Επίσημη Εφημερίδα
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

EL
Σειρά L

2024/2862

13.11.2024

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2024/2862 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 12ης Νοεμβρίου 2024

για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1803 όσον αφορά το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 21

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Ιουλίου 2002, για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων ([1]), και ιδίως το άρθρο 3 παράγραφος 1,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Με τον κανονισμό (ΕΕ) 2023/1803 της Επιτροπής ([2]) υιοθετήθηκαν ορισμένα διεθνή λογιστικά πρότυπα και διερμηνείες που υφίσταντο στις 8 Σεπτεμβρίου 2022.

(2) Στις 15 Αυγούστου 2023, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε ορισμένες τροποποιήσεις στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 21 *Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος* («ΔΛΠ 21»). Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πότε ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα και, όταν δεν είναι, πώς οι εταιρείες καθορίζουν τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα εφαρμόσουν, καθώς και τις γνωστοποιήσεις που πρέπει να παρέχουν οι εταιρείες όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο.

(3) Ως συνέπεια των τροποποιήσεων του ΔΛΠ 21, το Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς 1 *Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς* («ΔΠΧΑ 1») τροποποιήθηκε επίσης, προκειμένου να διασφαλιστεί η συνοχή μεταξύ των δύο προτύπων.

(4) Κατόπιν διαβούλευσης με την Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για Θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (EFRAG), η Επιτροπή συμπεραίνει ότι οι τροποποιήσεις του ΔΛΠ 21 πληρούν τις προϋποθέσεις έγκρισης που ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002.

(5) Συνεπώς, ο κανονισμός (ΕΕ) 2023/1803 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.

(6) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της κανονιστικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Το παράρτημα του κανονισμού (ΕΕ) 2023/1803 τροποποιείται ως εξής:

1) το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος («ΔΛΠ 21») τροποποιείται σύμφωνα με το παράρτημα του παρόντος κανονισμού·

2) το Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς 1 *Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς* («ΔΠΧΑ 1») τροποποιείται σύμφωνα με τις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 21, όπως ορίζεται στο παράρτημα του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 2

Οι εταιρείες εφαρμόζουν τις τροποποιήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 1, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού τους έτους που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 2025 ή μεταγενέστερα.

([1]) ΕΕ L 243 της 11.9.2002, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.

([2]) Κανονισμός (ΕΕ) 2023/1803 της Επιτροπής, της 13ης Σεπτεμβρίου 2023, για την υιοθέτηση ορισμένων διεθνών λογιστικών προτύπων σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 237 της 26.9.2023, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

Άρθρο 3

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 12 Νοεμβρίου 2024.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Έλλειψη ανταλλαξιμότητας

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21

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

Τροποποιούνται οι παράγραφοι 8 και 26. Προστίθενται οι παράγραφοι 8Α-8Β, 19Α και οι συναφείς επικεφαλίδες τους, οι παράγραφοι 57Α-57Β, 60ΙΒ-60ΙΓ και το προσάρτημα Α.

ΟΡΙΣΜΟΙ

8. **Οι ακόλουθοι όροι χρησιμοποιούνται στο παρόν πρότυπο με τις έννοιες που καθορίζονται:**

...

Ένα νόμισμα είναι *ανταλλάξιμο* με άλλο νόμισμα όταν η οικονομική οντότητα είναι σε θέση να αποκτήσει το άλλο νόμισμα σε χρονικό διάστημα που επιτρέπει μια κανονική διοικητική καθυστέρηση και μέσω μιας αγοράς ή ενός μηχανισμού ανταλλαγής όπου μια συναλλαγή ανταλλαγής θα δημιουργούσε εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις.

...

Ανάλυση των ορισμών

Ανταλλάξιμο (παράγραφοι Α2-Α10)

8Α Η οικονομική οντότητα αξιολογεί κατά πόσον ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα:

α) σε ημερομηνία επιμέτρησης· και

β) για συγκεκριμένο σκοπό.

