

Βρυξέλλες, 17 Ιουλίου 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 1

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας:	Ευρωπαϊκή Επιτροπή
Ημερομηνία	13 Ιουλίου 2026
Παραλαβής:	
Αποδέκτης:	Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	D116263(2026) - ANNEX
Θέμα:	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι ΔΠΧΑ 19 Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - D116263(2026) - ANNEX.

σνημμ.: D116263(2026) - ANNEX

EL

D116263/01

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

ΔΠΧΑ 19

**Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία:
Γνωστοποιήσεις**

Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς 19

Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις

Σκοπός

- 1 Το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις* προσδιορίζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που επιτρέπεται να εφαρμόζει η οικονομική οντότητα αντί για τις απαιτήσεις γνωστοποίησης άλλων λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ.

Επίτευξη του στόχου

- 2 Η οικονομική οντότητα που επιλέγει να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο εφαρμόζει τις απαιτήσεις άλλων λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ, εκτός από τις απαιτήσεις γνωστοποίησης. Αντ' αυτών, η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις του παρόντος προτύπου.
- 3 Συνεπώς, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά (βλ. παράγραφο 4), η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο δεν χρειάζεται να εφαρμόσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης άλλων λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ ούτε τυχόν δηλώσεις σχετικά με τις εν λόγω απαιτήσεις γνωστοποίησης ή αναφορές σ' αυτές. Για παράδειγμα, η παράγραφος 35 του ΔΛΠ 12 *Φόροι εισοδήματος* περιέχει απαιτήσεις σχετικά με τα κριτήρια αναγνώρισης αναβαλλόμενου φορολογικού περιουσιακού στοιχείου που προκύπτει από τη μεταφορά σε νέο αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών και πιστωτικών φόρων. Η παράγραφος κλείνει με τη φράση «σε τέτοιες περιπτώσεις, η παράγραφος 82 απαιτεί γνωστοποίηση του ποσού του αναβαλλόμενου φορολογικού περιουσιακού στοιχείου και των αποδεικτικών μέσων που στηρίζουν την αναγνώρισή του». Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο δεν εφαρμόζει την παράγραφο 82 του ΔΛΠ 12. Η εν λόγω οικονομική οντότητα δεν χρειάζεται να εφαρμόσει τη δήλωση στο τέλος της παραγράφου 35 του ΔΛΠ 12 σχετικά με την παράγραφο 82.
- 4 Κατά παρέκκλιση από τις παραγράφους 2–3:
- α) στο παρόν πρότυπο καθορίζονται οι απαιτήσεις γνωστοποίησης άλλων λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ που εξακολουθούν να ισχύουν για την οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο·
 - β) εάν η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 8 *Λειτουργικοί τομείς*, το ΔΠΧΑ 17 *Ασφαλιστήρια συμβόλαια* ή το ΔΛΠ 33 *Κέρδη ανά μετοχή*, εφαρμόζει όλες τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των εν λόγω προτύπων·
 - γ) ένα νέο ή τροποποιημένο λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ μπορεί να περιλαμβάνει απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τη μετάβαση της οικονομικής οντότητας στο εν λόγω πρότυπο. Κάθε αλλαγή που παρέχεται στην οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο από τις απαιτήσεις γνωστοποίησης σχετικά με τη μετάβαση της οικονομικής οντότητας στο εν λόγω νέο ή τροποποιημένο πρότυπο θα καθορίζεται στο νέο ή τροποποιημένο λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ.
- 5 Σύμφωνα με την παράγραφο 19 του ΔΠΧΑ 18 *Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις*, η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο δεν χρειάζεται να παρέχει την ειδική γνωστοποίηση που απαιτείται από το παρόν πρότυπο, εάν οι πληροφορίες που προκύπτουν από την εν λόγω γνωστοποίηση δεν είναι ουσιώδεις.
- 6 Η οικονομική οντότητα εξετάζει επίσης αν θα παρέχει επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις, όταν η συμμόρφωση με τις ειδικές απαιτήσεις του παρόντος προτύπου δεν επαρκεί για να μπορέσουν οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την επίπτωση συναλλαγών και άλλων γεγονότων και συνθηκών στην οικονομική θέση και επίδοση της οικονομικής οντότητας.

Πεδίο εφαρμογής

- 7 Η οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο στις ενοποιημένες, ατομικές ή μεμονωμένες οικονομικές καταστάσεις της εάν, και μόνο εάν, στο τέλος της περιόδου αναφοράς:
- α) είναι θυγατρική·
 - β) δεν υπόκειται σε δημόσια λογοδοσία (βλ. παραγράφους 11–12)· και

- γ) έχει μια τελική ή ενδιάμεση μητρική εταιρεία που καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις διαθέσιμες για δημόσια χρήση, οι οποίες συμμορφώνονται με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ.
- 8 Οι όροι «θυγατρική» και «όμιλος» ορίζονται στο προσάρτημα Α του ΔΠΧΑ 10 *Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις*.
- 9 Μια ενδιάμεση μητρική εταιρεία αξιολογεί την επιλεξιμότητά της να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της, ανεξάρτητα από το αν άλλες οντότητες του ομίλου, ή ο όμιλος ως σύνολο, υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία.
- 10 Μια ενδιάμεση μητρική εταιρεία που δεν υπόκειται σε δημόσια λογοδοσία και πληροί τις λοιπές προϋποθέσεις επιλεξιμότητας της παραγράφου 7 μπορεί να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της, ακόμα και αν δεν εφαρμόζει το παρόν πρότυπο στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της.
- 11 Μια οικονομική οντότητα υπόκειται σε δημόσια λογοδοσία εάν:
- α) οι χρεωστικοί ή συμμετοχικοί τίτλοι της υπόκεινται σε δημόσια διαπραγμάτευση ή βρίσκεται σε στάδιο έκδοσης τέτοιων τίτλων για δημόσια διαπραγμάτευση (σε εγχώριο ή αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε εξωχρηματιστηριακή αγορά που συμπεριλαμβάνει τοπικές και περιφερειακές αγορές)· ή
 - β) κατέχει περιουσιακά στοιχεία ως καταπιστευματοδόχος για μια ευρεία ομάδα τρίτων ως μία από τις κύριες επιχειρηματικές δραστηριότητές της (για παράδειγμα, τράπεζες, πιστωτικές ενώσεις, ασφαλιστικές εταιρείες, μεσίτες/διαπραγματευτές κινητών αξιών, αμοιβαία κεφάλαια και τράπεζες επενδύσεων συχνά πληρούν αυτό το δεύτερο κριτήριο).
- 12 Ορισμένες οικονομικές οντότητες μπορεί να κατέχουν περιουσιακά στοιχεία ως καταπιστευματοδόχοι για μια ευρεία ομάδα τρίτων, επειδή κατέχουν και διαχειρίζονται χρηματοοικονομικούς πόρους που τους έχουν ανατεθεί από πελάτες ή μέλη που δεν συμμετέχουν στη διαχείριση της οικονομικής οντότητας. Ωστόσο, εάν το πράττουν για λόγους συναφείς με την κύρια επιχειρηματική δραστηριότητα (όπως, για παράδειγμα, στην περίπτωση ταξιδιωτικών πρακτόρων ή κτηματομεσιτών, σχολείων, φιλανθρωπικών οργανώσεων, συνεταιριστικών επιχειρήσεων που απαιτούν ονομαστική κατάθεση μέλους και πωλητών που λαμβάνουν πληρωμή πριν από την παράδοση αγαθών ή υπηρεσιών, όπως οι εταιρείες κοινής ωφέλειας), αυτό δεν δημιουργεί υποχρέωση δημόσιας λογοδοσίας.

Επιλογή ή ανάκληση επιλογής για την εφαρμογή του παρόντος προτύπου

- 13 Η οικονομική οντότητα που επιλέγει να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο σε μία περίοδο αναφοράς μπορεί αργότερα να ανακαλέσει την επιλογή αυτήν. Η οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο περισσότερες από μία φορές —για παράδειγμα, μια οικονομική οντότητα που εφάρμοσε το παρόν πρότυπο σε προγενέστερη περίοδο αλλά όχι στην αμέσως προηγούμενη περίοδο μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο στην τρέχουσα περίοδο.
- 14 Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο στην τρέχουσα περίοδο αναφοράς αλλά όχι στην αμέσως προηγούμενη περίοδο παρέχει συγκριτική πληροφόρηση (δηλαδή, πληροφορίες για την προηγούμενη περίοδο) για όλα τα ποσά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, εκτός εάν το παρόν πρότυπο ή άλλο λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ επιτρέπει ή απαιτεί διαφορετικά. Η οικονομική οντότητα περιλαμβάνει συγκριτική πληροφόρηση στην αφηγηματική και περιγραφική πληροφόρηση εάν είναι απαραίτητο για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας περιόδου.
- 15 Η οικονομική οντότητα που εφάρμοσε το παρόν πρότυπο κατά την προηγούμενη περίοδο αναφοράς —αλλά επιλέγει να μην το εφαρμόσει (ή δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή του) στην τρέχουσα περίοδο και συνεχίζει να εφαρμόζει τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ— παρέχει συγκριτική πληροφόρηση σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο για όλα τα ποσά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, εκτός εάν άλλο λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ επιτρέπει ή απαιτεί διαφορετικά. Η οικονομική οντότητα περιλαμβάνει συγκριτική πληροφόρηση στην αφηγηματική και περιγραφική πληροφόρηση εάν είναι απαραίτητο για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων της τρέχουσας περιόδου. Το γεγονός ότι δεν απαιτείται από το παρόν πρότυπο η γνωστοποίηση ποσών της προηγούμενης περιόδου για ορισμένα στοιχεία που γνωστοποιούνται στην τρέχουσα περίοδο δεν αποτελεί λόγο για την παράλειψη συγκριτικής πληροφόρησης για τα συγκεκριμένα στοιχεία.
- 16 Οι απαιτήσεις του ΔΛΠ 8 *Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων* για μεταβολές των λογιστικών πολιτικών δεν ισχύουν για την επιλογή ή την ανάκληση επιλογής για την εφαρμογή του παρόντος προτύπου.

Αλληλεπίδραση με το ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

- 17 Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 1 *Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς* όταν καταρτίζει τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις της σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ ή όταν επιτρέπεται να το πράξει κατ' εφαρμογή της παραγράφου 4Α του ΔΠΧΑ 1. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο όταν καταρτίζει τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις της σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 21–30 του παρόντος προτύπου αντί για τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 23–33 του ΔΠΧΑ 1.
- 18 Η επιλογή ή η ανάκληση επιλογής για την εφαρμογή του παρόντος προτύπου δεν σημαίνει, καθεαυτή, ότι η οικονομική οντότητα πληροί τον ορισμό του υιοθετούντος για πρώτη φορά τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, ο οποίος περιλαμβάνεται στο ΔΠΧΑ 1. Για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα που εφάρμοσε τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, αλλά όχι το παρόν πρότυπο, κατά την αμέσως προηγούμενη περίοδο αναφοράς και η οποία εφαρμόζει το παρόν πρότυπο στην τρέχουσα περίοδο δεν είναι υιοθετών για πρώτη φορά τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ και δεν εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 1 στην τρέχουσα περίοδο.
- 19 Ομοίως, η οικονομική οντότητα που ανακαλεί την επιλογή να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο στην τρέχουσα περίοδο αναφοράς δεν εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 1 στην τρέχουσα περίοδο εάν, κατά την αμέσως προηγούμενη περίοδο, παρείχε ρητή και ανεπιφύλακτη δήλωση συμμόρφωσης με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, όπως απαιτείται από την παράγραφο 20.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

Συμμόρφωση με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ

- 20 Η οικονομική οντότητα της οποίας οι οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ και τις απαιτήσεις του παρόντος προτύπου προβαίνει σε ρητή και ανεπιφύλακτη δήλωση συμμόρφωσης στις σημειώσεις. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο, ως μέρος αυτής της ανεπιφύλακτης δήλωσης, δηλώνει ότι έχει εφαρμόσει το παρόν πρότυπο. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο δεν περιγράφει τις οικονομικές καταστάσεις ως συμμορφούμενες με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, εκτός εάν συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις του παρόντος προτύπου και όλες τις εφαρμοστέες απαιτήσεις άλλων λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Επεξήγηση της μετάβασης στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ

- 21 Η οικονομική οντότητα επεξηγεί τον τρόπο με τον οποίο η μετάβαση από τις προηγούμενες ΓΑΛΑ στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ επηρέασε τη δημοσιοποιημένη οικονομική θέση, τις οικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της.
- 22 Η οικονομική οντότητα που εφάρμοσε τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ σε προγενέστερη περίοδο, όπως περιγράφεται στην παράγραφο 4Α του ΔΠΧΑ 1, γνωστοποιεί τα εξής:
- α) τον λόγο για τον οποίο σταμάτησε να εφαρμόζει τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ· και
 - β) τον λόγο για τον οποίο εφάρμοσε εκ νέου τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ.
- 23 Όταν μια οικονομική οντότητα, σύμφωνα με την παράγραφο 4Α του ΔΠΧΑ 1, δεν επιλέξει να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 1, εξηγεί τους λόγους για τους οποίους επέλεξε να εφαρμόσει τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ ως εάν δεν είχε σταματήσει ποτέ να τα εφαρμόζει.

Συμφωνίες

- 24 Για τη συμμόρφωση με τα οριζόμενα στην παράγραφο 21, οι πρώτες οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας που καταρτίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ περιλαμβάνουν:
- α) συμφωνίες των ιδίων κεφαλαίων της που δημοσιοποιήθηκαν σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΑΛΑ με τα ίδια κεφάλαιά της σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ εξίσου για:
 - ι) την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ· και

- ii) τη λήξη της τελευταίας περιόδου για την οποία παρουσιάστηκαν οι πιο πρόσφατες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΑΛΑ·
 - β) συμφωνία των συγκεντρωτικών συνολικών εσόδων της σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ για την τελευταία περίοδο των πιο πρόσφατων ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής οντότητας. Το σημείο έναρξης της εν λόγω συμφωνίας είναι τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΑΛΑ για την ίδια περίοδο ή, εάν μια οικονομική οντότητα δεν είχε αναφέρει τέτοιο σύνολο, τα αποτελέσματα σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΑΛΑ.
- 25 Εφόσον μια οικονομική οντότητα λάβει γνώση λαθών που έγιναν στο πλαίσιο της εφαρμογής των προηγούμενων ΓΑΛΑ στις συμφωνίες που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 24, γίνεται διάκριση μεταξύ της διόρθωσης των εν λόγω λαθών και των μεταβολών σε λογιστικές πολιτικές.
- 26 Εάν μια οικονομική οντότητα, κατά την περίοδο που καλύπτεται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις τις οποίες καταρτίζει σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, μεταβάλει τις λογιστικές πολιτικές της ή την εκ μέρους της χρήση των εξαιρέσεων που περιλαμβάνονται στο ΔΠΧΑ 1, επεξηγεί τις μεταβολές μεταξύ της πρώτης ενδιάμεσης οικονομικής αναφοράς που έχει καταρτίσει σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και των πρώτων οικονομικών καταστάσεων που έχει καταρτίσει σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, σύμφωνα με την παράγραφο 21, και επικαιροποιεί τις συμφωνίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 24.
- 27 Εάν μια οικονομική οντότητα δεν έχει παρουσιάσει οικονομικές καταστάσεις για προηγούμενες περιόδους, οι πρώτες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ γνωστοποιούν το γεγονός αυτό.

Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις

- 28 Εάν μια οικονομική οντότητα παρουσιάσει ενδιάμεση οικονομική αναφορά σύμφωνα με το ΔΛΠ 34 *Ενδιάμεση οικονομική αναφορά* για μέρος της περιόδου που καλύφθηκε από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις της που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, προκειμένου να συμμορφωθεί με τα οριζόμενα στην παράγραφο 21, πρέπει να εκπληρώσει τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 34, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά, καθώς και αυτές τις απαιτήσεις:
- α) εάν η οικονομική οντότητα παρουσίασε ενδιάμεση οικονομική αναφορά για τη συγκρίσιμη ενδιάμεση περίοδο του αμέσως προηγούμενου οικονομικού έτους, κάθε τέτοια ενδιάμεση οικονομική αναφορά περιλαμβάνει:
 - i) συμφωνία των ιδίων κεφαλαίων της σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΑΛΑ στη λήξη της εν λόγω συγκρίσιμης ενδιάμεσης περιόδου με τα ίδια κεφάλαιά της με βάση τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ κατά την εν λόγω ημερομηνία· και
 - ii) συμφωνία με τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδά της σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ για την εν λόγω συγκρίσιμη ενδιάμεση περίοδο (τρέχουσα και σωρευτικά μέχρι το τέλος της περιόδου). Το σημείο έναρξης της εν λόγω συμφωνίας είναι τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΑΛΑ για εκείνη την περίοδο ή, εάν μια οικονομική οντότητα δεν είχε αναφέρει τέτοιο σύνολο, τα αποτελέσματα σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΑΛΑ·
 - β) πέραν των συμφωνιών που απαιτούνται σύμφωνα με το στοιχείο α), η πρώτη ενδιάμεση οικονομική αναφορά μιας οικονομικής οντότητας σύμφωνα με το ΔΛΠ 34 για μέρος της περιόδου που καλύπτεται από τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις της σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ περιέχει τις συμφωνίες που περιγράφονται στην παράγραφο 24 (συμπληρωμένες με τις λεπτομέρειες που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 25) ή παραπομπή σε άλλο δημοσιοποιημένο έγγραφο το οποίο περιέχει τις συμφωνίες αυτές· και
 - γ) εάν μια οικονομική οντότητα αλλάξει τις λογιστικές πολιτικές της ή την εκ μέρους της χρήση των εξαιρέσεων που περιλαμβάνονται στο ΔΠΧΑ 1, επεξηγεί τις σχετικές μεταβολές σε κάθε τέτοια ενδιάμεση οικονομική αναφορά, σύμφωνα με την παράγραφο 21, και επικαιροποιεί τις συμφωνίες που απαιτούνται σύμφωνα με τα στοιχεία α) – β).
- 29 Εάν ένας υιοθετών για πρώτη φορά δεν γνωστοποίησε, στις πιο πρόσφατες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που κατάρτισε σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΑΛΑ, πληροφορίες που είναι ουσιώδεις για την κατανόηση της τρέχουσας ενδιάμεσης περιόδου, γνωστοποιεί στην ενδιάμεση οικονομική αναφορά του τις πληροφορίες αυτές ή περιλαμβάνει παραπομπή σε άλλο δημοσιοποιημένο έγγραφο που περιέχει τις πληροφορίες αυτές.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 1 που εξακολουθούν να ισχύουν

- 30 Εάν μια οικονομική οντότητα εφαρμόσει την παράγραφο Δ2 του ΔΠΧΑ 1, εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης της εν λόγω παραγράφου.

ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών

- 31 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) περιγραφή κάθε τύπου συμφωνίας παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών που υπήρχε σε οποιαδήποτε στιγμή της περιόδου αναφοράς, συμπεριλαμβανομένων των γενικών όρων και προϋποθέσεων κάθε συμφωνίας, όπως είναι οι απαιτήσεις κατοχύρωσης, η μέγιστη διάρκεια των παρεχόμενων δικαιωμάτων προαίρεσης και ο τρόπος διακανονισμού (σε μετρητά ή με συμμετοχικούς τίτλους). Μια οικονομική οντότητα με ουσιαστικά παρόμοιους τύπους συμφωνιών παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών μπορεί να συγκεντρώσει τις πληροφορίες αυτές.
 - β) τον αριθμό και τις σταθμισμένες μέσες τιμές άσκησης των μετοχικών δικαιωμάτων προαίρεσης για καθεμία από αυτές τις ομάδες δικαιωμάτων προαίρεσης:
 - i) ανεξόφλητες κατά την αρχή της περιόδου αναφοράς·
 - ii) παραχωρηθείσες κατά τη διάρκεια της περιόδου·
 - iii) καταπεσούσες κατά τη διάρκεια της περιόδου·
 - iv) ασκηθείσες κατά τη διάρκεια της περιόδου·
 - v) εκπνεύσασες κατά τη διάρκεια της περιόδου·
 - vi) ανεξόφλητες κατά το τέλος της περιόδου· και
 - vii) ασκήσιμες κατά το τέλος της περιόδου.
- 32 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν πως προσδιορίστηκε η εύλογη αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών που λήφθηκαν ή των συμμετοχικών τίτλων που παραχωρήθηκαν, κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.
- 33 Όσον αφορά συμφωνίες παροχών εξαρτώμενες από την αξία των μετοχών οι οποίες τροποποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, η οικονομική οντότητα επεξηγεί τις εν λόγω τροποποιήσεις.

- 34 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) το συνολικό έξοδο που αναγνωρίστηκε για την περίοδο αναφοράς και προέκυψε από συναλλαγές που αφορούν παροχές εξαρτώμενες από την αξία των μετοχών, στις οποίες τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που λήφθηκαν δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις για αναγνώριση ως περιουσιακά στοιχεία και συνεπώς αναγνωρίστηκαν αμέσως ως έξοδα· και
 - β) τη συνολική λογιστική αξία στη λήξη της περιόδου αναφοράς για υποχρεώσεις που προκύπτουν από συναλλαγές που αφορούν παροχές εξαρτώμενες από την αξία των μετοχών.

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις επιχειρήσεων

- 35 Ο αποκτών γνωστοποιεί, για κάθε συνένωση επιχειρήσεων που πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς:
- α) το όνομα και μια περιγραφή του αποκτώμενου·
 - β) την ημερομηνία της απόκτησης·
 - γ) το ποσοστό των συμμετοχικών δικαιωμάτων που αποκτήθηκαν·
 - δ) μια ποιοτική περιγραφή των παραγόντων που αποτελούν την αναγνωρισθείσα υπεραξία, όπως οι αναμενόμενες συνέργειες από τον συνδυασμό των εκμεταλλεύσεων του αποκτώμενου και του

- αποκτώντος, άυλα περιουσιακά στοιχεία που δεν μπορούν να αναγνωριστούν χωριστά ή άλλοι παράγοντες·
- ε) την εύλογη αξία κατά την ημερομηνία απόκτησης του συνολικού μεταβιβαζόμενου ανταλλάγματος και περιγραφή των στοιχείων του εν λόγω ανταλλάγματος, όπως:
- i) ταμειακά διαθέσιμα·
 - ii) άλλα ενσώματα ή άυλα περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένης μιας επιχείρησης ή θυγατρικής του αποκτώντος·
 - iii) αναληφθείσες υποχρεώσεις, για παράδειγμα, μια υποχρέωση για ενδεχόμενο αντάλλαγμα· και
 - iv) συμμετοχικά δικαιώματα του αποκτώντος·
- στ) για συμφωνίες ενδεχόμενου ανταλλάγματος και περιουσιακά στοιχεία αποζημίωσης:
- i) το αναγνωριζόμενο ποσό κατά την ημερομηνία απόκτησης· και
 - ii) περιγραφή της συμφωνίας και της βάσης για τον προσδιορισμό του ποσού καταβολής·
- ζ) τα ποσά που αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία απόκτησης για κάθε κατηγορία αποκτηθέντων περιουσιακών στοιχείων και αναληφθεισών υποχρεώσεων·
- η) εάν μια ενδεχόμενη υποχρέωση δεν αναγνωρίζεται επειδή η εύλογη αξία της δεν μπορεί να επιμετρηθεί με αξιοπιστία, τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 259·
- θ) σε μια συναλλαγή αγοράς ευκαιρίας, το ποσό κάθε κέρδους που αναγνωρίστηκε σύμφωνα με την παράγραφο 34 του ΔΠΧΑ 3 *Συνενώσεις επιχειρήσεων* και το συγκεκριμένο κονδύλιο στην κατάσταση συνολικών εσόδων στην οποία αναγνωρίστηκε το κέρδος· και
- ι) για κάθε συνένωση επιχειρήσεων στην οποία ο αποκτών κατέχει λιγότερο από το 100 τοις εκατό των συμμετοχικών δικαιωμάτων στον αποκτώμενο κατά την ημερομηνία απόκτησης:
- i) το ποσό της μη ελέγχουσας συμμετοχής στον αποκτώμενο που αναγνωρίζεται κατά την ημερομηνία απόκτησης και τη βάση επιμέτρησης για το ποσό αυτό· και
 - ii) για κάθε μη ελέγχουσα συμμετοχή σε αποκτώμενο επιμετρημένη στην εύλογη αξία, την τεχνική ή τις τεχνικές αποτίμησης και σημαντικές εισροές που χρησιμοποιούνται για την επιμέτρηση της αξίας αυτής.
- 36 Ο αποκτών γνωστοποιεί, για κάθε περίοδο αναφοράς μετά την ημερομηνία απόκτησης, έως ότου η οικονομική οντότητα εισπράξει, πωλήσει ή άλλως απολέσει το δικαίωμα σε ενδεχόμενο αντάλλαγμα περιουσιακού στοιχείου, ή έως ότου η οικονομική οντότητα διακανονίσει υποχρέωση ενδεχόμενου ανταλλάγματος ή η υποχρέωση ακυρωθεί ή λήξει:
- α) τυχόν μεταβολές στα αναγνωρισμένα ποσά, συμπεριλαμβανομένων διαφορών που προκύπτουν από συμψηφισμό· και
 - β) τις τεχνικές αποτίμησης και τα κύρια δεδομένα που χρησιμοποιούνται για την επιμέτρηση του ενδεχόμενου ανταλλάγματος.
- 37 Ο αποκτών γνωστοποιεί τη συμφωνία (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση) της λογιστικής αξίας της υπεραξίας στην αρχή και στη λήξη της περιόδου αναφοράς, παρουσιάζοντας χωριστά:
- α) την πρόσθετη υπεραξία που αναγνωρίστηκε κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, εκτός από την υπεραξία που περιλαμβάνεται σε ομάδα διάθεσης που, κατά την απόκτηση, πληροί τα κριτήρια ώστε να ταξινομηθεί ως κατεχόμενη προς πώληση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 *Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες*·
 - β) υπεραξία που περιλαμβανόταν σε ομάδα διάθεσης ταξινομημένη ως κατεχόμενη προς πώληση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 και υπεραξία που έπαψε να αναγνωρίζεται κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς χωρίς προηγουμένως να έχει συμπεριληφθεί σε ομάδα διάθεσης ταξινομημένη ως κατεχόμενη προς πώληση·
 - γ) ζημίες απομείωσης που αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς σύμφωνα με το ΔΛΠ 36 *Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων*· και
 - δ) οποιεσδήποτε άλλες αλλαγές στη λογιστική αξία κατά τη διάρκεια της καλυπτόμενης περιόδου αναφοράς.

ΔΠΧΑ 5 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες

- 38 Στις σημειώσεις κατά την περίοδο αναφοράς στην οποία ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα διάθεσης) έχει καταταχθεί ως κατεχόμενο προς πώληση ή έχει πωληθεί, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) περιγραφή του μη κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου (ή της ομάδας διάθεσης)·
 - β) περιγραφή των γεγονότων και των περιστάσεων της πώλησης ή που οδηγούν στην αναμενόμενη διάθεση και του αναμενόμενου τρόπου και χρονοδιαγράμματος της εν λόγω διάθεσης· και
 - γ) κατά περίπτωση, τον τομέα εντός του οποίου το μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή η ομάδα διάθεσης) παρουσιάζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 8.
- 39 Εάν εφαρμόζεται η παράγραφος 26 ή η παράγραφος 29 του ΔΠΧΑ 5, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, για την περίοδο αναφοράς κατά την οποία λήφθηκε η απόφαση για την αλλαγή του σχεδίου πώλησης του μη κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου (ή της ομάδας διάθεσης), περιγραφή των γεγονότων και των περιστάσεων που οδήγησαν στην απόφαση αυτή και της επίδρασης που είχε η απόφαση στα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων της περιόδου και κάθε άλλης παρουσιαζόμενης περιόδου.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 5 που εξακολουθούν να ισχύουν

- 40 Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 12, 13, 33 στοιχεία α) και γ) και 34 του ΔΠΧΑ 5. Η αναφορά της παραγράφου 13 του ΔΠΧΑ 5 στην παράγραφο 33 ερμηνεύεται από την οικονομική οντότητα ως αναφορά στην παράγραφο 33 στοιχεία α) και γ) του ΔΠΧΑ 5.

ΔΠΧΑ 6 Έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων

- 41 Η οικονομική οντότητα χειρίζεται τα περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από έρευνα και αξιολόγηση ως χωριστή κατηγορία περιουσιακών στοιχείων και προβαίνει στις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται είτε από τις παραγράφους 200–202 (στη σχετική δευτερεύουσα επικεφαλίδα ΔΛΠ 16 *Ενσώματα πάγια*) είτε από τις παραγράφους 263–266 (στη σχετική δευτερεύουσα επικεφαλίδα ΔΛΠ 38 *Άυλα περιουσιακά στοιχεία*), ανάλογα με τον τρόπο με τον οποίο έχουν καταταχθεί τα περιουσιακά στοιχεία.

ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις

- 42 Οι παράγραφοι 3–5Δ του ΔΠΧΑ 7 *Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις* καθορίζουν το πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 7, δηλαδή τα χρηματοοικονομικά μέσα, τα συμβόλαια αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικού στοιχείου και τα δικαιώματα στα οποία εφαρμόζονται οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 7. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο εφαρμόζει τις παραγράφους 3–5Δ του ΔΠΧΑ 7 για να προσδιορίσει το πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων γνωστοποίησης των παραγράφων 43–73. Οι παραπομπές:
- α) της παραγράφου 3 στοιχείο α) του ΔΠΧΑ 7 στις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 13 *Επιμέτρηση εύλογης αξίας* ερμηνεύονται από την οικονομική οντότητα ως αναφορά στις παραγράφους 95–97· και
 - β) της παραγράφου 5Α του ΔΠΧΑ 7 στις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 35Α–35ΙΔ του ΔΠΧΑ 7 ερμηνεύονται από την οικονομική οντότητα ως αναφορά στις παραγράφους 65–71.
- 43 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών της καταστάσεων να αξιολογήσουν τη σημασία των χρηματοοικονομικών μέσων για την οικονομική της θέση και την επίδοσή της.

Κατηγορίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

- 44 Η λογιστική αξία καθεμίας από τις ακόλουθες κατηγορίες, όπως ορίζονται στο ΔΠΧΑ 9 *Χρηματοοικονομικά μέσα*, είτε παρουσιάζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης είτε γνωστοποιείται στις σημειώσεις:
- α) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων·
 - β) χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, εμφανίζοντας χωριστά:

- i) όσα προσδιορίστηκαν ως τέτοια κατά την αρχική αναγνώριση σύμφωνα με την παράγραφο 4.2.2 του ΔΠΧΑ 9 ή μεταγενέστερα σύμφωνα με την παράγραφο 6.7.1 του ΔΠΧΑ 9· και
- ii) όσα εμπίπτουν στον ορισμό των διακρατούμενων για διαπραγμάτευση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9·
- γ) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος·
- δ) χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος· και
- ε) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εμφανίζοντας χωριστά:
 - i) τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο 4.1.2Α του ΔΠΧΑ 9· και
 - ii) επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται ως τέτοιοι κατά την αρχική αναγνώριση σύμφωνα με την παράγραφο 5.7.5 του ΔΠΧΑ 9.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

- 45 Εάν η οικονομική οντότητα έχει προσδιορίσει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ως επιμετρούμενη στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων σύμφωνα με την παράγραφο 4.2.2 του ΔΠΧΑ 9 και απαιτείται να απεικονίζει τα αποτελέσματα των μεταβολών στον πιστωτικό κίνδυνο της υποχρέωσης στα λοιπά συνολικά έσοδα (βλ. παράγραφο 5.7.7 του ΔΠΧΑ 9), γνωστοποιεί:
- α) το ποσό της μεταβολής, σωρευτικά, στην εύλογη αξία της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που δύναται να αποδοθεί σε μεταβολές του πιστωτικού κινδύνου της εν λόγω υποχρέωσης (βλ. παραγράφους Β5.7.13–Β5.7.20 του ΔΠΧΑ 9 για οδηγίες σχετικά με τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων των μεταβολών στον πιστωτικό κίνδυνο μιας υποχρέωσης)· και
 - β) τη διαφορά ανάμεσα στη λογιστική αξία της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και του ποσού που η οικονομική οντότητα θα είχε συμβατική υποχρέωση να καταβάλει στη λήξη στον κάτοχο της δέσμευσης.
- 46 Εάν η οικονομική οντότητα έχει προσδιορίσει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ως επιμετρούμενη στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων σύμφωνα με την παράγραφο 4.2.2 του ΔΠΧΑ 9 και απαιτείται να απεικονίζει όλες τις μεταβολές στην εύλογη αξία της εν λόγω υποχρέωσης (συμπεριλαμβανομένων των αποτελεσμάτων των μεταβολών στον πιστωτικό κίνδυνο της υποχρέωσης) στα αποτελέσματα (βλ. παραγράφους 5.7.7 και 5.7.8 του ΔΠΧΑ 9), γνωστοποιεί:
- α) το ποσό της μεταβολής, τόσο κατά την περίοδο αναφοράς όσο και σωρευτικά, στην εύλογη αξία της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που δύναται να αποδοθεί σε μεταβολές του πιστωτικού κινδύνου της εν λόγω χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (βλ. παραγράφους Β5.7.13–Β5.7.20 του ΔΠΧΑ 9 για οδηγίες σχετικά με τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων των μεταβολών στον πιστωτικό κίνδυνο μιας υποχρέωσης)· και
 - β) τη διαφορά ανάμεσα στη λογιστική αξία της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και του ποσού που η οικονομική οντότητα θα είχε συμβατική υποχρέωση να καταβάλει στη λήξη στον κάτοχο της δέσμευσης.

