

Brussell, 20 ta' Marzu 2025
(OR. en)

7219/25
ADD 1

DRS 15
ECOFIN 298
EF 68

NOTA TA' TRAŻMISSJONI

minn:	Kummissjoni Ewropea
data meta waslet:	18 ta' Marzu 2025
lil:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
Nru dok. Cion:	D105674/01 - ANNEX
Suġġett:	Annual Improvements to IFRS Accounting Standards—Volume 11 Amendments to IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 and IAS 7

Id-delegazzjonijiet isibu mehmuż id-dokument D105674/01 - ANNEX.

Mehmuż: D105674/01 - ANNEX

MT

D105674/01

ANNEX

**Titjib Annwali fl-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS —
Volum 11**

Emendi tal-IFRS 1, l-IFRS 7, l-IFRS 9, l-IFRS 10
u l-IAS 7

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

Jizdied il-paragrafu 39AK.

Data effettiva

- ...
- 39AK Permezz tat-*Titjib Annwali fl-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS — Volum 11*, mahruġ f'Lulju 2024, ġew emendati l-paragrafi B5–B6. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2026, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi għal perjodu aktar bikri, din għandha tiddivulga dak il-fatt.

Appendiċi B

Eċċezzjonijiet għall-applikazzjoni retrospettiva ta' IFRSs oħra

Il-paragrafi B5–B6 huma emendati.

Kontabbiltà għall-ihheġġjar

...

- B5 Entità ma ghandhiex tirrifletti fir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja tal-bidu tal-IFRSs tagħha, relazzjoni tal-ihheġġjar ta' tip li ma jikkwalifikax għall-kontabbiltà għall-ihheġġjar f'konformità mal-IFRS 9 (pereżempju, hafna relazzjonijiet għall-ihheġġjar li fihom l-istrument għall-ihheġġjar ikun opzjoni mibjugħa fuq bazi awtonoma jew opzjoni mibjugħa netta; jew li fihom l-entrata hheġġjata tkun pożizzjoni netta f'heġġ għall-fluss ta' flus għal riskju ieħor li mhuwiex ir-riskju tal-munita barranija) (ara l-paragrafu 6.4.1(a) tal-IFRS 9). Madankollu, jekk entità tkun iddezinjat pożizzjoni netta bhala entrata hheġġjata f'konformità mal-GAAP preċedenti, din tista' tiddezinja bhala entrata hheġġjata f'konformità mal-IFRSs entrata individwali f'dik il-pożizzjoni netta, jew pożizzjoni netta jekk tissodisfa r-rekwiżiti fil-paragrafu 6.6.1. tal-IFRS 9, bil-kundizzjoni li tagħmel dan mhux iktar tard mid-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs.
- B6 Jekk qabel id-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs entità tkun iddezinjat tranzazzjoni bhala heġġ izda l-heġġ ma jkunx jissodisfa l-kriterji kwalifikanti tal-kontabbiltà għall-ihheġġjar fil-paragrafu 6.4.1(b)-(c) tal-IFRS 9, l-entità għandha tapplika l-paragrafi 6.5.6 u 6.5.7 tal-IFRS 9 biex twaqqaf il-kontabbiltà għall-ihheġġjar. It-tranzazzjonijiet li wiehed jidhol għalihom qabel id-data ta' tranżizzjoni għall-IFRSs ma għandhomx jiġu dezinjati b'mod retrospettiv bhala heġġijiet.

Emendi tal-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet*

Jizzied il-paragrafu 44NN.

Data effettiva u tranżizzjoni

- ...
- 44NN Permezz tat-*Titjib Annwali fl-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS—Volum 11*, maħruġa f'Lulju 2024, il-paragrafu B38 ġie emendat. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2026, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi għal perjodu aktar bikri, din għandha tiddivulga dak il-fatt.

Appendiċi B Gwida għall-applikazzjoni

Il-paragrafu B38 huwa emendat.

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

...

Qligh jew telf fl-irtirar tar-rikonoxximent (il-paragrafu 42G(a))

B38 Il-paragrafu 42G(a) jirrikjedi li entità tiddivulga l-qligh jew telf fl-irtirar tar-rikonoxximent marbut ma' assi finanzjarji li għalihom l-entità jkollha involviment kontinwu. L-entità għandha tiddivulga jekk qligh jew telf fl-irtirar tar-rikonoxximent irriżultax minhabba l-valuri ġusti tal-komponenti tal-assi rikonoxxut preċedentement (jiġifieri l-imġax fl-assi li għalih ġie rtirat ir-rikonoxximent u l-imġax miżmum mill-entità) kienu differenti mill-valur ġust tal-assi rikonoxxut preċedentement kollu kemm hu. F'dik is-sitwazzjoni, l-entità għandha tiddivulga wkoll jekk il-kejl tal-valur ġust kienx jinkludi inputs li ma jkunux jistgħu ikunu osservati sinifikanti, kif deskritt fil-paragrafi 72–73 tal-IFRS 13.

