REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2021/25

tat-13 ta' Jannar 2021

li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill rigward l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità 39 u l-Istandards Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju 4, 7, 9 u 16

(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-kontabilità ([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-seħħ fil-15 ta' Ottubru 2008.

(2) Fit-22 ta' Lulju 2014, il-Bord għall-Istabbiltà Finanzjarja ppubblika r-rapport "Reforming Major Interest Rate Benchmarks", li stabbilixxa rakkomandazzjonijiet biex jissaħħu l-parametri referenzjarji eżistenti u rati ta' referenza potenzjali oħra bbażati fuq is-swieq interbankarji u biex jiġu żviluppati rati ta' referenza alternattivi kważi mingħajr riskju.

(3) Ir-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ([3]) introduċa qafas komuni biex tiġi żgurata l-preċiżjoni u l-integrità tal-indiċijiet użati bħala parametri referenzjarji fi strumenti finanzjarji u kuntratti finanzjarji, jew biex titkejjel il-prestazzjoni tal-fondi tal-investimenti fl-Unjoni.

(4) Ir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2020/34 ([4]) jipprovdi eżenzjonijiet temporanji u limitati għar-rekwiżiti tal-kontabilità għall-iħħeġġjar skont l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* u l-Istandard Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRS) 9 *Strumenti Finanzjarji* biex jindirizza l-konsegwenzi tar-rappurtar finanzjarju tar-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rati tal-imgħax qabel is-sostituzzjoni ta' parametru referenzjarju tar-rati tal-imgħax eżistenti.

(5) Fis-27 ta' Awwissu 2020, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabbiltà ppubblika "Interest Rate Benchmark Reform - Phase 2 - Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16" biex jindirizza l-konsegwenzi tar-rappurtar finanzjarju tas-sostituzzjoni attwali ta' parametri referenzjarji tar-rati tal-imgħax eżistenti b'rati ta' referenza alternattivi.

(6) Dawn l-emendi jipprevedu trattament kontabilistiku speċifiku biex jinfirxu maż-żmien il-bidliet fil-valur tal-istrumenti finanzjarji jew il-kuntratti ta' lokazzjoni minħabba s-sostituzzjoni tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, li jipprevjeni impatt f'daqqa fuq il-Profitti jew it-Telf, u jipprevjeni diskontinwità bla bżonn tar-relazzjonijiet tal-iħħeġġjar b'konsegwenza tas-sostituzzjoni tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax.

([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-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1).

([3]) Ir-Regolament (UE) 2016/1011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-8 ta' Ġunju 2016 dwar l-indiċi użati bħala parametri referenzjarji fi strumenti finanzjarji u kuntratti finanzjarji jew dwar il-kejl tal-prestazzjoni ta' fondi ta' investiment u li jemenda d-Direttivi 2008/48/KE u 2014/17/UE u r-Regolament (UE) Nru 596/2014 (ĠU L 171, 29.6.2016, p. 1).

([4]) Ir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2020/34 tal-15 ta' Jannar 2020 li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill rigward l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità 39, l-Istandards Internazzjonali għar-Rappurtar Finanzjarju 7 u 9 (ĠU L 12, 16.1.2020, p. 5).

(7) Wara l-konsultazzjoni mal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtar Finanzjarju, il-Kummissjoni tikkonkludi li l-emendi għall-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl*, l-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*, l-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar*, l-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji* u l-IFRS 16 *Kuntratti ta' kera* jissodisfaw il-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.

(8) Għaldaqstant, jenħtieġ li r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 jiġi emendat skont dan.

(9) Il-miżuri previsti f'dan ir-Regolament huma skont l-opinjoni tal-Kumitat Regolatorju dwar il-Kontabilità,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

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

(a) l-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 39 *Strumenti Finanzjarji: Rikonoxximent u Kejl* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;

(b) l-Istandard Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju (IFRS) 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;

(c) IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Żvelar* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;

(d) l-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;

(e) l-IFRS 16 *Kuntratti ta' kera* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;

Artikolu 2

Kull kumpanija għandha tapplika l-emendi msemmija fl-Artikolu 1, mhux aktar tard mid-data tal-bidu tal-ewwel sena finanzjarja tagħha li tibda fl-1 ta' Jannar 2021 jew wara.

Artikolu 3

Dan ir-Regolament għandu jidħol fis-seħħ fl-għoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

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

Magħmul fi Brussell, it-13 ta' Jannar 2021.

Għall-Kummissjoni
Il-President
Ursula VON DER LEYEN

ANNESS

Riforma tal-Parametru Referenzjarju tar-Rata tal-Imgħax—Fażi 2

Emendi għall-IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 u IFRS 16

Emendi għall-IFRS 9 *Strumenti Finanzjarji*

Jiżdiedu l-paragrafi 5.4.5–5.4.9, il-paragrafi 6.8.13, 6.9.1–6.9.13, il-paragrafi 7.1.9 u 7.2.43–7.2.46. Tiżdied intestatura qabel il-paragrafu 6.9.1 u s-sottointestaturi jiżdiedu qabel il-paragrafi 5.4.5, 6.9.7, 6.9.9, 6.9.11 u 7.2.43.

5.4 KEJL TAL-KOST AMORTIZZAT

...

Bidliet fil-bażi għad-determinazzjoni ta' flussi ta' flus kuntrattwali bħala riżultat ta' riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax

5.4.5 Entità għandha tapplika l-paragrafi 5.4.6–5.4.9 għal assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja jekk, u biss jekk, il-bażi għad-determinazzjoni tal-flussi ta' flus kuntrattwali ta' dak l-assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja tinbidel bħala riżultat ta' riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax. Għal dan il-għan, it-terminu "riforma ta' parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax" jirreferi għal riforma fis-suq kollu tal-parametru referenzjarju ta' rata tal-imgħax kif deskritt fil-paragrafu 6.8.2.

5.4.6 Il-bażi għad-determinazzjoni tal-flussi kuntrattwali ta' flus ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja tista' tinbidel:

(a) billi jiġu emendati t-termini kuntrattwali speċifikati fir-rikonoxximent inizjali tal-istrument finanzjarju (pereżempju, it-termini kuntrattwali jiġu emendati biex jissostitwixxu l-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax b'rata referenzjarja alternattiva);

(b) b' mod li ma kienx ikkunsidrat - jew ikkontemplat - f'termini kuntrattwali fl-istadju tar-rikonoxximent inizjali tal-istrument finanzjarju mingħajr ma jiġu emendati t-termini kuntrattwali (pereżempju, il-metodu għall-kalkolu tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax jinbidel mingħajr ma jiġu emendati t-termini kuntrattwali); u/jew

(c) minħabba l-attivazzjoni ta' terminu kuntrattwali eżistenti (pereżempju, tiġi skattata klawsola ta' riżerva eżistenti).

