

REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2021/1080**tat-28 ta' Ġunju 2021****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 fir-rigward tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità 16, 37 u 41, u l-Istandards Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju 1, 3 u 9****(Test b'rilevanza 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 rigward 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-seħh fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Fl-14 ta' Mejju 2020, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (International Accounting Standards Board, IASB) ippubblika diversi emendi minuri għall-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (International Accounting Standard, IAS) 16 *Proprietà, Impjant u Tagħmir*, l-IAS 37 *Dispożizzjonijiet, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*, u l-Istandards Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju (International Financial Reporting Standards, IFRS) 3 *Kombinamenti ta' Negozji*. Dawn l-emendi jipprovdu aktar kjarifiki għal applikazzjoni aktar konsistenti tal-istandards, jew jaġġornaw ir-referenzi.
- (3) Fl-14 ta' Mejju 2020, l-IASB hareġ ukoll *Annual Improvements to IFRS Standards 2018–2020 Cycle* fil-qafas tal-proċess ta' titjib regolari tiegħu. It-titjib annwali għandu l-għan li jissimplifika u jiċċara l-istandards eżistenti. L-objettiv tat-titjib annwali huwa li jiġu indirizzati kwistjonijiet mhux urgenti, iżda neċessarji, diskussi mill-IASB waqt iċ-ċiklu tal-proġett rigward oqsma ta' inkonsistenza fl-Istandards Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju jew fejn tkun meħtieġa kjarifika tat-test. It-titjib annwali fih emendi għall-IAS 41 *Agrikoltura*, l-IFRS 1 *Adozzjoni għall-ewwel darba ta' Standards Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju*, u l-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*.
- (4) Wara l-konsultazzjoni mal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtar Finanzjarju, il-Kummissjoni kkonkludiet li l-emendi għall-IAS 16 *Proprietà, Impjant u Tagħmir*, l-IAS 37 *Dispożizzjonijiet, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*, l-IAS 41 *Agrikoltura*, l-IFRS 1 *Adozzjoni għall-ewwel darba ta' Standards Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju*, l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*, u l-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji* jissodisfaw il-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.
- (5) Jenhtieg għalhekk li r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 jiġi emendat skont dan.
- (6) Il-miżuri previsti f'dan ir-Regolament huma skont l-opinjoni tal-Kumitat Regulatorju tal-Kontabilità,

⁽¹⁾ ĠU L 243, 11.9.2002, p. 1.⁽²⁾ Ir-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 (ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1).

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

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

- (a) l-Istandard Internazzjonali ta' Kontabilità (IAS) 16 *Proprjetà, Impjant u Tagħmir* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;
- (b) l-IAS 37 *Dispożizzjonijiet, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;
- (c) l-IAS 41 *Agrikoltura* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;
- (d) l-Istandard Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju (IFRS) 1 *Adozzjoni għall-ewwel darba tal-Istandards Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;
- (e) l-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;
- (f) l-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;

Artikolu 2

Kull kumpanija għandha tapplika l-emendi msemmija fl-Artikolu 1, mhux aktar tard mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja tagħha li tibda fl-1 ta' Jannar 2022.

Artikolu 3

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħh fl-ghoxrin jum wara dak tal-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-28 ta' Ġunju 2021.

Għall-Kummissjoni
Il-President
Ursula VON DER LEYEN

ANNEX

Emendi għall-IAS 16 Proprjetà, Impjant u Tagħmir**Emenda għall-IAS 37 Dispożizzjonijiet, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti****Emendi għall-IFRS 3 Kombinamenti ta' Negozji****Titjib annwali għall-Istandards tal-IFRS Iċ-ċiklu 2018-2020****Emendi għall-IAS 16 Proprjetà, Impjant u Tagħmir**

Il-paragrafi 17 u 74 huma emendati; jiżdiedu l-paragrafi 20 A, 74 A, 80D u 81N. Ir-rekwiziti li qabel kienu fil-paragrafu 74(d) ma ġewx emendati iżda tmexxew għall-paragrafu 74 A(a).

KEJL MAR-RIKONOXXIMENT

...

Elementi ta' spiza

...

17. Eżempji ta' spejjeż direttament attribwibbli huma:

...

