

Πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων

(2001/C 154 E/29)

COM(2001) 80 τελικό — 2001/0044(COD)

(Υποβλήθηκε από την Επιτροπή στις 13 Φεβρουαρίου 2001)

ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και ιδίως το άρθρο 95 παράγραφος 1,

την πρόταση της Επιτροπής,

τη γνώμη της Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής,

αποφασίζοντας σύμφωνα με τη διαδικασία που αναφέρεται στο άρθρο 251 της συνθήκης

Εκτιμώντας τα εξής:

- (1) Το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο της Λισσαβόνας που πραγματοποιήθηκε στις 23 και 24 Μαρτίου 2000, τόνισε την ανάγκη να επιταχυνθεί η ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών και έταξε ως προθεσμία για την εφαρμογή του Προγράμματος δράσης της Επιτροπής για τις χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες το 2005. Τόνισε δε ότι είναι επείγουσα ανάγκη να αυξηθεί η συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων εισηγμένων σε οργανωμένη αγορά κινητών αξιών.
- (2) Για να λειτουργήσει καλύτερα η εσωτερική αγορά πρέπει να καταστεί υποχρεωτικό για τις εισηγμένες επιχειρήσεις να εφαρμόζουν ένα ενιαίο και υψηλής ποιότητας σύνολο διεθνών λογιστικών κανόνων για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεών τους. Ένα τέτοιο μέτρο θα εξασφαλίσει επίσης ένα υψηλό επίπεδο διαφάνειας και συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων όλων των εισηγμένων κοινοτικών επιχειρήσεων ως απαραίτητη προϋπόθεση για την οικοδόμηση μιας ολοκληρωμένης κεφαλαιαγοράς η οποία θα λειτουργεί αποτελεσματικά, ομαλά και αποδοτικά.
- (3) Σκοπός του παρόντος κανονισμού είναι να συμβάλει στην αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των κεφαλαιαγορών. Η προστασία των επενδυτών και η καλλιέργεια της εμπιστοσύνης στις χρηματοπιστωτικές αγορές συνιστούν άλλη μια σημαντική πτυχή της ολοκλήρωσης της εσωτερικής αγο-

ράς στον τομέα αυτόν. Ο παρών κανονισμός ενισχύει την ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων στην εσωτερική αγορά και βοηθά τις κοινοτικές επιχειρήσεις να ανταγωνίζονται σε ισότιμη βάση για την εξεύρεση κεφαλαίων τόσο στις ευρωπαϊκές όσο και στις διεθνείς κεφαλαιαγορές.

- (4) Για την ανταγωνιστικότητα των ευρωπαϊκών κεφαλαιαγορών είναι σημαντικό να επιτευχθεί σύγκλιση των κανόνων που διέπουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων στην Ευρώπη, με διεθνή λογιστικά πρότυπα δυνάμενα να χρησιμοποιηθούν παγκοσμίως για διασυννοριακές συναλλαγές ή την εισαγωγή σε οργανωμένη αγορά κινητών αξιών, οπουδήποτε στον κόσμο.
- (5) Στις 13 Ιουνίου 2000, η Επιτροπή δημοσίευσε την ανακοίνωση «Στρατηγική χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της ΕΕ: η μελλοντική πορεία» με την οποία προτάθηκε να καθιερωθεί, το αργότερο μέχρι το 2005, η κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων όλων των εισηγμένων κοινοτικών επιχειρήσεων βάσει ενός ενιαίου συνόλου λογιστικών προτύπων, δηλαδή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων — ΔΛΠ (International Accounting Standards-IAS).
- (6) Τα διεθνή λογιστικά πρότυπα αναπτύσσονται από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Committee — IASC) σκοπός της οποίας είναι η δημιουργία ενός ενιαίου συνόλου παγκοσμίως λογιστικών προτύπων. Τα πρότυπα αυτά πρέπει, κατά το δυνατόν και εφόσον εξασφαλίζουν ένα υψηλό επίπεδο διαφάνειας και συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων στην Κοινότητα, να καταστούν υποχρεωτικά για όλες τις εισηγμένες κοινοτικές επιχειρήσεις καθώς και για όλες τις κοινοτικές επιχειρήσεις που ετοιμάζονται να εισέλθουν σε οργανωμένη αγορά κινητών αξιών.
- (7) Η Επιτροπή, επικουρούμενη από μια κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων απαρτιζόμενη από εκπροσώπους των κρατών μελών, πρέπει να εξουσιοδοτηθεί βάσει της διαδικασίας της απόφασης του Συμβουλίου 1999/468/ΕΚ της 28ης Ιουνίου 1999 για τον καθορισμό των όρων άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων που ανατίθενται στην Επιτροπή, να καθιστά υποχρεωτικά τα διεθνή λογιστικά πρότυπα σε κοινοτικό επίπεδο. Δεδομένου ότι τα μέτρα που είναι απαραίτητα για την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού είναι μέτρα γενικού χαρακτήρα κατά την έννοια του άρθρου 2 της απόφασης του Συμβουλίου 1999/468/ΕΚ της 28ης Ιουνίου 1999 για τον καθορισμό των όρων άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων που ανατίθενται στην Επιτροπή, πρέπει να εγκριθούν βάσει της κανονιστικής διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 5 της απόφασης εκείνης.

