

Brussell, 16 ta' Ottubru 2025
(OR. en)

14098/25
ADD 1

DRS 86
ECOFIN 1360
EF 349

NOTA TA' TRAŻMISSJONI

minn:	Kummissjoni Ewropea
data meta waslet:	15 ta' Ottubru 2025
lil:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
Nru dok. Cion:	D(2025) 110230 annex
Sugġett:	ANNESS tar-REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) .../... ta' XXX li jemenda r-Regolament (UE) 2023/1803 fir-rigward tal-Istandard Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju 18

Id-delegazzjonijiet isibu meħmuż id-dokument D(2025) 110230 annex.

Mehmuż: D(2025) 110230 annex

MT

ANNESS

L-IFRS 18

Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji

D110230/01

Standard Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju 18

Prezentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji

Objettiv

- 1 Dan l-Istandard jistabbilixxi rekwiżiti għall-prezentazzjoni u d-divulgazzjoni ta' informazzjoni f'*rapporti finanzjarji għal skopijiet generali* (rapporti finanzjarji) biex jgħin jiżgura li dawn jipprovdu informazzjoni rilevanti li tirrappreżenta b'mod preċiż l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu u l-ispejjeż ta' entità.

Kamp ta' applikazzjoni

- 2 **Entità għandha tapplika dan l-Istandard meta tippreżenta u tiddivulga informazzjoni fir-rapporti finanzjarji mhejjija f'konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS.**
- 3 Dan l-Istandard jistabbilixxi rekwiżiti ġenerali u speċifiċi għall-prezentazzjoni ta' informazzjoni fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja, fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja u fir-rapport tal-bidliet fl-ekwità. Dan l-Istandard jistabbilixxi wkoll rekwiżiti għad-divulgazzjoni tal-informazzjoni fin-*noti*. L-IAS 7 *Rapport tal-Flussi ta' Flus* jistabbilixxi rekwiżiti għall-prezentazzjoni u d-divulgazzjoni tal-informazzjoni dwar il-fluss ta' flus. Madankollu, ir-rekwiżiti ġenerali għar-rapporti finanzjarji fil-paragrafi 9–43 u 113–114 japplikaw għar-rapport tal-flussi ta' flus.
- 4 Standards Kontabilistiċi oħrajn tal-IFRS jistabbilixxu r-rekwiżiti ta' rikonossiment, kejl, prezentazzjoni u divulgazzjoni għal tranżazzjonijiet speċifiċi u għal event oħrajn.
- 5 Dan l-Istandard ma japplikax għall-prezentazzjoni u d-divulgazzjoni ta' informazzjoni f'*rapporti finanzjarji interim* imqassra mhejjija bl-applikazzjoni tal-IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim*. Madankollu, il-paragrafi 41–45 u 117–125 japplikaw għal tali rapporti finanzjarji.
- 6 Dan l-Istandard juża terminoloġija li hi xierqa għal entitajiet li għandhom l-għan li jagħmlu profitt, inkluż l-entitajiet kummerċjali fis-settur pubbliku. Jekk entitajiet b'attivitajiet mingħajr skop ta' qligħ fis-settur privat jew fis-settur pubbliku japplikaw dan l-Istandard, jista' jkollhom bżonn jemendaw id-deskrizzjonijiet użati għal entrati f'linja, kategoriji, subtotali jew totali partikolari fir-rapporti finanzjarji u għar-rapporti finanzjarji nfushom.
- 7 B'mod simili, entitajiet li ma għandhomx ekwità kif definit fl-IAS 32 *Strumenti Finanzjarji: Prezentazzjoni* (pereżempju, xi fondi mutwi) u entitajiet li l-kapital azzjonarju tagħhom mhuwiex ekwità (pereżempju, xi entitajiet kooperattivi) jista' jkollhom bżonn jadattaw il-prezentazzjoni tar-rapport finanzjarju tal-interessi tal-membri jew tat-titolari ta' unitajiet.
- 8 Hafna entitajiet jipprovdu rieżami finanzjarju mill-manigment, li huwa separat mir-rapporti finanzjarji (ara l-paragrafu 10), li jiddeskrivi u jispjega l-karatteristiċi ewlenin tal-prestazzjoni finanzjarja u tal-pożizzjoni finanzjarja tal-entità, kif ukoll l-inċertezzi prinċipali li tiffaċċja. Rieżami bħal dan huwa barra mill-kamp ta' applikazzjoni tal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS.

Rekwiżiti ġenerali għar-rapporti finanzjarji

L-objettiv tar-rapporti finanzjarji

- 9 L-objettiv tar-rapporti finanzjarji huwa li jipprovdi informazzjoni finanzjarja dwar l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu u l-ispejjeż ta' entità relatriċi li tkun utli għall-utenti tar-rapporti finanzjarji fil-valutazzjoni tal-prospetti għal influssi ta' flus netti futuri lill-entità u fil-valutazzjoni tal-intendenza tal-manigment tar-riżorsi ekonomiċi tal-entità.

Sett shiħ ta' rapporti finanzjarji

- 10 **Sett shiħ ta' rapporti finanzjarji jinkludi:**
- (a) **rapport (jew rapporti) dwar il-prestazzjoni finanzjarja għall-perjodu tar-rapportar (ara l-paragrafu 12);**
 - (b) **rapport dwar il-pożizzjoni finanzjarja fi tmiem il-perjodu tar-rapportar;**
 - (c) **rapport dwar il-bidliet fl-ekwità għall-perjodu tar-rapportar;**

- (d) **rapport tal-flussi tal-flus għall-perjodu tar-rapportar;**
 - (e) **noti għall-perjodu tar-rapportar;**
 - (f) **informazzjoni komparattiva fir-rigward tal-perjodu preċedenti kif speċifikat fil-paragrafi 31–32; u**
 - (g) **rapport dwar il-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti jekk mehtieġ mill-paragrafu 37.**
- 11 Ir-rapporti elenkati fil-paragrafi 10(a)–10(d) (u l-informazzjoni komparattiva tagħhom) jissejhu bħala *rapporti finanzjarji primarji*. Entità tista' tuża titoli għar-rapporti li jkunu differenti minn dawk li jintużaw f'dan l-Istandard. Pereżempju, entità tista' tuża t-titolu "karta bilanċjali" minflok "rapport tal-pożizzjoni finanzjarja". Barra minn hekk, għalkemm dan l-Istandard juża termini bħal "*introjtu iehor komprensiv*", "*profitt jew telf*" u "*introjtu komprensiv totali*", entità tista' tuża termini oħrajn biex tiddekrivi t-totali, is-subtotali u l-entrati f'linja mehtieġa minn dan l-Istandard sakemm dawn ikunu deskritti b'mod li jirrappreżenta b'mod preċiż il-karatteristiċi tal-entrati, kif mehtieġ mill-paragrafu 43. Pereżempju, entità tista' tuża t-terminu "introjtu nett" biex tiddekrivi l-"profitt jew telf".
- 12 Entità għandha tippreżenta r-rapport(i) dwar il-prestazzjoni finanzjarja tagħha bħala:
- (a) rapport uniku tal-profitt jew telf u l-introjtu iehor komprensiv, bil-profitt jew telf u l-introjtu iehor komprensiv ippreżentati f'żewġ taqsimiet — jekk tintgħażel din l-għażla, entità għandha tippreżenta t-taqsimi tal-profitt jew telf l-ewwel segwita direttament mit-taqsimi tal-introjtu iehor komprensiv; jew
 - (b) rapport tal-profitt jew telf u rapport separat li jippreżenta l-introjtu komprensiv li għandu jibda bil-profitt jew telf — jekk tintgħażel din l-għażla, ir-rapport tal-profitt jew telf għandu immedjatament jippreċedi r-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv.
- 13 F'dan l-Istandard:
- (a) it-taqsimi tal-profitt jew telf deskritti fil-paragrafu 12(a) u r-rapport tal-profitt jew telf deskritt fil-paragrafu 12(b) jissejhu r-rapport tal-profitt jew telf; u
 - (b) it-taqsimi tal-introjtu iehor komprensiv deskritti fil-paragrafu 12(a) u r-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv deskritt fil-paragrafu 12(b) jissejhu r-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv.
- 14 Entità għandha tippreżenta kull wiehied mir-rapporti finanzjarji primarji bi prominenza ugwali f'sett shiħ ta' rapporti finanzjarji.

Ir-rwoli tar-rapporti finanzjarji primarji u n-noti

- 15 Biex tilhaq l-oġettiv tar-rapporti finanzjarji (ara l-paragrafu 9), entità għandha tippreżenta l-informazzjoni fir-rapporti finanzjarji primarji u tiddivulga l-informazzjoni fin-noti. Entità jehtieġ li tippreżenta jew tiddivulga *informazzjoni materjali* biss (ara l-paragrafi 19 u B1–B5).
- 16 Ir-rwol tar-rapporti finanzjarji primarji huwa li jipprovdu sommarji strutturati tal-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi ta' flus rikonoxxuti tal-entità relatriċi, li jkunu utli għall-utenti tar-rapporti finanzjarji biex:
- (a) tinkiseb harsa ġenerali li tinftiehem tal-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi ta' flus rikonoxxuti tal-entità;
 - (b) isir tqabbil bejn l-entitajiet, u bejn il-perjodi tar-rapportar għall-istess entità; u
 - (c) jiġu identifikati entrati jew oqsma li dwarhom l-utenti tar-rapporti finanzjarji jistgħu jkunu jixtiequ jfittxu informazzjoni addizzjonali fin-noti.
- 17 Ir-rwol tan-noti huwa li jipprovdu l-informazzjoni materjali mehtieġa:
- (a) biex l-utenti tar-rapporti finanzjarji jkunu jistgħu jifhmu l-entrati f'linja ppreżentati fir-rapporti finanzjarji primarji (ara l-paragrafu B6); u
 - (b) biex ir-rapporti finanzjarji primarji jiġu ssupplimentati b'informazzjoni addizzjonali biex jintlaħaq l-oġettiv tar-rapporti finanzjarji (ara l-paragrafu B7).
- 18 Entità għandha tuża r-rwoli tar-rapporti finanzjarji primarji u n-noti, deskritti fil-paragrafi 16–17, biex tiddetermina jekk għandhiex tinkludi informazzjoni fir-rapporti finanzjarji primarji jew fin-noti. Ir-rwoli differenti tar-rapporti finanzjarji primarji u tan-noti jfissru li l-punt sa fejn l-informazzjoni tkun mehtieġa fin-noti iwarja minn dak fir-rapporti finanzjarji primarji. Id-differenzi jfissru li:

- (a) biex jiġu pprovduti s-sommarji strutturati deskritti fil-paragrafu 16, l-informazzjoni pprovduta fir-rapporti finanzjarji primarji tkun aktar aggregata mill-informazzjoni pprovduta fin-noti; u
- (b) biex tiġi pprovduta l-informazzjoni deskritta fil-paragrafu 17, fin-noti tinghata informazzjoni aktar dettaljata dwar l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi ta' flus tal-entità, inkluż id-*dizaggregazzjoni* tal-informazzjoni pprezentata fir-rapporti finanzjarji primarji.

Informazzjoni pprezentata fir-rapporti finanzjarji primarji jew divulgata fin-noti

- 19 **Xi Standards Kontabilistiċi tal-IFRS jispeċifikaw informazzjoni li hija mehtieġa biex tiġi pprezentata fir-rapporti finanzjarji primarji jew divulgata fin-noti. Entità ma jehitiegħ li tipprovdi preżentazzjoni jew divulgazzjoni speċifika mehtieġa mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS jekk l-informazzjoni li tirriżulta minn dik il-preżentazzjoni jew divulgazzjoni ma tkunx materjali. Dan huwa l-każ anke jekk l-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS ikun fihom lista ta' rekwiżiti speċifiċi jew jiddeskrivuhom bħala rekwiżiti minimi.**
- 20 **Entità għandha tikkunsidra jekk għandhiex tipprovdi divulgazzjonijiet addizzjonali meta l-konformità mar-rekwiżiti speċifiċi fl-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS ma tkunx biżżejjed biex tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhmu l-effett tat-tranżazzjonijiet u ta' eventi u kundizzjonijiet oħrajn fuq il-pożizzjoni finanzjarja u l-prestazzjoni finanzjarja tal-entità.**

Informazzjoni pprezentata fir-rapporti finanzjarji primarji

- 21 **Il-paragrafu 16 jistabbilixxi li r-rwol tar-rapporti finanzjarji primarji huwa li jipprovdu sommarji strutturati li huma utli għall-finijiet speċifikati f'dak il-paragrafu (minn hawn 'il quddiem imsejha *sommarju strutturat utli*). Entità għandha tuża r-rwol tar-rapporti finanzjarji primarji biex tiddetermina liema informazzjoni materjali għandha tipprezenta f'dawk ir-rapporti, kif stabbilit fil-paragrafi 22–24.**
- 22 **Biex tipprovdi sommarju strutturat utli f'rapport finanzjarju primarju, entità għandha tikkonforma ma' rekwiżiti speċifiċi li jiddeterminaw l-istruttura tar-rapport. Ir-rekwiżiti speċifiċi huma:**
 - (a) għar-rapport tal-profitt jew telf — ir-rekwiżiti jinsabu fil-paragrafi 47, 69, 76 u 78;
 - (b) għar-rapport li jipprezenta l-introjtu komprensiv — ir-rekwiżiti jinsabu fil-paragrafi 86–88;
 - (c) għar-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja — ir-rekwiżiti jinsabu fil-paragrafi 96 u 104;
 - (d) għar-rapport tal-bidliet fl-ekwità — ir-rekwiżiti jinsabu fil-paragrafu 107; u
 - (e) għar-rapport tal-flussi ta' flus — ir-rekwiżiti jinsabu fil-paragrafu 10 tal-IAS 7.
- 23 **Xi Standards Kontabilistiċi tal-IFRS jehitiegħ li entrati f'linja speċifiċi jiġu pprezentati separatament fir-rapporti finanzjarji primarji (pereżempju l-paragrafi 75 u 103 ta' dan l-Istandard). Entità ma jehitigħliex tipprezenta entrata f'linja separatament f'rapport finanzjarju primarju jekk dan ma jkunx mehtieġ biex ir-rapport jipprovdi sommarju strutturat utli. Dan huwa l-każ anke jekk l-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS jkun fihom lista ta' entrati f'linja mehtieġa speċifiċi jew jiddeskrivu l-entrati f'linja bħala rekwiżiti minimi (ara l-paragrafu B8).**
- 24 **Entità għandha tipprezenta entrati f'linja u subtotali addizzjonali jekk tali preżentazzjonijiet ikunu mehtieġa biex rapport finanzjarju primarju jipprovdi sommarju strutturat utli. Meta entità tipprezenta entrati f'linja jew subtotali addizzjonali, daww l-entrati f'linja jew subtotali għandhom (ara l-paragrafu B9):**
 - (a) jinkludu ammonti rikonoxxuti u mkejja f'konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS;
 - (b) ikunu kompatibbli mal-istruttura tar-rapport mahluqa mir-rekwiżiti elenkati fil-paragrafu 22;
 - (c) ikunu konsistenti minn perjodu għal ieħor, f'konformità mal-paragrafu 30; u
 - (d) jintwerew b'mod mhux aktar prominenti mit-totali u s-subtotali mehtieġa mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS.

Identifikazzjoni tar-rapporti finanzjarji

- 25 **Entità għandha tidentifika b'mod ċar ir-rapporti finanzjarji u tiddistingwihom minn informazzjoni oħra fl-istess dokument ippubblikat (ara l-paragrafu B10).**

- 26 L-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS japplikaw biss ghar-rapporti finanzjarji, u mhux neċessarjament għal informazzjoni oħra pprovduta f'rapport annwali, preżentazzjoni regolatorja jew dokument ieħor. Għalhekk, huwa importanti li l-utenti tar-rapporti finanzjarji jkunu jistgħu jiddistingwu l-informazzjoni li tithejja bl-użu tal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS minn informazzjoni oħra li tista' tkun utli għall-utenti iżda li mhijiex is-sugġett ta' dawk ir-rekwiziti.
- 27 **Entità għandha tidentifika b'mod ċar kull rapport finanzjarju primarju u n-noti. Barra minn hekk, entità għandha tiddivulga b'mod prominenti, u tirrepeti meta jkun 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 finanzjarji humiex ta' entità individwali jew ta' grupp ta' entitajiet;
 - (c) id-data tat-tmiem tal-perjodu tar-rapportar jew il-perjodu kopert mir-rapporti finanzjarji;
 - (d) il-munita tal-preżentazzjoni, kif definita fl-IAS 21 *L-Effects tal-Bidliet fir-Rati tal-Kambju*; u
 - (e) il-livell ta' arrotondament użat għall-ammonti fir-rapporti finanzjarji (ara l-paragrafu B11).

Frekwenza tar-rapportar

- 28 Entità għandha ttipprovdi sett shih ta' rapporti finanzjarji mill-anqas darba fis-sena. Meta entità tbiddel it-tmiem tal-perjodu tar-rapportar tagħha u ttiprovdi rapporti finanzjarji għal perjodu itwal jew iqsar minn sena, l-entità għandha tiddivulga, flimkien mal-perjodu kopert mir-rapporti finanzjarji:
- (a) ir-raġuni għaliex intuża perjodu itwal jew iqsar; u
 - (b) il-fatt li l-ammonti inkluzi fir-rapporti finanzjarji mhumieks kompletament komparabbli.
- 29 Normalment, entità tipprepara b'mod konsistenti r-rapporti finanzjarji għal perjodu ta' sena. Madankollu, għal raġunijiet prattiċi, xi entitajiet jippreferu jirrapportaw, pereżempju, għal perjodu ta' 52 ġimgħa. Dan l-Istandard ma jipprekludix din il-prattika.

Konsistenza tal-preżentazzjoni, tad-divulgazzjoni u tal-klassifikazzjoni

- 30 Entità għandha żżomm il-preżentazzjoni, id-divulgazzjoni u l-klassifikazzjoni tal-entrati fir-rapporti finanzjarji minn perjodu tar-rapportar għall-ieħor sakemm:
- (a) jidher, wara bidla sinifikanti fin-natura tal-operazzjonijiet tal-entità jew wara rieżami tar-rapporti finanzjarji tagħha, li preżentazzjoni, divulgazzjoni jew klassifikazzjoni oħra tkun aktar xierqa fir-rigward tal-kriterji għall-għażla u l-applikazzjoni tal-politiki kontabilistiċi fl-IAS 8 *Bażi tat-Thejġja tar-Rapporti Finanzjarji* (ara l-paragrafu B12); jew
 - (b) Standard Kontabilistiku tal-IFRS jeħtieġ bidla fil-preżentazzjoni, fid-divulgazzjoni jew fil-klassifikazzjoni.

Informazzjoni komparattiva

- 31 Hlief meta l-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS jippermettu jew jeħtieġu mod ieħor, entità għandha ttipprovdi informazzjoni komparattiva (jiġifieri, informazzjoni għall-perjodu tar-rapportar preċedenti) għall-ammonti kollha rrapportati fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti. Entità għandha tinkludi informazzjoni komparattiva għal informazzjoni narrattiva u deskrittiva jekk din tkun meħtieġa biex jinftehem r-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti (ara l-paragrafu B13).
- 32 Entità għandha tippreżenta perjodu tar-rapportar kurrenti u perjodu preċedenti f'kull wieħed mir-rapporti finanzjarji primarji tagħha u fin-noti. Il-paragrafi B14–B15 jistabbilixxu rekwiżiti relatati mal-informazzjoni komparattiva addizzjonali.

Bidla fil-politika tal-kontabbiltà, ridikjarazzjoni retrospettiva jew riklassifikazzjoni

- 33 Jekk entità tbiddel il-preżentazzjoni, id-divulgazzjoni jew il-klassifikazzjoni tal-entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha, hija għandha tirriklassifika l-ammonti komparattivi sakemm ir-riklassifikazzjoni

ma tkunx imprattikabbli. Meta entità tirriklassifika ammonti komparattivi, din ghandha tiddivulga (inkluż fil-bidu tal-perjodu preċedenti):

- (a) in-natura tar-riklassifikazzjoni;
- (b) l-ammont ta' kull entrata jew klassi ta' entrati li kienu rriklassifikati; u
- (c) ir-raġuni għar-riklassifikazzjoni.

34 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.

35 It-titjib tal-komparabbiltà tal-informazzjoni bejn il-perjodi jghin lill-utenti tar-rapporti finanzjarji fit-tehd ta' deċiżjonijiet ekonomiċi, speċjalment billi jippermetti l-valutazzjoni tax-xejriet fl-informazzjoni għal skopijiet ta' preżiżjoni. F'xi ċirkustanzi, mhuwiex prattiku li l-informazzjoni komparattiva tiġi riklassifikata għal perjodu tar-rapportar preċedenti partikolari biex tinkiseb konsistenza mal-perjodu kurrenti. Pereżempju, entità tista' ma tkunx ġabret id-data fil-perjodu/i preċedenti b'mod li jippermetti r-riklassifikazzjoni, u jista' jkun imprattikabbli li l-informazzjoni terġa' tinholoq.

36 L-IAS 8 jistabbilixxi l-aġġustamenti għall-informazzjoni komparattiva mehtieġa meta entità tibdel xi politika kontabilistika jew tikkoreġi xi zball.

37 Entità għandha tippreżenta t-tleiet rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti flimkien mal-informazzjoni komparattiva mehtieġa fil-paragrafi 31–32 jekk:

- (a) din tapplika politika kontabilistika b'mod retrospettiv, tagħmel rapport mill-ġdid retrospettiv tal-entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha jew tirriklassifika l-entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha; u
- (b) l-applikazzjoni retrospettiva, ir-rapport mill-ġdid retrospettiv jew ir-riklassifikazzjoni għandhom effett materjali fuq l-informazzjoni fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti.

38 Fiċ-ċirkustanzi deskritti fil-paragrafu 37, entità għandha tippreżenta tleiet rapporti tal-pożizzjoni finanzjarja — rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fi:

- (a) it-tmiem tal-perjodu tar-rapportar kurrenti;
- (b) it-tmiem tal-perjodu preċedenti; u
- (c) fil-bidu tal-perjodu preċedenti.

39 Meta entità tkun mehtieġa tippreżenta t-tleiet rapport tal-pożizzjoni finanzjarja bl-applikazzjoni tal-paragrafu 37, hija għandha tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 33–36 u mill-IAS 8. Madankollu, ma jehtieġx li ttipprovdi n-noti relatati mar-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti.

40 Id-data ta' dak it-tleiet rapport tal-pożizzjoni finanzjarja għandha tkun fil-bidu tal-perjodu preċedenti irrispettivament minn jekk ir-rapporti finanzjarji ta' entità jipprovdux l-informazzjoni komparattiva għal perjodi preċedenti (kif permess mill-paragrafi B14–B15).

Aggregazzjoni u diżaggregazzjoni

Prinċipji ta' aggregazzjoni u diżaggregazzjoni

41 Għall-finijiet ta' dan l-Istandard, entrata hija assi, obligazzjoni, strument ta' ekwità jew riżerva, introjtu, spiża jew fluss ta' flus jew kwalunkwe *aggregazzjoni* jew *diżaggregazzjoni* ta' tali assi, obligazzjonijiet, ekwità, introjtu, spejjeż jew flussi ta' flus. Entrata f'linja hija entrata li tiġi ppreżentata separatament fir-rapporti finanzjarji primarji. L-informazzjoni materjali ohra dwar l-entrati hija ddivulgata fin-noti. Sakemm dan ma jiehux preċedenza fuq ir-rekwiżiti speċifiċi ta' aggregazzjoni jew diżaggregazzjoni fl-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS, entità għandha (ara l-paragrafi B16–B23):

- (a) tikklassifika u taggrega l-assi, l-obligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż jew il-flussi ta' flus f'entrati abbażi ta' karatteristiċi kondiviżi;
- (b) tiddiżaggrega l-entrati abbażi ta' karatteristiċi li mhumiex kondiviżi;

- (c) taggrega jew tiddiżaggrega l-entrati biex tippreżenta l-entrati f'linja fir-rapporti finanzjarji primarji li jissodisfaw ir-rwol tar-rapporti finanzjarji primarji li jipprovdi sommarji strutturati utli (ara l-paragrafu 16);
 - (d) taggrega jew tiddiżaggrega l-entrati għad-divulgazzjoni tal-informazzjoni fin-noti li jissodisfaw ir-rwol tan-noti li jipprovdu l-informazzjoni materjali (ara l-paragrafu 17); u
 - (e) tiżgura li l-aggregazzjoni u d-diżaggregazzjoni fir-rapporti finanzjarji ma jghattux l-informazzjoni materjali (ara l-paragrafu B3).
- 42 Bl-applikazzjoni tal-prinċipji fil-paragrafu 41, entità għandha tiddiżaggrega l-entrati kull meta l-informazzjoni li tirriżulta tkun materjali. Jekk, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 41(c), entità ma tippreżentax informazzjoni materjali fir-rapporti finanzjarji primarji, hija għandha tiddivulga l-informazzjoni fin-noti. Il-paragrafi B79 u B111 jistabbilixxu eżempji ta' introjtu, spejjeż, assi, obbligazzjonijiet u entrati tal-ekwità li jista' jkollhom karatteristiċi mhux simili biżżejjed li l-preżentazzjoni fir-rapport tal-profitt jew telf jew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew id-divulgazzjoni fin-noti tkun meħtieġa biex tiġi pprovduta l-informazzjoni materjali.
- 43 Entità għandha tikkategorizza u tiddeskrivi l-entrati ppreżentati fir-rapporti finanzjarji primarji (jiġifieri, it-totali, is-subtotali u l-entrati f'linja) jew l-entrati divulgati fin-noti b'mod li jirrappreżenta b'mod preċiż il-karatteristiċi tal-entrata (ara l-paragrafi B24–B26). Biex tirrappreżenta entrata b'mod preċiż, entità għandha tipprovdi d-deskrizzjonijiet u l-ispejjeżijiet kollha meħtieġa biex utent tar-rapporti finanzjarji jifhem l-entrata. F'xi każijiet, entità jista' jkollha bżonn tinkludi fid-deskrizzjonijiet u fl-ispejjeżijiet it-tifsira tat-termini li l-entità tuża u informazzjoni dwar kif tkun aggregat jew iddiżaggregat l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi ta' flus.

Tpaċija

- 44 Entità ma għandhiex tpaċi l-assi u l-obbligazzjonijiet jew l-introjtu u l-ispejjeż, sakemm ma jkunux meħtieġa jew permessi minn Standard Kontabilistiku tal-IFRS (ara l-paragrafi B27–B28).
- 45 Entità tirrapporta separatament kemm assi kif ukoll obbligazzjonijiet, u l-introjtu u l-ispejjeż. It-tpaċija fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja jew fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, hlief meta t-tpaċija tirrifletti s-sustanza tat-tranżazzjoni jew event iehor, tnaqqas il-kapaċità tal-utenti li jifhem t-tranżazzjonijiet u eventi u kundizzjonijiet oħrajn li sehhew u li jivvalutaw il-flussi ta' flus futuri tal-entità. Il-kejl tal-assi netti mill-provvedimenti ta' valwazzjoni — pereżempju, provvedimenti tal-obsoletezza fuq inventarji u provvedimenti għal telf ta' kreditu mistenni fuq assi finanzjarji — mhuwiex tpaċija.

Rapport ta' profitt jew telf

- 46 Entità għandha tinkludi l-entrati kollha tal-introjtu u l-ispejjeż f'perjodu tar-rapport fir-rapport tal-profitt jew telf sakemm Standard Kontabilistiku tal-IFRS ma jkunx jeħtieġ jew jippermetti mod iehor (ara l-paragrafi 88–95 u B86).

Kategoriji fir-rapport tal-profitt jew telf

- 47 Entità għandha tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż inklużi fir-rapport tal-profitt jew telf f'wahda mill-hames kategoriji (ara l-paragrafu B29):
- (a) il-kategorija operatorja (ara l-paragrafu 52);
 - (b) il-kategorija tal-investment (ara l-paragrafi 53–58);
 - (c) il-kategorija tal-finanzjament (ara l-paragrafi 59–66);
 - (d) il-kategorija tat-taxxi fuq l-introjtu (ara l-paragrafu 67); u
 - (e) il-kategorija tal-operazzjonijiet li ma tkomplewx (ara l-paragrafu 68).
- 48 Il-paragrafi 52–68 jistabbilixxu rekwiżiti għall-klassifikazzjoni tal-introjtu u l-ispejjeż fil-kategoriji operatorji, tal-investment, tal-finanzjament, tat-taxxi fuq l-introjtu u tal-operazzjonijiet li ma tkomplewx. Barra minn hekk, il-paragrafi B65–B76 jistabbilixxu rekwiżiti dwar kif id-differenzi fil-kambju, il-qligh jew it-telf fuq il-pożizzjoni monetarja netta, u l-qligh u t-telf fuq id-derivattivi u l-istrumenti tal-hedging speċifikati huma kklassifikati fil-kategoriji.

Entitajiet b'attivitajiet kummerċjali ewlenin speċifikati

- 49 Sabiex tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż fil-kategoriji operatorji, tal-investment u tal-finanzjament, entità għandha tivvaluta jekk għandhiex attività kummerċjali ewlenija speċifikata — jiġifieri li tkun attività kummerċjali ewlenija ta' (ara l-paragrafi B30–B41):
- (a) investment f'tipi partikolari ta' assi, minn hawn' il quddiem imsejha investment f'assi (ara l-paragrafu 53); jew
 - (b) għoti ta' finanzjament lill-klijenti.
- 50 Bl-applikazzjoni tal-paragrafi 55–58 u 65–66, entità b'attività kummerċjali ewlenija speċifikata tikklassifika fil-kategorija operatorja xi introjtu u spejjeż li kienu jiġu kklassifikati fil-kategorija tal-investment jew tal-finanzjament li kieku l-attività ma kinitx attività kummerċjali ewlenija.
- 51 Jekk entità:
- (a) tinvesti fl-assi bħala attività kummerċjali ewlenija, din għandha tiddivulga dak il-fatt.
 - (b) tipprovdi finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija, din għandha tiddivulga dak il-fatt.
 - (c) tidentifika eżitu differenti mill-valutazzjoni tagħha ta' jekk għandhiex tinvesti f'assi jew tipprovdi finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija (ara l-paragrafu B41), din 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-introjtu u l-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 jsir dan. Jekk entità ma tiddivulgax l-informazzjoni minhabba li jkun imprattikabbli li jsir dan, l-entità għandha tiddivulga dak il-fatt.

Il-kategorija operatorja

- 52 Entità għandha tikklassifika fil-kategorija operatorja l-introjtu u l-ispejjeż kollha inklużi fir-rapport tal-profitt jew telf li mhumex ikklassifikati fi (ara l-paragrafu B42):
- (a) il-kategorija tal-investment;
 - (b) il-kategorija tal-finanzjament;
 - (c) il-kategorija tat-taxxi fuq l-introjtu; jew
 - (d) il-kategorija tal-operazzjonijiet li ma tkomplewx.

Il-kategorija tal-investment

- 53 Hlief kif mehtieg mill-paragrafi 55–58 għal entità li għandha attività kummerċjali ewlenija speċifikata, entità għandha tikklassifika fil-kategorija tal-investment l-introjtu u l-ispejjeż speċifikati fil-paragrafu 54 minn:
- (a) investimenti f'kumpaniji assoċjati, impriži kongunti u impriži sussidjarji mhux konsolidati (ara l-paragrafi B43–B44);
 - (b) flus u ekwivalenti ta' flus; u
 - (c) assi ohrajn jekk jiġġeneraw redditu individwalment u fil-biċċa l-kbira indipendentement mir-riżorsi l-ohrajn tal-entità (ara l-paragrafi B45–B49).
- 54 L-introjtu u l-ispejjeż mill-assi identifikati fil-paragrafu 53 li entità għandha tikklassifika fil-kategorija tal-investment jinkludu l-ammonti inklużi fir-rapport tal-profitt jew telf għal (ara l-paragrafu B47):
- (a) l-introjtu ġġenerat mill-assi;
 - (b) l-introjtu u l-ispejjeż li jirriżultaw mill-kejl inizjali u sussegwenti tal-assi, inkluż mal-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi; u
 - (c) l-ispejjeż inkrementali attribwibbli direttament għall-akkwiżizzjoni u d-disponiment tal-assi — pereżempju, il-kostijiet tat-tranzazzjoni u l-kostijiet għall-bejgħ tal-assi.

Entitajiet b'attivitajiet kummerċjali ewlenin speċifikati

- 55 Ghall-assi speċifikati fil-paragrafu 53(a) (jiġifieri, investimenti f'kumpaniji assoċjati, impriżi kongunti u impriżi sussidjarji mhux konsolidati) li entità tinvesti fihom bhala attività kummerċjali ewlenija (ara l-paragrafu B38), l-entità għandha tikklassifika l-introjt u l-ispejjeż speċifikati fil-paragrafu 54:
- (a) fil-kategorija tal-investment jekk l-assi jiġu kontabilizzati bl-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità (ara l-paragrafi B43(a) u B44(a)); jew
 - (b) fil-kategorija operatorja jekk l-assi ma jiġux kontabilizzati bl-applikazzjoni tal-metodu tal-ekwità (ara l-paragrafi B43(b)–(c) u B44(b)–(c)).
- 56 Ghall-assi speċifikati fil-paragrafu 53(b) (jiġifieri, flus u ekwivalenti ta' flus), entità għandha tikklassifika l-introjt u l-ispejjeż speċifikati fil-paragrafu 54 fil-kategorija tal-investment sakemm:
- (a) ma tinvestix bhala attività kummerċjali ewlenija f'assi finanzjarji fil-kamp ta' applikazzjoni tal-paragrafu 53(c) — f'liema każ għandha tikklassifika l-introjt u l-ispejjeż fil-kategorija operatorja.
 - (b) ma tissodisfax ir-rekwiżiti f'(a) iżda tipprovi finanzjament lill-klijenti bhala attività kummerċjali ewlenija — f'liema każ għandha tikklassifika:
 - (i) l-introjt u l-ispejjeż minn flus u ekwivalenti ta' flus li huma relatati mal-finanzjament ipprovdut lill-klijenti, pereżempju flus u ekwivalenti ta' flus miżmuma għal rekwiżiti regolatorji relatati — fil-kategorija operatorja.
 - (ii) l-introjt u l-ispejjeż mill-flus u l-ekwivalenti ta' flus li mhumiex relatati mal-finanzjament ipprovdut lill-klijenti — billi tapplika għażla ta' politika kontabilistika biex tikklassifika l-introjt u l-ispejjeż speċifikati fil-paragrafu 54 fil-kategorija operatorja jew fil-kategorija tal-investment. L-għażla tal-politika kontabilistika għandha tkun konsistenti ma' dik magħmula mill-entità għall-fini tal-politika kontabilistika relatata għall-introjt u l-ispejjeż mill-obbligazzjonijiet fil-paragrafu 65(a)(ii).
- 57 Jekk entità li tapplika l-paragrafu 56(b) ma tkunx tista' tiddistingwi bejn il-flus u l-ekwivalenti ta' flus deskritti fil-paragrafi 56(b)(i) u 56(b)(ii), hija għandha tapplika l-għażla tal-politika kontabilistika fil-paragrafu 56(b)(ii) biex tikklassifika l-introjt u l-ispejjeż mill-flus u l-ekwivalenti ta' flus kollha fil-kategorija operatorja.
- 58 Ghall-assi speċifikati fil-paragrafu 53(c) (jiġifieri, assi ohrajn jekk dawn jiġġeneraw redditu individwalment u fil-biċċa l-kbira indipendentement mir-riżorsi l-ohrajn tal-entità) li entità tinvesti fihom bhala attività kummerċjali ewlenija (ara l-paragrafu B40), l-entità għandha tikklassifika l-introjt u l-ispejjeż speċifikati fil-paragrafu 54 fil-kategorija operatorja.

Il-kategorija tal-finanzjament

- 59 Biex tiddetermina liema introjt u spejjeż għandha tikklassifika fil-kategorija tal-finanzjament, entità għandha tiddistingwi bejn:
- (a) l-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li jinvolvu biss il-ġbir ta' finanzjament (ara l-paragrafi B50–B51); u
 - (b) l-obbligazzjonijiet għajr dawk deskritti f'(a) — jiġifieri, obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li ma jinvolvux biss il-ġbir ta' finanzjament (ara l-paragrafu B53).
- 60 Ghall-obbligazzjonijiet speċifikati fil-paragrafu 59(a) (jiġifieri, obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li jinvolvu biss il-ġbir ta' finanzjament), hlief kif stabbilit fil-paragrafi 63–66, entità għandha tikklassifika fil-kategorija tal-finanzjament l-ammonti inklużi fir-rapport tal-profitt jew telf għal:
- (a) l-introjt u l-ispejjeż li jirriżultaw mill-kejl inizjali u sussegwenti tal-obbligazzjonijiet, inkluż mal-irtirar tar-rikonoxximent tal-obbligazzjonijiet (ara l-paragrafu B52); u
 - (b) l-ispejjeż inkrementali attribwibbli direttament għall-hruġ u l-eżawriment tal-obbligazzjonijiet — pereżempju, il-kostijiet tat-tranżazzjoni.
- 61 Ghall-obbligazzjonijiet speċifikati fil-paragrafu 59(b) (jiġifieri, obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li ma jinvolvux biss il-ġbir ta' finanzjament), hlief kif stabbilit fil-paragrafi 63–64, entità għandha tikklassifika fil-kategorija tal-finanzjament:
- (a) id-dhul mill-imghax u l-ispejjeż, iżda biss jekk l-entità tidentifika tali introjt u spejjeż għall-fini tal-applikazzjoni ta' rekwiżiti ohrajn fl-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS; u

(b) l-introjtu u l-ispejjeż li jirriżultaw minn bidliet fir-rati tal-imghax, iżda biss jekk l-entità tidentifika tali introjtu u spejjeż għall-fini tal-applikazzjoni ta' rekwiżiti oħrajn fl-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS.

- 62 Il-paragrafi B56–B57 jistabbilixxu kif entità għandha tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafi 59–61 għal kuntratti ibridi li jkun fihom ospitant li jkun obbligazzjoni.
- 63 Ir-rekwiżiti fil-paragrafi 60–61 ma japplikawx għall-qligħ u t-telf fuq derivattivi u strumenti tal-hedging speċifikati. Entità għandha tapplika l-paragrafi B70–B76 biex tikklassifika tali qligħ u telf.
- 64 Entità għandha teskludi mill-kategorija tal-finanzjament u tikklassifika fil-kategorija operatorja:
- (a) l-introjtu u l-ispejjeż minn kuntratti ta' investiment mahruġa b'karatteristiċi ta' parteċipazzjoni rikonoxxuti bl-applikazzjoni tal-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji* (ara l-paragrafu B58); u
 - (b) l-introjtu u l-ispejjeż tal-finanzjament tal-assigurazzjoni inklużi fir-rapport tal-profitt jew telf bl-applikazzjoni tal-IFRS 17 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*.

Entitajiet b'attivitajiet kummerċjali ewlenin speċifikati

- 65 Jekk entità tipprovdi finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija, hija għandha tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż (ara l-paragrafu B59):
- (a) mill-obbligazzjonijiet speċifikati fil-paragrafu 59(a) (jiġifieri, obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li jinvolvu biss il-ġbir ta' finanzjament):
 - (i) jekk l-obbligazzjonijiet ikunu relatati mal-finanzjament ipprovdut lill-klijenti — fil-kategorija operatorja.
 - (ii) jekk l-obbligazzjonijiet mhumiex relatati mal-finanzjament ipprovdut lill-klijenti — billi tapplika għażla ta' politika kontabilistika biex tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż speċifikati fil-paragrafu 60 fil-kategorija operatorja jew fil-kategorija tal-finanzjament. L-għażla tal-politika kontabilistika għandha tkun konsistenti ma' dik magħmula mill-entità għall-fini tal-politika kontabilistika relatata għall-introjtu u l-ispejjeż mill-flus u mill-ekwivalenti ta' flus fil-paragrafu 56(b)(ii).
 - (b) mill-obbligazzjonijiet speċifikati fil-paragrafu 59(b) (jiġifieri, obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li ma jinvolvux biss il-ġbir ta' finanzjament):
 - (i) jekk l-introjtu u l-ispejjeż huma speċifikati fil-paragrafu 61 — fil-kategorija tal-finanzjament; jew
 - (ii) jekk l-introjtu u l-ispejjeż ma jkunux speċifikati fil-paragrafu 61 — fil-kategorija operatorja.
- 66 Jekk entità li tapplika l-paragrafu 65(a) ma tkunx tista' tiddistingwi bejn l-obbligazzjonijiet deskritti fil-paragrafi 65(a)(i) u 65(a)(ii), hija għandha tapplika l-għażla tal-politika kontabilistika fil-paragrafu 65(a)(ii) biex tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż minn dawn l-obbligazzjonijiet kollha fil-kategorija operatorja.

Il-kategorija tat-taxxi fuq l-introjtu

- 67 Entità għandha tikklassifika fil-kategorija tat-taxxi fuq l-introjtu l-ispiża tat-taxxa jew l-introjtu mit-taxxa li huwa inkluż fir-rapport tal-profitt jew telf bl-applikazzjoni tal-IAS 12 *Taxxi fuq l-Introjtu*, u kwalunkwe differenza fil-kambju relatata (ara l-paragrafi B65–B68).

Il-kategorija tal-operazzjonijiet li ma tkomplewx

- 68 Entità għandha tikklassifika fil-kategorija tal-operazzjonijiet li ma tkomplewx l-introjtu u l-ispejjeż minn operazzjonijiet li ma tkomplewx kif mehtieg mill-IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li ma Tkomplewx*.

Totali u subtotali li għandhom jiġu ppreżentati fir-rapport tal-profitt jew telf

- 69 Entità għandha tippreżenta t-totali u s-subtotali fir-rapport tal-profitt jew telf għal:
- (a) *profitt jew telf operatorju* (ara l-paragrafu 70);

- (b) **profitt jew telf qabel il-finanzjament u t-taxxi fuq l-introjtu** (ara l-paragrafu 71), soġġett għall-paragrafu 73; u
- (c) **profitt jew telf** (ara l-paragrafu 72).
- 70 Il-profitt jew telf operatorju jinkludi l-introjtu u l-ispejjeż kollha kklassifikati fil-kategorija operatorja.
- 71 Il-profitt jew telf qabel il-finanzjament u t-taxxi fuq l-introjtu jinkludi:
- (a) il-profitt jew telf operatorju; u
- (b) l-introjtu u l-ispejjeż kollha kklassifikati fil-kategorija tal-investment.
- 72 Il-profitt jew telf huwa t-total tal-introjtu minghajr l-ispejjeż inkluzi fir-rapport tal-profitt jew telf. Għaldaqstant, dan jinkludi l-introjtu u l-ispejjeż kollha kklassifikati fil-kategoriji kollha fir-rapport tal-profitt jew telf (ara l-paragrafu 47).
- 73 Entità ma għandhiex tapplika l-paragrafu 69(b) jekk tapplika l-politika kontabilistika stabbilita fil-paragrafu 65(a)(ii) tal-klassifikazzjoni fil-kategorija operatorja tal-introjtu u l-ispejjeż minn obbligazzjonijiet li mhumix relatati mal-finanzjament ipprovdut lill-klijenti. Madankollu, tali entità għandha tapplika l-paragrafu 24 biex tiddetermina jekk għandhiex tippreżenta subtotal addizzjonali wara l-introjtu operatorju u qabel il-kategorija tal-finanzjament. Pereżempju, l-entità tippreżenta subtotal għall-profitt jew telf operatorju u l-introjtu u l-ispejjeż minn investimenti kontabilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità jekk l-entità tiddetermina li dan ikun mehtieg biex tipprovdri sommarju strutturat utli tal-introjtu u l-ispejjeż tagħha.
- 74 Jekk entità deskritta fil-paragrafu 73 tippreżenta subtotal addizzjonali li jinkludi profitt jew telf operatorju u l-introjtu u l-ispejjeż kollha kklassifikati fil-kategorija tal-investment, din ma għandhiex tiddekrivi s-subtotal b'mod li jimplika li s-subtotal jeskludi l-ammonti ta' finanzjament, bhal "profitt qabel il-finanzjament". Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 43, l-entità għandha tiddekrivi s-subtotal b'mod li jirrappreżenta b'mod preċiż l-ammonti inkluzi fis-subtotal.

Entrati li għandhom jiġu ppreżentati fir-rapport tal-profitt jew telf jew jiġu ddivulgati fin-noti

- 75 Entità għandha tippreżenta fir-rapport tal-profitt jew telf entrati f'linja għal (ara l-paragrafu B77):
- (a) **l-ammonti mehtieġa minn dan l-Istandard, jiġifieri:**
- (i) **id-dhul, filwaqt li tippreżenta separatament l-entrati f'linja deskritti f'(b)(i) u (c)(i);**
- (ii) **l-ispejjeż operatorji, filwaqt li tippreżenta separatament l-entrati f'linja kif mehtieg mill-paragrafi 78 u 82(a);**
- (iii) **is-sehem tal-profitt jew telf ta' kumpaniji assoċjati u impizi kongunti kontabilizzati permezz tal-metodu tal-ekwità;**
- (iv) **l-ispiża taxxa fuq l-introjtu jew l-introjtu; u**
- (v) **ammont wiehed għat-total ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx (ara l-IFRS 5);**
- (b) **l-ammonti mehtieġa mill-IFRS 9, jiġifieri:**
- (i) **id-dhul mit-taxxa kkalkolat bl-użu tal-metodu tal-imghax effettiv;**
- (ii) **it-telf minn indeboliment (inkluz ir-riversjar ta' telf minn indeboliment jew qligh minn indeboliment) iddeterminat f'konformità mat-Taqsima 5.5 tal-IFRS 9;**
- (iii) **il-qligh u telf li jirriżulta mill-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi finanzjarji mkejla bil-kost amortizzat;**
- (iv) **kwalunkwe qligh jew telf li jirriżulta mid-differenza bejn il-valur ġust ta' assi finanzjarju u l-kost amortizzat preċedenti tiegħu fid-data tar-riklassifikazzjoni mill-kejl tal-kost amortizzat għall-kejl fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf; u**
- (v) **kwalunkwe qligh jew telf kumulattiv li qabel kien rikonoxxut f'introjtu iehor komprensiv li jkun riklassifikat għal profitt jew telf fid-data tar-riklassifikazzjoni ta' assi finanzjarju minn kejl fil-valur ġust permezz ta' introjtu iehor komprensiv għall-kejl fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf; u**
- (c) **l-ammonti mehtieġa mill-IFRS 17, jiġifieri:**
- (i) **id-dhul mill-assigurazzjoni;**

- (ii) l-ispejjeż tas-servizzi tal-assigurazzjoni minn kuntratti mahruġa fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 17;
 - (iii) l-introjtu jew l-ispejjeż minn kuntratti ta' riassigurazzjoni miżmuma;
 - (iv) l-introjtu jew l-ispejjeż tal-finanzjament tal-assigurazzjoni minn kuntratti mahruġa fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 17; u
 - (v) l-introjtu jew l-ispejjeż finanzjarji minn kuntratti tar-riassigurazzjoni miżmuma.
- 76 Entità għandha tippreżenta fir-rapport tal-profitt jew telf (barra l-kategoriji kollha deskritti fil-paragrafu 47) allokkazzjoni ta' profitt jew telf għall-perjodu tar-rapportar attribwibbli għal:
- (a) l-interess nonkontrollanti; u
 - (b) is-sidien tal-kumpanija omm.
- 77 Il-paragrafi B78–B79 jistabbilixxu rekwiżiti dwar kif entità tuża l-ġudizzju tagħha biex tiddetermina jekk għandhiex tippreżenta entrati f'linja addizzjonali fir-rapport tal-profitt jew telf jew jekk għandhiex tiddivulga l-entrati fin-noti.

