

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

11918/26
ADD 2

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 II Emendi għall-IFRS 19 Sussidjarji mingħajr Akkontabilità Pubblika: Divulgazzjonijiet

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

Mehmuż: D(2026) 116263 annex

MT

D/116263/1

ANNEX II

Emendi għall-IFRS 19
Sussidjarji minghajr Akkontabilità Pubblika:
Divulgazzjonijiet

Emendi għall-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabbiltà Pubblika:* *Divulgazzjonijiet*

Rekwiziti ta' divulgazzjoni

...

IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet*

Il-paragrafu 56 A huwa emendat u jithassar il-paragrafu 56C. Il-paragrafu 56B ma ġiex emendat iżda ġie inkluz għall-faċilità ta' referenzjar.

Entrati ta' introjtu, spiża, gwadanji jew telf

...

- 56A Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafu 56B skont il-klassi tal-assi finanzjarji mkejla fuq il-bażi tal-kost amortizzat jew tal-valur ġust permezz ta' introjtu komprensiv ieħor u skont il-klassi tal-obbligazzjonijiet finanzjarji mkejla fuq il-bażi tal-kost amortizzat.
- 56B Sabiex l-utenti tar-rapporti finanzjarji jkunu jistgħu jifhmu l-effett tat-termini kuntrattwali li jistgħu jibdlu l-ammont ta' flussi ta' flus kuntrattwali abbażi tal-okkorrenza (jew in-nuqqas ta' okkorrenza) ta' event kontingenti li ma jkunx relatat direttament ma' bidliet fir-riskji u l-kostijiet marbuta mal-ġhoti b'self bażiku (bħall-valur taż-żmien tal-flus jew ir-riskju ta' kreditu), entità għandha tiddivulga:
- (a) deskrizzjoni kwalitattiva tan-natura tal-event 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) il-valur riportat gross tal-assi finanzjarji u l-kost amortizzat tal-obbligazzjonijiet finanzjarji soġġetti għal dawk it-termini kuntrattwali.
- 56C [Imħassar]

...

IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*

Il-paragrafi 137 u 163 huma emendati u l-paragrafi 142–159 u l-intestaturi tagħhom huma mhassra.

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 ta' differiment tas-saldu tal-entità ta' daww l-obbligazzjonijiet ikun soġġett għall-konformità tal-entità mal-ftehimiet fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu ta' rapportar (ara l-paragrafu B100(b) tal-IFRS 18). F'tali sitwazzjonijiet, l-entità għandha tiddivulga:

- (a) l-informazzjoni dwar il-patti (inkluż in-natura tal-patti u meta l-entità tkun mehtieġa tikkonforma magħhom) u l-ammont riportat tal-obbligazzjonijiet relatati.
- (b) il-fatti u ċ-ċirkustanzi, jekk ikun hemm, li jindikaw li l-entità jaf ikollha diffikultà biex tikkonforma mal-patti — pereżempju, l-entità tkun aġixxiet matul jew wara l-perjodu tar-rapportar biex tevita jew timmitiga ksur potenzjali. Tali fatti u ċirkustanzi jistgħu jinkludu wkoll il-fatt li l-entità ma kinitx tikkonforma mal-patti li kieku dawn kellhom jiġu vvalutati għall-konformità abbażi taċ-ċirkustanzi tal-entità fi tmiem il-perjodu tar-rapportar.

...

142–159 [Imhassar]

...

Rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-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. Jekk entità tuża miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment kif identifikati fil-paragrafi 117–120 tal-IFRS 18, hija għandha tipprovdi wkoll id-divulgazzjonijiet mehtieġa mill-paragrafi 121–125, B132 u B134–B142 tal-IFRS 18.

...

IAS 7 *Rapport tal-Flussi tal-Flus*

Il-paragrafu 167 jiħassar u huwa emendat il-paragrafu 168.

Arranġamenti finanzjarji tal-fornituri

167 [Imhassar]

168 Entità għandha tiddivulga b'mod aggregat għall-arranġamenti finanzjarji tal-fornituri tagħha:

- (a) it-termini u l-kundizzjonijiet tal-arranġamenti (pereżempju, it-termini ta' hlas estiżi u l-kollateral jew l-garanziji pprovduti). Madankollu, entità għandha tiżvela separatament it-termini u l-kundizzjonijiet tal-arranġamenti li għandhom termini u kundizzjonijiet mhux simili.
- (b) kif jinsabu fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu ta' rapportar:
 - (i) l-ammonti riportati, u partiti assoċjati ppreżentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità, tal-obbligazzjonijiet finanzjarji li huma parti minn arranġament finanzjarju tal-fornitur.
 - (ii) l-ammonti riportati, u partiti assoċjati, tal-obbligazzjonijiet finanzjarji divulgati taht (i) li għalihom il-fornituri diġà rċewew pagament mill-fornituri tal-finanzi.

