

Αυτό το έγγραφο λογιστικής
πολιτικής βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 34
Ξεχωριστές Οικονομικές Καταστάσεις,
όπως υιοθετηθήκαν από το Γενικό
Λογιστήριο της Κυπριακής
Δημοκρατίας.

Ξεχωριστές Οικονομικές Καταστάσεις

Ομάδα έργου ΔΛΠΔΤ (από τη Χριστίνα
Παραδισιώτη)

Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

Ημερομηνία: 30 Απριλίου 2018

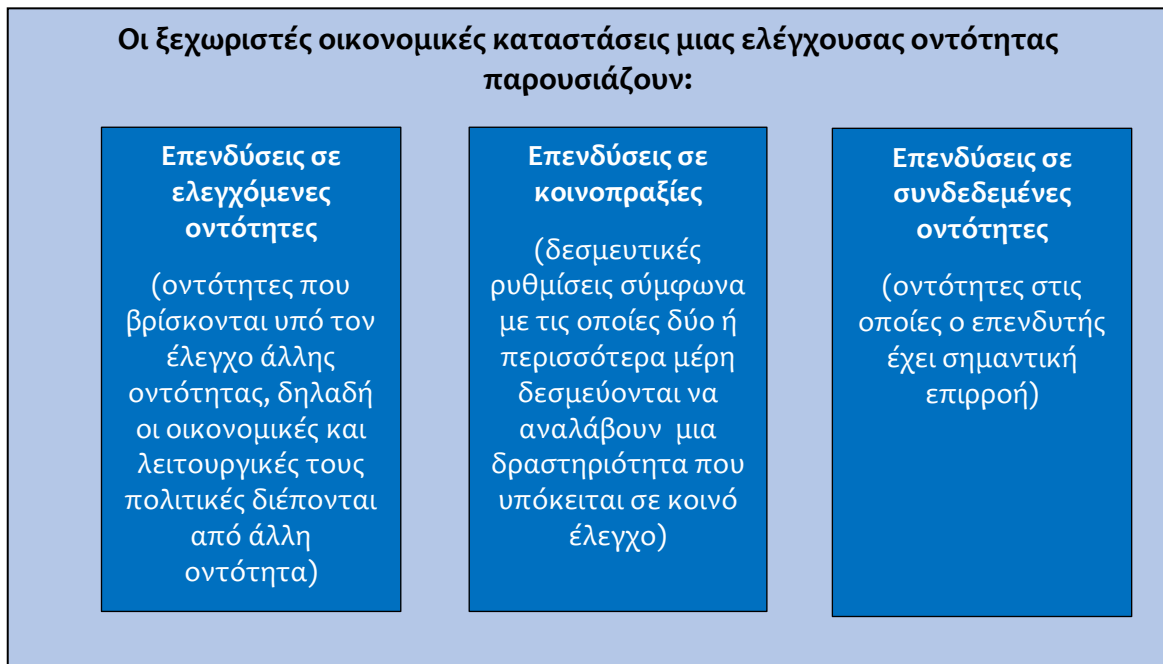
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
1.1	Επισκόπηση	2
1.2	Στόχοι	2
1.3	Πεδίο Εφαρμογής.....	3
1.4	Ορισμοί.....	3
2.	ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΞΕΧΩΡΙΣΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	5
3.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ.....	7
4.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	9
5.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ.....	11
6.	ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ.....	12

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ

Οι ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις είναι οι οικονομικές καταστάσεις μεμονωμένων οντοτήτων που παρουσιάζονται επιπρόσθετα από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.



1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις για την αναγνώριση και γνωστοποίηση επενδύσεων σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες και συνδεδεμένες οντότητες, όταν η οντότητα καταρτίζει ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις.

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

Μια οικονομική οντότητα που καταρτίζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις βάσει της αρχής των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων θα εφαρμόσει αυτήν την πολιτική για το λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων της σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες και συνδεδεμένες οντότητες, όταν επιλέγει, ή όταν απαιτείται από κανονισμούς να παρουσιάσει ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις.

