

IR-REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (KE) Nru 1274/2008

tas-17 ta' Diċembru 2008

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, skont l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 1

(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-sehħ fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Fis-6 ta' Settembru 2007, il-Bord għall-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (International Accounting Standards Board, IASB) ippubblika reviżjoni tal-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 1 Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji, minn issa 'l quddiem imsejjah "IAS 1 rivedut". L-IAS 1 rivedut jemenda whud mir-rekwiżiti għall-preżentazzjoni tar-rapporti finanzjarji u jehtieg xi informazzjoni addizzjonali f'ċerti ċirkostanzi; jemenda wkoll xi standards oħra tal-kontabilità. L-IAS 1 rivedut jissostitwixxi l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* rivedut fl-2003, kif emendat fl-2005.
- (3) Il-konsultazzjoni mal-Grupp ta' Esperti Tekniċi (TEG) tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtaġġ Finanzjarju (EFRAG) tikkonferma li l-IAS 1 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 2006/505/KE tal-14 ta' Lulju 2006 li tistabbilixxi Grupp ta' Reviżjoni tal-Konsulenza

dwar Normi fil-qasam tal-kontabilità biex jagħti parir lill-Kummissjoni dwar l-oġġettività u n-newtralità tal-opinjoni tal-Grupp Konsultattiv Ewropew għall-Infurmazzjoni Finanzjarja (EFRAG) [il-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtaġġ Finanzjarju]⁽³⁾, il-Grupp ta' Reviżjoni tal-Konsulenza dwar Normi fil-qasam tal-kontabilità qies l-opinjoni tal-EFRAG dwar l-approvazzjoni u nnotifika lill-Kummissjoni Ewropea li din hija bbilanċjata b'mod tajjeb kif ukoll 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 Regulatorju dwar il-Kontabilità,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

Fl-Anness tar-Regolament (KE) Nru 1126/2008, l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 1 Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji (rivedut fl-2003), kif emendat fl-2005, huwa sostitwit bl-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 1 Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji (rivedut fl-2007) fl-Anness għal dan ir-Regolament.

Artikolu 2

Kull kumpanija għandha tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007), kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament, mhux aktar tard mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja li tibda wara l-31 ta' Diċembru 2008.

Artikolu 3

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

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

Magħmul fi Brussell, 17 ta' Diċembru 2008.

Għall-Kummissjoni
Charlie McCREEVY
Membru tal-Kummissjoni

⁽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.

ANNEX

STANDARDS INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ

IAS 1	IAS 1 Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji (rivedut fl-2007)
-------	---

STANDARD INTERNAZZJONALI TAL-KONTABILITÀ 1

Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji

GHAN

- 1 Dan l-Istandard jiddefinixxi l-bażi għall-prezentazzjoni ta' rapporti finanzjarji għal skopijiet ġenerali, biex jassigura l-komparabilità kemm mar-rapporti finanzjarji ta' perjodi preċedenti ta' l-entità kif ukoll ma' rapporti finanzjarji ta' entitajiet oħra. Jiddefinixxi r-rekwiżiti ġenerali għall-prezentazzjoni ta' rapporti finanzjarji, linji gwida għall-istruttura tagħhom u r-rekwiżiti minimi għall-kontenut tagħhom.

AMBITU

- 2 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għat-tnejn u l-prezentazzjoni ta' rapporti finanzjarji għal skopijiet ġenerali b'konformità mal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRSs).
- 3 IFRSs oħrajn jiddefinixxu r-rekwiżiti ta' rikonoxximent, kejl u żvelar għal tranżazzjonijiet speċifiċi u avvenimenti oħrajn.
- 4 Dan l-Istandard ma japplikax għall-istruttura u l-kontenut ta' rapporti finanzjarji interim fil-qosor imhejjija skond l-IAS 34 *Rappurtar Finanzjarju Interim*. Madankollu, il-paragrafi 15–35 japplikaw għal rapporti finanzjarji bħal dawn. Dan l-Istandard japplika bl-istess mod għall-entitajiet kollha, inklużi dawk li jipprezentaw rapporti finanzjarji konsolidati u dawk li jipprezentaw rapporti finanzjarji separati kif definit fl-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati*.
- 5 Dan l-Istandard juża terminoloġija li hi xierqa għal entitajiet li għandhom l-għan li jagħmlu l-profitt, inklużi entitajiet kummerċjali fis-settur pubbliku. Jekk entitajiet b'attivitajiet mhux għal profitt fis-settur privat jew fis-settur pubbliku jużaw dan l-Istandard, jista' jkollhom jemendaw id-deskrizzjonijiet użati għal entrati f'linja partikolari fir-rapporti finanzjarji jew għar-rapporti finanzjarji nfushom.
- 6 B'mod simili, entitajiet li m'għandhomx ekwità kif definit fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Prezentazzjoni* (eż. xi fondi ta' benefiċċju komuni) u entitajiet li l-kapital azzjonarju tagħhom mhux ekwità (eż. xi entitajiet koperattivi) jista' jkollhom jadattaw il-prezentazzjoni fir-rapporti finanzjarji tal-interessi tal-membri jew ta' detenturi ta' unitajiet.

DEFINIZZJONIJIET

- 7 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

Rapporti finanzjarji għal skopijiet ġenerali (imsejha 'rapporti finanzjarji') huma dawk li huma intenzjonati li jissodisfaw il-htigijiet ta' utenti li mhumiex f'pożizzjoni li jeżiġu li entità tipprepara rapporti mfassla għall-htigijiet ta' informazzjoni partikulari tagħhom.

Imprattikabbli: L-applikazzjoni ta' rekwiżit hi imprattikabbli meta entità ma tkunx tista' tapplika wara li tkun għamlet kull sforz raġonevoli biex tagħmel hekk.

Standards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRSs) huma Standards u Interpretazzjonijiet adottati mill-Bord għall-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB). Dawn jinkludu:

- (a) Standards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju;
- (b) Standards Internazzjonali tal-Kontabilità; u
- (c) Interpretazzjonijiet żviluppati mill-Kumitat tal-Interpretazzjoni Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRIC) jew dak li kien il-Kumitat Permanenti tal-Interpretazzjonijiet (SIC).

Materjali: Omissjonijiet jew dikjarazzjonijiet żbaljati ta' xi entrati huma materjali jekk huma jistgħu, individwalment jew kollettivament, jinfluwenzaw id-deċiżjonijiet ekonomiċi li l-utenti jiehdu fuq il-bażi tar-rapporti finanzjarji. Il-materjalità tiddependi mid-daqs u n-natura tal-omissjoni jew tad-dikjarazzjoni żbaljata kif meqjusa fiċ-ċirkustanzi li huma marbuta magħhom. Id-daqs jew in-natura tal-entrata, jew it-tnejn li huma flimkien, jistgħu jkunu l-fattur determinanti.

L-evalwazzjoni ta' jekk omissjoni jew dikjarazzjoni żbaljata tistax tinfluwenza d-deċiżjonijiet ekonomiċi tal-utenti, u għalhekk tkun materjali, tehtieg li jiġu kkonidrati l-karatteristiċi ta' dawk l-utenti. Il-*Qafas għall-Preparazzjoni u l-Prezentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* jgħid fil-paragrafu 25 li 'l-utenti huma preżunti li għandhom għarfien raġonevoli tal-attivitajiet kummerċjali u ekonomiċi u tal-kontabilità u rieda li jistudjaw it-tagħrif b'diligenza raġonevoli.' Għalhekk, l-evalwazzjoni għandha tikkunsidra kif l-utenti b'dawn il-karatteristiċi jistgħu raġonevolment ikunu mistennija li jiġu influwenzati fit-teħid tad-deċiżjonijiet ekonomiċi.

Noti fihom informazzjoni addizzjonali għal dik ipprezentata fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, fir-rapport tad-dhul komplessiv, fir-rapport separat tad-dhul (jekk ipprezentat), fir-rapport tat-tibdil fl-ekwità u fir-rapport tal-flussi ta' flus. In-noti jipprovdu deskrizzjonijiet narrativi jew diżaggregazzjonijiet ta' entrati pprezentati f'dawk ir-rapporti u informazzjoni dwar entrati li ma jikkwalifikawx għar-rikonoxximent f'dawk ir-rapporti.

Dhul iehor komplessiv jinkludi entrati ta' dhul u spiża (inklużi aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni) li ma jkunux rikonoxxuti fi profitt jew telf kif meħtieġ jew permess minn IFRSs oħrajn.

Il-komponenti ta' dhul iehor komplessiv jinkludu:

- (a) tibdil fil-bilanċ mir-rivalutazzjoni (ara l-IAS 16 *Proprietà, Impjant u Tagħmir* u l-IAS 38 *Assi Intangibbli*);
- (b) qligh u telf attwarju fuq pjani ta' benefiċċju definit rikonoxxuti skond il-paragrafu 93A tal-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*;
- (c) qligh jew telf li jirriżulta mal-qlib tar-rapporti finanzjarji ta' operazzjoni barranija (ara l-IAS 21 *L-Effects ta' Tibdil Fir-Rati tal-Kambju*);
- (d) qligh u telf fuq il-kejl mill-ġdid ta' assi finanzjarji li huma lesti għall-bejgħ (ara l-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*);
- (e) il-porzjon effettiv ta' qligh u telf fuq strumenti ta' *hedging* f'*hedge* għall-flussi ta' flus (ara l-IAS 39).

Sidien huma detenturi ta' strumenti kklassifikati bhala ekwità.

Profitt jew telf hu t-total tad-dhul wara li jitnaqqsu l-ispejjeż, esklużi l-komponenti ta' dhul iehor komplessiv.

Aġġustamenti tar-Riklassifikazzjoni huma ammonti riklassifikati bhala profitt jew telf fil-perjodu kurrenti li kienu rikonoxxuti bhala dhul iehor komplessiv fil-perjodu kurrenti jew daww ta' qabel.

Dhul totali komplessiv hu t-tibdil fil-ekwità matul perjodu li jirriżulta minn tranżazzjonijiet u avvenimenti oħrajn, minbarra dak it-tibdil li jirriżulta minn tranżazzjonijiet mas-sidien fil-kapaċità tagħhom bhala sidien.

Id-dhul totali komplessiv jiġbor fih il-komponenti kollha ta' 'profitt jew telf' u ta' 'dhul iehor komplessiv'.

- 8 Ghalkemm dan l-Istandard juża t-termini 'dhul iehor komplessiv', 'profitt jew telf' u 'dhul totali komplessiv', entità tista' tuża termini oħrajn biex tiddekrivi t-totali sakemm it-tifsira tkun ċara. Pereżempju, entità tista' tuża t-terminu 'dhul nett' biex tiddekrivi profitt jew telf.

RAPPORTI FINANZJARJI

Għan tar-rapporti finanzjarji

- 9 Ir-rapporti finanzjarji huma rappreżentazzjoni strutturata tal-pożizzjoni finanzjarja u tar-riżultati finanzjarji ta' entità. L-għan tar-rapporti finanzjarji hu biex tingħata informazzjoni dwar il-pożizzjoni finanzjarja, ir-riżultati finanzjarji u l-flussi ta' flus ta' entità li tkun utli għal firxa wiesgħa ta' utenti fit-tehid tad-deċiżjonijiet ekonomiċi tagħhom. Ir-rapporti finanzjarji juru wkoll ir-riżultati tal-amministrazzjoni tar-riżorsi li thallew f'idejn il-manigment. Biex jint-laħaq dan il-għan, ir-rapporti finanzjarji jipprovdu informazzjoni dwar dawn l-elementi tal-entità:
 - (a) l-assi;
 - (b) l-obbligazzjonijiet;
 - (c) l-ekwità;
 - (d) id-dhul u l-ispejjeż, inklużi l-qligh u t-telf;
 - (e) il-kontribuzzjonijiet mis-sidien, u d-distribuzzjonijiet lilhom, fil-kapaċità tagħhom bhala sidien; u
 - (f) il-flussi ta' flus.

Din l-informazzjoni, flimkien ma' informazzjoni oħra fin-noti, tgħin lil dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji biex jagħmlu previżjoni tal-flussi futuri tal-flus għall-entità, u b'mod partikolari, taz-żmien u ċ-ċertezza li dawn isefhhu.

Sett komplet ta' rapporti finanzjarji

- 10 Sett komplet ta' rapporti finanzjarji jkun fih:
- (a) rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fit-tmiem tal-perjodu;
 - (b) rapport tad-dhul komplessiv għall-perjodu;
 - (c) rapport tat-tibdil fl-ekwità għall-perjodu;
 - (d) rapport tal-flussi ta' flus għall-perjodu;
 - (e) noti, li fihom sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità u taqhrif ieħor ta' spjegazzjoni; u
 - (f) rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-iktar perjodu komparattiv bikri li fih entità tapplika xi politika tal-kontabilità b'mod retrospettiv, jew tiddikjara mill-ġdid xi entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha b'mod retrospettiv, jew meta tirriklassifika entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha.

Entità tista' tuża titoli għar-rapporti differenti minn dawk li jintużaw f'dan l-Istandard.

- 11 Entità għandha tipprezenta bi prominenza ugwali r-rapporti finanzjarji kollha f'sett komplet ta' rapporti finanzjarji.
- 12 Kif permess mill-paragrafu 81, entità tista' tipprezenta l-komponenti ta' profitt jew telf jew bhala parti minn rapport wieħed ta' dhul komplessiv jew frapport separat tad-dhul. Meta jkun ipprezentat rapport tad-dhul, dan ikun parti minn sett komplet ta' rapporti finanzjarji u għandu jintwera immedjatament qabel ir-rapport tad-dhul komplessiv.
- 13 Diversi entitajiet jipprezentaw, barra r-rapporti finanzjarji, analiżi finanzjarja mill-manigment li tiddekrivi u tispjega l-fatturi ewlenin tar-riżultati finanzjarji u tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità u tal-inċertezzi ewlenin li tkun qed tiffaccja. Rapport bħal dan jista' jinkludi analiżi ta':
- (a) il-fatturi prinċipali u l-influenzi li jiddeterminaw ir-riżultati finanzjarji, inkluż it-tibdil fl-ambjent li fih topera l-entità, ir-reazzjoni tal-entità għal dak it-tibdil u għall-effetti tiegħu, u l-politika ta' l-entità dwar l-investment biex iżżomm u ssaħħah il-prestazzjoni finanzjarja, inkluża l-politika tagħha dwar id-dividendi;
 - (b) is-sorsi tal-entità għall-finanzjament u l-proporzjon li qed timmira għalih tal-obbligazzjonijiet fil-konfront tal-ekwità; u
 - (c) ir-riżorsi tal-entità mhux rikonoxxuti fil-karta tal-bilanċ b'konformità mal-IFRSs.

- 14 Hafna entitajiet jipprezentaw ukoll, barra r-rapporti finanzjarji, rapporti u rendikonti bħal rapporti ambjentali u rapporti dwar il-valur miżjud, partikularment f'industriji fejn il-fatturi ambjentali huma sinifikanti jew fejn l-impjegati huma meqjusa bhala grupp ta' utenti importanti. Rapporti u rendikonti pprezentati barra r-rapporti finanzjarji huma barra l-ambitu tal-IFRSs.

Karatteristiċi ġenerali

Prezentazzjoni ġusta u konformità mal-IFRSs

- 15 Ir-rapporti finanzjarji għandhom jipprezentaw b'mod ġust il-pożizzjoni finanzjarja, ir-riżultati finanzjarji u l-flussi ta' flus tal-entità. Prezentazzjoni ġusta tehtieg rappreżentazzjoni leali tal-effetti tat-tranzazzjonijiet, avvenimenti u kundizzjonijiet oħra skond id-definizzjonijiet u l-kriterji tar-rikonoxximent għall-assi, l-obbligazzjonijiet, id-dhul u l-ispejjeż imniżżla fil-Qafas. Hu mistenni li l-applikazzjoni tal-IFRSs, b'informazzjoni addizzjonali żvelata fejn mehtieg, għandha tirriżulta frapporti finanzjarji li jagħtu prezentazzjoni ġusta.
- 16 Entità li r-rapporti finanzjarji tagħha huma konformi mal-IFRSs għandha taqmel dikjarazzjoni esplicita u mingħajr riżervi dwar din il-konformità fin-noti. Entità m'għandhiex tiddekrivi r-rapporti finanzjarji bhala li huma konformi mal-IFRSs sakemm ma jkunux konformi mar-rekwiżiti kollha ta' l-IFRSs.

- 17 Fi kważi ċ-ċirkustanzi kollha, entità tikseb preżentazzjoni ġusta meta tkun konformi mal-IFRSs applikabbli. Preżentazzjoni ġusta tehtieg ukoll li entità:
- (a) taġżel u tapplika politika tal-kontabilità b'konformità mal-IAS 8 *Politika dwar il-Kontabilità, Tibdil fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji*. L-IAS 8 jippreżenta ġerarkija ta' gwida awtoritattiva għall-manigment biex jikkunsidraha fl-assenza ta' IFRS li speċifikament japplika għal xi entrata.
 - (b) tippreżenta informazzjoni, inkluża l-politika tal-kontabilità, b'mod li tinghata informazzjoni rilevanti, affidabbli, komparabbli u li tintfiehew sew.
 - (c) tiżvela informazzjoni addizzjonali fejn il-konformità mar-rekwiżiti speċifiċi ta l-IFRSs mhijiex biżżejjed biex tippermetti lill-utenti li jifhmu l-impatt ta tranzazzjonijiet partikolari, jew ta avvenimenti u kundizzjonijiet oħrajn, fuq il-pożizzjoni finanzjarja u r-riżultati finanzjarji ta' l-entità.
- 18 Entità ma tistax tirrettifika politika tal-kontabilità mhux xierqa billi tiżvela l-politika tal-kontabilità użata jew permezz ta' noti jew materjal ta' spjegazzjoni.
- 19 Fi ċ-ċirkustanzi estremament rari fejn il-manigment jikkonkludi li l-konformità ma' rekwiżit ta' IFRS tista' tkun tant ta' diżgwid li tmur kontra l-għan tar-rapporti finanzjarji kif imnizzel fil-*Qafas*, l-entità għandha tidderoga minn tali rekwiżit bil-mod kif stipulat fil-paragrafu 20 jekk il-qafas regolatorju rilevanti jitlob, jew jekk b'xi mod iehor ma jipprojbixxi, tali deroga.
- 20 Meta entità ma tissodisfax rekwiżit ta' IFRS skond il-paragrafu 19, għandha tiżvela:
- (a) li l-manigment ikkonkluda li r-rapporti finanzjarji jipprezentaw b'mod ġust il-pożizzjoni finanzjarja, ir-riżultati finanzjarji u l-flussi tal-flus tal-entità;
 - (b) li l-entità kienet konformi mal-IFRSs applikabbli, hlief li dderogat minn rekwiżit partikolari biex tagħti preżentazzjoni ġusta;
 - (c) it-titlu tal-IFRS li minnu l-entità tkun idderogat, in-natura tad-deroga, inkluż it-trattament li l-IFRS ikun jehtieg, ir-raġuni għaliex it-trattament jista' jkun tant ta' diżgwid fi ċ-ċirkustanzi li jkun konfliggenti mal-għan tar-rapporti finanzjarji kif imnizzel fil-*Qafas*, u t-trattament adottat; u
 - (d) għal kull perjodu pprezentat, l-effett finanzjarju ta' dik id-deroga fuq kull entrata fir-rapporti finanzjarji li kieku kienet tiġi rrapportata b'mod konformi mar-rekwiżit.
- 21 Meta entità tkun idderogat minn rekwiżit ta' IFRS f'perjodu preċedenti, u dik id-deroga taffettwa l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji għall-perjodu kurrenti, għandha tiżvela l-informazzjoni stipulata fil-paragrafi 20(c) u (d).
- 22 Il-paragrafu 21 japplika, pereżempju, meta entità tkun idderogat f'xi perjodu preċedenti minn rekwiżit ta' IFRS għall-kejl tal-assi jew l-obbligazzjonijiet u dik id-deroga tkun taffettwa l-kejl tat-tibdil fl-assi u l-obbligazzjonijiet rikonoxxut fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti.
- 23 Fi ċ-ċirkustanzi estremament rari fejn il-manigment jikkonkludi li l-konformità ma' rekwiżit ta' IFRS tista' tkun tant ta' diżgwid li tmur kontra l-għan tar-rapporti finanzjarji kif imnizzel fil-*Qafas*, iżda l-qafas regolatorju rilevanti ma jippermettix deroga mir-rekwiżit, l-entità għandha, sal-massimu possibbli, tnaqqas l-aspetti tal-konformità li huma meqjusa ta' diżgwid billi tiżvela:
- (a) it-titlu tal-IFRS rilevanti, in-natura tar-rekwiżit, u r-raġuni għaliex il-manigment ikkonkluda li l-konformità ma' dak ir-rekwiżit tista' tkun tant ta' diżgwid fi ċ-ċirkustanzi li tkun konfliggenti mal-għan tar-rapporti finanzjarji kif stipulati fil-*Qafas*; u
 - (b) għal kull perjodu pprezentat, l-aġġustamenti f'kull entrata fir-rapporti finanzjarji li l-manigment ikkonkluda li huma mehtieġa biex tinkiseb preżentazzjoni ġusta.

