



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 19 ta' Awwissu 2019
(OR. en)

11666/19
ADD 1

EF 260
ECOFIN 757
JUR 486
INST 237
CRIMORG 105
DRS 53
SURE 43

NOTA TA' TRASMISSJONI

minn:	Kummissjoni Ewropea
data meta waslet:	2 ta' Awwissu 2019
lil:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill

Suġġett:	Anness tar-REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) .../... ta' XXX li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jaddotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabbiltà skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabbiltà 1 u 8
----------	---

Id-delegazzjonijiet għandhom isibu meħmuż id-dokument D062934/02.

Mehmuż: D062934/02

MT

D062934/2

ANNESS

Definizzjoni ta' Materjali

Emendi għall-IAS 1 u IAS 8

Emendi għal IAS 1 *Prezentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*

Il-paragrafu 7 huwa emendat għal entità li adottat *L-Emendi għar-Referenzi f'Qafas Kuncettwali fl-Istandards tal-IFRS* tal-2018, u l-paragrafu 139T huwa miżjud.

Definizzjonijiet

7

...

Materjali:

Informazzjoni hija materjali jekk meta tiġi ommessa, tiġi mmotivata hażin jew tiġi oskurata tista' b'mod raġonevoli tkun mistennija li tinfluwenza d-deċiżjonijiet li l-utenti primarji ta' rapporti finanzjarji ta' skop ġenerali jagħmlu abbażi ta' daww ir-rapporti finanzjarji, li jipprovdu informazzjoni finanzjarja dwar entità ta' rappurtar speċifika.

Il-materjalità tiddependi fuq in-natura jew id-daqs tal-informazzjoni, jew it-tnejn li huma. Entità tivvaluta jekk l-informazzjoni, kemm individwali jew inkella flimkien ma' informazzjoni oħra, hija materjali fil-kuntest tar-rapporti finanzjarji tagħha fit-totalità tagħhom.

Informazzjoni hija oskurata jekk tiġi kkomunikata b'mod li jkollu effett fuq l-utenti primarji tar-rapporti finanzjarji daqslikieku dik l-informazzjoni giet ommessa jew giet motivata hażin. Dawn li ġejjin huma eżempji ta' ċirkostanzi li jistgħu jirriżultaw fl-oskurament ta' informazzjoni materjali:

- (a) informazzjoni dwar element materjali, tranżazzjoni materjali jew avveniment ieħor materjali tkun żvelata fir-rapporti finanzjarji iżda li l-lingwa użata hija vaga jew mhux ċara;
- (b) informazzjoni dwar element materjali, tranżazzjoni materjali jew avveniment ieħor materjali tkun mifruxa fir-rapporti finanzjarji kollha;
- (c) elementi, tranżazzjonijiet jew avvenimenti oħra li ma jkunux simili jkunu aggregati b'mod mhux xieraq;
- (d) elementi, tranżazzjonijiet jew avvenimenti oħra li jkunu simili jkunu diżaggregati b'mod mhux xieraq; kif ukoll
- (e) il-komprensibbiltà tar-rapporti finanzjarji tonqos b'riżultat li informazzjoni immaterjali taħbi informazzjoni materjali sal-punt li utent primarju ma jkunx kapaċi jiddetermina liema informazzjoni hija materjali.

Il-valutazzjoni dwar jekk l-informazzjoni tistax b'mod raġonevoli tkun mistennija tinfluwenza d-deċiżjonijiet magħmula mill-utenti primarji ta' rapporti finanzjarji għal skop ġenerali ta' entità ta' rappurtar speċifika tehtieg li entità tikkunsidra l-karatteristiċi ta' daww l-utenti filwaqt li tikkunsidra wkoll iċ-ċirkustanzi proprji tal-entità.

Hafna investituri, selliefa u kredituri oħra eżistenti u potenzjali ma jistgħux jirrikjedu lill-entitajiet tar-rappurtar li jipprovdu informazzjoni direttament lilhom u għandhom joqogħdu fuq rapporti finanzjarji ta' skop ġenerali għal hafna mill-informazzjoni finanzjarja li jehtieġu. B'konsegwenza, huma l-utenti primarji u r-rapporti finanzjarji ta' skop ġenerali li huma diretti lejhom. Ir-rapporti finanzjarji jithejjew għal utenti li għandhom għarfien raġonevoli tal-attivitajiet kummerċjali u ekonomiċi u li jagħmlu rieżami u janalizzaw l-informazzjoni b'mod diligenti. Xi drabi, anki utenti informati sew u diligenti jistgħu jkollhom bżonn ifittxu l-għajnuna ta' konsulent biex jifhemu l-informazzjoni dwar fenomeni ekonomiċi kumplessi.

...

Data effettiva

- ...
- 139T *Definizzjoni ta' Materjali* (Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8), mahruġa f'Ottubru 2018, emendat il-paragrafu 7 tal-IAS 1 u l-paragrafu 5 tal-IAS 8 u hassret il-paragrafu 6 tal-IAS 8. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2020 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din għandha tizvela dan il-fatt.

Emendi għall-*IAS 8 Politika ta' Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabbiltà u Żbalji*

Il-paragrafu 5 huwa emendat għal entità li adottat *L-Emendi għar-Referenzi f'Qafas Kuncettwali fl-Istandards tal-IFRS* tal-2018. Il-paragrafu 6 jiġihassar u jiġidied il-paragrafu 54H.

