

Βρυξέλλες, 20 Μαρτίου 2025
(OR. en)

7219/25
ADD 1

DRS 15
ECOFIN 298
EF 68

ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας:	Ευρωπαϊκή Επιτροπή
Ημερομηνία Παραλαβής:	18 Μαρτίου 2025
Αποδέκτης:	Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	D105674/01 - ANNEX
Θέμα:	Ετήσιες βελτιώσεις στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ — Τόμος 11 Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 1, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 9, ΔΠΧΑ 10 και ΔΛΠ 7

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - D105674/01 - ANNEX.

σνημμ.: D105674/01 - ANNEX

EL

D105674/01

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**Ετήσιες βελτιώσεις στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ —
Τόμος 11**

**Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 1, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 9, ΔΠΧΑ 10
και ΔΛΠ 7**

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Προστίθεται η παράγραφος 39ΑΙΑ.

Ημερομηνία έναρξης ισχύος

39ΑΙΑ ...
Με το έγγραφο *Ετήσιες βελτιώσεις στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ — Τόμος 11*, που εκδόθηκε τον Ιούλιο του 2024, τροποποιήθηκαν οι παράγραφοι Β5–Β6. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή αργότερα. Επιτρέπεται η εφαρμογή πριν από την ημερομηνία αυτή. Εάν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις για προγενέστερη περίοδο, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.

Προσάρτημα Β Εξαιρέσεις στην αναδρομική εφαρμογή άλλων ΔΠΧΑ

Τροποποιούνται οι παράγραφοι Β5-Β6.

Λογιστική αντιστάθμισης

...

- B5 Η οικονομική οντότητα δεν απεικονίζει στην εναρκτήρια κατάσταση οικονομικής θέσης σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ σχέση αντιστάθμισης οποιουδήποτε είδους που δεν πληροί τις προϋποθέσεις εφαρμογής της λογιστικής αντιστάθμισης σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 (για παράδειγμα, πολλές σχέσεις αντιστάθμισης όπου το μέσο αντιστάθμισης είναι ένα αυτοτελές πωληθέν δικαίωμα προαίρεσης ή ένα καθαρό πωληθέν δικαίωμα προαίρεσης· ή όπου το αντισταθμισμένο στοιχείο είναι μια καθαρή θέση σε αντιστάθμιση ταμειακών ροών για άλλο κίνδυνο εκτός του συναλλαγματικού κινδύνου) [βλ. παράγραφο 6.4.1 στοιχείο α) του ΔΠΧΑ 9]. Ωστόσο, εάν μια οικονομική οντότητα έχει προσδιορίσει μια καθαρή θέση ως αντισταθμιζόμενο στοιχείο σύμφωνα με τις προηγούμενες ΓΑΛΑ, μπορεί να προσδιορίσει ως αντισταθμιζόμενο στοιχείο σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ ένα επιμέρους στοιχείο εντός αυτής της καθαρής θέσης ή μια καθαρή θέση, εάν αυτό πληροί τις απαιτήσεις της παραγράφου 6.6.1 του ΔΠΧΑ 9, υπό την προϋπόθεση ότι θα το πράξει το αργότερο έως την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ.
- B6 Εάν, πριν από την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ, μια οικονομική οντότητα είχε προσδιορίσει μια συναλλαγή ως αντιστάθμιση αλλά η αντιστάθμιση δεν πληροί τα κριτήρια επιλεξιμότητας για την εφαρμογή λογιστικής αντιστάθμισης στην παράγραφο 6.4.1 στοιχεία β) έως γ) του ΔΠΧΑ 9, η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις παραγράφους 6.5.6 και 6.5.7 του ΔΠΧΑ 9 για τη διακοπή της λογιστικής αντιστάθμισης. Συναλλαγές που συνήφθησαν πριν από την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ δεν προσδιορίζονται αναδρομικά ως αντισταθμίσεις.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις

Προστίθεται η παράγραφος 44ΙΔΙΔ.

Ημερομηνία έναρξης ισχύος και μεταβατική περίοδος

44ΙΔΙΔ ...
Με το έγγραφο *Ετήσιες βελτιώσεις στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ — Τόμος 11*, που εκδόθηκε τον Ιούλιο του 2024, τροποποιήθηκε η παράγραφος Β38. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή αργότερα. Επιτρέπεται η εφαρμογή πριν από την ημερομηνία αυτή. Εάν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις για προγενέστερη περίοδο, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.

