssehh, f'liema każ kull qligh jew telf kumulattiv relatat fuq l-istrument tal-*hedging* li ► **M5** gie rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv ◀ mill-perijodu ta' meta l-*hedge* kien effettiv (ara l-paragrafu 95(a)) ► **M5** ghandu jkun irriklassifikat minn ekwita' għal profitt jew telf bħala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni. ◀ Tranzazzjoni mbassra li ma tibqax aktar bi probabbiltà għolja (ara l-paragrafu 88(c)) xorta tkun għad tista' ssehh.

(d) L-entità tirrevoka l-għażla. Għal *hedges* ta' tranzazzjoni mbassra, il-qligh jew telf kumulattiv fuq l-istrument tal-*hedging* li ► **M5** gie rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv ◀ mill-perijodu ta' meta l-*hedge* kien effettiv (ara l-paragrafu 95(a)) ► **M5** ghandu jibqa' separatament fl-ekwita' ◀ sakemm it-tranzazzjoni mbassra ssehh jew mhux mistennija aktar li ssehh. Meta t-tranzazzjoni ssehh, il-paragrafu 97, 98 jew 100 japplikaw. Jekk it-tranzazzjoni mhux mistennija aktar li ssehh, kull qligh jew telf kumulattiv li jkun gie ► **M5** rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv ◀ għandu jkun rikonoxxut fi profitt jew telf.

Hedges ta' investment nett

102 *Hedges* ta' investment nett f'operazzjoni barranija, li jinkludu *hedge* fuq effett monetarju li l-kontabilità tiegħu jssir bħala parti minn investment nett (ara l-IAS 21), għandhom ikunu mgħaduda b'mod simili għal *hedges* ta' fluss ta' flus:

▼M5

(a) il-porzjon tal-qligh jew telf fuq l-istrument tal-*hedging* li jkun stabbilit li hu *hedge* effettiv (ara l-paragrafu 88) għandu jkun rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv; u

(b) dak il-porzjon li mhux effettiv għandu jkun rikonoxxut fi profitt jew telf.

▼M11

Il-qligh jew it-telf mill-istrument tal-*hedging* relatat mal-porzjon effettiv tal-*hedge* li jkun gie rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv għandu jkun ikklassifikat mill-ġdid fi profitt jew telf minflok fl-ekwita' bħala aġġustament ta' klassifikazzjoni mill-ġdid (ara l-IAS 1 (kif irrevodut fl-2007)) skont il-paragrafi 48–49 tal-IAS 21 dwar id-disponiment jew id-disponiment parzjali ta' operazzjoni barranija.

▼B

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

103 Entità għandha tapplika dan l-Istandard (li jinkludi l-emendi mahruġa f'Marzu 2004) għal perijodi annwali li jibdew nhar jew wara l-1 ta' Jannar 2005. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegga. Entità m'għandhiex tapplika dan l-Istandard (li jinkludi l-emendi mahruġa f'Marzu 2004) għal perijodi annwali li jibdew qabel l-1 ta' Jannar 2005 hlief meta tapplika wkoll l-IAS 32 (mahruġ f'Diċembru 2003). Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, għandha tizvela dan il-fatt.

103A Entità għandha tapplika l-emenda fil-paragrafu 2 għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2006, jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRIC 5 *Drittijiet għal Interessi li jirriżultaw minn Fondi għad-Dekummissjoniament, Restawr u Rijabilitazzjoni Ambjentali* għal perijodu aktar bikri, dik l-emenda għandha tiġi applikata għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ **B**

- 103B *Kuntratti ta' Garanzija Finanzjarja* (Emendi għal I-IAS 39 u I-IFRS 4), mahruġin f'Awissu 2005, emendaw il-paragrafi 2(e) u (h), 4, 47 u AG4, ziedu l-paragrafu AG4A, ziedu definizzjoni ġdida ta' kuntratti ta' garanzija finanzjarja fil-paragrafu 9 u hassru l-paragrafu 3. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2006 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegġa. Jekk entità tapplika dawn il-bidliet għal perijodu preċedenti, għandha tiżvela dak il-fatt u tapplika l-emendi relatati għal I-IAS 32 ⁽¹⁾ u I-IFRS 4 fl-istess hin.

▼ **M5**

- 103C L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 26, 27, 34, 54, 55, 57, 67, 68, 95(a), 97, 98, 100, 102, 105, 108, AG4D, AG4E(d)(i), AG56, AG67, AG83 u AG99B. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ **M29**

- 103D L-IFRS 3 (kif rivedut fl-2008) nehha l-paragrafu 2(f). Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk xi entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emenda għandha tiġi applikata wkoll għal dak il-perijodu aktar bikri. Madankollu, l-emenda ma tapplikax għal korrispettiv kontingenti li jkun inhloq minn kombinament ta' negozju li d-data tal-akkwizizzjoni tiegħu tkun giet qabel l-applikazzjoni tal-IFRS 3 (rivedut fl-2008). Minflok, entità għandha tiġġustifika tali korrispettiv skont il-paragrafi 65A–65E tal-IFRS 3 (kif emendat fl-2010).

▼ **M11**

- 103E L-IAS 27 (kif emendat mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) emenda l-paragrafu 102. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 27 (kif emendat fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emenda għandha tiġi applikata għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ **M6**

- 103F Entità għandha tapplika l-emendi fil-paragrafi 2 għal perijodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Jekk entità tapplika Strumenti Finanzjarji Puttable u Obbligazzjonijiet li Johorġu mil-Likwidazzjoni (Emendi għall-IAS 32 u l-IAS 1), mahruġa fi Frar 2008, għal perijodu aktar qabel, l-emendi fil-paragrafu 2 għandhom ikunu applikati għal dak il-perijodu ta' aktar qabel.

▼ **M14**

▼ **M15**

- 103G Entità għandha tapplika l-paragrafi AG99BA, AG99E, AG99F, AG110A u AG110B retrospettivament għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara, skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji*. Applikazzjoni iktar bikrija hi permessa. Jekk entità tapplika *Ogġetti Hedged Eligibbli* (Emenda għall-IAS 39) għal perijodi li jibdew qabel l-1 ta' Lulju 2009, hija għandha tiżvela dak il-fatt.

⁽¹⁾ Meta entità tapplika l-IFRS 7, ir-referenza għal IAS 32 hija mibdula b'referenza għall-IFRS 7.

▼ **M14**

103H *Riklassifikazzjoni tal-Assi Finanzjarji* (Emendi għall-IAS 39 u l-IFRS 7), mahruġ f'Ottubru 2008, jemenda l-paragrafi 50 u AG8, u jżid il-paragrafi 50B-50F. Kull entità għandha tapplika dawk l-emendi fl-1 ta' Lulju 2008 jew wara. Entità ma għandhiex tirriklassifika assi finanzjarju skont il-paragrafu 50B, 50D jew 50E qabel l-1 ta' Lulju 2008. Kwalunkwe riklassifikazzjoni ta' assi finanzjarju mwettqa fl-1 ta' Novembru 2008 jew wara għandhom jidhlu fis-seħh biss mill-jum meta ssir ir-riklassifikazzjoni. Kwalunkwe klassifikazzjoni mill-ġdid ta' assi finanzjarju skont il-paragrafi 50B, 50D jew 50E ma għandhiex tiġi applikata b'lura għal qabel l-1 ta' Lulju 2008.

103I *Riklassifikazzjoni tal-Assi Finanzjarji Data Effettiva u Tranżizzjoni* (Emendi għall-IAS 39 u l-IFRS 7), mahruġ f'Novembru 2008, emenda l-paragrafu 103H. Kull entità għandha tapplika dawk l-emendi fl-1 ta' Lulju 2008 jew wara.

▼ **M20**

103J Entità għandha tapplika l-paragrafu 12, kif emendat mid-*Derivati Mdeffsa* (Emendi għall-IFRIC 9 u għall-IAS 39), mahruġ f'Marzu 2009, għal perijodi annwali li jintemmu fit-30 ta' Ġunju 2009 jew wara.

▼ **M22**

103K *It-Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009 emenda l-paragrafi 2(g), 97, 100 u AG30(g) Entità għandha tapplika l-emendi għall-paragrafi 2(g), 97 u 100 prospettivament għall-kuntratti kollha li ma jkunux skadew għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2010 jew wara. Entità għandha tapplika l-emenda għall-paragrafu AG30(g) għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perijodu aktar bikri hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ **M29**

103N Il-paragrafu 103D ġie emendat bit-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.

▼ **M32**

103P L-IFRS 10 u l-IFRS 11 *Impriżi Kongunti*, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafi 2(a), 15, AG3, AG36–AG38 u AG41(a). Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼ **M33**

103Q L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafi 9, 13, 28, 47, 88, AG46, AG52, AG64, AG76, AG76A, AG80, AG81 u AG96, zied il-paragrafu 43A u hassar il-paragrafi 48–49, AG69–AG75, AG77–AG79 u AG82. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M38**

103R *Entitajiet tal-Investment* (Emendi fl-IFRS 10, l-IFRS 12 u l-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafi 2 u 80. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija tal-*Entitajiet tal-Investment*. Jekk entità tapplika dawk l-emendi aktar kmieni hija għandha tapplika wkoll l-emendi kollha inkluzi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.

▼B

104 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat retrospettivament hliet kif speċifikat fil-paragrafi 105–108. Il-bilanċ tal-ftuh ta' qligħ imfaddal għall-aktar perijodu bikri ta' qabel ipprezentat u kull ammont imqabbel ieħor għandhom jiġu aġġustati bhallikieku dan l-Istandard minn dejjem kien fis-seħħ hliet jekk ma jkunx prattiku li l-informazzjoni tiġi ddikjarata b'mod ġdid. Jekk mhux prattiku li ssir dikjarazzjoni b'mod ġdid, l-entità għandha tiżvela dan il-fatt u tindika sa fejn l-informazzjoni kienet iddikjarata mill-ġdid.

105 Meta dan l-Istandard ikun applikat għall-ewwel darba, l-entità għandha permess li tikklassifika assi finanzjarju rikonoxxut qabel bħala disponibbli għall-bejgħ. ►M5 Għal kwalunkwe assi finanzjarju bhal dan, l-entità għandha tirrikonoxxi t-tibdil kumulattiv kollu fil-valur ġust f'komponent separat tal-ekwità sa meta jkun hemm l-irtirar tar-rikonoxximent jew indeboliment sussegwenti, meta mbagħad l-entità għandha tirriklassifika dak il-qligħ jew telf kumulattiv minn ekwità għal profitt jew telf bħala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni (ara l-IAS 1 (rivedut fl-2007)). ◀ L-entità għandha wkoll:

(a) tiddikjara mill-ġdid l-assi finanzjarju billi tuża l-klassifikazzjoni l-ġdida fir-rapporti finanzjarji komparattivi; u

(b) tiżvela l-valur ġust tal-assi finanzjarji fid-data tal-klassifikazzjoni u l-klassifikazzjoni u l-ammont miżmum fil-kotba tagħhom fir-rapporti finanzjarji ta' qabel.

105A Entità għandha tapplika l-paragrafi 11A, 48A, AG4B-AG4K, AG33A u AG33B u l-emendi tal-2005 fil-paragrafi 9, 12 u 13 għal perijodi li jibdew fl-1 ta' Jannar 2006 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegħga.

105B Entità li tapplika għall-ewwel darba l-paragrafi 11A, 48A, AG4B-AG4K, AG33A u AG33B u l-emendi tal-2005 fil-paragrafi 9, 12 u 13 fil-perijodu annwali tagħha li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2006

(a) għandha permess li, meta dawk il-paragrafi godda u emendati jiġu applikati għall-ewwel darba, tikklassifika bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf kwalunkwe assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja rikonoxxuti qabel li mbagħad jikkwalifikaw għal klassifikazzjoni bhal din. Meta l-perijodu annwali jibda qabel l-1 ta' Settembru 2005, klassifikazzjonijiet bhal dawn m'għandhomx għalfejn jitlestew qabel l-1 ta' Settembru 2005, u jistgħu jinkludu wkoll assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti bejn il-bidu ta' dak il-perijodu annwali u l-1 ta' Settembru 2005. Minkejja l-paragrafu 91, kwalunkwe assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji kklassifikati bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont dan is-sottoparagrafu li kienu kklassifikati qabel bħala *hedged* fir-relazzjonijiet tal-kontabilità tal-*hedge* għandhom jiġu de-klassifikati minn dawn ir-relazzjonijiet fl-istess hin li huma kklassifikati bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf.

(b) għandha tiżvela l-valur ġust ta' kull assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji kklassifikati skont is-sottoparagrafu (a) fid-data tal-klassifikazzjoni u l-klassifikazzjoni u ammont miżmum fil-kotba tagħhom fir-rapporti finanzjarji ta' qabel.

▼B

- (c) għanda tirtira l-klassifikazzjoni ta' kull assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja li kienu kklassifikati qabel bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf jekk dawn ma jikkwalifikawx għal klassifikazzjoni bħal din skont dawk il-paragrafi ġodda u emendati. Meta assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja jitkejlu bil-kost amortizzat wara l-irtirar tal-klassifikazzjoni, id-data tal-irtirar tal-klassifikazzjoni titqies li hi d-data tar-rikonoxximent inizjali tagħhom.
- (d) għandha tiżvela l-valur ġust ta' kwalunkwe assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji li l-klassifikazzjoni tagħhom tkun ġiet irtirata skont is-sottoparagrafu (c) fid-data tal-irtirar tal-klassifikazzjoni u l-klassifikazzjonijiet ġodda tagħhom.
- 105Ċ Entità li tapplika għall-ewwel darba l-paragrafi 11A, 48A, AG4B-AG4K, AG33A u AG33B u l-emendi tal-2005 fil-paragrafi 9, 12 u 13 fil-perjodu annwali tagħha li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2006
- (a) għanda tirtira l-klassifikazzjoni ta' kull assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja li kienu kklassifikati qabel bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf biss jekk dawn ma jikkwalifikawx għal klassifikazzjoni bħal din skont dawk il-paragrafi ġodda u emendati. Meta assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja se jitkejlu fil-kost amortizzat wara l-irtirar tal-klassifikazzjoni, id-data tal-irtirar tal-klassifikazzjoni titqies li hi d-data tar-rikonoxximent inizjali tagħhom.
- (b) m'għandhiex tikklassifika bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf kull assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti qabel.
- (c) għandha tiżvela l-valur ġust ta' kull assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji li l-klassifikazzjoni tagħhom tkun ġiet irtirata skont is-sottoparagrafu (c) fid-data tal-irtirar tal-klassifikazzjoni u l-klassifikazzjonijiet ġodda tagħhom.
- 105D Entità għandha tiddikjara mill-ġdid ir-rapporti finanzjarji komparattivi tagħha billi tuża l-klassifikazzjonijiet il-ġodda fil-paragrafu 105B jew 105Ċ bil-patt li, fil-każ ta' assi finanzjarju, obbligazzjoni finanzjarja, jew grupp ta' assi finanzjarji, obbligazzjonijiet finanzjarji jew it-tnejn, ikklassifikati bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf, dawk l-entrati jew gruppi li kieku kienu jissodisfaw il-kriterji fil-paragrafu 9(b)(i), 9(b)(ii) jew 11A fil-bidu tal-perjodu komparattiv jew, jekk akkwistati wara l-bidu tal-perjodu komparattiv, kieku kienu jissodisfaw il-kriterji fil-paragrafu 9(b)(i), 9(b)(ii) jew 11A fid-data tar-rikonoxximent inizjali.
- 106 Hlief kif permess mill-paragrafu 107, entità għandha tapplika r-reqwiziti ta' rtirar tar-rikonoxximent fil-paragrafi 15–37 u l-Appendiċi A l-paragrafi AG36–AG52 prospettivament. Għalhekk, jekk entità tirtira r-rikonoxximent ta' assi finanzjarji taht l-IAS 39 (rivedut 2000) bħala riżultat ta' tranżazzjoni li tkun seħħet qabel l-1 ta' Jannar 2004 u l-klassifikazzjoni ta' dawk l-assi ma tkunx ġiet irtirata taht dan l-Istandard, m'għandhiex tirrikonoxxi dawk l-assi.
- 107 Minkejja l-paragrafu 106, entità tista' tapplika r-reqwiziti ta' rtirar tar-rikonoxximent fil-paragrafi 15–37 u Appendiċi A l-paragrafi AG36–AG52 retrospettivament minn data li tagħzel l-entità, kemm il darba t-tagħrif meħtieġ biex jiġi applikat l-IAS 39 għal assi u obbligazzjonijiet li l-klassifikazzjoni tagħhom tkun ġiet irtirata bħala riżultat ta' tranżazzjonijiet li saru fil-passat ikun ġie miksub fiż-żmien tal-kontabilità inizjali ta' dawk it-tranżazzjonijiet.

▼B

107A Minkejja l-paragrafu 104, entità tista' tapplika r-rekwiziti fl-aħħar sentenza tal-paragrafu AG76, u l-paragrafu AG76A, f'wiehed mill-modi li ġejjin:

- (a) b'mod prospettiv għal tranżazzjonijiet li saru wara l-25 t' Ottubru 2002; jew
- (b) b'mod prospettiv għal tranżazzjonijiet li saru wara l-1 ta' Jannar 2004.

▼M5

108 Entità m'għandhiex taġġusta l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi mhux finanzjarji u obbligazzjonijiet mhux finanzjarji b'mod li jiġi eskluż qligħ jew telf relatat ma' *hedges* ta' flussi ta' flus li kien inkluż fl-ammont miżmum fil-kotba qabel il-bidu tas-sena finanzjarja li fiha dan l-Istandard ikun applikat għall-ewwel darba. Fil-bidu tal-perjodu finanzjarju li fiha dan l-Istandard ikun applikat għall-ewwel darba, kull ammont rikonoxxut 'il barra minn profitt jew telf (fi dhul iehor komplessiv jew direttament fil-ekwità) għal *hedge* ta' impenn sod li fil-kontabilità tiegħu taht dan l-Istandard hu kkunsidrat bħala *hedge* fuq il-valur ġust, għandu jiġi rriklassifikat bħala assi jew obbligazzjoni, hliet għal *hedge* ta' riskju fuq valuta barranija li jibqa' jiġi trattat bħala *hedge* tal-flussi ta' flus.

▼B

108A Entità għandha tapplika l-aħħar sentenza tal-paragrafu 80, u l-paragrafi AG99A u AG99B, għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2006 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegga. Jekk entità tkun ikklassifikat bħala l-entrata *hedged* tranżazzjoni ta' tbassir esterna li

- (a) hija denominata fil-munita barranija tal-entità li tkun se tidhol fit-tranżazzjoni,
- (b) tagħti lok għal esponiment li jkollu effett fuq il-profitt jew telf konsolidat (jiġifieri huwa denominat f'munita għajr il-munita tal-preżentazzjoni tal-grupp), u
- (c) kienet tikkwalifika għal kontabilità *hedge* li kieku ma kinitx denominata fil-munita funzjonali tal-entità li tkun ser tidhol fit-tranżazzjoni,

tista' tapplika kontabilità tal-*hedge* fir-rapporti finanzjarji konsolidati fil-perjodu(i) ta' qabel id-data ta' applikazzjoni tal-aħħar sentenza tal-paragrafu 80, u l-paragrafi AG99A u AG99B.

108B Entità m'għandhiex għalfejn tapplika l-paragrafu AG99B għal informazzjoni komparattiva relatata ma' perijodi qabel id-data ta' applikazzjoni tal-aħħar sentenza tal-paragrafu 80 u l-paragrafi AG99A.

▼ M22

- 108C Il-paragrafi 9, 73 u AG8 ġew emendati u l-paragrafu 50A ġie miżjud bi-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'Mejju 2008. Il-paragrafu 80 ġie emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Entità għandha tapplika l-emendi fil-paragrafi 9 u 50A sa mid-data u bil-mod kif applikat l-emendi tal-2005 deskritti fil-paragrafu 105A. Applikazzjoni aktar bikrija tal-emendi kollha hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu aktar bikri hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ M40

- 108D Novazzjoni ta' Derivattivi u l-Kontinwazzjoni ta' kontabilità għall-Hedging (Emendi għall-IAS 39), mahruġa f'Gunju 2013, emendat il-paragrafi 91 u 101 u żiedet il-paragrafu AG113A. Entità għandha tapplika dawk il-paragrafi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Entità għandha tapplika dawk l-emendi retrospettivament skont l-IAS 8 Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji. Hija permessa applikazzjoni aktar kmieni. Jekk entità tapplika dawk l-emendi għal perijodu aktar kmieni, hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ M43

- 108F *Titjib Annwali għaċ-Ċiklu tal-IFRSs 2010-2012*, mahruġ f'Diċembru 2013, emenda l-paragrafu 9 bhala emenda konsegwenzjali derivata mill-emenda għall-IFRS 3. Entità tapplika dik l-emenda prospettivament għall-kombinamenti ta' operazzjonijiet li l-emenda għall-IFRS 3 tapplika għaliha.

▼ B**IRTIRAR TA' STQARRIJET OHRAJN**

- 109 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonossiment u Kejl* rivedut f'Ottubru 2000.
- 110 Dan l-Istandard u l-Gwida ta' Implimentazzjoni li takkumpanjah jiehu post il-Gwida ta' Implimentazzjoni mahruġa mill-Kumitat tal-Gwida ta' Implimentazzjoni l-IAS 39, stabbilita mill-IASC ta' qabel.

*Appendiċi***Gwida tal-applikazzjoni**

Dan l-Appendiċi hu parti integrali mill-Istandard.

AMBITU (il-paragrafi 2–7)

- AG1 Xi kuntratti jehtiegu pagament ibbażat fuq varjabbli klimatiċi, ġeoloġiċi jew varjabbli fiżiċi oħrajn. (Dawk ibbażati fuq varjabbli klimatiċi xi kultant issir referenza għalihom bhala “derivati marbutin mat-temp”.) Jekk dawk il-kuntratti ma jaqghux taht l-ambitu tal-IFRS 4, jaqghu taht l-ambitu ta' dan l-Istandard.
- AG2 Dan l-Istandard ma jibdilx ir-rekwiżiti li għandhom x'jaqsmu ma' pjani ta' benefiċċju għall-impjegati li jikkonformaw mal-IAS 26 *Kontabilità u Rappurtagg minn Pjani ta' Benefiċċju tal-Irtirar* u ftehim ta' *royalties* ibbażati fuq il-volum ta' dħul minn bejgh jew servizzi li huma mnizzlin taht l-IAS 18.

▼ **M32**

AG3 Kultant, entità tagħmel dak li tqis bħala “investment strateġiku” fi strumenti azzjonarji mahruġ minn entità oħra, bil-hsieb li tistabilixxi jew iżzomm relazzjoni operatorja fit-tul mal-entità li fiha jsir l-investment. L-investitur jew l-imprenditur kongunt juża l-IAS 28 biex jiddetermina jekk il-metodu kontabilistiku tal-ekwità jkunx xieraq għal tali investment. Jekk il-metodu tal-ekwità ma jkunx xieraq, l-entità tapplika dan l-Istandard għal dak l-investment strateġiku.

▼ **B**

AG3A Dan l-Istandard japplika għall-assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji ta' assiguratrici, barra mid-drittijiet u l-obbligazzjonijiet li l-paragrafu 2(e) jeskludi minhabba li jirrizultaw taht kuntratti li jaqgħu fl-ambitu tal-IFRS 4.

AG4 Kuntratti ta' garanziji finanzjarji jistgħu jiehdu għamliet legali differenti, bħal garanzija, xi tipi ta' ittri ta' kreditu, kuntratt għal kreditu mhux imħallas jew kuntratt tal-assigurazzjoni. It-trattament fil-kontijiet tagħhom ma jiddependiex mill-għamla legali tagħhom. Li ġejjin huma eżempji tat-trattament xieraq (ara l-paragrafi 2(e)):

(a) Ghalkemm kuntratt ta' garanzija finanzjarja jissodisfa d-definizzjoni ta' kuntratt ta' assigurazzjoni fl-IFRS 4 jekk ir-riskju trasferit huwa sinjifikanti, l-emittent japplika dan l-Istandard. Madankollu, jekk emittent ikun asserixxa b'mod esplicitu precedentament li huwa jqis tali kuntratti bħala kuntratti tal-assigurazzjoni u jkun uża l-kontabilità applikabbli għal kuntratti tal-assigurazzjoni, l-emittent jista' jagħzel li japplika jew dan l-Istandard jew l-IFRS 4 għal tali kuntratti ta' garanzija finanzjarja. Jekk dan l-Istandard japplika, il-paragrafu 43 jehtieg li l-emittent jirrikonoxxi kuntratt ta' garanzija finanzjarja inizjalment fil-valur ġust. Jekk il-kuntratt ta' garanzija finanzjarja jkun inhareġ lil parti mhux relatata fi tranżazzjoni distakkata wahidha, il-valur ġust tiegħu malli jinholoq x'aktarx li jkun uguali għall-primjum irċevut, hlief jekk ikun hemm xi evidenza li turi l-kuntrarju. Sussegwentament, hlief jekk il-kuntratt ta' garanzija finanzjarja jkun tfassal fil-bidu tiegħu fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf jew hlief jekk japplikaw il-paragrafi 29-37 u AG47-AG52 (meta trasferiment ta' assi finanzjarju ma jikkwalifikax għal irtirat tar-rikonoxximent jew japplika approċċ ta' involviment kontinwu), l-emittent ikejlu bl-oghla fost:

(i) l-ammonti stabbiliti skont l-IAS 37; u

(ii) l-ammont inizjalment rikonoxxut li minnu jitnaqqas, meta mehtieg, l-amortizzament kumulattiv rikonoxxut b'konformità mal-IAS 18 (ara l-paragrafu 47 (c)).

(b) Xi garanziji relatati mal-kreditu ma jehtigux, bħala prekondizzjoni għal pagament, li d-detentur ikun espost għal, u jkun garrab telf fuq, in-nuqqas li debitur li jagħmel hlasijiet fuq l-assi garantit meta dovut. Eżempju ta' tali garanzija hija wahda li tehtieg pagamenti b'risposta għal bidliet fi klassifikazzjoni ta' kreditu speċifikata jew f'indici ta' kreditu. Tali garanziji mhumex kuntratti ta' garanzija finanzjarja, kif definit f'dan l-Istandard, u mhumex kuntratti tal-assigurazzjoni, kif definit fl-IFRS 4. Tali garanziji huma derivati u l-emittent japplika dan l-Istandard għalihom.

▼B

- (ċ) Jekk il-kuntratt ta' garanzija finanzjarja nħareġ f'konnessjoni mal-bejgħ ta' oġġetti, l-emittent japplika l-IAS 18 biex jistabilixxi meta jirrikonoxxi d-dhul li jirriżulta mill-garanzija u mill-bejgħ ta' oġġetti.

AG4A Asserzjonijiet li emittent iqis kuntratti bħala kuntratti tal-assigurazzjoni, tipikament jistgħu jinstabu fil-komunikazzjonijiet kollha tal-emittent mal-klijenti u mar-regolaturi, kuntratti, dokumentazzjoni kummerċjali u rapporti finanzjarji. Barra minn hekk, il-kuntratti tal-assigurazzjoni huma ta' spiss soġġetti għal rekwiżiti tal-kontabilità li huma differenti mir-rekwiżiti għal tipi oħrajn ta' tranżazzjoni, bħal kuntratti mahruġin minn banek jew kumpaniji kummerċjali. F'każijiet bħal dawn, ir-rapporti finanzjarji tipikament jinkludu dikjarazzjoni li l-emittent uża daww ir-rekwiżiti tal-kontabilità.

DEFINIZZJONIJIET (il-paragrafi 8 u 9)

Klassifikazzjoni bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf

AG4B Il-paragrafu 9 ta' dan l-Istandard jippermetti lil entità li tikklassifika assi finanzjarju, obligazzjoni finanzjarja, jew grupp ta' strumenti finanzjarji (assi finanzjarji, obligazzjonijiet finanzjarji jew it-tnejn) bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf bil-patt li jekk tagħmel hekk jirriżulta f'taġġir rilevanti.

AG4C Id-deċiżjoni ta' entità li tikklassifika assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf hi simili għal għażla tal-politika tal-kontabilità (għalkemm, bil-kontra ta' għażla tal-politika tal-kontabilità, mhux meħtieġ li tkun applikata b'mod konsistenti għat-tranżazzjonijiet simili kollha). Meta entità għandha għażla bħal din, il-paragrafu 14(b) tal-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji* jeħtieġ li l-politika magħżula twassal biex ir-rapporti finanzjarji jipprovdu informazzjoni rilevanti li tkun aktar affidabbli dwar l-effetti tat-tranżazzjonijiet, avvenimenti u kundizzjonijiet oħrajn fuq il-pożizzjoni finanzjarja, ir-riżultati finanzjarji jew il-flussi tal-flus tal-entità. Fil-każ ta' klassifikazzjoni bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf, il-paragrafu 9 jistabbilixxi żewġ ċirkustanzi meta l-htieġa għal iktar informazzjoni rilevanti ser tkun issodisfata. Għalhekk, biex tagħżel klassifikazzjoni bħal din, b'konformità mal-paragrafu 9, l-entità jeħtieġ li turi li hi taqa' taht wieħed (jew it-tnejn) minn dawn iċ-ċirkustanzi.

Il-paragrafu 9(b)(i): Il-klassifikazzjoni telimina jew tnaqqas b'mod sinifikanti inkonsistenza fil-kejl jew fir-rikonoxximent li kieku kienu jinholqu

AG4D Taht l-IAS 39, kejl ta' assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja u klassifikazzjoni ta' bidliet rikonoxxuti fil-valur tiegħu huma ddeterminati mill-klassifikazzjoni tal-entrata u jekk l-entrata hix parti minn relazzjoni tal-*hedging* ikklassifikata. Daww ir-rekwiżiti jistgħu jgħolqu inkonsistenza fil-kejl jew fir-rikonoxximent (xi kultant imsejha “nuqqas ta' qbil tal-kontabilità”) meta, pereżempju, fin-nuqqas ta' klassifikazzjoni bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf, assi finanzjarju kien ikun ikklassifikat bħala disponibbli għall-bejgħ (bil-biċċa l-kbira tal-bidliet fil-valur ġust ► **M5** rikonoxxuti fi dhul iehor kompressiv) ◀ u obligazzjoni li l-entità tikkunsidra li hi relatata kienet tkun imkejla fil-kost amortizzat (flimkien ma' bidliet fil-valur ġust mhux rikonoxxuti). F'ċirkustanzi bħal dawn, entità tista' tasal għal konkluzjoni li r-rapporti finanzjarji tagħha jipprovdu aktar informazzjoni rilevanti li kieku kemm l-assi u kemm l-obbligazzjoni kienu ikklassifikati bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf.

▼B

AG4E L-eżempji li ġejjin juru meta din il-kundizzjoni tista' tiġi ssodisfata. Fil-każijiet kollha, entità tista' tuża din il-kundizzjoni biex tikklassifika assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf biss jekk tissodisfa l-prinċipju fil-paragrafu 9(b)(i).

- (a) Entità għandha obligazzjonijiet li l-flussi tal-flus tagħhom huma kuntrattwalment ibbażati fuq il-prestazzjoni tal-assi li kieku kienu jkunu kklassifikati bħala disponibbli għall-bejgħ. Pereżempju, assiguratur jista' jkollu obligazzjonijiet li jkun fihom aspett disk-rezzjonarju tal-partecipazzjoni li jhallas benefiċċji bbażati fuq redditu fuq l-investment realizzat u/jew mhux realizzat ta' ġabra speċifikata tal-assi tal-assigurat. Jekk il-kejl ta' dawk l-obbligazzjonijiet jirrifletti l-prezzijiet kurrenti tas-suq, li tikklassifika l-assi bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf ifisser li l-bidliet fil-valur ġust tal-assi finanzjarji huma rikonoxxuti fi profitt jew telf fl-istess perijodu bħala bidliet relatati fil-valur tal-obbligazzjonijiet.
- (b) Entità għandha obligazzjonijiet taht kuntratti tal-assigurazzjoni li l-kejl tagħhom jinkorpora informazzjoni kurrenti (kif permess minn IFRS, il-paragrafu 24), u assi finanzjarji li hi tikkunsidra relatati li kieku kienu jkunu kklassifikati bħala disponibbli għall-bejgħ jew imkejla fil-kost amortizzat.
- (c) Entità għandha assi finanzjarji, obligazzjonijiet finanzjarji jew it-tnejn li jaqsmu r-riskju, bħar-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax, li jgħolqu bidliet opposti fil-valur ġust li għandhom tendenza li jpaċu lil xulxin. Madankollu, huma biss uħud mill-istrumenti li se jitkejlu fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf (i.e. huma derivati, jew huma kklassifikati bħala miżmuma għan-negożju). Jista' wkoll ikun il-każ li r-rekwiziti għal kontabilità għall-*hedging* ma jkunux issodisfati, pereżempju minhabba li r-rekwiziti għall-effettività fil-paragrafu 88 ma jkunux issodisfati.
- (d) Entità għandha assi finanzjarji, obligazzjonijiet finanzjarji jew it-tnejn li jaqsmu riskju, bħal riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax, li jgħolqu bidliet opposti fil-valur ġust li għandhom tendenza li jpaċu lil xulxin u l-entità ma tikkwalifikax għal kontabilità għall-*hedging* minhabba li l-ebda wiehed mill-istrumenti m'hu derivat. Barra minn hekk, fin-nuqqas ta' kontabilità għall-*hedging* ikun hemm inkonsistenza sinifikanti fir-rikonoxximent ta' qligħ u telf. Pereżempju:
 - (i) l-entità tkun iffinanzjat portafoll ta' assi b'rata fissa li kieku kienu jkunu kklassifikati bħala disponibbli għall-bejgħ flimkien ma' obligazzjonijiet b'rati fissi li l-bidliet fil-valur ġust tagħhom għandhom tendenza li jpaċu lil xulxin. Ir-rappurtaġġ kemm tal-assi u l-obbligazzjonijiet fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf jikkoreġi l-inkonsistenza li kieku kienu kienet tinholq mill-kejl tal-assi fil-valur ġust ma' ►M5 tibdil rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv ◀ u l-obbligazzjonijiet fil-kost amortizzat.

▼B

- (ii) l-entità iffinanzjat grupp speċifiku ta' ammonti mislufa bil-hruġ ta' bonds innegożjati li l-bidliet fil-valur ġust tagħhom għandhom tendenza li jpaċu lil xulxin. Jekk, minbarra dan, l-entità tixtri u tbigh il-bonds b'mod regolari iżda rarament, jew qatt, ma tixtri u tbigh l-ammonti mislufa, ir-rappurtagġ kemm tal-ammonti mislufa u kemm tal-bonds fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf jelimina l-inkonsistenza fl-għażla taż-żmien tar-rikonoxximent ta' qligħ u telf li kieku kien jirriżulta mill-kejl tagħhom it-tnejn fil-kost amortizzat u li tirrikonoxxi qligħ jew telf kull darba li bond terġa' tinxtara.

AG4F F'kazijiet bhal daww deskritti fil-paragrafu ta' qabel, li tikklassifika, fir-rikonoxximent inizjali, l-assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji li ma jkunux imkejla b'mod ieħor bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf, jista' jelimina jew inaqqas b'mod sinifikanti l-kejl jew l-inkonsistenza fil-kejl jew fir-rikonoxximent u jipproduċi aktar informazzjoni rilevanti. Għal skopijiet prattiċi, l-entità mhix meħtieġa li tidhol fl-assi u l-obbligazzjonijiet kollha li jgħolqu l-inkonsistenza fil-kejl jew fir-rikonoxximent eżattament fl-istess hin. Dewmien raġonevoli hu permess bil-patt li kull tranżazzjoni hi kklassifikata bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf fir-rikonoxximent inizjali u, li f'dak il-hin, kull tranżazzjonijiet li jkun fadal ikunu mistennija li jsehhu.

AG4G Ma jkunx aċċettabbli li tikklassifika biss xi whud mill-assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji li jgħolqu l-inkonsistenza bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf jekk meta tagħmel hekk ma jeliminax jew ma jnaqqasx b'mod sinifikanti l-inkonsistenza u għalhekk ma jirriżultax f'aktar informazzjoni rilevanti. Madankollu, ikun aċċettabbli li tikklassifika biss xi whud minn numru ta' assi finanzjarji simili jew obbligazzjonijiet finanzjarji simili jekk billi tagħmel hekk tikkawża tnaqqis sinifikanti (u possibbilment tnaqqis ikbar minn klassifikazzjonijiet permessi) fl-inkonsistenza. Pereżempju, assumi li entità għandha numru ta' obbligazzjonijiet finanzjarji simili li jlahhqu għal CU100 ⁽¹⁾ u numru ta' assi finanzjarji simili li jlahhqu għal CU50 iżda li huma mkejla fuq bażi differenti. L-entità tista' tnaqqas b'mod sinifikanti l-inkonsistenza fil-kejl billi tikklassifika fir-rikonoxximent inizjali l-assi kollha, iżda biss xi whud mill-obbligazzjonijiet (pereżempju, obbligazzjonijiet individwali b'total kombinat ta' CU45) bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf. Madankollu, minhabba klassifikazzjoni bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf tista' tapplika biss għall-istrument finanzjarju shih, l-entità f'dan l-eżempju għandha tikklassifika obbligazzjoni wahda jew iktar fit-totalità tagħhom. Ma tistax tikklassifika la komponent ta' obbligazzjoni (eż. bidliet fil-valur attribwibbli għal riskju wieħed biss, bħal fil-każ ta' bidliet frata ta' mġax *benchmark*) u lanqas proporzjon (i.e. perċentwali) ta' obbligazzjoni.

Il-paragrafu 9(b)(ii): Grupp ta' assi finanzjarji, obbligazzjonijiet finanzjarji jew it-tnejn huma mmanigġati u l-prestazzjoni hi evalwata fuq il-bażi tal-valur ġust, b'konformità ma' strateġija dokumentata ta' ġestjoni tar-riskju jew ta' investment

AG4H Entità tista' tiżdaniġġa u tevalwa l-prestazzjoni ta' grupp ta' assi finanzjarji, obbligazzjonijiet finanzjarji jew it-tnejn b'tali mod li l-kejl ta' dak il-grupp fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf jirriżulta f'aktar informazzjoni rilevanti. Il-fokus f'dan il-każ hu fuq il-mod kif l-entità tiżdaniġġa u tevalwa l-prestazzjoni, milli fuq in-natura tal-istrumenti finanzjarji tagħha.

⁽¹⁾ F'dan l-Istandard, l-ammonti monetarji huma denominati f'unitajiet tal-munita (CU).

▼ B

AG4I L-eżempji li ġejjin juru meta din il-kundizzjoni tista' tiġi ssodisfata. Fil-każijiet kollha, entità tista' tuża din il-kundizzjoni biex tikklassifika assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf biss jekk tissodisfa l-prinċipju fil-paragrafu 9(b)(i).

▼ M32

- (a) L-entità hija organizzazzjoni tal-kapital ta' riskju, fond mutwu, fiduċjarja ta' unità jew entità simili li n-negozju tagħha hu li tinvesti f'assi finanzjarji bil-ħsieb li tagħmel profitt mir-redditu totali tagħhom forma ta' mgħax jew dividendi u bidliet fil-valur ġust. L-IAS 28 jippermetti li tali investimenti jitkejlu skont il-valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont dan l-Istandard. Entità tista' tapplika l-istess politika kontabilistika għal investimenti oħra mmanigġati abbażi ta' redditu totali iżda li l-influwenza tagħha fuqhom ma tkunx biżżejjed biex jaqgħu fl-ambitu tal-IAS 28.

▼ B

- (b) L-entità għandha assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji li jaqsmu riskju wieħed jew iktar u dawk ir-riskji huma mmanigġjati u evalwati fuq bażi ta' valur ġust b'konformità ma' politika dokumentata ta' manigġment tal-assi u tal-obbligazzjonijiet. Eżempju ta' dan jista' jkun entità li harget "prodotti strutturati" li fihom derivati mdeffsa multipli u tiżdanigġja r-riskji li jirriżultaw fuq bażi tal-valur ġust billi tuża tahlita ta' strumenti finanzjarji derivati u mhux derivati. Eżempju simili jista' jkun entità li toriġina ammonti mislufa fuq rata tal-imgħax fissa u tiżdanigġja r-riskju li jirriżulta fir-rata ta' mgħax *benchmark* billi tuża tahlita ta' strumenti finanzjarji derivati u mhux derivati.
- (c) L-entità hi assigurat li jkollha portafoll ta' assi finanzjarji, tiżdanigġja dak il-portafoll sabiex tiżdassimizza r-redditu totali (i.e. imgħax jew dividendi u bidliet fil-valur ġust), u tevalwa l-prestazzjoni tagħhom fuq dik il-bażi. Il-portafoll jista' jinżamm biex jagħmel tajjeb għal obbligazzjonijiet speċifiċi, ekwità jew it-tnejn. Jekk il-portafoll jinżamm biex jagħmel tajjeb għal obbligazzjonijiet speċifiċi, il-kundizzjoni fil-paragrafu 9(b)(ii) tista' tiġi ssodisfata għall-assi mingħajr ma jingħata kas ta' jekk l-assigurat jizdaniġġax u jevalwax ukoll l-obbligazzjonijiet fuq bażi ta' valur ġust. Il-kundizzjoni fil-paragrafu 9(b)(ii) tista' tiġi ssodisfata meta l-ghan tal-assigurat hu li jizdassimizza r-redditu totali fuq l-assi matul perijodu ta' żmien twil, anke jekk l-ammonti mħallsa lid-detenturi ta' kuntratti parteċipanti jiddependu fuq fatturi oħrajn bħal dawk ta' qligħ realizzat matul perijodu ta' żmien iqsar (eż. sena) jew li huma soġġetti għad-diskrezzjoni tal-assigurat.

AG4J Kif innutat hawn fuq, din il-kundizzjoni tiddependi fuq il-mod l-entità tiżdanigġja u tevalwa l-prestazzjoni tal-grupp ta' strumenti finanzjarji li qed ikunu kkunsidrati. Għalhekk, (soġġett għal htieġa ta' klassifikazzjoni fir-rikonoxximent inizjali) entità li tikklassifika strumenti finanzjarji bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf fuq bażi ta' din il-kundizzjoni għandha tikklassifika hekk l-istrumenti finanzjarji kollha eliġibbli li huma mmanigġati u evalwati flimkien.

▼ **B**

- AG4K Id-dokumentazzjoni tal-istrategija tal-entità m'hemmx b'zonn li tkun estensiva, iżda għandha tkun biżżejjed biex turi konformità mal-paragrafu 9(b)(ii). Dokumentazzjoni b'hal din mhix meħtieġa għal kull entrata individwali, iżda tista' tkun fuq bażi ta' portafoll. Pereżempju, jekk il-prestazzjoni tas-sistema tal-manigment għal dipartiment — hekk kif approvat mill-personal manigerjali prinċipali tal-entità — turi biċ-ċar li l-prestazzjoni tkun evalwata fuq bażi tar-redditu totali, l-ebda dokumentazzjoni oħra ma tkun meħtieġa biex turi konformità mal-paragrafu 9(b)(ii).

Rata effettiva tal-imghax

- AG5 F'xi każijiet, l-assi finanzjarji huma akkwistati bi skont kbir li jirrifletti telf fil-kreditu mgarrab. Entitajiet jinkludu telf fil-kreditu mgarrab b'hal dan fil-likwiditajiet stmati meta tkun qed tinhadem ir-rata effettiva tal-imghax.
- AG6 Meta jiġi applikat il-metodu tal-imghax effettiv, entità ġeneralment tamortizza kwalunkwe drittijiet, punti mħallsa jew riċevuti, kosti tat-tranzazzjoni u primjums jew skonti oħra inklużi fil-kalkolazzjoni tar-rata effettiva tal-imghax fuq il-hajja mistennija tal-istrument. Madankollu, perijodu iqsar huwa użat jekk dan huwa l-perijodu li għalih għandhom x'jaqsmu d-drittijiet, punti mħallsa jew riċevuti, kosti tat-tranzazzjoni, primjums jew skonti. Dan ikun il-każ meta l-varjabbli li miegħu għandhom x'jaqsmu d-drittijiet, punti mħallsa jew riċevuti, kosti tat-tranzazzjonijiet, primjums jew skonti jingħataw prezz għdid skont ir-rati tas-suq qabel il-maturità mistennija tal-istrument. F'każ b'hal dan, il-perijodu ta' amortizzament adattat hu l-perijodu għad-data ta' għoti ta' prezz għdid li jmiss. Pereżempju, jekk primjum jew skont fuq strument ta' rata varjabbli jirrifletti mghax li jkun dovut fuq l-istrument minn meta kien imħallas l-aħħar l-imghax, jew bidliet fir-rati tas-suq minn meta r-rata varjabbli ta' mghax għet stipulata mill-għdid għar-rati tas-suq, dan jiġi amortizzat għad-data li jmiss meta l-imghax varjabbli jiġi stipulat mill-għdid għar-rati tas-suq. Dan jiġri minhabba li l-primjum jew l-iskont għandu x'jaqsam mal-perijodu għad-data ta' stipular mill-għdid li jmiss minhabba, li f'dik id-data, il-varjabbli li miegħu għandhom x'jaqsmu l-primjum jew l-iskont (jiġi-fieri rati ta' mghax) hu stipulat mill-għdid għar-rati tas-suq. Jekk, madankollu, il-primjum jew l-iskont jirriżulta minn bidla fil-firxa tal-kreditu fuq ir-rata varjabbli speċifikata fl-istrument, jew varjabbli oħra li ma humiex stipulati mill-għdid għar-rati tas-suq, dan hu ammortizzat fuq il-hajja mistennija tal-istrument.
- AG7 Għal assi finanzjarji b'rata varjabbli u obbligazzjonijiet finanzjarji b'rata varjabbli, stima mill-għdid perijodika tal-flussi ta' flus biex tirrifletti l-movimenti fir-rati ta' mghax tas-suq tibdel ir-rata effettiva tal-imghax. Jekk assi finanzjarju b'rata varjabbli jew obbligazzjoni finanzjarja b'rata varjabbli tiġi rikonossuta fil-bidu b'ammont ugħwali għall-kapital riċevibbli jew pagabbli mal-maturità, stima mill-għdid tal-pagamenti ta' mghax futuri normalment ma għandha ebda effett sinifikanti fuq l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew obbligazzjoni.

▼ **M8**

- AG8 Jekk entità tirrevedi l-istimi tagħha tal-pagamenti jew tar-riċevuti, l-entità għandha taġġusta l-ammont miżmum tal-assi finanzjarja jew obbligazzjoni finanzjarja (jew grupp ta' strumenti finanzjarji) biex tirrifletti l-flussi attwali u stmati riveduti tal-flus. L-entità tikkalkula mill-għdid l-ammont miżmum fil-kotba bil-komputazzjoni tal-valur preżenti tal-flussi stmati futuri tal-flus bir-rata tal-imghax oriġinali effettiva tal-istrument finanzjarju jew, meta applikabbli, ir-rata tal-imghax effettiva riveduta kkalkulata skont il-paragrafu 92. L-aġġustament huwa rikonossut fil-kont tal-qliġ jew telf b'hal

▼M8

qligħ jew telf. Jekk assi finanzjarju jkun irriklassifikat skont il-paragrafi 50B, 50D jew 50E, u l-entità sussegwentement iżżid l-estimi tagħha tal-irċevuti futuri tal-flus b'riżultat ta' rekuperabbiltà akbar ta' dawk l-irċevuti ta' flus, l-effett ta' dik iż-żieda għandu jkun irrikonnoxxut bħala aġġustament għar-rata ta' mgħax effettiva mid-data tal-bidla fl-estimi aktat milli bħala aġġustament għall-ammont miżmum fil-kotba tal-assi fid-data tal-bidla fl-estimi.

▼B

Derivati

AG9 Eżempji tipiċi ta' derivati huma futures u forward, *swap* u kuntratti ta' opzjonijiet. Derivat normalment għandu ammont misthajjel, li hu ammont ta' munita, numru ta' ishma, numru ta' unitajiet tal-piż jew volum jew unitajiet oħra speċifikati fil-kuntratt. Madankollu, strument derivat ma jehtieġx lid-detentur jew kittieb jinvesti jew jirċievi l-ammont misthajjel malli jidhol fis-seħh il-kuntratt. Inkella, derivat jista' jehtieġ pagament fiss jew pagament ta' ammont li jista' jinbidel (iżda mhux b'mod proporzjonali ma' bidla fil-bażi) bħala riżultat ta' xi avveniment futur li ma jkollux x'jaqsam ma' ammont misthajjel. Pereżempju, kuntratt jista' jehtieġ pagament fiss ta' CU 1 000 ⁽¹⁾ jekk il-LIBOR ta' sitt xhur jiżdied b'100 punt bażi. Kuntratt bħal dan huwa derivat anki jekk ammont misthajjel ma jkunx speċifikat.

AG10 Id-definizzjoni ta' derivati f'dan l-Istandard tinkludi kuntratti ssaldati gross b'kunsinna tal-entrata bażi (eż kuntratt bil-quddiem biex jinxtara strument tad-dejn b'rata fissa). Entità jista' jkollha kuntratt biex tixtri jew tbigh entrata mhux finanzjarja li tista' tissalda nett fi flus jew permezz ta' strument finanzjarju iehor jew billi jiġu skambjati strumenti finanzjarji (eż kuntratt għal-xiri jew bejgħ ta' komodità bi prezz fiss f'data futura). Kuntratt bħal dan jaq' fi hdan l-ambitu ta' dan l-Istandard sakemm ikun iddahhal fi u jibqa' jinżamm għall-ghanijiet ta' kunsinna ta' entrati mhux finanzjarji skont ir-rekwiziti ta' xiri, bejgħ u użu mistennija tal-entità (ara l-paragrafi 5–7).

AG11 Wahda mill-karatteristiċi li jiddefinixxu derivat hi dik li għandu investment nett fil-bidu li hu iżgħar minn dak li kieku kien ikun mehtieġ għal tipi oħra ta' kuntratt li kienu jkunu mistennija li jkollhom rispons simili għal bidliet fil-fatturi tas-suq. Kuntratt ta' opzjoni jissodisfa din id-definizzjoni minhabba li l-primjum huwa inqas mill-investment li kieku kien ikun mehtieġ biex jinkiseb l-istrument finanzjarju fuq bażi li miegħu tkun marbuta l-opzjoni. Bidla fil-munita li tehtieġ kambju inizjali ta' muniti differenti ta' valuri ġusti tissodisfa id-definizzjoni minhabba li għandha investment nett inizjali ta' zero.

AG12 Bejgħ jew xiri mħallas fi żmien regolari jagħti bidu għal impenn fil-prezz fiss bejn id-data tan-negozju u d-data tas-sald li tissodisfa id-definizzjoni ta' derivati. Madankollu, minhabba t-tul ta' żmien qasir tal-impenn, mhux rikonoxxut bħala strument finanzjarju derivat. Anzi, dan l-Istandard jipprovdi għal kontabbiltà speċjali għal kuntratti b'mod regolari bħal dawn (ara l-paragrafi 38 u AG53–AG56).

⁽¹⁾ F'dan l-Istandard, l-ammonti monetarji huma denominati f'unitajiet tal-munita (CU).

▼B

AG12A Id-definizzjoni ta' derivat tirreferi għal varjabbli mhux finanzjarji li mhumiex speċifiċi għal xi parti kontraenti. Dawn jinkludu indiċi ta' telf minn terremoti f'regjun partikolari u indiċi ta' temperaturi f'belt partikolari. Varjabbli mhux finanzjarji speċifiċi għal parti kontraenti jinkludu l-okkorrenza jew in-nuqqas ta' okkorrenza ta' nar li jagħmel ħsarat jew jeqred assi ta' parti kontraenti. Bidla fil-valur ġust ta' assi mhux finanzjarju hu speċifiku għas-sid jekk il-valur ġust jirrifletti mhux biss bidliet fil-prezzijiet ta' suq ta' dawn l-assi (varjabbli finanzjarju) iżda ukoll il-kundizzjoni tal-assi mhux finanzjarju speċifiku miżmum (varjabbli mhux finanzjarju). Pereżempju, jekk garanzija tal-valur residwu ta' vettura speċifika tesponi lill-garanti għar-riskju għal bidliet fil-kundizzjoni fiżika tal-vettura, il-bidla f'dak il-valur residwu hu speċifiku għas-sid tal-karozza.

Kosti tat-tranzazzjoni

AG13 Kosti tat-tranzazzjoni jinkludu drittijiet u kummissjonijiet imħallsa lill-aġenti (inkluż impjegati li jaġixxu bħala aġenti tal-bejgħ), konsulenti, sensara u kummerċjanti, levies minn aġenziji regolatorji u kambji tat-titoli, u trasferiment ta' taxxi u obligazzjonijiet. Kosti tat-tranzazzjoni ma jinkludux primjums jew skontijiet ta' djun, kosti ta' finanzjament jew kosti tal-amministrazzjoni jew ta' investiment interni.

Assi jew obligazzjonijiet finanzjarji miżmuma għan-negożju

AG14 Negożju ġeneralment jirrifletti xiri u bejgħ b'mod attiv u frekwenti, u strumenti finanzjarji miżmuma għan-negożju ġeneralment huma użati bil-ghan li jiġġeneraw profitt minn ċaqliq fuq perijodu ta' żmien qasir fil-prezz jew fil-margini tan-negożjant.

AG15 Obligazzjonijiet finanzjarji miżmuma għan-negożju jinkludu:

- (a) obligazzjonijiet derivati li mhumiex rappurtati bħala strumenti tal-*hedging*;
- (b) obligazzjonijiet biex jiġu pprovduti assi finanzjarji mislufa minn bejjiegh fuq il-karta (jiġifieri entità li tbigh assi finanzjarji li tkun issejtni u li jkunu għadhom ma sarux propjetà tagħha);
- (c) obligazzjonijiet finanzjarji li huma mgarrba bl-intenzjoni għal xiri mill-ġdid tagħhom fil-viċin (eż strument ta' dejn ikkwotat li l-emittent jista' jixtrih lura fil-qrib skont bidliet fil-valur ġust tiegħu); u
- (d) obligazzjonijiet finanzjarji li huma parti minn portafoll ta' strumenti finanzjarji identifikati li huma mmanigġjati flimkien u li għalihom hemm evidenza ta' similarità riċenti ta' teħid ta' profitt fuq żmien qasir.

Il-fatt li tintuża obligazzjoni biex tiffinanzja attivitajiet kummerċjali ma twassalx biex l-obbligazzjoni tkun meqjusa bħala miżmuma għall-kummerċ.

Investimenti miżmuma sad-data tal-maturità

AG16 Entità m'għandhiex intenzjoni pożittiva biex iżzomm sal-maturità investiment f'assi finanzjarju b'maturità fissa jekk:

- (a) l-entità għandha l-ghan li iżzomm l-assi finanzjarju għal perijodu mhux definit;

▼B

(b) l-entità tkun lesta tbigh l-assi finanzjarju (hlief jekk tinqala' sitwazzjoni li ma tkunx wahda li ssehh ripetutament u ma tkunx wahda li setgħet tiġi anticipata b'mod raġonevoli mill-entità) b'rispons għall-bidliet fir-rati ta' mgħax tas-swieq jew riskji, htigijiet tal-flussi ta' flus, bidliet fid-disponibilità ta' u r-rendita fuq investimenti alternattivi, bidliet fis-sorsi u termini ta' finanzjament jew bidliet fir-riskju fuq il-munita; jew

(c) l-emittent għandu d-dritt isalda l-assi finanzjarju b'ammont li jkun ferm inqas mill-ispiża amortizzata tiegħu.

AG17 Strument ta' dejn b'rata ta' mgħax varjabbli jista' jissodisfa l-kriterji għal investiment miżmum sal-maturità. Strumenti azzjonarji ma jistgħux jinżammu sal-maturità jew minhabba li għandhom hajja indefinita (bħal ishma ordinarji) jew minhabba l-ammonti li d-detentur jista' jirċievi jistgħu jvarjaw b'mod li mhux predeterminat (bħal opzjonijiet tal-ishma, garanziji u drittijiet simili). Fir-rigward tad-definizzjoni ta' investimenti miżmuma sal-maturità, pagamenti fissi jew determinabbli u maturità fissa jfissru li arrangament kuntrattwali jiddefinixxi l-ammonti u d-dati tal-pagamenti lid-detentur, bħall-pagamenti ta' mgħax u kapital. Riskju sinifikanti ta' nuqqas ta' pagament ma jimpedixxi il-klassifikazzjoni ta' assi finanzjarju kif miżmum sal-maturità sakemm il-pagamenti kuntrattwali tiegħu jkunu fissi u determinabbli u l-kriterji l-oħra għal dik il-klassifikazzjoni jiġu sodisfatti. Jekk it-termini ta' strument ta' dejn perpetwu jipprovdu għal pagamenti ta' mgħax għal perijodu indefinit, l-istrument ma jistax jiġi kklassifikat bħala miżmum sal-maturità minhabba li ma hemm ebda data tal-maturità.

AG18 Il-kriterji għall-klassifikazzjoni bħala investiment miżmum sal-maturità huma sodisfatti għal assi finanzjarju li jista' jinxtara mill-emittent jekk id-detentur għandu l-hsieb u hu kapaċi jzommu biss sakemm jiġi msejjah jew sal-maturità u l-pussessur jirkupra sostanzjalment l-ammont rikonoxxut kollu tiegħu. L-opzjoni ta' xiri tal-emittent jekk eżerċitata, sempliciment thaffef il-maturità tal-assi. Madankollu, jekk l-assi finanzjarju jista' jinxtara fuq il-bażi li tirriżulta f'sitwazzjoni li d-detentur ma jirkuprax parti sostanzjali tal-ammont kollu rikonoxxut tiegħu, l-assi finanzjarju ma jistax jiġi kklassifikat bħala investiment miżmum sal-maturità. L-entità tikkunsidra kull primjum mħallas u kosti tat-tranzazzjoni kapitalizzati meta tistabbilixxi jekk l-ammont miżmum fil-kotba jkunx se jiġi sostanzjalment irkuprat.

AG19 Assi finanzjarju li hu *puttable* (jiġifieri d-detentur għandu d-dritt li jehtieg li l-emittent iħallas lura jew jifdi l-assi finanzjarju qabel il-maturità) ma jistax jiġi kklassifikat bħala investiment miżmum sal-maturità minhabba li meta wiehed iħallas għal karatteristika put f'assi finanzjarju dan mhux konsistenti mal-espressjoni tal-intenzjoni li wiehed iżomm assi finanzjarju sal-maturità.

AG20 Għal parti kbira mill-assi finanzjarji, valur ġust hu miżura aktar adattata mill-ispiża amortizzata. Il-klassifikazzjoni miżmuma sal-maturità hi eċċezzjoni, iżda biss jekk l-entità għandha intenzjoni pożittiva u l-hila li iżomm l-investiment sal-maturità. Meta l-azzjonijiet tal-entità jitfegħu dubju fuq l-intenzjoni tagħha u l-hila tagħha li iżomm investimenti bħal dawn sal-maturità, il-paragrafu 9 jimpedixxi l-użu tal-eċċezzjoni għal perijodu ta' żmien raġonevoli.

▼B

AG21 Xenarju ta' dizastru li hu possibbli biss b'mod remot, b'hal kraxx fuq bank jew sitwazzjoni simili li taffettwa lill-assigurat, mhix xi haga li hi stmata mill-entità meta tiddeciedi jekk għandhiex intenzjoni pożittiva u hila li żżomm investment sal-maturità.

AG22 Bejgħ qabel il-maturità jista' jissodisfa l-kundizzjoni fil-paragrafu 9 — u għalhekk ma jqajjimx mistoqsija dwar l-intenzjoni tal-entità li żżomm investmenti oħra sal-maturità — jekk dawn huma attribwibbli għal kull wahda minn dawn li ġejjin:

(a) deterjorazzjoni sinifikanti f'kemm l-emittent hu sod biex issellfu. Pereżempju, bejgħ wara tnaqqis fil-klassifikazzjoni tal-kreditu minn aġenzija tal-klassifikazzjoni barranija mhux bilfors tqajjem mistoqsija dwar l-intenzjoni tal-entità li żżomm investmenti oħra sal-maturità jekk it-tnaqqis fil-klassifikazzjoni tipprovd i evidenza ta' deterjorazzjoni sinifikanti f'kemm hu sod l-emittent biex issellfu għudikata b'referenza għall-klassifikazzjoni tal-kreditu fir-rikonossiment inizjali. Bl-istess mod, jekk entità tuża klassifikazzjonijiet interni biex tistma l-esponimenti, bidliet f'dawk il-klassifikazzjonijiet interni jistghu jgħinu jidentifikaw emittenti li għalihom kien hemm deterjorazzjoni sinifikanti f'kemm huma sodi biex ikunu mislufa, sakemm il-metodu tal-entità dwar kif tagħti l-klassifikazzjonijiet interni u bidliet f'dawk il-klassifikazzjonijiet jagħtu miżura konsistenti, affidabbli u oġġettiva tal-kwalità tal-kreditu tal-emittenti. Jekk hemm evidenza li assi finanzjarju huwa indebolit (ara l-paragrafi 58 u 59), id-deterjorazzjoni f'kemm huma sodi biex ikunu msellfa hija spiss meqjusa b'hal sinifikanti.

(b) bidla fil-liġi fiskali li telimina jew tnaqqas b'mod sinifikanti l-istatus ta' eżenzjoni mit-taxxa ta' interess fuq l-investment miżmum sal-maturità investment (izda mhux bidla fil-liġi tat-taxxa li tirrevedi r-rati tat-taxxa marginali applikabbli għall-introjt mill-interess).

(c) kombinament tan-negozju maġġuri jew dispożizzjoni maġġuri (b'hal-bejgħ ta' segment) li tehtieg il-bejgħ jew it-trasferiment ta' investmenti miżmuma sal-maturità biex tinżamm il-pożizzjoni ta' riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax tal-entità eżistenti jew il-politika tar-riskju fuq il-kreditu (għalkemm il-kombinament tan-negozju hi każ fi hdan il-kontroll tal-entità, il-bidliet għall-portafoll tal-investment biex tinżamm pożizzjoni ta' riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax jew politika ta' riskju ta' kreditu tista' tkun konsekwenzjali aktar milli antiċipata).

(d) bidla fir-rekwiziti statutorji jew regolatorji li jimmodifikaw b'mod sinifikanti jew dak li jikkostitwixxi investment permissibbli jew il-livell massimu ta' tipi partikolari ta' investmenti, b'hekk jikkawżaw lill-entità sabiex tiddisponi minn investment miżmum sal-maturità.

(e) zieda sinifikanti fir-rekwiziti kapitali regolatorji tal-industrija li tikkawża l-entità biex tonqos fil-kobor billi tbigh investmenti miżmuma sal-maturità.

(f) zieda sinifikanti fil-piżijiet ta' riskju ta' investmenti miżmuma sal-maturità użati għal għanijiet regolatorji ta' kapital ibbażat fuq ir-riskju.

AG23 Entità ma għandhiex hila murija li żżomm investment f'assi finanzjarju b'maturità fissa sal-maturità jekk:

(a) m'għandhiex ir-riżorsi finanzjarji disponibbli biex tkompli tiffinanza l-investment sal-maturità; jew

▼B

- (b) hi soġġetta għal ostakolu legali eżistenti jew xi ostakolu ieħor li jista' jharbat l-intenzjoni tagħha li żżomm l-assi finanzjarju sal-maturità. (Madankollu, l-opzjoni ta' sejha tal-emittent mhux bilfors tħarbat l-intenzjoni tal-entità li żżomm assi finanzjarju sal-maturità — ara l-paragrafu AG18.)

- AG24 Ċirkostanzi hlief dawk deskritti fil-paragrafi AG16–AG23 jistgħu jindikaw li entità ma jkollhiex intenzjoni pożittiva jew l-hila li żżomm investment sal-maturità.
- AG25 Entità tistma l-intenzjoni u l-hila tagħha li żżomm l-investimenti tagħha sal-maturità mhux biss meta dawk l-assi finanzjarji jiġu rikonoxxuti fil-bidu, iżda wkoll ► **M5** fit-tmiem ta' kull perjodu sussegwenti tar-rappurtar. ◀

Ammonti mislufa u riċevibbli

- AG26 Kull assi finanzjarju mhux derivat b'pagamenti fissi jew li jistgħu jiġu determinati (inkluż assi ta' ammonti mislufa, debitori tan-negozju, investimenti fi strumenti ta' dejn u depoziti miżmuma f'banek) jistgħu potenzjalment jissodisfaw id-definizzjoni ta' ammonti mislufa u debitori li għad iridu jithallsu. Madankollu, assi finanzjarju li hu kkwotat f'suq attiv (bhal strument ta' dejn ikkwotat, ara l-paragrafu AG71) ma jikkwalifikax għall-klassifikazzjoni bħala ammonti mislufa jew kontijiet li għad iridu jithallsu. Assi finanzjarji li ma jissodisfawx din id-definizzjoni ta' ammonti mislufa u debitori li jistgħu jiġu kklassifikati bħala investimenti miżmuma sal-maturità jekk jissodisfaw il-kundizzjonijiet għal dik il-klassifikazzjoni (ara l-paragrafi 9 u AG16-AG25). Mar-rikonoxximent inizzjali tal-assi finanzjarju li kien jiġi kklassifikat b'sitwazzjoni oħra bħala ammonti mislufa jew kont li għad irid jithallas, entità tista' tinnominah bħala assi finanzjarju bil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf, jew disponibbli għall-bejgħ.

DERIVATTIVI MDEFFSA (il-paragrafi 10–13)

- AG27 Jekk kuntratt li jospita ma għandu ebda maturità ddikjarata jew predefinita u jirrappreżenta interess residwu fl-attiv nett ta' entità, allura l-karatteristiċi u r-riskji ekonomiċi tiegħu huma dawk ta' strument azzjonarju, u derivati mdeffes li jehtiegu jkollhom karatteristiċi ta' ekwità li jkollhom x'jaqsmu mal-istess entità li għandha titqies bħala relatata mill-qrib. Jekk il-kuntratt li jospita mhuwiex strument azzjonarju u jissodisfa d-definizzjoni ta' strument finanzjarju, allura l-karatteristiċi ekonomiċi tiegħu huma dawk ta' strument ta' dejn.
- AG28 derivat li mhux-opzjoni mdeffsa (bhal tpartit bil-quddiem jew imdeffes) hu sseparat mill-kuntratt tiegħu li jospita fuq il-bażi tat-termini sustantivi ddikjarati jew implikati tiegħu, biex dan jirriżulta f'valur ġust ta' zero mar-rikonoxximent inizzjali. derivat ibbażat fuq opzjoni mdeffsa (bhal put, xiri, massimu, minimu jew swaption imdeffsa) hu sseparat mill-kuntratt li jospita tiegħu fuq il-bażi tat-termini ddikjarati tal-karatteristika tal-opzjoni. L-ammont miżmum fil-kotba tal-istrument ospitanti hu l-ammont residwali wara li jiġu sseparati d-derivati mdeffesin.
- AG29 Generalment, derivati mdeffsa multipli fi strument wahdieni huma ttrattati bħala derivattivi imdeffes kompost wahdieni. Madankollu, derivati mdeffsa li huma kklassifikati bħala ekwità (ara l-IAS 32) huma miktubin separatament minn dawk ikklassifikati bħala assi jew obbligazzjonijiet. Barra minn hekk, jekk strument għandu aktar minn derivat imdeffes wiehed u dawk id-derivati għandhom x'jaqsmu ma' esponenti għal riskju differenti u jistgħu jiġu sseparati minn xulxin u huma indipendenti minn xulxin, dawn huma mnizzlin separatament minn xulxin.

▼B

AG30 Il-karatteristiċi u r-riskji ekonomiċi ta' derivat imdeffes mhumix relatati mill-qrib mal-kuntratt li jospita (il-paragrafu 11(a)) fl-eżempji li ġejjin. F'dawn l-eżempji, filwaqt li wiehed jassumi li l-kundizzjonijiet fil-paragrafu 11(b) u (c) jiġu sodisfatti, entità tniżżel id-derivat imdeffes separatament mill-kuntratt li jospita.

- (a) Opzjoni put imdeffsa fi strument li tippermetti lid-detentur li jehtieg lill-emittent li jikseb mill-ġdid l-istrument għal ammont ta' flus jew assi ohra li jvarja fuq il-bażi tal-bidla f'ekwità jew fil-prezz tal-komodità jew indiċi mhix relatata mill-qrib mal-istrument ospitant tad-dejn.
- (b) Opzjoni ta' xiri mdeffsa fi strument azzjonarju li tippermetti lill-emittent jakkwista mill-ġdid l-istrument azzjonarju bi prezz speċifikat mhix relatata mill-qrib mal-istrument ospitanti ta' azzjonarju mill-perspettiva tad-detentur (mill-perspettiva tal-emittent, l-opzjoni ta' xiri hi strument azzjonarju sakemm tissodisfa l-kundizzjonijiet għal dik il-klassifikazzjoni taht l-IAS 32, f'liema każ, hi eskluża mill-ambitu ta' dan l-Istandard).
- (c) Opzjoni jew dispożizzjoni awtomatika biex it-terminu ta' żmien li jibqa' jiġi estiż sal-maturità ta' strument ta' dejn mhix relatata mill-qrib mal-istrument ospitanti tad-dejn sakemm ma jkunx hemm aġġustament konkorrenti għar-rata tas-suq kurrenti approssimata ta' mgħax fil-hin tal-estensjoni. Jekk entità tohroġ strument ta' dejn u d-detentur ta' dak l-istrument ta' dejn jikteb opzjoni ta' *call* fuq l-istrument ta' dejn lil parti terza, l-emittent iqis l-opzjoni ta' *call* bħala li testendi t-terminu ta' maturità tal-istrument ta' dejn sakemm l-emittent ikun mehtieg jipparteċipa fi jew jiffacilita t-tqeghid mill-ġdid fis-suq tal-istrument ta' dejn bħala riżultat tal-eżerċitazzjoni tal-opzjoni ta' *call*.
- (d) Interess indiċizzat fuq l-ekwità jew pagament tal-kapital imdeffes fi strument ospitanti ta' dejn jew kuntratt ta' assigurazzjoni — li bih, l-ammont ta' interess jew kapital hu indiċizzat għall-valur tal-istrument azzjonarju — mhumix relatati mill-qrib mal-istrument ospitanti minhabba r-riskji inerenti fl-ospitanti u d-derivat imdeffes m'humix simili.
- (e) Interess indiċizzat fuq il-komodità jew il-pagamenti tal-kapital imdeffes fi strument ospitanti ta' dejn jew kuntratt ta' assigurazzjoni — li bih, l-ammont ta' interess jew kapital hu indiċizzat għall-prezz tal-komodità (bħad-deheb)-mhumix relatati mill-qrib mal-istrument ospitanti minhabba r-riskji inerenti fl-istrument ospitanti u d-derivat imdeffes mhumix simili.
- (f) Karatteristika ta' konversjoni ta' ekwità imdeffes fi strument ta' dejn konvertibbli mhix relatata mill-qrib mal-istrument ospitanti ta' dejn mill-perspettiva tad-detentur tal-istrument (mill-perspettiva tal-emittent, l-opzjoni ta' ekwità hi strument azzjonarju u hi eskluża mill-ambitu ta' dan l-Istandard sakemm tissodisfa l-kundizzjonijiet għal dik il-klassifikazzjoni taht l-IAS 32).

▼M22

- (g) Opzjoni ta' xiri, opzjoni put jew opzjoni ta' hlas bil-quddiem imdeffsa f'kuntratt ta' debitu ospitanti jew f'kuntratt tal-assigurazzjoni ospitanti mhix relatata fil-qrib mal-kuntratt li jospitaha hlief jekk:
 - (i) il-prezz tal-eżerċizzju tal-opzjoni hu bejn wiehed u iehor ugwali f'kull data ta' eżerċizzju għall-kost amortizzat tal-istrument ta' debitu ospitanti jew għall-ammont miżmum fil-kotba tal-kuntratt tal-assigurazzjoni ospitanti; jew

▼ **M22**

- (ii) il-prezz tal-eżerċizzju ta' opzjoni ta' hlas bil-quddiem jirrimborża lis-sellief b' ammont li jista' jilhaq il-valur preżenti approssimattiv ta' mghax mitluf ghat-terminu li jkun fadal tal-kuntratt ospitanti. L-imghax mitluf huwa l-prodott tal-ammont ta' kapital imhallas bil-quddiem immultiplikat bid-differenzjali tar-rata tal-imghax. Id-differenzjali tar-rata tal-imghax hija l-eċċess tar-rata effettiva tal-imghax tal-kuntratt ospitanti fuq ir-rata effettiva tal-imghax li l-entità kienet tirċievi fid-data tal-hlas bil-quddiem kieku hija tkun investiet mill-ġdid l-ammont tal-kapital imhallas bil-quddiem f'kuntratt simili ghat-terminu li jkun fadal tal-kuntratt ospitanti.

Il-valutazzjoni ta' jekk l-opzjoni ta' xiri jew l-opzjoni put hijiex relatata mill-qrib mal-kuntratt ta' debitu ospitanti ssir qabel ma jiġi sseparat l-element ta' ekwità ta' strument konvertibbli ta' debitu skont l-IAS 32.

▼ **B**

- (h) Derivati ta' kreditu li huma mdeffsa fi strument ospitanti ta' dejn u jippermettu parti wahda (il-“benefiċjarja”) li tittrasferixxi r-riskju ta' kreditu ta' assi ta' referenza partikolari, li jista' ma jkunx fid-detentur tagħha, lil parti ohra (il- “garanti”) mhumex relatati mill-qrib mal-istrument ospitanti ta' dejn. Derivati ta' kreditu bħal dawn jippermettu lill-garanti biex jassumi r-riskju fuq il-kreditu assoċjat mal-assi ta' referenza mingħajr ma jkun jippossedih direttament.

AG31 Eżempju ta' strument ibridu hu strument finanzjarju li jagħti lid-detentur dritt li jpoġġi l-istrument finanzjarju lura lill-emittent bħala kambju għal ammont ta' flus jew assi finanzjarji ohra li jvarja fuq il-bażi tal-bidla f'indici ta' ekwità jew komodità li jista' jżied jew jonqos (“strument *puttable*”). Sakemm l-emittent mar-rikonoxximent inizjali ma jinnominax l-istrument *puttable* bħala obbligazzjoni finanzjarja fil-valur ġust permezz tal-profit jew telf, hu mehtieg li jissepara derivat imdeffes (jiġifieri l-pagament tal-kapital indiċizzat) taht il-paragrafu 11 minhabba li l-kuntratt li jospita hu strument ta' dejn taht il-paragrafu AG27 u l-pagament tal-kapital indiċizzat mhux relatat mill-qrib mal-istrument ospitanti ta' dejn taht il-paragrafu AG30(a). Minhabba li l-pagament tal-kapital jista' jżied u jonqos, id-derivat imdeffes hu derivat mhux opzjoni li l-valur tiegħu huwa indiċizzat għall-varjabbli bażi.

AG32 Fil-każ ta' strument *puttable* li jista' jitpoġġa lura f'kull żmien għal flus ugwali għal sehem proporzjonat tal-valur nett tal-assi ta' entità (bħal unitajiet ta' fond komuni *open-ended* jew xi prodotti ta' investiment marbutin mal-unità), l-effett tas-separazzjoni ta' derivat imdeffes u r-rappurtagg ta' kull komponent hu biex jitkejjel l-istrument kombinat bl-ammont tal-fidi li hu pagabbli ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ jekk id-detentur ikun eżerċita d-dritt tiegħu li jpoġġi l-istrument lura lill-emittent.

AG33 Il-karatteristiċi ekonomiċi u r-riskji ta' derivat imdeffes huma relatati mill-qrib mal-karatteristiċi ekonomiċi u r-riskji tal-kuntratt li jospita fl-eżempji li ġejjin. F'dawn l-eżempji, entità ma tnizzilx id-derivat imdeffes separatament mill-kuntratt li jospita.

▼B

- (a) derivat imdeffes li fih il-bażi hu rata ta' mgħax jew indiċi ta' rata ta' mgħax li jista' jibdel l-ammont ta' mgħax li kieku jithallas jew jiġi riċevut fuq kuntratt ta' debitu ospitanti li jerfa' l-imgħax jew kuntratt tal-assigurazzjoni li hu relatat mill-qrib mal-kuntratt ospitanti hlief jekk l-istrument ikkombinat jista' jissalda b'tali mod li d-detentur ma jirkuprax b'mod sostanzjali l-investment rikonoxxut kollu tiegħu jew id-derivat imdeffes jista' ta' lanqas jirdoppja r-rata ta' redditu inizzjali tad-detentur fuq il-kuntratt li jospita u jista' jirriżulta frata ta' redditu li hi ta' lanqas id-doppju ta' xi jkun fis-suq għal kuntratt bl-istess termini bhal kuntratt li jospita.
- (b) Il-qiegħ imdeffes jew il-massimu fuq ir-rata ta' mgħax fuq kuntratt ta' debitu jew kuntratt tal-assigurazzjoni hu relatat mill-qrib mal-kuntratt li jospita, kemm-il darba l-massimu livell hu fl-istess livell jew iktar mir-rata ta' mgħax tas-suq u l-qiegħ qiegħed fil-livell jew inqas mir-rata tal-imgħax tas-suq meta l-kuntratt hu maħruġ, u l-massimu livell jew il-qiegħ mhux illievat fir-rigward tal-kuntratt li jospita. Bl-istess mod, id-dispożizzjonijiet inklużi f'kuntratt ta' xiri jew bejgħ ta' assi (eż komodità) li jistabbilixxu rata massima jew minima fuq il-prezz li għandu jithallas jew riċevut għall-assi huma relatati mill-qrib mal-kuntratt li jospita li kieku r-rata massima jew minima kienu sfavorevoli mal-bidu u mhumix ingranati.
- (c) derivat imdeffes ta' munita barranija li jipprovdi sensiela ta' pagamenti tal-kapital u ta' mgħax li huma denominati f'munita barranija u hu mdeffes fi strument ta' dejn ospitanti (eż *dual bond* tal-munita) hu relatat mill-qrib mal-istrument ospitanti ta' dejn. derivat bhal dan mhux separat mill-istrument ospitanti minhabba li l-IAS 21 jehtiegħ il-qliġh jew telf tal-munita barranija fuq entrati mone-tarji li għandu jiġi rikonoxxut fil-profitt jew telf.
- (d) derivat imdeffes ta' munita barranija f'kuntratt li jospita li hu kuntratt tal-assigurazzjoni jew mhux strument finanzjarju (bhal kuntratt għax-xiri jew bejgħ ta' effett mhux finanzjarju fejn il-prezz hu denominat f'munita barranija) hu relatat mill-qrib mal-kuntratt li jospita kemm-il darba dan mhux miżjud, ma fihx aspett ta' opzjoni, u jehtiegħ pagamenti denominati f'wieħed mis-segwenti muniti:
- (i) il-munita funzjonali ta' kwalunkwe parti sostanzjali għal dak il-kuntratt;
 - (ii) il-munita li fiha l-prezz tal-oġġett jew servizz relatat li hu akkwistat jew mogħti hi denominata b'rutina fi tranżazzjonijiet kummerċjali madwar id-dinja (bħad-dollaru Amerikan għal tranżazzjonijiet ta' żejt mhux raffinat); jew
 - (iii) munita li hi użata b'mod komuni għax-xiri jew bejgħ ta' entrati mhux finanzjarji fl-ambjent ekonomiku li fih issehh it-tranżazzjoni (eż munita relattivament stabbli u likwida hi użata b'mod komuni fi tranżazzjonijiet kummerċjali lokali jew kummerċ barrani).

▼B

- (e) Opzjoni ta' ħlas minn qabel imdeffsa fi strixxa ta' interess biss jew kapital biss hi marbuta mill-qrib mal-kuntratt li jospita sakemm il-kuntratt li jospita (i) fil-bidu rrizulta minn separazzjoni tad-dritt li wiehed jirċievi flussi ta' flus kuntrattwali ta' strument finanzjarju li, fih innifsu, ma kienx fih derivat imdeffes, u (ii) ma fih ebda termini mhux preżenti fil-kuntratt tad-dejn tal-ospitu originali.
- (f) derivat imdeffes f'kuntratt ta' kiri ospitanti hu marbut mill-qrib mal-kuntratt li jospita jekk id-derivat imdeffes hu (i) indiċi relatat mal-inflazzjoni bħal indiċi ta' pagamenti ta' kiri ma' indiċi tal-prezz tal-konsumatur (sakemm il-kiri ma jkunx ingranat l-indiċi jkollu x'jaqşam mal-inflazzjoni fl-ambjent ekonomiku stess tal-entità), (ii) renta li tista' tinqala' bbażata fuq bejgħ relatat jew (ii) kirjiet kontingenti fuq rati ta' mgħax varjabbli.
- (g) Karatteristika *unit-linking* imdeffsa fi strument finanzjarju jew kuntratt tal-assigurazzjoni ospitu huwa relatat mill-qrib mal-istrument li jospita jew kuntratt li jospita jekk il-pagamenti denominati fl-unità huma mkejla f'valuri tal-unità attwali li jirriflettu l-valuri ġusti tal-assi tal-fond. Karatteristika *unit-linking* hija terminu kuntrattwali li jehtiegħ pagamenti denominati f'unitajiet ta' fond tal-investment intern jew estern.
- (h) Derivat imdeffes f'kuntratt tal-assigurazzjoni hu relatat mill-qrib ma' kuntratt tal-assigurazzjoni ospitant jekk id-derivat imdeffes u l-kuntratt tal-assigurazzjoni ospitanti tant jiddependu minn xulxin li entità ma tistgħax tkejjel id-derivat imdeffes separatament (ie mingħajr kunsiderazzjoni tal-kuntratt li jospita).

Strumenti li fihom derivati mdeffsa

- AG33A Meta entità ssir parti minn istrument ibridu (kombinat) li fih derivat imdeffes wiehed jew aktar, il-paragrafu 11 jehtieg li l-entità tidentifika kull derivati mdeffsa bħal dawn, tassessja jekk dan ikunx mehtiegħ li jiġu sseparati mill-kuntratt li jospita u, għal dawk li huma mehtiegħa li jiġu sseparati, tkejjel id-derivati fil-valur ġust fir-rikonoxximent inizjali u sussegwentement. Dawn ir-rekwiziti jistgħu jkunu iktar kumplessi, jew jirrizultaw f'kejl li jkun inqas ta' min jorbot fuqu, mit-tkejjil tal-istrument shiħ fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf. Għal dik ir-raġuni, dan l-Istandard jippermetti li l-istrument shiħ ikun ikklassifikat bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf.
- AG33B Klassifikazzjoni bħal din tista' tintuża kemm jekk il-paragrafu 11 ikun jehtiegħ li d-derivati mdeffsa jkunu separati mill-kuntratt li jospita u kemm jekk jipprojbixxi separazzjoni bħal din. Madankollu, il-paragrafu 11A ma jiġġusifikax li tikklassifika l-istrument ibridu (kombinat) bħala fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf fil-każijiet stabbiliti fil-paragrafu 11A(a) u (b) minhabba li jekk isir hekk ma jnaqqasx il-kumplessità jew iżid il-fiduċja.

RIKONOXXIMENT U RTIRAR TAR-RIKONOXXIMENT (il-paragrafi 14–42)**Rikonoxximent inizjali (il-paragrafu 14)**

- AG34 Bħala konsegwenza tal-prinċipju fil-paragrafu 14, entità tirikonoxxi d-drittijiet u l-obbligazzjonijiet kuntrattwali tagħha kollha taht id-derivati fil-karta ta' bilanċ tagħha bħala assi u obbligazzjonijiet, rispettivamente, hlief għal derivati li jimpedixxu milli t-trasferiment

▼B

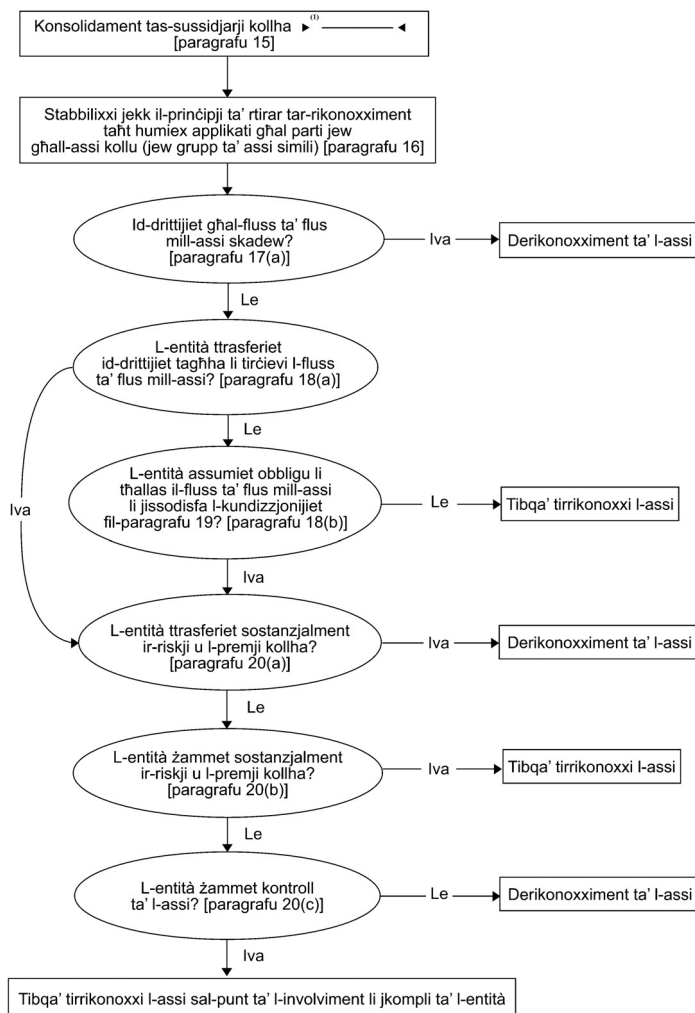
ta' assi finanzjarji jiġi mnizzel bħala bejgħ (ara l-paragrafu AG49). Jekk trasferiment ta' assi finanzjarju ma jikkwalifikax għal irtirar tar-rikonoxximent, id-destinatarju tat-trasferiment ma jirrikonoxxix l-assi ttrasferit bħala l-assi tiegħu (ara l-paragrafu AG50).

AG35 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' applikazzjoni tal-prinċipju fil-paragrafu 14:

- (a) debituri u kredituri mingħajr kundizzjoni huma rikonoxxuti bħala assi jew obligazzjonijiet meta l-entità ssir parti għall-kuntratt u, bħala konsegwenza ta' dan, jkollha dritt legali li tirċievi jew obligazzjoni legali li thallas fi flus.
- (b) assi li għandhom jiġu akkwistati u obligazzjonijiet li għandhom jiġu mgarrba bħala riżultat ta' impenn sod għal xiri jew bejgħ ta' oġġetti jew servizzi huma ġeneralment mhux rikonoxxuti sakemm għallinqas waħda mill-partijiet tkun hadmet taht il-ftehim. Pereżempju, entità li tirċievi ordni ġeneralment ma tirrikonoxxix assi (u l-entità li tpoġġi l-ordni ma tirrikonoxxix obligazzjoni) fil-hin tal-impenn izda, anzi ddewwem ir-rikonoxximent sakemm l-oġġetti jew is-servizzi ordnati jkunu ġew mibgħuta bil-baħar, kkunsinnati jew imwettqa. Jekk impenn sod għal xiri jew bejgħ ta' entrati mhux finanzjarji jaqa' fi hdan l-ambitu ta' dan l-Istandard taht il-paragrafi 5–7, il-valur ġust nett tiegħu hu rikonoxxut bħala assi jew obligazzjoni fid-data tal-impenn (ara (c) taht). Barra minn hekk, jekk impenn sod li qabel ma kien rikonoxxut huwa mnizzel bħala entrata *hedged* fuq il-valur ġust, kull bidla fil-valur ġust nett attribwibbli għar-riskju *hedged* hu rikonoxxut bħala assi jew obligazzjoni wara li jingħata bidu għall-*hedge* (ara l-paragrafi 93 u 94).
- (c) kuntratt bil-quddiem li jaqa' fi hdan l-ambitu ta' dan l-Istandard (ara l-paragrafi 2–7) jiġi rikonoxxut bħala assi jew obligazzjoni fid-data tal-impenn, u mhux fid-data li fiha jsehh is-sald. Meta entità ssir parti minn kuntratt bil-quddiem, il-valuri ġusti tad-dritt u l-obbligazzjoni huma spiss ugwali, biex il-valur ġust nett tal-hlas bil-quddiem ikun zero. Jekk il-valur ġust nett tad-dritt u l-obbligazzjoni mhux zero, il-kuntratt hu rikonoxxut bħala assi jew obligazzjoni.
- (d) kuntratti ta' opzjoni li jaqgħu fi hdan l-ambitu ta' dan l-Istandard (ara l-paragrafi 2–7) huma rikonoxxuti bħala assi jew obligazzjonijiet meta d-detentur jew il-kittieb isir parti mill-kuntratt.
- (e) tranzazzjonijiet futuri ppjanati, irrispettivament minn kemm ikun probabbli li ser isehhu, m'humiex assi u obligazzjonijiet minhabba li l-entità ma saritx parti għall-kuntratt.

▼ **B****Irtirar tar-rikonoxximent ta' assi finanzjarju (il-paragrafi 15–37)**

AG36 Il-*flow chart* li ġejja turi l-evalwazzjoni ta' jekk u sa liema punt assi finanzjarju huwa derikonoxxut.

► ⁽¹⁾ **M32**

Arrangementi li tahtom entità żzomm id-drittijiet kuntrattwali li tirċievi l-fluss ta' flus ta' assi finanzjarju, iżda li tassumi obbligazzjonijiet kummerċjali li thallas il-flussi ta' flus għal reċipjent wiehed jew aktar (il-paragrafu 18(b))

▼ **M32**

AG37

Is-sitwazzjoni deskritta fil-paragrafu 18(b) (meta entità żzomm id-drittijiet kuntrattwali biex tirċievi l-flussi tal-flus tal-assi finanzjarju, iżda tassumi obbligu kuntrattwali biex thallas il-flussi tal-flus lil reċipitur wiehed jew aktar) issehh, pereżempju, jekk l-entità tkun fiduċjarja, u tohroġ interessi ta' beneficiċċju lill-investituri fl-assi finanzjarji bażiċi li jkollha u tipprovdli servizzjar ta' dawk l-assi finanzjarji. F'dak il-każ, l-assi finanzjarji jikkwalifikaw għal irtirar tar-rikonoxximent jekk jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet fil-paragrafi 19 u 20.

▼M32

- AG38 Fl-applikazzjoni tal-paragrafu 19, l-entità tista', pereżempju, tkun l-originatriċi tal-assi finanzjarju, jew tista' tkun grupp li jinkludi sussidjarja li jkun kiseb l-assi finanzjarju u jghaddi l-flussi tal-flus lil investuri ta' parti terza mhux relatati.

▼B

Evalwazzjoni tat-trasferiment tar-riskji u benefiċċji tal-pussess (il-paragrafu 20)

- AG39 Eżempji ta' meta entità tkun ittrasferiet b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess huma:

- (a) bejgħ minghajr kundizzjoni ta' assi finanzjarju;
- (b) bejgħ ta' assi finanzjarju flimkien ma' opzjoni li l-assi finanzjarju jinx tara mill-ġdid bil-valur ġust tiegħu fil-hin tax-xiri mill-ġdid; u
- (c) bejgħ ta' assi finanzjarju flimkien ma' opzjoni put jew opzjoni ta' xiri li hi profondament sfavorevoli (jiġifieri opzjoni li tant hi sfavorevoli li huwa ferm improbabbli li ser issir favorevoli qabel l-iskadenza).

- AG40 Eżempji ta' meta entità tkun żammet b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess huma:

- (a) tranżazzjoni ta' bejgħ u xiri mill-ġdid fejn il-prezz tax-xiri mill-ġdid hu prezz fiss jew il-prezz tal-bejgħ flimkien mar-redditu għal min sellef;
- (b) ftehim ta' self ta' titoli;
- (c) bejgħ ta' assi finanzjarju flimkien ma' trasferiment bi tpartit totali li tittrasferixxi l-esponiment tar-riskju tas-suq lura lill-entità;
- (d) bejgħ ta' assi finanzjarju flimkien ma' opzjoni put jew *call deep in-the-money* (jiġifieri opzjoni li tant hi favorevoli li huwa ferm improbabbli li ser issir sfavorevoli qabel l-iskadenza); u
- (e) bejgħ ta' debitori fuq perijodu ta' żmien qasir li fih l-entità tiggarantixxi li tikkompensa lid-destinatarju tat-trasferiment għal telf fil-kreditu li x'aktarx isehh.

- AG41 Jekk entità tistabbilixxi li bħala riżultat tat-trasferiment, hi tkun ittrasferit b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess tal-assi ttrasferit, hi ma tirrikonoxxi l-assi ttrasferit darba ohra f'perijodu futur, sakemm takkwista mill-ġdid l-assi ttrasferit fi tranżazzjoni ġdida.

Evalwazzjoni tat-trasferiment tal-kontroll

- AG42 Entità ma żammitx il-kontroll ta' assi ttrasferit jekk id-destinatarju tat-trasferiment għandu l-hila Prattika li jbigħ l-assi ttrasferit. Entità żammet il-kontroll ta' assi ttrasferit jekk id-destinatarju tat-trasferiment ma għandux l-hila Prattika li jbigħ l-assi ttrasferit. Id-destinatarju tat-trasferiment għandu l-hila Prattika li jbigħ l-assi ttrasferit jekk dan jiġi kkumerċjalizzat f'suq attiv minhabba li d-destinatarju tat-trasferiment jista' jixtri mill-ġdid l-assi ttrasferit fis-suq jekk jehtieg li jirritorna l-assi lill-entità. Pereżempju, d-destinatarju tat-trasferiment jista' jkollu l-hila Prattika li jbigħ assi ttrasferit jekk l-assi ttrasferit hu soġġett għal opzjoni li tippermetti

▼B

lill-entità li tixtriha mill-ġdid, iżda d-destinatarju tat-trasferiment jista' jikseb minnufih l-assi ttrasferit fis-suq jekk tiġi eżerċitata l-opzjoni. Id-destinatarju tat-trasferiment m'għandux l-hila Prattika li jbigħ assi ttrasferit jekk l-assi jzomm opzjoni bħal din u d-destinatarju tat-trasferiment ma jkunx jista' jikseb minnufih l-assi ttrasferit fis-suq jekk l-entità teżerċita din l-opzjoni.

AG43 Id-destinatarju tat-trasferiment għandu l-hila Prattika li jbigħ l-assi ttrasferit biss jekk id-destinatarju tat-trasferiment jista' jbigħ l-assi ttrasferit fl-intier tiegħu lil parti terza li ma jkollha xejn x'taqsam u jkun kapaċi jeżerċita dik l-hila b'mod unilaterali u minghajr ma jimponi restrizzjonijiet addizzjonali fuq it-trasferiment. Il-mistoqsija kritika hija x'inhu kapaċi jagħmel fil-Prattika d-destinatarju tat-trasferiment, mhux liema drittijiet kuntrattwali għandu d-destinatarju tat-trasferiment dwar x'jista' jagħmel bl-assi ttrasferit jew liema projbizzjonijiet kuntrattwali jeżistu. B'mod partikolari:

(a) dritt kuntrattwali ta' disponiment mill-assi ttrasferit għandu f'tit li xejn effett Prattiku jekk ma hemm ebda suq għall-assi ttrasferit; u

(b) hila ta' disponiment tal-assi ttrasferit ma għandha f'tit li xejn effett Prattiku jekk din tkun tista' tiġi eżerċitata b'mod liberu. Għal dik ir-raġuni:

(i) il-hila tad-destinatarju tat-trasferiment li jiddisponi mill-assi ttrasferit għandha tkun indipendenti mill-azzjonijiet ta' oħrajn (jiġifieri għandha tkun hila unilaterali); u

(ii) id-destinatarju tat-trasferiment għandu jkun kapaċi jiddisponi mill-assi ttrasferit minghajr il-htieġa li jehmeż kundizzjonijiet ta' restrizzjoni jew htigijiet oħra għat-trasferiment (eż. kundizzjonijiet dwar kif assi ta' self jiġi mantenut jew opzjoni li tagħti lid-destinatarju tat-trasferiment id-dritt li jixtri l-assi mill-ġdid).

AG44 Id-destinatarju tat-trasferiment x'aktarx ma jbigħx l-assi ttrasferit ma tfissirx, fiha nnfisha, li mandatarju tat-trasferiment ikun żamm il-kontroll tal-assi ttrasferit. Madankollu, jekk opzjoni *put* jew garanzija tillimita lid-destinatarju tat-trasferiment milli jbigħ l-assi ttrasferit, allura mandatarju tat-trasferiment ikun żamm il-kontroll tal-assi ttrasferit. Pereżempju, jekk opzjoni *put* jew garanzija tiswa biżżejjed, din tillimita lid-destinatarju tat-trasferiment milli jbigħ l-assi ttrasferit minhabba lid-destinatarju tat-trasferiment jista', fil-Prattika, ma jbigħx l-assi ttrasferit lil partijiet terzi minghajr ma jkun ehmeż opzjoni simili jew kundizzjonijiet ta' restrizzjoni oħra. Minflok, id-destinatarju tat-trasferiment iżomm l-assi ttrasferit biex jikseb pagamenti taht il-garanzija jew opzjoni *put*. Taht dawn iċ-ċirkostanzi mandatarju tat-trasferiment ikun żamm il-kontroll tal-assi ttrasferit.

Trasferimenti li jikkwalifikaw għal irtirar tar-rikonoxximent

AG45 Entità tista' żzomm id-dritt għal parti mill-pagamenti tal-interess fuq assi ttrasferiti bħala kumpens għall-manutenzjoni ta' dawkl-assi. Il-parti tal-pagamenti tal-interess li l-entità tkun lesta ttitlef malli jintemx jew mat-trasferiment tal-kuntratt ta' manutenzjoni hi allokata għall-assi tal-manutenzjoni jew għall-obbligazzjoni tal-manutenzjoni. Il-parti tal-pagamenti tal-interessi li l-entità ma tkunx lesta ttitlef hi riċevibbli ta' strixxa tal-imghax biss. Pereżempju, jekk l-entità ma tkunx lesta ttitlef xi interessi mat-terminazzjoni jew trasferiment tal-kuntratt ta' manutenzjoni, il-firxa kollha tal-interessi hi riċevibbli ta' strixxa tal-imghax biss. Bl-iskop li jiġi applikat il-paragrafu 27, il-valuri ġusti tal-assi ta' manutenzjoni u r-riċevibbli ta' strixxa

▼B

tal-imghax biss huma użati biex jallokaw l-ammont miżmum fil-kotba tar-riċevibbli bejn il-parti tal-assi li r-rikonoxximent tagħha gie rtirat u dik il-parti li tibqa' rikonoxxuta. Jekk ma hemm ebda dritt għall-manutenzjoni speċifikata jew id-dritt li għandu jiġi riċevut mhux mistenni li jikkumpensal-entità b'mod adegwat għat-twettiq tal-manutenzjoni, obbligazzjoni għall-obbligazzjoni tal-manutenzjoni hi rikonoxxuta fil-valur ġust.

▼M33

AG46 Meta tkejjel il-valuri ġust tal-parti li tkompli tkun rikonoxxuta u l-parti b'rikonoxximent irtirat għall-finijiet tal-applikazzjoni tal-paragrafu 27, entità għandha tapplika r-reqwiziti tal-kejl tal-valur ġust fl-IFRS 13 minbarra l-paragrafu 28.

▼B

Trasferimenti li ma jikkwalifikawx għal irtirar tar-rikonoxximent

AG47 Dan li ġej huwa applikazzjoni tal-prinċipju deskritt fil-paragrafu 29. Jekk garanzija pprovduta mill-entità għal telf awtomatiku fuq assi ttrasferiti timpedixxi assi ttrasferiti milli jiġi derikonoxxut minhabba li l-entità tkun żammet b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess tal-assi ttrasferiti, l-assi ttrasferiti jibqa' jiġi rikonoxxut kollu kemm hu u l-korrispettiv irċevut jiġi rikonoxxut bħala obbligazzjoni.

Involviment li jkompli f'assi ttrasferiti

AG48 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' kif entità tkejjel assi ttrasferiti u l-obbligazzjoni assoċjat taht il-paragrafu 30.

L-assi kollha

- (a) Jekk garanzija pprovduta minn entità biex thallas għal telf awtomatiku fuq assi ttrasferiti timpedixxi l-assi ttrasferiti milli jiġi derikonoxxut sal-punt tal-involviment li jkompli, l-assi ttrasferiti fid-data tat-trasferiment hu mkejjel skont l-aktar baxx minn (i) l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi u (ii) l-ammont massimu tal-korrispettiv irċevut fit-trasferiment li l-entità tista' tkun mehtiega li thallas mill-ġdid ("l-ammont tal-garanzija"). L-obbligazzjoni assoċjat hi mkejjla fil-bidu fl-ammont tal-garanzija miżjuda bil-valur ġust tal-garanzija (li normalment hi l-korrispettiv irċevut għall-garanzija). Sussegwentament, il-valur ġust inizzjali tal-garanzija hu rikonoxxut fi profitt jew telf fuq bażi ta' proporzjon ta' hin (ara l-IAS 18) u l-valur rikonoxxut tal-assi hu mnaqqas b'kull telf minn indeboliment.

Assi mkejjla b'kost amortizzat

- (b) Jekk obbligazzjoni ta' opzjoni put miktuba minn entità jew opzjoni ta' xiri miżmuma minn entità timpedixxi assi ttrasferiti milli jiġi derikonoxxut u l-entità tkejjel l-assi ttrasferiti b'kost amortizzat, l-obbligazzjoni assoċjata hija mkejjla skont kemm swiet (jiġifieri l-korrispettiv irċevut) agġustat għall-amortizzament ta' kull differenza bejn dak il-kost u l-kost amortizzat tal-assi ttrasferiti fid-data ta' skadenza tal-opzjoni. Pereżempju, nassumu li l-kost amortizzat u l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi fid-data tat-trasferiment hu CU98 u li l-korrispettiv irċevut hija CU95. Il-kost amortizzat tal-assi fuq id-data tal-eżerċitament tal-opzjoni jkun CU100. L-ammont inizzjali miżmum fil-kotba

▼B

tal-obbligazzjoni assoċjata hu CU95 u d-differenza bejn CU95 u CU100 hi rikonoxxuta fil-profitt jew telf billi jintuża l-metodu tal-imghax effettiv. Jekk l-opzjoni tiġi eżerċitata, kull differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni assoċjata u l-prezz tal-eżerċitament hu rikonoxxut fi profitt jew telf.

Assi mkejġla fil-valur ġust

- (ċ) Jekk dritt ta' opzjoni ta' xiri miżmuma minn entità jimpedixxi assi ttrasferit milli jiġi derikonoxxut u l-entità tkejjel l-assi ttrasferit bil-valur ġust, l-assi jkompli jitkejjel bil-valur ġust tiegħu. L-obbligazzjoni assoċjata hu mkejġla fi (i) il-prezz tal-eżerċitament tal-opzjoni li minnu jitneħħa l-valur tal-hin tal-opzjoni jekk l-opzjoni hi *in* jew *at the money*, jew (ii) il-valur ġust tal-assi ttrasferit li minnu jitneħħa l-valur tal-hin tal-opzjoni jekk l-opzjoni tkun sfavorevoli. L-aġġustament għall-kejl tal-obbligazzjoni assoċjata jiżgura li l-ammont miżmum fil-kotba nett tal-assi u l-obbligazzjoni assoċjata jkun il-valur ġust tad-dritt ta' opzjoni ta' xiri. Pereżempju, jekk il-valur ġust tal-assi bażi hu CU80, il-prezz tal-eżerċitament tal-opzjoni hu ta' CU95 u l-valur tal-hin tal-opzjoni huwa CU5, l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni assoċjata hu CU75 (CU80 – CU5) u l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi ttrasferit hu CU80 (ie l-valur ġust tiegħu).
- (d) Jekk opzjoni *put* bil-miktub minn entità timpedixxi assi ttrasferit milli jiġi derikonoxxut u l-entità tkejjel l-assi ttrasferit fil-valur ġust, l-obbligazzjoni assoċjata hija mkejġla bil-prezz tal-eżerċitament tal-opzjoni li magħha jiżdied il-valur tal-hin tal-opzjoni. Il-kejl tal-assi fil-valur ġust hu limitat għall-aktar baxx bejn il-valur ġust u l-prezz tal-eżerċitament tal-opzjoni minhabba li l-entità m'għandha ebdha dritt għal żidiet fil-valur ġust tal-assi ttrasferit 'l fuq mill-prezz ta' eżerċitament tal-opzjoni. Dan jiżgura li l-ammont miżmum fil-kotba nett tal-assi u l-obbligazzjoni assoċjata hu l-valur ġust tal-obbligazzjoni tal-opzjoni *put*. Pereżempju, jekk il-valur ġust tal-assi bażi hu CU120, il-prezz tal-eżerċitament tal-opzjoni huwa CU100 u l-valur tal-hin tal-opzjoni hu CU5, l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni assoċjata hu CU105 (CU100 + CU5) u l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi hu CU100 (F'dan il-każ il-prezz tal-eżerċitament tal-opzjoni).
- (e) Jekk *collar*, fil-forma ta' call mixtrija u put miktuba, jimpedixxi assi ttrasferit milli jiġi derikonoxxut u l-entità tkejjel l-assi fil-valur ġust, din tibqa' tkejjel l-assi fil-valur ġust. L-obbligazzjoni assoċjata hu mkejġla f' (i) it-total tal-prezz tal-eżerċizzju tal-*call* u l-valur ġust tal-opzjoni put li minnu jitneħħa l-valur tal-hin tal-Opzjoni ta' xiri, jekk l-opzjoni ta' xiri tkun *in* jew *at the money*, jew (ii) it-total tal-valur ġust tal-assi u l-valur ġust tal-opzjoni put li minnu jitneħħa l-valur tal-hin tal-opzjoni ta' xiri jekk l-opzjoni ta' xiri tkun sfavorevoli. L-aġġustament għall-obbligazzjonijiet assoċjata tiżgura li l-ammont miżmum fil-kotba nett tal-assi u l-obbligazzjoni assoċjata hu l-valur ġust tal-opzjonijiet miżmuma u miktuba mill-entità. Pereżempju, nassumu li entità tittrasferixxi assi finanzjarju li hu mkejġel fil-valur ġust filwaqt li tixtri simultanjament call bi prezz ta' eżerċitament ta' CU120 u tikteb *put* bi

▼B

prezz ta' eżerċitament ta' CU80. Nassumu wkoll li dak il-valur ġust tal-assi hu CU100 fid-data tat-trasferiment. Il-valur tal-hin tal-*put* u tal-*call* huma CU1 u CU5 rispettivament. F'dan il-każ, l-entità tirrikonoxxi assi ta' CU100 (il-valur ġust tal-assi) u obbligazzjoni ta' CU96 $[(CU100 + CU1) - CU5]$. Dan jagħti valur tal-assi nett ta' CU4, li hu l-valur ġust tal-opzjonijiet miżmuma u miktuba mill-entità.

It-trasferimenti kollha

- AG49 Sal-punt li trasferiment ta' assi finanzjarju ma jikkwalifikax għal irtirar tar-rikonoxximent, id-drittijiet jew l-obbligazzjonijiet kuntrattwali ta' mandatarju tat-trasferiment li għandhom x'jaqsmu mat-trasferiment ma jiġux imnizzlin separatament bhala derivati jekk ir-rikonoxximent ta' kemm id-derivat kif ukoll l-assi ttrasferit jew l-obbligazzjoni li tirriżulta mit-trasferiment tirriżulta fir-rikonoxximent tal-istess drittijiet jew obbligazzjonijiet darbtejn. Pereżempju, opzjoni ta' xiri miżmuma minn mandatarju tat-trasferiment tista' timpedixxi trasferiment ta' assi finanzjarji milli jiġu mnizzlin bhala bejgħ. F'dan il-każ, l-opzjoni ta' xiri ma tiġix rikonoxxuta separatament bhala assi ta' derivat.

- AG50 Sakemm it-trasferiment ta' assi finanzjarju ma jikkwalifikax għal irtirar tar-rikonoxximent, id-destinatarju tat-trasferiment ma jirrikonoxxix l-assi ttrasferit bhala l-assi tiegħu. Id-destinatarju tat-trasferiment jirtira r-rikonoxximent tal-flus jew korrispettiv iehor imhallas u jirrikonoxxi riċevibbli mingħand mandatarju tat-trasferiment. Jekk mandatarju tat-trasferiment għandu kemm dritt kif ukoll l-obbligazzjoni li jakkwista l-kontroll mill-ġdid tal-assi ttrasferit kollu għal ammont fiss (bhal taht ftehim ta' xiri lura), id-destinatarju tat-trasferiment jista' jnizzel ir-riċevibbli tiegħu bhala ammonti mislufa jew riċevibbli.

Eżempji

- AG51 L-eżempji li ġejjin juru l-applikazzjoni tal-prinċipji ta' rtirar tar-rikonoxximent ta' dan l-Istandard.

- (a) *Ftehim ta' xiri lura u self ta' titoli.* Jekk assi finanzjarju jimbigh taht ftehim għal xiri mill-ġdid tiegħu bi prezz fiss jew bil-prezz tal-bejgħ miżjud b'redditu għas-sellief jew jekk dan jiġi misluf taht ftehim biex jiġi rritornat lil mandatarju tat-trasferiment, dan mhux derikonoxxut minhabba li mandatarju tat-trasferiment iżomm sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess. Jekk id-destinatarju tat-trasferiment jikseb id-dritt li jbigh jew li jirhan l-assi, mandatarju tat-trasferiment jikklassifika mill-ġdid l-assi ► **M5** fir-rapport tiegħu tal-pożizzjoni finanzjarja, ◀ tiegħu, pereżempju, bhala assi misluf jew riċevibbli ta' xiri mill-ġdid.

▼B

- (b) *Ftehim ta' xiri lura u self ta' titoli — assi li huma sostanzjalment l-istess.* Jekk assi finanzjarju jinbigh taht ftehim ghal xiri mill-gdid tal-istess jew sostanzjalment l-istess assi bi prezz fiss jew bil-prezz tal-bejgh miżjud b'redditu ghas-sellief jew jekk l-assi finanzjarui jiġi misluf taht ftehim ta' ritorn l-istess jew sostanzjalment l-istess assi lil mandatarju tat-trasferiment, dan mhux derikonoxxut minhabba li mandatarju tat-trasferiment jzomm sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess.
- (c) *Ftehim ta' xiri lura u self ta' titoli — dritt ta' sostituzzjoni.* Jekk ftehim ta' xiri lura bi prezz fiss ta' xiri mill-gdid jew prezz ugwali għall-prezz tal-bejgh miżjud b'redditu ghas-sellief, jew tranżazzjoni ta' self ta' sigurtajiet simili, tipprovdi lid-destinatarju tat-trasferiment bid-dritt li jissostitwixxi l-assi li huma simili u li għandhom valur ġust ugwali għall-assi ttrasferit fid-data tax-xiri mill-gdid, l-assi mibjugħ jew misluf taht tranżazzjoni ta' xiri mill-gdid jew ta' sigurtajiet mhux derikonoxxut minhabba li mandatarju tat-trasferiment jzomm sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess.
- (d) *Dritt ta' xiri mill-gdid tal-ewwel rifjut bil-valur ġust.* Jekk entità tbigh assi finanzjarju u jzomm biss dritt tal-ewwel rifjut biex tixtri mill-gdid l-assi ttrasferit bil-valur ġust jekk id-destinatarju tat-trasferiment sussegwentament ibighu, l-entità tirtira r-rikonoxximent tal-assi minhabba li hi tkun ittrasferiet sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess.
- (e) *Tranżazzjoni “wash sale”.* Ix-xiri mill-gdid ta' assi finanzjarju ftiit hin wara li dan jinbigh kultant hu riferit bħala bejgh ta' sigurtà fi żmien qasir. Xiri mill-gdid bħal dan ma jimpedixxi ebda rtirar tar-rikonoxximent sakemm it-tranżazzjoni originali tkun isso-disfat ir-reqwiżiti ta' rtirar tar-rikonoxximent. Madankollu, jekk wiehed jidhol għal ftehim biex jinbigh assi finanzjarju fl-istess hin ta' ftehim ta' xiri mill-gdid tal-istess assi bi prezz fiss jew bil-prezz tal-bejgh miżjud b'redditu ghas-sellief, hawnhekk l-assi mhux derikonoxxut.
- (f) *Opzjonijiet put u opzjonijiet ta' xiri li huma favorevoli ferm.* Jekk assi finanzjarju ttrasferit ikun jista' jiġi msejjah lura minn mandatarju tat-trasferiment u l-opzjoni ta' xiri hi favorevoli, mandatarju tat-trasferiment ma jikkwalifikax għal irtirar tar-rikonoxximent minhabba li mandatarju tat-trasferiment ikun zamm sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess. Bl-istess mod, jekk l-assi finanzjarju jista' jitpoġġa lura mid-destinatarju tat-trasferiment u l-opzjoni put tkun favorevoli, mandatarju tat-trasferiment ma jikkwalifikax għal irtirar tar-rikonoxximent minhabba li mandatarju tat-trasferiment ikun sostanzjalment zamm ir-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess.
- (g) *Opzjonijiet put u opzjonijiet ta' xiri li huma sfavorevoli ferm.* Assi finanzjarju li huwa ttrasferit soġġett biss għal opzjoni put li hija sfavorevoli ferm miżmuma mid-destinatarju tat-trasferiment jew opzjoni ta' xiri sfavorevoli ferm miżmuma minn mandatarju tat-trasferiment hu derikonoxxut. Dan isehh minhabba li mandatarju tat-trasferiment ikun sostanzjalment ittrasferixxa r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess.

▼B

- (h) *Assi li jistgħu jinkisbu minnufih* soġġetti għal opzjoni ta' xiri li la hi favorevoli lanqas sfavorevoli. Jekk entità tkun fil-pussess ta' opzjoni ta' xiri fuq assi li jista' jinkiseb minnufih fis-suq u l-opzjoni la hija favorevoli u lanqas sfavorevoli, l-assi hu derikonoxxut. Dan jiġri minhabba li l-entità (i) la tkun zammet u lanqas sostanzjalment ittrasferiet ir-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess, u (ii) ma tkunx zammet il-kontroll. Madankollu, jekk l-assi ma jkunx jista' jinkiseb minnufih fis-suq, l-irtirar tar-rikonoxximent huwa prekluz sal-ammont tal-assi li hu soġġett għal dik l-opzjoni ta' xiri minhabba li l-entità tkun zammet il-kontroll tal-assi.
- (i) *Assi li mhux disponibbli minnufih li hu soġġett għal opzjoni put bil-miktub minn entità li la hi favorevoli lanqas sfavorevoli.* Jekk entità tittrasferixxi assi finanzjarju li mhux disponibbli minnufih fis-suq, u tikteb opzjoni put li hija sfavorevoli, l-entità la żżomm il-kontroll tal-assi lanqas tittrasferixxi b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess minhabba tal-opzjoni put bil-miktub. L-entità żżomm il-kontroll tal-assi jekk l-opzjoni put tiswa biżżejjed biex tipprevjeni lid-destinatarju tat-trasferiment milli jbigħ l-assi, f'liema każ l-assi jibqa' jiġi rikonoxxut sal-punt tal-involvement kontinwu tal-mandatarju tat-trasferiment (ara l-paragrafu AG44). L-entità tittrasferixxi l-kontroll tal-assi jekk l-opzjoni put ma tiswiex biżżejjed biex tipprevjeni lid-destinatarju tat-trasferiment milli jbigħ l-assi, f'liema każ, l-assi jiġi derikonoxxut.
- (j) *Assi soġġetti għall-valur ġust put jew opzjoni call jew ftehim ta' xiri lura minn qabel.* Trasferiment ta' assi finanzjarju li hu soġġett biss għal opzjoni put jew ta' xiri biss jew ftehim ta' xiri lura minn qabel li għandu eżerċizzju jew prezz ta' xiri mill-ġdid ugwali għall-valur ġust tal-assi finanzjarju fil-hin tar-riżultati tax-xiri mill-ġdid l-irtirar tar-rikonoxximent minhabba t-trasferiment sostanzjali tar-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess.
- (k) *Opzjonijiet ta' xiri jew put issaldati bi flus.* Entità tevalwa t-trasferiment ta' assi finanzjarju li hu s-suġġett għal opzjoni put jew ta' xiri jew għal ftehim ta' xiri lura li tkun se tissalda nett fi flus biex jiġi stabbilit jekk tkunx zammet jew ittrasferiet b'mod sostanzjali, ir-riski u l-benefiċċji kollha tal-pussess. Jekk l-entità ma tkunx zammet b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess tal-assi ttrasferit, għandha tistabbilixxi jekk tkunx zammet il-kontroll tal-assi ttrasferit. Li l-opzjoni put jew ta' xiri jew il-ftehim ta' xiri lura minn qabel ssaldati fi flus ma jfissirx awtomatikament, li l-entità tkun ittrasferiet il-kontroll (ara l-paragrafi AG44 u (g), (h) u (i) fuq).

▼B

- (l) *Tnehhija tad-dispożizzjoni tal-kontabilità.* Tnehhija tad-dispożizzjoni tal-kontabilità hi opzjoni (*call*) ta' xiri mill-ġdid bla kundizzjoni li taghti lill-entità d-dritt li titlob mill-ġdid assi ttrasferiti soġġetti għal xi restrizzjonijiet. Sakemm opzjoni bħal din tirriżulta fl-entità la żżomm u lanqas tittrasferixxi b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess, tostakola l-irtirar tar-rikonnoxximent biss sal-punt tal-ammont tax-xiri mill-ġdid (meta wiehed jassumi li d-destinatarju tat-trasferiment ma jistax ibigh l-assi). Pereżempju, jekk l-ammont miżmum fil-kotba u r-rikavat mit-trasferiment ta' assi ta' self hu ta' CU 100 000 u kull ammont misluf individwali jista' jissejjah lura iżda t-total ta' self li jista' jinxtara mill-ġdid ma jaqbiżx CU 10 000, CU 90 000 tas-self jikkwalifika għall-irtirar tar-rikonnoxximent.
- (m) *Sejhiet ta' clean-up* Entità, li tista' tkun mandatarju tat-trasferiment, li tmanjni assi ttrasferiti jista' jkollha fil-pussess tagħha opzjoni ta' xiri clean-up biex tixtri l-bqija tal-assi ttrasferiti meta l-ammont ta' assi pendenti jaqa' għal livell speċifiku li fih il-kost tal-manutenzjoni ta' dawk l-assi jsir ta' piż fir-rigward tal-benefiċċji tal-manutenzjoni. Sakemm tali opzjoni ta' xiri *clean-up* tirriżulta li l-entità la żżomm u lanqas tittrasferixxi sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji tal-pussess u d-destinatarju tat-trasferiment ma jistax ibigh l-assi, timpedixxi l-irtirar tar-rikonnoxximent biss sal-punt tal-ammont tal-assi li huma s-suġġett għall-opzjoni ta' xiri.
- (n) *Interessi miżmuma subordinati u garanziji ta' kreditu.* Entità tista' tipprovdi lid-destinatarju tat-trasferiment b'titjib fil-kreditu billi tissubordina whud jew l-interessi kollha tagħha miżmuma fl-assi ttrasferit. Inkella, entità tista' tipprovdi lid-destinatarju tat-trasferiment b'titjib fil-kreditu fil-forma ta' garanzija ta' kreditu li tista' tkun bla limitu jew limitata għal ammont speċifiku. Jekk entità żżomm b'mod sostanzjali r-riskji u l-benefiċċji kollha tal-pussess tal-assi ttrasferit, l-assi jibqa' jiġi rikonnoxxut kollu kemm hu. Jekk entità żżomm ftit, iżda mhux sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji tal-pussess kollha u tkun żammet kontroll, l-irtirar tar-rikonnoxximent mhux permiss sal-punt li l-ammont ta' flus jew assi oħra li l-entità tkun tista' tiġi mitluba thallas.
- (o) *Trasferiment bi tpartit totali* Entità tista' tbigh assi finanzjarju lid-destinatarju tat-trasferiment u tidhol fi trasferiment bi tpartit totali ma' destinatarju tat-trasferiment, u li b'hekk, il-flussi ta' flus ta' pagament ta' mgħax kollha tal-assi sottostanti jibtgħatu lill-entità bħala kambju għal pagament fiss jew pagament ta' rata varjabbli u kull żjidiet jew tnaqqis fil-valur ġust tal-assi bażi jiġu assorbiti mill-entità. F'każ bħal dan, l-irtirar tar-rikonnoxximent tal-assi kollu hu pprojbit.
- (p) *Tpartit tar-rata tal-imghax* Entità tista' tittrasferixxi lid-destinatarju tat-trasferiment assi finanzjarju b'rata fissa u tidhol fi tpartit tar-rata tal-imghax ma' destinatarju tat-trasferiment biex tircievi rata fissa ta' mgħax u thallas rata varjabbli

▼B

ta' mgħax ibbażata fuq ammont misthajjel li hu ugwali għall-ammont kapitali tal-assi finanzjarju ttrasferit. Ittpartit tar-rata tal-imghax ma timpedixxix l-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi ttrasferit sakemm il-pagamenti fuq l-iswap mhumix fuq il-kundizzjoni li jsiru pagamenti fuq l-assi ttrasferit.

- (q) *Tpartit tar-rata tal-imghax ta' amortizzament.* Entità tista' tittrasferixxi lid-destinatarju tat-trasferiment assi finanzjarju b'rata fissa li jithallas maż-żmien, u tidhol fi tpartit tar-rata tal-imghax ta' amortizzament ma' destinatarju tat-trasferiment biex jirċievi rata ta' mgħax fissa u jhallas rata ta' mgħax varjabbli bbażata fuq ammont misthajjel. Jekk l-ammont misthajjel tal-iswap jamortizza biex ikun ugwali għall-ammont prinċipali tal-assi finanzjarju ttrasferit pendenti f'kull hin, generalment tirriżulta *swap* fl-entità żżomm riskju ta' hlas minn qabel sostanzjali, f'liema każ, l-entità jew tkompli tirrikonoxxi l-assi ttrasferit kollu jew tkompli tirrikonoxxi l-assi ttrasferit sal-punt tal-involvement kontinwu tiegħu. Inkella, jekk l-amortizzament tal-ammont misthajjel tal-iswap ma tkunx relatata mal-ammont prinċipali pendenti tal-assi ttrasferit, *swap* bhal din ma tirriżultax fl-entità żżomm ir-riskju ta' hlas minn qabel fuq l-assi. Għalhekk, ma timpedixxix l-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi ttrasferit sakemm il-pagamenti fuq tali *swap* mhumix fuq il-kundizzjoni fuq li jsiru pagamenti ta' mgħax fuq l-assi ttrasferit u l-iswap ma tirriżultax li l-entità żżomm ir-riskji jew benefiċċji tal-pussess fuq l-assi ttrasferit.

► **M33** AG52 Dan il-paragrafu jispjega l-applikazzjoni tal-proċċ tal-involvement li jkompli meta l-involvement li jkompli tal-entità jkun f'parti ta' assi finanzjarju.

Assumi li entità jkollha portafoll ta' selfiet prepagabbli ◀ bil-quddiem li l-kupun u r-rata effettiva tal-imghax hi 10 fil-mija u li l-ammont prinċipali u l-kost amortizzat hu CU 10 000. Tidhol fi tranzazzjoni li fiha, għal pagament ta' CU 9 115, id-destinatarju tat-trasferiment jikseb id-dritt għal CU 9 000 ta' kull għbir tal-kapital miżjud bl-imghax fuqhom ta' 9,5 fil-mija. L-entità żżomm drittijiet sa CU 1 000 ta' kull għbir tal-kapital miżjud bl-imghax fuqhom ta' 10 fil-mija, miżjud bil-firxa żejda ta' 0,5 fil-mija fuq il-bqija ta' CU 9 000 tal-kapital. Għbir minn hlasijiet bil-quddiem hu allokat bejn l-entità u d-destinatarju tat-trasferiment b'mod proporzjonali fil-proporzjon ta' 1:9, iżda kull kreditu mhux imhallas huma mnaqqsin mill-interess tal-entità ta' CU 1 000 sakemm dak l-interess jiġi eżawrit. ► **M33** Il-valur għust tas-selfiet fid-data tat-tranzazzjoni huwa UM10,100 u l-valur għust tal-firxa tal-eċċess ta' 0.5 fil-mija huwa UM40. ◀

L-entità tistabbilixxi li hija ttrasferiet xi riskji u benefiċċji sinifikanti tal-pussess (pereżempju, riskju ta' hlas minn qabel sinifikanti) iżda żammet ukoll xi riskji u benefiċċji sinifikanti tal-pussess (minhabba l-interess miżmum subordinat tiegħu) u li żammet il-kontroll. Għalhekk tapplika l-metodu ta' involvement li jkompli.

▼ B

Biex tapplika dan l-Istandard, l-entità tanalizza t-tranzazzjoni bħala (a) żamma ta' interess miżmum proporzjonat għal kollox ta' CU 1 000, miżjud (b) is-subordinazzjoni ta' dak l-interess miżmum biex jipprovdi titjib fil-kreditu lid-destinatarju tat-trasferiment għal telf fil-kreditu.

L-entità tikkalkula li CU 9 090 (90 fil-mija x CU 10 100) tal-korrispettiv irċevut ta' CU 9 115 tirrappreżenta l-korrispettiv għal sehem proporzjonat għal kollox ta' 90 fil-mija. Il-bqija tal-korrispettiv irċevut (CU25) tirrappreżenta korrispettiv irċevut biex l-interess miżmum jiġi subordinat biex jipprovdi titjib fil-kreditu lid-destinatarju tat-trasferiment għal telf fil-kreditu. Barra minn hekk, il-firxa żejda ta' 0,5 fil-mija tirrappreżenta korrispettiv irċevut għal titjib fil-kreditu. B'hekk, il-korrispettiv totali rċevut għat-titjib fil-kreditu hi ta' CU65 (CU25 + CU40).

▼ M33

L-entità tikkalkula l-qligh jew it-telf fuq il-bejgh tas-sehem ta' 90 fil-mija ta' flussi ta' flus. Jekk tassumi li l-valuri ġusti tal-parti ta' 90 fil-mija trasferita u tal-parti ta' 10 fil-mija miżmuma ma jkunux disponibbli fid-data tat-trasferiment, l-entità talloka l-ammont riportat tal-assi skont il-paragrafu 28 kif ġej:

	<i>Valur gust</i>	<i>Persentaġġ</i>	<i>Ammont riportat allokat</i>
Porzjon trasferit	9,090	90 %	9,000
Porzjon miżmum	1,010	10 %	1,000
Total	10,100		10,000

▼ B

L-entità taħdem il-qligh jew it-telf tagħha fuq il-bejgh tas-sehem tad-90 fil-mija tal-flussi ta' flus billi tnaqqas l-ammont miżmum fil-kotba allokat għall-porzjon ittrasferit mill-korrispettiv irċevut, jiġifieri CU90 (CU 9 090 – CU 9 000). L-ammont miżmum fil-kotba tal-porzjon miżmum mill-entità hu CU 1 000,

Barra minn hekk, l-entità tirrikonoxxi l-involvement li jkompli li jirriżulta mis-subordinazzjoni tal-interess miżmum tagħha għal telf fil-kreditu. B'hekk, tirrikonoxxi assi ta' CU 1 000 (l-ammont massimu rikonoxxut tal-flussi ta' flus li ma tirċievix taħt is-subordinazzjoni), u obbligazzjoni assoċjat ta' CU 1 065 (li hu l-ammont massimu tal-flussi ta' flus li ma tirċievix taħt is-subordinazzjoni, jiġifieri CU 1 000 miżjud bil-valur ġust tas-subordinazzjoni ta' CU65).

L-entità tuża l-informazzjoni kollha msemmija fuq biex tippreżenta t-tranzazzjoni kif ġej:

	<i>Debitu</i>	<i>Kreditu</i>
Assi originali	—	9 000
Assi rikonoxxut għas-subordinazzjoni jew l-imghax residwali	1 000	—

▼B

	<i>Debitu</i>	<i>Kreditu</i>
Assi għall-korrispettiv irċevut fil-forma ta' firxa ta' eċċess	40	—
Profitt jew telf (qligh mat-trasferiment)	—	90
Obbligazzjoni	—	1 065
Flus riċevuti	9 115	—
Total	10 155	10 155

Minnufih wara t-tranzazzjoni, l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi hu CU 2 040 li jinkludi CU 1 000, li jirrappreżenta l-kost allokati tal-porzjon miżmum, u CU 1 040, li jirrappreżenta l-involvement li jkompli addizzjonali tal-entità mis-subordinazzjoni tal-imghax miżmum tiegħu għal telf fil-kreditu (li jinkludi l-firxa żejda ta' CU40).

F'perijodi sussegwenti, l-entità tirrikonoxxi l-korrispettiv irċevut għat-titjib fil-kreditu (CU65) fuq bażi pproporzjonata fuq il-hin, tiġma interessi fuq l-assi rikonoxxut billi tuża l-metodu tal-imghax effettiv u tirrikonoxxi kull indeboliment fil-kreditu fuq l-assi rikonoxxuti. Eżempju ta' dan tal-aħħar, assumi li fis-sena ta' wara hemm telf minn indeboliment fil-kreditu fuq is-self bażi ta' CU300. L-entità tnaqqas l-assi rikonoxxut tagħha bi CU600 (CU300 li għandhom x'jaqsmu mal-interess miżmum tagħha u CU300 li għandhom x'jaqsmu mal-involvement li jkompli addizzjonali li jirriżulta mis-subordinazzjoni tal-interess miżmum tagħha għal telf fil-kreditu), u tnaqqas l-obbligazzjoni rikonoxxut tagħha bi CU300. Ir-riżultat nett hu spiża fuq il-profitt jew telf għal indeboliment fil-kreditu ta' CU300.

Bejgħ jew xiri mhallas fi żmien regolari ta' assi finanzjarju (il-paragrafu 38)

AG53

Ix-xiri jew bejgħ ta' assi finanzjarji b'mod regolari huwa rikonoxxut bl-użu ta' kontabilità skont id-data tan-negozju jew kontabilità skont id-data tas-sald kif deskritt fil-paragrafi AG55 u AG56. Il-metodu użat hu applikat b'mod konsistenti għax-xiri u għall-bejgħ kollu ta' assi finanzjarji li jappartjenu għall-istess kategorija ta' assi finanzjarji definiti fil-paragrafu 9. Għal dan il-ghan, assi li huma miżmuma għall-kummerċ jiffurmaw kategorija separati minn assi nnominati fil-valur ġust permezz tal-profitt u telf.

AG54

Kuntratt li jehtieg jew li jippermetti sald nett tal-bidla fil-valur tal-kuntratt mhux kuntratt b'mod regolari. Minflok, kuntratt bħal dan jiġi ppreżentat bħala derivat fil-perjodu bejn id-data tan-negozju u id-data tas-sald.

▼B

AG55 Id-data tan-negożju hi d-data li fiha entità tobbliġa lilha nnifisha li tixtri jew tbigh assi. Il-kontabilità skont id-data tan-negożju tirreferi għal (a) ir-rikonoxximent ta' assi li għandu jiġi riċevut u l-obbligazzjoni li għandu jithallas għaliha fid-data tan-negożju, u (b) l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi li huwa mibjugħ, rikonoxximent ta' kull qligħ jew telf mad-disponiment u r-rikonoxximent ta' riċevibbli mix-xerrej għal pagament fid-data tan-negożju. Generalment, l-imghax ma jibdiex jakkumula fuq l-assi u l-obbligazzjoni korrispondenti sad-data tas-sald meta t-titlu jgħaddi.

AG56 Id-data tas-sald hi d-data li fiha assi jiġi kkunsinnjat għal jew minn entità. Il-kontabilità skont id-data tas-sald finali tirreferi għal (a) ir-rikonoxximent ta' assi fid-data li fiha jiġi riċevut mill-entità, u (b) l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi u r-rikonoxximent ta' kull qligħ jew telf mad-disponiment fid-data li dan jiġi kkunsinnat mill-entità. Meta tiġi applikata l-kontabilità skont id-data tas-saldu, entità tagħmel tajjeb għal kull bidla fil-valur ġust tal-assi li għandu jiġi riċevut matul il-perijodu bejn id-data tan-negożju u d-data tas-saldu bl-istess mod kif jagħmel tajjeb għall-assi akkwistat. Fi kliem ieħor, il-bidla fil-valur mhix rikonoxxuta għal assi miżmum fil-kotba skont kemm sewa jew b'kost amortizzat; hi rikonoxxuta fil-profitt jew telf għal assi kklassifikati bħala assi finanzjarji fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf; u hi ►M5 rikonoxxuta fi dħul ieħor kompressiv ◄ għal assi kklassifikati bħala disponibbli għall-bejgħ.

L-irtirar tar-rikonoxximent ta' obbligazzjoni finanzjarja (il-paragrafi 39–42)

AG57 Obbligazzjoni finanzjarja (jew parti minnha) tintemm meta d-debitur jew:

(a) jissodisfa l-obbligazzjoni (jew parti minnha) billi jhallas lill-kreditur, normalment bi flus, assi finanzjarji oħra, oġġetti jew servizzi; jew

(b) hu legalment rilaxxat minn responsabilità primarja għall-obbligazzjoni (jew parti minnha) jew bil-proċess tal-liġi jew mill-kreditur. (Jekk id-debitur ikun ta garanzija din il-kundizzjoni għad tista' tiġi ssodisfata.)

AG58 Jekk emittent ta' strument ta' dejn jixtri mill-ġdid dak l-istrument, id-dejn jinfeda anki jekk l-emittent hu markatur tas-suq f'dak l-istrument jew għandu l-ħsieb ibighu mill-ġdid f'perijodu ta' żmien qasir.

AG59 Pagament lil terza persuna, inkluż fond fiduċarju (xi kultant imsejjah "*annullament in-substance*"), ma jehlisx, minnu nnifsu, lid-debitur mill-obbligazzjoni primarju tiegħu lill-kreditur, fin-nuqqas tar-rilaxx legali.

AG60 Jekk debitur iħallas parti terza biex tassumi obbligazzjonijiet u jinnotifika lill-kreditur tiegħu li parti terza assumiet l-obbligazzjoni tad-dejn tiegħu, id-debitur ma jirtirax r-rikonoxximent tal-obbligazzjoni tad-dejn sakemm il-kundizzjoni fil-paragrafu AG57(b) tiġi ssodisfata. Jekk id-debitur iħallas parti terza biex tassumi obbligazzjoni u jikseb rilaxx legali mill-kreditur tiegħu, id-debitur ikun feda d-dejn. Madankollu, jekk id-debitur jaqbel li jagħmel pagamenti fuq id-dejn lil parti terza jew direttament lill-kreditur originali tiegħu, id-debitur jirrikonoxxi obbligazzjoni ta' dejn ġdida lil terz.

▼B

AG61 Ghalkemm ir-rilaxx legali, kemm ġudizzjarju kif ukoll mill-kreditur, jirrizulta f'irtirar tar-rikonoxximent ta' obligazzjoni, l-entità tista' tirrikonoxxi obligazzjoni ġdida jekk il-kriterji tal-irtirar tar-rikonoxximent fil-paragrafi 15–37 ma jiġux sodisfatti għall-assi finanzjarji ttrasferiti. Jekk daww il-kriterji ma jiġux issodisfatti, l-assi ttrasferiti mhumiex derikonoxxuti, u l-entità tirrikonoxxi obligazzjoni ġdida marbuta mal-assi ttrasferiti.

AG62 Għall-iskop tal-paragrafu 40, it-termini huma sostanzjalment differenti jekk il-valur preżenti skontat tal-flussi ta' flus taht it-termini l-godda, inklużi d-drittijiet imħallsa netti kollha minn kull dritt riċevut u mnaqqas billi tintuża r-rata effettiva tal-imghax oriġinali, li hu millinqas 10 fil-mija differenti mill-valur preżenti mnaqqas tal-bqija tal-flussi ta' flus tal-obbligazzjoni finanzjarja oriġinali. Jekk skambju ta' strumenti ta' dejn jew modifikazzjoni fit-termini hi mnizzla bħala fidi, kull kosti jew drittijiet imġarrba huma rikonoxxuti bħala parti mill-qliġ jew telf marbut mal-fidi. Jekk l-iskambju jew il-modifikazzjoni ma tiġix imnizzla bħala fidi, kull kosti jew drittijiet imġarrba jaġġustaw l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni u huma amortizzati fuq il-bqija tat-terminu tal-obbligazzjoni modifikata.

AG63 F'xi każijiet, kreditur jehles debitur mill-obbligazzjoni preżenti tiegħu biex jagħmel xi pagamenti, iżda d-debitur jassumi obligazzjoni ta' garanzija li jhallas jekk il-parti li tassumi r-responsabilità primarja tonqos milli thallas. F'din iċ-ċirkostanza, id-debitur:

(a) jirrikonoxxi obligazzjoni finanzjarja ġdida bbażata fuq il-valur ġust mill-obbligazzjoni tiegħu għall-garanzija; u

(b) jirrikonoxxi qliġ jew telf ibbażat fuq id-differenza bejn (i) kull ammonti mħallsa u (ii) l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni finanzjarja oriġinali li minnha jitnaqqas il-valur ġust tal-obbligazzjoni finanzjarja l-ġdida.

KEJL (il-paragrafi 43–70)

Kejl inizzjali ta' assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji (il-paragrafu 43)

▼M33

AG64 Il-valur ġust ta' strument finanzjarju fir-rikonoxximent inizzjali normalment ikun il-prezz tat-tranzazzjoni (jiġifieri l-valur ġust tal-korrispettiv mogħti jew riċevut, ara ukoll l-IFRS 13 u l-paragrafu AG76). Madankollu, jekk parti mill-korrispettiv mogħti tkun għal xi haġa oħra għajr l-istrument finanzjarju, entità għandha tkejjel il-valur ġust tal-istrument finanzjarju. Pereżempju, il-valur ġust ta' self fit-tul jew riċevibbli li ma jgħorr l-ebda imghax jista' jitkejjel bħala l-valur preżenti tal-irċevuti ta' flus futuri kollha skontati permezz tar-rata/i tal-imghax tas-suq prevalenti għal strument simili (simili fir-rigward tal-valuta, it-terminu, it-tip ta' rata ta' mghax u fatturi oħrajn) bi klassifikazzjoni ta' kreditu simili. Kull ammont addizzjonali misluf ikun spiza jew tnaqqisa fl-introjtu sakemm ma jikkwalifikax għar-rikonoxximent bħala tip ieħor ta' assi.

▼B

AG65 Jekk entità toriġina ammonti mislufa li jkollu rata ta' mghax *off-market* (eż 5 fil-mija meta r-rata tas-suq għal self simili hi ta' 8 fil-mija), u tirċievi hlas bil-quddiem bħala kumpens, l-entità tirrikonoxxi l-ammont misluf bil-valur ġust tiegħu, jiġifieri nett mill-hlas li tirċievi. L-entità tkattar l-iskont għall-profitt jew telf billi jintuża l-metodu tar-rata effettiva tal-imghax.

▼B**Kejl sussegwenti ta' assi finanzjarji (il-paragrafi 45 u 46)**

- AG66 Jekk strument finanzjarju li qabel kien rikonoxxut bhala assi finanzjarju jitkejjel bil-valur ġust u l-valur ġust tiegħu jaqa' taħt iż-żero, dan huwa obbligazzjoni finanzjarja mkejla skont il-paragrafu 47.
- AG67 L-eżempju li ġej jispjega l-kontabilità għal kosti ta' tranżazzjoni fuq il-kejl inizjali u sussegwenti ta' assi finanzjarju disponibbli għall-bejgħ. Assi huwa akkwistat għal CU100 miżjud b'kommissjoni fuq ix-xiri ta' CU2. Fil-bidu, l-assi hu rikonoxxut f'livell ta' CU102. ► **M5** It-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ jaqa' jum wara, meta l-prezz ikkwotat fis-suq tal-assi hu CU100. Li kieku l-assi kellu jinbigh, ikollha tithallas kummissjoni ta' CU3. F'dik id-data, l-assi jitkejjel f'CU100 (minghajr ebda kunsiderazzjoni għal-kummissjoni fuq il-bejgħ possibbli) u telf ta' CU2 hu rikonoxxut bhala ekwità. Jekk l-assi finanzjarju disponibbli għall-bejgħ għandu pagamenti fissi jew li jistgħu jiġu stabbiliti, il-kosti tat-tranżazzjoni huma amortizzati għall-profitt jew telf billi jintuża l-metodu tal-imghax effettiv. Jekk l-assi finanzjarju disponibbli għall-bejgħ m'għandux pagamenti fissi jew li jistgħu jiġu stabbiliti, il-kosti tat-tranżazzjoni huma rikonoxxuti fil-profitt jew telf meta l-assi huwa derikonoxxut jew isir indebolit.
- AG68 Strumenti li huma kklassifikati bhala ammonti mislufa u debitori huma mkejla fil-kost amortizzat irrispettivament mill-intenzjoni tal-entità li żżomhom sal-maturità.

▼M33**▼B**

Ebda Suq attiv: teknika ta' validazzjoni

▼M33

- AG76 L-ahjar evidenza ta' strument finanzjarju fir-rikonoxximent inizjali normalment ikun il-prezz tat-tranżazzjoni (jiġifieri l-valur ġust tal-korrispettiv mogħti jew riċevut, ara ukoll l-IFRS 13). Jekk entità tistabilixxi li l-valur ġust fir-rikonoxximent inizjali jvarja mill-prezz tat-tranżazzjoni kif imsemmi fil-paragrafu 43A, l-entità għandha tirrapporta dak l-istrument f'dik id-data kif ġej:
- (a) fil-kejl mitlub mill-paragrafu 43 jekk dak il-valur ġust ikun evidenzjat minn prezz kwotat f'suq attiv għal assi jew obbligazzjoni identika (jiġifieri input tal-Livell 1) jew ibbażat fuq teknika ta' valwazzjoni li tuża biss dejta minn swieq osservabbli. Entità għandha tirrikonoxxi d-differenza bejn il-valur ġust fir-rikonoxximent inizjali u l-prezz tat-tranżazzjoni bhala qligħ jew telf.
- (b) f'kull każ ieħor, fil-kejl mitlub mill-paragrafu 43, aġġustat sabiex jiddifferixxi d-differenza bejn il-valur ġust fir-rikonoxximent inizjali u l-prezz tat-tranżazzjoni. Wara r-rikonoxximent inizjali, l-entità għandha tirrikonoxxi dik id-differenza differita bhala qligħ jew telf biss safejn tirriżulta minn bidla f'fattur (inkluż iż-żmien) li l-partecipanti fis-suq jikkunsidraw meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni.

▼ M33

AG76A Il-kejl sussegwenti ta' assi finanzjarju jew ta' obligazzjoni finanzjarja u r-ikonoxximent sussegwenti tal-qligh jew it-telf għandu jkun konsistenti mar-reqwiziti ta' dan l-Istandard.

▼ B

Ebda suq attiv: strumenti azzjonarji

▼ M33

AG80 Il-valur ġust ta' investimenti fi strumenti azzjonarji li ma jkollhomx prezz kwotat f'suq attiv għal strument identiku (jiġifieri input tal-Livell 1) u derivati li jkunu marbuta ma' u jridu jissaldaw bil-konsenja ta' tali strument azzjonarju (ara l-paragrafi 46(c) u 47) jista' jitkejjel b'mod affidabbli jekk (a) il-varjabilità fil-medda ta' kejl raġonevoli tal-valur ġust ma tkunx sinifikanti għal dak l-istrument jew (b) il-probabilitajiet tad-diversi stimi fil-medda jkunu jistgħu jiġu vvalutati raġonevolment u użati meta jitkejjel il-valur ġust.

AG81 Ikun hemm bosta sitwazzjonijiet li fihom il-varjabilità fil-medda ta' kejl raġonevoli tal-valur ġust ta' investimenti fi strumenti azzjonarji li ma jkollhomx prezz kwotat f'suq attiv għal strument identiku (jiġifieri input tal-Livell 1) u derivati li jkunu marbuta ma' u jridu jissaldaw bil-konsenja ta' tali strument azzjonarju (ara l-paragrafi 46(c) u 47) x'aktarx li ma tkunx sinifikanti. Normalment ikun possibbli li jitkejjel il-valur ġust ta' assi finanzjarju li entità tkun kisbet minn parti barranija. Madankollu, jekk il-medda ta' kejl raġonevoli tal-valur ġust tkun sinifikanti u l-probabilitajiet tad-diversi stimi ma jkunx jistgħu jiġu vvalutati b'mod raġonevoli, entità tkun prekluzi mill-kejl tal-istrument skont il-valur ġust.

▼ B**Qligh u telf (il-paragrafi 55–57)**

AG83 Entità tapplika l-IAS 21 għal assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji li huma effetti monetarji skont l-IAS 21 u denominati f'munita barranija. Taht l-IAS 21, kull qligh jew telf fil-kambju fuq assi monetarji u obligazzjonijiet monetarji huma rikonoxxuti fil-profitt jew telf. Eċċezzjoni hi effett monetarju li huwa kklassifikat bħala strument tal-*hedging* jew f'*hedge* ta' fluss ta' flus (ara l-paragrafi 95–101) jew *hedge* ta' investiment nett (ara l-paragrafu 102). Bl-iskop li jiġi rikonoxxut il-qligh u t-telf fil-kambju tal-flus barranin taht l-IAS 21, assi finanzjarju monetarju disponibbli għall-bejgħ hu ttrattat bħallikieku gie rikonoxxut fil-kost amortizzat fil-munita barranija. B'hekk, għal assi finanzjarju bħal dan, differenzi tal-kambju li jirriżultaw minn bidliet fil-kost amortizzat huma rikonoxxuti fil-profitt jew telf u bidliet oħra fl-ammont miżmum fil-kotba huma rikonoxxuti skont il-paragrafu 55(b). Għal assi finanzjarji lesti għall-bejgħ li mhumiex effetti monetarji skont l-IAS 21 (pereżempju, strumenti azzjonarji), il-qligh jew it-telf li hu ► **M5** rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv ◀ taht il-paragrafu 55(b) tinkludi kwalunkwe komponent fil-kambju relatat. Jekk hemm relazzjoni ta' *hedging* bejn assi monetarju mhux derivat u obligazzjoni monetarja mhux derivata, bidliet fil-komponent tal-munita barranija ta' dawk l-istrumenti finanzjarji huma rikonoxxuti fil-profitt jew telf.

▼ B**Indeboliment u nuqqas ta' għbir ta' assi finanzjarji (il-paragrafi 58–70)***Assi finanzjarji rikonoxxuti fil-kost amortizzati (il-paragrafi 63–65)*

- AG84 Indeboliment ta' assi finanzjarju rikonoxxut fil-kost amortizzat hu mkejje bil tintuża r-rata effettiva tal-imghax oriġinali tal-istrument finanzjarju minhabba li skont fir-rata ta' mghax tas-suq kurrenti, jista' fil-fatt, jimponi kejl tal-valur ġust fuq assi finanzjarji li f'sitwazzjonijiet differenti huma mkejja fil-kost amortizzat. Jekk it-termini ta' ammonti mislufa, riċevibbli jew investiment miżmum sal-maturità huma nnegozjati mill-ġdid jew inkella modifikati minhabba diffikultajiet finanzjarji ta' min jissellef jew tal-emittent, indeboliment hu mkejje bil tintuża r-rata effettiva tal-imghax oriġinali qabel il-modifikazzjoni tat-termini. Flussi ta' flus marbuta ma' debitori fuq perijodu ta' żmien qasir mhumix imnaqqs jekk l-effett tal-iskont hu immaterjali. Jekk ammonti mislufa, riċevibbli jew investiment miżmum sal-maturità għandu rata ta' mghax varjabbli, ir-rata tal-iskont għall-kejl ta' kwalunkwe telf minn indeboliment taht il-paragrafu 63 hi r-rata(i) effettiva tal-imghax attwali stabbilita/i taht il-kuntratt. Bħala espedjent prattiku, kreditur jista' jkejje indeboliment ta' assi finanzjarju rikonoxxut fil-kost amortizzat fuq il-bażi tal-valur ġust tal-istrument billi jintuza prezz osservabbli tas-suq. Il-kalkolazzjoni tal-valur preżenti ta' flussi ta' flus futuri stmata ta' assi finanzjarju kollateralizzat tirrifletti l-flussi ta' flus li jistgħu jirriżultaw mill-bejgħ b'subbasta li minnhom jitnaqqsu l-kosti għall-kisba u bejgħ tal-kollateral, kemm jekk il-bejgħ b'subbasta hi probabbli kif ukoll jekk le.
- AG85 Il-proċess għall-istima ta' indeboliment jikkunsidra l-esponimenti ta' kreditu kollha, mhux biss dawk ta' kwalità ta' kreditu baxxa. Pereżempju, jekk entità tuża sistema ta' klassifikazzjoni ta' kreditu intern, tikkunsidra l-grad tal-kreditu kollha, mhux biss dawk li jirriflettu deterjorazzjoni serja ta' kreditu.
- AG86 Il-proċess għall-istima ta' ammont ta' telf ta' indeboliment jista' jirriżulta jew f'ammont uniku jew f'firxa ta' ammonti possibbli⁽¹⁾. Fil-każ tal-aħħar, l-entità tirrikonoxxi telf minn indeboliment ugwali għall-aħjar stima fi hdan il-firxa filwaqt li tiġi kkunsidrata l-informazzjoni rilevanti kollha disponibbli qabel ma jinħarġu r-rapporti finanzjarji dwar il-kundizzjonijiet eżistenti ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀
- AG87 Għall-ghan ta' evalwazzjoni kollettiva ta' indeboliment, assi finanzjarji huma raggruppati fuq il-bażi ta' karatteristiċi ta' riskju ta' kreditu simili li huma indikattivi tal-hila tad-debituri li jhallsu l-ammonti kollha dovuti skont it-termini kuntrattwali (pereżempju, fuq il-bażi tal-evalwazzjoni tar-riskju ta' kreditu jew proċess ta' klassifikazzjoni li jikkunsidra t-tip ta' assi, l-industrija, il-lok ġeografiku, it-tip ta' kollateral, status wara d-data tal-gheluq u fatturi rilevanti oħra). Il-karatteristiċi magħżula huma rilevanti għall-istima ta' flussi ta' flus futuri għal gruppi ta' assi bħal dawn billi jkunu indikattivi tal-hila tad-debituri li jhallsu l-ammonti kollha dovuti skont it-termini kuntrattwali tal-assi li jkunu qegħdin jiġu stmata. Madankollu, probabbiltajiet minn telf u statistiki dwar it-telf oħra huma differenti fil-livell tal-grupp bejn (a) assi li kienu ġew stmata individwalment u misjuba li ma ġewx indeboliti u (b) assi li ġew stmata individwalment għal indeboliment, bir-riżultat li jkun mehtieg ammont differenti ta' indeboliment. Jekk entità m'għandhiex grupp ta' assi b'karatteristiċi tar-riskju simili, ma tagħmilx l-istima addizzjonali.

⁽¹⁾ IAS 37, paragrafu 39 fih gwida dwar kif għandha tiġi stabbilita l-aħjar stima f'medda ta' riżultati possibbli.

▼B

- AG88 Telf minn indeboliment rikonoxxut fuq bażi ta' grupp jirrappreżenta pass interim li jagħmel l-identifikazzjoni ta' telf minn indeboliment pendenti fuq l-assi individwali fil-grupp ta' assi finanzjarji li huma stmati kollettivament għal indeboliment. Malli jkun hemm informazzjoni disponibbli li speċifikament tidentifika telf fuq assi indeboliti individwalment fi grupp, daww l-assi huma mneħħija mill-grupp.
- AG89 Flussi ta' flus futuri fi grupp ta' assi finanzjarji li huma evalwati kollettivament għal indeboliment huma stmati fuq il-bażi tal-esperjenza tat-telf storiku b'karatteristiċi ta' riskju ta' kreditu simili għal daww fil-grupp. Entitajiet li m'għandhom ebda esperjenza ta' telf speċifika għall-entità jew esperjenza mhux suffiċjenti, jużaw l-esperjenza ta' gruppi simili għal gruppi komparabbli ta' assi finanzjarji. Esperjenza ta' telf storiku hi aġġustata fuq il-bażi tat-tagħrif osservabbli attwali biex tirrifletti l-effetti tal-kundizzjonijiet kurrenti li ma effettwawx il-perjodu li fuqu hi bbazata l-esperjenza tat-telf storiku u li jitneħħew l-effetti tal-kundizzjonijiet fil-perjodu storiku li fil-preżent ma jeżistux. Stimu ta' bidliet ta' flussi ta' flus futuri jirriflettu u huma konsistenti direzzjonalment mal-bidliet f'data osservabbli relatati minn perjodu sa perjodu (bħal bidliet fir-rati tal-qgħad, prezzijiet tal-proprjetà, prezzijiet tal-komditajiet, status ta' pagament jew fatturi oħra li huma indikattivi tat-telf imġarrab fil-grupp u l-kobor tiegħu). Il-metodoloġija u s-suppożizzjonijiet użati għall-istima ta' flussi ta' flus futuri huma riveduti regolarmet biex jtnaqqsu kwalunkwe differenzi bejn l-istimi tat-telf u l-esperjenza tat-telf attwali.
- AG90 Bħala eżempju tal-applikazzjoni tal-paragrafu AG89, entità tista' tistabbilixxi, fuq il-bażi tal-esperjenza storika, li l-kawża prinċipali ta' nuqqas ta' hla fuq self b'karta ta' kreditu hi l-mewt ta' min jissellef. L-entità tista' tosserva li r-rata tal-mewt ma tinbidilx minn sena għal sena. Madankollu, uħud minn daww l jissellfu l-flus fil-grupp tal-entità ta' self b'karti ta' kreditu setgħu mietu f'dik is-sena, li jindika li jkun seħħ telf minn indeboliment fuq dak is-self, anke jekk, fl-aħħar tas-sena, l-entità tkun għadha ma tkunx taf liema speċifikament mietu minn daww li ssellfu. Ikun adattat għal telf ta' indeboliment li jiġi rikonoxxut għal dan it-telf "imġarrab iżda mhux irrappurtat". Madankollu, ma jkunx jidher adattat li tirrikonoxxi telf minn indeboliment għal imwiet li huma mistennija li jseħħu f'perjodu futur, minhabba li l-avveniment li jiġib telf neċessarju (il-mewt ta' min jissellef) tkun għadha ma seħħitx.
- AG91 Meta jintużaw rati ta' telf storiċi biex jiġu stmati l-flussi ta' flus futuri, hu importanti li l-informazzjoni dwar ir-rati ta' telf storiċi tiġi applikata għal gruppi li huma definiti b'mod konsistenti mal-gruppi li għalihom ikunu ġew osservati r-rati ta' telf storiċi. Għalhekk, il-metodu użat għandu jippermetti lil kull grupp li jiġi assoċjat ma' informazzjoni dwar esperjenza ta' telf tal-passat fi gruppi ta' assi b'karatteristiċi ta' riskju ta' kreditu simili u tagħrif osservabbli rilevanti li tirrifletti l-kundizzjonijiet attwali.
- AG92 Metodi bbazati fuq formula jew metodi statistiċi jistgħu jintużaw biex jistabbilixxu telf minn indeboliment fi grupp ta' assi finanzjarji (eż. għal self ta' ammonti żgħar) sakemm dan ikun konsistenti mar-rekwiżiti fil-paragrafi 63–65 u AG87–AG91. Kwalunkwe mudell użat jinkorpora l-effett tal-valur tal-hin tal-flus, jikkunsidra l-flussi ta' flus għall-bqija tal-ħajja tal-assi (mhux biss is-sena ta' wara), jikkunsidra l-età tas-self fi hdan il-portafoll u ma johloqx telf minn indeboliment fuq rikonoxximent inizjali ta' assi finanzjarju.

▼B

Introjtu minn interessi wara rikonoxximent ta' indeboliment

- AG93 Ladarba assi finanzjarju jew grupp ta' assi finanzjarji simili jkun inkiteb bhala rizultat ta' telf ta' indeboliment, introjtu minn interessi jkun minn hawn 'l quddiem rikonoxxut billi tintuza r-rata ta' mgħax użata sabiex jitnaqqsu l-flussi ta' flus futuri għall-ghan li jitkejjel it-telf minn indeboliment.

HEDGING (il-paragrafi 71–102)

Strumenti tal-*hedging* (il-paragrafi 72–77)

Strumenti li jikkwalifikaw (il-paragrafi 72 u 73)

- AG94 It-telf potenzjali fuq opzjoni li entità tikteb jista' jkun ferm akbar mill-qligħ potenzjali fil-valur ta' entrata *hedged* relatata. Fi kliem ieħor, opzjoni bil-miktub mhix effettiva fit-tnaqqis tal-esponiment tal-profitt jew telf ta' entrata *hedged*. Għalhekk, opzjoni bil-miktub ma tikkwalifikax bhala strument tal-*hedging* sakemm ma tkunx imfassla bhala paċġa għal opzjoni mixtrija, inkluż waħda li tinsab fi strument finanzjarju ieħor (pereżempju, opzjoni ta' xiri bil-miktub użata biex tagħmel *hedge* għal obbligazzjoni li tista' tinxtara). Għall-kuntrarju, opzjoni mixtrija għandha qligħ potenzjali ugwali jew akbar mit-telf u għalhekk għandha l-potenzjal li tnaqqas l-esponiment għall-profitt jew telf minn bidliet fil-valuri gusti jew likwiditajiet. B'hekk, tista' tikkwalifika bhala strument tal-*hedging*.

- AG95 Investiment miżmum sal-maturità rikonoxxut fil-kost amortizzat jista' jissejjah strument tal-*hedging* f'*hedge* ta' riskju fuq il-munita barranija

▼M33

- AG96 Investiment fi strument azzjonarju li ma jkollux prezz kwotat f'suq attiv għal strument identiku (jiġifieri input tal-Livell 1) ma jkunx riportat skont il-valur ġust għaliex il-valur ġust tiegħu ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli jew derivat li jkun marbut u jrid jissalda bil-konsenja ta' tali strument azzjonarju (ara l-paragrafi 46(c) u 47) ma jkunx jista' jiġi speċifikat bhala strument għall-iħhegġjar.

▼B

- AG97 Strumenti azzjonarji tal-entità stess mhumieks assi finanzjarji jew obbligazzjoni finanzjarui tal-entità u għalhekk ma jistgħux jissejju strumenti tal-*hedging*.

Entrati *hedged* (il-paragrafi 78–84)

Entrati li jikkwalifikaw (il-paragrafi 78–80)

- AG98 Impenn sod għal akkwizizzjoni ta' negozju f'kombinament ta' negozju ma tistax tkun entrata *hedged*, hlief għal riskju ta' skambju ta' flus barranin, minhabba li r-riskji l-oħra li jiġu *hedged* ma jistgħux jiġu identifikati u mkejla b'mod speċifiku. Dawn ir-riskji l-oħra huma riskji tan-negozju ġenerali.

▼ **B**

AG99 Investiment fil-metodu ta' ekwità ma tistax tkun entrata *hedged* go *hedge* fuq il-valur ġust minhabba li l-metodu ta' ekwità jirrikonoxxi fil-profitt jew telf is-sehem tal-investitur tal-profitt jew telf tal-assocjata, aktar milli l-bidliet fil-valur ġust tal-investment. Għal raġuni simili, investment f'sussidjarja kkonsolidata ma tistax tkun entrata *hedged* go *hedge* fuq il-valur ġust minhabba li l-konsolidament jirrikonoxxi fil-profitt jew telf, il-profitt jew telf tas-sussidjarja, aktar milli l-bidliet fil-valur ġust tal-investment. *Hedge* ta' investment nett f'operazzjoni barranija hu differenti minhabba li hu *hedge* tal-esponiment tal-munita barranija, mhux *hedge* fuq il-valur ġust tal-bidla fil-valur tal-investment.

AG99A Il-paragrafu 80 jiddikjara li frapporti finanzjarji konsolidati, ir-riskju tal-munita barranija ta' tranżazzjoni intragrupp bi tbassir probabbli hafna jista' jikkwalifika bħala entrata *hedged* go *hedge* ta' fluss ta' flus, diment li t-tranżazzjoni tkun denominata f'munita għajr dik funzjonali tal-entità li tkun dahlet f'dik it-tranżazzjoni u r-riskju tal-munita barranija jaffettwa l-profitt jew it-telf konsolidat. Għal dan il-ghan, entità tista' tkun kumpanija prinċipali, sussidjarja, assoċjata, impriża kongunta jew fergħa. Jekk ir-riskju tal-munita barranija ta' tranżazzjoni intragrupp imbassra ma taffettwax il-profitt jew it-telf konsolidat, it-tranżazzjoni intragrupp ma tistax tikkwalifika bħala entrata *hedged*. Dan huwa normalment il-każ għal pagamenti ta' *royalties*, pagamenti ta' mgħax jew drittijiet tal-amminis-trazzjoni bejn membri tal-istess grupp sakemm ma jkunx hemm tranżazzjoni esterna relatata. Madankollu, jekk ir-riskju tal-munita barranija ta' tranżazzjoni intragrupp imbassra taffettwa l-profitt jew it-telf konsolidat, it-tranżazzjoni intragrupp tista' tikkwalifika bħala entrata *hedged*. Eżempju huwa l-bejgħ jew ix-xiri mbassar ta' inventarji bejn membri tal-istess grupp jekk ikun hemm bejgħ 'il ġewwa tal-inventarju għal parti esterna tal-grupp. Bl-istess mod, bejgħ intragrupp imbassar ta' impjant jew tagħmir mill-entità grupp li f'fabbrikat lil entità grupp li se tuża l-impjant u t-tagħmir fl-operazzjonijiet tagħha jista' jikkonsolida l-profitt jew it-telf. Dan jista' jsehh pereżempju minhabba li impjant u tagħmir isirillhom deprezzament mill-entità tax-xiri u l-ammont inizjalment rikonoxxut għall-impjant u tagħmir jista' jinbidel jekk it-tranżazzjoni intragrupp imbassra tkun denominata f'munita oħra għajr dik funzjonali tal-entità tax-xiri.

▼ **M5**

AG99B Jekk *hedge* tranżazzjoni mbassra intragrupp tikkwalifika għall-kontabilità tal-*hedging*, kwalunkwe qligħ jew telf li hu rikonoxxut fi dħul iehor komplessiv b'konformità mal-paragrafu 95(a) għandu jkun irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf bħala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni fl-istess perjodu jew perjodi li matulhom ir-riskju tal-valuta barranija tat-tranżazzjoni li tkun *hedged* taffettwa l-profitt jew telf konsolidat.

▼ **M15**

AG99BA Entità tista' tiddenomina l-bidliet kollha fil-flussi tal-flus jew fil-valur ġust ta' oġġett *hedged* f'relazzjoni ta' *hedging*. Entità tista' wkoll tiddenomina biss bidliet fil-flussi tal-flus jew fil-valur ġust ta' oġġett *hedged* 'il fuq jew 'il isfel minn prezz speċifikat jew varjabbli iehor (riskju fuq naha wahda biss). Il-valur intrinsiku ta' strument ta' *hedging* għal opzjoni mixtrija (jekk wiehed jassumi li għandu l-istess termini prinċipali bħar-riskju ddenominat), iżda mhux il-valur tiegħu taż-żmien, jirrifletti riskju fuq naha wahda f'oġġett *hedged*. Pereżempju, entità tista' tiddenomina l-varjabbiltà ta' eżiti futuri ta' flussi ta' flus li jirrizultaw minn zieda fil-prezz ta' xiri previst ta'

▼ **M15**

prodott kummerċjali. F'sitwazzjoni bħal din, jiġi ddenominat biss it-telf ta' flussi ta' flus li jirrizulta minn żieda fil-prezz 'il fuq mill-livell speċifikat. Ir-riskju hedged ma jinkludix il-valur taż-żmien ta' opzjoni mixtrija peress li l-valur taż-żmien mhuwiex komponent tat-tranzazzjoni mbassra li jaffettwa l-profitt jew telf (il-paragrafu 86(b)).

▼ **B**

Klassifikazzjoni ta' effetti finanzjarji bħala entrati hedged (il-paragrafi 81 u 81A)

AG99C

[...] L-entità tista' tikklassifika l-flussi ta' flus kollha tal-assi finanzjarju jew tal-obbligazzjoni finanzjarja kollha bħala l-entrata *hedged* u tagħmilhom *hedged* għal riskju partikolari wiehed biss (eż. għal bidliet li huma attribwibbli għal bidliet fil-LIBOR). Pereżempju, fil-każ ta' obbligazzjoni finanzjarja li r-rata effettiva tal-imghax tagħha hi 100 punt bażi taht il-LIBOR, entità tista' ssejjah bħala l-entrata *hedged* l-obbligazzjoni kollha (jiġifieri l-kapital miżjud bl-imghax fil-LIBOR li minnu jitnaqqas 100 punt bażi) u tagħmel *hedge* għall-bidla fil-valur ġust jew fil-flussi ta' flus ta' dik l-obbligazzjoni kollha li hi attribwibbli għall-bidliet fil-LIBOR. L-entità tista' tagħzel ukoll proporzjon ta' *hedge* li ma jkunx wiehed għal wiehed biex ittejjeb l-effettività tal-*hedge* kif deskritt fil-paragrafu AG100.

AG99D

Barra minn hekk, jekk strument finanzjarju ta' rata fissa jiġi *hedged* xi żmien wara l-bidu tiegħu u r-rati ta' mghax sadanittant ikunu nbidlu, l-entità tista' tikklassifika porzjon ugwali għar-rata ta' *benchmark* [...]. Pereżempju, assumi li entità toriġina assi finanzjarju ta' rata fissa ta' CU100 li għandu rata effettiva ta' mghax ta' 6 fil-mija fiz-żmien meta l-LIBOR hu 4 fil-mija. Tibda tagħmel *hedge* ta' dak l-assi f'it aktar tard meta l-LIBOR ikun żdied għal 8 fil-mija u l-valur ġust tal-assi jkun naqas għal CU90. L-entità tikkalkula li kieku kienet xtrat l-assi fid-data li fiha tikklassifikat bħala entrata *hedged* għall-valur ġust tiegħu ta' dak il-hin ta' CU90, ir-rendita effettiva kienet tkun ta' 9,5 fil-mija. [...] L-entità tista' tikklassifika porzjon tal-LIBOR ta' 8 fil-mija li hu magħmul parzjalment mill-flussi ta' flus ta' interessi kuntrattwali u parzjalment mid-differenza bejn il-valur ġust attwali (jiġifieri CU90) u l-ammont pagabbli mill-ġdid mal-maturità (jiġifieri CU100).

▼ **M15**

AG99E

Il-paragrafu 81 jippermetti li entità tiddenomina xi haġa apparti mill-bidla shiha fil-valur ġust jew il-varjabbiltà fil-flussi ta' flus ta' strument finanzjarju. Pereżempju:

(a) il-flussi ta' flus kollha ta' strument finanzjarju jistgħu jiġu ddenominati għal bidliet fil-flussi ta' flus jew fil-valur ġust attribwibbli lil xi riskji (izda mhux kollha); jew

(b) uħud mill-flussi ta' flus (izda mhux kollha) ta' strument finanzjarju jistgħu jiġu ddenominati għal bidliet fil-flussi tal-flus jew fil-valur ġust attribwibbli għar-riskji kollha jew għal uħud minnhom biss (jiġifieri "porzjon" tal-flussi ta' flus tal-istrument finanzjarju jista' jiġi ddenominat għal bidliet attribwibbli għar-riskji kollha jew għal uħud minnhom biss).

AG99F

Biex ikunu eliġibbli għall-kontabilità tal-hedging, ir-riskji u l-porzjonijiet iddenominati jridu jkunu komponenti identifikabbli separatament tal-istrument finanzjarju, u l-bidliet fil-flussi tal-flus jew fil-valur ġust tal-istrument finanzjarju kollu li jirrizultaw minn bidliet fir-riskji u l-porzjonijiet iddenominati jridu jkunu jistgħu jitkejlu b'mod affidabbli. Pereżempju:

▼ **M15**

- (a) għal strument finanzjarju b'rata fissa li jkun hedged għal bidliet fil-valur għust li jkunu attribwibbli għal bidliet f'rata ta' imghax hielsa mir-riskji jew ta' referenza, ir-rata hielsa mir-riskji jew ta' referenza normalment titqies kemm bhala komponent identifikabbli separatament tal-istrument finanzjarju kif ukoll bhala li tista' tiġi mkejla b'mod affidabbli.
- (b) l-inflazzjoni m'hijiex identifikabbli separatament u ma tistax titkejjel b'mod affidabbli u għalhekk ma tistax tiġi ddenominata bhala riskju jew porzjon ta' strument finanzjarju hlief jekk jiġu sodisfatti r-reqwiziti f'(c).
- (c) il-porzjon ta' inflazzjoni speċifikat kuntrattwalment tal-flussi ta' flus ta' bond rikonoxxut marbut mal-inflazzjoni (jekk wiehed jassumi li m'hemm ebda reqwizit li derivat imdeffes jiġi kkontabilizzat separatament) huwa identifikabbli separatament u jista' jiġi mkejjel b'mod affidabbli sakemm flussi oħrajn ta' flus tal-istrument ma jkunux affettwati mill-porzjon tal-inflazzjoni.

▼ **B**

Klassifikazzjoni ta' effetti mhux finanzjarji bhala entrati hedged (il-paragrafu 82)

AG100

Bidliet fil-prezz ta' ingredjent jew komponent ta' assi mhux finanzjarju jew obbligazzjoni mhux finanzjarja generalment m'għandhomx effett prevedibbli, li jista' jitkejjel b'mod separat fuq il-prezz tal-entrata li huwa komparabbli għall-effett ta', ngħidu aħna, bidla fir-rati ta' mghax tas-suq fuq il-prezz ta' bond. Għalhekk, assi mhux finanzjarju jew obbligazzjoni mhux finanzjarja hi entrata *hedged* biss fit-totalità tagħha jew għal riskju ta' kambju fi flus barranin. Jekk hemm differenza bejn it-termini tal-istrument tal-*hedging* u l-entrata *hedged* (bhal *hedge* tax-xiri mbassar tal-kafé Braziljan permezz ta' kuntratt bil-quddiem għal xiri ta' kafé Kolombjan fuq termini simili), madankollu, ir-relazzjoni tal-*hedging* tista' tikkwalifika bhala relazzjoni *hedge* sakemm il-kundizzjonijiet kollha fil-paragrafu 88 jiġu ssodisfati, inkluż dak li l-*hedge* hu mistenni li jkun ferm effettiv. Għal dan il-ghan, l-ammont tal-istrument tal-*hedging* jista' jkun akbar jew inqas minn dak tal-entrata *hedged* jekk dan ittejjeb l-effettività tar-relazzjoni ta' *hedging*. Pereżempju, analiżi rigressiva tista' ssir biex tistabbilixxi relazzjoni statistika bejn l-entrata *hedged* (eżempju tranżazzjoni fil-kafé Braziljan) u l-istrument tal-*hedging* (eżempju tranżazzjoni fil-kafé Kolombjan). Jekk hemm relazzjoni statistika valida bejn iż-żewġ varjabbli (jiġifieri bejn il-prezzijiet tal-unità tal-kafé Braziljan u l-kafé Kolombjan), in-niżla tal-linja ta' rigressjoni tista' tintuża biex tistabbilixxi r-relazzjoni tal-*hedge* li żżid għall-massimu l-effettività mistennija. Pereżempju, jekk in-niżla tal-linja ta' rigressjoni hi 1,02, relazzjoni ta' *hedge* ibbażata fuq kwantitajiet 0,98 ta' entrati *hedged* għal kwantitajiet 1,00 tal-istrument tal-*hedging* ittella' għal massimu l-effettività mistennija. Madankollu, ir-relazzjoni tal-*hedging* tista' tirrizulta f'nuqqas ta' effettività li huwa rikonoxxut fil-profitt jew telf matul it-terminu tar-relazzjoni tal-*hedging*.

Klassifikazzjoni ta' gruppi ta' entrati bhala entrati hedged (il-paragrafi 83 u 84)

AG101

Hedge ta' pożizzjoni netta totali (eż. n-nett tal-assi kollha netti ta' rata fissa u l-obbligazzjonijiet kollha ta' rata fissa b'maturitajiet simili), minflok tkun entrata *hedged* speċifika, ma tikkwalifikax għall-kontabilità tal-*hedge*. Madankollu, jista' jintlaħaq l-istess effett fuq il-profitt jew telf tal-kontabilità tal-*hedge* għal din it-tip ta' relazzjoni *hedge* li tista' tintlaħaq billi tiġi kklassifikata bhala l-parti mill-entrati bażi tal-entrata *hedged*. Pereżempju, jekk bank għandu CU100 ta' assi u CU90 ta' obbligazzjonijiet b'riskji u termini ta' natura simili u jwettaq *hedging* tal-esponiment nett ta'

▼B

CU10, dan jista' jikklassifika bhala l-entrata *hedged* CU10 ta' dawk l-assi. Din il-klassifikazzjoni tista' tintuża jekk assi u obbligazzjonijiet bhal dawn huma strumenti ta' rata fissa, f'liema każ ikun *hedge* fuq il-valur ġust, jew li kieku kienu strumenti b'rata varjabbli, f'liema każ tkun *hedge* ta' fluss ta' flus. Bl-istess mod, jekk entità għandha impenn sod li tixtri f'munita barranija CU100 u għandha impenn sod li tbigh fil-munita barranija CU90, tista' tagħmel *hedge* tal-ammont nett ta' CU10 billi takkwista derivat u tikklassifikah bhala strument tal-*hedging* assoċjat ma' CU10 tal-impenn sod ta' xiri ta' CU100.

Kontabilità tal-hedge (il-paragrafi 85-102)

AG102 Eżempju ta' *hedge* fuq il-valur ġust hu *hedge* ta' esponiment għal bidliet fil-valur ġust ta' strument ta' dejn b'rata fissa bhala riżultat tal-bidliet fir-rati ta' mghax. Kemm l-emittent kif ukoll id-detentur tiegħu jidhlu għal *hedge* bhal dan.

AG103 Eżempju ta' *hedge* ta' fluss ta' flus hu l-użu ta' *swap* għal bidla fid-dejn b'rata varjabbli għal dejn b'rata fissa (jigifieri *hedge* ta' tranżazzjoni futura fejn il-flussi ta' flus futuri li jkunu qegħdin jiġu *hedged* huma l-pagamenti tal-interessi futuri).

AG104 *Hedge* ta' impenn sod (eż *hedge* tal-bidla fil-prezz tal-fjuwil relatat ma' impenn kuntrattwali mhux rikonoxxut minn utilità tal-elettriku għal xiri ta' fjuwil bi prezz fiss) hu *hedge* ta' esponiment għal bidla fil-valur ġust. Għaldaqstant, *hedge* bhal dan hu *hedge* fuq il-valur ġust. Madankollu, taht il-paragrafu 87 *hedge* tar-riskju fuq il-munita barranija ta' impenn sod jista' inkella jiġi mnizzel bhala *hedge* ta' fluss ta' flus.

Stima tal-effettività tal-hedge

AG105 *Hedge* huwa meqjus biss bhala effettiv ferm fil-każ li jiġu sodisfatti z-żewġ kundizzjonijiet li ġejjin:

(a) Mal-bidu tal-*hedge* u fil-perijodi sussegwenti, il-*hedge* hu mistenni li jkun ferm effettiv fl-ilhuq ta' bidliet ta' tpaċija fil-valur ġust jew flussi ta' flus attribwibbli għar-riskju *hedged* matul il-perijodu li għalih ikun ġie innominat il-*hedge*. Aspettattiva bhal din tista' tintwera b'modi diversi, inkluż tqabbil tal-bidliet tal-passat fil-valur ġust jew fil-flussi ta' flus tal-entrata *hedged* li huma attribwibbli għar-riskju *hedged* ma bidliet tal-passat fil-valur ġust jew fil-flussi ta' flus tal-istrument tal-*hedging*, jew b'turija ta' korrelazzjoni statistika għolja bejn il-valur ġust jew flussi ta' flus tal-entrata *hedged* u dawk tal-istrument tal-*hedging*. L-entità tista' tagħzel ukoll proporzjon ta' *hedge* li ma tkunx wiehed għal wiehed biex ittejjeb l-effettività tal-*hedge* kif deskritt fil-paragrafu AG100.

(b) Ir-riżultati attwali tal-*hedge* huma fi hdan il-medda ta' 80–125 fil-mija. Pereżempju, jekk ir-riżultati attwali huma tali li t-telf fuq l-istrument tal-*hedging* hu CU120 u l-qligħ fuq l-istrumenti ta' flus hu ta' CU100, it-tpaċija tista' titkejjel permezz ta' 120/100, li hi 120 fil-mija, jew permezz ta' 100/120, li hi 83 fil-mija. F'dan l-eżempju, jekk nassumu li l-*hedge* jissodisfa l-kundizzjoni f(a), l-entità tikkonkludi li l-*hedge* kien effettiv ferm.

AG106 L-effettività hi stmata, bhala minimu, fil-hin li entità thejji r-rapporti finanzjarji annwali jew interim tagħha.

▼B

AG107 Dan l-Istandard ma jispecifikax metodu waħdieni għal stima tal-effettività tal-*hedge*. Il-metodu li entità tadotta għall-istima tal-effettività tal-*hedge* jiddependi fuq l-istrategija tal-amministrazzjoni tar-riskju tagħha. Per eżempju, jekk l-istrategija tal-amministrazzjoni tar-riskju ta' entità hi li taggusta l-ammont tal-istrument tal-*hedging* perjodikament biex tirrifletti bidliet fil-pożizzjoni *hedged*, l-entità tehtiegħ turi li l-*hedge* hu mistenni li jkun ferm effettiv biss għall-perjodu sakemm l-ammont tal-istrument tal-*hedging* jerga' jiġi aġġustat. F'xi każijiet, entità tadotta metodi differenti għal tipi differenti ta' *hedges*. Id-dokumentazzjoni ta' entità tal-istrategija tal-*hedging* tagħha tinkludi l-proċeduri tagħha għall-istima tal-effettività. Dawk il-proċeduri jiddikjaraw jekk l-istima tinkludix il-qligħ jew it-telf kollu fuq strument tal-*hedging* jew jekk il-valur taz-zmien tal-istrument huwiex eskluż.

AG107A [...].

AG108 Jekk it-termini prinċipali tal-istrument tal-*hedging* u tal-assi, obbligazzjoni, impenn sod jew tranżazzjoni mbassra li hi probabbli ferm *hedged*, huma l-istess, il-bidliet fil-valur ġust u l-flussi ta' flus attribwibbli għar-riskju li jkun qiegħed jiġi *hedged* jistgħu jpaċu lil xulxin għal kollox, kemm meta ssir *hedge* kif ukoll wara. Pereżempju, tpartit tar-rata tal-imghax x'aktarx li tkun *hedge* effettiva jekk l-ammonti spekulattiv u prinċipali, terminu, dati ta' pprezzar mill-ġdid, dati ta' mghax u dhul u hrugħ kapitali, u bażi għall-kejl tar-rati ta' mghax huma l-istess għall-istrument tal-*hedging* u l-entrata *hedged*. Barra minn hekk, *hedge* ta' xiri ta' komodità mbassra li jkun ferm probabbli b'kuntratt bil-quddiem x'aktarx li jkun ferm effettiv jekk:

(a) il-kuntratt bil-quddiem hu għax-xiri tal-istess kwantità tal-istess komodità fl-istess hin u post tax-xiri mbassar *hedged*;

(b) il-valur ġust tal-kuntratt bil-quddiem mal-holqien tiegħu hu zero; u

(c) jew il-bidla fl-iskont jew il-primjum fuq il-kuntratt bil-quddiem huma esklużi mill-istima tal-effettività u huma rikonoxxuti fil-profitt jew telf jew il-bidla fil-flussi ta' flus mistennija fuq it-tranżazzjoni mbassra li hi probabbli ferm hija bbażata fuq il-prezz bil-quddiem għall-komodità.

AG109 Xi kultant l-istrument tal-*hedging* jpaċi biss parti mir-riskju *hedged*. Pereżempju, *hedge* ma jkunx effettiv għal kollox jekk l-istrument tal-*hedging* u l-entrata *hedged* huma denominati f'muniti differenti li ma jimxux id f'id. Ukoll, *hedge* ta' riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax li juża derivat ma jkunx effettiv għal kollox jekk parti mill-bidla fil-valur ġust tad-derivat ikun attribwibbli għar-riskju ta' kreditu tal-kontraparti.

AG110 Biex jikkwalifika għall-kontabilità tal-*hedge*, il-*hedge* għandu jkollu x'jaqşam ma' riskju speċifiku identifikat u nnominat, u mhux biss għar-riskji tan-negozji ġenerali tal-entità, u għandu fl-aħħar mill-aħħar jaffettwa l-profitt jew telf tal-entità. *Hedge* tar-riskju ta' *hedge* ta' hrugħ mill-użu ta' assi fiżiku jew ir-riskju tal-esproprijazzjoni tal-proprietà minn gvern mhix eliġibbli għall-kontabilità tal-*hedge*; l-effettività ma tistax titkejjel minhabba li dawk ir-riskji ma jistgħux jitkejlu b'mod affidabbli.

▼ **M15**

AG110A Il-paragrafu 74(a) jippermetti lil entità li tissepara l-valur intrinsiku u l-valur taż-żmien ta' kuntratt ta' opzjoni u li tiddenomina bhala l-istrument tal-hedging biss il-bidla fil-valur intrinsiku tal-kuntratt ta' opzjoni. Tali denominazzjoni tista' tirriżulta f'relazzjoni ta' hedging li tkun perfettament effettiva biex jinkisbu bidliet ta' tpaċija fil-flussi ta' flus attribwibbli għal riskju fuq naħa waħda li jkun hedged ta' tranżazzjoni prevista, jekk it-termini prinċipali tat-tranżazzjoni prevista u tal-istrument tal-hedging ikunu l-istess.

AG110B Jekk entità tiddenomina opzjoni mixtrija fit-totalità tagħha bhala l-istrument ta' hedging ta' riskju fuq naħa waħda li jirriżulta minn tranżazzjoni prevista, ir-relazzjoni ta' hedging ma tkunx perfettament effettiva. Dan għaliex il-primjum imhallas għall-opzjoni jinkludi l-valur taż-żmien u, kif iddikjarat fil-paragrafu AG99BA, riskju fuq naħa waħda ddenominat ma jinkludix il-valur taż-żmien ta' opzjoni. Għalhekk, f'din is-sitwazzjoni, ma jkun hemm ebda tpaċija bejn il-flussi ta' flus relatati mal-valur taż-żmien tal-primjum imhallas tal-opzjoni u r-riskju hedged iddenominat.

▼ **B**

AG111 Fil-każ ta' riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax, l-effettività tal-*hedge* tista' tiġi stmata billi tithejja skeda tal-maturità għal assi u passivi finanzjarji li turi l-esponiment tar-rata ta' mghax netta għal kull perijodu ta' żmien, sakemm l-esponiment nett ikun assoċjat mal-assi jew passività speċifika (jew grupp speċifiku ta' assi jew obbligazzjonijiet jew porzjon speċifiku minnhom) li jirriżultaw fl-esponiment nett, u l-effettività tal-*hedge* li hi stmata kontra dik tal-assi jew tal-obbligazzjoni.

AG112 Fl-istima tal-effettività ta' *hedge*, entità generalment tikkunsidra l-valur tal-flus maż-żmien. Ir-rata ta' mghax fissa fuq entrata *hedged* ma tehtiegħ li taqbel eżattament mar-rata ta' mghax fissa fuq l-iswap nominat bhala *hedge* fuq il-valur ġust. Lanqas mar-rata ta' mghax varjabbli fuq assi jew obbligazzjoni li jgħorru mghax ma tehtiegħ li tkun l-istess bħar-rata ta' mghax varjabbli fuq *swap* nominat bhala *hedge* ta' fluss ta' flus. Valur ġust ta' *swap* jinkiseb mis-saldi netti tiegħu. Ir-rati fissi u varjabbli fuq *swap* jistgħu jinbidlu mingħajr ma jeffettwaw is-saldu nett jekk it-tnejn li huma jinbidlu bl-istess ammont.

AG113 Jekk entità ma tissodisfax il-kriterji tal-effettività tal-*hedge*, l-entità tiegħa fuq l-kontabilità tal-*hedge* mill-aħhar data li fiha tkun giet murija l-konformità mal-effettività tal-*hedge*. Madankollu, jekk l-entità tidentifika l-avveniment jew bidla fiċ-ċirkostanzi li kkawżaw ir-relazzjoni tal-*hedging* li ma tgħaddix mill-kriterji tal-effettività, u turi li l-*hedge* kien effettiv qabel ma sehh l-avveniment jew bidla fiċ-ċirkostanzi, l-entità tiegħa fuq l-kontabilità tal-*hedge* mid-data tal-avveniment jew tal-bidla fiċ-ċirkostanzi.

▼ **M40**

AG113A Biex jiġi evitat id-dubju, l-effetti ta' sostituzzjoni tal-kontroparti oriġinali ma' kontroparti tal-ikklerjar u li jsiru bidliet assoċjati kif deskritt fil-paragrafi 91(a)(ii) u 101(a)(ii) għandhom jiġu riflessi fil-kejl tal-istrument tal-hedging u għalhekk fil-valutazzjoni tal-effettività tal-hedge u l-kejl tal-effettività tal-hedge.

▼ **B**

Kontabilità tal-hedge fuq il-valur ġust għal hedge fil-portafoll fuq iċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax

AG114 Għal *hedge* fuq il-valur ġust ta' riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax assoċjat ma' portafoll ta' assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji, entità tissodisfa r-rekwiziti ta' dan l-Istandard jekk tikkonforma mal-proċeduri stabbiliti fi (a)-(i) u l-paragrafi AG115–AG132 taht.

▼B

- (a) Bħala parti mill-proċess tal-amministrazzjoni tar-riskju tagħha, l-entità tidentifika portafoll ta' entrati li tkun tixtieq tagħmel *hedge* tar-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax tagħhom. Il-portafoll jista' jinkludi assi biss, obligazzjonijiet biss jew kemm assi kif ukoll obligazzjonijiet. L-entità tista' tidentifika żewġ portafolji jew aktar (eżempju l-entità tista' tiġbor l-assi tagħha disponibbli għall-bejgħ f'portafoll separat), f'liema każ tapplika l-għwida għal kull portafoll separatament.
- (b) L-entità tanalizza l-portafoll f'perijodi ta' żmien ta' pprezzar mill-gdid, ibbażati fuq dati ta' pprezzar mill-gdid mistennija, u mhux kuntrattwali. L-analiżi fil-perijodi ta' żmien ta' pprezzar mill-gdid tista' ssir f'diversi modi inkluż l-iskedar ta' flussi ta' flus fil-perijodi li fihom ikun mistennija li jsejtnu, jew l-iskedar ta' ammonti prinċipali spekulattivi fil-perijodi kollha sakemm l-ipprezzar mill-gdid ikun mistenni li jsejtnu.
- (ċ) Fuq il-bażi ta' din l-analiżi, l-entità tiddeċiedi l-ammont li hi tixtieq tagħmel *hedge* tiegħu. L-entità tagħzel bħala l-entrata *hedged*, ammont ta' assi jew obligazzjonijiet (iżda mhux ammont nett) mill-portafoll identifikat ugwali għall-ammont li hi tixtieq tikklassifika biex tagħmel *hedge* tiegħu. [...].
- (d) L-entità tagħti r-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax li hi qed tagħmel *hedging* tagħha. Dan ir-riskju jista' jkun porzjon tar-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax f'kull wieħed mill-entrati fil-pożizzjoni *hedged*, bħal rata ta' mghax benchmark (eż LIBOR).
- (e) L-entità tagħzel strument wieħed jew aktar tal-*hedging* għal kull perijodu ta' żmien ta' pprezzar mill-gdid.
- (f) Billi tuża n-nominazzjonijiet magħmula f'(c)-(e) fuq, l-entità tanalizza fil-bidu u f'perijodi sussegwenti, jekk il-*hedge* hux mistenni li jkun effettiv ferm matul il-perijodu li għalih il-*hedge* hu mfassal.
- (g) Perjodikament, l-entità tkejjel il-bidla fil-valur ġust tal-entrata *hedged* (kif imsemmi f'(c)) li hi attribwibbli għar-riskju *hedged* (kif imsemmi f'(d)), [...]. Sakemm il-*hedge* hu fil-fatt stabbilit li kien effettiv ferm meta stmat bl-użu tal-metodu dokumentat tal-entità tal-istima tal-effettività, l-entità tirrikonoxxi l-bidla fil-valur ġust tal-entrata *hedged* bħala qligħ jew telf fil-profitt jew telf u f'wieħed minn żewġ entrati fil-linja ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ kif deskritt fil-paragrafu 89A. Il-bidla fil-valur ġust ma tehtiegħ li tiġi alllokata għal assi jew obligazzjoni individwali.
- (h) L-entità tkejjel il-bidla fil-valur ġust tal-istrument(i) tal-*hedging* (kif imsemmi f'(e)) u tirrikonoxxiha bħala qligħ jew telf fil-profitt jew telf. Il-valur ġust tal-istrument(i) tal-*hedging* hu rikonoxxut bħala assi jew obligazzjoni ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. ◀
- (i) Kull ineffettività ⁽¹⁾ tiġi rikonoxxuta fil-profitt jew telf bħala differenza bejn il-bidla fil-valur ġust li hemm referenza għalih f'(g) u dak li hemm referenza għalih f'(h).

AG115 Dan il-metodu huwa deskritt f'aktar dettall hawn taht. Il-metodu għandu jiġi applikat biss għal *hedge* fuq il-valur ġust tar-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax assoċjat ma' portafoll ta' assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji.

⁽¹⁾ F'dan il-kuntest japplikaw l-istess kunsiderazzjonijiet ta' materjalità bħal ma japplikaw fl-IFRSs kollha.

▼B

AG116 Il-portafoll identifikat fil-paragrafu AG114(a) jista' jkun fih assi u obbligazzjonijiet. Inkella, jista' jkun portafoll li jkun fih assi biss, jew obbligazzjonijiet biss. Il-portafoll hu użat biex jistabbilixxi l-ammont tal-assi jew obbligazzjonijiet li l-entità tixtieq tagħmel *hedge* fuqhom. Madankollu, il-portafoll mhux mfassal fih innifissu bħala l-entrata *hedged*.

AG117 Fl-applikazzjoni tal-paragrafu AG114(b), l-entità tistabbilixxi d-data tal-ipprezzar mill-ġdid mistennija ta' entrata bħala dik l-aktar bikrija fost id-dati meta dik l-entrata hi mistennija li tizdatura jew meta se tkun ipprezzata mill-ġdid mar-rati tas-suq. Id-dati mistennija tal-ipprezzar mill-ġdid huma stmata mal-ħolqien tal-*hedge* u matul it-terminu tal-*hedge*, ibbażati fuq l-esperjenza storika u informazzjoni oħra disponibbli, inkluż informazzjoni u aspetattivi dwar rati ta' hlas minn qabel, rati ta' mghax u l-interazzjoni bejniethom. Entitajiet li m'għandhom ebda esperjenza bħala entità speċifika jew esperjenza mhux suffiċjenti, jużaw l-esperjenza ta' gruppi simili għal strumenti finanzjarji komparabbli. Dawn l-istimi jiġu riveduti perjodikament u aġġornati fid-dawl tal-esperjenza. Fil-każ ta' entrata ta' rata fissa li hi pagabbli bil-quddiem, id-data tal-ipprezzar mill-ġdid mistennija hi d-data li fiha l-entrata hi mistennija li thallas bil-quddiem sakemm ma tipprezzax mill-ġdid mar-rati tas-suq f'data aktar bikrija. Għal grupp ta' entrati simili, l-analiżi fil-perijodi ta' żmien ibbażati fuq id-dati ta' pprezzar mill-ġdid mistennija jistgħu jiehdu l-għamla ta' allokkazzjoni ta' perċentwal tal-grupp, aktar milli entrati individwali, għal kull perijodu ta' żmien. Entità tista' tapplika metodoloġiji oħra għal skopijiet ta' allokkazzjoni bħal dawn. Pereżempju, tista' tuża multiplikatur tar-rata tal-hlas minn qabel għall-allokkazzjoni ta' self ta' amortizzazzjoni għal perijodi ta' żmien ibbażati fuq dati mistennija ta' pprezzar mill-ġdid. Madankollu, il-metodoloġija għal allokkazzjoni bħal din għandha tkun skont il-proċeduri u l-għanijiet tal-amministrazzjoni tar-riskju tal-entità.

AG118 Bħala eżempju tal-ghażla li saret fil-paragrafu AG114(c), jekk f'perijodu ta' żmien ta' pprezzar mill-ġdid partikolari, entità tistma li għandha assi ta' rata fissa ta' CU100 u obbligazzjonijiet ta' rata fissa ta' CU80 u tiddeċiedi li tagħmel *hedge* tal-pożizzjoni netta kollha ta' CU20, hi tagħmel bħala l-entrata *hedged* l-assi fl-ammont ta' CU20 (porzjon tal-assi)⁽¹⁾. L-ghażla hija mfissra bħala “ammont ta' munita” (eż. ammont ta' dollari, euro, lira sterlina jew rand) milli bħala assi individwali. Għalhekk l-assi (jew l-obbligazzjonijiet) kollha li minnhom jittiehed l-ammont *hedged*—jiġifieri l-CU100 kollha tal-assi fl-eżempju ta' fuq — għandhom ikunu entrati li t-tibdiliet fil-valur ġust tagħhom b'risposta għat-tibdiliet fir-rata ta' mghax ġie *hedged*[...].

AG119 L-entità tikkonforma mar-rekwiżiti ta' għażla u dokumentazzjoni stabbiliti fil-paragrafu 88(a). Għal *hedge* fil-portafoll fuq iċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax, din l-ghażla u d-dokumentazzjoni tispeċifika l-politika tal-entità għall-varjabbli kollha li huma użati biex jiġi identifikat l-ammont li hu *hedged* u kif l-effettività hi mkejla, inkluż dan li ġej:

- (a) liema assi u obbligazzjonijiet għandhom jiġu inkluzi fil-*hedge* tal-portafoll u l-bażi li għandha tintuża għat-tnehhija tagħhom mill-portafoll.

⁽¹⁾ L-Istandard jippermetti entità li tahtar kwalunkwe ammont ta' l-assi jew obligi disponibbli li jikkwalifikaw, jiġifieri f'dan l-eżempju kwalunkwe ammont ta' assi bejn CU0 u CU100.

▼B

- (b) kif l-entità tistima d-dati ta' pprezzar mill-ġdid, inkluż liema suppożizzjonijiet ta' rata ta' mgħax huma l-bażi ta' stimi ta' rati ta' pagamenti bil-quddiem u l-bażi għall-bidla ta' daww l-istimi. L-istess metodu hu użat kemm għall-istimi inizjali magħmula fil-hin li assi jew obbligazzjoni tkun inkluża fil-portafoll *hedged* u għal kull reviżjoni għal daww l-istimi li jistgħu jsiru aktar tard.
- (c) in-numru u t-tul tal-perijodi ta' ipprezzar mill-ġdid.
- (d) kemm spiss l-entità sejra tittestja l-effettività [...].
- (e) il-metodoloġija użata mill-entità sabiex tistabbilixxi l-ammont tal-assi jew obbligazzjonijiet li huma kklassifikati bħala entrati *hedged* [...].
- (f) [...]. jekk l-entità hijiex sejra tittestja l-effettività għal kull perijodu ta' żmien ta' pprezzar mill-ġdid individwalment, għall-perijodi ta' żmien totali, jew billi tuża xi kombinazzjoni tat-tnejn.

It-tipi ta' politika speċifikati fl-għażla u fid-dokumentazzjoni tar-relazzjoni tal-*hedging* għandhom ikunu skont il-proċeduri u għanijiet tal-amministrazzjoni tar-riskju tal-entità. Bidliet fit-tipi ta' politika m'għandhomx isiru b'mod arbitrarju. Għandhom ikunu għustifikati fuq il-bażi tal-bidliet fil-kundizzjonijiet tas-suq u fatturi oħra u għandhom ikunu bbażati fuq u konsistenti mal-proċeduri u għanijiet tal-amministrazzjoni tar-riskju tal-entità.

AG120 L-istrument tal-*hedging* li hemm referenza għalih fil-paragrafu AG114(e) jista' jkun derivat uniku jew portafoll tad-derivati li kollha kemm huma fihom esponiment għar-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax *hedged* imsemmija fil-paragrafu AG114(d) (eż portafoll ta' tpartit tar-rata tal-imghax li kollha kemm huma fihom esponiment għal-LIBOR). Portafoll ta' derivati bħal dan jista' jkun fih pożizzjonijiet ta' tpaċija għal riskju. Madankollu, m'għandux jinkludi opzjonijiet bil-miktub jew opzjonijiet netti bil-miktub, minhabba li l-Istandard ⁽¹⁾ ma jippermettix li tali opzjonijiet jiġu msemmija bħala strumenti tal-*hedging* (hlief meta opzjoni bil-miktub hi mfassla bħala paċija għal opzjoni mixtrija). Jekk l-istrument tal-*hedging* iwassal għal *hedging* tal-ammont imfassal fil-paragrafu AG114(c) għal aktar minn perijodu ta' żmien ta' ipprezzar mill-ġdid wiehed, dan jiġi allokat għall-perijodi ta' żmien kollha li hu jagħmel *hedge* tiegħu. Madankollu, l-istrument tal-*hedging* kollu għandu jkun allokat għal daww il-perijodi ta' żmien ta' pprezzar mill-ġdid minhabba li l-Istandard ⁽²⁾ ma jippermettix li relazzjoni ta' *hedging* tiġi msejja għal porzjon tal-perijodu ta' żmien li matulu strument tal-*hedging* jibqa' pendent.

AG121 Meta l-entità tkejjel il-bidla fil-valur ġust ta' entrata li tithallas minn qabel skont il-paragrafu AG114(g), bidla fir-rati ta' mgħax taffettwa l-valur ġust tal-entrata li tithallas minn qabel b'żewġ modi: taffettwa l-valur ġust tal-flussi ta' flus kuntrattwali u l-valur ġust tal-għażla ta' pagament minn qabel li hemm f'entrata pagabbli minn qabel. Il-paragrafu 81 tal-Istandard jippermetti lill-entità tfassal porzjon ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja, taqşam esponiment komuni għar-riskju, bħall-entrata *hedged*, sakemm l-effettività tkun tista' titkejjel. [...].

AG122 L-Istandard ma jispeċifikax it-tipi ta' teknika użati biex jiġi stabbilit l-ammont li hemm referenza għalih fil-paragrafu AG114(g), jiġifieri l-bidla fil-valur ġust tal-entrata *hedged* li hi attribwibbli għar-riskju *hedged*. [...]. Mhux adattat li wiehed jassumi li bidliet fil-valur ġust tal-entrata *hedged* huma uguali għall-bidliet fil-valur tal-istrument tal-*hedging*.

⁽¹⁾ ara l-paragrafi 77 u AG94

⁽²⁾ ara l-paragrafu 75

▼B

AG123 Il-paragrafu 89A jehtieg li jekk l-entrata *hedged* għal perijodu ta' zmien ta' pprezzar mill-ġdid partikolari tkun assi, il-bidla fil-valur tiegħu tiġi pprezentata f'entrata f'linja separata fi hdan l-assi. Inkella, jekk l-entrata *hedged* għal perijodu partikolari ta' zmien ta' ipprezzar mill-ġdid hu obbligazzjoni, il-bidla fil-valur tiegħu hi pprezentata f'entrata f'linja separata fi hdan l-obbligazzjonijiet. Dawn huma entrati ta' linji separati li hemm referenza għalihom fil-paragrafu AG114(g). Allokazzjoni speċifika għall-assi (jew obbligazzjonijiet) individwali mhix mehtieġa.

AG124 Il-paragrafu AG114(i) jinnota li l-ineffettività tinholq sal-punt li l-bidla fil-valur għust tal-entrata *hedged* li hi attriwbli għar-riskju *hedged* hi differenti mill-bidla fil-valur għust tad-derivat ta' *hedging*. Differenza bħal din tista' tinholq minhabba numru ta' raġunijiet, inkluż:

- (a) [...];
- (b) entrati fil-portafoll *hedged* li jsiru indeboliti jew li jsiru derikonnoxxuti;
- (c) id-dati ta' pagament tal-istrument tal-*hedging* u l-entrata *hedged* ikunu differenti; u
- (d) kawżi oħrajn [...].

Ineffettività bħal din ⁽¹⁾ 0 għandha tiġi identifikata u rikonnoxxuta fil-profit jew telf.

AG125 Ġeneralment, l-effettività tal-*hedge* sejra titjieb:

- (a) Jekk l-entità tiskeda entrati b'karatteristiċi ta' qabel il-pagament differenti b'tali mod li tqis id-differenzi fl-imġieba ta' qabel il-pagament.
- (b) meta n-numru ta' entrati fil-portafoll ikun ikbar. Meta f'it entrati biss ikunu jinsabu fil-portfolji, ineffettività relattivament kbira tkun mistennija jekk wiehed mill-entrati jhallas bil-quddiem qabel jew wara milli mistenni. Għall-kuntrarju, meta l-portafoll jkun fih hafna entrati, l-imġieba ta' qabel il-pagament tista' titbassar b'mod hafna aktar preċiż.
- (c) meta l-perijodi ta' zmien ta' ipprezzar mill-ġdid huma aktar limitati (eż. xahar kontra perijodi ta' zmien ta' ipprezzar mill-ġdid ta' 3 xhur). Perijodi ta' zmien ta' ipprezzar mill-ġdid aktar limitati jnaqqsu l-effett ta' kull nuqqas ta' taqbil bejn id-dati ta' pprezzar mill-ġdid u d-dati tal-pagament (fi hdan il-perijodu ta' zmien ta' pprezzar mill-ġdid) tal-entrata *hedged* u dawk tal-istrument tal-*hedging*.
- (d) aktar ma tkun kbira l-frekwenza li biha l-ammont tal-istrument tal-*hedging* jiġi aġġustat biex jirrifletti l-bidliet fl-entrata *hedged* (eż minhabba l-bidliet fl-istenniji tal-hlas minn qabel).

AG126 Entità tistessja l-effettività perjodikament. [...]

⁽¹⁾ F'dan il-kontest japplikaw l-istess kunsiderazzjonijiet ta' materjalità bħal ma japplikaw fl-IFRSs kollha.

▼B

- AG127 Meta tkun qed tkejjel l-effettività, l-entità tidistingwi revizjonijiet għad-dati ta' pprezzar mill-ġdid stmati tal-assi (jew obbligazzjonijiet) ezistenti mill-oġinazzjoni ta' assi (jew obbligazzjonijiet) godda, hekk li tal-ewwel biss jagħti bidu għall-ineffettività. [...]Ladarba l-ineffettività tkun giet rikonossuta hekk kif stabbilita hawn fuq, l-entità tistabbilixxi stima ġdida tal-assi (jew obbligazzjonijiet) totali f'kull perijodu ta' żmien ta' ipprezzar mill-ġdid, inkluż assi (jew obbligazzjonijiet) godda li kienu gew oġinati sa mill-aħhar darba li tkun ittestjat l-ineffettività, u tagħzel ammont ġdid bħala l-entrata *hedged* u perċentwal ġdid bħala l-perċentwal *hedged*. [...]
- AG128 Entrati li oriġinarjament ġew skedati f'perijodu ta' żmien ta' pprezzar mill-ġdid jistgħu jiġu derikonossuti minhabba hlas minn qabel jew writeoffs aktar bikrija milli mistennija kkawżati minn indeboliment jew bejgħ. Meta dan iseħh, l-ammont tal-bidla fil-valur ġust inkluż fl-entrata b'linja separata li hemm referenza għalih fil-paragrafu AG114(g) li għandu x'jaqsam mal-entrata derikonossut għandu jitneħħa ►M5 mir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, ◄ u għandu jiġi inkluż fil-qliġ jew telf li jinholoq mal-irtirar tar-rikonossiment tal-entrata. Għal dan il-ghan, hu neċessarju li l-perijodu(i) ta' żmien ta' pprezzar mill-ġdid li fih kien skedat l-entrata derikonossuta, minhabba li dan jistabbilixxi l-perijodu(i) ta' żmien ta' ipprezzar mill-ġdid minn fejn għandu jitneħħa u għalhekk l-ammont li għandu jitneħħa mill-entrata b'linja separata li hemm referenza għaliha fil-paragrafu AG114(g). Meta entrata tiġi derikonossuta, jekk ikun jista' jiġi stabbilit f'liema perijodu ta' żmien ġie inkluż, titneħħa minn dak il-perijodu ta' żmien. Jekk le, jitneħħa mill-aktar perijodu ta' żmien bikri jekk l-irtirar tar-rikonossiment irrizulta minn hlasijiet bil-quddiem oghla milli mistennija, jew allokati għall-perijodi ta' żmien kollha li jkun fihom l-entrata derikonossuta fuq bażi sistematika u razzjonali jekk l-entrata tinbiġh jew issir indebolita.
- AG129 Barra minn hekk, kwalunkwe ammont li għandu x'jaqsam ma' perijodu ta' żmien partikolari li ma kienx ġie derikonossut meta l-perijodu ta' żmien jiskadi hu rikonossut fil-profitt jew telf dak iż-żmien (ara l-paragrafu 89A). [...]
- AG130 [...].
- AG131 Jekk l-ammont *hedged* għal perijodu ta' żmien ta' pprezzar mill-ġdid jitnaqqas mingħajr ma l-assi (jew l-obbligazzjonijiet) relatati jiġu derikonossuti, l-ammont inkluż fl-entrata fil-linja separata li hemm referenza għalih fil-paragrafu AG114(g) li għandu x'jaqsam mat-tnaqqis għandu jiġi amortizzat skont il-paragrafu 92.
- AG132. Entità tista' tkun trid tapplika l-metodu stabbilit fil-paragrafi AG114-AG131 għal *hedge* tal-portafoll li qabel kien ġie mnizzel bħala *hedge* ta' fluss ta' flus skont l-IAS 39. Entità bħal din tirrevoka l-klassifikazzjoni preċedenti ta' *hedge* ta' fluss ta' flus skont il-paragrafu 101(d), u tapplika r-rekwiżiti stabbiliti f'dak il-paragrafu. Hi tagħzel ukoll il-*hedge* bħala *hedge* fuq il-valur ġust u tapplika l-metodu stabbilit fil-paragrafi AG114-AG131 b'mod prospettiv għall-perijodi bażi tal-kontijiet sussegwenti.

▼B

TRANŻIZZJONI (IL-PARAGRAFI 103–108B)

AG133 Entità setgħet ikklassifikat tranżazzjoni intragrupp imbassra bhala entrata *hedged* fil-bidu ta' perijodu annwali fl-ewwel ta' Jannar 2005 jew wara (jew, għall-ghanijiet ta' dikjarazzjoni b'mod ġdid ta' informazzjoni komparattiva, il-bidu ta' perijodu komparattiv aktar bikri) f'*hedge* li jikkwalifika għal kontabilità *hedge* skont dan l-Istandard (kif emendat bl-aħħar sentenza tal-paragrafu 80). Tali entità tista' tuża dik il-klassifikazzjoni sabiex tapplika kontabilità *hedge* f'rapporti finanzjarji konsolidati mill-bidu tal-perijodu annwali li jibda fl-ewwel ta' Jannar 2005 jew wara (jew il-bidu tal-perijodu komparattiv aktar bikri). Tali entità għandha tapplika l-paragrafi AG99A u AG99B mill-bidu tal-perijodu annwali li jibda fl-ewwel ta' Jannar 2005 jew wara. Madankollu, skont il-paragrafu 108B, mhux bilfors tapplika l-paragrafu AG99B għal informazzjoni komparattiva għal perijodi precedenti.

▼ **B****STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 40***Proprietà għall-Investment*

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jippreskrivi t-trattament fil-kontijiet għall-proprietà għall-investment u rekwiżiti ta' żvelar relatati.

AMBITU

- 2 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat għar-rikonoxximent, il-kejl u żvelar ta' proprietà għall-Investment.
- 3 Fost affarijiet ohra, dan l-Istandard japplika għall-kejl fir-rapporti finanzjarji ta' kerrej ta' interessi fi proprietà għall-investment miżmuma taht kuntratt ta' kiri li jitnizzlu fil-kontijiet bħala kiri finanzjarju u għall-kejl fir-rapporti finanzjarji tas-sid ta' proprietà għall-investment mogħtija lil kerrej taht kiri operattiv. Dan l-Istandard ma jindirizzax suġġetti koperti f'IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri*, inkluż:
- (a) il-klassifikazzjoni ta' kirjiet bħala kirjiet finanzjarji jew kirjiet operattivi;
 - (b) ir-rikonoxximent ta' introjtu minn kuntratt ta' kiri minn proprietà għall-investment (ara wkoll l-IAS 18 *Dhul*);
 - (c) kejl fir-rapporti finanzjarji ta' kerrej ta' interessi fi proprietà miżmuma taht kuntratt ta' kiri li titnizzel fil-kontijiet bħala kiri operattiv;
 - (d) kejl fir-rapporti finanzjarji tas-sid tal-investment nett tiegħu f'kiri finanzjarju;
 - (e) kontabilità għal tranżazzjonijiet ta' bejgħ b'kiri lura; u
 - (f) żvelar dwar kirjiet finanzjarji u kirjiet operattivi.
- 4 Dan l-Istandard ma japplikax għal:
- (a) assi bijoloġiċi relatati ma' attività agrikola (ara l-IAS 41 *Agrikoltura*); u
 - (b) drittijiet minerali u riżervi minerali bħal żejt, gass naturali u riżorsi simili li ma jiġġeddux.

DEFINIZZJONIJIET

- 5 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Ammont miżmum fil-kotba huwa l-ammont li bih assi jiġi rikonoxxut ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. ◀

Kost hu l-ammont ta' flus kontanti jew ekwivalenti ta' flus mħallsa jew il-valur ġust ta' korrispettiv iehor mogħti biex jiġi akkwistat assi fil-hin tal-akkwiżizzjoni jew il-konstruzzjoni tiegħu jew fejn ikun applikabbli, l-ammont attribwit għal dak l-assi meta jiġi rikonoxxut fil-bidu b'konformità mar-rekwiżiti speċifiċi ta' xi IFRS iehor, eż. l-IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq Ishma*.

▼ **M33**

Valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imħallas għat-trasferiment ta' obligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*.)

▼ **B**

Proprietà għall-Investment hija proprietà (art jew bini — jew parti minn bini — jew it-tnejn) miżmuma (mis-sid jew mill-kerrej taht kiri finanzjarju) għall-qliġ tal-kera jew għall-apprezzament tal-kapital jew it-tnejn, minflok għal:

- (a) l-użu fil-produzzjoni jew il-forniment ta' oġġetti jew servizzi jew għal skopijiet amministrattivi; jew
- (b) bejgħ fl-andament normali tan-negozju.

Proprietà okkupata mis-sid hi proprietà miżmuma (mis-sid jew mill-kerrej taht kiri finanzjarju) għall-użu fil-produzzjoni jew il-forniment ta' oġġetti jew servizzi jew għal skopijiet amministrattivi.

▼ **M42**

Klassifikazzjoni tal-proprjetà bħala proprjetà ta' investment jew proprjetà okkupata minn sidha

▼ **B**

- 6 Interest fi proprjetà li tkun miżmuma mill-kerrej taht kiri operattiv tista' tiġi kklassifikata u titnizzel fil-kontijiet bħala proprjetà għall-investment jekk, u biss jekk, kieku kellu jkun mod iehor il-proprjetà taqa' taht id-definizzjoni ta' proprjetà għall-investment u l-kerrej juża l-mudell tal-valur ġust li jinsab fil-paragrafi 33–55 għall-assi rikonoxxut. Din l-alternattiva ta' klassifikazzjoni hi disponibbli fuq il-merti individwali ta' kull proprjetà. Madanakollu, għadha din l-alternattiva ta' klassifikazzjoni tintgħażel għal interess fi proprjetà wahda miżmuma taht kiri operattiv, il-proprjetà kollha kklassifikata bħala proprjetà għall-investment għandha titnizzel fil-kontijiet permezz tal-mudell tal-valur ġust. Meta tintgħażel din l-alternattiva ta' klassifikazzjoni, kull interess ikklassifikat b'dan il-mod huwa inkluż fl-iżvelar mehtieġ mill-paragrafi 74–78.
- 7 Il-proprjetà għall-investment tinzamm sabiex wiehed jdahhal il-kera jew għall-apprezzament tal-kapital jew għat-tnejn. Għalhekk, proprjetà għall-investment tiġġenera flussi tal-flus fil-biċċa l-kbira b'mod indipendenti mill-assi l-oħrajn miżmuma minn entità. Dan jiddistingwi l-proprjetà għall-investment minn proprjetà okkupata mis-sid. Il-produzzjoni jew forniment ta' oġġetti jew servizzi (jew l-użu ta' proprjetà għal skopijiet amministrattivi) jiġġeneraw flussi tal-flus li huma attribwibbli mhux biss għall-proprjetà, iżda wkoll għal assi użati fil-proċess tal-produzzjoni jew tal-forniment. L-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir* japplika għal proprjetà okkupata mis-sid.
- 8 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' proprjetà għall-investment:
 - (a) art miżmuma għal apprezzament tal-kapital fuq medda twila ta' żmien aktar milli għal bejgħ fi żmien fil-qrib bħala att normali ta' negozju.
 - (b) art miżmuma għall-użu fil-futur li għadu ma ġiex stabbilit. (Jekk entità ma tkunx stabbilit li ser tuża l-art bħala proprjetà okkupata mis-sid jew għal bejgħ fi żmien fil-qrib bħala att normali ta' negozju, l-art titqies li qed tinzamm għall-apprezzament tal-kapital).
 - (c) bini li jkun proprjetà tal-entità (jew miżmum mill-entità taht kiri finanzjarju) u mikri taht kuntratt jew kirjiet operattivi.
 - (d) bini li jkun vojt iżda li jinżamm biex jinkera taht kuntratt wiehed jew aktar ta' kiri operattiv.
 - (e) proprjetà li qed tinbena jew tkun żviluppat għall-użu futur bħala proprjetà tal-investment.