8Β Εάν η οικονομική οντότητα μπορεί να αποκτήσει μόνο ένα ασήμαντο ποσό από το άλλο νόμισμα κατά την ημερομηνία επιμέτρησης για τον συγκεκριμένο σκοπό, το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο με το άλλο νόμισμα.

...

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΙΣΟΤΙΜΙΑΣ ΟΤΑΝ ΕΝΑ ΝΟΜΙΣΜΑ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΞΙΜΟ (ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΙ Α11-Α17)

19Α Η οικονομική οντότητα εκτιμά την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία σε μια ημερομηνία επιμέτρησης όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα (όπως περιγράφεται στις παραγράφους 8, 8Α-8Β και Α2-Α10) κατά την ημερομηνία αυτή. Στόχος της οικονομικής οντότητας κατά την εκτίμηση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας είναι να αντικατοπτρίζει την ισοτιμία με την οποία θα πραγματοποιούνταν μια συνήθης συναλλαγή ανταλλαγής κατά την ημερομηνία επιμέτρησης μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά υπό τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες.

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΤΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

...

Παρουσίαση κατά τις λήξεις μεταγενέστερων περιόδων αναφοράς

...

26. Όταν είναι διαθέσιμες αρκετές συναλλαγματικές ισοτιμίες, η ισοτιμία που χρησιμοποιείται είναι εκείνη βάσει της οποίας οι ΑΠ εικονιζόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές ή το υπόλοιπο θα είχαν διακανονιστεί εάν οι εν λόγω ταμειακές ροές είχαν συμβεί κατά την ημερομηνία επιμέτρησης.

...

ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ

...

57Α Όταν μια οικονομική οντότητα εκτιμά μια τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία επειδή ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα (βλέπε παράγραφο 19Α), γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών της καταστάσεων να κατανοήσουν με ποιο τρόπο η μη ανταλλαξιμότητα του νομίσματος με το άλλο νόμισμα επηρεάζει ή αναμένεται να επηρεάσει τη χρηματοοικονομική επίδοση, 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 οντότητα λόγω της μη ανταλλαξιμότητας του νομίσματος με το άλλο νόμισμα.

57Β Οι παράγραφοι Α18-Α20 προσδιορίζουν τον τρόπο με τον οποίο μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει την παράγραφο 57Α.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

...

60ΙΒ Με το έγγραφο *Έλλειψη ανταλλαξιμότητας*, που εκδόθηκε τον Αύγουστο του 2023, τροποποιήθηκαν οι παράγραφοι 8 και 26 και προστέθηκαν οι παράγραφοι 8Α-8Β, 19Α, 57Α-57Β και το προσάρτημα Α. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις τροποποιήσεις αυτές για ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2025 ή αργότερα. Επιτρέπεται η εφαρμογή πριν από την ημερομηνία αυτή. Αν η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις τροποποιήσεις για προγενέστερη περίοδο, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό. Η ημερομηνία αρχικής εφαρμογής είναι η έναρξη της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις τροποποιήσεις αυτές για πρώτη φορά.

60ΙΓ Κατά την εφαρμογή του εγγράφου *Έλλειψη ανταλλαξιμότητας*, η οικονομική οντότητα δεν επαναδιατυπώνει τις συγκριτικές πληροφορίες. Αντ' αυτού:

α) όταν η οικονομική οντότητα παρουσιάζει συναλλαγές σε ξένο νόμισμα στο νόμισμα λειτουργίας της και, κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το νόμισμα λειτουργίας της δεν είναι ανταλλάξιμο με το ξένο νόμισμα ή, κατά περίπτωση, ότι το ξένο νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο με το νόμισμα λειτουργίας της, κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής:

i) τα επηρεαζόμενα χρηματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα, καθώς και τα μη χρηματικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία σε ξένο νόμισμα, μετατρέπονται από την οικονομική οντότητα με τη χρήση της εκτιμώμενης τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά την ημερομηνία αυτή· και

ii) η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει οποιαδήποτε επίδραση της αρχικής εφαρμογής των τροποποιήσεων ως προσαρμογή στο υπόλοιπο έναρξης των κερδών εις νέον.