(iii) [imħassar]

- (c) it-tip u l-effett ta' bidliet mhux fi flus fl-ammonti riportati tal-obbligazzjonijiet finanzjarji divulgati taht (b)(i). Eżempji ta' bidliet mhux fi flus jinkludu l-effett ta' kombinamenti ta' negozji, differenzi fil-kambju jew tranzazzjonijiet oħra li ma jirrikjedux l-użu ta' flus jew ekwivalenti ta' flus (ara l-paragrafu 165).

...

IAS 12 *Taxxi fuq l-Introjtu*

Il-paragrafu 198 jiĥassar u huwa emendat il-paragrafu 199. Il-paragrafi 196 u 197 mhumex emendati iżda huma inkluzi għall-faċilità ta' referenzjar.

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 separatament l-ispiża (l-introjtu) tat-taxxa kurrenti tagħha relatata mat-taxxi fuq l-introjtu tat-Tieni Pilastru.
- 198 [Imħassar]
- 199 F'perjodi li fihom tiġi ppromulgata jew ippromulgata b'mod sostantiv il-leġiżlazzjoni tat-Tieni Pilastru, iżda li għadha ma hijiex fis-schħ, entità għandha tiddivulga informazzjoni kwalitattiva jew kwantitattiva magħrufa jew raġonevolment stmata dwar l-iskopertura tagħha għat-taxxi fuq l-introjtu tat-Tieni Pilastru fi tmiem il-perjodu ta' 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 stimabbli, entità għandha minflok tiddivulga dikjarazzjoni għal dan l-għan u toħroġ informazzjoni dwar il-progress tal-entità fil-valutazzjoni tal-iskopertura tagħha.
- ...

L-IAS 21 *L-Effects tat-Tibdil fir-Rati tal-Kambju*

Il-paragrafu 222 jiĥassar u jiġu emendati l-paragrafi 221 u 223. Il-paragrafu 224 mhuwiex emendat iżda huwa inkluż għall-faċilità ta' referenzjar.

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 l-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafi 223–224.
- 222 [Imħassar]
- 223 Entità għandha tiddivulga:
- (a) il-munita u deskrizzjoni tar-restrizzjonijiet li jirriżultaw minhabba li dik il-munita ma tkunx skambjabbli fil-munita l-oħra;
 - (b) deskrizzjoni tat-tranzazzjonijiet milquta;
 - (c) l-ammont riportat ta' assi u obligazzjonijiet affettwati;
 - (d) ir-rati tal-kambju spot użati u jekk dawk ir-rati jkunux:
 - (i) ir-rati tal-kambju osservabbli mingħajr aġġustament (ara l-paragrafi A12–A16 tal-IAS 21); jew
 - (ii) ir-rati tal-kambju spot stmati bl-użu ta' teknika ta' stima oħra (ara l-paragrafu A17 tal-IAS 21);
 - (e) deskrizzjoni ta' kwalunkwe teknika ta' stima li l-entità użat, u informazzjoni kwalitattiva u kwantitattiva dwar l-inputs u s-suppożizzjonijiet użati f'dik it-teknika ta' stima; u
 - (f) 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 skambjabbli 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 tipprovdi appoġġ finanzjarju għall-operazzjoni barranija, inklużi eventi jew ċirkostanzi li jistgħu jesponu lill-entità għal telf.

IAS 34 Rapportar Finanzjarju Interim

Il-paragrafu 246 jiġi emendat.

Kontenut ta' rapport finanzjarju interim

...

Divulgazzjonijiet oħrajn

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 bl-istess termini u fl-istess hin, ir-rapport finanzjarju interim ma jkunx komplet. L-informazzjoni ulterjuri għandha normalment tiġi rrapportata fuq bażi tas-sena finanzjarja sa dik id-data, u tkun tikkonsisti minn:

...

- (m) id-divulgazzjonijiet dwar miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment meħtieġa mill-paragrafi 121–125 tal-IFRS 18, jekk l-entità tuża miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment kif identifikati fil-paragrafi 117–120 tal-IFRS 18.