5.4.7 Bħala espedjent prattiku, entità għandha tapplika l-paragrafu B5.4.5 biex tieħu kont ta' bidla fil-bażi għad-determinazzjoni tal-flussi ta' flus kuntrattwali ta' assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja li hija meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax. Dan l-espedjent prattiku japplika biss għal bidliet bħal dawn u biss sa fejn il-bidla tkun meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax (ara wkoll il-paragrafu 5.4.9). Għal dan il-għan, bidla fil-bażi għad-determinazzjoni ta' flussi ta' flus kuntrattwali hija meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax jekk, u biss jekk, dawn iż-żewġ kundizzjonijiet jiġu ssodisfati:

(a) il-bidla hija meħtieġa bħala konsegwenza diretta tar-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax; kif ukoll

(b) il-bażi l-ġdida biex jiġu ddeterminati l-flussi tal-flus kuntrattwali hija ekonomikament ekwivalenti għall-bażi preċedenti (jiġifieri l-bażi immedjatament qabel il-bidla).

5.4.8 Eżempji ta' bidliet li jwasslu għal bażi ġdida għad-determinazzjoni tal-flussi ta' flus kuntrattwali li hija ekonomikament ekwivalenti għall-bażi preċedenti (jiġifieri l-bażi immedjatament qabel il-bidla) huma:

(a) is-sostituzzjoni ta' parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax eżistenti użat biex jiġu ddeterminati l-flussi ta' flus kuntrattwali ta' assi finanzjarju jew ta' obbligazzjoni finanzjarja b'rata ta' referenza alternattiva - jew l-implimentazzjoni ta' tali riforma ta' parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax billi jinbidel il-metodu użat biex jiġi kkalkulat il-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax - biż-żieda ta' firxa fissa meħtieġa biex tikkumpensa għad-differenza tal-bażi bejn il-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax eżistenti u r-rata referenzjarja alternattiva;

(b) bidliet fil-perjodu ta' risettjar, dati ta' risettjar jew l-għadd ta' jiem bejn id-dati ta' pagament ta' kupuni sabiex tiġi implimentata r-riforma ta' parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax; kif ukoll

(c) iż-żieda ta' dispożizzjoni ta' riżerva għat-termini kuntrattwali ta' assi finanzjarju jew ta' obbligazzjoni finanzjarja li tippermetti li tiġi implimentata kwalunkwe bidla deskritta f'(a) u (b) hawn fuq.

5.4.9 Jekk isiru bidliet għal assi finanzjarju jew għal obbligazzjoni finanzjarja flimkien ma' bidliet fil-bażi għad-determinazzjoni tal-flussi ta' flus kuntrattwali meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, entità għandha l-ewwel tapplika l-espedjent prattiku fil-paragrafu 5.4.7 għall-bidliet meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax. L-entità għandha mbagħad tapplika r-rekwiżiti applikabbli f'dan l-Istandard għal kull tibdil addizzjonali li għalihom l-espedjent prattiku ma japplikax. Jekk il-bidla addizzjonali ma tirriżultax fl-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi finanzjarju jew tal-obbligazzjoni finanzjarja, l-entità għandha tapplika l-paragrafu 5.4.3 jew il-paragrafu B5.4.6, kif applikabbli, biex tqis dik il-bidla addizzjonali. Jekk il-bidla addizzjonali tirriżulta fl-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi finanzjarju jew tal-obbligazzjoni finanzjarja, l-entità għandha tapplika r-rekwiżiti ta' rtirar tar-rikonoxximent.

...

6.8 EĊĊEZZJONIJIET TEMPORANJI MILL-APPLIKAZZJONI TA' REKWIŻITI SPEĊIFIĊI TA' KONTABBILTÀ GĦALL-IĦĦEĠĠJAR

It-tmiem tal-applikazzjoni

...

6.8.13 Entità għandha tieqaf tapplika prospettivament il-paragrafi 6.8.7 u 6.8.8 fl-iktar mument kmieni possibbli:

(a) meta jsiru bidliet meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax lill-komponent ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment li japplika l-paragrafu 6.9.1; jew

(b) meta r-relazzjoni tal-iħħeġġjar li fiha l-komponent ta' riskju mhux speċifikat b'mod kuntrattwali jkun ġie speċifikat titwaqqaf.

6.9 EĊĊEZZJONIJIET TEMPORANJI ADDIZZJONALI LI JIRRIŻULTAW MIR-RIFORMA TAL-PARAMETRU REFERENZJARJU TAR-RATA TAL-IMGĦAX

6.9.1 Kif u meta r-rekwiżiti fil-paragrafi 6.8.4–6.8.8 ma jibqgħux japplikaw għal relazzjoni tal-iħħeġġjar (ara l-paragrafi 6.8.9–6.8.13), entità għandha temenda d-dežinjazzjoni formali ta' dik ir-relazzjoni tal-iħħeġġjar kif dokumentat qabel biex tirrifletti l-bidliet meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, jiġifieri l-bidliet huma konsistenti mar-rekwiżiti fil-paragrafi 5.4.6–5.4.8. F'dan il-kuntest, id-dežinjazzjoni tal-heġġ għandha tiġi emendata biss biex issir waħda jew aktar minn dawn il-bidliet:

(a) id-dežinjar ta' parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax alternattiv (kuntrattwalment speċifikat jew mhux speċifikat b'kuntratt) bħala riskju iħħeġġjat;

(b) l-emenda tad-deskrizzjoni tal-entrata ħħeġġjata, inkluża d-deskrizzjoni tal-porzjon dežinjat tal-flussi tal-flus jew tal-valur ġust li jkun qed jiġi ħħeġġjat; jew

(c) l-emenda tad-deskrizzjoni tal-istrument tal-iħħeġġjar.

6.9.2 Entità għandha tapplika wkoll ir-rekwiżit fil-paragrafu 6.9.1(c) jekk jiġu ssodisfati dawn it-tliet kundizzjonijiet:

(a) l-entità tagħmel bidla meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax billi tuża approċċ ieħor għajr it-tibdil tal-bażi għad-determinazzjoni tal-flussi ta' flus kuntrattwali tal-istrument għall-iħħeġġjar (kif deskritt fil-paragrafu 5.4.6);

(b) l-istrument oriġinali ta' ħħeġġjar ma jiġix rtirat ir-rikonoxximent tiegħu; kif ukoll

(c) l-approċċ magħżul huwa ekonomikament ekwivalenti għat-tibdil tal-bażi għad-determinazzjoni tal-flussi ta' flus kuntrattwali tal-istrument għall-iħħeġġjar oriġinali (kif deskritt fil-paragrafi 5.4.7 u 5.4.8).

