

**REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2022/1491****tat-8 ta' Settembru 2022****li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 fir-rigward tal-Istandard Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju 17****(Test b'rilevanza għaż-ŻEE)**

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

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

Wara li kkunsidrat ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Lulju 2002 rigward l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabbiltà <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) Fid-19 ta' Novembru 2021, permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2021/2036 <sup>(3)</sup> il-Kummissjoni adottat l-Istandard Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRS) 17 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni* kif mahruġ mill-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabbiltà (IASB) f'Mejju 2017 u emendat minnu f'Ġunju 2020. Dak l-istandard għandu japplika mill-1 ta' Jannar 2023 'il quddiem. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa.
- (3) Fid-9 ta' Diċembru 2021, l-IASB ippubblika emenda oħra għall-IFRS 17. L-emenda għar-rekwiżiti ta' tranżizzjoni fl-IFRS 17 tippermetti lill-kumpaniji jegħlbu d-differenzi fil-klassifikazzjoni ta' darba ta' informazzjoni komparattiva tal-perjodu ta' rappurtar preċedenti mal-applikazzjoni inizjali tal-IFRS 17 u l-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*.
- (4) Il-kopertura fakultattiva ta' klassifikazzjoni introdotta minn dik l-emenda tippermetti lill-kumpaniji jżidu l-utilità ta' informazzjoni komparattiva pprezentata mal-applikazzjoni inizjali tal-IFRS 17 u l-IFRS 9. L-ambitu jkopri assi finanzjarji marbuta ma' obligazzjonijiet tal-assigurazzjoni, li s'issa għadhom ma ġewx iddikjarati mill-ġdid għall-IFRS 9.
- (5) Wara konsultazzjonijiet mal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtar Finanzjarju, il-Kummissjoni tikkonkludi li l-emenda fl-IFRS 17 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni* tissodisfa l-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.
- (6) Jenhieg għalhekk li r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 jiġi emendat skont dan.
- (7) Il-miżuri previsti f'dan ir-Regolament huma f'konformità mal-opinjoni tal-Kumitat Regulatorju tal-Kontabbiltà,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

*Artikolu 1*Fl-Anness tar-Regolament (KE) Nru 1126/2008, l-Istandard Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRS) 17 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni* jiġi emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament.<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-kontabbiltà skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1).<sup>(3)</sup> Ir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2021/2036 tad-19 ta' Novembru 2021 li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabbiltà skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill rigward tal-Istandard Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju 17 (ĠU L 416, 23.11.2021, p. 3).

*Artikolu 2*

Il-kumpaniji jistgħu japplikaw l-emenda msemmija fl-Artikolu 1 biss mal-applikazzjoni inizjali tal-IFRS 17 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni* u l-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*.

*Artikolu 3*

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

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

Magħmul fi Brussell, it-8 ta' Settembru 2022.

*Għall-Kummissjoni*  
*Il-President*  
Ursula VON DER LEYEN

---

## ANNEX

**Applikazzjoni Inizjali tal-IFRS 17 u IFRS 9 — Informazzjoni Komparattiva****Emenda għall-IFRS 17****Emendi għall-IFRS 17 Kuntratti tal-Assigurazzjoni**

Il-paragrafi C2A, C28A-C28E, C33A u l-intestatura ta' qabel il-paragrafu C28A huma miżjuda. Għal faċilità ta' qari ta' dawn il-paragrafi ma ġewx sottolinjati.

**Appendiċi C****Data effettiva u tranżizzjoni**

...

## DATA EFFETTIVA

...

C2A *Applikazzjoni Inizjali tal-IFRS 17 u IFRS 9 — Informazzjoni Komparattiva*, maħruġa f'Diċembru 2021, ziedet il-paragrafi C28A-C28E u C33A. Entità li taġġel li tapplika l-paragrafi C28A-C28E u C33A għandha tapplikahom mal-applikazzjoni inizjali tal-IFRS 17.

## TRANŻIZZJONI

...

**Informazzjoni Komparattiva**

...

*Entitajiet li japplikaw IFRS 17 u IFRS 9 għall-ewwel darba fl-istess hin*

C28A Entità li tapplika għall-ewwel darba IFRS 17 u IFRS 9 fl-istess hin tithalla tapplika l-paragrafi C28B-C28E (sovrappożizzjoni ta' klassifikazzjoni) għall-fini tal-prezentazzjoni ta' informazzjoni komparattiva dwar assi finanzjarju jekk l-informazzjoni komparattiva għal dak l-assi finanzjarju ma tkunx giet iddikjarata mill-ġdid għall-IFRS 9. Informazzjoni komparattiva għal assi finanzjarju ma tiġix iddikjarata mill-ġdid għall-IFRS 9 jekk l-entità taġġel li ma terġax tiddikjara perjodi preċedenti (ara l-paragrafu 7.2.15 tal-IFRS 9), jew l-entità tiddikjara mill-ġdid perjodi preċedenti iżda l-assi finanzjarju jkun gie rtirat mir-rikonoxximent matul dawk il-perjodi preċedenti (ara l-paragrafu 7.2.1 tal-IFRS 9).