Ανακατάταξη

- 47 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί κατά πόσον έχει προβεί, στην τρέχουσα ή σε προηγούμενες περιόδους αναφοράς, σε ανακατάταξη τυχόν χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με την παράγραφο 4.4.1 του ΔΠΧΑ 9. Σε κάθε τέτοια περίπτωση, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) την ημερομηνία της ανακατάταξης·
 - β) λεπτομερή επεξήγηση της μεταβολής στο επιχειρηματικό μοντέλο και ποιοτική περιγραφή της επίδρασης αυτής στις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας· και
 - γ) το ποσό που έχει ανακαταταχθεί από και προς κάθε κατηγορία.
- 48 Για κάθε περίοδο αναφοράς μετά την ανακατάταξη μέχρι την παύση αναγνώρισης, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί για τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν ανακαταταχθεί εκτός της κατηγορίας επιμέτρησης στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων προκειμένου να επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο 4.4.1 του ΔΠΧΑ 9:
- α) το πραγματικό επιτόκιο που καθορίζεται την ημερομηνία της ανακατάταξης· και

- β) τα έσοδα από τόκους που αναγνωρίζονται.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

- 49 Η οικονομική οντότητα, στο τέλος της περιόδου αναφοράς, γνωστοποιεί χωριστά τα ακαθάριστα ποσά των αναγνωρισμένων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των αναγνωρισμένων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που συμψηφίζονται σύμφωνα με την παράγραφο 42 του ΔΛΠ 32 *Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση*.
- 50 Τα γνωστοποιούμενα χρηματοοικονομικά μέσα σύμφωνα με την παράγραφο 49 χρηματοοικονομικά δύνανται να υπόκεινται σε διάφορες απαιτήσεις επιμέτρησης (για παράδειγμα, οφειλή σε σχέση με συμφωνία επαναγοράς μπορεί να επιμετρηθεί σε αποσβεσμένο κόστος, ενώ ένα παράγωγο θα επιμετρηθεί στην εύλογη αξία). Η οικονομική οντότητα περιλαμβάνει τα χρηματοοικονομικά μέσα στα αναγνωρισμένα ποσά τους και περιγράφει κάθε προκύπτουσα διαφορά επιμέτρησης στις αντίστοιχες γνωστοποιήσεις.

Εξασφαλίσεις

- 51 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που έχει προσκομίσει ως εξασφαλίσεις για υποχρεώσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις, περιλαμβανομένων και ποσών που έχουν ανακαταταχθεί βάσει της παραγράφου 3.2.23 στοιχείο α) του ΔΠΧΑ 9· και
- β) τους όρους και τις προϋποθέσεις που σχετίζονται με την ενεχυρίαση αυτή.

Λογαριασμός πρόβλεψης για πιστωτικές ζημιές

- 52 Η τρέχουσα αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο 4.1.2Α του ΔΠΧΑ 9 δεν υπόκειται σε μείωση ίση με την πρόβλεψη ζημίας και η οικονομική οντότητα δεν απεικονίζει την πρόβλεψη ζημίας χωριστά στην κατάσταση οικονομικής θέσης ως μείωση της λογιστικής αξίας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Ωστόσο, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί την πρόβλεψη ζημίας στις σημειώσεις.

Σύνθετα χρηματοοικονομικά μέσα με πολλαπλά ενσωματωμένα παράγωγα

- 53 Εάν η οικονομική οντότητα έχει εκδώσει μέσο που περιλαμβάνει τόσο ένα στοιχείο υποχρέωσης όσο και ένα στοιχείο ιδίων κεφαλαίων (βλ. παράγραφο 28 του ΔΛΠ 32) και το μέσο περιέχει πολλαπλά ενσωματωμένα παράγωγα των οποίων οι αξίες αλληλεξαρτώνται (όπως έναν εξαγοράσιμο μετατρέψιμο χρεωστικό τίτλο), γνωστοποιεί την ύπαρξη των χαρακτηριστικών αυτών.

Ανεξόφλητα χρέη και αθετήσεις

- 54 Σχετικά με πληρωτέα δάνεια αναγνωρισμένα κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) λεπτομέρειες σχετικά με τις αθετήσεις που μεσολάβησαν κατά την περίοδο σε σχέση με το κεφάλαιο, τους τόκους, το χρεολυτικό απόθεμα ή την εξόφληση των υπόψη πληρωτέων δανείων·
- β) τη λογιστική αξία των πληρωτέων δανείων που βρίσκονται σε αθέτηση κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς· και
- γ) εάν η αθέτηση αποκαταστάθηκε ή εάν οι όροι των πληρωτέων δανείων αποτέλεσαν αντικείμενο επαναδιαπραγμάτευσης προτού εγκριθούν οι οικονομικές καταστάσεις.
- 55 Εάν κατά τη διάρκεια της περιόδου υπήρξαν αθετήσεις όρων δανειακών συμβάσεων διαφορετικών από εκείνους που περιγράφονται στην παράγραφο 54, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες που απαιτεί η παράγραφος 54, εάν οι υπόψη αθετήσεις επέτρεψαν στον πάροχο του δανείου να απαιτήσει την εσπευσμένη εξόφληση του δανείου (εκτός εάν οι αθετήσεις αποκαταστάθηκαν ή έγινε επαναδιαπραγμάτευση των όρων του δανείου, πριν ή κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς).

Έσοδα, έξοδα, κέρδη ή ζημιές

- 56 Η οικονομική οντότητα είτε παρουσιάζει αυτά τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών ή ζημιών στην κατάσταση συνολικών εσόδων, με την επιφύλαξη των απαιτήσεων παρουσίασης του ΔΠΧΑ 18, είτε τα γνωστοποιεί στις σημειώσεις:

- α) καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημιές από:
- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων·
 - χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος·
 - χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος·
 - επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο 5.7.5 του ΔΠΧΑ 9· και
 - χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο 4.1.2Α του ΔΠΧΑ 9, παρουσιάζοντας χωριστά το ποσό του κέρδους ή της ζημίας που αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα κατά την περίοδο αναφοράς και το ποσό που έχει ανακαταταχθεί κατά την παύση αναγνώρισης από τα συσσωρευμένα λοιπά συνολικά έσοδα στα αποτελέσματα της περιόδου αναφοράς·
- β) τα συνολικά έσοδα από τόκους και τα συνολικά έξοδα από τόκους (τα οποία υπολογίζονται με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου) για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παράγραφο 4.1.2Α του ΔΠΧΑ 9 ή χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που δεν επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων· και
- γ) έσοδα και έξοδα από αμοιβές (πλην των ποσών που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του πραγματικού επιτοκίου) τα οποία προκύπτουν από:
- χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που δεν επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων· και
 - καταπιστευματικές και συναφείς δραστηριότητες που έχουν ως αποτέλεσμα την κατοχή ή επένδυση περιουσιακών στοιχείων εξ ονόματος ιδιωτών, καταπιστευμάτων, προγραμμάτων συνταξιοδοτικών παροχών και άλλων ιδρυμάτων.
- 56Α Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 56Β ανά κατηγορία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, και ανά κατηγορία χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος. Η οικονομική οντότητα εξετάζει πόσες λεπτομέρειες πρέπει να γνωστοποιεί, το κατάλληλο επίπεδο συγκέντρωσης ή διαχωρισμού, καθώς και αν οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων χρειάζονται πρόσθετες εξηγήσεις για να αξιολογήσουν τυχόν ποσοτικές πληροφορίες που γνωστοποιούνται.
- 56Β Προκειμένου οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να μπορούν να κατανοούν την επίδραση των συμβατικών όρων που θα μπορούσαν να μεταβάλουν το ποσό των συμβατικών ταμειακών ροών με βάση την επέλευση (ή μη) ενός ενδεχόμενου γεγονότος που δεν σχετίζεται άμεσα με μεταβολές στους βασικούς κινδύνους και στα έξοδα δανεισμού (όπως η διαχρονική αξία του χρήματος ή ο πιστωτικός κίνδυνος), η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) μια ποιοτική περιγραφή της φύσης του ενδεχόμενου γεγονότος·
 - β) ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις πιθανές μεταβολές στις συμβατικές ταμειακές ροές που θα μπορούσαν να προκύψουν από τους εν λόγω συμβατικούς όρους (για παράδειγμα, το εύρος των πιθανών αλλαγών)· και
 - γ) την ακαθάριστη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και το αποσβεσμένο κόστος των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που διέπονται από αυτούς τους συμβατικούς όρους.
- 56Γ Για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 56Β για μια κατηγορία χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος, της οποίας οι συμβατικές ταμειακές ροές μεταβάλλονται εάν η οικονομική οντότητα επιτύχει μείωση των ανθρακούχων εκπομπών της.

Λογιστικές πολιτικές

- 57 Σύμφωνα με την παράγραφο 176, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί σημαντικές πληροφορίες λογιστικής πολιτικής. Οι πληροφορίες σχετικά με τη βάση (ή τις βάσεις) επιμέτρησης των χρηματοοικονομικών μέσων που χρησιμοποιήθηκε για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων αναμένεται να είναι σημαντικές πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Λογιστική αντιστάθμισης

- 58 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί χωριστά, για κάθε κατηγορία έκθεσης σε κίνδυνο που αποφασίζει να αντισταθμίσει και για την οποία εφαρμόζεται η λογιστική αντιστάθμισης, περιγραφή:
- α) των μέσων αντιστάθμισης που χρησιμοποιούνται (και του τρόπου με τον οποίο χρησιμοποιούνται) στην αντιστάθμιση των εκθέσεων σε κίνδυνο· και
 - β) του τρόπου με τον οποίο η οικονομική οντότητα προσδιορίζει την οικονομική σχέση ανάμεσα στο αντισταθμισμένο στοιχείο και στο μέσο αντιστάθμισης με στόχο την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της αντιστάθμισης.
- 59 Όταν η οικονομική οντότητα προσδιορίζει ένα συγκεκριμένο συστατικό στοιχείο κινδύνου ως αντισταθμισμένο στοιχείο (βλ. παράγραφο 6.3.7 του ΔΠΧΑ 9), παρέχει ποιοτικά ή ποσοτικά στοιχεία σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η οικονομική οντότητα καθόρισε το συστατικό στοιχείο κινδύνου που έχει προσδιορίσει ως αντισταθμισμένο στοιχείο (συμπεριλαμβανομένης περιγραφής της φύσης της σχέσης ανάμεσα στο συστατικό στοιχείο κινδύνου και στο στοιχείο ως σύνολο).
- 60 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, σε πίνακα, αυτά τα ποσά που σχετίζονται με στοιχεία τα οποία έχουν προσδιοριστεί ως μέσα αντιστάθμισης ανά κατηγορία κινδύνου για κάθε τύπο αντιστάθμισης χωριστά (αντιστάθμιση εύλογης αξίας, αντιστάθμιση ταμειακών ροών ή αντιστάθμιση καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση εξωτερικού):
- α) την τρέχουσα αξία των μέσων αντιστάθμισης (τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία χωριστά από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις)·
 - β) το συγκεκριμένο κονδύλιο στην κατάσταση οικονομικής θέσης που περιλαμβάνει το μέσο αντιστάθμισης·
 - γ) τη μεταβολή στην εύλογη αξία του μέσου αντιστάθμισης που χρησιμοποιείται ως βάση για την αναγνώριση της αναποτελεσματικότητας της αντιστάθμισης κατά την περίοδο αναφοράς· και
 - δ) τα ονομαστικά ποσά (συμπεριλαμβανομένων ποσοτήτων σε μονάδες μέτρησης όπως τόνοι ή κυβικά μέτρα) των μέσων αντιστάθμισης.
- 61 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, σε πίνακα, αυτά τα ποσά που σχετίζονται με τα αντισταθμισμένα στοιχεία χωριστά ανά κατηγορία κινδύνου για τους τύπους αντιστάθμισης ως εξής:
- α) για αντισταθμίσεις εύλογης αξίας:
 - i) την τρέχουσα αξία του αντισταθμισμένου στοιχείου που αναγνωρίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης (τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται χωριστά από τις υποχρεώσεις)·
 - ii) το συσσωρευμένο ποσό των προσαρμογών της αντιστάθμισης εύλογης αξίας στο αντισταθμισμένο στοιχείο που περιλαμβάνεται στην τρέχουσα αξία του αντισταθμισμένου στοιχείου που αναγνωρίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης (τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται χωριστά από τις υποχρεώσεις)·
 - iii) το συγκεκριμένο κονδύλιο στην κατάσταση οικονομικής θέσης που περιλαμβάνει το αντισταθμισμένο στοιχείο· και
 - iv) τη μεταβολή στην αξία του αντισταθμισμένου στοιχείου που χρησιμοποιείται ως βάση για την αναγνώριση της αναποτελεσματικότητας της αντιστάθμισης κατά την περίοδο αναφοράς.
 - β) για αντισταθμίσεις ταμειακών ροών και αντισταθμίσεις καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό: τη μεταβολή στην αξία του αντισταθμισμένου στοιχείου που χρησιμοποιείται ως βάση για την αναγνώριση της αναποτελεσματικότητας της αντιστάθμισης για την περίοδο [για αντισταθμίσεις ταμειακών ροών, αυτή είναι η μεταβολή στην αξία που χρησιμοποιείται για να καθορίσει την αναγνωρισμένη αναποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης σύμφωνα με την παράγραφο 6.5.11 στοιχείο γ) του ΔΠΧΑ 9].
- 62 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, σε πίνακα, αυτά τα ποσά χωριστά ανά κατηγορία κινδύνου για τους τύπους αντιστάθμισης:
- α) για αντισταθμίσεις εύλογης αξίας: την αναποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης —τη διαφορά ανάμεσα στα κέρδη ή τις ζημίες αντιστάθμισης του μέσου αντιστάθμισης και το αντισταθμισμένο στοιχείο— που αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα (ή τα λοιπά συνολικά έσοδα για αντισταθμίσεις οποιουδήποτε συμμετοχικού τίτλου για τον οποίο η οικονομική οντότητα έχει επιλέξει να απεικονίζει τις μεταβολές στην εύλογη αξία στα λοιπά συνολικά έσοδα σύμφωνα με την παράγραφο 5.7.5 του ΔΠΧΑ 9).

- β) για αντισταθμίσεις ταμειακών ροών και αντισταθμίσεις καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό:
- i) τα κέρδη ή τις ζημιές της αντιστάθμισης για την περίοδο αναφοράς που είχαν αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά έσοδα·
 - ii) την αποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης που αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα· και
 - iii) το ποσό που έχει ανακαταταχθεί από το αποθεματικό αντιστάθμισης ταμειακών ροών ή το αποθεματικό μετατροπής συναλλάγματος στα αποτελέσματα ως προσαρμογή από ανακατάταξη (βλ. ΔΠΧΑ 18)—διαφοροποιώντας τα ποσά για τα οποία είχε προηγουμένως χρησιμοποιηθεί λογιστική αντιστάθμισης, αλλά για τα οποία δεν αναμένεται να προκύψουν πλέον αντισταθμισμένες μελλοντικές ταμειακές ροές, από τα ποσά που έχουν μεταφερθεί επειδή το αντισταθμισμένο στοιχείο έχει επηρεάσει τα αποτελέσματα.

63 Όσον αφορά τις σχέσεις αντιστάθμισης στις οποίες η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εξαιρέσεις που ορίζονται στις παραγράφους 6.8.4–6.8.12 του ΔΠΧΑ 9 ή στις παραγράφους 102Δ–102ΙΔ του ΔΛΠ 39 *Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση*, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

- α) τα σημαντικά επιτόκια αναφοράς στα οποία είναι εκτεθειμένες οι σχέσεις αντιστάθμισης της οικονομικής οντότητας·
- β) το μέγεθος της έκθεσης σε κίνδυνο που διαχειρίζεται η οικονομική οντότητα και επηρεάζεται άμεσα από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς·
- γ) τον τρόπο με τον οποίο η οικονομική οντότητα διαχειρίζεται τη διαδικασία μετάβασης σε εναλλακτικά επιτόκια αναφοράς·
- δ) περιγραφή των σημαντικών παραδοχών ή κρίσεων στις οποίες προέβη η οικονομική οντότητα κατά την εφαρμογή αυτών των παραγράφων (για παράδειγμα, των παραδοχών ή κρίσεων σχετικά με το πότε παύει να υφίσταται η αβεβαιότητα που απορρέει από τη μεταρρύθμιση των επιτοκίων αναφοράς όσον αφορά τον χρόνο και το ποσό των ταμειακών ροών βάσει επιτοκίων αναφοράς)· και
- ε) το ονομαστικό ποσό των μέσων αντιστάθμισης στις εν λόγω σχέσεις αντιστάθμισης.

Εύλογη αξία

64 Σε ορισμένες περιπτώσεις, η οικονομική οντότητα δεν αναγνωρίζει το κέρδος ή τη ζημία κατά την αρχική αναγνώριση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης διότι η εύλογη αξία δεν τεκμηριώνεται από επίσημη χρηματιστηριακή τιμή σε ενεργό αγορά για πανομοιότυπο περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση (εισροή 1ου επιπέδου) και δεν βασίζεται σε τεχνική αποτίμησης που χρησιμοποιεί μόνο δεδομένα από παρατηρήσιμες αγορές (βλ. παράγραφο Β5.1.2Α του ΔΠΧΑ 9). Στις εν λόγω περιπτώσεις, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί ανά κατηγορία χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή χρηματοοικονομικής υποχρέωσης:

- α) τη λογιστική της πολιτική για την αναγνώριση στα αποτελέσματα της διαφοράς μεταξύ της εύλογης αξίας κατά την αρχική αναγνώριση και της τιμής συναλλαγής ώστε να αντανakλάται μια μεταβολή στους παράγοντες (συμπεριλαμβανομένου του χρόνου) που οι συμμετέχοντες στην αγορά θα λάμβαναν υπόψη κατά την αποτίμηση του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης [βλ. παράγραφο Β5.1.2Α στοιχείο β) του ΔΠΧΑ 9]·
- β) την αθροιστική διαφορά που δεν έχει ακόμη αναγνωριστεί στα αποτελέσματα στην έναρξη και τη λήξη της περιόδου αναφοράς, καθώς και συμφωνία των μεταβολών στο υπόλοιπο της διαφοράς αυτής· και
- γ) τον λόγο για τον οποίο η οικονομική οντότητα κατέληξε ότι η τιμή συναλλαγής δεν ήταν η βέλτιστη απόδειξη της εύλογης αξίας, συμπεριλαμβανομένης περιγραφής των αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν την εύλογη αξία.

Συμβάσεις που αφορούν ηλεκτρική ενέργεια εξαρτώμενη από τη φύση

64Α Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί σε μία μόνο σημείωση στις οικονομικές καταστάσεις της πληροφορίες σχετικά με τις συμβάσεις της που αφορούν ηλεκτρική ενέργεια εξαρτώμενη από τη φύση και που πληρούν τα κριτήρια της παραγράφου 5Β του ΔΠΧΑ 7. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

- α) πληροφορίες σχετικά με συμβατικά χαρακτηριστικά που εκθέτουν την οικονομική οντότητα σε:
- i) μεταβλητότητα ως προς την υποκείμενη ποσότητα ηλεκτρικής ενέργειας (βλ. παράγραφο 2.3Α του ΔΠΧΑ 9)· και
 - ii) κίνδυνο να υποχρεωθεί η οικονομική οντότητα να αγοράσει ηλεκτρική ενέργεια κατά τη διάρκεια διαστήματος παράδοσης εντός του οποίου η οικονομική οντότητα δεν μπορεί να χρησιμοποιήσει την ηλεκτρική ενέργεια (βλ. παράγραφο Β2.7 του ΔΠΧΑ 9).
- β) πληροφορίες σχετικά με μη αναγνωρισμένες δεσμεύσεις που απορρέουν από τις συμβάσεις κατά την ημερομηνία αναφοράς, συμπεριλαμβανομένων των εξής:
- i) εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές από την αγορά ηλεκτρικής ενέργειας βάσει των εν λόγω συμβάσεων. Η οικονομική οντότητα βασίζεται στην κρίση της για τον προσδιορισμό των κατάλληλων χρονικών διαστημάτων εντός των οποίων γνωστοποιεί τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές.
 - ii) ποιοτικές πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο η οικονομική οντότητα εκτιμά κατά πόσον μια σύμβαση θα μπορούσε να καταστεί επαχθής (βλ. ΔΛΠ 37 *Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία*), συμπεριλαμβανομένων των παραδοχών που χρησιμοποιεί η οικονομική οντότητα για την εκτίμηση αυτή.
- γ) ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τις επιδράσεις επί των χρηματοοικονομικών επιδόσεων της οικονομικής οντότητας για την περίοδο αναφοράς. Η γνωστοποίηση βασίζεται στις πληροφορίες που ισχύουν για την περίοδο αναφοράς και τις οποίες χρησιμοποίησε η οικονομική οντότητα για να εκτιμήσει κατά πόσον υπήρξε καθαρός αγοραστής ηλεκτρικής ενέργειας (βλ. παράγραφο Β2.8 του ΔΠΧΑ 9). Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες για την περίοδο αναφοράς σχετικά με τα εξής:
- i) το κόστος που προκύπτει από αγορές ηλεκτρικής ενέργειας που πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο των συμβάσεων, γνωστοποιώντας χωριστά πόση από την αγορασθείσα ηλεκτρική ενέργεια δεν χρησιμοποιήθηκε κατά τον χρόνο παράδοσής της·
 - ii) τα έσοδα που προκύπτουν από πωλήσεις αχρησιμοποίητης ηλεκτρικής ενέργειας· και
 - iii) το κόστος που προκύπτει από αγορές ηλεκτρικής ενέργειας που πραγματοποιούνται για την αντιστάθμιση των πωλήσεων αχρησιμοποίητης ηλεκτρικής ενέργειας.
- 64B Η οικονομική οντότητα διαχωρίζει, για τις συμβάσεις της που πληρούν τα κριτήρια που ορίζονται στην παράγραφο 5Γ του ΔΠΧΑ 7, τα ποσά που γνωστοποιεί, ανά κατηγορία κινδύνου, σε σχέση με στοιχεία που προσδιορίζονται ως μέσα αντιστάθμισης σύμφωνα με την παράγραφο 60.
- 64Γ Εάν η οικονομική οντότητα γνωστοποιήσει πληροφορίες σχετικά με άλλες συμβάσεις που αφορούν ηλεκτρική ενέργεια εξαρτώμενη από τη φύση, όπως περιγράφονται στην παράγραφο 5Δ του ΔΠΧΑ 7 (συμπεριλαμβανομένων των συμβάσεων που περιγράφονται στην παράγραφο 64B του παρόντος προτύπου) σε άλλες σημειώσεις των οικονομικών της καταστάσεων, η οικονομική οντότητα περιλαμβάνει παραπομπές σε αυτές τις σημειώσεις στην ενιαία σημείωση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 64Α.

Φύση και έκταση των κινδύνων που απορρέουν από χρηματοοικονομικά μέσα

Πιστωτικός κίνδυνος: όλες οι οικονομικές οντότητες

- 65 Η οικονομική οντότητα παρέχει επεξηγήσεις σχετικά με τα δεδομένα, τις υποθέσεις και τις τεχνικές εκτιμήσεων που χρησιμοποιεί για την εκπλήρωση των απαιτήσεων που περιλαμβάνονται στην ενότητα 5.5 του ΔΠΧΑ 9. Για τον σκοπό αυτό, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τη βάση των δεδομένων και των παραδοχών και των τεχνικών εκτίμησης που χρησιμοποιεί:
- i) για να επιμετρά τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές διάρκειας ζωής και δωδεκαμήνου·
 - ii) για να καθορίζει κατά πόσον ο πιστωτικός κίνδυνος των χρηματοοικονομικών μέσων έχει αυξηθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση· και
 - iii) για να καθορίζει κατά πόσον ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποτελεί χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο απομειωμένης πιστωτικής αξίας·
- β) τον τρόπο με τον οποίο οι μελλοντοστραφείς πληροφορίες έχουν ενσωματωθεί στον προσδιορισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης μακροοικονομικών στοιχείων· και

- γ) τις μεταβολές στις τεχνικές εκτίμησης ή στις σημαντικές παραδοχές που έχουν γίνει κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς και τα αίτια των εν λόγω μεταβολών.
- 66 Προκειμένου να παρέχει επεξηγήσεις για τις μεταβολές στην πρόβλεψη ζημίας και για τα αίτια των εν λόγω μεταβολών, η οικονομική οντότητα παρέχει, σε πίνακα, ανά κατηγορία χρηματοοικονομικού μέσου, συμφωνία από το υπόλοιπο έναρξης έως το υπόλοιπο λήξης της πρόβλεψης ζημίας, παρουσιάζοντας χωριστά τις μεταβολές κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς που αφορούν:
- α) την πρόβλεψη ζημίας που επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές δωδεκαμήνου.
 - β) την πρόβλεψη ζημίας που επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής από:
 - i) χρηματοοικονομικά μέσα για τα οποία ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση, αλλά τα οποία δεν αποτελούν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία απομειωμένης πιστωτικής αξίας·
 - ii) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είναι απομειωμένης πιστωτικής αξίας κατά την περίοδο αναφοράς (αλλά δεν αποτελούν αγορασμένα ή δημιουργημένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία απομειωμένης πιστωτικής αξίας)· και
 - iii) εμπορικές απαιτήσεις, συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και απαιτήσεις από μισθώματα για τα οποία οι προβλέψεις ζημιών επιμετρώνται σύμφωνα με την παράγραφο 5.5.15 του ΔΠΧΑ 9.
 - γ) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποτελούν αγορασμένα ή δημιουργημένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία απομειωμένης πιστωτικής αξίας. Πέραν της συμφωνίας, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το συνολικό ποσό των απροεξόφλητων αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών κατά την αρχική αναγνώριση από αρχικά αναγνωρισθέντα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.
- 67 Στην περίπτωση δανειακών συμβάσεων και συμβολαίων χρηματοοικονομικής εγγύησης, η πρόβλεψη ζημίας αναγνωρίζεται ως πρόβλεψη. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις μεταβολές στην πρόβλεψη ζημίας για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία χωριστά από εκείνες που αφορούν τις δανειακές δεσμεύσεις και τα συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης. Ωστόσο, εάν ένα χρηματοοικονομικό μέσο περιλαμβάνει ταυτόχρονα ένα δανειακό σκέλος (ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο) και ένα σκέλος μη εκταμιευμένης δέσμευσης (μία δανειακή δέσμευση) και η οικονομική οντότητα δεν δύναται να προσδιορίσει χωριστά τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές που αφορούν το σκέλος της μη εκταμιευμένης δέσμευσης από εκείνες που αφορούν το σκέλος του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από τη δανειακή δέσμευση πρέπει να αναγνωρίζονται μαζί με την πρόβλεψη ζημίας από το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο. Στον βαθμό που οι συνδυασμένες αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές υπερβαίνουν την προ αποσβέσεων λογιστική αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές πρέπει να αναγνωρίζονται ως πρόβλεψη.

Πιστωτικός κίνδυνος: οικονομικές οντότητες που παρέχουν χρηματοδότηση σε πελάτες ως κύρια επιχειρηματική δραστηριότητα

- 68 Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 69–71 εφαρμόζονται μόνο στην οικονομική οντότητα που παρέχει χρηματοδότηση σε πελάτες ως κύρια επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως περιγράφεται στο ΔΠΧΑ 18.
- 69 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που δίνουν τη δυνατότητα στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν και να αξιολογήσουν:
- α) τον τρόπο με τον οποίο η οικονομική οντότητα αποφάσισε ότι ο πιστωτικός κίνδυνος των χρηματοοικονομικών μέσων έχει αυξηθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση, μεταξύ άλλων, αν και με ποιον τρόπο:
 - i) τα χρηματοοικονομικά μέσα θεωρείται ότι εμπεριέχουν χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο σύμφωνα με την παράγραφο 5.5.10 του ΔΠΧΑ 9, συμπεριλαμβανομένων των κατηγοριών χρηματοπιστωτικών μέσων για τις οποίες ισχύει· και
 - ii) έχει ανατραπεί το τεκμήριο της παραγράφου 5.5.11 του ΔΠΧΑ 9, σύμφωνα με το οποίο θεωρείται ότι έχουν σημειωθεί σημαντικές αυξήσεις στον πιστωτικό κίνδυνο μετά την αρχική αναγνώριση όταν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία εμφανίζουν καθυστέρηση άνω των 30 ημερών· και

- β) τους ορισμούς της οικονομικής οντότητας περί αθέτησης, συμπεριλαμβανομένων των λόγων για την επιλογή των συγκεκριμένων ορισμών.
- 70 Η οικονομική οντότητα παρέχει επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο οι σημαντικές μεταβολές που προέκυψαν στην προ αποσβέσεων λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών μέσων κατά τη διάρκεια της περιόδου συνέβαλαν στις μεταβολές της πρόβλεψης ζημίας. Οι πληροφορίες παρέχονται χωριστά για τα χρηματοοικονομικά μέσα που αντιπροσωπεύουν την πρόβλεψη ζημίας όπως παρατίθεται στην παράγραφο 66 στοιχεία α) έως γ) και περιλαμβάνουν συναφή ποιοτικά και ποσοτικά στοιχεία. Παραδείγματα μεταβολών στην προ αποσβέσεων λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που συνέβαλαν στις μεταβολές της πρόβλεψης ζημίας είναι, μεταξύ άλλων:
- α) οι μεταβολές που οφείλονται σε χρηματοοικονομικά μέσα τα οποία δημιουργήθηκαν ή αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς·
 - β) η τροποποίηση των συμβατικών ταμειακών ροών επί χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων οι οποίες δεν έχουν ως αποτέλεσμα την παύση αναγνώρισης των εν λόγω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9·
 - γ) οι μεταβολές που οφείλονται σε χρηματοοικονομικά μέσα τα οποία έπαψαν να αναγνωρίζονται (συμπεριλαμβανομένων και όσων διαγράφηκαν) κατά την περίοδο αναφοράς· και
 - δ) οι μεταβολές που εξαρτώνται από το κατά πόσον η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής ή δωδεκαμήνου.
- 71 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, ανά βαθμίδα διαβάθμισης πιστωτικού κινδύνου, την προ αποσβέσεων λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και την έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο έναντι δανειακών δεσμεύσεων και συμβολαίων χρηματοοικονομικής εγγύησης. Η οικονομική οντότητα παρέχει αυτές τις πληροφορίες χωριστά για τα χρηματοοικονομικά μέσα:
- α) για τα οποία η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές δωδεκαμήνου·
 - β) για τα οποία η πρόβλεψη ζημίας επιμετράται σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής και πρόκειται για:
 - i) χρηματοοικονομικά μέσα για τα οποία ο πιστωτικός κίνδυνος έχει αυξηθεί σημαντικά μετά την αρχική αναγνώριση, αλλά τα οποία δεν αποτελούν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία απομειωμένης πιστωτικής αξίας·
 - ii) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία είναι απομειωμένης πιστωτικής αξίας κατά την περίοδο αναφοράς (αλλά δεν αποτελούν αγορασμένα ή δημιουργημένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία απομειωμένης πιστωτικής αξίας)· και
 - iii) εμπορικές απαιτήσεις, συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και απαιτήσεις από μισθώματα για τα οποία οι προβλέψεις ζημιών επιμετρώνται σύμφωνα με την παράγραφο 5.5.15 του ΔΠΧΑ 9·
 - γ) τα οποία αποτελούν αγορασμένα ή δημιουργημένα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία απομειωμένης πιστωτικής αξίας.

Κίνδυνος ρευστότητας

- 72 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) ανάλυση ληκτότητας για μη παράγωγες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (περιλαμβανομένων των συμβολαίων χρηματοοικονομικής εγγύησης που έχουν εκδοθεί) που να δείχνει τις εναπομένουσες συμβατικές ληκτότητες.
 - β) ανάλυση ληκτότητας για παράγωγες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Η ανάλυση ληκτότητας περιλαμβάνει τις εναπομένουσες συμβατικές ληκτότητες για τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις για τις οποίες οι συμβατικές ληκτότητες είναι αναγκαίες για την κατανόηση του χρονισμού των ταμειακών ροών (βλ. παράγραφο B11B του ΔΠΧΑ 7).
 - γ) περιγραφή του τρόπου με τον οποίο διαχειρίζεται τον κίνδυνο ρευστότητας που ενέχουν τα στοιχεία α) και β).

Μεταβιβάσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

- 73 Η οικονομική οντότητα δύναται να έχει μεταβιβάσει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με τέτοιο τρόπο ώστε εν μέρει ή στο σύνολο τους να μην πληρούν τα κριτήρια παύσης αναγνώρισης. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, για κάθε κατηγορία μεταβιβαθέντων

χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων τα οποία δεν έχουν παύσει να αναγνωρίζονται στο σύνολό τους:

- α) τη φύση των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων·
- β) τη φύση των κινδύνων και των οφελών της κυριότητας στους οποίους είναι εκτεθειμένη η οικονομική οντότητα· και
- γ) όταν η οικονομική οντότητα εξακολουθεί να αναγνωρίζει το σύνολο των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων, τις λογιστικές αξίες των στοιχείων αυτών και τις συνδεδεμένες υποχρεώσεις.

ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες

74 Οι παράγραφοι 5–6 του ΔΠΧΑ 12 *Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες* ορίζουν το πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 12, δηλαδή τις συμμετοχές σε άλλες οικονομικές οντότητες στις οποίες εφαρμόζονται οι απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 12. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο εφαρμόζει τις παραγράφους 5–6 του ΔΠΧΑ 12 για να προσδιορίσει το πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων γνωστοποίησης των παραγράφων 75–94 του παρόντος προτύπου. Εντούτοις:

- α) η αναφορά της παραγράφου 5 στοιχείο β) του ΔΠΧΑ 12 σε σχήματα υπό κοινό έλεγχο (δηλαδή, κοινές επιχειρήσεις ή κοινοπραξίες) θεωρείται από την οικονομική οντότητα ως αναφορά μόνο σε κοινοπραξίες·
- β) η φράση «με εξαίρεση όσα αναφέρονται στην παράγραφο Β17» της παραγράφου 5Α του ΔΠΧΑ 12 νοείται ως «εκτός από τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 89 του παρόντος προτύπου»·
- γ) η αναφορά της παραγράφου 6 στοιχείο β) σημείο i) του ΔΠΧΑ 12 στις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 24–31 του ΔΠΧΑ 12 νοείται ως αναφορά στις παραγράφους 92–94 του παρόντος προτύπου· και
- δ) η αναφορά της παραγράφου 6 στοιχείο β) σημείο ii) του ΔΠΧΑ 12 στο «παρόν ΔΠΧΑ» νοείται ως αναφορά στις παραγράφους 82–94 του παρόντος προτύπου.

75 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες χωριστά για συμμετοχές σε:

- α) θυγατρικές·
- β) κοινοπραξίες·
- γ) συγγενείς επιχειρήσεις· και
- δ) μη ενοποιημένες δομημένες οικονομικές οντότητες.

Συμετοχές σε θυγατρικές

76 Όταν οι οικονομικές καταστάσεις μιας θυγατρικής που χρησιμοποιούνται στην κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ισχύουν από ημερομηνία ή για περίοδο που είναι διαφορετική από εκείνη των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (βλ. παραγράφους Β92–Β93 του ΔΠΧΑ 10), η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων της εν λόγω θυγατρικής.

77 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί σημαντικούς περιορισμούς (για παράδειγμα, νομοθετικούς, συμβατικούς και κανονιστικούς περιορισμούς) όσον αφορά την ικανότητά της να έχει πρόσβαση ή να χρησιμοποιεί τα περιουσιακά στοιχεία και να εξοφλεί τις υποχρεώσεις του ομίλου, όπως:

- α) εκείνοι που περιορίζουν την ικανότητα της μητρικής ή των θυγατρικών της να μεταφέρουν μετρητά ή άλλα περιουσιακά στοιχεία σε (ή από) άλλες οικονομικές οντότητες εντός του ομίλου· και
- β) εγγυήσεις ή άλλες απαιτήσεις που ενδέχεται να περιορίζουν τα μερίσματα και άλλες διανομές κεφαλαίου που καταβάλλονται ή δάνεια και προκαταβολές που καταβάλλονται ή επιστρέφονται σε (ή από) άλλες οικονομικές οντότητες εντός του ομίλου.

78 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τους όρους οποιωνδήποτε συμβατικών ρυθμίσεων που θα μπορούσαν να απαιτήσουν από τη μητρική ή τις θυγατρικές της να παράσχουν οικονομική στήριξη σε μια ενοποιημένη δομημένη οικονομική οντότητα, συμπεριλαμβανομένων γεγονότων ή συνθηκών που θα μπορούσαν να εκθέσουν την αναφέρουσα οντότητα σε απώλεια (για παράδειγμα, ρυθμίσεις ρευστότητας ή πυροδοτήσεις αξιολόγησης της πιστοληπτικής ικανότητας που συνδέονται με υποχρεώσεις για την αγορά περιουσιακών στοιχείων της δομημένης οικονομικής οντότητας ή για την παροχή οικονομικής στήριξης).

- 79 Εάν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, μια μητρική ή οποιαδήποτε από τις θυγατρικές της έχει παράσχει, χωρίς να έχει συμβατική υποχρέωση να το πράξει, οικονομική ή άλλη στήριξη σε μια ενοποιημένη δομημένη οικονομική οντότητα (για παράδειγμα, αγοράζοντας περιουσιακά στοιχεία ή τίτλους εκδοθέντες από τη δομημένη οικονομική οντότητα), η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τον τύπο και το ποσό της στήριξης που παρασχέθηκε, συμπεριλαμβανομένων των καταστάσεων όπου η μητρική ή οι θυγατρικές της βοήθησαν τη δομημένη οικονομική οντότητα να λάβει οικονομική στήριξη· και
 - β) τους λόγους παροχής της στήριξης.
- 80 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τυχόν τρέχουσες προθέσεις της να παράσχει οικονομική ή άλλη στήριξη σε μια ενοποιημένη δομημένη οικονομική οντότητα, περιλαμβανομένων των προθέσεων να βοηθήσει τη δομημένη οικονομική οντότητα να λάβει οικονομική στήριξη.
- 81 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το κέρδος ή τη ζημία, εάν υπάρχουν, υπολογισμένα σύμφωνα με την παράγραφο 25 του ΔΠΧΑ 10, και:
- α) το τμήμα του εν λόγω κέρδους ή ζημίας που αποδίδονται στην αναγνώριση τυχόν επένδυσης που έχει διακρατηθεί στην πρώην θυγατρική στην εύλογή της αξία κατά την ημερομηνία απώλειας του ελέγχου· και
 - β) τα κονδύλια στα αποτελέσματα όπου αναγνωρίζεται το κέρδος ή η ζημία (εάν δεν παρουσιάζεται χωριστά).

Ιδιότητα εταιρείας επενδύσεων

- 82 Όταν η μητρική εταιρεία καθορίζει ότι πρόκειται για εταιρεία επενδύσεων σύμφωνα με την παράγραφο 27 του ΔΠΧΑ 10 και δεν πληροί ένα ή περισσότερα τυπικά χαρακτηριστικά μιας εταιρείας επενδύσεων (βλ. παράγραφο 28 του ΔΠΧΑ 10), γνωστοποιεί τους λόγους για τους οποίους κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, παρ' όλα αυτά, συνιστά εταιρεία επενδύσεων.
- 83 Όταν μια οικονομική οντότητα καθίσταται ή παύει να συνιστά εταιρεία επενδύσεων, γνωστοποιεί τη μεταβολή στην ιδιότητα της εταιρείας επενδύσεων καθώς και τους λόγους της εν λόγω μεταβολής. Επιπλέον, μια οικονομική οντότητα που καθίσταται εταιρεία επενδύσεων γνωστοποιεί τις επιπτώσεις της εν λόγω μεταβολής της ιδιότητάς της στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου που παρουσιάζεται, συμπεριλαμβανομένων:
- α) της συνολικής εύλογης αξίας, από την ημερομηνία μεταβολής της ιδιότητας, των θυγατρικών που παύουν να ενοποιούνται·
 - β) των συνολικών κερδών ή ζημιών, εφόσον υπάρχουν, που υπολογίζονται σύμφωνα με την παράγραφο B101 του ΔΠΧΑ 10· και
 - γ) των κονδυλίων στα αποτελέσματα στα οποία αναγνωρίζεται το κέρδος ή η ζημία (εφόσον παρουσιάζονται χωριστά).

Συμμετοχές σε μη ενοποιημένες θυγατρικές (εταιρείες επενδύσεων)

- 84 Μια εταιρεία επενδύσεων, η οποία σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 10, υποχρεούται να εφαρμόζει την εξαίρεση όσον αφορά την ενοποίηση και, αντ' αυτού, λογιστικοποιεί τις επενδύσεις της σε θυγατρική στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.
- 85 Η εταιρεία επενδύσεων γνωστοποιεί:
- α) τη φύση και την έκταση οποιονδήποτε σημαντικών περιορισμών (για παράδειγμα, που προκύπτουν από συμφωνίες δανείων, κανονιστικές απαιτήσεις ή συμβατικές ρυθμίσεις) στην ικανότητα μιας μη ενοποιημένης θυγατρικής να μεταφέρει κεφάλαια στην εταιρεία επενδύσεων με τη μορφή μερισμάτων σε μετρητά ή να εξοφλεί δάνεια ή προκαταβολές που έχουν δοθεί από την εταιρεία επενδύσεων στη μη ενοποιημένη θυγατρική· και
 - β) οποιεσδήποτε τρέχουσες δεσμεύσεις ή προθέσεις να παρέχει οικονομική ή άλλη στήριξη σε μια μη ενοποιημένη θυγατρική, συμπεριλαμβανομένων των δεσμεύσεων ή προθέσεων να βοηθήσει τη θυγατρική να λάβει οικονομική στήριξη.
- 86 Εάν, κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, μια εταιρεία επενδύσεων ή οποιαδήποτε από τις θυγατρικές της, έχει παράσχει, χωρίς να έχει συμβατική υποχρέωση να το πράξει, οικονομική ή άλλη στήριξη σε μια μη ενοποιημένη θυγατρική (για παράδειγμα, αγοράζοντας περιουσιακά στοιχεία της θυγατρικής ή τίτλους εκδοθέντες από τη θυγατρική ή βοηθώντας τη θυγατρική να λάβει οικονομική στήριξη), η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

- α) τον τύπο και το ποσό της στήριξης που παρασχέθηκε σε κάθε μη ενοποιημένη θυγατρική· και
β) τους λόγους παροχής της στήριξης.
- 87 Η εταιρεία επενδύσεων γνωστοποιεί τους όρους οποιωνδήποτε συμβατικών ρυθμίσεων που θα μπορούσαν να απαιτήσουν από την οικονομική οντότητα ή τις μη ενοποιημένες θυγατρικές της να παράσχουν οικονομική στήριξη σε μια μη ενοποιημένη, ελεγχόμενη, δομημένη οικονομική οντότητα, συμπεριλαμβανομένων γεγονότων ή συνθηκών που θα μπορούσαν να εκθέσουν την αναφέρουσα οντότητα σε απώλεια (για παράδειγμα, ρυθμίσεις ρευστότητας ή πυροδοτήσεις αξιολόγησης της πιστοληπτικής ικανότητας που συνδέονται με υποχρεώσεις για την αγορά περιουσιακών στοιχείων της δομημένης οικονομικής οντότητας ή για την παροχή οικονομικής στήριξης).

Συμμετοχές σε κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις

- 88 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί για κάθε κοινοπραξία και συγγενή επιχείρηση που είναι ουσιώδης για την αναφέρουσα οντότητα:
- α) εάν η επένδυση στην κοινοπραξία ή συγγενή επιχείρηση επιμετράται με χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης ή στην εύλογη αξία· και
β) εάν η κοινοπραξία ή η συγγενής επιχείρηση αντιμετωπίζονται λογιστικά με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, η εύλογη αξία της επένδυσής της στην κοινοπραξία ή τη συγγενή επιχείρηση, αν υπάρχει καθορισμένη αγοραία τιμή για την επένδυση.
- 89 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί συνολικά τη λογιστική αξία των συμμετοχών της σε κοινοπραξίες ή συγγενείς επιχειρήσεις που λογιστικοποιούνται με χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί επίσης χωριστά το συνολικό ποσό του μεριδίου της:
- α) αποτελέσματα από συνεχιζόμενες δραστηριότητες· και
β) κέρδη μετά τους φόρους ή ζημιές από συνεχιζόμενες δραστηριότητες.
- 90 Μια εταιρεία επενδύσεων δεν είναι αναγκαίο να προβαίνει στις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 88–89.
- 91 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις συνολικές δεσμεύσεις που έχει αναλάβει, αλλά δεν έχει αναγνωρίσει κατά την ημερομηνία αναφοράς (συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου των δεσμεύσεων που έχουν αναληφθεί από κοινού με άλλους επενδυτές, με κοινό έλεγχο μιας κοινοπραξίας) σε σχέση με τις συμμετοχές της σε κοινοπραξίες. Οι δεσμεύσεις ενδέχεται να προκαλέσουν μελλοντική εκροή μετρητών ή άλλων πόρων.

Συμμετοχές σε μη ενοποιημένες δομημένες οικονομικές οντότητες

- 92 Εάν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, μια οικονομική οντότητα έχει παράσχει, χωρίς να έχει συμβατική υποχρέωση να το πράξει, οικονομική ή άλλη στήριξη σε μια μη ενοποιημένη δομημένη οικονομική οντότητα στην οποία είχε προηγουμένως ή έχει επί του παρόντος συμμετοχή (π.χ. αγοράζοντας περιουσιακά στοιχεία ή τίτλους εκδοθέντες από τη δομημένη οικονομική οντότητα), η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τον τύπο και το ποσό της στήριξης που παρασχέθηκε, συμπεριλαμβανομένων των καταστάσεων όπου η οικονομική οντότητα βοήθησε τη δομημένη οικονομική οντότητα να λάβει οικονομική στήριξη· και
β) τους λόγους παροχής της στήριξης.
- 93 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τυχόν τρέχουσες προθέσεις της να παράσχει οικονομική ή άλλη στήριξη σε μια μη ενοποιημένη δομημένη οικονομική οντότητα, περιλαμβανομένων των προθέσεων να βοηθήσει τη δομημένη οικονομική οντότητα να λάβει οικονομική στήριξη.
- 94 Μια εταιρεία επενδύσεων δεν είναι αναγκαίο να προβαίνει στις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 92–93 για μια μη ενοποιημένη δομημένη οικονομική οντότητα την οποία ελέγχει και για την οποία παρουσιάζει τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 84–87.

ΔΠΧΑ 13 Επιμέτρηση εύλογης αξίας

- 95 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί για κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων (βλ. παράγραφο 94 του ΔΠΧΑ 13 για πληροφορίες σχετικά με τον προσδιορισμό κατάλληλων κατηγοριών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων) που επιμετρώνται στην εύλογη αξία (συμπεριλαμβανομένων επιμετρήσεων βάσει της εύλογης αξίας που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 13) στην κατάσταση οικονομικής θέσης μετά την αρχική αναγνώριση:

- α) για επαναλαμβανόμενες και μη επαναλαμβανόμενες επιμετρήσεις εύλογης αξίας, την επιμέτρηση της εύλογης αξίας στη λήξη της περιόδου αναφοράς·
 - β) για επαναλαμβανόμενες και μη επαναλαμβανόμενες επιμετρήσεις εύλογης αξίας, το επίπεδο της ιεραρχίας εύλογης αξίας στο οποίο ταξινομούνται στο σύνολό τους οι επιμετρήσεις εύλογης αξίας (1ο, 2ο ή 3ο επίπεδο)·
 - γ) για επαναλαμβανόμενες και μη επαναλαμβανόμενες επιμετρήσεις εύλογης αξίας που έχουν ταξινομηθεί στο 2ο και στο 3ο επίπεδο της ιεραρχίας εύλογης αξίας, περιγραφή των τεχνικών αποτίμησης και των εισροών που χρησιμοποιήθηκαν κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας· και
 - δ) για επαναλαμβανόμενες επιμετρήσεις της εύλογης αξίας ταξινομούμενες στο 3ο επίπεδο της ιεραρχίας εύλογης αξίας:
 - i) συνολικά κέρδη ή ζημίες για την περίοδο αναγνωρισμένα στα αποτελέσματα, καθώς και τα κονδύλια των αποτελεσμάτων στα οποία αναγνωρίζονται τα εν λόγω κέρδη ή ζημίες· και
 - ii) συνολικά κέρδη ή ζημίες για την περίοδο αναγνωρισμένα στα λοιπά συνολικά έσοδα, καθώς και τα κονδύλια των λοιπών συνολικών εσόδων στα οποία αναγνωρίζονται τα εν λόγω κέρδη ή ζημίες.
- 96 Εάν η οικονομική οντότητα λάβει μια απόφαση λογιστικής πολιτικής για τη χρήση της εξαίρεσης της παραγράφου 48 του ΔΠΧΑ 13, οφείλει να γνωστοποιήσει το γεγονός αυτό.
- 97 Η οικονομική οντότητα παρουσιάζει τις ποσοτικές γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 95 σε πίνακα, εκτός εάν είναι καταλληλότερη άλλη μορφή.
- [...]

ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

Συμβάσεις με πελάτες

Ανάλυση εσόδων

- 103 Η οικονομική οντότητα αναλύει τα έσοδα που αναγνωρίζονται από συμβάσεις με πελάτες σε κατηγορίες που αποτυπώνουν πώς επηρεάζεται η φύση, η ποσότητα, ο χρόνος και η αβεβαιότητα των εσόδων και των ταμειακών ροών από οικονομικούς παράγοντες. Τα παραδείγματα δυνητικά κατάλληλων κατηγοριών περιλαμβάνουν:
- α) το είδος αγαθού ή υπηρεσίας (για παράδειγμα, βασικές γραμμές παραγωγής)·
 - β) τον γεωγραφικό τομέα (για παράδειγμα, χώρα ή περιοχή)·
 - γ) την αγορά ή το είδος πελάτη (για παράδειγμα, πελάτες δημοσίου ή ιδιώτες)·
 - δ) το είδος της σύμβασης (για παράδειγμα, συμβάσεις σταθερού τιμήματος και συμβάσεις σε χρονική και υλική βάση)·
 - ε) τη διάρκεια της σύμβασης (για παράδειγμα, βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες συμβάσεις)·
 - στ) τον χρόνο μεταβίβασης των αγαθών ή των υπηρεσιών (για παράδειγμα, έσοδα από αγαθά ή υπηρεσίες που μεταβιβάζονται στους πελάτες σε δεδομένη χρονική στιγμή και έσοδα από αγαθά ή υπηρεσίες που μεταβιβάζονται σε βάθος χρόνου)· και
 - ζ) τους διαύλους πωλήσεων (για παράδειγμα, αγαθά που πωλούνται απευθείας στους καταναλωτές και αγαθά που πωλούνται μέσω μεσαζόντων).
- 104 Επιπλέον, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί επαρκή στοιχεία που δίνουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων τη δυνατότητα να κατανοήσουν τη σχέση ανάμεσα στη γνωστοποίηση ανάλυσης εσόδων (σύμφωνα με την παράγραφο 103) και των στοιχείων των εσόδων που γνωστοποιούνται για κάθε προς αναφορά τομέα, εάν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 8.

Υπόλοιπα συμβάσεων

- 105 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τα υπόλοιπα ανοίγματος και κλεισίματος των απαιτήσεων, των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών υποχρεώσεων από τις συμβάσεις με πελάτες, εφόσον δεν παρουσιάζονται ή γνωστοποιούνται χωριστά·

- β) τα έσοδα που αναγνωρίστηκαν εντός της περιόδου αναφοράς και τα οποία συμπεριλαμβάνονταν στο υπόλοιπο της συμβατικής υποχρέωσης στην έναρξη της περιόδου και
- γ) τα έσοδα που αναγνωρίστηκαν εντός της περιόδου αναφοράς από υποχρεώσεις εκτέλεσης που εκπληρώθηκαν (ή εκπληρώθηκαν μερικώς) σε προηγούμενες περιόδους (για παράδειγμα, μεταβολές στην τιμή συναλλαγής).

Ζημία απομείωσης

- 106 Εκτός εάν παρουσιάζονται χωριστά στην κατάσταση συνολικών εσόδων σύμφωνα με άλλα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τυχόν ζημίες απομείωσης που αναγνωρίστηκαν για την περίοδο αναφοράς (σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9) από τυχόν απαιτήσεις ή συμβατικά περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από συμβάσεις της οικονομικής οντότητας με πελάτες, τις οποίες η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί χωριστά από τις ζημίες απομείωσης από άλλες συμβάσεις.

Υποχρεώσεις εκτέλεσης

- 107 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί στοιχεία που αφορούν τις οικείες υποχρεώσεις εκτέλεσης σε συμβάσεις με πελάτες, περιγράφοντας μεταξύ άλλων:
- α) τη χρονική στιγμή κατά την οποία η οικονομική οντότητα συνήθως εκπληρώνει τις υποχρεώσεις εκτέλεσης (για παράδειγμα, κατά την αποστολή, την παράδοση, την παροχή υπηρεσιών ή την ολοκλήρωση της υπηρεσίας), συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων στις οποίες οι υποχρεώσεις εκτέλεσης εκπληρώνονται βάσει συμφωνιών που προβλέπουν τιμολόγηση πριν από την παράδοση·
 - β) τους σημαντικούς όρους πληρωμής (για παράδειγμα, τότε η πληρωμή καθίσταται συνήθως απαιτητή, αν η σύμβαση περιέχει σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης, αν το ποσό του ανταλλάγματος είναι μεταβλητό και αν η εκτίμηση του μεταβλητού ανταλλάγματος υπόκειται συνήθως σε περιορισμούς σύμφωνα με τις παραγράφους 56–58 του ΔΠΧΑ 15 *Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες*·
 - γ) υποχρεώσεις έναντι επιστροφών, επιστροφών χρημάτων ή άλλων συναφών υποχρεώσεων και
 - δ) τύπους εγγυήσεων και σχετικές υποχρεώσεις.

Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υπολειπόμενες υποχρεώσεις εκτέλεσης

- 108 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) το συνολικό ποσό της τιμής συναλλαγής που επιμερίζεται στις υποχρεώσεις εκτέλεσης οι οποίες δεν έχουν εκπληρωθεί (ή έχουν εκπληρωθεί μερικώς) στη λήξη της περιόδου αναφοράς και
 - β) μια επεξήγηση σχετικά με το πότε η οικονομική οντότητα εκτιμά ότι θα αναγνωρίσει ως έσοδο το ποσό που γνωστοποιείται σύμφωνα με το στοιχείο α), το οποίο η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
 - i) σε ποσοτική βάση χρησιμοποιώντας τις χρονικές περιόδους που είναι οι πλέον κατάλληλες για τη διάρκεια των υπολειπόμενων υποχρεώσεων εκτέλεσης· ή
 - ii) χρησιμοποιώντας ποιοτικά στοιχεία.
- 109 Ως πρακτική λύση, η οικονομική οντότητα δεν είναι αναγκαίο να γνωστοποιήσει τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην παράγραφο 108 για μια υποχρέωση εκτέλεσης, εφόσον πληρούνται ένας εκ των δύο ακόλουθων όρων:
- α) η υποχρέωση εκτέλεσης αποτελεί τμήμα μιας σύμβασης της οποίας η αρχική αναμενόμενη διάρκεια δεν υπερβαίνει το ένα έτος· ή
 - β) η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει έσοδο από την εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης σύμφωνα με την παράγραφο B16 του ΔΠΧΑ 15.

Σημαντικές κρίσεις κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15

- 110 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις κρίσεις, και τις μεταβολές στις κρίσεις, που πραγματοποιούνται κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 15 και οι οποίες επηρεάζουν σημαντικά τον προσδιορισμό του ποσού και του χρόνου των εσόδων από τις συμβάσεις με πελάτες.

Προσδιορισμός του χρόνου εκπλήρωσης των υποχρεώσεων εκτέλεσης

- 111 Για τις υποχρεώσεις εκτέλεσης τις οποίες η οικονομική οντότητα εκπληρώνει σε βάθος χρόνου, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις μεθόδους που χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση εσόδων (για παράδειγμα, περιγραφή των μεθόδων εκροών ή των μεθόδων εισροών που χρησιμοποιήθηκαν και του τρόπου με τον οποίο εφαρμόζονται οι εν λόγω μέθοδοι).

Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής και των ποσών που επιμερίζονται στις υποχρεώσεις εκτέλεσης

- 112 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις μεθόδους, τις εισροές και τις υποθέσεις που χρησιμοποιήθηκαν για να αξιολογηθεί αν η εκτίμηση του μεταβλητού ανταλλάγματος υπόκειται σε περιορισμούς.

Δαπάνες εξασφάλισης ή εκπλήρωσης μιας σύμβασης με πελάτη που αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο

- 113 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τα υπόλοιπα κλεισίματος των περιουσιακών στοιχείων που προέρχονται από την αναγνώριση των δαπανών που πραγματοποιούνται για την εξασφάλιση ή εκπλήρωση σύμβασης με πελάτη (σύμφωνα με την παράγραφο 91 ή 95 του ΔΠΧΑ 15), ανά βασική κατηγορία περιουσιακού στοιχείου (για παράδειγμα, δαπάνες εξασφάλισης συμβάσεων με πελάτες, δαπάνες πριν από τη σύναψη της σύμβασης και δαπάνες προετοιμασίας)· και
 - β) το ποσό απόσβεσης και τυχόν ζημίες απομείωσης που αναγνωρίζονται κατά την περίοδο αναφοράς.

Πρακτικές λύσεις

- 114 Εάν η οικονομική οντότητα επιλέξει να χρησιμοποιήσει την πρακτική λύση της παραγράφου 63 του ΔΠΧΑ 15 (σχετικά με την ύπαρξη σημαντικού σκέλους χρηματοδότησης) ή της παραγράφου 94 του ΔΠΧΑ 15 (σχετικά με το επαυξητικό κόστος εξασφάλισης μιας σύμβασης), πρέπει να γνωστοποιήσει το γεγονός αυτό.

ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις.

Μισθωτές

- 115 Ο μισθωτής γνωστοποιεί τα ακόλουθα ποσά για την περίοδο αναφοράς:
- α) την επιβάρυνση της απόσβεσης για τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης ανά κατηγορία υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου·
 - β) τα έξοδα τόκων επί των υποχρεώσεων από μισθώσεις·
 - γ) το έξοδο που αφορά τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις οι οποίες αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ΔΠΧΑ 16 *Μισθώσεις*. Σε αυτό το έξοδο δεν χρειάζεται να συμπεριλαμβάνεται το έξοδο που αφορά τις μισθώσεις με διάρκεια μίσθωσης έως ένα μήνα.
 - δ) το έξοδο που αφορά τις μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων με χαμηλή αξία οι οποίες αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ΔΠΧΑ 16. Σε αυτό το έξοδο δεν περιλαμβάνεται το έξοδο που αφορά τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις περιουσιακών στοιχείων με χαμηλή αξία οι οποίες περιλαμβάνονται στο στοιχείο γ)·
 - ε) το έξοδο που αφορά τις καταβολές κυμαινόμενων μισθωμάτων τα οποία δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση των υποχρεώσεων από μισθώσεις·
 - στ) τις συνολικές ταμειακές εκροές για μισθώσεις·
 - ζ) τις προσθήκες στα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης·
 - η) τα κέρδη ή τις ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης·
 - θ) τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης στο τέλος της περιόδου αναφοράς ανά κατηγορία υποκείμενου περιουσιακού στοιχείου.
- 116 Ο μισθωτής γνωστοποιεί το ποσό των δεσμεύσεων για βραχυπρόθεσμες μισθώσεις οι οποίες αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ΔΠΧΑ 16 εάν το χαρτοφυλάκιο

βραχυπρόθεσμων μισθώσεων στο οποίο είναι δεσμευμένος κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς είναι διάφορο του χαρτοφυλακίου βραχυπρόθεσμων μισθώσεων με το οποίο συνδέεται το έξοδο βραχυπρόθεσμης μίσθωσης το οποίο γνωστοποιείται κατ' εφαρμογή της παραγράφου 115 στοιχείο γ).

- 117 Εάν τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης εμπίπτουν στον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα, ο μισθωτής εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΛΠ 40 *Επενδύσεις σε ακίνητα*. Σε αυτή την περίπτωση, ο μισθωτής δεν χρειάζεται να παρέχει τις γνωστοποιήσεις της παραγράφου 115 στοιχεία α), ζ) ή θ) για τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης.
- 118 Εάν ο μισθωτής επιμετρά τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης σε αναπροσαρμοσμένα ποσά εφαρμόζοντας το ΔΛΠ 16, γνωστοποιεί για τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης τις πληροφορίες που απαιτούνται με βάση την παράγραφο 202.
- 119 Ο μισθωτής γνωστοποιεί ανάλυση ληκτότητας των υποχρεώσεων από μισθώσεις σύμφωνα με την παράγραφο 72 χωριστά από τις αναλύσεις ληκτότητας άλλων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.
- 120 Ο μισθωτής γνωστοποιεί ποιοτικές ή ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με:
- α) τη φύση των μισθωτικών δραστηριοτήτων του μισθωτή·
 - β) τις μελλοντικές ταμειακές εκροές στις οποίες είναι δυνητικά εκτεθειμένος ο μισθωτής και οι οποίες δεν αποτυπώνονται στην επιμέτρηση των υποχρεώσεων από μισθώσεις, συμπεριλαμβανομένης της έκθεσης η οποία προκύπτει από:
 - i) κυμαινόμενα μισθώματα·
 - ii) δικαιώματα παράτασης και δικαιώματα τερματισμού·
 - iii) εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας· και
 - iv) μισθώσεις οι οποίες δεν έχουν ξεκινήσει ακόμη αλλά για τις οποίες έχει δεσμευτεί ο μισθωτής·
 - γ) τους περιορισμούς ή τις ρήτρες που επιβάλλονται από τις μισθώσεις· και
 - δ) συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης.

Εκμισθωτές

- 121 Ο εκμισθωτής γνωστοποιεί ποιοτικές ή ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με:
- α) τη φύση των μισθωτικών δραστηριοτήτων του εκμισθωτή.
 - β) τον τρόπο με τον οποίο ο εκμισθωτής διαχειρίζεται τον κίνδυνο που συνδέεται με τυχόν δικαιώματα που διατηρεί επί των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων. Ειδικότερα, ο εκμισθωτής γνωστοποιεί τη στρατηγική διαχείρισης κινδύνου των δικαιωμάτων τα οποία διατηρεί επί των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων, περιλαμβανομένων των μέσων τα οποία χρησιμοποιεί για να μειώσει τον κίνδυνο. Στα μέσα αυτά περιλαμβάνονται, για παράδειγμα, συμφωνίες επαναγοράς, εγγυήσεις υπολειμματικής αξίας ή κυμαινόμενα μισθώματα σε περίπτωση υπέρβασης προκαθορισμένων ορίων.

Χρηματοδοτικές μισθώσεις

- 122 Ο εκμισθωτής γνωστοποιεί:
- α) ανάλυση ληκτότητας των εισπρακτέων μισθωμάτων, παρουσιάζοντας τα μη προεξοφλημένα μισθώματα προς είσπραξη:
 - i) το αργότερο εντός ενός έτους από την ημερομηνία αναφοράς·
 - ii) μετά την παρέλευση ενός έτους και έως πέντε έτη από την ημερομηνία αναφοράς· και
 - iii) μετά την παρέλευση πέντε ετών από την ημερομηνία αναφοράς· και
 - β) συμφωνία μεταξύ των μη προεξοφλημένων μισθωμάτων και της καθαρής επένδυσης στη μίσθωση. Στη συμφωνία προσδιορίζεται το μη δεδουλευμένο χρηματοοικονομικό έσοδο που αφορά τα εισπρακτέα μισθώματα, καθώς και τυχόν προεξοφλημένες μη εγγυημένες υπολειμματικές αξίες.
- 123 Ο εκμισθωτής γνωστοποιεί τα έσοδα για την περίοδο αναφοράς που αφορούν τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της καθαρής επένδυσης στη μίσθωση.

Λειτουργικές μισθώσεις

- 124 Ο εκμισθωτής γνωστοποιεί ανάλυση ληκτότητας των μισθωμάτων, παρουσιάζοντας τα μη προεξοφλημένα μισθώματα προς είσπραξη:
- α) το αργότερο εντός ενός έτους από την ημερομηνία αναφοράς·
 - β) μετά την παρέλευση ενός έτους και έως πέντε έτη από την ημερομηνία αναφοράς· και
 - γ) μετά την παρέλευση πέντε ετών από την ημερομηνία αναφοράς.
- 125 Ο εκμισθωτής γνωστοποιεί τα έσοδα για την περίοδο αναφοράς που αφορούν τα κυμαινόμενα μισθώματα τα οποία δεν εξαρτώνται από δείκτη ή επιτόκιο.
- 126 Ο εκμισθωτής εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης που ορίζονται στις παραγράφους 200–202, 250–256 και 263–275 για τα περιουσιακά στοιχεία που τελούν υπό λειτουργική μίσθωση.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 16 που εξακολουθούν να ισχύουν

- 127 Ο μισθωτής εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης της παραγράφου 47 του ΔΠΧΑ 16.

ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις

Εξατομίκευση των οικονομικών καταστάσεων

- 128 Η οικονομική οντότητα εξατομικεύει σαφώς κάθε βασική οικονομική κατάσταση και τις σημειώσεις. Επιπρόσθετα, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί με εμφανή τρόπο τις παρεχόμενες πληροφορίες, τις οποίες επαναλαμβάνει όταν αυτό είναι αναγκαίο για τη δέουσα κατανόηση των πληροφοριών:
- α) την επωνυμία ή άλλο προσδιορισμό της ταυτότητας της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας και κάθε αλλαγή των πληροφοριών αυτών από το τέλος της προηγούμενης περιόδου αναφοράς·
 - β) αν οι οικονομικές καταστάσεις αφορούν μεμονωμένη οικονομική οντότητα ή όμιλο οικονομικών οντοτήτων·
 - γ) την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς ή την περίοδο που καλύπτεται από τις οικονομικές καταστάσεις·
 - δ) το νόμισμα παρουσίασης, όπως προσδιορίζεται στο ΔΛΠ 21 *Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος*· και
 - ε) τον βαθμό της στρογγυλοποίησης που χρησιμοποιήθηκε για τα ποσά στις οικονομικές καταστάσεις (βλ. παράγραφο B11 του ΔΠΧΑ 18).

Αλλαγή λογιστικής πολιτικής, αναδρομική επαναδιατύπωση ή ανακατάταξη

- 129 Αν μια οικονομική οντότητα μεταβάλει την παρουσίαση, τη γνωστοποίηση ή την κατάταξη των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεών της, ανακατατάσσει τα συγκριτικά ποσά, εκτός αν η εν λόγω ανακατάταξη είναι ανέφικτη. Όταν μια οικονομική οντότητα ανακατατάσσει τα συγκριτικά ποσά, γνωστοποιεί τα εξής (συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που ίσχυαν κατά την έναρξη της προηγούμενης περιόδου):
- α) τη φύση της ανακατάταξης·
 - β) το ποσό του κάθε στοιχείου ή της κάθε κατηγορίας στοιχείων που ανακατατάσσεται· και
 - γ) τον λόγο της ανακατάταξης.
- 130 Όταν είναι ανέφικτο να ανακαταταχθεί η συγκριτική πληροφόρηση, η οικονομική οντότητα θα γνωστοποιεί:
- α) τους λόγους για τους οποίους δεν έγινε η επανακατάταξη· και
 - β) το είδος των προσαρμογών που θα είχαν γίνει εάν είχαν ανακαταταχθεί τα ποσά.
- 131 Όταν ζητείται από μια οικονομική οντότητα να παρουσιάσει τρίτη κατάσταση οικονομικής θέσης σύμφωνα με την παράγραφο 37 του ΔΠΧΑ 18, γνωστοποιεί την πληροφόρηση που απαιτείται βάσει των παραγράφων 129–130, 178–181 και 186. Ωστόσο, δεν είναι απαραίτητο να προσκομίσει τις σχετικές σημειώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης κατά την έναρξη της προηγούμενης περιόδου.

Κατάσταση αποτελεσμάτων

Οικονομικές οντότητες με καθορισμένες κύριες επιχειρηματικές δραστηριότητες

- 132 Εάν η οικονομική οντότητα:
- α) επενδύει σε περιουσιακά στοιχεία ως κύρια επιχειρηματική δραστηριότητα, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό·
 - β) παρέχει χρηματοδότηση σε πελάτες ως κύρια επιχειρηματική δραστηριότητα, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό·
 - γ) προσδιορίζει διαφορετικό αποτέλεσμα από την εκτίμησή της σχετικά με το αν επενδύει σε περιουσιακά στοιχεία ή παρέχει χρηματοδότηση σε πελάτες ως κύρια επιχειρηματική δραστηριότητα (βλ. παράγραφο B41 του ΔΠΧΑ 18), γνωστοποιεί:
 - i) το γεγονός ότι το αποτέλεσμα της αξιολόγησης έχει αλλάξει και την ημερομηνία της αλλαγής·
 - ii) το ποσό και την κατάταξη των στοιχείων των εσόδων και εξόδων πριν και μετά την ημερομηνία της αλλαγής του αποτελέσματος της αξιολόγησης στην τρέχουσα περίοδο, καθώς και το ποσό και την κατάταξη στην προηγούμενη περίοδο για τα στοιχεία για τα οποία η κατάταξη έχει αλλάξει λόγω του μεταβληθέντος αποτελέσματος της αξιολόγησης, εκτός εάν αυτό δεν είναι εφικτό. Εάν η οικονομική οντότητα δεν γνωστοποιεί τις πληροφορίες επειδή είναι ανέφικτο να το πράξει, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.

Παρουσίαση και γνωστοποίηση εξόδων που κατατάσσονται στην κατηγορία των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης

- 133 Η οικονομική οντότητα που παρουσιάζει ένα ή περισσότερα κονδύλια τα οποία περιλαμβάνουν έξοδα ταξινομημένα ανά λειτουργία στην κατηγορία των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης της κατάστασης αποτελεσμάτων γνωστοποιεί επίσης σε μία μόνο σημείωση:
- α) το σύνολο για καθένα από τα ακόλουθα:
 - i) τις αποσβέσεις ενσώματων στοιχείων, οι οποίες περιλαμβάνουν τα ποσά που πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 115 στοιχείο α), την παράγραφο 200 στοιχείο ε) σημείο vii) και την παράγραφο 271 στοιχείο δ) σημείο iv)·
 - ii) τις αποσβέσεις άυλων στοιχείων, οι οποίες περιλαμβάνουν το ποσό που πρέπει να γνωστοποιείται σύμφωνα με την παράγραφο 263 στοιχείο ε) σημείο vi)·
 - iii) παροχές σε εργαζομένους, οι οποίες περιλαμβάνουν το ποσό για παροχές σε εργαζομένους που αναγνωρίζεται από μια οικονομική οντότητα κατ' εφαρμογή του ΔΛΠ 19 *Παροχές σε εργαζομένους* και το ποσό για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από εργαζομένους, το οποίο αναγνωρίζεται από μια οικονομική οντότητα κατ' εφαρμογή του ΔΠΧΑ 2 *Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών*·
 - iv) ζημιές απομείωσης και αναστροφές ζημιών απομείωσης, που περιλαμβάνουν τα ποσά που πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 250 στοιχεία α)–β)· και
 - v) υποτιμήσεις και αναστροφές υποτιμήσεων αποθεμάτων, που περιλαμβάνουν τα ποσά που πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο 164 στοιχεία δ)–ε)· και
 - β) για κάθε σύνολο που αναφέρεται στο στοιχείο α) σημεία i)–v):
 - i) το ποσό που σχετίζεται με κάθε κονδύλιο της κατηγορίας των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (βλ. παράγραφο 136)· και
 - ii) κατάλογο τυχόν κονδυλίων εκτός της κατηγορίας των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης που περιλαμβάνουν επίσης ποσά τα οποία σχετίζονται με το σύνολο.
- 134 Σύμφωνα με την παράγραφο 41 του ΔΠΧΑ 18, η οικονομική οντότητα πρέπει να διαχωρίζει τα στοιχεία για την παροχή ουσιωδών πληροφοριών. Ωστόσο, η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει την παράγραφο 133 εξαιρείται από τη γνωστοποίηση:
- α) σε σχέση με τα κονδύλια ανά λειτουργία που παρουσιάζονται στην κατηγορία των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης της κατάστασης αποτελεσμάτων: χωριστών πληροφοριών σχετικά με τα ποσά των εξόδων κατά είδος που περιλαμβάνονται σε κάθε κονδύλιο, πέραν των ποσών που ορίζονται στην παράγραφο 133· και

- β) σε σχέση με τα έξοδα κατά είδος που απαιτούνται ειδικά από ένα λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ και πρέπει να γνωστοποιούνται στις σημειώσεις: χωριστών πληροφοριών σχετικά με τα ποσά των εξόδων που περιλαμβάνονται σε κάθε κονδύλιο ανά λειτουργία που παρουσιάζεται στην κατηγορία των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης της κατάστασης αποτελεσμάτων, πέραν των ποσών που ορίζονται στην παράγραφο 133.
- 135 Η εξαίρεση της παραγράφου 134 αφορά τον διαχωρισμό των λειτουργικών εξόδων. Ωστόσο, δεν απαλλάσσει την οικονομική οντότητα από την εφαρμογή ειδικών απαιτήσεων γνωστοποίησης σχετικά με τα εν λόγω έξοδα στο παρόν πρότυπο.

Χρήση χαρακτηριστικών του είδους και της λειτουργίας

- 136 Η οικονομική οντότητα είτε παρουσιάζει τα έξοδα κατά είδος είτε, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 133, γνωστοποιεί κάποια έξοδα κατά είδος. Τα ποσά που παρουσιάζονται ή γνωστοποιούνται δεν χρειάζεται να είναι τα ποσά που αναγνωρίζονται ως έξοδα της περιόδου. Θα μπορούσαν να περιλαμβάνουν ποσά που έχουν αναγνωριστεί ως μέρος της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου. Εάν η οικονομική οντότητα:
- α) παρουσιάζει ποσά που δεν είναι τα ποσά τα οποία αναγνωρίστηκαν ως έξοδα της περιόδου, θα παρουσιάσει επίσης ένα πρόσθετο κονδύλιο για τη μεταβολή στη λογιστική αξία των επηρεαζόμενων περιουσιακών στοιχείων. Για παράδειγμα, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 39 του ΔΛΠ 2 *Αποθέματα*, η οικονομική οντότητα μπορεί να παρουσιάσει ένα κονδύλιο για τις μεταβολές στα αποθέματα έτοιμων προϊόντων και στην παραγωγή σε εξέλιξη·
- β) γνωστοποιεί, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 133 στοιχείο β), ποσά που δεν είναι τα ποσά τα οποία αναγνωρίστηκαν ως έξοδα της περιόδου, η οικονομική οντότητα παρέχει ποιοτική επεξήγηση του γεγονότος αυτού, προσδιορίζοντας τα σχετικά περιουσιακά στοιχεία.

Κατάσταση οικονομικής θέσης

Δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού για τουλάχιστον 12 μήνες

- 137 Κατά την εφαρμογή των παραγράφων 101–102 και B96–B103 του ΔΠΧΑ 18, η οικονομική οντότητα μπορεί να κατατάσσει τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμφωνίες δανεισμού ως μακροπρόθεσμες όταν το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας να αναβάλει τον διακανονισμό αυτών των υποχρεώσεων υπόκειται στη συμμόρφωσή της με τις ρήτρες εντός 12 μηνών μετά την περίοδο αναφοράς [βλ. παράγραφο B100 στοιχείο β) του ΔΠΧΑ 18]. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί στις σημειώσεις πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τον κίνδυνο να καταστούν οι υποχρεώσεις εξοφλητέες εντός δώδεκα μηνών μετά την περίοδο αναφοράς, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται:
- α) πληροφορίες σχετικά με τις ρήτρες (καθώς και για τον χαρακτήρα των ρητρών και τον χρόνο κατά τον οποίο η οικονομική οντότητα υποχρεούται να συμμορφωθεί με αυτές) και τη λογιστική αξία των σχετικών υποχρεώσεων.
- β) γεγονότα και περιστάσεις, εάν υπάρχουν, που υποδεικνύουν ότι η οικονομική οντότητα μπορεί να αντιμετωπίζει δυσκολίες συμμόρφωσης με τις ρήτρες —για παράδειγμα, αν η οικονομική οντότητα ενήργησε κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς ή μετά από αυτή για να αποφύγει ή για να μετριάσει ενδεχόμενη αθέτηση. Τέτοια γεγονότα και περιστάσεις θα μπορούσαν επίσης να περιλαμβάνουν το γεγονός ότι η οικονομική οντότητα δεν θα συμμορφωνόταν με τις ρήτρες εάν αξιολογούνταν ως προς τη συμμόρφωση με βάση τις περιστάσεις της οντότητας στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

Κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων

- 138 Η οικονομική οντότητα είτε παρουσιάζει στην κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων είτε γνωστοποιεί στις σημειώσεις το ποσό των μερισμάτων που αναγνωρίστηκαν ως διανομή σε κατόχους μετοχών κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς και το αναλογούν ποσό μερισμάτων ανά μετοχή.

Σημειώσεις

Δομή

- 139 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί στις σημειώσεις τα ακόλουθα:

- α) πληροφορίες σχετικά με τη βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων (βλ. παραγράφους 20 και 173–175) και τις συγκεκριμένες λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποιήθηκαν (βλ. παραγράφους 176–177)·
 - β) πληροφορίες που απαιτούνται από το παρόν πρότυπο και δεν παρουσιάζονται στις βασικές οικονομικές καταστάσεις· και
 - γ) άλλες πληροφορίες που δεν παρουσιάζονται στις βασικές οικονομικές καταστάσεις, αλλά είναι απαραίτητες για την κατανόηση οποιωνδήποτε εξ αυτών (βλ. παράγραφο 20 του ΔΠΧΑ 18).
- 140 Στο μέτρο που αυτό είναι εφικτό, η οικονομική οντότητα παρουσιάζει τις σημειώσεις με συστηματικό τρόπο (βλ. παράγραφο B112 του ΔΠΧΑ 18). Για τον προσδιορισμό του συστηματικού τρόπου, η οικονομική οντότητα λαμβάνει υπόψη το αποτέλεσμα στην κατανόηση και τη συγκρισιμότητα των οικονομικών της καταστάσεων. Η οικονομική οντότητα παραπέμπει κάθε στοιχείο των βασικών οικονομικών καταστάσεων σε κάθε σχετική πληροφορία των σημειώσεων. Εάν τα ποσά που γνωστοποιούνται στις σημειώσεις περιλαμβάνονται σε ένα ή περισσότερα κονδύλια στις βασικές οικονομικές καταστάσεις, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί στη σημείωση τα κονδύλια στα οποία περιλαμβάνονται τα ποσά.
- 141 Εάν οι ακόλουθες πληροφορίες δεν γνωστοποιούνται οπουδήποτε αλλού σε πληροφόρηση που δημοσιεύεται μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί στις σημειώσεις:
- α) την έδρα και τη νομική μορφή της οικονομικής οντότητας, τη χώρα σύστασής της και τη διεύθυνση της καταστατικής της έδρας (ή την κύρια εγκατάστασή της, αν διαφέρει από την καταστατική έδρα)· και
 - β) περιγραφή του είδους των εργασιών της οικονομικής οντότητας και των κυριότερων δραστηριοτήτων της.

Δείκτες μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση

- 142 Στόχος των γνωστοποιήσεων για τους δείκτες μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση είναι να παρέχει η οικονομική οντότητα πληροφορίες που βοηθούν τον χρήστη των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσει:
- α) την πτυχή των οικονομικών επιδόσεων που, κατά την άποψη της διοίκησης, κοινοποιείται μέσω δείκτη μέτρησης απόδοσης ο οποίος καθορίζεται από τη διοίκηση· και
 - β) τη σύγκριση υπάρχει μεταξύ του δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση και των δεικτών μέτρησης που ορίζονται από τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ.
- 143 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με όλους τους δείκτες μέτρησης που πληρούν τον ορισμό των δεικτών μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση της παραγράφου 117 του ΔΠΧΑ 18 σε μία μόνο σημείωση (βλ. παράγραφο 147). Η σημείωση αυτή περιλαμβάνει δήλωση ότι οι δείκτες μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση παρέχουν την άποψη της διοίκησης για μια πτυχή των οικονομικών επιδόσεων της οικονομικής οντότητας στο σύνολό της και δεν είναι απαραίτητα συγκρίσιμοι με δείκτες μέτρησης που έχουν παρόμοιες ονομασίες ή περιγραφές και παρέχονται από άλλες οικονομικές οντότητες.
- 144 Η οικονομική οντότητα χαρακτηρίζει και περιγράφει κάθε δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση με σαφή και κατανοητό τρόπο που δεν παραπλανά τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων (βλ. παραγράφους 148–149). Για κάθε δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) περιγραφή της πτυχής των οικονομικών επιδόσεων που, κατά την άποψη της διοίκησης, κοινοποιείται μέσω του δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση. Η περιγραφή αυτή περιλαμβάνει επεξηγήσεις για τους λόγους για τους οποίους, κατά την άποψη της διοίκησης, οι δείκτες μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση παρέχουν χρήσιμες πληροφορίες σχετικά με τις οικονομικές επιδόσεις της οικονομικής οντότητας·
 - β) τον τρόπο υπολογισμού του δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση·
 - γ) συμφωνία μεταξύ του δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση και του πλέον άμεσα συγκρίσιμου υποσυνόλου που αναφέρεται στην παράγραφο 118 του ΔΠΧΑ 18 ή του συνόλου ή υποσυνόλου που απαιτείται ειδικά να παρουσιάζεται ή να γνωστοποιείται βάσει των λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ (βλ. παραγράφους 150–154)·
 - δ) την επίπτωση φόρου εισοδήματος (που προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή της παραγράφου 155) και την επίδραση στις μη ελέγχουσες συμμετοχές για κάθε στοιχείο το οποίο γνωστοποιείται στη συμφωνία που απαιτείται βάσει του στοιχείου γ)·

- ε) περιγραφή του τρόπου με τον οποίο η οικονομική οντότητα εφαρμόζει την παράγραφο 155 για τον προσδιορισμό της επίπτωσης φόρου εισοδήματος που απαιτείται βάσει του στοιχείου δ).
- 145 Εάν μια οικονομική οντότητα αλλάξει τον τρόπο με τον οποίο υπολογίζει έναν δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση, προσθέσει έναν νέο δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση, παύσει να χρησιμοποιεί προηγούμενως γνωστοποιημένο δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση ή αλλάξει τον τρόπο με τον οποίο προσδιορίζει τις επιπτώσεις φόρου εισοδήματος που έχει η συμφωνία κονδυλίων, όπως απαιτείται βάσει της παραγράφου 144 στοιχείο δ), γνωστοποιεί:
- α) επεξήγηση που δίνει τη δυνατότητα στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την αλλαγή, την προσθήκη ή την παύση και τα αποτελέσματά της·
 - β) τους λόγους της αλλαγής, της προσθήκης ή της παύσης·
 - γ) επαναδιατυπωμένη συγκριτική πληροφόρηση που αποτυπώνει την αλλαγή, την προσθήκη ή την παύση, εκτός εάν αυτό δεν είναι πρακτικά εφικτό. Η επιλογή από την οικονομική οντότητα ενός δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση δεν αποτελεί επιλογή λογιστικής πολιτικής. Ωστόσο, όταν αξιολογεί αν η επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης είναι ανέφικτη, η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις των παραγράφων 50–53 του ΔΛΠ 8.
- 146 Εάν η οικονομική οντότητα δεν γνωστοποιεί την επαναδιατυπωμένη συγκριτική πληροφόρηση που απαιτείται βάσει της παραγράφου 145 στοιχείο γ) επειδή δεν είναι εφικτό να το πράξει, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.

Ενιαία σημείωση για τις πληροφορίες σχετικά με τους δείκτες μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση

- 147 Σύμφωνα με την παράγραφο 143, η οικονομική οντότητα πρέπει να περιλαμβάνει σε ενιαία σημείωση όλες τις πληροφορίες σχετικά με τους δείκτες μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση οι οποίες απαιτούνται βάσει των παραγράφων 142–146. Εάν η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί και άλλες πληροφορίες στην εν λόγω σημείωση, οι πληροφορίες στη σημείωση χαρακτηρίζονται κατά τρόπον ώστε να διακρίνονται σαφώς οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 142–146 από τις άλλες πληροφορίες.

Σαφής και κατανοητός τρόπος

- 148 Σύμφωνα με την παράγραφο 144, η οικονομική οντότητα πρέπει να χαρακτηρίζει και να περιγράφει τους οικείους δείκτες μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση με σαφή και κατανοητό τρόπο ο οποίος δεν παραπλανά τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Για την παροχή μιας τέτοιας περιγραφής, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που δίνουν τη δυνατότητα στον χρήστη των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσει τα στοιχεία των εσόδων ή των εξόδων που περιλαμβάνονται στο υποσύνολο και εξαιρούνται από αυτό. Συνεπώς, μια οικονομική οντότητα:
- α) χαρακτηρίζει και περιγράφει τον δείκτη μέτρησης κατά τρόπο που απεικονίζει πιστά τα χαρακτηριστικά του σύμφωνα με την παράγραφο 43 του ΔΠΧΑ 18 (βλ. παράγραφο 149)· και
 - β) παρέχει πληροφορίες που αφορούν ειδικά τους δείκτες μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση, δηλαδή:
 - i) εάν η οικονομική οντότητα έχει υπολογίσει τον δείκτη μέτρησης με άλλον τρόπο και όχι χρησιμοποιώντας τις λογιστικές πολιτικές που χρησιμοποίησε για τα στοιχεία των καταστάσεων οικονομικών επιδόσεων, η οικονομική οντότητα δηλώνει το γεγονός αυτό και τους υπολογισμούς που χρησιμοποίησε για τον δείκτη μέτρησης· και
 - ii) εάν, επιπλέον, ο υπολογισμός του δείκτη μέτρησης διαφέρει από τις λογιστικές πολιτικές που απαιτούνται ή επιτρέπονται από τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, η οικονομική οντότητα δηλώνει αυτό το πρόσθετο γεγονός και, εφόσον απαιτείται, επεξηγεί τη σημασία των όρων που χρησιμοποιεί [βλ. παράγραφο 149 στοιχείο β)].
- 149 Για τον χαρακτηρισμό και την περιγραφή του δείκτη μέτρησης κατά τρόπο που απεικονίζει πιστά τα χαρακτηριστικά του, η οικονομική οντότητα:
- α) χαρακτηρίζει τον δείκτη μέτρησης κατά τρόπο που αντιπροσωπεύει τα χαρακτηριστικά του υποσυνόλου (για παράδειγμα, χρησιμοποιώντας την ένδειξη «κέρδος εκμετάλλευσης πριν από μη επαναλαμβανόμενες δαπάνες» μόνο για το υποσύνολο που αποκλείει από το κέρδος εκμετάλλευσης όλες τις δαπάνες που προσδιορίζονται από την οικονομική οντότητα ως μη επαναλαμβανόμενες)· και

- β) εξηγεί την έννοια των όρων που χρησιμοποιεί στις περιγραφές της και είναι απαραίτητοι για την κατανόηση της πτυχής των οικονομικών επιδόσεων που κοινοποιείται (για παράδειγμα, εξηγώντας τον τρόπο με τον οποίο η οικονομική οντότητα ορίζει τις «μη επαναλαμβανόμενες δαπάνες»).

Συμφωνία με το πλέον άμεσα συγκρίσιμο σύνολο ή υποσύνολο

- 150 Σύμφωνα με την παράγραφο 144 στοιχείο γ), η οικονομική οντότητα πρέπει να προχωρά σε συμφωνία μεταξύ κάθε δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση και του πλέον άμεσα συγκρίσιμου υποσυνόλου που αναφέρεται στην παράγραφο 118 του ΔΠΧΑ 18 ή του συνόλου ή υποσυνόλου που απαιτείται ειδικά να παρουσιάζεται ή να γνωστοποιείται βάσει των λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ. Για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα η οποία γνωστοποιεί στις σημειώσεις έναν δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση σε σχέση με το προσαρμοσμένο κέρδος ή ζημία εκμετάλλευσης προχωρά στη συμφωνία του εν λόγω δείκτη μέτρησης με το κέρδος ή τη ζημία εκμετάλλευσης. Κατά την άθροιση ή τον διαχωρισμό των γνωστοποιούμενων στοιχείων που είναι αντικείμενο συμφωνίας, η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις των παραγράφων 41–43 του ΔΠΧΑ 18.
- 151 Για κάθε στοιχείο συμφωνίας, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τα ποσά που σχετίζονται με κάθε κονδύλιο των καταστάσεων οικονομικών επιδόσεων και
- β) περιγραφή του τρόπου με τον οποίο το στοιχείο υπολογίζεται και συμβάλλει στην παροχή χρήσιμων πληροφοριών από τον δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση (βλ. παραγράφους 152–154), εάν είναι αναγκαίο για την παροχή των πληροφοριών που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 144 στοιχεία α) και β).
- 152 Η περιγραφή που απαιτείται βάσει της παραγράφου 151 στοιχείο β) είναι αναγκαία εάν υπάρχουν περισσότερα από ένα στοιχεία συμφωνίας και κάθε στοιχείο υπολογίζεται με διαφορετική μέθοδο ή συμβάλλει στην παροχή χρήσιμων πληροφοριών με διαφορετικό τρόπο. Για παράδειγμα, μια οικονομική οντότητα μπορεί να αποκλείσει από έναν δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση διάφορα στοιχεία εξόδων, μερικά επειδή προσδιορίστηκαν ως εκτός του ελέγχου της διοίκησης και άλλα επειδή προσδιορίστηκαν ως μη επαναλαμβανόμενα. Στις περιπτώσεις αυτές, η γνωστοποίηση των συγκεκριμένων στοιχείων που συνέβαλαν σε συγκεκριμένο είδος προσαρμογής είναι απαραίτητη για να εξηγηθεί ο τρόπος με τον οποίο ο δείκτης μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση παρέχει χρήσιμες πληροφορίες.
- 153 Μία ενιαία επεξήγηση μπορεί να ισχύει για περισσότερα από ένα στοιχεία ή να εφαρμόζεται σε όλα τα στοιχεία συμφωνίας συλλογικά. Για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα μπορεί να αποκλείσει διάφορα στοιχεία εσόδων ή εξόδων κατά τον υπολογισμό ενός δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση βάσει μιας ειδικής για την οντότητα εφαρμογής του «μη επαναλαμβανόμενου» στοιχείου. Σε μια τέτοια περίπτωση, μία ενιαία επεξήγηση η οποία περιλαμβάνει τον ορισμό της οικονομικής οντότητας για το «μη επαναλαμβανόμενο» που εφαρμόζεται σε όλα τα στοιχεία συμφωνίας ενδέχεται να πληροί την απαίτηση της παραγράφου 151 στοιχείο β).
- 154 Κατ' εφαρμογή της παραγράφου 144 στοιχείο γ), η οικονομική οντότητα επιτρέπεται να προχωρήσει στη συμφωνία ενός δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση με ένα σύνολο ή υποσύνολο που δεν παρουσιάζεται στις καταστάσεις οικονομικών επιδόσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, η οικονομική οντότητα:
- α) προχωρά στη συμφωνία του εν λόγω συνόλου ή υποσυνόλου με το πλέον άμεσα συγκρίσιμο σύνολο ή υποσύνολο που παρουσιάζεται στις καταστάσεις οικονομικών επιδόσεων και
- β) δεν υποχρεούται να γνωστοποιεί τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 144 στοιχεία δ) και ε) για τη συμφωνία στο στοιχείο α).

Επίπτωση φόρου εισοδήματος για κάθε στοιχείο που γνωστοποιείται στη συμφωνία

- 155 Η οικονομική οντότητα υποχρεούται βάσει της παραγράφου 144 στοιχείο δ) να γνωστοποιεί την επίπτωση φόρου εισοδήματος για κάθε στοιχείο που γνωστοποιείται στη συμφωνία μεταξύ δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση και του πλέον άμεσα συγκρίσιμου υποσυνόλου που αναφέρεται στην παράγραφο 118 του ΔΠΧΑ 18 ή του συνόλου ή υποσυνόλου που απαιτείται ειδικά να παρουσιάζεται ή να γνωστοποιείται βάσει των λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ. Η οικονομική οντότητα προσδιορίζει την επίπτωση φόρου εισοδήματος που απαιτείται βάσει της παραγράφου 144 στοιχείο δ) υπολογίζοντας τις επιπτώσεις φόρου εισοδήματος των υποκείμενων συναλλαγών:
- α) με τους νόμιμους φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν για τις συναλλαγές στις οικείες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας·

- β) βάσει εύλογης αναλογικής κατανομής του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου της οικονομικής οντότητας στις οικείες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας· ή
- γ) με τη χρήση άλλης μεθόδου που επιτυγχάνει καταλληλότερη κατανομή στις περιστάσεις.
- 156 Εάν, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 155, μια οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί περισσότερες από μία μεθόδους για τον υπολογισμό των επιπτώσεων που έχει στον φόρο εισοδήματος η συμφωνία στοιχείων, γνωστοποιεί τον τρόπο με τον οποίο προσδιόρισε τις φορολογικές επιπτώσεις για κάθε στοιχείο συμφωνίας.

Υποσύνολα εσόδων και εξόδων

- 157 Ο χρηματοοικονομικός δείκτης δεν είναι δείκτης μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση, διότι δεν αποτελεί υποσύνολο εσόδων και εξόδων. Ωστόσο, ένα υποσύνολο που είναι ο αριθμητής ή ο παρονομαστής σε έναν χρηματοοικονομικό δείκτη αποτελεί δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση, εφόσον το υποσύνολο θα ανταποκρινόταν στον ορισμό του δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση, εάν δεν αποτελούσε μέρος χρηματοοικονομικού δείκτη. Κατά συνέπεια, η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 142–146 σε έναν τέτοιο αριθμητή ή παρονομαστή.

Δημόσιες ανακοινώσεις

- 158 Η οικονομική οντότητα λαμβάνει υπόψη μόνο τις δημόσιες ανακοινώσεις που σχετίζονται με την περίοδο αναφοράς για τον προσδιορισμό των δεικτών μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση για την περίοδο αναφοράς, εκτός εάν, στο πλαίσιο της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της, εκδίδει συστηματικά τέτοιες δημόσιες ανακοινώσεις μετά την ημερομηνία έκδοσης των οικονομικών της καταστάσεων. Στην περίπτωση αυτή, η οικονομική οντότητα εξετάζει τις δημόσιες ανακοινώσεις που σχετίζονται με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς για τον προσδιορισμό δεικτών μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση για την τρέχουσα περίοδο αναφοράς.
- 159 Ωστόσο, ένας δείκτης που χρησιμοποιείται στις δημόσιες ανακοινώσεις που συνδέονται με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς δεν είναι απαραίτητο να προσδιορίζεται ως δείκτης μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση για την τρέχουσα περίοδο αναφοράς, εάν υπάρχουν στοιχεία που δείχνουν ότι δεν θα συμπεριληφθεί στις δημόσιες ανακοινώσεις που πρόκειται να εκδοθούν σε σχέση με την τρέχουσα περίοδο αναφοράς. Εάν ένας τέτοιος δείκτης μέτρησης είχε γνωστοποιηθεί ως δείκτης μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση κατά την προηγούμενη περίοδο αναφοράς και δεν έχει χαρακτηριστεί ανάλογα για την τρέχουσα περίοδο αναφοράς, πρόκειται για αλλαγή ή παύση ενός δείκτη μέτρησης απόδοσης που καθορίζεται από τη διοίκηση, για τον οποίο ισχύουν οι απαιτήσεις γνωστοποίησης της παραγράφου 145.

Άλλες γνωστοποιήσεις

- 160 Η οικονομική οντότητα είτε παρουσιάζει στην κατάσταση οικονομικής θέσης ή στην κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων είτε γνωστοποιεί στις σημειώσεις:
- α) για κάθε κατηγορία μετοχικού κεφαλαίου:
- i) τον αριθμό των εγκεκριμένων μετοχών·
 - ii) τον αριθμό των μετοχών που εκδόθηκαν και έχουν ολοσχερώς εξοφληθεί και των μετοχών που εκδόθηκαν αλλά δεν έχουν εξοφληθεί·
 - iii) την αξία στο άρτιο ανά μετοχή ή δήλωση ότι οι μετοχές δεν έχουν αξία στο άρτιο·
 - iv) συμφωνία (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση) του αριθμού των μετοχών που κυκλοφορούν στην αρχή και τη λήξη της περιόδου αναφοράς·
 - v) τα δικαιώματα, τα προνόμια και τους περιορισμούς που αφορούν σε εκείνη την κατηγορία μετοχών, συμπεριλαμβανομένων των περιορισμών στη διανομή των μερισμάτων και την αποπληρωμή του κεφαλαίου·
 - vi) μετοχές της οικονομικής οντότητας που κατέχονται από την ίδια ή από θυγατρικές ή συγγενείς επιχειρήσεις· και
 - vii) μετοχές που διατηρούνται προς έκδοση, σύμφωνα με δικαιώματα προαίρεσης και συμβάσεις για την πώληση μετοχών, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών όρων και των ποσών· και
- β) περιγραφή του είδους και του σκοπού κάθε αποθεματικού που περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια.

- 161 Οικονομική οντότητα χωρίς μετοχικό κεφάλαιο, όπως συνεταιρισμός ή καταπίστευμα, γνωστοποιεί πληροφορίες ισοδύναμες προς εκείνες που απαιτούνται από την παράγραφο 160 στοιχείο α), που αποτυπώνουν τις μεταβολές κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς σε κάθε κατηγορία συμμετοχής καθώς και τα δικαιώματα, τα προνόμια και τους περιορισμούς που αφορούν κάθε κατηγορία δικαιωμάτων.
- 162 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί στις σημειώσεις τα ακόλουθα:
- α) το ποσό των μερισμάτων που προτείνεται ή δηλώνεται πριν από την έγκριση της έκδοσης των οικονομικών καταστάσεων αλλά δεν αναγνωρίζεται ως διάθεση στους κατόχους μετοχών κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και το αναλογούν ποσό ανά μετοχή· και
 - β) το ποσό τυχόν σωρευμένων μερισμάτων προνομιούχων μετοχών που δεν έχουν αναγνωριστεί.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 18 που εξακολουθούν να ισχύουν

- 163 Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26 στοιχείο β) και B28 του ΔΠΧΑ 18.