6.9.3 Ir-rekwiżiti fil-paragrafi 6.8.4–6.8.8 jistgħu jieqfu japplikaw fi żminijiet differenti. Għalhekk, fl-applikazzjoni tal-paragrafu 6.9.1, entità tista' tkun meħtieġa li temenda d-dežinjazzjoni formali tar-relazzjonijiet tal-iħħeġġjar tagħha fi żminijiet differenti, jew tista' tkun meħtieġa li temenda d-dežinjazzjoni formali ta' relazzjoni tal-iħħeġġjar aktar minn darba. Meta, u biss meta, tali bidla ssir lid-dežinjazzjoni tal-ħeġġ, entità għandha tapplika l-paragrafi 6.9.7–6.9.12 kif applikabbli. Entità għandha tapplika wkoll il-paragrafu 6.5.8 (għal ħeġġ fuq il-valur ġust) jew il-paragrafu 6.5.11 (għal ħeġġ tal-flussi tal-flus) biex tieħu kont ta' kwalunkwe bidla fil-valur ġust tal-entrata ħħeġġjata jew tal-istrument għall-iħħeġġjar.

6.9.4 Entità għandha temenda relazzjoni tal-irħeġġjar kif meħtieġ fil-paragrafu 6.9.1 sa tmiem il-perjodu ta' rapportar li matulu tkun saret bidla meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax lill-riskju ħeġġjat, entrata ħeġġjata jew strument għall-irħeġġjar. Biex jiġi evitat id-dubju, tali emenda għad-dežinjazzjoni formali ta' relazzjoni tal-irħeġġjar la tikkostitwixxi l-waqfien tar-relazzjoni tal-irħeġġjar u lanqas id-dežinjazzjoni ta' relazzjoni tal-irħeġġjar ġdida.

6.9.5 Jekk isiru bidliet minbarra dawk il-bidliet meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax għall-assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja dežinjati f'relazzjoni tal-irħeġġjar (kif deskritt fil-paragrafi 5.4.6–5.4.8) jew għad-dežinjazzjoni tar-relazzjoni tal-irħeġġjar (kif meħtieġ skont il-paragrafu 6.9.1), entità għandha l-ewwel tapplika r-rekwiżiti applikabbli f'dan l-Istandard biex tiddetermina jekk dawk il-bidliet addizzjonali jirriżultawx fil-waqfien tal-kontabbiltà għall-irħeġġjar. Jekk il-bidliet addizzjonali ma jirriżultawx fil-waqfien tal-kontabbiltà għall-irħeġġjar, entità għandha temenda d-dežinjazzjoni formali tar-relazzjoni tal-irħeġġjar kif speċifikat fil-paragrafu 6.9.1.

6.9.6 Il-paragrafi 6.9.7-6.9.13 jipprovdu eċċezzjonijiet għar-rekwiżiti speċifikati f'dawk il-paragrafi biss. Entità għandha tapplika r-rekwiżiti l-oħra kollha tal-kontabbiltà għall-irħeġġjar f'dan l-Istandard, inklużi l-kriterji ta' kwalifika fil-paragrafu 6.4.1, għal relazzjonijiet tal-irħeġġjar li kienu affettwati direttament mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax.

Kontabbiltà għal relazzjonijiet kwalifikanti ta' ħħeġġjar

Ħeġġijiet tal-fluss ta' flus

6.9.7 Għall-finijiet tal-applikazzjoni tal-paragrafu 6.5.11, fil-punt meta entità temenda d-deskrizzjoni ta' entrata ħħeġġjata kif meħtieġ fil-paragrafu 6.9.1(b), l-ammont akkumulat fir-riżerva tal-ħeġġ tal-fluss tal-flus għandu jitqies bħala bbażat fuq ir-rata referenzjarja alternattiva li fuqha jiġu ddeterminati l-flussi tal-flus futuri ħħeġġjati.

6.9.8 Għal relazzjoni tal-irħeġġjar li ma tkomplietx, meta l-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax li fuqu kienu bbażati l-flussi ta' flus futuri ħħeġġjati jinbidel kif meħtieġ mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, għall-fini tal-applikazzjoni tal-paragrafu 6.5.12 sabiex jiġi ddeterminat jekk il-flussi tal-flus futuri ħħeġġjati humiex mistennija li jseħħu, l-ammont akkumulat fir-riżerva tal-ħeġġ tal-flussi tal-flus għal dik ir-relazzjoni tal-irħeġġjar għandu jitqies bħala bbażat fuq ir-rata referenzjarja alternattiva li fuqha se jkunu bbażati l-flussi ta' flus futuri ħħeġġjati.

Gruppi ta' entrati

6.9.9 Meta entità tapplika l-paragrafu 6.9.1 għal gruppi ta' entrati dežinjati bħala entrati ħħeġġjati f'valur ġust jew ħeġġ tal-flussi tal-flus, l-entità għandha talloka l-entrati ħħeġġjati lil sottogruppi abbażi tar-rata referenzjarja li qed tkun irħeġġjata u tiddežinja r-rata referenzjarja bħala r-riskju ħeġġjat għal kull sottogrupp. Pereżempju, f'relazzjoni tal-irħeġġjar li fiha grupp ta' entrati huwa ħħeġġjat għal bidliet f'parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax soġġett għar-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, il-flussi ta' flus ħeġġjati jew il-valur ġust ta' xi entrati fil-grupp jistgħu jinbidlu biex issir referenza għal rata referenzjarja alternattiva qabel ma jinbidlu entrati oħra fil-grupp. F'dan l-eżempju, fl-applikazzjoni tal-paragrafu 6.9.1, l-entità tiddežinja r-rata referenzjarja alternattiva bħala r-riskju ħeġġjat għal dak is-sottogrupp rilevanti ta' entrati ħħeġġjati. L-entità tkompli tiddežinja l-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax eżistenti bħala r-riskju ħħeġġjat għas-sottogrupp l-ieħor ta' entrati ħħeġġjati sakemm il-flussi tal-flus jew il-valur ġust ta' dawk l-entrati jkunu mibdula biex tiġi rreferenzjata r-rata referenzjarja alternattiva jew l-entrati jiskadu u jiġu sostitwiti b'entrati ħħeġġjati li jagħmlu referenza għar-rata referenzjarja alternattiva.

6.9.10 Entità għandha tivvaluta separatament jekk kull sottogrupp jissodisfax ir-rekwiżiti fil-paragrafu 6.6.1 biex ikun entrata ħħeġġjata eliġibbli. Jekk xi sottogrupp jonqos milli jissodisfa r-rekwiżiti tal-paragrafu 6.6.1, l-entità għandha twaqqaf il-kontabbiltà tal-irħeġġjar b'mod prospettiv għar-relazzjoni tal-irħeġġjar kollha kemm hi. Entità għandha tapplika wkoll ir-rekwiżiti fil-paragrafi 6.5.8 u 6.5.11 biex titqies l-ineffettività relatata mar-relazzjoni tal-irħeġġjar kollha kemm hi.

