

REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (KE) Nru 1347/2007**tas-16 ta' Novembru 2007****li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1725/2003 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skond ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill rigward l-Istandard Internazzjonali ta' Rapportagġ Finanzjarju (IFRS) 8****(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' l-istandards internazzjonali tal-kontabilità ⁽¹⁾, u b' mod partikolari l-Artikolu 3(1) tiegħu,

Billi:

- (1) Permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1725/2003 ⁽²⁾ ġew adottati ċerti standards internazzjonali u interpretazzjonijiet li kienu fis-seħh fl-14 ta' Settembru 2002.
- (2) Fit-30 ta' Novembru 2006, il-Bord għall-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB) ippubblika Standard Internazzjonali ta' Rapportagġ Finanzjarju (IFRS) 8 *Operating Segments* (Segmenti Operattivi) (traduzzjoni mhux uffiċjali), minn issa 'l quddiem imsejjah "IFRS 8". L-IFRS 8 jistipula r-rekwiżiti għall-iżvelar ta' tagħrif dwar is-segmenti operattivi ta' entità. L-IFRS 8 jissostitwixxi l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 14 dwar ir-rapportagġ Segmentali.
- (3) Il-konsultazzjoni mal-Grupp ta' Esperti Tekniċi (TEG) tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għall-Infommazzjoni Finanzjarja (EFRAG) tikkonferma li l-IFRS 8 tissodisfa l-kriterji tekniċi għall-adozzjoni kif stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.

(4) Ir-Regolament (KE) Nru 1725/2003 għandu għalhekk jiġi emendat skond dan.

(5) Il-miżuri stipulati f'dan ir-Regolament huma skond l-opinjoni tal-Kumitat Regulatorju dwar il-Kontabilità,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

Fl-Anness għar-Regolament (KE) Nru 1725/2003

"l-Istandard Internazzjonali ta' Rapportagġ Finanzjarju (IFRS) 8 *Segmenti Operattivi*", jiddaħhal kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament.*Artikolu 2*

Kull kumpanija għandha tapplika l-IFRS 8 kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament mhux aktar tard mid-data tal-bidu tas-sena finanzjarja 2009 tagħha.

*Artikolu 3*Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħh fit-tielet jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu fil-*Ġurnal Uffiċjali ta' l-Unjoni Ewropea*.

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

Magħmula fi Brussell, 16 ta' Novembru 2007.

Għall-Kummissjoni

Charlie McCREEVY

Membru tal-Kummissjoni

⁽¹⁾ ĠU L 243, 11.9.2002, p. 1.⁽²⁾ ĠU L 261, 13.10.2003, p. 1. Ir-Regolament kif l-aħhar emendat bir-Regolament (KE) Nru 611/2007 (GU L 141, 2.6.2007, p. 49).

ANNEX

STANDARDS INTERNAZZJONALI TA' RAPPORTAĠĠ FINANZJARJU

IFRS 8	IFRS 8 — <i>Segmenti Operattivi</i>
--------	-------------------------------------

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

STANDARD INTERNAZZJONALI TA' RAPPORTAĠĠ FINANZJARJU 8

Segmenti operattivi

PRINCĪPIJI 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 ta' l-attivitajiet tan-negozju li tidhol fihom u l-kuntesti ekonomiċi li fih topera.**

FIRXA TA' L-APPLIKAZZJONI

- 2 Dan l-IFRS għandu japplika:

(a) għar-rapporti finanzjarji separati jew individwali ta' entità:

- (i) li l-istrumenti ta' debitu jew kapital tagħha jiġu nnegozjati f'suq pubbliku (f'borża domestika jew barranija jew f'suq finanzjarju barra l-borża (OTC), inkluż swieq lokali u reġjonali); jew
- (ii) li sottomettiet, jew tinsab fil-proċess biex tissottometti, ir-rapporti finanzjarji tagħha ma' kummissjoni tat-titoli finanzjarji jew organizzazzjoni regolatorja oħra bil-għan li jinharġu kwalunkwe sett ta' strumenti f'suq pubbliku; kif ukoll

(b) għar-rapporti finanzjarji konsolidati ta' grupp b'entità prinċipali:

- (i) li l-istrumenti ta' debitu jew ta' ekwità tagħha jiġu nnegozjati f'suq pubbliku (f'borża domestika jew barranija jew f'suq finanzjarju barra l-borża (OTC), inkluż swieq lokali u reġjonali); jew
- (ii) li sottomettiet, jew tinsab fil-proċess biex tissottometti, ir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha ma' kummissjoni tat-titoli finanzjarji jew organizzazzjoni regolatorja oħra bil-għan li jinharġu kwalunkwe sett ta' strumenti f'suq pubbliku.

- 3 Jekk entità li mhix meħtieġa 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 ikun fih kemm ir-rapporti finanzjarji konsolidati ta' entità prinċipali li taqa' fl-ambitu ta' dan l-IFRS kif ukoll bħala r-rapporti finanzjarji separati ta' l-entità prinċipali, informazzjoni segmentali tkun meħtieġa biss fir-rapporti finanzjarji konsolidati.

SEGMENTI OPERATTIVI

- 5 Segment operattiv huwa sezzjoni minn entità:

- (a) li jidhol f'attivitajiet tan-negozju li minnhom jista' jaqla' u jonfoq (inkluż dhul u nfiq b'rabta ma' transazzjonijiet ma' sezzjonijiet oħra ta' l-istess entità);
- (b) li r-riżultati tal-hidma tiegħu huma regolarment analizzati mill-kap operattiv ta' l-entità li jiehu d-deċiżjonijiet, biex jiehu d-deċiżjonijiet dwar ir-riżorsi li għandhom jiġu allokati lis-segment u biex jivvaluta r-rendiment tiegħu; u
- (c) li għalih hija disponibbli biżżejjed informazzjoni diskreta finanzjarja.

