

**REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2018/400****tal-14 ta' Marzu 2018****li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 40****(Test b'rilevanza għaż-ŻEE)**

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidrat ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Lulju 2002 dwar l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabilità <sup>(1)</sup>, u b'mod partikolari l-Artikolu 3(1) tiegħu,

Billi:

- (1) Permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 <sup>(2)</sup> ġew adottati ċerti standards internazzjonali u interpretazzjonijiet li kienu fis-sehħ fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Fit-8 ta' Diċembru 2016, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB) ippubblika emendi għall-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 40 *Proprietà għall-Investment*. L-emendi jicċaraw meta kumpanija hija awtorizzata tirrikklassifika proprjetà għall- (jew mill-) kategorija "proprjetà għall-investment".
- (3) Wara l-konsultazzjonijiet mal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtar Finanzjarju, il-Kummissjoni tikkonferma li l-emendi għall-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 40 jissodisfaw il-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.
- (4) Ir-Regolament (KE) Nru 1126/2008 għalhekk jenhtieg li jiġi emendat skont dan.
- (5) Il-miżuri previsti f'dan ir-Regolament huma skont l-opinjoni tal-Kumitat Regolatorju tal-Kontabilità,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

*Artikolu 1*Fl-Anness tar-Regolament (KE) Nru 1126/2008 l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 40 *Proprietà għall-Investment* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament.*Artikolu 2*

Kull kumpanija tapplika l-emendi msemmija fl-Artikolu 1, mhux aktar tard mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja tagħha li tibda fl-1 ta' Jannar 2018 jew wara din id-data.

*Artikolu 3*

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-sehħ fl-għoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea.

<sup>(1)</sup> ĠUL 243, 11.9.2002, p. 1.<sup>(2)</sup> Ir-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 tat-3 ta' Novembru 2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠUL 320, 29.11.2008, p. 1).

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

Magħmul fi Brussell, l-14 ta' Marzu 2018.

*Għall-Kummissjoni*  
*Il-President*  
Jean-Claude JUNCKER

---

## ANNEX

**Trasferimenti ta' Propjetà għall-Investment**

(Emendi għall-IAS 40)

**Emendi għall-IAS 40 *Investimenti għall-Propjetà***

Il-paragrafi 57-58 huma emendati

## TRASFERIMENTI

57. **Entità għandha tittrasferixxi proprjetà lil, jew minn, propjetà għall-investment meta, u biss meta, ikun hemm bidla fl-użu. Issehh bidla fl-użu meta l-proprjetà tissodisfa, jew ma tibqax tissodisfa, id-definizzjoni ta' proprjetà għall-investment u meta jkun hemm evidenza ta' bidla fl-użu. Wahedha, bidla fl-intenzjonijiet tal-manigment għall-użu ta' proprjetà ma tippovdix evidenza ta' bidla fl-użu. Eżempji ta' evidenza ta' bidla fl-użu jinkludu:**
- (a) **il-bidu ta' okkupazzjoni mis-sid, jew ta' żvilupp bl-iskop għal okkupazzjoni mis-sid, għal trasferiment minn proprjetà għall-investment għal proprjetà okkupata mis-sid;**
  - (b) **il-bidu ta' żvilupp bl-iskop ta' bejgħ, għal trasferiment minn proprjetà għall-investment għal inventarji;**
  - (c) **it-tmiem ta' okkupazzjoni mis-sid, għal trasferiment minn proprjetà okkupata mis-sid għal proprjetà għall-investment; kif ukoll**
  - (d) **il-bidu ta' lokazzjoni operatorja għal parti ohra, għal trasferiment minn inventarji għal proprjetà tal-investment.**
  - (e) [imħassar]
58. Meta entità tiddeciedi li tittrasferixxi proprjetà għall-investment minghajr żvilupp, hi tkompli tittratta l-proprjetà bħala proprjetà għall-investment sakemm isir l-irtirar tar-rikonoxximent (eliminata mir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja) u ma terġax tikklassifikaha bħala inventarju. B'mod simili, jekk entità tibda tiżviluppa mill-ġdid proprjetà eżistenti għall-investment għall-użu kontinwu fil-futur bħala proprjetà għall-investment, il-proprjetà tibqa' proprjetà għall-investment u ma terġax tiġi kklassifikata bħala proprjetà okkupata mis-sid matul l-iżvilupp mill-ġdid.

...

Ġew miżjuda l-paragrafi 84C–84E u l-intestatura relatata tagħhom, kif ukoll il-paragrafu 85G.

## DISPOŻIZZJONIJIET TRANŻITORJI

...

**Trasferimenti ta' propjetà għall-investment**

- 84C *Trasferimenti ta' Proprietà għall-Investment* (Emendi għall-IAS 40), mahruġa f'Diċembru 2016, emendati l-paragrafi 57–58. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal bidliet fl-użu li jsehhu fil-bidu jew wara l-bidu tal-perjodu ta' rappurtar annwali meta l-entità tapplika l-emendi għall-ewwel darba (id-data tal-applikazzjoni inizjali). Fid-data tal-applikazzjoni inizjali, entità għandha terġa' tivvaluta l-klassifikazzjoni ta' propjetà miżmuma f'dik id-data u, jekk applikabbli, terġa' tikklassifika mill-ġdid il-proprjetà billi tapplika l-paragrafi 7–14 biex jirriflettu l-kundizzjonijiet li jeżistu f'dik id-data.
- 84D Minkejja r-reqwiziti fil-paragrafu 84C, entità għandha l-permess li tapplika l-emendi għall-paragrafi 57–58 b'mod retrospettiv skont l-IAS 8 jekk, u biss jekk, dak ikun possibbli minghajr l-użu ta' għaqal.
- 84E Jekk, b'konformità mal-paragrafu 84C entità terġa' tikklassifika propjetà fid-data tal-applikazzjoni inizjali, l-entità għandha:
- (a) tiehu kont tal-klassifikazzjoni mill-ġdid filwaqt li tapplika r-reqwiziti tal-paragrafi 59–64. Meta jiġu applikati l-paragrafi 59–64, entità għandha:
    - (i) tapplika kwalunkwe referenza fid-data tal-bidla fl-użu bħala d-data tal-applikazzjoni inizjali; kif ukoll
    - (ii) tara li kwalunkwe ammont li, skont il-paragrafi 59–64, kieku kien ikun rikonoxxut fil-profitt jew telf bħala agġustament għall-bilanċ tal-ftuħ tal-qligħ imfaddal fid-data tal-applikazzjoni inizjali.

- (b) tiddivulga l-ammonti kklassifikati mill-ġdid għal, jew minn, propjetà għall-investiment skont il-paragrafu 84C. L-entità għandha tiddivulga dawk l-ammonti kklassifikati mill-ġdid bhala parti tar-rikonċiljazzjoni tal-ammont riportat tal-propjetà għall-investiment fil-bidu u fit-tmiem tal-perijodu, kif mehtieġ mill-paragrafi 76 u 79.

DATA EFFETTIVA

...

- 85G *Trasferimenti ta' Proprjetà għall-Investment* (Emendi għall-IAS 40), mahruġa f'Diċembru 2016, emendati l-paragrafi 57–58 u miżjudha l-paragrafi 84C-84E. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2018, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din għandha tiddivulga dan il-fatt.