

REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (KE) Nru 495/2009**tat-3 ta' Ġunju 2009****li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill rigward l-Istandard Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju (IFRS) 3****(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) Permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 ⁽²⁾ ġew adottati ċerti standards internazzjonali u interpretazzjonijiet li kienu fis-sehh fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Fl-10 ta' Jannar 2008, il-Bord għall-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB) ippubblika Standard Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju l (IFRS) 3 (Rivedut) *Kombinamenti ta' Negożji*, minn issa l quddiem imsejjah 'IFRS 3 rivedut'. L-IFRS3 rivedut jistabbilixxi prinċipji u regoli dwar kif akkwirent f'kombinament ta' negożji għandu jirrikonoxxi u jkejjel fil-kotba tiegħu l-elementi differenti (bħal assi identifikabbli, obligazzjonijiet preżunti, interess mhux ta' kontroll u avvjament) marbuta mat-trattament tal-kontabbiltà tat-tranzazzjoni tal-akkwizzizzjoni. Jiddetermina wkoll l-informazzjoni li trid tiġi żvelata dwar tali tranzazzjonijiet.
- (3) Il-konsultazzjoni mal-Grupp ta' Esperti Tekniċi (TEG) tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtar Finanzjarju (EFRAG) tikkonferma li l-IFRS 3 rivedut jissodisfa l-kriterji tekniċi għall-adozzjoni kif stipulat fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002. F'konformità mad-Deċiżjoni tal-Kummissjoni (KE) Nru 505/2006 tal-14 ta' Lulju 2006 li tistabbilixxi Grupp ta' Reviżjoni tal-Konsulenza dwar Normi [Grupp Konsultattiv dwar ir-Revizjoni tal-Istandards] fil-qasam tal-kontabilità biex jagħti parir lill-Kummissjoni dwar l-oġġettività u n-newtalità tal-opinjoni tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għall-Informazzjoni Finanzjarja [dwar ir-Rappurtar Finanzjarju] (EFRAG) ⁽³⁾, il-Grupp Konsultattiv dwar ir-Revizjoni tal-Istandards qies l-opinjoni tal-EFRAG dwar l-adozzjoni u lill-Kummissjoni taha l-parir li din hija bbilancata kif xieraq u oġġettiva.

- (4) L-adozzjoni tal-IFRS 3 rivedut timplika, bħala konsegwenza, emendi għall-IFRS 1, l-IFRS 2, l-IFRS 7, l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabbiltà (IAS) 12, l-IAS 16, l-IAS 284, l-IAS 32, l-IAS 33, l-IAS 34, l-IAS 36, l-IAS 36, l-IAS 38, l-IAS 39 u l-Interpretazzjoni 9 tal-Kumitat Permanenti dwar l-Interpretazzjonijiet (IFRIC) sabiex tiġi żgurata l-konsistenza bejn l-istandards internazzjonali tal-kontabilità.

- (5) Għalhekk ir-Regolament (KE) Nru 1126/2008 għandu jiġi emendat skont dan.

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

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

L-Anness għar-Regolament (KE) Nru 1126/2008 huwa emendat kif ġej:

- (1) L-Istandard Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRS) 3 *Kombinamenti ta' Negożji* tbiddel bl-IFRS 3 rivedut kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament;
- (2) L-IFRS 1, l-IFRS 2, l-IFRS 7, l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabbiltà (IAS) 12, l-IAS 16, l-IAS 28, l-IAS 32, l-IAS 33, l-IAS 34, l-IAS 36, l-IAS 37, l-IAS 38, l-IAS 39 u l-Interpretazzjoni 9 tal-Kumitat Permanenti dwar l-Interpretazzjonijiet (IFRIC) huma emendati skont l-emendi għall-IFRS 3 kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament.

Artikolu 2

Kull kumpanija għandha tapplika l-IFRS 3 rivedut, kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament, mhux aktar tard, mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja li tibda wara t-30 ta' Ġunju 2009.

⁽¹⁾ ĠU L 243, 11.9.2002, p. 1.⁽²⁾ ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1.⁽³⁾ ĠU L 199, 21.7.2006, p. 33.

Artikolu 3

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

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

Magħmul fi Brussel, 3 ta' Ġunju 2009

Għall-Kummissjoni
Charlie McCREEVY
Membri tal-Kummissjoni

ANNEX

STANDARDS INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ

IFRS 3	Kombinamenti ta' Negozji
--------	--------------------------

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-komparabbiltà 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-akkwiredent 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-irhis; 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.

AMBITU

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-formazzjoni ta' impriża kongunta.
 - (b) l-akkwiżizzjoni ta' assi jew grupp ta' assi li ma jikkostitwixxux *negożju*. F'każijiet bħal dawn l-akkwiredent 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 allokat 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 avvjamment.
 - (ċ) kombinament ta' entitajiet jew negożji taħt kontroll komuni (il-paragrafi B1–B4 jipprovdu gwida dwar l-applikazzjoni relatata).

IDENTIFIKAZZJONI TA' KOMBINAMENT TA' NEGOŻJI

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 mhumix negożju, l-entità li tirrapporta għandha tikkontabilizza t-tranżazzjoni jew l-avveniment l-iehor bħala akkwizizzjoni ta' assi. Il-paragrafi B5–B12 jipprovdu gwida dwar l-identifikazzjoni ta' kombinament ta' negożji u d-definizzjoni ta' negożju.**

IL-METODU TAL-AKKWIZIZZJONI

4. **Entità għandha tikkontabilizza kull kombinament ta' negożji billi tapplika l-metodu tal-akkwiżizzjoni.**
5. L-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni teħtieġ:
 - (a) l-identifikazzjoni tal-akkwiredent;
 - (b) li tiġi stabbilita d-data tal-akkwiżizzjoni.
 - (ċ) ir-rikonoxximent u l-kejl tal-assi identifikabbli akkwistati, l-obbligazzjonijiet merfugħa u kull *interess li ma jagħtix kontroll* fl-akkwiżit; u
 - (d) ir-rikonoxximent u l-kejl ta' avvjamment jew qligħ minn xiri bl-irhis.

Identifikazzjoni tal-akkwiredent

6. **Għal kull kombinament ta' negożji, wahda mill-entitajiet fil-kombinament għandha tiġi identifikata bħala l-akkwiredent.**
7. Il-gwida fl-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati* għandha tintuża sabiex jiġi identifikat l-akkwiredent—l-entità li tikseb *kontroll* tal-akkwiżit. Jekk ikun seħh kombinament ta' negożji iżda l-applikazzjoni tal-gwida fl-IAS 27 ma tindikax b'mod ċar liema wahda mill-entitajiet fil-kombinament hija l-akkwiredent, il-fatturi fil-paragrafi B14–B18 għandhom jiġu kkunsidrati sabiex jiġi ddeterminat dak il-punt.

L-identifikazzjoni tad-data tal-akkwiżizzjoni

8. **L-akkwiredent għandu jidentifika d-data tal-akkwiżizzjoni, li hi d-data li fiha l-akkwiredent jikseb kontroll ta' akkwizit.**

9. Id-data meta l-akkwired jikseb kontroll tal-akkwiżit hija generalment id-data meta l-akkwired jittasfrixxi legalment il-kumpens, jakkwista l-assi u jassumi l-obbligazzjonijiet tal-akkwiżit—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-akkwiżizzjoni tiġi qabel id-data tal-gheluq jekk ftehim bil-miktub ikun jipprovdli li l-akkwired jikseb kontroll tal-akkwiżit f'data qabel id-data tal-gheluq. Akkwired għandu jikkunsidra l-fatti u ċ-ċirkustanzi pertinenti kollha għall-identifikazzjoni tad-data tal-akkwiżizzjoni.

Rikonoxximent u kejl ta' assi identifikabbli akkwistati, ta' obbligazzjonijiet merfugħa u ta' kull interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwiżit

Prinċipju ta' rikonoxximent

10. **Sa mid-data tal-akkwiżizzjoni, l-akkwired għandu jirikonoxxi, separatament mill-avvjament, l-assi identifikabbli akkwistati, l-obbligazzjonijiet merfugħa u kull interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwiżit. Ir-rikonoxximent tal-assi identifikabbli akkwistati u tal-obbligazzjonijiet merfugħa huwa soġġett għall-kundizzjonijiet speċifikati fil-paragrafi 11 u 12.**

Kundizzjonijiet tar-rikonoxximent

11. Biex jikkwalifikaw għar-rikonoxximent bħala parti mill-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni, l-assi identifikabbli akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa 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 rikazzjoni tal-impjegati tal-akkwiżit mhuwiex obbligazzjonijiet fid-data tal-akkwiżizzjoni. Għalhekk, l-akkwired ma jirikonoxxi dawk il-kosti bħala parti mill-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni. Minflok, l-akkwired jirikonoxxi dawk il-kosti fir-rapporti finanzjarji ta' wara l-kombinament skont IFRSs oħrajn.
12. Barra minn hekk, biex jikkwalifikaw għar-rikonoxximent bħala parti mill-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni, l-assi identifikabbli akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa jridu jkunu parti minn dak li l-akkwired u l-akkwiżit (jew dawk li qabel kienu *s-sidien* tiegħu) ikunu partu fit-tranżazzjoni tal-kombinament ta' negozji aktar milli r-riżultat ta' tranżazzjonijiet separati. L-akkwired għandu japplika l-gwida fil-paragrafi 51–53 biex jiddetermina liema assi akkwistati jew obbligazzjonijiet merfugħa huma parti mill-iskambju għall-akkwiżit u liema, jekk ikun hemm, huma r-riżultat ta' tranżazzjonijiet 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 irikonoxxa qabel bħala assi u obbligazzjonijiet fir-rapporti finanzjarji tiegħu. Pereżempju, l-akkwired jirikonoxxi l-assi intanġibbli akkwistati li huma identifikabbli, bħall-isem tad-ditta, privattiva jew relazzjoni ma' klijent, li l-akkwiżit ma rikonoxxiex bħala assi fir-rapporti finanzjarji tiegħu peress li żviluppahom internament u ddebita l-kosti relatati bħala spiża.
14. Il-paragrafi B28–B40 jipprovdli gwida dwar ir-rikonoxximent ta' kiri operattiv u assi intanġibbli. Il-paragrafi 22–28 jispeċifikaw it-tipi ta' assi u obbligazzjonijiet identifikabbli li jinkludu uħud li għalihom dan l-IFRS jipprovdli eċċezzjonijiet limitati għall-prinċipju u l-kundizzjonijiet tar-rikonoxximent.

Klassifikazzjoni jew speċifikazzjoni ta' assi akkwistati u obbligazzjonijiet merfugħa li jkunu identifikabbli b'kombinament ta' negozji

15. **Fid-data tal-akkwiżizzjoni, l-akkwired għandu jikklassifika jew jispeċifika l-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa 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. Fxi sitwazzjonijiet, l-IFRSs jipprovdli għal kontabilità differenti skont kif entità tikklassifika jew tispeċifika assi jew obbligazzjonijiet 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:
- (a) klassifikazzjoni ta' assi u obbligazzjonijiet finanzjarji partikolari bħala assi jew obbligazzjonijiet finanzjarja b'valur gust permezz tal-profitt jew telf, jew bħala assi finanzjarju disponibbli għall-bejgħ jew miżmum sal-maturità skont l-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*;
 - (b) speċifikazzjoni ta' strument derivat bħala strument ta' hedging skont l-IAS 39; u
 - (c) 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 bħala kiri operattiv jew kiri finanzjarju skont l-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri*; u

(b) klassifikazzjoni ta' kuntratt bħala kuntratt ta' assigurazzjoni skont l-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*.

L-akkwired 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-akkwiżizzjoni).

Prinċipju tal-kejl

18. **L-akkwired għandu jkejjel l-assi identifikabbli akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugha bil-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwiżizzjoni.**

19. Għal kull kombinament ta' negozji, l-akkwired għandu jkejjel kull interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwiżit jew skont il-valur ġust jew skont is-sehem proporzjonat tal-interess li ma jagħtix kontroll mill-assi netti identifikabbli tal-akkwiżit.

20. Il-paragrafi B41–B45 jipprovdu gwida dwar il-kejl tal-valur ġust ta' assi partikolari identifikabbli u ta' interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwiżit. Il-paragrafi 24–31 jispeċifikaw it-tipi ta' assi u obbligazzjonijiet identifikabbli li jinkludu uħud li għalihom dan l-IFRS jipprovdi eċċezzjonijiet limitati għall-prinċipju tal-kejl.

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-akkwired għandu jikkontabilizza dawk l-entrati billi japplika r-ekwiżiti 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-ekwiżiti ta' IFRSs oħrajn, b'rizultati li jvarjaw mill-applikazzjoni tal-prinċipju u l-kundizzjonijiet tar-rikonoxximent.

(b) mkejjla b'ammont differenti mill-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwiżizzjoni.

Eċċezzjoni għall-prinċipju tar-rikonoxximent

Obbligazzjonijiet kontingenti

22. L-IAS 37 *Provedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* jiddefinixxi obbligazzjoni 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 incerti fil-futur, li mhumex għal kollox taħt il-kontroll tal-entità; jew

(b) obbligazzjoni preżenti li toriġina minn avvenimenti li seħħew fil-passat iżda mhux rikonoxxuta għax:

(i) mhuwix probabbli li l-hruġ ta' riżorsi li jirrapprezentaw benefiċċji ekonomiċi ser ikun meħtieġ biex tithallas l-obbligazzjoni; jew

(ii) l-ammont tal-obbligazzjoni ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli biżżejjed.

23. Ir-ekwiżiti fl-IAS 37 ma japplikawx għall-finijiet biex jiġi ddeterminat liema obbligazzjonijiet kontingenti għandhom jiġu rikonoxxuti sa mid-data tal-akkwiżizzjoni. Minflok, l-akkwired għandu jirrikonoxxi sa mid-data tal-akkwiżizzjoni obbligazzjoni 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-akkwired jirrikonoxxi obbligazzjoni kontingenti li jkun ha fuqu f'kombinament ta' negozji fid-data tal-akkwiżizzjoni anki jekk ma jkunx probabbli li ser ikun meħtieġ 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-akkwired għandu jirrikonoxxi u jkejjel assi jew obbligazzjoni ta' taxa differita li tirriżulta mill-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugha f'kombinament ta' negozji skont l-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*.