Segment operattiv jista' jidhol f'attivitajiet tan-negozju li minnhom għad irid ikollu dhul, pereżempju, operazzjonijiet godda jistgħu jkunu segmenti operattivi qabel ma jibda jkollhom dhul.

- 6 Mhux kull parti ta' entità hija neċessarjament segment operattiv jew parti minn segment operattiv. Pereżempju, kwartieri tal-kumpanija jew xi dipartimenti funzjonali jistgħu ma jkunux qed idahhlu flus jew jistgħu jdahhlu flus li huma biss inkidentalment għall-attivitajiet ta' l-entità u ma jkunux segmenti operattivi. Għall-finijiet ta' l-IFRS, il-pjanijiet tal-benefiċċji ta' l-irtirar mill-impieg ta' entità mhumiex segmenti operattivi.
- 7 It-term "kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet" jidentifika funzjoni, mhux neċessarjament manijer b'titlu speċifiku. Dik il-funzjoni hija li talloka r-riżorsi lil, u tanalizza r-rendiment tas-segment operattiv ta' entità. Spiss il-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet 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 operattivi deskritti fil-paragrafu 5, kjarament jidentifikaw is-segmenti operattivi tagħhom. Madankollu, entità tista' tipproduċi rapporti fejn l-attivitajiet tan-negozju għew ippreżentati b'modi diversi. Jekk il-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet juża aktar minn gabra waħda ta' informazzjoni segmentali, fatturi oħrajn jistgħu jidentifikaw sett singolu ta' sezzjonijiet li jikkositwixxu s-segmenti operattivi ta' entità, inkluż in-natura ta' l-attivitajiet tan-negozju ta' kull sezzjoni, l-eżistenza ta' manijers responsabbli għalihom, u informazzjoni ppreżentata lill-bord tad-diretturi.
- 9 Ġeneralment, segment operattiv ikollu manijer tas-segment, li jkun iwieġeb direttament lil u jzomm kuntatt regolari mal-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet, li jiddiskuti attivitajiet operattivi, riżultati finanzjarji, previżjonijiet jew pjanijiet għas-segment. It-terminu "manijer tas-segment" jidentifika funzjoni, mhux neċessarjament manijer b'titlu speċifiku. Il-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet jista' wkoll ikun il-manijer tas-segment għal xi segmenti operattivi. Manijer wiehed jista' jkun manijer tas-segment għal aktar minn segment operattiv wiehed. Jekk il-karatteristiċi f'paragrafu 5 japplikaw għal aktar minn sett wiehed ta' sezzjonijiet f'organizzazzjoni imma jkun hemm biss sett wiehed li għalihom il-manijers tas-segmenti jridu jwieġbu, dan is-sett ta' sezzjonijiet jikkositwixxi s-segmenti operattivi.
- 10 Il-karatteristiċi fil-paragrafu 5 jistgħu japplikaw għal tnejn jew aktar settijiet ta' sezzjonijiet li jikkoinċidu, li għalihom il-manijers jinżammu responsabbli. Din l-istruttura xi drabi tissejjaħ bħala forma ta' organizzazzjoni matrici. Pereżempju, f'ċerti entitajiet, xi manijers ikunu responsabbli għal linji ta' prodotti u servizzi differenti madwar id-dinja, filwaqt li manijers oħra jkunu responsabbli għal zoni geografici speċifiċi oħra. Il-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet regolament 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 operattivi b'riferenza għall-prinċipji ta' qofol.

SEGMENTI RAPPORTABBLI

- 11 Entità għandha tirrapporta separatament l-informazzjoni dwar kull segment operattiv li:
- (a) gie identifikat skond il-paragrafi 5-10 jew jirriżulta minn aggregazzjoni ta' tnejn jew aktar ta' dawk is-segmenti skond il-paragrafu 12; u
- (b) jeċċedi l-limiti kwantitattivi tal-paragrafu 13.

Il-paragrafi 14-19 jispeċifikaw sitwazzjonijiet oħra li fihom għandha tiġi rrapportata informazzjoni separata dwar segment operattiv.

Kriterji ta' l-aggregazzjoni

- 12 Segmenti operattivi bosta drabi juru rendiment finanzjarju fit-tul simili jekk dawn ikollhom karatteristiċi ekonomiċi simili. Pereżempju, marġni grossi medji simili għal żewġ segmenti operattivi jkunu mistennija jekk il-karatteristiċi ekonomiċi tagħhom kienu simili. Tnejn jew aktar segmenti operattivi jistgħu jiġu aggregati f'segment operattiv 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; kif ukoll
- (e) jekk applikabbli, in-natura ta' l-ambjent regolatorju, pereżempju, l-operazzjonijiet bankarji, l-assigurazzjoni jew l-utilitajiet pubbliċi.

Limiti kwantitattivi

- 13 Entità għandha tirrapporta separatament l-informazzjoni dwar segment operattiv li jilhaq kwalunkwe wiehed mill-limiti kwantitattivi li ġejjin:
- (a) id-dhul irrapportat tiegħu, inkluż kemm il-bejgħ lill-klijenti esterni kif ukoll bejgħ jew trasferimenti lill-segmenti oħra, huwa 10 fil-mija jew aktar mid-dhul konsolidat, intern u estern, tas-segmenti kollha operattivi;
- (b) l-ammont assolut tal-profit jew telf irrapportat huwa anqas minn 10 fil-mija jew aktar mill-akbar ammont, f'ammont assolut, (i) mill-profit konsolidat irrapportat tas-segmenti operattivi kollha li ma rrapportawx telf, u (ii) mit-telf konsolidat irrapportat tas-segmenti operattivi kollha li rrapportaw telf;
- (c) l-assi tiegħu huma 10 fil-mija jew aktar mill-assi kollha tas-segmenti operattivi kollha.