- (e) l-ispejjeż tal-ittestjar dwar jekk l-assi jkunx qed jaħdem tajjeb (jiġifieri jiġi vvalutat jekk il-prestazzjoni teknika u fiżika tal-assi tkunx tali li jkun jista' jintuża fil-produzzjoni jew fil-provvista ta' prodotti jew servizzi, għall-kiri lil oħrajn, jew għal finijiet amministrattivi); kif ukoll

...

...

20 A Entrati jistgħu jiġu prodotti filwaqt li jingieb oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir fil-post u fil-kundizzjoni meħtieġa biex dan ikun jista' jaħdem bil-mod intenzjonat mill-manigment (bħal kampjuni prodotti waqt l-ittestjar ta' jekk l-assi huwiex qed jiffunzjona kif suppost). Entità tirrikonoxxi r-rikavat mill-bejgħ ta' kull oġġett bħal dan, u l-ispiża ta' dawn l-entrati, fi profitt jew telf skont l-Istandards applikabbli. L-entità tkejjel l-ispiża ta' daww l-entrati li japplikaw ir-rekwiziti ta' kejl tal-IAS 2.

...

ŻVELAR

...

74. **Ir-rapporti finanzjarji għandhom isemmu wkoll:**

...

- (b) l-ammont ta' nfiq rikonoxxut fl-ammont miżmum fil-kotba ta' oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir matul iż-żmien tal-kostruzzjoni tiegħu; kif ukoll
- (c) l-ammont ta' impenji kuntrattwali għall-akkwiżizzjoni ta' proprjetà, impjanti u tagħmir

74 A **Jekk mhux ipprezentati separatament fir-rapport tad-dhul komplessiv, ir-rapporti finanzjarji għandhom isemmu wkoll:**

- (a) l-ammont ta' kumpens minn terzi persuni għal entrati ta' proprjetà, impjanti u tagħmir li ġew indeboliti, mitlufa jew mogħtija, li huwa inkluż fi profitt jew telf; kif ukoll
- (b) l-ammonti ta' rikavati u spejjeż inklużi fil-profitt jew it-telf skont il-paragrafu 20 A li huma relatati ma' entrati prodotti li mhumix output mill-attivitàjiet ordinarji tal-entità, u liema entrata(i) fir-rapport tad-dhul komprensiv tinkludi/jinkludu tali rikavati u spejjeż bħal dawn.

DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻIZZJONALI

...

- 80D *Proprietà, Impjant u Tagħmir - Ir-rikavat qabel l-Użu Mahsub*, mahruġ f'Mejju 2020, emenda l-paragrafi 17 u 74 u zied il-paragrafi 20 A u 74 A. Entità għandha tapplika dawn l-emendi retrospettivament, iżda biss għal oġġetti ta' proprietà, impjant u tagħmir li jingiebu fil-post u fil-kundizzjoni meħtieġa biex ikunu jistgħu jaħdmu bil-mod intenzjonat mill-manigment fl-aktar perjodu bikri jew wara, ipprezentat fir-rapporti finanzjarji li fihom l-entità tapplika għall-ewwel darba l-emendi. L-entità għandha tirrikonoxxi l-effett kumulattiv tal-applikazzjoni inizjali tal-emendi bhala aġġustament għall-bilanċ tal-ftuh ta' qligħ imfaddal (jew komponent ieħor ta' ekwità, kif jixraq) fil-bidu tal-perjodu bikri pprezentat.

DATA EFFETTIVA

...

- 81N *Proprietà, Impjant u Tagħmir - Ir-Rikavat qabel l-Użu Mahsub*, mahruġ f'Mejju 2020, emenda l-paragrafi 17 u 74, u zied il-paragrafi 20 A, 74 A u 80D. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew l-1 ta' Jannar 2022, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, għandha tiżvela dan il-fatt.

Emenda għall-IAS 37 Dispożizzjonijiet, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti

Jizziedu l-paragrafi 68 A, 94 A u 105 u l-paragrafu 69 huwa emendat. Il-paragrafu 68 mhuwiex emendat iżda huwa inkluz hawnhekk għal referenza faċli.

APPLIKAZZJONI TAR-REGOLI TA' RIKONOXXIMENT U TA' KEJL

...

Kuntratti onerużi

...

