

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής
βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 31 Άυλα
Περιουσιακά Στοιχεία και ΔΛΠΔΤ 5
Κόστος Δανεισμού, όπως εγκρίθηκε
από το Γενικό Λογιστήριο της
Κυπριακής Δημοκρατίας.

Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Ομάδα Έργου ΔΛΠΔΤ
(Μιχαήλ Γιώτα)
Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας
Ημερομηνία: 2 Ιουλίου 2018, Τελικό

CONTENTS

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
1.1	Προοίμιο.....	3
1.2	Στόχοι.....	3
1.3	Πεδίο Εφαρμογής.....	4
1.4	Ορισμοί.....	6
2.	ΓΕΝΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ	7
2.1	Εκπλήρωση του Ορισμού Άυλου Περιουσιακού Στοιχείου.....	7
2.2	Κατάταξη του Κόστους Λογισμικού.....	9
3.	ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΗ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ	10
3.1	Γενικά Κριτήρια Αναγνώρισης	10
3.2	Αρχική Επιμέτρηση	10
3.3	Εφαρμογή Κριτηρίων Αναγνώρισης και Αρχική Επιμέτρηση	10
3.3.1	Ξεχωριστή Αγορά Άυλου Περιουσιακού Στοιχείου	10
3.3.2	Απόκτηση Άυλου Περιουσιακού Στοιχείου ως Μέρος μιας Εξαγοράς.....	11
3.3.3	Άυλα Περιουσιακά που Αποκτούνται μέσω Συναλλαγών χωρίς Υποχρέωση Ανταπόδοσης.....	12
3.3.4	Ανταλλαγές Περιουσιακών Στοιχείων	12
3.3.5	Υπεραξία που Δημιουργείται Εσωτερικά.....	12
3.3.6	Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία που Δημιουργούνται Εσωτερικά.....	12
3.4	Λογιστικός Χειρισμός όταν τα Κριτήρια Αναγνώρισης δεν Πληρούνται	15
4.	ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	16
4.1	Μοντέλο Κόστους	16
4.2	Μέθοδος Αναπροσαρμογής Αξίας.....	16
4.3	Ωφέλιμη Ζωή	17
4.3.1	Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία με Καθορισμένη Ωφέλιμη Ζωή.....	18
4.3.2	Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία με Αόριστη Ωφέλιμη Ζωή.....	19
5.	ΑΠΟΣΒΕΣΗ.....	20
6.	ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΕΙΣ	20
7.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	21

8.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	24
9.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ.....	24
10.	ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ.....	24
11.	ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	25

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΠΡΟΟΙΜΙΟ

Το ΔΛΠΔΤ 31 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία, ορίζει τα άυλα περιουσιακά στοιχεία ως:

Ένα αναγνωρίσιμο, μη χρηματικό περιουσιακό στοιχείο χωρίς φυσική υπόσταση.

Παρόλο που τα άυλα περιουσιακά στοιχεία δεν έχουν φυσική υπόσταση, έχουν αξία λόγω των πλεονεκτημάτων ή των αποκλειστικών προνομίων και δικαιωμάτων που παρέχουν σε μια οντότητα. Οι οντότητες συχνά δαπανούν πόρους, ή αναλαμβάνουν υποχρεώσεις, για την απόκτηση, ανάπτυξη, συντήρηση ή ενίσχυση άυλων πόρων, όπως επιστημονικές ή τεχνικές γνώσεις, σχεδιασμό και εφαρμογή νέων διαδικασιών ή συστημάτων, αδειών, πνευματικής ιδιοκτησίας και εμπορικών σημάτων. Τα πιο συνηθισμένα παραδείγματα στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτούς τους γενικούς τομείς είναι τα ακόλουθα: λογισμικό, διπλώματα ευρεσιτεχνίας, πνευματικά δικαιώματα, δικαιώματα κινηματογραφικών ταινιών, λίστα χρηστών μιας υπηρεσίας, αποκτηθείσες άδειες αλιείας, αποκτηθείσες ποσοστώσεις εισαγωγής και σχέσεις με χρήστες μιας υπηρεσίας.

1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος του παρόντος προτύπου είναι να καθορίσει τον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό και τις γνωστοποιήσεις για άυλα περιουσιακά στοιχεία που δεν αναφέρονται συγκεκριμένα σε οποιοδήποτε άλλο πρότυπο. Ο στόχος αυτού του προτύπου είναι να παρέχει τεχνική λογιστική καθοδήγηση για τη ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, έτσι ώστε να τους επιτρέπουν 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

Αυτή η λογιστική πολιτική εφαρμόζεται για το λογιστικό χειρισμό όλων των άυλων περιουσιακών στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις της Κυπριακής Δημοκρατίας και των ενοποιημένων οντοτήτων της, όπως αυτές ορίζονται στη σχετική λογιστική πολιτική, εκτός από:

- α) Άυλα περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής άλλης λογιστικής πολιτικής,
- β) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στην Λογιστική Πολιτική για Χρηματοοικονομικά Μέσα,
- γ) Η αναγνώριση και η επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων εξερεύνησης και αξιολόγησης (δηλαδή ορυκτών πόρων),
- δ) Δαπάνες για την ανάπτυξη και εξόρυξη ορυκτών, πετρελαίου, φυσικού αερίου και παρόμοιων μη αναγεννητικών πόρων,
- ε) Εξουσίες και δικαιώματα που παρέχονται από νομοθεσία, σύνταγμα ή με ισοδύναμα μέσα,
- στ) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις (βλ. Λογιστική Πολιτική για Έσοδα από Συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης, Φόρους και Μεταφορές),

Εάν μια άλλη λογιστική πολιτική ορίζει το λογιστικό χειρισμό ενός συγκεκριμένου τύπου άυλου περιουσιακού στοιχείου, μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει αυτήν τη λογιστική πολιτική αντί αυτής της πολιτικής. Για παράδειγμα, αυτή η λογιστική πολιτική δεν ισχύει για:

- α) Άυλα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται από μια οντότητα προς πώληση στο πλαίσιο των συνηθών εργασιών (εφαρμόζονται Λογιστικές Πολιτικές για Συμβάσεις Κατασκευής και Αποθέματα),
- β) Μισθώσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Λογιστικής Πολιτικής για τις Μισθώσεις,
- γ) Περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από ωφελήματα προσωπικού (ισχύει η Λογιστική Πολιτική για Ωφελήματα Προσωπικού),
- δ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όπως ορίζονται στις Λογιστικές Πολιτικές για Χρηματοοικονομικά Μέσα και την αναγνώριση και επιμέτρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων όπως περιγράφεται στις Λογιστικές Πολιτικές για Ξεχωριστές Οικονομικές Καταστάσεις, Ενοποιημένες Οικονομικές

Καταστάσεις και Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες Οντότητες και Συμμετοχές από Κοινού Διευθέτηση,

- ε) Αναγνώριση και αρχική επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων παραχώρησης υπηρεσιών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Λογιστικής Πολιτικής Διευθετήσεις Παραχώρησης Υπηρεσιών: Παραχωρούσα Αρχή. Ωστόσο, αυτή η λογιστική πολιτική ισχύει για την επακόλουθη επιμέτρηση και γνωστοποίηση τέτοιων περιουσιακών στοιχείων και
- στ) Υπεραξία (βλ. Λογιστική Πολιτική για Συνδυασμούς Δημόσιου Τομέα).

