

Brussell, 17 ta' Lulju 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 1

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

NOTA TA' TRAŻMISSJONI

minn:	Kummissjoni Ewropea
data meta waslet:	13 ta' Lulju 2026
lil:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
Nru dok. Cion:	D(2026) 116263 annex
Suġġett:	ANNESS IFRS 19 Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet

Id-delegazzjonijiet isibu meħmuż id-dokument D(2026) 116263 annex.

Mehmuż: D(2026) 116263 annex

MT

D116263/01

ANNESS

IFRS 19

**Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika:
Divulgazzjonijiet**

Standard Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju 19

Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet

Objettiv

- 1 L-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet* jispeċifika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni li entità tista' tapplika minflok ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fi Standards tal-Kontabbiltà tal-IFRS oħrajn.

Ksib tal-objettiv

- 2 Entità li tagħżel li tapplika dan l-Istandard tapplika r-rekwiżiti fi Standards tal-Kontabbiltà tal-IFRS oħrajn, hlief għar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni. Minflok, l-entità tapplika r-rekwiżiti f'dan l-Istandard.
- 3 Għalhekk, sakemm ma jkunx speċifikat mod ieħor (ara l-paragrafu 4), entità li tapplika dan l-Istandard ma għandhiex għalfejn tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fi Standards tal-Kontabbiltà tal-IFRS oħrajn, u lanqas ma għandha tapplika xi dikjarazzjonijiet dwar dawk ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni, jew referenzi għalihom. Pereżempju, il-paragrafu 35 tal-IAS 12 *Taxxi fuq l-Introjtu* fih rekwiżiti dwar il-kriterji għar-rikonoxximent ta' assi ta' taxxa differita li jirriżulta mir-riport ta' telf ta' taxxa u krediti tat-taxxa mhux użati. Il-paragrafu jispeċifika bil-kliem "f'ċirkostanzi bħal dawn, il-paragrafu 82 jehtieg id-divulgazzjoni tal-ammont tal-assi ta' taxxa differita u n-natura tal-evidenza li tappoġġja r-rikonoxximent tiegħu". Entità li tapplika dan l-Istandard, ma tapplikax il-paragrafu 82 tal-IAS 12. Entità bħal din ma għandhiex għalfejn tapplika d-dikjarazzjoni fl-aħħar tal-paragrafu 35 tal-IAS 12 dwar il-paragrafu 82.
- 4 Minkejja l-paragrafi 2–3:
- (a) ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fi Standards tal-Kontabbiltà tal-IFRS oħrajn li jibqgħu applikabbli għal entità li tapplika dan l-Istandard huma speċifikati f'dan l-Istandard.
 - (b) jekk entità li tapplika dan l-Istandard tapplika l-IFRS 8 *Segmenti tal-Operat*, l-IFRS 17 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni* jew l-IAS 33 *Qligh għal kull Sehem*, hija għandha tapplika r-rekwiżiti kollha ta' divulgazzjoni f'dawk l-Istandards.
 - (c) Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS ġdid jew emendat jista' jinkludi rekwiżiti ta' divulgazzjoni dwar it-tranżizzjoni ta' entità għal dak l-Istandard. Kwalunkwe ħelsien disponibbli għal entità li tapplika dan l-Istandard mir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni dwar it-tranżizzjoni tal-entità għal dak l-Istandard ġdid jew emendat se jiġi stabbilit fl-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS il-ġdid jew emendat.
- 5 F'konformità mal-paragrafu 19 tal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni f'Rapporti Finanzjarji*, entità li tapplika dan l-Istandard ma għandhiex għalfejn tipprovi divulgazzjoni speċifika meħtieġa minn dan l-Istandard jekk l-informazzjoni li tirriżulta minn dik id-divulgazzjoni ma tkunx materjali.
- 6 Entità għandha tikkunsidra jekk tipprovidi divulgazzjonijiet addizzjonali meta l-konformità mar-rekwiżiti speċifiċi f'dan l-Istandard ma tkunx biżżejjed biex tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhem l-effett tat-tranżazzjonijiet u eventi u kundizzjonijiet oħra fuq il-pożizzjoni finanzjarja u l-prestazzjoni finanzjarja tal-entità.

Kamp ta' applikazzjoni

- 7 Entità tista' tagħżel li tapplika dan l-Istandard fir-rapporti finanzjarji konsolidati, separati jew individwali tagħha jekk, u biss jekk, fi tmiem il-perjodu tar-rapportar:
- (a) tkun sussidjarja;
 - (b) ma għandhiex akkontabilità pubblika (ara l-paragrafi 11–12); u
 - (c) ikollha kumpanija omm apikali jew intermedja li tipproduċi rapporti finanzjarji konsolidati disponibbli għall-użu pubbliku li jikkonformaw mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS.
- 8 "Sussidjarja" u "grupp" huma definiti fl-Appendiċi A tal-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*.
- 9 Kumpanija omm intermedja tivvaluta l-eligibbiltà tagħha biex tapplika dan l-Istandard fir-rapporti finanzjarji separati tagħha, irrispettivament minn jekk entitajiet oħra tal-grupp, jew il-grupp kollu kemm hu, għandhomx akkontabilità pubblika.

- 10 Kumpanija omm intermedja li ma għandhiex akkontabilità pubblika u li tissodisfa l-kundizzjonijiet l-oħra ta' eliġibbiltà fil-paragrafu 7, tista' tapplika dan l-Istandard fir-rapporti finanzjarji separati tagħha anki jekk ma tapplikax dan l-Istandard fir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha.
- 11 Entità għandha akkontabilità pubblika jekk:
- (a) l-istrumenti ta' dejn jew azzjonarji tagħha jiġu nnegożjati f'suq pubbliku jew tkun fil-proċess li toħroġ tali strumenti għan-negożjar f'suq pubbliku (borża domestika jew barranija jew suq finanzjarju barra l-borża, inkluż is-swieq lokali u reġjonali); jew
 - (b) iżżomm assi f'kapacità fiduċjarja għal grupp wiesa' ta' barranin bħala wieħed min-negożji primarji tagħha (pereżempju, il-banek, l-unjonijiet tal-kreditu, il-kumpaniji tal-assigurazzjoni, is-sensara/in-negożjanti tat-titoli, il-fondi mutwi u l-banek tal-investment, spiss jissodisfaw dan it-tieni kriterju).
- 12 Xi entitajiet jistgħu jżommu assi f'kapacità fiduċjarja għal grupp wiesa' ta' barranin minhabba li jżommu u jiġġestixxu riżorsi finanzjarji f'dati lilhom minn klijenti jew membri mhux involuti fil-ġestjoni tal-entità. Madankollu, jekk jagħmlu dan għal raġunijiet inċidentali għal negozju primarju (bhal, pereżempju, jista' jkun il-każ għall-aġenti tal-ivvjagġar jew tal-proprjetà immobbli, l-iskejjel, l-organizzazzjonijiet tal-karità, l-intrapriżi kooperattivi li jehtieġu depożitu ta' shubija nominali, u l-bejjiegha li jirċievu hlas qabel il-kunsinna ta' oġġetti jew servizzi bhal kumpaniji tal-utilitajiet), xorta ma jagħmilhomx pubblikament akkontabbli.

Għażla jew revoka ta' għażla li jiġi applikat dan l-Istandard

- 13 Entità li tagħzel li tapplika dan l-Istandard f'perjodu tar-rapportar wieħed, tista' aktar tard tirrevoka dik l-għażla. Entità tista' tagħzel li tapplika dan l-Istandard aktar minn darba—pereżempju, entità li applikat dan l-Istandard f'perjodu preċedenti iżda mhux fil-perjodu immedjatament preċedenti, tista' tagħzel li tapplika dan l-Istandard fil-perjodu kurrenti.
- 14 Entità li tapplika dan l-Istandard fil-perjodu tar-rapportar kurrenti iżda mhux fil-perjodu immedjatament preċedenti, għandha tipprovdi informazzjoni komparattiva (jiġifieri, informazzjoni għall-perjodu preċedenti) għall-ammonti kollha rrapportati fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti, sakemm dan l-Istandard jew Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS iehor ma jippermettix jew ma jirrikjedix mod iehor. L-entità għandha tinkludi informazzjoni komparattiva għal informazzjoni narrattiva u deskrittiva jekk dan ikun meħtieġ biex jinftehimu r-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti.
- 15 Entità li applikat dan l-Istandard fil-perjodu tar-rapportar preċedenti—iżda tagħzel li ma tapplikax (jew ma għadhiex eliġibbli li tapplikax) fil-perjodu kurrenti u tkompli tapplika l-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS—għandha tipprovdi informazzjoni komparattiva fir-rigward tal-perjodu preċedenti għall-ammonti kollha rrapportati fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti, sakemm Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS iehor ma jippermettix jew ma jirrikjedix mod iehor. L-entità għandha tinkludi informazzjoni komparattiva għal informazzjoni narrattiva u deskrittiva jekk dan ikun meħtieġ biex jinftehimu r-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti. Il-fatt li dan l-Istandard ma kienx jehtieġ id-divulgazzjoni tal-ammonti fil-perjodu preċedenti għal xi entrati li huma divulgati fil-perjodu kurrenti mhuwiex raġuni biex tithalla barra l-informazzjoni komparattiva għal dawn l-entrati.
- 16 Ir-rekwiżiti għal bidliet fil-politiki kontabilistiċi fl-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji* ma japplikawx għall-għażla jew ir-revoka ta' għażla li jiġi applikat dan l-Istandard.

Interazzjoni mal-IFRS 1 Adozzjoni għall-Ewwel Darba tal-Istandards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju

- 17 Entità tapplika l-IFRS 1 *Adozzjoni għall-Ewwel Darba tal-Istandards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju* meta thejji l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha bl-IFRS, jew meta tkun permessa li tagħmel dan billi tapplika l-paragrafu 4A tal-IFRS 1. Entità li tapplika dan l-Istandard meta thejji l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha bl-IFRS għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 21–30 ta' dan l-Istandard minflok ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 23–33 tal-IFRS 1.
- 18 L-għażla jew ir-revoka ta' għażla li jiġi applikat dan l-Istandard, waħedhom, ma jirriżultawx f'entità li tissodisfa d-definizzjoni ta' min jadotta għall-ewwel darba l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS fl-IFRS 1. Pereżempju, entità li applikat l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS, iżda mhux dan l-Istandard, fil-perjodu tar-rapportar immedjatament preċedenti u li tapplika dan l-Istandard fil-perjodu kurrenti ma tkunx bħal min jadotta għall-ewwel darba l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS u ma għandhiex tapplika l-IFRS 1 fil-perjodu kurrenti.
- 19 Bl-istess mod, entità li tirrevoka l-għażla li tapplika dan l-Istandard fil-perjodu tar-rapportar kurrenti ma tapplikax l-IFRS 1 fil-perjodu kurrenti jekk, fil-perjodu immedjatament preċedenti, hija tkun ipprovdiet

dikjarazzjoni ta' konformità espliċita u bla riservi mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS kif meħtieġ mill-paragrafu 20.

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni

Konformità mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS

- 20 Entità li r-rapporti finanzjarji tagħha jikkonformaw mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS u r-rekwiżiti f'dan l-Istandard għandha tagħmel dikjarazzjoni ta' konformità espliċita u bla riservi fin-noti. Entità li tapplika dan l-Istandard għandha, bħala parti minn dik id-dikjarazzjoni bla riservi, tiddikjara li applikat dan l-Istandard. Entità li tapplika dan l-Istandard ma għandhiex tiddeskrivi r-rapporti finanzjarji bħala konformi mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS sakemm l-entità ma tikkonformax mar-rekwiżiti f'dan l-Istandard u r-rekwiżiti applikabbli kollha fi Standards tal-Kontabbiltà tal-IFRS oħrajn.

IFRS 1 Adozzjoni għall-Ewwel Darba ta' Standards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju

Spjegazzjoni tat-tranzizzjoni għall-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS

- 21 Entità għandha tispjega kif it-tranzizzjoni mill-GAAP preċedenti għall-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS affettwat il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi ta' flus irrapportati tagħha.
- 22 Entità li tkun applikat l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS f'perjodu preċedenti, kif deskritt fil-paragrafu 4A tal-IFRS 1, għandha tiddivulga:
- (a) ir-raġuni għaliex waqfet tapplika l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS; u
 - (b) ir-raġuni għaliex qed terġa' tibda l-applikazzjoni tal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS.
- 23 Meta entità, f'konformità mal-paragrafu 4A tal-IFRS 1, ma tagħżilx li tapplika l-IFRS 1, l-entità għandha tispjega r-raġunijiet għaliex għażlet li tapplika l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS daqslikieku qatt ma waqfet tapplika l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS.

Rikonċiljazzjonijiet

- 24 Biex tkun konformi mal-paragrafu 21, l-ewwel rapporti finanzjarji ta' entità mhejjijin skont l-IFRSs għandhom jinkludu:
- (a) rikonċiljazzjonijiet tal-ekwità tagħha rrapportata skont il-GAAP preċedenti mal-ekwità tagħha skont l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS kemm:
 - (i) għad-data ta' tranzizzjoni għall-IFRSs; u
 - (ii) għat-tmiem tal-aħħar perjodu pprezentat fir-rapporti finanzjarji annwali l-aktar reċenti tal-entità skont il-GAAP preċedenti.
 - (b) rikonċiljazzjoni mal-introjtu komprensiv totali tagħha skont l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS għall-aħħar perjodu fir-rapporti finanzjarji annwali l-aktar reċenti tal-entità. Il-punt tat-tluq għal dik ir-ikonċiljazzjoni għandu jkun l-introjtu komprensiv totali skont il-GAAP preċedenti għall-istess perjodu jew, jekk entità ma rrapportatx dak it-total, il-profit jew it-telf skont il-GAAP preċedenti.
- 25 Jekk entità ssir taf bi żbalji li jkunu saru skont il-GAAP preċedenti fir-rikonċiljazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 24, din għandha tidistingwi l-korrezzjoni ta' daww l-iżbalji mill-bidliet fil-politiki kontabilistiċi.
- 26 Jekk, matul il-perjodu kopert mill-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRSs, entità tbiddel il-politiki kontabilistiċi tagħha jew l-użu tagħha tal-eżenzjonijiet li jinsabu fl-IFRS 1, hija għandha tispjega l-bidliet bejn l-ewwel rapport finanzjarju interim tagħha skont l-IFRSs u l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRSs f'konformità mal-paragrafu 21, u għandha taggorna r-ikonċiljazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 24.
- 27 Jekk entità ma kinitx ipprezentat rapporti finanzjarji għal perjodi preċedenti, l-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRSs għandhom jiddivulgaw dak il-fatt.

Rapporti finanzjarji interim

- 28 Sabiex tikkonforma mal-paragrafu 21, jekk entità tippreżenta rapport finanzjarju interim skont l-IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim* għal parti mill-perjodu kopert mill-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRSs, l-entità għandha tissodisfa r-rekwiżiti tal-IAS 34, sakemm ma jkunx iddikjarat mod ieħor, kif ukoll dawn ir-rekwiżiti:
- (a) jekk l-entità tkun ippreżentat rapport finanzjarju interim għall-perjodu interim komparabbli tas-sena finanzjarja immedjatament preċedenti, kull rapport finanzjarju interim bħal dan għandu jinkludi:
 - (i) rikonċiljazzjoni tal-ekwità tagħha skont il-GAAP preċedenti fi tmiem dak il-perjodu interim komparabbli mal-ekwità tagħha skont l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS f'dik id-data; u
 - (ii) rikonċiljazzjoni mal-introjtu komprensiv totali tagħha skont l-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS għal dak il-perjodu interim komparabbli (kurrenti u s-sena s'issa). Il-punt tat-tluq għal dik ir-ikonċiljazzjoni għandu jkun l-introjtu komprensiv totali skont il-GAAP preċedenti għal dak il-perjodu jew, jekk entità ma tkunx irrapportat tali total, il-profitt jew it-telf skont il-GAAP preċedenti;
 - (b) minbarra r-ikonċiljazzjonijiet meħtieġa mill-punt (a), l-ewwel rapport finanzjarju interim ta' entità skont l-IAS 34 għal parti mill-perjodu kopert mill-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRSs, għandu jinkludi r-ikonċiljazzjonijiet deskritti fil-paragrafu 24 (supplimentati bid-dettalji meħtieġa mill-paragrafu 25) jew kontroreferenza għal dokument ippubblikat ieħor li jinkludi dawn ir-ikonċiljazzjonijiet; u
 - (c) jekk entità tbiddel il-politiki kontabilistiċi tagħha jew l-użu tagħha tal-eżenzjonijiet li jinsabu fl-IFRS 1, hija għandha tispjega l-bidliet f'kull rapport finanzjarju interim bħal dan skont il-paragrafu 21 u taġġorna r-ikonċiljazzjonijiet meħtieġa minn (a)–(b).
- 29 Jekk min jadotta għall-ewwel darba, fir-rapporti finanzjarji annwali l-aktar reċenti tiegħu skont il-GAAP preċedenti, ma jkunx iddivulga informazzjoni materjali għal fehim tal-perjodu interim kurrenti, ir-rapport finanzjarju interim tiegħu għandu jiddivulga dik l-informazzjoni jew jinkludi kontroreferenza għal dokument ippubblikat ieħor li jinkludiha.

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IFRS 1 li jibqgħu applikabbli

- 30 Jekk entità tapplika l-paragrafu D2 tal-IFRS 1, hija għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni f'dak il-paragrafu.

IFRS 2 Pagament Ibbażat fuq l-Ishma

- 31 Entità għandha tiddivulga:
- (a) deskrizzjoni ta' kull tip ta' arrangament ta' pagament ibbażat fuq l-ishma li kien jeżisti fi kwalunkwe żmien matul il-perjodu tar-rapportar, inkluż it-termini u l-kundizzjonijiet ġenerali ta' kull arrangament, bħar-rekwiżiti tal-vestment, it-terminu massimu tal-opzjonijiet mogħtija u l-metodu tas-saldu (kemm jekk fi flus kif ukoll jekk f'ekwità). Entità b'tipi sostanzjalment simili ta' arrangamenti ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma tista' taggrega din l-informazzjoni.
 - (b) l-għadd u l-medja ponderata tal-prezzijiet tal-eżerċitar tal-opzjonijiet fuq l-ishma f'kull wieħed minn dawn il-gruppi ta' opzjonijiet:
 - (i) pendenti fil-bidu tal-perjodu tar-rapportar;
 - (ii) mogħtija matul il-perjodu;
 - (iii) irrevokati matul il-perjodu;
 - (iv) eżerċitati matul il-perjodu;
 - (v) skadew matul il-perjodu;
 - (vi) pendenti fl-aħħar tal-perjodu; u
 - (vii) eżerċitabbli fl-aħħar tal-perjodu.
- 32 Entità għandha tiddivulga informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhemu kif gie ddeterminat il-valur ġust tal-oġġetti jew tas-servizzi riċevuti, jew il-valur ġust tal-istrumenti azzjonarji mogħtija, matul il-perjodu tar-rapportar.

- 33 Entità għandha tispjega dawk il-modifiki għal arrangamenti ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li ġew modifikati matul il-perjodu tar-rapportar.

- 34 Entità għandha tiddivulga:

- (a) l-ispiża totali rikonoxxuta għall-perjodu tar-rapportar li tirriżulta minn tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma li fihom l-oġġetti jew is-servizzi riċevuti ma kkwalifikawx għar-rikonoxximent bħala assi u għalhekk ġew rikonoxxuti immedjatament bħala spiża; u
- (b) l-ammont riportat totali fi tmiem il-perjodu tar-rapportar għall-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet ta' pagamenti bbażati fuq l-ishma.

IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*

- 35 L-akkwired għandu jiddivulga, għal kull kombinament ta' negozji li jseħh matul il-perjodu tar-rapportar:

- (a) l-isem u d-deskrizzjoni tal-akkwiżit;
- (b) id-data tal-akkwiżizzjoni;
- (c) il-perċentwal ta' interessi azzjonarji bid-dritt tal-vot akkwistati;
- (d) id-deskrizzjoni kwalitattiva tal-fatturi li jiffurmaw l-avvjament rikonoxxut, bħal sinerġiji mistennija mill-kombinament tal-operazzjonijiet tal-akkwiżit u tal-akkwired, assi intangibbli li ma jikkwalifikawx għal rikonoxximent separat jew fatturi oħra;
- (e) il-valur ġust fid-data tal-akkwiżizzjoni tal-korrispettiv totali ttrasferit u deskrittjoni tal-komponenti ta' dak il-korrispettiv, bħal:
 - (i) flus kontanti;
 - (ii) assi tangibbli jew intangibbli oħrajn, inkluż negozju jew sussidjarja tal-akkwired;
 - (iii) obbligazzjonijiet imġarrba, pereżempju, obbligazzjoni ta' korrispettiv kontingenti; u
 - (iv) interessi azzjonarji tal-akkwired;
- (f) għal arrangamenti ta' korrispettiv kontingenti u assi ta' indennifikazzjoni:
 - (i) l-ammont rikonoxxut fid-data tal-akkwiżizzjoni; u
 - (ii) deskrittjoni tal-arrangament u l-bażi biex jiġi determinat l-ammont tal-pagament;
- (g) l-ammonti rikonoxxuti fid-data tal-akkwiżizzjoni għal kull klassi ta' assi akkwistati u obbligazzjonijiet assunti;
- (h) jekk obbligazzjoni kontingenti ma tiġix rikonoxxuta minhabba li l-valur ġust tagħha ma jkunx jista' jitkejjel b'mod affidabbli, l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 259;
- (i) f'xiri bi prezz innegozjat, l-ammont ta' kwalunkwe qligħ rikonoxxut f'konformità mal-paragrafu 34 tal-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*, u l-entrata f'linja fir-rapport tal-introjtu komprensiv li fih huwa rikonoxxut il-qligħ; u
- (j) għal kull kombinament ta' negozji li fih l-akkwired iżomm inqas minn 100 fil-mija tal-interessi azzjonarji fl-akkwiżit fid-data tal-akkwiżizzjoni:
 - (i) l-ammont ta' interess nonkontrollanti fl-akkwiżit rikonoxxut fid-data tal-akkwiżizzjoni u l-bażi tal-kejl għal dak l-ammont; u
 - (ii) għal kull interess nonkontrollanti f'akkwiżit imkejjel bil-valur ġust, it-teknika/i ta' valwazzjoni u l-inputs sinifikanti użati għall-kejl ta' dak il-valur.

- 36 L-akkwired għandu jiddivulga, għal kull perjodu tar-rapportar wara d-data tal-akkwiżizzjoni sakemm l-entità tiġbor, tbigh jew inkella titlef id-dritt għal assi ta' korrispettiv kontingenti, jew sakemm l-entità tagħmel saldu ta' obbligazzjoni ta' korrispettiv kontingenti jew l-obbligazzjoni tiġi kkanċellata jew tiskadi:

- (a) kwalunkwe bidla fl-ammonti rikonoxxuti, inkluż kwalunkwe differenza li tirriżulta mas-saldu; u

- (b) it-tekniki ta' valwazzjoni u l-inputs ewlenin tal-mudell użati biex jitkejjel il-korrispettiv kontingenti.
- 37 L-akkwired għandu jiddivulga rikonċiljazzjoni (l-informazzjoni komparattiva mhijiex meħtieġa) tal-ammont riportat ta' avvjamment fil-bidu u fit-tmien tal-perjodu tar-rapportar li juri separatament:
- (a) avvjamment addizzjonali rikonoxxut matul il-perjodu tar-rapportar, hliet avvjamment inkluz fi grupp tad-disponiment li, mal-akkwiżizzjoni, jissodisfa l-kriterji biex jiġi kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ f'konformità mal-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li Ma Tkomplewx*;
- (b) avvjamment inkluz fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ f'konformità mal-IFRS 5 u avvjamment li r-ikonoxximent tiegħu ġie rtirat matul il-perjodu tar-rapportar mingħajr ma jkun ġie inkluz qabel fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ;
- (c) telf minn indeboliment rikonoxxut matul il-perjodu tar-rapportar f'konformità mal-IAS 36 *Indeboliment tal-Assi*; u
- (d) kwalunkwe bidla oħra fl-ammont riportat matul il-perjodu tar-rapportar.

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

- 38 Entità għandha tiddivulga, fin-noti fil-perjodu tar-rapportar li fih assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) ikun ġie kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ jew mibjugħ:
- (a) deskrizzjoni tal-assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment);
- (b) deskrizzjoni tal-fatti u ċ-ċirkostanzi tal-bejgħ, jew li jwasslu għad-disponiment mistenni, u l-manjiera u t-twaqqit mistennija ta' dak id-disponiment; u
- (c) jekk applikabbli, is-segment rapportabbli li fih jiġi ppreżentat l-assi mhux kurrenti (jew il-grupp tad-disponiment) f'konformità mal-IFRS 8.
- 39 Jekk japplikaw il-paragrafu 26 tal-IFRS 5 jew il-paragrafu 29 tal-IFRS 5, entità għandha tiddivulga, fil-perjodu tar-rapportar tad-deċiżjoni li jinbidel il-pjan ta' bejgħ tal-assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment), deskrizzjoni tal-fatti u ċ-ċirkostanzi li jwasslu għad-deċiżjoni u l-effett tad-deċiżjoni fuq ir-riżultati tal-operazzjonijiet għall-perjodu u kwalunkwe perjodu preċedenti ppreżentat.

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IFRS 5 li jibqgħu applikabbli

- 40 Entità għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 12, 13, 33(a), 33(c) u 34 tal-IFRS 5. Ir-referenza għall-paragrafu 33 fil-paragrafu 13 tal-IFRS 5 għandha tinqara mill-entità bħala li tirreferi għall-paragrafi 33(a) u 33(c) tal-IFRS 5.

IFRS 6 Esplorazzjoni għal Riżorsi Minerali u l-Evalwazzjoni Tagħhom

- 41 Entità għandha tittratta l-assi ta' esplorazzjoni u evalwazzjoni bħala klassi separata ta' assi u tagħmel id-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafi 200–202 (taħt is-subintestatura IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir*) jew mill-paragrafi 263–266 (taħt is-subintestatura IAS 38 *Assi Intangibbli*), b'mod konsistenti mal-klassifikazzjoni tal-assi.

IFRS 7 Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet

- 42 Il-paragrafi 3–5D tal-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet* jistabbilixxu l-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 7, jiġifieri, l-istrumenti finanzjarji, il-kuntratti għax-xiri jew għall-bejgħ ta' oġġett mhux finanzjarju u d-drittijiet li għalihom japplikaw ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IFRS 7. Entità li tapplika dan l-Istandard għandha tapplika l-paragrafi 3–5D tal-IFRS 7 biex tiddetermina l-ambitu tar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 43–73. Ir-referenzi:
- (a) fil-paragrafu 3(a) tal-IFRS 7 għar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IFRS 13 *Kejl tal-Valur Ġust* għandhom jinqraw mill-entità bħala li jirreferu għall-paragrafi 95–97; u
- (b) fil-paragrafu 5A tal-IFRS 7 għar-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 35A–35N tal-IFRS 7 għandhom jinqraw mill-entità bħala li jirreferu għall-paragrafi 65–71.

- 43 Entità għandha tiddivulga informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha jevalwaw is-sinifikat tal-istrumenti finanzjarji għall-pożizzjoni finanzjarja u l-prestazzjoni tagħha.

Kategoriji ta' assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji

- 44 L-ammonti riportati ta' kull waħda mill-kategoriji li ġejjin, kif speċifikat fl-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*, għandhom jew jiġu ppreżentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew jiġu ddivulgati fin-noti:
- (a) assi finanzjarji mkejla biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bħala profitt jew telf;
 - (b) obligazzjonijiet finanzjarji biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bħala profitt jew telf, li juru b'mod separat:
 - (i) dawk deżinjati bħala tali mar-rikonoxximent inizjali f'konformità mal-paragrafu 4.2.2 tal-IFRS 9 jew sussegwentement f'konformità mal-paragrafu 6.7.1 tal-IFRS 9; u
 - (ii) dawk li jissodisfaw id-definizzjoni ta' miżmuma għan-negozju fl-IFRS 9;
 - (c) assi finanzjarji mkejla abbażi tal-kost amortizzat;
 - (d) obligazzjonijiet finanzjarji mkejla abbażi tal-kost amortizzat; u
 - (e) assi finanzjarji mkejla biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bħala introjtu komprensiv ieħor, li juru b'mod separat:
 - (i) assi finanzjarji li jitkejlu biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bħala introjtu komprensiv ieħor f'konformità mal-paragrafu 4.1.2A tal-IFRS 9; u
 - (ii) investimenti fi strumenti azzjonarji deżinjati bħala tali mar-rikonoxximent inizjali f'konformità mal-paragrafu 5.7.5 tal-IFRS 9.

Obligazzjonijiet finanzjarji biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bħala profitt jew telf

- 45 Jekk l-entità tkun iddeżinjat obligazzjoni finanzjarja biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bħala profitt jew telf f'konformità mal-paragrafu 4.2.2 tal-IFRS 9 u tkun meħtieġa tippreżenta l-effetti tal-bidliet fir-riskju ta' kreditu ta' dik l-obbligazzjoni f'introjtu komprensiv ieħor (ara l-paragrafu 5.7.7 tal-IFRS 9), hija għandha tiddivulga:
- (a) l-ammont ta' bidla, b'mod kumulattiv, fil-valur ġust tal-obbligazzjoni finanzjarja li huwa attribwibbli għal bidliet fir-riskju ta' kreditu ta' dik l-obbligazzjoni (ara l-paragrafi B5.7.13–B5.7.20 tal-IFRS 9 għal gwida dwar id-determinazzjoni tal-effetti tal-bidliet fir-riskju ta' kreditu ta' obbligazzjoni); u
 - (b) id-differenza bejn l-ammont riportat tal-obbligazzjoni finanzjarja u l-ammont li l-entità tkun kuntrattwalment meħtieġa li thallas fil-maturità lid-detentur tal-obbligu.
- 46 Jekk l-entità tkun iddeżinjat obligazzjoni finanzjarja biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bħala profitt jew telf f'konformità mal-paragrafu 4.2.2 tal-IFRS 9 u tkun meħtieġa li tippreżenta l-bidliet kollha fil-valur ġust ta' dik l-obbligazzjoni (inkluz l-effetti tal-bidliet fir-riskju ta' kreditu tal-obbligazzjoni) fi profitt jew telf (ara l-paragrafi 5.7.7 u 5.7.8 tal-IFRS 9), hija għandha tiddivulga:
- (a) l-ammont ta' bidla, matul il-perjodu tar-rapportar u b'mod kumulattiv, fil-valur ġust tal-obbligazzjoni finanzjarja li huwa attribwibbli għal bidliet fir-riskju ta' kreditu ta' dik l-obbligazzjoni (ara l-paragrafi B5.7.13–B5.7.20 tal-IFRS 9 għal gwida dwar id-determinazzjoni tal-effetti tal-bidliet fir-riskju ta' kreditu tal-obbligazzjoni); u
 - (b) id-differenza bejn l-ammont riportat tal-obbligazzjoni finanzjarja u l-ammont li l-entità tkun kuntrattwalment meħtieġa li thallas fil-maturità lid-detentur tal-obbligu.