Preżentazzjoni u divulgazzjoni tal-ispejjeż ikklassifikati fil-kategorija operatorja

- 78 Fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt jew telf, entità għandha tikklassifika u tippreżenta l-ispejjeż fl-entrati f'linja b'mod li jipprovdi l-aktar sommarju strutturat utli tal-ispejjeż tagħha, billi tuża waħda minn dawn il-karatteristiċi jew it-tnejn li huma (ara l-paragrafi B80–B85):
- (a) in-natura tal-ispejjeż; jew
 - (b) il-funzjoni tal-ispejjeż fi hdan l-entità.
- 79 Kwalunkwe entrata f'linja individwali għandha tinkludi l-ispejjeż operatorji aggregati abbażi ta' waħda biss minn dawn il-karatteristiċi, iżda ma hemmx għalfejn tintuża l-istess karatteristika bħala l-bażi tal-aggregazzjoni għall-entrati f'linja kollha (ara l-paragrafu B81).
- 80 Fil-klassifikazzjoni tal-ispejjeż skont in-natura ("spejjeż ta' natura"), entità tipprovdi informazzjoni dwar l-ispejjeż operatorji relatati man-natura tar-riżorsi ekonomiċi kkunsmati biex jitwettqu l-attivitajiet tal-entità minghajr referenza għall-attivitajiet li fir-rigward tagħhom ikunu ġew ikkunsmati dawk ir-riżorsi ekonomiċi. Tali informazzjoni tinkludi informazzjoni dwar l-ispiza tal-materja prima, l-ispiza tal-benefiċċji tal-impjegati, id-deprezzament u l-amortizzament.
- 81 Fil-klassifikazzjoni tal-ispejjeż skont il-funzjoni fi hdan l-entità, entità talloka u taggrega l-ispejjeż operatorji skont l-attività li magħha tkun relatata r-riżorsa kkunsmata. Pereżempju, il-kost tal-bejgħ huwa entrata f'linja funzjonali li tikkombina l-ispejjeż relatati mal-produzzjoni ta' entità jew ma' attivitajiet oħra li jiġġeneraw id-dhul bħal: l-ispiza tal-materja prima, l-ispiza tal-benefiċċji tal-impjegati, id-deprezzament u l-amortizzament. Għalhekk, meta tikklassifika l-ispejjeż skont il-funzjoni, entità tista':
- (a) talloka għal diversi entrati f'linja funzjonali (bħall-kost tal-bejgħ u r-riċerka u l-iżvilupp) spejjeż relatati ma' riżorsi ekonomiċi tal-istess natura (bħall-ispiza tal-benefiċċji tal-impjegati); u
 - (b) tinkludi f'entrata f'linja funzjonali waħda allokkazzjoni tal-ispejjeż relatati ma' riżorsi ekonomiċi ta' natura differenti (bħall-ispiza tal-materja prima, l-ispiza tal-benefiċċji tal-impjegati, id-deprezzament u l-amortizzament).
- 82 Jekk entità tippreżenta entrata f'linja waħda jew aktar li jinkludu spejjeż ikklassifikati skont il-funzjoni fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt jew telf, din għandha:
- (a) tippreżenta entrata f'linja separata għall-kost tal-bejgħ tagħha, jekk l-entità tikklassifika l-ispejjeż operatorji f'funzjonijiet li jinkludu l-funzjoni tal-kost tal-bejgħ. Dik l-entrata f'linja għandha tinkludi t-total tal-ispiza tal-inventarju deskritta fil-paragrafu 38 tal-IAS 2 *Inventarji*.
 - (b) tiddivulga deskrizzjoni kwalitattiva tan-natura tal-ispejjeż inklużi f'kull entrata f'linja funzjonali.
- 83 Entità li tippreżenta entrata f'linja waħda jew aktar li tinkludi l-ispejjeż ikklassifikati skont il-funzjoni fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt jew telf għandha tiddivulga wkoll f'nota waħda:
- (a) it-total għal kull wieħed minn dawn li ġejjin:
 - (i) id-deprezzament, li jinkludi l-ammonti mehtieġa li għandhom jiġu ddivulgati mill-paragrafu 73(e)(vii) tal-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir*, mill-paragrafu 79(d)(iv) tal-IAS 40 *Proprjetà għall-Investment* u mill-paragrafu 53(a) tal-IFRS 16 *Lokazzjonijiet*;

- (ii) l-amortizzament, li jinkludi l-ammont mehtieg li ghandu jiġi ddivulgat mill-paragrafu 118(e)(vi) tal-IAS 38 *Assi Intangibbli*;
 - (iii) il-benefiċċji għall-impjegati, li jinkludu l-ammont tal-benefiċċji għall-impjegati rikonoxxuti minn entità li tapplika l-IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati* u l-ammont għal servizzi riċevuti minn impjegati rikonoxxuti minn entità li tapplika l-IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq l-Ishma*;
 - (iv) it-telf minn indeboliment u r-riversjar ta' telf minn indeboliment, li jinkludu l-ammonti mehtieġa li għandhom jiġu ddivulgati mill-paragrafi 126(a) u 126(b) tal-IAS 36 *Indeboliment tal-Assi*; u
 - (v) it-tnizzil fil-valur u r-riversjar fil-valur tal-inventarji, li jinkludu l-ammonti mehtieġa li għandhom jiġu ddivulgati mill-paragrafi 36(e) u 36(f) tal-IAS 2; u
 - (b) għal kull total elenkat f'(a)(i)–(v):
 - (i) l-ammont relatat ma' kull entrata f'linja fil-kategorija operatorja (ara l-paragrafu B84); u
 - (ii) lista ta' kwalunkwe entrata f'linja barra mill-kategorija operatorja li tinkludi wkoll l-ammonti relatati mat-total.
- 84 Il-paragrafu 41 jehtieg li entità tiddizaggrega l-entrati biex tipprovdi informazzjoni materjali. Madankollu, entità li tapplika l-paragrafu 83 hija eżentata milli tiddivulga:
- (a) fir-rigward tal-entrati f'linja funzjonali pprezentati fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt jew it-telf — informazzjoni diżaggregata dwar l-ammonti tal-ispejjeż tan-natura inklużi f'kull entrata f'linja, lil hinn mill-ammonti speċifikati fil-paragrafu 83; u
 - (b) fir-rigward tal-ispejjeż tan-natura mehtieġa 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 pprezentata fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt jew telf, lil hinn mill-ammonti speċifikati fil-paragrafu 83.
- 85 L-eżenzjoni fil-paragrafu 84 hija relatata mad-diżaggregazzjoni tal-ispejjeż operatorji. Madankollu, ma tezentax entità milli tapplika rekwiżiti speċifiċi ta' divulgazzjoni relatati ma' dawg l-ispejjeż fl-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS.

Rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv

- 86 Entità għandha tippreżenta fir-rapport li jippreżenta t-totali tal-introjtu komprensiv għal:
- (a) il-profitt jew telf;
 - (b) l-introjtu iehor komprensiv (ara l-paragrafi B86-B87); u
 - (c) l-introjtu komprensiv, li huwa t-total tal-profitt jew telf u tal-introjtu iehor komprensiv.
- 87 Entità għandha tippreżenta allokazżjoni ta' introjtu komprensiv għall-perjodu tar-rapportar attribwibbli għal:
- (a) l-interess nonkontrollanti; u
 - (b) is-sidien tal-kumpanija omm.

introjtu iehor komprensiv

- 88 Entità għandha tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż inklużi fir-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv f'wahda minn żewġ kategoriji:
- (a) l-introjtu u l-ispejjeż li se jiġu riklassifikati bħala profitt jew telf meta jiġu ssodisfati kundizzjonijiet speċifiċi; u
 - (b) l-introjtu u l-ispejjeż li mhux se jiġu riklassifikati bħala profitt jew telf.
- 89 Entità għandha tippreżenta, f'kull wahda mill-kategoriji tar-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv, l-entrati f'linja għal:
- (a) is-sehem tal-introjtu iehor komprensiv ta' kumpaniji assoċjati u impiżi kongunti kontabilizzati permezz tal-metodu tal-ekwità; u
 - (b) l-entrati l-ohrajn ta' introjtu iehor komprensiv.

- 90 **Entità għandha tippreżenta fir-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv jew tiddivulga fin-noti l-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni relatati mal-komponenti tal-introjtu iehor komprensiv (ara l-paragrafi B88–B89).**
- 91 Standards oħrajn tal-Kontabbiltà tal-IFRS jispeċifikaw jekk u meta l-ammonti li qabel kienu inklużi f'introjtu iehor komprensiv humiex riklassifikati bħala profitt jew telf. F'dan l-Istandard, dawn ir-riklassifikazzjonijiet jissejhu aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni. Entità tinkludi aġġustament tar-riklassifikazzjoni bil-komponent relatat ta' introjtu iehor komprensiv fil-perjodu li fih l-aġġustament jiġi riklassifikat bħala profitt jew telf. Entità setgħet inkludiet dawn l-ammonti f'introjtu iehor komprensiv bħala qligħ mhux realizat fil-perjodi kurrenti jew preċedenti. Entità għandha tnaqqashom minn introjtu iehor komprensiv fil-perjodu li fih il-qligħ realizat jiġi riklassifikat bħala profitt jew telf biex tevita li tinkludihom fl-introjtu totali komprensiv darbtejn.
- 92 Entità li tiddivulga l-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni fin-noti għandha tippreżenta fir-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv l-entrati tal-introjtu iehor komprensiv wara kwalunkwe aġġustament ta' riklassifikazzjoni relatat.
- 93 **Entità għandha jew tippreżenta fir-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv jew tiddivulga fin-noti l-ammont ta' taxxi fuq l-introjtu relatati ma' kull entrata tal-introjtu iehor komprensiv, inkluż l-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni (ara l-paragrafi 61A u 63 tal-IAS 12).**
- 94 Entità tista' tippreżenta entrati ta' introjtu iehor komprensiv jew bħala:
- (a) netti mill-effetti tat-taxxa relatati; jew
 - (b) qabel l-effetti tat-taxxa relatati, b'ammont wiehed muri għall-ammont aggregat ta' taxxi fuq l-introjtu relatati ma' daww l-entrati.
- 95 Jekk entità tagħzel l-alternattiva fil-paragrafu 94(b), hija għandha talloka t-taxxa bejn il-kategoriji stabbiliti fil-paragrafu 88.

Rapport tal-pożizzjoni finanzjarja

Klassifikazzjoni tal-assi u tal-obbligazzjonijiet bħala kurrenti jew mhux kurrenti

- 96 Entità għandha tippreżenta l-assi kurrenti u mhux kurrenti, u l-obbligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti, bħala klassifikazzjonijiet separati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tagħha f'konformita mal-paragrafi 99–102 hliet meta preżentazzjoni bbażata fuq il-likwidità ttipprovdi sommarju strutturat aktar utli. Meta tapplika dik l-eċċezzjoni, entità għandha tippreżenta l-assi u l-obbligazzjonijiet kollha f'ordni ta' likwidità (ara l-paragrafi B90–B93).
- 97 Ikun xi jkun il-metodu ta' preżentazzjoni li jiġi adottat, entità għandha tiddivulga l-ammont mistenni li jiġi rkuprat jew saldat wara aktar minn 12-il xahar għal kull entrata f'linja ta' assi u obbligazzjonijiet li tikkombina l-ammonti mistennija li jiġu rkuprati jew saldati:
- (a) mhux aktar minn 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar; u
 - (b) aktar minn 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar.
- 98 Meta entità tippreżenta assi kurrenti u mhux kurrenti, u obbligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti, bħala klassifikazzjonijiet separati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, din ma għandhiex tikklassifika assi tat-taxxa differiti (obbligazzjonijiet) bħala assi kurrenti (obbligazzjonijiet).

Assi kurrenti

- 99 Entità għandha tikklassifika assi bħala kurrenti meta (ara l-paragrafi B94–B95):
- (a) tistenna li se tirrealizza l-assi, jew għandha l-intenzjoni li tbighu jew tikkonsmah, fiċ-ċiklu operatorju normali tagħha;
 - (b) żżomm l-assi primarjament għall-fini tan-negozjar;
 - (c) tistenna li se tirrealizza l-assi fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar; jew
 - (d) l-assi jkun flus jew ekwivalenti ta' flus (kif definit fl-IAS 7), sakemm l-assi ma jkunx ristrett milli jiġi skambjat jew użat biex tiġi saldata obbligazzjoni għal mill-anqas 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar.
- 100 Entità għandha tikklassifika l-assi kollha minbarra daww speċifikati fil-paragrafu 99 bħala mhux kurrenti.

Obbligazzjonijiet kurrenti

- 101 Entità għandha tikklassifika obbligazzjoni bħala kurrenti meta:
- (a) tistenna li se ssalda l-obbligazzjoni fiċ-ċiklu operatorju normali tagħha (ara l-paragrafi B96 u B107–B108);
 - (b) iżżomm l-obbligazzjoni primarjament għall-fini tan-negozjar (ara l-paragrafu B97);
 - (c) l-obbligazzjoni għandha tiġi saldata fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar (ara l-paragrafi B97–B98 u B107–B108); jew
 - (d) ma għandiex id-dritt fi tmiem il-perjodu tar-rapportar li tiddifferixxi s-saldu tal-obbligazzjoni għal mill-anqas 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar (ara l-paragrafi B99–B108).
- 102 Entità għandha tikklassifika l-obbligazzjonijiet kollha għajr dawk speċifikati fil-paragrafu 101 bħala mhux kurrenti.

Entrati li għandhom jiġu ppreżentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew jiġu ddivulgati fin-noti

- 103 Entità għandha tippreżenta fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja entrati f'linja għal:
- (a) proprjetà, impjanti u tagħmir;
 - (b) proprjetà għall-investment;
 - (c) assi intanġibbli;
 - (d) avvjament;
 - (e) assi finanzjarji (eskluz l-ammonti murija taht (g), (j) u (k));
 - (f) portafolli ta' kuntratti fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 17 li huma assi, diżaggregati kif mehtieg mill-paragrafu 78 tal-IFRS 17;
 - (g) investimenti kontabbilizzati bil-metodu tal-ekwità;
 - (h) assi bijoloġiċi fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IAS 41 *Agrikoltura*;
 - (i) inventarji;
 - (j) kummerċ u riċevibbli ohrajn;
 - (k) flus u ekwivalenti ta' flus;
 - (l) it-total tal-assi kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgh u l-assi inklużi fil-gruppi tad-disponiment ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgh f'konformità mal-IFRS 5;
 - (m) kummerċ u ammonti pagabbli ohrajn;
 - (n) dispożizzjonijiet;
 - (o) obbligazzjonijiet finanzjarji (eskluz l-ammonti murija taht (m) u (n));
 - (p) portafolli ta' kuntratti fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 17 li huma obbligazzjonijiet, diżaggregati kif mehtieg mill-paragrafu 78 tal-IFRS 17;
 - (q) obbligazzjonijiet u assi għat-taxxa kurrenti, kif definiti fl-IAS 12;
 - (r) obbligazzjonijiet tat-taxxa differita u assi tat-taxxa differita, kif definiti fl-IAS 12; u
 - (s) obbligazzjonijiet inklużi fil-gruppi tad-disponiment ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgh f'konformità mal-IFRS 5.
- 104 Entità għandha tippreżenta fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja:
- (a) l-interess nonkontrollanti; u
 - (b) il-kapital mahruġ u r-riżervi attribwibbli lis-sidien tal-kumpanija omm.
- 105 Il-paragrafi B109–B111 jistabbilixxu rekwiżiti dwar kif entità tuża l-ġudizzju tagħha biex tiddetermina jekk għandiex tippreżenta entrati f'linja addizzjonali fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew jekk għandiex tiddivulga l-entrati fin-noti.
- 106 Soġġett għall-paragrafu 96, dan l-Istandard ma jippreskrivix l-ordni jew il-format li bihom entità tippreżenta l-entrati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Barra minn hekk, id-deskrizzjonijiet użati u l-ordni tal-entrati

jew l-aggregazzjoni ta' entrati simili jistghu jiġu emendati skont in-natura tal-entità u t-tranzazzjonijiet tagħha, biex jipprovdu sommarju strutturat utli tal-assi, l-obbligazzjonijiet u l-ekwiżità tal-entità. Pereżempju, istituzzjoni finanzjarja tista' temenda d-deskrizzjonijiet fil-paragrafu 103 biex tipprovdi sommarju strutturat utli tal-assi, l-obbligazzjonijiet u l-ekwiżità ta' istituzzjoni finanzjarja.

Rapport tal-bidliet fl-ekwiżità

Informazzjoni li għandha tiġi ppreżentata fir-rapport tal-bidliet fl-ekwiżità

- 107 Entità għandha tippreżenta rapport tal-bidliet fl-ekwiżità kif mehtieg mill-paragrafu 10. Ir-rapport tal-bidliet fl-ekwiżità għandu jinkludi:
- (a) l-introjtu komprensiv totali għall-perjodu tar-rapportar, li juri separatament l-ammonti totali attribwibbli għas-sidien tal-kumpanija omm u għall-interessi nonkontrollanti;
 - (b) għal kull komponent tal-ekwiżità, l-effetti tal-applikazzjoni retrospettiva jew ridikjarazzjoni retrospettiva rikonossuta f'konformità mal-IAS 8; u
 - (c) għal kull komponent tal-ekwiżità, rikonċiljazzjoni bejn l-ammont riportat fil-bidu u fit-tmiem tal-perjodu, separatament (bħala minimu) li tippreżenta l-bidliet li jirriżultaw minn:
 - (i) profitt jew telf;
 - (ii) introjtu ieħor komprensiv; u
 - (iii) tranzazzjonijiet mas-sidien fil-kapaċità tagħhom bħala sidien, li juru separatament il-kontribuzzjonijiet mis-sidien u d-distribuzzjonijiet mingħandhom u l-bidliet fl-interessi tal-impriza sussidjarja li ma jwasslux għal telf tal-kontroll.
- 108 L-IAS 8 jehtieg aġġustamenti retrospettivi għall-bidliet fil-politiki kontabilistiċi, sa fejn ikun prattikabbli, hlief meta r-rekwiżiti tat-tranzizzjoni fi Standard Kontabilistiku tal-IFRS ieħor jehtiegu mod ieħor. L-IAS 8 jirrikjedi wkoll li r-rapporti li jikkoreġu erruri jsiru retrospettivament, sakemm ikun prattikabbli. L-aġġustamenti retrospettivi u r-rapporti mill-ġdid retrospettivi mhumiex bidliet fl-ekwiżità, iżda huma aġġustamenti għall-bilanċ tal-ftuh tal-qliġ imfaddal, hlief meta l-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS jehtiegu aġġustament retrospettiv ta' komponent ieħor tal-ekwiżità. Il-paragrafu 107(b) jehtieg li entità tippreżenta fir-rapport tal-bidliet fl-ekwiżità l-aġġustament totali għal kull komponent tal-ekwiżità li jirriżulta minn bidliet fil-politiki kontabilistiċi u, separatament, mill-korrezzjonijiet tal-iżbalji. Entità għandha tippreżenta dawn l-aġġustamenti għal kull perjodu tar-rapportar preċedenti u għall-bidu tal-perjodu.

Informazzjoni li għandha tiġi ppreżentata fir-rapport tal-bidliet fl-ekwiżità jew tiġi ddivulgata fin-noti

- 109 Għal kull komponent tal-ekwiżità, entità għandha jew tippreżenta fir-rapport tal-bidliet fl-ekwiżità jew tiddivulga fin-noti analiżi tal-introjtu ieħor komprensiv skont l-entrata (ara l-paragrafu 107(c)(ii)).
- 110 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.
- 111 Fil-paragrafu 107, il-komponenti tal-ekwiżità jinkludu, pereżempju, kull klassi ta' ekwiżità kkontribwita, il-bilanċ akkumulat ta' kull klassi ta' introjtu ieħor komprensiv u l-qliġ imfaddal.
- 112 Il-bidliet fl-ekwiżità ta' entità bejn il-bidu u t-tmiem tal-perjodu tar-rapportar jirriflettu ż-żieda jew it-tnaqqis fl-assi netti tagħha matul il-perjodu. Hlief għal bidliet li jirriżultaw minn tranzazzjonijiet mas-sidien fil-kapaċità tagħhom bħala sidien (bħal kontribuzzjonijiet tal-ekwiżità, riakkwisti tal-istrumenti azzjonarji proprji u tad-dividendi tal-entità) u kostijiet tat-tranzazzjoni direttament relatati ma' tali tranzazzjonijiet, il-bidla ġenerali fl-ekwiżità matul perjodu tirrappreżenta l-ammont totali tal-introjtu u tal-ispejjeż, inkluż il-qliġ u t-telf, iġġenerati mill-attivitajiet tal-entità matul dak il-perjodu.

Struttura

- 113 Entità għandha tiddivulga fin-noti:
- (a) l-informazzjoni dwar il-bażi tat-thejjija tar-rapporti finanzjarji (ara l-paragrafi 6A-6N tal-*IAS 8*) u l-politiki kontabilistiċi speċifiċi użati (ara l-paragrafi 27A-27I tal-*IAS 8*);
 - (b) l-informazzjoni meħtieġa mill-Istandards Kontabilistiċi tal-*IFRS* li ma tkunx ippreżentata fir-rapporti finanzjarji primarji; u
 - (c) informazzjoni oħra li mhijiex ippreżentata fir-rapporti finanzjarji primarji, iżda li hija meħtieġa biex jinftehem kwalunkwe wieħed minnhom (ara l-paragrafu 20).
- 114 Entità għandha tippreżenta n-noti b'mod sistematiku, sa fejn ikun prattikabbli (ara l-paragrafu B112). 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 fihom ikunu inklużi l-ammonti.
- 115 Entità tista' tiddivulga n-noti li jipprovdu informazzjoni dwar il-bażi tat-thejjija tar-rapporti finanzjarji u l-politiki kontabilistiċi speċifiċi użati f'taqsimi separati tar-rapporti finanzjarji.
- 116 Jekk ma tkunx żvelata xi mkien iehor 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);
 - (b) deskrizzjoni tan-natura tal-operazzjonijiet u tal-attivitajiet prinċipali tal-entità;
 - (c) l-isem tal-kumpanija omm u tal-kumpanija omm apikali tal-grupp; u
 - (d) jekk hija entità b'hajja limitata, l-informazzjoni dwar it-tul tal-hajja tagħha.

Miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment

Identifikazzjoni ta' miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment

- 117 *Miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment* hija subtotal tal-introjtu u tal-ispejjeż li (ara l-paragrafi B113-B122):
- (a) entità tuża f'komunikazzjonijiet pubbliċi barra r-rapporti finanzjarji;
 - (b) entità tuża biex tikkomunika lill-utenti tar-rapporti finanzjarji l-opinjoni tal-manigment dwar aspett tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi; u
 - (c) mhuwiex elenkat fil-paragrafu 118, jew speċifikament meħtieġ li jiġi ppreżentat jew iddivulgat mill-Istandards Kontabilistiċi tal-*IFRS*.
- 118 Is-subtotali tal-introjtu u tal-ispejjeż li mhuwiex miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment huma:
- (a) il-profitt jew telf gross (id-dhul minghajr il-kost tal-bejgħ) u subtotali simili (ara l-paragrafu B123);
 - (b) il-profitt jew telf operatorju qabel id-deprezzament, l-amortizzament u l-indebolimenti fil-kamp ta' applikazzjoni tal-*IAS 36*;
 - (c) il-profitt jew telf operatorju u l-introjtu u l-ispejjeż mill-investimenti kollha kontabilizzati bil-metodu tal-ekwità;
 - (d) għal entità li tapplika l-paragrafu 73, is-subtotal jinkludi l-profitt jew telf operatorju u l-introjtu u l-ispejjeż kollha kklassifikati fil-kategorija tal-investment;
 - (e) il-profitt jew telf qabel it-taxxi fuq l-introjtu; u
 - (f) il-profitt jew telf minn operazzjonijiet kontinwi.
- 119 Entità għandha tippreżumi li subtotal tal-introjtu u tal-ispejjeż li tuża f'komunikazzjonijiet pubbliċi barra r-rapporti finanzjarji tagħha jikkomunika lill-utenti tar-rapporti finanzjarji l-opinjoni tal-

maniġment dwar aspeġt tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi, sakemm, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 120, l-entità ma tikkonfutax il-preżunzjoni.

- 120 Entità tista' tikkonfuta l-preżunzjoni deskritta fil-paragrafu 119 u tasserixxi li subtotal ma jikkomunikax l-opinjoni tal-maniġment dwar aspeġt tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi, iżda biss jekk ikollha informazzjoni raġonevoli u sostnuta disponibbli li turi l-bażi għad-dikjarazzjoni (ara l-paragrafi B124–B131).

Divulgazzjoni ta' miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-maniġment

- 121 L-objettiv tad-divulgazzjonijiet għall-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-maniġment huwa li entità tipprovdi l-informazzjoni biex tgħin lill-utent tar-rapporti finanzjarji jifhem:

- (a) l-aspeġt tal-prestazzjoni finanzjarja li, fil-fehma tal-maniġment, tiġi kkomunikata minn miżura ta' prestazzjoni definita mill-maniġment; u
- (b) kif il-miżura ta' prestazzjoni definita mill-maniġment titqabbel mal-miżuri definiti mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS.

- 122 Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni dwar il-miżuri kollha li jissodisfaw id-definizzjoni ta' miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-maniġment fil-paragrafu 117 f'nota wahda (ara l-paragrafi B132–B133). Din in-nota għandha tinkludi dikjarazzjoni li l-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-maniġment jipprovdu l-opinjoni tal-maniġment dwar aspeġt tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi u mhumiex neċessarjament komparabbli ma' miżuri li jikkondividu kategoriji jew deskrizzjonijiet simili pprovduti minn entitajiet oħrajn.

- 123 Entità għandha tikkategorizza u tiddekrivi kull miżura ta' prestazzjoni definita mill-maniġment b'mod ċar u li jinftiehem li ma jqarraqx bl-utenti tar-rapporti finanzjarji (ara l-paragrafi B134–B135). Għal kull miżura ta' prestazzjoni definita mill-maniġment, l-entità għandha tiddivulga:

- (a) deskrizzjoni tal-aspeġt tal-prestazzjoni finanzjarja li, fl-opinjoni tal-maniġment, jiġi kkomunikat mill-miżura ta' prestazzjoni definita mill-maniġment. Din id-deskrizzjoni għandha tinkludi spjegazzjonijiet dwar għaliex, fl-opinjoni tal-maniġment, il-miżura ta' prestazzjoni definita mill-maniġment tipprovdi informazzjoni utli dwar il-prestazzjoni finanzjarja tal-entità.
- (b) kif tiġi kkalkulata l-miżura ta' prestazzjoni definita mill-maniġment.
- (c) rikonċiljazzjoni bejn il-miżura ta' prestazzjoni definita mill-maniġment u l-aktar subtotal direttament komparabbli elenkat fil-paragrafu 118 jew it-total jew is-subtotal speċifikament mehtieġ li jiġi ppreżentat jew iddivulgat mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS (ara l-paragrafi B136–B140).
- (d) l-effett tat-taxxa fuq l-introjt (iddeterminat bl-applikazzjoni tal-paragrafu B141) u l-effett fuq l-interessi nonkontrollanti għal kull entrata ddivulgata fir-rikonċiljazzjoni mehtieġa minn (c).
- (e) deskrizzjoni ta' kif l-entità tapplika l-paragrafu B141 biex tiddetermina l-effett tat-taxxa fuq l-introjt mehtieġ minn (d).

- 124 Jekk entità tbiddel kif tikkalkula miżura ta' prestazzjoni definita mill-maniġment, iżżid miżura ta' prestazzjoni ġdida definita mill-maniġment, tiegħi fuq miżura ta' prestazzjoni definita mill-maniġment iddivulgata preċedentement jew tbiddel kif tiddetermina l-effetti tat-taxxa fuq l-introjt tal-entrati ta' rikonċiljazzjoni mehtieġa mill-paragrafu 123(d), hija 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-maniġment mhijiex għażla ta' politika kontabilistika. Madankollu, meta jiġi vvalutat jekk ir-ripetizzjoni tal-informazzjoni komparattiva hijiex imprattikabbli, entità għandha tapplika r-ekwiżiti fil-paragrafi 50–53 tal-IAS 8.

- 125 Jekk entità ma tiddivulgax l-informazzjoni komparattiva ddikjarata mill-ġdid mehtieġa mill-paragrafu 124(c) minhabba li dan ikun imprattikabbli, hija għandha tiddivulga dak il-fatt.

Kapital

- 126 **Entità għandha tiddivulga fin-noti l-informazzjoni li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jevalwaw l-oġġettivi, il-politiki u l-proċessi tal-entità għall-ġestjoni tal-kapital.**
- 127 Biex tikkonforma mal-paragrafu 126, entità għandha tiddivulga fin-noti:
- (a) l-informazzjoni kwalitattiva dwar l-oġġettivi, il-politiki u l-proċessi tagħha għall-ġestjoni tal-kapital, inkluż:
 - (i) deskrizzjoni ta' x'timmaniġġja bħala kapital;
 - (ii) meta entità tkun soġġetta għal rekwiżiti ta' kapital imposti esternament, in-natura ta' daww ir-rekwiżiti u kif daww ir-rekwiżiti jiġu inkorporati fil-ġestjoni tal-kapital; u
 - (iii) kif qed tilhaq l-oġġettivi tagħha għall-ġestjoni tal-kapital.
 - (b) *data* kwantitattiva fil-qosor dwar x'timmaniġġja bħala kapital. Xi entitajiet iqisu xi obbligazzjonijiet finanzjarji (pereżempju, xi forom ta' dejn subordinat) bħala parti mill-kapital. Entitajiet oħrajn iqisu li l-kapital jeskludi xi komponenti tal-ekwiżità (pereżempju, komponenti li jirriżultaw minn hedges tal-fluss ta' flus).
 - (c) kwalunkwe bidla f'(a) u (b) mill-perjodu tar-rapportar preċedenti.
 - (d) jekk matul il-perjodu tar-rapportar kinitx konformi ma' kwalunkwe rekwiżit kapitali impost esternament li hija soġġetta għalih.
 - (e) meta ma tkunx ikkonformat ma' tali rekwiżiti kapitali imposti esternament, il-konsegwenzi ta' tali nuqqas ta' konformità.
- 128 Entità għandha tibbaża d-divulgazzjonijiet tan-nota fil-paragrafu 127 fuq l-informazzjoni pprovduta internament lill-membri kruċjali tal-manigment.
- 129 Entità tista' timmaniġġja l-kapital b'għadd ta' modi u tkun soġġetta għal għadd ta' rekwiżiti kapitali differenti. Pereżempju, konglomerat jista' jinkludi entitajiet li jwettqu attivitajiet ta' assigurazzjoni u attivitajiet bankarji, u daww l-entitajiet jistgħu joperaw f'diversi ġurisdizzjonijiet. Meta divulgazzjoni aggregata tar-rekwiżiti kapitali u l-mod kif jiġi ġestit il-kapital ma jipprovdex informazzjoni utli jew ifixxlu kif utent ta' rapport finanzjarju jifhem ir-riżorsi kapitali ta' entità, l-entità għandha tiddivulga informazzjoni separata għal kull rekwiżit kapitali li għalih hija soġġetta l-entità.

Divulgazzjonijiet oħrajn

- 130 **Entità għandha jew tippreżenta fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fir-rapport tal-bidliet l-ekwiżità jew tiddivulga fin-noti:**
- (a) **għal kull klassi ta' kapital azzjonarju:**
 - (i) l-għadd ta' ishma awtorizzati;
 - (ii) l-għadd ta' ishma mahruġa u mħallsa b'mod shih, u daww mahruġa iżda mhux imħallsa b'mod shih;
 - (iii) il-parità monetarja għal kull sehem, jew dikjarazzjoni li l-ishma ma għandhom l-ebda parità monetarja;
 - (iv) rikonċiljazzjoni tal-għadd ta' ishma pendenti 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-hruġ taht opzjonijiet jew il-kuntratti għall-bejgħ tal-ishma, inkluż it-termini u l-ammonti tagħhom; u
 - (b) deskrizzjoni tan-natura u l-iskop ta' kull riżerva fi hdan l-ekwiżità.
- 131 **Entità mingħajr kapital azzjonarju, bħal soċjetà jew trust, għandha tiddivulga l-informazzjoni ekwivalenti għal dik mehtieġa mill-paragrafu 130(a), li turi l-bidliet matul il-perjodu tar-rapportar f'kull kategorija ta' interess tal-ekwiżità, u d-drittijiet, il-preferenzi u r-restrizzjonijiet marbuta ma' kull kategorija ta' interess tal-ekwiżità.**
- 132 **Entità għandha tiddivulga fin-noti:**

- (a) l-ammont ta' dividendi proposti jew iddikjarati qabel ma r-rapporti finanzjarji ġew awtorizzati għall-hruġ iżda mhux rikonoxxuti bħala distribuzzjoni lis-sidien matul il-perjodu tar-rapportar, u l-ammont relatat għal kull schem; u
- (b) l-ammont ta' dividendi kumulattivi privileġġati mhux rikonoxxuti.

Appendiċi A Termini definiti

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-Istandard Kontabilistiku tal-IFRS.

aggregazzjoni	Meta jinghaddu flimkien l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż jew il-flussi ta' flus li għandhom karatteristiċi komuni u li huma inklużi fl-istess klassifikazzjoni.
klassifikazzjoni	Meta l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi tal-flus jiġu rraggruppati abbażi ta' karatteristiċi komuni.
diżaggregazzjoni	Is-separazzjoni ta' entrata f'partijiet ta' komponenti li għandhom karatteristiċi li mhumiex komuni bejniethom.
rapporti finanzjarji għal skopijiet ġenerali	Rapporti li jipprovdu informazzjoni finanzjarja dwar entità relatriċi li tkun utli għall-utenti primarji fit-tehdid ta' deċiżjonijiet relatati mal-forniment ta' riżorsi lill-entità. Dawk id-deċiżjonijiet jinvolvu deċiżjonijiet dwar: (a) ix-xiri, il-bejgħ jew iż-żamma ta' strumenti ta' ekwità u ta' dejn; (b) l-ghoti jew il-bejgħ ta' self u forom oħra ta' kreditu; jew (c) l-eżerċitar tad-drittijiet tal-vot fuq l-azzjonijiet tal-manigment tal-entità jew l-influwenza b'mod ieħor fuqhom, li jaffettwaw l-użu tar-riżorsi ekonomiċi tal-entità. Ir-rapporti finanzjarji għal skop ġenerali jinkludu — iżda mhumiex ristretti għal — ir-rapporti finanzjarji għal skopijiet ġenerali u d-divulgazzjonijiet finanzjarji relatati mas-sostenibbiltà ta' entità.
rapporti finanzjarji għal skopijiet ġenerali	Forma partikolari ta' <i>rapporti finanzjarji għal skopijiet ġenerali</i> li jipprovdu informazzjoni dwar l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu u l-ispejjeż tal-entità relatriċi.
Standards ta' Kontabilità tal-IFRS	Standards tal-kontabilità mahruġa mill-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabbiltà. Dawn jinkludu: (a) Standards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju; (b) Standards Internazzjonali tal-Kontabbiltà; (c) Interpretazzjonijiet tal-IFRIC; u (d) Interpretazzjonijiet tas-SIC. L-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS qabel kienu magħrufa bħala l-Istandards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju, l-IFRS, l-IFRSs u l-Istandards tal-IFRS.
miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment	Subtotal tal-introjtu u tal-ispejjeż li: (a) entità tuża f'komunikazzjonijiet pubbliċi barra r-rapporti finanzjarji; (b) entità tuża biex tikkomunika lill-utenti tar-rapporti finanzjarji l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi; u (c) mhuwiex elenkat fil-paragrafu 118 tal-IFRS 18, jew speċifikament meħtieġ li jiġi ppreżentat jew iddivulgat mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS.
informazzjoni materjali	Informazzjoni tkun materjali jekk meta tiġi ommessa, tiġi ddikjarata hażin jew tiġi oskurata tista' b'mod raġonevoli tkun mistennija li tinfluwenza d-deċiżjonijiet li l-utenti primarji ta' rapporti finanzjarji għal skop ġenerali jagħmlu abbażi ta' dawk ir-rapporti, li jipprovdu informazzjoni finanzjarja dwar entità ta' rapportar speċifika.
noti	Informazzjoni fir-rapporti finanzjarji pprovduta flimkien ma' dik ippreżentata fir-rapporti finanzjarji primarji.
profitt jew telf	It-total tal-introjtu u tal-ispejjeż kollha kklassifikati f'il-kategorija operatorja.

operatorju	
introjtu iehor komprensiv	Entrati tal-introjtu u tal-ispiza (inkluz l-agġustamenti tar-riklassifikazzjoni) li huma rikonoxxuti barra mill-profitt jew telf kif mehtieg jew permess minn Standards Kontabilistiċi tal-IFRS oħrajn.
sidien	Detenturi ta' talbiet ikklassifikati bhala ekwità.
rapporti finanzjarji primarji	Ir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja, ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, ir-rapport tal-bidliet fl-ekwità u r-rapport tal-flussi ta' flus.
profitt jew telf	It-total tal-introjtu mingħajr l-ispejjeż inkluzi fir-rapport tal-profitt jew telf.
profitt jew telf qabel il-finanzjament u t-taxxi fuq l-introjtu	It-total tal-profitt jew telf operatorju u l-introjtu u l-ispejjeż kollha kklassifikati fil-kategorija tal-investment.
aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni	Ammoniti riklassifikati bhala profitt jew telf fil-perjodu tar-rapportar kurrenti li kienu inkluzi fl-introjtu iehor komprensiv fil-perjodi kurrenti jew preċedenti.
introjtu komprensiv totali	Il-bidla fl-ekwità matul perjodu tar-rapportar li tirriżulta minn tranżazzjonijiet u eventi oħrajn, għajr dawk il-bidliet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet mas-sidien fil-kapaċità tagħhom bhala sidien.
sommarju strutturat utli	Sommarju strutturat ipprovdut f'rapport finanzjarju primarju tal-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi ta' flus rikonoxxuti ta' entità relatriċi li jkun utli biex: (a) tinkiseb harsa ġenerali li tinftiehem tal-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi ta' flus rikonoxxuti tal-entità; (b) isir tqabbil bejn l-entitajiet, u bejn il-perjodi tar-rapportar għall-istess entità; u (c) jiġu identifikati entrati jew oqsma li dwarhom l-utenti tar-rapporti finanzjarji jistgħu jkunu jixtiequ jfittxu informazzjoni addizzjonali fin-noti.

Appendiċi B

Gwida għall-applikazzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-Istandard Kontabilistiku tal-IFRS. Jiddeskrivi l-applikazzjoni tal-paragrafi 1–132 u għandu l-istess awtorità bħall-partijiet l-oħrajn tal-Istandard Kontabilistiku tal-IFRS.

Rekwiżiti ġenerali għar-rapporti finanzjarji

Materjalità

- B1 Informazzjoni tkun materjali jekk meta tiġi ommessa, tiġi ddikjarata hażin jew tiġi oskurata tista' b'mod raġonevoli tkun mistennija li tinfluwenza d-deċiżjonijiet li l-utenti primarji ta' rapporti finanzjarji għal skop ġenerali jagħmlu abbażi ta' daww ir-rapporti, li jipprovdu informazzjoni finanzjarja dwar entità ta' rapportar speċifika.
- B2 Il-materjalità tiddependi fuq in-natura jew id-daqs tal-informazzjoni, jew it-tnejn li huma. Entità tivvaluta jekk l-informazzjoni, kemm individwali jew inkella flimkien ma' informazzjoni oħra, tkunx materjali fil-kuntest tar-rapporti finanzjarji tagħha fit-totalità tagħhom.
- B3 Informazzjoni tiġi oskurata jekk tiġi kkomunikata b'mod li jkollu effett simili fuq l-utenti primarji tar-rapporti finanzjarji daqslikieku dik l-informazzjoni giet ommessa jew giet iddikjarata hażin. Dawn li ġejjin huma eżempji ta' ċirkustanzi li jistgħu jirriżultaw fl-oskurament ta' informazzjoni materjali:
- (a) l-informazzjoni materjali dwar entrata, tranzazzjoni jew event ieħor tiġi ddivulgata fir-rapporti finanzjarji iżda l-lingwa użata tkun vaga jew mhux ċara;
 - (b) l-informazzjoni materjali dwar entrata, tranzazzjoni jew event ieħor tkun imxerrda fir-rapporti finanzjarji kollha;
 - (c) l-entrati, it-tranzazzjonijiet jew l-eventi oħrajn li ma jkunux simili jkunu aggregati b'mod mhux xieraq;
 - (d) l-entrati, it-tranzazzjonijiet jew l-eventi oħrajn li jkunu simili jkunu ddiżaggregati b'mod mhux xieraq; u
 - (e) l-komprensibbiltà tar-rapporti finanzjarji tonqos peress li l-informazzjoni immaterjali taħbi l-informazzjoni materjali sal-punt li utent primarju ma jkunx kapaċi jiddetermina liema informazzjoni tkun materjali.
- B4 Il-valutazzjoni dwar jekk l-informazzjoni tistax b'mod raġonevoli tkun mistennija tinfluwenza d-deċiżjonijiet magħmula mill-utenti primarji ta' rapporti finanzjarji għal skop ġenerali ta' entità relatriċi speċifika tehtieg li entità tikkunsidra l-karatteristiki ta' daww l-utenti filwaqt li tikkunsidra wkoll iċ-ċirkustanzi proprji tal-entità.
- B5 Hafna investituri, mutwanti u kredituri oħra eżistenti u potenzjali ma jistgħux jirrikjedu lill-entitajiet relaturi jipprovdu informazzjoni direttament lilhom u jehtigilhom joqogħdu fuq rapporti finanzjarji għal skop ġenerali għal hafna mill-informazzjoni finanzjarja li jehtiegu. Konsegwentement, dawn huma l-utenti primarji li r-rapporti finanzjarji għal skop ġenerali huma diretti lilhom. Ir-rapporti finanzjarji jiġu ppreparati għal utenti li għandhom għarfien raġonevoli tal-attivitajiet kummerċjali u ekonomiċi u li jagħmlu rieżami u janalizzaw l-informazzjoni b'mod diligenti. Xi drabi, anki utenti infurmati sew u diligenti jista' jkollhom bżonn ifittxu l-għajnuna ta' konsulent biex jifhmu l-informazzjoni dwar fenomeni ekonomiċi kumplessi.

Ir-rwoli tar-rapporti finanzjarji primarji u n-noti

- B6 Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 17(a), entità ttipprovdi fin-noti l-informazzjoni mehtieġa għall-utenti tar-rapporti finanzjarji biex jifhmu l-entrati f'linja ppreżentati fir-rapporti finanzjarji primarji. Eżempji ta' tali informazzjoni jinkludu:
- (a) id-diżaggregazzjoni tal-entrati f'linja ppreżentati fir-rapporti finanzjarji primarji;
 - (b) id-deskrizzjonijiet tal-karatteristiċi tal-entrati f'linja ppreżentati fir-rapporti finanzjarji primarji; u
 - (c) l-informazzjoni dwar il-metodi, is-suppożizzjonijiet u l-ġudizzji użati fir-rikonoxximent, il-kejl u l-preżentazzjoni tal-entrati inklużi fir-rapporti finanzjarji primarji.

- B7 Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 17(b), entità tissupplementa r-rapporti finanzjarji primarji b'informazzjoni addizzjonali mehtieġa biex tilhaq l-oġettiv tar-rapporti finanzjarji — li huwa:
- (a) informazzjoni speċifikament mehtieġa mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS (ara l-paragrafu 19) — pereżempju:
 - (i) informazzjoni mehtieġa mill-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* dwar l-assi kontingenti u l-obbligazzjonijiet kontingenti mhux rikonoxxuti ta' entità; u
 - (ii) informazzjoni mehtieġa mill-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet* dwar l-esponiment ta' entità għal diversi tipi ta' riskji, bħar-riskju ta' kreditu, ir-riskju tal-likwidità u r-riskju tas-suk; u
 - (b) informazzjoni addizzjonali għal dik speċifikament mehtieġa mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS (ara l-paragrafu 20).

Informazzjoni ppreżentata fir-rapporti finanzjarji primarji

- B8 Il-paragrafu 23 jispjega li entità ma jehtieġx li tippreżenta separatament entrata f'linja f'rapport finanzjarju primarju jekk dan ma jkunx mehtieġ biex ir-rapport jipprovdi sommarju strutturat utli, anke jekk l-entrata f'linja tkun mehtieġa mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS. Pereżempju, entità ma jehtieġx li tippreżenta entrata f'linja elenkata fil-paragrafu 75 jekk dan ma jkunx mehtieġ biex ir-rapport tal-profitt jew telf jipprovdi sommarju strutturat utli tal-introjt u l-ispejjeż, jew entrata f'linja elenkata fil-paragrafu 103 jekk dan ma jkunx mehtieġ biex ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jipprovdi sommarju strutturat utli tal-assi, tal-obbligazzjonijiet u tal-ekwità. Jekk entità ma tippreżentax l-entrati f'linja elenkati fil-paragrafi 75 u 103, hija għandha tiddivulga l-entrati fin-noti jekk l-informazzjoni li tirriżulta tkun materjali (ara l-paragrafu 42).
- B9 Min-naħa l-oħra, b'applikazzjoni tal-paragrafu 24, entità għandha tippreżenta entrati f'linja addizzjonali ma' daww elenkati fil-paragrafi 75 u 103 jekk tali preżentazzjonijiet ikunu mehtieġa għar-rapport tal-profitt jew telf biex jipprovdi sommarju strutturat utli tal-introjt u l-ispejjeż jew għar-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja biex jipprovdi sommarju strutturat utli tal-assi, tal-obbligazzjonijiet u tal-ekwità (ara l-paragrafi B78–B79 u B109–B111).

Identifikazzjoni tar-rapporti finanzjarji

- B10 Il-paragrafu 25 jehtieġ li entità tidentifika b'mod ċar ir-rapporti finanzjarji u tidistingwihom minn informazzjoni oħra fl-istess dokument ippublikat. Entità tissodisfa dawn ir-rekwiżiti billi ttipprovdi intestaturi xierqa għall-paġni, ir-rapporti, in-noti, il-kolonna u affarijiet simili. Huwa mehtieġ għidizzju biex jiġi ddeterminat l-aqwa mod kif tiġi pprovduta tali informazzjoni. Pereżempju, jekk entità ttipprovdi r-rapporti finanzjarji b'mod elettroniku, entità tqis modi oħrajn biex tissodisfa r-rekwiżiti — pereżempju, permezz ta' taggjar diġitali xieraq tal-informazzjoni pprovduta fir-rapporti finanzjarji.
- B11 Entità spiss tagħmel ir-rapporti finanzjarji aktar komprensibbli billi ttipprovdi informazzjoni f'eluf jew f'miljuni ta' unitajiet tal-munita tal-preżentazzjoni. Din il-prattika hija aċċettabbli dment li l-entità tiddivulga l-livell ta' arrotondament u ma tħallix barra informazzjoni materjali.

