

**REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2020/551****tal-21 ta' April 2020****li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità f'konformità mar-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill rigward l-Istandard Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju 3****(Test b'rilevanza għaż-ŻEE)**

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

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

Ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Lulju 2002 rigward l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabilità <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-seħh fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Fit-22 ta' Ottubru 2018, il-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (International Accounting Standards Board, IASB) ippubblika Definizzjoni ta' Negozju (Emendi għall-IFRS 3) biex jindirizza t-thassib enfasizzat mir-reviżjoni ta' wara l-implimentazzjoni tal-IFRS 3 *Kombinazzjoni Kummerċjali* dwar l-isfidi li tiġi applikata d-definizzjoni fil-prattika. L-objettiv tal-emendi huwa li tiġi ċċarata d-definizzjoni ta' negozju bil-hsieb li tiġi ffaċilitata l-implimentazzjoni Prattika tagħha.
- (3) Wara l-konsultazzjoni mal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rapportar Finanzjarju, il-Kummissjoni tikkonferma li l-emendi għall-Istandard Internazzjonali għar-Rapportar Finanzjarju (IFRS) 3 *Kombinazzjoni Kummerċjali* jissodisfaw il-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.
- (4) Għaldaqstant, ir-Regolament (KE) Nru 1126/2008 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 tar-Rapportar Finanzjarju (IFRS) 3, *Kombinazzjoni Kummerċjali*, huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament.*Artikolu 2*

Kull kumpanija għandha tapplika l-emendi msemmija fl-Artikolu 1 sa mhux aktar tard mid-data li fiha tibda l-ewwel sena finanzjarja tagħha, fl-1 ta' Jannar 2020 jew wara.

*Artikolu 3*Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.<sup>(1)</sup> ĠU L 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 (ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1).

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

Magħmul fi Brussell, il-21 ta' April 2020.

*Għall-Kummissjoni*

*Il-President*

Ursula VON DER LEYEN

---

## ANNEX

**Definizzjoni ta' Negozju**

## Emendi għall-IFRS 3

**Emendi għall-IFRS 3 Kombinamenti ta' Negozji**

Il-paragrafu 3, id-definizzjoni tat-terminu "negozju" fl-Appendiċi A u l-paragrafi B7–B9, B11 u B12 huma emendati. Il-paragrafi 64P, B7 A–B7C, B8 A u B12 A–B12D, u l-intestaturi fuq il-paragrafi B7 A, B8 u B12, huma miżjudi. Il-paragrafu B10 jiġihassar.

## IDENTIFIKAZZJONI TA' KOMBINAMENT TA' NEGOZJI

3. **Entità għandha tiddetermina jekk tranzazzjoni jew avveniment iehor huwiex kombinament ta' negozji billi tapplika d-definizzjoni f'dan l-IFRS, li teħtieġ li l-assi akkwistati u l-obbligazzjonijiet merfugha jikkostitwixxu negozju. Jekk l-assi akkwistati mhumiex negozju, l-entità li tirrapporta għandha tiegħu kont tat-tranzazzjoni jew avveniment iehor bħala akkwizizzjoni ta' assi. Il-paragrafi B5–B12D jipprovdu gwida dwar l-identifikazzjoni ta' kombinament ta' negozji u d-definizzjoni ta' negozju.**

## DATA U TRANŻIZZJONI EFFETTIVI

**Data effettiva**

...

- 64P **Id-Definizzjoni ta' Negozju**, mahruġa f'Ottubru 2018, ziedet il-paragrafi B7 A–B7C, D8 A u B12 A–B12D, emendat id-definizzjoni tat-terminu "negozju" fl-Appendiċi A, emendat il-paragrafi 3, B7–B9, B11 u B12 u ħassret il-paragrafu B10. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għal kombinamenti ta' negozji li d-data tal-akkwizizzjoni tagħhom tkun fil-bidu jew wara l-bidu tal-ewwel perjodu ta' rappurtaġġ annwali li jibda fl-1 ta' Jannar 2020 jew wara u li l-akkwisti tal-assi li jseħhu fil-bidu jew wara l-bidu tal-perjodu ta' dak il-perjodu. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija ta' dawn l-emendi. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din tiddivulga dan il-fatt.