1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

Συνδεδεμένη οντότητα είναι μια οντότητα στην οποία ο επενδυτής έχει σημαντική επιρροή.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι οι οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας στην οποία τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια, τα έσοδα, τα έξοδα και οι ταμειακές ροές της ελέγχουσας οντότητας και των ελεγχόμενων οντοτήτων της παρουσιάζονται ως εκείνες μιας ενιαίας οικονομικής οντότητας.

Έλεγχος: Μια οντότητα ελέγχει μια άλλη οντότητα όταν η οντότητα εκτίθεται, ή έχει δικαιώματα, σε κυμαινόμενα οφέλη από τη συμμετοχή της στην άλλη οντότητα και έχει τη δυνατότητα να επηρεάσει τη φύση ή το ποσό αυτών των οφελών μέσω της εξουσίας της έναντι της άλλης οντότητας.

Ελεγχόμενη οντότητα είναι μια οντότητα που ελέγχεται από άλλη οντότητα.

Ελέγχουσα οντότητα είναι μια οντότητα που ελέγχει μία ή περισσότερες οντότητες.

Οικονομική οντότητα είναι η ελέγχουσα οντότητα και οι ελεγχόμενες οντότητες της.

Η **μέθοδος της καθαρής θέσης** είναι μια μέθοδος λογιστικής κατά την οποία η επένδυση αρχικά αναγνωρίζεται στο κόστος και στη συνέχεια προσαρμόζεται για να αναγνωριστεί η αλλαγή, μετά την απόκτηση, στο μερίδιο του επενδυτή στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας. Το πλεόνασμα ή το έλλειμμα του επενδυτή περιλαμβάνει το μερίδιό του στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας και τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια του επενδυτή περιλαμβάνουν το μερίδιό του στις μεταβολές στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας που δεν έχουν αναγνωριστεί στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας.

Η **επενδυτική οντότητα** είναι μια οντότητα που:

- (α) Λαμβάνει κεφάλαια από έναν ή περισσότερους επενδυτές με σκοπό να παρέχει σε αυτούς τους επενδυτές υπηρεσίες διαχείρισης επενδύσεων,
- (β) Έχει σκοπό να επενδύσει κεφάλαια αποκλειστικά για αποδόσεις από ανατίμηση κεφαλαίου, έσοδα από επενδύσεις ή και τα δύο, και
- (γ) Μετρά και αξιολογεί την απόδοση όλων των επενδύσεών της σε δίκαιη αξία.

Κοινός έλεγχος είναι ο συμβατικός συμφωνημένος διαμοιρασμός του ελέγχου μιας διαρρύθμιση, ο οποίος υφίσταται μόνο όταν οι αποφάσεις σχετικά με τις σχετικές δραστηριότητες απαιτούν την ομόφωνη συναίνεση των μερών που μοιράζονται τον έλεγχο.

Κοινή επιχείρηση είναι μια κοινή διαρρύθμιση με την οποία τα μέρη που έχουν από κοινού έλεγχο της διαρρύθμισης έχουν δικαιώματα επί των περιουσιακών στοιχείων και δεσμεύσεις για τις υποχρεώσεις που σχετίζονται με τη διαρρύθμιση.

Κοινοπραξία είναι μια κοινή διαρρύθμιση με την οποία τα μέρη που έχουν από κοινού έλεγχο της διαρρύθμισης έχουν δικαιώματα επί των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της διαρρύθμισης.

Μέλος της κοινοπραξίας είναι ένα μέρος σε κοινοπραξία που έχει από κοινού έλεγχο αυτής της κοινοπραξίας.

Ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που παρουσιάζονται από μια οντότητα και στις οποίες η οντότητα θα μπορούσε να επιλέξει, με την επιφύλαξη των απαιτήσεων αυτής της λογιστικής πολιτικής, να αναγνωρίσει τις επενδύσεις της σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες και συνδεδεμένες οντότητες είτε στο κόστος, είτε σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα» είτε χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης όπως περιγράφεται στη λογιστική πολιτική για τις «Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες Οντότητες και Κοινοπραξίες».

Σημαντική επιρροή είναι η δύναμη συμμετοχής στις αποφάσεις χρηματοοικονομικής και λειτουργικής πολιτικής άλλης οντότητας, αλλά δεν είναι έλεγχος ή από κοινού έλεγχος αυτών των πολιτικών.