24 Għall-iskop tal-paragrafi 19-23, entrata ta' informazzjoni tkun konfliġġenti mal-għan tar-rapporti finanzjarji meta din ma tirrappreżentax lealment it-tranzazzjonijiet, avvenimenti u kundizzjonijiet oħra li tgħid li tirrappreżenta, jew li jkun raġonevolment mistenni li tirrappreżenta, u konsegwentement, x'aktarx li tista' tinfluwenza d-deċizzjonijiet ekonomiċi meħuda minn dawk li jużaw ir-rapporti finanzjarji. Meta jevalwa jekk il-konformità ma' rekwiżit speċifiku ta' IFRS tistax tkun tant ta' diżgwid li tkun konfliġġenti mal-għan tar-rapporti finanzjarji kif stipulat fil-Qafas, il-manigment għandu jikkunsidra:

- (a) għaliex l-objettiv tar-rapporti finanzjarji ma jinkisibx fiċ-ċirkustanzi partikolari; u
- (b) kif iċ-ċirkustanzi tal-entità huma differenti minn dawk ta' entitajiet oħrajn li jikkonformaw ma' dak ir-reqwiżit. Jekk entitajiet oħrajn f'ċirkustanzi simili jikkonformaw ma' dak ir-reqwiżit, ikun hemm preżunzjoni konfutabbli li l-konformità tal-entità ma' dak ir-reqwiżit ma tkunx tant ta' diżgwid li tkun konfliġġenti mal-għan tar-rapporti finanzjarji kif stipulat fil-Qafas.

Negożju avvjat

25 Meta jhejji r-rapporti finanzjarji, il-manigment għandu jevalwa l-kapaċità ta' entità li tkompli bhala negożju avvjat. Entità għandha ttipprepara rapporti finanzjarji fuq bażi ta' negożju avvjat hlief jekk il-manigment jew għandu l-intenzjoni li jllikwidja l-entità jew li jwaqqaf in-negożju, jew m'għandu l-ebda alternattiva realistika hlief li jagħmel hekk. Fejn il-manigment ikun konxju, meta jkun qed jagħmel l-ewalwazzjoni tiegħu, ta' incertezzi materjali marbuta ma' avvenimenti jew kundizzjonijiet li jistgħu jixhtu dubji sinifikanti fuq il-hila tal-entità li tkompli bhala negożju avvjat, l-entità għandha tiżvela dawk l-incertezzi. Meta entità ma ttippreparax ir-rapporti finanzjarji fuq bażi ta' negożju avvjat, għandha tiżvela dak il-fatt, flimkien mal-baży li fuqha ppreparat ir-rapporti finanzjarji u r-raġuni għaliex l-entità ma tkunx meqjusa bhala negożju avvjat.

26 Fl-ewalwazzjoni ta' jekk is-suppożizzjoni ta' negożju avvjat hix xierqa, il-manigment jikkunsidra l-informazzjoni kollha disponibbli dwar il-futur, li jkun tal-inqas, iżda mhux limitat għal, tnaħ-il xahar mit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. Il-livell ta' konsiderazzjoni jiddependi fuq il-fatti f'kull każ. Meta entità jkollha storja ta' operazzjonijiet li jkunu hallew profitt u access immedjat għal rizorsi finanzjarji, l-entità tista' tasal għal konkluzjoni li l-kontabilità fuq il-baży ta' negożju avvjat hi adattata, mingħajr ma tidhol f'analizi dettaljata. F'każijiet oħra, il-manigment jista' jkollu jikkunsidra medda wiesgħa ta' fatturi marbuta mal-profitabilità kurrenti u mistennija, l-iskedi ta' hlas lura ta' djun u sorsi potenzjali ta' sostituzzjoni tal-finanzjament qabel ma jkun jista' jikkonvinci ruħu li l-baży tan-negożju avvjat hi xierqa.

Kontabilità fuq il-baży tad-dovuti

27 Entità għandha thejji r-rapporti finanzjarji tagħha, hlief għall-informazzjoni dwar il-flussi ta' flus, billi tuża kontabilità fuq il-baży tad-dovuti.

28 Meta tintuża l-kontabilità fuq il-baży tad-dovuti, entità tirrikonoxxi l-entrati bhala assi, obligazzjonijiet, ekwità, dhul u spejjeż (l-elementi tar-rapporti finanzjarji) meta dawn jissodisfaw id-definizzjonijiet u l-kriterji tar-rikonoxximent għal dawk l-elementi li hemm fil-Qafas.

Materjalità u aggregazzjoni

29 Entità għandha ttippreżenta separatament kull klassi materjali ta' entrati simili. Entità għandha ttippreżenta separatament entrati ta' natura jew funzjoni mhux simili, hlief jekk huma immaterjali.

30 Ir-rapporti finanzjarji jirriżultaw mill-ipproċessar ta' numru kbir ta' tranzazzjonijiet jew avvenimenti oħra li jingabru fi klassijiet skond in-natura jew il-funzjoni tagħhom. Il-faży finali fil-proċess ta' aggregazzjoni u klassifikazzjoni hi l-preżentazzjoni ta' informazzjoni fil-qosor u kklassifikata, li tiffirma l-entrati linja b'linja fir-rapporti finanzjarji. Jekk entrata flinja waħda ma tkunx individwalment materjali, din tkun aggregata ma' entrati oħra jew f'dawk ir-rapporti jew fin-noti. Ogġett li mhuwix materjali biżżejjed biex jiġġustifika preżentazzjoni separata f'dawk ir-rapporti jista' jiġġustifika preżentazzjoni separata fin-noti.

31 Entità m'għandhiex għalfejn tiżvela informazzjoni speċifika meħtieġa minn IFRS jekk din ma tkunx materjali.

Tpaċija

32 Entità m'għandhiex tpaċi assi u obligazzjonijiet jew dhul u spejjeż, hlief jekk meħtieġ jew permess minn IFRS.

33 Entità tirrapporta separatament sew assi u obligazzjonijiet, kemm dhul u spejjeż. Meta ssir tpaċija fir-rapport tad-dhul komplessiv jew f'dak tal-pożizzjoni finanzjarja, jew fir-rapport separat tad-dhul (jekk ipprezentat), hlief meta t-tpaċija tirrifletti s-sustanza tat-tranzazzjoni jew avveniment iehor, din ittellef mill-kapaċità ta' l-utenti kemm biex jifhemu t-tranzazzjonijiet, avvenimenti jew kundizzjonijiet oħrajn li sehħew, kif ukoll biex jevalwaw il-flussi futuri tal-flus ta' l-entità. Meta l-kejl tal-assi jsir nett minn provvedimenti ta' valutazzjoni — pereżempju, provvedimenti għall-hruġ mill-użu ta' inventarji u provvedimenti għal ammonti dubbjużi ta' djun riċevibbli — dan mhux meqjus bhala tpaċija.

34 L-IAS 18 *Dhul* jiddefinixxi d-dhul u jirrikjedi li entità tkejlu fil-valur ġust tal-korrispettiv riċevut jew riċevibbli, wara li tqis l-ammont ta' kwalunkwe skonti kummerċjali jew rohs fuq il-kwantità permessi mill-entità. Matul il-kors tal-attivitajiet normali tagħha, entità tagħmel tranżazzjonijiet oħrajn li ma jiġġenerawx dhul iżda huma incidentali għall-attivitajiet prinċipali ta' generazzjoni ta' dhul. Entità tippreżenta r-riżultati ta' tranżazzjonijiet bħal dawn, meta din il-preżentazzjoni tirrifletti s-sustanza tat-tranżazzjoni jew avveniment ieħor, billi tnaqqas mid-dhul dawk l-ispejjeż marbuta mal-istess tranżazzjoni. Pereżempju:

(a) entità tippreżenta l-qligħ jew telf fuq id-disponiment ta' assi mhux kurrenti, inklużi investimenti u assi operattivi, billi tnaqqas mir-rikavat tad-disponiment l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi u l-ispejjeż relatati mal-bejgħ; u

(b) entità tista' tnaqqas l-ispejjeż marbuta ma' provvedimenti li hu rikonoxxut taħt l-IAS 37 *Provedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* u mhallas lura skond arranġament kuntrattwali ma' terzi (pereżempju, fehim ta' garanzija ma' fornitur), billi taqtgħu kontra l-hlas lura relatat.

35 Barra minn dan, entità tippreżenta fuq bażi netta l-qligħ u t-telf li joriġina minn grupp ta' tranżazzjonijiet simili, pereżempju, qligħ u telf mill-kambju jew qligħ u telf minn strumenti finanzjarji miżmuma għan-negozju. Madankollu, entità tippreżenta dan il-qligħ u telf separatament jekk ikun materjali.

Frekwenza tar-rappurtar

36 Entità għandha tippreżenta sett komplet ta' rapporti finanzjarji (inkluża informazzjoni komparattiva) mill-inqas darba f'sena. Meta entità tibdel it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar u tippreżenta rapporti finanzjarji għal perjodu itwal jew iqsar minn sena, l-entità għandha, barra li tiżvela l-perjodu kopert mir-rapporti finanzjarji, tiżvela wkoll:

(a) ir-raġuni għaliex intuża perjodu itwal jew iqsar; u

(b) il-fatt li l-ammonti pprezentati fir-rapporti finanzjarji mhumiex komparabbli għal kollox.

37 Normalment, entità tipprepara rapporti finanzjarji konsistentement għal perjodu ta' sena. Madankollu, għal raġunijiet prattiċi, xi entitajiet jippreferu jirrapportaw, pereżempju, għal perjodu ta' 52 gimġha. Dan l-Istandard ma jipprekludix din il-prattika.

Informazzjoni komparattiva

38 Hlief meta l-IFRSs jippermettu jew jehtieġu mod ieħor, entità għandha tirrapporta l-informazzjoni komparattiva fir-rigward tal-perjodu ta' qabel għall-ammonti kollha rrapportati fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti. Entità għandha tinkludi informazzjoni komparattiva ukoll għall-informazzjoni narrattiva u deskrittiva meta din tkun rilevanti biex wiehed jifhem ir-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti.

39 Entità li tirrapporta informazzjoni komparattiva għandha tippreżenta, bħala minimu, żewġ rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja, tnejn minn kull wiehed mir-rapporti l-oħrajn, u n-noti relatati. Meta entità tapplika politika ta' kontabilità b'mod retrospettiv jew tagħmel rapport mill-ġdid retrospettiv ta' entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha, jew meta tirriklassifika entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha, għandha tippreżenta, bħala minimu, tliet rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja, tnejn minn kull wiehed mir-rapporti l-oħrajn, u n-noti relatati. Entità tippreżenta rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja skond kif tkun:

(a) fit-tmiem tal-perjodu kurrenti,

(b) fit-tmiem tal-perjodu ta' qabel (li hu l-istess bhall-bidu tal-perjodu kurrenti), u

(c) fil-bidu tal-perjodu komparattiv l-iktar bikri.

40 F'ċerti każijiet, l-informazzjoni narrattiva pprovduta fir-rapporti finanzjarji għall-perjodu/i preċedenti tibqa' rilevanti fil-perjodu kurrenti. Pereżempju, entità tiżvela, fil-perjodu kurrenti, dettalji dwar tilwima legali li l-eżitu tagħha kien incert fit-tmiem tal-perjodu immedjatament preċedenti għall-perjodu tar-rappurtar, u li għad trid tkun riżolta. L-utenti jibbenefikaw minn informazzjoni li l-incertezza kienet teżisti fit-tmiem tal-perjodu immedjatament preċedenti għall-perjodu tar-rappurtar, u dwar il-passi li tiehdu matul dak il-perjodu biex tiġi riżolta dik l-incertezza.

41 Meta l-entità tibdel il-preżentazzjoni jew il-klassifikazzjoni ta' entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha, l-entità għandha tirriklassifika l-ammonti komparattivi hlief jekk ir-riklassifikazzjoni ma tkunx prattikabbli. Meta l-entità tirriklassifika l-ammonti komparattivi, l-entità għandha tiżvela:

(a) in-natura tar-riklassifikazzjoni;

- (b) l-ammont ta' kull entrata jew klassi ta' entrati li huma rriklassifikati; u
- (c) ir-raġuni għar-riklassifikazzjoni.
- 42 Meta ma jkunx prattikabbli li ssir riklassifikazzjoni ta' ammonti komparattivi, entità għandha tiżvela:
- (a) ir-raġuni għaliex ma għamlitx riklassifikazzjoni tal-ammonti; u
- (b) in-natura tal-aġġustamenti li kienu jsiru li kieku l-ammonti ġew irriklassifikati.
- 43 Il-preżentazzjoni aħjar ta' informazzjoni komparattiva bejn perjodu u iehor, tgħin lill-utenti biex jagħmlu deċiżjonijiet ekonomiċi, speċjalment billi tippermettilhom li jevalwaw ix-xejriet fl-informazzjoni finanzjarja għal skopijiet ta' preżizzjoni. F'ċerti każijiet, mhux prattikabbli li l-informazzjoni komparattiva tkun irriklassifikata għal perjodu preċedenti partikulari biex tinkiseb komparabilità mal-perjodu kurrenti. Pereżempju, entità tista' ma tkunx għabret id-*data* fil-perjodu/i preċedenti b'mod li jippermetti r-riklassifikazzjoni, u jista' ma jkunx prattikabbli li l-informazzjoni terġa' tinholoq.
- 44 L-IAS 8 jiddeskrivi l-aġġustamenti meħtieġa għall-informazzjoni komparattiva meta entità tibdel xi politika tal-kontabilità jew tikkoreġi xi żball.
- Konsistenza tal-preżentazzjoni*
- 45 Entità għandha żżomm il-preżentazzjoni u l-klassifikazzjoni tal-entrati fir-rapporti finanzjarji minn perjodu għall-iehor hlief jekk:
- (a) ikun evidenti, wara bidla sinifikanti fin-natura tal-operat tal-entità jew wara reviżjoni tar-rapporti finanzjarji tagħha, li preżentazzjoni jew klassifikazzjoni oħra tkun aktar xierqa, fir-rigward tal-kriterji għall-għażla u l-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità fl-IAS 8; jew
- (b) hemm IFRS li jeħtieġ bidla fil-preżentazzjoni.
- 46 Pereżempju, akkwizizzjoni jew disponiment sinifikanti, jew reviżjoni tal-preżentazzjoni tar-rapporti finanzjarji, jistgħu jissuġġerixxu li r-rapporti finanzjarji jeħtieġu li jkunu ppreżentati b'mod differenti. Entità tibdel il-preżentazzjoni tar-rapporti finanzjarji tagħha biss jekk il-preżentazzjoni l-ġdida tipprovdi informazzjoni affidabbli u li hi aktar rilevanti għall-utenti tar-rapporti finanzjarji, u jekk l-istruttura riveduta aktarx li ser titkompla, biex b'hekk il-komparabilità ma tkunx indebolita. Meta tagħmel tibdil bħal dan fil-preżentazzjoni, entità tirriklassifika l-informazzjoni komparattiva tagħha skond il-paragrafi 41 u 42.

STRUTTURA U KONTENUT

Introduzzjoni

- 47 Dan l-Istandard jirrikjedi li tkun żvelata informazzjoni partikulari fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew dak tad-dhul kompressiv, fir-rapport separat tad-dhul (jekk ipprezentat), jew fir-rapport tat-tibdil fl-ekwità, u jirrikjedi li entrati oħrajn linja b'linja jkunu żvelati jew f'dawk ir-rapporti jew fin-noti. L-IAS 7 *Rapport tal-Flussi ta' Flus* jiddeskrivi r-rekwiżiti għall-preżentazzjoni ta' informazzjoni dwar il-flussi ta' flus.
- 48 Dan l-Istandard xi kultant juża t-terminu 'żvelar' f'sens wiesa', li jiġbor fih entrati ppreżentati fir-rapporti finanzjarji. L-iżvelar ta' informazzjoni huwa meħtieġ ukoll minn IFRSs oħrajn. Hlief jekk speċifikat bil-kontra x'imkien iehor f'dan l-Istandard jew f'IFRS iehor, dan l-iżvelar jista' jsir fir-rapporti finanzjarji.

Identifikazzjoni tar-rapporti finanzjarji

- 49 Entità għandha tidentifika b'mod ċar ir-rapporti finanzjarji u tidistingwihom minn informazzjoni oħra fl-istess dokument ippubblikat.
- 50 L-IFRSs japplikaw biss għar-rapporti finanzjarji, u mhux neċessarjament għal informazzjoni oħra ppreżentata f'rapport annwali, f'sottomissjoni regolatorja, jew f'dokument iehor. Għalhekk, hu importanti li l-utenti jkunu jistgħu jiddistingwu l-informazzjoni li tithejja bl-użu tal-IFRSs minn informazzjoni oħra li tista' tkun utli għall-utenti iżda li mhix is-suġġett ta' dawk ir-rekwiżiti.

- 51 Entità għandha tidentifika b'mod ċar kull rapport finanzjarju u n-noti. Barra minn hekk, entità għandha turi b'mod prominenti l-informazzjoni mnizzla hawn taht, u tirrepetiha meta jkun mehtieġ biex l-informazzjoni pprezentata tkun tiftiehem:
- (a) l-isem tal-entità li qed tirrapporta jew mezzi oħra ta' identifikazzjoni, u kull bidla f'dik l-informazzjoni mit-tmiem tal-perjodu preċedenti tar-rappurtar;
 - (b) jekk ir-rapporti finanzjarji humiex ta' entità individwali jew ta' grupp ta' entitajiet;
 - (c) id-data tat-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar jew il-perjodu kopert mis-sett ta' rapporti finanzjarji jew in-noti;
 - (d) il-munita tal-preżentazzjoni, kif definita fl-IAS 21; u
 - (e) il-livell ta' arrotondament użat fil-preżentazzjoni tal-ammonti fir-rapporti finanzjarji.
- 52 Entità tissodisfa r-rekwiziti fil-paragrafu 51 billi tippreżenta intestaturi adattati għall-paġni, rapporti, noti, kolonni u affarijiet simili. Hemm bżonn ta' ġudizzju għaqli biex ikun determinat l-aħjar mod ta' kif tiġi pprezentata informazzjoni bħal din. Pereżempju, meta entità tippreżenta r-rapporti finanzjarji elettronikament, mhux dejjem jintużaw paġni separati; entità għalhekk tippreżenta l-entrati hawn fuq imsemmija biex tiżgura li l-informazzjoni inkluża fir-rapporti finanzjarji tista' tinftiehem sew.
- 53 Entità ta' spiss tagħmel ir-rapporti finanzjarji jinftiehem aħjar billi tippreżenta l-informazzjoni f'unitajiet ta' eluf jew miljuni tal-munita tal-preżentazzjoni. Dan hu aċċettabbli sakemm l-entità tirrapporta l-livell ta' arrotondament u ma thallix barra informazzjoni materjali.

Rapport tal-pożizzjoni finanzjarja

Informazzjoni li trid tkun ipprezentata fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja

- 54 Bħala minimu, ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja għandu jinkludi entrati linja b'linja li jipprezentaw l-ammonti li ġejjin:
- (a) proprjetà, impjant u tagħmir;
 - (b) proprjetà ta' investiment;
 - (c) assi intangibbli;
 - (d) assi finanzjarji (eskluzi l-ammonti murija taht (e), (h) u (i));
 - (e) investimenti li l-kontabilità tagħhom issir skond il-metodu tal-ekwità;
 - (f) assi bijoloġiċi;
 - (g) inventarji;
 - (h) ammonti riċevibbli tan-negozju u ammonti riċevibbli oħrajn;
 - (i) flus u ekwivalenti ta' flus;
 - (j) it-total ta' assi kklassifikati bħala li huma miżmuma għall-bejgħ u assi inklużi fi gruppi ta' disponiment ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ skond l-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx*;
 - (k) ammonti pagabbli tan-negozju u ammonti pagabbli oħrajn;
 - (l) provvedimenti;
 - (m) obligazzjonijiet finanzjarji (eskluzi l-ammonti murija taht (k) u (l));

- (n) obligazzjonijiet u assi ghat-taxxa kurrenti, kif definiti fl-IAS 12 *Taxxi fuq id-Dhul*;
- (o) obligazzjonijiet ta' taxxa differita u assi ta' taxxa differita, kif definiti fl-IAS 12;
- (p) obligazzjonijiet inkluzi fi gruppi ta' disponiment ikklassifikati bhala miżmuma għall-bejgħ skond l-IFRS 5;
- (q) interess minoritarju, ippreżentat fi hdan l-ekwità; u
- (r) kapital mahruġ u riżervi attribwibbli lis-sidien tal-kumpanija prinċipali,
- 55 Entità għandha tippreżenta entrati addizzjonali, intestaturi u sottotali fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja meta preżentazzjoni bhal din tkun rilevanti biex wiehed jifhem il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità.
- 56 Meta entità tippreżenta assi kurrenti u mhux kurrenti, u obligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti, bhala klassifikazzjonijiet separati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, m'għandhiex tikklassifika assi/obligazzjonijiet ta' taxxa differita bhala assi/obligazzjonijiet kurrenti.
- 57 Dan l-Istandard ma jstipulax l-ordni jew il-format li bihom entità tippreżenta l-entrati. Il-paragrafu 54 sempliċement jelenka entrati li huma differenti biżżejjed fin-natura jew fil-funzjoni li jiġġustifikaw preżentazzjoni separata fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Barra minn dan:
- (a) entrati huma inkluzi flinja għalihom meta d-daqs, in-natura jew il-funzjoni ta' entrata jew tal-aggregazzjoni ta' entrati simili huma tali li preżentazzjoni separata hi rilevanti biex tintfieh il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità; u
- (b) id-deskrizzjonijiet użati u l-ordni tal-entrati jew ta' aggregazzjoni ta' entrati simili jistgħu jiġu emendati skond in-natura tal-entità u tat-tranzazzjonijiet tagħha, biex jipprovdu informazzjoni li hi rilevanti biex tintfieh il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità. Pereżempju, istituzzjoni finanzjarja tista' temenda d-deskrizzjonijiet t'hawn fuq biex tipprovdi informazzjoni li hi rilevanti għall-operazzjonijiet ta' istituzzjoni finanzjarja.
- 58 Entità tiġġudika jekk tippreżentax entrati addizzjonali separatament fuq il-bażi ta' evalwazzjoni ta':
- (a) in-natura u l-likwidità tal-assi;
- (b) il-funzjoni tal-assi fi hdan l-entità; u
- (c) l-ammonti u n-natura tal-obbligazzjonijiet u ż-żmien li fih isehħu.
- 59 L-użu ta' bażi differenti għall-kejl ta' klassijiet differenti ta' assi jissuġġerixxi li n-natura u l-funzjoni tagħhom hi differenti, u għalhekk entità tippreżentahom bhala entrati f'linji separati. Pereżempju, klassijiet differenti ta' proprjetà, impjant u tagħmir jistgħu jinżammu fil-kotba bil-valur ta' kemm swew jew f'ammonti rivalutati b'konformità mal-IAS 16.
- Distinzjoni bejn kurrenti u mhux kurrenti*
- 60 Entità għandha tippreżenta l-assi kurrenti u mhux kurrenti, u l-obbligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti, bhala klassifikazzjonijiet separati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja b'konformità mal-paragrafi 66-76 hliet meta preżentazzjoni bbażata fuq il-likwidità tipprovdi informazzjoni affidabbli u iktar rilevanti. Meta tkun tapplika dik l-eċċezzjoni, entità għandha tippreżenta l-assi u l-obbligazzjonijiet kollha skond l-ordni tal-likwidità.
- 61 Irrispettivament mill-metodu ta' preżentazzjoni adottat, entità għandha tiżvela l-ammont mistenni li jkun irkuprat jew saldat wara iktar minn tnaħ-il xahar għal kull entrata linja b'linja ta' assi u obligazzjonijiet li tikkombina l-ammonti mistennija li jkunu rkuprati jew saldati kif ġej:
- (a) mhux iktar minn tnaħ-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar, u
- (b) iktar minn tnaħ-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar.