Dežinjazzjoni ta' komponenti ta' riskju

6.9.11 Rata referenzjarja alternattiva magħżula bħala komponent ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment li mhijiex identifikabbli separatament (ara l-paragrafi 6.3.7(a) u B6.3.8) fid-data li fiha tiġi ddeżinjata għandha titqies li tkun tissodisfa dak ir-rekwiżit f'dik id-data, jekk, u biss jekk, l-entità tistenna b'mod raġonevoli li r-rata referenzjarja alternattiva tkun identifikabbli separatament fi żmien 24 xahar. Il-perjodu ta' 24 xahar japplika għal kull rata referenzjarja alternattiva separatament u jibda mid-data li fiha l-entità tispeċifika r-rata referenzjarja alternattiva bħala komponent ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment għall-ewwel darba (jiġifieri l-perjodu ta' 24 xahar japplika fuq bażi ta' rata b'rata).

6.9.12 Jekk sussegwentement entità raġonevolment tistenna li r-rata referenzjarja alternattiva ma tkunx identifikabbli separatament fi żmien 24 xahar mid-data li fiha l-entità tkun iddeżinjatha bħala komponent ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment għall-ewwel darba, l-entità għandha tieqaf tapplika r-rekwiżit fil-paragrafu 6.9.11 għal dik ir-rata referenzjarja alternattiva u twaqqaf il-kontabbiltà għall-iħħeġġjar b'mod prospettiv mid-data ta' dik il-valutazzjoni mill-ġdid għar-relazzjonijiet tal-iħħeġġjar kollha li fihom ir-rata referenzjarja alternattiva ġiet dežinjata bħala komponent ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment.

6.9.13 Minbarra dawk ir-relazzjonijiet tal-iħħeġġjar speċifikati fil-paragrafu 6.9.1, entità għandha tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafi 6.9.11 u 6.9.12 għal relazzjonijiet tal-iħħeġġjar ġodda li fihom rata referenzjarja alternattiva tiġi dežinjata bħala komponent ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment (ara l-paragrafi 6.3.7(a) u B6.3.8) meta, minħabba r-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, dak il-komponent tar-riskju ma jkunx identifikabbli separatament fid-data dežinjata.

7.1 DATA EFFETTIVA

...

7.1.9 *Riforma tal-Parametru Referenzjarju tar-Rata tal-Imgħax — Fażi 2*, li emendat l-IFRS 9, l-IAS 39, l-IFRS 7, l-IFRS 4 u l-IFRS 16, maħruġa f'Awwissu 2020, żiedet il-paragrafi 5.4.5–5.4.9, 6.8.13, it-Taqsima 6.9 u l-paragrafi 7.2.43–7.2.46. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew fi jew wara l-1 ta' Jannar 2021. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, għandha tiddivulga dan il-fatt.

7.2 TRANŻIZZJONI

...

It-transizzjoni għal *Riforma tal-Parametru Referenzjarju tar-Rata tal-Imgħax — Fażi 2*

7.2.43 Entità għandha tapplika r-*Riforma tal-Parametru Referenzjarju tar-Rata tal-Imgħax — Fażi 2* b'mod retrospettiv skont l-IAS 8, ħlief kif speċifikat fil-paragrafi 7.2.44–7.2.46.

7.2.44 Entità għandha tiddežinja relazzjoni tal-iħħeġġjar ġdida (pereżempju, kif deskritt fil-paragrafu 6.9.13) b'mod prospettiv biss (jiġifieri entità hija pprojbita milli tispeċifika relazzjoni ta' kontabbiltà għall-iħħeġġjar ġdida f'perjodi preċedenti). Madankollu, entità għandha terġa' ddaħħal relazzjoni ta' ħħeġġjar li ma tkomplietx jekk, u biss jekk, dawn il-kundizzjonijiet ikunu ssodisfati:

(a) l-entità kienet waqqfet dik ir-relazzjoni tal-iħħeġġjar biss minħabba bidliet meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax u l-entità ma kinitx tkun meħtieġa li ma tissoktax dik ir-relazzjoni tal-iħħeġġjar jekk dawn l-emendi kienu applikati f'dak iż-żmien; kif ukoll

(b) fil-bidu tal-perjodu ta' rapportar li fih entità tapplika għall-ewwel darba dawn l-emendi (id-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawn l-emendi), dik ir-relazzjoni tal-iħħeġġjar li ma tkomplietx tissodisfa l-kriterji ta' kwalifika għall-kontabbiltà għall-iħħeġġjar (wara li jitqiesu dawn l-emendi).

7.2.45 Jekk, fl-applikazzjoni tal-paragrafu 7.2.44, entità terġa' ddaħħal relazzjoni ta' ħħeġġjar li ma tkomplietx, l-entità għandha taqra r-referenzi fil-paragrafi 6.9.11 u 6.9.12 tad-data meta r-rata ta' referenza alternattiva tiġi dežinjata bħala komponent ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment għall-ewwel darba bħala li jirreferi għad-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawn l-emendi (jiġifieri l-perjodu ta' 24 xahar għal dik ir-rata referenzjarja alternattiva dežinjata bħala komponent ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment jibda mid-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawn l-emendi).

7.2.46 Entità mhijiex meħtieġa li tiddikjara mill-ġdid perjodi preċedenti biex tirrifletti l-applikazzjoni ta' dawn l-emendi. L-entità tista' terġa' tiddikjara perjodi preċedenti biss jekk dan ikun possibbli mingħajr l-użu ta' dak li sar magħruf wara. Jekk entità ma terġax tiddikjara perjodi preċedenti, l-entità għandha tirrikonoxxi kwalunkwe differenza bejn l-ammont riportat preċedenti u l-ammont riportat fil-bidu tal-perjodu annwali tar-rapportar li jinkludi d-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawk l-emendi fil-qligħ imfaddal tal-ftuħ (jew f'komponent ieħor ta' ekwità, kif ikun xieraq) tal-perjodu annwali ta' rapportar li jinkludi d-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawn l-emendi.

Emendi għall-IAS 39 *Strumenti Finanzjarji: Għarfien u Kejl*

Il-paragrafu 102M ġie emendat.

Jiżdiedu Il-paragrafi 102O–102Z3 u 108H–108K. Tiżdied intestatura qabel il-paragrafu 102P u jiżdiedu subintestaturi qabel il-paragrafi 102P, 102V, 102Y u 102Z1.

Eċċezzjonijiet temporanji mill-applikazzjoni ta' rekwiżiti speċifiċi ta' kontabbiltà għall-iħħeġġjar

...