## Appendiċi A

**Termini definiti**

...

- negozju** Sett integrat ta' attivitajiet u assi li jkun jista' jitmexxa u ġestit bl-iskop li jipprovdi oġġetti jew servizzi lil klijenti, jiġġenera introjtu minn investiment (bhal dividendi jew imġax) jew li jiġġenera dhul iehor minn attivitajiet ordinarji oħra.

## DEFINIZZJONI TA' NEGOZJU (APPLIKAZZJONI TAL-PARAGRAFU 3)

- B7 **Negozju** jikkonsisti f'inputs u proċessi applikati lil dawk l-inputs li jkollhom il-kapaċità li jikkontribwixxu għall-holqien ta' outputs. It-tliet elementi ta' negozju huma ddefiniti kif ġej (ara l-paragrafi B8–B12D għal gwida dwar l-elementi ta' negozju):
- Dhul:** Kwalunkwe riżorsa ekonomika li tohloq outputs, jew li jkollha l-kapaċità li tikkontribwixxi għall-holqien ta' outputs, meta proċess wiehed jew aktar jiġu applikati għaliha. Eżempji jinkludu assi mhux kurrenti (inklużi assi intanġibbli jew drittijiet biex jintuzaw assi mhux kurrenti), proprjetà intellettuali, il-kapaċità li jinkiseb aċċess għal materjali neċessarji jew drittijiet u għal impjegati.
  - Proċess:** Kwalunkwe sistema, standard, protokoll, konvenzjoni jew regola li meta tiġi applikata għal input jew inputs, tohloq output jew ikollha l-kapaċità li tikkontribwixxi għall-holqien ta' outputs. Eżempji jinkludu proċessi ta' ġestjoni strateġika, proċessi operattivi u proċessi ta' ġestjoni tar-riżorsi. Dawn il-proċessi tipikament ikunu dokumentati, iżda l-kapaċità intellettuali ta' korp ta' haddiema organizzat li jkollu l-kapaċitajiet u l-esperjenza meħtieġa skont regoli u konvenzjonijiet tista' tipprovdi l-proċessi meħtieġa, li jistgħu jiġu applikati fuq l-inputs biex jinholqu outputs. (Il-kontabbiltà, il-fatturazzjoni, il-hdim tal-pagi u sistemi amministrattivi oħrajn tipikament mhumiex proċessi użati biex jinholqu outputs.)

- (c) **Output:** Ir-riżultat ta' inputs u proċessi applikati għal dawk l-inputs li jipprovdu oġġetti jew servizzi lil klijenti, jiġġeneraw introjtu minn investiment (bħal dividendi jew imġhax) jew jiġġeneraw introjtu ieħor minn attivitajiet ordinarji.