Konsistenza tal-preżentazzjoni, tad-divulgazzjoni u tal-klassifikazzjoni

- B12 Il-paragrafu 30(a) jirrikjedi li entità tbiddel il-preżentazzjoni, id-divulgazzjoni jew il-klassifikazzjoni tal-entrati fir-rapporti finanzjarji jekk ikun jidher li preżentazzjoni, divulgazzjoni jew klassifikazzjoni oħra tkun aktar xierqa. Pereżempju, akkwizizzjoni jew disponiment sinifikanti, jew rieżami tar-rapporti finanzjarji, jistgħu jissuggerixxu li r-rapporti finanzjarji jehtieġ li jinbidlu. Entità tithalla tbiddel il-preżentazzjoni, id-divulgazzjoni jew il-klassifikazzjoni tal-entrati fir-rapporti finanzjarji tagħha biss jekk il-bidla ttipprovdi informazzjoni li tkun aktar utli għall-utenti tar-rapporti finanzjarji u jekk l-entità x'aktarx li tkompli tuża l-preżentazzjoni, id-divulgazzjoni jew il-klassifikazzjoni riveduta, sabiex il-komparabbiltà bejn il-perjodi ma tiġix imfixkla. Meta tagħmel tali bidliet, entità tirriklassifika l-informazzjoni komparattiva tagħha f'konformità mal-paragrafi 33–34.

Informazzjoni komparattiva

Informazzjoni komparattiva meħtieġa

- B13 F'xi kazijiet, l-informazzjoni narrattiva pprovduta fir-rapporti finanzjarji għall-perjodu/i tar-rapportar preċedenti tibqa' rilevanti fil-perjodu kurrenti. Pereżempju, entità tiddivulga fil-perjodu kurrenti d-dettalji ta' tilwima ġuridika, li l-eżitu tagħha kien incert fi tmiem il-perjodu preċedenti u li għadha trid tiġi solvuta. L-utenti tar-rapporti finanzjarji jaf jibbenefikaw mid-divulgazzjoni ta' informazzjoni li l-incertezza kienet teżisti fi tmiem il-perjodu preċedenti u mid-divulgazzjoni ta' informazzjoni dwar il-passi li ttiehdu matul il-perjodu biex tiġi solvuta l-incertezza.

Informazzjoni komparattiva addizzjonali

- B14 Entità tista' tipprovdi informazzjoni komparattiva flimkien mal-informazzjoni komparattiva meħtieġa mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS, sakemm dik l-informazzjoni tithejja f'konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS. Din l-informazzjoni komparattiva addizzjonali tista' tikkonsisti f'wieħed jew aktar mir-rapporti finanzjarji primarji msemmija fil-paragrafu 10, iżda ma jeħtieġx li tinkludi sett shih ta' rapporti finanzjarji. Meta dan ikun il-każ, l-entità għandha tiddivulga fin-noti informazzjoni għal dawk ir-rapporti finanzjarji primarji addizzjonali.
- B15 Pereżempju, entità tista' tippreżenta t-tielet rapport (jew rapporti) tal-prestazzjoni finanzjarja (u b'hekk tippreżenta l-perjodu tar-rapportar kurrenti, il-perjodu preċedenti u perjodu komparattiv addizzjonali wieħed). Madankollu, l-entità mhijiex meħtieġa tippreżenta t-tielet rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, it-tielet rapport tal-flussi ta' flus jew it-tielet rapport tal-bidliet fl-ekwità (jiġifieri, rapport finanzjarju primarju addizzjonali komparattiv). L-entità hija meħtieġa tiddivulga fin-noti l-informazzjoni komparattiva relatata ma' dak ir-rapport(i) addizzjonali tal-prestazzjoni finanzjarja.

Aggregazzjoni u diżaggregazzjoni

Prinċipji ta' aggregazzjoni u diżaggregazzjoni

Proċess ta' aggregazzjoni u diżaggregazzjoni

- B16 Ir-rapporti finanzjarji jirriżultaw minn entitajiet li jipproċessaw għadd kbir ta' tranżazzjonijiet u event oħrajn. Dawn it-tranżazzjonijiet u l-eventi oħrajn iwasslu għal assi, obligazzjonijiet, ekwità, introjtu, spejjeż u flussi ta' flus.
- B17 Biex tapplika r-ekwiżiti fil-paragrafu 41, entità għandha taggrega l-entrati abbażi ta' karatteristiċi komuni (jiġifieri, entrati aggregati li għandhom karatteristiċi simili) u tiddivulga l-entrati abbażi ta' karatteristiċi li mhumiex komuni (jiġifieri, entrati diżaggregati li għandhom karatteristiċi mhux simili). Meta tagħmel dan, entità għandha:
- (a) tidentifika l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi ta' flus li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet individwali jew event oħrajn;
 - (b) tikklassifika u taggrega l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi ta' flus f'entrati abbażi tal-karatteristiċi tagħhom (pereżempju, in-natura tagħhom, il-funzjoni tagħhom, il-bażi tal-kejl tagħhom jew karatteristika oħra) sabiex jirriżultaw fil-preżentazzjoni fir-rapporti finanzjarji primarji tal-entrati f'linja u fid-divulgazzjoni fin-noti ta' entrati li għandhom mill-anqas karatteristika waħda simili; u
 - (c) tiddivulga l-entrati abbażi ta' karatteristiċi mhux simili:
 - (i) fir-rapporti finanzjarji primarji, kif meħtieġ biex tipprovdi sommarji strutturati utli (kif deskritt fil-paragrafu 16); u
 - (ii) fin-noti, kif meħtieġ biex tipprovdi informazzjoni materjali (kif deskritt fil-paragrafu 17).
- B18 Entità tista' tapplika l-passi fil-paragrafi B17(a)–B17(c) f'ordni varjat biex tapplika l-prinċipji ta' aggregazzjoni u diżaggregazzjoni fil-paragrafu 41.

Baži tal-aggregazzjoni u tad-diżaggregazzjoni

- B19 Il-paragrafi B16–B18 jispjegaw li entità tuża l-ġudizzju tagħha biex taggrega u tiddiżaggrega assi, obligazzjonijiet, ekwità, introjtu, spejjeż u flussi ta' flus minn tranżazzjonijiet individwali u minn eventi oħrajn abbażi ta' karatteristiċi simili u mhux simili. Il-paragrafi B78 u B110 jistabbilixxu eżempji ta' karatteristiċi li entità tqis meta tagħmel il-ġudizzji tagħha.
- B20 Aktar ma l-karatteristiċi tal-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi ta' flus ikunu simili, aktar ikun probabbli li l-aggregazzjoni tagħhom tissodisfa r-rwol tar-rapporti finanzjarji primarji (jiġifieri, li jipprovdu sommarji strutturati utli kif deskritt fil-paragrafu 16) jew tan-noti (jiġifieri, li jipprovdu l-informazzjoni materjali kif deskritt fil-paragrafu 17). Aktar ma l-karatteristiċi tal-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi ta' flus ikunu mhux simili, aktar ikun probabbli li d-diżaggregazzjoni tal-entrati tissodisfa r-rwoli tar-rapporti finanzjarji primarji jew tan-noti.
- B21 L-entrati aggregati u ppreżentati bħala entrati f'linja fir-rapporti finanzjarji primarji għandu jkollhom mill-anqas karatteristika waħda simili għajr dik li tissodisfa d-definizzjoni tal-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu, l-ispejjeż jew il-flussi ta' flus. Madankollu, minhabba li r-rwol tar-rapporti finanzjarji primarji huwa li jipprovdu sommarji strutturati utli, l-entrati f'linja fir-rapporti finanzjarji primarji x'aktarx ukoll li jaggregaw l-entrati li għandhom karatteristiċi mhux simili biżżejjed li l-informazzjoni dwar l-entrati diżaggregati tkun materjali.
- B22 Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 41, entità għandha tiddiżaggrega l-entrati li għandhom karatteristiċi mhux simili meta l-informazzjoni li tirriżulta tkun materjali. Karatteristika waħda mhux simili tista' tirriżulta f'informazzjoni dwar entrati diżaggregati li jkunu materjali.
- B23 Pereżempju, entità tista' tippreżenta fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja assi finanzjarji li jinkludu investimenti fl-ekwità u investimenti fid-dejn separatament minn assi mhux finanzjarji. L-assi finanzjarji għandhom karatteristiċi mhux simili minhabba li għandhom bażijiet ta' kejl differenti — xi whud jitkejlu fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf u oħrajn bil-kost amortizzat. L-entità tista' għalhekk tiddetermina li biex tipprovdi sommarju strutturat utli huwa mehtieġ li tippreżenta entrati f'linja li jiddiżaggregaw l-assi finanzjarji abbażi ta' dawk il-bażijiet ta' kejl. Dik id-diżaggregazzjoni tirriżulta f'entrata f'linja li tinkludi l-investimenti fl-ekwità u l-investimenti fid-dejn imkejla fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf u f'entrata f'linja li tinkludi investimenti fid-dejn imkejla bil-kost amortizzat. Minhabba li l-investimenti fl-ekwità mhumix simili għall-investimenti fid-dejn, fis-sens li kull wiehed minnhom jesponi lill-entità għal riskji differenti, l-entità tivvaluta jekk hijiex mehtieġa d-diżaggregazzjoni ulterjuri fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-assi finanzjarji mkejla fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf f'investimenti fl-ekwità u f'investimenti tad-dejn biex tipprovdi sommarju strukturat utli. Jekk le, u jekk l-informazzjoni li tirriżulta tkun materjali, l-entità jkollha tiddivulga fin-noti l-investimenti fl-ekwità b'mod separat mill-investimenti fid-dejn. Barra minn hekk, jekk, pereżempju, l-investimenti fl-ekwità kellhom karatteristiċi mhux simili oħrajn, l-entità tkun mehtieġa tiddiżaggrega aktar dawk l-investimenti fl-ekwità fin-noti jekk l-informazzjoni li tirriżulta tkun materjali.

Deskrizzjoni tal-entrati

- B24 Il-paragrafu 43 jehtieġ li entità tikkategorizza u tiddeskrivi l-entrati ppreżentati jew iddivulgati b'mod li jirrappreżenta b'mod preċiż il-karatteristiċi tal-entrata. Dawn l-entrati spiss ikunu aggregazzjonijiet ta' entrati li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet individwali jew eventi oħrajn u jistgħu jvarjaw f'jekk humiex aggregazzjonijiet ta' entrati fejn l-informazzjoni tkun materjali u ta' entrati fejn l-informazzjoni tkun immaterjali. B'mod speċifiku, kemm jekk fir-rapporti finanzjarji primarji u kemm jekk fin-noti:
- (a) entrata fejn l-informazzjoni tkun materjali tista' tiġi aggregata ma' entrati oħrajn fejn l-informazzjoni tkun ukoll materjali — entità jaf tipprovdi tali aggregazzjoni biex tiġbor fil-qosor l-informazzjoni iżda din tkun mehtieġa wkoll tiddivulga l-informazzjoni dwar kull entrata;
 - (b) entrata fejn l-informazzjoni tkun materjali tista' tiġi aggregata ma' entrati fejn l-informazzjoni mhijiex materjali — entità tkun mehtieġa tipprovdi l-informazzjoni dwar l-entrati diżaggregati biss jekk l-informazzjoni immaterjali tkun għattiet l-informazzjoni materjali; jew
 - (c) entrata fejn l-informazzjoni mhijiex materjali tista' tiġi aggregata ma' entrati oħrajn fejn l-informazzjoni mhijiex materjali — entità jaf tipprovdi tali aggregazzjoni biex tghaqqad lista ta' entrati u ma tkunx mehtieġa tiddivulga l-informazzjoni dwar l-entrati diżaggregati, soġġetta għall-paragrafu B26(b).
- B25 Entità għandha tiddeskrivi l-entrati ppreżentati jew divulgati bħala “oħrajn” biss jekk ma tkunx tista' ssib tikketta aktar informattiva. Eżempji ta' kif entità tista' ssib tikketta aktar informattiva huma:

- (a) jekk entrata fejn l-informazzjoni tkun materjali tiġi aggregata ma' entrati fejn l-informazzjoni ma tkunx materjali, għandha tinstab tikketta li tiddeskrivi l-entrata fejn l-informazzjoni tkun materjali; u
 - (b) jekk l-entrati fejn l-informazzjoni ma tkunx materjali jiġu aggregati:
 - (i) għandhom jiġu aggregati l-entrati li jkollhom karatteristiċi komuni u jiddeskrivuhom b'mod li jirrappreżenta b'mod preċiż il-karatteristiċi simili; jew
 - (ii) għandhom jiġu aggregati l-entrati ma' entrati oħrajn li ma jkollhomx karatteristiċi simili u jiddeskrivuhom b'mod li jirrappreżenta b'mod preċiż il-karatteristiċi mhux simili tal-entrati.
- B26 Jekk entità ma tistax issib tikketta aktar informattiva minn "oħrajn":
- (a) għal kwalunkwe aggregazzjoni — l-entità għandha tuża tikketta li tiddeskrivi l-entrata aggregata bl-aktar mod preċiż possibbli, pereżempju, "spejjeż operatorji oħrajn" jew "spejjeż finanzjarji oħrajn".
 - (b) għal aggregazzjoni li tinkludi biss entrati fejn l-informazzjoni ma tkunx materjali — l-entità għandha tikkunsidra jekk l-ammont aggregat huwiex kbir biżżejjed li l-utenti tar-rapporti finanzjarji jistgħu raġonevolment jiddubitaw jekk din tinkludix entrati fejn l-informazzjoni tista' tkun materjali. Jekk iva, l-informazzjoni biex tissolva din il-kwistjoni tkun informazzjoni materjali. Għaldaqstant, f'każijiet bħal dawn, l-entità għandha tiddivulga aktar informazzjoni dwar l-ammont — pereżempju:
 - (i) spjegazzjoni li l-ebda entrata fejn l-informazzjoni hija materjali mhi inkluża fl-ammont; jew
 - (ii) spjegazzjoni li l-ammont jinkludi diversi entrati fejn l-informazzjoni mhijiex materjali, b'indikazzjoni tan-natura u l-ammont tal-akbar entrata.

Tpaċċja

- B27 Il-paragrafu 44 jipprojbixxi entità milli tpaċi l-assi u l-obbligazzjonijiet jew l-introjtu u l-ispejjeż sakemm ma jkunx meħtieġ jew permess minn Standard Kontabilistiku tal-IFRS. Pereżempju, l-IFRS 15 *Dhul minn Kuntratti mal-Konsumaturi* jeħtieġ li entità tkejjel id-dhul minn kuntratti mal-konsumaturi bl-ammont ta' korrispettiv li għalih l-entità tistenna li tkun intitolata bi skambju għat-trasferiment ta' oġġetti jew servizzi mwieġhda. L-ammont ta' dhul rikonoxxut jirrifletti kwalunkwe skont kummerċjali u ribass tal-volum li tippermetti l-entità. B'kuntrast ma' dan, matul l-attivitàjiet ordinarji tagħha, entità tista' tagħmel tranżazzjonijiet oħrajn li ma jiġġenerawx id-dhul iżda li huma inċidentali għall-attivitàjiet ewlenin li jiġġeneraw id-dhul. L-entità tippreżenta fir-rapporti finanzjarji primarji jew tiddivulga fin-noti r-riżultati ta' tali tranżazzjonijiet, meta din il-preżentazzjoni jew divulgazzjoni tirrifletti s-sustanza tat-tranżazzjoni jew ta' event ieħor, billi tnaqqas mill-introjtu daww l-ispejjeż relatati li jirriżultaw mill-istess tranżazzjoni. Pereżempju:
- (a) entità tippreżenta fir-rapporti finanzjarji primarji jew tiddivulga fin-noti l-qliġ u t-telf fuq id-disponiment ta' assi mhux kurrenti billi tnaqqas mill-ammont ta' korrispettiv fuq id-disponiment l-ammont riportat tal-assi u tal-ispejjeż tal-bejgħ relatati; u
 - (b) entità tista' tnaqqas in-nefqa marbuta ma' provvedimenti li jkun rikonoxxut f'konformità mal-IAS 37 u mħallas lura skont arrangament kuntrattwali ma' parti terza (pereżempju, ftehim ta' garanzija ma' fornitur), billi taqgħu kontra r-rimborż relatat.
- B28 Barra minn dan, entità tippreżenta fuq bażi netta l-qliġ u t-telf li jorigina minn grupp ta' tranżazzjonijiet simili — pereżempju, qliġ u telf mill-kambju jew qliġ u telf li jirriżulta minn strumenti finanzjarji miżmuma għan-negozju — li huma inklużi fl-istess kategorija tar-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja li japplikaw il-paragrafi 47–68. Madankollu, entità għandha tiddivulga tali qliġ u telf separatament fin-noti jekk dan jipprovdi informazzjoni materjali.

Rapport ta' profitt jew telf

Kategoriji fir-rapport tal-profitt jew telf

- B29 Il-paragrafu 47 jeħtieġ li entità tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż inklużi fir-rapport tal-profitt jew telf f'wahda minn hames kategoriji. Il-kategorija operatorja tinkludi l-introjtu u l-ispejjeż kollha inklużi fir-rapport tal-profitt jew telf li mhumiex ikklassifikati fil-kategoriji l-oħrajn (ara l-paragrafu 52). L-introjtu u l-

ispejjeż ikklassifikati fil-kategorija ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx bl-applikazzjoni tal-paragrafu 68 mhumex soġġetti għar-rekwiżiti biex jiġu kklassifikati l-entrati tal-introjtu u l-ispejjeż fil-kategoriji elenkati fil-paragrafi 47(a)–(d). L-introjtu u l-ispejjeż ikklassifikati fil-kategorija tat-taxxi fuq l-introjtu bl-applikazzjoni tal-paragrafu 67 mhumex soġġetti għar-rekwiżiti biex jiġu kklassifikati l-entrati tal-introjtu u l-ispejjeż fil-kategoriji elenkati fil-paragrafi 47(a)–(c).

Valutazzjoni ta' attivitajiet kummerċjali ewlenin speċifikati

- B30 Il-paragrafu 49 jehtieg li entità tivvaluta jekk għandhiex tinvesti f'assi jew tipprovdi finanzjament lill-konsumaturi bħala attività kummerċjali ewlenija. Entità jista' jkollha aktar minn attività kummerċjali ewlenija wahda. Pereżempju, entità li timmanifattura prodott u tipprovdi wkoll finanzjament lill-klijenti tista' tiddetermina li kemm l-attività tal-manifattura tagħha kif ukoll l-attività ta' finanzjament lill-klijenti huma attivitajiet kummerċjali ewlenin. Biex tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż fil-kategoriji tal-operat, l-investment u l-finanzjament kif mehtieg minn dan l-Istandard, entità jehtieg biss li tiddetermina jekk wahda minn dawn jew it-tnejn li huma, l-investment fl-assi u l-ghoti ta' finanzjament lill-klijenti humiex attivitajiet kummerċjali ewlenin.
- B31 Eżempji ta' entitajiet li jaf jinvestu fl-assi bħala attività kummerċjali ewlenija jinkludu:
- (a) entitajiet ta' investment kif definiti mill-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*;
 - (b) kumpaniji tal-proprietà għall-investment; u
 - (c) assiguraturi.
- B32 Eżempji ta' entitajiet li jaf jipprovdu l-finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija jinkludu:
- (a) banek u istituzzjonijiet mutwanti oħrajn;
 - (b) entitajiet li jipprovdu l-finanzjament lill-klijenti biex daww il-klijenti jkunu jistgħu jixtru l-prodotti tal-entità; u
 - (c) lokaturi li jipprovdu finanzjament lill-klijenti f'lokazzjonijiet finanzjarji.
- B33 Jekk l-investment f'assi jew l-ghoti ta' finanzjament lill-klijenti huwiex attività kummerċjali ewlenija tal-entità huwa kwistjoni ta' fatt u mhux biss dikjarazzjoni. Entità għandha tuża l-ġudizzju tagħha biex tivvaluta jekk l-investment fl-assi jew l-ghoti ta' finanzjament lill-klijenti huwiex attività kummerċjali ewlenija u dik il-valutazzjoni għandha tkun ibbazata fuq l-evidenza.
- B34 B'mod ġenerali, l-investment fl-assi jew l-ghoti ta' finanzjament lill-klijenti x'aktarx li jkun attività kummerċjali ewlenija ta' entità jekk l-entità tuża tip partikolari ta' subtotal bħala indikatur importanti tal-prestazzjoni operatorja. It-tip partikolari ta' subtotal huwa subtotal simili għall-profit gross (ara l-paragrafu B123) li jinkludi l-introjtu u l-ispejjeż li jkunu kklassifikati fil-kategoriji tal-investment jew tal-finanzjament li kieku l-investment fl-assi jew l-ghoti ta' finanzjament lill-klijenti ma kienx attività kummerċjali ewlenija.
- B35 Evidenza li s-subtotali simili għall-profit gross deskritti fil-paragrafu B123 huma indikaturi importanti tal-prestazzjoni operatorja tinkludi l-użu ta' tali subtotali biex:
- (a) jispjegaw il-prestazzjoni operatorja esternament; jew
 - (b) jivvalutaw jew jimmonitorjaw il-prestazzjoni operatorja internament.
- B36 L-informazzjoni dwar is-segmenti tista' tipprovdi evidenza li l-investment fl-assi jew l-ghoti ta' finanzjament lill-klijenti huwa attività kummerċjali ewlenija jekk entità tapplika l-IFRS 8 *Segmenti Operatorji*. B'mod speċifiku:
- (a) jekk segment rapportabbli jinkludi attività kummerċjali wahda, dan jindika li l-prestazzjoni tas-segment rapportabbli hija indikatur importanti tal-prestazzjoni operatorja tal-entità u li l-attività kummerċjali tas-segment rapportabbli hija attività kummerċjali ewlenija tal-entità; u
 - (b) jekk segment tal-operat jinkludi attività kummerċjali wahda, dan jindika li l-attività kummerċjali jaf tkun attività kummerċjali ewlenija tal-entità jekk il-prestazzjoni tas-segment tal-operat tkun indikatur importanti tal-prestazzjoni operatorja tal-entità kif deskritti fil-paragrafu B34.
- B37 Entità għandha tivvaluta jekk l-investment fl-assi jew l-ghoti ta' finanzjament lill-klijenti huwiex attività kummerċjali ewlenija għall-entità relatriċi kollha kemm hi. Għaldaqstant, il-valutazzjoni ta' jekk l-investment fl-assi jew l-ghoti ta' finanzjament lill-klijenti huwiex attività kummerċjali ewlenija minn entità relatriċi li tkun grupp konsolidat u entità relatriċi li tkun wahda mis-sussidjarji fil-grupp konsolidat jista' jkollha eżiti differenti.

- B38 Entità għandha tivvaluta jekk tinvestix bħala attività kummerċjali ewlenija f'kumpaniji assoċjati, imprizi kongunti u imprizi sussidjarji mhux konsolidati li mhux kontabilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità (ara l-paragrafi B43(b)–(c) u B44(b)–(c)) skont l-assi individwali jew bl-użu ta' gruppi ta' assi b'karatteristiċi komuni. Jekk entità thejji rapporti finanzjarji separati kif speċifikat fl-*IAS 27 Rapporti Finanzjarji Separati* u twestaq il-valutazzjoni għall-gruppi tal-assi, l-entità għandha tuża l-gruppi ta' assi li huma konsistenti mal-kategoriji użati biex tiġi ddeterminata l-bażi tal-kejl tagħhom bl-applikazzjoni tal-paragrafu 10 tal-*IAS 27*. Entità ma jehtieġx li tivvaluta jekk tinvestix bħala attività kummerċjali ewlenija f'kumpaniji assoċjati, imprizi kongunti u imprizi sussidjarji mhux konsolidati li huma kontabilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità (ara l-paragrafi B43(a) u B44(a)) minhabba li hija mehtieġa tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż minn daww l-investimenti fil-kategorija tal-investment (ara l-paragrafu 55(a)).
- B39 Entità ma jehtieġx li tivvaluta jekk tinvestix bħala attività kummerċjali ewlenija fil-flus u fl-ekwivalenti ta' flus (ara l-paragrafu 53(b)). Entità hija mehtieġa tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż mill-flus u mill-ekwivalenti ta' flus fil-kategorija tal-investment sakemm ma japplikawx il-paragrafi 56(a) jew 56(b).
- B40 Entità għandha tivvaluta jekk tinvestix bħala attività kummerċjali ewlenija f'assi oħrajn li jiġġeneraw redditu individwalment u fil-biċċa l-kbira indipendentement mir-riżorsi l-oħrajn tal-entità (ara l-paragrafu 53(c)) billi tivvaluta assi individwali jew gruppi ta' assi b'karatteristiċi komuni. Meta twestaq il-valutazzjoni għall-gruppi tal-assi finanzjarji, entità għandha tuża gruppi ta' assi finanzjarji li jkunu konsistenti mal-klassijiet tal-assi finanzjarji identifikati mill-entità fl-applikazzjoni tal-paragrafu 6 tal-*IFRS 7*.
- B41 Entità għandha tivvaluta jekk l-investment f'assi jew l-ghoti ta' finanzjament lill-klijenti huwiex attività kummerċjali ewlenija abbażi tal-fatti f'dak iż-żmien, u għalhekk bidla fl-eżitu tal-valutazzjoni ma tbiddilx l-eżitu tal-valutazzjonijiet preċedenti. Għaldaqstant, entità tikklassifika u tippreżenta l-introjtu u l-ispejjeż billi tapplika l-bidla fl-eżitu tal-valutazzjoni b'mod prospettiv mid-data tal-bidla u ma tirriklassifikax l-ammonti pprezentati qabel id-data tal-bidla. Sakemm ma jkunx imprattikabbli li jsir dan, il-paragrafu 51(c)(ii) jehtieġ li entità tiddivulga l-ammont u l-klassifikazzjoni tal-entrati tal-introjtu 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 għal entrati li għalihom il-klassifikazzjoni tkun inbidlet minhabba l-bidla fl-eżitu tal-valutazzjoni.

Kategorija operatorja

- B42 Ir-rekwiżiti fil-paragrafi 47–66 jirriżultaw f'entità li tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż mill-attivitàjiet kummerċjali ewlenin tagħha fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt jew telf, hlief għal kwalunkwe introjtu u spiża bħal dawn minn investimenti kontabilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità. Barra minn hekk, il-kategorija operatorja mhijiex limitata għall-introjtu u l-ispejjeż mill-attivitàjiet kummerċjali ewlenin ta' entità. Din tinkludi l-introjtu u l-ispejjeż kollha li mhumix ikklassifikati minn entità fil-kategoriji l-oħrajn li japplikaw il-paragrafi 53–68, inkluż tali introjtu jew spejjeż li jkunu volatili jew mhux rikorrenti.

Kategorija tal-investment

Investimenti f'kumpaniji assoċjati, imprizi kongunti u imprizi sussidjarji mhux konsolidati

- B43 Il-paragrafi 53 u 55 jistabbilixxu r-rekwiżiti għall-klassifikazzjoni tal-introjtu u l-ispejjeż minn investimenti f'kumpaniji assoċjati u f'imprizi kongunti. Dawn l-investimenti jinkludu:
- (a) investimenti f'kumpaniji assoċjati u imprizi kongunti kontabilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità f'konformità mal-paragrafu 16 tal-*IAS 28 Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u f'Imprizi Kongunti* u mal-paragrafu 10(c) tal-*IAS 27*;
 - (b) investimenti f'kumpaniji assoċjati u imprizi kongunti (jew porzjon minnhom) li entità tagħzel li tkejjel fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf f'konformità mal-*IFRS 9* bl-applikazzjoni tal-paragrafi 18–19 tal-*IAS 28* u l-paragrafu 11 tal-*IAS 27*; u
 - (c) investimenti f'kumpaniji assoċjati u imprizi kongunti f'rapporti finanzjarji separati li jkunu kontabilizzati skont il-kost bl-applikazzjoni tal-paragrafu 10(a) tal-*IAS 27* jew f'konformità mal-*IFRS 9* bl-applikazzjoni tal-paragrafu 10(b) tal-*IAS 27*.
- B44 Il-paragrafi 53 u 55 jistabbilixxu wkoll rekwiżiti għall-klassifikazzjoni tal-introjtu u l-ispejjeż minn sussidjarji mhux konsolidati. L-investimenti f'imprizi sussidjarji mhux konsolidati jinkludu:
- (a) investimenti f'imprizi sussidjarji f'rapporti finanzjarji separati kontabilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità f'konformità mal-paragrafu 10(c) tal-*IAS 27*;

- (b) investimenti f'imprizi sussidjarji miżmuma minn entità tal-investment li jitkejlu fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf f'konformità mal-paragrafu 31 tal-IFRS 10 u l-paragrafu 11A tal-IAS 27; u
- (c) investimenti f'imprizi sussidjarji f'rapporti finanzjarji separati li huma kontabilizzati skont il-kost bl-applikazzjoni tal-paragrafu 10(a) tal-IAS 27 jew f'konformità mal-IFRS 9 bl-applikazzjoni tal-paragrafu 10(b) tal-IAS 27.

Assi li jiġġeneraw redditu individwalment u fil-biċċa l-kbira indipendentement mir-riżorsi l-oħrajn tal-entità

- B45 Il-paragrafu 53(c) jehtieg li entità tidentifika l-assi li jiġġeneraw redditu individwalment u fil-biċċa l-kbira indipendentement mir-riżorsi l-oħrajn tal-entità. Ir-redditu jista' jkun pożittiv jew negattiv.
- B46 L-assi li jiġġeneraw redditu individwalment u fil-biċċa l-kbira indipendentement mir-riżorsi l-oħrajn tal-entità fil-paragrafu 53(c) tipikament jinkludu:
- (a) investimenti fid-dejn jew fl-ekwità; u
 - (b) proprjetajiet għall-investment, u riċevibbli għall-kera ġġenerata minn dawk il-proprjetajiet.
- B47 L-introjtu u l-ispejjeż speċifikati fil-paragrafu 54 minn tali assi tipikament jinkludu:
- (a) l-imghax;
 - (b) id-dividendi;
 - (c) l-introjtu mill-kiri;
 - (d) id-deprezzament;
 - (e) it-telf minn indeboliment u r-riversjar ta' telf minn indeboliment;
 - (f) il-qligh u t-telf fil-valur ġust; u
 - (g) l-introjtu u l-ispejjeż mill-irtirar tar-rikonossiment tal-assi, jew il-klassifikazzjoni u l-kejl mill-ġdid tiegħu bħala miżmum għall-bejgħ (ara l-paragrafi B60–B64).

Assi li ma jiġġenerawx redditu individwalment u fil-biċċa l-kbira indipendentement mir-riżorsi l-oħrajn tal-entità

- B48 Assi li entità tuża flimkien biex tipproduċi jew tforni oġġetti jew servizzi ma jiġġenerawx redditu individwalment u fil-biċċa l-kbira indipendentement mir-riżorsi l-oħrajn tal-entità. Tali assi tipikament jinkludu:
- (a) proprjetà, impjanti u tagħmir;
 - (b) assi li jirriżultaw mill-produzzjoni jew mill-provvista ta' oġġetti u servizzi li għalihom l-introjtu u l-ispejjeż huma kklassifikati fil-kategorija operatorja (pereżempju, riċevibbli għal tali oġġetti u servizzi); u
 - (c) jekk l-entità tipprovdi finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija, kwalunkwe self lil klijent.
- B49 L-introjtu u l-ispejjeż mill-assi deskritti fil-paragrafu B48 huma kklassifikati fil-kategorija operatorja — pereżempju:
- (a) dhul għal oġġetti jew servizzi prodotti jew fornuti mill-entità bl-użu ta' tahlita ta' assi;
 - (b) id-dhul mill-imghax;
 - (c) id-deprezzament u l-amortizzament;
 - (d) it-telf minn indeboliment u r-riversjar ta' telf minn indeboliment;
 - (e) l-introjtu u l-ispejjeż mill-irtirar tar-rikonossiment tal-assi, jew il-klassifikazzjoni u l-kejl mill-ġdid tiegħu bħala miżmum għall-bejgħ (ara l-paragrafi B60–B64); u
 - (f) l-introjtu u l-ispejjeż li jirriżultaw minn kombinament ta' negozji li jinkludi assi li se jwasslu għall-introjtu u l-ispejjeż li se jiġu kklassifikati fil-kategorija operatorja, bħall-qligh minn xiri bi prezz innegozjat u l-kejl mill-ġdid ta' korrispettiv kontingenti.

Finanzjament

Obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li jinvolvu biss il-ġbir ta' finanzjament

- B50 Il-paragrafu 59(a) jehtieg li entità tidentifika l-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li jinvolvu biss il-ġbir ta' finanzjament. F'dawn it-tranżazzjonijiet, entità:
- (a) tirċievi l-finanzjament fil-forma ta' flus, jew l-eżawriment ta' obbligazzjoni finanzjarja, jew l-istrumenti azzjonarji tal-entità stess; u
 - (b) f'data aktar tard, se tirritorna bi skambju flus kontanti jew strumenti azzjonarji tagħha stess.
- B51 L-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li jinvolvu biss il-ġbir ta' finanzjament jinkludu:
- (a) strument ta' dejn li se jiġi saldat bil-flus, bħal obbligazzjonijiet, self, noti, bonds u self ipotekarju — entità tirċievi l-flus u tirritorna l-flus bi skambju;
 - (b) obbligazzjoni skont arrangament finanzjarju tal-fornitur meta l-ammonti pagabbli għal oġġetti jew servizzi jiġu rtirati mir-rikonoxximent — entità tiġi rilaxxata mill-obbligazzjoni finanzjarja għall-oġġetti jew is-servizzi u tirritorna l-flus bi skambju;
 - (c) bond li se jiġi saldat permezz tal-kunsinna tal-ishma ta' entità — entità tirċievi l-flus u tirritorna l-istrumenti azzjonarji tagħha stess bi skambju; u
 - (d) obbligu għal entità li tixtri l-istrumenti azzjonarji tagħha stess — entità tirċievi l-istrumenti azzjonarji tagħha stess u tirritorna l-flus bi skambju.
- B52 Eżempji tal-introjtu u l-ispejjeż minn tali obbligazzjonijiet li l-paragrafu 60 jehtieg li entità tikklassifika fil-kategorija tal-finanzjament jinkludu:
- (a) l-ispejjeż tal-imghax (pereżempju, fuq strumenti ta' dejn mahruġa);
 - (b) il-qligħ u t-telf fil-valur ġust (pereżempju, fuq obbligazzjoni speċifikata fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf);
 - (c) id-dividendi fuq ishma mahruġa u kklassifikati bħala obbligazzjonijiet; u
 - (d) l-introjtu u l-ispejjeż mill-irtirar tar-rikonoxximent tal-obbligazzjoni (ara l-paragrafu B61).

Obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li ma jinvolvux biss il-ġbir ta' finanzjament

- B53 Il-paragrafu 59(b) jehtieg li entità tidentifika l-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li ma jinvolvux biss il-ġbir ta' finanzjament. Tali obbligazzjonijiet jinkludu:
- (a) ammonti pagabbli għal oġġetti jew servizzi li se jiġu saldati bi flus kontanti — entità tirċievi oġġetti jew servizzi, mhux finanzjament fil-forma deskritta fil-paragrafu B50(a);
 - (b) obbligazzjonijiet kuntrattwali — entità se tirritorna oġġetti u servizzi, mhux flus jew strumenti azzjonarji tagħha stess kif deskritt fil-paragrafu B50(b);
 - (c) obbligazzjonijiet ta' lokazzjoni — entità tirċievi assi bid-dritt tal-użu, mhux finanzjament fil-forma deskritta fil-paragrafu B50(a);
 - (d) obbligazzjonijiet tal-pensjoni b'benefiċċji definiti — entità tirċievi servizzi tal-impjegati, mhux finanzjament fil-forma deskritta fil-paragrafu B50(a);
 - (e) dispożizzjonijiet ta' dekommissjonar jew restawr tal-assi — entità tirċievi assi li mhuwiex finanzjament fil-forma deskritta fil-paragrafu B50(a); u
 - (f) dispożizzjoni fuq it-tilwim — entità ma tirċevix finanzjament kif deskritt fil-paragrafu B50(a).
- B54 Eżempji tal-introjtu u l-ispejjeż minn tali obbligazzjonijiet li l-paragrafu 61 jehtieg li entità tikklassifika fil-kategorija tal-finanzjament jinkludu:
- (a) spejjeż tal-imghax fuq l-ammonti pagabbli li jirriżultaw mix-xiri ta' oġġetti jew servizzi, bl-applikazzjoni tal-IFRS 9;
 - (b) spejjeż tal-imghax fuq obbligazzjoni kuntrattwali b'komponent ta' finanzjament sinifikanti kif speċifikat mill-IFRS 15;
 - (c) spejjeż tal-imghax fuq obbligazzjoni ta' lokazzjoni, bl-applikazzjoni tal-IFRS 16;

- (d) spiża tal-imghax netta (introjtu) fuq obbligazzjoni ta' benefiċċju definit nett (assi), bl-applikazzjoni tal-IAS 19; u
 - (e) ż-żieda fl-ammont skontat ta' provvediment li jirriżulta mill-mogħdija taż-żmien u l-effett ta' kwalunkwe bidla fir-rata ta' skont fuq il-provvedimenti, bl-applikazzjoni tal-IAS 37.
- B55 L-eżempji tal-introjtu u l-ispejjeż li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li ma jinvolvu biss il-ġbir ta' finanzjament iżda li mhumiex fil-kamp ta' applikazzjoni tal-paragrafu 61, u għalhekk huma kklassifikati fil-kategorija operatorja, jinkludu:
- (a) l-ispejjeż rikonoxxuti għall-konsum tal-oġġetti jew tas-servizzi mixtrija deskritti fil-paragrafu B54(a);
 - (b) il-kost tas-servizz kurrenti u passat li jirriżulta minn pjan ta' benefiċċju definit, bl-applikazzjoni tal-IAS 19; u
 - (c) il-kejl mill-ġdid tal-valur ġust ta' obbligazzjoni għall-korrispettiv kontingenti f'kombinament ta' negozji rikonoxxut bl-applikazzjoni tal-IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*.

Klassifikazzjoni tal-introjtu u tal-ispejjeż minn kuntratti ibridi li fihom ospitant li jkun obbligazzjoni

- B56 Kif entità tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż minn kuntratt ibridu ma' ospitant li jkun obbligazzjoni jiddependi minn jekk id-derivattiv inkorporat huwiex separat mill-kuntratt ospitanti. Jekk id-derivattiv inkorporat:
- (a) huwa separat mill-obbligazzjoni ospitanti:
 - (i) għall-obbligazzjoni ospitanti separata — entità tapplika r-rekwiżiti għall-introjtu u l-ispejjeż mill-obbligazzjonijiet, kif speċifikat fil-paragrafi 52, 59–61, 64(b) u 65–66; u
 - (ii) għad-derivattivi inkorporati separati — entità tapplika r-rekwiżiti għall-introjtu u l-ispejjeż mid-derivattivi, kif speċifikat fil-paragrafi B70–B76;
 - (b) mhuwiex separat mill-obbligazzjoni ospitanti u jekk il-kuntratt ibridu jirriżulta minn tranżazzjoni li tinvolvi biss il-ġbir ta' finanzjament — entità tapplika r-rekwiżiti għall-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tali tranżazzjonijiet, kif speċifikat fil-paragrafi 52, 60 u 65–66;
 - (c) mhuwiex separat mill-obbligazzjoni ospitanti u jekk il-kuntratt ibridu ma jirriżultax minn tranżazzjoni li tinvolvi biss il-ġbir ta' finanzjament:
 - (i) jekk l-obbligazzjoni ospitanti tkun obbligazzjoni finanzjarja fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 9 li titkejjel bil-kost amortizzat — entità tikklassifika fil-kategorija tal-finanzjament l-introjtu u l-ispejjeż speċifikati fil-paragrafu 60 mill-kuntratt wara r-rikonoxximent inizjali (minflok l-introjtu u l-ispejjeż speċifikati fil-paragrafu 61) (ara l-paragrafu B59);
 - (ii) jekk il-kuntratt ibridu jkun kuntratt tal-assigurazzjoni fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 17 — entità tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafi 52 u 64(b); u
 - (iii) inkella — entità ohra tapplika r-rekwiżiti għall-introjtu u l-ispejjeż minn obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn tali tranżazzjonijiet, kif speċifikat fil-paragrafi 52 u 61.

- B57 Entità għandha tapplika l-paragrafi B56(b) u B56(c) għall-kuntratti ibridi kollha li jkun fihom obbligazzjoni ospitanti li għalihom id-derivattiv inkorporat mhuwiex separat, irrispettivament minn jekk id-derivattiv inkorporat huwiex separat mill-entità li tapplika l-paragrafu 4.3.3 tal-IFRS 9 jew li tapplika l-paragrafu 4.3.5 tal-IFRS 9.

Obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn kuntratti ta' investiment maħruġa b'aspetti tal-parteeipazzjoni

- B58 Il-paragrafu 64(a) jistabbilixxi r-rekwiżiti għall-introjtu u l-ispejjeż minn obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn kuntratti ta' investiment maħruġa b'aspetti tal-parteeipazzjoni rikonoxxuti bl-applikazzjoni tal-IFRS 9. L-eżempji ta' tali kuntratti ta' investiment jinkludu:
- (a) kuntratt ta' investiment b'aspetti tal-parteeipazzjoni maħruġ minn assigurat li ma jissodisfax id-definizzjoni fl-IFRS 17 ta' kuntratt ta' investiment b'aspetti diskrezzjonali tal-parteeipazzjoni; u
 - (b) kuntratt ta' investiment b'aspetti tal-parteeipazzjoni maħruġ minn entità ta' investiment.

Introjtu u spejjeż ikklassifikati fil-kategorija operatorja minn entità li tipprovdi finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija

- B59 Il-paragrafu 65 jehtieg li entità li tipprovdi l-finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija tikklassifika fil-kategorija operatorja l-introjtu u l-ispejjeż minn xi obligazzjonijiet jew mill-obbligazzjonijiet kollha li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li jinvolvu biss il-ġbir ta' finanzjament. Entità għandha tapplika wkoll ir-rekwiżiti f'dak il-paragrafu għall-introjtu u l-ispejjeż minn derivattivi relatati ma' tranżazzjoni li tinvolvi biss il-ġbir ta' finanzjament speċifikat fil-paragrafu B73(a), iżda mhux għall-introjtu u l-ispejjeż minn kuntratt ibridu speċifikat fil-paragrafu B56(c)(i).

Irtirar tar-rikonoxximent u bidliet fil-klassifikazzjoni

Irtirar tar-rikonoxximent ta' assi jew obligazzjoni, jew klassifikazzjoni u kejl mill-ġdid ta' assi bħala miżmum għall-bejgħ

- B60 Il-paragrafi B47(g) u B49(e) jirreferu għall-introjtu u l-ispejjeż mill-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi, jew għall-klassifikazzjoni tiegħu bħala miżmuma għall-bejgħ. Entità għandha tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi, jew il-klassifikazzjoni tiegħu bħala miżmuma għall-bejgħ u kwalunkwe kejl sussegwenti waqt li jinżamm għall-bejgħ, fl-istess kategorija li fiha kklassifikat l-introjtu u l-ispejjeż mill-assi immedjatament qabel l-irtirar tar-rikonoxximent tiegħu. Pereżempju, entità għandha tikklassifika l-qliġ u t-telf:
- (a) mid-disponiment tal-proprjetà, l-impjanti u t-tagħmir — fil-kategorija operatorja;
 - (b) mid-disponiment tal-proprjetà għall-investment li entità ma tinvestix fiha bħala attività kummerċjali ewlenija — fil-kategorija tal-investment; u
 - (c) mill-kejl mill-ġdid ta' investment f'kumpanija assoċjata li qabel kienet kontabbilizzata bl-użu tal-metodu tal-ekwità fil-pass tal-akkwist ta' impriża sussidjarja — fil-kategorija tal-investment.
- B61 Entità għandha tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż mill-irtirar tar-rikonoxximent ta' obligazzjoni billi tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafi 52 u 59–60. Pereżempju, l-entità tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż mill-irtirar tar-rikonoxximent ta' obligazzjoni:
- (a) fil-kategorija tal-finanzjament — jekk l-obbligazzjoni tirriżulta minn tranżazzjoni li tinvolvi biss il-ġbir ta' finanzjament minn entità li ma tipprovdi finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija; u
 - (b) fil-kategorija operatorja — jekk bħala parti minn arrangament finanzjarju tal-fornitur entità tirtira r-rikonoxximent ta' ammont pagabbli lil fornitur u tirrikonoxxi obligazzjoni skont dak l-arrangament.

Bidla fl-użu ta' assi

- B62 Tranżazzjoni jew event ieħor jaf jibdel il-kategorija fir-rapport tal-profitt jew telf li fih entità tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż minn assi, minghajr ma jiġi rritat ir-rikonoxximent tal-assi. F'każijiet bhal dawn, entità għandha tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż mit-tranżazzjoni jew minn event ieħor fil-kategorija li fiha kklassifikat l-introjtu u l-ispejjeż mill-assi immedjatament qabel it-tranżazzjoni jew l-event. Pereżempju, entità għandha tikklassifika fil-kategorija operatorja kwalunkwe introjtu jew spiża rikonoxxuta fir-rapport tal-profitt jew telf mat-trasferiment tal-proprjetà mill-kamp ta' applikazzjoni tal-IAS 16 għal proprjetà għall-investment fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IAS 40.

Gruppi tal-assi u tal-obbligazzjonijiet

- B63 Il-paragrafi B60–B62 jistabbilixxu rekwiżiti għall-introjtu u l-ispejjeż mill-irtirar tar-rikonoxximent, mill-klassifikazzjoni u mill-kejl sussegwenti ta' assi jew obligazzjoni waqt li jinżammu għall-bejgħ, jew mill-bidla fl-użu tagħhom. Tranżazzjoni jew event ieħor jista' jirriżulta f'dawn l-eżiti għal grupp ta' assi (jew grupp ta' assi u obligazzjonijiet) li ġġeneraw introjtu u spejjeż li entità kklassifikat f'kategoriji differenti immedjatament qabel it-tranżazzjoni jew event ieħor. Entità għandha tikklassifika l-introjtu jew l-ispejjeż minn tali tranżazzjoni jew event ieħor:
- (a) fil-kategorija tal-investment jekk, għajr kwalunkwe assi ta' taxxa fuq l-introjtu, l-assi kollha fil-grupp iġġeneraw introjtu u spejjeż li l-entità kklassifikat fil-kategorija tal-investment immedjatament qabel it-tranżazzjoni jew event ieħor; u
 - (b) inkella fil-kategorija operatorja.