Segmenti operattivi li ma jilhqu l-ebda wiehed mil-limiti kwantitattivi jistghu jitqiesu rapportabbli, u jiġu rapportati 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 operattivi li ma jkunux jilhqu l-limiti kwantitattivi ma' l-informazzjoni dwar segmenti operattivi ohra li ma jilhqux il-limiti kwantitattivi biex jirriżultaw f'segment rapportabbli, jekk biss is-segmenti operattivi jkollhom karatteristiċi ekonomiċi simili u għandhom komuni l-biċċa l-kbira tal-kriterji ta' l-aggregazzjoni mnizżla fil-paragrafu 12.
- 15 Jekk it-total tad-dhul estern irrapporjat mis-segmenti operattivi huwa anqas minn 75 fil-mija tad-dhul ta' l-entità, segmenti operattivi ohra għandhom jiġu identifikati wkoll bhala segmenti rapportabbli (anki jekk dawn ma jilhqux il-kriterji fil-paragrafu 13) sakemm ta' lanqas 75 fil-mija tad-dhul ta' l-entità jiġi inkluz fis-segmenti rapportabbli.
- 16 Informazzjoni dwar attivitajiet tan-negozju oħrajn u segmenti operattivi li mhumiex rapportabbli 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 dwar "is-segmenti l-oħra kollha" għandhom jiġu deskritti.
- 17 Jekk il-manigment jiddeciedi li segment operattiv identifikat bhala rapportabbli fil-perjodu immedjatament preċedenti huwa ta' importanza kontinwa, l-informazzjoni dwar dak is-segment għandha tibga' tiġi rapportata separatament fil-perjodu attwali ukoll jekk m'għadhiex tilhaq il-kriterji tar-rapportabbiltà fil-paragrafu 13.
- 18 Jekk segment operattiv jiġi identifikat bhala segment rapportabbli fil-perjodu attwali skond il-limiti kwantitattivi, data dwar is-segment għal perjodu preċedenti pprezentat għall-skopijiet komparattivi, għandha tiġi riformulata biex turi s-segment rapportabbli l-gdid bhala segment separat, ukoll jekk dak is-segment ma jissodisfax il-kriterji tar-rapportabbiltà, stipulati fil-paragrafu 13, tul il-perjodu preċedenti, sakemm l-informazzjoni rekwiżita ma tkunx disponibbli u l-kost biex tiġi prodotta ma jkunx għoli żżejjed.
- 19 Jista' jkun hemm limitu prattiku għall-għadd ta' segmenti rapportabbli li entità tiżvela separatament, li meta jinqabeż l-informazzjoni dwar is-segment tista' tkun dettaljata żżejjed. Minkejja li ma gie deċiż l-ebda limitu preċiż, meta l-għadd ta' segmenti rapportabbli skond il-paragrafi 13-18 jaqbeż l-għaxra, 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 ta' l-attivitajiet tan-negozju li tidhol fihom u l-kuntest ekonomiku li fih topera.**
- 21 Biex jitwettaq il-principju tal-paragrafu 20, entità għandha tiżvela li ġej għal kull perjodu li għalih ikun ipprezentat rapport finanzjarju:
 - (a) informazzjoni ġenerali kif deskritt fil-paragrafu 22;
 - (b) informazzjoni dwar il-profitt jew telf irrapporjat tas-segment, inkluz id-dhul u l-infiq speċifikati inkluzi fil-profitt jew telf irrapporjati tas-segment, l-assi tas-segment, l-obbligazzjonijiet tas-segment u l-baži tal-kalkolu, kif deskritt fil-paragrafi 23-27; kif ukoll
 - (c) ir-rikonċiljazzjonijiet tat-totali tad-dhul tas-segment, il-profitt jew telf irrapporjat tas-segment, l-assi tas-segment, l-obbligi tas-segment u elementi sostanzjali ohra tas-segment ma' ammonti korrispondenti ta' l-entità kif deskritt fil-paragrafu 28.

Ir-rikonċiljazzjonijiet ta' l-ammonti fil-karta tal-bilanċi tas-segmenti rapportabbli ma' l-ammonti fil-karta tal-bilanċi ta' l-entità huma meħtieġa għal kull data li fiha giet ipprezentata karta tal-bilanċ. Informazzjoni għall-perjodi preċedenti għandha tiġi riformulata kif deskritt fil-paragrafi 29 u 30.

Informazzjoni ġenerali

- 22 Entità għandha tiżvela l-informazzjoni ġenerali li ġejja:
 - (a) fatturi użati biex jiġu identifikati s-segmenti rapportabbli ta' l-entità, inkluz il-baži organizzattiva (pereżempju, jekk il-manigment għażilx li jorganizza l-entità skond id-differenzi bejn il-prodotti u is-servizzi, skond iż-żoni ġeografici, il-kuntesti regolatorji, jew skond tahlita ta' fatturi u jekk s-segmenti operattivi ġewx aggregati); u
 - (b) tipi ta' prodotti u servizzi li minnhom kull segment rapportabbli jkollu dhul.