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 ieħor, il-bejjiegh jigarantixxi li l-obligazzjoni 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 jipprovd għid 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' jkejjel 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' daww 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-ġdid

29. L-akkwired għandu jkejjel il-valur ta' dritt akkwistat mill-ġdid rikonoxxut bħala assi intangibbli fuq il-bażi tat-terminu kuntrattwali rimanenti tal-kuntratt relatat irrappreżentat minn jekk il-partecipanti fis-suq jikkunsidrawx tiġdid potenzjali tal-kuntratt sabiex jiddeterminaw il-valur ġust tiegħu. Il-paragrafi B35 u B36 jipprovd gwida relatata dwar l-applikazzjoni.

Premji ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma

30. L-akkwired għandu jkejjel obligazzjoni jew strument azzjonarju relatat mas-sostituzzjoni ta' premji ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tal-akkwiziti permezz ta' premji ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tal-akkwired skont il-metodu fl-IFRS 2 *Pagamenti bbażati fuq l-Ishma*. (Dan l-IFRS jirreferi għar-riżultat ta' dak il-metodu bħala l-"kejl ibbażat fuq is-suq" tal-premju.)

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-akkwizzizzjoni 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-irħis

32. L-akkwired għandu jirrikonoxxi l-avvjamment fid-data tal-akkwizzizzjoni 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 jehtieġ valur ġust fid-data tal-akkwizzizzjoni (ara l-paragrafu 37);

(ii) l-ammont ta' kull interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwiziti imkejjel skont dan l-IFRS; u

(iii) **Fkombinament ta' negozji mwettaq fi stadji (ara l-paragrafi 41 u 42), il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interess azzjonarju li l-akkwiredent kellu qabel fl-akkwiżit.**

(b) in-nett tal-ammonti fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-assi identifikabbli akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugha mkejla skont dan l-IFRS.

33. F'kombinament ta' negozji fejn l-akkwiredent 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-akkwiredent. Jekk dan ikun il-każ, l-akkwiredent 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. Sabiex jiġi ddeterminat l-ammont ta' avvjamment f'kombinament ta' negozji fejn ebda hlas ma jiġi ttrasferit, l-akkwiredent għandu juża l-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interess tal-akkwiredent fl-akkwiżit ikkalkulat permezz ta' teknika ta' valutazzjoni minflok il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-hlas ittrasferit (il-paragrafu 32(a)(i)). Il-paragrafi B46-B49 jipprovdu gwida relatata dwar l-applikazzjoni.

Xiri bl-irħis

34. Xi kultant, akkwiredent jista' jagħmel xiri bl-irħis, 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-rekwiżiti fil-paragrafu 36, l-akkwiredent għandu jirrikonoxxi l-qliġ riżultanti fil-profit jew telf fid-data tal-akkwiżizzjoni. Il-qliġ għandu jiġi attribwit lill-akkwiredent.
35. Xiri bl-irħis jista' jsehh, pereżempju, f'kombinament ta' negozji li jkun bejgħ furzat fejn il-bejjiegh ikun imġieghel 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-irħis.
36. Qabel ma jiġi rikonoxxut qliġ fuq xiri bl-irħis, l-akkwiredent għandu jevalwa mill-ġdid jekk identifikax b'mod korrett l-assi kollha akkwistati u l-obbligazzjonijiet kollha merfugha u għandu jirrikonoxxi kwalunkwe assi jew obbligazzjonijiet addizzjonali li huma identifikati f'dik ir-reviżjoni. L-akkwiredent imbagħad għandu jirrevedi l-proċeduri użati biex jitkejlu l-ammonti li dan l-IFRS jehtieg li jiġu rikonoxxuti fid-data tal-akkwiżizzjoni għal dawn kollha li gejjin:

- (a) l-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugha li jkunu identifikabbli;
- (b) l-interess li ma jagħtix kontroll fuq l-akkwiżit, jekk ikun hemm;
- (c) għal kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji, l-interess azzjonarju li l-akkwiredent kellu qabel fl-akkwiżit; u
- (d) il-hlas ittrasferit.

L-objettiv tar-reviżjoni hu li jiġi żgurat li l-kejl jirrifletti b'mod xieraq il-kunsiderazzjoni ta' kull informazzjoni disponibbli fid-data tal-akkwiżizzjoni.

Hlas ittrasferit

37. Il-hlas ittrasferit f'kombinament ta' negozji għandu jitkejjel skont il-valur ġust, li għandu jiġi kkalkulat b'ha s-somma tal-valuri ġusti fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-assi ttrasferiti mill-akkwiredent, l-obbligazzjonijiet li l-akkwiredent iġarrab fil-konfront ta' dawk li qabel kienu s-sidien tal-akkwiżit u l-interessi azzjonarji mahruġa mill-akkwiredent. (Madankollu, kull porzjon tal-premji ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tal-akkwiredent skambjati għal premji miżmuma mill-impjegati tal-akkwiżit li jkun inkluz fil-hlas ittrasferit fil-kombinament ta' negozji għandu jitkejjel skont il-paragrafu 30 u mhux skont il-valur ġust.) Eżempji ta' forum potenzjali ta' hlas jinkludu flus, assi oħrajn, negozju jew kumpannija sussidjarja tal-akkwiredent, *hlas kontingenti*, strumenti azzjonarji ordinarji jew privileggiati, opzjonijiet, garanziji u interessi tal-membri *fentitajiet ta' benefiċċju komuni*.
38. Il-hlas ittrasferit jista' jinkludi assi jew obbligazzjonijiet tal-akkwiredent li jkollhom ammonti miżmuma fil-kotba li jkunu jvarjaw mill-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwiżizzjoni (pereżempju, assi mhux monetarji jew negozju tal-akkwiredent). Jekk dan ikun il-każ, l-akkwiredent għandu jkejjel mill-ġdid l-assi jew l-obbligazzjonijiet ittrasferiti skont il-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwiżizzjoni u jirrikonoxxi l-qliġ jew telf riżultanti, jekk ikun hemm, fil-profit 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-akkwiżit u mhux lil dawk li kienu s-sidien tiegħu), u l-akkwiredent b'hekk iżomm il-kontroll tagħhom. F'dik is-sitwazzjoni, l-akkwiredent għandu jkejjel dawk l-assi u obbligazzjonijiet skont l-ammonti tagħhom miżmuma fil-kotba immedjament qabel id-data tal-akkwiżizzjoni u m'għandux jirrikonoxxi qliġ jew telf fil-profit 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 jitransferixxi bi skambju għall-akkwired jinkludi kwalunkwe assi jew obligazzjoni li tirriżulta minn arrangament ta' hlas kontingenti (ara l-paragrafu 37). L-akkwired għandu jirrikonoxxi l-valur ġust fid-data tal-akkwiredzżjoni ta' hlas kontingenti bħala parti mill-hlas ittrasferit bi skambju għall-akkwired.
40. L-akkwired għandu jikklassifika obligazzjoni biex jithallas hlas kontingenti bħala obligazzjoni jew bħala ekwità fuq il-bażi tad-definizzjonijiet ta' strument azzjonarju u ta' obligazzjoni finanzjarja fil-paragrafu 11 tal-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*, jew IFRSs oħrajn applikabbli. 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 hlas kontingenti.

Gwida addizzjonali għall-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiredzżjoni 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-akkwiredzżjoni. 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 akkwiredzżjoni 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-akkwiredzżjoni u għandu jirrikonoxxi l-qliġ 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 li dħul iehor komplessiv (pereżempju, għaliex l-investiment ġie kklassifikat bħala disponibbli għall-bejgħ). Jekk dan ikun il-każ, l-ammont li ġie rikonoxxut fi dħul iehor komplessiv għandu jiġi rikonoxxut fuq l-istess bażi bħal ma jkun mehtieg kieku l-akkwired iddispona direttament mill-interess azzjonarju li kellu qabel.

Kombinament ta' negozji mwettaq mingħajr it-trasferiment ta' hlas

43. Akkwired xi kultant jikseb kontroll ta' akkwired mingħajr ma jitransferixxi hlas. Il-metodu tal-akkwiredzżjoni li bih issir il-kontabilità għal kombinament ta' negozji japplika għal daww il-kombinamenti. Daww iċ-ċirkustanzi jinkludu:
- (a) L-akkwired jixtri lura numru suffiċjenti tal-ishma tiegħu stess sabiex investitur eżistenti (l-akkwired) jikseb kontroll.
 - (b) Jiskadu drittijiet minoritarji ta' veto li preċedement kienu jżommu lill-akkwired milli jikkontrolla akkwired li fih l-akkwired kellu l-maġġoranza tad-drittijiet tal-vot.
 - (ċ) L-akkwired u l-akkwired jaqblu li jikkombinaw in-negozji tagħhom b'kuntratt biss. L-akkwired ma jitransferixxi ebda hlas bi skambju għall-kontroll tal-akkwired u ma jkollu ebda interess azzjonarju fl-akkwired, la fid-data tal-akkwiredzżjoni u lanqas qabel. Eżempji ta' kombinamenti ta' negozji mwettaq b'kuntratt biss jinkludu meta żewġ negozji jingiebu flimkien f'arrangament ta' *stapling* jew permezz tal-formazzjoni ta' korporazzjoni kkwotata f'żewġ listi.
44. F'kombinament ta' negozji mwettaq b'kuntratt biss, l-akkwired għandu jattribwixxi lis-sidien tal-akkwired l-ammont tal-assi netti tal-akkwired rikonoxxut skont dan l-IFRS. Fi kliem iehor, l-interessi azzjonarji fl-akkwired miżmuma minn partijiet apparti l-akkwired huma interess li ma jagħtix kontroll fir-rapporti finanzjarji ta' wara l-kombinament tal-akkwired anki jekk ir-riżultat ikun li l-interessi azzjonarji kollha fl-akkwired 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-akkwired għandu jirrapporta fir-rapporti finanzjarji tiegħu ammonti provviżorji għall-entrati li għalihom il-kontabilità ma tkunx kompleta. Matul il-perijodu tal-kejl, l-akkwired għandu jagġusta retrospettivament l-ammonti provviżorji rikonoxxuti fid-data tal-akkwiredzżjoni biex jirriflettu informazzjoni ġdida miksuba dwar fatti u ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwiredzżjoni u li, kieku kienet magħrufa, kienet taffettwa l-kejl tal-ammonti rikonoxxuti sa minn dik id-data. Matul il-perijodu tal-kejl, l-akkwired għandu jirrikonoxxi wkoll assi jew obligazzjonijiet addizzjonali jekk tinkiseb informazzjoni ġdida dwar fatti u ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwiredzżjoni u li, kieku kienet magħrufa, kienet twassal għar-rikonoxximent ta' daww l-assi u obligazzjonijiet sa minn dik id-data. Il-perijodu tal-kejl jintemm malli l-akkwired jirċievi l-informazzjoni li kien qed ifittex dwar fatti u ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwiredzżjoni jew isir jaf li ma tistax tinkiseb aktar informazzjoni. Madankollu, il-perijodu tal-kejl ma jistax jaqbeż sena mid-data tal-akkwiredzżjoni.

46. Il-perijodu tal-kejl huwa l-perijodu wara d-data tal-akkwiżizzjoni li matulu l-akkwired jista' jaġġusta l-ammonti provviżorji rikonoxxuti għal kombinament ta' negozji. Il-perijodu tal-kejl jipprovdi lill-akkwired bi żmien raġonevoli biex jikseb l-informazzjoni meħtieġa biex jidentifika u jkejjel dan li ġej fid-data tal-akkwiżizzjoni skont ir-rewiżiti ta' dan l-IFRS:
- (a) l-assi identifikabbli akkwistati, l-obbligazzjonijiet merfugħa u kull interess li ma jaġġitx kontroll fl-akkwiżit;
 - (b) il-hlas ittrasferit għall-akkwiżit (jew l-ammont l-iehor użat għall-kejl tal-avvjament);
 - (c) f'kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji, l-interess azzjonarju li l-akkwired kellu qabel fl-akkwiżit; u
 - (d) l-avvjament jew il-qligh li jirriżulta minn xiri bl-irhis.
47. L-akkwired għandu jikkunsidra l-fatturi pertinenti kollha meta jiddetermina jekk l-informazzjoni miksuba wara d-data tal-akkwiżizzjoni għandhiex tirriżulta faġġustament tal-ammonti provviżorji rikonoxxuti jew jekk dik l-informazzjoni tirriżultax minn avvenimenti li sehhew wara d-data tal-akkwiżizzjoni. 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 f'it wara d-data tal-akkwiżizzjoni iktar hija probabbli li tirrifletti ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwiżizzjoni milli informazzjoni li tinkiseb bosta xhur wara. Pereżempju, il-bejgħ ta' assi lil terz f'it wara d-data tal-akkwiżizzjoni għal ammont li jvarja b'mod sinifikanti mill-valur ġust provviżorju tiegħu stabbilit f'dik id-data x'aktarx li jindika żball fl-ammont provviżorju, hlief jekk ikun jista' jiġi identifikat avveniment li jkun sehh fl-intervall u li jkun biddel il-valur ġust tiegħu.
48. L-akkwired jirrikonoxxi zieda (tnaqqis) fl-ammont provviżorju rikonoxxut għal assi (obbligazzjoni) identifikabbli permezz ta' tnaqqis (zieda) fl-avvjament. Madankollu, informazzjoni ġdida miksuba matul il-perijodu tal-kejl xi kultant tista' tirriżulta faġġustament tal-ammont provviżorju ta' aktar minn assi jew obbligazzjoni waħda. Pereżempju, l-akkwired jista' jkun ha fuqu obbligazzjoni li jhallas danni relatati ma' incident f'wahda mill-facilitajiet tal-akkwiżit, li parti minnhom jew it-totalità tagħhom tkun koperta mill-polza ta' assigurazzjoni għar-responsabilità tal-akkwiżit. Jekk l-akkwired jikseb informazzjoni ġdida matul il-perijodu tal-kejl dwar il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni ta' dik l-obbligazzjoni, l-aġġustament għall-valur ġust li jirriżulta minn bidla fl-ammont provviżorju rikonoxxut għall-obbligazzjoni jiġi paċut (totalment jew parzjalment) minn aġġustament korrispondenti fl-avvjament li jirriżulta minn bidla fl-ammont provviżorju rikonoxxut 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-akkwiżizzjoni. B'hekk, l-akkwired għandu jirrevedi kif meħtieġ informazzjoni komparattiva għal perijodi preċedenti ppreżentati fir-rapporti finanzjarji, inkluż li jagħmel kwalunkwe bidla meħtieġa fid-diprezzament, fl-ammortizzament jew feffetti oħrajn tad-dhul rikonoxxuti fit-tlestija tal-kontabilità inizzjali.
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*.

