

## II

(Atti mhux legiżlattivi)

## REGOLAMENTI

## REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) Nru 149/2011

tat-18 ta' Frar 2011

**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 Titjib fl-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRSs)**

(Test b'relevanza għaż-ŻEE)

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni 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<sup>(1)</sup>, u b'mod partikolari l-Artikolu 3(1) tiegħu,

Billi:

(1) Bir-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 tat-3 ta' Novembru 2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill<sup>(2)</sup>, ġew adottati ċerti standards u interpretazzjonijiet internazzjonali li kienu jeżistu fil-15 ta' Ottubru 2008.

(2) Fl-10 ta' Mejju 2010, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB) ippubblika Titjib fl-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju, minn hawn 'il quddiem "it-Titjib", fil-qafas tal-proċess annwali tiegħu ta' titjib li għandu l-għan li jissimplifika u jiċċara l-standards internazzjonali tal-kontabilità. Il-biċċa l-kbira tal-emendi huma kjarifiki jew korrezzjonijiet tal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRS) eżistenti jew emendi b'konsegwenza ta' tibdiliet li saru qabel fl-IFRS. Tliet emendi (tnejn fl-IFRS 1 u waħda fl-IAS 34) jinvolvu tibdiliet fir-rekwiżiti eżistenti jew gwida addizzjonali għall-implimentazzjoni ta' dawk ir-rekwiżiti.

(3) Il-konsultazzjoni mal-Grupp Tekniku ta' Esperti (TEG) tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtar Finanzjarju (EFRAG) tikkonferma li t-Titjib jissodisfa l-kriterji tekniċi għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002. Skont id-Deciżjoni tal-Kummissjoni 2006/505/KE 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-newtralità tal-opinjoni tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għall-Infommazzjoni Finanzjarja [għar-Rappurtar Finanzjarju] (EFRAG)<sup>(3)</sup>, il-Grupp Konsultattiv dwar ir-Revizjoni tal-Istandards qies l-opinjoni tal-EFRAG dwar l-approvazzjoni u għarraf lill-Kummissjoni li din hija bbilanċata kif xieraq u oġġettiva.

(4) Ir-Regolament (KE) Nru 1126/2008 għandu għalhekk jiġi emendat skont dan.

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

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

## Artikolu 1

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

(1) L-Istandard Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRS) 1 għandu jiġi emendat kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament;

(2) L-IFRS 7 għandu jiġi emendat kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament;

<sup>(1)</sup> ĠU L 243, 11.9.2002, p. 1.

<sup>(2)</sup> ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1.

<sup>(3)</sup> ĠU L 199, 21.7.2006, p. 33.

- (3) L-IFRS 3 għandu jiġi emendat kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament;
- (4) L-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 1 għandu jiġi emendat kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament;
- (5) L-IAS 34 għandu jiġi emendat kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament;
- (6) L-Interpretazzjoni 13 tal-Kumitat tal-Interpretazzjonijiet Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRIC) għandha tiġi emendata kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament;
- (7) L-IFRS 7, l-IAS 32 u l-IAS 39 għandhom jiġu emendati skont l-emendi għall-IFRS 3 kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament;

- (8) L-IAS 21, l-IAS 28 u l-IAS 31 għandhom jiġu emendati skont l-IAS 27 kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament.

#### Artikolu 2

Kull kumpanija għandha tapplika l-emendi msemmija fil-punti (3), (7) u (8) tal-Artikolu 1, sa mhux aktar tard mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja tagħha li tibda wara t-30 ta' Ġunju 2010.

Kull kumpanija għandha tapplika l-emendi msemmija fil-punti (1), (2), (4), (5) u (6) tal-Artikolu 1, sa mhux aktar tard mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja tagħha li tibda wara l-31 ta' Diċembru 2010.

#### 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 Brussell, it-18 ta' Frar 2011.

Għall-Kummissjoni

Il-President

José Manuel BARROSO

## ANNEX

**STANDARDS INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ**  
**Titjib fl-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju**

**Titjib għall-IFRSs****Emendi fl-IFRS 1 *L-Adozzjoni għall-ewwel darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju***

Il-paragrafi 27 u 32 ġew emendati. Żdiedu l-paragrafu 27A, intestatura u l-paragrafi 31B u 39E.

**PREŻENTAZZJONI U DIVUGAR**

- 27 L-IAS 8 ma japplikax għall-bidliet fil-politiki tal-kontabilità li entità tagħmel meta tadotta l-IFRSs jew għall-bidliet f'dawk il-politiki qabel ma tippreżenta l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRS. Għalhekk, ir-reqwiziti tal-IAS 8 dwar il-bidliet fil-politiki tal-kontabilità ma japplikawx fl-ewwel rapporti finanzjarji skont l-IFRS ta' entità.
- 27A Jekk matul il-perjodu kopert bl-ewwel rapporti finanzjarji tal-IFRS tagħha, entità tbiddel il-politiki tagħha tal-kontabilità jew l-użu li tagħmel mill-eżenzjonijiet li hemm f'dan l-IFRS, hija għandha tispjega l-bidliet bejn l-ewwel rapport finanzjarju interim tagħha skont l-IFRS u l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRS, u għandha taġġorna r-rikonċiljazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 24(a) u (b).

**Użu tal-kost preżunt għal operazzjonijiet soġġetti għar-regolazzjoni tar-rata**

- 31B Jekk entità tuża l-eżenzjoni fil-paragrafu D8B għal operazzjonijiet soġġetti għar-regolazzjoni tar-rata, hija għandha tiddivulga dak il-fatt u l-bażi li fuqha ġew stabbiliti l-ammonti miżmuma fil-kotba skont il-GAPP preċedenti.