C28B Entità li tapplika s-sovrappostazzjoni tal-klassifikazzjoni għal assi finanzjarju għandha tippreżenta informazzjoni komparattiva daqslikieku r-reqwiziti ta' klassifikazzjoni u ta' kejl tal-IFRS 9 kienu ġew applikati għal dak l-assi finanzjarju. L-entità għandha tuża informazzjoni raġonevoli u sostenibbli disponibbli fid-data ta' tranżizzjoni (ara l-paragrafu C2(b)) biex tiddetermina kif l-entità tistenna li l-assi finanzjarju jiġi kklassifikat u mkejje mal-applikazzjoni inizjali tal-IFRS 9 (pereżempju, entità tista' tuża valutazzjonijiet preliminari mwettqa biex thejji għall-applikazzjoni inizjali tal-IFRS 9).

C28C Fl-applikazzjoni tal-klassifika sovrappostazzjoni għal assi finanzjarju, entità mhijiex meħtieġa tapplika r-reqwiziti ta' indeboliment fit-Taqsima 5.5 tal-IFRS 9. Jekk, abbażi tal-klassifikazzjoni determinata bl-applikazzjoni tal-paragrafu C28B, l-assi finanzjarju jkun soġġett għar-reqwiziti ta' indeboliment fit-Taqsima 5.5 tal-IFRS 9 iżda l-entità ma tapplikax dawk ir-reqwiziti fl-applikazzjoni tal-kopertura tal-klassifikazzjoni, l-entità għandha tkompli tippreżenta kwalunkwe ammont rikonoxxut fir-rigward tal-indeboliment fil-perjodu preċedenti f'konformità mal-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*. Inkella, kwalunkwe ammont bħal dan għandu jiġi rimborżat.

C28D Kwalunkwe differenza bejn l-ammont riportat preċedenti ta' assi finanzjarju u l-ammont riportat fid-data ta' tranżizzjoni li tirriżulta mill-applikazzjoni tal-paragrafi C28B-C28C għandha tiġi rikonoxxuta fil-qligħ imfaddal tal-ftuħ (jew komponent ieħor ta' ekwità, kif xieraq) fid-data ta' tranżizzjoni.

- C28E Entità li tapplika l-paragrafi C28B-C28D għandha:
- (a) tiddivulga informazzjoni kwalitattiva li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhmu:
    - (i) il-punt sa fejn giet applikata s-sovrappostazzjoni tal-klassifikazzjoni (pereżempju, jekk gietx applikata għall-assi finanzjarji kollha li r-rikonoxximent tagħhom gie rtirat fil-perjodu komparattiv);
    - (ii) jekk ġewx applikati r-rekwiżiti ta' indeboliment fit-Taqsima 5.5 tal-IFRS 9 u sa liema punt (ara l-paragrafu C28C);
  - (b) japplikaw biss daww il-paragrafi għal informazzjoni komparattiva għal perjodi ta' rapportar bejn id-data ta' tranżizzjoni għall-IFRS 17 u d-data tal-applikazzjoni inizjali tal-IFRS 17 (ara l-paragrafi C2 u C25); kif ukoll
  - (c) fid-data tal-applikazzjoni inizjali tal-IFRS 9, tapplika r-rekwiżiti ta' tranżizzjoni fl-IFRS 9 (ara t-Taqsima 7.2 tal-IFRS 9).

...

- C33A Għal assi finanzjarju li r-rikonoxximent tiegħu gie rtirat bejn id-data ta' tranżizzjoni u d-data tal-applikazzjoni inizjali tal-IFRS 17, entità tista' tapplika l-paragrafi C28B-C28E (sovrappozizzjoni ta' klassifikazzjoni) għall-fini tal-preżentazzjoni ta' informazzjoni komparattiva daqslikieku l-paragrafu C29 kien gie applikat għal dak l-assi. Tali entità għandha tadatta r-rekwiżiti tal-paragrafi C28B-C28E sabiex il-klassifika sovrapposta tkun ibbażata fuq kif l-entità tistenna li l-assi finanzjarju jkun speċifikat bl-applikazzjoni tal-paragrafu C29 fid-data tal-applikazzjoni inizjali tal-IFRS 17.
-