Προσάρτημα Β Οδηγίες εφαρμογής

Τροποποιείται η παράγραφος Β38.

Παύση αναγνώρισης (παράγραφοι 42Γ-42Η)

...

Κέρδος ή ζημία από την παύση αναγνώρισης [παράγραφος 42Ζ στοιχείο α)]

- B38 Η παράγραφος 42Ζ στοιχείο α) απαιτεί η οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί το κέρδος ή τη ζημία από την παύση αναγνώρισης σε σχέση με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στα οποία η οικονομική οντότητα έχει συνεχιζόμενη ανάμειξη. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί αν το κέρδος ή η ζημία από την παύση αναγνώρισης προέκυψε επειδή οι εύλογες αξίες των συστατικών του προηγουμένως αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου (δηλαδή το δικαίωμα στο μη αναγνωριζόμενο πλέον περιουσιακό στοιχείο και το διατηρούμενο από την οικονομική οντότητα δικαίωμα) διέφεραν από τη συνολική εύλογη αξία του προηγουμένως αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου. Στην περίπτωση αυτή, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί επίσης αν οι επιμετρήσεις της εύλογης αξίας περιλάμβαναν σημαντικές μη παρατηρήσιμες εισροές, όπως περιγράφεται στις παραγράφους 72-73 του ΔΠΧΑ 13.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα

Κεφάλαιο 2 Πεδίο εφαρμογής

Τροποποιείται η παράγραφος 2.1 στοιχείο β) σημείο ii). Η παράγραφος 2.1 στοιχείο β) σημείο i) δεν τροποποιείται, αλλά συμπεριλαμβάνεται για λόγους ευκολίας αναφοράς.

2.1 Το παρόν πρότυπο εφαρμόζεται από όλες τις οικονομικές οντότητες και για όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα, εκτός από:

...

β) δικαιώματα και δεσμεύσεις από μισθώματα για τα οποία εφαρμόζεται το ΔΠΧΑ 16 *Μισθώσεις*. Ωστόσο:

i) απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις (ήτοι καθαρές επενδύσεις σε χρηματοδοτικές μισθώσεις) και απαιτήσεις από λειτουργικές μισθώσεις που αναγνωρίζονται από εκμισθωτή υπόκεινται στις απαιτήσεις του παρόντος προτύπου που αφορούν την πάυση αναγνώρισης και την απομείωση,

ii) υποχρεώσεις από μισθώσεις οι οποίες αναγνωρίζονται από μισθωτή υπόκεινται στις απαιτήσεις των παραγράφων 3.3.1 και 3.3.3 του παρόντος προτύπου που αφορούν την πάυση αναγνώρισης, και

...

Κεφάλαιο 5 Επιμέτρηση

Τροποποιείται η παράγραφος 5.1.3. Οι παράγραφοι 5.1.1–5.1.2 δεν τροποποιούνται αλλά συμπεριλαμβάνονται για λόγους ευκολίας αναφοράς.

5.1 Αρχική επιμέτρηση

- 5.1.1 Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παραγράφου 5.1.3, κατά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο ή μια χρηματοοικονομική υποχρέωση στην εύλογη αξία συν ή μείον —στην περίπτωση χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που δεν επιμετράται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων— το κόστος συναλλαγών που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.
- 5.1.1A Ωστόσο, εάν η εύλογη αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης κατά την αρχική αναγνώριση διαφέρει από την τιμή συναλλαγής, η οικονομική οντότητα εφαρμόζει την παράγραφο B5.1.2A.
- 5.1.2 Όταν η οικονομική οντότητα κάνει χρήση της λογιστικής της ημερομηνίας διακανονισμού για περιουσιακό στοιχείο που στη συνέχεια επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος, το περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται αρχικά στην εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία της εμπορικής συναλλαγής (βλ. παραγράφους B3.1.3–B3.1.6).
- 5.1.3 Παρά την απαίτηση της παραγράφου 5.1.1, κατά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά τις εμπορικές απαιτήσεις στο ποσό που καθορίζεται κατόπιν εφαρμογής του ΔΠΧΑ 15, εάν δεν περιέχουν ένα σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15 (ή όταν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει την πρακτική λύση σύμφωνα με την παράγραφο 63 του ΔΠΧΑ 15).

