



Βρυξέλλες, 24 Ιουλίου 2026
(OR. en)

12186/26
ADD 1

DRS 28
ECOFIN 1050
EF 216

ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας:	Ευρωπαϊκή Επιτροπή
Ημερομηνία	17 Ιουλίου 2026
Παραλαβής:	
Αποδέκτης:	Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	D(2026) 117053 annex
Θέμα:	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Μετατροπή στο υπερπληθωριστικό νόμισμα παρουσίασης Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - D(2026) 117053 annex.

συνημμ.: D(2026) 117053 annex

EL

D117053/1

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**Μετατροπή στο υπερπληθωριστικό νόμισμα παρουσίασης
Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21**

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος

Τροποποιούνται οι παράγραφοι 39, 42, 44, 47 και 55. Προστίθενται οι ακόλουθες παράγραφοι 41Α–41Β, 47Α, 53Α–53Β, 54Α και 60Ο–60Ρ.

Χρήση νομίσματος παρουσίασης διαφορετικού από το νόμισμα λειτουργίας

Μετατροπή στο νόμισμα παρουσίασης

- ...
- 39 Όταν το νόμισμα λειτουργίας και το νόμισμα παρουσίασης μιας οικονομικής οντότητας διαφέρουν και πρόκειται για νομίσματα μη υπερπληθωριστικών οικονομιών, τα αποτελέσματα και η οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας μετατρέπονται στο νόμισμα παρουσίασης σύμφωνα με τις παρακάτω διαδικασίες:
- α) τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις για κάθε κατάσταση οικονομικής θέσης που παρουσιάζεται (συμπεριλαμβανομένων των συγκρίσιμων κονδυλίων) μετατρέπονται με τις ισοτιμίες κλεισίματος κατά την ημερομηνία της εκάστοτε κατάστασης οικονομικής θέσης·
 - β) τα έσοδα και έξοδα για κάθε κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων (συμπεριλαμβανομένων των συγκρίσιμων κονδυλίων) μετατρέπονται με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών· και
 - γ) κάθε προκύπτουσα συναλλαγματική διαφορά αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα.
- ...
- 41Α Όταν το νόμισμα λειτουργίας της οικονομικής οντότητας είναι το νόμισμα μη υπερπληθωριστικής οικονομίας, αλλά το νόμισμα παρουσίασής της είναι το νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας, τα αποτελέσματα και η οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας μετατρέπονται στο νόμισμα παρουσίασης, με μετατροπή όλων των ποσών (ήτοι περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, στοιχείων των ιδίων κεφαλαίων, εσόδων και εξόδων, συμπεριλαμβανομένων των συγκρίσιμων κονδυλίων) στην ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας της πιο πρόσφατης κατάστασης οικονομικής θέσης.
- 41Β Όταν η οικονομία της οποίας το νόμισμα είναι το νόμισμα παρουσίασης της οικονομικής οντότητας παύει να είναι υπερπληθωριστική, και το νόμισμα λειτουργίας της οικονομικής οντότητας εξακολουθεί να είναι το νόμισμα μη υπερπληθωριστικής οικονομίας, η οικονομική οντότητα παύει να εφαρμόζει την παράγραφο 41Α και αντ' αυτής εφαρμόζει την παράγραφο 39. Η οικονομική οντότητα θα εφαρμόσει την παράγραφο στο μέλλον, από την αρχή της περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομία παύει να είναι υπερπληθωριστική, δηλαδή η οικονομική οντότητα δεν θα μετατρέπει εκ νέου ποσά που προέκυψαν πριν από την έναρξη της περιόδου αναφοράς.
- 42 Όταν το νόμισμα λειτουργίας και το νόμισμα παρουσίασης της οικονομικής οντότητας διαφέρουν και το νόμισμα λειτουργίας της οικονομικής οντότητας είναι το νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας, τα αποτελέσματα και η οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας μετατρέπονται στο νόμισμα παρουσίασης σύμφωνα με τις παρακάτω διαδικασίες:
- α) όλα τα ποσά (ήτοι περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων, έσοδα και έξοδα, συμπεριλαμβανομένων των συγκρίσιμων κονδυλίων) μετατρέπονται στην ισοτιμία κλεισίματος της ημερομηνίας της πιο πρόσφατης κατάστασης οικονομικής θέσης, με την εξαίρεση που ακολουθεί:
 - β) όταν ποσά μετατρέπονται στο νόμισμα μη υπερπληθωριστικής οικονομίας, τα συγκρίσιμα κονδύλια είναι εκείνα που παρουσιάστηκαν ως ποσά κλειόμενης περιόδου στις σχετικές οικονομικές καταστάσεις του προηγούμενου έτους (ήτοι χωρίς προσαρμογή για τις μεταγενέστερες μεταβολές του επιπέδου των τιμών ή των συναλλαγματικών ισοτιμιών).
- ...

