

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 4 Οι επιπτώσεις των μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες, όπως υιοθετήθηκαν από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας.

# Οι Επιπτώσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες

Ομάδα έργου ΔΛΠΔΤ (από τη Χριστίνα Παραδεισιώτη)

Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

Ημερομηνία: 10 Ιανουαρίου 2018

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
1.1	Κύρια σημεία.....	2
1.2	Στόχοι.....	2
1.3	Πεδίο εφαρμογής.....	2
1.4	Ορισμοί.....	3
2.	ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΤΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ.....	4
2.1	Αρχική αναγνώριση.....	4
2.2	Παρουσίαση σε μεταγενέστερες ημερομηνίες αναφοράς.....	5
2.3	Αναγνώριση συναλλαγματικών διαφορών.....	5
2.3.1	Χρηματικά στοιχεία.....	5
2.3.2	Μη χρηματικά στοιχεία.....	6
2.4.1	Προσδιορισμός νομίσματος λειτουργίας.....	6
2.4.2	Μεταβολή στο νόμισμα λειτουργίας.....	7
3.	ΧΡΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ.....	8
3.1	Μετατροπή στο νόμισμα παρουσίασης.....	8
3.2	Μετατροπή εκμετάλλευσης στο εξωτερικό.....	9
3.3	Διάθεση ή μερική διάθεση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό.....	10
4.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	11
5.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	12
6.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ.....	12
7.	ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ.....	12

# 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

## 1.1 ΚΥΡΙΑ ΣΗΜΕΙΑ

Ποια συναλλαγματική ισοτιμία θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί;

Πώς θα πρέπει να παρουσιαστούν τα αποτελέσματα μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες στις οικονομικές καταστάσεις;

## 1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να καθορίσει τον τρόπο συμπερίληψης συναλλαγών σε ξένο νόμισμα και εκμεταλλεύσεων στο εξωτερικό στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας, καθώς επίσης και τον τρόπο μετατροπής των οικονομικών καταστάσεων στο νόμισμα παρουσίασης. Ο στόχος αυτής της πολιτικής είναι να παρέχει τεχνική, λογιστική καθοδήγηση για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, ώστε αυτές να δίνουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα. Η προαναφερθείσα πολιτική καταρτίζεται σύμφωνα με οδηγίες από όλα τα σχετικά Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (ΔΛΠΔΤ).

## 1.3 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η παρούσα λογιστική πολιτική εφαρμόζεται:

- (α) στο λογιστικό χειρισμό συναλλαγών και υπολοίπων σε ξένα νομίσματα, εκτός από τις συναλλαγές και υπόλοιπα παραγώγων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της λογιστικής πολιτικής για τα Χρηματοοικονομικά Μέσα,
- (β) στη μετατροπή της χρηματοοικονομικής επίδοσης και χρηματοοικονομικής θέσης των εκμεταλλεύσεων στο εξωτερικό που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας μέσω ενοποίησης ή με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης, όπως αυτές ορίζονται στις λογιστικές πολιτικές των «Ενοποιημένων

Οικονομικών Καταστάσεων» και «Επενδύσεων σε Συνδεδεμένες οντότητες και Κοινοπραξίες», και  
(γ) στη μετατροπή της χρηματοοικονομικής επίδοσης και της χρηματοοικονομικής θέσης μιας οντότητας στο νόμισμα παρουσίασης.

Αυτή η λογιστική πολιτική δεν εφαρμόζεται για την παρουσίαση των ταμειακών ροών που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένο νόμισμα στην κατάσταση ταμειακών ροών, ούτε και για τη μετατροπή των ταμειακών ροών μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό.

## 1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

Η **ισοτιμία κλεισίματος** είναι η τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Η **συναλλαγματική διαφορά** είναι η διαφορά που προκύπτει από τη μετατροπή δεδομένου αριθμού μονάδων ενός νομίσματος σε άλλο νόμισμα χρησιμοποιώντας διαφορετικές συναλλαγματικές ισοτιμίες.