▼ **M8**

▼B

- 9 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' elementi li m'humiex proprjetà għall-investment u li għalhekk ma jaqghux fl-ambitu dan l-Istandard:
- (a) proprjetà maħsuba għall-bejgħ bhala att normali tan-negożju jew fil-proċess ta' kostruzzjoni jew żvilupp għal dan il-bejgħ (ara l-IAS 2 *Inventarji*), pereżempju, proprjetà akkwistata esklussivament bil-ghan li jsir trasferiment sussegwenti fil-futur qarib jew għall-iżvilupp u bejgħ.
 - (b) proprjetà li tkun qed tinbena jew tiġi żviluppata fisem partijiet terzi (ara l-IAS 11 *Kuntratti ta' Kostruzzjoni*).
 - (ċ) proprjetà okkupata mis-sid (ara l-IAS 16), inkluza (fost l-oħrajn) proprjetà miżmuma għall-użu fil-futur bhala proprjetà okkupata mis-sid, proprjetà miżmuma għal żvilupp fil-futur u użu sussegwenti bhala proprjetà okkupata mis-sid, proprjetà okkupata minn impjegati (kemm jekk l-impjegati jhallsu kera bir-rati tas-suq kemm jekk le) u proprjetà okkupata mis-sid waqt li tkun qed tistenna li jsir trasferiment minnha.

▼M8**▼B**

- (e) proprjetà li tkun mikrija lil entità oħra taht kiri finanzjarju.
- 10 Xi proprjetajiet jinkludu porzjon li jinżamm għall-qligħ tal-kera jew għall-apprezzament tal-kapital u porzjon iehor li jinżamm għall-użu fil-produzzjoni jew provvista ta' merkanzija jew servizzi jew għal skopijiet amministrattivi. Jekk dawn il-porzjonijiet jistgħu jinbieghu separatament (jew jinkrew separatament taht kiri finanzjarju), l-entità għandha tnizzel dawn il-porzjonijiet fil-kontijiet tagħha separatament. Jekk il-porzjonijiet ma jistgħux jinbieghu separatament, il-proprjetà hi proprjetà għall-investment biss jekk porzjon mhux sinifikanti jinżamm għall-użu fil-produzzjoni jew forniment ta' oġġetti jew servizzi jew għal skopijiet amministrattivi.
- 11 F'xi każijiet, entità ttipprovi servizzi anċillari lill-okkupanti ta' proprjetà li tkun iżżomm. Entità tikkunsidra proprjetà bhala proprjetà għall-investment jekk is-servizzi ma jkunux sinifikanti hdejn l-arrangament fit-totalità tiegħu. Eżempju huwa meta s-sid ta' bini ta' uffiċċju jipprovi servizzi ta' sigurtà u manutenzjoni lill-kerreġja li jokkupaw il-bini.
- 12 F'każijiet oħrajn, is-servizzi pprovduti huma sinifikanti. Pereżempju, jekk entità jkollha proprjetà u tkun tmexxi lukanda, is-servizzi pprovduti lill-klijenti huma sinifikanti għall-arrangament fit-totalità tiegħu. Għaldaqstant, lukanda mmexxija minn sidha hi proprjetà okkupata mis-sid, u mhux proprjetà għall-investment.
- 13 Jista' jkun diffiċli li wiehed jistabbilixxi jekk servizzi anċillari humiex tant sinifikanti li proprjetà ma tikkwalifikax bhala proprjetà għall-investment. Pereżempju, is-sid ta' lukanda xi kultant jittrasferixxi xi responsabbiltajiet lil partijiet terzi taht kuntratt ta' manigment. Il-kundizzjonijiet ta' dawn il-kuntratti jvarjaw hafna. Fuq naħa waħda tal-ispettrum, il-pożizzjoni tas-sid tista' tkun, fis-sustanza, dik ta' investitur passiv. Fuq in-naħa l-oħra tal-ispettrum, is-sid jista' jkun sempliciment ta kuntratt lil haddiehor għal funzjonijiet ta' kuljum waqt li jkun żamm esponiment sinifikanti għall-varjazzjoni fil-flussi tal-flus gġenerati mill-operazzjonijiet tal-lukanda.
- 14 Huwa mehtieg ġudizzju għaqli biex jiġi ddeterminat jekk proprjetà tikkwalifikax bhala proprjetà għall-investment. Entità tiżviluppa kriterji sabiex tkun tista' teżerċita dak il-ġudizzju għaqli b'mod konsistenti u skont id-definizzjoni ta' proprjetà għall-investment u bid-direzzjoni relatata fil-paragrafi 7–13. Il-paragrafu 75(c) jehtieg li entità tiżvela dawn il-kriterji meta l-klassifikazzjoni tkun diffiċli.

▼ **M42**

- 14A Hemm bżonn ukoll ta' ġudizzju li jiddetermina jekk l-akkwist ta' proprjetà ta' investiment huwiex l-akkwist ta' assi jew grupp ta' assi jew kombinament ta' negozju fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozju*. Trid issir referenza għall-IFRS 3 biex ikun iddeterminat jekk hux kombinament ta' negozju. Id-diskussjoni fil-paragrafi 7–14 ta' dan l-Istandard tirrigwarda jekk proprjetà tkunx okkupata minn sidha jew proprjetà ta' investiment u mhux biex jiġi ddeterminat jekk l-akkwist ta' proprjetà hux kombinament ta' negozju kif definit fl-IFRS 3. Id-determinazzjoni ta' jekk tranżazzjoni speċifika hix koperta mid-definizzjoni ta' kombinament ta' negozju kif definit fl-IFRS 3 u tinkludix proprjetà ta' investiment kif definita f'dan l-Istandard titlob l-applikazzjoni separata taż-żewġ Standards.

▼ **B**

- 15 F'xi każijiet, entità jkollha proprjetà li tkun mikrija lil, u okkupata minn, kumpanija ewlenija tagħha jew minn sussidjarja oħra. Il-proprjetà ma tikkwalifikax bhala proprjetà għall-investiment fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati, minhabba li l-proprjetà hi okkupata mis-sid mill-perspettiva tal-grupp. Madanakollu, mill-perspettiva tal-entità li tkun is-sid, il-proprjetà hi proprjetà għall-investiment jekk tissodisfa d-definizzjoni fil-paragrafu 5. Għaldaqstant, is-sid jittratta l-proprjetà bhala proprjetà għall-investiment fir-rapporti finanzjarji individwali tiegħu.

RIKONOXXIMENT

- 16 Proprjetà għall-investiment għandha tiġi rikonoxxuta bhala assi meta, u biss meta:
- (a) ikun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi futuri li huma assoċjati mal-proprjetà għall-investiment ser jgħaddu għal fuq l-entità; u
 - (b) il-kost tal-proprjetà għall-investiment jista' jiġi mkejjejl b'mod affidabbli.
- 17 Entità tevalwa taht dan il-prinċipju ta' rikonoxximent tal-kosti kollha tal-proprjetà għall-investiment tagħha fil-hin meta jintefqu. Dawn il-kosti jinkludu kosti li jintefqu inizjalment sabiex tiġi akkwistata proprjetà għall-investiment u kosti li jintefqu sussegwentement sabiex issir żjeda ma', jew tiġi mibdula parti minn, jew issir manutenzjoni fi proprjetà.
- 18 Taht il-prinċipju tar-rikonoxximent fil-paragrafu 16, entità ma tirri-konoxxi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' proprjetà għall-investiment, il-kosti tal-manutenzjoni ta' kuljum ta' din il-proprjetà. Minflok, dawn il-kosti huma rikonoxxuti bhala profitt jew telf. Il-kosti tal-manutenzjoni ta' kuljum huma primarjament il-kost ta' xogħol u oġġetti konsumibbli, u jistgħu jinkludu l-kost ta' partijiet minuri. L-iskop ta' dan l-infiq huwa spiss deskritt bhala għal “tiswiġiet u manutenzjoni” tal-proprjetà.
- 19 Partijiet minn proprjetajiet għall-investiment setgħu ġew akkwistati permezz ta' sostituzzjoni. Pereżempju, il-hitana ta' ġewwa jistgħu jkunu sostituzzjoni ta' hitana oriġinali. Taht il-prinċipju ta' rikonoxximent, entità tirri-konoxxi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' proprjetà għall-investiment, il-kost tas-sostituzzjoni ta' parti minn proprjetà għall-investiment eżistenti fil-hin meta jsir il-kost jekk il-kriterji ta' rikonoxximent jiġu ssodisfati. L-ammont miżmum fil-kotba ta' dawn il-partijiet li huma sostitwiti jiġu ritirati mir-rikonoxximent skont id-dispożizzjonijiet dwar l-irtirar tar-rikonoxximent ta' dan l-Istandard.

KEJL MAR-RIKONOXXIMENT

- 20 Proprjetà għall-Investiment għandha tiġi mkejla inizjalment bil-kost tagħha. Kost ta' tranżazzjoni għandhom jiġu inkluzi fil-kejl inizjali.
- 21 Il-kost ta' proprjetà għall-investiment mixtrija tinkludi l-prezz tax-xiri tagħha u kull infiq direttament attribwibbli. Infiq direttament attribwibbli jinkludi, pereżempju, drittijiet professjonali għal servizzi legali, taxxi fuq id-disponiment ta' proprjetà u kosti oħrajn tat-tranżazzjoni.

▼M8

▼B

- 23 Il-kost ta' proprjetà għall-investment ma tkunx miżjuda bi:
- (a) kosti tal-bidu, eċċ (hlief jekk ikunu neċessarju sabiex il-proprjetà tingieb għall-kundizzjoni neċessarja sabiex tkun tista' topera bil-mod intenzjonat mill-manigment),
 - (b) telf mill-operat li jsehh qabel mal-proprjetà għall-investment tikseb il-livell ippjanat ta' okkupanza, jew
 - (ċ) ammonti mhux normali ta' materjal, xogħol jew riżorsi oħrajn mohlja fil-konstruzzjoni jew l-iżvilupp tal-proprjetà.
- 24 Jekk il-hlas għal proprjetà għall-investment jiġi differit, il-kost tagħha jkun l-ekwivalenti fil-prezz fi flus kontanti. Id-differenza bejn dan l-ammont u l-pagamenti totali huwa rikonoxxut bhala spiza ta' interessi matul il-perijodu tal-kreditu.
- 25 Il-kost inizjali ta' interess fi proprjetà miżmuma taht kirja u kklassifikata bhala proprjetà għall-investment għandha tkun kif preskritt għal kiri finanzjarju mill-paragrafu 20 tal-IAS 17, i.e. l-assi għandu jiġi rikonoxxut bil-valur ġust tal-proprjetà u l-valur preżenti tal-hlas minimu tal-kuntratt ta' kiri, skont liem ikun l-inqas. Ammont ekwivalenti għandu jkun rikonoxxut bhala obbligazzjoni skont l-istess paragrafu.
- 26 Kull primjum imhallas għal kuntratt ta' kiri jiġi ttrattat bhala parti mill-hlas minimu tal-kuntratt ta' kiri għal dan l-iskop, u huwa għalhekk inkluz fil-kost tal-assi, iżda huwa eskluż mill-obbligazzjoni. Jekk interess fil-proprjetà miżmuma taht kuntratt ta' kiri jiġi kklassifikat bhala proprjetà għall-investment, l-element li jitniżzel fil-kontijiet bil-valur ġust hu dak l-interess u mhux il-proprjetà prinċipali. ►M33 Il-gwida għall-kejl tal-valur ġust ta' interess fil-proprjetà tkun stabilita għall-mudell tal-valur ġust fil-paragrafi 33–52 u fl-IFRS 13. Dik il-gwida tkun rilevanti wkoll għall-kejl tal-valur ġust meta dak il-valur jintuza bhala kost għall-finijiet tar-rikonoxximent inizjali. ◀
- 27 Proprjetà waħda jew iżjed għall-investment tista' tiġi akkwistata bi skambju ma' assi jew assi mhux monetarji, jew tahlita ta' assi monetarji u mhux monetarji. Id-diskussjoni li ġejja tirreferi għall-iskambju ta' assi mhux monetarju ma' ieħor, iżda tapplika wkoll għall-iskambji kollha deskritti fis-sentenza preċedenti. Il-kost ta' din il-proprjetà għall-investment tiġi mkejla bil-valur ġust hlief jekk (a) it-tranzazzjoni ta' skambju ma jkollhiex sustanza kummerċjali jew (b) la l-valur ġust tal-assi rċevut u lanqas ta' dak mogħti ma jkun jista' jiġi mkejjel b'mod affidabbli. L-assi akkwistat jitkejjel b'dan il-mod anke jekk entità ma tistax ma tirikonoxxix immedjament l-assi mogħti. Jekk l-assi akkwistat ma jitkejilx skont il-valur ġust, il-kost tiegħu jitkejjel bl-ammont miżmum fil-kotba tal-assi mogħti.
- 28 Entità tistabbilixxi jekk tranzazzjoni ta' skambju għandhiex sustanza kummerċjali billi tikkunsidra kemm il-flussi ta' flus futuri tagħha huma mistennija li jinbidlu minhabba t-tranzazzjoni. Tranzazzjoni ta' skambju għandha sustanza kummerċjali jekk:
- (a) il-konfigurazzjoni (riskju, żmien u ammont) tal-flussi tal-flus tal-assi rċevut tkun tiddiferixxi mill-konfigurazzjoni tal-flussi tal-flus tal-assi ttrasferit, jew
 - (b) il-valur speċifiku għall-entità tal-porzjon tal-operazzjonijiet tal-entità affettwati mill-bidliet fit-tranzazzjoni jinbidel minhabba l-iskambju, u
 - (ċ) id-differenza f(a) jew (b) tkun sinifikanti meta mqabbla mal-valur ġust tal-assi skambjati.

▼B

Għall-finijiet biex jiġi ddeterminat jekk tranżazzjoni ta' skambju jkollhiex sustanza kummerċjali, il-valur speċifiku għall-entità tal-porzjon tal-operazzjonijiet tal-entità affettwati mit-tranżazzjoni għandu jirrifletti l-flussi ta' flus wara t-taxxa. Ir-riżultat ta' dawn l-analizi jista' jkun ċar mingħajr ma entità jkollha twettaq kalkoli dettaljati.

▼M33

29

Il-valur ġust ta' assi jista' jitkejjel b'mod affidabbli jekk (a) il-varjabilità fil-medda ta' kejl raġonevoli tal-valur ġust ma tkunx sinifikanti għal dak l-assi jew (b) il-probabilitajiet tad-diversi stimi fil-medda jkunu jistghu jiġu vvalutati raġonevolment u użati meta jitkejjel il-valur ġust. Jekk entità tkun tista' tkejjel b'mod affidabbli l-valur ġust kemm tal-assi riċevut kif ukoll tal-assi mogħti, allura l-valur ġust tal-assi mogħti jintuza għall-kejl tal-kost sakemm il-valur ġust tal-assi riċevut ma jkunx aktar evidenti.

▼B

KEJL WARA R-RIKONOXXIMENT

Politika tal-kontabilità

30

Bl-eċċezzjonijiet innotati fil-paragrafi 32A u 34, kull entità għandha tagħzel bħala l-politika ta' kontabilità tagħha jew il-mudell tal-valur ġust fil-paragrafi 33–55 jew il-mudell tal-kost fil-paragrafu 56 u għandha tapplika dik il-politika għal proprjetà tal-investment kollu tagħha.

▼M8

31

L-*IAS 8 Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* jiddikjara li bidla voluntarja fil-politika tal-kontabilità għandha ssir biss jekk il-bidla tirriżulta bir-rapporti finanzjarji jipprovdu informazzjoni kredibbli u aktar rilevanti dwar l-effetti tat-tranżazzjonijiet, avvenimenti jew kundizzjonijiet oħrajn fuq il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità, il-prestazzjoni finanzjarja jew il-fluss tal-flus. Ma tantx huwa probabbli li bidla mill-mudell tal-valur ġust għall-mudell tal-kost se twassal għal preżentazzjoni aktar rilevanti.

▼M33

32

Dan l-Istandard jeżiġi li l-entitajiet kollha jkejlu l-valur ġust ta' proprjetà għall-investment, għall-fini kemm tal-kejl (jekk l-entità tuża l-mudell tal-valur ġust) jew tad-divulgazzjoni (jekk tuża l-mudell tal-kost). Entità hija mhegġa, iżda mhux meħtieġa, li tkejjel il-valur ġust ta' proprjetà għall-investment fuq il-bażi ta' valwazzjoni minn valwatur indipendenti li jkollu kwalifika professjonali rikonossuta u rilevanti u jkollu esperjenza reċenti fil-post u l-kategorija tal-proprjetà għall-investment li tkun qiegħda tiġi valwata.

▼B

32A

Entità tista':

(a) tagħzel jew il-mudell tal-valur ġust jew il-mudell tal-kost għall-obbligi appoġġati b'investimenti ta' proprjetà kollha li jhallsu redditu marbut direttament mal-valur ġust ta', jew redditu minn, assi speċifiċi li jinkludu dak l-investment ta' proprjetà; u

(b) tagħzel jew il-mudell tal-valur ġust jew il-mudell tal-kost għal kull proprjetà għall-investment ieħor, minkejja l-għażla magħmula f'(a).

32B

Xi assiguraturi u entitajiet oħrajn joperaw fond ta' proprjetà intern li johroġ unitajiet spekulattivi, b'xi unitajiet miżmuma minn investituri f'kuntratti marbuta u oħrajn miżmuma mill-entità. Il-paragrafu 32A ma jippermettix lil entità tkejjel il-proprjetà miżmuma mill-fond bi frazzjoni skont il-kost u bi frazzjoni b'valur ġust.

▼B

- 32C Jekk entità tagħżel mudelli differenti għaż-żewġ kategoriji deskritti fil-paragrafu 32A, bejgħ ta' proprjetà għall-investment bejn gruppi ta' assi mkejla b'mudelli differenti għandhom jiġu rikonossuti fil-valur ġust u l-bidla kumulattiva fil-valur ġust għandu jiġi rikonossut fi profitt jew telf. Għalhekk, jekk investment ta' proprjetà hu mibjugħ minn grupp li fih il-mudell ta' valur ġust hu użat fi grupp fejn il-mudell tal-kost qed jintuża, il-valur ġust tal-proprjetà fid-data tal-bejgħ hu meqjus bħala kost.

Mudell tal-valur ġust

- 33 Wara rikonossiment inizjali, entità li tagħżel il-mudell tal-valur ġust għandha tkejjel il-proprjetà għall-investment kollha tagħha skont il-valur ġust, hlief fil-kazijiet deskritti fil-paragrafu 53.
- 34 Meta interess fi proprjetà miżmuma minn kerrej taħt kiri operattiv tiġi kklassifikata bħala proprjetà għall-investment taħt il-paragrafu 6, il-paragrafu 30 ma jkunx elettiv; il-mudell tal-valur ġust għandu jiġi applikat.
- 35 Qligh jew telf li jirrizulta minn bidla fil-valur ġust ta' proprjetà għall-investment għandu jiġi rikonossut fil-profitt jew fit-telf għall-perijodu meta jsehh.

▼M33

- 40 Meta tkejjel il-valur ġust ta' proprjetà għall-investment f'konformità mal-IFRS 13, entità għandha tiżgura li l-valur ġust jirrifletti, fost affarijiet oħrajn, introjtu mill-kiri minn kuntratti ta' kera kurrenti u suppożizzjonijiet oħrajn li jużaw il-partecipanti fis-suq meta jipprezzaw l-proprjetà għall-investment taħt il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq.

▼B

- 41 Il-paragrafu 25 jispeċifika l-bażi għar-rikonossiment inizjali tal-kost ta' interess fi proprjetà mikrija. Il-paragrafu 33 jehtieg li l-interess fil-proprjetà mikrija jiġi mkejjel mill-gdid, jekk mehtieg, skont il-valur ġust. F'kuntratt ta' kiri nneozjat bir-rati tas-suq, il-valur ġust ta' interess fi proprjetà mikrija fil-hin tal-akkwist, nett minn kull hlasijiet mistennija tal-kiri (inkluzi dawk relatati mal-obbligazzjonijiet rikonossuti), għandhom ikunu zero. Dan il-valur ġust ma jimbiddel minkejja jekk, għall-iskopijiet ta' kontabilità, assi jew obbligu mikri jkun rikonossuti bil-valur ġust jew bil-valur prezenti ta' hlas minimu tal-kuntratt ta' kiri, skont il-paragrafu 20 tal-IAS 17. B'hekk, il-kejl mill-gdid ta' assi mikri mill-kost skont il-paragrafu 25 għall-valur ġust skont il-paragrafu 33 m'għandux jagħti lok għal xi qligħ jew telf inizjali, hlief jekk il-valur ġust jiġi mkejjel f'hinijiet differenti. Dan jista' jsehh meta l-għażla li jiġi applikat il-mudell tal-valur ġust issir wara r-rikonossiment inizjali.

▼M33

- 48 F'kazijiet eċċezzjonali, ikun hemm evidenza ċara meta entità takkwizixxi għall-ewwel darba proprjetà għall-investment (jew meta proprjetà eżistenti ssir proprjetà għall-investment għall-ewwel darba wara bidla fl-użu) li l-varjabilità fil-medda tal-kejl raġonevoli tal-valur ġust tkun tant kbira, u l-probabilitajiet tad-diversi eżiti tant diffiċli li jkun iġvalutat, li l-utilità ta' kejl wiehed ta' valur ġust tkun miċhuda. Dan jista' jindika li l-valur ġust tal-proprjetà ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli fuq bażi li tkompli (ara l-paragrafu 53).

▼ **M33**▼ **M8**

50

Fl-istabbiliment tal-ammont miżmum tal-proprjetà tal-investment taht il-mudell tal-valur ġust, entità ma tghoddx assi jew obbligazzjonijiet doppju li huma rikonoxxuti bhala assi jew obbligazzjonijiet separati. Per eżempju:

▼ **B**

- (a) taghmir bhal liftijiet jew kundizzjonament tal-arja huwa spiss parti integrali minn bini u huwa ġeneralment inkluż fil-valur ġust tal-proprjetà għall-investment, minflok ma jkun rikonoxxut separatament bhala proprjetà, impjant u taghmir.
- (b) jekk uffiċċju jinkera attrezza, il-valur ġust tal-uffiċċju ġeneralment jinkludi l-valur ġust tal-ġhamara, minhabba li l-introjt ta' kera huwa relatat mal-uffiċċju attrezza. Meta l-ġhamara tiġi inkluża fil-valur ġust tal-proprjetà għall-investment, l-entità ma tirrikonoxxi dik l-ġhamara bhala assi separat.
- (c) il-valur ġust ta' proprjetà għall-investment jeskludi introjtu minn kiri operattiv imhallas minn qabel jew akkumulat, għaliex l-entità tirrikonoxxi bhala obbligazzjoni jew assi separat.

▼ **M8**

- (d) il-valur ġust tal-proprjetà tal-investment miżmuma taht kuntratt tal-kiri jirrifletti l-flussi mistennija tal-flus (inkluża l-renta li tista' tingala li mistennija ssir pagabbli). Għalhekk, jekk valutazzjoni miksuba għal proprjetà hija netta mill-pagamenti kollha mistennija li jsiru, hemm bżonn li kull obbligazzjoni rikonoxxuta tal-kuntratt tal-kiri tingħadd lura, biex jasal għall-ammont miżmum tal-proprjetà tal-investment bl-użu tal-mudell tal-valur ġust.

▼ **M33**▼ **B**

52

F'xi każijiet, entità tistenna li l-valur preżenti tal-ħlasijiet tagħha relatati ma' proprjetà għall-investment (minbarra ħlasijiet relatati ma' obbligazzjonijiet rikonoxxuti) ser jaqbu l-valur preżenti tal-irċevuti ta' flus kontanti relatati. Entità tapplika l-*IAS 37 Provvjedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* sabiex tistabilixxi jekk għandhiex tirrikonoxxi obbligazzjoni u, jekk iva, kif għandha tkejjilha.

▼ **M33**

53

In-nuqqas ta' abilità li jitkejjel il-valur ġust b'mod affidabbli

Ikun hemm preżunzjoni konfutabbli li entità tkun tista' tkejjel il-valur ġust ta' proprjetà għall-investment b'mod affidabbli fuq bażi li tkompli. Madankollu, f'każijiet eċċezzjonali, ikun hemm evidenza ċara meta entità takkwista għall-ewwel darba proprjetà għall-investment (jew meta proprjetà eżistenti ssir proprjetà għall-investment għall-ewwel darba wara bidla fl-użu) li l-valur ġust tal-proprjetà għall-investment ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli fuq bażi li tkompli. Dan isehh meta, u biss meta, is-suq għal proprjetajiet komparabbli ma jkunx attiv (eż. ikun hemm ftit tranżazzjonijiet reċenti, il-kwotazzjonijiet tal-prezzijiet ma jkunux kurrenti jew il-prezzijiet osservati tat-tranżazzjonijiet jindikaw li l-bejjiegh kien imġieghel ibiegh) u kejl affidabbli alternattiv tal-valur ġust (pereżempju, ibbażat fuq tbassir ta' flussi ta' flus skontati) ma jkunx disponibbli. Jekk entità tistabilixxi li l-valur ġust ta'

▼ **M33**

proprietà għall-investment taht kostruzzjoni ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli iżda tistenna li l-valur ġust tal-proprietà jkun jista' jitkejjel b'mod affidabbli meta l-bini jitlesta, din għandha tkejjel il-proprietà għall-investment taht kostruzzjoni skont il-kost sakemm jew il-valur ġust tagħha jkun jista' jitkejjel b'mod affidabbli jew jitlesta l-bini tagħha (skont liema waħda tiġi l-ewwel). Jekk entità tistabilixxi li l-valur ġust ta' proprietà għall-investment (li ma tkunx proprietà għall-investment taht kostruzzjoni) ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli fuq bażi li tkompli, l-entità għandha tkejjel dik il-proprietà għall-investment permezz tal-mudell tal-kost fl-IAS 16. Il-valur residwu tal-proprietà għall-investment għandu jitqies żero. L-entità għandha tapplika l-IAS 16 sad-disponiment tal-proprietà għall-investment.

▼ **M8**

- 53A Hekk kif l-entità ssir kapaċi tkejjel b'mod kredibbli l-valur ġust ta' proprietà tal-investment taht il-kostruzzjoni li qabel kienet titkejjel bil-kost, għandha tkejjel dik il-proprietà bil-valur ġust tagħha. Hekk kif tlesta l-kostruzzjoni ta' dik il-proprietà, jitqies li l-valur ġust jista' jitkejjel b'mod kredibbli. Jekk dan ma jkunx il-każ, skont il-paragrafu 53, il-proprietà tkun ittrattata bl-użu tal-mudell tal-kost skont l-IAS 16.
- 53B Il-preżunzjoni li l-valur ġust tal-proprietà tal-investment taht il-kostruzzjoni jista' jitkejjel b'mod kredibbli jista' jkun ikkonfutat biss fir-rikonossiment inizjali. ► **M33** Entità li tkun kejjel oġġett ta' proprietà għall-investment taht kostruzzjoni skont il-valur ġust ma tistax tikkonkludi li l-valur ġust tal-proprietà għall-investment kompluta ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli. ◀
- 54 F'każijiet eċċezzjonali, meta entità hija sfurzata, minhabba r-raġunijiet mogħtija fil-paragrafu 53, li tkejjel proprietà tal-investment bl-użu tal-mudell tal-kost skont l-IAS 16, għandha tkejjel bil-valur ġust il-proprietajiet tal-investment l-oħra kollha tagħha, inkluża l-proprietà tal-investment taht il-kostruzzjoni. F'dawn il-każijiet, għalkemm entità tista' tuża l-mudell tal-kost għal proprietà waħda tal-investment, l-entità għandha tkompli titratta l-mudell tal-valur ġust għal kull proprietà li baqagħha.

▼ **B**

- 55 Jekk entità tkun preċedentement kejjel proprietà għall-investment skont il-valur ġust, hi għandha tkompli tkejjel il-proprietà skont il-valur ġust sad-disponiment (jew sakemm il-proprietà ssir proprietà okkupata mis-sid jew l-entità tibda tiżviluppa l-proprietà għal bejgħ sussegwenti matul negozju ordinarju) anki jekk tranżazzjonijiet tas-suq komparabbli jsiru inqas spissi jew il-prezzijiet tas-suq isiru inqas faċilment disponibbli.

Mudell tal-kost

- 56 Wara r-rikonossiment inizjali, entità li tagħzel il-mudell tal-kost għandha tkejjel il-proprietajiet tal-investment kollha tagħha b'konformità mar-rekwiżiti tal-IAS 16 għal dak il-mudell minbarra dawk li jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ (jew li jkunu inklużi fi grupp tad-disponiment li jkun ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ) b'konformità mal-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx*. Proprietajiet għall-investment li jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ (jew li jkunu inklużi fi grupp tad-disponiment li jkun ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ) għandhom jiġu mkejla b'konformità mal-IFRS 5.

▼B

TRASFERIMENTI

▼M8

57 Trasferimenti minn, jew għal, proprjetà tal-investment għandhom isiru meta, u biss meta, hemm bidla fl-użu, b'evidenza ta':

▼B

- (a) il-bidu ta' okkupazzjoni mis-sid, għal trasferiment minn proprjetà għall-investment għal proprjetà okkupata mis-sid;
- (b) il-bidu ta' żvilupp bl-iskop ta' bejgħ, għal trasferiment min proprjetà għall-investment għal inventarji;

▼M8

- (c) it-tmiem tal-okkupazzjoni tas-sid, għal trasferiment minn proprjetà okkupata mis-sid għal proprjetà tal-investment; jew
- (d) il-bidu ta' kiri operattiv għal parti oħra, għal trasferiment minn inventarji għal proprjetà tal-investment.

▼B

58 Il-paragrafu 57(b) jehtieg li entità tittrasferixxi proprjetà minn proprjetà għall-investment għal inventarji meta, u biss meta, ikun hemm bidla fl-użu, li jkun jirriżulta mill-bidu ta' żvilupp bl-iskop ta' bejgħ. Meta entità tiddeċiedi li tittrasferixxi proprjetà għall-investment mingħajr żvilupp, hi tkompli tittratta l-proprjetà bħala proprjetà għall-investment sakemm isir l-irtirar tar-rikonoxximent (eliminata mill-karta tal-bilanc) u ma tittrattahix bħala inventarju. B'mod simili, jekk entità tibda tiżviluppa proprjetà eżistenti għall-investment għall-użu kontinwu fil-futur bħala proprjetà għall-investment, il-proprjetà tibqa' proprjetà għall-investment u ma terġax tiġi kklasifikata bħala proprjetà okkupata mis-sid matul l-iżvilupp mill-ġdid.

59 Il-paragrafi 60–65 japplikaw għall-kwistjonijiet ta' rikonoxximent u kejl li jinqalghu meta entità tuża l-mudell tal-valur ġust għal proprjetà għall-investment. Meta entità tuża l-mudell tal-kost, it-trasferimenti bejn proprjetà għall-investment, il-proprjetà okkupata mis-sid u l-inventarji ma jbidllux l-ammont miżmum fil-kotba tal-proprjetà trasferita u ma jbidllux il-kost ta' dik il-proprjetà għal skopijiet ta' kejl jew żvelar.

60 Għal trasferiment minn proprjetà għall-investment miżmum fil-kotba skont il-valur ġust għal proprjetà okkupata mis-sid jew inventarji, il-kost preżunt tal-proprjetà għall-kontabilità sussegwenti skont l-IAS 16 jew l-IAS 2 għandu jkun il-valur ġust tagħha fid-data tal-bidla fl-użu.

61 Jekk proprjetà okkupata mis-sid issir proprjetà għall-investment li tkun ser tiġi miżmuma fil-kotba skont il-valur ġust, l-entità għandha tapplika l-IAS 16 sad-data tal-bidla fl-użu. L-entità għandha tittratta kull differenza fid-data bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-proprjetà skont l-IAS 16 u l-valur ġust tagħha bl-istess mod bħal rivalutazzjoni skont l-IAS 16.

62 Sad-data meta proprjetà okkupata mis-sid ssir proprjetà għall-investment miżmuma fil-kotba skont il-valur ġust, l-entità tagħmel deprezzament tal-proprjetà u tirrikonoxxi kull telf ta' indeboliment li jkun sehh. L-entità għandha tittratta kull differenza fid-data bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-proprjetà skont l-IAS 16 u l-valur ġust tagħha bl-istess mod bħal rivalutazzjoni skont l-IAS 16. Fi kliem ieħor:

▼ **M5**

- (a) kull tnaqqis li jirrizulta fl-ammont tal-proprjetà miżmum fil-kotba hu rikonoxxut b'hal profitt jew telf. Madankollu, sal-punt li ammont hu inkluż fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni għal dik il-proprjetà, it-tnaqqis hu rikonoxxut fi dħul iehor komplessiv u jnaqqas il-bilanċ favorevoli tar-rivalutazzjoni fl-ekwità;

▼ **B**

- (b) kull tnaqqis li jirrizulta fl-ammont miżmum fil-kotba jiġi ttrattat b'konformità skont kif ġej:

- (i) sakemm it-tnaqqis jaqleb telf ta' indeboliment preċedenti għal dik il-proprjetà, iż-żjeda tiġi rikonoxxuta fi profitt jew telf. L-ammont rikonoxxut fi profitt jew telf ma jaqbix l-ammont mehtiegħ sabiex jinkiteb mill-ġdid l-ammont miżmum fil-kotba għall-ammont miżmum fil-kotba li kieku kien jiġi stabbilit (nett mid-deprezzament) li kieku ebda telf ta' indeboliment ma kien ġie rikonoxxut.

- **M5** (ii) kwalunkwe parti taż-żieda li jibqa' hi rikonoxxuta fi dħul iehor komplessiv u żżid il-bilanċ fuq rivalutazzjoni li hemm fl-ekwità. ◀ Mad-disponiment sussegwenti tal-proprjetà għall-investment, il-bilanċ fuq rivalutazzjoni inkluża f'ekwità tista' tiġi ttrasferita għal qligħ imfaddal. id-disponiment minn bilanċ fuq rivalutazzjoni għal qligħ imfaddal ma jsirx permezz ta' profitt jew telf.

63 Għal trasferiment minn inventarji għal proprjetà għall-investment li tkun ser tiġi miżmuma fil-kotba skont il-valur ġust, kull differenza bejn il-valur ġust tal-proprjetà f'dik id-data u l-ammont miżmum fil-kotba preċedenti għandha tiġi rikonoxxuta fil-profitt jew fit-telf.

64 It-trattament ta' trasferimenti minn inventarji ta' proprjetà għall-investment li jkun ser jiġi miżmuma fil-kotba skont il-valur ġust hu konsistenti mat-trattament ta' bejgħ ta' inventarji.

65 Meta entità tlesti l-kostruzzjoni jew l-iżvilupp ta' proprjetà għall-investment li tkun bniet hi stess li tkun ser tiġi miżmuma fil-kotba skont il-valur ġust, kull differenza bejn il-valur ġust tal-proprjetà f'dik id-data u l-ammont miżmum fil-kotba preċedenti għandha tiġi rikonoxxuta fil-profitt jew fit-telf.

DISPONIMENTI

66 Proprjetà għall-investment għandha tiġi rtirata mir-rikonoxximent (eliminata mill-karta tal-bilanċ) mad-disponiment jew meta l-proprjetà għall-investment tiġi rtirata b'mod permanenti mill-uzu u ebda benefiċċji ekonomiċi futuri ma jkun mistennija mid-disponiment tagħha.

67 Id-disponiment ta' proprjetà għall-investment jista' jinkiseb bil-bejgħ jew billi jiġi konkluzjoni finanzjarju. Sabiex tiġi stabbilita d-data tad-disponiment għal proprjetà għall-investment, entità tapplika l-kriterji f'IAS 18 għar-rikonoxximent tad-dħul mill-bejgħ ta' oġġetti u tikkunsidra d-direzzjonijiet relatati fl-Appendiċi tal-IAS 18. l-IAS 17 japplika għad-disponiment li jkun sar bil-konkluzjoni ta' kuntratt ta' kiri finanzjarju u għal bejgħ b'kiri lura.

▼B

- 68 Jekk, skont il-prinċipju tar-rikonoxximent fil-paragrafu 16, entità tirri-konoxxi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' assi l-kost tas-sostituzzjoni ta' parti ta' proprjetà għall-investment, hi għandha tirtira r-rikonoxximent tal-ammont miżmum fil-kotba tal-parti sostitwita. Għal proprjetà għall-investment li titnizzel fil-kontijiet permezz tal-mudell tal-kost, parti sostitwita ma tistax tkun parti li tkun giet iddeprezzata separatament. Jekk ma jkunx prattikabbli għal entità li tistabbilixxi l-ammont miżmum fil-kotba tal-parti sostitwita, hi tista' tuża l-kost tas-sostituzzjoni bħala indikazzjoni ta' x'kienet il-kost tal-parti sostitwita fil-hin meta giet din akkwistata jew mibnija. Skont il-mudell tal-valur ġust, il-valur ġust tal-proprjetà għall-investment tista' tirrifletti li dik il-parti li tkun trid tiġi sostitwita digħa tilfet il-valur tagħha. F'każijiet oħrajn, jista' jkun diffiċli biex wiehed jevalwa kemm il-valur ġust għandu jiġi mnaqqas għall-parti li tkun qed tiġi sostitwita. Alternattiva għat-tnaqqis tal-valur ġust tal-parti sostitwita, meta ma jkunx prattiku li dan isir, huwa li jiġi inkluz il-kost tas-sostituzzjoni fl-ammont miżmum fil-kotba tal-assi u li mbagħad jerga' jiġi evalwat il-valur ġust, kif ikun meħtieġ għal żjiediet li ma jinvolvox sostituzzjoni.
- 69 Qligh jew telf li jirrizultaw mill-irtirar jew id-disponiment ta' proprjetà għall-investment għandu jiġi stabbilit bħala d-differenza bejn l-ammont nett rikavat minn disponiment u l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi u għandu jiġi rikonoxxut fil-profitt jew fit-telf (hlief jekk l-IAS 17 ikun jeħtieġ mod iehor fuq bejgħ b'kiri lura) fil-perjodu tal-irtirar jew disponiment.
- 70 Il-korrispettiv riċevibbli mad-disponiment ta' proprjetà għall-investment hi rikonoxxuta inizjalment bil-valur ġust. B'mod partikulari, jekk il-hlas għal proprjetà għall-investment jiġi differit, il-korrispettiv rċevut jiġi rikonoxxut inizjalment bl-ekwivalenti fil-prezz fi flus kontanti. Id-differenza bejn l-ammont nominali tal-konsiderazzjoni u l-prezz fi flus kontanti ekwivalenti hi rikonoxxuta bħala dhul ta' interessi skont l-IAS 18 permezz tal-metodu tal-imghax effettiv.
- 71 Entità tapplika l-IAS 37 jew Standards oħajn, skont kif hu adattat, għal kull obbligazzjoni li hi żżomm wara d-disponiment ta' proprjetà għall-investment.
- 72 Kumpens minn partijiet terzi għal proprjetà għall-investment li giet indebolita, mitlufa jew mogħtija għandu jiġi rikonoxxut fil-profitt jew fit-telf meta l-kumpens isir riċevibbli.
- 73 Indebolimenti jew telf ta' proprjetà għall-investment, talbiet relatati għal jew hlasijiet ta' kumpens minn partijiet terzi u kull xiri sussegwenti jew kostruzzjoni ta' assi ta' sostituzzjoni huma avvenimenti ekonomiċi separati u jitnizzlu fil-kontijiet separatament skont kif ġej:
- (a) indebolimenti ta' proprjetà għall-investment huma rikonoxxuti skont l-IAS 36;
 - (b) irtirar jew disponimenti ta' proprjetà għall-investment huma rikonoxxuti skont il-paragrafi 66-71 ta' dan l-Istandard;
 - (c) kumpens minn partijiet terzi għal proprjetà għall-investment li giet indebolita, mitlufa jew mogħtija għandu jiġi rikonoxxut fil-profitt jew fit-telf meta l-kumpens isir riċevibbli; u
 - (d) il-kost ta' assi restawrati, mixtrija jew mibnija bħala sostituzzjonijiet tiġi stabbilita skont il-paragrafi 20-29 ta' dan l-Istandard.

▼B**ŻVELAR****Mudell tal-valur ġust u mudell tal-kost**

74 L-iżvelar t'hawn isfel japplika flimkien ma' dawk f'IAS 17. Skont l-IAS 17, is-sid ta' proprjetà għall-investment jipprovdi żvelar tas-sidien dwar kirjiet li jkun daħal għalihom. Entità li żżomm proprjetà għall-investment taht kiri finanzjarju jew kiri operattiv tipprovdi żvelar tal-kerrejja għal kirjiet finanzjarji u żvelar tas-sidien tal-kera għal kull kiri operattiv li tkun dahlet għalihom.

75 Entità għandha tiżvela:

- (a) jekk tapplikax il-mudell tal-valur ġust jew il-mudell tal-kost.
- (b) jekk tapplika l-mudell tal-valur ġust, jekk, u f'liema ċirkustanzi, l-interessi fi proprjetà miżmuma taht kirjiet operattivi huma kklasifikati u jitnizzlu fil-kontijiet bħala proprjetà għall-investment.
- (c) meta l-klassifikazzjoni tkun diffiċli (ara l-paragrafu 14), il-kriterji li hi tuża biex tiddistingwi proprjetà għall-investment minn proprjetà okkupata mis-sid u minn proprjetà miżmuma għal bejgħ bħala att ta' negozju normali.

▼M33**▼B**

(e) sa fejn il-valur ġust tal-proprjetà għall-investment (kif imkejjel jew żvelat fir-rapporti finanzjarji) huwa bbażat fuq stima minn stimatur indipendenti li jkollu kwalifika professjonali rikonoxxuta u rilevanti u li jkollu esperjenza reċenti fil-post u kategorija tal-proprjetà għall-investment li tkun qed tiġi stmata. Jekk ma kien hemm ebda stima ta' din ix-xorta, dan il-fatt għandu jiġi żvelat.

(f) l-ammonti rikonoxxuti fil-profitt jew fit-telf għal:

- (i) introjtu ta' kera mill-proprjetà għall-investment;
- (ii) kosti diretti tal-operat (inklużi tiswijiet u manutenzjoni) li jirriżultaw mill-proprjetà għall-investment li gġenerat introjtu ta' kera matul il-perijodu; u
- (iii) kosti diretti tal-operat (inklużi tiswijiet u manutenzjoni) li jirriżultaw mill-proprjetà għall-investment li ma gġeneratx introjtu ta' kera matul il-perijodu.
- (iv) il-bidla kumulattiva fil-valur ġust rikonoxxut fi profitt jew telf fuq bejgħ ta' proprjetà għall-investment minn grupp ta' assi li fih il-mudell ta' kost hu użat f'grupp fejn il-mudell tal-valur ġust hu użat (ara l-paragrafu 32C).

(g) l-eżistenza u ammonti ta' restrizzjonijiet fuq kemm tista' tiġi realizzata l-proprjetà għall-investment jew il-pagament ta' introjtu u qligħ mid-disponiment.

(h) l-obbligi kuntrattwali li tinx tara, tinbena jew tiġi żviluppata proprjetà għall-investment jew għal tiswijiet, manutenzjoni jew titjib.

▼B*Mudell tal-valur ġust*

- 76 Minbarra l-iżvelar mehtieg mill-paragrafu 75, entità li tapplika l-mudell tal-valur ġust fil-paragrafi 33–55 għandha tizvela t-tqabbil bejn l-ammonti miżmuma fil-kotba tal-proprjetà għall-investment fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu, li turi dan li ġej:
- (a) żjidiet, li jiżvelaw separatament dawk iż-żidiet li jirriżultaw minn akkwisti u dawk li jirriżultaw minn infiq sussegwenti rikonoxxut fl-ammont miżmum fil-kotba ta' assi;
 - (b) żjidiet li jirriżultaw minn akkwisti permezz ta' kombinamenti ta' negozji;
 - (c) assi kklassifikati bħala li huma miżmuma għall-bejgħ jew inkluzi fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ b'konformità mal-IFRS 5 u trasferimenti oħrajn;
 - (d) qligħ jew telf netti minn aġġustamenti ta' valur ġust;
 - (e) id-differenzi netti tal-kambju li jirriżultaw mill-qlib tar-rapporti finanzjarji f'munita ta' preżentazzjoni differenti, u mill-qlib ta' operazzjoni barranija fil-munita ta' preżentazzjoni tal-entità li tirrapporta;
 - (f) trasferimenti minn u għal inventarji u proprjetà okkupata mis-sid; u
 - (g) bidliet oħrajn.

- 77 Meta stima miksuba għal proprjetà għall-investment tiġi aġġustata b'mod sinifikanti għall-iskop tar-rapporti finanzjarji, pereżempju biex jiġi evitat l-għadd doppju ta' assi jew obbligazzjonijiet li huma rikonoxxuti bħala assi u obbligazzjonijiet separati kif deskritt fil-paragrafu 50, l-entità għandha tizvela t-tqabbil bejn l-istima miksuba u l-istima aġġustata inkluża fir-rapporti finanzjarji, li turi b'mod separat l-ammont totali ta' kwalunkwe obbligi ta' kiri rikonoxxuta li tkunu żdiedet lura, u kull aġġustament iehor sinifikanti.

▼M33

- 78 **Fil-każijiet eċċezzjonali msemija fil-paragrafu 53, meta entità tkejjel proprjetà għall-investment permezz tal-mudell tal-kost fl-IAS 16, ir-rikonċiljazzjoni mehtieġa mill-paragrafu 76 għandha tiddikjara ammonti relatati mal-proprjetà għall-investment b'mod separat mill-ammonti relatati ma' proprjetà għall-investment ohra. Barra minn hekk, entità għandha tiddivulga:**

▼B

- (a) deskrizzjoni tal-proprjetà għall-investment;

▼M33

- (b) **spjegazzjoni għaliex il-valur ġust ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli;**

▼B

- (c) jekk possibbli, il-firxa ta' stimi fejn il-valur ġust aktarx li jinsab; u
- (d) mad-disponiment ta' proprjetà għall-investment mhux miżmuma fil-kotba skont il-valur ġust:
 - (i) il-fatt li l-entità ttrasferiet il-proprjetà għall-investment mhux miżmuma fil-kotba skont il-valur ġust;
 - (ii) l-ammont miżmum fil-kotba ta' dik il-proprjetà għall-investment fil-hin tal-bejgħ; u
 - (iii) l-ammont ta' qligħ jew telf rikonoxxut.

▼B*Mudell tal-kost***▼M33**

79

Minbarra d-divulgazzjonijiet mehtieġa mill-paragrafu 75, entità li tapplika l-mudell tal-kost fil-paragrafu 56 għandha tiddivulga:

▼B

- (a) il-metodi ta' deprezzament użati;
- (b) iż-żminijiet ta' utilità jew ir-rati ta' deprezzament użati;
- (c) l-ammont gross miżmum fil-kotba u d-deprezzament akkumulat (mizjud bit-telf ta' indeboliment akkumulat) fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu;
- (d) tqabbil tal-ammont miżmum fil-kotba ta' proprjetà għall-investment fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu, li turi dan li ġejj:
 - (i) żjidi, li jiżvelaw separatament dawk iż-żjidi li jirriżultaw minn akkwisti u dawk li jirriżultaw mill-infiq sussegwenti rikonoxxuti bħala assi;
 - (ii) żjidi li jirriżultaw minn akkwisti permezz ta' kombinamenti ta' negozji;
 - (iii) assi kklassifikati bħala li huma miżmuma għall-bejgħ jew inkluzi fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ b'konformità mal-IFRS 5 u trasferimenti oħrajn;
 - (iv) deprezzament;
 - (v) l-ammont ta' telf ta' indeboliment rikonoxxut, u l-ammont ta' telf ta' indeboliment invertit, matul il-perijodu skont l-IAS 36;
 - (vi) id-differenzi netti tal-kambju li jirriżultaw mill-qlib tar-rapporti finanzjarji f'munita ta' preżentazzjoni differenti, u mill-qlib ta' operazzjoni barranija fil-munita ta' preżentazzjoni tal-entità li tirrapporta;
 - (vii) trasferimenti minn u għal inventarji u proprjetà okkupata mis-sid; u
 - (viii) bidliet oħrajn; u

▼M33

- (e) **il-valur ġust tal-proprjetà għall-investment. Fil-każijiet eċċezzjonali deskritti fil-paragrafu 53, meta entità ma tkunx tista' tkejjel il-valur ġust tal-proprjetà għall-investment b'mod affidabbli, din għandha tiddivulga:**

▼B

- (i) deskrizzjoni tal-proprjetà għall-investment;

▼M33

- (ii) **spjegazzjoni għaliex il-valur ġust ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli; u**

▼B

- (iii) jekk possibbli, il-firxa ta' stimi fejn il-valur ġust aktarx li jinsab.

DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻITORJI

Mudell tal-valur ġust**▼M33**

80

Entità li qabel tkun applikat l-IAS 40 (2000) u għall-ewwel darba tagħzel li tikklassifika u tirrapporta l-interessi fil-proprjetà eliġibbli kollha, jew xi whud minnhom, miżmuma taht kiri operatorju bħala proprjetà għall-investment għandha tirrikonoxxi l-effett ta' dik l-għażla bħala aġġustament għall-bilanċ tal-ftuh ta' qligħ imfaddal għall-perjodu li fih issir l-għażla l-ewwel darba. Barra minn hekk:

▼ **M33**

- (a) jekk l-entità qabel tkun iddivulgat pubblikament (f'rapporti finanzjarji jew mod ieħor) il-valur ġust ta' daww l-interessi fil-proprjetà f'perjodi preċedenti (imkejla fuq bażi li tissodisfa d-definizzjoni ta' valur ġust fl-IFRS 13), l-entità hija mhegġa, iżda mhux meħtieġa li:

▼ **B**

- (i) li taġġusta l-bilanċ tal-ftuh ► **M5** tal-qliġh ◀ imfaddal għall-perjodu l-aktar bikri ppreżentat li għalih dan il-valur ġust ġie żvelat pubblikament; u

- (ii) li terġa' tiddikjara b'mod ġdid informazzjoni komparattiva għal dawn il-perjodi; u

- (b) jekk l-entità ma kinitx preċedentement żvelat pubblikament l-informazzjoni deskritta f(a), hi m'għandhiex terġa' tiddikjara b'mod ġdid informazzjoni komparattiva u għandha tiżvela dak il-fatt.

81 Dan l-Istandard jeħtieġ trattament differenti minn dak meħtieġ minn l-IAS 8. l-IAS 8 jeħtieġ li l-informazzjoni komparattiva terġa' tiġi ddikjarata b'mod ġdid hlief jekk din id-dikjarazzjoni b'mod ġdid ma tkunx prattika.

82 Meta entità tapplika dan l-Istandard għall-ewwel darba, l-aġġustament għall-bilanċ ta' ftuh ta' qliġh imfaddal jinkludi l-klassifikazzjoni mill-ġdid ta' kull ammont miżmum f'bilanċ fuq rivalutazzjoni għal proprjetà għall-investment.

Mudell tal-kost

83 L-IAS 8 japplika għal kull bidla fil-politika tal-kontabilità li jsiru meta entità tapplika dan l-Istandard għall-ewwel darba u tagħżel li tuża l-mudell tal-kost. L-effett tal-bidla fil-politika tal-kontabilità jinkludi l-klassifikazzjoni mill-ġdid ta' kull ammont miżmum f'bilanċ fuq rivalutazzjoni għal proprjetà għall-investment.

84 Ir-rekwiżiti tal-paragrafi 27–29 dwar il-kejl inizjali ta' proprjetà għall-investment akkwistata f' tranżazzjoni ta' skambju ta' assi għandhom jiġu applikati prospettivament biss għal tranżazzjonijiet futuri.

▼ **M42***Kombinamenti ta' Negozi*

84A *Iċ-Ċiklu tat-Tiġib Annwali 2011–2013*, mahruġ f'Diċembru 2013, żied paragrafu 14A u intestatura qabel il-paragrafu 6. Entità tapplika dik l-emenda prospettivament għall-akkwisti fi proprjetà ta' investment mill-bidu tal-ewwel perjodu li qed tiġi adottata l-emenda għaliha. Għaldaqstant, akkwisti fi proprjetà ta' investment li tqiesu f'perjodi preċedenti ma jiġux aġġustati. Madankollu, entità tista' tagħżel li tapplika l-emenda għal akkwisti ta' proprjetà ta' investment li graw qabel il-bidu tal-ewwel perjodu annwali li jiġru dakinhar tad-data effettiva jew wara jekk, u biss jekk, l-informazzjoni meħtieġa biex tapplika l-emenda għal daww it-tranżazzjonijiet preċedenti tkun disponibbli għall-entità.

▼ **B**

DATA EFFETTIVA

85 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegġa. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perjodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ **M5**

- 85A L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 62. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.

▼ **M8**

- 85B Il-paragrafi 8, 9, 48, 53, 54 u 57 kienu emendati, il-paragrafu 22 kien imħassar u l-paragrafi 53A u 53B kienu miżjuda bit-*Titjib għall-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. ► **M33** Entità hija permessa li tapplika l-emendi għall-proprjetà għall-investiment taht kostruzzjoni minn kwalunkwe data qabel l-1 ta' Jannar 2009 sakemm il-valuri ġusti tal-proprjetajiet għall-investiment taht kostruzzjoni jkunu tkejlu f'dawk id-dati. ◀ Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perjodu aktar qabel għandha tiżvela dan il-fatt u fl-istess waqt tapplika l-emendi għall-paragrafi 5 u 81E tal-IAS 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir*.

▼ **M33**

- 85C L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda d-definizzjoni tal-valur ġust fil-paragrafu 5, emenda l-paragrafi 26, 29, 32, 40, 48, 53, 53B, 78–80 u 85B u ħassar il-paragrafi 36–39, 42–47, 49, 51 u 75(d). Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M42**

- 85D *Iċ-Ċiklu tat-Titjib Annwali 2011–2013*, mahruġ f'Diċembru 2013, zied intestaturi qabel il-paragrafu 6 u wara l-paragrafu 84 u zied il-paragrafi 14A u 84A. Entità tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi għal perjodu aktar kmieni, hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ **B**

IRTIRAR TAL-IAS 40 (2000)

- 86 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 40 *Proprjetà għall-Investiment* (mahruġ fl-2000).

▼B**STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 41*****Agrikoltura*****GHAN**

L-ghan ta' dan l-Istandard huwa li jippreskrivi t-trattament fil-kontijiet u l-iżvelar relatati mal-attività agrikola.

AMBITU

1 Dan l-Istandard għandu jkun applikat għall-kontabilità ta' dawn li ġejjin meta jkunu relatati ma' attività agrikola:

- (a) assi bijoloġiċi;
- (b) prodotti agrikoli fil-punt tal-ħsad; u
- (c) għotjiet pubbliċi koperti mill-paragrafi 34–35.

2 Dan l-Istandard ma japplikax għal:

- (a) art relatata ma' attività agrikola (ara l-IAS 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir* u l-IAS 40 *Proprjetà ta' Investment*); u
- (b) assi intangibbli relatati ma' attività agrikola (ara l-IAS 38 *Assi Intangibbli*).

3 Dan l-Istandard huwa applikat għal prodotti agrikoli, li huma l-prodott maħsud tal-assi bijoloġiċi tal-entità, fil-punt tal-ħsad biss. Minn hemm il quddiem, huma applikati l-IAS 2 *Inventarji* jew xi Standard applikabbli ieħor. Għaldaqstant, dan l-Istandard ma jitrattax l-ipproċessar ta' prodotti agrikoli wara l-ħsad; pereżempju, l-ipproċessar tal-gheneb f'inbid minn vitikultur li jkun kabbar l-gheneb. Waqt li dan l-ipproċessar jista' jkun estensjoni loġika u naturali tal-attività agrikola, u li l-avvenimenti li jseħhu jista' jkollhom xi similarità mat-trasformazzjoni bijoloġika, dan l-ipproċessar mhuwiex inkluz fid-definizzjoni ta' attività agrikola f'dan l-Istandard.

4 It-tabella hawn isfel tipprovdi eżempji ta' assi bijoloġiċi, prodotti agrikoli, u prodotti li huma r-riżultat ta' proċessar wara l-ħsad:

Assi bijoloġiċi	Prodotti agrikoli	Prodotti li huma r-riżultat ta' proċessar wara l-ħsad
Nagħaġ	Suf	Ħjut, twapet
Siġar fil-foresta tal-pjantazzjoni	Siġar li twaqqgħu	Zkuk, injam maqtuġħ
Pjanti	Qoton	Ħajt, ilbies
	Kannamieli maħsuda	Zokkor
Frat tal-ħalib	Ħalib	Ġobon
Majjali	Karkassa	Zalzett, perzut ippreżervat

▼M8**▼B**

▼B

Assi bijoloġiċi	Prodotti agrikoli	Prodotti li huma r-riżultat ta' proċessar wara l-hsad
Arbuxelli	Weraq	Te', tabakk ippreżervat
Dwiel	Gheneb	Inbid
Siġar tal-frott	Frott maqtuġh	Frott ipproċessat

DEFINIZZJONIJIET

Definizzjonijiet relatati mal-agrikoltura

- 5 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

▼M8

Attività agrikola hija l-ġestjoni ta' entità tat-trasformazzjoni bijoloġika u l-hsad tal-assi bijoloġiċi għall-bejgħ jew għall-konverżjoni fi prodotti agrikoli jew f'aktar assi bijoloġiċi.

▼B

Prodott agrikolu huwa prodott maħsud tal-assi bijoloġiċi tal-entità.

Assi bijoloġiku huwa annimal jew pjanta hajja.

Trasformazzjoni bijoloġika tinkludi l-proċessi ta' tkabbir, deġenerazzjoni, produzzjoni, u prokreazzjoni li jikkawżaw bidliet kwalitattivi jew kwantitattivi fl-assi bijoloġiku.

Grupp ta' assi bijoloġiċi huwa ġabra ta' annimali jew pjanti simili hajjin.

Hsad huwa l-qtuġh tal-prodotti minn assi bijoloġiku jew it-twaqqif tal-proċessi tal-hajja tal-assi bijoloġiku.

▼M8

Kosti tal-bejgħ huma kosti inkrimentali li jistgħu jkunu direttament attribwiti għad-disponiment ta' assi, esklużi l-kosti tal-finanzji u taxxi fuq id-dhul.

▼B

- 6 L-attività agrikola tkopri firxa wiesgħa ta' attivitajiet; pereżempju, it-trobbija ta' bhejjem, il-foresterija, it-tkabbir annwali jew perenni ta' uċuħ tar-raba', kultivazzjoni ta' msaġar u pjantaġġuni, il-kultivazzjoni tal-fjuri, u l-akwakultura (inkluz it-trobbija tal-hut). Ċerti fatturi komuni jeżistu fi hdan din id-diversità:

- (a) *Kapaċità ta' bidla*: L-annimali u l-pjanti hajjin għandhom il-kapaċità ta' trasformazzjoni bijoloġika;
- (b) *Ġestjoni tal-bidla*. Il-ġestjoni tiffaċilita t-trasformazzjoni bijoloġika billi ttejjeb, jew tal-inqas tistabbilizza, il-kundizzjonijiet meħtieġa għall-proċess biex isehh (pereżempju, livelli ta' nutrijenti, umdità, temperatura, fertilità u dawl). Din il-ġestjoni tiddistingwi l-attività agrikola minn attivitajiet oħrajn. Pereżempju, il-hsad minn sorsi mhux ġestiti (bhas-sajd fl-oċeani u d-deforestazzjoni) mhuwiex attività agrikola; u

▼ **M8**

- (c) *Kejl tal-bidla*. Il-bidla fil-kwalità (per eżempju, il-meritu ġenetiku, densità, maturità, kopertura tax-xaham, kontenut tal-proteini, u s-saħħa tal-fibra) jew kwantità (per eżempju, proġeni, toqol, metri kubi, tul jew dijametru tal-fibra, u n-numru ta' żahar) li jingiebu bit-trasformazzjoni jew hsað bijoloġiku, titkejjel u hija sorveljata bħala funzjoni rutina tal-manigment.

▼ **B**

7

It-trasformazzjoni bijoloġika tirriżulta fit-tipi ta' riżultati li ġejjin:

- (a) bidliet fl-assi permezz ta' (i) tkabbir (żjieda fil-kwantità jew titjib fil-kwalità ta' annimal jew pjanta), (ii) deġenerazzjoni (nuqqas fil-kwantità jew deterjorament fil-kwalità ta' annimal jew pjanta), jew (iii) prokreazzjoni (holqien ta' annimali jew pjanti haġġin oħrajn); jew
- (b) produzzjoni ta' prodotti agrikoli bħal *latex*, weraq tat-tè, suf u halib.

Definizzjonijiet ġenerali

▼ **M33**

8

It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifiki:

[imħassar]

(a) [imħassar]

(b) [imħassar]

(c) [imħassar]

▼ **B**

L-ammont miżmum fil-kotba huwa l-ammont li bih l-assi huwa rikonoxxut ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. ◀

▼ **M33**

Il-valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut sabiex jinbiegħ assi jew li jithallas għat-trasferiment ta' obligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn parteċipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara l-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*.)

▼ **B**

Għotjiet pubbliċi huma kif definiti fl-IAS 20 *Kontabilità għal Għotjiet Pubbliċi u Żvelar ta' Assistenza Pubblika*.

▼ **M33**

▼ **B**

RIKONOXXIMENT U KEJL

10

Entità għandha tirrikonoxxi assi bijoloġiku jew prodott agrikolu meta, u biss meta:

- (a) l-entità tikkontrolla l-assi bħala riżultat ta' avvenimenti passati;
- (b) ikun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi futuri li huma assoċjati mal-assi ser jgħaddu għal fuq l-entità; u
- (c) il-valur ġust jew prezz tal-assi jistgħu jitkejlu b'mod affidabbli.

▼ B

- 11 F'attività agrikola, tista' tingħata prova tal-kontroll fil-forma ta', pereżempju, il-jedd legali ta' proprjetà fuq l-ifrat u l-ittimbrar tagħhom, jew inkellha bl-ittimbrar tal-ifrat mal-akkwist, it-twelid jew il-ftim tal-ifrat. Il-benefiċċji futuri huma normalment ivvalutati billi jitkejlu l-attributi fiżiċi sinifikanti.
- 12 Assi bijoloġiku għandu jitkejjel f'riconoxximent inzijali u ►**M5** fit-tmiem ta' kull perjodu tar-rappurtar ◀ fil-valur ġust tiegħu bit-tnaqqis ►**M8** tal-kosti tal-bejgħ ◀, hlief f'dawk il-każijiet deskritti fil-paragrafu 30 fejn il-valur ġust ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli.
- 13 Il-prodott agrikolu maħsud mill-assi bijoloġiċi ta' entità għandu jitkejjel bħala l-valur ġust bit-tnaqqis tal- ►**M8** kosti tal-bejgħ ◀ fil-punt tal-hsad. Dan il-kejl huwa l-kost fid-data meta jkun applikat l-IAS 2 *Inventarji* jew xi Standard applikabbli ieħor.

▼ M8**▼ B**

- M33** 15 Il-kejl tal-valur ġust ta' assi bijoloġiku jew ta' prodott agrikolu jista' jkun iffaċilitat permezz tar-raggruppament tal-assi bijoloġiċi jew tal-prodotti agrikoli skont attributi sinifikanti; pereżempju, skont l-età jew il-kwalità. ◀ Entità tagħzel l-attributi li jikkorrispondu mal-attributi użati fis-suq bħala bażi għall-ipprezzar.
- M33** 16 L-entitajiet spiss jidhlu f'kuntratti sabiex ibiegħu l-assi bijoloġiċi jew il-prodotti agrikoli tagħhom f'data futura. Il-prezzijiet tal-kuntratt ma jkunux neċessarjament rilevanti fil-kejl tal-valur ġust, għaliex il-valur ġust jirrifletti l-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq li fihom ix-xerrejja u l-bejjiegha partecipanti fis-suq jidhlu fi tranżazzjoni. ◀ Bħala riżultat, il-valur ġust ta' assi bijoloġiku jew prodott agrikolu mhuwiex aġġustat minhabba l-eżistenza ta' kuntratt. F'xi każijiet, kuntratt għall-bejgħ ta' assi bijoloġiku jew prodott agrikolu jista' jkun kuntratt oneruż, kif iddefinit fl-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*. l-IAS 37 japplika għal kuntratti onerużi.

▼ M33**▼ B**

- 22 Entità ma tinkludi ebda flussi ta' flus mill-finanzjament ta' assi, tassazzjoni, jew ristabiliment ta' assi bijoloġiċi wara l-hsad (pereżempju, l-ispiza biex jerġgħu jithawwlu siġar f'forestta ta' pjantaġġun wara l-hsad).

▼ M33**▼ B**

- 24 Xi kultant, il-kost jista' jqarreb il-valur ġust, partikolarment meta:
- (a) tkun saret ftit li xejn trasformazzjoni bijoloġika minhabba li l-ispiza inizjali saret (pereżempju, għal siġar żgħar tal-frott mhawwla immedjatament qabel ►**M5** it-tmiem ta' perjodu tar-rappurtar); ◀ jew
- (b) l-impatt tat-trasformazzjoni bijoloġika fuq il-prezz mhuwiex mistenni li jkun materjali (pereżempju, għat-tkabbir inizjali f'ċiklu tal-produzzjoni ta' 30 sena fi pjantaġġun tas-siġar tal-arznu).

▼ B

- 25 L-assi bijoloġiċi spiss ikunu marbutin mal-art (pereżempju, sigar fi pjantaġġun f'foresti). Jista' ma jkun hemm l-ebda suq separat għal assi bijoloġiċi li huma marbutin mal-art iżda jista' jeżisti suq attiv għall-assi kkombinati, jiġifieri, għall-assi bijoloġiċi, art mhux maħduma, u titjib fl-art, bħala pakkett wiehed. ► **M33** Entità tista' tuża informazzjoni rigward l-assi kkombinati għall-kejl tal-valur ġust tal-assi bijoloġiċi. ◀ Pereżempju, il-valur ġust ta' art mhux maħduma u titjib fl-art jista' jinkiseb mill-valur ġust tal-assi kkombinati biex wiehed jasal għall-valur ġust tal-assi bijoloġiċi.

Qligh u telf

- 26 Qligh jew telf li ġej minn rikonoxximent inizjali ta' assi bijoloġiku fil-valur ġust bit-tnaqqis tal- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◀ u minn bdil fil-valur ġust bit-tnaqqis tal- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◀ ta' assi bijoloġiku għandu jkun inkluż fil-profitt jew telf għall-perijodu li fih jirrizulta.
- 27 Telf jista' jirrizulta f'rikonoxximent inizjali ta' assi bijoloġiku, minhabba li l- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◀ jitnaqqsu meta jiġi ddeterminat il-valur ġust bit-tnaqqis tal- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◀ tal-assi bijoloġiku. Qligh jista' jirrizulta f'rikonoxximent inizjali ta' assi bijoloġiku, bhal meta jitwieled għoġol.
- 28 Qligh jew telf f'rikonoxximent inizjali ta' prodott agrikolu f'valur ġust bit-tnaqqis tal- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◀ għandu jkun inkluż fil-profitt jew telf għall-perijodu li fih jirrizulta.
- 29 Qligh jew telf jista' jirrizulta f'rikonoxximent inizjali ta' prodott agrikolu bħala riżultat ta' hsad.

Inabbiltà li jitkejjel il-valur ġust b'mod affidabbli

- **M33** 30 Ikun hemm preżunzjoni li l-valur ġust jista' jitkejjel b'mod affidabbli għal assi bijoloġiku. Madankollu, dik il-preżunzjoni tista' tiġi kkonfutata biss fuq ir-rikonoxximent inizjali għal assi bijoloġiku li għalih ma jkunx hemm disponibbli prezżijiet kwotati tas-suq u li għalih ikun stabiliet li kejl alternattiv tal-valur ġust ma jkunx affidabbli. ◀ F'każ bhal dan, dak l-assi bijoloġiku għandu jiġi mkejjel skont il-kost tiegħu wara li jitnaqqas kull deprezzament akkumulat u kull telf ta' indeboliment akkumulat. Malli l-valur ġust ta' assi bijoloġiku bhal dan ikun jista' jiġi mkejjel b'mod affidabbli, entità għandha tkejjel skont il-valur ġust tiegħu wara li jitnaqqsu l- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◀. Ladarba assi bijoloġiku mhux kurrenti jissodisfa l-kriterji biex ikun ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ (jew ikun inkluż fi grupp ta' disponiment li huwa kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ) skont l-IFRS 5 *Assi mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li ma Tkomplewx*, huwa preżunt li l-valur ġust jista' jitkejjel b'mod affidabbli.
- 31 Il-suppożizzjoni fil-paragrafu 30 tista' tkun ikkonfutata biss f'rikonoxximent inizjali. Entità li preċedement kejjlet assi bijoloġiku bil-valur ġust tiegħu wara li jitnaqqsu l- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◀ tkompli tkejjel l-assi bijoloġiku fil-valur ġust tiegħu bit-tnaqqis tal- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◀ sad-disponiment tiegħu.

▼B

- 32 Fil-kazijiet kollha, entità tkejjel prodott agrikolu fil-punt tal-*hsad* fil-valur ġust tiegħu bit-tnaqqis tal- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◄. Dan l-Istandard jirrifletti l-fehma li l-valur ġust ta' prodott agrikolu fil-punt tal-*hsad* dejjem jista' jitkejjel b'mod affidabbli.
- 33 Fl-iddeterminar tal-kost, deprezzament akkumulat u telf minn indeboliment akkumulat, entità tikkunsidra l-*IAS 2 Inventarji*, l-*IAS 16 Proprjetà, Impjanti u Tagħmir* u l-*IAS 36 Indeboliment ta' Assi*.

GHOTJIET MILL-GVERN

▼M8

- 34 Ghotja tal-gvern mingħajr kundizzjonijiet dwar assi bijoloġiku mkejjel bil-valur ġust tiegħu bit-tnaqqis tal-kosti tal-bejgħ għandha tkun rrikonnoxxuta fil-profitt jew telf meta, u biss meta, l-ghotja tal-gvern issir riċevibbli.
- 35 Jekk ghotja tal-gvern dwar assi bijoloġiku mkejjel bil-valur ġust tiegħu bit-tnaqqis tal-kosti tal-bejgħ tkun mingħajr kundizzjonijiet, inkluż meta ghotja tal-gvern tkun tehtieg entità ma tidholx f'attività agrikola speċifika, entità għandha tirrikonnoxxi l-ghotja tal-gvern fil-profitt jew telf tagħha meta, u biss meta, jitharu l-kundizzjonijiet tal-ghotja tal-gvern.
- 36 It-termini u l-kundizzjonijiet tal-ghoti tal-gvern ivarjaw. Per eżempju, ghotja tista' tehtieg entità li tikkoltiva f'lokalità partikolari għal hames snin u tehtieg l-entità li tagħti l-ghotja lura jekk tikkoltiva għal perjodu anqas minn hames snin. F'dan il-każ, l-ghotja ma tkunx rrikonnoxxuta fil-profitt jew telf qabel ma jghaddu l-hames snin. Madankollu, jekk it-termini tal-ghotja tippermettu li tinzamm parti minnha skont iż-żmien li għadda, l-entità tirrikonnoxxi dik il-parti fil-profitt jew telf hekk kif jghaddi z-żmien.

▼B

- 37 Jekk ghotja pubblika tirrelata ma' assi bijoloġiku mkejjel fl-ispiza tiegħu bit-tnaqqis ta' kull deprezzament akkumulat u kull telf minn *hsara* akkumulat (ara l-paragrafu 30), għandu jiġi applikat l-*IAS 20 Kontabilità għal Ghotjiet Pubbliċi u Żvelar ta' Assistenza Pubblika*.
- 38 Dan l-Istandard jehtieg trattament differenti mill-*IAS 20*, jekk ghotja pubblika tirrelata ma' assi bijoloġiku mkejjel fil-valur ġust tiegħu bit-tnaqqis tal- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◄ jew meta ghotja pubblika tehtieg li entità ma tinvolvi ruħha f'attività agrikola speċifika. L-*IAS 20* huwa applikat biss għal ghotja pubblika relatata ma' assi bijoloġiku mkejjel fil-prezz tal-kost tiegħu bit-tnaqqis ta' kull deprezzament akkumulat u kull telf minn *hsara* akkumulat.

ŻVELAR

- 39 [Imħassra]

Ġenerali

- 40 Entità għandha tizvela l-qliġ jew telf aggregat waqt il-perjodu preżenti fir-rikonnoxximent inizjali tal-assi bijoloġiċi u l-prodott agrikolu u mill-bidla fil-valur ġust bit-tnaqqis tal- ► **M8** kosti tal-bejgħ ◄ tal-assi bijoloġiċi.

▼ B

- 41 Entità għandha tipprovdi deskrizzjoni ta' kull grupp ta' assi bijoloġiċi.
- 42 L-izvelar mehtieg mill-paragrafu 41 jista' jieh u l-forma ta' deskrizzjoni narrativa jew kwantifikata.
- 43 Entità hija skoragguta milli tipprovdi deskrizzjoni kwantifikata ta' kull grupp ta' assi bijoloġiċi, billi tiddistingwi bejn assi bijoloġiċi konsumabbli u “*bearer*” jew bejn assi bijoloġiċi maturi u immaturi, kif adattat. Pereżempju, entità tista' tiżvela l-ammonti miżmumin fil-kotba ta' assi bijoloġiċi konsumabbli u assi bijoloġiċi “*bearer*” skont il-grupp. Entità tista' tiddividi wkoll daw k l-ammonti miżmumin fil-kotba bejn assi maturi u immaturi. Dawn id-distinzjonijiet jipprovdu informazzjoni li tista' tkun ta' għajjuna fl-ivvalutar ta' meta ser ikun hemm flussi ta' flus fil-futur. Entità tiżvela l-bażi biex isiru distinzjonijiet bħal dawn.
- 44 L-assi bijoloġiċi konsumabbli huma daw li għandhom jinhasdu bħala prodott agrikolu jew jinbiegħu bħala assi bijoloġiċi. Eżempji ta' assi bijoloġiċi konsumabbli huma merhliet intenzjonati għall-produzzjoni tal-laham, merhliet miżmumin għall-bejgħ, hut frazzett, ghelejjel bħal qamhirrum u qamh, u siġar li qed jtkabbru għall-injam. L-assi bijoloġiċi “*bearer*” huma daw barra minn assi bijoloġiċi konsumabbli; pereżempju, merhliet li minnhom huwa prodott il-ħalib, dwieli għall-gheneb, siġar tal-frott, u siġar li minnhom jittiehed l-injam għall-hruq waqt li jibqgħu s-siġar. L-assi bijoloġiċi “*bearer*” mhumix prodott agrikolu iżda, pjuttost, huma awto-riġeneranti.
- 45 L-assi bijoloġiċi jistgħu jkunu kklassifikati jew bħala assi bijoloġiċi maturi jew assi bijoloġiċi immaturi. L-assi bijoloġiċi maturi huma daw li laħqu speċifikazzjonijiet tal-ħsad (għal assi bijoloġiċi konsumabbli) jew li jistgħu jifilħu ħsad regolari (għal assi bijoloġiċi “*bearer*”).
- 46 Jekk mhux żvelati x'imkien iehor f'informazzjoni ppubblikata fir-rapporti finanzjarji, entità għandha tiddeskrivi:
- (a) in-natura tal-attivitajiet tagħha li jinvolvu kull grupp ta' assi bijoloġiċi; u
 - (b) miżuri mhux finanzjarji jew stimi tal-kwantitajiet fiżiċi ta':
 - (i) kull grupp tal-assi bijoloġiċi tal-entità fit-tmiem tal-perijodu; u
 - (ii) riżultat tal-prodott agrikolu waqt il-perijodu.

▼ M33**▼ B**

- 49 Entità għandha tagħti tagħrif dwar:
- (a) l-eżistenza u l-ammonti miżmumin fil-kotba ta' assi bijoloġiċi li t-titolu tagħhom huwa ristrett, u l-ammonti riportati ta' assi bijoloġiċi mwegħdin bħala sigurtà għal responsabbiltajiet;

▼B

- (b) l-ammonti ta' impenji għall-iżvilupp jew akkwist ta' assi bijoloġiċi; u
 - (c) strateġiji għal ġestjoni tar-riskju finanzjarji relatati mal-attività agrikola.
- 50 Entità għandha tippreżenta tqabbil ta' bidliet fl-ammont miżmum fil-kotba ta' assi bijoloġiċi bejn il-bidu u t-tmiem ta' dan il-perijodu. It-tqabbil għandu jinkludi:
- (a) il-qliġ jew telf li ġej minn bidla fil-valur ġust bit-tnaqqis tal-**M8** kosti tal-bejgħ ◀;
 - (b) żjiediet minhabba bejgħ;
 - (c) tnaqqis attribwibbli għal bejgħ u assi bioloġiċi kklassifikati bħala li huma miżmuma għall-bejgħ (jew inkluzi fi grupp tad-disponiment li hu kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ) b'konformità mal-IFRS 5;
 - (d) tnaqqis minhabba hsad;
 - (e) żjiediet li jirriżultaw minn kombinazzjonijiet ta' negozju;
 - (f) differenzi fil-kambju netti li jirriżultaw mal-qlib ta' rapporti finanzjarji f'munita tal-preżentazzjoni differenti, u mal-qlib ta' operazzjoni barranija fil-munita tal-preżentazzjoni tal-entità li tirrapporta; u
 - (g) bidliet oħrajn.
- 51 Il-valur ġust bit-tnaqqis tal-**M8** kosti tal-bejgħ ◀ ta' assi bijoloġiku jista' jinbidel kemm minhabba bidliet fiżiċi u kif ukoll minhabba bidliet fil-prezz fis-suq. L-iżvelar separat ta' bidliet fiżiċi u fil-prezz huwa utli biex isir apprezzament tal-prestazzjoni fil-perijodu preżenti u tal-prospetti futuri, partikolarment meta hemm ċiklu ta' produzzjoni ta' aktar minn sena. F'dawn il-każijiet, entità hija inkoraġġuta li tiżvela, skont il-grupp jew mod iehor, l-ammont ta' bdil fil-valur ġust bit-tnaqqis tal-**M8** kosti tal-bejgħ ◀ inkluzi fil-profitt u t-telf minhabba bidliet fiżiċi u minhabba bidliet fil-prezz. Din l-informazzjoni hija ġeneralment inqas utli meta ċ-ċiklu tal-produzzjoni huwa inqas minn sena (pereżempju, meta jittrabbew il-flieles jew jitkabbru ċ-ċerealji).
- 52 It-trasformazzjoni bijoloġika tirriżulta f'numru ta' tipi ta' bdil fiżiku – tkabbir, deġenerazzjoni, produzzjoni, u prokreazzjoni, li kull waħda minnhom hija osservabbli u miżurabbli. Kull waħda minn dawn il-bidliet fiżiċi għandha relazzjoni diretta mal-benefiċċji ekonomiċi futuri. Bidla fil-valur ġust ta' assi bijoloġiku minhabba l-hsad hija wkoll bidla fiżika.
- 53 Attività agrikola hi ta' spiss esposta għal riskji klimatiċi, ta' mard u riskji naturali oħra. Jekk isehh avveniment li jagħti lok għal entrata materjali ta' introjtu jew spiża, in-natura u l-ammont tal-entrata huma żvelati skont l-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*. Eżempji ta' avveniment bħal dan jinkludu tfaqqiha ta' xi marda virulenti, għar-għar, nixfa jew kesha eċċessiva jew flagell ta' insetti.
- Żvelar addizzjonali għal assi bijoloġiċi fejn il-valur ġust ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli**
- 54 Jekk entità tkejjel l-assi bijoloġiċi skont l-ispiża tagħhom bit-tnaqqis ta' kull deprezzament akkumulat u kull telf minn hsara akkumulat (ara l-paragrafu 30) fit-tmiem tal-perijodu, l-entità għandha tiżvela għal dawn l-assi bijoloġiċi:
- (a) deskrizzjoni tal-assi bijoloġiċi;

▼B

- (b) spjega tar-raġuni fejn il-valur ġust ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli;
 - (c) jekk possibbli, il-firxa ta' stimi fejn il-valur ġust aktarx li jinsab;
 - (d) il-metodu ta' deprezzament użat;
 - (e) il-hajjiet utli jew ir-rati ta' deprezzament użati; u
 - (f) l-ammont gross miżmum fil-kotba u d-deprezzament akkumulat (mizjud bit-telf ta' indeboliment akkumulat) fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu.
- 55 Jekk, waqt il-perijodu preżenti, entità tkejjel l-assi bijoloġiċi skont l-ispiza tagħhom bit-tnaqqis ta' kull deprezzament akkumulat jew kull telf minhabba ħsara akkumulat (ara l-paragrafu 30), entità għandha tiżvela kull qligħ jew telf rikonoxxut meta tid-disponi minn assi bijoloġiċi bħal dawn u r-rikonċiljazzjoni meħtieġa fil-paragrafu 50 għandha tiżvela l-ammonti relatati ma' dawn l-assi bijoloġiċi separatament. Barra minn hekk, ir-rikonċiljazzjoni għandha tinkludi l-ammonti li ġejjin inklużi fil-profitt jew telf relatati ma' dawk l-assi bijoloġiċi:
- (a) telf minn ħsara;
 - (b) treġġiġh lura ta' telf minn indeboliment; u
 - (c) deprezzament.
- 56 Jekk il-valur ġust ta' assi bijoloġiċi mkejjel preċedentement skont l-ispiza tiegħu bit-tnaqqis ta' kull deprezzament akkumulat u kull telf minn indeboliment akkumulat isir b'mod li jista' jitkejjel b'mod affidabbli waqt il-perijodu preżenti, entità għandha tiżvela għal dawk l-assi bijoloġiċi:
- (a) deskrizzjoni tal-assi bijoloġiċi;
 - (b) spjega ta' għaliex il-valur ġust sar tali li jista' jitkejjel b'mod affidabbli; u
 - (c) l-effett tal-bidla.
- Għotjiet pubbliċi**
- 57 Entità għandha tiżvela dawn li ġejjin relatati ma' attività agrikola koperta minn dan l-Istandard:
- (a) in-natura u l-firxa tal-ghotjiet pubbliċi rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji;
 - (b) kondizzjonijiet mhux milhuqin u kontingenzi oħrajn marbutin ma' għotjiet pubbliċi; u
 - (c) tnaqqis sinifikanti mistennija fil-livell ta' għotjiet pubbliċi.

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 58 Dan l-Istandard isir operattiv għar-rapporti finanzjarji annwali li jkopru l-perijodi li jibdew fi jew wara l-1 ta' Jannar 2003. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegġa. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perijodi li jibdew qabel l-1 ta' Jannar 2003, hija għandha tiżvela dan il-fatt.
- 59 Dan l-Istandard ma jistabbilixxi l-ebda dispozizzjoni tranzitorja speċifika. L-adozzjoni ta' dan l-Istandard hija kontabilizzata skont l-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*.

▼M8

- 60 Il-paragrafi 5, 6, 17, 20 u 21 kienu emendati u l-paragrafu 14 thassar mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perjodu minn qabel għandha tizvela dan il-fatt.

▼M33

- 61 L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafi 8, 15, 16, 25 u 30 u hassar il-paragrafi 9, 17–21, 23, 47 u 48. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M16****STANDARD INTERNAZZJONALI TAR-RAPPURTAĠĠ FINANZJARJU 1***Adozzjoni għall-ewwel darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju*

GHAN

1 L-għan ta' dan l-IFRS huwa li jiżgura li *l-ewwel rapporti finanzjarji ta' entità mhejjija skont l-IFRS*, u r-rapporti finanzjarji interim tagħha għal parti mill-perijodu kopert f'dawk ir-rapporti finanzjarji, jkun fihom informazzjoni ta' kwalità għolja li:

- (a) hi trasparenti għall-utenti u tkun paragunabbli għal perijodi kollha pprezentati;
- (b) tipprovdi punt ta' tluq adegwat għal kontabilità skont *l-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju* (IFRSs); u
- (c) tista' titnissel b'kost li ma jeċċedix il-benefiċċji li jgawdu l-utenti.

AMBITU

2 Entità għandha tapplika dan l-IFRS fil-każ ta':

- (a) l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha mhejjija skont l-IFRS; u
- (b) kull rapport finanzjarju interim, jekk ikun hemm, li hija tipprezenta skont l-IAS 34 *Rappurtaġġ Finanzjarju Interim* għal parti mill-perijodu kopert fl-ewwel rapporti finanzjarji tagħha mhejjija skont l-IFRS.

3 L-ewwel rapporti finanzjarji ta' entità mhejjija skont l-IFRS huma l-ewwel rapporti finanzjarji annwali li fihom l-entità tadotta l-IFRSs, permezz ta' dikjarazzjoni esplicita u minghajr ebda riżerva f'dawk ir-rapporti finanzjarji ta' konformità mal-IFRSs. Rapporti finanzjarji skont l-IFRSs ikunu l-ewwel rapporti finanzjarji ta' entità mhejjija skont l-IFRS jekk, pereżempju, l-entità:

- (a) ipprezentat ir-rapporti finanzjarji preċedenti tagħha l-aktar reċenti:
 - (i) skont rekwiżiti nazzjonali li m'humiex konsistenti mal-IFRSs f'kull aspett;
 - (ii) li huma konformi mal-IFRSs f'kull aspett, iżda r-rapporti finanzjarji ma kienx fihom dikjarazzjoni esplicita u minghajr ebda riżerva li kienu jikkonformaw mal-IFRSs;
 - (iii) li jkun fihom dikjarazzjoni esplicita ta' konformità ma' whud mill-IFRSs, iżda mhux mal-IFRSs kollha;
 - (iv) skont rekwiżiti nazzjonali li huma inkonsistenti mal-IFRSs, bl-użu ta' xi IFRSs individwali biex jingħata rendikont ta' xi element li għalih ma kinux jeżistu rekwiżiti nazzjonali; jew
 - (v) skont rekwiżiti nazzjonali, bir-rikonċiljazzjoni ta' xi ammonti mal-ammonti determinati skont l-IFRSs;
- (b) hejjiet rapporti finanzjarji skont l-IFRSs għal użu intern biss, minghajr ma' tqegħdu għad-dispożizzjoni tas-sidien tal-entità jew ta' xi utenti esterni ohra;

▼ **M16**

- (c) hejjiet pakkett ta' rappurtagġ skont l-IFRSs għal skopijiet ta' konsolidazzjoni mingħajr ma hejjiet sett komplet ta' rapporti finanzjarji hekk kif definit fl-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif irrevodut fl-2007); jew
 - (d) ma pprezentatx rapporti finanzjarji għal perijodi preċedenti.
- 4 Dan l-IFRS japplika għal meta entità tadotta għall-ewwel darba l-IFRSs. Ma japplikax meta, pereżempju, entità:
- (a) tiegħaf milli tkompli tippreżenta rapporti finanzjarji skont rekwiżiti nazzjonali, wara li tkun preċedentement ipprezentathom kif ukoll sett ieħor ta' rapporti finanzjarji li jkun fihom dikjarazzjoni espliċita u mingħajr ebda riżerva ta' konformità mal-IFRSs;
 - (b) tkun ipprezentat rapporti finanzjarji s-sena ta' qabel skont rekwiżiti nazzjonali u dawk ir-rapporti finanzjarji jkun fihom dikjarazzjoni espliċita u mingħajr ebda riżerva ta' konformità mal-IFRSs; jew
 - (c) tkun ipprezentat rapporti finanzjarji fis-sena ta' qabel li jkun fihom dikjarazzjoni espliċita u mingħajr ebda riżerva ta' konformità mal-IFRSs, ukoll jekk l-awdituri jkunu kkwalifikaw ir-rapport ta' verifika tagħhom dwar dawk ir-rapporti finanzjarji.

▼ **M36**

- 4A Minkejja r-rekwiżiti fil-paragrafi 2 u 3, entità li tkun applikat l-IFRSs f'perjodu ta' rappurtar preċedenti, iżda li r-rapporti finanzjarji annwali preċedenti l-aktar reċenti tagħha ma kienx fihom dikjarazzjoni espliċita u mingħajr ebda riserva ta' konformità mal-IFRSs, għandha jew tapplika dan l-IFRS jew inkella tapplika l-IFRSs retrospettivament skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi u Żbalji* daqs li kieku l-entità qatt ma waqfet tapplika l-IFRSs.
- 4B Meta entità ma tagħzix li tapplika dan l-IFRS skont il-paragrafu 4A, l-entità għandha madankollu tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 23A – 23B tal-IFRS 1, minbarra r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IAS 8.

▼ **M16**

- 5 Dan l-IFRS ma japplikax għal bidliet fil-politiki ta' kontabilità magħmula minn entità li diġà tapplika l-IFRSs. Dawn il-bidliet huma s-sugġett ta':
- (a) rekwiżiti dwar bidliet fil-politiki ta' kontabilità b'konfomità mal-IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*; u
 - (b) rekwiżiti tranzitorji speċifiċi f'IFRSs oħra.

RIKONOXXIMENT U KEJL

Rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu skont l-IFRS

- 6 Entità għandha theggi *rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu skont l-IFRS* fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs. Dan huwa l-punt tat-tluq għall-kontabilità tagħha skont l-IFRSs.

Politiki ta' Kontabilità

- 7 Entità għandha tuża l-istess politiki ta' kontabilità fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu skont l-IFRS u matul il-perijodi kollha preżentati fl-ewwel rapporti finanzjarji mhejjija skont l-IFRS. Dawk il-politiki ta' kontabilità għandhom jikkonformaw ma' kull IFRS li jkun fis-seħh fit-tmien tal-ewwel perijodu ta' rappurtagġ tiegħu skont l-IFRS, hlief kif speċifikat fil-paragrafi 13-19 u l-Appendiċi B-E.
- 8 Entità m'għandhiex tapplika verżjonijiet differenti ta' IFRSs li kienu effettivi f'dati aktar bikrin. Entità tista' tapplika IFRS ġdid li jkun għadu mhux obligatorju jekk dak l-IFRS ikun jippermetti applikazzjoni aktar bikrija.

▼ M16

Eżempju: Applikazzjoni konsistenti tal-ahhar verżjoni tal-IFRSs**Sfond**

It-tmien tal-ewwel perijodu ta' rapportaġġ skont l-IFRS tal-entità A huwa l-31 ta' Diċembru 20X5. L-Entità A tiddeċiedi li f'dawk ir-rapporti finanzjarji tippreżenta informazzjoni komparattiva għal sena waħda biss (ara l-paragrafu 21). Għalhekk, id-data ta' tranżizzjoni tagħha għall-IFRSs hija l-bidu tal-kummerċ nhar l-1 ta' Jannar 20X4 (jew, b'mod ekwivalenti, għeluq il-kummerċ nhar il-31 ta' Diċembru 20X3). Entità A ppreżentat rapporti finanzjarji skont il-GAAP preċedenti tagħha ta' kull sena sa nhar il-31 ta' Diċembru kull sena sa, u inkluż, il-31 ta' Diċembru 20X4.

Applikazzjoni tar-rekwiżiti

Entità A hija mitluba li tapplika l-IFRSs effettivi għal perijodi li jispicċaw nhar il-31 ta' Diċembru 20X5 meta:

- (a) thejji u tippreżenta r-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu skont l-IFRS fl-1 ta' Jannar 20X4; u
- (b) thejji u tipprepara r-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tagħha għall-31 ta' Diċembru 20X5 (inklużi ammonti komparattivi għall-20X4), rapport tad-dhul komplessiv, rapport ta' bidliet fl-ekwità u rapport tal-flussi ta' flus għas-sena sal-31 ta' Diċembru 20X5 (inklużi ammonti komparattivi għall-20X4) u żvelar (inkluża informazzjoni komparattiva għall-20X4).

Jekk IFRS ġdid għadu m'huwiex obligatorju iżda jkun permess li jiġi applikat qabel, entità A tista', iżda mhix obbligata, li tapplika dak l-IFRS fl-ewwel rapporti finanzjarji tagħha mhejjija skont l-IFRS.

- 9 Id-dispożizzjonijiet tranżitorji f'IFRSs oħrajn japplikaw għat-tibdiliet fil-politiki ta' kontabilità magħmulin minn entità li digà tuża l-IFRSs; ma japplikawx għat-tranżizzjoni ta' *min jadotta l-IFRSs għall-ewwel darba* hlief kif speċifikat fl-Appendiċi B-E.
- 10 Hlief kif deskritt fil-paragrafi 13-19 u l-Appendiċi B-E, entità għandha, fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tagħha tal-bidu skont l-IFRS:
 - (a) tirrikonoxxi kull assi u obligazzjonijiet li r-rikonoxximent tagħhom huwa mitlub mill-IFRSs;
 - (b) ma tirrikonoxxix elementi bħala assi u obligazzjonijiet jekk l-IFRSs ma jippermettux tali rikonoxximent;
 - (c) tikklassifika mill-ġdid elementi li taht il-GAAP preċedenti kienet tirrikonoxxi bħala tip wiehed ta' assi, obligazzjoni jew komponent tal-ekwità, iżda li skont l-IFRSs huma tip differenti ta' assi, obligazzjoni jew komponent tal-ekwità; u
 - (d) tapplika l-IFRSs fil-valutazzjoni ta' kull assi u obligazzjonijiet rikonoxxuti.
- 11 Il-politiki ta' kontabilità li entità tuża fir-rapport tal-pożizzjoni tagħha tal-bidu skont l-IFRS tista' tvarja minn dik li hija użat għall-istess data permezz tal-GAAP preċedenti tagħha. L-aġġustamenti li jirriżultaw jiġu minn fatti u operazzjonijiet li sehhew qabel id-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs. Għalhekk, entità għandha tirrikonoxxi dawk l-aġġustamenti direttament fil-qliġh imfaddal (jew, jekk ikun xieraq, f'xi kategorija oħra tal-ekwità) dakinhar tad-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs.

▼ **M16**

- 12 Dan l-IFRS jistabbilixxi żewġ kategoriji ta' eċċezzjonijiet għall-prinċipju li r-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu ta' entità skont l-IFRS għandu jikkonforma ma' kull IFRS:

(a) l-Appendiċi B jipprojbixxi l-applikazzjoni restrospettiva ta' xi aspetti tal-IFRSs oħrajn;

(b) L-Appendiċi C-E jagħtu eżenzjonijiet minn xi rekwiżiti ta' IFRSs oħrajn.

Eċċezzjonijiet għall-applikazzjoni retroattiva ta' IFRSs oħra

- 13 Dan l-IFRS jipprojbixxi l-applikazzjoni restrospettiva ta' xi aspetti tal-IFRSs l-oħrajn. Dawn l-eċċezzjonijiet jinsabu fil-paragrafi 14-17 u l-Appendiċi B.

Estimi

- 14 **L-estimi ta' entità skont l-IFRSs fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs għandhom ikunu konsistenti mal-estimi li jkunu saru għall-istess data skont il-GAAP preċedenti (wara li jkunu saru l-aġġustamenti meħtieġa biex jirriflettu kull differenza fil-politiki dwar il-kontabilità), sakemm ma jkunx hemm evidenza oġġettiva li daww l-estimi kien fihom xi żball.**

- 15 Entità tista' tirċievi informazzjoni wara d-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs dwar estimi li hija kienet għamlet skont il-GAAP preċedenti. Skont il-paragrafu 14, entità għandha tittratta l-irċevuta ta' dik l-informazzjoni bl-istess mod bħal avvenimenti li ma jehtigux aġġustament wara l-perjodu ta' rapportaġġ skont l-IAS 10 *Avvenimenti wara l-Perjodu ta' Rapport*. Pereżempju, nassumu li d-data ta' tranżizzjoni ta' entità għall-IFRSs hija l-1 ta' Jannar 20X4 u informazzjoni ġdida fil-15 ta' Lulju 20X4 tkun teħtieġ ir-reviżjoni ta' stima li tkun saret b'mod konformi ma' GAAP preċedenti fil-31 ta' Diċembru 20X3. L-entità m'għandhiex tirrifletti dik l-informazzjoni ġdida fil-karta ta' bilanċ ta' ftuh tal-IFRS tagħha (hlief jekk l-estimi jkunu jeħtieġu aġġustament għal xi differenzi li jista' jkun hemm fil-politiki ta' kontabilità jew jekk ikun hemm evidenza oġġettiva li l-estimi kienu żbaljati). Minflok, l-entità għandha tirrifletti dik l-informazzjoni ġdida fil-profitt jew telf (jew, jekk xieraq, fi dħul iehor komplessiv) għas-sena li tintemm fil-31 ta' Diċembru 20X4.

- 16 Entità jista' jkollha l-bżonn tagħmel estimi skont l-IFRSs fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs li ma kinux meħtieġa f'dik id-data skont il-GAAP preċedenti. Biex tinkiseb konsistenza mal-IAS 10, daww l-estimi skont l-IFRSs għandhom jirriflettu l-kundizzjonijiet li kienu jeżistu fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs. B'mod partikolari, l-estimi fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs ta' prezzijiet tas-suq, rati ta' mgħax jew ta' rati tal-kambju għandhom jirriflettu l-kundizzjonijiet tas-suq f'dik id-data.

- 17 Il-paragrafi 14-16 japplikaw għar-rapport tal-pożizzjoni tal-bidu mhejji skont l-IFRS. Dawn japplikaw ukoll għal perjodu komparattiv ippreżentat fl-ewwel rapporti finanzjarji ta' entità mhejjija skont l-IFRS, f'liema każ kull referenza għad-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs għandha tkun sostitwita b'referenzi għal tmiem dak il-perjodu komparattiv.

▼ **M16****Eżenzjonijiet minn IFRSs ohra**

- 18 Entità tista' tagħzel li tuża wahda jew aktar mill-eżenzjonijiet li jinsabu fl-Appendiċi C-E. Entità m'għandhiex tapplika dawn l-eżenzjonijiet b'analogija għal oġġetti oħrajn.

▼ **M33**▼ **M16****PREŻENTAZZJONI U ŻVELAR**

- 20 Dan l-IFRS ma jipprovdi eżenzjonijiet mir-rekwiżiti ta' preżentazzjoni u żvelar f'IFRSs oħrajn.

Informazzjoni Komparattiva▼ **M36**

- 21 L-ewwel rapporti finanzjarji ta' entità mhejjija skont l-IFRS għandhom jinkludu mill-inqas tliet rapporti dwar il-pożizzjoni finanzjarja, żewġ rapporti tal-profitt jew it-telf u introjtu komprensiv iehor, żewġ rapporti separati tal-profitt jew telf (jekk ipprezentati), żewġ rapporti tal-flussi ta' flus u żewġ rapporti tal-bidliet fl-ekwità u noti relatati, inkluża informazzjoni komparattiva tar-rapporti kollha pprezentati.

▼ **M16***Informazzjoni komparattiva u sommarji storiċi mhux tal-IFRS*

- 22 Xi entitajiet jipprezentaw summarji storiċi ta' informazzjoni magħżula għal perijodi ta' qabel l-ewwel perijodu li għalih jipprezentaw l-informazzjoni komparattiva shiha skont l-IFRSs. Dan l-IFRS ma jehtieġx taqsiriet bħal dawn biex ikun hemm konformità mar-rekwiżiti ta' rikonossiment u ta' valutazzjoni tal-IFRSs. Barra minn dan, xi entitajiet jipprezentaw informazzjoni komparattiva skont il-GAAP preċedenti kif ukoll l-informazzjoni komparattiva mitluba mill-IAS 1. Jekk xi rapporti finanzjarji jkun fihom sommarji storiċi jew informazzjoni komparattiva taht il-GAAP preċedenti, entità għandha:

- (a) tindika b'mod ċar li l-informazzjoni skont il-GAAP preċedenti bħala li ma kinitx imhejjija skont l-IFRSs; u
- (b) tiżvela n-natura tal-aġġustamenti ewlenin li tagħmilhom konformi mal-IFRSs. L-entità m'għandhiex għalfejn tikkwantifika dawk l-aġġustamenti.

Spjegazzjoni tat-tranzizzjoni għall-IFRSs

- 23 **Entità għandha tispjega kif it-tranzizzjoni mill-GAAP preċedenti għall-IFRSs affettwat il-pożizzjoni finanzjarja rappurtata tagħha, ir-riżultati finanzjarji tagħha u l-flussi ta' flus tagħha.**

▼ **M36**

- 23A Entità li applikat l-IFRSs f'perjodu preċedenti, kif deskritt fil-paragrafu 4A, għandha tiddivulga:

- (a) ir-raġuni li għaliha waqfet tapplika l-IFRSs; kif ukoll
- (b) ir-raġuni għalfejn qed terġa' tapplika l-IFRSs

- 23B Meta entità, skont il-paragrafu 4A, ma tagħzilx li tapplika l-IFRS 1, l-entità għandha tispjega r-raġunijiet għall-ghazla li tapplika l-IFRSs bħallikieku qatt ma waqfet tapplika l-IFRSs.

▼ **M16***Rikonċiljazzjonijiet*

- 24 Biex tkun konformi mal-paragrafu 23, l-ewwel rapporti finanzjarji ta' entità mhejjjin skont l-IFRS għandhom jinkludu:
- (a) ir-rikonċiljazzjonijiet tal-ekwità tagħha hekk kif irrappurtata skont il-GAAP preċedenti mal-ekwità tagħha skont l-IFRSs għaż-żewġ dati li ġejjin:
 - (i) data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs; u
 - (ii) it-tmiem tal-aħħar perijodu pprezentat fir-rapporti finanzjarji l-aktar reċenti ta' entità skont il-GAAP preċedenti;
 - (b) rikonċiljazzjoni mad-dhul totali komplessiv tagħha skont l-IFRSs għall-aħħar perijodu fir-rapporti finanzjarji annwali l-aktar reċenti tal-entità. Il-punt tat-tluq għal dik ir-rikonċiljazzjoni għandu jkun id-dhul totali komplessiv skont il-GAAP preċedenti għall-istess perijodu jew, jekk entità ma rrapportatx dak it-total, il-profitt jew telf taht il-GAAP preċedenti;
 - (c) jekk l-entità rrikonoxxiet jew reġġgħet lura xi telf ta' indeboliment għall-ewwel darba fit-thejja tar-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu tagħha skont l-IFRS, l-iżvelar li kien ikun meħtieġ mill-*IAS 36 Indeboliment ta' Assi* kieku l-entità rrikonoxxiet dak it-telf ta' indeboliment jew treggigh lura tiegħu fil-perijodu li jibda bid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs.
- 25 Ir-rikonċiljazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 24(a) u (b) għandhom jagħtu dettall suffiċjenti sabiex l-utenti jkunu jistgħu jifhmu l-aġġustamenti materjali għar-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja u r-rapport tad-dhul komplessiv. Jekk entità tkun ipprezentat rapport tal-flussi ta' flus taht il-GAAP preċedenti tagħha, hija għandha tispjega wkoll l-aġġustamenti materjali għar-rapport tal-flussi ta' flus.
- 26 Jekk entità ssir konxja ta' xi żbalji magħmula skont il-GAAP preċedenti, ir-rikonċiljazzjonijiet mitluba mill-paragrafi 24(a) u (b) għandhom jiddistingwu l-korrezzjoni ta' dawk l-iżbalji minn bidliet fil-politiki ta' kontabilità.

▼ **M29**

- 27 L-*IAS 8* ma japplikax għall-bidliet fil-politiki tal-kontabilità li entità tagħmel meta tadotta l-IFRSs jew għall-bidliet f'dawk il-politiki qabel ma tippreżenta l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRS. Għal-hekk, ir-reqwiziti tal-*IAS 8* dwar il-bidliet fil-politiki tal-kontabilità ma japplikawx fl-ewwel rapporti finanzjarji skont l-IFRS ta' entità.
- 27A Jekk matul il-perjodu kopert bl-ewwel rapporti finanzjarji tal-IFRS tagħha, entità tbiddel il-politiki tagħha tal-kontabilità jew l-użu li tagħmel mill-eżenzjonijiet li hemm f'dan l-IFRS, hija għandha tispjega l-bidliet bejn l-ewwel rapport finanzjarju interim tagħha skont l-IFRS u l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRS, u għandha taġġorna r-rikonċiljazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 24(a) u (b).

▼ **M16**

- 28 Jekk entità ma kinitx ipprezentat rapporti finanzjarji għal perijodi preċedenti, l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRS għandhom jiżvelaw dak il-fatt.

▼ **M16***Klassifikazzjoni ta' assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji*

- 29 Entità għandha permess li tikklassifika assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja rikonoxxuti qabel bħala assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf jew assi finanzjarju bħala disponibbli għall-bejgħ b'konformità mal-paragrafu D19. L-entità għandha tizvela l-valur ġust ta' assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji kklassifikati f'kull kategorija fid-data tal-klassifikazzjoni u l-klassifikazzjoni u l-ammont miżmum fil-kotba tagħhom fir-rapporti finanzjarji ta' qabel.

Użu tal-valur ġust bħala l-kost preżunt

- 30 Jekk entità tuża valur ġust fil-karta tal-bilanċ tal-bidu tagħha mhejjija skont l-IFRS bħala *kost preżunt* ta' xi element ta' proprjetà, impjant u tagħmir, proprjetà ta' investiment jew xi assi intangibbli (ara l-paragrafi D5 u D7), l-ewwel rapporti finanzjarji ta' entità mhejjija skont l-IFRS għandhom jiżvelaw, għal kull element f'linja tar-rapport tal-pożizzjoni finanzjara tal-bidu mhejjija skont l-IFRS:

- (a) l-aggregat ta' dawk il-valuri ġusti; u
- (b) l-aġġustament aggregat magħmul fl-ammonti miżmuma fil-kotba rrappurtati skont il-GAAP preċedenti.

*L-użu ta' kost preżunt għal investimenti f'sussidjarji, ► **M32** impriži kongunti ◀ u kumpaniji assoċjati*

- 31 B'mod simili, jekk entità tuża kost preżunt fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu mhejji skont l-IFRS għal investiment f'sussidjarja, ► **M32** f'impriza kongunta ◀ jew f'assoċjata fir-rapporti finanzjarji separati tagħha (ara l-paragrafu D15), l-ewwel rapporti finanzjarji separati tal-entità mhejjija skont l-IFRS għandhom jiżvelaw:

- (a) il-kost preżunt aggregat ta' dawk l-investimenti li għalihom il-kost preżunt ikun l-ammont tagħhom miżmum fil-kotba skont il-GAAP preċedenti;
- (b) il-kost preżunt aggregat ta' dawk l-investimenti li għalihom il-kost preżunt ikun valur ġust; u
- (c) l-aġġustament aggregat magħmul fl-ammonti miżmuma fil-kotba rrappurtati skont il-GAAP preċedenti.

▼ **M24***Użu tal-kost preżunt għall-assi taż-żejt u l-gass*

- 31A Jekk entità tuża l-eżenzjoni tal-paragrafu D8A(b) għall-assi taż-żejt u l-gass, hi għandha tizvela dak il-fatt u l-baži li fuqha ġew allokati l-ammonti miżmuma fil-kotba ddeterminati skont il-GAAP preċedenti.

▼ **M29***Użu tal-kost preżunt għal operazzjonijiet soġġetti għar-regolazzjoni tar-rata*

- 31B Jekk entità tuża l-eżenzjoni fil-paragrafu D8B għal operazzjonijiet soġġetti għar-regolazzjoni tar-rata, hija għandha tiddivulga dak il-fatt u l-baži li fuqha ġew stabbiliti l-ammonti miżmuma fil-kotba skont il-GAAP preċedenti.

▼ **M33**

Użu tal-kostijiet preżunti wara iperinflazzjoni gravi

31C Jekk entità tagħzel li tkejjel l-assi u l-obbligazzjonijiet skont il-valur ġust u li tuża l-valur ġust bhala l-kost preżunt fl-ewwel rapport IFRS tagħha tal-pożizzjoni finanzjarja minhabba iperinflazzjoni gravi (ara l-paragrafi D26-D30), l-ewwel rapporti finanzjarji IFRS tal-entità għandhom jiddivulgaw spjegazzjoni ta' kif u għalfejn l-entità kellha, u mbagħad waqfet ikollha, munita funzjonali li għandha ż-żewġ karatteristiċi li ġejjin:

- (a) mhuwiex disponibbli indiċi tal-prezz ġenerali affidabbli għall-entitajiet kollha bi tranżazzjonijiet u bilanċi fil-munita.
- (b) ma teztix skambjabilità bejn il-munita u munita barranija relattivament stabbli.

▼ **M16**

Rapporti finanzjarji interim

▼ **M29**

32 Sabiex tikkonforma mal-paragrafu 23, jekk entità tippreżenta rapport finanzjarju interim skont l-IAS 34 għal parti mill-perjodu kopert bl-ewwel rapporti finanzjarji IFRS tagħha, l-entità għandha tissodisfa r-rekwiżiti li ġejjin flimkien mar-rekwiżiti tal-IAS 34:

- (a) Kull rapport finanzjarju interim bħal dan għandu, jekk l-entità tkun ipprezentat rapport finanzjarju interim għall-perjodu interim komparabbli tas-sena finanzjarja ta' qabel, jinkludi:
 - (i) rikonċiljazzjoni tal-ekwità tagħha skont il-GAAP preċedenti fit-tmiem ta' dak il-perjodu interim paragonabbli mal-ekwità tagħha taht l-IFRSs f'dik id-data; u
 - (ii) rikonċiljazzjoni mal-introjt totali komprensiv tagħha skont l-IFRSs għal dak il-perjodu interim paragonabbli (kurrenti u tas-sena sa dik id-data). Il-punt tat-tluq għal dik ir-ikonċiljazzjoni għandu jkun l-introjt totali komprensiv skont il-GAAP preċedenti għal dak il-perjodu jew, jekk entità ma tkunx irrapportat tali total, il-profitt jew telf skont il-GAAP preċedenti.
- (b) Minbarra r-ikonċiljazzjonijiet mitluba minn (a), l-ewwel rapport finanzjarju interim ta' entità skont l-IAS 34 għal parti mill-perjodu kopert mill-ewwel rapporti finanzjarji IFRS tagħha, għandu jinkludi r-ikonċiljazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 24(a) u (b) (supplimentati bid-dettalji mehtieġa mill-paragrafi 25 u 26) jew referenza għal dokument ippubblikat ieħor li jinkludi dawn ir-ikonċiljazzjonijiet.
- (c) Jekk entità tbiddel il-politiki kontabilistiċi tagħha jew l-użu li tagħmel mill-eżenzjonijiet kontenuti f'dan l-IFRS, hija għandha tispjega l-bidliet f'kull rapport finanzjarju interim minn dawn skont il-paragrafu 23 u għandha tagġorna r-ikonċiljazzjonijiet mehtieġa minn (a) u (b).

▼ **M16**

- 33 L-IAS 34 jehtieg għoti ta' informazzjoni minimu, bażat fuq l-assunzjoni li l-utenti tar-rapport finanzjarju interim għandhom ukoll aċċess għall-aktar rapporti finanzjarji annwali reċenti. Izda, l-IAS 34 jehtieg ukoll li entità tagħti informazzjoni fuq "kull fatt jew operazzjoni li hija materjali biex jinftehem il-perijodu interim kurrenti". Għalhekk, jekk min jadotta l-Istandard għall-ewwel darba ma jkunx żvela, fl-iktar rapporti finanzjarji annwali reċenti skont il-GAAP preċedenti, informazzjoni materjali biex jinftehem il-perijodu interim kurrenti, ir-rapport finanzjarju interim tiegħu għandu jiżvela dik l-informazzjoni jew jinkludi referenza għal band'ohra għal xi dokument ippubblikat iehor li jinkludiha.

DATA EFFETTIVA

- 34 Entità għandha tapplika dan l-IFRS jekk l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRS ikunu għal perijodu li jibda fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.
- 35 Entità għandha tapplika l-emendi fil-paragrafi D1(n) u D23 għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 23 *Kosti tas-Self* (kif rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.
- 36 IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji* (kif rivedut fl-2008) emenda l-paragrafi 19, C1 u C4(f) u (g). Jekk entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emendi għandhom jiġu applikati wkoll għal dak il-perijodu aktar bikri.
- 37 IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati* (kif emendat fl-2008) emenda l-paragrafi 13 u B7. Jekk entità tapplika l-IAS 27 (rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emendi għandhom jiġu applikati wkoll għal dak il-perijodu aktar bikri.
- 38 *Kost ta' Investiment f'Sussidjarja, Entità b'Kontroll Kongunt jew Assoċjata* (Emendi għall-IFRS 1 u l-IAS 27), mahruġ f'Mejju 2008, zied il-paragrafi 31, D1(g), D14 u D15. Entità għandha tapplika dawk il-paragrafi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-paragrafi għal perijodu aktar bikri, hija għandha tiżvela dak il-fatt.
- 39 Il-Paragrafu B7 ġie emendat minn *Titjib għall-IFRSs* li nħareġ f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 27 (rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emendi għandhom jiġu applikati wkoll għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ **M24**

- 39A *Eżenzjonijiet addizzjonali għal Min Jadotta għall-Ewwel darba* (Emendi għall-IFRS 1), mahruġa f'Lulju 2009, zied il-paragrafi 31A, D8A, D9A, u D21A u emenda l-paragrafi D1(c), (d) u (l). Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2010 jew wara. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu minn qabel għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ **M25**

- 39C *Eżenzjoni Limitata minn Żvelar Komparattiv skont l-IFRS 7 għal min Jadotta għall-Ewwel Darba*, (Emenda għall-IFRS 1) mahruġa f'Jannar 2010 ziedet il-paragrafu E3. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Hija permessa applikazzjoni abkar. Jekk entità tapplika l-emenda għal perjodu abkar għandha tizvela dan il-fatt.

▼ **M29**

- 39E *It-Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010 zied il-paragrafi 27A, 31B u D8B u emenda l-paragrafi 27, 32, D1(c) u D8. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal rapporti annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perjodu aktar kmieni, hija għandha tiddivulga dak il-fatt. L-entitajiet li adottaw IFRSs f'perjodi qabel id-data effettiva tal-IFRS1 jew applikaw l-IFRS 1 f'perjodu preċedenti huma permessi li japplikaw l-emenda għall-paragrafu D8 b'mod retrospettiv fl-ewwel perjodu annwali wara li l-emenda ssir effettiva. Entità li tapplika l-paragrafu D8 b'mod retrospettiv għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M30**

- 39F *Divulgazzjonijiet—Trasferimenti tal-Assi Finanzjarji* (Emendi għall-IFRS 7), mahruġin f'Ottubru tal-2010, il-paragrafu miżjud E4. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Lulju 2011. Hija permessa applikazzjoni bikrija. Jekk entità tapplika l-emenda għal perjodu bikri għandha tiddivulga dan il-fatt.

▼ **M33**

- 39H *Iperinflazzjoni Gravi u Tnehhija tad-Dati Fissi għal min Jadottahom għall-Ewwel Darba* (Emendi fl-IFRS 1), li hareġ f'Diċembru 2010, emenda l-paragrafi B2, D1 u D20 u zied il-paragrafi 31C u D26-D30. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel.

▼ **M32**

- 39I L-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati* u l-IFRS 11 *Impriżi Kongunti*, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafi 31, B7, C1, D1, D14 u D15 u ziedu l-paragrafu D31. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼ **M33**

- 39J L-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*, mahruġ f'Mejju 2011, hassar il-paragrafu 19, emenda d-definizzjoni ta' valur ġust fl-Appendiċi A u emenda l-paragrafi D15 u D20. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M31**

- 39K *Preżentazzjoni tal-Entrati ta' Introjtu Komprensiv Ieħor* (Emendi għall-IAS 1), mahruġ f'Gunju 2011, emenda l-paragrafu 21. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IAS 1 kif emendat f'Gunju 2011.
- (h) L-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati* (kif emendat f'Gunju 2011) emenda fil-paragrafi D1, jithassru l-paragrafi D10 u D11 u jizjed il-paragrafu E5. Entità għandha tapplika dawn l-emendi meta tapplika IAS 19 (kif emendat f'Gunju 2011).

▼ **M33**

- 39M L-IFRIC 20 *Spejjeż għat-Tnehhija tal-Iskart fil-Fażi tal-Produzzjoni ta' Minjiera tal-Wiċċ* zied il-paragrafu D32 u enenda l-paragrafu D1. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRIC 20.

▼ **M35**

- 39N *Self tal-Gvern* (Emendi għall-IFRS 1), mahruġ f'Marzu 2012, paragrafi miżjuda B1(f) u B10-B12. Entità għandha tapplika dawk il-paragrafi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel.

▼ **M35**

- 39O Paragrafi B10 u B11 jirreferu għall-IFRS 9. Jekk entità tapplika dan l-IFRS iżda tkun għadha mhix qiegħda tapplika l-IFRS 9, ir-referenzi fil-paragrafi B10 u B11 tal-IFRS 9 għandhom jinqraw bħala referenzi għall-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonossiment u Kejl*.

▼ **M36**

- 39P *Iċ-Ċiklu Annwali tat-Titjib 2009 – 2011*, mahruġ f'Mejju 2012, zied il-paragrafi 4A – 4B u 23A u 23B. Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

- 39Q *Iċ-Ċiklu tat-Titjib Annwali 2009 – 2011*, mahruġ f'Mejju 2012, emenda l-paragrafu D23. Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

- 39R *Iċ-Ċiklu Annwali tat-Titjib 2009 – 2011*, mahruġ f'Mejju 2012, emenda l-paragrafu 21. Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M37**

- 39S *Rapporti Finanzjarji Konsolidati, Arranġamenti Kongunti u Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra: Il-Gwida ta' Tranzizzjoni* (Emendi għall-IFRS 10, IFRS 11 u IFRS 12), mahruġa f'Gunju 2012, emendat il-paragrafu D31. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 11 (kif emendat f'Gunju 2012).

▼ **M38**

- 39T *Entitajiet tal-Investment* (Emendi fl-IFRS 10, l-IFRS 12 u l-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafi D16, D17 u l-Appendiċi C u ziedu intestatura u l-paragrafi E6–E7. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija tal-*Entitajiet tal-Investment*. Jekk entità tapplika dawk l-emendi aktar kmieni hija għandha tapplika l-emendi kollha inklużi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.

▼ **M16**

IRTIRAR TAL-IFRS 1 (MAHRUĠ FL-2003)

- 40 Dan l-IFRS jiehu post l-IFRS 1 (mahruġ fl-2003 u emendat f'Mejju 2008).

Appendiċi A

Termini mfissra

Din l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS

data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs

Il-bidu tal-iktar perijodu reċenti li għalih entità tippreżenta l-informazzjoni komparattiva shiha taht l-IFRSs fl-ewwel rapporti finanzjarji tagħha mhejji skont l-IFRS.

▼ **M16**

GAAP preċedenti Il-bażi tal-kontabilità li **min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba** kien uża eżatt qabel l-adozzjoni tal-IFRSs.

kost preżunt Ammont użat bħala sostitut għall-kost jew għall-kost deprezzat f'data partikolari. Id-deprezzament jew amortizzament sussegwenti jassumi li l-entità kienet inizjalment irrikonoxxiet l-assi jew l-obbligazzjoni fid-data partikolari u li l-valur tiegħu/-tagħha kien daqs il-kost preżunt.

l-ewwel prospetti finanzjarji mhejjija skont l-IFRS L-ewwel rapporti finanzjarji annwali fejn entità tadotta **l-Istandards Internazzjonali għar-Rappurtaġġ Finanzjarju (IFRSs)**, permezz ta' dikjarazzjoni espliċita u minghajr ebda riżerva ta' konformità mal-IFRSs.

l-ewwel perijodu tar-rappurtaġġ ta' IFRS L-aħħar perijodu ta' rapportaġġ kopert mill-ewwel **rapporti finanzjarji** ta' entità skont l-IFRS.

min jadotta [l-IFRS] għall-ewwel darba Entità li tippreżenta l-ewwel **rapporti finanzjarji** tagħha skont l-IFRS.

Rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu skont l-IFRS Ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ta' entità fid-data **tat-tranzizzjoni għall-IFRSs**.

Standards Internazzjonali ta' Rappurtaġġ Finanzjarju (IFRSs) L-Istandards u l-Interpretazzjonijiet adottati mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB). Dawn jinkludu:

- (a) Standards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju;
- (b) Standards Internazzjonali tal-Kontabilità; u
- (c) Interpretazzjonijiet żviluppati mill-Kumitat tal-Interpretazzjoni Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju (IFRIC) jew dak li kien il-Kumitat Permanenti tal-Interpretazzjonijiet (SIC).

▼ **M33**

Valur ġust

huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imħallas għat-trasferiment ta' obligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-parteciċipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara l-IFRS 13.)

▼ **M16***Appendiċi B***Eċċezzjonijiet għall-applikazzjoni retroattiva ta' IFRSs ohra***Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS*▼ **M35**

- B1 Entità għandha tapplika dawn l-eċċezzjonijiet:
- (a) l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi u obbligi finanzjarji (il-paragrafi B2 u B3);
 - (b) kontabilità għall-hedging (il-paragrafi B4-B6),
 - (c) interessi bla dritt ta' kontroll (il-paragrafu B7).
 - (d) klassifikazzjoni u kalkolu ta' assi finanzjarji (paragrafu B8);
 - (e) derivattivi integrati (paragrafu B9) u
 - (f) self tal-gvern (paragrafi B10-B12).

▼ **M16****Irtirar tar-rikonoxximent ta' assi u obligazzjonijiet finanzjarji**▼ **M33**

- B2 Hlief kif permess mill-paragrafu B3, min jadotta l-Istandard għall-ewwel darba għandu japplika r-rekwiżiti tar-irtirar tar-rikonoxximent fl-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* b'mod prospettiv għal tranżazzjonijiet li jseħhu fid-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs jew wara. Pereżempju, jekk min jadotta l-Istandard għall-ewwel darba jirtira r-rikonoxximent ta' assi finanzjarji mhux derivati jew ta' obligazzjonijiet finanzjarji mhux derivati skont il-GAAP preċedenti tiegħu bħala riżultat ta' tranżazzjoni li seħhet qabel id-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs, ma għandux jirrikonoxxi dawk l-assi u l-obbligazzjonijiet skont l-IFRSs (sakemm ma jkunux jikkwalifikaw għal rikonoxximent bħala riżultat ta' tranżazzjoni jew avveniment li jseħh wara).

▼ **M16**

- B3 Minkejja l-paragrafu B2, entità tista' tapplika r-rekwiżiti ta' rtirar tar-rikonoxximent fl-IAS 39 b'lura minn data li tintgħazel mill-entità, kemm-il darba t-tagħrif meħtieġ biex tapplika l-IAS 39 għal assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji li r-rikonoxximent tagħhom ikun ġie rtirat bħala riżultat ta' tranżazzjonijiet li saru fil-passat ġew miksba fiz-zmien li nbdiel il-kontabilità ta' dawn it-tranżazzjonijiet.

Kontabilità għall-hedging

- B4 Kif meħtieġ mill-IAS 39, fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs, entità għandha:

- (a) tkejjel il-valur ġust ta' kull derivattiv; u
- (b) telimina kull telf u qligħ differit li jirriżulta minn derivattivi li kienu ġew irrappurtati skont il-GAAP preċedenti daqslikieku kienu assi jew obligazzjonijiet.

- B5 Entità m'għandhiex tirrifletti fil-karta tal-bilanċ tal-bidu tagħha mhejjija skont l-IFRS relazzjoni ta' hedging ta' tip li ma jikkwalifikax bħala kontabilità għall-hedging skont l-IAS 39 (pereżempju, hafna relazzjonijiet ta' hedging fejn l-istrument ta' hedging huwa strument ta' flus jew id-dritt ta' opzjoni bil-miktub; meta l-entrata soġġetta għal hedging tkun f'pożizzjoni netta; jew meta l-hedge ikopri riskju ta' mgħax f'investiment miżmum sal-maturità). Madankollu, jekk entità indikat pożizzjoni netta bħala oġġett soġġett għal hedging skont il-GAAP preċedenti, hija tista' tinnomina element individwali f'dik il-pożizzjoni netta bħala oġġett soġġett għal hedging skont l-IFRSs, iżda dan ma tistax tagħmlu aktar tard minn dak inhar tad-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs.

▼ **M16**

- B6 Jekk, qabel id-data ta' tranżizzjoni għal IFRSs, entità tkun għazlet tranżazzjoni bħala hedge iżda l-hedge ma jissodisfax il-kundizzjonijiet għal kontabilità għall-hedging fl-IAS 39 l-entità għandha tapplika l-paragrafi 91 u 101 tal-IAS 39 (kif rivedut fl-2003) sabiex twaqqaf il-kontabilità għall-hedging. Tranżazzjonijiet konklużi qabel id-data ta' transazzjoni għal IFRSs m'għandhomx jiġu magħżula b'mod retrospettiv bħala hedges.

Interessi bla dritt ta' kontroll▼ **M32**

- B7 Min jadotta għall-ewwel darba għandu japplika r-rekwiżiti li ġejjin tal-IFRS 10 b'mod prospettiv mid-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs:

- (a) ir-rekwiżit fil-paragrafu B94 li l-introġitu komprensiv totali jiġi attribwit lis-sidien tal-kumpanija prinċipali u lill-interessi nonkontrollanti anki jekk dan iwassal biex l-interessi nonkontrollanti ikollhom bilanċ ta' deficit;
- (b) ir-rekwiżiti fil-paragrafi 23 u B93 għall-ikkontabilizzar tal-bidliet fl-interess propjetarju tal-kumpanija prinċipali f'sussidjarja li ma jirriżultawx f'telf tal-kontroll; u
- (c) ir-rekwiżiti fil-paragrafi B97–B99 għall-ikkontabilizzar tat-telf tal-kontroll fuq sussidjarja, u r-rekwiżiti relatati tal-paragrafu 8A tal-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet Li ma Tkomplewx*.

Madankollu, jekk min jadotta għall-ewwel darba jagħżel li japplika l-IFRS 3 b'mod retrospettiv għal kombinamenti ta' negozji fil-passat, huwa għandu japplika wkoll l-IFRS 10 skont il-paragrafu C1 ta' dan l-IFRS.

▼ **M35****Self tal-Gvern**

- B10 Min jadotta għall-ewwel darba għandu jikklassifika s-self kollu tal-gvern li jkun irċieva bħala obbligu finanzjarju jew bħala strument ta' ekwiżità f'konformità mal-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*. Minbarra kif permess mill-paragrafu B11, min jadotta għall-ewwel darba għandu japplika r-rekwiżiti fl-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji* u l-IAS 20 *Kontabbiltà għal Għotjiet tal-Gvern u Divulgazzjoni ta' Assistenza tal-Gvern* prospettivament għal self tal-gvern eżistenti fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs u ma għandux jirrikonnoxxi l-benefiċċju korrispondenti tas-self tal-gvern b'rata ta' interess inqas minn tas-suq bħala għotja tal-gvern. Konsegwentement, jekk min jadotta għall-ewwel darba, skont il-GAAP preċedenti, ma rrikonnoxxi u ma kkalkulax self tal-gvern b'rata ta' interessi inqas minn tas-suq fuq bażi konsistenti mar-rekwiżiti IFRS, għandu juża l-GAAP preċedenti tiegħu għall-ammont riportat tas-self fid-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs bħala l-ammont riportat tas-self fid-dikjarazzjoni tal-bidu tal-IFRS dwar il-pożizzjoni finanzjarja. Entità għandha tapplika l-IFRS 9 għall-kalkolu tat-tali self wara d-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs.
- B11 Minkejja l-paragrafu B10, entità tista' tapplika r-rekwiżiti fl-IFRS 9 u l-IAS 20 retrospettivament għal kwalunkwe self tal-gvern li joriġina qabel id-data tat-tranżizzjoni tal-IFRS, sakemm l-informazzjoni meħtieġa biex isir dan tkun inkisbet fiż-żmien tal-kontabbiltà inizjali għal dak is-self.
- B12 Ir-rekwiżiti u l-gwida fil-paragrafi B10 u B11 ma jipprekludux entità milli tkun tista' tuża l-eżenzjonijiet deskritti fil-paragrafi D19-D19D relatati mad-deżinjazzjoni ta' strumenti finanzjarji rikonnoxxuti qabel f'valur gust permezz ta' profit jew telf.

▼ **M16***Appendiċi C***Eżenzjonijiet għal kombinamenti ta' negozju**▼ **M38**

Din l-appendiċi hija parti integrali mill-IFRS. Entità għandha tapplika r-rekwiżiti li ġejjin għal kombinamenti ta' negozji li l-entità rikonoxxiet qabel id-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs. Din l-Appendiċi għandha tkun applikata biss għal kombinamenti ta' negozji li jaqgħu taħt l-IFRS 3 Kombinamenti ta' Negozji.

▼ **M32**

C1 Min jadotta għall-ewwel darba jista' jagħzel li ma japplikax l-IFRS 3 b'mod retrospettiv għal kombinamenti ta' negozji fil-passat (kombinamenti ta' negozji li sehhew qabel id-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs). Madankollu, jekk min jadotta għall-ewwel darba jiddikjara mill-ġdid li xi kombinament ta' negozji jikkonforma mal-IFRS 3, huwa għandu jiddikjara mill-ġdid il-kombinamenti ta' negozji kollha li sehhew aktar tard u għandu japplika wkoll l-IFRS 10 minn dik l-istess data. Pereżempju, jekk min jadotta għall-ewwel darba jagħzel li jiddikjara mill-ġdid kombinament ta' negozji li sehh fit-30 ta' Ġunju 20X6, huwa għandu jiddikjara mill-ġdid il-kombinamenti kollha ta' negozji li sehhew fit-30 ta' Ġunju 20X6 u d-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs, u għandu japplika wkoll l-IFRS 10 mit-30 ta' Ġunju 20X6.

▼ **M16**

C2 Entità m'għandhiex għalfejn tapplika l-IAS 21 *L-Effetti ta' Tbidil fir-Rati tal-Kambju* b'lura għal aġġustamenti fil-valur ġust jew fl-avvjament li jirriżultaw f'kombinamenti ta' negozji li jkunu seħhu qabel id-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs. Jekk l-entità ma tapplikax l-IAS 21 b'lura għal daww l-aġġustamenti fil-valur ġust u l-avvjament, hija għandha tittrattahom bħala assi u obligazzjonijiet tal-entità u mhux bħala assi u obligazzjonijiet tal-entità li tkun giet akkwistata. Għalhekk, daww l-avvjamenti u aġġustamenti għall-valur ġust jew huma digà espressi fil-munita funzjonali tal-entità jew huma entrati ta' munita barranija mhux monetarji, li huma rrapportati billi tintuża r-rata tal-kambju applikata taħt il-GAAP preċedenti.

C3 Entità tista' tapplika l-IAS 21 b'mod retrospettiv għal aġġustamenti għall-valur ġust u avvjament li jirriżultaw f'wahda minn dawn:

(a) il-kombinamenti ta' negozji kollha li sehhew qabel id-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs; jew

(b) il-kombinamenti ta' negozji kollha li l-entità tagħzel li tiddikjara mill-ġdid biex tikkonforma ruħha mal-IFRS 3, kif permess mill-paragrafu C1 iktar 'il fuq.

C4 Jekk min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba ma japplikax l-IFRS 3 b'mod retroattiv għal xi kombinament ta' negozji fil-passat, dan ikollu l-konsegwenzi li ġejjin fuq dak il-kombinament ta' negozji:

(a) Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu jzomm l-istess klassifikazzjoni (bħala akkwist mill-akkwist legali, akkwist bil-maqlub mill-akkwist legali, jew bħala unjoni ta' interessi) bħal fir-rapporti finanzjarji preċedenti tiegħu skont il-GAAP.

(b) Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu jirrikonoxxi l-assi u l-obbligazzjonijiet kollha tiegħu fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs li kienu akkwistati jew assunti f'xi kombinament ta' negozji fil-passat, hlief għal:

(i) xi assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji li r-rikonoxximent tagħhom kien irtirat taħt il-GAAP preċedenti (ara l-paragrafu B2); u

▼ M16

- (ii) assi, inkluż avvjament, u obligazzjonijiet li ma ġewx rikonoxxuti fir-rapport konsolidat tal-pożizzjoni finanzjarja tal-akkwired skont il-GAAP preċedenti u li lanqas ma jikkwalifikaw għal rikonoxximent skont l-IFRSs fir-rapport separat tal-pożizzjoni finanzjarja tal-akkwired (ara (f)-(i) hawn isfel).

Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu jirrikonoxxi kull bidla li tirriżulta billi jaġġusta l-qliġ imfaddal (jew, jekk xieraq, xi kategorija oħra tal-ekwità), kemm-il darba l-bidla tirriżulta mir-rikonoxximent ta' xi assi intangibbli li qabel kien inkluż fl-avvjament (ara (g)(i) hawn isfel).

- (c) Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu jeskludi mir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu mhejji skont l-IFRS kull element rikonoxxut skont il-GAAP preċedenti li ma jikkwalifikax biex jiġi rikonoxxut bħala assi jew obligazzjoni skont l-IFRSs. Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu jagħti rendikont għal bidliet riżultanti skont kif ġej:

- (i) min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jista' jkun ikklassifika kombinament ta' negozji fil-passat bħala akkwist u rikonoxxa bħala assi intangibbli element li ma jikkwalifikax għar-rikonoxximent bħala assi taht l-IAS 38 *Assi Intangibbli*. Huwa għandu jikklassifika mill-ġdid dak l-element (u, jekk ikun hemm, it-taxxa differita u l-interessi relatati bla dritt ta' kontroll) bħala parti mill-avvjament (hlief jekk ikun naqqas l-avvjament direttament minn ekwità taht il-GAAP preċedenti, ara l-paragrafu (g)(i) u (i) hawn isfel).

- (ii) min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu jirrikonoxxi kull tibdil iehor li jirriżulta fil-qliġ imfaddal ⁽¹⁾.

- (d) IFRSs jehtiegu l-valutazzjoni sussegwenti ta' xi assi u obligazzjonijiet fuq bażi li mhix ibbażata fuq il-kost oriġinali, bħalma huwa l-valur ġust. Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu jivvaluta dawn l-assi u l-obbligazzjonijiet fuq dik il-bażi fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu tiegħu mhejji skont l-IFRS, ukoll jekk kienu ġew akkwistati jew assunti f'kombinament ta' negozji fil-passat. Għandu jirrikonoxxi kull bidla riżultanti fl-ammont miżmum fil-kotba billi jaġġusta l-qliġ imfaddal (jew, jekk ikun xieraq, kategorija oħra ta' ekwità), aktar milli avvjament.

- (e) Immedjatament wara l-kombinament ta' negozji, l-ammont miżmum fil-kotba skont il-GAAP preċedenti ta' assi akkwistati u obligazzjonijiet assunti f'dak il-kombinament ta' negozji għandu jkun il-kost preżunt tagħhom skont l-IFRSs f'dik id-data. Jekk l-IFRSs ikunu jehtiegu kejl ibbażat fuq il-kost ta' daww l-assi u obligazzjonijiet f'data aktar tard, dak il-kost preżunt għandu jkun il-bażi għal diprezzament jew ammortizzament ibbażat fuq il-kost mid-data tal-kombinament ta' negozji.

⁽¹⁾ Tali bidliet jinkludu riklassifikazzjonijiet minn jew għal assi intangibbli jekk l-avvjament ma kienx rikonoxxut bħala assi taht il-GAAP preċedenti. Dan isehh jekk taht il-GAAP preċedenti, l-entità (a) naqqset l-avvjament direttament mill-ekwità jew (b) ma trattatx il-kombinazzjoni ta' negozji bħala akkwizzizzjoni.

▼ M16

- (f) Jekk xi ass akkwistat, jew xi obbligazzjoni assunta, f'xi kombinament ta' negozji fil-passat ma kienx rikonoxxut skont il-GAAP preċedenti, m'għandux kost prezunt ta' zero fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu mhejji skont l-IFRS. Minflok, l-akkwiredent għandu jirrikonoxxi u jivvalutah fir-rapport ikkonsolidat tal-pożizzjoni finanzjarja fuq il-bażi mehtieġa mill-IFRSs fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-akkwizit. Biex nispjegaw: jekk akkwiredent ma kienx, skont il-GAAP preċedenti tiegħu, ikkapitalizza l-kirjiet finanzjarji akkwistati f'kombinament ta' negozji fil-passat, għandu jikkapitalizza dawk il-kirjiet fir-rapporti finanzjarji konsolidati tiegħu, l-istess bħalma kieku l-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri* jehtieġ li l-akkwiredent jagħmel fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tiegħu mhejjija skont l-IFRS. Bl-istess mod, jekk l-akkwiredent ma kienx, skont il-GAAP preċedenti, irrikonoxxa obbligazzjoni kontingenti li tkun għadha teżisti fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs, l-akkwiredent għandu jirrikonoxxi dik l-obbligazzjoni kontingenti f'dik id-data hlief jekk l-IAS 37 *Provviedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* jipprojbixxi r-rikonoxximent tiegħu fir-rapporti finanzjarji tal-akkwizit. Bil-kontra, jekk xi assi jew obbligazzjoni kienu inklużi fl-avvjament skont il-GAAP preċedenti iżda kieku kienu jiġu rikonoxxuti separatament skont l-IFRS 3, dak l-assi jew obbligazzjoni jibqgħu inklużi fl-avvjament kemm-il darba l-IFRSs ma jehtieġux ir-rikonoxximent tiegħu fir-rapporti finanzjarji tal-akkwizit.
- (g) L-ammont miżmum fil-kotba tal-avvjament fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu mhejji skont l-IFRS għandu jkun l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu skont il-GAAP preċedenti fid-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs, wara li jsiru z-żewġ aġġustamenti li ġejjin:
- (i) Jekk mitlub mill-paragrafu (c)(i) hawn fuq, min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu jżid l-ammont miżmum fil-kotba ta' avvjament meta jikklassifika mill-ġdid xi element li kien irrikonoxxa bħala assi intangibbli skont il-GAAP preċedenti. Bl-istess mod, jekk il-paragrafu (f) hawn fuq jehtieġ li min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jirrikonoxxi xi assi intangibbli li kien inkluż fl-avvjament skont il-GAAP preċedenti, min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu jnaqqas l-ammont miżmum fil-kotba fl-avvjament kif mehtieġ (u, jekk ikun applikabbli, jaġġusta t-taxxa diferita u l-interessi bla dritt ta' kontroll).
- (ii) Irrispettivament minn jekk hemmx xi indikazzjoni li l-avvjament jista' jkun indebolit, min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu japplika l-IAS 36 biex jittestja l-avvjament għal xi indeboliment fid-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs u fir-rikonoxximent ta' kull telf minhabba indeboliment fil-qliġh imfaddal (jew, jekk ikun hekk mitlub mill-IAS 36, fil-bilanċ favorevoli minn rivalutazzjoni). Il-test tal-indeboliment għandu jkun ibbażat fuq il-kundizzjonijiet preżenti fid-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs.
- (h) Ebda aġġustament iehor m'għandu jsir lill-ammont miżmum fil-kotba ta' avvjament fid-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs. Pereżempju, min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba m'għandux jerga' jiddikjara l-ammont miżmum fil-kotba ta' avvjament:
- (i) biex jeskludi r-riċerka u l-iżvilupp li jinsabu għaddejjin akkwistati f'dak il-kombinament ta' negozji (hlief jekk l-assi intangibbli involut jikkwalifika għar-rikonoxximent skont l-IAS 38 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-akkwizit);

▼ **M16**

- (ii) biex jaġġusta ammortizzazzjoni preċedenti tal-avvjament;
 - (iii) biex jitreġġghu lura aġġustamenti tal-avvjament li l-IFRS 3 ma jippermettix, iżda li saru skont il-GAAP preċedenti minhabba aġġustamenti lill-assi u lill-obbligazzjoni bejn id-data tal-kombinament ta' negozji u d-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs.
- (i) Jekk min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jkun irrikonoxxa l-valur tal-avvjament taht GAAP preċedenti bħala tnaqqis minn ekwità:
- (i) m'għandux jirrikonoxxi dak l-avvjament fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu tiegħu mhejji skont l-IFRS. Barra minn dan, m'għandux jikklassifika mill-ġdid dak l-avvjament għal profitt jew telf jekk huwa jiddisponi mill-kumpanija sussidjarja jew jekk l-investiment fil-kumpanija sussidjarja jsir indebolit;
 - (ii) aġġustamenti li jirrizultaw minn risoluzzjoni sussegwenti ta' kontingenza li taffetwa l-korrispettiv tax-xiri għandhom jitqiesu bħala qligħ imfaddal.
- (j) Skont il-GAAP preċedenti tiegħu, min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba seta' ma kienx ikkonsolida kumpanija sussidjarja akkwistata f'kombinament ta' negozji (pereżempju, minhabba li l-kumpanija prinċipali ma kinitx tqisha bħala kumpanija sussidjarja skont il-GAAP preċedenti jew ma kinitx lestiet rapporti finanzjarji konsolidati). Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba għandu jaġġusta l-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u l-obbligazzjonijiet tal-kumpanija sussidjarja għall-ammonti li l-IFRSs ikunu jehtieġu fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-kumpanija sussidjarja. Il-kost prezunt tal-avvjament huwa daqs id-differenza fid-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs bejn:
- (i) l-interess tal-kumpanija prinċipali f'dawk l-ammonti miżmuma fil-kotba aġġustati; u
 - (ii) il-valur tal-investiment tal-kumpanija prinċipali fil-kumpanija sussidjarja preżenti fir-rapporti finanzjarji separati tagħha.
- (k) Il-valutazzjoni tal-interessi minoritarji u tat-taxxa differita ssegwi mill-valutazzjoni ta' assi u obbligazzjonijiet oħra. Għalhekk, l-aġġustamenti ta' hawn fuq għall-assi u l-obbligazzjonijiet rikonoxxuti jaffetwaw l-interessi bla dritt ta' kontroll u t-taxxa differita.
- C5 L-eżenzjoni għal kombinament ta' negozji fil-passat tapplika wkoll għal akkwizizzjonijiet fl-imghoddi ta' kumpaniji assoċjati u ta' interressi f'imprizi kongunti. Barra minn dan, id-data magħzula fil-paragrafu C1 tapplika wkoll għal kull akkwizizzjoni oħra bħal din.

▼ **M16***Appendiċi D***Eżenzjonijiet minn IFRSs ohra***Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS*▼ **M32**

D1 Entità tista' tagħzel li tuża wahda jew aktar minn dawn l-eżenzjonijiet li ġejjin:

▼ **M33**

(a) tranżazzjonijiet ta' hlas ibbażat fuq ishma (il-paragrafi D2 u D3);

▼ **M16**

(b) kuntratti tal-assigurazzjoni (il-paragrafu D4);

▼ **M29**

(c) il-kost prezunt (il-paragrafi D5–D8 B);

▼ **M24**

(d) kuntratti ta' kiri (il-paragrafi D9 u D9A);

▼ **M31**▼ **M16**

- (f) differenzi kumulattivi fil-qlib (il-paragrafi D12 u D13);
- (g) investimenti f'sussidjarji, ► **M32** f'imprizi kongunti ◀ u f'kumpaniji assoċjati (il-paragrafi D14 u D15);
- (h) assi u obligazzjonijiet ta' sussidjarji, kumpaniji assoċjati u imprizi kongunti (il-paragrafi D16 u D17);
- (i) strumenti finanzjarji komposti (il-paragrafu D18);
- (j) id-denomina ta' strumenti finanzjarji rikonoxxuti qabel (il-paragrafu D19);
- (k) il-kejl tal-valur ġust tal-assi finanzjarji jew l-obbligazzjonijiet finanzjarji fl-ewwel rikonoxximent (il-paragrafu D20);

▼ **M24**

(l) obligazzjonijiet ta' dekommissjonament inklużi fil-kost ta' proprjetà, impjant u tagħmir (il-paragrafi D21 u D21A);

▼ **M33**

- (m) assi finanzjarji jew assi intangibbli kontabilizzati skont l-IFRIC 12 *Arrangamenti ta' Konċessjoni ta' Servizz* (il-paragrafu D22);
- (n) spejjeż ta' self (il-paragrafu D23);
- (o) trasferimenti ta' assi mingħand il-klijenti (il-paragrafu D24);

▼ **M32**

- (p) estinzjoni ta' obligazzjonijiet finanzjarji permezz ta' strumenti azzjonarji (il-paragrafu D25);
- (q) iperinflazzjoni severa (il-paragrafi D26–D30);
- (r) arrangamenti kongunti (il-paragrafu D31);

▼ **M33**

(s) spejjeż għat-tnehhija tal-iskart fil-fażi tal-produzzjoni ta' minjiera tal-wiċċ (il-paragrafu D32).

▼ **M16**

Entità m'għandiex tapplika dawn l-eżenzjonijiet b'analoġija għal elementi ohra.

Tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma

D2 Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba huwa mhegġegħ, iżda mhux mehtiegħ, li japplika l-IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq l-Ishma* għal strumenti azzjonarji mogħtija fis-7 ta' Novembru 2002 jew qabel.

▼ **M16**

Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba hu mhegġeg ukoll, iżda mhux mehtieg, li japplika l-IFRS 2 għal strumenti azzjonarji li kienu ngħataw wara s-7 ta' Novembru 2002 u li ġew vestiti qabel l-aħhar wahda minn dawn iż-żewġ dati: (a) id-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs u (b) l-1 ta' Jannar 2005. Madankollu, jekk min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jagħzel li japplika l-IFRS 2 għal strumenti azzjonarji bħal dawn, jista' jagħmel dan biss jekk l-entità tkun żvelat pubblikament il-valur ġust ta' daww l-istrumenti azzjonarji, stabbilit fid-data tal-kejl, kif definit fl-IFRS 2. Għall-ghotjiet kollha ta' strumenti azzjonarji li għalihom l-IFRS 2 ma ġiex applikat (eż. strumenti azzjonarji mogħtija fis-7 ta' Novembru 2002 jew qabel), min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba madankollu għandu jiżvela l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 44 u 45 tal-IFRS 2. Jekk min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jimmodifika t-termini jew il-kundizzjonijiet ta' għotja ta' strumenti azzjonarji li għalihom ma ġiex applikat l-IFRS2, l-entità mhijiex mehtieġa li tapplika l-paragrafi 26-29 tal-IFRS 2 jekk il-modifika sehhet qabel id-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs.

- D3 Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba huwa mhegġeg, iżda mhux mehtieg, li japplika l-IFRS 2 għal obligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet ta' hlas ibbażat fuq ishma li ġew imħallsa qabel id-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs. Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba huwa mhegġeg ukoll, iżda mhux mehtieg, li japplika l-IFRS 2 għal obligazzjonijiet li ġew imħallsa qabel l-1 ta' Jannar 2005. Għal obligazzjonijiet li għalihom jiġi applikat l-IFRS 2, min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba mhuwiex mehtieg li jiddikjara mill-ġdid informazzjoni komparattiva sakemm l-informazzjoni tkun relatata ma' perijodu jew ma' data qabel is-7 ta' Novembru 2002.

Kuntratti tal-assigurazzjoni

- D4 Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jista' japplika d-dispożizzjonijiet tranżitorji fl-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*. L-IFRS 4 jirringħi bidliet fil-politiki ta' kontabilità għal kuntratti tal-assigurazzjoni, li jinkludu bidliet magħmula minn min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba.

Valur ġust jew rivalutazzjoni bħala kost preżunt

- D5 Entità tista' tagħzel li tivvaluta element ta' proprjetà, impjanti u tagħmir fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs skont il-valur ġust tagħhom u tuża dak il-valur ġust bħala l-kost preżunt tagħhom f'dik id-data.

- D6 Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jista' jagħzel li juża rivalutazzjoni ta' element ta' proprjetà, impjanti u tagħmir magħmula skont il-GAAP preċedenti fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs jew qabel bħala l-kost preżunt fid-data tar-rivalutazzjoni, jekk ir-rivalutazzjoni kienet, fid-data tar-rivalutazzjoni, bejn wiehied u iehor paragonabbli ma':

(a) valur ġust: jew

(b) il-kost jew il-kost deprezzat skont l-IFRSs, aġġustat biex jirrifletti, pereżempju, bidliet f'indici ġenerali jew speċifiku tal-prezzijiet.

- D7 L-għażliet fil-paragrafi D5 u D6 huma wkoll disponibbli għal:

(a) proprjetà ta' investment, jekk entità tagħzel li tuża l-mudell tal-kost fl-IAS 40 *Proprjetà għall-Investment* u

▼ **M16**

(b) assi intangibbli li jissodisfaw:

(i) il-kriterji ta' rikonoxximent fl-IAS 38 (inkluż valutazzjoni affidabbli tal-kost originali); u

(ii) il-kriterji fl-IAS 38 għar-rivalutazzjoni (inkluża l-eżistenza ta' suq attiv).

Entità m'għandiex tuża dawn l-ghazliet għal xi assi jew obbligazzjonijiet oħrajn.

▼ **M29**

D8

Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jista' jkun stabilixxa kost preżunt skont il-GAAP preċedenti għal xi assi u obbligazzjonijiet jew għall-assi u l-obbligazzjonijiet kollha tiegħu billi jkun stmahom skont il-valur ġust tagħhom f'data waħda partikolari minhabba xi avveniment bħal privatizzazzjoni jew offerta pubblika inizjali. It

(a) Jekk id-data tal-kejl tkun *fi jew qabel* id-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs, l-entità tista' tuża dawn l-istimi ta' valur ġust misjuqa minn avvenimenti bħala l-kost preżunt għall-IFRSs fid-data ta' dak il-kejl.

(b) Jekk id-data tal-kejl tkun *wara* id-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs, iżda matul il-perjodu kopert mill-ewwel rapporti finanzjarji IFRS, il-valutazzjonijiet tal-valur ġust misjuqa mill-avvenimenti jistgħu jintużaw bħala l-kost preżunt meta jsehh l-avveniment. Entità għandha tirrikonoxxi l-aġġustamenti li jirriżultaw b'mod dirett fil-qiegħ imfaddal (jew, jekk xieraq, xi kategorija oħra ta' ekwità) fid-data tal-kejl. Fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRS, l-entità għandha jew tistabilixxi l-kost preżunt billi tapplika l-kriterji fil-paragrafi D5–D7 jew tistma l-assi u l-obbligazzjonijiet skont ir-rekwiziti l-oħra f'dan l-IFRS.

▼ **M24**

Kost preżunt

D8A

Fl-ambitu ta' xi rekwiżiti nazzjonali tal-kontabbiltà, il-kostijiet għall-esplorazzjoni u l-iżvilupp għall-proprjetajiet taż-żejt u l-gass fil-fażijiet ta' żvilupp u produzzjoni jiġu rreġistrati f'centri tal-kostijiet li jinkludu l-proprejtajiet kollha f'żona ġeografika kbira. Min jadotta l-ewwel darba u juża tali kontabbiltà fl-ambitu tal-GAAP preċedenti jista' jagħzel li jkejjel l-assi taż-żejt u l-gass fid-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs abbazi ta' li ġej:

(a) assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni skont l-ammont iddeterminat fl-ambitu tal-GAAP preċedenti tal-entità; kif ukoll

(b) assi fil-fażi ta' żvilupp jew produzzjoni skont l-ammont iddeterminat għaċ-ċentru tal-kostijiet fl-ambitu tal-GAAP preċedenti tal-entità. L-entità għandha talloka dan l-ammont fuq l-assi sottostanti taċ-ċentru tal-kostijiet pro rata bl-użu ta' volumi ta' riżerva jew valuri ta' riżerva b'effett minn dik id-data.

▼ **M24**

L-entità għandha tittestja l-assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni u assi fil-fażi tal-iżvilupp u l-produzzjoni għall-indeboliment fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs skont l-IFRS 6 Esplorazzjoni għal Rizorsi Minerali u l-Evalwazzjoni Tagħhom jew l-IAS 36 rispettivament u, fejn mehtiegħ, tnaqqas l-ammont iddeterminat skont (a) jew (b) hawn fuq. Għall-finijiet ta' dan il-paragrafu, assi taż-żejt u l-gass jinkludu biss dawk l-assi użati fl-esplorazzjoni, evalwazzjoni, żvilupp jew produzzjoni taż-żejt u l-gass.

▼ **M29**

D8B

Xi entitajiet ikollhom oġġetti ta' proprjetà, impjanti u tagħmir jew assi intanġibbli li jintużaw, jew kienu jintużaw qabel, f'operazzjonijiet soġġetti għar-regolazzjoni tar-rata. L-ammont miżmum fil-kotba ta' tali oġġetti jista' jinkludi ammonti li kienu ġew stabiliti taht GAAP preċedenti iżda li ma jikkwalifikawx għal kapitalizzazzjoni skont l-IFRSs. Jekk dan ikun il-każ, min jadotta l-istandard għall-ewwel darba jista' jagħzel li juża l-ammont miżmum fil-kotba skont il-GAAP preċedenti ta' dak it-tip ta' oġġett fid-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs bħala kost preżunt. Jekk entità tapplika din l-eżenzjoni għal oġġett, hija m'għandhiex għalfejn tapplika għall-oġġetti kollha. Fid-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs, entità għandha tittestja għal xi indeboliment skont l-IAS 36 kull oġġett li għalih tintuża din l-eżenzjoni. Għall-finijiet ta' dan il-paragrafu, l-operazzjonijiet huma soġġetti għar-regolazzjoni tar-rata jekk huma jipprovdu prodotti jew servizzi lill-konsumaturi bi prezzijiet (jiġifieri rati) stabiliti minn korp awtorizzat li jkollu s-setgħa li jistabilixxi rati li jorbtu lill-konsumaturi u li jkun mfaġġat sabiex jirkupraw l-ispejjeż speċifiċi li tagħmel l-entità sabiex ttipprovi l-oġġetti jew is-servizzi regolati u biex tagħmel redditu speċifikat. Ir-redditu speċifikat jista' jkun minimu jew medda u m'hemmxx għalfejn ikun redditu fiss jew garantit.

▼ **M16****Kuntratti ta' Kiri**

D9

Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jista' japplika d-dispożizzjonijiet tranżitorji fl-IFRIC 4 *Kif Tiddetermina jekk Arrangament fihx Kuntratt ta' Kera*. Għalhekk, min jadotta l-Istandard għall-ewwel darba jista' jiddetermina jekk arrangament eżistenti fid-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs fihx kuntratt ta' kera fuq il-bażi tal-fatti u ċirkustanzi eżistenti f'dik id-data.

▼ **M24**

D9A

Jekk min ikun qed jadotta għall-ewwel darba jkun għamel l-istess determinazzjoni ta' jekk arrangament jinkludix kuntratt ta' kera skont il-GAAP preċedenti bħal dak mehtiegħ skont l-IFRIC 4 iżda f'data oħra għajr dik mehtieġa mill-IFRIC 4, min jadotta l-ewwel darba ma jkunx mehtiegħ jirivaluta dik id-determinazzjoni meta jadotta l-IFRSs. Għal entità biex tkun għamlet l-istess determinazzjoni dwar jekk l-arrangament ikunx fihx kuntratt ta' kera skont il-GAAP preċedenti, dik id-determinazzjoni trid tkun tat l-istess eżitu bħal dak li jirrizulta mill-applikazzjoni tal-IAS 17 *Kuntratti ta' kera* u l-IFRIC 4.

▼ **M31**

▼ **M16****Differenzi kumulattivi fil-qlib**

D12 L-IAS 21 jehtieg li entità:

- (a) tirikonoxxi xi differenzi fil-qlib fi dhul ieħor komplessiv u takkumula dawn f'komponent separat ta' ekwità; u
- (b) meta tiddisponi minn xi operazzjoni barranija, tikklassifika mill-gdid id-differenza kumulattiva fil-qlib għal dik l-operazzjoni barranija (inkluż, jekk applikabbli, kull qligh u telf riżultanti minn hedges relatati) minn ekwità għal profitt jew telf bħala parti mill-qligh jew telf li jkun sar mid-disponiment.

D13 Madankollu, min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba m'għandux għalfejn jikkonforma ma' dawn ir-rekwiżiti għal differenzi kumulattivi fil-qlib li kienu jeżistu fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs. Jekk min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba juża din l-eżenzjoni:

- (a) id-differenzi kumulattivi fil-qlib għall-operazzjonijiet barranin kollha għandhom jitqiesu li huma żero fid-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs; u
- (b) il-qligh jew telf riżultanti minn disponiment sussegwenti ta' xi operazzjoni barranija għandu jinkludi d-differenzi fil-qlib li kien hemm qabel id-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs u għandu jinkludi d-differenzi fil-qlib sussegwenti.

Investimenti f'sussidjarji, ► M32 impriżi kongunti ◄ u kumpaniji assoċjatiD14 Meta entità theggi rapporti finanzjarji separati, l-IAS 27 (kif emendat fl-2008) jehtieg li hija tkun responsabbli għall-investimenti tagħha f'sussidjarji, ► **M32** f'impriżi kongunti ◄ u f'kumpaniji assoċjati jew:

- (a) skont il-kost jew
- (b) skont l-IAS 39.

▼ **M33**

D15 Jekk min jadotta għall-ewwel darba jkejjel investiment bħal dan fil-kost skont l-IAS 27, dan għandu jkejjel dak l-investiment f'wieħed minn dawn l-ammonti li ġejjin fir-rapport tal-ftuh tal-IFRS separat tal-pożizzjoni finanzjarja:

▼ **M16**

- (a) kost stabbilit skont l-IAS 27 jew

▼ **M33**

- (b) kost meqjus. Il-kost meqjus ta' investiment bħal dan għandu jkun:

- (i) il-valur ġust tiegħu fid-data ta' tranzizzjoni tal-entità għall-IFRSs fir-rapporti finanzjarji separati tagħha; jew

▼ **M16**

- (ii) l-ammont miżmum fil-kotba f'dik id-data skont il-GAAP preċedenti.

Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jista' jagħzel (i) jew (ii) hawn fuq biex jivvaluta l-investiment tiegħu f'kull sussidjarja, ► **M32** impriza kongunta ◀ jew kumpanija assoċjata li jagħzel li jivvaluta permezz ta' kost prezunt.

Assi u obligazzjonijiet ta' kumpaniji sussidjarji, kumpaniji assoċjati u imprizi kongunti

▼ **M38**

D16

Jekk xi kumpanija sussidjarja tadotta l-IFRS għall-ewwel darba aktar tard mill-kumpanija prinċipali tagħha, il-kumpanija sussidjarja għandha, fir-rapporti finanzjarji tagħha, tkejjel l-assi u l-obbligazzjonijiet tagħha jew:

- (a) skont l-ammonti riportati li kieku jigu inkluzi fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-kumpanija prinċipali, abbażi tad-data ta' tranżizzjoni tal-kumpanija prinċipali għall-IFRSs, jekk ma' kinux saru aġġustamenti fil-proċeduri ta' konsolidazzjoni u għall-effetti tal-kombinament tan-negozji li fih il-kumpanija prinċipali akkwistat lis-sussidjarja (din l-għażla mhijiex disponibbli għal sussidjarja ta' entità tal-investiment, kif iddefinit fl-IFRS 10, li hija mehtieġa tkejjel bil-valur ġust permezz tal-introjt); jew

▼ **M16**

- (b) l-ammonti miżmuma fil-kotba mehtieġa mill-kumpliment ta' dan l-IFRS, ibbażati fuq id-data ta' tranżizzjoni tas-sussidjarja għall-IFRS. Dawn l-ammonti miżmuma fil-kotba jistgħu jvarjaw minn dawk deskritti f(a):

- (i) meta l-eżenzjonijiet f'dan l-IFRS jirriżultaw f'valutazzjonijiet li jiddependu fuq id-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs.

- (ii) meta l-politiki ta' kontabilità użata fir-rapporti finanzjarji tas-sussidjarja jkunu jvarjaw minn dawk fir-rapporti finanzjarji konsolidati. Pereżempju, is-sussidjarja tista' tuża bħala l-politiki ta' kontabilità tagħha l-mudell tal-kost fl-IAS 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir*, waqt li l-grupp jista' juża l-mudell ta' rivalutazzjoni.

Għażla simili hija disponibbli għal kumpanija assoċjata jew impriza kongunta li tadotta l-IFRS għall-ewwel darba aktar tard mill-entità li għandha influwenza sinifikanti jew kontroll kongunt fuqha.

- **M38** D17 Izda, jekk entità tadotta l-IFRSs għall-ewwel darba aktar tard mis-sussidjarja (jew il-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta) tagħha, l-entità għandha, fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha, tkejjel l-assi u l-obbligazzjonijiet tas-sussidjarja (jew il-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta) bl-istess ammonti riportati fir-rapporti finanzjarji tas-sussidjarja (jew il-kumpanija assoċjata jew l-impriza kongunta), wara li taġġusta għall-konsolidazzjoni u l-aġġustamenti fil-kontabbiltà tal-ekwità u għall-effetti tal-kombinament tan-negozji li fih l-entità tkun akkwistat lis-sussidjarja. Minkejja dan ir-rekwiżit, entità prinċipali mhux tal-investiment ma għandhiex tapplika l-eċċezzjoni għal konsolidazzjoni li tintuża minn kwalunkwe entità tal-investiment sussidjarja. ◀ Bl-istess mod, jekk kumpanija prinċipali tadotta l-IFRS għall-ewwel darba għar-rapporti finanzjarji separati tagħha qabel jew wara ma' tagħmel hekk għar-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha, din għandha tivvaluta l-assi u l-obbligazzjonijiet tagħha fl-istess ammonti fiż-żewġ rapporti finanzjarji, hlief fil-każ ta' aġġustamenti mehtieġa minhabba l-konsolidazzjoni.

▼ **M16****Strumenti finanzjarji komposti**

- D18 L-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Prezentazzjoni* jehtieg li entità taqşam strument finanzjarju kompost mill-bidunett f'komponenti separati ta' obbligazzjoni u ekwità. Jekk il-komponent ta' obbligazzjoni m'ghadux iktar pendenti, l-applikazzjoni retrospettiva tal-IAS 32 tinvolvi s-separazzjoni f'zewg porzjonijiet tal-ekwità. L-ewwel porzjon jikkonsisti fi qligħ imfaddal u jirrappreżenta l-interess kumulattiv li jkun akkumula fuq il-komponent ta' obbligazzjoni. Il-porzjon l-iehor jirrappreżenta l-komponent originali tal-ekwità. Madankollu, skont dan l-IFRS, min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba m'ghandux għalfejn jissepura dawn iż-żewg porzjonijiet jekk il-komponent tal-obbligazzjoni m'ghadux iktar pendenti fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs.

Klassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji rikonoxxuti qabel

- D19 L-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* jippermetti li assi finanzjarju jkun ikklassifikat fir-rikonoxximent inizjali bħala disponibbli għall-bejgħ jew strument finanzjarju (kemm-il darba jissodisfa ċerti kriterji) li jkun ikklassifikat bħala assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf. Minkejja dan ir-rekwiżit, fiċ-ċirkustanzi li ġejjin japplikaw eċċezzjonijiet:

- (a) kull entità għandha permess li tagħmel klassifikazzjoni ta' disponibbli għall-bejgħ fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs.
- (b) entità għandha permess li tiddenomina, fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs, kull assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja skond il-valur ġust permezz ta' profitt jew telf kemm-il darba l-assi jew l-obbligazzjoni jissodisfaw il-kriterji fil-paragrafu 9(b)(i), 9(b)(ii) jew 11A tal-IAS 39 f'dik id-data.

Il-kejl tal-valur ġust tal-assi finanzjarji jew tal-obbligazzjonijiet finanzjarji fir-rikonoxximent inizjali▼ **M33**

- D20 Minkejja r-rekwiżiti tal-paragrafi 7 u 9, entità tista' tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafu AG76(a) tal-IAS 39, f'xi wiehed minn dawn il-modi:

▼ **M16**

- (a) b'mod prospettiv għal tranżazzjonijiet li saru wara l-25 ta' Ottubru 2002; jew
- (b) b'mod prospettiv għal tranżazzjonijiet li saru wara l-1 ta' Jannar 2004.

Obbligazzjonijiet ta' dekommissjonament inklużi fil-kost ta' proprjetà, impjanti u tagħmir

- D21 IFRIC 1 *Bidliet f'obbligazzjonijiet eżistenti ta' dekommissjonament, restawr u obbligazzjonijiet simili jehtieg bidliet speċifiċi fid-dekommissjonament, restawr u obbligazzjonijiet simili li għandhom jiżdedu jew jitnaqqsu mill-kost ta' assi li huma relatati miegħu; l-ammont deprezzabbli agġustat tal-assi mbagħad jiġi deprezzat prospettivament matul il-bqija taż-żmien ta' utilità tiegħu. Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba m'ghandux għalfejn jikkonforma ma' dawn ir-rekwiżiti għal bidliet f'tali obbligazzjonijiet li sehhu qabel id-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs. Jekk min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba juża din l-eżenzjoni, huwa għandu:*

- (a) jivvaluta l-obbligazzjoni fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs b'konformità mal-IAS 37;

▼ M16

- (b) sal-punt li l-obbligazzjoni tinsab fl-ambitu tal-IFRIC 1, jaghti stima tal-ammont li kieku kien ikun inkluz fil-kost tal-assi relatat meta l-obbligazzjoni sehhiet għall-ewwel darba, billi titnaqqas l-obbligazzjoni sa dik id-data bl-użu tal-ahjar stima tar-rata(i) tal-iskont agġustata għar-riskji storiċi, li kieku kellhom jiġu applikati għal dik l-obbligazzjoni matul dak il-perijodu ta' żmien; u
- (c) jikkalkula d-deprezzament akkumulat fuq dak l-ammont, sad-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs, fuq il-bażi tal-istima preżenti taż-żmien tal-utilità tal-assi, bl-użu tal-politika ta' deprezzament adottata mill-entità skont l-IFRSs.

▼ M24

D21A Entità li tuża l-eżenzjoni fil-paragrafu D8A(b) (għall-assi taż-żejt u l-gass fil-fażijiet tal-iżvilupp jew il-produzzjoni rreġistrati fiċ-ċentri tal-kostijiet li jinkludu l-proprjetajiet kollha f'żona ġeografika kbira skont il-GAAP preċedenti) għandha, minflok tapplika l-paragrafu D21 jew l-IFRIC 1:

- (a) tkejjel l-obbligazzjonijiet tad-dekummissjonament, restawr u obbligazzjonijiet simili fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs b'konformità mal-IAS 37; kif ukoll
- (b) tirikonoxxi direttament fil-qliġh imfaddal kwalunkwe differenza bejn dak l-ammont u l-ammont miżmum fil-kotba ta' daww l-obbligazzjonijiet fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs iddeterminati skont il-GAAP preċedenti ta' entità.

▼ M16**Assi finanzjarji jew assi intangibbli kontabilizzati skont l-IFRIC 12**

D22 Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jista' japplika d-dispożizzjonijiet tranżitorji fl-IFRIC 12.

Kosti tas-self**▼ M36**

D23 Min jadottahom għall-ewwel darba jista' jagħzel li japplika r-rekwiżiti tal-IAS 23 mid-data tat-tranżizzjoni jew minn data aktar kmieni kif permess mill-paragrafu 28 tal-IAS 23. Mid-data li fiha entità li tapplika din l-eżenzjoni tibda tapplika l-IAS 23, l-entità:

- (a) ma għandhiex terġa' tirrapporta l-komponent tal-kost tas-self li kien kapitalizzat skont il-GAAP preċedenti u li ġie inkluz fl-ammont riportat fil-kotba ta' assi f'dik id-data; kif ukoll
- (b) għandha tikkontabilizza l-kosti tas-self imġarrba f'dik id-data jew wara skont l-IAS 23, inkluzi daww il-kosti tas-self imġarrba f'dik id-data jew wara fuq assi li diġà jikkwalifikaw taht kostruzzjoni.

▼ M18**Trasferimenti ta' assi minghand klijenti**

D24 Min jadotta l-IFRSs għall-ewwel darba jista' japplika d-dispożizzjonijiet tranżitorji stabbiliti fil-paragrafu 22 tal-IFRIC 18 *Trasferimenti ta' Assi minghand Klijenti*. F'dak il-paragrafu, referenza għad-data effettiva għandha tiġi interpretata bħala l-1 ta' Lulju 2009 jew id-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs, skont liema tkun l-aktar tard. Barra minn hekk, min jadotta l-IFRSs għall-ewwel darba jista' jagħzel kwalunkwe data qabel id-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs u japplika l-IFRIC 18 għat-trasferimenti kollha ta' assi minghand klijenti riċevuti f'dik id-data jew wara.

▼ **M28****Estinzjoni tal-obbligazzjonijiet finanzjarji permezz ta' strumenti azzjonarji**

- D25 Dak li qed jadotta għall-ewwel darba jista' japplika d-dispożizzjonijiet tranżizzjonali fl-IFRIC 19 *Estinzjoni tal-obbligazzjonijiet finanzjarji permezz ta' strumenti azzjonarji*.

▼ **M33****Iperinflazzjoni gravi**

- D26 Jekk entità jkollha munita funzjonali li kienet, jew li hija l-munita ta' ekonomija b'iperinflazzjoni, l-entità għandha tiddetermina jekk kinitx soġġetta għal iperinflazzjoni gravi qabel id-data tat-tranzazzjoni għall-IFRSs. Dan japplika għal entitajiet li qed jadottaw l-IFRSs għall-ewwel darba, kif ukoll għal entitajiet li diġà kienu applikaw l-IFRSs.
- D27 Il-munita ta' ekonomija b'iperinflazzjoni hija soġġetta għal iperinflazzjoni jekk ikollha ż-żewġ karatteristiċi li ġejjin:
- (a) mhuwiex disponibbli indiċi tal-prezz generali affidabbli għall-entitajiet kollha bi tranżazzjonijiet u bilanċi fil-munita.
 - (b) ma teztix skambjabilità bejn il-munita u munita barranija relattivament stabbli.
- D28 Il-munita funzjonali ta' entità ma tibqax soġġetta għal iperinflazzjoni gravi fid-data tan-normalizzazzjoni tal-munita funzjonali. Din hija d-data meta l-munita funzjonali titlef wahda mill-karatteristiċi, jew it-tnejn li huma, tal-paragrafu D27, jew meta jkun hemm bidla fil-munita funzjonali tal-entità għal munita li ma tkunx soġġetta għal iperinflazzjoni gravi.
- D29 Meta d-data tat-tranzazzjoni għall-IFRSs tkun l-istess data li fiha tiġi nnormalizzata l-munita funzjonali, jew data wara, l-entità tista' tagħzel li tkejjel l-assi u l-obbligazzjonijiet kollha li kellha qabel id-data tan-normalizzazzjoni tal-munita funzjonali skont il-valur ġust fid-data tat-tranzazzjoni għall-IFRSs. L-entità tista' tuża dak il-valur ġust bhala l-kost preżunt ta' dawk l-assi u l-obbligazzjonijiet fl-ewwel rapport IFRS tal-pożizzjoni finanzjarja.
- D30 Meta d-data tan-normalizzazzjoni tal-munita funzjonali tkun fi żmien perjodu komparattiv ta' 12-il xahar, il-perjodu komparattiv jista' jkun anqas minn 12-il xahar, sakemm jiġi pprovdut sett shih ta' rapporti finanzjarji (kif mehtiega mill-paragrafu 10 tal-IAS 1) għal dak il-perjodu iqsar.

▼ **M37****Arrangamenti kongunti**

- D31 Min jadotta għall-ewwel darba jista' japplika d-dispożizzjonijiet ta' tranżizzjoni tal-IFRS 11 bl-eċċezzjonijiet li ġejja.
- (a) Meta japplika d-dispożizzjonijiet ta' tranżizzjoni fl-IFRS 11, min jadotta għall-ewwel darba għandu japplika dawn id-dispożizzjonijiet fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRS.
 - (b) Meta jaqleb minn konsolidazzjoni proporzjonata għall-metodu tal-ekwità, min jadotta għall-ewwel darba għandu jittestja l-investiment għall-indeboliment skont l-IAS 36 kif kien fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRS, irrISPettivament jekk hemmx indikazzjoni li l-investiment jista' jkun indebolit. Kwalunkwe indeboliment li jirrizulta għandu jiġi rikonoxxut bhala aġġustament fil-qliegħ imfaddal fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRS.

▼ M33**Spejjeż għat-tnehhija tal-iskart fil-fażi tal-produzzjoni ta' minjiera tal-wiċċ**

- D32 Persuna li tadotta għall-ewwel darba tista' tapplika d-dispożizzjonijiet tranżitorji stabbiliti fil-paragrafi A1 sa A4 tal-IFRIC 20 *Spejjeż għat-Tnehhija tal-Iskart fil-Fażi tal-Produzzjoni ta' Minjiera tal-Wiċċ*. F'dak il-paragrafu, ir-referenza għad-data effettiva għandha tiġi interpretata bħala l-1 ta' Jannar 2013 jew il-bidu tal-ewwel perjodu ta' rappurtat tal-IFRS, skont liema tkun l-aktar tard.

▼ **M16***Appendiċi E***Eżenzjonijiet għal żmien qasir mill-IFRSs***Din l-appendiċi hija parti integrali mill-IFRS*

[Appendiċi rriżervata għal eżenzjonijiet għal żmien qasir li jistgħu jinghataw fil-futur]

▼ **M25****Żvelar dwar strumenti finanzjarji**

- E3 Min jadotta għall-ewwel darba jista' japplika d-dispożizzjonijiet tranżitorji fil-paragrafu 44G tal-IFRS 7. (*)

▼ **M30**

- E4 Min jadotta għall-ewwel darba jista' japplika d-dispożizzjonijiet tranżitorji fil-paragrafu 44M tal-IFRS 7. (**)

▼ **M31****Benefiċċji tal-Impjegati**

- E5 Min jadotta għall-ewwel darba jista' japplika d-dispożizzjonijiet tranżizzjonali fil-paragrafu 173(b) tal-IAS 19.

▼ **M38****Entitajiet tal-investment**

- E6 Kumpanija prinċipali li tadotta l-IFRSs għall-ewwel darba, għandha tivvaluta jekk hijiex entità tal-investment, kif iddefinit fl-IFRS 10, abbażi tal-fatti u ċ-ċirkostanzi li jkunu jeżistu fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs.
- E7 Entità tal-investment, kif iddefinit fl-IFRS 10 u li tadotta l-IFRSs għall-ewwel darba tista' tapplika d-dispożizzjonijiet tranżizzjonali fil-paragrafi C3C–C3D tal-IFRS 10 u fil-paragrafi 18C–18G tal-IAS 27 jekk l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRS ikunu għal perjodu annwali li jispicċa fil-31 ta' Diċembru 2014 jew qabel. Ir-referenzi f'dawk il-paragrafi għall-perjodu annwali li jippreċedi immedjatament id-data tal-applikazzjoni inizjali għandhom jinqraw bhala l-eqreb perjodu annwali ppreżentat. Konsegwentement, ir-referenzi f'dawk il-paragrafi għandhom jinqraw bhala d-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs.

(*) Il-paragrafu E3 żdied b'konsegwenza tal-*Eżenzjoni Limitata minn Żvelar Komparattiv skont l-IFRS 7 għal min Jadotta għall-Ewwel Darba*, (Emenda għall-IFRS 1) mahruġa f'Jannar 2010. Biex ikun evitat l-użu potenzjali tat-tagħlimiet mill-passat u biex jiġi żgurat li min jadotta għall-ewwel darba ma jkunx fi żvantagġ meta mqabbel ma' min diġà juża l-IFRSs, il-Bord iddeċieda li min jadotta għall-ewwel darba jkun jista' juża l-istess dispożizzjonijiet tranżitorji permessi lil min diġà jhejji r-rapporti finanzjarji skont l-IFRSs li huma inkluzi fit-*Titjib tal-Iżvelar dwar l-Istrumenti Finanzjarji* (Emendi għall-IFRS 7).

(**) Il-paragrafu E4 ġie miżjud b'konsegwenza tad-*Divulgazzjonijiet—Trasferimenti tal-Assi Finanzjarji* (Emendi għall-IFRS 7), mahruġ f'Ottubru tal-2010. Biex ikun evitat l-użu potenzjali tat-tagħlim tard wisq wara riżultati skoretti (hindsight) u biex jiġi żgurat li min jadotta għall-ewwel darba ma jkunx fi żvantagġ meta mqabbel ma' dawk li preżentament ippreparaw l-IFRS, il-Bord iddeċieda li min jadotta għall-ewwel darba għandu jkun permess juża l-istess dispożizzjonijiet tranżitorji permessi lil preparaturi eżistenti tar-rapporti finanzjarji skont l-IFRSs li huma inkluzi fid-*Divulgazzjonijiet—Trasferimenti tal-Assi Finanzjarji* (Emendi għall-IFRS 7).

▼ B

STANDARD INTERNAZZJONALI TA' RAPPORTAĠĠ FINANZJARJU 2

Pagament Ibbażat fuq l-Ishma

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-IFRS hu li jispeċifika r-rappurtaġġ finanzjarju minn entità meta twettaq *tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma*. B'mod partikolari, dan jehtieg li l-entità tirrifletti fil-profitt jew fit-telf tagħha u fil-pożizzjoni finanzjarja tagħha l-effetti tat-tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma, inklużi spejjeż assoċjati ma' tranżazzjonijiet li fihom *opzjonijiet fuq l-ishma* jinghataw lill-impjegati.

AMBITU

▼ M23

- 2 Entità għandha tapplika dan l-IFRS fil-kontabilità tat-tranżazzjonijiet kollha ta' pagament ibbażat fuq l-ishma, irrappreżentat minn jekk l-entità tkunx tista' tidentifika speċifikament l-oġġetti u s-servizzi ricevuti kollha jew uħud minnhom, inklużi:

(a) *tranżazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldati b'ekwità*,

(b) *tranżazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldati bi flus*, u

(c) tranżazzjonijiet li fihom l-entità tirċievi jew takkwista oġġetti jew servizzi u fejn it-t-termini tal-arrangament jipprovdu jew lill-entità jew lill-fornitur ta' dawk l-oġġetti jew servizzi b'għażla dwar jekk l-entità ssaldax it-tranżazzjoni bi flus (jew assi oħra) jew billi tohrog strumenti azzjonarji,

hliet kif innutat fil-paragrafi 3A–6. Fin-nuqqas ta' oġġetti jew servizzi speċifikament identifikabbli, ċirkostanzi oħra jistgħu jindikaw li jkun għew (jew se jkun) ricevuti oġġetti jew servizzi, u f'dak il-kaz japplika dan l-IFRS.

- 3A Tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma tista' tissalda minn entità ta' grupp oħra (jew azzjonist ta' kwalunkwe entità ta' grupp) f'isem l-entità riceventi jew akkwirenti tal-oġġetti jew servizzi. Il-paragrafu 2 japplika wkoll għal entità li

(a) tirċievi oġġetti jew servizzi meta entità oħra fl-istess grupp (jew azzjonist ta' kwalunkwe entità ta' grupp) ikollha l-obbligu li ssalda t-tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma, jew

(b) ikollha obbligu li ssalda tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma meta entità oħra fl-istess grupp tirċievi l-oġġetti jew servizzi

sakemm it-tranżazzjoni ma tkunx ċarament għal fini iehor għajr il-pagament ta' oġġetti jew servizzi furnuti lill-entità li tirċivihom.

▼ B

4 Għall-ghanijiet ta' dan l-IFRS, tranżazzjoni ma' impjegat (jew parti oħra) fil-kapaċità tiegħu/tagħha bħala propjetarju/a ta' strumenti azzjonarji tal-entità mhix tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma. Pereżempju, jekk entità tagħti lill-propjetarji kollha ta' klassi partikolari tal-istrumenti azzjonarji tagħha d-dritt li jakkwistaw strumenti azzjonarji addizzjonali tal-entità bi prezz li hu inqas mill-valur ġust ta' dawk l-istrumenti azzjonarji, u impjegat jirċievi dritt bhal dan minhabba li hu/hi huwa/hija propjetarju/a ta' strumenti azzjonarji ta' dik il-klassi partikolari, l-ghoti jew l-eżerċizzju ta' dak id-dritt mhuwiex suġġett għar-rekwiżiti ta' dan l-IFRS.

5 Kif innutat fil-paragrafu 2, dan l-IFRS japplika għal tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li fihom entità takkwista jew tirċievi oġġetti jew servizzi. Oġġetti jinkludu inventarji, oġġetti ta' konsum, propjetà, impjanti u tagħmir, assi intanġibbli u assi oħra mhux finanzjarji. ► **M22** Madankollu, entità m'għandhiex tapplika dan l-IFRS għal tranżazzjonijiet li fihom l-entità takkwista oġġetti bħala parti mill-assi netti akkwistati f'kombinament ta' negozji kif definit fl-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*, (kif rivedut fl-2008), f'kombinament ta' entitajiet jew negozji taħt kontroll komuni kif deskritt fil-paragrafi B1-B4 tal-IFRS 3, jew bħala kontribut ta' negozju lejn il-formazzjoni ta' impriża kongunta kif iddefinita fl-► **M32** IFRS 11 *Arranġamenti Kongunti* ◀. Għalhekk, strumenti azzjonarji maħruġa ◀ f'kombinament ta' negozji bħala skambju għall-kontroll tal-akkwiżit mhuwiex fl-ambitu ta' dan l-IFRS. Madankollu, strumenti azzjonarji mogħtija lill-impjegati tal-akkwiżit fil-kapaċità tagħhom bħala impjegati (eż. bħala skambju għat-tkomplija tas-servizz) jidhlu fl-ambitu ta' dan l-IFRS. ► **M12** Bl-istess mod, il-kanċellazzjoni, is-sostituzzjoni jew kull modifika oħra ta' *arranġamenti ta' pagament ibbażat fuq l-ishma* minhabba kombinament ta' negozji jew ristrutturar ieħor tal-ekwiżit għandu jiġi kkontabilizzat skont dan l-IFRS. l-IFRS 3 jipprovdi gwida dwar kif għandu jiġi ddeterminat jekk strumenti azzjonarji maħruġa f'kombinament ta' negozji humiex parti mill-hlas ittrasferit bi skambju għal kontroll tal-akkwiżit (u għalhekk fl-ambitu tal-IFRS 3) jew humiex bi skambju għal kontinwazzjoni ta' servizz li għandu jiġi rikonoxxut fil-perjodu ta' wara l-kombinament (u għalhekk fl-ambitu ta' dan l-IFRS). ◀

6 Dan l-IFRS ma japplikax għal tranżazzjonijiet ta' pagament ibbażati fuq ishma li fihom l-entità tirċievi jew takkwista oġġetti jew servizzi taħt kuntratt fl-ambitu tal-paragrafi 8-10 tal-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni* (kif rivedut fl-2003)) ⁽¹⁾ jew tal-paragrafi 5-7 tal-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* (kif rivedut fl-2003).

▼ **M33**

6A Dan l-IFRS juża t-terminu “valur ġust” b'mod li jvarja f'ċerti aspetti mid-definizzjoni ta' valur ġust fl-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*. Għalhekk, meta tapplika l-IFRS 2 entità għandha tkejjel il-valur ġust skont dan l-IFRS, u mhux skont l-IFRS 13.

▼ B

RIKONOXXIMENT

7 Entità għandha tirrikonoxxi l-oġġetti jew servizzi rċevuti jew akkwistati fi tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma meta tikseb l-oġġetti jew hekk kif tirċievi s-servizzi. L-entità għandha tirrikonoxxi zżjeda korrispondenti fl-ekwiżit jekk l-oġġetti jew is-servizzi jkunu ġew irċevuti fi tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldata b'ekwiżit, jew obbligazzjoni jekk l-oġġetti jew is-servizzi ġew akkwistati fi tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldata bi flus.

⁽¹⁾ It-titolu tal-IAS 32 ġie emendat fl-2005

▼B

- 8 Meta l-oġġetti jew is-servizzi rċevuti jew akkwistati fi tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ma jikkwalifikawx għal rikonossiment bħala assi, għandhom jiġu rikonossuti bħala spejjeż.
- 9 Tipikament, spiża toriġina mill-konsum ta' oġġetti jew servizzi. Pereżempju, servizzi huma tipikament ikkunsmati minnufih, u f'dak il-każ tiġi rikonossuta spiżahekk kif il-kontroparti tagħti s-servizz. L-oġġetti jistgħu jiġu kkunsmati fuq perijodu ta' żmien jew, fil-każ ta' inventarji, mibjugħa aktar tard, u f'dak il-każ, tiġi rikonossuta spiża meta l-oġġetti jiġu kkunsmati jew mibjugħa. Madankollu, xi kultant ikun meħtieġ li spiża tiġi rikonossuta qabel ma l-oġġetti jew is-servizzi jiġu kkunsmati jew mibjugħa, minhabba li dawn ma jikkwalifikawx għar-rikonossiment bħala assi. Pereżempju, entità tista' takkwista oġġetti bħala parti mill-fażi ta' riċerka ta' proġett biex jiġi żviluppat prodott ġdid. Għalkemm dawk l-oġġetti ma jkunux ġew ikkunsmati, jistgħu ma jikkwalifikawx għal rikonossiment bħala assi taht l-IFRS applikabbli.

TRANŻAZZJONIJIET TA' PAGAMENT IBBAŻAT FUQ L-ISHMA SSALDATI B'EKWITÀ

Harsa ġenerali

- 10 Għal tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ssaldati b'ekwità, l-entità għandha tkejjel l-oġġetti jew is-servizzi rċevuti, u ż-żjeda korrispondenti fl-ekwità, direttament, skont il-valur ġust tal-oġġetti jew tas-servizzi rċevuti, sakemm dak il-valur ġust ma jkunx ma jistax jiġi stmat b'mod affidabbli. Jekk l-entità ma tkunx tista' tistma l-valur ġust tal-oġġetti jew servizzi b'mod affidabbli, l-entità għandha tkejjel il-valur tagħhom, u ż-żjeda korrispondenti fl-ekwità, indirettament, b'referenza ⁽¹⁾ għall-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija.
- 11 Biex tapplika r-rekwiziti tal-paragrafu 10 għal tranżazzjonijiet ma' *impjegati u oħrajn li jipprovdu servizzi simili* ⁽²⁾, l-entità għandha tkejjel il-valur ġust tas-servizzi rċevuti b'referenza għall-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, minhabba li tipikament mhuwiex possibbli li l-valur ġust tas-servizzi rċevuti jiġi stmat b'mod affidabbli, kif spjegat fil-paragrafu 12. Il-valur ġust ta' dawk l-istrumenti azzjonarji għandu jitkejjel fid-data *tal-ghoti*.
- 12 Tipikament, ishma, opzjonijiet fuq l-ishma jew strumenti azzjonarji oħra huma mogħtija lill-impjegati bħala parti mill-pakkett ta' rimunerazzjoni, flimkien ma' salarju fi flus u benefiċċji oħra tal-impieg. Normalment, mhuwiex possibbli li s-servizzi rċevuti jitkejlu direttament għal komponenti partikolari tal-pakkett ta' rimunerazzjoni tal-impiegat. Jista' wkoll ma jkunx possibbli li tkejjel il-valur ġust tal-pakkett totali tar-rimunerazzjoni b'mod indipendenti, mingħajr ma tkejjel direttament il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija. Barra minn hekk, ishma jew opzjonijiet fuq l-ishma xi kultant jingħataw bħala parti minn arrangament ta' bonus, aktar milli bħala

⁽¹⁾ Dan l-IFRS juża l-frazi "b'referenza għal" minnflok "fi", minhabba li t-tranżazzjoni hi finalment imkejla billi l-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija jiġi mmultiplikat, imkejlel fid-data speċifikata fil-paragrafu 11 jew 13 (liema minnhom hu applikabbli), bin-numru ta' strumenti azzjonarji li jkunu vestiti, kif spjegat fil-paragrafu 19.

⁽²⁾ Fil-bqija ta' dan l-IFRS, ir-referenzi kollha għall-impjegati jinkludu wkoll oħrajn li jipprovdu servizzi simili.

▼B

parti minn rimunerazzjoni bażika, eż. bħala inċentiv biex l-impjegati jibqgħu impjegati mal-entità jew biex jiġu ppremjati għall-isforzi tagħhom biex itejbu l-prestazzjoni tal-entità. Bl-ghoti ta' ishma jew ta' opzjonijiet fuq l-ishma, barra minn rimunerazzjoni oħra, l-entità tkun qiegħda thallas rimunerazzjoni addizzjonali biex tikseb benefiċċji addizzjonali. L-istima tal-valur ġust ta' dawk il-benefiċċji x'aktarx li tkun diffiċli. Minhabba d-diffikultà biex il-valur ġust tas-servizzi rċevuti jitkejjel b'mod dirett, l-entità għandha tkejjel il-valur ġust tas-servizzi tal-impjegati li tkun irċiviet b'referenza għall-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija.

- 13 Biex jiġu applikati r-rekwiżiti tal-paragrafu 10 għal tranżazzjonijiet ma' partijiet li mhumiex l-impjegati, għandu jkun hemm preżunzjoni konfutabbli li l-valur ġust tal-oġġetti jew servizzi rċevuti jkun jista' jiġi stmat b'mod affidabbli. Dak il-valur ġust għandu jitkejjel fid-data li fiha l-entità tikseb l-oġġetti jew il-kontroparti tagħti s-servizz. F'każijiet rari, jekk l-entità tirribatti din il-preżunzjoni minhabba li ma tkunx tista' tistma l-valur ġust tal-oġġetti jew tas-servizzi rċevuti b'mod affidabbli, l-entità għandha tkejjel l-oġġetti jew servizzi rċevuti, u ż-żjieda korrispondenti fl-ekwiż, indirettament, b'referenza għall-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, imkejla fid-data li fiha l-entità tikseb l-oġġetti jew il-kontroparti twettaq is-servizz.

▼M23

- 13A B'mod partikolari, jekk il-korrispettiv identifikabbli rċevut (jekk ikun hemm) mill-entità jkun jidher li hu anqas mill-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, jew mill-obbligi meħuda, sitwazzjoni bħal din tipikament tkun tindika li jkun ġie rċevut (jew se jkun rċevut) hlas ieħor (jiġifieri oġġetti jew servizzi mhux identifikabbli). L-entità għandha tkejjel l-oġġetti jew is-servizzi identifikabbli rċevuti skont dan l-IFRS. L-entità għandha tkejjel l-oġġetti jew is-servizzi mhux identifikabbli rċevuti (jew li għad jiġu rċevuti) bħala d-differenza bejn il-valur ġust tal-pagament ibbażat fuq l-ishma u l-valur ġust ta' kull prodott jew servizz identifikabbli rċevuti (jew li għad iridu jiġu rċevuti). L-entità għandha tkejjel l-oġġetti jew is-servizzi mhux identifikabbli rċevuti fid-data tal-ghotja. Madankollu, għal tranżazzjonijiet issaldati bi flus, l-obbligazzjoni għandha titkejjel mill-ġdid fi tmiem kull perijodu bażi ta' rappurtar, sakemm tissalda skont il-paragrafi 30-33.

▼B**Tranżazzjonijiet li fihom jiġu rċevuti servizzi**

- 14 Jekk l-istrumenti azzjonarji mogħtija jsiru *vestiti* minnufih, il-kontroparti mhix meħtieġa li tagħti perijodu speċifiku shih ta' servizz qabel ma ssir intitolata mingħajr l-ebda kundizzjoni għal dawk l-istrumenti azzjonarji. Fin-nuqqas ta' evidenza kuntrarja, l-entità għandha tippreżumi li s-servizzi mwettqa mill-parti l-oħra bħala korrispettiv għall-istrumenti azzjonarji jkunu ġew irċevuti. F'dan il-każ, fid-data tal-ghoti, l-entità għandha tirrikonossi s-servizzi rċevuti bi shih b'żjieda korrispondenti fl-ekwiż.

▼M43

- 15 Jekk l-istrumenti azzjonarji mogħtija ma jsirux *vestiti* sakemm il-kontroparti tlesti perijodu speċifikat ta' servizz, l-entità għandha tippreżumi li s-servizzi li jridu jitwettqu mill-kontroparti bħala korrispettiv għal dawk l-istrumenti azzjonarji se jiġu rċevuti fil-futur, matul il-perjodu tal-vestment. L-entità għandha tikkontabilizza dawk is-servizzi hekk kif jiġu mwettqa mill-parti l-oħra matul il-perjodu tal-vestment, b'żjieda korrispondenti fl-ekwiż. Pereżempju:

▼B

- (a) jekk impjegat jinghata opzjonijiet fuq l-ishma fuq il-kundizzjoni li jtemm tliet snin servizz, allura l-entità għandha tippreżumi li s-servizzi li għandhom jinghataw mill-impjegat bhala korrispettiv għall-opzjonijiet fuq l-ishma ser jiġu rċevuti fil-futur, matul dak il-perjodu ta' vestiment ta' tliet snin.

► **M43** (b) jekk impjegat jinghata opzjonijiet fuq l-ishma bil-kundizzjoni li tintlaħaq xi *kundizzjoni ta' prestazzjoni* u li jibqa' impjegat mal-entità sakemm tiġi ssodisfata dik il-kundizzjoni ta' prestazzjoni, u t-tul tal-perjodu tal-vestiment ivarja skont meta tiġi ssodisfata dik il-kundizzjoni ta' prestazzjoni, l-entità għandha tippreżumi li s-servizzi li għandhom jinghataw mill-impjegat bhala korrispettiv għall-opzjonijiet fuq l-ishma se jiġu rċevuti fil-futur, matul il-perjodu tal-vestiment mistenni. ◀ L-entità għandha tistma t-tul tal-perjodu mistenni tal-vestiment fid-data tal-ghoti, ibbażat fuq l-aktar riżultat probabbli tal-kundizzjoni ta' prestazzjoni. Jekk il-kundizzjoni ta' prestazzjoni hi *kundizzjoni tas-suq*, l-istima tat-tul tal-perjodu mistenni tal-vestiment għandha tkun konsistenti mal-preżunzjonijiet użati fl-istima tal-valur ġust tal-opzjonijiet mogħtija, u m'għandhiex tiġi riveduta sussegwentement. Jekk il-kundizzjoni ta' prestazzjoni mhix kundizzjoni tas-suq, l-entità għandha tirrevedi l-istima tagħha tat-tul tal-perjodu tal-vestiment, jekk ikun meħtieġ, jekk informazzjoni sussegwenti tindika li t-tul tal-perjodu tal-vestiment ikun differenti mill-istimi preċedenti.

Tranzazzjonijiet imkejla b'referenza għall-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija

Determinazzjoni tal-valur ġust ta' strumenti azzjonarji mogħtija

- 16 Għal tranzazzjonijiet imkejla b'referenza għall-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, entità għandha tkejjel il-valur ġust ta' strumenti azzjonarji mogħtija fid-data *tal-kejl*, ibbażat fuq il-prezzijiet tas-suq jekk disponibbli, wara li tqis it-termini u l-kundizzjonijiet li fuqhom ġew mogħtija dawk l-istrumenti azzjonarji (suġġett għar-rekwiziti tal-paragrafi 19–22).
- 17 Jekk il-prezzijiet tas-suq ma jkunux disponibbli, l-entità għandha tistma l-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija billi tintuża teknika ta' valutazzjoni li tistma x'kien ikun il-prezz ta' dawk l-istrumenti azzjonarji fid-data tal-kejl fi tranzazzjoni distakkata bejn partijiet infurmati u disposti. It-teknika tal-valutazzjoni għandha tkun konsistenti ma' metodoloġiji ta' valutazzjoni aċċettati b'mod generali għall-ipprezzar ta' strumenti finanzjarji, u għandha tinkorpora l-fatturi u l-preżunzjonijiet kollha li parteċipanti fis-suq infurmati u disposti jkunu jridu jikkunsidraw fl-iffissar tal-prezz (suġġett għar-rekwiziti tal-paragrafi 19–22).
- 18 L-Appendiċi B fiħ aktar gwida dwar il-kejl tal-valur ġust ta' ishma u opzjonijiet fuq l-ishma, u jiffoka fuq it-termini u l-kundizzjonijiet speċifiċi li huma karatteristiċi komuni ta' għoti ta' ishma jew opzjonijiet fuq l-ishma lill-impjegati.

▼ B*Trattament ta' kundizzjonijiet tal-vestment*▼ M43

- 19 Ghotja ta' strumenti azzjonarji tista' ssir fuq kundizzjoni li tissodisfa kundizzjonijiet speċifiċi tal-vestment. Pereżempju, ghotja ta' ishma jew opzjonijiet fuq l-ishma lil impjegat tipikament issir fuq kundizzjoni li l-impjegat jibqa' fl-impjieg mal-entità għal perjodu speċifiku ta' żmien. Jista' jkun hemm kundizzjonijiet ta' prestazzjoni li jridu jiġu ssodisfati, bħal pereżempju li l-entità tikseb tkabbir speċifiku fil-profitt jew zieda speċifika fil-prezz tal-ishma tal-entità. Kundizzjonijiet ta' vestiment, hlief il-kundizzjonijiet tas-suq, m'għandhomx jitqiesu meta jiġi smat il-valur ġust tal-ishma jew tal-opzjonijiet fuq l-ishma fid-data tal-kejl. Minflok, il-kundizzjonijiet tal-vestment għandhom jiġu kkunsidrati billi jiġi agġustat in-numru ta' strumenti azzjonarji inkluż fil-kejl tal-ammont tat-tranżazzjoni biex, finalment, l-ammont rikonossut għal oġġetti jew servizzi rċevuti bħala korrispettiv għall-istrumenti azzjonarji mogħtija jkun ibbażat fuq in-numru ta' strumenti azzjonarji li eventwalment jiġu vestiti. Għalhekk, fuq bażi kumulattiva, l-ebda ammont mhu rikonossut għal oġġetti jew servizzi rċevuti jekk l-istrumenti azzjonarji mogħtija ma jiġux vestiti minhabba n-nuqqas li tiġi ssodisfata *kundizzjoni ta' vestiment*, eż. il-kontroparti tonqos milli ttemm perjodu speċifikat ta' servizz, jew kundizzjoni ta' prestazzjoni ma tiġix issodisfata, suġġett għar-rekwiżiti tal-paragrafu 21.

▼ B

- 20 Biex tapplika r-rekwiżiti tal-paragrafu 19, l-entità għandha tirrikonossi ammont għall-oġġetti jew għas-servizzi rċevuti matul il-perjodu tal-vestment ibbażat fuq l-ahjar stima disponibbli tan-numru ta' strumenti azzjonarji mistennija li jiġu vestiti u għandha tirrevedi dik l-istima, jekk ikun meħtieġ, jekk informazzjoni sussegwenti tindika li n-numru ta' strumenti azzjonarji li hu mistenni li jiġi vestiti jkun differenti mill-istimi preċedenti. Fid-data tal-vestment, l-entità għandha tirrevedi l-istima biex din issir uguali għan-numru ta' strumenti azzjonarji li finalment ikunu ġew vestiti, soġġett għar-rekwiżiti tal-paragrafu 21.

- 21 Il-kundizzjonijiet tas-suq, bħall-prezz ta l-ishma li wiehed jimmira għalih u li fuqu hu kkundizzjonat l-vestment (jew l-eżerċitabbiltà), għandhom jiġu kkunsidrati meta jkun qiegħed jiġi smat il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija. Għalhekk, għal għotjiet ta' strumenti azzjonarji b'kundizzjonijiet tas-suq, l-entità għandha tirrikonossi l-oġġetti jew servizzi rċevuti minn kontraparti li tissodisfa l-kundizzjonijiet l-oħrajn kollha tal-vestment (eż. servizzi rċevuti minn impjegat li jibqa' fis-servizz ta' dik l-entità għall-perjodu speċifikat tas-servizz), irrispettivament minn jekk il-kundizzjoni tas-suq tiġix issodisfata.

▼ M2*Trattament ta' kundizzjonijiet li ma jgħolqux vestiment*

- 21A Bl-istess mod, entità għandha tikkunsidra l-kundizzjonijiet kollha li ma jgħolqux vestiment meta tistma l-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija. Għalhekk, għal għotjiet ta' strumenti azzjonarji b'kundizzjonijiet li ma jgħolqux vestiment, l-entità għandha tirrikonossi l-prodotti jew servizzi rċevuti minn kontraparti li tissodisfa l-kundizzjonijiet kollha tal-vestment li mhumie x kundizzjonijiet tas-suq (eż. servizzi rċevuti minn impjegat li jibqa' fis-servizz ta' dik l-entità għall-perjodu speċifikat tas-servizz), irrispettivament minn jekk dawk il-kundizzjonijiet li ma jgħolqux vestiment ikunux issodisfati.

▼B

Trattament ta' aspett ta' reload

- 22 Għal opzjonijiet b'*aspett ta' reload*, l-*aspett ta' reload* m'għandux jitleqq meta jiġi stmat il-valur għust tal-opzjonijiet mogħtija fid-data tal-kejl. Minflok, *opzjoni reload* għandha tiġi kkontabilizzata bħala għotja ta' opzjoni għdida, jekk u meta tiġi sussegwentement mogħtija opzjoni *reload*.

Wara d-data tal-vestment

- 23 Wara li tkun irrikonoxxiet l-oġġetti jew is-servizzi rċevuti skont il-paragrafi 10–22, u ż-żjeda korrispondenti fl-ekwità, l-entità m'għandha tagħmel l-ebda aġġustament sussegwenti għall-ekwità totali wara d-data tal-vestment. Pereżempju, l-entità m'għandhiex sussegwentement tregġa' lura l-ammont rikonoxxut għas-servizzi rċevuti minn impjegat jekk id-dritt għall-istrumenti azzjonarji vestiti jintilef aktar tard jew, fil-każ ta' opzjonijiet fuq l-ishma, l-opzjonijiet ma jiġux eżerċitati. Madankollu, dan ir-rekwiżit ma jimpedixx lill-entità milli tirrikonoxxi trasferiment fl-ekwità, i.e. trasferiment minn komponent ta' ekwità għal iehor.

Jekk il-valur għust tal-istrumenti azzjonarji ma jkunx jista' jiġi stmat b'mod affidabbli

- 24 Ir-rekwiżiti fil-paragrafi 16–23 japplikaw meta l-entità hi meħtieġa li tkejjel tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma b'referenza għall-valur għust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija. F'każijiet rari, jista' jkun li l-entità ma tkunx tista' tistma b'mod affidabbli l-valur għust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija fid-data tal-kejl, skont ir-rekwiżiti fil-paragrafi 16–22. F'dawn il-każijiet rari biss, l-entità għandha minflok:

- (a) tkejjel l-istrumenti azzjonarji skont il-valur *intrinsiku* tagħhom, inizjalment fid-data meta l-entità tikseb l-oġġetti, jew il-kontroparti twettaq is-servizz u sussegwentement f'kull data tar-rapportar u fid-data tas-saldu finali, bi kull bidla fil-valur intrinsiku tkun rikonoxxuta fil-profit jew fit-telf. Għal għotja ta' opzjonijiet fuq l-ishma, l-arranġament tal-pagament ibbażat fuq l-ishma jiġi finalment imħallas meta l-opzjonijiet jiġu eżerċitati, jew meta d-dritt għalihom jintilef (eż. mal-waqfien tal-impjieg) jew jiskadu (eż. fit-tmiem tal-hajja tal-opzjoni).
- (b) tirrikonoxxi l-oġġetti jew is-servizzi rċevuti fuq il-bażi tan-numru ta' strumenti azzjonarji li finalment jiġu vestiti jew (fejn hu applikabbli) huma finalment eżerċitati. Sabiex tapplika dan ir-rekwiżit għal opzjonijiet fuq l-ishma, pereżempju, l-entità għandha tirrikonoxxi l-oġġetti jew is-servizzi rċevuti matul il-perijodu tal-vestment, jekk ikun hemm, skont il-paragrafi 14 u 15, hliet li r-rekwiżiti fil-paragrafu 15(b) dwar kundizzjoni tas-suq ma japplikawx. L-ammont rikonoxxut għall-oġġetti jew għas-servizzi rċevuti matul il-perijodu tal-vestment għandu jkun ibbażat fuq in-numru ta' opzjonijiet fuq l-ishma li huma mistennija li jiġu vestiti. L-entità għandha tirrevedi dik l-istima, jekk ikun meħtieġ, jekk informazzjoni sussegwenti tindika li n-numru ta' opzjonijiet fuq l-ishma mistennija li jiġu vestiti jkun differenti minn stimuli

▼B

preċedenti. Fid-data tal-vestment, l-entità għandha tirrevedi l-istima biex tiġi ugwali għan-numru ta' strumenti azzjonarji li finalment jiġu vestiti. Wara d-data tal-vestment, l-entità għandha tregġa' lura l-ammont rikonoxxut għal oġġetti jew servizzi rċevuti jekk l-opzjonijiet fuq l-ishma jintilfu aktar tard, jew jiskadu fit-tiem tal-ħajja tal-opzjoni fuq l-ishma.

- 25 Jekk entità tapplika l-paragrafu 24, m'hemmx bżonn li jiġu applikati l-paragrafi 26–29, minhabba li kull modifiki għat-termini u l-kundizzjonijiet li fuqhom ġew mogħtija l-istrumenti azzjonarji jiġu kkunsidrati meta jiġi applikat il-metodu tal-valur intrinsiku stabbilit fil-paragrafu 24. Madankollu, jekk entità thallas għotja ta' strumenti azzjonarji li għaliha jkun ġie applikat il-paragrafu 24:

- (a) jekk is-saldu jsehh matul il-perijodu tal-vestment, l-entità għandha tikkontabilizza s-saldu bħala aċċellerazzjoni tal-vestment, u għandha għalhekk tirrikonoxxi minnufih l-ammont li kieku kien ikun rikonoxxut għal servizzi rċevuti matul il-bqija tal-perijodu tal-vestment.
- (b) kull pagament magħmul mas-saldu għandu jiġi kontabilizzat bħala x-xiri lura ta' strumenti azzjonarji, i.e. bħala tnaqqis mill-ekwità, hlief sal-punt li l-pagament jaqbeż il-valur intrinsiku tal-istrumenti azzjonarji, imkejje fid-data tax-xiri lura. Kull eċċess bhal dan għandu jiġi rikonoxxut bħala spiza.

Modifikazzjonijiet għat-termini u għall-kundizzjonijiet li fuqhom ikunu ġew mogħtija l-istrumenti azzjonarji, inklużi kanċellamenti u saldi

- 26 Entità tista' timmodifika t-termini u l-kundizzjonijiet li fuqhom ikunu ġew mogħtija l-istrumenti azzjonarji. Pereżempju, tista' tnaqqas il-prezz tal-eżerċizzju ta' opzjonijiet mogħtija lill-impjegati (i.e. tipprezza l-opzjonijiet mill-ġdid), u b'hekk iżżid il-valur ġust ta' daww l-opzjonijiet. Ir-rekwiziti fil-paragrafi 27–29 għall-kontabilità tal-effetti tal-modifikazzjonijiet huma espressi fil-kuntest ta' tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma mal-impjegati. Madankollu, ir-rekwiziti għandhom japplikaw ukoll għal tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ma' partijiet oħra barra mill-impjegati, li huma mkejla b'referenza għall-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija. F'dan l-aħħar każ, kull referenza fil-paragrafi 27–29 għad-data tal-ghotja għandha minflok tirreferi għad-data li fiha l-entità tikseb l-oġġetti jew li fiha l-kontroparti tagħti servizz.

- 27 L-entità għandha tirrikonoxxi, bħala minimu, is-servizzi rċevuti mkejla bil-valur ġust tad-data tal-ghotja tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, hlief meta daww l-istrumenti azzjonarji ma jiġux vestiti minhabba li jonqsu milli jissodisfaw kundizzjoni ta' vestiment (jekk mhix kundizzjoni tas-suq) li kienet ġiet speċifikata fid-data tal-ghotja. Dan japplika irrISPettivament minn kull modifikazzjoni għat-termini u l-kundizzjonijiet li fuqhom ġew mogħtija l-istrumenti azzjonarji, jew minn xi kanċellament jew saldu ta' dik l-ghotja ta' strumenti azzjonarji. Barra minn hekk, l-entità għandha tirrikonoxxi l-effetti ta' modifikazzjonijiet li jżidu l-valur ġust totali tal-arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma jew li huma b'xi mod ieħor ta' benefiċċju għall-impjegat. Gwida għal meta jiġi applikat dan ir-rekwizit hi mogħtija f'Appendiċi B.

▼ M2

- 28 Jekk ghotja ta' strumenti azzjonarji tiġi kkanċellata jew saldata matul il-perjodu tal-vestment (minbarra ghotja kkanċellata minhabba telf ta' dritt meta l-kundizzjonijiet tal-vestment ma jiġux issodisfati):

▼ B

- (a) l-entità għandha tirrapporta l-kanċellament jew is-saldu bħala aċċellerazzjoni tal-vestment, u għandha għalhekk tirriconoxxi minnufih l-ammont li kieku kien ikun rikonossut għal servizzi rċevuti matul il-bqija tal-perjodu tal-vestment.

▼ M2

- (b) kull pagament magħmul lill-impjegat mal-kanċellament jew saldu tal-ghotja għandu jiġi kkontabilizzat bħala x-xiri lura ta' interess propjetarju, i.e. bħala tnaqqis fl-ekwiż, hlief sal-punt li l-pagament jaqbeż il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, imkejla fid-data tax-xiri lura. Kwalunkwe eċċess bħal dan għandu jiġi rikonossut bħala spiża. Madankollu, jekk l-arrangament ta' pagament ibbażat fuq ishma kien jinkludi komponenti ta' obbligazzjoni, l-entità għandha tkejjel mill-ġdid il-valur ġust ta' obbligazzjoni fid-data tal-kanċellament jew saldu. Kull pagament li jsir għas-saldu tal-komponent tal-obbligazzjoni għandu jiġi kontabilizzat bħala thassir tal-obbligazzjoni.

▼ B

- (c) jekk jingħataw strumenti azzjonarji ġodda lill-impjegat u, fid-data meta jingħataw daww l-istrumenti azzjonarji ġodda, l-entità tidentifika l-istrumenti azzjonarji ġodda mogħtija bħala strumenti azzjonarji ta' sostituzzjoni għall-istrumenti azzjonarji kkanċellati, l-entità għandha tikkontabilizza l-ghoti ta' strumenti azzjonarji ta' sostituzzjoni bl-istess mod bħal modifikazzjoni għall-ghotja oriġinali ta' strumenti azzjonarji, skont il-paragrafu 27 u l-gwida f'Appendiċi B. Il-valur ġust inkrementali mogħti hu d-differenza bejn il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji ta' sostituzzjoni u l-valur ġust nett tal-istrumenti azzjonarji kkanċellati, fid-data li fiha jingħataw l-istrumenti azzjonarji ta' sostituzzjoni. Il-valur ġust nett tal-istrumenti azzjonarji kkanċellati hu l-valur ġust tagħhom, eżattament qabel il-kanċellament, nieqes l-ammont ta' kull pagament magħmul lill-impjegat mal-kanċellament tal-istrumenti azzjonarji li hu entrat bħala tnaqqis mill-ekwiż skont (b) hawn fuq. Jekk l-entità ma tidentifikax l-istrumenti azzjonarji ġodda mogħtija bħala strumenti azzjonarji ta' sostituzzjoni għall-istrumenti azzjonarji kkanċellati, l-entità għandha tikkontabilizza daww l-istrumenti azzjonarji ġodda bħala ghotja ġdida ta' strumenti azzjonarji.

▼ M2

- 28A Jekk entità jew kontroparti tista' tagħżel jekk tissodisfax kundizzjoni li ma tohloqx vestiment, l-entità għandha tittratta n-nuqqas tal-entità jew tal-kontroparti li tissodisfa, matul il-perjodu tal-vestment, dik il-kundizzjoni li ma tohloqx vestiment, bħala kanċellazzjoni.

▼ B

- 29 Jekk entità tixtri lura strumenti azzjonarji vestiti, il-pagament magħmul lill-impjegat għandu jiġi kkontabilizzat bħala tnaqqis mill-ekwiż, hlief sal-punt li l-pagament jeċċedi l-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mixtrija lura, imkejla fid-data tax-xiri lura. Kull eċċess bħal dan għandu jiġi rikonossut bħala spiża.