1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

Η **απόσβεση** είναι η συστηματική κατανομή του αποσβέσιμου ποσού ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης οικονομικής του ζωής.

Το **περιουσιακό στοιχείο** είναι ένας πόρος που ελέγχεται επί του παρόντος από μια οντότητα ως αποτέλεσμα προηγούμενων γεγονότων. Ένας πόρος είναι ένα στοιχείο με δυνατότητα παροχής υπηρεσιών ή την ικανότητα δημιουργίας οικονομικών οφελών.

Λογιστική αξία είναι το καθαρό ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου που αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, μετά την αφαίρεση τυχόν συσσωρευμένων αποσβέσεων και συσσωρευμένων ζημιών απομείωσης.

Ανάπτυξη είναι η εφαρμογή των ευρημάτων της έρευνας ή άλλης γνώσης σε ένα πρόγραμμα ή σχέδιο για την παραγωγή νέων ή ουσιαστικά βελτιωμένων υλικών, συσκευών, προϊόντων, διαδικασιών, συστημάτων ή υπηρεσιών πριν από την έναρξη της εμπορικής παραγωγής ή χρήσης.

Το **άυλο περιουσιακό** στοιχείο είναι ένα αναγνωρίσιμο μη χρηματικό περιουσιακό στοιχείο χωρίς φυσική υπόσταση.

Τα **χρηματικά περιουσιακά στοιχεία** είναι χρήματα που κατέχονται και περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που πρόκειται να εισπραχθούν ή πληρωθούν σε καθορισμένα ή προσδιοριστέα ποσά χρήματος.

Τα **μη χρηματικά στοιχεία** είναι στοιχεία που δεν είναι χρηματικά.

Η **έρευνα** είναι πρωτότυπη και προγραμματισμένη συστηματική εξέταση που πραγματοποιείται με την προοπτική απόκτησης νέων επιστημονικών ή τεχνικών γνώσεων και αντιλήψεων.

Η **ωφέλιμη ζωή** ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι είτε:

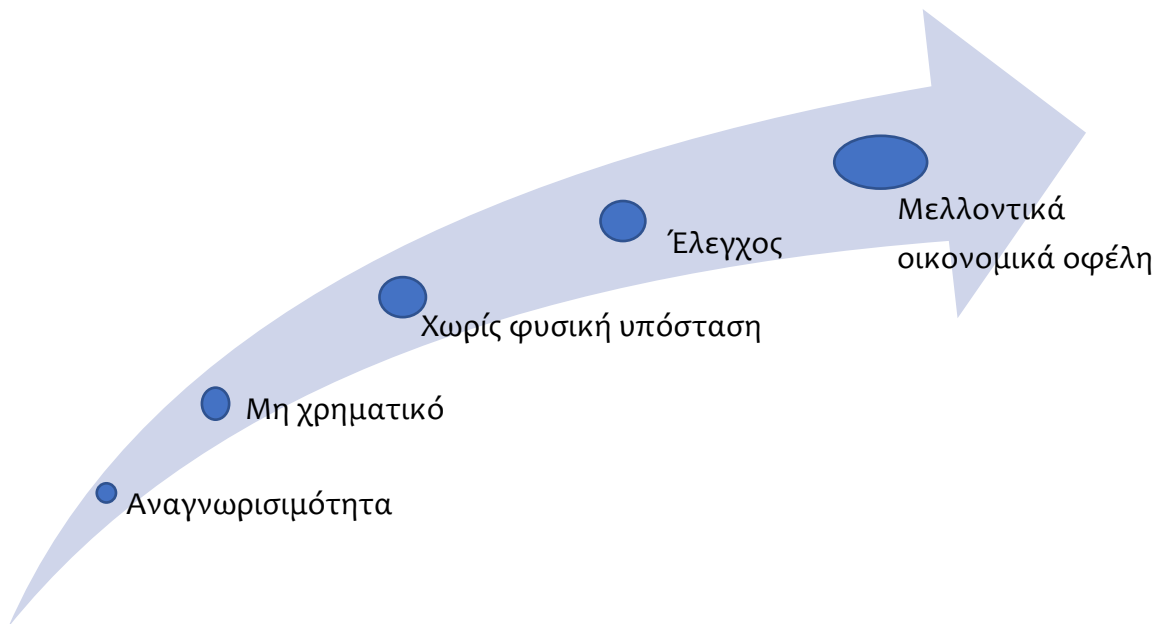
- α) Η περίοδος κατά την οποία ένα περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να είναι διαθέσιμο για χρήση από μια οντότητα ή
- β) το πλήθος των παραγωγικών ή όμοιων μονάδων που η οντότητα αναμένει να αποκτήσει από το περιουσιακό στοιχείο.

Οποιοσδήποτε άλλος όρος που ορίζεται σε άλλες λογιστικές πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας, έχουν την έννοια που παρουσιάζεται σε αυτές τις λογιστικές πολιτικές.

2. ΓΕΝΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

2.1 ΕΚΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΟΡΙΣΜΟΥ ΑΥΛΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ

Σύμφωνα με τον ορισμό που παρέχεται στην παράγραφο 1.1. Εισαγωγή, ένα στοιχείο πληροί τον ορισμό ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου, όταν προσδιορίζεται με βάση όλα τα ακόλουθα:



Αναγνωρισιμότητα

Ένα στοιχείο είναι αναγνωρίσιμο εάν είτε:

- α) Είναι διαχωρίσιμο, δηλαδή, μπορεί να διαχωριστεί ή να διαιρεθεί από την οντότητα και να πωληθεί ή να μεταφερθεί ή να χορηγηθεί ως άδεια χρήσης ή να ενοικιαστεί ή να ανταλλαχθεί, είτε μεμονωμένα είτε μαζί με σχετικό συμβόλαιο, ή μαζί με ένα αναγνωρίσιμο περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση, ανεξάρτητα από το αν η οντότητα προτίθεται να το πράξει ή
- β) Προκύπτει από δεσμευτικές ρυθμίσεις (συμπεριλαμβανομένων δικαιωμάτων από συμβάσεις ή άλλα νομικά δικαιώματα), ανεξάρτητα από το εάν αυτά τα δικαιώματα είναι μεταβιβάσιμα ή διαχωρίσιμα από την οντότητα ή από άλλα δικαιώματα και υποχρεώσεις.

Σημείωση: Παρόλο που ο ορισμός που δίνεται απαιτεί ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο να είναι αναγνωρίσιμο για να διαχωριστεί από την υπεραξία, οποιαδήποτε υπεραξία που αναγνωρίζεται σε μια εξαγορά τότε θεωρείται ότι είναι ένα περιουσιακό στοιχείο.

Έλεγχος ενός περιουσιακού στοιχείου

Μια οικονομική οντότητα ελέγχει ένα περιουσιακό στοιχείο εάν η οντότητα έχει τη δύναμη να αποκτήσει τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή τις προσφερόμενες υπηρεσίες που προκύπτουν από τον υποκείμενο πόρο και να περιορίσει την πρόσβαση άλλων σε αυτά τα οφέλη ή στην επίτευξη των προσφερόμενων υπηρεσιών. Η ικανότητα μιας οντότητας να ελέγχει ένα περιουσιακό στοιχείο δύναται να προέρχεται από νομικά δικαιώματα τα οποία είναι εκτελεστά σε δικαστήριο.

Μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών

Τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή οι προσφερόμενες υπηρεσίες που προκύπτουν από ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να περιλαμβάνουν έσοδα από την πώληση προϊόντων ή υπηρεσιών, εξοικονόμηση κόστους ή άλλα οφέλη που προκύπτουν από τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου από την οικονομική οντότητα.

2.2 ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ

Το λογισμικό ηλεκτρονικών υπολογιστών μπορεί να ταξινομηθεί είτε ως στοιχείο ενεργητικού, δηλαδή ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο ή ως άυλο περιουσιακό στοιχείο, **ανάλογα με το επίπεδο συσχέτισης** της κεντρικής μονάδας επεξεργασίας (του ηλεκτρονικού υπολογιστή).

Σε περιπτώσεις όπου το λογισμικό είναι αναπόσπαστο μέρος της σχετικής μονάδα επεξεργασίας, δηλαδή εάν η κεντρική μονάδα επεξεργασίας δεν μπορεί να λειτουργήσει χωρίς το λογισμικό, τότε το λογισμικό θα αναγνωρίζεται ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο μαζί με την κεντρική μονάδα επεξεργασίας που έχει ήδη αναγνωριστεί, το οποίο δύναται να ανήκει στην υποκατηγορία των ηλεκτρονικών υπολογιστών ή στην υποκατηγορία των εργαστηριακών εξοπλισμών (. Σε μια τέτοια περίπτωση, θα εφαρμόζονται οι πρόνοιες της Λογιστικής Πολιτικής για Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία.

Σε περιπτώσεις όπου το λογισμικό δεν αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της κεντρικής μονάδας επεξεργασίας, δηλαδή η κεντρική μονάδα επεξεργασίας μπορεί να λειτουργεί χωρίς το λογισμικό, μια οντότητα μπορεί να εξετάσει εάν το περιουσιακό στοιχείο πληροί τα κριτήρια ορισμού και αναγνώρισης ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου και, εάν πληρούνται, τότε θα κεφαλαιοποιεί το κόστος ως άυλο περιουσιακό στοιχείο (π.χ. ηλεκτρονικοί υπολογιστές και το λογισμικό σύστημα FIMAS ή άλλο λογισμικό όπως το Microsoft Office, Excel κ.λπ.).

Πίνακας 1: Ταξινόμηση λογισμικού

Τύποι λογισμικού	Αρχική αναγνώριση
Λογισμικό ενσωματωμένο με την κεντρική μονάδα επεξεργασίας (ηλεκτρονικό υπολογιστή)	Αναγνωρίζεται ως μέρος των πάγιων περιουσιακών στοιχείων
Ξεχωριστό λογισμικό	Αναγνωρίζεται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο

3. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΗ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

3.1 ΓΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ

Ένα στοιχείο που πληροί τον ορισμό ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου (όπως ορίζεται στην παράγραφο 2.1: Γενικοί Κανόνες Ταυτοποίησης) θα αναγνωρίζεται και θα αναφέρεται στην Οικονομική Κατάσταση της οντότητας εάν, και μόνο εάν, πληρούνται τα ακόλουθα δύο κριτήρια αναγνώρισης:

- α) Πιθανό μελλοντικό οικονομικό όφελος ή και υπηρεσία αναμένεται να εισρεύσει στον οργανισμό και
- β) Το κόστος ή η δίκαιη αξία του περιουσιακού στοιχείου μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα

Η οικονομική οντότητα δύναται να εκτιμήσει την πιθανότητα αναμενόμενων μελλοντικών οικονομικών οφελών ή προσφερόμενων υπηρεσιών από ένα πιθανόν άυλο περιουσιακό στοιχείο χρησιμοποιώντας εύλογες και υποστηριζόμενες παραδοχές που αντιπροσωπεύουν την καλύτερη εκτίμηση της διοίκησης για το σύνολο των οικονομικών συνθηκών που θα υπάρχουν κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

3.2 ΑΡΧΙΚΗ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται αρχικά στο κόστος. Όταν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αποκτάται μέσω συναλλαγής χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης, το αρχικό του κόστος κατά την ημερομηνία της απόκτησης, αποτιμάται στην δίκαιη αξία του κατά την ημερομηνία αυτή.

3.3 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΑΡΧΙΚΗ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

3.3.1 ΞΕΧΩΡΙΣΤΗ ΑΓΟΡΑ ΆΥΛΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτώνται ξεχωριστά (π.χ. συμφωνία άδειας χρήσης κ.λπ.) αναγνωρίζονται στο κόστος αγοράς, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται τα κριτήρια αναγνώρισης της παραγράφου 3.1.

