

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

## ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

ΔΠΧΑ 1 και ΔΛΠ 27	Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 <i>Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς</i> και το ΔΛΠ 27 <i>Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές καταστάσεις - Κόστος επένδυσης σε θυγατρική, Από κοινού Ελεγχόμενη Οικονομική Οντότητα ή Συγγενή Επιχείρηση</i>
-------------------	--

Η αναπαραγωγή επιτρέπεται εντός του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου. Εκτός του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου προστατεύονται όλα τα δικαιώματα με εξαίρεση του δικαιώματος αναπαραγωγής για προσωπική χρήση ή άλλους θεμιτούς σκοπούς. Για περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να απευθύνεστε στο Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) στη διεύθυνση [www.iasb.org](http://www.iasb.org)

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΟΥ Δ.Π.Χ.Α. 1 ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΚΑΙ Δ.Λ.Π. 27 ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

**ΚΟΣΤΟΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΗ, ΑΠΟ ΚΟΙΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑ Ή ΣΥΓΓΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ**

**Τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 1**

**Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

Μετά την παράγραφο 13(ε), προστίθεται η παράγραφος 13(εα). Μετά την παράγραφο 23, προστίθεται κεφαλίδα και οι παράγραφοι 23Α και 23Β. Τροποποιούνται οι παράγραφοι 25Α και 34Γ. Μετά την παράγραφο 44, προστίθεται κεφαλίδα και η παράγραφος 44Α. Μετά την παράγραφο 47I, προστίθεται η παράγραφος 47Κ.

**ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ**

**Εξαιρέσεις από άλλα Δ.Π.Χ.Α.**

- 13 Μια οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει να χρησιμοποιήσει μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες εξαιρέσεις:
- (α) ...
- (εα) επενδύσεις σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς επιχειρήσεις (παράγραφοι 23Α και 23Β)
- (στ) ...
- Επενδύσεις σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς επιχειρήσεις*
- 23Α Όταν μια οικονομική οντότητα καταρτίζει ατομικές οικονομικές καταστάσεις, το Δ.Λ.Π. 27 Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις απαιτεί από αυτή να λογιστικοποιήσει τις επενδύσεις της σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς επιχειρήσεις, είτε:
- (α) στο κόστος είτε
- (β) σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Επιμέτρηση
- 23Β Εάν ένας υιοθετών για πρώτη φορά επιμετρήσει μια τέτοια επένδυση στο κόστος, σύμφωνα με την παράγραφο 23Α(α), θα επιμετρά αυτή την επένδυση σε ένα από τα ακόλουθα ποσά στην ατομική αρχική κατάσταση οικονομικής θέσης σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α.:
- (α) στο κόστος, προσδιοριζόμενο σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 27, ή
- (β) τεκμαρτό κόστος. Το τεκμαρτό κόστος μιας τέτοιας επένδυσης, θα είναι:
- (i) η εύλογη αξία (προσδιοριζόμενη σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39) κατά την ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Α. στις ατομικές τις οικονομικές καταστάσεις, ή
- (ii) η λογιστική αξία βάσει των προηγούμενων Γ.Π.Α.Α. κατά την ημερομηνία αυτή.
- Ο υιοθετών για πρώτη φορά που επιλέγει να επιμετρήσει χρησιμοποιώντας το τεκμαρτό κόστος, μπορεί να επιλέξει το (i) ή το (ii) ως άνω για να επιμετρήσει την επένδυσή του σε κάθε θυγατρική, από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα ή συγγενή επιχείρηση.

*Προσδιορισμός χρηματοοικονομικών μέσων που είχαν αναγνωρισθεί προηγούμενως*

- 25Α Το Δ.Λ.Π. 39 επιτρέπει...

**Εξαιρέσεις στην αναδρομική εφαρμογή άλλων Δ.Π.Χ.Α.**

*Μη ελέγχουσες συμμετοχές*

- 34Γ Ο υιοθετών για πρώτη φορά θα εφαρμόζει τις ακόλουθες απαιτήσεις του Δ.Λ.Π. 27 (όπως τροποποιήθηκαν το 2008)...

**ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ**

**Η χρήση του τεκμαρτού κόστους για επενδύσεις σε θυγατρικές, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς επιχειρήσεις**

- 44Α Ομοίως, εάν μια οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί τεκμαρτό κόστος στην αρχική κατάσταση οικονομικής θέσης Δ.Π.Χ.Α. για μια επένδυση σε θυγατρική, από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα ή συγγενή επιχείρηση στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της (βλέπε παράγραφο 23Β), στις πρώτες ατομικές οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. θα γνωστοποιεί:
- (α) το αθροιστικό τεκμαρτό κόστος αυτών των επενδύσεων για τις οποίες το τεκμαρτό κόστος είναι η λογιστική αξία βάσει των προηγούμενων Γ.Π.Α.Α.

(β) το αθροιστικό τεκμαρτό κόστος αυτών των επενδύσεων για τις οποίες το τεκμαρτό κόστος είναι εύλογη αξία και

(γ) η συνολική προσαρμογή στις λογιστικές αξίες που δημοσιοποιήθηκαν σύμφωνα με προηγούμενες Γ.Π.Α.Α.

#### ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ

47Κ Το έγγραφο *Κόστος Επένδυσης σε μια Θυγατρική, από Κοινού Ελεγχόμενη Οικονομική Οντότητα ή Συγγενή Επιχείρηση* (Τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 1 και Δ.Λ.Π. 27), που εκδόθηκε τον Μάιο 2008, προσέδωσε τις παραγράφους 13(εα), 23Α, 23Β και 44Α. Μια οικονομική οντότητα θα εφαρμόσει αυτές τις παραγράφους για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2009 ή αργότερα. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται. Εάν μια οικονομική οντότητα εφαρμόσει αυτές τις παραγράφους για προγενέστερη περίοδο, θα γνωστοποιεί το γεγονός.

#### Τροποποιήσεις του Δ.Λ.Π. 27

#### **Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις (όπως τροποποιήθηκαν με τις Βελτιώσεις των Δ.Π.Χ.Α. τον Μάιο 2008)**

Στην παράγραφο 4, απαλείφεται η παραπομπή στη «μέθοδο κόστους». Μετά την παράγραφο 38, προστίθενται οι παράγραφοι 38Α-38Γ. Μετά την παράγραφο 45Α, προστίθενται οι παράγραφοι 45Β-45Γ.

#### ΟΡΙΣΜΟΙ

[Απαλείφεται η παραπομπή στη «μέθοδο κόστους».]

#### Ο ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ, ΑΠΟ ΚΟΙΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

38Α Μια οικονομική οντότητα θα αναγνωρίζει μέρος από θυγατρική, από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα ή συγγενή επιχείρηση στα αποτελέσματα στις ατομικές της οικονομικές καταστάσεις όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα εισπραξής του μερίσματος.

38Β Όταν μια μητρική εταιρεία αναδιοργανώνει τη δομή του ομίλου της τοποθετώντας μια νέα οικονομική οντότητα ως μητρική της με τρόπο που να πληροί τα παρακάτω κριτήρια:

(α) η νέα μητρική αποκτά τον έλεγχο της αρχικής μητρικής εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους εις αντάλλαγμα των υπαρχόντων συμμετοχικών τίτλων της αρχικής μητρικής

(β) τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του νέου ομίλου και του αρχικού ομίλου είναι τα ίδια ακριβώς πριν και μετά την αναδιοργάνωση και

(γ) οι ιδιοκτήτες της αρχικής μητρικής εταιρείας πριν την αναδιάρθρωση έχουν την ίδια απόλυτη και σχετική συμμετοχή στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία του αρχικού ομίλου και του νέου ομίλου αμέσως πριν και μετά την αναδιοργάνωση

και η νέα μητρική εταιρεία λογιστικοποιεί την επένδυση της στην αρχική μητρική εταιρεία σύμφωνα με την παράγραφο 38(α) στις ατομικές της οικονομικές καταστάσεις, η νέα μητρική εταιρεία θα επιμετρά το κόστος στην λογιστική αξία του μεριδίου της στα στοιχεία της καθαρής θέσης που εμφανίζονται στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της αρχικής μητρικής εταιρείας κατά την ημερομηνία της αναδιοργάνωσης.