β) όταν η οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί νόμισμα παρουσίασης διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας της ή μετατρέπει τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό και, κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το νόμισμα λειτουργίας της (ή το νόμισμα λειτουργίας της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό) δεν είναι ανταλλάξιμο με το νόμισμα παρουσίασής της ή, κατά περίπτωση, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το νόμισμα παρουσίασής της δεν είναι ανταλλάξιμο με το νόμισμα λειτουργίας της (ή με το νόμισμα λειτουργίας της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό), κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής:

i) μετατρέπει τα επηρεαζόμενα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις με τη χρήση της εκτιμώμενης τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά την ημερομηνία αυτή·

ii) μετατρέπει τα επηρεαζόμενα στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων με τη χρήση της εκτιμώμενης τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας κατά την ημερομηνία αυτή, εάν το νόμισμα λειτουργίας της οικονομικής οντότητας είναι υπερπληθωριστικό· και

iii) αναγνωρίζει οποιαδήποτε επίδραση της αρχικής εφαρμογής των τροποποιήσεων ως προσαρμογή στο σωρευτικό ποσό των διαφορών μετατροπής που συσσωρεύονται σε χωριστό συστατικό στοιχείο των ιδίων κεφαλαίων.

...

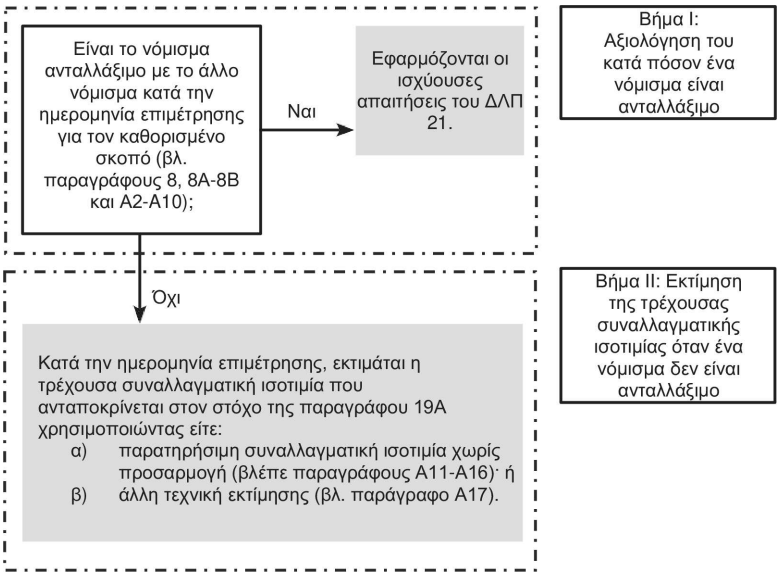
Προσάρτημα Α

Οδηγίες εφαρμογής

Το παρόν προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του προτύπου.

ΑΝΤΑΛΛΑΞΙΜΟΤΗΤΑ

Α1 Σκοπός του ακόλουθου διαγράμματος είναι να βοηθήσει τις οικονομικές οντότητες να αξιολογήσουν κατά πόσον ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο και να εκτιμήσουν την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο.



Βήμα Ι: Αξιολόγηση του κατά πόσον ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο (παράγραφοι 8 και 8Α-8Β)

Α2 Οι παράγραφοι Α3-Α10 παρέχουν οδηγίες εφαρμογής που βοηθούν την οικονομική οντότητα να αξιολογήσει κατά πόσον ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα. Η οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει ότι ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα, ακόμη και αν αυτό το άλλο νόμισμα μπορεί να είναι ανταλλάξιμο προς την αντίθετη κατεύθυνση. Για παράδειγμα, μια οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει ότι το νόμισμα PC δεν είναι ανταλλάξιμο με το νόμισμα LC, παρόλο που το νόμισμα LC είναι ανταλλάξιμο με το νόμισμα PC.