ΔΛΠ 2 Αποθέματα

- 164 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τις λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την επιμέτρηση των αποθεμάτων, συμπεριλαμβανομένου του τύπου προσδιορισμού του κόστους που χρησιμοποιήθηκε·
 - β) τη συνολική λογιστική αξία των αποθεμάτων και τη λογιστική αξία ανά κατηγορία αποθεμάτων, όπως προσιδιάζει στην οικονομική οντότητα·
 - γ) το ποσό αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε ως έξοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς·
 - δ) το ποσό κάθε υποτίμησης αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε ως έξοδο της περιόδου, σύμφωνα με την παράγραφο 34 του ΔΛΠ 2·
 - ε) το ποσό κάθε αντιλογισμού οποιασδήποτε υποτίμησης το οποίο αναγνωρίζεται ως μείωση του ποσού των αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε ως έξοδο της περιόδου, σύμφωνα με την παράγραφο 34 του ΔΛΠ 2· και
 - στ) τη λογιστική αξία των αποθεμάτων που έχουν ενεχυριαστεί προς εξασφάλιση υποχρεώσεων.

ΔΛΠ 7 Κατάσταση των ταμειακών ροών

Μη ταμειακές συναλλαγές

- 165 Επενδυτικές και χρηματοδοτικές συναλλαγές που δεν απαιτούν τη χρήση ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδυνάμων εξαιρούνται από την κατάσταση των ταμειακών ροών. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις εν λόγω συναλλαγές σε άλλα σημεία των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να παρέχονται όλες οι σχετικές πληροφορίες γι' αυτές τις επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

Μεταβολές σε υποχρεώσεις που απορρέουν από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

- 166 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τη συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων έναρξης και λήξης στην κατάσταση οικονομικής θέσης για υποχρεώσεις που απορρέουν από χρηματοδοτικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβάνοντας:
- α) μεταβολές από χρηματοδότηση ταμειακών ροών·
 - β) μεταβολές που απορρέουν από την απόκτηση ή την απώλεια του ελέγχου θυγατρικών ή άλλων επιχειρηματικών μονάδων·
 - γ) την επίδραση μεταβολών των τιμών συναλλάγματος·
 - δ) μεταβολές στην εύλογη αξία· και
 - ε) άλλες μεταβολές.

Χρηματοδοτικές ρυθμίσεις προμηθευτών

- 167 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις οικείες χρηματοδοτικές ρυθμίσεις προμηθευτών (όπως περιγράφονται στην παράγραφο 44Z του ΔΛΠ 7 *Κατάσταση των ταμειακών ροών*), οι οποίες δίνουν τη δυνατότητα στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να εκτιμούν τις επιπτώσεις των εν λόγω ρυθμίσεων στις υποχρεώσεις και στις ταμειακές ροές της οικονομικής οντότητας και στην έκθεσή της σε κίνδυνο ρευστότητας.
- 168 Για την επίτευξη των στόχων της παραγράφου 167, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί συγκεντρωτικά σε σχέση με τις οικείες χρηματοδοτικές ρυθμίσεις προμηθευτών:
- α) τους όρους και τις προϋποθέσεις των ρυθμίσεων (π.χ. όροι παράτασης των προθεσμιών πληρωμής και παροχή ασφάλειας ή εγγυήσεων). Ωστόσο, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί χωριστά τους όρους και τις προϋποθέσεις των ρυθμίσεων που έχουν ανόμοιους όρους και προϋποθέσεις·
 - β) κατά την έναρξη και τη λήξη της περιόδου αναφοράς:
 - i) τις λογιστικές αξίες —και τα σχετικά κονδύλια που παρουσιάζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης της οικονομικής οντότητας— των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που αποτελούν μέρος των χρηματοδοτικών ρυθμίσεων προμηθευτών·
 - ii) τις λογιστικές αξίες και τα συναφή κονδύλια των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που γνωστοποιούνται βάσει του σημείου i), για τις οποίες οι προμηθευτές έχουν ήδη λάβει πληρωμή από τους παρόχους χρηματοδότησης·
 - iii) το εύρος των καταληκτικών ημερομηνιών πληρωμής (για παράδειγμα, 30–40 ημέρες μετά την ημερομηνία του τιμολογίου) τόσο για τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που γνωστοποιούνται βάσει του σημείου i) όσο και για συγκρίσιμους εμπορικούς πληρωτέους λογαριασμούς που δεν αποτελούν μέρος των χρηματοδοτικών ρυθμίσεων προμηθευτών. Συγκρίσιμοι εμπορικοί πληρωτέοι λογαριασμοί είναι, για παράδειγμα, εμπορικοί πληρωτέοι λογαριασμοί της οικονομικής οντότητας εντός της ίδιας κατηγορίας δραστηριοτήτων ή δικαιοδοσίας με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που γνωστοποιούνται βάσει του σημείου i). Εάν το εύρος των καταληκτικών ημερομηνιών πληρωμής είναι μεγάλο, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με το εν λόγω εύρος ή γνωστοποιεί πρόσθετο εύρος (π.χ. στρωματοποιημένο εύρος)·
 - γ) το είδος και την επίδραση των μη ταμειακών μεταβολών στις λογιστικές αξίες των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που γνωστοποιούνται βάσει του στοιχείου β) σημείο i). Στα παραδείγματα μη ταμειακών μεταβολών περιλαμβάνονται η επίδραση των συνενώσεων επιχειρήσεων, οι συναλλαγματικές διαφορές ή άλλες συναλλαγές που δεν απαιτούν τη χρήση ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδυνάμων (βλ. παράγραφο 165).

Συνθετικά στοιχεία των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων

- 169 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τη σύνθεση των ταμειακών διαθεσίμων και των ταμειακών ισοδυνάμων και παρουσιάζει συμφωνία των ποσών της κατάστασης των ταμειακών ροών της με τα αντίστοιχα κονδύλια που αναφέρονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης.
- 170 Ενόψει της ποικιλίας των πρακτικών της ταμειακής διαχείρισης και των τραπεζικών διακανονισμών σε όλο τον κόσμο και για λόγους τήρησης του ΔΛΠ 8, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί την ακολουθούμενη μέθοδο προσδιορισμού της σύνθεσης των ταμειακών διαθεσίμων και των ταμειακών ισοδυνάμων.

Άλλες γνωστοποιήσεις

- 171 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, μαζί με ένα σχόλιο της διοίκησης, τα ποσά των σημαντικών υπολοίπων ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων που κατέχονται από την οικονομική οντότητα και δεν είναι διαθέσιμα για χρήση από τον όμιλο.

Απαίτηση γνωστοποίησης του ΔΛΠ 7 που εξακολουθεί να ισχύει

- 172 Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει την απαίτηση γνωστοποίησης της παραγράφου 36 του ΔΛΠ 7.

ΔΛΠ 8 Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Λογιστικές πολιτικές

Ακριβοδίκαιη παρουσίαση και συμμόρφωση με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ

- 173 Όταν μια οικονομική οντότητα παρεκκλίνει από απαίτηση ενός λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ σύμφωνα με την παράγραφο 6Ε του ΔΛΠ 8, γνωστοποιεί:
- α) ότι η διοίκηση έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ακριβοδίκαια την οικονομική θέση, τη χρηματοοικονομική επίδοση και τις ταμειακές ροές της οικονομικής οντότητας·
 - β) ότι έχει συμμορφωθεί με τα εφαρμοστέα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, με εξαίρεση την παρέκκλιση από μια συγκεκριμένη απαίτηση προκειμένου να επιτύχει την ακριβοδίκαιη παρουσίαση·
 - γ) τον τίτλο του λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ από το οποίο έχει παρεκκλίνει η οικονομική οντότητα, το είδος της παρέκκλισης, συμπεριλαμβανόμενου του χειρισμού που το λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ θα απαιτούσε, τον λόγο για τον οποίο αυτός ο χειρισμός είναι τόσο παραπλανητικός στις συγκεκριμένες περιστάσεις ώστε θα ερχόταν σε σύγκρουση με τον σκοπό των οικονομικών καταστάσεων όπως παρατίθεται στο *εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική αναφορά (εννοιολογικό πλαίσιο)* και τον χειρισμό που υιοθετήθηκε· και
 - δ) για κάθε παρουσιαζόμενη περίοδο, την οικονομική επίδραση της παρέκκλισης από κάθε στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων που θα είχε παρουσιαστεί σύμφωνα με την απαίτηση.
- 174 Όταν μια οικονομική οντότητα έχει παρεκκλίνει από απαίτηση λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ σε προγενέστερη περίοδο αναφοράς και η παρέκκλιση αυτή επιδρά στα ποσά που αναγνωρίστηκαν στις οικονομικές καταστάσεις για την τρέχουσα περίοδο, προβαίνει στις γνωστοποιήσεις που παρατίθενται στην παράγραφο 173 στοιχεία γ) και δ).
- 175 Στην εξαιρετικά σπάνια περίπτωση κατά την οποία η διοίκηση διαπιστώνει ότι η συμμόρφωση με απαίτηση σε λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ θα ήταν τόσο παραπλανητική ώστε να είναι αντίθετη με τον σκοπό των οικονομικών καταστάσεων που παρατίθεται στο *Εννοιολογικό Πλαίσιο*, αλλά το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο απαγορεύει την παρέκκλιση από την απαίτηση, η οικονομική οντότητα θα μειώσει τις πτυχές της συμμόρφωσης που αντιλαμβάνεται ως παραπλανητικές στη μέγιστη δυνατή έκταση, γνωστοποιώντας:
- α) τον τίτλο του εν λόγω λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ, το είδος της απαίτησης και τον λόγο για τον οποίο η διοίκηση έχει συμπεράνει ότι η συμμόρφωση με την απαίτηση αυτή είναι τόσο παραπλανητική υπό τις συγκεκριμένες συνθήκες που έρχεται σε σύγκρουση με το σκοπό των οικονομικών καταστάσεων όπως αυτός παρατίθεται στο *Εννοιολογικό Πλαίσιο*· και
 - β) για κάθε παρουσιαζόμενη περίοδο, τις προσαρμογές σε κάθε στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων που η διοίκηση έχει συμπεράνει ότι θα ήταν απαραίτητες προκειμένου να επιτευχθεί ακριβοδίκαιη παρουσίαση.

Γνωστοποίηση επιλογής και εφαρμογής λογιστικών πολιτικών

- 176 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί σημαντικές πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.
- 177 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, μαζί με τις οικείες σημαντικές πληροφορίες λογιστικής πολιτικής ή άλλες σημειώσεις, τις κρίσεις της διοίκησης κατά τη διαδικασία της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της οικονομικής οντότητας που έχουν τη σημαντικότερη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εκείνων που αφορούν εκτιμήσεις (βλέπε παράγραφο 182). Παραδείγματα κρίσεων που η οικονομική οντότητα ενδεχομένως να πρέπει να γνωστοποιεί περιλαμβάνουν τον τρόπο με τον οποίο η διοίκηση καθορίζει:
- α) κατάλληλες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων για τις οποίες παρέχονται γνωστοποιήσεις για τις επιμετρήσεις εύλογης αξίας·
 - β) ότι η οικονομική οντότητα έχει τον έλεγχο άλλης οικονομικής οντότητας·
 - γ) ότι η οικονομική οντότητα έχει κοινό έλεγχο ενός επιχειρηματικού σχήματος ή σημαντική επιρροή σε άλλη οικονομική οντότητα·
 - δ) τον τύπο σχήματος υπό κοινό έλεγχο (δηλαδή, κοινή επιχείρηση ή κοινοπραξία), όταν το επιχειρηματικό σχήμα έχει δομηθεί μέσω χωριστού φορέα· και
 - ε) ότι η οικονομική οντότητα είναι εταιρεία επενδύσεων.

Γνωστοποίηση μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές

- 178 Όταν η αρχική εφαρμογή ενός λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ έχει επίδραση στην τρέχουσα περίοδο ή σε οποιαδήποτε προγενέστερη περίοδο αναφοράς, θα είχε την επίδραση αυτήν αλλά είναι ανέφικτο να προσδιοριστεί το ποσό της προσαρμογής, ή θα μπορούσε να έχει επίδραση σε μελλοντικές περιόδους, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί (οι οικονομικές καταστάσεις των επακόλουθων περιόδων δεν είναι απαραίτητο να επαναλαμβάνουν αυτές τις γνωστοποιήσεις):
- α) τον τίτλο του λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ·
 - β) όταν απαιτείται, ότι η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής γίνεται σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του·
 - γ) το είδος της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής·
 - δ) όταν απαιτείται, μια περιγραφή των μεταβατικών διατάξεων·
 - ε) όταν απαιτείται, τις μεταβατικές διατάξεις που θα μπορούσαν να έχουν επίδραση σε μελλοντικές περιόδους·
 - στ) για την τρέχουσα περίοδο και κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται, στην έκταση που αυτό είναι εφικτό, το ποσό της προσαρμογής:
 - i) για κάθε συγκεκριμένο κονδύλιο των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται· και
 - ii) εάν το ΔΛΠ 33 εφαρμόζεται στην οικονομική οντότητα, για τα βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή·
 - ζ) το ποσό της προσαρμογής που σχετίζεται με περιόδους προγενέστερες των παρουσιαζόμενων, στην έκταση που είναι εφικτό· και
 - η) εάν η αναδρομική εφαρμογή που απαιτείται σύμφωνα με την παράγραφο 19 στοιχείο α) ή β) του ΔΛΠ 8 είναι ανέφικτη για συγκεκριμένη προγενέστερη περίοδο, ή για περιόδους προγενέστερες των παρουσιαζόμενων, τις συνθήκες που οδήγησαν στην ύπαρξη εκείνου του καθεστώτος και περιγραφή του πώς και από πότε έχει εφαρμοστεί η μεταβολή στη λογιστική πολιτική.
- 179 Όταν μια εκούσια μεταβολή σε λογιστική πολιτική έχει επίδραση στην τρέχουσα περίοδο αναφοράς ή σε οποιαδήποτε προγενέστερη περίοδο, θα είχε επίδραση στην εν λόγω περίοδο αλλά είναι ανέφικτο να προσδιοριστεί το ποσό της προσαρμογής, ή θα μπορούσε να έχει επίδραση σε μελλοντικές περιόδους, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί (οι οικονομικές καταστάσεις των επακόλουθων περιόδων δεν είναι απαραίτητο να επαναλαμβάνουν αυτές τις γνωστοποιήσεις):
- α) το είδος της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής·
 - β) τους λόγους για τους οποίους η εφαρμογή της νέας λογιστικής πολιτικής παρέχει αξιόπιστη και περισσότερο σχετική πληροφόρηση·
 - γ) για την τρέχουσα περίοδο και κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται, στην έκταση που αυτό είναι εφικτό, το ποσό της προσαρμογής:
 - i) για κάθε συγκεκριμένο κονδύλιο των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται· και
 - ii) εάν το ΔΛΠ 33 εφαρμόζεται στην οικονομική οντότητα, για τα βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή·
 - δ) το ποσό της προσαρμογής που σχετίζεται με περιόδους προγενέστερες των παρουσιαζόμενων, στην έκταση που είναι εφικτό· και
 - ε) εάν η αναδρομική εφαρμογή είναι ανέφικτη για συγκεκριμένη προγενέστερη περίοδο ή περιόδους προγενέστερες των παρουσιαζόμενων, τις συνθήκες που οδήγησαν στην ύπαρξη εκείνου του καθεστώτος και περιγραφή του πώς και από πότε έχει εφαρμοστεί η μεταβολή στη λογιστική πολιτική.
- 180 Όταν η οικονομική οντότητα δεν έχει εφαρμόσει νέο λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ που έχει εκδοθεί αλλά δεν ισχύει ακόμη, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) το γεγονός αυτό· και
 - β) γνωστές ή ευλόγως εκτιμώμενες πληροφορίες που σχετίζονται με την εκτίμηση της πιθανής επίδρασης που θα έχει η εφαρμογή του νέου λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ στις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας κατά την περίοδο της αρχικής εφαρμογής.
- 181 Κατά τη συμμόρφωση με την παράγραφο 180, η οικονομική οντότητα εξετάζει τη γνωστοποίηση:
- α) του τίτλου του νέου λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ·

- β) του είδους της επικείμενης μεταβολής ή μεταβολών στη λογιστική πολιτική·
- γ) της ημερομηνίας έως την οποία απαιτείται η εφαρμογή του λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ·
- δ) της ημερομηνίας κατά την οποία σχεδιάζει να εφαρμόσει αρχικά το λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ· και
- ε) είτε:
 - i) περιγραφής του αντίκτυπου που αναμένεται να έχει η αρχική εφαρμογή του λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ στις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας· ή
 - ii) σχετικής δήλωσης, εάν ο αντίκτυπος δεν είναι γνωστός ή δεν μπορεί να εκτιμηθεί εύλογα.

Γνωστοποίηση πηγών αβεβαιότητας των εκτιμήσεων

- 182 Κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες για τις παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός του επόμενου οικονομικού έτους. Αναφορικά με τα προαναφερόμενα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, οι σημειώσεις θα περιλαμβάνουν λεπτομέρειες σχετικά με:
- α) το είδος τους· και
 - β) τη συνολική λογιστική αξία τους στο τέλος της περιόδου αναφοράς.
- 183 Οι γνωστοποιήσεις της παραγράφου 182 δεν απαιτούνται για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις με σημαντικό κίνδυνο, των οποίων η λογιστική αξία ενδέχεται να αλλάξει ουσιαστικά εντός του επόμενου οικονομικού έτους εάν, στο τέλος της περιόδου αναφοράς, επιμετρώνται στην εύλογη τιμή βάσει επίσημης χρηματιστηριακής τιμής σε ενεργό αγορά για πανομοιότυπο περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση. Οι εν λόγω εύλογες αξίες ενδέχεται να αλλάξουν ουσιαστικά εντός του επόμενου οικονομικού έτους αλλά οι μεταβολές αυτές δεν προκύπτουν από υποθέσεις ή άλλες πηγές αβεβαιότητας στην εκτίμηση στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

Μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων

- 184 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το είδος και το ποσό μιας μεταβολής σε λογιστική εκτίμηση που έχει επίδραση στην τρέχουσα περίοδο αναφοράς ή που αναμένεται να έχει επίδραση σε μελλοντικές περιόδους, με εξαίρεση τη γνωστοποίηση της επίδρασης σε μελλοντικές περιόδους όταν είναι ανέφικτη η εκτίμηση της επίδρασης αυτής.
- 185 Εάν το ποσό της επίδρασης σε μελλοντικές περιόδους δεν γνωστοποιείται επειδή είναι ανέφικτο να εκτιμηθεί, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.

Σφάλματα

- 186 Κατά την εφαρμογή της παραγράφου 42 του ΔΛΠ 8, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί (οι οικονομικές καταστάσεις των επακόλουθων περιόδων δεν είναι απαραίτητο να επαναλαμβάνουν αυτές τις γνωστοποιήσεις):
- α) τη φύση του λάθους της προγενέστερης περιόδου·
 - β) για κάθε προγενέστερη παρουσιαζόμενη περίοδο, στην έκταση που αυτό είναι εφικτό, το ποσό της διόρθωσης:
 - i) για κάθε συγκεκριμένο κονδύλιο των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται· και
 - ii) εάν το ΔΛΠ 33 εφαρμόζεται στην οικονομική οντότητα, για τα βασικά και απομειωμένα κέρδη ανά μετοχή·
 - γ) το ποσό της διόρθωσης στην αρχή της παλαιότερης από τις παρουσιαζόμενες περιόδους· και
 - δ) εάν η αναδρομική επαναδιατύπωση είναι ανέφικτη για συγκεκριμένη προγενέστερη περίοδο, τις συνθήκες που οδήγησαν στην ύπαρξη εκείνου του καθεστώτος και περιγραφή του πώς και από πότε διορθώθηκε το λάθος.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΛΠ 8 που εξακολουθούν να ισχύουν

- 187 Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 6Α, 6Γ στοιχείο γ) και 6ΙΑ του ΔΛΠ 8.

ΔΛΠ 10 Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Ημερομηνία έγκρισης για έκδοση

- 188 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί την ημερομηνία κατά την οποία οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση και ποιος έδωσε αυτή την έγκριση. Εάν οι ιδιοκτήτες της οικονομικής οντότητας ή άλλοι έχουν την ισχύ να τροποποιούν τις οικονομικές καταστάσεις μετά την έκδοση, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί αυτό το γεγονός.

Επικαιροποίηση γνωστοποιήσεων σχετικά με τις συνθήκες στο τέλος της περιόδου αναφοράς

- 189 Εάν η οικονομική οντότητα λαμβάνει πληροφορίες μετά την περίοδο αναφοράς σχετικά με συνθήκες που υπήρχαν στο τέλος της περιόδου αναφοράς, επικαιροποιεί τις γνωστοποιήσεις που αφορούν αυτές τις συνθήκες, υπό το φως των νέων πληροφοριών.

Μη διορθωτικά γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

- 190 Για κάθε σημαντική κατηγορία μη διορθωτικού γεγονότος μετά την περίοδο αναφοράς, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τη φύση του γεγονότος· και
 - β) εκτίμηση των οικονομικών επιπτώσεων του γεγονότος ή δήλωση ότι τέτοια εκτίμηση δεν είναι εφικτή.
- 191 Στα παραδείγματα μη διορθωτικών γεγονότων μετά την περίοδο αναφοράς που κατά γενικό κανόνα θα απαιτούσαν γνωστοποίηση περιλαμβάνονται:
- α) μια σημαντική συνένωση επιχειρήσεων μετά την περίοδο αναφοράς ή εκποίηση μιας σημαντικής θυγατρικής·
 - β) ανακοίνωση προγράμματος διακοπής μιας δραστηριότητας·
 - γ) μεγάλες αγορές περιουσιακών στοιχείων, κατάταξη περιουσιακών στοιχείων ως κατεχόμενων προς πώληση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5, άλλες διαθέσιμες περιουσιακών στοιχείων ή απαλλοτρίωση κύριων περιουσιακών στοιχείων από το κράτος·
 - δ) η καταστροφή μεγάλης παραγωγικής μονάδας από πυρκαγιά μετά την περίοδο αναφοράς·
 - ε) η ανακοίνωση ή η έναρξη υλοποίησης μιας αναδιάρθρωσης μεγάλης κλίμακας (βλ. ΔΛΠ 37 *Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία*)·
 - στ) σημαντικές συναλλαγές σε κοινές μετοχές και δυνητικές συναλλαγές σε κοινές μετοχές μετά την περίοδο αναφοράς·
 - ζ) αφύσικα μεγάλες μεταβολές μετά την περίοδο αναφοράς σε τιμές περιουσιακών στοιχείων ή συναλλαγματικές ισοτιμίες·
 - η) μεταβολές στους συντελεστές φόρου ή φορολογικοί νόμοι που θεσμοθετούνται ή ανακοινώνονται μετά την περίοδο αναφοράς και επιδρούν ουσιαστικά στα τρέχοντα και αναβαλλόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις (βλ. ΔΛΠ 12)·
 - θ) ανάληψη σημαντικών δεσμεύσεων ή ενδεχόμενων υποχρεώσεων, για παράδειγμα με την παραχώρηση σημαντικών εγγυήσεων· και
 - ι) έναρξη σημαντικής αντιδικίας που προκύπτει αποκλειστικά από γεγονότα που συνέβησαν μετά την περίοδο αναφοράς.

ΔΛΠ 12 Φόροι εισοδήματος

- 192 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί χωριστά τα κύρια στοιχεία του εξόδου (εσόδου) φόρου.
- 193 Το έξοδο (έσοδο) φόρου μπορεί να περιλαμβάνει:
- α) τρέχοντα έξοδα (έσοδα) φόρου·
 - β) τυχόν προσαρμογές που αναγνωρίζονται στην περίοδο για τρέχοντες φόρους προηγούμενων περιόδων·

- γ) το ποσό του αναβαλλόμενου εξόδου (εσόδου) φόρου που σχετίζεται με τη δημιουργία και αναστροφή προσωρινών διαφορών·
- δ) το ποσό του αναβαλλόμενου εξόδου (εσόδου) φόρου που σχετίζεται με μεταβολές στους φορολογικούς συντελεστές ή την επιβολή νέων φόρων·
- ε) το ποσό της ωφέλειας που προκύπτει από φορολογική ζημία, πιστωτικό φόρο ή προσωρινή διαφορά προηγούμενης περιόδου, που δεν είχε αναγνωριστεί προηγουμένως και που χρησιμοποιείται για τη μείωση του τρέχοντος εξόδου φόρου·
- στ) το ποσό της ωφέλειας από φορολογική ζημία, πιστωτικό φόρο ή προσωρινή διαφορά προηγούμενης περιόδου, που δεν είχε αναγνωριστεί προηγουμένως και που χρησιμοποιείται για τη μείωση του αναβαλλόμενου εξόδου φόρου·
- ζ) αναβαλλόμενο έξοδο φόρου που προκύπτει από την υποτίμηση ή αναστροφή προηγούμενης υποτίμησης αναβαλλόμενου φορολογικού περιουσιακού στοιχείου σύμφωνα με την παράγραφο 56 του ΔΛΠ 12· και
- η) το ποσό του εξόδου (εσόδου) φόρου που σχετίζεται με τις αλλαγές των λογιστικών πολιτικών και τα λάθη που περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 επειδή δεν μπορούν να λογιστικοποιηθούν αναδρομικά.
- 194 Επίσης, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί χωριστά:
- α) το σύνολο του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου που συνδέεται με στοιχεία που χρεώθηκαν ή πιστώθηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια (βλ. παράγραφο 62Α του ΔΛΠ 12)·
- β) το συνολικό ποσό του φόρου εισοδήματος που σχετίζεται με τα στοιχεία των λοιπών συνολικών εσόδων (βλ. παράγραφο 62 του ΔΛΠ 12 και παράγραφο 93 του ΔΠΧΑ 18)·
- γ) μια εξήγηση της σχέσης μεταξύ του εξόδου (εσόδου) φόρου και του λογιστικού κέρδους, με τους ακόλουθους δύο τρόπους ή με έναν από αυτούς:
- i) αριθμητική συμφωνία μεταξύ του εξόδου (εσόδου) φόρου και του γινόμενου του λογιστικού κέρδους επί τον εφαρμοστέο φορολογικό συντελεστή (ή συντελεστές) με παράλληλη γνωστοποίηση της βάσης με την οποία υπολογίζεται ο εφαρμοστέος φορολογικός συντελεστής (ή συντελεστές)· ή
- ii) αριθμητική συμφωνία μεταξύ του μέσου πραγματικού συντελεστή φόρου και του εφαρμοστέου συντελεστή φόρου, καθώς και γνωστοποίηση της βάσης με την οποία υπολογίζεται ο εφαρμοστέος συντελεστής φόρου·
- δ) μια εξήγηση των μεταβολών στον εφαρμοστέο φορολογικό συντελεστή (ή συντελεστές), σε σχέση με την προηγούμενη περίοδο αναφοράς·
- ε) το ποσό (και η ημερομηνία λήξης, αν υπάρχει) των εκπεστέων προσωρινών διαφορών, των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών και των αχρησιμοποίητων πιστώσεων φόρου, για τις οποίες δεν αναγνωρίζεται αναβαλλόμενο φορολογικό περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση οικονομικής θέσης· και
- στ) σε σχέση με κάθε είδος προσωρινών διαφορών και σε σχέση με κάθε είδος αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών και αχρησιμοποίητων πιστωτικών φόρων:
- i) το ποσό των αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση οικονομικής θέσης για κάθε παρουσιαζόμενη περίοδο· και
- ii) το ποσό του αναβαλλόμενου φορολογικού εσόδου ή εξόδου που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα, αν δεν είναι εμφανές από τις μεταβολές στα ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση οικονομικής θέσης.
- 195 Στις περιπτώσεις που περιγράφονται στην παράγραφο 52Α του ΔΛΠ 12, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τη φύση των πιθανών συνεπειών του φόρου εισοδήματος που θα προέρχονταν από την καταβολή μερισμάτων στους μετόχους της.

Διεθνής φορολογική μεταρρύθμιση — Πρότυποι κανόνες για τον δεύτερο πυλώνα

- 196 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί ότι έχει εφαρμόσει την εξαίρεση ως προς την αναγνώριση και τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που σχετίζονται με φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα (βλέπε παράγραφο 4Α του ΔΛΠ 12).

- 197 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί χωριστά τα τρέχοντα έξοδα (έσοδα) φόρου εισοδήματός της που σχετίζονται με τους φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα.
- 198 Σε περιόδους κατά τις οποίες η νομοθεσία για τον δεύτερο πυλώνα βρίσκεται σε διαδικασία θέσπισης ή κατ' ουσίαν θέσπισης αλλά δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί γνωστές ή ευλόγως εκτιμώμενες πληροφορίες που βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την έκθεση της οικονομικής οντότητας στους φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα που απορρέουν από την εν λόγω νομοθεσία.
- 199 Για την επίτευξη του στόχου γνωστοποίησης της παραγράφου 198, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με την έκθεσή της στους φόρους εισοδήματος του δεύτερου πυλώνα στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Οι πληροφορίες αυτές δεν χρειάζεται να αντικατοπτρίζουν όλες τις ειδικές απαιτήσεις της νομοθεσίας για τον δεύτερο πυλώνα και μπορούν να παρέχονται υπό τη μορφή ενδεικτικού εύρους. Στον βαθμό που οι πληροφορίες δεν είναι γνωστές ή μπορούν ευλόγως να εκτιμηθούν, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί αντ' αυτών σχετική δήλωση, καθώς και πληροφορίες σχετικά με την πρόοδο της όσον αφορά την εκτίμηση της έκθεσής της.

ΔΛΠ 16 Ενσώματα πάγια

- 200 Για κάθε κατηγορία των ενσώματων παγίων, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τις βάσεις επιμέτρησης που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της ακαθάριστης λογιστικής αξίας·
 - β) τις μεθόδους απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκαν·
 - γ) τις ωφέλιμες ζωές ή τους συντελεστές απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκαν·
 - δ) την ακαθάριστη λογιστική αξία και τη σωρευμένη απόσβεση (συναθροιζόμενων των σωρευμένων ζημιών απομείωσης) στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς· και
 - ε) συμφωνία (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση) της λογιστικής αξίας κατά την αρχή και τη λήξη της περιόδου, που δείχνει:
 - i) προσθήκες·
 - ii) περιουσιακά στοιχεία που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση ή που συμπεριλαμβάνονται σε ομάδα διάθεσης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 και άλλες διαθέσεις·
 - iii) αποκτήσεις μέσω συνενώσεων επιχειρήσεων·
 - iv) αυξήσεις ή μειώσεις που προκύπτουν από αναπροσαρμογές σύμφωνα με τις παραγράφους 31, 39 και 40 του ΔΛΠ 16 και από ζημίες απομείωσης που αναγνωρίζονται ή αναστρέφονται στα λοιπά συνολικά έσοδα σύμφωνα με το ΔΛΠ 36·
 - v) ζημίες απομείωσης που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σύμφωνα με το ΔΛΠ 36·
 - vi) ζημίες απομείωσης που αναστρέφονται στα αποτελέσματα σύμφωνα με το ΔΛΠ 36·
 - vii) αποσβέσεις· και
 - viii) άλλες μεταβολές.
- 201 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί επίσης:
- α) την ύπαρξη και τα ποσά περιορισμών στους τίτλους και στα ενσώματα πάγια που φέρουν βάρη για εξασφάλιση υποχρεώσεων· και
 - β) τα ποσά των συμβατικών δεσμεύσεων που έχουν αναληφθεί για την απόκτηση ενσώματων παγίων.
- 202 Εάν στοιχεία των ενσώματων παγίων δηλώνονται στην αναπροσαρμοσμένη αξία τους, πέραν των γνωστοποιήσεων που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 95–97, γνωστοποιούνται τα εξής από την οικονομική οντότητα:
- α) η ημερομηνία έναρξης ισχύος της αναπροσαρμογής·
 - β) αν χρησιμοποιήθηκε ανεξάρτητος εκτιμητής·
 - γ) για κάθε αναπροσαρμοσμένη κατηγορία των ενσώματων παγίων, η λογιστική αξία που θα είχε αναγνωριστεί αν τα περιουσιακά στοιχεία τηρούνταν λογιστικά βάσει της μεθόδου του κόστους· και
 - δ) τα πλεονάσματα αναπροσαρμογής, που να αποτυπώνουν τη μεταβολή για την περίοδο και κάθε περιορισμό στη διανομή του υπολοίπου στους μετόχους.

ΔΛΠ 19 Παροχές σε εργαζομένους

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: προγράμματα καθορισμένων εισφορών

- 203 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το ποσό που αναγνωρίζεται ως έξοδο για προγράμματα καθορισμένων εισφορών.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία: προγράμματα καθορισμένων παροχών

- 204 Η οικονομική οντότητα εκτιμά αν θα πρέπει να διαχωριστούν όλες ή ορισμένες από τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 205–215, προκειμένου να γίνει διάκριση μεταξύ προγραμμάτων ή ομάδων προγραμμάτων με σημαντικά διαφορετικούς κινδύνους.