- (8) Μια τεχνική επιτροπή λογιστικών θεμάτων, θα παρέχει υποστήριξη και εμπειρογνωμοσύνη στην Επιτροπή κατά την αξιολόγηση των διεθνών λογιστικών προτύπων. Εκτός αυτού θα συμβάλει στην ενίσχυση του συντονισμού των κοινοτικών θέσεων κατά τις συζητήσεις που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της IASC, στον έγκαιρο προσδιορισμό των ευρωπαϊκών θέσεων όσον αφορά τα νέα διεθνή λογιστικά θέματα και στην ενεργό συμμετοχή της Ευρώπης στα όργανα της IASC ούτως ώστε να συμμετέχει στη διαμόρφωση των λύσεων που τελικά υιοθετούνται από την IASC.
- (9) Ο μηχανισμός έγκρισης διεθνών λογιστικών προτύπων πρέπει να κινείται γρήγορα όταν προτείνονται διεθνή λογιστικά πρότυπα και ταυτόχρονα να αποτελεί για τους ενδιαφερομένους και κυρίως για τους εθνικούς φορείς καθορισμού λογιστικών προτύπων, τους φορείς εποπτείας των αγορών κινητών αξιών, τον κλάδο των λογιστών και όσους καταρτίζουν και χρησιμοποιούν λογαριασμούς ένα μέσο διαλόγου, μελέτης και ανταλλαγής πληροφοριών γύρω από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα. Ο μηχανισμός πρέπει να αποτελέσει μέσο για την ανάπτυξη κοινής αντίληψης όσον αφορά τα εγκεκριμένα διεθνή λογιστικά πρότυπα στην Ευρωπαϊκή Ένωση.
- (10) Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό για την εφαρμογή ενός ενιαίου συνόλου διεθνών λογιστικών κανόνων από τις εισηγμένες επιχειρήσεις καθώς και εκείνες που βρίσκονται στο στάδιο της κατάρτισης ενημερωτικού δελτίου για την εισαγωγή τους σε οργανωμένη αγορά κινητών αξιών, είναι απαραίτητα για την επίτευξη του στόχου της συμβολής στην αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των κεφαλαιαγορών της ΕΕ και, κατ' επέκταση, στην ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς.
- (11) Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, είναι απαραίτητο να δοθεί στα κράτη μέλη η δυνατότητα να καταστήσουν υποχρεωτικό ή προαιρετικό, τόσο για τις εισηγμένες επιχειρήσεις όσο και για τις επιχειρήσεις που ετοιμάζονται για την εισαγωγή τους σε οργανωμένη αγορά, να καταρτίζουν τους ετήσιους λογαριασμούς τους βάσει διεθνών λογιστικών προτύπων που έχουν εγκριθεί με τη διαδικασία που θεσπίζει ο παρών κανονισμός. Τα κράτη μέλη είναι, επίσης, ελεύθερα να αποφασίσουν σε ποιο βαθμό θα επεκτείνουν την υποχρεωτική ή προαιρετική εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων και σε μη εισηγμένες επιχειρήσεις όσον αφορά την κατάρτιση των ενοποιημένων ή/και των ετήσιων λογαριασμών τους.
- (12) Προκειμένου να επιτραπεί στα κράτη μέλη και στις επιχειρήσεις να προβούν στις προσαρμογές που είναι αναγκαίες για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων, ορισμένες διατάξεις πρέπει να τεθούν σε ισχύ μόνον από το 2005 και μετά.