Informazzjoni dwar profitt jew telf, assi u obligazzjonijiet

- 23 Entità għandha tirrapporta kalkolu ta' profitt jew telf u l-assi totali ta' kull segment rapportabli. Entità għandha tirrapporta kalkolu ta' obligazzjonijiet għal kull segment rapportabli jekk tali ammont ikun regolarment ipprovdut lill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet. Entità għandha wkoll tiżvela li ġej dwar kull segment rapportabli jekk l-ammonti speċifikati jkunu inklużi fil-kalkolu tal-profitt jew telf tas-segment analizzat mill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet, jew xorta oħra jkunu regolarment ipprovduti lill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet, anki jekk mhux inklużi f'dak il-kalkolu tal-profitt jew telf tas-segment:
- (a) id-dhul minn klijenti esterni;
 - (b) id-dhul minn transazzjonijiet ma' segmenti operattivi oħrajn fi-hdan l-istess entità;
 - (c) id-dhul mill-interessi;
 - (d) l-ispiza fuq l-interessi;
 - (e) id-deprezzament u l-ammortizzament;
 - (f) l-elementi sostanzjali ta' dhul u infiq żvelat skond il-paragrafu 86 u l-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* [traduzzjoni mhux uffiċjali];
 - (g) l-interess ta' l-entità fil-profitt jew it-telf ta' assoċjati jew proġetti kongunti rrappreżentati bil-metodu ta' l-ekwiżità;
 - (h) l-ispiza jew id-dhul mit-taxxa fuq id-dhul; kif ukoll
 - (i) l-elementi sostanzjali mhux f'kontanti minbarra d-deprezzament u l-ammortizzament.

Entità għandha tirrapporta d-dhul mill-interessi separatament mill-ispiza fuq l-interessi għal kull segment rapportabli hlief jekk il-parti l-kbira tad-dhul tas-segment ikun mill-interessi u l-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet primarjament joqgħod fuq id-dhul nett mill-interessi biex jevalwa r-rendiment tas-segment u jiehu d-deċiżjonijiet dwar ir-rizorsi li għandhom jiġu allokati lis-segment. F'dik is-sitwazzjoni, entità tista' tirrapporta d-dhul mill-interessi ta' dak is-segment nett mill-ispiza fuq l-interessi u tiddikjara li qed tagħmel dan.

- 24 Entità għandha wkoll tiżvela dan li ġej dwar kull segment rapportabli jekk l-ammonti speċifikati jkunu inklużi fil-kalkolu ta' l-assi tas-segment analizzat mill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet, jew xorta oħra jkunu regolarment ipprovduti lill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet, ukoll jekk mhux inklużi f'dak il-kalkolu ta' l-assi tas-segment:
- (a) l-ammont ta' investment f' assoċjati jew proġetti kongunti rrappreżentati bil-metodu ta' l-ekwiżità; u
 - (b) l-ammonti ta' żidiet għall-assi mhux kurrenti ⁽¹⁾ apparti mill-istrumenti finanzjarji, assi ta' taxxa differita, assi ta' benefiċċji ta' l-irtirar mill-impieg (ara l-IAS 19 *Il-Benefiċċji ta' l-Impjegat* (traduzzjoni mhux uffiċjali) il-paragrafi 54-58) u drittijiet li jorigina minn kuntratti ta' l-assigurazzjoni.

KALKOLU

- 25 L-ammont għal element ta' segment irrapportat għandu jkun il-kalkolu rrapportat lill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet bl-iskop li jiehu d-deċiżjonijiet dwar l-allokazzjoni tar-rizorsi lis-segment u jevalwa r-rendiment tiegħu. Tibdil u thassir li jsiru fit-thejjja tar-rapporti finanzjarji ta' entità u l-allokazzjoni ta' dhul, spejjeż, u qliegh jew telf għandhom jiġu inklużi biex jiġi determinat il-profitt jew telf irrapportat tas-segment biss fil-każ li dawn ikunu inklużi fil-kalkolu tal-profitt jew telf tas-segment użat mill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet. Bl-istess mod, dawk l-assi u obligazzjonijiet biss li huma inklużi fil-kalkoli ta' l-assi u obligazzjonijiet tas-segment użati mill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjoni għandhom jiġu rrapportati għal dak is-segment. Jekk ammonti jiġu allokati fil-profitt jew it-telf, l-assi jew l-obbligazzjonijiet irrapportati tas-segment, dawn l-ammonti għandhom jiġu allokati b'mod raġonevoli.
- 26 Jekk il-kap operattiv li jiehu d-deċiżjoni juża biss kalkolu wiehed ta' profitt jew telf ta' segment operattiv, u ta' l-assi jew obligazzjonijiet 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 skond dawk il-kalkoli. Jekk il-kap operattiv li jiehu d-deċiżjoni juża aktar minn kalkolu wiehed ta' profitt jew telf ta' segment operattiv, u ta' l-assi jew obligazzjonijiet tas-segment, il-kalkoli rrapportati għandhom jkunu dawk li l-manigment jemmen li ntgħażlu skond il-prinċipji tal-kalkolazzjoni l-aktar konsistenti ma' dawk użati fil-kalkolu ta' l-ammonti korrispondenti fir-rapporti finanzjarji ta' l-entità.

⁽¹⁾ Għal assi kklassifikati skond preżentazzjoni tal-likwidità, l-assi mhux kurrenti huma assi li jinkludu ammonti mistennija li jiġu rkuprati aktar minn tnaħ-il xahar wara d-data tal-karta tal-bilanċ.