**Rapporti finanzjarji interim**

- 32 Sabiex tikkonforma mal-paragrafu 23, jekk entità tippreżenta rapport finanzjarju interim skont l-IAS 34 għal parti mill-perjodu kopert bl-ewwel rapporti finanzjarji IFRS tagħha, l-entità għandha tissodisfa r-reqwiziti li ġejjin flimkien mar-reqwiziti tal-IAS 34:
- (a) Kull rapport finanzjarju interim bħal dan għandu, jekk l-entità tkun ippreżentat rapport finanzjarju interim għall-perjodu interim komparabbli tas-sena finanzjarja ta' qabel, jinkludi:
- (i) rikonċiljazzjoni tal-ekwità tagħha skont il-GAAP preċedenti fit-tmiem ta' dak il-perjodu interim paragonabbli mal-ekwità tagħha taht l-IFRSs f'dik id-data; u
  - (ii) rikonċiljazzjoni mal-introjt totali komprensiv tagħha skont l-IFRSs għal dak il-perjodu interim paragonabbli (kurrenti u tas-sena sa dik id-data). Il-punt tat-tluq għal dik ir-rikonċiljazzjoni għandu jkun l-introjt totali komprensiv skont il-GAAP preċedenti għal dak il-perjodu jew, jekk entità ma tkunx irrapportat tali total, il-profitt jew telf skont il-GAAP preċedenti.
- (b) Minbarra r-rikonċiljazzjonijiet mitluba minn (a), l-ewwel rapport finanzjarju interim ta' entità skont l-IAS 34 għal parti mill-perjodu kopert mill-ewwel rapporti finanzjarji IFRS tagħha, għandu jinkludi r-rikonċiljazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 24(a) u (b) (supplimentati bid-dettalji meħtieġa mill-paragrafi 25 u 26) jew referenza għal dokument ipubblikat ieħor li jinkludi dawn ir-rikonċiljazzjonijiet.
- (c) Jekk entità tbiddel il-politiki kontabilistiċi tagħha jew l-użu li tagħmel mill-eżenzjonijiet kontenuti f'dan l-IFRS, hija għandha tispjega l-bidliet f'kull rapport finanzjarju interim minn dawn skont il-paragrafu 23 u għandha taġġorna r-rikonċiljazzjonijiet meħtieġa minn (a) u (b).

**DATA EFFETTIVA**

- 39E It-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010 zied il-paragrafi 27A, 31B u D8B u emenda l-paragrafi 27, 32, D1(c) u D8. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal rapporti annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perjodu aktar kmieni, hija għandha tiddivulga dak il-fatt. L-entitajiet li adottaw IFRSs f'perjodi qabel id-data effettiva tal-IFRS1 jew applikaw l-IFRS 1 f'perjodu preċedenti huma permessi li japplikaw l-emenda għall-paragrafu D8 b'mod retrospettiv fl-ewwel perjodu annwali wara li l-emenda ssir effettiva. Entità li tapplika l-paragrafu D8 b'mod retrospettiv għandha tiddivulga dak il-fatt.

### Emenda fl-Appendiċi D ta' IFRS 1 *Adozzjoni għall-ewwel darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju*

Ġew emendati l-paragrafi D1(c) u D8 u żdied il-paragrafu D8B.

D1 Entità tista' tagħzel li tuża waħda jew iktar mill-eżenzjonijiet li ġejjin:

...

(c) il-kost preżunt (il-paragrafi D5–D8 B);

...

#### Il-kost preżunt

D8 Min jadotta l-IFRS għall-ewwel darba jista' jkun stabilixxa kost preżunt skont il-GAAP preċedenti għal xi assi u obbligazzjonijiet jew għall-assi u l-obbligazzjonijiet kollha tiegħu billi jkun stmahom skont il-valur ġust tagħhom f'data waħda partikolari minhabba xi avveniment bħal privatizzazzjoni jew offerta pubblika inizjali. It

(a) Jekk id-data tal-kejl tkun *fi jew qabel* id-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs, l-entità tista' tuża dawn l-istimi ta' valur ġust misjuqa minn avvenimenti bħala l-kost preżunt għall-IFRSs fid-data ta' dak il-kejl.

(b) Jekk id-data tal-kejl tkun *wara* id-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs, iżda matul il-perjodu kopert mill-ewwel rapporti finanzjarji IFRS, il-valutazzjonijiet tal-valur ġust misjuqa mill-avvenimenti jistgħu jintużaw bħala l-kost preżunt meta jsehh l-avveniment. Entità għandha tirrikonoxxi l-aġġustamenti li jirriżultaw b'mod dirett fil-qliġ imfaddal (jew, jekk xieraq, xi kategorija oħra ta' ekwità) fid-data tal-kejl. Fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRS, l-entità għandha jwettq l-kost preżunt billi tapplika l-kriterji fil-paragrafi D5–D7 jew tistma l-assi u l-obbligazzjonijiet skont ir-rekwiżiti l-oħra f'dan l-IFRS.

D8B Xi entitajiet ikollhom oġġetti ta' proprjetà, impjanti u tagħmir jew assi intanġibbli li jintużaw, jew kienu jintużaw qabel, f'operazzjonijiet soġġetti għar-regolazzjoni tar-rata. L-ammont miżmum fil-kotba ta' tali oġġetti jista' jinkludi ammonti li kienu ġew stabiliti taht GAAP preċedenti iżda li ma jikkwalifikawx għal kapitalizzazzjoni skont l-IFRSs. Jekk dan ikun il-każ, min jadotta l-istandard għall-ewwel darba jista' jagħzel li juża l-ammont miżmum fil-kotba skont il-GAAP preċedenti ta' dak it-tip ta' oġġetti fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs bħala kost preżunt. Jekk entità tapplika din l-eżenzjoni għal oġġetti, hija m'għandhiex għalfejn tapplika għall-oġġetti kollha. Fid-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs, entità għandha tittestja għal xi indeboliment skont l-IAS 36 kull oġġetti li għalih tintuża din l-eżenzjoni. Għall-finijiet ta' dan il-paragrafu, l-operazzjonijiet huma soġġetti għar-regolazzjoni tar-rata jekk huma jipprovdu prodotti jew servizzi lill-konsumaturi bi prezzijiet (jigifieri rati) stabiliti minn korp awtorizzat li jkollu s-setgħa li jstabilixxi rati li jorbtu lill-konsumaturi u li jkunu mfassla sabiex jirkupraw l-ispejjeż speċifiċi li tagħmel l-entità sabiex tipprovi l-oġġetti jew is-servizzi regolati u biex tagħmel redditu speċifikat. Ir-redditu speċifikat jista' jkun minimu jew medda u m'hemmx għalfejn ikun redditu fiss jew garantit.