Χαρακτηριστικά των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών

- 205 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τα χαρακτηριστικά των οικείων προγραμμάτων καθορισμένων παροχών.

Επεξήγηση των ποσών στις οικονομικές καταστάσεις

- 206 Η οικονομική οντότητα προχωρά σε συμφωνία (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση) ανάμεσα στο υπόλοιπο έναρξης και στο υπόλοιπο λήξης για καθένα από τα ακόλουθα, κατά περίπτωση:

- α) την καθαρή υποχρέωση (το καθαρό περιουσιακού στοιχείου) καθορισμένων παροχών, με χωριστές συμφωνίες για:
 - i) περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος· και
 - ii) την παρούσα αξία της δέσμευσης καθορισμένων παροχών· και
- β) τυχόν δικαιώματα επιστροφής.

- 207 Κάθε συμφωνία από εκείνες που αναφέρονται στην παράγραφο 206 εμφανίζει, κατά περίπτωση:

- α) το κόστος τρέχουσας απασχόλησης·
- β) τα έσοδα και έξοδα από τόκους·
- γ) επανεπιμετρήσεις της καθαρής υποχρέωσης (του καθαρού περιουσιακού στοιχείου) καθορισμένων παροχών, που παρουσιάζουν χωριστά την απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος, εξαιρουμένων των ποσών που περιλαμβάνονται στους τόκους του στοιχείου β)·
- δ) το κόστος προϋπηρεσίας·
- ε) εισφορές στο πρόγραμμα· και
- στ) πληρωμές από το πρόγραμμα.

- 208 Η οικονομική οντότητα διαχωρίζει την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος σε κατηγορίες ανάλογα με το είδος και τους κινδύνους των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων. Για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα θα μπορούσε να προχωρήσει σε διάκριση ανάμεσα σε:

- α) συμμετοχικοί τίτλοι·
- β) δανειοδοτικά μέσα·
- γ) ακίνητη περιουσία· και
- δ) άλλα περιουσιακά στοιχεία.

- 209 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί την εύλογη αξία των ιδίων μεταβιβάσιμων χρηματοοικονομικών μέσων τα οποία κατέχει ως περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος, καθώς και την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος που αποτελούν ακίνητη περιουσία στην οποία στεγάζεται η οικονομική οντότητα, ή άλλα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται από αυτήν.

- 210 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας της δέσμευσης καθορισμένων παροχών (βλ. παράγραφο 76 του ΔΛΠ 19).

Ποσό, χρονοδιάγραμμα και αβεβαιότητα μελλοντικών ταμειακών ροών

- 211 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) περιγραφή των ρυθμίσεων χρηματοδότησης και της πολιτικής χρηματοδότησης που επηρεάζουν τις μελλοντικές εισφορές· και
 - β) τις αναμενόμενες εισφορές στο πρόγραμμα για την επόμενη ετήσια περίοδο αναφοράς.

Προγράμματα πολλών εργοδοτών

- 212 Εάν η οικονομική οντότητα συμμετέχει σε πρόγραμμα καθορισμένων παροχών πολλών εργοδοτών και λογιστικοποιεί το πρόγραμμα αυτό όπως εάν ήταν πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών σύμφωνα με την παράγραφο 34 του ΔΛΠ 19, γνωστοποιεί (αντί για τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 205–211):
- α) το γεγονός ότι πρόκειται για πρόγραμμα καθορισμένων παροχών·
 - β) τον λόγο για τον οποίο δεν υπάρχουν αρκετές διαθέσιμες πληροφορίες προκειμένου να λογιστεί από την οικονομική οντότητα ως πρόγραμμα καθορισμένων παροχών· και
 - γ) πληροφορίες για τυχόν έλλειμμα ή πλεόνασμα στο πρόγραμμα που μπορεί να επηρεάσει το ποσό των μελλοντικών εισφορών, συμπεριλαμβανομένων των επιπτώσεων, ενδεχομένως, για την οικονομική οντότητα.

Προγράμματα καθορισμένων παροχών που επιμερίζουν τους κινδύνους ανάμεσα σε οικονομικές οντότητες που τελούν υπό κοινό έλεγχο

- 213 Εάν η οικονομική οντότητα συμμετέχει σε πρόγραμμα καθορισμένων παροχών με επιμερισμό των κινδύνων μεταξύ οικονομικών οντοτήτων που τελούν υπό κοινό έλεγχο, γνωστοποιεί:
- α) τη συμβατική συμφωνία ή δηλωμένη πολιτική για τη χρέωση του καθαρού κόστους των καθορισμένων παροχών ή το γεγονός ότι δεν υπάρχει τέτοια πολιτική·
 - β) την πολιτική για τον υπολογισμό της εισφοράς που πρέπει να καταβληθεί από την οικονομική οντότητα·
 - γ) εάν η οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί τον επιμερισμό του καθαρού κόστους των καθορισμένων παροχών σύμφωνα με την παράγραφο 41 του ΔΛΠ 19, όλες τις πληροφορίες για το πρόγραμμα στο σύνολό του, σύμφωνα με τις παραγράφους 204–211· και
 - δ) εάν η οικονομική οντότητα λογιστικοποιεί την καταβλητέα εισφορά για την περίοδο όπως επισημαίνεται στην παράγραφο 41 του ΔΛΠ 19, τις πληροφορίες για το πρόγραμμα στο σύνολό του όπως απαιτείται σύμφωνα με τις παραγράφους 205 και 208–211.
- 214 Οι πληροφορίες που απαιτούνται σύμφωνα με την παράγραφο 213 στοιχεία γ) έως δ) μπορούν να γνωστοποιηθούν με παραπομπή σε γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις άλλης οικονομικής οντότητας του ομίλου εάν:
- α) οι οικονομικές καταστάσεις της εν λόγω άλλης οικονομικής οντότητας του ομίλου εξειδικεύουν και γνωστοποιούν χωριστά τις πληροφορίες που απαιτούνται για το πρόγραμμα· και
 - β) οι οικονομικές καταστάσεις της εν λόγω άλλης οικονομικής οντότητας του ομίλου είναι διαθέσιμες για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων υπό από τους ίδιους όρους όπως και οι οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας και συγχρόνως με τις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας ή νωρίτερα.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις που προκύπτουν από υποχρεώσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

- 215 Όπου απαιτείται από τις παραγράφους 259 και 261–262, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που προκύπτουν από δεσμεύσεις για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

ΔΛΠ 20 Λογιστική των κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης

- 216 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) η ακολουθούμενη λογιστική πολιτική για τις κρατικές επιχορηγήσεις, συμπεριλαμβανομένων των μεθόδων παρουσίασής τους στις οικονομικές καταστάσεις·
 - β) η φύση και η έκταση των κρατικών επιχορηγήσεων που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, καθώς και μια ένδειξη για άλλες μορφές κρατικής υποστήριξης από τις οποίες η οικονομική οντότητα έχει ωφεληθεί άμεσα· και
 - γ) ανεκπλήρωτοι όροι και λοιπά ενδεχόμενα που σχετίζονται με κρατική υποστήριξη η οποία έχει αναγνωριστεί.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΛΠ 20 που εξακολουθούν να ισχύουν

- 217 Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 21–22, 28 και 31 του ΔΛΠ 20 *Λογιστική των κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης*.

ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος

- 218 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) το ποσό των συναλλαγματικών διαφορών που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, πλην των διαφορών που προκύπτουν από χρηματοοικονομικά μέσα που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9· και
 - β) τις καθαρές συναλλαγματικές διαφορές που αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα και σωρεύονται σε χωριστό συνθετικό στοιχείο των ιδίων κεφαλαίων, καθώς και συμφωνία του ποσού αυτών των συναλλαγματικών διαφορών στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς.
- 219 Όταν το νόμισμα παρουσίασης είναι διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το γεγονός αυτό μαζί με το νόμισμα λειτουργίας, καθώς και τον λόγο για τον οποίο χρησιμοποιείται διαφορετικό νόμισμα παρουσίασης.
- 220 Όταν υπάρχει αλλαγή του νομίσματος λειτουργίας είτε της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας είτε μιας σημαντικής εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το γεγονός αυτό, καθώς και τον λόγο της μεταβολής του νομίσματος λειτουργίας.

Γνωστοποίηση όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο

- 221 Όταν η οικονομική οντότητα εκτιμά μια τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία επειδή ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα (βλ. παράγραφο 19Α του ΔΛΠ 21), γνωστοποιεί πληροφορίες που δίνουν τη δυνατότητα στους χρήστες των οικονομικών της καταστάσεων να κατανοήσουν τον τρόπο με τον οποίο η μη ανταλλαξιμότητα του νομίσματος με το άλλο νόμισμα επηρεάζει ή αναμένεται να επηρεάσει τις οικονομικές επιδόσεις, την οικονομική θέση και τις ταμειακές ροές της οικονομικής οντότητας. Για την επίτευξη αυτού του στόχου, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με:
- α) τη φύση και τις οικονομικές επιπτώσεις της μη ανταλλαξιμότητας του νομίσματος με το άλλο νόμισμα·
 - β) την/τις τρέχουσα/-ες συναλλαγματική/-ές ισοτιμία/-ες που χρησιμοποιήθηκε/-αν·
 - γ) τη διαδικασία εκτίμησης· και
 - δ) τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η οικονομική οντότητα λόγω της μη ανταλλαξιμότητας του νομίσματος με το άλλο νόμισμα.
- 222 Η οικονομική οντότητα εξετάζει τον βαθμό λεπτομέρειας που απαιτείται για την επίτευξη του στόχου της γνωστοποίησης της παραγράφου 221. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στις παραγράφους 223–224 και κάθε πρόσθετη πληροφορία που είναι αναγκαία για την επίτευξη του στόχου της γνωστοποίησης της παραγράφου 221.
- 223 Κατά την εφαρμογή της παραγράφου 221, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τα ακόλουθα:
- α) το νόμισμα και περιγραφή των περιορισμών που έχουν ως αποτέλεσμα τη μη ανταλλαξιμότητα του νομίσματος με το άλλο νόμισμα·
 - β) περιγραφή των επηρεαζόμενων συναλλαγών·

- γ) τη λογιστική αξία των επηρεαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων·
- δ) τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες που χρησιμοποιήθηκαν και αν οι ισοτιμίες αυτές είναι:
- i) παρατηρήσιμες συναλλαγματικές ισοτιμίες χωρίς προσαρμογή (βλ. παραγράφους Α12–Α16 του ΔΛΠ 21)· ή
 - ii) τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες που εκτιμήθηκαν με τη χρήση άλλης τεχνικής εκτίμησης (βλ. παράγραφο Α17 του ΔΛΠ 21)·
- ε) περιγραφή κάθε τεχνικής εκτίμησης που έχει χρησιμοποιήσει η οικονομική οντότητα, καθώς και ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τα δεδομένα και τις παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν στην εν λόγω τεχνική εκτίμησης· και
- στ) ποιοτικές πληροφορίες για κάθε είδος κινδύνου στον οποίο εκτίθεται η οικονομική οντότητα επειδή το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο με το άλλο νόμισμα, καθώς και τη φύση και τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που εκτίθενται σε κάθε είδος κινδύνου.
- 224 Όταν το νόμισμα λειτουργίας μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό δεν είναι ανταλλάξιμο με το νόμισμα παρουσίας ή, κατά περίπτωση, το νόμισμα παρουσίας δεν είναι ανταλλάξιμο με το νόμισμα λειτουργίας μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί επίσης:
- α) το όνομα της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό· αν η εκμετάλλευση στο εξωτερικό είναι θυγατρική, κοινή επιχείρηση, κοινοπραξία, συγγενής επιχείρηση ή υποκατάστημα· και την κύρια εγκατάστασή της·
 - β) συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες σχετικά με την εκμετάλλευση στο εξωτερικό· και
 - γ) τη φύση και τους όρους τυχόν συμβατικών ρυθμίσεων που θα μπορούσαν να απαιτήσουν από την οικονομική οντότητα να παράσχει οικονομική στήριξη στην εκμετάλλευση στο εξωτερικό, συμπεριλαμβανομένων γεγονότων ή περιστάσεων που θα μπορούσαν να εκθέσουν την οικονομική οντότητα σε ζημία.

ΔΛΠ 23 Κόστος δανεισμού

- 225 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) το ποσό του κόστους δανεισμού που κεφαλαιοποιήθηκε κατά την περίοδο αναφοράς· και
 - β) το επιτόκιο κεφαλαιοποίησης που χρησιμοποιήθηκε για να προσδιοριστεί το ποσό του κόστους δανεισμού που είναι κατάλληλο για κεφαλαιοποίηση.

ΔΛΠ 24 Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

- 226 Οι σχέσεις μεταξύ μητρικής και των θυγατρικών της γνωστοποιούνται ανεξάρτητα από το εάν έχουν πραγματοποιηθεί συναλλαγές μεταξύ τους. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) την επωνυμία της μητρικής της εταιρείας και, αν διαφέρει, του μέρους που έχει τον τελικό έλεγχο· και
 - β) την επωνυμία της τελικής ή ενδιάμεσης μητρικής εταιρείας που καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις διαθέσιμες για δημόσια χρήση, οι οποίες συμμορφώνονται με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, όπως απαιτείται από την παράγραφο 7 στοιχείο γ), με αποτέλεσμα η οικονομική οντότητα να πληροί τις προϋποθέσεις για εφαρμογή του παρόντος προτύπου.
- 227 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί συνολικά τις αποζημιώσεις των κύριων διοικητικών στελεχών.
- 228 Εάν οικονομική οντότητα λαμβάνει υπηρεσίες κύριων διοικητικών στελεχών από άλλη οικονομική οντότητα (στο εξής: οντότητα διαχείρισης), η οικονομική οντότητα δεν απαιτείται να εφαρμόσει τις απαιτήσεις της παραγράφου 227 για τις αποζημιώσεις που έχουν καταβληθεί ή είναι καταβλητέες από την οντότητα διαχείρισης στους υπαλλήλους ή τους διευθυντές της οντότητας διαχείρισης.
- 229 Οι δαπάνες που αναλαμβάνει η οικονομική οντότητα για την παροχή υπηρεσιών κύριων διοικητικών στελεχών οι οποίες παρέχονται από χωριστή οντότητα διαχείρισης γνωστοποιούνται.
- 230 Εάν η οικονομική οντότητα είχε συναλλαγές συνδεδεμένου μέρους κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς που καλύπτεται από τις οικονομικές καταστάσεις, γνωστοποιεί τη φύση της σχέσης συνδεδεμένου μέρους καθώς και πληροφορίες για εκείνες τις συναλλαγές και τα ανεξόφλητα υπόλοιπα, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων, που απαιτούνται προκειμένου να κατανοήσουν οι χρήστες τη δυνητική επίπτωση της σχέσης στις οικονομικές καταστάσεις. Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης είναι επιπλέον εκείνων της παραγράφου 227. Οι γνωστοποιήσεις περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα εξής:

- α) το ποσό των συναλλαγών·
 - β) το ποσό των ανεξόφλητων υπολοίπων, συμπεριλαμβανομένων των υποχρεώσεων, και:
 - i) τους όρους και τις προϋποθέσεις τους, συμπεριλαμβανομένου του αν είναι εξασφαλισμένα, και τη φύση του ανταλλάγματος με το οποίο θα γίνει ο διακανονισμός· και
 - ii) λεπτομέρειες των εγγυήσεων που δόθηκαν ή ελήφθησαν·
 - γ) προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που σχετίζονται με το ποσό των ανεξόφλητων υπολοίπων· και
 - δ) το έξοδο που αναγνωρίστηκε στην περίοδο σε σχέση με ανεπίδεκτες είσπραξης ή επισφαλείς οφειλές συνδεδεμένων μερών.
- 231 Οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 230 γίνονται χωριστά για:
- α) τη μητρική εταιρεία·
 - β) τις οικονομικές οντότητες που ελέγχουν από κοινού την οικονομική οντότητα ή ασκούν σημαντική επιρροή σε αυτήν·
 - γ) τις θυγατρικές·
 - δ) τις συγγενείς επιχειρήσεις·
 - ε) τις κοινοπραξίες στις οποίες η οικονομική οντότητα είναι μέλος·
 - στ) τα κύρια διοικητικά στελέχη της οικονομικής οντότητας ή της μητρικής της εταιρείας· και
 - ζ) τα άλλα συνδεδεμένα μέρη.
- 232 Οι αναφέρουσες οικονομικές οντότητες εξαιρούνται των απαιτήσεων γνωστοποίησης της παραγράφου 230 σε σχέση με συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και ανεξόφλητα υπόλοιπα, συμπεριλαμβανομένων των δεσμεύσεων, με:
- α) φορείς του Δημοσίου που ελέγχουν, ασκούν από κοινού έλεγχο ή έχουν σημαντική επιρροή στην αναφέρουσα οικονομική οντότητα· και
 - β) άλλη οικονομική οντότητα που είναι συνδεδεμένο μέρος επειδή οι ίδιοι φορείς του Δημοσίου ασκούν έλεγχο, από κοινού έλεγχο ή σημαντική επιρροή στην αναφέρουσα οντότητα και στην άλλη οντότητα.
- 233 Εάν μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει την εξαίρεση της παραγράφου 232, γνωστοποιεί τα ακόλουθα στοιχεία σχετικά με τις συναλλαγές και τα ανεξόφλητα υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη που αναφέρονται στην παράγραφο 232:
- α) την επωνυμία του φορέα του Δημοσίου και τη φύση της σχέσης του με την οικονομική αναφέρουσα οντότητα (έλεγχος, από κοινού έλεγχος ή σημαντική επιρροή).
 - β) τις κατωτέρω πληροφορίες με επαρκείς λεπτομέρειες ώστε να μπορούν οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής οντότητας να κατανοούν τις επιπτώσεις των συναλλαγών συνδεδεμένων μερών στις οικονομικές της καταστάσεις:
 - i) τη φύση και το ποσό κάθε μεμονωμένης σημαντικής συναλλαγής.
 - ii) για τις λοιπές συναλλαγές που είναι συλλογικά, αλλά όχι μεμονωμένα, σημαντικές, ποιοτική ή ποσοτική ένδειξη της σημασίας τους. Στα είδη των συναλλαγών περιλαμβάνονται εκείνες της παραγράφου 234.
- 234 Στα παραδείγματα συναλλαγών που γνωστοποιούνται εάν έχουν γίνει με συνδεδεμένο μέρος περιλαμβάνονται:
- α) αγορές ή πωλήσεις αγαθών (ετοιμών ή μη)·
 - β) αγορές ή πωλήσεις ακινήτων και άλλων περιουσιακών στοιχείων·
 - γ) η παροχή ή η λήψη υπηρεσιών·
 - δ) μισθώσεις·
 - ε) μεταβίβαση έρευνας και ανάπτυξης·
 - στ) μεταβιβάσεις βάσει συμβάσεων παραχώρησης δικαιωμάτων·
 - ζ) μεταβιβάσεις βάσει συμφωνιών χρηματοδότησης (συμπεριλαμβανομένων δανείων και εισφορών κεφαλαίων τοις μετρητοίς ή σε είδος)·
 - η) παροχή εγγυήσεων ή εξασφαλίσεων· και

- θ) διακανονισμός των υποχρεώσεων για λογαριασμό της οικονομικής οντότητας ή από την οικονομική οντότητα για λογαριασμό του συνδεδεμένου μέρους.
- 235 Η συμμετοχή μητρικής ή θυγατρικής εταιρείας σε πρόγραμμα καθορισμένων παροχών που επιμερίζει τους κινδύνους μεταξύ οικονομικών οντοτήτων του ομίλου είναι συναλλαγή συνδεδεμένων μερών (βλ. παράγραφο 42 του ΔΛΠ 19, σύμφωνα με την οποία η οικονομική οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 213).
- 236 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το γεγονός ότι οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών έγιναν υπό όρους που ισοδυναμούν με εκείνους οι οποίοι επικρατούν σε συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση μόνο εφόσον οι όροι αυτοί μπορούν να τεκμηριωθούν.
- 237 Κονδύλια παρόμοιας φύσης μπορούν να γνωστοποιούνται συγκεντρωτικά, εκτός αν η γνωστοποίησή τους ξεχωριστά είναι αναγκαία για την κατανόηση των επιδράσεων των συναλλαγών συνδεδεμένων μερών στις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας.

ΔΛΠ 27 Ατομικές οικονομικές καταστάσεις

- 238 Όταν μητρική, σύμφωνα με την παράγραφο 4 στοιχείο α) του ΔΠΧΑ 10, επιλέγει να μην καταρτίζει ενοποιημένες αλλά ατομικές οικονομικές καταστάσεις, στις εν λόγω ατομικές οικονομικές καταστάσεις γνωστοποιεί:
- α) το γεγονός ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι ατομικές οικονομικές καταστάσεις· ότι έχει χρησιμοποιηθεί η απαλλαγή από την ενοποίηση· την επωνυμία και τον κύριο τόπο εγκατάστασης της οικονομικής οντότητας (και τη χώρα σύστασής της, αν διαφέρει), της οποίας οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που συμμορφώνονται με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ έχουν καταρτιστεί για δημόσια χρήση· και τη διεύθυνση από όπου μπορεί κανείς να λάβει τις εν λόγω οικονομικές καταστάσεις· και
- β) περιγραφή της μεθόδου που χρησιμοποιείται για τη λογιστικοποίηση των επενδύσεών της σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις.
- 239 Όταν εταιρεία επενδύσεων που είναι μητρική (πλην εκείνων που αναφέρονται στην παράγραφο 238) καταρτίζει, σύμφωνα με την παράγραφο 8Α του ΔΛΠ 27 *Ατομικές οικονομικές καταστάσεις*, ατομικές οικονομικές καταστάσεις ως τις μοναδικές οικονομικές καταστάσεις της, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό. Η εταιρεία επενδύσεων παρουσιάζει επίσης τις γνωστοποιήσεις που αφορούν εταιρείες επενδύσεων βάσει των παραγράφων 82–94.
- 240 Όταν μητρική εταιρεία (πλην εκείνων που αναφέρονται στις παραγράφους 238–239) ή επενδυτής με από κοινού έλεγχο ή σημαντική επιρροή σε εκδότες επιχειρήσεων καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις, η μητρική ή ο επενδυτής προσδιορίζει τις οικονομικές καταστάσεις που έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 10, το ΔΠΧΑ 11 *Σχήματα υπό κοινό έλεγχο* ή το ΔΛΠ 28 *Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες* στις οποίες αναφέρονται. Επίσης, η μητρική ή ο επενδυτής γνωστοποιούν στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις:
- α) το γεγονός ότι οι καταστάσεις είναι ατομικές οικονομικές καταστάσεις· και
- β) περιγραφή της μεθόδου που χρησιμοποιείται για τη λογιστικοποίηση των επενδύσεών της σε θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις.

ΔΛΠ 29 Παρουσίαση οικονομικών στοιχείων σε υπερπληθωριστικές οικονομίες

- 241 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) το γεγονός ότι οι οικονομικές καταστάσεις και τα αντίστοιχα κονδύλια των προηγούμενων περιόδων έχουν επαναδιατυπωθεί λόγω μεταβολών της γενικής αγοραστικής δύναμης του νομίσματος λειτουργίας και, ως αποτέλεσμα, εμφανίζονται με βάση την τρέχουσα στο τέλος της περιόδου αναφοράς μονάδα μέτρησης· και
- β) η ταυτότητα και το επίπεδο του δείκτη τιμών στο τέλος της περιόδου αναφοράς και η μεταβολή του δείκτη κατά τη διάρκεια της τρέχουσας και της προηγούμενης περιόδου αναφοράς.

ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση

Απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΛΠ 32 που εξακολουθούν να ισχύουν

- 242 Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 34 και 40 του ΔΛΠ 32.

ΔΛΠ 34 Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά

Περιεχόμενο ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής αναφοράς

Ουσιώδη γεγονότα και συναλλαγές

- 243 Η οικονομική οντότητα περιλαμβάνει στην ενδιάμεση οικονομική αναφορά της μια επεξήγηση των γεγονότων και συναλλαγών που είναι ουσιώδεις για την κατανόηση των μεταβολών στην οικονομική θέση και επίδοση της οικονομικής οντότητας από τη λήξη της τελευταίας ετήσιας περιόδου αναφοράς. Οι πληροφορίες που γνωστοποιούνται σε σχέση με αυτά τα γεγονότα και τις συναλλαγές επικαιροποιούν τις σχετικές πληροφορίες που παρουσιάζονται στην πιο πρόσφατη ετήσια οικονομική αναφορά.
- 244 Στα γεγονότα και στις συναλλαγές για τα οποία απαιτούνται γνωστοποιήσεις εάν είναι ουσιώδη (ο κατάλογος δεν είναι εξαντλητικός) περιλαμβάνονται:
- α) η υποτίμηση αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία και η αναστροφή μιας τέτοιας υποτίμησης·
 - β) αναγνώριση ζημίας από την απομείωση της αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, ενσώματων παγίων, άυλων περιουσιακών στοιχείων, περιουσιακών στοιχείων που απορρέουν από συμβάσεις με πελάτες ή άλλων περιουσιακών στοιχείων και η αναστροφή μιας τέτοιας ζημίας απομείωσης·
 - γ) η αναστροφή κάθε πρόβλεψης για το κόστος αναδιάρθρωσης·
 - δ) αποκτήσεις και πωλήσεις στοιχείων των ενσώματων παγίων·
 - ε) δεσμεύσεις για την αγορά ενσώματων παγίων·
 - στ) νομικοί διακανονισμοί·
 - ζ) διορθώσεις λαθών προγενέστερων περιόδων·
 - η) αλλαγές στην επιχείρηση ή στις οικονομικές περιστάσεις που έχουν επιπτώσεις στην εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της οικονομικής οντότητας, ασχέτως του εάν τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία ή στο αποσβεσμένο κόστος·
 - θ) κάθε ανεξόφλητο δάνειο ή αθέτηση συμφωνίας δανεισμού που δεν έχει αποκατασταθεί στο τέλος της περιόδου αναφοράς ή πριν από αυτό·
 - ι) συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη·
 - ια) μεταβολές στην ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων συνεπεία της αλλαγής του σκοπού ή της χρήσης αυτών των περιουσιακών στοιχείων· και
 - ιβ) μεταβολές σε ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία.
- 245 Όταν ένα γεγονός ή μια συναλλαγή είναι ουσιώδη για την κατανόηση των μεταβολών στην οικονομική θέση ή επίδοση μιας οικονομικής οντότητας από την τελευταία ετήσια περίοδο αναφοράς, η ενδιάμεση οικονομική αναφορά της θα πρέπει να παρέχει επεξήγηση και επικαιροποίηση των σχετικών πληροφοριών που περιλαμβάνονταν στις οικονομικές καταστάσεις της τελευταίας ετήσιας περιόδου αναφοράς.

Άλλες γνωστοποιήσεις

- 246 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στα στοιχεία α)–ιγ) της παρούσας παραγράφου είτε στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις είτε τις ενσωματώνει μέσω παραπομπής από τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις σε κάποιο άλλο έγγραφο (όπως ένας σχολιασμός της διοίκησης ή μια έκθεση επί των κινδύνων) που διατίθεται στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων υπό τους ίδιους όρους με τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις και κατά τον ίδιο χρόνο. Εάν οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων δεν έχουν πρόσβαση στις πληροφορίες που ενσωματώνονται με παραπομπές υπό τους ίδιους όρους και κατά τον ίδιο χρόνο, η ενδιάμεση οικονομική αναφορά δεν είναι πλήρης. Οι περαιτέρω πληροφορίες πρέπει κανονικά να απεικονίζονται με βάση το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος της περιόδου αναφοράς και αποτελούνται από:
- α) μια δήλωση ότι οι ίδιες λογιστικές πολιτικές και μέθοδοι υπολογισμού ακολουθούνται στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις σε σύγκριση με τις πιο πρόσφατες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ή, εάν τέτοιες πολιτικές ή μέθοδοι έχουν μεταβληθεί, μια περιγραφή της φύσης και του αποτελέσματος των μεταβολών·

- β) επεξηγηματικά σχόλια σχετικά με την εποχικότητα ή περιοδικότητα των ενδιάμεσων λειτουργικών δραστηριοτήτων·
- γ) τη φύση και το ποσό των στοιχείων που επηρεάζουν περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, καθαρή θέση, καθαρά κέρδη ή ταμειακές ροές τα οποία είναι ασυνήθη λόγω της φύσης, του μεγέθους ή της συχνότητάς τους·
- δ) τη φύση και το ποσό των μεταβολών στις εκτιμήσεις των κονδυλίων που απεικονίζονται σε προηγούμενες ενδιάμεσες περιόδους του τρέχοντος οικονομικού έτους ή μεταβολές στις εκτιμήσεις των ποσών που απεικονίζονται σε προηγούμενα οικονομικά έτη·
- ε) εκδόσεις, επαναγορές και εξοφλήσεις χρεωστικών και συμμετοχικών τίτλων·
- στ) μερίσματα που πληρώνονται (συγκεντρωτικά ή ανά μετοχή) χωριστά για κοινές μετοχές και άλλες μετοχές·
- ζ) τη βάση για την κατάρτιση και την παρουσίαση πληροφοριών σχετικά με τομείς, εάν η οικονομική οντότητα επιλέξει να γνωστοποιήσει πληροφορίες σχετικά με τομείς. Εάν η οικονομική οντότητα επιλέξει να γνωστοποιήσει πληροφορίες σχετικά με τομείς που δεν συμφωνούν με το ΔΠΧΑ 8, δεν παρουσιάζει τις πληροφορίες αυτές ως κατά τομέα πληροφόρηση·
- η) γεγονότα μεταγενέστερα της ενδιάμεσης περιόδου που δεν έχουν απεικονιστεί στις οικονομικές καταστάσεις για την ενδιάμεση περίοδο·
- θ) η επίδραση των αλλαγών στη σύνθεση της οικονομικής οντότητας κατά τη διάρκεια της ενδιάμεσης περιόδου, περιλαμβανομένων συνενώσεων επιχειρήσεων, απόκτησης ή απώλειας του ελέγχου θυγατρικών και μακροπρόθεσμων επενδύσεων, αναδιαρθρώσεων και διακοπείσων δραστηριοτήτων. Στην περίπτωση συνενώσεων επιχειρήσεων, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 35–37·
- ι) για τα χρηματοοικονομικά μέσα, τις γνωστοποιήσεις σχετικά με την εύλογη αξία που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 64 και 95–97·
- ια) για οικονομικές οντότητες που καθίστανται ή παύουν να είναι εταιρείες επενδύσεων, όπως ορίζονται στο ΔΠΧΑ 10, τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 83·
- ιβ) τον διαχωρισμό των εσόδων από συμβάσεις με πελάτες που απαιτείται σύμφωνα με τις παραγράφους 103–104·
- ιγ) τις γνωστοποιήσεις σχετικά με τους δείκτες μέτρησης απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση, όπως απαιτείται βάσει των παραγράφων 142–146.

Γνωστοποίηση της συμμόρφωσης με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ

- 247 Η οικονομική οντότητα της οποίας η ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά συμμορφώνεται με το ΔΛΠ 34 και τις απαιτήσεις των παραγράφων 1–19 και 243–249 προβαίνει σε ρητή και ανεπιφύλακτη δήλωση συμμόρφωσης στις σημειώσεις. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο, ως μέρος αυτής της ανεπιφύλακτης δήλωσης, δηλώνει ότι έχει εφαρμόσει το ΔΛΠ 34 και τις απαιτήσεις των παραγράφων 1–19 και 243–249. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο δεν περιγράφει μια ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά ως συμμορφούμενη με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, εκτός εάν συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις του παρόντος προτύπου και όλες τις εφαρμοστέες απαιτήσεις άλλων λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ.

Γνωστοποίηση στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις

- 248 Εάν η εκτίμηση ενός ποσού που απεικονίζεται σε ενδιάμεση περίοδο μεταβάλλεται ουσιωδώς κατά τη διάρκεια της τελευταίας ενδιάμεσης περιόδου του οικονομικού έτους, αλλά δεν δημοσιεύεται ατομική οικονομική αναφορά γι' αυτήν την τελευταία ενδιάμεση περίοδο, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τη φύση και το ποσό της εν λόγω μεταβολής της εκτίμησης σε σημείωση στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για το συγκεκριμένο οικονομικό έτος.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΛΠ 34 που εξακολουθούν να ισχύουν

- 249 Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης της παραγράφου 41 του ΔΛΠ 34.