Identifikazzjoni ta' x'inhu parti mit-tranzazzjoni ta' kombinament ta' negozji

51. L-akkwired u l-akkwiżit 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-akkwiżit (jew dawk li qabel kienu s-sidien tiegħu) skambjaw fil-kombinament tan-negozji, jiġifieri ammonti li mhumieq parti mill-iskambju għall-akkwiżit. L-akkwired għandu jirrikonoxxi bħala parti mill-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni biss il-hlas ittrasferit għall-akkwiżit u għall-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa fl-iskambju għall-akkwiżit. Tranzazzjonijiet separati għandhom jiġu entrati skont l-IFRSs rilevanti.
52. Tranzazzjoni miftiehma minn jew fisem l-akkwired jew primarjament għall-benefiċċju tal-akkwired jew tal-entità kkombinata, aktar milli primarjament għall-benefiċċju tal-akkwiżit (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-akkwiżizzjoni:
- (a) tranzazzjoni li effettivament tissalda relazzjonijiet li kienu jeżistu qabel bejn l-akkwired u l-akkwiżit;
 - (b) tranzazzjoni li tagħti remunerazzjoni lill-impjegati jew dawk li qabel kienu s-sidien tal-akkwiżit għal servizzi futuri; u
 - (c) tranzazzjoni li tirrimborsa lill-akkwiżit jew lil dawk li qabel kienu s-sidien tiegħu sabiex jithallsu l-kosti tal-akkwired relatati mal-akkwiżizzjoni.

Il-paragrafi B50–B62 jipprovdu gwida relatata dwar l-applikazzjoni.

Kosti relatati mal-akkwiżizzjoni

53. Kosti relatati mal-akkwiżizzjoni huma costi li l-akkwired iġarrab 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; costi ta' amministrazzjoni ġenerali, inklużi l-kosti għaż-żamma ta' dipartiment intern għall-akkwiżizzjonijiet; u costi għar-reġistrazzjoni u l-hruġ ta' titoli ta' djun u azzjonarji. L-akkwired għandu jikkontabilizza l-kosti relatati mal-akkwiżizzjoni 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 rikonossuti 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 daww 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 rikonossuti fid-data tal-akkwiżizzjoni;

(ċ) assi ta' kumpens; u

(d) hlas kontingenti.

Il-paragrafu B63 jipprovdi gwida relatata dwar l-applikazzjoni.

Drittijiet akkwistati mill-ġdid

55. Dritt akkwistat mill-ġdid rikonossut bħala assi intanġibbli għandu jiġi amortizzat fuq il-perijodu kuntrattwali rimanenti tal-kuntratt li fih ikun ingħata d-dritt. Akkwired li sussegwentement ibiġi dritt akkwistat mill-ġdid lil terz għandu jinkludi l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi intanġibbli meta jiddetermina l-qliġ jew telf fuq il-bejgħ.

Obbligazzjonijiet kontingenti

56. Wara r-rikonossiment inizjali u sakemm l-obbligazzjoni tiġi saldata, ikkanċellata jew tiskadi, l-akkwired għandu jkejjel obbligazzjoni kontingenti rikonossuta f'kombinament ta' negozji bħala l-oghla minn:

(a) l-ammont li kieku kien jiġi rikonossut b'konformità mal-IAS 37; u

(b) l-ammont inizjalment rikonossut li minnu jitnaqqas, meta mehtiegħ, l-amortizzament kumulattiv rikonossut b'konformità mal-IAS 18 *Dhul*.

Dan ir-rekwiżit 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-akkwired għandu jkejjel assi ta' indennizz li kien rikonossut fid-data tal-akkwiżizzjoni fuq l-istess bażi bħall-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-akkwired għandu jirtira r-rikonossiment tal-assi ta' indennizz biss meta jiġbor l-assi, ibiegħu jew b'xi mod ieħor jitlef id-dritt għalih.

Hlas kontingenti

58. Xi bidliet fil-valur ġust tal-hlas kontingenti li l-akkwired jirrikonossi wara d-data tal-akkwiżizzjoni jistgħu jkunu r-riżultat ta' informazzjoni addizzjonali li l-akkwired ikun kiseb wara dik id-data dwar fatti u ċirkostanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwiżizzjoni. Daww il-bidliet huma aġġustamenti tal-perijodu tal-kejl skont il-paragrafi 45–49. Madankollu, bidliet li jirriżultaw minn avvenimenti wara d-data tal-akkwiżizzjoni, bħall-ilhuq ta' mira dwar qligħ, l-ilhuq ta' prezz speċifikat tal-ishma jew l-ilhuq ta' pass importanti fi proġett ta' riċerka u żvilupp, mhumieħ aġġustamenti tal-perijodu tal-kejl. L-akkwired għandu jikkontabilizza l-bidliet fil-valur ġust ta' hlas kontingenti li mhumieħ aġġustamenti tal-perijodu tal-kejl skont kif ġej:

(a) Hlas kontingenti kklassifikat bħala ekwità m'għandux jitkejjel mill-ġdid u s-saldu sussegwenti tiegħu għandu jiġi kkontabilizzat fi hdan l-ekwità.

(b) Hlas kontingenti kklassifikat bhala assi jew obbligazzjoni li:

(i) huwa strument finanzjarju u jaqa' fl-ambitu tal-IAS 39 għandu jitkejjel skont il-valur ġust, u kull qligħ jew telf riżultanti għandu jiġi rikonossut jew fil-profit jew telf jew inkella fi dħul iehor kompressiv skont dak l-IFRS.

(ii) m'huwix fl-ambitu tal-IAS 39 għandu jiġi kkontabilizzat skont l-IAS 37 jew IFRSs oħrajn skont kif xieraq.

ŻVELAR TA' INFORMAZZJONI

59. L-akkwired għandu jiżvela 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 ma r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-ħruġ.

60. Biex jintlaħaq l-oġġettiv fil-paragrafu 59, l-akkwired għandu jiżvela l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafi B64—B66.

61. L-akkwired għandu jiżvela l-informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tiegħu biex jevalwaw l-effetti finanzjarji ta' aġġustamenti rikonossuti 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-oġġettiv fil-paragrafu 61, l-akkwired għandu jiżvela l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafu B67.

63. Jekk l-informazzjoni li hi mehtieġa li tiġi żvelata minn dan l-IFRS jew IFRSs oħrajn ma tissodisfax l-oġġettivi stipulati fil-paragrafi 59 u 61, l-akkwired għandu jiżvela kull informazzjoni addizzjonali li hi mehtieġa biex tilhaq dawh 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' Gunju 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.

Tranżizzjoni

65. Assi u obbligazzjonijiet li rriżultaw minn kombinamenti ta' negozji li d-dati tal-akkwiżizzjoni tagħhom ġew qabel l-applikazzjoni ta' dan l-IFRS m'għandhomx jiġu aġġustati mal-applikazzjoni ta' dan l-IFRS.

66. Entità, bħal 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-dħul

67. Għal kombinamenti ta' negozji li fihom id-data tal-akkwiżizzjoni 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 preċedenti għal bidliet li kienu ġew rikonossuti qabel f'assi rikonossuti ta' taxa differita. Madankollu, mid-data meta dan l-IFRS jiġi applikat, l-akkwired għandu jirrikonossi, bhala aġġustament għall-profit jew telf (jew jekk ikun mehtieġ mill-IAS 12, barra l-profit jew telf), bidliet fl-assi rikonossuti ta' taxa differita.

IRTIRAR TAL-IFRS 3 (2004)

68. Dan l-IFRS jiehu post l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji* (kif maħruġ fl-2004).

Appendiċi A

Termini definiti

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-IFRS.

akkwired	L-entità li tikseb kontroll tal- akkwired .
akkwired	In-negozju jew negozji li tagħhom l- akkwired jikseb kontroll f'kombinament ta' negozji .
assi intangibbli	Assi mhux monetarju identifikabbli mingħajr sustanza fizika.
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-akkwired	Id-data li fiha l- akkwired jikseb kontroll tal- akkwired .
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 obbligazzjoni identifikabbli relatat/a, irrISPettivament minn jekk l-entità jkoll-hiex il-hsieb li tagħmel hekk; jew (b) joriġina minn drittijiet kuntrattwali jew drittijiet legali oħrajn, irrISPettivament minn jekk dawk id-drittijiet ikunux trasferibbli jew separabbli mill-entità jew minn drittijiet u obbligazzjoni 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-ekwi-tà f'kumpannija sussidjarja li mhuwiex attribwibbli, direttament jew indirettament, lil kumpannija prinċipali.
kombinament ta' negozji	Tranzazzjoni jew avveniment ieħor fejn akkwired jikseb kontroll ta' negozju wieħed jew aktar. Tranzazzjonijiet xi kultant magħrufa bħala "amalgamazzjonijiet veri" jew "amalgamazzjonijiet ta' partijiet uguali" huma wkoll kombinamenti ta' negozji skont kif dak it-terminu jintuża f'dan l-IFRS.
kontroll	Is-setgħa li tirregola l-politika finanzjarja u tal-operat ta' entità b'mod li jinkisbu benefiċċji mill-attivitàjiet tagħha.
kumpens kontingenti	Normalment, obbligu tal- akkwired li jittrasferixxi assi jew interessi azzjonarji addizzjonali lil dawk li qabel kienu s-sidien ta' akkwired bħala parti mill-iskambju għall- kontroll tal- akkwired jekk isehhu avvenimenti futuri speċifikati jew jekk jiġu ssodisfati ċerti kundizzjonijiet. Madankollu, hla kontingenti jista' wkoll jagħti lill- akkwired id-dritt għar-restituzzjoni ta' hla ittrasferit qabel jekk ċerti kundizzjonijiet jiġu ssodisfati.
negozju	Ġabra integrata ta' attivitàjiet u assi li tista' titmexxa u tiġi amministrata bl-iskop li tipprovdi 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, <i>sidien</i> tintuża 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.
valur ġust	L-ammont li għalih jista' jiġi skambjat xi assi, jew li bih tithallas xi obbligazzjoni, bejn partijiet infurmati u disposti fi tranzazzjoni distakkata.

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 jinvolve entitajiet jew negozji taht kontroll komuni hu kombinament ta' negozji li fih l-entitajiet jew negozji kollha li qed jikkombinaw huma fl-ahhar mill-ahhar ikkontrollati mill-istess parti jew partijiet kemm qabel kif ukoll wara l-kombinament ta' negozji, u dak il-kontroll mhux tranżitorju.
- 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 tranżitorja.
- 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-rekwiżiti tar-rappurtaġġ finanzjarju tal-IFRSs. Għalhekk, mhux meħtieġ għall-entitajiet li qed jikkombinaw li jkunu inklużi bħala parti tal-istess rapporti finanzjarji konsolidati biex kombinament ta' negozji jitqies bħala wiehed li jinvolve entitajiet taht kontroll komuni.
- B4 Il-grad tal-interessi li ma jagħtux 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 jinvolve 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 jinvolve 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 johroġ interessi azzjonarji;
 - (d) billi jipprovdi aktar minn tip wiehed ta' hlas; jew
 - (e) mingħajr ma jittrasferixxi hlas, 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;
 - (c) l-entitajiet kollha fil-kombinament jittrasferixxu l-assi netti tagħhom, jew is-sidien ta' daww l-entitajiet jittrasferixxu l-interessi azzjonarji tagħhom, lil entità ffurmata ġdida (xi kultant imsejha tranżazzjoni *roll-up* jew *put-together*); jew
 - (d) grupp ta' daww li qabel kienu sidien ta' waħda 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 daww l-inputs li jkollhom il-kapaċità li jgħolqu outputs. Għalkemm in-negozji normalment ikollhom outputs, l-outputs m'humiex meħtieġa biex għabra integrata tikkwalifika bħala 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 (inklużi 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' mmanigġjar strateġiku, proċessi operattivi u proċessi ta' mmanigġjar tar-riżorsi. Dawn il-proċessi tipikament ikunu dokumentati, iżda korp ta' haddiema organizzat li jkollu l-kapaċitajiet u l-esperjenza meħtieġa u li jimxi skont regoli u konvenzjonijiet jista' jipprovdi l-proċessi meħtieġa li jistgħu jiġu applikati għall-inputs biex jinholqu outputs. (Il-kontabilità, il-fatturazzjoni, il-ħdim tal-pagi u sistemi amministrattivi oħrajn tipikament mhumie x proċessi użati biex jinholqu outputs.)
- (c) **Output:** Ir-riżultat ta' inputs u proċessi applikati għal daww 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 mmanigġjata għall-iskopijiet iddefiniti, gabra integrata ta' attivitajiet u assi teħtieġ żewġ elementi essenzjali—inputs u proċessi applikati għal daww l-inputs, li flimkien jintużaw jew ser jintużaw biex joholqu 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-partiċipanti fis-suq ikunu kapaċi jakkwistaw in-negozju u jkomplu jiproduċu outputs, pereżempju, billi jintegraw in-negozju fl-inputs u l-proċessi tagħhom stess.
- 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 għodda spissa jkollhom ftit inputs u proċessi u xi kultant output (prodott) wiehed biss. Kważi n-negozji kollha jkollhom ukoll obbligazzjonijiet, iżda negozju mhux bilfors ikollu obbligazzjonijiet.
- B10 Gabra integrata ta' attivitajiet u assi fl-istadju ta' żvilupp jista' ma jkollhiex outputs: Jekk le, l-akkwired għandu jikkunsidra fatturi oħrajn biex jiddeterima jekk il-gabra hijiex negozju. Dawn il-fatturi jinkludu, iżda mhumie x limitati għal, jekk il-gabra:
- (a) bdiexx attivitajiet prinċipali ppjanati;
- (b) għandhiex impjegati, propjetà intellettuali u inputs u proċessi oħrajn li jistgħu jiġu applikati għal daww l-inputs;
- (c) hux qed issewgi pjan biex tiproduċi outputs; u
- (d) hux ser tkun tista' tikseb aċċess għal klienti li ser jixru l-outputs.
- Mhuwix meħtieġ li daww il-fatturi kollha jkunu preżenti sabiex gabra integrata partikolari ta' attivitajiet u assi fl-istadju ta' żvilupp tikkwalifika bħala negozju.
- B11 Id-determinazzjoni dwar jekk gabra partikolari ta' assi u attivitajiet hijiex negozju għandha tkun ibbażata fuq jekk il-gabra integrata tistax tiġi mmexxija u mmanigġjata bħala negozju minn partiċipant fis-suq. B'hekk, għall-finijiet tal-evalwazzjoni dwar jekk gabra partikolari hijiex negozju, mhuwix relevanti jekk bejjiegh haddimx il-gabra bħala negozju jew jekk l-akkwired għandux il-ħsieb li jhaddem il-gabra bħala negozju.
- B12 Fin-nuqqas ta' evidenza għall-kuntrarju, gabra 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)
- B13 Il-gwida fl-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati* għandha tintuża sabiex jiġi identifikat l-akkwired—l-entità li tikseb kontroll tal-akkwiżit. Jekk kombinament ta' negozji jkun seħħ iżda l-applikazzjoni tal-gwida fl-IAS 27 ma tindikax b'mod ċar liema mill-entitajiet fil-kombinament hija l-akkwired, il-fatturi fil-paragrafi B14-B18 għandhom jiġu kkunsidrati sabiex issir dik id-determinazzjoni.
- B14 Jekk kombinament ta' negozji jitwettag 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 gġarab l-obbligazzjonijiet.

