

II

(Atti mhux leġislattivi)

REGOLAMENTI

REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2022/357

tat-2 ta' Marzu 2022

li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jaddotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabbiltà skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-Istandards Internazzjonali tal-Kontabbiltà 1 u 8

(Test b'rilevanza għaż-ŻEE)

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidrat ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Lulju 2002 rigward l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabbiltà ⁽¹⁾, u b'mod partikolari l-Artikolu 3(1) tiegħu,

Billi:

- (1) Permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 ⁽²⁾ ġew adottati ċerti standards internazzjonali u interpretazzjonijiet li kienu fis-seħh fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Fit-12 ta' Frar 2021, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabbiltà ppubblika emendi għall-Istandard Internazzjonali tal-Kontabbiltà (IAS) 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji* u l-IAS 8 *Politiki ta' Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi tal-Kontabbiltà u Żbalji*. Dawk l-emendi jiċċaraw id-differenzi bejn il-politiki kontabilistiċi u l-istimi kontabilistiċi biex tiġi żgurata aktar applikazzjoni konsistenti tal-istandards kontabilistiċi u l-komparabbiltà tar-rapporti finanzjarji.
- (3) Wara konsultazzjonijiet mal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtar Finanzjarju, il-Kummissjoni tikkonkludi li l-emendi fl-IAS 1 u l-IAS 8 jissodisfaw il-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.
- (4) Jenhtieg għalhekk li r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 jiġi emendat skont dan.
- (5) Il-miżuri previsti f'dan ir-Regolament huma skont l-opinjoni tal-Kumitat Regolatorju tal-Kontabbiltà,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

L-Anness tar-Regolament (KE) Nru 1126/2008 huwa emendat kif ġej:

- (a) l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabbiltà (IAS) 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* huwa emendat kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament;
- (b) IAS 8 *Politiki ta' Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabbiltà u Żbalji* huwa emendat kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament.

⁽¹⁾ ĠU L 243, 11.9.2002, p. 1.

⁽²⁾ Ir-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 tat-3 ta' Novembru 2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabbiltà skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1).

Artikolu 2

Kull kumpanija tapplika l-emendi msemmija fl-Artikolu 1, mhux aktar tard mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja tagħha li tibda fl-Il-Ħadd, 1 ta' Jannar 2023 jew wara.

Artikolu 3

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Dan ir-Regolament jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.

Magħmul fi Brussell, it-2 ta' Marzu 2022.

Għall-Kummissjoni

Il-President

Ursula VON DER LEYEN

ANNEX

Emendi għall-IAS 1

Prezentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji

Il-paragrafi 7, 10, 114, 117 u 122 huma emendati. Jiżdiedu l-paragrafi 117 A–117E u 139 V. Jithassru l-paragrafi 118, 119 u 121.

DEFINIZZJONIJIET

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

Il-politiki ta' kontabilità huma definiti fil-paragrafu 5 tal-IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji*, u t-terminu jintuża f'dan l-Istandard bl-istess tifsira.

...

RAPPORTI FINANZJARJI

...

Sett shih ta' rapporti finanzjarji

10. Sett shih ta' rapporti finanzjarji jkun fih:

...

(e) **noti**, li jinkludu informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità u informazzjoni ohra ta' spjegazzjoni;

...

STRUTTURA U KONTENUT

...

Noti*Struttura*

...

114. Eżempji ta' ordni sistematiku jew ġbir ta' noti jinkludu:

...

(c) is-segwitu tal-ordni tal-partiti fir-rapport(i) tal-profit jew telf u tal-introitu komprensiv iehor u r-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja, bħal:

...

(ii) informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità (ara l-paragrafu 117);

...

L-iżvelar ta' informazzjoni dwar il-politika tal-kontabilità

117. Entità għandha tiżvela informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità (ara l-paragrafu 7). L-informazzjoni dwar il-politika tal-kontabilità tkun materjali jekk, meta titqies flimkien ma' informazzjoni ohra inkluża fir-rapporti finanzjarji ta' entità, ikun jista' jiġi raġonevolment mistenni li tinfluenza d-deċiżjonijiet li l-utenti primarji tar-rapporti finanzjarji għal skop ġenerali jiehdu abbażi ta' daww ir-rapporti finanzjarji.