ΔΛΠ 36 Μείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

- 250 Για κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

- α) το ποσό των ζημιών απομείωσης που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου και το συγκεκριμένο κονδύλι (ή τα συγκεκριμένα κονδύλια) στην κατάσταση συνολικών εσόδων στην οποία περιλαμβάνονται αυτές οι ζημίες απομείωσης· και
- β) το ποσό των αναστροφών ζημιών απομείωσης που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου και το συγκεκριμένο κονδύλι (ή τα συγκεκριμένα κονδύλια) στην κατάσταση συνολικών εσόδων στην οποία αναστρέφονται αυτές οι ζημίες απομείωσης.
- 251 Μια κατηγορία περιουσιακών στοιχείων είναι μια ομαδοποίηση περιουσιακών στοιχείων παρόμοιας φύσης και χρήσης στις εκμεταλλεύσεις της οικονομικής οντότητας.
- 252 Για μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, για την οποία αναγνωρίστηκε ή αναστράφηκε ζημία απομείωσης κατά τη διάρκεια της περιόδου, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) περιγραφή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (όπως το αν είναι γραμμή παραγωγής, βιομηχανική εγκατάσταση, επιχειρηματική εκμετάλλευση, γεωγραφική περιοχή, τομέας για τον οποίο πρέπει να αναφέρονται πληροφορίες όπως ορίζεται στο ΔΠΧΑ 8)· και
- β) αν η συγκέντρωση περιουσιακών στοιχείων για τον προσδιορισμό της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών έχει αλλάξει από την προηγούμενη εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (αν υπάρχει), περιγραφή του τρέχοντα και του προηγούμενου τρόπου συγκέντρωσης των περιουσιακών στοιχείων και τους λόγους για τη μεταβολή του τρόπου με τον οποίο προσδιορίζεται η μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.
- 253 Αν, σύμφωνα με την παράγραφο 84 του ΔΛΠ 36, οποιοδήποτε τμήμα της αποκτηθείσας σε συνένωση επιχειρήσεων υπεραξίας κατά τη διάρκεια της περιόδου δεν έχει επιμεριστεί σε μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών (ομάδα μονάδων) στο τέλος της περιόδου αναφοράς, το ποσό της μη επιμερισθείσας υπεραξίας γνωστοποιείται μαζί με τους λόγους για τους οποίους το ποσό αυτό δεν έχει επιμεριστεί.

Εκτιμήσεις που χρησιμοποιούνται για την επιμέτρηση ανακτήσιμων ποσών μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών που περιέχουν υπεραξία ή άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστες ωφέλιμες ζωές

- 254 Για κάθε μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών (ομάδα μονάδων) για την οποία η λογιστική αξία της υπεραξίας ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστη ωφέλιμη ζωή που επιμερίστηκε στην εν λόγω μονάδα (ομάδα μονάδων) είναι σημαντική σε σύγκριση με τη συνολική λογιστική αξία της υπεραξίας ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής οντότητας με αόριστη ωφέλιμη ζωή, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:
- α) τη λογιστική αξία της υπεραξίας που επιμερίστηκε στη μονάδα (ομάδα μονάδων)·
- β) τη λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων που επιμερίστηκαν στη μονάδα (ομάδα μονάδων)·
- γ) τη βάση στην οποία το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (της ομάδας μονάδων) έχει προσδιοριστεί (ήτοι την αξία λόγω χρήσης ή την εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης)·
- δ) εάν το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (της ομάδας μονάδων) βασίζεται στην αξία λόγω χρήσης:
- i) κάθε βασική παραδοχή στην οποία έχει στηρίξει η διοίκηση τις προβλέψεις ταμειακών ροών της για την περίοδο που καλύπτουν οι πιο πρόσφατοι προϋπολογισμοί ή προγνώσεις. Οι βασικές παραδοχές είναι εκείνες στις οποίες το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (ομάδας μονάδων) είναι πιο ευαίσθητο·
- ii) ο συντελεστής ανάπτυξης που χρησιμοποιήθηκε για την εκτίμηση κατά παρέκταση των προβλεπόμενων ταμειακών ροών πέραν της περιόδου που καλύπτεται από τους πιο πρόσφατους προϋπολογισμούς ή προγνώσεις και τη δικαιολόγηση της χρήσης συντελεστή ανάπτυξης που υπερβαίνει τον μακροπρόθεσμο μέσο συντελεστή ανάπτυξης για τα προϊόντα, τους επιχειρηματικούς κλάδους, τη χώρα ή τις χώρες στις οποίες η οικονομική οντότητα λειτουργεί ή για την αγορά στην οποία η μονάδα (ομάδα μονάδων) εντάσσεται·
- iii) το προεξοφλητικό επιτόκιο (ή επιτόκια) που εφαρμόζεται στις προβλέψεις ταμειακών ροών·
- ε) εάν το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (ομάδας μονάδων) βασίζεται στην εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης, την τεχνική αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκε για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας μείον το κόστος διάθεσης. Μια οικονομική οντότητα δεν απαιτείται να παράσχει τις απαιτούμενες βάσει των παραγράφων 95–97. Εάν η εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης δεν

επιμετρώνται με τη χρήση επίσημης τιμής για πανομοιότυπη μονάδα (ομάδα μονάδων), η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

- i) κάθε βασική παραδοχή στην οποία βασίστηκε η διοίκηση για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας μείον το κόστος διάθεσης. Οι βασικές παραδοχές είναι εκείνες στις οποίες το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (ομάδας μονάδων) είναι πιο ευαίσθητο·
 - ii) το επίπεδο στην ιεραρχία εύλογης αξίας (βλ. ΔΠΧΑ 13) στο οποίο ταξινομείται η επιμέτρηση εύλογης αξίας στο σύνολό της (ανεξαρτήτως της δυνατότητας παρατήρησης του κόστους διάθεσης)·
- στ) εάν η εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης επιμετρώνται με τη χρήση προβλέψεων προεξοφλημένων ταμειακών ροών:
- i) τον συντελεστή ανάπτυξης που χρησιμοποιήθηκε για την εκτίμηση της παρέκτασης των προβλεπόμενων ταμειακών ροών· και
 - ii) το προεξοφλητικό επιτόκιο (ή επιτόκια) που εφαρμόζεται στις προβλέψεις ταμειακών ροών.

255 Αν μέρος ή ολόκληρη η λογιστική αξία της υπεραξίας ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστη ωφέλιμη ζωή επιμερίζεται σε πολλαπλές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών (ομάδες μονάδων) και το ποσό που επιμερίζεται κατ' αυτόν τον τρόπο σε κάθε μονάδα (ομάδα μονάδων) δεν είναι σημαντικό σε σύγκριση με τη συνολική λογιστική αξία της υπεραξίας ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστες ωφέλιμες ζωές της οικονομικής οντότητας, το γεγονός αυτό γνωστοποιείται, μαζί με τη συνολική λογιστική αξία της υπεραξίας ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστες ωφέλιμες ζωές που επιμερίστηκε σε αυτές τις μονάδες (ομάδες μονάδων). Επιπρόσθετα, αν τα ανακτήσιμα ποσά οποιασδήποτε εξ αυτών των μονάδων (ομάδων μονάδων) βασίζονται στην ίδια βασική παραδοχή (ή παραδοχές) και η συνολική λογιστική αξία της υπεραξίας ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστες ωφέλιμες ζωές που επιμερίστηκε σε αυτά είναι σημαντική σε σύγκριση με τη συνολική λογιστική αξία της υπεραξίας ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστες ωφέλιμες ζωές της οικονομικής οντότητας, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το γεγονός αυτό, μαζί με:

- α) τη συνολική λογιστική αξία της υπεραξίας που επιμερίστηκε σε εκείνες τις μονάδες (ομάδες μονάδων)·
- β) τη συνολική λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστες ωφέλιμες ζωές που επιμερίστηκε σε εκείνες τις μονάδες (ομάδες μονάδων)· και
- γ) περιγραφή της βασικής παραδοχής (ή παραδοχών).

256 Ο πιο πρόσφατος λεπτομερής υπολογισμός που έγινε σε προηγούμενη περίοδο του ανακτήσιμου ποσού μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (ομάδας μονάδων) μπορεί, σύμφωνα με την παράγραφο 24 ή την παράγραφο 99 του ΔΛΠ 36, να μεταφερθεί εις νέον και να χρησιμοποιηθεί στον έλεγχο απομείωσης για εκείνη τη μονάδα (ομάδα μονάδων) στην τρέχουσα περίοδο, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια. Όταν συμβαίνει αυτό, οι πληροφορίες για εκείνη την ομάδα (ομάδα μονάδων) που ενσωματώνονται στις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει των παραγράφων 254 έως 255 σχετίζονται με τον υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού που μεταφέρθηκε εις νέον.

ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

257 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, για κάθε κατηγορία πρόβλεψης (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση):

- α) τη λογιστική αξία κατά την έναρξη και λήξη της περιόδου αναφοράς·
- β) πρόσθετες προβλέψεις που έγιναν στην περίοδο, συμπεριλαμβανομένων των αυξήσεων στις υφιστάμενες προβλέψεις·
- γ) τα ποσά που χρησιμοποιήθηκαν (πραγματοποιήθηκαν και μείωσαν την πρόβλεψη) κατά τη διάρκεια της περιόδου·
- δ) αχρησιμοποίητα ποσά που αναστράφηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου· και
- ε) την αύξηση κατά τη διάρκεια της περιόδου στο προεξοφλημένο ποσό που προκύπτει από την πάροδο του χρόνου και την επίδραση κάθε μεταβολής στο προεξοφλητικό επιτόκιο.

258 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί επίσης, για κάθε κατηγορία πρόβλεψης (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση):

- α) μια σύντομη περιγραφή της φύσης της δέσμευσης και το αναμενόμενο χρονοδιάγραμμα κάθε προκύπτουσας εκροής οικονομικών ωφελειών·
- β) μια ένδειξη των αβεβαιοτήτων για το ποσό ή το χρονοδιάγραμμα των εν λόγω εκροών. Όποτε είναι αναγκαίο να παρέχει επαρκή πληροφόρηση, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις βασικότερες παραδοχές που έγιναν σχετικά με μελλοντικά γεγονότα, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 48 του ΔΛΠ 37·
- γ) το ποσό κάθε αναμενόμενης αποζημίωσης, δηλώνοντας το ποσό κάθε περιουσιακού στοιχείου που έχει αναγνωριστεί γι' αυτή την αναμενόμενη αποζημίωση.
- 259 Εκτός από την περίπτωση που η πιθανότητα οποιασδήποτε εκροής για διακανονισμό είναι απομακρυσμένη, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί για κάθε κατηγορία ενδεχόμενων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου αναφοράς μια σύντομη περιγραφή της φύσης της ενδεχόμενης υποχρέωσης και, όπου είναι εφικτό:
- α) μια εκτίμηση της οικονομικής επίπτωσής της, η οποία αποτιμάται σύμφωνα με τις παραγράφους 36–52 του ΔΛΠ 37·
- β) μια ένδειξη των αβεβαιοτήτων που αφορούν το ποσό ή το χρονοδιάγραμμα κάθε εκροής· και
- γ) την πιθανότητα οποιασδήποτε αποζημίωσης.
- 260 Όταν είναι πιθανή μια εισροή οικονομικών ωφελειών, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί μια σύντομη περιγραφή της φύσης των ενδεχόμενων περιουσιακών στοιχείων στο τέλος της περιόδου αναφοράς και, όπου είναι εφικτό, μια εκτίμηση της οικονομικής επίδρασής τους, χρησιμοποιώντας για την επιμέτρηση τις αρχές που τίθενται για τις προβλέψεις στις παραγράφους 36–52 του ΔΛΠ 37.
- 261 Όταν κάποια πληροφορία που απαιτείται σύμφωνα με τις παραγράφους 259–260 δεν γνωστοποιείται επειδή δεν είναι εφικτό, η οικονομική οντότητα δηλώνει το γεγονός αυτό.
- 262 Σε εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις, η γνωστοποίηση μερικών ή όλων των πληροφοριών που απαιτούνται σύμφωνα με τις παραγράφους 257 έως 260 ενδέχεται να προδικάζει σοβαρά τη θέση της οικονομικής οντότητας σε μια διαφορά με άλλα μέρη όσον αφορά την πρόβλεψη, την ενδεχόμενη υποχρέωση ή το ενδεχόμενο περιουσιακό στοιχείο. Σε τέτοιες περιπτώσεις, μια οικονομική οντότητα δεν χρειάζεται να γνωστοποιεί τις πληροφορίες, αλλά γνωστοποιεί τη γενική φύση της διαφοράς, μαζί με το γεγονός και τον λόγο για τον οποίο η πληροφόρηση δεν έχει γνωστοποιηθεί.

ΔΛΠ 38 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

- 263 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, για κάθε κατηγορία άυλων περιουσιακών στοιχείων, κάνοντας διάκριση μεταξύ εσωτερικά δημιουργούμενων άυλων περιουσιακών στοιχείων και άλλων άυλων περιουσιακών στοιχείων:
- α) αν οι ωφέλιμες ζωές είναι περιορισμένες ή αόριστες και, αν είναι περιορισμένες, τις ωφέλιμες ζωές και τους συντελεστές απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκαν·
- β) τις μεθόδους απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκαν για άυλα περιουσιακά στοιχεία με περιορισμένες ωφέλιμες ζωές·
- γ) την ακαθάριστη λογιστική αξία και οποιαδήποτε σωρευμένη απόσβεση (μαζί με τις σωρευμένες ζημίες απομείωσης) στην έναρξη και στο τέλος της περιόδου αναφοράς·
- δ) το συγκεκριμένο κονδύλιο (ή κονδύλια) της κατάστασης συνολικών εσόδων στην οποία περιλαμβάνεται η απόσβεση των άυλων περιουσιακών στοιχείων· και
- ε) συμφωνία (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση) της λογιστικής αξίας κατά την αρχή και τη λήξη της περιόδου, που δείχνει:
- i) προσθήκες, με ξεχωριστή διάκριση εκείνων που αναπτύχθηκαν εσωτερικά, εκείνων που αποκτήθηκαν ξεχωριστά και εκείνων που αποκτήθηκαν μέσω συνενώσεων επιχειρήσεων·
- ii) τα περιουσιακά στοιχεία που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση ή που συμπεριλαμβάνονται σε ομάδα διάθεσης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 και άλλες διαθέσεις·
- iii) αυξήσεις ή μειώσεις κατά τη διάρκεια της περιόδου που προκύπτουν από αναπροσαρμογές, σύμφωνα με τις παραγράφους 75 και 85–86 του ΔΛΠ 38, και από ζημίες απομείωσης που αναγνωρίστηκαν ή αναστράφηκαν στα λοιπά συνολικά έσοδα σύμφωνα με το ΔΛΠ 36 (αν υπάρχουν)·
- iv) ζημίες απομείωσης που αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου σύμφωνα με το ΔΛΠ 36 (αν υπάρχουν)·

- v) ζημιές απομείωσης που αναστράφηκαν στα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια της περιόδου σύμφωνα με το ΔΛΠ 36 (αν υπάρχουν)·
- vi) κάθε απόσβεση που αναγνωρίστηκε κατά τη διάρκεια της περιόδου· και
- vii) άλλες μεταβολές στη λογιστική αξία κατά τη διάρκεια της περιόδου.

264 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί επίσης:

- α) για άυλο περιουσιακό στοιχείο το οποίο έχει εκτιμηθεί ως έχον αόριστη ωφέλιμη ζωή, τη λογιστική αξία εκείνου του περιουσιακού στοιχείου και τους λόγους που υποστηρίζουν την εκτίμηση αόριστης ωφέλιμης ζωής. Κατά τη γνωστοποίηση αυτών των λόγων, η οικονομική οντότητα περιγράφει τον παράγοντα (ή τους παράγοντες) που έπαιξαν σημαντικό ρόλο στον προσδιορισμό της αόριστης ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου·
- β) μια περιγραφή, τη λογιστική αξία και την απομένουσα περίοδο απόσβεσης κάθε μεμονωμένου άυλου περιουσιακού στοιχείου το οποίο είναι ουσιαστικό στις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας·
- γ) για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μέσω κρατικής επιχορήγησης και αναγνωρίστηκαν αρχικά στην εύλογη αξία (βλ. παράγραφο 44 του ΔΛΠ 38):
 - i) την εύλογη αξία που αναγνωρίστηκε αρχικά για αυτά τα περιουσιακά στοιχεία·
 - ii) τις λογιστικές τους αξίες· και
 - iii) κατά πόσον επιμετρώνται μετά την αναγνώριση με τη μέθοδο του κόστους ή τη μέθοδο της αναπροσαρμογής·
- δ) την ύπαρξη και τις λογιστικές αξίες άυλων περιουσιακών στοιχείων των οποίων ο τίτλος κυριότητα είναι περιορισμένος και τις λογιστικές αξίες άυλων περιουσιακών στοιχείων που είναι ενεχυριασμένα προς εξασφάλιση υποχρεώσεων·
- ε) το ποσό των συμβατικών δεσμεύσεων για την απόκτηση άυλων περιουσιακών στοιχείων.

265 Εάν άυλα περιουσιακά στοιχεία λογιστικοποιούνται στην αναπροσαρμοσμένη αξία, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

- α) ανά κατηγορία άυλων περιουσιακών στοιχείων:
 - i) την ημερομηνία έναρξης ισχύος της αναπροσαρμογής·
 - ii) τη λογιστική αξία των αναπροσαρμοσμένων άυλων περιουσιακών στοιχείων· και
 - iii) τη λογιστική αξία που θα είχε αναγνωριστεί αν είχε επιμετρηθεί η αναπροσαρμοσμένη κατηγορία άυλων περιουσιακών στοιχείων μετά την αναγνώριση, με τη μέθοδο του κόστους της παραγράφου 74 του ΔΛΠ 38· και
- β) το ποσό του πλεονάσματος αναπροσαρμογής που αφορά τα άυλα περιουσιακά στοιχεία κατά την έναρξη και κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς, υποδεικνύοντας τις μεταβολές κατά τη διάρκεια της περιόδου και οποιονδήποτε περιορισμό στη διανομή του υπολοίπου στους μετόχους.

266 Οι οικονομικές οντότητες γνωστοποιούν το άθροισμα των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης που αναγνωρίστηκε ως έξοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.

ΔΛΠ 40 Επενδύσεις σε ακίνητα

Εύλογη αξία και μέθοδος κόστους

267 Οι γνωστοποιήσεις των παραγράφων 268–271 εφαρμόζονται επιπλέον εκείνων που απαιτούνται για τις μισθώσεις βάσει των παραγράφων 115–127. Ο ιδιοκτήτης επένδυσης σε ακίνητα παρέχει τις γνωστοποιήσεις του εκμισθωτή σχετικά με τις μισθώσεις που έχει συνάψει. Ένας μισθωτής που κατέχει επένδυση σε ακίνητα ως περιουσιακό στοιχείο με δικαίωμα χρήσης παρέχει τις γνωστοποιήσεις του μισθωτή και τις γνωστοποιήσεις του εκμισθωτή για τυχόν λειτουργικές μισθώσεις που έχει συνάψει.

268 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

- α) αν εφαρμόζουν τη μέθοδο της εύλογης αξίας ή τη μέθοδο του κόστους·
- β) τον βαθμό στον οποίο η εύλογη αξία της επένδυσης σε ακίνητα (όπως επιμετρήθηκε ή γνωστοποιήθηκε στις οικονομικές καταστάσεις) βασίζεται σε αποτίμηση από ανεξάρτητο εκτιμητή που διαθέτει αναγνωρισμένα και σχετικά επαγγελματικά προσόντα και πρόσφατη εμπειρία στην

τοποθεσία και την κατηγορία της επένδυσης που είναι υπό εκτίμηση. Αν δεν υπάρχει τέτοια αποτίμηση, το γεγονός αυτό γνωστοποιείται·

- γ) τη σωρευμένη μεταβολή της εύλογης αξίας που αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα κατά την πώληση μιας επένδυσης σε ακίνητα από ομάδα περιουσιακών στοιχείων στην οποία χρησιμοποιείται η μέθοδος του κόστους σε ομάδα όπου χρησιμοποιείται η μέθοδος της εύλογης αξίας (βλ. παράγραφο 32Γ του ΔΛΠ 40)·
- δ) την ύπαρξη και τα ποσά περιορισμών στη ρευστοποίηση της επένδυσης σε ακίνητα ή στην απόδοση του εσόδου και του προϊόντος της διάθεσης·
- ε) συμβατικές δεσμεύσεις για την αγορά, κατασκευή ή αξιοποίηση επένδυσης σε ακίνητα ή για επισκευές, συντήρηση ή αναβάθμιση.

Μέθοδος της εύλογης αξίας

269 Πέραν των γνωστοποιήσεων που προβλέπονται στην παράγραφο 268, η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το υπόδειγμα της εύλογης αξίας βάσει των παραγράφων 33–55 του ΔΛΠ 40 γνωστοποιεί τη συμφωνία (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση) μεταξύ της λογιστικής αξίας της επένδυσης σε ακίνητα κατά την έναρξη και λήξη της περιόδου αναφοράς, απεικονίζοντας:

- α) τις προσθήκες·
- β) τις αποκτήσεις μέσω συνενώσεων επιχειρήσεων·
- γ) τα περιουσιακά στοιχεία που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση ή που συμπεριλαμβάνονται σε ομάδα διάθεσης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 και άλλες διαθέσεις·
- δ) καθαρά κέρδη ή ζημίες από προσαρμογές της εύλογης αξίας·
- ε) μεταφορές προς και από τα αποθέματα και τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα· και
- στ) άλλες μεταβολές.

270 Στις εξαιρετικές περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 53 του ΔΛΠ 40, όταν η οικονομική οντότητα επιμετρά επένδυση σε ακίνητα με τη μέθοδο του κόστους του ΔΛΠ 16 ή σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16, στη συμφωνία που προβλέπεται στην παράγραφο 269 γνωστοποιούνται ποσά που σχετίζονται με τη συγκεκριμένη επένδυση σε ακίνητα χωριστά από ποσά που σχετίζονται με άλλες επενδύσεις σε ακίνητα. Επιπρόσθετα, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

- α) περιγραφή της επένδυσης σε ακίνητα· και
- β) επεξήγηση γιατί η εύλογη αξία δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Μέθοδος κόστους

271 Πέραν των γνωστοποιήσεων που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 268, η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει τη μέθοδο του κόστους της παραγράφου 56 του ΔΛΠ 40 γνωστοποιεί:

- α) τις μεθόδους απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκαν·
- β) τις ωφέλιμες ζωές ή τους συντελεστές απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκαν·
- γ) την ακαθάριστη λογιστική αξία και τη σωρευμένη απόσβεση (συναθροισμένων των σωρευμένων ζημιών απομείωσης) στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς· και
- δ) τη συμφωνία (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση) της λογιστικής αξίας της επένδυσης σε ακίνητα κατά την έναρξη και λήξη της περιόδου, απεικονίζοντας:
 - i) προσθήκες·
 - ii) τις αποκτήσεις μέσω συνενώσεων επιχειρήσεων·
 - iii) τα περιουσιακά στοιχεία που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση ή που συμπεριλαμβάνονται σε ομάδα διάθεσης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 και άλλες διαθέσεις·
 - iv) αποσβέσεις·
 - v) το ποσό των ζημιών απομείωσης που αναγνωρίστηκε και το ποσό των ζημιών απομείωσης που αναστράφηκε κατά τη διάρκεια της περιόδου, σύμφωνα με το ΔΛΠ 36·
 - vi) μεταφορές προς και από τα αποθέματα και τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα· και

- vii) άλλες μεταβολές.
- ε) την εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα. Στις εξαιρετικές περιπτώσεις που περιγράφονται στην παράγραφο 53 του ΔΛΠ 40, όταν η οικονομική οντότητα δεν μπορεί να επιμετρήσει την εύλογη αξία των επενδύσεων σε ακίνητα με αξιοπιστία, γνωστοποιεί:
 - i) περιγραφή της επένδυσης σε ακίνητα·
 - ii) επεξήγηση του γιατί η εύλογη αξία δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα· και
 - iii) αν είναι δυνατό, το εύρος των εκτιμήσεων μέσα στο οποίο είναι πολύ πιθανό να βρίσκεται η εύλογη αξία.

ΔΛΠ 41 Γεωργία

Γενικά

- 272 Η οικονομική οντότητα παρέχει περιγραφή κάθε ομάδας βιολογικών περιουσιακών στοιχείων.
- 273 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τη συμφωνία (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση) των μεταβολών στη λογιστική αξία των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων μεταξύ της έναρξης και της λήξης της τρέχουσας περιόδου αναφοράς. Η συμφωνία περιλαμβάνει:
- α) το κέρδος ή τη ζημία που προκύπτει από μεταβολές στην εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης·
 - β) αυξήσεις οφειλόμενες σε αγορές·
 - γ) μειώσεις που αποδίδονται στις πωλήσεις και βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση (ή συμπεριλαμβάνονται σε ομάδα διάθεσης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση) σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5·
 - δ) μειώσεις οφειλόμενες σε συγκομιδή·
 - ε) αυξήσεις που προέρχονται από συνενώσεις επιχειρήσεων·
 - στ) τις καθαρές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά τη μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων σε διαφορετικό νόμισμα παρουσίασης και κατά τη μετατροπή εκμετάλλευσης στο εξωτερικό στο νόμισμα παρουσίασης της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας· και
 - ζ) άλλες μεταβολές.

Πρόσθετες γνωστοποιήσεις για βιολογικά στοιχεία όπου η εύλογη αξία δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα

- 274 Εάν μια οικονομική οντότητα επιμετρά βιολογικά περιουσιακά στοιχεία στο κόστος τους μείον κάθε σωρευμένη απόσβεση και κάθε σωρευμένη ζημία απομείωσης (βλ. παράγραφο 30 του ΔΛΠ 41 *Γεωργία*) στη λήξη της περιόδου αναφοράς, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί για τα εν λόγω βιολογικά περιουσιακά στοιχεία:
- α) περιγραφή των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων·
 - β) επεξήγηση του γιατί η εύλογη αξία δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα·
 - γ) τη μέθοδο απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκε·
 - δ) τις ωφέλιμες ζωές ή τους συντελεστές απόσβεσης που χρησιμοποιήθηκαν· και
 - ε) την ακαθάριστη λογιστική αξία και τη σωρευμένη απόσβεση (συναθροιζόμενων των σωρευμένων ζημιών απομείωσης) στην αρχή και στο τέλος της περιόδου.

Κρατικές επιχορηγήσεις

- 275 Η οικονομική οντότητα, όσον αφορά την αγροτική δραστηριότητα που καλύπτεται από το ΔΛΠ 41, γνωστοποιεί τα ακόλουθα:
- α) τη φύση και την έκταση των κρατικών επιχορηγήσεων που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις· και
 - β) ανεκπλήρωτους όρους και λοιπά ενδεχόμενα που σχετίζονται με κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες δεν έχουν αναγνωριστεί στα αποτελέσματα.

Άλλες γνωστοποιήσεις

276

Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο δεν υποχρεούται να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 8. Εάν η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το παρόν πρότυπο επιλέξει να γνωστοποιήσει πληροφορίες σχετικά με τομείς που δεν συμφωνούν με το ΔΠΧΑ 8, δεν παρουσιάζει τις πληροφορίες αυτές ως κατά τομέα πληροφόρηση. Η οικονομική οντότητα που προβαίνει σε τέτοιες γνωστοποιήσεις περιγράφει τη βάση κατάρτισης και πραγματοποίησης αυτών των γνωστοποιήσεων. Η οικονομική οντότητα που επιλέγει να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 8 εφαρμόζει όλες τις οικείες απαιτήσεις γνωστοποίησης και δηλώνει ότι έχει εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 8.

Προσάρτημα Α — Ημερομηνία έναρξης ισχύος και μεταβατικές διατάξεις

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του προτύπου.

- A1 Η οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο για τις περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή μεταγενέστερα. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται. Εάν μια οικονομική οντότητα επιλέξει να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο νωρίτερα, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό. Σύμφωνα με την παράγραφο 14, εάν μια οικονομική οντότητα εφαρμόσει το παρόν πρότυπο στην τρέχουσα περίοδο αναφοράς αλλά όχι στην αμέσως προηγούμενη περίοδο, παρέχει συγκριτική πληροφόρηση (δηλαδή, πληροφορίες για την προηγούμενη περίοδο) για όλα τα ποσά που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της τρέχουσας περιόδου, εκτός εάν το παρόν πρότυπο ή άλλο λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ επιτρέπει ή απαιτεί διαφορετικά.

ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις

- A2 Το ΔΠΧΑ 18 *Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις*, που εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2024, αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 *Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων*. Το ΔΠΧΑ 18 εφαρμόζεται σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 και επιτρέπεται η εφαρμογή πριν από την ημερομηνία αυτή.
- A3 Η οικονομική οντότητα που επιλέγει να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο για περίοδο αναφοράς προγενέστερη από την περίοδο αναφοράς κατά την οποία εφαρμόζει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 18, εφαρμόζει τις παραγράφους B2–B19 του προσαρτήματος Β αντί για τις παραγράφους 128–163 (υπό τη δευτερεύουσα επικεφαλίδα ΔΠΧΑ 18 *Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις*), τις παραγράφους 173–177 και 182–183 (υπό τη δευτερεύουσα επικεφαλίδα ΔΛΠ 8 *Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων*) και την παράγραφο 246 στοιχείο ιγ) (υπό τη δευτερεύουσα επικεφαλίδα ΔΛΠ 34 *Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά*). Εάν αυτή η οικονομική οντότητα εφαρμόζει επίσης το ΔΛΠ 33 *Κέρδη ανά μετοχή*, εφαρμόζει τις παραγράφους 73 και 73Α του ΔΛΠ 33 αντί για τις παραγράφους 73Β και 73Γ του ΔΛΠ 33 (όπως τροποποιήθηκε με το ΔΠΧΑ 18).

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος

- A4 Το έγγραφο *Έλλειψη ανταλλαξιμότητας*, που εκδόθηκε τον Αύγουστο του 2023, τροποποίησε το ΔΛΠ 21 *Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος*, προσθέτοντας νέες απαιτήσεις γνωστοποίησης στις παραγράφους 57Α–57Β του ΔΛΠ 21. Οι τροποποιήσεις του ΔΛΠ 21 εφαρμόζονται σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2025 ή μεταγενέστερα και επιτρέπεται η εφαρμογή πριν από την ημερομηνία αυτήν. Εάν η οικονομική οντότητα εφαρμόσει το παρόν πρότυπο για ετήσια περίοδο αναφοράς που αρχίζει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2025 και δεν έχει εφαρμόσει τις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 21, δεν χρειάζεται να εφαρμόσει τις παραγράφους 221–224.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα και στο ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις

- A5 Με το έγγραφο *Τροποποιήσεις στην κατάταξη και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσων*, το οποίο εκδόθηκε τον Μάιο του 2024, προστέθηκαν οι παράγραφοι 56Α–56Γ. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται σε ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή μεταγενέστερα και επιτρέπεται η εφαρμογή πριν από την ημερομηνία αυτήν. Εάν μια οικονομική οντότητα εφαρμόσει το παρόν πρότυπο για ετήσια περίοδο αναφοράς που αρχίζει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2026 και δεν έχει εφαρμόσει τις τροποποιήσεις των οδηγιών εφαρμογής στην ενότητα 4.1 του ΔΠΧΑ 9 *Χρηματοοικονομικά Μέσα* (Ταξινόμηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) για την εν λόγω προγενέστερη περίοδο, δεν χρειάζεται να εφαρμόσει τις παραγράφους 56Α–56Γ.
- A6 Με το έγγραφο «*Συμβάσεις που αφορούν ηλεκτρική ενέργεια εξαρτώμενη από τη φύση*», που εκδόθηκε τον Δεκέμβριο του 2024, τροποποιήθηκαν το ΔΠΧΑ 9 και το ΔΠΧΑ 7, ενώ προστέθηκαν νέες απαιτήσεις γνωστοποίησης στις παραγράφους 30Α–30Γ του ΔΠΧΑ 7. Με τις τροποποιήσεις αυτές προστέθηκαν οι παράγραφοι 64Α–64Γ και τροποποιήθηκε η παράγραφος 42 του παρόντος προτύπου. Σύμφωνα με την παράγραφο 4 στοιχείο γ) του παρόντος προτύπου, οι μεταβατικές απαιτήσεις για τις παραγράφους 64Α–64Γ καθορίζονται στις παραγράφους 44ΙΕΙΕ–44ΙΣΤΙΣΤ του ΔΠΧΑ 7. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις όταν εφαρμόζει τις τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9. Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9 και του

ΔΠΧΑ 7 ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή μεταγενέστερα, και επιτρέπεται η εφαρμογή νωρίτερα. Εάν η οικονομική οντότητα εφαρμόσει το παρόν πρότυπο για ετήσια περίοδο αναφοράς που αρχίζει πριν από την 1η Ιανουαρίου 2026 και δεν έχει εφαρμόσει τις τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 9 νωρίτερα, δεν χρειάζεται να εφαρμόσει τις παραγράφους 64Α–64Γ.

Προσάρτημα Β — Απαιτήσεις γνωστοποίησης σε περίπτωση εφαρμογής του ΔΠΧΑ 19 από οικονομική οντότητα πριν από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 18

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του προτύπου.

- B1 Η οικονομική οντότητα που επιλέγει να εφαρμόσει το παρόν πρότυπο για περίοδο αναφοράς προγενέστερη από την περίοδο αναφοράς κατά την οποία εφαρμόζει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 18 *Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις*, εφαρμόζει τις παραγράφους B2–B19 αντί για τις παραγράφους 128–163 (υπό τη δευτερεύουσα επικεφαλίδα ΔΠΧΑ 18 *Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις*), τις παραγράφους 173–177 και 182–183 (υπό τη δευτερεύουσα επικεφαλίδα ΔΛΠ 8 *Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων*) και την παράγραφο 246 στοιχείο ιγ) (υπό τη δευτερεύουσα επικεφαλίδα ΔΛΠ 34 *Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά*). Το ΔΠΧΑ 18 αντικαθιστά το ΔΛΠ 1 *Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων* για τις ετήσιες περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή μεταγενέστερα. Οι παράγραφοι B2–B19 καθορίζουν τις απαιτήσεις γνωστοποίησης για την οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΛΠ 1 και το παρόν πρότυπο.