- B64 Pereżempju, entità tikklassifika:
- (a) fil-kategorija operatorja — il-qlich u t-telf fuq id-disponiment ta' impriża sussidjarja konsolidata, jekk l-impriża sussidjarja tkun inkludiet assi li gġeneraw introjtu u spejjeż li l-entità kklassifikat fil-kategorija operatorja immedjatament qabel id-disponiment. Il-qlich u t-telf jinkludu r-riklassifikazzjoni minn ekwità għal profitt jew telf ta' differenzi fil-kambju mehtieġa mill-paragrafu 48 tal-IAS 21.
 - (b) fil-kategorija operatorja — telf minn indeboliment li jirriżulta mill-klassifikazzjoni ta' grupp tad-disponiment bħala miżmum għall-bejgħ mill-entità li tapplika l-IFRS 5, jekk il-grupp tad-disponiment kien jinkludi assi li gġeneraw introjtu u spejjeż li l-entità kklassifikat fil-kategorija operatorja immedjatament qabel il-klassifikazzjoni tagħhom bħala miżmuma għall-bejgħ.
 - (c) fil-kategorija tal-investment — qlich u telf fuq id-disponiment ta' impriża sussidjarja konsolidata, jekk l-uniċi assi tal-impriża sussidjarja kienu proprjetà għall-investment li l-entità relatriċi konsolidata ma tkunx investiet fiha bħala attività kummerċjali ewlenija u assi relatati mit-taxxa fuq l-introjtu. Il-qlich u t-telf jinkludu r-riklassifikazzjoni minn ekwità għal profitt jew telf ta' differenzi fil-kambju mehtieġa mill-paragrafu 48 tal-IAS 21.

Klassifikazzjoni tad-differenzi fil-kambju u qlich jew telf mill-pożizzjoni monetarja netta

- B65 Biex tapplika l-paragrafu 47, entità għandha tikklassifika d-differenzi fil-kambju inklużi fir-rapport tal-profit jew telf bl-applikazzjoni tal-IAS 21 fl-istess kategorija bħall-introjtu u l-ispejjeż mill-entrati li wasslu għad-differenzi fil-kambju, sakemm dan ma jkunx jinvolvi kost jew sforz eċċessiv (ara l-paragrafu B68).
- B66 Pereżempju, entità tikklassifika d-differenzi fil-kambju fuq:
- (a) riċevibbli deskritt fil-paragrafu B48(b) denominat f'munita barranija, fl-istess kategorija bħall-introjtu u l-ispejjeż minn dak l-assi — jiġifieri, fil-kategorija operatorja; u
 - (b) strument ta' dejn li huwa obbligazzjoni deskritta fil-paragrafu B51(a) denominat f'munita barranija, fl-istess kategorija bħall-introjtu u l-ispejjeż fuq dik l-obbligazzjoni — jiġifieri, fil-kategorija tal-finanzjament (sakemm l-entità ma tipprovdix finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija u tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż mill-obbligazzjoni fil-kategorija operatorja bl-applikazzjoni tal-paragrafu 65).
- B67 Entità tista' tikklassifika f'aktar minn kategorija waħda l-introjtu u l-ispejjeż minn tranżazzjoni li ma tinvolvi biss il-ġbir ta' finanzjament. Pereżempju, ix-xiri ta' servizzi fi tranżazzjoni denominata f'munita barranija u nnegożjata b'termini ta' kreditu estiż jista' jwassal għal spiża għax-xiri tas-servizzi kklassifikati fil-kategorija operatorja (ara l-paragrafu B55(a)) u għal spejjeż tal-imghax ikklassifikati fil-kategorija tal-finanzjament (ara l-paragrafu B54(a)). F'kazijiet bħal dawn, soġġetta għall-paragrafu B68, entità għandha tuża l-ġudizzju tagħha biex tiddetermina jekk id-differenza tal-kambju tirrelatax mal-ammont ikklassifikat fil-kategorija tal-finanzjament — u tikklassifikaha f'dik il-kategorija — jew jekk tirrelatax mal-ammont ikklassifikat f'kategorija oħra — u tikklassifikaha f'dik il-kategorija. Entità ma għandhiex talloka differenza fil-kambju bejn il-kategoriji li tirriżulta minn obbligazzjoni li tkun għajja minn tranżazzjoni li ma tinvolvi biss il-ġbir ta' finanzjament. Meta tagħmel il-ġudizzju tagħha dwar kif tikklassifika d-differenzi fil-kambju, entità ma jehtieġx li tikklassifika fl-istess kategorija d-differenzi fil-kambju fuq l-obbligazzjonijiet kollha bħal dawn. Madankollu, entità għandha tikklassifika fl-istess kategorija d-differenzi fil-kambju fuq obbligazzjonijiet simili.
- B68 Jekk l-applikazzjoni tar-reqwiziti fil-paragrafi B65 u B67 tkun tinvolvi kost jew sforz eċċessiv, entità għandha minflok tikklassifika d-differenzi tal-kambju affettwati fil-kategorija operatorja. Entità għandha tivvaluta jekk il-klassifikazzjoni tad-differenzi fil-kambju kif deskritt fil-paragrafi B65 u B67 tinvolvi kost jew sforz eċċessiv għal kull entrata li twassal għal differenzi fil-kambju. Il-valutazzjoni hija speċifika għall-fatti u ċ-ċirkustanzi relatati ma' kull entrata. Jekk l-istess fatti u ċirkustanzi jkun relatati ma' għadd ta' entrati, entità tista' tapplika l-istess valutazzjoni għal kull waħda mill-entrati.
- B69 Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 28 tal-IAS 29 *Rapportar Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji*, entità tista' tippreżenta l-qlich jew it-telf fuq il-pożizzjoni monetarja netta ma' entrati oħrajn ta' introjtu u spejjeż assoċjati mal-pożizzjoni monetarja netta, bħall-introjtu u l-ispejjeż mill-imghax u d-differenzi mill-kambju. Jekk l-entità ma tippreżentax il-qlich jew it-telf fuq il-pożizzjoni monetarja netta mal-introjtu u l-ispejjeż assoċjati, hija għandha tikklassifika l-qlich jew it-telf fil-kategorija operatorja.

Klassifikazzjoni tal-qligh u tat-telf fuq derivattivi u strumenti tal-hedging speċifikati

- B70 Il-paragrafu 47 jehtieg li entità tikklassifika l-introjtu u l-ispejjeż f'kategoriji fir-rapport tal-profitt jew telf. Biex tapplika l-paragrafu 47, entità għandha tikklassifika l-qligh u t-telf inklużi fir-rapport tal-profitt jew telf fuq strument finanzjarju speċifikat bħala strument tal-hedging li japplika l-IFRS 9 fl-istess kategorija bħall-introjtu u l-ispejjeż affettwati mir-riskji li s-soltu jiġu mmanigġjati mill-istrument finanzjarju. Madankollu, jekk dan ikun jirrikjedi l-ingrossar tal-qligh u tat-telf, entità għandha tikklassifika l-qligh u t-telf kollu bħal dan fil-kategorija operatorja (ara l-paragrafi B74–B75).
- B71 Entità għandha tikklassifika l-qligh u t-telf fuq komponent mhux speċifikat ta' strument tal-hedging speċifikat fl-istess kategorija bħall-qligh u t-telf fuq il-komponent speċifikat. Entità għandha tikklassifika porzjonijiet ineffettivi ta' qligh jew telf fl-istess kategorija bħall-porzjonijiet effettivi.
- B72 Entità għandha tapplika wkoll ir-rekwiżiti fil-paragrafu B70 għall-qligh u t-telf fuq derivattivi li ma jkunx speċifikat bħala strument tal-hedging li japplika l-IFRS 9, iżda li jintuza għall-immaniġġjar tar-riskji identifikati. Madankollu, jekk dan ikun jirrikjedi l-ingrossar tal-qligh jew tat-telf (ara l-paragrafi B74–B75) jew jinvolvi kost jew sforz eċċessiv, l-entità għandha minflok tikklassifika l-qligh u t-telf kollu fuq id-derivattivi fil-kategorija operatorja.
- B73 Entità għandha tikklassifika l-qligh u t-telf fuq derivattivi li ma jintużax għall-immaniġġjar tar-riskji identifikati:
- (a) fil-kategorija tal-finanzjament, jekk id-derivattivi ikun relatat ma' tranzazzjoni li tinvolvi biss il-ġbir ta' finanzjament (pereżempju, opzjoni eżerċitabbli mixtrija li tippermetti lill-entità emittenti tiskambja ammont fiss ta' munita barranija ma' għadd fiss ta' strumenti azzjonarji tal-entità), sakemm l-entità li tipprovdha l-finanzjament lill-klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija ma tikklassifikax il-qligh u t-telf fil-kategorija operatorja bl-applikazzjoni tal-paragrafu B59; u
 - (b) fil-kategorija operatorja, jekk il-kundizzjonijiet f'(a) ma jiġux issodisfati.
- B74 Il-paragrafi B70 u B72 jipprojbixxu l-ingrossar tal-qligh u tat-telf fuq strumenti finanzjarji speċifikati bħala strumenti tal-hedging u derivattivi mhux speċifikati bħala strumenti tal-hedging. L-ingrossar tal-qligh u tat-telf jista' jirriżulta minn sitwazzjonijiet li fihom:
- (a) entità tuża tali strumenti finanzjarji biex timmaniġġja r-riskji ta' grupp ta' entrati b'pożizzjonijiet ta' riskju ta' tpaċija (ara l-paragrafu 6.6.1 tal-IFRS 9 għall-kriterji għal grupp ta' entrati biex ikunu entrati hhegġjata eliġibbli); u
 - (b) ir-riskji mmanigġjati jaffettwaw il-entrati f'linja f'aktar minn kategorija waħda tar-rapport tal-profitt jew telf.
- B75 Pereżempju, entità tista' tuża derivattivi biex timmaniġġja kemm ir-riskju nett tal-munita barranija fuq id-dhul (ikklassifikat fil-kategorija operatorja) kif ukoll l-ispejjeż tal-imghax (ikklassifikati fil-kategorija tal-finanzjament). F'każijiet bħal dawn, id-differenzi tal-kambju fuq id-dhul jitpaċew mid-differenzi tal-kambju fuq l-ispejjeż tal-imghax u mill-qligh jew mit-telf fuq id-derivattivi. Madankollu, l-entità tikklassifika d-differenzi fil-kambju fuq id-dhul f'kategorija differenti mid-differenzi tal-kambju fuq l-ispejjeż tal-imghax. Biex tipprezenta l-qligh jew it-telf fuq id-derivattivi f'kull kategorija, entità kieku jehtieg li tipprezenta qligh jew telf akbar f'kull kategorija minn dak li jkun seħh fuq id-derivattivi. Bl-applikazzjoni tar-rekwiżiti fil-paragrafi B70–B73, entità ma għandhiex tingrossa l-qligh jew it-telf b'dan il-mod u minflok għandha tikklassifika kwalunkwe qligh jew telf fuq id-derivattivi fil-kategorija operatorja.
- B76 Ir-rekwiżiti fil-paragrafi B70–B75 jispeċifikaw biss kif l-introjtu u l-ispejjeż għandhom jiġu kklassifikati fil-kategoriji tar-rapport tal-profitt jew telf. Dawn ma jippreskrivux l-entrata f'linja (jew l-entrati f'linja) li fihom għandhom jiġu inklużi tali introjtu u spejjeż, u lanqas ma jipprevalu fuq ir-rekwiżiti fi Standards Kontabilistiċi tal-IFRS ohrajn.

Entrati li għandhom jiġu pprezentati fir-rapport tal-profitt jew telf jew jiġu ddivulgati fin-noti

- B77 Entità tista' tkun mehtieġa tipprezenta entrata f'linja elenkata fil-paragrafu 75, jew speċifikata fi Standard tal-Kontabbiltà tal-IFRS ieħor, f'aktar minn waħda mill-kategoriji elenkati fil-paragrafu 47. Pereżempju, entità li ma tinvestix fl-assi jew ma tipprovdix finanzjament lil klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija tista' tkun mehtieġa tipprezenta l-entrata f'linja speċifikata fil-paragrafu 75(b)(ii) ta' telf minn indeboliment iddeterminat f'konformità mat-Taqsima 5.5 tal-IFRS 9 fi:
- (a) il-kategorija operatorja — jekk tkun relatata ma' riċevibbli għal oġġetti u servizzi kif deskritt fil-paragrafu B48(b); u

- (b) l-kategorija tal-investment — jekk tkun relatata ma' assi finanzjarji li jiġġeneraw redditu individwalment u fil-biċċa l-kbira indipendentement mir-riżorsi l-oħrajn tal-entità kif deskritt fil-paragrafu B46.
- B78 Il-paragrafi 24 u 41(c) jirrikjedu li entità tippreżenta entrati f'linja addizzjonali fir-rapport tal-profitt jew telf jekk dan ikun mehtieg biex tippovdi sommarju strutturat utli tal-introjtu u l-ispejjeż tal-entità. Entità tuża l-gudizzju tagħha biex tagħmel din id-determinazzjoni (inkluż jekk huwiex mehtieg li tiddizaggrega l-entrati f'linja elenkati fil-paragrafu 75). Il-paragrafi 20 u 41(d) jehtiegu li entità tiddizaggrega l-entrati biex tiddivulga l-informazzjoni materjali fin-noti. Entità tuża wkoll il-gudizzju tagħha biex tagħmel din id-determinazzjoni. Il-paragrafu 41 jehtieg li l-entità tibbaża l-gudizzji tagħha fuq valutazzjoni ta' jekk l-entrati għandhomx karatteristiċi li huma komuni (karatteristiċi simili) jew karatteristiċi li mhumiex komuni (karatteristiċi mhux simili). Tali karatteristiċi jinkludu:
- (a) in-natura (ara l-paragrafu 80);
 - (b) il-funzjoni (ir-rwol) fi hdan l-attivitajiet kummerċjali tal-entità (ara l-paragrafu 81);
 - (c) il-persistenza (inkluż il-frekwenza tal-entrata tal-introjtu jew l-ispiża jew jekk hijiex rikorrenti jew mhux rikorrenti);
 - (d) il-bażi tal-kejl;
 - (e) l-inċertezza tal-kejl jew l-inċertezza tal-eżitu (jew riskji oħrajn assoċjati ma' entrata);
 - (f) id-daqs;
 - (g) il-pożizzjoni ġeografika jew l-ambjent regolatorju;
 - (h) l-effetti tat-taxxa (pereżempju, jekk japplikaw rati tat-taxxa differenti għall-entrati tal-introjtu jew tal-ispiża); u
 - (i) jekk l-introjtu jew l-ispejjeż jirriżultawx mar-rikonoxximent inizjali ta' tranżazzjoni jew event jew minn bidla sussegwenti fl-istima relatata mat-tranżazzjoni jew mal-event.
- B79 L-introjtu u l-ispejjeż li jaf ikollhom karatteristiċi mhux simili biżżejjed li l-preżentazzjoni fir-rapport tal-profitt jew telf tkun mehtieġa biex jiġi pprovdut sommarju strutturat utli jew li d-divulgazzjoni fin-noti tkun mehtieġa biex tiġi pprovduta informazzjoni materjali jinkludu:
- (a) it-tniżzil fil-valur tal-inventarji, kif ukoll ir-riversjar ta' tali tniżzil fil-valur;
 - (b) it-telf minn indeboliment għall-proprietà, l-impjanti u t-tagħmir, kif ukoll ir-riversjar ta' tali telf minn indeboliment;
 - (c) l-introjtu u l-ispejjeż mir-ristrutturar tal-attivitajiet ta' entità u r-riversjar ta' kwalunkwe dispożizzjoni għar-ristrutturar;
 - (d) l-introjtu u l-ispejjeż mid-disponimenti tal-proprietà, l-impjanti u t-tagħmir;
 - (e) l-introjtu u l-ispejjeż mid-disponimenti tal-investimenti;
 - (f) l-introjtu u l-ispejjeż mill-ftehimiet fuq tilwim;
 - (g) ir-riversjar tad-dispożizzjonijiet; u
 - (h) l-introjtu u l-ispejjeż mhux rikorrenti li mhumiex inklużi f'(a)–(g).

Preżentazzjoni u divulgazzjoni tal-ispejjeż ikklassifikati fil-kategorija operatorja

Użu ta' karatteristiċi tan-natura u tal-funzjoni

- B80 Meta tiddetermina kif tuża l-karatteristiċi tan-natura u tal-funzjoni biex tippovdi l-aktar sommarju strutturat utli kif mehtieg mill-paragrafu 78, entità għandha tikkunsidra:
- (a) liema entrati f'linja jipprovdu l-aktar informazzjoni utli dwar il-komponenti jew il-fatturi ewlenin tal-profittabbiltà tal-entità. Pereżempju, għal entità tal-bejgħ bl-imnut, komponent jew fattur ewlieni tal-profittabbiltà jista' jkun il-kost tal-bejgħ. Il-preżentazzjoni tal-kost ta' entrata f'linja tal-bejgħ tista' tippovdi informazzjoni rilevanti dwar jekk id-dħul iġġenerat mill-bejgħ ta' oġġetti jkoprix dawk li, għall-bejgiegħa bl-imnut, huma prinċipalment il-kostijiet diretti, u b'liema margni. Madankollu, il-kost tal-bejgħ x'aktarx li ma jipprovdi informazzjoni rilevanti dwar il-komponenti jew il-fatturi importanti li jwasslu għall-profittabbiltà jekk ir-rabta bejn id-dħul u l-kostijiet tkun anqas diretta. Pereżempju, għal xi entitajiet tas-servizzi, l-informazzjoni dwar l-ispejjeż operatorji kklassifikati skont in-natura, bħall-benefiċċji tal-impjegati, tista' tkun aktar rilevanti għall-utenti tar-rapporti finanzjarji minhabba li dawn l-ispejjeż huma l-fatturi ewlenin tal-profittabbiltà.

- (b) liema entrati f'linja jirrappreżentaw l-aktar mill-qrib il-mod kif jiġi ġestit in-negozju u kif il-manigment jirrapporporta internament. Pereżempju, entità tal-manifattura ġestita abbażi tal-funzjonijiet ewlenin tista' tikklassifika l-ispejjeż skont il-funzjoni għall-finijiet ta' rapportar intern. B'kuntrast ma' dan, entità li għandha funzjoni predominanti unika, bħal li tipprovdi l-finanzjament lill-klijenti, tista' tiddetermina li l-entrati f'linja li jinkludu spejjeż ikklassifikati skont in-natura tagħhom jipprovdu l-aktar informazzjoni utli għall-finijiet ta' rapportar intern.
- (c) x'tinvolvi l-prattika standard tal-industrija. Jekk l-ispejjeż jiġu kklassifikati bl-istess mod mill-entitajiet f'industrija, l-utenti tar-rapporti finanzjarji jistgħu aktar faċilment iqabblu l-ispejjeż bejn l-entitajiet fl-istess industrija.
- (d) jekk l-allokazzjoni ta' spejjeż partikolari għall-funzjonijiet tkunx arbitrarja sal-punt li l-entrati f'linja ppreżentati ma jipprovdux rappreżentazzjoni preċiża tal-funzjonijiet. F'każijiet bħal dawn, entità għandha tikklassifika dawn l-ispejjeż skont in-natura tagħhom.
- B81** F'xi każijiet, entità li tqis il-fatturi stabbiliti fil-paragrafu B80 tista' tiddetermina li l-klassifikazzjoni u l-preżentazzjoni ta' xi spejjeż skont in-natura u ta' spejjeż oħrajn skont il-funzjoni jipprovdu l-aktar sommarju strutturat utli. Pereżempju:
- (a) il-fatturi fil-paragrafi B80(a)–(b) jistgħu jindikaw li l-klassifikazzjoni u l-preżentazzjoni tal-ispejjeż skont il-funzjoni jipprovdu l-aktar sommarju strutturat utli, għajr għal spejjeż partikolari li għalihom l-allokazzjoni għall-funzjonijiet tkun arbitrarja (ara l-paragrafu B80(d)); u
- (b) entità li jkollha żewġ tipi differenti ta' attivitajiet kummerċjali ewlenin jaf tikklassifika u tippreżenta xi spejjeż skont il-funzjoni u spejjeż oħrajn skont in-natura biex tipprovdi informazzjoni dwar il-fatturi ewlenin tal-profittabbiltà tagħha.
- B82** Jekk entità tikklassifika u tippreżenta xi spejjeż skont in-natura u spejjeż oħrajn skont il-funzjoni fir-rapport tal-profit jew telf, din għandha tiddeskrivi l-entrati f'linja li jirriżultaw b'mod li jidentifika b'mod ċar liema spejjeż huma inkluzi f'kull entrata f'linja. Pereżempju, jekk entità tinkludi xi benefiċċji tal-impjegati f'entrata f'linja skont il-funzjoni u benefiċċji oħrajn tal-impjegati f'entrata f'linja skont in-natura, it-tikketta għall-entrata f'linja skont in-natura tkun tidentifika b'mod ċar li ma tinkludix il-benefiċċji kollha tal-impjegati (pereżempju, “benefiċċji tal-impjegati minbarra dawk inkluzi fil-kost tal-bejgħ”).
- B83** Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 30, entità għandha tikklassifika u tippreżenta l-ispejjeż b'mod konsistenti minn perjodu tar-rapportar għall-iehor sakemm ma japplikawx il-paragrafi 30(a) jew 30(b). Pereżempju, jekk entità tippreżenta l-indeboliment tal-avvjament bħala entrata f'linja skont in-natura f'perjodu wiehed tar-rapportar, hija għandha tippreżenta wkoll kwalunkwe indeboliment simili tal-avvjament bħala entrata f'linja skont in-natura fil-perjodi tar-rapportar sussegwenti sakemm ma japplikawx il-paragrafi 30(a) jew 30(b). Jekk ma jkun hemm l-ebda indeboliment tal-avvjament simili f'perjodu sussegwenti, il-fatt li jkun hemm spiza ta' zero f'dak il-perjodu sussegwenti ma jikkostitwixxi bidla fil-klassifikazzjoni u fil-preżentazzjoni.
- B84** Entità jew se tippreżenta l-ispejjeż skont in-natura, jew bl-applikazzjoni tal-paragrafu 83, se tiddivulga xi spejjeż skont in-natura. L-ammonti ppreżentati jew divulgati ma jehtieġx li jkunu l-ammonti rikonoxxuti bħala spiza fil-perjodu. Dawn jistgħu jinkludu ammonti li ġew rikonoxxuti bħala parti mill-ammont riportat ta' assi. Jekk entità:
- (a) tippreżenta ammonti li mhumix l-ammonti rikonoxxuti bħala spiza 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, entità jaf tippreżenta entrata f'linja għall-bidliet fl-inventarji ta' oġġetti lesti u xogħol fl-idejn.
- (b) tiddivulga, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 83(b), l-ammonti li mhumix l-ammonti rikonoxxuti bħala spiza fil-perjodu, l-entità għandha tagħti spjegazzjoni kwalitattiva ta' dak il-fatt, filwaqt li tidentifika l-assi involuti.

Aggregazzjoni tal-ispejjeż operatorji

- B85** Biex tapplika l-paragrafu 78, entità għandha tikkunsidra liema livell ta' aggregazzjoni għall-ispejjeż operatorji jipprovdi l-aktar sommarju strutturat utli. Pereżempju, entità jista' jkollha diversi attivitajiet amministrattivi (bħar-riżorsi umani, it-teknoloġija tal-informazzjoni, il-liġi u l-kontabbiltà). Biex tipprovdi sommarju strutturat utli, l-entità jaf taggrega l-ispejjeż operatorji relatati ma' dawk l-attivitajiet abbażi tal-karatteristiċi komuni tagħhom — kollha huma spejjeż għar-riżorsi kkunsmati f'attivitajiet amministrattivi. Għaldaqstant l-entità jaf tippreżentahom f'entrata f'linja deskritta bħala “spejjeż amministrattivi”. L-entità jaf ukoll ikollha spejjeż għar-riżorsi kkunsmati f'attivitajiet tal-bejgħ. Dawn l-ispejjeż ikollhom karatteristika mhux simili mill-ispejjeż amministrattivi — l-ispejjeż tal-bejgħ jirriżultaw minn riżorsi kkunsmati f'attivitajiet tal-bejgħ u l-ispejjeż amministrattivi jirriżultaw minn riżorsi kkunsmati f'attivitajiet

amministrattivi. Dawn il-karatteristiċi mhumiex simili biżżejjed li d-diżaggregazzjoni — il-preżentazzjoni f'entrati f'linja separati għall-ispejjeż tal-bejgħ u l-ispejjeż amministrattivi — jaf tkun mehtieġa biex jiġi pprovdut sommarju strutturat utli tal-ispejjeż tal-entità.

Rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv

introjtu ieħor komprensiv

- B86 Xi Standards Kontabilistiċi tal-IFRS jispeċifikaw ċirkustanzi meta entità tinkludi entrati partikolari barra mir-rapport tal-profitt jew telf fil-perjodu tar-rapportar kurrenti. L-IAS 8 jispeċifika żewġ ċirkustanzi ta' dan it-tip: il-korrezzjoni ta' erruri u l-effett ta' bidliet fil-politiki tal-kontabbiltà. Standards oħrajn tal-Kontabbiltà tal-IFRS jehtieġu jew jippermettu li entità teskludi mill-profitt jew telf komponenti ta' introjtu ieħor komprensiv li jissodisfaw id-definizzjoni tal-introjtu jew tal-ispejjeż tal-*Qafas Kunċettwali għar-Rapportar Finanzjarju* (ara l-paragrafu B87).
- B87 L-Appendiċi A jiddefinixxi l-“introjtu ieħor komprensiv”. Il-komponenti ta' introjtu ieħor komprensiv jinkludu:
- (a) il-bidliet fis-surplus ta' rivalwazzjoni (ara l-IAS 16 u l-IAS 38);
 - (b) il-kejl mill-ġdid tal-pjanijiet ta' benefiċċju definit (ara l-IAS 19);
 - (c) il-qligħ u t-telf li jirriżultaw mill-qlib tar-rapporti finanzjarji ta' operazzjoni barranija (ara l-IAS 21);
 - (d) il-qligħ u t-telf minn investimenti fi strumenti azzjonarji speċifikati fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv f'konformità mal-paragrafu 5.7.5 tal-IFRS 9;
 - (e) il-qligħ u t-telf minn assi finanzjarji mkejla fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv f'konformità mal-paragrafu 4.1.2A tal-IFRS 9;
 - (f) il-porzjon effettiv tal-qligħ u t-telf fuq strumenti tal-hedging f'hegħ tal-flussi ta' flus u tal-qligħ u t-telf fuq strumenti tal-hedging li jibhegħjaw l-investimenti fl-istrumenti tal-ekwità speċifikati fil-valur ġust permezz tal-introjtu ieħor komprensiv f'konformità mal-paragrafu 5.7.5 tal-IFRS 9 (ara l-Kapitolu 6 tal-IFRS 9);
 - (g) għal obbligazzjonijiet partikolari speċifikati li huma fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, l-ammont tal-bidla fil-valur ġust li huwa attribwibbli għal bidliet fir-riskju ta' kreditu tal-obbligazzjoni (ara l-paragrafu 5.7.7 tal-IFRS 9);
 - (h) bidliet fil-valur tal-valur taż-żmien tal-opzjonijiet meta jiġi sseparat il-valur intrinsiku u l-valur taż-żmien ta' kuntratt ta' opzjoni u jiġu speċifikati bħala l-istrument tal-hedging biss il-bidliet fil-valur intrinsiku (ara l-Kapitolu 6 tal-IFRS 9);
 - (i) bidliet fil-valur tal-elementi forward tal-kuntratti forward meta jiġu sseparati l-element forward u l-element spot ta' kuntratt forward u jiġu speċifikati bħal strument tal-hedging biss dawk il-bidliet fl-element spot, u l-bidliet fil-valur tal-firxa bazi tal-munita barranija ta' strument finanzjarju meta jiġi eskluż mill-ispeċifikazzjoni ta' dak l-istrument finanzjarju bħala l-istrument tal-hedging (ara l-Kapitolu 6 tal-IFRS 9);
 - (j) l-introjtu u l-ispejjeż tal-finanzjament tal-assigurazzjoni minn kuntratti mahruġa fil-kamp ta' applikazzjoni tal-IFRS 17 esklużi mill-profitt jew telf meta l-introjtu jew l-ispejjeż totali tal-finanzjament tal-assigurazzjoni jiġu diżaggregati biex jinkludu fil-profitt jew telf ammont iddeterminat minn allokkazzjoni sistematika bl-applikazzjoni tal-paragrafu 88(b) tal-IFRS 17, jew b'ammont li jelimina l-ispariġġi kontabilistiċi mal-introjtu jew l-ispejjeż finanzjarji li jirriżultaw fuq l-entrati sottostanti, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 89(b) tal-IFRS 17; u
 - (k) l-introjtu u l-ispejjeż finanzjarji minn kuntratti tar-riassigurazzjoni li jinżammu esklużi mill-profitt jew telf meta l-introjtu jew l-ispejjeż finanzjarji totali tar-riassigurazzjoni jiġu diżaggregati biex jinkludu fil-profitt jew telf ammont iddeterminat minn allokkazzjoni sistematika, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 88(b) tal-IFRS 17.
- B88 L-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni jirriżultaw, pereżempju, mad-disponiment ta' operazzjoni barranija (ara l-IAS 21) u meta xi flussi ta' flus previsti b'hegħ jaffettwaw il-profitt jew telf (ara l-paragrafu 6.5.11(d) tal-IFRS 9 fir-rigward tal-hegħijiet tal-flussi ta' flus).
- B89 Il-paragrafu 90 jehtieġ li entità tippreżenta fir-rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv jew li tiddivulga fin-noti l-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni relatati mal-komponenti tal-introjtu ieħor komprensiv. L-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni ma jirriżultawx minhabba bidliet fis-surplus ta' rivalwazzjoni

rikonoxxi f'konformità mal-IAS 16 jew I-AS 38 jew minhabba kejl mill-ġdid ta' pjanijiet ta' benefiċċju definit rikonoxxi f'konformità mal-IAS 19. Entità tirrikonoxxi dawn il-komponenti fl-introjt iehor komprensiv u ma tirriklassifikahomx mal-profit jew telf f'perjodi tar-rapportar sussegwenti. Entità tista' tittrasferixxi l-bidliet fis-surplus tar-rivalwazzjoni għall-qliġ imfaddal f'perjodi sussegwenti hekk kif jintuza l-assi jew meta jiġi rtirat ir-rikonoxximent tiegħu (ara l-IAS 16 u l-IAS 38). F'konformità mal-IFRS 9, l-aġġustamenti tar-riklassifikazzjoni ma jirriżultawx jekk heġġ tal-flussi ta' flus jew il-kontabbiltà għall-valur taż-żmien ta' opzjoni (jew l-element forward ta' kuntratt forward jew il-firxa bażi tal-munita barranija ta' strument finanzjarju) jirriżulta f'ammonti li entità tneħhi mir-riżerva tal-heġġ tal-flussi ta' flus jew f'komponent separat tal-ekwità, rispettivament, u li tinkludi direttament fil-kost inizjali jew f'ammont riportat iehor ta' assi jew ta' obbligazzjoni. Entità tittrasferixxi dawn l-ammonti direttament lill-assi jew lill-obbligazzjonijiet.

Rapport tal-pożizzjoni finanzjarja

Klassifikazzjoni tal-assi u tal-obbligazzjonijiet bħala kurrenti jew mhux kurrenti

- B90 Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 96, meta entità tforni oġġetti jew servizzi f'ċiklu operatorju identifikabbli b'mod ċar, il-klassifikazzjoni separata tal-assi u l-obbligazzjonijiet kurrenti u mhux kurrenti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tippovdi informazzjoni utli billi tidistingwi l-assi netti li qed jiċċirkolaw kontinwament bħala kapital operatorju minn dawk użati fl-operazzjonijiet fit-tul tal-entità. Tali klassifikazzjoni separata tenfasizza wkoll l-assi li entità tistenna li tirrealizza fi hdan iċ-ċiklu operatorju kurrenti u l-obbligazzjonijiet li huma dovuti għas-saldu fl-istess perjodu.
- B91 Għal xi entitajiet, bħall-istituzzjonijiet finanzjarji, il-preżentazzjoni tal-assi u tal-obbligazzjonijiet f'ordni tielgħa jew nieżla tal-likwidità tippovdi sommarju strutturat aktar utli minn preżentazzjoni kurrenti/mhux kurrenti minhabba li l-entità ma tfornix oġġetti jew servizzi f'ċiklu operatorju identifikabbli b'mod ċar.
- B92 Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 96, entità tista' tippreżenta xi whud mill-assi u mill-obbligazzjonijiet tagħha permezz ta' klassifikazzjoni kurrenti/mhux kurrenti u oħrajn fl-ordni tal-likwidità għax meta tagħmel dan tkun qed tippovdi sommarju strutturat aktar utli. Il-bżonn ta' bażi mħallta ta' preżentazzjoni jista' jinqala' meta entità jkollha operazzjonijiet differenti.
- B93 L-informazzjoni dwar id-dati mistennija tar-realizzazzjoni tal-assi u tal-obbligazzjonijiet hija utli fil-valutazzjoni tal-likwidità u tas-solvenza ta' entità. L-IFRS 7 jehtieg divulgazzjoni tal-analizi tal-maturità tal-assi finanzjarji u tal-obbligazzjonijiet finanzjarji. L-assi finanzjarji jinkludu riċevibbli tan-negożju u riċevibbli oħrajn, u l-obbligazzjonijiet finanzjarji jinkludu pagabbli tan-negożju u pagabbli oħrajn. L-informazzjoni dwar id-data mistennija tal-irkupru tal-assi mhux monetarji, bħall-inventarji, u d-data mistennija tas-saldu għall-obbligazzjonijiet, bħall-provvedimenti, hija utli wkoll, kemm jekk l-assi u l-obbligazzjonijiet jkunu kklassifikati bħala kurrenti kif ukoll jekk bħala mhux kurrenti. Pereżempju, entità tiddivulga fin-noti l-ammont ta' inventarji li tistenna li tirkupra aktar minn 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar.

Assi kurrenti

- B94 Il-paragrafu 100 jehtieg li entità tikklassifika bħala mhux kurrenti l-assi kollha mhux ikklassifikati bħala kurrenti. Dan l-Istandard juża t-terminu "mhux kurrenti" biex jinkludi l-assi tangibbli, intangibbli u finanzjarji li n-natura tagħhom tkun fit-tul. Dan ma jipprojbix l-użu ta' deskrizzjonijiet alternattivi sakemm is-sinifikat ikun ċar.
- B95 Iċ-ċiklu operatorju ta' entità huwa ż-żmien bejn l-akkwizizzjoni tal-assi għall-ipproċessar u r-realizzazzjoni tagħhom fi flus jew f'ekwivalenti ta' flus. Meta iċ-ċiklu operatorju normali ta' entità ma jkunx identifikabbli b'mod ċar, huwa preżunt li jkun ta' 12-il xahar. L-assi kurrenti jinkludu assi (bħal inventarji u riċevibbli tan-negożju) li jinbiegħu, jiġu kkunsmati jew realizzati bħala parti miċ-ċiklu operatorju normali, anki meta ma jkunx mistennija li se jiġu realizzati sa 12-il xahar wara l-perjodu ta' rapportar. Assi kurrenti jinkludu wkoll assi miżmuma primarjament għall-iskop ta' negozjar (eżempji jinkludu xi assi finanzjarji li jissodisfaw id-definizzjoni ta' miżmuma għan-negożju fl-IFRS 9) u s-sehem kurrenti ta' assi finanzjarji mhux kurrenti.

Obbligazzjonijiet kurrenti

Ċiklu operatorju normali (ara l-paragrafu 101(a))

- B96 Xi obbligazzjonijiet kurrenti, bħal pagabbli tan-negozju u xi dovuti għall-kostijiet tal-impjegati u kostijiet operatorji oħrajn, huma parti mill-kapital operatorju użat fiċ-ċiklu operatorju normali ta' entità. Entità tikklassifika tali entrati bħala obbligazzjonijiet kurrenti anke jekk dawn għandhom jiġu saldati aktar minn 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar. L-istess ċiklu operatorju normali japplika għall-klassifikazzjoni tal-assi u tal-obbligazzjonijiet tal-entità. Meta ċ-ċiklu operatorju normali tal-entità ma jkunx identifikabbli b'mod ċar, huwa preżunt li dan ikun ta' 12-il xahar.

Miżmuma primarjament għall-fini tan-negozjar (ara l-paragrafu 101(b)) jew għandhom jiġu saldati fi żmien 12-il xahar (ara l-paragrafu 101(c))

- B97 L-obbligazzjonijiet kurrenti l-oħrajn ma jiġux saldati bħala parti miċ-ċiklu operatorju normali, iżda għandhom jiġu saldati fi żmien 12-il xahar mill-perjodu tar-rapportar jew jinżammu primarjament għall-fini tan-negozjar. Eżempji ta' dan huma xi obbligazzjonijiet finanzjarji li jissodisfaw id-definizzjoni ta' miżmuma għan-negozju fl-IFRS 9, self kurrenti bankarju, u l-porzjon kurrenti ta' obbligazzjonijiet finanzjarji mhux kurrenti, dividendi pagabbli, taxxi fuq l-introitu u pagabbli oħra mhux tan-negozjar. L-obbligazzjonijiet finanzjarji li jipprovdu l-finanzjament fuq bażi fit-tul (jiġifieri, li mhumiex parti mill-kapital operatorju użat fiċ-ċiklu operatorju normali tal-entità) u li ma għandhomx jiġu saldati fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar jkunu obbligazzjonijiet mhux kurrenti, soġġetti għall-paragrafi B99–B103.
- B98 Entità tikklassifika l-obbligazzjonijiet finanzjarji tagħha bħala kurrenti meta jkollhom jiġu saldati fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar, anke jekk:
- (a) it-terminu originali kien għal perjodu itwal minn 12-il xahar; u
 - (b) ikun intlaħaq ftehim għall-finanzjament mill-ġdid, jew biex il-hlasijiet ikunu skedati mill-ġdid, fuq bażi fit-tul, wara l-perjodu tar-rapportar u qabel ma r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ.

Dritt ta' differiment tas-saldu għal mill-anqas 12-il xahar (il-paragrafu 101(d))

- B99 Id-dritt ta' entità li tiddifferixxi s-saldu ta' obbligazzjoni għal mill-anqas 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar irid ikollu sustanza u, kif muri fil-paragrafi B100–B103, irid ikun għadu hemm fi tmiem il-perjodu tar-rapportar.
- B100 Id-dritt ta' entità li tiddifferixxi s-saldu ta' obbligazzjoni, li tirriżulta minn arrangament ta' self għal mill-anqas 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar, jista' jkun soġġett għall-konformità tal-entità mal-kundizzjonijiet speċifikati f'dak l-arrangament ta' self (minn hawn' il quddiem imsejha "patti"). Għall-finijiet tal-applikazzjoni tal-paragrafu 101(d), tali patti:
- (a) jaffettwaw jekk dak id-dritt ikunx għadu hemm fi tmiem il-perjodu tar-rapportar — kif muri fil-paragrafi B102–B103 — jekk entità tkun mehtieġa tikkonforma mal-patt fi tmiem il-perjodu tar-rapportar jew qabel. Tali patt jaffettwa jekk id-dritt ikunx għadu hemm fi tmiem il-perjodu tar-rapportar anke jekk il-konformità mal-patt tiġi vvalutata biss wara l-perjodu tar-rapportar (pereżempju, patt ikun ibbażat fuq il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità fi tmiem il-perjodu tar-rapportar iżda jiġi vvalutat għall-konformità biss wara l-perjodu tar-rapportar).
 - (b) ma jaffettwawx jekk dak id-dritt ikunx għadu jeżisti fi tmiem il-perjodu tar-rapportar jekk entità tkun mehtieġa tikkonforma mal-patt biss wara l-perjodu tar-rapportar (pereżempju, patt ikun ibbażat fuq il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità 6 xhur wara t-tmiem tal-perjodu tar-rapportar).
- B101 Jekk entità jkollha d-dritt, fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, li tirriporta obbligu għal mill-anqas 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar skont faċilità tas-self eżistenti, hija tikklassifika l-obbligu bħala mhux kurrenti, anke jekk altrimenti jkun dovut f'perjodu iqsar. Jekk l-entità ma jkollhiex tali dritt, l-entità ma tikkunsidrax il-potenzjal li tiffinanzja mill-ġdid l-obbligazzjoni u li tikklassifika l-obbligazzjoni bħala kurrenti.
- B102 Meta entità tikser patt ta' arrangament ta' self b'terminu twil matul jew qabel it-tmiem tal-perjodu tar-rapportar bil-konsegwenza li l-obbligazzjoni tiġi pagabbli malli tintalab, din tikklassifika l-obbligazzjoni bħala kurrenti, anke jekk is-sellief ikun aċċetta, wara l-perjodu tar-rapportar u qabel l-awtorizzazzjoni għall-hruġ tar-rapporti finanzjarji, li ma jitlobx hlas bħala konsegwenza tal-ksur. L-entità tikklassifika l-obbligazzjoni bħala kurrenti minhabba li, fi tmiem il-perjodu tar-rapportar, ma jkollhiex id-dritt li tiddifferixxi s-saldu tagħha għal mill-anqas 12-il xahar wara dik id-data.

- B103 Madankollu, entità tikklassifika l-obbligazzjoni bhala mhux kurrenti jekk is-sellief ikun qabel sa tmiem il-perjodu tar-rapportar li jipprovi perjodu ta' konċessjoni li jintemm mill-anqas 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar, li fih l-entità tista' tirrettifika l-ksur u li matulu s-sellief ma jistax jitlob ripagament immedjat.
- B104 Il-klassifikazzjoni ta' obbligazzjoni mhijiex affettwata mill-probabbiltà li l-entità teżercita d-dritt tagħha li tiddifferixxi s-saldu tal-obbligazzjoni għal mill-anqas 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar. Jekk obbligazzjoni tissodisfa l-kriterji fil-paragrafi 101–102 għall-klassifikazzjoni bhala mhux kurrenti, hija tiġi kklassifikata bhala mhux kurrenti anke jekk il-manigment ikollu l-hsieb jew jistenna li l-entità ssalda l-obbligazzjoni fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar, jew anke jekk l-entità ssalda l-obbligazzjoni bejn it-tmiem tal-perjodu tar-rapportar u d-data li fiha r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ. Madankollu, fi kwalunkwe waħda minn dawk iċ-ċirkustanzi, l-entità jaf tehtieg li tiddivulga l-informazzjoni dwar it-twaqqit tas-saldu biex l-utenti tar-rapporti finanzjarji jkunu jistgħu jifhmu l-impatt tal-obbligazzjoni fuq il-pożizzjoni finanzjarja tal-entità (ara l-paragrafi 6C(c) tal-IAS 8 u B105(d)).
- B105 Jekk l-eventi li ġejjin isehhu bejn it-tmiem tal-perjodu tar-rapportar u d-data li fiha r-rapporti finanzjarji jkunu awtorizzati għall-hruġ, dawk l-eventi jiġu divulgati bhala eventi li ma jirrikjedux aġġustament b'konformità mal-IAS 10 *Eventi wara l-Perjodu ta' Rapportar*:
- (a) ir-rifinanzjament fuq bażi fit-tul ta' obbligazzjoni kklassifikata bhala kurrenti (ara l-paragrafu B98);
 - (b) ir-rettifika tal-ksur ta' arrangament ta' self b'terminu twil ikklassifikat bhala kurrenti (ara l-paragrafu B102);
 - (c) l-ghoti mis-sellief ta' perjodu ta' konċessjoni biex jiġi rrettifikat ksur ta' arrangament ta' self b'terminu twil ikklassifikat bhala kurrenti (ara l-paragrafu B103); u
 - (d) s-saldu ta' obbligazzjoni kklassifikata bhala mhux kurrenti (ara l-paragrafu B104).
- B106 Bl-applikazzjoni tal-paragrafi 101–102 u B96–B103, entità jaf tikklassifika l-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn arrangamenti ta' self bhala mhux kurrenti meta d-dritt tal-entità li tiddifferixxi s-saldu ta' dawk l-obbligazzjonijiet ikun soġġett għall-konformità tal-entità mal-patti fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar (ara l-paragrafu B100(b)). F'sitwazzjonijiet bħal dawn, l-entità għandha tiddivulga l-informazzjoni fin-noti li tippermetti lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhmu r-riskju li l-obbligazzjonijiet jistgħu jsiru ripagabbli fi żmien 12-il xahar wara l-perjodu tar-rapportar, inkluż:
- (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.

Saldu (il-paragrafi 101(a), 101(c) u 101(d))

- B107 Għall-fini tal-klassifikazzjoni tal-obbligazzjoni bhala kurrenti jew mhux kurrenti, saldu jirreferi għat-trasferiment lill-kontroparti li jwassal għall-eżawriment tal-obbligazzjoni. It-trasferiment jista' jkun ta':
- (a) flus jew riżorsi ekonomiċi oħrajn — pereżempju, oġġetti jew servizzi; jew
 - (b) l-istrumenti azzjonarji proprji tal-entità, sakemm ma japplikax il-paragrafu B108.
- B108 It-termini ta' obbligazzjoni li jistgħu, skont l-għażla tal-kontroparti, jirriżultaw fis-saldu tagħha bit-trasferiment tal-istrumenti azzjonarji proprji tal-entità ma jaffettwawx il-klassifikazzjoni tagħha bhala kurrenti jew mhux kurrenti jekk, bl-applikazzjoni tal-IAS 32, l-entità tikklassifika l-opzjoni bhala strument azzjonarju, filwaqt li tirrikonoxxiha separatament mill-obbligazzjoni bhala komponent tal-ekwità ta' strument finanzjarju kompost.

Entrati li għandhom jiġu ppreżentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew jiġu ddivulgati fin-noti

- B109 Il-paragrafi 24 u 41(c) jirrikjedju li entità tippreżenta entrati f'linja addizzjonali fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jekk dan ikun mehtieġ biex tipprovi sommarju strutturat utli tal-assi, l-obbligazzjonijiet u l-ekwità tal-entità. Entità tuża l-ġudizzju tagħha biex tagħmel din id-determinazzjoni (inkluż jekk huwiex mehtieġ li tiddizaggrega l-entrati f'linja elenkati fil-paragrafu 103). Il-paragrafu 41 jehtieg li l-entità tibbaża l-ġudizzju tagħha fuq valutazzjoni ta' jekk l-entrati għandhomx karatteristiċi li huma komuni (karatteristiċi simili) jew karatteristiċi li mhumiex komuni (karatteristiċi mhux simili). Għal entrati f'linja addizzjonali

ghal assi u obligazzjonijiet, entità tibbaża l-gudizzji tagħha fuq valutazzjoni tan-natura jew tal-funzjoni tal-assi jew tal-obbligazzjonijiet. Il-karatteristiċi elenkati fil-paragrafi B110(c)–(k) jistgħu jgħinu lil entità tidentifika n-natura jew il-funzjoni tal-assi u tal-obbligazzjonijiet.