Riklassifikazzjoni

- 47 Entità għandha tiddivulga jekk, fil-perjodi tar-rapportar kurrenti jew preċedenti, irriklassifikat xi assi finanzjarju f'konformità mal-paragrafu 4.4.1 tal-IFRS 9. Għal kull avveniment bħal dan, entità għandha tiddivulga:
- (a) id-data tar-riklassifikazzjoni;
 - (b) spjegazzjoni dettaljata tal-bidla fil-mudell tan-negozju u deskrizzjoni kwalitattiva tal-effett tagħha fuq ir-rapporti finanzjarji tal-entità; u
 - (c) l-ammont riklassifikat f'kull kategorija u barra minn kull kategorija.

- 48 Għal kull perjodu tar-rapportar wara r-riklassifikazzjoni sal-irtirar tar-rikonoxximent, entità għandha tiddivulga, għal assi riklassifikati barra mill-valur ġust permezz tal-kategorija tal-profitt jew telf sabiex jitkejl bil-kost amortizzat jew fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv f'konformità mal-paragrafu 4.4.1 tal-IFRS 9:

- (a) ir-rata effettiva tal-imghax iddeterminata fid-data tar-riklassifikazzjoni; u
- (b) id-dhul mill-imghax rikonoxxut.

Tpaċija ta' assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji

- 49 Entità għandha, fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, tiddivulga b'mod separat l-ammonti grossi ta' dawk l-assi finanzjarji rikonoxxuti u l-obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti li huma paċuti f'konformità mal-paragrafu 42 tal-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*.
- 50 Strumenti finanzjarji ddivulgati f'konformità mal-paragrafu 49 jistgħu jkunu soġġetti għal rekwiżiti ta' kejl differenti (pereżempju, ammont pagabbli relatat ma' ftehim ta' riakkwist jista' jitkejjel abbażi tal-kost amortizzat, filwaqt li derivattiv se jitkejjel bil-valur ġust). Entità għandha tinkludi strumenti finanzjarji bl-ammonti rikonoxxuti tagħhom u tiddekrivi kwalunkwe differenza fil-kejl li tirriżulta fid-divulgazzjonijiet relatati.

Kollateral

- 51 Entità għandha tiddivulga:
- (a) l-ammont riportat tal-assi finanzjarji li wiegħdet bħala kollateral għal obligazzjonijiet jew obligazzjonijiet kontingenti, inklużi ammonti li ġew riklassifikati f'konformità mal-paragrafu 3.2.23(a) tal-IFRS 9; u
 - (b) it-termini u l-kundizzjonijiet relatati mal-wegħda tagħha.

Kont ta' provvediment għat-telf ta' kreditu

- 52 L-ammont riportat ta' assi finanzjarji mkejla biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bħala introjtu komprensiv ieħor f'konformità mal-paragrafu 4.1.2A tal-IFRS 9 ma jtnaqqasx minn kopertura għal telf u entità ma għandhiex tippreżenta l-kopertura għal telf b'mod separat fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja bħala tnaqqis tal-ammont riportat tal-assi finanzjarji. Madankollu, entità għandha tiddivulga l-kopertura għal telf fin-noti.

Strumenti finanzjarji komposti b'derivattivi inkorporati multipli

- 53 Jekk entità tkun harġet strument li jkun fih kemm obligazzjoni kif ukoll komponent ta' ekwità (ara l-paragrafu 28 tal-IAS 32), u l-istrument ikollu diversi derivattivi inkorporati multipli li l-valuri tagħhom ma jkunux interdependenti (bħal strument ta' dejn konvertibbli li jista' jinfeda), din għandha tiddivulga l-eżistenza ta' dawk l-aspetti.

Inadempjenzi u ksur

- 54 Għas-self pagabbli rikonoxxut fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, entità għandha tiddivulga:
- (a) id-dettalji ta' kwalunkwe inadempjenza, matul il-perjodu, ta' kapital, imghax, fond ta' ammortament jew termini ta' tiffidja ta' dak is-self pagabbli;
 - (b) l-ammont riportat tas-self pagabbli inadempjenti fi tmiem il-perjodu tar-rapportar; u
 - (c) jekk l-inadempjenza ġietx rimedjata, jew it-termini tas-self pagabbli ġewx rinegozjati, qabel ma r-rapporti finanzjarji ġew awtorizzati għall-hruġ.
- 55 Jekk, matul il-perjodu, kien hemm ksur tat-termini tal-ftehim tas-self minbarra dak deskritt fil-paragrafu 54, entità għandha tiddivulga l-istess informazzjoni kif meħtieġ mill-paragrafu 54 jekk dak il-ksur ikun ippermetta li l-mutwanti jitlob ripagament aċċellerat (sakemm il-ksur ma jkunx ġie rimedjat, jew it-termini tas-self ma jkunux ġew rinegozjati, fi tmiem il-perjodu tar-rapportar jew qabel).

Entrati ta' introjtu, spiża, qligħ jew telf

- 56 Entità għandha jew tippreżenta, soġġett għar-rekwiżiti ta' preżentazzjoni fl-IFRS 18, dawn l-entrati ta' introjtu, spiża, qligħ jew telf fir-rapport tal-introjtu komprensiv jew tiddivulgahom fin-noti:
- (a) il-qligħ nett jew it-telf nett fuq:

- (i) assi finanzjarji jew obligazzjonijiet finanzjarji mkejla biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bhala profitt jew telf;
 - (ii) obligazzjonijiet finanzjarji mkejla abbażi tal-kost amortizzat;
 - (iii) assi finanzjarji mkejla abbażi tal-kost amortizzat;
 - (iv) investimenti fi strumenti azzjonarji deżinjati biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bhala introjtu komprensiv ieħor f'konformità mal-paragrafu 5.7.5 tal-IFRS 9; u
 - (v) assi finanzjarji mkejla biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bhala introjtu komprensiv ieħor f'konformità mal-paragrafu 4.1.2A tal-IFRS 9, li juru, b'mod separat, l-ammont ta' qligħ jew telf rikonoxxut f'introjtu komprensiv ieħor matul il-perjodu tar-rapportar, u l-ammont riklassifikat mal-irtirar tar-rikonoxximent minn introjtu komprensiv ieħor akkumulat għal profitt jew telf għall-perjodu;
 - (b) id-dhul totali mill-imgħax u l-ispiża totali tal-imgħax (ikkalkolati bl-użu tal-metodu tal-imgħax effettiv) għall-assi finanzjarji li jitkejlu abbażi tal-kost amortizzat jew li jitkejlu biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bhala introjtu komprensiv ieħor f'konformità mal-paragrafu 4.1.2A tal-IFRS 9, jew obligazzjonijiet finanzjarji li ma jitkejlux biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bhala profitt jew telf; u
 - (c) l-introjtu u l-ispiża ta' tariffi (minbarra l-ammonti inklużi fid-determinazzjoni tar-rata effettiva tal-imgħax) li jirriżultaw minn:
 - (i) assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji li ma jitkejlux biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bhala profitt jew telf; u
 - (ii) attivitajiet ta' trusts u attivitajiet fiduċjarji oħra li jirriżultaw fiż-żamma jew l-investment ta' assi fisem individwi, trusts, pjanijiet ta' benefiċċji tal-irtirar u istituzzjonijiet oħra.
- 56A Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 56B skont il-klassi tal-assi finanzjarji mkejla abbażi tal-kost amortizzat jew biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bhala introjtu komprensiv ieħor u skont il-klassi tal-obbligazzjonijiet finanzjarji mkejla abbażi tal-kost amortizzat. L-entità għandha tikkunsidra kemm tixtieq tiddivulga dettalji, il-livell xieraq ta' aggregazzjoni jew diżaggregazzjoni, u jekk l-utenti tar-rapporti finanzjarji jeħtiġux spjegazzjonijiet addizzjonali biex jevalwaw kwalunkwe informazzjoni kwantitattiva divulgata.
- 56B Sabiex l-utenti tar-rapporti finanzjarji jkun jistgħu jifhem l-effett tat-termini kuntrattwali li jistgħu jibdlu l-ammont ta' flussi ta' flus kuntrattwali abbażi tal-okkorrenza (jew in-nuqqas ta' okkorrenza) ta' avveniment kontingenti li ma jkunx relatat direttament ma' bidliet fir-riskji u l-kostijiet bażiċi tas-self (bhall-valur taż-żmien tal-flus jew ir-riskju ta' kreditu), entità għandha tiddivulga:
- (a) deskrizzjoni kwalitattiva tan-natura tal-avveniment kontingenti;
 - (b) informazzjoni kwantitattiva dwar il-bidliet possibbli fil-flussi ta' flus kuntrattwali li jistgħu jirriżultaw minn dawk it-termini kuntrattwali (pereżempju, il-firxa ta' bidliet possibbli); u
 - (c) l-ammont riportat gross tal-assi finanzjarji u l-kost amortizzat tal-obbligazzjonijiet finanzjarji soġġetti għal dawk it-termini kuntrattwali.
- 56C Pereżempju, entità għandha tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 56B għal klassi ta' obligazzjonijiet finanzjarji mkejla abbażi tal-kost amortizzat li l-flussi ta' flus kuntrattwali tagħhom jinbidlu jekk l-entità tikseb tnaqqis fl-emissjonijiet tal-karbonju tagħha.

Politiki kontabilistiċi

- 57 F'konformità mal-paragrafu 176, entità għandha tiddivulga informazzjoni materjali dwar il-politiki kontabilistiċi. L-informazzjoni dwar il-baži (jew il-bažijiet) tal-kejl għall-istrumenti finanzjarji użati fil-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji hija mistennija li tkun informazzjoni materjali dwar il-politiki kontabilistiċi.

Kontabilità għall-iħheġġjar

- 58 Entità għandha tiddivulga b'mod separat, għal kull kategorija ta' skoperturi għar-riskju li tiddeċiedi li tihheġġja u li għalihom tiġi applikata l-kontabilità għall-iħheġġjar, deskrizzjoni:
- (a) tal-istrumenti għall-iħheġġjar li jintużaw (u kif jintużaw) biex jihheġġjaw l-iskoperturi għar-riskju; u
 - (b) ta' kif l-entità tiddetermina r-relazzjoni ekonomika bejn l-entrata hheġġjata u l-istrument għall-iħheġġjar għall-fini tal-valutazzjoni tal-effettività tal-heġġ.

- 59 Meta entità tiddeżinja komponent ta' riskju speċifiku bħala entrata hhegġjata (ara l-paragrafu 6.3.7 tal-IFRS 9), din għandha tipprovi informazzjoni kwalitattiva jew kwantitattiva dwar kif l-entità ddeterminat il-komponent tar-riskju li huwa deżinjat bħala l-entrata hhegġjata (inkluż id-deskrizzjoni tan-natura tar-relazzjoni bejn il-komponent tar-riskju u l-entrata kollha kemm hi).
- 60 Entità għandha tiddivulga, f'tabella, dawn l-ammonti relatati ma' entrati deżinjati bħala strumenti għall-ihhegġjar separatament skont il-kategorija tar-riskju għal kull tip ta' hegġ (hegġ fuq il-valur ġust, hegġ tal-flussi tal-flus jew hegġ ta' investment nett f'operazzjoni barranija):
- (a) l-ammont riportat tal-istrumenti għall-ihhegġjar (assi finanzjarji separati mill-obbligazzjonijiet finanzjarji);
 - (b) l-entrata f'linja fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja li tinkludi l-istrument għall-ihhegġjar;
 - (c) il-bidla fil-valur ġust tal-istrument għall-ihhegġjar użat bħala l-baži għar-rikonoxximent tal-ineffettività tal-hegġ għall-perjodu; u
 - (d) l-ammonti nominali (inkluż il-kwantitajiet bħal tunnelli jew metri kubi) tal-istrumenti għall-ihhegġjar.
- 61 Entità għandha tiddivulga, f'tabella, dawn l-ammonti relatati mal-entrati hhegġjati b'mod separat skont il-kategorija tar-riskju għat-tipi ta' hegġijiet kif ġej:
- (a) għal hegġijiet fuq il-valur ġust:
 - (i) l-ammont riportat tal-entrata hhegġjata rikonoxxut fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja (li jippreżenta l-assi b'mod separat mill-obbligazzjonijiet);
 - (ii) l-ammont akkumulat ta' aġġustamenti tal-hegġ fuq il-valur ġust fuq l-entrata hhegġjata li hija inkluża fl-ammont riportat tal-entrata hhegġjata rikonoxxut fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja (li jippreżenta l-assi b'mod separat mill-obbligazzjonijiet);
 - (iii) l-entrata f'linja fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja li tinkludi l-entrata hhegġjata; u
 - (iv) il-bidla fil-valur tal-entrata hhegġjata użata bħala l-baži għar-rikonoxximent tal-ineffettività tal-hegġ għall-perjodu.
 - (b) għal hegġijiet tal-flussi tal-flus u hegġijiet ta' investment nett f'operazzjoni barranija: il-bidla fil-valur tal-entrata hhegġjata użata bħala l-baži għar-rikonoxximent tal-ineffettività tal-hegġ għall-perjodu (għall-hegġijiet tal-flussi tal-flus, din hija l-bidla fil-valur użat biex tiġi ddeterminata l-ineffettività tal-hegġ rikonoxxuta f'konformità mal-paragrafu 6.5.11(c) tal-IFRS 9).
- 62 Entità għandha tiddivulga, f'tabella, dawn l-ammonti b'mod separat skont il-kategorija tar-riskju għat-tipi ta' hegġijiet:
- (a) għal hegġijiet fuq il-valur ġust: l-ineffettività tal-hegġ—id-differenza bejn il-qliġ jew it-telf tal-ihhegġjar tal-istrument għall-ihhegġjar u l-entrata hhegġjata—rikonoxxuta fi profitt jew telf (jew introjtu komprensiv iehor għal hegġijiet ta' strument azzjonarju li għalih entità tkun għażlet li tippreżenta bidliet fil-valur ġust f'introjtu komprensiv iehor f'konformità mal-paragrafu 5.7.5 tal-IFRS 9).
 - (b) għal hegġijiet tal-flussi tal-flus u hegġijiet ta' investment nett f'operazzjoni barranija:
 - (i) il-qliġ jew it-telf tal-ihhegġjar tal-perjodu tar-rapportar li ġew rikonoxxuti f'introjtu komprensiv iehor;
 - (ii) l-ineffettività tal-hegġ rikonoxxuta fi profitt jew telf; u
 - (iii) l-ammont riklassifikat mir-riżerva tal-hegġ tal-flussi tal-flus jew ir-riżerva tal-qlib tal-munita barranija fi profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18)—b'distinzzjoni bejn l-ammonti li għalihom kienet intużat qabel il-kontabilità għall-ihhegġjar, iżda li għalihom il-flussi futuri ta' flus ihhegġjati m'għadhomx mistennija li jsehhu, u l-ammonti li ġew ittrasferiti minhabba li l-entrata hhegġjata affettwat il-profitt jew it-telf.
- 63 Għal relazzjonijiet tal-ihhegġjar li għalihom entità tapplika l-eċċezzjonijiet stabbiliti fil-paragrafi 6.8.4–6.8.12 tal-IFRS 9 jew il-paragrafi 102D–102N tal-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*, entità għandha tiddivulga:
- (a) il-parametri referenzjarji tar-rati tal-imġax sinifikanti li għalihom ikunu esposti r-relazzjonijiet tal-ihhegġjar tal-entità;
 - (b) il-livell tal-iskopertura għar-riskju li l-entità timmaniġġja li tkun direttament affettwata mir-riforma tal-parametri referenzjarji tar-rati tal-imġax;

- (c) il-mod li bih l-entità qed timmanigġja l-proċess biex issir tranżizzjoni għal rati tal-parametri referenzjarji alternattivi;
- (d) deskrizzjoni ta' suppożizzjonijiet jew ġudizzji sinifikanti li l-entità għamlet fl-applikazzjoni ta' dawn il-paragrafi (pereżempju, suppożizzjonijiet jew ġudizzji dwar meta l-inċertezza li tirriżulta minn riforma tal-parametru referenzjarju tar-rati tal-imġax ma tkunx għadha preżenti fir-rigward tat-twaqqit u l-ammont tal-flussi ta' flus ibbażati fuq il-parametru referenzjarju tar-rati tal-imġax); u
- (e) l-ammont nominali tal-istrumenti għall-ihhegġjar f'dawk ir-relazzjonijiet tal-ihhegġjar.

Valur ġust

- 64 F'xi każijiet, entità ma tirrikonoxxix qligħ jew telf mar-rikonoxximent inizjali ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja minhabba li l-valur ġust la jkun evidenzjat minn prezz ikkwotat f'suq attiv għal assi jew obbligazzjoni identika (input tal-Livell 1), u lanqas ma jkun ibbażat fuq teknika ta' valwazzjoni li tuża biss data minn swieq osservabbli (ara l-paragrafu B5.1.2A tal-IFRS 9). F'dawn il-każijiet, l-entità għandha tiddivulga skont il-klassi ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja:
- (a) il-politika kontabilistika tagħha għar-rikonoxximent fi profitt jew telf tad-differenza bejn il-valur ġust tar-rikonoxximent inizjali u l-prezz tat-tranżazzjoni biex tirrifletti bidla fil-fatturi (inkluż iż-żmien) li l-partecipanti fis-suq iqisu meta jipprezzaw l-assi jew l-obbligazzjoni (ara l-paragrafu B5.1.2A(b) tal-IFRS 9);
 - (b) id-differenza aggregata li għad trid tiġi rikonoxxuta fi profitt jew telf fil-bidu u fit-tmien tal-perjodu tar-rapportar u rikonċiljazzjoni tal-bidliet fil-bilanċ ta' din id-differenza; u
 - (c) ir-raġuni għaliex l-entità kkonkludiet li l-prezz tat-tranżazzjoni ma kienx l-aħjar evidenza tal-valur ġust, inkluż id-deskrizzjoni tal-evidenza li tappoġġja l-valur ġust.

Kuntratti ta' referenzjar għall-Elettriku dipendenti fuq in-natura

- 64A Entità għandha tiddivulga f'nota waħda fir-rapporti finanzjarji tagħha informazzjoni dwar kuntratti tagħha b'referenza għall-elettriku dipendenti fuq in-natura li jissodisfaw il-kriterji stabbiliti fil-paragrafu 5B tal-IFRS 7. Entità għandha tiżvela:
- (a) informazzjoni dwar karatteristiċi kuntrattwali li jesponu lill-entità:
 - (i) għal varjabbiltà fl-ammont sottostanti tal-elettriku (ara l-paragrafu 2.3A tal-IFRS 9); kif ukoll
 - (ii) riskju li l-entità tkun meħtieġa tixtri l-elettriku matul intervall ta' konsenja li fih l-entità ma tkunx tista' tuża l-elettriku (ara l-paragrafu B2.7 tal-IFRS 9).
 - (b) għal informazzjoni dwar impenji mhux rikonoxxuti li jirriżultaw mill-kuntratti fid-data tar-rapportar, inklużi:
 - (i) l-istima ta' flussi futuri ta' flus mix-xiri tal-elettriku taht dawn il-kuntratti. L-entità għandha tapplika l-ġudizzju tagħha meta tidentifika l-faxex ta' żmien xierqa li fihom għandha tiddivulga l-istima ta' flussi futuri ta' flus.
 - (ii) informazzjoni kwalitattiva dwar kif l-entità tivvaluta jekk kuntratt jistax isir oneruż (ara l-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*), inklużi s-suppożizzjonijiet li l-entità tuża meta tagħmel din il-valutazzjoni.
 - (c) informazzjoni kwalitattiva u kwantitattiva dwar l-effetti fuq il-prestazzjoni finanzjarja tal-entità għall-perjodu ta' rapportar. Id-divulgazzjoni hija bbażata fuq l-informazzjoni li hija applikabbli għall-perjodu ta' rapportar li l-entità użat biex tivvaluta jekk kinitx xerrej nett tal-elettriku (ara l-paragrafu B2.8 tal-IFRS 9). Entità għandha tiddivulga informazzjoni għall-perjodu ta' rapportar dwar:
 - (i) il-kostijiet li jirriżultaw mix-xiri tal-elettriku li sar skont il-kuntratti, filwaqt li jiġi ddivulgat separatament kemm mill-elettriku mixtri ma ntużax fil-hin tal-konsenja;
 - (ii) ir-rikavat li jirriżulta mill-bejgħ ta' elettriku mhux użat; kif ukoll
 - (iii) il-kostijiet li jirriżultaw mix-xiri tal-elettriku li jsir biex jiġi kkumpensat il-bejgħ ta' elettriku mhux użat.

- 64B Entità għandha tiddiżaggrega, għall-kuntratti tagħha li jissodisfaw il-kriterji stabbiliti fil-paragrafu 5C tal-IFRS 7, l-ammonti li l-entità tiddivulga, relatati mal-partiti ddesinjati bħala strumenti għall-ihhegġjar f'konformità mal-paragrafu 60.
- 64C Jekk entità tiddivulga informazzjoni dwar kuntratti oħra ta' referenzjar għall-elettriku dipendenti fuq in-natura kif deskritt fil-paragrafu 5D tal-IFRS 7 (inklużi dawk il-kuntratti deskritti fil-paragrafu 64B ta' dan l-Istandard) f'noti oħrajn fir-rapporti finanzjarji tagħha, l-entità għandha tinkludi kontroreferenzi għal dawk in-noti fin-nota unika meħtieġa mill-paragrafu 64A.

Natura u grad tar-riskji li jirriżultaw minn strumenti finanzjarji

Riskju ta' kreditu: l-entitajiet kollha

- 65 Entità għandha tispjega l-inputs, is-suppożizzjonijiet u t-tekniki tal-istima użati biex jiġu applikati r-rekwiżiti fit-Taqsima 5.5 tal-IFRS 9. Għal dan l-għan, entità għandha tiddivulga:
- (a) il-baži tal-inputs u s-suppożizzjonijiet u t-tekniki tal-istima użati biex:
 - (i) jitkejjel it-telf ta' kreditu mistenni fi 12-il xahar u tul il-ħajja;
 - (ii) jiġi determinat jekk ir-riskju ta' kreditu ta' strumenti finanzjarji żdiedx b'mod sinifikanti mir-rikonoxximent inizjali; u
 - (iii) jiġi determinat jekk assi finanzjarju huwiex assi finanzjarju b'indeboliment fil-kreditu;
 - (b) kif informazzjoni ta' natura prospettiva giet inkorporata fid-determinazzjoni ta' telf ta' kreditu mistenni, inkluż l-użu ta' informazzjoni makroekonomika; u
 - (c) bidliet fit-tekniki tal-istima jew suppożizzjonijiet sinifikanti li saru matul il-perjodu tar-rapportar u r-raġunijiet għal dawk il-bidliet.
- 66 Sabiex tispjega l-bidliet fil-kopertura għal telf u r-raġunijiet għal dawk il-bidliet, entità għandha tipprovdi, f'tabella, skont il-klassi tal-istrument finanzjarju, rikonċiljazzjoni mill-bilanċ tal-ftuħ għall-bilanċ tal-għeluq tal-kopertura għal telf, li turi b'mod separat il-bidliet matul il-perjodu tar-rapportar:
- (a) għall-kopertura għal telf imkejla b'ammont ugwali għal telf ta' kreditu mistenni fi 12-il xahar.
 - (b) għall-kopertura għal telf imkejla b'ammont ugwali għal telf ta' kreditu mistenni tul il-ħajja għal:
 - (i) strumenti finanzjarji li għalihom ir-riskju ta' kreditu żdied b'mod sinifikanti mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex assi finanzjarji b'indeboliment fil-kreditu;
 - (ii) assi finanzjarji b'indeboliment fil-kreditu fid-data tar-rapportar (iżda li mhumiex mixtrija jew oriġinati b'indeboliment fil-kreditu); u
 - (iii) riċevibbli tan-negozju, assi kuntrattwali jew riċevibbli ta' lokazzjonijiet li għalihom il-provvedimenti għat-telf jitkejlu f'konformità mal-paragrafu 5.5.15 tal-IFRS 9.
 - (c) assi finanzjarji li jinxtraw jew li oriġinaw b'indeboliment fil-kreditu. Minbarra r-rikonċiljazzjoni, entità għandha tiddivulga l-ammont totali ta' telf ta' kreditu mistenni mhux skontat fir-rikonoxximent inizjali tal-assi finanzjarji inizjalment rikonoxxuti matul il-perjodu tar-rapportar.
- 67 Għal impennji ta' self u kuntratti ta' garanzija finanzjarja, il-kopertura għal telf hija rikonoxxuta bħala provvediment. Entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar il-bidliet fil-kopertura għal telf għal assi finanzjarji b'mod separat minn dawk għal impennji ta' self u kuntratti ta' garanzija finanzjarja. Madankollu, jekk strument finanzjarju jinkludi kemm komponent ta' self (assi finanzjarju) kif ukoll komponent ta' impenn mhux prelevat (impenn ta' self) u l-entità ma tistax tidentifika b'mod separat it-telf ta' kreditu mistenni fuq il-komponent tal-impenn ta' self minn dak fuq il-komponent tal-assi finanzjarju, it-telf ta' kreditu mistenni fuq l-impenn ta' self għandu jiġi rikonoxxut flimkien mal-kopertura għal telf għall-assi finanzjarju. Sa fejn it-telf ta' kreditu mistenni kkombinat jaqbeż l-ammont riportat gross tal-assi finanzjarju, it-telf ta' kreditu mistenni għandu jiġi rikonoxxut bħala provvediment.

Riskju ta' kreditu: entitajiet li jipprovdu l-finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali prinċipali

- 68 Ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 69–71 huma applikabbli biss għal entità li tipprovdi finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali prinċipali, kif deskritt fl-IFRS 18.
- 69 Entità għandha tiddivulga informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhem u jevalwaw:

- (a) kif l-entità ddeterminat jekk ir-riskju ta' kreditu tal-istrumenti finanzjarji żdiedx b'mod sinifikanti mir-rikonoxximent inizjali, inkluż jekk u kif:
 - (i) strumenti finanzjarji jitqiesu li jkollhom riskju ta' kreditu baxx f'konformità mal-paragrafu 5.5.10 tal-IFRS 9, inkluż il-klassijiet ta' strumenti finanzjarji li japplika għalihom; u
 - (ii) għet ikkonfutata l-preżunzjoni fil-paragrafu 5.5.11 tal-IFRS 9, li kien hemm żidiet sinifikanti fir-riskju ta' kreditu mir-rikonoxximent inizjali meta l-assi finanzjarji jkunu għaddewlhom aktar minn 30 jum wara d-data tal-għeluq; u
- (b) id-definizzjonijiet ta' inadempjenza ta' entità, inkluż ir-raġunijiet għall-għażla ta' dawk id-definizzjonijiet.

70 Entità għandha tipprovdi spjegazzjoni ta' kif bidliet sinifikanti fl-ammont riportat gross tal-istrumenti finanzjarji matul il-perjodu kkontribwew għal bidliet fil-kopertura għal telf. L-informazzjoni għandha tiġi pprovduta b'mod separat għall-istrumenti finanzjarji li jirrappreżentaw il-kopertura għal telf kif elenkat fil-paragrafu 66(a)–(c) u għandha tinkludi l-informazzjoni kwalitattiva u kwantitattiva rilevanti. Eżempji ta' bidliet fl-ammont riportat gross tal-istrumenti finanzjarji li kkontribwixxew għall-bidliet fil-kopertura għal telf jistgħu jinkludu:

- (a) bidliet minhabba l-istrumenti finanzjarji li originaw jew ġew akkwistati matul il-perjodu tar-rapportar;
- (b) il-modifika tal-flussi ta' flus kuntrattwali fuq l-assi finanzjarji li ma jirriżultawx fl-irtirar tar-rikonoxximent ta' dawk l-assi finanzjarji f'konformità mal-IFRS 9;
- (c) bidliet minhabba l-istrumenti finanzjarji li r-rikonoxximent tagħhom ġie rtirat (inkluż dawk li tħassru) matul il-perjodu tar-rapportar; u
- (d) bidliet li jirriżultaw minn jekk il-kopertura għal telf hijiex imkejla fuq ammont ugwali għal telf ta' kreditu mistenni fi 12-il xahar jew matul il-ħajja.

71 Entità għandha tiddivulga, skont il-grad tal-klassifikazzjoni tar-riskju ta' kreditu, l-ammont riportat gross tal-assi finanzjarji u l-iskopertura għar-riskju ta' kreditu fuq l-impenji ta' self u l-kuntratti ta' garanzija finanzjarja. Entità għandha tipprovdi din l-informazzjoni b'mod separat għall-istrumenti finanzjarji:

- (a) li għalihom il-kopertura għal telf titkejjel fuq ammont ugwali għal telf ta' kreditu mistenni fi 12-il xahar;
- (b) li għalihom il-kopertura għal telf titkejjel fuq ammont ugwali għal telf ta' kreditu mistenni tul il-ħajja u li huma:
 - (i) strumenti finanzjarji li għalihom ir-riskju ta' kreditu żdied b'mod sinifikanti mir-rikonoxximent inizjali, iżda li mhumiex assi finanzjarji b'indeboliment fil-kreditu;
 - (ii) assi finanzjarji b'indeboliment fil-kreditu fid-data tar-rapportar (iżda li mhumiex mixtrija jew originati b'indeboliment fil-kreditu); u
 - (iii) riċevibbli tan-negozju, assi kuntrattwali jew riċevibbli ta' lokazzjonijiet li għalihom il-provvedimenti għat-telf jitkejlu f'konformità mal-paragrafu 5.5.15 tal-IFRS 9.
- (c) li huma assi finanzjarji mixtrija jew originati b'indeboliment fil-kreditu.