Χρονοδιάγραμμα

Α3 Στην παράγραφο 8 η τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία ορίζεται ως η συναλλαγματική ισοτιμία άμεσης παράδοσης. Ωστόσο, μια συναλλαγή ανταλλαγής μπορεί να μην ολοκληρώνεται πάντα αμέσως, λόγω νομικών ή κανονιστικών απαιτήσεων ή για πρακτικούς λόγους, όπως είναι οι αργίες. Η συνήθης διοικητική καθυστέρηση στην απόκτηση του άλλου νομίσματος δεν εμποδίζει ένα νόμισμα να είναι ανταλλάξιμο με το εν λόγω άλλο νόμισμα. Το τι συνιστά κανονική διοικητική καθυστέρηση εξαρτάται από τα γεγονότα και τις περιστάσεις.

Ικανότητα απόκτησης του άλλου νομίσματος

Α4 Για να αξιολογήσει κατά πόσον ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα, η οικονομική οντότητα εξετάζει την ικανότητά της να αποκτήσει το άλλο νόμισμα, και όχι την πρόθεση ή την απόφασή της να το πράξει. Με την επιφύλαξη των άλλων απαιτήσεων των παραγράφων Α2-Α10, ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα εάν η οικονομική οντότητα είναι σε θέση να αποκτήσει το άλλο νόμισμα —είτε άμεσα είτε έμμεσα— ακόμη και αν προτίθεται ή αποφασίσει να μην το πράξει. Για παράδειγμα, με την επιφύλαξη των άλλων απαιτήσεων των παραγράφων Α2-Α10, ανεξάρτητα από το αν η οικονομική οντότητα προτίθεται ή αποφασίσει να αποκτήσει το νόμισμα PC, το νόμισμα LC είναι ανταλλάξιμο με το νόμισμα PC εάν η οικονομική οντότητα είναι σε θέση είτε να ανταλλάξει το LC με το PC είτε να ανταλλάξει το LC με άλλο νόμισμα (FC) και έπειτα να ανταλλάξει το FC με το PC.

Αγορές ή μηχανισμοί ανταλλαγής

Α5 Όταν η οικονομική οντότητα αξιολογεί κατά πόσον ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα, λαμβάνει υπόψη μόνο αγορές ή μηχανισμούς ανταλλαγής όπου μια συναλλαγή για την ανταλλαγή του νομίσματος με το άλλο νόμισμα θα δημιουργούσε εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις. Η εκτελεστότητα αποτελεί νομικό ζήτημα. Το κατά πόσον μια συναλλαγή ανταλλαγής σε μια αγορά ή σε έναν μηχανισμό ανταλλαγής θα δημιουργούσε εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις εξαρτάται από τα γεγονότα και τις περιστάσεις.

Σκοπός της απόκτησης του άλλου νομίσματος

Α6 Μπορεί να διατίθενται διαφορετικές συναλλαγματικές ισοτιμίες για διαφορετικές χρήσεις ενός νομίσματος. Για παράδειγμα, είναι πιθανόν μια δικαιοδοσία που αντιμετωπίζει πιέσεις στο ισοζύγιο πληρωμών της να επιθυμεί να αποθαρρύνει τα εμβάσματα κεφαλαίου (όπως οι πληρωμές μερισμάτων) σε άλλες δικαιοδοσίες, αλλά να ενθαρρύνει τις εισαγωγές συγκεκριμένων αγαθών από τις εν λόγω δικαιοδοσίες. Στις περιπτώσεις αυτές, οι αρμόδιες αρχές μπορούν να:

α) καθορίζουν προτιμησιακή συναλλαγματική ισοτιμία για τις εισαγωγές των εν λόγω αγαθών και συναλλαγματική ισοτιμία «ποινής» για τα εμβάσματα κεφαλαίων σε άλλες δικαιοδοσίες, με αποτέλεσμα την εφαρμογή διαφορετικών συναλλαγματικών ισοτιμιών σε διαφορετικές συναλλαγές ανταλλαγής· ή

β) διαθέτουν το άλλο νόμισμα μόνο για την πληρωμή των εισαγωγών των εν λόγω αγαθών και όχι για εμβάσματα κεφαλαίου σε άλλες δικαιοδοσίες.