- 27 Entità għandha tagħti spjegazzjoni tal-kalkoli ta' profitt jew telf, l-assi u l-obbligazzjonijiet tas-segment għal kull segment rapportabbli. Ta' lanqas, entità għandha tiżvela dan li ġej:
- (a) il-bażi tal-kontabbiltà ta' kwalunkwe transazzjonijiet bejn segmenti rapportabbli;
 - (b) it-tip ta' kwalunkwe differenzi bejn il-kalkoli tal-profitti jew telf tas-segmenti rapportabbli u l-profitt jew telf ta' l-entità qabel l-ispiza jew dhul mit-taxxa tad-dhul u l-operazzjonijiet li ma tkomplewx (sakemm ma jkunux jidhru mir-rikonċiljazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 28). Dawk id-differenzi jistgħu jinkludu politiki ta' kontabbiltà u politiki ta' allokkazzjoni ta' spejjeż minfuqa fiċ-centru li jkunu meħtieġa biex tintfiehmed l-informazzjoni tas-segment irrapportata;
 - (c) it-tip ta' kwalunkwe differenzi bejn il-kalkoli ta' l-assi tas-segmenti rapportabbli u l-assi ta' l-entità (sakemm ma jkunux jidhru mir-rikonċiljazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 28). Dawk id-differenzi jistgħu jinkludu politiki ta' kontabbiltà u politiki ta' allokkazzjoni ta' assi ta' użu kongunt meħtieġa biex tintfiehmed l-informazzjoni tas-segment irrapportata;
 - (d) it-tip ta' kwalunkwe differenzi bejn il-kalkoli ta' l-obbligazzjonijiet tas-segmenti rapportabbli u l-obbligazzjonijiet ta' l-entità (sakemm ma jkunux jidhru mir-rikonċiljazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 28). Dawk id-differenzi jistgħu jinkludu politiki ta' kontabbiltà u politiki ta' allokkazzjoni ta' obbligazzjonijiet ta' użu kongunt meħtieġa biex tintfiehmed l-informazzjoni tas-segment irrapportata;
 - (e) it-tip ta' kwalunkwe bidliet minn perjodu preċedenti fil-metodi tal-kalkolu użati biex jiddeterminaw il-profitt jew telf irrapportat 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' kwalunkwe allokkazzjonijiet asimetriċi għas-segmenti rapportabbli. Pereżempju, entità tista' talloka spiza ta' deprezzament lil segment mingħajr ma talloka l-assi deprezzabbli relatati lill-istess segment.

Rikonċiljazzjonijiet

- 28 Entità għandha tipprovi rikonċiljazzjonijiet għal dan kollu li ġej:
- (a) it-total tad-dhul tas-segmenti rapportabbli fid-dhul ta' l-entità;
 - (b) it-total tal-kalkoli tal-profitt jew telf tas-segmenti rapportabbli fil-profitt jew telf ta' l-entità qabel l-ispiza tat-taxxa (jew id-dhul tat-taxxa) u l-operazzjonijiet li ma jtkomplewx. Madankollu, jekk entità talloka lis-segmenti rapportabbli elementi bħal spiza tat-taxxa (jew dhul tat-taxxa), l-entità tista' tirrikonċilja t-total tal-kalkoli tal-profitt jew telf tas-segmenti mal-profitt jew telf ta' l-entità wara li jkunu ddaħħlu dawk l-elementi;
 - (c) it-total ta' l-assi tas-segmenti rapportabbli fl-assi ta' l-entità;
 - (d) it-total ta' l-obbligazzjonijiet tas-segmenti rapportabbli mill-obbligazzjonijiet ta' l-entità jekk l-obbligazzjonijiet tas-segment ikunu rrapportati skond il-paragrafu 23;
 - (e) it-total ta' l-ammonti tas-segmenti rapportabbli għal kull element sostanzjali informattiv ieħor żvelat fl-ammonti korrispondenti għall-entità.

L-elementi sostanzjali kollha ta' rikonċiljazzjoni għandhom ikunu identifikati u deskritti separatament. Pereżempju, l-ammont għal kull aġġustament sostanzjali meħtieġ għar-rikonċiljazzjoni tal-profitt jew telf ta' segment rapportabbli mal-profitt jew telf ta' entità li jorigina minn politiki differenti ta' kontabbiltà għandhom ikunu identifikati u deskritti separatament.

Dikjarar mill-ġdid ta' informazzjoni diġà rrapportata

- 29 Jekk entità tbiddel l-istruttura interna ta' l-organizzazzjoni b'mod li tikkawża bidla fil-kompożizzjoni tas-segmenti rapportabbli, l-informazzjoni korrispondenti għall-perjodi preċedenti, inkluż għall-perjodi interim, għandhom ikunu ddikjarati mill-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 rapportabbli tagħha, entità għandha tiżvela jekk hi ddikjaratx mill-ġdid l-elementi korrispondenti ta' l-informazzjoni segmentali għall-perjodi preċedenti.
- 30 Jekk entità tbiddel l-istruttura interna ta' l-organizzazzjoni b'mod li tikkawża bidla fil-kompożizzjoni tas-segmenti rapportabbli u jekk l-informazzjoni segmentali għall-perjodi preċedenti, inkluż il-perjodi 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-perjodu attwali kemm dwar il-bażi l-antika kif ukoll dwar il-bażi l-ġdida ta' segmentazzjoni, sakemm l-informazzjoni meħtieġa 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 rapportabbli wiehed. Xi attivitajiet ta' negozju ta' entitajiet mhumieq organizzati abbażi tad-differenzi fi prodotti u servizzi relatati jew tad-differenzi fiż-żoni ġeografici ta' l-operazzjonijiet. Tali segmenti rapportabbli ta' entità jistgħu jirrapportaw dhul minn firxa wiesgħa ta' prodotti u servizzi essenzjalment differenti, jew aktar minn segment rapportabbli wiehed tagħha jista' jipprovi essenzjalment l-istess prodotti u servizzi. Bl-istess mod, segmenti rapportabbli ta' entità jistgħu jzommu assi differenti f'żoni ġeografici differenti u jirrapportaw dhul minn kljenti f'żoni ġeografici differenti, jew aktar minn segment rapportabbli wiehed tagħha jista' jopera fl-istess zona ġeografika. L-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafi 32-34 għandha tingħata biss jekk ma tkunx ingħatat bhala parti mill-informazzjoni tas-segment rapportabbli kif meħtieġa minn dan l-IFRS.

Informazzjoni dwar prodotti u servizzi

- 32 Entità għandha tirrapporta dhul minn kljenti esterni għal kull prodott u servizz, jew kull grupp ta' prodotti u servizzi simili, sakemm l-informazzjoni meħtieġa ma tkunx disponibbli u l-kost biex tingħabar ma jkunx eċċessiv, u f'dan il-każ dan il-fatt għandu jiġi ddikjarat. L-ammonti ta' dhul irrapportati għandhom ikunu ibbażati fuq l-informazzjoni finanzjarja użata biex jithejjew ir-rapporti finanzjarji ta' l-entità.