Riskju ta' likwidità

72 Entità għandha tiddivulga:

- (a) l-analiżi tal-maturità għal obbligazzjonijiet finanzjarji nonderivattivi (inkluż il-kuntratti maħruġa ta' garanzija finanzjarja) li turi l-maturitajiet kuntrattwali li jifdal.
- (b) l-analiżi tal-maturità għal obbligazzjonijiet finanzjarji derivattivi. L-analiżi tal-maturità għandha tinkludi l-maturitajiet kuntrattwali li jifdal għal dawk l-obbligazzjonijiet finanzjarji derivattivi li għalihom il-maturitajiet kuntrattwali huma essenzjali għall-fehim tat-twaqqit tal-flussi ta' flus (ara l-paragrafu B11B tal-IFRS 7).
- (c) id-deskrizzjoni ta' kif timmaniġġja r-riskju ta' likwidità inerenti f(a) u (b).

Trasferimenti ta' assi finanzjarji

73 Entità tista' tkun ittrasferiet assi finanzjarji b'tali mod li l-assi finanzjarji ttrasferiti kollha jew parti minnhom ma jkunux jikkwalifikaw għall-irtirar tar-rikonoxximent. L-entità għandha tiddivulga, f'kull data tar-

rapportar, għal kull klassi ta' assi finanzjarji ttrasferiti li għalihom ma jkunx gie rtirat ir-rikonoxximent fl-intier tagħhom:

- (a) in-natura tal-assi ttrasferiti;
- (b) in-natura tar-riskji u l-benefiċċji tas-sjeda li għalihom l-entità tkun esposta; u
- (c) meta l-entità tkompli tirrikonoxxi l-assi ttrasferiti kollha, l-ammonti riportati tal-assi ttrasferiti u l-obbligazzjonijiet assoċjati.

IFRS 12 *Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra*

74 Il-paragrafi 5–6 tal-IFRS 12 *Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Ohra* jistabbilixxu l-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 12, jiġifieri, l-interessi f'entitajiet ohra li għalihom japplikaw ir-reqwiziti ta' divulgazzjoni fl-IFRS 12. Entità li tapplika dan l-Istandard għandha tapplika l-paragrafi 5–6 tal-IFRS 12 biex tiddetermina l-kamp ta' applikazzjoni tar-reqwiziti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 75–94 ta' dan l-Istandard. Madankollu:

- (a) ir-referenza fil-paragrafu 5(b) tal-IFRS 12 għal arranġamenti kongunti (jiġifieri, operazzjonijiet kongunti jew impriżi kongunti) għandha tinqara mill-entità bħala li tirreferi biss għal impriżi kongunti;
- (b) il-frazi "hlief kif deskritt fil-paragrafu B17" fil-paragrafu 5A tal-IFRS 12, għandha tinqara bħala "hlief għad-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 89 ta' dan l-Istandard";
- (c) ir-referenza fil-paragrafu 6(b)(i) tal-IFRS 12 għar-reqwiziti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 24–31 tal-IFRS 12 għandha tinqara bħala li tirreferi għall-paragrafi 92–94 ta' dan l-Istandard; u
- (d) ir-referenza fil-paragrafu 6(b)(ii) tal-IFRS 12 għal "dan l-IFRS" għandha tinqara bħala li tirreferi għall-paragrafi 82–94 ta' dan l-Istandard.

75 Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni b'mod separat għall-interessi:

- (a) f'sussidjarji;
- (b) f'impriżi kongunti;
- (c) f'kumpaniji assoċjati; u
- (d) f'entitajiet strutturati mhux konsolidati.

Interessi f'sussidjarji

76 Meta r-rapporti finanzjarji ta' sussidjarja użati fit-tnejn tar-rapporti finanzjarji konsolidati jkunu minn data jew għal perjodu li jkun differenti minn dak tar-rapporti finanzjarji konsolidati (ara l-paragrafi B92–B93 tal-IFRS 10), entità għandha tiddivulga d-data tat-tmiem tal-perjodu tar-rapportar tar-rapporti finanzjarji ta' dik is-sussidjarja.

77 Entità għandha tiddivulga restrizzjonijiet sinifikanti (pereżempju, restrizzjonijiet statutorji, kuntrattwali u regolatorji) fuq il-kapaċità tagħha li taċċessa jew tuża l-assi u thallas l-obbligazzjonijiet tal-grupp, bħal:

- (a) dawk li jirrestringu l-kapaċità ta' kumpanija omm jew tas-sussidjarji tagħha li jittrasferixxu flus kontanti jew assi ohra lil (jew minn) entitajiet ohra fil-grupp; u
- (b) garanziji jew reqwiziti ohra li jistgħu jirrestringu milli jithallsu dividendi u distribuzzjonijiet ohra ta' kapital, jew li jsiru jew jithallsu lura self u avvanzi, lil (jew minn) entitajiet ohra fil-grupp.

78 Entità għandha tiddivulga t-termini ta' kwalunkwe arranġament kuntrattwali li jista' jirrikjedi li l-kumpanija omm jew is-sussidjarji tagħha jipprovdut appoġġ finanzjarju lil entità strutturata konsolidata, inkluż avvenimenti jew ċirkostanzi li jistgħu jesponu lill-entità relatriċi għal telf (pereżempju, arranġamenti ta' likwidità jew skattaturi ta' klassifikazzjoni tal-kreditu assoċjati ma' obbligi ta' xiri ta' assi tal-entità strutturata jew l-ghoti ta' appoġġ finanzjarju).

79 Jekk matul il-perjodu tar-rapportar kumpanija omm jew kwalunkwe waħda mis-sussidjarji tagħha tkun, minghajr ma jkollha obbligu kuntrattwali li tagħmel dan, ipprovdiet appoġġ finanzjarju jew appoġġ ieħor lil entità strutturata konsolidata (pereżempju, tixtri assi tal-entità strutturata jew strumenti mahruġa minnha), l-entità għandha tiddivulga:

- (a) it-tip u l-ammont ta' appoġġ mogħti, inkluż sitwazzjonijiet li fihom il-kumpanija omm jew is-sussidjarji tagħha għenu lill-entità strutturata fil-ksib ta' appoġġ finanzjarju; u
- (b) ir-raġunijiet għall-ghoti tal-appoġġ.

- 80 Entità għandha tiddivulga kwalunkwe intenzjoni kurrenti li tagħti appoġġ finanzjarju jew appoġġ iehor lil entità strutturata konsolidata, inkluż l-intenzjonijiet li tingħata assistenza lill-entità strutturata fil-ksib ta' appoġġ finanzjarju.
- 81 Entità għandha tiddivulga l-qliġh jew it-telf, jekk ikun hemm, ikkalkolat f'konformità mal-paragrafu 25 tal-IFRS 10, u:
- (a) il-porzjon ta' dak il-qliġh jew it-telf attribwibbli għall-kejl ta' kwalunkwe investment miżmum fis-sussidjarja preċedenti bil-valur ġust tiegħu fid-data meta jintilef il-kontroll; u
 - (b) l-entrata/i f'linja fi profitt jew telf fejn il-qliġh jew it-telf jiġi rikonoxxut (jekk mhux ipprezentat b'mod separat).

Status tal-entità ta' investment

- 82 Meta kumpanija omm tiddetermina li hija entità ta' investment f'konformità mal-paragrafu 27 tal-IFRS 10 u ma għandhiex waħda jew aktar mill-karatteristiċi tipiċi ta' entità ta' investment (ara l-paragrafu 28 tal-IFRS 10), hija għandha tiddivulga r-raġunijiet tagħha għall-konklużjoni li madankollu hija entità ta' investment.
- 83 Meta entità ssir, jew ma tibqax, entità ta' investment, din għandha tiddivulga l-bidla fl-istatus ta' entità ta' investment u r-raġunijiet għall-bidla. Barra minn hekk, entità li ssir entità ta' investment għandha tiddivulga l-effett tal-bidla fl-istatus fuq ir-rapporti finanzjarji għall-perjodu pprezentat, inkluż:
- (a) il-valur ġust totali, fid-data tal-bidla fl-istatus, tas-sussidjarji li ma jibqgħux jiġu kkonsolidati;
 - (b) il-qliġh jew it-telf totali, jekk ikun hemm, ikkalkolat f'konformità mal-paragrafu B101 tal-IFRS 10; u
 - (c) l-entrata/i f'linja fi profitt jew telf fejn il-qliġh jew it-telf jiġi rikonoxxut (jekk mhux ipprezentat b'mod separat).

Interessi f'sussidjarji mhux konsolidati (entitajiet ta' investment)

- 84 Entità ta' investment li, f'konformità mal-IFRS 10, tkun meħtieġa tapplika l-eċċezzjoni għal konsolidazzjoni u minflok tikkontabilizza l-investment tagħha f'sussidjarja biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bhala profitt jew telf għandha tiddivulga dak il-fatt.
- 85 Entità ta' investment għandha tiddivulga:
- (a) in-natura u l-firxa ta' kwalunkwe restrizzjoni sinifikanti (pereżempju, li tirriżulta minn arrangamenti ta' teħid b'self, rekwiżiti regolatorji jew arrangamenti kuntrattwali) fuq il-kapaċità ta' sussidjarja mhux konsolidata li tittrasferixxi fondi lill-entità ta' investment fil-forma ta' dividendi fi flus jew li thallas lura self jew avvanzi magħmula lis-sussidjarja mhux konsolidata mill-entità ta' investment; u
 - (b) kwalunkwe impenn kurrenti jew intenzjoni li tagħti appoġġ finanzjarju jew appoġġ iehor lil sussidjarja mhux konsolidata, inkluż impenji jew intenzjonijiet biex tghin lis-sussidjarja tikseb appoġġ finanzjarju.
- 86 Jekk, matul il-perjodu tar-rapportar, entità ta' investment jew kwalunkwe waħda mis-sussidjarji tagħha tkun, mingħajr ma jkollha obbligu kuntrattwali li tagħmel dan, ipprovdiet appoġġ finanzjarju jew appoġġ iehor lil sussidjarja mhux konsolidata (pereżempju, ix-xiri ta' assi tas-sussidjarja jew ta' strumenti mahruġa minnha, jew li tassisti lis-sussidjarja fil-kisba ta' appoġġ finanzjarju), l-entità għandha tiddivulga:
- (a) it-tip u l-ammont ta' appoġġ mogħti lil kull sussidjarja mhux konsolidata; u
 - (b) ir-raġunijiet għall-għoti tal-appoġġ.
- 87 Entità ta' investment għandha tiddivulga t-termini ta' kwalunkwe arrangement kuntrattwali li jista' jirrikjedi li l-entità jew is-sussidjarji mhux konsolidati tagħha jipprovdu appoġġ finanzjarju lil entità mhux konsolidata, ikkontrollata u strutturata, inkluż l-avvenimenti jew iċ-ċirkostanzi li jistgħu jesponu lill-entità relatriċi għal telf (pereżempju, l-arrangamenti ta' likwidità jew l-iskattaturi ta' klassifikazzjoni tal-kreditu assoċjati ma' obbligi ta' xiri ta' assi tal-entità strutturata jew ta' għoti ta' appoġġ finanzjarju).

Interessi f'imprizi kongunti u kumpaniji assoċjati

- 88 Entità għandha tiddivulga, għal kull impriza kongunta u kumpanija assoċjata li hija materjali għall-entità relatriċi:
- (a) jekk l-investment fl-impriza kongunta jew fil-kumpanija assoċjata jitkejjilx bl-użu tal-metodu tal-ekwità jew biċ-ċaqliq fil-valur ġust; u

- (b) jekk l-impriża kongunta jew il-kumpanija assoċjata tkun kontabbilizzata bl-użu tal-metodu tal-ekwità, il-valur ġust tal-investment tagħha fl-impriża kongunta jew fil-kumpanija assoċjata, jekk ikun hemm prezz ikkwotat fis-suq għall-investment.
- 89 Entità għandha tiddivulga, b'mod aggregat, l-ammont riportat tal-interessi tagħha f'impriži kongunti jew f'kumpaniji assoċjati kontabbilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità. Entità għandha tiddivulga wkoll b'mod separat l-ammont aggregat tas-sehem tagħha minn dawn li ġejjin ta' daww l-impriži kongunti jew kumpaniji assoċjati:
- (a) profitt jew telf minn operazzjonijiet kontinwi; u
- (b) profitt jew telf wara t-taxxa minn operazzjonijiet li ma tkomplewx.
- 90 Entità ta' investment ma għandhiex għalfejn tipprovdi d-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafi 88–89.
- 91 Entità għandha tiddivulga l-impenji totali li tkun għamlet iżda li ma tkunx irrikonoxxiet fid-data tar-rapportar (inkluż is-sehem tagħha tal-impenji magħmula b'mod kongunt ma' investituri oħrajn b'kontroll kongunt ta' impriża kongunta) li jkunu relatati mal-interessi tagħha f'impriži kongunti. L-impenji jistgħu jwasslu għal hrug futur ta' flus jew ta' riżorsi oħra.

Interessi f'entitajiet strutturati mhux konsolidati

- 92 Jekk matul il-perjodu tar-rapportar entità tkun, mingħajr ma jkollha obbligu kuntrattwali li tagħmel dan, ipprovdiet appoġġ finanzjarju jew appoġġ ieħor lil entità strutturata mhux konsolidata li fiha qabel kellha jew attwalment għandha interess (pereżempju, tixtri assi tal-entità strutturata, jew strumenti mahruġa minnha), l-entità għandha tiddivulga:
- (a) it-tip u l-ammont ta' appoġġ mogħti, inklużi sitwazzjonijiet li fihom l-entità għenet lill-entità strutturata fil-ksib ta' appoġġ finanzjarju; u
- (b) ir-raġunijiet għall-ghoti tal-appoġġ.
- 93 Entità għandha tiddivulga kwalunkwe intenzjoni kurrenti li tagħti appoġġ finanzjarju jew appoġġ ieħor lil entità strutturata mhux konsolidata, inkluż l-intenzjonijiet li tghin lill-entità strutturata fil-ksib ta' appoġġ finanzjarju.
- 94 Entità ta' investment ma għandhiex għalfejn tipprovdi d-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafi 92–93 għal entità strutturata mhux konsolidata li tikkontrolla u li għaliha tippreżenta d-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafi 84–87.

IFRS 13 Kejl tal-Valur Ġust

- 95 Entità għandha tiddivulga, għal kull klassi ta' assi u obligazzjonijiet (ara l-paragrafu 94 tal-IFRS 13 għal informazzjoni dwar id-determinazzjoni ta' klassijiet xierqa ta' assi u obligazzjonijiet) imkejla biċ-ċaqliq fil-valur ġust (inkluż il-kejl ibbażat fuq il-valur ġust fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 13) fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja wara r-rikonoxximent inizjali:
- (a) għal kejl tal-valur ġust rikorrenti u mhux rikorrenti, il-kejl tal-valur ġust fi tmiem il-perjodu tar-rapportar;
- (b) għal kejl tal-valur ġust rikorrenti u mhux rikorrenti, il-livell tal-ġerarkija tal-valur ġust li fih il-kejl tal-valur ġust jiġi kkategorizzat fl-intier tiegħu (Livell 1, 2 jew 3);
- (c) għal kejl tal-valur ġust rikorrenti u mhux rikorrenti kkategorizzat fil-Livell 2 u fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust, deskrizzjoni tat-teknika/i ta' valwazzjoni u tal-inputs użati fil-kejl tal-valur ġust; u
- (d) għal kejl tal-valur ġust rikorrenti kkategorizzat fil-Livell 3 tal-ġerarkija tal-valur ġust:
- (i) qligħ jew telf totali għall-perjodu rikonoxxut fi profitt jew telf, u l-entrata/i f'linja fi profitt jew telf li fihom huwa rikonoxxut dak il-qligħ jew telf; u
- (ii) qligħ jew telf totali għall-perjodu rikonoxxut f'introjtu komprensiv ieħor, u l-entrata/i f'linja f'introjtu komprensiv ieħor li fihom huwa rikonoxxut dak il-qligħ jew telf.
- 96 Jekk entità tiegħu deċiżjoni ta' politika kontabilistika li tuża l-eċċezzjoni fil-paragrafu 48 tal-IFRS 13, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.
- 97 Entità għandha tippreżenta d-divulgazzjonijiet kwantitattivi meħtieġa mill-paragrafu 95 f'tabella sakemm format ieħor ma jkunx aktar xieraq.

[...]

IFRS 15 *Dhul minn Kuntratti mal-Klijenti*

Kuntratti mal-klijenti

Diżaggregazzjoni tad-dhul

- 103 Entità għandha tiddiżaggrega d-dhul rikonoxxut minn kuntratti mal-klijenti f'kategoriji li juru kif in-natura, l-ammont, it-twaqqit u l-inċertezza tad-dhul u l-flussi ta' flus huma affettwati minn fatturi ekonomiċi. Eżempji ta' kategoriji li jistgħu jkunu xierqa jinkludu:
- (a) it-tip ta' oġġetti jew servizz (pereżempju, linji ta' prodotti ewlenin);
 - (b) ir-reġjun ġeografiku (pereżempju, il-pajjiż jew ir-reġjun);
 - (c) is-suq jew it-tip ta' klijent (pereżempju, il-gvern u klijenti li mhumiex il-gvern);
 - (d) it-tip ta' kuntratt (pereżempju, kuntratti ta' prezz fiss u kuntratti ta' hin u materjali);
 - (e) id-durata tal-kuntratt (pereżempju, kuntratti fuq terminu qasir u kuntratti fuq terminu twil);
 - (f) it-twaqqit tat-trasferiment ta' oġġetti jew servizzi (pereżempju, dhul minn oġġetti jew servizzi trasferiti lill-klijenti f'mument partikolari u dhul minn oġġetti jew servizzi trasferiti maż-żmien); u
 - (g) il-mezzi tal-bejgħ (pereżempju, oġġetti mibjugħin direttament lill-konsumaturi u oġġetti mibjugħin permezz ta' intermedjarji).
- 104 Barra minn hekk, entità għandha tiddivulga biżżejjed informazzjoni biex tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhem r-relazzjoni bejn id-divulgazzjoni tad-dhul diżaggregat (f'konformità mal-paragrafu 103) u l-informazzjoni dwar id-dhul li tiġi ddivulgata għal kull segment rapportabbli, jekk l-entità tapplika l-IFRS 8.

Bilanċi tal-kuntratti

- 105 Entità għandha tiddivulga:
- (a) il-bilanċi tal-ftuħ u tal-gheluq tar-riċevibbli, tal-assi tal-kuntratt u tal-obbligazzjonijiet tal-kuntratt mill-kuntratti mal-klijenti, jekk ma jkunux ippreżentati jew iddivulgati mod ieħor b'mod separat;
 - (b) id-dhul rikonoxxut fil-perjodu tar-rapportar li kien inkluż fil-bilanċ tal-obbligazzjoni tal-kuntratt fil-bidu tal-perjodu; u
 - (c) id-dhul rikonoxxut fil-perjodu tar-rapportar minn obbligi ta' prestazzjoni ssodisfati (jew parzjalment issodisfati) f'perjodi preċedenti (pereżempju, bidliet fil-prezz tat-tranzazzjoni).

Telf minn indeboliment

- 106 Sakemm ma tkunx ippreżentata b'mod separat fir-rapport tal-introjtu komprensiv f'konformità ma' Standards tal-Kontabilità tal-IFRS oħrajn, entità għandha tiddivulga kwalunkwe telf minn indeboliment rikonoxxut għall-perjodu tar-rapportar (f'konformità mal-IFRS 9) fuq kwalunkwe riċevibbli jew assi kuntrattwali li jirriżultaw minn kuntratti ta' entità mal-klijenti, li l-entità għandha tiddivulga b'mod separat minn telf minn indeboliment minn kuntratti oħra.

Obbligi tal-prestazzjoni

- 107 Entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar l-obbligi tal-prestazzjoni tagħha f'kuntratti mal-klijenti, inkluż deskrizzjoni ta':
- (a) meta l-entità tipikament tissodisfa l-obbligi tal-prestazzjoni tagħha (pereżempju, mat-trasportazzjoni, mal-wasla, waqt li s-servizzi qegħdin jingħataw jew meta s-servizz jitlesta), inkluż meta l-obbligi tal-prestazzjoni jkunu ssodisfati f'arrangament ta' bejgħ b'konsenja differita;
 - (b) it-termini ta' pagament sinifikanti (pereżempju, meta l-pagament ikun tipikament dovut, jekk il-kuntratt għandux komponent ta' finanzjament sinifikanti, jekk l-ammont tal-korrispettiv huwiex varjabbli u jekk l-istima ta' korrispettiv varjabbli hijiex tipikament ristretta f'konformità mal-paragrafi 56–58 tal-IFRS 15 *Dhul minn Kuntratti mal-Klijenti*);
 - (c) l-obbligi għar-ritorn, għar-rifużjoni u obbligi oħrajn simili; u
 - (d) it-tipi ta' garanziji u l-obbligi relatati.

Prezz tat-tranzazzjoni allokat għall-bqija tal-obbligi tal-prestazzjoni

- 108 Entità għandha tiddivulga:
- (a) l-ammont aggregat tal-prezz tat-tranzazzjoni allokat għall-obbligi tal-prestazzjoni li mhumiex issodisfati (jew li huma parzjalment mhux issodisfati) fl-aħħar tal-perjodu tar-rapportar; u
 - (b) spjegazzjoni ta' meta l-entità tistenna li tirrikonoxxi bħala dhul l-ammont divulgat f'konformità mal-punt (a), li l-entità għandha tiddivulga:
 - (i) fuq bażi kwantitattiva billi tuża l-medied ta' żmien li jkunu l-aktar xierqa għad-durata tal-obbligi tal-prestazzjoni li jkun fadal; jew
 - (ii) billi tuża informazzjoni kwalitattiva.
- 109 Bħala espedjent prattiku, entità ma għandhiex għalfejn tiddivulga l-informazzjoni fil-paragrafu 108 għal obbligu tal-prestazzjoni jekk waħda minn dawn il-kundizzjonijiet li ġejjin tkun issodisfata:
- (a) l-obbligu tal-prestazzjoni jkun parti minn kuntratt li għandu durata oriġinali mistennija ta' sena jew inqas; jew
 - (b) l-entità tirrikonoxxi dhul mis-sodisfazzjon tal-obbligu tal-prestazzjoni f'konformità mal-paragrafu B16 tal-IFRS 15.

Ġudizzji sinifikanti fl-applikazzjoni tal-IFRS 15

- 110 Entità għandha tiddivulga l-ġudizzji, u l-bidliet fil-ġudizzji, magħmula fl-applikazzjoni tal-IFRS 15 li jaffettwaw b'mod sinifikanti d-determinazzjoni tal-ammont u t-twaqqit tad-dhul minn kuntratti mal-klijenti.

Id-determinazzjoni tat-twaqqit tal-issodisfar ta' obbligi tal-prestazzjoni

- 111 Għall-obbligi tal-prestazzjoni li entità tissodisfa maż-żmien, entità għandha tiddivulga l-metodi użati għar-rikonoxximent tad-dhul (pereżempju, deskrizzjoni tal-metodi tal-output jew tal-metodi tal-input użati u kif jiġu applikati dawk il-metodi).

Id-determinazzjoni tal-prezz tat-tranzazzjoni u l-ammonti allokat għall-obbligi tal-prestazzjoni

- 112 Entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar il-metodi, l-inputs u s-suppożizzjonijiet użati għall-valutazzjoni ta' jekk stima ta' korrispettiv varjabbli hijiex ristretta.

Assi rikonoxxuti mill-kostijiet biex jinkiseb jew jiġi ssodisfat kuntratt ma' klijent

- 113 Entità għandha tiddivulga:
- (a) il-bilanċi tal-gheluq tal-assi rikonoxxuti mill-kostijiet imġarrba biex jinkiseb jew jiġi ssodisfat kuntratt ma' klijent (f'konformità mal-paragrafu 91 jew 95 tal-IFRS 15), skont il-kategorija prinċipali tal-assi (pereżempju, il-kostijiet biex jinkisbu kuntratti mal-klijenti, il-kostijiet ta' qabel il-kuntratt u l-kostijiet tal-istabbiliment); u
 - (b) l-ammont ta' amortizzament u kwalunkwe telf minn indeboliment rikonoxxut fil-perjodu tar-rapportar.

Espedjenti prattiċi

- 114 Jekk entità tagħżel li tuża l-espedjent prattiku fil-paragrafu 63 tal-IFRS 15 (dwar l-eżistenza ta' komponent ta' finanzjament sinifikanti) jew fil-paragrafu 94 tal-IFRS 15 (dwar il-kostijiet inkrementali biex jinkiseb kuntratt), l-entità għandha tiddivulga dak il-fatt.

IFRS 16 Lokazzjonijiet

Lokatarji

- 115 Il-lokatarju għandu jiddivulga l-ammonti li ġejjin għall-perjodu tar-rapportar:

- (a) l-imposta fuq id-deprezzament għall-assi bid-dritt tal-użu skont il-klassi tal-assi sottostanti.
 - (b) l-ispiża tal-imghax fuq l-obbligazzjonijiet ta' lokazzjoni.
 - (c) l-ispiża relatata ma' lokazzjonijiet b'terminu qasir kontabbilizzati bl-applikazzjoni tal-paragrafu 6 tal-IFRS 16 *Lokazzjonijiet*. Din l-ispiża ma għandhiex għalfejn tinkludi l-ispiża relatata ma' lokazzjonijiet b'terminu ta' lokazzjoni ta' xahar jew inqas.
 - (d) l-ispiża relatata ma' lokazzjonijiet ta' assi ta' valur baxx kontabbilizzati bl-applikazzjoni tal-paragrafu 6 tal-IFRS 16. Din l-ispiża ma għandhiex tinkludi l-ispiża relatata ma' lokazzjonijiet b'terminu qasir ta' assi ta' valur baxx inklużi fil-punt (c).
 - (e) l-ispiża relatata ma' pagamenti ta' lokazzjoni varjabbli li mhumiex inklużi fil-kejl tal-obbligazzjonijiet ta' lokazzjoni.
 - (f) il-fluss ta' hrug ta' flus totali għal lokazzjonijiet.
 - (g) iż-żidiet mal-assi bid-dritt tal-użu.
 - (h) il-qliġ jew it-telf li jirriżulta minn tranżazzjonijiet ta' bejgħ b'lokazzjoni lura.
 - (i) l-ammont riportat tal-assi bid-dritt tal-użu fi tmiem il-perjodu tar-rapportar skont il-klassi ta' assi sottostanti.
- 116 Il-lokatarju għandu jiddivulga l-ammont tal-impenji ta' lokazzjoni tiegħu għal lokazzjonijiet b'terminu qasir kontabbilizzati bl-applikazzjoni tal-paragrafu 6 tal-IFRS 16 jekk il-portafoll ta' lokazzjonijiet b'terminu qasir li għalih ikun impenjat fi tmiem il-perjodu tar-rapportar ma jkunx simili għall-portafoll ta' lokazzjonijiet b'terminu qasir li miegħu tkun relatata l-ispiża ta' lokazzjoni b'terminu qasir, divulgata bl-applikazzjoni tal-paragrafu 115(c).
- 117 Jekk l-assi bid-dritt tal-użu jissodisfa id-definizzjoni ta' proprjetà għall-investment, il-lokatarju għandu japplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IAS 40 *Proprjetà għall-Investment*. F'dak il-każ, il-lokatarju mhuwiex meħtieġ jipprovdi d-divulgazzjonijiet fil-paragrafu 115(a), 115(g) jew 115(i) għal dawk l-assi bid-dritt tal-użu.
- 118 Jekk il-lokatarju jkejjel l-assi bid-dritt tal-użu bl-ammonti rivalwati bl-applikazzjoni tal-IAS 16, il-lokatarju għandu jiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 202 għal dawk l-assi bid-dritt tal-użu.
- 119 Il-lokatarju għandu jiddivulga analiżi tal-maturità tal-obbligazzjonijiet ta' lokazzjoni billi japplika l-paragrafu 72 b'mod separat mill-analiżi tal-maturità ta' obbligazzjonijiet finanzjarji oħra.
- 120 Il-lokatarju għandu jiddivulga informazzjoni kwalitattiva jew kwantitattiva dwar:
- (a) in-natura tal-attivitajiet ta' lokazzjoni tal-lokatarju;
 - (b) il-flussi ta' hrug ta' flus futuri li għalihom il-lokatarju huwa potenzjalment espost u li mhumiex riflessi fil-kejl tal-obbligazzjonijiet ta' lokazzjoni, inkluż l-iskopertura li tirriżulta minn:
 - (i) pagamenti ta' lokazzjoni varjabbli;
 - (ii) opzjonijiet ta' estensjoni u opzjonijiet ta' terminazzjoni;
 - (iii) garanziji ta' valur residwu; u
 - (iv) lokazzjonijiet li għadhom ma bdewx u li għalihom il-lokatarju huwa impenjat;
 - (c) ir-restrizzjonijiet jew il-ftehmiet imposti minn lokazzjonijiet; u
 - (d) it-tranżazzjonijiet ta' bejgħ b'lokazzjoni lura.

Lokaturi

- 121 Il-lokatur għandu jiddivulga informazzjoni kwalitattiva jew kwantitattiva dwar:
- (a) in-natura tal-attivitajiet ta' lokazzjoni tal-lokatur.
 - (b) kif il-lokatur jimmaniġġja r-riskju assoċjat ma' kwalunkwe dritt li jżomm f'assi sottostanti. B'mod partikolari, il-lokatur għandu jiddivulga l-istrategija għall-ġestjoni tar-riskju tiegħu għad-drittijiet li jżomm f'assi sottostanti, inkluż kull mezz li permezz tiegħu l-lokatur inaqqas dak ir-riskju. Tali mezz jistgħu jinkludu, pereżempju, ftehimiet ta' riakkwist, garanziji ta' valur residwu jew pagamenti ta' lokazzjoni varjabbli għall-użu b'eċċess tal-limiti speċifikati.