- 117 A L-informazzjoni dwar il-politika tal-kontabilità li tirrigwarda tranżazzjonijiet immaterjali, eventi jew kundizzjonijiet ohra hija immaterjali u ma hemmx ghalfejn tiġi żvelata. L-informazzjoni dwar il-politika tal-kontabilità tista' madankollu tkun materjali minhabba n-natura tat-tranżazzjonijiet relatati, eventi jew kundizzjonijiet ohra, anki jekk l-ammonti jkunu immaterjali. Madankollu, mhux l-informazzjoni kollha dwar il-politika tal-kontabilità li tirrigwarda t-tranżazzjonijiet materjali, eventi jew kundizzjonijiet ohra hija minnha nnifisha materjali.
- 117 B L-informazzjoni dwar il-politika tal-kontabilità hija mistennija li tkun materjali jekk l-utenti tar-rapporti finanzjarji ta' entità jkunu jehtieguha biex jifhmu informazzjoni materjali ohra fir-rapporti finanzjarji. Pereżempju, wisq probabbli li entità tqis l-informazzjoni dwar il-politika tal-kontabilità materjali għar-rapporti finanzjarji tagħha jekk dik l-informazzjoni tkun tirrigwarda tranżazzjonijiet materjali, eventi u kundizzjonijiet ohra u:
- (a) l-entità biddlet il-politika tal-kontabilità 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 tal-kontabilità minn fost għażla wahda jew aktar permessi mill-IFRSs — tali sitwazzjoni tista' tinholq jekk l-entità tkun għażlet li tkejjel il-proprjetà għall-investment skont il-kost storiku minflok bil-valur ġust;
 - (c) il-politika tal-kontabilità ġiet żviluppata f'konformità mal-IAS 8 fin-nuqqas ta' IFRS li japplika speċifikament;
 - (d) il-politika tal-kontabilità tirrigwarda qasam li dwaru entità tkun obbligata li tagħti ġudizzji jew tagħmel suppożizzjonijiet sinifikanti fl-applikazzjoni ta' politika tal-kontabilità, u l-entità tiżvela daww il-ġudizzji jew suppożizzjonijiet f'konformità mal-paragrafi 122 u 125; jew
 - (e) il-kontabilità mehtieġa għalihom tkun kumplessa u l-utenti tar-rapporti finanzjarji tal-entità altrimenti ma jifhmu daww it-tranżazzjonijiet materjali, eventi jew kundizzjonijiet ohra — tali sitwazzjoni tista' tinholq jekk entità tapplika aktar minn IFRS wiehed għal klassi ta' tranżazzjonijiet materjali.
- 117 C L-informazzjoni dwar il-politika tal-kontabilità li tiffoka fuq kif entità tkun applikat ir-rekwiżiti tal-IFRSs għaċ-ċirkostanzi tagħha stess tipprovdi informazzjoni speċifika għall-entità li tkun aktar utli għall-utenti tar-rapporti finanzjarji minn informazzjoni standardizzata, jew informazzjoni li kulma tagħmel huwa li tirriproduċi jew tigbor fil-qosor ir-rekwiżiti tal-IFRSs.
- 117 D Jekk entità tiżvela informazzjoni immaterjali dwar il-politika tal-kontabilità, tali informazzjoni ma għandhiex tostori l-informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità.
- 117 E Il-konkluzjoni ta' entità li l-informazzjoni dwar il-politika tal-kontabilità hija immaterjali ma taffettwax ir-rekwiżiti ta' żvelar relatati stipulati f'IFRSs ohrajn.
118. [Imhassar]
119. [Imhassar]
120. [Imhassar]
121. [Imhassar]
- 122. Entità għandha tiżvela, flimkien mal-informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità jew noti ohra, il-ġudizzji, minbarra daww li jinvolvu stimi (ara l-paragrafu 125), li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politika ta' kontabilità tal-entità u li jkollhom l-aktar effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji.**

...