Το κόστος των άυλων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν ξεχωριστά περιλαμβάνει:

- α) Την τιμή αγοράς του, συμπεριλαμβανομένων των εισαγωγικών δασμών και των μη επιστρεπτέων φόρων αγοράς, μετά την αφαίρεση των εμπορικών εκπτώσεων και επιδοτήσεων και
- β) Οποιοδήποτε άμεσα συνδεδεμένο κόστος προετοιμασίας του περιουσιακού στοιχείου για την προβλεπόμενη χρήση του (π.χ. κόστος ωφελημάτων εργαζομένων και επαγγελματικές αμοιβές που προκύπτουν απευθείας από τη μεταφορά του περιουσιακού στοιχείου σε κατάσταση λειτουργίας και το κόστος ελέγχου του εάν το περιουσιακό στοιχείο λειτουργεί σωστά).

Όταν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο είναι στην κατάλληλη κατάσταση για να είναι σε θέση να λειτουργεί με τον τρόπο που επιδιώκει η διοίκηση, τότε η αναγνώριση τυχόν άμεσων δαπανών παύει.

Επιπλέον, εξαιρούνται τα ακόλουθα κόστη:

- α) Κόστος διαφήμισης και προώθησης, έξοδα μετεγκατάστασης, διαχείρισης και άλλα γενικά έξοδα εξαιρούνται από το κόστος του άυλου περιουσιακού στοιχείου και αντιμετωπίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.
- β) Τα έξοδα δανεισμού απαλλάσσονται όταν πραγματοποιούνται.

Τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή η δυνατότητα παροχής υπηρεσιών τα οποία λαμβάνονται στην περίπτωση των άυλων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν ξεχωριστά (ενώ για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που δημιουργούνται εσωτερικά, αυτό πρέπει να αποδεικνύεται, παράγραφος 3.3.6 παρακάτω).

3.3.2 ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΆΥΛΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΩΣ ΜΕΡΟΣ ΜΙΑΣ ΕΞΑΓΟΡΑΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Λογιστικής Πολιτικής για Συνδυασμούς Δημόσιου Τομέα, το κόστος του άυλου περιουσιακού στοιχείου που αποκτήθηκε σε μια απόκτηση είναι η δίκαιη αξία του κατά την ημερομηνία απόκτησης, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται τα κριτήρια αναγνώρισης στην παραπάνω παράγραφο 3.1.

Επιπλέον, η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει κατά την ημερομηνία της απόκτησης, ξεχωριστά από την υπεραξία, ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο της αποκτηθείσας οικονομικής οντότητας, ανεξάρτητα από το εάν το περιουσιακό στοιχείο είχε αναγνωρισθεί από την οντότητα που εξαγοράστηκε πριν από την απόκτηση. Σε μια τέτοια περίπτωση, η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει ένα έργο έρευνας και ανάπτυξης της αποκτηθείσας οντότητας, εάν το έργο πληροί τον ορισμό ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου.

Μεταγενέστερες δαπάνες για ένα υπό κατασκευή έργο έρευνας και ανάπτυξης, το οποίο έχει αναγνωριστεί ως άυλο περιουσιακό στοιχείο και πραγματοποιήθηκαν μετά την ημερομηνία απόκτησης, θα αναγνωρίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3.3.6 παρακάτω, σχετικά με τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που δημιουργούνται και αναπτύσσονται εσωτερικά.

3.3.3 Άυλα Περιουσιακά που Αποκτούνται μέσω Συναλλαγών χωρίς Υποχρέωση Ανταπόδοσης

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που έχει αποκτηθεί μέσω συναλλαγής χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης, καταχωρείται στην δίκαιη αξία του κατά την ημερομηνία απόκτησής του. Τέτοια είδη περιλαμβάνουν μεταφορές μεταξύ οντοτήτων όπως δικαιώματα προσγείωσης σε αεροδρόμιο, άδειες λειτουργίας ραδιοφωνικών ή τηλεοπτικών σταθμών, άδειες εισαγωγής ή ποσοτώσεις ή δικαιώματα πρόσβασης σε άλλους περιορισμένους πόρους.

3.3.4 Ανταλλαγές Περιουσιακών Στοιχείων

Σε περιπτώσεις όπου ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αποκτάται ως αντάλλαγμα με ένα μη χρηματικό περιουσιακό στοιχείο ή σε συνδυασμό ενός μη χρηματικού και ενός χρηματικού περιουσιακού στοιχείου, τότε το αποκτηθέν άυλο περιουσιακό στοιχείο επιμετράται στην δίκαιη αξία του ή στην δίκαιη αξία του περιουσιακού στοιχείου που έχει ανταλλαχθεί, εκτός εάν η δίκαιη αξία ούτε του ληφθέντος περιουσιακού στοιχείου ούτε του περιουσιακού στοιχείου που ανταλλάχθηκε μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Σε μια τέτοια περίπτωση, πρέπει να αποτιμηθεί στη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων που ανταλλάχθηκαν.

3.3.5 Υπεραξία που Δημιουργείται Εσωτερικά

Μια υπεραξία που δημιουργείται εσωτερικά μιας οντότητας δεν αναγνωρίζεται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο επειδή δεν δύναται να θεωρηθεί ως ένας αναγνωρίσιμος πόρος ο οποίος ελέγχεται από μια οντότητα αλλά, ούτε μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα και ούτε προκύπτει από μια δεσμευτική συμφωνία.

3.3.6 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία που Δημιουργούνται Εσωτερικά

Μερικές φορές είναι δύσκολο να εκτιμηθεί κατά πόσον εάν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που δημιουργείται εσωτερικά πληροί τα κριτήρια αναγνώρισης, κυρίως λόγω των πιο κάτω προβλημάτων:

- α) Προσδιορισμός εάν και πότε υπάρχει αναγνωρίσιμο περιουσιακό στοιχείο που θα δημιουργήσει αναμενόμενα μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή παροχή προσφερόμενων υπηρεσιών και
- β) Το κόστος του περιουσιακού στοιχείου δεν μπορεί να υπολογιστεί αξιόπιστα.

Παρ 'όλα αυτά, προκειμένου να εκτιμηθεί εάν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που δημιουργείται εσωτερικά πληροί τα κριτήρια αναγνώρισης, μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να διαχωρίσει και ταξινομή τη δημιουργία του περιουσιακού στοιχείου σε δύο φάσεις:

α) Φάση έρευνας

Κατά τη διάρκεια της ερευνητικής φάσης μια οντότητα δεν μπορεί να αποδείξει ότι υπάρχει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο το οποίο θα δημιουργήσει πιθανά μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή προσφερόμενες υπηρεσίες. Κατά συνέπεια, αυτές οι δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

β) Φάση ανάπτυξης.