#### Emendi għall-IFRS 3 *Kombinamenti ta' negozju*

Il-paragrafu 19, kemm l-intestatura ta' qabel il-paragrafu 30 u kif ukoll l-intestatura ta' qabel il-paragrafu 30 ġew emendati. Żdiedu l-paragrafi 64B, 64C u 65A–65E.

#### IL-METODU TAL-AKKWIŻIZZJONI

##### Prinċipju tal-kejl

19 Għal kull kombinament ta' negozju, l-akkwired għandu jkejl fid-data tal-akkwiżizzjoni, komponenti ta' interessi bla dritt ta' kontroll fit-trasferent li jkunu interessi ta' sjieda preżenti u li jintitolaw lid-detenturi tagħhom għal sehem proporzjonat mill-assi netti tal-entità f'każ ta' likwidazzjoni bħala jew:

(a) valur ġust; jew

(b) is-sehem proporzjonat tal-istrumenti tas-sjieda preżenti fl-ammonti rikonoxxuti tal-assi netti identifikabbli tat-trasferitur.

Il-komponenti l-oħrajn kollha tal-interessi bla dritt ta' kontroll għandhom jitkejlu fil-valuri ġusti tad-data tal-akkwiżizzjoni tagħhom, sakemm ma tkunx meħtieġa bażi ta' valutazzjoni oħra mill-IFRSs.

## **Eċċezzjonijiet għall-prinċipji tar-rikonoxximent jew tal-kejl**

*Eċċezzjonijiet għall-prinċipju tal-kejl*

Tranzazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma

- 30 L-akkwired għandu jkejjel strument ta' obligazzjoni jew ta' ekwità relatat mat-tranzazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tat-trasferitur jew is-sostituzzjoni tat-tranzazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma ta' trasferitur ma' tranzazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tal-akkwired skont il-metodu fl-IFRS 2 *Pagament ibbażat fuq l-ishma* fid-data tal-akkwizzizzjoni. (Dan l-IFRS jirreferi għar-riżultat ta' dak il-metodu bhala l-"kejl ibbażat fuq is-suq" tat-tranzazzjoni ta' pagament ibbażat fuq l-ishma.)

## **DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI**

### **Data effettiva**

- 64B *It-Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010 emenda l-paragrafi 19, 30 u B56 u zied il-paragrafi B62A u B62B. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emendi għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt. L-applikazzjoni għandha tkun prospettiva mid-data li fiha l-entità tapplika għall-ewwel darba dan l-IFRS.
- 64C Il-paragrafi 65A–65E ġew miżjuda mat-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk xi entità tapplika l-emendi għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dan il-fatt. L-emendi għandhom jiġu applikati għal bilanċi għal korrispettiv kontingenti li jirriżultaw minn kombinamenti ta' negozju b'data tal-akkwizzizzjoni li kienet qabel l-applikazzjoni ta' dan l-IFRS, kif mahruġ fl-2008.

### **Tranzizzjoni**

- 65A Il-bilanċi għal korrispettiv kontingenti li jirriżultaw minn kombinamenti ta' negozju li d-dati tal-akkwizzizzjoni tagħhom kienu qabel id-data li fiha entità applikat għall-ewwel darba dan l-IFRS kif mahruġ fl-2008 m'għandhomx jiġu aġġustati mal-ewwel applikazzjoni ta' dan l-IFRS. Il-paragrafi 65B–65E għandhom jiġu applikati fil-kontabilità suċċessiva għal dawk il-bilanċi. Il-paragrafi 65B–65E m'għandhomx japplikaw għall-kontabilità għall-bilanċi ta' korrispettiv kontingenti li jirriżultaw minn kombinamenti ta' negozju bid-dati tal-akkwizzizzjoni fi jew wara d-data li fiha l-entità tkun applikat għall-ewwel darba dan l-IFRS kif mahruġ fl-2008. Fil-paragrafi 65B–65E, kombinament ta' negozju tirreferi esklussivament għal kombinamenti ta' negozju li d-dati tal-akkwizzizzjoni tagħhom ġiet qabel l-applikazzjoni ta' dan l-IFRS kif mahruġ fl-2008.
- 65B Jekk xi ftehim dwar kombinament ta' negozju jipprovdni għal aġġustament fil-kost tal-kombinament li jkun kontingenti fuq avvenimenti futuri, l-akkwired għandu jinkludi l-ammont ta' dak l-aġġustament fil-kost tal-kombinament fid-data tal-akkwizzizzjoni jekk l-aġġustament ikun probabbli u jkun jista' jitkejjel b'mod affidabbli.
- 65C Ftehim dwar kombinament ta' negozju jista' jaħseb għal aġġustamenti għall-kost tal-kombinament li jkunu kontingenti fuq avveniment wiehed jew aktar futuri. L-aġġustament jista', pereżempju, jkun kontingenti fuq li f'perjodi futuri jinżamm jew jinkiseb livell speċifikat ta' profitt, jew fuq li jinżamm il-prezz tas-suq tal-istrumenti mahruġa. Generalment huwa possibbli li wiehed jistma l-ammont ta' kwalunkwe aġġustament bħal dan fiz-żmien tal-kontabilità inizjali għall-kombinament mingħajr ma tidgħajjef l-affidabilità tal-informazzjoni, anki jekk tkun teżisti xi incertezza. Jekk l-avvenimenti futuri ma jsehhux jew jekk tkun trid tiġi riveduta l-istima, il-kost tal-kombinament ta' negozju għandu jiġi aġġustat kif meħtieġ.
- 65D Madankollu, meta ftehim dwar kombinament ta' negozju jipprovdni għal tali aġġustament, dak l-aġġustament ma jiġix inkluz fil-kost tal-kombinament fil-hin tal-kontabilità inizjali għall-kombinament jekk dan ma jkunx probabbli jew ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli. Jekk suċċessivament, dak l-aġġustament isir probabbli u jkun jista' jitkejjel b'mod affidabbli, il-korrispettiv addizzjonali għandu jiġi ttrattat bhala aġġustament fil-kost tal-kombinament.
- 65E F'certi ċirkostanzi, l-akkwired jista' jkun meħtieġ li jagħmel hlas sussegwenti lill-bejjiegh bhala kumpens għal tnaqqis fil-valur tal-assi mogħtija, l-istrumenti azzjonarji mahruġa jew l-obbligazzjonijiet magħmula jew assunti mill-akkwired bi skambju għall-kontroll tat-trasferitur. Dan huwa l-każ, pereżempju, meta l-akkwired jiggarrantixxi l-prezz tas-suq tal-ekwità jew l-istrumenti tad-dejn mahruġa bhala parti mill-kost tal-kombinament ta' negozju u jkun meħtieġ li jōhroġ ekwità jew strumenti ta' dejn addizzjonali sabief ireġġa' lura l-kost stabilif orijinarjament. F'każijiet bħal dawn, ma tiġi rikonoxxuta l-ebda zieda fil-kost tal-kombinament ta' negozju. Fil-każ tal-istrumenti azzjonarji, il-valur ġust tal-pagament addizzjonali huwa b'bilanċjat minn tnaqqis ugwali fil-valur attribwit lill-istrumenti mahruġa fil-bidu. Fil-każ tal-istrumenti tad-dejn, il-hlas addizzjonali jitqies bhala tnaqqis fil-primjum jew zieda fl-iskont fuq il-harga inizjali.