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 "akkwiżizzjonijiet inversi", l-entità li tohroġ l-interessi azzjonarji hija l-akkwiżit. Il-paragrafi B19-B27 jipprovdu gwida dwar kontabilità għal akkwizizzjonijiet inversi. Għandhom jiġu 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 jiġi ddeterminat liema grupp ta' sidien iżomm jew jirċievi l-akbar porzjon tad-drittijiet tal-vot, entità għandha tikkunsidra l-eżistenza ta' kwalunkwe arranġament 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.
 - (c) *il-kompożizzjoni tal-korp governattiv tal-entità kkombinata*—L-akkwired normalment ikun l-entità fil-kombinament li s-sidien tagħha jkollhom il-kapaċità li jeleggu jew jaħtru jew inkella li jneħhu 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 thallas primjum 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, l'assi, dħul jew profit) 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, wahda mill-entitajiet fil-kombinament li kienet teżisti qabel il-kombinament għandha tkun identifikata bħala l-akkwired billi tiġi applikata l-gwida fil-paragrafi B13-B17. B'kuntrast, entità ġdida li tittrasferixxi flus jew assi oħrajn jew li gġarrab obbligazzjonijiet bħala hila tista' tkun l-akkwired.

AKKWIZIZZJONIJIET INVERSI

B19 Akkwizizzjoni inversa ssehh meta l-entità li tohroġ titoli (l-akkwired legali) tiġi identifikata bħala l-akkwiżit għall-iskopijiet ta' kontabilità fuq il-bażi tal-gwida fil-paragrafi B13-B18. L-entità li l-interessi azzjonarji tagħha huma akkwistati (l-akkwiżit legali) għandha tkun l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità biex it-tranzazzjoni titqies bħala akkwizizzjoni inversa. Pereżempju, akkwizizzjonijiet inversi xi kultant isehhu meta entità operattiva privata tkun trid issir entità pubblika iżda ma tkunx trid tirreġistra l-ishma azzjonarji tagħha. Biex isir dan, l-entità privata tirranga 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-**akkwired legali** minhabba li tkun harget l-interessi azzjonarji tagħha, u l-entità privata hija l-**akkwiżit legali** peress li l-interessi azzjonarji tagħha jkunu gew akkwistati. Madankollu, l-applikazzjoni tal-gwida fil-paragrafi B13-B18 tirriżulta fl-identifikazzjoni:

- (a) tal-entità pubblika bħala l-**akkwiżit** għal skopijiet ta' kontabilità (l-akkwiżit għall-iskopijiet tal-kontabilità); u
- (b) tal-entità privata bħala l-**akkwired** għal skopijiet ta' kontabilità (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità);

L-akkwiżit għall-iskopijiet tal-kontabilità jrid jissodisfa d-definizzjoni ta' negozju sabiex it-tranzazzjoni tiġi kkontabilizzata bħala akkwizizzjoni inversa, u l-prinċipji kollha ta' rikonoxximent u ta' kejl f'dan l-IFRS, inkluż ir-**rekwiżit** li jiġi rikonoxxut avvjaement, japplikaw.

Kejl tal-hlas ittrasferit

- B20 Fakkwizzizzjoni inversa, l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità normalment ma johroġ ebda hlas għall-akkwizit. Minflok, l-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità johroġ l-ishma azzjonarji tiegħu lis-sidien ta' dak li hu l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità. Għaldaqstant, il-valur ġust tal-hlas fid-data tal-akkwizzizzjoni ttrasferit minn dak li hu l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità għall-interess tiegħu fl-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità huwa bbażat fuq in-numru ta' interessi azzjonarji li l-kumpanija sussidjarja legali kellha tohroġ biex tagħti lis-sidien tal-kumpanija prinċipali legali l-istess percentwali 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-akkwizit.

Preparazzjoni u preżentazzjoni ta' rapporti finanzjarji konsolidati

- B21 Rapporti finanzjarji konsolidati mhejjja wara akkwizzizzjoni inversa għandhom jinħarġu taht l-isem tal-kumpanija prinċipali legali (l-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità), iżda deskritti fin-noti bħala kontinwazzjoni tar-rapporti finanzjarji tas-sussidjarja legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità), b'aġġustament wiehed, jiġifieri li jiġi aġġustat retroattivament il-kapital legali tal-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità biex jirrifletti l-kapital legali tal-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità. Dak l-aġġustament huwa mehtieg biex jirrifletti l-kapital tal-kumpanija prinċipali legali (l-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità). Informazzjoni komparattiva ppreżentata f'dawk ir-rapporti finanzjarji kkonsolidati wkoll tiġi aġġustata retroattivament biex tirrifletti l-kapital legali tal-kumpanija prinċipali legali (l-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità).
- B22 Peress li r-rapporti finanzjarji konsolidati jirrappreżentaw kontinwazzjoni tar-rapporti finanzjarji tas-sussidjarja legali hlief għall-istruttura kapitali tagħha, ir-rapporti finanzjarji konsolidati jirriflettu:
- (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-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità) li jkunu rikonoxxuti u mkejla skont dan l-IFRS.
 - (c) il-qliġh imfaddal u bilanci oħrajn tal-ekwità tas-sussidjarja legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità) **qabel** il-kombinament ta' negozji.
 - (d) l-ammont rikonoxxut fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati bħala interessi azzjonarji mahruġa li jiġi ddeterminat billi jingħadd l-interess azzjonarju mahruġ tas-sussidjarja legali (l-akkwired għall-iskopijiet tal-kontabilità) li kien pendenti immedjatament qabel il-kombinament tan-negozju mal-valur ġust tal-kumpanija prinċipali legali (l-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità) iddeterminat skont dan l-IFRS. 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-akkwizit 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 jintuża l-proporzjon ta' skambju stabbilit fil-ftehim tal-akkwizzizzjoni biex jiġi rifless in-numru ta' ishma tal-kumpanija prinċipali legali (l-akkwizit 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' qliġh 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 Fakkwizzizzjoni inversa, uhud 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-akkwizit għall-iskopijiet tal-kontabilità). Dawk is-sidien jiġi ttrattati bħala interess li ma jagħtix kontroll fir-rapporti finanzjarji konsolidati wara l-akkwizzizzjoni inversa. Dan għaliex is-sidien tal-akkwizit legali li ma jibdlux l-interessi azzjonarji tagħhom ma' interessi azzjonarji tal-akkwired legali għandhom interess biss fir-riżultati u l-assi netti tal-akkwizit legali, u mhux fir-riżultati u l-assi netti tal-entità kkombinata. Min-naħa l-oħra, minkejja li l-akkwired legali huwa l-akkwizit 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-akkwizit 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 inversal-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-akkwizit legali anki jekk l-interessi li ma jagħtux kontroll f'akkwizzizzjonijiet oħrajn huma mkejla skont il-valur ġust tagħhom fid-data tal-akkwizzizzjoni.

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-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità) inklużi l-interessi azzjonarji mahruġa mill-akkwiredenti legali biex jitwettaq il-kombinament tan-negozji.
- B26 Għall-iskop li tkun ikkalkulata l-medja ppiżata 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 ppiżat ta' ishma ordinarji tal-akkwiredenti 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-akkwiredenti għall-iskopijiet tal-kontabilità) pendenti matul dak il-perijodu.
- B27 Il-qligh bażiku 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-profiċit jew telf tal-akkwiredenti legali attribwibbli għal azzjonisti ordinarji f'kull wiehed minn daww il-perijodi bin-
 - (b) numru medju ppiżat storiku tal-ishma ordinarji pendenti tal-akkwiredenti legali mmultiplikati bil-proporzjon ta' skambju stabbilit fil-ftehim tal-akkwizzizzjoni.

RIKONOXXIMENT TA' ASSI PARTIKOLARI AKKWISTATI U OBBLIGAZZJONIJET MERFUGHA (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFI 10-13)

Kirjiet operattivi

- B28 L-akkwiredenti m'għandu jirrikonoxxi ebdha assi jew obbligazzjoni relatata ma' kirja operattiva fejn l-akkwiredenti ikun il-kerrej hlief kif mehtieg mill-paragrafi B29 u B30.
- B29 L-akkwiredenti għandu jiddetermina jekk it-termini ta' kull kirja operattiva fejn l-akkwiredenti 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-akkwiredenti ikun il-kerrej.
- B30 Assi intangibbli identifikabbli jista' jkun assoċjat ma' kirja operattiva, u dan jista' jkun evidenzjat meta l-partiċipanti fis-suq ikunu disposti li jhallsu prezz għall-kirja anki jekk ikun skont it-termini tas-suq. Pereżempju, il-kirja ta' ġejts fajruport jew ta' spazju ta' bejgħ bl-imnut f'centru 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.

Assi intangibbli

- B31 L-akkwiredenti 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-akkwiredenti jew minn drittijiet u obbligi oħrajn. Pereżempju:
- (a) akkwiredenti jkiri faċilità ta' manifattura taht kirja operattiva li jkollu termini li jkunu favorevoli meta mqabbla mat-termini tas-suq. It-termini tal-kirja jkunu jipprojbixxu esplicitament it-trasferiment tal-kuntratt ta' kirja (jew permezz ta' twellija jew b'sullokazzjoni). L-ammont li bih it-termini tal-kirja 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-akkwiredenti ma jistax iwilli jew jittrasferixxi b'mod ieħor il-kuntratt tal-kirja.
 - (b) akkwiredenti ikollu, u jopera, impjant tal-enerġija nukleari. Il-liċenzja biex jopera dak l-impjant tal-enerġija hija assi intangibbli li jissodisfa l-kriterju kuntrattwali-legali għar-rikonoxximent separatament mill-avvjament, anki jekk l-akkwiredenti ma jistax ibighha jew jittrasferiha separatament mill-impjant tal-enerġija akkwistat. Akkwiredenti jista' jirrikonoxxi l-valur ġust tal-liċenzja tal-operat u l-valur ġust tal-impjant tal-enerġija bħala assi wiehed għall-finijiet tar-rapportagħ finanzjarju jekk iż-żminijiet ta' utilità ta' daww l-assi jkunu simili.

- (ċ) akkwizit ikollu privattiva teknoloġika. Huwa jkun illiċenzja dik il-privattiva lil haddiehor 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-riko-noxximent 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 intanġibbli akkwistat ikun kapaci li jiġi separat jew mifrud mill-akkwizit u mibjugħ, ittrasferit, liċenzjat, mikri jew skambjat, jew individwalment jew flimkien ma' kuntratt relatat jew ma' assi jew obligazzjoni identifikabbli. Assi intanġibbli li l-akkwired ikun kapaci jbigħ, jillicenzja jew jiskambja b'mod ieħor għal xi haġa oħra ta' valur jissodisfa l-kriterju ta' separabbiltà anki jekk l-akkwired ma jkollux il-hsieb li jbigħu, jillicenzjah jew jiskambjah b'mod ieħor. Assi intanġibbli 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 jkunx frekwenti u irrappreżentant minn jekk l-akkwired ikunx involut fihom. Pereżempju, listi ta' klijenti u abbonati ta' spiss ikunu liċenzjati u b'hekk jissodisfaw il-kriterju tas-separabbiltà. Anki jekk l-akkwizit 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 tbigħ, tikri jew tiskambja b'mod ieħor informazzjoni dwar il-klijenti tagħha.
- B34 Assi intanġibbli li m'huwix 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 obligazzjoni identifikabbli. Pereżempju:
- (a) il-partecipanti fis-suq jiskambjaw obligazzjonijiet ta' depożitu u assi intanġibbli relatati tar-relazzjoni mad-depożitant fi tranżazzjonijiet ta' skambju osservabbli. Għalhekk, l-akkwired għandu jirrikonoxxi l-assi intanġibbli tar-relazzjoni mad-depożitant separatament mill-avvjament.
- (b) akkwizit ikollu marka reġistrata u dokumentazzjoni ta' hila teknika, li iżda ma tkunx irreġistrata bi privattiva, li jintużaw biex jiġi mmanifatturat il-prodott soġġett għall-marka reġistrata. Biex jiġi ttrasferit id-dritt ta' marka reġistrata, is-sid huwa meħtieġ li jittrasferixxi wkoll dak kollu li huwa meħtieġ sabiex is-sid il-ġdid ikun jista' jipproduċi prodott jew servizz li ma jintgħarafx minn dak li kien jipproduċi s-sid ta' qabel. Peress li l-hila teknika mhux reġistrata bħala privattiva għandha tkun isseparata mill-akkwizit jew mill-entità kkombinata u għandha tkun mibjugħa jekk tinbiegħ il-marka reġistrata relatata, din tissodisfa l-kriterju ta' separabbiltà.
- Drittijiet akkwistati mill-ġdid*
- B35 Bħala parti minn kombinament ta' negozji, akkwired jista' jakkwista mill-ġdid dritt li kien ta' qabel lill-akkwizit biex juża wieħed jew aktar mill-assi rikonossuti jew mhux rikonossuti 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-ġdid huwa assi intanġibbli identifikabbli li l-akkwired jirrikonoxxi separatament mill-avvjament. Il-paragrafu 29 jipprovdi gwida dwar il-kejl ta' dritt akkwistat mill-ġdid u l-paragrafu 55 jipprovdi gwida dwar il-kontabilità sussegwenti għal dritt akkwistat mill-ġdid.
- B36 Jekk it-termini tal-kuntratt li jagħtu lok għal dritt akkwistat mill-ġdid 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 m'huwix identifikabbli*
- B37 L-akkwired għandu jeqleb f'avvjament il-valur ta' assi intanġibbli akkwistat li ma jkunx identifikabbli fid-data tal-akkwizizzjoni. Pereżempju, akkwired jista' jattribwixxi valur għall-eżistenza ta' korp ta' haddiema miġbura, li huwa gabra 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 mharrġa—l-għarfen u l-esperjenza (spiss speċjalizzati) li l-impjegati ta' akkwizit iġibu magħhom f'xogħolhom. Peress li l-korp ta' haddiema miġbura m'huwix assi identifikabbli li għandu jiġi rikonossut separatament mill-avvjament, kwalunkwe valur attribwit lil għandu jinqaleb f'avvjament.
- B38 L-akkwired għandu jeqleb ukoll f'avvjament kwalunkwe valur attribwit lil oġġetti li ma jikkwalifikawx bħala assi fid-data tal-akkwizizzjoni. Pereżempju, l-akkwired jista' jattribwixxi valur għal kuntratti potenzjali li l-akkwired ikun qed jinnegozja ma' klijenti godda prospettivi fid-data tal-akkwizizzjoni. Peress li dawk il-kuntratti potenzjali m'huwix fihom infushom assi fid-data tal-akkwizizzjoni, l-akkwired ma jirrikonoxxihom separatament mill-avvjament. L-akkwired m'għandux sussegwentement, għal avvenimenti li jsejtnu wara d-data tal-akkwizizzjoni, jikklassifika mill-ġdid mill-avvjament il-valur ta' dawk il-kuntratti. Madankollu, l-akkwired għandu jevalwa l-fatti u ċ-ċirkustanzi li jiċċirkondaw avvenimenti li jsejtnu wara l-akkwizizzjoni sabiex jiddetermina jekk assi intanġibbli rikonossibbli separatament kienx jeżisti fid-data tal-akkwizizzjoni.