Lokazzjonijiet finanzjarji

- 122 Il-lokatur għandu jiddivulga:

- (a) l-analiżi tal-maturità tal-pagamenti ta' lokazzjoni riċevibbli, li turi l-pagamenti ta' lokazzjoni mhux skontati li għandhom jiġu riċevuti:
 - (i) mhux aktar tard minn sena mid-data tar-rapportar;
 - (ii) aktar tard minn sena u sa ħames snin mid-data tar-rapportar; u
 - (iii) aktar tard minn ħames snin mid-data tar-rapportar; u
 - (b) ir-rikonċiljazzjoni bejn il-pagamenti ta' lokazzjoni mhux skontati u l-investment nett fil-lokazzjoni. Ir-rikonċiljazzjoni għandha tidentifika l-introjt finanzażju mhux gwadanjat relatat mal-pagamenti ta' lokazzjoni riċevibbli u kwalunkwe valur residwu mhux garantit skontat.
- 123 Il-lokatur għandu jiddivulga l-introjt għall-perjodu tar-rapportar relatat ma' pagamenti ta' lokazzjoni varjabbli li mhumiex inkluzi fil-kejl tal-investment nett fil-lokazzjoni.

Lokazzjonijiet operatorji

- 124 Il-lokatur għandu jiddivulga analiżi tal-maturità tal-pagamenti ta' lokazzjoni, li turi l-pagamenti ta' lokazzjoni mhux skontati li għandhom jiġu riċevuti:
- (a) mhux aktar tard minn sena mid-data tar-rapportar;
 - (b) aktar tard minn sena u sa ħames snin mid-data tar-rapportar; u
 - (c) aktar tard minn ħames snin mid-data tar-rapportar.
- 125 Il-lokatur għandu jiddivulga l-introjt għall-perjodu tar-rapportar relatat ma' pagamenti ta' lokazzjoni varjabbli li ma jiddependux fuq indiċi jew rata.
- 126 Il-lokatur għandu japplika r-reqwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 200–202, 250–256 u 263–275 għal assi soġġetti għal lokazzjonijiet operatorji.

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IFRS 16 li jibqgħu applikabbli

- 127 Il-lokatarju għandu japplika r-reqwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafu 47 tal-IFRS 16.

IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*

Identifikazzjoni tar-rapporti finanzażji

- 128 Entità għandha tidentifika b'mod ċar kull rapport finanzażju primarju u n-noti. Barra minn hekk, entità għandha tiddivulga b'mod prominenti, u tirrepeti fejn meħtieġ biex l-informazzjoni pprovduta tkun tinftiehem:
- (a) l-isem tal-entità relatriċi jew mezzi oħrajn ta' identifikazzjoni, u kwalunkwe bidla f'dik l-informazzjoni mit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar preċedenti;
 - (b) jekk ir-rapporti finanzażji humiex ta' entità individwali jew ta' grupp ta' entitajiet;
 - (c) id-data tat-tmiem tal-perjodu tar-rapportar jew il-perjodu kopert mir-rapporti finanzażji;
 - (d) il-munita tal-preżentazzjoni, kif definita fl-IAS 21 *L-Effetti tal-Bidliet fir-Rati tal-Kambju*; u
 - (e) il-livell ta' ttondjar użat għall-ammonti fir-rapporti finanzażji (ara l-paragrafu B11 tal-IFRS 18).

Bidla fil-politika kontabilistika, dikjarazzjoni mill-ġdid retrospettiva jew riklassifikazzjoni

- 129 Jekk entità tbiddel il-preżentazzjoni, id-divulgazzjoni jew il-klassifikazzjoni tal-entrati fir-rapporti finanzażji tagħha, hija għandha tirriklassifika l-ammonti komparattivi sakemm ir-riklassifikazzjoni ma tkunx imprattikabbli. Meta entità tirriklassifika ammonti komparattivi, din għandha tiddivulga (inkluż fil-bidu tal-perjodu preċedenti):
- (a) in-natura tar-riklassifikazzjoni;
 - (b) l-ammont ta' kull entrata jew klassi ta' entrati li huma rriklassifikati; u
 - (c) ir-raġuni għar-riklassifikazzjoni.
- 130 Meta jkun imprattikabbli li ssir ir-riklassifikazzjoni ta' ammonti komparattivi, entità għandha tiddivulga:
- (a) ir-raġuni għaliex ma rriklassifikatx l-ammonti; u

- (b) in-natura tal-aġġustamenti li kienu jsiru li kieku l-ammonti ġew irriklassifikati.
- 131 Meta entità tkun meħtieġa tippreżenta t-tielet rapport tal-pożizzjoni finanzjarja billi tapplika l-paragrafu 37 tal-IFRS 18, hija għandha tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafi 129–130, 178–181 u 186. Madankollu, ma għandhiex għalfejn ttipprovdi n-noti relatati mar-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti.

Rapport tal-profitt u t-telf

Entitajiet b'attivitajiet kummerċjali prinċipali speċifikati

- 132 Jekk entità:
- (a) tinvesti fl-assi bħala attività kummerċjali prinċipali, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.
 - (b) ttipprovdi finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali prinċipali, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.
 - (c) tidentifika eżitu differenti mill-valutazzjoni tagħha ta' jekk tinvestix f'assi jew ttipprovdi finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali prinċipali (ara l-paragrafu B41 tal-IFRS 18), hija għandha tiddivulga:
 - (i) il-fatt li l-eżitu tal-valutazzjoni nbidel u d-data tal-bidla.
 - (ii) l-ammont u l-klassifikazzjoni tal-entrati tal-introjt u tal-ispejjeż qabel u wara d-data tal-bidla fl-eżitu tal-valutazzjoni fil-perjodu kurrenti u l-ammont u l-klassifikazzjoni fil-perjodu preċedenti għall-entrati li għalihom il-klassifikazzjoni nbidlet minhabba l-eżitu mibdul tal-valutazzjoni, sakemm ma jkunx imprattikabbli li dan isir. Jekk entità ma tiddivulgax l-informazzjoni minhabba li jkun imprattikabbli li dan isir, l-entità għandha tiddivulga dak il-fatt.

Preżentazzjoni u divulgazzjoni tal-ispejjeż ikklassifikati fil-kategorija operatorja

- 133 Entità li tippreżenta entrata f'linja waħda jew aktar li tinkludi spejjeż ikklassifikati skont il-funzjoni fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt u t-telf għandha, f'nota waħda, tiddivulga wkoll:
- (a) it-total għal kull wieħed minn dawn li ġejjin:
 - (i) id-deprezzament, li jinkludi l-ammonti meħtieġa li jiġu żvelati mill-paragrafi 115(a), 200(e)(vii) u 271(d)(iv);
 - (ii) l-amortizzament, li jinkludi l-ammont meħtieġ li jiġi żvelat mill-paragrafu 263(e)(vi);
 - (iii) il-benefiċċji għall-impjegati, li jinkludu l-ammont tal-benefiċċji għall-impjegati rikonossut minn entità li tapplika l-IAS 19 *Benefiċċji għall-Impjegati* u l-ammont għal servizzi riċevuti minn impjegati rikonossut minn entità li tapplika l-IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq l-Ishma*;
 - (iv) it-telf minn indeboliment u t-treġġiġ lura ta' telf minn indeboliment, li jinkludi l-ammonti meħtieġa li jiġu żvelati mill-paragrafu 250(a)–(b); u
 - (v) it-tniżżil fil-valur u t-treġġiġ lura ta' tniżżil fil-valur ta' inventarji, li jinkludu l-ammonti meħtieġa li jiġu żvelati mill-paragrafu 164(d)–(e); u
 - (b) għal kull total elenkat fil-punt (a)(i)–(v):
 - (i) l-ammont relatat ma' kull entrata f'linja fil-kategorija operatorja (ara l-paragrafu 136); u
 - (ii) il-lista ta' kwalunkwe entrata f'linja barra mill-kategorija operatorja li tinkludi wkoll ammonti relatati mat-total.
- 134 Il-paragrafu 41 tal-IFRS 18 jirrikjedi li entità tiddivulga l-entrati sabiex ttipprovdi informazzjoni materjali. Madankollu, entità li tapplika l-paragrafu 133 hija eżentata milli tiddivulga:
- (a) fir-rigward tal-entrati f'linja funzjonali ppreżentati fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt u t-telf–informazzjoni diżaggregata dwar l-ammonti tal-ispejjeż tan-natura inklużi f'kull entrata f'linja, lil hinn mill-ammonti speċifikati fil-paragrafu 133; u
 - (b) fir-rigward tal-ispejjeż tan-natura meħtieġa speċifikament minn Standard Kontabilistiku tal-IFRS li għandhom jiġu ddivulgati fin-noti–informazzjoni diżaggregata dwar l-ammonti tal-ispejjeż inklużi f'kull entrata f'linja funzjonali ppreżentata fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt u t-telf, lil hinn mill-ammonti speċifikati fil-paragrafu 133.

- 135 L-eżenzjoni fil-paragrafu 134 hija relatata mad-diżaggregazzjoni tal-ispejjeż operatorji. Madankollu, din ma teżentax entità milli tapplika rekwiżiti speċifiċi ta' divulgazzjoni relatati ma' dawk l-ispejjeż f'dan l-Istandard.

Użu tal-karatteristiċi tan-natura u funzjoni

- 136 Entità jew se tippreżenta l-ispejjeż skont in-naturatagħhom, jew billi tapplika l-paragrafu 133, tiddivulga xi spejjeż skont in-naturatagħhom. L-ammonti ppreżentati jew divulgati ma jkollhomx li jkunu l-ammonti rikonossuti bħala spiża fil-perjodu. Dawn jistgħu jinkludu ammonti li għew rikonossuti bħala parti mill-ammont riportat ta' assi. Jekk entità:
- (a) tippreżenta ammonti li mhumx l-ammonti rikonossuti bħala spiża fil-perjodu, din se tippreżenta wkoll entrata f'linja addizzjonali għall-bidla fl-ammont riportat tal-assi affettwati. Pereżempju, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 39 tal-IAS 2 *Inventarji*, entità tista' tippreżenta entrata f'linja għal bidliet fl-inventarji ta' oġġetti lesti u x-xogħol fl-idejn.
 - (b) tiddivulga, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 133(b), l-ammonti li mhumx l-ammonti rikonossuti bħala spiża fil-perjodu, l-entità għandha tagħti spjegazzjoni kwalitattiva ta' dak il-fatt, filwaqt li tidentifika l-assi involuti.

Rapport tal-pożizzjoni finanzjarja

Dritt ta' differiment tas-saldu għal mill-inqas 12-il xahar

- 137 Fl-applikazzjoni tal-paragrafi 101–102 u B96–B103 tal-IFRS 18 entità tista' tikklassifika l-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn arranġamenti ta' self bħala mhux kurrenti meta d-dritt tal-entità li tiddifferixxi s-saldu ta' dawk l-obbligazzjonijiet ikun soġġett għall-konformità tal-entità mal-ftehimiet fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar (ara l-paragrafu B100(b) tal-IFRS 18). F'sitwazzjonijiet bħal dawn, l-entità għandha tiddivulga informazzjoni fin-noti li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhem r-riskju li l-obbligazzjonijiet jistgħu jsiru ripagabbli fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar, li tinkludi:
- (a) l-informazzjoni dwar il-ftehimiet (inkluż in-natura tal-ftehimiet u meta l-entità tkun meħtieġa tikkonforma magħhom) u l-ammont riportat tal-obbligazzjonijiet relatati.
 - (b) il-fatti u ċ-ċirkostanzi, jekk ikun hemm, li jindikaw li l-entità jaf ikollha diffikultà biex tikkonforma mal-ftehimiet–pereżempju, l-entità tkun aġixxiet matul jew wara l-perjodu tar-rapportar biex tevita jew timmitiga ksur potenzjali. Tali fatti u ċirkostanzi jistgħu jinkludu wkoll il-fatt li l-entità ma kinitx tikkonforma mal-ftehimiet li kieku dawn kellhom jiġu vvalutati għall-konformità abbażi ta' ċirkostanzi tal-entità fi tmiem il-perjodu tar-rapportar.

Rapport tal-bidliet fl-ekwiżità

- 138 Entità għandha jew tippreżenta fir-rapport tal-bidliet fl-ekwiżità jew tiddivulga fin-noti l-ammont ta' dividendi rikonossuti bħala distribuzzjonijiet lis-sidien matul il-perjodu tar-rapportar, u l-ammont relatat ta' dividendi għal kull sehem.

Noti

Struttura

- 139 Fin-noti, entità għandha tiddivulga:
- (a) l-informazzjoni dwar il-bażi tat-tnejn tar-rapporti finanzjarji (ara l-paragrafi 20 u 173–175) u l-politiki kontabilistiċi speċifiċi użati (ara l-paragrafi 176–177);
 - (b) l-informazzjoni meħtieġa minn dan l-Istandard li mhijiex ippreżentata fir-rapporti finanzjarji primarji; u
 - (c) informazzjoni oħra li mhijiex ippreżentata fir-rapporti finanzjarji primarji, iżda li hija meħtieġa biex wiehed jifhem xi wiehed minnhom (ara l-paragrafu 20 tal-IFRS 18).
- 140 Entità għandha, sa fejn ikun prattikabbli, tippreżenta noti b'mod sistematiku (ara l-paragrafu B112 tal-IFRS 18). Sabiex jiġi ddeterminat mod sistematiku, l-entità għandha tqis l-effett fuq il-fehim u l-komparabbiltà tar-rapporti finanzjarji tagħha. Entità għandha tagħmel kontroreferenza għal kull entrata fir-rapporti finanzjarji primarji għal kwalunkwe informazzjoni relatata fin-noti. Jekk l-ammonti ddivulgati fin-noti jkunu inklużi f'entrata f'linja waħda jew aktar fir-rapporti finanzjarji primarji, entità għandha tiddivulga fin-nota l-entrata/i f'linja li fiha/om ikunu inklużi l-ammonti.

- 141 Jekk ma tkunx divulgata xi mkien ieħor fl-informazzjoni ppubblikata mar-rapporti finanzjarji, entità għandha tiddivulga fin-noti:
- (a) id-domicilju u l-forma ġuridika tal-entità, il-pajjiż tal-inkorporazzjoni tagħha u l-indirizz tal-uffiċċju rreġistrat tagħha (jew il-post prinċipali tan-negozju, jekk ikun differenti mill-uffiċċju rreġistrat); u
 - (b) id-deskrizzjoni tan-natura tal-operazzjonijiet tal-entità u l-attivitàjiet prinċipali tagħha.

Miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment

- 142 L-oġġettiv tad-divulgazzjonijiet għall-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment huwa li entità tipprovdi l-informazzjoni biex tgħin lill-utent tar-rapporti finanzjarji jifhem:
- (a) l-aspett tal-prestazzjoni finanzjarja li, fil-fehma tal-manigment, tiġi kkomunikata minn miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment; u
 - (b) kif il-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment titqabbel mal-miżuri definiti mill-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS.
- 143 Entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar il-miżuri kollha li jissodisfaw id-definizzjoni ta' miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment fil-paragrafu 117 tal-IFRS 18 f'nota waħda (ara l-paragrafu 147). Din in-nota għandha tinkludi dikjarazzjoni li l-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment jipprovdu l-fehma tal-manigment dwar aspett tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi, u mhumiex neċessarjament komparabbli ma' miżuri li jikkondividu tikketti jew deskrizzjonijiet simili pprovduti minn entitajiet oħra.
- 144 Entità għandha tittikketta u tiddeskrivi kull miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment b'mod ċar u li jinftehem li ma jqarraqx bl-utenti tar-rapporti finanzjarji (ara l-paragrafi 148–149). Għal kull miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment, l-entità għandha tiddivulga:
- (a) id-deskrizzjoni tal-aspett tal-prestazzjoni finanzjarja li, fl-opinjoni tal-manigment, tiġi kkomunikata mill-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment. Din id-deskrizzjoni għandha tinkludi spjegazzjonijiet dwar għaliex, fl-opinjoni tal-manigment, il-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment tipprovdi informazzjoni utli dwar il-prestazzjoni finanzjarja tal-entità.
 - (b) kif tiġi kkalkulata l-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment.
 - (c) ir-rikonċiljazzjoni bejn il-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment u l-aktar subtotal direttament komparabbli elenkat fil-paragrafu 118 tal-IFRS 18 jew it-total jew is-subtotal speċifikament meħtieġ li jiġi pprezentat jew divulgat mill-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS (ara l-paragrafi 150–154).
 - (d) l-effett tat-taxxa fuq l-introjt (determinat bl-applikazzjoni tal-paragrafu 155) u l-effett fuq l-interessi nonkontrollanti għal kull entrata divulgata fir-rikonċiljazzjoni meħtieġa mill-punt (c).
 - (e) id-deskrizzjoni ta' kif l-entità tapplika l-paragrafu 155 sabiex tiddetermina l-effett tat-taxxa fuq l-introjt meħtieġ mill-punt (d).
- 145 Jekk entità tbiddel kif tikkalkula miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment, iżżid miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment ġdida, tiegħa ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment divulgata preċedentement jew tbiddel kif tiddetermina l-effetti tat-taxxa fuq l-introjt tal-entrati ta' rikonċiljazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 144(d), din għandha tiddivulga:
- (a) spjegazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhmu l-bidla, iż-żieda jew il-waqfien u l-effetti tagħha.
 - (b) ir-raġunijiet għall-bidla, iż-żieda jew il-waqfien.
 - (c) informazzjoni komparattiva ddikjarata mill-ġdid biex tirrifletti l-bidla, iż-żieda jew il-waqfien sakemm ma jkunx imprattikabbli li jsir dan. L-għażla ta' entità ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment mhijiex għażla ta' politika kontabilistika. Madankollu, meta jiġi vvalutat jekk id-dikjarazzjoni mill-ġdid tal-informazzjoni komparattiva hijiex imprattikabbli, entità għandha tapplika r-reqwiziti fil-paragrafi 50–53 tal-IAS 8.
- 146 Jekk entità ma tiddivulgax l-informazzjoni komparattiva ddikjarata mill-ġdid meħtieġa mill-paragrafu 145(c) minhabba li dan ikun imprattikabbli, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

Nota unika għal informazzjoni dwar miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment

- 147 Il-paragrafu 143 jirrikjedi li entità tinkludi f'nota waħda l-informazzjoni kollha dwar il-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment meħtieġa mill-paragrafi 142–146. Jekk entità tiddivulga wkoll informazzjoni oħra

f'dik in-nota, l-informazzjoni fin-nota għandha tiġi ttikkettata b'mod li jiddistingwi b'mod ċar l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafi 142–146 mill-informazzjoni l-oħra.

Mod ċar u li jinftiehem

- 148 Il-paragrafu 144 jirrikjedi li entità tittikketta u tiddekrivi l-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment tagħha b'mod ċar u li jinftiehem li ma jqarraqx bl-utenti tar-rapporti finanzjarji. Biex tipprovdi tali deskrizzjoni, entità għandha tiddivulga l-informazzjoni li tippermetti lil utent tar-rapporti finanzjarji jifhem l-entrati tal-introjt u jew tal-ispiża inklużi u esklużi mis-subtotal. Għalhekk, entità għandha:
- (a) tittikketta u tiddekrivi l-miżura b'mod li jirrappreżenta fedelment il-karatteristiċi tagħha f'konformità mal-paragrafu 43 tal-IFRS 18 (ara l-paragrafu 149); u
 - (b) tipprovdi informazzjoni speċifika għall-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment–jiġifieri:
 - (i) jekk l-entità tkun ikkalkulat il-miżura minbarra billi tuża l-politiki kontabilistiċi li tkun użat għal entrati fir-rapport/i tal-prestazzjoni finanzjarja, l-entità għandha tiddikjara dak il-fatt u l-kalkoli li tkun użat għall-miżura; u
 - (ii) jekk, barra minn hekk, il-kalkolu tal-miżura jkun differenti mill-politiki kontabilistiċi meħtieġa jew permessi mill-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS, l-entità għandha tiddikjara dak il-fatt addizzjonali u, jekk ikun meħtieġ, spjegazzjoni tat-tifsira tat-termini li tuża (ara l-paragrafu 149(b)).
- 149 Biex tittikketta u tiddekrivi l-miżura b'mod li jirrappreżenta fedelment il-karatteristiċi tagħha, entità għandha:
- (a) tiddekrivi l-miżura b'mod li jirrappreżenta l-karatteristiċi tas-subtotal (pereżempju, bl-użu tat-tikketta "introjt operatorju qabel l-ispejjeż mhux rikorrenti" biss għal subtotal li jeskludi mill-introjt operatorju l-ispejjeż kollha identifikati mill-entità bħala mhux rikorrenti); u
 - (b) tispjega t-tifsira tat-termini li tuża fid-deskrizzjonijiet tagħha li huma meħtieġa biex jinftiehem l-aspett tal-prestazzjoni finanzjarja li jkun qed jiġi kkomunikat (pereżempju, tispjega kif l-entità tiddefinixxi "spejjeż mhux rikorrenti").

Rikonċiljazzjoni mal-aktar total jew subtotal direttament komparabbli

- 150 Il-paragrafu 144(c) jirrikjedi li entità tirikonċilja kull miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment mal-aktar subtotal direttament komparabbli elenkat fil-paragrafu 118 tal-IFRS 18 jew it-total jew is-subtotal speċifikament meħtieġ li jiġi ppreżentat jew iddivulgat mill-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS. Pereżempju, entità li tiddivulga fin-noti miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment tal-profitt jew tat-telf operatorju aġġustat għandha tirikonċilja dik il-miżura mal-profitt jew mat-telf operatorju. Fl-aggregazzjoni jew id-divulgazzjoni tal-entrati ta' rikonċiljazzjoni divulgati, entità għandha tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafi 41–43 tal-IFRS 18.
- 151 Għal kull entrata ta' rikonċiljazzjoni entità għandha tiddivulga:
- (a) l-ammont(i) relatat(i) ma' kull entrata f'linja fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja; u
 - (b) id-deskrizzjoni ta' kif l-entrata tiġi kkalkulata u kif tikkontribwixxi għall-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment li tipprovdi informazzjoni utli (ara l-paragrafi 152–154), jekk ikun meħtieġ biex tiġi pprovduta l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 144(a) u 144(b).
- 152 Id-deskrizzjoni meħtieġa fil-paragrafu 151(b) hija meħtieġa jekk ikun hemm aktar minn entrata waħda ta' rikonċiljazzjoni u kull entrata tiġi kkalkulata bl-użu ta' metodu differenti jew tikkontribwixxi għall-ghoti ta' informazzjoni utli b'mod differenti. Pereżempju, entità tista' teskludi minn miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment diversi entrati ta' spiża, xi whud minhabba li ġew identifikati li mhumex fil-kontroll tal-manigment u oħrajn minhabba li ġew identifikati bħala mhux rikorrenti. F'każijiet bħal dawn, tkun meħtieġa d-divulgazzjoni ta' liema entrati kkontribwew għal liema tip ta' aġġustament biex jiġi spjegat kif il-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment tipprovdi informazzjoni utli.
- 153 Spjegazzjoni waħda tista' tapplika għal aktar minn entrata waħda jew tista' tapplika għall-entrati kollha ta' rikonċiljazzjoni b'mod kollettiv. Pereżempju, entità tista' teskludi diversi entrati tal-introjt u jew tal-ispejjeż fil-kalkolu ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment abbażi ta' applikazzjoni speċifika għall-entità ta' "mhux rikorrenti". F'każ bħal dan, spjegazzjoni waħda li tinkludi d-definizzjoni tal-entità ta' "mhux rikorrenti" li tapplika għall-entrati kollha ta' rikonċiljazzjoni, tista' tissodisfa r-rekwiżit fil-paragrafu 151(b).
- 154 Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 144(c), entità hija permessa li tirikonċilja miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment ma' total jew subtotal li mhuwiex ippreżentat fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja. F'każijiet bħal dawn, entità:

- (a) għandha tirrikonċilja dak it-total jew subtotal mal-aktar total jew subtotal direttament komparabbli pprezentat fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja; u
- (b) mhijiex meħtieġa tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 144(d) u 144(e) għar-rikonċiljazzjoni fil-punt (a).

Effett tat-taxxa fuq l-introjtu għal kull entrata divulgata fir-rikonċiljazzjoni

- 155 Entità hija meħtieġa mill-paragrafu 144(d) li tiddivulga l-effett tat-taxxa fuq l-introjtu għal kull entrata divulgata fir-rikonċiljazzjoni bejn miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment u l-aktar subtotal direttament komparabbli elenkat fil-paragrafu 118 tal-IFRS 18 jew it-total jew is-subtotal speċifikament meħtieġ li jiġi pprezentat jew divulgat mill-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS. Entità għandha tiddetermina l-effett tat-taxxa fuq l-introjtu meħtieġ mill-paragrafu 144(d) billi tikkalkula l-effetti tat-taxxa fuq l-introjtu tat-tranzazzjoni(jiet) sottostanti:
- (a) bir-rata/i tat-taxxa statutorja applikabbli għat-tranzazzjoni(jiet) fil-guriżdizzjoni(jiet) ikkonċernata/i fil-qasam tat-taxxa;
 - (b) abbażi ta' allokazżjoni *pro rata* raġonevoli tat-taxxa kurrenti u differita tal-entità fil-guriżdizzjoni(jiet) ikkonċernata/i fil-qasam tat-taxxa; jew
 - (c) bl-użu ta' metodu ieħor li jikseb allokazżjoni aktar xierqa fiċ-ċirkostanzi.
- 156 Jekk, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 155, entità tuża aktar minn metodu wieħed biex tikkalkula l-effetti tat-taxxa fuq l-introjtu tal-entrati ta' rikonċiljazzjoni, hija għandha tiddivulga kif iddeterminat l-effetti tat-taxxa għal kull entrata ta' rikonċiljazzjoni.

Subtotali tal-introjtu u l-ispejjeż

- 157 Proporzjon finanzjarju mhuwiex miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment minhabba li mhuwiex subtotal tal-introjtu u tal-ispejjeż. Madankollu, subtotal li jkun in-numeratur jew id-denominatur fi proporzjon finanzjarju huwa miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment jekk is-subtotal jissodisfa d-definizzjoni ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment li kieku ma kienx parti minn proporzjon. Għaldaqstant, entità għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 142–146 għal tali numeratur jew denominatur.

Komunikazzjonijiet pubbliċi

- 158 Entità għandha tikkunsidra biss komunikazzjonijiet pubbliċi relatati mal-perjodu tar-rapportar biex tidentifika miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment għall-perjodu tar-rapportar, sakemm bħala parti mill-proċess ta' rapportar finanzjarju tagħha ma toħroġx regolarment tali komunikazzjonijiet pubbliċi wara d-data tal-ħruġ tar-rapporti finanzjarji tagħha. Jekk dak ikun il-każ, entità għandha tikkunsidra l-komunikazzjonijiet pubbliċi relatati mal-perjodu tar-rapportar preċedenti biex tidentifika miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment għall-perjodu tar-rapportar kurrenti.
- 159 Madankollu, miżura użata fil-komunikazzjonijiet pubbliċi relatata mal-perjodu tar-rapportar preċedenti mhijiex meħtieġa li tiġi identifikata bħala miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment għall-perjodu tar-rapportar kurrenti jekk ikun hemm evidenza li tindika li mhux se tiġi inkluża fil-komunikazzjonijiet pubbliċi li għandhom jinħarġu u li huma relatati mal-perjodu tar-rapportar kurrenti. Jekk miżura bħal din tkun giet divulgata bħala miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment fil-perjodu tar-rapportar preċedenti u ma tiġix identifikata bħala tali għall-perjodu tar-rapportar kurrenti, dik tkun il-bidla jew il-waqfien ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment li għaliha japplikaw ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafu 145.

Divulgazzjonijiet oħra

- 160 Entità għandha jew tipprezenta fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fir-rapport tal-bidliet fl-ekwità jew tiddivulga fin-noti:
- (a) għal kull klassi ta' kapital azzjonarju:
 - (i) l-għadd ta' ishma awtorizzati;
 - (ii) l-għadd ta' ishma maħruġa u mħallsa b'mod shiħ, u dawk maħruġa iżda mhux imħallsa b'mod shiħ;
 - (iii) il-valur pari għal kull sehem, jew dikjarazzjoni li l-ishma ma għandhom l-ebda valur pari;

- (iv) ir-rikonċiljazzjoni (l-informazzjoni komparattiva mhijiex meħtieġa) tan-numru ta' ishma pendent fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar;
 - (v) id-drittijiet, il-preferenzi u r-restrizzjonijiet marbuta ma' dik il-klassi, inkluż ir-restrizzjonijiet fuq id-distribuzzjoni tad-dividendi u l-hlas lura tal-kapital;
 - (vi) l-ishma fl-entità miżmuma mill-entità jew mill-kumpaniji sussidjarji jew assoċjati tagħha; u
 - (vii) l-ishma riżervati għall-ħruġ taht opzjonijiet u l-kuntratti għall-bejgħ tal-ishma, inkluż it-termini u l-ammonti; u
- (b) id-deskrizzjoni tan-natura u l-iskop ta' kull riżerva fi hdan l-ekwità.
- 161 Entità mingħajr kapital azzjonarju, bħal soċjetà jew trust, għandha tiddivulga l-informazzjoni ekwivalenti għal dik meħtieġa mill-paragrafu 160(a), li turi l-bidliet matul il-perjodu tar-rapportar f'kull kategorija ta' interess tal-ekwità, u d-drittijiet, il-preferenzi u r-restrizzjonijiet marbuta ma' kull kategorija ta' interess tal-ekwità.
- 162 Fin-noti, entità għandha tiddivulga:
- (a) l-ammont ta' dividendi proposti jew iddikjarati qabel ma r-rapporti finanzjarji ġew awtorizzati għall-ħruġ iżda mhux rikonoxxuti bħala distribuzzjoni lis-sidien matul il-perjodu tar-rapportar, u l-ammont relatat għal kull sehem; u
 - (b) l-ammont ta' dividendi kumulattivi privileġġjati mhux rikonoxxuti.

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IFRS 18 li jibqgħu applikabbli

- 163 Entità għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26(b) u B28 tal-IFRS 18.

IAS 2 Inventarji

- 164 Entità għandha tiddivulga:
- (a) il-politika kontabilistika adottata fil-kejl tal-inventarji, inkluż il-formula tal-kost użata;
 - (b) l-ammont totali riportat ta' inventarji u l-ammont riportat fi klassifikazzjonijiet xierqa għall-entità;
 - (c) l-ammont ta' inventarji rikonoxxuti bħala spiża matul il-perjodu tar-rapportar;
 - (d) l-ammont ta' kwalunkwe tniżżil fil-valur ta' inventarji rikonoxxut bħala spiża fil-perjodu f'konformità mal-paragrafu 34 tal-IAS 2;
 - (e) l-ammont ta' kwalunkwe tregġiġh lura ta' kwalunkwe tniżżil fil-valur li huwa rikonoxxut bħala tnaqqis fl-ammont ta' inventarji rikonoxxuti bħala spiża fil-perjodu f'konformità mal-paragrafu 34 tal-IAS 2; u
 - (f) l-ammont riportat ta' inventarji mwiegħda bħala garanzija għall-obbligazzjonijiet.