68. Dan l-Istandard jiddefinixxi kuntratt oneruż bhala kuntratt li fih l-ispejjeż inevitabbli biex jiġu ssodisfati l-obbligi fil-kuntratt jeċċedu l-benefiċċji ekonomiċi mistennija li jkunu riċevuti permezz tiegħu. L-ispejjeż inevitabbli minhabba l-kuntratt jirriflettu l-inqas spiża netta biex wiehed johroġ minn kuntratt, li huwa l-inqas bejn l-ispiza għat-twertiq tiegħu u ta' kull kumpens jew penali li jirriżultaw min-nuqqas ta' twettiq tiegħu.
- 68 A L-ispiza tat-twertiq ta' kuntratt tinkludi l-ispejjeż relatati direttament mal-kuntratt. L-ispejjeż li għandhom x'jaqsmu direttament ma' kuntratt jikkonsistu kemm:
- (a) mill-ispejjeż inkrementali biex jitwettaq dak il-kuntratt - pereżempju, xogħol dirett u materjali; kif ukoll
 - (b) mill-allokazzjoni ta' spejjeż oħra li għandhom x'jaqsmu direttament mat-twertiq ta' kuntratti - pereżempju, allokazzjoni tat-tariffa għad-deprezzament għal oġġett ta' proprietà, impjant u tagħmir użat fit-twertiq ta' dak il-kuntratt, fost oħrajn.
69. Qabel ikun stabbilit provvediment separat għal kuntratt oneruż, entità tirrikonoxxi kull telf minn indeboliment li jkun seħħ fuq assi użati biex jitwettaq il-kuntratt (ara l-IAS 36).

...

DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻIZZJONALI

...

- 94 A *Kuntratti Onerużi - L-ispiza biex Jitwettaq Kuntratt*, mahruġ f'Mejju 2020, zied il-paragrafu 68 A u emenda l-paragrafu 69. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għal kuntratti li għalihom tkun għadha ma ssodisfat l-obbligi kollha tagħha fil-bidu tal-perjodu ta' rappurtar annwali li fih tapplika l-emendi għall-ewwel darba (id-data tal-applikazzjoni inizjali). L-entità ma għandhiex terġa' tiddikjara mill-ġdid informazzjoni komparattiva. Minflok, il-kerrej jirrikonoxxi l-effett kumulattiv tal-applikazzjoni inizjali tal-emendi bhala aġġustament għall-bilanċ tal-ftuh ta' qligħ imfaddal jew komponent ieħor ta' ekwità, kif jixraq, fid-data tal-applikazzjoni inizjali.

DATA EFFETTIVA

...

105. *Kuntratti Onerużi - L-ispiza biex Jitwettaq Kuntratt*, maħruġ f'Mejju 2020, zied il-paragrafi 68 A u 94 A u emenda l-paragrafu 69. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2022, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, għandha tiżvela dan il-fatt.

Emendi għall-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*

Il-paragrafu 11 huwa emendat u n-nota ta' qiegħ il-paġna għall-*Qafas għat-Thejija u l-Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* fil-paragrafu 11 hija mhassra. Il-paragrafi 14, 21, 22 u 23 huma emendati u jiżiedu l-paragrafi 21 A, 21B, 21C, 23 A u 64Q. Tiżdied intestatura fuq il-paragrafu 21 A u huma emendati l-intestaturi taħt il-paragrafu 21 u fuq il-paragrafu 22. Il-paragrafu 10 mhuwiex emendat iżda huwa inkluz għal referenza faċli.

IL-METODU TAL-AKKWIZIZZJONI

...

Rikonoxximent u kejl ta' assi identifikabbli akkwistati, ta' obligazzjonijiet 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-ikonoxximent tal-assi identifikabbli akkwistati u tal-obbligazzjonijiet merfugħa huwa soġġett għall-kundizzjonijiet speċifikati fil-paragrafi 11 u 12.**

Kundizzjonijiet tar-ikonoxximent

11. Biex jikkwalifikaw għar-ikonoxximent bħala parti mill-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni, l-assi identifikabbli akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugħa jridu jissodisfaw id-definizzjonijiet ta' assi u obligazzjonijiet fil-*Qafas għat-Thejija ta' Rapporti Finanzjarji* fid-data tal-akkwiżizzjoni. Pereżempju, spejjeż li l-akkwired jistenna iżda mhuwiex obligat li jgarrab fil-futur biex iwettaq il-pjan tiegħu biex johroġ minn attività tal-akkwiżit jew biex jitermina l-impjeg jew jagħmel rilokazzjoni tal-impjegati tal-akkwiżit mhumix obligazzjonijiet fid-data tal-akkwiżizzjoni. Għalhekk, l-akkwired ma jirikonoxxi dawn l-ispejjeż bħala parti mill-applikazzjoni tal-metodu tal-akkwiżizzjoni. Minflok, l-akkwired jirikonoxxi dawk l-ispejjeż fir-rapporti finanzjarji ta' wara l-kombinament skont IFRSs oħrajn.