### Test mhux obligatorju biex tiġi identifikata konċentrazzjoni ta' valur ġust

- B7 A Il-paragrafu B7B jistipula test mhux obligatorju (it-test ta' konċentrazzjoni) li jippermetti valutazzjoni simplifikata ta' jekk sett akkwistat ta' attivitajiet u assi huwiex negozju. Entità tista' tagħżel li tapplika, jew ma tapplikax, it-test. Entità tista' tagħmel din l-għażla separatament għal kull tranżazzjoni jew avveniment ieħor. It-test ta' konċentrazzjoni għandha l-konsegwenzi li ġejjin:
- (a) jekk it-test ta' konċentrazzjoni jkun issodisfatt, is-sett ta' attivitajiet u assi jitqies li mhuwiex negozju u ma tkun meħtieġa ebda valutazzjoni oħra.
  - (b) jekk it-test ta' konċentrazzjoni ma jkunx issodisfatt, jew jekk l-entità tagħżel li ma tapplikax it-test, l-entità għandha imbagħhad twettaq il-valutazzjoni stipulata fil-paragrafi B8–B12D.
- B7B It-test ta' konċentrazzjoni jkun issodisfatt jekk sostanzjalment il-valur ġust kollu tal-assi gross akkwistati huwa kkonċentrat f'assi identifikabbli wiehed jew grupp ta' assi identifikabbli. Għat-test ta' konċentrazzjoni:
- (a) assi grossi akkwistati għandhom jeskludu l-flus kontanti u l-ekwivalenti, assi ta' taxa differita, u avvjament li jirriżultaw mill-effetti ta' obligazzjonijiet ta' taxa differita.
  - (b) il-valur ġust tal-assi gross akkwistati għandu jinkludi kull korrispettiv trasferit (flimkien mal-valur ġust ta' kull interess nonkontrollanti u l-valur ġust ta' kull interess miżmum precedentement) f'eċċess tal-valur ġust tal-assi netti identifikabbli akkwistati. Il-valur ġust tal-assi gross akkwistati jista' normalment jiġi determinat bhala t-total akkwistat billi jiżdied il-valur ġust tal-korrispettiv trasferit (flimkien mal-valur ġust ta' kwalunkwe interess nonkontrollanti u l-valur ġust ta' kull interess miżmum precedentement) għall-valur ġust tal-obbligazzjonijiet merfugħa (minbarra obbligazzjonijiet tat-taxxa differiti), u mbagħhad jeskludu l-oġġetti identifikati fis-subparagrafu (a). Madankollu, jekk il-valur ġust tal-assi akkwistati gross huwa aktar minn dak it-total, kalkolu iktar preċiż jista' jkun meħtieġ.
  - (c) assi identifikabbli uniku għandu jinkludi kull assi jew grupp ta' assi li jkunu rikonoxxuti u mkejla bhala assi identifikabbli uniku f'kombinament ta' negozji.
  - (d) jekk assi tanġibbli jkun marbut ma' assi tanġibbli ieħor (jew ma' assi sottostanti soġġett għal lokazzjoni, kif definit fl-IFRS 16 *Lokazzjonijiet*) u ma jkunx jista' jitneħħa u jintuża apparti minnu, mingħajr ma jgarrab kost sinifikanti, jew tnaqqis sinifikanti fl-utilità jew valur ġust ta' wiehed mill-assi (pereżempju, art u bini), dawk l-assi għandhom jitqiesu bhala assi identifikabbli uniku.
  - (e) meta jiġi vvalutat jekk l-assi jkunux simili, entità għandha tikkunsidra n-natura ta' kull assi identifikabbli uniku u r-riskji assoċjati mal-ġestjoni u l-holqien ta' outputs mill-assi (jiġifieri, il-karatteristiki tar-riskju).
  - (f) dawn li ġejjin ma għandhomx jitqiesu bhala assi likwidi:
    - (i) assi tanġibbli u assi intanġibbli;
    - (ii) assi tanġibbli fi klassijiet differenti (pereżempju, inventarju, tagħmir tal-manifattura u karożzi) sakemm ma jitqisux bhala assi identifikabbli uniku skont il-kriterju fis-subparagrafu (d);
    - (iii) assi intanġibbli identifikabbli fi klassijiet differenti (pereżempju, ismijiet ta' ditti, licenzji u assi intanġibbli li qed jiġu żviluppati);
    - (iv) assi finanzjarju u assi mhux finanzjarju;
    - (v) assi finanzjarji fi klassijiet differenti (pereżempju, kontijiet riċevibbli u investimenti fi strumenti azzjonarji); kif ukoll
    - (vi) assi identifikabbli li huma fl-istess klassi ta' assi iżda għandhom karatteristiċi tar-riskju differenti b'mod sinifikanti.
- B7C Ir-rekwiziti fil-paragrafu B7B ma jimmodifikawx il-gwida dwar assi simili fl-IAS 38 *Assi Intanġibbli*; anqas ma jimmodifikaw it-tifsira tat-terminu "klassi" fl-IAS 16 *Proprietà, Impjanti u Tagħmir*, IAS 38 u IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar*.