Κεφάλαιο 7 Ημερομηνία έναρξης ισχύος και μεταβατική περίοδος

Προστίθενται οι παράγραφοι 7.1.14 και 7.2.50 και ο υπότιτλος πριν από την παράγραφο 7.2.50.

7.1 Ημερομηνία έναρξης ισχύος

- ...
- 7.1.14 Με τις *Ετήσιες βελτιώσεις στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ — Τόμος 11*, που εκδόθηκαν τον Ιούλιο του 2024, τροποποιήθηκε η παράγραφος 2.1 στοιχείο β) σημείο ii), η παράγραφος 5.1.3 και το προσάρτημα Α. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή αργότερα. Επιτρέπεται η εφαρμογή πριν από την ημερομηνία αυτή. Εάν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις για προγενέστερη περίοδο, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.
- ...

7.2 Μεταβατική περίοδος

Μεταβατική περίοδος για τις *Ετήσιες βελτιώσεις στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ — Τόμος 11*

- ...
- 7.2.50 Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει την τροποποίηση στην παράγραφο 2.1 στοιχείο β) σημείο ii), που πραγματοποιήθηκε με τις *Ετήσιες βελτιώσεις στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ — Τόμος 11* σε υποχρεώσεις από μισθώσεις που εξοφλούνται κατά ή μετά την έναρξη της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφαρμόζει για πρώτη φορά την εν λόγω τροποποίηση.

Προσάρτημα Α Ορισμοί

Τροποποιείται η τελευταία παράγραφος του προσαρτήματος Α. Οι υποσημειώσεις του κειμένου δεν αναπαράγονται.

...

Οι ακόλουθοι όροι ορίζονται στην παράγραφο 11 του ΔΛΠ 32, στο προσάρτημα Α του ΔΠΧΑ 7 ή στο προσάρτημα Α του ΔΠΧΑ 13 και χρησιμοποιούνται στο παρόν πρότυπο με τις σημασίες που προσδιορίζονται στα ΔΛΠ 32, ΔΠΧΑ 7 ή ΔΠΧΑ 13:

- α) πιστωτικός κίνδυνος·
- β) συμμετοχικός τίτλος·
- γ) εύλογη αξία·
- δ) χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο·
- ε) χρηματοοικονομικό μέσο· και
- στ) χρηματοοικονομική υποχρέωση.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

Τροποποιείται η παράγραφος Β74. Οι παράγραφοι Β73 και Β75 δεν τροποποιούνται αλλά συμπεριλαμβάνονται για λόγους ευκολίας αναφοράς.

Εκτίμηση του ελέγχου

...