**Gwida għall-applikazzjoni**

Fl-Appendiċi B, il-paragrafu B56 ġie emendat u ġew miżjuda nota ta' qiegħ il-paġna għall-paragrafu B56, intestatura wara l-paragrafu B62 u l-paragrafi B62A u B62B.

STABILIMENT TA' X'INHI PARTI MIT-TRANŻAZZJONI TAL-KOMBINAMENT TA' NEGOZJU (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFU 51 U 52)

**Għotjiet ta' hlas ibbażati fuq l-ishma tal-akkwired skambjati ma' għotjiet miżmuma mill-impjegati tat-trasferitur (applikazzjoni tal-paragrafu 52(b))**

B56 Akkwired jista' jiskambja l-għotjiet ta' pagament tiegħu bbażati fuq l-ishma<sup>(1)</sup> (għotjiet ta' sostituzzjoni) ma' għotjiet miżmuma mill-impjegati tat-trasferitur. Skambji ta' opzjonijiet tal-ishma jew għotjiet ohra ta' hlas ibbażati fuq l-ishma flimkien ma' kombinament ta' negozju huma ġġustifikati bhala modifiki ta' għotjiet ta' hlas ibbażati fuq l-ishma skont l-IFRS 2 *Pagament ibbażat fuq l-ishma*. Jekk l-akkwired jissostitwixxi l-għotjiet tat-trasferitur, jew il-kejl kollu bbażat fuq is-suq tal-għotjiet ta' sostituzzjoni tal-akkwired jew parti minnu għandu jiġi inkluż fil-kejl tal-korrispettiv trasferit fil-kombinament ta' negozju. Il-paragrafi B57–B62 jipprovdu gwida dwar kif għandu jiġi allokat il-kejl ibbażat fuq is-suq.

Madankollu, f'sitwazzjonijiet, li fihom l-għotjiet tat-trasferitur jiskadu bhala konsegwenza ta' kombinament ta' negozju jew jekk l-akkwired jibdel dawk l-għotjiet meta ma jkunx obligat li jagħmel dan, il-kejl kollu bbażat fuq is-suq tal-għotjiet ta' sostituzzjoni għandu jiġi rikonoxxut bhala prezz tal-hlas fid-rapporti finanzjarji ta' wara l-kombinament skont l-IFRS 2. Jiġifieri, xejn mill-kejl ibbażat fuq is-suq ta' dawk l-għotjiet m'għandu jiġi inkluż fil-kejl tal-kunsiderazzjoni trasferita fil-kombinament ta' negozju. L-akkwired huwa obligat li jibdel l-għotjiet tat-trasferitur jekk it-trasferitur jew l-impjegati tiegħu jkollhom il-kapaċità li jinfurzaw il-bdil. Pereżempju, għall-finijiet tal-applikazzjoni ta' din il-gwida, l-akkwired ikun obligat li jibdel l-għotjiet tat-trasferitur jekk il-bdil ikun meħtieġ minn:

- (a) il-patti tal-ftehim ta' akkwizizzjoni;
- (b) il-patti tal-għotjiet tat-trasferitur; jew
- (c) il-liġijiet jew ir-regolamenti applikabbli.

**Tranzazzjonijiet ta' hlas ibbażati fuq l-ishma bl-ekwità saldata tat-trasferitur**

B62A It-trasferitur jista' jkollu tranzazzjonijiet ta' hlas pendenti bbażati fuq l-ishma li l-akkwired ma jbidilx mat-tranzazzjonijiet ta' hlas tiegħu bbażati fuq l-ishma. Jekk vestiti, dawk it-tranzazzjonijiet ta' hlas ibbażati fuq l-ishma tat-trasferitur ikunu parti mill-interess bla dritt ta' kontroll fit-trasferitur u jitkejlu bil-kejl tagħhom ibbażat fuq is-suq. Jekk ma jkunux vestiti, huma jitkejlu fil-kejl tagħhom ibbażat fuq is-suq bhal li kieku d-data tal-akkwizizzjoni kienet id-data tal-ghoti skont il-paragrafi 19 u 30.

B62B Il-kejl ibbażat fuq is-suq tat-tranzazzjonijiet ta' hlas ibbażati fuq l-ishma mhux vestiti huwa allokat għall-interess bla dritt ta' kontroll fuq il-bażi tal-proporzjon tal-parti tal-perjodu ta' vestiment kompletata sal-parti l-kbira tal-perjodu ta' vestiment totali jew il-perjodu ta' vestiment originali tat-tranzazzjoni ta' hlas ibbażata fuq l-ishma. Il-bilanċ huwa allokat għas-servizz ta' wara l-kombinament.

**Appendiċi għall-emendi fl-IFRS 3****Emendi f'IFRSs ohra****IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divugar***

Il-paragrafu 44B huwa emendat u żdied il-paragrafu 44K.

**DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI**

44B L-IFRS 3 (kif rivedut fl-2008) nehha l-paragrafu 3(c). Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk xi entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perjodu aktar bikri, l-emenda għandha tiġi applikata wkoll għal dak il-perjodu aktar bikri. Madankollu, l-emenda ma tapplikax għal korrispettiv kontingenti li tkun inholqot minn kombinament ta' negozju li d-data tal-akkwizizzjoni għalih tkun ġiet qabel l-applikazzjoni tal-IFRS 3 (rivedut fl-2008). Minflok, entità għandha tiġġustifika tali korrispettiv skont il-paragrafi 65A–65E tal-IFRS 3 (kif emendat fl-2010).

<sup>(1)</sup> Fil-paragrafi B56–B62, it-terminu "għotjiet ta' pagament ibbażati fuq l-ishma" jirreferi għal tranzazzjonijiet ta' hlas vestiti jew mhux vestiti bbażati fuq l-ishma.

- 44K Il-paragrafu 44B ġie emendat bit-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdeu fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.

### IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Prezentazzjoni*

Il-paragrafu 97B huwa emendat u żdied il-paragrafu 97G.

#### DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 97B L-IFRS 3 (kif rivedut fl-2008) nehha l-paragrafu 4(c). Entità għandha tapplika dik l-emenda għal rapporti annwali li jibdeu fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk xi entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perjodu aktar bikri, l-emenda għandha tiġi applikata wkoll għal dak il-perjodu aktar bikri. Madankollu, l-emenda ma tapplikax għal korrispettiv kontingenti li jkun inholoq minn kombinament ta' negozju li d-data tal-akkwizizzjoni tiegħu tkun għet qabel l-applikazzjoni tal-IFRS (rivedut fl-2008). Minflok, entità għandha tiġġustifika tali korrispettiv skont il-paragrafi 65A–65E tal-IFRS 3 (kif emendat fl-2010).

- 97G Il-paragrafu 97B ġie emendat bit-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdeu fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.

### IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*

Il-paragrafu 103D huwa emendat u żdied il-paragrafu 103N.

#### DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 103D L-IFRS 3 (kif rivedut fl-2008) nehha l-paragrafu 2(f). Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdeu fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk xi entità tapplika l-IFRS 3 (rivedut fl-2008) għal perjodu aktar bikri, l-emenda għandha tiġi applikata wkoll għal dak il-perjodu aktar bikri. Madankollu, l-emenda ma tapplikax għal korrispettiv kontingenti li jkun inholoq minn kombinament ta' negozju li d-data tal-akkwizizzjoni tiegħu tkun għet qabel l-applikazzjoni tal-IFRS 3 (rivedut fl-2008). Minflok, entità għandha tiġġustifika tali korrispettiv skont il-paragrafi 65A–65E tal-IFRS 3 (kif emendat fl-2010).

- 103N Il-paragrafu 103D ġie emendat bit-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdeu fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.

### Emendi għall- IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar*

Żdied il-paragrafu 32A. Ġew emendati l-paragrafi 34 u 36–38. Żdied il-paragrafu 44L.

#### IN-NATURA U L-LIVELL TAR-RISKJI LI JIRRIŻULTAW MILL-ISTRUMENTI FINANZJARJI

- 32A Li jiġu provduti divulgazzjonijiet kwalitattivi fil-kuntest ta' divulgazzjonijiet kwantitattivi jippermetti lill-utenti li jikkollegaw divulgazzjonijiet relatati u għalhekk jiffurmaw stampa globali tan-natura u l-livell tar-riskji li jirriżultaw mill-istrumenti finanzjarji. L-interazzjoni bejn id-divulgazzjonijiet kwalitattivi u d-divulgazzjonijiet kwantitattivi tikkontribwixxi għad-divulgazzjoni ta' informazzjoni b'mod li jippermetti lill-utenti jevalwaw aħjar l-iskopertura ta' entità għar-riskji.

#### Divulgazzjonijiet kwantitattivi

- 34 Għal kull tip ta' riskju li jirriżulta mill-istrumenti finanzjarji, entità għandha tiddivulga:

(a) informazzjoni kwantitattiva fil-qosor dwar l-iskopertura tagħha għal dak ir-riskju fit-tmiem tal-perjodu ta' rappurtar. Din id-divulgazzjoni għandu jkun ibbażat fuq l-informazzjoni pprovduta internament lill-persunal maniġerjali prinċipali tal-entità (kif definit fl-IAS 24 *Żvelar lil Partijiet Relatati*), pereżempju l-bord tad-diretturi jew l-uffiċjali eżekuttivi ewlieni tal-entità.

(b) id-divulgazzjonijiet mitluba mill-paragrafi 36–42, safejn mhux ipprovdut skont (a).

(c) il-koncentrazzjonijiet tar-riskju jekk ma jkunux evidenti mid-divulgazzjonijiet magħmula skont (a) u (b).



**Riskju ta' kreditu**

- 36 Entità għandha tiddivulga skont il-klassi tal-istrument finanzjarju:
- (a) l-ammont li jirrappreżenta l-aħjar l-esponiment massimu tagħha għar-riskju ta' kreditu fit-tmiem tal-perjodu ta' rappurtar mingħajr ma titqies xi kollateral miżmum jew titjib ieħor tal-kreditu (eż. ftehimiet ta' kalkolu tal-valur nett li ma jikkwalifikawx għal tpacija skont I-AS 32); din id-divulgazzjoni mhijiex meħtieġa għal strumenti finanzjarji li l-ammont miżmum fil-kotba tagħhom jirrappreżenta l-aħjar l-skopertura massima għar-riskju ta' kreditu.;
  - (b) deskrizzjoni tal-kollateral miżmuma bħala sigurtà u ta' titjib ieħor tal-kreditu, u l-effett finanzjarju tagħhom (eż. kwantifikazzjoni ta' kemm il-kollateral u titjib ieħor tal-kreditu jimmitigaw ir-riskju ta' kreditu) fir-rigward tal-ammont li l-aħjar li jirrappreżenta l-iskopertura massima għar-riskju ta' kreditu (sew jekk divugat skont (a) jew rappreżentat mill-ammont miżmum fil-kotba ta' strument finanzjarju).;
  - (c) informazzjoni dwar il-kwalità tal-kreditu ta' assi finanzjarji li la jkunu *skadew* u lanqas indeboliti.
  - (d) [imħassar]

*Assi finanzjarji li la jkunu skadew u lanqas indeboliti*

- 37 Entità għandha tiddivulga skont il-klassi tal-assi finanzjarju:
- (a) analiżi tal-età tal-assi finanzjarji li jkunu *skadew* fit-tmiem tal-perjodu ta' rappurtar iżda li ma jkunux indeboliti; u
  - (b) analiżi tal-assi finanzjarji stabiliti individwalment bħala indeboliti fit-tmiem tal-perjodu ta' rappurtar, inklużi l-fatturi li l-entità kkunsidrat meta stabiliet li huma indeboliti.
  - (c) [imħassar]

*Kollateral u titjibiet tal-kreditu oħra miksuba*

- 38 Meta entità tikseb assi finanzjarji jew mhux finanzjarji matul il-perjodu billi tiehu l-pussess ta' kollateral li jkollha bħala titolu jew titlob titjibiet tal-kreditu oħra (eż. garanziji), u dawn l-assi jissodisfaw il-kriterji ta' rikonoxximent f'IFRSs oħra, entità għandha tiddivulga għal dawn l-assi miżmuma fid-data tar-rappurtar:
- (a) in-natura u l-ammont miżmum fil-kotba, tal-assi; u
  - (b) meta l-assi ma jkunux faċilment konvertibbli fi flus, il-linji politiċi tagħha biex teħles minn dawk l-assi jew biex tużahom fl-operazzjonijiet tagħha.

**DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI**

- 44L It-Titjib *għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010 zied il-paragrafu 32A u emenda l-paragrafi 34 u 36–38. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdeu fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk xi entità tapplika l-emendi għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

**Emendi għal IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapport Finanzjarji***

Qabel il-paragrafu 106 ġiet miżjuda intestatura. Il-paragrafu 106 ġie emendat. Wara l-paragrafu 106 żdiedu intestatura u l-paragrafu 106A. Il-paragrafu 107 ġie emendat. Żdied il-paragrafu 139F.

**STRUTTURA U KONTENUT****Dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwità****Informazzjoni li għandha tiġi ppreżentata fid-dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwità**

- 106 Entità għandha tippreżenta dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwità kif mitlub mill-paragrafu. Id-dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwità tinkludi l-informazzjoni li ġejja:
- (a) l-introjtu totali komprensiv għall-perjodu, li juri separatament l-ammonti totali attribwibbli lis-sidien tal-kumpanija prinċipali u lill-interessi bla dritt ta' kontroll;

- (b) għal kull komponent tal-ekwiżità, l-effetti ta' applikazzjoni retrospettiva jew ridikjarazzjoni retrospettiva rikonoxxuta skont l-IAS 8; u
- (c) [imħassar]
- (d) għal kull komponent tal-ekwiżità, rikonċiljazzjoni bejn l-ammont miżmum fil-kotba fil-bidu u t-tmiem tal-perjodu, li tiddivulga bidliet li jirriżultaw minn:
- (i) profitt jew telf;
  - (ii) introjtu komprensiv ieħor; u
  - (iii) tranżazzjonijiet mas-sidien fil-kapaċità ta' tagħhom bħala sidien, li juru separatament il-kontribuzzjonijiet minn u d-distribuzzjonijiet lis-sidien u bidliet fl-interessi tas-sjieda li ma jwasslux għal telf tal-kontroll.

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

- 106A Fid-dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwiżità jew fin-noti, entità għandha tippreżenta, għal kull komponent tal-ekwiżità, analiżi ta' introjtu komprensiv ieħor skont l-oġġett (ara l-paragrafu 106(d)(ii)).
- 107 Entità għandha tippreżenta, jew fid-dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwiżità jew fin-noti, l-ammonti ta' dividendi rikonoxxuti bħala distribuzzjonijiet lis-sidien matul il-perjodu, u l-ammont relatat ta' dividend għal kull sehem.

#### TRANŻIZZJONI U DATA EFFETTIVA

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

#### Rekwiziti tat-tranżizzjoni għall-emendi li jinholqu b'riżultat tal-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati* Emendi fl-IFRSs

##### IAS 21 *Effetti tat-Tibdiliet fir-Rati tal-Kambju*

Il-paragrafu 60B huwa emendat u żdied il-paragrafu 60D.

#### DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 60B L-IAS 27 (kif emendat fl-2008) żied il-paragrafi 48A–48D u emenda l-paragrafu 49. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk xi entità tapplika l-IAS 27 (emendat fl-2008) għal perjodu aktar bikri, l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.
- 60D Il-paragrafu 60B ġie emendat mit-*Titjib fl-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.

##### IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati*

Il-paragrafu 41B huwa emendat u żdied il-paragrafu 41E.

#### DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 41B L-IAS 27 (kif emendat fl-2008) emenda l-paragrafi 18, 19 u 35 u żied il-paragrafu 19A. Entità għandha tapplika l-emenda għall-paragrafu 35 b'mod retrospettiv u l-emendi għall-paragrafi 18 u 19 u l-paragrafu 19A b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk xi entità tapplika l-IAS 27 (emendat fl-2008) għal perjodu aktar bikri, l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.
- 41E Il-paragrafu 41B ġie emendat bit-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk xi entità tapplika l-emenda qabel l-1 ta' Lulju 2010, hija għandha tiddivulga dan il-fatt.

**IAS 31 Interessi f'Impriżi Konġunti**

Il-paragrafu 58A huwa emendat u żdied il-paragrafu 58D.

**DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI**

58A L-IAS 27 (kif emendat fl-2008) emenda l-paragrafi 45 u 46 u żied il-paragrafi 45A u 45B. Entità għandha tapplika l-emenda għall-paragrafu 46 b'mod retrospettiv u l-emendi għall-paragrafu 45 u l-paragrafi 45A u 45B b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2009 jew wara. Jekk xi entità tapplika l-IAS 27 (emendat fl-2008) għal perjodu aktar bikri, l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.

58D Il-paragrafu 58A ġie emendat bit-Titjib għall-IFRSs li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Lulju 2010 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk xi entità tapplika l-emenda qabel l-1 ta' Lulju 2010, hija għandha tiddivulga dan il-fatt.

**Emendi għal IAS 34 Rappurtar Finanzjarju Interim****KONTENUT TA' RAPPORT FINANZJARJU INTERIM****Avvenimenti u tranżazzjonijiet sinifikanti**

- 15 Fir-rapport finanzjarju interim tagħha, entità għandha tinkludi spjegazzjoni tal-avvenimenti u t-tranżazzjonijiet li jkunu sinifikanti biex wiehed jifhem il-bidliet il-pożizzjoni finanzjarja u l-prestazzjoni tal-entità mit-tmiem tal-aħhar perjodu ta' rappurtar annwali. L-informazzjoni divugata b'rabta ma' dawk l-avvenimenti għandha tagġorna l-informazzjoni rilevanti pprezentata fl-aktar rapport finanzjarju annwali riċenti.
- 15A Utent tar-rapport finanzjarju interim ta' entità sejjer ikollu access għall-izjed rapport finanzjarju annwali riċenti ta' dik l-entità. Għalhekk, in-noti ta' rapport finanzjarju interim m'għandhomx għalfejn jipprovdu aġġornamenti relattivament insinifikanti għall-informazzjoni li tkun ġiet irrapportata fl-aktar rapport finanzjarju annwali riċenti.
- 15B Din li ġejja hija lista ta' avvenimenti u tranżazzjonijiet li jeħtieġu divulgazzjonijiet jekk ikunu sinifikanti: il-lista mhijiex eżawrjenti.
- (a) it-tnaqqis fil-valur imdahhal tal-inventarji għall-valur nett realizzabbli u r-riversjar ta' dan it-tnaqqis fil-valur imdahhal;
  - (b) ir-rikonoxximent ta' telf mill-indeboliment ta' assi finanzjarji, proprjetà, impjant u tagħmir, assi intangibbli, jew assi ohra, u r-riversjar ta' telf bhal dan minn indeboliment;
  - (c) ir-riversjar ta' kwalunkwe dispożizzjoni għall-kostijiet tar-ristrutturazzjoni;
  - (d) l-akkwiżizzjonijiet u d-disponiment ta' oġġetti ta' proprjetà, impjant u tagħmir;
  - (e) impenji għall-akkwist ta' proprjetà, impjant u tagħmir;
  - (f) is-soluzzjoni ta' tilwimiet;
  - (g) korrezzjonijiet ta' żbalji f'perjodi preċedenti;
  - (h) bidliet fiċ-ċirkustanzi tan-negozju jew ekonomiċi li jaffettwaw il-valur ġust tal-assi finanzjarji u l-obbligazzjonijiet finanzjarji tal-entità, kemm jekk dawk l-assi jew obbligazzjonijiet ikunu rikonoxxuti f'valur ġust jew kost amortizzat;
  - (i) kwalunkwe inadempjenza ta' self jew ksar ta' ftehim dwar self li ma jkunx ġie rimedjat fit-tmiem tal-perjodu ta' rappurtar jew qabel; u
  - (j) tranżazzjonijiet ta' partijiet relatati;
  - (k) trasferimenti bejn il-livelli tal-ġerarkija tal-valur ġust użati fil-kejl tal-valur ġust tal-istrumenti finanzjarji;
  - (l) bidliet fil-klassifikazzjoni tal-assi finanzjarji b'riżultat ta' bidla fl-iskop jew fl-użu ta' dawk l-assi; u
  - (m) bidliet fl-obbligazzjonijiet kontingenti jew fl-assi kontingenti.

15C IFRSs individwali jipprovdu gwida dwar ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni għal bosta mill-affarijiet elenkati fil-paragrafu 15B. Fejn xi avveniment jew tranzazzjoni jkun/tkun sinifikanti biex wiehed jifhem il-bidliet fil-pożizzjoni jew il-prestazzjoni finanzjarja ta' entità mill-aħħar perjodu ta' rappurtar annwali, ir-rapport finanzjarju interim tagħha għandu jipprovdi spjegazzjoni u aġġornament tal-informazzjoni rilevanti inkluża fid-rapporti finanzjarji tal-aħħar perjodu ta' rappurtar annwali.

16–18 [Imhassra]

#### Divulgazzjonijiet oħra

16A Minbarra d-divulgazzjoni ta' avvenimenti u tranzazzjonijiet sinifikanti skont il-paragrafi 15–15C, entità għandha tinkludi l-informazzjoni segwenti, fin-noti dwar id-rapporti finanzjarji interim tagħha, jekk ma tkunx divulgata xi mkien ieħor fir-rapport finanzjarju interim. L-informazzjoni normalment għandha tiġi rrapportata fuq bażi tas-sena finanzjarja sa dik id-data.