...

14. Il-paragrafi B31 - B40 jipprovdu gwida dwar ir-ikonoxximent ta' assi intanġibbli. Il-paragrafi 21 A-28B jispeċifikaw it-tipi ta' assi u obligazzjonijiet identifikabbli li jinkludu uħud li għalihom dan l-IFRS jipprovdi eċċezzjonijiet limitati għall-prinċipju u l-kundizzjonijiet tar-ikonoxximent.

...

Eċċezzjonijiet għall-prinċipji tar-ikonoxximent jew tal-kejl

21. Dan l-IFRS jipprovdi eċċezzjonijiet limitati għall-prinċipji tiegħu tar-ikonoxximent u tal-kejl. Il-paragrafi 21 A-31 A jispeċifikaw kemm l-entrati li għalihom huma pprovduti eċċezzjonijiet kif ukoll in-natura ta' dawn l-eċċezzjonijiet. L-akkwired għandu jikkontabilizza dawn l-entrati billi japplika r-ekwiżiti fil-paragrafi 21 A-31 A, bir-riżultat li xi entrati jiġu:
- (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'riżultati li jvarjaw mill-applikazzjoni tal-prinċipju u l-kundizzjonijiet tar-ikonoxximent.
 - (b) mkejla b'ammont differenti mill-valuri ġusti tagħhom fid-data tal-akkwiżizzjoni.

Eċċezzjoni għall-prinċipju tar-rikonoxximent

Obbligazzjonijiet u obbligazzjonijiet kontingenti fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IAS 37 jew tal-IFRIC 21

- 21 A Il-paragrafu 21B japplika għal obbligazzjonijiet u obbligazzjonijiet kontingenti li jkunu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IAS 37 *Provedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* jew IFRIC 21 *Imposti* jekk ikunu saru separatament aktar milli assunti f'kombinament ta' negozji.
- 21B Il-Qafas Kuncettwali *għar-Rappurtar Finanzjarju* jiddefinixxi obbligazzjoni bħala "obbligu preżenti tal-entità li titrasferixxi riżorsa ekonomika bħala riżultat ta' avvenimenti fl-imghoddi". Għal provvediment jew obbligazzjoni kontingenti li jkun fl-ambitu tal-IAS 37, l-akkwired għandu japplika l-paragrafi 15-22 tal-IAS 37 biex jiddetermina jekk fid-data tal-akkwizizzjoni jeżistix obbligu preżenti bħala riżultat ta' avvenimenti fl-imghoddi. Għal imposta li tkun fl-ambitu tal-IFRIC 21, l-akkwired għandu japplika l-IFRIC 21 biex jiddetermina jekk l-avveniment li jobbliha li jwassal għal obbligazzjoni biex tithallas l-imposta sehħ fid-data tal-akkwizizzjoni.
- 21C Obbligu preżenti identifikat skont il-paragrafu 21B jista' jissodisfa d-definizzjoni ta' obbligazzjoni kontingenti stabbilita fil-paragrafu 22(b). Jekk ikun hekk, il-paragrafu 23 japplika għal din l-obbligazzjoni kontingenti.