Η οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που δημιουργείται εσωτερικά και θα προκύψει από τη φάση ανάπτυξης, **εφόσον** αποδεικνύονται όλα τα ακόλουθα κριτήρια:

- i) Η τεχνική βιωσιμότητα ολοκλήρωσης του άυλου περιουσιακού στοιχείου ούτως ώστε να είναι διαθέσιμο για χρήση ή πώληση,
- ii) Η πρόθεσή της οντότητας να ολοκληρώσει και η ικανότητα της να χρησιμοποιήσει ή να πωλήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο,
- iii) Η ικανότητά της οντότητας να χρησιμοποιήσει ή να πωλήσει το άυλο περιουσιακό στοιχείο,
- iv) Ο τρόπος με τον οποίο το άυλο περιουσιακό στοιχείο θα αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή προσφερόμενες υπηρεσίες,
- v) Η διαθεσιμότητα επαρκών τεχνικών, χρηματοοικονομικών και άλλων πόρων για την ολοκλήρωση της ανάπτυξης και τη χρήση ή πώληση του άυλου περιουσιακού στοιχείου και
- vi) Η ικανότητά αξιόπιστης αποτίμησης των δαπανών κατά τη διάρκεια της ανάπτυξης.

Προκειμένου να αποδείξει πώς ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο θα δημιουργήσει πιθανά μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή πιθανές προσφερόμενες υπηρεσίες, μια οικονομική οντότητα αξιολογεί το μελλοντικό οικονομικό όφελος ή τις προσφερόμενες υπηρεσίες που θα ληφθούν από το περιουσιακό στοιχείο χρησιμοποιώντας τις αρχές της Λογιστικής Πολιτικής για την Απομείωση Περιουσιακών στοιχείων που δημιουργούν μετρητά και την Λογιστική Πολιτική για την Απομείωση Περιουσιακών που δεν δημιουργούν μετρητά.

Εμπορικά σήματα τα οποία δημιουργούνται εσωτερικά, τίτλοι εφημερίδων και περιοδικών, τίτλοι εκδόσεων, πελατολόγια και άλλα παρόμοιας φύσης στοιχεία δεν θα αναγνωρίζονται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία, επειδή τέτοιες δαπάνες δεν μπορούν να

διακριθούν και διαχωριστούν από τις δαπάνες εξόδων και τις δαπάνες που αφορούν την ανάπτυξη των δραστηριοτήτων της οντότητας στο σύνολό της.

Εάν μια οντότητα **δεν μπορεί να διακρίνει τη φάση της έρευνας από τη φάση ανάπτυξης** ενός έργου που διεξάγεται εσωτερικά για να δημιουργήσει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο, η οντότητα αντιμετωπίζει τις δαπάνες για το έργο σαν να πραγματοποιήθηκαν μόνο στη φάση της έρευνας (δηλαδή ως έξοδο).

Κόστος ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου που δημιουργείται εσωτερικά

Το κόστος ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου που δημιουργείται εσωτερικά θα αναγνωριστεί από την ημέρα που πληροί τα συγκεκριμένα κριτήρια αναγνώρισης. Τυχόν δαπάνες που έχουν ήδη δαπανηθεί και καταχωρηθεί ως έξοδα δεν μπορούν να κεφαλαιοποιηθούν μεταγενέστερα.

Το κόστος ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου που δημιουργείται εσωτερικά είναι το άθροισμα των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν από την ημερομηνία κατά την οποία το άυλο περιουσιακό στοιχείο πληροί για πρώτη φορά τα κριτήρια αναγνώρισης. Περιλαμβάνει όλα τα άμεσα συνδεόμενα κόστη που είναι απαραίτητα για τη δημιουργία, την παραγωγή και την προετοιμασία του περιουσιακού στοιχείου ώστε να είναι σε θέση να λειτουργεί με τον τρόπο που επιδιώκει η διοίκηση, όπως:

- α) Κόστος υλικών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται ή καταναλώνονται για τη δημιουργία του άυλου περιουσιακού στοιχείου
- β) Κόστος ωφελημάτων εργαζομένων (όπως ορίζεται στην Λογιστική Πολιτική για Ωφελήματα Προσωπικού) που προκύπτουν από τη δημιουργία του άυλου περιουσιακού στοιχείου,
- γ) Τέλη για την εγγραφή νομικού δικαιώματος και
- δ) Απόσβεση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας και αδειών που χρησιμοποιούνται για τη δημιουργία του άυλου περιουσιακού στοιχείου.

Εξαιρούνται τα ακόλουθα κόστη:

- α) Πώληση, διοικητικές και άλλες γενικές δαπάνες, εκτός εάν αυτές οι δαπάνες μπορούν να αποδοθούν άμεσα στην προετοιμασία του περιουσιακού στοιχείου για χρήση,
- β) Ανεπάρκειες και αρχικά λειτουργικά ελλείμματα που προέκυψαν προτού το περιουσιακό στοιχείο επιτύχει την προγραμματισμένη απόδοση,
- γ) Δαπάνες για την κατάρτιση προσωπικού για τη λειτουργία του περιουσιακού στοιχείου και
- δ) Κόστος δανεισμού που αναγνωρίζεται σαν έξοδο όταν πραγματοποιείται.

3.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΟΤΑΝ ΤΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΔΕΝ ΠΛΗΡΟΥΝΤΑΙ

Εάν ένα στοιχείο που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής αυτής της λογιστικής πολιτικής δεν πληροί τον ορισμό ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου, οι δαπάνες για απόκτηση ή για τη δημιουργία του εσωτερικά αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν προκύπτουν .

Οι δαπάνες για άυλο στοιχείο αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται εκτός εάν:

- α) Αποτελούν μέρος του κόστους ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου που πληροί τα κριτήρια αναγνώρισης, όπως φαίνεται στις παραγράφους 3.1 Γενικά κριτήρια αναγνώρισης και 3.3 Εφαρμογή κριτηρίων αναγνώρισης και αρχικής επιμέτρησης ή
- β) Το στοιχείο αποκτάται σε εξαγορά και δεν μπορεί να αναγνωριστεί ως άυλο περιουσιακό στοιχείο. Εάν συμβαίνει αυτό, αποτελεί μέρος του ποσού που αναγνωρίζεται ως υπεραξία κατά την ημερομηνία απόκτησης (βλ. Λογιστική Πολιτική για Συνδυασμούς Δημόσιου Τομέα).