It-tmiem tal-applikazzjoni

102M Entità għandha tieqaf tapplika prospettivament il-paragrafu 102G għal relazzjoni tal-iħħeġġjar fl-iktar kmieni possibbli:

(a) meta l-inċertezza li tirriżulta mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax ma tkunx għadha preżenti fir-rigward tar-riskju ħheġġjat u tal-iskeda ta' żmien u l-ammont tal-flussi ta' flus ibbażati fuq il-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax tal-entrata ħheġġjata u tal-istrument iħħeġġjat; kif ukoll

(b) meta r-relazzjoni tal-iħħeġġjar li għaliha tiġi applikata l-eċċezzjoni titwaqqaf.

...

102O Entità għandha tieqaf tapplika prospettivament il-paragrafi 102H u 102I fl-iktar mument kmieni possibbli:

(a) meta jsiru bidliet meħtieġa minn riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax lill-porzjon tar-riskju speċifikat mhux kuntrattwalment bl-applikazzjoni tal-paragrafu 102P; jew

(b) meta r-relazzjoni tal-iħħeġġjar li fiha l-porzjon tar-riskju speċifikat mhux kuntrattwalment jiġi ddeżinjat titwaqqaf.

Eċċezzjonijiet temporanji addizzjonali li jirriżultaw mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax

Kontabilità għall-iħħeġġjar

102P Kif u meta r-rekwiżiti fil-paragrafi 102D-102I ma jibqgħux japplikaw għal relazzjoni tal-iħħeġġjar (ara l-paragrafi 102J-102O), entità għandha temenda d-deżinjazzjoni formali ta' dik ir-relazzjoni tal-iħħeġġjar kif dokumentat qabel biex tirrifletti l-bidliet meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, jiġifieri l-bidliet huma konsistenti mar-rekwiżiti fil-paragrafi 5.4.6–5.4.8 tal-IFRS 9. F'dan il-kuntest, id-deżinjazzjoni tal-ħeġġ għandha tiġi emendata biss biex issir waħda jew aktar minn dawn il-bidliet:

(a) id-deżinjar ta' parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax alternattiv (kuntrattwalment speċifikat jew mhux speċifikat b'kuntratt) bħala riskju iħħeġġjat;

(b) l-emenda tad-deskrizzjoni tal-entrata ħheġġjata, inkluża d-deskrizzjoni tal-porzjon deżinjat tal-flussi tal-flus jew tal-valur ġust li jkun qed jiġi ħheġġjat;

(c) l-emenda tad-deskrizzjoni ġenerali tal-istrument tal-iħħeġġjar; jew

(d) l-emenda tad-deskrizzjoni ta' kif l-entità se tivvaluta l-effikaċja tal-ħeġġ.

102Q Entità għandha tapplika wkoll ir-rekwiżit fil-paragrafu 102P(c) jekk jiġu ssodisfati dawn it-tliet kundizzjonijiet:

(a) l-entità tagħmel bidla meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax billi tuża approċċ ieħor għajr it-tibdil tal-bażi għad-determinazzjoni tal-flussi ta' flus kuntrattwali tal-istrument għall-ilħħeġġjar (kif deskritt fil-paragrafu 5.4.6 tal-IFRS 9);

(b) l-istrument oriġinali ta' ħħeġġjar ma jiġix rtirat ir-rikonoxximent tiegħu; kif ukoll

(c) l-approċċ magħżul huwa ekonomikament ekwivalenti għat-tibdil tal-bażi għad-determinazzjoni tal-flussi ta' flus kuntrattwali tal-istrument għall-ilħħeġġjar oriġinali (kif deskritt fil-paragrafi 5.4.7 u 5.4.8 tal-IFRS 9).

102R Ir-rekwiżiti fil-paragrafi 102D-102I jistgħu jieqfu milli japplikaw fi żminijiet differenti. Għalhekk, meta jiġi applikat il-paragrafu 102P, entità tista' tkun meħtieġa li temenda d-dežinjazzjoni formali tar-relazzjonijiet tal-ilħħeġġjar tagħha fi żminijiet differenti, jew tista' tkun meħtieġa li temenda d-dežinjazzjoni formali ta' relazzjoni tal-ilħħeġġjar aktar minn darba. Meta, u biss meta, tali bidla ssir lid-dežinjazzjoni tal-ħeġġ, entità għandha tapplika l-paragrafi 102V-102Z2 kif applikabbli. Entità għandha tapplika wkoll il-paragrafu 89 (għal ħeġġ fuq il-valur ġust) jew il-paragrafu 96 (għal ħeġġ tal-flussi tal-flus) biex tieħu kont ta' kwalunkwe bidla fil-valur ġust tal-entrata ħheġġjata jew tal-istrument għall-ilħħeġġjar.

102S Entità għandha temenda relazzjoni tal-ilħħeġġjar kif meħtieġ fil-paragrafu 102P sa tmiem il-perjodu ta' rapportar li matulu tkun saret bidla meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax lir-riskju ħeġġjat, entrata ħheġġjata jew strument għall-ilħħeġġjar. Biex jiġi evitat id-dubju, tali emenda għad-dežinjazzjoni formali ta' relazzjoni tal-ilħħeġġjar la tikkostitwixxi l-waqfien tar-relazzjoni tal-ilħħeġġjar u lanqas id-dežinjazzjoni ta' relazzjoni tal-ilħħeġġjar ġdida.

102T Jekk isiru bidliet minbarra dawk il-bidliet meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax għall-assi finanzjarju jew għall-obbligazzjoni finanzjarja dežinjata f'relazzjoni tal-ilħħeġġjar (kif deskritt fil-paragrafi 5.4.6–5.4.8 tal-IFRS 9) jew għad-dežinjazzjoni tar-relazzjoni tal-ilħħeġġjar (kif meħtieġ skont il-paragrafu 102P), entità għandha l-ewwel tapplika r-rekwiżiti applikabbli f'dan l-Istandard biex tiddetermina jekk dawk il-bidliet addizzjonali jirriżultawx fil-waqfien tal-kontabbiltà għall-ilħħeġġjar. Jekk il-bidliet addizzjonali ma jirriżultawx fil-waqfien tal-kontabbiltà għall-ilħħeġġjar, entità għandha temenda d-dežinjazzjoni formali tar-relazzjoni tal-ilħħeġġjar kif speċifikat fil-paragrafu 102P.

102U Il-paragrafi 102V–102Z3 jipprovdu eċċezzjonijiet għar-rekwiżiti speċifikati f'dawn il-paragrafi biss. Entità għandha tapplika r-rekwiżiti l-oħra kollha tal-kontabbiltà għall-ilħħeġġjar f'dan l-Istandard, inklużi l-kriterji ta' kwalifika fil-paragrafu 88, għal relazzjonijiet tal-ilħħeġġjar li kienu affettwati direttament mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax.