Η **συναλλαγματική ισοτιμία** είναι η τιμή στην οποία ανταλλάσσονται δύο νομίσματα.

Το **ξένο νόμισμα** είναι ένα νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας της οντότητας.

Η **εκμετάλλευση στο εξωτερικό** είναι μια οντότητα που είναι ελεγχόμενη οντότητα, συνδεδεμένη οντότητα, κοινή συμφωνία ή υποκατάστημα της αναφέρουσας οντότητας, οι δραστηριότητες της οποίας βασίζονται ή διεξάγονται σε χώρα ή νόμισμα διαφορετικό από εκείνο της αναφέρουσας οντότητας.

Το **νόμισμα λειτουργίας** είναι το νόμισμα του πρωτογενούς οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο λειτουργεί η οντότητα.

Τα **χρηματικά στοιχεία** είναι μονάδες νομισμάτων που κατέχονται και περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις εισπρακτέες ή πληρωτέες σε καθορισμένο ή προσδιοριστέο αριθμό μονάδων νομίσματος, για παράδειγμα υποχρεώσεις κοινωνικής ασφάλισης και άλλες παροχές σε εργαζόμενους που πρέπει να καταβάλλονται σε μετρητά, προβλέψεις που πρέπει να διακανονιστούν σε μετρητά, μερίσματα μετρητών ή παρόμοιες διανομές που αναγνωρίζονται ως υποχρέωση. Παραδείγματα μη χρηματικών στοιχείων περιλαμβάνουν ποσά προπληρωμένα για αγαθά και υπηρεσίες (π.χ. προπληρωμένο ενοίκιο), υπεραξία, άυλα περιουσιακά στοιχεία, αποθέματα, ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμό, προβλέψεις που θα διευθετηθούν με την παράδοση ενός μη χρηματικού περιουσιακού στοιχείου.

Η **καθαρή επένδυση σε μια εκμετάλλευση στο εξωτερικό** είναι το ποσό του ενδιαφέροντος της αναφέρουσας οντότητας στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια αυτής της εκμετάλλευσης.

Το **νόμισμα παρουσίασης** είναι το νόμισμα στο οποίο παρουσιάζονται οι οικονομικές καταστάσεις.

**Τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία** είναι η συναλλαγματική ισοτιμία άμεσης παράδοσης.

Οποιοσδήποτε άλλος όρος ορίζεται σε άλλες λογιστικές πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από την κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας, έχει την έννοια που παρουσιάζεται στις εν λόγω λογιστικές πολιτικές.

## 2. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΤΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

### 2.1 ΑΡΧΙΚΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

*Η αρχική αναγνώριση στο νόμισμα λειτουργίας μιας συναλλαγής σε ξένο νόμισμα γίνεται με την εφαρμογή, στο ποσό του ξένου νομίσματος, της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας μεταξύ του νομίσματος λειτουργίας και του ξένου νομίσματος κατά την ημερομηνία της συναλλαγής.*

Συναλλαγή σε ξένο νόμισμα είναι μια συναλλαγή που εκφράζεται ή διακανονίζεται σε ξένο νόμισμα. Στις συναλλαγές αυτές περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πράξεις μιας οντότητας:

- (α) Αγορά ή πώληση αγαθών ή υπηρεσιών των οποίων η τιμή εκφράζεται σε ξένο νόμισμα,
- (β) Λήψη ή παροχή χρηματοδοτήσεων, όταν τα εισπρακτέα ή εξοφλητέα ποσά εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, ή
- (γ) Η καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο απόκτηση ή διάθεση περιουσιακών στοιχείων ή η ανάληψη και ο διακανονισμός υποχρεώσεων, που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα.