### Elementi ta' negozju

- B8 Minkejja li n-negozji normalment ikollhom outputs, outputs mhumiex meħtieġa biex sett integrat ta' attivitajiet u assi jikkwalifikaw bhala negozju. Biex ikun jista' jitmexxa u ġestit għall-iskopijiet identifikati fid-definizzjoni ta' negozju, sett integrat ta' attivitajiet u assi jeħtieġ żewġ elementi essenzjali—inputs u proċessi applikati għal dawk l-inputs. Negozju mhux bilfors jinkludi l-inputs jew il-proċessi kollha li l-bejjiegh uża għall-operat ta' dak in-negozju. Madankollu, sabiex jitqies bhala negozju, sett integrat ta' attivitajiet u assi għandu jinkludi, bhala minimu, input u proċess sostantiv li flimkien jikkontribwixxu b'mod sinifikanti għall-kapaċità li jinholq output. Il-paragrafi B12–B12D jispesifikaw kif wiehed jevalwa jekk proċess huwiex sostantiv.
- B8 A Jekk sett akkwistat ta' attivitajiet u ta' assi jkollu l-outputs, il-kontinwazzjoni ta' dħul wahdu ma jindikax li kemm input kif ukoll proċess sostantiv ġew akkwistati.
- B9 In-natura tal-elementi ta' negozju tvarja skont l-industrija u l-istruttura tal-operazzjonijiet (attivitajiet) ta' entità, inkluż l-istadju ta' żvilupp tal-entità. Negozji stabbiliti spiss ikollhom bosta tipi differenti ta' inputs, proċessi u outputs, filwaqt li negozji ġodda spiss ikollhom ftit inputs u proċessi u xi kultant output (prodott) wiehed biss. Kważi n-negozji kollha jkollhom ukoll obbligazzjonijiet, iżda negozju mhux bilfors ikollu obbligazzjonijiet. Barra minn hekk, sett akkwistat ta' attivitajiet u assi li ma jkunx negozju jista' jkollu obbligazzjonijiet.
- B10 [Imħassar]
- B11 Id-determinazzjoni dwar jekk sett partecipant ta' attivitajiet u ta' assi huwiex negozju għandha tkun ibbażata fuq jekk is-sett integrat huwiex kapaċi li jitmexxa u jiġi ġestit bhala negozju minn partecipant fis-suq. B'hekk, għall-finijiet tal-evalwazzjoni dwar jekk sett partikolari huwiex negozju, mhuwiex rilevanti jekk bejjiegh haddimx is-sett bhala negozju jew jekk l-akkwiredent għandux il-hsieb li jhaddem is-sett bhala negozju.