Ακριβοδίκαιη παρουσίαση και συμμόρφωση με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ

- B2 Όταν μια οικονομική οντότητα παρεκκλίνει από απαίτηση ενός λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ σύμφωνα με την παράγραφο 19 του ΔΛΠ 1, γνωστοποιεί:
- α) ότι η διοίκηση έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν ακριβοδίκαια την οικονομική θέση, τη χρηματοοικονομική επίδοση και τις ταμειακές ροές της οικονομικής οντότητας·
 - β) ότι έχει συμμορφωθεί με τα εφαρμοστέα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, με εξαίρεση την παρέκκλιση από μια συγκεκριμένη απαίτηση προκειμένου να επιτύχει την ακριβοδίκαιη παρουσίαση·
 - γ) τον τίτλο του λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ από το οποίο η οικονομική οντότητα έχει παρεκκλίνει· το είδος της παρέκκλισης, συμπεριλαμβανομένου του χειρισμού που θα απαιτούσε το λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ· τον λόγο για τον οποίο ο χειρισμός αυτός θα ήταν τόσο παραπλανητικός στις συγκεκριμένες περιστάσεις που θα ερχόταν σε σύγκρουση με τον στόχο των οικονομικών καταστάσεων που ορίζεται στο *εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική αναφορά (εννοιολογικό πλαίσιο)* και τον χειρισμό που υιοθετήθηκε· και
 - δ) για κάθε παρουσιαζόμενη περίοδο, την οικονομική επίδραση της παρέκκλισης από κάθε στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων που θα είχε παρουσιαστεί σύμφωνα με την απαίτηση.
- B3 Όταν μια οικονομική οντότητα έχει παρεκκλίνει από απαίτηση λογιστικού προτύπου ΔΠΧΑ σε προγενέστερη περίοδο αναφοράς και η παρέκκλιση αυτή επιδρά στα ποσά που αναγνωρίστηκαν στις οικονομικές καταστάσεις για την τρέχουσα περίοδο, προβαίνει στις γνωστοποιήσεις που ορίζονται στην παράγραφο B2 στοιχεία γ) και δ).
- B4 Στην εξαιρετικά σπάνια περίπτωση κατά την οποία η διοίκηση διαπιστώνει ότι η συμμόρφωση με απαίτηση σε λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ θα ήταν τόσο παραπλανητική ώστε να είναι αντίθετη με τον σκοπό των οικονομικών καταστάσεων που παρατίθεται στο *Εννοιολογικό Πλαίσιο*, αλλά το σχετικό κανονιστικό πλαίσιο απαγορεύει την παρέκκλιση από την απαίτηση, η οικονομική οντότητα θα μειώσει τις πτυχές της συμμόρφωσης που αντιλαμβάνεται ως παραπλανητικές στη μέγιστη δυνατή έκταση, γνωστοποιώντας:
- α) τον τίτλο του εν λόγω ΔΠΧΑ, το είδος της απαίτησης και τον λόγο για τον οποίο η διοίκηση έχει συμπεράνει ότι η συμμόρφωση με την απαίτηση αυτή είναι τόσο παραπλανητική υπό τις συγκεκριμένες συνθήκες που έρχεται σε σύγκρουση με το σκοπό των οικονομικών καταστάσεων όπως αυτός παρατίθεται στο *Εννοιολογικό Πλαίσιο*· και
 - β) για κάθε παρουσιαζόμενη περίοδο, τις προσαρμογές σε κάθε στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων που η διοίκηση έχει συμπεράνει ότι θα ήταν απαραίτητες προκειμένου να επιτευχθεί ακριβοδίκαιη παρουσίαση.

Αλλαγή λογιστικής πολιτικής, αναδρομική επαναδιατύπωση ή ανακατάταξη

- B5 Όταν ζητείται από μια οντότητα να παρουσιάσει πρόσθετη κατάσταση οικονομικής θέσης σύμφωνα με την παράγραφο 40Α του ΔΛΠ 1, γνωστοποιεί την πληροφόρηση που απαιτείται βάσει των παραγράφων B6–B7, 178–181 και 186. Ωστόσο, δεν είναι απαραίτητο να παρουσιάσει τις σχετικές σημειώσεις της εναρκτήριας κατάστασης οικονομικής θέσης όπως κατά την έναρξη της προηγούμενης περιόδου.
- B6 Αν μια οικονομική οντότητα μεταβάλει την παρουσίαση ή την κατάταξη των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων της, ανακατατάσσει τα συγκριτικά ποσά, εκτός αν η εν λόγω ανακατάταξη είναι ανέφικτη. Όταν μια οικονομική οντότητα ανακατατάσσει τα συγκριτικά ποσά, γνωστοποιεί τα εξής (συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που ίσχυαν κατά την έναρξη της προηγούμενης περιόδου):
- α) τη φύση της ανακατάταξης·
 - β) το ποσό του κάθε στοιχείου ή της κάθε κατηγορίας στοιχείων που ανακατατάσσεται· και
 - γ) τον λόγο της ανακατάταξης.
- B7 Όταν είναι ανέφικτο να ανακαταταχθεί η συγκριτική πληροφόρηση, η οικονομική οντότητα θα γνωστοποιεί:
- α) τους λόγους για τους οποίους δεν έγινε η επανακατάταξη· και
 - β) το είδος των προσαρμογών που θα είχαν γίνει εάν είχαν ανακαταταχθεί τα ποσά.

Δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού υποχρεώσεων για τουλάχιστον 12 μήνες

- B8 Κατά την εφαρμογή των παραγράφων 69–75 του ΔΛΠ 1, η οικονομική οντότητα μπορεί να κατατάσσει τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμφωνίες δανεισμού ως μακροπρόθεσμες όταν το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας να αναβάλει τον διακανονισμό αυτών των υποχρεώσεων υπόκειται στη συμμόρφωσή της με τις ρήτρες εντός 12 μηνών μετά την περίοδο αναφοράς [βλ. παράγραφο 72B στοιχείο β) του ΔΛΠ 1]. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί στις σημειώσεις πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τον κίνδυνο να καταστούν οι υποχρεώσεις εξοφλητές εντός δώδεκα μηνών μετά την περίοδο αναφοράς, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται:
- α) πληροφορίες σχετικά με τις ρήτρες (καθώς και για τον χαρακτήρα των ρητρών και τον χρόνο κατά τον οποίο η οικονομική οντότητα υποχρεούται να συμμορφωθεί με αυτές) και τη λογιστική αξία των σχετικών υποχρεώσεων.
 - β) γεγονότα και περιστάσεις, εάν υπάρχουν, που υποδεικνύουν ότι η οικονομική οντότητα μπορεί να αντιμετωπίζει δυσκολίες συμμόρφωσης με τις ρήτρες —για παράδειγμα, αν η οικονομική οντότητα ενήργησε κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς ή μετά από αυτή για να αποφύγει ή για να μετριάσει ενδεχόμενη αθέτηση. Τέτοια γεγονότα και περιστάσεις θα μπορούσαν επίσης να περιλαμβάνουν το γεγονός ότι η οικονομική οντότητα δεν θα συμμορφωνόταν με τις ρήτρες εάν αξιολογούνταν ως προς τη συμμόρφωση με βάση τις περιστάσεις της οντότητας στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

Πληροφορίες που παρουσιάζονται είτε στην κατάσταση οικονομικής θέσης είτε στις σημειώσεις

- B9 Η οντότητα είτε παρουσιάζει στην κατάσταση οικονομικής θέσης είτε γνωστοποιεί στις σημειώσεις περαιτέρω υποκατηγορίες αυτών των κονδυλίων:
- α) τα στοιχεία των ενσωμάτων παγίων διαχωρίζονται σε κατηγορίες σύμφωνα με το ΔΛΠ 16 *Ενσώματα πάγια*·
 - β) οι απαιτήσεις διαχωρίζονται σε ποσά εισπρακτέα από πελάτες, σε εισπρακτέους λογαριασμούς συνδεδεμένων μερών, σε προπληρωμές και άλλα ποσά·
 - γ) τα αποθέματα αναλύονται, σύμφωνα με το ΔΛΠ 2 *Αποθέματα*, σε κατηγορίες όπως εμπορεύματα, προμήθειες παραγωγής, υλικά, παραγωγή σε εξέλιξη και έτοιμα προϊόντα·
 - δ) οι εμπορικοί πληρωτέοι λογαριασμοί διαχωρίζονται, σύμφωνα με το ΔΛΠ 7 *Κατάσταση των ταμειακών ροών*, για να παρέχονται χωριστά τα ποσά των πληρωτέων λογαριασμών που αποτελούν μέρος των χρηματοδοτικών ρυθμίσεων προμηθευτών·

- ε) οι προβλέψεις διαχωρίζονται σε προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους και άλλα κονδύλια· και
- στ) το μετοχικό κεφάλαιο και τα αποθεματικά διαχωρίζονται σε διάφορες κατηγορίες όπως εκείνες του καταβεβλημένου κεφαλαίου, της διαφοράς υπέρ το άρτιο και των αποθεματικών.
- B10** Η οικονομική οντότητα είτε παρουσιάζει στην κατάσταση οικονομικής θέσης ή στην κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων είτε γνωστοποιεί στις σημειώσεις:
- α) για κάθε κατηγορία μετοχικού κεφαλαίου:
- i) τον αριθμό των εγκεκριμένων μετοχών·
 - ii) τον αριθμό των μετοχών που εκδόθηκαν και έχουν ολοσχερώς εξοφληθεί και των μετοχών που εκδόθηκαν αλλά δεν έχουν εξοφληθεί·
 - iii) την αξία στο άρτιο ανά μετοχή ή ότι οι μετοχές δεν έχουν αξία στο άρτιο·
 - iv) τη συμφωνία (δεν απαιτείται συγκριτική πληροφόρηση) του αριθμού των μετοχών που κυκλοφορούν στην αρχή και τη λήξη της περιόδου·
 - v) τα δικαιώματα, τα προνόμια και τους περιορισμούς που αφορούν σε εκείνη την κατηγορία μετοχών, συμπεριλαμβανομένων των περιορισμών στη διανομή των μερισμάτων και την αποπληρωμή του κεφαλαίου·
 - vi) μετοχές της οικονομικής οντότητας που κατέχονται από την ίδια ή από θυγατρικές ή συγγενείς επιχειρήσεις· και
 - vii) μετοχές που διατηρούνται προς έκδοση, σύμφωνα με δικαιώματα προαίρεσης και συμβάσεις για την πώληση μετοχών, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών όρων και των ποσών· και
- β) περιγραφή του είδους και του σκοπού κάθε αποθεματικού που περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια.
- B11** Οικονομική οντότητα χωρίς μετοχικό κεφάλαιο, όπως συνεταιρισμός ή καταπίστευμα, γνωστοποιεί πληροφορίες ισοδύναμες προς εκείνες που απαιτούνται από την παράγραφο B10 στοιχείο α), που αποτυπώνουν τις μεταβολές κατά τη διάρκεια της περιόδου σε κάθε κατηγορία συμμετοχής καθώς και τα δικαιώματα, τα προνόμια και τους περιορισμούς που αφορούν κάθε κατηγορία δικαιωμάτων.

Κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων

- B12** Η οικονομική οντότητα παρουσιάζει είτε στην κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων είτε στις σημειώσεις το ποσό των μερισμάτων που αναγνωρίστηκαν ως διανομές σε κατόχους μετοχών κατά τη διάρκεια της περιόδου (συνολικά ή ανά μετοχή), χωριστά για τις κοινές μετοχές και τις άλλες μετοχές.

Γνωστοποίηση πληροφοριών λογιστικής πολιτικής

- B13** Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί σημαντικές πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.
- B14** Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, μαζί με τις σημαντικές πληροφορίες λογιστικής πολιτικής ή άλλες σημειώσεις, τις κρίσεις της διοίκησης κατά τη διαδικασία της εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της οικονομικής οντότητας που έχουν τη σημαντικότερη επίδραση στα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εκείνων που αφορούν εκτιμήσεις (βλέπε παράγραφο B15). Παραδείγματα κρίσεων που η οικονομική οντότητα ενδεχομένως να πρέπει να γνωστοποιεί περιλαμβάνουν τις κρίσεις που καθορίζουν:
- α) κατάλληλες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων για τις οποίες παρέχονται γνωστοποιήσεις για τις επιμετρήσεις εύλογης αξίας·
 - β) ότι η οικονομική οντότητα έχει τον έλεγχο άλλης οικονομικής οντότητας·
 - γ) ότι η οικονομική οντότητα έχει κοινό έλεγχο ενός επιχειρηματικού σχήματος ή σημαντική επιρροή σε άλλη οικονομική οντότητα·
 - δ) τον τύπο σχήματος υπό κοινό έλεγχο (δηλαδή, κοινή επιχείρηση ή κοινοπραξία), όταν το επιχειρηματικό σχήμα έχει δομηθεί μέσω χωριστού φορέα· και
 - ε) ότι η οικονομική οντότητα είναι εταιρεία επενδύσεων.

Πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων

- B15 Κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες για τις παραδοχές για το μέλλον και άλλες κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων, που παρουσιάζουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός του επόμενου οικονομικού έτους. Αναφορικά με τα προαναφερόμενα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, οι σημειώσεις θα περιλαμβάνουν λεπτομέρειες σχετικά με:
- α) το είδος τους· και
 - β) τη συνολική λογιστική αξία τους στο τέλος της περιόδου αναφοράς.
- B16 Οι γνωστοποιήσεις της παραγράφου B15 δεν απαιτούνται για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις με σημαντικό κίνδυνο, των οποίων η λογιστική αξία ενδέχεται να αλλάξει ουσιαστικά εντός του επόμενου οικονομικού έτους εάν, στο τέλος της περιόδου αναφοράς, επιμετρώνται στην εύλογη τιμή βάσει επίσημης χρηματιστηριακής τιμής σε ενεργό αγορά για πανομοιότυπο περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση. Οι εν λόγω εύλογες αξίες ενδέχεται να αλλάξουν ουσιαστικά εντός του επόμενου οικονομικού έτους αλλά οι μεταβολές αυτές δεν προκύπτουν από υποθέσεις ή άλλες πηγές αβεβαιότητας στην εκτίμηση στο τέλος της περιόδου αναφοράς.

Άλλες γνωστοποιήσεις

- B17 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί στις σημειώσεις τα ακόλουθα:
- α) το ποσό των μερισμάτων που προτείνεται ή δηλώνεται πριν από την έγκριση της έκδοσης των οικονομικών καταστάσεων αλλά δεν αναγνωρίζεται ως διάθεση στους κατόχους μετοχών κατά τη διάρκεια της περιόδου, καθώς και το αναλογούν ποσό ανά μετοχή· και
 - β) το ποσό τυχόν σωρευμένων μερισμάτων προνομιούχων μετοχών που δεν έχουν αναγνωριστεί.
- B18 Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί, εάν δεν γνωστοποιούνται αλλού στις δημοσιευόμενες με τις οικονομικές καταστάσεις πληροφορίες:
- α) την έδρα και τη νομική μορφή της οικονομικής οντότητας, τη χώρα σύστασής της και τη διεύθυνση της καταστατικής της έδρας (ή την κύρια εγκατάστασή της, αν διαφέρει από την καταστατική έδρα)· και
 - β) περιγραφή του είδους των εργασιών της οικονομικής οντότητας και των κυριότερων δραστηριοτήτων της.

Απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΛΠ 1 που εξακολουθούν να ισχύουν

- B19 Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 15, 17 στοιχείο γ), 25, 31, 36, 51, 53, 92, 94, 99, 103, 106 στοιχείο δ), 110, 112 και 113 του ΔΛΠ 1.

Προσάρτημα Γ — Τροποποιήσεις άλλων λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ

Το παρόν προσάρτημα παραθέτει τις τροποποιήσεις άλλων λογιστικών προτύπων ΔΠΧΑ. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις τροποποιήσεις κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 19.

ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Τροποποιούνται οι παράγραφοι 4B και Δ2 του ΔΠΧΑ 1.

Πεδίο εφαρμογής

- ...
- 4B Όταν μια οικονομική οντότητα δεν επιλέξει να εφαρμόσει το παρόν ΔΠΧΑ σύμφωνα με την παράγραφο 4A, εφαρμόζει ωστόσο τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 23A–23B του ΔΠΧΑ 1, επιπροσθέτως προς τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΛΠ 8. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις* εφαρμόζει, αντ' αυτού, τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 22–23 και 173–187 του ΔΠΧΑ 19.
- ...

Προσάρτημα Δ Εξαιρέσεις από άλλα ΔΠΧΑ

Συναλλαγές οι οποίες αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών

- Δ2 Ο υιοθετών για πρώτη φορά ενθαρρύνεται, αλλά δεν υποχρεούται, να εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 2 *Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών* σε συμμετοχικούς τίτλους που παραχωρήθηκαν την ή πριν από την 7η Νοεμβρίου 2002. Ο υιοθετών για πρώτη φορά επίσης ενθαρρύνεται, αλλά δεν υποχρεούται, να εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 2 σε συμμετοχικούς τίτλους που παραχωρήθηκαν μετά την 7η Νοεμβρίου 2002 και κατοχυρώθηκαν πριν από είτε α) την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ είτε β) την 1η Ιανουαρίου 2005, όποια ημερομηνία είναι πιο πρόσφατη. Όμως, αν ο υιοθετών για πρώτη φορά αποφασίσει να εφαρμόσει το ΔΠΧΑ 2 σε τέτοιους συμμετοχικούς τίτλους, μπορεί να το πράξει μόνον εφόσον η οικονομική οντότητα έχει ανακοινώσει δημόσια την εύλογη αξία εκείνων των συμμετοχικών τίτλων, προσδιοριζόμενη κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, καθώς την ορίζει το ΔΠΧΑ 2. Για κάθε παραχώρηση συμμετοχικού τίτλου στην οποία δεν έχει εφαρμοστεί το ΔΠΧΑ 2 (ήτοι συμμετοχικοί τίτλοι που παραχωρήθηκαν την ή πριν από την 7η Νοεμβρίου 2002), ο υιοθετών για πρώτη φορά γνωστοποιεί ωστόσο τις πληροφορίες που απαιτούνται από τις παραγράφους 44 και 45 του ΔΠΧΑ 2. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις* γνωστοποιεί, αντ' αυτού, τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 31 του ΔΠΧΑ 19. Εάν ο υιοθετών για πρώτη φορά τροποποιήσει τους όρους και τις προϋποθέσεις μιας παραχώρησης συμμετοχικών τίτλων στην οποία δεν έχει εφαρμοστεί το ΔΠΧΑ 2, η οικονομική οντότητα δεν απαιτείται να εφαρμόσει τις παραγράφους 26–29 του ΔΠΧΑ 2, εάν η τροποποίηση έγινε πριν από την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 5 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες

Τροποποιούνται οι παράγραφοι 5B, 12, 26A και 38 του ΔΠΧΑ 5.

Πεδίο εφαρμογής

- ...
- 5B Το παρόν ΔΠΧΑ καθορίζει τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις ως προς τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες διάθεσης) που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση ή διακοπείσες δραστηριότητες. Γνωστοποιήσεις σε άλλα ΔΠΧΑ δεν εφαρμόζονται σε τέτοια περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες διάθεσης), εκτός εάν αυτά τα ΔΠΧΑ απαιτούν:
- α) ειδικές γνωστοποιήσεις ως προς τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες διάθεσης) που πληρούν τα κριτήρια για κατάταξη ως κατεχόμενα προς πώληση ή διακοπείσες δραστηριότητες· ή
 - β) γνωστοποιήσεις για την επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων σε ομάδα διάθεσης που δεν εμπίπτουν στις απαιτήσεις επιμέτρησης του ΔΠΧΑ 5 και αυτές οι γνωστοποιήσεις δεν παρέχονται ήδη σε άλλες σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.
- Ενδέχεται να χρειάζονται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες διάθεσης) που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση ή διακοπείσες δραστηριότητες για να εξασφαλιστεί η συμμόρφωση με τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 18 και τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 8 *Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων*, ειδικότερα των παραγράφων 6Α και 31Α του ΔΛΠ 8. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία*: Γνωστοποιήσεις εφαρμόζει την παράγραφο 182 του ΔΠΧΑ 19 αντί για την παράγραφο 31Α του ΔΛΠ 8.
- ...

Κατάταξη μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων διάθεσης) ως κατεχόμενων προς πώληση ή ως κατεχόμενων για διανομή σε ιδιοκτήτες

- ...
- 12 Εάν τα κριτήρια των παραγράφων 7 και 8 πληρούνται μετά την περίοδο αναφοράς, η οικονομική οντότητα δεν κατατάσσει ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα διάθεσης) ως κατεχόμενο προς πώληση σε εκείνες τις οικονομικές καταστάσεις όταν εκδοθούν. Όμως, όταν πληρούνται τα κριτήρια αυτά μετά την περίοδο αναφοράς αλλά πριν από την έγκριση για την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες που καθορίζονται στην παράγραφο 41 στοιχεία α), β) και δ) στις σημειώσεις. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία*: Γνωστοποιήσεις γνωστοποιεί, αντ' αυτού, τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στην παράγραφο 38 του ΔΠΧΑ 19.
- ...

Επιμέτρηση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων διάθεσης) που κατατάσσονται ως κατεχόμενα(-ες) προς πώληση

- ...
- Μεταβολές σε πρόγραμμα πώλησης ή σε πρόγραμμα διανομής σε ιδιοκτήτες**
- ...
- 26Α Εάν η οικονομική οντότητα ανακατατάσσει ένα περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα διάθεσης) απευθείας από κατεχόμενο προς πώληση σε κατεχόμενο για διανομή σε ιδιοκτήτες, ή απευθείας από κατεχόμενο για διανομή σε ιδιοκτήτες σε κατεχόμενο προς πώληση, τότε η μεταβολή της κατάταξης θεωρείται συνέχιση του αρχικού προγράμματος διάθεσης. Η οικονομική οντότητα:
- α) δεν ακολουθεί τις οδηγίες των παραγράφων 27–29 για να λογιστικοποιήσει αυτή τη μεταβολή. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις απαιτήσεις κατάταξης, παρουσίασης και επιμέτρησης του παρόντος ΔΠΧΑ οι οποίες ισχύουν για τη νέα μέθοδο διάθεσης. Η οικονομική οντότητα που

εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις* εφαρμόζει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του ΔΠΧΑ 19 αντί για τις απαιτήσεις γνωστοποίησης του παρόντος ΔΠΧΑ.

...

Παρουσίαση και γνωστοποιήσεις

...

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ή ομάδες διάθεσης που κατατάσσονται ως κατεχόμενα/-ες προς πώληση

- 38 Η οικονομική οντότητα παρουσιάζει ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο που κατατάσσεται ως κατεχόμενο προς πώληση, καθώς και τα περιουσιακά στοιχεία ομάδας διάθεσης που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση, χωριστά από άλλα περιουσιακά στοιχεία στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Οι υποχρεώσεις μιας ομάδας διάθεσης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση παρουσιάζονται χωριστά από άλλες υποχρεώσεις στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις δεν συμψηφίζονται ώστε να παρουσιάζονται ως ένα ενιαίο ποσό. Οι κύριες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που κατατάσσονται ως κατεχόμενα/-ες προς πώληση γνωστοποιούνται χωριστά, είτε στην κατάσταση οικονομικής θέσης είτε στις σημειώσεις, εκτός από τις εξαιρέσεις της παραγράφου 39 και με εξαίρεση την περίπτωση που η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις*. Η οικονομική οντότητα παρουσιάζει χωριστά κάθε σωρευμένο έσοδο ή έξοδο το οποίο αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα και σχετίζεται με μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα διάθεσης) που κατατάσσεται ως κατεχόμενο προς πώληση.

ΔΠΧΑ 13 *Επιμέτρηση εύλογης αξίας*

Τροποποιούνται οι παράγραφοι 7 και 66 του ΔΠΧΑ 13. Τα νέο κείμενο υπογραμμίζεται.

Πεδίο εφαρμογής

- 7 Οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται βάσει του παρόντος ΔΠΧΑ —ή, για τις οικονομικές οντότητες που εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις*, βάσει των παραγράφων 95–97 του ΔΠΧΑ 19— δεν απαιτούνται για τα ακόλουθα:

...

Επιμέτρηση

Τεχνικές αποτίμησης

...

- 66 Οι αναθεωρήσεις που προκύπτουν από μια μεταβολή στην τεχνική αποτίμησης ή την εφαρμογή της λογιστικοποιούνται ως μεταβολή στη λογιστική εκτίμηση σύμφωνα με το ΔΛΠ 8. Ωστόσο, οι γνωστοποιήσεις στο ΔΛΠ 8 (ή στο ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις*, για την οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19) για μεταβολή λογιστικής εκτίμησης δεν απαιτούνται στην περίπτωση αναθεωρήσεων που προκύπτουν από μεταβολή σε τεχνική αποτίμησης ή στην εφαρμογή της.

ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια συμβόλαια

Τροποποιείται η παράγραφος Γ3 στοιχείο α) του ΔΠΧΑ 17.

Προσάρτημα Γ **Ημερομηνία έναρξης ισχύος και μεταβατική περίοδος**

...

Μεταβατική περίοδος

Γ3 Εφόσον δεν είναι πρακτικά αδύνατον, ή δεν εφαρμόζεται η παράγραφος Γ5Α, η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 17 αναδρομικά, με τις ακόλουθες εξαιρέσεις:

- α) η οικονομική οντότητα δεν υποχρεούται να παρουσιάζει τις ποσοτικές πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 28 στοιχείο στ) του ΔΛΠ 8 *Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων* ή, για τις οικονομικές οντότητες που εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις*, βάσει της παραγράφου 178 στοιχείο στ) του ΔΠΧΑ 19.

...

ΔΠΧΑ 18 Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις

Τροποποιούνται οι παράγραφοι Γ2 και Γ5 του ΔΠΧΑ 18.

Προσάρτημα Γ **Ημερομηνία έναρξης ισχύος και μεταβατική περίοδος**

...

Μεταβατική περίοδος

Γ2 Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το παρόν πρότυπο αναδρομικά εφαρμόζοντας το ΔΛΠ 8. Ωστόσο, η οικονομική οντότητα δεν υποχρεούται να παρουσιάζει τις ποσοτικές πληροφορίες που ορίζονται στην παράγραφο 28 στοιχείο στ) του ΔΛΠ 8. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις* δεν υποχρεούται να παρουσιάζει τις ποσοτικές πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της παραγράφου 178 στοιχείο στ) του ΔΠΧΑ 19.

...

Γ5 Εάν μια οικονομική οντότητα εφαρμόσει το ΔΛΠ 34 κατά την κατάρτιση ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων κατά το πρώτο έτος εφαρμογής του παρόντος προτύπου, η οικονομική οντότητα, στο πλαίσιο της πληροφόρησης που απαιτείται βάσει της παραγράφου 16Α στοιχείο α) του ΔΛΠ 34, γνωστοποιεί τις συμφωνίες για κάθε κονδύλιο που παρουσιάζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων για τις αμέσως προηγούμενες συγκριτικές περιόδους της τρέχουσας περιόδου και σωρευτικών τρεχουσών περιόδων. Οι συμφωνίες απαιτούνται ανάμεσα:

- α) στα επαναδιατυπωμένα ποσά που παρουσιάζονται με εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών για τη συγκριτική περίοδο και τη σωρευτική συγκριτική περίοδο όταν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το παρόν πρότυπο· και
- β) στα ποσά που παρουσιάστηκαν παλαιότερα με εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών για τη συγκριτική περίοδο και τη σωρευτική συγκριτική περίοδο όταν η οικονομική οντότητα εφάρμοσε το ΔΛΠ 1.

Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις* γνωστοποιεί, αντ' αυτού, την εν λόγω συμφωνία στο πλαίσιο της πληροφόρησης που απαιτείται βάσει της παραγράφου 246 στοιχείο α) του ΔΠΧΑ 19.

ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση

Τροποποιούνται οι παράγραφοι 34 και 40 του ΔΛΠ 32.

Παρουσίαση

...

Ίδιες μετοχές (βλ. επίσης την παράγραφο ΟΕ36)

...

- 34 Η ποσότητα των κατεχόμενων ιδίων μετοχών είτε παρουσιάζεται χωριστά στην κατάσταση οικονομικής θέσης ή στην κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων είτε γνωστοποιείται στις σημειώσεις, σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 18 *Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις*. Η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις* παρέχει, αντ' αυτού, τις εν λόγω πληροφορίες σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 19. Εάν επαναποκτή τους ίδιους συμμετοχικούς της τίτλους από συνδεδεμένα μέρη, η οικονομική οντότητα παρέχει γνωστοποίηση σύμφωνα με το ΔΛΠ 24 *Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών*. Αντ' αυτού, η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 προβαίνει στην εν λόγω γνωστοποίηση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 19.

Τόκοι, μερίσματα, ζημίες και κέρδη (βλ. επίσης την παράγραφο ΟΕ37)

...

- 40 Τα μερίσματα που κατατάσσονται στα έξοδα μπορούν να εμφανίζονται στην κατάσταση ή στις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων ή να γνωστοποιούνται στις σημειώσεις είτε μαζί με τους τόκους επί άλλων υποχρεώσεων είτε ως χωριστό στοιχείο. Επιπροσθέτως των απαιτήσεων του παρόντος προτύπου, η παρουσίαση και η γνωστοποίηση των τόκων και των μερισμάτων υπόκεινται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 18 και του ΔΠΧΑ 7. Αντ' αυτού, η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 γνωστοποιεί τους τόκους και τα μερίσματα με την επιφύλαξη των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 19. Σε μερικές περιπτώσεις, λόγω των διαφορών μεταξύ τόκων και μερισμάτων σε ό,τι αφορά θέματα όπως η δυνατότητα φορολογικής έκπτωσης, η οικονομική οντότητα μπορεί να ορίσει ότι θα παρουσιάζει τα έξοδα τόκων χωριστά από τα έξοδα μερισμάτων στην κατάσταση ή στις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων. Οι γνωστοποιήσεις των φορολογικών επιδράσεων γίνονται σύμφωνα με το ΔΛΠ 12. Αντ' αυτού, η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 προβαίνει στις εν λόγω γνωστοποιήσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 19.

ΔΛΠ 34 Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά

Τροποποιείται η παράγραφος 10 του ΔΛΠ 34.

Περιεχόμενο ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής αναφοράς

...

Τύπος και περιεχόμενο των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

...

- 10 Εάν μια οικονομική οντότητα δημοσιεύει μια σειρά συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων στην ενδιάμεση οικονομική αναφορά της, αυτές οι συνοπτικές καταστάσεις περιλαμβάνουν κατ' ελάχιστο, όλους τους τίτλους και τα μερικά αθροίσματα που περιλαμβάνονταν στις πιο πρόσφατες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, όπως απαιτείται από το παρόν πρότυπο. Κατά την κατάρτιση συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων, η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το παρόν πρότυπο καθώς και τις απαιτήσεις των παραγράφων 41–45 του ΔΠΧΑ 18 και των παραγράφων 6Α–6ΙΔ του ΔΛΠ 8 *Βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων* ή, για τις οικονομικές οντότητες που εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 19 *Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις*, τις απαιτήσεις των παραγράφων 173–175 του ΔΠΧΑ 19 αντί για τις απαιτήσεις των παραγράφων 6ΣΤ, 6Ζ και 6Θ του ΔΛΠ 8. Πρόσθετα συγκεκριμένα κονδύλια ή σημειώσεις περιλαμβάνονται εάν η παράλειψή τους θα καθιστούσε τις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις παραπλανητικές.

ΕΔΔΠΧΑ 14 ΔΛΠ 19 — Το όριο σε ένα περιουσιακό στοιχείο καθορισμένων παροχών, οι ελάχιστες κεφαλαιακές υποχρεώσεις και οι αλληλεπιδράσεις τους

Τροποποιείται η παράγραφος 10 της ΕΔΔΠΧΑ 14.

Συναίνεση

Διαθεσιμότητα επιστροφής χρημάτων ή μείωσης μελλοντικών εισφορών

...

- 10 Σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις κύριες πηγές αβεβαιότητας των εκτιμήσεων στο τέλος της περιόδου αναφοράς, που παρουσιάζουν σοβαρό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντικές προσαρμογές στη λογιστική αξία του καθαρού περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης που αναγνωρίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης. Αυτό ενδέχεται να περιλαμβάνει τη γνωστοποίηση τυχόν περιορισμών που έχουν τεθεί επί της ρευστοποίησης του πλεονάσματος επί του παρόντος ή γνωστοποίηση της βάσης που έχει χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό του ύψους του διαθέσιμου οικονομικού οφέλους. Αντ' αυτού, η οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 γνωστοποιεί τις εν λόγω πληροφορίες σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 19.