- B39 Wara r-rikonoxximent inizjali, akkwirent 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.

- B40 Il-kriterji ta' identifikabbiltà jiddeterminaw jekk assi intangibbli huwiex rikonoxxut separatament mill-avvjament. Madankollu, il-kriterji la jipprovdu gwida dwar il-kejl tal-valur ġust ta' assi intangibbli u lanqas ma jirrestringu s-suppożizzjonijiet użati fl-istima tal-valur ġust ta' assi intangibbli. Pereżempju, l-akkwirent jiehu inkunsiderazzjoni suppożizzjonijiet li l-partecipanti fis-suq jikkunsidraw, bħal aspettattivi ta' tiġdid ta' kuntratti fil-futur, għall-iskoppjiet tal-kejl tal-valur ġust. Mhuwiex neċessarju li t-tiġdid innifsu jissodisfa l-kriterji ta' identifikabbiltà. (Madankollu, ara l-paragrafu 29, li jstabbilixxi 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 wahda ta' kont ma' assi oħrajn intangibbli jew tangibbli.

KEJL TAL-VALUR ĠUST TA' ASSI PARTIKOLARI IDENTIFIKABBLI U TA' INTERESS LI MA JAGHTIX KONTROLL F'AKKWIZIT (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFI 18 U 19)

Assi bi flussi incerti ta' flus (konċessjonijiet ta' valutazzjoni)

- B41 L-akkwirent m'għandux jirrikonoxxi konċessjoni separata ta' valutazzjoni sa mid-data tal-akkwizizzjoni għal assi akkwistati f'kombinament ta' negozji li jiġu mkejla skont il-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwizizzjoni minhabba li l-effetti ta' incertezza dwar flussi futuri ta' flus jkunu inkluzi fil-kejl tal-valur ġust. Pereżempju, peress li dan l-IFRS jehtieg li l-akkwirent ikejjel l-ammonti riċevibbli akkwistati, inkluzi s-self fiss, skont il-valur ġust tagħhom fid-data tal-akkwizizzjoni, l-akkwirent ma jirrikonoxxix konċessjoni separata ta' valutazzjoni għall-flussi kuntrattwali ta' flus li jitqiesu li ma jistgħux jingabru f'dik id-data.

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-akkwirent għandu jikkunsidra t-termini tal-kuntratt ta' kiri. Fi kliem ieħor l-akkwirent ma jirrikonoxxix 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-akkwirent ma jkollux il-hsieb li juża jew li jkun bi hsiebu juża b'mod li jkun differenti mill-mod kif jużawhom partecipanti oħrajn fis-suq

- B43 Għal raġunijiet ta' kompetizzjoni jew raġunijiet oħrajn, l-akkwirent jista' ma jkollux hsieb li juża assi akkwistat, bħal pereżempju, assi intangibbli ta' riċerka u żvilupp, jew jista' jkollu l-hsieb li juża l-assi b'mod differenti minn kif jużawh partecipanti oħrajn fis-suq. Madankollu, l-akkwirent għandu jkejjel l-assi skont il-valur ġust ikkalkulat skont l-użu tiegħu minn partecipanti oħrajn fis-suq.

Interess li ma jaghtix kontroll f'akkwizit

- B44 Dan l-IFRS jippermetti lill-akkwirent li jkejjel interess li ma jaghtix kontroll fl-akkwizit skont il-valur ġust tiegħu fid-data tal-akkwizizzjoni. Xi kultant akkwirent ikun jista' jkejjel il-valur ġust fid-data tal-akkwizizzjoni ta' interess li ma jaghtix kontroll fuq il-bażi tal-prezzijiet ta' suq attiv għall-ishma azzjonarji mhux miżmuma mill-akkwirent. F'sitwazzjonijiet oħrajn, madankollu, prezz ta' suq attiv għall-ishma azzjonarji ma jkunx disponibbli. F'dawk is-sitwazzjonijiet, l-akkwirent ikejjel il-valur ġust tal-interess li ma jaghtix kontroll permezz ta' tekniki oħrajn ta' valutazzjoni.

- B45 Il-valuri ġusti tal-interess tal-akkwirent fl-akkwizit u tal-interess li ma jaghtix kontroll fuq bażi ta' sehem b'sehem jistgħu jvarjaw. Id-differenza ewlenija aktarx li tkun l-inkluzjoni ta' primjum ta' kontroll fil-valur ġust sehem b'sehem tal-interess tal-akkwirent fl-akkwizit jew, bil-maqlub, l-inkluzjoni ta' skont għan-nuqqas ta' kontroll (imsejjah ukoll skont ta' minoranza) fil-valur ġust sehem b'sehem tal-interess li ma jaghtix kontroll.

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)

- B46 F'kombinament ta' negozji mwettaq minghajr it-trasferiment ta' hlas, l-akkwired għandu jissostitwixxi l-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interess tiegħu fl-akkwiżit minflok il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-hlas ittrasferit biex jitkejjel l-avvjament jew il-qligh fuq xiri bl-irhis (ara l-paragrafi 32-34). L-akkwired għandu jkejjel il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-interess tiegħu fl-akkwiżit billi juża teknika waħda jew aktar ta' valutazzjoni li jkun xierqa fiċ-ċirkustanzi u li għalihom ikun hemm data suffiċjenti disponibbli. Jekk tintuża aktar minn teknika waħda ta' valutazzjoni, l-akkwired għandu jevalwa r-riżultati tat-tekniki, waqt li jikkunsidra r-relevanza u l-affidabbiltà tal-inputs użati u kemm ikun hemm data disponibbli.

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 hlas. 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-ekwiżit 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'hafna 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.
- B49 Kejl tal-valur ġust ta' entità ta' benefiċċju komuni għandu jinkludi s-suppożizzjonijiet li l-partiċipanti fis-suq jagħmlu dwar benefiċċji futuri għall-membri kif ukoll kwalunwe suppożizzjoni rilevanti oħra li l-partiċipanti fis-suq jagħmlu dwar l-entità ta' benefiċċju komuni. Pereżempju, jista' jintuża mudell ta' stima ta' flussi ta' flus sabiex jiġi ddeterminat 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 li jirriflettu tnaqqis għal benefiċċji tal-membri, bħal hlasijiet skontati għal prodotti u servizzi.

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 konkluzivi, biex jiddetermina jekk tranżazzjoni hijiex parti mill-iskambju għall-akkwiżit 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-akkwiżit u s-sidien, id-diretturi u l-manijers tagħhom—kif ukoll l-aġenti tagħhom) dahlu fi tranżazzjoni jew arrangament partikolari jista' jixhet dawl fuq jekk hijiex parti mill-hlas ittrasferit u mill-assi akkwistati jew l-obbligazzjonijiet merfugħa. Pereżempju, jekk tranżazzjoni ssir primarjament għall-benefiċċju tal-akkwired jew tal-entità kkombinata, aktar milli primarjament għall-benefiċċju tal-akkwiżit jew dawk li l-kienu s-sidien tiegħu qabel il-kombinament, huwa inqas probabbli li dak il-porzjon tal-prezz tat-tranżazzjoni mħallas (u kull assi jew obbligazzjoni relatata) ikun parti mill-iskambju għall-akkwiżit. 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-akkwiżit. Pereżempju, tranżazzjoni jew avveniment ieħor li jingħata bidu mill-akkwired jista' jsir għall-iskop li jiġi pprovduti benefiċċji ekonomiċi futuri lill-akkwired jew lill-entità kkombinata bi ftit jew ebda benefiċċju riċevut mill-akkwiżit jew minn dawk li kienu s-sidien tiegħu qabel il-kombinament. Min-naħa l-oħra, tranżazzjoni jew arrangament li jingħata bidu mill-akkwiżit 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.

- (ċ) **meta ssir it-tranzazzjoni**—L-żmien meta ssir it-tranzazzjoni jista' wkoll jixhet dawl fuq jekk hijiex parti mill-iskambju għall-akkwiżit. Pereżempju, tranzazzjoni bejn l-akkwired u l-akkwiżit li ssehh matul in-negozjati tat-termini ta' kombinament ta' negozji tista' tkun saret bil-hsieb tal-kombinament ta' negozji sabiex jiġu pprovduti benefiċċji ekonomiki futuri lill-akkwired tal-entità kkombinata. Jekk dan ikun il-każ, l-akkwiżit jew dawk li kienu s-sidien tiegħu qabel il-kombinament ta' negozji aktarx li jirċievu fit jew ebda benefiċċju mit-tranzazzjoni hlief għall-benefiċċji li jirċievu bħala parti mill-entità kkombinata.

Saldu effettiv ta' relazzjoni li kienet teżisti qabel bejn l-akkwired u l-akkwiżit f'kombinament ta' negozji (applikazzjoni tal-paragrafu 52(a))

- B51 L-akkwired u l-akkwiżit jista' jkollhom relazzjoni li kienet teżisti qabel ma kkontemplaw il-kombinament ta' negozji, hawnhekk imsejha "relazzjoni li kienet teżisti qabel". Relazzjoni li kienet teżisti qabel bejn l-akkwired u l-akkwiżit tista' tkun kuntrattwali (pereżempju, bejjiegh u klijent 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 (bħal kawża legali), il-valur ġust.
- (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 tranzazzjonijiet 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 ekonomiki 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 tranzazzjonijiet 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, imkejjejl 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 tranzazzjonijiet 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 dahlju għall-arrangament.
- B55 Jekk ma jkunx ċar jekk arrangament għal hlasijiet lill-impjegati jew lill-azzjonisti li jbiegħu huwiex parti mill-iskambju għall-akkwiżit jew huwiex tranzazzjoni 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-perijodu tal-impjeg mehtieg ikun daqs jew itwal mill-perijodu tal-hlas kontingenti, dak il-fatt jista' jindika li l-hlasijiet kontingenti huma, essenzjalment, remunerazzjoni.
- (ċ) *Livell ta' remunerazzjoni*—Sitwazzjonijiet fejn ir-remunerazzjoni ta' impjegat appartni mill-hlasijiet kontingenti tkun flivell 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 jbieghu u li ma jsirux impjegati jirċievu hlasijiet kontingenti aktar baxxi fuq bażi ta' sehem b'seħem mill-azzjonisti li jbieghu u li jsiru impjegati tal-entità kkombinata, dak il-fatt jista' jindika li l-ammont inkrementali tal-hlasijiet kontingenti lill-azzjonisti li jbieghu u li jsiru impjegati huwa remunerazzjoni.
- (e) *Numru ta' ishma miżmuma*—In-numru relattiv ta' ishma li jkollhom l-azzjonisti li jbieghu li jibqgħu bhala kruċjali importanti jista' jkun indikatur tas-sustanza tal-arrangament tal-hlas kontingenti. Pereżempju, jekk l-azzjonisti li jbieghu u li sostanzjalment kellhom l-ishma kollha fl-akkwiżit ikompli bhala impjegati kruċjali, dak il-fatt jista' jindika li l-arrangament hu, essenzjalment, arrangament għall-qsim ta' profitti intenzjonat biex jipprovi remunerazzjoni għal servizzi ta' wara l-kombinament. Alternattivament, jekk l-azzjonisti li jbieghu u li jkompli bhala impjegati kruċjali kellhom biss numru żgħir ta' ishma fl-akkwiżit u l-azzjonisti kollha li jbieghu jirċievu l-istess ammont ta' hlas kontingenti fuq bażi ta' sehem b'seħem, 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 jbieghu u li jkompli 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-naħa 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' jissuggerixxi 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' jissuggerixxi li l-qofol tal-arrangament huwa li jipprovi 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' multipli tad-dhul, dak jista' jissuggerixxi li l-obbligu huwa hlas kontingenti fil-kombinament ta' negozji u li l-formola hija intenzjonata biex tistabilixxi jew tivverifika l-valur ġust tal-akkwiżit. Għall-kuntrarju, hlas kontingenti li huwa perċentwal speċifikat tad-dhul jista' jissuggerixxi li l-obbligu lejn l-impjegati huwa arrangament għall-qsim ta' profitti biex jiġu remunerati l-impjegati għas-servizzi mogħtija.
- (h) *Ftehimiet u kwistjonijiet oħrajn*—It-termini ta' arrangamenti oħrajn mal-azzjonisti li jbieghu (bħal ftehimiet biex ma ssirx kompetizzjoni, kuntratti eżekutorji, kuntratti ta' konsulenza u ftehimiet għall-kiri ta' propjetà) u t-trattament 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-akkwired 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 lil sid il-kera (l-azzjonist li jbiegh) 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 jbiegh jista' jkun hlas kontingenti fil-kombinament ta' negozji.

Premji ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tal-akkwired skambjati għal premji miżmuma mill-impjegati tal-akkwiżit (applikazzjoni tal-paragrafu 52(b))

- B56 Akkwired jista' jiskambja l-premji ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma (premji ta' sostituzzjoni) għal premji miżmuma mill-impjegati tal-akkwiżit. L-iskambji ta' opzjonijiet ta' ishma jew premji oħra ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma f'konnessjoni ma' kombinament ta' negozji huma kkontabilizzati bhala modifikazzjonijiet ta' premji ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma skont l-IFRS 2 *Pagamenti ibbażati fuq l-ishma*. Jekk l-akkwired ikun obbligat li jissostitwixxi l-premji tal-akkwiżit, il-kejl kollu jew parti minnu, ibbażat fuq is-suq, tal-premji ta' sostituzzjoni tal-akkwired għandu jiġi inkluz fil-kejl tal-hlas ittrasferit fil-kombinament ta' negozji. L-akkwired huwa obbligat li jissostitwixxi l-premji tal-akkwiżit jekk l-akkwiżit jew l-impjegati tiegħu jkollhom il-kapaċità li jinfurzu is-sostituzzjoni. Pereżempju, għall-iskopijiet tal-applikazzjoni ta' dan ir-rekwiżit, l-akkwired huwa obbligat li jissostitwixxi l-premji tal-akkwiżit jekk is-sostituzzjoni tkun meħtieġa minn:

- (a) it-termini tal-ftehim tal-akkwiżizzjoni;
- (b) it-termini tal-premji tal-akkwiżit; jew
- (c) il-liġijiet jew regolamenti applikabbli.