ΕΞΕΔΩΣΑΝ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Σκοπός

Ο παρών κανονισμός θεσπίζει τους κανόνες για την έγκριση και χρήση διεθνών λογιστικών προτύπων στην Κοινότητα προκειμένου να βελτιωθεί η λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και να διασφαλισθεί η ομαλή και αποτελεσματική λειτουργία της κεφαλαιαγοράς στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Άρθρο 2

Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ως «διεθνή λογιστικά πρότυπα» νοούνται τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (International Accounting Standards - IAS) και οι συναφείς ερμηνείες (SIC interpretations) που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Committee - IASC) και αναφέρονται στο παράρτημα του παρόντος κανονισμού, οι μελλοντικές τροποποιήσεις στα εν λόγω πρότυπα και ερμηνείες, τα μελλοντικά πρότυπα και συναφείς ερμηνείες που θα εκδίδει η IASC καθώς και τα ισοδύναμα λογιστικά πρότυπα, τα οποία εξασφαλίζουν υψηλό βαθμό διαφάνειας και συγκρισιμότητας στην χρηματοοικονομική παρουσίαση και πλησιάζουν όσο το δυνατό περισσότερο τα διεθνή λογιστικά πρότυπα.

Άρθρο 3

Εξουσίες της Επιτροπής και δημοσιότητα

1. Η Επιτροπή, βάσει της διαδικασίας του άρθρου 6, αναγνωρίζει και εγκρίνει τα διεθνή λογιστικά πρότυπα τα οποία καθίστανται υποχρεωτικά βάσει του άρθρου 4 του παρόντος κανονισμού με σκοπό να εξασφαλισθεί υψηλός βαθμός διαφάνειας και συγκρισιμότητας στις οικονομικές καταστάσεις.

2. Το αργότερο μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2002, η Επιτροπή, βάσει της διαδικασίας του άρθρου 6, θα λάβει απόφαση ως προς τη δυνατότητα εφαρμογής στην Κοινότητα, των διεθνών λογιστικών προτύπων που αναφέρονται στο παράρτημα του παρόντος κανονισμού.

3. Οι αποφάσεις της Επιτροπής σχετικά με την έγκριση διεθνών λογιστικών προτύπων θα δημοσιεύονται στην *Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων*.

Άρθρο 4**Ενοποιημένοι λογαριασμοί εισηγμένων επιχειρήσεων και επιχειρήσεων που ετοιμάζονται να εισέλθουν σε οργανωμένη αγορά κινητών αξιών**

Οι επιχειρήσεις που διέπονται από το δικαίωμα ενός κράτους μέλους, των οποίων οι τίτλοι είναι εισηγμένοι σε οργανωμένη αγορά κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 13 της οδηγίας του Συμβουλίου 93/22/ΕΟΚ της 10ης Μαΐου 1993 σχετικά με τις επενδυτικές υπηρεσίες στον τομέα των κινητών αξιών, καθώς και οι επιχειρήσεις των οποίων οι τίτλοι προσφέρονται στο κοινό σύμφωνα με τους όρους που θεσπίζει η οδηγία 80/390/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17ης Μαρτίου 1980 περί συντονισμού των όρων καταρτίσεως, ελέγχου και διαδόσεως του ενημερωτικού δελτίου που πρέπει να δημοσιεύεται για την εισαγωγή κινητών αξιών σε χρηματιστήριο αξιών, υποχρεούνται να καταρτίσουν τους ενοποιημένους λογαριασμούς τους για το οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 2005 ή μετά την ημερομηνία εκείνη, σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που θα εγκριθούν βάσει της διαδικασίας που θεσπίζεται με τον παρόντα κανονισμό.

Άρθρο 5**Δικαίωμα επέκτασης στους ετήσιους λογαριασμούς και στις μη εισηγμένες επιχειρήσεις**

Τα κράτη μέλη δύνανται να επιτρέψουν ή να απαιτήσουν

- από τις επιχειρήσεις στις οποίες αναφέρεται το άρθρο 4 να καταρτίζουν τους ετήσιους λογαριασμούς τους,
- από άλλες επιχειρήσεις, πλην εκείνων στις οποίες αναφέρεται το άρθρο 4, να καταρτίζουν τους ενοποιημένους ή/και τους ετήσιους λογαριασμούς τους σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που θα εγκρίνονται βάσει της διαδικασίας του άρθρου 6.

Άρθρο 6**Κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων**

1. Κατά την έγκριση διεθνών λογιστικών προτύπων σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζει ο παρών κανονισμός, η Επιτροπή θα επικουρείται από μια κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων

αναφερόμενη στο εξής ως «κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων», η οποία θα απαρτίζεται από εκπροσώπους των κρατών μελών υπό την προεδρεία εκπροσώπου της Επιτροπής. Σε περίπτωση αναφοράς στην παρούσα παράγραφο, θα ισχύει η κανονιστική διαδικασία του άρθρου 5 της απόφασης 1999/468/ΕΚ σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος 3 και το άρθρο 8 της ίδιας απόφασης.