Kontabbiltà għal relazzjonijiet kwalifikanti ta' ħheġġjar

Valutazzjoni retrospettiva tal-effettività

102V Għall-finijiet tal-valutazzjoni tal-effettività retrospettiva ta' relazzjoni tal-ilħħeġġjar fuq bażi kumulattiva bl-applikazzjoni tal-paragrafu 88(e) u għal dan il-għan biss, entità tista' tagħżel li terġa' tirrisettja għal żero l-bidliet kumulattivi fil-valur ġust tal-entrata ħheġġjata u tal-istrument għall-ilħħeġġjar meta ma jibqgħux japplikaw il-paragrafu 102G kif meħtieġ mill-paragrafu 102M. Din l-elezzjoni ssir b'mod separat għal kull relazzjoni tal-ilħħeġġjar (jiġifieri fuq bażi ta' relazzjoni tal-ilħħeġġjar individwali).

Ħeġġijiet tal-fluss ta' flus

102W Għall-fini tal-applikazzjoni tal-paragrafu 97, fil-punt meta entità temenda d-deskrizzjoni ta' entrata ħheġġjata kif meħtieġ fil-paragrafu 102P(b), il-qligħ jew it-telf kumulattiv f'introjtu ieħor komprensiv għandu jitqies bħala bbażat fuq ir-rata ta' referenza alternattiva li fuqha jiġu determinati l-flussi ta' flus futuri ħheġġjati.

102X Għal relazzjoni ta' ħheġġjar li ma tkomplietx, meta l-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax li fuqu kienu bbażati l-flussi ta' flus futuri ħheġġjati jinbidel kif meħtieġ mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, għall-fini tal-applikazzjoni tal-paragrafu 101(c) sabiex jiġi ddeterminat jekk il-flussi tal-flus futuri ħheġġjati humiex mistennija li jseħħu, l-ammont akkumulat f'introjtu ieħor komprensiv għal dik ir-relazzjoni tal-ilħħeġġjar għandu jitqies bħala bbażat fuq ir-rata referenzjarja alternattiva li fuqha se jkunu bbażati l-flussi ta' flus futuri ħheġġjati.

Gruppi ta' entrati

102Y Meta entità tapplika l-paragrafu 102P għal gruppi ta' entrati dežinjati bħala entrati ħħeġġjati f'valur ġust jew ħeġġ tal-flussi tal-flus, l-entità għandha talloka l-entrati ħħeġġjati lil sottogruppi fuq il-bażi tar-rata referenzjarja li tkun qed tiġi ħħeġġjata u tiddežinja r-rata referenzjarja bħala r-riskju ħħeġġjat għal kull sottogrupp. Pereżempju, f'relazzjoni tal-ihħeġġjar li fiha grupp ta' entrati huwa ħħeġġjat għal bidliet f'parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax soġġett għar-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, il-flussi ta' flus ħeġġjati jew il-valur ġust ta' xi entrati fil-grupp jistgħu jinbidlu biex issir referenza għal rata referenzjarja alternattiva qabel ma jinbidlu entrati oħra fil-grupp. F'dan l-eżempju, fl-applikazzjoni tal-paragrafu 102P, l-entità tispeċifika r-rata referenzjarja alternattiva bħala r-riskju ħħeġġjat għal dak is-sottogrupp rilevanti ta' entrati ħħeġġjati. L-entità tkompli tiddežinja l-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax eżistenti bħala r-riskju ħħeġġjat għas-sottogrupp l-ieħor ta' entrati ħħeġġjati sakemm il-flussi tal-flus jew il-valur ġust ta' dawk l-entrati jkunu mibdula biex tiġi rreferenzjata r-rata referenzjarja alternattiva jew l-entrati jiskadu u jiġu sostitwiti b'entrati ħħeġġjati li jagħmlu referenza għar-rata referenzjarja alternattiva.

102Z Entità għandha tivvaluta separatament jekk kull sottogrupp jissodisfax ir-rekwiżiti fil-paragrafi 78 u 83 bħala entrata ħħeġġjata eliġibbli. Jekk xi sottogrupp jonqos milli jissodisfa r-rekwiżiti fil-paragrafi 78 u 83, l-entità għandha twaqqaf il-kontabbiltà għall-ihħeġġjar b'mod prospettiv għar-relazzjoni tal-ihħeġġjar kollha kemm hi. Entità għandha tapplika wkoll ir-rekwiżiti fil-paragrafi 89 jew 96 biex tqis l-ineffettività relatata mar-relazzjoni tal-ihħeġġjar kollha kemm hi.

Id-dežinjazzjoni ta' entrati finanzjarji bħala entrati ħħeġġjati

102Z1 Rata referenzjarja alternattiva dežinjata bħala porzjon ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment li ma jkunx identifikabbli separatament (ara l-paragrafi 81 u AG99F) fid-data li fiha tiġi dežinjata għandha titqies li tkun tissodisfa dak ir-rekwiżit f'dik id-data, jekk, u biss jekk, l-entità tistenna b'mod raġonevoli li r-rata referenzjarja alternattiva tkun identifikabbli separatament fi żmien 24 xahar. Il-perjodu ta' 24 xahar japplika għal kull rata referenzjarja alternattiva separatament u jibda mid-data li fiha l-entità tispeċifika r-rata referenzjarja alternattiva bħala porzjon ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment għall-ewwel darba (jiġifieri l-perjodu ta' 24 xahar japplika fuq bażi ta' rata b'rata).

102Z2 Jekk sussegwentement entità raġonevolment tistenna li r-rata referenzjarja alternattiva ma tkunx identifikabbli separatament fi żmien 24 xahar mid-data li fiha l-entità tkun iddežinjatha bħala porzjon ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment għall-ewwel darba, l-entità għandha tieqaf tapplika r-rekwiżit fil-paragrafu 102Z1 għal dik ir-rata referenzjarja alternattiva u twaqqaf il-kontabbiltà għall-ihħeġġjar b'mod prospettiv mid-data ta' dik ir-rivalutazzjoni għar-relazzjonijiet tal-ihħeġġjar kollha li fihom ir-rata referenzjarja alternattiva ġiet dežinjata bħala porzjon ta' riskju speċifikat b'mod mhux kuntrattwali.

102Z3 Minbarra dawk ir-relazzjonijiet tal-ihħeġġjar speċifikati fil-paragrafu 102P, entità għandha tapplika r-rekwiżiti fil-paragrafi 102Z1 u 102Z2 għal relazzjonijiet ta' ħħeġġjar ġodda li fihom rata referenzjarja alternattiva hija dežinjata bħala porzjon ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment (ara l-paragrafi 81 u AG99F) meta, minħabba r-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, dak il-porzjon tar-riskju ma jkunx identifikabbli separatament fid-data li fiha ġie dežinjat.

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

...