- B110** Il-paragrafi 20 u 41(d) jehtiegu li entità tiddizaggrega l-entrati biex tiddivulga l-informazzjoni materjali fin-noti. Entità tuża l-gudizzju tagħha biex tagħmel dan abbażi ta' valutazzjoni dwar jekk l-entrati għandhomx karatteristiċi li huma komuni (karatteristiċi simili) jew karatteristiċi li mhumiex komuni (karatteristiċi mhux simili). Tali karatteristiċi jinkludu:
- (a) in-natura;
 - (b) il-funzjoni (ir-rwol) fl-attivitajiet kummerċjali tal-entità;
 - (c) id-durata u t-twaqqit tal-irkupru jew tas-saldu (inkluż jekk assi jew obligazzjoni hijiex ikklassifikata bħala kurrenti jew mhux kurrenti jew jekk l-irkupru jew is-saldu tiegħu jiffurmax parti miċ-ċiklu operatorju tal-entità);
 - (d) il-likwidità;
 - (e) il-bażi tal-kejl;
 - (f) l-inċertezza tal-kejl jew l-inċertezza tal-eżitu (jew riskji oħrajn assoċjati ma' entrata);
 - (g) id-daqs;
 - (h) il-pożizzjoni ġeografika jew l-ambjent regolatorju;
 - (i) it-tip, pereżempju, it-tip ta' oġġett, servizz jew klijent;
 - (j) l-effetti tat-taxxa — pereżempju, jekk l-assi jew l-obbligazzjonijiet għandhomx bażijiet tat-taxxa differenti; u
 - (k) r-restrizzjonijiet fuq l-użu ta' assi jew fuq it-trasferibbiltà ta' obligazzjoni.
- B111** L-assi, l-obbligazzjonijiet u oġġetti tal-ekwità li jaf ikollhom karatteristiċi mhux simili biżżejjed li l-prezentazzjoni fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tkun meħtieġa biex jiġi pprovdut sommarju strutturat utli jew li d-divulgazzjoni fin-noti tkun meħtieġa biex tiġi pprovduta informazzjoni materjali jinkludu:
- (a) il-proprietà, l-impjanti u t-tagħmir diżaggregati fi klassijiet f'konformità mal-IAS 16;
 - (b) ir-riċevibbli diżaggregati f'ammonti riċevibbli minn klijenti kummerċjali, ammonti riċevibbli minn partijiet relatati, prepagamenti u ammonti oħrajn;
 - (c) l-inventarji diżaggregati, bl-applikazzjoni tal-IAS 2, f'entrati bħall-merkanzija, il-provvisti tal-produzzjoni, il-materjali, ix-xogħol fl-idejn u l-oġġetti lesti;
 - (d) il-pagabbli tan-negozju diżaggregati, bl-applikazzjoni tal-IAS 7, biex jipprovdu separatament l-ammonti ta' dawk l-ammonti pagabbli li huma parti mill-arranġamenti finanzjarji tal-fornituri;
 - (e) il-provvedimenti diżaggregati skont in-natura tagħhom, bħall-provvedimenti għall-benefiċċji tal-impjegati, l-obbligazzjonijiet tad-dekummissjonar, jew entrati oħrajn; u
 - (f) il-kapital ta' ekwità u r-rizervi diżaggregati f'diversi klassijiet, bħall-kapital imħallas, il-premium azzjonarju u r-rizervi.

Noti

Struttura

- B112** Il-paragrafu 114 jirrikjedi li entità tippreżenta n-noti b'mod sistematiku, sa fejn ikun prattikabbli. L-eżempji tal-ordni jew il-ġbir sistematiku tan-noti jinkludu:
- (a) l-ghoti ta' prominenza lill-oqsma tal-attivitajiet tagħha li entità tqis li huma l-aktar importanti biex jinfteħmu l-prestazzjoni finanzjarja u l-pożizzjoni finanzjarja tagħha, bħall-ġbir tal-informazzjoni dwar attivitajiet kummerċjali partikolari;
 - (b) il-ġbir tal-informazzjoni dwar entrati mkejla b'mod simili bħall-assi mkejla fil-valur ġust; jew
 - (c) skont l-ordni tal-entrati f'linja fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja u fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, bħal:
 - (i) id-dikjarazzjoni ta' konformità mal-Istandards tal-Kontabilità tal-IFRS (ara l-paragrafu 6B tal-IAS 8);

- (ii) l-informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika (ara l-paragrafu 27A tal-IAS 8);
- (iii) l-informazzjoni ta' appoġġ għall-entrati ppreżentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja, fir-rapport tal-bidliet fl-ekwità u fir-rapport tal-flussi ta' flus, fl-ordni li fiha jiġi pprovdut kull rapport u tiġi ppreżentata kull entrata f'linja; u
- (iv) divulgazzjonijiet oħrajn, li jinkludi:
 - (1) l-obbligazzjonijiet kontingenti (ara l-IAS 37) u l-impenji kuntrattwali mhux rikonxxuti; u
 - (2) id-divulgazzjonijiet mhux finanzjarji — pereżempju l-oġettivi u l-politiki tal-ġestjoni tar-riskju finanzjarju ta' entità (ara l-IFRS 7).

Miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment

Identifikazzjoni ta' miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment

- B113 Il-paragrafu 117 jiddefinixxi l-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment. Entità jista' ma jkollha l-ebda miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment, miżura ta' prestazzjoni waħda definita mill-manigment jew aktar minn waħda. Pereżempju, entità li tikkomunika pubblikament il-prestazzjoni finanzjarja tagħha lill-utenti tar-rapporti finanzjarji billi tuża biss it-totali u s-subtotali li jehtieġ li jiġu ppreżentati jew divulgati mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS ma għandhiex miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment.
- B114 Biex tissodisfa d-definizzjoni ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment, il-miżura trid tikkomunika lill-utenti tar-rapporti finanzjarji l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi. Pereżempju, jekk subtotal tal-introjt u l-ispejjeż relatat ma' segment rapportabbli jkun fih attività kummerċjali ewlenija waħda tal-entità u subtotal tal-introjt u l-ispejjeż relatati ma' dak is-segment jiġi ppreżentat fir-rapport tal-profitt jew telf, dan jindika li s-subtotal jipprovdi informazzjoni dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi. F'każijiet bħal dawn, subtotal tal-introjt u l-ispejjeż relatat ma' dak is-segment rapportabbli jissodisfa d-definizzjoni ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment jekk jissodisfa l-partijiet l-oħrajn tad-definizzjoni ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment.
- B115 Madankollu, xi drabi subtotal tal-introjt u l-ispejjeż relatat ma' segment rapportabbli jista' jipprovdi informazzjoni dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi. Pereżempju, jekk segment rapportabbli jkun fih attività kummerċjali ewlenija waħda tal-entità u subtotal tal-introjt u l-ispejjeż relatati ma' dak is-segment jiġi ppreżentat fir-rapport tal-profitt jew telf, dan jindika li s-subtotal jipprovdi informazzjoni dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi. F'każijiet bħal dawn, subtotal tal-introjt u l-ispejjeż relatat ma' dak is-segment rapportabbli jissodisfa d-definizzjoni ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment jekk jissodisfa l-partijiet l-oħrajn tad-definizzjoni ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment.

Subtotali tal-introjt u tal-ispejjeż

- B116 Il-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment hija subtotal tal-introjt u tal-ispejjeż. L-eżempji ta' miżuri li mhuwiex miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment minhabba li mhuwiex subtotali tal-introjt u tal-ispejjeż jinkludu:
- (a) is-subtotali tal-introjt biss jew tal-ispejjeż biss (pereżempju, miżura awtonoma ta' dħul aġġustat li mhuwiex parti minn subtotal li jinkludi wkoll l-ispejjeż);
 - (b) l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità jew il-kombinamenti ta' dawn l-elementi;
 - (c) il-proporzjonijiet finanzjarji (pereżempju, ir-redditu fuq l-assi) (ara l-paragrafu B117);
 - (d) il-miżuri ta' likwidità jew ta' flussi ta' flus (pereżempju, il-fluss ta' flus hieles); jew
 - (e) il-miżuri ta' prestazzjoni mhux finanzjarja.
- B117 Proporzjon finanzjarju mhuwiex miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment minhabba li mhuwiex subtotal tal-introjt 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 121–125 għal tali numeratur jew denominatur.

- B118 Subtotal tal-introjtu u tal-ispejjeż li jissodisfa d-definizzjoni ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment fil-paragrafu 117 huwa miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment kemm jekk tiġi pprezentata fir-rapport tal-profitt jew telf kif ukoll jekk le.

Komunikazzjonijiet pubbliċi

- B119 Subtotal jissodisfa d-definizzjoni ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment biss jekk entità tużah f'komunikazzjonijiet pubbliċi barra r-rapporti finanzjarji tagħha. Il-komunikazzjonijiet pubbliċi jinkludu l-kummentarju tal-manigment, l-istqarrijiet għall-istampa u l-preżentazzjonijiet għall-investituri. Għall-fini tad-definizzjoni ta' miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment, il-komunikazzjonijiet pubbliċi jeskludu l-komunikazzjonijiet orali, it-traskrizzjonijiet bil-miktub tal-komunikazzjonijiet orali u l-posts tal-midja soċjali.
- B120 Il-miżuri tal-prestazzjoni definiti mill-manigment huma relatati mal-istess perjodu tar-rapportar bħar-rapporti finanzjarji. B'mod speċifiku, subtotal:
- (a) relatat mar-rapporti finanzjarji *interim* izda mhux mar-rapporti finanzjarji annwali jista' jkun biss miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment fir-rapporti finanzjarji *interim*; u
 - (b) relatat mar-rapporti finanzjarji annwali izda mhux mar-rapporti finanzjarji *interim* jista' jkun biss miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment fir-rapporti finanzjarji annwali.
- B121 Entità għandha tikkunsidra biss l-komunikazzjonijiet pubbliċi relatati mal-perjodu tar-rapportar biex tidentifika l-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment għall-perjodu tar-rapportar, sakemm bħala parti mill-proċess tar-rapportar finanzjarju tagħha ma tohroġ tali komunikazzjonijiet pubbliċi b'mod regolari wara d-data tal-ħruġ tar-rapporti finanzjarji tagħha. Jekk dan 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.
- B122 Madankollu, miżura użata fil-komunikazzjonijiet pubbliċi relatati mal-perjodu tar-rapportar preċedenti ma jehtieġx 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 b'rabta mal-perjodu tar-rapportar kurrenti. Jekk tali miżura tkun giet divulgata bħala miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment fil-perjodu tar-rapportar preċedenti u ma tkunx identifikata bħala tali għall-perjodu tar-rapportar kurrenti, dik tkun bidla għall-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment jew il-waqfien tagħha, li għaliha japplikaw ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni fil-paragrafu 124.

Subtotali simili għall-profitt gross

- B123 F'konformità mal-paragrafu 118(a), is-subtotali simili għall-profitt gross mhumx miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment. Subtotal huwa simili għall-profitt gross meta juri d-differenza bejn it-tip ta' dħul u l-ispejjeż relatati direttament imġarrba fil-ġenerazzjoni ta' dak id-dħul. Eżempji jinkludu:
- (a) l-introjtu mill-imġax nett;
 - (b) l-introjtu nett mill-imposti u mill-kummissjonijiet;
 - (c) ir-risultat tas-servizz tal-assigurazzjoni;
 - (d) ir-risultat finanzjarju nett (l-introjtu mill-investiment mingħajr l-introjtu u l-ispejjeż tal-finanzjament tal-assigurazzjoni); u
 - (e) l-introjtu mill-kiri nett.

Preżunzjoni dwar il-komunikazzjoni tal-opinjoni tal-manigment

- B124 Il-paragrafu 119 jiddikjara li subtotal tal-introjtu u tal-ispejjeż użati f'komunikazzjonijiet pubbliċi barra r-rapporti finanzjarji tiegħu huwa preżunt li jikkomunika lill-utenti tar-rapporti finanzjarji l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi. Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 120, entità tista' tirribatti dik il-preżunzjoni jekk ikollha informazzjoni raġonevoli u sostnuta disponibbli li turi li:
- (a) is-subtotal ma jikkomunikax lill-utenti tar-rapporti finanzjarji l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi (ara l-paragrafi B125–B128); u
 - (b) l-entità għandha raġuni biex tuża s-subtotal fil-komunikazzjonijiet pubbliċi tagħha għajr biex tikkomunika l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi (ara l-paragrafu B129).

- B125 L-eżempji tal-informazzjoni raġonevoli u ta' appoġġ li juru li subtotal ma jikkomunikax lill-utenti tar-rapporti finanzjarji l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja ta' entità kollha kemm hi huma:
- (a) entità li tikkomunika s-subtotal mingħajr prominenza (ara l-paragrafu B126); u
 - (b) il-manigment li ma jużax is-subtotal internament biex jivvaluta jew jimmonitorja l-prestazzjoni finanzjarja tal-entità (ara l-paragrafi B127-B128).
- B126 Jekk entità tikkomunikax subtotal mingħajr prominenza hija kwistjoni ta' ġudizzju abbażi ta' għadd ta' fatturi, pereżempju:
- (a) il-firxa ta' referenzi għas-subtotal — f'tit referenzi jindikaw nuqqas ta' prominenza, bosta referenzi jindikaw prominenza; u
 - (b) il-kontenut ta' kummentarju jew analiżi dwar is-subtotal jew li jiddependu fuqu, pereżempju:
 - (i) deskrizzjoni tas-subtotal bħala informazzjoni li ma tikkomunikax l-opinjoni tal-manigment u li tiġi pprovduta biss bi twegiba għat-talbiet frekwenti minn xi utenti tar-rapporti finanzjarji tindika nuqqas ta' prominenza;
 - (ii) l-użu tas-subtotal biex tiġi appoġġjata l-analiżi u l-kummentarju tal-manigment dwar il-prestazzjoni finanzjarja tal-entità u biex jiġu pprovduti spjegazzjonijiet tar-raġunijiet għall-bidliet fis-subtotal minn perjodu għal perjodu jindika prominenza; u
 - (iii) it-tqabbil tas-subtotal mas-subtotali tal-kompetituri jew il-punti ta' riferiment tal-industrija jindika prominenza.
- B127 L-użu mill-manigment ta' subtotal biex jivvaluta jew jimmonitorja aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi juri li s-subtotal jikkomunika l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi. Madankollu, jekk il-manigment juża subtotal internament iżda mhux fil-komunikazzjonijiet pubbliċi ta' entità, is-subtotal ma jissodisfax id-definizzjoni ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment.
- B128 Entità tista' taġġusta subtotal ikkomunikat fil-komunikazzjonijiet pubbliċi tagħha għall-użu internament mill-manigment biex tivvaluta jew timmonitorja l-prestazzjoni finanzjarja tal-entità. F'każijiet bħal dawn, l-entità għandha tuża l-ġudizzju tagħha biex tivvaluta jekk is-subtotal li tuża internament huwiex simili biżżejjed għas-subtotal li tuża fil-komunikazzjonijiet pubbliċi tagħha sabiex ikun japplika l-paragrafu B127. Aktar ma jkun simili s-subtotali, aktar ikun probabbli li s-subtotal użat fil-komunikazzjonijiet pubbliċi tal-entità jikkomunika lill-utenti tar-rapporti finanzjarji l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi.
- B129 L-eżempji tal-informazzjoni raġonevoli u ta' appoġġ li turi li entità għandha raġuni biex tuża subtotal fil-komunikazzjonijiet pubbliċi tagħha għajr biex tikkomunika lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi huma li s-subtotal:
- (a) ikun meħtieġ f'komunikazzjoni pubblika bil-liġi jew b'regolament;
 - (b) jikkomunika l-prestazzjoni relatata mar-rapporti finanzjarji mhejjija f'konformità ma' qafas kontabilistiku għajr l-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS;
 - (c) jintuża f'komunikazzjoni pubblika biex jissodisfa talba minn parti esterna; jew
 - (d) jintuża f'komunikazzjoni pubblika għall-fini tal-komunikazzjoni ta' informazzjoni għajr il-prestazzjoni finanzjarja.
- B130 Il-paragrafu 120 japplika għas-subtotal u mhux għall-entrati individwali tal-introjt u tal-ispiza li jinkludu s-subtotal. Għaldaqstant, entità ma tistax tafferma li subtotal ma jikkomunikax l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi abbażi ta' informazzjoni li turi li entrata (jew entrati) individwali tal-introjt jew tal-ispiza fis-subtotal ma tirrappreżentax tali opinjoni.
- B131 Entità jaf tibdel l-użu tagħha ta' subtotal biex tikkomunika lill-utenti tar-rapporti finanzjarji tagħha l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi. B'riżultat ta' dan, subtotal jista' jsir, jew ma jibqax, miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment. Huwa meħtieġ ġudizzju biex jiġi identifikat jekk miżura mhux oriġinarjament identifikata bħala miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment sarixx wahda, jew jekk miżura li qabel kienet identifikata bħala miżura ta' prestazzjoni definita mill-ġestjoni m'għadhiex bħala tali. Pereżempju, entità tista' tkun meħtieġa minn regolatur li tirrapporta subtotal partikolari li, meta jintuża għall-ewwel darba, ma jikkomunikax l-opinjoni tal-manigment dwar aspekk tal-prestazzjoni finanzjarja tal-entità kollha kemm hi. Maż-żmien, il-proċess tal-produzzjoni tas-subtotal jaf iwassal biex il-manigment juża l-miżura internament biex jivvaluta u jimmonitorja l-prestazzjoni finanzjarja tal-entità jew jespandi l-kummentarju u l-ispegazzjonijiet fil-komunikazzjonijiet pubbliċi lil hinn mir-rekwiżiti regolatorji, bir-riżultat li l-miżura tissodisfa d-definizzjoni ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment.

Divulgazzjoni ta' miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment

Nota waħda għall-informazzjoni dwar il-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment

- B132 Il-paragrafu 122 jehtieg li entità tinkludi f'nota waħda l-informazzjoni kollha dwar il-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment mehtieġa mill-paragrafi 121–125. Jekk entità tiddivulga wkoll informazzjoni ohra f'dik in-nota, l-informazzjoni fin-nota għandha tiġi deskritta b'mod li jiddistingwi b'mod ċar l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 121–125 mill-informazzjoni l-ohra.
- B133 Pereżempju, jekk entità tapplika l-IFRS 8 u l-informazzjoni tas-segment rapportabbli tinkludi miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment, l-entità tista' tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa dwar il-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment fl-istess nota bħal informazzjoni ohra tas-segment rapportabbli, dment li l-entità jew:
- (a) tinkludi f'dik in-nota l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 121–125 għall-miżuri ta' prestazzjoni kollha tagħha definiti mill-manigment u, biex tissodisfa r-rekwiżiti fil-paragrafu B132, tiddeskriwi l-informazzjoni fin-nota b'mod li tiddistingwi b'mod ċar l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 121–125 mill-informazzjoni mehtieġa mill-IFRS 8; jew
 - (b) tipprovdi nota separata li tinkludi l-informazzjoni mehtieġa għall-miżuri kollha tagħha ta' prestazzjoni definiti mill-manigment, inkluż dawk li għalihom l-entità tinkludi l-informazzjoni fl-informazzjoni tas-segment rapportabbli.

Mod ċar u li jinftehem

- B134 Il-paragrafu 123 jehtieg li entità tikkategorizza u tiddeskriwi l-miżuri tagħha ta' prestazzjoni definiti mill-manigment b'mod ċar u li jinftehem 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 jew tal-ispiża inklużi u esklużi mis-subtotal. Għalhekk, entità għandha:
- (a) tikkategorizza u tiddeskriwi l-miżura b'mod li jirrappreżenta b'mod preċiż il-karatteristiċi tagħha f'konformità mal-paragrafu 43 (ara l-paragrafu B135); u
 - (b) tipprovdi informazzjoni speċifika għall-miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment — jiġifieri:
 - (i) jekk l-entità tkun ikkalkulat il-miżura għajr 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 mehtieġa jew permessi mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS, l-entità għandha tiddikjara dak il-fatt addizzjonali u, jekk ikun mehtieġ, spjegazzjoni tat-tifsira tat-termini li tuża (ara l-paragrafu B135(b)).
- B135 Biex tikkategorizza u tiddeskriwi l-miżura b'mod li jirrappreżenta b'mod preċiż il-karatteristiċi tagħha, entità għandha:
- (a) tiddeskriwi l-miżura b'mod li jirrappreżenta l-karatteristiċi tas-subtotal (pereżempju, bl-użu tat-tikketta “introjt operatorju qabel l-infiq 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 mehtieġa biex jinftehem l-aspett tal-prestazzjoni finanzjarja li jkun qed jiġi kkomunikat (pereżempju, tispjega kif l-entità tiddefinixxi l-“ispejjeż mhux rikorrenti”).

Rikonċiljazzjoni mat-total jew mas-subtotal l-aktar komparabbli direttament

- B136 Il-paragrafu 123(c) jehtieg li entità tirikonċilja kull miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment mal-aktar subtotal direttament komparabbli elenkat fil-paragrafu 118 jew it-total jew is-subtotal speċifikament mehtieġ li jiġi ppreżentat jew divulgat mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS. Pereżempju, entità li tiddivulga fin-noti miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment ta' profitt jew telf operatorju aġġustat għandha tirikonċilja dik il-miżura mal-profitt jew telf operatorju. Bl-aggregazzjoni jew bid-diżaggregazzjoni tal-entrati saldatorji divulgati, entità għandha tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafi 41–43.
- B137 Għal kull entrata saldatorja, entità għandha tiddivulga:
- (a) l-ammont(i) relatat(i) ma' kull entrata fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja; u

- (b) deskrizzjoni ta' kif l-entrata tiġi kkalkulata u tikkontribwixxi għall-miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment li tipprovdi informazzjoni utli (ara l-paragrafi B138–B140), jekk ikun mehtieg biex tipprovdi l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 123(a) u 123(b).
- B138 Id-deskrizzjoni mehtieġa fil-paragrafu B137(b) hija mehtieġa jekk ikun hemm aktar minn entrata saldatorja wahda u kull entrata tiġi kkalkolata bl-użu ta' metodu differenti jew tikkontribwixxi biex tipprovdi 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 bhala barra mill-kontroll tal-manigment u oħrajn minhabba li ġew identifikati bhala mhux rikorrenti. F'kazijiet bhal dawn, id-divulgazzjoni ta' liema entrati kkontribwew għal liema tip ta' agġustament tkun mehtieġa biex tispjega kif il-miżura ta' prestazzjoni definita mill-ġestjoni tipprovdi informazzjoni utli.
- B139 Spjegazzjoni wahda tista' tapplika għal aktar minn entrata wahda jew tista' tapplika għall-entrati saldatorji kollha kollettivament. Pereżempju, entità tista' teskludi diversi entrati tal-introjtu jew l-ispiża fil-kalkolu ta' miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment abbażi ta' applikazzjoni speċifika għall-entità ta' "mhux rikorrenti". F'każ bhal dan, spjegazzjoni wahda li tinkludi d-definizzjoni tal-entità ta' "mhux rikorrenti" li tapplika għall-entrati saldatorji kollha tista' tissodisfa r-rekwiżit fil-paragrafu B137(b).
- B140 Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 123(c), entità tista' tirrikonċilja miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment ma' total jew subtotal li ma jkunx ippreżentat fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja. F'kazijiet bhal dawn, entità:
- (a) għandha tirrikonċilja dak it-total jew subtotal mal-aktar total jew subtotal direttament komparabbli ppreżentat fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja; u
- (b) mhijiex mehtieġa tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 123(d) u 123(e) għar-rikonċiljazzjoni f'(a).

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

- B141 Entità hija mehtieġa mill-paragrafu 123(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 jew it-total jew is-subtotal speċifikament mehtieġ li jiġi ppreżentat jew divulgat mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS. Entità għandha tiddetermina l-effett tat-taxxa fuq l-introjtu mehtieġ mill-paragrafu 123(d) billi tikkalkula l-effetti tat-taxxa fuq l-introjtu tat-tranżazzjoni(jiet) sottostanti:
- (a) bir-rata/i tat-taxxa statutorja applikabbli għat-tranżazzjoni(jiet) fil-ġurisdizzjoni(jiet) kkonċernata/i fil-qasam tat-taxxa;
- (b) abbażi ta' allokazzjoni *pro rata* raġonevoli tat-taxxa kurrenti u differita tal-entità fil-ġurisdizzjoni(jiet) kkonċernata/i fil-qasam tat-taxxa; jew
- (c) bl-użu ta' metodu ieħor li jikseb allokazzjoni aktar xierqa fiċ-ċirkustanzi.
- B142 Jekk, bl-applikazzjoni tal-paragrafu B141, entità tuża aktar minn metodu wiehed biex tikkalkula l-effetti tat-taxxa fuq l-introjtu tal-entrati saldatorji, hija għandha tiddivulga kif iddeterminat l-effetti tat-taxxa għal kull entrata saldatorja.

Appendiċi C

Data effettiva u tranżizzjoni

Dan l-appendiċi huwa parti integrali mill-Istandard Kontabilistiku tal-IFRS.

Data effettiva

- C1 Entità għandha tapplika dan l-Istandard għal perjodi ta' rapportar annwali li jibdwu fl-1 ta' Jannar 2027 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika dan l-Istandard għal perjodu aktar bikri, għandha tiddivulga dak il-fatt fin-noti.

Tranżizzjoni

- C2 Entità għandha tapplika dan l-Istandard b'mod retrospettiv billi tapplika l-IAS 8. Madankollu, entità mhijiex meħtieġa tippreżenta l-informazzjoni kwantitattiva speċifikata fil-paragrafu 28(f) tal-IAS 8.
- C3 Fir-rapporti finanzjarji annwali tagħha, entità għandha tiddivulga, għall-perjodu komparattiv immedjatament qabel il-perjodu li fih dan l-Istandard jiġi applikat għall-ewwel darba, rikonċiljazzjoni għal kull entrata fir-rapport tal-profitt jew telf bejn:
- (a) l-ammonti ddikjarati mill-ġdid ippreżentati bl-applikazzjoni ta' dan l-Istandard; u
 - (b) l-ammonti ppreżentati qabel bl-applikazzjoni tal-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji*.
- C4 Jekk entità tapplika l-IAS 34 fit-tnejn ta' rapporti finanzjarji *interim* fil-qosor fl-ewwel sena tal-applikazzjoni ta' dan l-Istandard, l-entità għandha tippreżenta fir-rapporti finanzjarji *interim* fil-qosor kull intestatura li tistenna li se tuża fl-applikazzjoni tal-Istandard u s-subtotali meħtieġa mill-paragrafi 69–74 ta' dan l-Istandard, minkejja r-rekwiżiti fil-paragrafu 10 tal-IAS 34. Entità ma għandhiex tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafu 10 tal-IAS 34 għal intestaturi u subtotali f'rapporti finanzjarji *interim* fil-qosor sakemm ma tkun harġet l-ewwel sett tagħha ta' rapporti finanzjarji annwali mhejjija f'konformità ma' dan l-Istandard.
- C5 Jekk entità tapplika l-IAS 34 fit-tnejn ta' rapporti finanzjarji *interim* fl-ewwel sena tal-applikazzjoni ta' dan l-Istandard, l-entità għandha, bħala parti mill-informazzjoni meħtieġa mill-paragrafu 16A(a) tal-IAS 34, tiddivulga r-rikonċiljazzjonijiet għal kull entrata f'linja ppreżentata fir-rapport tal-profitt jew telf għall-perjodi komparattivi immedjatament qabel il-perjodi kurrenti u daww kumulattivi kurrenti. Ir-rikonċiljazzjonijiet huma meħtieġa 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.
- C6 Entità tista', iżda mhux meħtieġa, tiddivulga r-rikonċiljazzjonijiet deskritti fil-paragrafi C3 u C5 għall-perjodu kurrenti jew għall-perjodi komparattivi preċedenti.
- C7 Fid-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dan l-Istandard, entità eligibbli biex tapplika l-paragrafu 18 tal-IAS 28 tithalla tbiddel l-għażla tagħha għall-kejl ta' investiment f'kumpanija assoċjata jew impriża kongunta mill-metodu tal-ekwità għall-valur ġust permezz tal-profitt jew telf f'konformità mal-IFRS 9. Jekk entità tagħmel bidla bħal din, l-entità għandha tapplika l-bidla b'mod retrospettiv billi tapplika l-IAS 8. Entità li tapplika l-paragrafu 11 tal-IAS 27 għandha tagħmel l-istess bidla fir-rapporti finanzjarji separati tagħha.

Irtirar tal-IAS 1

- C8 Dan l-Istandard jiehu post l-IAS 1.

Appendiċi D

Emendi fi Standards Kontabilistiċi oħrajn tal-IFRS

Dan l-appendiċi jistabbilixxi l-emendi fl-Istandards Kontabilistiċi l-oħrajn tal-IFRS.

IFRS 1 Adozzjoni għall-Ewwel Darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju

Il-paragrafi 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 u E2 u l-Appendiċi A jiġu emendati. Jiżdiedu l-paragrafi 32(za) u 39AJ.

Objettiv

- 1 L-għan ta' dan l-IFRS huwa li jiżgura li l-ewwel *rapporti finanzjarji skont l-IFRS* ta' entità, u r-rapporti finanzjarji *interim* tagħha għal parti mill-perjodu kopert b'dawk ir-rapporti finanzjarji, ikun fihom informazzjoni ta' kwalità għolja li:
- (a) tkun trasparenti għall-utenti u komparabbli għall-perjodi kollha pprezentati;
 - (b) tipprovdi punt ta' tluq xieraq għall-kontabbiltà f'konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS; u
 - (c) tista' tiġi ġġenerata b'kost li ma jeċċedix il-benefiċċji.

Kamp ta' applikazzjoni

- ...
- 3 L-ewwel rapporti finanzjarji skont l-IFRS ta' entità huma l-ewwel rapporti finanzjarji annwali li fihom l-entità tadotta l-IFRSs, permezz ta' dikjarazzjoni esplicita u bla riservi f'dawk ir-rapporti finanzjarji ta' konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS. Rapporti finanzjarji f'konformità mal-IFRSs ikunu l-ewwel rapporti finanzjarji skont l-IFRSs ta' entità jekk, pereżempju, l-entità:
- (a) ipprezentat ir-rapporti finanzjarji preċedenti tagħha l-aktar reċenti:
...
 - (ii) f'konformità mal-IFRSs fl-aspetti kollha, hlief li r-rapporti finanzjarji ma kienx fihom dikjarazzjoni esplicita u bla riservi li huma kienu konformi mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS;
 - (iii) li jkun fihom dikjarazzjoni esplicita ta' konformità ma' xi wħud mill-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS, iżda mhux ma' kollha;
 - (c) tkun hejjiet pakkett tar-rapporti f'konformità mal-IFRSs għall-finijiet ta' konsolidazzjoni mingħajr ma tkun hejjiet sett komplut ta' rapporti finanzjarji kif definit fl-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni f'Rapporti Finanzjarji* jew
- ...
- 4 Dan l-IFRS japplika għal meta entità tadotta għall-ewwel darba l-IFRSs. Ma japplikax meta, pereżempju, entità:
- (a) tieqaf tippreżenta rapporti finanzjarji f'konformità mar-rekwiżiti nazzjonali, wara li tkun ipprezentathom qabel kif ukoll sett iehor ta' rapporti finanzjarji li kien fihom dikjarazzjoni esplicita u bla riservi ta' konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS;
 - (b) tkun ipprezentat rapporti finanzjarji fis-sena preċedenti f'konformità mar-rekwiżiti nazzjonali u dawk ir-rapporti finanzjarji kien fihom dikjarazzjoni esplicita u bla riservi ta' konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS; jew

- (c) tkun ipprezentat rapporti finanzjarji fis-sena preċedenti li kien fihom dikjarazzjoni espliċita u bla riservi ta' konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS, anke jekk l-awdituri kkwalifikaw ir-rapport tal-awditjar tagħhom dwar dawk ir-rapporti finanzjarji.
- 4A Minkejja r-rekwiżiti fil-paragrafi 2 u 3, entità li tkun applikat l-IFRSs f'perjodu tar-rapportar preċedenti, iżda li r-rapporti finanzjarji annwali preċedenti l-aktar reċenti tagħha ma kienx fihom dikjarazzjoni espliċita u bla riservi ta' konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS, jehtigilha jew tapplika dan l-IFRS jew inkella tapplika l-IFRSs b'mod retrospettiv f'konformità mal-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji* daqslikieku l-entità qatt ma tkun waqfet tapplika l-IFRSs.
- ...
- 5 Dan l-IFRS ma japplikax għall-bidliet fil-politiki kontabilistiċi magħmula minn entità li diga' tapplika l-IFRSs. Dawn il-bidliet huma s-suġġett ta':
- (a) rekwiżiti dwar bidliet fil-politiki kontabilistiċi fl-IAS 8; u
- ...

Preżentazzjoni u divulgazzjoni

...

Informazzjoni komparattiva

...

Informazzjoni komparattiva u sommarji storiċi mhux tal-IFRS

- 22 Xi entitajiet jipprezentaw sommarji storiċi ta' *data* magħzula għall-perjodi qabel l-ewwel perjodu li għalih jipprezentaw l-informazzjoni komparattiva shiha f'konformità mal-IFRSs. Dan l-IFRS ma jehtieġx sommarji bħal dawn biex jikkonforma mar-rekwiżiti ta' rikonoxximent u ta' kejl tal-IFRSs. Barra minn dan, xi entitajiet jipprezentaw informazzjoni komparattiva f'konformità mal-GAAP preċedenti kif ukoll l-informazzjoni komparattiva mitluba mill-IFRS 18. Jekk xi rapporti finanzjarji jkun fihom sommarji storiċi jew informazzjoni komparattiva f'konformità mal-GAAP preċedenti, entità għandha:

...

Spjegazzjoni tat-tranzizzjoni għall-IFRSs

...

Rapporti finanzjarji interim

- 32 Biex tikkonforma mal-paragrafu 23, jekk entità tippreżenta rapport finanzjarju *interim* f'konformità mal-IAS 34 għal parti mill-perjodu kopert mill-ewwel rapporti finanzjarji tagħha skont l-IFRS, l-entità għandha tissodisfa r-rekwiżiti tal-IAS 34, sakemm ma jkunx iddikjarat mod ieħor, kif ukoll ir-rekwiżiti li ġejjin:
- (za) Entità għandha tippreżenta kull intestatura li tistenna li se tuża fl-applikazzjoni tal-IFRS 18 u s-subtotali mehtieġa mill-paragrafi 69–74 ta' dak l-Istandard, minkejja r-rekwiżiti fil-paragrafu 10 tal-IAS 34. Entità għandha tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafu 10 tal-IAS 34 għall-intestaturi u s-subtotali fir-rapporti finanzjarji mqassra wara li tkun harġet l-ewwel rapporti finanzjarji skont l-IFRS mhejjija f'konformità mal-IFRS 18.

...

Data effettiva

- 39AJ L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 u E2, emenda l-Appendiċi A u zied il-paragrafu 32(za). Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

...

Appendiċi A Termini definiti

...

L-ewwel rapporti finanzjarji skont l-IFRS L-ewwel rapporti finanzjarji annwali li fihom entità tadotta l-**Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS**, permezz ta' dikjarazzjoni espliċita u bla riservi tal-konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS.

...

Standards ta' Kontabilità tal-IFRS L-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS huma standards kontabilistiċi mahruġa mill-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabbiltà. Dawn jinkludu:

- (a) Standards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju;
- (b) Standards Internazzjonali tal-Kontabbiltà;
- (c) Interpretazzjonijiet tal-IFRIC; u
- (d) Interpretazzjonijiet tas-SIC.

L-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS qabel kienu magħrufa bħala l-Istandards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju, l-IFRS, l-IFRSs u l-Istandards tal-IFRS.

...

Appendiċi D Eżenzjonijiet minn IFRSs oħra

...

Iperinflazzjoni gravi

...

D30 Meta d-data tan-normalizzazzjoni tal-munita funzjonali taqa' f'perjodu komparattiv ta' 12-il xahar, il-perjodu komparattiv jista' jkun anqas minn 12-il xahar, dment li jiġi pprovdut sett komplut ta' rapporti finanzjarji (kif mehtieġ mill-paragrafu 10 tal-IFRS 18) għal dak il-perjodu iqsar.

...

Appendiċi E Eżenzjonijiet għal żmien qasir mill-IFRSs

Eżenzjoni mir-rekwiżit li tiġi rridikjarata informazzjoni komparattiva għall-IFRS 9

...

E2 Entità li tagħzel li tippreżenta informazzjoni komparattiva li ma tikkonformax mal-IFRS 7 u l-verżjoni shiha tal-IFRS 9 (mahruġa fl-2014) fl-ewwel sena ta' tranżizzjoni tagħha għandha:

...

- (d) tapplika l-paragrafu 6C(c) tal-IAS 8 biex tipprovdi divulgazzjonijiet addizzjonali meta l-konformità mar-rekwiżiti speċifiċi fl-IFRSs ma tkunx biżżejjed biex l-utenti jkunu jistgħu jifhmu l-impatt ta' tranżazzjonijiet partikolari, eventi u kundizzjonijiet oħrajn fuq il-pożizzjoni finanzjarja u l-prestazzjoni finanzjarja tal-entità.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 39K.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu 39P.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafi 39Q u 39R.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8.

Titħassar in-nota f'qiegħ il-paġna għad-definizzjoni tal-*Standards Kontabilistiċi tal-IFRS* fl-Appendiċi A.

IFRS 2 *Pagament Ibbażat fuq l-Ishma*

Tiżdied nota f'qiegħ il-pagna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu 59B.

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

Tiżdied nota f'qiegħ il-pagna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu 63E.

- * Meta ħareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8.

IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozi*

Il-paragrafi 50 u B64 jiġu emendati. Jiżdied il-paragrafu 64R.

Il-metodu tal-akkwiżizzjoni

...

Perjodu tal-kejl

...

- 50 Wara li jintemm il-perjodu tal-kejl, l-akkwired għandu jirrevedi l-kontabbiltà għal kombinament ta' negozji biss biex jikkoreġi żball f'konformità mal-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

...

Data effettiva u tranżizzjoni

Data effettiva

...

- 64R L-IFRS 18 *Prezentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 50 u B64. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

...

Appendiċi B Gwida għall-applikazzjoni

...

Divulgazzjonijiet (applikazzjoni tal-paragrafi 59 u 61)

- B64 Biex jilhaq l-għan tal-paragrafu 59, l-akkwired għandu jiddivulga l-informazzjoni li ġejja għal kull kombinament ta' negozju li jsehh matul il-perjodu tar-rapportar:

...

- (q) l-informazzjoni li ġejja:

...

Jekk id-divulgazzjoni ta' kwalunkwe informazzjoni mehtieġa minn dan is-subparagrafu tkun imprattikabbli, l-akkwired għandu jiddivulga dak il-fatt u jispjega għaliex id-divulgazzjoni hija imprattikabbli. Dan l-IFRS juża t-terminu "imprattikabbli" bl-istess tifsira bħal fl-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

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

Il-paragrafi 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33–36A, 38, 39 u 41, u l-intestaturi ta' qabel il-paragrafi 31 u 38, jiġu emendati. Il-paragrafu 31 ma giex emendat iżda gie inkluz biex ikun faċli li ssir referenza għalih. Jiżdied il-paragrafu 44N.

Kamp ta' applikazzjoni

- 2 Ir-rekwiżiti tal-klassifikazzjoni, il-preżentazzjoni u d-divulgazzjoni ta' dan l-IFRS japplikaw għall-*assi mhux kurrenti* rikonoxxuti kollha u għall-*gruppi ta' disponiment* kollha ta' entità. Ir-rekwiżiti tal-kejl ta' dan l-IFRS japplikaw għall-*assi mhux kurrenti* u l-*gruppi ta' disponiment* rikonoxxuti kollha (kif stabbilit fil-paragrafu 4), hlief għal dawk l-*assi* elenkati fil-paragrafu 5 li għandhom ikomplu jitkejlu f'konformità mal-Istandard imsemmi.
- 3 Assi kklassifikati bħala mhux kurrenti f'konformità mal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* ma għandhomx jiġu riklassifikati bħala *assi kurrenti* sakemm ma jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ f'konformità ma' dan l-IFRS. L-*assi ta' klassi* li normalment entità tqis bħala mhux kurrenti li jiġu akkwistati esklużivament bl-għan li jinbieghu mill-ġdid ma għandhomx jiġu kklassifikati bħala kurrenti hlief jekk jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ f'konformità ma' dan l-IFRS.
- ...
- 5A Ir-rekwiżiti tal-klassifikazzjoni, il-preżentazzjoni, il-kejl u d-divulgazzjoni f'dan l-IFRS applikabbli għal *assi mhux kurrenti* (jew grupp tad-disponiment) li huwa kklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ japplikaw ukoll għal *assi mhux kurrenti* (jew grupp tad-disponiment) li huwa kklassifikat bħala miżmum għad-distribuzzjoni lis-sidien li jaġixxu fil-kapaċità tagħhom bħala sidien (miżmuma għad-distribuzzjoni lis-sidien).
- 5B Dan l-IFRS jispeċifika id-divulgazzjonijiet mehtieġa fir-rigward ta' *assi mhux kurrenti* (jew gruppi ta' 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) hlief jekk dawk l-IFRSs ikunu jehtieġu:
- (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 obbligazzjonijiet fi grupp tad-disponiment li ma jaqgħux fil-kamp ta' applikazzjoni tar-rekwiżit ta' kejl tal-IFRS 5 u tali divulgazzjonijiet ma jkunux diġà ġew ipprovduti 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 jkun mehtieġa għall-konformità mar-rekwiżiti tad-divulgazzjoni tal-IFRS 18 u rekwiżiti tal-IAS 8 *Bażi tat-Thejjiġa tar-Rapporti Finanzjarji*, b'mod partikolari l-paragrafi 6A u 31A tal-IAS 8.

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

...

Assi mhux kurrenti li għandhom jiġu abbandunati

- 13 Entità ma għandhiex tikklassifika bħala miżmuma għall-bejgħ *assi mhux kurrenti* (jew grupp tad-disponiment) li jkun se jiġi abbandunat. Dan għax l-ammont riportat tiegħu se jiġi rkuprat prinċipalment permezz ta' użu kontinwu. Madankollu, jekk il-grupp tad-disponiment li għandu jiġi abbandunat jissodisfa l-kriterji fil-paragrafu 32(a)–(c), l-entità għandha tippreżenta jew tiddivulga r-riżultati u l-flussi ta' flus tal-grupp tad-disponiment bħala operazzjonijiet li ma tkomplewx f'konformità mal-paragrafi 33 u 34 fid-data li

fiha ma jibqax jintuża. L-assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) li ghandhom jigu abbandunati jinkludu assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) li ghandhom jintużaw sat-tmiem tal-hajja ekonomika tagħhom u assi mhux kurrenti (jew gruppi tad-disponiment) li ghandhom jinghalqu minflok ma jinbieghu.

...

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

Kejl ta' assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment)

...

- 17 Meta l-bejgħ ikun mistenni li jsehh wara aktar minn sena, l-entità ghandha tkejjel il-kostijiet tal-bejgħ fil-valur preżenti tagħhom. Kwalunkwe zieda fil-valur preżenti tal-kostijiet tal-bejgħ li tirriżulta mill-mogħdija taż-żmien ghandha tiġi kklassifikata fil-profitt jew telf bl-applikazzjoni tar-rekwiżiti fl-IFRS 18 relatati mal-introjt u l-ispejjeż li jirriżultaw mill-kejl mill-ġdid ta' assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ.

...

Bidliet għal pjan ta' bejgħ jew għal 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 originali ta' disponiment. L-entità:

(a) ma ghandhiex issegwi l-gwida fil-paragrafi 27–29 biex tikkontabilizza din il-bidla. L-entità ghandha 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.

...

- 28 L-entità ghandha tinkludi kwalunkwe aġġustament mehtieġ għall-ammont riportat ta' assi mhux kurrenti li ma jibqax ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ jew bħala miżmum għad-distribuzzjoni lis-sidien fil-profitt jew telf minn operazzjonijiet kontinwi fil-perjodu li fih il-kriterji fil-paragrafi 7–9 jew 12A, rispettivament, ma jibqgħux issodisfati. Ir-rapporti finanzjarji għall-perijodi sa mill-klassifikazzjoni bħala miżmuma għall-bejgħ jew bħala miżmuma għad-distribuzzjoni lis-sidien ghandhom jigu emendati kif mehtieġ jekk il-grupp tad-disponiment jew l-assi mhux kurrenti ma jibqgħux jigu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ jew bħala miżmuma għal distribuzzjoni lis-sidien ikun impriza sussidjarja, operazzjoni kongunta, impriza kongunta, kumpanija assoċjata, jew sehem minn interess f'impriza kongunta jew f'kumpanija assoċjata. L-entità ghandha tippreżenta dak l-aġġustament fl-istess entrata f'linja fir-rapport tal-introjt komprensiv użat biex tippreżenta l-qliġ jew it-telf, jekk ikun hemm, rikonoxxut f'konformità mal-paragrafu 37.

...

Preżentazzjoni u divulgazzjoni

...

Operazzjonijiet li ma tkomplewx

- 31 *Komponent ta' entità* jinkludi l-operazzjonijiet u l-flussi ta' flus li jistgħu jigu distinti b'mod ċar, mil-lat operatorju u għall-finijiet ta' rapportar finanzjarju, mill-bqija tal-entità. Fi kliem iehor, komponent ta' entità jkun unità li tiġġenera l-flus jew grupp ta' unitajiet li jiġġeneraw il-flus waqt li jkun qed jinżammu għall-użu.

...

- 33 Entità ghandha tippreżenta jew tiddivulga:

...

(b) analizi tal-ammont wiehed f'(a) li tinkludi:

- (i) d-dhul, l-ispejjeż u l-profitt jew telf qabel it-taxxa ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx;
- (ii) l-ispiża tat-taxxa fuq l-introjtu relatata kif mehtieg mill-paragrafu 81(h) tal-IAS 12.
- (iii) il-qligh jew telf rikonoxxut mal-kejl tal-valur ġust wara li jitnaqqsu l-kostijiet tal-bejgħ jew mad-disponiment tal-assi jew tal-grupp(i) ta' disponiment li jikkostitwixxu l-operazzjoni li ma tkompletix; u
- (iv) l-ispiża tat-taxxa fuq l-introjtu relatata kif mehtieg mill-paragrafu 81(h) tal-IAS 12.

L-analizi tista' tiġi pprezentata fir-rapport tal-introjtu komprensiv jew divulgata fin-noti. Jekk tiġi pprezentata fir-rapport tal-introjtu komprensiv, din għandha tiġi kklassifikata fil-kategorija tal-operazzjonijiet li ma tkomplewx, jiġifieri separatament mill-operazzjonijiet kontinwi. L-analizi mhix mehtieġa għal gruppi tad-disponiment li jkunu imprizi sussidjarji akkwistati reċentement li jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ mal-akkwizizzjoni (ara l-paragrafu 11).

- (c) il-flussi ta' flus netti attribwibbli għall-attivitàjiet operatorji, tal-investment u tal-finanzjament ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx. Din l-informazzjoni tista' jew tiġi pprezentata fir-rapport tal-flussi ta' flus jew tiġi divulgata fin-noti. Dawn id-divulgazzjonijiet mhumex mehtieġa għal gruppi tad-disponiment li jkunu imprizi sussidjarji akkwistati reċentement li jissodisfaw il-kriterji biex jiġu kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ mal-akkwizizzjoni (ara l-paragrafu 11).
- (d) l-ammont tal-introjtu minn operazzjonijiet kontinwi u minn operazzjonijiet li ma tkomplewx attribwibbli lis-sidien tal-kumpanija omm. Din l-informazzjoni tista' jew tiġi pprezentata fir-rapport tal-introjtu komprensiv jew tiġi divulgata fin-noti.

33A Jekk entità tippreżenta l-entrati tal-profitt jew telf f'rapport tal-profitt jew telf separat minn rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv kif deskritt fil-paragrafu 12(b) tal-IFRS 18, kategorija identifikata bħala relatata mal-operazzjonijiet li ma tkomplewx tiġi pprezentata fir-rapport tal-profitt jew telf.