IAS 7 Rapport tal-Flussi tal-Flus

Tranzazzjonijiet mhux fi flus

- 165 It-tranzazzjonijiet ta' investment u ta' finanzjament li ma jeħtigux l-użu ta' flus jew ta' ekwivalenti ta' flus għandhom jiġu esklużi minn rapport tal-flussi tal-flus. Entità għandha tiddivulga tali tranzazzjonijiet xi mkien iehor fir-rapporti finanzjarji b'mod li tipprovdi l-informazzjoni rilevanti kollha dwar dawn l-attivitajiet ta' investment u ta' finanzjament.

Bidliet fl-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn attivitajiet ta' finanzjament

- 166 Entità għandha tiddivulga rikonċiljazzjoni bejn il-bilanċi tal-ftuħ u dawk tal-gheluq fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja għal obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn attivitajiet ta' finanzjament, inklużi:
- (a) il-bidliet minn flussi ta' flus ta' finanzjament;
 - (b) il-bidliet li jirriżultaw mill-kisba jew mit-telf ta' kontroll ta' sussidjarji jew ta' negozji ohra;
 - (c) l-effett tal-bidliet fir-rati tal-kambju;
 - (d) il-bidliet fil-valuri ġusti; u

- (e) bidliet ohra.

Arrangamenti finanzjarji tal-fornituri

- 167 Entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar l-arrangamenti finanzjarji tal-fornituri tagħha (kif deskritt fil-paragrafu 44G tal-*IAS 7 Rapport tal-Flussi tal-Flus*) li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jivvalutaw l-effetti ta' daww l-arrangamenti fuq l-obbligazzjonijiet u l-flussi ta' flus tal-entità u fuq l-iskopertura tal-entità għar-riskju tal-likwidità.
- 168 Biex tilhaq l-oġettivi fil-paragrafu 167, entità għandha tiddivulga b'mod aggregat għall-arrangamenti finanzjarji tal-fornituri tagħha:
- (a) it-termini u l-kundizzjonijiet tal-arrangamenti (pereżempju, it-termini ta' pagament estiżi u l-garanzija jew il-garanzija pprovduti). Madankollu, entità għandha tiddivulga separatament it-termini u l-kundizzjonijiet tal-arrangamenti li għandhom termini u kundizzjonijiet mhux simili.
 - (b) kif jinsabu fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar:
 - (i) l-ammonti riportati, u entrati flinja assoċjati ppreżentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità, tal-obbligazzjonijiet finanzjarji li huma parti minn arrangamenti finanzjarji tal-fornitur.
 - (ii) l-ammonti riportati, u entrati flinja assoċjati, tal-obbligazzjonijiet finanzjarji divulgati taħt il-punt (i), li għalihom il-fornituri diġà rċewew pagament mill-fornituri tal-finanzjament.
 - (iii) il-firxa tad-dati ta' maturità tal-pagamenti (pereżempju, 30–40 jum wara d-data tal-fattura) kemm għall-obbligazzjonijiet finanzjarji divulgati skont il-punt (i), kif ukoll għall-pagabbli tan-negozju komparabbli li mhumiex parti minn arrangamenti finanzjarji tal-fornitur. Il-pagabbli tan-negozju komparabbli huma, pereżempju, pagabbli tan-negozju tal-entità fl-istess linja operatorja jew ġurisdizzjoni bħall-obbligazzjonijiet finanzjarji divulgati skont il-punt (i). Jekk il-firxiet tad-dati ta' maturità tal-pagamenti jkunuwesgħin, entità għandha tiddivulga informazzjoni ta' spjegazzjoni dwar daww il-firxiet jew tiżvela firxiet addizzjonali (pereżempju, firxiet stratifikati).
 - (c) it-tip u l-effett ta' bidliet mhux fi flus fl-ammonti riportati tal-obbligazzjonijiet finanzjarji divulgati skont il-punt (b)(i). Eżempji ta' bidliet mhux fi flus jinkludu l-effett ta' kombinamenti ta' negozji, differenzi fil-kambju jew tranżazzjonijiet ohra li ma jehtigux l-użu ta' flus jew ekwivalenti ta' flus (ara l-paragrafu 165).

Komponenti ta' flus u ekwivalenti ta' flus

- 169 Entità għandha tiddivulga l-komponenti ta' flus u ekwivalenti ta' flus u għandha tippreżenta rikonċiljazzjoni tal-ammonti fir-rapport tal-flussi tal-flus tagħha bl-entrati ekwivalenti riportati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja.
- 170 Fid-dawl tal-varjetà ta' prattiki ta' ġestjoni ta' flus u arrangamenti bankarji madwar id-dinja u sabiex tikkonforma mal-*IAS 8*, entità għandha tiddivulga l-politika li tadotta biex tiddetermina l-kompożizzjoni tal-flus u l-ekwivalenti ta' flus.

Divulgazzjonijiet ohra

- 171 Entità għandha tiddivulga, flimkien ma' kummentarju mill-manigment, l-ammont tal-bilanċi ta' flus u ekwivalenti ta' flus sinifikanti miżmuma mill-entità li mhumiex disponibbli biex jintużaw mill-grupp.

Rekwiżit ta' divulgazzjoni fl-*IAS 7* li jibqa' applikabbli

- 172 Entità għandha tapplika r-rekwiżit ta' divulgazzjoni fil-paragrafu 36 tal-*IAS 7*.

IAS 8 Bażi tat-*Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*

Politiki kontabilistiċi

Preżentazzjoni ġusta u konformità mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS

- 173 Meta entità titbiegħed minn rekwiżit ta' Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS f'konformità mal-paragrafu 6E tal-IAS 8, din għandha tiddivulga:
- (a) li l-manigment ikun ikkonkluda li r-rapporti finanzjarji jipprezentaw b'mod ġust il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi ta' flus tal-entità;
 - (b) li tkun ikkonformat mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS applikabbli, hlief jekk tkun tbiegħdet minn rekwiżit partikolari biex tikseb preżentazzjoni ġusta;
 - (c) it-titolu tal-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS li minnu tkun tbiegħdet l-entità, in-natura tat-tbiegħid, inkluż it-trattament li jkun jehtieg l-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS, ir-raġuni għaliex dak it-trattament ikun tant qarrieqi fiċ-ċirkostanzi li jkun f'kunflitt mal-oġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbilit fil-*Qafas Kuncettwali għar-Rapportar Finanzjarju (Qafas Kuncettwali)*, u t-trattament adottat; u
 - (d) għal kull perjodu ppreżentat, l-effett finanzjarju tat-tbiegħid fuq kull entrata fir-rapporti finanzjarji li kieku giet irrapportata f'konformità mar-rekwiżit.
- 174 Meta entità tkun tbiegħdet minn rekwiżit ta' Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS f'perjodu tar-rapportar preċedenti, u dak it-tbiegħid jaffettwa l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji għall-perjodu kurrenti, hija għandha tagħmel id-divulgazzjonijiet stabbiliti fil-paragrafu 173(c)–173(d).
- 175 Fiċ-ċirkostanzi estremament rari li fihom il-manigment jikkonkludi li l-konformità ma' rekwiżit fi Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS tkun tant qarrieqa li tkun f'kunflitt mal-oġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbiliti fil-*Qafas Kuncettwali*, iżda l-qafas regolatorju rilevanti jipprojbixxi t-tbiegħid mir-rekwiżit, l-entità għandha, sa fejn ikun possibbli, tnaqqas l-aspetti tal-konformità qarrieqa perċepiti billi tiddivulga:
- (a) it-titolu tal-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS inkwistjoni, in-natura tar-rekwiżit, u r-raġuni għaliex il-manigment ikkonkluda li l-konformità ma' dak ir-rekwiżit hija tant qarrieqa fiċ-ċirkostanzi li tkun f'kunflitt mal-oġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbiliti fil-*Qafas Kuncettwali*; u
 - (b) għal kull perjodu ppreżentat, l-aġġustamenti f'kull entrata fir-rapporti finanzjarji li l-manigment ikun ikkonkluda li jkunu meħtieġa biex tinkiseb preżentazzjoni ġusta.

Divulgazzjoni tal-għażla u l-applikazzjoni tal-politiki kontabilistiċi

- 176 Entità għandha tiddivulga informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika.
- 177 Entità għandha tiddivulga, flimkien mal-informazzjoni materjali tagħha dwar il-politika kontabilistika jew noti oħrajn, il-ġudizzji, minbarra dawk li jinvolvu stimi (ara l-paragrafu 182), li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politika kontabilistika tal-entità u li jkollhom l-aktar effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji. Eżempji ta' ġudizzji li entità tista' tkun meħtieġa tiddivulga jinkludu kif il-manigment jiddetermina:
- (a) il-klassifikazzjoni xierqa ta' assi u obligazzjonijiet li għalihom jiġu pprovduti divulgazzjonijiet dwar il-kejl tal-valur ġust;
 - (b) li l-entità għandha l-kontroll ta' entità oħra;
 - (c) li l-entità għandha kontroll kongunt ta' arrangament jew influwenza sinifikanti fuq entità oħra;
 - (d) it-tip ta' arrangament kongunt (jiġifieri, operazzjoni kongunta jew impriza kongunta) meta l-arrangament ikun ġie strutturat permezz ta' veikolu separat; u
 - (e) li l-entità hija entità ta' investment.

Divulgazzjoni tal-bidliet fil-politiki kontabilistiċi

- 178 Meta l-applikazzjoni inizjali ta' Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS ikollha effett fuq il-perjodu kurrenti jew kwalunkwe perjodu tar-rapportar preċedenti, ikollha tali effett hlief li ma jkunx prattikabbli li jiġi ddeterminat l-ammont tal-aġġustament, jew jista' jkollha effett fuq perjodi futuri, entità għandha tiddivulga (ir-rapporti finanzjarji għal perjodi sussegwenti ma għandhomx għalfejn jirrepetu dawn id-divulgazzjonijiet):
- (a) it-titolu tal-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS;

- (b) fejn applikabbli, li l-bidla fil-politika kontabilistika tkun saret f'konformità mad-dispożizzjonijiet tranżizzjonali tagħha;
 - (c) in-natura tal-bidla fil-politika kontabilistika;
 - (d) fejn applikabbli, id-deskrizzjoni tad-dispożizzjonijiet tranżizzjonali;
 - (e) fejn applikabbli, id-dispożizzjonijiet tranżitorji li jista' jkollhom effett fuq perjodi futuri;
 - (f) għall-perjodu kurrenti u għal kull perjodu preċedenti ppreżentat, sakemm ikun prattikabbli, l-ammont tal-aġġustament:
 - (i) għal kull entrata f'linja fir-rapport finanzjarju affettwata; u
 - (ii) jekk l-IAS 33 japplika għall-entità għall-qliġ bażiku u dilwit għal kull sehem;
 - (g) l-ammont tal-aġġustament relatat ma' perjodi qabel daww ippreżentati, sakemm ikun prattikabbli; u
 - (h) jekk l-applikazzjoni retrospettiva meħtieġa mill-paragrafu 19(a) jew 19(b) tal-IAS 8 ma tkunx prattikabbli għal perjodu preċedenti partikolari, jew għal perjodi qabel daww ippreżentati, iċ-ċirkostanzi li wasslu għall-eżistenza ta' dik il-kundizzjoni u deskrizzjoni ta' kif u minn meta għet applikata l-bidla fil-politika kontabilistika.
- 179 Meta bidla volontarja fil-politika kontabilistika jkollha effett fuq il-perjodu tar-rapportar kurrenti jew kwalunkwe perjodu preċedenti, ikollha effett fuq dak il-perjodu hliet li ma jkunx prattikabbli li jiġi ddeterminat l-ammont tal-aġġustament, jew jista' jkollha effett fuq perjodi futuri, entità għandha tiddivulga (ir-rapporti finanzjarji għal perjodi sussegwenti ma għandhomx għalfejn jirrepetu dawn id-divulgazzjonijiet):
- (a) in-natura tal-bidla fil-politika kontabilistika;
 - (b) ir-raġunijiet għaliex l-applikazzjoni tal-politika kontabilistika l-għdida tipprovi informazzjoni affidabbli u aktar rilevanti;
 - (c) għall-perjodu kurrenti u għal kull perjodu preċedenti ppreżentat, sakemm ikun prattikabbli, l-ammont tal-aġġustament:
 - (i) għal kull entrata f'linja fir-rapport finanzjarju affettwata; u
 - (ii) jekk l-IAS 33 japplika għall-entità, għall-qliġ bażiku u dilwit għal kull sehem;
 - (d) l-ammont tal-aġġustament relatat ma' perjodi qabel daww ippreżentati, sakemm ikun prattikabbli; u
 - (e) jekk l-applikazzjoni retrospettiva ma tkunx prattikabbli għal perjodu preċedenti partikolari, jew għal perjodi qabel daww ippreżentati, iċ-ċirkostanzi li wasslu għall-eżistenza ta' dik il-kundizzjoni u d-deskrizzjoni ta' kif u minn meta kienet applikata l-bidla fil-politika kontabilistika.
- 180 Meta entità ma tkunx applikat Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS għdid li jkun inhareġ iżda li jkun għadu mhux effettiv, l-entità għandha tiddivulga:
- (a) dan il-fatt; u
 - (b) l-informazzjoni magħrufa jew raġonevolment stmata rilevanti għall-valutazzjoni tal-effett possibbli li l-applikazzjoni tal-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS il-għdid se jkollu fuq ir-rapporti finanzjarji tal-entità fil-perjodu tal-applikazzjoni inizjali.
- 181 F'konformità mal-paragrafu 180, entità tikkunsidra li tiddivulga:
- (a) it-titolu tal-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS il-għdid;
 - (b) in-natura tal-bidla jew tal-bidliet imminenti fil-politika kontabilistika;
 - (c) id-data sa meta tkun meħtieġa l-applikazzjoni tal-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS;
 - (d) id-data li fiha qed tippjana li tapplika l-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS inizjalment; u
 - (e) waħda minn dawn li ġejjin:
 - (i) diskussjoni dwar l-impatt li l-applikazzjoni inizjali tal-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS hija mistennija li jkollha fuq ir-rapporti finanzjarji tal-entità; jew
 - (ii) jekk dak l-impatt ma jkunx magħruf jew ma jistax jiġi raġonevolment smat, dikjarazzjoni li tgħid dan.

Divulgazzjoni tas-sorsi ta' incertezza fl-istimi

182 Entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar is-suppożizzjonijiet li tagħmel dwar il-futur, u sorsi ewlenin oħra ta' incertezza fl-istimi fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar, li għandhom riskju sinifikanti li jirriżultaw faġġustament materjali fl-ammonti riportati tal-assi u tal-obbligazzjonijiet fis-sena finanzjarja ta' wara. Fir-rigward ta' dawk l-assi u l-obbligazzjonijiet, in-noti għandhom jinkludu dettalji dwar:

- (a) in-natura tagħhom; u
- (b) l-ammont riportat tagħhom fi tmiem il-perjodu tar-rapportar.

183 Id-divulgazzjonijiet fil-paragrafu 182 ma jkunux meħtieġa għal assi u obbligazzjonijiet b'riskju sinifikanti li l-ammonti riportati tagħhom jistgħu jinbidlu materjalment fis-sena finanzjarja li jmiss jekk, fl-aħħar tal-perjodu tar-rapportar, dawn jitkejlu abbażi tal-valur ġust ibbażat fuq prezz ikkwotat f'suq attiv għal assi jew obbligazzjoni identika. Valuri ġusti bħal dawn jistgħu jinbidlu materjalment fis-sena finanzjarja li jmiss iżda dawn il-bidliet ma jirriżultawx minn suppożizzjonijiet jew sorsi oħrajn ta' incertezza fl-istimi fl-aħħar tal-perjodu tar-rapportar.

Bidliet fl-istimi tal-kontabbiltà

184 Entità għandha tiddivulga n-natura u l-ammont ta' bidla fi stima kontabilistika li jkollha effett fil-perjodu tar-rapportar kurrenti jew li tkun mistennija li jkollha effett f'perjodi futuri, hlief għad-divulgazzjoni tal-effett fuq perjodi futuri meta ma jkunx prattikabbli li jiġi smat dak l-effett.

185 Jekk l-ammont tal-effett f'perjodi futuri ma jkunx divulgat minhabba li ma jkunx prattikabbli li ssir stima, l-entità għandha tiddivulga dan.

Erruri

186 Fl-applikazzjoni tal-paragrafu 42 tal-IAS 8, entità għandha tiddivulga (ir-rapporti finanzjarji għal perjodi sussegwenti ma handhomx għalfejn jirrepetu dawn id-divulgazzjonijiet):

- (a) in-natura tal-errur tal-perjodu preċedenti;
- (b) għal kull perjodu preċedenti ppreżentat, sakemm dan ikun prattikabbli, l-ammont tal-korrezzjoni:
 - (i) għal kull entrata f'linja fir-rapport finanzjarju affettwata; u
 - (ii) jekk l-IAS 33 japplika għall-entità, għall-qliġ bażiku u dilwit għal kull sehem;
- (c) l-ammont tal-korrezzjoni fil-bidu tal-aktar perjodu preċedenti bikri ppreżentat; u
- (d) jekk mhux prattikabbli li ssir dikjarazzjoni mill-ġdid b'mod retrospektiv għal perjodu partikolari preċedenti, iċ-ċirkostanzi li wasslu għall-eżistenza ta' dik il-kundizzjoni u deskrizzjoni ta' kif u minn meta l-iżball ġie kkoreġut.

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IAS 8 li jibqgħu applikabbli

187 Entità għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 6A, 6C(c) u 6K tal-IAS 8.

IAS 10 Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rapportar

Data tal-awtorizzazzjoni għall-pubblikazzjoni

188 Entità għandha tiddivulga d-data ta' meta r-rapporti finanzjarji ġew awtorizzati għall-pubblikazzjoni u min ta dik l-awtorizzazzjoni. Jekk is-sidien tal-entità jew oħrajn għandhom is-setgħa li jemendaw ir-rapporti finanzjarji wara l-pubblikazzjoni, l-entità għandha tiddivulga dak il-fatt.

Agġornament tad-divulgazzjoni dwar kundizzjonijiet fi tmiem il-perjodu tar-rapportar

189 Jekk entità tirċievi informazzjoni wara l-perjodu tar-rapportar dwar kundizzjonijiet li eżistew fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, din għandha tagġorna d-divulgazzjonijiet relatati ma' dawk il-kundizzjonijiet, fid-dawl tal-informazzjoni l-ġdida.

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

- 190 Entità għandha tiddivulga, għal kull kategorija materjali ta' avveniment li ma jirrikjedix aġġustament wara l-perjodu tar-rapportar:
- (a) in-natura tal-avveniment; u
 - (b) stima tal-effett finanzjarju tiegħu, jew dikjarazzjoni li stima bħal din ma tistax issir.
- 191 Eżempji ta' avvenimenti li ma jirrikjedux aġġustament wara l-perjodu tar-rapportar li ġeneralment jirriżultaw f'divulgazzjoni jinkludu:
- (a) kombinament ta' negozji ewlieni wara l-perjodu tar-rapportar jew id-disponiment ta' sussidjarja ewlenija;
 - (b) it-thabbir ta' pjan biex ma titkompliex operazzjoni;
 - (c) xiri ewlieni ta' assi, klassifikazzjoni ta' assi bħala miżmuma għall-bejgħ f'konformità mal-IFRS 5, disponimenti oħrajn ta' assi, jew l-esproprijazzjoni ta' assi ewlenin mill-gvern;
 - (d) il-qerda ta' impjant tal-produzzjoni ewlieni minn nirien wara l-perjodu tar-rapportar;
 - (e) it-thabbir, jew il-bidu tal-implimentazzjoni ta', ristrutturar kbir (ara l-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*);
 - (f) tranżazzjonijiet ewlenin f'ishma ordinarji u tranżazzjonijiet potenzjali f'ishma ordinarji wara l-perjodu tar-rapportar;
 - (g) bidliet kbar anormali wara l-perjodu tar-rapportar fil-prezzijiet tal-assi jew fir-rati tal-kambju;
 - (h) bidliet fir-rati tat-taxxa jew fil-liġijiet tat-taxxa promulgati jew imħabbra wara l-perjodu tar-rapportar li għandhom effett sinifikanti fuq l-assi u l-obbligazzjonijiet ta' taxxa kurrenti u differita (ara l-IAS 12);
 - (i) id-dhul f'impenji sinifikanti jew obbligazzjonijiet kontingenti, pereżempju, bi hruġ ta' garanziji sinifikanti; u
 - (j) il-bidu ta' litigazzjoni ewlenija li tirriżulta biss minn avvenimenti li sehhew wara l-perjodu tar-rapportar.

IAS 12 Taxxi fuq l-Introjtu

- 192 Entità għandha tiddivulga separatament il-komponenti ewlenin tal-ispiza tat-taxxa (tal-introjtu mit-taxxa).
- 193 Il-komponenti tal-ispiza tat-taxxa (tal-introjtu mit-taxxa) jistgħu jinkludu:
- (a) l-ispiza tat-taxxa (l-introjtu mit-taxxa) kurrenti;
 - (b) kwalunkwe aġġustament rikonoxxut fil-perjodu għat-taxxa kurrenti tal-perjodi preċedenti;
 - (c) l-ammont tal-ispiza tat-taxxa (tal-introjtu mit-taxxa) differita marbut mal-oriġinar u r-riversjar ta' differenzi temporanji;
 - (d) l-ammont tal-ispiza tat-taxxa (tal-introjtu mit-taxxa) differita marbut ma' bidliet fir-rati tat-taxxa jew mal-impożizzjoni ta' taxxi godda;
 - (e) l-ammont tal-benefiċċju li jirriżulta minn telf tat-taxxa li ma kienx rikonoxxut preċedentement, jew minn kreditu tat-taxxa jew differenza temporanja ta' perjodu preċedenti li jintuża sabiex inaqqas l-ispiza tat-taxxa kurrenti;
 - (f) l-ammont tal-benefiċċju minn telf tat-taxxa li ma kienx rikonoxxut preċedentement, jew minn kreditu tat-taxxa jew differenza temporanja ta' perjodu preċedenti li jintuża sabiex inaqqas l-ispiza tat-taxxa differita;
 - (g) l-ispiza tat-taxxa differita li tirriżulta mit-tniżżil fil-valur, jew mit-treġġiġ lura ta' tniżżil fil-valur preċedenti, ta' assi ta' taxxa differita f'konformità mal-paragrafu 56 tal-IAS 12; u
 - (h) l-ammont ta' spiza tat-taxxa (introjtu mit-taxxa) relatat ma' daww il-bidliet fil-politiki kontabilistiċi u l-erruri li huma inkluzi fi profitt jew telf f'konformità mal-IAS 8, minhabba li dawn ma jistgħux jiġu kontabilizzati b'mod retrospettiv.
- 194 Entità għandha tiddivulga wkoll b'mod separat:
- (a) it-taxxa aggregata kurrenti u differita relatata mal-entrati li huma ddebitati jew ikkreditati direttament fl-ekwità (ara l-paragrafu 62A tal-IAS 12);

- (b) l-ammont aggregat ta' taxxa fuq l-introjtu relatata ma' komponenti ta' introjtu komprensiv ieħor (ara l-paragrafu 62 tal-IAS 12 u l-paragrafu 93 tal-IFRS 18);
- (c) spjegazzjoni tar-relazzjoni bejn l-ispiża tat-taxxa (l-introjtu mit-taxxa) u l-profit tal-kontabilistiku f'waħda minn dawn il-forom jew fit-tnejn li huma:
 - (i) rikonċiljazzjoni numerika bejn l-ispiża tat-taxxa (l-introjtu mit-taxxa) u l-prodott tal-profit tal-kontabilità mmultiplikata bir-rata/i tat-taxxa applikabbli, b'divulgazzjoni wkoll tal-bażi li fuqha r-rata/i applikabbli tat-taxxa hija/huma kkalkulata/i; jew
 - (ii) rikonċiljazzjoni numerika bejn ir-rata medja effettiva tat-taxxa u r-rata applikabbli tat-taxxa, b'divulgazzjoni wkoll tal-bażi li fuqha r-rata applikabbli tat-taxxa tiġi kkalkulata;
- (d) spjegazzjoni tal-bidliet fir-rata/i tat-taxxa applikabbli meta mqabbla mal-perjodu tar-rapportar preċedenti;
- (e) l-ammont (u d-data ta' skadenza, jekk ikun hemm) ta' differenzi temporanji deducibbli, telf ta' taxxa mhux użat u krediti tat-taxxa mhux użati li għalihom ma huwa rikonoxxut l-ebda assi ta' taxxa differita fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja; u
- (f) fir-rigward ta' kull tip ta' differenza temporanja, u fir-rigward ta' kull tip ta' telf ta' taxxa mhux użat u krediti tat-taxxa mhux użati:
 - (i) l-ammont ta' assi u obligazzjonijiet ta' taxxa differita rikonoxxuti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja għal kull perjodu ppreżentat; u
 - (ii) l-ammont tal-introjtu jew tal-ispiża ta' taxxa differita rikonoxxut fi profit jew telf, jekk dan ma jkunx evidenti mill-bidliet fl-ammonti rikonoxxuti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja.

195 Fiċ-ċirkostanzi deskritti fil-paragrafu 52A tal-IAS 12, entità għandha tiddivulga n-natura tal-konsegwenzi potenzjali tat-taxxa fuq l-introjtu li jirriżultaw mill-pagament ta' dividendi lill-azzjonisti tagħha.

Riforma tat-taxxa internazzjonali—Regoli Mudell tat-Tieni Pilastru

- 196 Entità għandha tiddivulga li tkun applikat l-eċċezzjoni għar-rikonoxximent u d-divulgazzjoni ta' informazzjoni dwar l-assi u l-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita relatati mat-taxxi fuq l-introjtu tat-Tieni Pilastru (ara l-paragrafu 4A tal-IAS 12).
- 197 Entità għandha tiddivulga b'mod separat, l-ispiża tat-taxxa (l-introjtu mit-taxxa) kurrenti tagħha relatati mat-taxxi fuq l-introjtu tat-Tieni Pilastru.
- 198 F'perjodi li fihom tiġi ppromulgata jew ippromulgata b'mod sostantiv il-leġiżlazzjoni tat-Tieni Pilastru iżda li tkun għadha mhix fis-seħħ, entità għandha tiddivulga informazzjoni magħrufa jew raġonevolment stmata li tgħin lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhem l-iskopertura tal-entità għat-taxxi fuq l-introjtu tat-Tieni Pilastru li jirriżultaw minn dik il-leġiżlazzjoni.
- 199 Sabiex tilhaq l-oġettiv ta' divulgazzjoni fil-paragrafu 198, entità għandha tiddivulga informazzjoni kwalitattiva u kwantitattiva dwar l-iskopertura tagħha għat-taxxi fuq l-introjtu tat-Tieni Pilastru fi tmiem il-perjodu tar-rapportar. Din l-informazzjoni ma għandhiex għalfejn tirrifletti r-rekwiżiti speċifiċi kollha tal-leġiżlazzjoni tat-Tieni Pilastru u tista' tiġi pprovduta fil-forma ta' firxa indikattiva. Sa fejn l-informazzjoni ma tkunx magħrufa jew raġonevolment stmata, entità għandha minflok tiddivulga dikjarazzjoni għal dan l-għan u tiddivulga informazzjoni dwar il-progress tal-entità fil-valutazzjoni tal-iskopertura tagħha.

IAS 16 *Proprietà, Impjanti u Tagħmir*

200 Entità għandha tiddivulga, għal kull klassi ta' proprietà, impjanti u tagħmir:

- (a) il-bażijiet tal-kejl użati għad-determinazzjoni tal-ammont riportat gross;
- (b) il-metodi ta' deprezzament użati;
- (c) il-hajjiet utli jew ir-rati ta' deprezzament użati;
- (d) l-ammont riportat gross u d-deprezzament akkumulat (aggregat mat-telf akkumulat minn indeboliment) fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar; u
- (e) ir-rikonċiljazzjoni (mhijiex meħtieġa informazzjoni komparattiva) tal-ammont riportat fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu li turi:
 - (i) iż-żidiet;

- (ii) l-assi klassifikati bhala miżmuma għall-bejgħ jew inklużi fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bhala miżmum għall-bejgħ f'konformità mal-IFRS 5 u disponimenti oħrajn;
 - (iii) l-akkwisti permezz ta' kombinamenti ta' negozji;
 - (iv) iż-żidiet jew it-tnaqqis li jirriżultaw minn rivalwazzjonijiet skont il-paragrafi 31, 39 u 40 tal-IAS 16, u minn telf minn indeboliment rikonoxxut jew imreġġa' lura f'introjtu komprensiv ieħor f'konformità mal-IAS 36;
 - (v) it-telf minn indeboliment rikonoxxut fi profitt jew telf f'konformità mal-IAS 36;
 - (vi) it-telf minn indeboliment imreġġa' lura fi profitt jew telf f'konformità mal-IAS 36;
 - (vii) id-deprezzament; u
 - (viii) bidliet oħra.
- 201 Entità għandha tiddivulga wkoll:
- (a) l-eżistenza u l-ammonti ta' restrizzjonijiet fuq it-titolu, u proprjetà, impjanti u tagħmir mirhuna bhala garanzija għall-obbligazzjonijiet; u
 - (b) l-ammont ta' impenji kuntrattwali għall-akkwist ta' proprjetà, impjanti u tagħmir.
- 202 Jekk l-entrati ta' proprjetà, impjanti u tagħmir jiġu ddikjarati b'ammonti rivalwati, l-entità għandha tiddivulga, minbarra d-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafi 95–97:
- (a) id-data effettiva tar-rivalwazzjoni;
 - (b) jekk kienx involut stimatur indipendenti;
 - (c) l-ammont riportat li kien jiġi rikonoxxut li kieku l-assi kienu riportati taht il-mudell tal-kost għal kull klassi rivalwata ta' proprjetà, impjanti u tagħmir; u
 - (d) is-surplus ta' rivalwazzjoni, li jindikja l-bidla għall-perjodu u kwalunkwe restrizzjoni fuq id-distribuzzjoni tal-bilanċ lill-azzjonisti.

IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*

Benefiċċji ta' wara l-impjeg: pjaniet ta' kontribuzzjoni definita

- 203 Entità għandha tiddivulga l-ammont rikonoxxut bhala spiża għall-pjaniet ta' kontribuzzjoni definita.

Benefiċċji ta' wara l-impjeg: pjaniet ta' benefiċċju definit

- 204 Entità għandha tivvaluta jekk id-divulgazzjonijiet kollha jew xi wħud minnhom meħtieġa mill-paragrafi 205–215 għandhomx jiġu diżaggregati sabiex issir distinzjoni bejn pjaniet jew gruppi ta' pjaniet b'riskji materjalment differenti.

Karatteristiċi tal-pjaniet ta' benefiċċju definit

- 205 Entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar il-karatteristiċi tal-pjaniet ta' benefiċċju definit tagħha.

Spjegazzjoni tal-ammonti fir-rapporti finanzjarji

- 206 Entità għandha tipprovdi rikonċiljazzjoni (l-informazzjoni komparattiva mhijiex meħtieġa) mill-bilanċ tal-ftuh għall-bilanċ tal-gheluq għal kull wieħed minn dawn li ġejjin, jekk applikabbli:
- (a) l-obbligazzjoni (l-assi) netti tal-benefiċċju definit, li turi rikonċiljazzjonijiet separati għal:
 - (i) assi tal-pjan; u
 - (ii) il-valur preżenti tal-obbligu tal-benefiċċju definit; u
 - (b) kwalunkwe dritt ta' rimborż.
- 207 Kull rikonċiljazzjoni elenkata fil-paragrafu 206 għandha turi, jekk applikabbli:
- (a) il-kost tas-servizz attwali;
 - (b) l-introjtu mill-imghax jew l-spiża tal-imghax;
 - (c) il-kejl mill-ġdid tal-obbligazzjoni (l-assi) netti tal-benefiċċju definit, li juri separatament ir-redditu fuq l-assi tal-pjan, esklużi l-ammonti inklużi fl-imghax fil-punt (b);

- (d) il-kost ta' servizz passat;
 - (e) il-kontribuzzjonijiet għall-pjan; u
 - (f) il-pagamenti mill-pjan.
- 208 Entità għandha tiddiżaggrega l-valur ġust tal-assi tal-pjan fi klassijiet li jiddistingwu n-natura u r-riskji ta' dawk l-assi. Pereżempju, entità tista' tiddistingwi bejn:
- (a) l-istrumenti azzjonarji;
 - (b) l-istrumenti ta' dejn;
 - (c) il-proprietà immobbli; u
 - (d) assi oħra.
- 209 Entità għandha tiddivulga l-valur ġust tal-istrumenti finanzjarji trasferibbli tal-entità stess miżmuma bħala assi tal-pjan, u l-valur ġust tal-assi tal-pjan li huma proprjetà okkupata mill-entità, jew assi oħra użati minnha.
- 210 Entità għandha tiddivulga s-suppożizzjonijiet attwarjali sinifikanti użati biex jiġi ddeterminat il-valur preżenti tal-obbligu tal-benefiċċju definit (ara l-paragrafu 76 tal-IAS 19).

Ammont, twaqqit u incertezza tal-flussi futuri ta' flus

- 211 Entità għandha tiddivulga:
- (a) id-deskrizzjoni ta' kwalunkwe arrangament ta' finanzjament u politika ta' finanzjament li jaffettwaw il-kontribuzzjonijiet futuri; u
 - (b) il-kontribuzzjonijiet mistennija għall-pjan għall-perjodu tar-rapportar annwali li jmiss.

Pjanijiet bejn għadd ta' impjegaturi

- 212 Jekk entità tipparteċipa fi pjan ta' benefiċċji definiti bejn għadd ta' impjegaturi u tikkontabilizza dak il-pjan bħallikieku kien pjan ta' kontribuzzjoni definita f'konformità mal-paragrafu 34 tal-IAS 19, din għandha tiddivulga (minflok l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafi 205–211):
- (a) il-fatt li l-pjan huwa pjan ta' benefiċċji definiti;
 - (b) ir-raġuni għaliex ma hemmx biżżejjed informazzjoni disponibbli biex l-entità tkun tista' tikkontabilizza għall-pjan bħala pjan ta' benefiċċji definiti; u
 - (c) informazzjoni dwar kwalunkwe defiċit jew surplus fil-pjan li jista' jaffettwa l-ammont ta' kontribuzzjonijiet futuri, inkluż l-implikazzjonijiet, jekk ikun hemm, għall-entità.

Pjanijiet ta' benefiċċju definit li jaqsmu r-riskji bejn l-entitajiet taħt kontroll komuni

- 213 Jekk entità tipparteċipa fi pjan ta' benefiċċji definiti li jaqsam ir-riskji bejn entitajiet taħt kontroll komuni, din għandha tiddivulga:
- (a) il-ftehim kuntrattwali jew il-politika ddikjarata biex jiġi ċċarġjat il-kost tal-benefiċċju definit nett jew il-fatt li ma hemm l-ebda politika bħal din;
 - (b) il-politika li tiddetermina l-kontribuzzjoni li għandha tithallas mill-entità;
 - (c) jekk l-entità tikkontabilizza allokkazzjoni tal-kost tal-benefiċċju definit nett kif innotat fil-paragrafu 41 tal-IAS 19, l-informazzjoni kollha dwar il-pjan fl-intier tiegħu meħtieġa mill-paragrafi 204–211; u
 - (d) jekk l-entità tikkontabilizza l-kontribuzzjoni pagabbli għall-perjodu kif innotat fil-paragrafu 41 tal-IAS 19, l-informazzjoni dwar il-pjan fl-intier tiegħu meħtieġa mill-paragrafi 205 u 208–211.
- 214 L-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 213(c)–(d) tista' tiġi ddivulgata permezz ta' kontroreferenza għad-divulgazzjonijiet fir-rapporti finanzjarji ta' entità fi grupp oħra jekk:
- (a) ir-rapporti finanzjarji ta' dik l-entità fi grupp jidentifikaw u jiddivulgaw b'mod separat l-informazzjoni meħtieġa dwar il-pjan; u
 - (b) ir-rapporti finanzjarji ta' dik l-entità fi grupp ikunu disponibbli għall-utenti tar-rapporti finanzjarji fuq l-istess termini bħar-rapporti finanzjarji tal-entità u fl-istess hin bħar-rapporti finanzjarji tal-entità, jew qabel.

Obbligazzjonijiet kontingenti li jirriżultaw minn obbligi ta' benefiċċji ta' wara l-impjeg

- 215 Fejn meħtieġ mill-paragrafi 259 u 261–262, entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar obbligazzjonijiet kontingenti li jirriżultaw minn obbligi ta' benefiċċji ta' wara l-impjeg.

IAS 20 Kontabilità għall-Għotjiet tal-Gvern u Divulgazzjoni tal-Assistenza mill-Gvern

- 216 Entità għandha tiddivulga:
- (a) il-politika kontabilistika adottata għall-għotjiet tal-gvern, inklużi l-metodi ta' preżentazzjoni adottati fir-rapporti finanzjarji;
 - (b) in-natura u d-daqs tal-għotjiet tal-gvern rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji u indikazzjoni ta' forom oħra ta' assistenza mill-gvern li minnhom tkun ibbenefikat b'mod dirett l-entità; u
 - (c) il-kundizzjonijiet mhux issodisfati u kontingenzi oħra marbuta mal-assistenza mill-gvern li tkun għet rikonoxxuta.

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IAS 20 li jibqgħu applikabbli

- 217 Entità għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 21–22, 28 u 31 tal-IAS 20 *Kontabilità għall-Għotjiet tal-Gvern u Divulgazzjoni tal-Assistenza mill-Gvern*.

IAS 21 L-Effetti tal-Bidliet fir-Rati tal-Kambju

- 218 Entità għandha tiddivulga:
- (a) l-ammont ta' differenzi tal-kambju rikonoxxuti fi profitt jew telf għajr dawk li jirriżultaw fuq strumenti finanzjarji mkejla biċ-ċaqliq fil-valur ġust mgħoddi bhala profitt jew telf f'konformità mal-IFRS 9; u
 - (b) id-differenzi netti tal-kambju rikonoxxuti f'introjtu komprensiv ieħor u akkumulati f'komponent separat ta' ekwità, u rikoniġazzjoni tal-ammont ta' tali differenzi tal-kambju fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar.
- 219 Meta l-munita tal-preżentazzjoni tkun differenti mill-munita funzjonali, entità għandha tiddivulga dak il-fatt flimkien mal-munita funzjonali u r-raġuni għall-użu ta' munita tal-preżentazzjoni differenti.
- 220 Meta jkun hemm bidla fil-munita funzjonali tal-entità relatriċi jew ta' operazzjoni barranija sinifikanti, entità għandha tiddivulga dak il-fatt u r-raġuni għall-bidla fil-munita funzjonali.

Divulgazzjoni meta munita ma tkunx skambjabbli

- 221 Meta entità tistma rata tal-kambju spot minhabba li munita ma tkunx skambjabbli f'munita oħra (ara l-paragrafu 19A tal-IAS 21), l-entità għandha tiddivulga informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha jifhemu kif il-munita li mhijiex skambjabbli fil-munita l-oħra taffettwa, jew hija mistennija li taffettwa, il-prestazzjoni finanzjarja, il-pożizzjoni finanzjarja u l-flussi ta' flus tal-entità. Sabiex jintlaħaq dan l-oġettiv, entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar:
- (a) in-natura u l-effetti finanzjarji tal-munita li ma tkunx tista' tiġi skambjata fil-munita l-oħra;
 - (b) ir-rata/i tal-kambju spot użata/i;
 - (c) il-proċess ta' stima; u
 - (d) ir-riskji li l-entità tkun esposta għalihom minhabba li l-munita ma tkunx tista' tiġi skambjata fil-munita l-oħra.
- 222 Entità għandha tikkunsidra kemm huwa meħtieġ dettall biex tissodisfa l-oġettiv ta' divulgazzjoni fil-paragrafu 221. Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafi 223–224 u kwalunkwe informazzjoni addizzjonali meħtieġa biex jintlaħaq l-oġettiv ta' divulgazzjoni fil-paragrafu 221.
- 223 Fl-applikazzjoni tal-paragrafu 221, entità għandha tiddivulga:
- (a) il-munita u deskrizzjoni tar-restrizzjonijiet li jirriżultaw f'dik il-munita li ma tkunx skambjabbli fil-munita l-oħra;
 - (b) id-deskrizzjoni tat-tranżazzjonijiet milquta;

- (c) l-ammont riportat ta' assi u obbligazzjonijiet milquta;
 - (d) ir-rati tal-kambju spot użati u jekk dawk ir-rati humiex:
 - (i) rati tal-kambju osservabbli mingħajr agġustament (ara l-paragrafi A12–A16 tal-IAS 21); jew
 - (ii) rati tal-kambju spot stmati bl-użu ta' teknika ta' stima oħra (ara l-paragrafu A17 tal-IAS 21);
 - (e) id-deskrizzjoni ta' kwalunkwe teknika ta' stima li l-entità tkun użat, u informazzjoni kwalitattiva u kwantitattiva dwar l-inputs u s-suppożizzjonijiet użati f'dik it-teknika ta' stima; u
 - (f) l-informazzjoni kwalitattiva dwar kull tip ta' riskju li għalih hija esposta l-entità minhabba li l-munita mhijiex skambjabbli fil-munita l-oħra, u n-natura u l-ammont riportat tal-assi u l-obbligazzjonijiet esposti għal kull tip ta' riskju.
- 224 Meta l-munita funzjonali ta' operazzjoni barranija ma tkunx skambjabbli fil-munita tal-preżentazzjoni jew, jekk applikabbli, il-munita tal-preżentazzjoni ma tkunx tista' tiġi skambjata f'munita funzjonali ta' operazzjoni barranija, entità għandha tiddivulga wkoll:
- (a) l-isem tal-operazzjoni barranija; jekk l-operazzjoni barranija hijiex sussidjarja, operazzjoni kongunta, impriża kongunta, kumpanija assoċjata jew fergħa; u l-post prinċipali tan-negozju tagħha;
 - (b) l-informazzjoni finanzjarja fil-qosor dwar l-operazzjoni barranija; u
 - (c) in-natura u t-termini ta' kwalunkwe arrangament kuntrattwali li jista' jirrikjedi li l-entità ttipprovdi appoġġ finanzjarju għall-operazzjoni barranija, inklużi avvenimenti jew ċirkostanzi li jistgħu jesponu lill-entità għal telf.

IAS 23 *Kostijiet tat-Tehid b'Self*

- 225 Entità għandha tiddivulga:
- (a) l-ammont ta' kostijiet tat-tehid b'self kapitalizzati matul il-perjodu tar-rapportar; u
 - (b) ir-rata tal-kapitalizzazzjoni użata biex tiddetermina l-ammont tal-kostijiet tat-tehid b'self eliġibbli għall-kapitalizzazzjoni.

IAS 24 *Divulgazzjonijiet dwar Partijiet Relatati*

- 226 Ir-relazzjonijiet bejn kumpanija omm u s-sussidjarji tagħha għandhom jiġu żvelati irrispettivament minn jekk kienx hemm tranżazzjonijiet bejniethom. Entità għandha tiddivulga:
- (a) l-isem tal-kumpanija omm tagħha u, jekk differenti, il-parti li jkollha l-kontroll aħħari; u
 - (b) l-isem tal-kumpanija omm apikali jew intermedja li tipproduċi rapporti finanzjarji konsolidati disponibbli għall-użu pubbliku li jikkonformaw mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS, kif meħtieġ mill-paragrafu 7(c) u li jirriżultaw fl-entità li tkun eliġibbli biex tapplika dan l-Istandard.
- 227 Entità għandha tiddivulga l-kumpens totali lill-membri kruċjali tal-manigment.
- 228 Jekk entità tikseb servizzi ta' membri kruċjali tal-manigment minn entità oħra (l-entità ta' ġestjoni), l-entità mhijiex meħtieġa tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafu 227 għall-kumpens imħallas jew pagabbli mill-entità ta' ġestjoni lill-impjegati jew lid-diretturi tal-entità ta' ġestjoni.
- 229 Għandhom ikunu divulgati l-ammonti mgarrba mill-entità għall-provvediment ta' servizzi ta' membri kruċjali tal-manigment li jkunu pprovduti minn entità ta' ġestjoni separata.
- 230 Jekk entità kellha tranżazzjonijiet ma' parti relatata matul il-perjodi ta' rapportar koperti mir-rapporti finanzjarji, din għandha tiddivulga n-natura tar-relazzjoni mal-parti relatata kif ukoll informazzjoni dwar dawk it-tranżazzjonijiet u l-bilanċi pendenti, inklużi l-impenji, meħtieġa għall-utenti biex jifhemu l-effett potenzjali tar-relazzjoni fuq ir-rapporti finanzjarji. Dawn ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni huma addizzjonali għall-paragrafu 227. Bħala minimu, id-divulgazzjonijiet għandhom jinkludu:
- (a) l-ammont tat-tranżazzjonijiet;
 - (b) l-ammont tal-bilanċi pendenti, inkluż l-impenji, u:
 - (i) it-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom, inkluż jekk humiex żgurati u n-natura tal-korrispettiv li għandu jiġi pprovdut fis-saldu; u
 - (ii) id-dettalji ta' kwalunkwe garanzija mogħtija jew riċevuta;

- (c) id-dispożizzjonijiet għal djun dubjużi relatati mal-ammont ta' bilanċi pendenti; u
 - (d) l-ispiża rikonoxxuta matul il-perjodu fir-rigward ta' djun mitlufa jew dubjużi dovuti minn partijiet relatati.
- 231 Id-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 230 għandhom isiru b'mod separat:
- (a) għall-kumpanija omm;
 - (b) għall-entitajiet b'kontroll kongunt tal-entità, jew b'influwenza sinifikanti fuqha;
 - (c) għas-sussidjarji;
 - (d) għall-kumpaniji assoċjati;
 - (e) għall-impriži kongunti li fihom l-entità tkun imprenditur kongunt;
 - (f) għall-membri kruċjali tal-manigment tal-entità jew tal-kumpanija omm tagħha; u
 - (g) għall-partijiet relatati oħrajn.
- 232 Entità relatriċi hija eżentata mir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafu 230 fir-rigward ta' tranżazzjonijiet ma' partijiet relatati u bilanċi pendenti, inkluż impenji, ma':
- (a) gvern li għandu kontroll jew kontroll kongunt tal-entità relatriċi, jew influwenza sinifikanti fuqha; u
 - (b) entità oħra li hija parti relatata minhabba li l-istess gvern għandu kontroll jew kontroll kongunt kemm tal-entità relatriċi kif ukoll tal-entità l-oħra, jew influwenza sinifikanti fuqhom.
- 233 Jekk entità tapplika l-eżenzjoni fil-paragrafu 232, hija għandha tiddivulga dan li ġej dwar it-tranżazzjonijiet u l-bilanċi pendenti relatati msemmija fil-paragrafu 232:
- (a) l-isem tal-gvern u n-natura tar-relazzjoni tiegħu mal-entità relatriċi (kontroll, kontroll kongunt jew influwenza sinifikanti).
 - (b) l-informazzjoni li ġejja f'dettall suffiċjenti sabiex tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tal-entità jifhmu l-effett tat-tranżazzjonijiet ma' parti relatata fuq ir-rapporti finanzjarji tagħha:
 - (i) in-natura u l-ammont ta' kull tranżazzjoni individwalment sinifikanti.
 - (ii) għal tranżazzjonijiet oħra li jkunu kollettivament, iżda mhux individwalment, sinifikanti, indikazzjoni kwalitattiva jew kwantitattiva tad-daqs tagħhom. It-tipi ta' tranżazzjonijiet jinkludu dawk elenkati fil-paragrafu 234.
- 234 Eżempji ta' tranżazzjonijiet li jiġu ddivulgati jekk ikunu ma' parti relatata jinkludu:
- (a) ix-xiri jew il-bejgħ ta' oġġetti (lesti jew mhux lesti);
 - (b) ix-xiri jew il-bejgħ ta' proprjetà u assi oħra;
 - (c) l-ġhoti jew ir-riċeviment ta' servizzi;
 - (d) il-lokazzjonijiet;
 - (e) it-trasferimenti ta' riċerka u żvilupp;
 - (f) it-trasferimenti taħt ftehimiet ta' liċenzja;
 - (g) it-trasferimenti taħt arranġamenti finanzjarji (li jinkludu self u kontribuzzjonijiet tal-ekwità fi flus jew *in natura*);
 - (h) l-ġhoti ta' garanziji jew kollateral; u
 - (i) is-saldu ta' obligazzjonijiet f'isem l-entità jew mill-entità f'isem dik il-parti relatata.
- 235 Il-partecipazzjoni minn kumpanija omm jew sussidjarja fi pjan ta' benefiċċji definiti li tikkondividi r-riskji bejn entitajiet tal-grupp hija tranżazzjoni bejn partijiet relatati (ara l-paragrafu 42 tal-IAS 19, li jirrikjedi li entità tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 213).
- 236 Entità għandha tiddivulga li t-tranżazzjonijiet ma' partijiet relatati saru fuq termini ekwivalenti għal dawk li jipprevalu fi tranżazzjonijiet distakkati biss jekk tali termini jistgħu jiġu sostanzjati.
- 237 Entrati ta' natura simili jistgħu jiġu ddivulgati b'mod aggregat hlief meta divulgazzjoni separata tkun meħtieġa biex wiehed jifhem l-effetti ta' tranżazzjonijiet ma' parti relatata fuq ir-rapporti finanzjarji tal-entità.

IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati*

- 238 Meta kumpanija omm, f'konformità mal-paragrafu 4(a) tal-IFRS 10, tagħzel li ma thejjix rapporti finanzjarji konsolidati u minflok thejji rapporti finanzjarji separati, din għandha tiddivulga f'dawk ir-rapporti finanzjarji separati:
- (a) il-fatt li r-rapporti finanzjarji huma rapporti finanzjarji separati; li ntużat l-eżenzjoni minn konsolidazzjoni; l-isem u l-post prinċipali tan-negozju (u l-pajjiż tal-inkorporazzjoni, jekk differenti) tal-entità li r-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha li jikkonformaw mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS ġew prodotti għall-użu pubbliku; u l-indirizz minn fejn jistgħu jinkisbu dawk ir-rapporti finanzjarji konsolidati; u
 - (b) id-deskrizzjoni tal-metodu użat biex jitqiesu l-investimenti tagħha f'sussidjarji, impriži kongunti u kumpaniji assoċjati.
- 239 Meta entità ta' investment li tkun kumpanija omm (għajr kumpanija omm koperta mill-paragrafu 238) thejji, f'konformità mal-paragrafu 8A tal-IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati*, rapporti finanzjarji separati bħala l-uniċi rapporti finanzjarji tagħha, din għandha tiddivulga dak il-fatt. L-entità ta' investment għandha tippreżenta wkoll id-divulgazzjonijiet relatati mal-entitajiet ta' investment meħtieġa mill-paragrafi 82–94.
- 240 Meta kumpanija omm (għajr kumpanija omm koperta mill-paragrafi 238–239) jew investitur b'kontroll kongunt ta', jew influwenza sinifikanti fuq, entità li fiha jsir investment, jippreparaw rapporti finanzjarji separati, il-kumpanija omm jew l-investitur għandhom jidentifikaw ir-rapporti finanzjarji mhejjija f'konformità mal-IFRS 10, l-IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti* jew l-IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u Impriži Kongunti* li jirrelataw magħhom. Il-kumpanija omm jew l-investitur għandhom jiddivulgaw ukoll fir-rapporti finanzjarji separati tagħhom:
- (a) il-fatt li r-rapporti huma rapporti finanzjarji separati; u
 - (b) id-deskrizzjoni tal-metodu użat biex jitqiesu l-investimenti tagħha f'sussidjarji, impriži kongunti u kumpaniji assoċjati.

IAS 29 *Rapportar Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji*

- 241 Entità għandha tiddivulga:
- (a) il-fatt li r-rapporti finanzjarji u ċ-ċifri korrispondenti għal perjodi preċedenti jkunu ġew iddikjarati mill-ġdid għall-bidliet fil-kapaċità ġenerali tax-xiri tal-munita funzjonali u, bħala riżultat, huma ddikjarati f'termini tal-unità ta' kejl kurrenti fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar; u
 - (b) l-identità u l-livell tal-indiċi tal-prezzijiet fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar u ċ-ċaqliq fl-indiċi matul il-perjodu tar-rapportar kurrenti u preċedenti.

IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IAS 32 li jibqgħu applikabbli

- 242 Entità għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 34 u 40 tal-IAS 32.

IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim*

Kontenut ta' rapport finanzjarju interim

Avvenimenti u tranżazzjonijiet sinifikanti

- 243 Entità għandha tinkludi fir-rapport finanzjarju interim tagħha spjegazzjoni tal-avvenimenti u t-tranżazzjonijiet li huma sinifikanti għall-fehim tal-bidliet fil-pożizzjoni finanzjarja u l-prestazzjoni tal-entità mit-tmiem tal-aħħar perjodu tar-rapportar annwali. L-informazzjoni ddivulgata b'rabta ma' dawk l-avvenimenti u tranżazzjonijiet għandha tagħgħorna l-informazzjoni rilevanti ppreżentata fl-aktar rapport finanzjarju annwali reċenti.
- 244 Jekk ikunu sinifikanti, l-avvenimenti u t-tranżazzjonijiet li għalihom tkun meħtieġa divulgazzjoni (il-lista mhijiex eżawrjenti) jinkludu:
- (a) it-tniżżil fil-valur ta' inventarji għall-valur nett li jingab u t-treġġiġh lura ta' tali tniżżil fil-valur;

- (b) rikonoxximent ta' telf minn indeboliment ta' assi finanzjarji, proprjetà, impjanti u tagħmir, assi intangibbli, assi li jirriżultaw minn kuntratti ma' klijenti, jew assi oħra, u t-treġġiġh lura ta' tali telf minn indeboliment;
- (c) it-treġġiġh lura ta' kwalunke provvediment għall-kostijiet ta' ristrutturar;
- (d) l-akkwizizzjonijiet u d-disponimenti ta' oġġetti ta' proprjetà, impjanti u tagħmir;
- (e) l-impenji għax-xiri ta' proprjetà, impjanti u tagħmir;
- (f) il-ftehim fuq tilwim;
- (g) il-korrezzjonijiet ta' żbalji f'perjodi preċedenti;
- (h) il-bidliet fiċ-ċirkostanzi tan-negozju jew ekonomiċi li jaffettwaw il-valur ġust tal-assi finanzjarji u tal-obbligazzjonijiet finanzjarji tal-entità, kemm jekk dawk l-assi jew l-obbligazzjonijiet ikunu rikonoxxuti bil-valur ġust kif ukoll jekk bil-kost amortizzat;
- (i) kwalunkwe inadempjenza ta' self jew ksar ta' ftehim dwar self li ma jkunx ġie rimedjat fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar jew qabel;
- (j) it-tranzazzjonijiet ma' partijiet relatati;
- (k) il-bidliet fil-klassifikazzjoni tal-assi finanzjarji b'riżultat ta' bidla fl-iskop jew fl-użu ta' dawk l-assi; u
- (l) bidliet fl-obbligazzjonijiet kontingenti jew fl-assi kontingenti.

245 Meta avveniment jew tranzazzjoni jkun sinifikanti biex wiehed jifhem il-bidliet fil-pożizzjoni finanzjarja jew fil-prestazzjoni ta' entità mill-aħħar perjodu tar-rapportar annwali, ir-rapport finanzjarju interim tagħha għandu jipprovdi spjegazzjoni u aġġornament tal-informazzjoni rilevanti inkluża fir-rapporti finanzjarji tal-aħħar perjodu tar-rapportar annwali.

Divulgazzjonijiet oħra

246 Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni speċifikata fil-punti (a)–(m) ta' dan il-paragrafu fir-rapporti finanzjarji interim jew inkorporata permezz ta' kontroreferenza mir-rapporti finanzjarji interim għal xi rapport ieħor (bhall-kummentarju tal-manigment jew ir-rapport tar-riskju) li jkun disponibbli għall-utenti tar-rapporti finanzjarji bl-istess termini bħar-rapporti finanzjarji interim u fl-istess hin. Jekk l-utenti tar-rapporti finanzjarji ma jkollhomx aċċess għall-informazzjoni inkorporata permezz ta' kontroreferenza fuq l-istess termini u fl-istess hin, ir-rapport finanzjarju interim ma jkunx komplut. L-informazzjoni ulterjuri għandha normalment tiġi rrapportata fuq bażi tas-sena finanzjarja sa dik id-data, u tkun tikkonsisti minn:

- (a) id-dikjarazzjoni li fir-rapporti finanzjarji interim jiġu segwiti l-istess politiki kontabilistiċi u metodi ta' komputazzjoni kif imqabbel mal-aktar rapporti finanzjarji annwali reċenti jew, jekk dawk il-politiki jew metodi jkun nbidlu, deskrizzjoni tan-natura u l-effett tal-bidla.
- (b) il-kummenti ta' spjegazzjoni dwar in-natura staġjonali jew ċiklika tal-operazzjonijiet interim.
- (c) in-natura u l-ammont tal-entrati li jaffettwaw l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu nett jew il-flussi ta' flus li jkun insoliti minhabba n-natura, id-daqs jew l-inċidenza tagħhom.
- (d) in-natura u l-ammont ta' bidliet fl-istimi tal-ammonti rrapportati f'perjodi interim preċedenti tas-sena finanzjarja kurrenti jew bidliet fl-istimi tal-ammonti rrapportati fi snin finanzjarji preċedenti.
- (e) il-ħruġ, ir-riakkwisti u r-ripagamenti ta' titoli ta' dejn u ta' ekwità.
- (f) id-dividendi mħallsa (aggregati jew għal kull sehem) separatament għall-ishma ordinarji u ishma oħra.
- (g) il-baži għat-thejjija u l-preżentazzjoni ta' informazzjoni dwar is-segmenti, jekk l-entità tagħzel li tiddivulga informazzjoni dwar is-segmenti. Jekk l-entità tagħzel li tiddivulga informazzjoni dwar segmenti li ma jikkonformawx mal-IFRS 8, hija ma għandhiex tiddekrivi l-informazzjoni bħala informazzjoni dwar is-segmenti.
- (h) l-avvenimenti wara l-perjodu interim li ma jkunux ġew riflessi fir-rapporti finanzjarji għall-perjodu interim.
- (i) l-effett tal-bidliet fil-kompożizzjoni tal-entità matul il-perjodu interim, inkluż il-kombinamenti ta' negozji, il-kisba jew it-telf tal-kontroll tas-sussidjarji u l-investimenti fit-tul, ir-ristrutturar u l-operazzjonijiet li ma tkomplewx. Fil-każ ta' kombinamenti ta' negozji, l-entità għandha tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafi 35–37.

- (j) għall-istrumenti finanzjarji, id-divulgazzjonijiet dwar il-valur ġust meħtieġa mill-paragrafi 64 u 95–97.
- (k) għal entitajiet li jsiru, jew li ma jibqgħux, entitajiet ta' investment, kif definiti fl-IFRS 10, id-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 83.
- (l) id-diżaggregazzjoni tad-dhul minn kuntratti mal-klijenti meħtieġa mill-paragrafi 103–104.
- (m) id-divulgazzjonijiet dwar miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment meħtieġa mill-paragrafi 142–146.

Divulgazzjoni tal-konformità mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS

- 247 Entità li r-rapport finanzjarju interim tagħha jikkonforma mal-IAS 34 u r-rekwiżiti fil-paragrafi 1–19 u 243–249 għandha tagħmel dikjarazzjoni espliċita u mhux riżervata ta' tali konformità fin-noti. Entità li tapplika dan l-Istandard għandha, bħala parti minn dik id-dikjarazzjoni bla riżerva, tiddikjara li applikat l-IAS 34 u r-rekwiżiti fil-paragrafi 1–19 u 243–249. Entità li tapplika dan l-Istandard ma għandhiex tiddeskrivi rapport finanzjarju interim bħala konformi mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS sakemm l-entità ma tikkonformax mar-rekwiżiti f'dan l-Istandard u r-rekwiżiti applikabbli kollha fi Standards tal-Kontabbiltà tal-IFRS oħrajn.