Informazzjoni dwar żoni ġeografici

- 33 Entità għandha tirrapporta l-informazzjoni ġeografika li ġeja, sakemm l-informazzjoni meħtieġa ma tkunx disponibbli u l-kost biex tingħabar ma jkunx eċċessiv:
- (a) id-dhul mill-kljenti esterni (i) imqassma skond il-pajjiż fejn l-entità hija rreġistrata, u (ii) imqassma f'total skond il-pajjiżi barranin kollha li minnhom l-entità jkollha dhul. Jekk id-dhul mill-kljenti esterni mqassam skond pajjiż barrani wiehed huwa sostanzjali, dan id-dhul għandu jiġi ddikjarat separatament. Entità għandha tiżvela l-bażi tat-tqassim tad-dhul minn kljenti esterni lill-pajjiżi individwali;
- (b) assi mhux kurrenti ⁽¹⁾ barra l-istrumenti finanzjarji, assi ta' taxxa differita, assi tal-benefiċċji ta' l-irtirar mill-impieg, jeddijiet li joriġinaw mill-kuntratti ta' l-assigurazzjoni (i) li jinsabu fil-pajjiż tar-reġistrazzjoni ta' l-entità u (ii) li jinsabu fil-pajjiżi barranin kollha bhala total fejn l-entità għandha l-assi. Jekk l-assi minn pajjiż barrani wiehed ikunu sostanzjali, dawn l-assi għandhom ikunu ddikjarati separatament.

L-ammonti rrapportati għandhom ikunu ibbażati fuq l-informazzjoni finanzjarja użata biex jithejjew ir-rapporti finanzjarji ta' l-entità. Jekk l-informazzjoni meħtieġa ma tkunx disponibbli u l-kost biex tingħabar ma jkunx eċċessiv, dan il-fatt għandu jiġi żvelat. Entità tista' tipprovi, barra l-informazzjoni meħtieġa f'dan il-paragrafu, is-subtotali ta' l-informazzjoni ġeografika dwar gruppi ta' pajjiżi.

Informazzjoni dwar kljenti prinċipali

- 34 Entità għandha tagħti informazzjoni dwar sa fejn tasal id-dipendenza tagħha fuq il-kljenti prinċipali tagħha. Jekk id-dhul minn transazzjonijiet minn kljent estern wiehed jammontaw għal 10 fil-mija jew aktar tad-dhul ta' l-entità, l-entità għandha tiddikjara dan il-fatt, l-ammont totali tad-dhul minn kull kljent bhal dan, u l-identità tas-segment jew segmenti li qed jirrapportaw dan id-dhul. L-entità ma tinhtieġx li tiżvela l-identità ta' kljent prinċipali jew l-ammont tad-dhul li kull segment jirrapporta minn dak il-kljent. Għall-finijiet ta' dan l-IFRS, grupp ta' entitajiet magħruf għall-entità li qed tirrapporta li jkun taht kontroll komuni għandu jiġi meqjus bhala kljent wiehed, u gvern (nazzjonali, stat, provinċjali, territorjali, lokali jew barrani) u entitajiet magħrufa għall-entità li qed tirrapporta li jkunu taht il-kontroll ta' dak il-gvern għandhom jitqiesu bhala kljent wiehed.

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. L-applikazzjoni minn qabel hija permessa. Jekk entità tapplika dan l-IFRS għar-rapporti finanzjarji għal perjodu qabel l-1 ta' Jannar 2009, għandha tiżvela dan il-fatt.
- 36 Informazzjoni segmentali għal snin preċedenti li tkun irrapportata bhala informazzjoni komparattiva għas-sena inizjali ta' l-applikazzjoni għandha tiġi riformulata biex tikkonforma mar-rekwiżiti ta' din l-IFRS, sakemm l-informazzjoni meħtieġa ma tkunx disponibbli u l-kost li tingħabar ma jkunx eċċessiv.

REVOKA TA' L-IAS 14

- 37 Din l-IFRS tidhol minflok l-IAS 14 *Rapportar Segmentali*.

(1) Għal assi kklassifikati skond preżentazzjoni tal-likwidità, l-assi mhux kurrenti huma assi li jinkudu ammonti mistennija li jiġu rkuprati aktar minn tnax-il xahar wara d-data tal-karta tal-bilanċ.

*Appendiċi A***Termini mfissra**

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS.

Segmenti operattivi Segment operattiv huwa parti minn entità:

- (a) li jidhol l'attivitajiet tan-negozju li minnhom jista' jaqla' u jonfoq (inkluż dhul u nfiq b'rabta ma' transazzjonijiet ma' partijiet ohra ta' l-istess entità);
 - (b) li r-riżultati tal-hidma tiegħu huma regolarment analizzati mill-kap operattiv ta' l-entità li jieħu d-deċiżjonijiet, biex jieħu d-deċiżjonijiet dwar ir-riżorsi li għandhom jigu allokati lis-segment u biex jivvaluta r-rendiment tiegħu; u
 - (ċ) li għalih hemm disponibbli informazzjoni diskreta finanzjarja.
-

Appendiċi B

Emendi għal IFRSs oħra

L-emendi għal dan l-appendiċi għandhom jiġu applikati għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika dan l-IFRS għal xi perjodu aktar bikri, dawn l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu ta' qabel. Fil-paragrafi emendati, it-test il-ġdid qed ikun sottolineat u t-test imhassar maqtugħ b'linja minn nofsu.

B1 Referenzi għal IAS 14 *Rapportar Segmentali* ġew emendati għal IFRS 8 *Segmenti Operattivi* fil-paragrafi li ġejjin:

- il-paragrafu 20 ta' l-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati*
- paragrafu 130(d)(i) ta' l-IAS 36 *Deterjorazzjoni ta' l-Assi*.