- 62 Meta entità tipprovdi prodotti u servizzi f'ċiklu operattiv li hu identifikabbli b'mod ċar, il-klassifikazzjoni separata ta' assi u obligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tipprovdi taghrif utli billi taghmel distinzjoni bejn l-assi netti li jiċċirkolaw kontinwament bhala kapital li jdur u dawk użati f'operazzjonijiet fit-tul ta' l-entità. Turi biċ-ċar ukoll liema huma dawk l-assi li huma mistennija li jkunu realizzati matul iċ-ċiklu operattiv kurrenti, u dawk l-obbligazzjonijiet li mistennija li jkunu saldati matul l-istess perjodu.
- 63 Għal xi entitajiet, bħal istituzzjonijiet finanzjarji, il-preżentazzjoni tal-assi u l-obbligazzjonijiet f'ordni tiela' jew niezla tal-likwidità, tipprovdi informazzjoni li hija affidabbli u iktar rilevanti milli hi l-preżentazzjoni kurrenti/mhux kurrenti minhabba li l-entità ma tkunx tipprovdi prodotti jew servizzi matul ċiklu operattiv li hu identifikabbli b'mod ċar.
- 64 Fl-applikazzjoni tal-paragrafu 60, entità għandha permess li tipprezenta x'uhud mill-assi u l-obbligazzjonijiet tagħha billi tuża klassifikazzjoni kurrenti/mhux kurrenti u oħrajn f'ordni ta' likwidità, meta dan jipprovdi informazzjoni affidabbli u iktar rilevanti. Il-bżonn ta' bażi mħallta ta' preżentazzjoni jista' jinqala' meta entità jkollha operazzjonijiet differenti.
- 65 Informazzjoni dwar id-dati mistennija tar-realizzazzjoni tal-assi u l-obbligazzjonijiet hi utli fl-ewalwazzjoni tal-likwidità u tas-solvenza tal-entità. L-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar ta' Informazzjoni* jirrikjedi l-iżvelar tad-dati tal-maturità ta' assi finanzjarji u ta' obligazzjonijiet finanzjarji. L-assi finanzjarji jinkludu ammonti riċevibbli tan-negozju u ammonti riċevibbli oħrajn, u l-obbligazzjonijiet finanzjarji jinkludu ammonti pagabbli tan-negozju u ammonti pagabbli oħrajn. Informazzjoni dwar id-dati mistennija tal-irkuprar ta' assi mhux monetarji bħal ma huma inventarji, u d-data mistennija tas-saldu ta' obligazzjonijiet bħal ma huma provvedimenti, hi utli wkoll, sew jekk l-assi u l-obbligazzjonijiet ikunu kklassifikati bhala kurrenti kemm bhala mhux kurrenti. Pereżempju, entità tiżvela l-ammont ta' inventarji li huma mistennija li jkunu rkuprati iktar minn tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar.

Assi kurrenti

- 66 Entità għandha tikklassifika assi bhala kurrenti meta:
- tistenna li ser tirrealizza l-assi, jew għandha l-intenzjoni li tbighu jew tikkonsmah, fiċ-ċiklu normali tal-operat tagħha;
 - iżżomm l-assi primarjament bl-iskop li tinnegozjah;
 - tistenna li tirrealizza l-assi fi żmien tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar; jew
 - l-assi hu flus kontanti jew assi ekwivalenti għal flus kontanti (kif definit fl-IAS 7), hlief jekk l-assi jkun ristrett milli jkun skambjat jew użat biex tiġi saldata obligazzjoni għal mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar.

Entità għandha tikklassifika l-assi l-oħrajn kollha bhala mhux kurrenti.

- 67 Dan l-Istandard juża t-terminu 'mhux kurrenti' biex jinkludi assi tanġibbli, intanġibbli jew finanzjarji li n-natura tagħhom tkun fit-tul. Dan ma jipprojbixxi l-użu ta' deskrizzjonijiet alternattivi sakemm is-sinifikat ikun ċar.
- 68 Iċ-ċiklu operattiv ta' entità hu ż-żmien bejn l-akkwiżizzjoni ta' assi għall-ipproċessar u r-realizzazzjoni tagħhom fi flus jew ekwivalenti ta' flus. Meta iċ-ċiklu operattiv normali tal-entità ma jkunx identifikabbli b'mod ċar, is-suppożizzjoni hi li t-tul tiegħu hu ta' tnax-il xahar. L-assi kurrenti jinkludu assi (bħal inventarji u ammonti riċevibbli tan-negozju) li jinbiegħu jew ikunu kkonsumati jew realizzati bhala parti miċ-ċiklu operattiv normali, anki meta ma jkunux mistennija li ser jiġu realizzati sa tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar. L-assi kurrenti jinkludu wkoll assi miżmuma primarjament għal skopijiet ta' negozju (l-assi finanzjarji f'din il-kategorija huma kklassifikati bhala miżmuma għan-negozju b'konformità ma' l-IAS 39) u l-porzjon kurrenti tal-assi finanzjarji mhux kurrenti.

Obbligazzjonijiet kurrenti

- 69 Entità għandha tikklassifika obligazzjoni bhala kurrenti meta:
- tistenna li tiġi saldata l-obbligazzjoni fiċ-ċiklu normali tal-operat tagħha;
 - iżżomm l-obbligazzjoni primarjament bl-iskop li tinnegozjaha;
 - l-obbligazzjoni tkun dovuta li tiġi saldata fi żmien tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar; jew
 - l-entità m'għandhiex dritt mhux kondizzjonali li tipposponi s-saldu tal-obbligazzjoni għal mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar.

Entità għandha tikklassifika l-obbligazzjonijiet l-oħrajn kollha bhala mhux kurrenti.

- 70 Ċerti obbligazzjonijiet kurrenti, bhal kredituri kummerċjali u xi ammonti dovuti għall-kosti tal-impjegati jew kosti operattivi oħra, huma parti mill-kapital li jdur li jintuza fiċ-ċiklu operattiv normali tal-entità. Entità tikklassifika dawn l-entrati operattivi bhala obbligazzjonijiet kurrenti, anki jekk huma dovuti li jiġu saldati iktar minn tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar. L-istess ċiklu operattiv normali japplika għall-klassifikazzjoni tal-assi u l-obbligazzjonijiet tal-entità. Meta ċ-ċiklu operattiv normali tal-entità ma jkunx identifikabbli b'mod ċar, is-suppożizzjoni hi li t-tul tiegħu hu ta' tnax-il xahar.
- 71 Obbligazzjonijiet kurrenti oħra ma jiġux saldati bhala parti miċ-ċiklu operattiv normali, iżda huma dovuti li jiġu saldati sa tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar jew li jinżammu primarjament bi skop ta' negozju. Eżempji huma l-obbligazzjonijiet finanzjarji kklassifikati li huma miżmuma għan-negozju b'konformità mal-IAS 39, self kurrenti minn banek, u l-porzjon kurrenti tal-obbligazzjonijiet finanzjarji mhux kurrenti, dividendi li jridu jithallsu, taxxi fuq id-dhul u kredituri oħra mhux kummerċjali. Obbligazzjonijiet finanzjarji li jipprovdu finanzjament għat-tul (i.e. mhumiex parti mill-kapital li jdur użat fiċ-ċiklu operattiv normali tal-entità) u li mhumiex dovuti li jiġu saldati sa tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar, huma obbligazzjonijiet mhux kurrenti, suġġetti għall-paragrafi 74 u 75.
- 72 Entità tikklassifika l-obbligazzjonijiet finanzjarji tagħha bhala kurrenti meta dawn iridu jiġu saldati sa tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar, anki jekk:
- (a) it-terminu oriġinali kien ta' perjodu itwal minn tnax-il xahar; u
- (b) ikun intlaħaq ftehim għal finanzjament mill-ġdid, jew biex il-hlasijiet ikunu skedati mill-ġdid, fuq bażi fit-tul, wara l-perjodu tar-rappurtar u qabel ma r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ.
- 73 Jekk entità tistenna, u għandha d-diskrezzjoni, li tiffinanzja mill-ġdid jew li tipposponi obbligu għal mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar taht faċilità ta' self eżistenti, din tikklassifika l-obbligu bhala mhux kurrenti, anki li kieku l-hlas kien se jkun dovut f'perjodu iqsar. Madankollu, meta l-finanzjament mill-ġdid jew il-posponiment tal-obbligu ma jkunx fid-diskrezzjoni tal-entità (pereżempju, m'hemm l-ebda arrangament għal finanzjament mill-ġdid), l-entità ma tikksidax il-potenzjal li tiffinanzja l-obbligu mill-ġdid u tikklassifika l-obbligu bhala kurrenti.
- 74 Meta entità tikser provediment ta' arrangament ta' self fiss fit-tul matul jew qabel it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar bil-konsegwenza li l-obbligazzjoni tiġi pagabbli malli tintalab, l-entità tikklassifika l-obbligazzjoni bhala kurrenti, anki jekk min sellef ikun aċċetta, wara l-perjodu tar-rappurtar u qabel l-awtorizzazzjoni għall-hruġ tar-rapporti finanzjarji, li ma jitlobx hlas bhala konsegwenza tal-ksur. Entità tikklassifika l-obbligazzjoni bhala kurrenti minhabba li, fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ma jkollhiex dritt mhux kondizzjonali li tipposponi s-saldu għal mill-inqas tnax-il xahar wara dik id-data.
- 75 Madankollu, entità tikklassifika l-obbligazzjoni bhala mhux kurrenti jekk minn sellef ikun aċċetta, sat-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, li jipprovi perjodu ta' grazzja li jintemm mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar, li fi l-entità tkun tista' tirrettifika l-ksur u li matulu, min sellef ma jistax jitlob hlas lura immedjat.
- 76 F'dak li jirrigwarda self fiss ikklassifikat bhala obbligazzjonijiet kurrenti, jekk dawn l-avvenimenti li ġejjin isehhu bejn it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar u d-data li fiha r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ, daww l-avvenimenti jkunu żvelati bhala avvenimenti li ma jirrikjedux aġġustament b'konformità mal-IAS 10 *Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar*:
- (a) finanzjament mill-ġdid fuq bażi fit-tul;
- (b) rettifika tal-ksur ta' arrangament ta' self għat-tul; u
- (c) l-ghoti minn min sellef ta' perjodu ta' grazzja sabiex jiġi rettifikat il-ksur ta' ftehim ta' self fiss għat-tul, liema perjodu jintemm mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar.
- Informazzjoni li trid tkun ipprezentata jew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fin-noti*
- 77 Entità għandha tiżvela, jew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fin-noti, sottoklassifikazzjonijiet addizzjonali tal-entrati pprezentati linja b'linja, ikklassifikati b'mod adattat għall-operazzjonijiet tal-entità.
- 78 Id-dettal ipprovdut fis-sottoklassifikazzjonijiet jiddependi mir-rekwiziti tal-IFRSs u mid-daqs, in-natura u l-funzjoni tal-ammonti involuti. Entità tuża wkoll il-fatturi deskritti fil-paragrafu 58 biex tiddeċiedi l-baži ta' sottoklassifikazzjoni. L-informazzjoni li għandha tkun żvelata tvarja għal kull entrata, pereżempju:
- (a) entrati ta' proprjetà, impjant u taġmir huma mifruda fi klassijiet b'konformità mal-IAS 16;

- (b) l-ammonti riċevibbli huma mifruda minn xulxin f'ammonti riċevibbli minn klijenti kummerċjali, ammonti riċevibbli minn partijiet relatati, hlasijiet bil-quddiem u ammonti oħra;
 - (c) l-inventarji huma mifruda minn xulxin, b'konformità mal-IAS 2 *Inventarji*, fi klassifikazzjonijiet bħal ma huma merkanzija, provvisti tal-produzzjoni, materjali, xogħol fl-idejn u prodotti lesti;
 - (d) il-provedimenti huma diżaggregati fi provedimenti għall-benefiċċji tal-impjegati u entrati oħra; u
 - (e) il-kapital u r-riżervi tal-ekwità huma mifruda minn xulxin fi klassijiet differenti bħal ma huma kapital imhallas, primjum fuq l-ishma u riżervi.
- 79 Entità għandha tirrapporta dawn li ġejjin, jew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fir-rapport tat-tibdil fl-ekwità, jew fin-noti:
- (a) għal kull klassi ta' kapital azzjonarju:
 - (i) in-numru ta' ishma awtorizzati;
 - (ii) in-numru ta' ishma mahruġa u mħallsa b'mod komplet, u dawk mahruġa iżda mhux imħallsa b'mod komplet;
 - (iii) valur pari kull sehem, jew li l-ishma m'għandhomx valur pari;
 - (iv) tqabbil bejn in-numru ta' ishma pendenti fil-bidu u dawk fit-tmiem tal-perjodu;
 - (v) id-drittijiet, privileġġi u restrizzjonijiet marbuta ma' dik il-klassi, inklużi r-restrizzjonijiet fuq id-distribuzzjoni ta' dividendi u l-hlas lura ta' kapital;
 - (vi) ishma fl-entità miżmuma mill-entità jew mill-kumpaniji sussidjarji jew assoċjati tagħha; u
 - (vii) ishma riżervati għall-hruġ taht opzjonijiet jew kuntratti għall-bejgħ ta' ishma, inklużi t-termini u l-ammonti tagħhom; u
 - (b) deskrizzjoni tan-natura u l-iskop ta' kull riżerva fi hdan l-ekwità.
- 80 Entità mingħajr kapital azzjonarju, bħal soċjetà kummerċjali jew trust, għandha tiżvela informazzjoni ekwivalenti għal dik mehtieġa mill-paragrafu 79(a), li turi t-tibdil matul il-perjodu f'kull kategorija ta' interess azzjonarju, u d-drittijiet, privileġġi u restrizzjonijiet marbuta ma' kull kategorija ta' interess azzjonarju.

Rapport tad-dhul komplessiv

- 81 Entità għandha tippreżenta l-entrati kollha ta' dhul u spiża rikonoxxuti f'perjodu:
- (a) f'rapport wiehed tad-dhul komplessiv, jew
 - (b) f'żewġ rapporti: rapport li juri l-komponenti ta' profitt jew telf (rapport separat tad-dhul) u t-tieni rapport li jibda bil-profitt jew telf u li juri l-komponenti ta' dhul iehor komplessiv (rapport tad-dhul komplessiv).

Informazzjoni li trid tkun ippreżentata fir-rapport tad-dhul komplessiv

- 82 Bħala minimu, ir-rapport tad-dhul komplessiv għandu jinkludi entrati linja b'linja li jipprezentaw l-ammonti li ġejjin għall-perjodu:
- (a) id-dhul;
 - (b) il-kosti tal-finanzjament;
 - (c) il-porzjon tal-profitt jew telf ta' kumpaniji assoċjati u ta' impriži kongunti maħduma skond il-metodu tal-ekwità;

- (d) l-ispiza tat-taxxa;
- (e) ammont wiehed li jiġbor fih it-total ta':
- (i) il-profitt jew telf wara t-taxxa ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx u
 - (ii) il-qligh jew telf rikonoxxut wara t-taxxa meta l-assi jew grupp/i tad-disponiment li jikkostitwixxu operazzjoni li ma tkompletix jitkejlu skond il-valur ġust nieqes l-ispejjeż meħtieġa tal-bejgħ, jew meta jsir disponiment minnhom;
- (f) il-profitt jew telf;
- (g) kull komponent ta' dhul iehor komplessiv ikklassifikat skond in-natura (eskluzi l-ammonti f(h));
- (h) il-porzjon tad-dhul iehor komplessiv ta' kumpaniji assoċjati u imprizi kongunti mahdum skond il-metodu tal-ekwità; u
- (i) id-dhul totali komplessiv.
- 83 Entità għandha tiżvela l-entrati li ġejjin fir-rapport tad-dhul komplessiv bħala allokkazzjonijiet ta' profitt jew telf għall-perjodu:
- (a) il-profitt jew telf għall-perjodu attribwibbli għal:
 - (i) interess minoritarju, u
 - (ii) sidien tal-kumpanija prinċipali.
 - (b) id-dhul totali komplessiv għall-perjodu attribwibbli għal:
 - (i) interess minoritarju, u
 - (ii) sidien tal-kumpanija prinċipali.
- 84 Entità tista' tipprezenta f'rapport separat tad-dhul (ara l-paragrafu 81) l-entrati linja b'linja fil-paragrafu 82(a)-(f) u l-informazzjoni li għandha tkun żvelata skond il-paragrafu 83(a).
- 85 Entità għandha tipprezenta entrati addizzjonali linja b'linja, intestaturi u sottotali addizzjonali fir-rapport tad-dhul komplessiv u r-rapport separat tad-dhul (jekk ipprezentat), meta din il-prezentazzjoni tkun rilevanti biex jinftiehem r-riżultati finanzjarji tal-entità.
- 86 Minhabba li l-effetti tal-attivitajiet, tranżazzjonijiet u avvenimenti ohra varji ta' entità jvarjaw fil-frekwenza, fil-potenzjal għall-qligh jew telf u fil-prevedibilità tagħhom, l-iżvelar tal-komponenti tar-riżultati finanzjarji jgħin biex l-utenti jifhemu r-riżultati finanzjarji miksuba u biex jibassru kif tista' tkun il-prestazzjoni finanzjarja futura. Entità tinkludi entrati addizzjonali fir-rapport tad-dhul komplessiv u fir-rapport separat tad-dhul (jekk ipprezentat), u temenda d-deskrizzjonijiet użati u l-ordni ta' entrati meta dan ikun meħtieġ biex jispjega l-elementi tar-riżultati finanzjarji. Entità tikkunsidra fatturi li jinkludu l-materjalità u n-natura u l-funzjoni ta' entrati ta' dhul u spiża. Pereżempju, istituzzjoni finanzjarja tista' temenda d-deskrizzjonijiet biex tipprovdi informazzjoni li hi rilevanti għall-operazzjonijiet ta' istituzzjoni finanzjarja. Entità ma tpaċix entrati ta' dhul u spiża hliet jekk il-kriterji fil-paragrafu 32 ikunu ssodisfati.
- 87 Entità m'għandha tipprezenta ebda entrata ta' dhul jew spiża bħala entrata straordinarja, fir-rapport tad-dhul komplessiv jew fir-rapport separat tad-dhul (jekk ipprezentat), jew fin-noti.
- Profitt jew telf għall-perjodu*
- 88 Entità għandha tirrikonoxxi l-entrati kollha ta' dhul u spiża f'perjodu fi profitt jew telf hliet jekk hemm IFRS li jirrikjedi jew jippermetti mod iehor.

- 89 Ċerti IFRSs jispeċifikaw ċirkustanzi meta entità tirrikonoxxi entrati partikulari 'l barra mill-profit jew telf fil-perjodu kurrenti. L-IAS 8 jispeċifika żewġ ċirkustanzi ta' dan it-tip: il-korrezzjoni ta' żbalji u l-effett tat-tibdil fil-politika tal-kontabilità. IFRSs oħrajn jirrikjeđu jew jippermettu komponenti ta' dhul iehor komplessiv, li jissodisfaw id-definizzjoni ta' dhul jew spiza li hemm fil-Qafas li jkunu esklużi mill-profit jew telf (ara l-paragrafu 7).