Μετατροπή εκμετάλλευσης στο εξωτερικό

- 44 Επιπροσθέτως των παραγράφων 38-43, εφαρμόζονται οι παράγραφοι 45-47Α όταν τα αποτελέσματα και η οικονομική θέση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό μετατρέπονται σε νόμισμα παρουσίας ώστε να συμπεριληφθεί η εκμετάλλευση στο εξωτερικό στις οικονομικές καταστάσεις της αναφερόουσας οικονομικής οντότητας μέσω ενοποίησης ή με τη μέθοδο της καθαρής θέσης.
- ...
- 47 Κάθε υπεραξία που προκύπτει κατά την απόκτηση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό και οποιεσδήποτε προσαρμογές των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων προκύπτουν κατά την απόκτηση αυτής της εκμετάλλευσης, θα αντιμετωπίζονται ως περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό. Συνεπώς, εκφράζονται στο νόμισμα λειτουργίας της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό και μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος σύμφωνα με τις παραγράφους 39, 41Α και 42.
- 47Α Όταν το νόμισμα λειτουργίας και το νόμισμα παρουσίας μιας οικονομικής οντότητας είναι το νόμισμα μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας (ή τα νομίσματα διαφορετικών, υπερπληθωριστικών οικονομιών) και η οικονομική οντότητα μετατρέπει τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση μιας εκμετάλλευσης εξωτερικού της οποίας το νόμισμα λειτουργίας είναι το νόμισμα μη υπερπληθωριστικής οικονομίας, η οικονομική οντότητα δεν εφαρμόζει την παράγραφο 41Α στα συγκριτικά ποσά της εν λόγω εκμετάλλευσης εξωτερικού. Αντ' αυτού, η οικονομική οντότητα επαναδιατυπώνει τα συγκριτικά ποσά της εν λόγω εκμετάλλευσης εξωτερικού που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας που είχαν εκδοθεί προηγουμένως, εφαρμόζοντας τον γενικό δείκτη τιμών που εφαρμόζει στα αντίστοιχα αριθμητικά στοιχεία για την προηγούμενη περίοδο αναφοράς σύμφωνα με την παράγραφο 34 του ΔΛΠ 29.
- ...

Γνωστοποίηση

- ...
- 53Α Όταν μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει την παράγραφο 41Α για να μετατρέψει τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση της ή τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το γεγονός ότι όλα τα ποσά (ήτοι περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, στοιχεία ιδίων κεφαλαίων, έσοδα και έξοδα και, εάν δεν εφαρμόζει την παράγραφο 47Α, συγκρίσιμα κονδύλια) στις οικονομικές καταστάσεις της ή τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση των εκμεταλλεύσεών της στο εξωτερικό έχουν μετατραπεί με την ισοτιμία κλεισίματος κατά την ημερομηνία της πιο πρόσφατης κατάστασης οικονομικής θέσης.
- 53Β Όταν το νόμισμα λειτουργίας της οικονομικής οντότητας είναι το νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας και η εν λόγω οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις παραγράφους 41Α και 47Α για τη μετατροπή των αποτελεσμάτων και της οικονομικής θέσης των εκμεταλλεύσεών της στο εξωτερικό, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες σχετικά με τις εκμεταλλεύσεις της στο εξωτερικό που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν την επίδραση αυτών των εκμεταλλεύσεων στο εξωτερικό στα αποτελέσματα και την οικονομική θέση της οικονομικής οντότητας. Η οικονομική οντότητα επισημαίνει τις συγκριτικές συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες σχετικά με τις εκμεταλλεύσεις της στο εξωτερικό για να προσδιορίσει ότι η οικονομική οντότητα ετοίμασε τις πληροφορίες εφαρμόζοντας τον γενικό δείκτη τιμών που εφαρμόζει στα αντίστοιχα αριθμητικά στοιχεία για την προηγούμενη περίοδο αναφοράς σύμφωνα με την παράγραφο 34 του ΔΛΠ 29.
- ...
- 54Α Όταν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει την παράγραφο 41Β, γνωστοποιεί το γεγονός ότι το νόμισμα παρουσίας της έχει πάψει να είναι το νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας.
- 55 Όταν η οικονομική οντότητα παρουσιάζει τις οικονομικές καταστάσεις της σε νόμισμα που διαφέρει από το νόμισμα λειτουργίας της, χαρακτηρίζει τις οικονομικές καταστάσεις ως σύμμορφες με τα ΔΠΧΑ μόνον εφόσον πληρούν όλες τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ, συμπεριλαμβανομένης της μεθόδου μετατροπής που καθορίζεται στις παραγράφους 39, 41Α, 42 και 47Α.
- ...