Α7 Ως εκ τούτου, το κατά πόσον ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα θα μπορούσε να εξαρτάται από τον σκοπό για τον οποίο η οικονομική οντότητα αποκτά (ή ενδέχεται υποθετικά να χρειαστεί να αποκτήσει) το άλλο νόμισμα. Κατά την αξιολόγηση της ανταλλαξιμότητας:

α) όταν μια οικονομική οντότητα παρουσιάζει συναλλαγές σε ξένο νόμισμα στο νόμισμα λειτουργίας της (βλέπε παραγράφους 20-37), θεωρεί ότι σκοπός της για την απόκτηση του άλλου νομίσματος είναι η ρευστοποίηση ή ο διακανονισμός μεμονωμένων συναλλαγών, περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

β) όταν μια οικονομική οντότητα χρησιμοποιεί νόμισμα παρουσίασης διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας της (βλέπε παραγράφους 38-43), θεωρεί ότι σκοπός της για την απόκτηση του άλλου νομίσματος είναι η ρευστοποίηση ή ο διακανονισμός των καθαρών περιουσιακών στοιχείων ή των καθαρών υποχρεώσεών της.

γ) όταν μια οικονομική οντότητα μετατρέπει τα αποτελέσματα και την οικονομική θέση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό στο νόμισμα παρουσίασης (βλέπε παραγράφους 44-47), θεωρεί ότι σκοπός της για την απόκτηση του άλλου νομίσματος είναι η ρευστοποίηση ή ο διακανονισμός της καθαρής της επένδυσης στην εκμετάλλευση στο εξωτερικό.

Α8 Τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία ή η καθαρή επένδυση της οικονομικής οντότητας σε μια εκμετάλλευση στο εξωτερικό μπορούν να ρευστοποιηθούν, για παράδειγμα, με τους εξής τρόπους:

α) τη διανομή οικονομικής απόδοσης στους ιδιοκτήτες της οντότητας·

β) την αποδοχή οικονομικής απόδοσης από την εκμετάλλευση της οντότητας στο εξωτερικό· ή

γ) την απόσβεση της επένδυσης από την οικονομική οντότητα ή τους ιδιοκτήτες της, π.χ. μέσω της διάθεσης της επένδυσης.

Α9 Η οικονομική οντότητα αξιολογεί κατά πόσον ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα χωριστά για κάθε σκοπό που προσδιορίζεται στην παράγραφο Α7. Για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα αξιολογεί την ανταλλαξιμότητα για τον σκοπό της παρουσίασης συναλλαγών σε ξένο νόμισμα στο νόμισμα λειτουργίας της [βλέπε παράγραφο Α7 στοιχείο α)] χωριστά από την ανταλλαξιμότητα για τον σκοπό της μετατροπής των αποτελεσμάτων και της οικονομικής θέσης μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό [βλέπε παράγραφο Α7 στοιχείο γ)].