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. ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΞΕΧΩΡΙΣΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που παρουσιάζονται επιπρόσθετα από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή επιπρόσθετα των οικονομικών καταστάσεων επενδυτή που δεν έχει ελεγχόμενες οντότητες, αλλά έχει επενδύσεις σε συνδεδεμένες οντότητες ή κοινοπραξίες και στις οποίες αυτές οι επενδύσεις πρέπει να αναγνωριστούν με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, σύμφωνα με την λογιστική πολιτική για τις «Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες Οντότητες και Κοινοπραξίες».

1. Εξαιρέσεις

- (α) Μια οντότητα που εξαιρείται από την ενοποίηση σύμφωνα με την παράγραφο 3.1 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ή από την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης σύμφωνα με την παράγραφο 3.2.1 της λογιστικής πολιτικής για τις «Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες Οντότητες και Κοινοπραξίες», θα παρουσιάζει ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις ως τις μοναδικές οικονομικές της καταστάσεις.
- (β) Μια επενδυτική οντότητα που απαιτείται, καθ' όλη τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου και όλων των συγκριτικών περιόδων που παρουσιάζονται, να επιμετρά την επένδυσή της σε όλες τις ελεγχόμενες οντότητες της στην δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, σύμφωνα με την παράγραφο 4 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», παρουσιάζει ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις ως τις μοναδικές οικονομικές καταστάσεις της.

2. Οι ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται σύμφωνα με όλα τα ΔΛΠΔΤ που είναι σε ισχύ. Ωστόσο, όταν μια οικονομική οντότητα καταρτίζει ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις, θα αναγνωρίζει παρόμοιες επενδύσεις σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες και συνδεδεμένες οντότητες χρησιμοποιώντας είτε (α) τη μέθοδο του κόστους είτε (β) τη μέθοδο της καθαρής θέσης, όπως περιγράφεται στη λογιστική πολιτική για τις «Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες Οντότητες και Κοινοπραξίες».

3. Εάν μια οικονομική οντότητα επιλέξει, σύμφωνα με την παράγραφο 3.2.1 (3) της λογιστικής πολιτικής για τις «Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες Οντότητες και Κοινοπραξίες», να επιμετρήσει τις επενδύσεις της σε συνδεδεμένες οντότητες ή κοινοπραξίες σε δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, σύμφωνα με τη

λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα», θα αναγνωρίζει αυτές τις επενδύσεις με τον ίδιο τρόπο στις ξεχωριστές οικονομικές της καταστάσεις.

4. Εάν μια ελέγχουσα οντότητα απαιτείται, σύμφωνα με την παράγραφο 4 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», να επιμετρά την επένδυσή της σε ελεγχόμενη οντότητα στην δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα», απαιτείται επίσης να αναγνωρίζει αυτήν την επένδυση με τον ίδιο τρόπο στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της. Εάν μια ελέγχουσα οντότητα, η οποία δεν είναι η ίδια επενδυτική οντότητα, απαιτείται, σύμφωνα με την παράγραφο 4 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», να επιμετρήσει τις επενδύσεις μιας ελεγχόμενης επενδυτικής οντότητας στη δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα» και να ενοποιήσει τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις, έσοδα και έξοδα της ελεγχόμενης επενδυτικής οντότητας, θα πρέπει να αναγνωρίσει την εν λόγω επένδυση στην ελεγχόμενη επενδυτική οντότητα με τον ίδιο τρόπο στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της.

5. Όταν μια ελέγχουσα οντότητα παύει να είναι επενδυτική οντότητα, ή γίνεται επενδυτική οντότητα, αναγνωρίζει την αλλαγή από την ημερομηνία που αλλάζει η κατηγορία της οντότητας ως εξής:

(α) Όταν μια οντότητα παύει να είναι επενδυτική οντότητα, η οντότητα θα αναγνωρίσει επένδυση της σε ελεγχόμενη οντότητα σύμφωνα με την παράγραφο 2(2) αυτής της λογιστικής πολιτικής. Η ημερομηνία αλλαγής της κατάστασης της οντότητας είναι η θεωρούμενη ημερομηνία απόκτησης. Η δίκαιη αξία της ελεγχόμενης οντότητας κατά τη θεωρούμενη ημερομηνία απόκτησης θα αντιπροσωπεύει το μεταβιβασθέν τεκμαρτό αντάλλαγμα κατά τη αναγνώριση της επένδυσης, σύμφωνα με την παράγραφο 2(2) αυτής της λογιστικής πολιτικής.