Emendi għall-Appendiċi A—Data effettiva u tranżizzjoni

Dan l-Appendiċi huwa parti integrali mill-Istandard.

Il-paragrafu A3 huwa emendat. Il-paragrafu A2 ma ġiex emendat iżda ġie inkluż għall-faċilità ta' referenzjar.

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 għall-perjodi ta' rapportar annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2027 u hija permessa applikazzjoni aktar bikrija.
- A3 Entità li tagħzel li tapplika dan l-Istandard għal perjodu ta' rapportar qabel il-perjodu ta' rapportar li fih tapplika għall-ewwel darba l-IFRS 18 għandha tapplika l-paragrafi B2–B19 tal-Appendiċi B minflok il-paragrafi 128–141 u 160–163 (taħt is-subintestatura IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*), 173–177 u 182–183 (taħt is-subintestatura IAS 8 *Baži ta' Thejjija tar-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-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.

Il-paragrafu B8 huwa emendat.

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 ta' differiment tas-saldu tal-entità ta' daww l-obbligazzjonijiet ikun soġġett għall-konformità tal-entità mal-patti fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar (ara l-paragrafu 72B(b) tal-IAS 1). F'tali sitwazzjonijiet, l-entità għandha tiddivulga:
- (a) l-informazzjoni dwar il-patti (inkluż in-natura tal-patti u meta l-entità tkun meħtieġa tikkonforma magħhom) u l-ammont riportat tal-obbligazzjonijiet relatati.
 - (b) il-fatti u ċ-ċirkustanzi, jekk ikun hemm, li jindikaw li l-entità jaf ikollha diffikultà biex tikkonforma mal-patti—pereżempju, l-entità tkun aġixxiet matul jew wara l-perjodu tar-rapportar biex tevita jew timmitiga ksur potenzjali. Tali fatti u ċirkustanzi jistgħu jinkludu wkoll il-fatt li l-entità ma kinitx tikkonforma mal-patti li kieku dawn kellhom jiġu vvalutati għall-konformità abbażi ta' ċirkustanzi tal-entità fi tmiem il-perjodu tar-rapportar.

Emendi għall-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.

Ir-rubrika u l-emendi għall-paragrafi 26A u 38 tal-IFRS 5 huma emendati biex jikkonformaw mal-emendi magħmula mill-IFRS 18.

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.

Bidliet fi pjan ta' bejgħ jew fi pjan ta' distribuzzjoni lis-sidien

- ...
- 26A Jekk entità tikklassifika mill-ġdid 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, tal-kejl u tad-divulgazzjoni f'dan l-IFRS li huma applikabbli għall-metodu l-ġdid ta' disponiment. Entità li tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabbiltà 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 ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ u l-assi ta' grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ separatament minn assi oħrajn fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. L-obbligazzjonijiet ta' grupp tad-disponiment ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ għandhom jiġu ppreżentati separatament minn obbligazzjonijiet oħrajn fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Dawn l-assi u obbligazzjonijiet ma għandhomx jiġu paċuti u ppreżentati bħala ammont wieħed. Il-klassijiet ewlenin ta' assi u obbligazzjonijiet ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ għandhom jew jiġu ppreżentati separatament fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew jiġu divulgati fin-noti, hlief kif permess mill-paragrafu 39 u hlief meta entità tapplika l-IFRS 19 *Sussidjarji mingħajr Akkontabbiltà Pubblika: Divulgazzjonijiet*. Entità għandha tippreżenta separatament kwalunkwe introjtu jew spiża kumulattiva rikonoxxuta f'introjtu komprensiv ieħor relatat ma' assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ.

Ir-rubrika u l-emendi għall-paragrafu C3 (a) tal-IFRS 17 huma emendati biex jallinjaw mal-emendi li saru mill-IFRS 18.

IFRS 17 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*

Il-paragrafu C3(a) tal-IFRS 17 huwa emendat u tiżdied nota ta' qiegħ il-paġna.

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 *Baži ta' Thejjija ta' Rapport Finanzjarji* jew, għal entitajiet li japplikaw l-IFRS 19 *Sussidjarji minghajr Akkontabbiltà Pubblika: Divulgazzjonijiet*, skont il-paragrafu 178(f) tal-IFRS 19;* u

* Meta hareġ l-IFRS 18 *Prezentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* f' April 2024, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.