TRANŻIZZJONI U DATA EFFETTIVA

...

- 139 V L-Iżvelar tal-Politika tal-Kontabilità, li hareġ fi Frar 2021, emenda l-paragrafi 7, 10, 114, 117 u 122, zied il-paragrafi 117 A–117 E u hassar il-paragrafi 118, 119 u 121. Emenda wkoll id-Dikjarazzjoni dwar il-Prassi IFRS 2 *Making Materiality Judgements* (L-ghoti ta' ġudizzji dwar il-materjalità). Entità għandha tapplika l-emendi għall-IAS 1 għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2023 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, għandha tiżvela dan il-fatt.

Emendi għal pubblikazzjonijiet u Standards oħra tal-IFRS**Emendi għall-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar***

Il-paragrafi 21 u B5 huma emendati. Jiżdied il-paragrafu 44II.

L-IMPORTANZA TA' STRUMENTI FINANZJARJI GĦALL-POŻIZZJONI U R-RIŻULTATI FINANZJARJI

...

Żvelar iehor

Politiki ta' kontabilità

21. F'konformità mal-paragrafu 117 tal-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* (kif rivedut fl-2007), entità tiżvela informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità. L-informazzjoni dwar il-bażi (jew bażijiet) tal-kejl għall-istrumenti finanzjarji użati fit-thejjija tar-rapporti finanzjarji hija mistennija li tkun informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità.

...

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

...

- 44II *L-Iżvelar tal-Politika tal-Kontabilità*, li jemenda l-IAS 1 u d-Dikjarazzjoni dwar il-Prassi IFRS 2 *Making Materiality Judgements* (L-ghoti ta' ġudizzji dwar il-materjalità), u nhareġ fi Frar 2021, emenda l-paragrafi 21 u B5. Entità għandha tapplika dik l-emenda għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2023 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perjodu preċedenti, għandha tiżvela dan il-fatt.

...

Appendiċi B

Gwida għall-Applikazzjoni

...

KLASSIJET TA' STRUMENTI FINANZJARJI U LIVELL TA' ŻVELAR (IL-PARAGRAFU 6)

...

Żvelar ieħor – politika tal-kontabilità (il-paragrafu 21)

B5 Il-paragrafu 21 jirrikjedi żvelar tal-informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità, li hija mistennija li tinkludi informazzjoni dwar il-bażi (jew bażijiet) tal-kejl għall-istrumenti finanzjarji użati fit-thejija tar-rapporti finanzjarji. Għall-istrumenti finanzjarji, tali żvelar jaf jinkludi:

...

Il-paragrafu 122 tal-IAS 1 (kif rivedut fl-2007) jirrikjedi wkoll li l-entitajiet jiżvelaw, flimkien mal-informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità jew noti oħrajn, il-ġudizzji, minbarra dawk li jinvolvu stimi, li l-manigment ikun għamel fil-proċess tal-applikazzjoni tal-politika tal-kontabilità tal-entità u li jkollhom l-aktar effett sinifikanti fuq l-ammonti rikonoxxuti fir-rapporti finanzjarji.

Emendi għall-IAS 26 Kontabilità u Rappurtar minn Pjanijiet ta' Benefiċċji għall-Irtirar

Il-paragrafu 34 huwa emendat u jiżdied il-paragrafu 38.

IL-PJANIJET KOLLHA

Żvelar

34. Ir-rapporti finanzjarji ta' pjan ta' benefiċċju għall-irtirar, kemm jekk ta' benefiċċju definit jew ta' kontribuzzjoni definita, għandhom jinkludu wkoll l-informazzjoni li ġejja:

...

(b) informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità; kif ukoll

...

DATA EFFETTIVA

...

