REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2019/2104

tad-29 ta' Novembru 2019

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 [kkunsidra t-Trattat/kkunsidrat/kkunsidraw 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) Fil-qafas tal-proġett tal-*Komunikazzjoni Aħjar fi Proġetti ta' Rappurtar Finanzjarju* li għandu l-għan li jtejjeb il-mod kif l-informazzjoni finanzjarja tiġi kkomunikata lill-utenti tar-rapporti finanzjarji, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabbiltà ppubblika fit-31 ta' Ottubru 2018 *Definizzjoni tal-Materjal (Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8)* biex jiċċara d-definizzjoni ta' "materjal" biex jagħmilha aktar faċli għall-kumpaniji li jagħmlu ġudizzji ta' materjalità u biex itejjeb ir-rilevanza tal-iżvelar fin-noti għar-rapporti finanzjarji.

(3) Wara l-konsultazzjoni mal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rappurtar Finanzjarju, il-Kummissjoni tikkonkludi li l-emendi għall-Istandard Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS) 1 *Preżentazzjoni tar-Rapporti Finanzjarji* u l-IAS 8 *Politika ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji* jissodisfaw il-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.

(4) Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8 jimplikaw, b'konsegwenza, emendi għall-IAS 10 *Avvenimenti wara l-Perjodu ta' Rappurtar*, l-IAS 34 *Rapportar Finanzjarju Interim* u l-IAS 37 *Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontinġenti u Assi Kontinġenti*.

(5) Jenħtieġ għalhekk li r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 jiġi emendat skont dan.

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

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

L-Anness għar-Regolament (KE) Nru 1126/2008 għandu jiġi emendat kif ġej:

(a) IAS 1 *Preżentazzjoni tad-Dikjarazzjonijiet Finanzjarji* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;

(b) IAS 8 *Politiki ta' Kontabilità, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabilità u Żbalji* huwa emendat kif stipulat fl-Anness għal dan ir-Regolament;

(c) *IAS 10 Avvenimenti wara l-Perjodu ta' Rappurtar* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' 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-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1).

(d) *IAS 34 Rappurtaġġ Finanzjarju Interim* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament;

(e) *IAS 37 Provvedimenti, Obbligazzjonijiet Kontinġenti u Assi Kontinġenti* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament.

Artikolu 2

Kull kumpanija għandha tapplika l-emendi msemmija fl-Artikolu 1 sa mhux aktar tard mid-data li fiha tibda l-ewwel sena finanzjarja tagħha, fl-1 ta' Jannar 2020 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, id-29 ta' Novembru 2019.

Għall-Kummissjoni
Il-President
Jean-Claude JUNCKER

ANNESS

Definizzjoni ta' Materjali

Emendi għall-IAS 1 u IAS 8

Emendi għal IAS 1 *Preżentazzjoni ta' Rapporti Finanzjarji*

Il-paragrafu 7 huwa emendat għal entità li adottat *L-Emendi għar-Referenzi f'Qafas Kunċettwali fl-Istandards tal-IFRS* tal-2018, u l-paragrafu 139T huwa miżjud.

DEFINIZZJONIJIET

7. …

***Materjali*:**

Informazzjoni hija materjali jekk meta tiġi ommessa, tiġi mmotivata ħażin jew tiġi oskurata tista' b'mod raġonevoli tkun mistennija li tinfluwenza d-deċiżjonijiet li l-utenti primarji ta' rapporti finanzjarji ta' skop ġenerali jagħmlu abbażi ta' dawk ir-rapporti finanzjarji, li jipprovdu informazzjoni finanzjarja dwar entità ta' rappurtar speċifika.

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, hija materjali fil-kuntest tar-rapporti finanzjarji tagħha fit-totalità tagħhom.