Dhul iehor komplessiv għall-perjodu

- 90 Entità għandha tiżvela l-ammont ta' taxxa fuq id-dhul, relatat ma' kull komponent ta' dhul komplessiv iehor, inklużi aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni, jew fir-rapport tad-dhul komplessiv jew fin-noti.
- 91 Entità tista' tippreżenta komponenti ta' dhul iehor komplessiv:
- (a) jew netti mill-effetti relatati tat-taxxa,
 - (b) jew qabel l-effetti relatati tat-taxxa, u turi ammont wiehed għat-total tat-taxxa fuq id-dhul relatata ma' dawk il-komponenti.
- 92 Entità għandha tiżvela l-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni relatati ma' komponenti ta' dhul iehor komplessiv.
- 93 IFRSs oħrajn jispeċifikaw jekk ammonti li qabel kienu rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv ikunux irriklassifikati fi profit jew telf, u meta. F'dan l-Istandard dawn ir-riklassifikazzjonijiet jissejhu aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni. Aġġustament tar-riklassifikazzjoni jiġi inkluż mal-komponent relatat tad-dhul iehor komplessiv fil-perjodu li fih l-aġġustament ikun irriklassifikat fi profit jew telf. Pereżempju, qligħ realizzat fuq id-disponiment ta' assi finanzjarji li huma disponibbli għall-bejgħ huwa inkluż fil-profit jew telf tal-perjodu kurrenti. Dawn l-ammonti setgħu kienu rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv bħala qligħ mhux realizzat fil-perjodu kurrenti jew fil-perjodi ta' qabel. Dak il-qligħ mhux realizzat irid jitraqqas mid-dhul iehor komplessiv fil-perjodu li fih il-qligħ realizzat ikun irriklassifikat fi profit jew telf biex ikun evitat li jkun inkluż darbtejn fid-dhul totali komplessiv.
- 94 Entità tista' tippreżenta aġġustamenti ta' riklassifikazzjoni fir-rapport tad-dhul komplessiv jew fin-noti. Entità li tkun qed tippreżenta l-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni fin-noti, tippreżenta l-komponenti tad-dhul iehor komplessiv wara kwalunkwe aġġustament relatat tar-riklassifikazzjoni.
- 95 Aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni jinholqu, pereżempju, mad-disponiment ta' operazzjoni barranija (ara l-IAS 21), mal-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi finanzjarji li jkunu disponibbli għall-bejgħ (ara l-IAS 39) u meta tranżazzjoni mbassra li tkun *hedged* taffettwa l-profit jew telf (ara l-paragrafu 100 tal-IAS 39 fir-rigward ta' *hedges* ta' flussi ta' flus).
- 96 Aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni ma jinholqux minn tibdiliet fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni rikonoxxut skond l-IAS 16 jew l-IAS 38 jew fuq qligħ jew telf attwarju fuq pjani ta' benefiċċju definit rikonoxxuti skond il-paragrafu 93A tal-IAS 19. Dawn il-komponenti huma rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv u mhumiex irriklassifikati bħala profit jew telf f'perjodi sussegwenti. Tibdiliet fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni jistgħu jkunu ttrasferiti fil-qligħ imfaddal f'perjodi sussegwenti hekk kif l-assi jintuza jew meta ma jibqax rikonoxxut (ara l-IAS 16 u l-IAS 38). Qligħ jew telf attwarju huma rrapportati fil-qligħ imfaddal fil-perjodu li fih ikunu rikonoxxuti bħala dhul iehor komplessiv (ara l-IAS 19).

Informazzjoni li trid tkun ipprezentata fir-rapport tad-dhul komplessiv jew fin-noti

- 97 Meta entrati ta' dhul jew spiza huma materjali, entità għandha tiżvela n-natura u l-ammonti tagħhom separatament.
- 98 Ċirkostanzi li jistgħu jagħtu lok għall-iżvelar separat ta' entrati ta' dhul jew spiza jinkludu:
- (a) tnizzil tal-valur ta' inventarji għall-valur nett li jġibu, jew ta' proprjetà, impjant u tagħmir għall-ammont li jista' jiġi rkuprat, kif ukoll it-treġġiġh lura ta' tnizzil bħal dan;
 - (b) ristrutturar tal-attivitatiet ta' entità u treġġiġh lura ta' kwalunkwe provvedimenti għall-ispejjeż tar-ristrutturar;
 - (c) disponimenti ta' oġġetti ta' proprjetà, impjant u tagħmir;
 - (d) disponimenti ta' investimenti;
 - (e) operazzjonijiet li ma tkomplewx;
 - (f) ftehim fuq tilwim legali; u
 - (g) treġġiġh lura ta' provvedimenti oħrajn.

- 99 Entità għandha tippreżenta analiżi ta' l-ispejjeż rikonnoxxuti fi profitt jew telf billi tuża sistema ta' klassifikazzjoni bbażata jew fuq in-natura tagħhom jew fuq il-funzjoni tagħhom fl-entità, skond liema minnhom tipprovdi informazzjoni li hi l-aktar ta' min joqghod fuqha u l-aktar rilevanti.
- 100 L-entitajiet huma inkoraġġiti biex jippreżentaw l-analiżi fil-paragrafu 99 fir-rapport tad-dhul komplessiv jew fir-rapport separat tad-dhul (jekk ippreżentat).
- 101 L-ispejjeż huma sottoklassifikati biex jenfasizzaw il-komponenti tar-rapporti finanzjarji li jistgħu jvarjaw f'termini ta' frekwenza, potenzjal għall-qliġh jew telf u prevedibilità. Din l-analiżi tingħata f'wahda minn żewġ forum.
- 102 L-ewwel forma ta' analiżi hi l-metodu tan-"natura tal-ispiza". Entità tiġbor l-ispejjeż fi profitt jew telf skond in-natura tagħhom (pereżempju, deprezzament, xiri ta' materjali, spejjeż tat-trasport, benefiċċji tal-impjegati u spejjeż tar-reklamar), u ma tallokahomx mill-ġdid fost il-funzjonijiet fi hdan l-entità. Dan il-metodu jista' jkun sempliċi biex jiġi applikat għax m'hemm b'żonn tal-ebda allokkazzjoni ta' spejjeż għal klassifikazzjonijiet funzjonali. Eżempju ta' klassifikazzjoni bl-użu tal-metodu tan-natura tal-ispiza hu kif ġej:
- | | |
|---|-----|
| Dhul | X |
| Dhul iehor | X |
| Tibdil fl-inventarji ta' prodotti lesti u xogħol fl-idejn | X |
| Materja prima u prodotti konsumabbli użati | X |
| Spiza tal-benefiċċji tal-impjegati | X |
| Spejjeż ta' deprezzament jew ammortizzament | X |
| Spejjeż oħra | X |
| Spejjeż totali | (X) |
| Profitt qabel it-taxxa | X |
- 103 It-tieni forma ta' analiżi hi l-metodu tal-"funzjoni tal-ispiza" jew 'kost tal-bejgħ' li jikklassifika l-ispejjeż skond il-funzjoni tagħhom b'hal part mill-kost tal-bejgħ jew, pereżempju, il-kosti tad-distribuzzjoni jew ta' attivitajiet amministrattivi. B'hal minimu, entità tiżvela l-kost tal-bejgħ skond dan il-metodu b'mod separat minn kosti oħrajn. Dan il-metodu jista' jipprovdi informazzjoni iktar rilevanti lill-utenti milli l-klassifikazzjoni tal-ispejjeż skond in-natura, iżda l-allokkazzjoni ta' spejjeż lill-funzjonijiet tista' tkun teħtieġ allokkazzjonijiet arbitrarji u tinvolvi eżerċizzju konsiderevoli ta' ġudizzju għaqli. Eżempju ta' klassifikazzjoni bl-użu tal-metodu tal-funzjoni tal-ispiza hu kif ġej:
- | | |
|------------------------------|-----|
| Dhul | X |
| Kost tal-bejgħ | (X) |
| Profitt gross | X |
| Dhul iehor | X |
| Spejjeż tad-distribuzzjoni | (X) |
| Spejjeż tal-amministrazzjoni | (X) |
| Spejjeż oħra | (X) |
| Profitt qabel it-taxxa | X |
- 104 Entità li tikklassifika l-ispejjeż skond il-funzjoni għandha tiżvela informazzjoni addizzjonali dwar in-natura tal-ispejjeż, inklużi l-ispejjeż tad-deprezzament u l-amortizzament u spejjeż ta' benefiċċji tal-impjegati.
- 105 L-għażla bejn il-metodu tal-funzjoni tal-ispiza u dak tan-natura tal-ispiza tiddependi fuq fatturi storiċi u tal-industrija u fuq in-natura tal-entità. Iż-żewġ metodi jipprovdu indikazzjoni ta' dawk il-kosti li jistgħu jvarjaw, direttament jew indirettament, mal-livell tal-bejgħ jew tal-produzzjoni tal-entità. Minhabba li l-metodi ta' preżentazzjoni t-tnejn għandhom mertu għal tipi differenti ta' entitajiet, dan l-Istandard jitlob li l-manigment jagħżel l-aktar preżentazzjoni rilevanti u ta' min joqghod fuqha. Madankollu, minhabba li informazzjoni dwar in-natura tal-ispejjeż hi utli fil-previzjoni ta' flussi futuri ta' flus, hu meħtieġ li tkun żvelata informazzjoni addizzjonali meta tintuża l-klassifikazzjoni skond il-funzjoni tal-ispiza. Fil-paragrafu 104, 'benefiċċji tal-impjegati' għandha l-istess sinifikat b'hal dak fl-IAS 19.

Rapport tat-tibdil fl-ekwià

- 106 Entità għandha tippreżenta rapport tat-tibdil fl-ekwià li juri dan li ġej:
- (a) id-dhul totali komplessiv għall-perjodu, li juri separatament l-ammonti totali attribwibbli lis-sidien tal-kumpanija prinċipali u lill-interess minoritarju;
 - (b) għal kull komponent tal-ekwià, l-effetti ta' applikazzjoni retrospettiva jew ta' rappurtar mill-ġdid retrospettiv rikonoxxut b'konformità mal-IAS 8;
 - (c) l-ammonti ta' tranżazzjonijiet mis-sidien fil-kapaċità tagħhom bhala sidien, li juri separatament il-kontribuzzjonijiet mis-sidien u d-distribuzzjonijiet lilhom; u
 - (d) għal kull komponent tal-ekwià, tqabbil bejn l-ammonti miżmuma fil-kotba fil-bidu u dawk fit-tmiem tal-perjodu, li juri separatament kull bidla.
- 107 Entità għandha tippreżenta, jew fir-rapport tat-tibdil fl-ekwià jew fin-noti, l-ammont ta' dividendi rikonoxxuti bhala distribuzzjonijiet lis-sidien matul il-perjodu, u l-ammont relatat għal kull sehem.
- 108 Fil-paragrafu 106, il-komponenti tal-ekwià jinkludu, pereżempju, kull klassi ta' ekwià kkontribwita, il-bilanċ akkumulat ta' kull klassi ta' dhul iehor komplessiv u l-qligh imfaddal.
- 109 It-tibdil fl-ekwià ta' entità bejn il-bidu u t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar jirrifletti ż-żieda jew it-tnaqqis fl-assi netti tagħha matul il-perjodu. Hlief għal tibdil li jirriżulta minn tranżazzjonijiet mas-sidien fil-kapaċità tagħhom bhala sidien (bħal ma huma kontribuzzjonijiet ta' ekwià, akkwisti mill-ġdid tal-istrumenti azzjonarji tal-entità stess, u dividendi) u spejjeż tat-tranżazzjoni li huma relatati direttament ma' tranżazzjonijiet bħal dawn, il-bidla totali fl-ekwià matul perjodu tirrappreżenta l-ammont totali ta' dhul u spiża, inkluż qligh u telf, iġġenerat mill-attivitajiet tal-entità matul dak il-perjodu.
- 110 L-IAS 8 jirrikjedi aġġustamenti retrospettivi biex isir tibdil fil-politika tal-kontabilità, sakemm ikun prattikabbli, hlief meta d-dispożizzjonijiet tranżitorji f'IFRS iehor ikunu jitolbu mod iehor. L-IAS 8 jirrikjedi wkoll illi dikjarazzjonijiet mill-ġdid biex jikkoreġu żbalji jsiru retrospettivament, sakemm ikun prattikabbli. Aġġustamenti retrospettivi u dikjarazzjonijiet mill-ġdid retrospettivi mhumiex tibdil fl-ekwià iżda huma aġġustamenti fil-bilanċ tal-ftuh tal-qligh imfaddal, hlief meta IFRS jitlob aġġustament retrospettiv ta' komponent iehor tal-ekwià. Il-paragrafu 106(b) jirrikjedi li jkun żvelat fir-rapport tat-tibdil fl-ekwià l-aġġustament totali għal kull komponent tal-ekwià li jirriżulta minn tibdil fil-politika tal-kontabilità u, separatament, minn korrezzjoni ta' żbalji. Dawn l-aġġustamenti jkunu żvelati għal kull perjodu ta' qabel u għall-bidu tal-perjodu.

Rapport tal-flussi ta' flus

- 111 L-informazzjoni dwar il-flussi ta' flus tipprovdi lill-utenti tar-rapporti finanzjarji bażi biex jevalwaw il-kapaċità tal-entità li tiggenera l-flus u l-ekwivalenti ta' flus, u l-bżonnijiet tal-entità biex tuża dawk il-flussi ta' flus. L-IAS 7 jistipula r-reqwiziti għall-preżentazzjoni u l-iżvelar ta' informazzjoni dwar il-flussi ta' flus.

Noti*Struttura*

- 112 In-noti għandhom:
- (a) jipprezentaw informazzjoni dwar il-baži tal-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji u tal-politika speċifika tal-kontabilità użata b'konformità mal-paragrafi 117-124;
 - (b) jiżvelaw l-informazzjoni meħtieġa mill-IFRSs li ma tkunx ipprezentata x'imkien iehor fir-rapporti finanzjarji; u
 - (c) jipprovdu informazzjoni li ma tkunx ipprezentata x'imkien iehor fir-rapporti finanzjarji, iżda li tkun rilevanti biex wiehed jifhem xi rapport minnhom.

- 113 Entità għandha, sa fejn ikun prattikabbli, tippreżenta n-noti b'mod sistematiku. Entità għandha timmarka kull entrata fir-rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja u tad-dhul komplessiv, fir-rapport separat tad-dhul (jekk ippreżentat), u fir-rapporti tat-tibdil fl-ekwiwità u tal-flussi ta' flus, b'referenza għal kwalunkwe informazzjoni relatata fin-noti.
- 114 Entità normalment tippreżenta noti fl-ordni li ġejja, biex tgħin lill-utenti jifhem r-rapporti finanzjarji u biex iqabbluhom mar-rapporti finanzjarji ta' entitajiet oħrajn:
- (a) rapport ta' konformità mal-IFRSs (ara l-paragrafu 16);
 - (b) sommarju tal-politika sinifikanti li għet applikata fil-kontabilità (ara l-paragrafu 117);
 - (c) informazzjoni li ssahħa l-entrati ppreżentati fir-rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja u tad-dhul komplessiv, fir-rapport separat tad-dhul (jekk ikun ippreżentat), u fir-rapporti tat-tibdil fl-ekwiwità u tal-flussi ta' flus, fl-ordni li fiha kull rapport u kull entrata linja b'linja jkunu ppreżentati; u
 - (d) informazzjoni oħra li tinkludi:
 - (i) l-obbligazzjonijiet kontingenti (ara l-IAS 37) u impenji kuntrattwali mhux rikonoxxuti; u
 - (ii) informazzjoni mhux finanzjarja, eż. l-għanijiet u l-politika tal-immaniġġjar tar-riskju finanzjarju tal-entità (ara l-IFRS 7).
- 115 F'ċerti ċirkustanzi, jista' jkun hemm bżonn jew ikun mixtieq li l-ordni tal-punti specifici fin-noti tvarja. Pereżempju, entità tista' tikkombina informazzjoni dwar it-tibdil fil-valur ġust rikonoxxut fi profitt jew telf ma' informazzjoni fuq il-maturitajiet ta' strumenti finanzjarji, għalkemm l-iżvelar tal-ewwel jirrigwarda r-rapport tad-dhul komplessiv jew ir-rapport separat tad-dhul (jekk ippreżentat) u dak tal-aħħar jirrigwarda r-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Madankollu, entità żżomm struttura sistematika għan-noti sakemm dan ikun prattikabbli.
- 116 Entità tista' tippreżenta noti li jipprovdu informazzjoni dwar il-bażi tal-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji u dwar il-politika specifika tal-kontabilità bħala sezzjoni separata tar-rapporti finanzjarji.
- L-iżvelar tal-politika tal-kontabilità*
- 117 Entità għandha tiżvela fis-sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità:
- (a) il-bażi (jew bażijiet) ta' kejl użati fit-thejija tar-rapporti finanzjarji; u
 - (b) il-politika l-oħra tal-kontabilità użata li hi rilevanti biex jinftehem r-rapporti finanzjarji.
- 118 Hu importanti għal entità li tinforma lill-utenti dwar il-bażi jew bażijiet tal-kejl użati fir-rapporti finanzjarji (pereżempju, il-kost storiku, il-kost kurrenti, il-valur nett li jingab, il-valur ġust jew l-ammont li jista' jiġi rkuprat) minhabba li l-bażi li fuqha entità thejji r-rapporti finanzjarji taffettwa b'mod sinifikanti l-analiżi tal-utenti. Meta entità tuża aktar minn bażi wahda ta' kejl fir-rapporti finanzjarji, pereżempju, meta klassijiet partikolari ta' assi huma vvalutati mill-ġdid, hu biżżejjed li tkun ipprovduta indikazzjoni tal-kategoriji tal-assi u l-obbligazzjonijiet li għalihom kull bażi ta' kejl tkun għet applikata.
- 119 Fid-deċiżjoni dwar jekk politika partikolari tal-kontabilità għandhiex tkun żvelata jew le, il-manigment jikkunsidra jekk l-iżvelar ta' dik l-informazzjoni jgħinx lill-utenti biex jifhemu kif it-tranzazzjonijiet, avvenimenti jew kundizzjonijiet oħrajn huma riflessi fir-riżultati finanzjarji u fil-pożizzjoni finanzjarja li ġew irrappurtati. L-iżvelar tal-politika partikolari tal-kontabilità hi utli għall-utenti b'mod partikolari meta dik il-politika tintgħażel minn alternattivi permessi fl-IFRSs. Eżempju hu l-iżvelar ta' jekk imprenditur jirrikonoxxi l-interess tiegħu f'entità b'kontroll kongunt bl-użu tal-konsolidazzjoni proporzjonata jew bil-metodu tal-ekwiwità (ara l-IAS 31 *Interessi f'Impriżi Kongunti*). Xi IFRSs jitolbu speċifikament l-iżvelar ta' tipi partikolari ta' politika ta' kontabilità, inklużi dawk l-għażliet li jsiru mill-manigment bejn tipi ta' politika differenti li huma jippermettu. Pereżempju, l-IAS 16 jitlob l-iżvelar tal-bażi ta' kejl użati fil-klassijiet tal-proprjetà, impjanti u tagħmir.
- 120 Kull entità għandha tikkunsidra n-natura tal-operazzjonijiet tagħha u l-politika li l-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha jistennu li tkun żvelata għal dik it-tip ta' entità. Pereżempju, l-utenti jistennu li entità soġġetta għal taxa fuq id-dhul tirrapporta l-politika tal-kontabilità tagħha dwar it-taxxa fuq id-dhul, inkluża dik applikabbli għal obbligazzjonijiet u assi ta' taxa differita. Meta entità jkollha operazzjonijiet jew tranzazzjonijiet sinifikanti barra l-pajjiż f'muniti barranin, l-utenti jistennu li tiżvela l-politika tal-kontabilità għar-rikonoxximent tal-qliġ u t-telf mill-kambju.