Ικανότητα απόκτησης μόνο περιορισμένων ποσών από το άλλο νόμισμα

Α10 Ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα εάν, για σκοπό που καθορίζεται στην παράγραφο Α7, η οικονομική οντότητα μπορεί να αποκτήσει μόνο ένα ασήμαντο ποσό από το άλλο νόμισμα. Η οικονομική οντότητα αξιολογεί πόσο σημαντικό είναι το ποσό που μπορεί να αποκτήσει από το άλλο νόμισμα για συγκεκριμένο σκοπό συγκρίνοντας το ποσό αυτό με το συνολικό ποσό του άλλου νομίσματος που απαιτείται για τον σκοπό αυτό. Για παράδειγμα, μια οικονομική οντότητα με νόμισμα λειτουργίας LC έχει υποχρεώσεις εκφραζόμενες στο νόμισμα FC. Η οικονομική οντότητα αξιολογεί κατά πόσον το συνολικό ποσό FC που μπορεί να αποκτήσει για τον σκοπό του διακανονισμού των εν λόγω υποχρεώσεων είναι ασήμαντο σε σύγκριση με το συνολικό ποσό (το άθροισμα) των υπολοίπων των υποχρεώσεών της που εκφράζονται σε FC.

Βήμα ΙΙ: Εκτίμηση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο (παράγραφος Α19)

Α11 Το παρόν πρότυπο δεν προσδιορίζει με ποιο τρόπο η οικονομική οντότητα εκτιμά την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία για να επιτύχει τον στόχο της παραγράφου 19Α. Η οικονομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει μια παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία χωρίς προσαρμογή (βλέπε παραγράφους Α12-Α16) ή άλλη τεχνική εκτίμησης (βλέπε παράγραφο Α17).

Χρήση παρατηρήσιμης συναλλαγματικής ισοτιμίας χωρίς προσαρμογή

Α12 Κατά την εκτίμηση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας, όπως απαιτείται από την παράγραφο 19Α, η οικονομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει μια παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία χωρίς προσαρμογή, εάν αυτή η παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία ανταποκρίνεται στον στόχο της παραγράφου 19Α. Παραδείγματα παρατηρήσιμης συναλλαγματικής ισοτιμίας:

α) τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία για σκοπό διαφορετικό από εκείνον για τον οποίο η οικονομική οντότητα αξιολογεί την ανταλλαξιμότητα (βλέπε παραγράφους Α13-Α14)· και

β) η πρώτη συναλλαγματική ισοτιμία με την οποία η οικονομική οντότητα μπορεί να αποκτήσει το άλλο νόμισμα για τον καθορισμένο σκοπό μετά την αποκατάσταση της ανταλλαξιμότητας του νομίσματος (πρώτη μεταγενέστερη συναλλαγματική ισοτιμία) (βλέπε παραγράφους Α15-Α16).

Χρήση παρατηρήσιμης συναλλαγματικής ισοτιμίας για άλλο σκοπό

Α13 Ένα νόμισμα που δεν είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα για έναν σκοπό μπορεί να είναι ανταλλάξιμο με το ίδιο νόμισμα για άλλον σκοπό. Για παράδειγμα, η οικονομική οντότητα μπορεί να είναι σε θέση να αποκτήσει ένα νόμισμα για την εισαγωγή συγκεκριμένων αγαθών, αλλά όχι για την καταβολή μερισμάτων. Στις περιπτώσεις αυτές, η οικονομική οντότητα μπορεί να συμπεράνει ότι μια παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία για άλλο σκοπό ανταποκρίνεται στον στόχο της παραγράφου 19Α. Εάν η ισοτιμία ανταποκρίνεται στον στόχο της παραγράφου 19Α, η οικονομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει την εν λόγω ισοτιμία ως την εκτιμώμενη τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία.

Α14 Κατά την αξιολόγηση του κατά πόσον μια τέτοια παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία ανταποκρίνεται στον στόχο της παραγράφου 19Α, η οικονομική οντότητα εξετάζει, μεταξύ άλλων παραγόντων:

α) *αν υπάρχουν πολλές παρατηρήσιμες συναλλαγματικές ισοτιμίες* — η ύπαρξη πάνω από μίας παρατηρήσιμης συναλλαγματικής ισοτιμίας μπορεί να υποδηλώνει ότι οι συναλλαγματικές ισοτιμίες καθορίζονται για να ενθαρρύνουν, ή να αποτρέψουν, τις οικονομικές οντότητες ως προς την απόκτηση του άλλου νομίσματος για συγκεκριμένους σκοπούς. Αυτές οι παρατηρήσιμες συναλλαγματικές ισοτιμίες μπορεί να εμπεριέχουν ένα «κίνητρο» ή μια «ποινή» και, ως εκ τούτου, ενδέχεται να μην αντικατοπτρίζουν τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες.