34 Entità għandha tippreżenta mill-ġdid il-prezentazzjonijiet u d-divulgazzjonijiet fil-paragrafu 33 għall-perjodi preċedenti pprezentati fir-rapporti finanzjarji sabiex il-prezentazzjonijiet u d-divulgazzjonijiet ikunu relatati mal-operazzjonijiet kollha li ma tkomplewx sa tmiem il-perjodu tar-rapportar għall-aħħar perjodu pprezentat.

35 L-aġġustamenti fil-perjodu kurrenti għal ammonti li qabel kienu kklassifikati fil-kategorija ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx li huma direttament relatati mad-disponiment ta' operazzjoni li ma tkompletix f'perjodu preċedenti għandhom ukoll jiġu kklassifikati separatament fil-kategorija tal-operazzjonijiet li ma tkomplewx. In-natura u l-ammont ta' aġġustamenti bħal dawn għandhom jiġu ddivulgati. Eżempji ta' ċirkustanzi fejn dawn l-aġġustamenti jistgħu jinholqu jinkludu dawn li ġejjin:

...

36 Jekk entità ma tibqax tikklassifika komponent ta' entità bħala miżmum għall-bejgħ, ir-riżultati tal-operazzjonijiet tal-komponent preċedentement ikklassifikati fil-kategorija tal-operazzjonijiet li ma tkomplewx f'konformità mal-paragrafi 33–35 għandhom jiġu riklassifikati u inkluzi fl-introjtu minn operazzjonijiet kontinwi għall-perjodi kollha pprezentati. L-ammonti għall-perjodi preċedenti għandhom jiġu deskritti bħala li ġew ipprezentati mill-ġdid.

36A Entità li tkun impenjat ruħha fi pjan tal-bejgħ li jinvolvi t-telf tal-kontroll ta' impriza sussidjarja għandha tippreżenta jew tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa fil-paragrafi 33–36 meta l-impriza sussidjarja tkun grupp tad-disponiment li jissodisfa d-definizzjoni ta' operazzjoni li ma tkompletix f'konformità mal-paragrafu 32.

...

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 pprezentati separatament minn obbligazzjonijiet oħrajn fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Dawn l-assi u obbligazzjonijiet ma għandhomx jiġu paċuti u pprezentati bħala ammont wiehed. Il-klassijiet ewlenin tal-assi u tal-obbligazzjonijiet ikklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ għandhom jew jiġu pprezentati separatament fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew jiġu ddivulgati fin-noti, hlief kif

permess mill-paragrafu 39. Entità għandha tippreżenta separatament kwalunkwe introjtu jew spiża kumulattiva rikonoxxuta f'introjtu iehor komprensiv relatat ma' assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ.

- 39 Jekk il-grupp tad-disponiment ikun impriża sussidjarja akkwistata reċentement li tissodisfa l-kriterji biex tiġi kklassifikata bħala miżmuma għall-bejgħ mal-akkwiżizzjoni (ara l-paragrafu 11), il-preżentazzjoni jew id-divulgazzjoni tal-klassijiet ewlenin tal-assi u tal-obbligazzjonijiet ma tkunx meħtieġa.

...

Divulgazzjonijiet addizzjonali

- 41 Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni li ġejja fin-noti fil-perjodu li fih assi mhux kurrenti (jew grupp tad-disponiment) kien ikklassifikat bħala miżmum għall-bejgħ jew bħala mibjugħ:

...

- (c) il-qliġ jew telf rikonoxxut f'konformità mal-paragrafi 20–22 u, jekk mhux ippreżentat separatament fir-rapport tal-introjtu komprensiv, l-entrata f'linja fir-rapport tal-introjtu komprensiv li tinkludi dak il-qliġ jew telf;

...

Data effettiva

...

- 44N L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33–36A, 38, 39 u 41, u l-intestaturi qabel il-paragrafi 31 u 38. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tizzied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 44A.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tizzied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 44I.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 għall-IFRS 18.

Tizzied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Errori*” fil-paragrafu 44L.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

IFRS 6 *Esplorazzjoni għal Riżorsi Minerali u l-Evalwazzjoni Tagħhom*

Il-paragrafu 6 jiġi emendat. Jiżdied il-paragrafu 26B.

Rikonoxximent tal-assi tal-esplorazzjoni u tal-evalwazzjoni

Eżenzjoni temporanja mill-IAS 8, il-paragrafi 11 u 12

- 6 Meta tiżviluppa l-politiki kontabilistiċi tagħha, entità li tirrikonoxxi l-assi tal-esplorazzjoni u tal-evalwazzjoni għandha tapplika l-paragrafu 10 tal-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

...

Data effettiva

...

- 26B L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* maħrug f'April 2024 emenda l-paragrafu 6. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu 26A.

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

IFRS 7 Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet

Il-paragrafi 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 u B46 jiġu emendati. Jiżdiedu l-paragrafi 19A-19B u s-subintestatura relatata tagħhom, u l-paragrafu 44KK.

Kamp ta' applikazzjoni

- 3 Dan l-IFRS għandu jiġi applikat mill-entitajiet kollha għat-tipi kollha ta' strumenti finanzjarji, minbarra:
- ...
- (f) l-istrumenti li jehtigilhom ikunu kklassifikati bħala strumenti azzjonarji f'konformità mal-paragrafi 16A u 16B jew il-paragrafi 16C u 16D tal-IAS 32. Madankollu, id-divulgazzjonijiet mehtieġa mill-paragrafi 19A-19B huma mehtieġa għal tali strumenti.
- ...

L-importanza tal-istrumenti finanzjarji għall-pożizzjoni u għall-prestazzjoni finanzjarji

...

Rapport tal-pożizzjoni finanzjarja

Kategoriji ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji

- 8 L-ammonti riportati ta' kull waħda mill-kategoriji li ġejjin, kif speċifikat fl-IFRS 9, għandhom jew jiġu pprezentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew jiġu ddivulgati fin-noti:
- ...

Strumenti finanzjarji kklassifikati bħala ekwità skont il-paragrafi 16A-16B jew il-paragrafi 16C-16D tal-IAS 32

- 19A Għal strumenti finanzjarji puttable ikklassifikati bħala strumenti azzjonarji f'konformità mal-paragrafi 16A-16B tal-IAS 32, entità għandha tiddivulga (sal-punt li mhux divulgat xi mkien iehor):
- (a) sommarju ta' *data* kwantitattiva dwar l-ammont ikklassifikat bħala ekwità;
- (b) l-oġettivi, il-politiki u l-proċessi tagħha għall-immaniġġjar tal-obbligu tagħha li terġa' tixtri jew tifdi l-istrumenti meta mitluba tagħmel dan mid-detenturi tal-istrumenti, inkluż kwalunkwe tibdil mill-perjodu preċedenti;
- (c) il-hruġ ta' flus mistenni mat-tifdija jew mar-riakkwist ta' dik il-klassi ta' strumenti finanzjarji; u
- (d) informazzjoni dwar kif il-hruġ ta' flus mistenni mat-tifdija jew mar-riakkwist ġie stabbilit.
- 19B Jekk entità tkun ikklassifikat mill-ġdid kwalunkwe wiehed mill-istrumenti finanzjarji li ġejjin bejn l-obbligazzjonijiet finanzjarji u l-ekwità, hija għandha tiddivulga l-ammont riklassifikat f'kull kategorija u minn kull waħda minnhom (obbligazzjonijiet finanzjarji jew ekwità), u t-twaqqit u r-raġuni għal dik ir-riklassifikazzjoni:
- (a) strument finanzjarju puttable ikklassifikat bħala strument azzjonarju bl-applikazzjoni tal-paragrafi 16A-16B tal-IAS 32; jew
- (b) strument li jimponi fuq l-entità obbligu li tikkonsenja lil parti oħra sehem *pro rata* tal-assi netti tal-entità biss mal-likwidazzjoni u huwa kklassifikat bħala strument azzjonarju bl-applikazzjoni tal-paragrafi 16C-16D tal-IAS 32.

Rapport tal-introjtu komprensiv

Entrati ta' introjtu, spiża, qligħ jew telf

- 20 Entità għandha jew tippreżenta, soġġetta għar-rekwiziti tal-preżentazzjoni fl-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*, l-entrati tal-introjtu, l-ispiża, il-qligħ jew it-telf li ġejjin fir-rapport tal-introjtu komprensiv jew tiddivulgahom fin-noti:

...

Divulgazzjonijiet oħrajn

Politiki tal-kontabbiltà

- 21 F'konformità mal-paragrafu 27A tal-IAS 8 *Baži tat-Thejjja tar-Rapporti Finanzjarji*, entità tiddivulga l-informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika. L-informazzjoni dwar il-baži (jew bażijiet) tal-kejl għall-istrumenti finanzjarji użati fil-preparazzjoni tar-rapporti finanzjarji hija mistennija li tkun informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabbiltà.

Kontabbiltà għall-iħheġġjar

...

L-effetti tal-kontabbiltà għall-hedging fuq il-pożizzjoni u l-prestazzjoni finanzjarja

...

- 24C Entità għandha tiddivulga, f'format tabulari, l-ammonti li ġejjin separatament skont il-kategorija tar-riskju għat-tipi ta' hedging kif ġej:

...

- (b) għall-hedges tal-flussi ta' flus u l-hedges ta' investiment nett f'operazzjoni barranija:

...

- (iv) l-ammont riklassifikat mir-riserva tal-heġġ tal-flussi ta' flus jew mir-riserva tal-qlib tal-valuta barranija fi profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18) (li jiddifferenzja bejn l-ammonti li għalihom kienet intużat qabel il-kontabbiltà għall-hedging, iżda li għalihom il-flussi futuri ta' flus iħheġġjati ma għadhomx mistennija li jsehhu, u l-ammonti li ġew ittrasferiti minhabba li l-entrata hedged affettwat il-profitt jew telf);
- (v) l-entrata f'linja fir-rapport tal-introjtu komprensiv li tinkludi l-aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18); u

...

- 24E Entità għandha tipprovdi rikonċiljazzjoni ta' kull komponent tal-ekwità u analiżi ta' introjtu iehor komprensiv f'konformità mal-IAS 18 li, flimkien:

...

- 24F Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni meħtieġa fil-paragrafu 24E b'mod separat skont il-kategorija tar-riskju. Din id-dizaggregazzjoni skont ir-riskju tista' tiġi ddivulgata fin-noti għar-rapporti finanzjarji.

Opzjoni għad-deżinjazzjoni ta' skopertura ta' kreditu kif imkejla fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf

- 24G Jekk entità tispeċifika li strument finanzjarju, jew proporzjon minnu, ikun tkejjel fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf għaliex tuża derivattiv ta' kreditu biex timmaniġġja r-riskju ta' kreditu ta' dak l-istrument finanzjarju, din għandha tiddivulga:

...

- (c) mal-waqfien tal-kejl ta' strument finanzjarju, jew ta' proporzjon minnu, fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, il-valur ġust ta' dak l-istrument finanzjarju li jkun sar l-ammont riportat ġdid f'konformità mal-paragrafu 6.7.4 tal-IFRS 9 u l-ammont nominali jew prinċipali relatat (hlief

biex tiġi pprovduta l-informazzjoni komparattiva f'konformità mal-IFRS 18, entità ma għandhiex bżonn tkompli din id-divulgazzjoni fil-perjodi sussegwenti).

...

Data effettiva u tranżizzjoni

...

44KK L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 u B46, u żied il-paragrafi 19A–19B u subintestatura relatata. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

...

Appendiċi B Gwida għall-applikazzjoni

Klassijiet ta' strumenti finanzjarji u livell ta' divulgazzjoni (il-paragrafu 6)

...

Divulgazzjoni oħra — politiki kontabilistiċi (il-paragrafu 21)

B5 Il-paragrafu 21 jehtieġ id-divulgazzjoni tal-informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika, li hija mistennija li tinkludi informazzjoni dwar il-bażi (jew il-bażijiet) tal-kejl għall-istrumenti finanzjarji użati fit-thejji tar-rapporti finanzjarji. Għall-istrumenti finanzjarji, tali divulgazzjoni jaf tinkludi:

...

Il-paragrafu 27G tal-IAS 8 *Bażi tat-Thejji tar-Rapporti Finanzjarji* jehtieġ ukoll li l-entitajiet jiddivulgaw, flimkien ma' informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika jew noti oħrajn, il-gudizzji, minbarra dawk li jinvolvu l-istimi, li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politiki kontabilistiċi tal-entità u li għandhom l-aktar effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji.

Natura u grad tar-riskji li jiġu minn strumenti finanzjarji (il-paragrafi 31–42)

...

Divulgazzjonijiet kwantitattivi (il-paragrafu 34)

B7 Il-paragrafu 34(a) jehtieġ id-divulgazzjonijiet ta' *data* kwantitattiva fil-qosor dwar l-esponiment għar-riskju ta' entità abbażi tal-informazzjoni pprovduta internament lill-membri kruċjali tal-manigment tal-entità. Meta entità tuża diversi metodi biex timmaniġġa skopertura għar-riskju, l-entità għandha tiddivulga informazzjoni billi tuża l-metodu jew il-metodi li jipprovdu l-aktar informazzjoni rilevanti u affidabbli. L-IAS 8 jiddiskuti r-rilevanza u l-affidabbiltà.

...

Irtirar tar-rikonoxximent (il-paragrafi 42C–42H)

...

Tpaċija ta' assi finanzjarji u obligazzjonijiet finanzjarji (il-paragrafi 13A–13F)

...

Divulgazzjoni tal-ammonti netti pprezentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja (il-paragrafu 13C(c))

...

- B46 L-ammonti li jehtieg li jigu ddivulgati mill-paragrafu 13C(c) iridu jigu rrikonċiljati mal-ammonti tal-entrati f'linja individwali pprezentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja. Pereżempju, jekk entità li tapplika r-rekwiżiti tal-IFRS 18 taggrega jew tiddiżaggrega l-ammonti pprezentati f'entrati f'linja ta' rapport finanzjarju individwali meta l-entità ttiprovdi l-ammonti mehtiega mill-paragrafu 13C(c), din jehtigilha tirrikonċilja dawk l-ammonti aggregati jew diżaggregati lura mal-ammonti tal-entrati f'linja individwali pprezentati fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 44A.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Prezentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 *Prezentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 44C.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 għall-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet*.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 44Q.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-"IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*" fil-paragrafu 44AA.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-"IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*" fil-paragrafu 44FF.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 44II.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa r-rekwiżiti għad-divulgazzjoni tal-informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika fl-IAS 1 għall-IAS 8.

IFRS 8 Segmenti Operatorji

Il-paragrafu 23 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu 36D.

Divulgazzjoni

...

Informazzjoni dwar profitt jew telf, assi u obbligazzjonijiet

- 23 Entità għandha tirrapporta miżura ta' profitt jew telf għal kull segment rapportabbli. Entità għandha tirrapporta miżura tal-assi u l-obbligazzjonijiet totali għal kull segment rapportabbli jekk tali ammonti jkunu pprovduti regolarment lid-deċiżur kap tal-operat. Entità għandha wkoll tiddivulga dan li ġej dwar kull segment rapportabbli jekk l-ammonti speċifikati jkunu inklużi fil-kejl tal-profitt jew telf tas-segment analizzat mid-deċiżur kap tal-operat, jew inkella jkunu regolarment ipprovduti lid-deċiżur kap tal-operat, anke jekk mhux inklużi f'dak il-kejl tal-profitt jew telf tas-segment:

...

- (f) l-entrati materjali tal-introjtu u l-ispejjeż divulgati f'konformità mal-paragrafu 42 tal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*;

...

Tranżizzjoni u data effettiva

...

- 36D L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 23. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 36A.

- * F'April 2024 l-IASB ħareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*

Il-paragrafi 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 u B4.1.2A jiġu emendati u jiżdied il-paragrafu 7.1.11.

Kapitolu 5 Kejl

...

5.6 Riklassifikazzjoni ta' assi finanzjarji

...

- 5.6.5 Jekk entità tirriklassifika assi finanzjarju barra mill-kategorija tal-kejl tal-valur ġust permezz ta' introjtu iehor komprensiv għall-kategorija tal-kejl tal-kost amortizzat, l-assi finanzjarju jiġi riklassifikat fil-valur ġust tiegħu fid-data tar-riklassifikazzjoni. Madankollu, il-qliġ jew it-telf kumulattiv li jkun ġie rikonoxxut preċedentement f'introjtu iehor komprensiv jitneħħa mill-ekwità u jiġi aġġustat fil-valur ġust tal-assi finanzjarju fid-data tar-riklassifikazzjoni. Bħala riżultat, l-assi finanzjarju jitkejjel fid-data tar-riklassifikazzjoni daqslikieku dejjem kien jitkejjel fil-kost amortizzat. Dan l-aġġustament jaffettwa l-introjtu l-iehor komprensiv iżda ma jaffettwax il-profitt jew telf u għaldaqstant mhuwiex aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*). Ir-rata effettiva tal-imghax u l-kejl tat-telf ta' kreditu mistenni ma jiġux aġġustati b'riżultat tar-riklassifikazzjoni. (Ara l-paragrafu B5.6.1.)

...

- 5.6.7 Jekk entità tirriklassifika assi finanzjarju barra mill-kategorija tal-kejl tal-valur ġust permezz tal-introjtu iehor komprensiv għall-kategorija tal-kejl tal-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, l-assi finanzjarju jkompli jitkejjel fil-valur ġust. Il-qliġ jew telf kumulattiv li jkun ġie rikonoxxut preċedentement f'introjtu iehor komprensiv jiġi riklassifikat minn ekwità għal profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18) fid-data tar-riklassifikazzjoni.

5.7 Qliġ u telf

...

Assi mkejla fil-valur ġust permezz ta' introjtu iehor komprensiv

- 5.7.10 Il-qliġ jew it-telf fuq assi finanzjarju mkejjel fil-valur ġust permezz tal-introjtu iehor komprensiv f'konformità mal-paragrafu 4.1.2A għandu jiġi rikonoxxut fl-introjtu iehor komprensiv, hlief għall-qliġ jew it-telf minn indeboliment (ara t-Taqsim 5.5) u għall-qliġ u t-telf mill-kambju (ara l-paragrafi B5.7.2–B5.7.2A), sakemm l-assi finanzjarju jiġi rtirat mir-rikonoxximent jew riklassifikat. Meta jiġi rtirat ir-rikonoxximent tal-assi finanzjarju, il-qliġ jew it-telf kumulattiv li qabel kien rikonoxxut f'introjtu iehor komprensiv iehor jiġi riklassifikat minn ekwità għal-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18). Jekk l-assi finanzjarju jiġi riklassifikat barra mill-kategorija ta' kejl tal-valur ġust permezz ta' introjtu iehor komprensiv, l-entità għandha tikkontabbilizza l-qliġ jew it-telf kumulattiv li preċedentement kien rikonoxxut f'introjtu iehor komprensiv f'konformità mal-paragrafi 5.6.5 u 5.6.7. L-imghax ikkalkulat permezz tal-metodu tal-imghax effettiv jiġi rikonoxxut fi profitt jew telf.

...

Kapitolu 6 Kontabbiltà għall-hedging

...

6.5 Kontabbiltà għal relazzjonijiet tal-hedging kwalifikanti

...

Heġġijiet tal-flussi ta' flus

- 6.5.11 Dment li heġġ tal-flussi ta' flus jissodisfa l-kriterji kwalifikanti fil-paragrafu 6.4.1, ir-relazzjoni tal-hedging għandha tiġi kontabbilizzata kif ġej:

...

- (d) l-ammont li ġie akkumulat fir-riserva tal-heġġ tal-flussi ta' flus f'konformità ma' (a) għandu jiġi kontabbilizzat kif ġej:

- (i) jekk tranżazzjoni prevista hheġġjata sussegwentement tirriżulta fir-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarju jew ta' obbligazzjoni mhux finanzjarja, jew tranżazzjoni prevista hheġġjata għal assi mhux finanzjarju jew obbligazzjoni mhux finanzjarja ssir impenn sod li għalih tiġi applikata l-kontabbiltà tal-hedge fuq il-valur ġust, l-entità għandha tneħhi dak l-ammont mir-riserva tal-heġġ tal-flussi ta' flus u tinkludih direttament fil-kost inizjali jew f'ammont riportat iehor tal-assi jew tal-obbligazzjoni. Dan mhuwiex aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18) u għalhekk ma jaffettwax introjtu iehor komprensiv.
- (ii) għal heġġijiet tal-flussi ta' flus ghajr dawk koperti minn (i), dak l-ammont għandu jiġi riklassifikat mir-riserva tal-heġġ tal-flussi ta' flus għall-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18) fl-istess perjodu jew perjodi li matulhom il-flussi ta' flus hheġġjati mistennija fil-futur jaffettwaw il-profitt jew telf (pereżempju, fil-perjodi li fihom jiġi rikonoxxut l-introjtu mill-imghax jew l-ispiza tal-imghax jew meta jsehh bejgh previst).
- (iii) madankollu, jekk dak l-ammont ikun telf u entità tistenna li t-telf kollu jew porzjon minnu ma jiġix irkuprat f'xi perjodu wiehed jew aktar fil-futur, din għandha minnufih tirriklassifika l-ammont li mhux mistenni li jiġi rkuprat fil-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18).

- 6.5.12 Meta entità tieqaf tuża l-kontabbiltà għall-hedging għal heġġ tal-flussi ta' flus (ara l-paragrafi 6.5.6 u 6.5.7(b)), din għandha tikkontabbilizza l-ammont li ġie akkumulat fir-riserva tal-heġġ tal-flussi ta' flus f'konformità mal-paragrafu 6.5.11(a) kif ġej:

...

- (b) jekk il-flussi futuri tal-flus ihheġġjati ma jibqgħux mistennija li jseħhu, dak l-ammont għandu minnufih jiġi riklassifikat mir-riserva tal-heġġ tal-flussi ta' flus għall-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18). Fluss futur ta' flus ihheġġjat li ma jibqax probabbli hafna li jsehh xorta jista' jkun mistenni li jsehh.

Heġġijiet ta' investiment nett f'operazzjoni barranija

...

- 6.5.14 Il-qligh jew telf kumulattiv mill-istrument tal-hedging relatat mal-porzjon effettiv tal-heġġ li jkun ġie akkumulat fir-riserva tal-qlib tal-valuta għandu jiġi riklassifikat minn ekwità għall-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18) f'konformità mal-paragrafi 48–49 tal-IAS 21 dwar id-disponiment jew id-disponiment parzjali tal-operazzjoni barranija.

Kontabbiltà għall-valur taż-żmien ta' opzjonijiet

- 6.5.15 Meta entità tissepara l-valur intrinsiku u l-valur taż-żmien ta' kuntratt ta' opzjoni u tispeċifika l-bidla fil-valur intrinsiku tal-opzjoni biss bħala l-istrument tal-hedging (ara l-paragrafu 6.2.4(a)), din għandha tikkontabbilizza l-valur taż-żmien tal-opzjoni kif ġej (ara l-paragrafi B6.5.29–B6.5.33):

...

- (b) il-bidla fil-valur ġust tal-valur taż-żmien ta' opzjoni li tihheġġja entrata hheġġjata relatata ma' tranżazzjoni għandha tiġi rikonoxxuta fl-introjtu iehor komprensiv sa fejn tkun relatata mal-entrata hheġġjata u għandha tiġi akkumulata f'komponent separat tal-ekwità. Il-bidla kumulattiva fil-valur ġust li tirriżulta mill-valur taż-żmien tal-opzjoni li tkun giet akkumulata f'komponent separat tal-ekwità (l-"ammont") għandha tiġi kontabbilizzata kif ġej:

- (i) jekk l-entrata hheggjata sussegwentement tirrizulta fir-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarju jew ta' obbligazzjoni mhux finanzjarja, jew impenn sod ghal assi mhux finanzjarju jew obbligazzjoni mhux finanzjarja li ghalihom tigi applikata l-kontabbiltà tal-hedge fuq il-valur għust, l-entità għandha tneħhi l-ammont mill-komponent separat tal-ekwità u tinkludih direttament fil-kost inizjali jew f'ammont riportat iehor tal-assi jew tal-obbligazzjoni. Dan mhuwiex aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18) u għalhekk ma jaffettwax introjtu iehor komprensiv.
 - (ii) għal relazzjonijiet tal-hedging għajr dawk koperti minn (i), l-ammont għandu jiġi riklassifikat mill-komponent separat tal-ekwità għall-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18) fl-istess perjodu jew perjodi li matulhom il-flussi ta' flus hheggjati mistennija fil-futur jaffettwaw il-profitt jew telf (pereżempju, meta jsehh bejgh previst).
 - (iii) madankollu, jekk dak l-ammont kollu jew porzjon minnu mhux mistenni li jiġi rkuprat f'xi perjodu wiehed jew aktar fil-futur, l-ammont li ma jkunx mistenni li jiġi rkuprat għandu jiġi riklassifikat minnufih fil-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18).
- (c) il-bidla fil-valur għust tal-valur taż-żmien ta' opzjoni li tihheggja entrata hheggjata relatata ma' perjodu ta' żmien għandha tigi rikonoxxuta fl-introjtu iehor komprensiv sa fejn tkun relatata mal-entrata hheggjata u għandha tigi akkumulata f'komponent separat tal-ekwità. Il-valur taż-żmien fid-data tad-deżinjazzjoni tal-opzjoni bħala strument tal-hedging, sa fejn ikun relatat mal-entrata hheggjata, għandu jiġi amortizzat fuq bażi sistematika u razzjonali tul il-perjodu li matulu l-aġġustament tal-hegg għall-valur intrinsiku tal-opzjoni jista' jaffettwa l-profitt jew telf (jew l-introjtu iehor komprensiv, jekk l-entrata hheggjata tkun strument ta' ekwità li għalih l-entità tkun għazlet li tippreżenta l-bidliet fil-valur għust fl-introjtu iehor komprensiv f'konformità mal-paragrafu 5.7.5). Għalhekk, f'kull perjodu ta' rapportar, l-ammont tal-amortizzament għandu jiġi riklassifikat mill-komponent separat tal-ekwità għall-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18). Madankollu, jekk il-kontabbiltà għall-ihheggjar ma tibqax tintuża bħala l-istrument għall-ihheggjar għar-relazzjoni tal-ihheggjar li tinkludi l-bidla fil-valur intrinsiku tal-opzjoni, l-ammont nett (jiġifieri li jinkludi l-amortizzament kumulattiv) li jkun gie akkumulat fil-komponent separat tal-ekwità għandu immedjatament jiġi riklassifikat fi profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18).

...

6.7 Opzjoni biex tigi speċifikata skopertura ta' kreditu kif imkejla fil-valur għust permezz tal-profitt jew telf

...

Kontabbiltà għal skoperturi ta' kreditu deżinjati fil-valur għust permezz tal-profitt jew telf

- 6.7.2 Jekk strument finanzjarju jiġi speċifikat f'konformità mal-paragrafu 6.7.1 kif imkejjel fil-valur għust permezz tal-profitt jew telf wara r-rikonoxximent inizjali tiegħu, jew ma kienx rikonoxxut preċedentement, id-differenza fiż-żmien tad-deżinjazzjoni bejn l-ammont riportat, jekk ikun hemm, u l-valur għust għandha tigi rikonoxxuta immedjatament fil-profitt jew telf. Għal assi finanzjarji mkejla fil-valur għust permezz ta' introjtu iehor komprensiv f'konformità mal-paragrafu 4.1.2A, il-qliġ jew it-telf kumulattiv rikonoxxut preċedentement f'introjtu iehor komprensiv għandu jiġi riklassifikat immedjatament minn ekwità għall-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18).

...

Kapitolu 7 Data effettiva u tranżizzjoni

7.1 Data effettiva

...

- 7.1.11 L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 u B4.1.2A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

...

Appendiċi B

Gwida għall-applikazzjoni

...

Klassifikazzjoni (Kapitolu 4)

Klassifikazzjoni tal-assi finanzjarji (Taqsim 4.1)

Il-mudell kummerċjali tal-entità għall-immaniġġjar tal-assi finanzjarji

...

- B4.1.2A Il-mudell ta' negozju ta' entità jirreferi għal kif entità timmaniġġja l-assi finanzjarji tagħha sabiex tiġġenera l-flussi ta' flus. Dan ifisser li l-mudell ta' negozju tal-entità jiddetermina jekk il-flussi ta' flus jirriżultawx mill-ġbir tal-flussi ta' flus kuntrattwali, mill-bejgħ tal-assi finanzjarji jew mit-tnejn li huma. Konsegwentement, il-valutazzjoni ma titwettaqx abbażi tax-xenarji li l-entità ma tistennix b'mod raġonevoli li jsejtnu, bħall-hekk imsejha "l-aġar xenarju possibbli" jew xenarju "f'każ ta' stress". Pereżempju, jekk entità tistenna li hija se tbigh portafoll partikolari ta' assi finanzjarji biss f'xenarju ta' stress, dak ix-xenarju ma jaffettwax il-valutazzjoni mill-entità tal-mudell ta' negozju għal dawk l-assi, jekk l-entità tistenna b'mod raġonevoli li tali xenarju mhux se jsejtnu. Jekk il-flussi ta' flus jiġu realizzati b'mod li jkun differenti mill-aspettattivi tal-entità fid-data li fiha l-entità tkun ivvalutat il-mudell ta' negozju (pereżempju, jekk l-entità tbigh aktar jew anqas assi finanzjarji milli kienet qed tistenna meta kklassifikat l-assi), dan ma jagħtix lok għal żball fil-perjodu preċedenti fir-rapporti finanzjarji tal-entità (ara l-IAS 8 *Bażi ta' Thejġija tar-Rapporti Finanzjarji*) u lanqas ma jbidel il-klassifikazzjoni tal-bqija tal-assi finanzjarji miżmuma f'dak il-mudell ta' negozju (jiġifieri, dawk l-assi li l-entità rrikonoxxiet f'perjodi preċedenti u li għadha żżomm) sakemm l-entità tkun ikkunsidrat l-informazzjoni rilevanti kollha li kienet disponibbli f'dak iż-żmien li għamlet il-valutazzjoni tal-mudell ta' negozju. Madankollu, meta entità tivvaluta l-mudell ta' negozju għal assi finanzjarji li jkunu għadhom kif ġew originati jew mixtrija, hija trid tqis l-informazzjoni dwar kif il-flussi ta' flus kienu realizzati fil-passat, flimkien mal-informazzjoni rilevanti l-oħra kollha.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-"IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Errori*" fil-paragrafu 7.2.1.

- * Meta hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* f'April 2024, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Bażi ta' Thejġija tar-Rapporti Finanzjarji*.

IFRS 10 *Rapport Finanzjarji Konsolidati*

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu C2.

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

IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti*

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu C1B.

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

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

Il-paragrafu B14 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu C1E.

Appendiċi B Gwida għall-applikazzjoni

...

Informazzjoni finanzjarja fil-qosor għal impriži sussidjarji, impriži kongunti u kumpaniji assoċjati (il-paragrafi 12 u 21)

- ...
- B14 L-informazzjoni finanzjarja fil-qosor iddivulgata f'konformità mal-paragrafi B12 u B13 għandha tkun l-ammonti inkluzi fir-rapporti finanzjarji tal-IFRS tal-impriża kongunta jew tal-kumpanija assoċjata (u mhux is-sehem tal-entità ta' daww l-ammonti). Jekk l-entità tikkontabilizza l-interess tagħha fl-impriża kongunta jew il-kumpanija assoċjata bl-użu tal-metodu tal-ekwità:
- (a) l-ammonti inkluzi fir-rapporti finanzjarji tal-IFRS tal-impriża kongunta jew tal-kumpanija assoċjata għandhom jiġu aġġustati biex jirriflett l-aġġustamenti mwettqa mill-entità meta użat il-metodu tal-ekwità, pereżempju aġġustamenti fil-valur ġust imwettqa fiż-żmien tal-akkwizizzjoni u aġġustamenti għal differenzi fil-politiċi kontabilistiċi.
 - (b) l-entità għandha tipprovi rikonċiljazzjoni tal-informazzjoni finanzjarja fil-qosor iddivulgata lill-ammont riportat tal-interess tagħha fl-impriża kongunta jew fil-kumpanija assoċjata.
- ...

Appendiċi C Data effettiva u tranżizzjoni

Data effettiva u tranżizzjoni

- ...
- C1E L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu B14. Entità għandha tapplika daww l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-"IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*" fil-paragrafu C1D.

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

IFRS 13 *Kejl tal-Valur Ġust*

Il-paragrafu 51 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu C7.

Kejl

...

Applikazzjoni għal assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji b'pożizzjonijiet imqabbla f'riskji tas-suq jew riskju tal-kreditu tal-kontroparti

...

- 51 Entità għandha tiegħu deċiżjoni dwar il-politika kontabilistika f'konformità mal-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji* biex tuża l-eċċezzjoni fil-paragrafu 48. Entità li tuża l-eċċezzjoni għandha tapplika dik il-politika kontabilistika, inkluż il-politika tagħha għall-allokazzjoni ta' aġġustamenti bejn l-offerta u t-talba (ara l-paragrafi 53–55) u aġġustamenti fil-kreditu (ara l-paragrafu 56), jekk tkun applikabbli, b'mod konsistenti minn perjodu għal ieħor għal portafoll partikolari.

...

Appendiċi C **Data effettiva u tranżizzjoni**

...

- C7 L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 51. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

IFRS 15 *Dhul minn Kuntratti mal-Konsumaturi*

Il-paragrafu 43 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu C1D.

Rikonoxximent

...

Issodisfar ta' obbligi ta' prestazzjoni

...

Kejl tal-progress lejn l-issodisfar sħiħ ta' obbligu ta' prestazzjoni

...

Metodi ta' kejl tal-progress

...

- 43 Peress li ċ-ċirkustanzi jinbidlu maż-żmien, entità għandha taġġorna l-kejl tal-progress tagħha biex tirrifletti kwalunkwe bidla fl-eżitu tal-obbligu ta' prestazzjoni. Tali bidliet fil-kejl tal-progress ta' entità għandhom jiġu kontabbilizzati bhala bidla fl-istima kontabilistika f'konformità mal-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

...

Appendiċi C **Data effettiva u tranżizzjoni**

Data effettiva

...

- C1D L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 43. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu C3(a).

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

IFRS 16 Lokazzjonijiet

Il-paragrafu 49 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu C1E.

Lokatarju

...

Preżentazzjoni

...

- 49 Fir-rapport tal-profitt jew telf u tal-introjt iehor komprensiv, lokatarju għandu jippreżenta spiza tal-imghax fuq l-obbligazzjoni ta' lokazzjoni separatament mill-imposta fuq id-deprezzament għall-assi bid-dritt tal-użu. Il-paragrafu 61 tal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* jehtieg li entità tikklassifika fil-kategorija tal-finanzjament tal-ispiza tal-imghax tar-rapport tal-profitt jew telf l-obbligazzjoni ta' lokazzjoni, identifikata mill-entità li tapplika l-paragrafu 36(a).

...

Appendiċi C Data effettiva u tranżizzjoni

Data effettiva

...

- C1E L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 49. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-pagna mal-*"IAS 8 Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Errori"* fil-paragrafu C5(a).

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

IFRS 17 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*

Il-paragrafi 91, 96, 103 u B129 jiġu emendati u jiżdied il-paragrafu C2B.

Rikonoxximent u preżentazzjoni fir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja (il-paragrafi B120–B136)

...

Introjtu jew spejjeż tal-finanzjament tal-assigurazzjoni (ara l-paragrafi B128–B136)

...

91 Jekk entità tittrasferixxi grupp ta' kuntratti tal-assigurazzjoni jew tirtira r-rikonoxximent ta' kuntratt tal-assigurazzjoni bl-applikazzjoni tal-paragrafu 77:

- (a) din għandha tirriklassifika għall-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*) kwalunkwe ammont li jifdal għall-grupp (jew kuntratt) li kien preċedentement rikonoxxut fl-introjtu iehor komprensiv minhabba li l-entità għażlet il-politika kontabilistika stabbilita fil-paragrafu 88(b).
- (b) din ma għandha tirriklassifika għall-profitt jew telf bħala aġġustament tar-riklassifikazzjoni (ara l-IFRS 18) l-ebda ammont li jifdal għall-grupp (jew kuntratt) li kien preċedentement rikonoxxut fl-introjtu iehor komprensiv minhabba li l-entità għażlet il-politika kontabilistika stabbilita fil-paragrafu 89(b).

...

Divulgazzjoni

...

96 Il-paragrafi 41–43 tal-IFRS 18 jistabbilixxu r-rekwiziti relatati mal-aggregazzjoni u d-dizaggregazzjoni tal-informazzjoni. Eżempji ta' karatteristiċi li jistgħu jkunu xierqa bħala bażi għad-dizaggregazzjoni tal-informazzjoni divulgata dwar il-kuntratti tal-assigurazzjoni jinkludu:

- (a) it-tip ta' kuntratt (pereżempju, linji ta' prodotti ewlenin);
- (b) iż-żona ġeografika (pereżempju, pajjiż jew reġjun); jew
- (c) is-segment rapportabbli, kif definit fl-IFRS 8 *Segmenti Operatorji*.

Spjegazzjoni ta' ammonti rikonoxxuti

...

103 Entità għandha tiddivulga separatament fir-rikonċiljazzjonijiet mehtieġa fil-paragrafu 100 kull wieħed mill-ammonti li ġejjin relatati mas-servizzi, jekk ikunu applikabbli:

...

- (c) il-komponenti ta' investiment esklużi mid-dhul mill-assigurazzjoni u mill-ispejjeż ta' servizz tal-assigurazzjoni (flimkien ma' rifiżjonijiet tal-primjums, sakemm ir-rifiżjonijiet tal-primjums ma jiġux iddivulgati bħala parti mill-flussi ta' flus fil-perjodu deskritt fil-paragrafu 105(a)(i)).

...

Appendiċi B

Gwida għall-applikazzjoni

...

Introjtu jew spejjeż tal-finanzjament tal-assigurazzjoni (il-paragrafi 87–92)

...
B129 Il-paragrafi 88–89 jehtieġu li entità tagħmel għażla tal-politika kontabilistika dwar jekk tiddiżaggregax l-introjtu jew l-ispejjeż tal-finanzjament tal-assigurazzjoni għall-perjodu bejn il-profitt jew telf u l-introjtu iehor komprensiv. Entità għandha tapplika l-għażla tal-politika kontabilistika tagħha għall-portafolji ta' kuntratti tal-assigurazzjoni. Fil-valutazzjoni tal-politika kontabilistika xierqa għal portafoll ta' kuntratti tal-assigurazzjoni, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 13 tal-IAS 8 *Baži għat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*, l-entità għandha tqis, għal kull portafoll, l-assi li l-entità żżomm u kif hija tikkontabbilizza dawk l-assi.

...

Appendiċi C

Data effettiva u tranżizzjoni

Data effettiva

...
C2B L-IFRS 18 *Prezentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 91, 96, 103 u B129. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tizzied nota f'qiegħ il-pagna mal-*"IAS 8 Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri"* fil-paragrafu C3(a).

* 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*.

IAS 2 Inventarji

Il-paragrafu 39 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu 40H.

Divulgazzjoni

- ...
- 39 Xi entitajiet jikklassifikaw l-ispejjeż skont in-natura tagħhom fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt jew telf b'mod li jirrizulta f'ammonti li jiġu pprezentati għajr il-kost tal-inventarji rikonoxxuti bħala spiża matul il-perjodu. F'dan il-każ, l-entità tippreżenta l-kostijiet rikonoxxuti bħala spiża għall-materja prima u l-prodotti konsumabbli, il-benefiċċji tal-impjegati u kostijiet oħrajn flimkien mal-ammont tal-bidla netta fl-inventarji għall-perjodu.

Data effettiva

- ...
- 40H L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 39. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

L-IAS 7 *Rapport tal-Flussi ta' Flus*

Il-paragrafi 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 u 47 jiġu emendati. Jiddaħħlu l-paragrafi 33A, 34A–34D u 64. Il-paragrafi 33 u 34 jiġhassru.

Definizzjonijiet

6 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:

...

L-attivitajiet ta' investment huma l-akkwiżizzjoni u d-disponiment ta' assi fit-tul u investimenti oħrajn mhux inklużi f'ekwivalenti ta' flus u r-riċeviment tal-imghax u tad-dividendi kif deskritt fil-paragrafi 34A–34D.

...

Preżentazzjoni ta' rapport tal-flussi ta' flus

10 Ir-rapport tal-flussi ta' flus għandu jirrapporta dwar il-flussi ta' flus matul il-perjodu, klassifikati skont l-attivitajiet operatorji, ta' investment u ta' finanzjament. Fit-thejjija tar-rapport tal-flussi ta' flus, entità għandha tapplika dan l-Istandard u tapplika wkoll ir-rekwiżiti ġenerali għar-rapporti finanzjarji fil-paragrafi 9–43 u 113–114 tal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*.

...

12 Tranzizzjoni waħda tista' tinkludi flussi ta' flus li huma kklassifikati b'mod differenti.

Attivitajiet operatorji

...

14 Il-flussi ta' flus minn attivitajiet operatorji huma derivati primarjament mill-attivitajiet li jipproduċu d-dhul prinċipali tal-entità. Għaldaqstant, dawn ġeneralment jirriżultaw mit-tranzazzjonijiet u minn eventi oħrajn li jidhru fid-determinazzjoni tal-profitt jew tat-telf. Eżempji tal-flussi ta' flus minn attivitajiet operatorji huma:

- (a) ir-riċevuti ta' flus mill-bejgħ ta' oġġetti u mill-ghoti ta' servizzi;
- (b) ir-riċevuti ta' flus minn royalties, tariffi, kummissjonijiet u dhul ieħor;
- (c) il-pagamenti fi flus lil fornituri għal oġġetti u servizzi;
- (d) il-pagamenti fi flus lill-impjegati u f'isimhom;
- (e) [imhassar]
- (f) il-pagamenti fi flus jew ir-rifużjonijiet ta' taxxi fuq l-introjt sakemm dawn ma jkunux jistgħu jiġu identifikati speċifikament bl-attivitajiet ta' finanzjament jew ta' investment;
- (g) ir-riċevuti u l-pagamenti fi flus minn kuntratti miżmuma għal skopijiet tan-negozju jew tal-kummerċ; u
- (h) r-riċevuti ta' flus ta' dividendi u ir-riċevuti ta' flus u l-pagamenti tal-imghax kif deskritt fil-paragrafi 34B–34D.

Xi tranzazzjonijiet, bħall-bejgħ ta' entrata ta' impjant, tista' twassal għal qligħ jew telf li jkun inkluż fil-profitt jew telf rikonossut. Il-flussi ta' flus dwar dawn it-tranzazzjonijiet huma flussi ta' flus minn attivitajiet ta' investment. Madankollu, il-pagamenti fi flus għall-manifattura jew l-akkwist tal-assi miżmuma għall-kiri lil oħrajn u sussegwentement miżmuma għall-bejgħ kif deskritt fil-paragrafu 68A tal-IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir* huma flussi ta' flus minn attivitajiet operatorji. Ir-riċevuti ta' flus minn kirijiet u bejgħ sussegwenti tat-tali assi huma wkoll flussi ta' flus minn attivitajiet operatorji.

...

Attivitajiet ta' investment

- 16 Il-preżentazzjoni separata tal-flussi ta' flus li jirriżultaw minn attivitajiet ta' investment hija importanti minhabba li l-flussi ta' flus jirrappreżentaw il-punt sa fejn in-nefġiet ikunu saru għar-riżorsi mahsubin biex jiġġeneraw l-introjt u l-flussi ta' flus fil-futur. Huma biss dawk in-nefġiet li jirriżultaw f'assi rikonoxxut fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja li huma eliġibbli għal klassifikazzjoni bħala attivitajiet ta' investment. Eżempji ta' flussi ta' flus li jirriżultaw minn attivitajiet ta' investment huma:

- (a) il-pagamenti fi flus biex jiġu akkwistati l-proprjetà, l-impjanti u t-tagħmir, l-assi intangibbli u assi oħrajn fit-tul. Dawn il-pagamenti jinkludu dawk relatati mal-kostijiet tal-iżvilupp kapitalizzati u mal-proprjetà, l-impjanti u t-tagħmir mibnija mill-entità stess.
- (b) ir-riċevuti fi flus mill-bejgħ ta' proprjetà, impjanti u tagħmir, assi intangibbli u assi oħrajn fit-tul.
- (c) il-pagamenti fi flus għall-akkwist ta' strumenti ta' ekwiżità jew ta' dejn ta' entitajiet oħrajn inkluż l-interessi f'kumpaniji assoċjati u f'imprizi kongunti (għajr il-pagamenti għal dawk l-istrumenti meqjusa bħala ekwivalenti ta' flus jew dawk miżmuma għal skopijiet ta' negozju jew kummerċ).
- (d) ir-riċevuti ta' flus minn bejgħ ta' strumenti ta' ekwiżità jew ta' dejn ta' entitajiet oħrajn inkluż l-interessi f'kumpaniji assoċjati u f'imprizi kongunti (għajr ir-riċevuti għal dawk l-istrumenti meqjusa bħala ekwivalenti ta' flus u dawk miżmuma għal skopijiet ta' negozju jew kummerċ).
- (e) l-avvanzi ta' flus u s-self magħmula lil partijiet oħrajn (għajr l-avvanzi u s-self magħmula minn istituzzjoni finanzjarja).
- (f) ir-riċevuti ta' flus mir-ripagament tal-avvanzi u tas-self magħmul lil partijiet oħrajn (għajr l-avvanzi u s-self ta' istituzzjoni finanzjarja).
- (g) il-pagamenti fi flus għal kuntratti tal-futuri, kuntratti forward, kuntratti ta' opzjoni u kuntratti ta' swap għajr meta l-kuntratti jinżammu għal finijiet ta' negozju jew kuntratti, jew meta l-pagamenti jkunu kklassifikati bħala attivitajiet ta' finanzjament.
- (h) ir-riċevuti ta' flus għal kuntratti tal-futuri, kuntratti forward, kuntratti ta' opzjoni u kuntratti ta' swap għajr meta l-kuntratti jinżammu għal finijiet ta' negozju jew kuntratti, jew meta r-riċevuti jkunu kklassifikati bħala attivitajiet ta' finanzjament.
- (i) ir-riċevuti ta' flus tal-imghax u d-dividendi kif deskritt fil-paragrafi 34A–34D.

Meta kuntratt jiġi kontabilizzat bħala heġġ ta' pożizzjoni identifikabbli, il-flussi ta' flus tal-kuntratt jiġu klassifikati bl-istess mod bħall-flussi ta' flus tal-pożizzjoni li tkun qiegħda tiġi hheġġjata.

Attivitajiet ta' finanzjament

- 17 Il-preżentazzjoni separata tal-flussi ta' flus li jirriżultaw minn attivitajiet ta' finanzjament hija importanti minhabba li hija utli għall-previzjoni ta' pretensjonijiet fuq flussi futuri ta' flus minn fornituri tal-kapital għall-entità. Eżempji ta' flussi ta' flus li jirriżultaw minn attivitajiet ta' finanzjament huma:

- (a) ir-rikavati fi flus mill-hruġ tal-ishma jew ta' strumenti ta' ekwiżità oħrajn;
- (b) il-pagamenti fi flus lis-sidien għall-akkwist jew il-fidwa tal-ishma tal-entità;
- (c) ir-rikavati fi flus mill-hruġ ta' titoli obligazzjonarji, self, noti, bonds, ipoteke u tehid b'self ieħor fuq perjodu ta' żmien qasir jew twil;
- (d) ir-ripagamenti fi flus tal-ammonti mislufa;
- (e) il-pagamenti fi flus minn lokatarju għat-tnaqqis tal-obbligazzjoni pendenti relatata ma' lokazzjoni;
- (f) il-pagamenti fi flus ta' dividendi kif deskritt fil-paragrafu 33A; u
- (g) l-pagamenti fi flus tal-imghax kif deskritt fil-paragrafi 34A–34D.