## 2.2 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς:

- (α) Τα χρηματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα θα μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος,
- (β) Τα μη χρηματικά στοιχεία που επιμετρούνται βάσει του ιστορικού κόστους σε ξένο νόμισμα, θα μετατρέπονται με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ίσχυε κατά την ημερομηνία της συναλλαγής, και
- (γ) Τα μη χρηματικά στοιχεία που επιμετρούνται σε εύλογες αξίες σε ξένο νόμισμα θα μετατρέπονται με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που υπήρχαν, όταν προσδιορίστηκαν οι εύλογες αξίες.

Όταν είναι διαθέσιμες αρκετές συναλλαγματικές ισοτιμίες, η ισοτιμία που χρησιμοποιείται είναι εκείνη βάσει της οποίας οι απεικονιζόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές ή το υπόλοιπο θα είχε διακανονιστεί αν αυτές οι ταμειακές ροές είχαν συμβεί κατά την ημερομηνία επιμέτρησης.

Αν προσωρινά δε διατίθεται συναλλαγματική ισοτιμία μεταξύ δύο νομισμάτων, η τιμή που χρησιμοποιείται είναι η πρώτη μεταγενέστερη τιμή στην οποία μπορούσαν να γίνουν ανταλλαγές.

## 2.3 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

### 2.3.1 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1. Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από:
  - (α) τον διακανονισμό χρηματικών στοιχείων, ή
  - (β) τη μετατροπή τέτοιων στοιχείων σε τιμές που διαφέρουν από εκείνες με τις οποίες είχαν αρχικώς μετατραπεί και αναγνωριστεί κατά τη διάρκεια της περιόδου ή σε προηγούμενες οικονομικές καταστάσειςθα αναγνωρίζονται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα κατά την περίοδο κατά την οποία προκύπτουν.
2. Ωστόσο, οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από ένα χρηματικό στοιχείο που αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης μιας οντότητας σε μια εκμετάλλευση στο εξωτερικό αναγνωρίζονται ως εξής:
  - (α) στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της αναφέρουσας οντότητας (σε περίπτωση που το χρηματικό στοιχείο εκφράζεται στο νόμισμα λειτουργίας της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό) ή στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα στις μεμονωμένες οικονομικές καταστάσεις της εκμετάλλευσης στο

- εξωτερικό (σε περίπτωση που το χρηματικό στοιχείο είναι στο νόμισμα λειτουργίας της αναφέρουσας οντότητας), όπως αρμόζει,
- (β) στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, όταν η εκμετάλλευση στο εξωτερικό είναι ελεγχόμενη οντότητα, αρχικά αναγνωρισμένη σε ξεχωριστό στοιχείο των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων. Κατά τη διάθεση των καθαρών επενδύσεων, οι συναλλαγματικές διαφορές αναγνωρίζονται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα.

### **2.3.2 ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Όταν ένα κέρδος ή ζημία σε μη χρηματικό στοιχείο αναγνωρίζεται:

- (α) απευθείας στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια, κάθε στοιχείο ανταλλαγής του κέρδους ή της ζημίας θα αναγνωρίζεται επίσης απευθείας στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια,
- (β) στο πλεόνασμα ή έλλειμμα, κάθε στοιχείο ανταλλαγής του κέρδους ή της ζημίας θα αναγνωρίζεται επίσης σε πλεόνασμα ή έλλειμμα.

## **2.4 ΝΟΜΙΣΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

### **2.4.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

Το κύριο οικονομικό περιβάλλον στο οποίο λειτουργεί μια οντότητα είναι συνήθως εκείνο στο οποίο η οντότητα κατά κύριο λόγο δημιουργεί και αναλώνει μετρητά. Η οντότητα λαμβάνει υπόψη τους ακόλουθους παράγοντες για τον καθορισμό του νομίσματος λειτουργίας της:

- (α) Το νόμισμα:
- I. Από το οποίο προέρχονται τα έσοδα, όπως φόροι, επιχορηγήσεις και πρόστιμα,
  - II. Το οποίο επηρεάζει κυρίως τις τιμές πώλησης αγαθών και υπηρεσιών (π.χ. το νόμισμα στο οποίο εκφράζονται και διακανονίζονται οι τιμές πώλησης αγαθών και υπηρεσιών), και
  - III. της χώρας της οποίας οι ανταγωνιστικές δυνάμεις και οι κανονισμοί καθορίζουν κατά κύριο λόγο την τιμή πώλησης αγαθών και υπηρεσιών.
- (β) Το νόμισμα που επηρεάζει κατά κύριο λόγο την εργασία, το υλικό και άλλα κόστη παροχής αγαθών και υπηρεσιών.
- (γ) Το νόμισμα στο οποίο δημιουργούνται κεφάλαια από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (δηλαδή η έκδοση χρεωστικών και συμμετοχικών τίτλων).

- (δ) Το νόμισμα στο οποίο συνήθως τηρούνται οι εισπράξεις από λειτουργικές δραστηριότητες.
- (ε) Εάν οι δραστηριότητες μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό διεξάγονται ως επέκταση της αναφέρουσας οντότητας, αντί να διεξάγονται με σημαντικό βαθμό αυτονομίας.
- (στ) Εάν οι συναλλαγές με την αναφέρουσα οντότητα αποτελούν υψηλό ή χαμηλό ποσοστό των δραστηριοτήτων της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό.
- (ζ) Εάν οι ταμειακές ροές από τις δραστηριότητες της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό επηρεάζουν άμεσα τις ταμειακές ροές της αναφέρουσας οντότητας και είναι άμεσα διαθέσιμες για απόδοση σε αυτήν.
- (η) Εάν οι ταμειακές ροές από τις δραστηριότητες της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό είναι επαρκείς για την εξυπηρέτηση υφιστάμενων και κανονικά αναμενόμενων υποχρεώσεων χρέους, χωρίς να διατεθούν κεφάλαια από την αναφέρουσα οντότητα.

Όταν το νόμισμα λειτουργίας δεν είναι προφανές, η διεύθυνση χρησιμοποιεί την κρίση της για να καθορίσει το νόμισμα λειτουργίας. Προτεραιότητα δίνεται στους κύριους δείκτες που αναφέρονται στο σημείο 2.4.1 (α) - (β) της παρούσας λογιστικής πολιτικής.

#### **2.4.2 ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

Σε περίπτωση μεταβολής του νομίσματος λειτουργίας μιας οντότητας, η οντότητα εφαρμόζει τις διαδικασίες μετατροπής που ισχύουν για το νέο νόμισμα λειτουργίας μελλοντικά από την ημερομηνία της αλλαγής.

Η οντότητα θα μετατρέψει όλα τα στοιχεία στο νέο νόμισμα λειτουργίας χρησιμοποιώντας τη συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία της αλλαγής. Τα προκύπτοντα ποσά της μετατροπής για τα μη χρηματικά στοιχεία θεωρούνται το ιστορικό τους κόστος. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό που είχε ταξινομηθεί προηγουμένως στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια (σύμφωνα με την παράγραφο 2.3.2 (β)) δε θα αναγνωρίζονται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα μέχρι την πώληση της εκμετάλλευσης.



## 3. ΧΡΗΣΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

### 3.1 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΤΟ ΝΟΜΙΣΜΑ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ

- Περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις
- Έσοδα και έξοδα
- Εισπράξεις και πληρωμές μετρητών

Η χρηματοοικονομική επίδοση και χρηματοοικονομική θέση οντότητας με νόμισμα λειτουργίας που δεν είναι νόμισμα μιας υπερ-πληθωριστικής οικονομίας, θα μεταφραστεί σε διαφορετικό νόμισμα παρουσίασης ως εξής:

- (α) Τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για κάθε κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης που παρουσιάζεται (δηλαδή συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών ποσών) θα μεταφράζονται με την ισοτιμία κλεισίματος κατά την ημερομηνία της εν λόγω κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης,
- (β) Τα έσοδα και τα έξοδα για κάθε κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης (δηλαδή συμπεριλαμβανομένων των συγκριτικών ποσών) θα μεταφράζονται σε συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Πρακτικά, για τη μετατροπή στοιχείων εσόδων και εξόδων μπορεί να χρησιμοποιηθεί μια τιμή που προσεγγίζει τις συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Για παράδειγμα, εάν οι συναλλαγματικές ισοτιμίες δεν κυμαίνονται σημαντικά, μπορεί να χρησιμοποιηθεί μια μέση τιμή για την περίοδο,
- (γ) Όλες οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές θα αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό στοιχείο των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων, και
- (δ) Κατά τη μετατροπή των ταμειακών ροών μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό για ενσωμάτωση στην κατάσταση ταμειακών ροών της υπό αναφορά οντότητας, η αναφέρουσα οντότητα χρησιμοποιεί τη συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία των ταμειακών ροών. Η παρουσίαση τυχόν μη πραγματοποιηθέντων κερδών και ζημιών που προκύπτουν από αλλαγές στις συναλλαγματικές ισοτιμίες συναλλάγματος σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών που κατέχονται ή οφείλονται σε ξένο νόμισμα, παρατίθεται στην λογιστική πολιτική «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων».

### 3.2 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

Μετατροπή μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό γίνεται σύμφωνα με την παράγραφο 3.1 της παρούσας λογιστικής πολιτικής, έτσι ώστε η εκμετάλλευση στο εξωτερικό να μπορεί να συμπεριληφθεί της οικονομικές καταστάσεις της υπό αναφορά οντότητας με ενοποίηση ή με τη μέθοδο καθαρής θέσης. Η ενσωμάτωση της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό στις οικονομικές καταστάσεις της αναφέρουσας οντότητας ακολουθεί κανονικές διαδικασίες ενοποίησης (π.χ. απάλειψη υπολοίπων και συναλλαγών εντός μιας οικονομικής οντότητας), όπως αυτές περιγράφονται στη λογιστική πολιτική των «Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων».

Ωστόσο, ένα χρηματικό περιουσιακό στοιχείο (ή υποχρέωση), είτε είναι βραχυπρόθεσμο είτε είναι μακροπρόθεσμο, εντός μιας οντότητας, δεν μπορεί να εξαλειφθεί έναντι της αντίστοιχης υποχρέωσης (ή περιουσιακού στοιχείου) εντός μιας άλλης οντότητας χωρίς να εμφανιστούν τα αποτελέσματα των νομισματικών διακυμάνσεων στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Επομένως, στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της αναφέρουσας οντότητας, μια τέτοια συναλλαγματική διαφορά εξακολουθεί να αναγνωρίζεται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα ή, εάν προκύπτει από της περιστάσεις που περιγράφονται στην παράγραφο 2.3.1 (2) της παρούσας λογιστικής πολιτικής, ταξινομείται στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια μέχρι τη διάθεση της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό.

Όταν υπάρχει διαφορά μεταξύ της ημερομηνίας αναφοράς της αναφέρουσας οντότητας και της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό μετατρέπονται στη συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία αναφοράς της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό. Περαιτέρω απαιτήσεις, οι οποίες προκύπτουν όταν η περίοδος αναφοράς της ελέγχουσας οντότητας είναι διαφορετική από εκείνη της ελεγχόμενης οντότητας, καθορίζονται στη λογιστική πολιτική για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις».

Οποιαδήποτε υπεραξία προκύπτει από την απόκτηση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό και τυχόν προσαρμογές δίκαιης αξίας στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν κατά την απόκτηση της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, αντιμετωπίζονται ως περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό. Ως εκ τούτου, θα εκφράζονται στο νόμισμα λειτουργίας της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό και θα μεταφράζονται με την ισοτιμία κλεισίματος για την περίοδο, σύμφωνα με την ενότητα 3.1 της παρούσας πολιτικής.