TRANŻAZZJONIJET TA' PAGAMENTI BBAŻATI FUQ L-ISHMA SSALDATI BI FLUS

- 30 Għal tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ssaldati bi flus, l-entità għandha tkejjel l-oġġetti jew is-servizzi akkwistati u l-obbligazzjoni mgħarba fil-valur ġust tal-obbligazzjoni. Sakemm tithallas l-obbligazzjoni, l-entità għandha tkejjel il-valur ġust tal-obbligazzjoni mill-ġdid f'kull data tar-rapportagġ u fid-data tas-saldu, bi kull tibdil fil-valur ġust jiġi rikonossut fil-profit jew fit-telf għall-perjodu.

▼B

- 31 Perezempju, entità tista' taghti drittijiet ta' apprezzament ta' ishma f'ghotja lill-impjegati bhala parti mill-pakkett ta' remunerazzjoni tagħhom, u b'hekk l-impjegati jsiru intitolati għal pagament futur fi flus (minflok fi strument azzjonarju), ibbażat fuq iż-żjeda fil-prezz tal-ishma tal-entità minn livell speċifikat fuq perijodu ta' żmien speċifikat. Jew entità tista' taghti lill-impjegati tagħha dritt li jirċievu pagament futur fi flus billi tagħtihom dritt għall-ishma (inklużi ishma li għandhom jinharġu mal-eżerċizzju tal-opzjonijiet fuq l-ishma) li jistgħu jinfedew, jew b'mod obbligatorju (eż. mal-waqfien tal-impjeg) jew fuq għażla tal-impjegat.
- 32 L-entità għandha tirrikonoxxi s-servizzi rċevuti, u l-obbligazzjoni li thallas għal dawk is-servizzi, hekk kif l-impjegati jwettqu s-servizz. Perezempju, xi drittijiet ta' apprezzament tal-ishma jiġu vestiti minnufih, u għalhekk l-impjegati mhumix meħtieġa jtemmu perijodu speċifikat ta' servizz biex isiru intitolati għall-pagament fi flus. Finnuqqas ta' evidenza kuntrarja, l-entità għandha tippreżumi li s-servizzi mwettqa mill-impjegati bi skambju għad-drittijiet ta' apprezzament tal-ishma jkunu ġew riċevuti. Għalhekk, l-entità għandha tirrikonoxxi minnufih is-servizzi rċevuti u l-obbligazzjoni li għandha thallas għalihom. Jekk drittijiet ta' apprezzament tal-ishma ma jsirux vestiti sakemm l-impjegati jkunu temmew perijodu speċifikat ta' servizz, l-entità għandha tirrikonoxxi s-servizzi rċevuti, u l-obbligazzjoni li għandha thallas għalihom, hekk kif l-impjegati jwettqu s-servizz matul dak il-perijodu.
- 33 L-obbligazzjoni għandha titkejjel, inizjalment u f'kull data tar-rapport ta' sakemm tithallas, fil-valur ġust tad-drittijiet tal-apprezzament tal-ishma, billi jiġi applikat mudell tal-ipprezzar tal-opzjonijiet, filwaqt li jiġu kkunsidrati t-termini u l-kundizzjonijiet li fuqhom ġew mogħtija d-drittijiet ta' apprezzament tal-ishma, u kemm l-impjegati jkunu taw servizz sa dik id-data.

TRANŻAZZJONIJET TA' PAGAMENTI BBAŻATI FUQ L-ISHMA B'ALTERNATTIVI TA' HLAS BI FLUS

- 34 Għal tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li fihom it-termini tal-arranġament jagħtu l-għażla jew lill-entità jew lill-kontroparti li l-entità thallas it-tranżazzjoni bi flus (jew b'assi oħra) jew li tohrōg strumenti azzjonarji, l-entità għandha tikkontabilizza dik it-tranżazzjoni, jew il-komponenti ta' dik it-tranżazzjoni, bhala tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldata bi flus jekk, u sal-punt li, l-entità tkun dahlet għal obbligazzjoni biex thallas bi flus jew b'assi oħra, jew bhala tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldata b'ekwità jekk, u sal-punt li, ma tkun dahlet għal ebda obbligazzjoni bhal din.

Tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li fihom it-termini tal-arranġament jipprovdu lill-kontroparti b'għażla ta' saldu

- 35 Jekk entità tkun tat id-dritt lill-kontroparti biex tagħzel jekk tranżazzjoni ta' pagament ibbażata fuq l-ishma tiġix issaldata fi flus ⁽¹⁾ jew bil-hruġ ta' strumenti azzjonarji, l-entità tkun tat strument finanzjarju kompost, li jinkludi komponent tad-dejn (i.e. id-dritt tal-kontroparti li

⁽¹⁾ Fil-paragrafi 35–43, ir-referenzi kollha għall-flus jinkludu wkoll assi oħra tal-entità.

▼B

titlob pagament fi flus) u komponent ta' ekwità (i.e. id-dritt tal-kontroparti li titlob saldu fi strumenti azzjonarji minflok fi flus). Għal tranżazzjonijiet ma' partijiet li mhumiex l-impjegati, li fihom il-valur ġust tal-oġġetti jew servizzi rċevuti jitlekkel direttament, l-entità għandha tkejjel il-komponent tal-ekwità tal-istrument finanzjarju kompost bħala d-differenza bejn il-valur ġust tal-oġġetti jew servizzi rċevuti u l-valur ġust tal-komponent tad-dejn, fid-data meta jiġu rċevuti l-oġġetti jew servizzi.

- 36 Għal tranżazzjonijiet oħra, li jinkludu tranżazzjonijiet mal-impjegati, l-entità għandha tkejjel il-valur ġust tal-istrument finanzjarju kompost fid-data tal-kejl, filwaqt li tikkunsidra t-termini u l-kundizzjonijiet li fuqhom kienu ġew mogħtija d-drittijiet għall-flus jew għall-istrumenti azzjonarji.

- 37 Biex tapplika l-paragrafu 36, l-entità għandha l-ewwel tkejjel il-valur ġust tal-komponent tad-dejn, u mbagħad għandha tkejjel il-valur ġust tal-komponent tal-ekwità — filwaqt li jiġi kkunsidrat li l-kontroparti għandha ċċedi d-dritt li tirċievi flus biex tirċievi l-istrument azzjonarju. Il-valur ġust tal-istrument finanzjarju kompost hu s-somma totali tal-valuri ġusti taż-żewġ komponenti. Madankollu, tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma, li fihom il-kontroparti għandha l-ghażla ta' saldu huma spiss strutturati b'tali mod li l-valur ġust ta' alternattiva partikolari ta' saldu jkun l-istess bħal tal-oħra. Pereżempju, il-kontroparti jista' jkollha l-ghażla li tirċievi opzjonijiet fuq l-ishma jew drittijiet ta' apprezzament ta' ishma ssaldati fi flus. F'każijiet bħal dawn, il-valur ġust tal-komponent tal-ekwità hu żero, u għalhekk il-valur ġust tal-istrument finanzjarju kompost hu l-istess bħal dak tal-valur ġust tal-komponent tad-dejn. Bil-maqlub, jekk il-valuri ġusti tal-alternattivi tal-saldu jkunu differenti, il-valur ġust tal-komponent tal-ekwità normalment ikun iktar minn żero, u f'dan il-każ il-valur ġust tal-istrument finanzjarju kompost ikun akbar mill-valur ġust tal-komponent tad-dejn.

- 38 L-entità għandha tirrapporta separatament l-oġġetti jew is-servizzi rċevuti jew akkwistati għar-rigward ta' kull komponent tal-istrument finanzjarju kompost. Għall-komponent tad-dejn, l-entità għandha tirrikonoxxi l-oġġetti jew is-servizzi akkwistati, u l-obbligazzjoni li thallas għal dawk l-oġġetti jew servizzi, waqt li l-kontroparti tforni l-oġġetti jew tagħti s-servizz, skont ir-rekwiżiti li japplikaw għal tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ssaldati bi flus (paragrafi 30–33). Għall-komponent tal-ekwità (jekk ikun hemm), l-entità għandha tirrikonoxxi l-oġġetti jew s-servizzi rċevuti, u żjieda fl-ekwità, waqt li l-kontroparti tforni l-oġġetti jew tagħti s-servizz, skont ir-rekwiżiti li japplikaw għal tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ssaldati b'ekwità (paragrafi 10–29).

- 39 Fid-data tas-saldu, l-entità għandha tkejjel mill-ġdid l-obbligazzjoni skont il-valur ġust tagħha. Jekk entità tohroġ strumenti azzjonarji mas-saldu minflok thallas fi flus, l-obbligazzjoni għandha tiġi ttrasferita direttament lill-ekwità, bħala l-korrispettiv għall-istrumenti azzjonarji mahruġa.

▼B

- 40 Jekk l-entità thallas bi flus mas-saldu minnflok ma tohrig strumenti ta' ekwità, dak il-pagament ghandu jiġi applikat sabiex l-obbligazzjoni tiġi ssaldata kollha. Kull komponent ta' ekwità rikonoxxut qabel ghandu jibqa' fi hdan l-ekwità. Meta tkun għażlet li tirċievi flus għall-hlas, il-kontroparti tkun irrinunzjat d-dritt li tirċievi strumenti ta' ekwità. Madankollu, dan ir-rekwiżit ma jimpedixx lill-entità milli tirrikonoxxi trasferiment fl-ekwità, i.e. trasferiment minn komponent ta' ekwità għal iehor.

Tranzazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li fihom it-termini tal-arrangament jipprovdu lill-entità b'għażla ta' saldu

- 41 Għal tranzazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma, li fiha t-termini tal-arrangament jipprovdu lil entità bl-għażla jekk thallasx bi flus jew bil-hruġ ta' strumenti azzjonarji, l-entità għandha tiddetermina jekk għandhiex obbligu preżenti biex thallas fi flus u tikkontabilizza t-tranzazzjoni tal-pagament ibbażat fuq l-ishma b'dak il-mod. L-entità għandha obbligu preżenti biex thallas fi flus jekk l-għażla li thallas fi strumenti azzjonarji m'għandha l-ebda sustanza kummerċjali (eż. minhabba li l-entità hi pprojbita legalment milli tohroġ ishma), jew l-entità għandha prattika fil-passat jew politika ddikjarata ta' hlas bi flus, jew ġeneralment thallas bi flus kull meta l-kontroparti titlob għal hlas bi flus.

- 42 Jekk entità għandha obbligu preżenti biex thallas bi flus, hija għandha tikkontabilizza t-tranzazzjoni skont ir-rekwiżiti li japplikaw għal tranzazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ssaldati fi flus, fil-paragrafi 30–33.

- 43 Jekk ma jeżisti l-ebda obbligu bhal dan, l-entità għandha tikkontabilizza t-tranzazzjoni skont ir-rekwiżiti li japplikaw għat-tranzazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ssaldati b'ekwità, fil-paragrafi 10–29. Mas-saldu:

(a) jekk l-entità tagħzel li thallas bi flus, il-pagament bi flus ghandu jiġi kkontabilizzat bħala x-xiri lura ta' interess propjetarju, i.e. bħala tnaqqis minn ekwità, hlief kif innutat f(c) hawn taht.

(b) jekk entità tagħzel li thallas billi tohroġ strumenti azzjonarji, ma tkun mehtieġa l-ebda entrata oħra fil-kotba (barra t-trasferiment minn komponent ta' ekwità għal iehor, jekk ikun mehtieġ), hlief kif innutat f(c) hawn taht.

(c) jekk l-entità tagħzel l-alternattiva tas-saldu bl-oghla valur gust, hekk kif jidher fid-data tas-saldu, l-entità għandha tirrikonoxxi spiza addizzjonali għall-eċċess ta' valur moghti, i.e. id-differenza bejn il-flus mħallsa u l-valur gust tal-istrumenti azzjonarji li kieku kienu jinħarġu, jew id-differenza bejn il-valur gust tal-istrumenti azzjonarji mahruġa u l-ammont ta' flus li kieku kien jithallas, skont liema minnhom hu applikabbli.

▼ M23

TRANŻAZZJONIJIET TA' PAGAMENT IBBAŻAT FUQ L-ISHMA FOST ENTITAJIET FI GRUPP (L-EMENDI TAL-2009)

43A Għal tranżazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma fost entitajiet fi gruppi, fir-rapporti finanzjarji separati jew individwali tagħha, entità li tkun qed tirċievi l-oġġetti jew servizzi għandha tkejjel l-oġġetti jew servizzi riċevuti bħala tranżazzjoni ta' pagament bbazata fuq l-ishma ssaldata b'ekwità jew issaldata bi flus billi tivvaluta:

(a) in-natura tal-ghotjiet mogħtija, u

(b) id-drittijiet u l-obbligi tagħha stess.

L-ammont rikonoxxut mill-entità li tkun qed tirċievi oġġetti jew servizzi jista' jvarja mill-ammont rikonoxxut mill-grupp konsolidat jew minn entità oħra fil-grupp li tkun qed issalda t-tranżazzjoni ta' pagament ibbażata fuq l-ishma.

43B L-entità li tkun qed tirċievi l-oġġetti jew is-servizzi għandha tkejjel l-oġġetti u s-servizzi bħala tranżazzjoni ta' pagament ibbażata fuq l-ishma ssaldata b'ekwità meta:

(a) l-ghotjiet mogħtija jkunu strumenti ta' ekwità proprja tagħha, jew

(b) l-entità ma jkollha ebda obbligu li ssalda tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma.

L-entità għandha sussegwentement tkejjel mill-gdid tali tranżazzjoni ta' pagament ibbażata fuq l-ishma ssaldata b'ekwità biss fejn jirrigwarda bidliet fil-kundizzjonijiet mhux tas-suq ta' vestiment skont il-paragrafi 19-21. Fiċ-ċirkostanzi l-oħra kollha, l-entità li tkun qed tirċievi l-oġġetti jew is-servizzi għandha tkejjel l-oġġetti u s-servizzi riċevuti bħala tranżazzjoni ta' pagament ibbażata fuq l-ishma ssaldata bi flus.

43C L-entità li tkun qed issalda tranżazzjoni ta' pagament ibbażata fuq l-ishma meta entità oħra fil-grupp tirċievi l-oġġetti jew s-servizzi għandha tirikonoxxi t-tranżazzjoni bħala tranżazzjoni ta' pagament ibbażata fuq l-ishma ssaldata b'ekwità biss fejn din tkun issaldata fl-istrumenti azzjonarji proprji tal-entità. Inkella, it-tranżazzjoni għandha tiġi rikonoxxuta bħala tranżazzjoni ta' pagament ibbażata fuq l-ishma ssaldata bi flus.

43D Xi tranżazzjonijiet ta' grupp jinvolvu arranġamenti ta' rimborż li jehtieg entità fi grupp thallas entità oħra fil-grupp talli din tkun ipprovdiet pagamenti bbażati fuq l-ishma lill-fornituri ta' oġġetti jew servizzi. F'tali każijiet, l-entità li tirċievi l-oġġetti jew is-servizzi għandha takkonta għat-tranżazzjoni ta' pagament ibbażata fuq l-ishma skont il-paragrafu 43B irrispettivament mill-arranġamenti ta' rimborżi interni fil-grupp.

▼B**ŻVELAR**

- 44 Entità għandha tiżvela informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji biex jifhmu n-natura u l-kwantità tal-arrangamenti ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li kienu jeżistu matul il-perijodu.
- 45 Biex iddahhal fis-sehh il-prinċipju fil-paragrafu 44, l-entità għandha bħala minimu tiżvela dan li ġej:
- (a) deskrizzjoni ta' kull tip ta' pagament ibbażat fuq l-ishma li kien jeżisti fi kull żmien matul il-perijodu, inklużi t-termini u l-kundizzjonijiet ġenerali ta' kull arrangament, bħal rekwiżiti ta' vestiment, it-terminu massimu tal-opzjonijiet mogħtija, u l-metodu tas-saldu (eż. jekk hux fi flus jew f'ekwità). Entità b'tipi sostanzjalment simili ta' arrangamenti ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tista' tiġbor din l-informazzjoni f'daqqa, hliet jekk żvelar separat ta' kull arrangament ikun meħtieġ biex jissodisfa l-prinċipju fil-paragrafu 44.
 - (b) in-numru u l-medja ppizata tal-prezzijiet tal-eżerċizzju tal-opzjonijiet fuq l-ishma għal kull wieħed mill-gruppi ta' opzjonijiet li ġejjin:
 - (i) pendenti fil-bidu tal-perijodu;
 - (ii) mogħtija matul il-perijodu;
 - (iii) ċeduti matul il-perijodu;
 - (iv) eżerċitati matul il-perijodu;
 - (v) skaduti matul il-perijodu;
 - (vi) pendenti fit-tmiem tal-perijodu; u
 - (vii) eżerċitabbli fit-tmiem tal-perijodu.
 - (c) għal opzjonijiet fuq l-ishma eżerċitati matul il-perijodu, il-medja ppizata tal-prezz tal-ishma fid-data tal-eżerċizzju. Jekk l-opzjonijiet ikunu ġew eżerċitati fuq bażi regolari matul il-perijodu kollu, l-entità tista' minflok tiżvela l-medja ppizata tal-prezz tal-ishma matul dak il-perijodu.
 - (d) għal opzjonijiet fuq l-ishma pendenti fit-tmiem tal-perijodu, il-medda tal-prezzijiet tal-eżerċizzju u medja ppizata tal-bqija tal-hajja kuntrattwali. Jekk il-medda tal-prezzijiet tal-eżerċizzju tkun wiesgħa, l-opzjonijiet pendenti għandhom jitqassmu f'meded li jkunu ta' siwi biex jiġi stmat in-numru u l-għażla taż-żmien tal-ishma addizzjonali li jistgħu jinħarġu u l-flus li jistgħu jiġu rċevuti hekk kif dawk l-opzjonijiet jiġu eżerċitati.
- 46 Entità għandha tiżvela informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji li jifhmu kif il-valur ġust tal-oġġetti jew tas-servizzi rċevuti, jew il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, matul il-perijodu ġie stabbilit.
- 47 Jekk entità tkun kejjlet il-valur ġust ta' oġġetti jew ta' servizzi riċevuti bħala korrispettiv għal strumenti azzjonarji tal-entità b'mod indirett, b'referenza għall-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, biex tagħti effett għall-prinċipju fil-paragrafu 46 l-entità għandha bħala minimu tiżvela dawn li ġejjin:

▼B

- (a) għal opzjonijiet fuq l-ishma mogħtija matul il-perijodu, il-medja ppizata tal-valur ġust ta' dawk l-opzjonijiet fid-data tal-kejl u informazzjoni dwar kif dak il-valur ġust kien ġie mkejje, inkluz:
- (i) il-mudell tal-ipprezzar tal-opzjonijiet użat u l-inputs għal dak il-mudell, inkluzi, il-medja ppizata tal-prezz tal-ishma, il-prezz tal-eżerċizzju, il-volatilità mistennija, il-hajja tal-opzjoni, dividendi mistennija, ir-rata ta' imġħax li tkun hielsa mir-riskju u kull *inputs* oħra għall-mudell, inkluzi l-metodu użat u l-preżunzjonijiet magħmula biex jiġu inkorporati l-effetti tal-eżerċizzju bikri mistenni;
 - (ii) kif il-volatilità mistennija giet stabbilita, inkluzi spjegazzjoni ta' kemm il-volatilità mistennija kienet ibbażata fuq il-volatilità storika; u
 - (iii) jekk u kif ġew inkorporati karatteristiċi oħra tal-ġhotja ta' opzjoni fil-kejl tal-valur ġust, bħal kundizzjoni tas-suq.
- (b) għal strumenti azzjonarji mogħtija matul il-perijodu (i.e. dawk li mhumix opzjonijiet fuq l-ishma), in-numru u l-medja ppizata tal-valur ġust ta' dawk l-istrumenti azzjonarji fid-data tal-kejl, u informazzjoni dwar kif ġie mkejje dak il-valur ġust, inkluz:
- (i) jekk il-valur ġust ma ġiex imkejje fuq il-bażi ta' prezz tas-suq osservabbli, kif ġie stabbilit;
 - (ii) jekk u kif id-dividendi mistennija ġewx inkorporati fil-kejl tal-valur ġust; u
 - (iii) jekk u kif xi karatteristiċi oħra tal-istrumenti azzjonarji mogħtija ġew inkorporati fil-kejl tal-valur ġust.
- (c) għal arrangamenti ta' pagament ibbażat fuq l-ishma li kienu ġew immodifikati matul il-perijodu:
- (i) spjegazzjoni ta' dawk il-modifikazzjonijiet;
 - (ii) il-valur ġust inkrementali mogħti (bħala riżultat ta' dawk il-modifikazzjonijiet); u
 - (iii) informazzjoni dwar kif ġie mkejje il-valur ġust inkrementali mogħti, b'mod konsistenti mar-rekwiziti stabbiliti f(a) u (b) fuq, fejn applikabbli.
- 48 Jekk entità tkun kejl tal-valur ġust ta' oġġetti jew servizzi rċevuti matul il-perijodu b'mod dirett, l-entità għandha tiżvela kif ġie stabbilit dak il-valur ġust, eż. jekk il-valur ġust ġiex imkejje bi prezz tas-suq għal dawk l-oġġetti jew servizzi.
- 49 Jekk entità tkun ikkonfutata is-suppożizzjoni fil-paragrafu 13, għandha tiżvela dak il-fatt, u għandha tagħti spjegazzjoni għaliex is-suppożizzjoni giet ikkonfutata.
- 50 Entità għandha tiżvela informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji li jifhmu l-effett tat-tranzazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma fuq il-profitt jew fuq it-telf tal-entità għall-perijodu u fuq il-pozizzjoni finanzjarja tagħha.

▼B

51 Biex il-prinċipju fil-paragrafu 50 ikollu effett, l-entità għandha bhala minimu tiżvela dan li ġej:

- (a) l-ispiza totali rikonoxxuta għall-perijodu li tirriżulta minn tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li fihom l-oġġetti jew is-servizzi rċevuti ma kkwalifikawx għal rikonoxximent bhala assi u għalhekk ġew rikonoxxuti minnufih bhala spiża, inkluż l-iżvelar separat ta' dik il-parti tal-ispiza totali li tirriżulta minn tranżazzjonijiet entrati bhala tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ssaldati bl-ekwità;
- (b) għal obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma:
 - (i) l-ammont totali miżmum fil-kotba fit-tmiem tal-perijodu; u
 - (ii) il-valur intrinsiku totali fit-tmiem tal-perijodu ta' obbligazzjonijiet li għalihom, id-dritt tal-kontroparti għal flus jew assi oħra jkun vestiti sat-tmiem tal-perijodu (eż. drittijiet vestiti ta' apprezzament ta' ishma).

52 Jekk l-informazzjoni mehtieġa li tiġi żvelata minn dan l-IFRS ma tissodisfax il-prinċipji fil-paragrafi 44, 46 u 50, l-entità għandha tiżvela dik l-informazzjoni addizzjonali li tista' tkun mehtieġa biex dawn jiġu ssodisfati.

DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻITORJI

53 Għal tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ssaldati b'ekwità, l-entità għandha tapplika dan l-IFRS għal ghotjiet ta' ishma, opzjonijiet fuq l-ishma jew strumenti azzjonarji oħra li kienu ngħataw wara s-7 ta' Novembru 2002 u li kienu għadhom ma ġewx vestiti fid-data effettiva ta' dan l-IFRS.

54 L-entità hi inkoraġġita, iżda mhix mehtieġa, li tapplika dan l-IFRS għal ghotjiet oħrajn ta' strumenti azzjonarji jekk l-entità tkun żvelat pubblikament il-valur ġust ta' dawk l-istrumenti azzjonarji, stabbilit fid-data tal-kejl.

55 Għall-ghotjiet kollha ta' strumenti azzjonarji li għalihom jiġi applikat l-IFRS, l-entità għandha tirrevedi u turi mill-ġdid l-informazzjoni komparattiva u, fejn applikabbli, għandha taġġusta l-bilanċ tal-ftuħ tal-qliġh imfaddal għall-perijodu l-aktar bikri pprezentat.

56 Għall-ghotjiet kollha ta' strumenti azzjonarji li għalihom ikun għadu ma ġiex applikat dan l-IFRS (eż. strumenti azzjonarji mogħtija fis-7 ta' Novembru 2002 jew qabel), l-entità għandha madankollu tiżvela l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 44 u 45.

57 Jekk, wara li l-IFRS isir effettiv, entità timmodifika t-termini jew il-kundizzjonijiet ta' ghotja ta' strumenti azzjonarji li għalihom ma jkunx ġie applikat dan l-IFRS, l-entità għandha madankollu tapplika l-paragrafi 26–29 biex tikkontabilizza kull modifikazzjonijiet bħal dawn.

58 Għal obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ezistenti fid-data effettiva ta' dan l-IFRS, l-entità għandha tapplika l-IFRS b'mod retrospettiv. Għal dawn l-obbligazzjonijiet, l-entità għandha tirrevedi u turi mill-ġdid l-informazzjoni komparattiva, inkluż aġġustament tal-bilanċ tal-ftuħ tal-qliġh imfaddal tal-aktar perijodu bikri pprezentat li għalih tkun ġiet riveduta l-informazzjoni komparattiva, hlief li l-entità mhix mehtieġa tirrevedi l-informazzjoni komparattiva sakemm dik l-informazzjoni tirreferi għal perijodu jew data li tiġi qabel is-7 ta' Novembru 2002.

▼ B

- 59 L-entità hi mhegga, izda mhix mehtiega, tapplika l-IFRS b'mod retrospettiv għal obbligazzjonijiet ohra li jirrizultaw minn tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma, pereżempju, għal obbligazzjonijiet li jkunu gew issaldati matul il-perjodu li għalih tkun giet ipprezentata l-informazzjoni komparattiva.

DATA EFFETTIVA

- 60 Entità għandha tapplika dan l-IFRS għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegga. Jekk entità tapplika l-IFRS għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, hija għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ M22

- 61 L-IFRS 3 (kif rivedut fl-2008) u t-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009 emendaw il-paragrafu 5. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emendi għandhom japplikaw ukoll għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ M2

- 62 Entità għandha tapplika l-emendi li ġejjin retrospettivament għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara.

- (a) ir-rekwiżiti fil-paragrafu 21A fir-rigward tat-trattament ta' kundizzjonijiet li ma johloqux vestiment;
- (b) id-definizzjonijiet riveduti ta' "vesta" u "kundizzjonijiet tal-vestiment" fl-Appendiċi A;
- (c) l-emendi fil-paragrafi 28 u 28A fir-rigward tal-kanċellamenti.

Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2009, hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ M23

- 63 Entità għandha tapplika l-emendi segwenti magħmula minn *Tranżazzjonijiet ta' Pagament Ibbażat fuq l-Ishma ta' Grupp Issaldati bi Flus* mahruġa f'Gunju 2009 retrospettivament, bla ħsara għad-dispożizzjonijiet tranżizzjonali fil-paragrafi 53-59, skont l-IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Zbalji* għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2010 jew wara.

- (a) l-emendi għall-paragrafu 2, it-thassir tal-paragrafu 3 u ż-żieda tal-paragrafi 3A u 43A-43D u l-paragrafi B45, B47, B50, B54, B56-B58 u B60 fl-Appendiċi B fir-rigward tal-kontabilità tat-tranżazzjonijiet fost l-entitajiet fi grupp.

- (b) id-definizzjonijiet riveduti fl-Appendiċi A tat-termini li ġejjin:

— tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldata bi flus,

— tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldata b'ek-wità,

— arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma, u

— tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma.

▼ **M23**

Jekk l-informazzjoni neċessarja għall-applikazzjoni retrospettiva ma tkunx disponibbli, entità għandha turi fir-rapporti finanzjarji separati jew individwali tagħha l-ammonti li kienu rikonoxxuti preċedentement fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-grupp. Applikazzjoni abkar hija permessa. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2010, għandha tizvela dak il-fatt.

▼ **M32**

63A L-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati* u l-IFRS 11, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafu 5 u l-Appendiċi A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼ **M43**

63B *Titjib Annwali għaċ-Ċiklu tal-IFRSs 2010-2012*, mahruġ f'Diċembru 2013, emenda l-paragrafu 15 u 19. Fl-Appendiċi A, id-definizzjonijiet ta' "kundizzjonijiet tal-vestment" u "kundizzjonijiet tas-suq" ġew emendati u żdiedu d-definizzjonijiet ta' "kundizzjoni ta' prestazzjoni" u "kundizzjoni tas-servizz". Entità għandha tapplika prospettivament dik l-emenda għal tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li d-data tal-ghotja għaliha hija l-1 ta' Lulju 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M23**

IRTIRAR TAL-INTERPRETAZZJONIJET

64 *Tranżazzjonijiet ta' Pagament Ibbażat fuq l-Ishma ta' Grupp Issaldati bi Flus* mahruġ f'Gunju 2009 jissostitwixxi l-IFRIC 8 *Ambitu tal-IFRS 2* u l-IFRIC 11 *IFRS 2-Tranżazzjonijiet fl-Ishma tal-Grupp u tat-Teżor*. L-emendi li saru minn dak id-dokumenti inkorpora r-rekwiziti preċedenti stipulati fl-IFRIC 8 u l-IFRIC 11 kif ġej:

- (a) emenda l-paragrafu 2 u zied il-paragrafu 13A fir-rigward tal-kontabilità tat-tranżazzjonijiet li fihom l-entità ma tkunx tista' tidentifika speċifikament l-oġġetti jew is-servizzi kollha, jew uħud minnhom, li tkun irċeviet. Dawk ir-rekwiziti kienu effettivi għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Mejju 2006 jew wara.
- (b) dahhal il-paragrafi B46, B48, B49, B51–B53, B55, B59 u B61 fl-Appendiċi B fir-rigward tal-kontabilità tat-tranżazzjonijiet fost entitajiet fi grupp. Dawk ir-rekwiziti kienu effettivi għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Marzu 2007 jew wara.

Dawk ir-rekwiziti ġew applikati retrospettivament skont ir-rekwiziti tal-IAS 8, bħal hsara għad-dispożizzjonijiet tranżizzjonali tal-IFRS 2.

▼ **B***Appendiċi A***Termini definiti**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS

▼ **M23****arranġament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma**

Ftehim bejn l-entità (jew entità oħra fil-grupp ^(a)) jew kwalunkwe azzjonist ta' kwalunkwe entità fil-grupp) u parti oħra (inkluż impjegat) li jintitola l-parti l-oħra tirċievi

(a) flus jew assi oħra tal-entità għal ammonti li huma bbażati fuq il-prezz (jew valur) tal-**istrumenti azzjonarji** (inkluż ishma jew **opzjonijiet fuq l-ishma**) tal-entità jew entità oħra fil-grupp, jew

(b) **istrumenti azzjonarji** (inkluż ishma jew **opzjonijiet fuq l-ishma**) tal-entità jew entità oħra fil-grupp,

sakemm il-**kundizzjonijiet ta' vestiment** speċifikati, fejn applikabbli, ikunu ġew issodisfati.

^(a) ► **M32** "Grupp" huwa ddefinit fl-Appendiċi A tal-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati* bħala "kumpanija prinċipali u s-sussidjarji tagħha" mill-perspettiva tal-kumpanija prinċipali finali tal-entità relatriċi. ◀

▼ B

aspett ta' <i>reload</i>	Karatteristika li tipprovdi għal għotja awtomatika ta' opzjonijiet addizzjonali fuq l-ishma kull meta d-detentur tal-opzjoni jeżerċita opzjonijiet mogħtija preċedement billi juża l-ishma ta' entità, minflok flus, biex jissodisfa l-prezz tal-eżerċizzju.
data tal-ghotja	Id-data li fiha l-entità u parti oħra (inkluż impjegat) jaqblu fuq arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma, li taħbat meta l-entità u l-kontroparti jkollhom ftehim komuni tat-termini u l-kundizzjonijiet tal-arrangament. Fid-data tal-ghotja, l-entità tikkonferixxi fuq il-kontroparti d-dritt għal flus, assi oħra, jew strumenti azzjonarji tal-entità, sakemm il-kundizzjonijiet tal-vestment speċifikati, jekk ikun hemm, jiġu ssodisfati. Jekk dak il-ftehim hu sugġett għal proċess ta' approvazzjoni (pereżempju, mill-azzjonisti), id-data tal-ghotja hi d-data meta tinkiseb l-approvazzjoni.
data tal-kejl	Id-data li fiha l-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija jitkejjel għall-ghanijiet ta' dan l-IFRS. Għat-tranzazzjonijiet ma' impjegati u oħrajn li jipprovdu servizzi simili, id-data tal-kejl hi d-data tal-ghotja. Għal tranzazzjonijiet ma' partijiet oħra barra l-impjegati (u dawk li jipprovdu servizzi simili), id-data tal-kejl hi d-data li fiha l-entità tikseb l-oġġetti jew li fiha l-kontroparti tagħti s-servizz.
impjegati u oħrajn li jipprovdu servizzi simili	Individwi li jagħtu servizzi personali lill-entità u jew (a) l-individwi huma meqjusa bħala impjegati għal skopijiet legali jew ta' taxxa, (b) l-individwi jahdmu għall-entità taħt id-direzzjoni tagħha bl-istess mod bħal individwi li huma meqjusa bħala impjegati għal skopijiet legali jew ta' taxxa, jew (c) is-servizzi mogħtija huma simili għal dawk mogħtija mill-impjegati. Pereżempju, it-terminu jhaddan il-personal tal-manigment kollu, i.e. dawk il-persuni li għandhom l-awtorità u r-responsabbiltà li jipplanaw, jidderieġu u jikkontrollaw l-attivitajiet tal-entità, inklużi diretturi mhux eżekuttivi.

▼ M43**kundizzjoni tas-suq**

Kundizzjoni ta' prestazzjoni li l-prezz ta' eżerċizzju, vestiment jew eżerċitabilità ta' **strument azzjonarju** jiddependi minnu u li huwa relatat mal-prezz tas-suq (jew il-valur) tal-**istrumenti azzjonarji** ta' entità (jew l-istrumenti azzjonarji ta' entità oħra tal-istess grupp), bħal:

- (a) il-ksib ta' prezz tal-ishma speċifikat jew ammont speċifikat ta' **valur intrinsiku** ta' **opzjoni ta' ishma** jew
- (b) il-ksib ta' mira speċifikata li hija bbażata fuq il-prezz tas-suq (jew valur) tal-**istrumenti ta' ekwità** tal-entità (jew l-istrumenti ta' ekwità ta' entità oħra fl-istess grupp) relattivi ma' indiċi ta' prezzijiet tas-suq ta' **strumenti ta' ekwità** ta' entitajiet oħrajn.

Kundizzjoni tas-suq tehtieg li l-kontroparti tlesti perjodu speċifikat ta' servizz (jiġifieri **kundizzjoni ta' servizz**); ir-rekwiżit tas-servizz jista' jkun espliċitu jew impliċitu.

▼ **M43****kundizzjonijiet
tal-vestment**

Kundizzjoni li tiddetermina jekk l-entità tirċevix servizzi li jintitolaw il-kontroparti biex tirċievi flus kontanti, assi oħrajn jew **strumenti azzjonarji** tal-entità, taht **arrangament ta' hlas ibbażat fuq l-ishma**. Kundizzjoni ta' vestiment hija jew **kundizzjoni ta' servizz** jew **kundizzjoni ta' prestazzjoni**.

**kundizzjoni
tal-prestazzjoni**

Kundizzjoni ta' vestiment li titlob li:

- (a) il-kontroparti tlesti perjodu speċifikat ta' servizz (jiġifieri **kundizzjoni ta' servizz**); ir-rekwiżit tas-servizz jista' jkun esplicitu jew implicitu; u
- (b) mira/i tal-prestazzjoni speċifikati li jridu jint-lahqu waqt li l-kontroparti jkun qed iwettaq is-servizz mitlub f(a).

Il-perjodu ta' ksib tal-mira/i tal-prestazzjoni:

- (a) ma għandux jaqbez tmiem il-perjodu ta' servizz; u
- (b) jista' jibda qabel il-perjodu ta' servizz bil-kundizzjoni li d-data ta' bidu tal-mira ta' prestazzjoni ma tkunx sostanzjalment qabel il-bidu tal-perjodu tas-servizz.

Mira tal-prestazzjoni hija definita b'referenza għal:

- (a) l-operazzjonijiet (jew attivitajiet) tal-entità stess jew l-operazzjonijiet jew attivitajiet ta' entità oħra fl-istess grupp (jiġifieri kundizzjoni mhux tas-suq); jew
- (b) il-prezz (jew valur) tal-istrumenti azzjonarji jew l-istrumenti azzjonarji ta' entità oħra fl-istess grupp (inklużi ishma u **opzjonijiet tal-ishma**) (jiġifieri **kundizzjoni tas-suq**).

Mira ta' prestazzjoni tista' tirrelata jew mal-prestazzjoni tal-entità bħala waħda shiha jew għal xi parti mill-entità (jew parti mill-grupp), bħal diviżjoni jew impjegat individwali.

kundizzjoni tas-servizz

Kundizzjoni tal-vestment li tehtieg li l-kontroparti tlesti perjodu speċifikat ta' servizz li matulu jitwettqu servizzi għall-entità. Jekk il-kontroparti, irrISPettivament mir-raġuni, tieqaf tipprovdi servizz matul il-**perjodu tal-vestment**, hija tkun naqset milli tissodisfa l-kundizzjoni. Kundizzjoni ta' servizz ma tirrikjedix li tintlahaq mira tal-prestazzjoni.

▼B

vesta

Sar dritt. Taht **arrangament ta' pagament ibbazzat fuq l-ishma**, id-dritt tal-kontroparti li tirċievi flus, assi ohra, jew **strumenti azzjonarji** tal-entità jiġi vestit meta l-intitolament tal-kontroparti ma jkunx għadu dipendenti fuq li jiġu ssodisfati xi **kundizzjonijiet tal-vestment**.

opzjoni *reload*

Opzjoni ġdida fuq l-ishma mogħtija meta jintuża sehem biex jissodisfa l-prezz tal-eżerċizzju ta' opzjoni preċedenti fuq l-ishma.

perijodu tal-vestment

Il-perijodu li matulu għandhom jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet kollha speċifikati tal-vestment ta' arrangament ta' pagament ibbazzat fuq l-ishma.

▼ B

strument azzjonarju	Kuntratt li jagħti evidenza ta' interess residwu fl- assi ta' entità wara li jitnaqqsu l-obbligazzjonijiet kollha tagħha. ⁽¹⁾

strument azzjonarju mogħti	Id-dritt (kundizzjonali jew mhux kundizzjonali) għal strument azzjonarju tal-entità kkonferit mill- entità fuq parti oħra, taħt arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma.

▼ M23

tranżazzjoni ta' paga- ment ibbażat fuq l-ishma	Tranżazzjoni fejn l-entità: (a) tirċievi oġġetti jew servizzi mill-fornituri ta' dawk l-oġġetti jew servizzi (inkluż implegat) f'arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma, jew (b) iġġarrab obbligu li ssalda tranżazzjoni mal- fornitur f'arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma meta entità oħra fil-grupp tirċievi dawk l-oġġetti jew is-servizzi.

tranżazzjoni ta' paga- ment ibbażat fuq l-ishma ssaldata b'ekwità	Tranżazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma fejn l-entità: (a) tirċievi oġġetti jew servizzi bħala korrispettiv għal strumenti azzjonarji tagħha stess (inklużi ishma jew opzjonijiet fuq l-ishma), jew (b) tirċievi oġġetti jew servizzi imma ma jkollha ebda obbligu li ssalda t-tranżazzjoni mal- fornitur.

⁽¹⁾ *Il-Qafas jiddefinixxi* obbligazzjoni bħala obbligu preżenti tal-entità li tirrizulta minn avvenimenti tal-passat, li s-saldu tagħha hu mistenni li jirrizulta fi hrug mill-entità ta' rizorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi (i.e. hrug ta' flus jew assi oħra tal-entità).

▼ **M23**

tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldata bi flus

Tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma li fiha, l-entità takkwista oġġetti jew servizzi billi tidhol f'obbligazzjoni biex tittrasferixxi flus jew assi ohra lill-fornitur ta' daww l-oġġetti jew servizzi għal ammonti li huma bbażati fuq il-prezz (jew valur) tal-**istrumenti azzjonarji** (inkluż ishma jew **opzjonijiet fuq l-ishma**) tal-entità jew entità ohra fil-grupp.

▼ **B**

valur ġust

L-ammont li għalih jista' jiġi skambjat assi, tista' tiġi saldata obbligazzjoni, jew jista' jiġi skambjat strument azzjonarju mogħti, bejn partijiet infurmati u disposti fi tranżazzjoni distakkata.

valur intrinsiku

Id-differenza bejn il-valur ġust tal-ishma li għalihom il-kontroparti għandha d-dritt (kundizzjonali jew mhux kundizzjonali) li tissottoskrivi jew li għandha d-dritt li tirċievi, u l-prezz (jekk ikun hemm) li l-kontroparti hi (jew li se tkun) meħtieġa thallas għal daww l-ishma. Pereżempju, opzjoni fuq l-ishma bi prezz tal-eżerċizzju ta' CU15 (hmistax-il unità monetarja),⁽¹⁾ fuq sehem b'valur ġust ta' CU20, għandha valur intrinsiku ta' CU5.

vesta

Sar dritt. Taħt arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma, id-dritt tal-kontroparti li tirċievi flus, assi ohra, jew strumenti azzjonarji tal-entità jiġi vestit hekk kif jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet tal-vestment li jista' jkun hemm speċifikati.

Appendiċi B

Gwida għall-Applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS

Stima tal-valur ġust ta' strumenti azzjonarji mogħtija

B1 Il-paragrafi B2–B41 ta' dan l-appendiċi jiddiskutu l-kejl tal-valur ġust ta' ishma u opzjonijiet mogħtija fuq l-ishma, u jiffokaw fuq it-termini u kundizzjonijiet speċifiċi li huma karatteristiċi komuni ta' għotja ta' ishma jew ta' opzjonijiet fuq l-ishma lill-impjegati. Għalhekk, mhuwiex eżawrjenti. Barra minn hekk, minhabba li l-kwistjonijiet tal-valutazzjoni diskussi hawn taħt jiffokaw fuq ishma u opzjonijiet fuq l-ishma mogħtija lill-impjegati, huwa preżunt li l-valur ġust tal-ishma jew tal-opzjonijiet fuq l-ishma jitkejjel fid-data tal-għotja. Madankollu, bosta mill-kwistjonijiet tal-valutazzjoni diskussi hawn taħt (eż. kif tiddetermina l-volatilità mistennija) japplikaw ukoll fil-kuntest tal-istima tal-valur ġust ta' ishma jew ta' opzjonijiet fuq l-ishma mogħtija lil partijiet, li mhuwiex l-impjegati, fid-data li fiha l-entità tikseb l-oġġetti jew il-kontroparti tagħti s-servizz.

⁽¹⁾ F'dan l-Appendiċi, l-ammonti monetarji huma ddenominati fi 'unitajiet tal-munita' (CU).

▼B

Ishma

B2 Għal ishma mogħtija lill-impjegati, il-valur ġust tal-ishma għandu jikkejje bil-prezz tas-suq tal-ishma tal-entità (jew prezz tas-suq stmat, jekk l-ishma tal-entità ma jiġux innegożjati pubblikament), aġġustati biex jikkunsidraw it-termini u l-kundizzjonijiet li fuqhom ġew mogħtija l-ishma (hlief għal kundizzjonijiet ta' vestiment li huma esklużi mill-kejl tal-valur ġust skont il-paragrafi 19–21).

B3 Pereżempju, jekk impjegat mhuwiex intitolat biex jirċievi dividendi matul il-perijodu tal-vestiment, dan il-fattur għandu jiġi kkunsidrat meta jiġi stmat il-valur ġust tal-ishma mogħtija. Bl-istess mod, jekk ishma huma suġġetti għal restrizzjonijiet fuq trasferiment wara d-data tal-l-vestiment, dak il-fattur għandu jiġi kkunsidrat, iżda sal-punt biss li r-restrizzjonijiet ta' wara l-vestiment jaffettwaw il-prezz li parteċipant tas-suq infurmat u dispost kien iħallas għal dak is-sehem. Pereżempju, jekk ishma jiġu nnegożjati b'mod attiv f'suq attiv u likwidu, restrizzjonijiet fuq trasferiment wara l-vestiment jista' jkollhom flit effett, jekk ikollhom, fuq il-prezz li parteċipant tas-suq infurmat u dispost kien iħallas għal dawk l-ishma. Restrizzjonijiet fuq it-trasferiment jew restrizzjonijiet ohra li jeżistu matul il-perijodu tal-vestiment m'għandhomx jikjesu meta jiġi stmat il-valur ġust tad-data tal-ghotja tal-ishma mogħtija, minhabba li dawk ir-restrizzjonijiet joriginaw mill-eżistenza ta' kundizzjonijiet tal-vestiment, li huma meqjusa fl-entrati fil-kotba skont il-paragrafi 19–21.

Opzjonijiet fuq l-ishma

B4 Għal opzjonijiet fuq l-ishma mogħtija lill-impjegati, f'bosta każijiet il-prezzijiet tas-suq ma jkunux disponibbli, minhabba li l-opzjonijiet mogħtija huma suġġetti għal termini u kundizzjonijiet li ma japplikawx għal opzjonijiet innegożjati. Jekk opzjonijiet innegożjati b'termini u kundizzjonijiet simili ma jeżistux, il-valur ġust tal-opzjonijiet mogħtija għandu jiġi stmat billi jiġi applikat mudell tal-ipprezzar tal-opzjonijiet.

B5 L-entità għandha tikkunsidra fatturi li parteċipanti tas-suq infurmati u disposti kieku kienu jikkunsidraw fl-għażla tal-mudell tal-ipprezzar tal-opzjonijiet li għandha tapplika. Pereżempju, bosta opzjonijiet tal-impjegati għandhom hajja twila, huma normalment eżerċitabbli matul il-perijodu bejn id-data tal-vestiment u t-tmiem tal-hajja tal-opzjoni, u huma spiss eżerċitati kmieni. Dawn il-fatturi għandhom jiġu kkunsidrati meta jiġi stmat il-valur ġust tad-data tal-ghoti tal-opzjonijiet. Għal bosta entitajiet, dan jista' jimpedixxi l-użu tal-formula Black-Scholes-Merton, li ma tippermettix il-possibbiltà ta' eżerċizzju qabel it-tmiem tal-hajja tal-opzjoni u tista' ma tirriflettix b'mod adegwat l-effetti ta' eżerċizzju mistenni bikri. Din lanqas ma tippermetti l-possibbiltà li l-volatilità mistennija u *inputs* ohra tal-mudell jistgħu jvarjaw matul il-hajja tal-opzjoni. Madankollu, għal opzjonijiet fuq l-ishma b'hajja kuntrattwali relattivament qasira, jew li għandhom jiġu eżerċitati matul perijodu ta' żmien qasir wara d-data tal-vestiment, il-fatturi identifikati hawn fuq jistgħu ma japplikawx. F'dawn il-każijiet, il-formola Black-Scholes-Merton tista' tipproduci valur li jkun sostanzjalment l-istess bhal ta' mudell iktar flessibbli tal-ipprezzar tal-opzjonijiet.

▼B

B6 Il-mudelli kollha tal-ipprezzar tal-opzjonijiet, bħala minimu, jikkunsidraw il-fatturi li ġejjin:

- (a) il-prezz tal-eżerċizzju tal-opzjoni;
- (b) il-ħajja tal-opzjoni;
- (c) il-prezz kurrenti tal-ishma sottostanti;
- (d) il-volatilità mistennija tal-prezz tal-ishma;
- (e) id-dividendi mistennija fuq l-ishma (jekk ikun il-każ); u
- (f) ir-rata ta' imghax bla riskju għal tul il-ħajja tal-opzjoni.

B7 Fatturi oħra li parteċipanti tas-suq infurmati u disposti jikkunsidraw fid-determinazzjoni tal-prezz għandhom jitqiesu wkoll (hlief għal kundizzjonijiet tal-vestment u aspetti ta' reload li huma esklużi mill-kejl tal-valur ġust skont il-paragrafi 19–22).

B8 Pereżempju, opzjoni fuq l-ishma mogħtija lil impjegat tipikament ma tistax tiġi eżerċitata matul il-perijodi speċifikati (eż. matul il-perijodu tal-vestment jew matul il-perijodi speċifikati mir-regolaturi ta' titoli). Dan il-fattur għandu jiġi kkunsidrat jekk il-mudell tal-ipprezzar tal-opzjonijiet applikat jista' b'xi mod iehor jassumi li l-opzjoni tista' tiġi eżerċitata fi kull hin matul ħajjitha. Madankollu, jekk entità tuża mudell tal-ipprezzar tal-opzjonijiet li jivvaluta l-opzjonijiet li jistgħu jiġu eżerċitati biss fit-tmiem tal-ħajja tal-opzjonijiet, l-ebda aġġustament mhu meħtieġ għall-inabbiltà li jiġu eżerċitati matul il-perijodu tal-vestment (jew perijodi oħra matul il-ħajja tal-opzjonijiet), minhabba li l-mudell jassumi li l-opzjonijiet ma jistgħux jiġu eżerċitati matul dawk il-perijodi.

B9 Bl-istess mod, fattur komuni iehor għal opzjonijiet fuq l-ishma tal-impjegati hi l-possibbiltà ta' eżerċizzju bikri tal-opzjoni, pereżempju, minhabba li l-opzjoni mhix trasferibbli b'mod hieles, jew minhabba li l-impjegat jkollu jeżerċita l-opzjonijiet kollha li jkunu vestiti mal-waqfien mill-impieg. L-effetti tal-eżerċizzju bikri mistenni għandhom jiġu kkunsidrati, kif diskuss fil-paragrafi B16-B21.

B10 Fatturi li parteċipant tas-suq infurmat u dispost kieku ma jikkunsidrax fid-determinazzjoni tal-prezz ta' opzjoni fuq l-ishma (jew ta' strument azzjonarju iehor) m'għandhomx jiġu kkunsidrati meta jkun qiegħed jiġi stmat il-valur ġust ta' opzjonijiet fuq l-ishma (jew strumenti azzjonarji oħra) mogħtija. Pereżempju, għal opzjonijiet fuq l-ishma mogħtija lill-impjegati, fatturi li jaffettwaw il-valur tal-opzjoni mill-perspettiva individwali tal-impjegat biss, mhumiex rilevanti biex jiġi stmat il-prezz li kieku kellu jiġi ffissat minn parteċipant tas-suq infurmat u dispost.

▼B

Inputs għal mudelli tal-ipprezzar tal-opzjonijiet

- B11 Meta tkun qiegħda tiġi stmata l-volatilità mistennija tal-ishma sottostanti u tad-dividendi fuqhom, l-oġġettiv hu li jitqarrbu kemm jista' jkun l-aspettattivi li kieku kienu jiġu riflessi f'suq kurrenti jew fi prezz negozjat tal-iskambju għall-opzjoni. Bl-istess mod, meta jiġu stmati l-effetti ta' eżerċizzju bikri ta' opzjonijiet tal-impjegati fuq l-ishma, l-oġġettiv hu li jitqarrbu kemm jista' jkun l-aspettattivi li parti barranija b'aċċess għal informazzjoni dettaljata dwar kif l-impjegati jeżerċitaw l-opzjonijiet kienet tiżviluppa fuq il-bażi tal-informazzjoni disponibbli fid-data tal-ghoti.
- B12 Ta' spiss, x'aktarx li jkun hemm firxa ta' aspettattivi raġonevoli dwar il-volatilità futura, id-dividendi u l-mod tal-eżerċizzju tal-opzjonijiet. Jekk dan ikun il-każ, għandu jiġi kkalkulat valur mistenni, billi kull ammont li jaqa' f'dik il-firxa jiġi ppiżat bil-probabbiltà assoċjata tiegħu ta' okkorrenza.
- B13 Aspettattivi dwar il-futur huma ġeneralment ibbażati fuq l-esperjenza, immodifikati jekk il-futur hu raġonevolament mistenni li jkun differenti mill-passat. F'xi ċirkustanzi, fatturi li jistgħu jiġu identifikati jistgħu jindikaw li esperjenza storika mhux aġġustata tagħti tbsira relattivament fqira tal-esperjenza futura. Pereżempju, jekk entità b'żewġ linji ta' negozju li jvarjaw b'mod l-aktar ċar tidisponi mil-linja li kienet hafna inqas riskjuża mill-oħra, il-volatilità storika tista' ma tkunx l-aħjar informazzjoni li fuqha għandhom jiġu bbażati l-aspettattivi raġonevoli għall-futur.
- B14 F'ċirkustanzi oħra, l-informazzjoni storika tista' ma tkunx disponibbli. Pereżempju, entità li għada kif bdiet tiġi kkwotata jkollha ftit, jekk ikollha, data storiċi dwar il-volatilità tal-prezz tas-sehem. Entitajiet mhux ikkwotati u entitajiet ikkwotati ġodda huma diskussi aktar iżjed 'l isfel.
- B15 Fi ftit kliem, entità m'għandhiex tibbaża stimi ta' volatilità, ta' mod ta' eżerċizzju ta' opzjonijiet, u ta' dividendi sempliċement fuq informazzjoni storika mingħajr ma tikkunsidra l-grad li għalih l-esperjenza tal-passat hi mistennija li tista' tbassar b'mod raġonevoli l-esperjenza futura.

Eżerċizzju bikri mistenni

- B16 L-impjegati spiss jeżerċitaw l-opzjonijiet fuq l-ishma kmieni, għal numru ta' raġunijiet. Pereżempju, opzjonijiet fuq l-ishma tal-impjegati huma tipikament mhux trasferibbli. Dan spiss iġieghel lill-impjegati biex jeżerċitaw l-opzjonijiet fuq l-ishma tagħhom kmieni, minhabba li dan hu l-uniku mod għall-impjegati biex jillikwidaw il-pożizzjoni tagħhom. Barra minn hekk, l-impjegati li ma jibqgħux fl-impjieg huma normalment mistennija li jeżerċitaw kull opzjonijiet vestiti f'perijodu qasir ta' żmien, inkella l-opzjonijiet fuq l-ishma jintilfu. Dan il-fattur iwassal għall-eżerċizzju bikri ta' opzjonijiet fuq l-ishma tal-impjegati. Fatturi oħra li jwasslu għall-eżerċizzju bikri huma l-biza' mir-riskju u n-nuqqas ta' diversifikazzjoni tal-ġid.
- B17 Il-mezz li bih l-effetti ta' eżerċizzju bikri mistenni jiġu kkunsidrati jiddependi fuq it-tip ta' mudell tal-ipprezzar tal-opzjonijiet użat. Pereżempju, eżerċizzju bikri mistenni jista' jiġi kkunsidrat billi stima tal-hajja mistennija tal-opzjoni (li, għal opzjoni fuq l-ishma ta' impjegati, hi l-perijodu ta' żmien mid-data tal-ghotja sad-data li fiha l-opzjoni hi mistenni li tiġi eżerċitata) tintuża bħala *input* fil-mudell tal-ipprezzar tal-opzjonijiet (eż. il-formula Black-Scholes-Merton). B'mod alternattiv, eżerċizzju bikri mistenni jista' jiġi mmudellat f'mudell tal-ipprezzar tal-opzjonijiet binomju, jew f'wieħed simili, li juża l-hajja kuntrattwali bħala *input*.

▼B

B18 Fatturi li għandhom jiġu kkunsidrati meta jiġi stmat eżerċizzju bikri jinkludu:

- (a) it-tul tal-perijodu tal-vestment, minhabba li l-opzjoni fuq l-ishma tipikament ma tistax tiġi eżerċitata sat-tmiem tal-perijodu tal-vestment. Għalhekk, id-determinazzjoni tal-implikazzjonijiet tal-valutazzjoni ta' eżerċizzju bikri mistenni hi bbażata fuq is-suppożizzjoni li l-opzjonijiet ser jiġu vestiti. L-implikazzjonijiet tal-kundizzjonijiet tal-vestment huma diskussi fil-paragrafi 19–21.
- (b) it-tul medju ta' żmien li opzjonijiet simili baqghu pendenti fil-passat.
- (c) il-prezz tal-ishma sottostanti. L-esperjenza tista' tindika li l-impjegati għandhom it-tendenza li jeżerċitaw l-opzjonijiet meta l-prezz tal-ishma jilhaq livell speċifikat 'il fuq mill-prezz tal-eżerċizzju.
- (d) il-livell tal-impjegat fi ħdan l-organizzazzjoni. Pereżempju, l-esperjenza tista' tindika li impjegati ta' livell għoli għandhom it-tendenza li jeżerċitaw l-opzjonijiet aktar tard mill-impjegati ta' livell baxx (diskuss aktar fil-paragrafu B21).
- (e) il-volatilità mistennija tal-ishma sottostanti. Bħala medja, l-impjegati jista' jkollhom it-tendenza li jeżerċitaw l-opzjonijiet fuq ishma b'volatilità għolja aktar kmieni milli fuq ishma b'volatilità baxxa.

B19 Kif innutat fil-paragrafu B17, l-effetti ta' eżerċizzju bikri jistgħu jitqiesu billi tintuża stima tal-hajja mistennija tal-opzjoni bħala input f'mudell tal-ipprezzar tal-opzjonijiet. Meta tiġi stmata l-hajja mistennija ta' opzjonijiet fuq l-ishma mogħtija lil grupp ta' impjegati, l-entità tista' tibbaża dik l-istima fuq il-medja ppizata b'mod adattat tat-tul mistenni ta' dik il-hajja għall-grupp kollu tal-impjegati jew fuq il-medja ppizata b'mod adattat tat-tul mistenni tal-hajjiet għal sottogruppi ta' impjegati fil-grupp, ibbażata fuq data aktar dettaljata dwar il-mod ta' kif l-impjegati jeżerċitaw l-opzjonijiet (diskuss aktar iżjed 'l isfel).

B20 Is-separazzjoni ta' għotja ta' opzjonijiet fi gruppi għal impjegati li jeżerċitaw l-opzjonijiet b'mod relattivament omogenju x'aktarx li tkun importanti. Il-valur ta' opzjoni mhuwiex funzjoni lineari tat-terminu ta' opzjoni; il-valur jiżdied b'rata dejjem tonqos aktar ma jitwal il-perijodu ta' żmien. Pereżempju, jekk il-preżunzjonijiet l-oħra kollha jkunu uguali, għalkemm opzjoni ta' sentejn tiswa aktar minn opzjoni ta' sena, ma tiswiex id-doppju tagħha. Dan ifisser li meta l-kalkolu tal-istima tal-valur tal-opzjoni jsir fuq il-bażi ta' medja ppizata wahda ta' hajjiet li tinkludi hajjiet individwali li huma ferm differenti bejniethom, dan jirriżulta f'valur oghla mill-valur ġust totali tal-opzjonijiet mogħtija fuq l-ishma. Is-separazzjoni ta' opzjonijiet mogħtija f'bosta gruppi, li kull wieħed minnha ikollu medda ta' hajjiet relattivament stretta inkluża fil-medja ppizata tal-hajjiet tiegħu, tnaqqas dak ir-riżultat ta' valur oghla.

B21 Korrispettiv simili japplikaw meta jiġi użat mudell binomju jew mudell simili. Pereżempju, l-esperjenza ta' entità li tagħti opzjonijiet b'mod mifrux lil-livelli kollha ta' impjegati tista' tindika li l-personal eżekuttiv tal-oghla grad għandu t-tendenza li jzomm l-opzjonijiet tiegħu għal aktar żmien minn kemm iżommuhom daww l-impjegati li huma fil-grad ta' maniment tan-nofs u li impjegati fi grad iktar baxx għandhom it-tendenza li jeżerċitaw l-opzjonijiet tagħhom aktar kmieni minn kull grupp ieħor. Barra minn hekk, impjegati li huma

▼B

inkoraġġiti jew li huma meħtieġa li jkollhom ammont minimu ta' strumenti azzjonarji, inklużi opzjonijiet, tal-entità li timpjegahom jistgħu, bħala medja, jeżerċitaw l-opzjonijiet aktar tard minn impjegati li mhumiex suġġetti għal dik id-dispożizzjoni. F'dawk is-sitwazzjonijiet, is-separazzjoni tal-opzjonijiet skont gruppi ta' benefiċjarji li jeżerċitaw l-opzjonijiet b'mod relattivament omoġenju, tirriżulta fi stima aktar preċiża tal-valur ġust totali tal-opzjonijiet mogħtija fuq l-ishma.

Volatilità mistennija

- B22 Il-volatilità mistennija hi l-kejl tal-ammont ta' kemm il-prezz hu mistenni li jvarja matul perijodu. Il-kejl tal-volatilità użat fil-mudelli tal-ipprezzar tal-opzjonijiet hu d-devjazzjoni standard annwalizzata tar-rati kontinwament rikomposti tar-redditu fuq is-sehem fuq perijodu ta' żmien. Il-volatilità hi tipikament espressa f'termini annwalizzati li huma komparabbli irrispettivament mill-perijodu ta' żmien użat fil-kalkolu, pereżempju, osservazzjonijiet tal-prezzijiet ta' kuljum, kull ġimgħa jew kull xahar.
- B23 Ir-rata ta' redditu (li tista' tkun pożittiva jew negattiva) fuq sehem għal perijodu, tkejjel kemm azzjonist ikun ibbenefika minn dividendi u minn apprezzament (jew deprezzament) tal-prezz tal-ishma.
- B24 Il-volatilità annwalizzata mistennija ta' sehem hi l-medda li fiha r-rata annwali kontinwament rikomposta tar-redditu hi mistennija li taqa' f'bejn wiehied u ieħor żewġ terzi taż-żmien. Pereżempju, meta wiehied jgħid li sehem b'rata mistennija kontinwamene rikomposta ta' redditu ta' 12 fil-mija għandha volatilità ta' 30 fil-mija dan ifisser li l-probabbiltà li r-rata ta' redditu fuq is-sehem għal sena tkun bejn -18 fil-mija (12 % - 30 %) u 42 fil-mija (12 % + 30 %) hi ta' madwar żewġ terzi. Jekk il-prezz tas-sehem hu CU100 (mitt unità monetarja) fil-bidu tas-sena, u ma jithallsu l-ebda dividendi, il-prezz tas-sehem fit-tmien tas-sena jkun mistenni li jkun bejn CU83.53 ($CU100 \times e^{-0.18}$) u CU152.20 ($CU100 \times e^{0.42}$) għal bejn wiehied u ieħor żewġ terzi taż-żmien.
- B25 Fatturi li għandhom jiġu kkunsidrati fl-istima tal-volatilità mistennija jinkludu:
- (a) il-volatilità implikata minn opzjonijiet innegożjati tal-ishma fuq l-ishma tal-entità, jew minn strumenti oħra nnegożjati tal-entità li jinkludu karatteristiċi ta' opzjoni (bħal dejn konvertibbli), jekk ikun hemm.
 - (b) il-volatilità storika tal-prezz tas-sehem fuq l-aktar perijodu riċenti li normalment ikun proporzjonat mal-perijodu mistenni taż-żmien tal-opzjoni (meta titqies il-bqija tal-hajja kuntrattwali tal-opzjoni u l-effetti ta' eżerċizzju bikri mistenni).
 - (c) it-tul ta' żmien kemm ilhom jiġu nnegożjati pubblikament l-ishma tal-entità. Entità kkwotata ġdida jista' jkollha volatilità storika għolja, meta mqabbla ma' entitajiet simili li jkunu ilhom ikkwotati għal aktar żmien. Aktar gwida għal entitajiet ikkwotati godda hi mogħtija hawn taht.
 - (d) it-tendenza tal-volatilità li tmur lura għall-medja tagħha, i.e. il-livell medju fuq perijodu ta' żmien fit-tul, u fatturi oħra li jindikaw li l-volatilità futura mistennija tista' tkun differenti mill-volatilità tal-passat. Pereżempju, jekk il-prezz tal-ishma ta' entità kien estremament volatili għal xi perijodu ta' żmien identifikabbli minhabba tentattiv ta' akkwizizzjoni li ma rnexxiex jew minhabba ristrutturar maġġuri, dak il-perijodu jista' ma jitqiesx fil-kalkolu tal-volatilità storika medja annwali.

▼B

- (e) intervalli xierqa u regolari għal osservazzjonijiet tal-prezzijiet. L-osservazzjonijiet tal-prezzijiet għandhom ikunu konsistenti minn perijodu għal perijodu. Pereżempju, entità tista' tuża l-prezz tal-gheluq għal kull ġimgħa jew l-ogħla prezz tal-ġimgħa, iżda m'għandhiex tuża l-prezz tal-gheluq għal xi ġimgħat u l-ogħla prezz għal ġimgħat oħra. Barra minn hekk, l-osservazzjonijiet tal-prezzijiet għandhom jiġu mfissra fl-istess munita tal-prezz tal-eżerċizzju.

Entitajiet ikkwotati ġodda

- B26 Kif innutat fil-paragrafu B25, entità għandha tikkunsidra l-volatilità storika tal-prezz tal-ishma fuq l-aktar perijodu riċenti li ġeneralment jikkorrispondi mal-perijodu mistenni taż-żmien tal-opzjoni. Jekk entità ikkwotata ġdida m'għandhiex biżżejjed informazzjoni dwar il-volatilità storika, hija għandha madankollu tikkalkula l-volatilità storika fuq l-itwal perijodu li għalih l-attività tan-negozju tkun disponibbli. Tista' tikkunsidra wkoll il-volatilità storika ta' entitajiet simili wara perijodu komparabbli f'hajjithom. Pereżempju, entità li tkun giet ikkwotata għal sena biss u li tagħti opzjonijiet b'hajja mistennija medja ta' hames snin tista' tikkunsidra t-tifsila u l-livell tal-volatilità storika ta' entitajiet fl-istess industrija għall-ewwel sitt snin li fihom l-ishma ta' dawk l-entitajiet ikunu ġew innegozjati pubblikament.

Entitajiet mhux ikkwotati

- B27 Entità mhux ikkwotata ma jkollhiex informazzjoni storika x'wiehed jikkunsidra meta tiġi stmata l-volatilità mistennija. Xi fatturi li għandhom jiġu kkunsidrati minflok huma elenkati hawn taht.
- B28 F'xi każijiet, entità mhux ikkwotata li tohroġ opzjonijiet jew ishma b'mod regolari lill-impjegati (jew lil partijiet oħra) setgħet stabbiliet suq intern għall-ishma tagħha. Il-volatilità ta' dawk il-prezzijiet tal-ishma tista' tiġi kkunsidrata meta tiġi stmata l-volatilità mistennija.
- B29 B'mod alternattiv, l-entità tista' tikkunsidra l-volatilità storika jew implikata ta' entitajiet simili ikkwotati, li għalihom l-informazzjoni dwar il-prezz tal-ishma jew dwar il-prezz tal-opzjonijiet hi disponibbli, biex tiġi użata meta tiġi stmata l-volatilità mistennija. Dan ikun adatt jekk l-entità tkun ibbażat il-valur tal-ishma tagħha fuq il-prezzijiet tal-ishma ta' entitajiet simili ikkwotati.
- B30 Jekk l-entità ma tkunx ibbażat l-istima tal-valur tal-ishma tagħha fuq il-prezzijiet tal-ishma ta' entitajiet simili ikkwotati, u minflok użat metodoloġija oħra ta' valutazzjoni biex tivvaluta l-ishma tagħha, l-entità tista' tiddeduċi stima tal-volatilità mistennija li tkun konsistenti mal-metodoloġija ta' valutazzjoni. Pereżempju, l-entità tista' tivvaluta l-ishma tagħha fuq il-bażi tal-attiv nett jew tal-qligh. Tista' tikkunsidra l-volatilità mistennija ta' dawk il-valuri tal-attiv nett jew tal-qligh.

Dividendi mistennija

- B31 Jekk id-dividendi mistennija għandhomx jiġu kkunsidrati meta jitkejjel il-valur ġust ta' ishma jew opzjonijiet mogħtija jiddependi fuq jekk il-kontroparti hijiex intitolata għal dividendi jew ekwivalenti ta' dividendi.

▼B

- B32 Perezempju, jekk impjegati kienu mogħtija opzjonijiet u huma intitolati għal dividendi fuq l-ishma sottostanti jew ekwivalenti ta' dividendi (li jistgħu jiġu mħallsa fi flus jew applikati biex inaqqsu l-prezz tal-eżerċizzju) bejn id-data ta' għotja u d-data tal-eżerċizzju, l-opzjonijiet mogħtija għandhom jiġu vvalutati bħallikeku l-ebda dividendi mhuma ser jiġu mħallsa fuq l-ishma sottostanti, i.e. l-*input* għal dividendi mistennija għandu jkun zero.
- B33 Bl-istess mod, meta jiġi stmat il-valur ġust tad-data tal-ghotja ta' ishma mogħtija lill-impjegati, m'hu meħtieġ l-ebda aġġustament għal dividendi mistennija jekk l-impjegat hu intitolat biex jirċievi dividendi mħallsa matul il-perijodu tal-vestment.
- B34 Min-naha l-oħra, jekk l-impjegati mhumie x intitolati għal dividendi jew ekwivalenti ta' dividendi matul il-perijodu tal-vestment (jew qabel l-eżerċizzju, fil-każ ta' opzjoni), fil-valutazzjoni tad-data tal-ghotja tad-drittijiet għall-ishma jew l-opzjonijiet għandhom jitqiesu d-dividendi mistennija. Dan ifisser li, meta l-valur ġust ta' għotja ta' opzjoni jiġi stmat, id-dividendi mistennija għandhom jiġu inklużi fl-applikazzjoni ta' mudell tal-ipprezzar tal-opzjoni. Meta jiġi stmat il-valur ġust ta' għotja ta' ishma, dik il-valutazzjoni għandha titnaqqas bil-valur preżenti ta' dividendi mistennija li jithallsu matul il-perijodu tal-vestment.
- B35 Mudelli tal-ipprezzar tal-opzjonijiet ġeneralment jiġu bżonn ir-rendita mistennija tad-dividendi. Madankollu, il-mudelli jistgħu jiġu mmodifikati biex jużaw ammont mistenni tad-dividendi aktar milli r-rendita. Entità tista' tuża jew ir-rendita mistennija tagħha jew il-pagamenti mistennija tagħha. Jekk entità tuża din tal-aħhar, għandha tikkunsidra x-xejra storika li kellha fiż-żjodiet fid-dividendi. Perezempju, jekk il-politika ta' entità kienet waħda ġeneralment immirata biex iżżid id-dividendi b'madwar 3 fil-mija fis-sena, il-valur stmat tal-opzjoni m'għandux jassumi ammont ta' dividendi fiss matul il-hajja kollha tal-opzjoni sakemm ma jkunx hemm evidenza li tappoġġa din is-suppożizzjoni.
- B36 Ġeneralment, is-suppożizzjoni dwar id-dividendi mistennija għandha tkun ibbażata fuq informazzjoni disponibbli pubblikament. Entità li ma thallasx dividendi u li m'għandha l-ebda pjan biex tagħmel dan għandha tassumi rendita mid-dividendi mistennija ta' zero. Madankollu, entità emergenti mingħajr l-ebda storja ta' pagament ta' dividendi tista' tistenna li tibda thallas id-dividendi matul il-hajja mistennija tal-opzjonijiet fuq l-ishma tagħha tal-impjegati. Dawk l-entitajiet jistgħu jużaw medja tar-rendita mid-dividendi tagħhom fil-passat (zero) u r-rendita medja mid-dividendi ta' grupp adattat simili komparabbli.
- Rata ta' imġax bla riskju*
- B37 Tipikament, ir-rata ta' imġax bla riskju hi r-rendita implikata disponibbli attwalment fuq *bonds* bla kupun tal-gvern tal-pajjiż li l-prezz tal-eżerċizzju hu mogħti fil-munita tiegħu, b'perijodu ta' żmien ugwali għall-perijodu mistenni tal-opzjoni li tkun qiegħda tiġi vvalutata (ibbażat fuq il-hajja kuntrattwali li jkun baqgħalha l-opzjoni u b'kunsiderazzjoni għall-effetti tal-eżerċizzju bikri mistenni). Jista' jkun meħtieġ li jintuża sostitut adatt, jekk ma jkun jeżisti l-ebda hrug

▼B

tal-gvern bhal dan jew jekk iċ-ċirkustanzi jindikaw li r-rendita implikata fuq *bonds* bla kupun tal-Gvern mhix rappreżentattiva tar-rata ta' imghax bla riskju (pereżempju, f'ekonomiji b'inflazzjoni għolja). Għandu jintuża wkoll sostitut adatt jekk il-partecipanti tas-suq tipikament jistabbilixxu r-rata ta' imghax bla riskju billi jużaw dak is-sostitut, pjuttost milli r-rendita implikata ta' *bonds* bla kupun tal-Gvern, meta jistmaw il-valur ġust ta' opzjoni b'haġġa ugwali għat-terminu mistenni tal-opzjoni li tkun qiegħda tiġi vvalutata.

Effetti tal-istruttura kapitali

- B38 Tipikament, ikunu terzi persuni, mhux l-entità, li jiktbu opzjonijiet nnegozjati tal-ishma. Meta dawn l-opzjonijiet fuq l-ishma jiġu eżerċitati, min ikun kitibhom jikkunsinna ishma lis-sid tal-opzjoni. Dawk l-ishma jiġu akkwistati minn azzjonisti eżistenti. Għalhekk l-eżerċizzju tal-opzjonijiet innegozjati tal-ishma m'għandu l-ebda effett dilwittiv.
- B39 B'kuntrast ma' dan, jekk l-opzjonijiet fuq l-ishma jinkitbu mill-entità, jinharġu ishma godda meta daww l-opzjonijiet fuq l-ishma jiġu eżerċitati (jew għax mahruġa attwalment jew mahruġa fis-sustanza, jekk jintużaw ishma li qabel kienu ntraw lura u nżammu fit-teżor). Minhabba li l-ishma jkunu ser jinharġu bil-prezz tal-eżerċizzju pjuttost milli bil-prezz kurrenti tas-suq fid-data tal-eżerċizzju, din id-dilwizzjoni attwali jew potenzjali tista' tnaqqas il-prezz tal-ishma, hekk li s-sid tal-opzjoni ma jagħmilx qligħ daqshekk kbir fuq l-eżerċizzju daqs kemm kien jagħmel kieku eżerċita opzjoni nnegozjata li f'kull haġ'ohra hi simili, li ma ddgħajjifx il-prezz tas-sehem.
- B40 Jekk dan ikollux effett sinifikanti fuq il-valur tal-opzjonijiet mogħtija fuq l-ishma jiddependi fuq bosta fatturi, bħan-numru ta' ishma godda li jkunu se jinharġu hekk kif jiġu eżerċitati l-opzjonijiet meta mqabbel man-numru ta' ishma diġà mahruġa. Barra minn hekk, jekk is-suq diġà qed jistenna li l-ghotja tal-opzjoni se ssehh, jista' jkun li s-suq ikun diġà ikkunsidra d-dilwizzjoni potenzjali fil-prezz tas-sehem fid-data tal-ghotja.
- B41 Madankollu, l-entità għandha tikkunsidra jekk l-effett dilwittiv possibbli tal-eżerċizzju futur tal-opzjonijiet mogħtija fuq l-ishma jistax ikollu impatt fuq il-valur ġust stmat tagħhom fid-data tal-ghotja. Mudelli tal-ipprezzar tal-opzjonijiet jistgħu jiġu adattati biex jikkunsidraw dan l-effett dilwittiv potenzjali.

Modifikazzjonijiet għal arrangamenti ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ssal-dati b'ekwità

- B42 Il-paragrafu 27 jehtieg li, irrispettivament minn kull modifikazzjonijiet għat-termini u għall-kundizzjonijiet li fuqhom ikunu ġew mogħtija istrumenti azzjonarji, jew minn kancellament jew saldu ta' dik l-ghotja ta' strumenti azzjonarji, l-entità għandha tirrikonossi, bħala minimu, is-servizzi rċevuti mkejla bil-valur ġust tad-data tal-ghotja tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, sakemm daww l-istrumenti azzjonarji ma jonqsux milli jiġu vestiti minhabba nuqqas li tiġi ssodisfata xi kundizzjoni tal-vestment (hlief kundizzjoni tas-suq) li kienet speċifikata fid-data tal-ghotja. Barra minn hekk, l-entità għandha tirrikonossi l-effetti ta' modifikazzjonijiet li jżidu l-valur ġust totali tal-arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma jew li b'mod iehor huma ta' benefiċċju għall-impjegat.

▼B

B43 Biex jiġu applikati r-rekwiżiti tal-paragrafu 27:

- (a) jekk il-modifikazzjoni żżid il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija (eż. billi tnaqqas il-prezz tal-eżerċizzju), imkejjel minnufih qabel u wara l-modifikazzjoni, l-entità għandha tinkludi l-valur ġust inkrementali mogħti fil-kejl tal-ammont rikonossut għal servizzi rċevuti bħala korrispettiv għall-istrumenti azzjonarji mogħtija. Il-valur ġust inkrementali mogħti hu d-differenza bejn il-valur ġust tal-istrument azzjonarju mmodifikat u dak tal-istrument azzjonarju oriġinali, it-tnejn li huma stmati fid-data tal-modifikazzjoni. Jekk il-modifikazzjoni ssehh matul il-perijodu tal-vestment, il-valur ġust inkrementali mogħti hu inkluz fil-kejl tal-ammont rikonossut għas-servizzi rċevuti matul il-perijodu mid-data tal-modifikazzjoni sad-data meta l-istrumenti azzjonarji mmodifikati jiġu vestiti, flimkien mal-ammont ibbażat fuq il-valur ġust tad-data tal-ghotja tal-istrumenti azzjonarji oriġinali, li hu rikonossut matul il-bqija tal-perijodu tal-vestment oriġinali. Jekk il-modifikazzjoni ssehh wara d-data tal-vestment, il-valur ġust inkrementali mogħti hu rikonossut minnufih, jew matul il-perijodu tal-vestment jekk l-impjegat ikun meħtieġ li jtemm perijodu addizzjonali ta' servizz qabel isir intitolat minghajr kundizzjoni għal daww l-istrumenti azzjonarji mmodifikati.
- (b) bl-istess mod, jekk modifikazzjoni żżid in-numru ta' strumenti azzjonarji mogħtija, l-entità għandha tinkludi l-valur ġust tal-istrumenti addizzjonali ta' ekwità mogħtija, imkejla fid-data tal-modifikazzjoni, fil-kejl tal-ammont rikonossut għas-servizzi rċevuti bħala korrispettiv għall-istrumenti azzjonarji mogħtija, b'mod konsistenti mar-rekwiżiti f(a) hawn fuq. Pereżempju, jekk il-modifikazzjoni ssehh matul il-perijodu tal-vestment, il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji addizzjonali mogħtija hu inkluz fil-kejl tal-ammont rikonossut għas-servizzi rċevuti matul il-perijodu mid-data tal-modifikazzjoni sad-data meta l-istrumenti azzjonarji addizzjonali jiġu vestiti, flimkien mal-ammont ibbażat fuq il-valur ġust tad-data tal-ghotja tal-istrumenti azzjonarji mogħtija oriġinarjament, li hu rikonossut matul il-bqija tal-perijodu oriġinali tal-vestment.
- (c) jekk l-entità timmodifika l-kundizzjonijiet tal-vestment b'mod li dan ikun ta' benefiċċju għall-impjegat, pereżempju, billi tnaqqas il-perijodu tal-vestment jew billi tiġi mmodifikata jew eliminata kundizzjoni ta' prestazzjoni (hlief kundizzjoni tas-suq, li bidliet għaliha huma kontabilizzati skont (a) hawn fuq), l-entità għandha tikkunsidra l-kundizzjonijiet tal-vestment immodifikati meta tapplika r-rekwiżiti tal-paragrafi 19–21.

B44 Barra minn hekk, jekk l-entità timmodifika t-termini jew il-kundizzjonijiet tal-istrumenti azzjonarji mogħtija b'mod li jnaqqas il-valur ġust totali tal-arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma, jew inkella li ma jkunx b'xi mod iehor ta' benefiċċju għall-impjegat, l-entità għandha madankollu tkompli tikkontabilizza s-servizzi rċevuti bħala korrispettiv għall-istrumenti azzjonarji mogħtija bħallikieku dik il-modifikazzjoni ma sehhitx (hlief għall-kancellament ta' whud mill-istrumenti azzjonarji mogħtija jew tagħhom kollha, li għandu jiġi kkontabilizzat skont il-paragrafu 28). Pereżempju:

▼ B

- (a) jekk il-modifikazzjoni tnaqqas il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, imkejje minnufih qabel u wara l-modifikazzjoni, l-entità m'għandhiex tikkunsidra dak it-tnaqqis fil-valur ġust u għandha tkompli tkejjel l-ammont rikonoxxut għas-servizzi rċevuti bħala korrispettiv għall-istrumenti azzjonarji fuq il-bażi tal-valur ġust tad-data tal-ġhotja tal-istrumenti azzjonarji mogħtija.
- (b) jekk il-modifikazzjoni tnaqqas in-numru ta' strumenti azzjonarji mogħtija lil impjegat, dak it-tnaqqis għandu jiġi kkontabilizzat bħala kanċellament ta' dik il-parti tal-ġhotja, skont ir-rekwiżiti tal-paragrafu 28.
- (c) jekk l-entità timmodifika l-kundizzjonijiet tal-vestment b'tali mod li ma jkunx ta' benefiċċju għall-impjegat, pereżempju, billi żżid il-perijodu tal-vestment jew billi tiġi mmodifikata jew miżjuda kundizzjoni ta' prestazzjoni (hlief kundizzjoni tas-suq, li bidliet għaliha huma kontabilizzati skont (a) hawn aktar qabel), l-entità m'għandhiex tqis il-kundizzjonijiet modifikatival-vestment meta jiġu applikati r-rekwiżiti tal-paragrafi 19–21.

▼ M23**Tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma fost entitajiet fi grupp (l-emendi tal-2009)**

- B45 Il-paragrafi 43A-43C jindirizzaw il-kontabilità tat-tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma fost entitajiet fi grupp fir-rapport finanzjarju separat jew individwali ta' kull entità. Il-paragrafi B46-B61 jiddiskutu kif jiġu applikati r-rekwiżiti fil-paragrafi 43A-43C. Kif innutat fil-paragrafu 43D, it-tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma fost entitajiet ta' grupp jistgħu jsehhu għal diversi raġunijiet skont il-fatti u ċ-ċirkostanzi. Għalhekk, din id-diskussjoni mhijiex eżawrijenti u tassumi li fejn entità tirċievi l-oġġetti jew is-servizzi ma jkollha ebda obbligu li ssalda t-tranzazzjoni, it-tranzazzjoni hija kontribuzzjoni ta' ekwità mill-kumpanija prinċipali favur is-sussidjarja, irrISPettivament minn kwalunkwe arrangament ta' rimborzi interni fil-grupp.
- B46 Minkejja d-diskussjoni ta' hawn taht tiffoka fuq tiffoka fuq tranzazzjonijiet mal-impjegati, tapplika wkoll għal tranzazzjonijiet simili ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ma' fornituri ta' oġġetti jew servizzi apparti l-impjegati. Arrangament bejn il-kumpanija prinċipali u sussidjarja tagħha jista' jehtieg lis-sussidjarja thallas lill-prinċipali għall-provvediment tal-istrumenti azzjonarji lill-impjegati. Id-diskussjoni ta' hawn taht ma tindirizzax kif għandhom jiġu rrapportati tali arrangamenti ta' pagamenti interni fil-grupp.
- B47 Hemm erba' kwistjonijiet jokkorru spiss fi tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma fost l-entitajiet fi grupp. Għall-konvenjenza, l-eżempji ta' hawn taht jitttraww il-kwistjonijiet f'termini ta' kumpanija prinċipali u sussidjarja tagħha.

Arrangamenti ta' pagament ibbażat fuq l-ishma li jinvolvu l-istrumenti azzjonarji proprji tal-entità

- B48 L-ewwel kwistjoni hija dwar jekk it-tranzazzjonijiet li ġejjin li jinvolvu l-istrumenti azzjonarji proprji ta' entità għandhomx jitqiesu bħala ssaldati b'ekwità jew issaldati bi flus skont ir-rekwiżiti ta' dan l-IFRS:

▼ **M23**

- (a) entità tagħti lill-impjegati tagħha drittijiet għal strumenti azzjonarji (bħal opzjonijiet fuq l-ishma), u jew tagħzel jew tkun obbligata tixtri strumenti azzjonarji (jiġifieri ishma tat-teżor) minghand terza persuna, biex taqdi l-obbligi lejn l-impjegati tagħha; kif ukoll
- (b) l-impjegati ta' entità jinghataw drittijiet għal strumenti azzjonarji tal-istess entità (bħal opzjonijiet fuq l-ishma), jew mill-entità nnifisha jew mill-azzjonisti tagħha, u l-azzjonisti tal-entità jipprovdu l-istrumenti azzjonarji mehtieġa.

B49 Tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma fejn entità tirċievi servizzi bħala korrispettiv għal strumenti azzjonarji proprji tagħha bħala ssaldati b'ekwità. Dan japplika irrispettivament jekk l-entità tagħzix jew tehtieġx tixtri daww l-istrumenti azzjonarji minghand haddiehor biex taqdi l-obbligi tagħha lejn l-impjegati tagħha skont l-arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma. Tapplika wkoll irrispettivament jekk:

- (a) id-drittijiet tal-impjegat għall-istrumenti azzjonarji tal-entità jkunux inghataw mill-entità nnifisha jew mill-azzjonist(i) tagħha; jew
- (b) l-arrangament għall-pagament ibbażat fuq l-ishma jkunx issalda mill-entità nnifisha jew mill-azzjonist(i) tagħha.

B50 Jekk l-azzjonist ikollu obbligu li jsalda t-tranzazzjoni mal-impjegati tal-entità li fiha investa, hu jipprovdi l-istrumenti azzjonarji tal-entità li fiha investa u mhux tiegħu stess. Għalhekk, jekk l-entità li fiha investa tkun fl-istess grupp tal-azzjonist, skont il-paragrafu 43C, l-azzjonist għandu jkejjel l-obbligu tiegħu skont ir-rekwiżiti applikabbli għal tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma fir-rapporti finanzjarji separati tal-azzjonist u daww applikabbli għat-tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldati b'ekwità fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-azzjonist.

Arrangamenti ta' pagament bbażat fuq l-ishma li jinvolvu strumenti azzjonarji tal-kumpanija prinċipali

B51 It-tieni kwistjoni hija dwar it-tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq ishma bejn żewġ entitajiet jew aktar fl-istess grupp li jinvolvu strument azzjonarji ta' entità oħra fil-grupp. Pereżempju, impjegati ta' sussidjarja jinghataw drittijiet għal strumenti azzjonarji tal-prinċipali bħala korrispettiv għas-servizzi pprovduti lis-sussidjarja.

B52 Għalhekk, it-tieni kwistjoni tindirizza l-arrangamenti li ġejjin għall-pagament ibbażat fuq l-ishma:

- (a) kumpanija prinċipali tagħti drittijiet għall-istrumenti azzjonarji direttament lill-impjegati tas-sussidjarja tagħha: il-kumpanija prinċipali (mhux is-sussidjarja) hi fl-obbligu li ttipprovdi lill-impjegati tas-sussidjarja l-istrumenti azzjonarji; kif ukoll

▼ M23

- (b) sussidjarja tagħti drittijiet għal strumenti azzjonarji tal-kumpanija prinċipali lill-impjegati tagħha: is-sussidjarja hi fl-obbligu li ttipprovdi lill-impjegati tagħha l-istrumenti azzjonarji.

Kumpanija prinċipali tagħti drittijiet għall-istrumenti azzjonarji tagħha lill-impjegati tas-sussidjarja tagħha (il-paragrafu B52(a))

- B53 Is-sussidjarja ma għandhiex obbligu li ttipprovdi l-istrumenti azzjonarji tal-prinċipali tagħha lill-impjegati tas-sussidjarja. Għalhekk, skont il-paragrafu 43B, is-sussidjarja għandha tkejjel is-servizzi riċevuti mill-impjegati skont ir-rekwiżiti applikabbli għat-tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldati b'ekwiż, u tirrikonoxxi zieda korrispondenti fl-ekwiż bħala kontribuzzjoni mill-kumpanija prinċipali.

- B54 Il-kumpanija prinċipali għandha obbligu li ssalda t-tranzazzjoni mal-impjegati tas-sussidjarja billi ttipprovdi l-istrumenti azzjonarji proprji tal-kumpanija prinċipali. Għalhekk, skont il-paragrafu 43C, il-kumpanija prinċipali għandha tkejjel l-obbligu tagħha skont ir-rekwiżiti applikabbli għat-tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldati b'ekwiż.

Sussidjarja tagħti drittijiet għall-istrumenti azzjonarji tal-kumpanija prinċipali lill-impjegati tagħha (il-paragrafu B52(b))

- B55 Minhabba li l-entità ma tissodisfax l-ebda mill-kundizzjonijiet fil-paragrafu 43B, hi għandha tirrapporta t-tranzazzjonijiet mal-impjegati tagħha bħala ssaldati bi flus. Dan ir-rekwiżit japplika irrispettivament minn kif is-sussidjarja tikseb l-istrumenti azzjonarji biex taqdi l-obbligi tagħha lejn l-impjegati tagħha.

Arrangamenti ta' pagament ibbażat fuq l-ishma li jinvolvu pagamenti ssaldati bi flus lill-impjegati

- B56 It-tielet kwistjoni hija dwar kif entità li tirċievi oġġetti jew servizzi mill-fornituri (inkluż l-impjegati) għandha tirrapporta l-arrangamenti bbażati fuq l-ishma li jkunu ssaldati bi flus meta l-entità nnifisha ma jkollha l-ebda obbligu tagħmel il-pagamenti mehtieġa lill-fornituri tagħha. Perezempju, fl-arrangamenti li ġejjin fejn il-kumpanija prinċipali (mhux l-entità nnifisha) ikollha obbligu li tagħmel il-pagamenti fi flus mehtieġa lill-impjegati tal-entità.

- (a) l-impjegati tal-entità ser jirċievu pagamenti fi flus li jkunu marbuta mal-prezz tal-istrumenti azzjonarji tagħha.

- (b) l-impjegati tal-entità ser jirċievu pagamenti fi flus li jkunu marbuta mal-prezz tal-istrumenti azzjonarji tal-kumpanija prinċipali tagħha.

- B57 Is-sussidjarja ma jkollha l-ebda obbligu li ssalda t-tranzazzjoni mal-impjegati tagħha. Għalhekk, is-sussidjarja għandha tirrapporta t-tranzazzjonijiet mal-impjegati tagħha bħala ssaldati b'ekwiż, u jirrikonoxxu zieda korrispondenti fl-ekwiż bħala kontribuzzjoni mill-kumpanija prinċipali tagħha. Is-sussidjarja sussegwentement għandha tkejjel mill-ġdid il-kost tat-tranzazzjoni minhabba kwalunkwe bidla li tirriżulta minn kundizzjonijiet mhux tas-suq ta' vestiment li ma jkunux ġew issodisfati skont il-paragrafi 19-21. Dan ikun differenti mill-kejl tat-tranzazzjoni li tkun issaldata bi flus fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-grupp.

▼ M23

B58 Minhabba li l-kumpanija prinċipali għandha obbligu li ssalda t-tranzazzjoni mal-impjegai, u l-korrispettiv fi flus, il-kumpanija prinċipali (u l-grupp konsolidat) għandha tkejjel l-obbligu tagħha skont ir-rekwiziti applikabbli għat-tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma ssaldati bi flus fil-paragrafu 43C.

It-trasferiment ta' impjegati bejn l-entitajiet tal-grupp

B59 Ir-raba' kwistjoni hija dwar l-arranġamenti ta' pagament ibbażat fuq l-ishma li jinvolvu impjegati minn aktar minn entità wahda fl-istess grupp. Pereżempju, kumpanija prinċipali tista' tagħti drittijiet għall-istrumenti azzjonarji tagħha lill-impjegati tas-sussidjarja tagħha, bil-kundizzjoni li mat-tmiem jtkompla jinghata s-servizz kontinwu lill-grupp għal perjodu speċifiku. Impjegat ta' sussidjarja jista' jittrasferixxi l-impjeg tiegħu ma' sussidjarja oħra tul il-perjodu speċifikat tal-assenjazzjoni mingħajr ma jittiefsu d-drittijiet tal-impjegat għall-istrumenti azzjonarji tal-kumpanija prinċipali skont l-arranġament oriġinali għal pagament ibbażat fuq l-ishma. Jekk is-sussidjarja ma jkollhom l-ebda obbligu jsaldaw it-tranzazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma mal-impjegati tagħhom, huma jirrapportawha bħala tranzazzjoni ssaldata b'ekwità. Kull sussidjarja għandha tkejjel is-servizzi li rċiviet mill-impjegat b'riferenza għall-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji fid-data meta dawk id-drittijiet għall-istrumenti azzjonarji kienu ngħataw originarjament mill-kumpanija prinċipali kif stabbilit fl-Appendiċi A, u l-proporzjon tal-perjodu ta' vestiment li l-impjegat għamel ma' kull sussidjarja.

B60 Jekk is-sussidjarja jkollha obbligu li ssalda t-tranzazzjoni mal-impjegati tagħha bi strumenti azzjonarji tal-kumpanija prinċipali tagħha, hi tirrapporta t-tranzazzjoni bħala ssaldati bi flus. Kull sussidjarja għandha tkejjel is-servizzi riċevuti abbażi tal-valur ġust fil-jum tal-ghotja tal-istrumenti azzjonarji għall-proporzjon tal-perjodu ta' vestiment li l-impjegat ikun serva ma' kull sussidjarja. Barra minn hekk, kull sussidjarja għandha tirriconoxxi kwalunkwe bidla fil-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji matul il-perjodu tas-servizz tal-impjegat ma' kull sussidjarja.

B61 Tali impjegat, wara t-trasferiment fost entitajiet fil-grupp, jista' jonqos milli jissodisfa l-kundizzjoni ta' vestiment għajr kundizzjoni tas-suq kif stabbilit fl-Appendiċi A, bħal fil-każ fejn l-impjegat jitlaq mill-grupp qabel ma jtemm il-perjodu tas-servizz. F'dan il-każ, minhabba li l-kundizzjoni ta' vestiment hija servizz lill-grupp, kull sussidjarja għandha taġġusta l-ammont rikonoxxut preċedement fir-rigward tas-servizzi riċevuti mingħand l-impjegat skont il-prinċipji tal-paragrafu 19. Għaldaqstant, jekk id-drittijiet għall-istrumenti azzjonarji mogħtija mill-kumpanija prinċipali ma jkunux eżerċitabbli minhabba n-nuqqas tal-impjegat li jissodisfa xi kundizzjoni tal-vestiment għajr kundizzjoni tas-suq, l-ebda ammont, għas-servizzi mogħtija mill-impjegat, ma jiġi rikonoxxut fuq bażi kumulattiva fir-rapporti finanzjarji ta' kwalunkwe entità fil-grupp.

▼ **M12****STANDARD INTERNAZZJONALI TA' RAPPORTAĠĠ FINANZJARJU 3***Kombinamenti ta' Negożji:*

GHAN

1. L-ghan ta' dan l-IFRS huwa li jtejjeb ir-relevanza, l-affidabbiltà u l-kumparabbiltà tal-informazzjoni li entità li tirrapporta għandha tipprovdi fir-rapporti finanzjarji tagħha dwar *kombinament ta' negożji* u l-effetti tiegħu. Sabiex dan jinkiseb, dan l-IFRS jistabbilixxi prinċipji u rekwiżiti dwar kif l-*akkwirent* għandu:
 - (a) jirrikonoxxi u jkejjel fir-rapporti finanzjarji tiegħu l-*assi identifikabbli* akkwistati, l-obbligazzjonijiet merfugħa u kull *interess li ma jagħtix kontroll* fl-*akkwiżit*;
 - (b) jirrikonoxxi u jkejjel l-*avvjament* akkwistat fil-kombinament ta' negożji jew qligħ minn xiri bl-irħis; u
 - (ċ) jiddetermina liema informazzjoni għandha tiġi żvelata sabiex l-utenti tar-rapporti finanzjarji jkunu jistgħu jevalwaw in-natura u l-effetti finanzjarji tal-kombinament ta' negożji.

▼ **M42**

KAMP TA' APPLIKAZZJONI

2. Dan l-IFRS japplika għal tranżazzjoni jew avveniment iehor li jissodisfa d-definizzjoni ta' kombinament ta' negożji. Dan l-IFRS ma japplikax għal:
 - (a) il-kontijiet għall-formazzjoni ta' arrangament kongunt fl-istqarrijiet finanzjarji tal-arrangament kongunt innifsu.

▼ **M12**

- (b) l-*akkwiżizzjoni* ta' *assi* jew grupp ta' *assi* li ma jikkostitwixxux *negożju*. F'każijiet bħal dawn l-*akkwirent* għandu jidentifika u jirrikonoxxi l-*assi* individwali identifikabbli akkwistati (inklużi dawk l-*assi* li jissodisfaw id-definizzjoni ta' *assi intangibbli*, u l-kriterji ta' rikonoxximent għalihom, fl-*IAS 38 Assi Intangibbli*) u l-obbligazzjonijiet merfugħa. Il-kost tal-grupp għandu jiġi allokati lill-*assi* u l-obbligazzjonijiet individwali identifikabbli fuq il-bażi tal-*valuri ġusti* relattivi tagħhom fid-data tax-xiri. Tali tranżazzjoni jew avveniment ma jagħtux lok għal *avvjament*.
- (ċ) kombinament ta' entitajiet jew negożji taħt kontroll komuni (il-paragrafi B1–B4 jipprovdu gwida dwar l-applikazzjoni relatata).

▼ **M38**

- 2A. Ir-rekwiżiti ta' dan l-istandard ma japplikawx għall-*akkwiżizzjoni* minn entità tal-investiment, kif iddefinita fl-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*, ta' investiment f'sussidjarja li jkun meħtieġ jitkejjel bil-valur ġust permezz tal-introjt.

▼ **M12**

IDENTIFIKAZZJONI TA' KOMBINAMENT TA' NEOŻJI

3. Entità għandha tiddetermina jekk tranżazzjoni jew avveniment iehor huwiex kombinament ta' negożji billi tapplika d-definizzjoni f'dan l-IFRS, li teħtieġ li l-*assi* akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa jikkostitwixxu *negożju*. Jekk l-*assi* akkwistati mhumiex negożju, l-entità li tirrapporta għandha tikkontabilizza t-tranżazzjoni jew l-avveniment l-iehor bħala *akkwiżizzjoni* ta' *assi*. Il-paragrafi B5–B12 jipprovdu gwida dwar l-identifikazzjoni ta' kombinament ta' negożji u d-definizzjoni ta' negożju.

▼ **M12**

IL-METODU TAL-AKKWIZIZZJONI

4. **Entità għandha tikkontabilizza kull kombinament ta' negozji billi tapplika l-metodu tal-akkwizizzjoni.**
5. L-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwizizzjoni tehtieg:
 - (a) l-identifikazzjoni tal-akkwired;
 - (b) li tiġi stabbilita d-data tal-akkwizizzjoni.
 - (c) ir-rikonoxximent u l-kejl tal-assi identifikabbli akkwistati, l-obbligazzjonijiet merfugħa u kull interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwizit; u
 - (d) ir-rikonoxximent u l-kejl ta' avvjamment jew qligħ minn xiri bl-irħis.

Identifikazzjoni tal-akkwired

6. **Għal kull kombinament ta' negozji, wahda mill-entitajiet fil-kombinament għandha tiġi identifikata bħala l-akkwired.**

▼ **M32**

- **M38** 7. Il-gwida fl-IFRS 10 għandha tintuża biex jiġi identifikat l-akkwired ◀—l-entità li tikseb il-kontroll ta' entità oħra, jiġifieri l-akkwired. Jekk ikun seħħ kombinament ta' negozji iżda l-applikazzjoni tal-gwida fl-IFRS 10 ma tindikax b'mod ċar liema mill-entitajiet ta' kombinament hija l-akkwired, għandhom jiġu kkunsidrati l-fatturi fil-paragrafi B14–B18 sabiex isir dak l-istabiliment.

▼ **M12****L-identifikazzjoni tad-data tal-akkwizizzjoni**

8. **L-akkwired għandu jidentifika d-data tal-akkwizizzjoni, li hi d-data li fiha l-akkwired jikseb kontroll ta' akkwired.**
9. Id-data meta l-akkwired jikseb kontroll tal-akkwired hija ġeneralment id-data meta l-akkwired jittrasfrixxi legalment il-kumpens, jakkwista l-assi u jassumi l-obbligazzjonijiet tal-akkwired—id-data tal-gheluq. Madankollu, l-akkwired jista' jikseb kontroll f'data li tkun qabel jew wara d-data tal-gheluq. Pereżempju, id-data tal-akkwizizzjoni tiġi qabel id-data tal-gheluq jekk ftehim bil-miktub ikun jipprovdli li l-akkwired jikseb kontroll tal-akkwired f'data qabel id-data tal-gheluq. Akkwired għandu jikkunsidra l-fatti u ċ-ċirkustanzi pertinenti kollha għall-identifikazzjoni tad-data tal-akkwizizzjoni.

Rikonoxximent u kejl ta' assi identifikabbli akkwistati, ta' obbligazzjonijiet merfugħa u ta' kull interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwired

Prinċipju ta' rikonoxximent

10. Sa mid-data tal-akkwizizzjoni, l-akkwired għandu jirrikonoxxi, separatament mill-avvjamment, l-assi identifikabbli akkwistati, l-obbligazzjonijiet merfugħa u kull interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwired. Ir-rikonoxximent tal-assi identifikabbli akkwistati u tal-obbligazzjonijiet merfugħa huwa soġġett għall-kundizzjonijiet speċifikati fil-paragrafi 11 u 12.

▼ **M12****Kundizzjonijiet tar-rikonoxximent**

11. Biex jikkwalifikaw ghar-rikonoxximent bhala parti mill-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni, l-assi identifikabbli akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugha jissodisfaw id-definizzjonijiet ta' assi u obbligazzjonijiet fil-*Qafas għat-Tejjija u l-Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* fid-data tal-akkwiżizzjoni. Pereżempju, kosti li l-akkwired jistenna iżda mhuwiex obligat li jgarrab fil-futur biex jaffettwa l-pjan tiegħu biex johroġ minn attività tal-akkwiżit jew biex jitermina l-impjeg jew jagħmel rilokazzjoni tal-impjegati tal-akkwiżit mhuwiex obbligazzjonijiet fid-data tal-akkwiżizzjoni. Għalhekk, l-akkwired ma jirrikonoxxi dawk il-kosti bhala parti mill-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni. Minflok, l-akkwired jirrikonoxxi dawk il-kosti fir-rapporti finanzjarji ta' wara l-kombinament skont IFRSs oħrajn.
 12. Barra minn hekk, biex jikkwalifikaw ghar-rikonoxximent bhala parti mill-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni, l-assi identifikabbli akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugha jridu jkunu parti minn dak li l-akkwired u l-akkwiżit (jew dawk li qabel kienu *s-sidien* tiegħu) ikunu partu fit-tranzazzjoni tal-kombinament ta' negozji aktar milli r-riżultat ta' tranzazzjonijiet separati. L-akkwired għandu japplika l-gwida fil-paragrafi 51–53 biex jiddetermina liema assi akkwistati jew obbligazzjonijiet merfugha huma parti mill-iskambju għall-akkwiżit u liema, jekk ikun hemm, huma r-riżultat ta' tranzazzjonijiet separati li għandhom jitniżżlu fil-kontijiet skont in-natura tagħhom u l-IFRSs applikabbli.
 13. L-applikazzjoni mill-akkwired tal-prinċipju u l-kundizzjonijiet tar-rikonoxximent jistgħu jirriżultaw fir-rikonoxximent ta' xi assi u obbligazzjonijiet li l-akkwiżit ma kienx irrikonoxxa qabel bhala assi u obbligazzjonijiet fir-rapporti finanzjarji tiegħu. Pereżempju, l-akkwired jirrikonoxxi l-assi intangibbli akkwistati li huma identifikabbli, bħall-isem tad-ditta, privattiva jew relazzjoni ma' klijent, li l-akkwiżit ma rrikonoxxiex bhala assi fir-rapporti finanzjarji tiegħu peress li żviluppahom internament u ddebita l-kosti relatati bhala spiza.
 14. Il-paragrafi B28–B40 jipprovdu gwida dwar ir-rikonoxximent ta' kiri operattiv u assi intangibbli. Il-paragrafi 22–28 jispeċifikaw it-tipi ta' assi u obbligazzjonijiet identifikabbli li jinkludu uħud li għalihom dan l-IFRS jipprovdi eċċezzjonijiet limitati għall-prinċipju u l-kundizzjonijiet tar-rikonoxximent.
- Klassifikazzjoni jew speċifikazzjoni ta' assi akkwistati u obbligazzjonijiet merfugha li jkunu identifikabbli b'kombinament ta' negozji
15. **Fid-data tal-akkwiżizzjoni, l-akkwired għandu jikklassifika jew jispeċifika l-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugha li jkunu identifikabbli skont kif ikun meħtieġ sabiex jiġu applikati IFRSs oħrajn sussegwentement. L-akkwired għandu jagħmel dawk il-klassifikazzjonijiet jew speċifikazzjonijiet fuq il-bażi tat-termini kuntrattwali, il-kundizzjonijiet ekonomiċi, il-politika tiegħu tal-operat u tal-kontabilità u kundizzjonijiet pertinenti oħrajn skont kif ikunu jeżistu fid-data tal-akkwiżizzjoni.**
 16. F'xi sitwazzjonijiet, l-IFRSs jipprovdu għal kontabilità differenti skont kif entità tikklassifika jew tispeċifika assi jew obbligazzjoni partikolari. Eżempji ta' klassifikazzjonijiet jew speċifikazzjonijiet li l-akkwired għandu jagħmel fuq il-bażi tal-kundizzjonijiet pertinenti hekk kif jeżistu fid-data tal-akkwiżizzjoni jinkludu iżda mhuwiex limitati għal:

▼ **M12**

- (a) klassifikazzjoni ta' assi u obligazzjonijiet finanzjarji partikolari bhala assi jew obligazzjoni finanzjarja b'valur ġust permezz tal-profit jew telf, jew bhala assi finanzjarju disponibbli għall-bejgħ jew miżmum sal-maturità skont l-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonxximent u Kejl*;
- (b) speċifikazzjoni ta' strument derivat bhala strument ta' hedging skont l-IAS 39; u
- (ċ) evalwazzjoni dwar jekk derivat imdeffes għandux jiġi sseparat mill-kuntratt li jospitah, skont l-IAS 39, (li hija kwistjoni ta' "klassifikazzjoni" peress li dan l-IFRS juża dak it-terminu).

17. Dan l-IFRS jipprovdi żewġ eċċezzjonijiet għall-prinċipju fil-paragrafu 15:

- (a) klassifikazzjoni ta' kuntratt ta' kiri jew bhala kiri operattiv jew kiri finanzjarju skont l-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri*; u
- (b) klassifikazzjoni ta' kuntratt bhala kuntratt ta' assigurazzjoni skont l-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*.

L-akkwiredent għandu jikklassifika dawk il-kuntratti fuq il-bażi tat-termini kuntrattwali u fatturi oħrajn fil-bidu tal-kuntratt (jew, jekk it-termini tal-kuntratt ikunu ġew immodifikati b'mod li jbidel il-klassifikazzjoni tiegħu, fid-data tal-modifika, li tista' tkun id-data tal-akkwizizzjoni).

Prinċipju tal-kejl

18. **L-akkwiredent għandu jkejjel l-assi identifikabbli akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugha bil-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwizizzjoni.**

▼ **M29**

19. Għal kull kombinament ta' negozju, l-akkwiredent għandu jkejjel fid-data tal-akkwizizzjoni, komponenti ta' interessi bla dritt ta' kontroll fit-trasferent li jkunu interessi ta' sjieda preżenti u li jintitolaw lid-detenturi tagħhom għal sehem proporzjonat mill-assi netti tal-entità f'każ ta' likwidazzjoni bhala jew:

- (a) valur ġust; jew
- (b) is-sehem proporzjonat tal-istrumenti tas-sjieda preżenti fl-ammonti rikonoxxuti tal-assi netti identifikabbli tat-trasferitur.

Il-komponenti l-oħrajn kollha tal-interessi bla dritt ta' kontroll għandhom jitkejlu fil-valuri ġusti tad-data tal-akkwizizzjoni tagħhom, sakemm ma tkunx mehtieġa bażi ta' valutazzjoni oħra mill-IFRSs.

▼ **M33**

20. Il-paragrafi 24–31 jispeċifikaw it-tipi ta' assi u obligazzjonijiet identifikabbli li jinkludu oġġetti li għalihom dan l-IFRS jipprovdi eċċezzjonijiet limitati għall-prinċipju tal-kejl.

▼ **M12***Eċċezzjonijiet għall-prinċipji tar-rikonoxximent u tal-kejl*

21. Dan l-IFRS jipprovdi eċċezzjonijiet limitati għall-prinċipji tar-rikonoxximent u tal-kejl. Il-paragrafi 22–31 jispeċifikaw kemm l-entrati partikolari li għalihom huma pprovduti eċċezzjonijiet kif ukoll in-natura ta' dawk l-eċċezzjonijiet. L-akkwiredent għandu jikkontabilizza dawk l-entrati billi japplika r-reqwiziti fil-paragrafi 22–31, li b'rizultat tagħhom xi entrati jkunu:
- (a) rikonoxxuti jew billi jiġu applikati l-kundizzjonijiet ta' rikonoxximent flimkien ma' dawk fil-paragrafi 11 u 12 jew billi jiġu applikati r-reqwiziti ta' IFRSs oħrajn, b'rizultati li jvarjaw mill-applikazzjoni tal-prinċipju u l-kundizzjonijiet tar-rikonoxximent.
 - (b) mkejlja b'ammont differenti mill-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwizizzjoni.

*Eċċezzjonijiet għall-prinċipju tar-rikonoxximent**Obbligazzjonijiet kontingenti*

22. L-IAS 37 *Provvjedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* jiddefinixxi obbligazzjonijiet kontingenti bħala:
- (a) obbligazzjoni possibbli li toriġina minn avvenimenti li seħħew fil-passat u li l-eżistenza tagħha ser tkun ikkonfermata biss bl-okkorrenza jew bin-nuqqas ta' okkorrenza ta' avveniment jew avvenimenti inċerti fil-futur, li mhumiex għal kollox taħt il-kontroll tal-entità; jew
 - (b) obbligazzjoni preżenti li toriġina minn avvenimenti li seħħew fil-passat iżda mhux rikonoxxuta għax:
 - (i) mhuwiex probabbli li l-hruġ ta' riżorsi li jirrapprezentaw benefiċċji ekonomiċi ser ikun mehtieg biex tithallas l-obbligazzjoni; jew
 - (ii) l-ammont tal-obbligazzjoni ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli biżżejjed.

23. Ir-reqwiziti fl-IAS 37 ma japplikawx għall-finijiet biex jiġi ddeterminat liema obbligazzjonijiet kontingenti għandhom jiġu rikonoxxuti sa mid-data tal-akkwizizzjoni. Minflok, l-akkwiredent għandu jirrikonoxxi sa mid-data tal-akkwizizzjoni obbligazzjonijiet kontingenti li jkun ha fuqu f'kombinament ta' negozji jekk tkun obbligazzjoni preżenti li tirriżulta minn avvenimenti fil-passat u l-valur ġust tagħha jista' jitkejjel b'mod affidabbli. Għalhekk, għall-kuntrarju tal-IAS 37, l-akkwiredent jirrikonoxxi obbligazzjonijiet kontingenti li jkun ha fuqu f'kombinament ta' negozji fid-data tal-akkwizizzjoni anki jekk ma jkunx probabbli li ser ikun mehtieg hruġ ta' riżorsi li jirrapprezentaw benefiċċji ekonomiċi biex tithallas l-obbligazzjoni. Il-paragrafu 56 jagħti gwida dwar il-kontabilità sussegwenti għall-obbligazzjonijiet kontingenti.

*Eċċezzjonijiet għaż-żewġ prinċipji tar-rikonoxximent u tal-kejl**Taxxi fuq id-dhul*

24. L-akkwiredent għandu jirrikonoxxi u jkejjel assi jew obbligazzjoni ta' taxa differita li tirriżulta mill-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa f'kombinament ta' negozji skont l-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*.

▼ **M12**

25. L-akkwired għandu jikkontabilizza l-effetti potenzjali għat-taxxa ta' differenzi temporanji u ammonti mtella' ta' akkwiziti li jkunu jeżistu fid-data tal-akkwizzizzjoni jew li jirriżultaw bħala riżultat tal-akkwizzizzjoni skont l-IAS 12.

Benefiċċji tal-Impjegati

26. L-akkwired għandu jirrikonoxxi u jkejjel obligazzjoni (jew assi, jekk ikun hemm) relatata mal-arrangamenti ta' benefiċċji tal-impjegati tal-akkwiziti skont l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*.

Assi ta' indennizz

27. Il-bejjiegh f'kombinament ta' negozji jista' jindennizza kuntrattwalment lill-akkwired għall-eżitu ta' kontingenza jew incertezza relatata ma' assi jew obligazzjoni speċifika kollha jew parti minnha. Pereżempju, il-bejjiegh jista' jindennizza lill-akkwired kontra telf 'il fuq minn ammont speċifikat fuq obligazzjoni li tirriżulta minn kontingenza partikolari; fi kliem iehor, il-bejjiegh jiggarantixxi li l-obbligazzjoni tal-akkwired mhux ser taqbeż ammont speċifikat. Bħala riżultat, l-akkwired jikseb assi ta' indennizz. L-akkwired għandu jirrikonoxxi assi ta' indennizz fl-istess hin li jirrikonoxxi l-oġġett indennizzat u mkejjel fuq l-istess bażi bħall-oġġett indennizzat, soġġett għall-htieġa għal konċessjoni ta' valutazzjoni għal ammonti li ma jistgħux jingabru. Għalhekk, jekk l-indennizz ikun relatat ma' assi jew obligazzjoni li tkun rikonoxxuta fid-data tal-akkwizzizzjoni u mkejla fil-valur ġust tagħha fid-data tal-akkwizzizzjoni, l-akkwired għandu jirrikonoxxi l-assi ta' indennizz fid-data tal-akkwizzizzjoni mkejjel skont il-valur ġust tiegħu fid-data tal-akkwizzizzjoni. Għal assi ta' indennizz imkejjel skont il-valur ġust, l-effetti tal-incertezza dwar flussi futuri ta' flus minhabba kunsiderazzjonijiet dwar jekk jistgħux jingabru huma inkluzi fil-kejl tal-valur ġust u konċessjoni separata ta' valutazzjoni mhijiex neċessarja (il-paragrafu B41 jipprovdi gwida relatata dwar l-applikazzjoni).

28. F'xi ċirkustanzi, l-indennizz jista' jkun relatat ma' assi jew obligazzjoni li tkun eċċezzjoni għall-prinċipji tar-rikonoxximent jew tal-kejl. Pereżempju, indennizz jista' jkun relatat ma' obligazzjoni kontingenti li ma tkunx rikonoxxuta fid-data tal-akkwizzizzjoni minhabba li l-valur ġust tagħha ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli f'dik id-data. Inkella, indennizz jista' jkun relatat ma' assi jew obligazzjoni, pereżempju, waħda li tirriżulta minn benefiċċju tal-impjegati, li tkun imkejla fuq bażi differenti mill-valur ġust fid-data tal-akkwizzizzjoni. F'dawk iċ-ċirkustanzi, l-assi ta' indennizz għandu jiġi rikonoxxut u mkejjel permezz ta' suppożizzjonijiet li jkunu konsistenti ma' dawkl użati għall-kejl tal-oġġett indennizzat, soġġett għall-istima tal-manigment dwar jekk l-assi tal-indennizz jistax jingabar u dwar kwalunkwe limitazzjonijiet kuntrattwali fir-rigward tal-ammont indennizzat. Il-paragrafu 57 jagħti gwida dwar il-kontabilità sussegwenti ta' assi ta' indennizz.

*Eċċezzjonijiet għall-prinċipju tal-kejl**Drittijiet akkwistati mill-gdid*▼ **M33**

29. L-akkwired għandu jkejjel il-valur ta' dritt riakkwiziti rikonoxxut bħala assi intangibbli fuq il-bażi tat-termu kuntrattwali li jifdal tal-kuntratt relatat irriskettivament minn jekk il-partecipanti fis-suq jikkunsidrawx tiġdid kuntrattwali potenzjali meta jkejjel il-valur ġust tiegħu. Il-paragrafi B35 u B36 jipprovdu gwida għall-applikazzjoni relatata.

▼ **M29**

Tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma

30. L-akkwired għandu jkejjel strument ta' obligazzjoni jew ta' ekwità relatat mat-tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tat-trasferitur jew is-sostituzzjoni tat-tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ta' trasferitur ma' tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tal-akkwired skont il-metodu fl-IFRS 2 *Pagamenti ibbażati fuq l-ishma* fid-data tal-akkwiżizzjoni. (Dan l-IFRS jirreferi għar-risultat ta' dak il-metodu bħala l-“kejl ibbażat fuq is-suq” tat-tranżazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma.)

▼ **M12**

Assi miżmuma għall-bejgħ

31. L-akkwired għandu jkejjel assi mhux kurrenti (jew grupp ta' disponiment) akkwistat li jkun ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ fid-data tal-akkwiżizzjoni skont l-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li ma Tkomplewx* skont il-valur ġust wara li jitnaqqsu l-kosti tal-bejgħ skont il-paragrafi 15–18 ta' dak l-IFRS.

Ir-rikonoxximent u l-kejl ta' avvjamment jew ta' qligħ minn xiri bl-irhis

32. L-akkwired għandu jirrikonoxxi l-avvjamment fid-data tal-akkwiżizzjoni mkejjel bħala l-ammont li bih (a) hawn isfel jeċċedi (b):

(a) it-total ta':

(i) il-kumpens ittrasferit imkejjel skont dan l-IFRS, li ġeneralment jehtiegħ valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni (ara l-paragrafu 37);

(ii) l-ammont ta' kull interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwiżit imkejjel skont dan l-IFRS; u

(iii) f'kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji (ara l-paragrafi 41 u 42), il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interess azzjonarju li l-akkwired kellu qabel fl-akkwiżit.

(b) in-nett tal-ammonti fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-assi identifikabbli akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa mkejla skont dan l-IFRS.

33. F'kombinament ta' negozji fejn l-akkwired u l-akkwiżit (jew dawk li qabel kienu s-sidien tiegħu) ipartu biss interessi azzjonarji, il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interessi azzjonarji fl-akkwiżit jistgħu jiġu mkejla b'mod aktar affidabbli mill-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interessi azzjonarji fl-akkwired. Jekk dan ikun il-każ, l-akkwired għandu jiddetermina l-ammont ta' avvjamment billi juża l-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interessi azzjonarji fl-akkwiżit minflok il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interessi azzjonarji ttrasferiti. ► **M33** Biex jiddetermina l-ammont ta' avvjamment f'kombinament ta' negozju li fih ma jiġi ttrasferit l-ebda korrispettiv, l-akkwired għandu juża l-valur ġust tad-data tal-akkwiżizzjoni tal-interess tal-akkwired fl-akkwiżit minflok il-valur ġust tad-data tal-akkwiżizzjoni tal-korrispettiv ttrasferit (il-paragrafu 32(a)(i)). ◀ Il-paragrafi B46-B49 jipprovdu gwida relatata dwar l-applikazzjoni.

▼ **M12***Xiri bl-irhis*

34. Xi kultant, akkwirent jista' jagħmel xiri bl-irhis, li huwa kombinament ta' negozji fejn l-ammont fil-paragrafu 32(b) jaqbeż it-total tal-ammonti speċifikati fil-paragrafu 32(a). Jekk dak l-eċċess jibqa' wara li jiġu applikati r-reqwiziti fil-paragrafu 36, l-akkwirent għandu jirrikonoxxi l-qliġ riżultanti fil-profitt jew telf fid-data tal-akkwizizzjoni. Il-qliġ għandu jiġi attribwit lill-akkwirent.
35. Xiri bl-irhis jista' jsehh, pereżempju, f'kombinament ta' negozji li jkun bejgħ furzat fejn il-bejjieġh ikun imġiegħel ibiġh. Madankollu, l-eċċezzjonijiet tar-rikonoxximent jew tal-kejl għal entrati partikolari diskussi fil-paragrafi 22–31 jistgħu jirriżultaw ukoll fir-rikonoxximent ta' qliġ (jew f'bidla fl-ammont tal-qliġ rikonoxxut) fuq xiri bl-irhis.
36. Qabel ma jiġi rikonoxxut qliġ fuq xiri bl-irhis, l-akkwirent għandu jevalwa mill-ġdid jekk identifikax b'mod korrett l-assi kollha akkwistati u l-obbligazzjonijiet kollha merfugħa u għandu jirrikonoxxi kwalunkwe assi jew obbligazzjonijiet addizzjonali li huma identifikati f'dik ir-reviżjoni. L-akkwirent imbagħad għandu jirrevedi l-proċeduri użati biex jitkejlu l-ammonti li dan l-IFRS jehtieg li jiġu rikonoxxuti fid-data tal-akkwizizzjoni għal dawn kollha li ġejjin:

- (a) l-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa li jkunu identifikabbli;
- (b) l-interess li ma jagħtix kontroll fuq l-akkwizit, jekk ikun hemm;
- (c) għal kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji, l-interess azzjonarju li l-akkwirent kellu qabel fl-akkwizit; u
- (d) il-hlas ittrasferit.

L-oġettiv tar-reviżjoni hu li jiġi zgurat li l-kejl jirrifletti b'mod xieraq il-kunsiderazzjoni ta' kull informazzjoni disponibbli fid-data tal-akkwizizzjoni.

Hlas ittrasferit

37. Il-hlas ittrasferit f'kombinament ta' negozji għandu jitkejjel skont il-valur ġust, li għandu jiġi kkalkulat bħala s-somma tal-valuri ġusti fid-data tal-akkwizizzjoni tal-assi ttrasferiti mill-akkwirent, l-obbligazzjonijiet li l-akkwirent iġarrab fil-konfront ta' dawk li qabel kienu s-sidien tal-akkwizit u l-interessi azzjonarji mahruġa mill-akkwirent. (Madankollu, kull porzjon tal-premji ta' pagamenti bbazati fuq l-ishma tal-akkwirent skambjati għal premji miżmuma mill-impjegati tal-akkwizit li jkun inkluż fil-hlas ittrasferit fil-kombinament ta' negozji għandu jitkejjel skont il-paragrafu 30 u mhux skont il-valur ġust.) Eżempji ta' forom potenzjali ta' hlas jinkludu flus, assi oħrajn, negozju jew kumpannija sussidjarja tal-akkwirent, *hlas kontingenti*, strumenti azzjonarji ordinarji jew privileġġati, opzjonijiet, garanziji u interessi tal-membri *f'entitajiet ta' benefiċċju komuni*.

▼ **M12**

38. Il-hlas ittrasferit jista' jinkludi assi jew obbligazzjonijiet tal-akkwired li jkollhom ammonti miżmuma fil-kotba li jkunu jvarjaw mill-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwizzizzjoni (pereżempju, assi mhux monetarji jew negozju tal-akkwired). Jekk dan ikun il-każ, l-akkwired għandu jkejjel mill-ġdid l-assi jew l-obbligazzjonijiet ittrasferiti skont il-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwizzizzjoni u jirrikonoxxi l-qligħ jew telf riżultanti, jekk ikun hemm, fil-profitt jew telf. Madankollu, xi kultant l-assi jew l-obbligazzjonijiet ittrasferiti jibqgħu fi hdan l-entità kkombinata wara l-kombinament ta' negozji (pereżempju, għaliex l-assi jew l-obbligazzjonijiet ġew ittrasferiti lill-akkwired u mhux lil dawk li kienu s-sidien tiegħu), u l-akkwired b'hekk iżomm il-kontroll tagħhom. F'dik is-sitwazzjoni, l-akkwired għandu jkejjel dawk l-assi u obbligazzjonijiet skont l-ammonti tagħhom miżmuma fil-kotba immedjatament qabel id-data tal-akkwizzizzjoni u m'għandux jirrikonoxxi qligħ jew telf fil-profitt jew telf fuq assi jew obbligazzjonijiet li huwa jikkontrolla kemm qabel kif ukoll wara l-kombinament ta' negozji.

Hlas kontingenti

39. Il-hlas li l-akkwired jittrasferixxi bi skambju għall-akkwired jinkludi kwalunkwe assi jew obbligazzjoni li tirriżulta minn arrangament ta' hlas kontingenti (ara l-paragrafu 37). L-akkwired għandu jirrikonoxxi l-valur ġust fid-data tal-akkwizzizzjoni ta' hlas kontingenti bħala parti mill-hlas ittrasferit bi skambju għall-akkwired.

▼ **M43**

40. L-akkwired għandu jikklassifika obbligazzjoni biex jithallas korrispettiv kontingenti li jissodisfa d-definizzjoni ta' strument finanzjarju bħala obbligazzjoni finanzjarja jew bħala ekwità fuq il-bażi tad-definizzjonijiet ta' strument azzjonarju u ta' obbligazzjoni finanzjarja fil-paragrafu 11 tal-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*. L-akkwired għandu jikklassifika bħala assi d-dritt għar-ritorn ta' hlas ittrasferit qabel jekk ċerti kundizzjonijiet speċifikati jiġu ssodisfati. Il-paragrafu 58 jagħti gwida dwar il-kontabilità sussegwenti għal korrispettiv kontingenti.

▼ **M12****Gwida addizzjonali għall-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwizzizzjoni għal tipi partikolari ta' kombinamenti ta' negozji***Kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji*

41. Akkwired xi kultant jikseb kontroll ta' akkwired li fih kellu interess azzjonarju immedjatament qabel id-data tal-akkwizzizzjoni. Pereżempju, fil-31 ta' Diċembru 20X1, l-Entità A kellha 35 fil-mija tal-interess azzjonarju li ma jagħtix kontroll fl-Entità B. F'dik id-data, l-Entità A tixtri interess addizzjonali ta' 40 fil-mija fl-Entità B, li jagħtiha kontroll fuq l-Entità B. Dan l-IFRS jirreferi għal tranżazzjoni ta' dan it-tip bħala kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji, li xi kultant jissejjaħ ukoll akkwizzizzjoni f'passi.
42. F'kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji, l-akkwired għandu jkejjel mill-ġdid l-interess azzjonarju li kellu qabel fl-akkwired skont il-valur ġust tiegħu fid-data tal-akkwizzizzjoni u għandu jirrikonoxxi l-qligħ jew telf riżultanti, jekk ikun hemm, fi profitt jew telf. F'perijodi preċedenti ta' rapportaġġ, l-akkwired jista' jkun irrikonoxxa bidliet fil-valur tal-interess azzjonarju tiegħu fl-akkwired fi dhul iehor komplessiv (pereżempju, għaliex l-investiment ġie kklassifikat bħala disponibbli għall-bejgħ). Jekk dan ikun il-każ, l-ammont li ġie rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv għandu jiġi rikonoxxut fuq l-istess bażi bħal ma jkun mehtieg kieku l-akkwired iddispona direttament mill-interess azzjonarju li kellu qabel.

▼ M12

Kombinament ta' negozji mwettaq mingħajr it-trasferiment ta' hlas

43. Akkwirent xi kultant jikseb kontroll ta' akkwizit mingħajr ma jittrasferixxi hlas. Il-metodu tal-akkwizzizzjoni li bih issir il-kontabilità għal kombinament ta' negozji japplika għal dawk il-kombinamenti. Dawk iċ-ċirkustanzi jinkludu:

- (a) L-akkwizit jixtri lura numru suffiċjenti tal-ishma tiegħu stess sabiex investitur eżistenti (l-akkwirent) jikseb kontroll.
- (b) Jiskadu drittijiet minoritarji ta' veto li preċedement kien u jżommu lill-akkwirent milli jikkontrolla akkwizit li fih l-akkwirent kellu l-maġġoranza tad-drittijiet tal-vot.
- (c) L-akkwirent u l-akkwizit jaqblu li jikkombinaw in-negozji tagħhom b'kuntratt biss. L-akkwirent ma jittrasferixxi ebda hlas bi skambju għall-kontroll tal-akkwizit u ma jkollu ebda interess azzjonarju fl-akkwizit, la fid-data tal-akkwizzizzjoni u lanqas qabel. Eżempji ta' kombinamenti ta' negozji mwettqa b'kuntratt biss jinkludu meta żewġ negozji jingiebu flimkien f'arranġament ta' *stapling* jew permezz tal-formazzjoni ta' korporazzjoni kkwotata f'żewġ listi.

44. F'kombinament ta' negozji mwettaq b'kuntratt biss, l-akkwirent għandu jattribwixxi lis-sidien tal-akkwizit l-ammont tal-assi netti tal-akkwizit rikonoxxut skont dan l-IFRS. Fi kliem ieħor, l-interessi azzjonarji fl-akkwizit mizmuma minn partijiet apparti l-akkwirent huma interess li ma jagħtix kontroll fir-rapporti finanzjarji ta' wara l-kombinament tal-akkwirent anki jekk ir-riżultat ikun li l-interessi azzjonarji kollha fl-akkwizit jiġu attribwiti għall-interess li ma jagħtix kontroll.

Perijodu tal-kejl

45. Jekk il-kontabilità inizzjali għal kombinament ta' negozji ma tkunx kompleta sat-tmiem tal-perijodu tar-rapportaġġ li fih isehh il-kombinament, l-akkwirent għandu jirrapporta fir-rapporti finanzjarji tiegħu ammonti provviżorji għall-entrati li għalihom il-kontabilità ma tkunx kompleta. Matul il-perijodu tal-kejl, l-akkwirent għandu jaġġusta retrospettivament l-ammonti provviżorji rikonoxxuti fid-data tal-akkwizzizzjoni biex jirriflettu informazzjoni ġdida miksuba dwar fatti u ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwizzizzjoni u li, kieku kienet magħrufa, kienet taffettwa l-kejl tal-ammonti rikonoxxuti sa minn dik id-data. Matul il-perijodu tal-kejl, l-akkwirent għandu jirrikonoxxi wkoll assi jew obligazzjonijiet addizzjonali jekk tinkiseb informazzjoni ġdida dwar fatti u ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwizzizzjoni u li, kieku kienet magħrufa, kienet twassal għar-rikonoxximent ta' dawk l-assi u obligazzjonijiet sa minn dik id-data. Il-perijodu tal-kejl jintemm malli l-akkwirent jirċievi l-informazzjoni li kien qed ifittex dwar fatti u ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwizzizzjoni jew isir jaf li ma tistax tinkiseb aktar informazzjoni. Madankollu, il-perijodu tal-kejl ma jistax jaqbez sena mid-data tal-akkwizzizzjoni.

46. Il-perijodu tal-kejl huwa l-perijodu wara d-data tal-akkwizzizzjoni li matulu l-akkwirent jista' jaġġusta l-ammonti provviżorji rikonoxxuti għal kombinament ta' negozji. Il-perijodu tal-kejl jipprovdi lill-akkwirent bi żmien raġonevoli biex jikseb l-informazzjoni meħtieġa biex jidentifika u jkejjel dan li ġej fid-data tal-akkwizzizzjoni skont ir-rekwiziti ta' dan l-IFRS:

- (a) l-assi identifikabbli akkwistati, l-obbligazzjonijiet merfugħa u kull interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwizit;

▼ **M12**

(b) il-hlas ittrasferit għall-akkwizit (jew l-ammont l-ieħor użat għall-kejl tal-avvjament);

(ċ) f'kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji, l-interess azzjonarju li l-akkwired kelli qabel fl-akkwizit; u

(d) l-avvjament jew il-qliġ li jirriżulta minn xiri bl-irhis.

47. L-akkwired għandu jikkunsidra l-fatturi pertinenti kollha meta jidetermina jekk l-informazzjoni miksuba wara d-data tal-akkwizizzjoni għandhiex tirriżulta f'aġġustament tal-ammonti provviżorji rikonnoxuti jew jekk dik l-informazzjoni tirriżultax minn avvenimenti li sehhew wara d-data tal-akkwizizzjoni. Fatturi pertinenti jinkludu d-data meta tinkiseb l-informazzjoni addizzjonali u jekk l-akkwired jistax jidentifika raġuni għal bidla fl-ammonti provviżorji. Informazzjoni li tinkiseb ftit wara d-data tal-akkwizizzjoni iktar hija probabbli li tirrifletti ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwizizzjoni milli informazzjoni li tinkiseb bosta xhur wara. ► **M33** Pereżempju, sakemm ikun jista' jiġi identifikat avveniment ta' intervent li bidel il-valur ġust tiegħu, il-bejgħ ta' assi lil parti terza ftit wara d-data tal-akkwizizzjoni għal ammont li jvarja b'mod sinifikanti mill-valur ġust provviżorju tiegħu mkejjel f'dik id-data aktarx li jindika żball fl-ammont provviżorju. ◀

48. L-akkwired jirrikonoxxi żieda (tnaqqis) fl-ammont provviżorju rikonnoxut għal assi (obligazzjoni) identifikabbli permezz ta' tnaqqis (żieda) fl-avvjament. Madankollu, informazzjoni ġdida miksuba matul il-perijodu tal-kejl xi kultant tista' tirriżulta f'aġġustament tal-ammont provviżorju ta' aktar minn assi jew obligazzjoni waħda. Pereżempju, l-akkwired jista' jkun ha fuqu obligazzjoni li jhallas danni relatati ma' incident f'waħda mill-faċilitajiet tal-akkwired, li parti minnhom jew it-totalità tagħhom tkun koperta mill-polza ta' assigurazzjoni għar-responsabbiltà tal-akkwired. Jekk l-akkwired jikseb informazzjoni ġdida matul il-perijodu tal-kejl dwar il-valur ġust fid-data tal-akkwizizzjoni ta' dik l-obbligazzjoni, l-aġġustament għall-valur ġust li jirriżulta minn bidla fl-ammont provviżorju rikonnoxut għall-obbligazzjoni jiġi paċut (totalment jew parzjalment) minn aġġustament korrispondenti fl-avvjament li jirriżulta minn bidla fl-ammont provviżorju rikonnoxut għall-klejm riċevibbli mill-assiguratur.

49. Matul il-perijodu tal-kejl, l-akkwired għandu jirrikonoxxi aġġustamenti għall-ammonti provviżorji bħallikieku l-kontabilità għall-kombinament tan-negozji kienet tlestiet fid-data tal-akkwizizzjoni. B'hekk, l-akkwired għandu jirrevedi kif mehtieg informazzjoni komparattiva għal perijodi preċedenti pprezentati fir-rapporti finanzjarji, inkluż li jagħmel kwalunkwe bidla mehtieġa fid-diprezzament, fl-ammortizzament jew f'effetti oħrajn tad-dhul rikonnoxuti fit-tlestija tal-kontabilità inizjali.

50. Wara li jintemm il-perijodu tal-kejl, l-akkwired għandu jirrevedi l-kontabilità għal kombinament ta' negozji biss biex jikkoreġi żball b'konformità mal-*IAS 8 Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*.

▼ **M12**

Identifikazzjoni ta' x'inhum parti mit-tranzazzjoni ta' kombinament ta' negozji

51. L-akkwired u l-akkwizit jista' jkollhom relazzjoni jew arrangament ieħor diġà eżistenti qabel ma bdew in-negozjati għall-kombinament tan-negozji, jew jistgħu jidhlu f'arrangament matul in-negozjati li huwa separat mill-kombinament tan-negozji. F'kull waħda minn dawn iż-żewġ sitwazzjonijiet, l-akkwired għandu jidentifika kwalunkwe ammont li ma jkunx parti minn dak li l-akkwired u l-akkwizit (jew dawk li qabel kienu s-sidien tiegħu) skambjaw fil-kombinament tan-negozji, jiġifieri ammonti li mhumieq parti mill-iskambju għall-akkwizit. L-akkwired għandu jirrikonoxxi bħala parti mill-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwizizzjoni biss il-hlas ittrasferit għall-akkwizit u għall-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa fl-iskambju għall-akkwizit. Tranzazzjonijiet separati għandhom jiġu entrati skont l-IFRSs rilevanti.
52. Tranzazzjoni miftiehma minn jew f'isem l-akkwired jew primarjament għall-benefiċċju tal-akkwired jew tal-entità kkombinata, aktar milli primarjament għall-benefiċċju tal-akkwizit (jew dawk li qabel kienu s-sidien tiegħu) qabel il-kombinament, aktarx li tkun tranzazzjoni separata. Dawn li ġejjin huma eżempji ta' tranzazzjonijiet separati li m'għandhomx jiġu inklużi fl-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwizizzjoni:
- (a) tranzazzjoni li effettivament tissalda relazzjonijiet li kienu jeżistu qabel bejn l-akkwired u l-akkwizit;
 - (b) tranzazzjoni li tagħti remunerazzjoni lill-impjegati jew dawk li qabel kienu s-sidien tal-akkwizit għal servizzi futuri; u
 - (ċ) tranzazzjoni li tirrimborsa lill-akkwizit jew lil dawk li qabel kienu s-sidien tiegħu sabiex jithallsu l-kosti tal-akkwired relatati mal-akkwizizzjoni.

Il-paragrafi B50–B62 jipprovdu gwida relatata dwar l-applikazzjoni.

Kosti relatati mal-akkwizizzjoni

53. Kosti relatati mal-akkwizizzjoni huma kosti li l-akkwired iġarrah biex iwettaq kombinament ta' negozji. Dawn il-kosti jinkludu l-hlasijiet ta' min isib; hlasijiet oħrajn għal servizzi ta' pariri, servizzi legali, ta' kontabilità, ta' valutazzjoni u servizzi oħrajn professjonali jew ta' konsulenza; kosti ta' amministrazzjoni ġenerali, inklużi l-kosti għaż-żamma ta' dipartiment intern għall-akkwizizzjonijiet; u kosti għar-registrazzjoni u l-ħruġ ta' titoli ta' djun u azzjonarji. L-akkwired għandu jikkontabilizza l-kosti relatati mal-akkwizizzjoni bħala spejjeż fil-perijodi meta l-kosti ġew imġarrba u s-servizzi ġew riċevuti, b'eċċezzjoni waħda. Il-kosti biex jinħarġu titoli ta' djun jew azzjonarji għandhom jiġu rikonoxxuti skont l-IAS 32 u l-IAS 39.

KEJL U KONTABILITÀ SUSSEGWENTI

54. B'mod ġenerali, akkwired għandu sussegwentement ikejjel u jagħti rendikont ta' assi akkwistati, obbligazzjonijiet merfugħa jew imġarrba u strumenti azzjonarji mahruġa f'kombinament ta' negozji skont IFRSs oħrajn applikabbli għal dawk l-entrati, skont in-natura tagħhom. Madankollu, dan l-IFRS jipprovdi gwida dwar il-kejl u l-kontabilità sussegwenti għal dawn l-assi akkwistati, obbligazzjonijiet merfugħa jew imġarrba u strumenti azzjonarji mahruġa f'kombinament ta' negozji:
- (a) drittijiet akkwistati mill-ġdid;
 - (b) obbligazzjonijiet kontingenti rikonoxxuti fid-data tal-akkwizizzjoni;
 - (ċ) assi ta' kumpens; u

▼ **M12****(d) Hlas kontingenti.****Il-paragrafu B63 jipprovdi gwida relatata dwar l-applikazzjoni.****Drittijiet akkwistati mill-ġdid**

55. Dritt akkwistat mill-ġdid rikonoxxut bhala assi intangibbli għandu jiġi amortizzat fuq il-perjodu kuntrattwali rimanenti tal-kuntratt li fih ikun inghata d-dritt. Akkwirent li sussegwentement ibigh dritt akkwistat mill-ġdid lil terz għandu jinkludi l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi intangibbli meta jiddetermina l-qlich jew telf fuq il-bejgh.

Obbligazzjonijiet kontingenti

56. Wara r-rikonoxximent inizjali u sakemm l-obbligazzjoni tiġi saldata, ikkanċellata jew tiskadi, l-akkwirent għandu jkejjel obbligazzjoni kontingenti rikonoxxuta f'kombinament ta' negozji bhala l-oghla minn:

- (a) l-ammont li kieku kien jiġi rikonoxxut b'konformità mal-IAS 37; u
- (b) l-ammont inizjalment rikonoxxut li minnu jitnaqqas, meta mehtieg, l-amortizzament kumulattiv rikonoxxut b'konformità mal-IAS 18 *Dhul*.

Dan ir-reqwizit ma japplikax għall-kuntratti li l-kontabilità tagħhom issir b'konformità mal-IAS 39.

Assi ta' indennizz

57. Fit-tmiem ta' kull perijodu ta' rapportaġġ sussegwenti, l-akkwirent għandu jkejjel assi ta' indennizz li kien rikonoxxut fid-data tal-akkwiżizzjoni fuq l-istess bażi bhall-obbligazzjoni jew l-assi indennizzati, soġġett għal kwalunkwe limitazzjonijiet kuntrattwali fuq l-ammont tagħhom u, għal assi ta' indennizz li sussegwentement ma jiġix imkejjel bil-valur ġust tiegħu, l-evalwazzjoni mill-manigment dwar kemm l-assi ta' indennizz jista' jingabar. L-akkwirent għandu jirtira r-rikonoxximent tal-assi ta' indennizz biss meta jiġbor l-assi, ibieghu jew b'xi mod ieħor jitlef id-dritt għalih.

Hlas kontingenti▼ **M43**

58. Xi bidliet fil-valur ġust tal-korrispettiv kontingenti li l-akkwirent jirrikonoxxi wara d-data tal-akkwiżizzjoni jistgħu jkunu r-riżultat ta' informazzjoni addizzjonali li l-akkwirent ikun kiseb wara dik id-data dwar fatti u ċirkostanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwiżizzjoni. Dawk il-bidliet huma aġġustamenti tal-perjodu tal-kejl skont il-paragrafi 45–49. Madankollu, bidliet li jirriżultaw minn avvenimenti wara d-data tal-akkwiżizzjoni, bhall-ilhuq ta' mira dwar qligh, l-ilhuq ta' prezz speċifikat tal-ishma jew l-ilhuq ta' pass importanti fi proġett ta' riċerka u żvilupp, mhumex aġġustamenti tal-perjodu tal-kejl. L-akkwirent għandu jikkontabilizza l-bidliet fil-valur ġust ta' korrispettiv kontingenti li ma jkunux aġġustamenti tal-perjodu tal-kejl skont kif ġej:

▼ **M12**

- (a) Hlas kontingenti kklassifikat bhala ekwità m'għandux jitkejjel mill-ġdid u s-saldu sussegwenti tiegħu għandu jiġi kkontabilizzat fi hdan l-ekwità.

▼ **M43**

- (b) korrispettiv kontingenti ieħor li:

- (i) ikun fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 9 għandu jitkejjel b'valur ġust f'kull data ta' rappurtar u bidliet fil-valur ġust għandhom ikunu rikonoxxuti fil-qligh jew fit-telf skont l-IFRS 9.

▼ **M43**

- (ii) ma jkunx fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 9 għandu jitlekkel b'valur gust f'kull data ta' rappurtar u bidliet fil-valur gust għandhom ikunu rikonoxxuti fil-qliġ jew fit-telf.

▼ **M12**

ŻVELAR TA' INFORMAZZJONI

59. **L-akkwired għandu jżvela informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji biex jevalwaw in-natura u l-effett finanzjarju ta' kombinament ta' negozji li jsehh:**

(a) jew matul il-perijodu ta' rapportaġġ kurrenti;

(b) jew wara t-tmiem tal-perijodu tar-rapportaġġ iżda qabel mar-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ.

60. Biex jintlaħaq l-oġettiv fil-paragrafu 59, l-akkwired għandu jżvela l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafi B64—B66.

61. **L-akkwired għandu jżvela l-informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tiegħu biex jevalwaw l-effetti finanzjarji ta' aġġustamenti rikonoxxuti fil-perijodu ta' rapportaġġ kurrenti li huma marbuta ma' kombinamenti ta' negozji li kienu mwettqa fil-perijodu preżenti jew perijodi preċedenti.**

62. Biex jintlaħaq l-oġettiv fil-paragrafu 61, l-akkwired għandu jżvela l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafu B67.

63. Jekk l-informazzjoni li hi meħtieġa li tiġi żvelata minn dan l-IFRS jew IFRSs oħrajn ma tissodisfax l-oġettivi stipulati fil-paragrafi 59 u 61, l-akkwired għandu jżvela kull informazzjoni addizzjonali li hi meħtieġa biex tilhaq dawk l-għanijiet.

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

Data effettiva

64. Dan l-IFRS għandu jiġi applikat b'mod prospettiv għal kombinamenti ta' negozji li d-data tal-akkwiżizzjoni tagħhom tkun fil-bidu jew wara l-bidu tal-ewwel perijodu ta' rapportaġġ annwali li jibda fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Madankollu, dan l-IFRS għandu jiġi applikat biss fil-bidu ta' perijodu ta' rapportaġġ annwali li jibda fit-30 ta' Ġunju 2007 jew wara. Jekk entità tapplika dan l-IFRS qabel l-1 ta' Lulju 2009, hija għandha tiżvela dak il-fatt u tapplika l-IAS 27 (kif emendat mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) fl-istess hin.

▼ **M29**

- 64B. *It-Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010 emenda l-paragrafi 19, 30 u B56 u żied il-paragrafi B62A u B62B. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt. L-applikazzjoni għandha tkun prospettiva mid-data li fiha l-entità tapplika għall-ewwel darba dan l-IFRS.

- 64C. Il-paragrafi 65A–65E ġew miżjuda mat-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk xi entità tapplika l-emendi għal perijodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dan il-fatt. L-emendi għandhom jiġu applikati għal bilanċi għal korrispettiv kontingenti li jirriżultaw minn kombinamenti ta' negozji b'data tal-akkwiżizzjoni li kienet qabel l-applikazzjoni ta' dan l-IFRS, kif mahruġ fl-2008.

▼ M32

- 64E. L-IFRS 10, li hareġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafi 7, B13, B63(e) u l-Appendiċi A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta applika l-IFRS 10.

▼ M33

- 64F. L-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafi 20, 29, 33, 47, emenda d-definizzjoni tal-valur ġust fl-Appendiċi A u emenda l-paragrafi B22, B40, B43–B46, B49 u B64. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ M38

- 64G. *Entitajiet tal-Investment* (Emendi fl-IFRS 10, l-IFRS 12 u l-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafu 7 u žiedu l-paragrafu 2A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija tal-*Entitajiet tal-Investment*. Jekk entità tapplika dawn l-emendi aktar kmieni hija għandha tapplika l-emendi kollha inklużi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess ħin.

▼ M43

- 64I. *Titjib Annwali għaċ-Ċiklu tal-IFRSs 2010-2012*, mahruġ f'Diċembru 2013, emenda l-paragrafu 40 u 58 u žied il-paragrafu 67A u l-intestatura relatata tiegħu. Entità għandha tapplika dik l-emenda prospettivament għal kombinament ta' operazzjonijiet li d-data tal-akkwizzizzjoni tiegħu hija l-1 ta' Lulju 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Entità tista' tapplika l-emenda iktar kmieni sakemm l-IFRS 9 u l-IAS 37 (it-tnejn li huma kif emendati mit-*Titjib Annwali għaċ-Ċiklu tal-IFRSs 2010-2012*) ikunu ġew applikati. Jekk entità tapplika dik l-emenda aktar kmieni, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ M42

- 64J. *Iċ-Ċiklu tat-Titjib Annwali 2011–2013*, mahruġ f'Diċembru 2013, emenda l-paragrafu 2(a). Entità għandha tapplika dik l-emenda prospettivament għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ M12**Tranzizzjoni**

65. Assi u obbligazzjonijiet li rriżultaw minn kombinamenti ta' negozji li d-dati tal-akkwizzizzjoni tagħhom ġew qabel l-applikazzjoni ta' dan l-IFRS m'għandhomx jiġu aġġustati mal-applikazzjoni ta' dan l-IFRS.

▼ M29

- 65A. Il-bilanċi għal korrispettiv kontingenti li jirriżultaw minn kombinamenti ta' negozju li d-dati tal-akkwizzizzjoni tagħhom kienu qabel id-data li fiha entità applikat għall-ewwel darba dan l-IFRS kif mahruġ fl-2008 m'għandhomx jiġu aġġustati mal-ewwel applikazzjoni ta' dan l-IFRS. Il-paragrafi 65B–65E għandhom jiġu applikati fil-kontabilità suċċessiva għal dawk il-bilanċi. Il-paragrafi 65B–65E m'għandhomx japplikaw għall-kontabilità għall-bilanċi ta' korrispettiv kontingenti li jirriżultaw minn kombinamenti ta' negozju bid-dati tal-akkwizzizzjoni fi jew wara d-data li fiha l-entità tkun applikat għall-ewwel darba dan l-IFRS kif mahruġ fl-2008. Fil-paragrafi 65B–65E, kombinament ta' negozju tirreferi esklussivament għal kombinamenti ta' negozju li d-dati tal-akkwizzizzjoni tagħhom ġiet qabel l-applikazzjoni ta' dan l-IFRS kif mahruġ fl-2008.

▼ **M29**

- 65B. Jekk xi ftehim dwar kombinament ta' negozju jipprovdi għal aġġustament fil-kost tal-kombinament li jkun kontingenti fuq avvenimenti futuri, l-akkwired għandu jinkludi l-ammont ta' dak l-aġġustament fil-kost tal-kombinament fid-data tal-akkwizzizzjoni jekk l-aġġustament ikun probabbli u jkun jista' jitkejjel b'mod affidabbli.
- 65C. Ftehim dwar kombinament ta' negozju jista' jahseb għal aġġustamenti għall-kost tal-kombinament li jkunu kontingenti fuq avvenimenti wiehed jew aktar futuri. L-aġġustament jista', pereżempju, jkun kontingenti fuq li f'perjodi futuri jinżamm jew jinkiseb livell speċifikat ta' profitt, jew fuq li jinżamm il-prezz tas-suq tal-istrumenti mahruġa. Generalment huwa possibbli li wiehed jistma l-ammont ta' kwalunkwe aġġustament bhal dan fiż-żmien tal-kontabilità inizjali għall-kombinament minghajr ma tiddgħajf l-affidabilità tal-informazzjoni, anki jekk tkun teżisti xi incertezza. Jekk l-avvenimenti futuri ma jsehhux jew jekk tkun trid tiġi riveduta l-istima, il-kost tal-kombinament ta' negozju għandu jiġi aġġustat kif mehtieg.
- 65D. Madankollu, meta ftehim dwar kombinament ta' negozju jipprovdi għal tali aġġustament, dak l-aġġustament ma jiġix inkluz fil-kost tal-kombinament fil-hin tal-kontabilità inizjali għall-kombinament jekk dan ma jkunx probabbli jew ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli. Jekk suċċessivament, dak l-aġġustament isir probabbli u jkun jista' jitkejjel b'mod affidabbli, il-korrispettiv addizzjonali għandu jiġi ttrattat bhal aġġustament fil-kost tal-kombinament.
- 65E. F'ċerti ċirkostanzi, l-akkwired jista' jkun mehtieg li jagħmel hlas sussegwenti lill-bejjiegh bhal kumpens għal tnaqqis fil-valur tal-assi mogħtija, l-istrumenti azzjonarji mahruġa jew l-obbligazzjonijiet magħmula jew assunti mill-akkwired bi skambju għall-kontroll tat-trasferitur. Dan huwa l-każ, pereżempju, meta l-akkwired jiggarrantixxi l-prezz tas-suq tal-ekwità jew l-istrumenti tad-dejn mahruġa bhal parti mill-kost tal-kombinament ta' negozju u jkun mehtieg li johroġ ekwità jew strumenti ta' dejn addizzjonali sabiex iregġa' lura l-kost stabbilit oriġinarjament. F'każijiet bhal dawn, ma tiġi rikonoxxuta l-ebda zieda fil-kost tal-kombinament ta' negozju. Fil-każ tal-istrumenti azzjonarji, il-valur gust tal-pagament addizzjonali huwa bilanċjat minn tnaqqis uguali fil-valur attribwit lill-istrumenti mahruġa fil-bidu. Fil-każ tal-istrumenti tad-dejn, il-hlas addizzjonali jitqies bhal tnaqqis fil-primjum jew zieda fl-iskont fuq il-harġa inizjali.

▼ **M12**

66. Entità, bhal entità ta' benefiċċju komuni, li tkun għadha ma applikatx IFRS 3 u li kellha kombinament jew kombinamenti ta' negozji li ġew ikkontabilizzati permezz tal-metodu tax-xiri għandhom japplikaw id-dispożizzjonijiet tranżitorji fil-paragrafi B68 u B69.

Taxxi fuq id-dhul

67. Għal kombinamenti ta' negozji li fihom id-data tal-akkwizzizzjoni kienet qabel l-applikazzjoni ta' dan l-IFRS, l-akkwired għandu japplika r-rekwiżiti tal-paragrafu 68 tal-IAS 12, kif emendati b'dan l-IFRS, prospettivament. Dan ifisser li l-akkwired m'għandux jaġġusta l-kontabilità ta' kombinamenti ta' negozji precedenti għal bidliet li kienu ġew rikonoxxuti qabel f'assi rikonoxxuti ta' taxxa differita. Madankollu, mid-data meta dan l-IFRS jiġi applikat, l-akkwired għandu jirrikonoxxi, bhal aġġustament għall-profitt jew telf (jew jekk ikun mehtieg mill-IAS 12, barra l-profitt jew telf), bidliet fl-assi rikonoxxuti ta' taxxa differita.

▼ **M43****REFERENZA GHALL-LFRS 9**

- 67A Jekk entità tapplika dan l-Istandard iżda għadha ma tapplikax l-IFRS 9, kwalunkwe referenza għall-IFRS 9 għandha tintfiehmet bhal referenza għall-IAS 39.

▼ **M12**

IRTIRAR TAL-IFRS 3 (2004)

68. Dan l-IFRS jiehu post l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji* (kif mahruġ fl-2004).

*Appendiċi A***Termini definiti**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS.

akkwired	L-entità li tikseb kontroll tal- akkwiżit .
akkwiżit	In-negozju jew negozji li tagħhom l- akkwired jikseb kontroll f'kombinament ta' negozji .
assi intangibbli	Assi mhux monetarju identifikabbli mingħajr sustanza fiżika.
avvjament	Assi li jirrappreżenta l-benefiċċji ekonomiċi futuri li jirriżultaw minn assi oħrajn akkwistati f'kombinament ta' negozji li ma jkunux identifikati individwalment u rikonoxxuti separatament.
data tal-akkwiżizzjoni	Id-data li fiha l- akkwired jikseb kontroll tal- akkwiżit .
entità ta' benefiċċju komuni	Entità, apparti minn entità li hija propjetà ta' investituri, li tipprovdi dividendi, kosti aktar baxxi jew benefiċċji ekonomiċi oħrajn lis- sidien , membri jew parteċipanti tagħha. Pereżempju, kumpannija tal-assigurazzjoni ta' benefiċċju komuni, unjoni ta' kreditu u entità kooperattiva lkoll huma entitajiet ta' benefiċċju komuni.
identifikabbli	Assi huwa <i>identifikabbli</i> jekk ikun jew: (a) separabbli, i.e. kapaċi li jkun separat jew mifrud mill-entità u mibjugħ, ittrasferit, liċenzjat, mikri jew skambjat, jew individwalment jew flimkien ma' kuntratt, assi jew obligazzjoni identifikabbli relatat/a, irrISPettivament minn jekk l-entità jkollhiex il-ħsieb li tagħmel hekk; jew (b) jorigina minn drittijiet kuntrattwali jew drittijiet legali oħrajn, irrISPettivament minn jekk dawk id-drittijiet ikunux trasferibbli jew separabbli mill-entità jew minn drittijiet u obbligi oħrajn.
interessi azzjonarji	Għall-iskopijiet ta' dan l-IFRS, <i>interessi azzjonarji</i> tintuża biex tfisser b'mod ġenerali interessi propjetarji ta' entitajiet li jkunu l-propjetà ta' investituri u interessi ta' sidien, membri jew parteċipanti f'entitajiet ta' benefiċċju komuni .
interess li ma jagħtix kontroll	L-ekwiżi f'kumpannija sussidjarja li mhuwiex attribwibbli, direttament jew indirettament, lil kumpannija prinċipali.

▼ **M12**

kombinament ta' negozji Tranzazzjoni jew avveniment iehor fejn **akkwired** jikseb kontroll ta' **negozju** wiehed jew aktar. Tranzazzjonijiet xi kultant maghrufa bhala "amalgamazzjonijiet veri" jew "amalgamazzjonijiet ta' partijiet ugwali" huma wkoll **kombinamenti ta' negozji** skont kif dak it-terminu jintuza f'dan l-IFRS.

▼ **M32**▼ **M12**

kumpens kontingenti Normalment, obbligu tal-**akkwired** li jittrasferixxi assi jew **interessi azzjonarji** addizzjonali lil dawk li qabel kienu s-sidien ta' **akkwiżit** bhala parti mill-iskambju għall-kontroll tal-**akkwiżit** jekk isehhu avvenimenti futuri speċifikati jew jekk jiġu ssodisfati ċerti kundizzjonijiet. Madankollu, hlas kontingenti jista' wkoll jagħti lill-**akkwired** id-dritt għar-restituzzjoni ta' hlas ittrasferit qabel jekk ċerti kundizzjonijiet jiġu ssodisfati.

negozju Ġabra integrata ta' attivitajiet u assi li tista' titmexxa u tiġi amministrata bl-iskop li ttipprovdi redditu fil-forma ta' dividendi, kosti aktar baxxi jew benefiċċji ekonomiċi oħrajn direttament lill-investituri jew sidien, membri jew parteċipanti oħrajn.

sidien Għall-iskopijiet ta' dan l-IFRS, *sidien* tintuza b'mod ġenerali biex tinkludi detenturi ta' **interessi azzjonarji** ta' entitajiet li jkunu l-propjetà ta' investituri u sidien jew membri ta' **entitajiet ta' benefiċċju komuni** jew parteċipanti fihom.

▼ **M33**

valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imhallas għat-trasferiment ta' obbligazzjoni fi tranzazzjoni ordinata bejn il-parteeipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara l-IFRS 13.)

*Appendiċi B***Gwida għall-applikazzjoni**

Din l-appendiċi hija parti integrali mill-IFRS.

KOMBINAMENTI TA' NEGOZJI LI JINVOLVU ENTITAJIET TAHT KONTROLL KOMUNI (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFU 2(C))

B1 Dan l-IFRS ma japplikax għal kombinament ta' negozji ta' entitajiet jew negozji taht kontroll komuni. Kombinament ta' negozji li jinvolvi entitajiet jew negozji taht kontroll komuni hu kombinament ta' negozji li fih l-entitajiet jew negozji kollha li qed jikkombinaw huma fl-aħħar mill-aħħar ikkontrollati mill-istess parti jew partijiet kemm qabel kif ukoll wara l-kombinament ta' negozji, u dak il-kontroll mhux tranzitorju.

▼ **M12**

B2 Grupp ta' individwi għandhom jitqiesu li qed jikkontrollaw entità meta, bħala riżultat ta' arranġament kuntrattwali, kollettivament huma għandhom is-setgħa li jiggvernaw il-politika finanzjarja u tal-operat tagħha biex jinkisbu benefiċċji mill-attivitàjiet tagħha. Għalhekk, kombinament ta' negozji jkun barra l-ambitu ta' dan l-IFRS meta l-istess grupp ta' individwi għandu, b'riżultat ta' arranġament kuntrattwali, setgħa kollettiva finali li jiggverna l-politika finanzjarja u tal-operat ta' kull waħda mill-entitajiet li jkunu qed jikkombinaw biex jikseb benefiċċji mill-attivitàjiet tagħhom, u dik is-setgħa kollettiva finali mhix tranzitorja.

B3 Entità tista' tkun ikkontrollata minn individwu, jew minn grupp ta' individwi li jaġixxu flimkien taht arranġament kuntrattwali, u dak l-individwu jew grupp ta' individwi jistgħu ma jkunux soġġetti għar-rekwiziti tar-rappurtaġġ finanzjarju tal-IFRSs. Għalhekk, mhux mehtieġ għall-entitajiet li qed jikkombinaw li jkunu inklużi bħala parti tal-istess rapporti finanzjarji konsolidati biex kombinament ta' negozji jitqies bħala wiehed li jinvolvi entitajiet taht kontroll komuni.

B4 Il-grad tal-interessi li ma jaġhtux kontroll f'kull waħda mill-entitajiet li qed jikkombinaw sew qabel kemm wara l-kombinament ta' negozji mhux rilevanti fid-determinazzjoni ta' jekk il-kombinament jinvolvi entitajiet taht kontroll komuni. Bl-istess mod, il-fatt li waħda mill-entitajiet li qed jikkombinaw hija sussidjarja li kienet eskluża mir-rapporti finanzjarji konsolidati mhux rilevanti fid-determinazzjoni ta' jekk il-kombinament jinvolvi entitajiet taht kontroll komuni.

IDENTIFIKAZZJONI TA' KOMBINAMENT TA' NEGOZJI (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFU 3)

B5 Dan l-IFRS jiddefinixxi kombinament ta' negozji bħala tranżazzjoni jew avveniment ieħor fejn akkwirent jikseb kontroll ta' negozju wiehed jew aktar. Akkwirent jista' jikseb kontroll ta' akkwizit b'diversi modi, pereżempju:

(a) billi jittrasferixxi flus, ekwivalenti ta' flus jew assi oħrajn (inklużi assi netti li jikkostitwixxu negozju);

(b) billi jgħarrab obligazzjonijiet;

(c) billi joħroġ interessi azzjonarji;

(d) billi jipprovdi aktar minn tip wiehed ta' ħlas; jew

(e) mingħajr ma jittrasferixxi ħlas, inkluż biss b'kuntratt (ara l-paragrafu 43).

B6 Kombinament ta' negozji jista' jkun strutturat f'varjetà ta' modi għal raġunijiet legali, ta' taxxa jew raġunijiet oħrajn, li jinkludu iżda mhumiex limitati għal:

(a) negozju wiehed jew aktar isiru sussidjarji ta' akkwirent jew l-assi netti ta' negozju wiehed jew aktar jiġu legalment amalgamenti mal-akkwirent;

(b) entità waħda fil-kombinament tittrasferixxi l-assi netti tagħha, jew is-sidien tagħha jittrasferixxu l-interessi azzjonarji tagħhom, lil entità oħra fil-kombinament jew lis-sidien tagħha;

▼ **M12**

(c) l-entitajiet kollha fil-kombinament jittrasferixxu l-assi netti tagħhom, jew is-sidien ta' dawk l-entitajiet jittrasferixxu l-interessi azzjonarji tagħhom, lil entità ffurmata ġdida (xi kultant imsejha tranżazzjoni *roll-up* jew *put-together*); jew

(d) grupp ta' dawk li qabel kienu sidien ta' wahda mill-entitajiet fil-kombinament jikseb kontroll tal-entità kkombinata.

DEFINIZZJONI TA' NEGOZJU (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFU 3)

B7 Negozju jikkonsisti f'inputs u proċessi applikati għal dawk l-inputs li jkollhom il-kapaċità li joħolqu outputs. Għalkemm in-negozji normalment ikollhom outputs, l-outputs m'humiex mehtieġa biex gabra integrata tikkwalifika bhala negozju. It-tlett elementi ta' negozju huma ddefiniti skont kif ġej:

(a) **Input:** Kull riżorsa ekonomika li tohloq, jew li jkollha l-kapaċità li tohloq, outputs meta proċess wiehed jew aktar jiġu applikati għaliha. Eżempji jinkludu assi mhux kurrenti (inkluzi assi intangibbli jew drittijiet biex jintużaw assi mhux kurrenti), propjetà intellettuali, il-kapaċità li jinkiseb aċċess għal materjali neċessarji jew drittijiet u għal impjegati.

(b) **Proċess:** Kull sistema, standard, protokoll, konvenzjoni jew regola li meta tiġi applikata għal input jew inputs, tohloq jew ikollha l-kapaċità li tohloq outputs. Eżempji jinkludu proċessi ta' mmaniġġjar strateġiku, proċessi operattivi u proċessi ta' mmaniġġjar tar-riżorsi. Dawn il-proċessi tipikament ikunu dokumentati, iżda korp ta' haddiema organizzat li jkollu l-kapaċitajiet u l-esperjenza mehtieġa u li jimxi skont regoli u konvenzjonijiet jista' jipprovdi l-proċessi mehtieġa li jistgħu jiġu applikati għall-inputs biex jinholqu outputs. (Il-kontabilità, il-fatturazzjoni, il-hdim tal-pagi u sistemi amministrattivi oħrajn tipikament m'humiex proċessi użati biex jinholqu outputs.)

(c) **Output:** Ir-riżultat ta' inputs u proċessi applikati għal dawk l-inputs li jipprovdu jew għandhom il-kapaċità li jipprovdu redditu fil-forma ta' dividendi, kosti aktar baxxi jew benefiċċji ekonomiċi oħrajn direttament lill-investituri jew sidien, membri jew parteċipanti oħrajn.

B8 Sabiex tkun tista' titmexxa u tiġi mmaniġġjata għall-iskopijiet iddefiniti, gabra integrata ta' attivitajiet u assi tehtieġ żewġ elementi essenzjali—inputs u proċessi applikati għal dawk l-inputs, li flimkien jintużaw jew ser jintużaw biex joħolqu outputs. Madankollu, negozju mhux bilfors jinkludi l-inputs jew il-proċessi kollha li l-bejjiegh kien juża għall-operat ta' dak in-negozju jekk il-parteċipanti fis-suq ikunu kapaċi jakkwistaw in-negozju u jkomplu jipproduċu outputs, pereżempju, billi jintegraw in-negozju fl-inputs u l-proċessi tagħhom stess.

▼ **M12**

B9 In-natura tal-elementi ta' negozju tvarja skont l-industrija u l-istruttura tal-operazzjonijiet (attivitajiet) tal-entità, inkluż l-istadju ta' żvilupp tal-entità. Negozji stabbiliti spiss ikollhom bosta tipi differenti ta' inputs, proċessi u outputs, waqt li negozji ġodda spissa jkollhom ftit inputs u proċessi u xi kultant output (prodott) wiehed biss. Kwazi n-negozji kollha jkollhom ukoll obbligazzjonijiet, iżda negozju mhux bilfors ikollu obbligazzjonijiet.

B10 Ġabra integrata ta' attivitajiet u assi fl-istadju ta' żvilupp jista' ma jkollhiex outputs: Jekk le, l-akkwired għandu jikkunsidra fatturi oħrajn biex jiddetermina jekk il-ġabra hijiex negozju. Dawn il-fatturi jinkludu, iżda mhumiex limitati għal, jekk il-ġabra:

- (a) bdiexx attivitajiet prinċipali ppjanati;
- (b) għandhiex impjegati, propjetà intellettuali u inputs u proċessi oħrajn li jistgħu jiġu applikati għal daww l-inputs;
- (ċ) hux qed issegwi pjan biex tipproduċi outputs; u
- (d) hux ser tkun tista' tikseb aċċess għal klijenti li ser jixtru l-outputs.

Mhuwiex meħtieġ li daww il-fatturi kollha jkunu preżenti sabiex ġabra integrata partikolari ta' attivitajiet u assi fl-istadju ta' żvilupp tikkwalifika bħala negozju.

B11 Id-determinazzjoni dwar jekk ġabra partikolari ta' assi u attivitajiet hijiex negozju għandha tkun ibbażata fuq jekk il-ġabra integrata tistax tiġi mmexxija u mmaniġġjata bħala negozju minn parteċipant fis-suq. B'hekk, għall-finijiet tal-evalwazzjoni dwar jekk ġabra partikolari hijiex negozju, mhuwiex relevanti jekk bejjiegh haddimx il-ġabra bħala negozju jew jekk l-akkwired għandux il-ħsieb li jhaddem il-ġabra bħala negozju.

B12 Fin-nuqqas ta' evidenza għall-kuntrarju, ġabra partikolari ta' assi u attivitajiet li fiha jkun hemm avvjamment għandha tiġi preżunta li hija negozju. Madankollu, negozju mhux bilfors ikollu avvjamment.

IDENTIFIKAZZJONI TAL-AKKWIRENT (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFI 6 U 7)

▼ **M32**

B13 Il-gwida fl-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati* għandha tintuża biex jiġi identifikat l-akkwired—l-entità li tikseb il-kontroll tal-akkwizit. Jekk ikun seħh kombinament ta' negozji iżda l-applikazzjoni tal-gwida fl-IFRS 10 ma tindikax b'mod ċar liema mill-entitajiet ta' kombinament hija l-akkwired, għandhom jiġu kkunsidrati l-fatturi fil-paragrafi B14–B18 sabiex isir dak l-istabiliment.

▼ **M12**

B14 Jekk kombinament ta' negozji jitwettaq primarjament billi jiġu ttrasferiti flus jew assi oħrajn jew billi jiġġarbu obbligazzjonijiet, l-akkwired normalment ikun l-entità li tittrasferixxi l-flus jew l-assi l-oħrajn jew li ġġarab l-obbligazzjonijiet.

▼ M12

B15 F'kombinament ta' negozji mwettaq primarjament permezz ta' skambju ta' interessi azzjonarji, l-akkwired normalment ikun l-entità li tohroġ l-interessi azzjonarji tagħha. Madankollu, f'xi kombinamenti ta' negozji, kombinament imsejha "akkwizzizzjonijiet inversi", l-entità li tohroġ l-interessi azzjonarji hija l-akkwired. Il-paragrafi B19-B27 jipprovdut għada dwar kontabilità għal akkwizzizzjonijiet inversi. Għandhom jigu kkunsidrati wkoll fatti u ċirkustanzi pertinenti oħrajn għall-identifikazzjoni tal-akkwired f'kombinament ta' negozji mwettaq bl-iskambju ta' interessi azzjonarji, inklużi:

- (a) *id-drittijiet relattivi tal-vot fl-entità kkombinata wara l-kombinament tan-negozji*—L-akkwired normalment ikun l-entità fil-kombinament li s-sidien tagħha bħala grupp iżommu jew jirċievu l-akbar porzjon tad-drittijiet tal-vot fl-entità kkombinata. Sabiex jigi ddeterminat liema grupp ta' sidien iżomm jew jirċievi l-akbar porzjon tad-drittijiet tal-vot, entità għandha tikkunsidra l-eżistenza ta' kwalunkwe arrangament mhux normali jew speċjali ta' votazzjoni kif ukoll ta' opzjonijiet, garanziji jew titoli konvertibbli.
- (b) *l-eżistenza ta' interess minoritarju kbir bi dritt tal-vot fl-entità kkombinata jekk ebda sid ieħor jew grupp organizzat ta' sidien ma jkollu interess sinifikanti ta' vot*—L-akkwired normalment ikun l-entità fil-kombinament li s-sid uniku jew grupp ta' sidien tagħha jkollu l-akbar interess minoritarju bid-dritt tal-vot fi hdan l-entità kkombinata.
- (ċ) *il-kompożizzjoni tal-korp governattiv tal-entità kkombinata*—L-akkwired normalment ikun l-entità fil-kombinament li s-sidien tagħha jkollhom il-kapaċità li jeleġġu jew jaħtru jew inkella li jneħħu maġġoranza tal-membri tal-korp governattiv tal-entità kkombinata.
- (d) *il-kompożizzjoni tal-manigment ta' grad għoli tal-entità kkombinata*—L-akkwired normalment ikun l-entità fil-kombinament li l-manigment tagħha (li kellha qabel) jiddomina l-manigment tal-entità kkombinata.
- (e) *it-termini tal-iskambju tal-interessi azzjonarji*—L-akkwired normalment ikun l-entità fil-kombinament li tħallas primjums fuq il-valur ġust ta' qabel il-kombinament tal-interessi azzjonarji tal-entità jew l-entitajiet l-oħrajn fil-kombinament.

B16 L-akkwired normalment ikun l-entità fil-kombinament li d-daqs relattiv tagħha (imkejje, pereżempju, f'assi, dħul jew profitt) huwa akbar b'mod sinifikanti minn dak tal-entità jew l-entitajiet l-oħrajn fil-kombinament.

B17 F'kombinament ta' negozji li jinvolvi aktar minn żewġ entitajiet, l-identifikazzjoni tal-akkwired għandha tinkludi kunsiderazzjoni, fost affarijiet oħra, ta' liema mill-entitajiet fil-kombinament tat bidu għall-kombinament, kif ukoll tad-daqs relattiv tal-entitajiet fil-kombinament.

B18 Entità ġdida fformata biex teffettwa kombinament ta' negozji mhijiex neċessarjament l-akkwired. Jekk entità ġdida tiġi fformata biex tohroġ interessi azzjonarji biex jitwettaq kombinament ta' negozji, waħda mill-entitajiet fil-kombinament li kienet teżisti qabel il-kombinament għandha tkun identifikata bħala l-akkwired billi tiġi applikata l-għada fil-paragrafi B13-B17. B'kuntrast, entità ġdida li tittrasferixxi flus jew assi oħrajn jew li ggarra obbligazzjonijiet bħala hlas tista' tkun l-akkwired.

▼ **M12****AKKWIZZIZZJONIJIET INVERSI**

B19 Akkwizzizzjoni inversa ssehh meta l-entità li tohroġ titoli (l-akkwiredenti legali) tiġi identifikata bħala l-akkwiredenti għall-iskopijiet ta' kontabilità fuq il-bażi tal-gwida fil-paragrafi B13–B18. L-entità li l-interessi azzjonarji tagħha huma akkwistati (l-akkwiredenti legali) għandha tkun l-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità biex it-tranzazzjoni titqies bħala akkwizzizzjoni inversa. Pereżempju, akkwizzizzjonijiet inversi xi kultant isegħu meta entità operattiva privata tkun trid issir entità pubblika iżda ma tkunx trid tirreġistra l-ishma azzjonarji tagħha. Biex isir dan, l-entità privata tirranġa sabiex entità pubblika takkwista l-interessi azzjonarji tagħha bi skambju għall-interessi azzjonarji tal-entità pubblika. F'dan l-eżempju, l-entità pubblika hija l-**akkwiredenti legali** minhabba li tkun harġet l-interessi azzjonarji tagħha, u l-entità privata hija l-**akkwiredenti legali** peress li l-interessi azzjonarji tagħha jkunu ġew akkwistati. Madankollu, l-applikazzjoni tal-gwida fil-paragrafi B13–B18 tirriżulta fl-identifikazzjoni:

- (a) tal-entità pubblika bħala l-**akkwiredenti** għal skopijiet ta' kontabilità (l-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità); u
- (b) tal-entità privata bħala l-**akkwiredenti** għal skopijiet ta' kontabilità (l-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità);

L-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità jrid jissodisfa d-definizzjoni ta' negozju sabiex it-tranzazzjoni tiġi kkontabilizzata bħala akkwizzizzjoni inversa, u l-prinċipji kollha ta' rikonossiment u ta' kejl f'dan l-IFRS, inkluż ir-rekwiziti li jiġi rikonossut avvjamment, japplikaw.

Kejl tal-hlas ittrasferit

B20 F'akkwizzizzjoni inversa, l-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità normalment ma johroġ ebda hlas għall-akkwiredenti. Minflok, l-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità johroġ l-ishma azzjonarji tiegħu lis-sidien ta' dak li hu l-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità. Għaldaqstant, il-valur ġust tal-hlas fid-data tal-akkwizzizzjoni ttrasferit minn dak li hu l-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità għall-interess tiegħu fl-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità huwa bbażat fuq in-numru ta' interessi azzjonarji li l-kumpannija sussidjarja legali kellha tohroġ biex tagħti lis-sidien tal-kumpannija prinċipali legali l-istess perċentwali ta' interessi azzjonarji fl-entità kkombinata li jirriżulta mill-akkwizzizzjoni inversa. Il-valur ġust tan-numru ta' interessi azzjonarji kkalkulat b'dak il-mod jista' jintuża bħala l-valur ġust tal-hlas ittrasferit bi skambju għall-akkwiredenti.

Preparazzjoni u preżentazzjoni ta' rapporti finanzjarji konsolidati

B21 Rapporti finanzjarji konsolidati mhejjija wara akkwizzizzjoni inversa għandhom jinħarġu taħt l-isem tal-kumpannija prinċipali legali (l-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità), iżda deskritti fin-noti bħala kontinwazzjoni tar-rapporti finanzjarji tas-sussidjarja legali (l-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità), b'agġustament wiehed, jiġifieri li jiġi agġustat retroattivament il-kapital legali tal-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità biex jirrifletti l-kapital legali tal-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità. Dak l-agġustament huwa mehtieg biex jirrifletti l-kapital tal-kumpannija prinċipali legali (l-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità). Informazzjoni komparattiva pprezentata f'dawk ir-rapporti finanzjarji kkonsolidati wkoll tiġi agġustata retroattivament biex tirrifletti l-kapital legali tal-kumpannija prinċipali legali (akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità).

▼ **M33**

B22

Peress li r-rapporti finanzjarji konsolidati jirrappreżentaw kontinwazzjoni tar-rapporti finanzjarji tas-sussidjarja legali minbarra l-istruttura tal-kapital tiegħu, ir-rapporti finanzjarji konsolidati jirriflettu:

▼ **M12**

(a) l-assi u l-obbligazzjonijiet tas-sussidjarja legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità) li jkunu rikonoxxuti u mkejla skont l-ammonti tagħhom miżmuma fil-kotba ta' qabel il-kombinament.

(b) l-assi u l-obbligazzjonijiet tal-kumpanija prinċipali legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità) li jkunu rikonoxxuti u mkejla skont dan l-IFRS.

(c) il-qliġ imfaddal u bilanċi oħrajn tal-ekwità tas-sussidjarja legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità) **qabel** il-kombinament ta' negozji.

► **M33** (d) l-ammont rikonoxxut bħala l-interess tal-proprjetarji mahruġ fir-rapporti finanzjarji konsolidati ddeterminat biż-żieda tal-interess tal-proprjetarji mahruġ tas-sussidjarja ġuridika (l-akkwired kontabilizzanti) pendenti minnufih qabel il-kombinament tan-negozju mal-valur ġust tal-kumpanija prinċipali ġuridika (l-akkwired kontabilizzanti). ◀ Madankollu, l-istruttura tal-ekwità (jiġifieri n-numru u t-tip ta' interessi azzjonarji mahruġa) għandha tirrifletti l-istruttura tal-ekwità tal-kumpanija prinċipali legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità), inklużi l-interessi azzjonarji mahruġa mill-kumpanija prinċipali legali biex jitwettagħ il-kombinament tan-negozji. Għaldaqstant, l-istruttura tal-ekwità tas-sussidjarja legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità) għandha tiġi ddikjarata b'mod ġdid billi jintuza l-proporzjon ta' skambju stabbilit fil-ftehim tal-akkwizzizzjoni biex jiġi rifless in-numru ta' ishma tal-kumpanija prinċipali legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità) mahruġa fl-akkwizzizzjoni inversa.

(e) is-sehem proporzjonat tal-interess li ma jagħtix kontroll tal-ammonti miżmuma fil-kotba qabel il-kombinament ta' qliġ imfaddal u interessi azzjonarji oħrajn tas-sussidjarja legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità) kif diskuss fil-paragrafi B23 u B24.

Interess li ma jagħtix kontroll

B23

F'akkwizzizzjoni inversa, uħud mis-sidien tas-sussidjarja legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità) jistgħu ma jibdlux l-interessi azzjonarji tagħhom ma' interessi azzjonarji tal-kumpanija prinċipali legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità). Dawk is-sidien jiġi trrattati bħala interess li ma jagħtix kontroll fir-rapporti finanzjarji konsolidati wara l-akkwizzizzjoni inversa. Dan għaliex is-sidien tal-akkwired legali li ma jibdlux l-interessi azzjonarji tagħhom ma' interessi azzjonarji tal-akkwired legali għandhom interess biss fir-riżultati u l-assi netti tal-akkwired legali, u mhux fir-riżultati u l-assi netti tal-entità kkombinata. Min-naha l-oħra, minkejja li l-akkwired legali huwa l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità, is-sidien tal-akkwired legali għandhom interess fir-riżultati u fl-assi netti tal-entità kkombinata.

B24

L-assi u l-obbligazzjonijiet tal-akkwired legali huma mkejla u rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji konsolidati fl-ammonti tagħhom miżmuma fil-kotba ta' qabel il-kombinament (ara l-paragrafu B22(a)). Għalhekk, f'akkwizzizzjoni inversa l-interess li ma jagħtix kontroll jirrifletti l-interess proporzjonat tal-azzjonisti li ma għandhomx kontroll fl-ammonti miżmuma fil-kotba ta' qabel il-kombinament tal-assi netti tal-akkwired legali anki jekk l-interessi li ma jagħtix kontroll f'akkwizzizzjonijiet oħrajn huma mkejla skont il-valur ġust tagħhom fid-data tal-akkwizzizzjoni.

▼ **M12****Qligh sehem b'shem**

B25 Kif innutat fil-paragrafu B22(d), l-istruttura tal-ekwità li tidher fir-rapporti finanzjarji konsolidati mhejjija wara akkwizzizzjoni inversa tirrifletti l-istruttura tal-ekwità tal-akkwiredenti legali (l-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità) inklużi l-interessi azzjonarji mahruġa mill-akkwiredenti legali biex jitwettagħ il-kombinament tan-negozji.

B26 Għall-iskop li tkun ikkalkulata l-medja ppizata tan-numru ta' ishma ordinarji pendenti (id-denominatur tal-kalkolu tal-qligh sehem b'shem) matul il-perijodu li fih issehh l-akkwizzizzjoni inversa:

(a) in-numru ta' ishma ordinarji pendenti mill-bidu ta' dak il-perijodu sad-data tal-akkwizzizzjoni għandu jkun ikkomputat fuq il-bażi tan-numru medju ppizat ta' ishma ordinarji tal-akkwizit legali (akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità) li jkunu pendenti matul il-perijodu, immultiplikati bil-proporzjon ta' skambju stabbilit fil-ftehim ta' amalgamazzjoni; u

(b) in-numru ta' ishma ordinarji pendenti mid-data tal-akkwizzizzjoni sat-tmiem ta' dak il-perijodu għandu jkun in-numru attwali ta' ishma ordinarji tal-akkwiredenti legali (l-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità) pendenti matul dak il-perijodu.

B27 Il-qligh baziku sehem b'shem għal kull perijodu komparattiv qabel id-data tal-akkwizzizzjoni pprezentat fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati wara akkwizzizzjoni inversa għandu jiġi kkalkulat billi jiġi diviż:

(a) il-profitt jew telf tal-akkwizit legali attribwibbli għal azzjonisti ordinarji f'kull wiehed minn dawk il-perijodi bin-

(b) numru medju ppizat storiku tal-ishma ordinarji pendenti tal-akkwizit legali immultiplikati bil-proporzjon ta' skambju stabbilit fil-ftehim tal-akkwizzizzjoni.

RIKONOXXIMENT TA' ASSI PARTIKOLARI AKKWISTATI U OBBLIGAZZJONIJIET MERFUGHA (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFI 10–13)

Kirjiet operattivi

B28 L-akkwiredenti m'għandu jirrikonoxxi ebda assi jew obbligazzjoni relatata ma' kirja operattiva fejn l-akkwizit ikun il-kerrej hlief kif mehtiegħ mill-paragrafi B29 u B30.

B29 L-akkwiredenti għandu jiddetermina jekk it-termini ta' kull kirja operattiva fejn l-akkwizit ikun il-kerrej humiex favorevoli jew sfavorevoli. L-akkwiredenti għandu jirrikonoxxi assi intangibbli jekk it-termini tal-kirja operattiva jkunu favorevoli meta mqabbla mat-termini tas-suq u obbligazzjoni jekk it-termini jkunu sfavorevoli meta mqabbla mat-termini tas-suq. Il-paragrafu B42 jipprovdi gwida dwar il-kejl tal-valur ġust fid-data tal-akkwizzizzjoni ta' assi soġġetti għal kirjiet operattivi li fihom l-akkwizit ikun il-kerrej.

B30 Assi intangibbli identifikabbli jista' jkun assoċjat ma' kiri operattiv, u dan jista' jkun evidenzjat meta l-partecipanti fis-suq ikunu disposti li jhallu prezz għall-kiri anki jekk ikun skont it-termini tas-suq. Pereżempju, il-kiri ta' ġejts f'ajruport jew ta' spazju ta' bejgħ bl-imnut f'ċentru ewlieni ta' bejgħ u xiri jista' jipprovdi mezz ta' dħul f'xi suq jew benefiċċji ekonomiċi futuri oħrajn li jikkwalifikaw bħala assi intangibbli identifikabbli, pereżempju, bħala relazzjoni mal-klijenti. F'dik is-sitwazzjoni, l-akkwiredenti għandu jirrikonoxxi l-assi intangibbli identifikabbli assoċjat(i) skont il-paragrafu B31.

▼ M12

Assi intangibbli

- B31 L-akkwrent għandu jirrikonoxxi, separatament mill-avvjament, l-assi intangibbli identifikabbli akkwistati f'kombinament ta' negozji. Assi intangibbli jkun identifikabbli jekk jissodisfa jew il-kriterju ta' separabbiltà jew inkella l-kriterju kuntrattwali-legali.
- B32 Assi intangibbli li jissodisfa l-kriterju kuntrattwali-legali huwa identifikabbli anki jekk l-assi ma jkunx trasferibbli jew separabbli mill-akkwiżit jew minn drittijiet u obbligi oħrajn. Pereżempju:
- (a) akkwizit jikri faċilità ta' manifattura taht kiri operattiv li jkollu termini li jkunu favorevoli meta mqabbla mat-termini tas-suq. It-termini tal-kiri jkunu jipprojbixxu esplicitament it-trasferiment tal-kuntratt ta' kiri (jew permezz ta' twellija jew b'sullokazzjoni). L-ammont li bih it-termini tal-kiri jkunu favorevoli meta mqabbla mat-termini ta' tranżazzjonijiet kurrenti fis-suq għall-istess oġġetti jew għal oġġetti simili huwa assi intangibbli li jissodisfa l-kriterju kuntrattwali-legali għar-rikonoxximent separatament mill-avvjament, u dan minkejja li l-akkwrent ma jistax iwilli jew jittrasferixxi b'mod ieħor il-kuntratt tal-kiri.
 - (b) akkwirent ikollu, u jopera, impjant tal-enerġija nukleari. Il-liċenzja biex jopera dak l-impjant tal-enerġija hija assi intangibbli li jossidsfa l-kriterju kuntrattwali-legali għar-rikonoxximent separatament mill-avvjament, anki jekk l-akkwirent ma jistax ibighha jew jittrasferiha separatament mill-impjant tal-enerġija akkwistat. Akkwirent jista' jirrikonoxxi l-valur ġust tal-liċenza tal-operat u l-valur ġust tal-impjant tal-enerġija bħala assi wiehed għall-finijiet tar-rapportagg finanzjarju jekk iż-żminijiet ta' utilità ta' dawk l-assi jkunu simili.
 - (ċ) akkwizit ikollu privattiva teknoloġika. Huwa jkun illiċenzja dik il-privattiva lil haddieħor għall-użu esklussiv tagħhom barra s-suq domestiku, u bi skambju jirċievi perċentwal speċifikat tad-dhul barrani futur. Kemm il-privattiva teknoloġika kif ukoll il-ftehim relatat tal-liċenzja jissodisfaw il-kriterju kuntrattwali-legali għar-rikonoxximent separatament mill-avvjament anki jekk ma jkunx prattiku li l-privattiva u l-ftehim relatat tal-liċenzja jinbiegħu jew jiġu skambjati separatament minn xulxin.
- B33 Il-kriterju ta' separabbiltà jfisser li assi intangibbli akkwistat ikun kapaċi li jiġi separat jew mifrud mill-akkwiżit u mibjugħ, ittrasferit, liċenzjat, mikri jew skambjat, jew individwalment jew flimkien ma' kuntratt relatat jew ma' assi jew obligazzjoni identifikabbli. Assi intangibbli li l-akkwirent ikun kapaċi jbigħ, jillicenzja jew jiskambja b'mod ieħor għal xi haġa oħra ta' valur jissodisfa l-kriterju ta' separabbiltà anki jekk l-akkwirent ma jkollux il-hsieb li jbigħu, jillicenzjah jew jiskambjah b'mod ieħor. Assi intangibbli akkwistat jissodisfa l-kriterju tas-separabbiltà jekk ikun hemm evidenza ta' tranżazzjonijiet ta' skambju għal dak it-tip ta' assi jew għal assi ta' tip simili, anki jekk dawk it-tranżazzjonijiet ma jkunux frekwenti u irrappetitivament minn jekk l-akkwirent ikun involut fihom. Pereżempju, listi ta' klijenti u abbonati ta' spiss ikunu liċenzjati u b'hekk jissodisfaw il-kriterju tas-separabbiltà. Anki jekk l-akkwiżit ikun tal-fehma li l-listi tal-klijenti tiegħu għandhom karatteristiċi differenti minn listi ta' klijenti oħrajn, il-fatt li l-listi tal-klijenti ta' spiss huma liċenzjati ġeneralment ifisser li l-lista ta' klijenti akkwistata tissodisfa l-kriterju ta' separabbiltà. Madankollu, lista ta' klijenti akkwistata f'kombinament ta' negozji ma tissodisfax il-kriterju ta' separabbiltà jekk it-termini ta' kunfidenzjalità jew ftehimiet oħrajn jipprojbixxu entità milli tbigh, tikri jew tiskambja b'mod ieħor informazzjoni dwar il-klijenti tagħha.

▼ **M12**

B34 Assi intangibbli li m'huwiex separabbli individwalment mill-akkwizit jew mill-entità kkombinata jissodisfa l-kriterju ta' separabbiltà jekk ikun separabbli meta kkombinat ma' kuntratt relatat, jew ma' assi jew obbligazzjoni identifikabbli. Pereżempju:

(a) il-partecipanti fis-suq jiskambjaw obbligazzjonijiet ta' depożitu u assi intangibbli relatati tar-relazzjoni mad-depożitant fi tranżazzjonijiet ta' skambju osservabbli. Għalhekk, l-akkwired għandu jirrikonoxxi l-assi intangibbli tar-relazzjoni mad-depożitant separatament mill-avvjament.

(b) akkwizit ikollu marka registrata u dokumentazzjoni ta' hila teknika, li iżda ma tkunx irregistrata bi privattiva, li jintużaw biex jiġi mmanifatturat il-prodott soġġett għall-marka registrata. Biex jiġi ttrasferit id-dritt ta' marka registrata, is-sid huwa mehtieg li jittrasferixxi wkoll dak kollu li huwa mehtieg sabiex is-sid il-gdid ikun jista' jipproduci prodott jew servizz li ma jintgħarafx minn dak li kien jipproduci s-sid ta' qabel. Peress li l-hila teknika mhux registrata bħala privattiva għandha tkun isseparata mill-akkwizit jew mill-entità kkombinata u għandha tkun mibjugħa jekk tinbiegħ il-marka registrata relatata, din tissodisfa l-kriterju ta' separabbiltà.

Drittijiet akkwistati mill-gdid

B35 Bħala parti minn kombinament ta' negozji, akkwired jista' jakkwista mill-gdid dritt li kien ta qabel lill-akkwired biex juża wiehed jew aktar mill-assi rikonoxxuti jew mhux rikonoxxuti tal-akkwired. Eżempji ta' drittijiet bħal dawn jinkludu dritt li jintuża l-isem kummerċjali tal-akkwired fi ftehim ta' konċessjoni jew dritt li tintuża t-teknoloġija tal-akkwired taht ftehim ta' liċenzjar ta' teknoloġija. Dritt akkwistat mill-gdid huwa assi intangibbli identifikabbli li l-akkwired jirrikonoxxi separatament mill-avvjament. Il-paragrafu 29 jipprovdi gwida dwar il-kejl ta' dritt akkwistat mill-gdid u l-paragrafu 55 jipprovdi gwida dwar il-kontabilità sussegwenti għal dritt akkwistat mill-gdid.

B36 Jekk it-termini tal-kuntratt li jagħtu lok għal dritt akkwistat mill-gdid ikunu favorevoli jew sfavorevoli meta mqabbla mat-termini ta' tranżazzjonijiet kurrenti fis-suq għall-istess oġġetti jew oġġetti simili, l-akkwired għandu jirrikonoxxi qligħ jew telf ta' saldu. Il-paragrafu B52 jipprovdi gwida dwar il-kejl ta' dak il-qligħ jew telf ta' saldu.

Korp ta' haddiema miġbura u oġġetti oħrajn li mhuwiex identifikabbli

B37 L-akkwired għandu jeqleb f'avvjament il-valur ta' assi intangibbli akkwistat li ma jkunx identifikabbli fid-data tal-akkwizizzjoni. Pereżempju, akkwired jista' jattribwixxi valur għall-eżistenza ta' korp ta' haddiema miġbura, li huwa ġabra eżistenti ta' impjegati li tippermetti lill-akkwired biex ikompli jopera negozju akkwistat mid-data tal-akkwizizzjoni. Korp ta' haddiema miġbura ma jirrapprezentax il-kapital intellettwali tal-korp ta' haddiema mħarrġa—l-għarfien u l-esperjenza (spiss speċjalizzati) li l-impjegati ta' akkwired iġibu magħhom f'xogħolhom. Peress li l-korp ta' haddiema miġbura m'huwiex assi identifikabbli li għandu jiġi rikonoxxut separatament mill-avvjament, kwalunkwe valur attribwit lilu għandu jinqueleb f'avvjament.

▼ **M12**

B38 L-akkwired għandu jeqleb ukoll f'avvjament kwalunkwe valur attribwit lil oġġetti li ma jikkwalifikawx bħala assi fid-data tal-akkwi-zizzjoni. Pereżempju, l-akkwired jista' jattribwixxi valur għal kuntratti potenzjali li l-akkwired ikun qed jinneozja ma' klijenti għodda prospettivi fid-data tal-akkwi-zizzjoni. Peress li daww il-kuntratti potenzjali m'humex fihom infushom assi fid-data tal-akkwi-zizzjoni, l-akkwired ma jirrikonoxxihom separatament mill-avvjament. L-akkwired m'għandux sussegwentement, għal avvenimenti li jsehhu wara d-data tal-akkwi-zizzjoni, jikklassifika mill-ġdid mill-avvjament il-valur ta' daww il-kuntratti. Madankollu, l-akkwired għandu jevalwa l-fatti u ċ-ċirkustanzi li jiċċirkondaw avvenimenti li jsehhu ftit wara l-akkwi-zizzjoni sabiex jiddetermina jekk assi intangibbli rikonoxxibbli separatament kienx jezisti fid-data tal-akkwi-zizzjoni.

B39 Wara r-rikonoxximent inizjali, akkwired jikkontabilizza assi intangibbli akkwistati f'kombinament ta' negozji skont id-dispożizzjonijiet tal-IAS 38 *Assi Intangibbli*. Madankollu, kif deskritt fil-paragrafu 3 tal-IAS 38, il-kontabilità għal xi assi intangibbli akkwistati wara r-rikonoxximent inizjali hija preskritta minn IFRSs oħrajn.

► **M33** B40 Il-kriterji ta' identifikabilità jiddeterminaw jekk assi intangibbli jkun rikonoxxut separatament mill-avvjament. Madankollu, il-kriterji la jipprovdu gwida għall-kejl tal-valur ġust ta' intangibbli u lanqas jillimitaw is-suppożizzjonijiet użati fil-kejl tal-valur ġust ta' assi intangibbli. Pereżempju, l-akkwired jikkunsidra s-suppożizzjonijiet li jużaw il-partiċipanti fis-suq meta jiffissaw il-prezz ta' assi intangibbli, bħall-aspettattivi ta' tiġdid futur ta' kuntratti, fil-kejl tal-valur ġust. ◀ Mhuwiex neċessarju li t-tiġdid innifsu jissodisfa l-kriterji ta' identifikabilità. (Madankollu, ara l-paragrafu 29, li jistabbilixxi eċċezzjoni għall-prinċipju ta' kejl tal-valur ġust għal drittijiet akkwistati mill-ġdid rikonoxxuti f'kombinament ta' negozji.) Il-paragrafi 36 u 37 tal-IAS 38 jipprovdu gwida sabiex jiġi ddeterminat jekk assi intangibbli għandhomx ikunu kkombinati f'unità waħda ta' kont ma' assi oħrajn intangibbli jew tangibbli.

KEJL TAL-VALUR ĠUST TA' ASSI PARTIKOLARI IDENTIFIKABILI U TA' INTERESS LI MA JAGHTIX KONTROLL F'AKKWIZIT (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFI 18 U 19)

Assi bi flussi inċerti ta' flus (konċessjonijiet ta' valutazzjoni)

B41 L-akkwired m'għandux jirrikonoxxi konċessjoni separata ta' valutazzjoni sa mid-data tal-akkwi-zizzjoni għal assi akkwistati f'kombinament ta' negozji li jiġu mkejla skont il-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwi-zizzjoni minhabba li l-effetti ta' inċertezza dwar flussi futuri ta' flus jkunu inkluzi fil-kejl tal-valur ġust. Pereżempju, peress li dan l-IFRS jehtieg li l-akkwired ikejjel l-ammonti riċevibbli akkwistati, inkluzi s-self fiss, skont il-valur ġust tagħhom fid-data tal-akkwi-zizzjoni, l-akkwired ma jirrikonoxxi konċessjoni separata ta' valutazzjoni għall-flussi kuntrattwali ta' flus li jitqiesu li ma jistgħux jingabru f'dik id-data.

▼ **M12****Assi soġġetti għal kirjiet operattivi li fihom l-akkwizit ikun sid il-kera**

- B42 Għall-kejl tal-valur ġust fid-data tal-akkwizizzjoni ta' assi bħal bini jew privattiva li tkun soġġetta għal kiri operattiv fejn l-akkwizit ikun sid il-kera, l-akkwiredent għandu jikkunsidra t-termini tal-kuntratt ta' kiri. Fi kliem ieħor l-akkwiredent ma jirrikonossix assi jew obbligazzjoni separata jekk it-termini tal-kiri operattiv ikunu jew favorevoli jew sfavorevoli meta mqabbla mat-termini tas-suq kif mehtieg mill-paragrafu B29 għal kirjiet fejn l-akkwizit ikun sid il-kera.

Assi li l-akkwiredent ma jkollux il-hsieb li juża jew li jkun bi hsiebu juża b'mod li jkun differenti mill-mod kif jużawhom parteċipanti oħrajn fis-suq▼ **M33**

- B43 Sabiex iħares il-pożizzjoni kompetittiva tiegħu, jew għal raġunijiet oħra, l-akkwiredent jista' jkollu l-intenzjoni li ma jużax assi mhux finanzjarju miksub, jew jista' jkollu l-intenzjoni li ma jużax l-assi skont l-ogħla u l-aħjar użu tiegħu. Pereżempju, dan jista' jkun il-każ ta' assi intangibbli ta' ricerka u żvilupp miksub li l-akkwiredent jipplanja li juża b'mod difensiv billi ma jhallix lil oħrajn jużawh. Madankollu, l-akkwiredent għandu jkejjel il-valur ġust tal-assi mhux finanzjarju filwaqt li jassumi l-ogħla u l-aħjar użu mill-parteċipanti fis-suq skont il-premessa ta' valwazzjoni xierqa, kemm inizjalment kif ukoll meta jkejjel il-valur ġust nieqes il-kostijiet tad-disponiment għall-ittestjar sussegwenti tal-indeboliment.

▼ **M12****Interess li ma jagħtix kontroll f'akkwizit**▼ **M33**

- B44 Dan l-IFRS jippermetti lill-akkwiredent ikejjel interess nonkontrollanti fl-akkwizit skont il-valur ġust tiegħu fid-data tal-akkwizizzjoni. Xi drabi akkwiredent ikun jista' jkejjel il-valur ġust fid-data tal-akkwizizzjoni ta' interess nonkontrollanti fuq il-bażi ta' prezz kwotat f'suq attiv għall-ishma azzjonarji (jiġifieri dawk mhux miżmuma mill-akkwiredent). F'sitwazzjonijiet oħrajn, madankollu, prezz kwotat f'suq attiv għall-ishma azzjonarji ma jkunx disponibbli. F'dawk is-sitwazzjonijiet, l-akkwiredent ikejjel il-valur ġust tal-interess nonkontrollanti permezz ta' tekniki oħrajn ta' valwazzjoni.

- B45 Il-valuri ġusti tal-interess tal-akkwiredent fl-akkwizit u l-interess nonkontrollanti fuq bażi sehem b'shem jistgħu jvarjaw. Id-differenza ewlenija aktarx li tkun l-inkluzjoni ta' primjum ta' kontroll skont il-valur ġust sehem b'shem tal-interess tal-akkwiredent fl-akkwizit jew, għall-kuntrarju, l-inkluzjoni ta' skont għan-nuqqas ta' kontroll (magħruf ukoll bħala skont għall-interess nonkontrollanti) skont il-valur ġust sehem b'shem tal-interess nonkontrollanti jekk il-parteċipanti fis-suq jikkunsidraw primjum jew skont bħal dan meta jipprezzaw l-interess nonkontrollanti.

▼ **M12**

KEJL TAL-AVVJAMENT JEW TA' QLIGH MINN XIRI BL-IRHIS

Kejl tal-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interess tal-akkwired fl-akkwiżit permezz ta' tekniki ta' valutazzjoni (applikazzjoni tal-paragrafu 33)

▼ **M33**

B46

F'kombinament ta' negozju miksub minghajr it-trasferiment ta' korrispettiv, l-akkwired għandu jissostitwixxi l-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interess tiegħu fl-akkwiżit bil-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-korrispettiv trasferit għall-kejl tal-avvjament jew qligh fuq il-prezz ta' kunsens (ara l-paragrafi 32–34).

▼ **M12**

Kunsiderazzjonijiet speċjali għall-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni għal kombinamenti ta' entitajiet ta' benefiċċju komuni (applikazzjoni tal-paragrafu 33)

B47

Meta żewġ entitajiet ta' benefiċċju komuni jikkombinaw flimkien, il-valur ġust tal-interessi azzjonarji jew tal-membri fl-akkwiżit (jew il-valur ġust tal-akkwiżit) jista' jitkejjel b'mod aktar affidabbli mill-valur ġust tal-interessi tal-membri ttrasferiti mill-akkwired. F'dik is-sitwazzjoni, il-paragrafu 33 jehtieg li l-akkwired jiddetermina l-ammont ta' avvjament billi juża l-valur ġust tad-data tal-akkwiżizzjoni tal-interessi azzjonarji tal-akkwiżit minflok il-valur ġust tad-data tal-akkwiżizzjoni tal-interessi azzjonarji tal-akkwired ittrasferiti bħala ħlas. Barra minn hekk, l-akkwired f'kombinament ta' entitajiet ta' benefiċċju komuni għandu jirrikonoxxi l-assi netti tal-akkwiżit bħala zieda diretta mal-kapital jew l-ekwità fir-rapport tiegħu tal-pożizzjoni finanzjarja, u mhux bħala zieda fil-qligh imfaddal, li huwa konsistenti mal-mod kif tipi oħrajn ta' entitajiet japplikaw il-metodu tal-akkwiżizzjoni.

B48

Għalkemm f'ħafna modi huma simili għal negozji oħrajn, entitajiet ta' benefiċċju komuni għandhom karatteristiċi distinti minhabba l-fatt li l-membri tagħhom huma kemm klijenti kif ukoll sidien. Membri ta' entitajiet ta' benefiċċju komuni ġeneralment jippretendu li jirċievu benefiċċji għas-shubija tagħhom, spiss fil-forma ta' hlasijiet skontati għal prodotti u servizzi jew ta' dividendi ta' patronċinju. Il-porzjon ta' dividendi ta' patronċinju allokat lil kull membru spiss huwa bbażat fuq l-ammont ta' negozju li l-membri jkun għamel mal-entità ta' benefiċċju komuni matul is-sena.

▼ **M33**

B49

Il-kejl tal-valur ġust ta' entità ta' benefiċċju komuni għandu jinkludi s-suppożizzjonijiet li jagħmlu l-partecipanti fis-suq dwar benefiċċji futuri tal-membri kif ukoll kwalunkwe suppożizzjoni rilevanti oħra li jagħmlu l-partecipanti fis-suq dwar l-entità ta' benefiċċju komuni. Pereżempju, teknika ta' valur preżenti tista' tintuża sabiex jitkejjel il-valur ġust ta' entità ta' benefiċċju komuni. Il-flussi ta' flus użati bħala inputs għall-mudell għandhom ikunu bbażati fuq il-flussi ta' flus mistennija tal-entità ta' benefiċċju komuni, li aktarx jirriflettu t-tnaqqis għall-benefiċċji tal-membri, bħal tariffi mnaqqsa mitluba għal oġġetti u servizzi.

▼ **M12**

IDENTIFIKAZZJONI TA' X'INHU PARTI MINN TRANŻAZZJONI TA' KOMBINAMENT TA' NEGOZJI (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFI 51 U 52)

B50

L-akkwired għandu jikkunsidra l-fatturi li ġejjin, li la huma reċiprokament esklussivi u lanqas individwalment konklużivi, biex jiddetermina jekk tranżazzjoni hijiex parti mill-iskambju għall-akkwired jew jekk it-tranżazzjoni hijiex separata mill-kombinament ta' negozji:

(a) **ir-raġunijiet għat-tranżazzjoni**—Li wiehed jifhem ir-raġunijiet għalfejn il-partijiet fil-kombinament (l-akkwired u l-akkwired u s-sidien, id-diretturi u l-manigiers tagħhom—kif ukoll l-aġenti tagħhom) dahl fuq tranżazzjoni jew arrangament partikolari jista' jixhet dawl fuq jekk hijiex parti mill-hlas ittrasferit u mill-assi akkwistati jew l-obbligazzjonijiet merfugha. Pereżempju, jekk tranżazzjoni ssir primarjament għall-benefiċċju tal-akkwired jew tal-entità kkombinata, aktar milli primarjament għall-benefiċċju tal-akkwired jew dawk li l kienu s-sidien tiegħu qabel il-kombinament, huwa inqas probabbli li dak il-porzjon tal-prezz tat-tranżazzjoni mhallas (u kull assi jew obbligazzjoni relatata) ikun parti mill-iskambju għall-akkwired. Għaldaqstant, l-akkwired jikkontabilizza dak il-porzjon separatament mill-kombinament ta' negozji.

(b) **min ta bidu għat-tranżazzjoni**—Li wiehed jifhem min ta bidu għat-tranżazzjoni jista' wkoll jixhet dawl fuq jekk hijiex parti mill-iskambju għall-akkwired. Pereżempju, tranżazzjoni jew avveniment ieħor li jingħata bidu mill-akkwired jista' jsir għall-iskop li jiġu pprovduti benefiċċji ekonomiċi futuri lill-akkwired jew lill-entità kkombinata bi ftit jew ebda benefiċċju riċevut mill-akkwired jew minn dawk li kienu s-sidien tiegħu qabel il-kombinament. Min-naħa l-oħra, tranżazzjoni jew arrangament li jingħata bidu mill-akkwired jew dawk li qabel kienu s-sidien tiegħu inqas huwa probabbli li jkun għall-benefiċċju tal-akkwired jew tal-entità kkombinata u aktar probabbli li jkun parti mit-tranżazzjoni tal-kombinament ta' negozji.

(c) **meta ssir it-tranżazzjoni**—L-żmien meta ssir it-tranżazzjoni jista' wkoll jixhet dawl fuq jekk hijiex parti mill-iskambju għall-akkwired. Pereżempju, tranżazzjoni bejn l-akkwired u l-akkwired li ssehh matul in-negozjati tat-termini ta' kombinament ta' negozji tista' tkun saret bil-hsieb tal-kombinament ta' negozji sabiex jiġu pprovduti benefiċċji ekonomiċi futuri lill-akkwired tal-entità kkombinata. Jekk dan ikun il-każ, l-akkwired jew dawk li kienu s-sidien tiegħu qabel il-kombinament ta' negozji aktarx li jirċievu ftit jew ebda benefiċċju mit-tranżazzjoni hlief għall-benefiċċji li jirċievu bħala parti mill-entità kkombinata.

Saldu effettiv ta' relazzjoni li kienet teżisti qabel bejn l-akkwired u l-akkwired f'kombinament ta' negozji (applikazzjoni tal-paragrafu 52(a))

B51

L-akkwired u l-akkwired jista' jkollhom relazzjoni li kienet teżisti qabel ma kkontemplaw il-kombinament ta' negozji, hawnhekk imsejja "relazzjoni li kienet teżisti qabel". Relazzjoni li kienet teżisti qabel bejn l-akkwired u l-akkwired tista' tkun kuntrattwali (pereżempju, bejjiegh u kljent jew liċenzjatur u liċenzjat) jew mhux kuntrattwali (pereżempju, attur u konvenut).

B52

Jekk il-kombinament ta' negozji effettivament jissalda relazzjoni li kienet teżisti qabel, l-akkwired jirrikonoxxi qligħ jew telf, imkejjejl skont kif ġej:

(a) għal relazzjoni mhux kuntrattwali li kienet teżisti qabel (bhal kawża legali), il-valur ġust.

▼ **M12**

(b) għal relazzjoni kuntrattwali li kienet teżisti qabel, l-inqas bejn (i) u (ii):

(i) l-ammont li bih il-kuntratt ikun favorevoli jew sfavorevoli mill-perspettiva tal-akkwired meta mqabbel mat-termini għal tranżazzjonijiet kurrenti fis-suq għall-istess oġġetti jew oġġetti simili. (Kuntratt sfavorevoli huwa kuntratt li huwa sfavorevoli f'termini ta' termini kurrenti tas-suq. Mhuwiex neċessarjament kuntratt oneruż fejn il-kosti li ma jistgħux jiġu evitati biex jintlahqu l-obbligi taht il-kuntratt jeċċedu l-benefiċċji ekonomiċi mistennija li jkunu riċevuti minnu).

(ii) l-ammont ta' kwalunkwe dispożizzjoni ta' saldu mniżżla fil-kuntratt li tkun disponibbli għall-kontroparti li għaliha l-kuntratt ikun sfavorevoli.

Jekk it-(ii) ikun inqas mill-(i), id-differenza tiġi inkluża bħala parti mill-kontabilità tal-kombinament ta' negozji.

L-ammont ta' qligħ jew telf rikonoxxut jista' jiddependi parzjalment fuq jekk l-akkwired kienx irrikonoxxa qabel assi jew obbligazzjoni relatata, u l-qligħ jew telf irrapportat b'hekk jista' jvarja mill-ammont ikkalkulat bl-applikazzjoni tar-rekwiżiti hawn fuq imsemmija.

B53 Relazzjoni li kienet teżisti qabel tista' tkun kuntratt li l-akkwired jirrikonoxxi bħala dritt akkwistat mill-ġdid. Jekk il-kuntratt jinkludi termini li huma favorevoli jew sfavorevoli meta mqabbla mal-prezzijiet għal tranżazzjonijiet kurrenti fis-suq għall-istess oġġetti jew oġġetti simili, l-akkwired jirrikonoxxi, separatament mill-kombinament ta' negozji, qligħ jew telf għas-saldu effettiv tal-kuntratt, imkejjel skont il-paragrafu B52.

Arrangamenti għal hlasijiet kontingenti lill-impjegati jew lill-azzjonisti li jbiegħu (applikazzjoni tal-paragrafu 52(b))

B54 Jekk arrangamenti għal hlasijiet kontingenti lill-impjegati jew lill-azzjonisti li jbiegħu humiex hlas kontingenti fil-kombinament ta' negozji jew tranżazzjonijiet separati jiddependi fuq in-natura tal-arrangamenti. Sabiex tiġi evalwata n-natura tal-arrangament ikun utli li wiehed jifhem ir-raġunijiet għalfejn il-ftehim ta' akkwizizzjoni jinkludi dispożizzjoni għal hlasijiet kontingenti, min ta' bidu għall-arrangament u meta l-partijiet dahlu għall-arrangament.

B55 Jekk ma jkunx ċar jekk arrangament għal hlasijiet lill-impjegati jew lill-azzjonisti li jbiegħu huwiex parti mill-iskambju għall-akkwizit jew huwiex tranżazzjoni separata mill-kombinament ta' negozji, l-akkwired għandu jikkunsidra dawn l-indikaturi:

(a) *Kontinwazzjoni ta' impjeg*—It-termini ta' kontinwazzjoni ta' impjeg mill-azzjonisti li jbiegħu li jsiru impjegati kruċjali jistgħu jkunu indikatur tas-sustanza ta' arrangament ta' hlas kontingenti. It-termini rilevanti tal-kontinwazzjoni tal-impjeg jistgħu jiġu inklużi fi ftehim ta' impjeg, fi ftehim tal-akkwizizzjoni jew f'xi dokument ieħor. Arrangament ta' hlas kontingenti fejn il-hlasijiet awtomatikament jintilfu jekk jintemm l-impjeg huwa remunerazzjoni għal servizzi ta' wara l-kombinament. Arrangamenti li fihom il-hlasijiet kontingenti m'humiex affettwati mit-temm tal-impjeg jistgħu jindikaw li l-hlasijiet kontingenti huma hlas addizzjonali u mhux remunerazzjoni.