108H *Riforma tal-Parametru Referenzjarju tar-Rata tal-Imgħax — Faża 2*, li emendat l-IFRS 9, l-IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 u l-IFRS 16, maħruġa f'Awwissu 2020, żiedet il-paragrafi 102O–102Z3 u 108I–108K, u emendat il-paragrafu 102M. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew fi jew wara l-1 ta' Jannar 2021. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, għandha tiddivulga dan il-fatt. Entità tapplika dawn l-emendi retrospettivament skont l-IAS 8, ħlief kif speċifikat fil-paragrafi 108I–108K.

108I Entità għandha tiddeżinja relazzjoni tal-irħeġġjar ġdida (pereżempju, kif deskritt fil-paragrafu 102Z3) biss b'mod prospettiv (jiġifieri entità hija pprojbita milli tispeċifika relazzjoni ta' kontabbiltà għall-irħeġġjar ġdida f'perjodi preċedenti). Madankollu, entità għandha terġa' ddaħħal relazzjoni ta' ħheġġjar li ma tkomplietx jekk, u biss jekk, dawn il-kundizzjonijiet ikunu ssodisfati:

(a) l-entità kienet waqqfet dik ir-relazzjoni tal-irħeġġjar biss minħabba bidliet meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax u l-entità ma kinitx tkun meħtieġa li ma tissoktax dik ir-relazzjoni tal-irħeġġjar jekk dawn l-emendi kienu applikati f'dak iż-żmien; kif ukoll

(b) fil-bidu tal-perjodu ta' rapportar li fih entità tapplika għall-ewwel darba dawn l-emendi (id-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawn l-emendi), dik ir-relazzjoni tal-irħeġġjar li ma tkomplietx tissodisfa l-kriterji ta' kwalifika għall-kontabbiltà għall-irħeġġjar (wara li jitqiesu dawn l-emendi).

108J Jekk, fl-applikazzjoni tal-paragrafu 108I, entità terġa' ddaħħal relazzjoni ta' ħheġġjar li ma tkomplietx, l-entità għandha taqra r-referenzi fil-paragrafi 102Z1 u 102Z2 sad-data meta r-rata referenzjarja alternattiva hija dežinjata bħala porzjon ta' riskju speċifikat b'mod mhux kuntrattwali għall-ewwel darba bħala li tirreferi għad-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawn l-emendi (jiġifieri l-perjodu ta' 24 xahar għal dik ir-rata referenzjarja alternattiva dežinjata bħala porzjon ta' riskju speċifikat mhux kuntrattwalment li jibda mid-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawn l-emendi).

108K Entità mhijiex meħtieġa li tiddikjara mill-ġdid perjodi preċedenti biex tirrifletti l-applikazzjoni ta' dawn l-emendi. L-entità tista' terġa' tiddikjara perjodi preċedenti biss jekk dan ikun possibbli mingħajr l-użu ta' dak li sar magħruf wara. Jekk entità ma terġax tiddikjara perjodi preċedenti, l-entità għandha tirrikonoxxi kwalunkwe differenza bejn l-ammont riportat preċedenti u l-ammont riportat fil-bidu tal-perjodu annwali tar-rapportar li jinkludi d-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawk l-emendi fil-qligħ imfaddal tal-ftuħ (jew f'komponent ieħor ta' ekwità, kif ikun xieraq) tal-perjodu annwali ta' rapportar li jinkludi d-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawn l-emendi.

Emendi għall-IFRS 7 *Strumenti Finanzjarji: Divulgazzjonijiet*

Jiżdiedu l-paragrafi 24I-24J u 44GG–44HH u tiżdied subintestatura qabel il-paragrafu 24I.

Divulgazzjonijiet oħra

...

Divulgazzjonijiet addizzjonali relatati mar-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax

24I Sabiex l-utenti tar-rapporti finanzjarji jkunu jistgħu jifhmu l-effett tar-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax fuq l-istrumenti finanzjarji u l-istrateġija tal-ġestjoni tar-riskju ta' entità, entità għandha tiddivulga informazzjoni dwar:

(a) in-natura u l-firxa tar-riskji li għalihom hija esposta l-entità li jirriżultaw minn strumenti finanzjarji soġġetti għal riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, u kif l-entità timmaniġġja dawn ir-riskji; kif ukoll

(b) il-progress tal-entità fit-tlestija tat-tranżizzjoni għal rati referenzjarji alternattivi, u kif l-entità qed timmaniġġja t-tranżizzjoni.

24J Biex jinkisbu l-objettivi tal-paragrafu 24I, entità għandha tiddivulga:

(a) kif l-entità qed timmaniġġja t-tranżizzjoni għal rati referenzjarji alternattivi, il-progress tagħha fid-data tar-rapportar u r-riskji li hija esposta għalihom li jirriżultaw minn strumenti finanzjarji minħabba t-tranżizzjoni;

(b) diżaggregata mill-parametru referenzjarju sinifikanti tar-rata tal-imgħax soġġett għal riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, informazzjoni kwantitattiva dwar strumenti finanzjarji li għadhom iridu jgħaddu għal rata referenzjarja alternattiva bħal fi tmiem il-perjodu ta' rapportar, li turi b'mod separat:

(i) assi finanzjarji mhux derivattivi;

(ii) obbligazzjonijiet finanzjarji mhux derivattivi; kif ukoll

(iii) derivattivi; kif ukoll

(c) jekk ir-riskji identifikati fil-paragrafu 24J(a) irriżultawx f'bidliet fl-istrateġija tal-ġestjoni tar-riskju tal-entità (ara l-paragrafu 22A), deskrizzjoni ta' dawn il-bidliet.

...

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

...

44GG *Riforma tal-Parametru Referenzjarju tar-Rata tal-Imgħax — Fażi 2*, li emendat l-IFRS 9, l-IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 u l-IFRS 16, maħruġa f'Awwissu 2020, żiedet il-paragrafi 24I–24J u 44HH. Entità għandha tapplika dawn l-emendi meta tapplika l-emendi għall-IFRS 9, IAS 39, IFRS 4 jew l-IAS 16.

44HH Fil-perjodu ta' rapportar fejn entità tapplika għall-ewwel darba r-*Riforma tal-Parametru Referenzjarju tar-Rata tal-Imgħax — Fażi 2*, entità mhijiex meħtieġa tiżvela l-informazzjoni li altrimenti tkun meħtieġa mill-paragrafu 28 (f) tal-IAS 8.

Emendi għall-IFRS 4 *Kuntratti tal-Assigurazzjoni*

Jiżdiedu l-paragrafi 20R-20S u l-paragrafi 50–51. Tiżdied intestatura qabel il-paragrafu 20R.

RIKONOXXIMENT U KEJL

...