38. *L-Iżvelar tal-Politika tal-Kontabilità*, li jemenda l-IAS 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* u d-Dikjarazzjoni dwar il-Prassi IFRS 2 *Making Materiality Judgements* (L-ghoti ta' ġudizzji dwar il-materjalità), u li nhareġ fi Frar 2021, emenda l-paragrafu 34. Entità għandha tapplika dik l-emenda għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2023 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perjodu preċedenti, għandha tiżvela dan il-fatt.

Emendi għall-IAS 34 Rappurtagġ Finanzjarju Interim

Il-paragrafu 5 huwa emendat u jiżdied il-paragrafu 60.

KONTENUT TA' RAPPORT FINANZJARJU INTERIM

5. L-IAS 1 jiddefinixxi sett komplut ta' rapporti finanzjarji li jinkludi l-komponenti li ġejjin:

...

(e) noti, li jinkludu informazzjoni materjali dwar il-politika tal-kontabilità u informazzjoni oħra ta' spjegazzjoni;

...

DATA EFFETTIVA

...

60. *L-Iżvelar tal-Politika tal-Kontabilità*, li jemenda l-IAS 1 u d-Dikjarazzjoni dwar il-Prassi IFRS 2 *Making Materiality Judgements* (L-ghoti ta' ġudizzji dwar il-materjalità), u li nhareġ fi Frar 2021, emenda l-paragrafu 5. Entità għandha tapplika dik l-emenda għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2023 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Jekk entità tapplika l-emenda għal perjodu precedenti, għandha tiżvela dan il-fatt.

Emendi għall-IAS 8

Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji

Il-paragrafi 5, 32, 34, 38 u 48 u l-intestatura ta' fuq il-paragrafu 32 huma emendati. Jiżdiedu l-paragrafi 32 A–32B, 34 A u 54I u l-intestaturi ta' fuq il-paragrafi 34 u 36. L-intestatura ta' fuq il-paragrafu 39 hija emendata biex tkun subintestatura tal-intestatura mizjuda fuq il-paragrafu 34.

DEFINIZZJONIJIET

5. **It-termini li ġejjin jintużaw f'dan l-Istandard bit-tifsiriet speċifikati:**

...

Stimi tal-kontabilità huma ammonti monetarji fir-rapporti finanzjarji li huma soġġetti għal incertezza tal-kejl.

...

STIMI TAL-KONTABILITÀ

32. Politika tal-kontabilità jaf tkun tirrikjedi li entrati elenkati fir-rapporti finanzjarji jitkejlu b'tali mod li jinvolvi incertezza tal-kejl, jiġifieri, il-politika tal-kontabilità jaf tkun tirrikjedi li tali entrati jitkejlu f'ammonti monetarji li ma jistgħux jiġu osservati direttament u minflok trid issir stima tagħhom. F'tali każ, entità tiżviluppa stima tal-kontabilità biex tilhaq l-oġettiv stabbilit mill-politika tal-kontabilità. L-iżvilupp ta' stimi tal-kontabilità jinvolvi l-użu ta' ġudizzji jew suppożizzjonijiet ibbażati fuq l-aħhar informazzjoni affidabbli disponibbli. Eżempji ta' stimi tal-kontabilità jinkludu:
- (a) provvediment għat-telf għal telf ta' kreditu mistenni, bl-applikazzjoni tal-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*;
 - (b) il-valur nett realizzabbli ta' entrata ta' inventarju, bl-applikazzjoni tal-IAS 2 *L-inventarji*;
 - (c) il-valur ġust ta' assi jew obligazzjoni, bl-applikazzjoni tal-IFRS 13 *Kejl tal-valur ġust*;
 - (d) l-ispiża ta' deprezzament għal oġġett ta' proprjetà, impjant u tagħmir, bl-applikazzjoni tal-IAS 16; kif ukoll
 - (e) provvediment għal obbligi ta' garanzija, bl-applikazzjoni tal-IAS 37 *Provvedimenti, Obligazzjonijiet Kontingenti u Assi Kontingenti*.
- 32 A Entità tuża tekniki u inputs ta' kejl biex tiżviluppa stima tal-kontabilità. It-tekniki ta' kejl jinkludu tekniki tal-istimi (pereżempju, tekniki użati biex jitkejjel provvediment għat-telf għal telf ta' kreditu mistenni bl-applikazzjoni tal-IFRS 9) u tekniki ta' valwazzjoni (pereżempju, tekniki użati għall-kejl tal-valur ġust ta' assi jew obligazzjoni bl-applikazzjoni tal-IFRS 13).
- 32B It-terminu "stima" fl-IFRSs xi drabi jirreferi għal stima li mhijiex stima tal-kontabilità kif definita f'dan l-Istandard. Pereżempju, xi drabi jirreferi għal input użat fl-iżvilupp ta' stimi tal-kontabilità.