(b) *Tul ta' żmien tal-kontinwazzjoni tal-impjeg*—Jekk il-perjodu tal-impjeg mehtieg ikun daqs jew itwal mill-perjodu tal-hlas kontingenti, dak il-fatt jista' jindika li l-hlasijiet kontingenti huma, essenzjalment, remunerazzjoni.

▼ M12

- (d) *Livell ta' remunerazzjoni*—Sitwazzjonijiet fejn ir-remunerazzjoni ta' impjegat apparti mill-hlasijiet kontingenti tkun f'livell raġonevoli meta mqabbla ma' dik ta' impjegati kruċjali oħrajn fl-entità kkombinata jistgħu jindikaw li l-hlasijiet kontingenti huma hlas addizzjonali aktar milli remunerazzjoni.
- (d) *Hlasijiet inkrementali lill-impjegati*—Jekk l-azzjonisti li jbiegħu u li ma jsirux impjegati jirċievu hlasijiet kontingenti aktar baxxi fuq bażi ta' sehem b'sehem mill-azzjonisti li jbiegħu u li jsiru impjegati tal-entità kkombinata, dak il-fatt jista' jindika li l-ammont inkrementali tal-hlasijiet kontingenti lill-azzjonisti li jbiegħu u li jsiru impjegati huwa remunerazzjoni.
- (e) *Numru ta' ishma miżmuma*—In-numru relattiv ta' ishma li jkollhom l-azzjonisti li jbiegħu li jibqgħu bhala kruċjali importanti jista' jkun indikatur tas-sustanza tal-arrangament tal-hlas kontingenti. Pereżempju, jekk l-azzjonisti li jbiegħu u li sostanzjalment kellihom l-ishma kollha fl-akkwiżit ikomplu bhala impjegati kruċjali, dak il-fatt jista' jindika li l-arrangament hu, essenzjalment, arrangament għall-qsim ta' profitti intenzjonat biex jipprovdi remunerazzjoni għal servizzi ta' wara l-kombinament. Alternattivament, jekk l-azzjonisti li jbiegħu u li jkomplu bhala impjegati kruċjali kellihom biss numru żgħir ta' ishma fl-akkwiżit u l-azzjonisti kollha li jbiegħu jirċievu l-istess ammont ta' hlas kontingenti fuq bażi ta' sehem b'sehem, dak il-fatt jista' jindika li l-hlasijiet kontingenti huma hlas addizzjonali. L-interessi propjetarji ta' qabel l-akkwiżizzjoni miżmuma minn partijiet relatati mal-azzjonisti li jbiegħu u li jkomplu bhala impjegati kruċjali, bħal membri tal-familja, għandhom jiġu kkunsidrati wkoll.
- (f) *Konnessjoni mal-valutazzjoni*—Jekk il-hlas inizjali ttrasferit fid-data tal-akkwiżizzjoni huwa bbażat fuq livell in-naha t'isfel ta' medda stabbilita fil-valutazzjoni tal-akkwiżit u l-formola kontingenti hija relatata ma' dak il-metodu ta' valutazzjoni, dak il-fatt jista' jissuġġerixxi li l-hlasijiet kontingenti huma hlas addizzjonali. Alternattivament, jekk il-formola ta' hlas kontingenti tkun konsistenti ma' arrangamenti preċedenti għall-qsim ta' profitti, dak il-fatt jista' jissuġġerixxi li l-qofol tal-arrangament huwa li jipprovdi remunerazzjoni.
- (g) *Formola biex jiġi ddeterminat il-hlas*—Il-formola użata biex jiġi ddeterminat il-hlas kontingenti tista' tkun utli fl-evalwazzjoni tal-qofol tal-arrangament. Pereżempju, jekk hlas kontingenti huwa ddeterminat fuq il-baži ta' multiplu tad-dhul, dak jista' jissuġġerixxi li l-obbligu huwa hlas kontingenti fil-kombinament ta' negozji u li l-formola hija intenzjonata biex tistabbilixxi jew tivverifika l-valur ġust tal-akkwiżit. Għall-kuntrarju, hlas kontingenti li huwa perċentwal speċifikat tad-dhul jista' jissuġġerixxi li l-obbligu lejn l-impjegati huwa arrangament għall-qsim ta' profitti biex jiġu rremunerati l-impjegati għas-servizzi mogħtija.
- (h) *Ftehimiet u kwistjonijiet oħrajn*—It-termini ta' arrangamenti oħrajn mal-azzjonisti li jbiegħu (bħal ftehimiet biex ma ssirx kompetizzjoni, kuntratti eżekutorji, kuntratti ta' konsulenza u ftehimiet għall-kiri ta' propjetà) u t-ttrattament għall-iskopijiet tat-taxxa fuq id-dhul ta' hlasijiet kontingenti jistgħu jindikaw li l-hlasijiet kontingenti huma attribwibbli għal xi haġa differenti mill-hlas għall-akkwiżit. Pereżempju, b'konnessjoni mal-akkwiżizzjoni, l-akkwiredenti jista' jidhol għal arrangament għall-kiri ta' propjetà ma' azzjonist sinifikanti li jkun qed ibigh. Jekk il-hlasijiet tal-kera speċifikati fil-kuntratt tal-kiri jkunu inqas b'mod sinifikanti minn dawk tas-suq, xi whud mill-hlasijiet kontingenti jew kollha

▼ **M12**

lil sid il-kera (l-azzjonist li jbigħ) meħtieġa permezz ta' arrangament separat għal hlasijiet kontingenti jistgħu jkunu, essenzjalment, hlasijiet għall-użu tal-propjetà mikrija li l-akkwired għandu jirrikonoxxi separatament fir-rapporti finanzjarji tiegħu ta' wara l-kombinament. Għall-kuntrarju, jekk kuntratt ta' kiri jispeċifika hlasijiet ta' kera li huma konsistenti mat-termini tas-suq għall-propjetà mikrija, l-arrangament għal hlasijiet kontingenti lill-azzjonist li jbigħ jista' jkun hlas kontingenti fil-kombinament ta' negozji.

Premji ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tal-akkwired skambjati għal premji miżmuma mill-impjegati tal-akkwired (applikazzjoni tal-paragrafu 52(b))

▼ **M29**

B56

Akkwired jista' jiskambja l-ghotjiet ta' pagament tiegħu bbażati fuq l-ishma ⁽¹⁾ (ghotjiet ta' sostituzzjoni) ma' ghotjiet miżmuma mill-impjegati tat-trasferitur. Skambji ta' opzjonijiet tal-ishma jew ghotjiet oħra ta' hlas ibbażati fuq l-ishma flimkien ma' kombinament ta' negozju huma ġġustifikati bħala modifiki ta' ghotjiet ta' hlas ibbażati fuq l-ishma skont l-IFRS 2 *Pagament ibbażat fuq l-ishma*. Jekk l-akkwired jissostitwixxi l-ghotjiet tat-trasferitur, jew il-kejl kollu bbażat fuq is-suq tal-ghotjiet ta' sostituzzjoni tal-akkwired jew parti minnu għandu jiġi inkluż fil-kejl tal-korrispettiv trasferit fil-kombinament ta' negozju. Il-paragrafi B57–B62 jipprovdu gwida dwar kif għandu jiġi allokat il-kejl ibbażat fuq is-suq.

Madankollu, f'sitwazzjonijiet, li fihom l-ghotjiet tat-trasferitur jiskadu bħala konsegwenza ta' kombinament ta' negozju jew jekk l-akkwired jibdel dawk l-ghotjiet meta ma jkunx obligat li jagħmel dan, il-kejl kollu bbażat fuq is-suq tal-ghotjiet ta' sostituzzjoni għandu jiġi rikonoxxut bħala prezz tal-hlas fid-rapporti finanzjarji ta' wara l-kombinament skont l-IFRS 2. Jiġifieri, xejn mill-kejl ibbażat fuq is-suq ta' dawk l-ghotjiet m'għandu jiġi inkluż fil-kejl tal-kunsiderazzjoni trasferita fil-kombinament ta' negozju. L-akkwired huwa obligat li jibdel l-ghotjiet tat-trasferitur jekk it-trasferitur jew l-impjegati tiegħu jkollhom il-kapaċità li jinfurzaw il-bdil. Pereżempju, għall-finijiet tal-applikazzjoni ta' din il-gwida, l-akkwired ikun obligat li jibdel l-ghotjiet tat-trasferitur jekk il-bdil ikun meħtieġ minn:

- (a) il-patti tal-ftehim ta' akkwizizzjoni;
- (b) il-patti tal-ghotjiet tat-trasferitur; jew
- (c) il-liġijiet jew ir-regolamenti applikabbli.

▼ **M12**

B57

Biex jiġi ddeterminat il-porzjon ta' premju ta' sostituzzjoni li jkun parti mill-hlas ittrasferit għall-akkwired u l-porzjon li jkun remunerazzjoni għal servizz ta' wara l-kombinament, l-akkwired għandu jkejjel kemm il-premji ta' sostituzzjoni mogħtija mill-akkwired kif ukoll il-premji tal-akkwired sa mid-data tal-akkwizizzjoni skont l-IFRS 2. Il-porzjon tal-kejl ibbażat fuq is-suq tal-premju ta' sostituzzjoni li huwa parti mill-hlas ittrasferit bi skambju għall-akkwired huwa uguali għall-porzjon tal-premju tal-akkwired li huwa attribwibbli għas-servizz ta' qabel il-kombinament.

⁽¹⁾ Fil-paragrafi B56–B62, it-terminu “ghotjiet ta' pagament ibbażati fuq l-ishma” jirreferi għal tranżazzjonijiet ta' hlas vestiti jew mhux vestiti bbażati fuq l-ishma.

▼ **M12**

- B58 Il-porzjon tal-premju ta' sostituzzjoni attribwibbli għas-servizz ta' qabel il-kombinament huwa l-kejl ibbażat fuq is-suq tal-premju tal-akkwiżit immultiplikat bil-proporzjon ta' bejn il-porzjon tal-perijodu ta' vestiment komplut u l-akbar mill-perijodu totali ta' vestiment jew il-perijodu originali ta' vestiment tal-premju tal-akkwiżit. Il-perijodu ta' vestiment huwa l-perijodu li matulu l-kundizzjonijiet speċifikati kollha tal-vestiment għandhom jiġu ssodisfati. Kundizzjonijiet ta' vestiment huma ddefiniti fl-IFRS 2.
- B59 Il-porzjon ta' premju ta' sostituzzjoni mhux vestit attribwibbli għal servizz ta' wara l-kombinament, u għalhekk rikonoxxut bħala kost ta' remunerazzjoni fir-rapporti finanzjarji ta' wara l-kombinament, huwa ugwali għat-total tal-kejl ibbażat fuq is-suq tal-premju ta' sostituzzjoni wara li jitnaqqas l-ammont attribwit għal servizz ta' wara l-kombinament. Għalhekk, l-akkwired jattribwixxi kwalunkwe eċċess tal-kejl ibbażat fuq is-suq tal-premju ta' sostituzzjoni fuq il-kejl ibbażat fuq is-suq tal-premju tal-akkwiżit għal servizz ta' wara l-kombinament u jirrikonoxxi dak l-eċċess bħala kost ta' remunerazzjoni fir-rapporti finanzjarji ta' wara l-kombinament. L-akkwired għandu jattribwixxi porzjon ta' premju ta' sostituzzjoni lil servizz ta' wara l-kombinament jekk ikun jehtieg servizz ta' wara l-kombinament, irrispettivament minn jekk l-impjegati jkunux taw is-servizz kollu mehtieg biex il-premji tagħhom tal-akkwiżit jiġu vestiti qabel id-data tal-akkwiżizzjoni.
- B60 Il-porzjon ta' premju ta' sostituzzjoni mhux vestit attribwibbli għal servizz ta' qabel il-kombinament, kif ukoll il-porzjon attribwibbli għal servizz ta' wara l-kombinament, għandu jirrifletti l-aħjar stima possibbli tan-numru ta' premji ta' sostituzzjoni li jkunu mistennija li jiġu vestiti. Pereżempju, jekk il-kejl ibbażat fuq is-suq tal-porzjon ta' premju ta' sostituzzjoni attribwit lil servizz ta' wara l-kombinament ikun CU100 (100 unità monetarja) u l-akkwired ikun jistenna li 95 fil-mija biss tal-premju ser jiġu vestiti, l-ammont inkluz fil-hlas ittrasferit fil-kombinament ta' negozji huwa CU95. Bidliet fin-numru stmat ta' premji ta' sostituzzjoni mistennija li jiġu vestiti huma riflessi fil-kost ta' remunerazzjoni għall-perijodi li matulhom isehhu l-bidliet jew ir-rinunzi—mhux bħala aġġustamenti għall-hlas ittrasferit fil-kombinament ta' negozji. Bl-istess mod, l-effetti ta' avvenimenti oħrajn, bħal modifiki jew l-eżitu finali ta' premji b'kundizzjonijiet ta' prestazzjoni, li jsehhu wara d-data tal-akkwiżizzjoni għandhom jiġu kkontabilizzati skont l-IFRS 2 sabiex jiġi ddeterminat il-kost tar-remunerazzjoni għall-perijodu li fih isehh avveniment.
- B61 L-istess rekwiżiti li japplikaw sabiex jiġu ddeterminati l-porzjonijiet ta' premju ta' sostituzzjoni attribwibbli għas-servizz ta' qabel u ta' wara l-kombinament japplikaw irrispettivament minn jekk premju ta' sostituzzjoni jkunx ikklassifikat bħala obligazzjoni jew bħala strument azzjonarju skont id-dispożizzjonijiet tal-IFRS 2. Il-bidliet kollha fil-kejl ibbażat fuq is-suq ta' premji kklassifikati bħala obligazzjonijiet wara d-data tal-akkwiżizzjoni u l-effetti relatati tat-taxxa fuq id-dhul huma rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tal-akkwired ta' wara l-kombinament fil-perijodu(i) meta jsehhu l-bidliet.
- B62 L-effetti tat-taxxa fuq id-dhul ta' premji ta' sostituzzjoni ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma għandhom jiġu rikonoxxuti skont id-dispożizzjonijiet tal-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*.

▼ **M29****Tranzazzjonijiet ta' hlas ibbażati fuq l-ishma bl-ekwità saldata tat-trasferitur**

- B62A It-trasferitur jista' jkollu tranzazzjonijiet ta' hlas pendenti bbażati fuq l-ishma li l-akkwired ma jibdilx mat-tranzazzjonijiet ta' hlas tiegħu bbażati fuq l-ishma. Jekk vestiti, daww it-tranzazzjonijiet ta' hlas ibbażati fuq l-ishma tat-trasferitur ikunu parti mill-interess bla dritt ta' kontroll fit-trasferitur u jitkejlu bil-kejl tagħhom ibbażat fuq is-suq. Jekk ma jkunux vestiti, huma jitkejlu fil-kejl tagħhom ibbażat fuq is-suq bħal li kieku d-data tal-akkwiżizzjoni kienet id-data tal-ghoti skont il-paragrafi 19 u 30.

▼ M29

B62B Il-kejl ibbażat fuq is-suq tat-tranzazzjonijiet ta' hlas ibbażati fuq l-ishma mhux vestiti huwa allokat għall-interess bla dritt ta' kontroll fuq il-bażi tal-proporzjon tal-parti tal-perjodu ta' vestiment kompletata sal-parti l-kbira tal-perjodu ta' vestiment totali jew il-perjodu ta' vestiment oriġinali tat-tranzazzjoni ta' hlas ibbażata fuq l-ishma. Il-bilanċ huwa allokat għas-servizz ta' wara l-kombinament.

▼ M12

IFRSS OHRAJN LI JIPPROVDU GWIDA DWAR KEJL U KONTABILITÀ SUSSEGWENTI (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFU 54)

▼ M32

B63 Eżempji ta' IFRSs ohra li jipprovdu gwida dwar il-kejl u l-ikkontabilizzar sussegwenti tal-assi akkwiziżi u l-obbligazzjonijiet mehuda jew magħmula f'kombinament ta' negozji jinkludu:

▼ M12

- (a) L-IAS 38 jippreskrivi l-kontabilità għal assi intangibbli identifikabbli akkwistati f'kombinament ta' negozji. L-akkwiredent ikejjel l-avvjament skont l-ammont rikonoxxut fid-data tal-akkwiziżjoni wara li jitnaqqsu kwalunkwe telf ta' indeboliment. L-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi* jippreskrivi l-kontabilità għal telf ta' indeboliment.
- (b) L-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni* jipprovdi gwida dwar il-kontabilità sussegwenti għal kuntratt tal-assigurazzjoni akkwistat f'kombinament ta' negozji.
- (c) L-IAS 12 jippreskrivi l-kontabilità sussegwenti għal assi ta' taxxa differita (inkluzi assi ta' taxxa differita mhux rikonoxxuti) u għal obbligazzjonijiet akkwistati f'kombinament ta' negozji.
- (d) L-IFRS 2 jipprovdi gwida dwar kejl u kontabilità sussegwenti għall-porzjon ta' premji ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma mahruġa minn akkwiredent li jkun attribwibbli għas-servizzi futuri ta' impjegati.

▼ M32

- (e) L-IFRS 10 jipprovdi gwida għall-ikkontabilizzar tal-bidliet fl-interess propjetarju ta' kumpanija prinċipali f'sussidjarja wara li jinkiseb il-kontroll.

▼ M12

ŻVELAR TA' INFORMAZZJONI (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFI 59 U 61)

▼ M33

B64 Sabiex jilhaq l-għan tal-paragrafu 59, l-akkwiredent għandu jiddivulga din l-informazzjoni għal kull kombinament ta' negozju li jsehh matul il-perjodu tar-rapportar:

▼ M12

- (a) l-isem u deskrizzjoni tal-akkwiżit.
- (b) id-data tal-akkwiziżjoni.
- (c) il-perċentwal ta' strumenti azzjonarji bid-dritt tal-vot akkwistati.
- (d) ir-raġunijiet ewlenin għall-kombinament tan-negozji u deskrizzjoni ta' kif l-akkwiredent kiseb kontroll tal-akkwiżit.
- (e) deskrizzjoni kwalitattiva tal-fatturi li jikkostitwixxu l-avvjament rikonoxxut, bħal sinerġiji mistennija mill-kombinament ta' operazzjonijiet tal-akkwiżit u tal-akkwiredent, assi intangibbli li ma jikkwalifikawx għal rikonoxximent separat jew fatturi ohrajn.

▼ **M33**

- (f) il-valur ġust fid-data tal-akkwizzizzjoni tal-korrispettiv totali trasferit u l-valur ġust fid-data tal-akkwizzizzjoni ta' kull klassi ewlenija ta' korrispettiv, bhal:

▼ **M12**

- (i) flus;
- (ii) assi oħrajn tangibbli jew intangibbli, inkluż negozju jew kumpannija sussidjarja tal-akkwired;
- (iii) obligazzjonijiet imġarrba, pereżempju, obligazzjoni ta' hlas kontingenti; u

▼ **M33**

- (iv) l-interessi azzjonarji tal-akkwired, inkluż in-numru ta' strumenti jew interessi mahruġa jew li jistgħu jinharġu u l-metodu tal-kejl tal-valur ġust ta' dawk l-istrumenti jew interessi.

▼ **M12**

- (g) għal arrangamenti ta' hlas kontingenti u assi ta' indennizz:
- (i) l-ammont rikonoxxut sa mid-data tal-akkwizzizzjoni;
- (ii) deskrizzjoni tal-arrangament u l-bażi biex jiġi ddeterminat l-ammont tal-hlas; u
- (iii) stima tal-medda ta' eżiti (mhux skontati) jew, jekk medda ma tistax tiġi stmata, dak il-fatt u r-raġunijiet għalfejn medda ma tistax tiġi stmata. Jekk l-ammont massimu tal-hlas ma jkunx limitat, l-akkwired għandu jiżvela dak il-fatt.
- (h) għal ammonti riċevibbli akkwistati:
- (i) il-valur ġust tal-ammonti riċevibbli;
- (ii) l-ammonti kuntrattwali grossi riċevibbli; u
- (iii) l-aħjar stima fid-data tal-akkwizzizzjoni tal-flussi kuntrattwali ta' flus mhux mistennija li jingħabru.
- L-iżvelar għandu jiġi pprovdut għal kull klassi prinċipali ta' ammonti riċevibbli, bhal self, kirjiet finanzjarji diretti u kull klassi oħra ta' ammonti riċevibbli.
- (i) l-ammonti rikonoxxuti sa mid-data tal-akkwizzizzjoni għal kull klassi prinċipali ta' assi akkwistati u obligazzjonijiet merfugħa.
- (j) għal kull obligazzjoni kontingenti rikonoxxuta skont il-paragrafu 23, l-informazzjoni mehtieġa fil-paragrafu 85 tal-*IAS 37 Provedimenti, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*. Jekk obligazzjoni kontingenti ma tkunx rikonoxxuta minhabba li l-valur ġust tagħha ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli, l-akkwired għandu jiżvela:
- (i) l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu 86 tal-*IAS 37*; u
- (ii) ir-raġunijiet għalfejn l-obligazzjoni ma tistax tiġi mkejla b'mod affidabbli.
- (k) l-ammont totali ta' avvjament li jkun mistenni li jista' jitnaqqas għal skopijiet ta' taxxa.
- (l) għal tranżazzjonijiet li huma rikonoxxuti separatament mill-akkwizzizzjoni ta' assi u l-irfiġh ta' obligazzjonijiet fil-kombinament ta' negozji skont il-paragrafu 51:
- (i) deskrizzjoni ta' kull tranżazzjoni;
- (ii) kif l-akkwired irrapporta kull tranżazzjoni;

▼ M12

- (iii) l-ammonti rikonoxxuti għal kull tranżazzjoni u l-entrata linja b'linja fir-rapporti finanzjarji li fiha kull ammont huwa rikonoxxut; u
- (iv) jekk it-tranżazzjoni tkun is-saldu effettiv ta' relazzjoni li kienet teżisti qabel, il-metodu użat biex jiġi ddeterminat l-ammont tas-saldu.
- (m) l-iżvelar ta' tranżazzjonijiet rikonoxxuti separatament li hu meħtieġ minn (l) għandu jinkludi l-ammont ta' kosti relatati mal-akkwiżizzjoni u, separatament, l-ammont ta' dawk il-kosti rikonoxxuti bħala spiża u l-entrata jew entrati linja b'linja fir-rapport tad-dhul komplessiv li fih ikunu rikonoxxuti dawk l-ispejjeż. Għandu jiġi żvelat ukoll l-ammont ta' kwalunkwe kosti ta' hrug mhux rikonoxxuti bħala spiża u kif ġew rikonoxxuti.
- (n) f'xiri bl-irħis (ara l-paragrafi 34-36):
 - (i) l-ammont ta' qligħ rikonoxxut skont il-paragrafu 34, u l-entrata f'linja fir-rapport ta' dhul komplessiv li fiha hu rikonoxxut il-qligħ; u
 - (ii) deskrizzjoni tar-raġunijiet għaliex it-tranżazzjoni rriżultat fi qligħ.

▼ M33

- (o) għal kull kombinament ta' negozju li fih l-akkwiredent iżomm inqas minn 100 fil-mija tal-interessi azzjonarji fl-akkwiżit fid-data tal-akkwiżizzjoni:

▼ M12

- (i) l-ammont ta' interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwiżit rikonoxxut fid-data tal-akkwiżizzjoni u l-bażi ta' kejl għal dak l-ammont; u

▼ M33

- (ii) għal kull interess nonkontrollanti f'akkwiżit imkejjeż skont il-valur ġust, it-teknika/i ta' valwazzjoni u l-inputs sinifikanti użati għall-kejl ta' dak il-valur.

▼ M12

- (p) f'kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji:
 - (i) il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interess azzjonarju fl-akkwiżit miżmum mill-akkwiredent immedjatament qabel id-data tal-akkwiżizzjoni; u
 - (ii) l-ammont ta' kwalunkwe qligħ jew telf rikonoxxut bħala riżultat ta' kejl mill-ġdid skont il-valur ġust tal-interess azzjonarju fl-akkwiżit miżmum mill-akkwiredent qabel il-kombinament ta' negozji (ara l-paragrafu 42) u l-entrata f'linja fir-rapport tad-dhul komplessiv li fiha huwa rikonoxxut il-qligħ jew telf.
- (q) l-informazzjoni li ġejja:
 - (i) l-ammonti ta' dhul u profitt jew telf tal-akkwiżit sa mid-data tal-akkwiżizzjoni inklużi fir-rapport konsolidat tad-dhul komplessiv għall-perijodu ta' rapportaġġ; u
 - (ii) id-dhul u l-profitt jew telf tal-entità kkombinata għall-perijodu kurrenti ta' rapportaġġ bħal li kieku d-data tal-akkwiżizzjoni għall-kombinamenti kollha ta' negozji li sehhew matul is-sena kienu sa mill-bidu tal-perijodu annwali ta' rapportaġġ.

▼ **M12**

Jekk l-iżvelar ta' kwalunkwe informazzjoni mehtieġa minn dan is-subparagrafu ma tkunx prattikabbli, l-akkwiredent għandu jiżvela dan il-fatt u jispjega għaliex l-iżvelar mhux prattikabbli. Dan l-IFRS juża t-terminu "mhux prattikabbli" bl-istess tifsira bħal fl-*IAS 8 Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*.

B65 Għal kombinamenti ta' negozji individwalment immaterjali li jseħhu matul il-perijodu ta' rapportaġġ u li jkunu materjali kollettivament, l-akkwiredent għandu jiżvela b'mod aggregat l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu B64(e)–(q).

B66 Jekk id-data tal-akkwizizzjoni ta' kombinament ta' negozji tkun wara t-tmiem tal-perijodu ta' rapportaġġ iżda qabel ma r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ, l-akkwiredent għandu jiżvela l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu B64 hlief jekk il-kontabilità inizjali għall-kombinament ta' negozji ma tkunx kompluta fil-hin meta r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ. F'dik is-sitwazzjoni, l-akkwiredent għandu jiddeskrivi liema żvelar ma setax isir u r-raġunijiet għaliex ma jistax isir.

B67 Sabiex jintlaħaq l-oġettiv fil-paragrafu 61, l-akkwiredent għandu jiżvela l-informazzjoni li ġejja għal kull kombinament ta' negozji materjali jew b'mod aggregat għal kombinamenti ta' negozji individwalment immaterjali li jkunu materjali kollettivament:

(a) jekk il-kontabilità inizjali għal kombinament ta' negozji ma tkunx kompluta (ara l-paragrafu 45) għal assi partikolari, obbligazzjonijiet partikolari, interessi partikolari li ma jagħtux kontroll jew entrati partikolari ta' hlas u l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji għall-kombinament ta' negozji b'hekk ikunu ġew idderminati biss provvizorjament:

(i) ir-raġunijiet għaliex il-kontabilità inizjali għall-kombinament ta' negozji m'hijiex kompluta;

(ii) l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-interessi azzjonarji jew l-entrati ta' hlas li għalihom il-kontabilità inizjali ma tkunx kompluta; u

(iii) in-natura u l-ammont ta' kwalunkwe aġġustament fil-perijodu tal-kejl rikonoxxut matul il-perijodu ta' rapportaġġ skont il-paragrafu 49.

(b) għal kull perijodu ta' rapportaġġ wara d-data tal-akkwizizzjoni sakemm l-entità tiġbor, tbigh jew b'xi mod ieħor titlef id-dritt għal assi ta' hlas kontingenti, jew sakemm l-entità tissalda obbligazzjoni ta' hlas kontingenti jew l-obbligazzjoni tiġi kkanċellata jew tiskadi:

(i) kull bidla fl-ammonti rikonoxxuti, inkluża kwalunkwe differenza li tirriżulta mas-saldu;

(ii) kwalunkwe bidla fil-medda ta' eżiti (mhux skontati) u r-raġunijiet għal dawk il-bidliet; u

(iii) it-tekniki ta' valutazzjoni u l-inputs ewlenin użati fil-mudell biex jitkejjel il-hlas kontingenti.

(c) għal obbligazzjonijiet kontingenti rikonoxxuti f'kombinament ta' negozji, l-akkwiredent għandu jiżvela l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 84 u 85 tal-*IAS 37* għal kull klassi ta' provvedimenti.

(d) tqabbil tal-ammont miżmum fil-kotba tal-avvjament fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu tar-rapportaġġ li juri separatament:

(i) l-ammont gross u t-telf akkumulat minn indeboliment fil-bidu tal-perijodu ta' rapportaġġ.

▼ **M12**

- (ii) avvjament addizzjonali rikonoxxut matul il-perijodu ta' rapportaġġ, minbarra avvjament inkluz fi grupp ta' disponiment li, mal-akkwiżizzjoni, jissodisfa l-kriterji biex jiġi kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ b'konformità mal-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx*.
 - (iii) aġġustamenti li jirrizultaw mir-rikonoxximent sussegwenti ta' assi ta' taxxa differita matul il-perijodu ta' rapportaġġ b'konformità mal-paragrafu 67.
 - (iv) avvjament inkluz fi grupp ta' disponiment ikklassifikat bħala miżmum għal bejgħ b'konformità mal-IFRS 5 u avvjament li r-rikonoxximent tiegħu ġie rtirar matul il-perijodu ta' rappurtaġġ mingħajr ma qabel kien inkluz fi grupp ta' disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ;
 - (v) telf ta' indeboliment rikonoxxut matul il-perijodu ta' rapportaġġ skont l-IAS 36. (Minbarra dan ir-rekwiżit l-IAS 36 jehtieg l-iżvelar ta' informazzjoni dwar l-ammont li jista' jiġi rkuprat u l-indeboliment tal-avvjament.)
 - (vi) differenzi netti tal-kambju li joriginaw matul il-perijodu ta' rapportaġġ b'konformità mal-IAS 21 *L-Effettiva Tibdil fir-Rati tal-Kambju*.
 - (vii) kull bidla oħra fl-ammont miżmum fil-kotba matul il-perijodu ta' rapportaġġ.
 - (viii) l-ammont gross u t-telf ta' indeboliment akkumulat fit-tmiem tal-perijodu ta' rappurtaġġ.
- (e) l-ammont u spjegazzjoni ta' kwalunkwe qligħ jew telf rikonoxxut fil-perijodu kurrenti ta' rapportaġġ li sew:
- (i) huwa relatat mal-assi identifikabbli akkwistati jew l-obbligazzjonijiet merfugħa f'kombinament ta' negozji li kien imwettaq fil-perijodu kurrenti jew f'perijodu preċedenti ta' rapportaġġ; kemm
 - (ii) hu ta' daqs, natura jew inċidenza tali li l-iżvelar tiegħu hu rilevanti biex jinftehm u r-rapporti finanzjarji tal-entità kkombinata.

DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻITORJI GĦAL KOMBINAMENTI TA' NEGOZJI LI JINVOLVU BISS ENTITAJIET TA' BENEFIĊĊJU KOMUNI JEW B'KUNTRATT BISS (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFU 66)

B68

Il-paragrafu 64 jistabbilixxi li dan l-IFRS għandu jiġi applikat b'mod prospettiv għal kombinamenti ta' negozji li d-data tal-akkwiżizzjoni tagħhom tkun fil-bidu jew wara tal-ewwel perijodu ta' rapportaġġ annwali li jibda fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Madankollu, entità għandha tapplika dan l-IFRS biss fil-bidu ta' perijodu ta' rapportaġġ annwali li jibda fit-30 ta' Gunju 2007 jew wara. Jekk entità tapplika dan l-IFRS qabel id-data effettiva tiegħu, l-entità għandha tiżvela dak il-fatt u tapplika l-IAS 27 (kif emendat mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) fl-istess hin.

▼ M12

B69

Ir-rekwiżit li dan l-IFRS jiġi applikat prospettivament għandu l-effett li ġej għal kombinament ta' negozji li jinvolvi biss entitajiet ta' benefiċċju komuni jew b'kuntratt biss jekk id-data tal-akkwizzizzjoni għal dak il-kombinament ta' negozji tkun qabel l-applikazzjoni ta' dan l-IFRS:

- (a) *Klassifikazzjoni*—Entità għandha tkompli tikklassifika l-kombinamenti ta' negozji preċedenti skont il-politika ta' kontabilità preċedenti tal-entità għal tali kombinamenti.
- (b) *Avvjament rikonoxxut qabel*—Fil-bidu tal-ewwel perijodu annwali li fih jiġi applikat dan l-IFRS, l-ammont miżmum fil-kotba ta' avvjament li joriġina mill-kombinament ta' negozji preċedenti għandu jkun l-ammont tiegħu miżmum fil-kotba f'dik id-data skont il-politika ta' kontabilità preċedenti tal-entità. Sabiex tidde-termina dak l-ammont, l-entità għandha telimina l-ammont miżmum fil-kotba ta' kwalunkwe amortizzament akkumulat ta' dak l-avvjament u t-tnaqqis korrispondenti fl-avvjament. Ebda aġġustament iehor m'għandu jsir lill-ammont ta' avvjament miżmum fil-kotba.
- (c) *Avvjament rikonoxxut qabel bħala tnaqqis mill-ekwi-tà*—Il-politika ta' kontabilità preċedenti tal-entità tista' tkun wasslet biex avvjament li joriġina mill-kombinament ta' negozji preċedenti jkun ġie rikonoxxut bħala tnaqqis mill-ekwi-tà. F'dik is-sitwazzjoni l-entità m'għandhiex tirrikonoxxi l-avvjament bħala assi fil-bidu tal-ewwel perijodu annwali li fih jiġi applikat dan l-IFRS. Barra minn hekk, l-entità m'għandhiex tirrikonoxxi bħala profitt jew telf xi parti minn dak l-avvjament meta tiddisponi min-negozju jew parti minnu li miegħu l-avvjament hu marbut jew meta tkun indebolita unità li tiġġenera l-flus li magħha hu marbut l-avvjament.
- (d) *Kontabilità sussegwenti għall-avvjament*—Sa mill-bidu tal-ewwel perijodu annwali li fih jiġi applikat dan l-IFRS, entità m'għandhiex tkompli tamortizza l-avvjament li joriġina mill-kombinament ta' negozji preċedenti u għandha teżamina l-avvjament għal indeboliment skont l-IAS 36.
- (e) *Avvjament negattiv rikonoxxut qabel*—Entità li tkun ikkontabilizzat il-kombinament ta' negozji preċedenti billi applikat il-metodu tax-xiri tista' tkun irrikonoxxiet kreditu differit għal eċċess tal-interess tagħha fil-valur ġust nett tal-assi u l-obbligazzjonijiet identifikabbli tal-akkwizit fuq il-kost ta' dak l-interess (xi kultant imsejjah avvjament negattiv). Jekk dan ikun il-każ, entità għandha tirtira r-rikonoxximent tal-ammont miżmum fil-kotba ta' dak il-kreditu differit fil-bidu tal-ewwel perijodu annwali li fih huwa applikat dan l-IFRS b'aġġustament korrispondenti għall-bilanċ tal-ftuħ tal-qliġh imfaddal f'dik id-data.

▼B

STANDARDS INTERNAZZJONALI TA' RAPPORTAĠĠ FINANZJARJU 4

Kuntratti tal-Assigurazzjoni

GHAN

1 L-ghan ta' dan l-IFRS hu li jispeċifika r-rappurtaġġ finanzjarju għal *kuntratti tal-assigurazzjoni* minn kull entità li tohroġ dawn il-kuntratti (deskritti f'dan l-IFRS bħala *assiguratur*) sakemm il-Bord igħib fi tmiem it-tieni fażi tal-proġett tiegħu fuq kuntratti tal-assigurazzjoni. B'mod partikolari, dan l-IFRS jehtieg:

- (a) titjib ristrett għal kontabilità minn assiguratari għal kuntratti tal-assigurazzjoni.
- (b) żvelar li jidentifika u jispjega l-ammonti f'rapporti finanzjarji ta' assiguratari li jiġu minn kuntratti tal-assigurazzjoni u jgħinu lil utenti ta' dawn ir-rapporti finanzjarji jifhmu l-ammont, l-għażla taż-żmien u l-inċertezza ta' flussi ta' flus futuri minn kuntratti tal-assigurazzjoni.

AMBITU

2 Kull entità għandha tapplika dan l-IFRS għal:

- (a) kuntratti tal-assigurazzjoni (li jinkludu *kuntratti ta' riassigurazzjoni*) li tohroġ hi u kuntratti ta' riassigurazzjoni li żzomm.
- (b) strumenti finanzjarji mahruġa b'*karatteristika ta' parteċipazzjoni diskrezzjonali* (ara l-paragrafu 35). L-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar* jirrikjedi tagħrif dwar strumenti finanzjarji, inklużi strumenti finanzjarji li għandhom dawn il-karatteristiċi.

3 Dan l-IFRS ma jindirizzax aspetti oħra ta' kontabilità minn assiguratari, bħal kontabilità għal assi finanzjarji miżmuma minn assiguratari u obligazzjonijiet finanzjarji mahruġa minn assiguratari (ara l-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*, l-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* u l-IFRS 7), hlief fid-dispożizzjonijiet tranżitorji fil-paragrafu 45.

4 Entità m'għandhiex tapplika dan l-IFRS għal:

- (a) garanziji tal-prodott mahruġin direttament minn manifattur, negozjant jew bejjieġh bl-imnut (ara l-IAS 18 *Dhul* u l-IAS 37 *Provvedimenti, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*).
- (b) assi u obligazzjonijiet tas-sid taħt skemi ta' benefiċċju għall-impjegati (ara l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati* u l-IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq l-Ishma*) u obbligu ta' benefiċċju tal-irtirar rappurtati minn skemi ta' benefiċċju tal-irtirar definiti (ara l-IAS 26 *Kontabilità u Rappurtaġġ minn Skemi ta' Benefiċċju tal-Irtirar*).
- (c) drittijiet kuntrattwali jew obligazzjonijiet kuntrattwali li huma kontingenti fuq l-użu futur, jew dritt tal-użu, ta' effett mhux finanzjarju (pereżempju, xi drittijiet ta' liċenzja, *royalties*, pagamenti ta' kiri kontingenti u entrati simili), kif ukoll bħala garanzija ta' valur residwu mdeffes f'kiri finanzjarju (ara l-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri*, l-IAS 18 *Dhul* u l-IAS 38 *Assi Intangibbli*).

▼B

- (d) kuntratti ta' garanzija finanzjarja hlief jekk l-emittent ikun asse-
rixxa preċedement b'mod espliċitu li huwa jirrigwarda dawk il-
kuntratti bħala kuntratti ta' assigurazzjoni u li jkun uża kontabilità
applikabbli għal kuntratti tal-assigurazzjoni, f'liema każ l-assigu-
ratur jista' jagħzel li japplika jew l-IAS 39, l-IAS 32 u l-IFRS 7
jew dan l-Istandard għal dawk il-kuntratti ta' garanzija finanzjarja.
L-emittent jista' jagħmel dik l-għażla kuntratt b'kuntratt, iżda l-
għażla għal kull kuntratt hija irrevokabbli.
 - (e) korrispettiv kontingenti mħallas jew ammont riċevibbli f'kombi-
nament ta' negozji (ara l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*).
 - (f) *kuntratti tal-assigurazzjoni diretta* li l-entità żżomm (jiġifieri
kuntratti tal-assigurazzjoni diretti li fihom l-entità hi *detentur ta'*
polza). Madankollu, *ċessjonarju* għandu japplika dan l-IFRS għal
kuntratti ta' riassigurazzjoni li hu jżomm.
- 5 Biex ikun hemm referenza faċli, dan l-IFRS jiddeskrivi kull entità li
tohrōg kuntratt tal-assigurazzjoni bħala assigurat, kemm jekk l-emit-
tent hu meqjus bħala assigurat għal skopijiet legali jew superviżorji
u kemm mhux.
- 6 Kuntratt ta' riassigurazzjoni huwa tip ta' kuntratt tal-assigurazzjoni.
Għalhekk, kull referenza f'dan l-IFRS għal kuntratti tal-assigurazzjoni
japplika ukoll għal kuntratti ta' riassigurazzjoni.

Derivattivi mdeffsa

- 7 L-IAS 39 jehtieg li entità tissepara xi derivattivi mdeffsa mill-kuntratt
li jospita tagħha, tkejjilhom fil-*valur ġust* u tinkludi bidliet fil-*valur*
ġust fi profitt jew telf. L-IAS 39 japplika għal derivati mdeffsa f'kun-
tratt tal-assigurazzjoni għajr meta d-derivattiv imdeffes huwa nnfsu
kuntratt tal-assigurazzjoni.
- 8 Bħala eċċezzjoni għal dan ir-rekwiżit fl-IAS 39, kull assigurat mhux
mehtieg li jissepara, u jkejjel skont il-*valur ġust*, opzjoni ta' *detentur*
ta' *polza* li jċedi kuntratt tal-assigurazzjoni għal ammont stabbilit (jew
għal ammont ibbażat minn ammont stabbilit u rata tal-imghax), anke
jekk l-prezz ta' eżerċizzju jvarja mill-ammont miżmum fil-kotba ta'
obligazzjoni ospitanti tal-assigurazzjoni. Madankollu, ir-rekwiżit fl-
IAS 39 japplika għal opzjoni *put* jew opzjoni ta' *ċessjoni* ta' flus
imdeffsa f'kuntratt tal-assigurazzjoni jekk il-*valur tat-tisrif* iwarja fir-
rispons tax-xejra f'varjabbli finanzjarju (bħal *prezz* jew *indici* ta'
ekwità jew *prodott kummerċjali*), jew varjabbli mhux finanzjarju li
mhux speċifiku għal parti b'sehem fil-kuntratt. Barra minn hekk,
dak ir-rekwiżit japplika ukoll jekk il-kapaċità tad-*detentur* li jeżerċita
opzjoni *put* jew opzjoni ta' *ċessjoni* ta' flus hija kkawżata minn bidla
f'varjabbli bħal dan (*pereżempju*, opzjoni *put* li tista' tiġi eżerċitata
jekk *indici* ta' borża jilhaq livell speċifiku).
- 9 Il-paragrafu 8 japplika b'mod ugwali għal opzjonijiet għal *tisrif* ta'
strument finanzjarju li fih aspekk diskrezzjonali ta' *parteċipazzjoni*.

Suddivizzjoni ta' komponenti ta' depożitu

- 10 Xi kuntratti tal-assigurazzjoni fihom kemm komponent tal-assigura-
zzjoni u *komponent ta' depożitu*. F'xi każijiet, assigurat hu mehtieg
jew *permess li jifred* dawk il-komponenti:
- (a) il-frid huwa mehtieg jekk iż-żewġ kundizzjonijiet li ġejjin jint-
lahqu:
 - (i) l-assigurat jista' jkejjel il-komponent ta' depożitu (li jinkludi
kull opzjoni ta' *ċessjoni* mdeffsa) separatament (ie minghajr
ma jikkunsidra l-komponent tal-assigurazzjoni).

▼B

- (ii) il-politika ta' kontabilità tal-assiguratur ma teħtiegħ b'mod li huwa jirrikonoxxi l-obbligazzjonijiet kollha u d-drittijiet li jiġu mill-komponent ta' depożitu.
 - (b) frid huwa permess, iżda mhux meħtiegħ, jekk l-assiguratur jista' jkejjel il-komponent ta' depożitu separatament bħal f(a)(i) iżda t-tipi ta' politika ta' kontabilità tiegħu jinħtiegħ li jirrikonoxxi l-obbligi u d-drittijiet kollha li jiġu minn komponent ta' depożitu, ikun xi jkun il-bażi użat biex isir kejl ta' dawk id-drittijiet u obbligi.
 - (c) il-frid huwa pprojbita jekk assicuratur ma jistax ikejjel il-komponent ta' depożitu tiegħu separatament bħal f(a)(i).
- 11 Li ġej hu eżempju ta' każ meta t-tipi ta' politika ta' kontabilità tal-assiguratur ma jeħtigux li jirrikonoxxi l-obbligazzjonijiet kollha li jinholqu minn komponent ta' depożitu. Cessjonarju jirċievi kumpens għal telf mingħand *riassiguratur*, iżda l-kuntratt jobbliga liċ-cessjonarju biex iħallas mill-ġdid il-kumpens fis-snin futuri. Dak l-obbligazzjoni johroġ minn komponent ta' depożitu. Jekk il-politika ta' kontabilità taċ-cessjonarju għall-kuntrarju tippermettilu li jirrikonoxxi l-kumpens bħala introjtu mingħajr ma jirrikonoxxi l-obbligazzjoni li jirriżulta, il-frid huwa meħtiegħ.
- 12 Biex jifred kuntratt, assicuratur għandu:
- (a) japplika dan l-IFRS għal komponent tal-assigurazzjoni.
 - (b) japplika l-IAS 39 għal komponent ta' depożitu.

RIKONOXXIMENT U KEJL

Eżenzjoni temporanja minn xi IFRS oħrajn

- 13 Il-paragrafi 10–12 tal-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji* jispeċifikaw kriterji għal entità li tuża l-iżvilupp ta' politika ta' kontabilità jekk l-ebda IFRS ma japplika speċifikament għal entrata. Madankollu, dan l-IFRS jeżenta assicuratur milli japplika dawk il-kriterji għal politika ta' kontabilità tiegħu għal:
- (a) kuntratti tal-assigurazzjoni li johroġ (li jinkludu kosti ta' akkwizizzjoni relatati u assi intangibbli relatati, bħal dawk deskritti fil-paragrafi 31 u 32); u
 - (b) kuntratti ta' riassigurazzjoni li jżomm.
- 14 Madankollu, dan l-IFRS ma jeżentax assicuratur minn xi implikazzjonijiet tal-kriterji fil-paragrafi 10–12 tal-IAS 8. B'mod speċifiku assicuratur:
- (a) m'għandux jirrikonoxxi bħala obbligazzjoni kull provvediment għal talbiet għal hlas futuri possibbli, jekk dawk it-talbiet johroġu minn kuntratti tal-assigurazzjoni li ma jeżistux fid-data tar-rappurtagg (bħal provvedimenti għal katastrofi u provvedimenti ta' ekwalizzazzjoni).
 - (b) għandu jwettaq it-test *tal-adegwatezza tal-obbligazzjoni* deskritt fil-paragrafi 15–19.
 - (c) għandu jneħhi kull obbligazzjoni tal-assigurazzjoni (jew parti mill-obbligazzjoni tal-assigurazzjoni) mill-karta tal-bilanċ tiegħu meta, u biss meta, jiġi eliminat — i.e. meta l-obbligu speċifikat fil-kuntratt jkun imwettaq, ikkanċellat jew jiskadi.

▼B

(d) m'għandux ipaċi:

(i) *assi tar-riassigurazzjoni* kontra l-obbligazzjonijiet tal-assigurazzjoni relatati; jew

(ii) introjtu jew spejjeż minn kuntratti ta' riassigurazzjoni kontra l-ispejjeż jew introjtu mill-kuntratti tal-assigurazzjoni relatati.

(e) għandu jikkunsidra jekk l-assi ta' riassigurazzjoni humiex indeboliti (ara l-paragrafu 20).

Test ta' adegwatezza tal-obbligazzjoni

15 Assiguratur għandu jassessja f'kull data tar-rappurtagġ jekk l-obbligazzjonijiet tal-assigurazzjoni rikonoxxuti humiex adegwati, bl-użu ta' stimi attwali għal-fluss futur ta' flus taħt il-kuntratti tal-assigurazzjoni tiegħu. Jekk dak l-eżami juri li l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjonijiet tal-assigurazzjoni tiegħu (wara li jitnaqqsu l-kosti differiti tal-akkwiżizzjoni relatati u assi intangibbli relatati, bħal dawk diskussi fil-paragrafi 31 u 32) mhux adegwat fid-dawl tal-fluss futur ta' flus stmat, it-telf totali għandu jiġi rikonoxxut fi profitt jew telf.

16 Jekk assicuratur japplika test ta' adegwatezza tal-obbligazzjoni li jissodisfa r-rekwiżiti minimi speċifiċi, dan l-IFRS ma jimponiex aktar rekwiżiti. Ir-rekwiżiti minimi huma li ġejjin:

(a) It-test jikkunsidra stimi attwali tal-flussi ta' flus kuntrattwali kollha, u ta' flussi ta' flus relatata bħal talbiet għal hlas għal kosti ta' żamma, kif ukoll flussi ta' flus li tirriżulta minn opzjonijiet imdeffsa u garanziji.

(b) Jekk it-test juri li l-obbligazzjoni mhux adegwat, it-telf kollu hu rikonoxxut fi profitt jew telf.

17 Jekk t-tipi ta' politika tal-assicuratur m'għandhomx bżonn ta' test ta' adegwatezza tal-obbligazzjoni li tissodisfa r-rekwiżiti tal-paragrafu 16, l-assicuratur għandu:

(a) jistabilixxi l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjonijiet tal-assigurazzjoni rilevanti ⁽¹⁾ nieqes l-ammont miżmum fil-kotba ta':

(i) xi kosti differiti tal-akkwiżizzjoni relatati; u

(ii) xi assi intangibbli, bħal dawk akkwistati f'kombinament ta' negozji jew trasferiment ta' portafoll (ara l-paragrafi 31 u 32). Madankollu, assi ta' riassigurazzjoni relatati mhumix ikkunsidrati minhabba li assicuratur jagħti rendikont għalihom b'mod separat (ara l-paragrafu 20).

(b) jiddetermina jekk l-ammont deskritt f(a) huwiex inqas mill-ammont miżmum fil-kotba li kien ikun mehtieg jekk l-obbligazzjonijiet rilevanti ta' assicurazzjoni kienu jaqgħu taħt l-ambitu tal-IAS 37. Jekk ikun inqas, l-assicuratur għandu jirrikonoxxi d-differenza shiha fil-profitt jew fit-telf u jnaqqas l-ammont miżmum fil-kotba tal-kosti relatati tal-akkwiżizzjoni ddifferita jew assi intangibbli relatati jew iżid l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjonijiet rilevanti tal-assigurazzjoni.

⁽¹⁾ L-obbligi ta' assicurazzjoni rilevanti huma dawk l-obbligi tal-assigurazzjoni (u kosti differiti tal-akkwiżizzjoni relatati u assi intangibbli relatati) li għalihom l-politika ta' kontabilità tal-assicuratur m'għandix bżonn ta' test ta' adegwanza tal-obbligu biex tissodisfa r-rekwiżiti minimi tal-paragrafu 16.

▼B

- 18 Jekk it-test tal-assiguratur ta' adegwatezza tal-obbligazzjoni jissodisfa r-rekwiżiti tal-paragrafu 16, it-test jiġi applikat fil-livell ta' aggregazzjoni speċifikata f'dak it-test. Jekk it-test ta' adegwatezza tal-obbligazzjoni tiegħu ma jissodisfax dawk ir-rekwiżiti minimi, it-tqabbil deskritt fil-paragrafu 17 ser ikun fil-livell ta' portafoll ta' kuntratti li huma soġġetti għal riskji simili b'mod wiesa' u ġestiti flimkien bħala portafoll wiehed.
- 19 L-ammont deskritt fil-paragrafu 17(b) (i.e. ir-riżultat tal-applikazzjoni tal-IAS 37) għandu jirrifletti marġni ta' investiment fil-futur (ara l-paragrafi 27–29) jekk, u biss jekk, l-ammont deskritt fil-paragrafu 17(a) jirrifletti ukoll dawk il-marġni.

Indeboliment ta' assi ta' riassigurazzjoni

- 20 Jekk assi ta' riassigurazzjoni taċ-ċessjonarju hi jndebolit, iċ-ċessjonarju għandu jnaqqas l-ammont mizmum fil-kotba skont dan u jirrikonoxxi dak it-telf minn indeboliment fi profitt jew telf. Assi ta' riassigurazzjoni hi jndebolit jekk, u biss jekk:
- (a) hemm xhieda oġġettiva, bħala riżultat ta' każ li seħħ wara rikonoxximent inizjali ta' assi ta' riassigurazzjoni, li min iċedi jista' ma jirċevix l-ammonti kollha dovuti taht it-termini tal-kuntratt; u
 - (b) li l-każ għandi jimpatt imkejjel b'mod affidabbli, fuq l-ammonti li min iċedi se jirċievi minghand ir-riassiguratur.

Bidliet fil-politika ta' kontabilità

- 21 Il-paragrafi 22–30 japplikaw kemm għal bidliet magħmula minn assiguratur li diġà applika l-Istandards IFRSs u għal bidliet magħmula minn assiguratur li jadotta IFRSs għall-ewwel darba.
- 22 Assiguratur jista' jibdel l-politika ta' kontabilità għal kuntratti tal-assigurazzjoni jekk, u biss jekk, il-bidla tagħmel ir-rapporti finanzjarji aktar rilevanti għal bżonnijiet ta' tehid ta' deċiżjonijiet ekonomiċi ta' utenti u mhux inqas affidabbli, jew aktar affidabbli u mhux inqas rilevanti għal dawk ir-rekwiżiti. Assiguratur għandu jiġġudika r-rilevanza u l-fiduċja skont il-kriterja fl-IAS 8.
- 23 Biex jiġġustifika l-bdil fil-politika ta' kontabilità għal kuntratti tal-assigurazzjoni, assiguratur għandu juri li l-bidla għandha ġġib ir-rapporti finanzjarji aktar qrib biex jintlahqu l-kriterji fl-IAS 8, iżda l-bidla m'hemmx għalfejn tikseb konformità shiha ma dawk il-kriterji. Il-kwistjonijiet speċifiċi li ġejjin huma diskussi hawn iktar 'l isfel:
- (a) rati tal-imghax attwali (il-paragrafu 24);
 - (b) kontinwazzjoni ta' prattici ezistenti (il-paragrafu 25);
 - (c) prudenza (il-paragrafu 26);
 - (d) marġni ta' investiment fil-futur (il-paragrafi 27–29); u
 - (e) *shadow accounting* (il-paragrafu 30).

▼B

Rati tal-imghax fis-suq attwali

- 24 Assiguratur hu permess, iżda mhux mehtieg, li jibdel il-politika ta' kontabilità tiegħu biex ikejjel mill-gdid obbligazzjonijiet tal-assigurazzjoni kklassifikati ⁽¹⁾ li jirriflettu rati tal-imghax fis-suq attwali u jirrikonoxxi tibdiliet f'dawk l-obbligazzjonijiet fi profitt jew telf. F'dak iż-żmien, jista' jintroduci wkoll politika ta' kontabilità li tinhtieg stimi attwali oħra u suppożizzjonijiet għall-obbligazzjonijiet speċifikati. L-għażla f'dan il-paragrafu tippermetti assiguratur biex jibdel il-politika ta' kontabilità tiegħu għal obbligazzjonijiet speċifikati, minghajr ma japplika dik il-politika b'mod konsistenti għall-obbligazzjonijiet kollha simili kif inkella mehtieg mill-IAS 8. Jekk assiguratur jispeċifika obbligazzjonijiet għal din l-għażla, għandu jkompli japplika rati tal-imghax attwali fis-suq (u, jekk applikabbli, l-istimi attwali l-oħrajn u suppożizzjonijiet) b'mod konsistenti fil-perijodi kollha għal dawn l-obbligazzjonijiet sakemm dawn huma estinti.

Kontinwazzjoni ta' prattiċi eżistenti

- 25 Assiguratur jista' jkompli l-prattiċi li ġejjin, iżda l-introjt ta' xi whud minnhom ma jissodisfax il-paragrafu 22:
- (a) il-kejl ta' obbligazzjonijiet tal-assigurazzjoni fuq bazi mhux skontata.
 - (b) il-kejl ta' drittijiet kuntrattwali għal drittijiet ta' ġestjoni ta' investiment futur f'ammont li jaqbeż il-valur ġust tagħhom kif implikat meta mqabbel ma' drittijiet attwali imposti minn parteċipanti tas-suq oħrajn għal servizzi simili. Aktarx li l-valur ġust fil-bidu ta' dawk id-drittijiet kuntrattwali hu ugħali għal spejjeż biex toriġina, hlief meta d-drittijiet ta' ġestjoni ta' investiment futur u kosti relatati ma jaqblux meta mqabbla ma' dawk tas-suq.
 - (c) permezz ta' tipi ta' politika ta' kontabilità mhux uniformi għall-kuntratti tal-assigurazzjoni (u kosti differiti tal-akkwizzizzjoni relatati u assi intangibbli relatati, jekk ikun hemm) ta' sussidjarji, hlief kif permess bil-paragrafu 24. Jekk dik il-politika ta' kontabilità mhix uniformi, assiguratur jista' jibdilhom jekk il-bidla ma tagħmilx il-politika ta' kontabilità aktar differenti u jissodisfa ukoll r-rekwiziti l-oħrajn f'dan l-IFRS.

Prudenza

- 26 Assiguratur m'għandux għalfejn jibdel il-politika ta' kontabilità tiegħu għal kuntratti tal-assigurazzjoni biex jelimina prudenza eċċessiva. Madankollu, jekk assiguratur digà jkejjel il-kuntratti tal-assigurazzjoni bi prudenza xierqa, m'għandux jintroduci prudenza addizzjonali.

Marġni ta' investiment fil-futur

- 27 Assiguratur m'hemmx għalfejn jibdel il-politika ta' kontabilità tiegħu għal kuntratti tal-assigurazzjoni biex jelimina marġni ta' investiment fil-futur. Madankollu, hemm preżunzjoni konfutabbli li rapporti finanzjarji tal-assiguratur ser isiri jnqas rilevanti u affidabbli jekk jintroduci politika ta' kontabilità li tirrifletti marġni ta' investiment fil-futur fil-kejl ta' kuntratti tal-assigurazzjoni hlief meta dawk il-marġni għandhom effett fuq il-pagamenti kuntrattwali. Żewġ eżempji ta' tipi ta' politika tal-kontabilità li jirriflettu dawk il-marġni huma:

- (a) permezz ta' rata ta' skont li tirrifletti r-redditu stmat fuq l-assi tal-assiguratur; jew

⁽¹⁾ F'dan il-paragrafu, obbligi tal-assigurazzjoni jinkludu kosti differiti tal-akkwist relatati u assi mhux tangibbli relatati, bħal dawk diskussi fil-paragrafi 31 u 32.

▼B

- (b) proġettazzjoni ta' redditu fuq dawk l-assi frata stmata ta' redditu, li tiskonta dawk ir-redditi proġettat frata differenti u li tinkludi r-risultat fil-kejl tal-obbligazzjoni.

28 Assiguratur jista' jeghleb il-preżunzjoni konfutabbli deskritta fil-paragrafu 27 jekk, u biss jekk, il-komponenti l-oħra ta' bidla fil-politika ta' kontabilità jżidu r-rilevanza u l-fiduċja ta' rapporti finanzjarji tagħhom biżżejjed biex jegħlbu t-tnaqqis fir-rilevanza u l-fiduċja kkawżata bl-introjt ta' margni ta' investiment futur. Pereżempju, jekk il-politika ta' kontabilità eżistenti ta' assicuratur għal kuntratti tal-assigurazzjoni jinvolve suppożizzjonijiet prudenti eċċessivi stabbiliti fil-bidu u rata ta' skont stabbilita minn regolatur mingħajr referenza diretta għal kondizzjonijiet tas-suq, u mingħajr konsiderazzjoni ta' xi opzjonijiet u garanziji mdeffsa. L-assicuratur jista' jagħmel ir-rapporti finanzjarji tiegħu aktar rilevanti u mhux inqas affidabbli billi jaqleb fuq kontabilità li tkun ibbażata fuq orjentazzjoni lejn l-investitur b'mod komprensiv li hi użata b'mod wiesa' u tinvolvi:

- (a) stimi attwali u preżunzjonijiet;
- (b) aġġustament raġonevoli (iżda mhux prudenti żżejjed) biex jirrifletti riskju u incertezza;
- (ċ) kejl li jirrifletti kemm il-valur intrinsiku u l-valur ta' hin ta' opzjonijiet mdeffsa u garanziji; u
- (d) rata ta' skont attwali tas-suq, anke jekk dik ir-rata ta' skont ikunu jirriflettu r-redditu stmat fuq l-assi tal-assicuratur.

29 F'xi metodi ta' kejl, ir-rata ta' skont hija użata biex tistabilixxi l-valur attwali ta' margni ta' profitt fil-futur. Dak il-margni ta' profitt hu mbagħad attribwit għal perijodi differenti permezz ta' formula. F'dawk il-modi, ir-rata ta' skont taffetwa l-kejl tal-obbligazzjoni indirettament biss. B'mod partikolari, l-użu ta' rata ta' skont anqas adattata għandha effett ristrett jew m'għandha l-ebda effett fuq il-kejl tal-obbligazzjoni fil-bidu. Madankollu, f'modi differenti, ir-rata ta' skont tistabilixxi l-kejl tal-obbligazzjoni direttament. Fil-każ tal-aħħar, minhabba l-introjt ta' rata ta' skont ibbażata fuq l-assi għandha effett aktar sinifikanti, hemm possibiltà għolja li assicuratur ma jegħlibx il-preżunzjoni konfutabbli deskritta fil-paragrafu 27.

Shadow accounting

30 F'xi mudelli ta' kontabilità, qligħ jew telf realizzabbli fuq assi ta' assicuratur għandhom effett dirett fuq il-kejl ta' xi jew kull (a) obbligazzjoni finanzjarja tiegħu, (b) kosti differiti tal-akkwizizzjoni relatati u (ċ) assi intangibbli relatati, bħal dawk deskritti fil-paragrafi 31 u 32. Assicuratur hu permess, iżda mhux meħtieġ biex jibdel il-politika ta' kontabilità tiegħu biex qligħ jew telf rikonoxxut iżda mhux irrealizzat fuq assi jaffetwa dak il-kejl bl-istess mod li qligħ jew telf realizzabbli jagħmel hekk. ►M5 L-aġġustament relatat mal-obbligazzjoni tal-assigurazzjoni (jew kosti differiti tal-akkwizizzjoni jew assi intangibbli) jiġi rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv jekk, u biss jekk, il-qligħ jew telf mhux irrealizzat ikun rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv. ◄ Din il-prattika hi ta' spiss deskritta bħala “*shadow accounting*”.

▼ B**Kuntratti tal-assigurazzjoni akkwistati f'kombinament tan-negozji jew trasferiment ta' portafoll.**

31 Biex jikkonforma mal-IFRS 3, kull assigurat għandu fid-data tal-akkwizizzjoni, ikejjel skont il-valur ġust l-obbligazzjonijiet tal-assigurazzjoni preżunta u l-*assi tal-assigurazzjoni* miksba f'kombinament ta' negozju. Madankollu, assigurat hu permess, iżda mhux meħtieġ, biex juża preżentazzjoni mwessa' li tiffred il-valur ġust ta' kuntratti tal-assigurazzjoni miksba f'żewġ komponenti:

- (a) obbligazzjoni mkejla b'konformità mat-tipi ta' politika ta' kontabilità tal-assigurat għal kuntratti tal-assigurazzjoni li jhrogħ; u
- (b) assi intangibbli, li jirrappreżenta d-differenza bejn (i) il-valur ġust tad-drittijiet tal-assigurazzjoni kuntrattwali miksba u l-obbligazzjonijiet tal-assigurazzjoni preżunta u (ii) l-ammont deskritt f(a). Il-kejl sussegwenti ta' dan l-assi għandu jkun konsistenti mal-kejl tal-obbligazzjoni tal-assigurazzjoni relatata.

32 Assigurat li jakkwista portafoll ta' kuntratti tal-assigurazzjoni jista' juża l-preżentazzjoni mwessa' deskritta fil-paragrafu 31.

33 L-assi intangibbli deskritti fil-paragrafi 31 u 32 huma esklużi mill-ambitu tal-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi* u l-IAS 38. Madankollu, l-IAS 36 u l-IAS 38 japplikaw għal elenki ta' klijenti u relazzjonijiet ma' klijenti billi jirriflettu l-aspettattiva ta' kuntratti futuri li mhumx parti tad-drittijiet tal-assigurazzjoni kuntrattwali u obbligazzjonijiet tal-assigurazzjoni kuntrattwali li kienu fis-seħh fid-data ta' kombinament ta' negozji jew trasferiment ta' portafoll.

Aspetti Diskrezzjonali ta' Parteċipazzjoni

Aspetti diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni f'kuntratti tal-assigurazzjoni

34 Xi kuntratti tal-assigurazzjoni fihom aspekt diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni kif ukoll *element garantit*. L-emittent ta' kuntratt bħal dan:

- (a) jista', iżda mhux meħtieġ, jirrikonoxxi l-element garantit separatament mill-aspett diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni. Jekk l-emittent ma jirrikonoxxi separatament, għandu jikklassifika l-kuntratt kollu bħala obbligazzjoni. Jekk l-emittent ma jirrikonoxxi separatament, għandu jikklassifika l-element garantit bħala obbligazzjoni.
- (b) għandu, jekk jirrikonoxxi l-aspett diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni separatament mill-element garantit, jikklassifika dak l-aspett jew bħala obbligazzjoni jew bħala komponent separat ta' ekwità. Dan l-IFRS ma jispeċifikax kif l-emittent jistabilixxi jekk dak l-aspett hux obbligazzjoni jew ekwità. L-emittent jista' jiffred dak l-aspett f'komponenti ta' obbligazzjoni u ekwità u għandu juża politika ta' kontabilità konsistenti għal dik il-firda. L-emittent m'għandux jikklassifika dak l-aspett bħala kategorija intermedjarja li la hi obbligazzjoni lanqas ekwità.

▼B

(c) jista' jirrikonoxxi l-primjums kollha rċevuti bhala dhul mingħajr separazzjoni ta' xi frazzjoni li jirrelata mal-komponent ta' ekwità. Il-bidliet li jirriżultaw fl-element garantit u fil-frazzjoni b'aspett diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni kklassifikata bhala obbligazzjoni għandhom jiġu rikonoxxuti fi profitt jew telf. Jekk parti mill-aspett diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni jew kollu hu kklassifikat f'ekwità, frazzjoni mill-profitt jew mit-telf tista' tiġi attribwita għal dak l-aspett (bl-istess mod li porzjon jista' jiġi attribwit għal ► **M11** interessi li ma jagħtux kontroll ◀). L-emittent għandu jirrikonoxxi l-porzjon ta' profitt jew telf attribwit għal kull komponent ta' ekwità ta' aspett diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni bhala allokazżjoni ta' profitt jew telf, mhux bhala spiża jew introjtu (ara l-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapportu Finanzjarji*).

(d) għandu, jekk il-kuntratt fih derivat imdeffes li jaqa' fl-ambitu tal-IAS 39, japplika l-IAS 39 għal dak id-derivat imdeffes.

(e) għandu, f'kull rigward mhux deskritt fil-paragrafi 14–20 u 34(a)-(d), jissokta bil-politika ta' kontabilità fis-seħh tiegħu għal kuntratti bħal dawn, hlief meta jibdel il-politika ta' kontabilità tiegħu b'mod li jikkonforma mal-paragrafi 21–30.

Aspetti diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni fi strumenti finanzjarji

35 Ir-rekwiżiti tal-paragrafu 34 japplikaw ukoll għal kull strument finanzjarju li fih aspett diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni. Flimkien ma' dan:

(a) jekk l-emittent jikklassifika l-aspett diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni bhala obbligazzjoni, għandu japplika t-test ta' adegwatezza tal-obbligazzjoni fil-paragrafi 15–19 għal kuntratt kollu (i.e. kemm għall-element garantit u l-aspett diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni). L-emittent m'għandux għalfejn jistabilixxi l-ammont li jista' jirriżulta mill-applikazzjoni tal-IAS 39 għall-element garantit.

(b) jekk l-emittent jikklassifika parti jew l-aspett kollu bhala komponent separat ta' ekwità, l-obbligazzjoni rikonoxxut għall-kuntratt shih m'għandux ikun inqas mill-ammont li jirriżulta mill-applikazzjoni tal-IAS 39 għall-element garantit. Dak l-ammont għandu jinkludi l-ammont intrinsiku ta' opzjoni għat-tisrif tal-kuntratt, iżda m'għandux għalfejn jinkludi l-valur taz-zmien tiegħu jekk paragrafu 9 jeżenta dik l-opzjoni għal kejl fil-valur ġust. L-emittent m'għandux għalfejn jiżvela l-ammont li jista' jirriżulta mill-applikazzjoni tal-IAS 39 għall-element garantit, lanqas m'għandu għalfejn jippreżenta l-ammont separatament. Barra minn hekk, l-emittent m'għandux għalfejn jistabbilixxi dak l-ammont jekk l-obbligazzjoni totali rikonoxxut jidher ċar li hu oghla.

(c) għalkemm dawn il-kuntratti huma strumenti finanzjarji, l-emittent jista' jkompli jirrikonoxxi l-primjums għal dawk il-kuntratti bhala dhul u jirrikonoxxi bhala spejjeż iż-żjieda li tirriżulta mill-ammont miżmum fil-kotba tal-passiv.

(d) għalkemm dawn il-kuntratti huma strumenti finanzjarji, l-emittent li japplika l-paragrafu 20(b) tal-IFRS 7 għal kuntratti b'karatteristika ta' parteċipazzjoni diskrezzjonali għandu jiżvela l-ispiża totali tal-interess rikonoxxuta fi profitt u telf, iżda m'għandux għalfejn jikkalkula din l-ispiża tal-interess billi juża l-metodu tal-interess effettiv.

▼ B

ŻVELAR

Spjegazzjoni ta' ammonti rikonoxxuti

36 Emittent għandu jiżvela t-tagħrif li jidentifika u jispjega l-ammonti fir-rapporti finanzjarji tiegħu li jgħorġu minn kuntratti tal-assigurazzjoni.

37 Biex ikun konformi mal-paragrafu 36, assiguratur għandu jiżvela:

- (a) il-politika ta' kontabilità għal kuntratti tal-assigurazzjoni u assi relatati, obligazzjonijiet, introjtu u spejjeż.
- (b) l-assi, obligazzjonijiet, introjtu u spejjeż rikonoxxuti (u, jekk jippreżenta d-dikjarazzjoni dwar il-flussi ta' flus permezz tal-metodu dirett, flussi ta' flus) li jgħorġu minn kuntratti tal-assigurazzjoni. Barra minn hekk, jekk l-assiguratur hu dak li qed iċedi, għandu jiżvela:
 - (i) qligħ u telf rikonoxxut fi profitt jew telf fuq xiri ta' riassigurazzjoni; u
 - (ii) jekk min qed iċedi jiddiferixxi u jamortizza qligħ u telf li jiġi mix-xiri ta' riassigurazzjoni, l-amortizzament għall-perjodu u għall-ammonti li jibqgħu mhumieħ amortizzati fil-bidu u tmiem il-perjodu.
- (c) il-perjodu użat biex jistabilixxi s-suppożizzjonijiet li għandhom l-akbar effett fuq il-kejl tal-ammonti rikonoxxuti deskritti f'(b). Meta jkun prattiku, assiguratur għandu wkoll jagħti żvelar kwantifikata ta' dawk is-suppożizzjonijiet.
- (d) l-effett ta' bidliet fis-suppożizzjonijiet użati fil-kejl ta' assi tal-assigurazzjoni u obligazzjonijiet tal-assigurazzjoni, li juru separatament l-effett li kull bidla għandha effett materjali fuq ir-rapporti finanzjarji.
- (e) tqabbil ta' bidliet f'obligazzjonijiet tal-assigurazzjoni, assi tar-riassigurazzjoni u, jekk hemm kosti differiti tal-akkwiżizzjoni relatati.

In-natura u d-daqs ta' riskji naxxenti minn kuntratti ta' assigurazzjoni

38 Assiguratur għandu jiżvela informazzjoni li tghin l-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha biex jivvalutaw in-natura u d-daqs tar-riskji naxxenti minn kuntratti ta' assigurazzjoni.

39 Biex ikun konformi mal-paragrafu 38, assiguratur għandu jiżvela:

- (a) l-ghanijiet, il-modi u l-proċessi tiegħu ta' mmaniġġar ta' riskji naxxenti minn kuntratti assikurattivi u l-metodi użati fil-maniġġar ta' dawk ir-riskji.
- (b) [mħassra]
- (c) informazzjoni dwar *riskju tal-assigurazzjoni* (kemm qabel u kemm wara li jitnaqqas ir-riskju permezz ta' assigurazzjoni mill-ġdid), inkluża informazzjoni dwar:
 - (i) sensitività għal riskju ta' assigurazzjoni (ara l-paragrafu 39A).
 - (ii) konċentrazzjonijiet ta' riskju ta' assigurazzjoni, li jinkludi deskrizzjoni ta' kif il-maniġment jiddeċiedi dwar konċentrazzjonijiet u deskrizzjoni tax-xejra kondiviża li tidentifika kull konċentrazzjoni (eż. tip ta' eventwalità assigurata, zona ġeografika, jew munita).

▼B

- (iii) talbiet ta' rizarċiment attwali kumparati ma' estimi ta' qabel (ie żvilupp ta' talbiet ta' rizarċiment). Dan it-tagħrif dwar żvilupp ta' talbiet ta' rizarċiment għandu jmur lura sal-perjodu meta tkun qamet l-ewwel talba ta' rizarċiment materjali u li għad hemm inċertezza dwar l-ammont u ż-żmien tal-pagament tagħha. Madankollu, dan it-tagħrif m'għandux għalfejn imur lura iktar minn għaxar snin. Assiguratur m'għandux għalfejn jiżvela din l-informazzjoni f'każ ta' talbiet li dwarhom ikun hemm inċertezza dwar l-ammont u żmien tal-pagament tagħom, jekk din l-inċertezza normalment tiġi ċċarata fi żmien sena.

▼M19

- (d) informazzjoni dwar riskju ta' kreditu, riskju ta' likwidità u riskju tas-suq li l-paragrafi 31-42 tal-IFRS 7 jirrikjedu li kieku l-kuntratti tal-assigurazzjoni kienu jaqgħu taħt l-IFRS 7. Madankollu:

- (i) assiguratur m'għandux għalfejn jipprovdi l-analizi tal-maturità mehtieġa mill-paragrafu 39(a) u (b) tal-IFRS 7 jekk, minflok jagħmel dan, jiżvela informazzjoni dwar iż-żmien stmat li fih mistenni li jsir il-hruġ nett ta' flus li jirrizulta minn obbligazzjonijiet rikonoxxuti ta' assigurazzjoni. Dan jista' jiehdu l-forma ta' analiżi, skond iż-żmien stmat, tal-ammonti rikonoxxuti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja.

▼B

- (ii) jekk assiguratur juża metodu alternattiv għall-immaniġġjar tas-sensittività għal-kundizzjonijiet tas-suq, bħal analiżi tal-valur imdeffes, jista' juża l-analizi tas-sensittività biex ikun konformi mar-rekwiżi tal-paragrafu 40(a) tal-IFRS 7. Dan l-assiguratur irid jipprovdi wkoll l-iżvelar mehtieġ mill-paragrafu 41 tal-IFRS 7.
- (e) informazzjoni dwar esponimenti għal riskju tas-suq naxxenti minn derivattivi mdeffsa li jinstabu f'kuntratt prinċipali ta' assigurazzjoni jekk l-assiguratur m'huwiex rikjest u li jkejjejl, u ma jkejji, id-derivattivi mdeffsa f'valur xieraq.

39A Biex ikun konformi mal-paragrafu 39(c)(i), assiguratur għandu jiżvela jew (a) jew (b) kif ġej:

- **M5** (a) analiżi tas-sensittività li turi kif il-profitt jew telf u l-ekwità kienu jkunu affettwati li kieku sehhew bidliet fil-varjabbli rilevanti tar-riskju li setgħu b'mod raġonevoli jsehhu fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar; il-metodi u s-suppożizzjonijiet użati fil-preparazzjoni tal-analizi ta' sensittività; u l-bidliet li jista' jkun hemm mill-perjodu ta' qabel fil-metodi u s-suppożizzjonijiet użati. ◀ Madankollu, jekk assiguratur juża metodu alternattiv biex jimmaniġġja s-sensittività għall-kundizzjonijiet tas-suq, bħal l-analizi tal-valur imdeffes, jista' jkun konformi ma' dan ir-rekwiżit billi jiżvela dik l-analizi alternattiva ta' sensittività u l-iżvelar rikjest mill-paragrafu 41 tal-IFRS 7.

- (b) informazzjoni kwalitattiva dwar sensittività, u informazzjoni dwar dawk il-kundizzjonijiet u modalitajiet ta' kuntratti ta' assigurazzjoni li għandhom effett materjali fuq l-ammont, żmien u inċertezza tal-flussi ta' flus futuri tal-assiguratur.

▼B

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 40 Id-dispożizzjonijiet transizzjonali fil-paragrafi 41–45 japplikaw kemm għal entità li diġà qed tapplika l-Istandards IFRS meta tapplika għal ewwel dan l-IFRS u għal entità li tapplika l-IFRS għall-ewwel darba (min jadotta l-Istandard għall-ewwel darba).
- 41 Entità għandha tapplika dan l-IFRS għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegġa. Jekk entità tapplika din l-IFRS għal perijodu aktar bikri, hija għandha tiżvela dak il-fatt.
- 41A *Kuntratti ta' Garanzija Finanzjarja* (Emendi għall-IAS 39 u l-IFRS 4), mahruga f'Awissu 2005, paragrafi emendati 4(d), B18(g) u B19(f). Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2006 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hi inkoraġġita. Jekk entità tapplika dawk l-emendi għal perijodu aktar bikri, hija għandha tiżvela dak il-fatt u tapplika l-emendi relatati mal-IAS 39 u l-IAS 32 ⁽¹⁾ fl-istess hin.

▼M5

- 41B L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 30. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼M33

- 41E L-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*, mahrug f'Mejju 2011, emenda d-definizzjoni tal-valur ġust fl-Appendiċi A. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 13.

▼B**Żvelar**

- 42 Entità mhux mehtieġa tapplika r-reqwiziti ta' żvelar f'dan l-IFRS għal tagħrif komparattiv dwar perijodi annwali li jibdew qabel l-1 ta' Jannar 2005, hlief għal dak l-iżvelar mehtieġ mill-paragrafu 37(a) u (b) dwar il-politika ta' kontabilità, u assi rikonoxxuti, obbligazzjonijiet, introjtu u spejjeż (u flussi ta' flus jekk jintuża l-metodu dirett).
- 43 Jekk mhux prattiku li jiġi applikat rekwiżit partikolari tal-paragrafi 10–35 għal informazzjoni komparattiva dwar perijodi annwali li jibdew qabel l-1 ta' Jannar 2005, entità għandha tiżvela dak il-fatt. L-applikazzjoni tat-test ta' adegwatezza tal-obbligazzjoni (il-paragrafi 15–19) għal informazzjoni komparattiva bħal dan jista' kull tant żmien ikun imprattiku, iżda x'aktarx li mhux ser ikun imprattiku li jiġu applikati għal rekwiżiti ohrajn tal-paragrafi 10–35 għal informazzjoni komparattiva bħal din. L-IAS 8 jispjega t-terminu “imprattiku”.
- 44 Fl-applikazzjoni tal-paragrafu 39(c)(iii), entità m'hemmx għalfajn tiżvela tagħrif dwar żvilupp ta' talbiet li sehhew aktar kmieni minn hames snin qabel l-ahhar tas-sena finanzjarja li fiha tapplika l-ewwel darba dan l-IFRS. Barra minn hekk, huwa imprattiku, meta entità tapplika l-ewwel darba dan l-IFRS, li jiġi ppreparat tagħrif dwar żvilupp ta' talba għal hlas li sehhew qabel il-bidu tal-aktar perijodu bikri li għalih entità tipprezenta informazzjoni komparattiva shiha li tikkonforma ma' dan l-IFRS, l-entità għandha tiżvela dak il-fatt.

⁽¹⁾ Meta entità tapplika l-IFRS 7, ir-referenza għall-IAS 32 hija mibdula b'referenza għall-IFRS 7

▼B**L-għażla mill-ġdid ta' assi finanzjarji**

- 45 Meta assiguratur jibdel il-politika ta' kontabilità għal obbligazzjonijiet tal-assigurazzjoni, huwa permess, iżda mhux meħtieġ, li xi assi finanzjarji jew kollha kemm huma jiġu kklassifikati mill-ġdid kif 'huma fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf'. Din il-klassifikazzjoni mill-ġdid hi permessa jekk assiguratur jibdel il-politika ta' kontabilità meta japplika l-ewwel darba dan l-IFRS u jekk jagħmel bidla fil-politika sussegwenti permessa bil-paragrafu 22. Il-klassifikazzjoni mill-ġdid hi bidla fil-politika ta' kontabilità u tapplika l-IAS 8.

*Appendiċi A***Termini mfissra**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS

aspett diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni

Dritt kuntrattwali biex tirċievi, bħala suppliment għal **benefiċċji garantiti**, benefiċċji addizzjonali:

- (a) x'aktarx ikunu frazzjoni sinifikanti tal- benefiċċji kuntrattwali totali;
- (b) li l-ammont tagħhom jew l-għażla ta' zmien huwa b'mod kuntrattwali fid-diskrezzjoni tal-emittent; u
- (c) li huma kuntrattwalment ibbażati fuq:
 - (i) il-prestazzjoni ta' grupp speċifiku ta' kuntratti jew tip speċifiku ta' kuntratt;
 - (ii) redditi fuq l-investment irrealizzati u/jew mhux irrealizzati fuq grupp speċifiku ta' assi miżmuma mill-utent; jew
 - (iii) il-profitt jew telf tal-kumpanija, fond jew entità oħra li tohrog il-kuntratt.

assiguratur

Il-parti li għandha obbligu taht **kuntratt ta' assigurazzjoni** biex tikkumpensa lil **detentur ta' polza** jekk isehh **avveniment assigurat**.

assi tal-assigurazzjoni

Id-drittijiet kuntrattwali netti ta' assiguratur taht **kuntratt tal-assigurazzjoni**.

▼ B

assi tar-riassigurazzjoni	Min iċedi u d-drittijiet kuntrattwali netti tiegħu taht kuntratt ta' riassigurazzjoni .
avveniment assigurat	Avveniment futur inċert li hu kopert minn kuntratt ta' assigurarazzjoni u johloq riskju tal-assigurarazzjoni .
benefiċċji garantiti	Pagamenti jew benefiċċji oħrajn li għalihom detentur ta' polza partikolari jew investitur għandu dritt mhux ikkundizzjonat li mhux soġġett għal diskrezzjoni kuntrattwali tal-emittent.
ċessjonant	Id-detentur ta' polza taht kuntratt ta' riassigurazzjoni .
detentur ta' polza	Parti li għandha dritt għal kumpens taht kuntratt tal-assigurarazzjoni jekk avveniment assigurat isehh.
element garantit	Obbligu għal hłas ta' benefiċċji garantiti , inklużi f'kuntratt li fih aspekk diskrezzjonali ta' parteċipazzjoni .
frid	Rappurtagġ għall-komponenti ta' kuntratt bħallikieku kienu kuntratti separati.
komponent ta' depożitu	Kull komponent ta' kuntratt li mhux ikkunsidrat bħala derivat taht I-IAS 39 u li jaqa' fl-ambitu tal-IAS 39 jekk kien strument finanzjarju separat.
kuntratt ta' garanzija finanzjarja	Kuntratt li jehtieg li l-emittent jagħmel pagamenti speċifiċi biex jirrimborsaw lid-detentur għal telf li jsofri minhabba li debitur speċifiku jonqos milli jagħmel pagament meta dovut taht it-termini oriġinali jew modifikati ta' strument ta' debitu.
kuntratt tal-assigurarazzjoni	Kuntratt li fih parti wahda (l-assiguratur) taċċetta riskju tal-assigurarazzjoni sinifikanti minn parti oħra (id-detentur tal-polza) billi tiftiehem biex thallas lid-detentur tal-polza jekk avveniment futur inċert speċifiku (l-avveniment assigurat) jaffetwa b'mod negattiv id-detentur tal-polza. (Ara Appendiċi B għal gwida dwar din it-tifsira.)
kuntratt tal-assigurarazzjoni diretta	Kull kuntratt tal-assigurarazzjoni li mhux kuntratt tar-riassigurazzjoni .
kuntratt tar-riassigurazzjoni	Kull kuntratt tal-assigurarazzjoni mahruġ minn assigurator wiehed (ir-riassigurator) biex jikkompensa assigurator iehor (min ċeda) għal telf minn kuntratt wiehed jew aktar mahruġ minn min ċeda.
obligazzjoni tal-assigurarazzjoni	Id-drittijiet kuntrattwali netti ta' assigurator taht kuntratt tal-assigurarazzjoni .
riassigurator	Il-parti li għandha obbligu taht kuntratt ta' riassigurarazzjoni biex tikkompensa lil min iċedi jekk isehh avveniment assigurat .
riskju finanzjarju	Ir-riskju ta' bidla futura possibbli frata tal-imġax speċifika wahda jew aktar ta', prezz ta' strument finanzjarju, prezz ta' prodott kummerċjali, rata tal-iskambju, indiċi ta' prezzijiet jew rati jew klasifikazzjoni jew indiċi ta' kreditu jew varjabbli iehor, provdut fil-każ ta' varjabbli mhux finanzjarju fejn il-varjabbli mhux speċifiku għal parti b'sehem fil-kuntratt.
riskju tal-assigurarazzjoni	Riskju, barra mir- riskju finanzjarju , ittrasferit mingħand id-detentur ta' kuntratt għal għand l-emittent.

▼B

test ta' adegwatezza ta' obbligazzjoni

Stima ta' jekk l-ammont miżmum fil-kotba ta' **obbligazzjoni tal-assigurazzjoni** għandux jiżdied (jew l-ammont miżmum fil-kotba ta' kosti differiti tal-akkwizzizzjoni relatati jew assi intangibbli relatati mnaqqsa), fuq bażi ta' revizzjoni ta' flussi futuri ta' flus.

▼M33

valur ġust

huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imhallas għat-trasferiment ta' obbligazzjoni fi tranzazzjoni ordinata bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara l-IFRS 13.)

▼B*Appendiċi B***Definizzjoni ta' kuntratt tal-assigurazzjoni**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS

B1 Dan l-appendiċi jagħti gwida fuq it-tifsira ta' kuntratt tal-assigurazzjoni f'Appendiċi A. Hu jindirizza l-każijiet li ġejjin:

- (a) it-terminu “avveniment futur incert” (il-paragrafi B2-B4);
- (b) pagament mhux fi flus (il-paragrafi B5-B7);
- (c) riskju tal-assigurazzjoni u riskji oħrajn (il-paragrafi B8-B17);
- (d) eżempji ta' kuntratti tal-assigurazzjoni (il-paragrafi B18-B21);
- (e) riskju tal-assigurazzjoni sinifikanti (il-paragrafi B22-B28); u
- (f) bidliet fil-livell ta' riskju tal-assigurazzjoni (il-paragrafi B29 u B30).

Avveniment futur incert

B2 L-incertezza (jew riskju) hi l-essenza ta' kuntratt tal-assigurazzjoni. Għalhekk, ta' lanqas wiehed minn dawn li ġejjin huwa incert fil-bidu ta' kuntratt tal-assigurazzjoni:

- (a) jekk *avveniment assigurat* ikunx ser isehh;
- (b) meta ser isehh; jew
- (c) kemm għandu bżonn iħallas l-assigurat jekk isehh.

B3 F'xi kuntratti ta' assigurazzjoni, l-avveniment assigurat hu s-sejba ta' telf matul il-perjodu tal-kuntratt, anke jekk it-telf johroġ minn avveniment li sehh qabel il-bidu tal-kuntratt. F'xi kuntratti tal-assigurazzjoni oħrajn, l-avveniment assigurat huwa l-avveniment li jsehh matul il-perjodu tal-kuntratt, anke jekk it-telf hu skopert wara t-tmiem tal-perjodu tal-kuntratt.

B4 Xi kuntratti tal-assigurazzjoni jkopru avvenimenti li diġà sehhew, iżda li l-effett finanzjarju tagħhom għadu incert. Eżempju hu kuntratt tal-assigurazzjoni li jkopri l-assigurat dirett kontra żvilupp negattiv ta' talbiet diġà rapportati minn detenturi ta' poloz. F'kuntratti bħal dawn, l-avveniment assigurat huwa l-kost aħhari ta' dawn it-talbiet.

Pagamenti mhux fi flus

B5 Xi kuntratti tal-assigurazzjoni jehtiegu jew jippermettu pagamenti sabiex isiru mhux fi flus. Eżempju hu meta assigurat jibdel direttament oġġett misruq, minflok ma jirrimborża d-detentur tal-polza. Eżempju iehor hu meta assigurat juża l-isptarijiet u l-personal mediku tiegħu biex jipprovi servizzi mediċi koperti bil-kuntratti.

▼ B

B6 Xi kuntratti ta' servizz b'mizati stabbiliti fejn il-livell ta' servizz jiddependi fuq avveniment incert jissodisfaw it-tifsira ta' kuntratt tal-assigurazzjoni f'dan l-IFRS iżda mhumiex regolati bhala kuntratti tal-assigurazzjoni f'xi pajjiżi. Eżempju wiehed hu l-kuntratt ta' manutenzjoni li bih il-fornitur tas-servizz jiftiehem li jsewwi t-tagħmir speċifiku wara hsara. Il-mizata tas-servizz stabbilita hija bbazata fuq in-numru mistenni ta' hsarat fit-thaddim, iżda hu incert jekk magna partikolari hux ser ikollha l-hsara. Il-hsara fit-thaddim tat-tagħmir jaffetwa b'mod avvers lis-sid tagħha u l-kuntratt jikkompensa lis-sid (in speċi, aktar milli fi flus kontanti). Eżempju iehor hu kuntratt għal servizzi fuq hsarat ta' problemi fuq vetturi li fihom il-fornitur jaqbel li, għal mizata annwali stabbilita, jipprovdi assistenza tat-triq jew jirmonka l-vettura għal garaxx fil-qrib. Il-kuntratt tal-ahhar jista' jissodisfa kuntratt tal-assigurazzjoni anke meta l-fornitur ma jaqbilx li jwettaq it-tiswijiet jew jibdel il-partijiet.

B7 L-applikazzjoni tal-IFRS għal kuntratti deskritti fil-paragrafu B6 x'aktarx ma jkunx aktar impenjattivi mill-applikazzjoni tal-Istandards ta' IFRS li jkunu applikabbli jekk kuntratti bħal dawn kienu barra mill-ambitu ta' dan l-IFRS:

- (a) Aktarx mhux se jkun hemm obligazzjonijiet materjali għal hsarat fit-thaddim u hsarat serji li jkunu diġà sehew.
- (b) Kieku l-IAS 18 *Dhul* kien applikabbli, il-fornitur tas-servizz kien jirrikonoxxi d-dhul b'referenza għall-istadju ta' tlestija (u soġġett għal kriterji speċifikati oħra). Dak l-approċċ hu aċċettat ukoll taht dan l-IFRS, li jippermetti l-fornitur tas-servizzi (i) biex ikompli bil-politika ta' kontabilità tiegħu għal dawn il-kuntratti hlief meta jinvolvu prattiċi projbiti skont paragrafu 14 u (ii) biex itejjeb l-politika ta' kontabilità tiegħu jekk permess mill-paragrafi 22–30.
- (c) Il-fornitur tas-servizz jikkunsidra jekk il-kost li jissodisfa l-obbligu kuntrattwali biex jipprovdi servizz jaqbiżx id-dhul li rċieva bil-quddiem. Biex isir hekk, japplika t-test ta' adegwatezza tal-obbligazzjoni deskritt fil-paragrafi 15–19 ta' dan l-IFRS. Kieku dan l-IFRS ma kienx japplika għal dawn il-kuntratti, il-fornitur tas-servizz kien japplika l-IAS 37 biex jiddetermina jekk il-kuntratti humiex onerużi.
- (d) Għal dawn il-kuntratti, ir-rekwiziti ta' żvelar f'dan l-IFRS x'aktarx li mhux ser iżidu b'mod sinifikanti fuq dikjarazzjonijiet mehtieġa minn IFRS oħrajn.

Distinzjoni bejn riskju tal-assigurazzjoni u riskji oħrajn

B8 Id-definizzjoni ta' kuntratt tal-assigurazzjoni tirreferi għal riskju tal-assigurazzjoni, li dan l-IFRS ifisser bhala riskju, barra minn *riskju finanzjarju*, ittrasferit mid-detentur ta' kuntratt għall-emittent. Kuntratt li jesponi lill-emittent għal riskju finanzjarju minghajr riskju tal-assigurazzjoni sinifikanti mhuwiex kuntratt tal-assigurazzjoni.

▼B

- B9 Id-definizzjoni ta' riskju finanzjarju f'Appendiċi A jinkludi elenku ta' varjabbli finanzjarji u mhux finanzjarji. Dik il-lista tinkludi varjabbli mhux finanzjarji li m'humiex speċifiċi għal parti b'shem fil-kuntratt, bħal indiċi minn telf ta' terremoti f'regjun partikolari jew indiċi ta' temperaturi f'belt partikolari. Din teskludi varjabbli mhux finanzjarji li huma speċifiċi għal parti fil-kuntratt, bħal meta jsehh jew ma jsehhx nar li jagħmel hsara jew jeqred assi ta' dik il-parti. Barra minn hekk, ir-riskju ta' bidliet fil-valur ġust ta' assi mhux finanzjarju mhux riskju finanzjarju jekk il-valur ġust jirrifletti mhux biss bidliet fil-prezzijiet tas-suq għal assi bħal dawn (varjabbli finanzjarju) iżda ukoll il-kundizzjoni ta' assi mhux finanzjarju speċifiku miżmum minn parti fil-kuntratt (varjabbli mhux finanzjarju). Pereżempju, jekk garanzija ta' valur residwu ta' vettura speċifika tesponi lill-garanti għall-riskju għal bidliet fil-kundizzjoni fizika tal-vettura, dak ir-riskju hu riskju tal-assigurazzjoni, mhux riskju finanzjarju.
- B10 Xi kuntratti jesponu lill-emittent għal riskju finanzjarju, barra r-riskju tal-assigurazzjoni sinifikanti addizzjonali Pereżempju, diversi kuntratti tal-assigurazzjoni fuq il-hajja jiggarantixxu rata ta' redditu minima lill-proprjetarji ta' poloz (b'hekk johlqu riskju finanzjarju) u jwegħdu benefiċċji ta' mewt li f'xi waqtiet jaqbzu b'mod sinifikanti l-bilanċ tal-kontijiet tal-proprjetarji tal-poloż (b'hekk johlqu riskju tal-assigurazzjoni f'ghamla ta' riskju fuq il-mewt). Kuntratti bħal dawn huma kuntratti tal-assigurazzjoni.
- B11 Taht xi kuntratti, avveniment assigurat jikkaguna l-hlas ta' ammont marbut ma' indiċi tal-prezzijiet. Kuntratti bħal dawn huma kuntratti tal-assigurazzjoni, kemm-il darba l-pagament li hu kontingenti fuq l-avveniment assigurat jista' jkun sinifikanti. Pereżempju, annwità kontingenti fuq il-hajja marbuta ma' indiċi fuq l-kosti tal-hajja tittrasferixxi r-riskju tal-assigurazzjoni minhabba li pagament jkun sar minhabba avveniment incert – is-sopravivenza tal-benefiċjarju tal-annwalità. Ir-rabta mal-indiċi tal-prezzijiet huwa derivat imdeffes, iżda ukoll tittrasferixxi r-riskju tal-assigurazzjoni. Jekk it-trasferiment li jirriżulta ta' riskju tal-assigurazzjoni huwa sinifikanti, id-derivat imdeffes jissodisfa t-tifsira ta' kuntratt tal-assigurazzjoni, f'liema każ m'hemmx għalfajn li jiġi separat u mkejjet skont il-valur ġust (ara l-paragrafu 7 ta' dan l-IFRS).
- B12 Id-definizzjoni ta' riskju tal-assigurazzjoni jirreferi għal riskju li l-assiguratur jaċċetta minghand id-detentur tal-polza. Fi termini iehor, ir-riskju tal-assigurazzjoni hu riskju li jeżisti minn qabel ittrasferit minghand id-detentur tal-polza lill-assiguratur. Għalhekk, riskju ġdid mahluq mill-kuntratt mhux riskju tal-assigurazzjoni.
- B13 Id-definizzjoni ta' kuntratt tal-assigurazzjoni tirreferi għal effett avvers fuq id-detentur tal-polza. Id-definizzjoni ma tirristringiex il-pagament mill-assiguratur għal ammont ugwali għall-impatt finanzjarju tal-avveniment avvers. Pereżempju, id-definizzjoni ma teskludiex kopertura 'għdida għal antika' li thallas lid-detentur tal-polza biżżejjed li tippermetti tibdil ta' assi antik imhassar ma' assi ġdid. Hekk ukoll, id-definizzjoni ma tirristringiex pagament taht kuntratt tal-assigurazzjoni ta' hajja għat-telf finanzjarju soffrut mid-dipendenti tal-mejjet, u lanqas ma tipprekludi l-hlas ta' ammonti stabbiliti minn qabel biex jikkwantifikaw it-telf mahluq bil-mewt jew b'aċċident.

▼B

- B14 Xi kuntratti jehtieġu pagament jekk avveniment incert speċifiku jsehh, iżda m'għandhomx bżonn ta' effett avvers fuq id-detentur tal-polza bħala kundizzjoni minn qabel għal flus. Kuntratt bħal dan mhux kuntratt tal-assigurazzjoni anke jekk id-detentur juża l-kuntratt biex jimmitiga l-esponiment għal skopertura (għar-riskju). Pereżempju, jekk id-detentur juża derivat biex jagħmel *hedge* għal varjabbli mhux finanzjarju bażiku li hu korrelat ma' flussi ta' flus minn assi ta' entità, id-derivat mhux kuntratt tal-assigurazzjoni minhabba li l-pagament mhux kundizzjonali fuq jekk id-detentur hux affettwat b'mod avvers bi tnaqqis fil-flussi ta' flus mill-assi. Għal kuntrarju, it-tifsira ta' kuntratt tal-assigurazzjoni tirreferi għal avveniment incert li għaliha effett avvers fuq id-detentur tal-polza hi kundizzjoni kuntrattwali minn qabel għal pagament. Din il-kundizzjoni kuntrattwali minn qabel ma tehtieġx li l-assiguratur jinvestiga jekk l-avveniment realment ikkaġunax effett negattiv, iżda tippermetti l-assiguratur li jirrifjuta li jhallas jekk ma jkunx sodisfatt li l-avveniment ikkaġunax effett avvers.
- B15 Preskrizzjoni jew riskju persistenti (ie ir-riskju li l-kontropartit jikkancelła l-kuntratt minn qabel jew aktar tard minn meta l-emittent ikun stenna biex jipprezza l-kuntratt) m'huiwix riskju ta' assicurazzjoni minhabba li l-pagament lill-kontropartit mhux kontingenti għal avveniment futur incert li jaffetwa b'mod avvers il-kontropartit. Hekk ukoll, riskju fl-ispejjeż (ie ir-riskju ta' zidiet mhux mistennija fil-kosti amministrattivi assoċjati mat-thaddim ta' kuntratt, aktar milli l-kosti assoċjati mal-avvenimenti assicurati) mhux riskju tal-assigurazzjoni minhabba zjieda mhux mistennija fl-ispejjeż ma jaffetwax b'mod avvers il-kontropartit.
- B16 Għalhekk, kuntratt li jesponi l-emittent għal riskju ta' preskrizzjoni, riskju ta' persistenza jew riskju ta' spejjeż mhux kuntratt tal-assigurazzjoni hlief meta tesponi l-emittent għal riskju tal-assigurazzjoni. Madankollu, jekk l-emittent ta' dak il-kuntratt jimmitiga dak ir-riskju billi juża kuntratt sekondarju għat-trasferiment ta' parti minn dak ir-riskju lil parti oħra, it-tieni kuntratt jesponi l-parti l-oħra għar-riskju ta' assicurazzjoni.
- B17 Assiguratur jista' jaċċetta riskju tal-assigurazzjoni sinifikanti minghand id-detentur tal-polza biss jekk l-assiguratur hu entità separata mid-detentur tal-polza. Fil-każ ta' assicuratur reċiproku, ir-reċiprokant jaċċetta riskju minghand id-detentur tal-polza u jippulja dak ir-riskju. Għalkemm id-detenturi tal-poloż jgħorru r-riskju b'mod kollettiv fil-kapaċità tagħhom ta' proprjetarji, ir-reċiprokant aċċetta xorta wahda r-riskju li hu l-essenza ta' kuntratt tal-assigurazzjoni.

Eżempju ta' kuntratti tal-assigurazzjoni

- B18 Li ġejjin huma eżempji ta' kuntratti li huma kuntratti tal-assigurazzjoni, jekk it-trasferiment ta' riskju tal-assigurazzjoni hu sinifikanti:
- (a) assicurazzjoni kontra s-serq jew il-hsara lil proprjetà.
 - (b) assicurazzjoni kontra responsabbiltà għall-prodott, responsabbiltà professjonali, responsabbiltà ċivili jew spejjeż legali.
 - (c) assicurazzjoni fuq il-hajja u skemi ta' hlas minn qabel għal servizzi ta' funerali meta jkun hemm mewt jew, għal xi tipi ta' assicurazzjoni fuq il-hajja meta l-mewt isehh fil-perjodu kopert mill-assigurazzjoni fuq il-hajja).
 - (d) Annwalitajiet kontingenti fuq il-hajja u pensjonijiet (ie kuntratti li jipprovdu kumpens għal avveniment futur incert — is-sopravivenza tal-benefiċjarju tal-annwalità jew pensjonant — biex jassisti lill-benefiċjarju tal-annwalità jew pensjonant fiż-żamma ta' standard ta' hajja partikolari, li kieku mhux hekk jigi affettwat b'mod avvers bis-sopravivenza tiegħu jew tagħha).

▼B

- (e) kopertura għal dizabilità u kopertura medika.
- (f) *bonds* depożitati bħala garanzija, rabtiet ta' fiduċja, garanziji fuq xogħol b'kuntratt, u rabtiet (ta' flus) fuq l-offerta (i.e. kuntratti li jipprovdu kumpens jekk parti parti oħra tonqos milli twettaq obbligu kuntrattwali, pereżempju obbligu li jsir xi bini).
- (g) assigurazzjoni tal-kreditu li tipprovdi għal pagamenti speċifiċi li jridu jsiru biex jirrimborsaw lid-detentur għal telf li jerfa' minhabba li debitur speċifiku jonqos milli jagħmel pagament meta dovut taht it-termini oriġinali jew modifikati ta' strument ta' debit. Dawn il-kuntratti jistgħu jiehdu għamliet legali differenti, bħal dak ta' garanzija finanzjarja, xi tipi ta' ittra ta' kreditu, kuntratt derivat kontra r-riskju fuq il-kreditu jew kuntratt tal-assigurazzjoni. Madankollu, għalkemm dawn il-kuntratti jissodisfaw id-definizzjoni ta' kuntratt ta' assigurazzjoni, jissodisfaw ukoll id-definizzjoni ta' kuntratt ta' garanzija finanzjarja fl-IAS 39 u jaqgħu fl-ambitu tal-IAS 32 ⁽¹⁾ u l-IAS 39, u mhux dan l-IFRS (ara l-paragrafu 4(d)). Madankollu, jekk emittent ta' kuntratti ta' garanzija finanzjarja jkun asserixxa preċedement b'mod espliċitu li huwa jirrigwarda dawk il-kuntratti bħala kuntratti ta' assigurazzjoni u jkun uża kontabilità applikabbli għal kuntratti tal-assigurazzjoni, l-emittent jista' jagħzel li japplika jew l-IAS 39 u l-IAS 32 ⁽¹⁾ jew dan l-Istandard għal dawk il-kuntratti ta' garanzija finanzjarja.
- (h) garanziji ta' prodott. Garanziji ta' prodott mahruga minn parti oħra għal oġġetti mibjugħa minn manifattur, negozjant jew bejjiegh bl-imnut jaqgħu fl-ambitu ta' dan l-IFRS. Madankollu, garanziji ta' prodott mahruga direttament minn manifattur, negozjant jew bejjiegh bl-imnut huma barra l-ambitu tiegħu, minhabba li huma jaqgħu fl-ambitu tal-IAS 18 u l-IAS 37.
- (i) assigurazzjoni titolari (ie assigurazzjoni kontra s-sejba ta' difetti fit-titlu għal art li ma kienux apparenti meta l-kuntratt tal-assigurazzjoni kien miktub). F'dan il-każ, l-avveniment assigurat huwa s-sejba ta' difett fit-titlu, mhux fid-difett nnifsu.
- (j) assistenza għal vjaġġ (i.e. kumpens fi flus kontanti jew mhux fi flus lid-detenturi ta' poloz għal telf magħmul waqt li kienu jivvjaġġaw). Il-paragrafi B6 u B7 jiddiskutu xi kuntratti ta' dan it-tip.
- (k) *Bonds* għall-katastrofi li jipprovdu għal pagamenti mnaqqsa ta' kapital, imghax jew it-tnejn jekk avveniment jaffetwa b'mod avvers l-emittent tal-bond (hlief meta l-avveniment speċifiku ma johloqx riskju tal-assigurazzjoni sinifikanti, pereżempju jekk l-avveniment hu bidla fir-rata tal-imghax jew rata tal-kambju barrani).
- (l) skambji tal-assigurazzjoni u kuntratti oħrajn li jehtiegu pagament ibbażat fuq bidliet fil-varjabbli klimatiċi, ġeologiċi jew varjabbli fiżiċi oħrajn li huma speċifiċi għal parti b'sehem fil-kuntratt.
- (m) kuntratti ta' riassigurazzjoni

⁽¹⁾ Meta entità tapplika l-IFRS 7, ir-referenza għall-IAS 32 tiġi ssostitwita b'referenza għall-IFRS 7.

▼B

B19 Li ġejjin huma eżempji ta' entrati li mhumiex kuntratti tal-assigurazzjoni:

- (a) kuntratti tal-investment li huma f'għamla legali ta' kuntratt tal-assigurazzjoni iżda ma jesponux l-assiguratur għal riskju ta' assicurazzjoni sinifikanti, pereżempju kuntratti tal-assigurazzjoni fuq il-hajja li fihom l-assiguratur ma jgħorr l-ebda riskju sinifikanti għal mortalità (kuntratti bħal dawn huma strumenti finanzjarji mhux assicurati jew kuntratti ta' servizz, ara l-paragrafi B20 u B21).
- (b) kuntratti li huma fl-għamla legali ta' assicurazzjoni, iżda jgħaddu r-riskju sinifikanti tal-assigurazzjoni kollu lura lid-detentur tal-polza permezz ta' mekkaniżmi li ma jithassrux u li jistgħu jkunu infurzati biex jaġġustaw pagamenti futuri mid-detentur tal-polza bħala riżultat dirett ta' telf assigurat, pereżempju xi kuntratti ta' riassicurazzjoni finanzjarji jew xi kuntratti ta' gruppi (dawn il-kuntratti huma ġeneralment strumenti finanzjarji mhux assicurati jew kuntratti ta' servizz, ara l-paragrafi B20 u B21).
- (c) assicurazzjoni minn wieħed innifsu, fi termini iehor riskju li seta' kien kopert b'assicurazzjoni (m'hemmx kuntratt tal-assigurazzjoni minhabba li m'hemmx ftehiem ma parti oħra).
- (d) kuntratti (bħal kuntratti tal-logħob tal-azzard) li jehtieġu pagament jekk avveniment futur incert speċifiku jsehh, iżda ma jehtieġux bħala kundizzjoni kuntrattwali minn qabel għal hlas, li l-avveniment jaffetwa b'mod avvers id-detentur tal-polza. Madankollu, dan ma jipprekludix l-ispeċifikazzjoni ta' hlas stabbilit minn qabel biex jiġi kkwantifikat it-telf ikkaġunat minn avveniment speċifiku bħal mewt jew xi aċċident (ara ukoll paragrafu B13).
- (e) derivati li jesponu parti wahda għal riskju finanzjarju iżda mhux riskju ta' assicurazzjoni minhabba li jehtieġu dak il-parti biex jagħmel pagament ibbażat biss fuq bidliet f'wieħed jew aktar ta' rata tal-imghax speċifika, prezz ta' strument finanzjarju, prezz ta' prodott kummerċjali, rata tal-iskambju barrani, indiċi ta' prezzijiet jew rata, klassifika ta' debitori jew indiċi ta' kreditu jew varjabbli iehor, provdut fil-każ ta' varjabbli mhux finanzjarju fejn il-varjabbli mhux speċifiku għal parti b'shem fil-kuntratt ara l-IAS 39).
- (f) garanzija relatata ma' kreditu (jew ittra ta' kreditu, kuntratt derivat kontra r-riskju fuq il-kreditu jew kuntratt ta' assicurazzjoni ta' kreditu) li jehtieġ pagamenti anke jekk id-detentur ma jkunx sofra telf minn nuqqas tad-debitur li jagħmel hlasijiet meta dovuti (ara l-IAS 39).
- (g) kuntratti li jehtieġu pagament ibbażat fuq varjabbli klimatiċi, ġeologiċi jew varjabbli fiżiku iehor li mhux speċifiku għal parti b'shem fil-kuntratt (ġeneralment deskritti bħala derivati marbutin mat-temp).
- (h) *bonds* għall-katastrofi li jipprovdu għal pagamenti mnaqqsa ta' kapital, mgħax jew it-tnejn, ibbażati fuq klima ġeologija jew varjabbli fiżiku iehor li mhux speċifiku għal parti b'shem fil-kuntratt.

B20 Jekk il-kuntratti deskritti fil-paragrafu B19 johlqu assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji, huma jaqgħu fl-ambitu tal-IAS 39. Fost affarijiet oħra, dan ifisser li l-partijiet kontraenti jużaw dak li kultant jissejjah kontabilità ta' depozitu, li jinvolvi li ġej:

- (a) parti wahda tirrikonoxxi l-korrispettiv irċevut bħala obligazzjoni finanzjarja, aktar milli bħala dhul.

▼B

- (b) il-parti l-oħra tirrikonoxxi l-korrispettiv imħallas bħala assi finanzjarju, aktar milli bħala spiza.

B21 Jekk il-kuntratti deskritti fil-paragrafu B19 ma jgħolqux assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji, japplika l-IAS 18. Skont l-IAS 18, dhul assoċjat ma' tranżazzjoni li jinvolvi l-għoti ta' servizzi hu rikonoxxut b'referenza għall-istadju ta' tlestija tat-tranżazzjoni jekk ir-riżultat tat-tranżazzjoni jista' jiġi stmat b'mod kredibbli.

Riskju tal-assigurazzjoni sinifikanti

B22 Kuntratt huwa kuntratt tal-assigurazzjoni jekk jittrasferixxi riskju tal-assigurazzjoni sinifikanti. Il-paragrafi B8-B21 jiddiskutu r-riskju ta' assicurazzjoni. Il-paragrafi li ġejjin jiddiskutu l-eżami jekk riskju tal-assigurazzjoni hux sinifikanti.

B23 Riskju tal-assigurazzjoni jkun sinifikanti jekk, u biss jekk, avveniment assigurat jista' jikkawża lill-assiguratur iħallas benefiċċji addizzjonali sinifikanti f'kull xenarju, barra xenarji li huma nieqsa minn sustanza kummerċjali (ie m'għandhom l-ebda effett li jiddistingwi fuq l-ekonomija tat-tranżazzjoni). Jekk benefiċċji addizzjonali sinifikanti jkunu pagabbli f'xenarji li għandhom sustanza kummerċjali, il-kundizzjoni fis-sentenza ta' qabel tista' tiġi ssodisfata jekk l-avveniment assigurat diffiċli hafna li jsehh jew anke jekk il-valur preżenti mistenni (ie mkejjel fuq probabbiltà) ta' flussi ta' flus kontingenti huwa proporzjon żgħir tal-ammont attwali mistenni tal-flussi ta' flus kollha kuntrattwali li fadal.

B24 Il-benefiċċji addizzjonali deskritti fil-paragrafu B23 jirreferu għall-ammonti li jeċċedu dawk li jkunu pagabbli jekk l-ebda avveniment assigurat ma sehh (barra xenarji li ma fihomx sustanza kummerċjali). Dawk l-ammonti addizzjonali jinkludu l-ġestjoni ta' talbiet għall-hlas u kosti ta' stimi ta' talbiet għall-hlas, iżda jeskludu:

- (a) in-nuqqas ta' hila fejn id-detentur tal-polza jiġi mitlub iħallas għal servizzi futuri. Pereżempju, f'kuntratt tal-assigurazzjoni fuq il-hajja marbut ma' investment, il-mewt ta' detentur ta' polza jfisser li l-assiguratur ma jistax aktar iwettaq servizzi ta' ġestjoni ta' investment u jiġbor il-mizata biex jagħmel hekk. Madankollu, it-telf ekonomiku għall-assiguratur ma jirriflettiex riskju tal-assigurazzjoni, bħalma maniger ta' fond ta' benefiċċju komuni ma jieħux riskju tal-assigurazzjoni fir-rigward ta' mewt possibbli tal-klijent. Għalhekk, it-telf potenzjali ta' drittijiet għal ġestjoni ta' investment fil-futur m'huwiex rilevanti fl-istima ta' kemm riskju tal-assigurazzjoni huwa ttrasferit b'kuntratt.
- (b) ir-rinunzja fuq mewt ta' imposti li jsiru fuq kanċellazzjoni jew tisrif. Minhabba li l-kuntratt għab dawk l-imposti f'eżistenza, ir-rinunzjar ta' dawk l-imposti ma jikkompensax lid-detentur tal-polza għal riskju li kien jeżisti minn qabel. Għal din ir-raġuni, m'humwiex rilevanti biex jevalwaw kemm mir-riskju tal-assigurazzjoni huwa ttrasferit b'kuntratt.
- (c) kull pagament li hu kundizzjonali għal avveniment li ma jikkawżax telf sinifikanti għad-detentur tal-kuntratt. Pereżempju, ikkunsidra kuntratt li jkun jeħtieġ li l-emittent iħallas miljun unità ta' munità, jekk l-assi jsufri ħsara fizika li tikkawża telf ekonomiku insinifikanti ta' unità ta' munita wahda lid-detentur. F'dan il-kuntratt, id-detentur jittrasferixxi lill-assiguratur ir-riskju insinifikanti li jitlef unità ta' munita wahda. Fl-istess hin, il-kuntratt johloq riskju mhux ta' assicurazzjoni li l-emittent ser ikollu b'żonn iħallas 999,999 unità ta' munita jekk l-avveniment speċifiku jsehh. Minhabba l-emittent ma jaċċettax riskju ta' assicurazzjoni sinifikanti minghand id-detentur, dan il-kuntratt mhux kuntratt tal-assigurazzjoni.

▼ B

(d) irkupri ta' riassigurazzjoni possibbli L-assiguratur jaghti kunsiderazzjoni għal dawn b'mod separat.

B25 Assiguratur għandu jevalwa s-sinifikat tar-riskju ta' assigurazzjoni kuntratt b'kuntratt, aktar milli b'referenza għall-materjalità tar-rapporti finanzjarji. ⁽¹⁾ B'hekk, ir-riskju tal-assigurazzjoni jista' jkun sinifikanti anki jekk ikun hemm probabbiltà minima ta' telf materjali għal ktieb shih ta' kuntratti. Dan l-eżami ta' kuntratt b'kuntratt jagħmilha aktar faċli biex tikklassifika kuntratt bħala kuntratt tal-assigurazzjoni. Madankollu, jekk ktieb relattivament omoġenju ta' kuntratti żgħar hu magħruf li jikkonsisti minn kuntratti li kollha jittrasferixxu r-riskju tal-assigurazzjoni, assiguratur m'hemmx għalfejn jeżamina kull kuntratt f'dak il-ktieb biex jidentifika pagamenti mhux diskrezzjonarji li jittrasferixxu riskju tal-assigurazzjoni insinifikanti.

B26 Isegwi mill-paragrafi B23-B25 li jekk kuntratt iħallas benefiċċju tal-mewt li jaqbeż l-ammont imħallas fuq sopravivenza, il-kuntratt ikun kuntratt tal-assigurazzjoni għajr meta l-benefiċċju ta' mewt addizzjonali hu insinifikanti (iġġudikata b'referenza għall-kuntratt aktar milli għal portafoll shih ta' kuntratti). Kif irrimarkat fil-paragrafu B24(b), ir-rinunzja fuq mewt ta' imposti ta' kancellazzjoni jew tisrif mhux inkluda f'din l-istima jekk ir-rinunzja ma tikkompensax id-detentur tal-polza għal riskju li kien jeżisti qabel. Hekk ukoll, kull kuntratt ta' annwità li jħallas somom regolari għal kumplement ta' hajjet detentur ta' polza hu kuntratt tal-assigurazzjoni, għajr meta l-pagamenti kontingenti fuq il-ħajja totali huma insinifikanti.

B27 Il-paragrafu B23 jirreferi għal benefiċċji addizzjonali. Dawn il-benefiċċji addizzjonali jistgħu jinkludu rekwiżit għal hlas bikri ta' benefiċċji jekk l-avveniment assigurat isehh aktar kmieni u l-hlas mhux aġġustat għal valur tal-hin tal-flus. Eżempju hu assigurazzjoni ta' hajja shiha għal ammont stabbilit (fi termini iehor, assigurazzjoni li tipprovi benefiċċju tal-mewt stabbilit kull meta jmut detentur ta' polza, mingħajr data ta' skadenza għal kopertura) Hu ċert li d-detentur tal-polza se jmut, iżda d-data tal-mewt hi inċerta. L-assiguratur se jsufri telf f'dawk il-kuntratti individwali li għalihom detenturi ta' poloz imutu kmieni, anke jekk m'hemmx telf totali fuq il-portafoll shih ta' kuntratti.

B28 Jekk kuntratt tal-assigurazzjoni mhux suddiviż f'komponent ta' depożitu u komponent tal-assigurazzjoni, is-sinifikat ta' trasferiment għal riskju ta' assigurazzjoni huwa stmat b'referenza għal komponent tal-assigurazzjoni. Is-sinifikat ta' riskju tal-assigurazzjoni ttrasferit b'derivat imdeffes huwa stmat b'referenza għad-derivat imdeffes.

Bidliet fil-livell ta' riskju tal-assigurazzjoni

B29 Xi kuntratti ma jittrasferux riskju tal-assigurazzjoni fil-bidu, għalkemm huma jittrasferixxu riskju tal-assigurazzjoni fi żmien aktar tard. Pereżempju, ikkunsidra kuntratt li jipprovi redditu ta' investiment speċifiku u jinkludi opzjoni għad-detentur tal-polza biex juża r-rikavat tal-investiment fil-maturità sabiex jixtri annwità kontingenti

⁽¹⁾ Għal dan l-iskop, kuntratti mdahhla simultanjament b'kontropartit wahda (jew kuntratti b'mod iehor interdipendenti) jiffurmaw kuntratt wiehed.

▼B

mal-ħajja bir-rati ta' annwità attwali ċċargjati mill-assiguratur lill-benefiċjarji tal-annwalità godda oħrajn meta d-detentur tal-polza jeżerċita d-dritt tal-opzjoni. Il-kuntratt ma jittrasferixxi l-ebda riskju tal-assigurazzjoni lill-emittent sakemm l-opzjoni hi eżerċitata, minhabba li l-emittent jibqa' liberu biex jipprezza l-annwità fuq bażi li tirrifletti r-riskju tal-assigurazzjoni ttrasferit lill-assiguratur f'dak iż-żmien. Madankollu, jekk il-kuntratt jispeċifika r-rati ta' annwità (jew bażi li jistabilixxi r-rati ta' annwità), il-kuntratt jittrasferixxi r-riskju tal-assigurazzjoni lill-assiguratur fil-bidu.

- B30 Kuntratt li jikkwalifika bħala kuntratt tal-assigurazzjoni jibqa' kuntratt tal-assigurazzjoni sakemm id-drittijiet u l-obbligi huma eżawriti jew jiskadu.

▼B

STANDARD INTERNAZZJONALI TAR-RAPPORTAĠĠ FINANZJARJU 5

Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgh u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx

GHAN

1 L-ghan ta' dan l-IFRS hu li jispeċifika l-kontabilità għal assi miżmuma għall-bejgh, u l-preżentazzjoni u l-iżvelar ta' *operazzjonijiet li ma tkomplewx*. B'mod partikulari, l-IFRS jhejtieg:

- (a) li l-assi li jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgh jitkejlu skont l-inqas mill-ammont miżmum fil-kotba u l-*valur ġust* wara li jitnaqqsu l-*ispejjeż biex tbigh*, u li jieqaf id-deprezzament fuq assi bħal dawn; u
- (b) assi li jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgh għandhom jiġu ppreżentati separatament ►M5 fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ u r-riżultati ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx għandhom jiġu ppreżentati separatament fir-rapport tal-introjt.

AMBITU

2 Ir-reqwiziti ta' klassifikazzjoni u ta' preżentazzjoni ta' dan l-IFRS japplikaw għall-*assi mhux kurrenti* rikonoxxuti kollha ⁽¹⁾ u għall-*gruppi tad-disponiment* kollha ta' entità. Ir-reqwiziti ta' kejl ta' dan l-IFRS japplikaw għall-*assi mhux kurrenti* u l-*gruppi tad-disponiment* kollha rikonoxxuti (kif stabbilit fil-paragrafu 4), hlief għal dawk l-assi elenkati fil-paragrafu 5 li għandhom ikomplu jitkejlu b'konformità mal-Istandard imsemmi.

3 Assi kklassifikati bħala mhux kurrenti b'konformità mal-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapport Finanzjarju* ►M5 ◀ m'għandhom jiġu kklassifikati mill-ġdid bħala *assi kurrenti* qabel ma jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgh b'konformità ma' dan l-IFRS. L-assi ta' klassi li normalment jitqiesu minn entità bħala mhux kurrenti li jiġu akkwistati esklussivament bil-ghan ta' bejgh mill-ġdid m'għandhomx jiġu kklassifikati bħala kurrenti hlief jekk jissodisfaw il-kriterji ta' klassifikazzjoni bħala miżmuma għall-bejgh b'konformità ma' dan l-IFRS.

4 Xi kultant entità tiddisponi minn grupp ta' assi, possibbilment b'xi obligazzjonijiet direttament assoċjati, flimkien fi tranżazzjoni waħda. Dak il-grupp ta' disponiment jista' jkun grupp ta' *unitajiet li jiġġeneraw flus*, unità waħda li tiġġenera flus, jew parti minn unità li

⁽¹⁾ Għal assi kklassifikati skond preżentazzjoni tal-likwidità, l-assi mhux kurrenti huma assi li jinkludu ammonti mistennija li jiġu rkuprati aktar minn tnax-il xahar wara ►M5 t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀. Il-paragrafu 3 japplika għall-klassifikazzjoni ta' dawk l-assi.

▼B

tiggenera flus. ⁽¹⁾ Il-grupp jista' jinkludi kull assi u kull obligazzjoni tal-entità, inklużi assi kurrenti, obligazzjonijiet kurrenti u assi esklużi mill-paragrafu 5 mir-rekwiżiti ta' kejl ta' dan l-IFRS. Jekk xi assi mhux kurrenti fl-ambitu tar-rekwiżiti ta' kejl ta' dan l-IFRS ikun parti minn grupp tad-disponiment, ir-rekwiżiti ta' kejl ta' dan l-IFRS japplikaw għall-grupp kollu, b'tali mod li l-grupp jitkejjel skont l-inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tiegħu u l-valur ġust wara li jitnaqqsu l-ispejjeż biex tbigh. Ir-rekwiżiti għall-kejl tal-assi u l-obbligazzjonijiet individwali fil-gruppi tad-disponiment huma diskussi fil-paragrafi 18, 19 u 23.

▼M8

- 5 Id-disposizzjonijiet tal-kejl ta' dan l-IFRS ⁽²⁾ ma japplikawx għall-assi li ġejjin, li huma koperti mill-IFRSs imnizzlin, jew bhala assi individwali jew bhala parti minn grupp tad-disponiment:

▼B

- (a) assi ta' taxxa differita (l-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*).
- (b) assi li joriginaw minn benefiċċji tal-impjegati (l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*).
- (c) assi finanzjarji li jaqgħu taht l-ambitu tal-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*.
- (d) assi mhux kurrenti li jiġu rrapportati b'konformità mal-mudell tal-valur ġust fl-IAS 40 *Proprjetà għall-Investment*.

▼M8

- (e) assi mhux kurrenti li jitkejlu bil-valur ġust bit-tnaqqis tal-kosti tal-bejgħ skont l-IAS 41 *Agrikoltura*.

▼B

- (f) drittijiet kuntrattwali taht kuntratti tal-assigurazzjoni kif definiti fl-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*.

▼M17

- 5A Ir-rekwiżiti ta' klassifikazzjoni, preżentazzjoni u kejl f'dan l-IFRS applikabbli għal assi mhux kurrenti (jew grupp ta' disponiment) li huwa kklassifikat bhala miżmum għall-bejgħ japplikaw ukoll għal assi mhux kurrenti (jew grupp ta' disponiment) li huwa kklassifikat bhala miżmum għad-distribuzzjoni lil sidien li jagħxu fil-kapaċità tagħhom bhala sidien (miżmum għad-distribuzzjoni lis-sidien).

▼M22

- 5B Dan l-IFRS jispeċifika l-iżvelar mehtieg fir-rigward ta' assi mhux kurrenti (jew gruppi ta' disponiment) ikklassifikati bhala miżmuma għall-bejgħ jew operazzjonijiet li ma tkomplewx. L-iżvelar f'IFRSs oħrajn ma japplikax għal dawn l-assi (jew gruppi ta' disponiment) hlief jekk dawk l-IFRSs ikunu jehtieġu:

- (a) żvelar speċifiku fir-rigward ta' assi mhux kurrenti (jew gruppi ta' disponiment) ikklassifikati bhala miżmuma għall-bejgħ jew operazzjonijiet li ma tkomplewx; jew

⁽¹⁾ Madankollu, malli l-flussi ta' flus minn ass jew grupp ta' assi jkunu mistennija li jirriżultaw prinċipalment minn bejgħ aktar milli użu kontinwu, isiru inqas dipendenti fuq flussi ta' flus li jirriżultaw minn assi oħrajn, u grupp ta' disponiment li kien parti minn unità li tiggenera flus isir unità separata li tiggenera flus.

⁽²⁾ Minbarra l-paragrafi 18 u 19 li jehtieġu li l-assi in kwestjoni jitkejlu skont IFRSs applikabbli oħrajn.

▼ M22

- (b) żvelar dwar il-kejl ta' assi u obligazzjonijiet fi hdan grupp ta' disponiment li ma jidhlux fl-ambitu tar-rekwiżit ta' kejl tal-IFRS 5 u dak l-iżvelar ikun għadu ma sarx fin-noti l-oħrajn għar-rapporti finanzjarji.

Żvelar addizzjonali dwar assi mhux kurrenti (jew gruppi ta' disponiment) ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ jew operazzjonijiet li ma tkomplewx jista' jkun neċessarju sabiex tintlaħaq konformità mar-rekwiżiti ġenerali tal-IAS 1, b'mod partikolari l-paragrafi 15 u 125 ta' dak l-Istandard.

▼ M17

KLASSIFIKAZZJONI TA' ASSI MHUX KURRENTI (JEW GRUPPI TA' DISPONIMENT) BĦALA MIŻMUMA GĦALL-BEJGĦ JEW MIŻMUMA GĦAD-DISTRIBUZZJONI LIS-SIDIEN

▼ B

- 6 Entità għandha tikklassifika assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) bħala miżmum għall-bejgħ jekk l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu ser ikun irkuprat prinċipalment permezz ta' tranżazzjoni ta' bejgħ aktar milli permezz ta' użu kontinwu.
- 7 Biex dan ikun il-każ, l-assi (jew grupp tad-disponiment) għandu jkun disponibbli għall-bejgħ immedjat fil-kondizzjoni prezenti tiegħu suġġett biss għal termini li jkunu normali u tas-soltu għall-bejgħ ta' assi bħal dawn (jew gruppi tad-disponiment) u l-bejgħ tiegħu jrid ikun *probabbli hafna*.

▼ M17

- 8 Sabiex il-bejgħ ikun ferm probabbli, il-livell adattat tal-manigment għandu jkun impenjat bi pjan għall-bejgħ tal-assi (jew tal-grupp ta' disponiment), u jrid ikun inbeda programm attiv biex jinstab xerrej u biex il-pjan isehh. Barra minn hekk, l-assi (jew il-grupp ta' disponiment) għandu jiġi rrikamat b'mod attiv għall-bejgħ bi prezz li jkun raġonevoli meta mqabbel mal-valur ġust kurrenti tiegħu. Minbarra dan, il-bejgħ għandu jkun mistenni li jikkwalifika għal rikonossiment bħala bejgħ komplut fi żmien sena mid-data tal-klassifikazzjoni, hlief kif permess mill-paragrafu 9, u l-azzjonijiet mehtieġa biex il-pjan isehh għandhom jindikaw li mhuwiex probabbli li ser isiru bidliet sinifikanti għall-pjan jew li l-pjan ser jiġi rtirat. Il-probabbiltà ta' approvazzjoni mill-azzjonisti (jekk mehtieġa fil-ġurisdizzjoni) għandha tiġi kkunsidrata bħala parti mill-valutazzjoni dwar jekk il-bejgħ huwiex ferm probabbli.

▼ M8

- 8A Entità li hija kommissa għal pjan tal-bejgħ li jinvolvi t-telf ta' kontroll ta' sussidjarja għandha tikklassifika l-assi u l-obbligazzjonijiet kollha ta' dik is-sussidjarja li miżmuma għall-bejgħ meta jitharsu l-kriterji pprezentati fil-paragrafi 6–8, irrISPettivament minn jekk l-entità żżommx interess mhux ta' kontroll fis-sussidjarja ta' qabel tagħha wara l-bejgħ.

▼ B

- 9 L-avvenimenti jew ċirkustanzi jistgħu jestendu l-perijodu biex jitwettagħ il-bejgħ għal aktar minn sena. Estensjoni tal-perijodu mehtieġ biex jitwettagħ bejgħ ma twaqqafx lill-assi (jew grupp tad-disponiment) milli jiġi kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ jekk id-dewmien ikun ikkawżat minn avvenimenti jew ċirkustanzi li ma jkunux taht il-kontroll tal-entità u jkun hemm evidenza biżżejjed li l-entità għadha impenjata lejn il-pjan tagħha li jinbiegħ l-assi (jew grupp tad-disponiment). Dan ikun il-każ meta l-kriterji f'Appendiċi B jiġu ssodisfati.

▼B

- 10 Tranzazzjonijiet ta' bejgħ jinkludu skambji ta' assi mhux kurrenti ma' assi oħrajn mhux kurrenti meta l-iskambju jkollu sustanza kummerċjali b'konformità mal-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir*.
- 11 Meta entità takkwista assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) esklussivament bil-ghan li tiddisponi minnu sussegwentement, hi għandha tikklassifika l-assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) bħala miżmum għall-bejgħ fid-data tal-akkwiżizzjoni biss jekk il-htieġa ta' sena fil-paragrafu 8 tkun issodisfata (hlief kif permess mill-paragrafu 9) u jkun probabbli hafna li kull kriterji oħrajn fil-paragrafi 7 u 8 li ma jkunux issodisfati f'dik id-data jkunu ser ikunu ssodisfati f'perjodu qasir wara l-akkwiżizzjoni (normalment fi żmien tliet xhur).
- 12 Jekk il-kriterji fil-paragrafi 7 u 8 jiġu ssodisfati wara ►**M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀, entità m'għandhiex tikklassifika assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) bħala miżmum għall-bejgħ f'dawk ir-rapporti finanzjarji meta mahruġa. Madankollu, meta dawk il-kriterji jiġu ssodisfati wara ►**M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ iżda qabel l-awtorizzazzjoni tar-rapporti finanzjarji għall-hruġ, l-entità għandha tiżvela l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafu 41(a), (b) u (d) fin-noti.

▼M17

- 12A Assi mhux kurrenti (jew grupp ta' disponiment) huwa kklassifikat bħala miżmum għad-distribuzzjoni lis-sidien meta l-entità tkun impenjata li tiddistribwixxi l-assi (jew il-grupp ta' disponiment) lis-sidien. Sabiex dan ikun il-każ, l-assi jridu jkunu disponibbli għad-distribuzzjoni immedjata fil-kundizzjoni preżenti tagħhom u d-distribuzzjoni trid tkun ferm probabbli. Sabiex id-distribuzzjoni tkun ferm probabbli, iridu jkunu nbdew azzjonijiet biex issehh id-distribuzzjoni u għandhom ikunu mistennija li ser jintemmu fi żmien sena mid-data tal-klassifikazzjoni. L-azzjonijiet mehtieġa biex issehh id-distribuzzjoni għandhom jindikaw li mhuwiex probabbli li ser isiru bidliet sinifikanti għad-distribuzzjoni jew li d-distribuzzjoni ser tiġi rtirata. Il-probabbiltà ta' approvazzjoni mill-azzjonisti (jekk mehtieġa fil-ġurisdizzjoni) għandha tiġi kkunsidrata bħala parti mill-valutazzjoni dwar jekk id-distribuzzjoni hijiex ferm probabbli.

▼B**Assi mhux kurrenti li għandhom jiġu abbandunati**

- 13 Entità m'għandhiex tikklassifika bħala miżmuma għall-bejgħ assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) li jkun ser jiġi abbandunat. Dan għax l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu ser jiġi rkuprat prinċipalment permezz ta' użu kontinwu. Madankollu, jekk il-grupp tad-disponiment li jkun ser jiġi abbandunat jissodisfa l-kriterji fil-paragrafu 32(a)-(c), l-entità għandha tippreżenta r-riżultati u l-fluss ta' flus tal-grupp tad-disponiment bħala operazzjonijiet li ma tkomplewx b'konformità mal-paragrafi 33 u 34 fid-data meta jitwaqqaf l-użu tiegħu. Assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) li għandhom jiġu abbandunati jinkludu assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) li għandhom jintużaw sat-tmiem tal-ħajja ekonomika tagħhom u assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) li għandhom jiġu magħluqa minflok ma jinbiegħu.
- 14 Entità m'għandhiex tirrapporta assi mhux kurrenti li jkun tneħħa mill-użu temporanjament daqs li kieku kien ġie abbandunat.

▼B**KEJL TA' ASSI MHUX KURRENTI (JEW GRUPPI TAD-DISPONIMENT)
IKKCLASSIFIKATI BHALA MIŻMUMA GHALL-BEJGH****Kejl ta' assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment);**

- 15 Entità għandha tkejjel assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ skont l-inqas tal-ammont miżmum fil-kotba tiegħu u l-valur ġust wara li jitnaqqsu l-ispejjeż biex tbiegħ.

▼M17

- 15A Entità għandha tkejjel assi mhux kurrenti (jew grupp ta' disponiment) ikklassifikat bħala miżmum għad-distribuzzjoni lis-sidien skont liema hu l-anqas bejn l-ammont miżmum fil-kotba jew il-valur ġust tiegħu wara li jitnaqqsu l-kosti tad-distribuzzjoni ⁽¹⁾.

▼B

- 16 Jekk assi li jkun għadu kif ġie akkwistat (jew grupp tad-disponiment) jissodisfa l-kriterji għall-klassifikazzjoni bħala miżmum għall-bejgħ (ara l-paragrafu 11), l-applikazzjoni tal-paragrafu 15 twassal għar-riżultat li l-assi (jew grupp tad-disponiment) jitkejjel mar-rikonoxximent inizjali skont l-inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tiegħu daqs li kieku ma kienx ikklassifikat b'dan il-mod (pereżempju, bħala kost) u l-valur ġust wara li jitnaqqsu l-ispejjeż biex tbiegħ. Għaldaqstant, jekk l-assi (jew grupp tad-disponiment) jiġi akkwistat bħala parti minn kombinament ta' negozju, għandu jitkejjel skont il-valur ġust wara li jitnaqqsu l-ispejjeż biex tbiegħ.

- 17 Meta l-bejgħ ikun mistenni li jsehh wara aktar minn sena, l-entità għandha tkejjel l-ispejjeż biex tbiegħ skont il-valur preżenti tagħhom. Kull żjieda fil-valur preżenti tal-ispejjeż biex tbiegħ li tinholq minhabba l-mogħdija taż-żmien għandha tiġi ppreżentata fi profitt jew ftelf bħala kost tal-finanzjament.

- 18 Immedjatament qabel il-klassifikazzjoni inizjali tal-assi (jew grupp tad-disponiment) bħala miżmum għall-bejgħ, l-ammonti rikonoxxuti tal-assi (jew l-assi u l-obbligazzjonijiet kollha fil-grupp) għandhom jitkejlu b'konformità mal-IFRSs applikabbli.

- 19 Malli jsir kejl mill-ġdid sussegwenti ta' grupp tad-disponiment, l-ammonti rikonoxxuti ta' kull assi u obbligazzjonijiet li ma jkunux fl-ambitu tar-reqwiziti ta' kejl ta' dan l-IFRS, iżda li jkunu inkluzi fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ, għandhom jitkejlu mill-ġdid b'konformità mal-IFRSs applikabbli qabel ma jitkejjel mill-ġdid il-valur ġust wara li jitnaqqsu l-ispejjeż biex tbiegħ tal-grupp tad-disponiment.

Rikonoxximent ta' telf ta' indeboliment u inverżjonijiet

- 20 Entità għandha tirikonoxxi telf ta' indeboliment għal kull tnizzil inizjali jew sussegwenti tal-assi (jew grupp tad-disponiment) għal valur ġust wara li jitnaqqsu l-ispejjeż biex tbiegħ, sakemm dan ma jkunx ġie rikonoxxut b'konformità mal-paragrafu 19.

- 21 Entità għandha tirikonoxxi qligħ għal kull żjieda sussegwenti fil-valur ġust wara li jitnaqqsu l-ispejjeż biex tbiegħ l-assi, iżda mhux aktar mit-telf ta' indeboliment kumulattiv li jkun ġie rikonoxxut jew b'konformità ma' dan l-IFRS or preċedement b'konformità mal-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi*.

⁽¹⁾ Il-kosti tad-distribuzzjoni huma l-kosti inkrimentali attribwibbli direttament lid-distribuzzjoni, esklużi kosti ta' finanzjament u l-ispiża tat-taxxa fuq id-dhul.

▼B

22 Entità għandha tirrikonoxxi qligħ għal kull żjeda sussegwenti fil-valur ġust wara li jiġnaqqsu l-ispejjeż biex tbigh ta' grupp tad-disponiment:

- (a) sal-punt li dan ma jkunx ġie rikonoxxut b'konformità mal-paragrafu 19; iżda
- (b) mhux aktar mit-telf ta' indeboliment kumulattiv li jkun ġie rikonoxxut, jew b'konformità ma' dan l-IFRS jew preċedentement b'konformità mal-IAS 36, fuq l-assi mhux kurrenti li jkunu fl-ambitu tar-rekwiżiti tal-kejl ta' dan l-IFRS.

23 It-telf ta' indeboliment (jew kull qligħ sussegwenti) rikonoxxut għal grupp tad-disponiment għandu jnaqqas (jew iżid) l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi mhux kurrenti fil-grupp li jkunu fl-ambitu tar-rekwiżiti ta' kejl ta' dan l-IFRS, fl-ordni tal-allokazzjoni stabbilita fil-paragrafi 104(a) u (b) u 122 tal-IAS 36 (kif rivedut fl-2004).

24 Qligħ jew telf li ma kienx rikonoxxut qabel sad-data tal-bejgħ ta' assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) għandu jiġi rikonoxxut fid-data tal-irtirar tar-rikonoxximent. Rekwiżiti relatati mal-irtirar tar-rikonoxximent jinsabu:

- (a) fil-paragrafi 67–72 tal-IAS 16 (kif rivedut fl-2003) għal proprjetà, impjant u tagħmir, u
- (b) fil-paragrafi 112-117 tal-IAS 38 *Assi Intangibbli* (kif rivedut fl-2004) għal assi intangibbli.

25 Entità m'għandhiex tagħmel deprezzament (jew amortizzazzjoni) ta' assi mhux kurrenti waqt li jkun ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ jew waqt li jkun parti minn grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ. Imghax u spejjeż ohrajn attribwibbli għall-obligazzjonijiet ta' grupp tad-disponiment ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ għandhom ikomplu jiġu rikonoxxuti.

Bidliet għal pjan ta' bejgħ

26 Jekk entità tkun ikklassifikat assi (jew grupp tad-disponiment) bħala miżmum għall-bejgħ, iżda l-kriterji fil-paragrafi 7–9 ma jkunux għadhom issodisfati, l-entità m'għandhiex tkompli tikklassifika l-assi (jew grupp tad-disponiment) bħala miżmum għall-bejgħ.

27 L-entità għandha tkejjel assi mhux kurrenti li ma jibqax ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ (jew li ma jibqax inkluż fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ) skont l-inqas minn:

- (a) l-ammont miżmum fil-kotba tiegħu qabel ma l-assi (jew grupp tad-disponiment) kien ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ, agġustat għal kull deprezzament, amortizzament jew rivalutazzjoni li ma kienux jibqgħu rikonoxxuti li kieku l-assi (jew grupp tad-disponiment) ma kienx ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ, u
- (b) l-ammont li jista' jiġi rkuprat tiegħu fid-data tad-deċiżjoni sussegwenti li ma jsirx il-bejgħ. ⁽¹⁾

⁽¹⁾ Jekk l-ass mhux kurrenti jkun parti minn unità li tiġġenera l-flus, l-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat huwa l-ammont li jinżamm fil-kotba li kieku kien jiġi rikonoxxut wara l-allokazzjoni ta' kull telf ta' indeboliment li jirriżulta fuq dik l-unità li tiġġenera l-flus skond l-IAS 36.

▼ **M32**

- 28 L-entità għandha tinkludi kwalunkwe aġġustament meħtieġ fl-ammont riportat ta' assi mhux kurrenti li ma jibqax klassifikat bħala miżmum għall-bejgħ fi profitt jew telf [nota f'qiegħ il-pagna thalliet barra] minn operazzjonijiet li jkomplu fil-perjodu li fih il-kriterji fil-paragrafi 7-9 ma jibqgħux jintlaħqu. Rapporti finanzjarji għall-perjodi mill-klassifikazzjoni bħala miżmuma għall-bejgħ għandhom jiġu emendati għalhekk jekk il-grupp tad-disponiment jew l-assi mhux kurrenti li ma jibqax jiġi kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ hu sussidjarja, operazzjoni kongunta, impriza kongunta, kumpanija assoċjata, jew sehem minn interess f'impriza kongunta jew kumpanija assoċjata. L-entità għandha tippreżenta dak l-aġġustament fl-istess titolu fir-rapport tal-introjtu komprensiv użat biex jiġi preżentat qliegħ jew telf, jekk hemm wiehed, rikonossut skont il-paragrafu 37.

▼ **B**

- 29 Jekk entità tneħhi assi jew obligazzjoni individwali minn grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ, l-assi u l-obbligazzjonijiet li jibqax tal-grupp tad-disponiment li jkunu ser jinbiegħu għandhom ikompli jitkejlu bħala grupp biss jekk il-grupp jissodisfa l-kriterji fil-paragrafi 7-9. Inkella, l-assi mhux kurrenti li jibqax tal-grupp li individwalment jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ għandhom jitkejlu individwalment skont l-inqas tal-ammonti rikonossuti u l-valuri ġusti tagħhom wara li jitnaqqsu l-ispejjeż biex tbigh f'dik id-data. Kull assi mhux kurrenti li ma jissodisfawx il-kriterji m'għandhomx jibqgħu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ b'konformità mal-paragrafu 26.

PREŻENTAZZJONI U ŻVELAR

- 30 Entità għandha tippreżenta u tiżvela informazzjoni li tippermetti lil dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji li jevalwaw l-effetti finanzjarji ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx u disponiment ta' assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment).

Preżentazzjoni ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx

- 31 *Komponent ta' entità jinkludi operazzjonijiet u fluss ta' flus li jistgħu jiġu distinti b'mod ċar, mil-lat operattiv u għal skopijiet ta' rappurtaġġ finanzjarju, mill-kumpliment tal-entità. Fi kliem ieħor, komponent ta' entità jkun unità li tiġġenera l-flus jew grupp ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus waqt li jkunu qed jinżammu għall-użu.*
- 32 Operazzjoni li ma komplietx hi komponent ta' entità li jew ikun sar disponiment minnha, jew li hi kklassifikata bħala miżmuma għall-bejgħ, u
- (a) jirrappreżenta linja separata ewlenija ta' negozju jew zona ġeografika ta' operazzjonijiet,
 - (b) hu parti minn pjan wiehed koordinat biex isir disponiment minn linja ewlenija ta' negozju jew zona ġeografika ta' operazzjonijiet jew
 - (c) tkun sussidjarja akkwistata esklussivament bil-ghan li tinbiegħ mill-ġdid.

- 33 Entità għandha tiżvela:

(a) ammont wiehed ► **M5** fir-rapport ◀ tal-introjtu li jinkludi t-total ta':

▼B

- (i) profitt jew telf ta' wara t-taxxa ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx u
 - (ii) qligh jew telf ta' wara t-taxxa rikonoxxut mal-kejl tal-valur ġust wara li jitnaqqsu l-ispejjeż biex tbiegh, jew fuq id-disponiment tal-assi jew il-grupp(i) ta' disponiment li jikkostitwixxi(u) l-operazzjoni li ma tkompletix.
- (b) analizi tal-ammont wiehed f'(a) fi:
- (i) id-dhul, l-kosti u l-profitt jew telf ta' qabel it-taxxa ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx;
 - (ii) spiża relatata tat-taxxa fuq id-dhul kif mehtieg mill-paragrafu 81(h) tal-IAS 12;
 - (iii) il-qligh jew telf rikonoxxut mal-kejl ta' valur ġust wara li jitnaqqsu l-ispejjeż biex tbiegh jew għad-disponiment tal-assi jew grupp(i) ta' disponiment li jikkostitwixxu l-operazzjoni li ma kompletix; u
 - (iv) l-ispiża relatata tat-taxxa fuq id-dhul kif mehtieg mill-paragrafu 81(h) tal-IAS 12;

L-analizi tista' tiġi pprezentata fin-noti jew ►**M5** fir-rapport ◀ tal-introjt. Jekk tiġi pprezentata ►**M5** fir-rapport ◀ tal-introjt għandha tiġi pprezentata f'taqsimi identifikata bħala li hi relatata ma' operazzjonijiet li ma tkomplewx, jiġifieri separatament minn operazzjonijiet li jkomplu. L-analizi mhix mehtieġa għal gruppi tad-disponiment li jkunu sussidjarji godda akkwistati li jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ mal-akkwizizzjoni (ara l-paragrafu 11).

- (c) il-flussi ta' flus netti attribwibbli għall-attivitajiet tal-operat, investiment u finanzjament ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx. Dawn id-dikjarazzjonijiet jistgħu jiġu pprezentati jew fin-noti jew ►**M5** fir-rapporti ◀ finanzjarji. Dawn id-dikjarazzjonijiet m'humiex mehtieġa għal gruppi tad-disponiment li jkunu sussidjarji godda akkwistati li jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ mal-akkwizizzjoni (ara l-paragrafu 11).

▼M11

- (d) l-ammont ta' dhul minn operazzjonijiet li jkomplu u minn operazzjonijiet li ma tkomplewx attribwibbli lis-sidien tal-kumpanija prinċipali. Dan l-iżvelar jista' jiġi pprezentat jew fin-noti jew fir-rapport tad-dhul komplessiv.

▼M31

33A

Jekk entità tipprezenta l-entrati tal-profitt jew it-telf f'rapport separat kif deskritt fil-paragrafu 10A tal-IAS 1 (kif emendat fl-2011), tiġi pprezentata f'dak ir-rapport taqsimi identifikata bħala li tirreferi għal operazzjonijiet li ma tkomplewx.

▼B

34

Entità għandha terġa' tipprezenta d-dikjarazzjonijiet fil-paragrafu 33 għal perijodi preċedenti pprezentati fir-rapporti finanzjarji biex id-dikjarazzjonijiet ikunu relatati mal-operazzjonijiet kollha li ma tkomplewx ►**M5** sat-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ għall-aħħar perijodu pprezentat.

▼B

- 35 Agġustamenti fil-perijodu kurrenti għal ammonti ppreżentati preċedentement f'operazzjonijiet li ma tkomplewx li jkunu direttament relatati mad-disponiment ta' operazzjoni li ma komplietx f'perijodu preċedenti għandhom jiġu kklassifikati separatament f'operazzjonijiet li ma tkomplewx. In-natura u l-ammont ta' agġustamenti bħal dawn għandhom jiġu żvelati. Eżempji ta' ċirkustanzi fejn dawn l-agġustamenti jistgħu jinholqu jinkludu dawn li ġejjin:
- (a) ir-riżoluzzjoni ta' incertezzi li joriġinaw mit-termini tat-tranzazzjoni ta' disponiment, bħar-riżoluzzjoni ta' agġustamenti tal-prezz tal-bejgħ u kwistjonijiet ta' indennizz max-xerrej.
 - (b) ir-riżoluzzjoni ta' incertezzi li joriġinaw minn, u li jkunu direttament relatati ma', l-operazzjonijiet tal-komponent qabel id-disponiment tiegħu, bħal obbligi ambjentali u obbligi tal-garanzija tal-prodott miżmuma mill-bejjiegh.
 - (ċ) is-sald tal-obbligi relatati mal-pjan ta' benefiċċju tal-impjegati, kemm-il darba s-sald ikun direttament relatat mat-tranzazzjoni ta' disponiment.
- 36 Jekk entità ma tibqax tikklassifika komponent ta' entità bħala miżmum għall-bejgħ, ir-riżultati ta' operazzjonijiet tal-komponent ippreżentat preċedentement f'operazzjonijiet li ma tkomplewx b'konformità mal-paragrafi 33–35 għandhom jiġu kklassifikati mill-ġdid u inkluzi fl-introjtu minn operazzjonijiet li jkomplu għall-perijodi kollha ppreżentati. L-ammonti għal perijodi preċedenti għandhom jiġu deskritti bħala li gew ippreżentati mill-ġdid.

▼M8

- 36A Entità li hija kommissa għal pjan tal-bejgħ li jinvolvi t-telf ta' kontroll ta' sussidjarja għandha tiżvela l-informazzjoni meħtieġa fil-paragrafi 33–36 meta s-sussidjarja hija grupp tad-disponiment li jaqa' taħt id-definizzjoni ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx skont il-paragrafu 32.

▼B**Qligħ jew telf relatati ma' operazzjonijiet li jkomplu**

- 37 Kull qligħ jew telf li jirriżulta mill-kejl mill-ġdid ta' assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ li ma jissodisfax id-definizzjoni ta' operazzjoni li ma tkomplietx, għandu jiġu inkluz fil-profitt jew telf minn operazzjonijiet li jkomplu.

Preżentazzjoni ta' assi mhux kurrenti jew ta' grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ.

- 38 Entità għandha tippreżenta assi mhux kurrenti kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ u l-assi ta' grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ separatament minn assi oħrajn ►**M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀. L-obbligazzjonijiet ta' grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ għandhom jiġu ppreżentati separatament minn obbligazzjonijiet oħrajn ►**M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀. Dawn l-assi u obbligazzjonijiet m'għandhomx jiġu paċuti u għandhom jiġu ppreżentati bħala ammont wieħed. Il-klassijiet ta' assi u obbligazzjonijiet ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ għandhom jiġu żvelati separatament jew ►**M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ jew fin-noti, flief b'konformità ma' kif jippermetti l-paragrafu 39. Entità għandha tippreżenta separatament kull introjtu jew nefqa kumulattiva ►**M5** rikonossuti fi dhum iehor komplessiv ◀ relatat ma' assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ.
- 39 Jekk il-grupp tad-disponiment ikun sussidjarja akkwistata ġdida li tissodisfa l-kriterji biex tiġi kklassifikata bħala miżmuma għall-bejgħ (ara l-paragrafu 11), mhux meħtieġ li jsir żvelar tal-klassijiet maġġuri ta' assi u obbligazzjonijiet.

▼B

- 40 Entità m'għandhiex tikklassifika mill-ġdid jew tippreżenta mill-ġdid l-ammonti ppreżentati għal assi mhux kurrenti jew għall-assi u l-obbligazzjonijiet ta' gruppi tad-disponiment ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ fil-karti tal-bilanċ għal perijodi preċedenti biex tirifletti l-klassifikazzjoni ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ għall-aħħar perijodu ppreżentat.

Żvelar addizzjonali

- 41 Kull entità għandha tiżvela l-informazzjoni li ġeja fin-noti għall-perijodi li fihom assi mhux kurrenti (jew grupp ta' bejgħ) kien ikklassifikat jew bħala miżmum għall-bejgħ jew bħala mibjugħ:

- (a) deskrizzjoni tal-assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment);
- (b) deskrizzjoni tal-fatti u ċ-ċirkustanzi tal-bejgħ, jew li jwasslu għad-disponiment mistenni, u l-manjiera u l-għażla taż-żmien ta' dak id-disponiment;
- (ċ) il-qliġ jew telf rikonoxxuti b'konformità mal-paragrafi 20–22 u, jekk ma jkunux ippreżentati separatament ► **M5** fir-rapport ◀ tal-introjtu, l-intestatura fir-rapport tal-introjtu li tinkludi dak il-qliġ jew telf;
- (d) meta jkun japplika, is-segment sugġett għar-rappurtaġġ li fih l-assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) hu ppreżentat b'konformità mal-IFRS 8 *Segmenti tal-Operat*.

- 42 Jekk ikun japplika jew il-paragrafu 26 jew il-paragrafu 29, entità għandha tiżvela, fil-perijodu tad-deċiżjoni biex jinbidel il-pjan li jinbiegħ l-assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment), deskrizzjoni tal-fatti u ċ-ċirkustanzi li jwasslu għad-deċiżjoni u l-effett tad-deċiżjoni fuq ir-riżultati tal-operazzjonijiet għall-perijodu u kull perijodu preċedenti ppreżentati.

DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻITORJI

- 43 L-IFRS għandu jiġi applikat b'mod prospettiv għal assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) li jissodisfaw il-kriterji tal-klassifikazzjoni bħala miżmuma għall-bejgħ u operazzjonijiet li jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala li ma tkomplewx wara d-data effettiva tal-IFRS. Entità tista' tapplika r-reqwiziti tal-IFRS għall-assi kollha mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) li jissodisfaw il-kriterji għall-klassifikazzjoni bħala miżmuma għall-bejgħ u operazzjonijiet li jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala li ma tkomplewx wara kull data qabel id-data effettiva tal-IFRS, kemm-il darba l-istimi u informazzjoni ohra meħtieġa biex jiġi applikat l-IFRS ikunu nkisbu fil-hin meta daww il-kriterji kienu ssodisfati originarjament.

DATA EFFETTIVA

- 44 Entità għandha tapplika dan l-IFRS għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija mhegga. Jekk entità tapplika l-IFRS għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, hija għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ **M5**

- 44A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan emenda l-paragrafi 3 u 38, u zied il-paragrafu 33A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ **M11**

- 44B L-IAS 27 (kif emendat mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) zied il-paragrafu 33(d). Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 27 (kif emendat fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emenda għandha tiġi applikata għal dak il-perijodu aktar bikri. L-emenda tkun applikata retrospettivament.

▼ **M8**

- 44C Il-paragrafi 8A u 36A kienu miżjuda ma' *Titjib fl-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Lulju 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Madankollu, entità m'għandhiex tapplika l-emendi għal perijodi annwali li jibdew wara l-1 ta' Lulju 2009 sakemm ma tapplikax ukoll l-IAS 27 (kif emendata f'Mejju 2008). Jekk entità tapplika l-emendi qabel l-1 ta' Lulju 2009, għandha tiżvela dan il-fatt. Entità għandha tapplika l-emendi b'mod prospettiv mid-data meta l-ewwel applikat l-IFRS 5, sugġetta għad-disposizzjonijiet tranżizzjonali fil-paragrafu 45 tal-IAS 27 (emendata f'Mejju 2008).

▼ **M17**

- 44D Il-paragrafi 5A, 12A u 15A ġew miżjuda u l-paragrafu 8 ġie emendat mill-IFRIC 17 *Distribuzzjonijiet ta' Assi Mhux Flus lis-Sidien* f'Novembru 2008. Dawk l-emendi għandhom jiġu applikati prospettivament għal assi mhux kurrenti (jew gruppi ta' disponiment) li huma kklassifikati bħala miżmuma għad-distribuzzjoni lis-sidien f'perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Applikazzjoni retrospettiva mhix permessa. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika din l-Interpretazzjoni għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Lulju 2009, hija għandha tiżvela dak il-fatt u tapplika wkoll l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji* (kif irrivedut fl-2008), l-IAS 27 (kif emendat f'Mejju 2008) u l-IFRIC 17.

▼ **M22**

- 44E Il-paragrafu 5B ġie miżjud mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009. Entità għandha tapplika dik l-emenda prospettivament għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perijodu aktar bikri hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ **M32**

- 44G L-IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti*, mahruġ f'Mejju 2011, il-paragrafu 28 emendat. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 11.

▼ **M33**

- 44H L-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*, mahruġ f'Mejju 2011, emenda d-definizzjoni tal-valur ġust fl-Appendiċi A. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M31**

- 44I *Preżentazzjoni tal-Entrati ta' Introjtu Komprensiv Iehor* (Emendi għall-IAS 1), mahruġ f'Ġunju 2011, emenda l-paragrafu 33A. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IAS 1 kif emendat f'Ġunju 2011.

▼ B

IRTIRAR TAL-IAS 35

45 Dan l-IFRS jiehu post l-IAS 35 *Operazzjonijiet Li Ma Jitkomplewx*.*Appendiċi A***Termini mfissra***Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS*

unità li tiġġenera l-flus	L-izgħar grupp ta' assi identifikabbli li tiġġenera influssi ta' flus li huma fil-biċċa l-kbira tagħhom indipendenti mill-influssi ta' flus minn assi jew gruppi ta' assi oħrajn.
komponent ta' entità	Operazzjonijiet u flussi ta' flus li jistgħu jiġu distinti b'mod ċar, mil-lat operattiv u għal skopijiet ta' rappurtagġ finanzjarju, mill-kumplement tal-entità.
spejjeż biex tbiegħ	Kosti li jiżdiedu li huma direttament attribwibbli għad-disponiment ta' assi (jew grupp tad-disponiment), minbarra l-kosti tal-finanzjament u l-ispiża tat-taxxa fuq id-dhul.
assi kurrenti	► M5 Entità għandha tikklassifika assi bħala kurrenti meta: (a) tistenna li ser tirrealizza l-assi, jew għandha l-intenzjoni li tbighu jew tikkonsmah, fiċ-ċiklu normali tal-operat tagħha; (b) iżżomm l-assi primarjament bl-iskop li tinne-gożjah; (c) tistenna li tirrealizza l-assi fi żmien tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar; jew (d) l-assi hu flus kontanti jew assi ekwivalenti għal flus kontanti (kif definit fl-IAS 7), hlief jekk l-assi jkun ristrett milli jkun skambjat jew użat biex issalda obbligazzjoni għal mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar. ◀
operazzjoni li ma komplietx	Komponent ta' entità li jew ikun sar disponiment minnu, jew li jiġi kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ u: (a) jirrappreżenta linja separata ewlenija ta' negozju jew zona ġeografika ta' operazzjonijiet, (b) hu parti minn pjan wiehed koordinat biex isir disponiment minn linja ewlenija ta' negozju jew zona ġeografika ta' operazzjonijiet, jew (c) tkun sussidjarja akkwistata esklussivament bil-ghan li tinbiegħ mill-ġdid.

▼B

grupp tad-disponiment	Grupp ta' assi li jkun ser isir disponiment minnu, permezz ta' bejgħ jew b'xi mod ieħor, flimkien bħala grupp fi tranżazzjoni wahda, u obbligazzjonijiet direttament assoċjati ma' dawk l-assi li jkunu ser jiġu trasferiti fit-tranżazzjoni. Il-grupp jinkludi l-avvjament akkwistat f'kombinament ta' negozji jekk il-grupp ikun unità li tiġġenera l-flus li għaliha jkun ġie allokat l-avvjament b'konformità mar-rekwiżiti tal-paragrafi 80-87 tal-IAS 36 <i>Indeboliment ta' Assi</i> (kif rivedut fl-2004) jew jekk tkun operazzjoni f'unità bħal din li tiġġenera l-flus.

▼M33

valur ġust	huwa l-prezz li jkun riċevut għall-bejgħ ta' assi jew imhallas għat-trasferiment ta' obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl. (Ara l-IFRS 13.)

▼B

impenn sod ta' xiri	Ftehim ma' parti mhux relatata, li jorbot liż-żewġ partijiet u li normalment ikun jista' jiġi infurzat legalment, li (a) jispeċifika t-termini sinifikanti kollha, inklużi l-prezz u l-għażla taż-żmien tat-tranżazzjonijiet, u (b) jinkludi disinċentiv għan-nuqqas ta' prestazzjoni li jkun qawwi biżżejjed li jagħmel ir-riżultati probabbli hafna .
probabbli hafna	Hu aktar possibbli li jsehh milli probabbli , b'mod sinifikanti.
assi mhux kurrenti	Ass li ma jissodisfax id-definizzjoni ta' assi kurrenti .
probabbli	Hu aktar probabbli li jsehh milli ma jsehhx.
ammont li jista' jiġi rkuprat	L-ogħla mill- valur ġust ta' assi wara li jitnaqqsu l- ispejjeż biex tbiegħ u l-valur waqt l-użu .
valur waqt l-użu	Il-valur preżenti tal-fluss futur ta' flus stmata li entità tistenna li ser tirriżulta mill-użu kontinwu ta' assi u mid-disponiment tiegħu fit-tmiem iż-żmien ta' utilità tiegħu.

*Appendiċi B***Suppliment ta' Applikazzjoni**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS

ESTENSJONI TAL-PERIJODU MEHTIEĠ BIEX JITLESTA L-BEJGH

- B1 Kif ġie innutat fil-paragrafu 9, estensjoni tal-perijodu mehtieġ biex jitwettaq bejgħ ma jwaqqafx assi (jew grupp tad-disponiment) milli jiġi kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ jekk id-dewmien ikun ikkawżat minn avvenimenti jew ċirkustanzi li ma jkunux taħt il-kontroll tal-entità u jkun hemm evidenza biżżejjed li l-entità għadha impenjata lejn il-pjan tagħha li jinbiegħ l-assi (jew il-grupp tad-disponiment). Eċċezzjoni għall-htieġa ta' sena li tinsab fil-paragrafu 8 għandha għalhekk tapplika fis-sitwazzjonijiet li ġejjin li fihom jistgħu jsehhu avvenimenti jew ċirkustanzi bħal dawn:

▼B

- (a) fid-data meta l-entità timpenja ruhha li tbiegħ assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) li hi tkun tistenna raġonevolment li haddiehor (mhux ix-xerrej) ser jimponi kondizzjonijiet fuq it-trasferiment tal-assi (jew grupp tad-disponiment) li ser jestendi l-perijodu mehtiegħ biex jitwettaq il-bejgħ, u:
 - (i) l-azzjonijiet mehtiegħa biex tirrispondu għal dawn il-kondizzjonijiet ma jistgħux jinbdew qabel ma jinkiseb *impenn sod ta' xiri*, u
 - (ii) impenn sod ta' xiri jkun probabbli hafna fi żmien sena.
- (b) l-entità tikseb impenn sod ta' xiri u, b'riżultat ta' dan, xerrej jew xi haddiehor jimponu b'mod mhux mistenni kondizzjonijiet fuq it-trasferiment ta' assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) li qabel kien ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ, li ser jestendu l-perijodu mehtiegħ biex jitwettaq il-bejgħ, u:
 - (i) ikunu ttiehdu azzjonijiet f'waqthom biex jirrispondu għall-kondizzjonijiet, u
 - (ii) riżoluzzjoni favorevoli tal-fatturi li jkunu qed jikkawżaw dewmien tkun mistennija.
- (c) matul il-perijodu inizzjali ta' sena, isehħu ċirkustanzi li qabel kienu meqjusa li x'aktarx ma kinux ser isehħu u, b'riżultat ta' dan, assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) li qabel kien ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ ma jinbiegħx sat-tmien ta' dak il-perijodu, u:
 - (i) matul il-perijodu inizzjali ta' sena, l-entità tkun hadet l-azzjoni mehtiegħa biex tirrispondu għall-bidla fiċ-ċirkustanzi,
 - (ii) l-assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) ikun qed jiġi reklamat b'mod attiv bi prezz li jkun raġonevoli, meta wiehed iqis il-bidla fiċ-ċirkustanzi, u
 - (iii) il-kriterji fil-paragrafi 7 u 8 ikunu ssodisfati.

▼B

STANDARD INTERNAZZJONALI TAR-RAPPURTAĠĠ FINAN-
ZJARJU 6*Esplorazzjoni għal Riżorsi Minerali u l-Evalwazzjoni Tagħhom*

GHAN

1 L-ghan ta' dan l-IFRS hu li jispeċifika r-rappurtaġġ finanzjarju għall-*esplorazzjoni għal riżorsi minerali u l-evalwazzjoni tagħhom*.

2 B'mod partikulari, l-IFRS jehtieg:

(a) li jsir titjib limitat għall-prattiċi eżistenti tal-kontabilità għall-*infiq marbut mal-esplorazzjoni u l-evalwazzjoni*.

(b) li entitajiet li jirrikonoxxu *assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni* jevalwaw *assi bħal dawn* għall-indeboliment b'konformità ma' dan l-IFRS u jkejlu kull indeboliment b'konformità mal-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi*.

(ċ) li jkun hemm żvelar li jidentifika u jispjega l-ammonti fir-rapporti finanzjarji tal-entità li jirriżultaw mill-esplorazzjoni għal riżorsi minerali u l-evalwazzjoni tagħhom u li jghinu lill-utenti ta' dawk ir-rapporti finanzjarji biex jifhemu l-ammont, l-għażla taż-żmien u ċ-ċertezza ta' flussi ta' flus futuri minn kull assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni rikonoxxuti.

AMBITU

3 Entità għandha tapplika l-IFRS għall-*infiq tal-esplorazzjoni u l-evalwazzjoni* li hi tagħmel.

4 L-IFRS ma jindirizzax aspetti oħrajn tal-kontabilità minn entitajiet li huma impenjati fl-esplorazzjoni għal riżorsi minerali u fl-evalwazzjoni tagħhom.

5 Entità m'għandhiex tapplika l-IFRS għall-*infiq* li jsir:

(a) qabel l-esplorazzjoni għal riżorsi minerali u l-evalwazzjoni tagħhom, bħal pereżempju l-*infiq* li jsir qabel ma l-entità tikseb id-drittijiet legali biex tesplora żona speċifika.

(b) wara li jkunu jistgħu jintwerew il-vijabilità teknika u kummerċjali tal-estrazzjoni ta' riżorsa minerali.

RIKONOXXIMENT TAL-ASSI TAL-ESPLORAZZJONI U L-EVALW-
AZZJONI**Eżenzjoni temporanja mill-IAS 8 il-paragrafi 11 u 12**

6 Meta tkun qed tiżviluppa l-politika tal-kontabilità tagħha, entità li tirrikonoxxi l-*assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni* għandha tapplika l-paragrafu 10 tal-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*.

▼B

- 7 Il-paragrafi 11 u 12 tal-IAS 8 jispeċifikaw sorsi ta' rekwiżiti awtoritattivi u gwida li l-manigment jehtieg li jikkunsidra fl-iżvilupp ta' politika tal-kontabilità għal entrata jekk l-ebda IFRS ma japplika speċifikament għal dik l-entrata. Bla hsara għall-paragrafi 9 u 10 hawn taht, dan l-IFRS jeżenta entità milli tapplika dawk il-paragrafi għall-politika tal-kontabilità tagħha għar-rikonoxximent u l-kejl ta' assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni.

KEJL TAL-ASSI TAL-ESPLORAZZJONI U L-EVALWAZZJONI**Kejl mar-Rikonoxximent**

- 8 Assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni għandhom jitkejlu skont il-kost.

Elementi tal-kost tal-assi tal-esplorazzjoni u evalwazzjoni

- 9 Entità għandha tiddetermina politika ta' kontabilità li tispeċifika liema nfiq hu rikonoxxut bħala assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni u tapplika l-politika b'mod konsistenti. Meta tkun qed tagħmel din id-determinazzjoni, entità tikkunsidra l-grad li bih l-infiq jista' tigi assoċjat mas-sejba ta' riżorsi minerali speċifiċi. Dawn li ġejjin huma eżempji ta' nfiq li jistgħu jiġu inklużi fil-kejl inizjali ta' assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni (il-lista mhix eżawrjenti):

- (a) akkwizizzjoni ta' dritijiet biex issir l-esplorazzjoni;
- (b) studji topografiċi, ġeologiċi, ġeokimiċi u ġeofiżiċi;
- (ċ) titqib esploratorju;
- (d) thaffir;
- (e) ġbir ta' kampjuni; u
- (f) attivitajiet relatati mal-evalwazzjoni tal-vijabilità teknika u kummerċjali tal-estrazzjoni ta' riżorsa minerali.

- 10 Infiq relatat mal-iżvilupp ta' riżorsi minerali m'għandhux ikun rikonoxxut bħala assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni. Il-*Qafas* u l-IAS 38 *Assi Intangibbli* jipprovdu gwida fuq ir-rikonoxximent ta' assi li jirriżultaw mill-iżvilupp.

- 11 B'konformità mal-IAS 37 *Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* entità tirrikonoxxi kull obbligi għat-tnehhija u restawr li jsir waqt perijodu partikulari bħala konsegwenza tal-fatt li tkun qed twettaq esplorazzjoni għal riżorsi minerali u evalwazzjoni tagħhom.

Kejl wara r-Rikonoxximent

- 12 Wara r-rikonoxximent, entità għandha tapplika jew il-mudell tal-kost jew il-mudell tar-rivalutazzjoni għall-assi tal-esplorazzjoni u l-evalwazzjoni. Jekk il-mudell tar-rivalutazzjoni jiġi applikat (jew il-mudell fl-IAS 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir* jew il-mudell fl-IAS 38) dan għandu jkun konsistenti mal-klassifikazzjoni tal-assi (ara l-paragrafu 15).

▼ B**Bidliet fit-tipi ta' politika ta' kontabilità**

- 13 Entità tista' tibdel il-politika tal-kontabilità tagħha għall-infiq ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni, jekk il-bidla tagħmel ir-rapporti finanzjarji iktar rilevanti għall-htigijiet ta' teħid ta' deċiżjonijiet ekonomiċi tal-utenti, u mhux inqas kredibbli, jew iktar kredibbli u mhux inqas rilevanti għal dawk il-htigijiet. Entità għandha tiġġudika r-rilevanza u l-kredibilità billi tuża l-kriterji fl-IAS 8.
- 14 Biex tiġġustifika l-politika tal-kontabilità tagħha għall-infiq ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni, l-entità għandha turi li l-bidla twassal lir-rapporti finanzjarji tagħha aktar fil-qrib li jissodisfaw il-kriterji fl-IAS 8, iżda l-bidla mhux meħtieġ li tissodisfa l-konformità shiha ma' ma' dawk il-kriterji.

PREŻENTAZZJONI**Klassifikazzjoni tal-assi tal-esplorazzjoni u l-evalwazzjoni**

- 15 Entità għandha tikklassifika assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni bħala tangibbli jew intangibbli skont in-natura tal-assi akkwistati u tapplika l-klassifikazzjoni b'mod konsistenti.
- 16 Xi assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni huma ttrattati bħala intangibbli (eż. drittijiet għat-thaffir), filwaqt li oħrajn huma tangibbli (eż. vetturi u pjattaformi għat-thaffir). Sakemm l-assi tangibbli jkun ikkonsmat fl-izvilupp ta' assi intangibbli, l-ammont li jirrifletti dak il-konsum hu parti mill-kost tal-assi intangibbli. Madankollu, billi tuża assi tangibbli biex tiżviluppa assi intangibbli ma jbidilx assi tangibbli f'assi intangibbli.

Klassifikazzjoni mill-ġdid tal-assi tal-esplorazzjoni u l-evalwazzjoni

- 17 Assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni m'għandux jiġi kklassifikat iktar hekk meta l-vijabilità teknika u kummerċjali tal-estrazzjoni ta' riżorsa minerali jkunu jistgħu jintwerew. Assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni għandhom ikunu assessjati għal indeboliment, u kull telf ta' indeboliment jiġi rikonossut, qabel il-klassifikazzjoni mill-ġdid.

INDEBOLIMENT**Rikonossiment u kejl**

- 18 Assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni għandhom ikunu assessjati għal indeboliment meta l-fatti u ċ-ċirkustanzi jissuġġerixxu li l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni jista' jaqbeż l-ammont tiegħu li jista' jiġi rkuprat. Meta l-fatti u ċ-ċirkustanzi jissuġġerixxu li l-ammont miżmum fil-kotba jaqbeż l-ammont li jista' jiġi rkuprat, l-entità għandha tkejjel, tippreżenta u tiżvela kull telf ta' indeboliment li jirrizulta b'konformità mal-IAS 36, hlief meta l-każ ikun kif spjegat mil-paragrafu 21 hawn aktar 'l isfel.
- 19 Għall-iskopijiet ta' assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni biss, il-paragrafu 20 ta' dan l-IFRS għandu jiġi applikat minflok il-paragrafi 8–17 tal-IAS 36 meta jiġi identifikat assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni li jista' jkun indebolit. Il-paragrafu 20 juża t-terminu “assi” iżda japplika bl-istess mod għal assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni separati jew unità li tiġġenera l-flus.

▼B

20 Wiehed jew iżjed mill-fatti u ċirkustanzi li ġejjin jindikaw li entità għandha tittestja assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni għal indeboliment (il-lista mhix eżawrenti):

- (a) il-perijodu li għalih l-entità jkollha d-dritt li tesplora f'żona speċifika jkun skada matul il-perijodu jew ikun ser jiskadi fil-futur qarib, u ma jkunx mistenni li jiġġedded;
- (b) infiq sostanzjali fuq esplorazzjoni għal riżorsi minerali ulterjuri u evalwazzjoni tagħhom fiż-żona speċifika ma' jkunx sar estimi għalih u lanqas kien ippjanat;
- (ċ) esplorazzjoni għal riżorsi minerali u evalwazzjoni tagħhom fiż-żona speċifika ma wasslux għas-sejba ta' kwantitajiet kummerċjalment vijabbli ta' riżorsi minerali u l-entità iddeċidiet li ma tkompli b'dawn l-attivitajiet fiż-żona speċifika.
- (d) teżisti data suffiċjenti li tindika li, għalkemm żvilupp fiż-żona speċifika aktarx li jkun ser ikompli, l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni x'aktarx li mhux ser ikun irkuprat b'mod shih minn żvilupp li jirnexxi jew permezz ta' bejgħ.

F'kull każ bhal dan, jew każijiet simili, l-entità għandha twettaq test ta' indeboliment b'konformità mal-IAS 36. Kull telf ta' indeboliment hu rikonoxxut bħala spiza b'konformità mal-IAS 36.

Kif tispeċifika l-livell li fih l-assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni jkunu valutati għal indeboliment.2121

21 Entità għandha tagħzel politika ta' kontabilità għall-allokazzjoni ta' assi ta' tfittix u evalwazzjoni lill-unitajiet li jiġġeneraw l-flus jew kategoriji ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus għall-fini tal-valutar ta' tali assi fir-rigward tad-deterjorazzjoni. Kull unità jew grupp ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus u li lilhom ikun allokat assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni m'għandhomx ikunu ikbar minn segment iddeterminat b'konformità mal-IFRS 8 *Segmenti tal-Operat*.

22 Il-livell identifikat mill-entità għal skopijiet ta' ttestjar ta' assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni għal indeboliment jista' jinkludi unità wahda jew iżjed li jiġġeneraw il-flus.

ŻVELAR

23 Entità għandha tiżvela informazzjoni li tidentifika u tispjega l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tagħha li jirriżultaw mill-esplorazzjoni għal riżorsi minerali u l-evalwazzjoni tagħhom.

24 Biex tkun konformi mal-paragrafu 23, entità għandha tiżvela:

- (a) il-politika tal-kontabilità tagħha għall-infiq tal-esplorazzjoni u l-evalwazzjoni li tinkludi r-rikonoxximent ta' assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni.
- (b) l-ammonti ta' assi, obligazzjonijiet, introjtu u spejjeż u flussi ta' flus tal-operat u l-investment li jirriżultaw mill-esplorazzjoni għal riżorsi minerali u l-evalwazzjoni tagħhom.

▼B

- 25 Entità għandha tittratta assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni bħala klassi separata ta' assi u tagħmel l-iżvelar mehtieġ jew mill-IAS 16 jew mill-IAS 38 b'mod konsistenti ma' kif l-assi huma kklassifikati.

DATA EFFETTIVA

- 26 Entità għandha tapplika dan l-IFRS għall-perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2006 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hi inkoraġġita. Jekk entità tapplika dan l-IFRS għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2006, għandha tizvela dak il-fatt.

DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻITORJI

- 27 Jekk ikun imprattikabbli li xi rekwiżit partikulari tal-paragrafu 18 jiġi applikat għal skop ta' informazzjoni komparattiva li hi relatata ma' perijodi li jibdew qabel l-1 ta' Jannar 2006, l-entità għandha tizvela dak il-fatt. L-IAS 8 jispjega t-terminu “imprattiku”.

*Appendiċi A***Termini mfissra**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS

assi tal-esplorazzjoni u evalwazzjoni	Infq tal-esplorazzjoni u l-evalwazzjoni rikonoxxuti bħala assi b'konformità mal-politika tal-kontabilità tal-entità.
esplorazzjoni għal riżorsi minerali u l-evalwazzjoni tagħhom	It-tfittxija għal riżorsi minerali, li jinkludu minerali, żejt, gass naturali u riżorsi simili li ma jiġgeddux, wara li l-entità tkun kisbet id-drittijiet legali biex tesplora f'żona speċifika, kif ukoll id-determinazzjoni tal-vijabilità teknika u kummerċjali tal-estrazzjoni ta' riżorsa minerali.
infq tal-esplorazzjoni u evalwazzjoni	Infq li jsir mill-entità b'rabta mal- esplorazzjoni għal riżorsi minerali u l-evalwazzjoni tagħhom qabel ma l-vijabilità teknika u kummerċjali tal-estrazzjoni ta' riżorsa minerali jkunu jistgħu jintwerew.

▼B**STANDARD INTERNAZZJONALI TA' RAPPORTAĠĠ FINANZJARJU 7*****Strumenti Finanzjarji: Żvelar*****GHAN**

- 1 L-għan ta' dan l-IFRS huwa biex entitajiet jinhtiegu jipprovdu żvelar fir-rapporti finanzjarji tagħhom li jgħinu lill-utenti jevalwaw:
- (a) is-sinifikat ta' strumenti finanzjarji għall-pożizzjoni finanzjarja u r-risultati finanzjarji tal-entità; u
 - (b) in-natura u l-grad ta' riskji li jirriżultaw minn strumenti finanzjarji li għalihom hija esposta l-entità matul il-perijodu u fid-data ta' rapportaġġ, u kif l-entità timmaniġġa dawn ir-riskji.
- 2 Il-prinċipji f'dan l-IFRS jikkumplimentaw il-prinċipji għar-rikonossiment, il-kejl u l-preżentazzjoni tal-assi finanzjarji u l-obbligazzjonijiet finanzjarji fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni* u l-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonossiment u Kejl*.

AMBITU**▼M38**

- 3 Dan l-IFRS għandu jiġi applikat mill-entitajiet kollha għal kull tip ta' strument finanzjarju, minbarra:
- (a) dawk l-interessi f'sussidjarji, kumpanniji assoċjati jew imprizi kongunti li jiġu kontabbilizzati skont l-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*, l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati* jew l-IAS 28 *Investimenti f'Kumpanniji Assoċjati u Imprizi Kongunti*. Madankollu, f'xi każijiet, l-IFRS 10, l-IAS 27 jew l-IAS 28 jehtiegu jew jippermettu lil entità tikkontabbilizza interess f'sussidjarja, kumpanija assoċjata jew impriza kongunta bl-użu tal-IFRS 9; f'dawk il-każijiet, l-entitajiet għandhom japplikaw ir-rekwiżiti ta' dan l-IFRS u, għal dawk imkejla skont il-valur ġust, ir-rekwiżiti tal-IFRS 13 *Kejl tal-Valur Ġust*. L-entitajiet għandhom ukoll japplikaw dan l-IFRS għad-derivattivi marbutin ma' interessi f'sussidjarji, kumpanniji assoċjati jew imprizi kongunti sakemm id-derivattivi ma jaqax taht id-definizzjoni ta' strument ta' ekwità fl-IAS 32.

▼B

- (b) drittijiet u obbligi tas-sid li jirriżultaw minn pjani ta' benefiċċji tal-impjegati, li għalihom japplika l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*.

▼M12**▼B**

- (d) kuntratti ta' assigurazzjoni kif definiti fl-IFRS 4 *Kuntratti ta' Assigurazzjoni*. Madankollu, dan l-IFRS japplika għad-derivati kollha li jinstabu f'kuntratti ta' assigurazzjoni jekk l-IAS 39 jehtieg li l-entità tagħti rendikont separat tagħhom. Barra minn hekk, emittent għandu japplika dan l-IFRS għal kuntratti ta' garanzija finanzjarja jekk l-emittent japplika l-IAS 39 fir-rikonossiment u l-kejl tal-kuntratti, iżda għandu japplika l-IFRS 4 jekk l-emittent jagħżel, b'konformità mal-paragrafu 4(d) tal-IFRS 4, li japplika l-IFRS 4 għar-rikonossiment u l-kejl tagħhom.

▼B

- (e) strumenti finanzjarji, kuntratti u obbligi taht tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li għalihom japplika l-IFRS 2 *Pagamenti Ibbażati fuq l-Ishma, għajr li dan l-IFRS japplika għall-kuntratti fl-ambitu tal-paragrafi 5-7 tal-IAS 39.*

▼M6

- (f) strumenti li għandhom bżonn ikunu kklassifikati bħala strumenti azzjonarji skont il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D tal-IAS 32.

▼B

- 4 Dan l-IFRS japplika għall-istrumenti finanzjarji rikonoxxuti u mhux rikonoxxuti. Strumenti finanzjarji rikonoxxuti jinkludu assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji li jaqgħu fl-ambitu tal-IAS 39. Strumenti finanzjarji mhux rikonoxxuti jinkludu xi strumenti finanzjarji li, għalkemm ma jaqgħux taht l-ambitu tal-IAS 39, jaqgħu taht l-ambitu ta' dan l-IFRS (bhal xi impenji ta' self).
- 5 Dan l-IFRS japplika għall-kuntratti ta' xiri u bejgħ ta' oġġetti mhux finanzjarji li jaqgħu fl-ambitu tal-IAS 39 (ara l-paragrafi 5-7 tal-IAS 39).

KLASSIJET TA' STRUMENTI FINANZJARJI U LIVELL TA' ŻVELAR

- 6 Meta dan l-IFRS tirrekjedi żvelar tal-klassi ta' strument finanzjarju, entità għandha tiġbor l-istrumenti finanzjarji fi klassijiet li huma approprijati għan-natura ta' informazzjoni mogħtija u li jiehdu inkonsiderazzjoni l-karatteristiċi ta' dawk l-istrumenti finanzjarji. Entità għandha tipprovdi informazzjoni suffiċjenti li tippermetti rikonciljazzjoni mal-oġġetti pprezentati ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. ◀

L-IMPORTANZA TA' STRUMENTI FINANZJARJI GĦAL POŻIZZJONI U HIDMA FINANZJARJA

- 7 Entità għandha tiżvela informazzjoni li tippermetti lil dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji tagħha japprezzaw is-sinifikat tal-istrumenti finanzjarji għall-pożizzjoni u r-riżultati finanzjarji.

▼M5**Rapport tal-Pożizzjoni Finanzjarja****▼B***Kategoriji ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji*

- 8 L-ammonti li jingarru ta' kull wahda mill-kategoriji msemmiya hawn taht, kif definiti fl-IAS 39, għandhom jiġu mgharrfa jew ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ jew fin-noti:

- (a) assi finanzjarji b'valur ġust minhabba profitt jew telf, li juru separatament (i) dawk meqjusa bħala tali fuq ir-rikonoxximent inizjali u (ii) dawk ikklassifikati bħala miżmuma għan-negozju skont l-IAS 39;

- (b) investimenti miżmuma sad-data tal-maturità;

- (c) ammonti mislufa u riċevibbli;

▼B

- (d) assi finanzjarji li qeghdin għall-bejgħ;
- (e) obligazzjonijiet finanzjarji b'valur ġust minhabba profitt jew telf, li juru separatament (i) dawk meqjusa bħala tali fuq ir-rikonossiment inizjali u (ii) dawk ikklassifikati bħala miżmuma għan-negożju skont l-IAS 39, u
- (f) obligazzjonijiet finanzjarji mkejila b'kost amortizzat.

Assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji bi valur ġust minhabba profitt jew telf

9 Jekk l-entità tkun iddesinjat ammont misluf jew riċevibbli (jew grupp ta' ammonti mislufa jew riċevibbli) bħala b'valur ġust minhabba profitt jew telf, hija għandha tiżvela:

- (a) l-esponiment massimu għall-*riskju ta' kreditu* (ara l-paragrafu 36 (a)) tal-ammont misluf jew riċevibbli (jew grupp ta' ammonti mislufa jew riċevibbli) nhar id-data tar-rappurtaġġ.
- (b) l-ammont li bih derivati ta' krediti relatati jew strumenti simili jnaqqsu l-esponiment massimu għar-*riskju ta' kreditu*.
- (c) l-ammont ta' bidla, matul il-perijodu u kumulattivament, fil-valur ġust tal-ammont misluf jew riċevibbli (jew grupp ta' ammonti mislufa jew riċevibbli) li huwa attribwibbli lil bidliet fir-*riskju ta' kreditu* tal-assi finanzjarju determinat jew:
 - (i) bħala l-ammont ta' bidla fil-valur ġust li ma huwiex attribwibbli għal bidliet fil-kundizzjonijiet tas-suq li jagħtu lok għar-*riskju tas-suq*, jew
 - (ii) billi tuża metodu alternattiv li l-entità temmen li jirrappreżenta aktar fedelment l-ammont ta' bidla fil-valur ġust li huwa attribwibbli lil bidliet fir-*riskju tal-kreditu* tal-assi.

Bidliet fil-kundizzjonijiet tas-suq li jagħtu lok għal *riskju fis-suq* jinkludu bidliet f'rata ta' mgħax osservata (*benchmark*), prezz ta' komodità, rata tal-kambju jew indici ta' prezzijiet jew rati.

- (d) l-ammont ta' bidla fil-valur ġust ta' xi derivati ta' krediti relatati jew strumenti simili li seħhet matul il-perijodu u kumulattivament minn meta l-ammont misluf jew riċevibbli gie kklassifikat.

10 Jekk l-entità tkun qieset obligazzjoni finanzjarja bħala li hi bi valur ġust minhabba profitt jew telf skont il-paragrafu 9 tal-IAS 39, hija għandha tiżvela:

- (a) l-ammont ta' bidla, matul il-perijodu u kumulattivament, fil-valur ġust tal-obbligazzjoni finanzjarja li huwa attribwibbli għall-bidliet fir-*riskju tal-kreditu* ta' dik l-obbligazzjoni ddeterminat jew:
 - (i) bħala l-ammont ta' bidla fil-valur ġust tiegħu li ma huwiex attribwibbli għall-bidliet fil-kundizzjonijiet tas-suq li jagħtu lok għar-*riskju tas-suq* (ara Appendiċi B, il-paragrafu B4); jew
 - (ii) billi tuża metodu alternattiv li l-entità temmen li jirrappreżenta aktar fedelment l-ammont ta' bidla fil-valur ġust li huwa attribwibbli għall-bidliet fir-*riskju tal-kreditu* tal-obbligazzjoni.

▼ **B**

Bidliet fil-kundizzjonijiet tas-suq li jagħtu lok għar-riskju tas-suq jinkludu bidliet f'rata ta' mghax *benchmark*, il-prezz ta' strumenti finanzjarji ta' entità oħra, prezz ta' komodità, rata tal-kambju jew l-indiċi ta' prezzijiet jew rati. Għal kuntratti li jinkludu karatteristika *unit-linking*, bidliet fil-kundizzjonijiet tas-suq jinkludu bidliet fl-imġieba ta' fondi relatati ta' investiment interni jew esterni.

- (b) id-differenza bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni finanzjarja u l-ammont li l-entità tkun kontrattwalment mehtieġa li thallas mal-maturità lid-detentur tal-obbligu.

11 L-entità għandha tiżvela:

- (a) il-metodi użati sabiex ikun hemm qbil mar-rekwiziti tal-paragrafi 9(c) u 10(a).
- (b) jekk l-entità temmen li l-iżvelar li għamlet biex tikkonforma ruħha mar-rekwiziti tal-paragrafu 9(c) jew 10(a) ma jirrappreżentawx fedelment il-bidla fil-valur ġust tal-assi finanzjarju jew tal-obbligazzjoni finanzjarja attribwibbli lil bidliet fir-riskju tal-kreditu, ir-raġunijiet li wasslu għal din il-konkluzjoni u l-fatturi li taħseb li huma rilevanti.

Riklassifikazzjoni

12 Jekk l-entità rriklassifikat assi finanzjarju (skont il-paragrafi 51-54 tal-*IAS 39*) bħala wiehed imkejjel:

- (a) skont il-kost jew il-kost ammortizzat, minflok skont il-valur ġust; jew
- (b) skont il-valur ġust, minflok skont il-kost jew il-kost ammortizzat,

hi għandha tiżvela l-ammont tar-riklassifikazzjoni f'kull kategorija u 'l barra minnha u r-raġuni għal dik ir-riklassifikazzjoni.

12A Jekk l-entità tirriklassifika assi finanzjarju barra mill-valur ġust permezz tal-kategorija tal-profitt jew telf skont il-paragrafu 50B jew 50D tal-*IAS 39* jew barra mill-kategorija "leste għall-bejgħ" skont il-paragrafu 50E tal-*IAS 39*, hi għandha tiżvela:

- (a) l-ammont riklassifikat f'kull kategorija jew 'il barra minnha;
- (b) għal kull perjodu tar-rappurtar sal-irtirar tar-rikonoxximent, l-ammonti li jinżammu fil-kotba u l-valuri ġusti tal-assi finanzjarji kollha li ġew riklassifikati fil-perjodi tar-rappurtar attwali u preċedenti;
- (c) jekk assi finanzjarji jkun ġie riklassifikat skont il-paragrafu 50B, is-sitwazzjoni rari, u l-fatti u ċ-ċirkostanzi li jindikar li dik is-sitwazzjoni kienet rari;
- (d) għall-perjodu tar-rappurtar meta l-assi finanzjarju kien ġie riklassifikat, il-qliġ jew telf fil-valur ġust tal-assi finanzjarju rikonoxxut fil-profitt jew telf jew f'introjtu iehor komplessiv matul dak il-perjodu tar-rappurtar u l-perjodu preċedenti tar-rappurtar.

▼B

- (e) għal kull perjodu tar-rapportar wara r-riklassifikazzjoni (inkluż il-perjodu tar-rapportar li fih l-assi finanzjarju jkun għe riklassifikat) sal-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi finanzjarji, il-qliġh jew telf fil-valur għust li kieku jiġi rrikonoxxut fil-profitt jew telf jew fl-introjtu iehor komplessiv jekk l-assi finanzjarju ma jkunx għe riklassifikat, u l-qliġh, telf, introjru u nefqa rrikonoxxuti fil-profitt jew telf, kif ukoll
- (f) ir-rata effettiva tal-imghax u l-ammonti stmata ta' flussi tal-flus li l-entità tistenna li tirkupra, fid-data tar-riklassifikazzjoni tal-assi finanzjarju.

▼M34**Tpaċija ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji**

- 13A Id-divulgazzjonijiet fil-paragrafi 13B-13E jissupplimentaw ir-rekwiżiti l-oħra ta' divulgazzjoni f'dan l-IFRS u huma mehtieġa għall-istrumenti finanzjarji rikonoxxuti kollha li jkunu tpaċew skont il-paragrafu 42 tal-IAS 32. Id-divulgazzjonijiet japplikaw ukoll għall-istrumenti finanzjarji li huma soġġetti għal arrangament ta' kumpens prinċipali infurzabbli jew ftehim simili, irrispettivament minn jekk dawn jitpaċew skont il-paragrafu 42 tal-IAS 32.
- 13B Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni biex tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha jevalwaw l-effetti jew l-effetti potenzjali tal-arrangamenti ta' kumpens fuq il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità. Dan jinkludi l-effett jew l-effett potenzjali tal-jedidijiet ta' tpaċija assoċjati mal-assi finanzjarji rikonoxxuti u l-obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti tal-entità li jkunu fl-ambitu tal-paragrafu 13A.
- 13C Biex jintlaħqu l-oġġettivi tal-paragrafu 13B, entità għandha tiddivulga, fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, l-informazzjoni kwantitattiva li gejjja separatament għall-assi finanzjarji rikonoxxuti u l-obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti li jkunu fl-ambitu tal-paragrafu 13A.
- (a) l-ammonti grossi ta' daww l-assi finanzjarji rikonoxxuti u l-obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti;
 - (b) l-ammonti li jkunu tpaċew skont il-kriterji fil-paragrafu 42 tal-IAS 32 meta jiġu ddeterminati l-ammonti netti ppreżentati fir-rapport dwar il-pożizzjoni finanzjarja;
 - (c) l-ammonti netti ppreżentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja;
 - (d) l-ammonti soġġetti għal arrangamenti ta' kumpens prinċipali infurzabbli jew ftehim simili li ma humiex altrimenti inkluzi fil-paragrafu 13C(b), inkluz:
 - (i) ammonti relatati mal-istrumenti finanzjarji rikonoxxuti li ma jissodisfawx il-kriterji ta' tpaċija kollha jew uħud minnhom fil-paragrafu 42 tal-IAS 32; u
 - (ii) ammonti relatati ma' kollateral finanzjarju (inkluż kollateral fi flus); u
 - (e) l-ammont nett wara t-tnaqqis tal-ammonti f'(d) mill-ammonti f'(c) hawn fuq.
- L-informazzjoni mehtieġa minn dan il-paragrafu għandha tiġi ppreżentata f'format tabulari, għall-assi finanzjarji u għall-obbligazzjonijiet finanzjarji separatament, sakemm ma jkunx aktar xieraq xi format iehor.
- 13D L-ammont totali divulgat skont il-paragrafu 13C(d) għal strument għandu jkun limitat għall-ammont fil-paragrafu 13C(c) għal dak l-istrument.

▼ M34

- 13E Entità għandha tinkludi deskrizzjoni fid-divulgazzjonijiet tal-jeddijiet ta' tpaċija assoċjati mal-assi finanzjarji rikonoxxuti u l-obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti tal-entità soġġetti għal arrangamenti ta' kumpens prinċipali rinforzabbli u ftehimiet simili li jkunu ddivulgati skont il-paragrafu 13C(d), inkluż in-natura ta' dawk il-jeddijiet.
- 13F Jekk l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafi 13B-13E tkun iddivulgata f'aktar minn nota waħda għar-rapporti finanzjarji, entità għandha tagħmel kontroreferenza bejn dawk in-noti.

▼ B*Kollateral*

- 14 Entità għandha tiżvela:
- (a) l-ammonti tal-assi finanzjarji li huma progressivi li hija rahnet bħala kollateral għal obbligazzjonijiet jew obbligazzjonijiet kontingenti, li jinkludu ammonti li ġew riklassifikati skont il-paragrafu 37(a) tal-IAS 39; u
 - (b) it-termini u kundizzjonijiet relatati mal-istess rahan.
- 15 Meta entità żżomm kollateral (ta' assi finanzjarji jew mhux finanzjarji) u tithalla tbigh jew tirhan mill-gdid il-kollateral jekk ma jkunx hemm nuqqas min-naha tas-sid tal-kollateral, hija għandha tiżvela:
- (a) il-valur ġust tal-kollateral miżmum;
 - (b) il-valur ġust ta' kull kollateral li jinbigh jew li jintraħan mill-gdid, u jekk l-entità għandhiex obbligu li tirritornaha; u
 - (c) it-termini u l-kundizzjonijiet assoċjati mal-użu tal-kollateral.

Kont ta' konċessjoni għat-telf ta' krediti

- 16 Meta assi finanzjarji jiġu indeboliti b'telf ta' krediti u l-entità tirreġistra dan l-indeboliment f'kont separat (eż. kont ta' konċessjoni użat għar-reġistrazzjoni ta' indebolimenti individwali jew kont simili użat sabiex jiġi rreġistrat indeboliment kollettiv tal-assi) minflok tnaqqas direttament l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi, hija għandha għandha tiżvela rikonċiljazzjoni ta' bidliet fil-kont matul il-perijodu għal kull klassi ta' assi finanzjarji.

Strumenti finanzjarji komposti ma' derivati mdeffsa multipli

- 17 Jekk entità harġet strument li jikkontjeni kemm obbligazzjoni u komponent ta' ekwità (ara l-paragrafu 28 tal-IAS 32) u l-istrument għandu derivati mdeffsa multipli l-valuri ta' liema mhumiex interdependenti (bħal strument ta' dejn konvertibbli li jista' jinxtara), hija għandha tiżvela dawn il-karatteristiċi.

Nuqqas ta' hlas u Ksur

- 18 Għas-self pagabbli rikonoxxut fid-data tar-rappurtaġġ, entità għandha tiżvela:
- (a) dettalji ta' kull nuqqas ta' hlas matul il-perijodu ta' prinċipal, imghax, fond ta' amortizzament, jew termini ta' fidi ta' dawk is-self pagabbli;
 - (b) l-ammont miżmum fil-kotba tas-self pagabbli li ma thallasx fid-data tar-rappurtaġġ; u
 - (c) jekk in-nuqqas ta' hlas ġiex rimedjat, jew it-termini tas-self pagabbli ġewx rinegozjati, qabel ma r-rapporti finanzjarji ġew awtorizzati għal hrug.

▼B

- 19 Jekk, matul il-perijodu, kien hemm ksur iehor tat-termini tal-ftehim ta' self minbarra dawk deskritti fil-paragrafu 18, entità għandha tiżvela l-istess informazzjoni kif mehtieg mill-paragrafu 18 jekk dak il-ksur ikun ippermetta lil min jislef li jitlob li dawk l-ammonti jerġghu jithallsu b'mod aċċelerat (sakemm dak il-ksur ma jkunx ġie rimedjat, jew it-termini tas-self ma kinux ġew rinegozjati, fid-data ta' rappurtaġġ jew wara).

▼M5**Rapport tad-dhul komplessiv****▼B**

Ogġetti ta' introjtu, infiq, qligh jew telf

- 20 Entità għandha tiżvela l-ogġetti ta' introjtu, infiq, qligh jew telf jew ►**M5** fir-rapporti ◀ finanzjarji jew fin-noti:

(a) qligh netti jew telf netti fuq:

- (i) assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji għal valur gust minhabba profitt jew telf, li juru separatament dawk fuq assi finanzjarji u dawk fuq obligazzjonijiet finanzjarji kklassifikati bħala tali mar-rikonoxximent inizjali, u dawk fuq assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji li huma kklassifikati bħala miżmuma għan-negożju skont l-IAS 39;

▼M5

- (ii) assi finanzjarji disponibbli għall-bejgħ, b'mod li jintwerew separatament l-ammont ta' profitt jew telf rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv matul il-perjodu u l-ammont irriklassifikat minn ekwità għal qligh jew telf għall-perjodu;

▼B

(iii) investimenti miżmuma sad-data tal-maturità;

(iv) ammonti mislufa u riċevibbli; u

(v) obligazzjonijiet finanzjarji mkejla b'kost amortizzat;

- (b) introjtu ta' interess totali u hrug ta' interess totali (ikkalkolati b'użu tal-metodu ta' interess effettiv) għall-assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji li ma humiex b'valur gust minhabba profitt jew telf;

(c) introjtu u hrug minhabba hlas (minbarra l-ammonti inkluzi fid-determinazzjoni tar-rata tal-imghax effettiva) li joħorġu minn:

- (i) assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji li ma humiex bil-valur gust minhabba profitt jew telf; u

(ii) *trust* jew attivitajiet fiduċjarji oħra li jirriżultaw fiż-żamma jew investiment ta' assi f'isem individwi, *trusts*, pjani ta' benefiċċji ta' rtirar, u istituzzjonijiet oħra;

(d) introjtu ta' mghax fuq assi finanzjarji indeboliti akkumulati b'konformità mal-paragrafu AG93 tal-IAS 39; u

(e) l-ammont ta' xi telf minn indeboliment għal kull klassi ta' assi finanzjarji.

▼B**Żvelar iehor***Politika ta' kontabilità***▼M5**

- 21 B'konformità mal-paragrafu 117 tal-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007), entità tiżvela, fis-sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità, il-bażi (jew bażijiet) tal-kejl li jintużaw fil-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji u politika oħra tal-kontabilità li tintuża u li tkun rilevanti sabiex jinftiehem r-rapporti finanzjarji.

▼B*Kontabilità tal-hedge*

- 22 Entità għandha tiżvela dawn li jmiss separatament għal kull tip ta' *hedge* kif deskritta fl-IAS 39 (jiġifieri valur ġust tal-*hedges*, *hedges* tal-fluss ta' flus, u *hedges* ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin):

- (a) deskrizzjoni ta' kull tip ta' *hedge*;
- (b) deskrizzjoni tal-istrumenti finanzjarji meqjusa bħala strumenti ta' *hedging* u l-valur ġust tagħhom nhar id-data tar-rappurtagg; u
- (c) in-natura tar-riskji li qed jiġu *hedged*.

- 23 Għal *hedges* tal-fluss ta' flus, entità għandha tiżvela:

- (a) il-perijodi meta l-flussi ta' flus huma mistennija li ser isehhu u meta huma mistennija li jaffettwaw il-profitt jew telf;
- (b) deskrizzjoni ta' kull tranżazzjoni li tista' tiġi prevista għal-liema l-kontabilità tal-*hedge* intużat precedentement, imma li ma hix mistennija tiġri aktar;

▼M5

- (c) l-ammont li kien rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv matul il-perjodu;
- (d) l-ammont li kien irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf għall-perjodu, b'mod li jintwera l-ammont inkluż f'kull entrata linja b'linja fir-rapport tad-dhul komplessiv; u

▼B

- (e) l-ammont li ġie mneħhi minn ekwità matul il-perjodu u inkluż fil-prezz inizjali jew ammont miżmum fil-kotba iehor ta' assi mhux finanzjarju jew obligazzjoni mhux finanzjarja l-akkwizizzjoni jew it-tigrib tiegħu/tagħha kienet tranżazzjoni *hedged* probabbli hafna.

- 24 Entità għandha tiżvela separatament:

- (a) f'*hedges* tal-valur ġust, qligħ jew telf;
 - (i) fuq l-istrumenti tal-*hedging*; u
 - (ii) fuq l-oġġett *hedged* attribwibbli lir-riskju li ġie *hedged*.
- (b) l-ineffettività rikonoxxuta fi profitt jew telf li jiġi minn *hedges* tal-fluss ta' flus; u
- (c) l-ineffettività rikonoxxuta fi profitt jew telf li jiġi minn *hedges* ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin.

▼ B*Valur ġust*

- 25 Barra minn dak li huwa espost fil-paragrafu 29, għal kull klassi ta' assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji (ara l-paragrafu 6), entità għandha tizvela l-valur ġust ta' dik il-klassi ta' assi u obligazzjonijiet b'tali mod illi jippermetti li dan jiġi kkomparat mal-ammont miżmum fil-kotba.
- 26 Meta tizvela valuri ġusti, entità għandha tiġbor assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji fi klassijiet, imma għandha tpaċihom biss sal-punt li l-ammonti miżmuma fil-kotba jiġu paċuti fuq il-karta ta' bilanċ.

▼ M33

- 28 F'ċerti kazijiet, entità ma tirrikonoxxi qliġh jew telf fuq ir-rikonoxximent inizjali ta' assi finanzjarju jew ta' obligazzjoni finanzjarja peress li l-valur ġust la huwa evidenzjat minn prezz kwotat f'suq attiv għal assi jew obligazzjoni identika (jiġifieri input tal-Livell 1) u lanqas ibbażat fuq teknika ta' valwazzjoni li tuża biss dejta minn swieq osservabbli (ara l-paragrafu AG76 tal-IAS 39). F'dawn il-kazijiet, l-entità għandha tiddivulga skont il-klassi ta' assi finanzjarju jew obligazzjoni finanzjarja:

- (a) il-politika kontabilistika tagħha sabiex tirrikonoxxi d-differenza fil-profit jew it-telf bejn il-valur ġust fir-rikonoxximent inizjali u l-prezz tat-tranzazzjoni sabiex tirrifletti bidla fil-fatturi (inkluz iż-żmien) li l-partecipanti fis-suq jikkunsidraw meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni (ara l-paragrafu AG76(b) tal-IAS 39);

▼ B

- (b) id-differenza totali li għad trid tiġi rikonoxxuta fi profit jew telf fil-bidu u fl-gheluq tal-perijodu u r-rikonċiljazzjoni tal-bidliet għal bilanċ ta' din id-differenza;

▼ M33

- (c) għaliex l-entità tkun ikkonkludiet li l-prezz tat-tranzazzjoni ma kienx l-aħjar evidenza ta' valur ġust, inkluża deskrizzjoni tal-evidenza li tappoġġja l-valur ġust.

- 29 Id-divulgazzjoni tal-valur ġust ma tkunx meħtieġa:

▼ B

- (a) meta l-ammont miżmum fil-kotba huwa approssimazzjoni raġonevoli tal-valur ġust, pereżempju, għall-istrumenti finanzjarji bħal *debituri u kredituri tan-negozju fuq perijodu qasir*;

▼ M33

- (b) għal investiment fi strumenti azzjonarji li ma jkollhomx prezz ~~tas-suq~~ kwotat f'suq attiv għal strument identiku (jiġifieri input tal-Livell 1), jew derivati marbuta ma' tali strumenti azzjonarji, li jitkejl skont il-kost f'konformità mal-IAS 39 minhabba li l-valur ġust tagħhom ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli; jew

▼ B

- (c) għal kuntratt li jikkontjeni karatteristika ta' partecipazzjoni diskrezzjonarja (kif deskritt fl-IFRS 4) jekk il-valur ġust ta' dik l-għamla ma jistax jiġi mkejjejjel b'mod affidabbli.

▼B

- 30 fil-każijiet deskritti fil-paragrafu 29(b) u (c), entità għandha tiżvela informazzjoni sabiex tghin lil min juża rapporti finanzjarji jasal għall-gudizzju għaqli tiegħu dwar id-daqs ta' differenzi possibbli bejn l-ammont miżmum fil-kotba ta' dawk l-assi finanzjarji jew l-obbligazzjonijiet finanzjarji u l-valur ġust tagħhom, li jinkludi:
- (a) il-fatt li l-informazzjoni dwar il-valur ġust ma gietx mgħarrfa għal dawk l-istrumenti għaliex il-valur ġust tagħhom ma jistax jiġi mkejjejl b'mod affidabbli,
 - (b) deskrizzjoni tal-istrumenti finanzjarji, l-ammont miżmum fil-kotba tagħhom, u spegazzjoni tar-raġuni għaliex il-valur ġust ma jistax jiġi mkejjejl b'mod affidabbli;
 - (c) informazzjoni dwar is-suq għall-istrumenti;
 - (d) informazzjoni dwar jekk u kif l-entità għandha hsieb tiddisponi mill-istrumenti finanzjarji; u
 - (e) jekk l-istrumenti finanzjarji l-valur ġust ta' liema preċedentament ma setax jiġi mkejjejl b'mod affidabbli jkun ġie dirikonossut, dak il-fatt, l-ammont miżmum fil-kotba tagħhom fil-hin tad-dirikonossiment, u l-ammont ta' qligħ jew telf rikonossut.

NATURA U D-DAQS TAR-RISKJI LI JIRRIŻULTAW MINN STRUMENTI FINANZJARJI

- 31 Entità għandha tiżvela informazzjoni li tghin lil dawk li jużaw l-istrumenti finanzjarji tagħha sabiex jevalwaw in-natura u d-daqs tar-riskji li jirriżultaw minn strumenti finanzjarji għal-liema l-entità hija esposta fid-data tar-rappurtaġġ.
- 32 L-iżvelar mehtieg mill-paragrafi 33-42 jiffoka fuq ir-riskji li jirriżultaw minn strumenti finanzjarji u kif dawn jiġu mmaniġġati. Dawn ir-riskji tipikament jinkludu, imma ma humiex limitati għal riskju ta' kreditu, *riskju ta' likwidità* u riskju tas-suq.

▼M29

- 32A Li jiġu provduti divulgazzjonijiet kwalitattivi fil-kuntest ta' divulgazzjonijiet kwantitattivi jippermetti lill-utenti li jikkollegaw divulgazzjonijiet relatati u għalhekk jiffurmaw stampa globali tan-natura u l-livell tar-riskji li jirriżultaw mill-istrumenti finanzjarji. L-interazzjoni bejn id-divulgazzjonijiet kwalitattivi u d-divulgazzjonijiet kwantitattivi tikkontribwixxi għad-divulgazzjoni ta' informazzjoni b'mod li jippermetti lill-utenti jevalwaw ahjar l-iskopertura ta' entità għar-riskji.

▼B**Żvelar kwalitattiv**

- 33 Għal kull tip ta' riskju li jiġi minn strumenti finanzjarji, entità għandha tiżvela:
- (a) l-esponimenti għar-riskju u kif dawn jiġu;
 - (b) l-oġettivi, il-politika u l-proċessi tagħha għall-immaniġġar tar-riskju u l-metodi użati sabiex jiġi mkejjejl ir-riskju; u
 - (c) kull bidla f'(a) jew (b) mill-perijodu ta' qabel.

▼ B

Żvelar kwantitattiv

▼ M29

34 Għal kull tip ta' riskju li jirrizulta mill-istrumenti finanzjarji, entità għandha tiddivulga:

- (a) informazzjoni kwantitattiva fil-qosor dwar l-iskopertura tagħha għal dak ir-riskju fit-tmiem tal-perjodu ta' rappurtar. Din id-divulgazzjoni għandu jkun ibbażat fuq l-informazzjoni pprovduta internament lill-persunal manigerjali prinċipali tal-entità (kif definit fl-IAS 24 *Żvelar lil Partijiet Relatati*), pereżempju l-bord tad-diretturi jew l-uffiċjali eżekuttivi ewlieni tal-entità.
- (b) id-divulgazzjonijiet mitluba mill-paragrafi 36–42, safejn mhux ipprovdut skont (a).
- (c) il-konċentrazzjonijiet tar-riskju jekk ma jkunux evidenti mid-divulgazzjonijiet magħmula skont (a) u (b).

▼ B

35 Jekk l-informazzjoni kwantitattiva żvelata fid-data ta' rappurtagħ ma tkunx tirrappreżenta b'mod siffuċjenti r-riskju ta' esponiment għall-entità matul dak il-perjodu, entità għandha tipprovdi aktar informazzjoni li tkun rappreżentattiva.

Riskju ta' kreditu▼ M29

36 Entità għandha tiddivulga skont il-klassi tal-istrument finanzjarju:

- (a) l-ammont li jirrappreżenta l-ahjar l-esponiment massimu tagħha għar-riskju ta' kreditu fit-tmiem tal-perjodu ta' rappurtar mingħajr ma titqies xi kollateral miżmum jew titjib iehor tal-kreditu (eż. ftehimiet ta' kalkolu tal-valur nett li ma jikkwalifikawx għal tpaċija skont l-IAS 32); din id-divulgazzjoni mhijiex meħtieġa għal strumenti finanzjarji li l-ammont miżmum fil-kotba tagħhom jirrappreżenta l-ahjar l-iskopertura massima għar-riskju ta' kreditu.
- (b) deskrizzjoni tal-kollateral miżmuma bhala sigurtà u ta' titjib iehor tal-kreditu, u l-effett finanzjarju tagħhom (eż. kwantifikazzjoni ta' kemm il-kollateral u titjib iehor tal-kreditu jimmitigaw ir-riskju ta' kreditu) fir-rigward tal-ammont li l-ahjar li jirrappreżenta l-iskopertura massima għar-riskju ta' kreditu (sew jekk divugat skont (a) jew rappreżentat mill-ammont miżmum fil-kotba ta' strument finanzjarju).
- (c) informazzjoni dwar il-kwalità tal-kreditu ta' assi finanzjarji li la jkunu *skadew* u lanqas indeboliti.