Emendi tal-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*

Kapitolu 2 Kamp ta' applikazzjoni

Il-paragrafu 2.1(b)(ii) huwa emendat. Il-paragrafu 2.1(b)(i) mhuwiex emendat iżda huwa inkluz hawnhekk għal referenza faċli.

2.1 Dan l-Istandard għandu jiġi applikat mill-entitajiet kollha għal kull tip ta' strument finanzjarju minbarra:

...

(b) drittijiet u obbligi taht lokazzjonijiet li għalihom japplika l-IFRS 16 *Lokazzjonijiet*.
Madankollu:

(i) riċevibbli ta' lokazzjoni finanzjarja (jiġifieri investimenti netti f'lokazzjonijiet finanzjarji) u riċevibbli ta' lokazzjoni operatorja rikonoxxuta minn lokatur huma soġġetti għal rekwiżiti ta' rtirar tar-rikonoxximent u ta' indeboliment ta' dan l-Istandard;

(ii) obligazzjonijiet ta' lokazzjoni rikonoxxuti minn lokatarju huma soġġetti għal rekwiżiti ta' rtirar tar-rikonoxximent fil-paragrafi 3.3.1 u 3.3.3 ta' dan l-Istandard;
u

...

Kapitolu 5 Kejl

Il-paragrafu 5.1.3 huwa emendat. Il-paragrafi 5.1.1–5.1.2 mhumiex emendati iżda huma inkluzi hawnhekk għal referenza faċli.

5.1 Kejl inizjali

- 5.1.1 Hlief fil-każ ta' riċevibbli tan-negożju fil-kamp ta' applikazzjoni tal-paragrafu 5.1.3, fir-rikonoxximent inizjali, entità għandha tkejjel assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja fil-valur ġust tagħhom flimkien ma' jew minghajr, fil-każ ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja mhux fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf, *kostijiet tat-tranzazzjoni* li jkunu direttament attribwibbli għall-akkwiżizzjoni jew għall-hruġ tal-assi finanzjarju jew tal-obbligazzjoni finanzjarja.
- 5.1.1A Madankollu, jekk il-valur ġust tal-assi finanzjarju jew tal-obbligazzjoni finanzjarja fir-rikonoxximent inizjali jvarja mill-prezz tat-tranzazzjoni, entità għandha tapplika l-paragrafu B5.1.2A.
- 5.1.2 Meta entità tuża kontabbiltà skont id-data tas-saldu għal assi li sussegwentement jitkejjel f'kost amortizzat, l-assi jiġi inizjalment rikonoxxut fil-valur ġust tiegħu fid-data tan-negożju (ara l-paragrafi B3.1.3–B3.1.6).
- 5.1.3 Minkejja r-rekwiżit fil-paragrafu 5.1.1, fir-rikonoxximent inizjali, entità għandha tkejjel ir-riċevibbli tan-negożju fl-ammont iddeterminat bl-applikazzjoni tal-IFRS 15 jekk ir-riċevibbli tan-negożju ma jkunx fihom komponent ta' finanzjament sinifikanti f'konformità mal-IFRS 15 (jew meta l-entità tapplika l-espedjent prattiku f'konformità mal-paragrafu 63 tal-IFRS 15).

Kapitolu 7 Data effettiva u tranżizzjoni

Jiżdidu l-paragrafi 7.1.14 u 7.2.50 u s-subintestatura ta' qabel il-paragrafu 7.2.50.

7.1 Data effettiva

- ...
- 7.1.14 Permezz tat-*Titjib Annwali fl-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS—Volum 11*, maħruġ f'Lulju 2024, ġew emendati l-paragrafu 2.1(b)(ii), il-paragraph 5.1.3 u l-Appendiċi A. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2026, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi għal perjodu aktar bikri, din għandha tiddivulga dak il-fatt.
- ...

7.2 Tranżizzjoni

- ...
- Tranżizzjoni għal Titjib Annwali fl-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS—Volum 11**
- 7.2.50 Entità għandha tapplika l-emenda tal-paragrafu 2.1 (b)(ii) magħmula permezz tat-*Titjib Annwali fl-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS—Volum 11* għal obligazzjonijiet ta' lokazzjoni li huma eżawriti fil-bidu tal-perjodu ta' rapportar annwali, jew wara, fejn l-entità tapplika l-emenda għall-ewwel darba.

Appendiċi A

Termini definiti

L-aħħar paragrafu tal-Appendiċi A huwa emendat. In-noti fqiegħ il-paġna tat-test mhumiex riprodotti.

...

It-termini li ġejjin huma definiti fil-paragrafu 11 tal-IAS 32, l-Appendiċi A tal-IFRS 7 jew l-Appendiċi A tal-IFRS 13 u jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati fl-IAS 32, fl-IFRS 7 jew fl-IFRS 13:

- (a) riskju ta' kreditu;
- (b) strument ta' ekwità;
- (c) valur ġust;
- (d) assi finanzjarju;
- (e) strument finanzjarju; u
- (f) obbligazzjoni finanzjarja.