Bidliet fil-bażi għad-determinazzjoni ta' flussi ta' flus kuntrattwali bħala riżultat ta' riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax

20R Assiguratur li japplika l-eżenzjoni temporanja mill-IFRS 9 għandu japplika r-rekwiżiti fil-paragrafi 5.4.6–5.4.9 tal-IFRS 9 għal assi finanzjarju jew obbligazzjoni finanzjarja jekk, u biss jekk, il-bażi għad-determinazzjoni ta' flussi ta' flus kuntrattwali ta' dak l-assi finanzjarju jew bidliet ta' obbligazzjoni finanzjarja bħala riżultat ta' riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax. Għal dan il-għan, it-terminu "riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax" jirreferi għal riforma fis-suq kollu ta' parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax kif deskritt fil-paragrafu 102B tal-IAS 39.

20S Għall-applikazzjoni tal-paragrafi 5.4.6–5.4.9 tal-emendi għall-IFRS 9, ir-referenzi għall-paragrafu B5.4.5 tal-IFRS 9 għandhom jinqraw bħala li jirreferu għall-paragrafu AG7 tal-IAS 39. Ir-referenzi għall-paragrafi 5.4.3 u 5.4.6 tal-IFRS 9 għandhom jinqraw bħala li jirreferu għall-paragrafu AG8 tal-IAS 39.

...

DATA EFFETTIVA U TRANŻIZZJONI

...

50 *Riforma tal-Parametru Referenzjarju tar-Rata tal-Imgħax — Fażi 2*, li emendat l-IFRS 9, l-IAS 39, l-IFRS 7, l-IFRS 4 u l-IFRS 16, maħruġa f'Awwissu 2020, żiedet il-paragrafi 20R–20S u l-paragrafu 51. Entità għandha tapplika dawk l-emendi għall-perjodi annwali li jibdew fi jew wara l-1 ta' Jannar 2021. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, għandha tiddivulga dan il-fatt. Entità tapplika dawn l-emendi retrospettivament skont l-IAS 8, ħlief kif speċifikat fil-paragrafu 51.

51 Entità mhijiex meħtieġa li tiddikjara mill-ġdid perjodi preċedenti biex tirrifletti l-applikazzjoni ta' dawn l-emendi. L-entità tista' terġa' tiddikjara perjodi preċedenti biss jekk dan ikun possibbli mingħajr l-użu ta' dak li sar magħruf wara. Jekk entità ma terġax tiddikjara perjodi preċedenti, l-entità għandha tirrikonoxxi kwalunkwe differenza bejn l-ammont riportat preċedenti u l-ammont riportat fil-bidu tal-perjodu annwali tar-rapportar li jinkludi d-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawk l-emendi fil-qligħ imfaddal tal-ftuħ (jew f'komponent ieħor ta' ekwità, kif ikun xieraq) tal-perjodu annwali ta' rapportar li jinkludi d-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawn l-emendi.

Emendi għall-IFRS 16 *Kuntratti ta' Kiri*

Jiżdiedu l-paragrafi 104–106 u l-paragrafi C1B u C20C-C20D. Tiżdied intestatura qabel il-paragrafu 104 u tiżdied subintestatura qabel il-paragrafu C20C.

EĊĊEZZJONI TEMPORANJA LI TIRRIŻULTA MIR-RIFORMA TAL-PARAMETRU REFERENZJARJU TAR-RATA TAL-IMGĦAX

104 Il-kerrej għandu japplika l-paragrafi 105–106 għall-modifiki kollha tal-kera li jbiddlu l-bażi għad-determinazzjoni ta' pagamenti ta' kirjiet futuri bħala riżultat tar-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax (ara l-paragrafi 5.4.6 u 5.4.8 tal-IFRS 9). Dawn il-paragrafi japplikaw biss għal tali modifikazzjonijiet ta' kiri. Għal dan il-għan, it-terminu "riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax" jirreferi għal riforma fis-suq kollu tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax kif deskritt fil-paragrafu 6.8.2 tal-IFRS 9.

105 Bħala espedjent prattiku, il-kerrej japplika l-paragrafu 42 biex jagħti kont ta' modifika ta' kera meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax. Dan l-espedjent prattiku japplika biss għal dawn il-modifiki. Għal dan il-għan, hija meħtieġa modifika fil-kirja mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax jekk, u biss jekk, iż-żewġ kundizzjonijiet jiġu ssodisfati:

(a) il-modifika hija meħtieġa bħala konsegwenza diretta tar-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax; kif ukoll

(b) il-bażi l-ġdida għad-determinazzjoni tal-pagamenti tal-kera hija ekonomikament ekwivalenti għall-bażi preċedenti (jiġifieri l-bażi immedjatament qabel il-modifika).

106 Madankollu, jekk isiru modifiki fil-kera flimkien ma' dawk il-modifiki tal-kera meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax, il-kerrej japplika r-rekwiżiti applikabbli f'dan l-Istandard biex jagħti kont tal-modifiki kollha li saru fl-istess ħin, inklużi dawk meħtieġa mir-riforma tal-parametru referenzjarju tar-rata tal-imgħax.

...

DATA EFFETTIVA

...

C1B *Riforma tal-Parametru Referenzjarju tar-Rata tal-Imgħax — Fażi 2*, li emendat l-IFRS 9, l-IAS 39l- IFRS 7, l-IFRS 4 u l-IFRS 16, maħruġa f'Awwissu 2020, żiedet il-paragrafi 104-106 u C20C–C20D. Entità għandha tapplika dawn l-emendi għall-perjodi ta' rappurtar annwali li jibdew fl-1 ta' Jannar 2021, jew wara. Hija permessa applikazzjoni iktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, għandha tiddivulga dan il-fatt.

TRANŻIZZJONI

...

Riforma tal-Parametru Referenzjarju tar-Rata tal-Imgħax — Fażi 2

C20C Entità tapplika dawn l-emendi retrospettivament skont l-IAS 8, ħlief kif speċifikat fil-paragrafu C20D.

C20D Entità mhijiex meħtieġa li tiddikjara mill-ġdid perjodi preċedenti biex tirrifletti l-applikazzjoni ta' dawn l-emendi. L-entità tista' terġa' tiddikjara perjodi preċedenti biss jekk dan ikun possibbli mingħajr l-użu ta' dak li sar magħruf wara. Jekk entità ma terġax tiddikjara perjodi preċedenti, l-entità għandha tirrikonoxxi kwalunkwe differenza bejn l-ammont riportat preċedenti u l-ammont riportat fil-bidu tal-perjodu annwali tar-rapportar li jinkludi d-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawk l-emendi fil-qligħ imfaddal tal-ftuħ (jew f'komponent ieħor ta' ekwità, kif ikun xieraq) tal-perjodu annwali ta' rapportar li jinkludi d-data tal-applikazzjoni inizjali ta' dawn l-emendi.