Fxi sitwazzjonijiet, il-premji tal-akkwiżit jistgħu jiskadu bhala konsegwenza ta' kombinament ta' negozji. Jekk l-akkwired jissostitwixxi dawk il-premji minkejja li ma jkunx obbligat li jagħmel hekk, il-kejl kollu, ibbażat fuq is-suq, tal-premji ta' sostituzzjoni għandu jiġi rikonoxxut bhala kost tar-remunerazzjoni fir-rapporti finanzjarji ta' wara l-kombinament. Dan ifisser li xejn mill-kejl ibbażat fuq is-suq ta' dawk il-premji m'għandu jiġi inkluz fil-kejl tal-hlas ittrasferit fil-kombinament ta' negozji.

- B57 Biex jiġi ddeterminat il-porzjon ta' premju ta' sostituzzjoni li jkun parti mill-hlas ittrasferit għall-akkwiżit u l-porzjon li jkun remunerazzjoni għal servizz ta' wara l-kombinament, l-akkwired għandu jkejjel kemm il-premju ta' sostituzzjoni mogħtija mill-akkwired kif ukoll il-premji tal-akkwiżit sa mid-data tal-akkwiżizzjoni 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-akkwiżit huwa uguali għall-porzjon tal-premju tal-akkwiżit li huwa attribwibbli għas-servizz ta' qabel il-kombinament.
- 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 uguali 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 jeħtieġ servizz ta' wara l-kombinament, irrispettivament minn jekk l-impjegati jkunux taw is-servizz kollu meħtieġ 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 jiġi ddeterminat il-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*.
- IFRSS OĦRAJN LI JIPPROVDU GWIDA DWAR KEJL U KONTABILITÀ SUSSEGWENTI (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFU 54)
- B63 Eżempji ta' IFRSs oħrajn li jipprovdu gwida dwar il-kejl u l-kontabilità sussegwenti għal assi akkwistati u obligazzjonijiet merfugħa jew imġarrba f'kombinament ta' negozji jinkludu:
- (a) L-IAS 38 jippreskrivi l-kontabilità għal assi intanġibbli identifikabbli akkwistati f'kombinament ta' negozji. L-akkwired ikejjel l-avvjament skont l-ammont rikonoxxut fid-data tal-akkwiżizzjoni wara li jitnaqqas 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 obligazzjonijiet 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 maħruġa minn akkwired li jkun attribwibbli għas-servizzi futuri ta' impjegati.
 - (e) L-IAS 27 (kif emendat mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) jipprovdi gwida dwar kontabilità għal bidliet fl-interess propjetarju ta' kumpannija prinċipali f'kumpannija sussidjarja wara li jinkiseb il-kontroll.

ŻVELAR TA' INFORMAZZJONI (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFI 59 U 61)

B64 Sabiex jintlaħaq l-oġġettiv fil-paragrafu 59, l-akkwiredent għandu jiżvela l-informazzjoni li ġejja għal kull kombinament ta' negozji li jsehh matul il-perijodu tar-rapportagġ:

- (a) l-isem u deskrizzjoni tal-akkwiredent.
- (b) id-data tal-akkwiredent.
- (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-akkwiredent.
- (e) deskrizzjoni kwalitattiva tal-fatturi li jikkostitwixxu l-avvjament rikonossut, bħal sinerġiji mistennija mill-kombinament ta' operazzjonijiet tal-akkwiredent u tal-akkwiredent, assi intanġibbli li ma jikkwalifikawx għal rikonossiment separati jew fatturi oħrajn.
- (f) il-valur ġust fid-data tal-akkwiredent tal-hlas totali ttrasferit u l-valur ġust fid-data tal-akkwiredent ta' kull klassi maġġuri ta' hlas, bħal m'huma:
 - (i) flus;
 - (ii) assi oħrajn tanġibbli jew intanġibbli, inkluż negozju jew kumpannija sussidjarja tal-akkwiredent;
 - (iii) obligazzjonijiet imġarrba, pereżempju, obligazzjoni ta' hlas kontingenti; u
 - (iv) interessi azzjonarji tal-akkwiredent, inkluż in-numru ta' strumenti jew interessi mahruġa jew li jistgħu jinharġu u l-metodu biex jiġi ddeterminat il-valur ġust ta' dawk l-istrumenti jew interessi.
- (g) għal arranġamenti ta' hlas kontingenti u assi ta' indennizz:
 - (i) l-ammont rikonossut sa mid-data tal-akkwiredent;
 - (ii) deskrizzjoni tal-arranġament 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-akkwiredent 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-akkwiredent tal-flussi kuntrattwali ta' flus mhux mistennija li jinġabru.

L-iżvelar għandu jiġi pprovdut għal kull klassi prinċipali ta' ammonti riċevibbli, bħal self, kirjiet finanzjarji diretti u kull klassi oħra ta' ammonti riċevibbli.
- (i) l-ammonti rikonossuti sa mid-data tal-akkwiredent għal kull klassi prinċipali ta' assi akkwistati u obligazzjonijiet merfugħa.
- (j) għal kull obligazzjoni kontingenti rikonossuta skont il-paragrafu 23, l-informazzjoni meħtieġa fil-paragrafu 85 tal-IAS 37 *Provedimenti, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*. Jekk obligazzjoni kontingenti ma tkunx rikonossuta minhabba li l-valur ġust tagħha ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli, l-akkwiredent għandu jiżvela:
 - (i) l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 86 tal-IAS 37; u
 - (ii) ir-raġunijiet għalfejn l-obbligazzjoni 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 rikonossuti separatament mill-akkwiredent ta' assi u l-irfiġħ ta' obligazzjonijiet fil-kombinament ta' negozji skont il-paragrafu 51:
 - (i) deskrizzjoni ta' kull tranżazzjoni;
 - (ii) kif l-akkwiredent irrapporta kull tranżazzjoni;
 - (iii) l-ammonti rikonossuti għal kull tranżazzjoni u l-entrata linja b'linja fir-rapporti finanzjarji li fiha kull ammont huwa rikonossut; 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 mehtieg minn (l) għandu jinkludi l-ammont ta' kosti relatati mal-akkwizzizzjoni u, separatament, l-ammont ta' dawk il-kosti rikonoxxuti bhala 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' hruġ mhux rikonoxxuti bhala spiża u kif ġew rikonoxxuti.
- (n) f'xiri bl-irhis (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.
- (o) għal kull kombinament ta' negozji fejn l-akkwired ikollu inqas minn 100 fil-mija tal-interessi azzjonarji fl-akkwiżit fid-data tal-akkwizzizzjoni:
- (i) l-ammont ta' interess li ma jagħtix kontroll fl-akkwiżit rikonoxxut fid-data tal-akkwizzizzjoni u l-bażi ta' kejl għal dak l-ammont; u
 - (ii) għal kull interess li ma jagħtix kontroll f'akkwiżit imkejjel skont il-valur ġust, it-tekniki ta' valutazzjoni u l-inputs ewlenin użati fil-mudell biex jiġi ddeterminat dak il-valur.
- (p) f'kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji:
- (i) il-valur ġust fid-data tal-akkwizzizzjoni tal-interess azzjonarju fl-akkwiżit miżmum mill-akkwired immedjatament qabel id-data tal-akkwizzizzjoni; u
 - (ii) l-ammont ta' kwalunkwe qligħ jew telf rikonoxxut bhala riżultat ta' kejl mill-ġdid skont il-valur ġust tal-interess azzjonarju fl-akkwiżit miżmum mill-akkwired 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-akkwizzizzjoni inklużi fir-rapport konsolidat tad-dhul komplessiv għall-perjodu ta' rapportaġġ; u
 - (ii) id-dhul u l-profitt jew telf tal-entità kkombinata għall-perjodu kurrenti ta' rapportaġġ bhal li kieku d-data tal-akkwizzizzjoni għall-kombinamenti kollha ta' negozji li sehew matul is-sena kienu sa mill-bidu tal-perjodu annwali ta' rapportaġġ.
- Jekk l-iżvelar ta' kwalunkwe informazzjoni mehtieġa minn dan is-subparagrafu ma tkunx prattikabbli, l-akkwired għandu jiżvela dan il-fatt u jispjega għaliex l-iżvelar mhux prattikabbli. Dan l-IFRS juża t-terminu "mhux prattikabbli" bl-istess tifsira bhal fl-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*.
- B65 Għal kombinamenti ta' negozji individwalment immaterjali li jsehhu matul il-perjodu ta' rapportaġġ u li jkunu materjali kollettivament, l-akkwired għandu jiżvela b'mod aggregat l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu B64(e)-(q).
- B66 Jekk id-data tal-akkwizzizzjoni ta' kombinament ta' negozji tkun wara t-tmiem tal-perjodu ta' rapportaġġ iżda qabel ma r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ, l-akkwired 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-akkwired għandu jiddeskrivi liema żvelar ma setax isir u r-raġunijiet għaliex ma jistax isir.
- B67 Sabiex jintlaħaq l-oġettiv fil-paragrafu 61, l-akkwired 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, obligazzjonijiet 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 provviżorjament:
 - (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-perjodu tal-kejl rikonoxxut matul il-perjodu ta' rapportaġġ skont il-paragrafu 49.

(b) għal kull perijodu ta' rapportaġġ wara d-data tal-akkwiżizzjoni sakemm l-entità tiġbor, tbiġh jew b'xi mod iehor titef 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-akkwirent għandu jiżvela l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 84 u 85 tal-IAS 37 għal kull klassi ta' provvediment.

(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.

(ii) avvjament addizzjonali rikonoxxut matul il-perijodu ta' rapportaġġ, minbarra avvjament inkluż fi grupp ta' disponiment li, mal-akkwiżizzjoni, jissodisfa l-kriterji biex jiġi kklassifikat bħala miżmum għall-bejġh b'konformità mal-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejġh u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx*.

(iii) aġġustamenti li jirriżultaw mir-ikonoxximent sussegwenti ta' assi ta' taxxa differita matul il-perijodu ta' rapportaġġ b'konformità mal-paragrafu 67.

(iv) avvjament inkluż fi grupp ta' disponiment ikklassifikat bħala miżmum għal bejġh b'konformità mal-IFRS 5 u avvjament li r-ikonoxximent tiegħu ġie rtirar matul il-perijodu ta' rapportaġġ minghajr ma qabel kien inkluż fi grupp ta' disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejġh;

(v) telf ta' indeboliment rikonoxxut matul il-perijodu ta' rapportaġġ skont l-IAS 36. (Minbarra dan ir-rekwiżit l-IAS 36 jehtieġ 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-Effettività 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' rapportaġġ.

(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 incidenza tali li l-iżvelar tiegħu hu rilevanti biex jinftehm u r-rapporti finanzjarji tal-entità kkombinata.

DISPOŻIZZJONIJET TRANŻITORJI GĦAL KOMBINAMENTI TA' NEGOZJI LI JINVLUVU BISS ENTITAJIET TA' BENEFICĊJU 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' Ġunju 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.

B69 Ir-rekwiżit li dan l-IFRS jiġi applikat prospettivament għandu l-effett li ġej għal kombinament ta' negozji li jinvolvi biss entitajiet ta' beneficċju komuni jew b'kuntratt biss jekk id-data tal-akkwiżizzjoni 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 tiddetermina 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.

- (ċ) *Avvjament rikonoxxut qabel bhala tnaqqis mill-ekwità*—Il-politika ta' kontabilità preċedenti tal-entità tista' tkun wasslet biex avvjamment li joriġina mill-kombinament ta' negozji preċedenti jkun ġie rikonoxxut bhala tnaqqis mill-ekwità. F'dik is-sitwazzjoni l-entità m'għandhiex tirrikonoxxi l-avvjament bhala assi fil-bidu tal-ewwel perijodu annwali li fih jiġi applikat dan l-IFRS. Barra minn hekk, l-entità m'għandhiex tirrikonoxxi bhala 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-akkwiżit fuq il-kost ta' dak l-interess (xi kultant imsejjah avvjamment 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'agġustament korrispondenti għall-bilanċ tal-ftuh tal-qlich imfaddal f'dik id-data.
-

Appendiċi C

Emendi għal IFRSs oħra

L-emendi f'din l-appendiċi għandhom jiġu applikati għal perijodi ta' rapportaġġ annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009, jew wara. Jekk xi entità tapplika dan l-IFRS għal perijodu aktar bikri, dawn l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perijodu aktar bikri.

IFRS 1 ADOZZJONI GĦALL-EWWEL DARBA TAL-ISTANDARDS INTERNAZZJONALI TAR-RAPPURTAĠĠ FINANZJARJU

C1 L-IFRS 1 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafu 14 hu emendat kif ġej:

"14. Xi eżenzjonijiet hawn taht jirreferu għall-valur ġust. Meta tiddetermina l-valuri ġusti skont dan l-IFRS, entità għandha tapplika d-definizzjoni ta' valur ġust fl-Appendiċi A u kull gwida aktar speċifika f'IFRSs oħrajn dwar id-determinazzjoni ta' valuri ġusti għall-assi jew l-obbligazzjoni inkwistjoni. Dawk il-valuri ġusti għandhom jirriflettew l-kundizzjonijiet li kienu jeżistu fid-data li għaliha ġew determinati."

Il-paragrafu 47I hu miżjud kif ġej:

"47I L-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) emenda l-paragrafi 14, B1, B2(f) u B2(g). 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."