(d) [imhassar]

Assi finanzjarji li la jkunu skadew u lanqas indeboliti

37 Entità għandha tiddivulga skont il-klassi tal-assi finanzjarju:

- (a) analiżi tal-età tal-assi finanzjarji li jkunu skadew fit-tmiem tal-perjodu ta' rappurtar iżda li ma jkunux indeboliti; u
- (b) analiżi tal-assi finanzjarji stabiliti individwalment bhala indeboliti fit-tmiem tal-perjodu ta' rappurtar, inkluzi l-fatturi li l-entità kkunsidrat meta stabiliet li huma indeboliti.
- (c) [imhassar]

▼ M29*Kollateral u titjibiet tal-kreditu oħra miksba*

38 Meta entità tikseb assi finanzjarji jew mhux finanzjarji matul il-perjodu billi tiehu l-pussess ta' kollateral li jkollha bħala titolu jew titlob titjibiet tal-kreditu oħra (eż. garanziji), u dawn l-assi jissodisfaw il-kriterji ta' rikonoxximent f'IFRSs oħra, entità għandha tiddivulga għal dawn l-assi miżmuma fid-data tar-rappurtar:

- (a) in-natura u l-ammont miżmum fil-kotba, tal-assi; u
- (b) meta l-assi ma jkunux faċilment konvertibbli fi flus, il-linji politiċi tagħha biex teħles minn dawk l-assi jew biex tużahom fl-operazzjonijiet tagħha.

▼ B*Riskju tal-likwidità***▼ M19**

39 Entità għandha tiżvela:

- (a) analiżi tal-maturità għal obligazzjonijiet finanzjarji mhux derivati (inklużi kuntratti mahruġa ta' garanzija finanzjarja) li turi l-maturitajiet kuntrattwali li jifdal.
- (b) analiżi tal-maturità għal obligazzjonijiet finanzjarji derivati. L-analiżi tal-maturità għandha tinkludi l-maturitajiet kuntrattwali li jifdal għal dawk l-obbligazzjonijiet finanzjarji derivati li għalihom il-maturitajiet kuntrattwali huma essenzjali sabiex tinftiehem l-għażla taż-żmien tal-flussi ta' flus (ara l-paragrafu B11B).
- (c) deskrizzjoni ta' kif tikkontrolla r-riskju tal-likwidità li huwa inerenti f'(a) u (b).

▼ B*Riskju tas-suq**Analiżi ta' sensittività*

40 Sakemm entità ma tkunx tikkonforma mal-paragrafu 41, hija għandha tiżvela:

- (a) analiżi ta' sensittività għal kull tip ta' riskju tas-suq għal-liema l-entità hija esposta dak in-nhar tar-rappurtagg, li turi kif profitt jew telf u ekwità kienu jiġu effettwati b'bidliet fir-riskju varjabbli rilevanti li kienu raġonevolment possibbli f'dik id-data;
- (b) il-metodi u s-suppożizzjonijiet użati fil-preparazzjoni tal-analiżi ta' sensittività; u
- (c) bidliet mill-perjodu preċedenti fil-metodi u s-suppożizzjonijiet u r-raġunijiet għal tali bidliet.

41 Jekk entità tipprepara analiżi ta' sensittività, bħal valur fir-riskju, li tirrifletti interdipendenzi bejn ir-riskji varjabbli (eż. rati tal-imghax u rati tal-kambju) u tuża l-istess sabiex timmaniġġa riskji finanzjarji, hija tista' tuża dik l-analiżi ta' sensittività minfok l-analiżi speċifikata fil-paragrafu 40. L-entità għandha tiżvela wkoll:

- (a) spjegazzjoni tal-metodu użat fil-preparazzjoni ta' tali analiżi ta' sensittività, u tal-parametri prinċipali u suppożizzjonijiet li fuqhom tkun ibbażata l-informazzjoni mogħtija; u

▼B

- (b) spjegazzjoni tal-oġġettiv tal-metodu użat u tal-limitazzjonijiet li jistgħu jirriżultaw f'informazzjoni li ma tirriflettix bl-eżatt il-valur ġust tal-assi u l-obbligazzjonijiet involuti.

Żvelar ieħor dwar riskji tas-suq

- 42 Meta l-analiżi ta' sensitività żvelati skont il-paragrafu 40 jew 41 m'humiex rappreżentattivi tar-riskju inerenti fi strument finanzjarju (pereżempju għaliex l-esponiment f'għeluq is-sena ma jkunx jirrifletti l-esponiment matul dik is-sena), l-entità għandha tiżvela dan il-fatt u r-raġuni għaliex hija temmen li l-analiżi ta' sensitività m' humiex rappreżentattivi.

▼M30**TRASFERIMENTI TAL-ASSI FINANZJARJI**

- 42A Ir-rekwiżiti tad-divulgazzjoni fil-paragrafi 42B–42H marbuta mat-trasferimenti tal-assi finanzjarji jissupplimentaw ir-rekwiżiti l-oħrajn tad-divulgazzjoni ta' din l-IFRS. Entità għandha tippreżenta d-divulgazzjonijiet rekwiżiti permezz tal-paragrafi 42B–42H f'nota waħda fir-rapporti finanzjarji tagħha. Entità għandha tipprovdi d-divulgazzjonijiet rekwiżiti għall-assi finanzjarji kollha ttrasferiti li għalihom ma giex irtirat ir-rikonossiment u għal kwalunkwe involviment kontinwu f'assi trasferit, li jeżisti fid-data ta' rappurtar, irrispettivament ta' meta sehhet it-tranzazzjoni relatata tat-trasferiment. Għall-finijiet li jiġu applikati r-rekwiżiti tad-divulgazzjoni f'dawk il-paragrafi, entità tittrasferixxi l-assi finanzjarju kollu jew parti minnu (l-assi finanzjarju trasferit), jekk, u jekk biss:

- (a) tittrasferixxi d-drittijiet kuntrattwali biex tirċievi l-flussi ta' flus ta' dak l-assi finanzjarju; jew
- (b) iżżomm id-drittijiet kuntrattwali biex tirċievi l-flussi ta' flus ta' dak l-assi finanzjarju, iżda tassumi obbligu kuntrattwali biex thallas il-flussi ta' flus lil riċevitur wiehed jew aktar f'arrangament.

- 42B Entità għandha tiddivulga informazzjoni li tghin lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha:

- (a) biex jiġi fihmu r-relazzjoni bejn l-assi finanzjarji trasferiti li għalihom ma jkunx ġie rtirat ir-rikonossiment fl-intier tagħhom u l-obbligazzjonijiet assoċjati; u
- (b) biex tevalwa n-natura ta', u r-riskji assoċjati ma', l-involviment kontinwu tal-entità f'assi finanzjarji li għalihom ikun ġie rtirat ir-rikonossiment.

- 42C Għall-finijiet li jiġu applikati r-rekwiżiti tad-divulgazzjoni fil-paragrafi 42E–42H, entità jkollha involviment kontinwu f'assi finanzjarju trasferit jekk, bhala parti mit-trasferiment, l-entità iżżomm xi drittijiet kuntrattwali jew obbligi inerenti fl-assi finanzjarju trasferit jew tikseb xi drittijiet kuntrattwali jew obbligi ġodda marbuta mal-assi finanzjarju trasferit. Għall-finijiet tal-applikazzjoni tar-rekwiżiti tad-divulgazzjoni fil-paragrafi 42E–42H, dawn li ġejjin ma jikkostitwixxux involviment kontinwu:

- (a) rappreżentazzjonijiet u garanziji normali marbuta ma' trasferiment doluż u kuncetti ta' raġonevolezza, *rieda tajba* u negozjar ġust li b'riżultat ta' azzjoni legali jistgħu jinvalidaw trasferiment.

▼ M30

- (b) kuntratti *forward*, tal-opzjoni jew oħrajn biex jerġgħu jiksbu l-assi finanzjarju trasferit li għalih il-prezz tal-kuntratt (jew il-prezz tal-eżerċizzju) ikun il-valur ġust tal-assi finanzjarju trasferit; jew
- (c) arrangament li bih entità żżomm id-drittijiet kuntrattwali biex tirċievi l-fluss ta' flus ta' assi finanzjarju, iżda tassumi obbligu kuntrattwali biex thallas il-flussi ta' flus lill-entità wahda jew aktar u l-kundizzjonijiet fil-paragrafu 19(a)–(c) tal-IAS 39 jint-lahqu.

Assi finanzjarji trasferiti li għalihom ma ġiex irtirat ir-rikonoxximent fl-intier tagħhom

42D Entità tista' tkun ittrasferiet assi finanzjarji b'tali mod li l-assi finanzjarji kollha jew parti minnhom ma jikkwalifikawx għall-irtirat tar-rikonoxximent. Biex tilhaq l-għanijiet stipulati fil-paragrafu 42B(a), l-entità għandha tiddivulga f'kull data ta' rappurtar għal kull klassi ta' assi finanzjarji trasferiti li għalihom ma ġiex irtirat ir-rikonoxximent fl-intier tagħhom:

- (a) in-natura tal-assi trasferiti.
- (b) in-natura tar-riskji u l-gwadanji tas-sjieda li għalihom l-entità tkun skoperta.
- (c) deskrizzjoni tan-natura tar-relazzjoni bejn l-assi trasferiti u l-obbligazzjonijiet assoċjati, inkluż ir-restrizzjonijiet li jirriżultaw mit-trasferiment fuq l-użu tal-assi trasferiti mill-entità relatriċi.
- (d) meta kontroparti (kontropartijiet) għall-obbligazzjonijiet assoċjati tista' (jistgħu) jdur b'għall-assi trasferiti, għal skeda li tissettja l-valur ġust tal-assi trasferiti, il-valur ġust tal-obbligazzjonijiet assoċjati u l-pożizzjoni netta (id-differenza bejn il-valur ġust tal-assi trasferiti u l-obbligazzjonijiet assoċjati).
- (e) meta l-entità tkompli tirrikonoxxi l-assi kollha trasferiti, l-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi trasferiti u l-obbligazzjonijiet assoċjati.
- (f) meta l-entità tkompli tirrikonoxxi l-assi sal-firxa tal-involvement kontinwu tagħha, (ara l-paragrafi 20(c)(ii) u 30 tal-IAS 39), l-ammont totali riportat tal-assi oriġinali qabel it-trasferiment, l-ammont riportat tal-assi li l-entità tkompli tirrikonoxxi, u l-ammont riportat tal-obbligazzjonijiet assoċjati.

Assi finanzjarji trasferiti li għalihom ġie rtirat ir-rikonoxximent fl-intier tagħhom

42E Biex tilhaq l-għanijiet stipulati fil-paragrafu 42B(b), meta entità tirtira r-rikonoxximent tal-assi finanzjarji trasferiti fl-intier tagħhom (ara l-paragrafu 20(a) u (c)(i) tal-IAS 39) imma għandha involviment kontinwu fihom, l-entità għandha tiddivulga, tal-inqas, għal kull tip ta' involviment kontinwu f'kull data ta' rappurtar:

- (a) l-ammont riportat tal-assi u l-obbligazzjonijiet li huma rikonoxxuti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità u jirrappreżentaw l-involvement kontinwu tal-entità fl-assi finanzjarji li għalihom ikun ġie rtirat ir-rikonoxximent, u l-entrati flinja li fihom huwa rikonoxxut l-ammont riportat ta' dawk l-assi u l-obbligazzjonijiet.

▼ M30

- (b) il-valur ġust tal-assi u l-obbligazzjonijiet li jirrappreżentaw l-involvement kontinwu tal-entità fl-assi finanzjarji li għalihom ikun ġie rtirat ir-rikonoxximent.
- (c) l-ammont li jirrappreżenta l-aħjar l-iskopertura massima tal-entità għal telf mill-involvement kontinwu tagħha fl-assi finanzjarji li għalihom ikun ġie rtirat ir-rikonoxximent, u informazzjoni li turi kif tigi determinata l-iskopertura massima għat-telf.
- (d) il-ħruġ mhux skontat ta' flus li jkunu jew jistgħu jkunu mehtieġa jirriakkwistaw l-assi finanzjarji li għalihom ġie rtirat ir-rikonoxximent (eż. il-prezz tal-eżerċitar fi ftehim ta' opzjoni) jew ammonti oħrajn pagabbli liċ-ċessjonarju fir-rigward tal-assi trasferiti. Jekk il-ħruġ tal-flus ikun varjabbli, l-ammont divulgat għandu jkun ibbażat fuq il-kundizzjonijiet li jeżistu f'kull data ta' rappurtar.
- (e) analiżi tal-maturità tal-ħruġ mhux skontat ta' flus li huma jew jistgħu jkunu mehtieġa jirriakkwistaw l-assi finanzjarji li għalihom ġie rtirat ir-rikonoxximent jew ammonti oħrajn pagabbli liċ-ċessjonarju fir-rigward tal-assi trasferiti, li turi l-maturitajiet kuntrattwali li jifdal tal-involvement kontinwu tal-entità.
- (f) informazzjoni kwalitattiva li tispjega u tappoġġa d-divulgazzjonijiet kwantitattivi mehtieġa f(a)–(e).

42F Entità tista' taggrega l-informazzjoni mehtieġa skont il-paragrafu 42E fir-rigward ta' assi partikolari jekk l-entità għandha aktar minn tip wiehed ta' involvement kontinwu f'dak l-assi finanzjarju li għalih ġie rtirat ir-rikonoxximent, u tirrapportah taht tip wiehed ta' involvement kontinwu.

42G Barra minn hekk, entità għandha tiddivulga għal kull tip ta' involvement kontinwu:

- (a) il-qliġ jew telf rikonoxxut fid-data tat-trasferiment tal-assi.
- (b) l-introjt u l-ispejjeż rikonoxxuti, kemm fil-perjodu ta' rappurtar u b'mod kumulattiv, mill-involvement kontinwu tal-entità fl-assi finanzjarji li għalihom ġie rtirat ir-rikonoxximent (eż. bidliet ta' valur ġust fl-istrumenti derivattivi).
- (c) jekk l-ammont totali ta' rikavat mill-attività tat-trasferiment (li tikkwalifika għall-irtirar tar-rikonoxximent) f'perjodu ta' rappurtar ma jkunx imqassam b'mod ekwu matul il-perjodu ta' rappurtar (eż. jekk proporzjon sostanzjali tal-ammont totali tal-attività tat-trasferiment isehh fil-ġranet ta' qabel l-għeluq ta' perjodu ta' rappurtar):
 - (i) meta l-ikbar attività tat-trasferiment isehh matul dak il-perjodu ta' rappurtar (eż. l-aħħar hamest ijiem qabel it-tmiem tal-perjodu ta' rappurtar).
 - (ii) l-ammont (eż. qliġ jew telf relatati) rikonoxxut mill-attività tat-trasferiment f'dik il-parti tal-perjodu ta' rappurtar, u
 - (iii) l-ammont totali ta' rikavat minn attività ta' trasferiment f'dik il-parti tal-perjodu ta' rappurtar.

Entità għandha tipprovdi din l-informazzjoni għal kull perjodu li għalih ikun ipprezentat rapport tal-introjt komprehensiv.

▼ M30**Informazzjoni supplimentari**

- 42H Entità għandha tiddivulga kwalunkwe informazzjoni addizzjonali li tikkunsidra neċessarja biex tilhaq l-għanijiet tad-divulgazzjoni fil-paragrafu 42B.

▼ B**DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI**

- 43 Entità għandha tapplika dan l-IFRS għall-perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2007 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hia mhegga. Jekk entità tapplika dan l-IFRS għal perijodu aktar kmieni, hija għandha tizvela dak il-fatt.
- 44 Jekk entità tapplika dan l-IFRS għall-perijodi annwali li jibdew qabel l-1 ta' Jannar 2006, ma għandhiex għalfejn tipprezenta informazzjoni komparattiva għall-izvelar mehtieg mill-paragrafi 31-42 dwar in-natura u d-daqs tar-riskji li jirrizultaw minn strumenti finanzjarji.

▼ M5

- 44A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 20, 21, 23(c) u (d), 27(c) u B5 tal-Appendiċi B. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼ M29

- 44B L-IFRS 3 (kif rivedut fl-2008) neħħa l-paragrafu 3(c). Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk xi entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emenda għandha tiġi applikata wkoll għal dak il-perijodu aktar bikri. Madankollu, l-emenda ma tapplikax għal korrispettiv kontingenti li tkun inholqot minn kombinament ta' negozju li d-data tal-akkwizizzjoni għalih tkun giet qabel l-applikazzjoni tal-IFRS 3 (rivedut fl-2008). Minflok, entità għandha tiġġustifika tali korrispettiv skont il-paragrafi 65A–65E tal-IFRS 3 (kif emendat fl-2010).

▼ M6

- 44C Entità għandha tapplika l-emendi fil-paragrafi 3 għal perijodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Jekk entità tapplika Strumenti Finanzjarji Puttable u Obbligazzjonijiet li Johorgu mil-Likwidazzjoni (Emendi għall-IAS 32 u l-IAS 1), mahruġa fi Frar 2008, għal perijodu aktar qabel, l-emendi fil-paragrafu 3 għandhom ikunu applikati għal dak il-perijodu ta' aktar qabel.

▼ M8

- 44D Il-paragrafu 3(a) kien emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġa f'Mejju 2008. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perijodu aktar qabel għandha tizvela dak il-fatt u tapplika għal perijodu aktar qabel l-emendi għall-ewwel paragrafu tal-IAS 28, l-ewwel paragrafu tal-IAS 31 u l-paragrafu 4 tal-IAS 32 mahruġa f'Mejju 2008. Entità hija permessa tapplika l-emenda b'mod prospettiv.

▼ M14

- 44E *Riklassifikazzjoni tal-Assi Finanzjarji* (Emendi għall-IAS 39 u l-IFRS 7), mahruġ f'Ottubru 2008, jemenda l-paragrafu 12 u jżid il-paragrafu 12A. Kull entità għandha tapplika dawk l-emendi mill-1 ta' Lulju 2008.

▼ **M14**

- 44F *Riklassifikazzjoni tal-Assi Finanzjarji* *Data Effettiva u Tranżizzjoni* (Emendi għall-IAS 39 u l-IFRS 7), mahruġ f'Novembru 2008, emenda l-paragrafu 44E. Kull entità għandha tapplika dawk l-emendi fl-1 ta' Lulju 2008 jew wara.

▼ **M25**

- 44G *It-Titjib fl-Iżvelar dwar Strumenti Finanzjarji* (Emendi għall-IFRS 7), mahruġ f'Marzu 2009, emenda l-paragrafi 27, 39 u B11 u zied il-paragrafi 27A, 27B, B10A u B11A-B11F. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Fl-ewwel sena tal-applikazzjoni, entità m'għandhiex għalfejn tipprovdni informazzjoni komparattiva għall-iżvelar mehtieg mill-emendi. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiżvela dak il-fatt.

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 44G *It-Titjib tal-Iżvelar dwar l-Istrumenti Finanzjarji* (Emendi għall-IFRS 7), mahruġ f'Marzu 2009, emenda l-paragrafi 27, 39 u B11 u zied il-paragrafi 27A, 27B, B10A u B11A-B11F. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Entità ma għandhiex għalfejn tipprovdni l-iżvelar mehtieg mill-emendi għal:

- (a) kwalunkwe perjodu annwali jew interim, fosthom kwalunkwe rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, ipprezentata f'perjodu annwali komparattiv li jispicča qabel il-31 ta' Diċembru 2009, jew
- (b) kwalunkwe rapport tal-pożizzjoni finanzjarja hekk kif kienet fil-bidu tal-abkar perjodu komparattiv fi żmien qabel il-31 ta' Diċembru 2009

Hija permessa applikazzjoni abkar. Jekk entità tapplika l-emendi għal perjodu abkar għandha tiżvela dan il-fatt. (*)

(*) Il-paragrafu 44G gie emendat b'konsegwenza tal-Eżenzjoni Limitata minn Żvelar Komparattiv skont l-IFRS 7 għal min Jadotta għall-Ewwel Darba, (Emenda għall-IFRS 1) mahruġa f'Jannar 2010. Il-Bord emenda l-paragrafu 44G biex jikkjarifika l-konkluzjonijiet tiegħu u t-tranżizzjoni intenzjonata għat-*Titjib tal-Iżvelar dwar l-Istrumenti Finanzjarji* (Emendi għall-IFRS 7).

▼ **M29**

- 44K Il-paragrafu 44B gie emendat bit-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.
- 44L *It-Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010 zied il-paragrafu 32A u emenda l-paragrafi 34 u 36–38. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk xi entità tapplika l-emendi għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ **M30**

- 44M *Divulgazzjonijiet—Trasferiment tal-Assi Finanzjarji* (Emendi għall-IFRS 7), mahruġ f'Ottubru tal-2010, tneħħa l-paragrafu 13 u ġew mizjuda l-paragrafi 42A–42H u B29–B39. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew fi jew wara l-1 ta' Lulju 2011. Hija permessa applikazzjoni bikrija. Jekk entità tapplika l-emendi minn data bikrija, għandha tiddivulga dak il-fatt. Entità ma għandhiex għalfejn tipprovdni d-divulgazzjonijiet mehtiega minn dawk l-emendi għal kwalunkwe perjodu pprezentat li jibda qabel id-data tal-applikazzjoni inizzjali tal-emendi.

▼ **M32**

- 44O L-IFRS 10 u l-IFRS 11 *Imprizi Kongunti*, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafu 3. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼ **M33**

- 44P L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafi 3, 28, 29, B4 u B26 u l-Appendiċi A u ħassar il-paragrafi 27–27B. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M31**

- 44Q *Preżentazzjoni tal-Entrati ta' Introjtu Komprensiv Iehor* (Emendi għall-IAS 1), mahruġ f'Ġunju 2011, emenda l-paragrafu 27B. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IAS 1 kif emendat f'Ġunju 2011.

▼ **M34**

- 44R *Divulgazzjonijiet-Tpaċija ta' Assi Finanzjarji u Obbligazzjonijiet Finanzjarji* (Emendi għall-IFRS 7), mahruġ f'Diċembru 2011, zied il-paragrafi IN9, 13A–13F u B40–B53. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2013 jew wara u perjodi interim fdawk il-perjodi annwali. Entità għandha ttiprovdi d-divulgazzjonijiet mehtiega minn dawk l-emendi retrospettivament.

▼ **M38**

- 44X *Entitajiet tal-Investment* (Emendi fl-IFRS 10, l-IFRS 12 u l-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafu 3. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2014. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija tal-*Entitajiet tal-Investment*. Jekk entità tapplika dik l-emenda aktar kmieni hija għandha tapplika wkoll l-emendi kollha inklużi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.

▼ **B**

IRTIRAR TAL-IAS 30

- 45 Din l-IFRS tissostitwixxi l-IAS 30 *Dikjarazzjonijiet fir-Rapporti Finanzjarji tal-Banek u Istituzzjonijiet Finanzjarji Simili*.

Appendiċi A

Termini mfissra

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS

▼ **M33**

riskju iehor tal-prezz

Ir-riskju li l-valur ġust jew il-flussi ta' flus futuri ta' strument finanzjarju jistghu jvarjaw minhabba bidliet fil-prezzijiet tas-suq (minbarra dawk ikkawżati minn **riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax** jew **riskju fuq il-valuta**), kemm jekk dawk il-bidliet ikunu kkawżati minn fatturi speċifiċi għall-istrument finanzjarju individwali jew għal min harġu, kif ukoll minn fatturi li jaffettwaw kull strument finanzjarju simili nneozjat fis-suq.

▼ **B**

riskju ta' kreditu

Ir-riskju li parti wahda ta' strumenti finanzjarji tikkawża telf finanzjarju lill-parti l-oħra billi ma tonorax obbligu

▼ **M19**

riskju ta' likwidità

Ir-riskju li entità ser tiltaqa' ma' diffikultà biex tissodisfa l-obbligi assoċjati ma' obbligazzjonijiet finanzjarji li jissaldu bil-kunsinna ta' flus jew ta' xi assi finanzjarju iehor.

▼ B

riskju ta' rata tal-imghax Ir-riskju li l-valur ġust jew flussi ta' flus futuri ta' strumenti finanzjarji tvarja minhabba bidliet fir-rati tal-imghax tas-suq.

riskju ta' munita Ir-riskju li l-valur ġust jew flussi ta' flus futuri ta' strumenti finanzjarji tvarja minhabba bidliet frati tal-kambju.

riskju tas-suq Ir-riskju li l-valur ġust jew flussi ta' flus futuri ta' strumenti finanzjarji tvarja minhabba tibdil fil-prezzijiet tas-suq. Riskju tas-suq jinkludi tliet tipi ta' riskju: **ir-riskju tal-munita**, **ir-riskju tar-rata tal-imghax** u **riskju iehor tal-prezz**.

self pagabbli Self pagabbli huma obbligazzjonijiet finanzjarji, hlief djun tan-negozju għal zmien qasir pagabbli b'termini ta' kreditu normali.

wara d-data tal-gheluq Assi finanzjarju huwa wara d-data tal-gheluq meta kontroparti tkun naqset milli tagħmel hlas meta dovut skont kuntratt.

It-termini li ġejjin huma definiti fil-paragrafu 11 tal-IAS 32 jew il-paragrafu 9 tal-IAS 39 u huma użati f'dan l-IFRS bit-tifsira speċifikata fl-IAS 32 u l-IAS 39.

- ammonti mislufa u riċevibbli
- assi finanzjarji disponibbli għall-bejgħ
- assi finanzjarju
- assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja bil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf
- assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja miżmuma għan-negozju
- derivat
- investimenti miżmuma sad-data tal-maturità
- irtirar tar-rikonoxximent
- kost amortizzat ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja
- kuntratt ta' garanzija finanzjarja
- metodu ta' interess effettiv
- obbligazzjoni finanzjarja
- strument azzjonarju
- strument finanzjarju
- strument ta' *hedging*
- tranżazzjoni prevista
- valur ġust
- xiri jew bejgħ magħmul b'mod regolari

▼ B*Appendiċi B***Gwida ta' applikazzjoni***Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS***KLASSIJET TA' STRUMENTI FINANZJARJI U LIVELL TA' ŻVELAR (IL-PARAGRAFU 6)**

B1 Il-paragrafu 6 jirrikjedi li entità tpoġġi l-istrumenti finanzjarji fi klassijiet li huma xierqa għan-natura tal-informazzjoni mgħarrfa u li tiegħu inkunsiderazzjoni l-karatteristiċi ta' dawk l-istrumenti finanzjarji. Il-klassijiet deskritti fil-paragrafu 6 huma stabbiliti mill-entità u, għalhekk, huma distinti mill-kategorija ta' strumenti finanzjarji speċifikata fl-IAS 39 (li tiddetermina kif jitkejlu strumenti finanzjarji u fejn jiġu rikonoxxuti bidliet fil-valur ġust).

B2 Fid-determinazzjoni ta' klassijiet ta' strumenti finanzjarji, entità għandha, mill-inqas:

(a) tiddistingwi bejn strumenti mkejla b'kost amortizzat u dawk imkejla b'valur ġust.

(b) titratta bħala klassi jew klassijiet separati dawk l-istrumenti finanzjarji barra mill-ambitu ta' dan l-IFRS.

B3 Entità tiddeċiedi, fid-dawl ta' cirkostanzi tagħha, kemm dettall għandha tipprovdi biex tissodisfa r-rekwiżiti ta' dan l-IFRS, kemm enfasi tpoġġi fuq l-aspetti differenti tar-rekwiżiti u kif tiġbor informazzjoni biex turi l-istampa shiha mingħajr ma tgħaqqad informazzjoni b'karatteristiċi differenti. Huwa neċessarju li jintlaħaq bilanċ bejn ir-rapporti finanzjarji li huma ta' piż kbir ma' dettalji eċċessivi li jistgħu ma jgħinix lill-utenti ta' rapporti finanzjarji u joskuraw informazzjoni importanti bħala riżultat ta' aggregazzjoni żejda. Pereżempju, entità m'għandhiex toskura informazzjoni importanti billi tinkludiha qalb ammont kbir ta' dettall insinifikanti. Bl-istess mod, entità m'għandhiex tiżvela informazzjoni li hija tant aggregata li toskura differenzi importanti bejn tranżazzjonijiet individwali jew riskji assoċjati.

L-IMPORTANZA TA' STRUMENTI FINANZJARJI GHALL-POŻIZZJONI U R-RIŻULTATI FINANZJARJI**Obbligazzjonijiet finanzjarji meta jkun hemm valur ġust permezz ta' profitt jew telf (il-paragrafi 10 u 11)**

B4 Jekk entità tikklassifika obbligazzjoni finanzjarja bħala li għandha valur ġust permezz ta' profitt jew telf, il-paragrafu 10(a) jobbligaha li tiżvela l-ammont tal-bidla fil-valur ġust tal-obbligazzjoni finanzjarja li hu attribwibbli għall-bidla fir-riskju tal-kreditu tal-obbligazzjoni. Il-paragrafu 10(a)(i) jippermetti li entità tiddetermina dan l-ammont bħala l-ammont ta' bidla fil-valur ġust tal-obbligazzjoni li mhux attribwibbli għal kundizzjonijiet ta' suq li jistgħu jagħtu lok għal riskju tas-suq. Jekk l-uniċi bidliet rilevanti fil-kundizzjonijiet tas-suq għal obbligazzjoni huma bidliet frata tal-imghax osservata (*benchmark*), dan l-ammont jista' jiġi stmat kif spjegat hawn taħt:

(a) L-ewwel nett, l-entità tikkalkula r-rata interna ta' redditu tal-obbligazzjoni fil-bidu tal-perijodu billi tuża l-prezz osservat tas-suq tal-obbligazzjoni u l-flussi ta' flus kuntrattwali tal-obbligazzjoni fil-bidu tal-perijodu. Tnaqqas minn din ir-rata ta' redditu, ir-rata ta' mghax osservata (*benchmark*) fil-bidu tal-perijodu, biex tasal għal komponent speċifiku għall-istrumenti tar-rata interna ta' redditu.

▼B

- (b) Imbagħad, l-entità tikkalkula l-valur preżenti tal-fluss ta' flus assoċjati mal-obbligazzjoni billi tuża l-flussi ta' flus kuntrattwali tal-obbligazzjoni fit-tmiem tal-perijodu u rata ta' skont daqs is-somma ta' (1) ir-rata ta' mgħax osservata (*benchmark*) fit-tmiem tal-perijodu u (ii) il-komponent speċifiku għall-istrumenti tar-rata interna ta' redditu kif imfissra f'(a).
- (c) Id-differenza bejn il-prezz osservat tas-suq tal-obbligazzjoni fit-tmiem tal-perijodu u l-ammont milhuq f'(b) hija l-bidla fil-valur ġust li mhijiex attribwibbli għal bidliet fir-rata tal-imghax osservata (*benchmark*). Dan hu l-ammont li għandu jiġi mgħarraf.

Dan l-eżempju jassumi li l-bidliet fil-valur ġust ikkaġunati minn fatturi li mhumiex bidliet fir-riskju ta' kreditu tal-istrumenti u bidliet fir-rati tal-interess mhumiex sinifikanti. Jekk l-istrument fl-eżempju jkollu derivattiva mdeffsa, il-bidla fil-valur ġust tad-derivattiva mdeffsa m'għandhiex tiġi kkunsidrata meta jiġi determinat l-ammont li għandu jiġi żvelat skont il-paragrafu 10(a).

Żvelar ieħor – politika tal-kontabilità (il-paragrafu 21)

B5 Il-paragrafu 21 jirrikjedi l-iżvelar tal-bażi (jew bażijiet) ta' kejl użati fil-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji u l-politika l-oħra tal-kontabilità użata li huma rilevanti biex wiehed jifhem ir-rapporti finanzjarji. Għal strumenti finanzjarji, dan l-iżvelar jista' jinkludi:

- (a) għal assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji indikati f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf:
 - (i) in-natura tal-assi finanzjarji jew tal-obbligazzjonijiet finanzjarji li l-entità indikat bħala daww f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf;
 - (ii) il-kriterji użati biex dawn l-assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji jiġu hekk indikati fir-rikonoxximent inizjali; u
 - (iii) kif l-entità issodisfat il-kundizzjonijiet fil-paragrafu 9, 11A jew 12 tal-IAS 39 għal klassifikazzjoni bħal dik. Fil-każ ta' strumenti kklassifikati skont il-paragrafu (b)(ii) tad-definizzjoni fl-IAS 39 ta' assi finanzjarji jew obbligazzjoni finanzjarja f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf, dak l-iżvelar għandu jinkludi deskrizzjoni narrattiva ta' ċirkustanzi fl-isfond tal-inkonsistenza fil-kejl jew fir-rikonoxximent li kieku jkun hemm. Fil-każ ta' strumenti kklassifikati skont il-paragrafu (b)(ii) tad-definizzjoni fl-IAS 39 ta' assi finanzjarji jew obbligazzjoni finanzjarja f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf, dak l-iżvelar għandu jinkludi deskrizzjoni narrattiva ta' kif il-klassifikazzjoni f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf taqbel mal-immaniġġar tar-riskju dokumentat jew l-istrateġija tal-investiment tal-entità.
- (b) il-kriterji użati biex tindika li xi assi finanzjarji huma disponibbli għall-bejgħ.
- (c) jekk xiri ta' natura regolari u bejgħ ta' assi finanzjarji jkunx ikkal-kulat fid-data ta' meta l-assi jkunu ġew innegożjati jew fid-data tas-saldu (ara l-paragrafu 38 tal-IAS 39).

▼B

- (d) meta kont ta' konċessjoni jkun użat biex inaqqas l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi finanzjarji milquta b'mod ħazin minn telf ta' kreditu.
- (i) il-kriterji użati biex jiġi determinat meta l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi finanzjarji milquta ħazin jiġi mnaqqas direttament (jew, fil-kaz ta' ammortament imreġġa' lura, miżjud direttament) jew meta kont ta' konċessjoni jkun użat, u
- (ii) il-kriterji użati biex ammonti li jridu jiġu mħallsa mill-kont ta' konċessjoni jiġu amortizzati kontra l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi finanzjarji milquta ħazin (ara l-paragrafu 16).
- (e) kif jiġi ddeterminat qligħ nett jew telf nett fuq kull kategorija ta' istrumenti finanzjarji (ara l-paragrafu 20(a)), per eżempju, jekk il-qligħ nett jew telf nett fuq oġġetti bil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf jinkludux imġħax jew introjtu minn dividendi.
- (f) il-kriterji li entità tuża biex tiddetermina li hemm xhieda oġġettiva li jkun seħh telf peress li l-assi jkun ġew milquta ħazin (ara l-paragrafu 20(e)).
- (g) meta t-termini tal-assi finanzjarji li kieku jkunu wara d-data tal-ġeluq jew milquta ħazin, iżda jkunu ġew negozjati mill-ġdid, il-politika tal-kontabilità tal-assi finanzjarji li huma s-suġġett ta' termini nnegozjati mill-ġdid (ara l-paragrafu 36(d))

▼M5

Il-paragrafu 122 tal-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) jirrikjedi ukoll li l-entitajiet jiżvelaw, fis-sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità jew f'noti oħrajn, il-ġudizzji, minbarra dawk li jinvolvu stimi, li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità tal-entità u li jkollhom l-aktar effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji.

▼B

IN-NATURA U-DAQS TAR-RISKJI LI JIRRIŻULTAW MINN STRUMENTI FINANZJARJI (IL-PARAGRAFI 31-42)

- B6 L-iżvelar meħtieġ mill-paragrafi 31-42 għandu jingħata fir-rapporti finanzjarji jew inkella jkun inkorporat permezz ta' referenza għal band'oħra mir-rapporti finanzjarji għal xi rapport ieħor, bħal kummentarju tal-manigment jew rapport dwar ir-riskju, li jkun aċċessibbli mill-utenti tar-rapporti finanzjarji bl-istess mod bħar-rapporti finanzjarji u fl-istess hin. Mingħajr l-informazzjoni inkorporata permezz ta' referenza għal band'oħra, ir-rapporti finanzjarji m'humiex shaħ.

Żvelar kwantitattiv (il-paragrafu 34)

- B7 Il-paragrafu 34(a) jeħtieġ l-iżvelar ta' informazzjoni kwantitattiva fil-qosor dwar l-esponiment ta' entità għal riskji bbażat fuq l-informazzjoni pprovduta internament lil membru kruċjali tal-manigment tal-entità. Meta entità tuża diversi metodi biex timmanigġa l-esponiment għar-riskju, l-entità għandha tiżvela informazzjoni billi tuża l-metodu jew metodi li jipprovdu l-aktar informazzjoni rilevanti u affidabbli. *IAS 8 Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji jiddiskuti r-relevanza u l-affidabbiltà.*

▼B

B8 Il-paragrafu 34(ċ) jirrikjedi żvelar dwar il-konċentrazzjonijiet ta' riskju. Konċentrazzjonijiet ta' riskju jirriżultaw minn strumenti finanzjarji li għandhom karatteristiċi simili u li huma affetwati b'mod simili minn bidliet fil-kundizzjonijiet ekonomiċi u oħrajn. L-identifikazzjoni ta' konċentrazzjonijiet ta' riskju tirrikjedi ġudizzju għaqli li jikkunsidra ċ-ċirkustanzi tal-entità. Żvelar dwar il-konċentrazzjoni ta' riskju għandu jinkludi:

- (a) deskrizzjoni ta' kif il-manigment jiddetermina l-konċentrazzjonijiet;
- (b) deskrizzjoni tal-karatteristika komuni li tidentifika kull konċentrazzjoni (eż. kontroparti, zona ġeografika, munita jew suq); u
- (ċ) l-ammont ta' esponiment għar-riskju assoċjat ma' kull strument finanzjarju li jkollu dik il-karatteristika komuni.

L-esponiment massimu ta' riskju ta' kreditu (il-paragrafu 36(a))

B9 Il-paragrafu 36(a) jirrikjedi li jiġi żvelat l-ammont li l-iktar juri l-probabbiltà massima ta' riskju ta' kreditu. Fil-każ ta' assi finanzjarju, dan huwa tipikament l-ammont gross progressiv, nett minn:

- (a) kull ammont paċut skont l-IAS 32; u
- (b) kull telf ta' indeboliment rikonoxxut skont l-IAS 39.

B10 Attivitajiet li jagħtu lok għal riskju ta' kreditu u esponiment massimu assoċjata ta' riskju ta' kreditu jinkludu, iżda m'humiex limitati għal:

- (a) għoti ta' ammonti mislufa u riċevibbli lill-konsumaturi, u t-tqegħid ta' depożiti f'entitajiet oħra. F'dawn il-każijiet, l-esponiment massimu għar-riskju ta' kreditu huwa l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi finanzjarji relatati.
- (b) iffirmar ta' kuntratti derivati, eż. kuntratti dwar kambju ta' munita barranija, tpartit ta' rati tal-imgħax u derivati ta' kreditu. Meta l-assi riżultanti jkun imkejjel f'valur ġust, l-esponiment massimu għal riskju ta' kreditu fid-data tar-rapport għandha tkun daqs l-ammont miżmum fil-kotba.
- (ċ) għoti ta' garanziji finanzjarji. F'dan il-każ, l-esponiment massimu ta' riskju ta' kreditu huwa l-ammont massimu li l-entità tista' thallas jekk il-garanzija tiġi eżegwita, u liema ammont jista' jkun hafna ikbar mill-ammont rikonoxxut bħala obligazzjoni.
- (d) li jsir impenn ta' self irrevokabbli waqt il-perijodu tal-validità tal-faċilità jew li jista' jiġi rrevokat biss bħala reazzjoni għal bidla materjali avversa. Jekk l-emittent ma jistax jsalda l-impenn ta' self nett permezz ta' flus jew permezz ta' xi strumenti finanzjarja oħra, l-esponiment massimu ta' riskju ta' kreditu huwa l-ammont shih tal-impenn. Dan għaliex m'huwiex ċert jekk l-ammont ta' xi porzjon li ma jkunx mahruġ, ikunx jista' jinhareġ fil-futur. Dan jista' jkun hafna ikbar mill-ammont rikonoxxut bħala obligazzjoni.

▼M19**Żvelar kwantitattiv tar-riskju tal-likwidità (paragrafi 34(a) u 39(a) u (b))**

B10A Skont il-paragrafu 34(a) entità tiżvela dejta kwantitattiva fil-qosor dwar l-iskopertura tagħha għar-riskju tal-likwidità fuq il-bażi tal-informazzjoni pprovduta internament lil membri kruċjali tal-manigment. Entità għandha tispjega kif ġiet iddeterminata dik id-dejta. Jekk il-flussi 'l barra ta' flus (jew ta' assi finanzjarju iehor) inklużi f'dik id-dejta jistgħu:

▼ **M19**

- (a) jew isehhu aktar kmieni sew milli indikat fid-dejta,
- (b) jew ikunu ghal ammonti li huma sostanzjalment differenti minn dawk indikati fid-dejta (eż. ghal derivat li huwa inkluz fid-dejta fuq bażi ta' saldu nett iżda li ghalih il-kontroparti ghandha l-ghazla li titlob saldu gross),

l-entità ghandha tiddikjara dak il-fatt u tipprovdi informazzjoni kwantitattiva li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji taghha li jivvalutaw il-kobor ta' dak ir-riskju sakemm dik l-informazzjoni ma tkunx inkluz fl-analizi tal-maturità kuntrattwali mehtieġa mill-paragrafu 39(a) jew (b).

B11 Meta tkun qed tiġi ppreparata l-analizi tal-maturità mehtieġa mill-paragrafu 39(a) u (b), entità tuża l-ġudizzju ghaqli taghha biex tiddetermina numru xieraq ta' faxex ta' żmien. Pereżempju, entità tista' tiddetermina li dawn il-faxex ta' żmien li ġejjin ikunu xierqa:

- (a) mhux iktar tard minn xahar,
- (b) iktar tard minn xahar iżda mhux iktar tard minn tliet xhur;
- (c) iktar tard minn tliet xhur iżda mhux iktar tard minn sena; u
- (d) iktar tard minn sena iżda mhux iktar tard minn hames snin.

B11A Meta tikkonforma mal-paragrafu 39(a) u (b), entità m'għandhiex tissepara derivat imdeffes minn strument finanzjarju ibridu (ikkombinat). Għal tali strument, entità ghandha tapplika l-paragrafu 39(a).

B11B Il-paragrafu 39(b) jehtieġ li entità tiżvela analizi kwantitattiva tal-maturità għal obligazzjonijiet finanzjarji derivati li turi l-maturitajiet kuntrattwali li jifdal jekk il-maturitajiet kuntrattwali jkunu essenzjali biex jinftehem l-ipprogrammar tal-flussi tal-flus. Pereżempju, dan ikun il-każ għal:

- (a) tpartit tar-rata tal-imghax meta jkun fadal hames snin għall-maturità f'hedge ta' fluss ta' flus ta' assi jew obligazzjoni finanzjarja b'rata varjabbli.
- (b) kull impenn ta' self.

B11C Il-paragrafu 39(a) u (b) jehtieġ li entità tiżvela analizi tal-maturità għal obligazzjonijiet finanzjarji li juru l-maturitajiet kuntrattwali li jifdal għal xi obligazzjonijiet finanzjarji. F'dan l-iżvelar:

- (a) meta kontroparti jkollha għazla ta' meta ammont jithallas, l-obbligazzjoni tiġi allokata għall-aktar perjodu bikri li fih l-entità tista' tkun mehtieġa thallas. Pereżempju, obligazzjonijiet finanzjarji li entità tista' tintalab thallas bla avviz (eż. depożiti ta' bla avviz) għandhom jiġu inkluzi fl-iktar faxxa bikrija ta' żmien.
- (b) meta entità hija impenjata li tagħmel ammonti disponibbli bin-nifs, kull ammont minn dawn jiġi allokat għall-iktar perjodu bikri li fih dik l-entità tkun tista' tintalab li thallas. Pereżempju, impenn ta' self li ma jkunx intuża jiġi inkluz fil-faxxa taż-żmien li jkun fiha l-iktar data bikrija li fiha s-self ikun jista' jingibed.
- (c) għal kuntratti mahruġa ta' garanzija finanzjarja l-ammont massimu tal-garanzija jiġi allokat għall-iktar perjodu bikri li fih il-garanzija tista' tiġi msejha.

▼ **M19**

B11D L-ammonti kuntrattwali żvelati fl-analizi tal-maturità kif mehtieġa mill-paragrafu 39(a) u (b) huma l-flussi ta' flus kuntrattwali mhux skontati, pereżempju:

- (a) l-obbligi grossi ta' kiri finanzjarju (qabel ma jitnaqqsu l-ispejjeż finanzjarji);
- (b) il-prezzijiet speċifikati f'kuntratti miftiehma bil-quddiem biex jinxtraw assi finanzjarji bi flus;
- (c) l-ammonti netti f'każi ta' tpartit ta' rati ta' mgħax "ħlas-kurrenti/introjt-fiss" li għalihom huma skambjati flussi ta' flus netti;
- (d) l-ammonti kuntrattwali li jkunu se jiġu skambjati fi strument finanzjarji derivat (eż. tpartit ta' munita) li għalihom jiġu skambjati flussi grossi ta' flus; u
- (e) l-impenji grossi ta' self.

Dawn il-flussi ta' flus mhux skontati huma differenti mill-ammont inkluż fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja peress li l-ammont f'dak ir-rapport huwa bbażat fuq flussi ta' flus skontati. Meta l-ammont pagabbli ma jkunx wieħed fiss, l-ammont li għandu jiġi żvelat ikun iddeterminat b'referenza għall-kundizzjonijiet eżistenti fi tmiem il-perjodu ta' rapportaġġ. Pereżempju, meta l-ammont pagabbli jvarja skont bidliet f'indici, l-ammont żvelat jista' jiġi bbażat fuq il-livell tal-indici fi tmiem il-perjodu.

B11E Il-paragrafu 39(c) jehtieġ li entità tiddeskrivi kif hija tikkontrolla r-riskju tal-likwidità inerenti fl-entrati murija fl-iżvelar kwantitattiv mehtieġ fil-paragrafu 39(a) u (b). Entità għandha tiżvela analiżi tal-maturità ta' assi finanzjarji li hija żzomm biex tikkontrolla r-riskju tal-likwidità (eż. assi finanzjarji li jistghu jinbieghu ta' malajr jew li huma mistennija li jiġġeneraw dħul ta' flus biex jissodisfaw hrug ta' flus fuq obbligazzjonijiet finanzjarji), jekk dik l-informazzjoni tkun neċessarja biex tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha biex jivvalutaw in-natura u l-kobor tar-riskju tal-likwidità.

B11F Fatturi oħrajn li entità tista' tikkunsidra meta tagħmel l-iżvelar mehtieġ fil-paragrafu 39(c) jinkludu, iżda mhumiex limitati għal, jekk l-entità:

- (a) tkunx rabtet faċilitajiet ta' self (eż. faċilitajiet ta' karta kummerċjali) jew linji oħra ta' kreditu (eż. faċilitajiet ta' kreditu għal-lest) li hija tista' taċċessa biex tissodisfa htigijiet ta' likwidità;
- (b) iżzomm depoziti f'banek ċentrali biex tissodisfa htigijiet ta' likwidità;
- (c) għandhiex sorsi ta' fondi diversi hafna;
- (d) għandhiex konċentrazzjonijiet sinifikanti ta' riskju ta' likwidità jew fl-assi tagħha jew fis-sorsi ta' fondi tagħha;
- (e) għandhiex proċessi interni ta' kontroll u pjani ta' kontingenza għall-ġestjoni tar-riskju tal-likwidità;
- (f) għandhiex strumenti li jinkludu termini ta' ħlas lura aċċelerat (eż. malli titniżżel il-klassifikazzjoni ta' kreditu tal-entità);

▼M19

- (g) għandhiex strumenti li jistgħu jeħtieġu l-impostament ta' kollateral (eż. sejhiet għall-margni għal derivati);
- (h) għandhiex strumenti li jippermettu lill-entità tagħzel jekk issaldax l-obbligazzjonijiet finanzjarji tagħha billi tikkunsinna flus (jew assi finanzjarju ieħor) jew billi tikkunsinna ishma tagħha stess; jew
- (i) għandhiex strumenti li huma soġġetti għal arrangamenti ta' saldu uniku nett.

▼B**Riskju tas-suq – analiżi tas-sensittività (il-paragrafi 40 u 41)**

B17 Il-paragrafu 40(a) jirrikjedi analiżi tas-sensittività għal kull tip ta' riskju tas-suq li għalih tkun esposta l-entità. B'mod konformi mal-paragrafu B3, entità tiddeċiedi kif tiġbor l-informazzjoni biex tagħti stampa shiha mingħajr ma tghaqqad informazzjoni b'karatteristiċi differenti dwar esponimenti għal riskji minn ambjenti ekonomiċi notevolment differenti. Pereżempju:

- (a) entità li tinneogzja strumenti finanzjarji tista' tiżvela din l-informazzjoni separatament għal strumenti finanzjarji miżmuma għan-negozju u dawk li mhumix miżmuma għan-negozju.
- (b) entità m'għandhiex għalfejn tittotalizza l-esponiment tagħha għal riskji tas-suq minn żoni ta' iperinflazzjoni mal-esponiment tagħha għall-istess riskji tas-suq minn żoni ta' inflazzjoni baxxa hafna.

Jekk entità għandha esponiment għal tip wieħed ta' riskju tas-suq f'ambjent ekonomiku wieħed biss, m'għandhiex turi informazzjoni diżaggregata.

B18 Il-paragrafu 40(a) jirrikjedi li l-analiżi tas-sensittività turi l-effett fuq il-profitt u t-telf u l-ekwiżità ta' bidliet possibbli b'mod raġonevoli fil-varjabbli rilevanti tar-riskju (eż. rati tal-imghax tas-suq kurrenti, rati tal-kambju, prezzijiet ta' ekwiżità jew prezzijiet ta' prodotti kummerċjali). Għal dan l-għan:

- (a) l-entitajiet m'humiex meħtieġa li jiddeterminaw xi profitt jew telf kien ikollhom f'dan il-perjodu li kieku l-varjabbli rilevanti tar-riskju kienu differenti. Minnflok, l-entitajiet għandhom jiżvelaw l-effett fuq il-profitt jew it-telf u l-ekwiżità ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◄ waqt li jassumu illi bidla raġonevolment possibbli fil-varjabbli tar-riskju rilevanti sehhiet ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◄ u giet applikata għall-esponimenti tar-riskju eżistenti f'dik id-data. Jekk, pereżempju, entità kellha obbligazzjoni b'rata varjabbli fl-ahħar tas-sena, l-entità għandha tiżvela l-effett fuq il-profitt jew telf (ie spiża tal-interess) għas-sena kurrenti jekk ir-rati tal-interess ikunu varjaw b'ammonti raġonevolment possibbli.
- (b) entitajiet li m'humiex meħtieġa li jgħarrfu l-effett fuq il-profitt jew telf u l-ekwiżità għal kull bidla f'sensiela ta' bidliet possibbli b'mod raġonevoli tal-varjabbli rilevanti tar-riskju. Żvelar tal-effetti tal-bidla fil-limiti tal-medda raġonevolment possibbli huwa biżżejjed.

▼B

B19 Meta tiġi biex tiddetermina x'inhi bidla raġonevolment possibbli fil-varjabbli rilevanti tar-riskju, entità għandha tikkunsidra:

- (a) L-ambjenti ekonomiċi li fihom topera. Bidla possibbli b'mod raġonevoli m'għandhiex tinkludi xenarji remoti jew "l-iktar sitwazzjoni hazina possibbli" jew 'testijiet tal-istress'. Barra minn hekk, jekk ir-rata ta' bidla f'varjabbli sottostanti ta' riskju hija stabbli, l-entità m'għandhiex għalfejn tibdel il-bidla possibbli b'mod raġonevoli magħżula fil-varjabbli tar-riskju. Pereżempju, f'każ li r-rata tal-interessi tkun ta' 5 fil-mija u l-entità tiddetermina li bidla fir-rata tal-interessi ta' ± 50 punti bazi tkun possibbli b'mod raġonevoli. L-entità jkollha tiżvela l-effett fuq il-profitt jew telf jekk ir-rati tal-interess jinbidlu għal 4,5 fil-mija jew 5,5 fil-mija. Fil-perijodu li jmiss, ir-rati ta' mghax ikunu żdiedu b' 5,5 fil-mija. L-entità tkompli temmen li r-rati tal-interess ikunu jistgħu jinbidlu b' ± 50 punti bazi (ie li r-rata tal-bidla fir-rati tal-interess tkun stabbli). L-entità jkollha tiżvela l-effett fuq il-profitt jew telf jekk ir-rati tal-interess jinbidlu għal 5 fil-mija jew 6 fil-mija. L-entità ma jkollhiex għalfejn tirrevedi l-istima tagħha li r-rati tal-interess jkunu jistgħu raġonevolment jinbidlu b' ± 50 punti bazi, sakemm ma jkunx hemm xhieda li r-rata tal-interessi tkun saret hafna iktar instabbli.
- (b) it-terminu ta' żmien li fuqu tkun qed tagħmel l-istima. L-analizi tas-sensittività għandha turi l-effetti tal-bidliet li huma kkunsidrati li huma possibbli b'mod raġonevoli fil-perijodu sakemm l-entità tippreżenta dan it-tagħrif id-darba ta' wara, li s-soltu jsehh fil-perijodu tar-rappurtaġġ annwali li jkun imiss.

B20 Paragrafu 41 jippermetti lil entità li tuża analizi tas-sensittività li tirrifletti interdipendenzi bejn il-varjabbli tar-riskju, bħal ma hi l-metodologija tal-valur-fir-riskju, jekk tuża din l-analizi biex timmaneġġa l-esponiment tagħha għal riskji finanzjarji. Dan japplika anki jekk metodologija bħal din tkejjel biss il-potenzjal ta' telf u ma tkejjilx il-potenzjal ta' qligh. Entità bħal din tista' tikkonforma mal-paragrafu 41(a) billi tiżvela t-tip tal-mudell użat tal-valur-fir-riskju (eż. jekk il-mudell ikunx ibbażat fuq simulazzjonijiet Monte Carlo), spjegazzjoni dwar kif jaħdem il-mudell u s-suppożizzjonijiet ewlenin (eż. il-perijodu ta' partecipazzjoni azzjonarja u l-livell ta' fiduċja). Entitajiet jistgħu wkoll jiżvelaw il-perijodu storiku ta' osservazzjoni u piż mogħti lil osservazzjonijiet fi hdan dak il-perijodu, spjegazzjoni ta' kif l-opzjonijiet huma ttrattati f'dawk il-kalkoli u liema instabbilitajiet u korrelazzjonijiet (jew, inkella, simulazzjonijiet tad-distribuzzjoni ta' probabbiltà Monte Carlo) huma użati.

B21 Kull entità għandha tipprovdi analizi tas-sensittività għall-kummerċ kollu tagħha, iżda tista' tipprovdi tipi differenti ta' analizi ta' sensittività għal kategoriji differenti ta' strumenti finanzjarji.

Riskju tar-rata tal-imghax

B22 *Riskju tar-rata tal-imghax* jinholoq f'dawk l-istrumenti finanzjarji li jagħtu mghax u li huma rikonoxxuti ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◄ (eż. ammonti mislufa u riċevibbli u strumenti ta' dejn mahruġa) u fuq xi strumenti finanzjarji li m'humiex rikonoxxuti ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◄ (eż. xi impenji ta' self).

▼ **B***Riskju ta' munita*

- B23 *Riskju ta' munita* (jew riskju ta' kambju) jinholoq f'dawk l-istrumenti finanzjarji li huma denominati f'munita barranija, i.e. f'munita differenti minn dik funzjonali li huma mkejllin biha. Għall-ghan ta' dan l-IFRS, ir-riskju ta' munita ma jinholoqx minn istrumenti finanzjarji li huma oġġetti mhux monetarji jew minn strumenti finanzjarji denominati fil-munita funzjonali.
- B24 Analizi tas-sensitività għandha tiġi mgħarrfa għal kull munita li għaliha l-entità għandha esponiment sinifikanti.

Riskju iehor tal-prezz

- B25 *Riskju iehor tal-prezz* jinholoq fuq strumenti finanzjarji minhabba bidliet, pereżempju, fil-prezzijiet ta' materja prima u prezzijiet ta' ekwità. Sabiex tkun konformi mal-paragrafu 40, entità tista' tiżvela l-effett ta' tnaqqis fl-indiċi ta' borża speċifikata, prezz ta' prodott kummerċjali, jew varjabbli iehor ta' riskju. Pereżempju, jekk entità tagħti garanziji ta' valur residwu li huma strumenti finanzjarji, l-entità tiżvela żjieda jew tnaqqis fil-valur tal-assi li għalihom tapplika dik il-garanzija.
- B26 Żewġ eżempju ta' strumenti finanzjarji li jagħtu lok għal żjieda fir-riskju tal-prezz tal-ekwità huma (a) iż-żamma ta' ekwità f'entità oħra, u (b) investiment fi *trust*, *liema trust* ikollu investimenti fi strumenti azzjonarji. Eżempji oħra jinkludu kuntratti progressivi u opzjonijiet li tixtri jew tbiegħ għadd speċifiku ta' strument azzjonarju u tpartit li huwa indiċizzat ma' prezzijiet ta' ekwità. Il-valuri ġusti ta' dawn l-istrumenti finanzjarji huma affettwati b'bidliet fil-prezz tas-suq tal-istrumenti azzjonarji sottostanti.
- B27 B'mod konformi mal-paragrafu 40(a), is-sensitività tal-profitt jew telf (li tirriżulta, pereżempju, minn strumenti kklassifikati f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf u indebolimenti għal assi finanzjarji disponibbli għall-bejgħ), tiġi żvelata separatament mis-sensitività tal-ekwità (li tirriżulta, pereżempju, minn strumenti kklassifikati għall-bejgħ).
- B28 Strumenti finanzjarji li entità tikklassifika bħala strumenti ta' ekwità ma jerġgħux jitkejlu. La l- profitt u t-telf lanqas l-ekwità ma jiġu affettwati bir-riskju tal-prezz tal-ekwità ta' dawk l-istrumenti. Għalhekk, l-ebda analizi tas-sensitività m'hi meħtieġa.

▼ **M30**

IRTIRAR TAR-RIKONOXXIMENT (IL-PARAGRAFI 42C–42H)

Involvement kontinwu (il-paragrafu 42C)

- B29 Il-valutazzjoni tal-involvement kontinwu f'assi finanzjarju trasferit għall-finijiet tar-rekwiziti tad-divulgazzjoni fil-paragrafi 42E–42H issir fil-livell tal-entità li qed tirrapporta. Pereżempju, jekk sussidjarja tittrasferixxi assi finanzjarju fejn il-kumpanija prinċipali tas-sussidjarja jkollha involvement kontinwu, lill-parti terza mhux relatata, is-sussidjarja ma tinkludix l-involvement tal-kumpanija prinċipali fil-valutazzjoni dwar jekk għandhiex involvement kontinwu fl-assi ttrasferit fir-rapporti finanzjarji awtonomi tagħha (jiġifieri meta s-sussidjarja tkun l-entità relatriċi). Madankollu, kumpanija prinċipali tkun tinkludi l-involvement kontinwu tagħha (jew dak ta' membru iehor tal-grupp) f'assi finanzjarju trasferit mis-sussidjarja tagħha fid-determinazzjoni dwar jekk ikollhiex involvement kontinwu f'assi trasferit fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha (jiġifieri meta l-entità relatriċi tkun il-grupp).

▼ **M30**

B30 Entità ma jkollhiex involviment kontinwu f'assi finanzjarju trasferit jekk, bhala parti mit-trasferiment, la żżomm xi drittijiet kuntrattwali jew obbligi inerenti fl-assi finanzjarju trasferit u lanqas takkwista xi drittijiet kuntrattwali jew obbligi godda marbuta mal-assi finanzjarju trasferit. Entità ma jkollhiex involviment kontinwu f'assi finanzjarju trasferit jekk la għandha interess fil-prestazzjoni futura tal-assi finanzjarju trasferit u lanqas responsabbiltà taht kwalunkwe ċirkostanza biex fil-futur tagħmel pagamenti fir-rigward tal-assi finanzjarju trasferit.

B31 L-involviment kontinwu f'assi finanzjarju trasferit jista' jirriżulta minn dispożizzjonijiet kuntrattwali fil-ftehim tat-trasferiment jew fi ftehim separat maċ-ċessjonarju jew parti terza mdahhla f'konnessjoni mat-trasferiment.

Assi finanzjarji trasferiti li għalihom ma ġiex irtirat ir-rikonoxximent fl-intier tagħhom

B32 Il-paragrafu 42D jirrikjedi divulgazzjonijiet meta parti minn jew l-assi finanzjarji trasferiti kollha ma jikkwalifikawx għall-irtirar tar-rikonoxximent. Dawk id-divulgazzjonijiet huma meħtieġa f'kull data ta' rappurtar li fiha l-entità tkompli tirrikonoxxi l-assi finanzjarji trasferiti, irrispettivmanet minn meta jkunu saru t-trasferimenti.

Tipi ta' involviment kontinwu (il-paragrafi 42E–42H)

B33 Il-paragrafi 42E–42H jirrikjedu divulgazzjonijiet kwalitattivi u kwantitattivi għal kull tip ta' involviment kontinwu fl-assi finanzjarji li għalihom ikun ġie rtirat ir-rikonoxximent. Entità għandha taggrega l-involviment kontinwu tagħha f'tipi li jkunu rappreżentattivi tal-iskopertura tal-entità għar-riskji. Pereżempju, entità tista' taggrega l-involviment kontinwu tagħha skont it-tip ta' strument finanzjarju (eż. garanziji jew opzjonijiet ta' eżerċizzju) jew skont it-tip ta' trasferiment (eż. il-fatturament tar-riċevibbli, titolizzazzjonijiet u self b'titoli).

Analizi tal-maturità għall-hruġ mhux skontat ta' flus għar-riakkwist tal-assi trasferiti (il-paragrafu 42E(e))

B34 Il-paragrafu 42E(e) jirrikjedi entità biex tiddivulga analizi tal-maturità tal-hruġ mhux skontat ta' flus għar-riakkwist tal-assi finanzjarji li għalihom ġie rtirat ir-rikonoxximent jew ammonti oħrajn pagabbli liċ-ċessjonarju fir-rigward tal-assi finanzjarji li għalihom ġie rtirat ir-rikonoxximent, li juri l-maturitajiet kuntrattwali li jifdal tal-involviment kontinwu tal-entità. Din l-analizi tiddestinaw l-flussi tal-flus li huma meħtieġa biex jithallsu (eż. il-kuntratti *forward*), flussi ta' flus li l-entità tista' tkun meħtieġa thallas (eż. opzjonijiet put bil-miktub) u flussi ta' flus li l-entità tista' tagħzel li thallas (eż. opzjonijiet ta' eżerċizzju akkwistati).

B35 Entità għandha tuża l-gudizzju tagħha biex tiddetermina għadd xieraq ta' twieqi ta' żmien meta tipprepara l-analizi tal-maturità meħtieġa skont il-paragrafu 42E(e). Pereżempju, entità tista' tiddetermina li dawn it-twieqi ta' żmien tal-maturità li ġejjin huma xierqa:

- (a) mhux iktar tard minn xahar,
- (b) iktar tard minn xahar iżda mhux iktar tard minn tliet xhur;
- (c) iktar tard minn tliet xhur iżda mhux iktar tard minn sitt xhur;
- (d) iktar tard minn sitt xhur iżda mhux iktar tard minn sena;

▼ **M30**

- (e) iktar tard minn sena iżda mhux iktar tard minn tliet snin;
- (f) iktar tard minn tliet snin iżda mhux iktar tard minn hames snin; u
- (g) iktar minn hames snin.

B36 Jekk ikun hemm firxa ta' maturitajiet possibbili, il-flussi tal-flus jiġu inklużi abbażi tal-iktar data kmieni li fiha l-entità tista' tkun mehtieġa jew permessa thallas.

Informazzjoni kwalitattiva (il-paragrafu 42E(f))

B37 L-informazzjoni kwalitattiva mehtieġa mill-paragrafu 42E(f) tinkludi deskrizzjoni tal-assi finanzjarji li għalihom ġie rtirat ir-rikonoxximent u n-natura u l-iskop tal-involviment kontinwu miżmum wara t-trasferiment ta' dawk l-assi. Tinkludi wkoll deskrizzjoni tar-riskji li għalihom hija skoperta l-entità, inkluż:

- (a) deskrizzjoni ta' kif l-entità timmanigġja ir-riskju inerenti fl-involviment kontinwu tagħha fl-assi finanzjarji li għalihom ġie rtirat ir-rikonoxximent.
- (b) jekk l-entità hijiex mehtieġa li gġarrab telf qabel partijiet oħrajn, u l-gradazzjoni u l-ammonti ta' telf imġarrab mill-partijiet li l-interessi tagħhom jiġgradaw aktar 'l isfel mill-interess tal-entità fl-assi (jiġifieri l-involviment kontinwu tagħha fl-assi).
- (c) deskrizzjoni ta' kwalunkwe skattatur assoċjat mal-obbligi biex jipprovd i appoġġ finanzjarju jew biex jirriakkwista assi finanzjarju trasferit.

Qligh jew telf fl-irtirar tar-rikonoxximent (il-paragrafu 42G(a))

B38 Il-paragrafu 42G(a) jirrikjedi entità biex tiddivulga l-qligh jew telf fl-irtirar tar-rikonoxximent marbut ma' assi finanzjarji li għalihom l-entità jkollha involviment kontinwu. L-entità għandha tiddivulga jekk qligh jew telf fl-irtirar tar-rikonoxximent irriżulta minhabba l-valuri ġusti tal-komponenti tal-assi li qabel kien rikonoxxut (jiġifieri l-interess fl-assi li għalih ġie rtirat ir-rikonoxximent u l-interess miżmum mill-entità) kienu differenti mill-valur ġust tal-assi li qabel kien rikonoxxut fis-shih. F'dik is-sitwazzjoni, l-entità għandha tiddivulga wkoll dwar jekk il-kejl tal-valur ġust kienx jinkludi *inputs* sinifikanti li ma kinux bbażati fuq dejta osservabbli tas-suq, kif deskritt fil-paragrafu 27A.

Informazzjoni supplimentari (il-paragrafu 42H)

B39 Id-divulgazzjonijiet mehtieġa fil-paragrafi 42D–42G jistgħu ma jkunux suffiċjenti biex jilhq l-għanijiet tad-divulgazzjoni fil-paragrafu 42B. Jekk dan ikun il-każ, l-entità għandha tiddivulga kwalunkwe informazzjoni addizzjonali li tkun mehtieġa biex tissodisfa l-għanijiet tad-divulgazzjoni. L-entità għandha tiddeċiedi, fid-dawl ta' ċirkostanzi tagħha, kemm għandha bżonn tipprovd i informazzjoni addizzjonali biex tissodisfa l-htigijiet tal-informazzjoni tal-utenti u kemm għandha tagħmel enfasi fuq aspetti differenti tal-informazzjoni addizzjonali. Huwa neċessarju li jintlahaq bilanċ bejn ir-rapporti finanzjarji onerużi ma' dettall eċċessiv li jista' jkun li ma jgħinx lill-utenti tar-rapporti finanzjarji u joskura l-informazzjoni b'riżultat ta' wisq aggregazzjoni.

▼ **M34****Tpaċċja ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji****(il-paragrafi 13A-13F)***Ambitu (il-paragrafu 13A)*

B40 Id-divulgazzjonijiet fil-paragrafi 13B-13E huma meħtieġa għall-istrumenti finanzjarji rikonoxxuti kollha li jkunu tpaċew skont il-paragrafu 42 tal-IAS 32. Barra minn hekk, l-istrumenti finanzjarji jkunu fl-ambitu tar-rekwiżiti tad-divulgazzjoni fil-paragrafi 13B-13E jekk dawn ikunu soġġetti għal arrangament ta' kumpens prinċipali infurzabbli jew ftehim simili li jkopri strumenti finanzjarji u tranżazzjonijiet simili, irrispettivament minn jekk l-istrumenti finanzjarji jitpaċewx skont il-paragrafu 42 tal-IAS 32.

B41 Il-ftehimiet simili msemmija fil-paragrafi 13A u B40 jinkludu ftehimiet tal-ikklerjar tad-derivattivi, ftehimiet prinċipali globali ta' riakkwist, ftehimiet prinċipali globali ta' għoti b'self ta' titoli, u kwlaunkwe jeddijiet relatati mal-kollateral finanzjarju. L-istrumenti finanzjarji u t-tranżazzjonijiet simili msemmija fil-paragrafu B40 jinkludu ftehimiet tad-derivattivi, ftehimiet tal-bejgħ u r-riakkwist (repo), ftehimiet ta' bejgħ u riakkwist inversi (repo invers), ftehimiet ta' teħid b'self u għoti b'self ta' titoli. Eżempji ta' strumenti finanzjarji li mhumiex fl-ambitu tal-paragrafu 13A huma s-selfiet u d-depożiti tal-klijenti fl-istess istituzzjoni (sakemm daww ma jkunux tpaċew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja), u l-istrumenti finanzjarji li jkunu soġġetti biss għal ftehim ta' kollateral.

Divulgazzjoni ta' informazzjoni kwantitattiva għall-assi finanzjarji rikonoxxuti u obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti fl-ambitu tal-paragrafu 13A (il-paragrafu 13C).

B42 L-istrumenti finanzjarji ddivulgati skont il-paragrafu 13C jistgħu jiġu soġġetti għal rekwiżiti differenti ta' kejl (pereżempju, pagabbli reletat ma' ftehim ta' riakkwist jista' jitkejjel skont il-kost ammortizzat, filwaqt li derivattivi jitkejjel skont il-valur ġust). Entità għandha tinkludi l-istrumenti skont l-ammonti rikonoxxuti tagħhom u tiddekrivi kwalunkwe differenzi fil-kejl li jirriżultaw b'rabta mad-divulgazzjonijiet.

Divulgazzjoni tal-ammonti gross tal-assi finanzjarji rikonoxxuti u obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti fl-ambitu tal-paragrafu 13A (il-paragrafu 13C(a)).

B43 L-ammonti meħtieġa skont il-paragrafu 13C(a) huma dwar l-istrumenti finanzjarji rikonoxxuti li jkunu tpaċew skont il-paragrafu 42 tal-IAS 32. L-ammonti rikjesti skont il-paragrafu 13C(a) huma wkoll dwar l-istrumenti finanzjarji rikonoxxuti li huma soġġetti għal arrangament ta' kumpens prinċipali infurzabbli jew ftehim simili, irrispettivament minn jekk dawn jissodisfawx il-kriterji tat-tpaċċja. Madankollu, id-divulgazzjonijiet rikjesti mill-paragrafu 13C(a) ma jikkonċernawx xi ammont rikonoxxut b'riżultat ta' ftehimiet ta' kollateral li ma jkunx jissodisfa l-kriterji ta' tpaċċja skont il-paragrafu 42 tal-IAS 32. Minflok, tali ammonti jeħtieġ jiġu ddivulgati skont il-paragrafu 13C(d).

Id-divulgazzjoni tal-ammonti li jkunu tpaċew skont il-kriterji fil-paragrafu 42 tal-IAS 32(il-paragrafu 13C(b))

B44 Il-paragrafu 13C(b) jeħtieġ li l-entitatijiet jiddivulgaw l-ammonti li jkunu tpaċew skont il-paragrafu 42 tal-IAS 32 meta jiġu ddeterminati l-ammonti netti pprezentati fir-rapport dwar il-pożizzjoni finanzjarja. Kemm l-ammonti tal-assi finanzjarji rikonoxxuti kif ukoll daww tal-obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti, li jkunu soġġetti għal tpaċċja skont l-istess arrangament, jiġu ddivulgati fid-divulgazzjonijiet tal-assi finanzjarji u tal-obbligazzjonijiet finanzjarji. Madankollu, l-ammonti ddivulgati (pereżempju, f'tabella) ikunu limitati għall-ammonti li jkunu soġġetti għal tpaċċja, Pereżempju, entità jista' jkollha assi derivattivi rikonoxxuti u obbligazzjoni derivattiva rikonoxxuta li jissodisfaw il-kriterji ta' tpaċċja fil-paragrafu 42 tal-IAS 32. Jekk l-ammont

▼ M34

gross tal-assi derivat ikun akbar mill-ammont gross tal-obbligazzjoni derivattiva, it-tabella tad-divulgazzjoni tal-assi finanzjarji tinkludi l-ammont shih tal-assi derivattiv (skont il-paragrafu 13C(a)) u l-ammont shih tal-obbligazzjoni derivattiva (skont il-paragrafu 13C(b)). Madankollu, filwaqt li tinkludi l-ammont shih tal-obbligazzjoni derivattiva (skont il-paragrafu 13C(a)), it-tabella tad-divulgazzjoni tal-obbligazzjonijiet finanzjarji tinkludi biss l-ammont tal-assi derivattiv (skont il-paragrafu 13C(b)) li jkun daqs l-ammont tal-obbligazzjoni derivattiva.

Divulgazzjoni tal-ammonti netti pprezentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja (il-paragrafu 13C(c))

- B45 Jekk entità jkollha strumenti li jaqgħu fl-ambitu tad-divulgazzjoni (kif speċifikat fil-paragrafu 13A), imma li ma jissodisfawx il-kriterji ta' tpaċija fil-paragrafu 42 tal-IAS 32, l-ammonti rikjesti li jiġu ddivulgati mill-paragrafu 13C(c) ikunu daqs l-ammonti rikjesti li jiġu ddivulgati mill-paragrafu 13C(a).

- B46 L-ammonti rikjesti li jiġu ddivulgati skont il-paragrafu 13C(c) iridu jiġu rrikonċiljati mal-ammonti tal-entrati ta' partita individwali pprezentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Pereżempju, jekk entità tiddetermina li l-aggregazzjoni jew id-dizaggregazzjoni ta' ammonti tal-entrati ta' partita individwali tar-rapporti finanzjarji tipprovdi aktar informazzjoni rilevanti, din għandha tirrikonċilja l-ammonti aggregati jew dizaggregati divulgati skont il-paragrafu 13C(c) mal-ammonti tal-entrati ta' partita individwali pprezentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja.

Divulgazzjoni tal-ammonti soġġetti għal arrangament ta' kumpens prinċipali infurzabbli jew ftehim simili li ma humiex altrimenti inklużi fil-paragrafu 13C(b) (il-paragrafu 13C(d))

- B47 Il-paragrafu 13C(d) jehtieg li l-entitajiet jiddivulgaw l-ammonti li jkunu soġġetti għal arrangament ta' kumpens prinċipali infurzabbli jew ftehim simili li ma humiex altrimenti inklużi fil-paragrafu 13C(b). Il-paragrafu 13C(d)(i) jirreferi għall-ammonti relatati mal-istrumenti finanzjarji rikonoxxuti li ma jissodisfawx il-kriterji ta' tpaċija kollha jew uħud minnhom skont il-paragrafu 42 tal-IAS 32 (pereżempju, jeddijiet kurrenti ta' tpaċija li ma jissodisfawx il-kriterju fil-paragrafu 42(b) tal-IAS 32, jew jeddijiet kondizzjonali ta' tpaċija li jkunu infurzabbli u eżerċitabbli biss fil-każ ta' inadempjenza, jew fil-każ biss ta' insolvenza jew falliment ta' kwalunkwe kontraparti).

- B48 Il-paragrafu 13C(d)(ii) jirreferi għall-ammonti relatati ma' kollateral finanzjarju, inkluż kollateral fi flus, kemm irċevuti kif ukoll mirhuna. Entità għandha tiddivulga l-valur ġust ta' daww l-istrumenti finanzjarji li jkunu ntrahnu jew irċevuti bħala kollateral. L-ammont divulgat skont il-paragrafu 13C(d)(ii) għandu jikkonċerna l-kollateral reali rċevut jew mirhun u l-ebda pagabbli jew riċevibbli riziultanti rikonoxxut li jirritorna jew jirċievi lura tali kollateral.

▼ **M34**

Limiti għall-ammonti divulgati fil-paragrafu 13C(d) (il-paragrafu 13D)

- B49 Meta tiddivulga l-ammonti skont il-paragrafu 13C(d), entità trid tqis l-effetti fuq is-sovrakollateralizzazzjoni mill-istrument finanzjarju. Biex tagħmel dan, l-entità trid l-ewwel tnaqqas l-ammonti divulgati skont il-paragrafu 13C(d)(i) mill-ammont divulgat skont il-paragrafu 13C(c). L-entità għandha imbagħad tillimita l-ammonti divulgati skont il-paragrafu 13C(d)(ii) għall-bqija tal-ammont fil-paragrafu 13C(c) għall-istrument finanzjarju relatat. Madankollu, jekk il-jeddijiet ta' kollateral ikunu jistgħu jiġu infurzati fl-istrumenti finanzjarji kollha, tali jeddijiet jistgħu jiġu inklużi fid-divulgazzjoni pprovduta skont il-paragrafu 13D.

Deskrizzjoni tal-jeddijiet ta' tpaċija soġġetti għal arranġamenti ta' kumpens prinċipali infurzabbli u ftehimiet simli (il-paragrafu 13E)

- B50 Entità għandha tiddekrivi t-tipi ta' jeddijiet ta' tpaċija u arranġamenti simli ddivulgati skont il-paragrafu 13C(d), inkluż in-natura ta' dawk il-jeddijiet. Pereżempju, entità għandha tiddekrivi l-jeddijiet kondizzjonali tagħha. Għall-istrumenti soġġetti għal jeddijiet ta' tpaċija li ma jkunux kontingenti fuq avveniment futur imma li ma jkunux jissodisfaw il-kriterji li jifdal fil-paragrafu 42 tal-IAS 32, l-entità għandha tiddekrivi r-raġuni(jiet) għaliex il-kriterji ma ġew issodisfati. Għal kwalunkwe kollateral finanzjarju riċevut jew mirhum, l-entità għandha tiddekrivi t-termini tal-ftehim ta' kollateral (pereżempju, meta l-kollateral ikun ristrett).

Divulgazzjoni skont it-tip ta' strument finanzjarju jew skont il-kontraparti

- B51 Id-divulgazzjonijiet kwantitattivi methieġa skont il-paragrafu 13C(a)-(e) jistgħu jiġu ggruppjati skont it-tip ta' strument finanzjarju jew it-tranzazzjoni (pereżempju, derivattivi, ftehimiet ta' riakkwist u ftehimiet inversi ta' riakkwist jew ftehimiet ta' għoti jew tehid b'self ta' titoli).
- B52 Alternattivament, entità tista' tiġbor flimkien id-divulgazzjonijiet kwantitattivi mehtieġa skont il-paragrafu 13C(a)-(c) skont it-tip ta' strument finanzjarju, u d-divulgazzjonijiet kwantitattivi mehtieġa mill-paragrafu 13C(c)-(e) skont il-kontraparti. Jekk tipprovi l-informazzjoni rikjesta skont il-kontraparti, l-entità ma tkunx mehtieġa tidentifika l-kontrapartijiet bl-isem. Madankollu, id-denominazzjoni tal-kontrapartijiet (Kontraparti A, Kontraparti B, Kontraparti C, eċċ) għandha tibqa' konsistenti minn sena għall-oħra għas-snin preżentati biex tinzamm il-komparabilità. Id-divulgazzjonijiet kwalitattivi għandhom jitqiesu sabiex tkun tista' tingħata aktar informazzjoni dwar it-tipi ta' kontrapartijiet. Meta d-divulgazzjoni tal-ammonti fil-paragrafu 13C(c)-(e) tkun ipprovduta minn kontraparti, l-ammonti li jkunu individwalment sinifikanti f'termini ta' ammonti totali tal-kontraparti, jiġu ddivulgati separatament u l-bqija tal-ammonti tal-kontraparti individwalment insinifikanti jiġu aggregati f'entrata ta' partita wahda.

Affarijiet oħra

- B53 Id-divulgazzjonijiet speċifiċi mehtieġa mill-paragrafi 13C-13E huma rekwiżiti minimi. Biex jinltaħq l-oġġettiv fil-paragrafu 13B entità tista' tkun mehtieġa tissupplimentahom b'divulgazzjonijiet (kwalitattivi) addizzjonali, skont il-patti tal-arranġamenti ta' kumpens prinċipali infurzabbli u ftehimiet relatati, inkluż in-natura tal-jeddijiet ta' tpaċija, u l-effetti jew l-effetti potenzjali tagħhom fuq il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità.

▼B**STANDARD INTERNAZZJONALI TA' RAPPORTAĠĠ FINANZJARJU 8*****Segmenti tal-Operat*****PRINĊIPJU ĊENTRALI**

- 1 Entità għandha tiżvela informazzjoni biex tippermetti lil dawk li jagħmlu użu mir-rapporti finanzjarji tagħha biex jevalwaw in-natura u l-effetti finanzjarji tal-attivitajiet tan-negozju li tidhol fihom u l-kuntest ekonomiku li fih topera.

AMBITU

- 2 Dan l-IFRS għandu japplika:

(a) għar-rapporti finanzjarji separati jew individwali ta' entità:

(i) li l-istrumenti ta' dejn jew azzjonarji tagħha jiġu nnegożjati f'suq pubbliku (f'borża domestika jew barranija jew f'suq finanzjarju barra l-borża (OTC), inklużi swieq lokali u reġjonali); jew

(ii) li ssottomettiet, jew tinsab fil-proċess biex tissottometti, ir-rapporti finanzjarji tagħha ma' kummissjoni tat-titoli finanzjarji jew organizzazzjoni regolatorja ohra bil-għan li jinħarġu kull sett ta' strumenti f'suq pubbliku; u

(b) għar-rapporti finanzjarji konsolidati ta' grupp b'entità prinċipali:

(i) li l-istrumenti ta' dejn jew azzjonarji tagħha jiġu nnegożjati f'suq pubbliku (f'borża domestika jew barranija jew f'suq finanzjarju barra l-borża (OTC), inkluż swieq lokali u reġjonali); jew

(ii) li ssottomettiet, jew tinsab fil-proċess biex tissottometti, ir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha ma' kummissjoni tat-titoli finanzjarji jew organizzazzjoni regolatorja ohra bil-għan li jinħarġu kull sett ta' strumenti f'suq pubbliku.

- 3 Jekk entità li mhix mehtieġa biex tapplika dan l-IFRS tagħzel li tiżvela informazzjoni dwar segmenti li ma jikkonformawx ma' dan l-IFRS, m'għandhiex tiddekrivi l-informazzjoni bħala informazzjoni segmentali.

- 4 Jekk rapport finanzjarju jkun fih kemm ir-rapporti finanzjarji konsolidati ta' entità prinċipali li taqa' fl-ambitu ta' dan l-IFRS kif ukoll bħala r-rapporti finanzjarji separati tal-entità prinċipali, informazzjoni segmentali tkun mehtieġa biss fir-rapporti finanzjarji konsolidati.

SEGMENTI TAL-OPERAT

- 5 Segment tal-operat huwa sezzjoni minn entità:

(a) li jidhol f'attivitajiet tan-negozju li minnhom jista' jaqla' dħul u jgarrab spejjeż (inkluż dħul u nfiq b'rabta ma' tranzazzjonijiet ma' komponenti ohra tal-istess entità);

(b) li r-risultati tal-hidma tiegħu huma regolarment analizzati mill-kap tal-entità li jiddeċiedi fl-operat, biex jiehu d-deċiżjonijiet dwar ir-rizorsi li għandhom jiġu allokat li lis-segment u biex jivvaluta r-rendiment tiegħu; u

▼B

(c) li għalih hemm disponibbli informazzjoni finanzjarja diskreta.

Segment tal-operat jista' jidhol fattivitajiet tan-negozju li minnhom għad irid ikollu dhul, pereżempju, operazzjonijiet ġodda jistgħu jkunu segmenti tal-operat qabel ma jaqalghu dhul.

- 6 Mhux kull parti ta' entità hija neċessarjament segment tal-operat jew parti minn segment tal-operat. Pereżempju, kwartieri ġenerali tal-kumpanija jew xi dipartimenti funzjonali jistgħu ma jkunux qed idahhlu flus jew jistgħu jdahhlu flus li huma biss inċidentali għall-attivitajiet tal-entità u ma jkunux segmenti tal-operat. Għall-finijiet tal-IFRS, il-pjanijiet tal-benefiċċji tal-irtirar mill-impieg ta' entità mhumiex segmenti tal-operat.
- 7 It-termini “kap li jiddeċiedi fl-operat” jidentifikaw funzjoni, mhux neċessarjament maniġer b'titlu speċifiku. Dik il-funzjoni hija li talloka r-rizorsi lil, u tanalizza r-rendiment tas-segment tal-operat ta' entità. Spiss il-kap li jiddeċiedi fl-operat ta' entità huwa l-uffiċjal kap eżekuttiv jew l-uffiċjal kap operattiv imma, pereżempju, jista' jkun grupp ta' diretturi eżekuttivi jew oħrajn.
- 8 Għal bosta entitajiet, it-tliet karatteristiċi ta' segmenti tal-operat deskritti fil-paragrafu 5, kjarment jidentifikaw is-segmenti tal-operat tagħhom. Madankollu, entità tista' tipproduċi rapporti fejn l-attivitajiet tan-negozju ġew ipprezentati b'modi diversi. Jekk il-kap li jiddeċiedi fl-operat juża aktar minn gabra waħda ta' informazzjoni segmentali, fatturi oħrajn jistgħu jidentifikaw sett singolu ta' sezzjonijiet li jikkositwixxu s-segmenti tal-operat ta' entità, inkluż in-natura tal-attivitajiet tan-negozju ta' kull sezzjoni, l-eżistenza ta' maniġers responsabbli għalihom, u informazzjoni pprezentata lill-bord tad-diretturi.
- 9 Generalment, segment tal-operat ikollu maniġer tas-segment, li jkun iwieġeb direttament lil u jżomm kuntatt regolari mal-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet, li jiddiskuti attivitajiet operattivi, riżultati finanzjarji, previżjonijiet jew pjanijiet għas-segment. It-termini “maniġer tas-segment” jidentifikaw funzjoni, mhux neċessarjament maniġer b'titlu speċifiku. Il-kap li jiddeċiedi fl-operat jista' wkoll ikun il-maniġer tas-segment għal xi segmenti tal-operat. Maniġer wiehed jista' jkun maniġer tas-segment għal aktar minn segment tal-operat wiehed. Jekk il-karatteristiċi fil-paragrafu 5 japplikaw għal aktar minn sett wiehed ta' sezzjonijiet f'organizzazzjoni imma jkun hemm biss sett wiehed li għalihom il-maniġers tas-segmenti jridu jwieġbu, dan is-sett ta' sezzjonijiet jikkositwixxi s-segmenti tal-operat.
- 10 Il-karatteristiċi fil-paragrafu 5 jistgħu japplikaw għal tnejn jew aktar settijiet ta' sezzjonijiet li jikkoincidu, li għalihom il-maniġers jinżammu responsabbli. Din l-istruttura xi drabi tissejjah bhala forma matrici ta' organizzazzjoni. Pereżempju, f'ċerti entitajiet, xi maniġers ikunu responsabbli għal linji ta' prodotti u servizzi differenti madwar id-dinja, filwaqt li maniġers oħra jkunu responsabbli għal żoni ġeografiċi speċifiċi oħra. Il-kap li jiddeċiedi fl-operat regolarment janalizza r-riżultati operattivi taż-żewġ settijiet ta' sezzjonijiet, u l-informazzjoni finanzjarja hija disponibbli dwar it-tnejn. F'dik is-sitwazzjoni, l-entità għandha tiddetermina liema sett ta' sezzjonijiet jikkositwixxi s-segmenti tal-operat b'riferenza għall-prinċipju ċentrali.

▼B**SEGMENTI SUĠĠETTI GHAR-RAPPURTAĠĠ**

11 Entità għandha tirrapporta separatament l-informazzjoni dwar kull segment tal-operat li:

(a) gie identifikat skont il-paragrafi 5-10 jew jirrizulta minn aggregazzjoni ta' tnejn jew aktar ta' daww is-segmenti skont il-paragrafu 12; u

(b) jeċċedi l-limiti kwantitattivi tal-paragrafu 13.

Il-paragrafi 14-19 jispeċifikaw sitwazzjonijiet ohra li fihom għandha tiġi rrapportata informazzjoni separata dwar segment tal-operat.

Kriterji tal-aggregazzjoni

12 Is-segmenti tal-operat bosta drabi juru riżultati finanzjarji fit-tul simili jekk dawn ikollhom karatteristiċi ekonomiċi simili. Pereżempju, margni grossi medji simili għal żewġ segmenti tal-operat ikunu mistennija jekk il-karatteristiċi ekonomiċi tagħhom kienu simili. Tnejn jew aktar segmenti tal-operat jistghu jiġu aggregati f'segment tal-operat wiehed jekk l-aggregazzjoni tkun konsistenti mal-prinċipji ta' qofol ta' din l-IFRS, is-segmenti għandhom karatteristiċi simili u s-segmenti huma simili f'dan li ġej:

(a) in-natura tal-prodotti u s-servizzi;

(b) in-natura tal-proċessi tal-produzzjoni;

(c) it-tip jew klassi ta' klijenti għal prodotti jew servizzi tagħhom;

(d) il-metodi użati biex jitqassmu għall-prodotti tagħhom jew biex jiġu pprovduti s-servizzi;

(e) jekk applikabbli, in-natura tal-ambjent regolatorju, pereżempju, l-operazzjonijiet bankarji, l-assigurazzjoni jew l-utilitajiet pubbliċi.

Limiti kwantitattivi

13 Entità għandha tirrapporta separatament l-informazzjoni dwar segment tal-operat li jilhaq kull wiehed mil-limiti kwantitattivi li ġejjin:

(a) Id-dhul irrapportat tiegħu, inkluz kemm il-bejgħ lill-klijenti esterni kif ukoll bejgħ jew trasferimenti lill-segmenti ohra, huwa 10 fil-mija jew aktar mid-dhul konsolidat, intern u estern, tas-segmenti kollha operattivi;

(b) l-ammont assolut tal-profitt jew telf irrapportat huwa anqas minn 10 fil-mija jew aktar mill-akbar ammont, f'ammont assolut, (i) mill-profitt konsolidat irrapportat tas-segmenti tal-operat kollha li ma jkunux irrapportawx telf, u (ii) mit-telf konsolidat irrapportat tas-segmenti tal-operat kollha li jkunu rrapportaw telf;

(c) L-assi tiegħu huma 10 fil-mija jew aktar mill-assi kollha tas-segmenti kollha tal-operat.

▼B

Is-segmenti tal-operat li ma jilhqu l-ebda wiehed mil-limiti kwantitattivi jistghu jitqiesu sugġetti ghar-rappurtagġ, u jiġu rrapportati separatament, jekk il-manigment jemmen li l-informazzjoni dwar is-segment tista' tkun utli għal dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji.

- 14 Entità tista' tikkumbina informazzjoni dwar segmenti tal-operat li ma jkunux jilhqu l-limiti kwantitattivi mal-informazzjoni dwar segmenti tal-operat oħrajn li ma jilhqux il-limiti kwantitattivi biex jirriżultaw f'segment rapportabbli, jekk biss is-segmenti tal-operat ikollhom karatteristiċi ekonomiċi simili u għandhom komuni l-bieċa l-kbira tal-kriterji tal-aggregazzjoni mnizzla fil-paragrafu 12.
- 15 Jekk it-total tad-dhul estern irrappurtat mis-segmenti tal-operat huwa anqas minn 75 fil-mija tad-dhul tal-entità, segmenti tal-operat oħra għandhom jiġu identifikati wkoll bħala segmenti rapportabbli (anki jekk dawn ma jilhqux il-kriterji fil-paragrafu 13) sakemm ta' lanqas 75 fil-mija tad-dhul tal-entità jiġi inkluz fis-segmenti rapportabbli.
- 16 Informazzjoni dwar attivitajiet tan-negozju oħrajn u segmenti tal-operat li mhumix sugġetti ghar-rappurtagġ għandha tiġi kkumbinata u żvelata f'kategorija dwar "is-segmenti l-oħra kollha" separatament mill-elementi rikonċiljabbli l-oħra fir-rikonċiljazzjonijiet rekwiżiti mill-paragrafu 28. Is-sorsi tad-dhul inkluzi fil-kategorija ta' "is-segmenti l-oħrajn kollha" għandhom ikunu deskritti.
- 17 Jekk il-manigment jiddeciedi li segment tal-operat identifikat bħala segment sugġett ghar-rappurtagġ fil-perjodu immedjatament preċedenti huwa ta' importanza kontinwa, l-informazzjoni dwar dak is-segment għandha tibqa' tiġi rrapportata separatament fil-perjodu attwali ukoll jekk m'għadhiex tilhaq il-kriterji tar-rapportabbiltà fil-paragrafu 13.
- 18 Jekk segment tal-operat jiġi identifikat bħala segment rapportabbli fil-perjodu attwali skont il-limiti kwantitattivi, data dwar is-segment għal perjodu preċedenti pprezentat għall-skopijiet komparattivi, għandha tiġi riformulata biex turi s-segment rapportabbli l-gdid bħala segment separat, ukoll jekk dak is-segment ma jissodisfax il-kriterji tar-rapportabbiltà, stipulati fil-paragrafu 13, tul il-perjodu preċedenti, sakemm l-informazzjoni meħtieġa ma tkunx disponibbli u l-kost biex tiġi prodotta ma jkunx għoli żżejjed.
- 19 Jista' jkun hemm limitu prattiku għall-ghadd ta' segmenti sugġetti ghar-rappurtagġ li entità tiżvela separatament, li meta jinqabez l-informazzjoni dwar is-segment tista' tkun dettaljata żżejjed. Minkejja li ma gie deċiż l-ebda limitu preċiż, meta l-ghadd ta' segmenti sugġetti ghar-rappurtagġ skont il-paragrafi 13-18 jaqbez l-ghaxra, l-entità għandha tikkunsidra jekk intlaħaqx limitu prattiku.

ŻVELAR

- 20 Entità għandha tiżvela informazzjoni biex tippermetti lil dawk li jagħmlu użu mir-rapporti finanzjarji tagħha biex jevalwaw in-natura u l-effetti finanzjarji tal-attivitajiet tan-negozju li tidhol fihom u l-kuntest ekonomiku li fih topera.
- 21 Biex jitwettaq il-prinċipju tal-paragrafu 20, entità għandha tiżvela dan li gej għal kull perjodu li għalih ikun ipprezentat rapport tal-introjt:

(a) informazzjoni ġenerali kif deskritt fil-paragrafu 22;

▼B

- (b) informazzjoni dwar il-profitt jew telf irrappurtat tas-segment, inkluż id-dhul u l-infiq speċifikati inklużi fil-profitt jew telf irrappurtati tas-segment, l-assi tas-segment, l-obbligazzjonijiet tas-segment u l-bażi tal-kalkolu, kif deskritt fil-paragrafi 23-27; u
- (c) ir-rikonċiljazzjonijiet tat-totali tad-dhul tas-segment, il-profitt jew telf irrappurtat tas-segment, l-assi tas-segment, l-obbligi tas-segment u elementi sostanzjali oħra tas-segment ma' ammonti korrispondenti tal-entità kif deskritt fil-paragrafu 28.

▼M5

Tqabbiliet tal-ammonti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja għal segmenti li għandhom ikunu rrappurtati mal-ammonti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità għandhom isiru għal kull data li fiha jkun ipprezentat rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Informazzjoni għal perjodi fil-passat għandha tkun iddikjarata mill-ġdid kif deskritt fil-paragrafi 29 u 30.

▼B**Informazzjoni ġenerali****▼M43**

22

Entità għandha tizvela l-informazzjoni ġenerali li ġejja:

- (a) fatturi użati biex jiġu identifikati s-segmenti suġġetti għar-rappurtagg tal-entità, inkluż il-bażi organizzattiva (pereżempju, jekk il-manigment għażilx li jorganizza l-entità skont id-differenzi bejn il-prodotti u s-servizzi, skont iż-zoni ġeografici, il-kuntesti regolatorji, jew skont tahlita ta' fatturi u jekk s-segmenti tal-operat ġewx aggregati);
- (aa) id-deċizzjonijiet mehuda mill-manigment fl-applikazzjoni tal-kriterji tal-aggregazzjoni fil-paragrafu 12. Dan jinkludi deskrizzjoni qasira tas-segmenti operatorji li ġew aggregati b'dan il-mod u l-indikaturi ekonomiċi li ġew ivvalutati għad-determinazzjoni li s-segmenti operatorji aggregati għandhom karatteristiċi ekonomiċi simili; u
- (b) tipi ta' prodotti u servizzi li kull segment suġġett għar-rapportar jkollu dhul minnhom.

▼B**Informazzjoni dwar profitt jew telf, assi u obbligazzjonijiet****▼M22**

23

Entità għandha tirrapporta kalkolu ta' profitt jew telf għal kull segment suġġett għar-rappurtagg. Entità għandha tirrapporta kalkolu ta' assi u obbligazzjonijiet totali għal kull segment soġġett għal rappurtagg jekk tali ammonti jkunu pprovduti regolarment lill-kap li jiddeċiedi fl-operat. Entità għandha wkoll tizvela li ġej dwar kull segment suġġett għar-rappurtagg jekk l-ammonti speċifikati jkunu inklużi fil-kalkolu tal-profitt jew telf tas-segment analizzat mill-kap li jiddeċiedi fl-operat, jew b'xi mod ieħor ikunu regolarment ipprovduti lill-kap li jiddeċiedi fl-operat, anki jekk mhux inklużi f'dak il-kalkolu tal-profitt jew telf tas-segment:

- (a) id-dhul minn klijenti esterni;

▼B

- (b) id-dhul minn tranżazzjonijiet ma' segmenti tal-operat oħrajn fi-dan l-istess entità;
- (c) dhul minn imghax;
- (d) spejjeż ta' imghax;

▼B

- (e) id-deprezzament u l-ammortizzament;

▼M5

- (f) entrati materjali ta' dħul u spiza żvelati skond il-paragrafu 97 tal-*IAS 1 Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007);

▼B

- (g) l-interess tal-entità fil-profitt jew it-telf ta' assoċjati jew impriži kongunti rrappreżentati bil-metodu tal-ekwità;

- (h) l-ispiza jew l-introitu mit-taxxa fuq id-dħul;

- (i) l-elementi sostanzjali mhux fi flus minbarra d-deprezzament u l-ammortizzament.

Entità għandha tirrapporta d-dħul mill-interessi separatament mill-ispiza fuq l-interessi għal kull segment suġġett għar-rappurtagġ hlief jekk il-parti l-kbira tad-dħul tas-segment ikun mill-interessi u l-kap li jiddeċiedi fl-operat primarjament joqghod fuq id-dħul nett mill-interessi biex jevalwa r-rendiment tas-segment u jiehu d-deċiżjonijiet dwar ir-riżorsi li għandhom jiġu allokati lis-segment. F'dik is-sitwazzjoni, entità tista' tirrapporta d-dħul mill-interessi ta' dak is-segment nett mill-ispiza fuq l-interessi u tiddikjara li qed tagħmel dan.

▼M31

24

Entità għandha tiddivulga dan li ġej dwar kull segment suġġett għar-rappurtagġ jekk l-ammonti speċifikati jkunu inkluzi fil-kejl tal-assi tas-segment analizzat mill-kap li jiddeċiedi fl-operat, jew xorta ohra jkunu regolamentarjament ipprovduti lill-kap li jiddeċiedi fl-operat, ukoll jekk mhux inkluzi fil-kejl tal-assi tas-segment:

▼B

- (a) l-ammont ta' investiment f' assoċjati jew impriži kongunti rrappreżentati bil-metodu tal-ekwità; u

▼M31

- (b) l-ammonti ta' zidiet għall-assi mhux kurrenti ⁽¹⁾ apparti mill-istrumenti finanzjarji, assi ta' taxxa differita, assi ta' benefiċċji definiti netti (ara l-*IAS 19 Benefiċċji tal-Impjegati*) u drittijiet li joriġinaw minn kuntratti tal-assigurazzjoni.

▼B

KEJL

25

L-ammont għal kull element ta' segment irrappurtat għandu jkun il-kalkolu irrappurtat lill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet bl-iskop li jiehu d-deċiżjonijiet dwar l-allokazzjoni tar-riżorsi lis-segment u jevalwa r-rendiment tiegħu. Aġġustamenti u eliminazzjonijiet li jsiru fit-tnejn tar-rapporti finanzjarji ta' entità u l-allokazzjoni ta' dħul, spejjeż, u qligħ jew telf għandhom jiġu inkluzi biex jiġi determinat il-profitt jew telf irrappurtat tas-segment biss fil-każ li dawn ikunu inkluzi fil-kalkolu tal-profitt jew telf tas-segment użat mill-kap li jiddeċiedi fl-operat. Bl-istess mod, dawk l-assi u obbligazzjonijiet biss li huma inkluzi fil-kalkoli tal-assi u obbligazzjonijiet tas-segment użati mill-kap li jiddeċiedi fl-operat għandhom jiġu rrapportati għal dak is-segment. Jekk ammonti jiġu allokati fil-profitt jew it-telf, l-assi jew l-obbligazzjonijiet irrappurtati tas-segment, dawn l-ammonti għandhom jiġu allokati b'mod raġonevoli.

⁽¹⁾ Għal assi kklassifikati skond preżentazzjoni tal-likwidità, l-assi mhux kurrenti huma assi li jinkludu ammonti mistennija li jiġu rkuprati aktar minn tnax-il xahar wara ► **M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀.

▼B

26 Jekk il-kap li jiddeċiedi fl-operat juża biss kalkolu wiehed ta' profitt jew telf ta' segment tal-operat, u tal-assi jew obbligazzjonijiet tas-segment fl-evalwazzjoni tar-rendiment tas-segment u fid-deċiżjoni dwar kif jiġu allokati r-rizorsi, il-profitt jew telf, l-assi u l-obbligazzjonijiet tas-segment għandhom jiġu rrapportati skont dawk il-kalkoli. Jekk il-kap li jiddeċiedi fl-operat juża aktar minn kalkolu wiehed ta' profitt jew telf ta' segment tal-operat, u tal-assi jew obbligazzjonijiet tas-segment, il-kalkoli rrapportati għandhom jkunu dawk li l-manigment jemmen li ntgħażlu skont il-prinċipji tal-kalkolazzjoni l-aktar konsistenti ma' dawk użati fil-kejl tal-ammonti korrispondenti fir-rapporti finanzjarji tal-entità.

27 Entità għandha tagħti spjegazzjoni tal-kejl ta' profitt jew telf, l-assi u l-obbligazzjonijiet tas-segment għal kull segment suġġett għar-rappurtaġġ. Ta' lanqas, entità għandha tizvela dan li ġej:

- (a) il-bażi tal-kontabilità ta' kull tranżazzjoni bejn segmenti suġġetti għar-rappurtaġġ;
- (b) it-tip ta' kull differenzi bejn il-kalkoli tal-profitti jew telf tas-segmenti suġġetti għar-rappurtaġġ u l-profitt jew telf tal-entità qabel l-ispiża jew l-introjtu mit-taxxa fuq id-dhul u l-operazzjonijiet li ma tkomplewx (sakemm ma jkunux jidhru mir-rikonċiljazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 28). Dawk id-differenzi jistgħu jinkludu politika ta' kontabilità u politika ta' allokazzjoni ta' kosti mgarrba ċentralment li jkunu mehtieġa biex tinftiehem l-informazzjoni tas-segment irrappurtata;
- (c) it-tip ta' kull differenzi bejn il-kalkoli tal-assi tas-segmenti suġġetti għar-rappurtaġġ u l-assi tal-entità (sakemm ma jkunux jidhru mir-rikonċiljazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 28). Dawk id-differenzi jistgħu jinkludu politika ta' kontabilità u politika ta' allokazzjoni ta' assi ta' użu kongunt mehtieġa biex tinftiehem l-informazzjoni tas-segment irrappurtata;
- (d) it-tip ta' kull differenzi bejn il-kalkoli tal-obbligazzjonijiet tas-segmenti suġġetti għar-rappurtaġġ u l-obbligazzjonijiet tal-entità (sakemm ma jkunux jidhru mir-rikonċiljazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 28). Dawk id-differenzi jistgħu jinkludu politika ta' kontabilità u politika ta' allokazzjoni ta' obbligazzjonijiet ta' użu kongunt mehtieġa biex tinftiehem l-informazzjoni tas-segment irrappurtat;
- (e) it-tip ta' kull bidla minn perijodu preċedenti fil-metodi tal-kalkolu użati biex jiddeterminaw il-profitt jew telf irrappurtat tas-segment u l-effett, fejn applikabbli, ta' dawn il-bidliet fuq il-kalkolu tal-profitt jew telf tas-segment;
- (f) it-tip u l-effett ta' kull allokazzjonijiet asimetriċi għas-segmenti soġġetti għar-rappurtaġġ. Pereżempju, entità tista' talloka spiża ta' deprezzament lil segment mingħajr ma talloka l-assi deprezzabbli relatati mal-istess segment.

Rikonċiljazzjonijiet**▼M43**

28 Entità għandha tipprovdi rikonċiljazzjonijiet għal dan kollu li ġej:

▼B

- (a) it-total tad-dhul tas-segmenti suġġetti għar-rappurtaġġ fid-dhul tal-entità;

▼B

- (b) it-total tal-kalkoli tal-profitt jew telf tas-segmenti suġġetti ghar-rappurtaġġ fil-profitt jew telf tal-entità qabel l-ispiza tat-taxxa (jew introjtu ghat-taxxa) u l-operazzjonijiet li ma jtkomplewx. Madankollu, jekk entità talloka lis-segmenti suġġetti ghar-rappurtaġġ bhal spiza tat-taxxa (jew introjtu ghat-taxxa), l-entità tista' tirrikoncilja t-total tal-kejl tal-profitt jew telf tas-segmenti mal-profitt jew telf tal-entità wara li jkunu ddahhlu dawk l-elementi;

▼M43

- (c) it-total ta' assi tas-segmenti suġġetti ghar-rapportar għall-assi tal-entità jekk l-assi tas-segment ikunu rapportati skont il-paragrafu 23;

▼B

- (d) it-total tal-obbligazzjonijiet tas-segmenti suġġetti ghar-rappurtaġġ mill-obbligazzjonijiet tal-entità jekk l-obbligazzjonijiet tas-segment ikunu rapportati skont il-paragrafu 23;
- (e) it-total tal-ammonti tas-segmenti suġġetti ghar-rappurtaġġ għal kull element sostanzjali informattiv iehor żvelat fl-ammonti korrispondenti għall-entità.

L-elementi sostanzjali kollha ta' rikonciljazzjoni għandhom ikunu identifikati u deskritti separatament. Pereżempju, l-ammont għal kull aġġustament sostanzjali mehtieg ghar-rikonciljazzjoni tal-profitt jew telf ta' segment suġġett ghar-rappurtaġġ mal-profitt jew telf ta' entità li joriġina minn politika differenti ta' kontabilità għandhom ikunu identifikati u deskritti separatament.

Dikjarazzjoni b'mod ġdid ta' informazzjoni diġà rrappurtata

- 29 Jekk entità tbiddel l-istruttura interna tal-organizzazzjoni tagħha b'mod li tikkawża bidla fil-kompożizzjoni tas-segmenti suġġetti ghar-rappurtaġġ, l-informazzjoni korrispondenti għall-perijodi preċedenti, inkluż għall-perijodi interim, għandhom ikunu ddikjarati b'mod ġdid sakemm l-informazzjoni ma tkunx disponibbli u l-kost biex tingabar ma jkunx eċċessiv. Id-deċiżjoni dwar jekk l-informazzjoni hijiex disponibbli u jekk il-kost biex tingabar huwiex eċċessiv tittiehed għal kull element individwali li jiġi żvelat. Wara bidla fil-kompożizzjoni tas-segmenti tagħha suġġetti ghar-rappurtaġġ, entità għandha tiżvela jekk hi tkunx iddikjarat mill-ġdid l-elementi korrispondenti tal-informazzjoni segmentali għall-perijodi preċedenti.
- 30 Jekk entità tkun biddlet l-istruttura interna tal-organizzazzjoni tagħha b'mod li tikkawża bidla fil-kompożizzjoni tas-segmenti suġġetti ghar-rappurtaġġ u jekk l-informazzjoni segmentali għall-perijodi preċedenti, inklużi l-perijodi interim, ma tkunx giet iddikjarata mill-ġdid biex tirrifletti l-bidla, l-entità għandha tiżvela fis-sena li fiha sehhet il-bidla l-informazzjoni segmentali għall-perijodu attwali kemm dwar il-bażi l-antika kif ukoll dwar il-bażi l-ġdida ta' segmentazzjoni, sakemm l-informazzjoni mehtiega ma tkunx disponibbli u l-kost biex tingabar ma jkunx eċċessiv.

ŻVELAR FL-ENTITÀ KOLLHA

- 31 Il-paragrafi 32-34 japplikaw għall-entitajiet kollha soġġetti għal din l-IFRS inkluż dawk l-entitajiet li għandhom segment wiehed suġġett ghar-rappurtaġġ. Xi attivitajiet ta' negozju ta' entitajiet mhumix organizzati abbażi tad-differenzi fi prodotti u servizzi relatati jew tad-differenzi fiż-żoni ġeografici tal-operazzjonijiet. Tali segmenti suġġetti ghar-rappurtaġġ ta' entità jistgħu jirrapportaw dhul minn firxa wiesgħa ta' prodotti u servizzi essenzjalment differenti, jew aktar minn segment wiehed tagħha suġġetti ghar-rappurtaġġ jista' jipprovi essenzjalment l-istess prodotti u servizzi. Bl-istess mod, segmenti suġġetti ghar-rappurtaġġ ta' entità jistgħu jzommu assi

▼B

differenti f'żoni ġeografiċi differenti u jirrapportaw dħul minn klijenti f'żoni ġeografiċi differenti, jew aktar minn segment wiehed tagħha sugġett għar-rappurtagg jista' jopera fl-istess żona ġeografika. L-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 32-34 għandha tingħata biss jekk ma tkunx ingħatat bħala parti mill-informazzjoni tas-segment sugġett għar-rappurtagg kif mehtieġa minn dan l-IFRS.

Informazzjoni dwar prodotti u servizzi

- 32 Entità għandha tirrapporta dħul minn klijenti esterni għal kull prodott u servizz, jew kull grupp ta' prodott u servizzi simili, sakemm l-informazzjoni mehtieġa ma tkunx disponibbli u l-kost biex tingħabar ma jkunx eċċessiv, u f'dan il-każ dan il-fatt għandu jiġi żvelat. L-ammonti ta' dħul irrapportati għandhom ikunu bbażati fuq l-informazzjoni finanzjarja użata biex jithejjew ir-rapporti finanzjarji tal-entità.

Informazzjoni dwar żoni ġeografiċi

- 33 Entità għandha tirrapporta l-informazzjoni ġeografika li ġejja, sakemm l-informazzjoni mehtieġa ma tkunx disponibbli u l-kost biex tingħabar ma jkunx eċċessiv:

- (a) id-dħul mill-klijenti esterni (i) imqassma skont il-pajjiż tad-domicilju tal-entità, u (ii) imqassma f'total skont il-pajjiżi barranin kollha li minnhom l-entità jkollha dħul. Jekk id-dħul minn klijenti esterni attribwit lil pajjiż barrani wiehed huwa sostanzjali, dan id-dħul għandu jiġi żvelat separatament. Entità għandha tiżvela l-bażi tat-tqassim tad-dħul minn klijenti esterni lill-pajjiżi individwali;
- (b) assi mhux kurrenti ⁽¹⁾ barra l-istrumenti finanzjarji, assi ta' taxxa differita, assi tal-benefiċċji ta' wara l-impieg, u jeddijiet li joriġinaw mill-kuntratti tal-assigurazzjoni (i) li jinsabu fil-pajjiż tad-domicilju tal-entità u (ii) li jinsabu fil-pajjiżi barranin kollha bħala total fejn l-entità għandha l-assi. Jekk l-assi minn pajjiż barrani wiehed ikunu sostanzjali, dawn l-assi għandhom ikunu żvelati separatament.

L-ammonti rrapportati għandhom ikunu bbażati fuq l-informazzjoni finanzjarja użata biex jithejjew ir-rapporti finanzjarji tal-entità. Jekk l-informazzjoni mehtieġa ma tkunx disponibbli u l-kost biex tingħabar ma jkunx eċċessiv, dan il-fatt għandu jiġi żvelat. Entità tista' tipprovdi, barra l-informazzjoni mehtieġa f'dan il-paragrafu, is-subtotali tal-informazzjoni ġeografika dwar gruppi ta' pajjiżi.

⁽¹⁾ Għal assi kklassifikati skond preżentazzjoni tal-likwidità, l-assi mhux kurrenti huma assi li jinkludu ammonti mistennija li jiġu rkuprati aktar minn tnax-il xahar wara ► **M5** t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀.

▼ B

Informazzjoni dwar klijenti prinċipali

▼ M26

- 34 Entità għandha tagħti informazzjoni dwar sa fejn tasal id-dipendenza tagħha fuq il-klijenti prinċipali tagħha. Jekk id-dhul minn tranżazzjonijiet minn klijent estern wiehed jammontaw għal 10 fil-mija jew aktar tad-dhul tal-entità, l-entità għandha tiddikjara dan il-fatt, l-ammont totali tad-dhul minn kull klijent bħal dan, u l-identità tas-segment jew segmenti li qed jirrappurtaw dan id-dhul. L-entità m'għandhiex għalfejn tizvela l-identità ta' klijent prinċipali jew l-ammont tad-dhul li kull segment jirrapporta minghand dak il-klijent. Għall-finijiet ta' dan l-IFRS, grupp ta' entitajiet maghruf għall-entità li qed tirrapporta li jkun taht kontroll komuni għandu jiġi meqjus bħala klijent wiehed. Madankollu, huwa mehtieg ġudizzju biex jkun ivvalutat jekk gvern (nazzjonali, stat, provinċjali, territorjali, lokali jew barrani inkluż l-agenziji tal-gvern u entitajiet simili kemm jekk lokali, nazzjonali jew internazzjonali) u entitajiet maghrufa għall-entità li qed tirrapporta li jkunu taht il-kontroll ta' dak il-gvern għandhom jitqiesu bħal klijent wiehed. F'din il-valutazzjoni, l-entità li tirrapporta għandha tqis il-grad ta' integrazzjoni bejn dawn iż-żewġ entitajiet.

▼ B

DATA TA' TRANŻIZZJONI U DATA EFFETTIVA

- 35 Entità għandha tapplika dan l-IFRS għar-rapporti finanzjarji annwali tagħha għall-perjodi li jibdew fl- 1 ta' Jannar 2009 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika dan l-IFRS għar-rapporti finanzjarji għal perijodu qabel l- 1 ta' Jannar 2009, għandha tizvela dan il-fatt.

▼ M22

- 35A Il-paragrafu 23 ġie emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perijodu aktar bikriji għandha tizvela dak il-fatt.

- 36 Informazzjoni segmentali għal snin preċedenti li tkun irrappurtata bħala informazzjoni komparattiva għall-ewwel sena tal-applikazzjoni (inkluża applikazzjoni tal-emenda fil-paragrafu 23 li saret f'April 2009) għandha tiġi riformulata biex tikkonforma mar-rekwiziti ta' din l-IFRS, hliet jekk l-informazzjoni mehtieġa ma tkunx disponibbli u l-kost biex tiġi żviluppata jkun eċċessiv.

▼ M5

- 36A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 23(f). Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.

▼ M26

- 36B L-IAS 24 *Żvelar fuq Partijiet Relatati* (kif rivedut fl-2009) emenda l-paragrafu 34 għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 24 (emendat fl-2009) għal perijodu li ġie qabel, hija għandha tapplika l-emenda fil-paragrafu 34 għal dak il-perjodu li ġie qabel.

▼M43

- 36C *Tiġġib Annwali għaċ-Ċiklu tal-IFRSs 2010-2012*, maħruġ f'Diċembru 2013, emenda l-paragrafu 22 u 28. Entità tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi għal perjodu aktar kmieni, hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼B

IRTIRAR TAL-IAS 14

- 37 Dan l-IFRS jissostitwixxi l-IAS 14 *Rappurtaġġ tas-Segment*.

▼B*Appendiċi A***Terminu mfisser**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS

segment tal-operat

Segment tal-operat huwa sezzjoni minn entità:

- (a) li jidhol l'attivitajiet tan-negozju li minnhom jista' jaqla' dhul u jgarrab spejjeż (inkluż dhul u nfiq b'rabta ma' tranżazzjonijiet ma' komponenti oħra tal-istess entità);
- (b) li r-risultati tal-hidma tiegħu huma regolarment analizzati mill-kap tal-entità li jiddeċiedi fl-operat, biex jiehu d-deċiżjonijiet dwar ir-rizorsi li għandhom jiġu allokati lis-segment u biex jivvaluta r-rendiment tiegħu; u
- (c) li għalih hemm disponibbli informazzjoni finanzjarja diskreta.

▼ **M32****STANDARD INTERNAZZJONALI TAR-RAPPORTAR FINANZJARJU 10***Rapporti Finanzjarji Konsolidati*

GHAN

- 1 L-ghan ta' dan l-IFRS huwa li jistabilixxi prinċipji għall-preżentazzjoni u l-preparazzjoni ta' rapporti finanzjarji konsolidati meta entità waħda tikkontrolla entità waħda oħra jew aktar.

Biex jintlaħaq l-ghan▼ **M38**

- 2 Sabiex jintlaħaq l-ghan fil-paragrafu 1, dan l-IFRS:

▼ **M32**

- (a) jitlob li entità (il-kumpanija prinċipali) li tikkontrolla entità waħda oħra jew aktar (sussidjarji) tippreżenta rapporti finanzjarji konsolidati;
- (b) jiddefinixxi l-prinċipju ta' kontroll, u jistabilixxi l-kontroll bħala l-bażi għall-konsolidament;

▼ **M38**

- (c) jistabilixxi kif għandu jiġi applikat il-prinċipju tal-kontroll sabiex jiġi identifikat jekk investitur jikkontrollax destinatarju ta' investiment u għalhekk irid jikkonsolida d-destinatarju tal-investiment;
- (d) jistabilixxi r-rekwiziti kontabilistiċi għall-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji konsolidati; kif ukoll
- (e) jiddefinixxi entità ta' investiment u jistipula eċċezzjoni għall-konsolidazzjoni ta' sussidjarji partikolari ta' entità ta' investiment.

▼ **M32**

- 3 Dan l-IFRS ma jitrattax ir-rekwiziti kontabilistiċi għall-kombinamenti ta' negozji u l-effetti tagħhom fuq il-konsolidament, inkluż l-avvjament li jirriżulta fuq kombinament ta' negozji (ara l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*).

AMBITU

▼ **M38**

- 4 Entità li tkun kumpanija prinċipali għandha tippreżenta rapporti finanzjarji konsolidati. Dan l-IFRS japplika għall-entitajiet kollha, għajr kif ġej:

▼ **M32**

- (a) kumpanija prinċipali m'għandhiex għalfejn tippreżenta rapporti finanzjarji konsolidati jekk tissodisfa l-kundizzjonijiet li ġejjin:
- (i) hija tkun sussidjarja totalment proprjetà jew tkun sussidjarja parzjalment proprjetà ta' entità oħra u s-sidien l-oħra kollha tagħha, inklużi dawk li altrimenti ma jkollhomx dritt għall-vot, ikunu ġew infurmati dwar, u ma joġġezzjonawx għaliex il-kumpanija prinċipali ma tippreżentax rapporti finanzjarji konsolidati;

▼ **M32**

- (ii) l-istrumenti tagħha ta' dejn u ta' ekwità ma jiġux innegożjati f'suq pubbliku (borża lokali jew barranija jew suq barra l-borża, inklużi s-swieq lokali u reġjonali);
- (iii) ma tkunx issottomettiet, u lanqas ma tkun fil-proċess li tissottometti, ir-rapporti finanzjarji tagħha ma' kummissjoni għat-titoli jew organizzazzjoni regolatorja oħra għall-iskop ta' hruġ ta' xi klassi ta' strumenti f'suq pubbliku; u
- (iv) il-kumpanija prinċipali finali tagħha jew xi kumpanija prinċipali intermedja tagħha tipproduċi rapporti finanzjarji konsolidati li jkunu disponibbli għall-użu pubbliku u jikkonformaw mal-IFRSs.
- (b) pjani ta' benefiċċji ta' wara l-impjeg jew pjani oħra ta' benefiċċji ta' terminu twil għall-impjegati li għalihom japplika l-IAS 19 Benefiċċji tal-Impjegati.

▼ **M38**

- (c) entità ta' investment ma għandhiex għalfejn tippreżenta rapporti finanzjarji konsolidati jekk tkun mehtieġa, skont il-paragrafu 31 ta' din l-IFRS, li tkejjel is-sussidjarji kollha tagħha skont il-valur ġust permezz tal-introjt.

▼ **M32****Kontroll**

- 5** **Irrispettivament min-natura tal-involviment tiegħu f'entità (destinatarja ta' investment), investitur għandu jstabilixxi jekk ikunx kumpanija prinċipali billi jivvaluta jekk jikkontrollax id-destinatarja ta' investment.**
- 6** **Investitur jikkontrolla destinatarja ta' investment meta huwa jkun skopert, jew ikollu drittijiet, għal redditi varjabbli mill-involviment tiegħu fid-destinatarja ta' investment u jkollu l-kapaċità li jaffettwa dawk ir-redditi permezz tas-setgħa tiegħu fuq id-destinatarja ta' investment.**
- 7** **Għalhekk, investitur jikkontrolla destinatarja ta' investment jekk u jekk biss l-investitur ikollu dawn kollha li ġejjin:**
 - (a) **setgħa fuq id-destinatarja ta' investment (ara l-paragrafi 10–14);**
 - (b) **skopertura, jew drittijiet, għal redditi varjabbli mill-involviment tiegħu fid-destinatarja ta' investment (ara l-paragrafi 15 u 16); u**
 - (c) **il-kapaċità li juża s-setgħa tiegħu fuq id-destinatarja ta' investment sabiex jaffettwa l-ammont tar-redditi għall-investitur (ara l-paragrafi 17 u 18).**
- 8** **Investitur għandu jikkunsidra l-fatti u ċ-ċirkustanzi kollha meta jivvaluta jekk jikkontrollax destinatarja ta' investment. L-investitur għandu jirrealizza jekk huwa jikkontrollax destinatarja ta' investment jekk xi fatti u ċirkustanzi jindikaw li hemm bidliet f'xi waħda jew aktar mit-tliet elementi ta' kontroll imsemmija fil-paragrafu 7 (ara l-paragrafi B80–B85).**
- 9** **Żewġ investituri jew aktar jikkontrollaw kollettivament destinatarja ta' investment meta jkunu jridu jaġixxu flimkien biex jiddiriegħu l-attivitàjiet rilevanti. F'każijiet bħal dawn, minhabba li l-ebda investitur ma jista' jiddiriegħi l-attivitàjiet mingħajr il-koooperazzjoni tal-oħrajn, l-ebda investitur ma jikkontrolla individwalment id-destinatarja ta' investment. Kull investitur ikun responsabbli għall-interess tiegħu fid-destinatarja ta' investment skont l-IFRSs rilevanti, ngħidu ahna l-IFRS 11 *Impriżi Kongunti*, l-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriżi Kongunti* jew l-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*.**

▼ **M32****Setgħa**

- 10 Investitur ikollu setgħa fuq destinatarja ta' investment meta l-investitur ikollu drittijiet eżistenti li jagħtuh il-kapaċità kurrenti li jidderiġi *l-attivitajiet rilevanti*, jiġifieri l-attivitajiet li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment.
- 11 Is-setgħa tohrōg mid-drittijiet. Xi drabi l-valutazzjoni tas-setgħa tkun sempliċi, bħal meta s-setgħa fuq destinatarja ta' investment tinkiseb direttament jew esklussivament mid-drittijiet tal-vot mogħtija minn strumenti azzjonarji bħall-ishma, u tista' tiġi vvalutata billi jitqiesu d-drittijiet tal-vot minn dawn l-azzjonijiet. F'każijiet ohra, il-valutazzjoni tkun aktar kumplessa u titlob li jitqies aktar minn fattur wiehed, pereżempju meta s-setgħa tirriżulta minn arrangament kuntrattwali wiehed jew aktar.
- 12 Investitur bil-kapaċità kurrenti li jidderiġi l-attivitajiet rilevanti jkollu s-setgħa anki jekk id-drittijiet tiegħu ta' direzzjoni jkunu għad iridu jiġu eżerċitati. L-evidenza li l-investitur kien qiegħed jidderiġi l-attivitajiet rilevanti tista' tghin biex jiġi ddeterminat jekk l-investitur għandux setgħa, iżda tali evidenza, fiha nnifisha, mhijiex konkluziva biex jiġi stabilit li l-investitur ikollu setgħa fuq destinatarja ta' investment.
- 13 Jekk żewġ investituri jew aktar kollha jkollhom drittijiet eżistenti li jagħtuhom il-kapaċità unilaterali li jidderiġu attivitajiet rilevanti differenti, l-investitur li jkollu l-kapaċità kurrenti li jidderiġi l-attivitajiet li jaffettwaw bl-aktar mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment, ikollu setgħa fuq id-destinatarja ta' investment.
- 14 Investitur jista' jkollu setgħa fuq destinatarja ta' investment anki jekk entitajiet ohra jkollhom drittijiet eżistenti li jagħtuhom il-kapaċità kurrenti li jipparteċipaw fid-direzzjoni tal-attivitajiet rilevanti, pereżempju meta entità ohra jkollha *influenza sinifikanti*. Madankollu, investitur li jkollu biss drittijiet protettivi ma jkollux setgħa fuq destinatarja ta' investment (ara l-paragrafi B26–B28), u konsegwentement ma jikkontrollax id-destinatarja ta' investment.

Redditi

- 15 Investitur ikun skopert, jew ikollu drittijiet, għal redditi varjabbli mill-involvement tiegħu f'destinatarja ta' investment, meta r-redditi tal-investitur mill-involvement tiegħu jkollhom il-potenzjal li jvarjaw minhabba r-riżultati tad-destinatarja ta' investment. Ir-redditi tal-investitur jistgħu jkunu pożittivi biss, negattivi biss jew totalment pożittivi u negattivi.
- 16 Għalkemm investitur wiehed biss jista' jikkontrolla destinatarja ta' investment, aktar minn parti wahda tista' tiehu sehem mir-redditi ta' destinatarja ta' investment. Pereżempju, id-detenturi ta' interessi nonkontrollanti jista' jkollhom sehem mill-profitti jew id-distribuzzjonijiet ta' destinatarja ta' investment.

Rabta bejn is-setgħa u r-redditi

- 17 Investitur jikkontrolla destinatarja ta' investment jekk l-investitur mhux biss ikollu setgħa fuq id-destinatarja ta' investment u skopertura jew drittijiet għal redditi varjabbli mill-involvement tiegħu fid-destinatarja ta' investment, iżda jkollu wkoll il-kapaċità li juża s-setgħa tiegħu biex jaffettwa r-redditi tal-investitur mill-involvement tiegħu fid-destinatarja ta' investment.

▼ M32

- 18 Għalhekk, investitur bi drittijiet ta' teħid tad-deċiżjonijiet għandu jstabilixxi jekk huwiex prinċipal jew aġent. Investitur li jkun aġent skont il-paragrafi B58–B72 ma jikkontrollax destinatarja ta' investiment meta jeżerċita drittijiet ta' teħid tad-deċiżjonijiet iddelegati lilu.

REKWIŻITI KONTABILISTIĊI

- 19 **Kumpanija prinċipali għandha theggi rapporti finanzjarji konsolidati billi tuża Politiki kontabilistiċi uniformi għal tranżazzjonijiet simili u avvenimenti ohra f'ċirkustanzi simili.**

- 20 Il-konsolidament ta' destinatarja ta' investiment għandu jibda mid-data li fiha l-investitur jikseb il-kontroll tad-destinatarja ta' investiment u jieqaf meta l-investitur jitlef il-kontroll tad-destinatarja ta' investiment.

- 21 Il-paragrafi B86–B93 jistabilixxu gwida għall-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji konsolidati.

Interessi nonkontrollanti

- 22 Kumpanija prinċipali għandha tippreżenta l-interessi nonkontrollanti fir-rapport ikkonsolidat tal-pożizzjoni finanzjarja fi hdan l-ekwità, separatament mill-ekwità tas-sidien tal-kumpanija prinċipali.

- 23 Bidliet fl-interess propjetarju ta' kumpanija prinċipali f'sussidjarja li ma jwasslux biex il-kumpanija prinċipali titlef il-kontroll tas-sussidjarja huma tranżazzjonijiet għall-hruġ ta' ishma (jigifieri tranżazzjonijiet bis-sidien fil-kapaċità tagħhom bħala sidien).

- 24 Il-paragrafi B94–B96 jistabilixxu gwida għall-ikkontabilizzar tal-interessi nonkontrollanti fir-rapporti finanzjarji konsolidati.

Telf tal-kontroll

- 25 Jekk kumpanija prinċipali titlef il-kontroll ta' sussidjarja, il-kumpanija prinċipali:

(a) tirtira r-rikonoxximent tal-assi u l-obbligazzjonijiet tas-sussidjarja preċedenti mir-rapport ikkonsolidat tal-pożizzjoni finanzjarja.

(b) tirikonoxxi kwalunkwe investiment imfaddal fis-sussidjarja preċedenti bil-valur ġust tiegħu meta jintilef il-kontroll u suċċessivament tikkontabilizza għalih u għal kwalunkwe ammonti dovuti minn jew lis-sussidjarja preċedenti skont l-IFRSs rilevanti. Dak il-valur ġust għandu jitqies bħala l-valur ġust mar-rikonoxximent inizjali ta' assi finanzjarju skont l-IFRS 9 jew, meta jkun xieraq, il-kost mar-rikonoxximent inizjali ta' investiment f'kumpanija assoċjata jew f'impriza kongunta.

(c) tirikonoxxi l-qliġh jew it-telf assoċjat mat-telf tal-kontroll attribwit lill-interess ta' kontroll preċedenti.

- 26 Il-paragrafi B97–B99 jistabilixxu gwida għall-ikkontabilizzar tat-telf tal-kontroll.

▼ **M38**

DETERMINAZZJONI TA' JEKK ENTITÀ HIJIEX ENTITÀ TA' INVESTIMENT

27 **Kumpanija prinċipali għandha tiddetermina jekk hijiex entità ta' investment. Entità ta' investment hija entità li:**

- (a) **tikseb fondi minn investitur wiehed jew aktar bl-iskop li tipprovdihom servizzi ta' mmanigġjar tal-investment;**
- (b) **timpenja ruhha mal-investitur(i) li l-ghan kummerċjali tagħha huwa biss li tinvesti fondi għal redditu minn apprezzament tal-kapital, introjtu mill-investment, jew it-tnejn; kif ukoll**
- (c) **tkejjel u tevalwa l-prestazzjoni ta' sostanzjalment l-investimenti kollha tagħha abbażi tal-valur ġust.**

Il-paragrafi B85A–B85M jipprovdu gwida relatata mal-applikazzjoni.

28 Fil-valutazzjoni ta' jekk tissodisfax id-definizzjoni fil-paragrafu 27, entità għandha tqis jekk għandhiex dawn il-karatteristiċi tipiċi ta' entità tal-investment:

- (a) għandha aktar minn investment wiehed (ara l-paragrafi B85O–B85P);
- (b) għandha aktar minn investitur wiehed (ara l-paragrafi B85Q–B85SP);
- (c) għandha investituri li mhumix partijiet relatati tal-entità (ara l-paragrafi B85T–B85U); kif ukoll
- (d) għandha interessi ta' sjieda fil-forma ta' ekwità jew interessi simili (ara l-paragrafi B85V–B85W).

In-nuqqas ta' kwalunkwe waħda minn dawn il-karatteristiċi tipiċi mhux neċessarjament jiskwalifika entità milli tkun klassifikata bħala entità ta' investment. Entità ta' investment li ma jkollhiex dawn il-karatteristiċi tipiċi kollha tipprovdi d-divulgazzjoni addizzjonali meħtieġa mill-paragrafu 9A tal-IFRS 12 *Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra*.

29 Jekk il-fatti u ċ-ċirkustanzi jindikaw li hemm bidliet f'xi wiehed jew aktar mit-tliet elementi li jiffurmaw id-definizzjoni ta' entità ta' investment, kif deskritt fil-paragrafu 27, jew il-karatteristiċi tipiċi ta' entità ta' investment, kif deskritt fil-paragrafu 28, kumpanija prinċipali għandha tirrivaluta jekk hijiex entità ta' investment.

30 Kumpanija prinċipali li ma tibqax entità ta' investment jew issir entità ta' investment għandha tikkontabilizza l-bidla fl-istatus tagħha prospettivament mid-data li fiha sehhet il-bidla fl-istatus (ara l-paragrafi B100–B101).

ENTITAJIET TA' INVESTIMENT: EĊĊEZZJONI GHALL-KONSOLIDAZZJONI

31 **Hlief kif deskritt fil-paragrafu 32, entità ta' investment ma għandhiex tikkonsolida s-sussidjarji tagħha jew tapplika l-IFRS 3 meta tikseb il-kontroll ta' entità ohra. Minflok, entità ta' investment għandha tkejjel investment f'sussidjarja skont il-valur ġust permezz tal-introjtu skont l-IFRS 9 ⁽¹⁾.**

⁽¹⁾ Il-paragrafu C7 tal-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati* jgħid "Jekk entità tapplika dan l-IFRS izda ma tapplikax għalissa l-IFRS 9, kwalunkwe referenza għall-IFRS 9 għandha tinqara bħala referenza għall-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji*. Rikonossiment u Kejl."

▼ **M38**

- 32 Minkejja r-rekwiżit fil-paragrafu 31, jekk entità ta' investiment tkun sussidjarja li tipprovdi servizzi marbuta mal-attivitàjiet ta' investiment tal-entità ta' investiment (ara l-paragrafi B85C–B85E), għandha tikkonsolida dik is-sussidjarja skont il-paragrafi 19–26 ta' dan l-IFRS u tapplika r-rekwiżiti tal-IFRS 3 għall-akkwiżizzjoni ta' kwalunkwe sussidjarja bħal din.
- 33 Kumpanija prinċipali ta' entità ta' investiment għandha tikkonsolida l-entitajiet kollha li tikkontrolla, inklużi dawk ikkontrollati permezz ta' sussidjarja ta' entità ta' investiment, sakemm il-kumpanija prinċipali nnifsha ma tkunx entità ta' investiment.

▼ **M32***Appendiċi A***Termini definiti**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS.

rapporti finanzjarji konsolidati Ir-rapporti finanzjarji ta' **grupp** li fihom l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjt, l-ispejjeż u l-flussi tal-flus tal-**kumpanija prinċipali** u tas-**sussidjarji** tagħha huma ppreżentati bħala dawk ta' entità ekonomika waħda.

kontroll ta' destinatarja ta' investiment Investitur jikkontrolla destinatarja ta' investiment meta l-investitur ikun skopert, jew ikollu drittijiet, għal redditi varjabbli mill-involviment tiegħu fid-destinatarja ta' investiment u jkollu l-kapaċità li jaffettwa dawk ir-redditi permezz tas-setgħa tiegħu fuq id-destinatarja ta' investiment.

deċiżur Entità bi drittijiet ta' teħid tad-deċiżjonijiet li tkun jew prinċipal jew agent għal partijiet oħra.

grupp **Kumpanija prinċipali** u **s-sussidjarji** tagħha.

▼ **M38**

entità ta' investiment

Entità li:

- (a) tikseb fondi minn investitur wiehed jew aktar bl-iskop li tipprovdi lhom ta' mmanigġjar tal-investment;
- (b) timpenja ruhha mal-investitur(i) li l-għan kummerċjali tagħha huwa biss li tinvesti fondi għal redditu minn apprezzament tal-kapital, introjtu mill-investment, jew it-tnejn; kif ukoll
- (c) tkejjel u tevalwa l-prestazzjoni ta' sostanzjalment l-investimenti kollha tagħha abbażi tal-valur gust.

▼ **M32**

interess nonkontrollanti	Ekwiżà f'sussidjarja li ma tkunx attribwita, direttament jew indirettament, lil kumpanija prinċipali .
kumpanija prinċipali	Entità li tikkontrolla entità wahda jew aktar.
setgħa	Drittijiet eżistenti li jagħtu l-kapaċità kurrenti ta' direzzjoni tal- attivitajiet rilevanti .
drittijiet protettivi	Drittijiet mahsuba sabiex jipproteġu l-interess tal-parti li jkollha dawk id-drittijiet mingħajr ma jagħtu lil dik il-parti s-setgħa fuq l-entità li magħha għandhom x'jaqsmu dawk id-drittijiet.
attivitajiet rilevanti	Għall-iskop ta' dan l-IFRS, attivitajiet rilevanti huma attivitajiet tad-destinatarja ta' investiment li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investiment.
drittijiet ta' revoka	Id-drittijiet sabiex deċiżur titnehhieu l-awtorità tiegħu li jiehu d-deċiżjonijiet.
sussidjarja	Entità li tkun ikkontrollata minn entità oħra.

It-termini li ġejjin huma ddefiniti fl-IFRS 11, l-IFRS 12 *Divulgazzjoni tal-Interessi f'Entitajiet Oħra*, l-IAS 28 (kif emendat fl-2011) jew l-IAS 24 *Divulgazzjoni fuq Partijiet Relatati* u huma użati f'dan l-IFRS bit-tifsiriet speċifiki f'dawk l-IFRSs:

— kumpanija assoċjata

— interess f'entità oħra

— impriża kongunta

— membru kruċjali tal-manigment

— parti relatata

— influwenza sinifikanti.

Appendiċi B

Gwida għall-applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS. Huwa jiddeskrivi l-applikazzjoni tal-paragrafi 1–26 u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-IFRS.

B1 L-eżempji f'dan l-appendiċi jirrappreżentaw sitwazzjonijiet ipotetiċi. Għalkemm xi aspetti tal-eżempji jistgħu jkunu preżenti f'mudelli ta' fatti reali, ikunu jridu jiġu evalwati l-fatti u ċ-ċirkustanzi kollha ta' mudelli ta' fatti partikolari meta jiġi applikat l-IFRS 10.

▼ **M32****VALUTAZZJONI TAL-KONTROLL**

B2 Sabiex jiddetermina jekk jikkontrollax destinatarja ta' investment, investitur għandu jivvaluta jekk ikollux dawn kollha li ġejjin:

- (a) setgħa fuq id-destinatarja ta' investment;
- (b) skopertura, jew drittijiet, għal redditi varjabbli mill-involvement tiegħu fid-destinatarja ta' investment; u
- (c) il-kapaċità li juża s-setgħa tiegħu fuq id-destinatarja ta' investment sabiex jaffettwa l-ammont tar-redditi tal-investitur.

B3 Il-konsiderazzjoni tal-fatturi li ġejjin tista' tghin sabiex issir dik id-determinazzjoni:

- (a) l-għan u d-disinn tad-destinatarja ta' investment (ara l-paragrafi B5–B8);
- (b) x'ikunu l-attivitajiet rilevanti u kif jittiehdu d-deċiżjonijiet dwar dawk l-attivitajiet (ara l-paragrafi B11–B13);
- (c) jekk id-drittijiet tal-investitur jagħtuhx il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti (ara l-paragrafi B14–B54);
- (d) jekk l-investitur ikunx skopert, jew għandux drittijiet, għal redditi varjabbli mill-involvement tiegħu fid-destinatarja ta' investment (ara l-paragrafi B55–B57); u
- (e) jekk l-investitur ikollux il-kapaċità li juża s-setgħa tiegħu fuq id-destinatarja ta' investment sabiex jaffettwa l-ammont tar-redditi tal-investitur (ara l-paragrafi B58–B72).

B4 Meta jivvaluta l-kontroll ta' destinatarja ta' investment, investitur għandu jikkunsidra n-natura tar-relazzjoni tiegħu ma' partijiet oħra (ara l-paragrafi B73–B75).

L-għan u d-disinn ta' destinatarja ta' investment

B5 Meta jivvaluta l-kontroll ta' destinatarja ta' investment, investitur għandu jikkunsidra l-għan u d-disinn tad-destinatarja ta' investment sabiex jidentifika l-attivitajiet rilevanti, kif jittiehdu d-deċiżjonijiet dwar l-attivitajiet rilevanti, min għandu l-kapaċità kurrenti biex jidderiegi dawk l-attivitajiet u min jirċievi redditi minn dawk l-attivitajiet.

B6 Meta jiġu kkunsidrati l-għan u d-disinn ta' destinatarja ta' investment, jista' jkun evidenti li destinatarja ta' investment tkun ikkontrollata permezz ta' strumenti azzjonarji li jagħtu lid-detentur drittijiet tal-vot proporzjonati, pereżempju ishma ordinarji fid-destinatarja ta' investment. F'dan il-każ, fin-nuqqas ta' kwalunkwe arrangament addizzjonali li jibdel it-teħid tad-deċiżjonijiet, il-valutazzjoni tal-kontroll tiffoka fuq liema parti, jekk ikun hemm, hija kapaċi teżerċita drittijiet tal-vot suffiċjenti sabiex tiddetermina l-politiki tal-operat u finanzjarji tad-destinatarja ta' investment (ara l-paragrafi B34–B50). Fl-iżjed każ sempliċi, l-investitur li jkollu l-maġġoranza ta' dawk id-drittijiet tal-vot, fin-nuqqas ta' kwalunkwe fattur ieħor, jikkontrolla d-destinatarja ta' investment.

B7 Sabiex jiġi stabbilit jekk investitur jikkontrollax destinatarja ta' investment f'każijiet aktar kumplessi, jista' jkun meħtieġ li jiġu kkunsidrati xi whud mill-fatturi l-oħra jew il-fatturi l-oħra kollha fil-paragrafu B3.

▼ **M32**

B8 Destinatarja ta' investiment tista' tkun iddisinjata b'mod li d-drittijiet tal-vot ma jkunux il-fattur dominanti fid-deċiżjoni dwar min jikkontrolla d-destinatarja ta' investiment, bhal pereżempju meta d-drittijiet tal-vot ikunu jirrigwardaw kompiti amministrattivi biss u l-attivitajiet rilevanti jkunu mmexxija permezz ta' arrangamenti kuntrattwali. F'każijiet bhal dawn, il-konsiderazzjoni min-naħa tal-investitur, tal-ghan u d-disinn tad-destinatarja ta' investiment, għandha tinkludi wkoll konsiderazzjoni tar-riskji li għalihom tkun iddisinjata li tkun esposta d-destinatarja ta' investiment, ir-riskji li kienet iddisinjata biex tgħaddi lill-partijiet involuti fid-destinatarja ta' investiment u jekk l-investitur ikunx skopert għal xi wħud minn dawn ir-riskji jew għal dawn ir-riskji kollha. Il-konsiderazzjoni tar-riskji tinkludi mhux biss ir-riskju ta' ċaqliq 'l isfel, iżda wkoll il-potenzjal għal ċaqliq 'il fuq.

Setgħa

B9 Sabiex ikollu setgħa fuq destinatarja ta' investiment, investitur irid ikollu drittijiet eżistenti li jagħtuh il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti. Sabiex tiġi vvalutata s-setgħa, għandhom jiġu kkunsidrati biss drittijiet sostantivi u drittijiet li mhumiex protettivi (ara l-paragrafi B22–B28).

B10 L-istabiliment ta' jekk investitur ikollux setgħa jiddependi fuq l-attivitajiet rilevanti, il-mod kif jittiehdu d-deċiżjonijiet dwar l-attivitajiet rilevanti u d-drittijiet li jkollhom l-investitur u partijiet oħra fir-rigward tad-destinatarja ta' investiment.

L-attivitajiet rilevanti u d-direzzjoni tal-attivitajiet rilevanti

B11 Għal bosta destinatarji ta' investiment, firxa ta' attivitajiet operatorji u finanzjarji jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tagħhom. Eżempji ta' attivitajiet li, skont iċ-ċirkustanzi, jistgħu jkunu attivitajiet rilevanti jinkludu, iżda mhumiex limitati għal:

- (a) il-bejgħ u xiri ta' oġġetti jew servizzi;
- (b) l-immanigjar ta' assi finanzjarji matul il-hajja tagħhom (fosthom wara inadempjenza);
- (c) is-selezzjoni, l-akkwiżizzjoni jew iċ-ċessjoni ta' assi;
- (d) ir-riċerka u l-iżvilupp ta' prodotti jew proċessi ġodda; u
- (e) l-istabiliment ta' struttura ta' finanzjament jew il-ksib ta' finanzjament.

B12 Eżempji ta' deċiżjonijiet dwar attivitajiet rilevanti jinkludu iżda mhumiex limitati għal:

- (a) l-istabiliment ta' deċiżjonijiet operatorji u kapitali tad-destinatarja ta' investiment, inklużi l-baġits; u
- (b) il-hatra u r-remunerazzjoni tal-membri manigerjali kruċjali u l-fornituri tas-servizzi ta' destinatarja ta' investiment u t-tmiem tas-servizzi jew l-impjieg tagħhom.

B13 F'xi sitwazzjonijiet, attivitajiet kemm qabel kif ukoll wara li jinqala' sett ta' ċirkustanzi jew avveniment partikolari jistgħu jkunu attivitajiet partikolari. Meta żewġ investituri jew aktar ikollhom il-kapaċità kurrenti sabiex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti u daww l-attivitajiet isehhu f'ħinijiet differenti, l-investituri għandhom jistabilixxu liema investitur ikun kapaċi jidderiegi l-attivitajiet li jaffettwaw bl-aktar mod sinifikanti daww ir-redditi b'mod konsistenti mat-trattament ta' drittijiet simultani ta' teħid tad-deċiżjonijiet (ara l-paragrafu 13). L-investituri għandhom jerġgħu jikkunsidraw din il-valutazzjoni maż-żmien jekk jinbidlu fatti jew ċirkustanzi rilevanti.

▼ M32

Eżempji tal-applikazzjoni

Eżempju 1

Żewġ investituri jiffurmaw destinatarja ta' investment sabiex jiżviluppaw u jikkummerċjalizzaw prodott mediċinali. Investitur minnhom ikun responsabbli sabiex jiżviluppaw u jikseb l-approvazzjoni regolatorja tal-prodott mediċinali—dik ir-responsabbiltà tinkludi li jkollu l-kapaċità unilaterali li jiehu d-deċiżjonijiet kollha relatati mal-iżvilupp tal-prodott u l-kisba tal-approvazzjoni regolatorja. Ladarba r-regolatur ikun approva l-prodott, l-investitur l-iehor jimmannifatturaw u jikkummerċjalizzaw—dan l-investitur għandu l-kapaċità unilaterali li jiehu d-deċiżjonijiet kollha dwar il-manifattura u l-kummerċjalizzazzjoni tal-proġett. Jekk l-attivitajiet kollha—l-iżvilupp u l-kisba tal-approvazzjoni regolatorja kif ukoll il-manifattura u l-kummerċjalizzazzjoni tal-prodott mediċinali—huma attivitajiet rilevanti, kull investitur irid jistabilixxi jekk ikunx kapaċi jidderieġi l-attivitajiet li jaffettwaw bl-*aktar* mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment. Għalhekk, kull investitur irid jikkunsidra jekk l-iżvilupp u l-kisba tal-approvazzjoni regolatorja jew il-manifattura u l-kummerċjalizzazzjoni tal-prodott mediċinali hijiex l-attività li taffettwa bl-*aktar* mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment u jekk ikunx kapaċi jidderieġi dik l-attività. Fid-determinazzjoni ta' liema investitur ikollu s-setgħa, l-investituri jqisu:

- (a) l-għan u d-disinn tad-destinatarja ta' investment;
- (b) il-fatturi li jiddeterminaw il-marġni ta' profitt, id-dhul u l-valur tad-destinatarja ta' investment kif ukoll il-valur tal-prodott mediċinali;
- (c) l-effett fuq ir-redditi tad-destinatarja ta' investment li jirriżulta mill-awtorità deċiżorja ta' kull investitur fir-rigward tal-fatturi fil-punt (b); u
- (d) l-iskopertura tal-investituri għall-varjabilità tar-redditi.

F'dan l-eżempju partikolari, l-investituri għandhom jikkunsidraw ukoll:

- (e) l-inċertezza ta', u l-isforz mehtieġ, sabiex tinkiseb l-approvazzjoni regolatorja (meta jitqies ir-rekord tal-investitur fl-iżvilupp b'suċċess u l-kisba tal-approvazzjoni regolatorja ta' prodotti mediċinali); u
- (f) liema investitur jikkontrolla l-prodott mediċinali ladarba l-fażi tal-iżvilupp tkun irnexxiet.

Eżempju 2

Strument ta' investment (id-destinatarja ta' investment) hija mahluqa u ffinanzjata bi strument tad-dejn miżmum minn investitur (l-investitur mutwanti) u strumenti azzjonarji miżmuma minn għadd ta' investituri oħra. Il-porzjon tal-ekwiż ta' huwa mfassal sabiex jassorbi l-ewwel telf u biex jirċievi kwalunkwe redditu residwu mid-destinatarja ta' investment. Wiehed mill-investituri azzjonarji li għandu 30 fil-mija tal-ekwiż ta' huwa wkoll il-maniger tal-assi. Id-destinatarja ta' investment tuża r-rikavati tagħha biex tixtri portafoll ta' assi finanzjarji, li jesponi lid-destinatarja ta' investment għar-riskju fuq il-kreditu assoċjat mal-inadempjenza possibbli tal-pagamenti tal-kapital (prinċipal) u tal-imghaxijiet tal-assi. It-tranzazzjoni hija kkummerċjalizzata lill-investitur mutwanti bħala investment bi skopertura minima għar-riskju fuq il-kreditu assoċjat mal-inadempjenza possibbli tal-assi fil-portafoll minhabba n-natura ta' dawn l-assi u minhabba li l-porzjon tal-ekwiż ta' huwa ddisinjat sabiex jassorbi l-ewwel telf tad-destinatarja ta' investment. Ir-redditi tad-destinatarja ta' investment huma affettwati b'mod sinifikanti mill-immanigjar tal-portafoll tal-assi tad-destinatarja ta' investment, li jinkludi deċiżjonijiet dwar

▼ **M32**

l-ghażla, l-akkwizizzjoni u d-disponiment tal-assi fi hdan il-linji gwida tal-portafoll u l-immanigjar mal-inadempjenza ta' xi assi fil-portafoll. Dawk l-attivitajiet kollha huma mmanigjati mill-manigjer tal-assi sakemm l-inadempjenzi jilhqu proporzjon speċifikat tal-valur tal-portafoll (jiġifieri meta l-valur tal-portafoll ikun tali li s-segment tal-ekwità tad-destinatarja ta' investment ikun gie kkunsmat). Minn dak il-hin, fiduċjarju ta' parti terza jimmanigja l-assi skont l-istruzzjonijiet tal-investitur mutwanti. L-immanigjar tal-portafoll tal-assi tad-destinatarja ta' investment huwa l-attività rilevanti tad-destinatarja ta' investment. Il-manigjer tal-assi għandu l-kapaċità li jiddirigi l-attivitajiet rilevanti sakemm l-assi mhux imħallsa jilhqu l-proporzjon speċifikat tal-valur tal-portafoll; l-investitur mutwanti għandu l-kapaċità li jiddirigi l-attivitajiet rilevanti meta l-valur tal-assi mhux imħallsa jaqbez dak il-proporzjon speċifikat tal-valur tal-portafoll. Il-manigjer tal-assi u l-investitur mutwanti, kull wiehied irid jiddetermina jekk ikunx kapaċi jiddirigi l-attivitajiet li jaffettwaw bl-*aktar* mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment, fosthom billi jikkunsidraw l-ghan u d-disinn tad-destinatarja ta' investment kif ukoll l-iskopertura ta' kull parti għall-varjabilità tar-redditi.

Drittijiet li jagħtu investitur setgħa fuq destinatarja ta' investment

B14 Is-setgħa tohrög mid-drittijiet. Sabiex ikollu setgħa fuq destinatarja ta' investment, investitur irid ikollu drittijiet eżistenti li jagħtu lill-investur il-kapaċità kurrenti li jiddirigi l-attivitajiet rilevanti. Id-drittijiet li jistgħu jagħtu setgħa lil investitur jistgħu jvarjaw bejn id-destinatarji ta' investment.

B15 Eżempji ta' drittijiet li, jew individwalment jew f'kombinazzjoni, jistgħu jagħtu setgħa lil investitur jinkludu izda mhumiex limitati għal:

- (a) drittijiet fil-forma ta' drittijiet tal-vot (jew drittijiet potenzjali tal-vot) ta' destinatarja ta' investment (ara l-paragrafi B34–B50);
- (b) drittijiet li jahtar, jerga' jassenja jew inehhi membri ta' persunal kruċjali tal-manigment ta' destinatarja ta' investment li jkollhom il-kapaċità li jiddirigi l-attivitajiet rilevanti;
- (c) drittijiet li jahtar jew inehhi entità oħra li tmexxi l-attivitajiet rilevanti;
- (d) drittijiet li jiddirigi lid-destinatarja ta' investment biex tidhol fi, jew twaqqaf kwalunkwe tibdil fi, tranżazzjonijiet għall-benefiċċju tal-investitur; u
- (e) drittijiet oħra (bħad-drittijiet ta' tehid tad-deċiżjonijiet speċifikati f'kuntratt ta' mmanigjar) li jagħti lid-detentur il-kapaċità li jiddirigi l-attivitajiet rilevanti.

B16 Ġeneralment, meta destinatarja ta' investment ikollha firxa ta' attivitajiet tal-operat u ta' finanzjament li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment u meta jkun hemm bżonn kontinwament li jittiehdu deċiżjonijiet sostantivi fir-rigward ta' dawn l-attivitajiet, se jkunu d-drittijiet tal-vot jew drittijiet simili li jagħtu setgħa lil investitur, jew individwalment jew flimkien ma' arrangamenti oħra.

B17 Meta d-drittijiet tal-vot ma jkunx jista' jkollhom effett sinifikanti fuq ir-redditi ta' destinatarja ta' investment, bħal meta d-drittijiet tal-vot jirrigwardaw kompiti amministrattivi biss u arrangamenti kuntrattwali jiddeterminaw id-direzzjoni tal-attivitajiet rilevanti, l-investitur irid jivvaluta dawk l-arrangamenti kuntrattwali sabiex jistabilixxi jekk għandux drittijiet suffiċjenti biex ikollu setgħa fuq id-destinatarja ta' investment. Sabiex jiġi stabbilit jekk investitur ikollux drittijiet suffiċjenti li jagħtuh setgħa, l-investitur għandu jikkunsidra l-ghan u d-disinn tad-destinatarja ta' investment (ara l-paragrafi B5–B8) u r-rekwiziti fil-paragrafi B51–B54 flimkien mal-paragrafi B18–B20.

▼ M32

B18 F'xi ċirkustanzi jista' jkun diffiċli jiġi stabilit jekk id-drittijiet ta' investitur ikunux biżżejjed biex jagħtuh setgħa fuq destinatarja ta' investiment. F'każijiet bħal dawn, sabiex tkun tista' ssir il-valutazzjoni tas-setgħa, l-investitur għandu jikkunsidra evidenza ta' jekk għandux il-kapaċità Prattika biex jiddiriegħi l-attivitajiet rilevanti b'mod unilaterali. Tingħata konsiderazzjoni, iżda mhux biss, għal dawn li ġejjin, li, meta jitqiesu flimkien mad-drittijiet tiegħu u l-indikaturi fil-paragrafi B19 u B20, jistgħu jipprovdu evidenza li d-drittijiet tal-investitur ikunu suffiċjenti biex jagħtuh setgħa fuq id-destinatarja ta' investiment.

- (a) L-investitur jista', mingħajr ma jkollu d-dritt kuntrattwali biex jagħmel dan, jahtar jew japprova l-membri kruċjali tal-manigment tad-destinatarja ta' investiment li jkollhom il-kapaċità li jiddiriegħu l-attivitajiet rilevanti.
- (b) L-investitur jista', mingħajr ma jkollu d-dritt kuntrattwali biex jagħmel dan, jiddiriegħi lid-destinatarja ta' investiment biex tidhol fi, jew jista' jwaqqaf kwalunkwe tibdil fi, tranżazzjonijiet sinifikanti għall-benefiċċju tal-investitur.
- (c) L-investitur jista' jiddomina jew il-proċess tan-nominazzjonijiet għall-hatra tal-membri tal-korp governattiv tad-destinatarja ta' investiment jew il-kisba ta' prokuri minn detenturi ohra ta' drittijiet tal-vot.
- (d) Il-membri kruċjali tal-manigment ta' destinatarja ta' investiment ikunu partijiet relatati tal-investitur (pereżempju, il-kap eżekuttiv tad-destinatarja ta' investiment u l-kap eżekuttiv tal-investitur ikunu l-istess persuna).
- (e) Il-maġġoranza tal-membri tal-korp governattiv tad-destinatarja ta' investiment ikunu partijiet relatati tal-investitur.

B19 Xi drabi jkun hemm indikazzjonijiet li l-investitur ikollu relazzjoni speċjali mad-destinatarja ta' investiment, li jissuġġerixxi li l-investitur ikollu iżjed minn interess passiv fid-destinatarja ta' investiment. L-eżistenza ta' kwalunkwe indikatur individwali, jew kombinazzjoni partikolari ta' indikaturi, mhux neċessarjament tfisser li ntlahaq il-kriterju tas-setgħa. Madankollu, li jkun hemm iżjed minn interess passiv fid-destinatarja ta' investiment jista' jindikar li l-investitur ikollu drittijiet relatati suffiċjenti sabiex jagħtuh setgħa jew jipprovdi evidenza ta' setgħa eżistenti fuq destinatarja ta' investiment. Pereżempju, dan li ġej jissuġġerixxi li l-investitur għandu iżjed minn interess passiv fid-destinatarja ta' investiment u, flimkien ma' drittijiet ohra, jista' jindikar setgħa:

- (a) Il-membri kruċjali tal-manigment ta' destinatarja ta' investiment li għandhom il-kapaċità li jiddiriegħu l-attivitajiet rilevanti huma impjegati preżenti jew passati tal-investitur.
- (b) L-operazzjonijiet tad-destinatarja ta' investiment huma dipendenti fuq l-investitur, bħal fis-sitwazzjonijiet li ġejjin:
 - (i) Id-destinatarja ta' investiment tiddependi fuq l-investitur biex jiffinanzja porzjon sinifikanti tal-operazzjonijiet tagħha.
 - (ii) L-investitur jiggarrantixxi porzjon sinifikanti tal-obbligazzjonijiet tad-destinatarja ta' investiment.
 - (iii) Id-destinatarja ta' investiment tiddependi fuq l-investitur għal servizzi kritiċi, teknoloġija, provvisti jew materja prima.
 - (iv) L-investitur jikkontrolla assi bħal liċenzji jew marki kummerċjali li jkunu fundamentali għall-operazzjonijiet tad-destinatarja ta' investiment.

▼ M32

- (v) Id-destinatarja ta' investment tiddependi fuq l-investitur għal membri kruċjali tal-manigment, bħal meta l-persunal tal-investitur ikollhom għarfien speċjalizzat tal-operazzjonijiet tad-destinatarja ta' investment.
- (c) Parti sinifikanti mill-attivitajiet tad-destinatarja ta' investment jinvolvu jew isiru f'isem l-investitur.
- (d) L-iskopertura jew id-drittijiet tal-investitur, għar-redditi mill-involvement tiegħu fid-destinatarja ta' investment ikunu sproporzjonalment akbar mid-drittijiet tiegħu tal-vot jew drittijiet ohra simili. Pereżempju, jista' jkun hemm sitwazzjoni fejn investitur ikollu dritt, jew ikun skopert, għal iżjed minn nofs ir-redditi tad-destinatarja ta' investment iżda jkollu inqas minn nofs id-drittijiet tal-vot tad-destinatarja ta' investment.
- B20 Akbar ma jkunu l-iskopertura, jew id-drittijiet tal-investitur, għall-varjabilità tar-redditi mill-involvement tiegħu fid-destinatarja ta' investment, akbar ikun l-inċentiv għall-investitur biex jikseb drittijiet suffiċjenti li jagħtuh setgħa. Għalhekk, il-pussess ta' skopertura kbira għall-varjabilità tar-redditi huwa indikatur li l-investitur jista' jkollu setgħa. Madankollu, il-livell ta' skopertura tal-investitur, fih innifsu, ma jistabilix jekk l-investitur ikollux setgħa fuq id-destinatarja ta' investment.
- B21 Meta l-fatturi stipulati fil-paragrafu B18 u l-indikaturi stipulati fil-paragrafi B19 u B20 jiġu kkunsidrati flimkien mad-drittijiet ta' investitur, għandha tingħata importanza akbar lill-evidenza ta' setgħa deskritta fil-paragrafu B18.
- Drittijiet sostantivi*
- B22 Investitur, meta jkun qiegħed jivvaluta jekk għandux setgħa, jikkunsidra biss id-drittijiet sostantivi li jirrigwardaw destinatarja ta' investment (mizmuma mill-investitur u oħrajn). Sabiex dritt ikun sostantiv, id-detentur irid ikollu l-kapaċità Prattika li jeżerċita dak id-dritt.
- B23 L-istabiliment ta' liema drittijiet huma sostantivi jitlob għidizzju għaqli, billi jiġu kkunsidrati l-fatti u ċ-ċirkustanzi kollha. Il-fatturi li għandhom jiġu kkunsidrati meta wiehed jagħmel dak l-istabiliment jinkludu iżda mhumiex limitati għal:
- (a) Jekk hemmx xi ostakoli (ekonomiċi jew mod iehor) li jimpedixxu lid-detentur (jew detenturi) milli jeżerċitaw id-drittijiet. Eżempji ta' tali ostakoli jinkludu iżda mhumiex limitati għal:
- (i) penali jew inċentivi finanzjarji li jimpedixxu (jew jiskoraġġixxu) lid-detentur milli jeżerċita d-drittijiet tiegħu.
- (ii) prezz ta' eżerċizzju jew ta' konverżjoni li jgħallq ostakolu finanzjarju li jimpedixxi (jew jiskoraġġixxi) lid-detentur milli jeżerċita d-drittijiet tiegħu.
- (iii) patti u kundizzjonijiet li jagħmluha improbabbli li d-drittijiet jiġu eżerċitati, pereżempju, kundizzjonijiet li bilkemm jillimitaw it-tempiżmu tal-eżerċizzju tagħhom.
- (iv) l-assenza ta' mekkanizmu raġonevoli espliċitu fid-dokumenti tal-istabiliment ta' destinatarja ta' investment jew fil-liġijiet jew ir-regolamenti applikabbli li jippermetti lid-detentur jeżerċita d-drittijiet tiegħu.
- (v) l-inkapaċità tad-detentur tad-drittijiet li jikseb l-informazzjoni neċessarja biex jeżerċita d-drittijiet tiegħu.
- (vi) ostakoli jew inċentivi operazzjonali li jimpedixxu (jew jiskoraġġixxu) lid-detentur milli jeżerċita d-drittijiet tiegħu (pereżempju l-assenza ta' manigġers ohra li jkunu lesti jew li jkunu jistgħu jipprovdu servizzi speċjalizzati jew jipprovdu s-servizzi u jassumu interessi ohra mizmuma mill-manigġer preżenti).

▼ M32

(vii) rekwiżiti legali jew regolatorji li jimpedixxu lid-detentur milli jeżerċita d-drittijiet tiegħu (pereżempju fejn investitur barrani jkun ipprojbit milli jeżerċita d-drittijiet tiegħu).

(b) Fejn l-eżerċizzju tad-drittijiet jitlob il-qbil ta' iżjed minn parti waħda, jew meta d-drittijiet ikunu miżmuma minn iżjed minn parti waħda, jekk hemmx fis-seħh mekkanizmu li jipprovdi lil dawk il-partijiet il-kapaċità Prattika li jeżerċitaw id-drittijiet tagħhom kollettivament jekk huma jagħzlu li jagħmlu dan. L-assenza ta' tali mekkanizmu huwa indikatur li d-drittijiet jistgħu ma jkunux sostantivi. Iżjed ma jkun hemm partijiet li jkunu meħtieġa li jaqblu biex jeżerċitaw id-drittijiet, inqas ikun probabbli li dawk id-drittijiet ikunu sostantivi. Madankollu, bord tad-diretturi li l-membri tiegħu jkunu indipendenti minn dak li jiehu d-deċiżjonijiet jista' jservi bħala mekkanizmu għal diversi investituri sabiex jaġixxu kollettivament fl-eżerċizzju tad-drittijiet tagħhom. Għalhekk, drittijiet ta' revoka li jiġu eżerċitati minn bord tad-diretturi indipendenti huma iżjed probabbli li jkunu sostantivi milli kieku l-istess drittijiet kienu eżerċitati minn numru kbir ta' investituri.

(c) Jekk il-parti jew il-partijiet li jkollhom id-drittijiet ikunux se jibbenefikaw mill-eżerċizzju ta' dawk id-drittijiet. Pereżempju, id-detentur ta' drittijiet potenzjali tal-vot f'destinatara ta' investment (ara l-paragrafi B47–B50) għandu jikkunsidra l-prezz ta' eżerċizzju jew ta' konverżjoni tal-istrument. Il-patti u l-kundizzjonijiet tad-drittijiet potenzjali tal-vot huma iżjed probabbli li jkunu sostantivi meta l-istrument favorevoli jew l-investitur jibbenefika għal raġunijiet oħra (pereżempju bit-tweqqif ta' sinerġiji bejn l-investitur u d-destinatara ta' investment) mill-eżerċizzju jew il-konverżjoni tal-istrument.

B24 Sabiex ikunu sostantivi, id-drittijiet iridu jkunu eżerċitabbli wkoll meta jkunu jridu jittieħdu deċiżjonijiet dwar id-direzzjoni tal-attivitajiet rilevanti. Generalment, sabiex ikunu sostantivi, id-drittijiet iridu jkunu eżerċitabbli b'mod kurrenti. Madankollu, xi drabi d-drittijiet jistgħu jkunu sostantivi, anki jekk id-drittijiet ma jkunux eżerċitabbli b'mod kurrenti.

Eżempji tal-applikazzjoni

Eżempju 3

Id-destinatara ta' investment tagħmel laqgħat annwali tal-azzjonisti li fihom jittieħdu deċiżjonijiet dwar id-direzzjoni tal-attivitajiet rilevanti. Il-laqgħa skedata li jmiss tal-azzjonisti hija fi żmien tmien xhur. Madankollu, azzjonisti li individwalment jew kollettivament ikollhom mill-anqas 5 fil-mija tad-drittijiet tal-vot jistgħu jsejhu laqgħa speċjali biex ibiddlu l-politiki eżistenti dwar l-attivitajiet rilevanti, izda regola sabiex jiġu avżati l-azzjonisti l-oħra tfixx li tali laqgħa ma tistax issir għal mill-anqas 30 gurnata. Il-politiki dwar l-attivitajiet rilevanti jistgħu jitbiddlu biss flaqgħat speċjali jew fil-laqgħat skedati tal-azzjonisti. Dan jinkludi l-approvazzjoni ta' bejgħ materjali ta' assi kif ukoll it-tweqqif jew id-disponiment ta' investimenti sinifikanti.

Il-mudell ta' fatti ta' hawn fuq japplika għall-eżempji 3A–3D deskritti hawn isfel. Kull eżempju huwa kkunsidrat f'izolament.

Eżempju 3A

Investitur għandu maġġoranza tad-drittijiet tal-vot fid-destinatara ta' investment. Id-drittijiet tal-vot tal-investitur huma sostantivi minhabba li l-investitur jista' jiehu deċiżjonijiet dwar id-direzzjoni tal-attivitajiet rilevanti meta dawn ikunu jridu jsiru. Il-fatt li jridu jgħaddu 30 gurnata qabel ma l-investitur ikun jista' jeżerċita d-drittijiet tal-vot tiegħu ma jwaqqafx lill-investitur milli jkollu l-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti mill-mument li l-investitur jikseb l-ishma.

▼ **M32****Eżempju 3B**

Investitur huwa parti f'kuntratt forward sabiex jikseb il-maġġoranza tal-ishma fid-destinatarja ta' investment. Id-data tas-saldu tal-kuntratt forward hija fi żmien 25 gurnata. L-azzjonisti eżistenti ma jistgħux ibiddlu l-politiki eżistenti dwar l-attivitajiet rilevanti minhabba li ma tistax issir laqgħa speċjali għal mill-anqas 30 gurnata, f'liema punt il-kuntratt forward ikun gie saldat. Għalhekk, l-investitur għandu drittijiet li huma essenzjalment ekwivalenti għall-azzjonist maġġoritarju fl-eżempju 3A hawn fuq (jiġifieri l-investitur li jkollu l-kuntratt forward jista' jiehu deċiżjonijiet dwar id-direzzjoni tal-attivitajiet rilevanti meta jkun hemm bżonn). Il-kuntratt forward tal-investitur huwa dritt sostantiv li jagħti lill-investitur il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti anki qabel ma jiġi saldat il-kuntratt forward.

Eżempju 3C

Investitur jippossjedi opzjoni sostantiva biex jikseb il-maġġoranza tal-ishma fid-destinatarja ta' investment, li tista' tiġi eżerċitata fi żmien 25 gurnata u favorevoli hafna. Tintlaħaq l-istess konkluzjoni bħal fl-eżempju 3B.

Eżempju 3D

Investitur huwa parti f'kuntratt forward biex jikseb il-maġġoranza tal-ishma fid-destinatarja ta' investment, mingħajr drittijiet relatati ohra fuq id-destinatarja ta' investment. Id-data tas-saldu tal-kuntratt forward hija fi żmien sitt xhur. B'kuntrast mal-eżempji ta' hawn fuq, l-investitur m'għandux il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti. L-azzjonisti eżistenti għandhom il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti minhabba li jistgħu jibiddlu l-politiki eżistenti dwar l-attivitajiet rilevanti qabel ma jiġi saldat il-kuntratt forward.

- B25 Drittijiet sostantivi eżerċitabbli minn partijiet ohra jistgħu jimpedixxu lil investitur milli jikkontrolla d-destinatarja ta' investment li dwarha jkunu daww id-drittijiet. Tali drittijiet sostantivi ma jehtigux li d-detenturi jkollhom il-kapaċità li jibdw id-deċiżjonijiet. Sakemm id-drittijiet ma jkunux semplicement protettivi (ara l-paragrafi B26–B28), drittijiet sostantivi miżmuma minn partijiet ohra jistgħu jimpedixxu lill-investitur milli jikkontrolla d-destinatarja ta' investment anki jekk id-drittijiet jagħtu lid-detenturi l-kapaċità kurrenti biss biex japprovaw jew jimblukkaw deċiżjonijiet li jirrigwardaw l-attivitajiet rilevanti.

Drittijiet protettivi

- B26 Fl-evalwazzjoni ta' jekk id-drittijiet jagħtux is-setgħa lil investitur fuq destinatarja ta' investment, l-investitur għandu jivvaluta jekk id-drittijiet tiegħu, u d-drittijiet miżmuma minn partijiet ohra, ikunux drittijiet protettivi. Id-drittijiet protettivi jirrigwardaw bidliet fundamentali fl-attivitajiet ta' destinatarja ta' investment jew japplikaw f'ċirkustanzi eċċezzjonali. Madankollu, mhux id-drittijiet kollha li japplikaw f'ċirkustanzi eċċezzjonali jew li huma kontingenti fuq l-avvenimenti huma protettivi (ara l-paragrafu B13 u B53).
- B27 Billi d-drittijiet protettivi huma maħsuba sabiex jipproteġu l-interessi tad-detentur tagħhom mingħajr ma jagħtu lil dik il-parti setgħa fuq id-destinatarja ta' investment li għaliha japplikaw daww id-drittijiet, investitur li jkollu biss drittijiet protettivi ma jistax ikollu setgħa jew jimpedixxi parti ohra milli jkollha setgħa fuq destinatarja ta' investment (ara l-paragrafu 14).

▼ **M32**

B28 Ezempji ta' drittijiet protettivi jinkludu iżda mhumiex limitati għal:

- (a) id-dritt tal-mutwanti li jzomm lil mutwatarju milli jwettaq attivitajiet li jistgħu jibdlu b'mod sinifikanti r-riskju fuq il-kreditu tal-mutwatarju għad-detriment tal-mutwanti.
- (b) id-dritt ta' parti li jkollha interess bla dritt ta' kontroll f'destinatara ta' investment li tapprova nfiq akbar milli mehtieg fil-kors ordinarju tan-negozju, jew li tapprova l-hruġ ta' strumenti azzjonarji jew tad-dejn.
- (c) id-dritt tal-mutwanti li jissekwestra l-assi tal-mutwatarju jekk il-mutwatarju jonqos milli jissodisfa l-kundizzjonijiet speċifikati għall-hlas lura tas-self.

Negozji konċessjonarji

B29 Akkordju ta' konċessjoni li għalih id-destinatara ta' investment tkun il-konċedent hafna drabi jaghti lill-konċessjonarju drittijiet li huma mfassla sabiex jipproteġu l-marka tan-negozju konċessjonarju. L-akkordju ta' konċessjoni hafna drabi jagħtu lill-konċessjonarju xi drittijiet ta' teħid tad-deċizzjonijiet fir-rigward tal-operazzjonijiet tal-konċedent.

B30 Generalment, id-drittijiet tal-konċessjonarji ma jllimitawx il-kapaċità ta' partijiet għajr il-konċessjonarju biex jieħdu deċizzjonijiet li jkollhom effett sinifikanti fuq ir-redditi tal-konċedent. Id-drittijiet tal-konċessjonarju f'akkordju ta' konċessjoni lanqas ma jagħtu bilfors lill-konċessjonarju l-kapaċità kurrenti li jiddirigi l-attivitajiet li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tal-konċedent.

B31 Hemm bżonn li ssir distinzjoni bejn li jkollok il-kapaċità kurrenti li tiehu deċizzjonijiet li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi ta' konċedent u li jkollok il-kapaċità li tiehu deċizzjonijiet li jipproteġu l-marka tal-konċessjoni. Il-konċessjonarju ma jkollux setgħa fuq il-konċedent jekk partijiet oħra jkollhom drittijiet eżistenti li jagħtuhom il-kapaċità kurrenti biex jiddirigi l-attivitajiet rilevanti tal-konċedent.

B32 Billi jidhol fil-ftehim ta' konċessjoni, il-konċedent jkun ha deċizzjoni unilaterali li jopera n-negozju tiegħu skont it-termini tal-ftehim ta' konċessjoni, iżda għall-kont tiegħu stess.

B33 Il-kontroll fuq tali deċizzjonijiet fundamentali bhala l-forma legali tal-konċedent u l-istruttura tal-finanzjament tiegħu jistgħu jiġu determinati minn partijiet li ma jkunux il-konċessjonarju u jistgħu jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tal-konċedent. Aktar ma jkun baxx il-livell ta' appoġġ finanzjarju pprovdut mill-konċessjonarju u aktar ma tkun baxxa l-iskopertura tal-konċessjonarju għall-varjabilità tar-redditi mill-konċedent, aktar ikun probabbli li l-konċessjonarju ikollu biss drittijiet protettivi.

Drittijiet tal-vot

B34 Hafna drabi investitur ikollu l-kapaċità kurrenti, permezz tad-drittijiet tal-vot jew drittijiet simili, biex jiddirigi l-attivitajiet rilevanti. Investitur jikkunsidra r-rekwiżiti f'din is-sezzjoni (il-paragrafi B35–B50) jekk l-attivitajiet rilevanti ta' destinatara ta' investment ikunu diretti permezz ta' drittijiet tal-vot.

Setgħa b'maġġoranza tad-drittijiet tal-vot

B35 Investitur li jkollu aktar minn nofs id-drittijiet tal-vot ta' destinatara ta' investment ikollu setgħa fis-sitwazzjonijiet li ġejjin, sakemm ma japplikax il-paragrafu B36 jew il-paragrafu B37:

▼ **M32**

- (a) l-attivitajiet rilevanti jiġu diretti b'vot tad-detentur tal-maġġoranza tad-drittijiet tal-vot, jew
- (b) maġġoranza tal-membri tal-korp governattiv li jidderiegi l-attivitajiet rilevanti jkunu mahtura b'vot tad-detentur tal-maġġoranza tad-drittijiet tal-vot.

Maġġoranza tad-drittijiet tal-vot iżda l-ebda setgħa

- B36 Biex investitur li jkollu iżjed minn nofs id-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment, ikollu setgħa fuq destinatarja ta' investment, id-drittijiet tal-vot tal-investitur iridu jkunu sostantivi, skont il-paragrafi B22–B25, u jridu jipprovdu lill-investitur il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti, li hafna drabi jsir billi jiġu stabbiliti politiki dwar l-operat u l-finanzjament. Jekk entità oħra jkollha drittijiet eżistenti li jagħtu lil dik l-entità d-dritt li tiddiriegi l-attivitajiet rilevanti u dik l-entità ma tkunx agent tal-investitur, l-investitur ma jkollux setgħa fuq id-destinatarja ta' investment.
- B37 Investitur ma jkollux setgħa fuq destinatarja ta' investment, anki jekk l-investitur ikollu l-maġġoranza tad-drittijiet tal-vot fid-destinatarja ta' investment, meta daww id-drittijiet tal-vot ma jkunx sostantivi. Pereżempju, investitur li jkollu iżjed minn nofs id-drittijiet tal-vot f' destinatarja ta' investment ma jistax ikollu setgħa jekk l-attivitajiet rilevanti jkunu suġġetti għal direzzjoni minn gvern, qorti, amministratur, riċevitur, likwidatur jew regolatur.

Setgħa mingħajr maġġoranza tad-drittijiet tal-vot

- B38 Investitur jista' jkollu setgħa anki jekk ikollu inqas minn maġġoranza tad-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment. Investitur jista' jkollu setgħa b'inqas minn maġġoranza tad-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment, pereżempju, permezz ta':
- (a) arrangament kuntrattwali bejn l-investitur u detenturi oħra tal-vot (ara l-paragrafu B39);
 - (b) drittijiet li joħorgu minn arrangamenti kuntrattwali oħra (ara l-paragrafu B40);
 - (c) drittijiet tal-vot tal-investitur (ara l-paragrafi B41–B45);
 - (d) drittijiet potenzjali tal-vot (ara l-paragrafi B47–B50); jew
 - (e) kombinazzjoni ta' (a)–(d).

Arrangament kuntrattwali ma' detenturi oħra tal-vot

- B39 Arrangament kuntrattwali bejn investitur u detenturi oħra tal-vot jista' jagħti lill-investitur id-dritt li jeżerċita drittijiet tal-vot suffiċjenti biex jagħtu setgħa lill-investitur, anki jekk l-investitur ma jkollux drittijiet tal-vot suffiċjenti biex jagħtuh setgħa mingħajr l-arrangament kuntrattwali. Madankollu, arrangament kuntrattwali jista' jiżgura li l-investitur ikun jista' jidderiegi ammont suffiċjenti ta' detenturi oħra tal-vot dwar kif jivvutaw sabiex l-investitur ikun jista' jiehu deċiżjonijiet dwar l-attivitajiet rilevanti.

Drittijiet minn arrangamenti kuntrattwali oħra

- B40 Drittijiet oħra ta' teħid tad-deċiżjonijiet, flimkien mad-drittijiet tal-vot, jistgħu jagħtu lill-investitur il-kapaċità kurrenti li jidderiegi l-attivitajiet rilevanti. Pereżempju, id-drittijiet speċifikati f'arrangament kuntrattwali flimkien mad-drittijiet tal-vot jistgħu jkunu biżżejjed biex jagħtu lil investitur il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-proċessi tal-manifattura ta' destinatarja ta' investment jew biex jidderiegi attivitajiet operatorji jew finanzjarji oħra li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment. Madankollu, fin-nuqqas ta' drittijiet oħra, id-dipendenza ekonomika ta' destinatarja ta' investment, fuq l-investitur (bħar-relazzjonijiet ta' fornitur mal-klijent prinċipali tiegħu), ma twassalx biex l-investitur ikollu setgħa fuq id-destinatarja ta' investment.

▼ **M32***Id-drittijiet tal-vot tal-investitur*

- B41 Investitur li jkollu inqas minn maġġoranza tad-drittijiet tal-vot ikollu drittijiet li huma suffiċjenti biex jaghtuh setgħa meta l-investitur ikollu l-kapaċità Prattika li jiddirigi l-attivitajiet rilevanti b'mod unilaterali.
- B42 Meta jkun qiegħed jivvaluta jekk id-drittijiet tal-vot ta' investitur ikunx suffiċjenti biex jaghtuh setgħa, investitur jikkunsidra l-fatti u ċ-ċirkustanzi kollha, fosthom:
- (a) id-daqs tal-partecipazzjoni tad-drittijiet tal-vot tal-investitur meta mqabbel mad-daqs u t-tixrid tal-partecipazzjonijiet tad-detenturi l-oħra tal-vot, filwaqt li jiġi nnotat li:
 - (i) aktar ma investitur ikollu drittijiet tal-vot, aktar ikun probabbli li l-investitur ikollu drittijiet eżistenti li jaghtuh il-kapaċità kurrenti biex jidderigi l-attivitajiet rilevanti;
 - (ii) aktar ma investitur ikollu drittijiet tal-vot meta mqabbel ma' detenturi oħra tal-vot, aktar ikun probabbli li l-investitur ikollu drittijiet eżistenti li jaghtuh il-kapaċità kurrenti biex jidderigi l-attivitajiet rilevanti;
 - (iii) aktar ma jkun hemm partijiet li jridu jaġixxu flimkien biex il-vot tagħhom jegħleb dak tal-investitur, aktar ikun probabbli li l-investitur ikollu drittijiet eżistenti li jaghtuh il-kapaċità kurrenti biex jidderigi l-attivitajiet rilevanti;
 - (b) id-drittijiet potenzjali tal-vot miżmuma mill-investitur, detenturi oħra tal-vot jew partijiet oħra (ara l-paragrafi B47–B50);
 - (c) drittijiet li joħroġu minn arrangamenti kuntrattwali oħra (ara l-paragrafu B40); u
 - (d) kwalunkwe fatti u ċirkustanzi oħra li jindikaw li l-investitur ikollu, jew ma jkollux, il-kapaċità kurrenti biex jidderigi l-attivitajiet rilevanti fil-hin li jkunu jridu jittieħdu d-deċiżjonijiet, fosthom mudelli tal-vot f'laqgħat preċedenti tal-azzjonisti.
- B43 Meta d-direzzjoni tal-attivitajiet rilevanti tiġi stabilita permezz ta' vot maġġoritarju u investitur ikollu konsiderevolment aktar drittijiet tal-vot milli kwalunkwe detentur iehor tal-vot jew grupp organizzat ta' detenturi tal-vot, u l-ishma l-oħra jkunu mxerrda b'mod estensiv, jista' jkun evidenti, wara li jiġu kkunsidrati l-fatturi elenkati fil-paragrafu 42(a)–(c) biss, li l-investitur ikollu setgħa fuq id-destinatarja ta' investment.

*Eżempji tal-applikazzjoni***Eżempju 4**

Investitur jikseb 48 fil-mija tad-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment. Id-drittijiet tal-vot l-oħra jkunu miżmuma minn eluf ta' azzjonisti, l-ebda wiehed b'mod individwali ma jkollu iżjed minn 1 fil-mija tad-drittijiet tal-vot. L-ebda wiehed mill-azzjonisti ma jkollu xi arrangament biex jikkonsulta ma' xi hadd mill-oħrajn jew biex jiehu deċiżjonijiet kollettivi. Meta kien qiegħed jivvaluta l-proporzjon ta' drittijiet tal-vot li ried jikseb, fuq il-bażi tad-daqs relattiv tal-ishma l-oħra, l-investitur stabilixxa li interess ta' 48 fil-mija jkun biżżejjed biex jagħtih kontroll. F'dan il-każ, fuq il-bażi tad-daqs assolut tal-partecipazzjoni tiegħu u d-daqs relattiv tal-ishma l-oħra, l-investitur jikkonkludi li għandu interess tal-vot suffiċjentement dominanti biex jilhaq il-kriterju tas-setgħa minghajr il-htieġa li jikkunsidra xi evidenza oħra tas-setgħa.

▼ M32

Eżempju 5

Investitur A għandu 40 fil-mija tad-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment u tmax-il investitur iehor kull wiehed għandu 5 fil-mija tad-drittijiet tal-vot tad-destinatarja ta' investment. Ftehim bejn l-azzjonisti jagħti lill-investitur A d-dritt li jahtar, jirrevoka jew jiffissa r-remunerazzjoni tal-manigment responsabbli mid-direzzjoni tal-attivitajiet rilevanti. Sabiex jinbidel il-ftehim, ikun mehtieg vot b'maġġoranza ta' żewġ terzi tal-azzjonisti. F'dan il-każ, l-investitur A jikkonkludi li d-daqs assolut tal-partecipazzjoni tal-investitur u d-daqs relattiv tal-ishma l-oħra wahedhom mhumix konkluzivi sabiex jistabilixxu liema investitur għandu drittijiet suffiċjenti biex jagħtuh setgħa. Madankollu, l-investitur A jiddetermina li d-dritt kuntrattwali tiegħu li jahtar, jirrevoka u jiffissa r-remunerazzjoni tal-manigment huwa suffiċjenti biex jikkonkludi li huwa għandu setgħa fuq id-destinatarja ta' investment. Il-fatt li l-investitur A għandu mnejn ma jkunx eżerċita dan id-dritt jew il-probabbiltà li l-investitur A jeżerċita d-dritt tiegħu li jagħżel, jahtar jew inehhi l-manigment m'għandhomx jitqiesu meta jiġi vvalutat jekk l-investitur A għandux setgħa.

- B44 F'sitwazzjonijiet oħra, jista' jkun evidenti wara li jitqiesu l-fatturi elenkati fil-paragrafu B42(a)–(c) wahdu li l-investitur ma jkollux setgħa.

Eżempju tal-applikazzjoni**Eżempju 6**

Investitur A għandu 45 fil-mija tad-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment. Żewġ investituri oħra, kull wiehed minnhom għandu 26 fil-mija tad-drittijiet tal-vot tad-destinatarja ta' investment. Id-drittijiet tal-vot l-oħra huma miżmuma minn tliet azzjonisti oħra, kull wiehed minnhom għandu 1 fil-mija. M'hemmx arrangamenti oħra li jaffettwaw it-tehid tad-deċiżjonijiet. F'dan il-każ, id-daqs tal-interess tal-vot tal-investitur A u d-daqs tiegħu meta mqabbel mal-ishma l-oħra huma suffiċjenti biex jiġi konkluz li l-investitur A m'għandux setgħa. Tkun mehtieġa biss il-kooperazzjoni ta' żewġ investituri oħra sabiex l-investitur A ma jithallix jiddirigi l-attivitajiet rilevanti tad-destinatarja ta' investment.

- B45 Madankollu, il-fatturi elenkati fil-paragrafu B42(a)–(c) wahdu jistgħu ma jkunux konkluzivi. Jekk investitur, wara li jkun ikkunsidra dawn il-fatturi, ma jkunx ċar dwar jekk għandux setgħa, huwa għandu jikkunsidra fatti u ċirkustanzi addizzjonali, bħal pereżempju jekk azzjonisti oħra jkunux passivi fin-natura tagħhom kif muri mill-mudelli tal-vot fl-aqgħat preċedenti tal-azzjonisti. Dan jinkludi l-valutazzjoni tal-fatturi stipulati fil-paragrafu B18 u l-indikaturi fil-paragrafi B19 u B20. Inqas ma l-investitur ikollu drittijiet tal-vot, u inqas ma jkun hemm partijiet li jridu jaġixxu flimkien biex il-vot tagħhom jegħleb dak tal-investitur, aktar ikun hemm bżonn li wiehed jibbaża fuq il-fatti u ċ-ċirkustanzi addizzjonali sabiex jiġi vvalutat jekk id-drittijiet tal-investitur ikunux biżżejjed biex jagħtuh setgħa. Meta l-fatti u ċ-ċirkustanzi fil-paragrafi B18–B20 jiġu kkunsidrati flimkien mad-drittijiet tal-investitur, għandha tingħata importanza akbar lill-evidenza tas-setgħa fil-paragrafu B18 milli lill-indikaturi tas-setgħa fil-paragrafi B19 u B20.

Eżempji tal-applikazzjoni**Eżempju 7**

Investitur għandu 45 fil-mija tad-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment. Hdax-il azzjonista iehor, kull wiehed minnhom għandu 5 fil-mija tad-drittijiet tal-vot tad-destinatarja ta' investment. L-ebda wiehed mill-azzjonisti ma għandu arrangamenti kuntrattwali biex jikkonsulta lil xi hadd mill-oħrajn jew biex jiehu deċiżjonijiet kollettivi. F'dan il-każ, id-daqs assolut tal-partecipazzjoni tal-investitur u d-daqs relattiv tal-ishma l-oħra wahedhom mhumix konkluzivi sabiex jiġi ddeterminat jekk l-investitur għandux drittijiet suffiċjenti li jagħtuh setgħa fuq id-destinatarja ta' investment. Għandhom jiġu kkunsidrati fatti u ċirkustanzi addizzjonali li jistgħu jipprovdu evidenza li l-investitur għandu, jew m'għandux, setgħa.

▼ M32

Eżempju 8

Investitur għandu 35 fil-mija tad-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment. Tliet azzjonisti oħra, kull wiehied minnhom għandu 5 fil-mija tad-drittijiet tal-vot tad-destinatarja ta' investment. Id-drittijiet tal-vot l-oħra huma għand diversi azzjonisti oħra, li l-ebda wiehied minnhom individwalment ma għandu iżjed minn 1 fil-mija tad-drittijiet tal-vot. L-ebda wiehied mill-azzjonisti ma għandu arrangamenti biex jikkonsulta lil xi hadd mill-oħrajn jew biex jiehu deċiżjonijiet kollettivi. Id-deċiżjonijiet dwar l-attivitajiet rilevanti tad-destinatarja ta' investment jehtieġu l-approvazzjoni ta' magġoranza tal-voti mixhuta fl-aqgħat tal-azzjonisti rilevanti—75 fil-mija tad-drittijiet tal-vot tad-destinatarja ta' investment ġew mixhuta fl-aqgħat riċenti tal-azzjonisti rilevanti. F'dan il-każ, il-partecipazzjoni attiva tal-azzjonisti l-oħra fl-aqgħat riċenti tal-azzjonisti tindika li l-investitur ma jkollux il-kapaċità Prattika biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti b'mod unilaterali, irrispettivament minn jekk l-investitur ikunx idderiegi l-attivitajiet rilevanti minhabba li numru suffiċjenti ta' azzjonisti oħra jkunu vvotaw bl-istess mod bħall-investitur.

- B46 Jekk ma jkunx ċar, wara li jkunu ġew ikkunsidrati l-fatturi elenkati fil-paragrafu B42(a)–(d), li l-investitur għandu setgħa, l-investitur ma jikkontrollax d-destinatarja ta' investment.

Drittijiet potenzjali tal-vot

- B47 Meta jivvaluta l-kontroll, investitur jikkunsidra d-drittijiet potenzjali tal-vot tiegħu kif ukoll id-drittijiet potenzjali tal-vot ta' partijiet oħra, sabiex jistabilixxi jekk għandux setgħa. Id-drittijiet potenzjali tal-vot huma drittijiet sabiex jinkisbu drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment, bħal dawk li jirriżultaw minn strumenti jew opzjonijiet konvertibbli, fosthom il-kuntratti bil-quddiem. Dawn id-drittijiet potenzjali tal-vot jiġu kkunsidrati biss jekk id-drittijiet ikunu sostantivi (ara l-paragrafi B22–B25).
- B48 Meta jkun qiegħed jikkunsidra d-drittijiet potenzjali tal-vot, investitur għandu jikkunsidra l-ghan u d-disinn tal-istrument, kif ukoll l-ghan u d-disinn ta' kwalunkwe involviment iehor li l-investitur ikollu fid-destinatarja ta' investment. Dan jinkludi valutazzjoni tad-diversi termini u kundizzjonijiet tal-istrument kif ukoll l-aspettattivi, il-motivi u r-raġunijiet apparenti tal-investitur biex jaqbel ma' dawk il-patti u kundizzjonijiet.
- B49 Jekk l-investitur ikollu wkoll drittijiet tal-vot u drittijiet oħra ta' teħid tad-deċiżjonijiet relatati mal-attivitajiet tad-destinatarja ta' investment, l-investitur jivvaluta jekk dawk id-drittijiet, flimkien mad-drittijiet potenzjali tal-vot, jagħtuhx setgħa.
- B50 Drittijiet sostantivi potenzjali tal-vot wahedhom, jew flimkien ma' drittijiet oħra, jistgħu jagħtu lil investitur il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti. Pereżempju, dan x'aktarx li jkun il-każ meta investitur ikollu 40 fil-mija tad-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment u, skont il-paragrafu B23, ikollu drittijiet sostantivi li jgħorgu minn opzjonijiet biex jikseb 20 fil-mija oħra tad-drittijiet tal-vot.

*Eżempji tal-applikazzjoni***Eżempju 9**

Investitur A għandu 70 fil-mija tad-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investment. Investitur B għandu 30 fil-mija tad-drittijiet tal-vot tad-destinatarja ta' investment kif ukoll opzjoni biex jikseb nofs id-drittijiet tal-vot tal-investitur A. L-opzjoni tista' tiġi eżerċitata għas-sentejn li jmiss bi prezz fiss li huwa sfavorevoli għafna (u jkun mistenni li jibqa' hekk għal dak il-perjodu ta' sentejn). Investitur A

▼ M32

kien qiegħed jeżerċita l-voti tiegħu u qiegħed jidderiegi attivament l-attivitajiet rilevanti tad-destinatarja ta' investiment. F'każ bhal dan, l-investitur A huwa probabbli li jilhaq il-kriterju tas-setgħa minhabba li jidher li għandu l-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti. Għalkemm l-investitur B preżentement għandu opzjonijiet eżerċitabbli biex jixtri drittijiet tal-vot addizzjonali (li, jekk jiġu eżerċitati, jagħtuh maġġoranza tad-drittijiet tal-vot fid-destinatarja ta' investiment), il-patti u l-kundizzjonijiet assoċjati ma' dawk l-opzjonijiet huma tali li l-opzjonijiet mhumiex ikkunsidrati bħala sostantivi.

Eżempju 10

Investitur A u żewġ investituri oħra kollha għandhom terz tad-drittijiet tal-vot ta' destinatarja ta' investiment. L-attività kummerċjali tad-destinatarja ta' investiment hija marbuta mill-qrib mal-investitur A. Minbarra l-istrumenti azzjonarji tiegħu, l-investitur A għandu wkoll strumenti tad-dejn li huma konvertibbli fi kwalunkwe hin f'ishma ordinarji tad-destinatarja ta' investiment għal prezz fiss li huwa sfavorevoli (izda mhux sfavorevoli ħafna). Kieku d-dejn kellu jiġu konvertiti, l-investitur A ikollu 60 fil-mija tad-drittijiet tal-vot tad-destinatarja ta' investiment. L-investitur A jibbenefika mir-realizzazzjoni ta' sinerġiji kieku l-istrumenti tad-dejn kellhom jiġu konvertiti f'ishma ordinarji. L-investitur A għandu setgħa fuq id-destinatarja ta' investiment minhabba li għandu drittijiet tal-vot tad-destinatarja ta' investiment flimkien ma' drittijiet sostantivi potenzjali tal-vot li jagħtuh il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti.

Setgħa meta d-drittijiet tal-vot jew drittijiet simili ma jkollhomx effett sinifikanti fuq ir-redditi tad-destinatarja ta' investiment

- B51 Meta jivvaluta l-għan u d-disinn ta' destinatarja ta' investiment (ara l-paragrafi B5–B8), investitur għandu jikkunsidra l-involviment u d-deċiżjonijiet mehuda fil-bidu tal-entità bħala parti mid-disinn tagħha u jevalwa jekk it-termini u l-aspetti tat-tranzazzjonijiet tal-involviment jagħtux lill-investitur drittijiet li jkunu suffiċjenti biex jagħtuh setgħa. L-involviment biss fid-disinn ta' destinatarja ta' investiment mhux suffiċjenti biex jagħti setgħa lil investitur. Madankollu, l-involviment fid-disinn jista' jindika li l-investitur kellu l-opportunità li jikseb drittijiet li huma suffiċjenti biex jagħtuh setgħa fuq id-destinatarja ta' investiment.
- B52 Barra minn hekk, investitur għandu jikkunsidra arranġamenti kuntrattwali bħal drittijiet ta' eżerċitar, drittijiet ta' opzjoni put u drittijiet ta' likwidazzjoni stabbiliti fil-bidu tad-destinatarja ta' investiment. Meta dawn l-arranġamenti kuntrattwali jinvolve attivitajiet li jkunu marbuta mill-qrib mad-destinatarja ta' investiment, dawn l-attivitajiet ikunu, fis-sustanza, parti integrali mill-attivitajiet globali tad-destinatarja ta' investiment, minkejja li jistgħu jsejtnu barra l-konfini legali tad-destinatarja ta' investiment. Għalhekk, id-drittijiet espliciti jew impliċiti ta' teħid tad-deċiżjonijiet inkorporati f'arranġamenti kuntrattwali li jkunu marbuta mill-qrib mad-destinatarja ta' investiment, iridu jitqiesu bħala attivitajiet rilevanti meta tiġi ddeterminata s-setgħa fuq id-destinatarja ta' investiment.
- B53 Għal xi destinatarji ta' investiment, attivitajiet rilevanti jsejtnu biss meta jinqalgħu ċirkustanzi jew isejtnu avvenimenti partikolari. Id-destinatarja ta' investiment tista' tkun iddisinjata b'mod li d-direzzjoni tal-attivitajiet tagħha u r-redditi tagħha jkunu ddeterminati minn qabel jekk u sakemm ma jinqalgħux dawk iċ-ċirkustanzi jew isejtnu dawk l-avvenimenti partikolari. F'dan il-każ, huma biss id-deċiżjonijiet dwar l-attivitajiet tad-destinatarja ta' investiment meta jsejtnu dawk iċ-ċirkustanzi jew avvenimenti, li jistgħu jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tagħha u għalhekk huma attivitajiet rilevanti. Iċ-ċirkustanzi jew l-avvenimenti m'hemmx għalfejn ikunu sejtnu biex investitur bil-kapaċità li jiehu dawk id-deċiżjonijiet ikollu s-setgħa. Il-fatt li d-dritt ta' teħid tad-deċiżjonijiet huwa kontingenti fuq li jinqalgħu ċirkustanzi jew isejtnu avveniment, fih innifsu, ma jagħmilx dawk id-drittijiet protettivi.

▼ M32

Eżempji tal-applikazzjoni

Eżempju 11

L-unika attività kummerċjali ta' destinatarja ta' investment, kif speċifikat fid-dokumenti tal-istabiliment tagħha, hija li tixtri riċevibbli u tamministrathom (service) minn ġurnata għall-oħra għall-investituri tagħha. Is-servizzjar minn ġurnata għall-oħra jinkludi l-ġbir u l-mogħdija tal-pagamenti tas-somma kapitali u tal-imghax meta jkun imisshom. Ma' inadempjenza ta' riċevibbli, id-destinatarja ta' investment tpoġġi awtomatikament ir-riċevibbli għal investitur kif miftiehem separatament fi ftehim ta' put bejn l-investitur u d-destinatarja ta' investment. L-unika attività rilevanti hija l-immanigjar tar-riċevibbli wara inadempjenza minhabba li hija l-unika attività li tista' taffettwa b'mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment. L-immanigjar tar-riċevibbli qabel inadempjenza mhuwiex attività rilevanti minhabba li ma jehtieġx li jittiehdu deċiżjonijiet sostantivi li jistgħu jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment—l-attivitajiet qabel l-inadempjenza huma predeterminati u jammontaw biss għal ġbir tal-flussi tal-flus meta jkunu dovuti u jghaddihom lill-investituri. Għalhekk, huwa biss id-dritt tal-investitur li jimmanigja l-assi wara inadempjenza li għandu jiġi kkunsidrat meta jiġu vvalutati l-attivitajiet globali tad-destinatarja ta' investment li jistgħu jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment. F'dan l-eżempju, id-disinn tad-destinatarja ta' investment jiżgura li l-investitur ikollu awtorità għat-tehid tad-deċiżjonijiet fuq l-attivitajiet li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi fl-uniku hin li tkun mehtieġa tali awtorità għat-tehid tad-deċiżjonijiet. It-termini tal-ftehim ta' put huma integrali għat-tranzazzjoni globali u l-istabiliment tad-destinatarja ta' investment. Għalhekk, it-termini tal-ftehim ta' put flimkien mad-dokumenti tal-istabiliment tad-destinatarja ta' investment iwasslu għall-konkluzjoni li l-investitur għandu setgħa fuq id-destinatarja ta' investment minkejja li l-investitur jiehu biss il-pussess tar-riċevibbli wara inadempjenza u jimmanigja r-riċevibbli li ma thallsux barra l-konfini legali tad-destinatarja ta' investment.

Eżempju 12

L-unici assi ta' destinatarja ta' investment huma riċevibbli. Meta jiġu kkunsidrati l-ghan u d-disinn tad-destinatarja ta' investment, jiġi stabbilit li l-unika attività rilevanti hija l-immanigjar tar-riċevibbli wara inadempjenza. Il-parti li għandha l-kapaċità li timmanigja r-riċevibbli inadempjenti għandha setgħa fuq id-destinatarja ta' investment, irrispettivament minn jekk xi hadd mill-mutwatarji jkunx inadempjenti.

- B54 Investitur jista' jkollu impenn esplicitu jew implicitu sabiex jiżgura li destinatarja ta' investment tkompli topera kif mahsub. Tali impenn jista' jzid l-iskopertura tal-investitur għall-varjabilità tar-redditi u għalhekk iżid l-inċentiv għall-investitur biex jikseb drittijiet suffiċjenti li jagħtuh setgħa. Għalhekk impenn biex jiżgura li destinatarja ta' investment topera kif imfassal jista' jkun indikatur li l-investitur ikollu s-setgħa, iżda, fih innifsu, ma jagħtix setgħa lil investitur, u lanqas ma jimpedixxi lil xi parti oħra milli jkollha setgħa.

Skopertura, jew drittijiet, għal redditi varjabbli minn destinatarja ta' investment

- B55 Meta jkun qiegħed jivvaluta jekk investitur għandux kontroll ta' destinatarja ta' investment, l-investitur jistabilixxi jekk huwiex skopert, jew jekk għandux drittijiet, għal redditi varjabbli mill-involvement tiegħu fid-destinatarja ta' investment.

▼ M32

B56 Ir-redditi varjabbli huma redditi li mhumex fissi u għandhom il-potenzjal li jvarjaw bħala konsegwenza tar-rizultati ta' destinatarja ta' investiment. Ir-redditi varjabbli jistgħu jkunu pożittivi biss, negattivi biss jew kemm pożittivi kif ukoll negattivi (ara l-paragrafu 15). Investitur jivvaluta jekk ir-redditi minn destinatarja ta' investiment ikunux varjabbli u kemm ikunu varjabbli dawk ir-redditi fuq il-bażi tas-sustanza tal-arranġament u irrispettivament mill-forma ġuridika tar-redditi. Pereżempju, investitur jista' jkollu bond b'pagamenti ta' mgħax fiss. Il-pagamenti tal-imgħax fiss huma redditi varjabbli għall-iskop ta' dan l-IFRS minhabba li huma suġġetti għar-riskju ta' inadempjenza u jesponu lill-investitur għar-riskju fuq il-kreditu tal-ammont ta' jgħid il-bond. L-ammont ta' varjabbli (jigħidli kemm huma varjabbli dawk ir-redditi) jiddependi mir-riskju fuq il-kreditu tal-bond. Bl-istess mod, tariffi fissi fuq il-prestazzjoni għall-immaniġjar tal-assi ta' destinatarja ta' investiment huma redditi varjabbli minhabba li jesponu lill-investitur għar-riskju fuq ir-rizultati tad-destinatarja ta' investiment. L-ammont ta' varjabbli jiddependi fuq il-kapaċità tad-destinatarja ta' investiment li tiggenera introjtu suffiċjenti biex thallas it-tariffa.

B57 Eżempji ta' redditi jinkludu:

- (a) dividendi, distribuzzjonijiet oħra ta' benefiċċji ekonomiċi minn destinatarja ta' investiment (eż. imgħax minn titoli ta' dejn mahruġa mid-destinatarja ta' investiment) u bidliet fil-valur tal-investiment tal-investitur f'dik d-destinatarja ta' investiment.
- (b) remunerazzjoni għas-servizzar tal-assi jew l-obbligazzjonijiet tad-destinatarja ta' investiment, tariffi u skopertura għat-telf mill-ghoti ta' kreditu u appoġġ ta' likwidità, interessi reżidwi fl-assi tad-destinatarja ta' investiment u obbligazzjonijiet fuq il-likwidazzjoni ta' dik d-destinatarja ta' investiment, benefiċċji għat-taxxa, u aċċess għal likwidità futura li investitur ikollu mill-involviment tiegħu fid-destinatarja ta' investiment.
- (c) redditi li ma jkunux disponibbli għal detenturi oħra ta' interess. Pereżempju, investitur jista' juża l-assi tiegħu flimkien mal-assi tad-destinatarja ta' investiment, pereżempju billi jgħaqqdu l-funzjonijiet operatorji biex jiksibu ekonomiji ta' skala, iffrankar fil-kost, forniment ta' prodotti skarsi, ksib tal-aċċess għal għarfien propjetarju jew il-limitazzjoni ta' xi operazzjonijiet jew assi, sabiex jizdied il-valur tal-assi l-oħra tal-investitur.

Rabta bejn is-setgħa u r-redditi

Setgħa delegata

B58 Meta investitur bi drittijiet ta' teħid tad-deċiżjonijiet (deċiżur) jivvaluta jekk jikkontrollax destinatarja ta' investiment, huwa għandu jstabi- lixxi jekk huwiex prinċipal jew aġent. Investitur għandu jstabilixxi wkoll jekk entità oħra bi drittijiet ta' teħid tad-deċiżjonijiet tkunx qiegħda taġixxi bħala aġent għall-investitur. Aġent huwa parzjalment prinċipalment ingaġġat sabiex jaġixxi fisem u għall-benefiċċju ta' parti jew partijiet oħra (il-prinċipal(i)) u għalhekk ma jikkontrollax id-destinatarja ta' investiment meta jeżerċita l-awtorità tiegħu għat-teħid tad-deċiżjonijiet (ara l-paragrafi 17 u 18). Għalhekk, xi drabi s-setgħa ta' prinċipal tista' tkun miżmuma għand u tkun eżerċitabbli minn aġent, iżda fisem il-prinċipal. Deċiżur mhuwiex aġent sempli- cement minhabba li partijiet oħra jistgħu jibbenefikaw mid-deċiżjonijiet li jieħu.

B59 Investitur jista' jiddelega l-awtorità tiegħu għat-teħid tad-deċiżjonijiet lil aġent fuq xi kwistjonijiet speċifiċi jew fuq l-attivitajiet kollha rile- vanti. Meta jivvaluta jekk jikkontrollax destinatarja ta' investiment, l-investitur għandu jitratta d-drittijiet ta' teħid tad-deċiżjonijiet idde- legati lill-aġent tiegħu bħala miżmuma direttament mill-investitur. F'sitwazzjonijiet fejn ikun hemm iżjed minn prinċipal wieħed, kull wieħed mill-prinċipali għandu jivvaluta jekk għandux setgħa fuq id-destinatarja ta' investiment billi jikkunsidra r-rekwiziti fil-paragrafi B5–B54. Il-paragrafi B60–B72 jipprovdu gwida dwar kif jiġi stabbilit jekk deċiżur ikunx aġent jew prinċipal.

▼ **M32**

B60 Deciżur għandu jikkunsidra r-relazzjoni globali bejnu, id-destinatarja ta' investiment li tkun qed tiġi mmanigġjata u partijiet oħra involuti fid-destinatarja ta' investiment, b'mod partikolari l-fatturi kollha ta' hawn isfel, sabiex jistabilixxi jekk huwiex aġent:

(a) l-ambitu tal-awtorità għat-tehid tad-deċiżjonijiet fuq id-destinatarja ta' investiment (il-paragrafi B62 u B63).

(b) id-drittijiet ta' partijiet oħra (il-paragrafi B64–B67).

(c) ir-remunerazzjoni li għandu dritt għaliha skont il-ftehim(iet) ta' remunerazzjoni (il-paragrafi B68–B70).

(d) l-iskopertura ta' deciżur għall-varjabilità tar-redditi minn interessi oħra li jkollu fid-destinatarja ta' investiment (il-paragrafi B71 u B72).

Għandhom jiġu applikati pizijiet differenti għal kull wiehed mill-fatturi fuq il-bażi ta' fatti u ċirkustanzi partikolari.

B61 L-istabiliment ta' jekk deciżur ikunx aġent jitlob evalwazzjoni tal-fatturi kollha elenkati fil-paragrafu B60 sakemm parti waħda ma jkollhiex drittijiet sostantivi biex tneħhi lil deciżur (drittijiet ta' revoka) u tista' tneħhi lil deciżur minghajr raġuni (ara l-paragrafu B65).

L-ambitu tal-awtorità għat-tehid tad-deċiżjonijiet

B62 L-ambitu tal-awtorità għat-tehid tad-deċiżjonijiet ta' deciżur hija evalwata billi jitqiesu:

(a) l-attivitajiet li jkunu permessi skont il-ftehim(iet) dwar it-tehid tad-deċiżjonijiet u speċifikati mil-liġi, u

(b) id-diskrezzjoni li jkollu deciżur meta jiehu deċiżjonijiet dwar daww l-attivitajiet.

B63 Deciżur għandu jikkunsidra l-ghan u d-disinn tad-destinatarja ta' investiment, ir-riskji li għalihom tkun mahsuba li tiġi esposta d-destinatarja ta' investiment, ir-riskji li kienet iddisinjata biex tghaddi lill-partijiet involuti u l-livell ta' involviment li deciżur kellu fid-disinn tad-destinatarja ta' investiment. Pereżempju, jekk deciżur ikun involut b'mod sinifikanti fid-disinn tad-destinatarja ta' investiment (inkluż fl-istabiliment tal-ambitu tal-awtorità għat-tehid tad-deċiżjonijiet), dak l-involviment jista' jindikar li deciżur kellu l-opportunità u l-inċentiv biex jikseb drittijiet li jwasslu biex deciżur ikollu l-kapaċità li jiddirigi l-attivitajiet rilevanti.

Drittijiet miżmuma minn partijiet oħra

B64 Id-drittijiet sostantivi miżmuma minn partijiet oħra jistghu jaffettwaw il-kapaċità ta' deciżur biex jiddirigi l-attivitajiet rilevanti ta' destinatarja ta' investiment. Id-drittijiet sostantivi ta' tneħhija jew drittijiet oħra jistghu jindikaw li deciżur ikun aġent.

▼ **M32**

B65 Meta parti wahda jkollha drittijiet sostantivi ta' tnehhija u tista' tnehhijha minghajr raġuni lil dak li jiehdu d-deċiżjonijiet, dan, wahdu, huwa biżżejjed biex jiġi konkluż li deċiżur huwa aġent. Jekk ikun hemm iżjed minn parti wahda li jkollha dawn id-drittijiet (u l-ebda parti individwali ma tista' tnehhijha lil deċiżur minghajr il-qbil tal-partijiet l-oħra), dawk id-drittijiet mhumex, wahedhom, konklużivi biex jiġi ddeterminat li deċiżur jaġixxi primarjament f'isem u għall-benefiċċju ta' partijiet oħra. Barra minn hekk, akbar ma jkun in-numru ta' partijiet li jkunu mehtieġa jaġixxu flimkien biex jeżerċitaw id-drittijiet biex inehhu xi hadd li jiehdu d-deċiżjonijiet u akbar ma jkun id-daqs ta', u l-varjabilità assoċjata ma', l-interessi ekonomiċi l-oħra ta' deċiżur (jiġifieri r-remunerazzjoni u interessi oħra), inqas ma jkun il-piż li għandu jitpoġġa fuq dan il-fattur.

B66 Id-drittijiet sostantivi ta' partijiet oħra li jllimitaw id-diskrezzjoni ta' deċiżur għandhom jitqiesu b'mod simili għad-drittijiet ta' revoka meta jiġi evalwat jekk deċiżur ikunx aġent. Pereżempju, xi hadd li jiehdu d-deċiżjonijiet li jkun mehtieġ li jkseb l-approvazzjoni minn numru żgħir ta' partijiet oħra għall-ażżjonijiet tiegħu huwa ġeneralment aġent. (Ara l-paragrafi B22–B25 għal gwida addizzjonali dwar id-drittijiet u jekk humex sostantivi.)

B67 Il-konsiderazzjoni tad-drittijiet li jkollhom partijiet oħra għandha tinkludi valutazzjoni ta' kwalunkwe dritt eżerċitabbli mill-bord tad-diretturi ta' destinatarja ta' investiment (jew korp ieħor li jiġġverna) u l-effett tagħhom fuq l-awtorità li tiegħu d-deċiżjonijiet (ara l-paragrafu B23(b)).

Remunerazzjoni

B68 Akbar ma jkun id-daqs ta', u l-varjabilità assoċjata ma', ir-remunerazzjoni ta' deċiżur meta mqabbla mar-redditi mistennija mill-attivitajiet tad-destinatarja ta' investiment, iżjed ikun probabbli li deċiżur ikun prinċipal.

B69 Meta jkun qiegħed jiddetermina jekk huwiex prinċipal jew aġent, dak li jiehdu d-deċiżjonijiet għandu jikkunsidra wkoll jekk jeżistux il-kundizzjonijiet li ġejjin:

(a) Ir-remunerazzjoni ta' deċiżur tkun tikkommensura mas-servizzi pprovduti.