B2 Fl-IFRS 5 *Assi mhux kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li ma Jitkomplewx*, il-paragrafu 41 huwa emendat kif ġej:

“41. Kull entità għandha tiżvela l-informazzjoni li ġejja fin-noti għall-perjodi li fihom ass mhux kurrenti (jew grupp ta' bejgħ) kien ikklassifikat jew bhala miżmum għall-bejgħ jew bhala mibjugħ:

...

(d) fejn applikabbli, is-segment rapportabbli li fih l-assi mhux kurrenti (jew il-grupp ta' bejgħ) hija pprezentata skond ~~IAS 14 *Rapportar Segmentali*~~ IFRS 8 *Segmenti Operattivi*.”

B3 Fl-IFRS 6 *It-Tfittxija u l-Evalwazzjoni tar-Riżorsi Minerali*, il-paragrafu 21 jiġi emendat kif ġej:

“21. Entità għandha tagħzel politika ta' kontabbiltà għall-allokazzjoni ta' assi ta' tfittix u evalwazzjoni lill-unitajiet li jiġġeneraw l-flus jew kategoriji ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus għall-fini ta' l-ivvalutar ta' tali assi fir-rigward tad-deterjorazzjoni. Kull unità jew grupp ta' unitajiet li tiġġenera l-flus li għaliha ass ta' tfittix jew evalwazzjoni ġie allokat m'għandhiex tkun akbar minn ~~segment ibbażat fuq jew il-format tar-rapportar primarju jew sekondarju ta' l-entità segment operattiv magħżul skond IAS 14 *Rapportar Segmentali*~~ IFRS 8 *Segmenti Operattivi*.”

B4 Fl-IAS 2 *Inventarji*, il-paragrafi 26 u 29 qed jiġu emendati kif ġej:

“26. Pereżempju, inventarji użati f'segment ~~tan-negozju operattiv~~ wiehed jistgħu jkollhom użu differenti għall-entità mill-istess tip ta' inventarji użati f'segment ~~tan-negozju operattiv~~ ieħor. Madankollu, differenza fil-pożizzjoni ġeografika ta' l-inventarji (jew fir-regoli rispettivi tat-taxxa), wehida, mhix biżżejjed biex tiġġustifika l-użu ta' formuli ta' l-ikkostjar differenti.”

“29. L-inventarji huma normalment reġistrati bil-valur nett realizzabli oġġett b'oġġett. F'ċerti ċirkostanzi, madankollu, jista' jixraq li oġġetti simili jew relatati jitgħaqdu fi grupp wiehed. Dan jista' jkun il-każ ma' oġġetti fl-inventarju relatati ma' l-istess linja tal-prodotti li jkollha miri jew uzi finali simili, li jkunu prodotti u kummerċjalizzati fl-istess żona ġeografika, u li ma jistgħux jiġu valutati b'mod prattiku separatament mill-oġġetti l-oħra f'dik il-linja tal-prodotti. Mhux sewwa li l-inventarji jitqiesu abbażi ta' klassifika ta' inventarju, pereżempju, prodotti lesti, jew l-inventarji kollha f'segment ~~industrijali jew ġeografiku operattiv~~ partikolari. Fornituri tas-servizzi ġeneralment jakkumulaw l-ispejjeż fir-rigward ta' kull servizz li għalih jintalab prezz tal-bejgħ separat. Għalhekk, kull tali servizz qed jiġi trrattat bhala element separat.”

B5 Fl-IAS 7 *Dikjarazzjonijiet tal-Likwidità*, il-paragrafu 50 qed jiġi emendat kif ġej:

“50. Informazzjoni addizzjonali tista' tkun rilevanti biex tintfiehem il-pożizzjoni finanzjarja u l-likwidità ta' entità. Żvelar ta' din l-informazzjoni, flimkien ma' kummentarju mill-manigment, huma mhegġa li jsiru u jstgħu jiġu inklużi:

...

(d) l-ammont ta' ċaqliq tal-kontanti li joriġinaw mill-attivitàjiet operattivi, ta' investiment jew finanzjament ta' kull segment ~~industrijali jew ġeografiku rapportat~~ rapportabbli (ara ~~IAS 14 *Rapportar Segmentali*~~ IFRS 8 *Segmenti Operattivi*.”

B6 Fl-IAS 19 *Benefiċċji għall-Impjegati*, l-eżempju mogħti biex jispjega l-paragrafu 115 qed jiġi emendat kif ġej:

“Eżempju biex jispjega l-paragrafu 115

Entità ma tkompli b'segment ~~tan-negozju~~ operattiv u l-impjegati tas-segment li ma jtkompli ma jgħwadanjaw ebda benefiċċju iehor ...”

B7 Fl-IAS 33 *Qliegħ kull Schem*, il-paragrafu 2 jinbidel kif ġej:

“2. Dan l-Istandard għandu japplika:

(a) **ghar-rapporti finanzjarji separati jew individwali ta' entità:**

- (i) li l-ishma ordinarji jew l-ishma ordinarji potenzjali tagħha jiġu nneozjati f'suq pubbliku (f'borża domestika jew barranija jew f'suq finanzjarju barra l-borża (OTC), inkluż swieq lokali u reġjonali); jew
- (ii) li sottomettiet, jew tinsab fil-proċess biex tissottometti, ir-rapporti finanzjarji tagħha ma' kummissjoni tat-titoli finanzjarji jew organizzazzjoni regolatorja oħra bil-għan li jinharġu ishma ordinarji f'suq pubbliku; kif ukoll

(b) **ghar-rapporti finanzjarji konsolidati ta' grupp b'entità prinċipali:**

- (i) li l-ishma ordinarji jew l-ishma ordinarji potenzjali tagħha jiġu nneozjati f'suq pubbliku (f'borża domestika jew barranija jew f'suq finanzjarju barra l-borża (OTC), inkluż swieq lokali u reġjonali); jew
- (ii) li sottomettiet, jew tinsab fil-proċess biex tissottometti, ir-rapporti finanzjarji tagħha ma' kummissjoni tat-titoli finanzjarji jew organizzazzjoni regolatorja oħra bil-għan li jinharġu ishma ordinarji f'suq pubbliku.”

