1. Εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων (FVTPL)

Κάθε μεταβολή της εύλογης αξίας πηγαίνει **κατευθείαν στα αποτελέσματα χρήσης**, δηλαδή στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

Σε αυτή την κατηγορία ανήκουν:

- τα **παράγωγα** και τα μέσα **προς εμπορία**,
- οι **μετοχές**, που είναι η προεπιλεγμένη κατηγορία για τους συμμετοχικούς τίτλους,
- τα χρεόγραφα που **δεν περνούν το SPPI test** ή που τηρούνται με επιχειρηματικό μοντέλο διαφορετικό από το «είσπραξη» ή το «είσπραξη και πώληση»,
- όσα μέσα η οντότητα **προσδιορίζει** σε FVTPL για να εξαλείψει λογιστική αναντιστοιχία (fair value option).

Σε αυτή την κατηγορία δεν υπάρχει θέμα ανακύκλωσης, αφού όλα έχουν ήδη περάσει από τα αποτελέσματα.

2. Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων ΜΕ ανακύκλωση (FVOCI – debt)

Ισχύει για **χρεωστικούς τίτλους**, όπως ομόλογα, που ικανοποιούν δύο προϋποθέσεις:

- περνούν το **SPPI test**, δηλαδή οι ταμειακές ροές είναι μόνο κεφάλαιο και τόκος,
- τηρούνται με επιχειρηματικό μοντέλο **«είσπραξη συμβατικών ροών ΚΑΙ πώληση»**.

Ο χειρισμός τους έχει ως εξής:

- Στα **αποτελέσματα** καταχωρούνται ο τόκος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (ECL) και οι συναλλαγματικές διαφορές. Το αποτέλεσμα χρήσης είναι το ίδιο με εκείνο που θα προέκυπτε αν ο τίτλος επιμετρούνταν στο αποσβέσιμο κόστος.
- Η **υπόλοιπη** μεταβολή της εύλογης αξίας πηγαίνει στα **ΛΣΕ (OCI)** και συσσωρεύεται σε αποθεματικό εύλογης αξίας στα ίδια κεφάλαια.
- Κατά την **πώληση ή αποαναγνώριση**, το σωρευμένο ποσό του αποθεματικού **αναταξινομείται (recycling) στα αποτελέσματα**. Με άλλα λόγια, το κέρδος ή η ζημιά «περνά» τελικά από την Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

3. Εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων ΧΩΡΙΣ ανακύκλωση (FVOCI – equity)

Ισχύει για **μετοχές** (συμμετοχικούς τίτλους) και προκύπτει από **αμετάκλητη επιλογή** κατά την αρχική αναγνώριση, η οποία γίνεται ανά μέσο. Η επιλογή αυτή επιτρέπεται μόνο όταν οι μετοχές **δεν** κατέχονται για εμπορία και **δεν** αποτελούν ενδεχόμενο αντάλλαγμα σε συνένωση επιχειρήσεων (ΔΠΧΑ 3).

Ο χειρισμός τους έχει ως εξής:

- Όλες οι μεταβολές της εύλογης αξίας πηγαίνουν στα **ΛΣΕ**.
- **Δεν** εφαρμόζεται απομείωση.

- Τα **μερίσματα** αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, εκτός αν αποτελούν ουσιαστικά ανάκτηση μέρους του κόστους.
- Κατά την πώληση, το σωρευμένο ποσό **δεν περνά ποτέ στα αποτελέσματα**. Μπορεί μόνο να μεταφερθεί μέσα στα ίδια κεφάλαια, π.χ. στα κέρδη εις νέον.

Η ίδια λογική χωρίς ανακύκλωση εφαρμόζεται και στις **υποχρεώσεις που έχουν προσδιοριστεί σε FVTPL**. Εκεί η μεταβολή της εύλογης αξίας που οφείλεται στον **ίδιο πιστωτικό κίνδυνο** της οντότητας πηγαίνει στα ΛΣΕ χωρίς ανακύκλωση (ΔΠΧΑ 9, παρ. 5.7.7).

4. Αποσβέσιμο κόστος

Ισχύει για το «απλό» δάνειο ή ομόλογο **που κρατάμε μέχρι τη λήξη** για να εισπράξουμε τόκους και κεφάλαιο. Αφού δεν σκοπεύουμε να το πουλήσουμε, η εύλογη αξία του δεν μας ενδιαφέρει. Στα αποτελέσματα εμφανίζεται μόνο ο τόκος, με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, και η απομείωση για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές.