

REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) Nru 1375/2013

tad-19 ta' Diċembru 2013

li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jaddotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità 39

(Test b'relevanza għaż-ŻEE)

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

ta' derivati OTC. Bħala konsegwenza, il-kontropartijiet ta' ċerti strumenti għall-hedging għandhom jaqblu li jissostitwixxu l-kontroparti oriġinali tagħhom tat-tranzazzjoni tal-hedging b'kontroparti ċentrali li hija konformi mar-rekwiziti ta' dak ir-Regolament.

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 rigward l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabilità⁽¹⁾, u b'mod partikolari l-Artikolu 3(1) tiegħu,

- (4) Sabiex jiġi evitat il-piż tar-rapportar finanzjarju li jirriżulta min-novazzjoni ta' derivati OTC għal kontroparti ċentrali bħala konsegwenza tal-liġijiet jew tar-regolamenti jew l-introduzzjoni ta' liġijiet jew regolamenti, huwa meħtieġ li ssir eċċezzjoni għar-rekwiziti eżistenti għas-sopensjoni tal-kontabilità għall-hedging fl-IAS 39.

Billi:

- (1) Permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008⁽²⁾ ġew adottati ċerti standards u interpretazzjonijiet internazzjonali li kienu fis-seħh fil-15 ta' Ottubru 2008.

- (5) Il-konsultazzjoni mal-Grupp ta' Esperti Tekniċi tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rapportar Finanzjarju tikkonferma li l-emendi għall-IAS 39 jissodisfaw il-kriterji tekniċi għall-adozzjoni kif stipulat fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.

- (2) Fis-27 ta' Ġunju 2013, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità ppubblika emendi għall-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* intitolati *Novazzjoni ta' Derivati u l-Kontinwazzjoni ta' Kontabilità għall-Hedging*. L-għan tal-emendi hu li jipprovdu ħelsien f'sitwazzjonijiet fejn derivat, li nħatar bħala strument tal-hedging, ikun innovat minn kontroparti waħda għal kontroparti ċentrali bħala konsegwenza tal-liġijiet jew tar-regolamenti. Ħelsien bħal dan ifisser li l-kontabilità għall-hedging tista' tkompli irrispettivament min-novazzjoni li, mingħajr l-emenda, ma tkunx permessa.

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

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

- (3) Ir-Regolament (UE) Nru 648/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁽³⁾ jeħtieġ l-ikklerjar ta' ċerta klassi

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

⁽¹⁾ ĠU L 243, 11.9.2002, p. 1.

⁽²⁾ ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1.

⁽³⁾ Ir-Regolament (UE) Nru 648/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-4 ta' Lulju 2012 dwar derivati OTC, kontropartijiet ċentrali u repożitorji tad-dejta dwar it-tranzazzjonijiet (GU L 201, 27.7.2012, p. 1).

Fl-Anness għar-Regolament (KE) Nru 1126/2008, l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 39, *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* huwa emendat kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament.

Artikolu 2

Kull kumpanija tapplika l-emendi msemmija fl-Artikolu 1, sa mhux aktar tard mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja tagħha li tibda fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara.

Artikolu 3

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

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

Magħmul fi Brussell, id-19 ta' Diċembru 2013.

Għall-Kummissjoni

Il-President

José Manuel BARROSO

ANNEX

IAS 39	IAS 39 <i>Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl</i>
--------	---

"Riproduzzjoni permessa fiż-Żona Ekonomika Ewropea. Id-drittijiet kollha eżistenti huma riżervati barra iż-ŻEE, hlief għad-dritt ta' kkupjar għall-użu personali jew skopijiet oħra ta' kummerċ ġust. Aktar informazzjoni tista' tinkiseb mill-IASB fuq www.iasb.org"

Emendi għall-IAS 39 Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl
Novazzjoni ta' Derivattivi u Kontinwazzjoni ta' Kontabilità għall-Hedging

Il-paragrafi 91 u 101 huma emendati.

Hedges tal-valur ġust

...

91 Entità għandha twaqqaf b'mod prospettiv il-kontabilità tal-hedging speċifikata fil-paragrafu 89 jekk:

(a) L-istrument tal-hedging jiskadi jew jiġi mibjugħ, itterminat jew eżercitat. Għal dan l-iskop, is-sostituzzjoni jew ir-rifinanzjament ta' strument tal-hedging bi strument iehor tal-hedging ma jirrappreżentax skadenza jew terminazzjoni jekk tali sostituzzjoni jew rifinanzjament ikun parti mill-istrategija tal-hedging dokumentata tal-entità. Barra minn hekk, għal dan l-ghan l-istrument tal-hedging ma jiskadix jew ma jiġix itterminat jekk:

(i) bhala konsegwenza ta' liġijiet jew regolamenti jew l-introduzzjoni ta' liġijiet jew regolamenti, il-partijiet għall-istrument tal-hedging jaqblu li kontraparti tal-ikklerjar wahda jew aktar jiehdu post il-kontraparti originali tagħhom biex isiru l-kontrapartijiet il-godda għal kull wahda mill-partijiet. Għal dan l-ghan, kontraparti tal-ikklerjar hi kontraparti ċentrali (xi kultant imsejha "organizzazzjoni tal-ikklerjar" jew "aġenzija tal-ikklerjar") jew entità jew entitajiet, pereżempju, membru tal-ikklerjar ta' organizzazzjoni tal-ikklerjar, li qed jaġixxu bhala kontraparti sabiex iwettqu l-ikklerjar minn kontraparti ċentrali. Madankollu, meta l-partijiet għall-istrument tal-hedging jissostitwixxu l-kontrapartijiet originali tagħhom b'kontrapartijiet differenti dan il-paragrafu għandu japplika biss jekk kull wahda minn dawk il-partijiet twettaq l-ikklerjar mal-istess kontraparti ċentrali.

(ii) bidliet oħra, jekk hemm, għall-istrument tal-hedging huma limitati għal dawk li huma neċessarji biex titwettaq tali sostituzzjoni tal-kontraparti. Dawn il-bidliet huma limitati għal dawk li huma konsistenti mat-termini li kienu jkunu mistennija jekk l-istrument tal-hedging oriġinarjament kien approvati mal-kontraparti tal-ikklerjar. Dawn il-bidliet jinkludu bidliet f'rekwiżiti kollaterali, drittijiet biex jiġu bbilancjati l-bilanċi tar-riċevibbli u l-pagabbli, u l-hlasijiet imposti.

(b) ...

...

Hedges tal-fluss ta' flus

...

101 F'kull ċirkostanza li ġeġja entità għandha twaqqaf b'mod prospettiv l-kontabilità tal-hedge speċifikat fil-paragrafi 95–100:

(a) L-istrument tal-hedging jiskadi jew jiġi mibjugħ, itterminat jew eżercitat. F'dan il-każ, il-qliġ jew telf kumulattiv fuq l-istrument tal-hedging li kien rikonoxxut fi dhul iehor komprensiv mill-perijodu ta' meta l-hedge kien effettiv (ara l-paragrafu 95(a) għandu jibqa' rikonoxxut separatament f'ekwità sakemm it-tranzazzjoni mbassra sseħħ. Meta t-tranzazzjoni sseħħ, japplika l-paragrafu 97, 98 jew 100. Għall-iskop ta'dan is-sottoparagrafu, is-sostituzzjoni jew ir-rifinanzjament ta' strument tal-hedging bi strument iehor tal-hedging ma jirrappreżentax skadenza jew terminazzjoni jekk tali sostituzzjoni jew rifinanzjament ikun parti mill-istrategija tal-hedging dokumentata tal-entità. Barra minn hekk, għall-iskop ta'dan is-sottoparagrafu l-istrument tal-hedging ma jiskadix jew ma jiġix itterminat jekk:

- (i) bhala konsegwenza ta' liġijiet jew regolamenti jew l-introduzzjoni ta' liġijiet jew regolamenti, il-partijiet għall-istrument tal-hedging jaqblu li kontroparti tal-ikklerjar waħda jew aktar jiehdu post il-kontroparti oriġinali tagħhom biex isiru l-kontropartijiet il-ġodda għal kull waħda mill-partijiet. Għal dan l-ghan, kontroparti tal-ikklerjar hi kontroparti ċentrali (xi kultant imsejha "organizzazzjoni tal-ikklerjar" jew "aġenzija tal-ikklerjar") jew entità jew entitajiet, pereżempju, membru tal-ikklerjar ta' organizzazzjoni tal-ikklerjar, li qed jaġixxu bhala kontroparti sabiex iwettqu l-ikklerjar minn kontroparti ċentrali. Madankollu, meta l-partijiet għall-istrument tal-hedging jissostitwixxu l-kontropartijiet oriġinali tagħhom b'kontropartijiet differenti dan il-paragrafu għandu japplika biss jekk kull waħda minn dawk il-partijiet twettaq l-ikklerjar mal-istess kontroparti ċentrali.
- (ii) bidliet oħra, jekk hemm, għall-istrument tal-hedging huma limitati għal dawk li huma neċessarji biex titwettaq tali sostituzzjoni tal-kontroparti. Dawn il-bidliet huma limitati għal dawk li huma konsistenti mat-termini li kienu jkunu mistennija jekk l-istrument tal-hedging kien oriġinarjament approvat mal-kontroparti tal-ikklerjar. Dawn il-bidliet jinkludu bidliet f'rekwiziti kollaterali, drittijiet biex jiġu bbilancjati l-bilanċi tar-riċevibbli u l-pagabbli, u l-hlasijiet imposti.

(b) ...

Jiżdiedu l-paragrafu 108D u, fl-Appendiċi A, il-paragrafu AG113A.

Data effettiva u tranżizzjoni

...

108D Novazzjoni ta' Derivattivi u l-Kontinwazzjoni ta' kontabilità għall-Hedging (Emendi għall-IAS 39), mahruġa f'Ġunju 2013, emendat il-paragrafi 91 u 101 u ziedet il-paragrafu AG113A. Entità għandha tapplika dawk il-paragrafi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2014 jew wara. Entità għandha tapplika dawk l-emendi retrospettivament skont l-IAS 8 Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji. Hija permessa applikazzjoni aktar kmieni. Jekk entità tapplika dawk l-emendi għal perjodu aktar kmieni, hija għandha tiżvela dak il-fatt.

...

Stima tal-effettività tal-hedge

...

AG113A Biex jiġi evitat id-dubju, l-effetti ta' sostituzzjoni tal-kontroparti oriġinali ma' kontroparti tal-ikklerjar u li jsiru bidliet assoċjati kif deskritt fil-paragrafi 91(a)(ii) u 101(a)(ii) għandhom jiġu riflessi fil-kejl tal-istrument tal-hedging u għalhekk fil-valutazzjoni tal-effettività tal-hedge u l-kejl tal-effettività tal-hedge.