Obbligazzjonijiet kontingenti u assi kontingenti

22. L-IAS 37 jiddefinixxi obbligazzjoni kontingenti bħala:
- (a) obbligu possibbli li jinholq minn avvenimenti fl-imghoddi u li l-eżistenza tiegħu tiġi kkonfermata biss meta jsehħ jew ma jsehħ avveniment futur incert, wiehed jew aktar, li mhuwix/mhumiex fil-kontroll shiħ tal-entità; jew
- (b) obbligazzjoni preżenti li toriġina minn avvenimenti li sehħew fil-passat iżda mhux rikonoxxuta għax:
- (i) mhux probabbli li jkun meħtieġ hruġ ta' riżorsi li jkun fihom benefiċċji ekonomiċi biex isir is-saldu tal-obbligu; jew
- (ii) l-ammont tal-obbligu ma jistax jitkejjel b'biżżejjed affidabbiltà.
23. L-akkwired għandu jirrikonoxxi sa mid-data tal-akkwizizzjoni 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-paragrafi 14(b), 23, 27, 29 u 30 tal-IAS 37, l-akkwired jirrikonoxxi obbligazzjoni kontingenti li jkun ha fuqu f'kombinament ta' negozji fid-data tal-akkwizizzjoni anki jekk ma jkunx probabbli li se jkun meħtieġ hruġ ta' riżorsi li jirrapprezentaw benefiċċji ekonomiċi biex tithallas l-obbligazzjoni. Il-paragrafu 56 ta' dan l-IFRS jagħti gwida dwar il-kontabilità sussegwenti għall-obbligazzjonijiet kontingenti.
- 23 A L-IAS 37 jiddefinixxi assi kontingenti bħala "assi possibbli li jirriżulta minn avvenimenti li sehħew fl-imghoddi u li l-eżistenza tiegħu tkun ikkonfermata biss bl-okkorrenza jew nuqqas ta' okkorrenza ta' avveniment futur incert wiehed jew aktar li ma huwix għal kollox fil-kontroll tal-entità". L-akkwired ma għandux jirrikonoxxi assi kontingenti fid-data tal-akkwizizzjoni.

...

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

Data effettiva

...

- 64Q *Referenza għall-Qafas Kuncettwali*, maħruġa f'Mejju 2020, emendat il-paragrafi 11, 14, 21, 22 u 23 u ziedet il-paragrafi 21 A, 21B, 21C u 23 A. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għal kombinamenti ta' negozji li d-data tal-akkwizizzjoni tagħhom tkun fil-bidu jew wara l-bidu tal-ewwel perjodu ta' rappurtar annwali li jibda fl-1 ta' Jannar 2022 jew wara. L-applikazzjoni iktar kmieni hija permessa jekk fl-istess waqt entità tapplika wkoll l-emendi l-oħra li saru mill-*Emendi għar-Referenzi tal-Qafas Kuncettwali fl-Istandards tal-IFRS*, maħruġa f'Marzu 2018.

Emenda għall-IFRS 1 Adozzjoni għall-ewwel darba ta' standards internazzjonali ta' rappurtar finanzjarju

Jiżdid il-paragrafu 39AG u, fl-Appendiċi D, jiżdid il-paragrafu D13 A. Il-paragrafu D1(f) huwa emendat.

DATA EFFETTIVA

...

39AG *Titjib Annwali għall-Istandards IFRS 2018-2020*, maħruġ f'Mejju 2020, emenda l-paragrafu D1(f) u żied il-paragrafu D13 A. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2022, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika l-emenda għal perjodu aktar kmieni, hija għandha tizvela dan.

Appendiċi D

Eżenzjoni minn IFRSs oħrajn

Dan l-appendiċi huwa parti integrali tal-IFRS.

D1 Entità tista' tagħzel li tuża waħda jew aktar minn dawn l-eżenzjonijiet:

...

(f) differenzi kumulattivi fil-qlib (il-paragrafi D12-D13 A);

...

Differenzi kumulattivi fil-qlib

...

D13 A Minflok ma tapplika l-paragrafu D12 jew il-paragrafu D13, sussidjarja li tuża l-eżenzjoni fil-paragrafu D16(a) tista' tagħzel, fir-rapporti finanzjarji tagħha, li tkejjel id-differenzi kumulattivi fil-qlib għall-operazzjonijiet barranin kollha bl-ammont riportat li jkun inkluż fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-kumpanija prinċipali, fuq il-bażi tad-data ta' tranżizzjoni tal-kumpanija prinċipali għall-IFRSs, jekk ma jkunux saru aġġustamenti għall-proċeduri ta' konsolidazzjoni u għall-effetti tal-kombinazzjoni ta' negozji li fiha l-kumpanija prinċipali tkun akkwistat lis-sussidjarja. Elezzjoni simili hija disponibbli għal kumpanija assoċjata jew impriża bi shab li tuża l-eżenzjoni fil-paragrafu D16(a).