Divulgazzjoni fir-rapporti finanzjarji annwali

- 248 Jekk stima ta' ammont irrapporstat f'perjodu interim tinbidel b'mod sinifikanti matul il-perjodu interim finali tas-sena finanzjarja iżda ma jiġix ippubblikat rapport finanzjarju separat għal dak il-perjodu interim finali, entità għandha tiddivulga n-natura u l-ammont ta' dik il-bidla fl-istima f'nota għar-rapporti finanzjarji annwali għal dik is-sena finanzjarja.

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IAS 34 li jibqgħu applikabbli

- 249 Entità għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafu 41 tal-IAS 34.

IAS 36 *Indeboliment tal-Assi*

- 250 Entità għandha tiddivulga, għal kull klassi ta' assi:
- (a) l-ammont ta' telf minn indeboliment rikonoxxut fi profitt jew telf matul il-perjodu u l-entrata/i f'linja tar-rapport tal-introjtu komprensiv li fih huwa inkluż dak it-telf minn indeboliment; u
 - (b) l-ammont ta' treggigħ lura ta' telf minn indeboliment rikonoxxut fi profitt jew telf matul il-perjodu u l-entrata/i f'linja tar-rapport tal-introjtu komprensiv li fih jitreggħa' lura dak it-telf minn indeboliment.
- 251 Klassi ta' assi hija raggruppament ta' assi ta' natura u użu simili fl-operazzjonijiet ta' entità.
- 252 Entità għandha tiddivulga, għal unità li tiġġenera l-flus li għaliha jkun ġie rikonoxxut jew imreggħa' lura telf minn indeboliment matul il-perjodu:
- (a) deskrizzjoni tal-unità li tiġġenera l-flus (bħal jekk hijiex linja tal-prodott, impjant, operazzjoni kummerċjali, żona ġeografika, jew segment rapportabbli kif definiti fl-IFRS 8); u
 - (b) jekk l-aggregazzjoni ta' assi għal identifikazzjoni tal-unità li tiġġenera l-flus tkun inbidlet mill-istima preċedenti tal-ammont li jista' jiġi rkuprat (jekk ikun hemm) tal-unità li tiġġenera l-flus, tkun meħtieġa deskrizzjoni tal-mod kurrenti u preċedenti ta' kif jiġu aggregati l-assi u r-raġunijiet għall-bidla tal-mod kif l-unità li tiġġenera l-flus hi identifikata.
- 253 Jekk, f'konformità mal-paragrafu 84 tal-IAS 36, kwalunkwe porzjon tal-avvjament akkwistat f'kombinament ta' negozji matul il-perjodu ma jkunx ġie allokat lil unità li tiġġenera l-flus (grupp ta' unitajiet) fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, l-ammont tal-avvjament mhux allokat għandu jiġi divulgat flimkien mar-raġunijiet għaliex dak l-ammont jibqa' mhux allokat.

Stimi użati biex jitkejlu l-ammonti li jistgħu jiġu rkuprati ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus li fihom avvjament jew assi intangibbli b'hajjiet utli indefiniti

- 254 Għal kull unità li tiġġenera l-flus (grupp ta' unitajiet) li għaliha l-ammont riportat ta' avvjament jew assi intangibbli b'hajjiet utli indefiniti allokat għal dik l-unità (grupp ta' unitajiet) huwa sinifikanti meta mqabbel mal-ammont riportat totali tal-entità ta' avvjament jew assi intangibbli b'hajjiet utli indefiniti, entità għandha tiddivulga:

- (a) l-ammont riportat ta' avvjamment allokat għall-unità (grupp ta' unitajiet).
 - (b) l-ammont riportat ta' assi intangibbli b'hajjiet utli indefiniti allokat għall-unità (grupp ta' unitajiet).
 - (c) il-bażi li fuqha gie ddeterminat l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità (grupp ta' unitajiet) (jiġifieri, il-valur fl-użu jew il-valur ġust bit-tnaqqis tal-kostijiet tad-disponiment).
 - (d) jekk l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità (grupp ta' unitajiet) huwa bbażat fuq il-valur fl-użu:
 - (i) kull suppożizzjoni ewlenija li fuqha l-manigment ibbaża l-projezzjonijiet tal-fluss ta' flus tiegħu għall-perjodu kopert mill-aktar baġits jew previzjonijiet reċenti. Is-suppożizzjonijiet ewlenin huma dawk li għalihom l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità (grupp ta' unitajiet) ikun l-aktar sensitiv.
 - (ii) ir-rata ta' tkabbir użata biex jiġu estrapolati l-projezzjonijiet tal-flussi ta' flus lil hinn mill-perjodu kopert mill-aktar baġits jew previzjonijiet reċenti, u l-ġustifikazzjoni għall-użu ta' kwalunkwe rata ta' tkabbir li taqbeż ir-rata medja ta' tkabbir fit-tul għall-prodotti, l-industriji, jew il-pajjiż jew il-pajjiżi li fihom topera l-entità, jew għas-suq li għalih hija ddedikata l-unità (grupp ta' unitajiet).
 - (iii) ir-rata/i ta' skont applikati għall-projezzjonijiet tal-flussi ta' flus.
 - (e) jekk l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità (grupp ta' unitajiet) ikun ibbażat fuq il-valur ġust bit-tnaqqis tal-kostijiet tad-disponiment, it-teknika/i ta' valwazzjoni użata/i għall-kejl tal-valur ġust bit-tnaqqis tal-kostijiet tad-disponiment. Entità mhijiex meħtieġa tipprovdi d-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafi 95–97. Jekk il-valur ġust bit-tnaqqis tal-kostijiet tad-disponiment ma jitkejjilx bl-użu ta' prezz kwotat għal unità identika (grupp ta' unitajiet), entità għandha tiddivulga:
 - (i) kull suppożizzjoni ewlenija li fuqha l-manigment ikun ibbaża d-determinazzjoni tiegħu tal-valur ġust bit-tnaqqis tal-kostijiet tad-disponiment. Is-suppożizzjonijiet ewlenin huma dawk li għalihom l-ammont li jista' jiġi rkuprat tal-unità (grupp ta' unitajiet) ikun l-aktar sensitiv.
 - (ii) il-livell tal-ġerarkija tal-valur ġust (ara l-IFRS 13) li fih il-kejl tal-valur ġust huwa kkategorizzat fl-intier tiegħu (minghajr ma titqies l-osservabbiltà tal-kostijiet tad-disponiment).
 - (f) jekk il-valur ġust bit-tnaqqis tal-kostijiet tad-disponiment jitkejjel bl-użu ta' projezzjonijiet tal-fluss ta' flus skontati:
 - (i) ir-rata ta' tkabbir użata sabiex jiġu estrapolati l-projezzjonijiet tal-flussi ta' flus; u
 - (ii) ir-rata/i ta' skont applikati għall-projezzjonijiet tal-flussi ta' flus.
- 255 Jekk l-ammont riportat kollu jew parti minnu ta' avvjamment jew assi intangibbli b'hajjiet utli indefiniti jiġi allokat għal unitajiet multipli li jiġġeneraw il-flus (gruppi ta' unitajiet), u l-ammont allokat b'dan il-mod għal kull unità (grupp ta' unitajiet) ma jkunx sinifikanti meta mqabbel mal-ammont riportat totali tal-entità ta' avvjamment jew assi intangibbli b'hajjiet utli indefiniti, dak il-fatt għandu jiġi divulgat, flimkien mal-ammont riportat aggregat ta' avvjamment jew ta' assi intangibbli b'hajjiet utli indefiniti allokat għal dawk l-unitajiet (gruppi ta' unitajiet). Barra minn hekk, jekk l-ammonti li jistgħu jiġu rkuprati ta' kwalunkwe waħda minn dawk l-unitajiet (gruppi ta' unitajiet) huma bbażati fuq l-istess suppożizzjoni/jiet ewlenin u l-ammont riportat aggregat tal-avvjamment jew tal-assi intangibbli b'hajjiet utli indefiniti allokat għalihom huwa sinifikanti meta mqabbel mal-ammont riportat totali tal-avvjamment jew tal-assi intangibbli b'hajjiet utli indefiniti tal-entità, entità għandha tiddivulga dak il-fatt, flimkien ma':
- (a) l-ammont riportat aggregat tal-avvjamment allokat għal dawk l-unitajiet (gruppi ta' unitajiet);
 - (b) l-ammont riportat aggregat tal-assi intangibbli b'hajjiet utli indefiniti allokat għal dawk l-unitajiet (gruppi ta' unitajiet); u
 - (c) id-deskrizzjoni tas-suppożizzjoni/jiet prinċipali.
- 256 Il-kalkolu dettaljat l-aktar reċenti li sar f'perjodu preċedenti tal-ammont li jista' jiġi rkuprat ta' unità li tiġġenera l-flus (grupp ta' unitajiet) jista', f'konformità mal-paragrafu 24 tal-IAS 36 jew il-paragrafu 99 tal-IAS 36, jiġi riportat u użat fit-test ta' indeboliment għal dik l-unità (grupp ta' unitajiet) fil-perjodu kurrenti, dment li jiġu ssodisfati l-kriterji speċifikati. Meta dan ikun il-każ, l-informazzjoni għal dik l-unità (grupp ta' unitajiet) li hija inkorporata fid-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafi 254–255 tkun relatata mal-kalkolu riportat tal-ammont li jista' jiġi rkuprat.

IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

- 257 Entità għandha tiddivulga, għal kull klassi ta' provvedimenti (mhijiex meħtieġa informazzjoni komparattiva):
- (a) l-ammont riportat fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar;
 - (b) il-provvedimenti addizzjonali magħmulin fil-perjodu, inkluż iż-żidiet għal provvedimenti eżistenti;
 - (c) l-ammonti użati (imġarrba u ddebitati kontra l-provvediment) matul il-perjodu;
 - (d) l-ammonti mhux użati mreġġgħa lura matul il-perjodu; u
 - (e) iż-żieda matul il-perjodu fl-ammont skontat li jirriżulta mill-mogħdija taż-żmien u l-effett ta' kwalunkwe bidla fir-rata ta' skont.
- 258 Entità għandha tiddivulga wkoll, għal kull klassi ta' provvedimenti (mhijiex meħtieġa informazzjoni komparattiva):
- (a) deskrizzjoni qasira tan-natura tal-obbligu u ż-żmien mistenni ta' kwalunkwe ħruġ ta' benefiċċji ekonomiċi li jirriżulta.
 - (b) indikazzjoni tal-inċertezzi dwar l-ammont jew it-twaqqit ta' dak il-ħruġ. Fejn meħtieġ biex tipprowdi informazzjoni adegwata, entità għandha tiddivulga s-suppożizzjonijiet ewlenin magħmula dwar avvenimenti futuri, kif indirizzat fil-paragrafu 48 tal-IAS 37.
 - (c) l-ammont ta' kwalunkwe rimborż mistenni, b'dikjarazzjoni tal-ammont ta' kwalunkwe assi li kien rikonxxut għal dak ir-rimborż mistenni.
- 259 Sakemm il-possibbiltà ta' kwalunkwe ħruġ fis-saldu ma tkunx remota, entità għandha tiddivulga, għal kull klassi ta' obbligazzjoni kontingenti fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, deskrizzjoni qasira tan-natura tal-obbligazzjoni kontingenti u, fejn Prattikabbli:
- (a) stima tal-effett finanzjarju tagħha, imkejla skont il-paragrafi 36–52 tal-IAS 37;
 - (b) indikazzjoni tal-inċertezzi marbutin mal-ammont jew it-twaqqit ta' kwalunkwe ħruġ; u
 - (c) il-possibbiltà ta' kwalunkwe rimborż.
- 260 Fejn ikun probabbli influss ta' benefiċċji ekonomiċi, entità għandha tiddivulga deskrizzjoni qasira tan-natura tal-assi kontingenti fi tmiem il-perjodu tar-rapportar u, fejn Prattikabbli, stima tal-effett finanzjarju tagħhom, imkejla bl-użu tal-prinċipji stabbiliti għad-dispożizzjonijiet fil-paragrafi 36–52 tal-IAS 37.
- 261 Meta kwalunkwe informazzjoni meħtieġa mill-paragrafi 259–260 ma tiġix divulgata minhabba li ma jkunx Prattikabbli li jsir dan, entità għandha tiddikjara dak il-fatt.
- 262 F'każijiet estremament rari, id-divulgazzjoni ta' xi parti mill-informazzjoni jew l-informazzjoni kollha meħtieġa mill-paragrafi 257–260 tista' tkun mistennija li tippregudika serjament il-pożizzjoni tal-entità li tkun tinstab f'tilwima ma' partijiet oħrajn dwar is-sugġett tal-provvediment, l-obbligazzjoni kontingenti jew l-assi kontingenti. F'każijiet bħal dawn, entità ma għandhiex għalfejn tiddivulga l-informazzjoni, iżda għandha tiddivulga n-natura ġenerali tat-tilwima, flimkien mal-fatt li, l-informazzjoni ma ġietx iddivulgata, u r-raġuni għaliex.

IAS 38 *Assi Intangibbli*

- 263 Entità għandha tiddivulga, għal kull klassi ta' assi intangibbli u b'distinzzjoni bejn assi intangibbli ġġenerati internament u assi intangibbli oħrajn:
- (a) jekk il-ħajjiet utli humiex indefiniti jew finiti u, jekk finiti, il-ħajjiet utli jew ir-rati ta' amortizzament użati;
 - (b) il-metodi ta' amortizzament użati għal assi intangibbli b'ħajjiet utli finiti;
 - (c) l-ammont riportat gross u kwalunkwe amortizzament akkumulat (aggregat mat-telf akkumulat minn indeboliment) fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar;
 - (d) l-entrata/i f'linja tar-rapport tal-introjt komprehensiv li fiha jkun inkluż kwalunkwe amortizzament ta' assi intangibbli; u
 - (e) ir-rikonċiljazzjoni (mhijiex meħtieġa informazzjoni komparattiva) tal-ammont riportat fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu li turi:
 - (i) iż-żidiet, li jindikaw b'mod separat dawk mill-iżvilupp intern, dawk akkwistati b'mod separat, u dawk akkwistati permezz ta' kombinamenti ta' negozji;

- (ii) l-assi klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ jew inkluzi fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ f'konformità mal-IFRS 5 u disponimenti oħrajn;
- (iii) iż-żidiet jew it-tnaqqis matul il-perjodu li jirriżultaw minn rivalwazzjonijiet skont il-paragrafi 75 u 85–86 tal-IAS 38 u minn telf minn indeboliment rikonoxxut jew imreġġa' lura f'introjtu komprensiv iehor f'konformità mal-IAS 36 (jekk ikun hemm);
- (iv) it-telf minn indeboliment rikonoxxut fi profitt jew it-telf matul il-perjodu f'konformità mal-IAS 36 (jekk ikun hemm);
- (v) it-telf minn indeboliment imreġġa' lura fi profitt jew telf matul il-perjodu f'konformità mal-IAS 36 (jekk ikun hemm);
- (vi) kwalunkwe amortizzament rikonoxxut matul il-perjodu; u
- (vii) bidliet oħrajn fl-ammont riportat matul il-perjodu.

264 Entità għandha tiddivulga wkoll:

- (a) għal assi intanġibbli vvalutat bħala li għandu hajja utli indefinita, l-ammont riportat ta' dak l-assi u r-raġunijiet li jappoġġjaw il-valutazzjoni ta' hajja utli indefinita. Meta tagħti dawn ir-raġunijiet, l-entità għandha tiddekrivi l-fattur/i li kellu/hom rwol sinifikanti fid-determinazzjoni li l-assi għandu hajja utli indefinita.
- (b) deskrizzjoni, l-ammont riportat u l-perjodu li jkun baqa' tal-amortizzament ta' kwalunkwe assi intanġibbli individwali li jkun materjali għar-rapporti finanzjarji tal-entità.
- (c) għal assi intanġibbli akkwistati permezz ta' għotja tal-gvern u rikonoxxuti inizjalment bil-valur ġust (ara l-paragrafu 44 tal-IAS 38):
 - (i) il-valur ġust rikonoxxut inizjalment għal dawn l-assi;
 - (ii) l-ammonti riportati tagħhom; u
 - (iii) jekk ikunux imkejla wara r-rikonoxximent taht il-mudell tal-kost jew il-mudell ta' rivalwazzjoni.
- (d) l-eżistenza u l-ammonti riportati ta' assi intanġibbli li t-titlu tagħhom ikun ristrett u l-ammonti riportati ta' assi intanġibbli mirhuna bħala garanzija għall-obbligazzjonijiet.
- (e) l-ammont ta' impenji kuntrattwali għall-akkwiżizzjoni ta' assi intanġibbli.

265 Jekk assi intanġibbli jiġu kontabilizzati b'ammonti rivalwati, entità għandha tiddivulga:

- (a) skont il-klassi ta' assi intanġibbli:
 - (i) id-data effettiva tar-rivalwazzjoni;
 - (ii) l-ammont riportat ta' assi intanġibbli rivalwati; u
 - (iii) l-ammont riportat li kien jiġi rikonoxxut li kieku l-klassi rivalwata ta' assi intanġibbli tkejjlet wara r-rikonoxximent bl-użu tal-mudell tal-kost fil-paragrafu 74 tal-IAS 38; u
- (b) l-ammont tas-surplus tar-rivalwazzjoni li jirrigwarda l-assi intanġibbli fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar, li jindika l-bidliet matul il-perjodu u kwalunkwe restrizzjoni fuq id-distribuzzjoni tal-bilanċ lill-azzjonisti.

266 Entità għandha tiddivulga l-ammont aggregat tan-nefqa fuq ir-riċerka u l-iżvilupp rikonoxxuta bħala spiża matul il-perjodu tar-rapportar.

IAS 40 *Proprjetà għall-Investment*

Valur ġust u mudell tal-kost

267 Id-divulgazzjonijiet fil-paragrafi 268–271 japplikaw flimkien ma' daww mehtieġa għal-lokazzjonijiet fil-paragrafi 115–127. Is-sid ta' proprjetà għall-investment jipprovdi d-divulgazzjonijiet tal-lokaturi dwar lokazzjonijiet li jkun daħal fihom. Il-lokatarju li jkollu l-proprjetà għall-investment bħala assi bid-dritt tal-użu jipprovdi d-divulgazzjonijiet tal-lokatarji u d-divulgazzjonijiet tal-lokaturi għal kwalunkwe lokazzjoni operatorja li jkun daħal fiha.

268 Entità għandha tiddivulga:

- (a) jekk tapplikax il-mudell tal-valur ġust jew il-mudell tal-kost.

- (b) sa fejn il-valur ġust tal-proprjetà għall-investment (kif imkejjel jew divulgat fir-rapporti finanzjarji) ikun ibbażat fuq valwazzjoni minn valwatur indipendenti li jkollu kwalifika professjonali rikonoxxuta u rilevanti u li jkollu esperjenza reċenti fil-post u fil-kategorija tal-proprjetà għall-investment li tkun qed tiġi valwata. Jekk ma kien hemm ebda valwazzjoni ta' dan it-tip, dak il-fatt għandu jiġi divulgat.
- (c) il-bidla kumulattiva fil-valur ġust rikonoxxuta fi profitt jew telf fuq bejgħ ta' proprjetà għall-investment minn grupp ta' assi li fih jintuża l-mudell tal-kost għal grupp li fih jintuża l-mudell tal-valur ġust (ara l-paragrafu 32C tal-IAS 40).
- (d) l-eżistenza u l-ammonti ta' restrizzjonijiet fuq ir-realizzabbiltà tal-proprjetà għall-investment jew ir-rimessa tal-introjtu u tar-rikavati tad-disponiment.
- (e) l-obbligi kuntrattwali biex tinxxtara, tinbena jew tiġi żviluppata proprjetà għall-investment jew għal tiswijiet, manutenzjoni jew titjib.

Mudell tal-valur ġust

- 269 Minbarra d-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 268, entità li tapplika l-mudell tal-valur ġust fil-paragrafi 33–55 tal-IAS 40 għandha tiddivulga rikonċiljazzjoni (l-informazzjoni komparattiva mhijiex meħtieġa) bejn l-ammonti riportati ta' proprjetà għall-investment fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar, li turi:
- (a) iż-żidiet;
 - (b) l-akkwisti permezz ta' kombinamenti ta' negozji;
 - (c) l-assi klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ jew inkluzi fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ f'konformità mal-IFRS 5 u disponimenti oħrajn;
 - (d) il-qliġ jew it-telf nett minn aġġustamenti tal-valur ġust;
 - (e) it-trasferimenti lejn u minn inventarji u proprjetà okkupata mis-sid; u
 - (f) bidliet oħra.
- 270 Fil-każijiet eċċezzjonali msemmija fil-paragrafu 53 tal-IAS 40, meta entità tkejjel proprjetà għall-investment bl-użu tal-mudell tal-kost fl-IAS 16 jew f'konformità mal-IFRS 16, ir-rikonċiljazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 269 għandha tiddivulga ammonti relatati ma' dik il-proprjetà għall-investment separatament mill-ammonti relatati ma' proprjetà għall-investment oħra. Barra minn hekk, entità għandha tiddivulga:
- (a) id-deskrizzjoni tal-proprjetà għall-investment; u
 - (b) spjegazzjoni għaliex il-valur ġust ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli.

Mudell tal-kost

- 271 Minbarra d-divulgazzjonijiet meħtieġa mill-paragrafu 268, entità li tapplika l-mudell tal-kost fil-paragrafu 56 tal-IAS 40 għandha tiddivulga:
- (a) il-metodi ta' deprezzament użati;
 - (b) il-hajjiet utli jew ir-rati ta' deprezzament użati;
 - (c) l-ammont riportat gross u d-deprezzament akkumulat (aggregat mat-telf akkumulat minn indeboliment) fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar; u
 - (d) ir-rikonċiljazzjoni (l-informazzjoni komparattiva mhijiex meħtieġa) tal-ammont riportat ta' proprjetà għall-investment fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu, li turi:
 - (i) iż-żidiet;
 - (ii) l-akkwisti permezz ta' kombinamenti ta' negozji;
 - (iii) l-assi klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ jew inkluzi fi grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ f'konformità mal-IFRS 5 u disponimenti oħrajn;
 - (iv) id-deprezzament;
 - (v) l-ammont ta' telf minn indeboliment rikonoxxut, u l-ammont ta' telf minn indeboliment imregġa' lura, matul il-perjodu f'konformità mal-IAS 36;
 - (vi) it-trasferimenti lejn u minn inventarji u proprjetà okkupata mis-sid; u
 - (vii) bidliet oħra.

- (e) il-valur ġust tal-proprjetà għall-investment. Fil-każijiet eċċezzjonali deskritti fil-paragrafu 53 tal-*IAS 40*, meta entità ma tkunx tista' tkejjel il-valur ġust tal-proprjetà għall-investment b'mod affidabbli, din għandha tiddivulga:
 - (i) id-deskrizzjoni tal-proprjetà għall-investment;
 - (ii) l-ispejgazzjoni tar-raġuni għaliex il-valur ġust ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli; u
 - (iii) jekk possibbli, il-firxa ta' stimi fejn il-valur ġust aktarx li jinsab.

IAS 41 *Agrikoltura*

Ġenerali

- 272 Entità għandha tipprovdi deskrizzjoni ta' kull grupp ta' assi bijoloġiċi.
- 273 Entità għandha tiddivulga rikonċiljazzjoni (l-informazzjoni komparattiva mhijiex meħtieġa) ta' bidliet fl-ammont riportat ta' assi bijoloġiċi bejn il-bidu u t-tmiem tal-perjodu tar-rapportar kurrenti. Ir-rikonċiljazzjoni għandha tinkludi:
 - (a) il-qliġ jew it-telf li jirriżulta minn bidliet fil-valur ġust mingħajr il-kostijiet tal-bejgħ;
 - (b) iż-żidiet minhabba x-xiri;
 - (c) it-tnaqqis attribwibbli għal bejgħ u assi bijoloġiċi kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ (jew inklużi fi grupp tad-disponiment li huwa kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ) f'konformità mal-*IFRS 5*;
 - (d) it-tnaqqis minhabba l-ħsad;
 - (e) iż-żidiet li jirriżultaw minn kombinamenti ta' negozji;
 - (f) id-differenzi netti tal-kambju li jirriżultaw mal-qliġ tar-rapporti finanzjarji f'munita tal-preżentazzjoni differenti, u mal-qliġ ta' operazzjoni barranija fil-munita tal-preżentazzjoni tal-entità relatriċi; u
 - (g) bidliet oħra.

Divulgazzjoni addizzjonali għal assi bijoloġiċi fejn il-valur ġust ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli

- 274 Jekk entità tkejjel l-assi bijoloġiċi skont il-kost tagħhom bit-tnaqqis ta' kwalunkwe deprezzament akkumulat u kwalunkwe telf akkumulat minn indeboliment (ara l-paragrafu 30 tal-*IAS 41 Agrikoltura*) fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, l-entità għandha tiddivulga għal tali assi bijoloġiċi:
 - (a) id-deskrizzjoni tal-assi bijoloġiċi;
 - (b) l-ispejgazzjoni tar-raġuni għaliex il-valur ġust ma jistax jitkejjel b'mod affidabbli;
 - (c) il-metodu ta' deprezzament użat;
 - (d) il-hajjiet utli jew ir-rati ta' deprezzament użati; u
 - (e) l-ammont riportat gross u d-deprezzament akkumulat (aggregat mat-telf akkumulat minn indeboliment) fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu.

Għotjiet tal-gvern

- 275 Entità għandha tiddivulga dan li ġej relatat ma' attività agrikola koperta mill-*IAS 41*:
 - (a) in-natura u l-firxa tal-għotjiet tal-gvern rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji; u
 - (b) il-kundizzjonijiet mhux issodisfati u kontingenzi oħra marbuta ma' għotjiet tal-gvern li ma ġewx rikonoxxuti fi profitt jew telf.

Divulgazzjonijiet oħra

- 276 Entità li tapplika dan l-Istandard mhijiex meħtieġa tapplika l-*IFRS 8*. Jekk entità li tapplika dan l-Istandard tagħzel li tiddivulga informazzjoni dwar segmenti li ma tikkonformawx mal-*IFRS 8*, hija ma għandhiex tiddeskrivi l-informazzjoni bħala informazzjoni dwar is-segmenti. Entità li tagħmel tali divulgazzjonijiet għandha tiddeskrivi l-bażi għat-thejjija u t-twettiq ta' dawk id-divulgazzjonijiet. Entità li tagħzel li tapplika

l-IFRS 8 għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni kollha tagħha u għandha tiddikjara li applikat l-IFRS 8.

Appendiċi A–Data effettiva u tranzizzjoni

Dan l-Appendiċi huwa parti integrali mill-Istandard.

- A1 Entità tista' tagħzel li tapplika dan l-Istandard għal perjodi ta' rapportar li jibdew fl-1 ta' Jannar 2027 jew wara. Applikazzjoni bikrija hija permessa. Jekk entità tagħzel li tapplika dan l-Istandard qabel, hija għandha tiddivulga dak il-fatt. F'konformità mal-paragrafu 14, jekk entità tapplika dan l-Istandard fil-perjodu tar-rapportar kurrenti iżda mhux fil-perjodu immedjatament preċedenti, hija għandha tipprovi informazzjoni komparattiva (jiġifieri, informazzjoni għall-perjodu preċedenti) għall-ammonti kollha rapportati fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti, sakemm dan l-Istandard jew Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS ieħor ma jippermettix jew jirrikjedi mod ieħor.

IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*

- A2 L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*, maħruġ f'April 2024, jissostitwixxi l-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji*. L-IFRS 18 japplika għal perjodi ta' rapportar annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2027 u hija permessa applikazzjoni bikrija.
- A3 Entità li tagħzel li tapplika dan l-Istandard għal perjodu tar-rapportar aktar kmieni mill-perjodu tar-rapportar li fih tapplika l-IFRS 18 għall-ewwel darba, għandha tapplika l-paragrafi B2–B19 tal-Appendiċi B minflok il-paragrafi 128–163 (taħt is-subintestatura IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*), 173–177 u 182–183 (taħt is-subintestatura IAS 8 *Bażi ta' Preparazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*) u 246(m) (taħt is-subintestatura IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim*). Jekk tali entità tapplika wkoll l-IAS 33 *Qligh għal kull Sehem*, hija għandha tapplika l-paragrafi 73 u 73A tal-IAS 33 minflok il-paragrafi 73B u 73C tal-IAS 33 (kif emendat mill-IFRS 18).

Emendi għall-IAS 21 *L-Effetti tal-Bidliet fir-Rati tal-Kambju*

- A4 *In-Nuqqas ta' Skambjabbiltà*, maħruġ f'Awissu 2023, emenda l-IAS 21 *L-Effetti tal-Bidliet fir-Rati tal-Kambju*, biż-żieda ta' rekwiżiti godda ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 57A–57B tal-IAS 21. L-emendi għall-IAS 21 japplikaw għall-perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2025 jew wara, u hija permessa applikazzjoni bikrija. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perjodu tar-rapportar annwali li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2025 u ma tkunx applikat l-emendi għall-IAS 21, ma għandhiex għalfejn tapplika l-paragrafi 221–224.

Emendi għall-Istrumenti Finanzjarji IFRS 9 u l-Istrumenti Finanzjarji IFRS 7: Divulgazzjonijiet

- A5 *L-Emendi għall-Klassifikazzjoni u l-Kejl tal-Istrumenti Finanzjarji*, maħruġa f'Mejju 2024, ziedu l-paragrafi 56A–56C. L-emendi japplikaw għall-perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2026 jew wara, u hija permessa applikazzjoni bikrija. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perjodu tar-rapportar annwali li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2026 u ma tkunx applikat l-emendi għall-Gwida tal-Applikazzjoni għat-Taqsima 4.1 tal-IFRS 9 *Istrumenti Finanzjarji* (Klassifikazzjoni tal-assi finanzjarji) għal dak il-perjodu aktar bikri, ma għandhiex għalfejn tapplika l-paragrafi 56A–56C.
- A6 *Kuntratti li jirreferenzjaw l-Elettriku dipendenti fuq in-Natura*, maħruġa f'Diċembru 2024, emendaw l-IFRS 9 u l-IFRS 7, filwaqt li ziedu rekwiżiti godda ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 30A–30C tal-IFRS 7. Dawn l-emendi ziedu l-paragrafi 64A–64C u emendaw il-paragrafu 42 ta' dan l-Istandard. F'konformità mal-paragrafu 4 (c) ta' dan l-Istandard, ir-rekwiżiti ta' tranzizzjoni għall-paragrafi 64A–64C huma stabbiliti fil-paragrafi 44OO–44PP tal-IFRS 7. Entità għandha tapplika dawn l-emendi meta tapplika l-emendi fl-IFRS 9. L-emendi għall-IAS 9 u l-IFRS 7 huma effettivi għall-perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2026 jew wara, u hija permessa applikazzjoni bikrija. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perjodu tar-rapportar annwali li jibda qabel l-1 ta' Jannar 2026 u ma tkunx applikat l-emendi għall-IFRS 9 b'manjiera bikrija, ma għandhiex għalfejn tapplika l-paragrafi 64A–64C.