Επιπλέον, τυχόν δαπάνες για άυλο στοιχείο που αρχικά αναγνωρίστηκε ως έξοδο βάσει αυτής της Λογιστικής Πολιτικής δεν θα αναγνωρίζονται ως μέρος του κόστους ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου σε μεταγενέστερη ημερομηνία.

4. ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

4.1 ΜΟΝΤΕΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ

Μετά την αρχική αναγνώριση, ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο κόστος του μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν σωρευμένες ζημίες απομείωσης.



Σχήμα 1: Εξίσωση μοντέλου κόστους

4.2 ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ

Μετά την αρχική αναγνώριση, ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται σε αναπροσαρμοσμένο ποσό, το οποίο είναι η δίκαιη αξία του κατά την ημερομηνία της επανεκτίμησης μείον τυχόν μεταγενέστερες σωρευμένες αποσβέσεις. Για σκοπούς επανεκτίμησης βάσει της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής, η δίκαιη αξία καθορίζεται με αναφορά σε μια ενεργή αγορά. Στη συνέχεια, οι επανεκτιμήσεις θα διενεργούνται με επαρκή τακτικότητα, εντός περιόδου το πολύ τριών έως πέντε ετών, διασφαλίζοντας ότι κατά την ημερομηνία αναφοράς η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου δεν θα διαφέρει ουσιαστικά από την δίκαιη αξία του. Εάν η δίκαιη αξία ενός αναπροσαρμοσμένου περιουσιακού στοιχείου διαφέρει ουσιαστικά από τη λογιστική αξία του, απαιτείται περαιτέρω επανεκτίμηση.



Σχήμα 2: Εξίσωση μοντέλου επανεκτίμησης

Όταν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο επανεκτιμάται, η λογιστική αξία αυτού του περιουσιακού στοιχείου προσαρμόζεται στο επανεκτιμημένο ποσό. Κατά την ημερομηνία της αναπροσαρμογής, η ακαθάριστη λογιστική αξία προσαρμόζεται κατά τρόπο συνεπή με την επανεκτίμηση της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου.

Εάν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο σε μια κατηγορία αναπροσαρμοσμένων άυλων περιουσιακών στοιχείων δεν μπορεί να επανεκτιμηθεί επειδή δεν υπάρχει ενεργή αγορά για αυτό το περιουσιακό στοιχείο, το περιουσιακό στοιχείο θα μεταφέρεται στο κόστος του μείον τυχόν σωρευμένες αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει πλέον ενεργή αγορά για ένα επανεκτιμημένο περιουσιακό στοιχείο, δύναται να υποδηλώνει ότι το άυλο περιουσιακό στοιχείο μπορεί να έχει υποστεί απομείωση.

Εάν η λογιστική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου αυξηθεί ως αποτέλεσμα επανεκτίμησης, η αύξηση πιστώνεται απευθείας στο πλεόνασμα επανεκτίμησης. Ωστόσο, η αύξηση θα αναγνωριστεί σε πλεόνασμα ή έλλειμμα στο βαθμό που αντιστρέφει μείωση αναπροσαρμογής του ίδιου περιουσιακού στοιχείου που είχε προηγουμένως αναγνωριστεί στο πλεόνασμα ή έλλειμμα.

Εάν η λογιστική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου μειωθεί ως αποτέλεσμα επανεκτίμησης, η μείωση θα αναγνωρίζεται σε πλεόνασμα ή έλλειμμα. Ωστόσο, η μείωση θα αναγνωρίζεται απευθείας στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια στο ύψος οποιουδήποτε πιστωτικού υπολοίπου στο πλεόνασμα αναπροσαρμογής σε σχέση με αυτό το περιουσιακό στοιχείο. Η μείωση που αναγνωρίζεται απευθείας στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια μειώνει το ποσό που συσσωρεύεται στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια υπό τον τίτλο του πλεονάσματος επανεκτίμησης.

Οι διατάξεις της παραγράφου 4.2 αυτής της λογιστικής πολιτικής, θα παραμείνουν ανενεργές, μέχρι περαιτέρω απόφασης.

4.3 ΩΦΕΛΙΜΗ ΖΩΗ

Μια οντότητα πρέπει να αξιολογεί εάν η ωφέλιμη ζωή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι καθορισμένη ή αόριστη και, εάν είναι καθορισμένη, θα πρέπει να ορίσει τη διάρκεια αυτής της ωφέλιμης ζωής. Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο δύναται να θεωρηθεί από την οικονομική οντότητα ότι έχει αόριστη ωφέλιμη ζωή όταν, βάσει ανάλυσης όλων των σχετικών παραγόντων, δεν υπάρχει προβλέψιμο όριο για την περίοδο κατά την οποία το περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να δημιουργήσει καθαρές ταμειακές εισροές ή προσφερόμενες υπηρεσίες στην οντότητα.

Η ωφέλιμη ζωή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου που προκύπτει από δεσμευτικές ρυθμίσεις (συμπεριλαμβανομένων δικαιωμάτων από συμβάσεις ή άλλα νομικά δικαιώματα) δεν πρέπει να υπερβαίνει την περίοδο του δεσμευτικού διακανονισμού (συμπεριλαμβανομένων δικαιωμάτων από συμβάσεις ή άλλα νομικά δικαιώματα), αλλά μπορεί να είναι μικρότερη ανάλογα με την περίοδο επί της οποίας η οντότητα αναμένει να χρησιμοποιήσει το περιουσιακό στοιχείο. Εάν οι δεσμευτικές ρυθμίσεις (συμπεριλαμβανομένων δικαιωμάτων από συμβάσεις ή άλλα νομικά δικαιώματα) μεταβιβάζονται για περιορισμένο χρονικό διάστημα το οποίο δύναται να ανανεωθεί, η

ωφέλιμη ζωή του άυλου περιουσιακού στοιχείου περιλαμβάνει τις περιόδους ανανέωσης μόνο εάν υπάρχουν στοιχεία που υποστηρίζουν την ανανέωση από την οντότητα χωρίς σημαντικό κόστος.