### Valutazzjoni jekk il-proċess akkwistat huwiex sostantiv

- B12 Il-paragrafi B12 A–B12D jispjegaw kif għandu jiġi vvalutat jekk il-proċess akkwistat huwiex sostantiv jekk is-sett akkwistat ta' attivitajiet u assi ma jkollux outputs (il-paragrafu B12B) u jekk ikollu outputs (paragrafi B12C).
- B12 A Eżempju ta' sett akkwistat ta' attivitajiet u assi li ma jkollux outputs fid-data tal-akkwizizzjoni huwa entità fi stadju bikri li ma tkunx bdiet tiġġenera dħul. Barra minn hekk, jekk sett akkwistat ta' attivitajiet u assi kien qiegħed jiġġenera dħul fid-data tal-akkwizizzjoni, ikun ikkunsidrat bhala li għandu outputs f'dik id-data, anki jekk sussegwentement ma jibqax jiġġenera dħul minn klijenti esterni, pereżempju peress li se jiġu integrati mill-akkwiredent.
- B12 B Jekk sett ta' attivitajiet u assi ma jkollux outputs fid-data tal-akkwizizzjoni, proċess akkwistat (jew grupp ta' proċessi) għandu jkun ikkunsidrat sostantiv biss jekk:
- (a) ikun importanti għall-abbiltà li jiġu żviluppati jew konvertiti input jew inputs akkwistati f'outputs; kif ukoll
  - (b) l-inputs akkwistati jinkludu kemm korp organizzat ta' haddiema li għandhom il-hiliet, l-għarfien u l-esperjenza biex iwettqu dak il-proċess (jew grupp ta' proċessi) u inputs oħrajn li l-korp ta' haddiema jkunu jistgħu jiżviluppaw jew jikkonvertu f'outputs. Dawk l-inputs oħrajn jistgħu jinkludu:
    - (i) proprjetà intellettuali li jistgħu jintużaw biex jiġi żviluppat prodott jew servizz;
    - (ii) riżorsi ekonomiċi oħra li jistgħu jiġu żviluppati biex jinholqu outputs; jew
    - (iii) drittijiet li jinkiseb aċċess għal materjali neċessarji jew drittijiet li jippermettu l-holqien ta' outputs futuri.
- Eżempji tal-inputs imsemmija f'subparagrafi (b)(i)–(iii) jinkludu t-teknoloġija, r-riċerka u l-proġetti ta' żvilupp li għaddejjin, il-proprjetà immobbli u l-interessi minerali.

- B12C Jekk sett ta' attivitajiet u assi jkollu outputs fid-data tal-akkwizizzjoni, proċess akkwistat (jew grupp ta' proċessi) għandu jkun ikkunsidrat sostantiv biss jekk, meta applikat għal input jew inputs akkwistati, ikun:
- (a) importanti għall-abbiltà li jkomplu jipproduċu outputs, u l-inputs akkwistati jinkludu korp organizzat ta' haddiema bil-hiliet, l-għarfien, jew l-esperjenza mehtieg biex iwettqu dak il-proċess (jew il-grupp ta' proċessi); jew
  - (b) jikkontribwixxi b'mod sinifikanti għall-abbiltà li jkomplu jiġu prodotti outputs u:
    - (i) ikkunsidrat uniku jew skars; jew
    - (ii) ma jkunx jista' jiġi sostitwit mingħajr kost, sforz, jew dewmien sinifikanti fl-abbiltà li jkomplu jiġu prodotti outputs.
- B12D Id-diskussjoni addizzjonali li ġeja tappoġġa kemm il-paragrafu B12B kif ukoll il-paragrafu B12C:
- (a) kuntratt akkwistat huwa input u mhux proċess sostantiv. Madankollu, kuntratt akkwistat, pereżempju, kuntratt għall-ġestjoni tal-proprjetà esternalizzata jew għall-ġestjoni tal-assi esternalizzata, jista' jagħti aċċess għal korp organizzat ta' haddiema. Entità għandha tivvaluta jekk korp organizzat ta' haddiema aċċessat permezz ta' kuntratt b'hal dan iwettaqx proċess sostantiv li l-entità tikkontrolla, u b'hekk tkun akkwistat. Fatturi li għandhom jiġu kkunsidrati f'din l-evalwazzjoni jinkludu t-tul ta' żmien tal-kuntratt u t-termini ta' tiġdid tiegħu.
  - (b) diffikultajiet fis-sostituzzjoni ta' korp organizzat ta' haddiema jistgħu jindikaw li l-korp organizzat ta' haddiema akkwistat iwettaq proċess li huwa importanti għall-abbiltà li jinholqu l-outputs.
  - (c) proċess (jew grupp ta' proċessi) mhux importanti jekk, pereżempju, huwa anċillari jew minuri fil-kuntest tal-proċessi kollha mehtieġa biex jinholqu outputs.
-