

Informació a revelar de les NICSP 1-39

INTERVENCIÓ GENERAL

Índex

NICSP 1 – PRESENTACIÓ DELS ESTATS FINANCERS	4
NICSP 2- Estat de Fluxos d'Efectiu.....	8
NICSP 3- Polítiques Comptables, Canvis en els Estimacions Comptables i Errors	9
NICSP 4 – Efectes de les Variacions en les Taxes de Canvi de la Moneda Estrangera	10
NICSP 5- Costos per préstecs	11
NICSP 6- Estats Financers Consolidats i Separats.....	11
NICSP 7- Inversions en Associades	12
NICSP 8- Participacions en Negocis Conjunts.....	13
NICSP 9- Ingressos de Transaccions amb Contraprestació	14
NICSP 10- Informació Financera en Economies Hiper-inflacionàries.....	14
NICSP 11- Contractes de Construcció.....	15
NICSP 12- Inventaris	16
NICSP 13 – Arrendaments	16
NICSP 14 – Fets ocorreguts després de la data de Presentació	18
NICSP 15 – (derogada).....	19
NICSP 16- Propietats d'Inversió.....	19
NICSP 17- Propietats, Planta i Equip	22
NICSP 18- Informació Financera per Segments.....	24
NICSP 19- Provisions, Passius Contingents i Actius Contingents.....	28
NICSP 20- Informació a Revelar sobre Parts Relacionades	30
NICSP 21- Deteriorament del Valor d'Actius No Generadors d'Efectiu	33
NICSP 22- Revelació d'Informació Financers sobre el Sector Govern General	35
NICSP 23- Ingressos de Transaccions sense Contraprestació (Impostos i Transferències).....	37
NICSP 24- Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers.....	39
NICSP 25- Beneficis als empleats	40
NICSP 26- Deteriorament del Valor d'Actius Generadors d'Efectiu.....	43
NICSP 27- Agricultura	47
NICSP 28 – Instruments Financers: Presentació	50
NICSP 29- Instruments Financers: Reconeixement i Mesura	50
NICSP 30- Instruments Financers: Informació a Revelar.....	51
NICSP 31- Actius Intangibles	55
NICSP 32- Acords de Concessió de Serveis: la Concedent	57
NICSP 33- Adopció per Primera Vegada de les NICSP de Base d'Acumulació (o meritació).....	58
NICSP 34- Estats Financers Separats	62

NICSP 35- Estats Financers Consolidats	63
NICSP 36- Estats Financers Consolidats	63
NICSP 37- Acords Conjunts.....	63
NICSP 38- Informació a Revelar sobre Participacions en Altres Entitats	64
NICSP 39- Beneficis als empleats	72
Annex de paràgrafs	77
Paràgraf 28 NICSP 1.....	77
Paràgraf 24 (a) o (b) NICSP 3	77
Paràgraf 44 NICSP 4.....	77
Paràgraf 44 NICSP 4.....	77
Paràgraf 16 NICSP 6.....	77
Paràgraf 21 NICSP 6:.....	78
Paràgraf 19 NICSP 7.....	78
Paràgraf 42 NICSP 12.....	78
Paràgraf 18 NICSP 16.....	78
Paràgraf 62 NICSP 16.....	79
Paràgraf 65 NICSP 16.....	79
Paràgraf 44 NICSP 17.....	79
Paràgraf 54 NICSP 17.....	79
Paràgraf 55 NICSP 17.....	79
Paràgraf 58 NICSP 19.....	79
Paràgraf 32 NICSP 22.....	80
Paràgraf 68 NICSP 23.....	80
Paràgraf 31 NICSP 24.....	80
Paràgraf 35 NICSP 24.....	80
Paràgraf 63 NICSP 25.....	80
Paràgraf 105 NICSP 25.....	80
Paràgraf 107 NICSP 25.....	81
Paràgraf 112 NICSP 25.....	81
Paràgraf 121 NICSP 25.....	81
Paràgraf 37 NICSP 26.....	81
Paràgraf 34 NICSP 27.....	82
Paràgraf 42 NICSP 31.....	82
Paràgraf 43 NICSP 31.....	82
Paràgraf 75 NICSP 31.....	82
Paràgraf 84 NICSP 31.....	82

Paràgraf 85 NICSP 31.....	82
Paràgraf 89 NICSP 31.....	82
Paràgraf 55 NICSP 33.....	83
Paràgraf 1 NICSP 38.....	83
Paràgraf GA 12 NICSP 38.....	83
Paràgraf GA13 NICSP 38.....	84
Paràgraf GA16 NICSP 38.....	84
Paràgraf GA17 NICSP 38.....	84
Paràgraf GA18 NICSP 38.....	84
Paràgraf GA19 NICSP 38.....	84

NICSP 1 – PRESENTACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

Estructura

- 127) Les notes:
- Presentaran informació sobre les bases de preparació dels estats financers, i sobre les polítiques comptables dels paràgrafs 132 a 139.
 - Revelaran informació requerida per les NICSP que no es presenta a l'estat de situació financera, estat de rendiment financer, estat de canvis den els actius nets/patrimoni o en l'estat de fluxos d'efectiu.
 - Subministraran informació addicional que no es presenti en algun dels estats dels punts anteriors però que sigui rellevant per a la comprensió d'algun d'aquests.
- 128) Les notes es presentaran sistemàticament si és possible. Cada partida dels estats financers, es relacionarà amb la informació corresponent a les notes.
- 129) Normalment es presentaran en l'ordre següent:
- Declaració de conformitat amb les NICSP (**paràgraf 28 -annex**).
 - Resum de les polítiques comptables aplicades (paràgraf 132).
 - Informació de complementarietat per a les partides dels estats financers, en l'ordre en què figurin cada un dels estats i cada línia de partida.
 - Altra informació a revelar, que inclogui:
 - Passius contingents i compromisos contractuals no reconeguts
 - Informació a revelar no financera (ex: objectius i polítiques de gestió de risc financer, NICSP 30).
- 130) En certes circumstàncies, podria ser desitjable canviar l'ordre de certes partides dintre de les notes. Es podrà fer, sempre que respongui a una raó i que l'estructura sistemàtica de les notes es conservi, en la mesura del possible.
- 131) Les notes que aporten informació de les bases d'elaboració dels EEFF i les polítiques comptables específiques, podran ser prestades com un component separat dels estats financers.

Informació a revelar sobre polítiques comptables

- 132) Una entitat revelarà en el resum de polítiques comptables significatives:
- Base/s de mesura utilitzades en els EEFF.
 - Grau d'aplicació d'alguna de les disposicions transitòries d'algunes NICSP.
 - Les restants polítiques comptables utilitzades que siguin rellevants per a la comprensió dels estats financers.
- 133) Base de la mesura utilitzada en els estats financers (ex: cost històric, valor raonable...) ja que són les bases d'elaboració dels EEFF. Si s'ha utilitzat és d'una mesura al elaborar els EEFF serà suficient en indicar les categories d'actius i passius als quals s'ha aplicat cada basa de mesura.

- 134) Al decidir si una determinada política comptable ha de revelar-se, la gerència considerarà si la informació a revelar podria ajudar als usuaris a comprendre millor el desenvolupament i posició financera. Serà especialment útil pels usuaris quan aquestes polítiques es seleccionen d'entre les alternatives permeses a les NICSP. Algunes NICSP exigeixen, de forma específica, revelar informació de determinades polítiques comptables, incloent les opcions escollides per la gerència d'entre les diferents polítiques permeses per les Normes.
- 135) Cada entitat considerarà la naturalesa de les seves operacions, i les polítiques que els usuaris dels seus estats financers esperarien que es revelessin en funció de l'entitat. En sector públic: política comptable de reconeixement d'impostos, donacions i altres ingressos sense contraprestació...Quan s'hagi portat a terme una combinació de negocis, es revelaran les polítiques utilitzades per a la mesura de la plusvàlua i dels interessos minoritaris.
- 136) Caldrà revelar informació quan una política comptable pugui ser significativa degut a la naturalesa de les operacions de l'entitat, encara que els imports del període corrent o anterior no siguin materials. També es revelarà informació de cada política comptable significativa no requerida per les NICSP, però que s'hagi seleccionat i aplicat d'acord a la NICSP 3.
- 137) Una entitat revelarà, en el resum de polítiques comptables significatives o entres les notes, els judicis professionals, diferents d'aquells que impliquen estimacions (paràgraf 140), que la gerència hagi realitzat al aplicar les polítiques comptables de la entitat que tinguin un efecte significatiu sobre els imports reconeguts als estats financers.
- 138) En el procés d'aplicació de les polítiques comptables de l'entitat, la gerència realitzarà diversos judicis professionals diferents dels relatius a les estimacions, que poden afectar els imports en els EEEF, per exemple:
- a) Si els actius són propietats d'inversió.
 - b) Si els acord per a la provisió de béns o serveis que impliquen l'ús d'actius especialitzats són arrendaments.
 - c) Altres
- 139) Algunes de les informacions a revelar de conformitat amb el paràgraf 137, seran exigides per altres NICSP. Ex: la NICSP 6 requereix que una entitat reveli les raons per les que una determinada participació en la propietat no implica control, respecte d'una participada que no considera una entitat controlada, encara que la primera posseeixi, directa o indirectament, més de la meitat dels drets de vot reals.

Supòsits clau per a l'estimació de la incertesa:

- 140) Una entitat revelarà en les notes informació sobre (a) els supòsits clau sobre el seu futur, i (b) altres dades clau per a l'estimació de la incertesa en la data de presentació, sempre que portin un risc associat de suposar ajustos materials d'actius o passius en llibres. S'inclouran detalls com la seva (a) naturalesa, i (b) import en llibres a data de presentació.
- 141) La determinació de l'import en llibres d'alguns actius i passius exigirà l'estimació d'alguns efectes derivats de fets futurs incerts sobre tals actius i passius. Per exemple, una manca de preus de mercat observats recentment, que s'utilitzin per mesurar actiu i passius,

sigui necessari per realitzar estimacions del futur quan mesuri (a) l'import recuperable de propietats, (b) l'efecte de l'obsolescència sobre els inventaris i (c) les provisions condicionades pels desenllaços futurs de litigis en curs. Aquestes estimacions poden basar-se en supòsits com el risc, fluxos d'efectiu o cavis en els preus que afecten altres costos.

- 142) Els supòsits clau i altres dades clau de la incertesa de l'estimació revelats, d'acord al paràgraf 140, es referiran a estimacions que ofereixin una major dificultat, subjectivitat o complexitat en el judici per la gerència. A mesura que augmenta el número de variables i supòsits que afecten al possible desenllaç futur de les incerteses, els judicis professionals seran més subjectius, i la possibilitat de que es produeixi ajustos materials en el valor en llibres d'aquesta actius i passius es veurà incrementada en conseqüència.
- 143) Les informacions a revelar del paràgraf 140 no seran requerides pels actius i passius que portin associat un risc significatiu al suposar canvis materials en el seu valor en llibres dintre el pròxim anys, a data de presentació, es mesuren a valor raonable, basant-se en observacions recents dels preus de mercat.
- 144) Les informacions a revelar del paràgraf 140 es presentaran d'una manera que ajudi als usuaris dels EEFF a entre els judicis professionals efectuats per la gerència, sobre el futur i sobre supòsits clau en l'estimació i incertesa. La naturalesa i abast de la informació proporcionada variaran d'acord a la naturalesa dels supòsits, i amb altres circumstàncies. Exemples de tipus d'informació a revelar, serien:
- a) La naturalesa dels supòsits o altres estimacions relatives a la incertesa.
 - b) La sensibilitat del l'import en llibres als mètodes, supòsits i estimacions implícites en el seu càlcul, exclouent les raons de tal sensibilitat.
 - c) La resolució esperada d'una incertesa, així com el resultats possibles dintre el pròxim període comptable, respecte de l'import als llibres dels actius i passius afectats.
 - d) Si la incertesa continua sense resoldre's, una explicació dels canvis efectuats en els supòsits passats referents als esmentats actius i passius.
- 145) Al revelar la informació del paràgraf 140, no serà necessari fer-ho sobre la informació pressupostària ni els pronòstics realitzats.
- 146) Quan, a data de presentació, sigui impracticable revelar la natura i abast del possibles efectes d'un supòsit o una dada que siguin claus en la estimació de la incertesa, l'entitat informarà de que es raonablement possible, basant-se en el coneixement existent, que els desenllaços que siguin diferents dels suposats, al pròxim anys, podran exigir ajustos materials en l'import en llibres de l'actiu o passiu afectat. En qualsevol cas l'entitat revelarà la natura i import en llibres de l'actiu o passiu específic afectat per la qüestió.
- 147) La informació a revelar requerida pel paràgraf 137, sobre els judicis particulars efectuats per la gerència en el procés d'aplicació de les polítiques comptables de l'entitat, no guarda relació amb les informacions a revelar sobre els supòsits clau per l'estimació de la incertesa previstos en el paràgraf 140.
- 148) La informació a revelar sobre alguns dels supòsits clau, que d'altra manera seria requerida d'acord al paràgraf 140, és requerida també en altres NICSP (ex, la NICSP 19 requereix revelar en circumstàncies específiques, les principals suposicions sobre fets futurs que afectin diferents classes de provisions).

Capital

148A. Una entitat revelarà informació que permeti que els usuaris dels seus EEFF avaluin els objectius, les polítiques i els processos que aplica per gestionar el capital.

148B. Per complir l'establert en el paràgraf 148A, l'entitat revelarà el següent:

- a) Informació qualitativa sobre els seus objectius, polítiques i processos de gestió de capital, que inclogui (encara que no només) entre d'altres:
 - i) Una descripció del que considera capital a afectes de gestió.
 - ii) Quan una entitat està subjecta a requeriments externs de capital, la naturalesa d'aquesta i la forma en què s'incorporen en la gestió de capital.
 - iii) Com compleix els seus objectius de gestió de capital.
- b) Dades quantitatives resumides sobre el que gestiona com a capital. Algunes entitats consideren com a part del capital determinats passius financers (ex: formes de deutes subordinat). Altres excloent del capital alguns components del patrimoni (ex: els components sorgits de les cobertures de fluxos d'efectiu).
- c) Els canvis en (a) i (b) des de el període anterior.
- d) Si durant el període ha complert amb qualsevol requeriment extern de capital al qual està subjecte.
- e) Quan l'entitat no hagi complert amb algun d'aquests requeriments externs de capital imposats, les conseqüències d'aquest incompliment.

Aquestes informacions a revelar hauran de basar-se en informació proporcionada internament pel personal clau de la direcció de l'entitat.

148C. Una entitat pot gestionar el seu capital e diverses maneres i estar subjecte a diferents requeriments sobre el capital. Per exemple, un conglomerat pot incloure entitats que porten a terme activitats d'assegurança i activitats bancàries, i aquestes entitats poden també operar en diferents jurisdiccions. Si la informació a revelar de forma agregada sobre els requeriments de capital i sobre la forma de gestionar el capital proporcionar-se informació útil o distorsionar-se la comprensió dels recursos de capital d'una entitat per part dels usuaris dels EEFF, la entitat revelarà informació separada sobre cada requeriment de capital al que està subjecta.

Instrumentos financers amb opció de venda classificats com actius nets/patrimoni

148D. En el cas d'instrumentos financers amb opció de venda classificats com instrumentos de patrimoni, una entitat revelarà (en la mesura en què no hagi fet a cap altra part):

- a) Un resum de les dades quantitatives sobre l'import classificat com actiu net/patrimoni.
- b) Els seus objectius, polítiques i processos de gestió de la seva obligació de recomprar o reemborsar instrumentos quan li sigui requerit pels tenidors d'instrumentos, incloent qualsevol canvi sobre el període anterior.
- c) Les sorties d'efectiu esperades per reemborsament o per recompra d'aquesta classe d'instrumentos financers.
- d) Informació sobre com es determinen les sortides d'efectiu esperades per reemborsament o recompra.

Altra informació a revelar

- 149) Una entitat revelarà en les notes:
- a) L'import dels dividendes, o distribució similar, proposats o anunciats abans de que els EEFF hagin sigut autoritzats per a la seva emissió, que no siguin reconeguts com a distribució als propietaris durant el període, així com els imports corresponents per acció.
 - b) L'import de qualsevol dividend preferit acumulat, o distribució similar, no reconeguda.
- 150) Una entitat revelarà el següent, si no ha sigut revelada en una altra part de la informació publicada en els EEFF:
- a) El domicili i forma legal de l'entitat, i jurisdicció en què opera.
 - b) Una descripció del tipus d'operacions de l'entitat, i principals activitats.
 - c) Una referència a la legislació pertinent que regeixi les operacions de l'entitat.
 - d) El nom de l'entitat controladora directa i de la controladora última de l'entitat econòmica (si fos pertinent).
 - e) Si és una entitat de vida limitada, informació sobre la duració de la mateixa.

NICSP 2- Estat de Fluxos d'Efectiu

59) Una entitat ha de revelar als seus estats financers, acompanyat d'un comentari de l'administració de la entitat, qualsevol import significatiu dels seus saldos d'efectiu i equivalents que no estigui disponible per utilitzar-se per l'entitat econòmica a la que pertany.

Ex: subsidiària situada en un país amb controls de canvi/restriccions legals.

- 61) Pot ser rellevant pels usuaris conèixer determinades informacions addicionals sobre l'entitat, que l'ajudin a comprendre la seva posició financera i líquida. S'aconsella revelar aquesta informació juntament a les notes dels EEFF, i pot incloure:
- a) Restriccions sobre l'ús de determinats mitjans financers.
 - b) L'import agregat dels fluxos d'efectiu, distingint entre activitats d'operació, inversió i finançament relacionades amb participacions conjuntes que s'integrin en els EEFF a través de la consolidació proporcional.
 - c) Import i naturalesa dels saldos d'efectiu sobre els que existeixin restriccions.
- 62) Quan les assignacions pressupostàries es preparen sobre la base d'efectiu, l'estat de fluxos d'efectiu pot servir als usuaris com una ajuda per comprendre la relació entre les activitats de l'entitat i la informació pressupostària del govern. Referència a la NICSP 1 amb un breu anàlisi de la comparació entre les dades reals i pressupostades.

NICSP 3- Polítiques Comptables, Canvis en els Estimacions Comptables i Errors

- 33) Quan l'aplicació per primer cop d'una NICSP (a) tingui efecte en el període corrent o en algun anterior, (b) tindria tal efecte, a menys que fos impracticable determinar l'import de l'ajust, o pogués tenir un efecte sobre períodes futurs, una entitat revelarà:
- El títol de la Norma
 - Canvi en la política comptable efectuat d'acord amb les seves disposicions transitòries
 - Naturalesa del canvi en política comptable
 - Com apliqui, descripció de les disposicions transitòries
 - Com apliqui, les disposicions transitòries que podria tenir efectes sobre períodes futurs.
 - Pel període corrent i cada anterior que es presenti informació, en la mesura de que sigui realitzable, l'import de l'ajust per cada línia de partida dels EEFF afectats.
 - Import de l'ajust relatiu a períodes anteriors presentats, en la mesura del possible.
 - Si l'aplicació retroactiva, exigida pel **paràgraf 24 (a) o (b) - annex**, derivat d'una aplicació inicial d'una NICSP a la política comptable d'acord a les disposicions transitòries de la Norma o que una NICSP que no inclogui disposició transitòria, fos impracticable per un període previ e concret, les circumstàncies que condueixen a la situació i una descripció de com i des de quan s'ha aplicat el canvi en la política comptable.

Aquests informació a revelar podrà ometre's d'EEFF posteriors.

- 34) Quan un canvi voluntari en un política comptable (a) tingui efecte en un període corrent o anterior, (b) tindria efecte en aquell període si no fos impracticable determinar l'import del seu ajust, o (c) podria tenir efecte sobre períodes futurs, l'entitat revelarà:
- La naturalesa del canvi en la política comptable.
 - Les raons per les que l'aplicació de la nova política comptable subministra informació més fiable i rellevant.
 - Pels períodes que es presenti infirmació, en la mesura del practicable, l'import de l'ajust per cada línia de partida dels estats financers afectats.
 - Import de l'ajust relatiu a períodes anteriors presentats, en mesura del possible.
 - Si l'aplicació retroactiva fos impracticable per un/s període/s anteriors en particular, les circumstàncies que condueixen a aquesta situació, juntament amb descripció de com i des de quan s'ha aplicat el canvi en la política comptable.

Aquesta informació a revelar podria ometre's als estats financers de períodes posteriors.

- 35) Quan una entitat no hagi aplicat una nova NICSP que havent estat emesa no hagi entrat, encara, en vigor, la entitat haurà de revelar:
- El fet
 - Informació rellevant, coneguda i estimada, per avaluar el possible impacte que la aplicació e la nova Norma tindria sobre els EEFF en el primer període d'aplicació.
- 36) Per complir amb el paràgraf anterior, l'entitat haurà de considerar revelar:
- El títol de la nova NICSP
 - La naturalesa del canvi en la política comptable
 - La data en la qual és obligatòria l'aplicació de la Norma.
 - La data a partir de la qual està previst aplicar la Norma per primera vegada.
 - Indistintament,

- i) Una explicació de l'impacte esperat, derivat de l'aplicació inicial de la Norma, sobre els estats financers de l'entitat.
- ii) Si l'impacte fos desconegut o no pogués ser estimat, una declaració.

NICSP 4 – Efectes de les Variacions en les Taxes de Canvi de la Moneda Estrangera

- 60) Els paràgrafs 62 i 64 a 66, les referències a la “moneda funcional” s’apliquen, en el cas d’una entitat econòmica, a la moneda funcional de la controladora.
- 61) L’entitat revelarà:
- a) L’import de les diferències de canvi reconegudes en el resultat, amb excepció de les procedents dels instruments financers mesurats a valor raonable amb canvis a resultats, d’acord a la NICSP 29.
 - b) Les diferències de canvi netes classificades com un component separat dels actius nets/patrimoni, així com una conciliació entre els imports d’aquestes diferències al principi i al final del període.
- 62) Quan la moneda de presentació sigui diferent de la moneda funcional, aquest fet es manifestarà, revelant també la identitat de la moneda funcional, així com la raó d’utilitzar una moneda de presentació diferent.
- 63) Quan s’hagi produït un canvi en la moneda funcional, ja sigui de l’entitat o d’algun negoci significatiu a l’estranger, es revelarà aquest fet, així com la raó de tal canvi.
- 64) Quan una entitat presenti els seus EEFF en una moneda diferent a la pròpia funcional, senyalarà que els seus EEFF estan conformes amb les NICSP, només si compleixen tots els requeriments de cada Norma que sigui d’aplicació, incloent el mètode de conversió establert en els **paràgrafs 44 i 48- annex**.
- 65) En certes ocasions, les entitats presentaran informació financera en una moneda que no sigui la funcional, sense respectar els requeriments del punt 64, haurà de revelar a informació establerta al punt següent.
- 66) Quan una entitat presenti informació financera, en una moneda diferent de la pròpia funcional i de presentació, i no compleixi els requisits del punt 64:
- a) Identificarà clarament aquest informació com a complementària, per distingir-la de la informació que compleix amb les NICSP.
 - b) Revelarà la moneda utilitzada en aquesta informació complementària
 - c) Revelarà la seva moneda funcional, així com el mètode de conversió utilitzat per confeccionar la informació complementària.

NICSP 5- Costos per préstecs

- 40) Els estats financers hauran de contenir la següent informació:
- Les polítiques comptables adoptades en relació als costos per préstecs.
 - L'import dels costos per préstecs capitalitzats durant el període.
 - La taxa de capitalització utilitzada per determinar l'import dels costos per préstecs susceptibles de capitalització (si ha sigut necessari aplicar una taxa de capitalització als fons obtingut mitjançant un endeutament centralitzat).

NICSP 6- Estats Financers Consolidats i Separats

- 62) En els estats financers consolidats es revelarà:
- Una llista de les entitats controlades significatives.
 - El fet de que una entitat controlada no es consolidi, d'acord al **paràgraf 21-annex** hi hagi evidència de que (a) el control es pretén temporal en els dotze mesos següents a l'adquisició i (b) la direcció està activament buscant un comprador.
 - Informació financera resumida de les entitats controlades, tant individualment com en grup, que no es consoliden, incloent els import dels actius, passius, ingressos i resultat.
 - El nom de qualsevol entitat controlada en la que la controladora manté una participació i/o drets de vot del 50% o menys, i una explicació del control realitzat.
 - Les raons per les que l'entitat, tot i tenir més el 50% del poder de vot actual o potencial de l'entitat, no la posseeix.
 - La data de presentació dels estats financers de l'entitat controlada, quan els mateixos han d'utilitzar-se per elaborar els EEEF consolidats i corresponguin a una data de presentació o a un període que no coincideixi amb els utilitzats per la controladora, així com les raons per utilitzar la data o períodes diferents.
 - La naturalesa i magnitud de qualsevol restricció significativa (acords, regulació...) relativa a la capacitat de la entitat controlada per transferir fons a la controladora.
- 63) Quan s'elaboren els estats financers separats d'una controladora, que hagi optat per no presentar estats financers consolidats d'acord amb el **paràgraf 16- annex**, aquests EEEF:
- El fet de que els estats financers són separats; que s'ha utilitzat la exempció de la consolidació; el nº d'entitats on els seus EEEF consolidats que compleixen amb les NICSP s'han elaborat per ús públic i de la jurisdicció en la entitat que opera (quan sigui diferent als de l'entitat controladora); i la direcció per obtenir els EEEF consolidats.
 - Una llista de les entitats controlades significatives, entitats controlades conjuntament i associades, en les que figuri el nom; la jurisdicció en la que operen (si és diferent a la de la controladora); a proporció de participació en la propietat; i, quan aquesta participació sigui en forma d'accions, la proporció de poder de vot (si és diferent a la proporció de participació).
 - Una descripció del mètode utilitzat per comptabilitzar les inversions incloses en la llista de l'apartat anterior.
- 64) Quan una controladora (diferent a la del punt anterior), un partícip en una entitat controlada conjuntament o un inversor en una associada elabori estats financers separats, revelarà en ells:
- El fet de que es tracta d'EEEF separats, així com les raons per les que s'han presentat, en cas de que no fossin requerits per llei, legislació o altres disposicions.

- b) Una llista de les entitats controlades significatives, entitats controlades conjuntament i associades, en les que figuri el nom; la jurisdicció en què operen (si operen en una jurisdicció diferent a la de la controladora); la proporció de participació en la propietat; i, quan aquesta participació sigui en forma d'accions, la proporció del poder de vot (si és diferent de la proporció de participació).
- c) Una descripció del mètode utilitzat per comptabilitzar les entitats del punt anterior i identificarà els EEFf elaborats d'acord amb l'establert al **paràgraf 15 –annex** de la Norma, i la NICSP 7 i 8.

NICSP 7- Inversions en Associades

43) Revelar la informació següent:

- a) El valor raonable de les inversions en associats, per les que existeixin preus de cotització públics.
- b) Informació financera resumida de les associades, on s'inclourà l'import acumulat dels actius, passius, ingressos, despeses i del resultat.
- c) Les raons per les que s'ha obviat la presumpció de que un inversor no té influència significativa si l'inversor posseeix, directa o indirectament a través d'altres entitats controlades, menys del 20% del poder de vot real o potencial en la participada, però que s'ha conclòs que aquest fet pot tenir una influència significativa.
- d) Les raons per les que s'ha obviat la presumpció de que es té influència significativa si un inversor posseeix, directa o indirectament a través d'altres entitats controlades, el 20% o més del vot de la participada, però que s'hagi conclòs que no té influència significativa.
- e) La data de presentació dels estats financers d'una associada, en cas de que els EEFf s'hagin utilitzat per aplicar el mètode de la participació però es refereixin a una data de presentació o un període que sigui diferent al de l'inversor, i les raons per utilitzar dates/períodes diferents.
- f) La naturalesa i magnitud de qualsevol de les restriccions significatives (acords, regulació...) sobre la capacitat que tenen les associades de transferir fons a l'inversor en forma de distribucions o reemborsaments de préstecs.
- g) La porció de pèrdues de la associada no reconegudes, distingint les que són del període i les acumulades, en el cas de que l'inversor hagi deixat de reconèixer la part que li correspon en les pèrdues d'una associada.
- h) El fet de que una associada no s'hagi comptabilitzat aplicant el mètode de la participació d'acord amb el **paràgraf 19 -annex**.
- i) Informació financera resumida d'associats, ja sigui individualment o per grups, que no s'han comptabilitzat utilitzant el mètode de la participació, on s'inclouran els totals dels actius, passius, ingressos i resultats.