Fl-Appendiċi B, il-paragrafi B1, B2(f) u B2(g) huma emendati kif ġej:

"B1 Min jadotta l-IFRSs għall-ewwel darba jista' jagħzel li ma japplikax l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negożji* b'mod retroattiv għal kombinamenti ta' negożji mgħoddija (kombinamenti ta' negożji li sehhu qabel id-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs). Madankollu, jekk min jadotta l-IFRSs għall-ewwel darba jiddikjara b'mod ġdid xi kombinament ta' negożji biex ikun konformi mal-IFRS 3, dan għandu jiddikjara b'mod ġdid il-kombinamenti ta' negożji kollha li sehew wara u japplika wkoll l-IAS 27 (kif emendat mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) minn dik l-istess data. Pereżempju, jekk min jadotta l-IFRSs għall-ewwel darba jagħzel li jiddikjara b'mod ġdid kombinazzjoni ta' negożji li sehhet fit-30 ta' Ġunju 20X6, għandu jiddikjara b'mod ġdid il-kombinamenti ta' negożji kollha li sehew bejn it-30 ta' Ġunju 20X6 u d-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs, u għandu japplika wkoll l-IAS 27 (emendat fl-2008) mit-30 ta' Ġunju 20X6.

B2(f) Jekk xi assi akkwistat, jew xi obbligazzjoni merfugħa, f'xi kombinament ta' negożji fil-passat ma kienx rikonoxxut skont il-GAAP preċedenti, m'għandhux valur preżunt ta' zero fir-rapport tal-ftuh dwar il-pożizzjoni finanzjarja taht l-IFRS. Minflok, l-akkwired għandu jirrikonoxxi u jkejl fir-rapport konsolidat tiegħu tal-pożizzjoni finanzjarja fuq il-bażi mehtieġa mill-IFRSs għar-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-akkwiżit. Biex nagħtu eżempju: jekk l-akkwired ma kienx, skont il-GAAP preċedenti tiegħu, ikkapitalizza l-kirjiet finanzjarji akkwistati f'kombinament ta' negożji fl-imghoddi, għandu jikkapitalizza dawk il-kirjiet fir-rapporti finanzjarji konsolidati tiegħu, l-istess bħalma kieku l-IAS 17 *Kuntratti ta' Kiri* jehtieġ li l-akkwiżit jagħmel fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tiegħu mhejji skont l-IFRS. Bl-istess mod, jekk l-akkwired ma kienx, taht il-GAAP preċedenti tiegħu, irrikonoxxa obbligazzjoni kontingenti li tkun għadha teżisti fid-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs, l-akkwired għandu jirrikonoxxi dik l-obbligazzjoni kontingenti f'dik id-data hlief jekk l-IAS 37 jipprojbixxi r-rikonoxximent tagħha fir-rapporti finanzjarji tal-akkwiżit. Min-naha l-oħra, ...

B2(g) L-ammont miżmum fil-kotba tal-avvjament fir-rapport tal-ftuh tal-pożizzjoni finanzjarja mhejji skont l-IFRS għandu jkun l-ammont tiegħu miżmum fil-kotba skont il-GAAP preċedenti fid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs, wara li jsiru ż-żewġ aġġustamenti li ġejjin:

(i) ...

(ii) [imħassar]

(iii) Irrispettivament ..."

IFRS 2 PAGAMENT IBBAŻAT FUQ L-ISHMA

C2 L-IFRS 2 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafu 5 hu emendat kif ġej:

"5. Kif innutat fil-paragrafu 2, dan l-IFRS ... Bl-istess mod, il-kancellazzjoni, is-sostituzzjoni jew kull modifika oħra ta' *arrangamenti ta' pagament ibbażat fuq l-ishma* minhabba kombinament ta' negożji jew ristrutturar ieħor tal-ekwiż għandu jiġi kkontabilizzat skont dan l-IFRS. L-IFRS 3 jipprovdi gwida dwar kif għandu jiġi ddeterminat jekk strumenti azzjonarji mahruġa f'kombinament ta' negożji 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-perijodu ta' wara l-kombinament (u għalhekk fl-ambitu ta' dan l-IFRS)."

Il-paragrafu 61 hu miżjud kif ġej:

“61. L-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) emenda l-paragrafu 5. 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-emenda għandha tkun applikata wkoll għal dak il-perijodu iktar bikri.”

IFRS 7 *STRUMENTI FINANZJARJI: ŻVELAR*

C3 L-IFRS 7 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafu 3(c) huwa mhassar.

Il-paragrafu 44B hu miżjud kif ġej:

“44B L-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) hassar il-paragrafu 3(c). 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-emenda għandha tkun applikata wkoll għal dak il-perijodu iktar bikri.”

IAS 12 *TAXXI FUQ ID-DHUL*

C4 L-IAS 12 hu emendat kif deskritt hawn taht.

It-tielet paragrafu tal-“**Għan**” huwa emendat kif ġej:

“Għan

Dan l-Istandard ... Bl-istess mod, ir-rikonoxximent ta' assi u obligazzjonijiet ta' taxxa differita f'kombinament ta' negozji jaffettwa l-ammont ta' avvjament li oriġina f'dak il-kombinament ta' negozji jew l-ammont tal-qligh rikonoxxut mix-xiri bl-irħis.”

Il-paragrafi 18, 19, 21-22 u 26 huma emendati kif ġej:

“18. Differenzi temporanji jinholqu wkoll meta:

- (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 agġustament ekwivalenti ma jsir għal għanijiet ta' taxxa (ara l-paragrafu 19);

(b) ...

Kombinamenti ta' negozji

- 19. B'ċerti eċċezzjonijiet limitati, l-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa li huma identifikabbli f'kombinament ta' negozji huma rikonoxxuti bil-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwiżizzjoni. Differenzi temporanji ...

Avvjament

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

(a) it-total ta':

(i) il-hlas ittrasferit imkejjel skont l-IFRS 3, li ġeneralment jehtieg il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni;

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

(iii) f'kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji, 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 akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa li huma identifikabbli, imkejla skont l-IFRS 3.

Bosta awtoritajiet tat-taxxa ...

21A Tnaqqis sussegwenti f'obbligazzjoni ta' taxxa differita li mhix rikonoxxuta minhabba li toriġina mir-rikonoxximent inizjali tal-avvjament huma meqjusa wkoll b'hala li joriġinaw mir-rikonoxximent inizjali tal-avvjament u għalhekk mhumiex rikonoxxuti taht il-paragrafu 15(a). Pereżempju, jekk f'kombinament ta' negozji entità tirrikonoxxi avvjament ta' CU100 li jkollu bażi tat-taxxa ta' zero, il-paragrafu 15(a) jipprojbixxi lill-entità milli tirrikonoxxi l-obbligazzjoni ta' taxxa differita li tirriżulta. Jekk, sussegwentament, l-entità tirrikonoxxi telf ta' indeboliment ta' CU20 għal dak l-avvjament, l-ammont ta' differenza temporanja taxxabblu relatat mal-avvjament jonqos minn CU100 għal CU80, u dan jirriżulta fi tnaqqis fil-valur tal-obbligazzjoni ta' taxxa differita mhux rikonoxxuta. Dak it-tnaqqis fil-valur tal-obbligazzjoni ta' taxxa differita mhux rikonoxxuta hu meqjus ukoll b'hala li hu marbut mar-rikonoxximent inizjali tal-avvjament u għalhekk hu pprojbit milli jkun rikonoxxut taht il-paragrafu 15(a).

21B Obbligazzjonijiet ta' taxxa differita għal differenzi temporanji taxxabblu 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-bażi 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-aħhar ta' dik is-sena tirriżulta differenza temporanja taxxabblu ta' CU20. Minhabba li ...

Rikonoxximent inizjali ta' assi jew obbligazzjoni

22. Tista' tinholoq 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' avvjament jew qligħ minn xiri bl-irhis li hija tirrikonoxxi (ara l-paragrafu 19);

(b) ...

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

(a) ...

(c) b'certi eżempjonijiet 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-akkwizizzjoni. Meta obbligazzjoni merfugħa hi rikonoxxuta fid-data tal-akkwizizzjoni iżda l-kosti relatati ma jkunux imnaqsa fid-determinazzjoni tal-profitti taxxabblu sa perijodu aktar tard, tinholoq differenza temporanja deducibbli li tirriżulta 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. Fiż-żewġ każijiet, l-assi ta' taxxa differita li jirriżulta jaffettwa l-avvjament (ara l-paragrafu 66); u

(d) ..."

Wara l-paragrafu 31 għandhom jiżdiedu intestatura ġdida u l-paragrafu 32 A skont kif ġej:

"32. [Imhassra]

Avvjament

32A Jekk l-ammont miżmum fil-kotba ta' avvjament li joriġina f'kombinament ta' negozji jkun inqas mill-bażi 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 b'hala parti mill-kontabilità għal kombinament ta' negozji sal-punt fejn ikun probabbli li profitt taxxabblu ser ikun disponibbli li kontrih tista' tintuża d-differenza temporanja deducibbli."

Il-paragrafi 66-68 huma emendati kif ġej:

"Taxxa differita li tinholoq minn kombinament ta' negozji

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 jirriżultaw (sal-punt fejn dawn jissodisfaw il-kriterji ta' rikonoxximent fil-paragrafu 24) jew obbligazzjonijiet ta' taxxa differita b'hala 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' avvjament jew il-qligħ mix-xiri bl-irhis li l-entità tirrikonoxxi. Madankollu, b'konformità mal-paragrafu 15(a), entità ma tirrikonoxxix obbligazzjonijiet ta' taxxa differita li joriġinaw mir-rikonoxximent inizjali tal-avvjament.

67. Bħala riżultat ta' kombinament ta' negozji, il-probabbiltà li jiġi rrealizzat assi ta' taxxa differita ta' qabel l-akkwiżizzjoni tal-akkwiredent tista' tinbidel. Akkwiredent jista' jikkunsidra li jkun probabbli li jkun ser jirkupra l-assi ta' taxxa differita tiegħu stess li ma kienx rikonossut qabel il-kombinament tan-negozji. Pereżempju, l-akkwiredent jista' jkun jista' jagħmel użu mill-benefiċċju tat-telf għat-taxxa tiegħu mhux użat billi japplikah kontra l-profitt taxxabli futur tal-akkwiredent. Alternattivament, bħala riżultat tal-kombinament ta' negozji jista' ma jkunx aktar probabbli li l-profitt futur taxxabli jkun ser jiippermetti li l-assi ta' taxxa differita jiġi rkuprat. F'kazijiet bħal dawn, l-akkwiredent jirrikonossxi bidla fl-assi ta' taxxa differita fil-perjodu tal-kombinament ta' negozji, iżda ma jinkludihex bħala parti mill-kontabilità għall-kombinament ta' negozji. Għalhekk, l-akkwiredent ma jikkunsidrahix meta jkejjel l-avvjament jew il-qliġ mix-xiri bl-irhis li jirrikonossxi fil-kombinament ta' negozji.

68. Il-benefiċċju potenzjali tal-ammonti mghoddija l quddiem minn telf għat-taxxa tad-dhul min-naha ta' akkwiredent jew ta' assi ohra ta' taxxa differita jistgħu ma jissodisfawx il-kriterji għal rikonossiment separat meta tkun saret il-kontabilità oriġinali tal-kombinament ta' negozji iżda jista' jiġi rrealizzat sussegwentement.

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

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

L-eżempju li jinsab wara l-paragrafu 68 huwa mhassar.

Il-paragrafu 81 hu emendat kif ġej:

"81. Dawn li ġejjin għandhom ikunu wkoll żvelati separatament:

- (a) ...
- (h) għar-rigward ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx, l-ispiza tat-taxxa li għandha x'taqsam ma':
 - (i) il-qliġ jew telf malli l-operazzjonijiet ma jitkomplewx; u
 - (ii) il-profitt jew telf għall-perjodu mill-attivitàjiet ordinarji tal-operazzjoni li ma tkompletix, flimkien mal-ammonti li jikkorrispondu għal kull perjodu 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 mhumix rikonossuti bħala obbligazzjoni fir-rapporti finanzjarji.
- (j) jekk kombinament ta' negozji li fih l-entità tkun l-akkwiredent jikkawża bidla fl-ammont rikonossut 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 mhumix rikonossuti fid-data tal-akkwiżizzjoni iżda huma rikonossuti wara d-data tal-akkwiżizzjoni (ara l-paragrafu 68), deskrizzjoni tal-avveniment jew tal-bidla fiċ-ċirkustanzi li kkawżat ir-ikonossiment tal-benefiċċji tat-taxxa differita."

Il-paragrafi 93-95 huma miżjuda skont kif ġej:

"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-ikonossiment 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 rikonossiment separat fid-data tal-akkwiżizzjoni u jkunu rikonossuti wara d-data tal-akkwiżizzjoni, hlief jekk il-benefiċċji jkunu rikonossuti waqt il-perjodu ta' kejl u jirriżultaw minn informazzjoni ġdida dwar fatti u ċirkustanzi li kienu jeżistu fid-data tal-akkwiżizzjoni. Benefiċċji ohra ta' taxxa rikonossuti għandhom jiġu rikonossuti fil-profitt jew telf (jew, jekk dan l-istandard ikun hekk jehtieg, barra l-profitt jew telf).

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 perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perjodu aktar bikri, dawn l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri."

IAS 16 *PROPRJETÀ, IMPJANT U TAGHMIR*

C5 Fl-IAS 16, il-paragrafu 44 hu emendat kif ġej:

“44. Entità talloka l-ammont rikonossut fil-bidu b'konnessjoni ma' oġġett ta' proprjetà, impjant u taghmir 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 taghmir 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-termeni tas-suq.”

Il-paragrafu 81C hu miżjud kif ġej:

“81C L-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji* (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.”

IAS 28 *INVESTIMENTI FKUMPAÑIJI ASSOĊJATI*

C6 Fl-IAS 28, il-paragrafu 23 hu emendat kif ġej:

“23. Investiment f'kumpanija assoċjata hu kkontabilizzat bil-metodu tal-ekwità mid-data li din issir kumpanija assoċjata. Mal-akkwiżizzjoni tal-investiment, kwalunkwe differenza bejn il-kost tal-investiment u s-sehem tal-investitur fil-valur ġust nett tal-assi u tal-obbligazzjonijiet identifikabbli tal-kumpanija assoċjata huma kkontabilizzati skont kif ġej:

- (a) avvjament marbut ma' kumpanija assoċjata hu inkluż fl-ammont tal-investiment miżmum fil-kotba. L-amortizzament ta' dak l-avvjament mhuwiex permess.
- (b) kwalunkwe eċċess tas-sehem tal-investitur fil-valur ġust nett tal-assi u tal-obbligazzjonijiet identifikabbli tal-kumpanija assoċjata fuq il-kost tal-investiment hu inkluż bħala dhul fid-determinazzjoni tas-sehem tal-investitur mill-profitt jew telf tal-kumpanija assoċjata fil-perijodu li fih l-investiment kien akkwistat.

Aġġustamenti ...”

IAS 32 *STRUMENTI FINANZJARJI: PREŻENTAZZJONI*

C7 L-IAS 32 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafu 4(c) huwa mhassar.