- 121 Politika tal-kontabilità tista' tkun sinifikanti minhabba n-natura tal-operazzjonijiet tal-entità anki jekk l-ammonti għall-perjodi kurrenti u preċedenti mhumiex materjali. Hu xieraq ukoll li entità tiżvela kull politika sinifikanti tal-kontabilità li mhix mehtieġa speċifikament mill-IFRSs iżda li l-entità tagħzel u tapplika skond l-IAS 8.
- 122 Entità għandha tiżvela, fis-sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità u f'noti oħra, il-ġudizzji, minbarra dawk li jinvolvu stimi (ara l-paragrafu 125), li l-manigment ikun għamel waqt il-proċess tal-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità tal-entità, li jkollhom l-aktar effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji.
- 123 Fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità tal-entità, il-manigment jagħmel diversi ġudizzji, apparti minn dawk li jinvolvu stimi, li jistgħu jhallu effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji. Pereżempju, il-manigment jagħmel ġudizzji fid-determinazzjoni ta':
- (a) jekk assi finanzjarji humiex investimenti li jinżammu sal-maturità;
 - (b) meta sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji sinifikanti kollha tal-pussess ta' assi finanzjarji u assi ta' kiri huma trasferiti għal entitajiet oħra;
 - (c) jekk, fis-sustanza, bejgħ partikolari ta' prodotti humiex arrangamenti ta' finanzjament u għalhekk ma jirriżultawx fi dħul; u
 - (d) jekk is-sustanza tar-relazzjoni bejn l-entità u entità bi skop speċjali tindikax li l-entità tikkontrolla lill-entità bi skop speċjali.
- 124 X'uhud mill-ħwejjeġ żvelati skond il-paragrafu 122 huma mehtieġa minn IFRSs oħrajn. Pereżempju, l-IAS 27 jirrikjedi li entità tiżvela r-raġunijiet għaliex l-interess azzjonarju tal-entità ma jikkostitwixxix kontroll, fir-rigward ta' entità oħra li qed isir l-investment fiha, li mhix sussidjarja, anki jekk aktar minn nofs is-setgħa tal-vot, jew setgħa potenzjali tal-vot, hi proprjetà tagħha direttament jew indirettament permezz tas-sussidjarji. L-IAS 40 *Proprjetà għall-Investment* jirrikjedi l-iżvelar tal-kriterji żviluppati mill-entità biex tagħmel distinzjoni bejn proprjetà għall-investment u proprjetà okkupata mis-sid jew proprjetà miżmuma għall-bejgħ matul il-kors normali tan-negozju, meta l-klassifikazzjoni tal-proprjetà tkun diffiċli.
- Sorsi ta' incertezza fl-istimi*
- 125 Entità għandha tiżvela informazzjoni dwar is-suppożizzjonijiet li tagħmel dwar il-futur, u sorsi oħrajn ewlenin ta' incertezza fl-istimi fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, li għandhom riskju sinifikanti li jirriżultaw faġġustament materjali fl-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u l-obbligazzjonijiet fis-sena finanzjarja ta' wara. Fir-rigward ta' dawk l-assi u obbligazzjonijiet, in-noti għandhom jinkludu dettalji dwar:
- (a) in-natura tagħhom; u
 - (b) l-ammont tagħhom miżmum fil-kotba fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar.
- 126 Id-determinazzjoni tal-ammonti miżmuma fil-kotba ta' xi assi u obbligazzjonijiet tehtieġ stima tal-effetti ta' avvenimenti futuri incerti fuq dawk l-assi u obbligazzjonijiet fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar. Pereżempju, fl-assenza ta' prezzijiet tas-suq osservati riċentement, ikun mehtieġ li jsiru stimi orjentati lejn il-futur biex jitkejjel l-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' klassijiet ta' proprjetà, impjant u tagħmir, l-effett fuq l-inventarji ta' teknoloġiji li jkunu qed johorġu mill-użu, provvedimenti suġġetti għar-riżultat futur ta' kawżi li jinsabu pendenti, u obbligazzjonijiet fit-tul marbuta mal-benefiċċji tal-impjegati, bħal ma huma obbligazzjonijiet tal-pensjoni. Dawn l-istimi jinvolvu suppożizzjonijiet dwar affarijiet bħal ma huma l-aġġustament tar-riskju għall-flussi ta' flus jew għar-rati ta' skont, tibdil futur fis-salarji u tibdil futur fil-prezzijiet li jaffettwaw kosti oħra.
- 127 Is-suppożizzjonijiet u sorsi oħrajn ta' incertezza fl-istimi żvelati skond il-paragrafu 125 huma marbuta mal-istimi li jehtieġu l-aktar deċiżjonijiet diffiċli, suġġettivi u kumplessi min-naħa tal-manigment. Hekk kif in-numru ta' fatturi varjabbli u suppożizzjonijiet li jaffettwaw il-mod kif jistgħu jiġu riżolti l-incertezzji fil-futur jiżdied, dawk id-deċiżjonijiet isiru aktar suġġettivi u kumplessi u l-potenzjal għall-aġġustament materjali konsegwenzjali fuq l-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u l-obbligazzjonijiet normalment jiżdied proporzjonalment.
- 128 L-iżvelar fil-paragrafu 125 mhuwiex mehtieġ għal assi u obbligazzjonijiet b'riskju sinifikanti li l-ammonti tagħhom miżmuma fil-kotba jistgħu jinbidlu materjalment fis-sena finanzjarja li jmiss jekk, fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar, ikunu mkejla fil-valur ġust ibbażat fuq prezzijiet osservati riċentement fis-suq. Dawn il-valuri ġusti jista' jkun li jinbidlu materjalment fis-sena finanzjarja li jmiss iżda dan it-tibdil ma jkunx qed jirriżulta minn suppożizzjonijiet jew sorsi oħrajn ta' incertezza fl-istimi fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar.

- 129 Entità tipprezenta l-informazzjoni żvelata skond il-paragrafu 125 b'tali mod li jgħin lill-utenti tar-rapporti finanzjarji biex jifhmu l-gudizzji li jagħmel il-manigment dwar il-futur u dwar sorsi oħrajn ta' incertezza fl-istimi. In-natura u l-firxa tal-informazzjoni pprovduta jvarjaw skond in-natura tas-suppożizzjoni u ċirkustanzi oħra. Eżempji tat-tipi ta' informazzjoni li entità tiżvela huma:
- (a) in-natura tas-suppożizzjoni jew ta' incertezza oħra fl-istimi;
 - (b) is-sensittività tal-ammonti miżmuma fil-kotba għall-metodi, suppożizzjonijiet u stimi li fuqhom sar il-kalkolu tagħhom, inklużi r-raġunijiet għas-sensittività;
 - (c) ir-riżoluzzjoni mistennija ta' incertezza u l-firxa ta' riżultati li jstgħu jsehhu b'mod raġonevoli fil-kors tas-sena finanzjarja li jkun imiss fir-rigward tal-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u l-obbligazzjonijiet affettwati; u
 - (d) spjegazzjoni tat-tibdil li jkun sar fuq is-suppożizzjonijiet tal-passat li jirrigwardaw dawk l-assi u obbligazzjonijiet, jekk l-incertezza tibqa' ma tkunx riżolta.
- 130 Dan l-Istandard ma jitolb li entità tiżvela informazzjoni jew tbassir mill-baġit tagħha meta tiżvela informazzjoni mitluba mill-paragrafu 125.
- 131 Xi drabi ma jkunx prattikabbli li jintwera kemm jista' jkollhom effett suppożizzjoni jew sors ieħor ta' incertezza fl-istimi fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar. F'każijiet bħal dawn, l-entità tiddikjara li hu possibbli b'mod raġonevoli, fuq il-bażi ta' dak li hu magħruf, li dawk ir-riżultati fis-sena finanzjarja li jmiss li huma differenti mis-suppożizzjoni jstgħu jkunu jehtieġu aġġustament materjali fl-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew tal-obbligazzjoni affettwati. Fil-każijiet kollha, l-entità tiżvela n-natura u l-ammont miżmum fil-kotba tal-assi jew l-obbligazzjoni speċifiċi (jew tal-klassi tal-assi jew l-obbligazzjonijiet) affettwati mis-suppożizzjoni.
- 132 L-iżvelar fil-paragrafu 122 ta' ġudizzji partikulari li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità tal-entità, m'għandux x'jaqsam mal-iżvelar tas-sorsi ta' incertezza fl-istimi fil-paragrafu 125.
- 133 IFRSs oħrajn jehtieġu l-iżvelar ta' whud mill-preżunzjonijiet li altrimenti kienu jkunu mehtieġa skond il-paragrafu 125. Pereżempju, L-IAS 37 jehtieġ l-iżvelar, f'ċirkustanzi speċifikati, ta' suppożizzjonijiet ewlenin rigward avvenimenti futuri li jaffettwaw klassijiet ta' provvedimenti. L-IFRS 7 jirrikjedi l-iżvelar ta' suppożizzjonijiet sinifikanti li l-entità tuża fl-istima tal-valuri ġusti ta' assi u obbligazzjonijiet finanzjarji li jinżammu fil-kotba fil-valur ġust. L-IAS 16 jirrikjedi l-iżvelar ta' suppożizzjonijiet sinifikanti li l-entità tuża fl-istima tal-valuri ġusti ta' entrati ta' proprjetà, impjant u tagħmir li jkunu ġew rivalutati.

Kapital

- 134 Entità għandha tiżvela informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha jevalwaw l-għanijiet, il-politika u l-proċessi tal-entità fl-immaniġġjar tal-kapital.
- 135 Biex tkun konformi mal-paragrafu 134, l-entità tiżvela dan li ġej:
- (a) informazzjoni kwalitattiva dwar l-għanijiet, il-politika u l-proċessi tal-entità fl-immaniġġjar tal-kapital, li tinkludi:
 - (i) deskrizzjoni ta' x'timmaniġġja bhala kapital;
 - (ii) meta entità hi sugġetta għal rekwiżiti ta' kapital imposti esternament, in-natura ta' dawk ir-rekwiżiti u kif dawk ir-rekwiżiti huma inkorporati fl-immaniġġjar tal-kapital; u
 - (iii) kif qed tilhaq l-għanijiet tagħha fl-immaniġġjar tal-kapital.
 - (b) informazzjoni kwantitattiva fil-qosor dwar x'timmaniġġja bhala kapital. Xi entitajiet iqisu ċerti obbligazzjonijiet finanzjarji (eż. ċerti forom ta' dejn subordinat) bhala parti mill-kapital. Entitajiet oħrajn iqisu l-kapital bhala li jsekludi ċerti komponenti ta' ekwità (eż. komponenti li jirriżultaw minn *hedged* ta' fluss ta' flus).
 - (c) kwalunkwe tibdil f(a) u (b) mill-perjodu ta' qabel.
 - (d) jekk matul il-perjodu hija kkonformatx ma' kwalunkwe rekwiżiti ta' kapital imposti esternament li għalihom hi sogġetta.
 - (e) meta l-entità ma tkunx konformi ma' tali rekwiżiti ta' kapital imposti esternament, il-konsegwenzi ta' dak in-nuqqas ta' konformità.

L-entità tibbaża dan l-iżvelar fuq l-informazzjoni pprovduta internament lill-membri kruċjali tal-manigment.

136 Entità tista' timmaniġġja l-kapital b'numru ta' modi u tkun suġġetta għal numru ta' rekwiżiti differenti dwar il-kapital. Pereżempju, konglomerat jista' jinkludi entitajiet li jwettqu attivitajiet ta' assigurazzjoni u bankarji, u dawk l-entitajiet jistgħu joperaw f'diversi ġurisdizzjonijiet. Meta l-iżvelar aggregat tar-rekwiżiti tal-kapital u ta' kif il-kapital hu mmaniġġjat ma jkunx ser jipprovi informazzjoni utli, jew ikun ser jghawweġ l-għarfien li l-utent tar-rapport finanzjarju jkollu tar-riżorsi kapitali tal-entità, l-entità għandha tiżvela informazzjoni separata għal kull rekwiżit ta' kapital li għalih l-entità hi suġġetta.

Żvelar ta' informazzjoni oħra

137 Entità għandha tiżvela fin-noti:

(a) l-ammont ta' dividendi proposti jew iddikjarati qabel ma r-rapporti finanzjarji kienu awtorizzati għall-hruġ iżda mhux rikonoxxuti bhala distribuzzjoni lis-sidien matul il-perjodu, u l-ammonti relatati għal kull sehem; u

(b) l-ammont ta' dividendi privileġġati kumulattivi mhux rikonoxxuti.

138 Entità għandha tiżvela dan li ġej, sakemm dan ma jkunx żvelat x'imkien ieħor f'informazzjoni ppubblikata mar-rapporti finanzjarji:

(a) id-domicilju u l-forma legali tal-entità, il-pajjiż ta' inkorporazzjoni tagħha u l-indirizz tal-uffiċċju rreġistrat tagħha (jew il-post prinċipali tan-negozju, jekk ikun differenti mill-uffiċċju rreġistrat);

(b) deskrizzjoni tan-natura tal-operazzjonijiet u tal-attivitajiet prinċipali tal-entità; u

(c) l-isem tal-kumpanija prinċipali u tal-kumpanija prinċipali finali tal-grupp.

TRANŻIZZJONI U DATA EFFETTIVA

139 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew qabel. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perjodu iktar bikri, għandha tiżvela dak il-fatt.

IRTIRAR TAL-IAS 1 (RIVEDUT 2003)

140 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* rivedut fl-2003, kif emendat fl-2005.

Appendiċi

Emendi għal dikjarazzjonijiet oħrajn

Entità għandha tapplika l-emendi f'din l-appendiċi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perjodu aktar bikri, dawn l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.

A1 [Emenda mhux applikabbli għal Standards bare u nnumerati]

A2 [Emenda mhux applikabbli għal Standards bare u nnumerati]

A3 Fl-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (inklużi l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità u l-Interpretazzjonijiet), u fl-introduzzjonijiet għall-IFRSs, ir-referenzi li ġejjin huma emendati kif deskritt hawn taht, hlief jekk ikun iddikjarat mod ieħor f'din l-appendiċi.

— “fuq il-wiċċ ta' ” hi emendata għal “fi”.

— “rapport tal-qligh” hi emendata għal “rapport tad-dhul komplessiv”.

— “karta tal-bilanċ” hi emendata għal “rapport tal-pożizzjoni finanzjarja”.

— “rendikonti tal-flussi ta' flus” hi emendata għal “rapport tal-flussi ta' flus”.

- “data tal-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “tmiem tal-perjodu tar-rappurtar”.
- “data tal-karta tal-bilanċ sussegwenti” hi emendata għal “tmiem tal-perjodu sussegwenti tar-rappurtar”.
- “kull data tal-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “it-tmiem ta’ kull perjodu tar-rappurtar”.
- “wara d-data tal-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “wara l-perjodu tar-rappurtar”.
- “data tar-rappurtar” hi emendata għal “tmiem tal-perjodu tar-rappurtar”.
- “kull data tar-rappurtar” hi emendata għal “it-tmiem ta’ kull perjodu tar-rappurtar”.
- “l-aħħar data tar-rappurtar annwali” hi emendata għal “tmiem tal-aħħar perjodu tar-rappurtar annwali”.
- “detenturi tal-ekwità” hi emendata għal “sidien” (hlief fl-IAS 33 *Qligh Sehem b’Sehem*).
- “imnehhi minn ekwità u rikonoxxut fi profitt jew telf” u “imnehhi minn ekwità u inkluz fi profitt jew telf” huma emendati għal “irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf bhala aġġustament tar-riklassifikazzjoni”.
- “Standard jew Interpretazzjoni” hi emendata għal “IFRS”.
- “Standard jew Interpretazzjoni” hi emendata għal “IFRS”.
- “Standards u Interpretazzjonijiet” hija emendata għal “IFRSs” (hlief fil-paragrafu 5 tal-IAS 8 *Politiki ta’ Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta’ Kontabilità u Zbalji*).
- Referenzi għall-verzjoni kurrenti tal-IAS 7 *Rendikonti tal-Flussi ta’ Flus* huma emendati għall-IAS 7 *Rapport tal-Flussi ta’ Flus*.
- Referenzi għall-verzjoni kurrenti tal-IAS 10 *Avvenimenti wara d-Data tal-Karta tal-Bilanċ* huma emendati għall-IAS 10 *Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar*.

L-IFRS 1 Adozzjoni għall-Ewwel Darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju

A4 L-IFRS 1 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafi 6 u 7 huma emendati kif ġej:

“6 Entità għandha tipprepara u tippreżenta *rapport tal-ftuħ tal-pożizzjoni finanzjarja skond l-IFRSs fid-data tat-tranżizzjoni għall-IFRSs*. Dan hu l-punt tal-bidu għall-kontabilità tagħha taht l-IFRSs.

7 Entità ... Dik il-politika tal-kontabilità għandha tkonformi ma’ kull IFRS li jkun fis-seħh fit-tmiem tal-ewwel perjodu tar-rappurtar tagħha taht l-IFRSs, hlief kif speċifikat fil-paragrafi 13–34B u 37.”

L-eżempju wara l-paragrafu 8 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Referenzi għas-snin “2003” sa “2005” huma emendati għal “20X3” sa “20X5” rispettivament.

Il-paragrafi Sfond u Applikazzjoni tar-reqwiziti huma emendati kif ġej:

“Sfond

It-tmiem tal-ewwel perjodu tar-rappurtar taht l-IFRSs tal-entità A hu l-31 ta’ Diċembru, 20X5. L-entità A tiddeċiedi li tippreżenta informazzjoni komparattiva f’dawk ir-rapporti finanzjarji għal sena wahda biss (ara l-paragrafu 36) ...

Applikazzjoni tar-rekwiziti

Entità A ... fil:-

- (a) preparazzjoni u l-prezentazzjoni tar-rapport tal-ftuh tagħha tal-pożizzjoni finanzjarja fl-1 ta' Jannar 20X4 skond l-IFRSs; u ..."

Il-paragrafi 10, 12(a) u 21 huma emendati, kif ġej:

"10 Hlief kif deskritt fil-paragrafi 13-34B, entità għandha, fir-rapport tal-ftuh tagħha tal-IFRS dwar il-pożizzjoni finanzjarja: ...

12 Dan l-IFRS jstabilixxi żewġ kategoriji ta' eċċezzjonijiet għall-prinċipju li l-ewwel rapport tal-ftuh ta' entità taht l-IFRSs għandu jkun konformi ma' kull IFRS:

- (a) il-paragrafi 13–25I jagħtu eżenzjonijiet minn xi rekwiziti ta' IFRSs oħrajn.

21 L-IAS 21 *L-Effetti ta' Tibdil Fir-Rati tal-Kambju* jirrikjedi li entità:

- (a) tirrikonoxxi xi differenzi tal-qlib fi dhul ieħor komplessiv u takkumulahom f'komponent separat tal-ekwità; u
- (b) mad-disponiment ta' operazzjoni barranija, tirriklassifika id-differenza kumulattiva tal-qlib għal dik l-operazzjoni barranija (inkluż, jekk ikun applikabbli, qligh jew telf fuq *hedges* relatati) minn ekwità għal profitt jew telf bhala parti mill-qligh jew telf mid-disponiment."

Fil-paragrafu 32, referenzi għas-snin "2003" u "2004" huma emendati għal "20X4" u "20X5" rispettivament.

Il-paragrafi 32, 35 u 36 huma emendati, kif ġej:

"32 Entità ... Minflok, l-entità għandha tirrifletti dik l-informazzjoni l-ġdida fi profitt jew telf (jew, jekk ikun xieraq, fi dhul ieħor komplessiv) għas-sena li tkun intemmet fil-31 ta' Diċembru, 20X4.

35 Hlief kif deskritt fil-paragrafu 37, dan l-IFRS ma jipprovdix eżenzjonijiet mir-rekwiziti ta' prezentazzjoni u żvelar f'IFRSs oħrajn.

36 Biex tkun konformi mal-IAS 1, l-ewwel rapporti finanzjarji ta' entità taht l-IFRSs għandhom jinkludu mill-inqas tliet rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja, żewġ rapporti tad-dhul komplessiv, żewġ rapporti separati tad-dhul (jekk ipprezentati), żewġ rapporti tal-flussi ta' flus u żewġ rapporti tat-tibdil fl-ekwità u noti relatati, inkluża informazzjoni komparattiva."

Il-paragrafi 36A–36C u l-intestaturi ta' fuqhom huma mħassra.

Il-paragrafi 39 u 45(a) huma emendati kif ġej:

"39 Biex ikunu konformi mal-paragrafu 38, l-ewwel rapporti finanzjarji ta' entità mhejjijin skond l-IFRS għandhom jinkludu:

- (a) (ii) it-tmiem ... taht il-GAAP ta' qabel.
- (b) tqabbil mad-dhul totali komplessiv tagħha taht l-IFRSs għall-aħhar perjodu fir-rapporti finanzjarji annwali l-iktar riċenti tal-entità. Il-punt tal-bidu għal dak it-tqabbil għandu jkun id-dhul totali komplessiv taht il-GAAP ta' qabel għall-istess perjodu jew, jekk entità ma tkunx irrappurtat dak it-total, il-profitt jew telf taht il-GAAP ta' qabel.
- (c) ...

45 Biex tkun konformi ma' ...

- (a) Kull rapport finanzjarju interim bhal dan għandu, jekk l-entità tkun ipprezentat rapport finanzjarju interim għall-perjodu interim komparabbli tas-sena finanzjarja ta' qabel, jinkludi:
- (i) tqabbil bejn l-ekwità tagħha taht il-GAAP ta' qabel fit-tmiem ta' dak il-perjodu interim komparabbli u l-ekwità tagħha taht l-IFRSs f'dik id-data; u
- (ii) tqabbil mad-dhul totali komplessiv tagħha taht l-IFRSs għal dak il-perjodu interim komparabbli (kurrenti u tas-sena sal-aħhar tal-perjodu). Il-punt tal-bidu għal dik ir-rikonċiljazzjoni għandu jkun id-dhul totali komplessiv taht il-GAAP ta' qabel għal dak il-perjodu jew, jekk entità ma tkunx irrappurtat dak it-total, il-profitt jew telf taht il-GAAP ta' qabel."

Il-paragrafu 47C hu mhassar.

Il-paragrafu 47H hu miżjud kif ġej:

“47H L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 6, 7, 8 (Eżempju), 10, 12(a), 21, 32, 35, 36, 39(b) u 45(a), l-Appendiċi A u l-paragrafu B2(i) fl-Appendiċi B, u hassar il-paragrafi 36A–36C u 47C. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

Fl-Appendiċi A, it-termini definiti huma emendati kif ġej:

“l-ewwel perjodu tar-rappurtar taht l-IFRSs	L-aħhar perjodu tar-rappurtar kopert mill-ewwel rapporti finanzjarji tal-entità taht l-IFRSs.
Standards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRSs)	Standards u Interpretazzjonijiet adottati mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB). Dawn jinkludu:
	(a) ...
	(b) ...
	(c) Interpretazzjonijiet żviluppati mill-Kumitat tal-Interpretazzjoni Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRIC) jew dak li kien il-Kumitat Permanenti tal-Interpretazzjonijiet (SIC).”