44) Les inversions en associades, que es comptabilitzen utilitzant el mètode de la participació, seran classificades entre els actiu no corrents. Es revelarà per separat la porció del resultat d'aquestes associades que correspongui a l'inversor, així com l'import en llibres de les corresponents inversions. També es revelarà la part que correspongui a l'inversor de qualsevol operació en discontinuació de les entitats associades.

- 45) La porció que correspon a l'inversor dels canvis que la associada hagi reconegut directament per l'inversor en els actius nets/patrimoni es reconeixerà també directament en els actius nets/patrimoni de l'inversor, i serà objecte de revelació en l'estat de canvis d'actius seguint els requisits establerts en la NISCP 1.
- 46) L'inversor revelarà, d'acord a la NICSP 19:
- a) La part dels passius contingents d'una associada en els que s'hagi incorregut conjuntament amb altres inversors.
 - b) Aquells passius contingents que s'hagin produït perquè l'inversor sigui responsable subsidiari en relació a una part o la totalitat dels passius d'una associada.

NICSP 8- Participacions en Negocis Conjunts

- 61) Un participant revelarà:
- a) L'import acumulat de cada un dels següents passius contingents, a menys que la probabilitat de pèrdua sigui remota, per separat de la resta de passius contingents:
 - i) Qualsevol passiu contingent en el que es trobi el participant, en relació amb les seves participacions en negocis conjunts, així com la seva part proporcional en cada un dels passius contingents en els que es trobi conjuntament amb la resta de participants.
 - ii) La seva part dels passius contingent dels negocis conjunts pels que estigui obligat de forma contingent.
 - iii) Aquells passius contingents derivats del fet de que el participant tingui responsabilitat contingent pels passius dels altres participants en el negoci conjunt.
 - b) Una breu descripció dels següents actius contingents i, a ser possible, una estimació del seu efecte financer quan sigui probable un flux d'entrada de beneficis econòmics o d'un servei potencial.
 - i) Els actius contingents de l'entitat participant, que sorgeixen en relació a la seva participació en els negocis conjunts i la seva participació en cada un des actius contingents que s'hagin produït en conjunt a la resta de participants.
 - ii) La part dels actius contingents dels negocis propis conjunts.
- 62) El participant revelarà, per separat de la resta de compromisos, l'import total relatiu als següents compromisos, relacionats amb les seves participacions en negocis conjunts:
- a) Qualsevol compromís de la inversió de capital, que hagi assumit en relació a la participació en negocis conjunts, així com la seva part dels compromisos d'inversió de capital assumits conjuntament amb altres participants.
 - b) La seva participació en els compromisos d'inversió de capital assumits pels propis negocis conjunts.
- 63) El participant revelarà, mitjançant una llista amb les descripcions corresponents, les seves participacions significatives en negocis conjunts, així com una proporció en la propietat de les entitats controlades conjuntament. Un participant que informi sobre les participacions en entitats controlades conjuntament, utilitzant el format de consolidació proporcional línia

per línia o el mètode de la participació, revelarà els imports totals d'actius i passius (corrents i no corrents), ingressos i despeses relacionats de participacions en negocis conjunts.

64) Un participant revelarà el mètode utilitzat per reconèixer comptablement la seva participació en les entitats controlades conjuntament.

NICSP 9- Ingressos de Transaccions amb Contraprestació

39) Una entitat revelarà:

- a) Polítiques comptables adoptades pel reconeixement dels ingressos, incloent els mètodes utilitzats per determinar el percentatge de terminació de les transaccions involucrades amb la prestació de serveis.
- b) La quantia de cada categoria significativa d'ingressos, reconeguda durant el període, amb indicació expressa dels ingressos procedents de:
 - i) La prestació de serveis
 - ii) Venda de béns
 - iii) Interessos
 - iv) Royalties
 - v) Dividends o distribucions similars
- c) L'import dels ingressos produïts per intercanvis de béns o serveis inclosos en cada una de les categories anteriors.

40) Les guies sobre la informació a revelar sobre qualsevol actiu i passiu de tipus contingent pot trobar-se en la NICSP 19. Els actius contingents i passius contingents poden sorgir departides tals com despeses de garanties, reclamacions, multes o pèrdues eventuais.

NICSP 10- Informació Financera en Economies Hiper-inflacionàries

36) S'haurà de revelar la següent informació:

- a) El fet de que els EEFF, així com les xifres corresponents per a períodes anteriors, han sigut re expressades per considerar els canvis en el poder adquisitiu general de la moneda funcional i que, com a resultat, estan expressament en termes de la unitat de mesura corrent a la data de presentació dels EEFF.
- b) La identificació i nivell de l'índex de preus en la data de presentació dels estats financers, així com el moviment del mateix durant el període corrent i anteriors.

37) La informació a revelar requerida per aquesta Norma és necessària per deixar clares les bases del tractament dels efectes de la hiperinflació en els EEFF. També té per objectiu comprendre aquestes bases i els imports resultants.

NICSP 11- Contractes de Construcció

- 50) Una entitat revelarà:
- L'import dels ingressos del contracte reconeguts com a tals en el període.
 - Els mètodes utilitzats per determinar la part de l'ingrés del contracte reconegut com a tal en el període.
 - Els mitjans utilitzats per determinar el grau de realització del contracte en curs.
- 51) Una entitat haurà de revelar, per als contractes en curs en la data de presentació dels estats financers, cada una de les següents informacions:
- La quantitat acumulada de les despeses i dels resultats positius (estalvi) menys els negatius (desestalvi) reconeguts fins la data.
 - La quantia dels anticipis rebuts.
 - La quantia de les retencions en els pagaments.
- 52) Les retencions són quantitats, procedents de les certificacions fetes als clients, que no es recuperen fins la satisfacció de les condicions especificades en el contracte per al seu cobrament, o bé fins que els defectes de l'obra han sigut rectificats. Les certificacions són les quantitats facturades pel treball executat sota contracte, hagin estat pagades pel client o no. Les bestretes són quantitats rebudes pel contractista abans de que el treball s'efectuï.
- 53) Una entitat presentarà:
- Els actius que representen quantitats, en termes bruts, degudes pels clients a causa dels contractes de construcció.
 - Els passius que representen quantitats en termes bruts, degudes als clients per falta dels contractes.
- 54) La quantitat bruta deguda pels clients, a causa dels contractes, és la diferència entre:
- Els costos incorreguts més els resultats positius (estalvi) reconeguts en l'estat de rendiment financer; menys
 - La suma dels resultats negatius (desestalvi) reconeguts en el l'estat de rendiment financer i les certificacions realitzades i facturades per tots els contractes en curs, en els quals les despeses més els resultats positius (estalvi) reconeguts que es recuperin a través dels ingressos derivats del contracte (menys els corresponents resultats negatius – desestalvi- reconeguts) excedeixin als imports de les certificacions d'obra realitzades i facturades.
- 55) La quantitat bruta deguda als clients, a causa dels contractes, és la diferència entre:
- Els costos incorreguts més els resultats positius (estalvi) reconeguts en l'estat de rendiment financer; menys
 - La suma dels resultats negatius (desestalvi) reconeguts en l'estat de rendiment financer i les certificacions realitzades per a tots els contractes en curs, en els que les certificacions d'obra realitzades i facturades excedeixin les despeses més els resultats positius (estalvi) reconeguts que siguin recuperats a través d'ingressos derivats del contracte (menys els corresponents resultats negatius (desestalvi) reconeguts).
- 56) Les guies generals sobre informació a revelar sobre actius i passius contingents es troben a la NICSP 19. Els actius i passius de tipus contingent poden sorgir de circumstàncies tals com les despeses derivades de garanties, reclamacions, multes o altres pèrdues eventuals.

NICSP 12- Inventaris

- 47) Els estats financers hauran de revelar la següent informació:
- Les polítiques comptables adoptades per la mesura dels inventaris, incloent la fórmula de mesura dels costos utilitzada.
 - L'import total en llibres dels inventaris i imports, segons la classificació que resulti apropiada per l'entitat.
 - L'import en llibres dels inventaris que es porten al valor raonable menys els costos de venda.
 - L'import dels inventaris reconeguts com una despesa durant el període.
 - L'import de les rebaixes de valor dels inventaris reconegudes com una despesa en el període, d'acord al **paràgraf 42-annex**.
 - Els imports de les reversions en les rebaixes de valor que es reconeixen en l'estat de rendiment financer del període, d'acord amb el **paràgraf 42-annex**.
 - Les circumstàncies que han provocat la reversió de les rebaixes dels inventaris, d'acord al **paràgraf 42 –annex**.
 - L'import en llibres dels inventaris pignorats en garantia de deute.
- 48) Informació de l'import en llibres de les diferents classes d'inventaris, així com la variació dels imports en el període, resultarà d'utilitat als usuaris dels EEFF. Una classificació comuna dels inventaris és la que distingeix entre mercaderies, subministres per a la producció, matèries primeres, productes en curs i productes acabats. Els inventaris d'un prestador de serveis poden descriure's com a treballs en curs.
- 49) El cost dels inventaris, reconegut com una despesa durant el període, es compon d'aquells costos anteriorment inclosos en la mesura dels inventaris que s'han venut, intercanviats o distribuïts, i els costos indirectes no distribuïts i els imports anormals dels costos de producció dels inventaris. Les circumstàncies de l'entitat poden justificar la inclusió d'altres costos.
- 50) Algunes entitats adopten un format del resultat (estalvi o desestalvi) que dona lloc a que es reveli informació sobre imports diferents al cost dels inventaris reconeguts com una despesa durant el període. Segons aquest format, una entitat presentarà un anàlisi de les despeses mitjançant una classificació basada en la natura d'aquestes despeses. En aquest cas, la entitat revelarà els costos reconeguts com una despesa de matèries primeres i consumibles, costos de mà d'obra o altres, juntament a l'import del canvi net als inventaris per a cada període.

NICSP 13 – Arrendaments

- 40) Els arrendataris revelaran la següent informació dels arrendaments financers:
- Per cada classe d'actius, l'import net a la data de presentació.
 - Una conciliació entre el total de pagaments mínims futurs per arrendament a la data de presentació, i el seu valor present.
 - El total de pagaments mínims futurs per arrendament a la data de presentació, i el seu valor present, per cada un dels següents terminis:
 - Fins un any.
 - Més d'un any i no més de cinc anys.

- iii) Més de cinc anys.
 - d) Quotes contingents reconegudes com una despesa en el període.
 - e) El total dels pagaments futurs mínims per sotsarrendaments que s'espera rebre, a la data de presentació, pels sotsarrendaments operatius que no es poden cancel·lar.
 - f) Una descripció general dels acords significatius d'arrendament on s'inclouran, però sense limitar-se a ells, les següents dades:
 - i) Les bases per a la determinació de qualsevol quota de caràcter contingent que s'hagi pactat.
 - ii) L'existència i, en el seu cas, els terminis de renovació o les opcions de compra i les clàusules d'actualització o escalonament.
 - iii) Les restriccions imposades per contractes d'arrendaments financers, tals com les que es refereixen a la devolució del resultat positiu (estalvi), devolució de les aportacions de capital, la distribució de dividendes o distribucions similars, endeutament addicional o nous contractes d'arrendament.
- 41) A més els requeriments d'informació a revelar d'acord a les NICSP 16, NICSP 17, NICSP 21, NICSP 26, NICSP 31, que hagin sigut adoptats per l'entitat, s'aplicaran als imports d'actius arrendats sota arrendament financer que estiguin comptabilitzats per l'arrendatari com adquisició de béns.
- 44) Els arrendataris revelaran la següent informació sobre arrendaments operatius:
- a) El total de pagaments mínims futurs de l'arrendament, derivats de contractes d'arrendament operatiu que no es poden cancel·lar, que es satisfan a:
 - i) Fins un any.
 - ii) Més d'un any i menys de cinc anys.
 - iii) Més de cinc anys.
 - b) El total dels pagaments futurs mínims per sotsarrendament que s'esperen rebre, a la data de presentació, pels sotsarrendaments operatius que no es poden cancel·lar.
 - c) Quotes d'arrendaments i sotsarrendaments reconeguts com a despeses del període, revelant per separat els imports de pagaments mínims per arrendament, les quotes contingents i les quotes de sotsarrendament.
 - d) Una descripció general dels acords significatius de l'arrendament portats a terme per l'arrendatari, on s'inclouran:
 - i) Les bases per la determinació de qualsevol eventual quota de caràcter contingent que s'hagi pactat.
 - ii) L'existència i, en el seu cas, els terminis de renovació o les opcions de compra i les clàusules d'actualització o escalonament.
 - iii) Les restriccions imposades per contractes d'arrendament financer, tals com les que es refereixen a la devolució del resultat positiu (estalvi), devolució de les aportacions de capital, la distribució de dividendes o similars, endeutament addicional o a nous contractes d'arrendament.
- 60) Els arrendadors revelaran la següent informació sobre els arrendaments financers:
- a) Una conciliació entre la inversió bruta de l'arrendament a la data de presentació i el valor present dels pagaments mínims per rebre per arrendament en la data de presentació. A més, l'entitat revelarà la inversió bruta en l'arrendament i el valor present dels pagaments mínims per arrendament financer per cobrar a la data de presentació, per cada un dels terminis:

- i) Fins un any.
 - ii) Més d'una any i no més de cinc anys.
 - iii) Més de cinc anys.
- b) Els ingressos financers no acumulats (no meritats).
 - c) L'import dels valors residuals no garantits reconeguts a favor de l'arrendador.
 - d) Les reduccions de valor acumulades per cobrir insolvències relatives a pagaments mínims per arrendament financer per cobrar.
 - e) Les quotes contingents reconegudes en l'estat de rendiment financer.
 - f) Una descripció general dels acords d'arrendament significatius portats a terme per l'arrendador.
- 69) Els arrendadors revelaran la següent informació sobre els arrendaments operatius:
- a) L'import acumulat dels pagaments mínims futurs de l'arrendament corresponents als arrendaments operatius que no es poden cancel·lar, així com els imports corresponents a cada un dels següents terminis:
 - i) Fins un any.
 - ii) Més d'un any i no més de cinc anys.
 - iii) Més de cinc anys.
 - b) El total de les quotes de caràcter contingent reconegudes en l'estat financer del període.
 - c) Una descripció general dels acords d'arrendament portats a terme per l'arrendador.
- 77) Els requeriments sobre revelació d'informació, establerts pels arrendaments financers i operatius, seran igualment aplicables a les vendes amb arrendament posterior. Es descriuran els acords significatius, disposicions úniques o els termes de transaccions de venda amb arrendament posterior.

NICSP 14 – Fets ocorreguts després de la data de Presentació

- 26) Una entitat revelarà la data en què els EFF han estat autoritzats per a la seva publicació, així com qui ha donat aquesta autorització. En el cas de que un altre òrgan tingui poder per modificar els EEFF després de l'emissió, la entitat ha de revelar aquest fet.
- 27) És important pels usuaris saber en quin moment han estat autoritzats per emissió dels estats financers, donat que no reflectiran fets succeïts després de la data. És important pels usuaris conèixer les circumstàncies poc comunes en les que qualsevol persona o organització tenen la autoritat per modificar els EEFF després de la seva emissió. Exemples d'entitats que poden modificar els EEFF després de la seva publicació són: Ministeris, el govern del que l'entitat formi part, el Parlament o òrgan elegit de representants.

Condicions existents a la data de presentació:

- 28) Si després de la data de presentació però, abans de que els mateixos estiguessin autoritzats per a la seva emissió, una entitat rep informació sobre les condicions que existien ja en la data, a la llum de la informació rebuda ha d'actualitzar les revelacions que estiguin relacionades amb tals condicions.
- 29) En alguns casos, una entitat necessita actualitzar les revelacions fetes en els estats financers, per reflectir la informació rebuda després de la data de presentació però, abans de que els mateixos siguin autoritzats per a la seva emissió, inclòs quan aquesta informació no afecti

als imports reconeguts per l'entitat en els estats financers (com per exemple, obligacions contingents).

Fets posteriors que no impliquen ajustos

- 30) Si fets posteriors a la data de presentació que no impliquen ajustos tenen importància relativa, o es material, la no revelació pot influir en les decisions econòmiques dels usuaris, preses a partir dels estats financers. En conseqüència, una entitat haurà de revelar la següent informació per a cada una de les categories materials de fets ocorreguts després de la data de presentació que no impliquen ajustos:
- a) Naturalesa de l'actiu
 - b) Una estimació dels seus efectes financers, o un pronunciament sobre la impossibilitat d'estimar-ho.
- 31) Exemples de fets posteriors a la presentació que no impliquen ajustos, que en general, produïrien revelacions d'informació, de fets/circumstàncies ocorreguts posteriorment al tancament:
- a) Important caiguda en el valor de propietats comptabilitzades a valor raonable.
 - b) Una adquisició d'una important entitat controlada o subcontractació de les seves activitats.
 - c) Programa de disposició d'actius o cancel·lació de passius.
 - d) Compres o disposicions significatives d'actius atribuïbles a una operació discontinua.
 - e) Anunci/ començament d'una important reestructuració (NICSP 19)
 - f) Acceptació de compromisos o passius contingents significatiu
 - g) Litigis importants exclusivament per causa de fets ocorreguts després de la data de presentació.
 - h) Altres

NICSP 15 – (derogada)

NICSP 16- Propietats d'Inversió

Model del valor raonable i model del cost

- 85) Les revelacions presentades a continuació són d'aplicació, juntament amb les mencionades en la NICSP 13. D'acord amb la NICSP 13, el propietari d'una propietat d'inversió facilitarà les revelacions corresponents a l'arrendador sobre els arrendaments en els que ha participat. Una entitat que mantingui una propietat d'inversió en règim d'arrendament financer o operatiu, inclourà les revelacions de l'arrendatari pels arrendaments financers i les revelacions de l'arrendador pels arrendaments operatius en els que hagi participat.
- 86) Una entitat revelarà:
- a) Si aplica el model del valor raonable o de cost.
 - b) Quan apliqui el mètode del valor raonable, si, i en quines circumstàncies es classifiquen i comptabilitzen com propietats d'inversió els drets sobre propietats mantingudes en règim d'arrendament operatiu.
 - c) Quan la classificació resulti difícil, veure **paràgraf 18-annex**, revelar els criteris desenvolupats per l'entitat per distingir les propietats d'inversió de les propietats

- ocupades pel propietari i d'aquelles que es posseeixen per a vendre en el curs normal de les activitats del negoci.
- d) Els mètodes i hipòtesis significatives aplicats a la determinació del valor raonable de les propietats d'inversió, incloent una declaració que indiqui si la determinació del valor raonable va ser a partir d'evidències del mercat o es van tenir en compte altres factors de pes (que es revelaran per l'entitat) per causa de la naturalesa de les propietats i la falta de dades comparables de mercat.
 - e) La mesura en què el valor raonable de les propietats d'inversió (com s'han revelat als EEFF), està basada en una valoració feta per un pèrit independent que tingui una capacitat professional reconeguda una experiència recent en la localitat i categoria de les propietats d'inversió objecte de la mesura. Si no es valorés, es revelarà.
 - f) Els imports reconeguts en el resultat (estalvi o desestalvi) per:
 - i) Ingressos per lloguers provinents de les propietats d'inversió.
 - ii) Despeses directes d'operació (incloent reparacions i manteniment) que sorgeixen de propietats d'inversió que van generar ingressos per lloguers durant el període.
 - iii) Despeses directes d'operació (incloent reparacions i manteniment) que sorgeixen de les propietats d'inversió que no van generar ingressos per lloguers.
 - g) La existència i import de restriccions en la realització de les propietats d'inversió o en la remissió dels ingressos ordinaris/recursos i recursos obtinguts en la seva disposició.
 - h) Les obligacions contractuals per adquisició, construcció o desenvolupament de propietats d'inversió, o per concepte de reparacions, manteniment o millores.

Model del valor raonable

- 87) A més de les revelacions exigides al 86, una entitat que apliqui el valor raonable, haurà de revelar una conciliació de l'import en llibres de les propietats d'inversió a l'inici i al final del període, que inclogui:
- a) Addicions, revelant per separat les derivades d'adquisicions procedents d'adquisicions i desemborsaments posteriors reconeguts en el import en llibres d'un actiu.
 - b) Addicions derivades d'adquisicions a través de combinacions d'entitats.
 - c) Les disposicions.
 - d) Pèrdues o guanys nets dels ajustos de valor raonable.
 - e) Les diferències de canvi netes que sorgeixen de la conversió dels EEFF, a una moneda de presentació diferent, així com les derivades de la conversió d'un negoci estranger a la moneda de presentació de l'entitat que presenta els seus EEFF.
 - f) Transferències cap i des d'inventaris o propietats ocupades pel propietari.
 - g) Altres canvis.
- 88) Quan una avaluació obtinguda per una propietat d'inversió s'hagi ajustat de forma significativa, a efectes de ser utilitzada en els estats financers, la entitat inclourà entre les seves revelacions una conciliació entre la avaluació obtinguda i la mesura ja ajustada que s'inclogui en els estats financers, mostrant per separat l'import agregat de qualsevol de les obligacions reconegudes per arrendament que s'hagin deduït, així com qualsevol altre ajust significatiu.
- 89) En els casos excepcionals a què fa referència el **paràgraf 62-annex** en els que una entitat mesura les propietats d'inversió utilitzant el model de cost de la NICSP 17, la conciliació requerida pel paràgraf 87 revelarà els imports associats a aquestes propietats d'inversió de forma separada dels imports associats a altres propietats d'inversió. També inclourà:

- a) Una descripció de les propietats d'inversió.
- b) Una explicació del motiu pel qual el valor raonable no pot determinar-se de forma fiable.
- c) Si fos possible, el rang d'estimacions dintre el qual és possible que es trobi el valor raonable.
- d) En la disposició de propietats d'inversió no registrades pel seu valor raonable:
 - i) El fet de que la entitat hagi disposat de propietats d'inversió no registrades en llibres pel seu valor raonable.
 - ii) L'import en llibres d'aquelles propietats d'inversió en el moment de la seva venda.
 - iii) L'import del guany o pèrdua reconeguda.

Model del cost

- 90) A més de la informació a revelar pel paràgraf 86, l'entitat que apliqui el model de cost segons el **paràgraf 65-annex**, haurà de revelar:
- a) Mètodes de depreciació utilitzats.
 - b) Vides útils o percentatges de depreciació utilitzats.
 - c) Import brut en llibres i la depreciació acumulada (incrementant les pèrdues acumulades per deteriorament de valor) a l'inici i al final del període.
 - d) Una conciliació de l'import en llibres de les propietats d'inversió a l'inici i al final del període, que inclogui el següent:
 - i) Addicions, revelant per separat les derivades d'adquisicions i les que es refereixen a desemborsament reconeguts com un actiu.
 - ii) Addicions derivades d'adquisicions a través de combinacions d'entitats.
 - iii) Les disposicions.
 - iv) Depreciació.
 - v) L'import de la pèrdua reconeguda per deteriorament de valor, així com l'import de les pèrdues per deteriorament de valor que hagin revertit durant el període segons la NICSP 21 o la NICSP 26, segons procedeixi.
 - vi) Les diferències de canvi netes que sorgeixen de la conversió dels EEFF a una moneda de presentació diferent, així com les derivades de la conversió d'un negoci a l'estranger a la moneda de presentació de la entitat que presenta els seus estats financers.
 - vii) Transferències cap a des de inventaris o de propietats ocupades pel propietari.
 - viii) Altres canvis.
 - e) El valor raonable de les propietats d'inversió. En els casos excepcionals descrits al **paràgraf 62-annex**, si una entitat no pot determinar amb fiabilitat el valor raonable de les propietats d'inversió, la entitat haurà de revelar:
 - i) Una descripció de les propietats d'inversió.
 - ii) Una explicació del motiu pel qual el valor raonable no pot determinar-se de forma fiable.
 - iii) Si fos possible, el rang d'estimacions dintre el qual resulta factible que es trobi el valor raonable.

NICSP 17- Propietats, Planta i Equip

- 88) Els estats financers revelaran, per cada classe e propietats, plata i equip reconeguts en els mateixos:
- a. Les bases de mesura utilitzades per determinar l'import en llibres brut.
 - b. Els mètodes de depreciació utilitzats.
 - c. Les vides útils/ percentatges de depreciació utilitzats.
 - d. L'import brut en llibres i la depreciació acumulada (incrementat per les pèrdues acumulades per deteriorament de valor) a l'inici i final del període.
 - e. Una conciliació entre els valors en llibres al principi i al final del període, mostrant:
 - i. Les addicions
 - ii. Les disposicions
 - iii. Les adquisicions realitzades mitjançant combinacions d'entitats.
 - iv. Els increments o disminucions resultats de les revaluacions d'acord amb els **paràgrafs 44, 54 i 55 -annex**, així com les pèrdues per deteriorament de valor (si n'hi hagués) reconegudes o revertides directament en els actius nets/patrimoni, en funció de l'establir en les NICSP 21 o NICSP 26, segons procedeixi:
 - v. Les pèrdues per deteriorament del valor reconegudes en el resultat (estalvi o desestalvi), aplicant la NICSP 21 o la NICSP 26.
 - vi. Les pèrdues per deteriorament de valor en que s'hagi reverit el resultat (estalvi o desestalvi), aplicant la NICSP 21 o la NICSP 26.
 - vii. Depreciació.
 - viii. Les diferències de canvi netes fruit de la conversió dels EEFF des de la moneda funcional a la moneda de presentació diferent (incloent també les diferències de conversió d'una operació a l'estranger a la moneda de presentació de l'entitat que informa).
 - ix. Altres canvis.
- 89) Els EEFF hauran de presentar per cada classe de propietats, plata i equip:
- a. La existència i els imports corresponents a les restriccions de titularitat, així com les propietats, planta i equip que actuen com a garantia del compliment d'obligacions.
 - b. L'import dels desemborsaments reconeguts en l'import en llibres d'un element de propietats, planta i equip en curs de construcció.
 - c. L'import dels compromisos contractuals per a l'adquisició de propietats, planta i equip.
 - d. Si no s'ha revelat de forma separada a l'estat de rendiment financer, l'import de les compensacions de tercers que s'inclouen en el resultat (estalvi o desestalvi) per elements de propietats, planta i equip el valor dels quals s'hagués deteriorat, perdut o retirat.
- 90) La selecció d'un mètode de depreciació, així com l'estimació de la vida útil dels actius, són qüestions que requereixen judici professional. Per tant, la informació a revelar sobre els mètodes adoptats, així com sobre les vides útils estimades o sobre els percentatges de depreciació, proporciona als usuaris dels EEFF informació que els permet revisar les

- polítiques seleccionades per la gerència de la entitat, a la vegada que fan possible la comparació amb altres entitats. Per raons similars, es revelarà:
- a. La depreciació del període, independentment de que es reconegui el resultat (estalvi o desestalvi) o com part del cost entre altres actius.
 - b. La depreciació acumulada al final del període.
- 91) D'acord amb la NCISP 3, l'entitat ha d'informar sobre la naturalesa i de l'efecte d'un canvi en una estimació comptable, sempre que tingui una incidència significativa en el període actual o que vagi a tenir-la en períodes següents. Tal informació pot originar-se en les propietats, planta i equip, per canvis en les estimacions referents a:
- a. Valors residuals.
 - b. Costos estimats per desmantellament, retir o rehabilitació d'elements de propietats, planta i equip.
 - c. Vides útils.
 - d. Mètodes de depreciació.
- 92) Si una classe de propietats, planta i equip es registra per imports revaluats, haurà d'informar de:
- a. La data efectiva de la revaluació.
 - b. Si s'han utilitzat els serveis d'un taxador independent.
 - c. Mètodes i hipòtesis significatius empleats en l'estimació de valors raonables dels actius.
 - d. La mesura en que els valors raonables es determinin directament per referència als preus observables en un mercat actiu o a transaccions de mercat recents entre subjectes degudament informats en condicions d'independència, fossin estimats utilitzant altres tècniques de valoració.
 - e. El resultat de revaluació, indicant els moviments del període, així com qualsevol de les restriccions sobre la distribució del seu saldo als propietaris o tenidors de quotes participatives.
 - f. La suma de tots els superàvit de revaluació per als elements individuals de les propietats, planta i equip dintre de cada classe.
 - g. La suma de tots els dèficit d revaluació pels elements individuals de les propietats, planta i equip dintre de cada classe.
- 93) D'acord a la NICSP 21 i la NICSP 26, l'entitat revelarà informació sobre les partides de propietats, planta i equip que hagin patit pèrdues per deteriorament de valor, a més de la informació requerida en el paràgraf 88 (e)(iv) a (vi).
- 94) Els usuaris dels EEFF també poden trobar rellevant:
- a. L'import en llibres dels elements de propietats, planta i equip, que es trobin temporalment ociosos.
 - b. L'import en llibres brut de propietats, planta i equip que, estan totalment depreciats, i es troben encara en funcionament.
 - c. L'import en llibres d'elements components de propietats, planta i equip que, retirats del seu actiu, es manen per disposar-ne.
 - d. Quan s'utilitza el model de cost, el valor raonable de les propietats, planta i equip quan és significativament diferent del seu import en llibres.