(b) Il-ftehim dwar ir-remunerazzjoni jinkludi biss patti, kundizzjonijiet jew ammonti li normalment ikunu preżenti f'arranġamenti għal servizzi u livell ta' hliet simili nnegozjati fuq bażi ta' distakkament.

B70 Deċiżur ma jistax ikun aġent sakemm ma jkunx preżenti l-kundizzjonijiet stipulati fil-paragrafu B69(a) u (b). Madankollu, l-issodisfar ta' dawk il-kundizzjonijiet f'izolament mhuwiex suffiċjenti biex jiġi konkluż li deċiżur huwa aġent.

Skopertura għall-varjabilità tar-redditi minn interessi oħra

B71 Xi hadd li jiehdu d-deċiżjonijiet li jkollu interessi oħra f' destinatarja ta' investiment (pereżempju investiment fid-destinatarja ta' investiment jew li jipprovdni garanziji fir-rigward tar-riżultati tad-destinatarja ta' investiment), għandu jikkunsidra l-iskopertura tiegħu għall-varjabilità tar-redditi minn dawk l-interessi meta jkun qiegħed jivvaluta jekk huwiex aġent. Il-pussess ta' interessi oħra f' destinatarja ta' investiment jindika li deċiżur jista' jkun prinċipal.

▼ M32

B72 Fl-evalwazzjoni tal-iskopertura tiegħu għall-varjabilità tar-redditi minn interessi oħra fid-destinatarja ta' investiment, decizur għandu jikkunsidra dan li ġej:

- (a) akbar ma jkun id-daqs ta', u l-varjabilità assoċjata ma', l-interessi ekonomiċi tiegħu, meta jitqiesu flimkien ir-remunerazzjoni tiegħu u interessi oħra, aktar ikun probabbli li decizur ikun prinċipal.
- (b) jekk l-iskopertura tiegħu għall-varjabilità tar-redditi tkunx differenti minn dik tal-investituri l-oħra u, jekk ikun hekk, jekk din tistax tinfluwenza l-azzjonijiet tiegħu. Pereżempju, dan jista' jkun il-każ meta decizur ikollu interessi subordinati fi, jew jipprovdiforom oħra ta' titjib fil-kreditu lil destinatarja ta' investiment.

Decizur għandu jevalwa l-iskopertura tiegħu fir-rigward tal-varjabilità totali tar-redditi tad-destinatarja ta' investiment. Din l-evalwazzjoni ssir prinċipalment fuq il-bażi tar-redditi mistennija mill-attivitajiet tad-destinatarja ta' investiment izda m'għandhiex tinjora l-iskopertura massima ta' decizur għall-varjabilità tar-redditi tad-destinatarja ta' investiment permezz ta' interessi oħra li jkollu decizur.

Eżempji tal-applikazzjoni

Eżempju 13

Decizur (manijer ta' fond) jistabilixxi, jikkummerċjalizza u jimmanigja fond regolat, innegożjat pubblikament skont parametri strettament definiti stabiliti fil-mandat tal-investment kif mitlub mil-liġijiet u r-regolamenti lokali. Il-fond gie kummerċjalizzat lill-investituri bħala investiment f'portafoll diversifikat ta' titoli azzjonarji ta' entitajiet innegożjati pubblikament. Fi hdan il-parametri definiti, il-manijer tal-fond għandu diskrezzjoni dwar l-assi li fihom għandu jsir investiment. Il-manijer tal-fond għamel investiment ta' 10 fil-mija prorata fil-fond u jirċievi tariffa bbażata fuq is-suq għas-servizzi tiegħu li tkun ugwali għal 1 fil-mija tal-valur nett tal-assi tal-fond. It-tariffi jikkommensuraw mas-servizzi pprovduti. Il-manijer tal-fond m'għandu l-ebda obbligu li jiffinanzja telf lil hinn mill-investment tiegħu ta' 10 fil-mija. Il-fond mhuwiex mehtieg li jistabilixxi, u ma stabiliex bord indipendenti tad-diretturi. L-investituri m'għandhomx drittijiet sostantivi li jistgħu jaffettwaw l-awtorità għat-tehid tad-decizjonijiet tal-manijer tal-fond, izda jistgħu jifdu l-interessi tagħhom fi hdan il-limiti partikolari stabiliti mill-fond.

Għalkemm jopera fi hdan il-parametri stipulati fil-mandat tal-investment u skont ir-rekwiziti regolatorji, il-manijer tal-fond għandu drittijiet ta' tehid tad-decizjonijiet li jagħtuh il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitajiet rilevanti tal-fond—l-investituri m'għandhomx drittijiet sostantivi li jistgħu jaffettwaw l-awtorità għat-tehid tad-decizjonijiet tal-manijer tal-fond. Il-manijer tal-fond jirċievi tariffa bbażata fuq is-suq għas-servizzi tiegħu li tikkommensura mas-servizzi pprovduti u għamel ukoll investiment prorata fil-fond. Ir-remunerazzjoni u l-investment tiegħu jesponu lill-manijer tal-fond għall-varjabilità tar-redditi mill-attivitajiet tal-fond mingħajr ma jgħolqu skopertura ta' tali importanza li tindika li l-manijer tal-fond huwa prinċipal.

F'dan l-eżempju, il-konsiderazzjoni tal-iskopertura tal-manijer tal-fond għall-varjabilità tar-redditi mill-fond flimkien mal-awtorità tiegħu għat-tehid tad-decizjonijiet fi hdan parametri ristretti tindika li l-manijer tal-fond huwa agent. Għalhekk, il-manijer tal-fond jikkonkludi li huwa ma jikkontrollax il-fond.

▼ **M32****Eżempju 14**

Deċiżur jistabilixxi, jikkumerċjalizza u jimmanigja fond li jipprovdi opportunitajiet ta' investment lil numru ta' investituri. Deċiżur (maniger tal-fond) irid jiehu deċiżjonijiet fl-aħjar interessi tal-investituri kollha u skont il-ftehimiet li jirregolaw il-fond. Madankollu, il-maniger tal-fond għandu diskrezzjoni wiesgħa fit-tehd tad-deċiżjonijiet. Il-maniger tal-fond jirċievi tariffa bbażata fuq is-suq għas-servizzi tiegħu li hija uguali għal 1 fil-mija tal-assi mmanigjati u 20 fil-mija tal-profitti kollu tal-fond jekk jintlaħaq livell speċifikat ta' profitt. It-tariffi jikkommensuraw mas-servizzi pprovduti.

Għalkemm irid jiehu deċiżjonijiet fl-aħjar interessi tal-investituri kollha, il-maniger tal-fond għandu awtorità estensiva fit-tehd tad-deċiżjonijiet biex jiddirigi l-attivitajiet rilevanti tal-fond. Il-maniger tal-fond huwa mħallas tariffi fissi u tariffi marbuta mal-prestazzjoni li tikkommensura mas-servizzi pprovduti. Barra minn hekk, ir-remunerazzjoni tallinja l-interessi tal-maniger tal-fond ma' dawk tal-investituri l-oħra sabiex jizdied il-valur tal-fond, mingħajr ma tinholq skopertura għall-varjabilità tar-redditi mill-attivitajiet tal-fond li tkun ta' tali importanza li r-remunerazzjoni, meta titqies waħedha, tindika li l-maniger tal-fond huwa prinċipal.

Ix-xejra tal-fatti u l-analizi ta' hawn fuq japplikaw għall-eżempji 14A–14C deskritti hawn isfel. Kull eżempju huwa kkunsidrat f'izolament.

Eżempju 14A

Il-maniger tal-fond għandu wkoll investment ta' 2 fil-mija fil-fond li jallinja l-interessi tiegħu ma' dawk tal-investituri l-oħra. Il-maniger tal-fond m'għandu l-ebda obbligu li jiffinanzja telf lil hinn mill-investment tiegħu ta' 2 fil-mija. L-investituri jistgħu jneħhu l-maniger tal-fond permezz ta' vot b'maġġoranza sempliċi, izda dan jistgħu jagħmluh biss għal ksur tal-kuntratt.

L-investment ta' 2 fil-mija tal-maniger tal-fond iżid l-iskopertura tiegħu għall-varjabilità tar-redditi mill-attivitajiet tal-fond mingħajr ma johloq skopertura li tkun importanti tant li tindika li l-maniger tal-fond huwa prinċipal. Id-drittijiet tal-investituri l-oħra li jneħhu l-maniger tal-fond huma kkunsidrati bħala protettivi minhabba li jistgħu jiġu eżerċitati biss għal ksur tal-kuntratt. F'dan l-eżempju, għalkemm il-maniger tal-fond għandu awtorità estensiva għat-tehd tad-deċiżjonijiet u huwa espost għall-varjabilità tar-redditi mill-interess u r-remunerazzjoni tiegħu, l-iskopertura tal-maniger tal-fond tindika li l-maniger tal-fond huwa aġent. Għalhekk, il-maniger tal-fond jikkonkludi li huwa ma jikkontrollax il-fond.

Eżempju 14B

Il-maniger tal-fond għandu investment prorata iżjed sostanzjali fil-fond, izda m'għandu l-ebda obbligu li jiffinanzja telf lil hinn minn dak l-investment. L-investituri jistgħu jneħhu l-maniger tal-fond permezz ta' vot b'maġġoranza sempliċi, izda dan jistgħu jagħmluh biss għal ksur tal-kuntratt.

F'dan l-eżempju, id-drittijiet tal-investituri l-oħra li jneħhu l-maniger tal-fond huma kkunsidrati bħala drittijiet protettivi minhabba li jistgħu jiġu eżerċitati biss għal ksur tal-kuntratt. Għalkemm il-maniger tal-fond huwa mħallas tariffi fissi u marbuta mal-prestazzjoni, li jikkommensuraw mas-servizzi pprovduti, il-kombinazzjoni tal-investment tal-maniger tal-fond flimkien mar-remunerazzjoni tiegħu tista' tohloq skopertura għall-varjabilità tar-redditi mill-attivitajiet tal-fond li tkun tali tali importanti li tindika li l-maniger tal-fond huwa prinċipal. Akbar ma jkun kbar id-daqs ta', u l-varjabilità assoċjata ma', l-interessi ekonomiċi tal-maniger tal-fond (billi jitqiesu flimkien ir-remunerazzjoni tiegħu u interessi oħra), aktar jagħti enfasi l-maniger tal-fond lil dawk l-interessi ekonomiċi fl-analizi, u aktar ikun probabbli li l-maniger tal-fond ikun prinċipal.

▼ **M32**

Pereżempju, wara li jkun ikkunsidra r-remunerazzjoni tiegħu u l-fatturi l-oħra, il-maniger tal-fond għandu mnejn jikkunsidra li investiment ta' 20 fil-mija jkun suffiċjenti biex jikkonkludi li huwa jikkontrolla l-fond. Madankollu, f'ċirkustanzi differenti (jiġifieri jekk ir-remunerazzjoni jew fatturi oħra jkunu differenti), jista' jinholoq kontroll meta l-livell ta' investiment ikun differenti.

Eżempju 14C

Il-maniger tal-fond għandu investiment prorata ta' 20 fil-mija fil-fond, iżda m'għandu l-ebda obbligu li jiffinanzja telf lil hinn mill-investiment tiegħu ta' 20 fil-mija. Il-fond għandu bord tad-diretturi, li l-membri tiegħu kollha huma indipendenti mill-maniger tal-fond u huma mahtura mill-investituri l-oħra. Il-bord jahtar il-maniger tal-fond kull sena. Jekk il-fond jiddeċiedi li ma jgeddix il-kuntratt tal-maniger tal-fond, is-servizzi mwettqa mill-maniger tal-fond jistgħu jitwettqu minn manigers oħra fl-industrija.

Għalkemm il-maniger tal-fond huwa mhallas tariffi fissi u marbuta mal-prestazzjoni, li jikkommensuraw mas-servizzi pprovduti, il-kombinazzjoni tal-investiment ta' 20 fil-mija tal-maniger tal-fond flimkien mar-remunerazzjoni tiegħu tohloq skopertura għall-varjabbiltà tar-redditi mill-attivitàjiet tal-fond li hija ta' importanza tali li tindika li l-maniger tal-fond huwa prinċipal. Madankollu, l-investituri għandhom drittijiet sostantivi biex inehhu l-maniger tal-fond—il-bord tad-diretturi jipprovdi mekkaniżmu sabiex ikun żgurat li l-investituri jkunu jistgħu jneħhu lill-maniger tal-fond jekk huma jiddeċiedu li jaġhmlu dan.

F'dan l-eżempju, il-maniger tal-fond ipoġġi enfasi akbar fuq id-drittijiet sostantivi tat-tnehhija fl-analiżi. Għalhekk, għalkemm il-maniger tal-fond għandu awtorità estensiva għat-tehid tad-deċiżjonijiet u huwa espost għall-varjabbiltà tar-redditi tal-fond mir-remunerazzjoni u l-investiment tiegħu, id-drittijiet sostantivi li għandhom l-investituri l-oħra jindikaw li l-maniger tal-fond huwa aġent. Għalhekk, il-maniger tal-fond jikkonkludi li huwa ma jikkontrollax il-fond.

Eżempju 15

Destinatarja ta' investiment inholqot biex tixtri portafoll ta' titoli abbażi ta' assi b'rata fissa, iffinanzjat bi strumenti tad-dejn u strumenti azzjonarji b'rata fissa. L-istrumenti azzjonarji huma ddisinjati biex jipprovdu l-ewwel protezzjoni mit-telf lill-investituri tad-dejn u jirċievu kwalunkwe redditu reżidwu tad-destinatarja ta' investiment. It-tranżazzjoni kienet ikkummerċjalizzata lill-investituri potenzjali tad-dejn bħala investiment f'portafoll ta' titoli abbażi ta' assi bi skopertura għar-riskju fuq il-kreditu assoċjat mal-inadempjenza possibbli tal-emmaġent tat-titoli abbażi ta' assi fil-portafoll u għar-riskju fuq ir-rata tal-imghax assoċjata mal-immanigjar tal-portafoll. Mal-holqien tagħhom, l-istrumenti azzjonarji jirrappreżentaw 10 fil-mija tal-valur tal-assi mixtrija. Deċiżur (il-maniger tal-assi) jimmanigja l-portafoll attiv tal-assi billi jiehu deċiżjonijiet dwar investiment fi hdan il-parametri stipulati fil-prospett tad-destinatarja ta' investiment. Għal dawk is-servizzi, il-maniger tal-fond jirċievi tariffa fissa bbażat fuq is-suq (jiġifieri 1 fil-mija tal-assi mmanigjati) u tariffi marbuta mal-prestazzjoni (jiġifieri 10 fil-mija tal-profit) jekk il-profitti tad-destinatarja ta' investiment jaqbzu livell speċifikat. It-tariffi jikkommensuraw mas-servizzi pprovduti. Il-maniger tal-assi għandu 35 fil-mija tal-ekwità fid-destinatarja ta' investiment.

▼ M32

Il-65 fil-mija l-oħra tal-ekwità, u l-istrumenti tad-dejn kollha, huma ta' numru kbir ta' investituri mhux relatati ta' terza parti mxerrda b'mod estensiv. Il-maniger tal-assi jista' jitneħħa, minghajr raġuni, b'deċiżjoni permezz ta' maġġoranza sempliċi tal-investituri l-oħra.

Il-maniger tal-assi jithallas tariffi fissi marbuta mal-prestazzjoni, li jikkommensuraw mas-servizzi pprovduti. Ir-remunerazzjoni tallinja l-interessi tal-maniger tal-fond ma' dawk tal-investituri l-oħra sabiex jizzied il-valur tal-fond. Il-maniger tal-assi għandu skopertura għall-varjabilità tar-redditi mill-attivitàjiet tal-fond minhabba li għandu 35 fil-mija tal-ekwità u mir-remunerazzjoni tiegħu.

Għalkemm jopera fi hdan il-parametri stabiliti fil-prospett tad-destinatarja ta' investment, il-maniger tal-assi għandu l-kapaċità kurrenti li jiehu deċiżjonijiet dwar investment li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tad-destinatarja ta' investment—id-drittijiet ta' revoka li għandhom l-investituri l-oħra fit jirċievu piz fl-analizi minhabba li dawk id-drittijiet huma miżmuma minn numru kbir ta' investituri mxerrda b'mod wiesa'. F'dan l-eżempju, il-maniger tal-assi jpoġġi enfasi akbar fuq l-iskopertura tiegħu għall-varjabilità tar-redditi tal-fond mill-interess propjetarju tiegħu, li huwa subordinat għall-istrumenti tad-dejn. Il-pussess ta' 35 fil-mija tal-ekwità jgħoq skopertura subordinata għat-telf u d-drittijiet tad-destinatarja ta' investment, li huma ta' tali importanza li tindika li l-maniger tal-assi huwa prinċipal. Għalhekk, il-maniger tal-assi jikkonkludi li huwa jikkontrolla l-destinatarja ta' investment.

Eżempju 16

Deċiżur (l-isponsor) jisponsorja konduċent multivenditur, li johroġ strumenti tad-dejn ta' terminu qasir lil investituri ta' parti terza mhux relatati. It-tranzazzjoni kienet ikkummerċjalizzata lill-investituri potenzjali bħala investment f'portafoll ta' assi bi klassifikazzjoni għolja ta' terminu medju bi skopertura minima għar-riskju fuq il-kreditu assoċjat mal-inadempjenza possibbli mill-emmittenti tal-assi fil-portafoll. Diversi servizzi taċ-ċedenti jbigħu portafolli ta' assi ta' terminu medju ta' kwalità għolja lill-konduċent. Kull ċedent jisservizzja il-portafoll ta' assi li jbigħ lill-konduċent u jimmaniġja r-riċevibbli inadempjenti għal tariffa ta' servizz ibbażata fuq is-suq. Kull ċedent jipprovdi wkoll protezzjoni għall-ewwel telf kontra telf tal-kreditu mill-portafoll tiegħu ta' assi permezz ta' kollateralizzazzjoni eċċessiva tal-assi trasferiti lill-konduċent. L-isponsor jistabilixxi t-termini tal-konduċent u jimmaniġja l-operazzjonijiet tal-konduċent għal tariffa bbażat fuq is-suq. It-tariffa tikkommensura mas-servizzi pprovduti. L-isponsor japprova l-bejjiegha permessi jbigħu lill-konduċent, japprova l-assi li għandhom jinxtraw mill-konduċent u jiehu deċiżjonijiet dwar il-finanzjament tal-konduċent. L-isponsor irid jaġixxi fl-aħjar interessi tal-investituri kollha.

L-isponsor għandu dritt għal kwalunkwe redditu rezidwu tal-konduċent u jipprovdi wkoll titjib fil-kreditu u faċilitajiet ta' likwidità lill-konduċent. It-titjib fil-kreditu pprovdut mill-isponsor jassorbi telf sa 5 fil-mija tal-assi kollha tal-konduċent, wara li t-telf jiġi assorbit miċ-ċedenti. Il-faċilitajiet tal-likwidità ma jiġux mislufa kontra assi mhux imħallsa. L-investituri m'għandhomx drittijiet sostantivi li jistgħu jaffettwaw l-awtorità għat-tehid tad-deċiżjonijiet tal-isponsor.

▼ M32

Għalkemm l-isponsor jithallas tariffa bbażat fuq is-suq għas-servizzi tiegħu, li tikkommensura mas-servizzi pprovduti, l-isponsor huwa skopert għall-varjabilità tar-redditi mill-attivitàjiet tal-konducent minhabba d-drittijiet tiegħu għal kwalunkwe redditu rezidwu tal-konducent u l-ghoti ta' titjib fil-kreditu u faċilitajiet ta' likwidità (jigifieri l-konducent huwa skopert għar-riskju tal-likwidità billi juża strumenti tad-dejn ta' terminu qasir biex jiffinanzja assi ta' terminu medju). Minkejja li kull wiehed miċ-ċedenti għandu drittijiet ta' tehid tad-deċiżjonijiet li jaffettwaw il-valur tal-assi tal-konducent, l-isponsor għandu awtorità estensiva għat-tehid tad-deċiżjonijiet li tagħtih il-kapaċità kurrenti biex jidderiegi l-attivitàjiet li jaffettwaw bl-aktar mod sinifikanti r-redditi tal-konducent (jigifieri l-isponsor stabilixxa t-termini tal-konducent, għandu d-dritt li jiehu deċiżjonijiet dwar l-assi (japprova l-assi mixtrija u ċ-ċedenti ta' daww l-assi) u l-finanzjament tal-konducent (li għalih irid jinstab investiment gdid fuq bażi regolari)). Id-dritt għar-redditi rezidwi tal-konducent u l-ghoti ta' faċilitajiet ta' titjib fil-kreditu u likwidità jesponu lill-isponsor għal varjabilità tar-redditi mill-attivitàjiet tal-konducent li hija differenti minn dik tal-investituri l-oħra. Għalhekk, dik l-iskopertura tindika li l-isponsor huwa prinċipal u għalhekk l-isponsor jikkonkludi li huwa jikkontrolla l-konducent. L-obbligu tal-isponsor li jaġixxi fl-aħjar interess tal-investituri kollha ma jimpedix lill-isponsor milli jkun prinċipal.

Relazzjoni ma' partijiet oħra

- B73 Meta jkun qiegħed jivvaluta l-kontroll, investitur għandu jikkunsidra n-natura tar-relazzjoni tiegħu ma' partijiet oħra u jekk daww il-partijiet l-oħra jkunux qegħdin jaġixxu f'isem l-investitur (jigifieri jkunux "agenti de facto"). Id-deċiżjoni dwar jekk partijiet oħra jkunux qegħdin jaġixxu bħala agenti de facto tehtieg għudizzju għaqli, billi tiġi kkunsidrata mhux biss in-natura tar-relazzjoni iżda wkoll kif dawn il-partijiet jinteraġixxu ma' xulxin u l-investitur.
- B74 Relazzjoni bħal din mhux bilfors tinvolvi arrangament kuntrattwali. Parti tkun agent de facto meta l-investitur ikollu, jew daww li jiddiriegħu l-attivitàjiet tal-investitur ikollhom, il-kapaċità li jiddiriegħu lil dik il-parti biex tagħxi f'isem l-investitur. F'dawn iċ-ċirkustanzi, l-investitur għandu jikkunsidra d-drittijiet ta' tehid tad-deċiżjonijiet tal-agent de facto tiegħu u l-iskopertura, jew id-drittijiet indiretti tiegħu, għal redditi varjabbli permezz tal-agent de facto flimkien ma' tiegħu stess meta jkun qiegħed jivvaluta l-kontroll ta' destinatarja ta' investiment.
- B75 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' tali partijiet oħra li, min-natura tar-relazzjoni ta' bejniethom, jistgħu jaġixxu bħala agenti de facto għall-investitur:
- (d) il-partijiet relatati tal-investitur.
 - (i) parti li tkun irċeviet l-interess tagħha fid-destinatarja ta' investiment bħala kontribuzzjoni jew self mill-investitur.
 - (ii) parti li tkun qablet li ma tbighx, tittrasferixxi jew tiggravama l-interessi tagħha fid-destinatarja ta' investiment mingħajr l-approvazzjoni minn qabel tal-investitur (hlief għal sitwazzjonijiet li fihom l-investitur u l-parti l-oħra jkollhom id-dritt tal-approvazzjoni bil-quddiem u d-drittijiet ikunu bbażati fuq termini maqbula reċiprokament minn partijiet indipendenti li jaqblu).
 - (iii) parti li ma tistax tiffinanzja l-operazzjonijiet tagħha mingħajr appoġġ finanzjarju subordinat mill-investitur.

▼ **M32**

(vi) destinatarja ta' investiment li fiha l-maġġoranza tal-membri tal-korp governattiv tagħha jew il-membri kruċjali tal-manigment tagħha jkunu l-istess bhal daww tal-investitur.

(vii) parti li jkollha relazzjoni kummerċjali mill-qrib mal-investitur, bhar-relazzjoni bejn fornitur ta' servizz professjonali u wiehed mill-klijenti sinifikanti tiegħu.

Kontroll ta' assi speċifikati

B76 Investitur għandu jikkunsidra jekk jitrattax porzjon ta' destinatarja ta' investiment bħala entità separata kkunsidrata u, jekk iva, jekk jikkontrollax l-entità separata kkunsidrata.

B77 Investitur għandu jitratta porzjon ta' destinatarja ta' investiment bħala entità separata kkunsidrata jekk u jekk tigi ssodisfata biss il-kundizzjoni li ġejja:

L-assi speċifikati tad-destinatarja ta' investiment (u t-titjib relatat fil-kreditu, jekk ikun hemm) ikunu l-uniku sors ta' hlas għal obligazzjonijiet speċifikati ta', jew interessi oħra speċifikati, fid-destinatarja ta' investiment. Partijiet għajr daww bl-obbligazzjoni speċifikata m'għandhomx drittijiet jew obbligi marbuta mal-assi speċifikati jew ma' flussi ta' flus rezidwi minn daww l-assi. Fis-sustanza, l-ebda redditu mill-assi speċifikati ma jista' jintuza mid-destinatarja ta' investiment li jifdal u l-ebda obligazzjoni tal-entità separata kkunsidrata ma tkun pagabbli mill-assi tad-destinatarja ta' investiment li jifdal. Għalhekk, fis-sustanza, l-assi, l-obbligazzjonijiet u l-ekwità kollha ta' dik l-entità separata kkunsidrata huma separati mill-entità globali li fiha jsir investiment. Tali entità separata kkunsidrata sikwit tissejjah "silo".

B78 Meta tigi ssodisfata l-kundizzjoni fil-paragrafu B77, investitur għandu jidentifika l-attivitàjiet li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tal-entità separata kkunsidrata u kif ikunu diretti dawn l-attivitàjiet sabiex jiġi vvalutat jekk għandux setgħa fuq dak il-porzjon tad-destinatarja ta' investiment. Meta jkun qiegħed jivvaluta l-kontroll tal-entità separata kkunsidrata, l-investitur għandu jikkunsidra wkoll jekk għandux skopertura jew drittijiet għal redditi varjabbli mill-involviment tiegħu f'dik l-entità separata kkunsidrata u l-kapaċità li juża s-setgħa tiegħu fuq dak il-porzjon tad-destinatarja ta' investiment biex jaffettwa l-ammont tar-redditi tal-investitur.

B79 Jekk l-investitur jikkontrolla l-entità separata kkunsidrata, l-investitur għandu jikkonsolida dak il-porzjon tad-destinatarja ta' investiment. F'dak il-każ, partijiet oħra jeskludu dak il-porzjon tad-destinatarja ta' investiment meta jkunu qegħdin jivvalutaw il-kontroll ta', u fil-konsolidament tad-destinatarja ta' investiment.

Valutazzjoni kontinwa

B80 Investitur għandu jirivaluta jekk huwa jikkontrollax destinatarja ta' investiment jekk xi fatti u ċirkustanzi jindikaw li kien hemm tibdil f'xi wiehed jew aktar mit-tliet elementi ta' kontroll elenkati fil-paragrafu 7.

B81 Jekk ikun hemm bidla fil-mod kif tista' tigi eżerċitata s-setgħa fuq destinatarja ta' investiment, dik il-bidla trid tigi riflessa fil-mod kif investitur jivvaluta s-setgħa tiegħu fuq destinatarja ta' investiment. Pereżempju, it-tibdil fid-drittijiet ta' teħid tad-deċiżjonijiet jista' jfisser li l-attivitàjiet rilevanti ma jkunux aktar diretti permezz tad-drittijiet tal-vot, iżda arrangamenti oħra minflok, bhal kuntratti, jagħtu lil parti jew partijiet oħra l-kapaċità kurrenti biex jidderiegu l-attivitàjiet rilevanti.

▼ **M32**

- B82 Avveniment jista' jwassal biex investitur jikseb jew jitlef is-setgħa fuq destinatarja ta' investment mingħajr ma l-investitur ikun involut f'dak l-avveniment. Pereżempju, investitur jista' jikseb setgħa fuq destinatarja ta' investment minhabba li jkunu skadew drittijiet ta' teħid tad-deċiżjonijiet miżmuma minn parti jew partijiet oħra li qabel kienu jimpedixxu lill-investitur milli jikkontrolla destinatarja ta' investment.
- B83 Investitur jikkunsidra wkoll bidliet li jaffettwaw l-iskopertura, jew id-drittijiet tiegħu, għal redditi varjabbli mill-involviment tiegħu fid-destinatarja ta' investment. Pereżempju, investitur li jkollu setgħa fuq destinatarja ta' investment jista' jitlef il-kontroll ta' destinatarja ta' investment jekk l-investitur ma jibqax ikollu d-dritt li jirċievi redditi jew li jkun skopert għall-obbligi, minhabba li l-investitur ma jibqax jissodisfa l-paragrafu 7(b) (jekk jiġi tterminat kuntratt biex jirċievi tariffi marbuta mal-prestazzjoni).
- B84 Investitur għandu jikkunsidra jekk il-valutazzjoni tiegħu li huwa jaġixxi bħala aġent jew prinċipal tkunx inbidlet. Il-bidliet fir-relazzjoni ġenerali bejn l-investitur u partijiet oħra jistgħu jfissru li investitur ma jkunx għadu jaġixxi bħala aġent, minkejja li qabel ikun aġixxa bħala aġent, u viċi versa. Pereżempju, jekk isehh tibdil fid-drittijiet tal-investitur, jew ta' partijiet oħra, l-investitur għandu jerga' jikkunsidra l-istatus tiegħu bħala prinċipal jew aġent.
- B85 Valutazzjoni inizjali ta' investitur dwar il-kontroll jew l-istatus tiegħu bħala prinċipal jew aġent ma tinbidilx semplicement minhabba bidla fil-kundizzjonijiet tas-suq (eż. bidla fir-redditi tal-investitur ikkawżata mill-kundizzjonijiet tas-suq), sakemm il-bidla fil-kundizzjonijiet tas-suq ma tbiddilx wiehed jew aktar mit-tliet elementi ta' kontroll elenkati fil-paragrafu 7 jew tbiddel ir-relazzjoni globali bejn prinċipal u aġent.

▼ **M38****DETERMINAZZJONI TA' JEKK ENTITÀ HIJIEK ENTITÀ TA' INVESTIMENT**

- B85A Entità għandha tqis il-fatti u ċ-ċirkustanzi kollha meta tivvaluta jekk hijiek entità ta' investment, inkluż l-ghan u l-istruttura tagħha. Entità li jkollha t-tliet elementi tad-definizzjoni ta' entità ta' investment stabbiliti fil-paragrafu 27 hija entità ta' investment. Il-paragrafi B85B – B85M jiddeskrivu l-elementi tad-definizzjoni f'aktar dettall.

Għan tal-operat

- B85B Id-definizzjoni ta' entità ta' investment jehtieg li l-ghan tal-entità jkun biss li tinvesti għall-apprezzament tal-kapital, introjtu minn investment (bhal dividendi, imghax jew introjtu minn kera), jew it-tnejn. Id-dokumenti li jindikaw x'inhuma l-ghanijiet tal-entità ta' investment, bhall-memorandum ta' offerta tal-entità, il-pubblikazzjonijiet imqassma mill-entità u dokumenti korporattivi jew ta' shubija oħra, tipikament jipprovdv evidenza tal-ghan tal-operat tal-entità ta' investment. Aktar evidenza tista' tinkludi l-mod li bih l-entità tipprezenta ruhha lil partijiet oħra (bhal investituri potenzjali jew destinatarji ta' investment potenzjali); pereżempju, entità tista' tipprezenta l-operat tagħha bħala li jipprovdv investment fuq perjodu medju ta' żmien għal apprezzament tal-kapital. B'kuntrast, entità li tipprezenta ruhha bħala investitur li l-ghan tiegħu huwa li b'mod kongunt jizviluppa, jipproduċi jew jikkummerċjalizza prodotti mad-destinatarji ta' investment tiegħu jkollha għan operazzjonali li mhuwiex konsistenti mal-ghan operazzjonali ta' entità ta' investment, għaliex l-entità tagħmel redditi mill-izvilupp, il-produzzjoni jew l-attività tal-kummerċjalizzazzjoni kif ukoll mill-investimenti tagħha (ara l-paragrafu B85I).

▼ M38

B85C Entità ta' investment tista' tipprovdi servizzi relatati mal-investment (eż. servizzi ta' pariri dwar l-investment, immaniġġjar tal-investment, appoġġ għall-investment u servizzi amministrattivi), kemm direttament jew permezz ta' sussidjarja, lil partijiet terzi kif ukoll lill-investituri tagħha, anki jekk daww l-attivitajiet huma sostanzjali għall-entità.

B85D Entità ta' investment tista' wkoll tipparteċipa fl-attivitajiet relatati mal-investment li ġejjin, jew direttament jew permezz ta' sussidjarja, jekk dawn l-attivitajiet jitwettqu biex jiġi mmassimizzat ir-redditu mill-investment (apprezzament tal-kapital jew introjtu mill-investment) mid-destinatarji tal-investment tagħha u ma jirrapprezentawx attività kummerċjali sostanzjali separata jew sors ta' introjtu sostanzjali separat għall-entità ta' investment:

(a) tipprovdi servizzi ta' mmaniġġjar u pariri strateġiċi lil destinatarju ta' investment; kif ukoll

(b) tipprovdi appoġġ finanzjarju lil destinatarju ta' investment, bħal għoti ta' self, impenn ta' kapital jew garanzija.

B85E Jekk entità ta' investment ikollha sussidjarja li tipprovdi servizzi jew attivitajiet relatati mal-investment, bħal daww deskritti fil-paragrafi B85C–B85D, lill-entità jew lil partijiet ohra, għandha tikkonsolidar dik tas-sussidjarja skont il-paragrafu 32.

Strateġiji ta' ċessjoni

B85F Il-pjanijiet ta' entità tal-investment jipprovdu wkoll evidenza tal-ghan operazzjonali tagħha. Karatteristika li tiddistingwi entità ta' investment minn entitajiet ohra hija li entità ta' investment ma tippjanax li iżomm l-investimenti tagħha b'mod indefinit; iżzommhom għal perjodu limitat. Minhabba li l-investimenti f'ekwità u l-investimenti f'assi mhux finanzjarji għandhom il-potenzjal li jinżammu indefinitivament, entità ta' investment għandu jkollha strateġija ta' ċessjoni li tiddokumenta kif l-entità tippjana li tirrealizza apprezzament tal-kapital minn sostanzjalment l-investimenti f'ekwità u l-investimenti f'assi mhux finanzjarji kollha tagħha. Entità ta' investment għandu jkollha wkoll strateġija ta' ċessjoni għal kwalunkwe strument ta' dejn li jkollu l-potenzjal li jinżamm indefinitivament, pereżempju investimenti f'dejn perpetwu. L-entità ma għandhiex għalfejn tiddokumenta strateġiji ta' ċessjoni speċifiċi għal kull investment individwali iżda għandha tidentifika strateġiji potenzjali differenti għal tipi jew portafolji ta' investimenti differenti, inkluż qafas ta' żmien sostantiv għaċ-ċessjoni tal-investimenti. Mekkanizmi ta' ċessjoni li jeżistu biss għal meta ssehh inadempjenza, bħal ksur ta' kuntratt jew nonprestazzjoni, mhumiex meqjusa strateġiji ta' ċessjoni għall-iskop ta' din il-valutazzjoni.

B85G L-istrateġiji ta' ċessjoni jistghu jvarjaw skont it-tip ta' investment. Għall-investimenti f'titoli ta' ekwità privata, eżempji ta' strateġiji ta' ċessjoni jinkludu offerta inizjali għall-pubbliku, offerta privata, bejgħ intrakummerċjali (trade sale) ta' negozju, distribuzzjonijiet (lill-investituri) ta' interessi ta' sjieda fid-destinatarji ta' investment u bejgħ ta' assi (inkluż il-bejgħ tal-assi ta' destinatarju ta' investment segwit b'likwidazzjoni tad-destinatarju ta' investment). Għall-investimenti f'ekwità li jkunu nnegozjati f'suq pubbliku, eżempji ta' strateġiji ta' ċessjoni jinkludu l-bejgħ tal-investment f'offerta privata jew f'suq pubbliku. Għal investimenti fi proprjetà immobbli, eżempju ta' strateġija ta' ċessjoni huwa l-bejgħ tal-proprjetà immobbli permezz ta' negozjanti tal-proprjetà speċjalizzati jew fis-suq miftuħ.

▼ **M38**

B85H Entità ta' investment jista' jkollha investment f'entità oħra ta' investment li tkun mahuqa b'rabta mal-entità għal raġunijiet ġuridiċi, regolatorji, fiskali jew raġunijiet kummerċjali simili. F'dan il-każ, l-investitur fl-entità ta' investment ma jehtiglux ikollu strateġija ta' ċessjoni għal dak l-investment, sakemm l-entità ta' investment destinatarja tal-investment ikollha strateġija ta' ċessjoni xierqa għall-investimenti tagħha.

Qligħ minn investimenti

B85I Entità ma tkunx qed tinvesti biss għall-apprezzament tal-kapital, l-introjt mill-investment, jew it-tnejn, jekk l-entità jew membru iehor tal-grupp li fih l-entità (jigifieri l-grupp li huwa kkontrollat mill-kumpanija prinċipali finali tal-entità ta' investment) jikseb, jew għandu l-mira li jikseb, benefiċċji oħra mill-investimenti tal-entità li mhumiex disponibbli għal partijiet oħra li mhumiex relatati mad-destinatarju tal-investment. Tali benefiċċji jinkludu:

- (a) il-akkwiżizzjoni, l-użu, l-iskambju jew l-isfruttament ta' proċessi, assi jew teknoloġija ta' destinatarju tal-investment. Dan jinkludi l-fatt li l-entità jew membru iehor tal-grupp ikollhom drittijiet sproporzjonati, jew esklussivi, li jiksbu assi, teknoloġija, prodotti jew servizzi ta' kwalunkwe destinatarju ta' investment; pereżempju, billi jkollhom l-opzjoni li jixtru assi minghand destinatarju ta' investment jekk l-iżvilupp tal-assi jitqies suċċess;
- (b) arrangamenti kongunti (kif iddefinit fl-IFRS 11) jew ftehimiet oħra bejn entità jew membru iehor tal-grupp u destinatarju ta' investment biex jiġu żviluppati, prodotti, ikkummerċjalizzati jew ipprovduti prodotti jew servizzi;
- (c) garanziji finanzjarji jew assi provduti minn destinatarju ta' investment biex iservu ta' kollateral għal arrangamenti ta' teħid ta' self tal-entità jew membru iehor tal-grupp (madankollu, entità ta' investment xorta tibqa' tkun tista' tuża investment f'destinatarju ta' investment bħala kollateral għal kwalunkwe teħid ta' self min-naħa tagħha);
- (d) opzjoni mizmuma minn parti relatata tal-entità li takkwista, minghand dik l-entità jew membru iehor tal-grupp, interess ta' sjiċda f'destinatarju ta' investment tal-entità;
- (e) hliet kif deskritt fil-paragrafu B85J, tranżazzjonijiet bejn l-entità jew membru iehor tal-grupp u destinatarju ta' investment li:
 - (i) huma fuq termini li ma jkunux disponibbli għal entitajiet li la huma partijiet relatati tal-entità, la ta' membru iehor tal-grupp u lanqas tad-destinatarju tal-investment;
 - (ii) ma humiex bil-valur ġust; jew
 - (iii) jirrappreżentaw porzjon sostanzjali tal-attività kummerċjali tad-destinatarju tal-investment jew tal-entità, inklużi attivitajiet ta' negozju ta' entitajiet oħra tal-grupp.

B85J Entità ta' investment jista' jkollha strateġija li tinvesti f'aktar minn destinatarju ta' investment wiehed fl-istess industrija, suq jew żona ġeografika sabiex tibbenefika minn sinerġiji li jżidu l-apprezzament tal-kapital u l-introjt minn investment minghand daww id-destinatarji ta' investment. Minkejja l-paragrafu B85I(e), entità ma tiġix skwalifikata milli tiġi kklassifikata bħala entità tal-investment sempliċement għaliex dawn id-destinatarji ta' investment jinneqkaw ma' xulxin.

▼ **M38****Kejl tal-valur ġust**

B85K Element essenzzjali tad-definizzjoni ta' entità ta' investment huwa li din tkejjel u tevalwa l-prestazzjoni ta' sostanzjalment l-investimenti kollha tagħha abbażi tal-valur ġust, għax l-użu tal-valur ġust jirriżulta f'informazzjoni iktar rilevanti minn, pereżempju, il-konsolidazzjoni tas-sussidjarji tagħha jew bl-użu tal-metodu tal-ekwità għall-interessi tagħha f'kumpaniji assoċjati jew impriži kongunti. Sabiex turi li tisso-disfa dan l-element tad-definizzjoni, entità ta' investment:

- (a) tipprovdi informazzjoni lill-investituri dwar il-valur ġust u fir-rapporti finanzjarji tagħha sostanzjalment tkejjel l-investimenti kollha tagħha skont il-valur ġust kull meta l-valur ġust ikun mehtieg jew permess skont l-IFRSs; kif ukoll
- (b) tirrapporta l-informazzjoni dwar il-valur ġust internament lill-persunal prinċipali tal-manigment tal-entità (kif iddefinit fl-IAS 24), li jużaw il-valur ġust bħala attribut primarju tal-kejl biex jevalwaw il-prestazzjoni ta' sostanzjalment l-investimenti kollha tagħha u biex jagħmlu deċizjonijiet ta' investment.

B85L Sabiex tissodisfa r-rekwiżit f'B85K(a), entità tal-investment:

- (a) tagħzel li tikkontabilizza kwalunkwe proprjetà għall-investment permezz tal-mudell tal-valur ġust fl-IAS 40 *Proprjetà għall-Investment*;
- (b) tagħzel l-eżenzjoni milli tapplika l-metodu tal-ekwità fl-IAS 28 għall-investimenti tagħha f'kumpaniji assoċjati u impriži kongunti; kif ukoll
- (c) tkejjel l-assi finanzjarji tagħha skont il-valur ġust bl-użu tar-rekwiżiti fl-ISRF 9.

B85M Entità tal-investment jista' jkollha xi assi mhux għall-investment, bħall-proprjetà tal-uffiċċju prinċipali u tagħmir relatat, u jista' wkoll ikollha obbligazzjonijiet finanzjarji. L-element tal-kejl tal-valur ġust tad-definizzjoni ta' entità tal-investment fil-paragrafu 27(c) japplika għall-investimenti ta' entità tal-investment. Għaldaqstant, entità tal-investment ma jehtigilhiex tkejjel l-assi jew l-obbligazzjonijiet tagħha li mhumiex għall-investment skont il-valur ġust.

Karatteristiċi tipiċi ta' entità tal-investment

B85N Fid-determinazzjoni ta' jekk tissodisfax id-definizzjoni ta' entità tal-investment, entità għandha tikkunsidra jekk għandhiex il-karatteristiċi tipiċi ta' wahda (ara l-paragrafu 28). In-nuqqas ta' xi karatteristika tipika minn dawn jew aktar mhux neċessarjament jiskwalifika entità milli tiġi kklassifikata bħala entità tal-investment iżda huwa indikazzjoni li hemm bżonn ta' ġudizzju addizzjonali biex jiġi ddeterminat jekk l-entità hijiex entità tal-investment.

Aktar minn investment wiehed

B85O Entità tal-investment tipikament ikollha diversi investimenti biex tiddiversifika r-riskju tagħha u timmassimizza r-redditi tagħha. Entità jista' jkollha portafoll ta' investimenti direttament jew indirettament, pereżempju billi jkollha investment uniku f'entità tal-investment oħra li min-naha tagħha jkollha diversi investimenti.

B85P Jista' jkun hemm drabi meta l-entità jkollha investment uniku. Madankollu, il-fatt li jkollha investment uniku mhux neċessarjament jipprevjeni entità milli tissodisfa d-definizzjoni ta' entità tal-investment. Pereżempju, entità tal-investment jista' jkollha investment uniku meta l-entità:

▼ **M38**

- (a) tkun fil-perjodu tal-bidu tagħha u tkun għadha ma identifikatx investimenti xierqa u għalhekk tkun għadha ma eżegwitx il-pjan tagħha tal-investment li tikseb diversi investimenti;
- (b) tkun għadha ma għamiltx investimenti ohra biex tissostitwixxi dawk li ċediet;
- (c) tkun stabbilita biex tippulja l-fondi tal-investituri biex tinvesti f'fondi ta' investment uniku meta dak l-investment ma jkunx jista' jinkiseb minn investituri individwali (eż. meta l-investment minimu meħtieġ ikun għoli wisq għal investitur individwali); jew
- (d) tkun fil-proċess ta' likwidazzjoni.

Aktar minn investitur wiehed

B85Q Tipikament, entità tal-investment ikollha diversi investituri li jippuljaw il-fondi tagħhom biex jiksibu aċċess għal servizzi ta' mmaniġġjar tal-investment u opportunitajiet ta' investment li għandhom mnejn ma kellhomx aċċess għalihom individwalment. Diversi investituri jagħmluha anqas probabbli li l-entità, jew membri ohra fil-grupp li fih l-entità, jiksibu benefiċċji ohra apparti l-apprezzament kapitali jew introjtu mill-investment (ara l-paragrafu B85I).

B85R Alternattivament, entità tal-investment tista' tiġi ffurmata minn jew għal investitur wiehed li jirrappreżenta jew jappoġġja l-interessi ta' grupp usa' ta' investituri (eż. fond tal-pensjonijiet, fond ta' investment tal-gvern jew *trust* familjali).

B85S Jista' wkoll ikun hemm drabi meta temporanjament l-entità jkollha investitur uniku. Pereżempju, entità tal-investment jista' jkollha investitur uniku meta l-entità:

- (a) tkun fil-perjodu inizjali tal-offerta tagħha, li ma jkunx skada u l-entità tkun attivament qed tidentifika investituri adattati;
- (b) tkun għadha ma identifikatx investituri adattati biex jissostitwixxu interessi ta' sjieda li jkunu ġew mifdija; jew
- (c) tkun fil-proċess ta' likwidazzjoni.

Investituri mhux relatati

B85T Tipikament, entità tal-investment ikollha diversi investituri li ma jkunux partijiet relatati (kif iddefinit fl-IAS 24) tal-entità jew ta' membri ohra tal-grupp li fih l-entità. Diversi investituri mhux relatati jagħmluha anqas probabbli li l-entità, jew membri ohra tal-grupp li fih l-entità, jiksibu benefiċċji ohra apparti l-apprezzament kapitali jew introjtu mill-investment (ara l-paragrafu B85I).

B85U Madankollu, entità xorta tista' tikkwalifika bħala entità tal-investment anki jekk l-investituri tagħha jkunu relatati mal-entità. Pereżempju, entità tal-investment tista' twaqqaf fond separat "parallel" għal grupp ta' impjegati tagħha (bhall-persunal maniġerjali prinċipali) jew għal investitur(i) ta' parti relata ohra, li jirrifletti l-investimenti tal-fond prinċipali ta' investment tal-entità. Dan il-fond "parallel" jista' jikkwalifika bħala entità tal-investment anki jekk l-investituri kollha tiegħu jkunu partijiet relatati.

▼ **M38***Interessi ta' sjieda*

- B85V Entità tal-investment tipikament hija, iżda mhix mehtieġa tkun, entità ġuridika separata. Interessi ta' sjieda f'entità tal-investment tipikament ikunu fil-forma ta' ekwità jew interessi simili (eż. interessi ta' shubija), li jiġu attribwiti b'ishma proporzjonali tal-assi netti tal-entità tal-investment. Madankollu, il-fatt li jkollha klassijiet differenti ta' investituri, li whud minnhom ikollhom biss drittijiet għal investment speċifiku jew għal gruppi ta' investimenti jew li jkollhom ishma proporzjonati differenti tal-assi netti, ma jipprekludix entità milli tkun entità tal-investment.
- B85W Barra minn hekk, entità li jkollha interessi ta' sjieda sinifikanti fil-forma ta' dejn li, skont IFRSs applikabbli oħrajn, ma jissodisfawx id-definizzjoni ta' ekwità, xorta tista' tikkwalifika bħala entità tal-investment, jekk id-detenturi tad-dejn jkunu skoperti għal redditi varjabbli minn bidliet fil-valur ġust tal-assi netti tal-entità.

▼ **M32**

REKWIZITI KONTABILISTIČI

Proċeduri ta' konsolidament

- B86 Ir-rapporti finanzjarji konsolidati:
- (d) jgħaqqdu entrati simili ta' assi, obbligazzjonijiet, ekwità, introjtu, spejjeż u flussi tal-flus tal-kumpanija prinċipali ma' dawk tas-sussidjarji tagħha.
 - (i) ipaċu (jeliminaw) l-ammont riportat tal-investment tal-kumpanija prinċipali f'kull sussidjarja u l-porzjon ta' ekwità tal-kumpanija prinċipali f'kull sussidjarja (IFRS 3 jispjega kif jiġi inkluż kwalunkwe avvjament relatat).
 - (ii) jeliminaw b'mod shiħ l-assi u l-obbligazzjonijiet, il-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi tal-flus relatati ma' tranżazzjonijiet bejn entitajiet tal-grupp (profitti jew telf li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet intragrupp li jkun rikonoxxut f'assi, bħal inventarju jew assi fissi, jiġi totalment eliminat). It-telf intragrupp jista' jindika indeboliment li jehtieġ rikonoxximent fir-rapporti finanzjarji konsolidati. L-IAS 12 *Taxxi fuq l-Introjtu* japplika għal differenzi temporanji li jirriżultaw mill-eliminazzjoni tal-profitti u t-telf li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet intragrupp.

Politiki kontabilistiċi uniformi

- B87 Jekk membru tal-grupp juża politiki kontabilistiċi għajr dawk adottati fir-rapporti finanzjarji konsolidati għal tranżazzjonijiet simili u avvenimenti f'ċirkustanzi simili, isiru aġġustamenti xierqa fir-rapporti finanzjarji ta' dak il-membru tal-grupp meta jkunu qegħdin jiġu ppreparati r-rapporti finanzjarji konsolidati sabiex tkun żgurata konformità mal-politiki kontabilistiċi tal-grupp.

Kejl

- B88 Entità tinkludi l-introjtu u l-ispejjeż ta' sussidjarja fir-rapporti finanzjarji konsolidati mid-data li fiha tikseb il-kontroll sad-data meta l-entità ma tibqax tikkontrolla s-sussidjarja. L-introjtu u l-ispejjeż tas-sussidjarja huma bbażati fuq l-ammont tal-assi u l-obbligazzjonijiet rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji konsolidati fid-data tal-akkwizzizzjoni. Pereżempju, l-ispiza tad-deprezzament rikonoxxuta fir-rapport konsolidat tal-introjtu komplessiv wara d-data tal-akkwizzizzjoni hija bbażata fuq il-valuri ġusti tal-assi relatati li jistgħu jiddeprezzaw rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji konsolidati fid-data tal-akkwizzizzjoni.

▼ **M32****Drittijiet potenzjali tal-vot**

- B89 Meta jkun hemm drittijiet potenzjali tal-vot, jew derivati ohra li jkun fihom drittijiet potenzjali tal-vot, il-proporzjon tal-profit jew it-telf u l-bidliet fil-ekwità allokat lill-kumpanija prinċipali u l-interessi nonkontrollanti fil-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji konsolidati, jiġi stabbilit biss fuq il-bażi tal-interessi propjetarji eżistenti u ma jirriflettix l-eżerċizzju jew il-konverżjoni possibbli tad-drittijiet potenzjali tal-vot u derivati ohra, sakemm ma japplikax il-paragrafu B90.
- B90 F'xi ċirkustanzi entità jkollha, fis-sustanza, interess propjetarju eżistenti b'riżultat ta' tranżazzjoni li preżentement tagħti lill-entità aċċess għar-redditi assoċjati ma' interess propjetarju. F'ċirkustanzi bħal dawn, il-proporzjon allokat lill-kumpanija prinċipali u l-interessi nonkontrollanti fil-preparazzjoni ta' rapporti finanzjarji konsolidati jiġi stabbilit billi jiġi kkunsidrat l-eżerċizzju eventwali ta' dawk id-drittijiet potenzjali tal-vot u derivati ohra li preżentement jagħtu aċċess lill-entità għar-redditi.
- B91 L-IFRS 9 ma japplikax għal interessi f'sussidjarji li jkunu konsolidati. Meta strumenti li jkun fihom drittijiet potenzjali tal-vot fis-sustanza preżentement jagħtu aċċess għar-redditi assoċjati ma' interess propjetarju f'sussidjarja, l-istrumenti ma jkunux suġġetti għar-rekwiżiti tal-IFRS 9. Fil-każijiet l-oħra kollha, l-istrumenti li jkun fihom drittijiet potenzjali tal-vot f'sussidjarja jiġu kkontabilizzati skont l-IFRS 9.

Data tar-rapport

- B92 Ir-rapporti finanzjarji tal-kumpanija prinċipali u s-sussidjarji tagħha, li jkunu ntuzaw fil-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji konsolidati, għandhom ikollhom l-istess data tar-rapport. Meta t-tmiem tal-perjodu tar-rapportar ikun differenti minn dak ta' sussidjarja, is-sussidjarja tipprepara, għal finijiet ta' konsolidament, tagħrif finanzjarju addizzjonali mill-istess data bħar-rapporti finanzjarji tal-kumpanija prinċipali sabiex il-kumpanija prinċipali tkun tista' tikkonsolida l-informazzjoni finanzjarja tas-sussidjarja, sakemm ma jkunx imprattikabbli li tagħmel dan.
- B93 Jekk ikun imprattikabbli li tagħmel dan, il-kumpanija prinċipali għandha tikkonsolida l-informazzjoni finanzjarja tas-sussidjarja billi tuża l-aħħar rapporti finanzjarji tas-sussidjarja aġġustati għall-effetti ta' tranżazzjonijiet jew avvenimenti sinifikanti li jsejtnu bejn id-data ta' dawk ir-rapporti finanzjarji u d-data tar-rapporti finanzjarji konsolidati. Fi kwalunkwe każ, id-differenza bejn id-data tar-rapporti finanzjarji tas-sussidjarja u dik tar-rapporti finanzjarji konsolidati m'għandhiex tkun ta' iżjed minn tliet xhur, u t-tul tal-perjodi tar-rapportar u kwalunkwe differenza bejn id-dati tar-rapporti finanzjarji għandha tkun l-istess minn perjodu sa perjodu.

Interessi nonkontrollanti

- B94 Entità għandha tattribwixxi l-profit u t-telf u kull komponent ta' introjtu iehor komplessiv lis-sidien tal-kumpanija prinċipali u lill-interessi nonkontrollanti. L-entità għandha tattribwixxi wkoll l-introjtu totali komplessiv lis-sidien tal-kumpanija prinċipali u lill-interessi nonkontrollanti anki jekk dan iwassal biex l-interessi nonkontrollanti ikollhom bilanċ ta' defiċit.
- B95 Jekk sussidjarja jkollu ishma kumulattivi privileġġjati pendenti li jkunu kklassifikati bħala ekwità u jkunu miżmuma minn interessi nonkontrollanti, l-entità għandha tikkalkula s-sehem tagħha ta' qligħ jew telf wara aġġustament għad-dividendi fuq dawn l-ishma, irrispettivament minn jekk dawn id-dividendi jkunux ġew iddikjarati.

▼ M32

Tibdil fil-proporzjon miżmum minn interessi nonkontrollanti

- B96 Meta l-proporzjon tal-ekwità miżmum minn interessi nonkontrollanti jinbidel, entità għandha taġġusta l-ammonti riportati tal-interessi ta' kontroll u mhux ta' kontroll sabiex jirriflettu l-bidliet fl-interessi relativi tagħhom fis-sussidjarja. L-entità għandha tirrikonoxxi direttament fil-ekwità kwalunkwe differenza bejn l-ammont li bih jiġu aġġustati l-interessi nonkontrollanti u l-valur ġust tal-korrispettiv imhallas jew riċevut, u tattribwiha lis-sidien tal-kumpanija prinċipali.

Telf tal-kontroll

- B97 Kumpanija prinċipali tista' titlef il-kontroll ta' sussidjarja f'zewġ arranġamenti (tranżazzjonijiet) jew aktar. Madankollu, xi kultant iċ-ċirkustanzi jindikaw li l-arranġamenti għandhom jitqiesu bħala tranżazzjoni waħda. Fid-deċiżjoni dwar jekk l-arranġamenti għandhomx jitqiesu bħala tranżazzjoni waħda, kumpanija prinċipali għandha tikkunsidra l-patti u l-kundizzjonijiet kollha tal-arranġamenti u l-effetti ekonomiċi tagħhom. Waħda jew aktar minn dawn li ġejjin tindika li l-kumpanija prinċipali għandha tinkludi l-arranġamenti multipli bħala tranżazzjoni waħda:

- (d) Huma jiddaħhlu fl-istess hin jew f'kontemplazzjoni ta' xulxin.
- (i) Huma jiffurmaw tranżazzjoni waħda maħsuba biex tikseb effett kummerċjali globali.
- (ii) Is-seħħ ta' arranġament minnhom jiddependi mis-seħħ ta' mill-anqas arranġament ieħor.
- (iii) Arranġament wiehed ikkunsidrat waħdu ma jkunx ekonomikament ġustifikat, iżda jkun ekonomikament ġustifikat meta jitqies ma' arranġamenti ohra. Eżempju ta' dan huwa meta d-disponiment tal-ishma jkun ipprezzat taħt il-livell tas-suq u jkun hemm kumpens għal dan b'disponiment'sussegwenti pprezzat f'livell oġġla mis-suq.

- B98 Jekk kumpanija prinċipali titlef il-kontroll ta' sussidjarja, hija għandha:

- (d) tirtira r-rikonoxximent ta':
 - (iv) l-assi (inkluz kwalunkwe avvjament) u l-obbligazzjonijiet tas-sussidjarja fl-ammonti riportati tagħhom fid-data meta jintilef il-kontroll; u
 - (a) l-ammont riportat ta' kwalunkwe interess bla dritt ta' kontroll fis-sussidjarja ta' qabel fid-data meta jintilef il-kontroll (inkluz kwalunkwe komponent ta' introjtu komprensiv ieħor li jista' jkun attribwit lilhom).
- (i) tirrikonoxxi:
 - (iv) il-valur ġust tal-hlas riċevut, jekk ikun hemm, mit-tranżazzjoni, avveniment jew ċirkustanzi li rriżultaw fit-telf tal-kontroll;
 - (a) jekk it-tranżazzjoni, avveniment jew ċirkustanzi li rriżultaw fit-telf tal-kontroll jinvolvux distribuzzjoni tal-ishma tas-sussidjarja lis-sidien fil-kapaċità tagħhom bħala sidien, dik id-distribuzzjoni; u
 - (b) kwalunkwe investiment fis-sussidjarja ta' qabel bil-valur ġust tiegħu fid-data meta ntilef il-kontroll.
- (ii) terġa' tikklassifika għal profitt jew telf, jew tittrasferixxi direttament għall-qliġ imfaddal jekk ikun mehtieg minn IFRSs ohra, l-ammonti rikonoxxuti f'introjtu komprensiv ieħor b'rabta mas-sussidjarja fuq il-bażi deskritta fil-paragrafu B99.

▼ **M32**

- (iii) tirikonoxxi kwalunkwe differenza li tirrizulta bhala profitt jew telf li jista' jiġi attribwit lill-kumpanija prinċipali.

B99 Jekk kumpanija prinċipali titlef il-kontroll ta' sussidjarja, il-kumpanija prinċipali għandha tagħmel kontabilità għall-ammonti kollha preċedentement rikonoxxuti f'introjtu komprensiv iehor fir-rigward ta' dak is-sussidjarja fuq l-istess bażi li tkun meħtieġa kieku l-kumpanija prinċipali ddisponiet direttament mill-assi jew l-obbligazzjonijiet relatati. Għalhekk, jekk qligħ jew telf preċedentement rikonoxxut f'introjtu komprensiv iehor jiġi riklassifikat għal profitt jew telf mad-disponiment tal-assi jew l-obbligazzjonijiet relatati, il-kumpanija prinċipali għandha tirriklassifika il-qligħ jew it-telf mill-ekwità għal profitt jew telf (bhala aġġustament tar-riklassifikazzjoni) meta titlef il-kontroll tas-sussidjarja. Jekk bilanċ fuq rivalutazzjoni preċedentement rikonoxxut f'introjtu komprensiv iehor jiġi ttrasferit direttament għall-qligħ imfaddal wara d-disponiment tal-assi, il-kumpanija prinċipali għandha tittrasferixxi l-bilanċ fuq rivalutazzjoni direttament għall-qligħ imfaddal meta hija titlef il-kontroll tas-sussidjarja.

▼ **M38**

KONTABILIZZAZZJONI TA' TIBDIL FL-ISTATUS TAL-ENTITÀ TAL-INVESTIMENT

B100 Meta entità ma tibqax entità tal-investment, għandha tapplika l-IFRS 3 għal kwalunkwe sussidjarja li preċedentement kienet titkejjel bil-valur ġust permezz tal-introjtu skont il-paragrafu 31. Id-data tal-bidla fl-istatus għandha tkun id-data meqjusa ta' akkwizizzjoni. Il-valur ġust tal-kumpanija sussidjarja fid-data meqjusa tal-akkwizizzjoni għandu jirrappreżenta dak li jitqies il-korrispettiv trasferit meta jitkejjel kull avvjament jew qligħ minn xiri bi prezz innegozjat li jirrizulta mill-akkwizizzjoni meqjusa. Is-sussidjarji kollha għandhom jiġu kkonsolidati skont il-paragrafi 19–24 ta' dan l-IFRS mid-data tal-bidla fl-istatus.

B101 Meta entità ssir entità tal-investment, hija ma għandhiex tibqa' tikkonsolida s-sussidjarji tagħha fid-data tal-bidla fl-istatus, hlief għal kwalunkwe sussidjarja li għandha tkompli tiġi kkonsolidata skont il-paragrafu 32. L-entità tal-investment għandha tapplika r-rekwiżiti tal-paragrafi 25 u 26 għal dawk is-sussidjarji li ma tibqax tikkonsolida bħallikieku l-entità tal-investment tilfet il-kontroll ta' dawk is-sussidjarji f'dik id-data.

▼ **M32**

Appendiċi C

Data effettiva u tranżizzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-IFRS.

DATA EFFETTIVA

C1 Entità għandha tapplika dan l-IFRS għal perjodi annwali li jibdwu fi jew wara l-1 ta' Jannar 2013. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk xi entità tapplika dan l-IFRS qabel, hija għandha tiżvela dak il-fatt u tapplika l-IFRS 11, l-IFRS 12, l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati* u l-IAS 28 (kif emendat fl-2011) fl-istess hin.

▼ **M37**

C1A *Rapporti Finanzjarji Konsolidati, Arrangamenti Kongunti u Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra: Gwida ta' Tranżizzjoni* (Emendi għall-IFRS 10, IFRS 11 u IFRS 12), maħruġa f'Gunju 2012, emendat il-paragrafi C2–C6 u ziedet il-paragrafi C2A, C2B, C4A–C4C, C5A u C6A–C6B. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdwu fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 10 għal perjodu aktar kmieni, għandha tapplika dawk l-emendi għal dak il-perjodu aktar kmieni.

▼ **M38**

- C1B *Entitajiet tal-Investment* (Emendi għall-IFRS 10, I-IFRS 12 u I-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, il-paragrafi emendati 2, 4, C2A, C6A u l-Appendiċi A u l-paragrafi miżjuda 27–33, B85A–B85W, B100–B101 u C3A–C3F. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi qabel, hija għandha tiddivulga dak il-fatt u tapplika l-emendi kollha inklużi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.

▼ **M32**

TRANŻIZZJONI

▼ **M37**

- C2 Entità għandha tapplika dan l-IFRS b'mod retrospettiv, skont l-IAS 8 *Politiki Kontabilistiċi, Bidliet fl-Istimi Kontabilistiċi u Żbalji*, hlief kif speċifikat fil-paragrafi C2A–C6.

▼ **M38**

- C2A Minkejja r-rekwiżiti tal-paragrafu 28 tal-IAS 8, meta jiġi applikat għall-ewwel darba dan l-IFRS, u, jekk aktar tard, meta l-emendi tal-*Entitajiet tal-Investment* għal dan l-IFRS jiġu applikati għall-ewwel darba, entità tehtieg biss li tippreżenta l-informazzjoni kwantitattiva mehtieġa mill-paragrafu 28(f) tal-IAS 8 għall-perjodu annwali immedjatament qabel id-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dan l-IFRS ("il-perjodu immedjatament preċedenti"). Entità tista' wkoll tippreżenta din l-informazzjoni għall-perjodu attwali jew għal perjodi komparattiv ta' qabel, iżda mhix mehtieġa tagħmel hekk.

▼ **M37**

- C2B Għall-finijiet ta' dan l-IFRS, id-data tal-applikazzjoni inizjali hija l-bidu tal-perjodu ta' rappurtar annwali li dan l-IFRS huwa applikat għalih għall-ewwel darba.

- C3 Fid-data tal-applikazzjoni inizjali, entità mhux mehtieġa tagħmel aġġustamenti tal-kontabbiltà preċedenti għall-involviment tagħha ma ' (a) jew (b):

(a) entitajiet li jkunu konsolidati f'dik id-data skont l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati* u SIC12 *Konsolidament—Entitajiet b'Għanijiet Speċjali* u, skont dan l-IFRS, għadhom konsolidati; jew

(b) entitajiet li mhux se jkunu konsolidati f'dik id-data skont l-IAS 27 u SIC-12, u mhumiex konsolidati skont dan l-IFRS.

▼ **M38**

- C3A Fid-data tal-applikazzjoni inizjali, entità għandha tivvaluta jekk hijiex entità tal-investment abbażi l-fatti u ċ-ċirkostanzi li jkunu jeżistu f'dik id-data. Jekk, fid-data tal-applikazzjoni inizjali, entità tikkonkludi li hija entità tal-investment, għandha tapplika r-rekwiżiti tal-paragrafi C3B–C3F minflok tal-paragrafi C5–C5A.

▼ **M38**

C3B Hlief għal kwalunkwe sussidjarja li hija kkonsolidata skont il-paragrafu 32 (li għaliha japplikaw il-paragrafi C3 u C6 jew il-paragrafi C4 – C4C, skont liema rilevanti), l-entità tal-investment għandha tkejjel l-investment tagħha f'kull sussidjarja skont il-valur ġust permezz tal-introjtu bħal li kieku kienu dejjem effettivi r-rekwiziti ta' dan l-IFRS. L-entità tal-investment għandha taġġusta retrospettivament kemm il-perjodu annwali li jippreċedi immedjatament id-data tal-applikazzjoni inizjali u l-ekwità fil-bidu fil-perjodu immedjatament preċedenti għal kwalunkwe differenza bejn:

(a) ammont riportat preċedenti tal-impriza sussidjarja; kif ukoll

(b) il-valur ġust tal-investment tal-entità tal-investment fis-sussidjarja.

L-ammont kumulattiv ta' kwalunkwe aġġustament fil-valur ġust rikonoxxut preċedentament f'introjtu komprensiv iehor għandu jiġi ttrasferit fil-qliġ imfaddal fil-bidu tal-perjodu annwali immedjatament preċedenti d-data tal-applikazzjoni inizjali.

C3C Qabel id-data li jiġi adottat l-IFRS 13 *Kejl tal-Valur Ġust*, entità tal-investment għandha tuża l-ammonti tal-valur ġust li kienu rrapportati preċedentament lill-investituri jew lill-manigment, jekk dawk l-ammonti jirrappreżentaw l-ammont li bih seta' jiġi skambjat l-investment bejn partijiet infurmati u disposti fi tranżazzjoni distakkata fid-data tal-valwazzjoni.

C3D Jekk il-kejl ta' investment f'sussidjarja skont il-paragrafi C3B– C3C ikun imprattikabbli (kif iddefinit fl-IAS 8), entità tal-investment għandha tapplika r-rekwiziti ta' dan l-IFRS fil-bidu tal-aktar perjodu kmieni li għalih tkun prattikabbli l-applikazzjoni tal-paragrafi C3B–C3C, u li jista' jkun il-perjodu attwali. L-investitur għandu jaġġusta retrospettivament il-perjodu annwali immedjatament preċedenti d-data tal-applikazzjoni inizjali, sakemm il-bidu tal-aktar perjodu kmieni li għalih l-applikazzjoni ta' dan il-paragrafu tkun prattikabbli ma jkunx il-perjodu attwali. Jekk dan ikun il-każ, l-aġġustament fl-ekwità għandu jiġi rikonoxxut fil-bidu tal-perjodu attwali.

C3E Jekk entità tal-investment tkun ċediet, jew tilfet il-kontroll ta' investment f'sussidjarja qabel id-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dan l-IFRS, l-entità tal-investment mhijiex mehtieġa tagħmel aġġustamenti fil-kontabbiltà preċedenti ta' dik is-sussidjarja.

C3F Jekk entità tapplika l-emendi tal-*Entitajiet tal-Investment* għal perjodu aktar tard minn meta tapplika l-IFRS 10 għall-ewwel darba, referenzi għal “id-data tal-applikazzjoni inizjali” fil-paragrafi C3A–C3E għandhom jinqraw bħala “il-bidu tal-perjodu ta' rappurtar annwali li l-emendi fl-*Entitajiet tal-Investment* (Emendi fl-IFRS 10, l-IFRS 12 u l-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, jiġu applikati għall-ewwel darba.”

▼ M37

C4 Jekk, fid-data tal-applikazzjoni inizjali, investitur jikkonkludi li għandu jikkonsolida entità li fiha jsir investment li ma kinitx konsolidata skont l-IAS 27 u SIC-12, l-investitur għandu:

(a) jekk l-entità li fiha jsir investment tkun negozju (kif definit fl-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negożji*), ikejjel l-assi, l-obbligazzjonijiet u l-interessi nonkontrollanti f'dik l-entità li fiha jsir investment daqs li kieku dik l-entità li fiha jsir investment kienet konsolidata (u għalhekk kienet applikat il-kontabbiltà ta' akkwizizzjoni skont l-IFRS 3) mid-data li fiha l-investitur ikun kiseb il-kontroll ta' dik l-entità li fiha jsir investment fuq il-bażi tar-reqwiziti ta' dan l-IFRS. L-investitur għandu jaġġusta retrospettivament il-perjodu annwali immedjatament preċedenti d-data tal-applikazzjoni inizjali. Meta d-data li fiha jkun inkiseb il-kontroll tkun qabel il-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, l-investitur għandu jirrikonoxxi, bħala aġġustament għall-ekwità fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, kwalunkwe differenza bejn:

(i) l-ammont ta' assi, obbligazzjonijiet u interessi nonkontrollanti rikonoxxuti; u

(ii) l-ammont riportat preċedenti tal-involviment tal-investitur fl-entità li fiha jsir investment.

(b) jekk l-entità li fiha jsir investment ma tkunx negozju (kif definit fl-IFRS 3), ikejjel l-assi, l-obbligazzjonijiet u l-interessi nonkontrollanti f'dik l-entità li fiha jsir investment li qabel ma kinitx konsolidata (billi jiġi applikat il-metodu tal-akkwizizzjoni kif deskritt fl-IFRS 3 mingħajr ma jiġi rikonoxxut l-ebda avvjament għall-entità li fiha jsir investment) mid-data li fiha l-investitur ikun kiseb il-kontroll ta' dik l-entità li fiha jsir investment fuq il-bażi tar-reqwiziti ta' dan l-IFRS. L-investitur għandu jaġġusta retrospettivament il-perjodu annwali immedjatament preċedenti d-data tal-applikazzjoni inizjali. Meta d-data li fiha jkun inkiseb il-kontroll tkun qabel il-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, l-investitur għandu jirrikonoxxi, bħala aġġustament għall-ekwità fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, kwalunkwe differenza bejn:

(i) l-ammont ta' assi, obbligazzjonijiet u interessi nonkontrollanti rikonoxxuti; u

(ii) l-ammont riportat preċedenti tal-involviment tal-investitur fl-entità li fiha jsir investment.

C4A Jekk il-kejl tal-assi, l-obbligazzjonijiet u l-interess nonkontrollanti tal-entità li fiha jsir investment skont il-punt C4(a) jew (b) ikun imprattikabbli (kif definit fl-IAS 8), l-investitur għandu:

(a) jekk l-entità li fiha jsir investment tkun negozju, japplika r-reqwiziti tal-IFRS 3 mid-data li titqies id-data tal-akkwizizzjoni. Id-data meqjusa tal-akkwizizzjoni għandha tkun il-bidu tal-aktar perjodu kmieni li għalih tkun prattikabbli l-applikazzjoni tal-paragrafu C4(a), li jista' jkun il-perjodu attwali.

(b) jekk l-entità li fiha jsir investment ma tkunx negozju, japplika l-metodu tal-akkwizizzjoni kif deskritt fl-IFRS 3 mingħajr ma jirrikonoxxi l-ebda avvjament għall-entità li fiha jsir investment mid-data meqjusa tal-akkwizizzjoni. Id-data meqjusa tal-akkwizizzjoni għandha tkun il-bidu tal-aktar perjodu kmieni li għalih tkun prattikabbli l-applikazzjoni tal-paragrafu C4(b), li jista' jkun il-perjodu attwali.

▼ M37

L-investitur għandu jaġġusta retrospettivament il-perjodu annwali immedjatament qabel id-data preċedenti tal-applikazzjoni inizjali, sakemm il-bidu tal-aktar perjodu bikri li għalih l-applikazzjoni ta' dan il-paragrafu tkun prattikabbli mhuwix il-perjodu attwali. Meta d-data meqjusa tal-akkwizizzjoni tkun aktar kmieni mill-perjodu immedjatament preċedenti, l-investitur għandu jirrikonoxxi, bħala aġġustament għall-ekwità fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, kwalunkwe differenza bejn:

- (c) l-ammont ta' assi, obligazzjonijiet u interessi nonkontrollanti rikonoxxuti; u
- (d) l-ammont riportat preċedenti tal-involviment tal-investitur fl-entità li fiha jsir investment.

Jekk perjodu l-aktar kmieni li għalih l-applikazzjoni ta' dan il-paragrafu hija prattikabbli jkun il-perjodu attwali, l-aġġustament għall-ekwità għandu jiġi rikonoxxut fil-bidu tal-perjodu attwali.

C4B Meta investitur japplika l-paragrafi C4–C4A u d-data li fiha nkiseb dak il-kontroll skont dan l-IFRS tkun aktar tard mid-data effettiva tal-IFRS 3 kif rivedut fl-2008 (IFRS 3 (2008)), ir-referenza għall-IFRS 3 fil-paragrafi C4 u C4A għandha tkun għall-IFRS 3 (2008). Jekk il-kontroll inkiseb qabel id-data effettiva tal-IFRS 3 (2008), investitur għandu japplika jew l-IFRS 3 (2008) jew l-IFRS 3 (mahruġ fl-2004).

C4C Meta investitur japplika l-paragrafi C4–C4A u d-data li fiha nkiseb il-kontroll skont dan l-IFRS tkun aktar tard mid-data effettiva tal-IAS 27 kif rivedut fl-2008 (IAS 27 (2008)), investitur għandu japplika r-rekwiziti ta' dan l-IFRS għall-perjodi kollha li l-entità li fiha jsir investment tkun retrospettivament ikkonsolidata f'konformità mal-paragrafi C4–C4A. Jekk il-kontroll ikun inkiseb qabel id-data effettiva tal-IAS 27 (2008), investitur għandu japplika jew:

- (a) ir-rekwiziti ta' dan l-IFRS għall-perjodi kollha li l-entità li fiha jsir investment tkun retrospettivament konsolidati f'konformità mal-paragrafi C4–C4A; jew
- (b) ir-rekwiziti tal-verżjoni tal-IAS 27 mahruġa fl-2003 (l-IAS 27 (2003)) għal daww il-perjodi qabel id-data effettiva tal-IAS 27 (2008) u minn wara dik id-data r-rekwiziti ta' dan l-IFRS għall-perjodi sussegwenti.

C5 Jekk, fid-data tal-applikazzjoni inizjali, investitur jikkonkludi li mhux se jibqa' jikkonsolida entità li fiha jsir investment li kienet konsolidata skont l-IAS 27 u SIC-12, l-investitur għandu jkejjel l-interess tiegħu fl-entità li fiha jsir investment bħala l-ammont li kien jitkejjel kieku r-rekwiziti ta' dan l-IFRS kienu effettivi meta l-investitur sar involut (iżda ma kisibx kontroll skont dan l-IFRS), l-entità li fiha jsir investment jew tilef il-kontroll fiha. L-investitur għandu jaġġusta retrospettivament il-perjodu annwali immedjatament preċedenti d-data tal-applikazzjoni inizjali. Meta d-data li fiha l-investitur ikun sar involut (iżda ma kisibx kontroll skont dan l-IFRS) l-entità li fiha jsir investment, jew tilef il-kontroll fiha, tkun qabel il-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, l-investitur għandu jirrikonoxxi, bħala aġġustament għall-ekwità fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, kwalunkwe differenza bejn:

- (a) l-ammont riportat preċedenti ta' assi, obligazzjonijiet u interessi nonkontrollanti; u
- (b) l-ammont rikonoxxut tal-interess tal-investitur f'dik l-entità li fiha jsir investment.

▼ **M37**

C5A Jekk il-kejl tal-interess fl-entità li fiha jsir investment skont il-paragrafu C5 mhux prattikabbli (kif definit fl-IAS 8), investitur għandu japplika r-reqwiziti ta' dan l-IFRS fil-bidu tal-aktar perjodu bikri li għalih l-applikazzjoni tal-paragrafu C5 tkun prattikabbli, li jista' jkun il-perjodu attwali. L-investitur għandu jaġġusta retrospettivament il-perjodu annwali immedjatament qabel id-data preċedenti tal-applikazzjoni inizjali, sakemm il-bidu tal-aktar perjodu bikri li għalih l-applikazzjoni ta' dan il-paragrafu tkun prattikabbli mhuwiex il-perjodu attwali. Meta d-data li fiha l-investitur ikun sar involut (izda ma kisibx kontroll skont dan l-IFRS) f'entità li fiha jsir investment, jew tilef il-kontroll fiha, tkun qabel il-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, l-investitur għandu jirrikonoxxi, bħala aġġustament għall-ekwità fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, kwalunkwe differenza bejn:

- (a) l-ammont riportat preċedenti ta' assi, obbligazzjonijiet u interessi nonkontrollanti; u
- (b) l-ammont rikonoxxut tal-interess tal-investitur f'dik l-entità li fiha jsir investment.

Jekk perjodu l-aktar kmieni li għalih l-applikazzjoni ta' dan il-paragrafu hija prattikabbli jkun il-perjodu attwali, l-aġġustament għall-ekwità għandu jiġi rikonoxxut fil-bidu tal-perjodu attwali.

C6 Il-paragrafi 23, 25, B94 u B96–B99 kienu emendi għall-IAS 27 magħmula fl-2008 li ttellghu fl-IFRS 10. Hlief meta entità tapplika l-paragrafu C3, jew tkun meħtieġa tapplika l-paragrafi C4–C5A, l-entità għandha tapplika r-reqwiziti f'dawk il-paragrafi kif ġej:

▼ **M32**

- (d) Entità m'għandha tiddikjara mill-ġdid l-ebda attribuzzjoni ta' profitt jew telf għal perjodi ta' rapportar qabel ma tkun applikat l-emenda fil-paragrafu B94 għall-ewwel darba.
- (i) Ir-reqwiziti fil-paragrafi 23 u B96 għall-ikkontabilizzar ta' bidliet fl-interessi propjetarji f'sussidjarja wara li jinkiseb il-kontroll ma japplikawx għal bidliet li jkunu sehhew qabel ma entità tkun applikat dawn l-emendi għall-ewwel darba.
- (ii) Entità m'għandhiex tiddikjara mill-ġdid l-ammont riportat ta' investment f'sussidjarja preċedenti jekk il-kontroll ikun intilef qabel ma hija tkun applikat l-emendi fil-paragrafi 25 u B97–B99 għall-ewwel darba. Barra minn hekk, entità m'għandha tirrikalkola l-ebda qligħ jew telf fuq it-telf tal-kontroll ta' sussidjarja li jkunu sehhew qabel ma ġew applikati għall-ewwel darba l-emendi fil-paragrafi 25 u B97–B99.

▼ **M37**

Referenzi għal “il-perjodu immedjatament preċedenti”

▼ **M38**

C6A Minkejja referenzi għall-perjodu annwali immedjatament preċedenti d-data tal-applikazzjoni inizjali (il-perjodu immedjatament preċedenti) fil-paragrafi C4–C5A, entità tista' wkoll tippreżenta informazzjoni komparattiva aġġustata għal kwalunkwe perjodu preċedenti preżentat, izda mhux meħtieġa tagħmel hekk. Jekk entità ma tippreżentax informazzjoni komparattiva aġġustata għall-ebda perjodu preċedenti, ir-referenzi kollha għal “il-perjodu immedjatament preċedenti” fil-paragrafi C3B–C5A għandhom jinqraw bħala “l-aktar perjodu kmieni komparattiv aġġustat ippreżentat”.

▼ **M37**

C6B Jekk entità tippreżenta informazzjoni komparattiva mhux aġġustata għal kwalunkwe perjodu preċedenti, għandha tidentifika b'mod ċar l-informazzjoni li ma ġietx aġġustata, tiddikjara li thejjet fuq bażi differenti, u tispjega dik il-bażi.

▼ **M32****Referenzi għall-IFRS 9**

- C7 Jekk entità tapplika dan l-IFRS izda tkun għadha mhix qiegħda tapplika l-IFRS 9, kwalunkwe referenza f'dan l-IFRS għall-IFRS 9 għandha tinqara bħala referenza għall-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*.

IRTIRAR TA' IFRSS OHRA

- C8 Dan l-IFRS jiehu post ir-rekwiziti fir-rigward tar-rapporti finanzjarji konsolidati fl-IAS 27 (kif emendat fl-2008).
- C9 Dan l-IFRS jiehu post ukoll SIC-12 *Konsolidament—Entitajiet b'Għanijiet Speċjali*.

▼ M32

STANDARD INTERNAZZJONALI TAR-RAPPURTAĠĠ FINANZJARJU
11*Arranġamenti Kongunti*

GHAN

- 1** L-ghan ta' dan l-IFRS huwa li jiġu stabiliti prinċipji għar-rappurtaġġ finanzjarju minn entitajiet li għandhom interess f'arranġamenti li huma kontrollati b'mod kongunt (jiġifieri *arranġamenti kongunti*).

Biex jintlaħaq l-ghan

- 2** Biex jintlaħaq l-ghan li jissema fil-paragrafu 1, dan l-IFRS jiddefinixxi *kontroll kongunt* u jitlob li entità li hija *parti minn arranġament kongunt* tiddetermina t-tip ta' arranġament kongunt li fiha tkun involuta billi tivvaluta d-drittijiet u l-obbligi tagħha u li tagħti kont ta' dawk id-drittijiet u l-obbligi f'konformità ma' dak it-tip ta' arranġament kongunt.

AMBITU

- 3** Dan l-IFRS għandu jiġi applikat mill-entitajiet kollha li huma parti minn arranġament kongunt.

ARRANĠAMENTI KONGUNTI

- 4** Arranġament kongunt huwa arranġament li fih għandhom kontroll kongunt żewġ partijiet jew aktar.

- 5** Arranġament kongunt għandu dawn il-karatteristiċi li ġejjin:

- (a) Il-partijiet huma marbuta b'arranġament kuntrattwali (ara l-paragrafi B2-B4).
- (b) L-arranġament kuntrattwali jagħti lil tnejn jew aktar minn dawk il-partijiet kontroll kongunt tal-arranġament (ara l-paragrafi 7-13).

- 6** Arranġament kongunt huwa jew *operazzjoni kongunta* jew *impriza kongunta*.

Kontroll kongunt

- 7** Kontroll kongunt huwa l-kondiviżjoni miftiehma kuntrattwalment tal-kontroll ta' arranġament li jeżisti biss meta deċiżjonijiet dwar l-operazzjonijiet rilevanti jehtieġu l-kunsens unanimu tal-partijiet li jikkondividu l-kontroll.

- 8** Entità li tkun parti minn arranġament għandha tivvaluta jekk l-arranġament kuntrattwali jagħti lil-partijiet kollha, jew lil grupp tal-partijiet, il-kontroll tal-arranġament kollettivament. Il-partijiet kollha, jew grupp tal-partijiet, jikkontrollaw l-arranġament kollettivament meta għandhom jaġixxu flimkien biex imexxu l-operazzjonijiet li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditu tal-arranġament (jiġifieri l-operazzjonijiet rilevanti).

- 9** Ladarba jkun ġie ddeterminat li l-partijiet kollha, jew grupp tal-partijiet, jikkontrollaw l-arranġament kollettivament, il-kontroll kongunt jeżisti biss meta deċiżjonijiet dwar l-operazzjonijiet rilevanti jehtieġu l-kunsens unanimu tal-partijiet li jikkontrollaw l-arranġament kollettivament.

- 10** F'arranġament kongunt, l-ebda parti ma tikkontrolla l-arranġament wahedha. Parti bil-kontroll kongunt ta' arranġament tista' timpedixxi lil kwalunkwe wahda mill-partijiet l-oħra, jew grupp tal-partijiet, milli jikkontrollaw l-arranġament.

▼ **M32**

11 Arrangament jista' jkun arrangament kongunt ghalkemm mhux il-partijiet kollha jkollhom kontroll kongunt tal-arrangament. Dan l-IFRS jiddistingwi bejn partijiet li ghandhom kontroll kongunt ta' arrangament kongunt (*operaturi kongunti jew imprendituri kongunti*) u partijiet li jipparteċipaw fi, izda li m'gandhomx kontroll kongunt ta', arrangament kongunt.

12 Entità ghandha tuża l-ġudizzju meta tivvaluta jekk il-partijiet kollha, jew grupp tal-partijiet, ikollhomx kontroll kongunt ta' arrangament. Entità ghandha twettaq din il-valutazzjoni billi tqis il-fatti u ċ-ċirkostanzi kollha (ara l-paragrafi B5-B11).

13 Jekk il-fatti u ċ-ċirkostanzi jinbidlu, entità ghandha tirrivaluta jekk ikunx għad ghandha kontroll kongunt tal-arrangament.

Tipi ta' arrangamenti kongunti

14 Entità ghandha tiddetermina t-tip ta' arrangament kongunt li hi involuta fiha. Il-klassifikazzjoni ta' arrangament kongunt bħala operazzjoni kongunta jew impriża kongunta tiddependi fuq id-drittijiet u l-obbligi tal-partijiet tal-arrangament.

15 Operazzjoni kongunta huwa arrangament kongunt li permezz tiegħu l-partijiet li jkollhom kontroll kongunt tal-arrangament ikollhom drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament. Dawk il-partijiet jissejhu operaturi kongunti.

16 Impriża kongunta huwa arrangament kongunt li permezz tiegħu l-partijiet li jkollhom kontroll kongunt tal-arrangament ikollhom drittijiet għall-assi netti tal-arrangament. Dawk il-partijiet jissejhu imprendituri kongunti.

17 Entità tapplika l-ġudizzju meta tivvaluta jekk arrangament kongunt huwiex operazzjoni kongunta jew impriża kongunta. Entità ghandha tiddetermina t-tip ta' arrangament kongunt li fih hija involuta billi tqis id-drittijiet u l-obbligi tagħha li jirriżultaw mill-arrangament. Entità tivvaluta d-drittijiet u l-obbligi tagħha billi tqis l-istruttura u l-forma ġuridika tal-arrangament, it-termini maqbula mill-partijiet fl-arrangament kuntrattwali u, meta jkunu rilevanti, fatti u ċirkostanzi oħra (ara l-paragrafi B12-B33).

18 Kultant il-partijiet huma marbuta minn ftehim qafas li jistabilixxi t-termini kuntrattwali għat-tweġiq ta' operazzjoni waħda jew aktar minn waħda. Il-ftehim qafas jista' jistabilixxi li l-partijiet jistabilixxu arrangamenti kongunti biex iwettqu operazzjonijiet speċifiċi li jiffurmaw parti mill-ftehim. Ghalkemm dawk l-arrangamenti kongunti huma relatati mal-istess ftehim qafas, it-tip tagħhom jista' jkun differenti jekk id-drittijiet u l-obbligi tal-partijiet ivarjaw meta jwettqu l-operazzjonijiet differenti msemmija fil-ftehim qafas. B'konsegwenza ta' dan, operazzjonijiet kongunti u impriži kongunti jistgħu jeżistu flimkien meta l-partijiet iwettqu operazzjonijiet differenti li jagħmlu parti mill-istess ftehim qafas.

19 Jekk jinbidlu l-fatti u ċ-ċirkostanzi, entità ghandha tirrivaluta jekk inbidilx it-tip ta' arrangament kongunt li fih hi involuta.

▼ **M32****RAPPORTI FINANZJARJI TAL-PARTIJET MINN ARRANGAMENT KONGUNT****Operazzjonijiet kongunti**

20 **Operatur kongunt għandu jirrikonoxxi b'rabta mal-interess tiegħu f'operazzjoni kongunta:**

(a) **l-assi tagħha, inkluż is-sehem tagħha ta' kwalunkwe assi li jinżammu b'mod kongunt;**

(b) **l-obbligazzjonijiet tagħha, inkluż is-sehem tagħha ta' kwalunkwe obbligazzjonijiet mgarrba b'mod kongunt;**

(c) **id-dhul tagħha mill-bejgħ tas-sehem tagħha tal-eżitu li jirriżulta mill-operazzjoni kongunta;**

(d) **is-sehem tad-dhul mill-bejgħ tal-eżitu tal-operazzjoni kongunta; u**

(e) **l-ispejjeż tagħha, inkluż is-sehem ta' kwalunkwe spiża mgarrba b'mod kongunt.**

21 Operatur kongunt għandu jagħti kont tal-assi, l-obbligazzjonijiet, id-dhulijiet u l-ispejjeż marbuta mal-interess tiegħu f'operazzjoni kongunta skont l-IFRSs applikabbli għall-assi, l-obbligazzjonijiet, id-dhulijiet u l-ispejjeż partikolari.

22 Il-kontabilità ta' tranżazzjonijiet pereżempju l-bejgħ, il-kontribuzzjoni jew ix-xiri ta' assi bejn entità u operazzjoni kongunta li fihom hija tkun operatur kongunt, huwa speċifikat fil-paragrafi B34-B37.

23 Parti li tipparteċipa fi, iżda ma jkollhiex kontroll kongunt ta', operatur kongunt għandha tiehu wkoll kont tal-interess tagħha fl-arrangament skont il-paragrafi 20-22 jekk dik il-parti jkollha drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-operazzjoni kongunta. Jekk parti li tipparteċipa fi, iżda ma jkollhiex kontroll kongunt ta', operatur kongunt ma jkollux drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta ma' dik l-operazzjoni kongunta, għandha tiehu kont tal-interess tagħha fl-operazzjoni kongunta skont l-IFRSs applikabbli għal dak l-interess.

Impriži kongunti

24 **Imprenditur kongunt għandu jirrikonoxxi l-interess tiegħu f'impriza kongunta bħala investiment u għandu jiehu kont ta' dak l-investiment bl-użu tal-metodu tal-ekwità skont l-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjali u Impriži Kongunti* sakemm l-entità ma tkunx eżentata milli tapplika l-metodu tal-ekwità kif speċifikat f'dak l-istandard.**

25 Parti li tipparteċipa fi, iżda ma jkollhiex kontroll kongunt ta', impriza kongunta għandha tiehu kont tal-interess tagħha fl-arrangament skont l-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*, sakemm ma jkollhiex influwenza sinifikanti fuq l-impriza kongunta, f'liema każ għandha tiehu kont tiegħu skont l-IAS 28 (kif emendat fl-2011).

▼ **M32**

RAPPORTI FINANZJARJI SEPARATI

26 **Fir-rapporti finanzjarjiseparati tiegħu, operatur konġunt jew imprenditur konġunt għandu jiehdu kont tal-interess tiegħu fi:**

- (a) operazzjoni konġunta skont il-paragrafi 20-22;
- (b) impriża konġunta skont il-paragrafu 10 tal-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati*.

27 **Fid-rapporti finanzjarji separati tagħha, parti li tipparteċipa fi, iżda ma jkollhiex kontroll konġunt ta', arrangament konġunt għandha tiehu kont tal-interess tagħha fi:**

- (a) operazzjoni konġunta skont il-paragrafu 23;
- (b) impriża konġunta skont IFRS 9, sakemm l-entità ma jkollhiex influwenza sinifikanti fuq l-impriża konġunta, f'liema każ għandha tapplika l-paragrafu 10 tal-IAS 27 (kif emendat fl-2011).

*Appendiċi A***Termini definiti**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS.

arrangament konġunt	Arrangament li tiegħu żewġ partijiet jew aktar ikollhom kontroll konġunt .
kontroll konġunt	Il-kondiviżjoni miftiehma kuntrattwalment tal-kontroll ta' arrangament, li jeżisti biss meta deċiżjonijiet dwar l-operazzjonijiet rilevanti jehtieġu l-kunsens unanimu tal-partijiet li jikkondividu l-kontroll.
operazzjoni konġunta	Arrangament konġunt li bih il-partijiet li għandhom kontroll konġunt tal-arrangament għandhom drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament.
operatur konġunt	Parti minn operazzjoni konġunta li jkollha kontroll konġunt ta' dik l-operazzjoni konġunta.
impriża konġunta	Arrangament konġunt li bih il-partijiet li jkollhom kontroll konġunt tal-arrangament għandhom drittijiet għall-assi netti tal-arrangament.
imprenditur konġunt	Parti minn impriża konġunta li jkollha kontroll konġunt ta' dik l-impriża konġunta.
parti f'arrangament konġunt	Entità li tipparteċipa f' arrangament konġunt , irrispettivament minn jekk dik l-entità jkollhiex kontroll konġunt tal-arrangament.

▼ **M32****veikolu separat**

Struttura finanzjarja li tista' tigi identifikata separatament, inklużi entitajiet legali jew entitajiet rikonoxxuti skont statut separati, irrispettivament jekk dawk l-entitajiet ikollhomx personalità ġuridika.

Dawn it-termini li ġejjin huma ddefiniti fl-IAS 27 (kif emendat fl-2011), l-IAS 28 (kif emendat fl-2011) jew IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati* u jintużaw f'dan l-IFRS bit-tifsiriet speċifikati f'dawk l-IFRSs:

— kontroll ta' entità li fiha jsir investiment

— metodu tal-ekwità

— setgħa

— drittijiet protettivi

— attivitajiet rilevanti

— rapporti finanzjarji separati

— influwenza sinifikanti.

*Appendiċi B***Gwida tal-applikazzjoni**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS. Jiddeskrivi l-applikazzjoni tal-paragrafi 1-27 u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-IFRS.

B1 L-eżempji f'dan l-appendiċi jipprezentaw sitwazzjonijiet ipotetiċi. Għalkemm xi aspetti tal-eżempji jistgħu jkunu preżenti f'mudelli ta' fatti attwali, il-fatti u ċ-ċirkostanzi rilevanti kollha ta' mudell ta' fatt partikolari jkollu jiġi evalwat fl-applikazzjoni tal-IFRS 11.

ARRANGAMENTI KONGUNTI**Arrangament kuntrattwali (il-paragrafu 5)**

B2 Tista' tingħata evidenza ta' arrangamenti kuntrattwali f'diversi modi. Arrangament kuntrattwali li jista' jiġi nfurzat spiss isir, iżda mhux dejjem, bil-miktub, ġeneralment fil-forma ta' kuntratt jew diskussjonijiet dokumentati bejn il-partijiet. Mekkanizmi statutorji jistgħu wkoll jgħidli li jistgħu jiġu nfurzati, jew wahedhom jew flimkien ma' kuntratti bejn il-partijiet.

B3 Meta arrangamenti kongunti jkunu strutturati permezz ta' *veikolu separat* (ara l-paragrafi B19-B33), l-arrangament kuntrattwali, jew xi aspetti tal-arrangament kuntrattwali, f'xi każijiet jiġu inkorporati fl-istatut, il-karta jew ir-regolamenti tal-veikolu separat.

▼ **M32**

B4 L-arrangament kuntrattwali jistabilixxi t-termini li bihom il-partijiet jipparteċipaw fl-attività li hi s-sugġett tal-arrangament. L-arrangament kuntrattwali ġeneralment jittratta kwistjonijiet bhal:

- (a) l-iskop, l-attività u d-dewmien tal-arrangament kongunt.
- (b) kif il-membri tal-Bord tad-Diretturi, jew il-korp governattiv ekwivalenti, tal-arrangament kongunt, jinhatru.
- (c) il-proċess tat-tehid tad-deċiżjonijiet: il-kwistjonijiet li jehtieġu deċiżjonijiet mill-partijiet, id-drittijiet tal-vot tal-partijiet u l-livell mehtieġ ta' appoġġ ghal dawk il-kwistjonijiet. il-proċess tat-tehid tad-deċiżjonijiet rifless fl-arrangament kuntrattwali jistabilixxi l-kontroll kongunt tal-arrangament (ara l-paragrafi B5-B11).
- (d) il-kapital jew kontribuzzjonijiet ohra mehtieġa mill-partijiet.
- (e) kif il-partijiet jikkondividu l-assi, l-obbligazzjonijiet, id-dhulijiet, l-ispejjeż jew il-profitt jew it-telf relatati mal-arrangament kongunt.

Kontroll kongunt (il-paragrafi 7-13)

B5 Fil-valutazzjoni ta' jekk entità jkollhiex kontroll kongunt ta' arrangament, entità għandha tivvaluta l-ewwel jekk il-partijiet kollha, jew grupp tal-partijiet, jikkontrollawx l-arrangament. L-IFRS 10 jiddefinixxi l-kontroll u għandu jintuża biex jiġi ddeterminat jekk il-partijiet kollha, jew grupp tal-partijiet, ikunx esposti, jew għandhomx drittijiet, għal redditi varjabbli mill-involvement tagħhom mal-arrangament u jkollhomx il-kapaċità jaffettwaw dawk ir-redditi permezz tas-setgħa tagħhom fuq l-arrangament. Meta l-partijiet kollha, jew grupp tal-partijiet, ikkunsidrati kollettivament, jistgħu jmxexxu l-attivitajiet li jaffettwaw b'mod sinifikanti r-redditi tal-arrangament (jiġifieri l-attivitajiet rilevanti), il-partijiet jikkontrollaw l-arrangament kollettivament.

B6 Wara li tikkonkludi li l-partijiet kollha, jew grupp tal-partijiet, jikkontrollaw l-arrangament kollettivament, entità għandha tivvaluta jekk għandhiex kontroll kongunt tal-arrangament. Il-kontroll kongunt jeżisti biss meta deċiżjonijiet dwar l-attivitajiet rilevanti jehtieġu l-kunsens unanimu tal-partijiet li kollettivament jikkontrollaw il-ftehim. L-evalwazzjoni ta' jekk l-arrangament huwiex kontrollat b'mod kongunt mill-partijiet kollha tiegħu jew minn grupp tal-partijiet, jew huwiex kontrollat minn wahda biss mill-partijiet tiegħu, jista' jehtieġ ġudizzju.

B7 Kultant il-proċess tat-tehid tad-deċiżjonijiet li jiġi miftiehem mill-partijiet fl-arrangament kuntrattwali tagħhom iwassal b'mod impliċitu għall-kontroll kongunt. Perezempju, nassumu li żewġ partijiet jistabilixxu arrangament li fih kull wahda minnhom ikollha 50 fil-mija tad-drittijiet tal-vot u l-arrangament kuntrattwali bejniethom jispeċifika li mill-anqas 51 fil-mija tad-drittijiet tal-vot huma mehtieġa biex jittiehdu deċiżjonijiet dwar l-attivitajiet rilevanti. F'dan il-każ, il-partijiet jaqblu b'mod impliċitu li għandhom kontroll kongunt tal-arrangament għaliex deċiżjonijiet dwar l-attivitajiet rilevanti ma jistgħux jittiehdu minghajr il-qbil taz-żewġ partijiet.

▼ M32

B8 F'cirkostanzi ohra, l-arrangament kuntrattwali jehtieg proporzjon minimu tad-drittijiet tal-vot biex jittiehdu deċiżjonijiet dwar l-attivitatijiet rilevanti. Meta dak il-proporzjon minimu mehtieg tad-drittijiet tal-vot jista' jinkiseb permezz ta' aktar minn kombinazzjoni wahda tal-qbil tal-partijiet flimkien, dak l-arrangament mhuwiex arrangament kongunt sakemm l-arrangament kuntrattwali ma jispeċifika liema partijiet (jew kombinazzjoni ta' partijiet) huma mehtiega li jaqblu unanimament ma' deċiżjonijiet dwar l-attivitatijiet rilevanti tal-arrangament.

Eżempji ta' applikazzjonijiet

Eżempju 1

Nassumu li tliet partijiet jistabilixxu arrangament A ghandha 50 fil-mija tad-drittijiet tal-vot fl-arrangament, B ghandha 30 fil-mija u C ghandha 20 fil-mija. L-arrangament kuntrattwali bejn A, B u C jispeċifika li mill-anqas 75 fil-mija tad-drittijiet tal-vot huma mehtiega biex jittiehdu deċiżjonijiet dwar l-attivitatijiet rilevanti tal-arrangament. Ghalkemm A tista' timblokka kwalunkwe deċiżjoni, hija ma tikkontrollax l-arrangament ghaliex tehtieg il-qbil ta' B. It-termini tal-arrangament kuntrattwali taghhom li jehtieg mill-anqas 75 fil-mija tad-drittijiet tal-vot biex jittiehdu deċiżjonijiet dwar l-attivitatijiet rilevanti jimplika li A u B ghandhom kontroll kongunt tal-arrangament ghaliex deċiżjonijiet dwar l-attivitatijiet rilevanti tal-arrangament ma jistghux jittiehdu minghajr il-qbil kemm ta' A kif ukoll ta' B.

Eżempju 2

Nassumu li arrangament ghandu tliet partijiet: A ghandha 50 fil-mija tad-drittijiet tal-vot fl-arrangament u B u C ghandhom 25 mil-mija kull wiehed. L-arrangament kuntrattwali bejn A, B u C jispeċifika li mill-anqas 75 fil-mija tad-drittijiet tal-vot huma mehtiega biex jittiehdu deċiżjonijiet dwar l-attivitatijiet rilevanti tal-arrangament. Ghalkemm A tista' timblokka kwalunkwe deċiżjoni, hija ma tikkontrollax l-arrangament ghaliex tehtieg il-qbil ta' B jew C. F'dan l-eżempju, A, B u C kollettivament jikkontrollaw l-arrangament. Madankollu, hemm aktar minn kombinazzjoni wahda ta' partijiet li jistghu jaqblu biex jilhqu 75 fil-mija tad-drittijiet tal-vot (jigifieri jew A u B jew A u C). F'tali sitwazzjoni, biex ikun hemm arrangament kongunt, l-arrangament kuntrattwali bejn il-partijiet ikollu jispeċifika liema kombinazzjoni tal-partijiet hi mehtiega biex isir qbil unanimu ma' deċiżjonijiet dwar l-attivitatijiet rilevanti tal-arrangament.

Eżempju 3

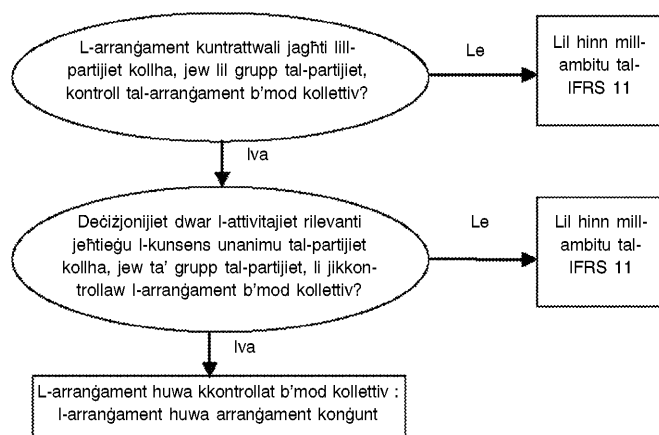
Nassumu arrangament li fih A u B ghandhom 35 fil-mija kull wiehed tad-drittijiet tal-vot fl-arrangament bit-30 fil-mija l-ohra jkunu mifruxa sew. Deċiżjonijiet dwar l-attivitatijiet rilevanti jehtiegu l-approvazzjoni ta' magġoranza tad-drittijiet tal-vot. A u B ghandhom kontroll kongunt tal-arrangament biss jekk l-arrangament kuntrattwali jispeċifika li deċiżjonijiet dwar l-attivitatijiet rilevanti tal-arrangament jehtiegu li jaqblu kemm A kif ukoll B.

B9 Ir-rekwizit tal-kunsens unanimu jfisser li kwalunkwe parti bil-kontroll kongunt tal-arrangament tista' timpedixxi lil kwalunkwe mill-partijiet l-ohra, jew grupp tal-partijiet, milli jiehdu deċiżjonijiet unilaterali (dwar l-attivitatijiet rilevanti) minghajr il-kunsens taghha. Jekk ir-rekwizit tal-kunsens unanimu huwa marbut biss ma' deċiżjonijiet li jaghtu drittijiet protettivi lil parti u mhux ma' deċiżjonijiet dwar l-attivitatijiet rilevanti ta' arrangament, dik il-parti ma hijiex parti b'kontroll kongunt tal-arrangament.

▼ M32

- B10 Arrangament kuntrattwali jista' jinkludi klawżoli dwar ir-riżoluzzjoni ta' tilwimiet, pereżempju dwar l-arbitraġġ. Dawn id-dispożizzjonijiet jistgħu jippermettu li jitteħdu deċiżjonijiet fin-nuqqas ta' kunsens unanimu bejn il-partijiet li għandhom kontroll kongunt. L-eżistenza ta' dawn id-dispożizzjonijiet ma timpedixxi li l-arrangament jiġi kkontrollat b'mod kongunt u, b'konsegwenza, li jkun hemm arrangament kongunt.

Evalwazzjoni tal-kontroll kongunt



- B11 Meta arrangament jaqa 'il barra mill-ambitu tal-IFRS 11, entità tiegħu kont tal-interess tagħha fl-arrangament skont l-IFRSs rilevanti, pereżempju l-IFRS 10, l-IAS 28 (kif emendat fl-2011) jew l-IFRS 9.

TIPI TA' ARRANGAMENT KONGUNT (PARAGRAFI 14-19)

- B12 Arrangamenti kongunti jiġu stabiliti għal varjetà ta' skopijiet (pereżempju bħala mod kif il-partijiet jikkondividu l-kostijiet u r-riskji, jew bħala mod kif il-partijiet jingħataw aċċess għal teknoloġija ġdida jew swieq godda), u jistgħu jiġu stabiliti bl-użu ta' strutturi u forom legali differenti.
- B13 Xi arrangamenti ma jeħtigux li l-attività li hi s-sugġett tal-arrangament titwettaq f'veikolu separat. Madankollu, arrangamenti oħra jinvolvu li jiġi stabilit veikolu separat.
- B14 Il-klassifikazzjoni ta' arrangamenti kongunti meħtieġa minn dan l-IFRS tiddependi fuq id-drittijiet u l-obbligi tal-partijiet li jirriżultaw mill-arrangament fit-tweġiq normali tan-negozju. Dan l-IFRS jikklassifika l-arrangamenti kongunti bħala jew operazzjonijiet kongunti jew impriži kongunti. Meta entità għandha drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament, l-arrangament huwa operazzjoni kongunta. Meta entità għandha drittijiet għall-assi netti tal-arrangament, l-arrangament huwa impriża kongunta. Il-paragrafi B16-B33 jistabilixxu l-valutazzjoni li twettaq entità biex tiddetermina jekk ikollhiex interess f'operazzjoni kongunta jew interess f'impriża kongunta.

▼ **M32****Klassifikazzjoni ta' arrangament kongunt**

B15 Kif intqal fil-paragrafu B14, il-klassifikazzjoni ta' arrangamenti kongunti tehtieg li l-partijiet jivvalutaw id-drittijiet u l-obbligi tagħhom li jirrizultaw mill-arrangament. Meta twettaq dik il-valutazzjoni, entità għandha tqis dan li ġej:

- (a) l-istruttura tal-arrangament kongunt (ara l-paragrafi B16-B21).
- (b) meta l-arrangament kongunt ikun strutturat permezz ta' veikolu separat:
 - (i) il-forma ġuridika tal-veikolu separat (ara l-paragrafi B22-B24);
 - (ii) it-termini tal-arrangament kuntrattwali (ara l-paragrafi B25-B28); u
 - (iii) meta jkunu rilevanti, fatti u ċirkostanzi oħra (ara l-paragrafi B29-B33).

Struttura tal-arrangament kongunt*Arrangamenti kongunti mhux strutturati permezz ta' veikolu separat*

B16 Arrangament kongunt li mhux strutturat permezz ta' veikolu separat huwa operazzjoni kongunta. F'dawn il-każijiet, l-arrangament kuntrattwali jistabilixxi d-drittijiet tal-partijiet għall-assi, u l-obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament, u d-drittijiet tal-partijiet għad-dhulijiet korrispondenti u l-obbligi għall-ispejjeż korrispondenti.

B17 L-arrangament kuntrattwali spiss jiddeskrivi n-natura tal-attivitàjiet li huma s-sugġett tal-arrangament u kif il-partijiet behsiebhom iwettqu dawk l-attivitàjiet flimkien. Pereżempju, il-partijiet ta' arrangament kongunt jistgħu jaqblu li jimmanifatturaw prodott flimkien, b'kull parti tkun responsabbli għal kompitu speċifiku u kull waħda tuża l-assi tagħha stess u jkollha l-obbligazzjonijiet tagħha stess. L-arrangamenti kuntrattwali jistgħu wkoll jispeċifikaw kif id-dhulijiet u l-ispejjeż li huma komuni għall-partijiet għandhom jinqasmu bejniethom. F'dan il-każ, kull operatur kongunt jirrikonoxxi fid-rapporti finanzjarji tiegħu l-assi u l-obbligazzjonijiet użati għall-kompitu speċifiku, u jirrikonoxxi s-sehem tiegħu tad-dhulijiet u l-ispejjeż skont l-arrangament kuntrattwali.

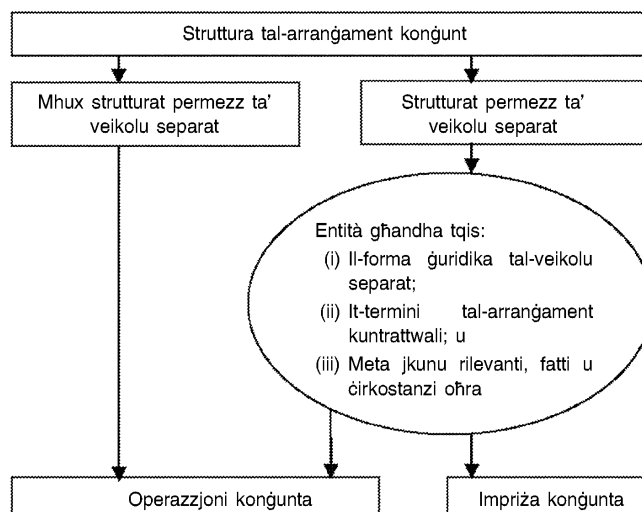
B18 F'każijiet oħra, il-partijiet ta' arrangament kongunt jistgħu jaqblu, pereżempju, li jikkondividu u joperaw assi flimkien. F'tali każ, l-arrangament kuntrattwali jistabilixxi d-drittijiet tal-partijiet għall-assi li jiġi operat b'mod kongunt, u kif l-eżitu jew id-dhul mill-assi u l-kostijiet operatorji jinqasmu bejn il-partijiet. Kull operatur kongunt jiehu kont tas-sehem tiegħu tal-assi kongunt u s-sehem miftiehem tiegħu ta' kwalunkwe obbligazzjoni, u jirrikonoxxi s-sehem tiegħu tal-eżitu, id-dhulijiet u l-ispejjeż skont l-arrangament kuntrattwali.

▼ M32

Arrangamenti kongunti strutturati permezz ta' veikolu separat

- B19 Arrangament kongunt li fih l-assi u l-obbligazzjonijiet relatati mal-arrangament jinżammu f'Veikolu separat jistgħu jkunu jew impriza kongunta jew operazzjoni kongunta.
- B20 Jekk parti tkunx operatur kongunt jew imprenditur kongunt jiddependi fuq id-drittijiet tal-parti għall-assi, u l-obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament, li jinżammu fil-veikolu separat.
- B21 Kif stabilit fil-paragrafu B15, meta l-partijiet ikun strukturaw arrangament kongunt f'Veikolu separat, il-partijiet għandhom jivvalutaw jekk il-forma ġuridika tal-veikolu separat, it-termini tal-ftehim kuntrattwali u, fejn ikun rilevanti, kwalunkwe fatti u ċirkostanzi ohra jagħtuhomx:
- (a) drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament (jiġifieri l-arrangament huwa operazzjoni kongunta); jew
 - (b) drittijiet għall-assi netti tal-arrangament (jiġifieri l-arrangament huwa impriza kongunta).

Klassifikazzjoni ta' arrangament kongunt: valutazzjoni tad-drittijiet u l-obbligi tal-partijiet li jirriżultaw mill-arrangament



Il-forma ġuridika tal-veikolu separat

- B22 Il-forma ġuridika tal-veikolu separat hija rilevanti fl-evalwazzjoni tat-tip ta' arrangament kongunt. Il-forma ġuridika tgħin fl-evalwazzjoni inizzjali tad-drittijiet tal-partijiet għall-assi u l-obbligi għall-obbligazzjonijiet miżmuma fil-veikolu separat.
- B23 Pereżempju, il-partijiet jistgħu jmexxu l-arrangament kongunt permezz ta' veikolu separat, li l-forma ġuridika tagħha tikkawza li l-veikolu separat jitqies għall-merti tiegħu stess (jiġifieri l-assi u l-obbligazzjonijiet miżmuma fil-veikolu separat huma l-assi u l-obbligazzjonijiet tal-veikolu separat u mhux l-assi u l-obbligazzjonijiet tal-partijiet). F'tali każ, il-valutazzjoni tad-drittijiet u l-obbligi mogħtija lill-partijiet mill-forma legali tal-veikolu separat

▼ M32

tindika li l-arrangament huwa impriza kongunta. Madankollu, it-termini maqbula mill-partijiet fl-arrangament kuntrattwali tagħhom (ara l-paragrafi B25-B28) u, fejn ikun rilevanti fatti u ċirkostanzi ohra (ara l-paragrafi B29-B33) jistgħu jwarrbu l-valutazzjoni tad-drittijiet u l-obbligi mogħtija lill-partijiet mill-forma ġuridika tal-veikolu separat.

- B24 Il-valutazzjoni tad-drittijiet u l-obbligi mogħtija lill-partijiet mill-forma ġuridika tal-veikolu separat hi biżżejjed biex wiehed jikkonkludi li l-arrangament huwa operazzjoni kongunta biss jekk il-partijiet imexxu l-arrangament kongunt f'veikolu separat li l-forma ġuridika tagħha ma tagħtix separazzjoni bejn il-partijiet u l-veikolu separat (jigifieri l-assi u l-obbligazzjonijiet miżmuma fil-veikolu separat huma l-assi u l-obbligazzjonijiet tal-partijiet).

Valutazzjoni tat-termini tal-arrangament kuntrattwali

- B25 F'diversi każijiet, id-drittijiet u l-obbligi miftiehma mill-partijiet fl-arrangamenti kuntrattwali tagħhom ikunu konsistenti, jew ma jkunux inkompatibbli, mad-drittijiet u l-obbligi mogħtija lill-partijiet mill-forma ġuridika tal-veikolu separat li fiha gie strutturat l-arrangament.
- B26 F'każijiet ohra, il-partijiet jużaw l-arrangament kuntrattwali biex jannullaw jew jemendaw id-drittijiet u l-obbligi mogħtija mill-forma ġuridika tal-veikolu separat li fih ikun gie strutturat l-arrangament.

Eżempju ta' applikazzjoni

Eżempju 4

Nassumu li żewġ partijiet jistrutturaw arrangament kongunt f'entità inkorporata. Kull parti għandha interess proprjetarju ta' 50 fil-mija fl-entità inkorporata. L-inkorporazzjoni tippermetti s-separazzjoni tal-entità mill-proprjetarji tagħha u bħala konsegwenza l-assi u l-obbligazzjonijiet miżmuma fl-entità huma l-assi u l-obbligazzjonijiet tal-entità inkorporata. F'tali każ, il-valutazzjoni tad-drittijiet u l-obbligi mogħtija lill-partijiet mill-forma ġuridika tal-veikolu separat tindika li l-partijiet għandhom drittijiet għall-assi netti tal-arrangament.

Madankollu, il-partijiet jemendaw il-karatteristiċi tal-korporazzjoni permezz tal-arrangament kuntrattwali tagħhom sabiex kull waħda minnhom għandha interess fl-assi tal-entità inkorporata u kull waħda hi responsabbli għall-obbligazzjonijiet tal-entità inkorporata fi proporzjon speċifikat. Tali emendi kuntrattwali fil-karatteristiċi ta' korporazzjoni jistgħu jikkawżaw li arrangament ikun operazzjoni kongunta.

- B27 Din it-tabella li ġejja tqabbel termini komuni fi ftehimiet kuntrattwali ta' partijiet ta' operazzjoni kongunta u termini komuni f'arrangamenti kuntrattwali ta' partijiet ta' impriza kongunta. L-eżempji tat-termini kuntrattwali mogħtija fit-tabella li ġejja mhumiex ezawrjenti.

Valutar tat-termini tal-arrangament kuntrattwali

	Operazzjoni kongunta	Impriza kongunta
It-termini tal-arrangament kuntrattwali	L-arrangament kuntrattwali jagħti lill-partijiet tal-arrangament kongunt drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament.	L-arrangament kuntrattwali jagħti lill-partijiet tal-arrangament kongunt drittijiet għall-assi netti tal-arrangament (jigifieri hija l-veikolu separat, mhux il-partijiet, li għandha drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament).

▼ M32

	Operazzjoni kongunta	Impriza kongunta
Drittijiet għall-assi	L-arrangament kuntrattwali jistabilixxi li l-partijiet tal-arrangament kongunt jikkondividu l-interessi kollha (pereżempju drittijiet, titolu jew sjieda) fl-assi relatati mal-arrangament fi proporzjon speċifikat (pereżempju fi proporzjon mal-interess proprjetarju tal-partijiet fl-arrangament jew fi proporzjon mal-attività mwettqa permezz tal-arrangament li hi attribwita direttament lilhom).	L-arrangament kuntrattwali jistabilixxi li l-assi li jiddahhlu fl-arrangament jew li jinkisbu sussegwentement mill-arrangament kongunt huma l-assi tal-arrangament. Il-partijiet ma għandhom ebda interessi (jiġifieri ebda drittijiet, titolu jew sjieda) fl-assi tal-arrangament.
Obbligi għall-obbligazzjonijiet	L-arrangament kuntrattwali jistabilixxi li l-partijiet tal-arrangament kongunt jikkondividu l-obbligazzjonijiet, l-obbligi u l-kostijiet kollha fi proporzjon speċifikat (pereżempju fi proporzjon mal-interess proprjetarju tal-partijiet fl-arrangament jew fi proporzjoni mal-attività mwettqa permezz tal-arrangament li hi attribwita direttament lilhom).	L-arrangament kuntrattwali jistabilixxi li l-arrangament kongunt hu responsabbli għad-djun u l-obbligi tal-arrangament.
	L-arrangament kuntrattwali jistabilixxi li l-partijiet tal-arrangament kongunt ikunu responsabbli għall-pretensjonijiet miġjuba minn partijiet terzi.	L-arrangament kuntrattwali jistabilixxi li l-partijiet tal-arrangament kongunt huma responsabbli għall-arrangament sal-punt biss tal-investimenti rispettivi tagħhom fl-arrangament jew sal-obbligi rispettivi tagħhom li jikkontribwixxu kwalunkwe kapital imħallas jew addizzjonali lill-arrangament, jew it-tnejn.
Dhulijiet, spejjeż, profitt jew telf	L-arrangament kuntrattwali jistabilixxi l-allokazzjoni ta' dhulijiet u spejjeż abbażi tal-prestazzjoni relattiva ta' kull parti ta' dan l-arrangament kongunt. Pereżempju, l-arrangament kuntrattwali jista' jistabilixxi li dhulijiet u spejjeż jiġu allokati abbażi tal-kapaċità li tuża kull parti f'impjant operat b'mod kongunt, li tista' tvarja mill-interess proprjetarju tagħhom fl-arrangament kongunt. F'kazijiet oħra, il-partijiet jistgħu jkunu f'iehma li jaqsmu l-profitt jew it-telf relatati mal-arrangament abbażi ta' proporzjon speċifikat pereżempju l-interess proprjetarju tal-partijiet fl-arrangament. Dan ma jimpedixxi l-arrangament milli jkun operazzjoni kongunta jekk il-partijiet għandhom drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament.	L-arrangament kuntrattwali jistabilixxi s-sehem ta' kull parti fil-profitt jew it-telf relatati mal-attivitàjiet tal-arrangament.
Garanziji	Il-partijiet ta' arrangamenti kongunti spiss ikunu meħtieġa jagħtu garanziji lil partijiet terzi li, pereżempju, jirċievu servizz minn, jew jagħtu finanzjament lil lill-arrangament kongunt. L-ghoti ta' tali garanziji, jew l-impenn mill-partijiet biex jagħtuhom, ma jiddeterminawx, wahedhom, li l-arrangament kongunt ikun operazzjoni kongunta. Il-karatteristika li tiddetermina jekk l-arrangament kongunt ikun operazzjoni kongunta jew impriza kongunta hi jekk il-partijiet ikollhom obbligi għall-obbligazzjonijiet b'rabta mal-arrangament (li għal uħud minnhom il-partijiet jistgħu jkunu taw jew ma tawx garanzija).	

▼ **M32**

- B28 Meta l-arrangament kuntrattwali jispeċifika li l-partijiet ikollhom drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament, huma jkunu partijiet ta' operazzjoni kongunta u ma jehtigux iqisu fatti u ċirkostanzi oħra (il-paragrafi B29-B33) għall-finijiet ta' klassifikazzjoni tal-arrangament kongunt.

Valutazzjoni ta' fatti u ċirkostanzi oħra

- B29 Meta t-termini tal-arrangament kuntrattwali ma jispeċifikawx li l-partijiet għandhom drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, b'rabta mal-arrangament, il-partijiet għandhom iqisu fatti u ċirkostanzi oħra biex jivvalutaw jekk l-arrangament jkunx operazzjoni kongunta jew impriża kongunta.
- B30 Arrangament kongunt jista' jkun strutturat f'veikolu separat li l-forma ġuridika tagħha tagħti separazzjoni bejn il-partijiet u l-veikolu separat. It-termini kuntrattwali miftiehma fost il-partijiet jistgħu ma jispeċifikawx id-drittijiet tal-partijiet għall-assi u l-obbligi għall-obbligazzjonijiet, iżda kunsiderazzjoni ta' fatti u ċirkostanzi oħra tista' twassal biex tali arrangament jiġi klassifikat bħala operazzjoni kongunta. Dan ikun il-każ meta fatti u ċirkostanzi oħra jagħtu lill-partijiet drittijiet għall-assi, u obbligi għall-obbligazzjonijiet, relatati mal-arrangament.
- B31 Meta l-attivitajiet ta' arrangament ikunu ddisinjati primarjament għall-provvista ta' eżitu lill-partijiet, dan ikun jindika li l-partijiet ikollhom drittijiet sostanzjalment għall-benefiċċji ekonomiċi kollha tal-assi tal-arrangament. Il-partijiet ta' tali arrangamenti spiss jiżguraw l-aċċess tagħhom għall-eżiti pprovduti mill-arrangament billi jimpe-dixxu lill-arrangament milli jbiegħ eżitu lil partijiet terzi.
- B32 L-effett ta' arrangament b'tali disinn u fini hu li l-obbligazzjonijiet li jirriżultaw mill-arrangament jiġu, sostanzjalment, issodisfati mill-flussi ta' flus irċevuti mill-partijiet permezz tax-xiri tagħhom tal-eżitu. Meta l-partijiet ikunu sostanzjalment l-uniku sors ta' flussi ta' flus li jikkon-tribwixxu għall-kontinwità tal-operazzjonijiet tal-arrangament, dan jindika li l-partijiet ikollhom obbligu għall-obbligazzjonijiet relatati mal-arrangament.

Eżempju ta' applikazzjoni**Eżempju 5**

Nassumu li żewġ partijiet jistrutturaw arrangament kongunt f'entità inkorporata (l-entità C) li fiha kull parti għandha interess proprjetarju ta' 50 fil-mija. L-iskop tal-arrangament hu li jiġu mmanifatturati materjali meħtieġa mill-partijiet għall-proċessi ta' manifattura individwali tagħhom stess. L-arrangament jiżgura li l-partijiet joperaw il-facilità li tipproduċi l-materjali fl-ispeċifikazzjonijiet ta' kwantità u kwalità tal-partijiet.

Il-forma ġuridika tal-entità C (entità inkorporata) li permezz tagħha jitwettqu l-attivitajiet tindika inizjalment li l-assi u l-obbligazzjonijiet miżmuma fl-entità C huma l-assi u l-obbligazzjonijiet tal-entità C. L-arrangament kuntrattwali bejn il-partijiet ma jispeċifikax li l-partijiet għandhom drittijiet għall-assi jew obbligi għall-obbligazzjonijiet tal-entità C. Għalhekk, il-forma ġuridika tal-entità C u t-termini tal-arrangament kuntrattwali jindikaw li l-arrangament ikun impriża kongunta.

▼ **M32**

Madankollu, il-partijiet iqisu wkoll dawn l-aspetti li ġejjin tal-arrangament:

- Il-partijiet ikunu qablu li jixtru l-eżitu kollu tal-entità C fi proporzjon ta' 50:50. L-entità C ma tistax tbiegħ xi eżitu lil partijiet terzi, sakemm dan ma jiġix approvat miż-żewġ partijiet tal-arrangament. Minhabba li l-fini tal-arrangament hu li jipprovdi lill-partijiet l-eżitu li jehtiegu, tali bejgħ lil partijiet terzi huwa mistenni li jkun rari u mhux materjali.
- Il-prezz tal-eżitu mibjugħ lill-partijiet jiġi stabilit miż-żewġ partijiet f'livell li jkun maħsub li jkopri l-kostijiet tal-produzzjoni u l-ispejjeż amministrattivi li gġarrab l-entità C. Abbażi ta' dan il-mudell operatorju, l-arrangament hu maħsub li jopera bla profitt u bla telf.

Mill-mudell tal-fatti mogħti fuq, dawn il-fatti u ċ-ċirkostanzi li ġejjin huma rilevanti:

- L-obbligazzjoni tal-partijiet li jixtru l-eżitu kollu prodott mill-entità C jirrifletti d-dipendenza esklużiva tal-entità C fuq il-partijiet għall-ġenerazzjoni tal-flussi ta' flus u, għalhekk, il-partijiet ikollhom obbligu li jiffinanzjaw is-saldu tal-obbligazzjonijiet tal-entità C.
- Il-fatt li l-partijiet ikollhom drittijiet għall-eżitu kollu prodott mill-entità C ifisser li l-partijiet ikunu qed jikkunsmaw, u għalhekk ikollhom drittijiet għall-benefiċċji ekonomiċi kollha tal-assi tal-entità C.

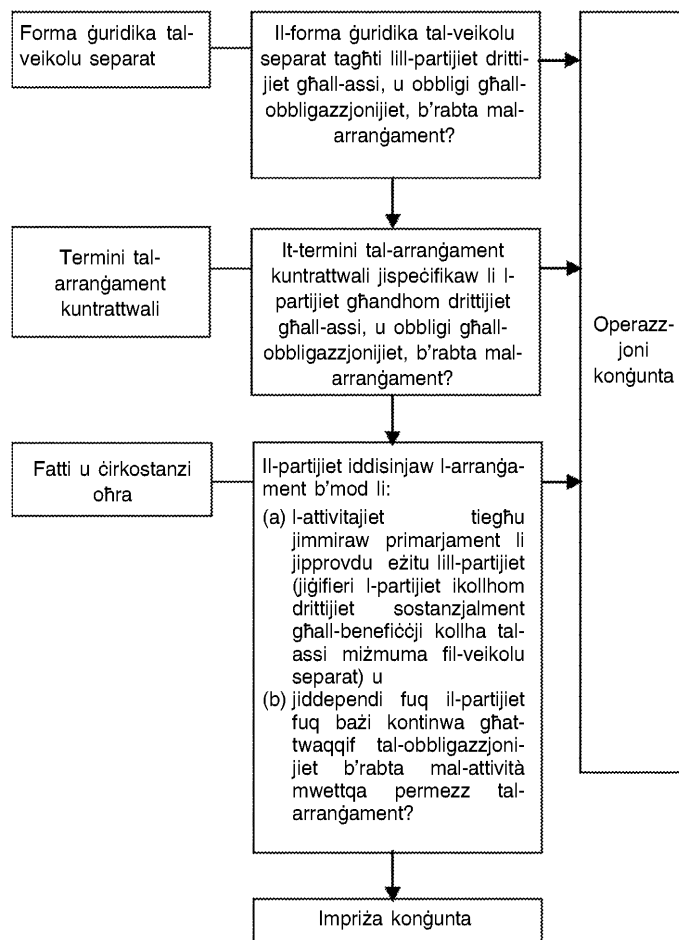
Dawn il-fatti u ċ-ċirkostanzi jindikaw li l-arrangament huwa operazzjoni kongunta. Il-konkluzjoni dwar il-klassifikazzjoni tal-arrangament kongunt f'dawn iċ-ċirkostanzi ma tinbidilx kieku, flok il-partijiet jużaw huma stess is-sehem tagħhom tal-eżitu fi proċess ta' manifattura sussegwenti, il-partijiet ikunu bieghu s-sehem tal-prodott tagħhom lil partijiet terzi.

Kieku l-partijiet ikunu biddlu t-termini tal-arrangament kuntrattwali sabiex l-arrangament ikun seta' jbiegħ il-prodott lil partijiet terzi, dan kien jirriżulta li l-entità C tassumi r-riskji ta' domanda, inventarju u kreditu. F'dak ix-xenarju, tali bidla fil-fatti u ċ-ċirkostanzi tehtieġ rivalutazzjoni tal-klassifikazzjoni tal-arrangament kongunt. Tali fatti u ċirkostanzi jindikaw li l-arrangament ikun impriża kongunta.

- B33 Din il-grafika operazzjonali li ġejja tirrifletti l-valutazzjoni li entità twettaq biex tikklassifika arrangament meta l-arrangament kongunt jiġi strutturat permezz ta' veikolu separat:

Klassifikazzjoni ta' arrangament kongunt strutturat permezz ta' veikolu separat

▼ M32



RAPPORTI FINANZJARJI TA' PARTIJIET TA' ARRANĠAMENT KONGUNTI (IL-PARAGRAFU 22)

Kontabilità għall-bejgħ jew kontribuzzjonijiet ta' assi lil operazzjoni kongunta

B34 Meta entità twettaq tranżazzjoni ma' operazzjoni kongunta li tkun operatur kongunt fiha, pereżempju bejgħ jew kontribuzzjoni ta' assi, tkun qed twettaq it-tranżazzjoni mal-partijiet l-oħra tal-operazzjoni kongunta u, bħala tali, l-operatur kongunt għandu jirrikonoxxi l-qligh u l-telf li jirriżultaw minn tali tranżazzjoni sal-punt biss tal-interessi tal-partijiet l-oħra fl-operazzjoni kongunta.

B35 Meta tali tranżazzjonijiet jagħtu evidenza ta' tnaqqis fil-valur nett realizzabbli tal-assi li għandhom jinbiegħu jew jingħataw lill-operazzjoni kongunta, jew ta' telf minn indeboliment ta' dawk l-assi, dak it-telf għandu jiġi rikonoxxut totalment mill-operatur kongunt.

Kontabilità ta' xiri ta' assi minn operazzjoni kongunta

B36 Meta entità twettaq tranżazzjoni ma' operazzjoni kongunta li fiha tkun operatur kongunt, pereżempju xiri ta' assi, ma għandhiex tirrikonoxxi s-sehem tagħha fil-qligh u t-telf sakemm terġa' tbiegħ dawk l-assi lil terza parti.

B37 Meta tali tranżazzjonijiet jagħtu evidenza ta' tnaqqis fil-valur nett realizzabbli tal-assi li għandhom jinxtraw jew ta' telf minn indeboliment ta' dawk l-assi, operatur kongunt għandu jirrikonoxxi s-sehem tiegħu ta' dak it-telf.

▼ **M32***Appendiċi C***Data effettiva, tranżizzjoni u rtirar ta' IFRSs ohra**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS u għandu l-istess awtorità bhall-partijiet l-oħra tal-IFRS.

DATA EFFETTIVA

- C1 Entità għandha tapplika dan l-IFRS għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Applikazzjoni qabel hija permessa. Jekk entità tapplika dan l-IFRS qabel, hi għandha tiddivulga dak il-fatt u tapplika l-IFRS 10, l-IFRS 12 *Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra*, l-IAS 27 (kif emendat fl-2011) u l-IAS 28 (kif emendat fl-2011) fl-istess hin.

▼ **M37**

- C1A *Rapporti Finanzjarji Konsolidati, Arrangamenti Kongunti u Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra: Gwida ta' Tranżizzjoni* (Emendi għall-IFRS 10, IFRS 11 u IFRS 12), maħruġa f'Gunju 2012, emendat il-paragrafi C2–C5, C7–C10 u C12 u ziedet il-paragrafi C1B u C12A–C12B. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 11 għal perjodu aktar kmieni, għandha tapplika dawk l-emendi għal dak il-perjodu aktar kmieni.

▼ **M32****TRANŻIZZJONI**▼ **M37**

- C1B Minkejja r-ekwiziti tal-paragrafu 28 tal-IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*, meta dan l-IFRS jiġi applikat għall-ewwel darba, entità jehtigielha biss tipprezenta l-informazzjoni kwantitattiva mehtieġa mill-paragrafu 28(f) tal-IAS 8 għall-perjodu annwali immedjatament preċedenti l-ewwel perjodu annwali li għalih jiġi applikat l-IFRS 11 (il-“perjodu immedjatament preċedenti”). Entità tista' wkoll tipprezenta din l-informazzjoni għall-perjodu attwali jew għal perjodi komparattiv aktar qabel, iżda mhix mehtieġa tagħmel hekk.

Impriži kongunti—tranżizzjoni minn konsolidazzjoni proporzjonata għall-metodu tal-ekwità

- C2 Meta taqleb minn konsolidazzjoni proporzjonata għall-metodu tal-ekwità, entità għandha tirrikonoxxi l-investment tagħha fl-impriża kongunta kif kien fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti. Dak l-investment inizjali għandu jitkejjel bħala t-total tal-ammonti riportati tal-assi u l-obbligazzjonijiet li l-entità kienet ikkonsolidat proporzjonalment qabel, inkluż kwalunkwe avvjament li jirriżulta mill-akkwizizzjoni. Jekk l-avvjament qabel kien jappartjeni lil unità ġenetrattriċi tal-flus akbar, jew ta' grupp ta' unitajiet ġeneraturi tal-flus, l-entità għandha talloka l-avvjament lill-impriża kongunta abbazi tal-ammonti riportati relattivi tal-impriża kongunta u l-unità ġenetrattriċi tal-flus jew il-grupp ta' unitajiet ġeneraturi tal-flus li kien jappartjeni lilhom.
- C3 Il-bilanċ tal-ftuħ tal-investment iddeterminat skont il-paragrafu C2 jitqies bħala l-kost preżunt tal-investment mar-rikonoxximent inizjali. Entità għandha tapplika l-paragrafi 40–43 tal-IAS 28 (kif emendat fl-2011) mal-bilanċ tal-ftuħ tal-investment biex tivvaluta jekk l-investment huwiex indebolit u għandha tirrikonoxxi kwalunkwe telf minn indeboliment bħala aġġustament tal-qligħ imfaddal fil-bidu tal-aktar perjodu immedjatament preċedenti. L-eċċezzjoni tar-rikonoxximent inizjali fil-paragrafi 15 u 24 tal-IAS 12 *Taxxi fuq l-Introjti* ma tapplikax meta l-entità tirrikonoxxi investment f'impriża kongunta li jirriżulta mill-applikazzjoni tar-ekwiziti ta' tranżizzjoni għal impiżi kongunti li qabel kienu ġew konsolidati proporzjonalment.

▼ **M37**

- C4 Jekk l-aggregat tal-assi u l-obbligazzjonijiet kollha li qabel kienu kkonsolidati proporzjonalment jirrizulta f'assi netti negattivi, entità għandha tivvaluta jekk ikollhiex obbligi ġuridiċi jew kostruttivi b'rabta mal-assi netti negattivi u, jekk iva, l-entità għandha tirrikonoxxi l-obbligazzjoni korrispondenti. Jekk l-entità tikkonkludi li ma għandhiex obbligi ġuridiċi jew kostruttivi b'rabta mal-assi netti negattivi, hi ma għandhiex tirrikonoxxi l-obbligazzjoni korrispondenti iżda għandha taggusta l-qlich imfaddal fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti. L-entità għandha tiddivulga dan il-fatt, flimkien mas-sehem kumulattiv mhux rikonoxxut tagħha fit-telf tal-imprizi kongunti tagħha kif kienu fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti u fid-data li fiha jiġi applikat għall-ewwel darba dan l-IFRS.
- C5 Entità għandha tiddivulga rendikont dettaljat tal-assi u l-obbligazzjonijiet li jkunu ġew aggregati fil-bilanċ tal-investment fuq linja waħda kif kienu fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti. Dik id-divulgazzjoni għandha tithejja b'mod aggregat għall-imprizi kongunti kollha li għalihom entità tapplika r-ekwiziti ta' tranżizzjoni msemmija fil-paragrafi C2-C6.

▼ **M32**

- C6 Wara rikonoxximent inizjali, entità għandha tiehu kont tal-investment tagħha fl-impriza kongunta bl-użu tal-metodu tal-ekwità skont l-IAS 28 (kif emendat fl-2011).

▼ **M37**

Operazzjonijiet kongunti—tranżizzjoni mill-metodu tal-ekwità għall-kontabilità għall-assi u l-obbligazzjonijiet

- C7 Meta taqleb mill-metodu tal-ekwità għall-kontabilità għall-assi u l-obbligazzjonijiet fir-rigward tal-interess tagħha f'operazzjoni kongunta, entità għandha, fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, tirtira r-rikonoxximent tal-investment li qabel kontabilizzat bl-użu tal-metodu tal-ekwità u ta' kwalunkwe entrata oħra li kienet tagħmel parti mill-investment nett tal-entità fl-arrangament skont il-paragrafu 38 tal-IAS 28 (kif emendat fl-2011) u tirrikonoxxi s-sehem tagħha f'kull wiehed mill-assi u l-obbligazzjonijiet fir-rigward tal-interess tagħha fl-operazzjoni kongunta, inkluż kwalunkwe avvjament li seta' għamel parti mill-ammont riportat tal-investment.
- C8 Entità għandha tiddetermina l-interess tagħha fl-assi u l-obbligazzjonijiet b'rabta mal-operazzjoni kongunta abbażi tad-drittijiet u l-obbligazzjonijiet tagħha fi proporzjon speċifikat skont l-arrangament kuntrattwali. Entità tkejjel l-ammonti riportati inizjali tal-assi u l-obbligazzjonijiet billi tiddizaggregahom mill-ammont riportat tal-investment fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti abbażi tal-informazzjoni użata mill-entità fl-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità.
- C9 Kwalunkwe differenza li tirrizulta mill-investment li qabel kien kontabilizzat bl-użu tal-metodu tal-ekwità flimkien ma' kwalunkwe entrata oħra li kienet tagħmel parti mill-investment nett tal-entità fl-arrangament skont il-paragrafu 38 tal-IAS 28 (kif emendat fl-2011), u l-ammont nett tal-assi u l-obbligazzjonijiet, inkluż kwalunkwe avvjament, rikonoxxuti għandhom jiġu:
- (a) paċuti ma' kwalunkwe avvjament marbut mal-investment bi kwalunkwe differenza li tifdal tiġi agġustata mal-qlich imfaddal fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, jekk l-ammont nett tal-assi u l-obbligazzjonijiet, inkluż kwalunkwe avvjament, rikonoxxut ikun oghla mill-investment (u kwalunkwe entrata oħra li kienet tagħmel parti mill-investment nett tal-entità) li jiġi rtirat ir-rikonoxximent tiegħu.

▼ **M37**

- (b) aġġustati mal-qliġ imfaddal fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti, jekk l-ammont nett tal-assi u l-obbligazzjonijiet, inkluż kwalunkwe avvjamment rikonoxxut ikun aktar baxx mill-investiment (u kwalunkwe entrata oħra li kienet tagħmel parti mill-investiment nett tal-entità) li jiġi rtirat ir-rikonoxximent tiegħu.

C10 Entità li taqleb mill-metodu tal-ekwità għall-kontabilità għall-assi u l-obbligazzjonijiet għandha ttiprovdi rikonċiljazzjoni bejn l-investiment li jiġi rtirat ir-rikonoxximent tiegħu, u l-assi u l-obbligazzjonijiet rikonoxxuti, flimkien ma' kwalunkwe differenza li jifdal aġġustata mal-qliġ imfaddal, fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti.

▼ **M32**

C11 L-eċċezzjoni għar-rikonoxximent inizjali fil-paragrafi 15 u 24 tal-IAS 12 ma tapplikax meta l-entità tirrikonoxxi assi u obbligazzjonijiet marbuta mal-interess tagħha f'operazzjoni kongunta.

▼ **M37**

Dispożizzjonijiet ta' tranżizzjoni f'rapporti finanzjarji separati ta' entità

C12 Entità li, skont il-paragrafu 10 tal-IAS 27, qabel kienet tikkontabilizza, fir-rapporti finanzjarji separati tagħha, l-interess tagħha f'operazzjoni kongunta bhala investiment skont il-kost jew skont l-IFRS 9 għandha:

- (a) tirtira r-rikonoxximent u tirrikonoxxi l-assi u l-obbligazzjonijiet fir-rigward tal-interess tagħha fl-operazzjoni kongunta bl-ammonti determinati skont il-paragrafi C7-C9.
- (b) ttiprovdi rikonċiljazzjoni bejn l-investiment li gie rtirat ir-rikonoxximent tiegħu u l-assi u l-obbligazzjonijiet rikonoxxuti, flimkien ma' kwalunkwe differenza li tifdal aġġustata fi qliġ imfaddal, fil-bidu tal-perjodu immedjatament preċedenti.

Referenzi għal "il-perjodu immedjatament preċedenti"

C12A Minkejja referenzi għal "il-perjodu immedjatament preċedenti" fil-paragrafi C2–C12, entità tista' wkoll tippreżenta informazzjoni komparattiva aġġustata għal kwalunkwe perjodu preċedenti pprezentat, iżda mhux mehtieġa tagħmel hekk. Jekk entità ma tippreżentax informazzjoni komparattiva aġġustata għal perjodi preċedenti, ir-referenzi kollha għal "il-perjodu immedjatament preċedenti" fil-paragrafi C2–C12 għandhom jinqraw bhala "l-aktar perjodu kmieni komparattiv aġġustat ipprezentat".

C12B Jekk entità tippreżenta informazzjoni komparattiva mhux aġġustata għal kwalunkwe perjodu preċedenti, għandha tidentifika b'mod ċar l-informazzjoni li ma gietx aġġustata, tiddikjara li thejjiet fuq bażi differenti, u tispjega dik il-bażi.

▼ **M32**

C13 L-eċċezzjoni għar-rikonoxximent inizjali fil-paragrafi 15 u 24 tal-IAS 12 ma tapplikax meta l-entità tirrikonoxxi assi u obbligazzjonijiet marbuta mal-interess tagħha f'operazzjoni kongunta fid-rapporti finanzjarji separati tagħha li jirriżultaw mill-applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' tranżizzjoni għal operazzjonijiet kongunti msemmija fil-paragrafu C12.

Referenzi għall-IFRS 9

C14 Jekk entità tapplika dan l-IFRS imma għadha ma tapplikax l-IFRS 9, kwalunkwe referenza għall-IFRS 9 għandha tinqara bhala referenza għall-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*.

IRTIRAR TA' IFRSS OĦRA

C15 Dan l-IFRS iħassar dawn l-IFRSs li ġejjin:

- (a) l-IAS 31 *Interessi f'Impriżi Kongunti*; u
- (b) l-SIC-13 *Entitajiet b'Kontroll Kongunt—Kontribuzzjonijiet Mhux Monetari mill-Imprendituri*.

▼ M32**STANDARD INTERNAZZJONALI TAR-RAPPORTAR FINANZJARJU 12*****Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra***

GHAN

1 L-ghan ta' dan l-IFRS hu li entità tiġi obbligata tiddivulga informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha jevalwaw:

- (a) in-natura ta', u r-riskji marbuta mal-interessi tagħha f'entitajiet ohra; u
- (b) l-effetti ta' dawk l-interessi fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi tal-flus tagħha.

Biex jinkiseb l-ghan

▼ M38

2 Biex jinkiseb l-ghan tal-paragrafu 1, entità għandha tiddivulga:

- (a) il-ġudizzji u s-suppożizzjonijiet sinifikanti li għamlet meta ddeterminat:
 - (i) in-natura tal-interess tagħha f'entità jew arrangament ieħor;
 - (ii) it-tip ta' arrangament kongunt li fih għandha interess (paragrafi 7 – 9);
 - (iii) li tissodisfa d-definizzjoni ta' entità tal-investment, jekk applikabbli (paragrafu 9A); kif ukoll

▼ M32

(b) informazzjoni dwar l-interessi tagħha fi:

- (i) sussidjarji (il-paragrafi 10-19);
- (ii) arrangamenti kongunti u kumpaniji assoċjati (il-paragrafi 20-23); u
- (iii) *entitajiet strutturati* li mhumieks ikkontrollati mill-entità (entitajiet strutturati mhux konsolidati) (il-paragrafi 24-31).

3 Jekk id-divulgazzjonijiet mehtieġa skont dan l-IFRS, flimkien ma' divulgazzjonijiet mehtieġa skont IFRSs ohra, ma jilhqax l-ghan stabbilit fil-paragrafu 1, entità għandha tiddivulga kwalunkwe informazzjoni addizzjonali li hi mehtieġa biex jintlaħaq dak l-ghan.

4 Entità għandha tqis il-livell ta' dettall mehtieġ biex jiġi ssodisfat l-ghan ta' divulgazzjoni u kemm għandha ssir enfazi fuq kull wiehied mir-rekwiżiti ta' dan l-IFRS. Għandha taggrega jew tiddivulga taggrega divulgazzjonijiet sabiex informazzjoni utli ma tinhebiex jew mill-inkluzjoni ta' ammont kbir ta' dettall insinifikanti jew mill-aggregazzjoni ta' oġġetti li għandhom karatteristiċi differenti (ara l-paragrafi B2-B6).

▼ **M32**

AMBITU

5 Dan l-IFRS għandu jiġi applikat minn entità li għandha interess fi kwalunkwe wiehed minn dawn li ġejjin:

- (a) sussidjarji
- (b) arrangamenti kongunti (jiġifieri operazzjonijiet kongunti jew impriži kongunti)
- (c) kumpaniji assoċjati
- (d) entitajiet strutturati mhux konsolidati.

6 Dan l-IFRS ma japplikax għal:

- (a) pjanijiet ta' benefiċċji għal wara l-impjeg jew pjanijiet oħra ta' benefiċċji fit-tul għall-impjegati li għalihom japplika l-IAS 19 *Benefiċċji għall-Impjegati*.
- (b) rapporti finanzjarji separati ta' entità li għalihom japplika l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati*. Madankollu, jekk entità għandha interessi f'entitajiet strutturati mhux konsolidati u thejji rapporti finanzjarji separati bħala l-uniċi rapporti finanzjarji tagħha, hi għandha tapplika r-rekwiżiti tal-paragrafi 24-31 meta thejji dawk ir-rapporti finanzjarji separati.
- (c) interess li jinżamm minn entità li tippartecipa fi, iżda li ma għandhiex kontroll kongunt ta', arrangament kongunt sakemm dak l-interess ma jirriżultax f'influenza sinifikanti fuq l-arrangament jew hu interess f'entità strutturata.
- (d) interess f'entità oħra li jkun ipprezentat skont l-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*. Madankollu, entità għandha tapplika dan l-IFRS:
 - (i) meta dak l-interess ikun interess f'kumpanija assoċjata jew impriża kongunta li, f'konformità mal-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriži Kongunti*, jitkejjel skont il-valur ġust permezz ta' profitt jew telf; jew
 - (ii) meta dak l-interess ikun interess f'entità strutturata mhux konsolidata.

ĠUDIZZJI U SUPPOŻIZZJONIJET SINIFIKANTI

7 **Entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar ġudizzji u suppożizzjonijiet sinifikanti li għamlet (u tibdiliet f'dawk il-ġudizzji u s-suppożizzjonijiet) fid-determinazzjoni:**

- (a) **li għandha l-kontroll ta' entità oħra, jiġifieri entità li fiha jsir investiment kif deskritt fil-paragrafi 5 u 6 tal-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*;**
- (b) **li għandha kontroll kongunt ta' arrangament jew influwenza sinifikanti fuq entità oħra; u**
- (c) **it-tip ta' arrangament kongunt (jiġifieri operazzjoni kongunta jew impriża kongunta) meta l-arrangament ġie strutturat permezz ta' vettura separata.**

8 Il-ġudizzji u s-suppożizzjonijiet sinifikanti ddivulgati skont il-paragrafu 7 jinkludu dawk magħmula mill-entità meta tibdiliet fil-fatti u ċ-ċirkostanzi jkunu tali li l-konkluzjoni dwar jekk għandhiex kontroll, kontroll kongunt jew influwenza sinifikanti tinbidel waqt il-perjodu ta' rapportar.

▼ M32

- 9 Biex tikkonforma mal-paragrafu 7, entità għandha tiddivulga, pereżempju, għudizzji u suppożizzjonijiet sinifikanti li saru fid-determinazzjoni li:
- (a) ma tikkontrollax entità oħra għalkemm għandha aktar minn nofs id-drittijiet tal-vot tal-entità l-oħra.
 - (b) tikkontrolla entità oħra għalkemm għandha anqas minn nofs id-drittijiet tal-vot tal-entità l-oħra.
 - (c) hija aġent jew kumpanija prinċipali (ara l-paragrafi 58-72 tal-IFRS 10).
 - (d) ma għandhiex influwenza sinifikanti għalkemm għandha 20 fil-mija jew aktar nofs tad-drittijiet tal-vot ta' entità oħra.
 - (e) għandha influwenza sinifikanti għalkemm għandha anqas minn 20 fil-mija tad-drittijiet tal-vot ta' entità oħra.

▼ M38**Status tal-entità tal-investment**

- 9A Meta kumpanija prinċipali tiddetermina li hija entità tal-investment skont il-paragrafu 27 tal-IFRS 10, l-entità tal-investment għandha tiddivulga informazzjoni dwar il-għudizzji u s-suppożizzjonijiet sinifikanti li tkun għamlet fid-determinazzjoni li hija entità tal-investment. Jekk l-entità tal-investment ma għandhiex karatteristika tipika wahda jew aktar ta' entità tal-investment (ara l-paragrafu 28 tal-IFRS 10), għandha tiddivulga r-raġunijiet tagħha għalfejn ikkonkludiet li xorta wahda hija entità tal-investment.
- 9B Meta entità ssir, jew ma tibqax entità tal-investment, għandha tiddivulga l-bidla fl-istatus ta' entità tal-investment u r-raġunijiet għall-bidla. Barra minn hekk, entità li ssir entità tal-investment għandha tiddivulga l-effett tal-bidla fl-istatus fuq ir-rapporti finanzjarji għall-perjodu pprezentat, inkluż:
- (a) il-valur ġust totali, mid-data tal-bidla fl-istatus, tas-sussidjarji li ma jibqgħux jiġu kkonsolidati;
 - (b) l-introjt totali, jekk ikun hemm, ikkalkolat skont il-paragrafu B101 tal-IFRS 10; kif ukoll
 - (c) l-entrata/i fil-linja tal-introjt li fiha(fihom) jiġi rikonoxxut l-introjt (jekk mhux ipprezentat separatament).

▼ M32**INTERESSI F'SUSSIDJARJI**

- 10 Entità għandha tiddivulga informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji kkonsolidati tagħha
- (a) jifhmū:
 - (i) il-kompożizzjoni tal-grupp; u
 - (ii) l-interess li interessi nonkontrollanti għandhom fl-attivitàjiet u l-flussi tal-flus tal-grupp (il-paragrafu 12); u
 - (b) jevalwaw:
 - (i) in-natura u l-firxa ta' restrizzjonijiet sinifikanti fuq il-kapaċità tagħha li taċċessa jew tuża assi, u tissodisfa l-obbligazzjonijiet, tal-grupp (il-paragrafu 13);
 - (ii) in-natura tar-riskji assoċjati u bidliet fihom mal-interessi tagħha f'entitajiet strutturati kkonsolidati (il-paragrafi 14-17);

▼ M32

(iii) **il-konsegwenzi ta' tibdiliet fl-interess proprjetarju tagħha f'sussidjarja li ma jirriżultawx f'telf tal-kontroll (il-paragrafu 18); u**

(iv) **il-konsegwenzi tat-telf tal-kontroll ta' sussidjarja waqt il-perjodu ta' rapportar (il-paragrafu 19).**

11 Meta r-rapporti finanzjarji ta' sussidjarja użati fit-tnejn ta' rapporti finanzjarji konsolidati jkunu minn data jew għal perjodu li jkun differenti minn dawk tar-rapporti finanzjarji konsolidati (ara l-paragrafi B92 u B93 tal-IFRS 10), entità għandha tiddivulga:

(a) id-data tat-tmiem tal-perjodu ta' rapportar tar-rapporti finanzjarji ta' dik is-sussidjarja; u

(b) ir-raġuni għall-użu ta' data jew perjodu differenti.

L-interess li interessi nonkontrollanti għandhom fl-attivitàjiet u l-flussi ta' flus tal-grupp

12 Entità għandha tiddivulga għal kull wahda mis-sussidjarji tagħha li għandhom interessi nonkontrollanti li huma materjali għall-entità relatrici:

(a) l-isem tas-sussidjarja.

(b) il-post prinċipali tan-negozju (u l-pajjiż tal-inkorporazzjoni jekk dan hu differenti mill-post prinċipali tan-negozju) tas-sussidjarja.

(c) il-proporzjon ta' interessi proprjetarji miżmuma minn interessi nonkontrollanti.

(d) il-proporzjon ta' drittijiet tal-vot miżmuma minn interessi nonkontrollanti, jekk hu differenti mill-proporzjon ta' interessi proprjetarji miżmuma.

(e) il-profitt jew it-telf allokati għal interessi tas-sussidjarja li ma għandhomx kontroll waqt il-perjodu ta' rapportar.

(f) interessi akkumulati tas-sussidjarja li ma għandhomx kontroll fi tmiem il-perjodu ta' rapportar.

(g) informazzjoni finanzjarja fil-qosor dwar is-sussidjarja (ara l-paragrafu B10).

In-natura u l-firxa ta' restrizzjonijiet sinifikanti

13 Entità għandha tiddivulga:

(a) restrizzjonijiet sinifikanti (pereżempju restrizzjonijiet statutarji, kuntrattwali u regolatorji) dwar il-kapaċità tagħha li taċċessa jew tuża l-assi u tissodisfa l-obbligazzjonijiet tal-grupp, pereżempju:

(i) dawk li jirrestringu l-kapaċità ta' kumpanija prinċipali jew is-sussidjarji tagħha li jittrasferixxu flus kontanti jew assi oħra lil (jew minn) entitajiet oħra fi hdan il-grupp.

(ii) garanziji jew rekwiżiti oħra li jistgħu jirrestringu milli jithallsu dividends u distribuzzjonijiet oħra ta' kapital, jew li jsir jew jithallas lura self, lil (jew minn) entitajiet oħra fi hdan il-grupp.

(b) in-natura u l-firxa sa fejn drittijiet protettivi ta' interessi nonkontrollanti jistgħu jirrestringu b'mod sinifikanti l-kapaċità tal-entità li taċċessa jew tuża l-assi u thallas l-obbligazzjonijiet tal-grupp (pereżempju meta kumpanija prinċipali hi obbligata thallas obbligazzjonijiet ta' sussidjarja qabel ma thallas l-obbligazzjonijiet tagħha stess, jew tenhtieg approvazzjoni ta' interessi nonkontrollanti jew biex jiġu aċċessati l-assi jew biex jithallsu l-obbligazzjonijiet ta' sussidjarja).

▼ M32

- (c) l-ammonti riportati fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-assi u l-obbligazzjonijiet li ghalihom japplikaw daww ir-restrizzjonijiet.

Natura tar-riskji assoċjati mal-interessi ta' entità f'entitajiet strutturati konsolidati

- 14 Entità għandha tiddivulga t-termini ta' kwalunkwe arranġamenti kuntrattwali li jistgħu jitolbu li l-kumpanija prinċipali jew is-sussidjarji tagħha jagħtu appoġġ finanzjarju lil entità strutturata konsolidata, inklużi avvenimenti jew ċirkostanzi li jistgħu jesponu lill-entità relatriċi għal telf (pereżempju arranġamenti tal-likwidità jew skattaturi tal-klassifikazzjoni tal-kreditu assoċjati ma' obbligi għax-xiri tal-assi tal-entità strutturata jew għall-provvista ta' appoġġ finanzjarju).

- 15 Jekk matul il-perjodu ta' rapportar kumpanija prinċipali jew kwalunkwe mis-sussidjarji tagħha tat, bla obbligu kuntrattwali li tagħmel dan, appoġġ finanzjarju jew iehor lil entità strutturata konsolidata (pereżempju xiri ta' assi jew ta' strumenti mahruġa mill-entità strutturata), l-entità għandha tiddivulga:

- (a) it-tip u l-ammont ta' appoġġ mogħti, inklużi sitwazzjonijiet li fihom il-kumpanija prinċipali jew is-sussidjarji tagħha għenu lill-entità strutturata fil-ksib ta' appoġġ finanzjarju; u

- (b) ir-raġunijiet għall-ghoti tal-appoġġ.

- 16 Jekk matul il-perjodu ta' rapportar kumpanija prinċipali jew kwalunkwe mis-sussidjarji tagħha tat, bla obbligi kuntrattwali li tagħmel dan, appoġġ finanzjarju jew iehor lil entità strutturata li qabel ma kinetx ikkonsolidata u dak l-ghoti ta' appoġġ kellu bħala riżultat li l-entità hadet kontroll tal-entità strutturata, l-entità għandha tiddivulga spjegazzjoni tal-fatturi rilevanti fit-tehid ta' dik id-deċiżjoni.

- 17 Entità għandha tiżvela kwalunkwe ħsibijiet kurrenti li tagħti appoġġ finanzjarju jew iehor lil entità strutturata konsolidata, inklużi ħsibijiet li tingħata assistenza lill-entità strutturata fil-ksib ta' appoġġ finanzjarju.

Konsegwenzi ta' tibdiliet fl-interess proprjetarju ta' kumpanija prinċipali f'sussidjarja li ma jirriżultawx f'telf tal-kontroll

- 18 Entità għandha tippreżenta skeda li turi l-effetti fuq l-ekwità attribwibbli lis-sidien tal-kumpanija prinċipali ta' kwalunkwe tibdiliet fl-interess proprjetarju tagħha f'sussidjarja li ma jirriżultawx f'telf tal-kontroll.

Konsegwenzi tat-telf tal-kontroll ta' sussidjarja waqt il-perjodu ta' rapportar

- 19 Entità għandha tiddivulga l-profitt jew it-telf, jekk ikun hemm, ikkal-kolat skont il-paragrafu 25 tal-IFRS 10, u:

- (a) is-sehem ta' dak il-profitt jew it-telf attribwibbli lill-evalwazzjoni ta' kwalunkwe investiment miżmum fis-sussidjarja preċedenti skont il-valur ġust tiegħu fid-data meta jintilef il-kontroll; u

- (b) l-entrata(i) fil-linja tal-profitt jew it-telf li fiha(fihom) il-profitt jew it-telf jiġu rikonoxxut (jekk mhux ippreżentat separatament).

▼ M38

INTERESSI F'SUSSIDJARJI MHUX KONSOLIDATI (ENTITAJIET TAL-INVESTIMENT)

- 19A Entità tal-investment li, skont l-IFRS 10, hija meħtieġa tapplika l-eċċezzjoni għal konsolidazzjoni u minflok tikkontabilizza l-investment tagħha f'sussidjarja skont il-valur ġust permezz tal-introġtu għandha tiddivulga dak il-fatt.
- 19B Għal kull sussidjarja mhux konsolidata, entità tal-investment għandha tiddivulga:
- (a) isem is-sussidjarja;
 - (b) il-post prinċipali tal-operat (u l-pajjiż tal-inkorporazzjoni jekk differenti mill-post prinċipali tal-operat) tas-sussidjarja; kif ukoll
 - (c) il-proporzjon tal-interess tas-sjieda miżmum mill-entità tal-investment u, jekk differenti, il-proporzjon tad-drittijiet tal-vot miżmuma.
- 19C Jekk entità tal-investment hija l-kumpanija prinċipali ta' entità tal-investment oħra, il-kumpanija prinċipali għandha tipprovdi wkoll id-divulgazzjonijiet f'19B(a)–(c) għall-investimenti li huma kkontrollati mill-entità tal-investment sussidjarja tagħha. Id-divulgazzjoni tista' tiġi pprovduta billi fir-rapporti finanzjarji tal-kumpanija prinċipali jiġu inkluzi r-rapporti finanzjarji tas-sussidjarja (jew sussidjarji) li jkun fihom l-informazzjoni imsemmija hawn fuq.
- 19D Entità tal-investment għandha tiddivulga:
- (a) in-natura u l-firxa ta' kwalunkwe restrizzjoni sinifikanti (eż. li jirriżultaw minn arrangamenti ta' teħid ta' self, rekwiżiti regolatorji jew arrangamenti kuntrattwali) fuq l-abilità ta' sussidjarja mhux konsolidata li tittrasferixxi fondi lill-entità tal-investment fil-forma ta' dividendi fi flus jew li thallas lura selfiet jew pagamenti akkont bil-quddiem li jkunu saru lis-sussidjarja mhux konsolidata mill-entità tal-investment; kif ukoll
 - (b) kwalunkwe impenn attwali jew intenzjoni li tagħti appoġġ finanzjarju jew iehor lil sussidjarja mhux konsolidata, inkluz impenji jew intenzjonijiet biex tghin lis-sussidjarja tikseb għajjnuna finanzjarja.
- 19E Jekk, matul il-perjodu tar-rappurtar, entità tal-investment jew kwalunkwe sussidjarja tagħha tat, bla obbligu kuntrattwali li tagħmel hekk, appoġġ finanzjarju jew iehor lil entità sussidjarja mhux konsolidata (eż. xiri ta' assi, jew strumenti mahruġa mis-sussidjarja, jew għenet lis-sussidjarja tikseb appoġġ finanzjarju), l-entità għandha tiddivulga:
- (a) it-tip u l-ammont ta' appoġġ mogħti lil kull sussidjarja mhux konsolidati; kif ukoll
 - (b) ir-raġunijiet għall-ghoti tal-appoġġ.
- 19F Entità tal-investment għandha tiddivulga t-termini ta' kwalunkwe arrangement kuntrattwali li jista' jeħtieġ lill-entità jew lis-sussidjarji mhux konsolidati tagħha jaġhtu appoġġ finanzjarju lil entità strutturata kontrollata mhux konsolidata, inkluzi avvenimenti jew ċirkostanzi li jistgħu jesponu lill-entità li tkun qed tirrapporta għal telf (eż. arrangamenti tal-likwidità jew skattaturi ta' klassifikazzjoni tal-kreditu assoċjati ma' obbligi li tixtri assi tal-entità strutturata jew li tipprovdi appoġġ finanzjarju).

▼ **M38**

- 19G Jekk waqt il-perjodu tar-rappurtar entità tal-investment jew kwalukwe sussidjarja mhux konsolidata tkun tat, bla obbligu kuntrattwali li taghmel hekk, appoġġ finanzjarju jew iehor lil entità strutturata mhux konsolidata li l-entità tal-investment ma kinitx tikkontrolla, u jekk dak l-ghoti ta' appoġġ irriżulta f'li l-entità tal-investment tikkontrolla l-entità strutturata, l-entità tal-investment għandha tiddivulga spjegazzjoni tal-fatturi rilevanti għalfejn waslet għad-deċiżjoni li tipprovi dak l-appoġġ.

▼ **M32****INTERESSI F'ARRANGAMENTI KONĠUNTI U KUMPAĠNI ASSOĠJATI****20 Entità għandha tiddivulga informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha jevalwaw:**

- (a) **in-natura, il-firxa u l-effetti finanzjarji tal-interessi tagħha f'arrangamenti konġunti u kumpaniji assoċjati, inklużi n-natura u l-effetti tar-relazzjoni kuntrattwali tagħha mal-investituri l-oħra bil-kontroll konġunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq, arrangamenti konġunti u kumpaniji assoċjati (il-paragrafi 21 u 22); u**
- (b) **in-natura ta' u t-tibdiliet fir-riskji assoċjati mal-interessi tagħha f'imprizi konġunti u kumpaniji assoċjati (il-paragrafu 23).**

Natura, firxa u effetti finanzjarji tal-interessi ta' entità f'arrangamenti konġunti u kumpaniji assoċjati**21 Entità għandha tiddivulga:**

- (a) għal kull arrangement konġunt u kumpanija assoċjata li huma materjali għall-entità relatriċi:
 - (i) l-isem tal-arrangement konġunt jew tal-kumpanija assoċjata.
 - (ii) in-natura tar-relazzjoni tal-entità mal-arrangement konġunt jew il-kumpanija assoċjata (billi, pereżempju, tiddeskrivi n-natura tal-attivitajiet tal-arrangement konġunt jew tal-kumpanija assoċjata u jekk humiex strateġiċi għall-attivitajiet tal-entità).
 - (iii) il-post prinċipali tan-negozju (u l-pajjiż ta' inkorporazzjoni, jekk applikabbli u differenti mill-post prinċipali tan-negozju) tal-arrangement konġunt jew tal-kumpanija assoċjata.
 - (iv) il-proporzjon tal-interess proprjetarju jew is-sehem parteċipu miżmum mill-entità u, jekk ikun differenti, il-proporzjon ta' drittijiet tal-vot miżmuma (jekk ikun applikabbli).
- (b) għal kull impriza konġunta u kumpanija assoċjata li hi materjali għall-entità relatriċi:
 - (i) jekk l-investment fl-impriza konġunta jew il-kumpanija assoċjata tiġix evalwata bl-użu tal-metodu tal-ekwità jew skont il-valur ġust.
 - (ii) informazzjoni finanzjarja fil-qosor dwar l-impriza konġunta jew il-kumpanija assoċjata kif speċifikat fil-paragrafi B12 u B13.
 - (iii) jekk l-impriza konġunta jew il-kumpanija assoċjata hix akkontata bl-użu tal-metodu tal-ekwità, il-valur ġust tal-investment tagħha fl-impriza konġunta jew kumpanija assoċjata, jekk hemmx prezz tas-suq ikkwotat għall-investment

▼ **M32**

(c) informazzjoni finanzjarja kif speċifikata fil-paragrafu B16 dwar l-investimenti tal-entità f'imprizi kongunti u kumpaniji assoċjati li mhumiex individwalment materjali:

- (i) fl-aggregat għall-imprizi kongunti individwalment immaterjali kollha u, separatament,
- (ii) fl-aggregat għall-kumpaniji assoċjati individwalment immaterjali kollha.

▼ **M38**

21A Entità tal-investment ma għandhiex għalfejn tipprovdi d-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafi 21(b)–21(c).

▼ **M32**

22 Entità għandha tiddivulga wkoll:

- (a) in-natura u l-firxa ta' kwalunkwe restrizzjonijiet sinifikanti (pereżempju li jirriżultaw minn arrangamenti ta' self, rekwiżiti regolatorji jew arrangamenti kuntrattwali bejn investituri bil-kontroll kongunt ta' jew influwenza sinifikanti fuq impriza kongunta jew kumpanija assoċjata) fuq il-kapaċità ta' imprizi kongunti jew kumpaniji assoċjati li jittrasferixxu fondi lill-entità forma ta' dividends fi flus kontanti, jew li jhallsu self mogħti mill-entità.
- (b) meta r-rapporti finanzjarji ta' impriza kongunta jew kumpanija assoċjata użati fl-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità huma minn data jew għal perjodu li huma differenti minn dawk tal-entità:
 - (i) id-data tat-tmiem tal-perjodu ta' rapportar tar-rapporti finanzjarji ta' dik l-impriza kongunta jew kumpanija assoċjata; u
 - (ii) ir-raġuni għall-użu ta' data jew perjodu differenti.
- (c) is-sehem mhux rikonossut tat-telf ta' impriza kongunta jew kumpanija assoċjata, kemm għall-perjodu ta' rapportar u kumulat- tament, jekk l-entità ma baqghetx tirikonossi s-sehem tagħha tat-telf tal-impriza kongunta jew tal-kumpanija assoċjata fl-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità.

Riskji assoċjati mal-interessi ta' entità f'imprizi kongunti u kumpaniji assoċjati

23 Entità għandha tiddivulga:

- (a) impenji li għandha b'rabta mal-imprizi kongunti tagħha separatament mill-ammont ta' impenji oħra kif speċifikat fil-paragrafi B18-B20.
- (b) skont l-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*, sakemm il-probabbiltà tat-telf ma tkunx remota, obbligazzjonijiet kontingenti mwettqa b'rabta mal-interessi tagħha f'imprizi kongunti jew kumpaniji assoċjati (inkluż is-sehem tagħha ta' obbligazzjonijiet kontingenti mwettqa b'mod kongunt ma' investituri oħra bil-kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq, l-imprizi kongunti jew il-kumpaniji assoċjati), separatament mill-ammont ta' obbligazzjonijiet kontingenti oħra.

INTERESSI F'ENTITAJIET STRUTTURATI MHUX KONSOLIDATI

24 Entità għandha tiddivulga informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha:

- (a) jifhem n-natura u l-firxa tal-interessi tagħha f'entitajiet strutturati mhux konsolidati (il-paragrafi 26-28); u
- (b) jevalwaw in-natura ta', u t-tibdiliet fir-riskji assoċjati mal-interessi tagħha f'entitajiet strutturati mhux konsolidati (il-paragrafi 29-31).

▼ M32

- 25 L-informazzjoni mehtieġa skont il-paragrafu 24(b) tinkludi informazzjoni dwar l-esponiment ta' entità għal riskju minn involviment li kellha ma' entitajiet strutturati mhux konsolidati f'perjodi preċedenti (pereżempju sponsorizzazzjoni tal-entità strutturata), anke jekk l-entità ma għad għandha l-ebda involviment kuntrattwali mal-entità strutturata fid-data tar-rapportar.

▼ M38

- 25A Entità tal-investment ma għandhiex għalfejn tippovdi d-divulgazzjonijiet mehtieġa mill-paragrafu 24 għal entità strutturata mhux konsolidata li tikkontrolla u li għaliha tippreżenta d-divulgazzjonijiet mehtieġa mill-paragrafi 19A–19G.

▼ M32**Natura tal-interessi**

- 26 Entità għandha tiddivulga informazzjoni kwalitattiva u kwantitattiva dwar l-interessi tagħha f'entitajiet strutturati mhux konsolidati, inkluż, iżda mhux limitat għan-natura, l-iskop, id-daqs u l-attivitajiet tal-entità strutturata u kif l-entità strutturata tiġi ffinanzjata.

- 27 Jekk entità tkun sponsorjat entità strutturata mhux konsolidata li dwarha ma tagħtix l-informazzjoni mehtieġa skont il-paragrafu 29 (pereżempju għax ma għandhiex interess fl-entità fid-data tar-rapportar), l-entità għandha tiddivulga:

- (a) kif iddeterminat liema entitajiet strutturati sponsorjat;
- (b) *l-introjtu minn dawk l-entitajiet strutturati* waqt il-perjodu tar-rapportar, inkluża deskrizzjoni tat-tipi ta' introjtu ppreżentat; u
- (c) l-ammont riportat (fiż-żmien tat-trasferiment) tal-assi kollha trasferiti lil dawk l-entitajiet strutturati waqt il-perjodu tar-rapportar.

- 28 Entità għandha tippreżenta l-informazzjoni fil-paragrafu 27(b) u (c) f'format tabulari, sakemm format ieħor ma jkunx aktar xieraq, u tikklassifika l-attivitajiet ta' sponsorizzazzjoni tagħha f'kategoriji rilevanti (ara l-paragrafi B2-B6).

Natura ta' riskji

- 29 Entità għandha tiddivulga f'format tabulari, sakemm format ieħor mhux aktar xieraq, taqsira ta':

- (a) l-ammonti riportati tal-assi u l-obbligazzjonijiet rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tagħha relatati mal-interessi tagħha f'entitajiet strutturati mhux konsolidati.
- (b) l-entrati fil-linja fid-dikjarazzjoni tal-pożizzjoni finanzjarja li fiha jiġu rikonoxxuti dawk l-assi u l-obbligazzjonijiet.
- (c) l-ammont li jirrappreżenta l-aħjar l-iskopertura massima tal-entità għat-telf mill-interessi tagħha f'entitajiet strutturati mhux konsolidati, inkluż kif jiġi ddeterminat l-iskopertura massima għat-telf. Jekk entità ma tkunx tista' tikkwantifika l-iskopertura massima tagħha għat-telf mill-interessi tagħha f'entitajiet strutturati mhux konsolidati, għandha tiddivulga dak il-fatt u r-raġunijiet.

▼ **M32**

- (d) tqabbil tal-ammonti riportati tal-assi u l-obbligazzjonijiet tal-entità li jirrelataw mal-interessi tagħha f'entitajiet strutturati mhux konsolidati u l-iskopertura massima tal-entità għal telf minn dawk l-entitajiet.
- 30 Jekk waqt il-perjodu tar-rapportar entità tkun tat, bla ma jkollha obbligu kuntrattwali li tagħmel dan, appoġġ finanzjarju jew iehor lil entità strutturata mhux konsolidata li fiha qabel kellha jew fil-preżent għandha interess (pereżempju, xiri ta' assi jew ta' strumenti mahruġa mill-entità strutturata), l-entità għandha tiddivulga:
- (a) it-tip u l-ammont ta' appoġġ mogħti, inklużi sitwazzjonijiet li fihom l-entità għenet lill-entità strutturata fil-ksib ta' appoġġ finanzjarju; u
- (b) ir-raġunijiet għall-ġhoti tal-appoġġ.
- 31 Entità għandha tiddivulga kwalunkwe ħsibijiet preżenti li tagħti appoġġ finanzjarju jew iehor lil entità strutturata mhux konsolidata, inklużi ħsibijiet li tghin lill-entità strutturata fil-ksib ta' appoġġ finanzjarju.

*Appendiċi A***Termini definiti**

Dan l-Appendiċi hu parti integrali mill-IFRS.

introjtu minn entità strutturata

Għall-finijiet ta' dan l-IFRS, introjtu minn **entità strutturata** jinkludi, iżda mhux limitat għal, drittijiet rikorrenti u mhux rikorrenti, interess, dividends, profitt jew telf fuq il-valutazzjoni mill-ġdid jew id-derikonoxximent ta' interessi f'entitajiet strutturati u profitt jew telf mit-trasferiment ta' assi u obbligazzjonijiet lill-entità strutturata.

interess f'entità oħra

Għall-finijiet ta' dan l-IFRS, interess f'entità oħra jirreferi għal involviment kuntrattwali u mhux kuntrattwali li jesponi lil entità għall-varjabbiltà fir-redditi mill-prestazzjoni tal-entità l-oħra. Interess f'entità oħra jista' jiġi evidenzjat, iżda mhux limitat, miż-zamma ta' ekwità jew strumenti tad-dejn kif ukoll forom oħra ta' involviment pereżempju l-ġhoti ta' finanzjament, l-appoġġ tal-likwidità, it-titjib tal-kreditu u l-garanziji. Dan jinkludi l-mezzi li bih entità għandha kontroll jew kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq, entità oħra. Entità mhux neċessarjament għandha interess f'entità oħra minhabba relazzjoni tipika tal-klijent mal-fornitur biss.

Il-paragrafi B7-B9 jagħtu informazzjoni addizzjonali dwar interessi f'entitajiet oħra.

▼ M32

Il-paragrafi B55-B57 tal-IFRS 10 jispjegaw il-varjabbiltà tar-redditi.

entità strutturata

Entità ddisinjata b'mod li l-vot jew drittijiet simili ma jkunux il-fattur dominanti fid-deċiżjoni ta' min jikkontrolla l-entità, pereżempju meta kwalunkwe drittijiet tal-vot jirrelataw ma' kompiti amministrattivi biss u l-attivitàjiet rilevanti jitmexxew permezz ta' arrangamenti kuntrattwali.

Il-paragrafi B22-B24 jagħtu informazzjoni addizzjonali dwar entitajiet strutturati.

▼ M38

Dawn it-termini li ġejjin huma ddefiniti fl-IAS 27 (kif emendat fl-2011), fl-IAS 28 (kif emendat fl-2011), fl-IFRS 10 u fl-IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti* u jintużaw f'dan l-IFRS bit-tifsiriet speċifikati f'dawk l-IFRSs:

- kumpanija assoċjata
- rapporti finanzjarji konsolidati
- kontroll ta' entità
- metodu tal-ekwità
- grupp
- entità tal-investment
- arrangament kongunt

▼ M32

- kontroll kongunt
- operazzjoni kongunta
- impriża kongunta
- interess nonkontrollanti
- kumpanija prinċipali
- drittijiet protettivi
- attivitàjiet rilevanti
- rapporti finanzjarji separati
- vettura separata
- influwenza sinifikanti
- sussidjarja

*Appendiċi B***Gwida tal-applikazzjoni**

Dan l-Appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS. Tiddekrivi l-applikazzjoni tal-paragrafi 1-31 u għandha l-istess awtorità bhall-partijiet l-oħra tal-IFRS.

- B1 L-eżempji f'dan l-Appendiċi jipprezentaw sitwazzjonijiet ipotetiċi. Għalkemm xi aspetti tal-eżempji jistghu jkunu preżenti f'mudelli ta' fatti attwali, il-fatti u ċ-ċirkostanzi kollha rilevanti ta' mudell ta' fatti partikolari jkollhom jiġu evalwati fl-applikazzjoni tal-IFRS 12.

▼ **M32****AGGREGAZZJONI (IL-PARAGRAFU 4)**

B2 Entità għandha tiddeċiedi, fid-dawl ta' ċirkostanzi tagħha, kemm tagħti dettall biex tissodisfa l-htigijiet tal-utenti għall-informazzjoni, kemm tagħmel enfazi fuq aspetti differenti tar-rekwiżiti u kif taggrega l-informazzjoni. Jehieg li jinstab bilanċ bejn li rapporti finanzjarji jittaqqlu b'dettall eċċessiv li jista' ma jghinx lill-utenti ta' rapporti finanzjarji minn naha wahda u l-habi tal-informazzjoni b'riżultat ta' aggregazzjoni żejda min-naha l-oħra.

B3 Entità tista' taggrega d-divulgazzjonijiet mehtieġa skont dan l-IFRS għal interessi f'entitajiet simili jekk l-aggregazzjoni hi konsistenti mal-ghan ta' divulgazzjoni u r-rekwiżit fil-paragrafu B4, u ma tahbix l-informazzjoni mogħtija. Entità għandha tiddivulga kif aggregat l-interessi tagħha f'entitajiet simili.

B4 Entità għandha tippreżenta l-informazzjoni separatament għal interessi fi:

- (a) sussidjarji;
- (b) imprizi kongunti;
- (c) operazzjonijiet kongunti;
- (d) kumpaniji assoċjati; u
- (e) entitajiet strutturati mhux konsolidati.

B5 Fid-determinazzjoni ta' jekk taggregax informazzjoni, entità għandha tqis informazzjoni kwantitattiva u kwalitattiva dwar il-karatteristiċi differenti tar-riskju u r-redditu ta' kull entità li qed tikkunsidra għall-aggregazzjoni u s-sinifikat ta' kull entità simili għall-entità relatriċi. L-entità għandha tippreżenta d-divulgazzjonijiet f'mod li jispjega b'mod ċar lill-utenti tar-rapporti finanzjarji n-natura u l-estent tal-interessi tagħha f'dawk l-entitajiet l-oħra.

B6 Eżempji ta' livelli ta' aggregazzjoni fil-klassijiet ta' entitajiet stabbiliti fil-paragrafu B4 li jistgħu jkunu xierqa huma:

- (a) natura ta' attivitajiet (pereżempju entità tar-riċerka u tal-iżvilupp, entità għat-titolizzazzjoni ta' karti tal-kreditu ċirkolanti).
- (b) klassifikazzjoni tal-industrija.
- (c) ġeografija (pereżempju pajjiż jew reġjun).

INTERESSI F'ENTITAJIET OĦRA

B7 Interess f'entità oħra tirreferi għal involviment kuntrattwali u mhux kuntrattwali li jesponi lill-entità relatriċi għall-varjabbiltà fir-redditi mill-prestazzjoni tal-entità l-oħra. Kunsiderazzjoni tal-iskop u t-tfassil tal-entità l-oħra tista' tghin lill-entità relatriċi meta tevalwa jekk għandhiex interess f'dik l-entità u, allura, jekk hux mehtieġ li jingħataw id-divulgazzjonijiet f'dan l-IFRS. Dik l-evalwazzjoni għandha tinkludi kunsiderazzjoni tar-riskji li l-entità l-oħra kienet imfassla li tohloq u r-riskji li l-entità l-oħra kienet imfassla li tghaddi lill-entità relatriċi u lil partijiet oħra.

▼ M32

B8 Entità relatriċi tipikament hi esposta għall-varjabbiltà fir-redditi mill-prestazzjoni ta' entità oħra minhabba li tippossjedi strumenti (pereżempju ekwità jew strumenti ta' dejn mahruġa mill-entità l-oħra) jew involviment ieħor li jassorbi l-varjabbiltà. Pereżempju, nassumu li entità strutturata jkollha portafoll ta' self. L-entità strutturata tikseb swap ta' inadempjenza ta' kreditu minn entità oħra (l-entità relatriċi) biex tippoteġi lilha nfisha mill-inadempjenza ta' pagamenti ta' interessi u ta' kapital fuq id-djun. L-entità relatriċi għandha involviment li tesponiha għall-varjabbiltà fir-redditi mill-prestazzjoni tal-entità strutturata għax it-tpartit tal-inadempjenza ta' kreditu jassorbi l-varjabbiltà fir-redditi tal-entità strutturata.

B9 Xi strumenti huma mfassla biex jittrasferixxu r-riskju minn entità relatriċi għal entità oħra. Tali strumenti jgħallqu varjabbiltà fir-ritorn għall-entità l-oħra iżda tipikament ma jesponux lill-entità relatriċi għall-varjabbiltà fir-redditi mill-prestazzjoni tal-entità l-oħra. Pereżempju, nassumu li entità strutturata titwaqqaf biex tipprovdi opportunitajiet ta' investiment għal investituri li ma jixtix ikollhom skopertura għar-riskju ta' kreditu tal-entità Z (l-entità Z mhix relatata ma' kwalunkwe parti involuta fl-arrangament). L-entità strutturata tikseb il-finanzjament billi toħroġ noti lil daww l-investituri li huma marbuta mar-riskju ta' kreditu tal-entità Z (noti konnessi mal-kreditu) u tuża r-rikavati biex tinvesti f'portafoll ta' assi finanzjarji bla riskju. L-entità strutturata tikseb esponiment għar-riskju ta' kreditu tal-entità Z billi tidhol fi swap ta' inadempjenza ta' kreditu (CDS) ma' kontroparti ta' swap. Is-CDS tgħaddi r-riskju ta' kreditu tal-entità Z lill-entità strutturata għal tariffa mħallsa mill-kontroparti ta' swap. L-investituri fl-entità strutturata jirċievu redditi oghla li jirrifletti kemm ir-redditu tal-entità strutturata mill-portafoll tal-assi tagħha kif ukoll id-dritt tas-CDS. Il-kontroparti tat-tpartit ma għandhiex involviment mal-entità strutturata li tesponiha għall-varjabbiltà fir-redditi mill-prestazzjoni tal-entità strutturata għax is-CDS tittrasferixxi l-varjabbiltà lill-entità strutturata, pjuttost milli tassorbi l-varjabbiltà fir-redditi tal-entità strutturata.

INFORMAZZJONI FINANZJARJA FIL-QOSOR GĦAL SUSSIDJARJI, IMPRIŻI KONGUNTI U KUMPAĠNI ASSOĠJATI (IL-PARAGRAFI 12 U 21)

B10 Għal kull sussidjarja li għandha interessi nonkontrollanti li huma materjali għall-entità relatriċi, entità għandha tiddivulga:

(a) dividends imħallsa lil interessi nonkontrollanti.

(b) informazzjoni finanzjarja fil-qosor dwar l-assi, l-obbligazzjonijiet, il-profit jew it-telf u l-flussi tal-flus tas-sussidjarja li tippermetti lill-utenti jifhem l-interess li għandhom interessi nonkontrollanti fl-attivitàjiet u l-flussi tal-flus tal-grupp. Dik l-informazzjoni tista' tinkludi iżda mhijiex limitata għal, pereżempju, assi kurrenti, assi mhux kurrenti, obbligazzjonijiet kurrenti, obbligazzjonijiet mhux kurrenti, dhul, profit jew telf u introjtu totali komprensiv.

B11 L-informazzjoni finanzjarja fil-qosor mehtieġa skont il-paragrafu B10(b) għandha tkun l-ammont qabel l-eliminazzjonijiet interkorporattivi.

▼ **M32**

B12 Għal kull impriża kongunta u kumpanija assoċjata li hi materjali għall-entità relatriċi, entità għandha tiddivulga:

- (a) dividendi rċevuti mill-impriża kongunta jew mill-kumpanija assoċjata.
- (b) informazzjoni finanzjarja fil-qosor għall-impriża kongunta jew il-kumpanija assoċjata (ara l-paragrafi B14 u B15) inkluż, iżda mhux neċessarjament limitat għal:
 - (i) assi kurrenti.
 - (ii) assi mhux kurrenti.
 - (iii) obbligazzjonijiet kurrenti.
 - (iv) obbligazzjonijiet mhux kurrenti.
 - (v) dħul.
 - (vi) profitt jew telf mill-operazzjonijiet kontinwi.
 - (vii) profitt jew telf wara t-taxxa minn operazzjonijiet li ma jkomplux.
 - (viii) introjtu komprensiv iehor.
 - (ix) introjtu komprensiv totali.

B13 Minbarra l-informazzjoni finanzjarja fil-qosor meħtieġa skont il-paragrafu B12, entità għandha tiddivulga għal kull impriża kongunta li hi materjali għall-entità relatriċi l-ammont ta':

- (a) flus u ekwivalenti ta' flus inklużi fil-paragrafu B12(b)(i).
- (b) obbligazzjonijiet finanzjarji kurrenti (minbarra kummerċ u ammonti pagabbli u provvedimenti ohra) inklużi fil-paragrafu B12(b)(iii)
- (c) obbligazzjonijiet finanzjarji mhux kurrenti (minbarra kummerċ u ammonti pagabbli u provvedimenti ohra) inklużi fil-paragrafu B12(b)(iv).
- (d) deprezzament u amortizzazzjoni.
- (e) introjtu mill-imghax.
- (f) spiza tal-imghax.
- (g) spiza jew introjtu mit-taxxa fuq l-introjtu.

B14 L-informazzjoni finanzjarja fil-qosor ipprezentata skont il-paragrafi B12 u B13 għandha tkun l-ammonti inklużi fir-rapporti finanzjarji tal-IFRS tal-impriża kongunta jew il-kumpanija assoċjata (u mhux is-sehem tal-entità ta' daww l-ammonti). Jekk l-entità tiehu kont tal-interess tagħha fl-impriża kongunta jew il-kumpanija assoċjata bl-użu tal-metodu tal-ekwità:

- (a) l-ammonti inklużi fir-rapporti finanzjarji tal-IFRS tal-impriża kongunta jew tal-kumpanija assoċjata għandhom jigu aġġustati biex jirriflettu aġġustamenti mwettqa mill-entità fl-użu tal-metodu tal-ekwità, pereżempju aġġustamenti skont il-valur gust imwettqa fiż-żmien tal-akkwizizzjoni u aġġustamenti għal differenzi f'politiki kontabilistiċi.
- (b) l-entità għandha tagħti rikonċiljazzjoni tal-informazzjoni finanzjarja fil-qosor ipprezentata lill-ammont riportat tal-interess tagħha fl-impriża kongunta jew il-kumpanija assoċjata.

▼ M32

B15 Entità tista' tipprezenta l-informazzjoni finanzjarja fil-qosor mehtiega skont il-paragrafi B12 u B13 abbażi tar-rapporti finanzjarji tal-impriza kongunta jew tal-kumpanija assoċjata jekk:

- (a) l-entità tkejjel l-interess tagħha fl-impriza kongunta jew il-kumpanija assoċjata skont il-valur ġust f'konformità mal-IAS 28 (kif emendat fl-2011); u
- (b) l-impriza kongunta jew il-kumpanija assoċjata ma thejjix rapporti finanzjarji tal-IFRS u preparazzjoni fuq dik il-bażi ma tkunx pratikabbli jew twassal għal kost eċċessiv.

F'dak il-każ, l-entità għandha tiddivulga l-bażi li fuqha giet imhejjija l-informazzjoni finanzjarja fil-qosor.

B16 Entità għandha tiddivulga, f'aggregat, l-ammont riportat tal-interessi tagħha fl-imprizi kongunti jew kumpaniji assoċjati kollha individwalment immaterjali li tagħhom ittiehed kont bl-użu tal-metodu tal-ekwità. Entità għandha tiddivulga wkoll separatament l-ammont aggregat tas-sehem tagħha ta':

- (a) il-profitt jew it-telf minn operazzjonijiet li jkomplu ta' dawk l-imprizi kongunti jew kumpaniji assoċjati.
- (b) il-profitt jew it-telf wara t-taxxa minn operazzjonijiet li ma jkomplux ta' dawk l-imprizi kongunti jew kumpaniji assoċjati.
- (c) introjtu komprensiv iehor ta' dawk l-imprizi kongunti jew kumpaniji assoċjati
- (d) introjtu komprensiv totali ta' dawk l-imprizi kongunti jew kumpaniji assoċjati

Entità għandha tagħti d-divulgazzjonijiet b'mod separat għall-imprizi kongunti u l-kumpaniji assoċjati.

B17 Meta l-interess ta' entità f'sussidjarja, impriza kongunta jew kumpanija assoċjata (jew sehem mill-interess tagħha f'impriza kongunta jew kumpanija assoċjata) jiġi kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ skont l-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li ma Tkomplewx*, l-entità mhix mehtiega li tiddivulga informazzjoni finanzjarja fil-qosor għal dik is-sussidjarja, impriza kongunta jew kumpanija assoċjata skont il-paragrafi B10-B16.

IMPENJI GĦAL IMPRIŻI KONĠUNTI (IL-PARAGRAFU 23(A))

B18 Entità għandha tiddivulga l-impenji kollha li għamlet imma li ma rikonoxxiex fid-data tar-rapportar (inkluż is-sehem tagħha ta' impenji magħmula b'mod kongunt ma' investitori oħra bil-kontroll kongunt ta' impriza kongunta) relatati mal-interessi tagħha f'imprizi kongunti. Impenji huma dawk li jistgħu jirriżultaw fi ħruġ ta' flus jew riżorsi oħra fil-futur.

B19 Impenji mhux rikonoxxuti li jistgħu jirriżultaw fi ħruġ ta' flus jew riżorsi oħra fil-futur jinkludu:

- (a) impenji mhux rikonoxxuti għall-kontribuzzjoni ta' finanzjament jew riżorsi b'riżultat ta', pereżempju:
 - (i) ftehimiet dwar il-kostituzzjoni jew l-akkwizizzjoni ta' impriza kongunta (li, pereżempju, jehtiegu li entità tikkontribwixxi fondi tul perjodu speċifiku).
 - (ii) proġetti li jehtiegu hafna kapital imwettqa minn impriza kongunta.
 - (iii) obbligi tax-xiri mhux kondizzjonali, li jinkludu akkwist ta' apparat, inventarju jew servizzi li entità hi impenjata li tixtri minn, jew f'isem, impriza kongunta.

▼ **M32**

(iv) impenji mhux rikonoxxuti għall-ghoti ta' self jew appoġġ finanzjarju ieħor lil impriża kongunta.

(v) impenji mhux rikonoxxuti għall-kontribuzzjoni ta' riżorsi lil impriża kongunta, pereżempju assi jew servizzi.

(vi) impenji ohra mhux rikonoxxuti li ma jistgħux jithassru b'rabta ma' impriża kongunta.

(b) impenji mhux rikonoxxuti għall-akkwizzizzjoni tal-interess proprjetarju ta' parti ohra (jew sehem ta' dak l-interess proprjetarju) f'impriża kongunta jekk avveniment partikolari jsehh jew ma jsehhx fil-gejjieni.

B20 Ir-rekwiziti u l-eżempji fil-paragrafi B18 u B19 juru whud mit-tipi ta' divulgazzjoni mehtieġa skont il-paragrafu 18 tal-IAS 24 *Divulgazzjonijiet dwar Partijiet Relatati*.

INTERESSI F'ENTITAJIET STRUTTURATI MHUX KONSOLIDATI (IL-PARAGRAFI 24–31)

Entitajiet strutturati

B21 Entità strutturata hi entità li tfasslet sabiex drittijiet tal-vot jew simili ja jkunux il-fattur dominanti biex jiġi deċiż min jikkontrolla l-entità, pereżempju meta kwalunkwe drittijiet tal-vot ikunu relatati ma' kompiti amministrattivi biss u l-attivitajiet rilevanti jitmexxew permezz ta' arrangamenti kuntrattwali.

B22 Entità strutturata spiss ikollha whud minn dawn il-karatteristiċi jew attribwiti li ġejjin jew kollha kemm huma:

(a) attivitajiet ristretti.

(b) għan ristrett u definit sew, pereżempju li tiffirma kuntratt ta' kera li jiffranka t-taxxi, twettaq attivitajiet ta' riċerka u żvilupp, tipprovdi sors ta' kapital jew finanzjament lil entità jew tipprovdi opportunitajiet ta' investiment lil investituri billi tghaddi r-riskji u l-gwadanji assoċjati mal-assi tal-entità strutturata lill-investituri.

(c) ekwità insuffiċjenti biex jippermetti lill-entità strutturata tiffinanzja l-attivitajiet tagħha mingħajr appoġġ finanzjarju subordinat.

(d) finanzjament fil-forma ta' strumenti multipli konnessi kuntrattwalment ma' investituri li joħolqu konċentrazzjonijiet ta' kreditu jew riskji ohra (segmenti).

B23 Eżempji ta' entitajiet li huma meqjusa bħala entitajiet strutturati jinkludu, iżda mhumiex limitati għal:

(a) veikoli ta' titolizzazzjoni.

(b) finanzjamenti garantiti b'assi.

(c) xi fondi tal-investiment.

B24 Entità li hi kkontrollata mid-drittijiet tal-vot mhijiex entità strutturata sempliċement għax, pereżempju, tircievi finanzjament minn partijiet terzi wara ristrutturazzjoni.

Natura ta' riskji minn interessi f'entitajiet strutturati mhux konsolidati (il-paragrafi 29–31)

B25 Minbarra l-informazzjoni mehtieġa skont il-paragrafi 29–31, entità għandha tiddivulga informazzjoni addizzjonali li hi mehtieġa biex jintlaħaq l-għan ta' divulgazzjoni fil-paragrafu 24(b).

▼ M32

B26 Eżempji ta' informazzjoni addizzjonali li, skont iċ-ċirkostanzi, jistgħu jkunu rilevanti għal valutazzjoni tar-riskji li entità tiġi esposta għalihom meta għandha interess f'entità strutturata mhux konsolidata huma:

- (a) it-termini ta' arrangament li jista' jehtieg li l-entità tagħti appoġġ finanzjarju lil entità strutturata mhux konsolidata (pereżempju arrangamenti tal-likwidità jew skattaturi tal-klassifikazzjoni tal-kreditu assoċjati ma' obbligi ta' xiri ta' assi tal-entità strutturata jew ta' għoti ta' appoġġ finanzjarju, inkluż:
 - (i) deskrizzjoni ta' avvenimenti jew ċirkostanzi li jistgħu jesponu lill-entità relatriċi għal telf.
 - (ii) jekk hemmx xi termini li jillimitaw l-obbligu.
 - (iii) jekk hemmx xi partijiet oħra li jagħtu appoġġ finanzjarju u, jekk iva, kif l-obbligu tal-entità relatriċi tikklassifika ma' dawk ta' partijiet oħra.
- (b) telf magħmul mill-entità matul il-perjodu ta' rapportar relatat mal-interessi tagħha f'entitajiet strutturati mhux konsolidati.
- (c) it-tipi ta' introjtu li l-entità rċeviet waqt il-perjodu ta' rapportar mill-interessi tagħha f'entitajiet strutturati mhux konsolidati.
- (d) jekk l-entità hix meħtieġa tassorbi t-telf ta' entità strutturata mhux konsolidata qabel partijiet oħra, il-limitu massimu ta' tali telf għall-entità, u (jekk ikunu rilevanti) il-klassifikazzjoni u l-ammonti ta' telf potenzjali li jsofru partijiet li l-interessi tagħhom jikklassifikaw aktar 'l isfel mill-interess tal-entità fl-entità strutturata mhux konsolidata.
- (e) informazzjoni dwar kwalunkwe arrangamenti ta' likwidità, garanziji jew impenji oħra ma' terzi partijiet li jistgħu jaffettwaw il-valur ġust jew ir-riskju tal-interessi tal-entità f'entitajiet strutturati mhux konsolidati.
- (f) kwalunkwe diffikultajiet li entità strutturata mhux konsolidata garrbet fil-finanzjament tal-attivitajiet tagħha waqt il-perjodu ta' rapportar.
- (g) b'rabta mal-finanzjament ta' entità strutturata mhux konsolidata, il-forom ta' finanzjament (pereżempju kambjali jew noti ta' terminu medju) u l-hajja tagħhom skont il-medja peżata. Dik l-informazzjoni tista' tinkludi analizzijiet tal-maturità tal-assi u finanzjament ta' entità strutturata mhux konsolidata jekk l-entità strutturata għandha assi aktar fit-tul iffinanzjati minn finanzjament għal perjodu aktar qasir.

Appendiċi C

Data effettiva u tranżizzjoni

Dan l-Appendiċi hu parti integrali tal-IFRS u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħra tal-IFRS.

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

C1 Entità għandha tapplika dan l-IFRS għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Tiġi permessa applikazzjoni aktar kmieni.

▼ **M37**

- C1A *Rapporti Finanzjarji Konsolidati, Arrangamenti Kongunti u Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra: Il-Gwida ta' Tranzizzjoni* (Emendi għall-IFRS 10, IFRS 11 u IFRS 12), mahruġa f'Gunju 2012, ziedet il-paragrafi C2A–C2B. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 12 għal perjodu aktar kmieni, għandha tapplika dawk l-emendi għal dak il-perjodu aktar kmieni.

▼ **M38**

- C1B *Entitajiet tal-investment* (Emendi għall-IFRS 10, l-IFRS 12 u l-IAS 27), mahruġa f'Ottubru 2012, emendaw il-paragrafu 2 u l-Appendiċi A, u ziedu l-paragrafi 9A–9B, 19A–19G, 21A u 25A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Tista' ssir adozzjoni bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi qabel, hija għandha tiddivulga dak il-fatt u tapplika l-emendi kollha inklużi fl-*Entitajiet tal-Investment* fl-istess hin.

▼ **M32**

- C2 Entità hija mhegġa li tagħti informazzjoni mehtieġa skont dan l-IFRS aktar kmieni minn perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. L-għoti ta' whud mid-divulgazzjonijiet mehtieġa skont dan l-IFRS ma jobbligax lill-entità tikkonforma mar-rekwiziti kollha ta' dan l-IFRS jew tapplika l-IFRS 10, l-IFRS 11, l-IAS 27 (kif emendat fl-2011) u l-IAS 28 (kif emendat fl-2011) kmieni.

▼ **M37**

- C2A Ir-rekwiziti tad-divulgazzjoni ta' dan l-IFRS ma għandhom għalfejn jiġu applikati għall-ebda perjodu pprezentat li jibda qabel il-perjodu annwali immedjatament preċedenti l-ewwel perjodu annwali li għalih jiġi applikat l-IFRS 12.
- C2B Ir-rekwiziti tad-divulgazzjoni tal-paragrafi 24–31 u l-gwida korrispondenti fil-paragrafi B21–B26 ta' dan l-IFRS ma għandhom għalfejn jiġu applikati għall-ebda perjodu pprezentat li jibda qabel l-ewwel perjodu annwali li għalih ġie applikat l-IFRS 12.

▼ **M32**

REFERENZI GĦALL-IFRS 9

- C3 Jekk entità tapplika dan l-IFRS iżda ma tapplikax għalissa l-IFRS 9, kwalunkwe referenza għall-IFRS 9 għandha tinqara bħala referenza għall-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonossiment u Kejl*.

▼ M33

STANDARD INTERNAZZJONALI TAR-RAPPORTAR FINANZJARJU 13

Kejl tal-valur ġust

GHAN

1 Dan l-IFRS:

- (a) **jiddefinixxi l-valur ġust;**
- (b) **jistabilixxi f'IFRS wiehed qafas għall-kejl tal-valur ġust; u**
- (c) **jitleb divulgazzjoni dwar il-kejl tal-valur ġust.**

2 Il-valur ġust huwa kejl ibbażat fuq is-suq, mhux kejl speċifiku għall-entità. Għal xi assi u obbligazzjonijiet, jistgħu jkunu disponibbli tranżazzjonijiet osservabbli tas-suq jew informazzjoni tas-suq. Għal xi u obbligazzjonijiet oħrajn, tranżazzjonijiet osservabbli tas-suq jew informazzjoni tas-suq jistgħu ma jkunx disponibbli. Madankollu, l-ghan tal-kejl tal-valur ġust fiż-żewġ każijiet huwa l-istess — li jiġi stmat il-prezz li bih issehh *tranżazzjoni ordinata* għall-bejgħ tal-assi jew għat-trasferiment tal-obbligazzjoni bejn il-*partecipanti fis-suq* fid-data tal-kejl taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq (jiġifieri *prezz ta' hruġ* fid-data tal-kejl mill-perspettiva ta' partecipant fis-suq li jkollu l-assi jew li minnu tkun dovuta l-obbligazzjoni).

3 Meta ma jkunx osservabbli prezz għal xi jew obbligazzjoni identika, entità għandha tkejjel il-valur ġust permezz ta' teknika oħra ta' valwazzjoni li tagħmel l-aħjar użu minn inputs *osservabbli* u tnaqqas l-użu ta' inputs *mhux osservabbli*. Minhabba li l-valur ġust huwa kejl ibbażat fuq is-suq, dan jitkejjel permezz tas-suppożizzjonijiet li jużaw il-partecipanti fis-suq meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni, inkluzi suppożizzjonijiet dwar ir-riskju. B'hekk, l-intenzjoni ta' entità li żzomm xi assi jew li ssalda jew tissodisfa mod iehor l-obbligazzjoni ma tkunx rilevanti meta jitkejjel il-valur ġust.

4 Id-definizzjoni ta' valur ġust tiffoka fuq assi u obbligazzjonijiet minhabba li huma sugġett primarju tal-kejl kontabilistiku. Barra minn hekk, dan l-IFRS għandu jiġi applikat għall-istrumenti azzjonarji tal-entità stess imkejla skont il-valur ġust.

AMBITU

5 Dan l-IFRS japplika meta IFRS iehor ikun jehtieg jew jippermetti kejl tal-valur ġust jew divulgazzjonijiet dwar il-kejl tal-valur ġust (u kejl, bhall-valur ġust wara li jitnaqqsu l-kostijiet tal-bejgħ, ibbażat fuq il-valur ġust jew id-divulgazzjonijiet dwar dak il-kejl), hlief kif speċifikat fil-paragrafi 6 u 7.

6 L-obbligi ta' kejl u divulgazzjoni ta' dan l-IFRS ma japplikawx f'dan li ġej:

- (a) tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma fl-ambitu tal-IFRS 2 *Pagament ibbażat fuq l-ishma*;
- (b) tranżazzjonijiet ta' kiri fl-ambitu tal-IAS 17 *Kuntratti ta' kera*; u
- (c) kejl li jkollu xi similaritajiet mal-valur ġust iżda li ma jkunx il-valur ġust, bhall-valur nett realizzabbli fl-IAS 2 *Inventarjus* jew il-valur użat fl-IAS 36 *Indeboliment tal-Assi*.

▼ **M33**

- 7 Id-divulgazzjonijiet meħtieġa minn dan l-IFRS ma jkunux meħtieġa għal dawn li ġejjin:
- (a) assi tal-pjan imkejla skont il-valur ġust skont l-IAS 19 *Benefiċċji tal-impjegati*;
 - (b) investimenti fi pjan ta' benefiċċji tal-irtirar imkejla skont il-valur ġust skont l-IAS 26 *Kontabilità u Rapportar minn Pjanijiet ta' Benefiċċju tal-Irtirar*; u
 - (c) assi li għalihom l-ammont rekuperabbli jkun l-valur ġust wara li jitnaqqsu l-kostijiet tad-disponiment skont l-IAS 36.
- 8 Il-qafas tal-kejl tal-valur ġust deskritt f'dan l-IFRS japplika kemm għall-kejl inizjali kif ukoll dak sussegwenti jekk il-valur ġust ikun meħtieġ jew permess minn IFRS oħrajn.

KEJL**Definizzjoni ta' valur ġust**

- 9 **Dan l-IFRS jiddefinixxi l-valur ġust bħala l-prezz irċevut sabiex jinbiegħ assi jew li jithallas għat-trasferiment ta' obligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn il-partiċipanti fis-suq fid-data tal-kejl.**

- 10 Il-paragrafu B2 jiddeskrivi l-approċċ kumplessiv tal-kejl tal-valur ġust.

L-assi jew l-obbligazzjoni

- 11 **Il-kejl tal-valur ġust huwa għal assi jew obligazzjoni partikolari. Għalhekk, meta tkun qiegħda tkejjel il-valur ġust entità għandha tikkunsidra l-karatteristiċi tal-assi jew tal-obbligazzjoni jekk il-partiċipanti fis-suq jikkunsidraw dawk il-karatteristiċi meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni fid-data tal-kejl. Dawn il-karatteristiċi jinkludu, pereżempju, dawn li ġejjin:**

- (a) **il-kundizzjoni u l-post tal-assi; u**
- (b) **ir-restrizzjonijiet, jekk ikun hemm, fuq il-bejgħ u l-użu tal-assi.**

- 12 L-effett ta' karatteristika partikolari fuq il-kejl ivarja skont kif dik il-karatteristika tiġi kkunsidrata mill-partiċipanti fis-suq.

- 13 L-assi jew l-obbligazzjoni mkejla skont il-valur ġust jista' jkun wieħed minn dawn:

- (a) assi jew obligazzjoni awtonomi (eż. strument finanzjarju jew assi mhux finanzjarju); jew
- (b) grupp ta' assi, grupp ta' obligazzjonijiet jew grupp ta' assi u obligazzjonijiet (eż. unità li tiġġenera l-flus jew negozju).

- 14 Jekk l-assi jew l-obbligazzjoni jkunux assi jew obligazzjoni awtonomi, grupp ta' assi, grupp ta' obligazzjonijiet jew grupp ta' assi u obligazzjonijiet għall-finijiet ta' rikonossiment jew divulgazzjoni jiddependi fuq l-unità tal-kont tiegħu. L-unità tal-kont għall-assi jew għall-obbligazzjoni għandha tkun stabilita skont l-IFRS li jeħtieġ jew jippermetti l-kejl tal-valur ġust, għajr kif ipprovdut f'dan l-IFRS.

▼ M33

It-tranzazzjoni

15 **Kejl tal-valur ġust jassumi li l-assi jew l-obbligazzjoni titpartat fi tranżazzjoni ordinata bejn il-partecipanti fis-suq għall-bejgħ tal-assi jew it-trasferiment tal-obbligazzjoni fid-data tal-kejl taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq.**

16 **Kejl tal-valur ġust jassumi li t-tranzazzjoni għall-bejgħ tal-assi jew it-trasferiment tal-obbligazzjoni jsehh jew:**

(a) ***fis-suq prinċipali* għall-assi jew għall-obbligazzjoni; jew**

(b) ***fl-assenza ta' suq prinċipali, fl-iktar suq vantaġġuż għall-assi jew għall-obbligazzjoni.***

17 Entità m'għandhiex għalfejn tagħmel riċerka ezawrjenti tas-swieq kollha possibbli sabiex tidentifika s-suq prinċipali jew, fl-assenza ta' suq prinċipali, l-aktar suq vantaġġuż, iżda għandha tikkunsidra l-informazzjoni kollha li tkun raġonevolment disponibbli. Fin-nuqqas ta' prova kuntrarja, is-suq li fih normalment l-entità tidhol fi tranżazzjoni sabiex tbigh l-assi jew tittrasferixxi l-obbligazzjoni jkun preżunt li jkun s-suq prinċipali jew, fl-assenza ta' suq prinċipali, l-aktar suq vantaġġuż.

18 Jekk ikun hemm suq prinċipali għall-assi jew għall-obbligazzjoni, il-kejl tal-valur ġust għandu jirrappreżenta l-prezz f'dak is-suq (kemm jekk il-prezz ikun osservabbli b'mod dirett jew stmat permezz ta' teknika oħra ta' valwazzjoni), anki jekk il-prezz f'suq differenti jkun potenzjalment aktar vantaġġuż fid-data tal-kejl.

19 L-entità għandu jkollha aċċess għas-suq prinċipali (jew l-aktar vantaġġuż) fid-data tal-kejl. Minhabba li entitajiet differenti (u negozji f'dawk l-entitajiet) b'attivitajiet differenti jistgħu jkollhom aċċess għal swieq differenti, is-suq prinċipali (jew l-aktar vantaġġuż) għall-istess assi jew obbligazzjoni jista' jkun differenti għal entitajiet differenti (u negozji f'dawk l-entitajiet). Għaldaqstant, is-suq prinċipali (jew l-aktar vantaġġuż) (u għalhekk, il-partecipanti fis-suq) għandu jkun ikkunsidrat mill-perspettiva tal-entità, biex b'hekk jikkunsidra differenzi bejn u fost l-entitajiet b'attivitajiet differenti.

20 Għalkemm entità għandha tkun tista' taċċessa s-suq, l-entità m'għandhiex għalfejn tkun tista' tbigh l-assi partikolari jew tittrasferixxi l-obbligazzjoni partikolari fid-data tal-kejl sabiex tkun tista' tkejjel il-valur ġust fuq il-bażi tal-prezz f'dak is-suq.

21 Anki meta ma jkunx hemm suq osservabbli li jipprovdi informazzjoni dwar l-ipprezzar dwar il-bejgħ ta' assi jew it-trasferiment ta' obbligazzjoni fid-data tal-kejl, kejl tal-valur ġust għandu jassumi li tranżazzjoni ssehh f'dik id-data, ikkunsidrata mill-perspettiva ta' partecipant fis-suq li jkollu assi jew li minnu tkun dovuta l-obbligazzjoni. Dik it-tranzazzjoni preżunta tistabilixxi bażi għall-istima tal-prezz għall-bejgħ tal-assi jew għat-trasferiment tal-obbligazzjoni.

Partecipanti fis-suq

22 **Entità għandha tkejjel il-valur ġust ta' assi jew ta' obbligazzjoni bis-suppożizzjonijiet li jużaw il-partecipanti fis-suq meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni, jekk wiehed jassumi li l-partecipanti fis-suq jaġixxu fl-aħjar interess ekonomiku tagħhom.**

▼ M33

23 Fl-iżvilupp ta' dawk is-suppożizzjonijiet, entità ma jkollhiex għalfejn tidentifika parteċipanti fis-suq speċifiċi. Minflok, l-entità jkollha tidentifika karatteristiċi li jiddistingwu l-partiċipanti fis-suq b'mod ġenerali, filwaqt li tikkunsidra fatturi speċifiċi għal dawn kollha:

- (a) l-assi jew l-obbligazzjoni;
- (b) is-suq prinċipali (jew l-aktar vantaġġuż) għall-assi jew l-obbligazzjoni; u
- (c) il-partiċipanti fis-suq ma' min l-entità tidhol fi tranżazzjoni f'dak is-suq.