Appendiċi B–Rekwiżiti ta' divulgazzjoni jekk entità tapplika l-IFRS 19 qabel ma tapplika l-IFRS 18

Dan l-Appendiċi huwa parti integrali mill-Istandard.

- B1 Entità li tagħzel li tapplika dan l-Istandard għal perjodu tar-rapportar aktar bikri mill-perjodu tar-rapportar li fih tapplika għall-ewwel darba l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni f'Rapporti Finanzjarji* għandha tapplika l-paragrafi B2–B19 minflok il-paragrafi 128–163 (taħt is-subintestatura IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni f'Rapporti Finanzjarji*), 173–177 u 182–183 (taħt is-subintestatura IAS 8 *Bażi tat-Thejġija tar-Rapporti Finanzjarji*) u 246(m) (taħt is-subintestatura tal-IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim*). L-IFRS 18 jissostitwixxi l-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għal perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2027 jew wara. Il-paragrafi B2–B19 jistabbilixxu r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni għal entità li tapplika l-IAS 1 u dan l-Istandard.

Preżentazzjoni ġusta u konformità mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS

- B2 Meta entità titbiegħed minn rekwiżit ta' Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS f'konformità mal-paragrafu 19 tal-IAS 1, din għandha tiddivulga:
- (a) li l-manigment ikun ikkonkluda li r-rapporti finanzjarji jipprezentaw b'mod ġust il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi ta' flus tal-entità;
 - (b) li tkun ikkonformat mal-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS applikabbli, hlief jekk tkun tbiegħdet minn rekwiżit partikolari biex tikseb preżentazzjoni ġusta;
 - (c) it-titolu tal-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS li minnu l-entità tkun tbiegħdet; in-natura tat-tbегħid, inkluż it-trattament li jkun jehtieg l-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS; ir-raġuni għaliex dak it-trattament ikun tant qarrieqi fiċ-ċirkostanzi li jikkontradixxi l-oġġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbiliti fil-*Qafas Kuncettwali għar-Rapportar Finanzjarju (Qafas Kuncettwali)* u t-trattament adottat; u
 - (d) għal kull perjodu pprezentat, l-effett finanzjarju tat-tbегħid fuq kull entrata fir-rapporti finanzjarji li kieku giet irrapportata f'konformità mar-rekwiżit.
- B3 Meta entità tkun tbiegħdet minn rekwiżit ta' Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS f'perjodu tar-rapportar preċedenti, u dak it-tbегħid jaffettwa l-ammonti rikonossuti fir-rapporti finanzjarji għall-perjodu kurrenti, hija għandha tagħmel id-divulgazzjonijiet stabbiliti fil-paragrafu B2(c) u B2(d).
- B4 Fiċ-ċirkostanzi estremament rari li fihom il-manigment jikkonkludi li l-konformità ma' rekwiżit fi Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS tkun tant qarrieqa li tkun f'kunflitt mal-oġġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbiliti fil-*Qafas Kuncettwali*, iżda l-qafas regolatorju rilevanti jipprojbixxi t-tbегħid mir-rekwiżit, l-entità għandha, sa fejn ikun possibbli, tnaqqas l-aspetti tal-konformità qarrieqa perċepiti billi tiddivulga:
- (a) it-titolu tal-Istandard tal-Kontabbiltà tal-IFRS inkwistjoni, in-natura tar-rekwiżit u r-raġuni għaliex il-manigment ikkonkluda li l-konformità ma' dak ir-rekwiżit hija tant qarrieqa fiċ-ċirkostanzi li tkun f'kunflitt mal-oġġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbiliti fil-*Qafas Kuncettwali*; u
 - (b) għal kull perjodu pprezentat, l-aġġustamenti f'kull entrata fir-rapporti finanzjarji li l-manigment ikun ikkonkluda li jkunu meħtieġa biex tinkiseb preżentazzjoni ġusta.

Bidla fil-politika kontabilistika, dikjarazzjoni mill-ġdid retrospettiva jew riklassifikazzjoni

- B5 Meta entità tkun meħtieġa tippreżenta rapport addizzjonali tal-pożizzjoni finanzjarja f'konformità mal-paragrafu 40A tal-IAS 1, din trid tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafi B6–B7, 178–181 u 186. Madankollu, ma għandhiex għalfejn tippreżenta n-noti relatati mar-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-ftuħ fil-bidu tal-perjodu preċedenti.
- B6 Jekk entità tibdel il-preżentazzjoni jew il-klassifikazzjoni tal-entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha, din għandha tirriklassifika l-ammonti komparattivi, sakemm ir-riklassifikazzjoni ma tkunx imprattikabbli. Meta entità tirriklassifika ammonti komparattivi, din għandha tiddivulga (inkluż fil-bidu tal-perjodu preċedenti):
- (a) in-natura tar-riklassifikazzjoni;

- (b) l-ammont ta' kull entrata jew klassi ta' entrati li huma rriklassifikati; u
 - (c) ir-raġuni għar-riklassifikazzjoni.
- B7 Meta jkun imprattikabbli li ssir riklassifikazzjoni ta' ammonti komparattivi, entità għandha tiddivulga:
- (a) ir-raġuni għaliex ma rriklassifikatx l-ammonti; u
 - (b) in-natura tal-aġġustamenti li kienu jsiru li kieku l-ammonti ġew irriklassifikati.

Dritt ta' differiment tas-saldu tal-obbligazzjonijiet għal mill-inqas 12-il xahar

- B8 Fl-applikazzjoni tal-paragrafi 69–75 tal-IAS 1, entità tista' tikklassifika l-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn arrangamenti ta' self bħala mhux kurrenti meta d-dritt tal-entità li tiddifferixxi s-saldu ta' dawk l-obbligazzjonijiet ikun soġġett għall-konformità tal-entità mal-ftehmiet fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar (ara l-paragrafu 72B(b) tal-IAS 1). F'sitwazzjonijiet bħal dawn, l-entità għandha tiddivulga informazzjoni fin-noti li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhemu r-riskju li l-obbligazzjonijiet jistgħu jsiru ripagabbli fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar, inkluż:
- (a) l-informazzjoni dwar il-ftehmiet (inkluż in-natura tal-ftehmiet u meta l-entità tkun meħtieġa tikkonforma magħhom) u l-ammont riportat tal-obbligazzjonijiet relatati.
 - (b) il-fatti u ċ-ċirkostanzi, jekk ikun hemm, li jindikaw li l-entità jaf ikollha diffikultà biex tikkonforma mal-ftehmiet—pereżempju, l-entità tkun aġixxiet matul il-perjodu tar-rapportar, jew warajh, biex tevita jew timmitiga ksur potenzjali. Tali fatti u ċirkostanzi jistgħu jinkludu wkoll il-fatt li l-entità ma kinitx tikkonforma mal-ftehmiet li kieku dawn kellhom jiġu vvalutati għall-konformità abbażi ta' ċ-ċirkostanzi tal-entità fi tmiem il-perjodu tar-rapportar.

Informazzjoni li trid tiġi ppreżentata fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fin-noti

- B9 Entità għandha jew tippreżenta fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew tiddivulga fin-noti subklassifikazzjonijiet ulterjuri ta' dawn l-entrati flinja:
- (a) l-entrati ta' proprjetà, impjanti u tagħmir huma diżaggregati fi klassijiet f'konformità mal-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir*;
 - (b) ir-riċevibbli huma diżaggregati f'ammonti riċevibbli minn klijenti kummerċjali, riċevibbli minn partijiet relatati, prepagamenti u ammonti oħra;
 - (c) l-inventarji huma diżaggregati, f'konformità mal-IAS 2 *Inventarji*, fi klassifikazzjonijiet bħalma huma l-merkanzija, il-provvisti tal-produzzjoni, il-materjali, ix-xogħol fl-idejn u l-prodotti lesti;
 - (d) il-pagabbli tan-negozju huma diżaggregati, f'konformità mal-IAS 7 *Rapport tal-Flussi ta' Flus*, biex jipprovdu, b'mod separat, l-ammonti ta' dawk il-pagabbli li huma parti minn arrangamenti finanzjarji tal-fornituri;
 - (e) il-provvedimenti huma diżaggregati fi provvedimenti għall-benefiċċji tal-impjegati u entrati oħra; u
 - (f) il-kapital ta' ekwità u r-riżervi huma diżaggregati f'diversi klassijiet, bħalma huma l-kapital imħallas, il-premium azzjonarju u r-riżervi.
- B10 Entità għandha jew tippreżenta fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fir-rapport tal-bidliet fl-ekwità, jew tiddivulga fin-noti:
- (a) għal kull klassi ta' kapital azzjonarju:
 - (i) l-għadd ta' ishma awtorizzati;
 - (ii) l-għadd ta' ishma maħruġa u mħallsa b'mod shih, u dawk maħruġa iżda mhux imħallsa b'mod shih;
 - (iii) il-valur pari għal kull sehem, jew li l-ishma ma għandhom l-ebda valur pari;
 - (iv) ir-rikonċiljazzjoni (l-informazzjoni komparattiva mhijiex meħtieġa) tan-numru ta' ishma pendenti fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu;
 - (v) id-drittijiet, il-preferenzi u r-restrizzjonijiet marbuta ma' dik il-klassi, inkluż ir-restrizzjonijiet fuq id-distribuzzjoni tad-dividendi u l-hlas lura tal-kapital;

- (vi) l-ishma fl-entità miżmuma mill-entità jew mill-kumpaniji sussidjarji jew assoċjati tagħha; u
 - (vii) l-ishma riżervati għall-ħruġ taht opzjonijiet u l-kuntratti għall-bejgħ tal-ishma, inkluż it-termini u l-ammonti; u
 - (b) id-deskrizzjoni tan-natura u l-iskop ta' kull riżerva fi hdan l-ekwità.
- B11 Entità mingħajr kapital azzjonarju, bħal soċjetà jew trust, għandha tiddivulga l-informazzjoni ekwivalenti għal dik meħtieġa mill-paragrafu B10(a) u turi bidliet matul il-perjodu f'kull kategorija ta' interess azzjonarju, u d-drittijiet, il-preferenzi u r-restrizzjonijiet marbuta ma' kull kategorija ta' interess azzjonarju.

Rapport tal-bidliet fl-ekwità

- B12 Entità għandha jew tippreżenta fir-rapport tal-bidliet fl-ekwità jew fin-noti l-ammont ta' dividendi rikonoxxuti bħala distribuzzjonijiet lis-sidien matul il-perjodu (bħala aggregat jew għal kull sehem), b'mod separat għal ishma ordinarji u għal ishma oħrajn.

Divulgazzjoni ta' informazzjoni dwar il-politika kontabilistika

- B13 Entità għandha tiddivulga informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika.
- B14 Entità għandha tiddivulga, flimkien mal-informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika jew noti oħrajn, il-ġudizzji, minbarra dawk li jinvolvu stimi (ara l-paragrafu B15), li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politika kontabilistika tal-entità u li jkollhom l-aktar effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji. Eżempji ta' ġudizzji li entità tista' tkun meħtieġa tiddivulga jinkludu dawk li jiddeterminaw:
- (a) il-klassijiet xierqa ta' assi u obligazzjonijiet li għalihom jiġu pprovduti divulgazzjonijiet dwar il-kejl tal-valur ġust;
 - (b) li l-entità għandha l-kontroll ta' entità oħra;
 - (c) li l-entità għandha kontroll kongunt ta' arrangament jew influwenza sinifikanti fuq entità oħra;
 - (d) it-tip ta' arrangament kongunt (jiġifieri, operazzjoni kongunta jew impriża kongunta) meta l-arrangament ikun ġie strutturat permezz ta' veikolu separat; u
 - (e) li l-entità hija entità ta' investment.

Sorsi ta' incertezza fl-istimi

- B15 Entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar is-suppożizzjonijiet li tagħmel dwar il-futur, u sorsi ewlenin oħra ta' incertezza fl-istimi fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar, li għandhom riskju sinifikanti li jirriżultaw faġġustament materjali fl-ammonti riportati tal-assi u tal-obbligazzjonijiet fis-sena finanzjarja ta' wara. Fir-rigward ta' dawk l-assi u l-obbligazzjonijiet, in-noti għandhom jinkludu dettalji dwar:
- (a) in-natura tagħhom; u
 - (b) l-ammont riportat tagħhom fi tmiem il-perjodu tar-rapportar.
- B16 Id-divulgazzjonijiet fil-paragrafu B15 mhumex meħtieġa għal assi u obligazzjonijiet b'riskju sinifikanti li l-ammonti riportati tagħhom jistgħu jinbidlu materjalment fis-sena finanzjarja li jmiss jekk, fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, jitkejlu bil-valur ġust abbażi ta' prezz ikkwotat f'suq attiv għal assi jew obligazzjoni identika. Valuri ġusti bħal dawn jistgħu jinbidlu materjalment fis-sena finanzjarja li jmiss iżda dawn il-bidliet ma jirriżultawx minn suppożizzjonijiet jew sorsi oħrajn ta' incertezza fl-istimi fl-aħħar tal-perjodu tar-rapportar.

Divulgazzjonijiet oħra

- B17 Fin-noti, entità għandha tiddivulga:
- (a) l-ammont ta' dividendi proposti jew iddikjarati qabel ma r-rapporti finanzjarji kienu awtorizzati għall-ħruġ iżda mhux rikonoxxuti bħala distribuzzjoni lis-sidien matul il-perjodu, u l-ammont relatat għal kull sehem; u

- (b) l-ammont ta' dividendi kumulattivi privileġġjati mhux rikonoxxuti.
- B18 Jekk ma tiġix divulgata xi mkien ieħor f'informazzjoni ppubblikata mar-rapporti finanzjarji, entità għandha tiddivulga:
- (a) id-domicilju u l-forma ġuridika tal-entità, il-pajjiż tal-inkorporazzjoni tagħha u l-indirizz tal-uffiċċju rreġistrat tagħha (jew il-post prinċipali tan-negozju, jekk ikun differenti mill-uffiċċju rreġistrat); u
- (b) id-deskrizzjoni tan-natura tal-operazzjonijiet tal-entità u l-attivitajiet prinċipali tagħha.

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IAS 1 li jibqgħu applikabbli

- B19 Entità għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 15, 17(c), 25, 31, 36, 51, 53, 92, 94, 99, 103, 106(d), 110, 112 u 113 tal-IAS 1.

Appendiċi C—Emendi għal Standards tal-Kontabbiltà tal-IFRS oħrajn

Dan l-Appendiċi jistabbilixxi emendi għal Standards tal-Kontabbiltà tal-IFRS oħrajn. Entità għandha tapplika l-emendi meta tapplika l-IFRS 19.

IFRS 1 Adozzjoni għall-Ewwel Darba ta' Standards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju

Il-paragrafi 4B u D2 tal-IFRS 1 huma emendati.

Kamp ta' applikazzjoni

- ...
- 4B Meta entità ma tagħzilx li tapplika dan l-IFRS f'konformità mal-paragrafu 4A, l-entità għandha madankollu tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 23A–23B tal-IFRS 1, minbarra r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IAS 8. Entità li tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet għandha minflok tapplika* r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafi 22–23 u 173–187 tal-IFRS 19.
- ...

Appendiċi D Eżenzjonijiet minn IFRSs oħra

...

Tranzazzjonijiet ta' pagament ibbażat fuq l-ishma

- D2 Min jadotta għall-ewwel darba huwa mhegġegħ, iżda mhux mehtiegħ, li japplika l-IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq l-Ishma* għal strumenti azzjonarji li ngħataw fis-7 ta' Novembru 2002 jew qabel. Min jadotta għall-ewwel darba huwa mhegġegħ ukoll, iżda mhux mehtiegħ, li japplika l-IFRS 2 għal strumenti azzjonarji li kienu ngħataw wara s-7 ta' Novembru 2002 u li ġew vestiti qabel l-aħħar waħda minn dawn iż-żewġ dati: (a) id-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs u (b) l-1 ta' Jannar 2005. Madankollu, jekk min jadotta għall-ewwel darba jagħżel li japplika l-IFRS 2 għal strumenti azzjonarji bħal dawn, jista' jagħmel dan biss jekk l-entità tkun iddivulgat pubblikament il-valur ġust ta' dawk l-istrumenti azzjonarji, iddeterminat fid-data tal-kejl, kif definit fl-IFRS 2. Għall-ghotjiet kollha ta' strumenti azzjonarji li għalihom l-IFRS 2 ma ġiex applikat (eż. strumenti azzjonarji mogħtija fis-7 ta' Novembru 2002 jew qabel), min jadotta għall-ewwel darba għandu madankollu jiddivulga l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 44 u 45 tal-IFRS 2. Entità li tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet* għandha minflok tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu 31 tal-IFRS 19. Jekk min jadotta għall-ewwel darba jimmodifika t-termini jew il-kundizzjonijiet ta' ghotja ta' strumenti azzjonarji li għalihom ma ġiex applikat l-IFRS2, l-entità mhijiex mehtieġa tapplika l-paragrafi 26–29 tal-IFRS 2 jekk il-modifika tkun seħħet qabel id-data tat-tranzizzjoni għall-IFRSs.

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

Il-paragrafi 5B, 12, 26A u 38 tal-IFRS 5 huma emendati.

Kamp ta' applikazzjoni

- ...
- 5B Dan l-IFRS jispeċifika id-divulgazzjonijiet meħtieġa fir-rigward ta' assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ jew operazzjonijiet li ma tkomplewx. Divulgazzjonijiet f'IFRSs oħra ma japplikawx għal dawn l-assi (jew gruppi tad-disponiment) sakemm daww l-IFRSs ma jkunux jeħtieġu:
- (a) divulgazzjonijiet speċifiċi fir-rigward ta' assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ jew operazzjonijiet li ma tkomplewx; jew
 - (b) divulgazzjonijiet dwar il-kejl ta' assi u obligazzjonijiet fi grupp tad-disponiment li ma jaqgħux fil-kamp ta' applikazzjoni tar-rekwiżit ta' kejl tal-IFRS 5 u tali divulgazzjonijiet ma jkunux diġà pprovduti fin-noti l-oħrajn mar-rapporti finanzjarji.
- Divulgazzjonijiet addizzjonali dwar assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ jew operazzjonijiet li ma tkomplewx jistgħu jkunu meħtieġa għall-konformità mar-rekwiżiti tad-divulgazzjoni tal-IFRS 18 u rekwiżiti tal-IAS 8 *Baži tat-Thejjiġa tar-Rapporti Finanzjarji*, b'mod partikolari l-paragrafi 6A u 31A tal-IAS 8. Entità li tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet* għandha tapplika l-paragrafu 182 tal-IFRS 19 minflok il-paragrafu 31A tal-IAS 8.
- ...

Klassifikazzjoni ta' assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) bħala miżmuma għall-bejgħ jew bħala miżmuma għad-distribuzzjoni lis-sidien

- ...
- 12 Jekk il-kriterji fil-paragrafi 7 u 8 jiġu ssodisfati wara t-tmiem tal-perjodu tar-rapportar, entità ma għandhiex tikklassifika assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) bħala miżmuma għall-bejgħ f'dawk ir-rapporti finanzjarji meta jiġu ppubblikati. Madankollu, meta daww il-kriterji jiġu ssodisfati wara t-tmiem tal-perjodu tar-rapportar iżda qabel l-awtorizzazzjoni tar-rapporti finanzjarji għall-pubblikazzjoni, l-entità għandha tiddivulga l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafu 41(a), (b) u (d) fin-noti. Entità li tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet* għandha minflok tiddivulga l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafu 38 tal-IFRS 19.
- ...

Kejl ta' assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ

- ...
- Bidliet għal pjan ta' bejgħ jew għal pjan ta' distribuzzjoni lis-sidien**
- ...
- 26A Jekk entità tirriklassifika assi (jew grupp tad-disponiment) direttament milli jkun miżmum għall-bejgħ għal li jkun miżmum għad-distribuzzjoni lis-sidien, jew direttament milli jkun miżmum għad-distribuzzjoni lis-sidien għal li jkun miżmum għall-bejgħ, imbagħad il-bidla fil-klassifikazzjoni tiġi kkunsidrata bħala kontinwazzjoni tal-pjan oriġinali ta' disponiment. L-entità:
- (a) ma għandhiex issewgi l-gwida fil-paragrafi 27–29 biex tikkontabilizza din il-bidla. L-entità għandha tapplika r-rekwiżiti tal-klassifikazzjoni, tal-preżentazzjoni u tal-kejl f'dan l-IFRS li huma applikabbli għall-metodu l-ġdid tad-disponiment. Entità li tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet* għandha tapplika r-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fl-IFRS 19 minflok ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni f'dan l-IFRS.
- ...

Preżentazzjoni u divulgazzjoni

...

Assi mhux kurrenti jew grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ

- 38 Entità għandha tippreżenta assi mhux kurrenti kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ u l-assi ta' grupp tad-disponiment ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ b'mod separat minn assi oħrajn fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. L-obbligazzjonijiet ta' grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ għandhom jiġu ppreżentati b'mod separat minn obbligazzjonijiet oħrajn fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Dawk l-assi u l-obbligazzjonijiet ma għandhomx jiġu paċuti u ppreżentati bħala ammont wieħed. Il-klassijiet ewlenin ta' assi u obbligazzjonijiet ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ għandhom jiġu ddivulgati separatament fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fin-noti, hlief kif permess mill-paragrafu 39 u hlief meta entità tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet*. Entità għandha tippreżenta b'mod separat kwalunkwe introjtu jew spiża kumulattiva rikonoxxuta f'introjtu komprensiv iehor relatat ma' assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ.

IFRS 13 *Kejl tal-Valur Ġust*

Il-paragrafi 7 u 66 tal-IFRS 13 huma emendati. It-test il-ġdid huwa sottolinjat.
--

Kamp ta' applikazzjoni

...

- 7 Id-divulgazzjonijiet meħtieġa minn dan l-IFRS—jew, għal entitajiet li japplikaw l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet*, mill-paragrafi 95–97 tal-IFRS 19—mhumiex meħtieġa għal dawn li ġejjin:

...

Kejl

Tekniki ta' valwazzjoni

...

- 66 Ir-reviżjonijiet li jirriżultaw minn bidla fit-teknika ta' valwazzjoni jew l-applikazzjoni tagħha għandhom jiġu kontabbilizzati bħala bidla fl-istima kontabilistika f'konformità mal-IAS 8. Madankollu, id-divulgazzjonijiet fl-IAS 8 (jew fl-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet*, għal entità li tapplika l-IFRS 19) għal bidla fl-istima kontabilistika mhumiex meħtieġa għal reviżjonijiet li jirriżultaw minn bidla f'teknika ta' valwazzjoni jew l-applikazzjoni tagħha.

IFRS 17 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*

Il-paragrafu C3(a) tal-IFRS 17 huwa emendat.
--

Appendiċi C Data effettiva u tranżizzjoni

...

Tranżizzjoni

- C3 Sakemm ma jkunx imprattikabbli li jsir dan, jew ikun japplika l-paragrafu C5A, entità għandha tapplika l-IFRS 17 b'mod retrospettiv, hlief meta:
- (a) entità ma tkunx mehtieġa tippreżenta l-informazzjoni kwantitattiva mehtieġa mill-paragrafu 28(f) tal-IAS 8 *Bażi tat-Thejjija ta' Rapport Finanzjarji* jew, għal entitajiet li japplikaw l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet*, mill-paragrafu 178(f) tal-IFRS 19;
- ...

IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*

Il-paragrafi C2 u C5 tal-IFRS 18 huma emendati.

Appendiċi C Data effettiva u tranżizzjoni

...

Tranżizzjoni

- C2 Entità għandha tapplika dan l-Istandard b'mod retrospettiv billi tapplika l-IAS 8. Madankollu, entità mhijiex mehtieġa tippreżenta l-informazzjoni kwantitattiva speċifikata fil-paragrafu 28(f) tal-IAS 8. Entità li tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet* mhijiex mehtieġa tippreżenta l-informazzjoni kwantitattiva mehtieġa mill-paragrafu 178(f) tal-IFRS 19.
- ...
- C5 Jekk entità tapplika l-IAS 34 fit-thejjija tar-rapporti finanzjarji interim fl-ewwel sena tal-applikazzjoni ta' dan l-Istandard, l-entità għandha, bħala parti mill-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu 16A(a) tal-IAS 34, tiddivulga r-rikonċiljazzjonijiet għal kull entrata f'linja ppreżentata fir-rapport tal-profitt u t-telf għall-perjodi komparattivi immedjatament qabel il-perjodi kurrenti u daww kumulattivi kurrenti. Ir-rikonċiljazzjonijiet huma mehtieġa bejn:
- (a) l-ammonti ddikjarati mill-ġdid ippreżentati bl-applikazzjoni tal-politiki kontabilistiċi għall-perjodu komparattiv u għall-perjodu komparattiv kumulattiv meta l-entità tapplika dan l-Istandard; u
- (b) l-ammonti ppreżentati qabel bl-applikazzjoni tal-politiki kontabilistiċi għall-perjodu komparattiv u għall-perjodu komparattiv kumulattiv meta l-entità applikat l-IAS 1.
- Entità li tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet* għandha minflok tiddivulga tali rikonċiljazzjoni bħala parti mill-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu 246(a) tal-IFRS 19.

IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*

Il-paragrafi 34 u 40 tal-IAS 32 huma emendati.

Preżentazzjoni

...

Azzjonijiet tat-teżor (ara wkoll il-paragrafu AG36)

...

- 34 L-ammont tal-azzjonijiet tat-teżor miżmuma huwa jew ippreżentat b'mod separat fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fir-rapport tal-bidliet fl-ekwità jew iddivulgat fin-noti, f'konformità mal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni f'Rapporti Finanzjarji*. Entità li tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet* għandha minflok tippovdi tali informazzjoni f'konformità mal-IFRS 19. Entità tippovdi divulgazzjoni f'konformità mal-IAS 24 *Divulgazzjonijiet dwar Partijiet Relatati* jekk l-entità takkwista mill-ġdid l-istrumenti azzjonarji tagħha stess mingħand il-partijiet relatati. Entità li tapplika l-IFRS 19 għandha minflok tippovdi tali divulgazzjoni f'konformità mal-IFRS 19.

Imghax, dividendi, telf u qligh (ara wkoll il-paragrafu AG37)

- ...
- 40 Id-dividendi kklassifikati bħala spiża jistgħu jiġu ppreżentati fir-rapport/i tal-profitt u t-telf u introjtu komprensiv ieħor jew divulgati fin-noti jew mal-imghax fuq obbligazzjonijiet oħrajn jew bħala entrata separata. Minbarra r-rekwiżiti ta' dan l-Istandard, il-preżentazzjoni u d-divulgazzjoni tal-imghax u d-dividendi huma soġġetti għar-rekwiżiti tal-IFRS 18 u tal-IFRS 7. Entità li tapplika l-IFRS 19 għandha minflok tiddivulga l-imghax u d-dividendi soġġetti għar-rekwiżiti tal-IFRS 19. F'xi ċirkostanzi, minhabba d-differenzi bejn l-imghax u d-dividendi fir-rigward ta' kwistjonijiet bħad-deduċibbiltà tat-taxxa, entità tista' tiddetermina li se tippreżenta l-ispejjeż tal-imghax separatament mill-ispejjeż tad-dividendi fir-rapport/i tal-profitt u t-telf u introjtu komprensiv ieħor. Id-divulgazzjonijiet dwar l-effetti tat-taxxa jsiru f'konformità mal-IAS 12. Entità li tapplika l-IFRS 19 għandha minflok tagħmel tali divulgazzjonijiet f'konformità mal-IFRS 19.

IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim*

Il-paragrafu 10 tal-IAS 34 huwa emendat.

Kontenut ta' rapport finanzjarju interim

...

Forma u kontenut ta' rapporti finanzjarji interim

- ...
- 10 Jekk entità tippubblika sett ta' rapporti finanzjarji mqassra fir-rapport finanzjarju interim tagħha, daww ir-rapporti mqassra għandhom jinkludu, bħala minimu, kull waħda mill-intestaturi u mis-subtotali li kienu inkluzi fl-aktar rapporti finanzjarji annwali reċenti tagħha u n-noti ta' spjegazzjoni magħżulin kif mehtieg minn dan l-Istandard. Fit-tnejn tar-rapporti finanzjarji mqassra, entità għandha tapplika dan l-Istandard kif ukoll ir-rekwiżiti fil-paragrafi 41–45 tal-IFRS 18 u fil-paragrafi 6A–6N tal-IAS 8 *Bażi tat-Thejjiġa tar-Rapporti Finanzjarji* jew, għall-entitajiet li japplikaw l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet*, ir-rekwiżiti fil-paragrafi 173–175 tal-IFRS 19 minflok ir-rekwiżiti fil-paragrafi 6F, 6G u 6I tal-IAS 8. Entrati f'linja jew noti addizzjonali għandhom jiġu inkluzi jekk l-ommissjoni tagħhom tagħmel ir-rapporti finanzjarji interim mqassra qarrieqa.

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

Il-paragrafu 10 tal-IFRIC 14 huwa emendat.

Disponibbiltà ta' rifużjoni jew tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri

- ...
- 10 F'konformità mal-IAS 8, l-entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar is-sorsi ewlenin tal-inċertezza fl-istimi fi tmiem il-perjodu tar-rapportar li jkollhom riskju sinifikanti li jikkawżaw aġġustament materjali fl-ammont riportat tal-assi jew tal-obbligazzjoni netta rikonoxxuta fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Dan jista' jinkludi divulgazzjoni ta' kwalunkwe restrizzjoni fuq ir-realizzabbiltà attwali tal-bilanċ favorevoli jew divulgazzjoni tal-baži użata biex jiġi ddeterminat l-ammont tal-benefiċċju ekonomiku disponibbli. Entità li tapplika l-IFRS 19 għandha minflok tiddivulga tali informazzjoni f'konformità mal-IFRS 19.