(β) Όταν μια οντότητα γίνεται επενδυτική οντότητα, θα αναγνωρίσει μια επένδυση σε ελεγχόμενη οντότητα στη δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα». Η διαφορά μεταξύ της προηγούμενης λογιστικής αξίας της ελεγχόμενης οντότητας και της δίκαιης αξίας της κατά την ημερομηνία αλλαγής της κατάστασης της ελέγχουσας οντότητας θα αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημία. Το σωρευτικό ποσό οποιουδήποτε κέρδους ή ζημίας που είχε προηγουμένως αναγνωριστεί απευθείας στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια σε σχέση με αυτές τις ελεγχόμενες οντότητες, αντιμετωπίζεται ωςάν η επενδυτική οντότητα να είχε διαθέσει αυτές τις ελεγχόμενες οντότητες κατά την ημερομηνία αλλαγής της κατάστασης της.

6. Μερίσματα ή παρόμοιες διανομές από ελεγχόμενη οντότητα, κοινοπραξία ή συνδεδεμένη οντότητα αναγνωρίζονται στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις μιας οντότητας όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξης μερίσματος ή παρόμοιας διανομής από την οντότητα. Το μέρισμα ή παρόμοια διανομή αναγνωρίζεται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα, εκτός εάν η οντότητα επιλέξει να χρησιμοποιήσει τη μέθοδο της καθαρής θέσης, οπότε το μέρισμα ή παρόμοια διανομή αναγνωρίζεται ως μείωση της λογιστικής αξίας της επένδυσης.

7. Στην περίπτωση που ελέγχουσα οντότητα αναδιοργανώσει τη δομή της οικονομικής οντότητας, ιδρύοντας μια νέα οντότητα ως ελέγχουσα οντότητα, κατά τρόπο που να πληροί τα ακόλουθα κριτήρια:

- α) Η νέα ελέγχουσα οντότητα αποκτά τον έλεγχο της αρχικής ελέγχουσας οντότητας είτε μέσω:
 - i. Έκδοσης συμμετοχικών τίτλων σε αντάλλαγμα υφιστάμενων συμμετοχικών τίτλων στη αρχική ελέγχουσα οντότητα ή
 - ii. Κάποιου άλλου μηχανισμού που έχει ως αποτέλεσμα η νέα ελέγχουσα οντότητα να έχει ελέγχων ιδιοκτησιακό δικαίωμα στην αρχική ελέγχουσα οντότητα,
- β) Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις της νέας οικονομικής οντότητας και της αρχικής οικονομικής οντότητας είναι τα ίδια αμέσως πριν και αμέσως μετά την αναδιοργάνωση, και
- γ) Οι ιδιοκτήτες της αρχικής ελέγχουσας οντότητας πριν από την αναδιοργάνωση έχουν την ίδια απόλυτη και σχετική συμμετοχή στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της αρχικής οικονομικής οντότητας και της νέας οικονομικής οντότητας, αμέσως πριν και μετά την αναδιοργάνωση,

και η νέα ελέγχουσα οντότητα αναγνωρίζει την επένδυσή της στην αρχική ελέγχουσα οντότητα σύμφωνα με την παράγραφο 2.2 (α) αυτής της λογιστικής πολιτικής στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της, τότε η νέα ελέγχουσα οντότητα επιμετρά το κόστος στη λογιστική αξία του μεριδίου της στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της αρχικής ελέγχουσας οντότητας, κατά την ημερομηνία της αναδιοργάνωσης.

3. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ

1. Όταν μια ελέγχουσα οντότητα, σύμφωνα με την παράγραφο 3.1 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», επιλέγει να μην ετοιμάσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και αντί αυτού ετοιμάζει ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις, γνωστοποιεί στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις τα ακόλουθα:

(α) Το γεγονός ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις, το γεγονός ότι χρησιμοποιήθηκε η εξαίρεση από την ενοποίηση, καθώς και το όνομα της οντότητας της οποίας οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, που συμμορφώνονται με τα ΔΛΠΔΤ, έχουν ετοιμαστεί για δημόσια χρήση και τη διεύθυνση όπου μπορούν να ληφθούν αυτές οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

(β) Κατάλογο σημαντικών επενδύσεων σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες και συνδεδεμένες οντότητες, ο οποίος θα περιλαμβάνει:

- i. Το όνομα αυτών των ελεγχόμενων οντοτήτων, κοινοπραξιών και συνδεδεμένων εταιρειών.
- ii. Τη χώρα υπό τη δικαιοδοσία της οποίας λειτουργούν αυτές οι ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες και συνδεδεμένες οντότητες (εάν είναι διαφορετική από εκείνη της ελέγχουσας οντότητας).
- iii. Το ποσοστό ιδιοκτησιακού δικαιώματος που διατηρείται σε αυτές τις οντότητες και μια περιγραφή του τρόπου με τον οποίο έχει προσδιοριστεί αυτό το δικαίωμα ιδιοκτησίας.

(γ) Περιγραφή της μεθόδου που χρησιμοποιείται για τη λογιστικοποίηση των ελεγχόμενων οντοτήτων, κοινοπραξιών και συνδεδεμένων οντοτήτων που αναφέρονται στην παράγραφο 3.1 (β) αυτής της λογιστικής πολιτικής.

2. Όταν μια επενδυτική οντότητα που είναι ελέγχουσα οντότητα (πλην της ελέγχουσας οντότητας που καλύπτεται από την παράγραφο 3.1 της παρούσας λογιστικής πολιτικής) προετοιμάζει, σύμφωνα με την παράγραφο 2.1 (β) αυτής της λογιστικής πολιτικής, ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις ως τις μοναδικές οικονομικές καταστάσεις της, πρέπει να γνωστοποιεί αυτό το γεγονός. Η επενδυτική οντότητα θα παρουσιάζει επίσης τις γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με επενδυτικές οντότητες και οι οποίες απαιτούνται από τη λογιστική πολιτική για τη «Γνωστοποίηση Συμμετοχών σε Άλλες Οντότητες».

3. Εάν μια ελέγχουσα οντότητα που δεν είναι η ίδια επενδυτική οντότητα, απαιτείται, σύμφωνα με την παράγραφο 4 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», να επιμετρήσει τις επενδύσεις μιας ελεγχόμενης επενδυτικής οντότητας στη δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα» και να ενοποιήσει τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις και έσοδα και έξοδα της ελεγχόμενης επενδυτικής οντότητας πρέπει να γνωστοποιήσει το γεγονός αυτό. Η οικονομική οντότητα θα παρουσιάσει επίσης τις γνωστοποιήσεις που σχετίζονται με επενδυτικές οντότητες όπως αυτές απαιτούνται από τη λογιστική πολιτική για τη «Γνωστοποίηση Συμμετοχών σε Άλλες Οντότητες».

4. Όταν μια ελέγχουσα οντότητα (εκτός από μια ελέγχουσα οντότητα που καλύπτεται από τις παραγράφους 3.1 και 3.2 της παρούσας λογιστικής πολιτικής) ή ένας επενδυτής με από κοινού έλεγχο ή σημαντική επιρροή σε μία οντότητα, καταρτίζει ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις, η ελέγχουσα οντότητα ή ο επενδυτής θα πρέπει να προσδιορίσει τις οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται σύμφωνα με τις λογιστικές πολιτικές για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», τις «Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες Οντότητες και Κοινοπραξίες» ή για τις «Κοινές Διευθετήσεις» και με τις οποίες σχετίζονται. Η ελέγχουσα οντότητα ή ο επενδυτής γνωστοποιεί επίσης στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις του τα ακόλουθα:

- (α) Το γεγονός ότι οι καταστάσεις είναι ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις και οι λόγοι για τους οποίους αυτές οι καταστάσεις ετοιμάζονται, εάν δεν απαιτείται από νομοθεσία ή άλλη αρχή.
- (β) Κατάλογο σημαντικών ελεγχόμενων οντοτήτων, κοινοπραξιών και συνδεδεμένων οντοτήτων, όπως:
 - i. Το όνομα αυτών των ελεγχόμενων οντοτήτων, κοινοπραξιών και συνδεδεμένων οντοτήτων.
 - ii. Τη χώρα υπό τη δικαιοδοσία της οποίας λειτουργούν αυτές οι ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες και συνδεδεμένες οντότητες (εάν είναι διαφορετική από εκείνη της ελέγχουσας οντότητας).
 - iii. Το ποσοστό του ιδιοκτησιακού δικαιώματος που διατηρείται σε αυτές τις οντότητες και μια περιγραφή του τρόπου με τον οποίο έχει προσδιοριστεί αυτό το δικαίωμα ιδιοκτησίας.
- (γ) Περιγραφή της μεθόδου που χρησιμοποιείται για τη λογιστικοποίηση των ελεγχόμενων οντοτήτων, κοινοπραξιών και συνδεδεμένων οντοτήτων που αναφέρονται στην παράγραφο 3.4 (β) αυτής της λογιστικής πολιτικής.

4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1) Την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής, μια επενδυτική οντότητα, η οποία προηγουμένως επιμετρούσε την επένδυσή της σε ελεγχόμενη οντότητα στο κόστος, θα επιμετρήσει αντ' αυτού την επένδυση στη δίκαιη αξία μέσω του πλεονάσματος ή του ελλείμματος, σαν να ήταν για πάντα σε εφαρμογή οι απαιτήσεις αυτής της λογιστικής πολιτικής. Η επενδυτική οντότητα προσαρμόζει αναδρομικά την ετήσια περίοδο που προηγείται της ημερομηνίας της αρχικής εφαρμογής και προσαρμόζει το συσσωρευμένο πλεόνασμα / έλλειμμα στην αρχή της αμέσως προηγούμενης περιόδου για οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ:

- (α) Της προηγούμενης λογιστικής αξίας της επένδυσης, και
- (β) Της δίκαιης αξίας της επένδυσης του επενδυτή στην ελεγχόμενη οντότητα.

2) Την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής, μια επενδυτική οντότητα, η οποία προηγουμένως επιμετρούσε την επένδυσή της σε ελεγχόμενη οντότητα σε δίκαιη αξία απευθείας σε καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια θα συνεχίσει να επιμετρά την εν λόγω επένδυση στη δίκαιη αξία. Το σωρευτικό ποσό οποιασδήποτε προσαρμογής δίκαιης αξίας που είχε προηγουμένως αναγνωριστεί στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια μεταφέρεται στο συσσωρευμένο πλεόνασμα / έλλειμμα στην αρχή της ετήσιας περιόδου αμέσως πριν από την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής.

3) Την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής, μια επενδυτική οντότητα δεν θα προβεί σε προσαρμογές στο ποσό, το οποίο είχε αναγνωριστεί προηγουμένως για τη συμμετοχή σε ελεγχόμενη οντότητα στη δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα», όπως επιτρέπεται στην παράγραφο 2.2 αυτής της λογιστικής πολιτικής.

4) Μια επενδυτική οντότητα θα χρησιμοποιήσει τα ποσά της δίκαιης αξίας που είχαν αναφερθεί προηγουμένως στους επενδυτές ή στη διεύθυνση.