Il-prezz

24 **Il-valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut sabiex jinbiegħ assi jew li jiġihall sabiex tiġi ttrasferita obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata fis-suq prinċipali (jiġifieri prezz ta' hrug) irrispettivament minn jekk dak il-prezz huwiex osservabbli b'mod dirett jew stmat permezz ta' teknika ta' valwazzjoni ohra.**

25 Il-prezz fis-suq prinċipali (jew l-aktar vantaġġuż) użat sabiex jitkejjel il-valur ġust tal-assi jew tal-obbligazzjoni m'għandux ikun aġġustat għall-kostijiet tat-tranżazzjoni. Il-kostijiet tat-tranżazzjoni għandhom ikunu spjegati skont IFRS ohrajn. Il-kostijiet tat-tranżazzjoni ma jkunux karatteristika ta' assi jew obbligazzjoni; pjuttost, ikunu speċifiċi għal tranżazzjoni u jvarjaw skont kif entità tidhol fi tranżazzjoni għall-assi jew għall-obbligazzjoni.

26 Il-kostijiet tat-tranżazzjoni ma jinkludux *l-kostijiet tat-trasport*. Jekk il-post ikun karatteristika tal-assi (kif jista' jkun il-każ, pereżempju, għal komodità), il-prezz fis-suq prinċipali (jew l-aktar vantaġġuż) għandu jkun aġġustat għall-kostijiet, jekk ikun hemm, li jridu jsiru biex l-assi jiġi ttrasportat mill-post kurrenti tiegħu lejn dak is-suq.

Applikazzjoni għal assi mhux finanzjarji**L-oghla u l-ahjar użu għal assi mhux finanzjarji**

27 **Il-kejl tal-valur ġust ta' assi mhux finanzjarju jikkunsidra l-kapaċità ta' parteċipant fis-suq li jiġġenera benefiċċji ekonomiċi billi juża l-assi fl-oghla u l-ahjar użu tiegħu jew billi jbigħuh lil parteċipant ieħor li juża l-assi fl-oghla u l-ahjar użu tiegħu.**

28 L-oghla u l-ahjar użu ta' assi mhux finanzjarju jikkunsidra l-użu li jkun fizikament possibbli, legalment permissibbli u finanzjarjament vijabbli tal-assi, kif ġej:

- (a) Użu li jkun fizikament possibbli jikkunsidra l-karatteristiċi fiżiċi tal-assi li l-partiċipanti fis-suq jikkunsidraw meta jipprezzaw l-assi (eż. il-post jew id-daqs tal-proprietà).
- (b) Użu li jkun legalment permissibbli jikkunsidra kwalunkwe restrizzjoni legali fuq l-użu tal-assi li l-partiċipanti fis-suq jikkunsidraw meta jipprezzaw l-assi (eż. ir-regolamenti dwar it-tqassim f'żoni applikabbli għal proprietà).
- (c) Użu li jkun finanzjarjament fattibbli jikkunsidra jekk l-użu tal-assi li jkun fizikament possibbli u legalment permissibbli jiġġenerax introjtu adegwat jew flussi ta' flus (filwaqt li jiġu kkunsidrati l-kostijiet ta' konverżjoni tal-assi f'dak l-użu) sabiex jipproduċi redditu fuq l-investment li l-partiċipanti fis-suq ikunu jehtieġu minn investment f'dak l-assi mqiegħed għal dak l-użu.

▼ M33

29 L-oghla u l-aħjar użu jiġi ddeterminat mill-perspettiva tal-partecipanti fis-suq, anki jekk l-entità jkollha l-intenzjoni ta' użu differenti. Madankollu, l-użu kurrenti ta' entità ta' assi mhux finanzjarju jitqies li jkun l-oghla u l-aħjar użu sakemm is-suq jew fatturi oħrajn ma jissuġġerixxux li użu differenti minn partecipanti fis-suq jimmassimizza l-valur tal-assi.

30 Sabiex tippoteġi l-pożizzjoni kompetittiva, jew għal raġunijiet oħrajn, entità jista' jkollha l-intenzjoni li ma tużax b'mod attiv assi mhux finanzjarju miksub jew jista' jkollha l-intenzjoni li ma tużax l-assi skont l-oghla u l-aħjar użu tiegħu. Pereżempju, dan jista' jkun il-każ ta' assi intangibbli miksub li l-entità tippjana li tuża b'mod difensiv billi ma thallix lil oħrajn jużawh. Madankollu, l-entità għandha tkejjel il-valur ġust ta' assi mhux finanzjarju billi tassumi l-oghla u l-aħjar użu tiegħu mill-partecipanti fis-suq.

Premessa ta' valwazzjoni għall-assi mhux finanzjarji

31 L-oghla u l-aħjar użu ta' assi mhux finanzjarju jstabilixxi l-premessa ta' valwazzjoni użata biex jitkejjel il-valur ġust tal-assi, kif ġej:

(a) L-oghla u l-aħjar użu ta' assi mhux finanzjarju jista' jipprovdi valur massimu lill-partecipanti fis-suq permezz tal-użu tiegħu flimkien ma' assi oħrajn bħala grupp (kif stallati jew ikkonfigurati mod ieħor għall-użu) jew ikkombinat ma' assi jew obbligazzjonijiet oħra (eż. negozju).

(i) Jekk l-oghla u l-aħjar użu tal-assi jkun li l-assi jintuża flimkien ma' assi oħrajn jew ma' assi u obbligazzjonijiet oħrajn, il-valur ġust tal-assi jkun il-prezz li jkun riċevut fi tranżazzjoni kurrenti għall-bejgħ tal-assi jekk wiehed jassumi li l-assi ser jintuża ma' assi oħrajn jew ma' assi u obbligazzjonijiet oħra u li daww l-assi u obbligazzjonijiet (jiġifieri l-assi komplimentari tiegħu u l-obbligazzjonijiet assoċjati) ikunu disponibbli għall-partecipanti fis-suq.

(ii) L-obbligazzjonijiet assoċjati mal-assi u mal-assi komplimentari jinkludu obbligazzjonijiet li jiffinanzjaw il-kapital operatorju, iżda ma jinkludux obbligazzjonijiet użati sabiex jiffinanzjaw assi li ma jkunux fil-grupp tal-assi.

(iii) Suppożizzjonijiet dwar l-oghla u l-aħjar użu ta' assi mhux finanzjarju għandhom ikunu konsistenti għall-assi kollha (li għalihom l-oghla u l-aħjar użu jkun rilevanti) tal-grupp ta' assi jew tal-grupp ta' assi u obbligazzjonijiet li fih ser jintuża l-assi.

(b) L-oghla u l-aħjar użu ta' assi mhux finanzjarju jista' jipprovdi valur massimu lill-partecipanti fis-suq fuq bażi awtonoma. Jekk l-oghla u l-aħjar użu tal-assi jkun li l-assi jintuża fuq bażi awtonoma, il-valur ġust tal-assi jkun il-prezz li jkun riċevut fi tranżazzjoni kurrenti għall-bejgħ tal-assi lill-partecipanti fis-suq li jużaw l-assi fuq bażi awtonoma.

▼ M33

32 Il-kejl tal-valur ġust ta' assi mhux finanzjarju jassumi li l-assi jinbiegħ b'mod konsistenti mal-unità tal-kont speċifikat f'IFRS oħrajn (li jista' jkun assi individwali). Dan ikun il-każ anki meta dak il-kejl tal-valur ġust jassumi li l-oghla u l-aħjar użu tal-assi jkun li jintuża flimkien ma' assi oħrajn jew ma' assi u obbligazzjonijiet oħrajn minhabba li l-kejl tal-valur ġust jassumi li l-partecipant fis-suq diġà jkollu l-assi komplimentari u l-obbligazzjonijiet assoċjati.

33 Il-paragrafu B3 jiddeskrivi l-applikazzjoni tal-kunċett tal-premessa tal-valwazzjoni għall-assi mhux finanzjarji.

Applikazzjoni għall-obbligazzjonijiet u l-istrumenti azzjonarji proprji ta' entità

Prinċipji ġenerali

34 Il-kejl tal-valur ġust jassumi li obbligazzjoni finanzjarja jew mhux finanzjarja jew l-istrument azzjonarju tal-entità stess (eż. interessi azzjonarji mahruġa bhala korrispettiv f'kombinament ta' negozju) jiġi ttrasferit lil partecipant fis-suq fid-data tal-kejl. It-trasferiment ta' obbligazzjoni jew tal-istrument azzjonarju tal-entità stess jassumi dan li ġej:

(a) Obbligazzjoni tibqa' pendenti u d-destinatarju tat-trasferiment tal-partecipant fis-suq ikun mehtieg li jissodisfa l-obbligu. L-obbligazzjoni ma tissaldax lill-kontroparti jew inkella tiġi estinta fid-data tal-kejl.

(b) L-istrument azzjonarju tal-entità stess jibqa' pendenti u d-destinatarju tat-trasferiment tal-partecipant fis-suq jassumi d-drittijiet u r-responsabilitajiet assoċjati mal-istrument. L-istrument ma jithassarx jew inkella jiġi estint fid-data tal-kejl.

35 Anki meta ma jkunx hemm suq osservabbli li jipprovdi informazzjoni dwar l-ipprezzar tat-trasferiment ta' obbligazzjoni jew tal-istrument azzjonarju tal-entità stess (eż. minhabba li restrizzjonijiet kuntrattwali jew legali oħrajn ma jippermettux it-trasferiment ta' oġġetti bħal dawn), jista' jkun hemm suq osservabbli għal oġġetti bħal dawn jekk ikunu miżmuma minn partijiet oħrajn bhala assi (eż. rabta ta' korporazzjoni jew opzjoni ta' xiri fuq l-ishma ta' entità).

36 Fi kwalunkwe każ, entità għandha tagħmel l-aħjar użu minn inputs osservabbli rilevanti u tnaqqas l-użu ta' inputs mhux osservabbli sabiex tilhaq l-għan ta' kejl ta' valur ġust, li jkun li tistma l-prezz li fih issehh tranżazzjoni ordinata għat-trasferiment tal-obbligazzjoni jew tal-istrument azzjonarju bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq.

Obbligazzjonijiet u strumenti azzjonarji oħrajn miżmuma minn partijiet oħrajn bhala assi

37 Meta ma jkunx disponibbli prezz kwotat għat-trasferiment ta' obbligazzjoni identika jew simili jew għall-istrument azzjonarju tal-entità stess u l-oġġett identiku jkun miżmum minn parti oħra bhala assi, entità għandha tkejjel il-valur ġust tal-obbligazzjoni jew tal-istrument azzjonarju mill-perspettiva ta' partecipant fis-suq li jzomm oġġett identiku bhala assi fid-data tal-kejl.

38 F'każijiet bħal dawn, entità għandha tkejjel il-valur ġust tal-obbligazzjoni jew tal-istrument azzjonarju kif ġej:

(a) billi tuża l-prezz kwotat f'*suq attiv* għall-oġġett identiku miżmum minn parti oħra bhala assi, jekk dak il-prezz ikun disponibbli.

▼ M33

(b) jekk dak il-prezz ma jkunx disponibbli, tuża inputs osservabbli oħrajn, bhall-prezz kwotat f'suq li ma jkunx attiv għall-oġġett identiku miżmum minn parti oħra bħala assi.

(c) jekk il-prezzijiet osservabbli f'(a) u (b) ma jkunux disponibbli, għandha tuża teknika oħra ta' valwazzjoni, bħal:

(i) *approċċ tal-introjt* (eż. teknika ta' valur preżenti li tikkun-sidra l-flussi ta' flus futuri li parteċipant fis-suk jistenna li jirċievi miż-żamma tal-obbligazzjoni jew tal-istrument azzjonarju bħala assi; ara l-paragrafi B10 u B11).

(ii) *approċċ tas-suk* (eż. bl-użu ta' prezzijiet kwotati għal obbligazzjonijiet jew strumenti azzjonarji simili miżmuma minn partijiet oħrajn bħala assi; ara l-paragrafi B5–B7).

39 Entità għandha taġġusta biss il-prezz kwotat ta' obbligazzjoni jew ta' strument azzjonarju tal-entità stess miżmum minn parti oħra bħala assi jekk hemm fatturi speċifiċi għall-assi li ma jkunux applikabbli għall-kejl tal-valur ġust tal-obbligazzjoni jew tal-istrument azzjonarju. Entità għandha tiżgura li l-prezz ta' assi ma jirriflettix l-effett ta' restrizzjoni li ma tippermettix il-bejgħ ta' dak l-assi. Ċerti fatturi li jistgħu jindikaw li l-prezz kwotat tal-assi għandu jkun aġġustat jinkludu dawn li ġejjin:

(a) Il-prezz kwotat għall-assi jkun relatat ma' obbligazzjoni jew strument azzjonarju simili (iżda mhux identiku) miżmum minn parti oħra bħala assi. Pereżempju, l-obbligazzjoni jew l-istrument azzjonarju jista' jkollu karatteristika partikolari (eż. il-kwalità tal-kreditu tal-emittent) li tkun differenti minn dik riflessa fil-valur ġust tal-obbligazzjoni jew tal-istrument azzjonarju simili miżmum bħala assi.

(b) L-unità tal-kont għall-assi mhijiex l-istess għall-obbligazzjoni jew l-istrument azzjonarju. Pereżempju, fil-każ tal-obbligazzjonijiet, f'ċerti każijiet il-prezz għal assi jirrifletti prezz ikkombinat għal pakkett li jinkludi kemm l-ammonti dovuti mill-emittent kif ukoll titjib fil-kreditu ta' parti terza. Jekk l-unità tal-kont għall-obbligazzjoni ma tkunx għall-pakkett ikkombinat, l-għan ikun li jitkejjel il-valur ġust tal-obbligazzjoni tal-emittent, mhux il-valur ġust tal-pakkett ikkombinat. Għalhekk, f'każijiet bħal dawn, l-entità taġġusta l-prezz osservat għall-assi sabiex teskludi l-effett tat-titjib fil-kreditu tal-parti terza.

Obbligazzjonijiet u strumenti azzjonarji oħrajn mhux miżmuma minn partijiet oħrajn bħala assi

40 **Meta ma jkunx disponibbli prezz kwotat għat-trasferiment ta' obbligazzjoni identika jew simili jew għall-istrument azzjonarju tal-entità stess u l-oġġett identiku ma jkunx miżmum minn parti oħra bħala assi, entità għandha tkejjel il-valur ġust tal-obbligazzjoni jew tal-istrument azzjonarju permezz ta' teknika ta' valwazzjoni mill-perspettiva ta' parteċipant fis-suk li jkollu l-obbligazzjoni jew li hareġ it-talba fuq l-ekwità.**

41 Pereżempju, meta tapplika teknika tal-valur preżenti entità tista' tikkunsidra xi wiehed minn dawn:

(a) il-flussi ta' flus futuri herġin li parteċipant fis-suk jistenna li jkollu fil-qadi tal-obbligu, inkluż il-kumpens li parteċipant fis-suk ikun jehtiegħ sabiex jassumi l-obbligu (ara l-paragrafi B31–B33).

▼ M33

- (b) l-ammont li partecipant fis-suq jirċievi sabiex jidhol fi jew johroġ obligazzjoni jew strument azzjonarju identiku, bl-użu tas-suppożizzjonijiet li jużaw il-partecipanti fis-suq meta jipprezzaw l-oġġett identiku (eż. li jkollu l-istess karatteristiċi ta' kreditu) fis-suq prinċipali (jew l-aktar vantaġġuż) għall-hruġ ta' obligazzjoni jew ta' strument azzjonarju bl-istess termini kuntrattwali.

Riskju ta' nonprestazzjoni

- 42 **Il-valur ġust ta' obligazzjoni jirrifletti l-effett ta' *riskju ta' nonprestazzjoni*. Ir-riskju ta' nonprestazzjoni jinkludi, iżda mhux bilfors ikun limitat għal, ir-riskju tal-kreditu tal-entità stess (kif iddefinit fl-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet*). Ir-riskju ta' nonprestazzjoni jkun meqjus l-istess qabel u wara t-trasferiment tal-obbligazzjoni.**

- 43 Meta tkejjel il-valur ġust ta' obligazzjoni, entità għandha tikkunsidra l-effett tar-riskju tal-kreditu tagħha (qagħda tal-kreditu) u kwalunkwe fattur ieħor li jista' jaffettwa l-probabilità li l-obbligu jitwettaq jew le. Dak l-effett jista' jvarja skont l-obbligazzjoni, pereżempju:

- (a) jekk l-obbligazzjoni tkun obbligu ta' kunsinna ta' flus (obligazzjoni finanzjarja) jew obbligu ta' kunsinna ta' oġġetti jew servizzi (obligazzjoni mhux finanzjarja).

- (b) it-termini tat-titjib fil-kreditu relatati mal-obbligazzjoni, jekk ikun hemm.

- 44 Il-valur ġust ta' obligazzjoni jirrifletti l-effett tar-riskju ta' nonprestazzjoni fuq il-bażi tal-unità tal-kont tagħha. L-emittent ta' obligazzjoni mahruġa b'titjib fil-kreditu ta' parti terza mhux separabbli li jkun spjegat b'mod separat mill-obbligazzjoni m'għandux jinkludi l-effett tat-titjib fil-kreditu (eż. garanzija ta' dejn ta' parti terza) fil-kejl tal-valur ġust tal-obbligazzjoni. Jekk it-titjib fil-kreditu jkun spjegat b'mod separat mill-obbligazzjoni, l-emittent għandu jikkunsidra l-qagħda tal-kreditu tiegħu stess u mhux dik tal-garanti parti terza meta jkejjel il-valur ġust tal-obbligazzjoni.

Restrizzjoni li tipprevjeni t-trasferiment ta' obligazzjoni jew tal-istrument azzjonarju tal-entità stess

- 45 Meta tkejjel il-valur ġust ta' obligazzjoni jew ta' strument azzjonarju tal-entità stess, entità m'għandhiex tinkludi input separat jew aġġustament ta' inputs oħrajn relatati mal-eżistenza ta' restrizzjoni li tipprevjeni t-trasferiment tal-oġġett. L-effett ta' restrizzjoni li tipprevjeni t-trasferiment ta' obligazzjoni jew ta' strument azzjonarju tal-entità stess ikun inkluz b'mod impliċitu jew esplicitu fl-inputs l-oħrajn fil-kejl tal-valur ġust.

- 46 Pereżempju, fid-data tat-tranzazzjoni, kemm il-kreditur kif ukoll l-obbligatur aċċettaw il-prezz tat-tranzazzjoni għall-obbligazzjoni b'għarfien shih li l-obbligu jinkludi restrizzjoni li tipprevjeni t-trasferiment tagħha. Minhabba li r-restrizzjoni tkun inkluz fil-prezz tat-tranzazzjoni, mhux mehtieg input separat jew aġġustament ta' input eżistenti fid-data tat-tranzazzjoni sabiex ikun rifless l-effett tar-restrizzjoni fuq it-trasferiment. Bl-istess mod, mhux mehtieg input separat jew aġġustament ta' input eżistenti f'dati ta' kejl sussegwenti sabiex ikun rifless l-effett tar-restrizzjoni fuq it-trasferiment.

▼ **M33****Obbligazzjoni finanzjarja b'aspett ta' domanda**

- 47 Il-valur ġust ta' obbligazzjoni finanzjarja b'aspett ta' domanda (eż. depożitu liberu) ma jkunx inqas mill-ammont pagabbli fuq domanda, skontat mill-ewwel data meta l-ammont jista' jkun mehtieg jithallas.

Applikazzjoni għal assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji b'pożizzjonijiet ta' tpaċija f'riskji tas-suq jew riskju tal-kreditu tal-kontroparti

- 48 Entità li żżomm grupp ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji tkun esposta għar-riskji tas-suq (kif iddefiniti fl-IFRS 7) u għar-riskju tal-kreditu (kif iddefinit fl-IFRS 7) ta' kull kontroparti. Jekk l-entità timmaniġja dak il-grupp ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji fuq il-bażi tal-iskopertura netta tagħha għar-riskji tas-suq jew għar-riskju tal-kreditu, l-entità tista' tapplika eċċezzjoni għal dan l-IFRS għall-kejl tal-valur ġust. Dik l-eċċezzjoni tippermetti lil entità li tkejjel il-valur ġust ta' grupp ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji fuq il-bażi tal-prezz li jkun riċevut biex tinbieghh pożizzjoni twila netta (jiġifieri assi) għal skopertura partikolari għar-riskju jew biex tkun trasferita pożizzjoni bin-nieqes netta (jiġifieri obbligazzjoni) għal skopertura partikolari għar-riskju fi tranżazzjoni ordinata bejn parteċipanti fis-suq fid-data tal-kejl taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq. Għaldaqstant, entità għandha tkejjel il-valur ġust tal-grupp ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji b'mod konsistenti ma' kif il-parteċipanti fis-suq jipprezzaw l-iskopertura netta għar-riskju fid-data tal-kejl.

- 49 Entità tista' tuża l-eċċezzjoni fil-paragrafu 48 biss jekk l-entità tagħmel dan kollu li ġej:

- (a) timmaniġja l-grupp ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji fuq il-bażi tal-iskopertura netta tal-entità għal riskju (jew riskji) partikolari tas-suq jew għar-riskju tal-kreditu ta' kontroparti partikolari skont l-istrateġija dokumentata tal-immaniġjar tar-riskju jew l-istrateġija tal-investment tal-entità;
- (b) tipprovdi informazzjoni fuq dik il-bażi dwar il-grupp ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji lill-membri kruċjali tal-manigment tal-entità, kif iddefinit fl-IAS 24 *Divulgazzjoni dwar Partijiet Relatati*; u
- (c) tkun tehtieg jew għażlet li tkejjel daww l-assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji skont il-valur ġust fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fl-aħhar ta' kull perjodu tar-rapportar.

- 50 L-eċċezzjoni fil-paragrafu 48 ma tapplikax għall-prezentazzjoni tar-rapporti finanzjarji. F'ċerti każijiet il-bażi għall-prezentazzjoni ta' strumenti finanzjarji fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tvarja mill-bażi għall-kejl ta' strumenti finanzjarji, pereżempju, jekk IFRS ma jkunx jehtieg jew jippermetti li l-istrumenti finanzjarji jkunu pprezentati fuq bażi netta. F'każijiet bħal dawn entità tista' tkun tehtieg li talloka l-aġġustamenti fil-livell tal-portafoll (ara l-paragrafi 53–56) għall-assi jew l-obbligazzjonijiet individwali li jiffurmaw il-grupp ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji mmaniġjati fuq il-bażi tal-iskopertura netta tal-entità għar-riskju. Entità għandha tagħmel dawn l-allokazzjonijiet fuq bażi raġonevoli u konsistenti permezz ta' metodoloġija adattata għaċ-ċirkostanzi.

▼ **M33**

- 51 Entità għandha tiegħu deċiżjoni ta' politika kontabilistika skont l-IAS 8 *Politiki Kontabilistiċi, Bidliet fl-Istimi Kontabilistiċi u Żbalji* sabiex tuża l-eċċezzjoni fil-paragrafu 48. Entità li tuża l-eċċezzjoni għandha tapplika dik il-politika kontabilistika, inkluża l-politika tagħha għall-allokazzjoni ta' aġġustamenti bejn l-offerta u t-talba (ara l-paragrafi 53–55) u aġġustamenti fil-kreditu (ara l-paragrafu 56), jekk tkun applikabbli, b'mod konsistenti minn perjodu għal ieħor għal portafoll partikolari.

▼ **M42**

- 52 L-eċċezzjoni fil-paragrafu 48 tapplika biss għal assi finanzjarji, obbligazzjonijiet finanzjarji u kuntratti oħrajn fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonossiment u Kejl* jew IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*. Ir-referenzi għal assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji fil-paragrafi 48–51 u 53–56 għandhom jinftehm bħala li japplikaw għall-kuntratti kollha fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IAS jew IFRS 9 u meqjusa skonthom, irrispettivament minn jekk ikunux koperti jew le mid-definizzjoni ta' assi finanzjarji jew ta' obbligazzjonijiet finanzjarji fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*.

▼ **M33****Skopertura għar-riskji tas-suq**

- 53 Meta tuża l-eċċezzjoni fil-paragrafu 48 sabiex tkejjel il-valur ġust ta' grupp ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji mmanigġjati fuq il-bażi tal-iskopertura netta tal-entità għal riskju (jew riskji) partikolari tas-suq, l-entità għandha tapplika l-prezz fil-firxa bejn l-offerta u t-talba li jkun l-aktar rappreżentattiv tal-valur ġust fiċ-ċirkostanzi għall-iskopertura netta tal-entità għal dawn ir-riskji tas-suq (ara l-paragrafi 70 u 71).
- 54 Meta tuża l-eċċezzjoni fil-paragrafu 48, entità għandha tiżgura li r-riskju (jew riskji) tas-suq li għalihom tkun esposta f'dak il-grupp ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji jkun sostanzjalment l-istess. Pereżempju, entità m'għandhiex tikkombina r-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax assoċjat ma' assi finanzjarju mar-riskju fuq iċ-ċaqliq tal-prezzijiet tal-komoditajiet assoċjat ma' obbligazzjoni finanzjarja għaliex billi tagħmel hekk ma tkunx qiegħda ttaffi l-iskopertura tal-entità għar-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax jew għar-riskju fuq iċ-ċaqliq tal-prezzijiet tal-komoditajiet. Meta tintuża l-eċċezzjoni fil-paragrafu 48, kwalunkwe riskju bażi li jirriżulta mill-fatt li l-parametri tar-riskju tas-suq ma jkunux identiċi għandu jkun ikkunsidrat fil-kejl tal-valur ġust tal-assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji fil-grupp.
- 55 Bl-istess mod, id-durata tal-iskopertura ta' entità għal riskju (jew riskji) partikolari tas-suq li jirriżulta mill-assi finanzjarji u mill-obbligazzjonijiet finanzjarji għandu jkun sostanzjalment l-istess. Pereżempju, entità li tuża kuntratt tal-futuri ta' 12-il xahar kontra l-flussi ta' flus assoċjati ma' skopertura għar-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax għal 12-il xahar fuq strument finanzjarju ta' hames snin fi grupp magħmul biss minn daww l-assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji tkejjel il-valur ġust tal-iskopertura għal riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax għal 12-il xahar fuq bażi netta u l-iskopertura għar-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imghax li jifdal (jigifieri 2–5 snin) fuq bażi gross.

Skopertura għar-riskju tal-kreditu ta' kontroparti partikolari

- 56 Meta tuża l-eċċezzjoni fil-paragrafu 48 sabiex tkejjel il-valur ġust ta' grupp ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji li tkun dahlet għalih ma' kontroparti partikolari, l-entità għandha tinkludi l-effett tal-iskopertura netta tal-entità għar-riskju tal-kreditu ta' dak il-kontroparti

▼ M33

jew l-iskopertura netta tal-kontroparti għar-riskju tal-kreditu tal-entità fil-kejl tal-valur ġust meta l-partecipanti fis-suq jikkunsidraw kwalunkwe arrangament eżistenti li jtaffi l-iskopertura għar-riskju tal-kreditu f'każ ta' inadempjenza (eż. ftehim ta' saldu uniku nett mal-kontroparti jew ftehim li jitlob l-iskambju ta' kollateral fuq il-bażi tal-iskopertura netta ta' kull parti għar-riskju tal-kreditu tal-parti l-oħra). Il-kejl tal-valur ġust għandu jirrifletti l-aspettattivi tal-partecipanti fis-suq dwar il-probabilità li dan l-arrangament ikun legalment infurzabbli f'każ ta' inadempjenza.

Valur ġust fir-rikonoxximent inizjali

- 57 Meta wiehed jikseb assi jew jassumi obbligazzjoni fi tranżazzjoni ta' skambju għal dak l-assi jew l-obbligazzjoni, il-prezz tat-tranżazzjoni ikun il-prezz imhallas biex jinkiseb l-assi jew riċevut sabiex tkun assunta l-obbligazzjoni (*prezz tad-dhul*). B'kuntrast, il-valur ġust tal-assi jew tal-obbligazzjoni jkun il-prezz li jkun riċevut sabiex jinbiegħ l-assi jew biex jithallas it-trasferiment tal-obbligazzjoni (*prezz tal-ħruġ*). L-entitajiet mhux neċessarjament ibieghu l-assi bil-prezzijiet imhallas biex jiksuhom. Bl-istess mod, l-entitajiet mhux neċessarjament jitransferixxu l-obbligazzjonijiet bil-prezzijiet li jkunu rċevew biex jassumuhom.
- 58 F'bosta każijiet il-prezz tat-tranżazzjoni jkun ugwali għall-valur ġust (eż. dan jista' jkun il-każ meta fid-data tat-tranżazzjoni, issehh it-tranżazzjoni għax-xiri tal-assi fis-suq li fih jinbiegħ l-assi).
- 59 Meta tistabilixxi jekk valur ġust fir-rikonoxximent inizjali huwiex l-istess bhall-prezz tat-tranżazzjoni, entità għandha tikkunsidra fatturi speċifiċi għat-tranżazzjoni u għall-assi jew għall-obbligazzjoni. Il-paragrafu B4 jiddeskrivi sitwazzjonijiet li fihom il-prezz tat-tranżazzjoni jista' ma jirrapprezentax il-valur ġust ta' assi jew ta' obbligazzjoni fir-rikonoxximent inizjali.
- 60 Jekk IFRS iehor jitlob jew jippermetti li entità tkejjel assi jew obbligazzjoni inizjalment skont il-valur ġust u l-prezz tat-tranżazzjoni jvarja mill-valur ġust, l-entità għandha tirrikonoxxi l-qliġ jew it-telf li jirriżulta fil-profit jew it-telf sakemm dak l-IFRS ma jispeċifikax mod iehor.

Tekniki ta' valwazzjoni

- 61 Entità għandha tuża t-tekniki ta' valwazzjoni li jkunu adattati fiċ-ċirkostanzi u li għalihom ikun hemm disponibbli biżżejjed dejta sabiex jitkejjel il-valur ġust, filwaqt li tagħmel l-aħjar użu minn inputs osservabbli rilevanti u tnaqqas l-użu ta' inputs mhux osservabbli.
- 62 L-għan li tintuża teknika ta' valwazzjoni huwa li jkun stmat il-prezz li bih issehh tranżazzjoni ordinata sabiex jinbiegħ l-assi jew sabiex tkun ittrasferita l-obbligazzjoni bejn partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq. Tliet tekniki ta' valwazzjoni użati ferm huma l-approċċ tas-suq, *l-approċċ tal-kost* u l-approċċ tal-introjt. L-aspetti ewlenin ta' dawn il-metodi huma miġbura fil-qosor fil-paragrafi B5–B11. Entità għandha tuża tekniki ta' valwazzjoni konsistenti ma' xi wiehed jew aktar minn dawn l-approċċi għall-kejl tal-valur ġust.

▼ M33

63 F'ċerti każijiet teknika ta' valwazzjoni waħda tkun adattata (eż. meta jiġu valwati assi jew obbligazzjonijiet permezz tal-prezzijiet kwotati f'suq attiv għal assi jew obbligazzjonijiet identiċi). F'każijiet oħrajn, ikunu meħtieġa tekniki ta' valwazzjoni multipli (eż. dan jista' jkun il-każ tal-valwazzjoni ta' unità li tiġġenera l-flus). Jekk jintużaw tekniki ta' valwazzjoni multipli sabiex jitkejjel il-valur ġust, ir-riżultati (jiġifieri l-indikazzjonijiet rispettivi ta' valur ġust) għandhom ikunu evalwati filwaqt li titqies ir-raġonevolezza tal-medda tal-valuri indikati minn dawk ir-riżultati. Kejl tal-valur ġust ikun il-punt f'dik il-medda li jkun l-aktar rappreżentattiv tal-valur ġust fiċ-ċirkostanzi.

64 Jekk il-prezz tat-tranzazzjoni jkun il-valur ġust fir-rikonossiment inizjali u tintuża teknika ta' valwazzjoni li tuża inputs mhux osservabbli sabiex jitkejjel il-valur ġust f'perjodi sussegwenti, it-teknika ta' valwazzjoni għandha tkun ikkalibrata b'mod li fir-rikonossiment inizjali r-riżultat tat-teknika ta' valwazzjoni jkun ugwali għall-prezz tat-tranzazzjoni. Il-kalibrazzjoni tiżgura li t-teknika ta' valwazzjoni tirrifletti l-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq, u din tghin lil entità tiddetermina jekk ikunx hemm bżonn aġġustament għat-teknika tal-valwazzjoni (eż. jista' jkun hemm karatteristika tal-assi jew tal-obbligazzjoni li ma tinqabadx mit-teknika ta' valwazzjoni). Wara r-rikonossiment inizjali, meta tkejjel il-valur ġust permezz ta' teknika jew tekniki ta' valwazzjoni li jużaw inputs mhux osservabbli, entità għandha tiżgura li dawk it-tekniki ta' valwazzjoni jirriflettu d-dejta osservabbli tas-suq (eż. il-prezz ta' assi jew ta' obbligazzjoni simili) fid-data tal-kejl.

65 It-tekniki ta' valwazzjoni użati sabiex jitkejjel il-valur ġust għandhom ikunu applikati b'mod konsistenti. Madankollu, bidla fit-teknika ta' valwazzjoni jew l-applikazzjoni tagħha (eż. bidla fl-ippeżar tagħha meta jintużaw tekniki multipli ta' valwazzjoni jew bidla f'aġġustament applikat għal teknika ta' valwazzjoni) tkun xierqa jekk il-bidla tirriżulta f'kejl li jkun daqs jew jirrappreżenta aktar il-valur ġust fiċ-ċirkostanzi. Dan jista' jkun il-każ jekk, pereżempju, isehh xi wiehed minn dawn l-avvenimenti li ġejjin:

- (a) jiżviluppaw swieq godda;
- (b) ssir disponibbli informazzjoni ġdida;
- (c) l-informazzjoni li ntuzat qabel ma tkunx aktar disponibbli;
- (d) it-tekniki ta' valwazzjoni jitjiebu; jew
- (e) jinbidlu l-kundizzjonijiet tas-suq.

66 Ir-revizjonijiet li jirriżultaw minn bidla fit-teknika ta' valwazzjoni jew l-applikazzjoni tagħha jiġu rrapportati bħala bidla fl-istima kontabilistika skont l-IAS 8. Madankollu, id-divulgazzjonijiet fl-IAS 8 għall-bidla fl-istima kontabilistika mhumex meħtieġa għal revizjonijiet li jirriżultaw minn bidla fit-teknika ta' valwazzjoni jew l-applikazzjoni tagħha.

Inputs għat-tekniki ta' valwazzjoni

Prinċipji ġenerali

67 **It-tekniki ta' valwazzjoni użati sabiex jitkejjel il-valur ġust għandhom jagħmlu l-ahjar użu ta' inputs osservabbli rilevanti u jnaqqsu l-użu ta' inputs mhux osservabbli.**

68 Eżempji ta' swieq li fihom jistgħu jiġu osservati inputs għal xi assi u obbligazzjonijiet (eż. strumenti finanzjarji) jinkludu swieq tal-kambju, swieq tan-negozjanti, swieq tas-sensara u swieq bejn prinċipal u prinċipal (ara l-paragrafu B34).

▼ M33

- 69 Entità għandha tagħzel inputs li jkunu konsistenti mal-karatteristiċi tal-assi jew tal-obbligazzjoni li l-partecipanti fis-suq jikkunsidraw fi tranżazzjoni għall-assi jew għall-obbligazzjoni (ara l-paragrafi 11 u 12). F'ċerti każijiet daww il-karatteristiċi jirriżultaw fl-applikazzjoni ta' aġġustament, bħal primjum jew skont (eż. primjum fuq il-kontroll jew skont għall-interess nonkontrollanti). Madankollu, kejl tal-valur ġust m'għandux jinkorpora primjum jew skont li ma jkunx konsistenti mal-unità tal-kont fl-IFRS li jirrikjedi jew jippermetti l-kejl tal-valur ġust (ara l-paragrafi 13 u 14). Il-primjums jew skonti li jirriflettu d-daqs bħala l-karatteristika tal-partecipazzjoni azzjonarja tal-entità (b'mod speċifiku, fattur ta' imblokk li jaġġusta l-prezz kwotat ta' assi jew ta' obbligazzjoni minhabba li l-volum ta' negozju normali ta' kuljum tas-suq ma jkunx suffiċjenti sabiex jassorbi l-kwantità miżmuma mill-entità, kif deskritt fil-paragrafu 80) pjuttost milli bħala karatteristika tal-assi jew tal-obbligazzjoni (eż. primjum fuq il-kontroll fil-kejl tal-valur ġust ta' interess kontrollanti) mhumix permissi f'kejl tal-vaur ġust. Fi kwalunkwe każ, jekk ikun hemm prezz kwotat f'suq attiv (jiġifieri *input tal-Livell 1*) għal assi jew obbligazzjoni, entità għandha tuża dak il-prezz mingħajr aġġustament meta tkejjel il-valur ġust, hliet kif speċifikat fil-paragrafu 79.

Inputs ibbażati fuq prezzijiet tal-offerta u tad-domanda

- 70 Jekk assi jew obbligazzjoni mkejjla skont il-valur ġust ikollha prezz ta' offerta u prezz ta' domanda (eż. input minn suq tan-negozjanti), il-prezz fil-firxa bejn l-offerta u d-domanda li l-aktar jirrappreżenta l-valur ġust fiċ-ċirkostanzi għandu jintuża għall-kejl tal-valur ġust irrispettivament minn fejn ikun ikkategorizzat l-input fil-ġerarkija tal-valur ġust (jiġifieri Livell 1, 2 jew 3; ara l-paragrafi 72–90). L-użu ta' prezzijiet ta' offerta għall-pożizzjonijiet tal-assi u ta' prezzijiet tat-talba għall-pożizzjonijiet tal-obbligazzjonijiet ikun permiss, iżda mhux meħtieġ.
- 71 Dan l-IFRS ma jipprekludix l-użu tal-ipprezzar tas-suq tan-nofs jew konvenzjonijiet ta' pprezzar oħra li jintużaw minn partecipanti fis-suq bħala espedjent Prattiku għall-kejl tal-valur ġust fil-firxa bejn l-offerta u t-talba.

Ġerarkija tal-valur ġust

- 72 Sabiex iżid il-konsistenza u l-komparabilità fil-kejl tal-valur ġust u divulgazzjonijiet relatati, dan l-IFRS jistabilixxi ġerarkija ta' valur ġust li jkkategorizza fi tliet livelli (ara l-paragrafi 76–90) l-inputs għat-tekniki ta' valwazzjoni użati sabiex jitkejjel il-valur ġust. Il-ġerarkija tal-valur ġust tagħti l-oġhla prijorità lill-prezzijiet kwotati (mhux aġġustati) fi swieq attivi għal assi jew obbligazzjonijiet identiċi (inputs tal-Livell 1) u l-inqas prijorità lill-inputs li ma jkunux jistgħu jkunu osservati (inputs *tal-Livell 3*).
- 73 F'ċerti każijiet, l-inputs użati sabiex jitkejjel il-valur ġust ta' assi jew ta' obbligazzjoni jkunu jistgħu jiġu kkategorizzati f'livelli differenti tal-ġerarkija tal-valur ġust. F'dawk il-każijiet, il-kejl tal-valur ġust jkun kkategorizzat kollu kemm hu fl-istess livell tal-ġerarkija tal-valur ġust bħall-input tal-inqas livell li jkun sinifikanti għall-kejl shih. Il-valutazzjoni tas-sinifikat ta' input partikolari għall-kejl shih teħtieġ ġudizzju għaqli, filwaqt li jiġu kkunsidrati fatturi speċifiċi għall-assi jew l-obbligazzjoni. L-aġġustamenti sabiex jintlaħaq il-kejl ibbażat fuq il-valur ġust, bħall-kostijiet biex tbigh fil-kejl tal-valur ġust nieqes il-kostijiet biex tbigh, m'għandhomx jiġu kkunsidrati meta wiehed ikun qed jiddetermina l-livell tal-ġerarkija tal-valur ġust li fiha l-kejl tal-valur ġust ikun ikkategorizzat.

▼ M33

74 Id-disponibilità ta' inputs rilevanti u s-soġġettività relattiva tagħhom jistghu jaffettwaw l-ghażla ta' tekniki ta' valwazzjoni xierqa (ara l-paragrafu 61). Madankollu, il-ġerarkija tal-valur ġust tagħti prijorità lill-inputs għat-tekniki ta' valwazzjoni, mhux it-tekniki ta' valwazzjoni użati għall-kejl tal-valur ġust. Pereżempju, kejl tal-valur ġust żviluppat permezz ta' teknika ta' valur preżenti jista' jkun ikkategorizzat fil-Livell 2 jew il-Livell 3, skont l-inputs li jkunu sinifikanti għall-kejl shih u l-livell tal-ġerarkija tal-valur ġust li fiha ikunu kkategorizzati dawk l-inputs.

75 Jekk input osservabbli jehtieg aġġustament permezz ta' input mhux osservabbli u dak l-aġġustament jirriżulta f'kejl tal-valur ġust konsiderevolment oghla jew aktar baxx, il-kejl li jirriżulta jkun ikkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust. Pereżempju, jekk partecipant fis-suq jikkunsidra l-effett ta' restrizzjoni fuq il-bejgħ ta' assi meta jistma l-prezz għall-assi, entità għandha taġġusta l-prezz kwotat sabiex jirrifletti l-effett ta' dik ir-restrizzjoni. Jekk dak il-prezz kwotat ikun *input tal-Livell 2* u l-aġġustament ikun input mhux osservabbli li jkun sinifikanti għall-kejl shih, il-kejl ikun ikkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust.

Inputs tal-Livell 1

76 L-inputs tal-Livell 1 huma prezzijiet kwotati (mhux aġġustati) fi swieq attivi għal assi jew obbligazzjonijiet identiċi li l-entità tista' taċċessa fid-data tal-kejl.

77 Prezz kwotat f'suq attiv jipprovi l-aktar evidenza affidabbli ta' valur ġust u għandu jintuza mingħajr aġġustament għall-kejl tal-valur ġust kull meta jkun disponibbli, hlief kif speċifikat fil-paragrafu 79.

78 Input tal-Livell 1 ikun disponibbli għal bosta assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji, li xi whud minnhom jistghu jiġu skambjati f'diversi swieq attivi (eż. fuq kambji differenti). Għalhekk, l-enfasi fil-Livell 1 hija fuq id-determinazzjoni ta' dawn li ġejjin:

(a) is-suq primarju għall-assi jew l-obbligazzjoni jew, fin-nuqqas ta' suq primarju, l-aktar suq vantaġġjuz għall-assi jew l-obbligazzjoni; u

(b) jekk l-entità tistax tidhol fi tranżazzjoni għall-assi jew l-obbligazzjoni fil-prezz f'dak is-suq fid-data tal-kejl.

79 Entità m'għandhiex taġġusta input tal-Livell 1 hlief fiċ-ċirkostanzi li ġejjin:

(a) meta entità jkollha numru kbir ta' assi jew obbligazzjonijiet simili (izda mhux identiċi) (eż. titoli ta' self) li jitkejlu skont il-valur ġust u prezz kwotat f'suq attiv ikun disponibbli izda mhux faċilment aċċessibbli għal kull wiehed minn dawk l-assi jew obbligazzjonijiet individwali (jiġifieri minhabba n-numru kbir ta' assi jew obbligazzjonijiet simili miżmuma mill-entità, ikun diffiċli li wiehed jikseb informazzjoni dwar l-ipprezzar għal kull assi jew obbligazzjoni individwali fid-data tal-kejl). F'dak il-kaz, bhala espedjent prattiku, entità tkun tista' tkejjel il-valur ġust permezz

▼ M33

ta' metodu ta' pprezzar alternattiv li ma jiddependix esklussivament fuq prezzijiet kwotati (eż. l-ipprezzar tal-matrici). Madankollu, l-użu ta' metodu ta' pprezzar alternattiv jirriżulta f'kejl tal-valur ġust ikkategorizzat f'livell aktar baxx fil-ġerarkija tal-valur ġust.

- (b) meta prezz kwotat f'suq attiv ma jirrappreżentax valur ġust fid-data tal-kejl. Dan jista' jkun il-każ meta, pereżempju, isehhu avvenimenti sinifikanti (bhal tranżazzjonijiet f'suq bejn prinċipal u prinċipal, in-negozju f'suq tas-sensara jew avviżi) wara l-gheluq ta' suq iżda qabel id-data tal-kejl. Entità għandha tistabilixxi u tapplika politika b'mod konsistenti sabiex tidentifika dawk l-avvenimenti li jistgħu jaffettwaw il-kejl tal-valur ġust. Madankollu, jekk il-prezz kwotat ikun aġġustat għal informazzjoni ġdida, l-aġġustament jirriżulta f'kejl tal-valur ġust ikkategorizzat f'livell aktar baxx tal-ġerarkija fil-valur ġust.

- (c) meta jitkejjel il-valur ġust ta' obligazzjoni jew l-istrument azzjonarju tal-entità stess permezz tal-prezz kwotat għall-oġġett identiku innegozjat bħala assi f'suq attiv u dak il-prezz jehtieg li jkun aġġustat għal fatturi speċifiċi għall-oġġett jew għall-assi (ara l-paragrafu 39). Jekk ma jkunx mehtieg aġġustament tal-prezz kwotat tal-assi, ir-riżultat ikun kejl tal-valur ġust ikkategorizzat fil-Livell 1 tal-ġerarkija tal-valur ġust. Madankollu, kwalunkwe aġġustament tal-prezz kwotat tal-assi jirriżulta f'kejl tal-valur ġust f'livell aktar baxx fil-ġerarkija tal-valur ġust.

- 80 Jekk entità żżomm pożizzjoni f'assi jew obligazzjoni unika (inkluża pożizzjoni li tinkludi numru kbir ta' assi jew obligazzjonijiet identiċi, bhall-pussess ta' strumenti finanzjarji) u l-assi jew l-obbligazzjoni tiġi nnegozjata f'suq attiv, il-valur ġust tal-assi jew tal-obbligazzjoni għandu jitkejjel fil-Livell 1 bħala l-prodott tal-prezz kwotat għall-assi jew għall-obbligazzjoni individwali u l-kwantità miżmuma mill-entità. Dan ikun il-każ anki jekk il-volum ta' negozju normali ta' kuljum ta' suq ma jkunx biżżejjed sabiex jassorbi l-kwantità miżmuma u t-tqeghid ta' ordnijiet għall-bejgħ tal-pożizzjoni fi tranżazzjoni waħda jista' jaffettwa l-prezz kwotat.

Inputs tal-Livell 2

- 81 Inputs tal-Livell 2 huma inputs minbarra prezzijiet kwotati inklużi fil-Livell 1 li jkunu osservabbli għall-assi jew għall-obbligazzjoni, kemm direttament kif ukoll b'mod indirett.

- 82 Jekk l-assi jew l-obbligazzjoni jkollha terminu speċifiku (kuntrattwali), input tal-Livell 2 għandu jkun osservabbli għal sostanzjalment it-terminu shiħ tal-assi jew tal-obbligazzjoni. Inputs tal-Livell 2 jinkludu dawn li ġejjin:

- (a) prezzijiet kwotati għal assi jew obligazzjonijiet simili fi swieq attivi.

▼ **M33**

(b) prezzijiet kwotati għal assi jew obbligazzjonijiet simili jew identiċi fi swieq li ma jkunux attivi.

(c) inputs minbarra prezzijiet kwotati li jkunu osservabbli għall-assi jew għall-obbligazzjoni, pereżempju:

(i) rati tal-imghax u kurvi tar-rendita (l-istruttura tat-terminu tar-rati tal-imghax) osservabbli f'intervalli kkwotati komuna-

ment;

(ii) volatilitajiet impliċiti; u

(iii) firxiet tal-kreditu.

(d) inputs *ikkorborati mis-suq*.

83 L-aġġustamenti tal-inputs tal-Livell 2 ivarjaw skont il-fatturi speċifiċi għall-assi jew għall-obbligazzjoni. Dawk il-fatturi jinkludu dawn:

(a) il-kundizzjoni jew il-post tal-assi;

(b) il-punt safejn l-inputs jirrelataw mal-entrati ta' partita li jkunu komparabbli mal-assi jew mal-obbligazzjoni (inklużi dawk il-fatturi deskritti fil-paragrafu 39); u

(c) il-volum jew il-livell ta' attività fis-swieq li fihom jiġu osservati l-inputs.

84 Aġġustament ta' input tal-Livell 2 li jkun sinifikanti għall-kejl shih jista' jirriżulta f'kejl tal-valur ġust ikkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust jekk l-aġġustament juża inputs mhux osservabbli sinifikanti.

85 Il-paragrafu B35 jiddeskrivi l-użu ta' inputs tal-Livell 2 għal assi u obbligazzjonijiet partikolari.

Inputs tal-Livell 3

86 Inputs tal-Livell 3 huma inputs mhux osservabbli għall-assi jew għall-obbligazzjoni.

87 L-inputs mhux osservabbli għandhom jintużaw sabiex jitkejjel il-valur ġust fejn l-inputs osservabbli rilevanti ma jkunux disponibbli, biex b'hekk jiġu kkunsidrati sitwazzjonijiet fejn ikun hemm ftit, jew m'hemm l-ebda attività fis-suq għall-assi jew għall-obbligazzjoni fid-data tal-kejl. Madankollu, l-ghan tal-kejl tal-valur ġust jibqa' l-istess, jiġifieri prezz tal-hruġ fid-data tal-kejl mill-perspettiva ta' parteċipant fis-suq li jzomm l-assi jew li minnu tkun dovuta l-obbligazzjoni. Għaldaqstant, inputs mhux osservabbli għandhom jirriflettu s-suppożizzjonijiet li l-parteeipanti fis-suq jużaw meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni, inklużi suppożizzjonijiet dwar ir-riskju.

▼ **M33**

88 Is-suppożizzjonijiet dwar ir-riskju jinkludu r-riskju inerenti f'teknika ta' valwazzjoni partikolari użata sabiex jitkejjel il-valur ġust (bhal mudell tal-ipprezzar) u r-riskju inerenti fl-inputs għat-teknika ta' valwazzjoni. Kejl li ma jinkludix aġġustament għar-riskju ma jirrapprezentax kejl tal-valur ġust jekk il-partecipanti fis-suq jinkludu wieħed meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni. Pereżempju, jista' jkun mehtieg li jkun inkluz aġġustament tar-riskju meta jkun hemm incertezza konsiderevoli tal-kejl (eż. meta jkun hemm tnaqqis sinifikanti fil-volum jew il-livell ta' attività meta mqabbla mal-attività normali tas-suq għall-assi jew għall-obbligazzjoni, jew assi jew obbligazzjonijiet simili, u l-entità tkun stabiliet li l-prezz tat-tranzazzjoni jew il-prezz kwotat ma jirrapprezentax il-valur ġust, kif deskritt fil-paragrafi B37–B47).

89 Entità għandha tiżviluppa inputs mhux osservabbli billi tuża l-aħjar informazzjoni disponibbli fiċ-ċirkostanzi, li tista' tinkludi d-dejta tal-entità stess. Fl-iżvilupp ta' inputs mhux osservabbli, entità tista' tibda bid-dejta tagħha stess, iżda għandha taġġusta dik id-dejta jekk informazzjoni raġonevolment disponibbli tindika li partecipanti oħrajn fis-suq jużaw dejta differenti jew jekk ikun hemm xi haġa speċifika għall-entità li ma tkunx disponibbli għal partecipanti oħrajn fis-suq (eż. sinerġija speċifika għall-entità). Entità m'għandhiex għalfejn tagħmel sforzi eżawrjenti sabiex tikseb informazzjoni dwar is-suppożizzjonijiet tal-partecipanti fis-suq. Madankollu, entità għandha tikkunsidra l-informazzjoni kollha dwar is-suppożizzjonijiet tal-partecipanti fis-suq li jkunu raġonevolment disponibbli. Inputs mhux osservabbli żviluppati fil-mod deskritt hawn fuq ikunu kkunsidrati suppożizzjonijiet tal-partecipanti fis-suq u jilhq u l-ghan ta' kejl tal-valur ġust.

90 Il-paragrafu B36 jiddeskrivi l-użu ta' inputs tal-Livell 3 għal assi u obbligazzjonijiet partikolari.

DIVULGAZZJONI

91 Entità għandha tiddivulga informazzjoni li tghin lil dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji tagħha sabiex jivvalutaw dawn li ġejjin:

(a) **fil-każ ta' assi u obbligazzjonijiet li jitkejlu skont il-valur ġust fuq bażi rikorrenti jew bażi nonrikorrenti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja wara r-rikonoxximent inizjali, it-tekniki ta' valwazzjoni u l-inputs użati għall-iżvilupp ta' dak il-kejl.**

(b) **fil-każ ta' kejl tal-valur ġust rikorrenti permezz ta' inputs mhux osservabbli sinifikanti (Livell 3), l-effett tal-kejl fuq il-profiġit jew it-telf jew introjtu iehor komprensiv għall-perjodu.**

▼ M33

92 Biex tilhaq l-għanijiet fil-paragrafu 91, entità għandha tikkunsidra dan kollu li ġejj:

- (a) il-livell tad-dettall mehtiegħ sabiex ikunu ssodisfati r-reqwiziti ta' divulgazzjoni;
- (b) kemm għandha tagħmel enfasi fuq kull wiehied mir-reqwiziti diversi;
- (c) kemm għandha tagħmel aggregazzjoni jew dizaggregazzjoni; u
- (d) jekk dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji jehtieġux aktar informazzjoni sabiex jevalwaw l-informazzjoni kwantitattiva divulgata.

Jekk id-divulgazzjonijiet ipprovduti skont dan l-IFRS u IFRS oħrajn ma jkunux suffiċjenti sabiex tilhaq l-għanijiet tal-paragrafu 91, entità għandha tiddivulga l-informazzjoni addizzjonali mehtieġa sabiex tilhaq dawk l-għanijiet.

93 Sabiex tilhaq l-għanijiet tal-paragrafu 91, entità għandha tiddivulga, mill-inqas, l-informazzjoni li ġejja għal kull klassi ta' assi u obligazzjonijiet (ara l-paragrafu 94 għal informazzjoni dwar id-determinazzjoni ta' klassijiet xierqa ta' assi u obligazzjonijiet) imkejla skont il-valur ġust (inkluż kejl ibbażat fuq il-valur ġust fl-ambitu ta' dan l-IFRS) fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja wara r-rikonossiment inizjali:

- (a) fil-każ ta' kejl tal-valur ġust rikorrenti u nonrikorrenti, il-kejl tal-valur ġust fl-aħħar tal-perjodu tar-rapportar, u fil-każ ta' kejl tal-valur ġust nonrikorrenti, ir-raġunijiet għall-kejl. Kejl tal-valur ġust rikorrenti ta' assi jew obligazzjonijiet huwa dak li IFRSs oħrajn jirrikjedu jew jippermettu fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fl-aħħar ta' kull perjodu tar-rapportar. Kejl tal-valur ġust nonrikorrenti ta' assi jew obligazzjonijiet huwa dak li jirrikjedu jew jippermettu IFRS oħrajn fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja f'ċirkostanzi partikolari (eż. meta entità tkejjel assi miżmum għall-bejgħ skont il-valur ġust nieqes il-kostijiet biex tbigh skont l-IFRS 5 *Assi mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li ma Tkomplewx* peress li l-valur ġust nieqes il-kostijiet biex tbigh ikun aktar baxx mill-ammont riportat).
- (b) fil-każ ta' kejl tal-valur ġust rikorrenti u nonrikorrenti, il-livell tal-ġerarkija tal-valur ġust li fih il-kejl tal-valur ġust ikun ikkategorizzat fl-intier tiegħu (Livell 1, 2 jew 3).
- (c) fil-każ ta' assi u obligazzjonijiet miżmuma fl-aħħar tal-perjodu tar-rapportar li jkunu mkejla skont il-valur ġust fuq bażi rikorrenti, l-ammonti ta' kwalunkwe trasferiment bejn il-Livell 1 u l-Livell 2 tal-ġerarkija tal-valur ġust, ir-raġunijiet għal dawk it-trasferimenti u l-politika tal-entità li tiddetermina meta t-trasferimenti bejn il-livelli jkunu meqjusa li sehhew (ara l-paragrafu 95). It-trasferimenti f'kull livell għandhom ikunu ddivulgati u diskussi b'mod separat mit-trasferimenti barra kull livell.

▼ M33

- (d) fil-każ ta' kejl tal-valur ġust rikorrenti u nonrikorrenti kkategorizzat fil-Livell 2 u fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust, deskrizzjoni tat-teknika/tekniki ta' valwazzjoni u l-inputs użati fil-kejl tal-valur ġust. Jekk ikun hemm bidla fit-teknika ta' valwazzjoni (eż. bidla minn approċċ tas-suq għal approċċ tal-introjtu jew l-użu ta' teknika ta' valwazzjoni addizzjonali), l-entità għandha tiddivulga dik il-bidla u r-raġuni(jiet) għaliha. Fil-każ ta' kejl tal-valur ġust ikkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust, entità għandha tipprovdi informazzjoni kwantitattiva dwar l-inputs mhux osservabbli sinifikanti użati fil-kejl tal-valur ġust. Entità ma tkunx meħtieġa toħloq informazzjoni kwantitattiva sabiex tikkonforma ma' dan ir-rekwiżit ta' divulgazzjoni jekk inputs mhux osservabbli kwantitattivi ma jkunux żviluppati mill-entità meta tkejjel il-valur ġust (eż. meta entità tuża prezzijiet minn tranżazzjonijiet preċedenti jew informazzjoni dwar l-ipprezzar ta' parti terza mingħajr aġġustament). Madankollu, meta tipprovdi din id-divulgazzjoni entità ma tistax tinjora inputs mhux osservabbli kwantitattivi li jkunu sinifikanti għall-kejl tal-valur ġust u ikunu raġonevolment disponibbli għall-entità.
- (e) fil-każ ta' kejl tal-valur ġust rikorrenti kkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust, tqabbil mill-bilanċi tal-ftuh għall-bilanċi tal-gheluq, filwaqt li tiddikjara b'mod separat il-bidliet matul il-perjodu attribwibbli għal dan li ġej:
- (i) qligħ jew telf totali għall-perjodu rikonossut fil-profitt jew it-telf, u l-entrata/i ta' partita fil-profitt jew it-telf li fih ikun rikonossut dak il-qligħ jew it-telf.
 - (ii) qligħ jew telf totali għall-perjodu rikonossut fi introjtu ieħor komprensiv, u l-entrata/i ta' partita fi introjtu ieħor komprensiv li fih ikun rikonossut dak il-qligħ jew it-telf.
 - (iii) xirijiet, bejgħat, emissjonijiet u saldi(kull wieħed minn dawn it-tipi ta' bidliet iddivulgati b'mod separat).
 - (iv) l-ammonti ta' kwalunkwe trasferiment fi jew mil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust, ir-raġunijiet għal dawk it-trasferimenti u l-politika tal-entità li tiddetermina meta t-trasferimenti bejn il-livelli jitqiesu li sehew (ara l-paragrafu 95). It-trasferimenti fil-Livell 3 għandhom ikunu ddivulgati u diskussi b'mod separat mit-trasferimenti barra l-Livelli 3.
- (f) fil-każ ta' kejl tal-valur ġust rikorrenti kkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust, l-ammont tal-qligħ jew telf totali għall-perjodu f'(e)(i) inkluż fil-profitt u t-telf li jkun attribwibbli għall-bidla fi qligħ jew telf mhux realizzat relatat ma' dawk l-assi u obligazzjonijiet miżmuma fl-aħħar tal-perjodu tar-rapportar, u l-entrata/i ta' partita fil-profitt jew it-telf li fih ikun rikonossut dak il-qligħ jew it-telf mhux realizzat.
- (g) fil-każ ta' kejl tal-valur ġust rikorrenti u nonrikorrenti kkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust, deskrizzjoni tal-proċessi ta' valwazzjoni użati mill-entità (inkluż, pereżempju, kif entità tiddeċiedi l-politiki u l-proċeduri ta' valwazzjoni u tanalizza l-bidliet fil-kejl tal-valur ġust minn perjodu għal ieħor).

▼ M33

(h) fil-każ ta' kejl tal-valur ġust rikorrenti kkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust:

(i) għall-kejl kollu bħal dan, deskrizzjoni narrativa tas-sensittività tal-kejl tal-valur ġust għal bidliet f'inputs mhux osservabbli jekk bidla f'dawk l-inputs għal ammont differenti tista' tirriżulta f'kejl tal-valur ġust notevolment oghla jew aktar baxx. Jekk ikun hemm interrelazzjonijiet bejn daww l-inputs u inputs oħrajn mhux osservabbli użati fil-kejl tal-valur ġust, entità għandha tipprovdi ukoll deskrizzjoni ta' daww l-interrelazzjonijiet u ta' kif jistgħu jkabbbru jew itaffu l-effett tal-bidliet fl-inputs mhux osservabbli fuq il-kejl tal-valur ġust. Biex tikkonforma mar-rekwiżit ta' divulgazzjoni, id-deskrizzjoni narrativa tas-sensittività għal bidliet f'inputs mhux osservabbli għandha tinkludi, mill-inqas, l-inputs mhux osservabbli ddivulgati f'konformità ma' (d).

(ii) fil-każ ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji, jekk it-tidbil ta' xi wiehied jew aktar mill-inputs mhux osservabbli sabiex jirrifletti suppożizzjonijiet alternattivi raġonevolment possibbli jibdel il-valur ġust b'mod sinifikanti, entità għandha tiddikjara dak il-fatt u tiddivulga l-effett ta' daww il-bidliet. L-entità għandha tiddivulga kif ikun ġie kkalkulat l-effett ta' bidla sabiex jirrifletti suppożizzjoni alternattiva raġonevolment possibbli. Għal dak il-ghan, is-sinifikat għandu jkun iġġudikat fir-rigward tal-profitt u t-telf, u tal-assi totali jew tal-obbligazzjonijiet totali, jew, meta l-bidliet skont il-valur ġust ikunu rikonnoxxuti fi introjtu iehor komprensiv, l-ekwità totali.

(i) fil-każ ta' kejl tal-valur ġust rikorrenti u nonrikorrenti, jekk l-oghla u l-aħjar użu ta' assi mhux finanzjarju jvarja mill-użu kurrenti tiegħu, entità għandha tiddivulga dak il-fatt u għaliex l-assi mhux finanzjarju qed jintuża b'mod differenti mill-oghla u l-aħjar użu tiegħu.

94 Entità għandha tiddetermina klassijiet xierqa ta' assi u obbligazzjonijiet fuq il-bażi ta' dan li ġej:

(a) in-natura, il-karatteristiċi u r-riskji tal-assi jew tal-obbligazzjoni; u

(b) il-livell tal-ġerarkija tal-valur ġust li fih ikun ikkategorizzat il-kejl tal-valur ġust.

Jista' jkun mehtieg li n-numru tal-klassijiet ikun akbar għal kejl tal-valur ġust ikkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust minhabba li dak il-kejl ikollu grad oghla ta' incertezza u soġġettività. Id-determinazzjoni ta' klassijiet xierqa ta' assi u obbligazzjonijiet li għalihom għandhom jiġu pprovduti divulgazzjonijiet dwar il-kejl tal-valur ġust tehtieg ġudizzju għaqli. Klassi ta' assi u obbligazzjonijiet spiss tkun tehtieg diżaggregazzjoni akbar mill-entrati ta' partita pprezentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Madankollu, entità għandha tipprovdi informazzjoni suffiċjenti sabiex tkun tista' ssir rikonċiljazzjoni mal-entrati ta' partita pprezentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Jekk IFRS jispeċifika l-klassi għal assi jew obbligazzjonijiet, entità tista' tuża dik il-klassi meta tipprovdi d-divulgazzjonijiet mehtieġa f'dan l-IFRS jekk dik il-klassi tissodisfa r-rekwiżiti ta' dan il-paragrafu.

▼ **M33**

- 95 Entità għandha tiddivulga u ssegwi b'mod konsistenti l-politika tagħha għad-determinazzjoni ta' meta t-trasferimenti bejn il-livelli tal-ġerarkija tal-valur ġust ikunu meqjusa li sehħew skont il-paragrafu 93(c) u (e)(iv). Il-politika dwar il-hin tar-rikonoxximent tat-trasferimenti għandha tkun l-istess għat-trasferimenti fil-livelli kif ukoll għat-trasferimenti mil-livelli. Eżempji ta' politiki għad-determinazzjoni tal-hin tat-trasferimenti jinkludu dawn li ġejjin:
- (a) id-data tal-avveniment jew il-bidla fiċ-ċirkostanzi li kkawżaw it-trasferiment.
 - (b) il-bidu tal-perjodu tar-rapportar.
 - (c) it-tmiem tal-perjodu tar-rapportar.
- 96 Jekk tiegħu deċiżjoni dwar politika kontabilistika li tuża l-eċċezzjoni fil-paragrafu 48, entità għandha tiddivulga dak il-fatt.
- 97 Għal kull klassi ta' assi u obligazzjonijiet mhux imkejla skont il-valur ġust fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja iżda li għaliha jkun iddivulgat il-valur ġust, entità għandha tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu 93(b), (d) u (i). Madankollu, entità ma tkunx mehtieġa li ttiprovdi divulgazzjonijiet kwantitattivi dwar inputs mhux osservabbli sinifikanti użati fil-kejl tal-valur ġust ikkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust mitlub mill-paragrafu 93(d). Għal assi u obligazzjonijiet bħal dawn, entità m'għandhiex għalfejn ttiprovdi d-divulgazzjonijiet l-ohrajn mitluba minn dan l-IFRS.
- 98 Fil-każ ta' obligazzjoni mkejla skont il-valur ġust u maħruġa b'titjib fil-kreditu ta' parti terza mhux separabbli, emittent għandu jiddivulga l-eżistenza ta' dak it-titjib fil-kreditu u jekk huwiex rifless fil-kejl tal-valur ġust tal-obbligazzjoni.
- 99 Entità għandha tippreżenta d-divulgazzjonijiet kwantitattivi mitluba minn dan l-IFRS f'format tabulari sakemm ma jkunx adatt format ieħor.

*Appendiċi A***Termini definiti**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS.

suq attiv	Suq li fih isehħu t-tranzazzjonijiet għall-assi jew għall-obbligazzjoni bi frekwenza u volum suffiċjenti li jipprovdu informazzjoni dwar l-ipprezzar fuq bażi kontinwa.
approċċ tal-kost	Teknika ta' valwazzjoni li tirrifletti l-ammont li jkun mehtieġ fil-preżent sabiex jissostitwixxi l-kapaċità tas-servizz ta' assi (spiss magħruf bħala l-kost kurrenti ta' sostituzzjoni).
prezz tad-dhul	Il-prezz imħallas sabiex jinkiseb assi jew riċevut biex wiehed jieħu fuqu obligazzjoni fi tranzazzjoni ta' skambju.
prezz tal-hruġ	Il-prezz li jkun riċevut biex jinbiegħ assi jew li jithallas għat-trasferiment ta' obligazzjoni.
fluss ta' flus mistenni	Il-medja ppiżata għall-probabilità (jiġifieri l-medja tad-distribuzzjoni) ta' flussi futuri possibbli ta' flus.

▼ **M33**

valur ġust	Il-prezz li jkun riċevut sabiex jinbiegħ assi jew li jithallas għat-trasferiment ta' obligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata bejn parteċipanti fis-suq fid-data tal-kejl.
l-oghla u l-ahjar użu	L-użu ta' assi mhux finanzjarju minn parteċipanti fis-suq li jimmassimizza l-valur tal-assi jew il-grupp ta' assi u obligazzjonijiet (eż. negozju) li fih jintuza l-assi.
approċċ tal-introjt	Tekniki ta' valwazzjoni li jikkonvertu ammonti futuri (eż. flussi ta' flus jew introjt u spejjeż) f'ammont wiehed kurrenti (jiġifieri skontat). Il-kejl tal-valur ġust ikun iddeterminat fuq il-bażi tal-valur indikat minn aspettattivi kurrenti tas-suq dwar dawk l-ammonti futuri.
inputs	Is-suppożizzjonijiet li jużaw il-parteċipanti fis-suq meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni, inklużi suppożizzjonijiet dwar ir-riskju, bħal dawn li ġejjin: (a) ir-riskju inerenti f'teknika ta' valwazzjoni partikolari użata sabiex jitkejjel il-valur ġust (bħal mudell tal-ipprezzar); u (b) ir-riskju inerenti fl-inputs għat-teknika ta' valwazzjoni. L-inputs jistgħu jkunu osservabbli jew mhux osservabbli.
Inputs tal-Livell 1	Prezzijiet kwotati (mhux aġġustati) fi swieq attivi għal assi jew obligazzjonijiet identiċi li l-entità tista' taċċessa fid-data tal-kejl.
Inputs tal-Livell 2	Inputs li ma jkunux prezzijiet kwotati inklużi fil-Livell 1 li jkunu osservabbli għall-assi jew l-obbligazzjoni, kemm direttament jew indirettament.
Inputs tal-Livell 3	Inputs mhux osservabbli għall-assi jew għall-obbligazzjoni.
l-approċċ tas-suq	Teknika ta' valwazzjoni li tuża prezzijiet u informazzjoni rilevanti oħra ġġenerata minn tranżazzjonijiet tas-suq li jinvolvu assi, obligazzjonijiet jew grupp ta' assi u obligazzjonijiet identiċi jew komparabbli (jiġifieri simili), bħal negozju.
inputs ikkorroborati mis-suq	Inputs li ġejjin prinċipalment jew li jkunu kkorroborati minn dejta tas-suq osservabbli b'korrelazzjoni jew mezzi oħrajn.

▼ **M33****parteċipanti fis-suq**

Xerrejja jew bejjiegħa fis-suq primarju (jew l-aktar vantaġġuż) għall-assi jew għall-obbligazzjoni li għandhom il-karatteristiċi godda li ġejjin:

- (a) Dawn ikunu indipendenti minn xulxin, jiġifieri ma jkunux partijiet relatati kif iddefiniti fl- IAS 24, għalkemm il-prezz fi tranżazzjoni ma' parti relatata jista' jintuża bħala input għal kejl tal-valur ġust jekk l-entità jkollha evidenza li t-tranżazzjoni tkun saret skont it-termini tas-suq.
- (b) Dawn ikunu informati, u jkollhom fehim raġonevoli dwar l-assi jew l-obbligazzjoni u t-tranżazzjoni permezz bl-użu tal-informazzjoni kollha disponibbli, inkluż informazzjoni li tista' tinkiseb permezz ta' sforzi ta' diligenza dovuta li jkunu normali u tas-soltu.
- (c) Ikunu kapaċi jidhlu fi tranżazzjoni għall-assi jew għall-obbligazzjoni.
- (d) Ikunu lesti li jidhlu fi tranżazzjoni għall-assi jew għall-obbligazzjoni, jiġifieri jkunu mmotivati iżda mhux sfurzati jew imġiegħla mod ieħor sabiex jagħmlu hekk.

l-aktar suq vantaġġuż

Is-suq li jimmassimizza l-ammont li jkun riċevut sabiex jinbiegħ l-assi jew li jnaqqas l-ammont li jithallas mat-trasferiment tal-obbligazzjoni, wara li jiġi kkunsidrati l-kostijiet tat-tranżazzjoni u l-kostijiet tat-trasport.

riskju ta' nonprestazzjoni

Ir-riskju li entità ma twettaqx obligu. Ir-riskju ta' nonprestazzjoni jinkludi, iżda mhux bilfors ikun limitat għar-riskju tal-kreditu tal-entità stess.

inputs osservabbli

Inputs li jiġi żviluppati permezz ta' dejta tas-suq, bħal informazzjoni disponibbli għall-pubbliku dwar avvenimenti jew tranżazzjonijiet attwali, u li jirriflettu s-suppożizzjonijiet li l- parteċipanti fis-suq jużaw meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni.

tranżazzjoni ordinata

Tranżazzjoni li tassumi skopertura għas-suq għal perjodu qabel id-data tal-kejl sabiex tikkunsidra attivitajiet ta' kummerċjalizzazzjoni li jkunu normali u tas-soltu għal tranżazzjonijiet li jinvolvu assi jew obbligazzjonijiet bħal dawn; ma tkunx tranżazzjoni furzata (eż. likwidazzjoni furzata jew bejgħ għall-bżonn).

▼ **M33**

suq primarju	Is-suq bl-akbar volum u livell ta' attività għall-assi jew għall-obbligazzjoni.
primjum tar-riskju	Kumpens imfittex minn parteċipanti fis-suq avversi għar-riskju biex ikopri l-inċertezza inerenti fil-flussi tal-flus ta' assi jew ta' obbligazzjoni. Magħruf ukoll bħala "aġġustament tar-riskju".
kostijiet tat-tranzazzjoni	Il-kostijiet biex tbigh assi jew tittrasferixxi obbligazzjoni fis-suq primarju (jew l-aktar vantaġġuż) għall-assi jew għall-obbligazzjoni li jkunu attribwibbli l-aktar għad-disponiment tal-assi jew għat-trasferiment tal-obbligazzjoni u li jissodisfaw dawn iż-żewġ kriterji: (a) Ikunu riżultat dirett ta' u jkunu essenzjali għal dik it-tranzazzjoni. (b) L-entità ma kinitx iġġarrabhom kieku ma ttehditx id-deċiżjoni li tbigh l-assi jew tittrasferixxi l-obbligazzjoni (simili għall-kostijiet biex tbigh, kif iddefiniti fl-IFRS 5).
spejjeż tat-trasport	Il-kostijiet li jkollhom isiru għat-trasport ta' assi mill-post kurrenti tiegħu għas-suq primarju (jew l-aktar vantaġġuż) tiegħu.
unità tal-kont	Il-livell li fih assi jew obbligazzjoni jiġi aggregat jew diżaggregat f'IFRS għal finijiet ta' rikonossiment.
inputs mhux osservabbli	Inputs li għalihom ma jkunx hemm dejta tas-suq disponibbli u li jkunu żviluppati permezz tal-aħjar informazzjoni disponibbli dwar is-suppożizzjonijiet li jużaw il-partiċipanti fis-suq meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni.

*Appendiċi B***Gwida għall-applikazzjoni**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali tal-IFRS. Huwa jiddeskrivi l-applikazzjoni tal-paragrafi 1–99 u għandu l-istess awtorità bħal partijiet oħrajn tal-IFRS.

B1 Il-ġudizzji għaqdin applikati f'sitwazzjonijiet differenti ta' valwazzjoni jistgħu jkunu differenti. Dan l-appendiċi jiddeskrivi l-ġudizzji għaqdin li jistgħu japplikaw meta entità tkejjel il-valur ġust f'sitwazzjonijiet differenti ta' valwazzjoni.

▼ **M33****L-APPROĊ TAL-KEJL TAL-VALUR ĠUST**

B2 L-ghan ta' kejl tal-valur ġust huwa l-istima tal-prezz li fih issehh tranżazzjoni ordinata għall-bejgħ tal-assi jew għat-tranżazzjoni tal-obbligazzjoni bejn parteċipanti fis-suq fid-data tal-kejl taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq. Kejl tal-valur ġust jehtieg li entità tiddetermina dawn kollha li ġejjin:

- (a) l-assi jew l-obbligazzjoni partikolari li tkun s-suġġett tal-kejl (b'mod konsistenti mal-unità tal-kont tiegħu).
- (b) fil-każ ta' assi mhux finanzjarju, il-premessa ta' valwazzjoni li tkun xierqa għall-kejl (b'mod konsistenti mal-ogħla u l-aħjar użu tiegħu).
- (c) is-suq primarju (jew l-aktar vantaġġuż) għall-assi jew għall-obbligazzjoni.
- (d) it-teknika/i ta' valwazzjoni xierqa għall-kejl, filwaqt li tiġi kkunsidrata d-disponibilità tad-dejta li permezz tagħha jiġu żviluppati inputs li jirrappreżentaw is-suppożizzjonijiet li jużaw parteċipanti fis-suq meta jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni u l-livell tal-ġerarkija tal-valur ġust li fih ikunu kkategorizzati l-inputs.

PREMESSA TA' VALWAZZJONI GĦAL ASSI MHUX FINANZJARJI (IL-PARAGRAFI 31–33)

B3 Meta l-valur ġust ta' assi mhux finanzjarju użat flimkien ma' assi oħrajn bħala grupp (kif stallat jew ikkonfigurat mod ieħor għall-użu) jew flimkien ma' assi u obbligazzjonijiet oħrajn (eż. negozju), l-effett tal-premessa ta' valwazzjoni jiddependi fuq iċ-ċirkostanzi. Pereżempju:

- (a) il-valur ġust tal-assi jista' jkun l-istess kemm jekk l-assi jintuża fuq bażi awtonoma kif ukoll ikkombinat ma' assi oħrajn jew ma' assi u obbligazzjonijiet oħra. Dan jista' jkun il-każ jekk l-assi jkun negozju li l-partiċipanti fis-suq ikomplu joperaw. F'dak il-każ, it-tranżazzjoni tinvolvi l-valwazzjoni tan-negozju fl-intier tiegħu. L-użu tal-assi bħala grupp f'negozju kontinwu jiġġenera sinerġiji li jkunu disponibbli għall-partiċipanti fis-suq (jiġifieri sinerġiji tal-partiċipanti fis-suq li, għalhekk, għandhom jaffettwaw il-valur ġust tal-assi kemm fuq bażi awtonoma kif ukoll ikkombinat ma' assi oħrajn jew ma' assi u obbligazzjonijiet oħra).
- (b) l-użu ta' assi f'kombinazzjoni ma' assi oħrajn jew ma' assi u obbligazzjonijiet oħra jista' jkun inkorporat fil-kejl tal-valur ġust permezz ta' aġġustamenti fil-valur tal-assi użat fuq bażi awtonoma. Dan jista' jkun il-każ jekk l-assi jkun magna u l-kejl tal-valur ġust jiġi ddeterminat permezz ta' prezz osservat għal makkinarju simili (mhux stallat jew ikkonfigurat mod ieħor għall-użu), aġġustat għall-kostijiet tat-trasport u tal-istallazzjoni b'mod li l-kejl tal-valur ġust jirrifletti l-kundizzjoni u l-post kurrenti tal-makkinarju (stallat u kkonfigurat għall-użu).
- (c) l-użu ta' assi f'kombinazzjoni ma' assi oħrajn jew ma' assi u obbligazzjonijiet oħra jista' jkun inkorporat fil-kejl tal-valur ġust permezz tas-suppożizzjonijiet tal-partiċipanti fis-suq użati għall-kejl tal-valur ġust tal-assi. Pereżempju, jekk l-assi jkun inventarju ta' xogħol fl-idejn uniku u l-partiċipanti fis-suq jikkonvertu l-inventarju fi prodotti lesti, il-valur ġust tal-inventarju jassumi li l-partiċipanti fis-suq kisbu jew jiksbu kwalunkwe makkinarju speċjalizzat mehtieg sabiex jikkonvertu l-inventarju fi oġġetti lesti.

▼ M33

(d) l-użu ta' assi f'kombinazzjoni ma' assi oħrajn jew ma' assi u obbligazzjonijiet oħra jista' jkun inkorporat fit-teknika ta' valwazzjoni użata għall-kejl tal-valur ġust tal-assi. Dan jista' jkun il-każ meta jintuża l-metodu ta' qligħ żejjed fuq għadd ta' perjodi għall-kejl tal-valur ġust ta' assi intangibbli peress li dik it-teknika ta' valwazzjoni tikkunsidra b'mod speċifiku l-kontribut ta' kwalunkwe assi komplimentari u l-obbligazzjonijiet assoċjati fil-grupp li fih jintuża assi intangibbli bħal dan.

(e) f'sitwazzjonijiet aktar limitati, meta entità tuża assi fi grupp ta' assi, l-entità tkun tista' tkejjel l-assi f'ammont li japprossimizza il-valur ġust tiegħu meta jiġi allokat il-valur ġust tal-grupp ta' assi mal-assi individwali tal-grupp. Dan jista' jkun il-każ jekk il-valwazzjoni tinvolvi proprjetà immobbli u l-valur ġust ta' proprjetà mtejbja (jiġifieri grupp ta' assi) jiġi allokat għall-assi komponenti tagħha (bħal art u sistemazzjonijiet).

VALUR ĠUST FIR-RIKONOXXIMENT INIZJALI (IL-PARAGRAFI 57–60)

B4 Fid-determinazzjoni ta' jekk il-valur ġust fir-rikonoxximent inizjali huwiex ugħwali għall-prezz tat-tranzazzjoni, entità għandha tikkunsidra fatturi speċifiċi għat-tranzazzjoni u għall-assi jew għall-obbligazzjoni. Pereżempju, il-prezz tat-tranzazzjoni jista' ma jirrappreżentax il-valur ġust ta' assi jew ta' obbligazzjoni fir-rikonoxximent inizjali jekk teżisti xi waħda mill-kundizzjonijiet li ġejjin:

(a) It-tranzazzjoni tkun bejn partijiet relatati, għalkemm il-prezz fi tranzazzjoni ma' parti relatata jista' jintuża bħala input f'kejl tal-valur ġust jekk l-entità jkollha evidenza li t-tranzazzjoni saret skont it-termini tas-suq.

(b) It-tranzazzjoni ssehh taht pressjoni jew il-bejjiegh ikollu jaċċetta l-prezz fit-tranzazzjoni. Pereżempju, dan jista' jkun il-każ jekk il-bejjiegh ikun f'diffikultà finanzjarja.

(c) L-unità tal-kont rappreżentata mill-prezz tat-tranzazzjoni tkun differenti mill-unità tal-kont għall-assi jew l-obbligazzjoni mkejla skont il-valur ġust. Pereżempju, dan jista' jkun il-każ jekk l-assi jew l-obbligazzjoni mkejla skont il-valur ġust tkun biss wiehed mill-elementi fit-tranzazzjoni (eż. f'kombinament ta' negozju), it-tranzazzjoni tinkludi drittijiet u privileġġi mhux dikjarati li jitkejlu b'mod separat skont IFRS iehor, jew il-prezz tat-tranzazzjoni jinkludi l-kostijiet tat-tranzazzjoni.

(d) Is-suq li fih issehh it-tranzazzjoni jkun differenti mis-suq primarju (jew l-aktar suq vantaġġuż). Pereżempju, daww is-swieq jistgħu jkunu differenti jekk l-entità tkun negozjant li jidhol fi tranzazzjonijiet ma' klijenti fis-suq tal-konsumaturi, iżda s-suq primarju (jew l-aktar vantaġġuż) għat-tranzazzjoni ta' hrug ikun ma' negozjanti oħrajn fis-suq tan-negozjanti.

▼ **M33****TEKNIKI TA' VALWAZZJONI (IL-PARAGRAFI 61–66)****L-approċċ tas-suq**

- B5 L-approċċ tas-suq juża prezzijiet u informazzjoni rilevanti oħra ġġenerata minn tranżazzjonijiet fis-suq li jinvolvu assi, obbligazzjonijiet jew grupp ta' assi u obbligazzjonijiet identiċi jew komparabbli (jigifieri simili), bħal negozju.
- B6 Pereżempju, tekniki ta' valwazzjoni konsistenti mal-approċċ tas-suq spiss jużaw multipli tas-suq derivati minn sett ta' prodotti simili. Il-multipli jistgħu jkunu f'firxiet b' multipli differenti għal kull prodott simili. L-għażla tal-multipli xieraq mill-medda jehtieġ ġudizzju għaqli, billi jikkunsidra l-fatturi kwalitattivi u kwantitattivi speċifiċi għall-kejl.
- B7 It-tekniki ta' valwazzjoni konsistenti mal-approċċ tas-suq jinkludu l-ipprezzar matrici. L-ipprezzar matrici huwa teknika matematika użata l-aktar għall-valutazzjoni ta' ċerti tipi ta' strumenti finanzjarji, bħal titoli ta' self, minghajr ma tistrieħ esklussivament fuq prezzijiet kwotati għat-titoli speċifiċi, iżda tistrieħ pjuttost fuq ir-relazzjoni tat-titoli ma' titoli kkwotati ppreferuti.

L-approċċ tal-kost

- B8 L-approċċ tal-kost jirrifletti l-ammont li jkun mehtieġ attwalment għas-sostituzzjoni tal-kapaċità tas-servizz ta' assi (spiss imsejjah kost kurrenti ta' sostituzzjoni).
- B9 Mill-perspettiva ta' bejjiegh partecipant fis-suq, il-prezz li jkun riċevut għall-assi jkun ibbażat fuq il-kost ta' xerrej partecipant fis-suq sabiex jikseb jew jibni assi sostitut ta' utilità komparabbli, aġġustata għall-hruġ mill-użu. Dan għaliex xerrej partecipant fis-suq ma jhallasx aktar għal assi mill-ammont li bih ikun jista' jissostitwixxi l-kapaċità ta' servizz ta' dak l-assi. Il-hruġ mill-użu jinkludi d-deterjorament fiżiku, il-hruġ mill-użu funzjonali (teknoloġiku) u hruġ mill-użu ekonomiku (estern) u jkun usa' mid-deprezzament għal finijiet ta' rapportar finanzjarju (allokazzjoni ta' kost storiku) jew finijiet ta' taxxa (bl-użu ta' hajjiet ta' servizz speċifiċi). F'bosta każijiet il-kost kurrenti ta' sostituzzjoni jintuża għall-kejl tal-valur ġust ta' assi tanġibbli li jintużaw f'kombinazzjoni ma' assi oħrajn jew ma' assi u obligazzjonijiet oħrajn.

L-approċċ tal-introjtu

- B10 L-approċċ tal-introjtu jikkonverti ammonti futuri (eż. flussi ta' flus jew introjtu u spejjeż) f'ammont wiehed kurrenti (jigifieri skontat). Meta jintuża l-approċċ tal-introjtu, il-kejl tal-valur ġust jirrifletti aspetti tas-suq kurrenti dwar daww l-ammonti futuri.
- B11 Daww it-tekniki ta' valwazzjoni jinkludu, pereżempju, dan li ġej:

(a) tekniki ta' valur preżenti (ara l-paragrafi B12–B30);

(b) mudelli tal-ipprezzar tal-opzjoni, bħall-Formula Black-Scholes-Merton jew mudell binomju (jigifieri mudell kannizzata), li jinkorporaw tekniki ta' valwazzjoni preżenti u jirriflettu kemm il-valur tal-hin u l-valur intrinsiku ta' opzjoni; u

▼ **M33**

- (c) il-metodu ta' qligħ fuq għadd ta' perjodi, li jintuża għall-kejl tal-valur ġust ta' xi assi intangibbli.

Tekniki ta' valur preżenti

- B12 Il-paragrafi B13–B30 jiddeskrivu l-użu ta' tekniki ta' valur preżenti għall-kejl tal-valur ġust. Dawk il-paragrafi jiffukaw fuq teknika ta' aġġustament ta' rata ta' skont u teknika ta' *fluss ta' flus mistenni* (valur preżenti mistenni). Dawk il-paragrafi la jippreskrivu l-użu ta' teknika ta' valur preżenti speċifika waħda u lanqas jillimitaw l-użu ta' tekniki ta' valur preżenti għall-kejl tal-valur ġust għat-tekniki diskussi. It-teknika tal-valur preżenti użata għall-kejl tal-valur ġust tiddependi fuq fatti u ċirkostanzi speċifiċi għall-assi jew għall-obbligazzjoni li tkun qiegħda titkejjel (eż. jekk jistgħux ikunu osservati prezzijiet fis-suq għal assi jew għal obbligazzjonijiet komparabbli) u d-disponibilità ta' dejta suffiċjenti.

Il-komponenti ta' kejl tal-valur ġust

- B13 Il-valur preżenti (jiġifieri applikazzjoni tal-approċċ tal-introjtu) huwa għodda użata sabiex torbot ammonti futuri (eż. flussi ta' flus jew valuri) ma' ammont preżenti permezz ta' rata ta' skont. Kejl tal-valur ġust ta' assi jew obbligazzjoni permezz ta' teknika tal-valur preżenti jinkludi dawn l-elementi kollha li ġejjin mill-perspettiva tal-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl:

- (a) stima ta' flussi ta' flus futuri għall-assi jew għall-obbligazzjoni li tkun qiegħda titkejjel.
- (b) aspettattivi dwar varjazzjonijiet possibbli fl-ammont u l-hin tal-flussi tal-flus li jirrappreżentaw l-inċertezza inerenti fil-flussi tal-flus.
- (c) il-valur tal-hin tal-flus, irrappreżentat mir-rata fuq assi monetarji hielka mir-riskju, li jkollhom dati jew durati ta' maturità li jikkoincidu mal-perjodu kopert mill-flussi tal-flus u ma johlqux la inċertezza fl-għażla taż-żmien u lanqas riskju ta' inadempjenza għad-detentur (jiġifieri rata ta' mghax mingħajr riskju).
- (d) il-prezz għat-tigrib tal-inċertezza inerenti fil-flussi tal-flus (primjum tar-riskju).
- (e) fatturi oħrajn li jikkunsidraw il-partecipanti fis-suq fiċ-ċirkostanzi.
- (f) fil-każ ta' obbligazzjoni, ir-riskju ta' nonprestazzjoni relatat ma' dik l-obbligazzjoni, inkluż ir-riskju tal-kreditu proprju tal-entità (jiġifieri tal-obbligatur).

Prinċipji ġenerali

- B14 It-tekniki tal-valur preżenti jvarjaw fil-mod kif jinkludu l-elementi fil-paragrafu B13. Madankollu, il-prinċipji kollha ġenerali li ġejjin jirregolaw l-applikazzjoni ta' kwalunkwe teknika ta' valur preżenti użata għall-kejl tal-valur ġust:

- (a) Il-flussi ta' flus u r-rati ta' skont għandhom jirriflettu s-suppożizzjonijiet li jużaw il-partecipanti fis-suq sabiex jipprezzaw l-assi jew tal-obbligazzjoni.
- (b) Il-flussi ta' flus u r-rati ta' skont għandhom jikkunsidraw biss il-fatturi attribwibbli għall-assi jew għall-obbligazzjoni li qiegħda titkejjel.

▼ M33

- (c) Sabiex jiġi evitat l-ghadd doppju jew li jithallew barra l-effetti tal-fatturi ta' riskju, ir-rati ta' skont għandhom jirriflettu suppożizzjonijiet li jkunu konsistenti ma' dawk inerenti fil-flussi ta' flus. Pereżempju, rata ta' skont li tirrifletti l-inċertezza f'aspettattivi dwar fallimenti futuri tkun xierqa jekk ikunu qegħdin jintużaw flussi ta' flus kuntrattwali ta' self (jiġifieri teknika ta' aġġustament tar-rata ta' skont). Dik l-istess rata m'għandhiex tintuża jekk ikunu qegħdin jintużaw flussi ta' flus mistennija (jiġifieri ppjżati għall-probabbiltà) (jiġifieri teknika ta' valur preżenti mistenni) minhabba li l-flussi ta' flus mistennija diġà jirriflettu suppożizzjonijiet dwar l-inċertezza f'fallimenti futuri; minflok, għandha tintuża rata ta' skont li tkun proporzjonata mar-riskju inerenti fil-flussi ta' flus mistennija.
- (d) Is-suppożizzjonijiet dwar il-flussi ta' flus u r-rati ta' skont għandhom ikunu internament konsistenti. Pereżempju, flussi ta' flus nominali, li jinkludu l-effett tal-inflazzjoni, għandhom ikunu skontati f'rata li tinkludi l-effett tal-inflazzjoni. Ir-rata ta' mghax nominali hielsa mir-riskju tinkludi l-effett tal-inflazzjoni. Il-flussi ta' flus reali, li jinkludu l-effett tal-inflazzjoni, għandhom ikunu skontati f'rata li teskludi l-effett tal-inflazzjoni. Bl-istess mod, flussi ta' flus ta' wara t-taxxa għandhom ikunu skontati b'rata ta' skont ta' wara t-taxxa. Il-flussi ta' flus ta' qabel it-taxxa għandhom ikunu skontati b'rata konsistenti ma' dawk il-flussi ta' flus.
- (e) Ir-rati ta' skont għandhom ikunu konsistenti mal-fatturi ekonomiċi sottostanti tal-munita li fiha tkun iddenominati l-flussi ta' flus.

Riskju u inċertezza

- B15 Kejl tal-valur ġust permezz ta' tekniki ta' valur preżenti jsir taht kundizzjonijiet ta' inċertezza peress li l-flussi ta' flus użati huma stimi minflok ammonti magħrufa. F'bosta każijiet kemm l-ammont kif ukoll l-għażla taż-żmien tal-flussi tal-flus ikunu inċerti. Anki ammonti f'fissati b'kuntratt, bhall-hlasijiet fuq self, ikunu inċerti jekk ikun hemm riskju ta' falliment.
- B16 Il-partecipanti fis-suq ġeneralment ifittxu kumpens (jiġifieri primjum tar-riskju) talli jassumu l-inċertezza inerenti fil-flussi ta' flus ta' assi jew ta' obligazzjoni. Kejl tal-valur ġust għandu jinkludi primjum tar-riskju li jirrifletti l-ammont li l-partecipanti fis-suq jitolbu bħala kumpens għall-inċertezza inerenti fil-flussi ta' flus. Inkella, l-kejl ma jkunx jirrappreżenta realment il-valur ġust. F'ċerti każijiet id-determinazzjoni ta' primjum xieraq fuq ir-riskju tista' tkun diffiċli. Madankollu, il-grad ta' diffikultà wahdu mhuwiex raġuni biżżejjed sabiex wiehed jeskludi primjum tar-riskju.
- B17 It-tekniki tal-valur preżenti jvarjaw fil-mod li bih jaġġustaw għar-riskju u fit-tip ta' flussi ta' flus li jużaw. Pereżempju:
- (a) It-teknika ta' aġġustament tar-rata ta' skont (ara l-paragrafi B18–B22) tuża rata ta' skont aġġustata għar-riskju u l-flussi ta' flus kuntrattwali, imwieghda jew l-aktar probabbli.
- (b) Il-Metodu 1 tat-teknika tal-valur preżenti mistenni (ara l-paragrafu B25) juża flussi ta' fluss mistennija aġġustati għar-riskju u rata mingħajr riskju.
- (c) Il-Metodu 2 tat-teknika tal-valur preżenti mistenni (ara l-paragrafu B26) juża flussi ta' fluss mistennija li ma jkunx aġġustati għar-riskju u rata ta' skont aġġustata sabiex tinkludi l-primjum tar-riskju li jitolbu l-partecipanti fis-suq. Din ir-rata tkun differenti mir-rata użata fit-teknika ta' aġġustament tar-rata ta' skont.

▼ M33

Teknika ta' aġġustament tar-rata ta' skont

- B18 It-teknika ta' aġġustament tar-rata ta' skont tuża sett wiehed ta' flussi ta' flus mill-medda ta' ammonti stmati possibbli, kemm flussi ta' flus kuntrattwali jew imwieghda (bħal fil-każ ta' bond) jew l-aktar probabbli. F'kull każ, dawk il-flussi ta' flus ikunu kkondizzjonati meta jseħhu avvenimenti speċifiċi (eż. il-flussi ta' flus kuntrattwali jew imwieghda għal xi bond ikunu kkondizzjonati f'każ li ma jkunx hemm inadempjenza mid-debitur). Ir-rata ta' skont uzata fit-teknika ta' aġġustament tar-rata ta' skont tkun idderivata minn rati osservati ta' redditu għall-assi jew għall-obbligazzjonijiet komparabbli li jiġu nnegożjati fis-suq. Għalhekk, il-flussi ta' flus kuntrattwali, imwieghda jew l-aktar probabbli jkunu skontati f'rata tas-suq osservata jew stmata għal flussi ta' flus kondizzjonati bħal dawn (jiġifieri rata ta' redditu tas-suq).
- B19 It-teknika ta' aġġustament tar-rata ta' skont tehtieg analizi tad-dejta tas-suq għall-assi jew għall-obbligazzjonijiet komparabbli. Il-komparabilità tiġi stabilita billi tiġi kkunsidrata n-natura tal-flussi ta' flus (eż. jekk il-flussi ta' flus humiex kuntrattwali jew le u jekk iwieġbux b'mod simili għall-bidliet fil-kundizzjonijiet ekonomiċi), kif ukoll fatturi oħra (eż. il-qagħda tal-kreditu, il-kollateral, id-durata, pattijiet restrittivi u likwidità). Inkella, jekk assi jew obbligazzjoni waħda komparabbli ma tirriflettix b'mod ġust ir-riskju inerenti fil-flussi ta' flus tal-assi jew l-obbligazzjoni mkejla, jista' jkun possibbli li tinkiseb rata ta' skont permezz ta' dejta għal bosta assi jew obbligazzjonijiet komparabbli flimkien mal-kurva tar-rendita minghajr riskju (jiġifieri permezz ta' approċċ ta' akkumulu).
- B20 Biex tifhem l-approċċ ta' akkumulu, assumi li Assi A jkun dritt kuntrattwali li tirċievi UM800⁽¹⁾ f'sena (jiġifieri ma jkunx hemm incertezza dwar l-għażla taż-żmien). Iku hemm suq stabbilit għal assi komparabbli, u l-informazzjoni dwar dawk l-assi, inkluż l-informazzjoni dwar il-prezzijiet, tkun disponibbli. Minn dawk l-assi komparabbli:
- (a) Assi B iku dritt kuntrattwali li tirċievi UM1,200 f'sena u jkollu prezz tas-suq ta' UM1,083. Għalhekk, ir-rata annwali tar-redditu impliċita (jiġifieri rata ta' redditu tas-suq għal sena) tkun 10.8 fil-mija $[(UM1,200/UM1,083) - 1]$.
 - (b) Assi C iku dritt kuntrattwali li tirċievi UM700 f'sentejn u jkollu prezz tas-suq ta' UM566. Għalhekk, ir-rata annwali tar-redditu impliċita (jiġifieri rata ta' redditu tas-suq għal sentejn) tkun 11.2 fil-mija $[(UM700/UM566)^{0.5} - 1]$.
 - (c) It-tliet assi huma komparabbli fir-rigward tar-riskju (jiġifieri d-dispersjoni ta' hlasijiet u kreditu possibbli).
- B21 Fuq il-bażi tal-għażla taż-żmien tal-pagamenti kuntrattwali li għandhom jintlaqghu għal Assi A relatati maż-żmien għall-Assi B u għall-Assi C (jiġifieri sena għal Assi B kontra sentejn għall-Assi C), Assi B titqies aktar komparabbli ma' Assi A. Permezz tal-pagament kuntrattwali li għandu jiġi riċevut għal Assi A (UM800) u r-rata tas-suq għal sena derivata mill-Assi B (10.8 fil-mija), il-valur ġust tal-Assi A jkun UM722 (UM800/1.108). Inkella, fin-nuqqas ta' informazzjoni dwar is-suq disponibbli għall-Assi B, ir-rata tas-suq għal sena tista' tkun derivata mill-Assi C permezz tal-approċċ ta' akkumulu. F'dak il-każ ir-rata tas-suq għal sentejn indikata mill-Assi C (11.2 fil-mija) tkun aġġustata għal rata ta' suq għal sena permezz tal-istruttura tat-terminu tal-kurva tar-rendita minghajr riskju. Iku mehtieġa aktar informazzjoni u analizi sabiex jiġi ddeterminat jekk il-primjums tar-riskju għal sena u l-assi għal sentejn humiex l-istess. Jekk iku stabbilit li l-primjums tar-riskju għal sena u l-assi għal sentejn ma jkunux l-istess, ir-rata tas-suq tar-redditu għal sentejn tkun aġġustata ulterjorment minhabba dan.

⁽¹⁾ F'dan l-IFRS l-ammonti ta' flus huma ddenominati f' "unitajiet tal-munita (UM)".

▼ **M33**

- B22 Meta t-teknika ta' aġġustament tar-rata ta' skont tiġi applikata għal riċevuti jew hlasijiet fissi, l-aġġustament għar-riskju inerenti fil-flussi ta' flus tal-assi jew tal-obbligazzjoni mkejla jkun inkluz fir-rata ta' skont. F'ċerti applikazzjonijiet tat-teknika ta' aġġustament tar-rata ta' skont għal flussi ta' flus li ma jkunux riċevuti jew hlasijiet fissi, jista' jkun meħtieġ aġġustament għall-flussi ta' flus biex tinkiseb komparabilità mal-assi jew mal-obbligazzjoni osservata li minnha tittiehed r-rata ta' skont.

Teknika tal-valur preżenti mistenni

- B23 It-teknika tal-valur preżenti mistenni tuża bħala punt ta' tluq sett ta' flussi ta' flus li jirrappreżenta l-medja ppiżata għall-probabilità tal-flussi ta' flus futuri kollha possibbli (jiġifieri l-flussi ta' flus mistennija). L-istima li tirriżulta hija identika għall-valur mistenni, li, f'termini statistiċi, huwa l-medja ppiżata tal-valuri possibbli ta' varjabbli każwali diskret bil-probabilitajiet rispettivi bħala l-piżijiet. Peress li l-flussi ta' flus kollha possibbli jkunu ppiżati għall-probabilità, il-fluss ta' flus mistenni li jirriżulta ma jkunx kondizzjonat meta jsehh avveniment speċifiku (għall-kuntrarju tal-flussi ta' flus użati fit-teknika ta' aġġustament tar-rata ta' skont).

- B24 Fit-tehida ta' deċiżjoni ta' investiment, il-parteciċipanti fis-suq avversi għar-riskju jikkunsidraw ir-riskju li l-flussi ta' flus reali jistgħu jvarjaw mill-flussi ta' flus mistennija. It-teorija tal-portafoll tiddistingwi bejn żewġ tipi ta' riskju:

- (a) riskju mhux sistematiku (diversifikabbli), li jkun r-riskju speċifiku għal assi jew għal obbligazzjoni partikolari.
- (b) riskju sistematiku (mhux diversifikabbli), li jkun r-riskju komuni kondiviz minn assi jew obbligazzjoni mal-oġġetti l-oħra f'portafoll diversifikat.

It-teorija tal-portafoll tgħid li f'suq ekwilibrat, il-parteciċipanti fis-suq ikunu kkompensati biss talli jieħdu fuqhom ir-riskju sistematiku inerenti fil-flussi ta' flus. (Fi swieq li ma jkunux effiċjenti jew ekwibrati, jistgħu jkunu disponibbli forom oħra ta' redditu jew kumpens.)

- B25 Il-Metodu 1 tat-teknika tal-valur preżenti mistenni jaġġusta l-flussi ta' flus mistennija ta' assi għal riskju sistematiku (jiġifieri tas-suq) billi jnaqqas primjum tar-riskju ta' flus (jiġifieri flussi ta' flus mistennija aġġustati għar-riskju). Dawk il-flussi ta' flus mistennija aġġustati għar-riskju jirrappreżentaw fluss ta' flus ekwivalenti għaċ-ċertezza, li jkun skontat f'rata ta' mghax minghajr riskju. Fluss ta' flus ekwivalenti għaċ-ċertezza jirreferi għal fluss ta' flus mistenni (kif iddefinit), aġġustat għar-riskju sabiex parteciċipant fis-suq ikun indifferenti għan-negożjar ta' ċertu fluss ta' flus għal fluss ta' flus mistenni. Pereżempju, jekk parteciċipant fis-suq ikun lest li jinnegożja fluss ta' flus mistenni ta' UM1,200 għal ċertu fluss ta' flus ta' UM1,000, l-UM1,000 huwa l-ekwivalenti taċ-ċertezza tal-UM1,200 (jiġifieri l-UM200 jirrappreżentaw il-primjum tar-riskju tal-flus). F'dak il-każ il-parteciċipant fis-suq ikun indifferenti fir-rigward tal-assi miżmum.

▼ M33

B26 B'kuntrast, il-Metodu 2 tat-teknika tal-valur preżenti mistenni jaġġusta għal riskju sistematiku (jiġifieri tas-suq) billi japplika primjum tar-riskju għar-rata ta' mghax minghajr riskju. Għalhekk, il-flussi ta' flus mistennija huma skontati b'rata li tikkorrispondi għal rata mistennija assoċjata ma' flussi ta' flus ippizzati għall-probabilità (jiġifieri rata ta' redditu mistennija). Il-mudelli użati għall-ipprezzar ta' assi riskjużi, bħall-mudell tal-ipprezzar tal-assi kapitali, jista' jintuza għall-istima tar-rata ta' redditu mistennija. Peress li r-rata ta' skont użata fit-teknika tal-aġġustament tar-rata ta' skont hija rata ta' redditu relatata mal-flussi ta' flus kondizzjonali, aktarx li tkun oghla mir-rata ta' skont użata fil-Metodu 2 tat-teknika tal-valur preżenti mistenni, li tkun rata ta' redditu mistennija relatata mal-flussi ta' flus mistennija jew ippizzati għall-probabilità.

B27 Biex tifhem il-Metodi 1 u 2, assumi li assi jkollu flussi ta' flus mistennija ta' UM780 f'sena stabiliti fuq il-bażi tal-flussi ta' flus possibbli u l-probabilitajiet murija hawn taht. Ir-rata ta' mghax minghajr riskju applikabbli għall-flussi ta' flus fuq medda ta' sena hija 5 fil-mija, u l-primjum tar-riskju sistematiku għal assi bl-istess profil ta' riskju huwa 3 fil-mija.

Flussi ta' flus possibbli	Probabilità	Flussi ta' flus ippizzati skont il-probabilità
UM500	15 %	XUM75
UM800	60 %	UM480
UM900	25 %	UM225
Flussi ta' flus mistennija		UM780

B28 F'dan l-eżempju sempliċi, il-flussi ta' flus mistennija (UM780) jirrap-preżentaw il-medja ppizata skont il-probabilità tat-tliet eżiti possibbli. F'sitwazzjonijiet aktar realistiċi, jista' jkun hemm diversi eżiti possibbli. Madankollu, biex napplikaw it-teknika tal-valur preżenti mistenni, mhux dejjem jehtieg li wiehed jikkunsidra d-distribuzzjonijiet tal-flussi ta' flus kollha possibbli permezz ta' mudelli u tekniki kumplikati. Minflok, jista' jkun possibbli li jiġi żviluppjat numru limitat ta' xenarji u probabilitajiet diskreti li jinkludu l-firxa ta' flussi ta' flus possibbli Pereżempju, entità tista' tuża flussi ta' flus realizzati għal xi perjodu passat rilevanti, aġġustati għal bidliet fiċ-ċirkostanzi li jsehhu sussegwentement (eż. bidliet f'fatturi esterni, inklużi l-kundizzjonijiet ekonomiċi jew tas-suq, it-tendenzi tal-industrija u l-kompetizzjoni kif ukoll bidliet f'fatturi interni li jaffettwaw lill-entità b'mod aktar speċifiku), b'kunsiderazzjoni għas-suppożizzjonijiet tal-parteci-panti fis-suq.

B29 Fit-teorija, il-valur preżenti (jiġifieri l-valur ġust) tal-flussi ta' flus tal-assi huwa l-istess kemm jekk stabilit bil-Metodu 1 jew bil-Metodu 2, kif ġej:

▼ M33

(a) Bil-Metodu 1, il-flussi ta' flus mistennija jigu aġġustati għal riskju sistematiku (jiġifieri tas-suq). Fin-nuqqas ta' dejta dwar is-suq li tindika direttament l-ammont tal-aġġustament tar-riskju, dan l-aġġustament jista' jkun derivat minn mudell tal-ipprezzar tal-assi li juża l-kunċett ta' ekwivalenti taċ-ċertezza. Pereżempju, l-aġġustament tar-riskju (jiġifieri l-primjum tar-riskju tal-flus ta' UM22) jista' jkun iddeterminat permezz tal-primjum tar-riskju sistematiku ta' 3 fil-mija ($UM780 - [UM780 \times (1.05/1.08)]$), li jirriżulta fi flussi ta' flus mistennija aġġustati għar-riskju ta' UM758 ($UM780 - UM22$). L-UM758 huwa l-ekwivalenti taċ-ċertezza ta' UM780 u huwa skontat bir-rata ta' mgħax mingħajr riskju (5 fil-mija). Il-valur preżenti (jiġifieri l-valur ġust) tal-assi huwa UM722 ($UM758/1.05$).

(b) Bil-Metodu 2, il-flussi ta' flus mistennija ma jkunux aġġustati għar-riskju sistematiku (jiġifieri tas-suq). Minflok, l-aġġustament għal dak ir-riskju huwa inkluż fir-rata ta' skont. B'hekk il-flussi ta' flus mistennija huma skontati f'rata ta' redditu mistennija ta' 8 fil-mija (jiġifieri r-rata ta' mgħax mingħajr riskju ta' 5 fil-mija flimkien mat-3 fil-mija primjum tar-riskju sistematiku). Il-valur preżenti (jiġifieri l-valur ġust) tal-assi huwa UM722 ($UM780/1.08$).

B30 Meta wiehed juża teknika ta' valur preżenti mistenni għall-kejl tal-valur ġust, jista' jintuża kemm il-Metodu 1 kif ukoll il-Metodu 2. L-għażla tal-Metodu 1 jew tal-Metodu 2 jiddependi fuq il-fatti u ċ-ċirkostanzi speċifiċi għall-assi jew għall-obbligazzjoni mkejla, kemm ikun hemm dejta suffiċjenti disponibbli u l-ġudizzju għaqli applikat.

L-APPLIKAZZJONI TA' TEKNIKI TA' VALUR PREŻENTI GĦALL-OBBLIGAZZJONIJIET U L-ISTRUMENTI AZZJONARJI TAL-ENTITÀ STESS MHUX MIŻMUMA MINN PARTIJIET OHRA BĦALA ASSI (IL-PARAGRAFI 40 U 41)

B31 Meta wiehed juża teknika ta' valur preżenti għall-kejl tal-valur ġust ta' obbligazzjoni li ma tkunx miżmuma minn parti ohra bħala assi (eż. obbligazzjoni dekommissjonatorja), entità għandha, fost affarijiet ohra, tistma l-hruġ ta' flussi ta' flus futuri ta' flus li l-parteciċipanti fis-suq jistennew li jgarrbu fil-qadi tal-obbligu. Dak il-hruġ ta' flussi ta' flus futuri ta' flus għandu jinkludi l-aspettattivi tal-parteciċipanti fis-suq dwar il-kostijiet għall-qadi tal-obbligu u l-kumpens li parteciċipant fis-suq ikun jehtieg talli jiehu fuq l-obbligu. Dan il-kumpens jinkludi r-redditu li parteciċipant fis-suq ikun jehtieg għal dan li ġej:

(a) it-tweġiq tal-attività (jiġifieri l-valur tal-qadi tal-obbligu; eż. billi juża riżorsi li jistgħu jintużaw għal attivitajiet ohra); u

(b) il-garr tar-riskju assoċjat mal-obbligu (jiġifieri *primjum tar-riskju* li jirrifletti r-riskju li l-hruġ fattwali tal-flussi ta' flus jista' jvarja mill-hruġ mistenni ta' flussi ta' flus; ara l-paragrafu B33).

B32 Pereżempju, obbligazzjoni mhux finanzjarja ma fihiex rata ta' redditu kuntrattwali u ma jkunx hemm rendita mis-suq osservabbli għal dik l-obbligazzjoni. F'ċerti każijiet il-komponenti tar-redditu li jkunu jehtieġu l-parteciċipanti fis-suq ma jkunux jistgħu jintgħarfu minn xulxin (eż. meta tuża l-prezz li kuntrattur parti terza jitlob fuq bażi ta' tariffa fissa). F'każijiet ohra entità tehtieg li tistma dawk il-komponenti b'mod separat (eż. meta tuża l-prezz li kuntrattur parti terza jitlob fuq bażi ta' kost u zieda fuq peress li l-kuntrattur f'dak il-każ ma jgorr ir-riskju ta' bidliet futuri fil-kostijiet).

▼ **M33**

B33 Entità tista' tinkludi primjum tar-riskju fil-kejl tal-valur ġust ta' obbligazzjoni jew ta' strument azzjonarju tal-entità stess li mhux miżmum minn parti oħra bħala assi f'wiehed minn dawn il-modi:

- (a) billi taġġusta l-flussi ta' flus (jiġifieri bħala zieda fl-ammont ta' hrug tal-flussi ta' flus); jew
- (b) billi taġġusta r-rata użata sabiex tiskonta l-flussi ta' flus futuri għall-valuri preżenti tagħhom (jiġifieri bħala tnaqqis fir-rata ta' skont).

Entità għandha tiżgura li ma tghoddx l-aġġustamenti għar-riskju darbejn jew thallihom barra. Pereżempju, jekk il-flussi ta' flus smati jizdiedu sabiex jikkunsidraw il-kumpens għat-tehid tar-riskju assoċjat mal-obbligu, ir-rata ta' skont m'għandhiex tkun aġġustata sabiex tirrifletti dak ir-riskju.

INPUTS FIT-TEKNIKI TA' VALWAZZJONI (IL-PARAGRAFI 67–71)

B34 Eżempji ta' swieq li fihom ikunu jistgħu jiġu osservati inputs għal xi assi u obbligazzjonijiet (eż. strumenti finanzjarji) jinkludu dawn li ġejjin:

- (a) *Swieq tal-kambju*. F'suq tal-kambju, il-prezzijiet tal-gheluq ikunu kemm faċilment disponibbli kif ukoll ġeneralment rappreżentattivi tal-valur ġust. Eżempju ta' suq bħal dan huwa l-Borża ta' Londra.
- (b) *Swieq tan-negozjanti*. F'suq tan-negozjanti, in-negozjanti jkunu lesti jinneogjaw (jew jixtru jew ibighu għalihom stess), biex b'hekk jipprovdu likwidità billi jużaw il-kapital tagħhom sabiex iżommu inventarju tal-oġġetti li għalihom jagħmlu suq. Tipikament il-prezzijiet ta' offerta u talba (li jirrappreżentaw rispettivament il-prezz li fih in-negozjant ikun lest li jixtri u l-prezz li fih in-negozjant ikun lest li jbigħ,) ikunu aktar faċilment disponibbli milli l-prezzijiet tal-gheluq. Is-swieq barra l-borża (li għalihom il-prezzijiet ikunu rrapportati pubblikament) ikunu swieq tan-negozjanti. Is-swieq tan-negozjanti jeżistu ukoll għal xi assi u obbligazzjonijiet oħrajn, inklużi xi strumenti finanzjarji, komoditajiet u assi fiżiċi (eż. tagħmir użat).
- (c) *Swieq tas-sensar*. F'suq tas-sensar, is-sensara jippruvaw iqabblu x-xerrejja mal-bejjiegha iżda ma jkunux lesti li jinneogjaw għalihom stess. Fi kliem ieħor, is-sensara ma jużawx il-kapital tagħhom stess sabiex iżommu inventarju tal-oġġetti li għalihom jagħmlu suq. Is-sensar ikun jaf il-prezzijiet offruti u mitluba mill-partijiet rispettivi, iżda kull parti normalment ma tkunx taf ir-rekwiżiti tal-prezz tal-parti l-oħra. Xi drabi jkunu disponibbli prezzijiet ta' tranżazzjonijiet kompluti. Is-swieq tas-sensar jinkludu n-netwerks ta' komunikazzjonijiet elettronici, fejn jitqabblu l-ordnijiet ta' xiri u bejgħ, u s-swieq immobljari kummerċjali u residenzjali.
- (d) *Swieq bejn prinċipal u prinċipal*. F'suq bejn prinċipal u prinċipal, it-tranżazzjonijiet, kemm l-oġġetti u r-rivenditi, ikunu nneogjati b'mod indipendenti mingħajr intermedjarji. Ftit informazzjoni dwar daww it-tranżazzjonijiet tista' tkun disponibbli pubblikament.

IL-ĠERARKIJA TAL-VALUR ĠUST (IL-PARAGRAFI 72–90)

Inputs tal-Livell 2 (il-paragrafi 81–85)

B35 Eżempji ta' inputs tal-Livell 2 għal assi u obbligazzjonijiet partikolari jinkludu dawn li ġejjin:

- (a) *Swap tar-rata tal-imghax tircievi-fissa, thallas-varjabbli bbażata fuq ir-rata ta' swap tal-London Interbank Offered Rate (LIBOR)*. Input tal-Livell 2 ikun ir-rata ta' swap tal-LIBOR jekk dik ir-rata tkunosservabbli f'intervalli komunement ikkwotati għal sostanzjalment it-terminu shih tas-swap.

▼ M33

- (b) *Swap tar-rata tal-imghax tirċievi-fissa, thallas-varjabbli bbażata fuq kurva ta' rendita ddenominata f'munita barranija.* Input tal-Livell 2 ikun ir-rata ta' swap ibbażata fuq kurva ta' rendita ddenominata f'munita barranija li tkun osservabbli f'intervalli komunement ikkwotati għal sostanzjalment it-terminu kollu tas-swap. Dak ikun il-każ jekk it-terminu tas-swap ikun 10 snin u dik ir-rata tkun osservabbli f'intervalli komunement ikkwotati għal 9 snin, sakemm kwalunkwe estrapolazzjoni raġonevoli tal-kurva ta' rendita għas-sena 10 ma tkunx sinifikanti għall-kejl tal-valur ġust tas-swap fis-shuhija tagħha.
- (c) *Swap tar-rata tal-imghax tirċievi-fissa, thallas-varjabbli bbażata fuq rata ewlenija ta' bank speċifiku.* Input tal-Livell 2 ikun ir-rata ewlenija ta' bank derivata minn estrapolazzjoni jekk il-valuri estrapolati jkunu kkorroborati minn dejta tas-suq osservabbli, pereżempju, b'korrelazzjoni ma' rata ta' mghax li tkun osservabbli fuq sostanzjalment it-terminu kollu tas-swap.
- (d) *Opzjoni ta' tliet snin fuq ishma nnegozjati f'kambju.* Input tal-Livell 2 ikun il-volatilità impliċita għall-ishma derivata permezz ta' estrapolazzjoni għas-sena 3 jekk jeżistu ż-żewġ kundizzjonijiet li ġejjin:
- (i) Il-prezzijiet għall-opzjoni ta' sena u ta' sentejn fuq l-ishma ikunu osservabbli.
 - (ii) Il-volatilità impliċita estrapolata ta' opzjoni ta' tliet snin tkun ikkorroborata minn dejta tas-suq osservabbli għal sostanzjalment it-terminu kollu tal-opzjoni.

F'dak il-każ il-volatilità impliċita tista' tkun derivata bl-estrapolazzjoni mill-volatilità impliċita tal-opzjonijiet ta' sena u ta' sentejn fuq l-ishma u kkorroborata mill-volatilità impliċita għal opzjonijiet fuq tliet snin fuq ishma komparabbli ta' entitajiet, sakemm tiġi stabilita dik il-korrelazzjoni mal-volatilitajiet impliċiti ta' sena u ta' sentejn.

- (e) *Arrangament ta' liċenzjar.* Għal arrangament ta' liċenzjar li jinkiseb f'kombinament ta' negozju u li jkun ġie nnegozjat reċentement ma' parti mhux relatata mill-entità akkwizita (il-parti għall-arrangament tal-liċenzja), input tal-Livell 2 ikun ir-rata tad-dritt fil-kuntratt mal-parti mhux relatata fil-bidu tal-arrangament.
- (f) *Inventarju ta' oġġetti lesti f'hanut tal-innut.* Fil-każ ta' inventarju ta' oġġetti lesti li jinkiseb f'kombinament ta' negozju, input tal-Livell 2 ikun jew il-prezz għal klijenti f'suq tal-konsumaturi jew prezz għall-bejjiegha lill-konsumaturi, aġġustat għad-differenzi bejn il-kundizzjoni u l-post tal-oġġett tal-inventarju u l-oġġetti tal-inventarju komparabbli (jiġifieri simili) b'mod li l-kejl tal-valur ġust jirrifletti l-prezz li jkun riċevut fi tranżazzjoni ta' bejgħ tal-inventarju lil bejjiegh iehor li jikkompleta l-isforzi tal-bejgħ mehtieġa. Kuncettwalment, il-kejl tal-valur ġust ikun l-istess, kemm jekk isiru aġġustamenti ta' prezz għall-konsumatur ('l isfel) jew ta' prezz għall-operaturi ('il fuq). Generalment, il-prezz li jehtieġ l-inqas ammont ta' aġġustamenti sugġestivi għandu jintuża għall-kejl tal-valur ġust.
- (g) *Binja miżmuma u użata.* Input tal-Livell 2 ikun il-prezz ta' kull metru kwadru għall-binja (multiplu ta' valwazzjoni) derivat minn dejta tas-suq osservabbli, eż. multipli derivati mill-prezzijiet fi tranżazzjonijiet osservati li jinvolvu bini komparabbli (jiġifieri simili) f'postijiet simili.

▼ M33

- (h) *Unità li tiġġenera l-flus*. Input tal-Livell 2 ikun multiplu ta' valwazzjoni (eż. multiplu ta' qligħ jew dhul jew miżura ta' prezzazzjoni simili) derivat minn dejta tas-suq osservabbli, eż. multipli derivati minn prezzijiet fi tranżazzjonijiet osservati li jinvolvu negozji komparabbli (jiġifieri simili), filwaqt li jiġu kkunsidrati fatturi operazzjonali, tas-suq, finanzjarji u mhux finanzjarji.

Inputs tal-Livell 3 (il-paragrafi 86–90)

B36 Eżempji ta' inputs tal-Livell 3 għal assi u għal obligazzjonijiet partikolari jinkludu dawn li ġejjin:

- (a) *Swap ta' munita datata fit-tul*. Input tal-Livell 3 ikun rata tal-imghax f'munita speċifika li ma tkunx osservabbli u ma tkunx tista' tiġi ikkorroborata minn dejta tas-suq osservabbli f'intervalli komunement ikkwotati jew inkella għal sostanzjalment it-terminu kollu tas-swap tal-munita. Ir-rati tal-imghax fi swap tal-munita huma r-rati ta' swap ikkalkulati mill-kurvi tar-rendita tal-pajjiżi rispettivi.
- (b) *Opzjoni ta' tliet snin fuq ishma nnegozjati f'kambju*. Input tal-Livell 3 ikun il-volatilità storika, jiġifieri l-volatilità għall-ishma derivata mill-prezzijiet storiċi tal-ishma. Il-volatilità storika tipikament ma tirrappreżentax l-aspettattivi kurrenti tal-partecipanti fis-suq dwar il-volatilità futura, anki jekk din tkun l-unika informazzjoni disponibbli biex jingħata prezz lill-opzjoni.
- (c) *Swap tar-rata tal-imghax*. Input tal-Livell 3 ikun aġġustament ta' prezz ta' konsensus (nonvinkolanti) tas-suq tan-nofs għas-swap żviluppat permezz ta' dejta li ma tkunx direttament osservabbli u ma tkunx tista' tiġi ikkorroborata mod ieħor permezz ta' dejta tas-suq osservabbli.
- (d) *Id-dekummissjonament ta' obligazzjoni li wiehəd jiehu fuq f'kombinament ta' negozju*. Input tal-Livell 3 ikun stima kurrenti permezz tad-dejta tal-entità stess dwar il-hruġ ta' flussi ta' flus futuri li għandu jsir sabiex jaqdi l-obbligu (inkluzi l-aspettattivi tal-partecipanti fis-suq dwar il-kostijiet tal-qadi tal-obbligu u l-kumpens li jitlob partecipant fis-suq talli jassumi l-obbligu li jżarma l-assi) jekk ma jkunx hemm informazzjoni raġonevolment disponibbli li tindika li l-partecipanti fis-suq jużaw suppożizzjonijiet differenti. Dak l-input tal-Livell 3 jintuża f'teknika ta' valur preżenti flimkien ma' inputs oħrajn, eż. rata tal-imghax kurrenti mingħajr riskju jew rata mingħajr riskju aġġustata għall-kreditu jekk l-effett tal-qagħda tal-kreditu tal-entità fuq il-valur ġust tal-obbligazzjoni jkun rifless fir-rata ta' skont minflok fl-istima ta' hruġ ta' flussi ta' flus futuri.
- (e) *Unità li tiġġenera l-flus*. Input tal-Livell 3 ikun tbassir finanzjarju (eż. ta' flussi ta' flus jew profitt jew telf) żviluppat permezz tad-dejta tal-entità stess jekk ma jkunx hemm informazzjoni raġonevolment disponibbli li tindika li l-partecipanti fis-suq jużaw suppożizzjonijiet differenti.

▼ **M33****IL-KEJL TAL-VALUR ĠUST META L-VOLUM JEW IL-LIVELL TA' ATTIVITÀ GHAL ASSI JEW GHAL OBBLIGAZZJONI JKUN NAQAS B'MOD SOSTANZJALI**

B37 Il-valur ġust ta' assi jew ta' obbligazzjoni jista' jkun affettwat meta jkun hemm tnaqqis sinifikanti fil-volum jew fil-livell ta' attività għal dak l-assi jew dik l-obbligazzjoni fir-rigward tal-attività normali tas-suq għall-assi jew għall-obbligazzjoni (jew assi jew obbligazzjonijiet simili). Sabiex tistabilixxi jekk, fuq il-bażi tal-evidenza disponibbli, kienx hemm tnaqqis sinifikanti fil-volum jew il-livell ta' attività għall-assi jew għall-obbligazzjoni, entità għandha tevalwa s-sinifikat u r-rilevanza ta' fatturi bħal dawn:

- (a) Ikun hemm ftit tranżazzjonijiet reċenti.
- (b) Il-kwotazzjonijiet tal-prezz ma jkunux żviluppati permezz ta' informazzjoni kurrenti.
- (c) Il-kwotazzjonijiet tal-prezz ivarjaw b'mod sostanzjali jew mażmien jew fost ġeneraturi ta' suq (eż. xi swieq tas-sensara).
- (d) Indicijiet li qabel kienu relatati hafna mal-valuri ġusti tal-assi jew tal-obbligazzjoni ma jkunux ovvjament relatati ma' indikazzjonijiet reċenti ta' valur ġust għal dak l-assi jew dik l-obbligazzjoni.
- (e) Ikun hemm zieda sinifikanti fil-primjums tar-riskju tal-likwidità impliċita, indikaturi tar-rendita jew tal-prestazzjoni (bħal rati ta' delinkwenza jew severitajiet ta' telf) għal tranżazzjonijiet osservati jew prezzijiet kwotati meta mqabbla mal-istima tal-entità tal-flussi ta' flus mistennija, filwaqt li titqies l-informazzjoni tas-suq kollha disponibbli dwar il-kreditu u riskju ta' nonprestazzjoni ieħor għall-assi jew għall-obbligazzjoni.
- (f) Ikun hemm firxa wiesgħa bejn l-offerta u t-talba jew zieda sinifikanti fil-firxa bejn l-offerta u t-talba.
- (g) Ikun hemm tnaqqis sinifikanti fl-attività ta', jew ikun hemm nuqqas ta', suq għal ishma godda (jiġifieri suq primarju) għall-assi jew għall-obbligazzjoni jew assi jew obbligazzjonijiet simili.
- (h) Ikun hemm ftit informazzjoni disponibbli pubblikament (eż. għal tranżazzjonijiet li jseħhu f'suq bejn prinċipal u prinċipal).

B38 Jekk entità tikkonkludi li jkun hemm tnaqqis sinifikanti fil-volum jew fil-livell tal-attività għall-assi jew għall-obbligazzjoni fir-rigward tal-attività normali tas-suq għall-assi jew għall-obbligazzjoni (jew assi jew obbligazzjonijiet simili), tkun tehtieg aktar analiżi tat-tranżazzjonijiet jew tal-prezzijiet kwotati. Tnaqqis fil-volum jew fil-livell ta' attività wahdu jista' ma jkunx indikazzjoni li prezz ta' tranżazzjoni jew prezz kwotat ma jirrapprezentax il-valur ġust jew li tranżazzjoni f'dak is-suq ma tkunx ordinata. Madankollu, jekk entità tistabilixxi li tranżazzjoni jew prezz kwotat ma jirrapprezentax valur ġust (eż. jista' jkun hemm tranżazzjonijiet li ma jkunux ordinati), ikun mehtieg agġustament tat-tranżazzjonijiet jew tal-prezzijiet kwotati jekk l-entità tuża dawk il-prezzijiet bħala bażi għall-kejl tal-valur ġust u dak l-agġustament jista' jkun sinifikanti għall-kejl tal-valur ġust shih. Jistgħu jkunu mehtieġa ukoll agġustamenti f'ċirkostanzi oħrajn (eż. meta prezz għal assi simili jehtieg agġustament sinifikanti sabiex isir komparabbli mal-assi li qed jitkejjel jew meta l-prezz ikun skadut).

▼ M33

B39 Dan l-IFRS ma jippreskrivix metodologija biex isiru aġġustamenti sinifikanti ta' tranżazzjonijiet jew prezzijiet kwotati. Ara l-paragrafi 61–66 u B5–B11 għal-diskussjoni dwar l-użu ta' tekniki ta' valwazzjoni meta jitkejjel il-valur ġust. Irrispettivament minn liema teknika ta' valwazzjoni tintuża, entità għandha tinkludi aġġustamenti xierqa skont ir-riskju, inkluż primjum tar-riskju li jirrifletti l-ammont li jitolbu l-partecipanti fis-suq bħala kumpens għall-inċertezza inerenti fil-flussi ta' flus ta' assi jew obbligazzjoni (ara l-paragrafu B17). Inkella, il-kejl ma jkunx jirrappreżenta eżatt il-valur ġust. F'certi każijiet id-determinazzjoni tal-aġġustament xieraq skont ir-riskju tista' tkun diffiċli. Madankollu, il-grad ta' diffikultà wahdu mhuwiex bażi suffiċjenti li fuqha wiehed jeskludi aġġustament skont ir-riskju. L-aġġustament skont ir-riskju għandu jirrifletti tranżazzjoni ordinata bejn il-partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq.

B40 Jekk ikun hemm tnaqqis konsiderevoli fil-volum jew fil-livell tal-attività għall-assi jew għall-obbligazzjoni, jista' jkun jehtieg bidla fit-teknika ta' valwazzjoni jew l-użu ta' tekniki ta' multipli ta' valwazzjoni (eż. l-użu ta' approċċ tas-suq u teknika ta' valur preżenti). Meta tiżen l-indikazzjonijiet tal-valur ġust li jirrizultaw mill-użu ta' tekniki ta' multipli ta' valwazzjoni, entità għandha tikkunsidra r-raġonevolezza tal-medda ta' kejl ta' valuri ġusti. L-ghan huwa li tistabilixxi l-punt fil-medda li jirrappreżenta l-aktar il-valur ġust taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq. Medda wiesgħa ta' kejl ta' valuri ġusti tista' tindika li tinhtieg aktar analiżi.

B41 Anki meta jkun hemm tnaqqis konsiderevoli fil-volum jew fil-livell tal-attività għall-assi jew għall-obbligazzjoni, l-ghan ta' kejl tal-valur ġust jibqa' l-istess. Il-valur ġust huwa l-prezz li jkun riċevut sabiex jinbiegħ assi jew li jithallas sabiex tiġi trasferita obbligazzjoni fi tranżazzjoni ordinata (jiġifieri mhux likwidazzjoni furzata jew bejgħ għall-bżonn) bejn partecipanti fis-suq fid-data tal-kejl taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq.

B42 L-istima tal-prezz li bih il-partecipanti fis-suq ikunu lesti li jidhlu fi tranżazzjoni fid-data tal-kejl taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq jekk ikun hemm tnaqqis konsiderevoli fil-volum jew fil-livell tal-attività għall-assi jew għall-obbligazzjoni tiddependi fuq il-fatti u ċ-ċirkostanzi fid-data tal-kejl u tehtieg ġudizzju għaqli. L-intenzjoni ta' entità li żżomm l-assi jew li ssalda jew taqdi l-obbligazzjoni mod ieħor ma tkunx rilevanti meta jitkejjel il-valur ġust peress li l-valur ġust ikun kejl ibbażat fuq is-suq, mhux kejl speċifiku għal xi entità.

L-identifikazzjoni ta' tranżazzjonijiet mhux ordinati

B43 Id-determinazzjoni ta' jekk tranżazzjoni tkunx ordinata (jew mhux ordinata) tkun aktar diffiċli jekk ikun hemm tnaqqis konsiderevoli fil-volum jew fil-livell tal-attività għall-assi jew għall-obbligazzjoni fir-rigward tal-attività normali tas-suq għall-assi jew għall-obbligazzjoni (jew assi jew obbligazzjonijiet simili). F'ċirkostanzi bħal dawn ma jkunx xieraq li wiehed jikkonkludi li t-tranżazzjonijiet kollha f'dak is-suq ma jkunx ordinati (jiġifieri likwidazzjonijiet furzati jew bejgħ għall-bżonn). Iċ-ċirkostanzi li jistghu jindikaw li tranżazzjoni ma tkunx ordinata jinkludu dawn:

- (a) Ma jkunx hemm biżżejjed espożizzjoni għas-suq għal perjodu qabel id-data tal-kejl li tippermetti attivitajiet tas-suq li jkun normalni u komuni għal tranżazzjonijiet li jinvolvu assi jew obbligazzjonijiet bħal dawn taht il-kundizzjonijiet kurrenti tas-suq.
- (b) Ikun hemm perjodu tas-suq normalni u komuni, iżda l-bejjiegh ikkumerċjalizza l-assi jew l-obbligazzjoni lil partecipant fis-suq wiehed.

▼ M33

- (c) Il-bejjiegh jfalli jew ikun ser ifalli jew jinsab qrib riċevitura (jiġifieri l-bejjiegh jinsab f'sitwazzjoni kritika).
- (d) Il-bejjiegh ikollu jbigħ sabiex jissodisfa rekwiżiti regolatorji jew legali (jiġifieri l-bejjiegh kien imġieghel).
- (e) Il-prezz tat-tranzazzjoni jkun iżolat meta mqabbel ma' tranżazzjonijiet reċenti oħrajn għal assi jew obbligazzjoni identika jew simili.

Entità għandha tevalwa ċ-ċirkostanzi sabiex tiddetermina jekk, skont l-evidenza disponibbli, it-tranzazzjoni tkunx ordinata.

B44 Entità għandha tikkunsidra dan kollu li ġej meta tkejjel il-valur ġust jew meta tistma l-primjums tar-riskju tas-suq:

- (a) Jekk l-evidenza tindika li tranżazzjoni ma tkunx ordinata, entità għandha tagħti ftit li xejn importanza (meta mqabbel ma' indikazzjonijiet oħrajn ta' valur ġust) lil dak il-prezz ta' tranżazzjoni.
- (b) Jekk l-evidenza tindika li tranżazzjoni tkun ordinata, entità għandha tikkunsidra dak il-prezz ta' tranżazzjoni. L-ammont ta' piż mogħti lil dak il-prezz ta' tranżazzjoni meta mqabbel ma' indikazzjonijiet oħrajn ta' valur ġust jiddependi fuq il-fatti u ċ-ċirkostanzi, bħal dawn li ġejjin:
 - (i) il-volum tat-tranzazzjoni.
 - (ii) il-komparabilità tat-tranzazzjoni mal-assi jew mal-obbligazzjoni li qiegħda titkejjel.
 - (iii) kemm it-tranzazzjoni tkun qrib id-data tal-kejl.
- (c) Jekk ma jkollhiex biżżejjed informazzjoni sabiex tikkonkludi jekk tranżazzjoni tkunx ordinata, entità għandha tikkunsidra l-prezz tat-tranzazzjoni. Madankollu, dak il-prezz ta' tranżazzjoni jista' ma jirrapprezentax il-valur ġust (jiġifieri l-prezz tat-tranzazzjoni ma jkunx neċessarjament l-unika bażi jew il-bażi ewlenija għall-kejl tal-valur ġust jew għall-istima tal-primjums tar-riskju tas-suq). Meta ma jkollhiex biżżejjed informazzjoni sabiex tikkonkludi li tranżazzjonijiet partikolari jkunu ordinati, l-entità għandha tagħti inqas importanza lil dawk it-tranzazzjonijiet meta mqabbla ma' tranżazzjonijiet oħrajn li jkunu magħrufa li jkunu ordinati.

Entità ma tehtieg tagħmel sforzi eżawrjenti sabiex tiddetermina jekk tranżazzjoni tkunx ordinata, iżda m'għandhiex tinjora informazzjoni li tkun raġonevolment disponibbli. Meta entità tkun parti fi tranżazzjoni, ikun mistenni li jkollha biżżejjed informazzjoni sabiex tikkonkludi jekk it-tranzazzjoni tkunx ordinata.

L-użu ta' prezzijiet kwotati pprovduti minn partijiet terzi

B45 Dan l-IFRS ma jipprekludix l-użu ta' prezzijiet kwotati pprovduti minn partijiet terzi, bħal servizzi tal-ipprezzar jew sensara, jekk entità tkun iddeterminat li l-prezzijiet kwotati pprovduti minn dawk il-partijiet ikunu żviluppati skont dan l-IFRS.

B46 Jekk ikun hemm tnaqqis konsiderevoli fil-volum jew fil-livell tal-attività għall-assi jew għall-obbligazzjoni, entità għandha tevalwa jekk il-prezzijiet kwotati pprovduti minn partijiet terzi jkunux żviluppati permezz ta' informazzjoni kurrenti li tirrifletti tranżazzjonijiet ordinati jew teknika ta' valwazzjoni li tirrifletti s-suppożizzjonijiet tal-partecipanti fis-suq (inklużi suppożizzjonijiet dwar ir-riskju). Fil-piż li tagħti lil prezz kwotat bħala input għal kejl tal-valur ġust, entità tagħti inqas piż (meta mqabbel ma' indikazzjonijiet oħrajn ta' valur ġust li jirriflettux r-riżultati tat-tranzazzjonijiet) lil kwotazzjonijiet li ma jirriflettux ir-riżultat tat-tranzazzjonijiet.

B47 Barra minn hekk, in-natura ta' kwotazzjoni (eż. jekk il-kwotazzjoni tkunx prezz indikattiv jew offerta vinkolanti) għandha tigi kkunsidrata meta wiehed iqis l-evidenza disponibbli, b'aktar importanza mogħtija lil kwotazzjonijiet ipprovduti minn partijiet terzi li jirrapprezentaw offerti vinkolanti.

▼ **M33***Appendiċi C***Data u tranżizzjoni effettivi**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS u għandu l-istess awtorità ta' partijiet oħrajn tal-IFRS.

- C1 Entità għandha tapplika dan l-IFRS għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Tista' ssir applikazzjoni bikrija. Jekk tapplika dan l-IFRS għal perjodu abkar, entità għandha tiddivulga dak il-fatt.
- C2 Dan l-IFRS għandu jiġi applikat prospettivament mill-bidu tal-perjodu annwali li fih ikun ġie applikat inizjalment.
- C3 Ir-rekwiziti ta' divulgazzjoni ta' dan l-IFRS m'għandhomx għalfejn jiġu applikati f'informazzjoni komparattiva pprovduta għall-perjodi qabel l-applikazzjoni inizjali ta' dan l-IFRS.

▼ **M42**

- C4 *Iċ-Ċiklu tat-Titjib Annwali 2011–2013*, mahruġ f'Diċembru 2013, emenda l-paragrafu 52. Entità tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2014 jew wara. Entità tapplika dik l-emenda prospettivament mill-bidu tal-perjodu annwali fejn ġie applikat inizjalment l-IFRS 13. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dik l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼B**INTERPRETAZZJONI 1 TAL-IFRIC***Tibdil fid-Dekummissjonament Eżistenti, Restawr u Obbligazzjonijiet Simili*

REFERENZI

▼M5

— L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)

▼B

— L-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*

— L-IAS 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir* (kif rivedut fl-2003)

— L-IAS 23 *Kosti tas-Self*

— L-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi* (kif rivedut fl-2004)

— L-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

SFOND

1 Bosta entitajiet għandhom obbligi li jżarmaw, inehhu jew jirrestawraw xi entrati ta' proprjetà, impjant jew tagħmir. F'din l-Interpretazzjoni, obbligi bħal dawn jissejju "dekummissjonament, restawr u obbligi simili". Skont l-IAS 16, il-kost ta' entrata ta' proprjetà, impjant jew tagħmir tinkludi l-istimi inizjali tal-kosti taż-żarmar, tat-tnehhija tal-entrata u biex jiġi rrestawrat is-sit fejn jinsab, obbligu li entità tidhol għaliha jew meta entrata tiġi akkwistata jew bħala konsegwenza li għamlet użu minn entrata matul perijodu partikulari għal skop li ma jinkludix il-produzzjoni ta' inventarji matul dak il-perijodu. L-IAS 37 jinkludi r-rekwiziti dwar kif jitkejjlu d-dekummissjonament, ir-restawr u obbligi simili. L-Interpretazzjoni ttiprovdi gwida dwar kif tirrapporta l-effetti tal-bidliet fil-kejl ta' dekummissjonament, restawr jew obbligi simili eżistenti.

AMBITU

2 Din l-Interpretazzjoni tapplika għal bidliet fil-kejl ta' kull dekummissjonament, restawr jew obbligu eżistenti li huma kemm:

(a) rikonoxxuti bħala parti mill-kost ta' entrata ta' proprjetà, impjant u tagħmir skont l-IAS 16; u

(b) rikonoxxuti bħala obbligu skont l-IAS 37.

Pereżempju, dekummissjonament, restawr jew obbligu simili jistgħu jeżistu għad-ddekummissjonament ta' impjant, rijabilitazzjoni ta' dannu ambjentali f'industrija ta' estrazzjoni jew it-tnehhija ta' tagħmir.

KWISTJONI

3 Din l-Interpretazzjoni tindirizza kif l-effett tal-avvenimenti li gejjin li jbiddu l-kejl ta' dekummissjonament, restawr jew obbligu simili eżistenti għandhom ikunu rappurtati:

(a) bidla fil-hruġ stmat ta' riżorsi li jirrapprezentaw il-benefiċċji ekonomiċi (eż. fluss ta' flus) mehtieġa biex jissalda l-obbligu;

▼ B

- (b) bidla fir-rata ta' skont fil-preżent ibbażata fuq is-suq kif definita fil-paragrafu 47 tal-IAS 37 (dan jinkludi bidliet fil-valur taż-żmien tal-flus u r-riskji speċifiċi għall-obbligu); u
- (c) zjeda li tirrifletti l-mogħdija taż-żmien (riferita wkoll bħala x-xoljiment (*unwinding*) tal-iskont).

KONSENSUS

- 4 Bidliet fil-kejl ta' dekuissjonament, restawr jew obbligu simili eżistenti li jirriżultaw minn bidliet fit-tul tal-ghazla taż-żmien stmat jew l-ammont ta' hrug ta' rizorsi li jirrappreżentaw il-benefiċċji ekonomiċi mehtieġa biex jiġi ssaldat l-obbligu, jew il-bidla fir-rata ta' skont, għandhom ikunu rrapportati b'konformità mal-paragrafi 5–7 hawn taht.
- 5 Jekk l-assi relatat hu mkejjel billi jintuza l-mudell tal-kost:
 - (a) soġġett għal (b), bidliet fl-obbligu għandhom jizdiedu, jew jitnaqqsu, mill-kost tal-assi relatat fil-perijodu preżenti.
 - (b) l-ammont imnaqqas mill-kost ta' assi m'għandux jaqbeż l-ammont rikonoxxut tiegħu. Jekk tnaqqis fl-obbligu jaqbeż l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi, dan l-eċċess għandu jkun rikonoxxut immedjatament fi profitt jew telf.
 - (c) jekk l-aġġustament jirriżulta fi zjeda mal-kost tal-assi, l-entità għandha tikkunsidra jekk din hix indikazzjoni li l-ammont miżmum fil-kotba l-għdid ta' assi jista' ma jiġix irkuprat b'mod komplet. Jekk ikun hemm indikazzjoni bħal din, l-entità għandha tittestja l-assi għall-indeboliment billi tistima l-ammont li jista' jiġi rkuprat u għandha tirrapporta kull telf minn indeboliment, skont l-IAS 36.
- 6 Jekk l-assi relatat jitkejjel b'konformità mal-mudell ta' rivalutazzjoni:
 - (a) bidliet fl-obbligu jibdli l-bilanċ fuq rivalutazzjoni favorevoli jew id-defiċit rikonoxxuti fuq dak l-assi, sabiex:
 - **M5** (i) tnaqqis fl-obbligazzjoni għandu (suġġett għal (b)) ikun rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv u jzid il-bilanċ fuq rivalutazzjoni fl-ekwità, ◀ hlief li għandu jkun rikonoxxut fi profitt jew telf sal-punt li dan jirriversja r-rivalutazzjoni tad-defiċit fuq l-assi li kien precedentement rikonoxxut fi profitt jew telf;
 - **M5** (ii) zieda fl-obbligazzjoni għandha tkun rikonoxxuta fi profitt jew telf, hlief li għandha tkun rikonoxxuta fi dhul iehor komplessiv u tnaqqas il-bilanċ fuq rivalutazzjoni fl-ekwità sal-punt li ◀ kull bilanċ ta' kreditu eżistenti għal bilanċ fuq rivalutazzjoni favorevoli relatat ma' dak l-assi.
 - (b) fil-każ li tnaqqis fl-obbligu taqbeż l-ammont miżmum fil-kotba li kien jiġi rikonoxxut li kieku l-assi kien rikonoxxut skont il-mudell tal-kost, l-eċċess għandu jiġi rikonoxxut immedjatament fi profitt jew telf.

▼B

- (c) bidla fl-obbligu hi indikazzjoni li assi jista' jkollu jiġi evalwat mill-gdid biex ikun żgurat li l-ammont miżmum fil-kotba ma jkunx materjalment differenti minn dak li kieku kellu jiġi ddeterminat bl-użu tal-valur gust ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. ◀. ► **M5** Kwalunkwe rivalutazzjoni bhal din għandha tiġi kkunsidrata fid-determinazzjoni tal-ammonti li jridu jkunu rikonoxxuti fi profitt jew telf jew fi dhul iehor komplessiv taht (a). Jekk ikun hemm bżonn ta' rivalutazzjoni, l-assi kollha ta' dik il-klassi għandhom jiġu rivalutati. ◀

▼M5

- (d) L-IAS 1 jirrikjedi l-iżvelar fir-rapport tad-dhul komplessiv ta' kull komponent ta' dhul jew spiza fi dhul iehor komplessiv. Biex tkun konformi ma' dan ir-rekwiżit, il-bidla fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni li toriġina minn bidla fl-obbligazzjoni għandha tkun identifikata separatament u żvelata bħala tali.

▼B

- 7 L-ammont li jiġi deprezzat aġġustat ta' assi hu ddeprezzat tul il-medda taż-żmien tal-utilità tiegħu. Għalhekk, galadarba assi relatat ikun wasal fit-tmiem taż-żmien tal-utilità tiegħu, il-bidliet sussegwenti kollha fl-obbligu għandhom ikunu rikonoxxuti fi profitt jew telf hekk kif isehhu. Dan japplika kemm għall-mudell tal-kost u l-mudell ta' rivalutazzjoni.

▼M1

- 8 L-inverżjoni perijodika tal-iskont permezz ta' transazzjoni ta' kumpens għandha tkun rikonoxxuta fi qligħ jew telf bħala kost finanzjarju hekk kif issehħ. Il-kapitalizzazzjoni skond l-IAS 23 mhijiex permessa.

▼B

DATA EFFETTIVA

- 9 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Settembru 2004 jew wara. Applikazzjoni iktar bikrija hi inkoraġġita. Jekk entità tapplika l-Interpretazzjoni għal perijodu qabel l-1 ta' Settembru 2004, għandha tiżvela dan il-fatt.

▼M5

- 9A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 6. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perijodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

▼B

TRANŻIŻZJONI

- 10 Bidliet fil-politika tal-kontabilità għandhom ikunu rrapportati skont ir-rekwiżiti tal-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*.⁽¹⁾

⁽¹⁾ Jekk entità tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, l-entità għandha ssegwi r-rekwiżiti tal-verżjoni preċedenti tal-IAS 8, li kien jismu *Profitt jew Telf Nett għall-Perijodu, Żbalji Fundamentali u Tibdil fil-Politika tal-Kontabilità*, hlief jekk l-entità qed tapplika l-verżjoni riveduta ta' dak l-Istandard għal dak il-perijodu preċedenti.

▼ **B****INTERPRETAZZJONI 2 TAL-IFRIC**

Ishma tal-Membri f'Entitajiet Kooperattivi u Strumenti Simili

REFERENZI

- L-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar u Preżentazzjoni* (kif irriedut fis-sena 2003) ⁽¹⁾
- L-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* (kif irriedut fis-sena 2003)

▼ **M33**

- L-IFRS 13 *Kejl tal-valur gust*

▼ **B**

SFOND

- 1 Kooperattivi u entitajiet simili oħrajn jiġu ffurmati minn gruppi ta' persuni biex jissodisfaw htiġijiet ekonomiċi u soċjali komuni. Il-ligijiet nazzjonali tipikament jiddefinixxu kooperattiva bħala soċjetà li għandha l-ghan li tipproma tippromwovi l-avvanz ekonomiku tal-membri tagħha permezz ta' operazzjoni kongunta ta' negozju (il-prinċipju li wiehed jgħin ruħu). L-interessi tal-membri f'kooperattiva ta' spiss huma kkaratterizzati bħala ishma tal-membri, unitajiet jew affarijiet simili, u huma riferuti hawn taht bħala "ishma tal-membri".
- 2 L-IAS 32 jistabbilixxi prinċipji għal klassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji bħala obbligazzjonijiet finanzjarji jew ekwità. B'mod partikulari, dawk il-prinċipji japplikaw għal klassifikazzjoni ta' strumenti *puttable* li jippermettu lid-detentur biex jagħmel put ta' dawk strumenti lill-emittent għal flus jew strument ieħor finanzjarju. L-applikazzjoni ta' dawk il-prinċipji għall-ishma tal-membri f'entitajiet kooperattivi u strumenti simili hi diffiċli. Xi kostitwenti tal-Bord Internazzjonali tal-Istandards tal-Kontabilità talbu l-ghajnuna biex jifhemu kif il-prinċipji fl-IAS 32 japplikaw għal ishma tal-membri u strumenti simili li għandhom ċerti karatteristiċi, iċ-ċirkustanzi li fihom dawk il-karatteristiċi jaffettwaw il-klassifikazzjoni bħal obbligazzjonijiet jew ekwità.

AMBITU

- 3 Din l-Interpretazzjoni tapplika għal strumenti finanzjarji fi hdan l-ambitu tal-IAS 32, li jinkludi strumenti finanzjarji mahruġa għal membri ta' entitajiet kooperattivi li turi evidenza tal-interess proprjetarju tal-membri fl-entità. Din l-Interpretazzjoni ma tapplikax għal strumenti finanzjarji li ser, jew jistgħu jiġu ssaldati fi strumenti azzjonarji tal-entità stess.

KWISTJONI

- 4 Diversi strumenti finanzjarji, li jinkludu l-ishma tal-membri, għandhom karatteristiċi ta' ekwità, li jinkludu drittijiet tal-vot u drittijiet ta' partecipazzjoni f'distribuzzjonijiet ta' dividendi. Xi strumenti finanzjarji jagħtu lid-detentur id-dritt biex jitlob il-fidi għal flus jew xi assi finanzjarju ieħor, iżda jistgħu jinkludu jew ikunu soġġetti għal limiti fuq kif l-istrumenti finanzjarji ser jiġu mifdiya. Kif għandhom dawk it-termini tal-fidi jiġu evalwati biex jiddeterminaw jekk l-istrumenti finanzjarji għandhomx jiġu kklasifikati bħala obbligazzjonijiet jew ekwità?

⁽¹⁾ ► **M6** F'Awwissu 2005, l-IAS 32 kienet emendata mill-IAS 32 Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni. Fi Frar 2008 l-IASB emendat l-IAS 32 billi strumenti jkollhom bżonn ikunu kklasifikati bħala ekwità jekk dawk l-istrumenti għandhom il-karatteristiċi kollha u jissodisfaw il-kundizzjonijiet taht il-paragrafi 16A u 16B jew ilparagrafi 16C u 16D tal-IAS 32. ◀

▼B

KONSENSUS

- 5 Id-dritt kuntrattwali tad-detentur ta' strument finanzjarju (li jinkludi ishma tal-membri f'entitajiet kooperattivi) biex jitlob il-fidi, fih innifsu ma jehtiegx li strument finanzjarju jiġi kklassifikat bħala obbligazzjoni finanzjarja. Minflok, l-entità trid tikkunsidra t-termini u kundizzjonijiet kollha tal-istrument finanzjarju fid-determinazzjoni tal-klassifikazzjoni tiegħu bħala obbligazzjoni finanzjarja jew ekwità. Dawk it-termini u kundizzjonijiet jinkludu l-liġijiet rilevanti lokali, regolamenti u l-istatut regolatorju tal-entità li jkun fis-seħh fid-data tal-klassifikazzjoni, iżda mhux l-emendi futuri mistennija għal dawk il-liġijiet, regolamenti jew statut.

▼M6

- 6 L-ishma tal-membri jkunu kklassifikati bħala ekwità jekk il-membri ma kellihomx id-dritt li jitolbu l-fidi huma ekwità jekk jew il-kundizzjonijiet deskritti fil-paragrafi 7 u 8 huma preżenti jew l-ishma tal-membri għandhom il-karatteristiċi kollha u jissodisfaw il-kundizzjonijiet taht il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D tal-IAS 32. Demand deposits, inkluzi kontijiet kurrenti, kontijiet tad-depożiti u kuntratti simili li jinholqu meta membri jaġixxu ta' klijenti huma obbligazzjonijiet finanzjarji tal-entità.

▼B

- 7 L-ishma tal-membri huma ekwità jekk l-entità għandha dritt mhux kundizzjonali li tirrifjuta l-fidi tal-ishma tal-membri.
- 8 Il-liġi, regolament lokali, jew l-istatut li jirregola l-entità jista' jimponi diversi tipi ta' projbizzjonijiet fuq il-fidi ta' ishma tal-membri, eż. projbizzjonijiet mhux kundizzjonali jew projbizzjonijiet ibbażati fuq il-kriterji tal-likwidità. Jekk il-fidi hu pprojbit b'mod mhux kundizzjonali mil-liġi lokali, regolament jew l-istatut regolatorju tal-entità, l-ishma tal-membri huma ekwità. Madankollu, id-dispozzizzjonijiet fil-liġi lokali, regolament jew l-istatut regolatorju tal-entità li jipprojbixxu l-fidi biss jekk il-kundizzjonijiet — bħal restrizzjonijiet tal-likwidità — jiġu ssodisfati (jew ma jiġux issodisfati) ma jwasslux biex l-ishma tal-membri jkunu ekwità.

▼M6

- 9 Projbizzjoni mingħajr kundizzjonijiet tista' tkun assoluta, peress li l-fidi kollu m'huwiex permess. Projbizzjoni mingħajr kundizzjonijiet tista' tkun parzjali, jiġifieri ma tippermettix fidi ta' ishma tal-membri jew il-fidi se twassal biex in-numru ta' ishma tal-membri jew l-ammont ta' capital imhallas mill-ishma tal-membri jaqa' taht livell speċifikat. Ishma tal-membri aktar mill-projbizzjoni kontra l-fidi huma obbligazzjonijiet, sakemm l-entità għandha d-dritt mingħajr kundizzjonijiet li tirrifjuta l-fidi kif deskritt fil-paragrafu 7 jew l-ishma tal-membri għandhom il-karatteristiċi kollha u jharsu l-kundizzjonijiet taht il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D tal-IAS 32. F'xi każijiet, in-numru ta' ishma jew l-ammont ta' capital imhallas sugġett għal projbizzjoni tal-fidi jista' jinbidel minn żmien għal żmien. Din il-bidla fil-projbizzjoni tal-fidi twassal għal trasferiment bejn l-obbligi finanzjarji u l-ekwità.

▼B

- 10 Fir-rikonoxximent inizjali, l-entità għandha tkejjel l-obbligazzjoni finanzjarja tagħha għal fidi fil-valur ġust. Fil-każ ta' ishma tal-membri b'karatteristika ta' fidi, l-entità tkejjel il-valur ġust tal-obbligazzjoni finanzjarja għal fidi f'mhux inqas mill-ammont massimu pagabbli skont id-dispozzizzjonijiet tal-fidi tal-istatut regolatorju tagħha jew il-liġi applikabbli skontata mill-ewwel data li l-ammont jista' jkun mehtieg li jithallas (ara l-eżempju 3).

▼ M36

- 11 Kif mehtieg mill-paragrafu 35 tal-IAS 32, id-distribuzzjonijiet lid-detenturi ta' strumenti azzjonarji huma rikonoxxuti direttament f'ekwità. Imghax, dividendi u redditi ohrajn marbuta ma' strumenti finanzjarji kklassifikati bhala obbligazzjonijiet finanzjarji huma spejjeż, irrappettivament minn jekk dawk l-ammonti mhallsa humiex legalment ikkaratterizzati bhala dividendi, imghax jew xi haġa ohra.

▼ B

- 12 L-Appendiċi, li hu parti integrali mill-konsensus, jipprovdi eżempji tal-applikazzjoni ta' dan il-konsensus.

ŻVELAR

- 13 Meta bidla fil-projbizzjoni tal-fidi twassal għal trasferiment bejn obbligazzjonijiet finanzjarji u ekwità, l-entità għandha tiżvela separatament l-ammont, l-għażla taż-żmien u r-raġuni għat-trasferiment.

DATA EFFETTIVA

- 14 Id-data effettiva u l-htigijiet tat-tranżizzjoni ta' din l-Interpretazzjoni huma l-istess bhal dawk għall-IAS 32 (kif rivedut fl-2003). Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2005, jew wara. Jekk entità tapplika din l-Interpretazzjoni għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2005, għandha tiżvela dak il-fatt. Dan l-Interpretazzjoni għandha tiġi applikata b'mod retrospettiv.

▼ M6

- 14A Entità għandha tapplika l-emendi fil-paragrafi 6, 9, A1 u A12 għal perijodi annwali li jibdew minn jew wara l-1 ta' Jannar 2009. Jekk entità tapplika *Strumenti Finanzjarji Puttable u Obbligazzjonijiet li Johorġu mil-Likwidazzjoni* (Emendi għall-IAS 32 u l-IAS 1), mahruġa fi Frar 2008, għal perijodu aktar qabel, l-emendi fil-paragrafi 6, 9, A1 u A12 għandhom ikunu applikati għal dak il-perijodu ta' aktar qabel.

▼ M33

- 16 L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafu A8. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 13.

▼ M36

- 17 *Iċ-Ċiklu Annwali tat-Titjib 2009 – 2011*, mahruġ f'Mejju 2012, emenda l-paragrafu 11. Entità għandha tapplika dik l-emenda b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 *Politiki tal-Kontabilità, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji* għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Jekk entità tapplika dik l-emenda għall-IAS32 bhala parti miċ-*Ċiklu Annwali tat-Titjib 2009-2011* (mahruġ f'Mejju 2012) għal perijodu aktar bikri, l-emenda fil-paragrafu 11, għandha tkun applikata għal dak il-perijodu iktar bikri.

▼ B*Appendiċi***Eżempji tal-applikazzjoni tal-konsensus**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-Interpretazzjoni.

▼ M6

- A1 Dan l-appendiċi jipprezenta seba' eżempji tal-applikazzjoni tal-konsensus tal-IFRIC. L-eżempji ma jikkostitwux lista eżawrenti; disinji ohra tal-fatti huma possibbli. Kull eżempju jassumi li m'hemmx kundizzjonijiet minbarra dawk ipprezentati fil-fatti tal-eżempju li jkun jehtieġu li l-istrument finanzjarju jkun ikklassifikat bhala obbligazzjoni finanzjarja u li l-istrument finanzjarju m'għandux il-karatteristiċi kollha jew ma jissodisfax il-kundizzjonijiet fil-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16c u 16D tal-IAS 32.

▼B

DRITT MHUX KUNDIZZJONALI LI TIRRIFFJUTA L-FIDI (il-paragrafu 7)

Eżempju 1*Fatti*

- A2 L-istatut tal-entità jiddikjara li l-fidi jsir fid-diskrezzjoni unika tal-entità. L-istatut ma jipprovdi elaborazzjoni jew limitazzjoni ulterjuri dwar dik id-diskrezzjoni. Fl-istorja tagħha, l-entità qatt ma rrifjutat li tifdi l-ishma tal-membri, għalkemm il-bord tal-amministrazzjoni għandu d-dritt li jagħmel hekk.

Klassifikazzjoni

- A3 L-entità għandha d-dritt mhux kundizzjonali li tirrifjuta l-fidi u l-ishma tal-membri huma ekwità. L-IAS 32 jistabbilixxi prinċipji għal klassifikazzjoni li huma bbażati fuq it-termini tal-istrument finanzjarju u jinnota li storja ta', jew l-intenzjoni li jsiru, pagamenti diskrezzjonali ma jikkawunax klassifikazzjoni ta' obbligazzjoni. Il-paragrafu AG26 tal-IAS 32 jiddikjara:

Meta ishma preferuti ma jkunux tat-tip li jistgħu jinfedew, il-klassifikazzjoni xierqa tagħhom hi ddeterminata bid-drittijiet l-oħra li huma marbuta magħhom. Il-klassifikazzjoni hi bbażata fuq stima tas-sustanza tal-arrangamenti kuntrattwali u d-definizzjonijiet ta' obbligazzjoni finanzjarja u strument azzjonarju. Meta d-distribuzzjonijiet ta' ishma preferuti lil detenturi, kemm jekk huma kumulattivi jew mhux kumulattivi, ikunu fid-diskrezzjoni tal-emittent, l-ishma huma strumenti ta' ekwità. Il-klassifikazzjoni ta' sehem privilegġjat bhala strument azzjonarju jew obbligazzjoni finanzjarja m'huwex affettwat, pereżempju:

- (a) bi storja ta' għoti ta' distribuzzjonijiet;
- (b) bl-intenzjoni li jsiru distribuzzjonijiet fil-futur;
- (c) bl-impatt negattiv possibbli fuq il-prezz tal-ishma ordinarji tal-emittent jekk distribuzzjonijiet ma jsirux (minhabba restrizzjonijiet fuq hlas ta' dividendi fuq l-ishma ordinarji jekk id-dividendi ma jithallsux fuq l-ishma preferuti);
- (d) l-ammont ta' riżervi tal-emittent;
- (e) l-istennija tal-emittent ta' profitt jew telf għal perijodu; jew
- (f) l-abilità jew l-inabilità tal-emittent li jinfluwenza l-ammont tal-profitt jew telf tiegħu għall-perijodu.

Eżempju 2*Fatti*

- A4 L-istatut tal-entità jiddikjara li l-fidi jsir fid-diskrezzjoni unika tal-entità. Madankollu, l-istatut jiddikjara addizzjonalment li l-approvazzjoni ta' talba għal fidi hi awtomatika hlief jekk l-entità ma tkunx kapaċi tagħmel il-pagamenti mingħajr ma tikser ir-regolamenti lokali dwar il-likwidità jew ir-riżervi.

Klassifikazzjoni

- A5 L-entità m'għandhiex id-dritt mhux kundizzjonali li tirrifjuta l-fidi u l-ishma tal-membri huma obbligazzjoni finanzjarja. Ir-restrizzjonijiet deskritti hawn qabel huma bbażati fuq l-abilità tal-entità li ssalda l-obbligazzjoni tagħha. Huma jirrestringu l-fidi biss jekk il-likwidità jew htigijiet tar-riżervi ma jkunux issodisfati u dan isir biss meta huma jkun ssodisfati. Għalhekk, huma, taht il-prinċipji stabbiliti fl-IAS 32, ma jirriżultawx fil-klassifikazzjoni tal-istrument finanzjarju bhala ekwità. Il-paragrafu AG25 tal-IAS 32 jiddikjara:

▼ **B**

Ishma preferuti jistgħu jinħarġu b'diversi drittijiet. Biex jiġi ddeterminat jekk sehem privileġġjat hux obligazzjoni finanzjarja jew strument azzjonarju, emittent għandu jevalwa d-drittijiet partikulari marbuta mas-sehem biex jiddetermina jekk dan jurix il-karatteristika fundamentali ta' obligazzjoni finanzjarja. Pereżempju, sehem privileġġjat li jkollu fidi f'data speċifika jew, jekk id-detentur jagħżel hekk, ikun fih obligazzjoni finanzjarja minhabba li l-emittent għandu obbligazzjoni li jittrasferixxi assi finanzjarji lid-detentur tas-sehem. *L-inabilità potenzjali ta' emittent li jissodisfa obligazzjoni biex jifdi sehem privileġġjat meta marbut b'kuntratt biex jagħmel hekk, kemm minhabba nuqqas ta' fondi, restrizzjoni statutorja jew profitti jew riżervi insuffiċjenti, ma tikkancellax l-obbligazzjoni. [Enfasi miżjuda]*

PROJBIZZJONIJIET KONTRA FIDI (il-paragrafi 8 u 9)

Eżempju 3*Fatti*

A6 Entità kooperattiva harġet ishma għal membri tagħha f'dati differenti u f'ammonti differenti fil-passat, kif ġej:

(a) 1 ta' Jannar 20X1 100 000 sehem ta' CU10 kull wiehed (CU1 000 000);

(b) 1 ta' Jannar 20X2, 100 000 sehem ta' CU20 kull wiehed (CU2 000 000 addizzjonali, biex it-total ta' ishma mahruġa hu ta' CU3 000 000).

L-ishma jistgħu jinfedew mingħajr avviż fl-ammont li fihom inħarġu.

A7 L-istatut tal-entità jiddikjara li fidi kumulattiv ma jistax jaqbez l-20 fil-mija tal-ogħla numru ta' ishma tal-membri tagħha li qatt kienu pendenti. Fil-31 ta' Dicembru 20X2, l-entità kellha 200 000 sehem pendenti, li hu l-ogħla numru ta' ishma tal-membri tagħha li qatt kienu pendenti, u l-ebda sehem ma kien mifdi fil-passat. Fl-1 ta' Jannar 20X3, l-entità temenda l-istatut regolatorju tagħha u żżid il-livell permess ta' fidi kumulattiv għal 25 fil-mija tal-ogħla numru ta' ishma tal-membri tagħha li qatt kienu pendenti.

Klassifikazzjoni

Qabel l-istatut regolatorju hu emendat

▼ **M33**

A8 L-ishma tal-membri li jaqbzu l-projbizzjoni għat-tifdija huma obbligazzjonijiet finanzjarji. L-entità kooperattiva tkejjel din l-obbligazzjoni finanzjarja skont il-valur ġust fir-rikonoxximent inizjali. Minhabba li dawn l-ishma jistgħu jinfedew bla avviż, l-entità kooperattiva tkejjel il-valur ġust ta' obligazzjonijiet finanzjarji bħal dawn f'konformità mal-paragrafu 47 tal-IFRS 13, li jgħid: "Il-valur ġust ta' obligazzjoni finanzjarja b'aspett ta' domanda (eż. depożitu liberu) ma jkunx inqas mill-ammont pagabbli fuq domanda ..." Għalhekk, l-entità kooperattiva għandha tikklassifika bħala obligazzjonijiet finanzjarji l-ammont massimu pagabbli fuq domanda taht il-provvedimenti tat-tifdija.

▼ **B**

- A9 Fl-1 ta' Jannar 20X1, l-ammont massimu pagabbli taht id-dispożizzjonijiet tal-fidi hu ta' 20 000 sehem ta' CU10 kull wiehed u ghaldaqstant l-entità tikklassifika CU200 000 bhala obbligazzjoni finanzjarja u CU800 000 bhala ekwità. Madankollu, fl-1 ta' Jannar 20X2, minhabba l-hruġ ġdid ta' ishma ta' CU20, l-ammont massimu pagabbli taht id-dispożizzjonijiet tal-fidi jizdied għal 40 000 sehem ta' CU20 kull wiehed. Il-hruġ ta' ishma addizzjonali ta' CU20 johloq obbligazzjoni ġdid li jitkejjel fir-rikonoxximent inizjali fil-valur ġust. L-obbligazzjoni wara li dawn l-ishma jkunu nharġu hu ta' 20 fil-mija tal-ishma totali li nharġu (200 000), imkejjel b'CU20, jew CU800 000. Dan jehtieg rikonoxximent ta' obbligazzjoni addizzjonali ta' CU600 000, F'dan l-eżempju l-ebda qligħ jew telf m'huma rikonoxxuti. Ghaldaqstant l-entità issa tikklassifika CU800 000 bhala obbligazzjonijiet finanzjarji u CU2 200 000 bhala ekwità. Dan eżempju jassumi li dawn l-ammonti ma jinbidlux bejn l-1 ta' Jannar 20X1, u l-31 ta' Diċembru 20X2.

Wara li l-istatut regolatorju jiġi emendat

- A10 Wara l-bidla fl-istatut regolatorju tagħha, l-entità kooperattiva issa tista' tkun mehtieġa li tifi massimu ta' 25 fil-mija tal-ishma pendenti tagħha jew massimu ta' 50 000 sehem ta' CU20 kull wiehed. Ghaldaqstant, fl-1 ta' Jannar 20X3, l-entità kooperattiva tikklassifika bhala obbligazzjonijiet finanzjarji, ammont ta' CU1 000 000, li hu l-ammont massimu li jista' jithallas mingħajr avviż taht id-dispożizzjonijiet tal-fidi, kif iddeterminat b'konformità mal-paragrafu 49 tal-IAS 39. Ghalhekk hi tittrasferixxi fl-1 ta' Jannar 20X3, minn ekwità għal obbligazzjonijiet finanzjarji, ammont ta' CU200 000, u thalli CU2 000 000 ikklassifikati bhala ekwità. F'dan l-eżempju l-entità ma tirikonoxxix qligħ jew telf waqt it-trasferiment.

Eżempju 4

Fatti

- A11 Il-liġi lokali li tirregola l-operazzjonijiet tal-kooperattivi, jew it-termini tal-istatut regolatorju l-entità, jipprojbixxu entità milli tifi l-ishma tal-membri jekk, bil-fidi tagħhom, hi tkun ser tnaqqas il-kapital imhallas minn ishma tal-membri taht il-75 fil-mija tal-ghola ammont ta' kapital imhallas minn ishma tal-membri. L-ghola ammont għal kooperattiva partikulari hu ta' CU1 000 000. ► **M5** Fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ il-kapital imhallas hu ta' CU900 000.

Klassifikazzjoni

- A12 F'dan il-każ, CU750 000 ikunu kklassifikati bhala ekwità u CU150 000 ikunu kklassifikati bhala obbligazzjonijiet finanzjarji. Minbarra l-paragrafi li diġà ssemmew, il-paragrafu 18(b) tal-IAS 32 jiddikjara parzjalment:

▼ **M6**

... strument finanzjarju li jagħti d-dritt li d-detentur li jerga' jifgħu għand l-emittent għal flus jew assi finanzjarju iehor ("strument puttable") huwa obbligazzjoni finanzjarja, minbarra għal dawk l-istrumenti kklassifikati bhala strumenti azzjonarji skond il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D. L-istrument finanzjarju huwa obbligazzjoni finanzjarja anke meta l-ammont ta' flus jew assi finanzjarji oħrajn ikun stabbilit fuq il-bażi ta' indici jew oġġetti iehor li għandu l-potenzjal li jizdied jew jonqos. L-eżistenza ta' opzjoni għad-detentur li jitfa' l-istrument lura lill-emittent hargħu għal flus jew assi finanzjarju iehor ifisser li l-istrument puttable jissodisfa d-definizzjoni ta' obbligazzjoni finanzjarja, minbarra għal dawk l-istrumenti kklassifikati bhala strumenti azzjonarji skond il-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D.

▼B

- A13 Il-projbizzjoni tal-fidi deskritta f'dan l-eżempju hi differenti mir-restrizzjonijiet deskritti fil-paragrafi 19 u AG25 tal-IAS 32. Dawk ir-restrizzjonijiet huma limitazzjonijiet fuq l-abilità tal-entità li thallas l-ammont dovut fuq obbligazzjoni finanzjarja, i.e. huma jimpedixxu l-pagament tal-obbligazzjoni biss jekk il-kundizzjonijiet speċifiċi jiġu ssodisfati. B'kuntrast ma' dan, dan l-eżempju jiddeskrivi projbizzjoni mhux kundizzjonali fuq il-fidi 'l fuq minn ammont speċifiku, minghajr ma jinghata kas tal-abilità tal-entità li tifdi ishma tal-membri (eż. meta jittiehed konsiderazzjoni tar-riżorsi ta' flus, profitti jew riżervi li jistgħu jitqassmu). Fil-fatt, il-projbizzjoni kontra l-fidi timpedixxi lill-entità milli ġġarrab xi obbligazzjoni finanzjarja biex tifdi iktar minn ammont speċifiku ta' kapital imhallas. Għalhekk, il-porzjon ta' ishma soġġetti għal projbizzjoni tal-fidi mhux obbligazzjoni finanzjarja. Filwaqt li l-ishma ta' kull membru jistgħu jinfedew individwalment, porzjon tal-ishma totali pendent ma jistax jinfeda taht l-ebda ċirkustanza, hlief fil-każ tax-xoljiment tal-entità.

Eżempju 5*Fatti*

- A14 Il-fatti ta' dan l-eżempju huma kif deskritti f'eżempju 4. Barra minn dan, ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀, il-htigijiet tal-likwidità imposti fil-ġurisdizzjoni lokali, jimpedixxu lill-entità milli tifdi xi ishma tal-membri hlief jekk il-pussess tagħha ta' flus u investimenti għal żmien qasir huma ikbar minn ammont speċifiku. L-effett ta' dawn il-htigijiet tal-likwidità ►M5 fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ◀ hu li l-entità ma tistax thallas iktar minn CU50 000 biex tifdi l-ishma tal-membri.

Klassifikazzjoni

- A15 Bhal f'eżempju 4, l-entità tikklassifika CU750 000 bħala ekwità u CU150 000 bħala obbligazzjoni finanzjarja. Dan hu minhabba li l-ammont ikklassifikat bħala obbligazzjoni hu bbazat fuq id-dritt mhux kundizzjonali tal-entità li tirrifjuta l-fidi u mhux fuq restrizzjonijiet kundizzjonali li jimpedixxu l-fidi biss jekk il-likwidità jew kundizzjonijiet oħrajn ma jkunux issodisfati, u dan isir biss meta huma jkunux ssodisfati. Il-provvedimenti tal-paragrafi 19 u AG25 tal-IAS 32 japplikaw f'dan il-każ.

Eżempju 6*Fatti*

- A16 L-istatut regolatorju jipprojbixxi lill-entità milli tifdi ishma tal-membri, hlief sal-punt tar-rikavat riċevut mill-hruġ ta' ishma addizzjonali tal-membri għal membri ġodda jew membri eżistenti matul it-tliet snin ta' qabel. Ir-rikavat mill-hruġ ta' ishma tal-membri għandu jiġi applikat biex jinfedew dawk l-ishma li għalihom il-membri kienu talbu l-fidi. Matul it-tliet snin ta' qabel, ir-rikavat mill-hruġ ta' ishma tal-membri kien ta' CU12 000 u l-ebda ishma tal-membri ma kien mifdija fil-passat.

Klassifikazzjoni

- A17 L-entità tikklassifika CU12 000 tal-ishma tal-membri bħala obbligazzjonijiet finanzjarji. B'mod konsistenti mal-konkluzjonijiet deskritti f'eżempju 4, l-ishma tal-membri soġġetti għal projbizzjoni mhux kundizzjonali kontra l-fidi, mhumix obbligazzjonijiet finanzjarji. Projbizzjoni mhux kundizzjonali bħal din tapplika għal ammont li hu daqs ir-rikavat tal-ishma mahruġa qabel it-tliet snin preċedenti, u għaldaqstant, dan l-ammont hu kklassifikat bħala ekwità. Madankollu, ammont li hu daqs l-ammont tar-rikavat minn kull ishma mahruġa fit-tliet snin ta' qabel, ma jkunx soġġett għal projbizzjoni mhux kundizzjonali fuq il-fidi. Għaldaqstant, ir-rikavat mill-hruġ ta' ishma tal-membri fit-tliet snin ta' qabel, johloq obbligazzjonijiet finanzjarji sakemm dawn ma jkunux iktar disponibbli għal fidi ta' ishma tal-membri. Bħala riżultat, l-entità għandha obbligazzjoni finanzjarja li hi daqs ir-rikavat ta' ishma mahruġa matul it-tliet snin ta' qabel, netti minn kull fidi matul il-perjodu.

▼B**Eżempju 7***Fatti*

- A18 L-entità hi bank kooperattiv. Il-liġi lokali li tirregola l-operat tal-banek kooperattivi tgħid li mill-inqas 50 fil-mija ta' "l-obbligazzjonijiet pendenti" (terminu definit fir-regolamenti biex jiġu inklużi l-kontijiet tal-ishma tal-membri) totali tal-entità għandhom ikunu fis-sura ta' kapital imhallas tal-membri'. L-effett tar-regolament hu li jekk l-obbligazzjonijiet pendenti kollha tal-kooperattiva jkunu fil-forma ta' ishma tal-membri, hi tkun kapaċi li tiffidhom kollha. Fil-31 ta' Diċembru 20X1, l-entità għandha obbligazzjonijiet pendenti totali ta' CU200 000, li minnhom CU125 000 jirrappreżentaw il-kontijiet tal-ishma tal-membri. It-termini tal-kontijiet tal-ishma tal-membri jippermettu lid-detentur li jiffidhom minghajr avvż u m'hemmx limitazzjonijiet fuq il-fidi fl-istatut tal-entità.

Klassifikazzjoni

- A19 F'dan l-eżempju l-ishma tal-membri huma kklassifikati bħala obbligazzjonijiet finanzjarji. Il-projbizzjoni tal-fidi hi simili għar-restrizzjonijiet deskritti fil-paragrafi 19 u AG25 tal-IAS 32. Ir-restrizzjoni hi limitazzjoni kundizzjonali fuq l-abilità tal-entità li thallas l-ammont dovut fuq obbligazzjoni finanzjarja, i.e. huma jimpedixxu l-hlas tal-obbligazzjoni biss jekk kundizzjonijiet speċifiċi jiġu ssodisfati. B'mod iktar speċifiku, l-entità tista' tkun mehtieġa li tiffdi l-ammont kollu ta' ishma tal-membri (CU125 000) jekk hi thallas l-obbligazzjonijiet l-oħrajn kollha tagħha (CU75 000). Konsegwentement, il-projbizzjoni kontra l-fidi ma timpedixx lill-entità milli gġarrab obbligazzjoni finanzjarja biex tiffdi aktar minn numru speċifiku ta' ishma tal-membri jew ammont ta' kapital imhallas. Din tippermetti lill-entità biss li tiddifferixxi l-fidi sakemm kundizzjoni tiġi ssodisfata, i.e. il-hlas mill-ġdid ta' obbligazzjonijiet oħrajn. Ishma tal-membri f'dan l-eżempju mhumex soġġetti għal projbizzjoni mhux kundizzjonali kontra l-fidi u huma għalhekk ikklassifikati bħala obbligazzjonijiet finanzjarji.

▼B**INTERPRETAZZJONI 4 TAL-IFRIC*****Kif Tiddetermina jekk Arrangament fihx Kuntratt ta' Kera***

REFERENZJI

- L-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- L-IAS 16 *Proprietà, Impjant u Tagħmir* (kif rivedut fl-2003)
- L-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri* (kif rivedut fl-2003)
- L-IAS 38 *Assi Intangibbli* (kif rivedut fl-2004)

▼M33

- L-IFRS 13 *Kejl tal-valur gust*

▼B

SFOND

- 1 Entità tista' tidhol f'arrangament, li jinkludi tranżazzjoni jew serje ta' tranżazzjonijiet relatati, li ma jidhux il-forma legali ta' kuntratt ta' kera iżda li jwasslu għal dritt tal-użu ta' assi (eż. entrata ta' proprietà, impjanti u tagħmir), għal pagament jew serje ta' pagamenti. Eżempji ta' arrangamenti fejn entità wahda (il-fornitur) tista' twassal għal dritt bħal dan għall-użu ta' assi lil entità oħra (ix-xerrej), ta' spiss flimkien ma' servizzi relatati, li jinkludu:
 - arrangamenti ta' għoti ta' xogħol b'kuntratt lil terzi (eż. l-għoti ta' xogħol lil terzi ta' funzjonijiet ta' pproċessar ta' data ta' entità).
 - arrangamenti fl-industrija tat-telekomunikazzjoni, fejn il-fornituri tal-kapaċità tan-*network* jidhlu f'kuntratti biex jipprovdu lix-xerrejja bi drittijiet għal kapaċità.
 - kuntratti *take-or-pay* jew simili, fejn ix-xerrejja jridu jhallu pagamenti speċifiċi mingħajr ma jingħata kas dwar jekk jirċevux il-kunsinna tal-prodotti jew servizzi li għalihom sar kuntratt (eż. kuntratt *take-or-pay* biex tiġi akkwistata sostanzjalment il-produzzjoni kollha ta' ġeneratur tal-elettriku ta' fornitur).
- 2 Din l-Interpretazzjoni tipprovdi gwida biex jiġi ddeterminat jekk arrangamenti bħal dawn humiex, jew fihomx, kuntratti ta' kera li jistgħu jiġu rrapportati b'konformità mal-IAS 17. Ma tipprovdi gwida għad-determinazzjoni kif kuntratt ta' kera bħal dan għandu jiġi kklassifikat taht dak l-Istandard.
- 3 F'xi arrangamenti, l-assi bażiku li hu s-suġġett tal-kuntratt ta' kera hu porzjon ta' assi ikbar. Din l-Interpretazzjoni ma tindirizzax kif tiddetermina meta porzjon ta' assi ikbar hu fih innifsu l-assi bażiku bl-iskop li jiġi applikat l-IAS 17. Madankollu, arrangamenti li fihom l-assi bażiku jkun jirrappreżenta unità ta' kont jew fl-IAS 16 jew l-IAS 38 huma fl-ambitu ta' din l-Interpretazzjoni.

AMBITU

▼M9

- 4 Din l-Interpretazzjoni ma tapplikax għal arrangamenti li:
 - (a) Huma jew fihom, kirjiet esklużu mill-ambitu tal-IAS 17; or
 - (b) huma arrangamenti għall-koncessjoni ta' servizz mill-pubbliku għall-privat fi hdan l-ambitu ta l-IFRIC 12 Arrangamenti għall-Koncessjoni ta' Servizz.

▼B

KWISTJONIJIET

- 5 Il-kwistjonijiet indirizzati f'din l-Interpretazzjoni huma:
- (a) kif tiddetermina jekk arrangament hu, jew fihx, kuntratt ta' kera kif definit fl-IAS 17;
 - (b) meta stima jew stima mill-ġdid ta' jekk arrangament hu, jew fihx, kuntratt ta' kera għandhom isiru; u
 - (c) jekk arrangament hu, jew fihx, kuntratt ta' kera, kif il-pagamenti għal kuntratt ta' kera għandhom jiġu separati mill-pagamenti għall-elementi l-oħrajn kollha fl-arrangament.

KONSENSUS

Kif tiddetermina jekk arrangament huwiex, jew fihx, kuntratt ta' kera

- 6 Biex wiehed jiġi ddetermina jekk arrangament hu, jew fihx, kuntratt ta' kera, dan għandu jiġi bbażat fuq is-sustanza tal-arrangament u jehtieg stima ta' jekk:
- (a) it-twertiq tal-arrangament jiddependi mill-użu ta' assi jew assi speċifiċi (l-assi); u
 - (b) l-arrangament iwassal għal dritt tal-użu ta' assi.

It-twertiq tal-arrangament jiddependi mill-użu ta' assi speċifiku

- 7 Għalkemm assi speċifiku jista' jkun identifikat b'mod speċiku fl-arrangament, ma jkunx is-sugġett ta' kuntratt ta' kera jekk it-twertiq tal-arrangament ma jiddependix fuq l-użu tal-assi speċifiku. Pereżempju, jekk il-fornitur hu obligat li jikkunsinna kwantità ta' oġġetti jew servizzi u għandu d-dritt u l-hila li jipprovi dawk l-oġġetti jew servizzi bl-użu ta' assi oħrajn li mhumex speċifikati fl-arrangament, allura t-twertiq tal-arrangament ma jkunx jiddependi fuq l-assi speċifiku u l-arrangament ma jkunx fihx kuntratt ta' kera. Obbligu ta' garanzija li jippermetti jew jehtieg is-sostituzzjoni tal-istess assi jew assi simili meta l-assi speċifiku ma jkunx jahdem sew, ma jimpedixxix it-ttrattament ta' kuntratt ta' kera. Barra minn hekk, provvediment kuntrattwali (kontingenti jew le) li jippermetti jew jehtieg lill-fornitur li jissostitwixxi assi oħrajn għal xi raġuni, f'xi, jew wara, data speċika, ma jimpedixxix it-ttrattament tal-kuntratt ta' kera qabel id-data tas-sostituzzjoni.

- 8 Assi jkun speċifikat b'mod impliċitu jekk, pereżempju, il-fornitur jkun is-sid jew ikollu kuntratt ta' kera fuq assi wiehed biss li bih irid jissodisfa l-obbligu u ma jkunx ekonomikament vijabbli jew prattikabbli għal fornitur li jwettaq l-obbligazzjoni tiegħu bl-użu ta' assi alternattivi.

Arrangament jagħti dritt tal-użu tal-assi

- 9 Arrangament jagħti d-dritt tal-użu tal-assi jekk l-arrangament jagħti lix-xerrej (kerrej) id-dritt li jikkontrolla l-użu tal-assi bażiku. Id-dritt tal-kontroll tal-użu tal-assi bażiku jingħata jekk xi wahda minn dawn il-kondizzjonijiet li ġejjin tiġi ssodisfata:
- (a) Ix-xerrej għandu l-hila jew id-dritt li jopera l-assi jew li jwassal lill-oħrajn biex joperaw lill-assi bil-mod li hu jiddetermina filwaqt li jikseb u jikkontrolla iktar minn ammont insinifikanti tal-produzzjoni jew xi utilità oħra tal-assi.

▼B

- (b) Ix-xerrej għandu l-hila jew id-dritt li jikkontrolla l-aċċess fiziku għall-assi bażiku filwaqt li jikseb u jikkontrolla iktar minn ammont insinifikanti tal-produzzjoni jew xi utilità oħra tal-assi.
- (c) Fatti u ċirkustanzi jindikaw li jkun hemm possibbiltà remota li parti wahda jew iżjed, minbarra x-xerrej, ser tikseb u tikkontrolla iktar minn ammont insinifikanti tal-produzzjoni jew xi utilità oħra li ser tiġi prodotta jew iġġenerata mill-assi matul it-terminu tal-arrangament, u l-prezz li x-xerrej ser iħallas għall-produzzjoni ma jkunx stipulat kuntrattwalment għal kull unità ta' produzzjoni u lanqas hu daqs il-prezz tas-suq għal kull unità ta' produzzjoni fil-hin tal-kunsinna tal-produzzjoni.

Stima jew stima mill-ġdid ta' jekk arrangament hux, jew jink-ludix, kuntratt ta' kera

10 L-istima ta' jekk arrangament fihx kuntratt ta' kera għandha ssir fil-bidu tal-arrangament, u tkun l-iktar wahda kmieni mid-data tal-arrangament u d-data tal-impenn mill-partijiet għat-termini prinċipali tal-arrangament, fuq il-bażi tal-fatti u ċ-ċirkustanzi kollha. Stima mill-ġdid dwar jekk l-arrangament fihx kuntratt ta' kiri għandha sir biss jekk xi wahda minn dawn iċ-ċirkustanzi tkun issodisfata:

- (a) Hemm bidla fit-termini kuntrattwali, hlief meta l-bidla ggedded jew testendi biss l-arrangament.
- (b) Għażla ta' tiġdid tiġi eżerċitata jew isir ftehim għal estensjoni bejn il-partijiet tal-arrangament, hlief jekk it-terminu tat-tiġdid jew estensjoni kienet inkluża inizjalment fit-terminu tal-kuntratt ta' kera b'konformità mal-paragrafu 4 fl-IAS 17. Tiġdid jew estensjoni tal-arrangament li ma tinkludix modifika fl-ebda wiehied mit-termini fl-arrangament originali qabel it-tmiem tat-terminu tal-arrangament originali għandhom jiġu evalwati tahtil-paragrafi 6–9 biss fir-rigward tal-perijodu tat-tiġdid jew estensjoni.
- (c) Hemm bidla fid-determinazzjoni ta' jekk it-tweqqif jiddependix fuq assi speċifiku.
- (d) Hemm bidla sostanzjali fl-assi, pereżempju bidla fizika sostanzjali fil-proprietà, impjanti u tagħmir.

11 Stima mill-ġdid ta' arrangament għandha tkun ibbażata fuq il-fatti u ċirkustanzi fid-data tal-istima mill-ġdid, li tinkludi t-terminu li jkun fadal tal-arrangament. Bidliet fl-istima (pereżempju, l-ammont stmat tal-produzzjoni li trid tiġi kkunsinnata lix-xerrej jew xerrejja potenzjali oħrajn) ma tikkawunax stima mill-ġdid. Jekk arrangament ikun stmat mill-ġdid u jkun iddeterminat li jkun fih kuntratt ta' kera (jew li ma jkunx fih kuntratt ta' kera), il-kontabilità tal-kuntratt ta' kera għandha tiġi applikata (jew tiegħaf milli tiġi applikata) minn:

- (a) fil-każ ta' (a), (c) jew (d) fparagrafu 10, meta l-bidla fiċ-ċirkustanzi li twassal għal stima mill-ġdid issehh;
- (b) fil-każ ta' (b) fparagrafu 10, il-bidu tat-tiġdid jew il-perijodu tal-estensjoni.

▼B

Kif tissepara l-pagamenti għal kuntratt ta' kera minn pagamenti oħrajn

- 12 Jekk arrangament ikun fih kuntratt ta' kera, il-partijiet fl-arrangament għandhom japplikaw ir-rekwiżiti fl-IAS 17 għall-element tal-kuntratt ta' kera fl-arrangament, hlief jekk ikunu eżentati minn dawk ir-rekwiżiti b'konformità mal-paragrafu 2 fl-IAS 17. Għaldaqstant, jekk arrangament ikun fih kuntratt ta' kera, dak il-kuntratt ta' kera għandu jiġi kklassifikat bħala kiri finanzjarju jew kiri operattiv b'konformità mal-paragrafi 7-19 fl-IAS 17. Elementi oħrajn tal-arrangament li mhumiex fl-ambitu tal-IAS 17 għandhom jiġu rrapportati b'konformità ma' Standards oħrajn.
- 13 Bl-iskop li jiġu applikati r-rekwiżiti fl-IAS 17, il-pagamenti u korrispettivi oħrajn mehtieġa mill-arrangament għandhom jiġu separati fil-bidu tal-arrangament jew meta ssir stima tal-arrangament f'dawk għall-kuntratt ta' kera u dawk għal elementi oħrajn fuq il-bażi tal-valuri ġusti tagħhom. Il-pagamenti minimi tal-kuntratt ta' kera kif definiti f'paragrafu 4 fl-IAS 17 jinkludu biss il-pagamenti għall-kuntratt ta' kera (i.e. id-dritt li l-assi jintuża) u jeskludu pagamenti għal elementi oħrajn fl-arrangament (eż. għal servizzi u l-kost tal-*inputs*).
- 14 F'xi każijiet, is-separazzjoni l-pagamenti għal kuntratt ta' kera minn pagamenti għal elementi oħrajn fl-arrangament ser tkun tehtieġ li x-xerrej juża teknika tal-istima. Pereżempju, xerrej jista' jistma l-pagamenti għal kuntratt ta' kera b'referenza għal ftehim ta' kuntratt ta' kera għal assi komparabbli li ma fihx elementi oħrajn, jew billi jistma l-pagamenti għall-elementi oħrajn fl-arrangament b'referenza għal ftehim komparabbli u mbagħad billi jnaqqas dawn il-pagamenti mill-pagamenti totali taht l-arrangament.
- 15 Jekk xerrej jikkonkludi li jkun imprattikabbli li jissepara l-pagamenti b'mod ta' min jorbot fuqu, huwa għandu:
- (a) fil-każ ta' kera finanzjarja, jirrikonoxxi assi u obbligu f'ammont li jkun daqs ⁽¹⁾ tal-assi bażiku li kien identifikat f'paragrafi 7 u 8 bħala s-suġġett tal-kuntratt ta' kera. Sussegwentement l-obbligu jiġi mnaqqas hekk kif il-pagamenti jsiru u debitu tal-finanzi imputat fuq l-obbligu jiġi rikonoxxut billi tintuża r-rata tal-imghax fuq is-self li tinkrementa tax-xerrej. ⁽²⁾
 - (b) fil-każ ta' kera operattiva, jittratta l-pagamenti kollha taht l-arrangament bħala pagamenti ta' kera bl-iskop li jikkonforma mar-rekwiżiti tal-iżvelar fl-IAS 17, iżda
 - (i) jiżvela dawk il-pagamenti separatament mill-pagamenti minimi tal-kuntratt ta' kera ta' arrangamenti oħrajn li ma jinkludux pagamenti għal elementi li mhumiex kuntratti tal-kera, u
 - (ii) jiddikjara li l-pagamenti żvelati jinkludu wkoll pagamenti għal elementi fl-arrangament li mhumiex kuntratti tal-kera.

DATA EFFETTIVA

- 16 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2006 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hi inkoraġġita. Jekk entità tapplika din l-Interpretazzjoni għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2006, hija għandha tiżvela dak il-fatt.

⁽¹⁾ ► **M33** L-IAS 17 juża t-terminu "valur ġust" b'mod differenti f'ċerti aspetti mid-definizzjoni ta' valur ġust fl-IFRS 13. Għaldaqstant, meta tapplika l-IAS 17 entità għandha tkejjel il-valur ġust skont l-IAS 17, u mhux l-IFRS 13. ◀

⁽²⁾ i.e. ir-rata tal-imghax fuq is-self li tinkrementa tal-kerrej kif iddefinita fil-paragrafu 4 tal-IAS 17.

▼B

TRANŻIŻŻJONI

- 17 L-IAS 8 jispeċifika kif entità tapplika bidla fil-politika tal-kontabilità li tirriżulta mill-applikazzjoni inizjali ta' Interpretazzjoni Entità mhix meħtieġa li tkun konformi ma' dawn ir-rekwiżiti meta tapplika għall-ewwel darba din l-Interpretazzjoni. Jekk entità tuża din l-eżenzjoni, għandha tapplika l-paragrafi 6–9 tal-Interpretazzjoni għal arrangamenti eżistenti fil-bidu tal-iktar perijodu bikri li għalih informazzjoni komparattiva taht l-IFRSs tkun ippreżentata fuq il-bażi tal-fatti u ċ-ċirkus-tanzi eżistenti fil-bidu tal-perijodu.

▼B**INTERPRETAZZJONI 5 TAL-IFRIC*****Drittijiet għal Interessi li jirriżultaw mid-Dekummissjonament, Restawrazzjoni u Fondi għar-Riabilitazzjoni Ambjentali***

REFERENZI

— L-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*

▼M32

— L-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriži Kongunti*

▼B

— L-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

— L-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* (kif irrivedut fl-2003)

▼M32

— L-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*

— L-IFRS 11 *Impriži Kongunti*

▼B

— Is-SIC12 *Konsolidament – Entitajiet b'Għan Speċjali* (kif irrivedut fl-2004)

SFOND

- 1 L-iskop tal-fondi għad-dekummissjonament, restawr u riabilitazzjoni ambjentali, minn hawn 'il quddiem imsejha bħala “fondi tad-dekummissjonament” jew “fondi”, hu li jifred l-assi biex jiffinanzja xi whud jew l-kosti kollha tad-dekummissjonament ta' impjant (bħal impjant nukleari) jew ċertu tagħmir (bħal karozzi), jew li jittiehed impenn ta' riabilitazzjoni ambjentali (bħat-tindif ta' ilma mniġġes jew ir-restawr ta' art li fiha kien hemm il-minjieri), flimkien imsejha bħala “dekummissjonament”.
- 2 Kontribuzzjoni għal dawn il-fondi tista' tkun volontarja jew mehtieġa minn regolament jew ligi. Il-fondi jista' jkollhom waħda minn dawn l-istrutturi li ġejjin:
 - (a) fondi li huma stabbiliti minn kontributor wiehed li jiffinanzja l-obbligi tad-dekummissjonament tiegħu, kemm jekk dan ikun għal sit wiehed partikulari, jew għal numru ta' siti mferrxa ġeografikament.
 - (b) fondi li huma stabbiliti b'kontributori multipli biex jiffinanzjaw l-obbligi tagħhom individwali jew kongunti tad-dekummissjonament, meta l-kontributori huma intitolati għar-rimborz tal-ispejjeż tad-dekummissjonament, sal-punt li ma jaqbix il-kontribuzzjonijiet tagħhom flimkien ma' kull qligħ attwali fuq dawk il-kontribuzzjonijiet, nieqes is-sehem tagħhom tal-kosti tal-amministrazzjoni tal-fond. Il-kontributori jista' jkollhom l-obbligu li jagħtu kontribuzzjonijiet addizzjonali, pereżempju, fil-każ tal-falliment ta' kontributor ieħor.
 - (c) fondi li huma stabbiliti b'kontributori multipli biex jiffinanzjaw l-obbligi tagħhom individwali jew kongunti tad-dekummissjonament meta l-livell mehtieġ tal-kontribuzzjoniet hu bbażat fuq l-attività kurrenti ta' kontributor u l-benefiċċju miksub minn dak il-kontributor hu bbażat fuq l-attività tiegħu fil-passat. F'każijiet bħal dawn ikun hemm il-potenzjal ta' nuqqas ta' qbil fl-ammont ta' kontribuzzjonijiet li saru minn kontributor (ibbażati fuq l-attività kurrenti) u l-valur li jingħab mill-fond (ibbażat fuq l-attività fil-passat).
- 3 Fondi bħal dawn ġeneralment għandhom dawn il-karatteristiċi li ġejjin:
 - (a) il-fond hu amministrat separatament minn *trustees* indipendenti.

▼ **B**

- (b) entitajiet (kontributuri) jagħtu l-kontribuzzjonijiet lill-fond, li jiġu investiti f'firxa ta' assi li jistgħu jinkludu kemm strumenti ta' dejn u kemm azzjonarji, u li jkunu disponibbli biex jgħinu fil-hlas tal-kosti tal-kontributuri għad-dekummissjonament. It-*trustees* jideterminaw kif il-kontribuzzjonijiet jiġu investiti, fil-limitazzjonijiet stipulati mid-dokumenti li jiggvernaw il-fond u kull leġislazzjoni jew regolamenti oħrajn applikabbli.
- (c) il-kontributuri jzommu l-obbligu li jhallu l-kosti tad-dekummissjonament. Madankollu, il-kontributuri jkunu jistgħu jiksbu rimborż tal-kosti tad-dekummissjonament mill-fond sal-inqas mill-kosti tad-dekummissjonament li jsiru u s-sehem tal-kontributur tal-assi tal-fond.
- (d) il-kontributuri jista' jkollhom aċċess ristrett jew l-ebda aċċess għall-bilanċ favorevoli ta' assi tal-fond iktar minn dawk użati biex jissodisfaw il-kosti eligibbli tad-dekummissjonament.

AMBITU

- 4 Din l-Interpretazzjoni tapplika għal kontabilità fir-rapporti finanzjarji ta' kontributur għal interessi li jirriżultaw minn fondi għad-dekummissjonament li jkollhom iż-żewġ karatteristiċi li ġejjin:

- (a) l-assi huma amministrati separatament (jew billi jinżammu f'entità legali separata jew bħala assi mifruda fi hdan entità oħra); u
- (b) id-dritt ta' kontributur li jkollu aċċess għall-assi jkun ristrett.

- 5 Interess residwu f'fond li jestendi lil hinn minn dritt għar-rimborż, bħal dritt kuntrattwali għad-distribuzzjonijiet għaladarba d-dekummissjonament ikun tlesta jew meta l-fond ma jibqax jiffunzjona, jista' jkun strument azzjonarju fl-ambitu tal-IAS 39 u mhux fl-ambitu ta' din l-Interpretazzjoni.

KWISTJONIJET

- 6 Il-kwistjonijiet indirizzati f'din l-Interpretazzjoni huma:

- (a) kif għandu kontributur jirrapporta l-interess tiegħu f'fond?
- (b) meta kontributur ikollu obbligu li jagħti kontribuzzjonijiet addizzjonali, pereżempju, fil-każ tal-falliment ta' kontributur iehor, kif irid jiġi rrapportat dak l-obbligu?

KONSENSUS

Kif għandu jiġi rrapportat l-interess f'fond

- 7 Il-kontributur għandu jirrikonoxxi l-obbligu tiegħu li jhallas il-kosti tad-dekummissjonament bħala obligazzjoni u jirrikonoxxi l-interess tiegħu fil-fond separatament, hliet jekk il-kontributur ma jkunx reponsabbli li jhallas il-kosti tad-dekummissjonament anki jekk il-fond jonqos milli jhallas.

▼ **M32**

- 8 Il-kontributur għandu jstabilixxi jekk għandux kontroll jew kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq il-fond billi jirreferi għall-IFRS 10, l-IFRS 11 u l-IAS 28. Jekk ikollu, il-kontributur għandu jikkontabilizza għall-interess tiegħu fil-fond skont dawk l-Istandards.

▼ M32

- 9 Jekk kontributur ma jkollux kontroll jew kontroll kongunt fuq, jew influwenza sinifikanti fuq, il-fond, il-kontributur għandu jirrikonoxxi d-dritt li jirċievi rimborż mill-Fond bħala rimborż skont l-IAS 37. Dan ir-rimborż għandu jitkejjel bħala l-ibaxx minn:

▼ B

- (a) l-ammont tal-obbligi rikonoxxuti tad-dekummissjonament; u
- (b) is-sehem tal-kontributur tal-valur ġust tal-assi netti tal-fond attribwibbli lill-kontributuri.

Bidliet fil-valur miżmum fil-kotba tad-dritt li tirċievi rimborż, minbarra l-kontribuzzjonijiet lill-fond, u pagamenti minnu, għandhom jiġu rikonoxxuti fil-profitt jew telf fil-perijodu li fih isehhu dawn il-bidliet.

Kif tirrapporta obbligi biex tagħti kontribuzzjonijiet addizzjonali

- 10 Meta kontributur ikollu obbligu li jagħti kontribuzzjonijiet addizzjonali potenzjali, pereżempju, fil-każ tal-falliment ta' kontributur iehor jew jekk il-valur tal-assi tal-investiment li jkollu l-fond jonqos sal-punt li ma jkunux biżżejjed biex jissodisfaw l-obbligi tar-rimborż tal-fond, dan l-obbligu hu obbligazzjoni kontingenti li hi fl-ambitu tal-IAS 37. Il-kontributur għandu jirrikonoxxi obbligazzjoni biss jekk ikun probabbli li jkunu ser isiru kontribuzzjonijiet addizzjonali.

Żvelar

- 11 Kontributur għandu jiżvela n-natura tal-interess tiegħu f'fond u kull restrizzjoni ta' aċċess għall-assi fil-fond.
- 12 Meta kontributur ikollu obbligu li jagħti kontribuzzjonijiet addizzjonali potenzjali li mhumiex rikonoxxuti bħala obbligazzjoni (ara l-paragrafu 10), dan għandu jagħmel l-iżvelar mehtieg mill-paragrafu 86 tal-IAS 37.
- 13 Meta kontributur jirrapporta l-interess tiegħu fil-fond b'konformità mal-paragrafu 9, dan għandu jagħmel l-iżvelar mehtieg mill-paragrafu 85(c) tal-IAS 37.

DATA EFFETTIVA

- 14 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2006 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hi inkoraġġita. Jekk entità tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2006, għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ M32

- 14B L-IFRS 10 u l-IFRS 11, mahruġa f'Mejju 2011, emendaw il-paragrafi 8 u 9. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 10 u l-IFRS 11.

▼ B**TRANŻIZZJONI**

- 15 Bidliet fil-politika tal-kontabilità għandhom jiġu rrappurtati b'konformità mar-rekwiziti tal-IAS 8.



INTERPRETAZZJONI 6 TAL-IFRIC

Obbligazzjonijiet li jinholqu mill-Parteċipazzjoni f'Suq Speċifiku — Skart ta' Tagħmir Elettroniku u Elettriku

REFERENZI

- L-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- L-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

SFOND

- 1 Il-paragrafu 17 tal-IAS 37 jispeċifika li avveniment li jobbliga hu avveniment li jwassal għal obbligu preżenti li entità m'għandhiex alternattiva realistika għajr il-hlas tiegħu.
- 2 Il-paragrafu 19 tal-IAS 37 jgħid li l-provvedimenti huma rikonossuti biss għal “obbligi li għejjin minn avvenimenti passati li jeżistu indipendentement mill-azzjonijiet futuri tal-entità”.
- 3 Id-Direttiva tal-Unjoni Ewropea dwar Skart ta' Tagħmir Elettriku u Elettroniku (WE&EE), li tirregola l-għbir, it-trattament, l-irkupru u r-rimi li jirrispetta lill-ambjent ta' tagħmir skartat, qanqlit kwistjonijiet dwar meta l-obbligazzjoni għad-dekummissjoni tal-WE&EE għandha tkun rikonossuta. Id-Direttiva tagħmel distinzjoni bejn skart “għdid” u “storiku” u bejn skart li għej minn djar privati u skart li għej minn sorsi li m'humiex djar privati. Skart għdid huwa relatat ma' prodotti mibjugħa wara t-3 ta' Awissu 2005. It-tagħmir tad-dar mibjugħ qabel dik id-data hu kkunsidrat li jġġenera skart storiku għall-iskopijiet tad-Direttiva.
- 4 Id-Direttiva tgħid li l-kost tal-ġestjoni tal-iskart għat-tagħmir storiku tad-dar għandhom jagħmlu tajjeb għalih il-produtturi ta' dak it-tip ta' tagħmir li jkunu fis-suq matul perijodu li jkun speċifikat fil-leġiżlazzjoni applikabbli ta' kull Stat Membru (il-perijodu tal-kejl). Id-Direttiva tgħid li kull Stat Membru għandu jistabbilixxi mekkanizmu li jwassal lill-produtturi sabiex jikkontribwixxu għall-kosti b'mod proporzjonali “pereżempju, fi proporzjon mas-sehem rispettiv tagħhom tas-suq skont it-tip tat-tagħmir.”
- 5 Diversi termini użati fl-Interpretazzjoni bħalma huma “sehem mis-suq” u “perijodu tal-kejl” jistgħu jkunu ddefiniti b'mod differenti hafna fil-leġiżlazzjoni applikabbli tal-Istati Membri individwali. Pereżempju, it-tul tal-perijodu tal-kejl jista' jkun ta' sena jew xahar biss. B'mod simili, il-kejl tas-sehem mis-suq u l-formuli għall-komputazzjoni tal-obbligu jistgħu jkunu differenti fil-leġiżlazzjonijiet varji nazzjonali. Madankollu, dawn l-eżempji kollha jaffettwaw biss il-kejl tal-obbligazzjoni, li mhuwiex fl-ambitu tal-Interpretazzjoni.

AMBITU

- 6 Din l-Interpretazzjoni tipprovdi gwida dwar ir-rikonossiment, fir-rapporti finanzjarji tal-produtturi, tal-obbligazzjonijiet tal-ġestjoni tal-iskart skont id-Direttiva tal-UE dwar il-WE&EE fir-rispett tal-bejgħ ta' tagħmir tad-dar storiku.

▼B

- 7 L-Interpretazzjoni la tindirizza skart ġdid u lanqas skart storiku minn sorsi li mhumiex djar privati. L-obbligazzjoni għal dak it-tip ta' gestjoni ta' skart hija koperta b'mod adegwat fl-IAS 37. Madankollu, jekk fil-leġizlazzjoni nazzjonali, skart ġdid minn djar privati jiġi ttrattat b'mod simili għal skart storiku minn djar privati, il-prinċipji tal-Interpretazzjoni japplikaw b'referenza għall-ġerarkija fil-paragrafi 10–12 tal-IAS 8. Il-ġerarkija tal-IAS 8 hija wkoll rilevanti għal regolamenti oħra li jimponu obbligi b'mod li huwa simili għall-mudell ta' attribuzzjoni tal-kosti speċifikat fid-Direttiva tal-UE.

KWISTJONI

- 8 L-IFRIC kien mitlub jiddetermina fil-kuntest tad-dekummissjonar tal-WE&EE x'jikkostitwixxi l-avveniment ta' obbligu skont il-paragrafu 14(a) tal-IAS 37 għar-rikonoxximent ta' obbligazzjoni għall-kosti tal-gestjoni tal-iskart:
- il-manifattura jew il-bejgħ tat-tagħmir tad-dar storiku?
 - il-partecipazzjoni fis-suq waqt il-perjodu tal-kejl?
 - it-tigrib ta' spejjeż fit-twertiq ta' attivitajiet tal-gestjoni tal-iskart?

KONSENSUS

- 9 L-avveniment li johloq obbligu skont il-paragrafu 14(a) tal-IAS 37 huwa l-partecipazzjoni fis-suq matul il-perjodu tal-kejl. Bħala konsegwenza, obbligazzjoni għall-kosti tal-gestjoni tal-iskart għat-tagħmir storiku tad-dar ma tinholqx mal-manifattura jew il-bejgħ tal-prodotti. Minhabba li l-obbligu għat-tagħmir storiku tad-dar hu marbut mal-partecipazzjoni fis-suq matul il-perjodu tal-kejl, pjuttost milli mal-produzzjoni jew il-bejgħ tal-oġġetti li għandhom jintremew, m'hemmx obbligu jekk u sakemm ma jkunx hemm sehem mis-suq matul il-perjodu tal-kejl. Iż-żmien meta jsehh tal-avveniment li jobbliga jista' jkun wkoll indipendenti mill-perjodu partikolari li fih isiru l-attivitajiet biex issir il-gestjoni tal-iskart u jkunu mġarrba l-kosti relatati.

DATA EFFETTIVA

- 10 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Diċembru 2005 jew wara. Applikazzjoni iktar bikrija hija mhegġa. Jekk entità tapplika l-Interpretazzjoni għall-perjodu li jibda qabel l-1 ta' Diċembru 2005, għandha tizvela dan il-fatt.

TRANŻIZZJONI

- 11 Il-kontabilità għall-bidliet fil-politika ta' kontabilità għandha ssir skont l-IAS 8.

▼B

INTERPRETAZZJONI 7 TAL-IFRIC

Kif Tapplika l-Metodu tad-Dikjarazzjoni b'mod Ġdid taht l-IAS 29 Rappurtaġġ Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji

REFERENZI

— L-IAS 12 Taxxi fuq id-Dhul

— *L-IAS 29 Rappurtaġġ Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji*

SFOND

- 1 Din l-Interpretazzjoni taghti gwida dwar kif għandhom jiġu applikati r-rekwiziti tal-IAS 29 f' perijodu ta' rappurtaġġ fejn entità tidentifika ⁽¹⁾ l-eżistenza ta' iperinflazzjoni fl-ekonomija tal-munita funzjonali tagħha, meta dik l-ekonomija ma kinitx iperinflazzjonarja fil-perijodu preċedenti, u b'hekk l-entità tiddikjara b'mod ġdid ir-rapporti finanzjarji tagħha skont l-IAS 29.

KWISTJONIJIET

- 2 Il-kwistjonijiet indirizzati f'din l-Interpretazzjoni huma:
- (a) kif għandu jiġi interpretat ir-rekwizit '...iddikjarati f'termini tal-unità ta' kejl kurrenti ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar' ◀ fil-paragrafu 8 tal-IAS 29 meta entità tapplika dak l-Istandard?
- (b) entità kif għandha taghti rendikont għal entrati ta' ftuħ ta' taxxa differita meta tiddikjara b'mod ġdid ir-rapporti finanzjarji tagħha?

KONSENSUS

- 3 Fil-perijodu ta' rappurtaġġ li fih entità tidentifika l-eżistenza tal-iperinflazzjoni fl-ekonomija tal-munita funzjonali tagħha, meta ma kinitx iperinflazzjonarja fil-perijodu preċedenti, l-entità għandha tapplika r-rekwiziti tal-IAS 29 bhallikieku l-ekonomija minn dejjem kienet iperinflazzjonarja. Għalhekk, fir-rigward ta' figuri mhux monetarji mkejla skont il-kost storiku, ► **M5** ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ tal-ftuħ tal-entità fil-bidu tal-perijodu l-aktar bikri pprezentat fir-rapporti finanzjarji għandha tkun iddikjarata b'mod ġdid biex tirrifletti l-effett tal-inflazzjoni mid-data li fiha l-assi kienu ġew akkwistati u l-obbligazzjonijiet ġew imġarrba jew merfugħa ► **M5** sat-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀. Għall-effetti mhux monetarji miżmuma ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ tal-ftuħ f'ammonti li kienu kurrenti f'dati differenti minn dawk ta' meta ġew akkwistati jew imġarrba, dik id-dikjarazzjoni b'mod ġdid għandha tirrifletti minflok l-effett tal-inflazzjoni mid-dati ta' meta dawk l-ammonti miżmuma fil-kotba kienu ġew determinati ► **M5** sat-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀.
- 4 ► **M5** Fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀, l-entrati ta' taxxa differita jiġu rrikonoxxuti u mkejla skont l-IAS 12. Madankollu, il-figuri tat-taxxa differita ► **M5** fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀ tal-ftuħ għall-perijodu ta' rappurtaġġ għandhom jiġu stabbiliti skont kif ġej:
- (a) l-entità terġa tkejjel il-figuri tat-taxxa differita skont l-IAS 12 wara li tkun iddikjarat b'mod ġdid l-ammonti nominali miżmuma fil-kotba tal-figuri tagħha mhux monetarji ► **M5** fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◀ tal-ftuħ tal-perijodu ta' rappurtaġġ billi tapplika l-unità tal-kejl f'dik id-data.