Il-paragrafu 97B hu miżjud kif ġej:

“97B L-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) hassar il-paragrafu 4(c). 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-emenda għandha tkun applikata wkoll għal dak il-perijodu iktar bikri.”

IAS 33 *QLIGH SEHEM B'SEHEM*

C8 Fl-IAS 33, il-paragrafu 22 hu emendat kif ġej:

“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-akkwiżizzjoni. Dan hu għaliex akkwirent jinkorpora fir-rapport tad-dhul komplessiv tiegħu l-profitti u t-telf ta' akkwiziż minn dik id-data.”

IAS 34 *RAPPURTAĠĠ FINANZJARJU INTERIM*

C9 L-IAS 34 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafu 16(i) hu emendat kif ġej:

“(i) l-effett tal-bidliet fil-kompożizzjoni tal-entità matul il-perijodu interim, inklużi kombinamenti ta' negozji, rebh jew tef tal-kontroll ta' sussidjarji u ta' investimenti fit-tul, każi ta' ristrutturar, u operazzjonijiet li ma tkomplewx. Fil-każ ta' kombinamenti ta' negozji, l-entità għandha tiżvela l-informazzjoni mehtieġa mill-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*; u”

Il-paragrafu 48 hu miżjud kif ġej:

“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 jibdew 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.”

IAS 36 INDEBOLIMENT TA' ASSI

C10 L-IAS 36 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 6, id-definizzjoni tad-data tal-ftehim hija mhassra.

Il-paragrafu 65 hu emendat kif ġej:

“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 avvjamment.”

Il-paragrafi 81 u 85 huma emendati kif ġej:

“81. L-avvjament rikonnoxxut 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 rikonnoxxuti 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 bażi 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.

85. Skont l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*, jekk il-kontabilità inizzjali għal kombinament ta' negozji tkun tista' tiġi ddeterminata biss proviżorjament sal-aħħar tal-perijodu li fih isir il-kombinament, l-akkwired:

(a) jikkontabilizza l-kombinament billi juża dawk il-valuri proviżorji; u

(b) jirrikonoxxi kwalunkwe aġġustament għal dawk il-valuri proviżorji bħala riżultat tat-tlestija tal-kontabilità inizzjali matul il-perijodu ta' kejl, li ma jstax jaqbez tnax-il xahar mid-data tal-akkwiżizzjoni.

F'ċirkustanzi bħal dawn, jista' jkun ukoll li ma jkunx possibbli li l-allokazzjoni inizzjali tal-avvjament rikonnoxxut fil-kombinament tiġi kompluta qabel it-tmiem tal-perijodu annwali li matulu jsehh il-kombinament. Meta jsehh dan il-każ, l-entità tiżvela l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 133.”

Wara l-paragrafu 90 l-intestatura u l-paragrafi 91-95 huma mhassra.

Il-paragrafu 138 hu mhassar.

Il-paragrafu 139 hu emendat kif ġej:

“139. Entità għandha tapplika dan l-Istandard:

(a) ...”

Il-paragrafu 140B hu miżjud kif ġej:

“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 žied l-Appendiċi C. 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 iktar bikri, l-emendi għandhom ikunu applikati wkoll għal dak il-perijodu iktar bikri.”

Appendiċi ġdid (Appendiċi C) huwa miżjud kif desritt hawn isfel. Dan jinkorpora r-rekwiżiti tal-paragrafi mhassra 91-95.

“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 jaghtux kontroll

C1 Skont l-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008), l-akkwired ikejjel u jirrikonoxxi avvjamment fid-data tal-akkwiżizzjoni bħala l-eċċess ta' (a) fuq (b) hawn taht:

(a) l-aggregat ta':

- (i) il-hlas ittrasferit imkejjel skont l-IFRS 3, li ġeneralment jehtieg il-valur ġust fid-data tal-akkwizzizzjoni;
- (ii) l-ammont ta' kwalunkwe interess li ma jaghtix kontroll fl-akkwizit imkejjel skont l-IFRS 3; u
- (iii) f'kombinament ta' negozji mwettaq fi stadji, il-valur ġust fid-data tal-akkwizzizzjoni tal-interess azzjonarju li kellu qabel l-akkwizit fl-akkwizit.

(b) l-ammonti netti fid-data tal-akkwizzizzjoni tal-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugha li huma identifikabbli, imkejla skont l-IFRS 3.

Allokazzjoni ta' avvjamment

C2 Il-paragrafu 80 ta' dan l-Istandard jehtieg li avvjamment akkwistat f'kombinament ta' negozji jkun allokat ghal kull wahda mill-unitajiet li jiġġeneraw flus, jew ghal gruppi ta' unitajiet li jiġġeneraw flus tal-akkwizit, li jkunu mistennija li jibbenefikaw mis-sinergiji tal-kombinament, irrappreżentat minn jekk assi jew obbligazzjonijiet ohrajn tal-akkwizit humiex assenjati ghal dawk l-unitajiet jew gruppi ta' unitajiet. Huwa possibbli li xi whud mis-sinergiji li jirriżultaw minn kombinament ta' negozji jkunu allokat ghal unita li tiġġenera l-flus li fiha l-interess li ma jaghtix kontroll ma jkollux interess.

Ittestjar għall-indeboliment

C3 L-ittestjar għall-indeboliment jinvolvi t-tqabbil tal-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' unita li tiġġenera l-flus mal-ammont miżmum fil-kotba tal-unita li tiġġenera l-flus.

C4 Jekk entita tkejjel l-interessi li ma jaghtix kontroll bhala l-interess proporzjonat tagħha fl-assi netti identifikabbli ta' kumpannija sussidjarja fid-data tal-akkwizzizzjoni, aktar milli skont il-valur ġust, l-avvjamment attribwibbli għall-interessi li ma jaghtix kontroll huwa inkluż fl-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unita li tiġġenera l-flus relatata iżda mhuwiex rikonoxxut fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-kumpannija prinċipali. B'konsegwenza, entita għandha tingrossal-ammont miżmum fil-kotba ta' avvjamment allokat għall-unita b'mod li jinkludi l-avvjamment attribwibbli għall-interess li ma jaghtix kontroll. Dan l-ammont miżmum fil-kotba agġustat imbagħad jiġi mqabbel mal-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unita biex jiġi ddeterminat jekk l-unita 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-avvjamment miżmum fil-kotba allokat għall-unita u mbagħad għall-assi l-ohrajn tal-unita pro rata fuq il-bazi tal-ammont miżmum fil-kotba ta' kull assi fl-unita.

C6 Jekk kumpannija sussidjarja, jew parti minn sussidjarja, b'interess li ma jaghtix kontroll tkun hi stess unita li tiġġenera l-flus, it-telf minn indeboliment huwa allokat bejn il-kumpannija prinċipali u l-interess li ma jaghtix kontroll fuq l-istess bazi bhal dik li fuqha jiġi allokat il-profitt jew telf.

C7 Jekk kumpannija sussidjarja, jew parti minn sussidjarja, b'interess li ma jaghtix kontroll hija parti minn unita akbar li tiġġenera l-flus, it-telf minn indeboliment tal-avvjamment huwa allokat għall-partijiet tal-unita li tiġġenera l-flus li għandhom interess li ma jaghtix kontroll u għall-partijiet li ma għandhomx. It-telf minn indeboliment għandu jiġi allokat għall-partijiet tal-unita li tiġġenera l-flus fuq il-bazi ta':

- (a) sal-punt li l-indeboliment ikun relatat mal-avvjamment fl-unita li tiġġenera l-flus, il-valuri relattivi miżmuma fil-kotba tal-avvjamment tal-partijiet qabel l-indeboliment; u
- (b) sal-punt li l-indeboliment ikun relatat ma' assi identifikabbli fl-unita li tiġġenera l-flus, il-valuri relattivi miżmuma fil-kotba tal-assi identifikabbli netti tal-partijiet qabel l-indeboliment; Kwalunkwe indeboliment bhal dan huwa allokat għall-assi tal-partijiet ta' kull unita pro rata fuq il-bazi tal-ammont miżmum fil-kotba ta' kull assi fil-parti.

F'dawk il-partijiet li għandhom interess li ma jaghtix kontroll, it-telf minn indeboliment huwa allokat bejn il-kumpannija prinċipali u l-interess li ma jaghtix kontroll fuq l-istess bazi bhal dik li fuqha huwa allokat il-profitt jew telf.

C8 Jekk telf minn indeboliment li huwa attribwibbli għal interess li ma jaghtix kontroll ikun relatat ma' avvjamment li mhuwiex rikonoxxut fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-kumpannija prinċipali (ara l-paragrafu C4), dak l-indeboliment mhuwiex rikonoxxut bhala telf minn indeboliment tal-avvjamment. F'każijiet bhal dawn, it-telf minn indeboliment li għandu x'jaqsam biss mal-avvjamment li huwa allokat għall-kumpannija prinċipali huwa rikonoxxut bhala telf minn indeboliment tal-avvjamment.

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"

IAS 37 *PROVEDDIMENTI, OBBLIGAZZJONIJIET KONTINGENTI U ASSI KONTINGENTI*

C11 Fl-IAS 37, il-paragrafu 5 huwa emendat kif ġej:

"5. Meta Standard iehor jittratta tip speċifiku ta' provvediment, obbligazzjoni kontingenti jew assi kontingenti, entità tapplika dak l-Istandard minflok dan l-Istandard. Pereżempju, xi tipi ta' provvedimenti huma indirizzati fl-Istandards dwar:

(a) kuntratti ta' kostruzzjoni (ara l-IAS 11 *Kuntratti ta' Kostruzzjoni*);

..."

IAS 38 *ASSI INTANGIBBLI*

C12 L-IAS 38 huwa emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 8, id-definizzjoni tad-data tal-ftehim hija mhassra.

Il-paragrafi 11, 12, 25 u 33–35 huma emendati kif ġej:

"11. Id-definizzjoni ta' assi intangibbli tehtieg li assi intangibbli jkun identifikabbli biex jingharaf mill-avvjament. 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 mhumix identifikati individwalment u rikonoxxuti separatament. Il-benefiċċji ekonomiċi futuri jistgħu jirriżultaw minn sinerġija bejn l-assi identifikabbli akkwistati jew minn assi li, individwalment, ma jikkwalifikawx għal rikonoxximent 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) **joriġina minn drittijiet kuntrattwali jew minn drittijiet legali oħrajn, irrISPettivament minn jekk dawh id-drittijiet ikunux trasferibbli jew separabbli mill-entità jew minn drittijiet u obbligi oħrajn.**

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 iehor, 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' rikonoxximent ibbażat fuq il-probabbiltà fil-paragrafu 21(a) jitqies dejjem li hu sodisfatt għal assi intangibbli akkwistati separatament.

33. B'konformità mal-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*, jekk assi intangibbli jiġi akkwistat f'kombinament ta' negozji, il-kost ta' dak l-assi intangibbli jkun il-valur ġust tiegħu fid-data tal-akkwiżizzjoni. Il-prezz ġust ta' assi intangibbli jirrifletti l-aspettativi dwar il-probabbiltà li l-benefiċċji ekonomiċi futuri mistennija inkorporati fl-assi ser jgħaddu għal fuq l-entità. Fi kliem iehor, l-entità tistenna li jkun hemm dhul ta' benefiċċji ekonomiċi, anki jekk ikun hemm incertezza dwar iż-żmien jew l-ammont ta' dhul. 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.

Kejl tal-valur ġust ta' assi intangibbli akkwistat f'kombinament ta' negozji.

35. Jekk assi intangibbli akkwistat f'kombinament ta' negozji huwa separabbli jew jirriżulta 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."

Il-paragrafu 38 hu mħassar.

Il-paragrafi 68 huwa emendati kif ġej:

"68. Nefqa fuq oġġett intangibbli għandha tiġi rikonossuta bħala spiża meta ssir, hlief jekk:

- (a) tiffirma parti mill-kost ta' assi intangibbli li jissodisfa l-kriterji ta' rikonossiment (ara l-paragrafi 18-67); jew
- (b) l-oġġett jiġi akkwistat f'kombinament ta' negozji u ma jistax jiġi rikonossut bħala assi intangibbli. Jekk dan ikun il-każ, jiffirma parti mill-ammont rikonossut bħala avvjament fid-data tal-akkwiżizzjoni (ara l-IFRS 3)."

Il-paragrafu 94 hu emendat kif ġej:

"94. Iż-żmien tal-utilità ta' assi intangibbli li jirriżulta minn drittijiet kuntrattwali jew minn drittijiet legali oħrajn ma jistax jaqbeż 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 rikonossut 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."

Il-paragrafu 115 A hu miżjud kif ġej:

"115A Fil-każ ta' dritt akkwistat mill-ġdid f'kombinament ta' negozji, jekk sussegwentament id-dritt jinħareġ 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."

Il-paragrafu 129 hu mħassar.

Il-paragrafu 130 hu emendat kif ġej:

"130. Entità għandha tapplika dan l-Istandard:

- (a) ..."

Il-paragrafu 130C hu miżjud kif ġej:

"130C L-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) emenda l-paragrafi 12, 33-35, 68, 94 u 130, hassar il-paragrafi 38 u 129 u zied il-paragrafu 115 A. Entità għandha tapplika b'mod prospettiv dawk l-emendi għal perijodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Għaldaqstant, ammonti rikonossuti għal assi intangibbli u għal avvjament f'kombinamenti ta' negozji preċedenti ma għandhomx jiġu aġġustati. Jekk entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perijodu aktar bikri, l-emendi għandhom japplikaw ukoll għal dak il-perijodu aktar bikri."

IAS 39 *STRUMENTI FINANZJARJI: RIKONOXXIMENT U KEJL*

C13 L-IAS 39 huwa emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafu 2(f) hu mħassar.

Il-paragrafu 103D hu miżjud kif ġej:

“103D L-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) hassar il-paragrafu 2(f). Entità ghandha 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 aktar bikri, l-emenda ghandha tiġi applikata wkoll għal dak il-perijodu aktar bikri.”

IFRIC 9 EVALWAZZJONI MILL-ĠDID TA’ DERIVATI MDEFFSA

C14 Il-paragrafu 5 tal-IFRIC 9 għandu din in-nota f’qiegħ il-paġna:

“5. Din l-Interpretazzjoni ma tindirizzax l-akkwiżizzjoni ta’ kuntratti b’derivati mdeffsa f’kombinament ta’ negozji, u lanqas il-possibbiltà li jerġghu jiġu evalwati mill-ġdid fid-data tal-akkwiżizzjoni (*).

(*) l-IFRS 3 (kif rivedut mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità fl-2008) jindirizza l-akkwiżizzjoni ta’ kuntratti b’derivati mdeffsa f’kombinament ta’ negozji.”