...

Bidliet fl-istimi tal-kontabilità

34. Stima jaf tkun tehtieg tibdel stima tal-kontabilità jekk isehhu bidliet fiċ-ċirkustanzi li fuqhom l-istima tal-kontabilità kienet ibbażata jew bħala riżultat ta' informazzjoni ġdida, żviluppi godda jew aktar esperjenza. Min-natura tagħha, bidla fi stima tal-kontabilità ma tirrelatax ma' perjodi ta' qabel u mhijiex korrezzjoni ta' żball.

- 34 A L-effetti fuq stima tal-kontabilità ta' bidla fl-input jew bidla fit-teknika ta' kejl huma bidliet fl-istimi tal-kontabilità sakemm ma jirriżultawx mill-korrezzjoni ta' żbalji fil-perjodi ta' qabel.

...

Applikazzjoni tal-bidliet fl-istimi tal-kontabilità

...

38. Rikonoxximent prospettiv tal-effett tal-bidla fi stima tal-kontabilità tfisser li l-bidla hija applikata għat-tranżazzjonijiet, eventi u kondizzjonijiet oħra mid-data ta' dik il-bidla. Bidla fl-istima tal-kontabilità jaf taffettwa biss il-profitt jew it-telf tal-perjodu kurrenti, jew il-profitt jew it-telf kemm tal-perjodu kurrenti kif ukoll tal-perjodi tal-futur. Pereżempju, bidla fi provvediment għat-telf għal telf ta' kreditu mistenni taffettwa biss il-profitt jew it-telf tal-perjodu kurrenti u għalhekk tiġi rikonoxxuta fil-perjodu kurrenti. Madankollu, bidla fiż-żmien tal-utilità ta', jew il-format mistenni tal-konsum ta' benefiċċji ekonomiċi tal-futur li jinsabu f'assi deprezzabbli taffettwa l-ispiża ta' deprezzament għall-perjodu kurrenti u għal kull perjodu tal-futur matul iż-żmien tal-utilità li jkun fadal tal-assi. Fiż-żewġ każijiet, l-effett tal-bidla relatat mal-perjodu preżenti huwa rikonoxxut bħala introjtu jew spiża fil-perjodu preżenti. L-effett, jekk hemm, fuq perjodi tal-futur huwa rikonoxxut bħala introjtu jew spiża f'dawk il-perjodi tal-futur.

Żvelar

...

ŻBALJI

...

48. Korrezzjonijiet ta' żbalji huma distinti minn bidliet fl-istimi tal-kontabilità. Stimmi tal-kontabilità min-natura tagħhom stess huma approssimazzjonijiet u jistgħu jkunu jehtiegu tibdil kif issir magħrufa informazzjoni addizzjonali. Pereżempju, il-qliġ jew it-telf rikonoxxut mir-riżultat ta' kontingenza mhuwiex korrezzjoni ta' żball.

...

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

...

- 54I *Definizzjoni ta' Stimmi tal-Kontabilità*, li ħareġ fi Frar 2021, emenda l-paragrafi 5, 32, 34, 38 u 48 u żied il-paragrafi 32 A, 32B u 34 A. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għall-perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2023 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa. Entità għandha tapplika l-emendi għall-bidliet fl-istimi tal-kontabilità u l-bidliet fil-politiki tal-kontabilità li jsehhu fil-bidu tal-ewwel perjodu ta' rapportar annwali li fih tapplika l-emendi, jew warajh.