B8 Fl-IAS 34 *Rapportar Interim Finanzjarju*, il-paragrafu 16 qed jiġi emendat kif ġej:

“16. Entità għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja, bhala minimu, fin-noti għar-rapporti interim finanzjarji, jekk tkun ta' importanza jew jekk ma tkunx żvelata x'imkien iehor fir-rapport interim finanzjarju. L-informazzjoni għandha normalment tiġi rrapportata abbażi tas-sena finanzjarja sal-lum. Iżda, l-entità għandha wkoll tiżvela kwalunkwe avvenimenti jew transazzjonijiet li huma essenzjali biex jinftiehem il-perjodu interim attwali:

...

(g) l-informazzjoni segmentali li ġejja ~~dhul tas-segment u riżultati tas-segment tas-segmenti tan-negozju jew segmenti ġeografiċi, li x'inhi l-bażi primarja ta' l-entità għar-rapportar segmentali~~ (żvelar ta' informazzjoni data segmentali hija rekwiżita fir-rapport interim finanzjarju ta' entità jekk biss IAS 14 ~~Rapportar Segmentali~~ I-IFRS 8 *Segmenti Operattivi* jkunu jehtieġu li l-entità tiżvela informazzjoni data segmentali fir-rapporti finanzjarji annwali tagħha);

(i) dhul minn klijenti esterni, jekk mhux inkluż fil-kalkolu tal-profit jew telf segmentali analizzat mill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet jew xorta oħra pprovdut regolarment lill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet;

(ii) dhul generat bejn is-segmenti, jekk inkluż fil-kalkolu tal-profit jew telf segmentali analizzat mill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet jew xorta oħra pprovdut regolarment lill-kap operattiv li jiehu d-deċiżjonijiet;

(iii) kalkolu ta' profit jew telf tas-segment;

(iv) assi totali li għalihom kien hemm bidla sostanzjali mill-ammont żvelat fl-aħħar rapporti finanzjarji annwali;

(v) deskrizzjoni tad-differenzi mill-aħħar rapporti finanzjarji annwali abbażi tas-segmentazzjoni jew abbażi tal-kalkolu tal-profit jew telf segmentali;

(vi) rikonċiljazzjoni tat-total tal-kalkoli tal-profit jew telf tas-segmenti rapportabli fil-profit jew telf ta' l-entità qabel l-ispiża tat-taxxa (jew id-dhul tat-taxxa) u l-operazzjonijiet li ma jtkomplewx. Madankollu, jekk entità talloka lis-segmenti rapportabli elementi bħal spiża tat-taxxa (jew dhul tat-taxxa), l-entità tista' tirrikonċilja t-total tal-kalkoli tal-profit jew telf tas-segmenti mal-profit jew telf wara li jkunu ddahħlu daww l-elementi. L-elementi sostanzjali ta' rikonċiljazzjoni għandhom ikunu identifikati u deskritti separatament f'dik ir-rikonċiljazzjoni;

...”

B9 IAS 36 *Deterjorazzjoni ta' l-Assi* qed tiġi emendata kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafu 80 huwa emendat kif ġej:

“80. Ghall-fini ta' l-ittestjar tad-deterjorazzjoni, il-valur tat-twillija miksub f'kombinament tan-negożju ghandu, mid-data ta' l-akkwist, jiġi allokat lil kull unità ta' l-akkwiredent li tiġġenera l-flus, jew gruppi ta' unitajiet li jiġġeneraw l-flus, li huma mistennija jibbenefikaw mis-sinerġiji tal-kombinament, irrispettivament jekk l-assi jew l-obbligazzjonijiet l-oħra tan-negożju li qed jinbiegh jiġux assenjati lil dawk l-unitajiet jew gruppi ta' unitajiet. Kull unità jew grupp ta' unitajiet li ghalihom il-valur tat-twillija ġie allokat b'dan il-mod ghandha:

...

(b) ma tkunx akbar minn segment operattiv bbażat fuq jew il format tar rapportar primarju jew sekondarju ta' l-entità magħżul skond ~~IAS 14 Rapportar Segmentali~~ IFRS 8 Segmenti Operattivi.”

Il-paragrafu 129 huwa emendat kif ġej:

“129. Entità li tirrapporta informazzjoni segmentali skond ~~IAS 14 Rapportar Segmentali~~ IFRS 8 Segmenti Operattivi ghandha tiżvela li ġej ghal kull segment rapportabbli bbażat fuq il format tar rapportar primarju ta' l-entità.”

Fil-paragrafu 130, is-subparagrafi (c)(ii) u (d)(ii) qed jiġu emendati kif ġej:

“130. (c) (ii) jekk l-entità tirrapporta informazzjoni segmentali skond ~~IAS 14~~ IFRS 8, is-segment rapportabbli li ghalih jappartjeni l-ass, ~~ibbażat fuq il format tar rapportar primarju ta' l-entità~~.”

“130. (d) (ii) l-ammont tat-telf mid-deterjorazzjoni rikonoxxut jew miġjub lura skond il-klassi ta' l-assi u, jekk l-entità tirrapporta informazzjoni segmentali skond ~~IAS 14~~ IFRS 8, skond is-segment rapportabbli bbażat fuq ~~il format tar rapportar primarju ta' l-entità~~; kif ukoll”