⁽¹⁾ L-identifikazzjoni ta' iperinflazzjoni hija bbazata fuq il-gudizzju għaqli ta' l-entità tal-kriterji li jinsabu fil-paragrafu 3 ta' l-IAS 29.

▼ B

- (b) il-figuri ta' taxxa differita mkejla b'mod ġdid skont (a) huma ddikjarati b'mod ġdid biex juru l-bidla fl-unità tal-kejl ► **M5** mit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar ◄ tal-ftuh tal-perjodu ta' rappurtagġ ► **M5** sat-tmiem ta' dak il-perjodu tar-rappurtar ◄.

L-entità tapplika l-istrategija f(a) u (b) meta tiddikjara b'mod ġdid il-figuri tat-taxxa differita ► **M5** tar-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◄ tal-ftuh ta' kull perjodu komparattiv ipprezentat fir-rapporti finanzjarji ddikjarati b'mod ġdid għall-perjodu ta' rappurtagġ li fih l-entità tapplika l-IAS 29.

- 5 Wara li entità tkun iddikjarat b'mod ġdid ir-rapporti finanzjarji tagħha, il-figuri kollha korrispondenti fir-rapporti finanzjarji għal perjodu ta' rappurtagġ sussegwenti, inklużi l-figuri ta' taxxa differita, huma ddikjarati b'mod ġdid permezz tal-applikazzjoni tal-bidla fl-unità tal-kejl għal dak il-perjodu ta' rappurtagġ sussegwenti, biss għar-rapporti finanzjarji ddikjarati b'mod ġdid għall-perjodu ta' rappurtagġ preċedenti.

DATA EFFETTIVA

- 6 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perijodi annwali li jibdwu fl-1 ta' Marzu 2006 jew wara. Applikazzjoni iktar bikrija hija mhegġa. Jekk entità tapplika din l-Interpretazzjoni għal rapporti finanzjarji għal perjodu li jibda qabel l-1 ta' Marzu 2006, għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ M23

▼ **B****INTERPRETAZZJONI 9 TAL-IFRIC*****Rivalutazzjoni ta' Derivati Mdeffsa***

REFERENZI

- L-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*
- L-IFRS 1 *Adozzjoni għall-ewwel darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtaġġ Finanzjarju*
- L-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozi*

SFOND

- 1 L-IAS 39 il-paragrafu 10 jiddeskrivi derivat imdeffes bħala “komponent ta' strument ibridu (kombinat) li jinkludi wkoll kuntratt li jospita mhux derivat – bl-effett li uħud mill-flussi tal-flus tal-istrument kombinat ivarjaw b'mod simili għal derivat *stand-alone*.”
- 2 L-IAS 39 il-paragrafu 11 jirrikjedi li derivat imdeffes ikun separat mill-kuntratt li jospita u meqjusa għall-iskop ta' kontabilità bħala derivat jekk, u biss jekk:
 - (a) il-karatteristiċi ekonomiċi u r-riskji tad-derivat imdeffes ma jkunux marbuta mill-qrib mal-karatteristiċi u r-riskji ekonomiċi tal-kuntratt li jospita;
 - (b) strument separat bl-istess termini bħad-derivat imdeffes ikun jissodisfa d-definizzjoni ta' derivat; u
 - (c) l-istrument ibridu (kombinat) ma jitkejjilx bil-valur ġust u bil-bidliet fil-valur ġust rikonoxxuti fil-profitt jew telf (i.e. derivat mdeffes f'assi finanzjarju jew f'obligazzjoni finanzjarja bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf ma jkunx isseparat).

AMBITU

- 3 Mingħajr preġudizzju għall-paragrafi 4 u 5 hawn taħt, din l-Interpretazzjoni tapplika għad-derivati mdeffsa kollha fl-ambitu tal-IAS 39.
- 4 Din l-Interpretazzjoni ma tindirizzax kwistjonijiet ta' kejl mill-ġdid li jqumu minn rivalutazzjoni ta' derivati mdeffsa.

▼ **M22**

- 5 Din l-interpretazzjoni ma tapplikax għal derivati mdeffsa f'kuntratti akkwistati:
 - (a) f'kombinament ta' negozji (kif iddefinit fl-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozi* kif irrevodut fl-2008);
 - (b) f'kombinament ta' entitajiet jew negozji taħt kontroll komuni kif deskritt fil-paragrafi B1-B4 tal-IFRS 3 (rivedut fl-2008); jew
 - (c) fil-formazzjoni ta' impriza kongunta kif iddefinita fl- ► **M32** IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti* ◀

jew ir-rivalutazzjoni possibbli tagħhom fid-data tal-akkwizzizzjoni ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ IFRS 3 (kif rivedut fl-2008) jindirizza l-akkwizzizzjoni ta' kuntratti b'derivati mdeffsa f'kombinament ta' negozji

▼B**KWISTJONIJIET**

- 6 L-IAS 39 jehtieg li entità, meta ssir parti kontraenti għall-ewwel darba, tivvaluta jekk xi derivati mdeffsa li jeżistu fil-kuntratt jinhtigux li jkunu separati mill-kuntratt li jospita u meqjusa għall-iskop ta' kontabilità bħala derivati taht l-Istandard. Din l-Interpretazzjoni tindirizza l-kwistjonijiet li ġejjin:
- (a) L-IAS 39 jitlob li tali valutazzjoni ssir biss meta l-entità ssir parti kontraenti għall-ewwel darba, jew għandha tkun ikkunsidrata mill-ġdid għal kemm idum il-kuntratt?
- (b) Wiehed li jadotta l-IFRSs għall-ewwel darba għandu jagħmel il-valutazzjoni tiegħu fuq il-bażi tal-kundizzjonijiet li kienu jeżistu meta l-entità saret parti kontraenti għall-ewwel darba, jew fuq dawk li jipprevalu meta l-entità tadotta l-IFRSs għall-ewwel darba?

KONSENSUS**▼M20**

- 7 Entità għandha tivvaluta jekk derivat imdeffes hux mehtieg li jkun isseparat mill-kuntratt li jospitah u meqjus għall-iskop ta' kontabilità bħala derivat malli l-entità ssir parti kontraenti. Mhux permess li sussegwentement issir rivalutazzjoni sakemm ma jkunx hemm jew (a) bidla fit-termini tal-kuntratt li timmodifika b'mod sinifikanti l-flussi tal-flus li altrimenti jkunu mehtieġa bil-kuntratt jew (b) riklassifikazzjoni ta' assi finanzjarji 'l barra mill-kategorija ta' "valur ġust permezz tal-profitt jew telf", f'liema kazi tkun mehtieġa valutazzjoni. Entità tiddetermina jekk modifikazzjoni fil-flussi tal-flus tkunx sinifikanti billi tikkunsidra l-punt sa fejn il-flussi futuri mistennija tal-flus assoċjati mad-derivat imdeffes, mal-kuntratt li jospitah jew mat-tnejn li huma, ikunu nbidlu, u jekk il-bidla tkunx sinifikanti meta mqabbla mal-flussi tal-flus mistennija qabel fil-kuntratt.
- 7A Il-valutazzjoni ta' jekk derivat imdeffes huwiex mehtieg li jkun isseparat mill-kuntratt li jospitah u meqjus għall-iskop ta' kontabilità bħala derivat mar-riklassifikazzjoni ta' assi finanzjarju 'l barra mill-kategorija "valur ġust permezz tal-profitt jew telf" skont il-paragrafu 7 għandha ssir fuq il-bażi ta' ċirkostanzi li kienu jeżistu fid-data li tiġi l-aktar tard bejn:
- (a) meta l-entità tkun saret parti kontraenti għall-ewwel darba; u
- (b) meta tkun saret bidla fit-termini tal-kuntratt li mmodifikat b'mod sinifikanti l-flussi ta' flus li altrimenti kienu jkunu mehtieġa skont il-kuntratt.

Għall-finijiet ta' din il-valutazzjoni, ma għandux jiġi applikat il-paragrafu 11(c) tal-IAS 39 (jiġifieri il-kuntratt ibridu (kombinat) għandu jiġi ttrattat bħallikieku ma tkejjilx bil-valur ġust bil-bdil fil-valur ġust rikonoxxut fil-profitt jew telf). Jekk entità ma tkunx kapaċi tagħmel din il-valutazzjoni, il-kuntratt ibridu (kombinat) għandu jibqa' kklassifikat bħala bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf fl-intier tiegħu.

▼B

- 8 Wiehed li jadotta l-IFRSs għall-ewwel darba għandu jivvaluta jekk derivat imdeffes huwiex mehtieg li jkun isseparat mill-kuntratt li jospita u meqjus għall-iskop ta' kontabilità bħala derivat fuq il-bażi tal-kundizzjonijiet li eżistew fid-data meta jkun sar parti kontraenti għall-ewwel darba jew fid-data li fiha tkun mehtieġa rivalutazzjoni skont il-paragrafu 7, skont liema miz-żewġ dati hi l-aktar tard.

▼B

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 9 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Ġunju 2006 jew wara. Applikazzjoni iktar bikrija hija mhegġa. Jekk entità tapplika l-Interpretazzjoni għall-perijodu li jibda qabel l-1 ta' Ġunju 2006, għandha tiżvela dan il-fatt. L-Interpretazzjoni tkun applikata retrospettivament.

▼M20

- 10 *Derivati Mdeffsa* (Emendi għall-IFRIC 9 u għall-IAS 39) mahruġ f'Marzu 2009 emenda l-paragrafu 7 u żied il-paragrafu 7A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perijodi annwali li jintemmu fit-30 ta' Ġunju 2009 jew wara.

▼M22

- 11 Il-paragrafu 5 ġie emendat mit-*Tiġib fl-IFRSs* mahruġ f'April 2009. Entità għandha tapplika dik l-emenda prospettivament għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 3 (kif rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, hija għandha tapplika l-emendi għal dak il-perijodu aktar bikri u tiżvela dak il-fatt.

▼M32

- 12 L-IFRS 11, mahruġ f'Mejju 2011, il-paragrafu emendat 5(c). Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 11.

▼ B

INTERPRETAZZJONI 10 TAL-IFRIC

Rappurtaġġ Finanzjarju Interim u Indeboliment

REFERENZI

- L-IAS 34 *Rappurtaġġ Finanzjarju Interim*
- L-IAS 36 *Indeboliment tal-Assi*
- L-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*

SFOND

- 1 Entità hi obbligata li tivvaluta l-avvjament għall-indeboliment ►**M5** fit-tmiem ta' kull perjodu tar-rappurtar ◀, li tivvaluta l-investimenti fi strumenti azzjonarji u f'assi finanzjarji miżmuma fil-kotba skont kemm ikunu swew għall-indeboliment ►**M5** fit-tmiem ta' kull perjodu tar-rappurtar ◀ u, jekk jehtieg, li tirrikonoxxi t-telf tal-indeboliment f'dik id-data skont L-IAS 36 u L-IAS 39. Madankollu, ►**M5** fit-tmiem ta' perjodu sussegwenti tar-rappurtar ◀, il-kundizzjonijiet jistgħu jkunu nbidlu b'tali mod li t-telf tal-indeboliment kien ikun imnaqqas jew evitat kieku l-valutazzjoni tal-indeboliment tkun saret biss f'dik id-data. Din l-Interpretazzjoni ttipprovdi gwida dwar jekk telf bħal dan mill-indeboliment għandux qatt jitregġa' lura.
- 2 L-Interpretazzjoni tindirizza l-interazzjoni bejn ir-rekwiżiti tal-IAS 34 u r-rikonoxximent ta' telf mill-indeboliment fuq l-avvjament fl-IAS 36 u fuq ċerti assi finanzjarji fl-IAS 39, u l-effett ta' dik l-interazzjoni fuq rapporti finanzjarji sussegwenti interim u annwali.

KWISTJONI

- 3 Il-paragrafu 28 tal-IAS 34 jirrikjedi li entità tapplika l-istess politika tal-kontabilità fir-rapporti finanzjarji interim kif ikunu applikati fir-rapporti finanzjarji annwali tagħha. Jgħid ukoll li “l-frekwenza tar-rappurtaġġ ta' entità (annwali, kull sitt xhur, jew kull tliet xhur) m'għandhiex taffettwa l-kejl tar-riżultati annwali. Biex jintlaħaq dak l-oġġettiv, il-kejl għal skopijiet ta' rappurtaġġ interim għandhom isiru fuq il-bażi tas-sena s'issa.”
- 4 L-IAS 36 il-paragrafu 124 jgħid li “Telf mill-indeboliment rikonoxxut għall-avvjament m'għandux jitregġa' lura f'perjodu sussegwenti.”
- 5 Il-paragrafu 69 tal-IAS 39 jgħid li “It-telf mill-indeboliment rikonoxxut fil-profitt jew telf għal investiment fi strument azzjonarju kklassifikat bħala disponibbli għall-bejgħ ma jistax jitregġa' lura permezz ta' profitt jew telf.”
- 6 Il-paragrafu 66 tal-IAS 39 jehtieg li t-telf mill-indeboliment għall-assi finanzjarji miżmuma fil-kotba skont kemm ikunu swew (pereżempju telf mill-indeboliment fuq strument azzjonarju mhux ikkwotat li mhuwiex miżmum bil-valur ġust minhabba li l-valur ġust ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli) m'għandux jitregġa' lura.

▼B

- 7 Din l-Interpretazzjoni tindirizza l-kwistjoni li ġejja:

Entità għandha tregġa' lura t-telf mill-indeboliment rikonoxxut f'perjodu interim fuq l-avvjament u fuq investimenti fi strumenti azzjonarji u f'assi finanzjarji miżmuma fil-kotba skont kemm swew kieku telf ma kienx jiġi rikonoxxut, jew kien jiġi rikonoxxut telf iżgħar, li kieku l-valutazzjoni tal-indeboliment kienet saret biss ►**M5** fit-tmiem ta' perjodu sussegwenti tar-rappurtar ◀?

KONSENSUS

- 8 Entità m'għandhiex tregġa' lura telf mill-indeboliment rikonoxxut f'perjodu interim preċedenti fir-rigward tal-avvjament jew ta' investiment sew fi strument azzjonarju kif ukoll f'assi finanzjarju miżmuma fil-kotba skont kemm sewa.
- 9 Entità m'għandhiex testendi dan il-konsensus permezz ta' analogija għal oqsma oħra ta' kunflitt potenzjali bejn l-IAS 34 u standards oħra.

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 10 Entità għandha tapplika l-Interpretazzjoni għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Novembru 2006 jew wara. Applikazzjoni iktar bikrija hija mhegġa. Jekk entità tapplika l-Interpretazzjoni għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Novembru 2006, hija għandha tiżvela dan il-fatt. Entità għandha tapplika l-Interpretazzjoni għall-avvjament prospettivament mid-data li fiha tkun applikat għall-ewwel darba l-IAS 36: għandha tapplika l-Interpretazzjoni għal investimenti fi strumenti azzjonarji jew f'assi finanzjarji miżmuma fil-kotba skont kemm ikunu swew prospettivament mid-data li fiha tkun applikat għall-ewwel darba l-kriterji ta' kejl tal-IAS 39.

▼M23

▼M9

INTERPRETAZZJONI IFRIC 12

Arrangamenti għall-konċessjoni ta' servizz

REFERENZI

- *Qafas għat-Tejgħija u l-Preżentazzjoni ta' Rendikonti Finanzjarji*
- L-IFRS 1 *Adozzjoni għall-ewwel darba ta' Standards Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju*
- L-IFRS 7. *Strumenti Finanzjarji: Żvelar*
- L-IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- L-IAS 11 *Kuntratti ta' kostruzzjoni*
- L-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir*
- L-IAS 17 *Kirjiet*
- L-IAS 18 *Dhul*
- L-IAS 20 *Kontabilità għal Għotjiet Pubbliċi u Żvelar ta' Assistenza Pubblika.*
- L-IAS 23 *L-Ispejjeż tas-self*
- L-IAS 32. *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*
- L-IAS 36 *Deterjorament tal-Assi*
- L-IAS 37 *Dispożizzjonijiet, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*
- L-IAS 38 *Assi mhux tangibbli*
- L-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Għarfien u Kejl*
- L-IFRIC 4 *Determinazzjoni dwar jekk Arrangament fiha Kirja*
- Is-SIC-29 *Żvelar—Arrangamenti għall-konċessjoni ta' servizz*

SFOND

- 1 F'bosta pajjiżi, l-infrastruttura għas-servizzi pubbliċi—bħat-toroq, pontijiet, mini, habsijiet, ajruporti, faċilitajiet għad-distribuzzjoni tal-ilma, il-forniment tal-enerġija u n-netwerks tat-telekomunikazzjoni—tradizzjonalment ġew mibnija, mħaddma u mantenuti mis-settur pubbliku u ffinanzjati permezz ta' approprijazzjoni tal-baġit pubbliku.
- 2 F'ċerti pajjiżi, il-gvernijiet introduċew arrangamenti ta' servizz kuntrattwali biex jiġbdu l-partecipazzjoni tas-settur privat lejn l-iżvilupp, il-finanzjament, il-thaddim u l-manteniment ta' infrastruttura bħal din. Din l-infrastruttura għandha mnejn diġà teżisti, jew tista' tkun mibnija waqt il-perjodu tal-arrangament tas-servizz. Arrangament fi hdan l-ambitu ta' din l-interpretazzjoni ġeneralment jinvolvi entità tas-settur privat (operatur) li jibni l-infrastruttura li tintuża biex tforni s-servizz pubbliku jew taġġornah (pereżempju, billi żżid il-kapaċità) u t-thaddim u l-manteniment ta' dik l-infrastruttura għal perjodu ta' żmien speċifiku. L-operatur jithallas għas-servizzi tiegħu matul il-perjodu tal-arrangament. L-arrangament huwa mmexxi permezz ta' kuntratt li jistabbilixxi l-istandards ta' rendiment, mekkaniżmi għall-aġġustament tal-prezzijiet, u arrangamenti għall-arbitraġġ tat-tilwim. Arrangament bħal dan ta' sikwit huwa deskritt bħala arrangament għall-konċessjoni ta' servizz ta' "ibni-haddem-ittrasferixxi", "irrejabilita-haddem-ittrasferixxi" jew "mill-pubbliku-għall-privat".

▼ **M9**

- 3 Wahda mill-karatteristiċi ta' dawn l-arrangamenti ta' servizz hija x-xejra ta' servizz pubbliku tal-obbligu mehud mill-operatur. Il-politika pubblika tapplika għas-servizzi marbuta mal-infrastruttura li jridu jiġu forniti lill-pubbliku, irrispettivament mill-identità tal-parti li topera s-servizzi. L-arrangament tas-servizz jobbliga kuntrattwalment l-operatur jipprovdi s-servizzi lill-pubbliku f'isem l-entità tas-settur pubbliku. Xi karatteristiċi komuni oħrajn huma:
- (a) il-parti li tagħti l-arrangament tas-servizz (il-konċessjonant) hija entità tas-settur pubbliku, inkluża entità tal-gvern, jew entità tas-settur privat li nġhatat ir-responsabbiltà għas-servizz.
 - (b) l-operatur huwa responsabbli għal talanqas ftit mill-ġestjoni tas-servizzi tal-infrastruttura u servizzi relatati u ma jaġixxix biss bħala aġent f'isem il-konċessjonant.
 - (c) il-kuntratt jistabbilixxi l-prezzijiet inizjali li għandhom jingabru mill-operatur u jirregola r-reviżjonijiet tal-prezzijiet matul il-perjodu tal-arrangament tas-servizz.
 - (d) L-operatur huwa obligat li jittrasferixxi l-infrastruttura lill-konċessjonant f'kundizzjoni determinata fl-aħħar tal-perjodu tal-arrangament, għal ftit jew l-ebda korrispettiv inkrementali, indipendentement mil-liema parti giet iffinanzjata inizjalment l-infrastruttura.

AMBITU

- 4 Din l-Interpretazzjoni toffri gwida għall-operaturi ta' kontabilità dwar l-arrangamenti għall-konċessjoni tas-servizzi pubbliċi għall-privat.
- 5 Din l-Interpretazzjoni tapplika għall-arrangamenti għall-konċessjoni ta' servizzi pubbliku għall-privat jekk:
- (a) Il-konċessjonant jikkontrolla jew jirregola liema servizzi għandu jipprovdi l-operatur mal-infrastruttura, lil min għandhom jiġu pprovduti, u għal liema prezz; u kif ukoll
 - (b) il-konċessjonant jikkontrolla—permezz ta' proprjetà, dritt benefiċjarju jew inkella—kwalunkwe interess residwu sinifikanti fl-infrastruttura fit-tmiem l-arrangament.
- 6 L-infrastruttura li tintuża fl-arrangament għall-konċessjoni ta' servizz pubbliku għall-privat għall-hajja utli kollha tagħha (il-hajja kollha tal-assi) taqa' fi hdan l-ambitu ta' din l-Interpretazzjoni jekk jintlahqu l-kundizzjonijiet tal-paragrafu 5(a). Il-paragrafi AG1-AG8 jipprovdu gwida fuq id-determinazzjoni dwar jekk, u sakemm, l-arrangamenti għall-konċessjoni ta' servizzi pubbliċi għall-privat jaqgħu fi hdan l-ambitu ta' din l-Interpretazzjoni.
- 7 Din l-Interpretazzjoni tapplika għat-tnejn:
- (a) l-infrastruttura li l-operatur jibni jew jixtri minn parti terza għall-ghan tal-arrangament tas-servizz; u kif ukoll
 - (b) l-infrastruttura eżistenti li għaliha l-konċessjonant jagħti aċċess lill-operatur għall-ghan tal-arrangament tas-servizz.

▼ **M9**

- 8 Din l-Interpretazzjoni ma tispjefikax lil-kontabilità għall-infrastruttura li inżammet u għet rikonoxxuta bħala proprjetà, impjant jew makkinarju mill-operatur qabel ma dahal għall-arrangament tas-servizz. Ir-rekwiżiti ta' eliminazzjoni tal-IFRSs (stabbiliti fl-IAS 16) japplikaw għal infrastruttura bħal din.
- 9 Din l-Interpretazzjoni ma tispjefikax il-kontabilità min-naħa tal-konċessjonanti.

IL-KWISTJONIJIET

- 10 Din l-Interpretazzjoni tistabbilixxi l-prinċipji ġenerali għar-rikonoxximent u l-kejl ta' obbligi u drittijiet relatati fl-arrangamenti għall-konċessjoni ta' servizzi. Rekwiżiti għal żvelar ta' tagħrif dwar l-arrangamenti għall-konċessjoni ta' servizzi jinsabu fis-SIC-29 *Arrangamenti għall-Konċessjoni ta' Servizzi: Żvelar*. Il-kwistjonijiet indirizzati f'din l-Interpretazzjoni huma:

- (a) it-trattament tad-drittijiet tal-operatur dwar l-infrastruttura;
- (b) ir-rikonoxximent u l-valutazzjoni tal-korrispettiv tal-arrangament;
- (c) is-servizzi ta' kostruzzjoni jew miljorament;
- (d) servizzi ta' operat;
- (e) l-ispejjeż tas-self;
- (f) it-trattament ta' kontabilità sussegwenti ta' assi finanzjarju u assi mhux tangibbli; u kif ukoll
- (g) oġġetti pprovduti mill-konċessjonant lill-operatur.

KONSENSUS**It-trattament tad-drittijiet tal-operatur dwar l-infrastruttura;**

- 11 L-infrastruttura fi hdan din l-Interpretazzjoni m'għandhiex tigi rikonoxxuta bħala proprjetà, impjant jew makkinarju tal-operatur minhabba li l-arrangament tas-servizz kuntrattwali ma jagħtix id-dritt għall-kontroll tal-użu tal-infrastruttura tas-servizz pubbliku lill-operatur. L-operatur għandu l-aċċess biex jopera l-infrastruttura biex iforni s-servizz pubbliku f'isem il-konċessjonant f'konformità mat-termini speċifikati fil-kuntratt.

Ir-Rikonoxximent u l-valutazzjoni tal-korrispettiv tal-arrangament;

- 12 Skont it-termini tal-arrangamenti kuntrattwali fi hdan l-iskop ta' din l-Interpretazzjoni, l-operatur jaġixxi bħala fornitur ta' servizzi. L-operatur jibni u jtejjeb l-infrastruttura (servizzi ta' kostruzzjoni jew miljorament) li tintuża biex tipprovi servizz pubbliku u jhaddem u jimmantjeni dik l-infrastruttura (servizzi ta' operat) għal perijodu ta' żmien speċifikat.

▼ **M9**

- 13 L-operatur għandu jagħraf u jivvaluta d-dhul għas-servizzi li jagħti fi qbil mal-IAS 11 u 18. Jekk l-operatur jagħti iktar minn servizz wiehed (i.e. servizzi ta' kostruzzjoni u titjib u servizzi fl-operat) taht kuntratt jew arrangament wiehed, il-korrispettiv mehud jew li għandu jittiehed jista' jiġi allokat b'referenza għal valuri tas-servizzi mogħtija, meta l-ammonti huma identifikabbli separatament. In-natura tal-korrispettiv jiddetermina it-trattament sussegwenti ta' kontabilità. Il-kontabilità sussegwenti għall-korrispettiv mehud bħala assi finanzjarju u bħala assi mhux tangibbli hija deskritta fil-paragrafi 23-26 hawn taht.

Is-servizzi ta' kostruzzjoni jew miljorament

- 14 L-operatur għandu jiehu kont tad-dhul u l-ispejjeż marbuta mas-servizzi ta' kostruzzjoni jew miljorament fi qbil ma l-IAS 11.

Korrispettiv mogħti mill-konċessjonarju għall-operatur

- 15 Jekk l-operatur jipprovdi servizzi ta' kostruzzjoni jew miljorament, il-korrispettiv mehud jew li għandu jittiehed mill-operatur għandu jiġi rikonoxxut fil-valur ekwu tiegħu. Il-korrispettiv jista' jikkonsisti minn drittijiet għal:

(a) assi finanzjarju, jew

(b) assi mhux tangibbli.

- 16 L-operatur għandu jirrikonoxxi assi finanzjarju sakemm għandu dritt kuntrattwali mhux kundizzjonat biex jirċievi flus jew assi finanzjarju ieħor minn jew fid-direzzjoni tal-konċessjonant għas-servizzi ta' kostruzzjoni; il-konċessjonant għandu f'it, jekk xejn, diskrezzjoni biex jevit li jhallas, generalment minhabba li l-fethim huwa infurzabbli bil-liġi. L-operatur għandu dritt mhux kundizzjonat li jirċievi kontanti jekk il-konċessjonant b'kuntratt jiftiehem li jhallas l-operatur (a) ammonti speċifikati jew determinabbli jew (b) in-nuqqas, jekk xejn, bejn l-ammonti mehuda mill-utenti tas-servizz pubbliku u ammonti speċifikati jew determinabbli, anke jekk il-pagament huwa kontingenti fuq l-operatur u jiżgura li l-infrastruttura tilhaq rekwiżiti speċifikati ta' kwalità jew effiċjenza.

- 17 L-operatur għandu jirrikonoxxi assi mhux tangibbli sakemm jirċievi dritt (liċenzja) biex jitlob pagament mill-utenti tas-servizz pubbliku. Id-dritt li l-utenti tas-servizz pubbliku jintalbu li jhallsu mhuwiex dritt bla kundizzjoni għat-tehd tal-kontanti minhabba li l-ammonti huma kontingenti sakemm il-pubbliku juża s-servizz.

- 18 Jekk l-operatur jithallas għas-servizzi ta' kostruzzjoni parzjalment permezz ta' assi finanzjarju u parzjalment minn assi mhux tangibbli ikun neċessarju li kull komponent mill-korrispettiv tal-operatur jitqies separatament. Il-korrispettiv mehud jew li għandu jittiehed għaž-żewġ komponenti għandu jiġi rikonoxxut inizjalment fil-valur ekwu tal-korrispettiv mehud jew li għandu jittiehed.

- 19 In-natura tal-korrispettiv mogħti mill-konċessjonant lill-operatur għandu jiġi determinat bir-referenza għat-termini tal-kuntratt u, meta dan jeżisti, il-liġi tal-kuntratt rilevanti.

▼ **M9****Servizzi ta' ġestjoni**

- 20 L-operatur għandu jiehu kont tad-dhul u l-ispejjeż marbuta mas-servizzi ta' operat fi qbil mal-IAS 18.

Obbligi kuntrattwali biex l-infrastruttura terġa' lura għal-livell speċifikat ta' funzjonalità

- 21 L-operatur jista' jkollu obbligi kuntrattwali li għandu jilhaq bħala kundizzjoni tal-liċenzja tiegħu (a) biex iżomm l-infrastruttura fl-livell speċifikat ta' funzjonalità jew (b) biex l-infrastruttura terġa' lura għal kundizzjoni speċifikata qabel ma tiġi trasferita lill-konċessjonant fit-tmiem tal-arrangament tas-servizz. L-obbligi kuntrattwali biex tiġi mantnuta jew restawrata l-infrastruttura, hlief għal kwalunkwe element ta' miljorament (ara l-paragrafu 14), għandu jiġi rikonossut u mkejjejl fi qbil mal-IAS 37, jiġifieri, fl-aħjar stima tan-nefqa li jkun mehtieg biex jithallas l-obbligu preżenti fid-data tal-karta tal-bilanċ.

L-ispejjeż tas-self imġarrba mill-operatur

- 22 Fi qbil mal-IAS 23, l-ispejjeż tas-self li jistgħu jiġu attribwiti għall-arrangament għandhom jiġu rikonossuti bħala spiża fil-perijodu meta jingarrbu sakemm l-operatur ikollu d-dritt kuntrattwali li jirċievi assi mhux tanġibbli (dritt li jitlob pagament mill-utenti tas-servizz pubbliku). F'dan il-każ l-ispejjeż tas-self li jistgħu jiġu attribwiti għall-arrangament għandhom jiġu kkapitalizzati waqt il-fażi ta' kostruzzjoni tal-arrangament fi qbil mat-trattament alternattiv permess skont dak l-Istandard.

Assi finanzjarju

- 23 L-IASs 32 u 39 u l-IFRS 7 japplikaw għall-assi finanzjarju rikonossut skont il-paragrafi 16 u 18.

- 24 L-ammont dovut mill-konċessjonant jew fid-direzzjoni tiegħu għandu jiġi kkuntjat skont l-IAS 39 bħala:

(a) self jew kreditu;

(b) assi finanzjarju disponibbli għall-bejgħ; jew

(c) Jekk jiġi deċiż hekk malli jiġi rikonossut, l-assi finanzjarju fil-valur ekwu permezz ta' profitt jew telf, jekk jintlahqu l-kundizzjonijiet għal dik il-klassifikazzjoni.

- 25 Jekk l-ammont dovut mill-konċessjonant jiġi kkuntjat jew bħala self jew bħala kreditu jew bħala assi finanzjarju disponibbli għall-bejgħ, l-IAS 39 jistipula imghax ikkalkulat bil-metodu ta' imghax effettiv li għandu jiġi rikonossut f'gwadann jew f'telf.

Assi mhux tanġibbli

- 26 L-IAS 38 tapplika għall-assi mhux tanġibbli rikonossut skont il-paragrafi 17 u 18. Il-paragrafi 45–47 tal-IAS 38 jipprovdu gwida għall-kejl tal-assi mhux tanġibbli miksuba bi skambju għal assi jew assi mhux-monetarju/i jew tahlita ta' assi monetarji u mhux-monetarji.

▼ **M9****Ogġetti pprovduti mill-konċessjonant lill-operatur.**

- 27 Skont il-paragrafu 11, l-oġġetti ta' infrastruttura li għalihom il-konċessjonant jagħti access lill-operatur għall-ghanijiet tal-arrangament tas-servizz mhumiex rikonoxxuti bħala proprjetà, impjant, u makkinarju tal-operatur. Il-konċessjonant jista' jipprovdi wkoll oġġetti oħra li l-operatur jista' jzomm jew jitratta kif jixtieq. Jekk assi bħal dawn jiffurmaw parti mill-korrispettiv pagabbli mill-konċessjonant għas-servizzi, dawn mhumiex għotjiet tal-gvern kif definiti fl-IAS 20. Huma meqjusa bħala assi tal-operatur, mkejla fil-valur ekwu fuq rikonoxximent inizjali. L-operatur għandu jirrikonoxxi r-riskju fir-rigward tal-obbligi mhux milhuqa li jkun assumu bi skambju għall-assi.

DATA EFFETTIVA

- 28 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perijodi annwali li jibdwu fi jew wara l-1 ta' Jannar 2008. Hija permessal-applikazzjoni qabel iż-żmien. Jekk entità tapplika l-Interpretazzjoni għall-perijodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2008, għandha tiżvela dan il-fatt.

TRANŻIZZJONI

- 29 Soġġett għall-paragrafu 30, il-bidliet fil-politiki tal-kontijiet huma meqjusa skont l-IAS 8, jiġifieri retrospettivament.
- 30 Jekk, għal kwalunkwe arrangament ta' servizz partikolari huwa imprattikabbli għal operatur li japplika din l-Interpretazzjoni retrospettivament fil-bidu tal-iktar perijodu bikri pprezentat, huwa għandu:
- (a) Jagħraf l-assi finanzjarji u l-assi mhux tangibbli li kienu jeżistu fil-perijodu l-iktar bikri pprezentat;
 - (b) juża l-valuri kontabbli preċedenti ta' dawk l-assi finanzjarji u mhux tangibbli (jew kif kienu kklassifikati qabel) kif kienu l-valuri aġġustabbli f'dik id-data, kif ukoll
 - (c) jevalwa l-assi finanzjarji u mhux tangibbli rikonoxxuti f'dik id-data għal deterjorament, sakemm dan mhuwiex Prattikabbli, li fil-każ l-ammonti għandhom jiġu ttestjati għal deterjorament kif kienu fil-bidu tal-perijodu attwali.

*Appendiċi A***GWIDA TA' APPLIKAZZJONI**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-Interpretazzjoni.

AMBITU (il-paragrafu 5)

- AG1 Il-paragrafu 5 ta' din l-Interpretazzjoni jispeċifika li l-infrastruttura hija fi hdan l-ambitu ta' din l-Interpretazzjoni meta japplikaw l-kundizzjonijiet li ġejjin:
- (a) il-konċessjonant jikkontrolla jew jirregola liema servizzi għandu jipprovdi l-operatur mal-infrastruttura, lil min għandhom jiġu pprovduti, u għal liema prezz; kif ukoll

▼ **M9**

(b) il-konċessjonant jikkontrolla—permezz ta' proprjetà, dritt benefiċjarju jew xort'oħra—kwalunkwe interess residwu sinifikanti fl-infrastruttura fi tmiem l-arrangament.

- AG2 Il-kontroll jew regolament imsemmi fil-kundizzjoni (a) jista' jsir permezz ta' kuntratt jew xort'oħra (pereżempju permezz ta' regolatur), u jinkludi ċirkostanzi fejn il-konċessjonant jixtri l-output kollu kif ukoll ċirkostanzi fejn xi ftit jew l-output kollu ikun inxtra minn utenti oħra. Fl-applikazzjoni ta' din il-kundizzjoni, il-konċessjonant u kwalunkwe partijiet relatati għandhom jiġu kkunsidrati flimkien. Jekk il-konċessjonant huwa entità tas-settur pubbliku, is-settur pubbliku kollu flimkien ma kwalunkwe regolaturi li qed jaġixxu fl-interess tal-pubbliku, għandhom jitqiesu bħala marbuta mal-konċessjonant għall-għanijiet ta' din l-Interpretazzjoni.
- AG3 Għall-finijiet ta' din il-kundizzjoni (a) il-konċessjonant m'għandux għalfejn ikollu kontroll shiħ tal-prezz: huwa biżżejjed biex il-prezz ikun regolat mill-konċessjonant, il-kuntratt jew ir-regolatur, pereżempju permezz ta' mekkaniżmu li jimponi limitu. Madankollu, il-kundizzjoni għandha tiġi applikata għas-sustanza tal-ftehim. Fatturi mhux sostantivi, bhal limitu li japplika biss f'ċirkostanzi rari, għandhom jiġu injorati. Min-naha l-oħra, jekk pereżempju kuntratt jagħti l-operatur il-libertà biex jistabbilixxi prezzijiet, iżda kwalunkwe gwadann żejjed jirritorna għall-konċessjonant, jitqiegħed limitu fuq id-dhul tal-konċessjonant u jintlaħaq l-element ta' prezz tat-test tal-kontroll.
- AG4 Għall-finijiet tal-kundizzjoni (b) il-kontroll tal-konċessjonant fuq kwaunkwe interess residwu sinifikanti għandu jirrestringi kemm l-abbiltà Prattika tal-operatur biex ibiġh jew iwiegħed l-infrastruttura kif ukoll jagħti l-konċessjonant dritt ta' użu kontinwu matul il-perijodu ta' arrangament. L-interess residwu fl-infrastruttura huwa l-valur kif stmat attwalment tal-infrastruttura bħallikieku kien diġà fl-età u l-kundizzjoni mistennija fl-aħħar tal-perijodu tal-arrangament.
- AG5 Il-kontroll għandu jkun distint mit-tmexxija. Jekk il-konċessjonant iżomm kemm il-grad ta' kontroll deskritt fil-paragrafu 5(a) u kwalunkwe interess residwu sinifikanti fl-infrastruttura, l-operatur ikun qed imexxi biss l-infrastruttura f'isem il-konċessjonant—anke jekk, f'hafna każijiet, ikollu diskrezzjoni wiesgħa fit-tmexxija.
- AG6 Kundizzjonijiet (a) u (b) flimkien jidentifikaw meta l-infrastruttura, inkluż xi tibdil meħtieġ (ara il-paragrafu 21) tiġi kkontrollata mill-konċessjonant matul il-hajja ekonomika tagħha kollha. Pereżempju, jekk l-operatur ikollu jibdel parti minn element tal-infrastruttura waqt il-perijodu tal-arrangament (eż. s-saff ta' fuq nett ta' xi triq jew il-bejt ta' xi bini), l-element ta' infrastruttura għandu jiġi kkunsidrat shiħ. Għalhekk tintlaħaq il-kundizzjoni (b) għall-infrastruttura shiħa, inkluża l-parti li tinbidel, jekk il-konċessjonant jikkontrolla kwalunkwe interess residwu sinifikanti fl-aħħar sostituzzjoni ta' dik il-parti.
- AG7 Xi kultant l-użu tal-infrastruttura hija regolata parzjalment fil-mod deskritt fil-paragrafu 5(a) u parzjalment mhux regolata. Madankollu, dawn l-arrangamenti jiehdu diversi għamliet:

▼ **M9**

- (a) kwalunkwe infrastruttura li hija separabbli fizikament u kapaci tiġihaddem b'mod indipendenti u tilhaq id-definizzjoni ta' unità li tiġġenera kontanti kif definit fl-IAS 36 għandha tiġi analizzata għaliha jekk tintuża totalment għal għanijiet mhux regolati. Pereżempju, dan jista' japplika għal parti privata ta' sptar, fejn il-bqija tal-isptar jintuża mill-konċessjonant għat-trattament ta' pazjenti pubbliċi.
- (b) meta attivitajiet purament anċillari (bhal hanut ġewwa sptar) ma jkunux regolati, it-testijiet tal-kontroll għandhom japplikaw daqs-likieku dawk is-servizzi ma kinux jeżistu, minhabba li fil-każijiet fejn il-konċessjonant jikkontrolla s-servizzi fil-mod deskritt fil-paragrafu 5, l-eżistenza tal-attivitajiet anċillari ma tnaqqasx il-kontroll tal-infrastruttura tal-konċessjonant.

AG8 L-operatur jista' jkollu d-dritt li juża l-infrastruttura separabbli deskritta fil-paragrafu AG7(a), jew il-facilitajiet użati biex jipprovdu servizzi anċillari mhux regolati deskritti fil-paragrafu AG7(b). Fiż-żewġ każi, jista' fis-sustanza jkun hemm kirja mill-konċessjonant għall-operatur; jekk dan ikun il-każ, din għandha titqies skont l-IAS 17.

▼ **M3****INTERPRETAZZJONI TAL-IFRIC 13***Programmi ta' Lealtà tal-Klijenti*

REFERENZI

- IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- IAS 18 *Dhul*
- IAS 37 *Provvjedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

▼ **M33**

- IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*

▼ **M3**

SFOND

- 1 Il-programmi ta' lealtà tal-klijenti jintużaw minn entitajiet biex jipprovdu lill-klijenti b'inċentivi biex jixtru l-prodotti jew is-servizzi tagħhom. Jekk klijent jixtri prodotti jew servizzi, l-entità tagħti lill-klijent krediti ta' premju (ta' spiss deskritti bħala "punti"). Il-klijent jista' jsarraff il-krediti ta' premju fi premjijiet bħal prodotti jew servizzi b'xejn jew bi skont.
- 2 Il-programmi jahdmu b'diversi modi. Il-klijenti jistgħu jkunu mehtieġa li jakkumulaw numru jew valur minimu speċifiku ta' krediti ta' premju qabel ma jkunu jistgħu jsarrfuhom. Il-krediti ta' premju jistgħu jkunu marbuta ma' xirjiet individwali jew gruppi ta' xirjiet, jew ma' xiri kontinwu fuq perjodu speċifiku ta' zmien. L-entità tista' thaddem il-programm ta' lealtà tal-klijenti hi nfisha jew tippartecipa fi programm imhaddem minn terzi. Il-premjijiet offruti jistgħu jinkludu prodotti jew servizzi fornuti mill-entità nnifisha u/jew drittijiet li jiġu kklejmjati prodotti jew servizzi minn terzi.

AMBITU

- 3 Din l-Interpretazzjoni tapplika għall-krediti ta' premju għal-lealtà tal-klijenti li:
 - (a) entità tagħti lill-klijenti tagħha bħala parti minn transazzjoni ta' bejgħ, jiġilieri bejgħ ta' prodotti, għoti ta' servizzi jew użu minn klijent ta' assi ta' l-entità; u
 - (b) sakemm jissodisfaw kwalunkwe kundizzjoni ohra li tkun tapplika, il-klijenti jistgħu jsarrfuhom fil-futur fi prodotti jew servizzi b'xejn jew bi skont.

L-Interpretazzjoni tindirizza l-kontabilità mill-entità li tagħti krediti ta' premju lill-klijenti tagħha.

TEMI

- 4 It-temi indirizzati f'din l-Interpretazzjoni huma:
 - (a) jekk l-obbligu tal-entità li ttipprovdi prodotti jew servizzi b'xejn jew bi skont ("premjijiet") fil-futur għandhiex tkun rikonossuta u mkejla billi:
 - (i) tkun alllokata parti mill-valur riċevut jew riċevibbli mit-transazzjoni tal-bejgħ għall-krediti ta' premju u billi jkun differit ir-rikonossiment tad-dhul (billi jiġi applikat il-paragrafu 13 ta' l-IAS 18); jew
 - (ii) isir provvediment għall-ispejjeż stmati futuri tal-forniment tal-premjijiet (billi jiġi applikat il-paragrafu 19 ta' l-IAS 18); u
 - (b) jekk jiġi allokat valur għall-krediti ta' premju:
 - (i) kemm għandu jiġi allokat għalihom;

▼ M3

(ii) meta għandu jkun rikonoxxut id-dhul; u

(iii) jekk il-premijijiet jiġu minn terz, kif għandu jiġi mkejjejl id-dhul.

KUNSENS

5 Entità għandha tapplika l-paragrafu 13 tal-IAS 18 u tirrapporta l-kreditu ta' premju bħala komponent identifikabbli separatament mit-transazzjoni(jiet) tal-bejgħ li fihom huma jingħataw (il-“bejgħ inizzjali”). Il-valur ġust tal-valur riċevut jew riċevibbli fir-rigward tal-bejgħ inizzjali għandu jkun allokat bejn il-kreditu ta' premju u l-komponenti l-oħrajn tal-bejgħ.

▼ M33

6 Il-korrispettiv allokat għall-kreditu ta' premju għandu jitkejjel b'referenza għall-valur ġust tagħhom.

▼ M3

7 Jekk l-entità tforni l-premijijiet hi nnifisha, hi għandha tirrikonoxxi l-valur allokat għall-kreditu ta' premju bħala dhul meta l-kreditu ta' premju jissarrfu u hi tissodisfa l-obbligazzjonijiet tagħha li tforni l-premijijiet. L-ammont ta' dhul rikonoxxut għandu jkun ibbażat fuq in-numru ta' kreditu ta' premju li jkunu ssarrfu bi skambju ma' premjijiet, imqabbel man-numru totali li jkun mistenni li jissarrafa.

8 Jekk il-premijijiet ifornuhom terzi, l-entità għandha tevalwa jekk hix tiġbor il-valur allokat lill-kreditu ta' premju għan-nom tagħha stess (jiġilieri bħala s-sid fit-transazzjoni) jew għan-nom tat-terzi (jiġilieri bħala aġent għat-terzi).

(a) Jekk l-entità qed tiġbor il-valur għan-nom tat-terzi, hi għandha:

(i) tkejjel id-dhul tagħha bħala l-ammont nett miżmum f'isimha, jiġilieri id-differenza bejn il-valur allokat lill-kreditu ta' premju u l-ammont pagabbli lit-terzi biex ifornu l-premijijiet; u

(ii) tirrikonoxxi dan l-ammont nett bħala dhul meta t-terzi jsiru obbligati li jfornu l-premijijiet u jkunu intitolati li jirċievu l-valur għalihom. Dawn l-avvenimenti jistghu jsejtnu hekk kif il-kreditu ta' premju jingħataw. Alternattivament, jekk il-klijent jista' jagħzel li jikklejmja l-premijijiet jew mingħand l-entità jew mingħand terzi, dawn l-avvenimenti jistghu jsejtnu biss meta l-klijent jagħzel li jikklejmja l-premijijiet mingħand it-terzi.

(b) Jekk l-entità qed tiġbor il-valur għaliha stess, għandha tkejjel id-dhul tagħha bħala l-valur gross allokat lill-kreditu ta' premju u tirrikonoxxi d-dhul meta tissodisfa l-obbligazzjonijiet tagħha fir-rigward tal-premijijiet.

9 Jekk fi kwalunkwe hin l-ispejjeż li ma jistgħux jiġu evitati biex jithallsu l-obbligazzjonijiet għall-forniment tal-premijijiet ikunu mistennija li jaqbuż l-valur riċevut u riċevibbli għalihom (jiġilieri il-valur allokat lill-kreditu ta' premju fil-hin tal-bejgħ inizzjali li jkun għadu ma giex rikonoxxut bħala dhul, flimkien ma' kwalunkwe valur ieħor riċevibbli meta l-klijent isarrafa il-kreditu ta' premju), l-entità jkollha kuntratti onerużi. Għandha tkun rikonoxxuta obbligazzjoni għall-eċċess b'konformità mal-IAS 37. Il-htieġa li din l-obbligazzjoni tiġi rikonoxxuta tista' tinholq jekk l-ispejjeż mistennija tal-forniment tal-premijijiet jiġdiedu, pereżempju jekk l-entità tirrevedi l-aspettattivi tagħha dwar in-numru ta' kreditu ta' premju li ser jissarrfu.

▼ M3

DATA EFFETTIVA U TRANSIZZJONI

- 10 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perjodi annwali li jibdw fl-1 ta' Lulju 2008 jew wara. Applikazzjoni iktar bikrija hi permessa. Jekk entità tapplika l-Interpretazzjoni għal perjodu li jibda qabel l-1 ta' Lulju 2008, għandha tiddikjara dak il-fatt.

▼ M29

- 10A Il-paragrafu AG2 gie emendat bit-*Titjib fl-IFRSs* li hareg f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdw fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk xi entità tapplika l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

▼ M33

- 10B L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafi 6 u AG1–AG3. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 13.

▼ M3

- 11 Tibdil fil-politika tal-kontabilità għandu jkun irrappurtat b'konformità mal-IAS 8.

*Appendiċi***Gwida għall-applikazzjoni**

Dan l-appendiċi hu parti integrali tal-Interpretazzjoni.

Kif jitkejjel il-valur ġust tal-krediti ta' premju**▼ M33**

- AG1 Il-paragrafu 6 tal-konsensus jeżiġi li l-korrispettiv allokat għall-krediti ta' premju għandu jitkejjel b'referenza għall-valur ġust tagħhom. Jekk ma jkunx hemm prezz kwotat tas-suq għal kreditu ta' premju identiku, il-valur ġust għandu jitkejjel permezz ta' teknika ohra ta' valwazzjoni.

- AG2 Entità tista' tkejjel il-valur ġust ta' krediti ta' premju b'referenza għall-valur ġust tal-premjijiet li għalihom jistgħu jinfedw. Il-valur ġust tal-krediti ta' premju jikkunsidra, kif xieraq:

- (a) l-ammont tal-iskonti jew inċentivi li kieku jiġu offruti lill-klijenti li ma qalghux krediti ta' premju minn bejgħ inizzjali;
- (b) il-proporzjon ta' krediti ta' premju li ma jkunux mistennija jinfedw mill-klijenti; u
- (c) ir-riskju ta' nonprestazzjoni.

Jekk il-klijenti jistgħu jagħzlu minn medda ta' premjijiet differenti, il-valur ġust tal-krediti ta' premju għandu jirrifletti il-valuri ġusti tal-medda ta' premjijiet disponibbli, ippizzati b'mod proporzjonat mal-frekwenza li biha kull premju jkun mistenni li jintgħażel.

- AG3 F'ċerti ċirkostanzi, jistgħu jintużaw tekniki ta' valwazzjoni oħrajn. Pereżempju, jekk parti terza tipprovdi l-premjijiet u l-entità thallas lill-parti terza għal kull kreditu ta' premju li tagħti, din tkun tista' tkejjel il-valur ġust tal-krediti ta' premju b'referenza għall-ammont li thallas lill-parti terza, u żżid margni ta' profitt raġonevoli. Jehtieg ġudizzju għaqli sabiex tintgħażel u tiġi applikata t-teknika ta' valwazzjoni li tissodisfa r-rekwiżiti tal-paragrafu 6 tal-konsensus u li tkun l-aktar xierqa fiċ-ċirkostanzi.

▼ **M4****INTERPRETAZZJONI TA' L-IFRIC 14****IAS 19 — *Il-Limitu fuq Assi ta' Benefiċċju Definit, ir-Rekwiżiti ta' Finanzjament Minimu u l-Interazzjoni tagħhom***

REFERENZI

- IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*
- IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- IAS 19 *Benefiċċji ta' l-Impjegati* ► **M31** (kif emendat fl-2011) ◀
- IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

SFOND

▼ **M31**

- 1 Il-paragrafu 64 tal-IAS 19 jillimita l-kejl ta' assi defit nett għall-aktar surplus il-baxx bejn dak fil-pjan ta' benefiċċju definit u dak tal-limitu massimu tal-assi. Il-paragrafu 8 tal-IAS 19 jiddefinixxi l-livell massimu bħala “il-valur preżenti ta' kwalunkwe benefiċċju ekonomiku disponibbli fil-forma ta' rifużjonijiet mill-pjan jew tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri lill-pjan”. Saru mistoqsijiet dwar meta r-rifużjonijiet jew it-tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri għandhom jitqiesu li huma disponibbli, partikolarment fejn ikun hemm rekwiżit ta' finanzjament minimu.

▼ **M4**

- 2 Ir-rekwiżit ta' finanzjament minimu jeżisti f'hafna pajjiżi biex tittejjeb is-sigurtà tal-wegħda tal-benefiċċju ta' wara l-impjeg li tkun saret lil membri fi pjan ta' benefiċċji ta' l-impjegati. Dawn ir-rekwiżiti normalment jistipulaw l-ammont jew livell minimu ta' kontribuzzjonijiet li jridu jsiru lill-pjan fuq ċertu perjodu. Għaldaqstant, ir-rekwiżit ta' finanzjament minimu jista' jillimita l-kapaċità ta' l-entità li tnaqqas il-kontribuzzjonijiet futuri.
- 3 Barra dan, il-limitu fuq il-kejl ta' assi ta' benefiċċju definit jista' jikkawża li rekwiżit ta' finanzjament minimu jkun oneruż. Normalment, rekwiżit biex isiru kontribuzzjonijiet għall-pjan ma jaffettwax il-kejl ta' l-assi jew ta' l-obbligazzjoni ta' benefiċċju definit. Dan għaliex il-kontribuzzjonijiet, galadarba mhallsin, isiru assi tal-pjan u għalhekk l-obbligazzjoni netta addizzjonali hija żero. Madankollu, ir-rekwiżit ta' finanzjament minimu jista' johloq obbligazzjoni jekk il-kontribuzzjonijiet mehtiega ma jkunux disponibbli għall-entità galadarba jkun thallsu.

▼ **M27**

- 3A F'Novembru 2009 il-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità emenda l-IFRIC 14 biex inehhi l-konsegwenzi inċidentali li jirriżultaw mit-trattament tal-prepagamenti ta' kontribuzzjonijiet futuri f'xi ċirkostanzi meta jkun hemm rekwiżit ta' finanzjament minimu.

▼ **M4**

AMBITU

- 4 Din l-Interpretazzjoni tapplika għall-benefiċċji definiti kollha ta' wara l-impjeg u benefiċċji oħra definiti fit-tul ta' l-impjegati.
- 5 Għall-finijiet ta' din l-Interpretazzjoni, ir-rekwiżiti ta' finanzjament minimu huma kwalunkwe rekwiżit biex ikun iffinanzjat pjan ta' benefiċċji definiti ta' wara l-impjeg jew pjan iehor ta' benefiċċji definiti fit-tul.

▼ **M4**

TEMI

▼ **M31**

- 6 Il-kwistjonijiet indirizzati f'din l-Interpretazzjoni huma:
- (a) meta rifużjonijiet jew tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri għandhom jitqiesu bħala disponibbli b'konformità mad-definizzjoni tal-livell massimu tal-assi fil-paragrafu 8 tal-IAS 19.

▼ **M4**

- (b) kif ir-reqwiżit ta' finanzjament minimu jista' jaffettwa d-disponibilità ta' tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri.
- (c) fejn ir-reqwiżit ta' finanzjament minimu jista' jgħodq obbligazzjoni.

KUNSENS

Disponibilità ta' rifużjoni jew tnaqqis fil-kontribuzzjonijiet futuri

- 7 Entità għandha tiddetermina d-disponibilità ta' rifużjoni jew tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri b'konformità mat-termini u l-kundizzjonijiet tal-pjan u kwalunkwe reqwiżit statutorju fil-gurisdiżjoni tal-pjan.
- 8 Benefiċċju ekonomiku, fis-sura ta' rifużjoni jew tnaqqis fil-kontribuzzjonijiet futuri, hu disponibbli jekk l-entità tista' tirrealizzah f'xi punt matul il-hajja tal-pjan jew meta l-obbligazzjonijiet tal-pjan ikunu ssetiljati. B'mod partikulari, tali benefiċċju ekonomiku jista' jkun disponibbli ukoll jekk ma jkunx realizzabbli immedjatament fid-data tal-karta tal-bilanċ.
- 9 Il-benefiċċju ekonomiku disponibbli ma jiddependix fuq kif l-entità għandha l-intenzjoni li tuża l-bilanċ favorevoli. Entità għandha tiddetermina l-benefiċċju ekonomiku massimu li jkun disponibbli mir-rifużjonijiet, mit-tnaqqis fil-kontribuzzjonijiet futuri jew għaqda tat-tnejn. Entità m'għandhiex tirrikonoxxi benefiċċji ekonomiċi minn tagħqid ta' rifużjonijiet u tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri bbażati fuq suppożizzjonijiet li jeskludu lil xulxin.
- 10 B'konformità ma' l-IAS 1, l-entità għandha tiddikjara informazzjoni dwar is-sorsi prinċipali ta' l-inċertezza fl-istimi magħmula fid-data tal-karta tal-bilanċ, li jkollhom riskju sinifikanti li jikkawżaw aġġustamenti materjali fl-ammont rikonoxxut ta' ► **M5** assi jew obbligazzjoni netta rikonoxxuta fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ◀. Dan jista' jinkludi żvelar ta' kwalunkwe restrizzjoni fuq ir-realizzabilità attwali tal-bilanċ favorevoli jew żvelar tal-baži użata biex jiġi determinat l-ammont tal-benefiċċju ekonomiku disponibbli.

*Il-benefiċċju ekonomiku disponibbli bħala rifużjoni.**Id-dritt għal rifużjoni*

- 11 Rifużjoni tkun disponibbli għal entità biss jekk l-entità jkollha dritt mingħajr kundizzjonijiet għal rifużjoni:
- (a) matul il-hajja tal-pjan, mingħajr ma wiehed jassumi li l-obbligazzjonijiet tal-pjan iridu jkunu ssetiljati biex tinkiseb ir-rifużjoni (eż. f'xi gūrisdiżjoni, l-entità jista' jkollha dritt għal rifużjoni matul il-hajja tal-pjan, irrispettivament minn jekk l-obbligazzjonijiet tal-pjan ikunux issetiljati); jew
- (b) jekk wiehed jassumi l-issetiljar gradwali ta' l-obbligazzjonijiet tal-pjan matul iż-żmien sakemm il-membri kollha jkunu haġġu mill-pjan; jew

▼ **M4**

(ċ) jekk wiehed jassumi l-issettiljar shiħ ta' l-obbligazzjonijiet tal-pjan f'avveniment wiehed (i.e. bħall-istralċjar tal-pjan).

Dritt mingħajr kundizzjonijiet għal rifużjoni jista' jeżisti ikun x'ikun il-livell ta' finanzjament tal-pjan fid-data tal-karta tal-bilanċ.

- 12 Jekk id-dritt ta' l-entità għal rifużjoni ta' bilanċ favorevoli jiddependi fuq l-okkorrenza jew in-non-okkorrenza ta' xi avveniment jew avvenimenti incerti fil-futur li ma jkunux għal kollox taht il-kontroll tagħha, l-entità ma jkollhiex dritt mingħajr kundizzjonijiet u m'għandhiex tirrikonoxxi assi.
- 13 Entità għandha tkejjel il-benefiċċju ekonomiku disponibbli bħala rifużjoni, bħala l-ammont tal-bilanċ favorevoli fid-data tal-karta tal-bilanċ (li jkun il-valur ġust ta' l-assi tal-pjan, nieqes il-valur attwali ta' l-obbligazzjoni tal-benefiċċju definit) li l-entità jkollha dritt li tirċievi bħala rifużjoni, nieqes kwalunkwe spejjeż marbuta miegħu. Pereżempju, jekk rifużjoni tkun sugġetta għal taxxa barra t-taxxa fuq id-dhul, l-entità għandha tkejjel l-ammont tar-rifużjoni netta wara t-taxxa.
- 14 Meta entità tkejjel l-ammont ta' rifużjoni disponibbli ladarba l-pjan ikun stralċjat (il-paragrafu 11(ċ)), għandha tinkludi kemm l-ammont ta' l-ispejjeż li jiswew lill-pjan biex tissettilja l-obbligazzjonijiet tal-pjan u kemm biex tagħmel ir-rifużjoni. Pereżempju, entità għandha tnaqqas id-drittijiet professjonali jekk dawn jithallsu mill-pjan u mhux mill-entità, u l-ispejjeż ta' kwalunkwe primjums ta' l-assigurazzjoni li jistgħu jkunu mehtieġa biex jassiguraw l-obbligazzjoni meta jsir l-istralċjar.
- 15 Jekk l-ammont ta' rifużjoni jkun determinat bħala l-ammont shiħ jew proporzjon tal-bilanċ favorevoli, u mhux bħala ammont fiss, entità m'għandha tagħmel l-ebda aġġustament għall-effett taż-żmien fuq il-valur tal-flus, ukoll jekk ir-rifużjoni tkun realizzabbli biss f'data fil-futur.

Il-benefiċċju ekonomiku disponibbli bħala tnaqqis fil-kontribuzzjoni

▼ **M27**

- 16 Jekk ma jkun hemm l-ebda rekwiżit ta' finanzjament minimu għall-kontribuzzjonijiet dwar is-servizz futur, il-benefiċċju ekonomiku disponibbli bħala tnaqqis fil-kontribuzzjonijiet futuri ikun:

(a) [imħassar]

(b) il-kost ta' servizz futur lill-entità għal kull perjodu diviż mill-hajja mistennija tal-pjan jew mill-hajja mistennija tal-entità, skont liema jkun l-iqsar. Il-kost ta' servizz futur lill-entità jeskludi l-ammonti li ser jingarru mill-impjegati.

▼ **M31**

- 17 Entità għandha tiddetermina l-kostijiet ta' servizz futur billi tuża suppożizzjonijiet konsistenti ma' daww użati biex tiddetermina l-obbligazzjoni tal-benefiċċju definita u mas-sitwazzjoni li tkun teżisti fi tmiem il-perjodu ta' rappurtagġ kif stabbilit fl-IAS 19. Għalhekk, entità m'għandha tassumi l-ebda bidla fil-benefiċċji li għandhom jiġu pprovduti minn pjan fil-futur sakemm il-pjan ma jkunx emendat, u għandha tassumi element stabbli ta' haddiema fil-futur, sakemm l-entità ma tnaqqasx l-għadd ta' impjegati koperti mill-pjan. Fil-każ tal-aħhar, is-suppożizzjoni dwar il-haddiema fil-futur għandha tinkludi t-tnaqqis.

▼ **M27****L-effett tar-reqwizit ta' finanzjament minimu fuq il-benefiċċju ekonomiku disponibbli bhala tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri**

- 18 Entità għandha tanalizza kwalunkwe rekwiżit ta' finanzjament minimu f'data speċifika f'kontribuzzjonijiet li jkunu meħtieġa biex ikopru (a) kwalunkwe diskrepanza eżistenti għal servizz fil-passat fuq il-bażi ta' finanzjament minimu u (b) s-servizz futur.

▼ **M4**

- 19 Kontribuzzjonijiet biex ikopru xi nuqqas eżistenti fuq il-bażi ta' finanzjament minimu fir-rigward ta' servizzi diġà riċevuti ma jaffettwawx il-kontribuzzjonijiet futuri għal servizz fil-futur. Dawn jistgħu johlqu obligazzjoni b'konformità mal-paragrafi 23–26.

▼ **M27**

- 20 Jekk ma jkun hemm l-ebda rekwiżit ta' finanzjament minimu għall-kontribuzzjonijiet dwar is-servizz futur, il-benefiċċju ekonomiku disponibbli bhala tnaqqis fil-kontribuzzjonijiet futuri jkun it-total ta':

(a) kwalunkwe ammont li jnaqqas il-kontribuzzjonijiet minimi tar-reqwizit ta' finanzjament minimu għas-servizz futur minhabba li l-entità għamlet prepagament (i.e. hallset l-ammont qabel ma nhtieget tagħmel hekk); u wkoll

(b) il-kost stmat tas-servizz futur f'kull perjodu skont il-paragrafi 16 u 17 nieqes il-kontribuzzjonijiet stmati tar-reqwizit ta' finanzjament minimu li jkunu meħtieġa għas-servizz futur f'dawk il-perjodi jekk ma jkun hemm l-ebda prepagamenti kif deskritt f'(a).

- 21 Entità għandha tistima l-kontribuzzjonijiet futuri tar-reqwizit ta' finanzjament minimu għas-servizz futur billi tqis l-effett ta' kwalunkwe bilanċ pożittiv eżistenti ddeterminat bl-użu tal-bażi tal-finanzjament minimu imma bl-eżkluzjoni tal-prepagament deskritt fil-paragrafu 20(a). Entità għandha tuża suppożizzjonijiet konsistenti mal-bażi ta' finanzjament minimu u, għal kwalunkwe fattur mhux speċifikat f'dik il-bażi, suppożizzjonijiet konsistenti ma' dawk użati biex jiġi ddeterminat l-obbligu definit tal-benefiċċju u mas-sitwazzjoni eżistenti fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar kif stabbilit mill-IAS 19. L-istima għandha tinkludi kwalunkwe bidla mistennija li tirriżulta meta l-entità tħallas il-kontribuzzjonijiet minimi meta jkunu dovuti. Madankollu, l-istima ma għandhiex tinkludi l-effett tal-bidliet mistennija fit-termeni u l-kundizzjonijiet tal-bażi ta' finanzjament minimu li ma jkunux ippromulgati sostantivament jew miftiehma kuntrattwalment fit-tmiem tal-perjodu ta' rapportar.

- 22 Meta entità tiddetermina l-ammont deskritt fil-paragrafu 20(b), jekk il-kontribuzzjonijiet futuri tar-reqwizit ta' finanzjament minimu għas-servizz futur jaqbeż il-kost futur tas-servizz skont l-IAS 19 fi kwalunkwe perjodu partikolari, dak l-eċċess inaqqas l-ammont tal-benefiċċju ekonomiku disponibbli bhala tnaqqis fil-kontribuzzjonijiet futuri. Madankollu, l-ammont deskritt fil-paragrafu 20(b) ma jista' qatt ikun anqas minn żero.

▼ **M4****Meta r-reqwizit ta' finanzjament minimu jista' johlq obligazzjoni**

- 23 Jekk entità jkollha obbligu taht rekwiżit ta' finanzjament minimu biex tħallas kontribuzzjonijiet biex tkopri nuqqas eżistenti fuq il-bażi ta' finanzjament minimu fir-rigward ta' servizzi diġà riċevuti, l-entità għandha tiddetermina jekk il-kontribuzzjonijiet pagabbli humiex ser ikunu disponibbli bhala rifużjoni jew bhala tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri wara li jithallsu fil-pjan.

▼ **M31**

- 24 Sal-limitu fejn il-kontribuzzjonijiet pagabbli ma jkunux disponibbli wara li jithallsu fil-pjan, l-entità għandha tirrikonoxxi obbligazzjoni meta jinholoq l-obbligu. L-obbligazzjoni għandha tnaqqas l-assi ta' benefiċċju definit jew iżżid l-obbligazzjoni ta' benefiċċju definit nett biex b'hekk l-ebda qligħ jew telf ma jkun mistenni li jirriżulta mill-applikazzjoni tal-paragrafu 64 tal-IAS 19 meta l-kontribuzzjonijiet jithallsu.

▼ **M4**

DATA EFFETTIVA

- 27 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2008 jew wara. Applikazzjoni iktar kmieni hija permessa.

▼ **M5**

- 27A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 26. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.

▼ **M27**

- 27B *Prepagamenti ta' Rekwiżit ta' Finanzjament Minimu* zied il-paragrafu 3A u emenda l-paragrafi 16-18 u 20-22. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perjodu abkar għandha tiżvela dan il-fatt.

▼ **M31**

- 27C L-IAS 19 (kif emendat fl-2011) emenda l-paragrafi 1, 6, 17 u 24 u hassar il-paragrafi 25 u 26. Entità għandha tapplika dawn l-emendi meta tapplika l-IAS 19 (kif emendat fl-2011).

▼ **M4**

TRANŻIZZJONI

- 28 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni mill-bidu ta' l-ewwel perjodu pprezentat fl-ewwel dikjarazzjonijiet finanzjarji li għalihom tapplika l-Interpretazzjoni. Entità għandha tirrikonoxxi kwalunkwe aġġustament inizjali li jinholoq mill-applikazzjoni ta' din l-Interpretazzjoni bhala qligħ imfaddal fil-bidu ta' dak il-perjodu.

▼ **M27**

- 29 Entità għandha tapplika l-emendi fil-paragrafi 3A, 16-18 u 20-22 mill-bidu tal-abkar perjodu komparattiv ipprezentat fl-ewwel rapporti finanzjarji fejn l-entità tapplika din l-Interpretazzjoni. Jekk tkun diġà applikat din l-Interpretazzjoni qabel ma tkun applikat l-ementi, l-entità għandha tirrikonoxxi l-aġġustament li jirriżulta mill-applikazzjoni tal-emendi fil-qligħ imfaddal fil-bidu tal-abkar perjodu komparattiv ipprezentat.

▼ **M13****INTERPRETAZZJONI TAL-IFRIC 15*****Ftehim għall-Kostruzzjoni ta' Proprjetà Immobbli***

REFERENZI

- IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif irriedut fl-2007)
- IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- IAS 11 *Kuntratti ta' Kostruzzjoni*
- IAS 18 *Dhul*
- IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*
- IFRIC 12 *Arrangamenti għall-Konċessjoni ta' Servizzi*
- IFRIC 13 *Programmi ta' Lealtà tal-Klijenti*

SFOND

- 1 Fl-industrija tal-proprjetà immobbli, l-entitajiet li jidhlu għal xogħol ta' kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli, jew direttament jew inkella permezz ta' sottokuntratturi, jistgħu jidhlu f'kuntratti ma' xerrej wiehed jew aktar qabel ma tkun tlestiet il-kostruzzjoni. Dawn il-kuntratti jistgħu jiehdu diversi forom.
- 2 Pereżempju, entitajiet li jidhlu għal xogħol ta' kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli residenzjali jistgħu jibdwu jirreklamaw unitajiet individwali (appartamenti jew djar) "fuq il-pjanta", jiġifieri waqt li l-kostruzzjoni tkun tinsab għaddejja, jew inkella saħansitra qabel ma tkun bdiet. Kull xerrej jidhol fi ftehim mal-entità biex jakkwista unità speċifika meta tkun lesta biex tiġi okkupata. Tipikament, ix-xerrej iħallas depożitu lill-entità li huwa rifużibbli biss jekk l-entità tonqos milli tikkunsinna l-unità lesta skont it-termini miftiehma fil-kuntratt. Il-bilanċ fuq il-prezz tax-xiri ġeneralment jithallas lill-entità biss matlestija tal-kuntratt, meta x-xerrej jikseb il-pussess tal-unità.
- 3 L-entitajiet li jidhlu għal xogħol ta' kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli kummerċjali jew industrijali jistgħu jidhlu fi ftehim ma' xerrej wiehed. Ix-xerrej jista' jkun mehtieg li jagħmel hlasijiet skont il-progress bejn iż-żmien tal-ftehim inizzjali u t-tlestija tal-kuntratt. Il-kostruzzjoni tista' ssir fuq art li tkun tax-xerrej jew mikrija lilu qabel ma tibda l-kostruzzjoni.

AMBITU

- 4 Din l-Interpretazzjoni tapplika għall-kontabilità tad-dhul u spejjeż assoċjati minn entitajiet li jidhlu għal xogħol ta' kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli direttament jew permezz ta' sottokuntratturi.
- 5 Ftehim li jidhol fl-ambitu ta' din l-Interpretazzjoni huwa ftehim għall-kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli. Minbarra l-kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli, dan il-ftehim jista' jinkludi l-kunsinna ta' oġġetti jew servizzi oħrajn.

KWISTJONIJIET

- 6 L-Interpretazzjoni tindirizza żewġ kwistjonijiet:
 - (a) Il-ftehim jaqa' taht l-ambitu ta' IAS 11 jew ta' IAS 18?
 - (b) Meta għandu jiġi rikonoxxut id-dhul mill-kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli?

▼ **M13****KUNSENS**

- 7 Id-diskussjoni li ġejja tassumi li l-entità kienet analizzat minn qabel il-ftehim għall-kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli u kwalunkwe ftehim relatat u kkonkludiet li hija mhi ha żżomm la involviment manigerjali kontinwu sal-grad normalment assoċjat mad-dritt ta' proprjetà u lanqas kontroll effettiv fuq il-proprjetà immobbli mibnija sa tali punt li jipprekludi r-rikonossiment tal-korrispettiv kollu jew parti minnu bħala dhul. Jekk ir-rikonossiment ta' parti mill-korrispettiv bħala dhul ikun prekluz, id-diskussjoni li ġejja tapplika biss għall-parti mill-ftehim li għalih ikun ser jiġi rikonossut dhul.
- 8 Fi hdan ftehim wiehed, entità tista' tintrabat kuntrattwalment li tikkun-sinna oġġetti jew servizzi oħra apparti l-kostruzzjoni tal-proprjetà immobbli (eż. il-bejgħ ta' art jew il-forniment ta' servizzi ta' ġestjoni tal-proprjetà). Skont il-paragrafu 13 tal-IAS 18, jista' jkun meħtieġ li tali ftehim jinqasam f'komponenti li jistgħu jiġu identifikati separatament, inkluż wiehed għall-kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli. Il-valur ġust tal-korrispettiv totali riċevut jew li għandu jkun riċevut għall-ftehim għandu jiġi allokat għal kull komponent. Jekk jiġu identifikati komponenti separati, l-entità għandha tapplika l-paragrafi 10-12 ta' din l-Interpretazzjoni għall-komponent tal-kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli sabiex tiddetermina jekk il-komponent jaqax fi hdan l-ambitu tal-IAS 11 jew tal-IAS 18. Il-kriterji tas-segmentar tal-IAS 11 imbagħad japplikaw għal kull komponent tal-ftehim li jkun idde-terminat li hu kuntratt ta' kostruzzjoni.
- 9 Id-diskussjoni li ġejja tirreferi għal ftehim għall-kostruzzjoni ta' propr-jetà immobbli, iżda tapplika wkoll għal komponent ta' kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli identifikat fi hdan ftehim li jinkludi komponenti oħra.

Kif jiġi ddeterminat jekk ftehim jaqax taht l-ambitu tal-IAS 11 jew tal-IAS 18

- 10 Biex jiġi ddeterminat jekk ftehim għall-kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli jaqax taht l-ambitu tal-IAS 11 jew tal-IAS 18, dan jidde-pendi fuq it-termini tal-ftehim u l-fatti u ċ-cirkustanzi ta' madwaru. Tali determinazzjoni teħtieġ ġudizzju għaqli fir-rigward ta' kull ftehim.
- 11 L-IAS 11 japplika meta l-ftehim jissodisfa d-definizzjoni ta' kuntratt ta' kostruzzjoni li tinsab fil-paragrafu 3 tal-IAS 11: "kuntratt inne-gożjat speċifikament għall-kostruzzjoni ta' assi jew tahlita ta' assi ...". Ftehim għall-kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli jissodisfa d-definizzjoni ta' kuntratt ta' kostruzzjoni meta x-xerrej ikun kapaċi jispeċifika elementi strutturali maġġuri tad-disinn tal-proprjetà immobbli qabel ma tibda l-kostruzzjoni u/jew jispeċifika bidliet strut-turali maġġuri ladarba l-kostruzzjoni tkun tinsab għaddejja (sew jekk jeżerċita dik l-abilità kemm jekk le). Meta japplika l-IAS 11, il-kuntratt ta' kostruzzjoni jinkludi wkoll kwalunkwe kuntratt jew komponent għall-forniment ta' servizzi li huma relatati direttament mal-kostruzzjoni tal-proprjetà immobbli skont il-paragrafu 5(a) tal-IAS 11 u l-paragrafu 4 tal-IAS 18.
- 12 B'kuntrast, ftehim għall-kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli fejn ix-xerrejja jkollhom biss abilità limitata li jinfluwenzaw id-disinn tal-proprjetà immobbli, eż. li jagħzlu disinn minn firxa ta' għażliet speċi-fikati mill-entità, jew li jispeċifikaw biss varjazzjonijiet żgħar fid-disinn bażiku, huwa ftehim għall-bejgħ ta' oġġetti fi hdan l-ambitu tal-IAS 18.

Kontabilità għad-dhul mill-kostruzzjoni ta' proprjetà immobbli

Il-ftehim huwa kuntratt ta' kostruzzjoni

- 13 Meta l-ftehim jidhol fl-ambitu tal-IAS 11 u l-eżitu tiegħu jista' jiġi stmat b'mod affidabbli, l-entità għandha tirrikonossi d-dhul b'refe-renza għall-istadju ta' tlestija tal-attività tal-kuntratt b'mod konformi mal-IAS 11.

▼ **M13**

- 14 Il-ftehim jista' ma jissodisfax id-definizzjoni ta' kuntratt ta' kostruzzjoni u b'hekk jidhol fl-ambitu tal-IAS 18. F'dan il-każ, l-entità għandha tiddetermina jekk il-ftehim huwiex wiehed għall-forniment ta' servizzi jew għall-bejgħ ta' oġġetti.

Il-ftehim huwa ftehim għall-forniment ta' servizzi

- 15 Jekk l-entità ma tkunx mehtieġa takkwista u tissupplixxi materjali ta' kostruzzjoni, il-ftehim jista' jkun biss ftehim għall-forniment ta' servizzi skont l-IAS 18. F'dan il-każ, jekk il-kriterji fil-paragrafu 20 tal-IAS 18 jiġu sodisfatti, l-IAS 18 jitlob li d-dhul jiġi rikonoxxut b'referenza għall-istadju tat-tlestija tat-tranzazzjoni billi jintuża l-metodu tal-perċentwal komplut. Għar-rikonoxximent tad-dhul u tal-ispejjeż assoċjati għal tranzazzjoni ta' dak it-tip ġeneralment huma applikabbli r-ekwiziti tal-IAS 11 (l-IAS 18 paragrafu 21).

Il-ftehim huwa ftehim għall-bejgħ ta' oġġetti

- 16 Jekk l-entità tkun mehtieġa tipprovdi servizzi flimkien ma' materjali ta' kostruzzjoni sabiex twettaq l-obbligu kuntrattwali tagħha li tikkunsinna l-proprjetà immobbli lix-xerrej, il-ftehim huwa ftehim għall-bejgħ ta' oġġetti u għandhom japplikaw il-kriterji għar-rikonoxximent tad-dhul stabbiliti fil-paragrafu 14 tal-IAS 18.
- 17 L-entità tista' tittrasferixxi lix-xerrej il-kontroll u r-riskji u l-benefiċċji sinifikanti tad-dritt ta' proprjetà tax-xogħol li jkun jinsab għaddej fl-istat attwali tiegħu hekk kif il-kostruzzjoni tipprogrressa. F'dan il-każ, jekk il-kriterji kollha fil-paragrafu 14 tal-IAS 18 jiġu sodisfatti kontinwament hekk kif il-kostruzzjoni tipprogrressa, l-entità għandha tirrikonoxxi d-dhul b'referenza għall-istadju ta' tlestija billi tuża l-metodu tal-perċentwal komplut. Għar-rikonoxximent tad-dhul u tal-ispejjeż assoċjati għal tranzazzjoni ta' dak it-tip ġeneralment huma applikabbli r-ekwiziti tal-IAS 11.

- 18 L-entità tista' tittrasferixxi f'daqqa lix-xerrej il-kontroll u r-riskji u l-benefiċċji sinifikanti tad-dritt ta' proprjetà tal-proprjetà immobbli fit-totalità tagħha (eż. mat-tlestija, mal-kunsinna jew wara). F'dan il-każ, l-entità għandha tirrikonoxxi d-dhul biss meta l-kriterji kollha fil-paragrafu 14 tal-IAS 18 jiġu sodisfatti.

- 19 Meta l-entità tkun mehtieġa twettaq aktar xogħol fuq proprjetà immobbli li diġà tkun giet ikkunsinnata lix-xerrej, hija għandha tirrikonoxxi obligazzjoni u spiza skont il-paragrafu 19 tal-IAS 18. L-obbligazzjoni għandha tiġi mkejla skont l-IAS 37. Meta l-entità tkun mehtieġa tikkunsinna oġġetti jew servizzi ulterjuri li huma identifikabbli separatament mill-proprjetà immobbli diġà kkunsinnata lix-xerrej, hija tkun identifikat l-oġġetti jew servizzi li jifdal bħala komponent separat tal-bejgħ, skont il-paragrafu 8 ta' din l-Interpretazzjoni.

Żvelar

- 20 Meta entità tirrikonoxxi d-dhul billi tuża l-metodu tal-perċentwal komplut għal kuntratti li jissodisfaw il-kriterji kollha fil-paragrafu 14 tal-IAS 18 kontinwament hekk kif il-kostruzzjoni tipprogrressa (ara l-paragrafu 17 tal-Interpretazzjoni), hija għandha tiżvela:

- (a) kif tiddetermina liema kuntratti jissodisfaw il-kriterji kollha fil-paragrafu 14 tal-IAS 18 kontinwament hekk kif il-kostruzzjoni tipprogrressa;
- (b) l-ammont ta' dhul li jirrizulta minn tali kuntratti matul il-perijodu; u
- (c) il-metodi użati biex jiġi ddeterminat l-istadju ta' tlestija tal-kuntratti li x-xogħol fuqhom għadu fl-idejn.

▼M13

21 Għall-kuntratti deskritti fil-paragrafu 20 li x-xogħol fuqhom ikun għadu fl-idejn fid-data tar-rapportagġ, l-entità għandha tiżvela wkoll:

(a) l-ammont aggregat ta' spejjeż imġarrba u profitti rikonoxxuti (wara li jitnaqqas it-telf rikonoxxut) sa dik id-data; u

(b) l-ammont ta' hlasijiet bil-quddiem riċevuti.

EMENDI GĦALL-APPENDIĊI TAL-IAS 18

22-23 [Emenda mhux applikabbli għal Standards vojta u enumerati]

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

24 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Applikazzjoni iktar bikrija hi permessa. Jekk entità tapplika l-Interpretazzjoni għal perjodu li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2009, għandha tiżvela dak il-fatt.

25 Tibdil fil-politika tal-kontabilità għandu jkun irrappurtat b'lura b'konformità mal-IAS 8.

▼ **M10****INTERPRETAZZJONI 16 TAL-IFRIC***Hedges ta' Investment Nett f'Operazzjoni Barranija*

REFERENZI

— IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*

— IAS 21 *L-Effetti tat-Tibdil fir-Rati tal-Kambju*

— IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*

SFOND

- 1 Hafna entitajiet li jagħtu rapporti għandhom investimenti f'operazzjonijiet barranin (kif iddefiniti fl-IAS 21 paragrafu 8). Dawn l-operazzjonijiet barranin jistgħu jkunu sussidjarji, kumpaniji assoċjati, imprizi kongunti jew ferghat. L-IAS 21 jehtieg li entità tiddetermina l-munita funzjonali ta' kull wahda mill-operazzjonijiet barranin tagħha bħala l-munita tal-ambjent ekonomiku primarju ta' dik l-operazzjoni. Meta jinqelbu r-riżultati u l-pożizzjoni finanzjarja ta' operazzjoni barranija f'munita ta' prezentazzjoni, l-entità hija mehtiega tirikonoxxi differenzi fil-kambju f'introjt u iehor komplessiv sa meta tiddisponi mill-operazzjoni barranija.

- 2 Il-kontabilità għall-hedging tar-riskju tal-munita barranija li jirriżulta minn investiment nett f'operazzjoni barranija tapplika biss meta l-assi netti ta' dik l-operazzjoni barranija jkunu inkluzi fir-rapporti finanzjarji. ► **M32** ⁽¹⁾ ◀ L-oġġett li jiġi hedged fir-rigward tar-riskju tal-munita barranija li jirriżulta mill-investiment nett f'operazzjoni barranija jista' jkun ammont ta' assi netti daqs jew inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tal-assi netti tal-operazzjoni barranija.

- 3 L-IAS 39 jehtieg li, f'relazzjoni ta' kontabilità għall-hedging, jiġu ddenominati oġġetti hedged eliġibbli u strumenti eliġibbli tal-hedging. Jekk ikun hemm relazzjoni ta' hedging iddenominata, fil-każ ta' hedge ta' investiment nett, il-qliġ jew telf fuq l-istrument tal-hedging li jkun stabbilit li huwa hedge effettiv tal-investiment nett huwa rikonoxxut f'introjt u iehor komplessiv u inkluz mad-differenzi fil-kambju li jirriżultaw mill-qliġ tar-riżultati u tal-pożizzjoni finanzjarja tal-operazzjoni barranija.

- 4 Entità b'hafna operazzjonijiet barranin tista' tkun esposta għal numru ta' riskji ta' munita barranija. Din l-Interpretazzjoni tipprovdi gwida dwar kif għandhom jiġu identifikati r-riskji ta' munita barranija li jikkwalifikaw bħala risk hedged fil-hedge ta' investiment nett f'operazzjoni barranija.

- 5 L-IAS 39 jippermetti li entità tiddenomina strument finanzjarju derivat jew wiehed mhux derivat (jew kombinament ta' strumenti finanzjarji derivati u mhux derivati) bħala strumenti ta' hedging għar-riskju ta' munita barranija. Din l-Interpretazzjoni tipprovdi gwida dwar fejn, fi hdan grupp, strumenti ta' hedging li jkunu hedges ta' investiment nett f'operazzjoni barranija jistgħu jinżammu biex jikkwalifikaw għall-kontabilità għall-hedging.

⁽¹⁾ Dan ikun il-każ għal rapporti finanzjarji konsolidati, rapporti finanzjarji li fihom investimenti bħal kumpaniji assoċjati jew imprizi kongunti jittiehed kont tagħhom bl-użu tal-metodu tal-ekwità u rapporti finanzjarji li jinkludu fergha jew operazzjoni kongunta kif speċifikat fl-IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti*.

▼ **M10**

- 6 L-IAS 21 u l-IAS 39 jehtieġu li l-ammonti kumulattivi rikonoxxuti f'introjtu iehor komplessiv relatati kemm mad-differenzi fil-kambju li jirriżultaw mill-qlib tar-riżultati u tal-pożizzjoni finanzjarja tal-operazzjoni barranija kif ukoll mal-qliġ jew telf fuq l-istrument tal-hedging li jkun stabbilit bħala hedge effettiv tal-investment nett jiġu kklassifikati mill-ġdid minn ekwità għal profitt jew telf bħala aġġustament ta' klassifikazzjoni mill-ġdid meta l-entità prinċipali tiddisponi mill-operazzjoni barranija. Din l-Interpretazzjoni ttiprovdi gwida dwar kif entità għandha tiddetermina l-ammonti li għandhom jiġu kklassifikati mill-ġdid minn ekwità għal profitt jew telf kemm għall-istrument tal-hedging kif ukoll għall-oġġett hedged.

AMBITU

- 7 Din l-Interpretazzjoni tapplika għal entità li tagħmel hedging tar-riskju ta' munita barranija li jirriżulta mill-investimenti netti tagħha f'operazzjonijiet barranin u li tkun tixtieq tikkwalifika għall-kontabilità għall-hedging skont l-IAS 39. Għal finijiet ta' konvenjenza din l-Interpretazzjoni tirreferi għal tali entità bħala entità prinċipali u għar-rapporti finanzjarji li fihom ikunu inklużi l-assi netti ta' operazzjonijiet barranin bħala rapporti finanzjarji konsolidati. Kull referenza għal entità prinċipali tapplika wkoll għal entità li jkollha investment nett f'operazzjoni barranija li tkun impriża kongunta, kumpannija assoċjata jew ferġha.
- 8 Din l-Interpretazzjoni tapplika biss għal hedges ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin; m'għandhiex tiġi applikata b'analogija għal tipi oħra ta' kontabilità għall-hedging.

KWISTJONIJIET

- 9 Investimenti f'operazzjonijiet barranin jistghu jinżammu direttament minn entità prinċipali jew indirettament mis-sussidjarja jew sussidjarji tagħha. Il-kwistjonijiet indirizzati f'din l-Interpretazzjoni huma:

(a) *in-natura tar-riskju li jkun hedged u l-ammont tal-oġġett li jkun hedged li għalihom tista' tiġi ddenominata relazzjoni ta' hedging:*

(i) jekk l-entità prinċipali tistax tiddenomina biss bħala riskju hedged id-differenzi fil-kambju li jirriżultaw minn differenza bejn il-munita funzjonali tal-entità prinċipali u dik tal-operazzjoni barranija tagħha, jew jekk tistax tiddenomina wkoll bħala r-riskju hedged id-differenzi fil-kambju li jirriżultaw mid-differenza bejn il-munita ta' prezentazzjoni tar-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità prinċipali u l-munita funzjonali tal-operazzjoni barranija;

(ii) f'każ li l-entità prinċipali tkun tippossjedi l-operazzjoni barranija indirettament, jekk ir-riskju hedged jistax jinkludi biss id-differenzi fil-kambju li jirriżultaw minn differenza fil-munita funzjonali bejn l-operazzjoni barranija u l-entità prinċipali immedjata tagħha, jew jekk ir-riskju hedged jistax jinkludi wkoll xi differenzi fil-kambju bejn il-munita funzjonali tal-operazzjoni barranija u dik ta' kwalunkwe entità prinċipali intermedja jew finali (jiġifieri jekk il-fatt li l-investment nett fl-operazzjoni barranija huwa miżmum permezz ta' entità prinċipali intermedja jaffettwax ir-riskju ekonomiku tal-entità prinċipali finali).

▼ **M10**

(b) *fejn, fi grupp, jista' jinżamm l-istrument tal-hedging:*

(i) jekk relazzjoni li tikkwalifika għall-kontabilità għall-hedging tistax tiġi stabbilita biss jekk l-entità li tagħmel hedging tal-investment nett tagħha tkun parti għall-istrument tal-hedging jew jekk kwalunkwe entità fi hdan il-grupp, irrISPettivament mill-munita funzjonali tagħha, tistax iżżomm l-istrument tal-hedging.

(ii) jekk in-natura tal-istrument tal-hedging (derivat jew mhux derivat) jew il-metodu tal-konsolidament jaffettwawx l-istima tal-effettività tal-hedge.

(c) *liema ammonti għandhom jiġu kklassifikati mill-ġdid minn ekwità għal profitt jew telf bħala aġġustamenti ta' klassifikazzjoni mill-ġdid mad-disponiment tal-operazzjoni barranija:*

(i) meta jsir disponiment minn operazzjoni barranija li kienet giet hedged, liema ammonti mir-riżerva tal-qlib tal-munita barranija tal-entità prinċipali fir-rigward tal-istrument tal-hedging u fir-rigward ta' dik l-operazzjoni barranija għandhom jiġu kklassifikati mill-ġdid minn ekwità għal profitt jew telf fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità prinċipali;

(ii) jekk il-metodu ta' konsolidazzjoni jaffettwax id-determinazzjoni tal-ammonti li għandhom jiġu kklassifikati mill-ġdid minn ekwità għal profitt jew telf.

KUNSENS

In-natura tar-riskju li jkun hedged u l-ammont tal-oġġett li jkun hedged li għalihom tista' tiġi ddenominata relazzjoni ta' hedging

10 Il-kontabilità għall-hedging tista' tiġi applikata biss għad-differenzi fil-kambju li jirriżultaw bejn il-munita funzjonali tal-operazzjoni barranija u l-munita funzjonali tal-entità prinċipali.

11 F'hedge tar-riskji ta' munita barranija li jirriżultaw minn investment nett f'operazzjoni barranija, l-oġġett hedged jista' jkun ammont ta' assi netti daqs jew inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tal-assi netti tal-operazzjoni barranija fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità prinċipali. L-ammont miżmum fil-kotba tal-assi netti ta' operazzjoni barranija li jista' jiġi ddenominat bħala l-oġġett hedged fir-rapporti finanzjarji konsolidati ta' entità prinċipali jiddependi fuq jekk xi entità prinċipali ta' livell iktar baxx tal-operazzjoni barranija applikax kontabilità għall-hedging għall-assi netti kollha jew parti minnhom ta' dik l-operazzjoni barranija u dik il-kontabilità baqghetx tinżamm fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità prinċipali.

12 Ir-riskju hedged jista' jiġi ddenominat bħala l-esponiment għall-munita barranija li tirriżulta bejn il-munita funzjonali tal-operazzjoni barranija u l-munita funzjonali ta' kwalunkwe entità prinċipali (l-entità prinċipali immedjata, intermedja jew finali) ta' dik l-operazzjoni barranija. Il-fatt li l-investment nett jinżamm permezz ta' entità prinċipali intermedja ma jaffettwax in-natura tar-riskju ekonomiku li jirriżulta mill-esponiment għall-munita barranija għall-entità prinċipali finali.

▼ **M10**

- 13 Esponiment għal riskju ta' munita barranija li jirrizulta minn investiment nett f'operazzjoni barranija jista' jikkwalifika għall-kontabilità għall-hedging darba biss fir-rapporti finanzjarji konsolidati. Għalhekk, jekk l-istess assi netti ta' operazzjoni barranija jiġu hedged minn aktar minn entità prinċipali waħda fi ħdan il-grupp (pereżempju, kemm entità prinċipali diretta kif ukoll waħda indiretta) għall-istess riskju, relazzjoni ta' hedging waħda biss tikkwalifika għall-kontabilità tal-hedging fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità prinċipali finali. Relazzjoni ta' hedging iddenominata minn entità prinċipali waħda fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha m'għandhiex għalfejn tinzamm minn entità prinċipali oħra ta' livell oghla. Madankollu, jekk ma tinzammx mill-entità prinċipali ta' livell oghla, il-kontabilità għall-hedging applikata mill-entità prinċipali ta' livell aktar baxx trid titreġġa' lura qabel ma tiġi rikonossuta l-kontabilità għall-hedging tal-entità prinċipali ta' livell oghla.

Fejn jista' jinżamm l-istrument tal-hedging▼ **M22**

- 14 Strument derivat kif ukoll wiehed mhux derivat (jew kombinament ta' strumenti derivati u mhux derivati) jista' jiġi ddenominat bħala strument ta' *hedging* f'*hedge* ta' investiment nett f'operazzjoni barranija. L-istrument(i) tal-*hedging* jista'/jistghu jinżamm(u) minn entità jew entitajiet fi ħdan il-grupp, kemm-il darba jkunu ssodisfati r-rekwiżiti tad-denomina, dokumentazzjoni u effettività tal-IAS 39 paragrafu 88 li jirrigwardaw *hedge* ta' investiment nett. B'mod partikolari, l-istrategija tal-*hedging* tal-grupp għandha tiġi ddokumentata b'mod ċar minhabba l-possibbiltà ta' denomini differenti f'livelli differenti tal-grupp.

▼ **M10**

- 15 Għall-iskop tal-evalwazzjoni tal-effettività, il-bidla fil-valur tal-istrument tal-hedging fir-rigward tar-riskju tal-kambju tiġi kkompjuta b'referenza għall-munita funzjonali tal-entità prinċipali li kontra l-munita funzjonali tagħha jiġi mkejje l-riskju hedged, skont id-dokumentazzjoni tal-kontabilità għall-hedging. Skont fejn jinżamm l-istrument tal-hedging, fin-nuqqas ta' kontabilità għall-hedging il-bidla totali fil-valur tista' tiġi rikonossuta fi profitt jew telf, f'introjtu ieħor komplessiv, jew fit-tnejn. Madankollu, l-evalwazzjoni tal-effettività m'hijiex affettwata minn jekk il-bidla fil-valur tal-istrument tal-hedging hijiex rikonossuta fi profitt jew telf jew f'introjtu ieħor komplessiv. Bħala parti mill-applikazzjoni tal-kontabilità għall-hedging, il-porzjon totali effettiv tal-bidla huwa inkluz f'introjtu ieħor komplessiv. L-evalwazzjoni tal-effettività m'hijiex affettwata minn jekk l-istrument tal-hedging huwiex strument derivat jew mhux derivat jew mill-metodu ta' konsolidament.

Disponiment ta' operazzjoni barranija hedged

- 16 Meta jsir disponiment minn operazzjoni barranija li kienet hedged, l-ammont ikklassifikat mill-ġdid bħala profitt jew telf bħala aġġustament ta' klassifikazzjoni mill-ġdid mir-rizerva tal-qlib tal-munita barranija fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità prinċipali fir-rigward tal-istrument tal-hedging huwa l-ammont li għandu jiġi identifikat skont il-paragrafu 102 tal-IAS 39. Dak l-ammont huwa l-qligh jew telf kumulattiv fuq l-istrument tal-hedging li kien stabbilit li hu hedge effettiv.
- 17 L-ammont ikklassifikat mill-ġdid bħala profitt jew telf mir-rizerva tal-qlib tal-munita barranija fir-rapporti finanzjarji konsolidati ta' entità prinċipali fir-rigward tal-investiment nett f'dik l-operazzjoni barranija skont il-paragrafu 48 tal-IAS 21 huwa l-ammont inkluz fir-rizerva tal-qlib tal-munita barranija ta' dik l-entità prinċipali fir-rigward ta' dik l-operazzjoni barranija. Fir-rapporti finanzjarji

▼ **M10**

konsolidati tal-entità prinċipali finali, l-ammont nett aggregat rikonoxxut fir-rizerva tal-qlib tal-munita barranija fir-rigward tal-operazzjonijiet barranin kollha m'huwiex affettwat mill-metodu ta' konsolidament. Madankollu, jekk l-entità prinċipali finali tużax il-metodu ta' konsolidament dirett jew dak ta' pass wara pass ⁽¹⁾ jista' jaffettwa l-ammont inkluz fir-rizerva tagħha tal-qlib tal-munita barranija fir-rigward ta' operazzjoni barranija individwali. L-użu tal-metodu ta' konsolidament ta' pass wara pass jista' jirriżulta fil-klassifikazzjoni mill-ġdid għal profitt jew telf ta' ammont li jkun differenti minn dak użat biex tiġi ddeterminata l-effettività tal-hedge. Din id-differenza tista' tiġi eliminata billi jiġi ddeterminat l-ammont relatat ma' dik l-operazzjoni barranija li kien jirriżulta kieku ntuża l-metodu dirett ta' konsolidament. L-IAS 21 ma jehtigx li jsir dan l-aġġustament. Madankollu, din hija għażla tal-politika tal-kontabilità li għandha tiġi segwita b'mod konsistenti għall-investimenti netti kollha.

DATA EFFETTIVA

▼ **M22**

- 18 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Ottubru 2008 jew wara. Entità għandha tapplika l-emenda għall-paragrafu 14 li saret permezz tat-*Titjib fl-IFRSs* mahrug f'April 2009 għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Applikazzjoni iktar bikrija tat-tnejn li huma hija permessa. Jekk entità tapplika din l-Interpretazzjoni għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Ottubru 2008, jew l-emenda għall-paragrafu 14 qabel l-1 ta' Lulju 2009, hija għandha tiżvela dak il-fatt.

▼ **M10**

TRANŻIZZJONI

- 19 L-IAS 8 jispeċifika kif entità tapplika bidla fil-politika tal-kontabilità li tirriżulta mill-applikazzjoni għall-ewwel darba ta' Interpretazzjoni. Entità m'hijiex mehtieġa li tikkonforma ma' daww ir-rekwiżiti meta tapplika l-Interpretazzjoni għall-ewwel darba. Jekk entità tkun iddenominat strument ta' hedging bħala hedge ta' investiment nett iżda l-hedge ma jissodisfax il-kundizzjonijiet għall-kontabilità għall-hedging f'din l-Interpretazzjoni, l-entità għandha tapplika l-IAS 39 biex ma tkomplex dik il-kontabilità għall-hedging prospettivament.

*Appendiċi***Gwida għall-applikazzjoni**

Din l-appendiċi hi parti integrali mill-Interpretazzjoni.

- AG1 Din l-appendiċi turi l-applikazzjoni tal-Interpretazzjoni permezz tal-istruttura korporattiva murija hawn isfel. Fil-każijiet kollha r-relazzjonijiet ta' hedging deskritti jiġu ttestjati għall-effettività skont l-IAS 39, għalkemm dan l-ittestjar m'huwiex diskuss f'din l-appendiċi. Entità Prinċipali, li tkun l-entità prinċipali finali,

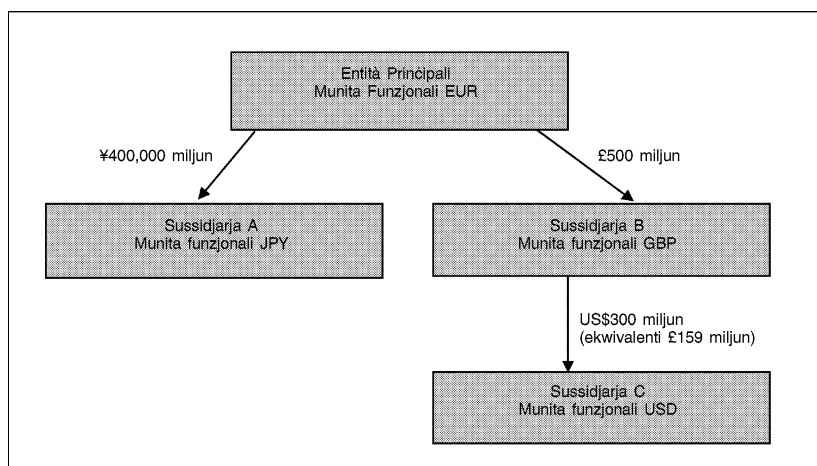
⁽¹⁾ Il-metodu dirett huwa l-metodu ta' konsolidament fejn ir-rapporti finanzjarji tal-operazzjoni barranija jinqelbu direttament fil-munita funzjonali tal-entità prinċipali finali. Il-metodu ta' pass wara pass huwa l-metodu ta' konsolidament fejn ir-rapporti finanzjarji tal-operazzjoni barranija l-ewwel jinqelbu fil-munita funzjonali ta' xi entità(jiet) prinċipali intermedja(i) u mbagħad jinqelbu fil-munita funzjonali tal-entità prinċipali finali (jew fil-munita ta' preżentazzjoni jekk tkun differenti).

▼ **M10**

tippreżenta r-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha fil-munita funzjonali tagħha li hija l-euro (EUR). Kull waħda mis-sussidjarji hija pposseduta totalment. L-investiment nett ta' £500 miljun tal-Entità Prinċipali fis-Sussidjarja B (fejn il-munita funzjonali hija l-lira sterlina (GBP)) jinkludi l-ekwivalenti ta' £159 miljun tal-investiment nett ta' US\$300 miljun tas-Sussidjarja B fis-Sussidjarja C (fejn il-munita funzjonali hija d-dollaru Amerikan (USD)). Fi kliem iehor, l-assi netti tas-Sussidjarja B apparti l-investiment tagħha fis-Sussidjarja C huma ta' £341 miljun.

In-natura ta' riskju hedged li għalih tista' tiġi ddenominata relazzjoni ta' hedging (paragrafi 10-13)

AG2 L-Entità Prinċipali tista' tagħmel hedging tal-investiment nett tagħha f'kull waħda mis-Sussidjarji A, B u C għar-riskju tal-kambju bejn il-muniti funzjonali rispettivi tagħhom (yen Gappuniż (JPY), lira sterlina u dollaru Amerikan) u l-euro. Barra minn hekk, l-Entità Prinċipali tista' tagħmel hedging tar-riskju tal-kambju USD/GBP bejn il-muniti funzjonali tas-Sussidjarja B u s-Sussidjarja C. Fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha, is-Sussidjarja B tista' tagħmel hedging tal-investiment nett tagħha fis-Sussidjarja C għar-riskju tal-kambju bejn il-muniti funzjonali tagħhom ta' dollaru Amerikan u lira sterlina. Fl-eżempji li ġejjin, ir-riskju denominat huwa r-riskju tal-kambju spot peress li l-istrumenti tal-hedging mhumiex derivati. Kieku l-istrumenti tal-hedging kienu kuntratti bil-quddiem, l-Entità Prinċipali kienet tkun tista' tiddenomina r-riskju tal-kambju bil-quddiem.



L-ammont ta' oġġett hedged li għalih tista' tiġi ddenominata relazzjoni ta' hedging (paragrafi 10-13)

AG3 L-Entità Prinċipali tixtieq tagħmel hedging tar-riskju tal-kambju mill-investiment nett tagħha fis-Sussidjarja C. Assumi li s-Sussidjarja A għandha self estern ta' US\$300 miljun. L-assi netti tas-Sussidjarja A fil-bidu tal-perijodu tar-rapportagg huma ta' ¥400,000 miljun inkluż ir-rikavat mis-self estern ta' US\$300 miljun.

▼ **M10**

AG4 L-oġġett hedged jista' jkun ammont ta' assi netti daqs jew inqas mill-ammont miżmum fil-kotba tal-investment nett tal-Entità Prinċipali fis-Sussidjarja C (US\$300 miljun) fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha. Fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha, l-Entità Prinċipali tista' tiddenomina s-self estern ta' US\$300 miljun bħala hedge tar-riskju tal-kambju spot EUR/USD assoċjat mal-investment nett tagħha fl-assi netti ta' US\$300 miljun tas-Sussidjarja C. F'dan il-każ, kemm id-differenza fil-kambju EUR/USD fuq is-self estern ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja A kif ukoll id-differenza fil-kambju EUR/USD fuq l-investment nett ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja C huma inkluzi fir-riżerva tal-qlib tal-munita barranija fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-Entità Prinċipali wara l-applikazzjoni tal-kontabilità għall-hedging.

AG5 Fin-nuqqas ta' kontabilità għall-hedging, id-differenza totali tal-kambju USD/EUR fuq is-self estern ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja A jiġi rikonoxxut fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-Entità Prinċipali skont kif ġej:

— il-bidla fir-rata tal-kambju spot USD/JPY, meqluba għal euro, fi profitt jew telf, u

— il-bidla fir-rata tal-kambju spot JPY/EUR f'introjtu iehor komplessiv.

Minflok id-denomina fil-paragrafu AG4, fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha l-Entità Prinċipali tista' tiddenomina s-self estern ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja A bħala hedge tar-riskju tal-kambju spot GBP/USD bejn is-Sussidjarja C u s-Sussidjarja B. F'dan il-każ, id-differenza totali fil-kambju USD/EUR fuq is-self estern ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja A minflok tiġi rikonoxxuta fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-Entità Prinċipali skont kif ġej:

— il-bidla fir-rata tal-kambju spot GBP/USD fir-riżerva tal-qlib tal-munita barranija relatata mas-Sussidjarja C,

— il-bidla fir-rata tal-kambju spot GBP/JPY, meqluba għal euro, fi profitt jew telf, u

— il-bidla fir-rata tal-kambju spot JPY/EUR f'introjtu iehor komplessiv.

AG6 L-Entità Prinċipali ma tistax tiddenomina s-self estern ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja A bħala hedge kemm tar-riskju tal-kambju spot EUR/USD u tar-riskju tal-kambju spot GBP/USD fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha. Strument ta' hedging wiehed jista' jintuża darba biss għall-hedging tal-istess riskju denominat. Is-Sussidjarja B ma tistax tapplika l-kontabilità għall-hedging fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha minhabba li l-istrument tal-hedging huwa miżmum barra l-grupp li jinkludi s-Sussidjarja B u s-Sussidjarja C.

▼ **M10****Fejn, fi grupp, jista' jinzamm l-istrument tal-hedging (paragrafi 14 u 15)?**

- AG7 Kif gie nnutat fil-paragrafu AG5, il-bidla totali fil-valur fir-rigward tar-riskju tal-kambju tas-self estern ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja A tigi rreġistrata kemm fil-profitt jew telf (riskju spot USD/JPY) kif ukoll f'introjtu iehor komplessiv (riskju spot EUR/JPY) fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-Entità Prinċipali fin-nuqqas ta' kontabilità għall-hedging. Iz-żewġ ammonti huma inklużi għall-finijiet tal-istima tal-effettività tal-hedge denominata fil-paragrafu AG4 minhabba li l-bidla fil-valur kemm tal-istrument tal-hedging kif ukoll tal-oġġett hedged huma kkomputati b'referenza għall-munita funzjonali euro tal-Entità Prinċipali kontra l-munita funzjonali dollaru Amerikan tas-Sussidjarja C, skont id-dokumentazzjoni tal-hedge. Il-metodu ta' konsolidament (jiġifieri l-metodu dirett jew il-metodu pass wara pass) ma jaffettwax l-istima tal-effettività tal-hedge.

Ammonti kklassifikati mill-gdid bhala profitt jew telf mad-dispo-niment ta' operazzjoni barranija (paragrafi 16 u 17)

- AG8 Meta jsir disponiment mis-Sussidjarja C, l-ammonti kklassifikati mill-gdid bhala profitt jew telf fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-Entità Prinċipali mir-rizerva tal-qlib tal-munita barranija (FCTR) huma:

- (a) fir-rigward tas-self estern ta' US\$300 miljun tas-Sussidjarja A, l-ammont li l-IAS 39 jehtieg li jiġi identifikat, jiġifieri l-bidla totali fil-valur fir-rigward tar-riskju tal-kambju li kien rikonoxxut f'introjtu iehor komplessiv bhala l-porzjon effettiv tal-hedge; u
- (b) fir-rigward tal-investment nett ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja C, l-ammont stabbilit mill-metodu ta' konsolidament tal-entità. Jekk l-Entità Prinċipali tuża l-metodu dirett, l-FCTR tagħha fir-rigward tas-Sussidjarja C tigi stabbilita direttament mir-rata ta' kambju EUR/USD. Jekk l-Entità Prinċipali tuża l-metodu ta' pass wara pass, l-FCTR tagħha fir-rigward tas-Sussidjarja C tigi stabbilita skont l-FCTR rikonoxxuta mis-Sussidjarja B li tirrifletti r-rata tal-kambju GBP/USD, meqluba għall-munita funzjonali tal-Entità Prinċipali bl-użu tar-rata tal-kambju EUR/GBP. L-użu mill-Entità Prinċipali tal-metodu ta' konsolidament ta' pass wara pass f'perijodi preċedenti la jehtieg u lanqas izommha milli tistabbilixxi li l-ammont ta' FCTR li għandu jiġi kklassifikat mill-gdid meta hija tidisponi mis-Sussidjarja C ikun l-ammont li hija kienet tirikonoxxi kieku hija dejjem użat il-metodu dirett, skont il-politika tal-kontabilità tagħha.

Hedging ta' aktar minn operazzjoni barranija wahda (paragrafi 11, 13 u 15)

- AG9 L-eżempji li ġejjin juru li fir-rapporti finanzjarji konsolidati ta' Entità Prinċipali, ir-riskju li jista' jiġi hedged huwa dejjem ir-riskju bejn il-munita funzjonali tagħha (euro) u l-munita funzjonali tas-Sussidjarji B u C. Irrispettivament minn kif ikunu ddenominati l-hedges, l-ammonti massimi li jistgħu jkunu hedges effettivi biex jiġu inklużi fir-rizerva tal-qlib tal-munita barranija fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-Entità Prinċipali meta ż-żewġ operazzjonijiet barranin ġew hedged huma ta' US\$300 miljun għar-riskju EUR/USD u £341 miljun għar-riskju EUR/GBP. Bidliet oħrajn fil-valur dovuti għall-bidliet fir-rati tal-kambju huma inklużi fil-profitt jew telf konsolidat tal-Entità Prinċipali. Naturalment, huwa possibbli li l-Entità Prinċipali tiddenomina US\$300 miljun biss għal bidliet fir-rata ta' kambju spot USD/GBP biss jew £500 miljun biss għal bidliet fir-rata ta' kambju spot GBP/EUR.

▼ **M10****L-Entità Principali jkollha strumenti ta' hedging kemm USD kif ukoll GBP**

AG10 L-Entità Principali tista' tkun tixtieq tagħmel hedging tar-riskju tal-kambju f'relazzjoni mal-investment nett tagħha fis-Sussidjarja B kif ukoll ta' dak fir-rigward tas-Sussidjarja C. Nassumu li l-Entità Principali għandha strumenti ta' hedging iddenominati f'dollari Amerikan u lira Sterlina li hija tidnomina bħala hedges tal-investimenti netti tagħha fis-Sussidjarja B u s-Sussidjarja C. Id-denominazzjonijiet li l-Entità Principali tista' tagħmel fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha jinkludu, izda m'humiex limitati għal, dawn li ġejjin:

(a) Strument ta' hedging ta' US\$300 miljun iddenominat bħala hedge tal-investment nett ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja C fejn ir-riskju jkun l-esponiment għall-kambju spot (EUR/USD) bejn l-Entità Principali u s-Sussidjarja C u strument ta' hedging sa £341 miljun iddenominat bħala hedge ta' £341 tal-investment nett fis-Sussidjarja B fejn ir-riskju jkun l-esponiment għall-kambju spot (EUR/GBP) bejn l-Entità Principali u s-Sussidjarja B.

(b) Strument ta' hedging ta' US\$300 miljun iddenominat bħala hedge tal-investment nett ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja C fejn ir-riskju jkun l-esponiment għall-kambju spot (GBP/USD) bejn is-Sussidjarja B u s-Sussidjarja C u strument ta' hedging sa £500 miljun iddenominat bħala hedge ta' £500 tal-investment nett fis-Sussidjarja B fejn ir-riskju jkun l-esponiment għall-kambju spot (EUR/GBP) bejn l-Entità Principali u s-Sussidjarja B.

AG11 Ir-riskju EUR/USD mill-investment nett tal-Entità Principali fis-Sussidjarja C huwa riskju differenti mir-riskju EUR/GBP mill-investment nett tal-Entità Principali fis-Sussidjarja B. Madankollu, fil-każ deskritt fil-paragrafu AG10(a), permezz tad-denomina tagħha tal-istrument ta' hedging USD li għandha, l-Entità Principali diġà għamlet hedging shih tar-riskju EUR/USD mill-investment nett tagħha fis-Sussidjarja C. Kieku l-Entità Principali ddenominat ukoll strument GBP li hija żżomm bħala hedge tal-investment nett tagħha ta' £500 miljun fis-Sussidjarja B, £159 miljun ta' dak l-investment, li jirrappreżenta l-ekwivalenti f'GBP tal-investment nett tagħha USD fis-Sussidjarja C, kien jiġi hedged darbtejn għar-riskju GBP/EUR fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-Entità Principali.

AG12 Fil-każ deskritt fil-paragrafu AG10(b), jekk l-Entità Principali tidnomina r-riskju hedged bħala l-esponiment tal-kambju spot (GBP/USD) bejn is-Sussidjarja B u s-Sussidjarja C, il-parti GBP/USD biss tal-bidla fil-valur tal-istrument ta' hedging tagħha ta' US\$300 miljun huwa inkluz fir-riżerva tal-qlib tal-munita barranija tal-Entità Principali relatata mas-Sussidjarja C. Il-bqija tal-bidla (ekwivalenti għal bidla GBP/EUR fuq £159 miljun) hija inkluz fil-profit jew telf konsolidat tal-Entità Principali, bħal fil-paragrafu AG5. Minhabba li d-denomina tar-riskju USD/GBP bejn is-Sussidjarji B u C ma tinkludix ir-riskju GBP/EUR, l-Entità Principali tista' tidnomina wkoll sa £500 miljun tal-investment nett tagħha fis-Sussidjarja B bir-riskju jkun l-esponiment għall-kambju spot (GBP/EUR) bejn l-Entità Principali u s-Sussidjarja B.

▼ **M10****Is-Sussidjarja B jkollha l-istrument ta' hedging USD**

- AG13 Assumi li s-Sussidjarja B ghandha US\$300 miljun ta' dejn estern li r-rikavat tieghu gie ttrasferit lill-Entità Prinċipali permezz ta' self bejn il-kumpanniji ddenominat f'lira sterlina. Peress li kemm l-assi kif ukoll l-obbligazzjonijiet taghha zdieđu b'£159 miljun, l-assi netti tas-Sussidjarja B jibqgħu l-istess. Is-Sussidjarja B tista' tid-denomina d-dejn estern bħala hedge tar-riskju GBP/USD tal-investment nett taghha fis-Sussidjarja C fir-rapporti finanzjarji konsolidati taghha. L-Entità Prinċipali tista' żżomm id-denomina tas-Sussidjarja B ta' dak l-istrument ta' hedging bħala hedge tal-investment nett taghha ta' US\$300 fis-Sussidjarja C għar-riskju GBP/USD (ara l-paragrafu 13) u l-Entità Prinċipali tista' tid-denomina l-istrument ta' hedging GBP li hija żżomm bħala hedge għall-investment nett shiħ taghha ta' £500 miljun fis-Sussidjarja B. L-ewwel hedge, iddenominat mis-Sussidjarja B, jiġi evalwat b'referenza għall-munita funzjonali tas-Sussidjarja B (lira sterlina) u t-tieni hedge, iddenominat mill-Entità Prinċipali, jiġi evalwat b'referenza għall-munita funzjonali tal-Entità Prinċipali (euro). F'dan il-każ, huwa biss ir-riskju GBP/USD mill-investment nett tal-Entità Prinċipali fis-Sussidjarja C li gie hedged fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-Entità Prinċipali mill-istrument ta' hedging USD, u mhux ir-riskju EUR/USD kollu. Għalhekk, ir-riskju shiħ EUR/GBP mill-investment nett ta' £500 miljun tal-Entità Prinċipali fis-Sussidjarja B jista' jiġi hedged fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-Entità Prinċipali.
- AG14 Madankollu, il-kontabilità għas-self ta' £159 miljun tal-Entità Prinċipali pagabbli lis-Sussidjarja B ghandha tiġi kkunsidrata wkoll. Jekk is-self pagabbli tal-Entità Prinċipali ma jitqiesx bħala parti mill-investment nett taghha fis-Sussidjarja B għaliex ma jissodisfax il-kundizzjonijiet fil-paragrafu 15 tal-IAS 21, id-differenza fil-kambju GBP/EUR li tirriżulta mill-qlib tiegħu tiġi inkluża fil-profitt jew telf konsolidat tal-Entità Prinċipali. Jekk is-self ta' £159 miljun pagabbli lis-Sussidjarja B jiġi kkunsidrat bħala parti mill-investment nett tal-Entità Prinċipali, dak l-investment nett ikun biss ta' £341 miljun u għalhekk l-ammont li l-Entità Prinċipali tista' tid-denomina bħala l-oġġett hedged għar-riskju GBP/EUR jitnaqqas minn £500 miljun għal £341 miljun.
- AG15 Jekk l-Entità Prinċipali tkun regġġghet lura r-relazzjoni ta' hedging iddenominata mis-Sussidjarja B, l-Entità Prinċipali tkun tista' tid-denomina s-self estern ta' US\$300 miljun miżmum mis-Sussidjarja B bħala hedge tal-investment nett taghha ta' US\$300 miljun fis-Sussidjarja C għar-riskju EUR/USD u tid-denomina l-istrument ta' hedging GBP li hi stess iżżomm bħala hedge ta' mhux aktar minn £341 miljun tal-investment nett fis-Sussidjarja B. F'dan il-każ l-effettività taż-żewġ hedges tiġi kkomputata b'referenza għall-munita funzjonali tal-Entità Prinċipali (euro). Għaldaqstant, kemm il-bidla USD/GBP fil-valur tas-self estern miżmum mis-Sussidjarja B kif ukoll il-bidla GBP/EUR fil-valur tas-self tal-Entità Prinċipali pagabbli lis-Sussidjarja B (ekwivalenti għal USD/EUR bħala total) jiġu inklużi fir-riżerva tal-qlib tal-munita barranija fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-Entità Prinċipali. Peress li l-Entità Prinċipali tkun diġà għamlet hedging shiħ tar-riskju EUR/USD mill-investment nett taghha fis-Sussidjarja C, hija tista' tagħmel hedging biss ta' mhux aktar minn £341 miljun għar-riskju EUR/GBP tal-investment nett taghha fis-Sussidjarja B.

▼ **M17****INTERPRETAZZJONI TAL-IFRIC 17***Distribuzzjonijiet ta' Assi Mhux Fluss-Sidien*

REFERENZI

- L-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozi* (kif irriedut fl-2008)
- L-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li ma Tkomplewx*
- L-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar ta' Informazzjoni*

▼ **M32**

- L-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*

▼ **M33**

- L-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*

▼ **M17**

- L-IAS 1 *Prezentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* (kif irriedut fl-2007)
- L-IAS 10 *Avvenimenti wara l-Perijodu ta' Rapportagħ*
- L-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati* (kif emendat f'Mejju 2008)

SFOND

- 1 Xi kultant entità tiddistribwixxi assi apparti flus (assi mhux flus) bhala dividendi lis-sidien tagħha ⁽¹⁾ li jaġixxu fil-kapaċità tagħhom ta' sidien. F'dawk is-sitwazzjonijiet, entità tista' tagħti wkoll lis-sidien tagħha l-għażla li jirċievu jew assi mhux flus jew inkella alternattiva fi flus. L-IFRIC irċieva rikjesti għal gwida dwar kif entità għandha tikkontabilizza dawk id-distribuzzjonijiet.
- 2 L-Istandards Internazzjonali tar-Rapportagħ Finanzjarju (IFRSs) ma jipprovdux gwida dwar kif entità għandha tkejjel id-distribuzzjonijiet lis-sidien tagħha (komunement imsejha dividendi). L-IAS 1 jehtieg li entità tippreżenta dettalji ta' dividendi rikonoxxuti bhala distribuzzjonijiet lis-sidien jew fir-rapport tal-bidliet fl-ekwità jew inkella fin-noti għar-rapporti finanzjarji.

AMBITU

- 3 Din l-Interpretazzjoni tapplika għat-tipi li ġejjin ta' distribuzzjonijiet mhux reċiproki ta' assi minn entità lis-sidien tagħha li jaġixxu fil-kapaċità tagħhom bhala sidien:
 - (a) distribuzzjonijiet ta' assi mhux flus (eż. oġġetti ta' proprjetà, impjanti u tagħmir, negozji kif iddefiniti fl-IFRS 3, interessi proprjetarji f'entità oħra jew gruppi ta' disponiment kif iddefiniti fl-IFRS 5); u
 - (b) distribuzzjonijiet li jagħtu lis-sidien għażla li jirċievu jew assi mhux flus jew alternattiva fi flus.
- 4 Din l-Interpretazzjoni tapplika biss għal distribuzzjonijiet li fihom is-sidien kollha tal-istess klassi ta' strumenti azzjonarji jiġu ttrattati b'mod ugwali.

⁽¹⁾ Il-paragrafu 7 tal-IAS 1 jiddefinixxi sidien bhala detenturi ta' strumenti kklassifikati bhala ekwità.

▼ **M17**

- 5 Din l-Interpretazzjoni ma tapplikax għal distribuzzjoni ta' assi mhux flus li finalment ikun ikkontrollat mill-istess parti jew partijiet qabel u wara d-distribuzzjoni. Din l-esklużjoni tapplika għar-rapporti finanzjarji separati, individwali u kkonsolidati ta' entità li tagħmel id-distribuzzjoni.
- 6 Skont il-paragrafu 5, din l-Interpretazzjoni ma tapplikax meta l-assi mhux flus finalment ikun ikkontrollat mill-istess partijiet kemm qabel kif ukoll wara d-distribuzzjoni. Il-paragrafu B2 tal-IFRS 3 jgħid li "Grupp ta' individwi għandhom jitqiesu li jikkontrollaw entità meta, bħala riżultat ta' arrangamenti kuntrattwali, huma kollettivament ikollhom is-setgħa li jirregolaw il-politika finanzjarja u operattiva tagħha sabiex jiksbu benefiċċji mill-attivitàjiet tagħha." Għaldaqstant, biex distribuzzjoni taqa' barra mill-ambitu ta' din l-Interpretazzjoni fuq il-bażi li l-istess partijiet jikkontrollaw l-assi kemm qabel kif ukoll wara d-distribuzzjoni, grupp ta' azzjonisti individwali li jirċievu d-distribuzzjoni jrid ikollhom, bħala riżultat ta' arrangamenti kuntrattwali, tali setgħa kollettiva finali fuq l-entità li tagħmel id-distribuzzjoni.

▼ **M32**

- 7 Skont il-paragrafu 5, din l-interpretazzjoni ma tapplikax meta entità tqassam xi whud mill-interessi propjetarji tagħha f'sussidjarja iżda żżomm il-kontroll tas-sussidjarja. L-entità li tagħmel distribuzzjoni li twassal biex l-entità tirrikonoxxi interess nonkontrollanti fis-sussidjarja tagħha tikkontabilizza għad-distribuzzjoni skont l-IFRS 10.

▼ **M17**

- 8 Din l-Interpretazzjoni tindirizza biss il-kontabilità minn entità li tagħmel distribuzzjoni ta' assi mhux flus. Ma tindirizzax il-kontabilità mill-azzjonisti li jirċievu tali distribuzzjoni.

KWISTJONIJIET

- 9 Meta entità tiddikjara distribuzzjoni u jkollha obbligu li tiddistribwixxi l-assi kkonċernati lis-sidien tagħha, hija għandha tirrikonoxxi obbliggazzjoni għad-dividend pagabbli. Konsegwentement, din l-Interpretazzjoni tindirizza dawn il-kwistjonijiet:
- (a) Meta għandha entità tirrikonoxxi d-dividend pagabbli?
 - (b) Kif għandha entità tkejjel id-dividend pagabbli?
 - (c) Meta entità ssalda d-dividend pagabbli, kif għandha tikkontabilizza d-differenza li jista' jkun hemm bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi ddistribwiti u l-ammont miżmum fil-kotba tad-dividend pagabbli?

KONSENSUS**Meta għandu jiġi rikonoxxut dividend pagabbli**

- 10 L-obbligazzjoni li jiġi għallas dividend għandha tiġi rikonoxxuta meta d-dividend ikun awtorizzat b'mod xieraq u ma jkunx għadu fid-diskrezzjoni tal-entità, li hija d-data:
- (a) meta d-dikjarazzjoni tad-dividend, eż. mill-manigment jew mill-bord tad-diretturi, tkun approvata mill-awtorità rilevanti, eż. l-azzjonisti, jekk il-gurisdizzjoni tkun tehtieg tali approvazzjoni, jew
 - (b) meta d-dividend jiġi ddikjarat, eż. mill-manigment jew mill-bord tad-diretturi, jekk il-gurisdizzjoni ma tkunx tehtieg approvazzjoni ulterjuri.

▼ **M17****Kejl ta' dividend pagabbli**

- 11 Entità għandha tkejjel obbligazzjoni li tiddistribwixxi assi mhux flus bħala dividend lis-sidien tagħha skont il-valur ġust tal-assi li jridu jiġu ddistribwiti.
- 12 Jekk entità tagħti lis-sidien tagħha għażla li jirċievu jew assi mhux flus jew inkella alternattiva fi flus, l-entità għandha tistma d-dividend pagabbli billi tikkunsidra kemm il-valur ġust ta' kull alternattiva kif ukoll il-probabbiltà assoċjata li s-sidien jagħzlu alternattiva jew oħra.
- 13 Fit-tmiem ta' kull perijodu ta' rapportaġġ u fid-data tas-saldu, l-entità għandha tirrevedi u taġġusta l-ammont miżmum fil-kotba tad-dividend pagabbli bi kwalunkwe bidla fl-ammont miżmum fil-kotba tad-dividend pagabbli, rikonossuta fl-ekwità bħala aġġustament fl-ammont tad-distribuzzjoni.

Kontabilità għal xi differenza li jista' jkun hemm bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi ddistribwiti u l-ammont miżmum fil-kotba tad-dividend pagabbli meta entità ssalda d-dividend pagabbli

- 14 Meta entità ssalda d-dividend pagabbli, kif għandha tirrikonossi d-differenza, jekk ikun hemm, bejn l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi ddistribwiti u l-ammont miżmum fil-kotba tad-dividend pagabbli fi profitt jew telf.

Preżentazzjoni u żvelar

- 15 Entità għandha tipprezenta d-differenza deskritta fil-paragrafu 14 bħala entrata f'linja separata fil-profitt jew telf.
- 16 Entità għandha tiżvela din l-informazzjoni, jekk applikabbli:
- (a) l-ammont miżmum fil-kotba tad-dividend pagabbli fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu; u
 - (b) iż-żieda jew it-tnaqqis fl-ammont miżmum fil-kotba rikonossut fil-perijodu skont il-paragrafu 13 bħala riżultat ta' bidla fil-valur ġust tal-assi li għandhom jiġu ddistribwiti.

▼ **M33**

- 17 Jekk, wara t-tmiem ta' perijodu ta' rapportar iżda qabel ir-rapporti finanzjarji jkun awtorizzati għall-hruġ, entità tiddikjara dividend għad-distribuzzjoni ta' assi mhux fi flus, din għandha tiddivulga:

▼ **M17**

- (a) in-natura tal-assi li għandu jiġi ddistribwit;
- (b) l-ammont tal-assi li għandu jiġi ddistribwit kif miżmum fil-kotba tat-tmiem tal-perijodu tar-rapportaġġ; u

▼ **M33**

- (c) il-valur ġust tal-assi li għandu jitqassam minn tmiem il-perijodu ta' rapportar, jekk iwarja mill-ammont riportat, u l-informazzjoni dwar il-metodu/i użat(i) għall-kejl tal-valur ġust meħtieġ mill-paragrafi 93(b), (d), (g) u (i) u 99 tal-IFRS 13.

▼M17

DATA EFFETTIVA

- 18 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni prospettivament għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Applikazzjoni retrospettiva mhix permessa. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika din l-Interpretazzjoni għal perijodu li jibda qabel l-1 ta' Lulju 2009, hija għandha tiżvela dak il-fatt u tapplika wkoll l-IFRS 3 (kif irriedut fl-2008), l-IAS 27 (kif emendat f'Mejju 2008) u l-IFRS 5 (kif emendat minn din l-Interpretazzjoni).

▼M32

- 19 L-IFRS 10, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafu 7. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 10.

▼M33

- 20 L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafu 17. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M18****INTERPRETAZZJONI TAL-IFRIC 18***Trasferimenti ta' Assi minghand il-Klijenti*

REFERENZI

- *Qafas għall-Preparazzjoni u l-Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*
- L-IFRS 1 *Adozzjoni għall-ewwel darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtagg Finanzjarju* (kif irriedut fl-2008)
- L-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- L-IAS 16 *Proprietà, Impjant u Tagħmir*
- L-IAS 18 *Dħul*
- L-IAS 20 *Kontabilità għal Għotjiet Pubbliċi u Żvelar ta' Assistenza Pubblika*
- L-IFRIC 12 *Arrangamenti ta' konċessjoni ta' servizz*

SFOND

- 1 Fl-industrija tal-utilitajiet, entità tista' tirċievi minghand il-klijenti tagħha oġġetti ta' proprietà, impjant u tagħmir li trid tużahom biex tqabblad lil dawk il-klijenti ma' network u biex tipprovdilhom aċċess kontinwu għal provvista ta' servizzi bħalma huma l-elettriku, il-gass jew l-ilma. Alternattivament, entità tista' tirċievi flus minghand klijenti għall-akkwizzizzjoni jew il-konstruzzjoni ta' oġġetti bħal proprietà, impjant u tagħmir. Tipikament, il-klijenti huma meħtieġa jhallsu ammonti addizzjonali għax-xiri ta' oġġetti jew servizzi bbażati fuq l-użu.
- 2 It-trasferimenti ta' assi minghand il-klijenti jistgħu jsejtnu wkoll f'industriji oħra apparti dawk tal-utilitajiet. Pereżempju, entità li tester-nalizza l-funzjonijiet tagħha tat-teknoloġija tal-informazzjoni tista' tittrasferixxi l-oġġetti eżistenti tagħha ta' proprietà, impjant u tagħmir lill-kuntrattur.
- 3 F'xi każijiet, it-trasferitur tal-assi jista' ma jkunx l-entità li eventwalment ser ikollha aċċess kontinwu għall-provvista ta' prodotti jew servizzi imma jkun ir-riċevitur ta' dawk il-prodotti jew servizzi. Madankollu, għall-finijiet ta' konvenjenza din l-Interpretazzjoni tirre-feri għall-entità li tittrasferixxi l-assi bħala l-klijent.

AMBITU

- 4 Din l-Interpretazzjoni tapplika għall-kontabilità ta' trasferimenti ta' oġġetti ta' proprietà, impjant u tagħmir minn entitajiet li jirċievu tali trasferimenti minghand il-klijenti tagħhom.
- 5 Ftehimiet fl-ambitu ta' din l-Interpretazzjoni huma ftehimiet li fihom entità tirċievi minghand klijent oġġett ta' proprietà, impjant u tagħmir li l-entità mbagħad trid tuża jew biex tqabblad lill-klijent ma' network jew biex tipprovi lill-klijent b'aċċess kontinwu għall-provvista ta' prodotti jew servizzi, jew biex tagħmel it-tnejn.
- 6 Din l-Interpretazzjoni tapplika wkoll għal ftehimiet fejn entità tirċievi flus minghand klijent meta dak l-ammont ta' flus irid jintuża biss biex jinbena jew jiġi akkwistat oġġett ta' proprietà, impjant u tagħmir u l-entità mbagħad trid tuża l-oġġett ta' proprietà, impjant u tagħmir jew biex tqabblad lill-klijent ma' network jew biex tipprovi lill-klijent b'aċċess kontinwu għal provvista ta' prodotti jew servizzi, jew biex tagħmel it-tnejn.

▼ **M18**

- 7 Din l-Interpretazzjoni ma tapplikax għal ftehimiet fejn it-trasferiment ikun jew għotja mill-gvern kif iddefinita fl-IAS 20 jew infrastruttura użata f'arrangament ta' konċessjoni ta' servizzi li jidhol fl-ambitu tal-IFRIC 12.

KWISTJONIJIET

- 8 Din l-Interpretazzjoni tindirizza l-kwistjonijiet li ġejjin:

- (a) Id-definizzjoni ta' assi hija ssodisfata?
- (b) Jekk id-definizzjoni ta' assi hija ssodisfata, l-oġġett trasferit ta' proprjetà, impjant u tagħmir kif għandu jitkejjel fir-rikonoxximent inizzjali?
- (c) Jekk l-oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir jitkejjel bil-valur ġust fir-rikonoxximent inizzjali, kif għandu jiġi kkontabilizzat il-kreditu riżultanti?
- (d) Entità kif għandha tikkontabilizza trasferiment ta' flus mingħand il-klijent tagħha?

KONSENSUS**Id-definizzjoni ta' assi hija ssodisfata?**

- 9 Meta entità tirċievi minn klijent trasferiment ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir, hija għandha tivvaluta jekk l-oġġett trasferit jissodisfax id-definizzjoni ta' assi stabbilita fil-*Qafas*. Il-paragrafu 49(a) tal-*Qafas* jgħid illi “assi huwa riżorsa kkontrollata mill-entità b'riżultat ta' avvenimenti fil-passat u li minnha huwa mistenni li jirriżultaw benefiċċji ekonomiċi fil-futur favur l-entità.” Fil-biċċa l-kbira taċ-ċirkostanzi, l-entità tikseb id-dritt ta' proprjetà fuq l-oġġett trasferit ta' proprjetà, impjant u tagħmir. Madankollu, biex jiġi ddeterminat jekk assi jeżistix, id-dritt ta' proprjetà mhuwiex essenzjali. Għaldaqstant, jekk il-klijent jibqa' jikkontrolla l-oġġett trasferit, id-definizzjoni ta' assi ma tkunx sodisfatta minkejja trasferiment tad-dritt ta' proprjetà.
- 10 Entità li tikkontrolla assi ġeneralment tista' tittratta dak l-assi kif jोग्गोबha. Pereżempju, entità tista' tpartat dak l-assi ma' assi oħrajn, tużah biex tipproduċi prodotti jew servizzi, timponi prezz għall-użu minn haddiehor, tużah biex issalda obbligazzjonijiet, iżzommu f'idejha jew tidistribwixxi lis-sidien. L-entità li tirċievi mingħand klijent trasferiment ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir għandha tikkunsidra l-fatti u ċ-ċirkostanzi rilevanti kollha meta tivvaluta l-kontroll tal-oġġett trasferit. Pereżempju, għalkemm l-entità trid tuża l-oġġett trasferit ta' proprjetà, impjant u tagħmir biex tipprovdi servizz wiehed jew aktar lill-klijent, hija jista' jkollha l-kapaċità li tiddeċiedi kif l-oġġett trasferit ta' proprjetà, impjant u tagħmir jithaddem u jinżamm u meta jitbiddel. F'dan il-każ, l-entità normalment tikkonkludi li hija tikkontrolla l-oġġett trasferit ta' proprjetà, impjant u tagħmir.
- Kif għandu jitkejjel l-oġġett trasferit ta' proprjetà, impjant u tagħmir fir-rikonoxximent inizzjali?**
- 11 Jekk l-entità tikkonkludi li id-definizzjoni ta' assi hija ssodisfata, hija għandha tirrikonoxxi l-assi trasferit bħala oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir skont il-paragrafu 7 tal-IAS 16 u tkejjel il-kost tiegħu fir-rikonoxximent inizzjali bħala l-valur ġust tiegħu skont il-paragrafu 24 ta' dak l-Istandard.

▼ M18**Kif ghandu jiġi kkontabilizzat il-kreditu?**

- 12 Id-diskussjoni li ġejja tassumi li l-entità li tirċievi oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir tkun ikkonkludiet li l-oġġett trasferit għandu jiġi rrikonoxxut u mkejjejl skont il-paragrafi 9-11.
- 13 Il-paragrafu 12 tal-IAS 18 jgħid illi "Meta jinbieghu prodotti jew jiġu formuti servizzi bi skambju għal prodotti jew servizzi mhux simili, l-iskambju jitqies bħala tranżazzjoni li tiġġenera dhul." Skont it-termini tal-ftehimiet li jidhlu fl-ambitu ta' din l-Interpretazzjoni, trasferiment ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir huwa skambju għal prodotti jew servizzi mhux simili. Għaldaqstant, l-entità għandha tirrikonoxxi dhul b'mod konformi mal-IAS 18.

Identifikazzjoni tas-servizzi identifikabbli separatament

- 14 Entità tista' tiftiehem li tikkunsinna servizz wieħed jew aktar bi skambju għall-oġġett trasferit ta' proprjetà, impjant u tagħmir, bħal meta tqabbad lill-klijent ma' network, tipprovdi lill-klijent b'aċċess kontinwu għal provvista ta' prodotti jew servizzi, jew it-tnejn. B'mod konformi mal-paragrafu 13 tal-IAS 18, l-entità għandha tidentifika s-servizzi identifikabbli separatament inklużi fil-ftehim.
- 15 Karatteristiċi li jindikaw li l-konnessjoni tal-klijent ma' network hija servizz identifikabbli separatament jinkludu:
- (a) konnessjoni ta' servizz tingħata lill-klijent u tirrappreżenta valur stand-alone għal dak il-klijent;
 - (b) il-valur ġust tal-konnessjoni tas-servizz jista' jitkejjel b'mod affidabbli.
- 16 Karatteristika li tindika li l-forniment lill-klijent ta' aċċess kontinwu għal provvista ta' prodotti jew servizzi huwa servizz identifikabbli separatament hija li, fil-futur, il-klijent li jagħmel it-trasferiment jirċievi l-aċċess kontinwu, il-prodotti jew servizzi, jew it-tnejn bi prezz irħas minn dak li kien jintalab kieku ma sarx it-trasferiment tal-oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir.
- 17 Min-naha l-oħra, karatteristika li tindika li l-obbligu biex jingħata aċċess kontinwu lill-klijent għal provvista ta' prodotti jew servizzi jirriżulta mit-termini tal-liċenzja tal-operazzjoni tal-entità jew minn regolament ieħor aktar milli mill-ftehim dwar it-trasferiment ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir hija li l-klijenti li jagħmlu trasferiment iħallu l-istess prezz bħal dawk li ma jagħmlux għall-aċċess kontinwu, jew għall-prodotti jew servizzi, jew għat-tnejn.

Rikonoxximent ta' dhul

- 18 Jekk jiġi identifikat servizz wieħed biss, l-entità għandha tirrikonoxxi dhul meta jitwettaq is-servizz skont il-paragrafu 20 tal-IAS 18.
- 19 Jekk aktar minn servizz wieħed identifikabbli separatament jiġi identifikat, il-paragrafu 13 tal-IAS 18 jehtieg li l-valur ġust tal-korrispettiv totali riċevut jew riċevibbli għall-ftehim jiġi allokat għal kull servizz u l-kriterji ta' rikonoxximent tal-IAS 18 imbagħad jiġu applikati għal kull servizz.
- 20 Jekk servizz kontinwu jiġi identifikat bħala parti mill-ftehim, il-perjodu li matulu d-dhul għandu jiġi rrikonoxxut għal dak is-servizz ikun generalment iddeterminat mit-termini tal-ftehim mal-klijent. Jekk il-ftehim ma jispeċifikax perjodu, id-dhul għandu jiġi rrikonoxxut matul perjodu mhux itwal miż-żmien tal-utilità tal-assi trasferit użat biex jipprovdi s-servizz kontinwu.

▼ **M18****Entità kif għandha tikkontabilizza trasferiment ta' flus mill-klijent tagħha?**

- 21 Meta entità tirċievi trasferiment ta' flus mingħand klijent, hija għandha tivvaluta jekk il-ftehim jidholx fl-ambitu ta' din l-Interpretazzjoni skont il-paragrafu 6. Jekk jidhol, l-entità għandha tivvaluta jekk l-oġġett kostruwit jew akkwistat ta' proprjetà, impjant u tagħmir jissodisfax id-definizzjoni ta' assi skont il-paragrafi 9 u 10. Jekk id-definizzjoni ta' assi tkun issodisfata, l-entità għandha tirrikonoxxi l-oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir skont il-kost tiegħu b'mod konformi mal-IAS 16 u għandha tirrikonoxxi dhul skont il-paragrafi 13-20 fl-ammont ta' flus irċevut mill-klijent.

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 22 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni prospettivament għal trasferimenti ta' assi mingħand klijenti riċevuti fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa kemm-il darba l-valutazzjonijiet u informazzjoni oħra meħtieġa biex tiġi applikata l-Interpretazzjoni għal trasferimenti fil-passat inkisbu fil-hin meta dawk it-trasferimenti sehhew. Entità għandha tiżvela d-data minn meta l-Interpretazzjoni ġiet applikata.

▼ **M28****INTERPRETAZZJONI IFRIC 19***Estinzjoni tal-Obbligazzjonijiet Finanzjarji permezz ta' Strumenti Azzjonarji*

REFERENZI

- *Qafas għall-Preparazzjoni u l-Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*
- L-IFRS 2 *Pagament ibbażat fuq l-Ishma*
- L-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negożji*

▼ **M33**

- L-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*

▼ **M28**

- L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*
- L-IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- L-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*
- L-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*

L-ISFOND

- 1 Debitur u kreditur jistgħu jirrinegozjaw it-termini ta' obbligazzjoni finanzjarja bir-riżultat li d-debitur jestingwixxi totalment jew parzjalment l-obbligazzjoni bil-hruġ ta' strumenti azzjonarji lill-kreditur. Dawn it-tranzazzjonijiet huma xi drabi msejha “tpartit ta' dejn ma' ekwità”. L-IFRIC irċieva talbiet għall-gwida dwar il-kontabbiltà ta' tali tranzazzjonijiet.

AMBITU

- 2 Din l-Interpretazzjoni tindirizza l-kontabbiltà minn entità meta t-termini ta' obbligazzjoni finanzjarja jkunu rrinegozjati u jirriżultaw f'li l-entità toħroġ strumenti azzjonarji lil kreditur tal-entità biex testingwixxi l-obbligazzjoni finanzjarja kollha jew parti minnha. Ma tindirizzax il-kontabbiltà mill-kreditur.
- 3 Entità ma għandhiex tapplika din l-Interpretazzjoni għal tranzazzjonijiet f'sitwazzjonijiet fejn:
 - (a) il-kreditur ikun ukoll azzjonist dirett jew indirett u jkun qed jaġixxi fil-kapaċità tiegħu ta' azzjonist dirett jew indirett ezistenti;
 - (b) il-kreditur u l-entità jkunu kkontrollati mill-istess parti jew partijiet qabel jew wara t-tranzazzjoni u s-sustanza tat-tranzazzjoni tinkludi distribuzzjoni ta' ekwità mill-entità jew kontribuzzjoni ta' ekwità lill-entità;
 - (c) l-estinzjoni tal-obbligazzjoni finanzjarja bil-hruġ ta' ishma azzjonarji tkun skont it-termini originali tal-obbligazzjoni finanzjarja.

KWISTJONIJIET

- 4 Din l-Interpretazzjoni tindirizza l-kwistjonijiet li ġejjin:
 - (a) L-istrumenti azzjonarji ta' entità maħruġa biex jestingwixxu obbligazzjoni finanzjarja shiha jew parti minnha huma “korrispettiv imhallas” skont il-paragrafu 41 tal-IAS 39?

▼ **M28**

- (b) Kif entità għandha inizjalment tkejjel l-istrumenti azzjonarji mahruġa biex jestingwixxu tali obbligazzjoni finanzjarja?
- (c) Kif għandha entità tirrapporta kwalunkwe differenza bejn l-ammont tal-obbligazzjoni finanzjarja estinta miżmum fil-kotba u l-kejl inizjali tal-ammont tal-istrument azzjonarju mahruġ?

KONSENSUS

- 5 Il-hruġ ta' strumenti azzjonarji ta' entità lil kreditu biex jestingwixxu obbligazzjoni finanzjarja shiha jew parti minnha hija korrispettiv imhallas skont il-paragrafu 41 tal-IAS 39. Entità għandha tneħhi obbligazzjoni finanzjarja (jew parti minn obbligazzjoni finanzjarja) mir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-każ biss fejn tiġi estinta skont il-paragrafu 39 tal-IAS 39.
- 6 Meta l-istrumenti azzjonarji mahruġa lil kreditur għall-estinzjoni ta' obbligazzjoni finanzjarja shiha jew parti minnha jkunu inizjalment rikonoxxuti, entità għandha tkejjilhom skont il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mahruġa, sakemm dak il-valur ġust ma jkunx jista' jitkejjel b'affidabbiltà.

▼ **M33**

- 7 Jekk il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mahruġa ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli l-istrumenti azzjonarji għandhom jitkejlu b'mod li jirriflettu l-valur ġust tal-obbligazzjoni finanzjarja estinta. Fil-kejl tal-valur ġust ta' obbligazzjoni finanzjarja estinta li tinkludi aspett ta' domanda (eż. depozitu liberu), il-paragrafu 47 tal-IFRS 13 ma japplikax.

▼ **M28**

- 8 Jekk tiġi estinta biss parti mill-obbligazzjoni finanzjarja, l-entità għandha tivvaluta jekk parti mill-korrispettiv imhallas ikunx relatat ma' bidla fit-termeni tal-obbligazzjoni li tibqa' pendenti. Jekk parti mill-korrispettiv imhallas tkun relatata ma' bidla fit-termeni tal-parti li tibqa' tal-obbligazzjoni, l-entità għandha talloka l-korrispettiv imhallas bejn il-parti tal-obbligazzjoni estinta u l-parti tal-obbligazzjoni li baqgħet pendenti. F'din l-allokazzjoni l-entità għandha tqis il-fatti kollha rilevanti u ċ-ċirkostanzi dwar it-tranzazzjoni.
- 9 Id-differenza bejn l-ammont ta' obbligazzjoni finanzjarja estinta (jew parti minn obbligazzjoni finanzjarja) miżmum fil-kotba, u l-korrispettiv imhallas, għandha tkun rikonoxxuta fil-profitt jew fit-telf, skont il-paragrafu 41 tal-IAS 39. L-istrumenti azzjonarji mahruġa għandhom jiġu inizjalment rikonoxxuti u mkejla fid-data li l-obbligazzjoni finanzjarja (jew parti minn dik l-obbligazzjoni) tkun ġiet estinta.
- 10 Meta parti biss mill-obbligazzjoni finanzjarja tiġi estinta, il-korrispettiv għandu jiġi allokati skont il-paragrafu 8. Il-korrispettiv allokati għall-obbligazzjoni li jifdal għandu jiġi inkluz fil-valutazzjoni ta' jekk it-termeni tal-obbligazzjoni li jifdal tbiddlux sostanzjalment. Jekk l-obbligazzjoni li jifdal tkun tbiddlet sostanzjalment, l-entità għandha tirrapporta l-bidla bħala l-estinzjoni tal-obbligazzjoni originali u r-ikonoxximent tal-obbligazzjoni l-ġdida skont il-paragrafu 40 tal-IAS 39.
- 11 Entità għandha tiżvela l-qliġ jew telf rikonoxxut skont il-paragrafi 9 u 10 bħala punt f'linja separata fil-profitt jew telf jew fin-noti.

▼M28

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 12 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika din l-Interpretazzjoni għal perjodu li jibda qabel l-1 ta' Lulju 2010, għandha tiżvela dak il-fatt.
- 13 Entità għandha tapplika bidla fil-politika ta' kontabbiltà skont l-IAS 8 mill-bidu tal-abkar perjodu kumparattiv ipprezentat.

▼M33

- 15 L-IFRS 13, mahruġ f'Mejju 2011, emenda l-paragrafu 7. Entità għandha tapplika dik l-emenda meta tapplika l-IFRS 13.

▼ **M33****INTERPRETAZZJONI 20 TAL-IFRIC*****Spejjeż ghat-Tnehhija tal-Iskart fil-Faži tal-Produzzjoni ta' Minjiera tal-Wiċċ***

REFERENZI

- *Qafas Kuncettwali għar-Rappurtar Finanzjarju*
- IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rendikonti Finanzjarji*
- IAS 2 *Inventarji*
- IAS 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir*
- IAS 38 *Assi Intangibbli*

SFOND

- 1 F'operazzjonijiet ta' minjiera tal-wiċċ, l-entitajiet jista' jkollhom il-htieġa li jneħħu l-materjali tal-iskart tal-minjieri ('overburden') biex jinkiseb aċċess għal depożiti ta' minerali. Din l-attività tat-tnehhija tal-iskart hija magħrufa bħala "stripping".
- 2 Matul il-faži tal-iżvilupp ta' minjiera (qabel ma tibda l-produzzjoni), l-ispejjeż ghat-tnehhija tal-iskart normalment huma kapitalizzati bħala parti mill-ispejjeż deprezzabbli tal-bini, l-iżvilupp u l-kostruzzjoni tal-minjiera. Dawk l-ispejjeż kapitalizzati huma deprezzati jew armotizzati fuq bazi sistematika, normalment billi jintuża l-metodu tal-unitajiet tal-produzzjoni, ladarba tibda l-produzzjoni.
- 3 Entità tal-minjieri tista' tkompli tneħhi l-iskart żejjed u gġarrab l-ispejjeż ghat-tnehhija tal-iskart matul il-faži tal-produzzjoni tal-minjiera.
- 4 Il-materjal imneħhi meta jitneħha l-iskart fil-faži tal-produzzjoni mhux bilfors ikun 100 % skart; ta' spiss dan ikun taħlita ta' minerali u skart. Il-proporzjon ta' minerali għal skart jista' jvarja minn grad baxx mhux ekonomiku għal grad ta' qligħ kbir. It-tnehhija tal-materjal bi proporzjon baxx ta' minerali għal skart jista' jipproduċi ċertu materjal li jintuża, li jista' jintuża biex ikun prodott l-inventarju. Din it-tnehhija tista' tipprovdi wkoll aċċess għal livelli aktar profondi ta' materjal li għandu proporzjoni akbar ta' minerali għal skart. Għaldaqstant, mill-attività tat-tnehhija tal-iskart jista' jkun hemm żewġ benefiċċji li tgawdi minnhom l-entità: minerali li jintużaw li jistgħu jintużaw biex jiġi prodott l-inventarju u jittejjeb l-aċċess għal kwantitajiet ulterjuri ta' materjal li ser jittella' mill-minjieri fil-futur.
- 5 Din l-Interpretazzjoni tikkunsidra meta u kif tikkunsidra b'mod separat dawn iż-żewġ benefiċċji li għejjin mill-attività tat-tnehhija tal-iskart, kif ukoll kif jitkejlu dawn il-benefiċċji kemm inizjalment u anke sussegwentement.

KAMP TA' APPLIKAZZJONI

- 6 Din l-Interpretazzjoni tapplika għall-ispejjeż ghat-tnehhija tal-iskart li jintefqu fl-attività tal-minjieri tal-wiċċ matul il-faži tal-produzzjoni tal-minjiera ("spejjeż ghat-tnehhija tal-iskart tal-produzzjoni").

▼ **M33****KWISTJONIJIET**

7 Din l-Interpretazzjoni tindirizza l-kwistjonijiet li ġejjin:

- (a) ir-rikonoxximent tal-ispejjeż tat-tnehhija tal-iskart tal-produzzjoni bhala assi;
- (b) il-kejl inizjali tal-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart; kif ukoll
- (c) kejl sussegwenti tal-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart;

KUNSENS**Rikonoxximent tal-ispejjeż tat-tnehhija tal-iskart tal-produzzjoni bhala assi**

8 Sakemm il-benefiċċju mill-attività tat-tnehhija tal-iskart issehh fil-forma tal-inventarju prodott, l-entità għandha tikkunsidra l-ispejjeż tal-attività tat-tnehhija tal-iskart skont il-prinċipji tal-*Inventarji* tal-IAS 2. Sakemm il-benefiċċju jkun li jittejjeb l-aċċess għall-minerali, l-entità għandha tirrikonoxxi dawn l-ispejjeż bhala assi mhux attwali, jekk ikun issodisfat il-kriterju fil-paragrafu 9 ta' hawn taht. Din l-Interpretazzjoni tirreferi għall-assi mhux attwali bhala "l-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart".

9 Entità għandha tirrikonoxxi assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart jekk, u biss jekk, dan kollu li ġej jigi ssodisfat.

- (a) ikun probabbli li l-benefiċċji ekonomiċi futuri (aċċess imtejjeb għall-massa mineralizzata) li huma assoċjati mal-attività tat-tnehhija tal-iskart ser jgħaddu lill-entità;
- (b) l-entità tista' tidentifika l-komponent tal-massa mineralizzata li għalih ikun ittejjeb l-aċċess; kif ukoll
- (c) l-ispejjeż relatati mal-attività tat-tnehhija tal-iskart assoċjati ma' dak il-komponent ikunu jistgħu jitkejlu b'mod affidabbli.

10 L-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart għandhom jitqiesu bhal zieda għal, jew titjib ta' assi eżistenti. Fi kliem iehor, l-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart ser jitqiesu bhala *parti* minn assi eżistenti.

11 Il-klassifikazzjoni tal-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart bhala tangibbli jew assi mhux tangibbli hija l-istess bhall-assi eżistenti. Fi kliem iehor, in-natura ta' dawn l-assi eżistenti ser tiddetermina jekk l-entità għandhiex tikklassifika l-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart bhala tangibbli jew mhux tangibbli.

Kejl inizjali tal-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart

12 L-entità għandha tkejjel inizjalment l-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart b'kemm jisswew, dan ikun l-akkumulazzjoni tal-ispejjeż li jkunu saru direttament biex titwettagħ l-attività tat-tnehhija tal-iskart li ttejjeb l-aċċess għall-komponent identifikat tal-minerali, flimkien ma' allo-kazzjoni ta' spejjeż ġenerali attribwibbli direttament. Ċerti operazzjonijiet incidentali jistgħu jsehhu fl-istess hin tal-attività tat-tnehhija tal-iskart tal-produzzjoni, iżda li mhumiex neċessarjament għall-attività tat-tnehhija tal-iskart tal-produzzjoni biex tkompli kif ippjanat. L-ispejjeż assoċjati ma' dawn l-operazzjonijiet incidentali ma għandhomx jiġu inkluzi fl-ispiza tal-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart.

▼ M33

13 Meta l-ispejjeż tal-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart u l-inventarju prodott ma jkunx identikabbli b'mod separat, l-entità għandha talloka l-ispejjeż għat-tnehhija tal-iskart tal-produzzjoni bejn l-inventarju prodott u l-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart billi tuża bażi ta' allokkazzjoni bbażata fuq miżura ta' produzzjoni rilevanti. Din il-miżura ta' produzzjoni għandha tiġi kkalkulata għall-komponent identifikat tal-massa mineralizzata, u għandha tintuża bħala kejl biex jiġi identifikat il-limitu li bih tkun seħħet l-attività addizzjonali biex jinholoq benefiċċju fil-futur. Eżempji ta' dawn il-miżuri jinkludu:

- (a) l-ispiza tal-inventarju prodott imqabbel mal-ispiza mistennija;
- (b) il-volum ta' skart imtella' mqabbel mal-volum mistenni, għal volum partikolari tal-produzzjoni tal-minerali; kif ukoll
- (c) il-kontenut ta' minerali tal-minerali mtella' mqabbel mal-kontenut mistenni li għandu jittella', għal kwantità partikolari ta' minerali prodotti.

Kejl sussegwenti tal-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart

14 Wara r-rikonoxximent inizjali, l-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart għandhom jitwettqu jew b'kemm jiġu jiswew jew bl-ammont ivvalutat mill-ġdid bi tnaqqis tad-deprezzament jew l-armotizzazzjoni u inqas telf mid-deterjorament, bl-istess mezz tal-assi eżistenti li tiegħu jiffirma parti.

15 L-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart għandhom jiġi deprezzati jew armotizzati fuq bażi sistematika, matul il-hajja utli mistennija tal-komponent identifikat tal-massa mineralizzata li ssir aktar aċċessibbli b'rizultat tal-attività tat-tnehhija tal-iskart. Għandhom japplikaw l-unitajiet tal-metodu ta' produzzjoni sakemm ma jkunx aktar xieraq metodu ieħor

16 Il-hajja utli mistennija tal-komponent identifikat tal-massa mineralizzata li tintuża biex tiddeprezza jew tarmotizza l-assi tal-attività tat-tnehhija tal-iskart ser tkun differenti mill-hajja utli mistennija li tintuża biex tiddeprezza jew tarmotizza l-minjiera infisha u l-hajja relatata tal-assi tal-minjiera. Iċ-ċirkostanzi limitati meta l-attività tat-tnehhija tal-iskart tipprova aċċess imtejjeb lill-massa mineralizzata shiha li jibqa' huma l-eċċezzjoni għal dan. Pereżempju, dan jista' jseħh lejn tmien il-hajja utli tal-minjiera meta l-komponent identifikat jirrappreżenta l-parti finali tal-massa mineralizzata li għandha tittella'.

▼ **M33***Appendiċi A***Data u tranżizzjoni effettiva**

Din l-appendiċi hija parti integrali mill-Interpretazzjoni u għandha l-istess awtorità bhall-partijiet l-oħrajn tal-Interpretazzjoni.

- A1 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2013 jew wara. Hija permessa applikazzjoni qabel. Jekk entità tapplika l-Interpretazzjoni għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiżvela dak il-fatt.
- A2 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-ispejjeż tat-tneħhija tal-iskart tal-produzzjoni li jsiru fil-bidu tal-perjodu l-aktar bikri pprezentat jew wara.
- A3 Bhal fil-bidu tal-perjodu l-aktar bikri pprezentat, kwalunkwe bilanċ tal-assi rikonoxxuti preċedentement li jkun irriżulta minn attività tat-tneħhija tal-iskart li tkun saret matul il-fażi tal-produzzjoni ("predecessor stripping asset") għandu jiġi kklassifikat mill-ġdid bħala parti minn assi eżistenti li għalih tkun relatata l-attività tat-tneħhija tal-iskart, sakemm jibqa' komponent identifikabbli tal-massa mineralizzata li tista' tiġi assoċjata mal-assi preċedenti tal-attività tat-tneħhija tal-iskart. Dawn il-bilanċi għandhom jiġu deprezzati jew armotizzati matul il-hajja utli mistennija li jkun fadal tal-komponent identifikat tal-massa mineralizzata li għaliha jirrelata kull bilanċ tal-assi tat-tneħhija tal-iskart preċedenti.
- A4 Jekk ma jkun hemm l-ebda komponent identifikabbli tal-massa mineralizzata li għaliha jirrelataw dawn l-assi tat-tneħhija tal-iskart preċedenti, dan għandu jiġi rikonoxxut fil-qligħ imfaddal tal-ftuħ bil-bidu tal-perjodu l-aktar bikri pprezentat.

▼ **M41****IFRIC 21****INTERPRETAZZJONI IFRIC 21 Imposti ⁽¹⁾**

REFERENZI

- IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 8 *Politiki Kontabilistiċi, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u l-Iżbalji*
- IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*
- IAS 20 *Kontabbiltà għal Għotjiet mill-Gvernijiet u Divulgazzjoni ta' Assistenza Pubblika*
- IAS 24 *Divulgazzjoni dwar Partijiet Relatati*
- IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim*
- IAS 37 *Proveddimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*
- IFRIC 6 *Obbligazzjonijiet li jinholqu mill-Partecipazzjoni f'Suq Speċifiku—Skart ta' Tagħmir Elettroniku u Elettriku*

SFOND

1. Gvern jista' jimponi imposta fuq entità. Il-Kumitat tal-Interpretazzjonijiet tal-IFRS irċieva talbiet għall-gwida dwar il-kontabbiltà ta' imposti fir-rapporti finanzjarji tal-entità li thallas l-imposta. Il-kwistjoni tirrigwarda meta għandha tiġi rikonoxxuta obbligazzjoni biex tithallas imposta li hija kontabilizzata skont l-*IAS 37 Proveddimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*.

KAMP TA' APPLIKAZZJONI

2. Din l-Interpretazzjoni tindirizza l-kontabbiltà għal obbligazzjoni biex tithallas imposta jekk dik l-obbligazzjoni tkun fil-kamp ta' applikazzjoni tal-*IAS 37*. Din tindirizza wkoll il-kontabbiltà għal obbligazzjoni biex tithallas imposta li d-data u l-ammont tal-hlas tagħha jkunu ċerti.
3. Din l-Interpretazzjoni ma tindirizzax il-kontabbiltà għall-kostijiet li jirriżultaw meta tiġi rikonoxxuta obbligazzjoni biex tithallas imposta. L-entitajiet għandhom japplikaw Standards oħra biex jiddeciedu jekk ir-ikonoxximent ta' obbligazzjoni biex tithallas imposta jagħtix lok għal ass jew spjża.
4. Għall-ghanijiet ta' din l-Interpretazzjoni, imposta hija hrug ta' riżorsi li jinkorporaw benefiċċji ekonomiċi li hija imposta mill-gvernijiet fuq entitajiet skont il-leġiżlazzjoni (jiġifieri l-liġijiet u/jew ir-regolamenti), hlief:
 - (a) dak il-hrug ta' riżorsi li huwa fil-kamp ta' applikazzjoni ta' Standards oħra (bhal taxxi fuq id-dhul li huma fil-kamp ta' applikazzjoni tal-*IAS 12 Taxxi fuq id-Dhul*); u
 - (b) multi jew penali oħra li huma imposti għal ksur tal-leġiżlazzjoni.

“Gvern” tirreferi għal gvern, aġenziji tal-gvern u korpi simili kemm jekk lokali, nazzjonali jew internazzjonali.

⁽¹⁾ Riproduzzjoni awtorizzata fiz-Zona Ekonomika Ewropea. Id-drittijiet kollha eżistenti huma riżervati barra z-ŻEE, bl-eċċezzjoni tad-dritt ta' riproduzzjoni għall-użu personali jew għal finijiet għal finijiet ta' kummerċ ġust. Aktar tagħrif jista' jinkiseb mill-*IASB* fuq is-sit www.iasb.org

▼M41

5. Pagament imħallas minn entità għall-akkwist ta' ass, jew għall-forniment ta' servizzi taħt ftehim kuntrattwali ma' gvern, ma jissodisfax id-definizzjoni ta' imposta.
6. Entità mhijiex mehtiega li tapplika din l-Interpretazzjoni għall-obbligazzjonijiet li jirrizultaw minn skemi għan-negozjar ta' emissjonijiet.

KWISTJONIJIET

7. Biex tikkjarifika l-kontabbiltà għal obbligazzjoni biex tithallas imposta, din l-Interpretazzjoni tindirizza l-kwistjonijiet li ġejjin:
 - (a) x'inhu l-avveniment li jobbliga li jagħti lok għar-rikonoxximent ta' obbligazzjoni biex tithallas imposta?
 - (b) l-isforz ekonomiku biex l-operat ikompli f'perjodu futur johloq obbligazzjoni kostruttiva biex tithallas imposta li se titqanqal bl-operat f'dak il-perjodu futur?
 - (c) is-suppożizzjoni tan-negozju avvjat timplika li entità għandha obbligazzjoni preżenti biex thallas imposta li se titqanqal bl-operat f'perjodu futur?
 - (d) ir-rikonoxximent ta' obbligazzjoni biex tithallas imposta isehh f'punt fiz-żmien jew f'ċerti ċirkostanzi, jirrizulta progressivament maz-żmien?
 - (e) x'inhu l-avveniment li jobbliga li jagħti lok għar-rikonoxximent ta' obbligazzjoni biex tithallas imposta li jitqanqal jekk jintlaħaq limitu minimu?
 - (f) il-prinċipji għar-rikonoxximent, fir-rapporti finanzjarji annwali u fir-rapport finanzjarju interim, ta' obbligazzjoni biex tithallas imposta huma l-istess?

KUNSENS

8. L-avveniment li jobbliga li jagħti lok għal obbligazzjoni biex tithallas imposta hu l-attività li tikkaguna l-hlas tal-imposta, kif identifikat mil-leġislazzjoni. Pereżempju, jekk l-attività li tikkaguna l-hlas tal-imposta hija l-ġenerazzjoni tad-dhul fil-perjodu kurrenti u l-kalkolu ta' dik l-imposta hu bbazat fuq id-dhul li ġie ġġenerat f'perjodu preċedenti, l-avveniment li jobbliga għal dik l-imposta huwa l-ġenerazzjoni tad-dhul fil-perjodu kurrenti. Il-ġenerazzjoni tad-dhul fil-perjodu preċedenti hija neċessarja, iżda mhux biżżejjed, biex tohloq obbligazzjoni preżenti.
9. Entità ma jkollhiex obbligazzjoni kostruttiva biex thallas imposta li se tiġi kkaġunata bl-operat f'perjodu futur bħala riżultat tal-fatt li l-entità hija ekonomikament imġieghla tkompli topera f'dak il-perjodu futur.
10. It-tnejn tar-rapporti finanzjarji taħt is-suppożizzjoni tan-negozju avvjat m'għandiex timplika li entità għandha obbligu preżenti biex thallas pagament li se jitqanqal bl-operat f'perjodu futur.
11. Ir-responsabbiltà li tithallas imposta hija rikonoxxuta progressivament jekk l-avveniment li jobbliga jsehh fuq perjodu ta' żmien (jiġifieri jekk l-attività li tikkaguna l-hlas tal-imposta, kif identifikat mil-leġislazzjoni, issehh fuq perjodu ta' żmien). Pereżempju, jekk l-avveniment li jobbliga hu l-ġenerazzjoni ta' dhul matul perjodu ta' żmien, l-obbligazzjoni korrispondenti hija rikonoxxuta bħala l-entità li tiġġenera d-dhul.

▼ **M41**

12. Jekk l-obbligu biex tithallas imposta titqanqal meta jintlaħaq il-limitu minimu, il-kontabilità għall-obbligazzjoni li tinholq minn dak l-obbligu tkun konsistenti mal-prinċipji stabbiliti fil-paragrafi 8–14 ta' din l-Interpretazzjoni (b'mod partikolari, il-paragrafi 8 u 11). Pereżempju, jekk l-avveniment li jobbliga hu l-ilhiq ta' limitu minimu ta' attività (bħal ammont minimu ta' dħul jew bejgħ iġġenerat jew ta' rizultati prodotti), l-obbligazzjoni korrispondenti hija rikonoxxuta meta jintlaħaq il-limitu minimu ta' attività.
13. Entità tapplika l-istess prinċipji ta' rikonoxximent fir-rapport finanzjarju interim li tapplika fir-rapporti finanzjarji annwali. Bħala riżultat, fir-rapport finanzjarju interim, l-obbligazzjoni biex tithallas imposta:
 - (a) ma tiġix rikonoxxuta jekk m'hemm l-ebda obbligazzjoni preżenti li tithallas imposta fit-tmiem ta' perjodu ta' rappurtar interim; u
 - (b) tiġi rikonoxxuta jekk obbligazzjoni preżenti biex tithallas imposta tezisti fi tmiem il-perjodu ta' rappurtar interim.
14. Entità għandha tirrikonoxxi ass jekk tkun hallset imposta minn qabel izda għad m'għandhiex obbligazzjoni preżenti biex thallas dik l-imposta.

▼M41*Appendiċi A***Data effettiva u tranżizzjoni**

Din l-appendiċi hija parti integrali mill-Interpretazzjoni u għandha l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħrajn tal-Interpretazzjoni.

- A1 Entità għandha tapplika din l-Interpretazzjoni għall-perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Hija permessal-applikazzjoni minn qabel. Jekk entità tapplika l-Interpretazzjoni għal perjodu aktar bikri, hija tiżvela dak il-fatt.
- A2 Bidliet fil-politika tal-kontabilità li jirriżultaw mill-applikazzjoni ta' din l-Interpretazzjoni se jitqiesu b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 *Politiki Kontabilistiċi, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Żbalji*.

▼B**INTERPRETAZZJONI 7 TAS-SIC*****Introduzzjoni tal-Euro***

REFERENZI

▼M5

— L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)

▼B

— L-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*

— L-IAS 10 *Avvenimenti Wara l-Għeluq tas-Sena Finanzjarja* (kif rivedut fl-2003)

— L-IAS 21 *L-Effetti tat-Tibdil fir-Rati tal-Kambju* (kif rivedut fl-2003)

▼M11

— IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati* (kif emendat fl-2008)

▼B

KWISTJONI

- 1 Mill-1 ta' Jannar 1999, il-bidu effettiv tal-Unjoni Ekonomika u Monetarja (EMU), l-euro se ssir munita fiha nnifisha u r-rati ta' konverżjoni bejn l-euro u l-muniti nazzjonali partecipanti se jkunu iffissati irrevokabbilment, jgħidli r-riskju ta' differenzi sussegwenti tal-kambju relatati ma' dawk il-muniti huwa eliminat minn din id-data 'l quddiem.
- 2 Il-kwistjoni hija l-applikazzjoni tal-IAS 21 għall-bidla mill-muniti nazzjonali tal-Istati Membri partecipanti tal-Unjoni Ewropea għall-euro ("il-bidla għall-euro").

KONSENSUS

- 3 Ir-rekwiżiti tal-IAS 21 dwar il-qlib ta' tranzazzjonijiet f'valuta barranija u ta' rapporti finanzjarji ta' operazzjonijiet barranin għandhom ikunu applikati strettament għall-bidla għall-euro. L-istess raġunament japplika għall-iffissar tar-rati tal-kambju meta l-pajjiżi jissiehbu fl-EMU fi stadji aktar tard.
- 4 Dan ifisser li, b'mod partikolari:
 - (a) assi u obligazzjonijiet monetarji fil-munita barranija li jirrizultaw minn tranzazzjonijiet għandhom ikompli jinqalbu fil-munita funzjonali bir-rata tal-għeluq. Kull differenza fil-kambju li tirrizulta għandha tigi rikonoxxuta bħala introjtu jew spiża minnufih, hliet li entità għandha tkompli tapplika l-politika ezistenti tagħha tal-kontabilità għall-qliġ u t-telf relatati ma' *hedges* tar-riskju tal-munita ta' tranzazzjoni mbassra.

▼M11

- (b) id-differenzi kumulattivi fil-kambju relatati mal-qlib ta' rapporti finanzjarji ta' operazzjonijiet barranin, rikonoxxuti fi dhul iehor kompressiv, għandhom ikunu akkumulati fl-ekwità u għandhom ikunu kklassifikati mill-ġdid fi qliġ jew telf minflok fl-ekwità biss malli jsir id-disponiment jew id-disponiment parzjali tal-investment nett fl-operazzjoni barranija; u

▼B

- (c) id-differenzi fil-kambju li jirriżultaw mil-qlib ta' obbligazzjonijiet denominati f'muniti parteċipanti m'għandhomx jiġu inklużi fl-ammont miżmum fil-kotba ta' assi relatati.

DATA TAL-KONSENSUS

Ottubru 1997

DATA EFFETTIVA

Din l-Interpretazzjoni tidhol fis-sehh nhar l-1 ta' Ġunju, 1998. Bidliet fil-politika tal-kontabilità għandhom jiġu kontabilizzati skont ir-rekwiżiti tal-IAS 8.

▼M5

L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 4. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.

▼M11

L-IAS 27 (kif emendat mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) emenda l-paragrafu 4(b). Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 27 (kif emendat fl-2008) għal perjodu aktar bikri, l-emenda għandha tiġi applikata għal dak il-perjodu aktar bikri.

▼ **B****INTERPRETAZZJONI 10 TAS-SIC***Assistenza tal-Gvern — Ebda Relazzjoni Speċifika ma' Attivitàjiet ta' Operat*

REFERENZI

- L-IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- L-IAS 20 *Kontabilità għal Għotjiet Pubbliċi u Żvelar ta' Assistenza Pubblika.*

KWISTJONI

- 1 F'xi pajjiżi, l-assistenza tal-gvern lill-entitajiet tista' tiġi mmirata biex tinkoraġġixxi jew biex issostni għal żmien twil l-attivitàjiet tan-negozju jew f'ċerti reġjuni jew f'setturi tal-industrija. Il-kundizzjonijiet biex wiehed jirċievi din l-assistenza jistgħu ma jkunux relatati b'mod speċifiku mal-attivitàjiet operattivi tal-entità. Eżempji ta' din l-assistenza huma t-trasferimenti ta' riżorsi mill-gvernijiet lil entitajiet li:
 - (a) joperaw f'industrija partikolari;
 - (b) jibqgħu joperaw f'industriji privatizzati riċentement; jew
 - (ċ) jibdeu jew ikomplu jmexxu n-negozju tagħhom f'żoni sottożviluppati.
- 2 Il-kwistjoni tirrigwarda jekk din l-assistenza mill-gvern hijiex “għotja mill-gvern” fl-ambitu tal-IAS 20 u għalhekk, għandhiex tiġi kkontabilizzata skont dan l-Istandard.

KONSENSUS

- 3 L-assistenza tal-gvern lill-entitajiet tissodisfa d-definizzjoni ta' għotjiet mill-gvern fl-IAS 20, anke jekk ma hemm l-ebda kundizzjoni li għandha x'taqsam b'mod speċifiku mal-attivitàjiet operattivi tal-entità minbarra r-rekwiżit biex topera f'ċerti reġjuni jew setturi tal-industrija. Għalhekk dawn l-għotjiet m'għandhomx ikunu ikkreditati direttament ► **M5** lill-interessi tal-azzjonisti ◀.

DATA TAL-KONSENSUS

Jannar 1998

DATA EFFETTIVA

Din l-Interpretazzjoni tidhol fis-seħh fl-1 ta' Awwissu 1998. It-tibdiliet fil-politika tal-kontabilità għandhom jiġu kontabilizzati skont l-IAS 8.

▼ **M32**

▼B**INTERPRETAZZJONI 15 TAS-SIC*****Kirjiet Operattivi – Inċentivi***

REFERENZI

▼M5

— L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)

▼B

- L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2003)
- L-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- L-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri* (kif rivedut fl-2003)

KWISTJONI

- 1 Fin-negozjar ta' kirja operattiva ġdida jew imġedda, is-sid jista' jipprovdi inċentivi lill-kerrej biex jidhol fil-ftehim. Eżempji ta' inċentivi bhal dawn huma hlas fi flus bil-quddiem lill-kerrej jew ir-rimborz jew il-preżunzjoni mis-sid tal-ispejjeż tal-kerrej (bhal spejjeż ta' rilokazzjoni, titjib fl-oġġett mikri u kosti assoċjati ma' impenn ta' kuntratt ta' kera pre-eżistenti tal-kerrej). Alternattivament, jista' jsir ftehim li l-perijodi inizjali tat-terminu tal-kera jkunu bla kera jew b'kera mnaqqa.
- 2 Il-kwistjoni hija kif l-inċentivi f'kiri operattiv għandhom ikunu rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji kemm tas-sid kif ukoll tal-kerrej.

KONSENSUS

- 3 L-inċentivi kollha sabiex jintlaħaq ftehim għal kirja operattiva ġdida jew imġedda għandhom ikunu rikonoxxuti bħala parti integrali mill-hlas nett miftiehem għall-użu tal-assi mikri, irrispettivament mill-forma jew min-natura tal-inċentiv jew meta jsiru l-hlasijiet.
- 4 Is-sid għandu jirrikonoxxi l-kost aggregat tal-inċentivi bħala tnaqqis fl-introjt mill-kera fuq it-terminu tal-kirja, fuq bażi ta' linja dritta sakemm bażi sistematika oħra ma tkunx rappreżentattiva tal-istruttura taż-żmien li matulha l-benefiċċju tal-assi mikri jitnaqqas.
- 5 Il-kerrej għandu jirrikonoxxi l-benefiċċju aggregat ta' inċentivi bħala tnaqqis tan-nefqa tal-kera fuq it-terminu tal-kirja, fuq bażi ta' linja dritta sakemm bażi sistematika oħra ma tkunx rappreżentattiva tal-istruttura taż-żmien tal-benefiċċju tal-kerrej mill-użu tal-assi mikri.
- 6 Il-kosti mgarrba mill-kerrej, inklużi kosti relatati ma' kirja preeżistenti (pereżempju kosti għat-terminazzjoni, rilokazzjoni jew titjib fl-assi mikri), għandhom jiġu kontabilizzati mill-kerrej skont l-Istandards applikabbli għal daww il-kosti, inklużi kosti li huma effettivament rimborżati permezz ta' arrangament ta' inċentiv.

DATA TAL-KONSENSUS

Ġunju 1998

DATA EFFETTIVA

Din l-Interpretazzjoni ssir effettiva għal termini ta' kuntratti ta' kiri li jibdew fl-1 ta' Jannar 1999 jew wara.

▼M33

▼B**INTERPRETAZZJONI 25 TAS-SIC*****Taxxi fuq id-dhul – Tibdil fl-Istat tat-Taxxa ta' Entità jew tal-Azzjonisti Tagħha***

REFERENZI

▼M5

— L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)

▼B

— L-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*

— L-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*

KWISTJONI

- 1 Bidla fl-istat tat-taxxa ta' entità jew tal-azzjonisti tagħha tista' jkollha konsegwenzi għal entità billi żżid jew tnaqqas l-obbligazzjonijiet jew l-assi tat-taxxa tagħha. Dan jista', pereżempju, isehh malli ssir il-kwotazzjoni pubblika tal-istrumenti azzjonarji tal-entità jew malli jsehħ ir-ristrutturar tal-ekwità ta' entità. Jista' jsehħ ukoll meta azzjonist kontrollur jitlaq f'pajjiż barrani. B'riżultat ta' dan l-avveniment, entità tista' tkun intaxxata b'mod differenti; pereżempju, tista' takkwista jew titlef inċentivi tat-taxxa jew issir soġġetta għal rata differenti ta' taxxa fil-futur.
- 2 Bidla fl-istat tat-taxxa ta' entità jew tal-azzjonisti tagħha jista' jkollha effett immedjat fuq l-obbligazzjonijiet jew l-assi tat-taxxa kurrenti tal-entità. Il-bidla tista' wkoll iżżid jew tnaqqas l-obbligazzjonijiet jew l-assi tat-taxxa ddiferita rikonoxxuti mill-entità, skont l-effett li l-bidla fl-istat tat-taxxa għandha fuq il-konsegwenzi tat-taxxa li jirriżultaw mill-irkupru jew il-ħlas tal-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew l-obbligazzjonijiet tal-entità.
- 3 Il-kwistjoni tirrigwarda kif entità għandha tikkontabilizza l-konsegwenzi għat-taxxa ta' bidla fl-istat tat-taxxa tagħha jew ta' dak tal-azzjonisti tagħha.

KONSENSUS

▼M5

- 4 Tibdil fl-istat tat-taxxa ta' entità jew tal-azzjonisti tagħha ma jikkawżax zieda jew tnaqqis fl-ammonti rikonoxxuti 'l barra minn profitt jew telf. Il-konsegwenzi fit-taxxa kurrenti u dik differita ta' bidla fl-istat tat-taxxa għandhom ikunu inklużi fi profitt jew telf għall-perjodu, hlief jekk dawk il-konsegwenzi jirrigwardaw tranżazzjonijiet u avvenimenti li jirriżultaw, fl-istess perjodu jew f'perjodu differenti, fi kreditu jew debitu dirett fl-ammont rikonoxxut ta' ekwità jew fl-ammonti rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv. Dawk il-konsegwenzi fit-taxxa li jirrigwardaw tibdil fl-ammont rikonoxxut ta' ekwità, fl-istess perjodu jew f'perjodu differenti (mhux inklużi fi profitt jew telf), għandhom ikunu ddebitati jew ikkreditati direttament lill-ekwità. Dawk il-konsegwenzi fit-taxxa li jirrigwardaw ammonti rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv, għandhom ikunu rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv.

▼B

DATA TAL-KONSENSUS

Awissu 1999

DATA EFFETTIVA

Dan il-konsensus isir effettiv fl-15 ta' Lulju 2000. It-tibdiliet fil-politika tal-kontabilità għandhom jitqiesu skont l-IAS 8.

▼M5

L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 4. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.



INTERPRETAZZJONI 27 TAS-SIC

Evalwazzjoni tas-Sustanza tat-Tranzazzjonijiet li Jinvolvu l-Forma Legali ta' Kuntratt ta' Kiri

REFERENZI

- L-IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- L-IAS 11 *Kuntratti ta' kostruzzjoni*
- L-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri* (kif rivedut fl-2003)
- L-IAS 18 *Dhul*
- L-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*
- L-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* (kif rivedut fl-2003)
- L-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*

KWISTJONI

- 1 Entità tista' tidhol fi tranzazzjoni jew f'sensiela ta' tranzazzjonijiet strutturati (arrangament) ma' parti jew partijiet mhux relatati (Investitur) li jinvolvu l-forma legali ta' kuntratt ta' kera. Pereżempju, Entità tista' tikri assi lil Investitur u tikri lura l-istess assi, jew inkella, tbiegħ legalment assi u tikri lura l-istess assi. Il-forma ta' kull arrangament u t-termini u l-kundizzjonijiet tiegħu jistgħu jvarjaw b'mod sinjifikanti. Fl-eżempju tal-kuntratt ta' kera u tal-kiri lura, jista' jkun li l-arrangament huwa mfassal biex jinkiseb vantaġġ fiskali għall-Investitur li huwa kondiviż mal-Entità fil-forma ta' hlas, u mhux biex jingħata d-dritt tal-użu tal-assi.
- 2 Meta arrangament ma' Investitur jinvolvi l-forma legali ta' kuntratt ta' kera, il-kwistjonijiet huma:
 - (a) kif ser ikun stabbilit jekk serje ta' tranzazzjonijiet hijiex relatata u għandhiex titqies bħala tranzazzjoni wahda;
 - (b) jekk l-arrangament jissodisfax id-definizzjoni ta' kuntratt ta' kera skont l-IAS 17; u, jekk le,
 - (i) jekk kont ta' investiment separat u obbligi ta' hlas ta' kera li jistgħu jeżistu jirrapprezentawx assi u obbligazzjonijiet tal-Entità (eż. ikkunsidra l-eżempju deskritt fil-paragrafu A2(a) tal-Appendiċi A);
 - (ii) kif l-Entità għandha tirrapporta obbligi oħrajn li jirrizultaw mill-arrangament; u
 - (iii) kif l-Entità għandha tirrapporta hlas li hija tista' tirċievi minn Investitur.

KONSENSUS

- 3 Serje ta' tranzazzjonijiet li tinvolvi l-forma legali ta' kuntratt ta' kera hija marbuta u għandha tiġi kontabilizzata bħala tranzazzjoni wahda meta l-effett ekonomiku ġenerali ma jistax jinftiehem mingħajr referenza għas-serje ta' tranzazzjonijiet fl-intier tagħhom. Dan ikun il-każ, pereżempju, meta d-diversi serje ta' tranzazzjonijiet ikunu interrelatati mill-qrib, negozjati bħala tranzazzjoni wahda, u jseħħu fl-istess hin jew f'sekwenza kontinwa (l-Appendiċi A jipprovdri eżempji ta' applikazzjoni ta' din l-Interpretazzjoni).

▼B

- 4 Il-kontabilità għandha tirrifletti s-sustanza tal-arrangament. L-aspetti u l-implikazzjonijiet kollha ta' arrangament għandhom ikunu evalwati biex tkun stabbilita s-sustanza, b'piz mogħti lil daww l-aspetti u l-implikazzjonijiet kollha li għandhom effett ekonomiku.
- 5 L-IAS 17 japplika meta s-sustanza ta' arrangament tinkludi l-ghoti tad-dritt ta' użu ta' assi għal perijodu ta' żmien miftiehem. L-indikaturi li individwalment juru li arrangament ma jistax, fis-sustanza jinvolvi kuntratt ta' kera skont l-IAS 17 jinkludu (l-Appendiċi B jipprovdi eżempji ta' applikazzjoni ta' din l-Interpretazzjoni):
- (a) Entità żżomm ir-riskji u l-benefiċċji kollha inċidentali tal-pussess ta' assi sottostanti u tgawdi sostanzjalment l-istess drittijiet għall-użu tiegħu bħal qabel l-arrangament;
 - (b) ir-raġuni primarja għall-arrangament hija li jintlaħaq riżultat ta' taxxa partikolari, u mhux biex jingħata d-dritt ta' użu ta' assi; u
 - (c) hija inkluda għażla fuq termini li jagħmlu l-eżerċizzju tagħha kwazi ċert (eż. opzjoni *put* li hija eżerċitabbli skont prezz suffiċjentement ogħla mill-valur ġust mistenni meta ssir eżerċitabbli).
- 6 Id-definizzjonijiet u l-gwida fil-paragrafi 49-64 tal-*Qafas* għandhom ikunu applikati fl-istabbiliment ta' jekk, fis-sustanza, kont ta' investiment separat u obbligi ta' hla ta' kera jirrappreżentawx assi u obbligazzjonijiet tal-Entità. L-indikaturi li kollettivament juru li, fis-sustanza, kont ta' investiment separat u obbligi ta' hla ta' kera ma jissodisfawx id-definizzjonijiet ta' assi u obbligazzjoni u m'għandhomx ikunu rikonoxxuti mill-Entità jinkludu:
- (a) l-Entità mhijiex kapaċi tikkontrolla l-kont ta' investiment fis-segwiment tal-oġettivi tagħha stess u mhijiex obbligata li thallas il-hlasijiet tal-kera. Dan isehh meta, pereżempju, ammont imħallas minn qabel jitpoġġa f'kont ta' investiment separat biex jipproteġi lill-Investitur u jista' jintuża biss biex jithallas l-Investitur, l-Investitur jaqbel li l-obbligi tal-hla ta' kera għandhom jithallsu minn fondi fil-kont ta' investiment, u l-Entità m'għandha l-ebda abbiltà li tiċhad hla jiet lill-Investitur mill-kont ta' investiment;
 - (b) l-Entità għandha biss riskju remot ta' rimborż tal-ammont intier ta' kull hla riċevut minn Investitur u possibbilment thallas xi ammont addizzjonali, jew, meta ma jkunx riċevut hla, riskju remot biss li thallas ammont taht obbligi oħrajn (eż. garanzija). Jezisti biss riskju remot ta' hla jiet meta, pereżempju, it-termini tal-arrangament jirrikjedu li ammont imħallas minn qabel ikun investit f'assi mingħajr riskju li huma mistennijin li jiġġeneraw biżżejjed flussi ta' flus biex jissodisfaw l-obbligi ta' hla tal-kera; u
 - (c) barra l-flussi ta' flus inizjali fil-bidu tal-arrangament, l-uniċi flussi ta' flus mistennija mill-arrangament huma l-hla jiet tal-kera li huma ssodisfati biss minn fondi miġbudin minn kont ta' investiment separat stabbilit bil-flussi ta' flus inizjali.
- 7 Obbligi oħrajn ta' arrangament, inkluda kull garanzija pprovduta u obbligi meħudin taht terminazzjoni bikrija, għandhom jiġu kontabilizzati skont l-IAS 37, l-IAS 39 jew l-IFRS 4, skont it-termini.

▼B

8 Il-kriterji fil-paragrafu 20 tal-IAS 18 għandhom ikunu applikati għall-fatti u ċ-ċirkostanzi ta' kull arrangament fl-istabbiliment ta' meta hlas ikun rikonossut bħala introjtu li Entità tista' tirċievi. Fatturi bħal jekk hemmx involviment kontinwu fil-forma ta' obbligi ta' prestazzjoni futura sinifikanti mehtieġa għall-qliġh ta' hlas, jekk hemmx riskji miżmumin, it-termini ta' kull arrangament ta' garanzija, u r-riskju ta' rimborż ta' hlas, għandhom ikunu kkunsidrati. L-indikaturi li individwalment juru li r-rikonoxximent tal-hlas kollu bħala introjtu meta riċevut, jekk riċevut fil-bidu tal-arrangament, m'huwiex adatt jinkludu:

- (a) obbligi jew li jitwettqu jew li tibqa' lura milli twettaq ċerti attivitajiet sinifikanti huma kundizzjonijiet għall-qliġh tal-hlas riċevut, u għalhekk l-eżekuzzjoni ta' arrangament legalment vinkolanti m'huwiex l-aktar att sinifikanti mehtieġ mill-arrangament;
- (b) jitpoġġew limitazzjonijiet fuq l-użu tal-assi sottostanti li għandhom l-effett prattiku li jirrestringu u sinifikattivament jibdlu l-abbiltà ta' użu tal-assi mill-Entità (eż. użu sat-tmiem, bejgħ jew tirhin bħala kollateral);
- (c) il-possibbiltà ta' rimborż ta' kull ammont tal-hlas u l-possibbiltà li jithallas xi ammont addizzjonali mhumix remoti. Dan isehh meta, pereżempju,
 - (a) l-assi sottostanti ma jkunx assi speċjalizzat li huwa mehtieġ mill-Entità biex twettaq in-negozju tagħha, u għalhekk hemm possibbiltà li l-Entità tista' thallas ammont biex tittermina l-arrangament qabel il-waqt; jew
 - (b) l-Entità hija mehtieġa mit-termini tal-arrangament, jew għandha diskrezzjoni parzjali jew totali, li tinvesti ammont imhallas minn qabel f'assi li għandhom aktar minn ammont insinifikanti ta' riskju (eż. muniti, rata ta' imghax jew riskju ta' kreditu). F'din iċ-ċirkostanza, ir-riskju li l-valur tal-investiment ikun insuffiċjenti biex jissodisfa l-obbligi tal-hlas ta' kera mhuwiex remot, u għalhekk hemm il-possibbiltà li l-Entità tista' tkun mehtieġa thallas xi ammont.

9 Il-hlas għandu jkun ippreżentat fir-rapport tal-introjtu fuq il-bażi tas-sustanza u n-natura ekonomika tiegħu.

ŻVELAR

10 L-aspetti kollha ta' arrangament li ma jinvolvox, fis-sustanza, kuntratt ta' kera skont l-IAS 17 għandhom ikunu kkunsidrati fl-istabbiliment tal-iżvelar adottat li huwa mehtieġ biex jinftehem l-arrangament u t-trattament ta' kontabilità adottati. Entità għandha tiżvela dawn li ġejjin f'kull perijodu fejn jeżisti arrangament:

- (a) deskrizzjoni tal-arrangament li tinkludi:
 - (i) l-assi sottostanti u kull restrizzjoni fl-użu tiegħu;
 - (ii) il-hajja u termini sinifikanti oħrajn tal-arrangament;
 - (iii) it-tranzazzjonijiet li huma marbutin flimkien, inkluża kull opzjoni; u
- (b) it-trattament ta' kontabilità applikat għal kull hlas riċevut, l-ammont rikonossut bħala introjtu fil-perijodu, u l-entrata flinja tar-rapport tal-introjtu li fih hija inkluża.

▼B

- 11 L-iżvelar mehtieġa skont il-paragrafu 10 ta' din l-Interpretazzjoni għandhom ikunu pprovduti individwalment għal kull arrangament jew bħala total għal kull klassi ta' arrangament. Klassi hija raggruppament ta' arrangamenti b'assi sottostanti ta' natura simili (eż. impjanti għall-enerġija).

DATA TAL-KUNSENS

Frar 2000

DATA EFFETTIVA

Din l-Interpretazzjoni tidhol fis-seħh fil-31 ta' Diċembru 2001. It-tibdiliet fil-politika tal-kontabilità għandhom jiġu kontabilizzati skont l-IAS 8.

▼B**INTERPRETAZZJONI 29 TAS-SIC****▼M9***Arranġamenti għall-Konċessjoni ta' Servizz: Żvelar***▼B**

REFERENZI

▼M5

— L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)

▼B

— L-IAS 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir* (kif rivedut fl-2003)

— L-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri* (kif rivedut fl-2003)

— L-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

— L-IAS 38 *Assi Intangibbli* (kif rivedut fl-2004)

KWISTJONI

- 1 Entità (l- ► **M9** operatur ◄) tista' tidhol f'arranġament ma' entità oħra ► **M9** (il-Konċessjonant) ◄ biex tipprovdi servizzi li jagħtu aċċess pubbliku lil faċilitajiet ekonomiċi u soċjali maġġuri. ► **M9** Il-Konċessjonant ◄ jista' jkun entità mis-settur pubbliku jew privat, inkluż korp tal-gvern. Eżempji ta' arranġamenti ta' konċessjoni ta' servizz jinkludu faċilitajiet ta' trattament u forniment tal-ilma, toroq, faċilitajiet ta' parkeġġ għall-karozzi, mini, pontijiet, ajruporti u *networks* ta' telekomunikazzjoni. Eżempji ta' arranġamenti li mhumiex arranġamenti ta' konċessjoni ta' servizz jinkludu entità li testernalizza operazzjoni tas-servizzi interni tagħha (eż. kafeterija għall-impjegati, manutenzjoni ta' bini, jew funzjonijiet ta' kontabilità jew teknoloġija tal-informazzjoni).
- 2 Arranġament ta' konċessjoni ta' servizz ġeneralment jinkludi li ► **M9** l-Konċessjonant ◄ jipprovdi għall-perijodu tal-konċessjoni lill- ► **M9** Operatur ◄:
 - (a) id-dritt li jipprovdi servizzi li jagħtu aċċess pubbliku lil faċilitajiet ekonomiċi u soċjali maġġuri, u
 - (b) f'xi każijiet, id-dritt li jintużaw assi tangibbli speċifikati, assi intangibbli, jew assi finanzjarji,
 bi skambju li l- ► **M9** Operatur ◄:
 - (c) jimpenja lilu nnifsu li jipprovdi servizzi skont ċerti termini u kundizzjonijiet waqt il-perijodu ta' konċessjoni, u
 - (d) fejn ikun japplika, jimpenja lilu nnifsu li jirritorna fit-tmiem tal-perijodu tal-konċessjoni d-drittijiet riċevuti fil-bidu tal-perijodu tal-konċessjoni u/jew akkwistati waqt il-perijodu tal-konċessjoni.
- 3 Il-karatteristika komuni tal-arranġamenti kollha għall-konċessjoni ta' servizz hija li l- ► **M9** Operatur ◄ jirċievi dritt kif ukoll jidhol għal obbligu li jipprovdi servizzi pubbliċi.
- 4 Il-kwistjoni hija liema informazzjoni għandha tkun żvelata fin-noti tar-rapporti finanzjarji ta' ► **M9** Operatur ◄ u ta' ► **M9** Konċessjonant ◄.

▼B

- 5 Ċerti aspetti u żvelar relatati ma' xi arranġamenti ta' konċessjoni ta' servizz huma diġà indirizzati mill-Istandards Internazzjonali tar-Rapportagġ Finanzjarju (eż l-IAS 16 japplika għall-akkwiżizzjonijiet ta' oġġetti ta' proprjetà, impjanti u tagħmir, l-IAS 17 japplika għall-kiri ta' assi, u l-IAS 38 japplika għall-akkwiżizzjonijiet ta' assi intangibbli). Madankollu, arranġament ta' konċessjoni ta' servizz jista' jinvolvi kuntratti eżekutorji li ma humiex indirizzati fl-Istandards Internazzjonali tar-Rapportagġ Finanzjarju, sakemm il-kuntratti ma jkunux onerużi, fejn f'dan il-każ japplika l-IAS 37. Għalhekk, din l-Interpretazzjoni tindirizza żvelar addizzjonali ta' arnagamenti ta' konċessjoni ta' servizz.

KONSENSUS

- 6 L-aspetti kollha ta' arranġament għall-konċessjoni ta' servizz għandhom ikunu kkunsidrati fl-istabbiliment tal-iżvelar adatt fin-noti. ►**M9** Operatur ◀ u ►**M9** Konċessjonant ◀ għandhom jiżvelaw dan li ġej f'kull perijodu:

- (a) deskrizzjoni tal-arranġament;
- (b) termini sinifikanti tal-arranġament li jistgħu jaffettwaw l-ammont, iż-żmien u ċ-ċertezza ta' flussi ta' flus futuri (eż. il-perijodu tal-konċessjoni, dati ta' riprezzament u l-bażi li fuqha huma stabbiliti r-riprezzament jew ir-rinegozjar);
- (ċ) in-natura u l-firxa (eż. il-kwantità, il-perijodu ta' żmien jew l-ammont kif adatt) ta':
 - (i) drittijiet li jintużaw assi speċifikati;
 - (ii) obbligi ta' forniment jew drittijiet li jkun mistenni forniment ta' servizzi;
 - (iii) obbligi li jinkisbu jew jinbnew oġġetti ta' proprjetà, impjanti u tagħmir;
 - (iv) obbligi li jkunu pprovduti jew drittijiet li jkunu riċevuti assi speċifikati fit-tmiem tal-perijodu ta' konċessjoni;
 - (v) għażliet ta' tiġdid u terminazzjoni; u
 - (vi) drittijiet u obbligi oħrajn (eż. bidliet maġġuri); u
- (d) bidliet fl-arranġament li saru waqt il-perijodu ►**M9** ; u kif ukoll ◀

▼M9

- (e) kif ġie kklassifikat l-arranġament tas-servizz.

- 6A Operatur għandu jiżvela l-ammont ta' dhul jew il-gwadann jew it-telf rikonossuti fil-perijodu tal-iskambju tas-servizzi ta' kostruzzjoni għal assi finanzjarju jew assi mhux tangibbli.

▼B

- 7 L-iżvelar mehtieg skont il-paragrafu 6 ta' din l-Interpretazzjoni għandu jingħata individwalment għal kull arranġament għall-konċessjoni ta' servizz jew f'aggregat għal kull klassi ta' arranġament għall-konċessjoni ta' servizz. Klassi hija raggruppament ta' arranġamenti għall-konċessjoni ta' servizz li jinvolvu servizzi ta' natura simili (eż. għbir ta' tariffi, telekomunikazzjonijiet u servizzi ta' trattament tal-ilma).

▼B

DATA TAL-KUNSENS

Mejju 2001

DATA EFFETTIVA

Din l-Interpretazzjoni tidhol fis-sehh fil-31 ta' Dicembru 2001.



INTERPRETAZZJONI 31 TAS-SIC

Dhul — Tranżazzjonijiet ta' Tpartit li Jinvolve Servizzi ta' Reklamar

REFERENZI

- L-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*
- L-IAS 18 *Dhul*

KWISTJONI

- 1 Entità (Bejjiegh) tista' tidhol fi tranżazzjoni ta' tpartit biex tipprovdi servizzi ta' reklamar bi skambju biex tirċievi servizzi ta' reklamar mill-klijent tagħha (Klijent). Ir-reklami jistgħu jintwerew fuq l-Internet jew siti b'poster, jixxandru fuq it-televixin jew ir-radju, ikunu ppublikati frivisti jew gurnali, jew ikunu pprezentat b'mezzi oħra.
- 2 F'xi każijiet, ma jkunu skambjati l-ebda flus jew korrispettiv ieħor bejn l-entitajiet. F'xi każijiet oħrajn, ikunu skambjati ammonti ugwali jew approssimattivament ugwali ta' flus jew korrispettiv ieħor.
- 3 Bejjiegh li jipprovdi servizzi ta' reklamar waqt l-attivitajiet ordinarji tiegħu jirrikonoxxi dhul skond l-IAS 18 minn tranżazzjoni ta' tpartit li tinvolvi reklamar meta, fost kriterji oħrajn, is-servizzi skambjati ma jkunux simili (l-IAS 18.12) u l-ammont ta' dhul jkun jista' jitkejjel b'mod affidabbli (l-IAS 18.20(a)). Din l-Interpretazzjoni tapplika biss għal skambju ta' servizzi ta' reklamar li ma jkunux simili. Skambju ta' servizzi ta' reklamar simili mhuwiex tranżazzjoni li tiġġenera dhul skond l-IAS 18.
- 4 Il-kwistjoni hija taht liema ċirkostanzi Bejjiegh jista' jkejjel b'mod affidabbli dhul fil-valur gust tas-servizzi ta' reklamar riċevuti jew ipprovduti fi tranżazzjoni ta' tpartit.

KONSENSUS

- 5 Id-dhul minn tranżazzjoni ta' tpartit li tinvolvi reklamar ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli fil-valur gust tas-servizzi ta' reklamar riċevuti. Madankollu, Bejjiegh jista' b'mod affidabbli jkejjel dhul fil-valur gust tas-servizzi ta' reklamar li huwa jipprovdi fi tranżazzjoni ta' tpartit, b'referenza biss għal tranżazzjonijiet li mhuwiex ta' tpartit li:
 - (a) jinvolve reklamar simili għar-reklamar fit-tranżazzjoni ta' tpartit;
 - (b) isiru frekwentement;
 - (c) jipprezentaw numru predominanti ta' tranżazzjonijiet u jammontaw meta mqabblin mat-tranżazzjonijiet kollha li jkun provdut reklamar li huwa simili għar-reklamar fit-tranżazzjoni ta' tpartit;
 - (d) jinvolve flus u/jew forma oħra ta' korrispettiv (eż. titoli negozjabbli, assi mhux monetarji, u servizzi oħrajn) li għandhom valur gust li jista' jitkejjel b'mod affidabbli; u
 - (e) ma jinvolve l-istess kontroparti bħal fit-tranżazzjoni ta' tpartit.

DATA TAL-KONSENSUS

Mejju 2001

DATA EFFETTIVA

Din l-Interpretazzjoni tidhol fis-seħh fil-31 ta' Diċembru 2001. It-tibdiliet fil-politika tal-kontabilità għandhom jiġu kontabilizzati skond l-IAS 8.

▼ B

INTERPRETAZZJONI 32 TAS-SIC

Assi Intangibbli – Spejjeż tas-Siti fuq l-Internet

REFERENZI

▼ M5

— L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)

▼ B

— L-IAS 2 *Inventarji* (kif rivedut fl-2003)

— L-IAS 11 *Kuntratti ta' Kostruzzjoni*

— L-IAS 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir* (kif rivedut fl-2003)

— L-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri* (kif rivedut fl-2003)

— L-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi* (kif rivedut fl-2004)

— L-IAS 38 *Assi Intangibbli* (kif rivedut fl-2004)

— L-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozi*

KWISTJONI

- 1 Entità tista ggarraġ nefa interna fuq l-iżvilupp u l-operat tas-sit tal-internet tagħha stess għall-aċċess intern jew estern. Sit tal-internet ddisinnjat għal aċċess estern jista jintuża għal diversi skopijiet bħall-promozzjoni u r-reklamar tal-prodotti u s-servizzi tal-entità nnifisha, biex jipprovi servizzi elettronici, u biex ibigh prodotti u servizzi. Sit tal-internet ddisinnjat għal aċċess intern jista jintuża biex jaħżen politika tal-kumpanija u dettalji tal-klijent, u jfittex informazzjoni rilevanti.
- 2 L-istadji tal-iżvilupp ta' sit tal-internet jistgħu jiġu deskritti kif ġej:
 - (a) Ippjanar – tinkludi t-tweqqif ta' studji ta' vijabilità, id-definizzjoni tal-għanijiet u l-ispeċifikazzjonijiet, il-valutazzjoni ta' alternattivi u l-għażla ta' preferenzi.
 - (b) Applikazzjoni u Żvilupp ta' Infrastruttura – tinkludi l-akkwist ta' isem tad-dominju, ix-xiri u l-iżvilupp ta' hardwer u softwer operattiv, l-installar ta' applikazzjonijiet żviluppati u *stress testing*.
 - (c) Żvilupp tad-Disinn Grafiku – tinkludi d-disinn tad-dehra tal-paġni tal-internet.
 - (d) Żvilupp tal-Kontenut – tinkludi l-holqien, ix-xiri, il-preparazzjoni u l-uploading ta' informazzjoni, kemm testwali jew grafika, fuq is-sit tal-internet qabel it-tlestija tal-iżvilupp tas-sit tal-internet. Din l-informazzjoni tista tinhażen jew f'*databases* separati li huma integrati (jew milhuqa minn) fis-sit tal-internet jew ikkodifikati direttament fil-paġni tal-internet.
- 3 Ladarba l-iżvilupp tas-sit tal-internet jkun tlesta, jibda l-istadju Operattiv. Matul dan l-istadju, entità żżomm u ttejjeb l-applikazzjonijiet, l-infrastruttura, id-disinn grafiku u l-kontenut tas-sit tal-internet.
- 4 Meta wiehed jikkomputa l-ispiża interna dwar l-iżvilupp u l-operat ta' sit tal-internet ta' entità nnifisha għal aċċess intern jew estern, il-kwistjonijiet huma:
 - (a) jekk is-sit tal-internet huwiex assi intangibbli gġenerat internament li hija suġġetta għall-obbligi tal-IAS 38; u

▼B

(b) it-trattament xieraq tal-kontabilità ta' dik l-ispiza.

- 5 Din l-Interpretazzjoni ma tapplikax għall-ispiza fuq ix-xiri, l-iżvilupp u t-thaddim ta' hardwer (eż. server tal-web, *staging servers*, servers ta' produzzjoni u konnessjonijiet mal-Internet) ta' sit tal-Internet. Din l-ispiza hija kkompjuta skont l-IAS 16. ►M5 Barra minn dan, meta entità gġarrab spiza fuq fornitur tas-servizz tal-Internet li jkun qed jospita s-sit tal-entità fuq l-internet, l-ispiza tkun rikonoxxuta bħala spiza taht l-IAS 1.88. u l-Qafas meta s-servizzi jkunu rċevuti. ◄
- 6 L-IAS 38 ma japplikax għal assi intangibbli miżmuma minn entità għall-bejgħ fl-andament ordinarju tan-negozju (ara l-IAS 2 u l-IAS 11) jew kuntratti ta' kiri li jaqgħu fl-ambitu tal-IAS 17. Għaldaqstant, din l-Interpretazzjoni ma tapplikax għan-nefqa fuq l-iżvilupp jew it-thaddim ta' sit tal-internet (jew softwer tas-sit tal-internet) għall-bejgħ lil entità oħra. Meta sit tal-internet jinkera b'kirja operattiva, is-sid għandu japplika din l-Interpretazzjoni. Meta sit tal-internet jinkera b'kirja finanzjarja, il-kerrej japplika din l-Interpretazzjoni wara r-rikonoxximent inizjali tal-assi mikri.

KONSENSUS

- 7 Is-sit tal-internet ta' entità nnifisha li jirriżulta minn żvilupp u li jkun għal aċċess intern jew estern huwa assi intangibbli gġenerat internament li huwa suġġett għar-rekwiżiti tal-IAS 38.
- 8 Sit tal-internet li jirriżulta minn żvilupp għandu jkun rikonoxxut bħala assi intangibbli jekk, u biss jekk, minbarra li jikkonforma mal-obbligi ġenerali deskritti fl-IAS 38.21 għar-rikonoxximent u l-kejl inizjali, entità tista' tissodisfa l-obbligi fl-IAS 38.57. B'mod partikolari, entità tista' tkun kapaci tissodisfa l-obbligu biex turi kif is-sit tal-internet tagħha se jiġġenera benefiċċji ekonomiċi futuri probabbli skont l-IAS 38.57(d) meta, pereżempju, is-sit tal-internet jkun kapaci jiġġenera dħul, inkluz dħul dirett minn ordnijiet awtorizzanti li jkunu se jsiru. Entità ma tkunx tista' turi kif is-sit tal-Internet żviluppa biss jew primarjament għall-promozzjoni u r-reklamar tal-prodotti u s-servizzi tagħha, ser jiġġenera benefiċċji ekonomiċi probabbli fil-futur, u konsewwentement l-infiq kollu li jsir fuq l-iżvilupp ta' sit tal-Internet bħal dan għandu jkun rikonoxxut bħala spiza meta jsehh.
- 9 Kwalunkwe nfiq intern fuq l-iżvilupp u operat tas-sit tal-Internet tal-entità stess għandu jkun irrappurtat b'konformità mal-IAS 38. In-natura ta' kull attività li għaliha sar l-infiq (eż. taħriġ tal-impjegati u manutenzjoni tas-sit) u l-istadju ta' żvilupp jew ta' wara l-iżvilupp tas-sit għandhom ikunu evalwati biex ikun iddeterminat it-trattament xieraq ta' kontabilità (għwida addizzjonali hi pprovduta fl-Appendiċi għal din l-Interpretazzjoni). Pereżempju:
- (a) l-istadju tal-Ippjanar hu simili fin-natura għal fażi ta' riċerka fl-IAS 38.54-.56. Infiq li sar f'dan l-istadju għandu jkun rikonoxxut bħala spiza meta dan sehh.

▼B

- (b) L-istadju tal-Applikazzjoni u Żvilupp tal-Infrastruttura, l-istadju tad-Disinn Grafiku u l-istadju tal-Iżvilupp tal-Kontenut, sal-punt fejn il-kontenut hu żviluppat għal skopijiet oħra li mhumiex ir-reklamar u l-promozzjoni tal-prodotti u servizzi tal-entità stess, huma simili fin-natura għall-fażi ta' żvilupp fl-IAS 38.57-64. Infq li sar f'dawn l-istadji għandu jkun inkluz fil-kost ta' sit tal-Internet rikonoxxut bħala assi intangibbli b'konformità mal-paragrafu 8 ta' din l-Interpretazzjoni meta l-infq jista' jkun direttament attribwit u hu mehtieg għal holqien, produzzjoni jew thejjija ta' sit tal-Internet biex ikun kapaċi jopera fil-mod intenzjonat mill-Maniġment. Pereżempju, infq fuq ix-xiri jew holqien ta' kontenut (hlief kontenut li jirreklama jew jippromwovi l-prodotti u s-servizzi tal-entità stess) speċifikament għal sit tal-Internet, jew nfq biex l-użu tal-kontenut ikun jista' jsir (eż. spiza għall-akkwiżizzjoni ta' liċenzja biex tkun tista' issir riproduzzjoni) fuq is-sit tal-Internet, għandha tkun inkluz bħala kost fl-iżvilupp meta din il-kondizzjoni tintlaħaq. Madankollu, b'konformità mal-IAS 38.71, infq fuq oġġett intangibbli li kien inizjalment rikonoxxut bħala spiza frapporti finanzjarji preċedenti m'għandux ikun rikonoxxut bħala parti mill-kost ta' assi intangibbli f'data aktar tard (eż. jekk il-kosti tad-drittijiet tal-awtur kienu amortizzati kollha, u l-kontenut hu sussegwentement ipprovdut fuq sit tal-Internet).
- (c) nfq li sar fl-istadju tal-Iżvilupp tal-Kontenut, sal-punt fejn il-kontenut hu żviluppat biex jirreklama jew jippromwovi l-prodotti u s-servizzi tal-entità stess (eż. ritratti diġitali tal-prodotti), għandha tkun rikonoxxuta bħala spiza meta din issehh b'konformità mal-IAS 38.69(c). Pereżempju, għall-kontabilità tal-infq ta' servizzi professjonali għat-tehd tar-ritratti diġitali tal-prodotti tal-entità stess u għat-titjib tal-kwalità tal-immagini tagħhom, l-infq għandha tkun rikonoxxuta bħala spiza għaliex is-servizzi professjonali huma miksuba matul il-proċess, mhux meta r-ritratti diġitali huma murija fuq is-sit tal-Internet.
- (d) il-Fażi operattiva tibda malli l-iżvilupp ta' sit tal-Internet ikun lest. L-infq li jsir f'dan l-istadju għandu jkun rikonoxxut bħala spiza meta dan issehh hlief jekk ma jissodisfax il-kriterji ta' rikonoxximent fl-IAS 38.18.

- 10 Sit tal-Internet li hu rikonoxxut bħala assi intangibbli b'konformità mal-paragrafu 8 ta' din l-Interpretazzjoni għandu jkun imkejje wara r-ikonoxximent inizjali bl-applikazzjoni tar-rekwiziti tal-IAS 38.72-.87. L-aħjar stima taż-żmien tal-utilità ta' sit tal-Internet għandha tkun qasira.

DATA TAL-KONSENSUS

Mejju 2001

DATA EFFETTIVA

Din l-Interpretazzjoni ssir effettiva fil-25 ta' Marzu 2002. L-effetti tal-adozzjoni ta' din l-Interpretazzjoni jiġu kontabilizzati permezz tar-rekwiziti transitorji fil-verżjoni tal-IAS 38 li inharget fl-1998. Għalhekk, meta sit tal-Internet ma jissodisfax il-kriterji għar-ikonoxximent bħala assi intangibbli, izda kien rikonoxxut preċedentement bħala assi, l-entrata għandha tkun derikonoxxuta fid-data meta din l-Interpretazzjoni ssir effettiva. Meta sit tal-Internet jeżisti u l-infq għall-iżvilupp tiegħu tissodisfa l-kriterji għar-ikonoxximent bħala assi intangibbli, izda ma kienx rikonoxxut preċedentement bħala assi, l-assi intangibbli m'għandux ikun rikonoxxut fid-data meta din l-Interpretazzjoni saret effettiva. Meta sit tal-Internet jeżisti u l-infq għall-iżvilupp tiegħu jissodisfa l-kriterji għar-ikonoxximent bħala assi intangibbli, u kien rikonoxxut preċedentement bħala assi u mkejje inizjalment fil-kost tiegħu, l-ammont rikonoxxut inizjalment hu meqjus bħala li kien ġie ddeterminat kif suppost.

▼M5

L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija uzata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 5. Entità ghandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.