38Γ Ομοίως, μια οικονομική οντότητα που δεν είναι μητρική εταιρεία μπορεί να τοποθετήσει μια νέα οικονομική οντότητα ως μητρική της εταιρεία με τρόπο που να πληροί τα κριτήρια της παραγράφου 38Β. Οι απαιτήσεις της παραγράφου 38Β εφαρμόζονται ομοίως σε τέτοιες αναδιοργανώσεις. Σε τέτοιες περιπτώσεις, παραπομπές στην «αρχική μητρική εταιρεία» και τον «αρχικό όμιλο» γίνονται για την «αρχική οικονομική οντότητα».

#### ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

45Β Το έγγραφο *Κόστος Επένδυσης σε μια Θυγατρική, από Κοινού Ελεγχόμενη Οικονομική Οντότητα ή Συγγενή Επιχείρηση* (Τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 1 και Δ.Λ.Π. 27), που εκδόθηκε τον Μάιο 2008, απάλειψε τον ορισμό της μεθόδου κόστους από την παράγραφο 4 και προσέδωσε την παράγραφο 38Α. Μια οικονομική οντότητα θα εφαρμόσει αυτές τις τροποποιήσεις μελλοντικά για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2009 ή αργότερα. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται. Αν μια οικονομική οντότητα εφαρμόσει αυτές τις αλλαγές για προγενέστερη περίοδο, θα γνωστοποιήσει αυτό το γεγονός και θα εφαρμόσει τις συναφείς τροποποιήσεις στο Δ.Λ.Π. 18, το Δ.Λ.Π. 21 και το Δ.Λ.Π. 36 ταυτόχρονα.

45Γ Το έγγραφο *Κόστος Επένδυσης σε μια Θυγατρική, από Κοινού Ελεγχόμενη Οικονομική Οντότητα ή Συγγενή Επιχείρηση* (Τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 1 και Δ.Λ.Π. 27), που εκδόθηκε τον Μάιο 2008, προσέδωσε τις παραγράφους 38Β και 38Γ. Μια οικονομική οντότητα θα εφαρμόσει αυτές τις παραγράφους μελλοντικά σε αναδιοργανώσεις που λαμβάνουν χώρα σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2009 ή αργότερα. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται. Επιπλέον, μια οικονομική οντότητα μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει τις παραγράφους 38Β και 38Γ αναδρομικά σε προηγούμενες αναδιοργανώσεις εντός του πλαισίου εφαρμογής αυτών των παραγράφων. Ωστόσο, εάν μια οικονομική οντότητα επαναδιατυπώσει αναδιοργανώσεις έτσι ώστε να συμμορφωθεί με την παράγραφο 38Β ή 38Γ, θα επαναδιατυπώνει όλες τις μεταγενέστερες αναδιοργανώσεις εντός του πλαισίου εφαρμογής αυτών των παραγράφων. Εάν μια οικονομική οντότητα εφαρμόσει την παράγραφο 38Β ή 38Γ για προγενέστερη περίοδο, θα γνωστοποιεί το γεγονός.

## Προσάρτημα

**Τροποποιήσεις σε άλλα Δ.Π.Χ.Α.**

Οι οικονομικές οντότητες θα εφαρμόζουν τις παρακάτω τροποποιήσεις του Δ.Λ.Π. 18, Δ.Λ.Π. 21 και Δ.Λ.Π. 36, όταν εφαρμόζουν τις σχετικές τροποποιήσεις στις παραγράφους 4 και 38Α του Δ.Λ.Π. 27.

**Δ.Λ.Π. 18****Έσοδα**

A1 Το Δ.Λ.Π. 18 τροποποιείται ως ακολούθως.

Τροποποιείται η παράγραφος 32 και προστίθεται η παράγραφος 38, ως ακολούθως.

32 Όταν μία τοκοφόρος επένδυση ενσωματώνει, κατά την απόκτησή της, δουλευμένους τόκους, τότε η μεταγενέστερη είσπραξη τόκων κατανέμεται μεταξύ των προ-απόκτησης και των μετά την απόκτηση περιόδων και ως έσοδο αναγνωρίζεται μόνον η μετά την απόκτηση αναλογία.