β) *τον σκοπό για τον οποίο είναι ανταλλάξιμο το νόμισμα* — εάν η οικονομική οντότητα μπορεί να αποκτήσει το άλλο νόμισμα μόνο για περιορισμένους σκοπούς (όπως για την εισαγωγή προμηθειών έκτακτης ανάγκης), η παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία ενδέχεται να μην αντικατοπτρίζει τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες.

γ) *τη φύση της συναλλαγματικής ισοτιμίας* — μια ελεύθερα κυμαινόμενη παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία είναι πιθανότερο να αντικατοπτρίζει τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες από ό,τι μια συναλλαγματική ισοτιμία που καθορίζεται μέσω τακτικών παρεμβάσεων από τις αρμόδιες αρχές.

δ) *τη συχνότητα με την οποία επικαιροποιούνται οι συναλλαγματικές ισοτιμίες* — μια παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία που παραμένει αμετάβλητη με την πάροδο του χρόνου είναι λιγότερο πιθανό να αντικατοπτρίζει τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες από ό,τι μια παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία που επικαιροποιείται σε καθημερινή βάση (ή ακόμη συχνότερα).

Χρήση της πρώτης μεταγενέστερης συναλλαγματικής ισοτιμίας

Α15 Ένα νόμισμα που δεν είναι ανταλλάξιμο με άλλο νόμισμα κατά την ημερομηνία επιμέτρησης για έναν συγκεκριμένο σκοπό μπορεί στη συνέχεια να γίνει ανταλλάξιμο με το ίδιο νόμισμα για άλλον σκοπό. Στις περιπτώσεις αυτές, η οικονομική οντότητα μπορεί να συμπεράνει ότι η πρώτη μεταγενέστερη συναλλαγματική ισοτιμία ανταποκρίνεται στον στόχο της παραγράφου 19Α. Εάν η ισοτιμία ανταποκρίνεται στον στόχο της παραγράφου 19Α, η οικονομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει την εν λόγω ισοτιμία ως την εκτιμώμενη τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία.

Α16 Κατά την αξιολόγηση του κατά πόσον η πρώτη μεταγενέστερη συναλλαγματική ισοτιμία ανταποκρίνεται στον στόχο της παραγράφου 19Α, η οικονομική οντότητα εξετάζει, μεταξύ άλλων παραγόντων:

α) *τον χρόνο μεταξύ της ημερομηνίας επιμέτρησης και της ημερομηνίας κατά την οποία αποκαταστάθηκε η ανταλλαξιμότητα* — όσο μικρότερο είναι αυτό το διάστημα, τόσο πιθανότερο είναι η πρώτη μεταγενέστερη συναλλαγματική ισοτιμία να αντικατοπτρίζει τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες.

β) *τα ποσοστά πληθωρισμού* — όταν μια οικονομία υπόκειται σε υψηλό πληθωρισμό, ακόμη και όταν μια οικονομία είναι υπερπληθωριστική (όπως ορίζεται στο ΔΛΠ 29 *Χρηματοοικονομική αναφορά σε υπερπληθωριστικές οικονομίες*), οι τιμές συχνά μεταβάλλονται γρήγορα, ίσως αρκετές φορές την ημέρα. Συνεπώς, η πρώτη μεταγενέστερη συναλλαγματική ισοτιμία για ένα νόμισμα μιας τέτοιας οικονομίας ενδέχεται να μην αντικατοπτρίζει τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες.