Rapportar ta' flussi ta' flus minn attivitajiet operatorji

- 18 Entità għandha tirrapporta dwar flussi ta' flus minn attivitajiet operatorji billi tuża jew:

- (a) il-metodu dirett, li bih jiġu divulgati klassijiet magġuri ta' riċevuti fi flus gross u pagamenti fi flus gross; jew
- (b) il-metodu indirett, li bih il-profitt jew telf operatorju jiġi aġġustat għal:

- (i) l-effetti ta' tranżazzjonijiet ta' natura mhux fi flus;
- (ii) kwalunkwe differiment jew dovut ta' riċevuti jew pagamenti fi flus operatorji tal-passat jew tal-futur;
- (iii) l-introjtu jew l-ispejjeż ikklassifikati fil-kategorija operatorja fir-rapport tal-profitt jew telf li għalihom il-flussi ta' flus assoċjati huma kklassifikati bħala flussi ta' flus mill-attivitajiet jew ta' investment jew ta' finanzjament; u
- (iv) il-flussi ta' flus minn attivitajiet operatorji li għalihom l-introjtu jew l-ispejjeż assoċjati mhumiex ikklassifikati fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt jew telf.

...

20 Skont il-metodu indirett, il-fluss ta' flus nett minn attivitajiet operatorji huwa determinat billi jiġi aġġustat il-profitt u t-telf operatorju għall-effetti ta':

- (a) il-bidliet matul il-perjodu fl-inventarji u fir-riċevibbli u l-ammonti pagabbli operatorji;
- (b) l-oġġetti mhux flus bħal deprezzament, provvedimenti, qligħ u telf mill-munita barranija mhux realizzat, klassifikati fil-kategorija operatorja;
- (c) l-introjtu jew l-ispejjeż klassifikati fil-kategorija operatorja fir-rapport tal-profitt jew telf li għalihom l-effetti fi flus jkunu l-flussi ta' flus mill-investment jew mill-finanzjament; u
- (d) l-flussi ta' flus operatorji, bħat-taxxa fuq l-introjtu (f'konformità mal-paragrafu 35), li għalihom l-introjtu jew l-ispejjeż korrispondenti mhumiex ikklassifikati fil-kategorija operatorja tar-rapport tal-profitt jew telf.

Alternattivament, il-fluss ta' flus nett minn attivitajiet operatorji jista' jiġi pprezentat skont il-metodu indirett billi jintwerew id-dhul u l-ispejjeż klassifikati fil-kategorija operatorja fir-rapport tal-profitt jew telf, il-bidliet matul il-perjodu fl-inventarji u r-riċevibbli operatorji u l-ammonti pagabbli u kwalunkwe fluss ta' flus operatorju iehor li għalih l-introjtu jew l-ispejjeż korrispondenti mhumiex ikklassifikati fil-kategorija operatorja.

...

Imghax u dividendi

- 31 **Il-flussi ta' flus minn imghax u dividendi riċevuti u mħallsa għandhom jiġu pprezentati separatament. Kull wiehed għandu jiġi kklassifikat b'mod konsistenti minn perjodu għal perjodu bl-applikazzjoni tal-paragrafi 32, 33A u 34A–34D.**
- 32 L-ammont totali ta' imghax imħallas matul perjodu huwa inkluz fir-rapport tal-flussi ta' flus kemm jekk gie rikonoxxut bħala spiza fil-profitt jew telf jew kapitalizzat f'konformità mal-IAS 23 *Kostijiet tat-Tehid b'Self*.
- 33 [Imħassar]
- 33A Entità għandha tikklassifika d-dividendi mħallsa bħala flussi ta' flus minn attivitajiet ta' finanzjament.
- 34 [Imħassar]
- 34A Entità, għajr dawk l-entitajiet deskritti fil-paragrafu 34B, għandha tikklassifika:
 - (a) l-imghax imħallas (kif deskritt fil-paragrafu 32) bħala flussi ta' flus minn attivitajiet ta' finanzjament.
 - (b) l-imghax u d-dividendi riċevuti bħala flussi ta' flus minn attivitajiet ta' investment.
- 34B Entità li tinvesti f'assi jew tipprovdi finanzjament lil klijenti bħala attività kummerċjali ewlenija (kif iddeterminat bl-applikazzjoni tal-paragrafi B30–B41 tal-IFRS 18) għandha tiddetermina kif tikklassifika d-dividendi riċevuti, l-imghax riċevut u l-imghax imħallas fir-rapport tal-flussi ta' flus billi tirreferi — bl-applikazzjoni tal-IFRS 18 — għal kif tikklassifika l-introjtu mid-dividendi, l-introjtu mill-imghax u l-ispejjeż tal-imghax fir-rapport tal-profitt jew telf. Entità għandha tikklassifika t-total ta' kull wiehed minn dawn il-flussi ta' flus f'kategorija waħda fir-rapport tal-flussi ta' flus (jiġifieri, jew bħala attivitajiet operatorji, ta' investment jew ta' finanzjament).
- 34C Bl-applikazzjoni tal-paragrafu 34B, jekk entità tikklassifika t-total ta' kull wiehed tal-introjtu mid-dividendi, l-introjtu mill-imghax u l-ispejjeż tal-imghax f'kategorija waħda tar-rapport tal-profitt jew telf, l-entità għandha tikklassifika t-total ta' kull wiehed mid-dividendi riċevuti, l-imghax riċevut u l-imghax imħallas bħala flussi ta' flus li jirriżultaw mill-attività assoċjata fir-rapport tal-flussi ta' flus. Pereżempju,

jekk entità tikklassifika l-ispejjeż tal-imghax kollha tagħha fil-kategorija tal-finanzjament tar-rapport tal-profit jew telf, l-entità tikklassifika l-imghax kollu tagħha mhallas bhala flussi ta' flus minn attivitajiet ta' finanzjament.

- 34D Bl-applikazzjoni tal-IFRS 18, entità tista' tkun mehtieġa tikklassifika kull wieħed mill-introjtu mid-dividendi, l-introjtu mill-imghax u l-ispejjeż tal-imghax f'aktar minn kategorija waħda tar-rapport tal-profit jew telf. F'każ bhal dan, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 34B, l-entità għandha tagħmel għażla ta' politika kontabilistika biex tikklassifika l-flussi ta' flus relatati f'waħda mill-attivitajiet assoċjati fir-rapport tal-flussi ta' flus. Pereżempju, jekk entità tikklassifika l-ispejjeż tal-imghax fil-kategorija operatorja u l-kategorija tal-finanzjament tar-rapport tal-profit jew telf, l-entità tikklassifika l-imghax kollu tagħha mhallas f'konformità mal-politika kontabilistika tagħha bhala jew flussi ta' flus minn attivitajiet operatorji jew flussi ta' flus minn attivitajiet ta' finanzjament.

Taxxi fuq l-introjtu

- 35 Il-flussi ta' flus li jirriżultaw minn taxxi fuq l-introjtu għandhom jiġu ppreżentati separatament u għandhom jiġu kklassifikati bhala flussi ta' flus minn attivitajiet operatorji sakemm ma jkunux jistgħu jiġu identifikati speċifikament ma' attivitajiet ta' finanzjament u investment.

...

Komponenti ta' flus u ekwivalenti ta' flus

- 46 Minhabba l-varjetà ta' prattiki ta' ġestjoni tal-likwidità u arrangamenti bankarji madwar id-dinja u sabiex tikkonforma mal-IAS 8 *Baži tat-Thejija tar-Rapporti Finanzjarji*, entità tiddivulga l-politika li tadotta biex tiddetermina l-kompożizzjoni tal-flus u tal-ekwivalenti tal-flus.

- 47 L-effett ta' kwalunkwe bidla fil-politika biex jiġu ddeterminati l-komponenti tal-flus u tal-ekwivalenti tal-flus, pereżempju, bidla fil-klassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji li qabel kienu kkunsidrati bhala parti mill-portafoll ta' investment ta' entità, jiġi rrapportat f'konformità mal-IAS 8.

...

Data effettiva

- 64 L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 u 47, zied il-paragrafi 33A u 34A–34D, u hassar il-paragrafi 33 u 34. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiġi emendata n-nota f'qiegħ il-paġna għat-titolu tal-IAS 7.

- * F'Settembru 2007, l-IASB emenda t-titolu tal-IAS 7 minn *Rapporti tal-Flussi ta' Flus* għal *Rapport tal-Flussi ta' Flus* bhala konsegwenza tar-reviżjoni tal-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* fl-2007. F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 għall-IFRS 18.

IAS 8 *Politika tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*

It-titolu tal-IAS 8 jiġi emendat.

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

Il-paragrafi 1, 3, 5, 11 u 32 jiġu emendati u jithassar il-paragrafu 2. Jiddaħħlu l-paragrafu 3A, il-paragrafi 6 A–6J, 6K–6L, 6M–6N, 27A–27I u 31A–31I, kull wieħed b'intestatura jew subintestatura relatata, u l-paragrafu 54J. Tiddaħħal ukoll subintestatura qabel il-paragrafu 28. Il-paragrafu 28 ma ġiex emendat iżda ġie inkluz biex ikun faċli li ssir referenza għalih.

Objettiv

- 1 L-objettiv ta' dan l-Istandard huwa li jtejjeb ir-rilevanza u l-affidabbiltà tar-rapporti finanzjarji ta' entità, u l-komparabbiltà ta' daww ir-rapporti finanzjarji maż-żmien u mar-rapporti finanzjarji ta' entitajiet oħrajn, billi jippreskrivi l-baži tat-thejjija tar-rapporti finanzjarji li tinkludi:
- (a) il-kwistjonijiet ġenerali;
 - (b) il-kriterji għall-ghazla, it-tibdil u d-divulgazzjoni tal-politiki kontabilistiċi; u
 - (c) t-trattament kontabilistiku u d-divulgazzjoni tal-bidliet fil-politiki kontabilistiċi, il-bidliet fl-istimi kontabilistiċi u l-korrezzjonijiet tal-iżbalji.
- 2 [Imhassar]

Kamp ta' applikazzjoni

- 3 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat fid-determinazzjoni tal-baži tat-thejjija tar-rapporti finanzjarji, inkluz l-ghazla u l-applikazzjoni tal-politiki kontabilistiċi, u l-kontabbiltà għall-bidliet fil-politiki kontabilistiċi, il-bidliet fl-istimi kontabilistiċi u l-korrezzjonijiet tal-iżbalji tal-perjodu preċedenti.
- 3A L-IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim* jistabbilixxi r-rekwiżiti għall-prezentazzjoni u d-divulgazzjoni ta' rapporti finanzjarji *interim* imqassra. Il-paragrafi 6A–6N ta' dan l-Istandard japplikaw ukoll għal tali rapporti finanzjarji *interim*.
- ...

Definizzjonijiet

- 5 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:
- ...
- L-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS** huma standards kontabilistiċi mahruġa mill-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabbiltà. Dawn jinkludu:
- (a) Standards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju;
 - (b) Standards Internazzjonali tal-Kontabbiltà;
 - (c) Interpretazzjonijiet tal-IFRIC; u

(d) Interpretazzjonijiet tas-SIC.

L-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS qabel kienu maghrufa bhala l-Istandards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju, l-IFRS, l-IFRSs u l-Istandards tal-IFRS.

L-informazzjoni materjali hija definita fl-Appendiċi A tal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*. Il-materjal jintuża f'dan l-Istandard bl-istess tifsira.

...

Baži tat-tnejja — kwistjonijiet ġenerali

Preżentazzjoni ġusta u konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS

- 6A Ir-rapporti finanzjarji għandhom jippreżentaw b'mod ġust il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi ta' flus ta' entità. Preżentazzjoni ġusta tehtieg rappreżentazzjoni preċiża tal-effetti tat-tranzazzjonijiet, eventi u kundizzjonijiet ohrajn f'konformità mad-definizzjonijiet u l-kriterji tar-rikonoxximent għall-assi, l-obbligazzjonijiet, l-introjt u l-ispejjeż stabbiliti fil-*Qafas Kunċettwali għar-Rapportar Finanzjarju (Qafas Kunċettwali)*. Huwa stmat li l-applikazzjoni tal-IFRSs, b'divulgazzjoni addizzjonali fejn mehtieg, tirriżulta f'rapporti finanzjarji li jagħtu preżentazzjoni ġusta.
- 6B Entità li r-rapporti finanzjarji tagħha jikkonformaw mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS għandha tagħmel dikjarazzjoni espliċita u bla riservi ta' tali konformità fin-noti. Entità ma għandhiex tiddeskrivi r-rapporti finanzjarji bhala konformi mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS sakemm ma jikkonformawx mar-rekwiżiti kollha tal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS.
- 6C Fi kważi ċ-ċirkustanzi kollha, entità tikseb preżentazzjoni ġusta meta tkun konformi mal-IFRSs applikabbli. Preżentazzjoni ġusta tehtieg ukoll li entità:
- (a) tagħzel u tapplika l-politiki kontabilistiċi f'konformità ma' dan l-Istandard. Dan l-Istandard jistabbilixxi ġerarkija ta' gwida awtorevoli li l-manigment iqis fin-nuqqas ta' IFRS li japplika speċifikament għal entrata.
 - (b) tippreżenta l-informazzjoni, inkluż il-politiki kontabilistiċi, b'mod li tinghata informazzjoni rilevanti, affidabbli, komparabbli u li tinftiehem.
 - (c) tipprovdi divulgazzjonijiet addizzjonali meta l-konformità mar-rekwiżiti speċifiċi fl-IFRSs ma tkunx biżżejjed biex l-utenti jkun jistgħu jifhmu l-impatt ta' tranzazzjonijiet partikolari, eventi u kundizzjonijiet ohrajn fuq il-pożizzjoni finanzjarja u l-prestazzjoni finanzjarja tal-entità.
- 6D Entità ma tistax tirrettifika l-politiki kontabilistiċi mhux xierqa billi tiddivulga l-politiki kontabilistiċi użati jew permezz ta' noti jew materjal ta' spjegazzjoni.
- 6E Fiċ-ċirkustanzi estremament rari li fihom il-manigment jikkonkludi li l-konformità ma' rekwiżit f'IFRS tkun tant qarrieqa li tkun f'kunflitt mal-oġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbilit fil-*Qafas Kunċettwali*, l-entità għandha titbieghed minn dak ir-rekwiżit bil-mod stabbilit fil-paragrafu 6F jekk il-qafas regolatorju rilevanti jehtieg, jew inkella ma jipprojbixxix, tali devjazzjoni.
- 6F Meta entità titbieghed minn rekwiżit tal-IFRS f'konformità mal-paragrafu 6E, hija għandha tiddivulga:
- (a) li l-manigment ikun ikkonkluda li r-rapporti finanzjarji jippreżentaw b'mod ġust il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja u l-flussi ta' flus tal-entità;
 - (b) li kienet konformi mal-IFRSs applikabbli, hlief li dderogat minn rekwiżit partikolari biex tagħti preżentazzjoni ġusta;
 - (c) it-titolu tal-IFRS li minnu l-entità tkun tbieghdet, in-natura tad-devjazzjoni, inkluż it-trattament li l-IFRS ikun jehtieg, ir-raġuni għaliex it-trattament jista' jkun tant qarrieqi fiċ-ċirkustanzi li jkun f'kunflitt mal-oġettiv tar-rapporti finanzjarji kif stabbilit fil-*Qafas Kunċettwali*, u t-trattament adottat; u
 - (d) għal kull perjodu ppreżentat, l-effett finanzjarju tad-devjazzjoni fuq kull entrata fir-rapporti finanzjarji li kieku ġiet irrapportata f'konformità mar-rekwiżit.

- 6G** Meta entità tkun tbiegħdet minn rekwiżit tal-IFRS f'perjodu preċedenti, u dik id-devjazzjoni taffettwa l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji għall-perjodu kurrenti, hija għandha tagħmel id-divulgazzjonijiet stabbiliti fil-paragrafi 6F(c)–6F(d).
- 6H** Il-paragrafu 6G japplika, pereżempju, meta entità tkun iddevjat f'perjodu preċedenti minn rekwiżit f'IFRS għall-kejl tal-assi jew tal-obbligazzjonijiet u dik id-devjazzjoni taffettwa l-kejl tal-bidliet fl-assi u fl-obbligazzjonijiet rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji tal-perjodu kurrenti.
- 6I** Fiċ-ċirkustanzi estremament rari li fihom il-manigment jikkonkludi li l-konformità ma' rekwiżit f'IFRS tkun tant qarrieqa li tkun f'kunflitt mal-oġġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbilit fil-*Qafas Kuncettwali*, iżda l-qafas regolatorju rilevanti jipprojbixxi d-devjazzjoni mir-rekwiżit, l-entità għandha, sa fejn hu l-aktar possibbli, tnaqqas l-aspetti tal-konformità li jitqiesu qarrieqa billi tiddivulga:
- (a) it-titolu tal-IFRS inkwistjoni, in-natura tar-rekwiżit, u r-raġuni għaliex il-manigment ikun ikkonkluda li l-konformità ma' dak ir-rekwiżit tkun tant qarrieqa fiċ-ċirkustanzi li tkun f'kunflitt mal-oġġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbilit 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.
- 6J** Għall-fini tal-paragrafi 6E–6I, entrata tal-informazzjoni tkun f'kunflitt mal-oġġettiv tar-rapporti finanzjarji meta ma tirrappreżentax b'mod preċiż it-tranzazzjonijiet, l-eventi u l-kundizzjonijiet l-oħrajn, li jew tagħti x'tifhem li tirrappreżenta jew tista' tkun raġonevolment mistennija li tirrappreżenta u, konsegwentement, x'aktarx li tinfluwenza d-deċizzjonijiet ekonomiċi meħuda mill-utenti tar-rapporti finanzjarji. Meta jivvaluta jekk il-konformità ma' rekwiżit speċifiku tal-IFRS tistax tkun tant qarrieqa li tkun f'kunflitt mal-oġġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbilit fil-*Qafas Kuncettwali*, il-manigment jikkunsidra:
- (a) għaliex l-oġġettiv tar-rapporti finanzjarji ma nkisibx fiċ-ċirkustanzi partikolari; u
 - (b) kif iċ-ċirkustanzi tal-entità huma differenti minn dawk ta' entitajiet oħrajn li jikkonformaw ma' dak ir-rekwiżit. Jekk entitajiet oħrajn f'ċirkustanzi simili jikkonformaw mar-rekwiżit, ikun hemm suppożizzjoni konfutabbli li l-konformità tal-entità mar-rekwiżit ma tkunx tant qarrieqa li tkun f'kunflitt mal-oġġettiv tar-rapporti finanzjarji stabbilit fil-*Qafas Kuncettwali*.

Negozju avvjat

- 6K** Meta jhejji r-rapporti finanzjarji, il-manigment għandu jagħmel valutazzjoni tal-kapaċità ta' entità li tkompli bhala negozju avvjat. Entità għandha tipprepara rapporti finanzjarji fuq bażi ta' negozju avvjat hlief jekk il-manigment għandu l-intenzjoni li jillikwida l-entità jew iwaqqaf in-negozju, jew ma jkollu l-ebda alternattiva realistika hlief li jagħmel hekk. Meta l-manigment ikun konxju, meta jkun qed jagħmel il-valutazzjoni tiegħu, ta' incertezzi materjali marbuta ma' eventi jew kundizzjonijiet li jistgħu jixhtu dubbi sinifikanti fuq il-hila tal-entità li tkompli bhala negozju avvjat, l-entità għandha tiddivulga dawk l-incertezzi. Meta entità ma tippreparax rapporti finanzjarji fuq bażi ta' negozju avvjat, din għandha tiddivulga dak il-fatt, flimkien mal-baži li fuqha ppreparat ir-rapporti finanzjarji u r-raġuni għaliex l-entità ma tkunx meqjusa bhala negozju avvjat.
- 6L** Fil-valutazzjoni ta' jekk il-preżunzjoni ta' negozju avvjat hijiex xierqa, il-manigment iqis l-informazzjoni kollha disponibbli dwar il-futur, li jkun tal-anqas, iżda mhux limitat għal, 12-il xahar mit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar. Il-livell ta' konsiderazzjoni jiddependi fuq il-fatti f'kull każ. Meta entità jkollha storja ta' operazzjonijiet li jkunu hallew profitt u aċċess immedjat għal riżorsi finanzjarji, l-entità tista' tasal għal konkluzjoni li l-kontabbiltà fuq il-baži ta' negozju avvjat hija xierqa, mingħajr ma tidhol f'analizi dettaljata. F'każijiet ohra, il-manigment jista' jkollu jikkunsidra firxa wiesgħa ta' fatturi marbuta mal-profitabbiltà kurrenti u mistennija, l-iskedi ta' ripagament ta' djun u sorsi potenzjali ta' finanzjament alternattiv qabel ma jkun jista' jikkonvinċi ruħu li l-baži tan-negozju avvjat hija xierqa.

Kontabbiltà fuq il-baži tad-dovuti

- 6M** Entità għandha thejji r-rapporti finanzjarji tagħha, hlief għall-informazzjoni dwar il-flussi ta' flus, billi tuża l-baži tad-dovuti tal-kontabbiltà.
- 6N** Meta tintuża l-baži tad-dovuti tal-kontabbiltà, entità tirrikonoxxi l-entrati bhala assi, obbligazzjonijiet, ekwità, introjtu u spejjeż (l-elementi tar-rapporti finanzjarji) meta jissodisfaw id-definizzjonijiet u l-kriterji ta' rikonoxximent għal dawk l-elementi fil-*Qafas Kuncettwali*.

Politiki tal-kontabbiltà

Għażla u applikazzjoni tal-politiki tal-kontabbiltà

- 11 Biex jagħmel il-gudizzju deskritt fil-paragrafu 10, il-manigment għandu jqis u jirreferi għall-applikabbiltà tas-sorsi li ġejjin, f'ordni dekrexxenti:

- (b) id-definizzjonijiet, il-kriterji ta' rikonoxximent u l-kunċetti tal-kejl għall-assi, l-obbligazzjonijiet, l-introjtu u l-ispejjeż fil-*Qafas Kunċettwali*.

Divulgazzjoni

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

- 27A Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika (ara l-paragrafu 5). L-informazzjoni dwar il-politika tal-kontabbiltà tkun materjali jekk, meta titqies flimkien ma' informazzjoni oħra inkluża fir-rapporti finanzjarji ta' entità, ikun jista' jiġi raġonevolment mistenni li tinfluwenza d-deċiżjonijiet li l-utenti primarji tar-rapporti finanzjarji għal skop ġenerali jiehdu abbażi ta' dawk ir-rapporti finanzjarji.
- 27B L-informazzjoni dwar il-politika kontabilistika relatata mat-tranzazzjonijiet immaterjali, mal-eventi jew ma' kundizzjonijiet oħrajn hija immaterjali u ma hemmx għalfejn tiġi ddivulgata. Madankollu, l-informazzjoni dwar il-politika tal-kontabbiltà tista' tkun materjali minhabba n-natura tat-tranzazzjonijiet relatati, eventi jew kundizzjonijiet oħra, anki jekk l-ammonti jkunu immaterjali. Madankollu, mhux l-informazzjoni kollha dwar il-politika tal-kontabbiltà li tirrigwarda t-tranzazzjonijiet materjali, eventi jew kundizzjonijiet oħra hija minnha nnifisha materjali.
- 27C L-informazzjoni dwar il-politika kontabilistika hija mistennija li tkun materjali jekk l-utenti tar-rapporti finanzjarji ta' entità jkunu jehtigħuha biex jifhmu informazzjoni materjali oħra fir-rapporti finanzjarji. Pereżempju, aktarx li entità tqis l-informazzjoni dwar il-politika tal-kontabbiltà materjali għar-rapporti finanzjarji tagħha jekk dik l-informazzjoni tkun tirrigwarda tranzazzjonijiet materjali, eventi u kundizzjonijiet oħra u:
- (a) l-entità biddlet il-politika kontabilistika tagħha matul il-perjodu tar-rapportar u din il-bidla wasslet għal bidla materjali fl-informazzjoni fir-rapporti finanzjarji;
 - (b) l-entità għażlet il-politika kontabilistika minn fost opzjoni waħda jew aktar permessi mill-IFRSs — tali sitwazzjoni tista' tinholq jekk l-entità tkun għażlet li tkejjel il-proprjetà għall-investment fil-kost storiku minflok fil-valur ġust;
 - (c) il-politika kontabilistika ġiet żviluppata f'konformità ma' dan l-Istandard fin-nuqqas ta' IFRS li japplika speċifikament;
 - (d) il-politika kontabilistika tkun relatata ma' qasam li għalih entità tkun mehtieġa tagħmel gudizzji jew suppożizzjonijiet sinifikanti fl-applikazzjoni ta' politika kontabilistika, u l-entità tiddivulga dawk il-gudizzji jew is-suppożizzjonijiet f'konformità mal-paragrafi 27G u 31A; jew
 - (e) il-kontabbiltà mehtieġa għalihom tkun kumplessa u l-utenti tar-rapporti finanzjarji tal-entità altrimenti ma jifhmux dawk it-tranzazzjonijiet materjali, eventi jew kundizzjonijiet oħrajn — tali sitwazzjoni tista' tinholq jekk entità tapplika aktar minn IFRS wiehed għal klassi ta' tranzazzjonijiet materjali.
- 27D L-informazzjoni dwar il-politika kontabilistika li tiffoka fuq kif entità tkun applikat ir-rekwiżiti fl-IFRSs għaċ-ċirkustanzi tagħha stess tipprovdi informazzjoni speċifika għall-entità li tkun aktar utli għall-utenti tar-rapporti finanzjarji mill-informazzjoni standardizzata, jew mill-informazzjoni li tidduplika jew tiġbor fil-qosor biss ir-rekwiżiti tal-IFRSs.
- 27E Jekk entità tiddivulga informazzjoni immaterjali dwar il-politika kontabilistika, tali informazzjoni ma għandhiex tghatti l-informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika.

- 27F Il-konklużjoni ta' entità li l-informazzjoni dwar il-politika kontabilistika hija immaterjali ma taffettwax ir-rekwiżiti ta' divulgazzjoni relatati stabbiliti f'IFRSs oħrajn.
- 27G **Entità għandha tiddivulga, flimkien mal-informazzjoni materjali tagħha dwar il-politika kontabilistika jew noti oħrajn, il-gudizzji, minbarra dawk li jinvolvu l-istimi (ara l-paragrafu 31A), li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politiki kontabilistiċi tal-entità u li għandhom l-aktar effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji.**
- 27H Fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politiki kontabilistiċi tal-entità, il-manigment jagħmel diversi gudizzji, apparti minn dawk li jinvolvu l-istimi, li jistgħu jaffettwaw b'mod sinifikanti l-ammonti li huwa jirrikonoxxi fir-rapporti finanzjarji. Pereżempju, il-manigment jagħmel gudizzji sabiex jiddetermina:
- (a) meta sostanzjalment ir-riskji u l-benefiċċji sinifikanti kollha tas-sjieda tal-assi finanzjarji u, għal-lokaturi, l-assi soġġetti għal-lokazzjonijiet jiġu ttrasferiti lil entitajiet oħrajn;
 - (b) jekk, fis-sustanza, il-bejgħ partikolari ta' prodotti jkunx arrangamenti ta' finanzjament u għalhekk ma jirriżultax fi dħul; u
 - (c) jekk it-termini kuntrattwali ta' assi finanzjarju jagħtux lok f'dati speċifikati għal flussi ta' flus li jkun b'is-sostanzja pagamenti tal-kapital u tal-imghax fuq l-ammont ta' kapital pendenti.
- 27I Uħud mid-divulgazzjonijiet magħmula f'konformità mal-paragrafu 27G huma meħtieġa minn IFRSs oħrajn. Pereżempju, l-IFRS 12 *Divulgazzjoni ta' Interessi f'Entitajiet Oħra* jirrikjedi li entità tiddivulga l-gudizzji li tkun għamlet biex tiddetermina jekk tikkontrollax entità oħra. L-IAS 40 *Proprietà għall-Investment* jeħtieġ divulgazzjoni tal-kriterji żviluppati mill-entità biex tiddistingwi bejn il-proprietà għall-investment mill-proprietà okkupata mis-sid u mill-proprietà miżmuma għall-bejgħ matul il-kors normali tan-negozju, meta l-klassifikazzjoni tal-proprietà tkun diffiċli.

Divulgazzjoni tal-bidliet fil-politiki kontabilistiċi

- 28 **Meta applikazzjoni inizjali ta' IFRS ikollha effett fuq il-perjodu kurrenti jew fuq kwalunkwe perjodu preċedenti, kieku jkollha effett bħal dan hliet li jkun imprattikabbli biex jiġi ddeterminat l-ammont tal-aġġustament, jew li jista' jkollha effett fuq perjodi futuri, entità għandha tiddivulga:**

...

Divulgazzjoni tas-sorsi tal-inċertezza tal-istimi

- 31A **Entità għandha tiddivulga l-informazzjoni dwar is-suppożizzjonijiet li tagħmel dwar il-futur, u sorsi oħrajn ewlenin ta' inċertezza tal-istimi fit-tmien tal-perjodu tar-rapportar, li għandhom riskju sinifikanti li jirriżultaw f'aġġustament materjali fl-ammonti miżmuma fil-kotba tal-assi u tal-obbligazzjonijiet fis-sena finanzjarja ta' wara. Fir-rigward ta' dawk l-assi u obbligazzjonijiet, in-noti għandhom jinkludu dettalji dwar:**
- (a) **in-natura tagħhom; u**
 - (b) **l-ammont riportat tagħhom fi tmien il-perjodu tar-rapportar.**
- 31B Id-determinazzjoni tal-ammonti riportati ta' xi assi u obbligazzjonijiet teħtieġ stima tal-effetti ta' eventi futuri inċerti fuq dawk l-assi u l-obbligazzjonijiet fit-tmien tal-perjodu tar-rapportar. Pereżempju, fl-assenza ta' prezzijiet tas-suq osservati riċentement, ikun meħtieġ li jsiru stimi orjentati lejn il-futur biex jitkejjel l-ammont rekuperabbli ta' klassijiet ta' proprietà, impjanti u tagħmir, l-effett tal-obsoluxxenza teknoloġika fuq l-inventarji, provvedimenti soġġetti għall-eżitu futur ta' kawzi li jinsabu pendenti, u obbligazzjonijiet marbuta mal-benefiċċji ta' terminu twil għall-impjegati, bħalma huma obbligazzjonijiet tal-pensjoni. Dawn l-istimi jinvolvu suppożizzjonijiet dwar entrati bħalma huma l-aġġustament tar-riskju għall-flussi ta' flus jew għar-rati ta' skont, bidliet futuri fis-salarji u bidliet futuri fil-prezzijiet li jaffettwaw kostijiet oħrajn.
- 31C Is-suppożizzjonijiet u s-sorsi l-oħrajn ta' inċertezza tal-istimi divulgati f'konformità mal-paragrafu 31A huma relatati mal-istimi li jeħtieġu l-aktar gudizzji diffiċli, suġġettivi jew kumplessi tal-manigment. Hekk kif l-għadd ta' varjabbli u suppożizzjonijiet li jaffettwaw is-soluzzjoni possibbli tal-inċertezzi futuri jiżdied, dawk id-deċiżjonijiet isiru aktar soġġettivi u kumplessi u l-potenzjal għall-aġġustament materjali konsegwenzjali fuq l-ammonti riportati tal-assi u l-obbligazzjonijiet normalment jiżdied proporzjonalment.

- 31D Id-divulgazzjonijiet fil-paragrafu 31A mhumieħ 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, jitkejl fuq il-valur 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 ta' stima fl-aħħar tal-perjodu ta' rapportar.
- 31E Entità tipprovdi d-divulgazzjonijiet fil-paragrafu 31A b'mod li jgħin lill-utenti tar-rapporti finanzjarji jifhemu l-ġudizzji li jagħmel il-manigment dwar il-futur u dwar sorsi oħrajn ta' incertezza tal-istimi. In-natura u l-firxa tal-informazzjoni pprovduta jvarjaw skont in-natura tas-suppożizzjoni u ċirkustanzi oħra. Eżempji tat-tipi ta' divulgazzjonijiet ta' entità huma:
- (a) in-natura tal-preżunzjoni jew incertezza tal-istimi oħra;
 - (b) is-sensittività tal-ammonti riportati għall-metodi, is-suppożizzjonijiet u l-istimi li fuqhom sar il-kalkolu tagħhom, inkluż ir-raġunijiet għas-sensittività;
 - (c) ir-riżoluzzjoni mistennija ta' incertezza u l-firxa ta' riżultati li jistgħu jsejtnu b'mod raġonevoli fil-kors tas-sena finanzjarja li jkun imiss fir-rigward tal-ammonti riportati tal-assi u l-obbligazzjonijiet affettwati; u
 - (d) spjegazzjoni tat-tibdil li jkun sar fis-suppożizzjonijiet tal-passat li jikkonċernaw dawk l-assi u l-obbligazzjonijiet, jekk l-incertezza tibqa' mhux riżolta.
- 31F Dan l-Istandard ma jeħtieġx li entità tiddivulga l-informazzjoni jew il-previżjonijiet baġitarji meta tagħmel id-divulgazzjonijiet fil-paragrafu 31A.
- 31G Xi drabi jkun imprattikabbli li ssir divulgazzjoni tal-firxa tal-effetti possibbli ta' suppożizzjoni jew ta' sors ieħor ta' incertezza tal-istimi fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar. F'każijiet bħal dawn, l-entità tiddivulga li huwa possibbli b'mod raġonevoli, fuq il-bażi ta' dak li hu magħruf, li l-eżiti fis-sena finanzjarja li jmiss li huma differenti mis-suppożizzjoni jistgħu jkunu jeħtieġu aġġustament materjali fl-ammont riportat tal-assi jew tal-obbligazzjoni affettwati. Fil-każijiet kollha, l-entità tiddivulga n-natura u l-ammont riportat tal-assi jew tal-obbligazzjoni speċifiċi (jew tal-klassi tal-assi jew l-obbligazzjonijiet) affettwati mis-suppożizzjoni.
- 31H Id-divulgazzjonijiet fil-paragrafu 27G ta' ġudizzji partikolari li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politiki kontabilistiċi tal-entità mhumieħ relatati mad-divulgazzjonijiet tas-sorsi tal-incertezza tal-istimi fil-paragrafu 31A.
- 31I IFRSs oħrajn jeħtieġu d-divulgazzjoni ta' xi wħud mis-suppożizzjonijiet li altrimenti jkunu meħtieġa f'konformità mal-paragrafu 31A. Pereżempju, l-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti* jeħtieġ id-divulgazzjoni, f'ċirkustanzi speċifikati, ta' suppożizzjonijiet ewlenin dwar eventi futuri li jaffettwaw il-klassijiet ta' provvedimenti. L-IFRS 13 *Kejl tal-Valur Ġust* jeħtieġ id-divulgazzjoni ta' suppożizzjonijiet sinifikanti (inkluż it-teknika/i ta' valwazzjoni u l-inputs) li tuża l-entità meta tkejjel il-valuri ġusti tal-assi u tal-obbligazzjonijiet riportati fuq il-valur ġust.

Stimi kontabilistiċi

- 32 Politika kontabilistika jaf tkun tehtieg li l-entrati fir-rapporti finanzjarji jitkejlu b'mod li jinvolti l-incertezza tal-kejl — jiġifieri, li l-politika kontabilistika jaf tkun tehtieg li tali entrati jitkejlu f'ammonti monetarji li ma jistghux jiġu osservati direttament u minflok trid issir stima tagħhom. F'każ bhal dan, entità tiżviluppa stima tal-kontabbiltà biex tilhaq l-oġettiv stabbilit mill-politika tal-kontabbiltà. L-iżvilupp ta' stimi tal-kontabbiltà jinvolti l-użu ta' gudiżzi jew suppożizzjonijiet ibbażati fuq l-aħħar informazzjoni disponibbli u affidabbli. Eżempji ta' stimi tal-kontabbiltà jinkludu:

...

- (c) il-valur ġust ta' assi jew obbligazzjoni, bl-applikazzjoni tal-IFRS 13;

...

- (e) provvediment għal obbligi ta' garanzija, bl-applikazzjoni tal-IAS 37.

...

Data effettiva u tranżizzjoni

...

- 54J L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 1, 3, 5, 11 u 32, zied il-paragrafi 3A, 6A–6N, 27A–27I u 31A–31I u intestaturi u subintestaturi relatati, zied subintestatura fuq il-paragrafu 28 u ħassar il-paragrafu 2. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tithassar in-nota f'qiegħ il-paġna għad-definizzjoni tal-*Standards Kontabilistiċi tal-IFRS* fil-paragrafu 5.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 54H.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa d-definizzjoni tal-kelma “materjal” fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

IAS 10 *Eventi wara l-Perjodu ta' Rapportar*

Il-paragrafi 13 u 16 jiġu emendati u jiżdied il-paragrafu 23D.

Rikonoxximent u kejl

...

Dividendi

...

- 13 Jekk id-dividendi jiġu ddikjarati wara l-perjodu tar-rapportar iżda qabel ma r-rapporti finanzjarji jiġu awtorizzati għall-pubblikazzjoni, id-dividendi ma jiġux rikonoxxuti bħala obbligazzjoni fi tmiem il-perjodu tar-rapportar għaliex ma tkun teżisti l-ebda obbligazzjoni f'dak iż-żmien. Tali dividendi jiġu ddivulgati fin-noti f'konformità mal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*.

Negożju avvjat

...

- 16 L-IAS 8 *Baži tat-Thejjiġa tar-Rapporti Finanzjarji* jispeċifika d-divulgazzjonijiet mehtieġa jekk:
- (a) ir-rapporti finanzjarji mhumieħ ippreparati fuq baži ta' negożju avvjat; jew
 - (b) il-manigment ikun konxju ta' inċerteżzi materjali relatati ma' eventi jew kundizzjonijiet li jistgħu jittfegħu dubju sinifikanti fuq il-kapaċità tal-entità li tkompli bħala negożju avvjat. L-eventi jew il-kundizzjonijiet li jehtieġu divulgazzjoni jistgħu jseħħu wara t-tmiem tal-perjodu ta' rapportar.

...

Data effettiva

...

- 23D L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 13 u 16. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna ma' "definizzjoni tal-materjal fil-paragrafu 7 tal-IAS 1" fil-paragrafu 23C.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa d-definizzjoni tal-kelma "materjal" fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

IAS 12 Taxxi fuq l-Introjtu

Il-paragrafi 62A, 77 (u s-subintestatura relatata tiegħu) u 78 (u s-subintestatura relatata tiegħu) u l-paragrafu 81 jiġu emendati. Jiżdied il-paragrafu 98N.

Rikonoxximent ta' taxxa kurrenti u differita

...

Entrati rikonoxxuti 'l barra minn profitt jew telf

...

62A L-Istandards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju jehtiegu jew jippermettu li entrati partikolari jiġu kkreditati jew iddebitati direttament lill-ekwità. Eżempji ta' entrati bhal dawn huma:

- (a) aġġustament għall-bilanċ tal-ftuh tal-qliegħ imfaddal li jirriżulta jew minn bidla fil-politika kontabilistika li tiġi applikata b'mod retrospettiv jew mill-korrezzjoni ta' żball (ara l-IAS 8 *Baži tat-Thejija tar-Rapporti Finanzjarji*); u
- (b) ammonti li jirriżultaw mar-rikonoxximent inizjali tal-komponent tal-l-ekwità ta' strument finanzjarju kompost (ara l-paragrafu 23).

...

Preżentazzjoni

...

Spiza tat-taxxa

Spiza tat-taxxa (introjtu) relatata ma' entrati rikonoxxuti fil-profitt jew telf

77 L-ispiża tat-taxxa (introjtu) relatata ma' entrati rikonoxxuti fil-profitt jew telf minn operazzjonijiet kontinwi għandha tiġi ppreżentata fil-kategorija tat-taxxa fuq l-introjtu fir-rapport tal-profitt jew telf.

...

Differenzi fil-kambju fuq assi u obligazzjonijiet denominati f'munita barranija li jirriżultaw minn taxxi fuq l-introjtu

78 Jekk id-differenzi fil-kambju fuq assi u obligazzjonijiet denominati f'munita barranija li jirriżultaw minn taxxi fuq l-introjtu jiġu rikonoxxuti fil-profitt jew telf f'konformità mal-IAS 21, tali differenzi għandhom jiġu kklassifikati bl-applikazzjoni tar-rekwiżiti fil-paragrafu 67 tal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*.

Divulgazzjoni

...

81 Dawn li ġejjin għandhom ukoll jiġu ddivulgati separatament:

...

- (ab) l-ammont ta' taxxa fuq l-introjtu relatata ma' kull komponent tal-introjtu iehor komprensiv (ara l-paragrafu 62 u l-paragrafu 93 tal-IFRS 18);

...

- (h) fir-rigward ta' operazzjonijiet li ma tkomplewx, l-ispiża tat-taxxa relatata ma':
 - (i) il-profitt jew telf mat-twaqqif tal-operazzjonijiet; u
 - (ii) il-profitt jew it-telf tal-operazzjoni li ma tkomplettx għall-perjodu, flimkien mal-ammonti korrispondenti għal kull perjodu preċedenti ppreżentat;

...

Data effettiva

...

98N L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 62A, 77 (u s-subintestatura relatata tiegħu) u 78 (u s-subintestatura relatata tiegħu) u l-paragrafu 81. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 92.

* F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 98B.

* Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu 98H.

* Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

IAS 16 *Proprietà, Impianti u Tagħmir*

Il-paragrafu 51 jiġi emendat. Jiżdied il-paragrafu 81O.

Kejl wara r-rikonoxximent

...

Deprezzament

...

Ammont deprezzabbli u perjodu ta' deprezzament

...

- 51 Il-valur residwu u l-hajja utli ta' assi għandhom jiġu rieżaminati mill-anqas fi tmiem kull sena finanzjarja u, jekk l-aspettattivi jkunu differenti minn stimi preċedenti, il-bidla/bidliet għandhom jiġu kontabilizzati bħala bidla fi stima kontabilistika f'konformità mal-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

...

Data effettiva

...

- 81O L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 51. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 81B.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-"IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Errori*" fil-paragrafu 81G.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati*

Il-paragrafi 25, 134, 158 u 171 jiġu emendati. Jiżdied il-paragrafu 180.

Benefiċċji tal-impjegati fuq terminu qasir

...

Divulgazzjoni

- 25 Ghalkemm dan l-Istandard ma jehtieġx divulgazzjonijiet speċifiċi dwar benefiċċji tal-impjegati fuq terminu qasir, dawn id-divulgazzjonijiet jistgħu jkunu mehtieġa minn IFRSs oħrajn. Pereżempju, l-IAS 24 jehtieġ divulgazzjonijiet dwar il-benefiċċji tal-impjegati għall-membri kruċjali tal-manigment. L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* jirrikjedi d-divulgazzjoni tal-ispiza tal-benefiċċji tal-impjegati.

...

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

...

Preżentazzjoni

...

Komponenti tal-kost ta' benefiċċju definit

- 134 Il-paragrafu 120 jehtieġ li entità tirrikonoxxi l-kost ta' servizz u l-imghax nett fuq obbligazzjoni ta' benefiċċju definit nett (assi) fil-profitt jew telf. Dan l-Istandard ma jispeċifikax kif jenhtieġ li entità tippreżenta l-kost ta' servizz preżenti u l-imghax nett fuq l-obbligazzjoni (assi) ta' benefiċċju definit nett. Entità tippreżenta dawk il-komponenti f'konformità mal-IFRS 18.

...

Benefiċċji oħrajn tal-impjegati fuq terminu twil

...

Divulgazzjoni

- 158 Ghalkemm dan l-Istandard ma jehtieġx divulgazzjonijiet speċifiċi dwar il-benefiċċji tal-impjegati fuq terminu twil, dawn id-divulgazzjonijiet jistgħu jkunu mehtieġa minn IFRSs oħrajn. Pereżempju, l-IAS 24 jehtieġ divulgazzjonijiet dwar il-benefiċċji tal-impjegati għall-membri kruċjali tal-manigment. L-IFRS 18 jehtieġ divulgazzjoni tal-ispiza tal-benefiċċji tal-impjegati.

Benefiċċji għat-terminazzjoni tal-impjeg

...

Divulgazzjoni

- 171 Ghalkemm dan l-Istandard ma jehtieġx divulgazzjonijiet speċifiċi dwar il-benefiċċji għat-terminazzjoni tal-impjeg, dawn id-divulgazzjonijiet jistgħu jkunu meħtieġa minn IFRSs oħrajn. Pereżempju, l-IAS 24 jehtieġ divulgazzjonijiet dwar il-benefiċċji tal-impjegati għall-membri kruċjali tal-manigment. L-IFRS 18 jehtieġ divulgazzjoni tal-ispiza tal-benefiċċji tal-impjegati.

Tranzizzjoni u data effettiva

...

- 180 L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 25, 134, 158 u 171. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu 173.

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

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu 175.

- * Meta ħareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8.

IAS 20 Kontabbiltà għal Għotjiet tal-Gvern u Divulgazzjoni ta' Assistenza mill-Gvern

Il-paragrafi 16, 29, u 32 jiġu emendati u ddaħħal il-paragrafu 49

Għotjiet tal-gvern

- ...
- 16 Huwa fundamentali għall-approċċ tal-introjtu li l-għotjiet tal-gvern jiġu rikonossuti fil-profitt jew telf fuq bażi sistematika matul il-perjodi li fihom l-entità tirrikonoxxi bħala spejjeż il-kostijiet relatati li għalihom l-għotja hija mahsuba li tikkumpensa. Ir-rikonoxximent tal-għotjiet tal-gvern fil-profitt jew telf fuq bażi ta' riċevuti mhuwiex f'konformità mas-suppożizzjoni tal-kontabbiltà fuq il-bażi tad-dovuti (ara l-IAS 8 *Baži tat-Thejjiġa tar-Rapporti Finanzjarji*) u jkun aċċettabbli biss jekk ma tkun teżisti l-ebda bażi għall-allokazzjoni ta' għotja għal perjodi għajr dak li fih tkun ġiet riċevuta.
- ...

Preżentazzjoni ta' għotjiet konnessi mal-introjtu

- 29 L-għotjiet relatati mal-introjtu huma kklassifikati u ppreżentati fir-rapport tal-profitt jew telf f'konformità mar-rekwiżiti fl-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*. Huma inklużi fil-profitt jew telf, jew bħala introjtu jew bħala tnaqqis fir-rapport tal-ispiza relatata.
- ...