2. Η κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων θα γνωμοδοτεί επί της προτάσεως της Επιτροπής εντός ενός μηνός από την υποβολή της.

3. Η αναφερόμενη στο άρθρο 5 παράγραφος 6 της απόφασης 1999/468/ΕΚ περίοδος, θα είναι δύο μήνες.

Άρθρο 7**Κοινοποίηση**

Τα κράτη μέλη θα κοινοποιούν αμελλητί στην Επιτροπή και στα άλλα κράτη μέλη τα μέτρα που λαμβάνουν δυνάμει του άρθρου 5.

Άρθρο 8**Πληροφόρηση και εξέταση**

Η Επιτροπή θα προβεί σε εξέταση της λειτουργίας του παρόντος κανονισμού και θα υποβάλει σχετική έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο το αργότερο μέχρι την 1η Ιουλίου 2007.

Άρθρο 9**Έναρξη ισχύος**

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την ημέρα της δημοσίευσής του στην *Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων*.

Άρθρο 10**Παραλήπτες**

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

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	
αριθ. ΔΛΠ	Τίτλος
ΔΛΠ 1	Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων
ΔΛΠ 2	Αποθέματα
ΔΛΠ 7	Καταστάσεις ταμειακών ροών
ΔΛΠ 8	Καθαρό κέρδος ή ζημία χρήσεως, βασικά λάθη και μεταβολές στις λογιστικές μεθόδους
ΔΛΠ 10	Ενδεχόμενα και γεγονότα που συμβαίνουν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού
ΔΛΠ 11	Συμβάσεις κατασκευής έργων
ΔΛΠ 12	Λογιστική των φόρων εισοδήματος
ΔΛΠ 14	Οικονομικές πληροφορίες κατά τομέα
ΔΛΠ 15	Πληροφορίες που φανερώνουν τις επιδράσεις από τις μεταβολές των τιμών
ΔΛΠ 16	Ενσώματες ακινητοποιήσεις
ΔΛΠ 17	Λογιστική των μισθώσεων
ΔΛΠ 18	Έσοδα
ΔΛΠ 19	Δαπάνες παροχών αποχωρήσεως
ΔΛΠ 20	Λογιστική κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης
ΔΛΠ 21	Οι επιδράσεις των μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος
ΔΛΠ 22	Ενοποιήσεις επιχειρήσεων
ΔΛΠ 23	Κόστος δανεισμού
ΔΛΠ 24	Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών
ΔΛΠ 26	Λογιστική απεικόνιση και παρουσίαση των προγραμμάτων παροχών αποχωρήσεως
ΔΛΠ 27	Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και λογιστική των επενδύσεων σε θυγατρικές
ΔΛΠ 28	Λογιστική επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις
ΔΛΠ 29	Χρηματοοικονομική παρουσίαση σε υπερπληθωριστικές οικονομίες
ΔΛΠ 30	Γνωστοποιήσεις με τις οικονομικές καταστάσεις των τραπεζών και των όμοιων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων
ΔΛΠ 31	Χρηματοοικονομική παρουσίαση των δικαιωμάτων σε κοινοπραξίες
ΔΛΠ 32	Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποίηση και παρουσίαση
ΔΛΠ 33	Κέρδη ανά μετοχή
ΔΛΠ 34	Προσωρινή χρηματοοικονομική παρουσίαση
ΔΛΠ 35	Παύση δραστηριοτήτων
ΔΛΠ 36	Μείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων
ΔΛΠ 37	Προβλέψεις, υπό αίρεση στοιχεία ενεργητικού και παθητικού
ΔΛΠ 38	Ασώματες ακινητοποιήσεις
ΔΛΠ 39	Χρηματοοικονομικά μέσα: καταχώριση και μέτρηση
ΔΛΠ 40	Περιουσιακά στοιχεία κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Οι ασυνέχειες στην αρίθμηση των ΔΛΠ οφείλονται στο γεγονός ότι ορισμένα από τα πρώτα πρότυπα έχουν αντικατασταθεί από νεώτερα.