38 Το έγγραφο *Κόστος Επένδυσης σε μια θυγατρική, από Κοινού Ελεγχόμενη Οικονομική Οντότητα ή Συγγενή Επιχείρηση (Τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 1 Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Δ.Λ.Π. 27 Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις)* που εκδόθηκε τον Μάιο 2008, τροποποίησε την παράγραφο 32. Μια οικονομική οντότητα θα εφαρμόσει αυτήν την τροποποίηση μελλοντικά για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2009 ή αργότερα. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται. Αν μια οικονομική οντότητα εφαρμόσει τις σχετικές τροποποιήσεις των παραγράφων 4 και 38Α του Δ.Λ.Π. 27 για προγενέστερη περίοδο, θα εφαρμόσει την τροποποίηση της παραγράφου 32 ταυτόχρονα.

**Δ.Λ.Π. 21****Οι Επιδράσεις των Μεταβολών στις Τιμές Συναλλάγματος**

A2 Στο Δ.Λ.Π. 21, η παράγραφος 49 τροποποιείται ως ακολούθως:

49 Η οικονομική οντότητα μπορεί να διαθέσει ή να διαθέσει μερικώς τη συμμετοχή της σε μια εκμετάλλευση εξωτερικού μέσω πώλησης, ρευστοποίησης, αποπληρωμής του μετοχικού κεφαλαίου ή εγκατάλειψης ολόκληρης ή μέρους αυτής της οικονομικής οντότητας. Μια υποτίμηση της λογιστικής αξίας μιας εκμετάλλευσης εξωτερικού δεν συνιστά τμηματική διάθεση, είτε λόγω των δικών της ζημιών είτε λόγω απομείωσης που αναγνωρίστηκε από τον επενδυτή. Συνεπώς, κανένα μέρος των συναλλαγματικών κερδών ή ζημιών που έχει αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά έσοδα δεν ανακατατάσσεται στα αποτελέσματα κατά το χρόνο της υποτίμησης.

**Δ.Λ.Π. 36****Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων**

A3 Στο Δ.Λ.Π. 36, μετά την παράγραφο 12(ζ), προστίθενται μια επικεφαλίδα και μια υποπαράγραφος (η). Μετά την παράγραφο 140Γ, προστίθεται η παράγραφος 140Δ.

12 Κατά την εκτίμηση του ενδεχόμενου ένδειξης απομείωσης ενός περιουσιακού στοιχείου, μια οικονομική οντότητα θα λάβει υπόψη, κατ' ελάχιστο, τις ακόλουθες ενδείξεις:

...

Το μέρισμα από θυγατρική, από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα ή συγγενή επιχείρηση

(η) για μια επένδυση σε μια θυγατρική, από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα ή συγγενή επιχείρηση, ο επενδυτής αναγνωρίζει μέρισμα από την επένδυση και υπάρχουν διαθέσιμα στοιχεία ότι:

(i) η λογιστική αξία της επένδυσης στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις υπερβαίνει τις λογιστικές αξίες των καθαρών περιουσιακών στοιχείων του εκδότη, περιλαμβανομένης και της σχετικής υπεραξίας, στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ή

(ii) τα μερίσματα κατά την περίοδο που ανακοινώνονται υπερβαίνουν τα συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα της θυγατρικής, από κοινού ελεγχόμενης οικονομικής οντότητας ή συγγενούς επιχείρησης.

140Δ Το έγγραφο *Κόστος Επένδυσης σε μια θυγατρική, από Κοινού Ελεγχόμενη Οικονομική Οντότητα ή Συγγενή Επιχείρηση (Τροποποιήσεις στο Δ.Π.Χ.Α. 1 Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς και Δ.Λ.Π. 27)* που εκδόθηκε τον Μάιο 2008, προσέθεσε την παράγραφο 12(η). Μια οικονομική οντότητα θα εφαρμόσει αυτήν την τροποποίηση μελλοντικά για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2009 ή αργότερα. Η εφαρμογή νωρίτερα επιτρέπεται. Αν μια οικονομική οντότητα εφαρμόσει τις σχετικές τροποποιήσεις των παραγράφων 4 και 38Α του Δ.Λ.Π. 27 για προγενέστερη περίοδο, θα εφαρμόσει την τροποποίηση της παραγράφου 12(η) ταυτόχρονα.