NICSP 18- Informació Financera per Segments

- 51) Els requeriments d'informació a revelar dels paràgrafs 52 a 75 han d'aplicar-se per a cada segment.
- 52) Per cada segment la entitat haurà de revelar l'ingrés i despesa corresponent. L'ingrés del segment provinent de les assignacions pressupostàries o assignacions similars, el provinent d'altres fonts externes i el provinent de les transaccions amb altres segments hauran de presentar-se de forma separada.
- 53) Una entitat haurà de revelar, per cada un dels segments, l'import en llibres dels actius que li corresponguin.
- 54) Una entitat haurà de revelar, per cada un dels segments, l'import en llibres dels passius que li corresponguin.
- 55) Una entitat revelarà, per cada un dels segments, el cost total incorregut en el període per adquirir actius del segment que esperi utilitzar durant més d'un període.
- 56) S'aconsella, però no es requereix, que una entitat reveli informació sobre la naturalesa i import de qualsevol partida d'ingrés i despesa del segment que siguin de tal magnitud, qualitat o incidència, que faci que revelar la informació sigui rellevant per explicar el rendiment de cada segment durant el període.
- 57) La NICSP 1 requereix revelar per separat la naturalesa i import de les partides de despeses i ingressos que siguin materials o tinguin importància relativa. La NICSP 1 ofereix una varietat d'exemples de tals partides, entre els quals les reduccions de valor dels inventaris i elements de propietats, planta i equip; provisions per reestructuració; les disposicions de propietats, planta i equip; privatitzacions i altres disposicions d'inversions a llarg termini; les operacions discontinuades; les liquidacions per litigis; les reversions de provisions. El paràgraf 56 no pretén canviar la classificació, ni tampoc la seva mesura, sinó que revelar la informació detallada modifica el nivell d'avaluació i significació.
- 58) La present Norma no exigeix que es revelin els resultats per segment. Tot i això, de calcular-se el resultat d'un segment i revelar la informació, aquest serà el resultat de les seves operacions sense incloure càrregues financeres.
- 59) Es recomana, però no es requereix, que una entitat reveli els fluxos d'efectiu per segment d'acord amb els requeriment de la NICSP 2. La NICSP 2 requereix que una entitat presenti un estat de fluxos d'efectiu que informi, per separat, sobre els fluxos d'efectiu procedents d'activitats d'operació, d'inversió i de finançament. Requereix també que es reveli informació sobre certs fluxos d'efectiu. La informació a revelar sobre fluxos d'efectiu de cada segment pot ser útil per comprendre la situació financera, liquiditat i fluxos d'efectiu de la entitat en termes globals.
- 60) Es recomana, però no es requereix, que una entitat que no reveli els fluxos d'efectiu per segment de conformitat amb la NICSP 2, reveli, per cada segment, la informació:

- a. La despesa per segment corresponent a depreciació i amortització dels actius de segment.
- b. Altres despeses significatives que no hagin donat lloc a sortida d'efectiu
- c. Els ingressos significatius que no hagin donat lloc a una entrada d'efectiu inclosos en l'ingrés del segment.

Això farà possible que els usuaris determini les principals fonts i usos d'efectiu per segment del període.

- 61) Per cada segment, una entitat haurà de revelar el total de la seva participació en el resultat net (estalvi o desestalvi) de les entitats associades, negocis conjunts o altres inversions comptabilitzades pel mètode de la participació, sempre i quan les operacions d'aquestes entitats pertanyin, substancialment, al segment en qüestió.
- 62) Si bé, cenyint-se als requeriments del paràgraf 61, només es revelarà un únic import agregat, cada inversió en associades, negocis conjunts o altres entitats comptabilitzades pel mètode de la participació s'avaluarà de forma individualitzada per determinar si totes les seves operacions pertanyen fonamentalment a un segment.
- 63) Si una entitat revela per segment la seva participació agregada en el resultat net (estalvi o desestalvi) de les associades, negocis conjunts o altres inversions comptabilitzades pel mètode de la participació, revelarà també per cada segment les inversions agregades de tals associades i negocis conjunts.
- 64) Una entitat ha de presentar una conciliació entre la informació revelada sobre els segments i la informació agregada que apareix en els EEFF de la entitat o en consolidats. Al presentar la conciliació, l'ingrés dels segments ha de ser conciliat amb els ingressos de la entitat provinents de fonts externes (incloent la informació a revelar sobre l'import dels ingressos que la entitat ha obtingut de fonts externes que no figuren en un segment): la despesa dels segments ha de ser conciliada amb la mesura comparable de la despesa de la societat, els actius dels segments han de conciliar-se amb els de la societat; i els passius dels segments han de conciliar-se amb els passius de la societat.

Informació addicional sobre un segment

- 65) Com s'ha indicat anteriorment, s'espera que els segments prenguin com a base els béns i serveis principals que subministra l'entitat, els programes que porta a terme o activitats que desenvolupa. Això es deu a que la informació sobre aquests segments ofereix als usuaris informació rellevant sobre el rendiment de l'entitat d'aconseguir els seus objectius i i possibilita el compliment de les seves obligacions de rendició de comptes. Tot i això, algunes organitzacions, una base geogràfica o una altra diferent poden reflectir millor la base sobre la qual es subministren serveis i s'assignen els recursos a l'entitat han d'adoptar-se, per tant, a afectes dels estats financers.
- 66) Aquest Norma adopta el criteri de que és probable que la informació mínima a revelar sobre els segments de serveis i els segments geogràfics sigui útil pels usuaris a afectes de rendició de comptes i presa de decisions. Per tant, si una entitat presenta informació per segments sobre la base de:
 - a. Els principals béns i serveis que subministra, els programes que porta a terme, les activitats que desenvolupa, o altres segments de serveis, també se'ls

recomana que, per cada segment geogràfic sobre el que informe internament a l'òrgan de direcció i a l'alta administració, presenti informació sobre els següents aspectes:

- i. La despesa del segment.
 - ii. L'import en llibres dels actius del segment.
 - iii. El desemborsament total efectuat durant el període per adquirir actius pel segment que esperen utilitzar durant més d'un any (propietats, planta, equip i actius intangibles).
- b. Els segments geogràfics o una altre base no inclosa en (a), es recomana que l'entitat presenti informació sobre els següents aspectes, per cada segment de serveis principal sobre el que s'informa internament a l'òrgan de direcció i l'alta administració:
- i. La despesa del segment.
 - ii. L'import en llibres total dels actius del segment.
 - iii. El desemborsament total efectuat durant el període per adquirir actius pel segment que esperen utilitzar duran més d'un període (propietats, planta, equips i actius intangibles).

Altra informació a revelar

- 67) Al mesurar i informar sobre el risc d'ingrés del segment procedent de transaccions amb altres segments, les transferències entre segments han de mesurar-se sobre la base en què es van produir. Les bases de fixació dels preus de transferència entre segments i qualsevol canvi en els criteris utilitzats han de revelar-se en els EEFF.
- 68) Han de revelar-se els canvis en les polítiques comptables adoptades per la informació segmentada que tinguin un efecte significatiu sobre la mateixa, i la informació de períodes anteriors presentada amb finalitats comparatives ha de tornar-se a expressar quan hi hagi algun canvi d'aquest tipus, excepte quan sigui impracticable fer-ho. Aquesta informació a revelar ha de contenir una descripció de la naturalesa del canvi efectuat, les raons del mateix, el fet de que la informació comparativa ha sigut re expressada o de que és impracticable fer-ho, així com l'efecte financer del canvi, si es pot determinar raonablement. Si l'entitat canvia la forma d'identificar els seus segments i no re expressa la informació segmentada de períodes anteriors perquè és impracticable fer-ho seguint les noves polítiques comptables, per poder realitzar la comparació, presentarà la informació del segment segons el mode antic i nou de segmentació en l'any en el que canvia la identificació dels seus segments.
- 69) Els canvis en les polítiques comptables adoptats per l'entitat es tracten en la NICSP 3. Aquesta, requereix que els canvis en política comptable es realitzin només (a) si ho requereix una NICSP, o (b) si el canvi resulta en informació fiable i més rellevant sobre transaccions, altres esdeveniments i condicions en els estats financers de l'entitat.
- 70) Els canvis en les polítiques comptables aplicades a nivell de l'entitat que afectin a la informació per segments es tracten d'acord a la NICSP 3. A menys que una nova NICSP especifiqui una altre cosa, la NICSP 3 requereix que:
- a. Un canvi en una política comptable s'apliqui retroactivament re expressar

- b. Si la aplicació retroactiva no és practicable en relació a tots els períodes presentats, la nova política comptable serà aplicada retroactivament des de la data més remota possible.
 - c. Si fos inviable determinar l'efecte acumulat d'aplicar la nova política comptable al començament del període corrent, s'aplicarà aquesta política de forma prospectiva, des de la primera data que sigui possible.
- 71) Alguns canvis en les polítiques comptables es refereixen específicament a la informació segmentada. Exemples: canvis en la identificació dels segments o en els criteris de distribució d'ingressos/despeses dels mateixos. Aquests canvis poden tenir un impacte significatiu en la informació segmentada, però no modifiquen la informació financera agregada de la entitat. Amb la finalitat de permetre als usuaris comprendre els canvis i avaluar les tendències, la informació segmentada de períodes comptables anteriors que s'inclou en els EEFF per permetre comparacions es re expressarà, sempre que sigui possible, per reflectir la nova política comptable.
- 72) El paràgraf 67 requereix que, per la informació segmentada, les transferències entre-segments es mesurin sobre la base que la entitat va utilitzar per fixar els seus preus. Si una entitat canvia el mètode que utilitza per fixar aquests preus de transferència entre segments, aquesta modificació no constitueix un canvi en les polítiques comptables pel qual hagin de expressar les dades per segment de períodes anteriors d'acord al paràgraf 68. Tot i així, segons el paràgraf 67 cal revelar la informació del canvi.
- 73) A menys que aquests indicacions estiguin en una altra part dels EEFF o informe anual, caldrà indicar:
- a. El tipus de béns i serveis inclosos en cada segment de serveis sobre el que s'informa.
 - b. La composició de cada segment geogràfic inclosos en la informació financera.
 - c. En cas de no haver-se adoptat una base de segmentació per serveis o per localització geogràfica, la naturalesa dels segments i activitats que engloben.

Objectius d'operació d'un segment

- 74) Si no s'ha revelat en els EEFF, o en alguna part de l'informe anual, es recomana revelar els objectius operatius generals establerts per cada segment a l'inici del període sobre el que s'informa i indiqui el grau en què s'hagin aconseguit tals objectius.
- 75) Per a possibilitar que els usuaris avaluin el rendiment de l'entitat en relació amb el compliment dels seus objectius de subministrament de serveis, serà necessari comunicar aquests objectius als usuaris. La informació a revelar sobre la composició de cada segment, els objectius del subministrament de serveis dels esmentats segments i el grau en què aquests objectius s'han complert sostindran aquesta avaluació. Aquesta informació també possibilitarà que l'entitat millori el compliment e la seva obligació d'emetre comptes. En molts casos, aquesta informació s'inclourà en l'informe anual com a part de l'informe de l'òrgan de direcció o la alta administració. En tals casos, no és necessari revelar aquesta informació dels estats financers.

NICSP 19- Provisions, Passius Contingents i Actius Contingents

- 97) Per cada tipus de provisió, l'entitat haurà d'informar de:
- El valor en llibres a l'inici i al final del període.
 - Les dotacions efectuades en el període, incloent també els increments en les provisions existents.
 - Els imports utilitzats (és a dir, els imports aplicats i carregats contra la provisió) durant el període.
 - Els imports no utilitzats que han sigut objecte de reversió en el període.
 - L'increment durant el període en l'import descomptat, resultant del pas del temps i l'efecte dels canvis en la taxa de descompte.

No es requereix informació comparativa.

- 98) La entitat haurà de revelar, per cada tipus de provisió, informació sobre:
- Una breu descripció de la naturalesa de l'obligació i del moment previsible en el temps, en el que es produiran els fluxos de sortida resultants de beneficis econòmics o un potencial de servei.
 - Una indicació de les incerteses sobre l'import o venciment dels fluxos de sortida. En els casos en que sigui necessari per subministrar la informació adequada, la entitat haurà de revelar la informació corresponent a les principals hipòtesis realitzades sobre els fets futurs als que es refereix el paràgraf **58-annex**.
 - L'import de reemborsaments provables, expressant la quantia de qualsevol actiu que hagi sigut reconegut respecte de l'esmentat reemborsament.

- 99) Quan una entitat opti per reconèixer, en els seus EEFF, provisions per beneficis socials pels quals no rebi a canvi, directament dels receptors, una contraprestació que sigui aproximadament igual al valor dels béns i serveis proveïts, hauria de proporcionar la informació requerida en els paràgrafs 97 i 98 respecte tals provisions.

- 100) Excepte que la possibilitat de que existeixi un flux de sortida de recursos per liquidar una obligació sigui remota, una entitat haurà de presentar, per cada classe de passiu contingent en la data de presentació, una breu descripció de la naturalesa del passiu contingent i, quan sigui practicable:
- Una estimació del seu efecte financer.
 - Una indicació de les incerteses relacionades amb l'import o el calendari de les sortides de recursos corresponents.
 - La possibilitat de obtenir reemborsaments eventuals.

- 101) Al determinar quines provisions o passius contingents poden ser agregats per forma una classe, és necessari considerar si la naturalesa de les partides és suficientment similar com per emetre una sola expressió sobre elles que satisfaci els requeriments dels paràgrafs 98 (a / b) i 100 (a/b). D'aquesta manera, pot resultar apropiat tractar com una sola classe de provisió una sèrie d'imports referents a un determinat tipus d'obligació, però no resultaria apropiat tractar com una sola classe d'imports referents als costos d'una recuperació ambiental i imports que estan subjectes a una acció legal.

- 102) Quan d'un mateix conjunt de circumstàncies sorgeixen una provisió i un passiu contingent, la entitat ha de presentar la informació requerida en els paràgrafs 97, 98 i 100 de manera que mostri la vinculació existent entre la provisió i el passiu contingent.
- 103) En certes circumstàncies, una entitat pot utilitzar una taxació externa per valorar una provisió. En aquetes ocasions, la informació relacionada amb aquesta valoració pot revelar-se útilment.
- 104) Els requeriments sobre informació a presentar establerts en els paràgrafs 100 no s'apliquen als passius contingents que sorgeixen dels beneficis socials presentats per una entitat, pels quals aquesta no rebrà dels receptors, directament a canvi, una contraprestació que sigui aproximadament igual al valor dels béns i serveis proporcionats.
- 105) Quan sigui probable que existeixi un flux d'entrada de beneficis econòmics o un potencial de servei, una entitat haurà de presentar una breu descripció de la naturalesa dels actius contingents a la data de presentació i, quan sigui factible, una estimació del seu efecte financer, avaluat aplicant els principis establerts per les provisions en els paràgrafs 44 a 62.
- 106) Aquesta Norma pretén que els requeriments d'informació a revelar del paràgraf 105 s'apliquin només a aquells actius contingents pels quals hi hagi una expectativa raonable de que ocasionaran beneficis per a l'entitat. És a dir, no existeix obligació de revelar aquesta informació per a tots els actius. És important que la informació a revelar sobre els actius contingents eviti oferir indicis que tergiversen les probabilitats de que es produeixin ingressos. Per exemple, un actiu contingent podria sorgir d'un contracte en què una entitat del sector públic permeti a una companyia del sector privat explotar una mina (a canvi d'una contraprestació) establerta segons una quantitat d'output i inici d'activitat. A més de revelar la naturalesa de l'acord, ha de quantificar-se l'actiu contingent quan sigui possible fer una estimació raonable de la quantitat de mineral que s'extraurà i l'horitzó temporal de fluxos d'entrada d'efectiu previsible. Si no hi haguessin reserves provades o prevalgués alguna altra circumstància que indiqués que l'extracció del mineral fos impossible, la entitat del sector públic no revelarà informació requerida pel paràgraf 105 ja que no es produiria un flux de beneficis probable.
- 107) Les exigències de revelar informació del paràgraf 105 s'estenen als actius contingents provinents de transaccions amb contraprestació i sense contraprestació. Que un actiu contingent existeixi o no en relació als ingressos per impostos queda sotmès a la interpretació del que constitueix un fet imposable. La determinació del fet imposable per l'ingrés per impostos i les seves possibles implicacions per revelar informació d'actius contingents relacionats amb els mateixos han de tractar-se com a part d'un projecte separat sobre ingressos provinents de transaccions sense contraprestació.
- 108) En aquells casos en què no es reveli informació exigida pels paràgrafs 100 a 105, perquè nos sigui possible fer-ho, es revelarà aquest fet.
- 109) En casos extremament estranys, pot esperar-se que revelar part o tota la informació requerida dels paràgrafs 97 a 107, perjudiqui greument la posició de l'entitat,

en disputes a tercers relatives a la situació que contempla la provisió, el passiu contingent a o els actius de la mateixa naturalesa. En aquests casos, no és precís que la entitat reveli aquesta informació, però ha de descriure la naturalesa genèrica de la disputa, juntament amb el fet de que s'ha omès la informació i la raó per la qual no s'ha revelat.

NICSP 20- Informació a Revelar sobre Parts Relacionades

- 22) La NICSP 1 requereix que es reveli informació separada de partides materials. La materialitat d'una partida es determina en relació a la seva naturalesa o magnitud.
- 23) A molts països, les lleis i altres disposicions legals per la presentació d'informació financera, exigeixen que els EEFF d'entitats del sector privat i empreses del sector públic revelin informació sobre certes categories de parts i transaccions entre parts relacionades. L'atenció es centra en les transaccions amb directius de l'entitat o membres de l'òrgan d govern i amb alts càrrecs, especialment en les remuneracions i préstecs concedits. Això es així (a) a conseqüència de les responsabilitats fiduciàries dels directius, membres del govern i grup d'alts càrrecs, i (b) perquè tenen amplis poders sobre el desplegament de recursos de l'entitat. En algunes jurisdiccions, s'inclouen exigències similars en els estatuts i regulacions aplicables a les entitats del sector públic.
- 24) Algunes NICSP també requereixen revelar informació sobre transaccions amb parts relacionades, com la NICSP 1, la NICSP 6 o la NICSP 7.

Informació a revelar sobre control

- 25) Quan existeixi control, la identitat de les parts relacionades ha de ser objecte de revelació en els EEFF, amb independència de que s'hagin produït transaccions entre les mateixes.
- 26) Per a què el lector dels EEFF pugui fer-se una idea dels efectes que l'existència de parts relacionades té sobre l'entitat que presenta EEFF, és apropiat revelar aquestes relacions, sempre que donin lloc a control, amb independència de que s'hagin o no produït operacions entre les parts relacionades. Això implicarà la revelació dels noms de tota entitat controlada, el nom de la immediata controladora i el nom de la controladora final, si n'hi hagués.

Informació a revelar sobre transaccions entre parts relacionades

- 27) Respecte a les transaccions entre parts relacionades diferents a les transaccions que tindrien lloc dintre de la relació normal entre un proveïdor i un client sota terminis i condicions no diferents a les que raonablement s'espera que l'entitat hagi adoptat, en les mateixes circumstàncies, si estigués negociant amb un individu o entitat en una transacció lliure, l'entitat que presenta els seus EEFF hauria de revelar:
- La naturalesa de la relació amb la part relacionada.
 - Els tipus de transaccions que s'han produït.
 - Els elements de les transaccions necessaris per clarificar el significat de les mateixes per les seves operacions i suficients com per permetre que els EEFF proporcionin informació rellevant i fiable per a la presa de decisions i a efectes de la rendició de comptes.

- 28) Les situacions següents són exemples en els que l'existència de parts relacionades fan recomanable la revelació d'informació sobre les mateixes per part de l'entitat que informa:
- a. Prestació o recepció de serveis.
 - b. Compres o transferències/vendes de béns (acabats o no).
 - c. Compres o transferències/vendes de propietats i altres actius.
 - d. Acords d'agència.
 - e. Acords sobre arrendaments financers.
 - f. Transferències d'investigació i desenvolupament.
 - g. Acords sobre llicències.
 - h. Finançament (préstecs, aportacions, donacions, acords...).
 - i. Garanties i avals.
- 29) Les entitats del sector públic diàriament realitzen nombroses transaccions entre elles. Aquestes transaccions poden portar-se a terme pel cost, per menys del cost o lliures de càrrecs. Els departaments són parts relacionades perquè estan subjectes a control comú i aquestes transaccions compleixen amb la definició de transaccions entre parts relacionades. Tot i això, no s'exigeix revelar la informació de parts relacionades quan les transaccions són coherents amb les relacions operatives normals entre les entitats, i que es porten a terme sota terminis i condicions que són normals pel tipus de transaccions i circumstàncies. L'exclusió d'aquestes transaccions al paràgraf 27 reflecteix que les entitats del sector públic operen conjuntament per aconseguir objectius comuns, i reconeix que poden adoptar-se diferents mecanismes per la prestació de serveis per les entitats del sector públic en diferents jurisdiccions. La Norma requereix revelar informació entre parts relacionades quan aquestes no es portin a terme segons els paràmetres operatius establerts en la jurisdicció.
- 30) Informació sobre transaccions entre parts relacionades que serà necessari revelar:
- a. Una descripció de la naturalesa de la relació existent entre les parts relacionades involucrades en les transaccions.
 - b. Una descripció de les transaccions entre parts relacionades dintre de cada classe general de transacció i una indicació sobre el volum de les transaccions, ja sigui en quantia absoluta o com a proporció en aquesta classe de transaccions.
 - c. Els imports absoluts o proporcions, sobre una base apropiada, de les partides més importants.
- 31) El paràgraf 34 d'aquesta Norma exigeix revelar informació addicional de certes transaccions entre l'entitat i personal clau, gerència i/o familiars.
- 32) Les partides de naturalesa similar poden revelar-se de forma agregada excepte quan la revelació per separat sigui necessària per subministrar informació rellevant i fiable per a la presa de decisions a efectes de la rendició de comptes.
- 33) La revelació de transaccions entre parts relacionades entre membres d'una entitat econòmica és innecessària en els EEEF consolidats ja que aquests presenten informació de la controladora i les controlades en una única entitat. Les transaccions entre parts relacionades que tenen lloc entre entitats dintre d'una entitat econòmica s'eliminen a

la consolidació d'acord a la NICSP 6. Les transaccions que es realitzin sota el mètode de participació no s'eliminen, per tant, cal revelar informació sobre parts relacionades.

Informació a revelar – personal clau de la gerència.

- 34) Una entitat revelarà:
- a. La remuneració total del personal clau de la gerència i el número d'individus, determinat com l'equivalent en una base de mesura de jornada completa, que rebí remuneració dintre d'aquesta categoria, mostrant les classes principals de personal clau de la gerència i incloent una descripció de cada classe.
 - b. L'import total de les remuneracions i compensacions restants proporcionades al personal clau de la gerència i als seus familiars pròxims per l'entitat que presenta els EEFF durant el període, mostrant separatament els imports agregats i subministrats a:
 - i. Personal clau de la gerència.
 - ii. Familiars pròxims del personal clau de la gerència.
 - c. Respecte a préstecs que generalment no estan a disposició de persones que no pertanyin al personal clau de la gerència, i préstecs la disponibilitat dels quals no és coneguda pel públic en general, ha de revelar-se per cada individu del personal clau de la gerència i cada familiar:
 - i. L'import dels préstecs anticipats durant el període de places i condicions.
 - ii. L'import dels préstecs que han sigut retornats durant el període.
 - iii. L'import, a data de tancament de l'estat de situació financera, dels préstecs i comptes a cobrar.
 - iv. Si l'individu no és un directiu o un membre de l'òrgan de govern od el grup d'alts càrrecs de l'entitat, la relació existent entre l'individu i la entitat.
- 35) El paràgraf 27 d'aquesta Norma requereix la revelació d'informació sobre transaccions amb parts relacionades que s'han portat a terme sobre una base diferent a la d'una transacció independent d'acord amb les condicions operatives establertes per l'entitat. Aquesta Norma també exigeix la revelació d'informació sobre certes transaccions amb el personal alceu de la gerència, identificats en el paràgraf 34, s'hagin realitzat com si fossin transaccions independents o no, d'acord amb les condicions operatives que aplica la entitat en operacions d'aquest tipus.
- 36) Les persones que són personal clau de la gerència poden estar contractades a temps complert o parcial. El número d'individus que es revela que rep remuneració segons l'establert al paràgraf 34 (a) necessita ser estimat sobre una base de temps complert. Les entitats revelaran per separat les principals classes de personal clau de la gerència de què disposen. Per exemple, si una entitat té un òrgan de govern separat d'un grup d'alts càrrecs, la revelació de la remuneració del dos grups s'haurà de fer per separat. Si un individu és membre tant de l'òrgan de govern com del grup d'alts càrrecs, aquest s'inclourà només en un dels dos grups. Les categories de personal clau de la gerència que s'identifiquen en la definició de personal clau de la gerència ofereixen una guia per identificar les diferents classes de personal clau de la gerència.

- 37) La remuneració del personal clau de la gerència pot incloure diferents beneficis directes i indirectes. Si el cost d'aquests beneficis pot determinar-se, aquest cost s'inclourà en la quantitat de remuneració agregada revelada. Si el cost d'aquests beneficis no pot determinar-se, es realitzarà una estimació i s'inclourà.
- 38) Els requeriments sobre la mesura dels beneficis als empleats es troben a la NICSP 25. Si una remuneració no monetària que és objecte de mesura fiable ha de ser inclosa en l'import agregat de remuneració del personal clau de la gerència revelat durant el període, també haurà de revelar-se en les notes als EEFF sobre la base de mesura d'aquesta remuneració no monetària.
- 39) Aquesta Norma exigeix la revelació de certa informació sobre els terminis i condicions dels préstecs concedits al personal clau de la gerència i als seus familiars pròxims, quan aquests préstecs:
- Generalment no estan a disposició de persones que no pertanyin al personal clau de la gerència.
 - Pot estar generalment disponible per a persones que no pertanyin al personal clau de la gerència però aquesta disponibilitat no està molt reconeguda pel públic en general.
- La revelació d'aquesta informació s'exigeix a efectes de la rendició de comptes. Pot ser necessari exercir el judici o criteri propi per determinar quins préstecs han de revelar-se. Aquests judicis han d'exercir-se després de considerar els fets rellevants de forma consistent amb la finalitat d'aconseguir els objectius de la presentació d'informació financera.
- 40) El paràgraf 34 (a) d'aquesta Norma exigeix la revelació de la remuneració agregada del personal clau de la gerència. El personal clau de la gerència inclou càrrecs o membres de l'òrgan de govern i membres del grup d'alt càrrecs de la entitat. Els directius o membres de l'òrgan de govern de l'entitat també poden rebre remuneracions o compensacions de l'entitat per serveis subministrats en qualitat distinta (a) a la de ser directiu o membre de l'òrgan de govern de la entitat o (b) empleat de l'entitat. El paràgraf 34 (b)(i) d'aquesta Norma requereix la revelació de la quantia total d'aquesta remuneració o compensació.
- 41) Els familiars pròxims del personal clau de la gerència poden influir, o ser influïts per, el personal clau de la gerència en les seves transaccions amb l'entitat que presenta els estats financers. El paràgraf 34 (b)(ii) d'aquesta Norma, exigeix la revelació de la remuneració total i compensació subministrada durant el període als familiars del personal clau de la gerència.