Fl-Appendiċi A, id-definizzjoni tal-“karta tal-bilanċ tal-bidu mhejjija skont l-IFRS” hija emendata kif ġej:

“rapport tal-ftuh tal-pożizzjoni finanzjarja skont l-IFRSs	Ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ta' entità fid-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs.”
--	--

Fl-Appendiċi A, id-definizzjoni tad-“data ta' rappurtar” tithassar.

Fl-appendiċi B, il-paragrafu B2(i) hu emendat kif ġej:

“B2 Jekk min jadotta għall-ewwel darba ...

- (i) Jekk min jadotta għall-ewwel darba jkun irrikonoxxa l-avvjament taht il-GAAP ta' qabel bħala tnaqqis mill-ekwità:
- (ii) m'għandux jirrikonoxxi dak il-valur tal-avvjament fir-rapport tal-ftuh tal-pożizzjoni finanzjarja tiegħu taht l-IFRS. Barra minn dan, m'għandux jirriklassifika dak il-valur tal-avvjament fi profitt jew telf jekk jiddisponi mill-kumpanija sussidjarja jew jekk l-investment fil-kumpanija sussidjarja jiġi indebolit.”

L-IFRS 4 Kuntratti tal-Assigurazzjoni

A5 Fl-IFRS 4, il-paragrafi 30 u 39A(a) huma emendati kif ġej:

“30 Fxi mudelli tal-kontabilità ... L-aġġustament relatat mal-obbligazzjoni tal-assigurazzjoni (jew kosti differiti tal-akkwiżizzjoni jew assi intangibbli) jiġi rikonoxxut fi dhul ieħor komplessiv jekk, u biss jekk, il-qligh jew telf mhux irrealizzat ikun rikonoxxut fi dhul ieħor komplessiv. Din il-prattika ...

39A Biex tkun konformi ma' ...

- (a) analiżi tas-sensittività li turi kif il-profitt jew telf u l-ekwità kienu jkunu affettwati li kieku sehew bidliet fil-varjabbli relevanti tar-riskju li setgħu b'mod raġonevoli jseħhu fit-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar; il-metodi u s-suppożizzjonijiet użati fil-preparazzjoni tal-analiżi ta' sensittività; u l-bidliet li jista' jkun hemm mill-perjodu ta' qabel fil-metodi u s-suppożizzjonijiet użati. Madankollu ...”

Il-paragrafu 41B hu miżjud kif ġej:

“41B L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 30. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

L-IFRS 5 Assi Mhux Kurrenti Miżnema għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx

A6 L-IFRS5 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 3, "(kif rivedut fl-2003)" hi mhassra.

Fil-paragrafu 28, "fl-istess caption tar-rapport tad-dhul" hi emendata għal "fl-istess caption fir-rapport tad-dhul komplessiv".

Il-paragrafu 33A hu miżjud kif ġej:

"33A Jekk entità tippreżenta l-komponenti tal-profitt jew telf f'rapport separat tad-dhul kif deskritt fil-paragrafu 81 tal-IAS 1 (kif rivedut fl-2007), għandha tkun ippreżentata f'dak ir-rapport separat sezżjoni identifikata bhala li tirreferi għal operazzjonijiet li ma tkomplewx."

Fil-paragrafu 38, "rikonoxxut direttament fl-ekwità" hi emendata għal "rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv".

Il-paragrafu 44A hu miżjud kif ġej:

"44A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan emenda l-paragrafi 3 u 38, u żied il-paragrafu 33A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri."

Fl-Appendiċi A, id-definizzjoni ta' assi kurrenti hi emendata kif ġej:

"Entità għandha tikklassifika assi bhala kurrenti meta:

- (a) tistenna li ser tirrealizza l-assi, jew għandha l-intenzjoni li tbighu jew tikkonsmah, fiċ-ċiklu normali tal-operat tagħha;
- (b) iżżomm l-assi primarjament bl-iskop li tinnegozjah;
- (c) tistenna li tirrealizza l-assi fi żmien tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar, jew
- (d) l-assi hu flus kontanti jew assi ekwivalenti għal flus kontanti (kif definit fl-IAS 7), hlief jekk l-assi jkun ristrett milli jkun skambjat jew użat biex issalda obbligazzjoni għal mill-inqas tnax-il xahar wara l-perjodu tar-rappurtar."

L-IFRS 7 Strumenti Finanzjarji: Żvelar ta' Informazzjoni

A7 L-IFRS7 hu emendat kif deskritt hawn taht.

L-intestatura ta' fuq il-paragrafu 20 hi emendata kif ġej:

"Rapport tad-dhul komplessiv"

Il-paragrafu 20 hu emendat kif ġej:

"20 Entità għandha tirrapporta l-entrati li ġejjin ta' dhul, spiza, qligh jew telf jew fir-rapport tad-dhul komplessiv jew fin-noti:

(a) qligh nett jew telf nett fuq:

(i) ...

(ii) assi finanzjarji disponibbli għall-bejgħ, b'mod li jintwerew separatament l-ammont ta' profitt jew telf rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv matul il-perjodu u l-ammont irriklassifikat minn ekwità għal qligh jew telf għall-perjodu;

(iii) ..."

Il-paragrafu 21 hu emendat kif ġej:

"21 B'konformità mal-paragrafu 117 tal-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007), entità tiżvela, fis-sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità, il-baži (jew bażijiet) tal-kejl li jintużaw fil-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji u politika ohra tal-kontabilità li tintuża u li tkun rilevanti sabiex jinftehem r-rapporti finanzjarji."

Il-paragrafu 23(c) u (d) hu emendat kif ġej:

“23 Għal *hedges* tal-fluss ta' flus, entità għandha tiżvela: ...

(c) l-ammont li kien rikonossut fi dhul iehor komplessiv matul il-perjodu;

(d) l-ammont li kien irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf għall-perjodu, b'mod li jintwera l-ammont inkluż f'kull entrata linja b'linja fir-rapport tad-dhul komplessiv; u ...”

Fil-paragrafu 27(c), “fl-ekwità” hi emendata għal “fi dhul iehor komplessiv”.

Il-paragrafu 44A hu miżjud kif ġej:

“44A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 20, 21, 23(c) u (d), 27(c) u B5 tal-Appendiċi B. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

Il-Paragrafu B5 hu emendat kif ġej:

“B5 ... Il-paragrafu 122 tal-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) jirrikjedi ukoll li l-entitajiet jiżvelaw, fis-sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità jew f'noti oħrajn, il-ġudizzji, minbarra dawk li jinvolvu stimi, li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità tal-entità u li jkollhom l-aktar effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonossuti fir-rapporti finanzjarji.”

Fil-paragrafu B14 tal-Appendiċi B, “ammont fil-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “ammont fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja”.

L-IFRS 8 Segmenti tal-Operat

A8 Fl-IFRS 8, il-paragrafi 21 u 23(f) huma emendati kif ġej:

“21 Biex tagħti ... Tqabbliet tal-ammonti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja għal segmenti li għandhom ikunu rrappurtati mal-ammonti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità għandhom isiru għal kull data li fiha jkun ippreżentat rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Informazzjoni għal perjodi fil-passat għandha tkun iddikjarata mill-ġdid kif deskritt fil-paragrafi 29 u 30.

23 Entità għandha ...

(f) entrati materjali ta' dhul u spiza żvelati skond il-paragrafu 97 tal-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapport Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007);”

Il-paragrafu 36A hu miżjud kif ġej:

“36A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 23(f). Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

L-IAS 7 Rapport tal-Flussi ta' Flus

A9 L-IAS 7 hu emendat kif deskritt hawn taħt.

It-titlu hu emendat għal “*Rapport tal-Flussi ta' Flus*”.

It-titolu (kif emendat) fuq l-Għan għandu din in-nota f'qiegħ il-paġna: “F'Settembru 2007, l-IAS B emenda t-titlu tal-IAS 7 minn *Rendikonti tal-Flussi ta' Flus* għal *Rapport tal-Flussi ta' Flus* bħala konsegwenza tar-reviżjoni tal-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapport Finanzjarji* fl-2007.”

Fil-paragrafu 32, “ir-rapport tad-dhul” hi emendata għal “profitt jew telf”.

L-IAS 8 Politika dwar il-Kontabilità, Tibdil fl-Istimi tal-Kontabilità u Żbalji

A10 L-IAS 8 hu emendat kif deskritt hawn taħt.

Il-paragrafu 5 hu emendat kif ġej:

— fid-definizzjoni ta' *Standards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRSs)*, “originati” hi emendata għal “żviluppati”.

— fid-definizzjoni ta' *Materjali*, “ta' utenti meħudin” hi emendata għal “li l-utenti jagħmlu”.

L-IAS 10 Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar

A11 L-IAS 10 hu emendat kif deskritt hawn taht.

It-titlu hu emendat għal “Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar”.

Fil-paragrafu 21, “ta’ utenti meħudin” hi emendata għal “li l-utenti jagħmlu”.

L-IAS 11 Kuntratti ta’ Kostruzzjoni

A12 Fl-IAS 11, fil-paragrafi 26, 28 u 38, “ir-rapport tad-dhul” hi emendata għal “profitt jew telf”.

L-IAS 12 Taxi fuq id-Dhul

A13 L-IAS 12 hu emendat kif deskritt hawn taht.

It-tielet paragrafu tal-“Għan” fl-IAS 12 hu emendat kif ġej:

“... Għal tranżazzjonijiet u avvenimenti oħrajn rikonoxxuti ‘il barra mill-profitt jew telf (jew fi dhul iehor kompleksiv jew direttament fl-ekwità), kwalunkwe effetti marbuta mat-taxxa huma wkoll rikonoxxuti ‘il barra mill-qlich jew telf (jew fi dhul iehor kompleksiv jew direttament fl-ekwità, rispettivament).”

Fil-paragrafi 22(b), 59, 60 u 65, “ir-rapport tad-dhul” hi emendata għal “profitt jew telf”, u fil-paragrafu 81(g)(ii) “ir-rapport tad-dhul” hi emendata għal “profitt jew telf”.

Il-paragrafu 23 hu emendat kif ġej:

“23 ... B’konformità mal-paragrafu 61A, it-taxxa differita hija ddebitata direttament għall-ammont miżmum fil-kotba tal-komponent tal-ekwità. B’konformità mal-paragrafu 58, tibdil sussegwenti fl-obbligazzjoni tat-taxxa differita hu rikonoxxut fi profitt jew telf bhala spiza (dhul) tat-taxxa differita.”

Fil-paragrafu 52, fin-noti fl-ahhar ta’ Eżempju B u Eżempju C, “il-paragrafu 61” hi emendata għal “il-paragrafu 61A” u “iddebitat direttament għal ekwità” hi emendata għal “rikonoxxut fi dhul iehor kompleksiv”.

L-intestatura ta’ fuq il-paragrafu 58 u l-paragrafu 58 huma emendati kif ġej:

“Entrati rikonoxxuti fi profitt jew telf

58 Taxxa kurrenti u differita għandhom ikunu rikonoxxuti bhala dhul jew spiza u inkluzi fi profitt jew telf għall-perjodu, hlief sal-punt li t-taxxa tirriżulta minn:

- (a) tranżazzjoni jew avveniment li hu rikonoxxut, fl-istess perjodu jew f’perjodu differenti, ‘il barra minn profitt jew telf, jew fi dhul iehor kompleksiv jew direttament f’ekwità (ara l-paragrafi 61A sa 65); ...”

Fil-paragrafu 60, “iddebitat jew ikkreditat għal l-ekwità” hi emendata għal “rikonoxxut ‘il barra minn profitt jew telf”.

Fl-intestatura ta’ fuq il-paragrafu 61, “ikkreditat jew iddebitat direttament għal ekwità” hu emendat għal “rikonoxxut ‘il barra minn profitt jew telf”.

Il-paragrafu 61 hu mħassar u l-paragrafu 61A hu miżjud kif ġej:

“61A Taxxa kurrenti u taxxa differita għandhom ikunu rikonoxxuti ‘l barra minn profitt jew telf jekk it-taxxa tirrigwarda entrati li jkunu rikonoxxuti, fl-istess perjodu jew f’perjodu differenti, ‘il barra minn profitt jew telf. Għalhekk, taxxa kurrenti u taxxa differita li jirrigwardaw entrati li jkunu rikonoxxuti, fl-istess perjodu jew f’perjodu differenti:

- (a) fi dhul iehor kompleksiv, għandhom ikunu rikonoxxuti fi dhul iehor kompleksiv (ara l-paragrafu 62).
(b) direttament fl-ekwità, għandhom ikunu rikonoxxuti direttament fl-ekwità (ara l-paragrafu 62A).”

Il-paragrafi 62 u 63 huma emendati u l-paragrafu 62A hu miżjud kif ġej:

“62 L-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju jeħtieġu jew jippermettu li ċerti entrati jkunu rikonoxxuti fi dhul iehor kompleksiv. Eżempji ta’ entrati bhal dawn huma:

- (a) bidla fl-ammont miżmum fil-kotba li jirriżulta mir-rivalutazzjoni ta’ proprjetà, impjant u tagħmir (ara l-IAS 16); u
(b) [imħassar];

(c) differenzi fil-kambju li jirriżultaw mill-qlib tar-rapporti finanzjarji ta' operazzjoni barranija (ara l-IAS 21).

(d) [imħassar];

62A L-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju jeħtieġu jew jippermettu li ċerti entrati jkunu kkreditati jew iddebitati direttament fl-ekwità. Eżempji ta' entrati bħal dawn huma:

(a) aġġustament fil-bilanċ tal-ftuh tal-qliġ imfaddal li jirriżulta jew minn bidla fil-politika tal-kontabilità li tkun applikata b'mod retrospettiv jew minn korrezzjoni ta' żball (ara l-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Tibdil fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*); u

(b) ammonti li jirriżultaw mar-rikonoxximent inizjali ta' komponent tal-ekwità fi strument finanzjarju kompost (ara l-paragrafu 23).

63 F'ċirkustanzi eċċezzjonali jista' jkun diffiċli biex wiehed jiddetermina l-ammont ta' taxxa kurrenti u taxxa differita li tirrigwarda entrati rikonoxxuti 'l barra minn profitt jew telf (jew fi dhul iehor komplessiv jew direttament fl-ekwità). Dan jista' jkun il-każ, pereżempju, meta:

(a) ...

(b) bidla fir-rata tat-taxxa ... għal oġġett li qabel kien rikonoxxut 'il barra minn profitt jew telf; jew

(c) entità ... u l-assi ta' taxxa differita jirrigwarda (kollu jew parti minnu) entrata li qabel kienet rikonoxxuta 'l barra minn profitt jew telf.

F'każijiet bħal dawn, it-taxxa kurrenti u t-taxxa differita relatati ma' entrati li jkunu rikonoxxuti 'l barra minn profitt jew telf ikunu bbażati fuq allokazzjoni raġonevoli pro rata tat-taxxa kurrenti u t-taxxa differita tal-entità fil-ġurisdizzjoni tat-taxxa kkonċernata, jew fuq metodu iehor li jwassal għal allokazzjoni iktar adattata fiċ-ċirkustanzi."

Fil-paragrafu 65, "ikkreditat jew iddebitat fl-ekwità" hi emendata għal "rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv".

Il-paragrafu 68C hu emendat kif ġej:

"68C Kif innotat ... (a) tranżazzjoni jew avveniment li hija rikonoxxuta, fl-istess perjodu jew f'wiehed differenti, 'il barra minn profitt jew telf, jew (b) kombinament ta' negozji. ..."

Il-paragrafu 77 hu emendat u l-paragrafu 77A hu miżjud kif ġej:

"77 L-ispiza/id-dhul tat-taxxa marbuta mal-profitt jew telf mill-attivitajiet ordinarji għandha tkun ipprezentata fir-rapport tad-dhul komplessiv.

77A Jekk entità tippreżenta l-komponenti tal-profitt jew telf frapport separat tad-dhul kif deskritt fil-paragrafu 81 tal-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007), hi tippreżenta l-ispiza/id-dhul tat-taxxa marbuta mal-profitt jew telf mill-attivitajiet ordinarji f'dak ir-rapport separat."

Il-paragrafu 81 hu emendat kif ġej:

"81 Dawn li ġejjin għandhom ikunu wkoll iddikjarati separatament:

(a) l-ammonti komplessivi ta' taxxa kurrenti u differita li jirreferu għal entrati li huma ddebitati jew ikkreditati direttament f'ekwità (ara l-paragrafu 62A);

(ab) l-ammont ta' taxxa fuq id-dhul li jirreferi għal kull komponent ta' dhul iehor komplessiv (ara l-paragrafu 62 u l-IAS 1 (kif rivedut fl-2007));

(b) [imħassar]; ..."

Il-paragrafu 92 hu miżjud kif ġej:

"92 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 23, 52, 58, 60, 62, 63, 65, 68C, 77 u 81, ħassar il-paragrafu 61 u żied il-paragrafi 61A, 62A u 77A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdeu fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri."

L-IAS 14 Rappurtar tas-segmenti

A14 L-IAS 14 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafi 2, 52A u 54 huma emendati, kif ġej:

“2 Sett komplet ta' rapporti finanzjarji jinkludi rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, rapport tad-dhul komplessiv, rapport tal-flussi ta' flus, rapport tat-tibdil fl-ekwità, u noti, kif stipulat fl-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007). Meta jkun ippreżentat rapport separat tad-dhul b'konformità mal-IAS 1, dan ikun parti minn dak is-sett komplet.

52A Entità ... l-operazzjonijiet kollha li kienu ġew ikklassifikati b'hala li ma tkomplewx sat-tmiem tal-ahhar perjodu ta' rapportaġġ ippreżentat.

54 Eżempju ta' kejl ta' prestazzjoni ta' segment oghla mir-riżultat tas-segment fir-rapport tad-dhul komplessiv hu l-marġni gross fuq il-bejgħ. Eżempji ta' kejl ta' prestazzjoni ta' segment taht ir-riżultat tas-segment fir-rapport tad-dhul komplessiv huma l-profitt jew telf minn attivitajiet ordinarji (jew qabel jew wara t-taxxa fuq id-dhul) u l-profitt jew telf.”

Il-paragrafu 85 hu miżjud kif ġej:

“85 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 2. Entità għandha tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, daww l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

L-IAS 16 Proprietà, Impjant u Tagħmir

A15 L-IAS 16 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafi 39 u 40 huma emendati kif ġej:

“39 Jekk l-ammont ta' assi kif miżmum fil-kotba jiddied b'riżultat ta' rivalutazzjoni, iż-zieda għandha tkun rikonoxxuta fi dhul ieħor komplessiv u akkumulata fl-ekwità taht l-intestatura ta' bilanċ fuq rivalutazzjoni. Madankollu ...

40 Jekk l- ... ta' assi ... Madankollu, it-tnaqqis għandu jkun rikonoxxut fi dhul ieħor komplessiv sal-punt ta' kwalunkwe bilanċ ta' kreditu li jkun hemm fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni fir-rigward ta' dak l-assi. It-tnaqqis rikonoxxut fi dhul ieħor komplessiv inaqas l-ammont akkumulat fl-ekwità taht l-intestatura ta' bilanċ fuq rivalutazzjoni.”

Fil-paragrafu 73(e)(iv), “rikonoxxut jew imreġġa' lura direttament fl-ekwità” hi emendata għal “rikonoxxut jew imreġġa' lura fi dhul ieħor komplessiv”.

Il-paragrafu 81B hu miżjud kif ġej:

“81B L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 39, 40 u 73(e)(iv). Entità għandha tapplika daww l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, daww l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

L-IAS 19 Benefiċċji tal-Impjegati

A16 L-IAS 19 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 69, “f'kull data suċċessiva tal-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “fit-tmiem ta' kull perjodu suċċessiv tar-rappurtar”.

Il-paragrafi 93A–93D huma emendati kif ġej:

“93A Jekk, kif permess mill-paragrafu 93, entità tadotta politika li tirrikonoxxi qligħ jew telf attwarju fil-perjodu li fih isehh, tista' tirrikonoxxi fi dhul ieħor komplessiv, b'konformità mal-paragrafi 93B–93D, sakemm ...

93B Qligħ u telf attwarju rikonoxxut fi dhul ieħor komplessiv kif permess mill-paragrafu 93A għandu jkun ippreżentat fir-rapport tad-dhul komplessiv.

93C Entità li tirrikonoxxi qligħ u telf attwarju b'konformità mal-paragrafu 93A għandha tirrikonoxxi wkoll kwalunkwe aġġustamenti li jirriżultaw mil-limitu fil-paragrafu 58(b) fi dhul ieħor komplessiv.

93D Qligh jew telf attwarju u agġustamenti li jirriżultaw mil-limitu fil-paragrafu 58(b) li kienu ġew rikonoxxuti fi dħul iehor komplessiv għandhom ikunu rikonoxxuti minnufih fi qligh imfaddal. M'għandhomx ikunu rriklassifikati fi profitt jew telf f'perjodu sussegwenti."

Fil-paragrafu 105 u fit-tielet paragrafu tal-Eżempju mogħti mal-paragrafu 106, "ir-rapport tad-dħul" hi emendata għal "profitt jew telf".