### 3.3 ΔΙΑΘΕΣΗ Η ΜΕΡΙΚΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΜΙΑΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

Οι μειώσεις δικαιωμάτων ιδιοκτησίας μιας οντότητας πρέπει να λογίζονται ως διαθέσεις στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- (α) Διάθεση ολόκληρου του ενδιαφέροντος εκμετάλλευσης στο εξωτερικό,
- (β) Όταν μια μερική διάθεση συνεπάγεται και την απώλεια ελέγχου μιας ελεγχόμενης οντότητας που περιλαμβάνει μια εκμετάλλευση στο εξωτερικό,
- (γ) Όταν το διατηρούμενο συμφέρον, μετά τη μερική διάθεση ενός συμφέροντος σε μια κοινή συμφωνία ή σε μια συνδεδεμένη εταιρεία που περιλαμβάνει μια εκμετάλλευση στο εξωτερικό, είναι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που περιλαμβάνει μια εκμετάλλευση στο εξωτερικό.

Όλες οι άλλες μορφές μειώσεων του δικαιώματος ιδιοκτησίας μιας οντότητας σε μια εκμετάλλευση στο εξωτερικό λογίζονται ως μερική διάθεση.

Μια οντότητα μπορεί να διαθέσει ολικώς ή μερικώς το συμφέρον της σε μια εκμετάλλευση στο εξωτερικό μέσω πώλησης, εκκαθάρισης, αποπληρωμής του εισφερόμενου κεφαλαίου ή εγκατάλειψης ολόκληρου ή μέρους αυτής της οντότητας. Η απομείωση της λογιστικής αξίας μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, είτε λόγω των δικών της ζημιών είτε λόγω απομείωσης που αναγνωρίζεται από την οντότητα που κατέχει τα δικαιώματα ιδιοκτησίας, δεν συνιστά μερική διάθεση. Κατά συνέπεια, κανένα μέρος του αναβαλλόμενου κέρδους ή ζημίας συναλλάγματος δεν αναγνωρίζεται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα κατά τη στιγμή της απομείωσης.

Κατά τη διάθεση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, το σωρευτικό ποσό των συναλλαγματικών διαφορών που σχετίζονται με αυτήν την εκμετάλλευση στο εξωτερικό και το οποίο συσσωρεύεται σε ξεχωριστό στοιχείο των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων, ταξινομείται από τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια στο πλεόνασμα ή έλλειμμα, όταν αναγνωρίζεται το κέρδος ή η ζημία από την πώληση. Κατά τη διάθεση μιας ελεγχόμενης οντότητας που περιλαμβάνει μια εκμετάλλευση στο εξωτερικό, το σωρευτικό ποσό των συναλλαγματικών διαφορών που σχετίζεται με αυτήν την εκμετάλλευση στο εξωτερικό και το οποίο έχει αποδοθεί σε μη ελεγχόμενη συμμετοχή, μεταφέρεται απευθείας στο συσσωρευμένο πλεόνασμα / έλλειμμα.

Κατά τη μερική διάθεση ελεγχόμενης οντότητας που περιλαμβάνει εκμετάλλευση στο εξωτερικό, η οντότητα θα αποδώσει εκ νέου το αναλογικό μερίδιο του σωρευτικού ποσού των συναλλαγματικών διαφορών που συσσωρεύεται σε ξεχωριστό στοιχείο των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων στη μη ελεγχόμενη συμμετοχή της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό. Σε οποιαδήποτε άλλη μερική διάθεση

μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, η οντότητα θα μεταφέρει στο συσσωρευμένο πλεόνασμα / έλλειμμα μόνο το αναλογικό μερίδιο του σωρευτικού ποσού των συναλλαγματικών διαφορών που συσσωρεύεται στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια.