NICSP 21- Deteriorament del Valor d'Actius No Generadors d'Efectiu

- 72) (A): Una entitat revelarà els criteris desenvolupats per l'entitat per distingir els actius generadors d'efectiu dels no generadors.
- 73) L'entitat revelarà, per cada classe d'actius, la següent informació:
- L'import de les pèrdues per deteriorament reconegudes en el resultat (estalvi o desestalvi) durant el període, així com la partida o partides de l'estat de

rendiment financer en les que aquestes pèrdues per deteriorament de valor estan incloses – **aquest paràgraf no aplica, eliminat** - .

- b. L'import de les reversions de pèrdues per deteriorament reconegudes en el resultat (estalvi o desestalvi) durant el període, així com la partida o partides de l'estat de rendiment financer en que tals reversions estan incloses.

74) Una classe d'actius és un grup d'actius que tenen una naturalesa similar i utilització en les operacions de l'entitat.

75) La informació exigida pel paràgraf 73 pot presentar-se juntament amb altra informació revelada per cada classe dels actius. Per exemple, aquesta informació podria estar inclosa en una conciliació de l'import en llibres de propietats, planta i equip al començament i al final del període, com requereix la NICSP 17.

76) Una entitat que presenta informació financera segmentada d'acord amb la NICSP 18, ha de procedir a revelar, per cada un dels segments sobre els que informa la entitat, la següent informació:

- a. Import de les pèrdues per deteriorament reconegudes en el resultat (estalvi o desestalvi) durant el període.
- b. L'import corresponent a les reversions de pèrdues per deteriorament reconegudes en el resultat (estalvi o desestalvi) durant el període.

77) Una entitat revelarà informació sobre els següents aspectes per cada pèrdua per deteriorament material reconeguda o revertida durant el període:

- a. Els successos i circumstàncies que han portat al reconeixement o a la reversió de la pèrdua per deteriorament del valor.
- b. L'import de la pèrdua per deteriorament reconeguda o revertida.
- c. La naturalesa de l'actiu.
- d. El segment al que pertany l'actiu, si l'entitat presenta informació segmentada d'acord a la NICSP 18.
- e. Si l'import de servei recuperable de l'actiu és el seu valor raonable menys els costos necessaris per a la venda o el seu valor en ús.
- f. Si l'import recuperable és el seu valor raonable menys els costos de venda, la base utilitzada per determinar el valor raonable menys els costos de venda (tals com les referències i/o mercats utilitzats).
- g. Si l'import de servei recuperable en el seu valor en ús, l'enfoc utilitzat per determinar aquest valor.

78) Una entitat revelarà la següent informació per l'agregació de les pèrdues per deteriorament i l'agregació de les reversions de les pèrdues per deteriorament reconegudes durant el període per aquells casos en què no s'ha presentat informació d'acord al paràgraf 77:

- a. Les principals classes d'actius afectats per les pèrdues per deteriorament del valor (i les principals classes d'actius afectades per les reversions de les pèrdues per deteriorament del valor).
- b. Els successos i circumstàncies més importants que han conduït al reconeixement o a la reversió de les pèrdues per deteriorament de valor.

- 79) S'aconsella a les entitats revelar informació sobre les estimacions clau utilitzades per determinar, durant el període, l'import de servei recuperable dels actius.

NICSP 22- Revelació d'Informació Financers sobre el Sector Govern General

- 35) La informació a revelar respecte al SGG inclourà almenys el següent:
- a. Actius en funció de les principals classes, mostrant de manera separada la inversió en altres sectors.
 - b. Passius en funció de les principals classes.
 - c. Actius nets / patrimoni.
 - d. Incrementos i disminucions totals de revaluació i altres partides d'ingressos i despeses reconegudes directament en els actius nets/patrimoni.
 - e. Ingressos en funció de les seves principals classes.
 - f. Despeses en funció de les seves principals classes.
 - g. Resultat (estalvi o desestalvi).
 - h. Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació en funció de les seves principals classes.
 - i. Fluxos d'efectiu per activitats d'inversió
 - j. Fluxos d'efectiu per activitats de finançament.

Tot i això, la forma de revelar la informació del SGG no serà més destacada que la dels EEF consolidats preparats segons la NICSP.

- 36) La NICSP 1 identifica un conjunt complet d'estats financers (segons la base d'acumulació o meritació) com un estat de situació financera, estat de rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni, estat de fluxos d'efectiu i polítiques comptables i notes als EEF.

- 37) Aquesta Norma requereix revelar informació de les principals categories d'actius, passius, ingressos, despeses i fluxos d'efectiu reflectits en els EEF. Aquesta Norma no especifica la forma en què ha de realitzar-se la revelació d'informació del SGG. Els governs que escullin revelar informació del SGG d'acord amb aquesta Norma poden fer tals revelacions mitjançant (a) notes, (b) en columnes separades dels EEF principals o (c) d'altres maneres que considerin apropiades segons la jurisdicció. No obstant, la manera de revelar la informació del SGG no serà més destacada que la dels EEF consolidats preparats segons les NICSP.

- 38) Per ajudar als usuaris a entendre la relació de la informació presentada pel SGG de les operacions d'un govern, les bases estadístiques d'informació financera requereixen que es desagreguin les despeses totals governamentals i es reveli informació per classes ja sigui segons la naturalesa econòmica de les despeses o per la Classificació de les Funcions del Govern (CFG). Aquesta Norma no requereix ni prohibeix que les entitats revelin informació del SGG en cas de presentar informació desagregada del SGG classificada segons la naturalesa econòmica o coherent amb la base del CFG. En algunes jurisdiccions, les CFG adoptades respecte a la revelació d'informació del SGG poden ser similars a les classificacions adoptades d'acord amb les NICSP 18.

- 39) Les entitats també realitzen revelacions d'informació addicionals que siguin necessàries per tal de que els usuaris entenguin la naturalesa de la informació presentada.

- 40) Les entitats que preparen la informació a revelar del SGG revelaran les entitats controlades significatives que s'inclouen en el SGG, i qualsevol canvi en aquestes entitats des del període anterior, juntament amb una explicació de les raons per les que qualsevol d'aquestes entitats que s'inclouen prèviament en el SGG ja no s'inclouen.
- 41) Aquesta Norma requereix que les entitats que escullen revelar informació sobre el SGG ho facin sobre una llista de les entitats controlades significatives que s'inclouen en el SGG. La NICSP 6 requereix que les entitats que preparen EEFF consolidats revelin informació sobre una llista de les entitats controlades significatives que s'inclouran en els estats financers consolidats. La revelació d'informació sobre quines entitats consolidades en els EEFF d'acord amb la NICSP 6 s'inclouen en el SGG ajudarà als usuaris a desenvolupar una comprensió de la relació entre la informació sobre el govern i el seu SGG, i una millor comprensió de la informació del SGG en sí mateixa.
- 42) Similarment, la revelació d'informació sobre els canvis en les entitats controlades incloses en el SGG permetrà als usuaris controlar la relació entre els EEFF consolidats i la informació del SGG en el temps.

Conciliació dels EEFF consolidats.

- 43) La informació a revelar sobre el SGG es conciliarà en els EEFF consolidats del govern, mostrant de manera separada l'import de l'ajust de cada partida equivalent en els EEFF.
- 44) Aquesta Norma requereix revelar els imports sobre el SGG per a que es conciliïn amb els seus imports equivalents en els EEFF consolidats del govern. Les entitats presentaran de manera separada l'ajust en l'import de la inversió en actius dels sectors de la CPF i CPNF determinat segons el paràgraf 23 i els ajustos de cada partida que revelen informació de manera separada d'acord amb el paràgraf 35. A més, les entitats poden, però no se les hi requereix, revelar informació de forma separada de l'import de l'ajust de cada partida atribuïble als sectors de les CPF i CPNF. Aquesta conciliació permetrà al govern a complir millor amb les seves obligacions de rendició de comptes demostrant la relació entre els import de cada partida del SGG amb l'import total d'aquesta partida pel govern.

Conciliació amb les bases estadístiques d'informació financera

- 45) Les bases estadístiques d'informació financera i les NICSP tenen moltes similituds en el tractament d'esdeveniments i transaccions particulars. Tot i això, existeixen diferències. Per exemple, a més de les diferències en les bases de mesura dels actius i passius descrits en el paràgraf 32, les bases estadístiques d'informació financera tracten els dividendes com a despeses mentre que les NICSP com a distribucions. Les bases estadístiques d'informació financera també realitzen una distinció entre transaccions i altres fluxos econòmics per a presentació d'informació financera que no estan actualment reflectits en els EEFF consolidats, i que es centren en determinades mesures rellevants per a l'anàlisi de la política fiscal tals com préstec/endeutament nets i superàvit/dèficit d'efectiu.
- 46) Aquesta Norma no requereix una conciliació de les revelacions del SGG en els EEFF consolidats amb revelacions del SGG segons les bases estadístiques d'informació financera. Això es deu a les preocupacions sobre la viabilitat, i els costos i beneficis,

d'aquests requeriments en totes les jurisdiccions. No obstant, no s'impedeix la inclusió d'aquesta conciliació a través de la revelació de notes.

NICSP 23- Ingressos de Transaccions sense Contraprestació (Impostos i Transferències)

- 106) Una entitat revelarà en els seus EEFF amb propòsit general, o en notes:
- a. L'import d'ingressos de transaccions sense contraprestació reconeguts durant el període en funció de les principals classes mostrant per separat:
 - i. Impostos, mostrant per separat les principals classes d'impostos.
 - ii. Transferències, mostrant per separat les principals classes d'ingressos per transferències.
 - b. L'import de comptes per cobrar reconegudes respecte als ingressos sense contraprestació.
 - c. L'import dels passius reconeguts respecte als actius transferits subjectes a condicions.
 - (cA) L'import dels passius reconeguts respecte als actius transferits subjectes a condicions.
 - d. L'import dels actius reconeguts que estan subjectes a restriccions i la naturalesa d'aquestes restriccions.
 - e. L'existència i imports de qualsevol cobrament anticipat respecte a les transaccions sense contraprestació.
 - f. L'import de qualsevol passiu condonat.
- 107) Una entitat revelarà en les notes dels EEFF amb propòsit general:
- a. Les polítiques comptables adoptades pel seu reconeixement d'ingressos de transaccions sense contraprestació.
 - b. Per a les principals classes d'ingressos de transaccions sense contraprestació, el criteri segons el qual s'ha mesurat el valor raonable dels recursos entrants.
 - c. Per a les principals classes d'ingressos per impostos que la entitat no pugui mesurar amb fiabilitat durant el període en el que el fet imposable tingui lloc, informació sobre la naturalesa de l'impost.
 - d. La naturalesa i tipus de les principals classes de llegats, recepcions i donacions, mostrant per separat les principals classes de béns rebuts.
- 108) S'aconsella a les entitats que revelin la naturalesa i tipus de les principals classes de serveis en espècie rebuts, incloent aquells no reconeguts. La mesura en què una entitat sigui dependent d'una classe de serveis en espècie determinarà la informació a revelar que faci respecte a l'esmentada classe.
- 109) La informació a revelar requerida en els paràgrafs 106 a 107 ajuda a l'entitat que informa a satisfer els objectius de la informació financera, tal i com s'estableixen en les NICSP 1, que és subministrar informació útil per a la presa de decisions i expressar l'emissió de les comptes de l'entitat pels recursos que li han sigut confiats.

- 110) La informació a revelar de les principals classes d'ingressos ajuda als usuaris a realitzar judicis professionals informant-se sobre la exposició de l'entitat a determinats corrents d'ingressos.
- 111) Les condicions i restriccions imposen límits a l'ús d'actius, el que impacte sobre les operacions de l'entitat. La informació a revelar sobre (a) els imports dels passius reconeguts respecte a les condicions i (b) l'import dels actius subjectes a restriccions ajuda als usuaris a realitzar judicis professionals sobre la capacitat de l'entitat d'utilitzar els seus actius segons criteri propi. S'aconsella a les entitats que desagreguin per classes d'informació que requereixi revelar el paràgraf 106 (c).
- 112) El paràgraf 106 (e) requereix que les entitats revelin la existència de cobraments per anticipat en relació a les transaccions sense contraprestació. Aquests passius comporten el risc de que l'entitat tingui que sacrificar beneficis econòmics o potencial de servei futurs si el fet imposable no arriba a produir-se, o un acord de transferència no es converteix en un compromís ferm. La informació a revelar sobre aquests cobraments per anticipat ajuda als usuaris a realitzar judicis sobre els ingressos futurs de la entitat i la seva posició d'actius nets.
- 113) Com s'ha destacat al **paràgraf 68- annex**, en molts casos una entitat serà capaç de mesurar amb fiabilitat els actius i ingressos que sorgeixen de transaccions impositives, utilitzant, per exemple, models estadístics. Tot i això, poden haver-hi circumstàncies excepcionals on una entitat no sigui capaç de mesurar amb fiabilitat els actius i ingressos que sorgeixen fins que hagin passat un o més períodes comptables des de que es produí el fet imposable.
- 114) El paràgraf 107 (d) requereix a una entitat informar sobre la naturalesa i tipus de les principals classes de regals, donacions i llegats que ha rebut. Aquestes entrades de recursos es reben segons criteri del transferidor, que exposa la entitat al risc de que, en períodes futurs, les fonts de recursos puguin canviar significativament. Aquesta informació a revelar ajuda als usuaris a realitzar judicis informats sobre els ingressos futurs de l'entitat i la seva posició d'actius nets.
- 115) Quan els serveis en espècie compleixin la definició d'un actiu i satisfacin els criteris pel reconeixement com un actiu, les entitats poden escollir reconèixer aquests serveis en espècia i mesurar-los pel seu valor raonable. El paràgraf 108 aconsella a una entitat que reveli la naturalesa i tipus de tots els serveis en espècie rebuts, tant si són reconeguts com si no ho són. Aquesta informació a revelar pot ajudar als usuaris a fer judicis informats sobre (a) la contribució feta pels esmentats serveis a l'aconseguit dels objectius de l'entitat en el període a informar, i (b) sobre la dependència de la entitat d'aquests serveis per aconseguir els seus objectius futurs.

NICSP 24- Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers

Informació a revelar a les notes sobre la base pressupostària, període i magnitud:

- 39) Una entitat explicarà en les notes dels EEFF les bases pressupostàries i de classificació adoptades en el pressupost aprovat.
- 40) Poden existir diferències entre la base comptable (efectiu, acumulació (o meritació) o altres modificacions d'aquestes) utilitzada per a la preparació i presentació del pressupost i la base comptable utilitzada en els EEFF. Aquestes diferències poden tenir lloc quan el sistema comptable i el sistema pressupostari reuneixen informació des de diferents perspectives – el pressupost pot centrar-se en fluxos d'efectiu, o en fluxos d'efectiu més certs compromisos, mentre que els EEFF presenten fluxos d'efectiu i informació d'acumulació (o meritació).
- 41) Els esquemes de format i classificació adoptat per a la presentació del pressupost aprovat també pot diferir dels formats adoptats pels EEFF. Un pressupost aprovat pot classificar en partides amb la mateixa base a l'adoptada en els EEFF, per exemple, per la natura econòmica o per funció. De forma alternativa, el pressupost pot classificar les partides per programes específic o components dels programes vinculats a objectius de rendiment d'impacte, que difereixen de les classificacions adoptades en els EEFF. A més, un pressupost recurrent per activitats continuades (ex: sanitat, educació) pot aprovar-se per separat d'un pressupost de capital per desemborsaments de capital (ex: infraestructures o edificis).
- 42) La NICSP 1 requereix que les entitats presentin les notes als estats financers, informació sobre de les bases de preparació dels EEFF i les polítiques comptables significatives adoptades. La revelació de les bases pressupostària i de classificació adoptades per la preparació i presentació dels pressupostos aprovats ajudarà als usuaris a entendre millor la relació entre el pressupost i la informació comptable revelada en els EEFF.
- 43) Una entitat revelarà a les notes dels EEFF el període del pressupost aprovat.
- 44) Els EEFF financers es presenten almenys anualment. Les entitats poden aprovar pressupostos per un període anual o per períodes plurianuals. La revelació del període cobert pel pressupost aprovat, quan aquest període de presentació adoptat pels EEFF, ajudarà als usuaris dels EEFF a entendre millor la relació entre les dades pressupostàries i les comparacions pressupostàries amb els estats financers. La revelació del període cobert pel pressupost aprovat, quan aquest període sigui el mateix període cobert pels EEFF, tindrà també un paper útil confirmatori, en particular en aquelles jurisdiccions on es preparin també pressupostos, EEFF i informes entremitjos.
- 45) Una entitat identificarà en les notes dels EEFF les entitats incloses en el pressupost aprovat.
- 46) Les NICSP requereixen que les entitats preparin i presentin EEFF que consoliden tots aquells recursos controlats per l'entitat. A nivell del govern en el seu conjunt, els EEFF preparats d'acord a les NICSP inclouran un pressupost de les entitats dependent i de les

EP controlades pel govern. Tot i així, com s'indica en el **paràgraf 35-annex**, els pressupostos aprovats preparats d'acord amb els models de presentació estadístics poden no incloure operacions del govern que es porten a terme en base comercial o de mercat. En congruència amb els requeriments del paràgraf 31, els imports pressupostats i reals es presentaran en una base comparable. La revelació de les entitats incloses en el pressupost permetrà als usuaris identificar en quina mesura les activitats de l'entitat estan subjectes a un pressupost aprovat i com difereix la entitat pressupostada de la reflectida en els EEFF.

NICSP 25- Beneficis als empleats

- 140) Una entitat revelarà informació que permeti als usuaris del EEFF avaluar la naturalesa dels seus plans de beneficis definits, així com els efectes financers els canvis en aquests plans durant el període.
- 141) Una entitat revelarà, en relació als plans de beneficis definits, la següent informació:
- a. La política comptable seguida per l'entitat pel reconeixement de guany i pèrdues actuàries.
 - b. Una descripció general del tipus de pla que es tracti.
 - c. Una conciliació entre els saldos inicials i finals del valor present de la obligació per beneficis definits, mostrant per separat, si fos aplicable, els efectes que durant el període han sigut atribuïts a cada un dels següents conceptes.
 - i. Cost dels serveis del període corrent.
 - ii. Cost per interessos.
 - iii. Aportacions efectuades pels participants del pla.
 - iv. Guanys i pèrdues actuàries.
 - v. Variacions en la taxa de canvi aplicable en plans valorats en moneda diferent a la de presentació de l'entitat.
 - vi. Beneficis pagats.
 - vii. Cost dels serveis passats.
 - viii. Combinacions d'entitats.
 - ix. Reduccions.
 - x. Liquidacions.
 - d. Un desglossament de la obligació per beneficis definits en imports que procedeixin de plans que estiguin totalment sense finançar i import que procedeixin de plans que estan total o parcialment finançats.
 - e. Una conciliació entre els saldos inicials i finals del valor raonable dels actius del pla i els saldos inicials i finals de qualsevol dels drets de qualsevol dels reemborsaments reconeguts com un actiu d'acord al paràgraf 121, mostrant per separat, si fos aplicable, els efectes que durant el període s'han atribuït a cada un dels següents conceptes:
 - i. Rendiment esperat pels actius del pla.
 - ii. Guanys i pèrdues actuàries.
 - iii. Variacions en la taxa de canvi aplicable als plans valorats en moneda diferent a la de presentació.
 - iv. Aportacions efectuades per l'ocupador (empleats).
 - v. Aportacions efectuades pels participants del pla.

- vi. Beneficis pagats.
 - vii. Combinacions d'entitats.
 - viii. Liquidacions.
- f. Una conciliació entre el valor present de la obligació per beneficis definits a que es refereix l'apartat (c) i del valor raonable dels actius del pla de l'apartat (e) als actius i passius reconeguts en l'estat de situació financera, mostrant com a mínim:
- i. Els guanys o pèrdues actuàries netes no reconegudes en l'estat de situació financera (**paràgraf 105-annex**).
 - ii. El cost dels serveis passat no reconegut en l'estat de situació financera (**paràgraf 112-annex**)
 - iii. Qualsevol import no reconegut com un actiu a causa del límit del paràgraf 69 (b).
 - iv. El valor raonable, en la data de presentació, de qualsevol dret de reemborsament reconegut com actiu d'acord al **paràgraf 121-annex** (amb una breu descripció de la relació entre el dret de reemborsament i la obligació vinculada a aquest).
 - v. Altres imports reconeguts a l'estat de situació financera.
- g. La despesa total reconeguda en l'estat de rendiment financer per a cada un dels conceptes següents, i la partia o partides en les que s'han inclòs:
- i. Costos de serveis del període anterior.
 - ii. Cost per interessos.
 - iii. Rendiment esperat pels actius del pla.
 - iv. Rendiment esperat de qualsevol dret de reemborsament reconegut com un actiu, d'acord al **paràgraf 121-annex**.
 - v. Guanys i pèrdues actuàries.
 - vi. Cost dels serveis passats.
 - vii. L'efecte de qualsevol reducció o liquidació.
 - viii. L'efecte del límit del paràgraf 69 (b).
- h. L'import total reconegut en l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni per cada un dels següents conceptes:
- i. Guanys i pèrdues actuàries.
 - ii. L'efecte del límit del paràgraf 69 (b).
- i. Per aquelles entitats que reconeixen guanys i pèrdues actuàries en l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni d'acord amb el **paràgraf 107-annex**, l'import acumulat dels guanys i pèrdues actuàries reconeguts en aquest estat.
- j. Per cada una de les principals categories d'actius del pla, on s'inclouran com a tals, però sense limitar-se a elles, els instruments de patrimoni, els instruments de deute, els immobles i altres actius, el percentatge o import que cada categoria principal representa en el valor raonable dels actius totals el pla;
- k. Imports inclosos en el valor raonable dels actius del pla per:
- i. Cada categoria dels propis instruments financers de la entitat.
 - ii. Qualsevol immoble ocupat, o altres actius utilitzats, per l'entitat.
- l. Una descripció narrativa dels criteris utilitzats per determinar la taxa de rendiment general esperada pels actius, incloent l'efecte de les principals categories dels actius del pla.
- m. El rendiment real dels actius del pla, així com el de qualsevol dret de reemborsament reconegut com un actiu d'acord al paràgraf 121.

- n. Les principals suposicions actuàries utilitzades referides a la data de presentació incloent, quan sigui aplicable:
 - i. Les taxes de descompte.
 - ii. El criteri sobre el que s'ha determinat la taxa de descompte.
 - iii. Les taxes de rendiment esperades, per als períodes presentats en els EEFF, de qualsevol dret de reemborsament reconegut com un actiu d'acord al **paràgraf 121-annex**.
 - iv. Les taxes de rendiment esperades, pels períodes presentats en els EEFF, de qualsevol dret de reemborsament reconeguts com un actiu d'acord amb el **paràgraf 121-annex**.
 - v. Les taxes d'increment salarial esperades (i dels canvis en els índex o altres variables especificades en termes formals o implícits del pla com determinants dels increments futurs dels beneficis).
 - vi. La tendència en la variació dels costos d'atenció mèdica.
 - vii. Qualsevol altra suposició actuarial significativa utilitzada.

Una entitat revelarà informació sobre cada una de les suposicions actuàries en termes absoluts (per exemple, com un percentatge absolut), i no únicament com un marge entre diferents percentatges o altres variables.

- o. L'efecte que tindria un increment d'un punt percentual, i el que resultaria d'una disminució d'un punt percentual, en la tendència de variació assumida respecte dels costos d'atenció sanitària sobre:
 - i. La suma dels components del cost de serveis de l'exercici actual i el cost per interessos del cost sanitari periòdic post-empleat net.
 - ii. Les obligacions acumulades per prestacions post-treball derivades de costos sanitaris.

Per als propòsits de revelar aquestes informacions, tota la resta de suposicions es mantindran constants. Per als plans que operen en entorns d'alta inflació, les informacions a revelar recolliran l'efecte que tindria l'increment o decrement, en la tendència de la taxa assumida en el cost de les atencions mèdiques, d'un percentatge que tingui significat similar a un punt percentual en un entorn de baixa inflació.

- p. Els imports corresponents al període anual corrent i per als quatre períodes anuals precedents, de:
 - i. El valor present de les obligacions per beneficis definits, el valor raonable dels actius del pla, i el superàvit o dèficit del pla.
 - ii. Els ajustos per experiència que sorgeixen de:
 - 1. Els passius del pla expressats com (1) un import o (2) un percentatge dels passius del pla en la data de presentació.
 - 2. Els actius del pla, expressats com (1) un import o (2) un percentatge dels actius del pla a la data de presentació.
- q. La millor estimació de l'ocupador, en la mesura que es pugui determinar raonablement, de les aportacions que s'espera pagar al pla durant el període anual que comenci després de la data en què s'informa.

142) El paràgraf 141 (b) requereix una descripció general del tipus de pla que es tracti. En tal descripció es distingiran, per exemple, els plans de pensions de quantia fixa dels calculats segons els salaris finals i dels plans de beneficis de jubilació d'assistència mèdica. La descripció del pla inclourà les pràctiques informals que donin lloc a obligacions implícites que s'hagin inclòs en la mesura de les obligacions per beneficis definits d'acord al **paràgraf 63-annex**. No s'obliga a donar detalls més precisos.

143) Quan l'entitat tingui més d'un pla de beneficis definits, es podrà revelar el conjunt dels plans, sobre cada pla per separat o agrupats de la manera que es consideri més útil. Pot ser útil agrupar la informació segons criteris com els següents:

- a. La localització geogràfica dels plans.
- b. En el cas de que els plans suportin riscos significativament diferents, per exemple, procedint a distingir entre plans de pensions de quantia fixa dels calculats segons els salaris finals i dels plans de beneficis post-treball d'assistència mèdica.

Quan una entitat reveli informació agrupada segons grups de plans, tal informació es subministrerà en la forma de mitjanes ponderades o utilitzant rangs de valors relativament petits.

144) En el paràgraf 33 es requereix revelar informacions addicionals relacionades amb els plans de beneficis definits multi-patronals que es tracten a aquest efecte com si fossin plans d'aportacions definides.

145) En el cas de que fos requerit segons la NICSP 20, una entitat revelarà informació sobre:

- a. Transaccions amb parts relacionades referents a plans de beneficis de jubilació post-treball.
- b. Beneficis de post-treball pel personal clau de la gerència.

146) En cas de que fos requerit segons la NICSP 19, una entitat revelarà informació sobre els passius contingents que sorgeixen de les obligacions per beneficis de post-treball.

NICSP 26- Deteriorament del Valor d'Actius Generadors d'Efectiu

114) Una entitat revelarà els criteris desenvolupats per l'entitat per distingir els actius generadors d'efectiu dels actius no generadors d'efectiu.