Χρήση άλλης τεχνικής εκτίμησης

Α17 Μια οικονομική οντότητα που χρησιμοποιεί άλλη τεχνική εκτίμησης μπορεί να χρησιμοποιεί οποιαδήποτε παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία —συμπεριλαμβανομένων ισοτιμιών από συναλλαγές ανταλλαγής σε αγορές ή μηχανισμούς ανταλλαγής που δεν δημιουργούν εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις— και να προσαρμόζει την εν λόγω ισοτιμία, ανάλογα με τις ανάγκες, για την επίτευξη του στόχου της παραγράφου 19Α.

Γνωστοποίηση όταν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο

Α18 Η οικονομική οντότητα εξετάζει τον βαθμό λεπτομέρειας που απαιτείται για την επίτευξη του στόχου της γνωστοποίησης της παραγράφου 57Α. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στις παραγράφους Α19-Α20 και κάθε πρόσθετη πληροφορία που είναι αναγκαία για την επίτευξη του στόχου της γνωστοποίησης της παραγράφου 57Α.

Α19 Κατά την εφαρμογή της παραγράφου 57Α, 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 κατά πόσον οι ισοτιμίες αυτές είναι:

i) παρατηρήσιμες συναλλαγματικές ισοτιμίες χωρίς προσαρμογή (βλέπε παραγράφους Α12-Α16)· ή

ii) τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες που εκτιμήθηκαν με τη χρήση άλλης τεχνικής εκτίμησης (βλέπε παράγραφο Α17)·

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.

Α20 Όταν το νόμισμα λειτουργίας μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό δεν είναι ανταλλάξιμο με το νόμισμα παρουσίασης ή, κατά περίπτωση, το νόμισμα παρουσίασης 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.

Τροποποιείται μια επικεφαλίδα.

Τροποποιήσεις σε άλλες ανακοινώσεις

Προσάρτημα Β

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 *Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς*

Τροποποιούνται οι παράγραφοι 31Γ και Δ27 και προστίθεται η παράγραφος 39ΑΘ.

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

...

Επεξήγηση της μετάβασης στα ΔΠΧΑ

...

Χρήση του τεκμαιρόμενου κόστους μετά από σοβαρό υπερπληθωρισμό

31Γ Εάν μια οικονομική οντότητα επιλέξει να επιμετρήσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις στην εύλογη αξία και να χρησιμοποιήσει την αξία αυτή ως το τεκμαιρόμενο κόστος στην εναρκτήρια κατάσταση της οικονομικής της θέσης κατά τα ΔΠΧΑ λόγω σοβαρού υπερπληθωρισμού (βλέπε παραγράφους Δ26-Δ30), οι πρώτες οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ γνωστοποιούν επεξήγηση του πώς και γιατί η οικονομική οντότητα είχε, και στη συνέχεια έπαψε να έχει, νόμισμα λειτουργίας το οποίο υπόκειται σε σοβαρό υπερπληθωρισμό.

...

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ

...

39ΑΙ Με το έγγραφο *Έλλειψη ανταλλαξιμότητας* (Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21), που εκδόθηκε τον Αύγουστο του 2023, τροποποιήθηκαν οι παράγραφοι 31Γ και Δ27. Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει τις τροποποιήσεις αυτές κατά την εφαρμογή του ΔΛΠ 21 (όπως τροποποιήθηκε τον Αύγουστο του 2023).

...

Προσάρτημα Δ

Εξαιρέσεις από άλλα ΔΠΧΑ

...

Σοβαρός υπερπληθωρισμός

...

Δ27 Το νόμισμα μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας υπόκειται σε σοβαρό υπερπληθωρισμό εφόσον ισχύουν αμφότερα τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

α) δεν υπάρχει αξιόπιστος γενικός δείκτης τιμών στη διάθεση όλων των οικονομικών οντοτήτων με συναλλαγές και υπόλοιπα στο νόμισμα·

β) το νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο με ένα σχετικά σταθερό ξένο νόμισμα. Η ανταλλαξιμότητα αξιολογείται σύμφωνα με το ΔΛΠ 21.