Ημερομηνία έναρξης ισχύος και μεταβατική περίοδος

- ...
- 60O Με το *Μετατροπή στο υπερπληθωριστικό νόμισμα παρουσίασης*, που εκδόθηκε τον Νοέμβριο του 2025, προστέθηκαν οι παράγραφοι 41A-41B, 47A, 53A-53B, 54A και 60P και τροποποιήθηκαν οι παράγραφοι 39, 42, 44, 47 και η παράγραφος 55. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2027 ή αργότερα. Επιτρέπεται η εφαρμογή των τροποποιήσεων νωρίτερα. Αν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις τροποποιήσεις για προγενέστερη περίοδο, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.
- 60P Κατά την εφαρμογή του *Μετατροπή στο υπερπληθωριστικό νόμισμα παρουσίασης*:
- α) μια οικονομική οντότητα της οποίας το νόμισμα λειτουργίας και το νόμισμα παρουσίασης είναι το νόμισμα μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας (ή τα νομίσματα διαφορετικών υπερπληθωριστικών οικονομιών) και η οποία μετατρέπει τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση των εκμεταλλεύσεων στο εξωτερικό των οποίων το νόμισμα λειτουργίας είναι το νόμισμα μιας μη υπερπληθωριστικής οικονομίας:
 - i) εφαρμόζει τις τροποποιήσεις από την έναρξη της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία εφαρμόζει για πρώτη φορά τις τροποποιήσεις·
 - ii) επαναδιατυπώνει τα συγκριτικά ποσά των εκμεταλλεύσεων της στο εξωτερικό που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας που είχαν εκδοθεί προηγουμένως, εφαρμόζοντας τον γενικό δείκτη τιμών που εφαρμόζει στα αντίστοιχα αριθμητικά στοιχεία σύμφωνα με την παράγραφο 34 του ΔΛΠ 29· και
 - iii) γνωστοποιεί τις συγκριτικές συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες σχετικά με τις εκμεταλλεύσεις της στο εξωτερικό και επισημαίνει τις πληροφορίες αυτές για να προσδιορίσει ότι η οικονομική οντότητα ετοίμασε τις πληροφορίες εφαρμόζοντας το σημείο ii).
 - β) με την εξαίρεση όσων ορίζονται στην παράγραφο α), η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις αναδρομικά, σύμφωνα με το ΔΛΠ 8· και
 - γ) η οικονομική οντότητα δεν χρειάζεται να γνωστοποιεί τις πληροφορίες που θα απαιτούνταν σε άλλη περίπτωση βάσει της παραγράφου 28 στοιχείο στ) του ΔΛΠ 8. Ομοίως, μια οικονομική οντότητα που εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 19 «*Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις*» δεν απαιτείται να γνωστοποιεί τις πληροφορίες που διαφορετικά θα απαιτούνταν βάσει της παραγράφου 178 στοιχείο στ) του ΔΠΧΑ 19.

Τροποποιήσεις σε άλλα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ

ΔΠΧΑ 19 Θυγατρικές που δεν υπόκεινται σε δημόσια λογοδοσία: Γνωστοποιήσεις

Προστίθενται οι παράγραφοι 219Α-219Β και οι παράγραφοι 220Α και Α4Α.
--

Απαιτήσεις γνωστοποίησης

...

ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος

...

219Α Όταν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει την παράγραφο 41Α του ΔΛΠ 21 για να μετατρέψει τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση της ή τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το γεγονός ότι όλα τα ποσά (ήτοι περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, στοιχεία ιδίων κεφαλαίων, έσοδα και έξοδα και, εάν δεν εφαρμόζει την παράγραφο 47Α του ΔΛΠ 21, συγκρίσιμα κονδύλια) στις οικονομικές καταστάσεις της ή τα αποτελέσματα και η οικονομική θέση των εκμεταλλεύσεών της στο εξωτερικό έχουν μετατραπεί με την ισοτιμία κλεισίματος κατά την ημερομηνία της πιο πρόσφατης κατάστασης οικονομικής θέσης.