Ripagament ta' għotjiet tal-gvern

- 32 Għotja tal-gvern li ssir ripagabbli għandha tiġi kontabilizzata bħala bidla fl-istima kontabilistika (ara l-IAS 8). Ripagament ta' għotja konnessa mal-introjtu għandu jiġi applikat l-ewwel kontra kull kreditu differit mhux amortizzat rikonossut fir-rigward tal-għotja. Sakemm ir-ripagament ma jaqbiżx kull kreditu differit tali, jew meta ma jeżisti l-ebda kreditu differit, ir-ripagament għandu jkun rikonossut immedjatament fi profitt jew telf. Ripagament ta' għotja konnessa ma' assi għandu jkun rikonossut billi jiżdied l-ammont riportat tal-assi jew jitnaqqas il-bilanċ tal-introjtu differit bl-ammont ripagabbli. Id-deprezzament addizzjonali kumulattiv li kien ikun rikonossut fi profitt jew telf sa issa fin-nuqqas tal-għotja għandu jiġi rikonossut minnufih fi profitt jew telf.
- ...

Data effettiva

- ...
- 49 L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 16, 29 u 32. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 42.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 46.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 għall-IFRS 18.

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

Il-paragrafu 48 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu 60N.

L-użu ta' munita tal-preżentazzjoni għajr il-munita funzjonali

...

Disponiment jew disponiment parzjali ta' operazzjoni barranija

- 48 Mad-disponiment ta' operazzjoni barranija, l-ammont kumulattiv tad-differenzi fil-kambju relatati ma' dik l-operazzjoni barranija, rikonoxxuti fl-introjt iehor komprensiv u akkumulati fil-komponent separat tal-ekwità, għandu jiġi riklassifikat mill-ekwità għall-profitt jew telf (bhala aġġustament tar-riklassifikazzjoni) meta l-qlich jew it-telf mid-disponiment jiġi rikonoxxut (ara l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*).

...

Data effettiva u tranżizzjoni

...

- 60N L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 48. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-*"IAS 8 Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri"* fil-paragrafu 60.

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

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 60A.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 60H.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 għall-IFRS 18.

IAS 24 *Divulgazzjonijiet dwar Partijiet Relatati*

Il-paragrafu 20 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu 28D.

Divulgazzjonijiet

L-entitajiet kollha

- ...
- 20 Il-klassifikazzjoni tal-ammonti pagabbli lil partijiet relatati u dawk riċevibbli mingħandhom fil-kategoriji differenti kif mehtieg fil-paragrafu 19 hija estensjoni tar-rekwiżit ta' divulgazzjoni fl-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* għal informazzjoni li għandha jew tiġi ppreżentata fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew divulgata fin-noti. Il-kategoriji huma estenzi biex jipprovdu analiżi aktar komprensiva tal-bilanċi tal-partijiet relatati u japplikaw għat-tranżazzjonijiet tal-partijiet relatati.
- ...

Data effettiva u tranżizzjoni

- ...
- 28D L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 20. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

IAS 26 Kontabbiltà u Rapportar minn Pjanijiet ta' Benefiċċji tal-Irtirar

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 38.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa r-rekwiżiti għad-divulgazzjoni ta' informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Separati*

Tiżdied nota f'qiegħ il-pagna (kif definit fl-IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*) mal-paragrafu 18G.

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

Tiżdied nota f'qiegħ il-pagna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu 18J.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8.

IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u f'Impriži Kongunti*

Il-paragrafu 10 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu 45L.

Metodu tal-ekwiżità

- 10 Skont il-metodu tal-ekwiżità, mar-rikonoxximent inizjali l-investment f'kumpanija assoċjata jew f'impriża kongunta jiġi rikonoxxut skont il-kost, u l-ammont riportat jiżdied jew jitnaqqas biex jiġi rikonoxxut is-sehem tal-investitur fil-profitt jew telf tad-destinatarja ta' investment wara d-data tal-akkwiżizzjoni. Is-sehem tal-investitur fil-profitt jew telf tad-destinatarja ta' investment huwa rikonoxxut fil-profitt jew it-telf tal-investitur. Id-distribuzzjonijiet riċevuti minn destinatarja ta' investment inaqqsu l-ammont riportat tal-investment. Aġġustamenti fl-ammont riportat jistgħu jkunu meħtieġa wkoll minhabba bidliet fl-interess proporzjonat tal-investitur fid-destinatarja ta' investment li jirriżultaw minn bidliet fl-introjt iehor komprensiv tad-destinatarja ta' investment. Dawn il-bidliet jinkludu dawk li jirriżultaw minn rivalutazzjoni ta' proprjetà, impjanti u tagħmir u minn differenzi fil-qlib tal-kambju. Is-sehem tal-investitur minn dawk il-bidliet huwa rikonoxxut fl-introjt iehor komprensiv tal-investitur (ara l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*).

...

Data effettiva u tranżizzjoni

...

- 45L L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 10. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-*"IAS 8 Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Errori"* fil-paragrafu 45B.

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

IAS 29 *Rapportar Finanzjarju f'Ekonomiji Iperinflazzjonarji*

Il-paragrafi 8 u 25 jiġu emendati u jiżdied il-paragrafu 42.

Id-dikjarazzjoni mill-ġdid tar-rapporti finanzjarji

- ...
- 8 Ir-rapporti finanzjarji ta' entità li l-munita funzjonali tagħhom tkun il-munita ta' ekonomija iperinflazzjonarja, kemm jekk ibbażati fuq approċċ tal-kost storiku jew approċċ tal-kost kurrenti, għandhom ikunu ddikjarati f'termini tal-unità tal-kejl kurrenti fit-tmiem tal-perjodu tar-rapportar. Iċ-ċifri korrispondenti għall-perjodu preċedenti mehtieġa mill-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u kwalunkwe informazzjoni fir-rigward ta' perjodi preċedenti għandhom jiġu ddikjarati wkoll f'termini tal-unità tal-kejl kurrenti fi tmiem il-perjodu tar-rapportar. Għall-iskop tal-preżentazzjoni tal-ammonti komparattivi f'munita tal-preżentazzjoni differenti, japplikaw il-paragrafi 42(b) u 43 tal-IAS 21 *L-Effects ta' Bidliet fir-Rati tal-Kambju*.
- ...

Rapporti finanzjarji skont il-kost storiku

Rapport tal-pożizzjoni finanzjarja

- ...
- 25 Fi tmiem l-ewwel perjodu u fil-perjodi sussegwenti, il-komponenti kollha tal-ekwità tas-sidien jiġu ddikjarati mill-ġdid bl-applikazzjoni ta' indiċi tal-prezz ġenerali mill-bidu tal-perjodu jew mid-data tal-kontribuzzjoni, jekk din tkun aktar tard. Il-movimenti għall-perjodu fl-ekwità tas-sidien jiġu ddivulgati f'konformità mal-IFRS 18.
- ...

Data effettiva

- ...
- 42 L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 8 u 25. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

IAS 32 Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni

Il-paragrafi 34, 39–41 u AG29 jiġu emendati u jiżdied il-paragrafu 97U.

Preżentazzjoni

...

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

...

- 34 L-ammont ta' azzjonijiet tat-teżor miżmuma jew jiġi ppreżentat separatament fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja jew fir-rapport tal-bidliet fl-ekwiżità jew jiġi ddivulgat fin-noti, f'konformità mal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*. Entità għandha ttipprovdi d-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.

Mgħax, dividendi, telf u qligħ (ara wkoll il-paragrafu AG37)

...

- 39 L-ammont ta' kostijiet tat-tranzazzjoni kontabbilizzati bħala tnaqqis mill-ekwiżità fil-perjodu huwa ppreżentat fir-rapport tal-bidliet fl-ekwiżità jew divulgat fin-noti f'konformità mal-IFRS 18.
- 40 Id-dividendi kklassifikati bħala spiża jistgħu jiġu ppreżentati fir-rapport(i) tal-profitt jew telf u tal-introjt iehor komprensiv jew divulgati fin-noti jew bl-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. F'xi ċirkustanzi, minhabba d-differenzi bejn l-imghax u d-dividendi fir-rigward ta' kwistjonijiet bħat-tnaqqis tat-taxxa, entità tista' tiddetermina li se tippreżenta l-ispejjeż tal-imghax separatament mill-ispejjeż tad-dividendi fir-rapport(i) tal-profitt jew telf u tal-introjt iehor komprensiv. Divulgazzjonijiet dwar l-effetti tat-taxxa jsiru f'konformità mal-IAS 12.
- 41 Il-qligħ u t-telf relatati mal-bidliet fl-ammont riportat ta' obbligazzjoni finanzjarja huma rikonoxxuti bħala introjt jew spiża fil-profitt jew telf anke meta dawn ikunu relatati ma' strument li jinkludi dritt ta' interess residwu fl-assi tal-entità bi skambju ma' flus jew assi finanzjarju iehor (ara l-paragrafu 18(b)). Skont l-IFRS 18, l-entità tippreżenta kwalunkwe qligħ jew telf li jirriżulta mill-kejl mill-ġdid ta' tali strument separatament fir-rapport tal-introjt komprensiv jekk tali preżentazzjoni tkun meħtieġa biex ttipprovdi sommarju strutturat utli tal-introjt u l-ispejjeż tal-entità.

...

Data effettiva u tranzizzjoni

...

- 97U L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 34, 39–41 u AG29. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

...

Appendiċi

Gwida tal-Applikazzjoni

IAS 32 Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni

...

Preżentazzjoni

Obbligazzjonijiet u ekwità (il-paragrafi 15–27)

...

Trattament fir-rapporti finanzjarji konsolidati

- AG29 Fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati, entità tippreżenta l-interessi nonkontrollanti — jiġifieri, l-interessi ta' partijiet oħrajn fl-ekwità u fl-introjt tal-imprizi sussidjarji tagħha — f'konformità mal-IFRS 18 u l-IFRS 10. Meta tikklassifika strument finanzjarju (jew komponent minnu) f'rapporti finanzjarji konsolidati, entità tikkunsidra t-termini u l-kundizzjonijiet kollha miftiehma bejn il-membri tal-grupp u d-detenturi tal-istrument biex jiġi determinat jekk il-grupp ingenerali għandux obbligu li jikkunsinna flus jew assi finanzjarju iehor fir-rigward tal-istrument jew li jiġi saldat b'tali mod li jirriżulta fi klassifikazzjoni ta' obbligazzjoni. Meta impriza sussidjarja fi grupp tohroġ strument finanzjarju u l-kumpanija omm jew entità fi grupp oħra tiftiehem fuq it-termini addizzjonali direttament mad-detenturi tal-istrument (eż. garanzija), il-grupp ma jistax ikollu diskrezzjoni fuq id-distribuzzjonijiet jew it-tifdija. Ghalkemm is-sussidjarja tista' tikklassifika b'mod xieraq l-istrument minghajr ma tagħti kas ta' dawn it-termini addizzjonali fir-rapporti finanzjarji individwali tagħha, l-effett ta' ftehimiet oħrajn bejn membri tal-grupp u d-detenturi tal-istrument jiġu kkonsidrati biex jiġi żgurat li r-rapporti finanzjarji konsolidati jirriflettu l-kuntratti u t-tranżazzjonijiet li għalihom dahlu bħala grupp ingenerali. Sakemm ikun hemm obbligu bħal dan jew provvediment ta' saldu, l-istrument (jew il-komponent tiegħu li huwa soġġett għall-obbligu) jiġi klassifikat bħala obbligazzjoni finanzjarja f'rapporti finanzjarji konsolidati.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 96A.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet*.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 96C.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 għall-IFRS 7.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafi 97A u 97K.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Errori*” fil-paragrafu 97N.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Baži tat-Thejjiġa tar-Rapporti Finanzjarji*.

Tiġi emendata n-nota f'qiegħ il-paġna mal-aħħar tas-sentenza fil-paragrafu 98.

- * F'Awwissu 2005 l-IASB ittrasferixxa d-divulgazzjonijiet kollha relatati mal-istrumenti finanzjarji għall-IFRS 7.

IAS 33 Qligh għal kull Sehem

Gew emendati l-paragrafi 4A, 13 u 67A–68A, jithassru l-paragrafi 73–73A u jżiedu l-paragrafi 73B-73C u 74F.

Kamp ta' applikazzjoni

- ...
- 4A Jekk entità tippreżenta l-entrati tal-profitt jew telf f'rapport tal-profitt jew telf separat minn rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv kif deskritt fil-paragrafu 12(b) tal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*, hija tippreżenta l-qligh għal kull sehem biss fir-rapport tal-profitt jew telf.
- ...

Kejl

Qligh bażiku għal kull sehem

- ...
- Qligh
- ...
- 13 L-entrati kollha tal-introjtu u l-ispejjeż attribwibbli lit-titolari ta' ekwità ordinarja tal-impriza omm li huma rikonoxxuti f'perjodu, inkluż l-ispiża tat-taxxa u d-dividendi fuq l-ishma privileġġjati kklassifikati bħala obbligazzjonijiet huma inklużi fid-determinazzjoni tal-profitt jew telf għall-perjodu attribwibbli lit-titolari ta' ekwità ordinarja tal-impriza omm (ara l-IFRS 18).
- ...

Preżentazzjoni

- ...
- 67A Jekk entità tippreżenta l-entrati tal-profitt jew telf f'rapport tal-profitt jew telf separat minn rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv kif deskritt fil-paragrafu 12(b) tal-IFRS 18, hija tippreżenta l-qligh bażiku u dilwit għal kull sehem, kif mehtieg fil-paragrafi 66 u 67, fir-rapport tal-profitt jew telf.
- 68 **Entità li tirrapporta operazzjoni li ma tkompletix għandha jew tippreżenta l-ammonti bażiċi u dilwiti għal kull sehem għall-operazzjoni li ma tkompletix fir-rapport tal-introjtu komprensiv jew tiddivulga dik l-informazzjoni fin-noti.**
- 68A Jekk entità tippreżenta l-entrati tal-profitt jew telf f'rapport tal-profitt jew telf separat minn rapport li jippreżenta l-introjtu komprensiv kif deskritt fil-paragrafu 12(b) tal-IFRS 18, hija tippreżenta l-qligh bażiku u dilwit għal kull sehem tal-operazzjoni li ma tkompletix, kif mehtieg fil-paragrafu 68, fir-rapport tal-profitt jew telf jew tiddivulga dik l-informazzjoni fin-noti.
- ...

Divulgazzjoni

- ...
- 73 [Imhassar]
- 73A [Imhassar]

- 73B Minbarra li tippreżenta l-qliġ bażiku u dilwit għal kull sehem kif mehtieġ minn dan l-Istandard, entità tista' tiddivulga fin-noti ammonti addizzjonali għal kull sehem billi tuża kejl tal-prestazzjoni bħala numeratur differenti minn dak mehtieġ mill-paragrafi 12–18 u 33–35. Madankollu, tali numeratur(i) għandhom ikunu l-ammont(i) attribwibbli għat-titolari ta' ekwità ordinarja tal-impriza omm ta':
- (a) total jew subtotal fil-paragrafi 69, 86 u 118 tal-IFRS 18; jew
 - (b) miżura ta' prestazzjoni definita mill-manigment kif definita fil-paragrafu 117 tal-IFRS 18.
- 73C Jekk, bl-applikazzjoni tal-paragrafu 73B, entità tiddivulga ammont addizzjonali għal kull sehem, l-entità għandha:
- (a) tiddivulga l-ammonti bażiċi u dilwiti addizzjonali għal kull sehem bi prominenza ugwali.
 - (b) tikkalkula l-ammont addizzjonali għal kull sehem billi tuża l-medja ponderata tal-ġhadd ta' ishma ordinarji ddeterminat f'konformità ma' dan l-Istandard.
 - (c) tiddivulga l-ammont addizzjonali għal kull sehem fin-noti. Dik l-informazzjoni ma tistax tigi ppreżentata fir-rapporti finanzjarji primarji.
 - (d) tiddivulga l-informazzjoni mehtieġa mill-paragrafi 121–125 tal-IFRS 18 għan-numeraturi li huma miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment.

Data effettiva

- ...
- 74F L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 4A, 13 u 67A–68A, dahhal il-paragrafi 73B–73C u hassar il-paragrafi 73–73A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 74A.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 74D.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 għall-IFRS 18.

IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim*

Il-paragrafi 1–5, 7–10, 11A–12, 19 (u l-intestatura relatata tiegħu), 20 u 24 jiġu emendati u jiżdiedu l-paragrafi 16A(m) u 61.

Kamp ta' applikazzjoni

- 1 Dan l-Istandard ma jeżiġix liema entitajiet għandhom ikunu mehtieġa jippubblikaw rapporti finanzjarji *interim*, b'liema frekwenza, jew f'liema żmien wara t-tmiem tal-perjodu *interim*. Madankollu, il-gvernijiet, ir-regolaturi tat-titoli, il-boroż u l-korpi kontabbilistiċi hafna drabi jehtieġu li l-entitajiet li għandhom it-titoli ta' dejn jew ta' ekwità tagħhom negozjati pubblikament jippubblikaw rapporti finanzjarji *interim*. Dan l-Istandard japplika jekk entità tkun mehtieġa jew tagħzel li tippubblika rapport finanzjarju *interim* f'konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS. Il-Kumitat tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità jhegġegħ lill-entitajiet innegozjati pubblikament biex jipprovdu rapporti finanzjarji *interim* li jkunu jikkonformaw mal-prinċipji tar-rikonoxximent, tal-kejl, u tad-divulgazzjoni stabbiliti f'dan l-Istandard. Speċifikament, entitajiet innegozjati pubblikament huma mhegħga:
 - (a) jipprovdu rapporti finanzjarji *interim* tal-anqas fl-aħħar tal-ewwel nofs tas-sena finanzjarja tagħhom; u
 - (b) jagħmlu r-rapporti finanzjarji *interim* tagħhom disponibbli mhux aktar tard minn 60 jum wara t-tmiem tal-perjodu *interim*.
- 2 Kull rapport finanzjarju, annwali jew *interim*, jiġi evalwat waħdu għall-konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS. Il-fatt li entità jaf ma tkunx ipprovdiet rapporti finanzjarji *interim* matul sena finanzjarja partikolari jew setgħet ipprovdiet rapporti finanzjarji *interim* li ma jikkonformawx ma' dan l-Istandard ma jwaqqafx ir-rapporti finanzjarji annwali tal-entità milli jikkonformaw mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS jekk jagħmlu dan mod iehor.
- 3 Jekk rapport finanzjarju *interim* ta' entità jiġi deskritt bħala konformi mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS, dan irid jikkonforma mar-rekwiżiti kollha ta' dan l-Istandard. Il-paragrafu 19 jehtieġ ċertu divulgazzjonijiet f'dak ir-rigward.

Definizzjonijiet

- 4 It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:
...
Rapport finanzjarju interim tfisser rapport finanzjarju li jkun fih jew sett shih ta' rapporti finanzjarji (kif deskritt fl-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* jew sett ta' rapporti finanzjarji mqassra (kif deskritt f'dan l-Istandard) għal perjodu *interim*.)

Kontenut ta' rapport finanzjarju *interim*

- 5 L-IFRS 18 jiddefinixxi sett shih ta' rapporti finanzjarji bħala li jinkludi l-komponenti li ġejjin:
 - (a) rapport (jew rapporti) tal-prestazzjoni finanzjarja għall-perjodu tar-rapportar;
 - (b) rapport dwar il-pożizzjoni finanzjarja fi tmiem il-perjodu tar-rapportar;
 - (c) rapport dwar il-bidliet fl-ekwità għall-perjodu tar-rapportar;
 - (d) rapport tal-flussi tal-flus għall-perjodu tar-rapportar;
 - (e) noti għall-perjodu tar-rapportar;
 - (ea) informazzjoni komparattiva fir-rigward tal-perjodu preċedenti kif speċifikat fil-paragrafi 31–32 tal-IFRS 18; u
 - (f) rapport dwar il-pożizzjoni finanzjarja fil-bidu tal-perjodu preċedenti jekk mehtieġ mill-paragrafu 37 tal-IFRS 18.

Entità tista' tuża titoli għar-rapporti li jkunu differenti minn dawk li jintużaw f'dan l-Istandard. Pereżempju, entità tista' tuża t-titolu "karta bilanċjali" minflok "rapport tal-pożizzjoni finanzjarja".

...

- 7 Xejn f'dan l-Istandard mhu mahsub biex jipprojbixxi jew jiskoraġġixxi entità milli tippubblika sett shih ta' rapporti finanzjarji (kif deskritt fl-IFRS 18) fir-rapport finanzjarju *interim* tagħha, minflok rapporti finanzjarji mqassra u noti spjegattivi magħzula. Dan l-Istandard l-anqas ma jipprojbixxi jew jiskoraġġixxi entità milli tinkludi fir-rapporti finanzjarji *interim* imqassra aktar mill-minimu ta' entrati f'linja jew noti spjegattivi magħżulin kif stabbilit f'dan l-Istandard. Il-gwida għar-rikonoxximent u l-kejl f'dan l-Istandard tapplika wkoll għal rapporti finanzjarji shah għal perjodu *interim*, u tali rapporti jinkludu d-divulgazzjonijiet kollha mehtieġa minn dan l-Istandard (b'mod partikolari d-divulgazzjonijiet tan-noti magħzula fil-paragrafu 16A) kif ukoll dawk mehtieġa minn IFRSs oħrajn.

Komponenti minimi ta' rapport finanzjarju interim

- 8 **Rapport finanzjarju *interim* għandu jinkludi, bħala minimu, il-komponenti li ġejjin:**
- (a) **rapport fil-qosor (jew rapporti fil-qosor) tal-prestazzjoni finanzjarja;**
 - (b) **rapport fil-qosor tal-pożizzjoni finanzjarja;**
 - (c) **rapport fil-qosor tal-bidliet fl-ekwità;**
 - (d) **rapport fil-qosor tal-flussi ta' flus; u**
 - (e) **noti spjegattivi magħżulin.**
- 8A Jekk entità tippreżenta l-entrati tal-profitt jew telf f'rapport tal-profitt jew telf separatament minn rapport li jippreżenta l-introjt komprehensiv kif deskritt fil-paragrafu 12(b) tal-IFRS 18, hija tippreżenta l-informazzjoni fil-qosor *interim* mir-rapport tal-profitt jew telf.

Forma u kontenut tar-rapporti finanzjarji interim

- 9 Jekk entità tippubblika sett shih ta' rapporti finanzjarji fir-rapport finanzjarju *interim* tagħha, il-forma u l-kontenut ta' dawk ir-rapporti għandhom jikkonformaw mar-rekwiżiti tal-IFRS 18 għal sett shih ta' rapporti finanzjarji.
- 10 Jekk entità tippubblika sett ta' rapporti finanzjarji fil-qosor fir-rapport finanzjarju *interim* tagħha, dawk ir-rapporti fil-qosor għandhom jinkludu, bħala minimu, kull wahda mill-intestaturi u mis-sottotali li kienu inkluzi fl-aktar rapporti finanzjarji annwali reċenti tagħha u n-noti spjegattivi magħżulin kif mehtieġ minn dan l-Istandard. Fit-thejjija tar-rapporti finanzjarji fil-qosor, 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 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*. Entrati f'linja addizzjonali għandhom jiġu inkluzi jekk l-ommissjoni tagħhom tagħmel ir-rapporti finanzjarji interim imqassra qarrieqa.
- ...
- 11A Jekk entità tippreżenta l-entrati tal-profitt jew telf f'rapport tal-profitt jew telf separatament minn rapport li jippreżenta l-introjt komprehensiv kif deskritt fil-paragrafu 12(b) tal-IFRS 18, hija tippreżenta l-qliġ bażiku u dilwit għal kull sehem fir-rapport tal-profitt jew telf.
- 12 L-IFRS 18 jipprovdi gwida dwar l-istruttura tar-rapporti finanzjarji. L-Eżempji Illustrattivi li jakkumpanjaw l-IFRS 18 juru modi kif ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, ir-rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja u r-rapport tal-bidliet fl-ekwità jistgħu jiġu ppreżentati.
- ...

Divulgazzjonijiet oħrajn

- 16A Minbarra li tiddivulga eventi u tranżazzjonijiet sinifikanti f'konformità mal-paragrafi 15–15C, entità għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja, fin-noti għar-rapporti finanzjarji *interim* tagħha jew xi mkien iehor fir-rapport finanzjarju *interim*. Id-divulgazzjonijiet li ġejjin għandhom jingħataw fir-rapporti finanzjarji interim jew ikunu inkorporati permezz ta' kontroreferenza mir-rapporti finanzjarji interim għal xi rapport iehor (bhal kummentarju tal-manigment jew rapport dwar ir-riskju) li jkun aċċessibbli mill-utenti tar-rapporti finanzjarji bl-istess termini bħar-rapporti finanzjarji 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. Normalment l-informazzjoni ghandha tkun irrapportata abbażi tas-sena finanzjarja sa dik id-data.

...

- (m) id-divulgazzjonijiet dwar miżuri ta' prestazzjoni definiti mill-manigment mehtieġa mill-paragrafi 121–125 tal-IFRS 18.

...

Divulgazzjoni tal-konformità mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS

- 19 Jekk rapport finanzjarju *interim* ta' entità jkun konformi ma' dan l-Istandard, dan il-fatt ghandu jiġi ddivulgat. Rapport finanzjarju *interim* ma ghandux jiġi deskritt bhala konformi mal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS sakemm ma jikkonformax mar-rekwiżiti kollha tal-Istandards Kontabilistiċi tal-IFRS.

Perjodi li għalihom ikun mehtieġ li jiġu ppreżentati rapporti finanzjarji interim

- 20 Ir-rapporti *interim* ghandhom jinkludu r-rapporti finanzjarji *interim* (fil-qosor jew shah) għall-perjodi li ġejjin:

...

- (b) rapport(i) tal-prestazzjoni finanzjarja għall-perjodu *interim* kurrenti u b'mod kumulattiv għas-sena finanzjarja kurrenti sal-lum, b'rapport(i) komparattiv(i) tal-prestazzjoni finanzjarja għall-perjodi *interim* komparabbli (kurrenti u għas-sena s'issa) tas-sena finanzjarja immedjatament preċedenti. Kif permess mill-IFRS 18, rapport *interim* jista' jippreżenta għal kull perjodu rapport (jew rapporti) tal-prestazzjoni finanzjarja.

...

Materjalità

- ...
- 24 L-IFRS 18 jiddefinixxi l-informazzjoni materjali u jehtieg divulgazzjoni separata tal-entrati materjali, inkluż (pereżempju) l-operazzjonijiet li ma tkomplewx, u l-IAS 8 jehtieg divulgazzjoni tal-bidliet fl-istimi kontabilistiċi, l-iżbalji, u l-bidliet fil-politiki kontabilistiċi. Iz-żewġ Standards ma fihomx gwida kkwantifikata dwar il-materjalità.
- ...

Data effettiva

- ...
- 61 L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 1–5, 7–10, 11A–12, 19 (u l-intestatura relatata tiegħu), 20 u 24 u zied il-paragrafu 16A(m). Entità ghandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18. Fir-rapporti finanzjarji *interim* fl-ewwel sena tal-applikazzjoni tal-IFRS 18, entità ghandha tapplika l-paragrafi C4–C6 tal-Appendiċi C tal-IFRS 18.

Tizdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 47.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tizdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafi 51 u 52.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 għall-IFRS 18.

Tizdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu 52.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

Tizdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafi 53, 56 u 58.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8.

Tizdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 59.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa d-definizzjoni tal-kelma “materjali” fl-IAS 1 għall-IFRS 18.

Tizdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 60.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB mexxa r-rekwiziti għad-divulgazzjoni tal-informazzjoni materjali dwar il-politika kontabilistika fl-IAS 1 għall-IAS 8.

IAS 36 *Indeboliment tal-Assi*

Tiżdid nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 140A.

- * F'April 2024 l-IASB ħareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 104.

- * F'April 2024 l-IASB ħareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa d-definizzjoni tal-kelma “materjal” fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

IAS 38 Assi Intangibbli

Il-paragrafu 102 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu 130N.

Assi intangibbli b'hajja utli finita

...

Valur residwu

...

- 102 L-istima tal-valur residwu ta' assi hija bbażata fuq l-ammont rekuperabbli mid-disponiment bl-użu tal-prezzijiet prevalenti fid-data tal-istima għall-bejgħ ta' assi simili li jkun laħaq it-tmiem tal-hajja utli tiegħu u li jkun thaddem taht kundizzjonijiet simili għal dawk li fihom ikun se jintuża l-assi. Il-valur residwu jiġi rivedut tal-anqas fit-tmiem ta' kull sena finanzjarja. Bidla fil-valur residwu tal-assi tiġi kontabbilizzata bħala bidla fl-istima kontabilistika f'konformità mal-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

...

Dispożizzjonijiet tranżizzjonali u data effettiva

...

- 130N L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 102. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 130B.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

IAS 40 *Proprietà għall-Investment*

Il-paragrafu 31 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu 85I.

Kejl wara r-rikonoxximent

Politika tal-kontabbiltà

- ...
- 31 L-IAS 8 *Baži tat-Thejjiġa tar-Rapporti Finanzjarji* jiddikjara li bidla volontarja fil-politika kontabilistika għandha ssir biss jekk il-bidla tirriżulta f'informazzjoni affidabbli u aktar rilevanti pprovduta fir-rapporti finanzjarji dwar l-effetti tat-tranzazzjonijiet, eventi jew kundizzjonijiet ohrajn fuq il-pożizzjoni finanzjarja, il-prestazzjoni finanzjarja jew il-flussi ta' flus tal-entità. Huwa improbabbli hafna li bidla mill-mudell tal-valur ġust għall-mudell tal-kost twassal għal preżentazzjoni aktar rilevanti.
- ...

Data effettiva

- ...
- 85I L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 31. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 85A.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

IAS 41 Agrikoltura

Il-paragrafi 50 u 53 jiġu emendati u jiżdied il-paragrafu 66.

Divulgazzjoni

Ġenerali

- ...
- 50 Entità għandha tiddivulga rikonċiljazzjoni tal-bidliet fl-ammont riportat ta' assi bijoloġiċi bejn il-bidu u t-tmiem tal-perjodu kurrenti. Ir-rikonċiljazzjoni għandha tinkludi:
- ...
- 53 Attività agrikola ta' spiss tkun esposta għal riskji klimatiċi, ta' mard u riskji naturali oħrajn. Jekk isehh event li jwassal għal entrata materjali ta' introjtu jew spiża, in-natura u l-ammont ta' dik l-entrata jiġu ddivulgati f'konformità mal-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*. Eżempji ta' event bħal dan jinkludu tifqigha ta' marda virulenti, ghargħar, nixfa jew kesha eċċessiva jew flagell ta' insetti.
- ...

Data effettiva u tranżizzjoni

- ...
- 66 L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 50 u 53. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-"IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*" fil-paragrafu 59.

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

IFRIC 1 *Bidliet fl-Obbligazzjonijiet Eżistenti tad-Dekummissjonar, Restawr u Obbligazzjonijiet Simili*

Taht l-intestatura "Referenzi", jiġu emendati r-referenzi għall-IAS 1 u l-IAS 8. Il-paragrafi 6 u 8 jiġu emendati u jiżdied il-paragrafu 9C.

Referenzi

- IFRS 16 *Lokazzjonijiet*
- IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 8 *Bażi tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir* (kif rivedut fl-2003)
- IAS 23 *Kostijiet tat-Tehid b'Self*
- IAS 36 *Indeboliment tal-Assi* (kif rivedut fl-2004)
- IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*
- ...

Kunsens

- ...
- 6 Jekk l-assi relatat jitkejjel bl-użu tal-mudell ta' rivalwazzjoni:
- ...
- (d) l-IFRS 18 jehtieg li l-entrati tal-introjt u iehor komprensiv jiġu ppreżentati bħala entrati f'linja fir-rapport li jippreżenta l-introjt komprensiv. F'konformità ma' dan ir-rekwiżit, il-bidla fis-surplus ta' rivalwazzjoni li jirriżulta minn bidla fl-obbligazzjoni għandha tiġi identifikata u ppreżentata separatament bħala tali.
- ...
- 8 It-treġġigh lura perijodu tal-iskont għandu jiġi rikonoxxut fil-profitt jew telf bħala spiza tal-imghax minn obbligazzjonijiet għajr dawk li jirriżultaw minn tranżazzjonijiet li jinvolvu biss il-ġbir tal-finanzjament hekk kif isehh u li jiġi kklassifikat — bl-applikazzjoni tal-paragrafu 61 tal-IFRS 18 — fil-kategorija tal-finanzjament tar-rapport tal-profitt jew telf. Il-kapitalizzazzjoni skont l-IAS 23 mhijiex permessa.

Data effettiva

- ...
- 9C L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafi 6 u 8. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.
- ...

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 9A.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tiġi emendata n-nota f'qiegħ il-paġna lejn l-aħħar tal- paragrafu 10.

- * Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.

IFRIC 2 *Ishma ta' Membri f'Entitajiet Kooperattivi u Strumenti Simili*

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu 17.

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

IFRIC 5 *Drittijiet għal Interessi li jirriżultaw minn Fondi għad-Dekummissjonar, Restawr u Riabilitazzjoni Ambjentali*

Taħt l-intestatura "Referenzi", tiġi emendata r-referenza għall-IAS 8.

Referenzi

- IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*
- IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*
- IFRS 11 *Arrangamenti Kongunti*
- IAS 8 *Baži tat-Thejjja tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 28 *Investimenti f'Kumpaniji Assoċjati u f'Impriži Kongunti*
- IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

IFRIC 6 *Obbligazzjonijiet li jinholqu minn Parteċipazzjoni f'Suq Speċifiku* **— Skart ta' Tagħmir Elettriku u Elettroniku**

Taht l-intestatura "Referenzi", tiġi emendata r-referenza għall-IAS 8.

Referenzi

- IAS 8 *Baži tat-Thejġja tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*

IFRIC 12 Arrangamenti għall-Konċessjoni ta' Servizz

Taħt l-intestatura "Referenzi", tiġi emendata r-referenza għall-IAS 8.

Referenzi

- *Qafas għall-Preparazzjoni u l-Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji*
- *IFRS 1 Adozzjoni għall-Ewwel Darba tal-Istandards Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju*
- *IFRS 7 Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet*
- *IFRS 9 Strumenti Finanzjarji*
- *IFRS 15 Dhul minn Kuntratti mal-Konsumaturi*
- *IFRS 16 Lokazzjonijiet*
- *IAS 8 Bażi tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*
- *IAS 16 Proprjetà, Impjanti u Tagħmir*
- *IAS 20 Kontabbiltà għal Għotjiet tal-Gvern u Divulgazzjoni ta' Assistenza mill-Gvern*
- *IAS 23 Kostijiet tat-Tehid b'Self*
- *IAS 32 Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*
- *IAS 36 Indeboliment tal-Assi*
- *IAS 37 Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*
- *IAS 38 Assi Intangibbli*
- *SIC 29 Arrangamenti għall-Konċessjoni ta' Servizz: Divulgazzjonijiet*

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

Taht l-intestatura "Referenzi", jiġu emendati r-referenzi għall-IAS 1 u l-IAS 8. Il-paragrafu 10 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu 27D.

Referenzi

- IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 19 *Benefiċċji tal-Impjegati* (kif emendat fl-2011)
- IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*
- ...

Kunsens

Disponibbiltà ta' rifiżjoni jew tnaqqis f'kontribuzzjonijiet futuri

- ...
- 10 F'konformità mal-IAS 8, l-entità għandha tiddivulga l-informazzjoni dwar is-sorsi prinċipali tal-inċertezza tal-istimi magħmula 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 kurrenti tas-surplus jew divulgazzjoni tal-baži użata biex jiġi determinat l-ammont tal-benefiċċju ekonomiku disponibbli.
- ...

Data effettiva

- ...
- 27D L-IFRS 18 maħruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 10. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna fl-aħħar tal-paragrafu 27A.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

IFRIC 16 *Heġġijiet ta' Investiment Nett f'Operazzjoni Barranija*

Taħt l-intestatura "Referenzi", tiġi emendata r-referenza għall-IAS 8.

Referenzi

- IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*
- IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 21 *L-Effetti tal-Bidliet fir-Rati tal-Kambju*

IFRIC 17 *Distribuzzjonijiet ta' Assi Mhux Flus lis-Sidien*

Taht l-intestatura "Referenzi", tiġi emendata r-referenza għall-IAS 1. Il-paragrafu 2 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu 21.

Referenzi

- IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji* (kif rivedut fl-2008)
- IFRS 5 *Assi Mhux Kurrenti Miżmuma għall-Bejgħ u Operazzjonijiet li ma Tkomplewx*
- IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet*
- IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*
- IFRS 13 *Kejl tal-Valur Ġust*
- IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 10 *Eventi wara l-Perjodu ta' Rapportar*
- ...

Sfond

- ...
- 2 L-istandards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju (IFRSs) ma jipprovdux gwida dwar kif entità għandha tkejjel id-distribuzzjonijiet lis-sidien tagħha (magħrufin b'mod komuni bħala dividendi). L-IFRS 18 jehtieġ li entità tippreżenta d-dettalji tad-dividendi rikonxxuti bħala distribuzzjonijiet lis-sidien fir-rapport tal-bidliet fl-ekwità jew tiddivulgahom fin-noti.
- ...

Data effettiva

- ...
- 21 L-IFRS 18 mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 2. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tithassar in-nota f'qiegħ il-paġna ma "sidien" fil-paragrafu 1.

IFRIC 19 *Eżawriment tal-Obbligazzjonijiet Finanzjarji permezz ta' Strument ta' Ekwità*

Taħt l-intestatura "Referenzi", jiġu emendati r-referenzi għall-IAS 1 u l-IAS 8. Il-paragrafu 11 jiġi emendat u jiżdied il-paragrafu 18.

Referenzi

- *Qafas għall-Preparazzjoni u l-Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji*
- *IFRS 2 Pagament Ibbażat fuq l-Ishma*
- *IFRS 3 Kombinamenti ta' Negozji*
- *IFRS 9 Strumenti Finanzjarji*
- *IFRS 13 Kejl tal-Valur Ġust*
- *IFRS 18 Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*
- *IAS 8 Bażi tat-Thejija tar-Rapporti Finanzjarji*
- *IAS 32 Strumenti Finanzjarji: Preżentazzjoni*

...

Kunsens

...

- 11 Entità għandha tippreżenta qligħ jew telf rikonoxxut f'konformità mal-paragrafi 9 u 10 bħala entrata f'linja separata fir-rapport tal-profitt jew telf jew tiddivulgah fin-noti.

Data effettiva u tranżizzjoni

...

- 18 L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 11. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

IFRIC 20 *Kostijiet tat-Tneżżigh fil-Fażi tal-Produzzjoni ta' Minjiera tas-Superfiċe*

Taħt l-intestatura "Referenzi", tiġi emendata r-referenza għall-IAS 1.

Referenzi

- *Qafas Kuncettwali għar-Rappurtar Finanzjarju*
- *IFRS 18 Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*
- *IAS 2 Inventarji*
- *IAS 16 Proprjetà, Impjanti u Tagħmir*
- *IAS 38 Assi Intangibbli*

IFRIC 21 *Imposti*

Taht l-intestatura “Referenzi”, jiġu emendati r-referenzi għall-IAS 1 u l-IAS 8.

Referenzi

- IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 12 *Taxxi fuq l-Introjt*
- IAS 20 *Kontabbiltà għall-Għotjiet tal-Gvern u Divulgazzjonijiet ta' Assistenza mill-Gvern*
- IAS 24 *Divulgazzjonijiet dwar Partijiet Relatati*
- IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim*
- IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*
- IFRIC 6 *Obbligazzjonijiet li jinholqu minn Parteċipazzjoni f'Suq Speċifiku — Skart ta' Tagħmir Elettriku u Elettroniku*

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu A2.

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

IFRIC 22 *Tranzazzjonijiet f'Munita Barranija u Korrispettiv bil-Quddiem*

Taħt l-intestatura “Referenzi”, tiġi emendata r-referenza għall-IAS 8.

Referenzi

- *Il-Qafas Kunċettwali għar-Rapportar Finanzjarju*
- *IAS 8 Bażi tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*
- *IAS 21 L-Effetti tal-Bidliet fir-Rati tal-Kambju*

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politiki tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” fil-paragrafu A2.

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

IFRIC 23 *Incertezza dwar it-Trattamenti tat-Taxxa fuq l-Introjt*

Taht l-intestatura "Referenzi", jiġu emendati r-referenzi għall-IAS 1 u l-IAS 8. Il-paragrafi 14 u A4 jiġu emendati u jiżdied il-paragrafu B1A.

Referenzi

- IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 10 *Eventi wara l-Perjodu ta' Rapportar*
- IAS 12 *Taxxi fuq l-Introjt*
- ...

Kunsens

...

Bidliet fil-fatti u fiċ-ċirkustanzi

...

- 14 Entità għandha tirrifletti l-effett ta' bidla fil-fatti u ċ-ċirkustanzi jew ta' informazzjoni ġdida bħala bidla fl-istima kontabilistika bl-applikazzjoni tal-IAS 8 *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*. Entità għandha tapplika l-IAS 10 *Eventi wara l-Perjodu ta' Rapportar* biex tiddetermina jekk bidla li ssehh wara l-perjodu tar-rapportar hijiex event ta' aġġustament jew le.

...

Appendiċi A Gwida tal-Applikazzjoni

Divulgazzjoni

- A4 Meta jkun hemm incertezza dwar it-trattamenti tat-taxxa fuq l-introjt, entità għandha tiddetermina jekk għandhiex tiddivulga:
- (a) l-ġudizzji magħmula fid-determinazzjoni tal-profitt taxxabbli (telf ta' taxxa), bażijiet tat-taxxa, telf ta' taxxa mhux użat, krediti tat-taxxa mhux użati u rati tat-taxxa bl-applikazzjoni tal-paragrafu 27G tal-IAS 8; u
 - (b) l-informazzjoni dwar is-suppożizzjonijiet u l-istimi magħmula fid-determinazzjoni tal-profitt taxxabbli (telf ta' taxxa), bażijiet tat-taxxa, telf ta' taxxa mhux użat, krediti tat-taxxa mhux użati u rati tat-taxxa bl-applikazzjoni tal-paragrafi 31A–31E tal-IAS 8.

...

Appendiċi B Data effettiva u tranżizzjoni

Data effettiva

...

B1A L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* mahruġ f' April 2024 emenda l-paragrafi 14 u A4. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

SIC-7 Introduzzjoni tal-Euro

Taht l-intestatura "Referenzi", jiġu emendati r-referenzi għall-IAS 1 u l-IAS 8.

Referenzi

- IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 8 *Baži tat-Thejija tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 10 *Eventi wara l-Perjodu ta' Rapportar*
- IAS 21 *L-Effetti tal-Bidliet fir-Rati tal-Kambju* (kif rivedut fl-2003)
- IAS 27 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati u Separati* (kif emendat fl-2008)

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna taht l-intestatura "Data effettiva" lejn l-aħħar tat-tieni paragrafu.

- * F'April 2024 l-IASB ħareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiziti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

SIC-10 Assistenza mill-Gvern — L-Ebda Relazzjoni Speċifika mal-Attivitajiet tal-Operat

Taħt l-intestatura “Referenzi”, tiġi emendata r-referenza għall-IAS 8.

Referenzi

- IAS 8 *Baži tat-Thejjja tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 20 *Kontabbiltà għal Għotjiet tal-Gvern u Divulgazzjoni ta' Assistenza mill-Gvern*

SIC-25 Taxxi fuq l-Introjtu — Bidliet fl-Istat tat-Taxxa ta' Entità jew l-Azzjonisti Tagħha

Taht l-intestatura "Referenzi", jiġu emendati r-referenzi għall-IAS 1 u l-IAS 8.

Referenzi

- IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 8 *Baži tat-Thejjja tar-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 12 *Taxxi fuq l-Introjtu*

Tizdied nota f'qiegħ il-pagna taht l-intestatura "Data effettiva" lejn l-aħħar tat-tieni paragrafu.

- * F'April 2024 l-IASB hareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

SIC-29 Arrangamenti għall-Konċessjoni ta' Servizz: Divulgazzjonijiet

Taħt l-intestatura "Referenzi", tiġi emendata r-referenza għall-IAS 1.

Referenzi

- IFRS 16 *Lokazzjonijiet*
- IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir* (kif rivedut fl-2003)
- IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*
- IAS 38 *Assi Intangibbli* (kif rivedut fl-2004)
- IFRIC 12 *Arrangamenti għall-Konċessjoni ta' Servizz*

SIC-32 Assi Intangibbli — Kostijiet tas-Siti Web

Taht l-intestatura “Referenzi”, tiġi emendata r-referenza għall-IAS 1. Il-paragrafu 5 jiġi emendat. Jiżdied paragrafu mhux numerat wara l-aħħar paragrafu taht l-intestatura “Data effettiva”.

Referenzi

- IFRS 3 *Kombinamenti ta' Negozji*
- IFRS 15 *Dhul minn Kuntratti mal-Konsumaturi*
- IFRS 16 *Lokazzjonijiet*
- IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji*
- IAS 2 *Inventarji* (kif rivedut fl-2003)
- IAS 16 *Proprjetà, Impjanti u Tagħmir* (kif rivedut fl-2003)
- IAS 36 *Indeboliment tal-Assi* (kif rivedut fl-2004)
- IAS 38 *Assi Intangibbli* (kif rivedut fl-2004)
- ...

Kwistjoni

- ...
- 5 Din l-Interpretazzjoni ma tapplikax għan-nefqa fuq ix-xiri, l-iżvilupp u t-tħaddim ta' hardware (eż. servers tal-web, staging servers, servers tal-produzzjoni u konnessjonijiet mal-Internet) ta' sit web. Din in-nefqa hija kontabbilizzata skont l-IAS 16. Barra minn hekk, meta entità gġarrab nefqa fuq fornitur tas-servizz tal-Internet li jospita s-sit web tal-entità, in-nefqa tiġi rikonoxxuta bħala spiża skont il-paragrafu 46 tal-IFRS 18 u l-Qafas Kuncettwali għar-Rapportar Finanzjarju meta jiġu riċevuti s-servizzi.
- ...

Data effettiva

...

L-Emendi għar-Referenzi tal-Qafas Kuncettwali fl-Istandards tal-IFRS, mahruġa fl-2018, emendaw il-paragrafu 5. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2020 jew wara. L-applikazzjoni bikrija hija permessa jekk fl-istess waqt entità tapplika wkoll l-emendi l-oħra kollha li saru minn *Emendi għar-Referenzi tal-Qafas Kuncettwali fl-Istandards tal-IFRS*. Entità għandha tapplika l-emenda fis-SIC-32 retrospettivament b'konformità mal-IAS 8 *Politika tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*. Madankollu, jekk entità tiddetermina li applikazzjoni retrospettiva tkun imprattikabbli jew tkun tinvolvi kost jew sforz eċċessiv, din għandha tapplika l-emenda tal-SIC-32 b'referenza għall-paragrafi 23–28, 50–53 u 54F tal-IAS 8.

L-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* mahruġ f'April 2024 emenda l-paragrafu 5. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna taht l-intestatura “Data effettiva” lejn l-aħħar tat-tieni paragrafu.

- * F'April 2024 l-IASB ħareġ l-IFRS 18 *Preżentazzjoni u Divulgazzjoni fir-Rapporti Finanzjarji* u mexxa dawn ir-rekwiżiti fl-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* għall-IFRS 18.

Tiżdied nota f'qiegħ il-paġna mal-“IAS 8 *Politika tal-Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Erruri*” taht l-intestatura “Data effettiva” fil-ħames paragrafu.

* Meta hareġ l-IFRS 18, l-IASB biddel it-titolu tal-IAS 8 għal *Baži tat-Thejjija tar-Rapporti Finanzjarji*.