Σχέση με άλλα μέρη

- Β73 Κατά την εκτίμηση του ελέγχου, ο επενδυτής λαμβάνει υπόψη τη φύση της σχέσης του με άλλα μέρη και αν αυτά τα άλλα μέρη ενεργούν για λογαριασμό του επενδυτή (δηλαδή είναι «εκ των πραγμάτων εντολοδόχοι»). Η διαπίστωση του κατά πόσον άλλα μέρη ενεργούν ως εκ των πραγμάτων εντολοδόχοι απαιτεί κρίση και λαμβάνεται υπόψη όχι μόνο η φύση της σχέσης, αλλά και ο τρόπος με τον οποίο τα μέρη αυτά αλληλεπιδρούν μεταξύ τους και με τον επενδυτή.
- Β74 Μια τέτοια σχέση δεν χρειάζεται να προϋποθέτει συμβατική ρύθμιση. Ένα μέρος είναι εκ των πραγμάτων εντολοδόχος όταν ο επενδυτής έχει την ικανότητα να διευθύνει το εν λόγω μέρος ώστε να ενεργεί για λογαριασμό του επενδυτή. Ένα μέρος δύναται επίσης να είναι εκ των πραγμάτων εντολοδόχος όταν εκείνοι που διευθύνουν τις δραστηριότητες του επενδυτή έχουν την ικανότητα να διευθύνουν το εν λόγω μέρος ώστε να ενεργεί για λογαριασμό του επενδυτή. Κατά την εκτίμηση του ελέγχου μιας εκδότριας, ο επενδυτής εξετάζει τα δικαιώματα λήψης αποφάσεων του εκ των πραγμάτων εντολοδόχου του και την έμμεση έκθεσή του ή τα έμμεσα δικαιώματά του σε μεταβλητές αποδόσεις μέσω του εκ των πραγμάτων εντολοδόχου, από κοινού με τα δικά του.
- Β75 Παραδείγματα τέτοιων μερών τα οποία, λόγω της φύσης της σχέσης τους, μπορεί να ενεργούν ως εκ των πραγμάτων εντολοδόχοι του επενδυτή είναι τα εξής:
- α) τα συνδεδεμένα μέρη του επενδυτή·
 - β) ένα μέρος που έχει αποκτήσει συμμετοχές στην εκδότρια ως εισφορά ή δάνειο από τον επενδυτή·
 - γ) ένα μέρος που έχει συμφωνήσει να μην πωλήσει, μεταβιβάσει ή επιβαρύνει τις συμμετοχές του στην εκδότρια χωρίς την προηγούμενη έγκριση του επενδυτή (εκτός από τις περιπτώσεις στις οποίες ο επενδυτής και το άλλο μέρος έχουν το δικαίωμα της προηγούμενης έγκρισης και το δικαίωμα αυτό βασίζεται σε από κοινού συμφωνημένους όρους με πρόθυμα ανεξάρτητα μέρη)·
 - δ) ένα μέρος το οποίο δεν μπορεί να χρηματοδοτήσει τις δραστηριότητές του χωρίς μειωμένης εξασφάλισης οικονομική ενίσχυση από τον επενδυτή·
 - ε) μια εκδότρια στην οποία η πλειοψηφία των μελών του διοικητικού οργάνου ή τα βασικά διοικητικά στελέχη είναι τα ίδια με αυτά του επενδυτή.
 - στ) ένα μέρος που έχει στενή επιχειρηματική σχέση με τον επενδυτή, όπως η σχέση μεταξύ ενός φορέα παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών και ενός από τους σημαντικούς πελάτες του.

Προσάρτημα Γ Ημερομηνία έναρξης ισχύος και μεταβατική περίοδος

Προστίθεται η παράγραφος Γ1Ε.

Ημερομηνία έναρξης ισχύος

Γ1Ε ...
Με το έγγραφο *Ετήσιες βελτιώσεις στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ — Τόμος 11*, που εκδόθηκε τον Ιούλιο του 2024, τροποποιήθηκε η παράγραφος Β74. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή αργότερα. Επιτρέπεται η εφαρμογή πριν από την ημερομηνία αυτή. Εάν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις εν λόγω τροποποιήσεις για προγενέστερη περίοδο, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 Κατάσταση των ταμειακών ροών

Τροποποιείται η παράγραφος 37.

Επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες

- 37 Όταν η λογιστικοποίηση μιας επένδυσης σε συγγενή επιχείρηση, κοινοπραξία ή θυγατρική γίνεται με τη χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης ή στο κόστος, ο επενδυτής περιορίζει την αναφορά της επένδυσης αυτής στην κατάσταση ταμειακών ροών μόνο σε ό,τι αφορά τις ταμειακές ροές μεταξύ του ίδιου και της εκδότριας, όπως για παράδειγμα στα μερίσματα και στις προκαταβολές.

Προστίθεται η παράγραφος 65.

Ημερομηνία έναρξης ισχύος και μεταβατική περίοδος

- ...
- 65 Με το έγγραφο *Ετήσιες βελτιώσεις στα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ — Τόμος 11*, που εκδόθηκε τον Ιούλιο του 2024, τροποποιήθηκε η παράγραφος 37. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει την τροποποίηση αυτή για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2026 ή μεταγενέστερα. Επιτρέπεται η εφαρμογή πριν από την ημερομηνία αυτή. Αν η οντότητα εφαρμόζει την εν λόγω τροποποίηση για προγενέστερη περίοδο, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.