Emendi tal-IFRS 10 *Rapporti Finanzjarji Konsolidati*

Il-paragrafu B74 huwa emendat. Il-paragrafi B73 u B75 mhumiex emendati iżda huma inkluzi għall-facilità ta' referenza.

Valutazzjoni tal-kontroll

...

Relazzjoni ma' partijiet oħra

- B73 Meta jivvaluta l-kontroll, investitur għandu jqis in-natura tar-relazzjoni tiegħu ma' partijiet oħra u jekk dawk il-partijiet l-oħra jkunux qegħdin jaġixxu f'isem l-investitur (jiġifieri jkunu "aġenti *de facto*"). Id-determinazzjoni dwar jekk partijiet oħra jaġixxux bhala aġenti *de facto* tehtieg ġudizzju għaqli, billi titqies mhux biss in-natura tar-relazzjoni iżda wkoll kif dawn il-partijiet jinteraġixxu ma' xulxin u l-investitur.
- B74 Relazzjoni bhal din mhux bilfors tinvolvi arrangament kuntrattwali. Parti tkun aġent *de facto* meta l-investitur ikollu l-kapaċità li jidderiegi lil dik il-parti biex tagħxi f'isem l-investitur. Parti tista' tkun ukoll aġent *de facto* meta dawk li jidderiegi l-attivitajiet tal-investitur ikollhom il-kapaċità li jidderiegi lil dik il-parti biex tagħxi f'isem l-investitur. L-investitur għandu jqis id-drittijiet ta' tehid tad-deċiżjonijiet tal-aġent *de facto* tiegħu u l-iskopertura, jew id-drittijiet, indiretti tiegħu, għal redditi varjabbli permezz tal-aġent *de facto* flimkien ma' tiegħu stess meta jivvaluta l-kontroll ta' destinatarja ta' investment.
- B75 Dawn li ġejjin huma eżempji ta' tali partijiet oħra li, min-natura tar-relazzjoni ta' bejniethom, jistgħu jaġixxu bhala aġenti *de facto* għall-investitur:
- il-partijiet relatati tal-investitur.
 - parti li tkun irċeviet l-interess tagħha fid-destinatarja ta' investment bhala kontribuzzjoni jew self mill-investitur.
 - parti li tkun qablet li ma tbigħx, tittrasferixxi jew taggrava l-interessi tagħha fid-destinatarja ta' investment mingħajr l-approvazzjoni minn qabel tal-investitur (hlief għal sitwazzjonijiet li fihom l-investitur u l-parti l-oħra jkollhom id-dritt tal-approvazzjoni bil-quddiem u d-drittijiet ikunu bbazati fuq termini miftiehma b'mod reċiproku minn partijiet indipendenti li jaqblu).
 - parti li ma tistax tiffinanzja l-operazzjonijiet tagħha mingħajr appoġġ finanzjarju subordinat mingħand l-investitur.
 - destinatarja ta' investment li fiha l-maġġoranza tal-membri tal-korp ta' tmexxija tagħha jew il-membri kruċjali tal-manigment tagħha jkunu l-istess bhal dawk tal-investitur.
 - parti li jkollha relazzjoni kummerċjali mill-qrib mal-investitur, bħar-relazzjoni bejn fornitur ta' servizz professjonali u wiehed mill-klijenti sinifikanti tiegħu.

Appendiċi C

Data effettiva u tranżizzjoni

Jizzied il-paragrafu C1E.

Data effettiva

- ...
- C1E Permezz tat-*Titjib Annwali fl-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS—Volum 11*, maħruġa f'Lulju 2024, il-paragrafu B74 ġie emendat. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għal perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2026, jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawk l-emendi għal perjodu aktar bikri, din għandha tiddivulga dak il-fatt.

Emendi tal-IAS 7 *Rapporti tal-Flussi ta' Flus*

Il-paragrafu 37 huwa emendat.

Investimenti f'sussidjarji, kumpaniji assoċjati u impriži kongunti

- 37 Meta jiġi kontabbilizzat investiment f'kumpanija assoċjata, f'impriża kongunta jew f'sussidjarja kontabbilizzat bl-użu tal-metodu tal-ekwità jew skont il-kost, investitur jirrestringi r-rapportar tiegħu fir-rapport tal-flussi ta' flus għall-flussi ta' flus bejnu u d-destinatarja ta' investiment, pereżempju, għad-dividendi u l-avvanzi.

Jiżdid il-paragrafu 65.

Data effettiva u tranzizzjoni

- 65 ...
Permezz tat-*Titjib Annwali fl-Istandards tal-Kontabbiltà tal-IFRS—Volum 11*, mahruġ f'Lulju 2024, il-paragrafu 37 ġie emendat. Entità għandha tapplika dik l-emenda għal perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2026 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dik l-emenda qabel iż-żmien stipulat, din għandha tiddivulga dak il-fatt.