5) Εάν η επιμέτρηση της επένδυσης στην ελεγχόμενη οντότητα, σύμφωνα με τις παραγράφους 4.1 - 4.4 αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι ανέφικτη (όπως ορίζεται στη λογιστική πολιτική για τις «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη»), μια επενδυτική οντότητα θα εφαρμόσει τις απαιτήσεις αυτής της λογιστικής πολιτικής στην αρχή της πρώτης περιόδου, κατά την οποία είναι εφικτή η εφαρμογή των παραγράφων 4.1 - 4.4 αυτής της λογιστικής πολιτικής, η οποία μπορεί να είναι η τρέχουσα περίοδος. Ο επενδυτής προσαρμόζει αναδρομικά την ετήσια περίοδο που προηγείται της ημερομηνίας της αρχικής εφαρμογής, εκτός εάν η αρχή της πρώτης περιόδου για την οποία είναι δυνατή η εφαρμογή της παρούσας παραγράφου είναι η τρέχουσα περίοδος. Όταν η ημερομηνία κατά την οποία είναι εφικτό για την επενδυτική οντότητα να επιμετρήσει τη δίκαιη αξία της ελεγχόμενης οντότητας είναι νωρίτερα από την αρχή της αμέσως προηγούμενης περιόδου, ο επενδυτής θα προσαρμόσει τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια στην αρχή της αμέσως προηγούμενης περιόδου για οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ:

(α) Της προηγούμενης λογιστικής αξίας της επένδυσης, και

(β) Της δίκαιης αξίας της επένδυσης του επενδυτή στην ελεγχόμενη οντότητα.

Εάν η πρώτη περίοδος για την οποία είναι εφικτή η εφαρμογή αυτής της παραγράφου είναι η τρέχουσα περίοδος, η προσαρμογή στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια θα αναγνωρίζεται στην αρχή της τρέχουσας περιόδου.

6) Κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής, μια ελέγχουσα οντότητα που δεν είναι η ίδια επενδυτική οντότητα, αλλά η οποία απαιτείται, σύμφωνα με την

παράγραφο 4 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», να επιμετρά τις επενδύσεις μιας ελεγχόμενης επενδυτικής οντότητας στην δίκαιη αξία μέσω του πλεονάσματος ή του ελλείματος, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα» και να ενοποιεί τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις και έσοδα και έξοδα της ελεγχόμενης επενδυτικής οντότητας, θα χρησιμοποιήσει τις μεταβατικές διατάξεις στις παραγράφους 4.1 - 4.5 της παρούσας λογιστικής πολιτικής για την αναγνώριση της επένδυσής της στην ελεγχόμενη επενδυτική οντότητα, στις ξεχωριστές οικονομικές της καταστάσεις.

7) Εάν μια ελεγχόμενη οντότητα υιοθετήσει για πρώτη φορά τα ΔΛΠΔΤ, αργότερα από την ελέγχουσα της οντότητα, εκτός από την ελεγχόμενη οντότητα μιας επενδυτικής οντότητας, η ελεγχόμενη οντότητα, στις οικονομικές της καταστάσεις, θα επιμετρά τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της στις λογιστικές αξίες που απαιτούνται από το ΔΛΠΔΤ 33, με βάση την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ από την ελεγχόμενη οντότητα.

8) Εάν μια ελέγχουσα οντότητα υιοθετήσει για πρώτη φορά τα ΔΛΠΔΤ, αργότερα από την ελεγχόμενη οντότητά της, η ελέγχουσα οντότητα, στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της, θα επιμετρήσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της ελεγχόμενης οντότητας στα ίδια λογιστικά ποσά όπως και στις οικονομικές καταστάσεις της ελεγχόμενης οντότητας, μετά τις προσαρμογές ενοποίησης, τις προσαρμογές της μεθόδου καθαρής θέσης και τις επιπτώσεις του συνδυασμού του δημόσιου τομέα, στον οποίο η ελέγχουσα οντότητα απέκτησε την ελεγχόμενη οντότητα. Ομοίως, εάν μια ελεγχόμενη οντότητα υιοθετήσει για πρώτη φορά τα ΔΛΠΔΤ, για τις ξεχωριστές οικονομικές της καταστάσεις νωρίτερα ή αργότερα από ό,τι για τις ενοποιημένες οικονομικές της καταστάσεις της, θα επιμετρήσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της στα ίδια ποσά και στις δύο οικονομικές καταστάσεις, εκτός από τις προσαρμογές ενοποίησης.

5. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ

Η παρούσα λογιστική πολιτική θα ισχύει για ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024.

6. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα ΔΛΠΔΤ:

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

ΔΛΠΔΤ 34 Ξεχωριστές Οικονομικές Καταστάσεις