115) L'entitat revelarà, per cada classe d'actius, la següent informació:

- a. L'import de les pèrdues per deteriorament reconegudes en el resultat (estalvi o desestalvi) durant el període, així com la partida o partides de l'estat de rendiment financer en les que aquestes pèrdues per deteriorament de valor estan incloses.
- b. L'import de les reversions d'anteriors pèrdues per deteriorament que s'han reconegut en el resultat (estalvi o desestalvi) durant el període, així com la partida o partides de l'estat de rendiment financer en què aquestes revisions estan incloses.

- 116) En alguns casos, pot ser que no estigui clar si l'objectiu fonamental de mantenir un actiu és generar un rendiment comercial. Es requereix judici professional per determinar si aplicar la Norma o la NICSP 21. El paràgraf 114 requereix la revelació dels criteris utilitzats per distingir els actius generadors d'efectiu dels actius no generadors d'efectiu.
- 117) Una classe d'actius és un grup de naturalesa o funció similar en les operacions d'una entitat, que es mostra com una partida única a efectes de revelació en els EEFF.
- 118) La informació exigida pel paràgraf 115 pot presentar-se juntament a altra informació revelada per cada classe d'actius. Per exemple, a aquesta informació podria estar inclosa en una conciliació de l'import en llibres de propietats, planta i equip al començament i al final del període, com requereix la NICSP 17.
- 119) Una entitat que reveli informació segmentada d'acord amb la NICSP 18 revelarà, per cada un dels segments principals, basant-se en el format de la informació financera de la entitat, la següent informació:
- a. L'import de les pèrdues per deteriorament reconegudes en el resultat (estalvi o desestalvi) durant el període.
 - b. L'import corresponent a les reversions de pèrdues per deteriorament reconegudes en el resultat (estalvi o desestalvi) durant el període.
- 120) Una entitat revelarà la següent informació, per cada pèrdua per deteriorament del valor de quantia significativa o la seva reversió que s'hagin reconegut durant el període per un actiu generador d'efectiu o una unitat generadora d'efectiu.
- a. Els successos i circumstàncies que han conduït al reconeixement o a la reversió de la pèrdua per deteriorament de valor.
 - b. L'import de la pèrdua per deteriorament reconeguda o revertida.
 - c. Per cada actiu generador d'efectiu:
 - i. La naturalesa de l'actiu.
 - ii. Si l'entitat presentés informació segmentada d'acord amb la NICSP 18, el segment principal al que pertany l'actiu, basant-se en el format de la informació financera de l'entitat.
 - d. Per cada unitat generadora d'efectiu:
 - i. Una descripció de la unitat generadora d'efectiu (per exemple, si és una línia de productes, una àrea geogràfica o negoci o un segment d'informació de l'entitat).
 - ii. L'import de la pèrdua per deteriorament del valor reconeguda o revertida per classe d'actius, i, si l'entitat presenta informació segmentada d'acord a la NICSP 18, per cada segment basat en el format de presentació de la informació de la entitat.
 - iii. Si l'agregació dels actius, per identificar la unitat generadora d'efectiu, ha canviat des de l'anterior estimació de l'import recuperable de la unitat generadors d'efectiu (si n'hi hagués), una descripció de la forma anterior i actual de portar a terme la agrupació dels actius, així com raons per modificar la forma d'identificar la unitat generadora d'efectiu.

- e. Si l'import recuperable de l'actiu és el seu valor raonable menys els costos de venda o el seu valor en ús.
- f. Si l'import recuperable en el seu valor raonable menys els costos de venda, les bases utilitzades per determinar el valor raonable menys els costos de venda (com per exemple si el valor raonable s'ha determinat en referència a l'existent en un mercat actiu).
- g. En el cas de que l'import recuperable sigui el valor en ús, la taxa o taxes de descompte utilitzades en les estimacions actuals i en les efectuades anteriorment (si n'hi hagués) del valor en ús.

121) La entitat haurà de revelar la següent informació pel conjunt de totes les pèrdues acumulades per deteriorament del valor i reversions de les pèrdues per deteriorament del valor reconegudes durant el període, per les quals no s'hagin revelat informació d'acord amb el paràgraf 120:

- a. Les principals classes d'actius afectades per les pèrdues per deteriorament del valor, i les principals classes d'actius afectats per les reversions de les pèrdues per deteriorament del valor.
- b. Els successos i circumstàncies més importants que han porta tal reconeixement o a la reversió de les pèrdues per deteriorament de valor.

122) S'aconsella a l'entitat revelar informació sobre les hipòtesis utilitzades per determinar l'import recuperable dels actius, durant el període. No obstant, el paràgraf 123 requereix que una entitat reveli informació sobre les estimacions utilitzades per mesurar l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu, quan un actiu intangible amb una vida útil indefinida es trobi inclòs en l'import en llibres d'aquesta unitat.

Informació a revelar sobre estimacions utilitzades per mesurar els imports recuperables d'unitats generadores d'efectiu que contenen actius intangibles amb vides útils indefinides.

123) Una entitat revelarà la informació requerida pels apartats (a) a (e) per cada unitat generadora d'efectiu quan per la qual l'import en llibres dels actius intangibles amb vides útils indefinides, que s'hagin distribuït a aquesta unitat, sigui significatiu en comparació amb l'import en llibres total dels actius intangibles amb vides útils indefinides a l'entitat.

- a. L'import en llibres dels actius intangibles amb vides útils indefinides distribuït a la unitat.
- b. La base sobre la qual ha sigut determinat l'import recuperable de la unitat (és a dir, valor en ús o valor raonable menys els costos de venda).
- c. Si l'import recuperable de la unitat estigués basat en el valor en ús:
 - i. Una descripció de cada hipòtesi clau sobre la qual la gerència ha basat les seves projeccions de fluxos d'efectiu per al període cobert pels pressupostos o pronòstics més recents. Hipòtesis clau són aquelles l'import recuperable de les quals és més sensible.
 - ii. Una descripció de l'enfoc utilitzat per la gerència per determinar el valor o valors assignats a cada hipòtesi clau, així com si aquests valors reflecteixen l'experiència passada o, en el seu cas, si són congruents amb les fonts externes d'informació i, si no ho fossin, com i perquè difereixen de la experiència passada o de les fonts externes d'informació.

- iii. El període sobre el qual la gerència ha projectat fluxos d'efectiu basats en pressupostos o pronòstics financers aprovats per la gerència i quan s'utilitzi un període superior a cinc anys per una unitat generadora d'efectiu, una explicació de les causes que justifiquen aquest període més llarg.
 - iv. La taxa de creixement empleada per extrapolar les projeccions de fluxos d'efectiu més enllà del període cobert pels pressupostos o previsions més recents, així com la justificació per utilitzar una taxa de creixement mitjana que excedeixi la taxa mitjana de creixement a llarg termini pels productes, indústries, o per al país, països o mercats ens que la unitat operi.
 - v. La taxa o taxes de descompte aplicades a les projeccions de fluxos d'efectiu.
- d. Si l'import recuperable de la unitat estigués basat en el valor raonable menys els costos de venda, la metodologia empleada per determinar el valor raonable menys els costos de venda. Quan el valor raonable menys els costos de venda no s'hagin determinat utilitzant un preu de mercat observable per la unitat també es revelarà la següent informació:
- i. Una descripció de cada hipòtesis clau sobre la qual la gerència hagi basat la seva determinació del valor raonable menys els costos de venda. Hipòtesis clau són aquelles a les que l'import recuperable de la unitat és més sensible.
 - ii. Una descripció de l'enfoc utilitzat per la gerència per determinar el valor (o valors) assignats a cada hipòtesi clau, si aquests valors reflecteixen la experiència passada o, si procedeix, si són congruents amb les fonts d'informació externes i, si no ho fossin, com i perquè difereixen de la experiència passada o de les fonts externes d'informació.
Si el valor raonable menys els costos de venda es determinés utilitzant projeccions de flux d'efectiu descomptat, també revelarà el següent:
 - iii. El període en el que la direcció ha projectat els fluxos d'efectiu.
 - iv. La taxa de creixement utilitzada per extrapolar les projeccions de fluxos d'efectiu.
 - v. La taxa o taxes de descompte aplicades a les projeccions de fluxos d'efectiu.
- e. Si un canvi raonablement possible en una hipòtesis clau, sobre la qual la gerència hagi basat la seva determinació de l'import recuperable de la unitat, suposés que l'import en llibres de la unitat excedís al seu import recuperable.
- i. La quantitat per la qual l'import recuperable de la unitat excedia el seu import en llibres.
 - ii. El valor assignat a la hipòtesis clau.
 - iii. El import pel que ha de canviar el valor assignat a la hipòtesis clau per a què, després d'incorporar al valor recuperable tots els efectes que siguin conseqüència d'aquest canvi sobre altres variables utilitzades per mesurar l'import recuperable, s'iguali a l'esmentat import recuperable de la unitat al seu import en llibres.

124) Si la totalitat o una part de l'import en llibres dels actius intangibles amb vides útils indefinides s'ha distribuït entre múltiples unitats generadores d'efectiu, i l'import

atribuït a cada unitat no fos significatiu en comparació amb l'import en llibres total dels actius intangibles amb vides útils indefinides de la entitat, es revelarà aquest fet acumulat l'import en llibres dels actius intangibles amb vides útils indefinides atribuïdes a aquestes unitats. A més, si (a) l'import recuperable d'alguna d'aquestes unitats, està basada en les mateixa(es) hipòtesis clau(s) i (b) la suma dels imports en llibres dels actius intangibles amb vides útils indefinides distribuït entre aquelles unitats fos significatiu en comparació a l'import en llibres total dels actius intangibles amb vides indefinides, la entitat haurà de revelar aquest fet, juntament amb:

- a. L'acumulació de l'import en llibres dels actius intangibles amb vides útils indefinides distribuït entre aquests unitats:
- b. Una descripció de les hipòtesis clau.
- c. Una descripció de l'enfocament utilitzat per la gerència per determinar el valor o valors assignats a la hipòtesis clau, així com si aquest valor o valors reflecteixen la experiència passada o, en el seu cas, si són congruents amb les fonts d'informació externa i, si no ho fossin, com i perquè difereixen de la experiència passada o de les fonts externes d'informació.
- d. Si un canvi raonablement possible en els supòsits clau impliqués que la acumulació dels imports en llibres de les unitats excedís a la suma dels seus imports recuperables:
 - i. La quantitat per la qual l'acumulació dels seus imports recuperables de les unitats excedís la suma dels seus imports en llibres.
 - ii. El valor(s) assignats(s) a la d'hipòtesis clau.
 - iii. L'import pel que ha de canviar el valor o valors assignats a la hipòtesis recuperable tots els efectes que siguin conseqüència d'aquest canvi sobre altres variables utilitzades per mesurar l'import recuperable, s'igualés la acumulació dels imports recuperables de les unitats a la suma dels seus imports en llibres.

125) Els càlculs detallats més recents de l'import recuperable d'una unitat generadora d'efectiu efectuades en un període anterior podran, d'acord al **paràgraf 37-annex**, traslladar-se i ser utilitzats en la comprovació del deteriorament de valor per aquesta unitat, sempre que es compleixin els criteris especificats. Si fos el cas, la informació per aquesta unitat, sempre que es compleixin els criteris especificats. Si aquest fos el cas, la informació per aquesta unitat que s'incorpora en la informació a revelar requerida pels paràgrafs 123 o 124 relativa al trasllat d'un període a l'altre dels càlculs de l'import recuperable.

NICSP 27- Agricultura

- 38) Una entitat revelarà el guany o pèrdua acumulada sorgida durant el període corrent entre el reconeixement inicial dels actius biològics i productes agrícoles, així com pels canvis en el valor raonable menys els costos de venda dels actius biològics.
- 39) Una entitat proporcionarà una descripció dels actius biològics que distingeixi entre actius biològics consumibles i els que es tenen per produir fruits i entre actius biològics mantinguts per a la venda i els mantinguts per a la seva distribució sense contraprestació, o per una contraprestació simbòlica.

- 40) Son actius biològics consumibles els que es mantenen per a la seva collita o recol·lecció com a producte agrícola o per la venda o distribució sense contraprestació o per una contraprestació simbòlica com actius biològics. Exemple d'actius biològics: animals i plantes d'un sol ús, bestiar per a la producció de carn o venta, arbres en creixement per fusta o certs cultius. Són actius biològics per produir fruits els actius biològics que s'utilitzen repetida o contínuament durant més d'un any en l'activitat agrícola. Els actius biològics per produir fruits no són productes agrícoles, sinó que es consideren com auto-regeneratius. Existències d'animals reproductors, bestiar de producció de llet i ovelles entre d'altres. En plantes, cultius per obtenir fruita, sàvia o fruits secs serien exemples d'actius biològics.
- 41) La revelació requerida pel paràgraf 39 pot prendre la forma d'una descripció quantitativa. La descripció quantitativa pot estar acompanyada d'una descripció narrativa.
- 42) Al fer la revelació requerida pel paràgraf 39, també es recomana a l'entitat que distingeixi entre actius biològics madurs i per madurar, segons procedeixi. Aquestes distincions proporcionen informació que pot ser d'ajuda a l'avaluar el calendari dels fluxos d'efectiu i el potencial de servei futurs. Una entitat revelarà les bases sobre les que fa aquestes distincions.
- 43) Els actius biològics madura són aquells que han aconseguit les condicions per a la seva collita o recol·lecció (en el cas d'actius biològics consumibles), o són capaços de mantenir collites de forma regular (en el cas dels actius biològics per produir fruits).
- 44) Si no és objecte de revelació en una altra part en la informació publicada amb els estats financers, una entitat descriurà:
- a. La naturalesa de les seves activitats relatives a cada grup d'actius biològics.
 - b. Les mesures no financeres o estimacions de les quantitats físiques de:
 - i. Cada grup d'actius biològics de la entitat al final del període.
 - ii. El resultat d'un producte agrícola del període.
- 45) L'entitat revelarà els mètodes i les hipòtesis significatives aplicades en la determinació del valor raonable de cada grup de productes agrícoles en el moment de la collita o recol·lecció i e cada grup d'actius biològics.
- 46) Una entitat revelarà el valor raonable menys els costos de venda del producte agrícola collit durant el període, determinant-ne el moment de la collita o recol·lecció.
- 47) Una entitat revelarà:
- a. L'existència i import en llibres dels actius biològics la titularitat dels quals tingui alguna restricció, així com l'import en llibres dels actius biològics pignorats com garantia de deutes.
 - b. La naturalesa i abast de les restriccions sobre la pràctica o capacitat de l'entitat per vendre actius biològics.
 - c. La quantia dels compromisos per desenvolupar o adquirir actius biològics.
 - d. Les estratègies de gestió del risc financer relacionat amb l'activitat agrícola.

- 48) Una entitat presentarà una conciliació dels canvis en l'import en llibres dels actius biològics entre el començament i el final del període corrent. La conciliació inclourà:
- a. El guany o pèrdua derivada de canvis en el valor raonable menys els costos de venda, revelats per separat per actius biològics per produir fruits i actius biològics consumibles.
 - b. Incrementos deguts a compres.
 - c. Incrementos deguts a actius adquirits mitjançant una transacció sense contraprestació.
 - d. Disminucions atribuïbles a vendes i actius biològics classificats com a mantinguts per a la venda (o inclosos en un grup d'actius per a la seva disposició classificat com a mantingut per a la venda) d'acord a la normativa comptable internacional o nacional aplicable que tracti sobre actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions discontinües.
 - e. Disminucions degudes a distribucions sense contraprestació, o per una contraprestació simbòlica.
 - f. Les disminucions degudes a la collita o recol·lecció.
 - g. Els increments que procedeixin de combinacions de negocis.
 - h. Les diferències netes de canvi derivades de la conversió dels EEFF a una moneda de presentació diferent, i de la conversió d'un negoci a l'estranger a la moneda de presentació de la entitat que informa.
 - i. Altres canvis.
- 49) El valor raonable menys els costos de venda dels actius biològics pot variar per canvis físics, i per canvis en els preus de mercat. La revelació per separat dels canvis físics i dels preus és útil en l'avaluació del rendiment del període corrent i al fer projeccions futures, en particular quan el cicle productiu s'estengui més enllà d'un any. En aquests casos, es recomana a l'entitat que reveli, per grups o d'una altra manera, la quantitat del canvi en el valor raonable menys els costos de venda inclosos en resultats (estalvi o desestalvi) del període degut tant a canvis físics coma canvis en els preus. Aquesta informació és generalment menys útil quan el cicle de producció és menor d'un any (per exemple, en l'engreix de pollastres o creixement de cereals).
- 50) La transformació biològica produeix una varietat de canvis de tipus físic- creixement, degeneració, producció i procreació-, cada una de les quals és observable i mesurable. Cada un d'aquests canvis físics té una relació directa amb els beneficis econòmics futurs o potencial de servei. Un canvi en el valor raonable d'un actiu biològic degut a la collita o recol·lecció és també un canvi de tipus físic.
- 51) La activitat agrícola sovint s'exposa a riscos climàtics, malalties i altres riscos naturals. Si es produís un succés que donés lloc a una partida d'ingressos o despeses significativa, es revelarà la naturalesa i quantia de la mateixa d'acord a la NICSP1. Un exemple seria una plaga o inundació.

Informació a revelar addicional sobre actius biològics el valor raonable dels quals no pot ser mesurat amb fiabilitat

- 52) Si una entitat mesura els actius biològics al seu cost menys la depreciació acumulada i les pèrdues per deteriorament del valor acumulades (**paràgraf 34- annex**) al final del període, revelarà per aquells actius biològics:

- a. Una descripció dels actius biològics.
- b. Una explicació de la raó per la qual no pot mesurar-se amb fiabilitat el valor raonable.
- c. Si fos possible, el rang d'estimacions dintre el qual és possible que es trobi el valor raonable.
- d. El mètode de depreciació utilitzat.
- e. Les vides útils o percentatges de depreciació utilitzats.
- f. L'import brut en llibres i la depreciació acumulada (juntament amb les pèrdues acumulades per deteriorament de valor) a l'inici i al final del període.

53) Si durant el període corrent, una entitat mesura els actius biològics pel seu cost menys la depreciació acumulada i les pèrdues per deteriorament del valor acumulades (**paràgraf 34 –annex**), una entitat revelarà qualsevol guany o pèrdua reconeguda per cada de la disposició de tals actius biològics i , en la conciliació requerida per el paràgraf 48, revelarà per separat les quanties relacionades amb aquells actius biològics. A més, la conciliació inclourà les següents quanties incloses en resultats (estalvi o desestalvi), relacionades amb tals actius biològics.

- a. Pèrdues per deteriorament de valor.
- b. Reversions de les pèrdues per deteriorament del valor.
- c. Depreciació.

54) Si el valor raonable d'un actiu biològic, mesurat prèviament pel seu cost menys la depreciació acumulada i les pèrdues per deteriorament acumulades pot arribar a mesurar-se de forma fiable durant el període corrent, la entitat revelarà per als esmentats actius biològics:

- a. Una descripció dels actius biològics.
- b. Una explicació de les raons per les que el valor raonable ha passat a ser mesurat amb fiabilitat.
- c. L'efecte del canvi.

NICSP 28 – Instruments Financers: Presentació

39) L'import de les accions pròpies posseïdes es revelarà per separat a l'estat de situació financera o en les notes, d'acord a la NICSP 1. En cas de recompra dels seus instruments de patrimoni propi a parts relacionades, una entitat subministrarà informació a revelar prevista a la NICSP 20.

45) Els dividendes o distribucions similars classificades com a despeses poden ser presentats, a l'estat de rendiment financer, bé com la resta d'interessos d'altres deutes o bé com una partida separada. A més els requeriment d'aquesta Norma, la informació a revelar sobre interessos i dividendes o distribucions similars està subjecta als requeriments de la NICSP 1 i la NICSP 30. Freqüentment pot ser desitjable presentar separatament interessos i dividendes degut a la fiscalitat associada.

NICSP 29- Instruments Financers: Reconeixement i Mesura

- 114) Aquesta Norma s'aplicarà de forma retroactiva, excepte per l'especificat als paràgrafs 115 a 123. El saldo inicial del resultat (estalvi o desestalvi) acumulat del període més antic que es presenti i tots els altres imports comparatius s'ajustaran com si aquest Norma s'hagués utilitzat sempre, a menys que fos impracticable la re-expressió de la informació. Si la re-expressió fos impracticable, l'entitat revelarà aquest fet i indicarà la mesura en què la informació ha sigut re expressada.
- 115) Es permet que al aplicar la Norma per primera vegada, una entitat designi un actiu financer com disponible per a la venda, inclosos aquells que ja havien estat reconeguts prèviament. Per qualsevol dels esmentats actius financers, l'entitat reconeixerà tots els canvis acumulats del valor raonable en un component separat dels actius nets/patrimoni, fins la posterior baixa en comptes o deteriorament del valor, moment en què transferirà el guany o pèrdua acumulada al resultat (estalvi o desestalvi) del període. Per als actius financers que han sigut reconeguts prèviament, l'entitat haurà de:
- Re-expressar l'actiu financer aplicant la nova designació en els EEFF comparatius.
 - Revelar informació sobre el valor raonable dels actius financers a la data de designació, això com les seves classificacions i imports en llibres en els EEFF previs.

NICSP 30- Instruments Financers: Informació a Revelar

Polítiques comptables

- 25) D'acord amb el paràgraf 132 de la NICSP 1, una entitat revelarà, en el resum de les polítiques comptables significatives, la base (o bases) de mesura utilitzada(es) a l'elaboració dels estats financers, així com la resta de polítiques comptables utilitzades que siguin rellevants per la comprensió dels EEFF.

Comptabilitat de cobertura

- 26) Una entitat revelarà informació, per separat, referida a cada tipus de cobertura descrita a la NICSP 29 (això és, cobertura del valor raonable, cobertura de fluxos d'efectiu i cobertura de la inversió neta en negocis a l'estranger) sobre els extrems següents:
- Una descripció de cada tipus de cobertura.
 - Una descripció dels instruments financers designats com instrument de cobertura i dels seus valors raonables.
 - La naturalesa dels riscos han sigut coberts.
- 27) Per a les cobertures de fluxos d'efectiu, una entitat revelarà:
- Els períodes en els que s'espera que es produeixin els fluxos d'efectiu, així com els que s'espera que afectin a resultats (estalvi o desestalvi).
 - Una descripció de les transaccions previstes per a les que s'hagi utilitzat prèviament la comptabilitat de cobertura, però que ja no s'espera que succeeixin.
 - L'import que es va reconèixer en els actius nets/patrimoni durant el període.

- d. L'import que es va re-classificar dels actius nets/patrimoni i es va incloure a resultats (estalvi o desestalvi) del període, mostrant l'import inclòs en cada partida de l'estat de rendiment financer.
- e. L'import que, durant el període, s'hagi eliminat dels actius nets/patrimoni i s'hagi inclòs en el cost inicial o en un altre import en llibres d'un actiu no financer o d'un passiu no financer adquirit o en el que s'hagi incorregut i que hagin sigut tractats com transaccions previstes altament probables cobertes.

28) Una entitat revelarà per separat:

- a. En les cobertures el valor raonable, els guanys o pèrdues:
 - i. De l'instrument de cobertura.
 - ii. De la partida coberta que sigui atribuïble al risc cobert.
- b. La ineficàcia reconeguda a resultats (estalvi o desestalvi) que sorgeixi de cobertures dels fluxos d'efectiu.
- c. La ineficàcia reconeguda a resultats (estalvi o desestalvi) que sorgeixi de cobertures d'inversions netes en negocis a l'estranger.

Valor raonable

29) Excepte per l'establert al paràgraf 35, una entitat revelarà el valor raonable corresponent a cada classe d'actius financers i de passius financers (veure el paràgraf 9), d'una forma que permeti la realització de comparacions amb els corresponents imports en llibres.

30) Al revelar els valors raonables, una entitat agruparà els actius financers i els passius financers en classes, però només els compensarà en la mesura en què els seus imports en llibres estiguin compensats a l'estat de situació financera.

31) Una entitat revelarà per cada classe d'instruments financers els mètodes i, quan s'utilitzi una tècnica de valoració, les suposicions aplicades per determinar els valors raonables de cada classe d'actius financers o passius financers. Per exemple, sempre que fos aplicable, una entitat revelarà informació sobre les suposicions relatives a les ratis de cancel·lació anticipada, els ratis per pèrdues de crèdits estimades i les taxes d'interès o descompte. Si s'hagués produït un canvi en la tècnica de valoració, la entitat revelarà la naturalesa del canvi i les raons per haver-la realitzat.

32) Per revelar la informació requerida pel paràgraf 33 una entitat classificarà les mesures al valor raonable realitzades utilitzant una jerarquia de valor raonable, que reflecteixi la rellevància de les dades d'entrada utilitzades per portar a terme les esmentades mesures. La jerarquia de valor raonable tindrà els següents nivells:

- a. Preus cotitzats (sense ajustar) en mercats actius per actius o passius idèntics (Nivell 1).
- b. Dades d'entrada diferents als preus cotitzats inclosos en el Nivell 1 que siguin observables per a l'actiu o passiu, directament (és a dir, com preus) o indirectament (és a dir, derivats dels preus)(Nivell 2).
- c. Dades d'entrada utilitzades per a l'actiu o passiu que no estiguin basades en dades de mercat observables (dades d'entrada no observables)(Nivell 3).

El nivell de jerarquia de valor raonable, dintre del qual es classifica la mesura del valor raonable en la seva totalitat es determinarà sobre la base de la dada d'entrada de nivell

més baixa que sigui rellevant per a la mesura del valor raonable en la seva totalitat. A aquests efectes, la rellevància d'una dada d'entrada s'avalua en respecte a la totalitat de la mesura al valor raonable. Si una mesura del valor raonable utilitza dades d'entrada observables, la mesura és de Nivell 3. Avaluar la rellevància d'una dada d'entrada en particular per a la mesura del valor raonable en la seva totalitat requereix la utilització del judici, considerant els factors específics de l'actiu o passiu.

- 33) Per a les mesures del valor raonable, reconegudes en l'estat de situació financera, una entitat revelarà per a cada classe d'instruments financers:
- a. El nivell en la jerarquia de valor raonable en el qual es classifiquen les mesures del valor raonable en la seva totalitat, segregant les mesures del valor raonable d'acord amb els nivells definits en el paràgraf 32.
 - b. Qualsevol transferència entre els Nivells 1 i 2 de la jerarquia del seu valor raonable i les raons d'aquestes transferències. Les transferències cap a cada nivell es revelaran i comentaran per separat de les transferències resultants de cada nivell. A aquests efectes la rellevància es jutjarà respecte al resultat (estalvi o desestalvi) del període, i al total d'actius o passius.
 - c. Per a mesures al valor raonable de Nivell 3, una conciliació dels saldos d'obertura amb saldos a tancament, revelant per separat els canvis durant el període atribuïbles al següent:
 - i. Guanys i pèrdues totals del període reconegudes en resultats (estalvi o desestalvi), i una descripció on es presenten l'estat de rendiment financer.
 - ii. Guanys i pèrdues totals reconegudes en els actius nets/patrimoni.
 - iii. Compres, vendes, emissions i liquidacions (revelant per separat cada tipus de moviment).
 - iv. Transferències des de o cap al Nivell 3 (per exemple transferències atribuïbles a canvis en la observabilitat de les dades de mercat) i les raons per efectuar aquelles transferències. Per a les transferències rellevants, les que siguin cap al Nivell 3 es revelaran i comentaran per separat de les realitzades des d'aquest nivell.
 - d. L'import dels guanys o pèrdues totals del període mencionats en l'apartat (c)(i) anterior, reconeguts en resultats (estalvi o desestalvi) que siguin atribuïbles als guanys o pèrdues relacionats amb aquells actius i passius que es mantinguin al final del període sobre el que s'informa, així com una descripció d'on es presenten els esmentats guanys o pèrdues en l'estat de rendiment financer.
 - e. Per mesures del valor raonable de Nivell 3 en les que al canviar una o més dades d'entrada a altres suposicions alternatives raonablement possibles canviaria de forma significativa al valor raonable, la entitat senyalarà aquest fet i revelarà l'efecte d'aquests canvis. La entitat revelarà com es va calcular a efectes de canvis a suposicions alternatives raonablement possibles. Amb aquest propòsit, la rellevància pot jutjar-se respecte a resultats (estalvi o desestalvi), així com al total dels actius o passius- o quan els canvis es reconeguin en els actius nets/patrimoni- respecte al total del patrimoni.