Il-paragrafu 120A hu emendat kif ġej:

"120A Entità għandha tiżvela l-informazzjoni li ġejja dwar il-pjani ta' benefiċċju definit: ...

(h) l-ammont totali rikonoxxut fi dħul iehor komplessiv għal kull waħda minn dawn li ġejjin: ...

(i) għal entitajiet li jirrikonoxxu qligh jew telf attwarju fi dħul iehor komplessiv b'konformità mal-paragrafu 93A, l-ammont kumulattiv ta' qligh jew telf attwarju rikonoxxuti fi dħul iehor komplessiv."

Il-paragrafu 161 hu miżjud kif ġej:

"161 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 93A–93D, 106 (Eżempju) u 120A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri."

L-IAS 20 Kontabilità għal Għotjiet tal-Gvern u Żvelar ta' Informazzjoni dwar Għajnunha tal-Gvern

A17 L-IAS 20 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafi 14 u 15, "ir-rapport tad-dħul" hi emendata għal "profitt jew telf".

Fil-paragrafu 28, "għall-għan tal-prezentazzjoni fil-karta tal-bilanċ" hi emendata għal "għall-għan tal-prezentazzjoni fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja".

Il-paragrafu 29A hu miżjud kif ġej:

"29A Jekk entità tippreżenta l-komponenti tal-profitt jew telf f'rapport separat tad-dħul kif deskritt fil-paragrafu 81 tal-IAS 1 (kif rivedut fl-2007), hi tippreżenta l-għotjiet relatati mad-dħul, hekk kif meħtieġ fil-paragrafu 29, f'dak ir-rapport separat."

Il-paragrafu 42 hu miżjud kif ġej:

"42 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, zied il-paragrafu 29A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri."

L-IAS 21 L-Effetti ta' Tibdil Fir-Rati tal-Kambju

A18 L-IAS 21 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 7, "... rapporti ta' flussi ta' flus li jirriżultaw ..." hija emendata għal "... rapport tal-flussi ta' flus li jirriżultaw ..."

Fl-intestatura ta' fuq il-paragrafu 23, "Rappurtar f'dati sussegwenti tal-karta tal-bilanċ" hi emendata għal "Rappurtar fit-tmiem ta' perjodi sussegwenti ta' rappurtar".

Fil-paragrafu 27, "rappurtat inizjalment fl-ekwità" hi emendata għal "rikonoxxut inizjalment fi dħul iehor komplessiv".

Fil-paragrafi 30 u 31, "rikonoxxut direttament f'ekwità" u "rikonoxxut fl-ekwità" huma emendati għal "rikonoxxut fi dħul iehor komplessiv".

Fil-paragrafu 32, "rikonoxxut inizjalment f'komponent separat tal-ekwità u rikonoxxut fi profitt jew telf" hi emendata għal "rikonoxxut inizjalment fi dħul iehor komplessiv u rriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf".

Fil-paragrafu 33, "irriklassifikat għall-komponent separat tal-ekwità" hi emendata għal "rikonoxxut fi dħul iehor komplessiv".

Il-paragrafu 37 hu emendat kif ġej:

“37 L-effett ... Differenzi fil-kambju li jirriżultaw mill-qlib ta' operazzjoni barranija u li kienu rikonoxxuti qabel fi dhul iehor kompleksiv b'konformità mal-paragrafi 32 u 39(c) ma jkunux irriklassifikati minn ekwità fi profitt jew telf sakemm isir id-disponiment tal-operazzjoni.”

Fil-paragrafu 39(a), “bir-rata tal-gheluq fid-data tal-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “bir-rata tal-gheluq fid-data ta' dak ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja”.

Fil-paragrafu 39(b), “kull rapport tad-dhul” hi emendata għal “kull rapport tad-dhul kompleksiv jew rapport separat tad-dhul ipprezentat”.

Fil-paragrafu 39(c), “bhala komponent separat tal-ekwità” hi emendata għal “fi dhul iehor kompleksiv”.

Il-paragrafi 41, 45, 46, 48 u 52 huma emendati kif ġej:

“41 Id-differenzi fil-kambju li hemm referenza għalihom fil-paragrafu 39(c) jirriżultaw minn:

(a) qlib ta' dhul u spejjeż bir-rati tal-kambju fid-dati tat-tranzazzjonijiet u ta' assi u obbligazzjonijiet bir-rata tal-gheluq.

...

Dawn id-differenzi fil-kambju mhumiex rikonoxxuti fi profitt jew telf minhabba li t-tibdil fir-rati tal-kambju għandu ftiit jew l-ebda effett dirett fuq il-flussi prezenti u futuri ta' flus minn operazzjonijiet. L-ammont kumulattiv tad-differenzi fil-kambju huma pprezentati f'komponent separat tal-ekwità sad-disponiment tal-operazzjoni barranija. Meta d-differenzi fil-kambju jirrigwardaw operazzjoni barranija li hi konsolidata iżda mhijiex kollha kemm hi proprjetà tal-entità, ...

45 L-inkorporazzjoni ... Għaldaqstant, fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità li tkun qed tirrapporta, tali differenza fil-kambju tkun rikonoxxuta fi profitt jew telf jew, jekk tirriżulta miċ-ċirkustanzi deskritti fil-paragrafu 32, tkun rikonoxxuta fi dhul iehor kompleksiv u akkumulata f'komponent separat tal-ekwità sakemm isir id-disponiment tal-operazzjoni barranija.

46 Meta ... l-IAS 27 jippermetti l-użu ta' data differenti sakemm id-differenza ma tkunx aktar minn tliet xhur u jsiru aġġustamenti għall-effetti ta' kwalunkwe tranzazzjonijiet sinifikanti jew avvenimenti ohra li jsehhu bejn id-dati differenti. ...

48 Malli jsir id-disponiment ta' operazzjoni barranija, l-ammont kumulattiv tad-differenzi fil-kambju relatati ma' dik l-operazzjoni barranija, rikonoxxuti fi dhul iehor kompleksiv u akkumulati f'komponent separat tal-ekwità, għandhom ikunu rriklassifikati minn ekwità għal profitt jew telf (bhala aġġustament ta' riklassifikazzjoni) meta jkun rikonoxxut il-qligh jew telf mid-disponiment (ara l-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)).

52 Entità għandha tiżvela:

(b) id-differenzi netti fil-kambju rikonoxxuti fi dhul iehor kompleksiv u akkumulati f'komponent separat tal-ekwità, u t-tqabbil tal-ammont ta' differenzi fil-kambju bħal dawn fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu.”

Il-paragrafu 60A hu miżjud kif ġej:

“60A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija uzata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 27, 30–33, 37, 39, 41, 45, 48 u 52. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdeu fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

L-IAS 24 Żvelar ta' Informazzjoni fuq Partijiet Relatati

A19 Fl-IAS 24, fil-paragrafu 19, “fuq il-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja”.

L-IAS 27 Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati

A20 L-IAS 27 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 4, fid-definizzjoni tal-*metodu tal-kost*, “qligh akkumulat” hi emendata għal “qligh imfaddal”.

Il-paragrafi 26, 27, 30 u 40(e) huma emendati kif ġej:

- “26 Ir-rapporti finanzjarji tal-kumpanija prinċipali u tas-sussidjarji tagħha użati fit-thejji tar-rapporti finanzjarji konsolidati għandhom ikunu ppreparati sal-istess data. Meta t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar tal-kumpanija prinċipali hu differenti minn dak ta' kumpanija sussidjarja, il-kumpanija sussidjarja thejji, għal għanijiet ta' konsolidament, rapporti finanzjarji addizzjonali ppreparati sal-istess data tar-rapporti finanzjarji tal-kumpanija prinċipali sakemm ma jkunx imprattikabbli li jsir dan.
- 27 Meta ... ir-rapporti finanzjarji ta' kumpanija sussidjarja użati fit-thejji tar-rapporti finanzjarji konsolidati jiġu mhejjija sa data differenti minn dik tal-kumpanija prinċipali, għandhom isiru aġġustamenti għall-effetti ta' tranżazzjonijiet jew avvenimenti sinifikanti li jseħhu bejn dik id-data u d-data tar-rapporti finanzjarji tal-kumpanija prinċipali. Fi kwalunkwe każ, id-differenza bejn it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar tal-kumpanija sussidjarja u dik tal-kumpanija prinċipali m'għandhiex tkun ta' iktar minn tliet xhur. It-tul tal-perjodi tar-rappurtar u kwalunkwe differenza bejn it-tmiem tal-perjodi tar-rappurtar għandhom ikunu l-istess minn perjodu għall-iehor.
- 30 Id-dhul ... rikonoxxut fi dhul ieħor komplessiv b'konformità mal-IAS 21 *L-Effetti ta' Tibdil fir-Rati tal-Kambju*, jiġi rriklassifikat fi profitt jew telf konsolidat bhala aġġustament tar-rikklassifikazzjoni fil-qligħ jew telf mid-disponiment tal-kumpanija sussidjarja.
- 40 L-iżvelar tal-informazzjoni li ġejja ...
- (e) it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar tar-rapporti finanzjarji ta' kumpanija sussidjarja meta rapporti finanzjarji bħal dawn jintużaw biex ikunu ppreparati rapporti finanzjarji konsolidati u huma sa data jew għal perjodu li hu differenti minn dawk tal-kumpanija prinċipali, u r-raġuni għaliex intużaw data jew perjodu differenti; ...”

Il-paragrafu 43A hu miżjud kif ġej:

- “43A L-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 30. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

L-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati*

A21 L-IAS 28 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafi 11, 24, 25, 37(e) u 39 huma emendati kif ġej:

- “11 Taht il-metodu tal-ekwità ... Aġġustamenti lill-ammont miżmum fil-kotba jistgħu jkunu mehtieġa wkoll għal tibdil fl-interess proporzjonali tal-investitur fl-entità li fiha jkun qed isir l-investment, liema tibdil jinholoq minn tibdil fid-dhul ieħor komplessiv tal-entità li fiha jkun qed isir l-investment. Tibdil bħal dan jinkludi dak li jirriżulta minn rivalutazzjoni tal-proprietà, impjant u tagħmir u minn differenzi fil-qligħ tal-kambju. Il-porzjon tal-investitur ta' dak it-tibdil ikun rikonoxxut fid-dhul ieħor komplessiv tal-investitur (ara l-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)).
- 24 L-aktar riċenti ... Meta t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar tal-investitur hu differenti minn dak tal-kumpanija assoċjata, il-kumpanija assoċjata tipprepara, għall-użu tal-investitur, rapporti finanzjarji sal-istess data bħal dik tar-rapporti finanzjarji tal-investitur hlief jekk ma jkunx prattikabbli li tagħmel hekk.
- 25 Meta ... ir-rapporti finanzjarji ta' kumpanija assoċjata użati fl-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità jkunu ppreparati sa data differenti minn dik tal-investitur ... Fi kwalunkwe każ, id-differenza bejn it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar tal-kumpanija assoċjata u dak tal-investitur m'għandhiex tkun ta' iktar minn tliet xhur. It-tul tal-perjodi tar-rappurtar u kwalunkwe differenza bejn it-tmiem tal-perjodi tar-rappurtar għandhom ikunu l-istess minn perjodu għall-iehor.
- 37 L-iżvelar tal-informazzjoni li ġejja ...
- (e) it-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar tar-rapporti finanzjarji ta' kumpanija assoċjata, meta rapporti finanzjarji bħal dawn jintużaw biex ikun applikat il-metodu tal-ekwità u huma sa data jew għal perjodu li huma differenti minn dawk tal-investitur, u r-raġuni għaliex intużaw data jew perjodu differenti;
- 39 Il-porzjon tal-investitur tat-tibdil rikonoxxut fi dhul ieħor komplessiv mill-kumpanija assoċjata għandu jkun rikonoxxut mill-investitur fi dhul ieħor komplessiv.”

Il-paragrafu 41A hu miżjud kif ġej:

“41A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 11 u 39. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

L-IAS 29 Rappurtar Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji

A22 L-IAS 29 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 27, “entrati fir-rapport tad-dhul” hi emendata għal “entrati fir-rapport tad-dhul komplessiv”.

Fil-paragrafu 28, “entrati fir-rapport tad-dhul” hi emendata għal “entrati ta' dhul u spiża”.

Fil-paragrafu 36, “dati tar-rappurtar” hi emendata għal “it-tmiem tal-perjodi tar-rappurtar”.

L-IAS 32 Strumenti Finanzjarji: Prezentazzjoni

A23 L-IAS 32 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 18, “fil-karta tal-bilanċ tal-entità” hi emendata għal “fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità”.

Fil-paragrafu 29, l-aħhar sentenza, “fil-karta tal-bilanċ tagħha” hi emendata għal “fir-rapport tagħha tal-pożizzjoni finanzjarja”.

Fil-paragrafu 40, “rapport tad-dhul” hi emendata għal “rapport tad-dhul komplessiv jew rapport separat tad-dhul (jekk ipprezentat)” (darbtejn).

Il-paragrafu 97A hu miżjud kif ġej:

“97A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 40. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

Il-Gwida għall-Applikazzjoni hi emendata kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu AG31, “fil-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja”.

Fil-paragrafu AG39, “fil-karta tal-bilanċ ta' entità” hi emendata għal “fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja ta' entità”.

L-IAS 33 Qligh Sehem b'Shem

A24 L-IAS 33 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 4, “fuq il-wiċċ tar-rapport separat tad-dhul tagħha” hi emendata għal “fir-rapport tad-dhul komplessiv tagħha”.

Il-paragrafu 4A hu miżjud kif ġej:

“4A Jekk entità tippreżenta l-komponenti ta' profitt jew telf frapport separat tad-dhul kif deskritt fil-paragrafu 81 tal-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapport Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007), hi tippreżenta l-qligh sehem b'shem f'dak ir-rapport separat biss.”

Fil-paragrafu 13, “Prezentazzjoni ta' Rapport Finanzjarji” hi mhassra.

Il-paragrafu 67 hu emendat skond kif ġej: “... prezentazzjoni doppja tista' titwettaq f'linja wahda fir-rapport tad-dhul komplessiv.”

Il-paragrafi 67A, 68A 73A u 74A huma miżjuda kif ġej:

“67A Jekk entità tippreżenta l-komponenti tal-profitt jew telf frapport separat tad-dhul kif deskritt fil-paragrafu 81 tal-IAS 1 (kif rivedut fl-2007), hi tippreżenta l-qligh bażiku u dak dilwit sehem b'shem, kif mehtieg fil-paragrafi 66 u 67, f'dak ir-rapport separat.

68A Jekk entità tippreżenta l-komponenti tal-profitt jew telf frapport separat tad-dhul kif deskritt fil-paragrafu 81 tal-IAS 1 (kif rivedut fl-2007), hi tippreżenta l-qligh bażiku u dak dilwit sehem b'shem għall-operazzjoni li ma tkompletix, kif mehtieg fil-paragrafu 68, f'dak ir-rapport separat jew fin-noti.

73A Il-paragrafu 73 japplika wkoll għal entità li, barra mill-qliġh bażiku u dak dilwit sehem b'sehem, tiżvela ammonti sehem b'sehem billi tuża komponent rapportat tar-rapport separat tad-dhul (kif deskritt fil-paragrafu 81 tal-IAS 1 (kif rivedut fl-2007)), minbarra wiehed mitlub minn dan l-Istandard.

74A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, zied il-paragrafi 4A, 67A, 68A u 73A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri."

L-IAS 34 *Rappurtar Finanzjarju Interim*

A25 L-IAS 34 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafi 4, 5 u 8 huma emendati, kif ġej:

"4 ...

Rapport finanzjarju interim ifisser rapport finanzjarju li fih jew sett komplet ta' rapporti finanzjarji (kif deskritt fl-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)) jew sett ta' rapporti finanzjarji mqassra (kif deskritt f'dan l-Istandard) għal perjodu interim.

5 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) jiddefinixxi sett komplet ta' rapporti finanzjarji bhala li jinkludu l-komponenti li ġejjin:

- (a) rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fit-tmiem tal-perjodu;
- (b) rapport tad-dhul komplessiv għall-perjodu;
- (c) rapport tat-tibdil fl-ekwità għall-perjodu;
- (d) rapport tal-flussi ta' flus għall-perjodu;
- (e) noti, li fihom sommarju tal-politika sinifikanti tal-kontabilità u tagħrif iehor ta' spjegazzjoni; u
- (f) rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-iktar perjodu komparattiv bikri li fih entità tapplika xi politika tal-kontabilità b'mod retrospettiv, jew tiddikjara mill-ġdid xi entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha b'mod retrospettiv, jew meta tirriklassifika entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha.

8 Rapport finanzjarju interim għandu jinkludi ...

- (a) rapport imqassar tal-pożizzjoni finanzjarja;
- (b) rapport imqassar tad-dhul komplessiv, ipprezentat jew bhala:
 - (i) rapport imqassar wiehed; jew
 - (ii) rapport imqassar separat tad-dhul u rapport imqassar tad-dhul komplessiv;
- (c) rapport imqassar tat-tibdil fl-ekwità;
- (d) rapport imqassar tal-flussi ta' flus; u
- (e) noti magħżulin ta' spjegazzjoni."

Il-paragrafu 8A hu mizjud kif ġej:

"8A Jekk entità tippreżenta l-komponenti tal-profit jew telf frapport separat tad-dhul kif deskritt fil-paragrafu 81 tal-IAS 1 (kif rivedut fl-2007), hi tippreżenta informazzjoni interim imqassra minn dak ir-rapport separat."

Il-paragrafu 11 hu emendat kif ġej:

"11 Fir-rapport li jippreżenta l-komponenti tal-profit jew telf għal perjodu interim, entità għandha tippreżenta l-qliġh bażiku u dak dilwit sehem b'sehem għal dak il-perjodu."

Il-paragrafu 11A hu miżjud kif ġej:

“11A Jekk entità tippreżenta l-komponenti tal-profit jew telf f'rapport separat tad-dhul kif deskritt fil-paragrafu 81 tal-IAS 1 (kif rivedut fl-2007), hi tippreżenta l-qligh baziku u dak dilwit sehem b'seħem f'dak ir-rapport separat.”

Il-paragrafu 12 hu emendat kif ġej:

“12 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) jipprovdi gwida fuq l-istruttura tar-rapporti finanzjarji. ...”

Il-paragrafu 13 hu mhassar.

Fil-paragrafu 16(j), “l-aħħar data tal-karta tal-bilanċ annwali” hi emendata għal “it-tmiem tal-aħħar perjodu annwali tar-rappurtar”.

Il-paragrafu 20 hu emendat kif ġej:

“20 Rapportu interim għandhom ...

(a) ... sena finanzjarja.

(b) rapportu tad-dhul komplessiv għall-perjodu kurrenti interim u kumulattivament għas-sena finanzjarja kurrenti sal-aħħar tal-perjodu, b'rapporti komparattivi tad-dhul komplessiv għall-perjodi komparabbli interim (kurrenti u tas-sena sal-aħħar tal-perjodu) tas-sena finanzjarja ta' qabel. Kif permess mill-IAS 1 (kif rivedut fl-2007), rapportu interim jista' jippreżenta għal kull perjodu jew rapportu wieħed tad-dhul komplessiv, jew rapportu li juri l-komponenti tal-profit jew telf (rapport separat tad-dhul) u rapportu iehor li jibda bil-profit jew telf u li juri l-komponenti tad-dhul iehor komplessiv (rapport tad-dhul komplessiv).

(c) rapportu tat-tibdil fl-ekwità ... is-sena finanzjarja ta' qabel.

(d) ...”

Fil-paragrafu 21, “li jispicċa fid-data tar-rappurtar interim” hi emendata għal “sat-tmiem tal-perjodu interim”.

Fil-paragrafu 30(b), “fil-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja”.

Fil-paragrafu 31, “sew fid-data tar-rappurtar finanzjarju annwali kemm f'dik interim” hi emendata għal “fit-tmiem sew tal-perjodu tar-rappurtar finanzjarju annwali kemm ta' dak interim”.

Fil-paragrafu 32, “f'data ta' rappurtar interim” hi emendata għal “fit-tmiem ta' perjodu ta' rappurtar interim” u “f'data ta' rappurtar annwali” hi emendata għal “fit-tmiem ta' perjodu ta' rappurtar annwali”.

Il-paragrafu 47 hu miżjud kif ġej:

“47 L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 4, 5, 8, 11, 12 u 20, hassar il-paragrafu 13 u żied il-paragrafi 8A u 11A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdeu fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

L-IAS 36 *Indeboliment ta' Assi*

A26 L-IAS 36 hu emendat kif deskritt hawn taħt.

Il-paragrafi 61 u 120 huma emendati kif ġej:

“61 Telf minn indeboliment fuq assi mhux stmat mill-ġdid hu rikonoxxut fi profit jew telf. Madankollu, telf minn indeboliment fuq assi stmat mill-ġdid hu rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv sal-punt li t-telf mill-indeboliment ma jaqbiż l-ammont fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni għal dak l-istess assi. Telf minn indeboliment bħal dan fuq assi stmat mill-ġdid inaqqs il-bilanċ fuq rivalutazzjoni għal dak l-assi.

120 It-treġġiħ lura ta' telf minn indeboliment fuq assi stmat mill-ġdid hu rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv u jzid il-bilanċ fuq rivalutazzjoni għal dak l-assi. Madankollu, ...”