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΜΟΝΙΜΗΣ ΕΡΜΗΝΕΥΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ (STANDING INTERPRETATIONS COMMITTEE)

Αριθ. SIC.	Τίτλος
SIC-1	Αρχή της συνέπειας — Διαφορετικές μέθοδοι προσδιορισμού του κόστους αποθεμάτων (Consistency — Different Cost Formulas for Inventories)
SIC-2	Αρχή της συνέπειας — Κεφαλαιοποίηση του κόστους δανεισμού (Consistency — Capitalisation of Borrowing Costs)
SIC-3	Διαγραφή μη πραγματοποιηθέντων κερδών και ζημιών από συναλλαγές με συγγενείς επιχειρήσεις (Elimination of Unrealised Profits and Losses on Transactions with Associates)
SIC-5	Κατάταξη των χρηματοοικονομικών μέσων — Διακανονισμός υπό αίρεση (Classification of Financial Instruments — Contingent Settlement Provisions)
SIC-6	Κόστος προσαρμογής υφιστάμενου λογισμικού (Costs of Modifying Existing Software)
SIC-7	Εισαγωγή του ευρώ (Introduction of the Euro)
SIC-8	Εφαρμογή για πρώτη φορά των ΔΛΠ ως βασική λογιστική μέθοδο (First-Time Application of IASs as Primary Basis of Accounting)
SIC-9	Ενοποιήσεις επιχειρήσεων — Κατάταξη ως εξαγορές ή ως ενοποιήσεις συμφερόντων (Business Combinations — Classification either as Acquisitions or Unitings of Interests)
SIC-10	Κρατική στήριξη — Επιχορηγήσεις που δεν σχετίζονται με συγκεκριμένες λειτουργικές δραστηριότητες (Government Assistance — No Specific Relation to Operating Activities)
SIC-11	Ξένο νόμισμα — Κεφαλαιοποίηση των ζημιών από σοβαρή υποτίμηση ξένου νομίσματος (Foreign Exchange — Capitalisation of Losses Resulting from Severe Currency Devaluations)
SIC-12	Ενοποίηση — Ειδικές οικονομικές μονάδες (Consolidation — Special Purpose Entities)
SIC-13	Από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές μονάδες — Μη χρηματικές συνεισφορές των κοινοπρακτούντων (Jointly Controlled Entities — Non-Monetary Contributions by Venturers)
SIC-14	Ενσώματες ακινητοποιήσεις — Αντιστάθμιση για απαξίωση ή απώλεια (Property, Plant and Equipment — Compensation for the Impairment or Loss of Items)
SIC-15	Λειτουργικές μισθώσεις — Κίνητρα (Operating Leases — Incentives)
SIC-16	Μετοχικό κεφάλαιο — Αγορά ιδίων μετοχών (Share Capital — Reacquired Own Equity Instruments (Treasury Shares))
SIC-17	Τίτλοι — Κόστος συναλλαγών που επηρεάζουν την καθαρή θέση της επιχείρησης (Equity — Costs of an Equity Transaction)
SIC-18	Αρχή της συνέπειας — Εναλλακτικές μέθοδοι (Consistency — Alternative Methods)
SIC-19	Νόμισμα κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων — Μέτρηση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων βάσει των ΔΛΠ 21 και 29 (Reporting Currency — Measurement and Presentation of Financial Statements under IAS 21 and IAS 29)
SIC-20	Μέθοδος λογιστικής της καθαρής θέσης — Καταχώριση ζημιών (Equity Accounting Method — Recognition of Losses)
SIC-21	Φόροι εισοδήματος — Ανάκτηση μη αποσβέσιμων στοιχείων ενεργητικού που έχουν υποστεί αναπροσαρμογή της αξίας τους (Income Taxes — Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets)
SIC-22	Ενοποιήσεις επιχειρήσεων — Μεταγενέστερη αναπροσαρμογή της αρχικής δίκαιης αξίας και φήμης και πελατείας (Business Combinations — Subsequent Adjustment of Fair Values and Goodwill Initially Reported)
SIC-23	Ενσώματες ακινητοποιήσεις — κόστος επιθεώρησης ή γενικής επισκευής (Property, Plant and Equipment — Major Inspection or Overhaul Costs)
SIC-24	Κέρδη ανά μετοχή — Χρηματοοικονομικά μέσα και λοιπές συμβάσεις που μπορούν να διακανονισθούν με μετοχές (Earnings Per Share — Financial Instruments and Other contracts that May be Settled in Shares)
SIC-25	Φόροι εισοδήματος — Αλλαγές στο φορολογικό καθεστώς μιας επιχείρησης ή των μετόχων της (Income Taxes — Changes in the Tax Status of an Enterprise or its Shareholders)