Una entitat presentarà la informació a revelar de tipus quantitatiu requerida per aquest paràgraf en forma de taula, a menys que sigui més apropiat un altre format.

- 34) Si el mercat d'un instrument financer no fos actiu, una entitat determinarà el seu valor raonable utilitzant una tècnica de valoració (paràgrafs GA106 a GA112 de la NICSP 29). En qualsevol cas, la millor evidència del valor raonable en el moment del reconeixement inicial és el preu de la transacció (és a dir, el valor raonable de la contraprestació donada o rebuda), a menys que es compleixin les condicions descrites en el paràgraf GA108 de les NICSP 29. D'aquí es dedueix que podria haver-hi na diferència entre el valor raonable en el moment del reconeixement inicial i l'import que es determina en la data utilitzant la tècnica de valoració. Si tal diferència existís, una entitat revelarà, per cada classe d'instruments financers:
- La política comptable que utilitzi per reconèixer aquesta diferència de resultats (estalvi o desestalvi) per reflectir les variacions en els factors (incloent el temps) que els participants en el mercat considerarien a l'establir un preu (veure paràgraf GA109 de la NICSP 29).
 - La diferència acumulada que no s'hagi reconegut encara a resultats (estalvi o desestalvi) al principi i al final del període, juntament amb una conciliació de la diferència durant aquest període amb el saldo.
- 35) No es requereix la informació a revelar sobre el valor raonable:
- Quan l'import en llibres sigui una aproximació raonable al valor raonable, per exemple pels instruments financers tals com comptes a pagar o cobrar a curt.
 - En el cas d'una inversió en instruments de patrimoni que no tingui un preu de mercat cotitzat en un mercat actiu, o en derivats vinculats a ells, que es mesurin al cost d'acord amb la NCISP 29 perquè el seu valor raonable no pot ser determinat amb fiabilitat.
 - Per un contracte que contingui un component de participació discrecional, si el valor raonable del component no pot ser determinat de forma fiable.
- 36) En els casos descrits en els apartats (b) i (c) del paràgraf 35, una entitat revelarà informació que ajudi als usuaris dels EEF a realitzar els seus propis judicis sobre la magnitud de les possibles diferències entre l'import en llibres d'aquests actius o passius financers i el seu valor raonable, incloent:
- El fet que no s'hagi revelat informació sobre el valor raonable i perquè no s'ha pogut mesurar de forma fiable.
 - Una descripció dels instruments financers, el seu import en llibres i una explicació de la raó per la qual el valor raonable no pot ser determinat de forma fiable.
 - Informació del mercat per instruments.
 - Informació sobre si la entitat pretén alienar o disposar per una altra via d'aquells instruments financers, i com pensa fer-ho.
 - Quan alguns instruments financers, el valor raonable dels quals no pogués ser estimat amb fiabilitat prèviament, hagin sigut donats de baixa en comptes, informarà d'aquest fet juntament amb el seu import en llibres en el moment de la baixa en comptes i l'import del guany o pèrdua reconeguda.

Préstecs en condicions favorables

- 37) Els préstecs en condicions favorables son els concedits per entitats per sota de les condicions de mercat. Per exemple, préstecs a països en desenvolupament, a petites granges, a estudiants o per a l'adquisició d'habitatges a famílies d'ingressos baixos. L'entitat revelarà respecte dels préstecs en condicions favorables:

- a. Una conciliació entre els imports d'obertura i tancament dels préstecs en llibres, incloent:
 - i. El valor nominal de nous préstecs concedits durant el període.
 - ii. El valor raonable ajustat en el moment del reconeixement inicial.
 - iii. Préstecs reemborsats durant el període.
 - iv. Pèrdues per deteriorament de valor reconegudes.
 - v. Qualsevol increment durant el període en l'import descomptat procedent del pas del temps.
 - vi. Altres canvis.
- b. El valor nominal dels préstecs al final del període.
- c. El propòsit i termes dels diferents tipus de préstecs.
- d. Suposicions de valoració.

NICSP 31- Actius Intangibles

- 117) Una entitat revelarà la següent informació per cada una de les classes d'actiu intangibles, distingint entre els actius que s'hagin generat internament i els altres:
- a. Si les vides útils són indefinides o finites i, en aquest cas, les vides útils o les taxes d'amortització utilitzades.
 - b. Els mètodes d'amortització utilitzats pels actius intangibles amb vides útils finites.
 - c. L'import brut en llibres i la amortització acumulada (juntament amb l'import acumulat de les pèrdues per deteriorament del valor), tant al principi com al final de cada període.
 - d. La partida o partides de rendiment financer, en les que està inclosa la amortització d'actiu intangibles.
 - e. Una conciliació entre els valors en llibres al principi i al final del període, mostrant:
 - i. Increments, amb indicació separada dels que procedeixen de desenvolupaments interns i d'aquells adquirits per separat.
 - ii. Actius classificats com mantinguts per a la venda o inclosos en un grup d'actius per a la seva disposició classificat com mantingut per a la venda, d'acord a la normativa comptable nacional i internacional aplicable que tracte dels actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions discontinuades, això com altres disposicions.
 - iii. Els increments o disminucions, durant el període, procedents de revaluacions efectuades segons s'indica en els paràgrafs **75, 84 i 85 - annex** (si n'hi hagués).
 - iv. Les pèrdues per deteriorament del valor reconegudes en el resultat (estalvi o desestalvi) d'acord amb l'establert a les NICSP 21 o en les NICSP 26 (si n'hi hagués).
 - v. Les reversions de pèrdues per deteriorament del valor, reconegudes durant el període en el resultat (estalvi o desestalvi), d'acord amb les NICSP 21 o a la NICSP 26 (si n'hi hagués).
 - vi. L'import de l'amortització reconeguda durant el període.

- vii. Les diferències netes de canvi derivades de la conversió dels EEFF a la moneda de presentació, i de la conversió d'un negoci a l'estranger a la moneda de presentació de la entitat.
- viii. Altres canvis en l'import en llibres durant el període.

- 118) Una classe d'actius intangibles és un conjunt d'actius de similar naturalesa i ús en les activitats de l'entitat. Alguns exemples de classes separades:
- a. Marques.
 - b. Segells, capçaleres de diaris o revistes i denominacions editorials.
 - c. Programes i aplicacions informàtiques.
 - d. Llicències.
 - e. Drets de propietat intel·lectual, propietat industrial o drets d'explotació.
 - f. Receptes, fórmules, models, prototips, dissenys.
 - g. Actius intangibles en curs.

Les classes mencionades anteriorment poden ser desagregades (o agregades) en altres més petites (més grans), sempre que el fet generi una informació més rellevant pels usuaris dels EEFF.

- 119) Una entitat revelarà informació sobre els actius intangibles que hagin patit pèrdues per deteriorament del valor, d'acord a la NICSP 21 o la NICSP 26, a més de la requerida al paràgraf 117 (e)(iii) a (v).

- 120) La NICSP 3 requereix que l'entitat reveli la naturalesa i efecte d'un canvi en les estimacions comptables que tinguin un efecte significatiu en el període corrent, o que s'espera que tinguin repercussió significativa en períodes futurs. Aquesta informació a revelar pot sorgir per canvis en:
- a. L'avaluació de la vida útil d'un actiu intangible.
 - b. El mètode d'amortització.
 - c. Valors residuals.

- 121) Una entitat revelarà també:
- a. En el cas d'un actiu intangible avaluat amb vida útil indefinida, l'import en llibres de tal actiu i les raons sobre les que es sosté l'avaluació d'una vida útil indefinida. A l'aportar aquestes raons, l'entitat descriurà el factor o factors que han jugat un paper significatiu al determinar que l'actiu té una vida útil indefinida.
 - b. Una descripció, l'import en llibres i el període restant d'amortització de qualsevol actiu intangible individual que sigui significatiu en els EEFF de l'entitat.
 - c. Per als actius intangibles adquirits a través d'una transacció sense contraprestació i que s'han registrar inicialment pel seu valor raonable (**paràgrafs 42 i 43 - annex**):
 - i. El valor raonable pel que s'han reconegut inicialment aquests actius.
 - ii. El seu import en llibres.
 - iii. Si la mesura posterior al reconeixement es realitza utilitzant el mètode del cost o el model de revaluació.
 - d. L'existència i l'import en llibres dels actius intangibles la titularitat dels quals tingui alguna restricció, així com l'import en llibres dels actius intangibles que serveixen com a garanties de deutes.

- 122) Quan una entitat descriu el factor, o factors, que han jugat un paper important en la determinació de que l'actiu intangible té una vida útil indefinida, considerarà la llista dels factors del **paràgraf 89 -annex**.

Actius intangibles mesurats després del reconeixement segons el model de revaluació.

- 123) Si els actius intangibles es comptabilitzen pels seus imports revaluats, una entitat revelarà la següent informació:
- a. Per cada classe d'actius intangibles:
 - i. La data efectiva de la revaluació.
 - ii. L'import en llibres dels actius intangibles revaluats.
 - iii. L'import en llibres que s'hauria de reconèixer si els actius intangibles s'haguessin mesurat posteriorment al reconeixement utilitzant el mètode el cost del paràgraf 73.
 - b. L'import del superàvit de revaluació, tant al principi com al final del període sobre el que s'informa, que procedeixin dels actius intangibles, indicant els canvis succeïts durant el període, així com qualsevol restricció per a la distribució del seu saldo entre propietaris.
 - c. Els mètodes i suposicions significatives emprats en la estimació del valor raonable dels actius.
- 124) Podria ser necessari procedir a l'agregació de les classes d'actius intangibles revaluats a efectes de la informació a revelar. No obstant, les classes no s'agregaran si això donés lloc a la combinació d'una classe d'actius intangibles que inclogués imports mesurats segons el model de cost i el model de revaluació.

Desemborsaments per investigació i desenvolupament

- 125) Una entitat revelarà l'import agregat dels desemborsaments per investigació i desenvolupament reconeguts com a despeses durant el període.
- 126) Els desemborsaments per investigació i desenvolupament inclouran tots aquells que siguin directament atribuïbles a les activitats d'investigació i desenvolupament que es poden incloure a efectes de complir amb els requeriments d'informació a revelar del paràgraf 125).

Altra informació

- 127) S'aconsella, però no s'exigeix, que una entitat reveli la següent informació:
- a. Una descripció dels actius intangibles completament amortitzats que es troben encara en ús.
 - b. Una breu descripció dels actius intangibles significativament controlats per l'entitat, però que no es reconeixen com actius per no complir els criteris de reconeixement fixats en aquesta Norma.

NICSP 32- Acords de Concessió de Serveis: la Concedent

Veure els paràgrafs GA65 a GA67

- 31) La concedent presentarà la informació d'acord a la NICSP 1.

- 32) Per determinar la informació a revelar apropiada a les notes, es consideraran tots els aspectes d'un acord de concessió de serveis. Una concedent revelarà la informació respecte als acords de concessió de serveis en cada període sobre el que informa:
- a. Una descripció de l'acord.
 - b. Termes significatius de l'acord que poden afectar l'import, calendari i certesa dels fluxos d'efectiu futurs (per exemple, el període de concessió, dates de revisió i fonaments de revisió i fixació de preus o re-negociació).
 - c. La naturalesa i magnitud (ex: quantitat, període, import...) de:
 - i. Drets a utilitzar actius específics.
 - ii. Drets a esperar que l'operador proporcioni serveis especificats en relació a l'acord de concessió de serveis.
 - iii. Actius de concessió de serveis reconeguts com actius durant el període sobre el que s'informa, incloent actius existents de la concedent re-classificats com actius de concessió de serveis.
 - iv. Drets a rebre actius especificats al final de l'acord de concessió del servei.
 - v. Alternatives de renovació i cessament.
 - vi. Altres drets i obligacions (per exemple, una significativa reparació dels actius de concessió de serveis).
 - vii. Obligacions de proporcionar a l'operador accés a actius de concessió de serveis o altres actius generadors d'ingressos.
 - d. Canvis en l'acord que ocorren durant el període sobre el que s'informa.
- 33) La informació a revelar requerida d'acord amb el paràgraf 32 es proporciona individualment per cada acord de concessió de serveis important o de forma agregada per cada classe d'acords de concessió de serveis. Una classe és una agrupació d'acords de concessió de serveis que involucren serveis de naturalesa similar (ex: cobraments de peatge, telecomunicacions o tractament d'aigües). Aquesta informació a revelar per classe d'actiu de concessió de serveis és addicional a la requerida en el paràgraf 13 per classe d'actiu. Per exemple, per als propòsits del paràgraf 13 un pont de peatge pot agrupar-se amb altres ponts. Per als propòsits d'aquest paràgraf, el pont de peatge pot agrupar-se amb carreteres de peatge.

NICSP 33- Adopció per Primera Vegada de les NICSP de Base d'Acumulació (o meritació)

- 135) Una entitat que adopta per primera vegada les NICSP amb EEFF que compleixen amb requeriments d'aquesta NICSP, mentre aprofita les exempcions i disposicions de transició que afecten la presentació raonable i la seva capacitat per afirmar el compliment amb les NICSP de base d'acumulació (o meritació), realitzarà una declaració explícita i incondicional de compliment amb aquest NICSP en les notes als EEFF. Aquesta declaració s'acompanyarà d'una declaració de que els EEFF no compleixin en la seva totalitat amb les NICSP de base d'acumulació (o meritació).
- 136) Quan una entitat que adopta per primera vegada les NICSP aprofita les excepcions de transició d'aquesta NICSP, revelarà:

- a. La mesura en què ha aprofitat les excepcions de transició que afecten la presentació raonable dels estats financers i la seva capacitat per afirmar el compliment amb les NICSP de base d'acumulació (o meritació).
 - b. La mesura en què ha aprofitat les excepcions de transició que no afecten la presentació raonable dels EEFF i la seva capacitat per afirmar el compliment amb les NICSP de base d'acumulació (o meritació).
- 137) En la mesura en què una entitat que adopta per primera vegada les NICSP ha aprofitat les exempcions i disposicions de transició d'aquesta NICSP que afecten la presentació raonable i compliment amb les NICSP de base d'acumulació (o meritació) en relació actius, passius, ingressos o despeses, revelarà:
- a. El progrés realitzat cap al reconeixement, mesura, presentació o revelació d'actius, passius, ingressos o despeses d'acord amb els requeriment de les NICSP aplicables.
 - b. Els actius, passius, ingressos o despeses que s'hagin reconegut i mesurats segons una política comptable que no és congruent amb els requeriments de les NICSP aplicables.
 - c. Els actius, passius, ingressos o despeses que no s'hagin mesurat, presentat o revelat en el període sobre el que s'informa anterior, però que ara es reconeixen, mesuren o presenten o revelen.
 - d. La naturalesa i imports dels ajustos reconeguts durant el període sobre el que s'informa.
 - e. Una indicació de com i quan tenen intenció de complir en la seva totalitat amb els requeriments de les NICSP aplicables.
- 138) Quan una entitat que adopta per primera vegada les NICSP aprofita la exempció de la transició per no eliminar alguns saldos, transaccions, ingressos i despeses o quan aplica la dispensa de transició de tres anys per reconèixer o mesurar les seves participacions en entitats controlades, associades o negocis conjunts del **paràgraf 55-annex**, revelarà la naturalesa de saldos, transaccions, ingressos i despeses o transaccions ascendents o descendents que hagin sigut eliminats durant el període sobre el que s'informa.
- 139) Quan una entitat que adopta per primera vegada les NICSP no pot presentar estats financers consolidats degut a les exempcions i disposicions de transició adoptades dels paràgrafs 58 a 62, revelarà:
- a. La raó per la que els EEFF, inversions en associades o participacions en negocis conjunts no podien presentar-se com EEFF consolidats.
 - b. Una indicació de com la entitat que adopta per primera vegada les NICSP podrà presentar EEFF consolidats.
- 140) Els requeriments d'informació a revelar dels paràgrafs 135 i 139 ajudaran als usuaris a seguir el progrés de l'entitat que adopta per primera vegada les NICSP per adequar les seves polítiques comptables als requeriments de les NICSP aplicables durant el període de transició.

Explicació de la transició a les NICSP

- 141) Una entitat que adopta les NICSP per primera vegada revelarà:
- a. Data d'adopció de les NICSP.

- b. Informació i explicacions sobre la forma en què la transició des de la base comptable anterior a les NICSP va afectar la situació financera, i quan procedeixi, el seu rendiment financer i fluxos d'efectiu presentats.

Conciliacions

- 142) Una entitat que adopta per primera vegada les NICSP a les notes dels seus EEFF de transició conforme a les NICSP o als seus primers EEFF conforme a les NICSP:
 - a. Una conciliació dels seus actius/patrimoni presentat d'acord a la seva base comptable anterior amb saldo d'obertura dels actius nets/patrimoni en la data d'adopció de les NICSP.
 - b. Una conciliació del resultat (estalvi i desestalvi) d'acord amb la seva base comptable anterior amb el saldo d'obertura del resultat (estalvi o desestalvi) a la data d'adopció de les NICSP.

No es requereix que una entitat que adopta per primera vegada les NICSP que hagi aplicat una base comptable d'efectiu en els seus EEFF anterior presenti aquestes conciliacions.

- 143) La conciliació presentada d'acord amb el paràgraf 142 proporcionarà detall suficient, tant quantitatiu com qualitatiu, per permetre als usuaris comprendre els ajustos significatius a l'estat de situació financera d'obertura i, quan procedeixi, l'estat de rendiment financer d'obertura presentada d'acord amb les NICSP de base d'acumulació o (meritació). Quan s'inclouin explicacions narratives en altres documents públics emesos juntament amb els estats financers, s'inclourà una referència creuada a aquests documents a les notes.
- 144) Si una entitat tingués coneixement d'errors continguts en la informació elaborada d'acord a la base comptable anterior, les conciliacions requerides pel paràgraf 142 distingiran les correccions de tals errors dels canvis en polítiques comptables.
- 145) Si una entitat no va presentar els estats financers en períodes anteriors, revelarà aquest fet en els seus EEFF de transició conforme a les NICSP o en el seus primers estats financers conforme a les NICSP.
- 146) Quan una entitat que adopta per primera vegada les NICSP aprofiti les excepcions dels paràgrafs 36 a 43, que concedeixen un període de dispensa de transició de tres anys per no reconèixer o mesurar partides, presentarà com a part de les notes, una conciliació de partides que han reconegut o mesurat durant el període sobre el que s'informa quan aquestes partides no estiguessin incloses en els EEFF presentats anteriorment. La conciliació es presentarà a cada període quan es reconegui o mesurin noves partides d'acord amb aquesta NICSP.
- 147) La conciliació presentada d'acord al paràgraf 146 proporciona suficient detall per permetre als usuaris comprendre millor quines partides s'han reconegut o mesurat durant el període sobre el que s'informa quan l'entitat que adopta per primera vegada les NICSP adopta una o més de les exempcions que proporciona un període de dispensa de transició de tres anys per no reconèixer o mesurar una partida. La conciliació explicarà els ajustos a l'estat de situació financera presentat anteriorment i , quan

procedeixi, l'estat de rendiment financer presentat amb anterioritat a cada període quan les noves partides es reconeixin o mesurin d'acord a aquesta NICSP.

Informació a revelar quan s'utilitzi el cost atribuït per inventaris, propietats, planta i equip, actius intangibles instruments financers o actius de concessió de serveis

- 148) Si una entitat que adopta per primera vegada les NICSP utilitza el valor raonable, o la alternativa dels paràgrafs 64, 67 o 70, com a cost atribuït en els seus EEF per inventaris, propietats, planta i equip, actius intangibles, instruments financers o actius de concessió de serveis revelarà:
- La suma dels valors raonables o altres alternatives de mesura que es consideren al determinar el cost atribuït.
 - L'ajust agregat dels imports en llibres reconeguts segons la base comptable anterior.
 - Si el cost atribuït es va determinar en la data d'adopció de les NICSP o durant el període de transició.

Informació a revelar quan el cost atribuït s'utilitza per inversions en entitats controlades, negocis conjunts o associades:

- 149) Si una entitat que adopta per primera vegada les NICSP utilitza el valor raonable com cost atribuït en el seu estat de situació financera d'obertura per una inversió en una entitat controlada, negoci conjunt o associada en els seus estats financers separats, aquests revelaran:
- La suma del cost atribuït a aquestes inversions per les que el cost atribuït és el seu valor raonable.
 - L'ajust agregat de l'import en llibres presentats segons la base comptable anterior.

- 150) Es revelaran els requeriments d'informació a revelar requerits pels paràgrafs 148 i 149 a cada període quan es reconeixin o mesurin noves partides fins que les exempcions que proporcionen la dispensa hagin expirat o quan els actius rellevants es reconeixin o mesurin d'acord amb les NICSP aplicables (el que tingui lloc primer).

Exempcions dels requeriments de la informació a revelar en les NICSP durant el període de transició:

- 151) En la mesura en què una unitat que adopta per primera vegada les NICSP aprofita la exempció que proporciona un període de dispensa de tres anys per o reconèixer o mesurar partides, no es requereix que apliqui qualsevol requeriment de presentació o informació a revelar associat relacionat amb aquestes partides com requereixen les NICSP 1, NICSP 18 o les NICSP aplicables fins al moment en què les exempcions que proporcionen la dispensa hagin expirat o quan les partides rellevants hagin sigut reconegudes o mesurades d'acord amb les NICSP aplicables (el que es produeixi primer).
- 152) Tot i la disposició de transició del paràgraf 151, es recomana que una entitat que adopta per primera vegada les NICSP reveli la informació requerida per les NICSP 1, NICSP 18 o les NICSP aplicables tant aviat com sigui possible.

NICSP 34- Estats Financers Separats

- 19) Una entitat aplicarà totes les NICSP que corresponguin quan proporcionï informació a revelar en els seus estats financers separats, incloent els requeriments dels paràgrafs 20 a 23.
- 20) Quan una entitat controladora, d'acord amb el paràgraf 5 de la NICSP 35, opti per no elaborar EEFF consolidats i en el seu lloc preparï EEFF separats, revelarà en els EEFF separats:
- a. El fet de que els estats financers són estats financers separats: que s'ha utilitzat la exempció que permeti no consolidar, el nom de la entitat que ha elaborat i realitzat els estats financers consolidats per a ús públic, que compleixen amb les NICSP, i la direcció on es poden obtenir aquests EEFF consolidats.
 - b. Una llista d'inversions significatives en entitats controlades, negocis conjunts i associades, incloent:
 - i. El nom de les entitats controlades, negocis conjunts i associades.
 - ii. La jurisdicció en la que aquestes entitats controlades, negocis conjunts i associades operen (si és diferent de l'entitat controladora).
 - iii. La proporció de participació en la propietat mantinguda en aquelles entitats i una descripció de la forma en què s'ha determinat la participació a la propietat.
 - c. Una descripció del mètode utilitzat per comptabilitzar les entitats controlades, negocis conjunts i associades, enumerades segons (b).
- 21) Quan una entitat d'inversió que és una entitat controladora (diferent d'una entat controladora coberta en el paràgraf 20) prepara, d'acord amb el paràgraf 10, els EEFF separats com els seus únics EEFF, revelarà aquest fet. La entitat d'inversió presentarà també la informació a revelar relativa a les entitats d'inversió requerida per la NICSP 38.
- 22) Si es requereix que una entitat controladora que no és en sí mateixa una entitat d'inversió, d'acord amb el paràgraf 56 de la NICSP 35, mesuri les inversions d'una entitat d'inversió controlada a valor raonable amb canvis a resultats (estalvi o desestalvi) d'acord a la NICSP 29 i consolidi els altres actius i passius i ingressos i despeses de la entitat d'inversió controlada, revelarà aquest fet. L'entitat presentarà també la informació a revelar relativa a les entitat d'inversió requerida per les NICSP 38.
- 23) Quan una entitat controladora (diferent de la contemplada en els paràgrafs 20 i 21) o un inversor amb control conjunt en una participada, o amb influència significativa sobre aquesta, elaborï els EEFF separats, la entitat controladora o inversor identificarà els EEFF elaborats d'acord a la NICSP 35, NICSP 36 o NISP 37 amb les que es relacionen. L'entitat controladora o inversor revelarà també en els seus EEFF separats:
- a. El fet de que es tracta d'estats financers separats així com les raons per les que s'han preparat, en cas de que no fossin requerits per la legislació o autoritat corresponent.
 - b. Una llista d'entitats controlades, negocis conjunts i associades, incloent:
 - i. El nombre de les entitats controlades, negocis conjunts i associades.

- ii. La jurisdicció en la que les entitats controlades, negocis conjunts i associades operen (si és diferent de l'entitat controladora).
 - iii. La proporció de participació en la propietat mantinguda en aquestes entitats i una descripció de la forma en què s'ha determinat la participació en la propietat.
- c. Una descripció del mètode utilitzat per comptabilitzar les entitats controlades, negocis conjunts i associades, enumerades segons (b).

NICSP 35- Estats Financers Consolidats

- 61) Una entitat d'inversió revelarà la informació requerida pel paràgraf 15 de la NICSP 38 sobre judicis significatius i supòsits realitzats per determinar que és una entitat d'inversió a menys que tingui totes les següents característiques:
- a. Hagi obtingut fons de més d'un inversor.
 - b. Tingui participacions a la propietat en forma de patrimoni o participacions similars.
 - c. Tingui més d'una inversió.

NICSP 36- Estats Financers Consolidats

- 41) Aquesta Norma requereix que les entitats que escullin revela informació sobre el SGG ho facin sobre una llista de les entitats controlades significatives que s'inclouen en el SGG. La NICSP 35 requereix que les entitats que preparen EEFF consolidats revelin informació sobre una llista d'entitats controlades significatives que s'inclouen en els EEFF consolidats. La revelació de quines entitats consolidades en els EEFF d'acord a la NICSP 35 s'inclouen en el SGG ajudarà als usuaris a millor comprendre la relació entre la informació del govern i el seu SGG.

NICSP 37- Acords Conjunts

- 34) Si l'agregat de tots els actius i passius anteriorment consolidats proporcionalment donen lloc a actius nets negatius, una entitat avaluarà si té obligacions legals o implícites en relació a l'actiu net negatiu i, si és així, l'entitat reconeixerà el passiu que correspongui. Si l'entitat conclou que no té obligacions legals o implícites en relació als actius nets negatius, no reconeixerà el passiu que correspongui però ajustarà els resultats (estalvi o desestalvi) acumulats al començament del primer període presentat. L'entitat revelarà aquest fet, juntament amb la participació acumulada no reconeguda en les pèrdues dels seus negocis conjunts al començament del primer període presentat immediat anterior i en data en què s'apliqui aquesta Norma per primera vegada.
- 35) Una entitat revelarà de forma desglossada els actius i passius que s'han agregat de la partida única del saldo d'inversió al començament del primer període immediatament anterior. Aquesta informació a revelar s'elaborarà de forma agregada per tots els negocis conjunts als que una entitat apliqui els requeriments en la transició als que es refereixen els paràgrafs 32 a 36.

- 36) Una entitat aplicarà aquesta Norma a partir de l'1 de Gener de 2017. S'aconsella l'aplicació anticipada. Si una entitat apliqués aquesta Norma per algun període abans del 2017 haurà de revelar aquest fet i aplicar- al mateix temps la NICSP 34, NICSP 35, NICSP 36 i NICSP 38.