- (a) dikjarazzjoni li fid-rapporti finanzjarji interim ikunu segwiti l-istess politiki kontabilistiċi u metodi ta' komputazzjoni kif imqabbla mal-iżjed rapporti finanzjarji annwali riċenti jew, jekk dawk il-politiki jew metodi jkunu nbidlu, deskrizzjoni tan-natura u l-effett tal-bidla.
- (b) kummenti ta' spjegazzjoni dwar l-istaġunalità jew in-natura ċiklika tal-operazzjonijiet interim.
- (c) in-natura u l-ammont ta' affarijiet li jaffettwaw l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwiżità, l-introjtju nett jew il-flussi tal-flus li jkunu insoliti minhabba n-natura, id-daqs jew l-inċidenza tagħhom.
- (d) in-natura u l-ammont ta' bidliet fl-istimi tal-ammonti rrapportati f'perjodi interim preċedenti tas-sena finanzjarja kurrenti jew bidliet fl-istimi tal-ammonti rrapportati fi snin finanzjarji preċedenti.
- (e) hruġ, riakkwist u rimborzi ta' titoli ta' dejn u ta' ekwiżità.
- (f) id-dividendi mħallsa (totali jew għal kull sehem) separatament għall-ishma ordinarji u ishma oħra.
- (g) l-informazzjoni segmentali li ġejja (id-divulgazzjoni ta' informazzjoni segmentali huwa meħtieġ fir-rapport finanzjarju interim ta' entità biss jekk l-IFRS 8 *Segmenti Operattivi* jitlob lil dik l-entità sabiex tiddivulga informazzjoni segmentali fid-rapporti finanzjarji annwali tagħha):
  - (i) id-dhulijiet minghand kliġenti esterni, jekk ikun inkluż fil-kejl tal-profitt jew it-telf segmentali rivedut mill-kap operatorju li jiehu d-deċiżjonijiet jew ipprovdut mod ieħor b'mod regolari lill-kap operatorju li jiehu d-deċiżjonijiet.
  - (ii) id-dhulijiet intersegmentali, jekk ikun inkluż fil-kejl tal-profitt jew it-telf segmentali rivedut mill-kap operatorju li jiehu d-deċiżjonijiet jew ipprovdut mod ieħor b'mod regolari lill-kap operatorju li jiehu d-deċiżjonijiet.
  - (iii) kejl tal-profitt jew it-telf segmentali.
  - (iv) l-assi totali li għalihom kien hemm bidla materjali mill-ammont divugat fl-aħħar rapporti finanzjarji annwali.
  - (v) deskrizzjoni tad-differenzi mill-aħħar rapporti finanzjarji annwali fil-bażi tas-segmentazzjoni jew fil-bażi tal-kejl tal-profitt jew it-telf segmentali.
  - (vi) rikonċiljazzjoni tat-total tal-kalkoli tal-profitt jew telf tas-segmenti rapportabbli fil-profitt jew telf tal-entità qabel l-ispiza tat-taxxa (dhul mit-taxxa) u l-operazzjonijiet li ma jitkomplewx. Madankollu, jekk entità talloka lis-segmenti rapportabbli elementi bħall-ispiza tat-taxxa (dhul mit-taxxa), l-entità tista' tirikonċilja t-total tal-kalkoli tal-profitt jew telf tas-segmenti mal-profitt jew telf wara dawk l-elementi. L-elementi sostanzjali ta' rikonċiljazzjoni għandhom ikunu identifikati u deskritti separatament f'dik ir-rikonċiljazzjoni.

- (h) avvenimenti wara l-perjodu interim li ma kinux ġew riflessi fid-rapporti finanzjarji għal-perjodu interim.
- (i) l-effett ta' bidliet fil-kompożizzjoni tal-entità matul il-perjodu interim, fosthom kombinamenti ta' negozju, il-kisba jew telf tal-kontroll ta sussidjarji u investimenti fit-tul, ristrutturazzjonijiet, u operazzjonijiet imwaqqfa. Fil-każ tal-kombinamenti ta' negozju, l-entità għandha tiddivulga l-informazzjoni mitluba mill-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozju*.
- (j) [Imhassar]

## DATA EFFETTIVA

- 49 Il-paragrafu 15 ġie emendat, żdiedu l-paragrafi 15A–15C u 16A u l-paragrafi 16–18 ġew revokati bit-*Titjib għall-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk xi entità tapplika l-emendi għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

**Emenda għal IFRIC 13 *Programmi ta' Lealtà tal-Klijenti***

Żdied il-paragrafu 10A.

## DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

- 10A Il-paragrafu AG2 ġie emendat bit-*Titjib fl-IFRSs* li hareġ f'Mejju 2010. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2011 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk xi entità tapplika l-emenda għal perjodu aktar bikri, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

**Appendiċi****Gwida għall-applikazzjoni**

Il-paragrafu AG2 huwa emendat.

- AG2 Entità tista' tistma l-valur ġust tal-kreditu ta' ghotja billi tirreferi għall-valur ġust tal-ghotjiet li għalih jistghu jinfedew. Il-valur ġust tal-kreditu ta' ghotja jqis, kif xieraq:
- (a) l-ammont tal-iskontijiet jew incentivi li altrimenti kienu jiġu offruti lill-klijenti ma jkunux kisbu kreditu ta' ghotja minn bejgħ inizjali; u
- (b) il-proporzjon ta' kreditu ta' premju li ma jkunux mistennija li jinfedew mill-klijenti.

Jekk il-klijenti jistghu jaġhzu minn firxa ta' ghotjiet differenti, il-valur ġust tal-kreditu ta' ghotja se jirrifletti l-valuri ġusti tal-firxa ta' ghotjiet disponibbli, peżati proporzjonalment mal-frekwenza li biha jkun mistenni li tintgħazel kull ghotja.