...

Emenda għall-IFRS 9 Strumenti Finanzjarji

Jizziedu l-paragrafu 7.1.9, il-paragrafu 7.2.35 u l-intestatura tiegħu, u l-paragrafu B3.3.6 A. Il-paragrafu B3.3.6 huwa emendat. Ir-rekwiżiti fil-paragrafu B3.3.6 A ma gēwx emendati iżda gēw trasferiti mill-paragrafu B3.3.6.

Kapitolu 7 Data effettiva u tranżizzjoni

7.1. DATA EFFETTIVA

...

7.1.9. *Titjib Annwali għall-Istandards tal-IFRS - 2018-2020*, maħruġ f'Mejju 2020, zied il-paragrafi 7.2.35 u B3.3.6 A u emenda l-paragrafu B3.3.6. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2022, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika l-emenda għal perjodu aktar kmieni, hija għandha tiżvela dan.

7.2. TRANŻIZZJONI

...

Tranżizzjoni għal Titjib Annwali għall-Istandards tal-IFRS

7.2.35. Entità għandha tapplika t-*Titjib Annwali għall-Istandards tal-IFRS 2018–2020* għal obligazzjonijiet finanzjarji li jkunu mmodifikati jew skambjati fil-bidu tal-perjodu annwali ta' rappurtar jew wara li fih l-entità tapplika l-emenda għall-ewwel darba.

Appendici B

Gwida għall-Applikazzjoni

Dan l-Appendici hu parti integrali mill-Istandard.

...

RIKONOXXIMENT U RTIRAR TAR-RIKONOXXIMENT (KAPITOLU 3)

...

Irtirar tar-rikonoxximent ta' obligazzjonijiet finanzjarji (it-Taqsima 3.3)

...

B3.3.6 Għall-finijiet tal-paragrafu 3.3.2, it-termini jkunu sostanzjalment differenti jekk il-valur preżenti skontat tal-flussi tal-flus taht it-termini l-godda, inklużi kwalunkwe miżati mhallsin netti ta' kwalunkwe miżati riċevuti u skontati bl-użu tar-rata tal-imghax effettiva oriġinali, ikun mill-inqas 10 fil-mija differenti mill-valur preżenti skontat tal-bqija tal-flussi tal-flus tal-obbligazzjoni finanzjarja oriġinali. Fid-determinazzjoni ta' dawn it-tariffi mhallsa netti mill-hlasijiet riċevuti, mutwatarju jinkludi biss tariffi mhallsa jew riċevuti bejn il-mutwatarju u l-mutwanti, fosthom tariffi mhallsa jew riċevuti jew minn mutwatarju jew minn mutwanti f'isem haddiehor.

B3.3.6 A Jekk skambju ta' strumenti ta' dejn jew modifika fit-termini hi mnizzla bhala fidi, kull spiza jew dritt imgarra huma rikonoxxuti bhala parti mill-qligh jew telf marbut mal-fidi. Jekk l-iskambju jew il-modifika ma tigix imnizzla bhala fidi, kull spiza jew dritt imgarra jaggstaw l-ammont miżmum fil-kotba tal-obbligazzjoni u huma amortizzati fuq il-bqija tat-terminu tal-obbligazzjoni modifikata.

...

Emenda għall-IAS 41 Agrikoltura

Il-paragrafu 22 huwa emendat u jizdied il-paragrafu 65.

RIKONOXXIMENT U KEJL

...

22. Entità ma tinkludi ebda flussi ta' flus mill-finanzjament ta' assi, tassazzjoni, jew stabbiliment mill-gdid ta' assi bijoloġiċi wara l-hsad (perezempju, l-ispiża biex jergghu jithawwlu sigar f'foresta ta' pjantaġġun wara l-hsad).

...

DATA EFFETTIVA U TRANZIZZJONI

...

65. Titjib Annwali għall-Istandards tal-IFRS, 2018-2020, maħruġ f'Mejju 2020, emenda l-paragrafu 22. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għal tranżazzjonijiet li fihom hija tikseb kontroll bi shab fil-bidu jew wara l-bidu tal-ewwel perjodu ta' rappurtar annwali li jibda fl-1 ta' Jannar 2022 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika l-emenda għal perjodu aktar kmieni, hija għandha tizvela dan.