NICSP 38- Informació a Revelar sobre Participacions en Altres Entitats

9. Per complir amb l'objectiu del **paràgraf 1-annex**, una entitat revelarà:
- a. Els judicis significatius i suposicions realitzades per determinar.
 - i. La naturalesa de la seva participació en una altra entitat o acord.
 - ii. El tipus d'acord conjunt en el que tenen una participació (paràgrafs 12 a 14).
 - iii. Que compleixi la definició d'una entitat d'inversió, si és aplicable (paràgraf 15).
 - b. Informació sobre la seva participació en:
 - i. Entitats controlades (paràgrafs 17 a 26).
 - ii. Acords conjunts i associats (paràgrafs 35 a 39).
 - iii. Entitats estructurades que no es consolidin (paràgrafs 40 a 48).
 - iv. Participacions en la propietat no quantificables (paràgrafs 49 i 50).
 - v. Participacions controladores adquirides amb la intenció de la seva disposició (paràgrafs 51 a 57).
10. Si la informació a revelar requerida per aquesta Norma, juntament amb la requerida per altres NICSP, no compleix l'objectiu del **paràgraf 1-annex**, una entitat revelarà qualsevol altra informació addicional que sigui necessària per complir amb aquest objectiu.
11. Una entitat considerarà el nivell de detall necessari per satisfer l'objectiu d'informació a revelar del **paràgraf 1-annex** i quant èmfasis posar en cada un dels requeriments d'aquesta Norma. Acumularà o desglossarà informació a revelar de forma que la utilitat de la informació no s'obstaculitzi per la inclusió d'un gran volum de detalls insignificants o la agrupació de partides que tinguin diferents característiques (paràgrafs GA2 a GA6).

Judicis i supòsits significatius

12. Una entitat revelarà la metodologia utilitzada per determinar:
- a. Que té el control d'una altra entitat.
 - b. Que té el control conjunt d'un acord o influència negativa sobre altres entitats.
 - c. El tipus d'acord conjunt d'un acord o influència significativa sobre una altra entitat.
14. Per complir amb el paràgraf 12 , una entitat revelarà, per exemple, els factors considerats per determinar que:
- a. Controla una entitat específica (o categoria similar d'entitats) quan la participació a l'altra entitat no s'evidencii per la possessió d'instruments de deute o patrimoni.
 - b. No controla una altra entitat (o categories d'entitats) encara quan mantingui més de la meitat dels drets de vot de l'altra entitat (o entitats).
 - c. Controla una altra entitat (o categoria d'entitats) encara quan mantingui menys de la meitat dels drets de vot de l'altra entitat (o entitats).
 - d. És un agent o un principal.

- e. No té influència significativa encara quan mantenen el 20% o més dels drets de vot d'una altra entitat.
- f. Tenen influència significativa encara quan mantingui menys del 20% dels drets de vot a una altra entitat.

Estatus d'entitat d'inversió

- 15. Quan una entitat controladora determina que és una entitat d'inversió d'acord amb la NICSP 35, l'entitat d'inversió revelarà aquesta informació sobre judicis significatius i suposicions que hagi realitzat per determinar que és una entitat d'inversió. No es requereix que una entitat d'inversió reveli aquesta informació si tens totes les característiques del paràgraf 61 de la NICSP 35.
- 16. Quan una entitat passa a ser, o deixa de ser, una entitat d'inversió, revelarà el canvi dels estatuts de l'entitat d'inversió i les raons del canvi. A més, una entitat que es converteix en una entitat d'inversió revelarà l'efecte del canvi d'estatus sobre els EEFF del període presentat, incloent:
 - a. El valor raonable total, a la data del canvi d'estatus, de l'entitat controlada que deixa de consolidar-se.
 - b. Guany o pèrdua total, si n'hi hagués, calculada segons el paràgraf 63 NICSP 35.
 - c. La partida, o partides, en el resultat (estalvi o desestalvi) del període en les que es reconeix el guany o pèrdua (si no es presenta per separat).

Participacions en entitats controlades

- 17. Una entitat revelarà informació que permeti als usuaris dels seus EEFF:
 - a. Comprendre:
 - i. La composició de l'entitat econòmica.
 - ii. L'interès que les participacions no controladores tenen en les activitats i fluxos d'efectiu de l'entitat econòmica.
 - b. Avaluar:
 - i. La naturalesa i abast de restriccions significatives sobre la seva capacitat per accedir o utilitzar actius, i liquidar passius, de l'entitat econòmica.
 - ii. Les conseqüències de canvis en la seva participació en la propietat d'una entitat controlada que no donen lloc a una pèrdua del control.
 - iii. Les conseqüències de la pèrdua de control d'una entitat controlada durant el període sobre el que s'informa.
- 18. Quan els EEFF d'una entitat controlada utilitzats per l'elaboració dels EEFF consolidats són a una data o per un període que és diferent dels EEFF consolidats, revelarà:
 - a. La data del final del període sobre el que s'informa dels EEFF d'aquella entitat controlada.
 - b. La raó d'utilitzar una data o període diferent.

L'interès que les participacions no controladores tenen en les activitats i fluxos d'efectiu de l'entitat econòmica

- 19. Una entitat revelarà per cada una de les seves entitats controlades que tenen participacions no controladores que són significatives per l'entitat que informa.
 - a. El nom de l'entitat controlada.

- b. El domicili i forma legal de l'entitat controlada, i jurisdicció en què opera.
- c. La proporció de participacions en la propietat mantinguda per les participacions no controladores.
- d. La proporció de drets de vot mantingut per les participacions no controladores si fos diferent de la proporció de les participacions mantingudes en la propietat.
- e. El resultat (estalvi o desestalvi) del període assignat a les participacions no controladores de l'entitat controlada durant el període sobre el que s'informa.
- f. Les participacions no controladores acumulades de l'entitat controlada al final del període sobre el que s'informa.
- g. Informació financera resumida sobre l'entitat controlada.

Naturalesa i abast de les restriccions significatives

20. Una entitat revelarà:
- a. Restriccions significatives en acords vinculants sobre la seva capacitat per accedir o utilitzar els actius i liquidar passiu de l'entitat econòmica, tals com:
 - i. Aquells que restringeixen la capacitat d'una entitat controladora i de les seves entitats controlades per transferir efectiu o altres actius a (o des de) altres entitats dintre de l'entitat econòmica.
 - ii. Garanties o altres requeriments que puguin restringir els dividendes i o distribucions de capital a pagar, o préstecs i bestretes a realitzar o retornar a, o des de, altres entitat dintre de l'activitat econòmica.
 - b. La naturalesa i mesura en què els drets protectors de les participacions no controladores poden restringir significativament la capacitat de l'entitat per accedir o utilitzar actius i liquidar els passius de l'entitat econòmica.
 - c. Els imports en llibres dels EEFf consolidats dels actius i passius als que s'apliquen aquestes restriccions.
21. Una entitat revelarà les clàusules dels acords vinculants que podrien requerir que l'entitat controladora o les seves entitats controlades proporcionen suport financer a una entitat estructurada consolidada, incloent esdeveniments i circumstàncies que podrien exposar a l'entitat que informa a una pèrdua (ex: acords de liquiditat, suport financer...).
22. Si durant el període sobre el que s'informa una entitat controladora o qualsevol de les seves entitats controlades ha proporcionat, sense tenir una obligació segons un acord vinculant de fer-ho, suport financer o d'altre tipus a una entitat estructurada consolidada (ex: comprar actius de l'entitat estructurada o instruments emesos per aquesta), l'entitat revelarà:
- a. El tipus i import del suport proporcionat, incloent situacions en les que l'entitat controladora o les seves entitats controlades van ajudar a l'entitat estructurada a obtenir suport financer.
 - b. Raons per proporcionar el suport.
23. Si durant el període sobre el que s'informa una entitat controladora o qualsevol de les seves entitats controlades ha proporcionat, sense tenir obligació, segons un acord vinculant, de fer-ho, suport financer o d'un altre tipus a una entitat estructurada no consolidada amb anterioritat i aquella prestació de suport dóna lloc a que l'entitat

control·li l'entitat estructurada, l'entitat revelarà una explicació dels factors rellevants per arribar a la decisió.

24. Una entitat revelarà els propòsits presents per proporcionar suport financer o d'un altre tipus a una entitat estructurada consolidada, incloent les intencions d'ajudar a l'entitat estructurada a obtenir suport financer.

Conseqüències de canvis en la participació en la propietat d'una controladora en una entitat controlada que no donen lloc a una pèrdua del control

25. Una entitat presentarà un pla que mostri els efectes en els actius nets/patrimoni atribuïble als propietaris de l'entitat controladora dels canvis en la seva participació a la propietat d'una entitat controlada que no doni lloc a una pèrdua de control.

Conseqüències de la pèrdua de control d'una entitat controlada durant el període sobre el que s'informa

26. Una entitat revelarà els guanys o pèrdues, si n'hi hagués, calculades d'acord amb el paràgraf 52 de la NICSP 35, i:
- La part del guany o pèrdua atribuïble a la mesura de qualsevol inversió que es manté en l'antiga entitat controlada pel seu valor raonable a la data en la que es perd el control.
 - La partida, o partides, en el resultat (estalvi o desestalvi) del període en les que es reconeix el guany o pèrdua (si no es presenta per separat).

Participacions en entitats controlades no consolidades (entitats d'inversió)

27. Una entitat d'inversió que, d'acord a la NICSP 35, se li requereix que apliqui la excepció de consolidació i en el seu lloc comptabilitzi la seva inversió en una entitat controlada al valor raonable amb canvis en els resultats (estalvi o desestalvi) revelarà aquest fet.
28. Per cada entitat controlada no consolidada, una entitat d'inversió revelarà:
- El nom de l'entitat controlada.
 - El domicili i forma legal de l'entitat, i jurisdicció en la que opera.
 - La proporció de participació en la propietat mantinguda per l'entitat d'inversió i, si fos diferent, la proporció de drets de vot mantinguda.
29. Si una entitat d'inversió és l'entitat controladora d'una altra entitat d'inversió, l'entitat controladora proporcionarà també la informació a revelar de 28 (a) a (c) per inversions que estiguin controlades per la seva entitat controlada que és entitat d'inversió. La informació a revelar pot proporcionar-se incloent, en els EEFF de l'entitat controladora, els EEFF de l'entitat controlada(es) que contenen la informació anterior.
30. Una entitat d'inversió revelarà:
- La naturalesa i abast de qualsevol restricció significativa que sorgeixi d'acords vinculants sobre la capacitat d'una entitat controlada no consolidada per transferir fons a l'entitat d'inversió en forma de dividends en efectiu o distribucions similars, reemborsament de préstecs o bestretes realitzades a entitats controlades no consolidades per l'entitat d'inversió.

- b. Qualsevol compromís o intenció present de proporcionar suport financer o d'un altre tipus a una entitat controlada no consolidada, incloent compromisos o intencions de recolzar a l'entitat controlada per obtenir suport financer.
31. Si durant el període sobre el que s'informa, una entitat d'inversió o qualsevol de les seves entitats controlades ha proporcionat, sense tenir una obligació de fer-ho derivada d'un acord vinculant, suport financer o d'un altre tipus a una entitat controlada no consolidada, l'entitat revelarà:
- a. El tipus i quantitat de suport proporcionat a cada entitat controlada no consolidada.
 - b. Les raons per proporcionar el suport.
32. Una entitat d'inversió revelarà les clàusules i els acords vinculants que podrien requerir que la mateixa o les seves entitats controlades no consolidades proporcionen suport financer a una entitat estructurada, controlada, no consolidada, incloent successos o circumstàncies que podrien exposar a l'entitat que informa a una pèrdua.
33. Si durant el període sobre el que s'informa una entitat d'inversió o qualsevol de les seves entitats controlades no consolidades ha proporcionat, sense tenir una obligació de fer-ho que sorgeix d'un acord vinculant, suport financer o d'un altre tipus a una entitat estructurada no consolidada que l'entitat d'inversió no controlava, i si aquesta prestació de suport dóna lloc a que l'entitat d'inversió controlï l'entitat estructurada, l'entitat d'inversió revelarà una explicació dels factors rellevants per arribar a la decisió de proporcionar aquest suport.
34. Una entitat controladora que controla una entitat d'inversió i no és en sí mateixa una entitat d'inversió, revelarà en els seus EEFF, la informació requerida pels paràgrafs 27 a 33 respecte a aquestes entitats controlades no consolidades.

Participacions en acords conjunts i associats

35. Una entitat revelarà informació que permeti als usuaris dels seus EEFF avaluar:
- a. La naturalesa, abast i efectes financers de les seves participacions en acords conjunts i associades, incloent la naturalesa i efectes de la seva relació contractual amb altres inversors amb control conjunt dels acords conjunts i associades o influència significativa sobre aquetes (paràgrafs 36 i 38).
 - b. La naturalesa dels riscos associats amb les seves participacions en negocis conjunts i associades i els canvis en aquets.

Naturalesa, abast i efectes financers de les participacions de l'entitat en acords conjunts i associats

36. Una entitat revelarà:
- a. Per cada acord conjunt i associada que sigui significatiu per l'entitat que informa:
 - i. El nom de l'acord conjunt o associada.
 - ii. La naturalesa de la relació de l'entitat que informa amb l'acord conjunt o associada (mitjançant, per exemple, la descripció de la naturalesa de les activitats de l'acord conjunt o associada si són estratègiques per les activitats de l'entitat).

- iii. El domicili i forma legal de l'acord conjunt o associada i jurisdicció en què opera.
- iv. La proporció de participació en la propietat, o la part amb la que participa, mantinguda per l'entitat i, si fos diferent, la proporció de drets de vot mantinguda (si fos aplicable).
- b. Per cada negoci conjunt i associada que sigui significatiu per l'entitat que informa;
 - i. Si la inversió en el negoci conjunt o associada es mesura utilitzant el mètode de la participació o al valor raonable.
 - ii. Informació financera resumida sobre el negoci conjunt o associada com s'especifica als paràgrafs **GA12 i GA13 – annex**.
 - iii. Si el negoci conjunt o associada es comptabilitza utilitzant el mètode de participació, el valor raonable de la seva inversió en el negoci conjunt o associada, si existeix un preu de mercat cotitzat per a la inversió.
- c. Informació financera com s'especifica en el paràgraf **GA16 –annex** sobre les inversions de l'entitat en negocis conjunts i associats que no són individualment significatius:
 - i. De forma agregada per a tots els negocis conjunts que no són significatius.
 - ii. De forma agregada per a totes les associacions que no són significatives de forma individual. Aquesta informació agregada ha de revelar-se de forma separada de la informació agrega sobre negocis conjunts.

37. Una entitat d'inversió no necessita revelar informació dels paràgrafs 36 (b i c).

38. Una entitat revelarà també:

- a. La naturalesa i abast de les restriccions significatives (per exemple procedents d'acords de préstecs, requeriments reguladors o acords vinculants entre inversors amb control conjunt d'un negoci conjunt) sobre la capacitat dels negocis conjunts o associades de transferir fons a l'entitat en forma de dividendes en efectiu o distribucions similars, o reemborsament de préstecs o bestretes per l'entitat.
- b. Quan els EEFF d'un negoci conjunt o associada utilitzats per aplicar el mètode de la participació es refereixen a una data o un període que és diferent del de l'entitat:
 - i. La data final del període sobre el que s'informa dels EEFF d'aquest negoci conjunt o associada.
 - ii. La raó d'utilitzar una data o període diferent.
- c. La part no reconeguda en les pèrdues d'un negoci conjunt o associada, tant pel període que s'informa com de forma acumulada, si l'entitat ha deixat de reconèixer la seva part de pèrdues d'un negoci conjunt o associat a l'aplicar el mètode de la participació.

Risc associat a les participacions d'una entitat en negocis conjunts i associades

39. Una entitat revelarà:

- a. Els compromisos que tenen relatius a negocis conjunts per separat d'altres compromisos com s'especifica als paràgrafs **GA17 a GA19 -annex**.

- b. Els passius contingents incorreguts en relació amb les participacions en negocis conjunts o associades, de forma separada d'altres passius contingents, d'acord a la NICSP 19, a menys que la probabilitat de pèrdua sigui remota.

Participacions en entitats estructurades que no són consolidades

- 40. Una entitat revelarà informació que permeti als usuaris dels seus EEEF:
 - a. Comprendre la naturalesa i abast de les seves participacions en entitats estructurades no consolidades (paràgrafs 43 a 45).
 - b. Avaluar la naturalesa dels riscos associats a les seves participacions en entitat estructurades no consolidades i els canvis en aquestes (46 a 48).

Naturalesa de les participacions

- 43. Una entitat revelarà informació quantitativa i qualitativa sobre les seves participacions en entitats estructurades no consolidades, que inclou, però no es limita a, la naturalesa, propòsit, mida i activitats de l'entitat estructurada i la forma en què aquesta es finança.
- 44. Si una entitat ha patrocinat una entitat estructurada no consolidada per a la que no es proporciona la informació requerida pel paràgraf 46, es revelarà:
 - a. La forma en què ha determinat les entitats estructurades que ha patrocinat.
 - b. Els ingressos procedents d'aquestes entitats estructurades durant el període sobre el que s'informa, incloent una descripció dels tipus d'ingrés presentats.
 - c. L'import en llibres (en el moment de la transferència) de tots els actius transferits a aquestes entitats estructurades durant el període sobre el que s'informa.
- 45. Una entitat presentarà la informació del paràgraf 44 (b i c) en format de taula, a menys que un altra format sigui més apropiat, i classificarà les seves activitats de patrocini en les categories corresponents (veure paràgrafs GA2 a GA6).

Naturalesa dels riscos

- 46. Una entitat revelarà en forma de taula, o un altra format si és més apropiat:
 - a. L'import en llibres dels actius i passius reconeguts en els seus EEEFF relatius a les seves participacions en entitats estructurades no consolidades.
 - b. Les partides a l'estat de situació financera en les que estan reconegudes aquests actius i passius.
 - c. L'import que millor representa l'exposició màxima de l'entitat a pèrdues procedents de les seves participacions en entitats estructurades no consolidades, incloent la forma en què es determina la màxima exposició a pèrdues. Si una entitat no pot quantificar la seva exposició màxima a pèrdues procedents de participacions en entitats estructurades no consolidades, revelarà aquest fet i les raons.
 - d. Una comparació dels imports en llibres dels actius i passius de l'entitat que relacionen les seves participacions en entitats estructurades no consolidades i l'exposició màxima de l'entitat a pèrdues procedents a aquestes entitats.
- 47. Si durant el període sobre el que s'informa una entitat ha proporcionat, sense tenir la obligació de fer-ho segons un acord vinculant, suport financer o d'un altra tipus a una

entitat estructurada no consolidada en la que té o tenia participació (ex: comprar actius de l'entitat estructurada o instruments emesos per aquesta), l'entitat revelarà:

- a. El tipus i import de suport proporcionat, incloent situacions en les que l'entitat va ajudar a l'entitat estructurada a obtenir suport financer.
 - b. Les raons per proporcionar suport.
48. Una entitat revelarà els propòsits presents per a proporcionar suport financer o d'un altra tipus a una entitat estructurada consolidada, incloent les intencions d'ajudar a l'entitat estructurada o a obtenir suport financer. Aquestes intencions presents inclouen les de proporcionar suport com a conseqüència de les seves obligacions segons acords vinculants i intencions de proporcionar suport quan l'entitat no té obligació segons un acord vinculant.

Participacions en la propietat no quantificables

49. Una entitat revelarà informació que permeti, als usuaris dels EEFF, comprendre la naturalesa i abast de les participacions no quantificables en altres entitats.
50. En la mesura en què aquesta informació no hagi sigut ja proporcionada d'acord a aquesta Norma, una entitat revelarà, respecte de cada participació en la propietat no quantificable que és significativa per l'entitat:
- a. El nom de l'entitat de la qual té una participació en la propietat.
 - b. La naturalesa de la seva participació d'una entitat.

Participacions controladores adquirides amb la intenció de disposició

51. Una entitat, diferent d'una entitat d'inversió, revelarà informació respecte a la seva participació en un entitat controlada quan, en el moment què va sorgir el control, l'entitat va tenir la intenció de disposar d'aquesta participació i, en la data de presentació continua tenint una intenció activa de disposar-ne.
55. Una entitat revelarà la següent informació, referida al paràgraf 51, a les notes respecte de cada unitat controlada:
- a. El nom i una descripció de les activitats clau de cadascuna.
 - b. La raó de l'adquisició de la participació controladora i els factors considerats per determinar que existeix control.
 - c. L'impacte en els EEFF consolidats per consolidar l'entitat controlada, incloent els efectes sobre els actius, passius, ingressos, despeses i actius nets/patrimoni.
 - d. L'estatus actual del procediments de disposició, incloent el mètode i calendari de disposició.
56. La informació a revelar requerida pel paràgraf 55 es proporcionarà a cada data de presentació fins que l'entitat disposi de la participació controladora o deixi de tenir la intenció de disposar d'aquesta participació. En el període en què l'entitat disposa de la participació controladora o deixa de tenir la intenció de disposar-ne, revelarà:
- a. El fet o canvi d'intenció.
 - b. L'efecte de la disposició o canvi d'intenció en els EEFF.

57. Quan sigui necessari per aquesta Norma o altres NICSP proporcionar altra informació a revelar rellevant en els paràgrafs 55 i 56, es presentarà referències creuades d'aquesta informació a revelar.

NICSP 39- Beneficis als empleats

25. Encara que aquesta Norma no requereix revelar informació concreta dels beneficis a empleats a curt termini, altres Normes sí, com les NICSP 20 o 1.
55. Una entitat haurà de revelar l'import reconegut com una despesa dels plans de contribució definits.
56. Quan ho requereixi la NICSP 20, una entitat revelarà informació sobre les contribucions als plans definits del personal de gestió clau.
137. Una entitat revelarà informació de:
- Explicacions de les característiques dels plans de beneficis definits i riscos associats a aquests (paràgraf 141).
 - Identificar i explicar els imports en els EEFF que sorgeixen dels plans de beneficis definits (paràgrafs 142-146).
 - Descriure com els plans de beneficis definits poden afectar l'import, temps i incertesa dels fluxos de caixa futurs.
138. Per aconseguir als objectius del paràgraf 137, una entitat haurà de considerar:
- El nivell de detall necessari per satisfer els requeriments de la informació a revelar.
 - Grau d'èmfasi en cada un dels diversos requeriments.
 - Grau d'agregació o desagregació portada a terme.
 - Si els usuaris dels EEFF necessiten informació addicional per avaluar la informació quantitativa revelada.
139. Si la informació proporcionada d'acord a aquesta Norma o una altra NICSP és insuficient pels objectius del paràgraf 137, una entitat podria revelar informació addicional necessària per aconseguir aquests objectius. Per exemple, una entitat podria presentar un anàlisi del valor present d'una determinada obligació distingint per naturalesa, característiques i riscos de la obligació, que podria revelar:
- Distinció entre imports pertanyents a membres actius, participants amb drets diferits i pensionistes.
 - Distinció entre els beneficis adquirits i els meritats no adquirits.
 - Distinció entre beneficis condicionals, imports atribuïbles a futurs increments salarials i altres prestacions.
140. Una entitat informarà que una o varies informacions a revelar podrien desagregar-se per distingir-les de plans o grups de plans amb diferents riscos materials. Per exemple, una entitat podria desagregar plans que continguessin un o més dels següents punts:
- Àrees geogràfiques diferents.

- b. Diferents característiques com salari base del pla de pensions, el final o plans de la sanitat a la jubilació.
- c. Ambients reguladors diferents.
- d. Diferents segments.
- e. Per grau de finançament (total, parcial o nul).

Característiques de prestacions definits i riscos associats a ells

141. Una entitat informará de:
- a. Informació de les característiques dels plans de beneficis definits, incloent:
 - i. La naturalesa de les prestacions proporcionades pel pla.
 - ii. Una descripció del marc regulador en què el pla opera (ex: requeriments de finançament, efectes de la regulació al pla...).
 - iii. Una descripció d'altres responsabilitats en la gestió del pla.
 - b. Una descripció dels riscos en els que es veu exposats la societat degut al pla, focalitzant-se en qualsevol risc inusual, o en concentracions significatives de risc. Ex: si els actius del pla estan invertits en un determinat mercat, especificar-ne el risc.
 - c. Una descripció de les correccions i modificacions del pla.
 - d. La base en què s'ha determinat la taxa de descompte.

Explicació dels imports als EEFF

142. Una entitat proporcionarà la reconciliació entre el balanç d'obertura i el de tancament per cada un dels següents punts, si aplica:
- a. El passiu/actiu net del pla de beneficis, separant reconciliacions per:
 - i. Pla d'actius.
 - ii. El valor present de les obligacions definides.
 - iii. L'efecte de limitació dels actius.
 - b. Qualsevol reemborsament de drets. Una entitat haurà de descriure la relació entre el dret de reemborsament i la obligació relacionada.
143. Qualsevol reconciliació del paràgraf 142 hauria de mostrar, el següent si aplica:
- a. Cost actual del servei.
 - b. Interès de la venda o la despesa.
 - c. Mesures del passiu (actiu) net del benefici, mostrant separatament:
 - i. El retorn del pla d'actius, excloent els imports inclosos en el punt (b).
 - ii. Guanys i pèrdues actuàries sorgides de canvis demogràfics (78(a)).
 - iii. Guanys i pèrdues actuàries sorgides de canvis en supòsits finals (78(b)).
 - iv. Canvis en l'efecte de limitar un actiu net definit al actiu limitat, excloent els imports inclosos en l'interès (b). Una entitat haurà de revelar també com determina el màxim benefici disponible, ja siguin en forma de reemborsaments, reduccions de contribucions futures o una combinació d'ambdós.
 - d. Cost dels serveis en el passat i guanys i pèrdues derivades sorgides d'acords passats. Tal i com permet el paràgraf 102, els costos i guanys dels serveis passats sorgits d'acords no cal que es distingeixin separatament si succeeixen simultàniament.
 - e. L'efecte de les diferències de canvi.

- f. Contribucions al pla, mostrant per separat aquells de l'ocupador dels participants.
 - g. Pagaments des del pla, mostrant per separat la quantitat pagada respecte dels acords.
 - h. Els efectes de combinacions i alineacions del sector públic.
144. Una entitat desagregarà el valor raonable del pla d'actius en classes que distingeixin la natura i risc, subdividint cada una de les classes d'actiu del pla d'aquells actius que cotitzen en un mercat actiu d'aquells que no. Per exemple, i considerant el nivell de revelació descrit al paràgraf 138, una entitat podria distingir entre:
- a. Efectiu i efectius equivalents.
 - b. Instruments de patrimoni (per tipus d'indústria, geografia...).
 - c. Instruments de deute (per emissor, qualitat creditícia, geografia...).
 - d. Immobiliària (per geografia...).
 - e. Derivats (per tipus de risc subjacent en el contracte, interès, tipus de canvi...).
 - f. Finançament d'inversions (per tipus de finançament).
 - g. Valors sustentats per actius.
 - h. Deute estructurat.
145. Una entitat informarà a valor present de la possessió dels instruments financers transferibles considerats al pla d'actius, i el valor raonable del pla d'actius que són propietat ocupada per, o altres actius utilitzats per, l'entitat.
146. Una entitat revelarà els supòsits actuàrials utilitzats per determinar el valor present de l'obligació definida dels beneficis (paràgraf 86). Aquesta informació hauria de presentar-se en termes absoluts (ex: percentatge absolut). Quan una entitat proporciona informació recollida per una agrupació de plans, hauria de proporcionar aquesta informació a través de mitjanes ponderades o rangs relatius.

Import, termini i incerteses dels fluxos de caixa futurs

147. Una entitat revelarà:
- a. Un anàlisi de sensibilitat per a cadascun dels supòsits actuàrials (com s'ha detallat al paràgraf 146) fins al final del període a reportar, mostrant com l'obligació de la prestació definida podria veure's afectada per canvis en supòsits actuàrials rellevants que eren raonablement possibles a la data.
 - b. Els mètodes i supòsits utilitzats quan es preparava l'anàlisi de sensibilitat requerit per (a) i limitacions d'aquests mètodes.
 - c. Canvis respecte al període anterior respecte dels mètodes i supòsits utilitzats en la preparació de l'anàlisi de sensibilitat, i les raons d'aquests canvis.
148. Una entitat descriurà qualsevol actiu/passiu relacionant estratègies utilitzades pel pla de l'entitat, incloent l'ús d'anualitats i altres tècniques, com la longevitat "swaps", per gestionar el risc.
149. Per proporcionar una indicació de l'efecte del pla de beneficis definit de per l'entitat en els fluxos de caixa futurs, revelarà:
- a. Una descripció d'acords i polítiques de finançament que afecten contribucions futures.