Fil-paragrafi 126 u 129, “direttament fl-ekwità” hi emendata għal “fi dhul iehor komplessiv”.

Il-paragrafu 140A hu miżjud kif ġej:

“140A L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija uzata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 61, 120, 126 u 129. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

L-IAS 37 *Provedimenti, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

A27 L-IAS 37 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 25, “entrati fil-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “entrati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja”.

Fil-paragrafu 75, “ta' utenti mehudin” hi emendata għal “li l-utenti jagħmlu”.

L-IAS 38 *Assi Intanġibbli*

A28 L-IAS 38 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Il-paragrafi 85 u 86 huma emendati kif ġej:

85 Jekk l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi jżied b'riżultat ta' rivalutazzjoni, iż-żieda għandha tkun rikonnoxxuta fi dhul iehor komplessiv u akkumulata fl-ekwità taht l-intestatura ta' bilanċ fuq rivalutazzjoni. Madankollu, ...

86 Jekk ... intanġibbli ... Madankollu, it-tnaqqis għandu jkun rikonnoxxut fi dhul iehor komplessiv sal-punt ta' kwalunkwe bilanċ ta' kreditu eżistenti fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni fir-rigward ta' dak l-assi. It-tnaqqis rikonnoxxut fi dhul iehor komplessiv inaqqas l-ammont akkumulat fl-ekwità taht l-intestatura ta' bilanċ fuq rivalutazzjoni.”

Fil-paragrafu 87, “permezz tar-rapport tad-dhul” hi emendata għal “permezz tal-profit jew telf”.

Fil-paragrafu 118(e)(iii), “direttament fl-ekwità” hi emendata għal “fi dhul iehor komplessiv”.

Il-paragrafu 130B hu miżjud kif ġej:

“130B L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija uzata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 85, 86 u 118(e)(iii). Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

L-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonnoxximent u Kejl*

A29 L-IAS 39 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Referenzi għal:

— “rikonoxxut fl-ekwità” u “rikonoxxut direttament fl-ekwità” huma emendati għal “rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv”.

— “entrata f'linja separata fil-karta tal-bilanċ” huma emendati għal “entrata f'linja separata fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja”.

Fl-aħhar sentenza tal-paragrafu 11, “fuq il-wiċċ tar-rapporti finanzjarji” hi emendata għal “fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja”.

Fil-paragrafu 12, “f'data sussegwenti ta' rappurtar finanzjarju” hi emendata għal “fit-tmiem ta' perjodu sussegwenti ta' rappurtar finanzjarju”.

Fil-paragrafu 14, “fuq il-karta tal-bilanċ tagħha” hi emendata għal “fir-rapport tagħha tal-pożizzjoni finanzjarja”.

Il-paragrafi 54 u 55 huma emendati kif ġej:

“54 Jekk, bhala riżultat ... Kull qligh jew telf ta' qabel minn dak l-assi li ġie rikonoxxt fi dhul iehor komplessiv b'konformità mal-paragrafu 55(b), għandu jkun irrappurtat kif ġej:

- (a) Fil-każ ... Jekk l-assi finanzjarju jkun sussegwentement indebolit, kwalunkwe qligh jew telf li kien ġie rikonoxxt fi dhul iehor komplessiv, ikun irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf b'konformità mal-paragrafu 67.
- (b) Fil-każ ta' assi finanzjarju li m'għandux maturità fissa, il-qligh jew telf għandu jkun rikonoxxt fi profitt jew telf meta l-assi finanzjarju jinbiegħ jew isir disponiment minnu b'mod iehor. Jekk l-assi finanzjarju jkun sussegwentement indebolit, kwalunkwe qligh jew telf ta' qabel li kien ġie rikonoxxt fi dhul iehor komplessiv, ikun irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf b'konformità mal-paragrafu 67.

55 Qligh jew telf ... għandu jkun rikonoxxti kif ġej.

- (a) ...
- (b) Qligh jew telf fuq assi finanzjarju li hu disponibbli għall-bejgħ għandu jkun rikonoxxt fi dhul iehor komplessiv, hlief għal telf minn indeboliment (ara l-paragrafi 67–70) u qligh jew telf mill-kambju (ara l-Appendiċi A, il-paragrafu AG83), sakemm ikun irtirat ir-rikonoxximent tal-assi finanzjarju. F'dak il-hin, il-qligh jew telf kumulattiv li qabel kien rikonoxxt fi dhul iehor komplessiv, għandu jkun irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf bhala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni (ara l-IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapport Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)). Madankollu, ...”

Fil-paragrafu 68, “imnehhi minn ekwità u rikonoxxt fi profitt jew telf” hi emendata għal “irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf”.

Fil-paragrafu 95(a), “rikonoxxt direttament fl-ekwità permezz tar-rapport tat-tibdil fl-ekwità (ara l-IAS 1)” hi emendata għal “rikonoxxt fi dhul iehor komplessiv”.

Fil-paragrafu 97, “irriklassifikat fi profitt jew telf” hi emendata għal “irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf bhala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni (ara l-IAS 1 (kif rivedut fl-2007)).”

Il-paragrafi 98 u 100 huma emendati kif ġej:

“98 jekk *hedge* ...

- (a) Għandha tirriklassifika il-profitt jew telf assoċjat li kien rikonoxxt fi dhul iehor komplessiv b'konformità mal-paragrafu 95 fi qligh jew telf bhala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni (ara l-IAS 1 (rivedut fl-2007)) fl-istess perjodu jew perjodi li fihom l-assi miksub jew l-obbligazzjoni merfugha jaffettwaw il-profitt jew telf (bhal f'perjodi li fihom l-ispiza tad-deprezzament jew il-kost tal-bejgħ ikunu rikonoxxti). Madankollu, jekk entità tistenna li t-telf kollu jew parti minnu li kien rikonoxxt fi dhul iehor komplessiv mhux ser ikun irkuprat f'xi perjodu jew perjodi fil-futur, għandha tirriklassifika minn ekwità għal profitt jew telf bhala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni dak l-ammont li mhux mistenni li jkun irkuprat.
- (b) Hi tneħhi l-qligh jew telf assoċjati li kienu rikonoxxti fi dhul iehor komplessiv b'konformità mal-paragrafu 95 ...

100 Għal *hedged* ta' flussi ta' flus hlief dawk koperti mill-paragrafi 97 u 98, ammonti li kienu rikonoxxti direttament fi dhul iehor komplessiv, għandhom ikunu rriklassifikati minn ekwità għal profitt jew telf bhala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni (ara l-IAS 1 (rivedut fl-2007)) fl-istess perjodu jew perjodi li fihom it-tranzazzjoni mbassra li tkun *hedged* taffettwa l-profitt jew telf (pereżempju, meta tranzazzjoni mbassra ta' bejgħ isseħh).”

Fil-paragrafu 101, “jibqa' rikonoxxt direttament fl-ekwità” hi emendata għal “ġie rikonoxxt fi dhul iehor komplessiv”, “għandu jibqa' rikonoxxt separatament fl-ekwità” hi emendata għal “għandu jibqa' separatament fl-ekwità” u “għandu jkun rikonoxxt fi profitt jew telf” hi emendata għal “għandu jkun irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf bhala aġġustament minhabba r-riklassifikazzjoni”.

Il-paragrafu 102 hu emendat kif ġej:

“102 *Hedges* ta' investiment nett ...

- (a) il-porzjon tal-qligh jew telf fuq l-istrument tal-*hedging* li jkun stabbilit li hu *hedge* effettiv (ara l-paragrafu 88) għandu jkun rikonossut fi dhul iehor komplessiv; u
- (b) dak il-porzjon li mhux effettiv għandu jkun rikonossut fi profitt jew telf.

Il-qligh jew telf fuq l-istrument tal-*hedging* li jirrigwarda l-porzjon effettiv tal-*hedge* li ġie rikonossut fi dhul iehor komplessiv għandu jkun irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf bhala agġustament minhabba r-riklassifikazzjoni (ara l-IAS 1 (rivedut 2007)) mad-disponiment tal-operazzjoni barranija.”

Il-paragrafu 103C hu miżjud kif ġej:

“103C L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafi 26, 27, 34, 54, 55, 57, 67, 68, 95(a), 97, 98, 100, 102, 105, 108, AG4D, AG4E(d)(i), AG56, AG67, AG83 u AG99B. Entità għandha applika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità applika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

Il-paragrafi 105 u 108 huma emendati kif ġej:

“105 Meta ... Għal kwalunkwe assi finanzjarju bhal dan, l-entità għandha tirrikonossi t-tibdil kumulattiv kollu fil-valur gust f'komponent separat tal-ekwità sa meta jkun hemm l-irtirar tar-rikonossiment jew indeboliment sussegwenti, meta mbagħad l-entità għandha tirriklassifika dak il-qligh jew telf kumulattiv minn ekwità għal profitt jew telf bhala agġustament minhabba r-riklassifikazzjoni (ara l-IAS 1 (rivedut fl-2007)). L-entità ...

108 Entità m'għandhiex taġġusta l-ammont miżmum fil-kotba ta' assi mhux finanzjarji u obligazzjonijiet mhux finanzjarji b'mod li jiġi eskluż qligh jew telf relatat ma' *hedges* ta' flussi ta' flus li kien inkluz fl-ammont miżmum fil-kotba qabel il-bidu tas-sena finanzjarja li fiha dan l-Istandard ikun applikat għall-ewwel darba. Fil-bidu tal-perjodu finanzjarju li fih dan l-Istandard ikun applikat għall-ewwel darba, kull ammont rikonossut 'il barra minn profitt jew telf (fi dhul iehor komplessiv jew direttament fil-ekwità) għal *hedge* ta' impenn sod li fil-kontabilità tiegħu taht dan l-Istandard hu kkunsidrat bhala *hedge* fuq il-valur gust, għandu jiġi rriklassifikat bhala assi jew obligazzjoni, hliel għal *hedge* ta' riskju fuq valuta barranija li jibqa' jiġi ttrattat bhala *hedge* tal-flussi ta' flus.”

Appendiċi A *Gwida għall-applikazzjoni* hi emendata kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu AG4E(d)(i), “tibdil irrappurtat fl-ekwità” hi emendata għal “tibdil rikonossut fi dhul iehor komplessiv”.

Fil-paragrafu AG25, “kull data sussegwenti tal-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “it-tmiem ta' kull perjodu sussegwenti tar-rappurtar”.

Fil-paragrafu AG51(a), “fil-karta tal-bilanċ tagħha” hi emendata għal “fir-rapport tagħha tal-pożizzjoni finanzjarja”.

Fil-paragrafu AG67, “Id-data tar-rappurtar finanzjarju li jmiss” hi emendata għal “It-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar”.

Il-paragrafu AG99B hu emendat kif ġej:

“AG99B Jekk *hedge* tranżazzjoni mbassra intragrupp tikkwalifika għall-kontabilità tal-*hedging*, kwalunkwe qligh jew telf li hu rikonossut fi dhul iehor komplessiv b'konformità mal-paragrafu 95(a) għandu jkun irriklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf bhala agġustament minhabba r-riklassifikazzjoni fl-istess perjodu jew perjodi li matulhom ir-riskju tal-valuta barranija tat-tranżazzjoni li tkun *hedged* taffettwa l-profitt jew telf konsolidat.”

Fil-paragrafu AG129, “fil-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja”.

L-IAS 40 *Proprietà għall-Investment*

A30 Fl-IAS 40, il-paragrafu 62 hu emendat kif ġej:

“62 Sad-data ... fi kliem iehor:

- (a) kull tnaqqis li jirriżulta fl-ammont tal-proprjetà miżmum fil-kotba hu rikonossut bhala profitt jew telf. Madankollu, sal-punt li ammont hu inkluz fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni għal dik il-proprjetà, it-tnaqqis hu rikonossut fi dhul iehor komplessiv u jnaqqas il-bilanċ favorevoli tar-rivalutazzjoni fl-ekwità.

(b) kull tnaqqis li jirriżulta fl-ammont miżmum fil-kotba jiġi ttrattat kif ġej:

(i) ...

(ii) kwalunkwe parti taż-żieda li jibqa' hi rikonoxxuta fi dhul iehor komplessiv u żżid il-bilanċ fuq rivalutazzjoni li hemm fl-ekwità. Fuq ... sussegwenti ..."

Il-paragrafu 85A hu miżjud kif ġej:

"85A L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapportji Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 62. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika L-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri."

L-IAS 41 *Agrikoltura*

A31 Fil-paragrafu 24(a) tal-IAS 41, "data tal-karta tal-bilanċ" hi emendata għal "it-tmiem ta' perjodu tar-rappurtar".

IFRIC 1 *Tibdil fl-Obbligazzjonijiet Eżistenti tad-Dekummissjonament, Restawrazzjoni u Obbligazzjonijiet Simili*

A32 L-IFRIC 1 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fis-sezzjoni "Referenzi", "L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapportji Finanzjarji* (kif rivedut fl-2003)" hi emendata għal "L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapportji Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)".

Il-paragrafu 6 hu emendat kif ġej:

"6 Jekk l-assi relatat jitkejjel b'konformità mal-mudell tar-rivalutazzjoni:

(a) tibdil fl-obbligazzjoni ... hekk li:

(i) tnaqqis fl-obbligazzjoni għandu (suġġett għal (b)) ikun rikonoxxut fi dhul iehor komplessiv u jżid il-bilanċ fuq rivalutazzjoni fl-ekwità, ...;

(ii) żieda fl-obbligazzjoni għandha tkun rikonoxxuta fi profitt jew telf, hlief li għandha tkun rikonoxxuta fi dhul iehor komplessiv u tnaqqas il-bilanċ fuq rivalutazzjoni fl-ekwità sal-punt li ...

(b) ...

(c) bidla ... Kwalunkwe rivalutazzjoni bħal din għandha tiġi kkunsidrata fid-determinazzjoni tal-ammonti li jridu jkunu rikonoxxuti fi profitt jew telf jew fi dhul iehor komplessiv taht (a). Jekk ikun hemm bżonn ta' rivalutazzjoni, l-assi kollha ta' dik il-klassi għandhom jiġu rivalutati.

(d) L-IAS 1 jirrikjedi l-iżvelar fir-rapport tad-dhul komplessiv ta' kull komponent ta' dhul jew spiza fi dhul iehor komplessiv. Biex tkun konformi ma' dan ir-rekwiżit, il-bidla fil-bilanċ fuq rivalutazzjoni li toriġina minn bidla fl-obbligazzjoni għandha tkun identifikata separatament u żvelata bħala tali."

Il-paragrafu 9A hu miżjud kif ġej:

"9A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminologija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 6. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika L-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri."

IFRIC 7 *Kif Tapplika l-Metodu tar-Rappurtar mill-Ġdid taht l-IAS 29 Rappurtar Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji*

A33 L-IFRIC7 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 3, "data tal-gheluq tal-karta tal-bilanċ tal-perjodu tar-rappurtar" hi emendata għal "tmiem tal-perjodu tar-rappurtar".

Fil-paragrafu 4, “data tal-gheluq tal-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “tmiem tal-perjodu tar-rappurtar” u “data tal-gheluq tal-karta tal-bilanċ ta’ dak il-perjodu” hi emendata għal “tmiem ta’ dak il-perjodu tar-rappurtar”.

IFRIC 10 Rappurtar Finanzjarju Interim u Indeboliment

A34 L-IFRIC 10 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 1, “kull data tar-rappurtar” hi emendata għal “it-tmiem ta’ kull perjodu tar-rappurtar”, “kull data tal-karta tal-bilanċ” hi emendata għal “it-tmiem ta’ kull perjodu tar-rappurtar” u “data tar-rappurtar jew tal-karta tal-bilanċ sussegwenti” hi emendata għal “it-tmiem ta’ perjodu sussegwenti tar-rappurtar”.

Fil-paragrafu 7, “data tal-karta tal-bilanċ sussegwenti” hi emendata għal “fit-tmiem ta’ perjodu sussegwenti tar-rappurtar”.

IFRIC 14 L-IAS 19—Il-Limitu fuq Assi ta’ Benefiċċju Definit, Rekwiżiti ta’ Finanzjament Minimu u l-Interazzjoni Tagħhom

A34A L-IFRIC 14 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fil-paragrafu 10, “assi jew obbligazzjoni netta fuq il-karta tal-bilanċ” hija emendata għal “assi jew obbligazzjoni netta rikonoxxuta fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja” .

Fil-paragrafu 26(b), “ir-rapport ta’ dhul u spiża rikonoxxuta” hija emendata għal “dhul iehor komplessiv”.

Il-paragrafu 27A hu miżjud kif ġej:

“27A L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 26. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta’ Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

IS-SIC-7 Introduzzjoni tal-euro

A35 Is-SIC-7 hu emendat kif deskritt hawn taht.

Fis-sezzjoni “Referenzi”, jiżdied “L-IAS 1 Preżentazzjoni ta’ Rapporti Finanzjarji (kif rivedut fl-2007)”.

Il-paragrafu 4(b) hu emendat kif ġej:

“4 Dan ifisser li, b’mod partikolari:

(a) ...

(b) id-differenzi kumulattivi fil-kambju relatati mal-qlib tar-rapporti finanzjarji ta’ operazzjonijiet barranin, rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv, għandhom ikunu akkumulati fl-ekwità u għandhom ikunu rriklassifikati minn ekwità għal profitt jew telf biss malli jsir id-disponiment tal-investment nett fl-operazzjoni barranija; u ...”

Taht l-intestatura “Data Effettiva”, wara “IAS 8” jiżdied paragrafu ġdid kif ġej:

“L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 4. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta’ Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri.”

IS-SIC-10 Għajmuna tal-Gvern—L-Ebda Relazzjoni Speċifika mal-Attivitajiet tal-Operat

A36 Fis-SIC-10, fil-paragrafu 3, “ekwità” hi emendata għal “interessi tal-azzjonisti”.

IS-SIC-13 Entitajiet Ikkontrollati b’Mod Kongunt—Kontribuzzjonijiet Mhux Monetari minn Intraprendituri.

A37 Fis-SIC-13, fil-paragrafu 3(a), “ir-rapport tad-dhul” hi emendata għal “profitt jew telf”.

IS-SIC-15 Kiri Operattiv —Inċentivi

A38 Fis-SIC-15, fis-sezzjoni “Referenzi”, “L-IAS 1 Preżentazzjoni ta’ Rapporti Finanzjarji (kif rivedut fl-2003)” hi emendata għal “L-IAS 1 Preżentazzjoni ta’ Rapporti Finanzjarji (kif rivedut fl-2007)”.

IS-SIC-25 Taxxi fuq id-Dhul—Tibdil fl-Istat tat-Taxxa ta' Entità jew l-Azzjonisti Tagħha

A39 Is-SIC-25 hu emendat kif deskritt hawn taħt.

Fis-sezzjoni "Referenzi", jżied "L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)".

Il-paragrafu 4 hu emendat kif ġej:

"4 Tibdil fl-istat tat-taxxa ta' entità jew tal-azzjonisti tagħha ma jikkawżax zieda jew tnaqqis fl-ammonti rikonoxxuti 'l barra minn profitt jew telf. Il-konsegwenzi fit-taxxa kurrenti u dik differita ta' bidla fl-istat tat-taxxa għandhom ikunu inkluzi fi profitt jew telf għall-perjodu, hliet jekk dawk il-konsegwenzi jirrigwardaw tranżazzjonijiet u avvenimenti li jirriżultaw, fl-istess perjodu jew f'perjodu differenti, fi kreditu jew debitu dirett fl-ammont rikonoxxut ta' ekwità jew fl-ammonti rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv. Dawk il-konsegwenzi fit-taxxa li jirrigwardaw tibdil fl-ammont rikonoxxut ta' ekwità, fl-istess perjodu jew f'perjodu differenti (mhux inkluzi fi profitt jew telf), għandhom ikunu ddebitati jew ikkreditati direttament lill-ekwità. Dawk il-konsegwenzi fit-taxxa li jirrigwardaw ammonti rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv, għandhom ikunu rikonoxxuti fi dhul iehor komplessiv."

Taħt l-intestatura "Data Effettiva", wara "IAS 8" jżied paragrafu ġdid kif ġej:

"L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 4. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri."

IS-SIC-29 Arranġamenti għall-Konċessjoni ta' Servizz: Żvelar ta' Informazzjoni

A40 Fis-SIC-29, fis-sezzjoni "Referenzi", "L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2003)" hi emendata għal "L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)".

IS-SIC-32 Assi Intangibbli—Spejjeż tas-Siti fuq l-Internet

A41 Is-SIC-32 hu emendat kif deskritt hawn taħt.

Fis-sezzjoni "Referenzi", "L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2003)" hi emendata għal "L-IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007)".

Il-paragrafu 5 hu emendat kif ġej:

"5 Din l-Interpretazzjoni ... Barra minn dan, meta entità ġgarrab spiża fuq fornitur tas-servizz tal-Internet li jkun qed jospita s-sit tal-entità fuq l-internet, l-ispiża tkun rikonoxxuta bhala spiża taħt l-IAS 1.88. u l-Qafas meta s-servizzi jkunu rċevuti."

Taħt l-intestatura "Data Effettiva", jżied paragrafu iehor kif ġej:

"L-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) emenda t-terminoloġija użata fl-IFRSs. Barra minn dan, emenda l-paragrafu 5. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2009 jew wara. Jekk entità tapplika l-IAS 1 (rivedut fl-2007) għal perjodu aktar bikri, dawk l-emendi għandhom jiġu applikati għal dak il-perjodu aktar bikri."