Definizzjonijiet

- 5 ...
 Materjali hija definita fil-paragrafu 7 tal-*IAS 1* u tintuża f'dan l-Istandard bl-istess tifsira.
- ...
- 6 [Imhassar]
 ...

Data effettiva

- 54H ...
 Definizzjoni ta' Materjali (Emendi għall-*IAS 1* u l-*IAS 8*), mahruġa f'Ottubru 2018, emendat il-paragrafu 7 tal-*IAS 1* u l-paragrafu 5 tal-*IAS 8* u ħassret il-paragrafu 6 tal-*IAS 8*. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2020 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu precedenti, din għandha tizvela dan il-fatt.

Emendi għal Standards u pubblikazzjonijiet oħra tal-IFRS

Emendi għall-IAS 10 *Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar*

Il-paragrafu 21 huwa emendat u jiżdied il-paragrafu 23C.

Avvenimenti li ma jirrikjedux aġġustament wara l-perjodu tar-rappurtar

- 21 Jekk avvenimenti li ma jirrikjedux aġġustament wara l-perjodu tar-rappurtar ikunu materjali, in-nuqqas ta' żvelar jista' b'mod raġonevoli jkun mistenni li jinfluwenza d-deċiżjonijiet li l-utenti primarji ta' rapporti finanzjarji ta' skop ġenerali jagħmlu abbażi ta' dawk ir-rapporti finanzjarji, li jipprovdu informazzjoni finanzjarja dwar entità ta' rappurtar speċifika. Għalhekk, entità għandha tiżvela dan li ġej għal kull kategorija materjali ta' kull avveniment li ma jaġġustax wara l-perjodu ta' rappurtar:
- (a) in-natura tal-avveniment; kif ukoll
 - (b) stima tal-effett finanzjarju fuqha, jew dikjarazzjoni li stima bhal din ma tistax issir.
- ...

Data effettiva

- ...
- 23C *Definizzjoni ta' Materjali* (Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8), maħruġa f'Ottubru 2018, emendat il-paragrafu 21. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2020 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din għandha tiżvela dan il-fatt. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-emendi għad-definizzjoni ta' materjali fil-paragrafu 7 tal-IAS 1 u l-paragrafi 5 u 6 tal-IAS 8.

Emendi għall-IAS 34 *Rappurtar Finanzjarju Interim*

Il-paragrafu 24 huwa emendat u jiżdied il-paragrafu 58.

Materjalità

- ...
- 24 IAS 1 jiddefinixxi informazzjoni materjali u jehtieg żvelar separat ta' elementi materjali, inkluż (pereżempju) operazzjonijiet li ma tkomplewx, u IAS 8 *Politiki ta' Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabbiltà u Żbalji* jehtieg żvelar ta' bidliet fl-istimi tal-kontabbiltà, żbalji, u bidliet fil-politiki tal-kontabbiltà. Iż-żewġ Standards ma fihomx gwida kkwantifikata dwar il-materjalità.
- ...

Data effettiva

- ...
- 58 *Definizzjoni ta' Materjali* (Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8), mahruġa f'Ottubru 2018, emendat il-paragrafu 24. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2020 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din għandha tizvela dan il-fatt. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-emendi għad-definizzjoni ta' materjali fil-paragrafu 7 tal-IAS 1 u l-paragrafi 5 u 6 tal-IAS 8.

Emenda għall-IAS 37 *Dispożizzjonijiet, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

Il-paragrafu 75 huwa emendat u jiżdied il-paragrafu 104.

Ristrutturar

- ...
- 75 Deċiżjoni tal-manigment jew tal-bord għar-ristrutturar meħuda qabel tmiem il-perjodu tar-rappurtar ma twassalx għal obbligu kostruttiv fi tmiem il-perjodu tar-rappurtar sakemm, qabel tmiem il-perjodu tar-rappurtar, l-entità tkun:
- (a) bdiet timplimenta l-pjan ta' ristrutturar; jew
 - (b) habbret il-punti ewlenin tal-pjan ta' ristrutturar ta' dawk affettwati minnu b'mod suffiċjenti biżżejjed speċifiku biex tqajjem aspettattiva valida fihom li l-entità se twettaq ir-ristrutturar.
- Jekk entità tibda timplimenta pjan ta' ristrutturar, jew thabbar il-karatteristiċi prinċipali tagħha lil dawk milqutin, wara t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar biss, huwa meħtieġ żvelar skont l-IAS 10 *Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar*, jekk ir-ristrutturar huwa materjali u n-nuqqas ta' żvelar ikun b'mod raġonevoli mistenni li jinfluwenza deċiżjonijiet li l-utenti primarji ta' rapporti finanzjarji ta' skop ġenerali jagħmlu abbażi ta' dawk ir-rapporti finanzjarji, li jipprovdu informazzjoni finanzjarja dwar entità ta' rappurtar speċifika.
- ...

Data effettiva

- ...
- 104 *Definizzjoni ta' Materjali* (Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8), mahruġa f'Ottubru 2018, emendat il-paragrafu 75. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2020 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din għandha tiżvela dan il-fatt. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-emendi għad-definizzjoni ta' materjali fil-paragrafu 7 tal-IAS 1 u l-paragrafi 5 u 6 tal-IAS 8