Informazzjoni hija oskurata jekk tiġi kkomunikata b'mod li jkollu effett fuq l-utenti primarji tar-rapporti finanzjarji daqslikieku dik l-informazzjoni ġiet ommessa jew ġiet motivata ħażin. Dawn li ġejjin huma eżempji ta' ċirkostanzi li jistgħu jirriżultaw fl-oskurament ta' informazzjoni materjali:

(a) informazzjoni dwar element materjali, tranżazzjoni materjali jew avveniment ieħor materjali tkun żvelata fir-rapporti finanzjarji iżda li l-lingwa użata hija vaga jew mhux ċara;

(b) informazzjoni dwar element materjali, tranżazzjoni materjali jew avveniment ieħor materjali tkun mifruxa fir-rapporti finanzjarji kollha;

(c) elementi, tranżazzjonijiet jew avvenimenti oħra li ma jkunux simili jkunu aggregati b'mod mhux xieraq;

(d) elementi, tranżazzjonijiet jew avvenimenti oħra li jkunu simili jkunu diżaggregati b'mod mhux xieraq; kif ukoll

(e) il-komprensibbiltà tar-rapporti finanzjarji tonqos b'riżultat li informazzjoni immaterjali taħbi informazzjoni materjali sal-punt li utent primarju ma jkunx kapaċi jiddetermina liema informazzjoni hija materjali.

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 ta' rappurtar speċifika teħtieġ li entità tikkunsidra l-karatteristiċi ta' dawk l-utenti filwaqt li tikkunsidra wkoll iċ-ċirkustanzi proprji tal-entità.

Ħafna investituri, selliefa u krediturі oħra eżistenti u potenzjali ma jistgħux jirrikjedu lill-entitajiet tar-rappurtar li jipprovdu informazzjoni direttament lilhom u għandhom joqogħdu fuq rapporti finanzjarji ta' skop ġenerali għal ħafna mill-informazzjoni finanzjarja li jeħtieġu. B'konsegwenza, huma l-utenti primarji u r-rapporti finanzjarji ta' skop ġenerali li huma diretti lejhom. Ir-rapporti finanzjarji jitħejjew għal utenti li għandhom għarfien raġonevoli tal-attivitajiet kummerċjali u ekonomiċi u li jagħmlu rieżami u janalizzaw l-informazzjoni b'mod diliġenti. Xi drabi, anki utenti informati sew u diliġenti jistgħu jkollhom bżonn ifittxu l-għajnuna ta' konsulent biex jifhmu l-informazzjoni dwar fenomeni ekonomiċi kumplessi.

...

DATA EFFETTIVA

…

139T *Definizzjoni ta' Materjali* (Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8), maħruġa f'Ottubru 2018, emendat il-paragrafu 7 tal-IAS 1 u l-paragrafu 5 tal-IAS 8 u ħassret il-paragrafu 6 tal-IAS 8. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2020 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din għandha tiżvela dan il-fatt.

Emendi għall-IAS 8 *Politika ta' Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabbiltà u Żbalji*

Il-paragrafu 5 huwa emendat għal entità li adottat *L-Emendi għar-Referenzi f'Qafas Kunċettwali fl-Istandards tal-IFRS* tal-2018. Il-paragrafu 6 jitħassar u jiżdied il-paragrafu 54H.

DEFINIZZJONIJIET

5. …

***Materjali* hija definita fil-paragrafu 7 tal-IAS 1 u tintuża f'dan l-Istandard bl-istess tifsira.**

…

6. [Imħassar]

…

DATA EFFETTIVA

…

54H *Definizzjoni ta' Materjali* (Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8), maħruġa f'Ottubru 2018, emendat il-paragrafu 7 tal-IAS 1 u l-paragrafu 5 tal-IAS 8 u ħassret il-paragrafu 6 tal-IAS 8. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2020 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din għandha tiżvela dan il-fatt.

Emendi għal Standards u pubblikazzjonijiet oħra tal-IFRS

Emendi għall-IAS 10 *Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar*

Il-paragrafu 21 huwa emendat u jiżdied il-paragrafu 23C.

Avvenimenti li ma jirrikjedux aġġustament wara l-perjodu tar-rappurtar

21. **Jekk avvenimenti li ma jirrikjedux aġġustament wara l-perjodu tar-rappurtar ikunu materjali, in-nuqqas ta' żvelar jista' b'mod raġonevoli jkun mistenni li jinfluwenza d-deċiżjonijiet li l-utenti primarji ta' rapporti finanzjarji ta' skop ġenerali jagħmlu abbażi ta' dawk ir-rapporti finanzjarji, li jipprovdu informazzjoni finanzjarja dwar entità ta' rappurtar speċifika. Għalhekk, entità għandha tiżvela dan li ġej għal kull kategorija materjali ta' kull avveniment li ma jaġġustax wara l-perjodu ta' rappurtar:**

(a) **in-natura tal-avveniment; kif ukoll**

(b) **stima tal-effett finanzjarju fuqha, jew dikjarazzjoni li stima bħal din ma tistax issir.**

…

DATA EFFETTIVA

…

23C *Definizzjoni ta' Materjali* (Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8), maħruġa f'Ottubru 2018, emendat il-paragrafu 21. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2020 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din għandha tiżvela dan il-fatt. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-emendi għad-definizzjoni ta' materjali fil-paragrafu 7 tal-IAS 1 u l-paragrafi 5 u 6 tal-IAS 8.

Emendi għall-IAS 34 *Rappurtar Finanzjarju Interim*

Il-paragrafu 24 huwa emendat u jiżdied il-paragrafu 58.

Materjalità

…

24. IAS 1 jiddefinixxi informazzjoni materjali u jeħtieġ żvelar separat ta' elementi materjali, inkluż (pereżempju) operazzjonijiet li ma tkomplewx, u IAS 8 *Politiki ta' Kontabbiltà, Bidliet fl-Istimi ta' Kontabbiltà u Żbalji* jeħtieġ żvelar ta' bidliet fl-istimi tal-kontabbiltà, żbalji, u bidliet fil-politiki tal-kontabbiltà. Iż-żewġ Standards ma fihomx gwida kkwantifikata dwar il-materjalità.

…

DATA EFFETTIVA

…

58. *Definizzjoni ta' Materjali* (Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8), maħruġa f'Ottubru 2018, emendat il-paragrafu 24. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2020 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din għandha tiżvela dan il-fatt. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-emendi għad-definizzjoni ta' materjali fil-paragrafu 7 tal-IAS 1 u l-paragrafi 5 u 6 tal-IAS 8.

Emenda għall-IAS 37 *Dispożizzjonijiet, Obbligazzjonijiet Kontinġenti u Assi Kontinġenti*

Il-paragrafu 75 huwa emendat u jiżdied il-paragrafu 104.

Ristrutturar

…

75. Deċiżjoni tal-maniġment jew tal-bord għar-ristrutturar meħuda qabel tmiem il-perjodu tar-rappurtar ma twassalx għal obbligu kostruttiv fi tmiem il-perjodu tar-rappurtar sakemm, qabel tmiem il-perjodu tar-rappurtar, l-entità tkun:

(a) bdiet timplimenta l-pjan ta' ristrutturar; jew

(b) ħabbret il-punti ewlenin tal-pjan ta' ristrutturar ta' dawk affettwati minnu b'mod suffiċjenti biżżejjed speċifiku biex tqajjem aspettattiva valida fihom li l-entità se twettaq ir-ristrutturar.

Jekk entità tibda timplimenta pjan ta' ristrutturar, jew tħabbar il-karatteristiċi prinċipali tagħha lil dawk milqutin, wara t-tmiem tal-perjodu tar-rappurtar biss, huwa meħtieġ żvelar skont l-IAS 10 *Avvenimenti wara l-Perjodu tar-Rappurtar,* jekk ir-ristrutturar huwa materjali u n-nuqqas ta' żvelar ikun b'mod raġonevoli mistenni li jinfluwenza deċiżjonijiet li l-utenti primarji ta' rapporti finanzjarji ta' skop ġenerali jagħmlu abbażi ta' dawk ir-rapporti finanzjarji, li jipprovdu informazzjoni finanzjarja dwar entità ta' rappurtar speċifika.

…

DATA EFFETTIVA

…

104. *Definizzjoni ta' Materjali* (Emendi għall-IAS 1 u l-IAS 8), maħruġa f'Ottubru 2018, emendat il-paragrafu 75. Entità għandha tapplika dawk l-emendi b'mod prospettiv għal perjodi annwali li jibdew mill-1 ta' Jannar 2020 jew wara. Hija permessa applikazzjoni aktar bikrija. Jekk entità tapplika dawn l-emendi għal perjodu preċedenti, din għandha tiżvela dan il-fatt. Entità għandha tapplika dawk l-emendi meta tapplika l-emendi għad-definizzjoni ta' materjali fil-paragrafu 7 tal-IAS 1 u l-paragrafi 5 u 6 tal-IAS 8