## 4. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. Η οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί:
  - (α) Το ποσό των συναλλαγματικών διαφορών που αναγνωρίζονται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα, εκτός από εκείνα που προκύπτουν από χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στην δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, και
  - (β) Τις καθαρές συναλλαγματικές διαφορές που ταξινομούνται σε ξεχωριστό στοιχείο των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων και συμφιλίωση του ποσού των συναλλαγματικών αυτών διαφορών στην αρχή και στο τέλος της περιόδου.
2. Όποτε το νόμισμα παρουσίασης είναι διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας, αυτό θα πρέπει να δηλώνεται. Θα πρέπει επίσης να γνωστοποιείται το νόμισμα λειτουργίας και ο λόγος χρήσης διαφορετικού νομίσματος παρουσίασης.
3. Όποτε υπάρχει αλλαγή στο νόμισμα λειτουργίας είτε της αναφέρουσας οντότητας είτε μιας σημαντικής εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται μαζί με τον λόγο της αλλαγής.
4. Όταν μια οντότητα παρουσιάζει τις οικονομικές της καταστάσεις σε ένα νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας της, θα πρέπει να δηλώνει ότι οι οικονομικές της καταστάσεις συμμορφώνονται με τα ΔΛΠΔΤ, μόνο εάν συμμορφώνονται με όλες τις απαιτήσεις κάθε ισχύοντος ΔΛΠΔΤ, συμπεριλαμβανομένης της μεθόδου μετατροπής.
5. Όταν μια οντότητα εμφανίζει τις οικονομικές της καταστάσεις ή άλλες χρηματοοικονομικές πληροφορίες σε ένα νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας της ή το νόμισμα παρουσίασής της και δεν πληρούνται οι απαιτήσεις της παραγράφου 4.4 πιο πάνω, πρέπει να:
  - (α) Προσδιορίσει με σαφήνεια ότι η πληροφόρηση είναι συμπληρωματική, ώστε να διαχωριστεί από την πληροφόρηση που συντάχθηκε σύμφωνα με τα ΔΛΠΔΤ,
  - (β) Γνωστοποιεί το νόμισμα στο οποίο η συμπληρωματική πληροφόρηση απεικονίζεται, και
  - (γ) Γνωστοποιεί το νόμισμα λειτουργίας της οντότητας και τη μέθοδο μετατροπής που εφαρμόστηκε για να προσδιοριστούν οι συμπληρωματικές πληροφορίες.

## 5. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται μετά την πρώτη έγκριση των ΔΛΠΔΤ με βάση την αρχή των δεδουλευμένων, δεν θα λαμβάνουν υπόψη σωρευτικές διαφορές μετατροπής που υπάρχουν κατά την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ. Αντί αυτού:
  - (α) Οι σωρευτικές διαφορές μετατροπής για όλες τις εκμεταλλεύσεις εξωτερικού θεωρούνται μηδενικές κατά την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ.
  - (β) Το κέρδος ή η ζημιά από μεταγενέστερη διάθεση οποιασδήποτε εκμετάλλευσης του εξωτερικού δε θα περιλαμβάνει τις διαφορές μετατροπής που προέκυψαν πριν από την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ και θα περιλαμβάνει μόνο μεταγενέστερες διαφορές μετατροπής.
2. Οποιαδήποτε υπεραξία προκύπτει από την απόκτηση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό και τυχόν προσαρμογές δίκαιης αξίας στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν κατά την απόκτηση αυτής της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό, αντιμετωπίζονται ως περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της εκμετάλλευσης στο εξωτερικό μελλοντικά κατά την υιοθέτηση των ΔΛΠΔΤ.
3. Οι πιο πάνω μεταβατικές διατάξεις δεν επηρεάζουν τη δίκαιη παρουσίαση και τη συμμόρφωση με τα ΔΛΠΔΤ με βάση την αρχή των δεδουλευμένων κατά την περίοδο υιοθέτησης.

## 6. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ

Η παρούσα λογιστική πολιτική θα ισχύει για ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2023.

## 7. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα ΔΛΠΔΤ:

ΔΛΠΔΤ 4 Οι επιπτώσεις των μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

Η Δυνατότητα εφαρμογής των ΔΛΠΔΤ