- b. Les contribucions esperades del pla pel pròxim període a reportar.
- c. Informació sobre el perfil de maduresa de l'obligació per beneficis definida. Això inclourà la mitjana ponderada de la durada del l'obligació per beneficis definida i incloure altra informació sobre la distribució dels terminis dels pagaments de beneficis, així com un anàlisi de la maduresa dels pagaments de beneficis.

Plans de multi-ocupació

150. Si una entitat participa en un pla definit de beneficis de multi-ocupació, hauria de revelar:
- a. Una descripció dels acords de finançament, incloent el mètode utilitzat per determinar la taxa de contribucions i qualsevol requeriment mínim de finançament.
 - b. Una descripció de fins a quin punt l'entitat pot ser responsable respecte al pla d'obligacions d'altres entitats sota els termes i condicions del pla de multi-ocupació.
 - c. Una descripció de les assignacions acordades en cas de dèficit o superàvit.
 - i. Data per el pla.
 - ii. La retirada de l'entitat del pla.
 - d. Tant les comptes de l'entitat per aquest pla com les contribucions definides pel, d'acord al paràgraf 34, informarà del següent de manera addicional a la informació requeria per (a)-(c) i en comptes de la informació requerida pels paràgrafs 141-149:
 - i. El fet de que el pla és un pla de beneficis definit.
 - ii. Les raons per les quals no està disponible la informació suficient per comptabilitzar-ho com un pla de prestacions definit.
 - iii. Les contribucions esperades al pla pel pròxim període d'informe.
 - iv. Informació de qualsevol dèficit o superàvit al pla que pugui afectar l'import de contribucions futures, incloent la base utilitzada per determinar aquest dèficit o superàvit i les implicacions per l'entitat.
 - v. Una indicació del nivell de participació de l'entitat en el pla comparat amb el d'altres entitats participants. Exemples de mesures que poden indicar-ho són la proporció de la contribució de l'entitat respecte el total o la proporció de membres actius de l'entitat respecte el total, membres jubilats o antics membres autoritzats al pla, si la informació està disponible.

Plans definits que comparteixen riscos entre entitats sota el mateix control

151. Si una entitat participa en un pla definit que comparteix risc entre entitats sota control comú, revelarà:
- a. L'acord contractual o la política establerta per carregar el cost de la prestació net o el fet de que hi hagi cap política.
 - b. La política per determinar la contribució a pagar per l'entitat.
 - c. Si l'entitat comptabilitzés l'assignació del cost net del benefici definit tal i com detalla el paràgraf 41, tota la informació del pla requerida en els paràgrafs 137 a 149.
 - d. Si l'entitat comptabilitzés les contribucions desemborsades al període com especifica el paràgraf 41, la informació del pla completa requeriria els paràgrafs 137-139, 141, 144-146 i 149(a) i (b).

152. La informació requerida en el paràgraf 151(c) i (d) pot revelar-se a través de referències creuades en un altra grup d'EEFF de l'entitat, si:
- a. Aquest grup d'EEFF separatament identifica i revela informació requerida pel pla.
 - b. Aquest grup d'EEFF estan disponibles als usuaris dels EEFF en els mateixos termes que els EEFF de l'entitat i al mateix temps, o abans d'aquests.

Informació a revelar en altres NICSP

153. Quan es requereixi per les NICSP 20, una entitat informará de:
- a. Parts vinculades amb plans de jubilació.
 - b. Beneficis post-treball del personal de gestió clau.
154. Quan ho requereixi la NICSP 19, una entitat revelarà els passius contingents que sorgeixin de les obligacions dels beneficis post-treball.

Altres beneficis als empleats a llarg termini

155. Inclou ítems com els que segueixen, on no s'espera que estiguin establerts completament acabats abans de 12 mesos de la data d'informe, en què els empleats presten el servei relacionat:
- a. Absències de llarga durada pagades.
 - b. Jubilacions o altres serveis a llarg termini.
 - c. Prestacions per discapacitat.
 - d. Compartiment de beneficis i bonus.
 - e. Remuneració diferida.
 - f. Prestacions per desocupació/atur.
161. Encara que aquest Norma no requereix cap nota d'altres beneficis a empleats a llarg termini, altres NICSP poden requerir informació. Per exemple, la NICSP 20 requereix informació dels beneficis d'empleats del personal clau. La NICSP 1 requereix informació de la despesa en prestacions als empleats.

Annex de paràgrafs

Paràgraf 28 NICSP 1: Una entitat els estats financers de la qual compleixen les NICSP farà una afirmació explícita i incondicional sobre aquest compliment en les Notes. No s'ha de descriure que els EEFF compleixen amb les NICSP, a menys que aquells colpeixin mb tots els requeriments de les NICSP.

Paràgraf 24 (a) o (b) NICSP 3: subjecte al paràgraf 28:

- a) Una entitat comptabilitzarà un canvi en una política comptable derivada de l'aplicació inicial d'una NICSP, d'acord a les disposicions transitòries específiques de tal Norma, si hi fossin, i
- b) Quan una entitat canviï una política comptable, ja sigui per l'aplicació inicial d'una NICSP que no inclogui disposició transitòria específica aplicable a tal canvi, o perquè hagi decidit canviar-la de forma voluntària, aplicarà l'esmentat canvi retroactivament.

Paràgraf 44 NICSP 4: subjecte al paràgraf 64. El rendiment i estats financers, es convertiran a la moneda de presentació, en el cas de que aquest fos diferent, seguint els passos:

- a) Els actius i passius per cada estat de situació financera es convertiran a la taxa de canvi a data de tancament.
- b) Els ingressos i despeses de cada estat de rendiment financer (incloent dades comparatives), es convertiran a les taxes de canvi de la data de cada transacció.
- c) Totes les diferències de canvi que es produeixin com a resultat de l'anterior, es reconeixeran com un component separat dels actius nets/patrimoni.

Paràgraf 44 NICSP 4: passos a seguir en una economia híper-inflacionària.

Paràgraf 15 NICSP 6: una controladora, diferent de les descrites en el paràgraf 16, presentarà estats financers consolidats, en els quals consolidarà les seves entitats controlades, d'acord a l'establert en aquest Norma.

Paràgraf 16 NICSP 6: no serà necessari que la controladora presenti estats financers consolidats, si:

a) La controladora és:

- i) En sí mateixa una entitat totalment controlada i és improbable que existeixin usuaris dels EEFF o que les necessitats d'informació d'aquesta es satisfacin pels EEFF consolidats de la controladora.
- ii) Una entitat parcialment participada per una altra entitat i que els seus propietaris, incloent aquells que no tenen una altre forma d'exercir el dret a vot, han sigut informats sobre que la controladora no presenta EEFF consolidats i no s'oposen al fet.

b) Els instruments de passiu o de patrimoni de l'entitat controladora no es negocien en un mercat públic (ja sigui de borsa de valors o mercat organitzat).

c) L'entitat controladora no registra, no està en procés de registrar els seus EEFF en una comissió de valors o una altra organització reguladora, amb la finalitat d'emetre algun tipus d'instruments en un mercat públic.

d) La controladora última, o alguna de les controladores de l'entitat, elaboren els EEFF consolidats que estan disponibles pel públic i compleixen amb les NICSP.

Paràgraf 21 NICSP 6: hauria d'excloure's de la consolidació a una controladora quan hi hagi evidència de que (a) el control es pretén temporal en els dotze mesos següents a l'adquisició i (b) la direcció està activament buscant un comprador.

Paràgraf 19 NICSP 7: la inversió en una entitat associada es comptabilitzarà utilitzant el mètode de participació, excepte quan:

a) hi hagi evidència de que la inversió s'adquireix i manté només per a disposar-ne els 12 següents mesos a l'adquisició i que la gerència busca activament un comprador.

b) Sigui aplicable el paràgraf 16 de la NICSP 6 que permet a una controladora, que també tingui inversions en una associada, no elaborar EEFF consolidats, ni

c) Siguin aplicables totes les condicions següents:

(i) L'inversionista és:

- Una entitat totalment controlada i és improbable que existeixin usuaris dels EEFF o que les necessitats d'informació d'aquests es satisfacin a través de la controladora.

- Una entitat controladora parcialment participada per una altra entitat els propietaris dels quals, incloent aquells que no tenen una altra forma d'exercir el dret a vot, han sigut informats sobre que l'entitat controladora no aplica el mètode de la participació i no s'hi oposen.

(ii) Els instruments de deute o de patrimoni de l'inversor no es negocien en un mercat públic (ja sigui una borsa de valors nacional o estrangera, o un mercat no organitzat, incloent els mercats locals o regionals).

(iii) L'inversionista no registra, ni està en procés de registrar els seus EEFF en una comissió de valors o una altre organització reguladora, amb la finalitat d'emetre algun tipus d'instruments en un mercat públic.

(iv) La controladora última, o alguna de les controladores mitjanceres de l'inversor, elaboren els EEFF consolidats que estan disponibles per al públic i compleixen amb les NICSP.

Paràgraf 42 NICSP 12: es realitzarà una nova avaluació del valor realitzable net al final de cada període quan les circumstàncies que van causar prèviament la rebaixa d'inventari, hagin deixat d'existir o hi hagi evidència d'un increment en el valor realitzable net, revertint la rebaixa i establint el nou valor com aquell menor entre el cost i valor net realitzable revisat.

Paràgraf 18 NICSP 16: es requereix un judici professional per determinar si una propietat pot ser qualificada com a propietat d'inversió. L'entitat desenvoluparà criteris per poder exercir tal judici de forma coherent, d'acord amb la definició de propietats d'inversió i amb les guies corresponents. L'apartat 86 (c) requereix que l'entitat reveli els criteris quan la classificació resulti difícil.

Paràgraf 62 NICSP 16: impossibilitat e determinar el valor raonable de forma fiable -Existeix una presumció refutable de que una entitat podrà determinar, de forma fiable i continua, el valor raonable d'una propietat d'inversió. Tot i això, en casos excepcionals quan l'entitat adquireixi per primera vegada una propietat d'inversió (o quan un immoble existent es converteixi per primera vegada en propietat d'inversió després d'un canvi del seu ús) existeix evidència clara de que l'entitat no ho podrà determinar de forma fiable i continua el seu valor raonable de la propietat d'inversió. Aquest fet sorgeix quan, i només quan, no siguin freqüents transaccions comparables en el mercat, i no es pugui disposar d'altres formes alternatives fiables d'estimar el valor raonable (ex: projeccions de fluxos d'efectiu descomptats). Si una entitat establís que el valor raonable d'una propietat d'inversió en construcció no es pot determinar amb fiabilitat, però espera que es pugui al finalitzar la construcció, mesurarà aquesta propietat d'inversió en construcció pel seu cost fins que pugui determinar el seu valor raonable de forma fiable o hagi completat la seva construcció (o el que succeeixi primer). Si una entitat determinés que el valor raonable d'una propietat d'inversió (diferent d'una propietat d'inversió en construcció) no es pot establir amb fiabilitat d'una forma continuada, l'entitat mesurarà l'esmentada propietat d'inversió aplicant el model del cost de la NICSP 17. S'assumirà que el valor residual de la propietat d'inversió és zero. L'entitat aplicarà la NICSP 17 fins la disposició de la propietat d'inversió.

Paràgraf 65 NICSP 16: després del reconeixement inicial, una que esculli el model del cost, haurà de mesurar totes les seves propietats d'inversió segons els requeriments de la NICSP 17 per aquest model, és a dir, al cost menys la seva depreciació acumulada i qualsevol altra pèrdua acumulada per deteriorament en el valor dels seus actius.

Paràgraf 44 NICSP 17: amb posterioritat al seu reconeixement com actiu, un element de propietats, planta i equip el valor del qual pugui mesurar-se amb fiabilitat, es comptabilitzarà pel seu valor revaluat, que és el valor raonable, en el moment de la revaluació, menys la depreciació acumulada posterior i l'import acumulat de les pèrdues per deteriorament de valor que hagi patit amb posterioritat. Les revaluacions es faran amb suficient regularitat, per assegurar que l'import en llibres no difereix significativament del que podria determinar-se utilitzant el valor raonable a la data de presentació.

Paràgraf 54 NICSP 17: quan s'incrementa l'import en llibres d'una classe d'actius com a conseqüència d'una revaluació, aquest augment ha d'acreditar-se directament a una compte de superàvit de revaluació. Tot i així, l'increment es reconeixerà en el resultat (estalvi o desestalvi) en la mesura que suposi una reversió d'una disminució per devaluació de la mateixa classe d'actius, que va ser reconeguda prèviament a resultats (estalvi o desestalvi).

Paràgraf 55 NICSP 17: si es redueix l'import en llibres d'una classe d'actius com a conseqüència d'una revaluació, tal disminució no s'ha de reconèixer en el resultat (estalvi o desestalvi). Tot i així, la disminució es carregarà directament contra el superàvit de revaluació en la mesura que la disminució no excedeixi el saldo de la citada compta de superàvit de revaluació respecte a aquesta classe d'actius.

Paràgraf 58 NICSP 19: els fets futurs, que puguin afectar a l'import necessari per liquidar una obligació ha de reflectir-se a l'import de la provisió, sempre que hi hagi evidència objectiva suficient de que tals fets succeiran.

Paràgraf 32 NICSP 22: les bases estadístiques d'informació financera requereixen que tots els actius i passius (excepte els préstecs) es revaluïn a valor de mercat a cada data de presentació. Les NICSP inclouen diferents requeriment de mesura, i requereixen o permeten valors de costos i corrent per certes classes d'actius i passius; no requereix que es revaluïn tots els actius i passius a valor de mercat. Per tant, la mesura d'actius i passiu en la informació revelada del SGG en els estats financers, incloent la inversió en els sectors de les CPF i CPNF, pot diferir de les bases de mesura adoptades per les bases estadístiques d'informació.

Paràgraf 68 NICSP 23: quan existeixi una separació entre el moment del fet imposable i el cobrament dels impostos, les entitats del sector públic poden mesurar de forma fiable els actius que sorgeixen de les transaccions impositives utilitzant, per exemple, models estadístics basats en l'historial de recaptació d'aquests impost concret en períodes anteriors. Aquests models inclouran la consideració del moment dels cobraments procedents dels contribuents, declaracions fetes pels contribuents i les relacions dels impostos per cobrar amb altres esdeveniments a l'economia. Els models de mesura hauran de tenir en compte factors com:

- a) Que la legislació fiscal atorgui als contribuents un període per presentar les declaracions que sigui major al que es permet al govern per la publicació dels EEFF amb propòsit general.
- b) Que els contribuents no presentin les declaracions en el moment oportú.
- c) La valoració d'actius no monetaris per propòsits d'avaluacions fiscals.
- d) Complexitats en al legislació fiscal que requereix períodes prolongats per avaluar impostos per certs contribuents.
- e) El potencial de que els costos financers i polítics de fer complir de forma rigorosa la legislació fiscal i recaptar tots els impostos legalment adequats al govern pugui sobrepassar els beneficis rebuts.
- f) Que la legislació fiscal permeti als contribuents diferir el pagament d'alguns impostos.
- g) Una varietat de circumstàncies particulars d'impostos i jurisdiccions individuals.

Paràgraf 31 NICSP 24: totes les comparacions dels imports pressupostats i reals es presentaran sobre bases comparables al pressupost.

Paràgraf 35 NICSP 24: en algunes jurisdiccions, els pressupostos poden preparar-se amb base d'efectiu o d'acumulació (o meritació) en congruència amb el sistema d'informació estadístic que inclogui a les entitats i les activitats diferents d'aquelles que s'inclouen en els estats financers.

Paràgraf 63 NICSP 25: una entitat comptabilitzarà no només les seves obligacions legals, segons els termes formals del pla de beneficis definits, sinó també les obligacions implícites que sorgeixen de pràctiques no formalitzades. Aquestes pràctiques no formalitzades donen lloc a obligacions implícites, quan l'entitat no té alternativa realista diferent de la fer cara als pagaments dels beneficis als empleats. Ex: un canvi en les pràctiques no formalitzades de l'entitat causaria un dany inacceptable en les relacions amb els empleats.

Paràgraf 105 NICSP 25: a mesurar el passiu per beneficis definits d'acord al paràgraf 65, una entitat reconeixerà, segons les condicions del paràgraf 70, una part dels seus guanys i pèrdues

actuarials com una despesa o ingrés ordinari, si l'import net acumulat no reconegut en guanys i pèrdues actuarials al final del període anterior del que s'informa excedís a la major de les següents quantitats:

- a) El 10% del valor present de la obligació per beneficis definits en aquesta data (abans de deduir els actius del pla).
- b) El 10% del valor raonable de qualsevol dels actius del pla a la data.

Aquests límits es calcularan i aplicaran per separat per cada un dels plans de beneficis definits.

Paràgraf 107 NICSP 25: si una entitat adopta una política de reconèixer els guanys i pèrdues actuarials en el període en què succeeixen, podrà reconèixer-les com una partida separada directament en actius nets/patrimoni, sempre que ho faci així per a:

- a) Tots el seus plans de beneficis definits.
- b) Totes els guanys i pèrdues actuarials.

Paràgraf 112 NICSP 25: al mesurar els seu passiu per beneficis definits d'acord amb el paràgraf 65, una entitat procedirà a reconèixer, amb les condicions exposades al paràgraf 70, el cost de serveis passats com una despesa, repartint linealment entre el període mig que resti fins acabar el dret a rebre els beneficis sigui irrevocable. En la mesura en què els beneficis resultin irrevocables de manera immediata després de la introducció, o després de qualsevol canvi, d'un pla de beneficis definit, una entitat procedirà a reconèixer de forma immediata el cost dels serveis passats.

Paràgraf 121 NICSP 25: quan sigui, i només quan sigui, pràcticament cert que un tercer reemborsarà algun o tots els desemborsaments requerits per cancel·lar una obligació per beneficis definits, una entitat reconeixerà el dret al reemborsament com un actiu separat. L'entitat mesurarà l'actiu al seu valor raonable. En tot el restant, l'entitat tractarà aquest actiu de la mateixa manera que a la resta d'actius del pla. A l'estat de rendiment financer, la despesa relacionada amb el pla de beneficis definits pot ser presentat net de la quantia reconeguda com a reemborsable.

Paràgraf 37 NICSP 26: el paràgraf 23 requereix que es comprovi anualment el deteriorament de valor d'un actiu intangible amb una vida útil indefinida, mitjançant la comparació del seu import en llibres amb el seu import recuperable, independent de l'existència de qualsevol indicatiu de deteriorament del valor. No obstant, podrien utilitzar-se els càlculs recents més detallats de l'import recuperable d'aquest actiu, efectuats en el període precedent per comprovar el deteriorament del valor d'aquest actiu en el període corrent, sempre que es compleixin els següents requisits:

- a) Si l'actiu intangible no generés entrades d'efectiu que fossin en bona mesura independents d'aquells fluxos que provenen d'altres actius o grups d'actius i, en conseqüència, es comprovi el seu deteriorament com a part de la unitat generadora d'efectiu a la que pertany, que els actius i passius que componen aquesta unitat no hagin canviat significativament des de que es va realitzar el càlcul més recent de l'import recuperable.
- b) Que el càlcul de l'import recuperable més recent donés lloc a una quantitat que excedís, per un marge significatiu, de l'import en llibres de l'actiu.

c) Basant-se en un anàlisi dels successos ocorreguts i aquelles circumstàncies que han canviat des de que es va efectuar el càlcul més recent de l'import recuperable, la probabilitat de que l'import recuperable corrent fos inferior al import en llibres sigui remota.

Paràgraf 34 NICSP 27: hi ha casos en què no es pot mesurar de manera fiable el valor raonable d'un actiu biològic al no disposar de preus o valors de mercat i els mètodes alternatius no són fiables. En aquests cas l'actiu biològic es mesurarà al seu cost menys la depreciació acumulada i qualsevol pèrdua o deteriorament del valor. Una vegada que el valor raonable d'aquest actiu biològic arribi a ser mesurable de forma fiable, una entitat el mesurarà al seu valor raonable menys els costos de venda. Una vegada que l'actiu biològic no corrent compleix amb els criteris per a ser classificat com mantingut per a la venda, d'acord a la normativa comptable internacional o nacional aplicable que tracta sobre actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions discontinuades, es suposa que el valor raonable pot mesurar-se amb fiabilitat.

Paràgraf 42 NICSP 31: en alguns casos pot adquirir-se un actiu intangible a través d'una transacció sense contraprestació. Això pot succeir quan una altre entitat del sector públic transfereixi a una entitat, en una transacció sense contraprestació, actius intangibles com drets, llicències o altres recursos de caràcter restringit.

Paràgraf 43 NICSP 31: en aquestes circumstàncies, el cost de la partia i el seu valor raonable a la data d'adquisició. A efectes d'aquesta Norma ,la mesura en el reconeixement d'un actiu intangible adquirit mitjançant una transacció sense contraprestació, segons el seu valor raonable d'acord al paràgraf 74, no constitueix una revaluació. D'acord a això, els requeriments del paràgraf 74, i comentaris addicionals de 75 a 86, només s'apliquen quan una entitat escull reavaluar una partida d'intangible a períodes posteriors sobre els que s'informa.

Paràgraf 75 NICSP 31: el model de revaluació no contempla:

- a) La revaluació dels actius intangibles que no hagin sigut reconeguts prèviament com actius.
- b) El reconeixement inicial dels actius intangibles per valors diferents del seu cost.

Paràgraf 84 NICSP 31: si l'import en llibres d'un actiu intangible s'incrementa com a conseqüència d'una revaluació, l'esmentat augment s'imputarà directament a superàvit de revaluació. Tot i això, l'increment es reconeixerà en el resultat (estalvi o desestalvi) en la mesura en que suposi una reversió d'una disminució per revaluació del mateix actiu que va es va reconèixer prèviament en el resultat (estalvi o desestalvi).

Paràgraf 85 NICSP 31: si l'import en llibres d'un actiu intangible es redueix com a conseqüència d'una revaluació, l'esmentada disminució es reconeixerà en el resultat (estalvi o desestalvi). Tot i això, la disminució es reconeixerà en actius nets/patrimoni directament en la mesura en què existís saldo creditor en el superàvit de revaluació en relació a aquell actiu. La disminució reconeguda directament en actius nets/patrimoni redueix l'import acumulat en actius nets/patrimoni contra la compta de superàvit de revaluació.

Paràgraf 89 NICSP 31: per determinar la vida útil d'un actiu intangible, es consideren factors com:

- a) La utilització de l'actiu per part de l'entitat.

- b) Els cicles típics de vida del producte i la informació pública sobre estimacions de la vida útil, per tipus similars d'actius que tinguin una utilització semblant.
- c) L'obsolescència tècnica, tecnològica, comercial o d'altra tipus.
- d) L'estabilitat de la indústria en la que operi l'actiu, així com els canvis en la demanda de mercat per productes o serveis fabricats amb l'actiu.
- e) Les actuacions esperades dels competidors (actuals i potencials).
- f) El nivell de desemborsaments necessaris per aconseguir beneficis econòmics.
- g) El període de control sobre l'actiu, així com els límits, ja siguin legals o d'altre tipus, sobre l'ús de l'actiu, tals com les dates de caducitat dels arrendaments relacionats a ell.
- h) Si la vida útil de l'actiu depèn de les vides útils d'altres actius possessionats per l'entitat.

El terme "indefinida" no significa "infinita". La vida útil d'un intangible reflecteix el nivell de desemborsament per a manteniments futurs necessaris per preservar l'actiu.

Paràgraf 55 NICSP 33: subjecte al paràgraf 53, una entitat que adopta per primera vegada les NICSP presentarà estats financers consolidats a continuació de l'adopció de les NICSP de base d'acumulació (o meritació). Una entitat que adopta per primera vegada les NICSP que presenti estats financers consolidats no se li requereix, d'altra banda, eliminar tots els saldos, transaccions, ingressos i despeses entre entitats dintre de l'entitat econòmica pels períodes sobre els que s'informa que comencen a una data dintre dels tres anys següents a l'adopció de les NICSP.

Paràgraf 1 NICSP 38: l'objectiu d'aquesta Norma és requerir que una entitat reveli informació que permeti als usuaris dels seus EEFf avaluar:

- a) La naturalesa i els riscos associats amb les seves participacions a entitat controlades, entitats controlades no consolidades, acords conjunts i associades i entitats estructurades que no es consolidin.
- b) Els efectes d'aquestes participacions a la seva situació financera, rendiment financer i fluxos d'efectiu.

Paràgraf GA 12 NICSP 38: per cada negoci conjunt i associada que sigui significatiu per l'entitat que informa, una entitat revelarà:

- a) Els dividendes o distribucions similars rebuts del negoci conjunt o associada.
- b) Informació financera resumida del negoci conjunt o associada, incloent entre d'altres:
 - Actius corrents i no corrents
 - Passius corrents i no corrents
 - Ingressos
 - Despeses per l'impost sobre beneficis
 - Guany o pèrdua abans d'impostos reconegut en la disposició d'actius o liquidació de passius atribuïble a operacions discontinues.
 - Resultat (estalvi o desestalvi) del període.

Paràgraf GA13 NICSP 38: A més de la informació del paràgraf GA12, una entitat revelarà per cada negoci conjunt els imports de:

- a) efectiu i equivalents a l'efectiu (inclosos a actius corrents GA12)
- b) els passius financers (excloent comptes a pagar per impostos i transferències, altres comptes a pagar per transaccions comercials i provisions incloses en els passius corrents GA12).
- c) Els passius financers no corrents (excloent comptes a pagar per impostos i transferències, altres comptes a pagar per transaccions i provisions) incloses a passius no corrents GA12.
- d) La depreciació i amortització.
- e) Ingressos per interessos.
- f) Despeses per interessos.
- g) Despesa per impostos als guanys.

Paràgraf GA16 NICSP 38: una entitat revelarà de forma agregada, l'import en llibres de les seves participacions en tots els negocis conjunts o associades individualment no significatives que es comptabilitzen utilitzant el mètode de participació. Una entitat revelar també de forma separada, l'import agregat de la seva participació en negocis conjunts i associades procedents de:

- a) Ingressos.
- b) Despesa per l'impost sobre beneficis.
- c) Guany o pèrdua abans d'impostos reconeguda en la disposició d'actius o liquidació de passius atribuïble a operacions discontinües.
- d) Resultat (estalvi o desestalvi) del període.

Paràgraf GA17 NICSP 38: una entitat revelarà els compromisos totals que tenen però que no ha reconegut a data de presentació relatiu a les seves participacions en negocis conjunts. Els compromisos són els que poden donar lloc a sortides d'efectiu o altres recursos en el futur.

Paràgraf GA18 NICSP 38: els compromisos no reconeguts que poden donar lloc a sortides d'efectiu o altres recursos en el futur inclouen:

- a) Compromisos no reconeguts d'aportar fons o recursos com a conseqüència de, per exemple:
 - i) Acords de constitució o adquisició d'un negoci conjunt.
 - ii) Acords intensius en capitat per a un negoci conjunt.
 - iii) Obligacions de compra incondicionals, que comprenen l'equip, inventari, serveis que està compromesa una entitat a comprar a un negoci conjunt o en nom d'aquesta.
 - iv) Compromisos no reconeguts de proporcionar préstecs o suport financer al negoci conjunt.
 - v) Compromisos no reconeguts d'aportar recursos a un negoci conjunt, tals com actius o serveis.
 - vi) Altres compromisos no reconeguts que no es poden cancel·lar relacionats amb el negoci conjunt.
- b) Compromisos no reconeguts d'adquirir una participació en la propietat d'una altra part (o part d'aquella participació en la propietat) en u negoci conjunt si té lloc o no un esdeveniment concret en el futur.

Paràgraf GA19 NICSP 38: els requeriment de GA17 i GA18 il·lustren alguna de la informació a revelar requerida pel paràgraf 27 de la NICSP 20.