219Β Όταν το νόμισμα λειτουργίας της οικονομικής οντότητας είναι το νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας και η εν λόγω οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις παραγράφους 41Α και 47Α του ΔΛΠ 21 για τη μετατροπή των αποτελεσμάτων και της οικονομικής θέσης των εκμεταλλεύσεών της στο εξωτερικό, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες σχετικά με τις εκμεταλλεύσεις της στο εξωτερικό. Η οικονομική οντότητα επισημαίνει τις συγκριτικές συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες σχετικά με τις εκμεταλλεύσεις της στο εξωτερικό για να προσδιορίσει ότι η οικονομική οντότητα ετοίμασε τις πληροφορίες εφαρμόζοντας τον γενικό δείκτη τιμών που εφαρμόζει στα αντίστοιχα αριθμητικά στοιχεία για την προηγούμενη περίοδο αναφοράς σύμφωνα με την παράγραφο 34 του ΔΛΠ 29.

...

220Α Όταν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει την παράγραφο 41Β του ΔΛΠ 21, γνωστοποιεί το γεγονός ότι το νόμισμα παρουσίασής της έχει πάντως να είναι το νόμισμα υπερπληθωριστικής οικονομίας.

...

Προσάρτημα Α — Ημερομηνία έναρξης ισχύος και μεταβατικές διατάξεις

...

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 *Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος*

...

- A4A Με το *Μετατροπή σε υπερπληθωριστικό νόμισμα παρουσίασης*, που εκδόθηκε τον Νοέμβριο του 2025, τροποποιήθηκε το ΔΛΠ 21 *Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος* και προστέθηκαν οι παράγραφοι 219Α-219Β και 220Α. Οι μεταβατικές απαιτήσεις για τις παραγράφους 219Α-219Β και την παράγραφο 220Α καθορίζονται στην παράγραφο 60Ρ του ΔΛΠ 21. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις όταν εφαρμόζει τις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 21.

ΔΛΠ 29 Παρουσίαση οικονομικών στοιχείων σε υπερπληθωριστικές οικονομίες

Τροποποιούνται οι παράγραφοι 8 και 34.

Η επαναδιατύπωση των οικονομικών καταστάσεων

- ...
- 8 Οι οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας της οποίας το νόμισμα λειτουργίας είναι το νόμισμα μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας, είτε βασίζονται σε προσέγγιση του ιστορικού κόστους είτε σε προσέγγιση του τρέχοντος κόστους, διατυπώνονται αναφορικά με την τρέχουσα στο τέλος της περιόδου αναφοράς μονάδα μέτρησης. Τα αντίστοιχα ποσά για την προηγούμενη περίοδο που απαιτούνται βάσει του ΔΠΧΑ 18 *Παρουσίαση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις*, καθώς και τυχόν πληροφορίες αναφορικά με προγενέστερες περιόδους, διατυπώνονται επίσης αναφορικά με την τρέχουσα στο τέλος της περιόδου αναφοράς μονάδα μέτρησης. Για τον σκοπό της παρουσίασης συγκρίσιμων κονδυλίων σε διαφορετικό νόμισμα παρουσίασης, εφαρμόζονται η παράγραφος 41Α, η παράγραφος 42 στοιχείο β) και οι παράγραφοι 43 και 47Α του ΔΛΠ 21 *Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος*.

...

Κονδύλια προηγούμενων περιόδων

- 34 Τα αντίστοιχα κονδύλια των προηγούμενων περιόδων αναφοράς, είτε βασίζονται στην προσέγγιση του ιστορικού κόστους, είτε στην προσέγγιση του τρέχοντος κόστους, επαναδιατυπώνονται με εφαρμογή ενός γενικού δείκτη τιμών, ούτως ώστε οι συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις να παρουσιάζονται με βάση την τρέχουσα κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς μονάδα μέτρησης. Πληροφορίες που γνωστοποιούνται σε σχέση με προηγούμενες περιόδους εκφράζονται επίσης με βάση την τρέχουσα κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς μονάδα μέτρησης. Για τον σκοπό της παρουσίασης συγκρίσιμων κονδυλίων σε διαφορετικό νόμισμα παρουσίασης, εφαρμόζονται η παράγραφος 41Α, η παράγραφος 42 στοιχείο β) και οι παράγραφοι 43 και 47Α του ΔΛΠ 21.