Η ωφέλιμη ζωή των:

- α) Άδειες ή δικαιώματα παρόμοιας φύσης που είχαν προηγουμένως χορηγηθεί από μια πράξη συνδυασμού σε μια άλλη πράξη συνδυασμού που αναγνωρίζεται από την προκύπτουσα οντότητα σε μια συγχώνευση ή
- β) Ένα επανακτηθέν δικαίωμα αναγνωρισμένο ως άυλο περιουσιακό στοιχείο σε μια απόκτηση,

είναι η εναπομένουσα περίοδος του δεσμευτικού διακανονισμού (συμπεριλαμβανομένων δικαιωμάτων από συμβάσεις ή άλλα νομικά δικαιώματα) κατά την οποία το δικαίωμα παραχωρήθηκε και δεν περιλαμβάνει περιόδους ανανέωσης.

4.3.1 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία με Καθορισμένη Ωφέλιμη Ζωή



Σχήμα 3: Εξίσωση αποσβέσιμου ποσού

α) Μέθοδος απομείωσης και απόσβεσης

- 1) Το αποσβέσιμο ποσό ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου με καθορισμένη ωφέλιμη ζωή κατανέμεται συστηματικά κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του.
- 2) Η απόσβεση ξεκινά όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο για χρήση, δηλαδή όταν βρίσκεται στην τοποθεσία και την κατάσταση που απαιτείται για να είναι σε θέση να λειτουργήσει με τον τρόπο που ορίζει η οντότητα.
- 3) Η απόσβεση παύει κατά την ημερομηνία κατάργησης της αναγνώρισης του περιουσιακού στοιχείου.
- 4) Η μέθοδος απόσβεσης που χρησιμοποιείται είναι η σταθερή μέθοδος απόσβεσης.
- 5) Η χρέωση απόσβεσης για κάθε περίοδο θα αναγνωρίζεται σε πλεόνασμα ή έλλειμμα εκτός εάν αυτή ή άλλη Λογιστική Πολιτική το επιτρέπει ή απαιτεί να συμπεριληφθεί στη λογιστική αξία ενός άλλου περιουσιακού στοιχείου.

β) Υπολειμματική αξία

Η υπολειμματική αξία ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου με καθορισμένη ωφέλιμη ζωή θεωρείται μηδενική εκτός εάν:

- 1) Υπάρχει δέσμευση από τρίτο μέρος να αποκτήσει το περιουσιακό στοιχείο στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του ή
- 2) Υπάρχει μια ενεργή αγορά για το περιουσιακό στοιχείο και:
 - i) Η υπολειμματική αξία μπορεί να προσδιοριστεί με αναφορά σε αυτήν την αγορά και
 - ii) Είναι πιθανό μια τέτοια αγορά να υπάρχει στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

γ) Επανεξέταση της απόσβεσης, της μεθόδου απόσβεσης και της υπολειμματικής αξίας

Η υπολειμματική αξία, η περίοδος απόσβεσης και η μέθοδος απόσβεσης ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου επανεξετάζονται τουλάχιστον σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Τυχόν αλλαγές θα λογίζονται ως αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τις λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και τα λάθη.

4.3.2. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία με Αόριστη Ωφέλιμη Ζωή

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίζεται ότι έχει αόριστη ωφέλιμη ζωή όταν δεν μπορεί να προβλεφθεί η περίοδος κατά την οποία ένα περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να δημιουργήσει καθαρές ταμειακές εισροές ή προσφερόμενες υπηρεσίες προς την οικονομική οντότητα. Αυτός ο τύπος άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι πολύ σπάνιο να βρεθεί στην πράξη.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με αόριστη ωφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται.

Η ωφέλιμη ζωή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου που δεν αποσβένεται θα επανεξετάζεται σε κάθε περίοδο αναφοράς για να προσδιοριστεί εάν τα γεγονότα και οι συνθήκες συνεχίζουν να υποστηρίζουν την αόριστη αξιολόγηση ωφέλιμης ζωής για αυτό το περιουσιακό στοιχείο. Εάν αυτοί οι παράγοντες δεν υφίστανται τότε η αλλαγή στην αξιολόγηση ωφέλιμης ζωής από αόριστη σε καθορισμένη θα λογίζεται ως αλλαγή σε λογιστική εκτίμηση σύμφωνα με τη Λογιστική Πολιτική μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και τα λάθη.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με αόριστη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως και όποτε υπάρχει ένδειξη ότι το περιουσιακό στοιχείο μπορεί να έχει απομειωθεί.

5. ΑΠΟΣΒΕΣΗ

Για να προσδιοριστεί εάν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο, είτε με καθορισμένη είτε με αόριστη ωφέλιμη ζωή, έχει υποστεί απομείωση, μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει τους κανόνες που περιγράφονται στην Λογιστική Πολιτική για την Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που Παράγουν Ταμειακές Ροές και τη Λογιστική Πολιτική για Περιουσιακά Στοιχεία που δεν Δημιουργούν Ταμειακές Ροές. Αυτή η Λογιστική Πολιτική εξηγεί πότε και πώς μια οικονομική οντότητα εξετάζει τη λογιστική αξία των περιουσιακών της στοιχείων, πώς προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό υπηρεσίας ή το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου, ανάλογα με την περίπτωση, και πότε αναγνωρίζει ή αντιστρέφει μια ζημιά απομείωσης.

6. ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΕΙΣ

Ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται:

- α) Κατά τη διάθεση (συμπεριλαμβανομένης της διάθεσης από συναλλαγή χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης) ή
- β) Όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή προσφερόμενες υπηρεσίες από τη χρήση ή τη διάθεσή του.

Το κέρδος ή η απώλεια που προκύπτει από τη διαγραφή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ της καθαρής απόδοσης, εάν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου. Τυχόν κέρδος ή ζημιά που προκύπτει από την παύση αναγνώρισης του άυλου περιουσιακού στοιχείου θα αναγνωρίζεται σε πλεόνασμα ή έλλειμμα όταν το περιουσιακό στοιχείο διαγραφεί (εκτός εάν η λογιστική πολιτική για τις μισθώσεις απαιτεί διαφορετικά για πώληση και εκμίσθωση).

7. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Γενικές Γνωστοποιήσεις

Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τα ακόλουθα για κάθε κατηγορία άυλων περιουσιακών στοιχείων, διακρίνοντας μεταξύ των άυλων περιουσιακών στοιχείων που δημιουργούνται εσωτερικά και άλλων άυλων περιουσιακών στοιχείων:

- α) Εάν οι ωφέλιμες ζωές είναι αόριστες ή καθορισμένες και, εάν είναι καθορισμένες, τότε θα πρέπει να γνωστοποιείται η ωφέλιμη ζωή ανά κατηγορία ή τα ποσοστά απόσβεσης που χρησιμοποιούνται.
- β) Οι μέθοδοι απόσβεσης που χρησιμοποιούνται για άυλα περιουσιακά στοιχεία με καθορισμένες ωφέλιμες ζωές.
- γ) Η ακαθάριστη λογιστική αξία και τυχόν συσσωρευμένες αποσβέσεις (συγκεντρωμένες με συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης) στην αρχή και στο τέλος της περιόδου.
- δ) Τα στοιχεία που εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής επίδοσης στα οποία περιλαμβάνεται οποιαδήποτε απόσβεση άυλων περιουσιακών στοιχείων.
- ε) Μια συμφιλιωτική κατάσταση της λογιστικής αξίας κατά την αρχή και λήξη της περιόδου που δείχνει (βλέπε προσάρτημα 1):
 - i) Προσθήκες, γνωστοποιώντας ξεχωριστά προσθήκες που αναπτύχθηκαν εσωτερικά και εκείνες που αποκτήθηκαν ξεχωριστά,
 - ii) Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση ή περιλαμβάνονται σε ομάδα διάθεσης που ταξινομούνται σε κατηγορία ως περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση,
 - iii) Αυξήσεις ή μειώσεις κατά την περίοδο που προκύπτουν από επανεκτιμήσεις σύμφωνα με την παράγραφο 4.2 Μοντέλο επανεκτίμησης (εάν υπάρχει),
 - iv) Ζημίες απομείωσης που αναγνωρίστηκαν (ή αντιστράφηκαν) σε πλεόνασμα ή έλλειμμα κατά τη διάρκεια της περιόδου σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για την απομείωση των περιουσιακών στοιχείων που Δημιουργούν Ταμειακές Ροές και Περιουσιακών Στοιχείων που δεν Δημιουργούν Ταμειακές Ροές (εάν υπάρχουν),
 - v) Οποιαδήποτε απόσβεση αναγνωρίζεται κατά τη διάρκεια της περιόδου,

- vi) Καθαρές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετάφραση των οικονομικών καταστάσεων στο νόμισμα παρουσίασης και από τη μετάφραση μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό στο νόμισμα παρουσίασης της οντότητας και
- vii) Άλλες μεταβολές στη λογιστική αξία κατά τη διάρκεια της περιόδου.

Πρόσθετες Γνωστοποιήσεις

Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί επίσης:

- α) Για ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που εκτιμάται ότι έχει αόριστη ωφέλιμη ζωή, τη λογιστική αξία αυτού του περιουσιακού στοιχείου και τους λόγους που υποστηρίζουν την εκτίμηση μιας αόριστης ωφέλιμης ζωής. Δίνοντας αυτούς τους λόγους, η οικονομική οντότητα θα περιγράψει τους παράγοντες που έπαιξαν σημαντικό ρόλο στον προσδιορισμό ότι το περιουσιακό στοιχείο έχει αόριστη ωφέλιμη ζωή.
- β) Την Γενική περιγραφή, τη λογιστική αξία και την εναπομένουσα περίοδο απόσβεσης για οποιονδήποτε μεμονωμένο άυλο περιουσιακό στοιχείο που είναι σημαντικό για τις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας.
- γ) Αναφορικά με τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μέσω συναλλαγής χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης και αρχικά αναγνωρίστηκαν στην δίκαιη αξία:
 - i) Τη δίκαιη αξία που αναγνωρίστηκε αρχικά για αυτά τα περιουσιακά στοιχεία,
 - ii) Τη λογιστική αξία τους και
 - iii) Κατά πόσο επιμετρώνται μετά την αναγνώριση σύμφωνα με το μοντέλο κόστους ή το μοντέλο επανεκτίμησης.
- δ) Η ύπαρξη και λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων των οποίων ο τίτλος υπόκειται σε περιορισμούς και οι λογιστικές αξίες των άυλων περιουσιακών στοιχείων που δεσμεύονται ως εγγύηση για υποχρεώσεις.
- ε) Το ποσό των συμβατικών δεσμεύσεων για την απόκτηση άυλων περιουσιακών στοιχείων.

Άυλα περιουσιακά στοιχεία που επιμετρήθηκαν μετά την αρχική αναγνώριση χρησιμοποιώντας το μοντέλο επανεκτίμησης

Εάν τα άυλα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται σε επανεκτιμημένα ποσά, η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τα ακόλουθα:

- α) Κατά κατηγορία άυλων περιουσιακών στοιχείων:
 - i) Τη ημερομηνία ισχύος της επανεκτίμησης,
 - ii) Τη λογιστική αξία των επανεκτιμημένων άυλων περιουσιακών στοιχείων και

- iii) Τη λογιστική αξία που θα είχε αναγνωριστεί αν η αναπροσαρμοσμένη αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων της ίδιας κατηγορίας μετρήθηκε μετά την αναγνώριση χρησιμοποιώντας το μοντέλο κόστους στο 4.1 Μοντέλο Κόστους.
- β) Το ποσό του πλεονάσματος αναπροσαρμογής που σχετίζεται με άυλα περιουσιακά στοιχεία στην αρχή και το τέλος της περιόδου αναφοράς, υποδεικνύοντας τις αλλαγές κατά την περίοδο αναφοράς και τυχόν περιορισμούς στη διανομή του υπολοίπου στους ιδιοκτήτες. και
- γ) Οι μέθοδοι και οι σημαντικές παραδοχές που εφαρμόστηκαν για την εκτίμηση της δίκαιης αξίας των περιουσιακών στοιχείων.

Δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης

Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί το συνολικό ποσό των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης που αναγνωρίζονται ως έξοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Κατά την αρχική υιοθέτηση στη λογιστική βάση των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων, μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να αναγνωρίζει όλα τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, εκτός από τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που δημιουργούνται εσωτερικά, με τεκμαρτό κόστος.

Η οντότητα η οποία πρόκειται να υιοθετήσει για πρώτη φορά αυτή τη λογιστική βάση (δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων) αποτιμά τα άυλα περιουσιακά στοιχεία στην δίκαιη αξία τους όταν δεν είναι διαθέσιμες αξιόπιστες πληροφορίες ιστορικού κόστους για τα περιουσιακά στοιχεία και χρησιμοποιεί αυτήν τη δίκαιη αξία ως το τεκμαρτό κόστος για όλα τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, εκτός από τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που δημιουργούνται εσωτερικά και πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης της παρούσας λογιστικής πολιτικής (εξαιρουμένου του αξιόπιστου κριτηρίου μέτρησης).

Ένα περιουσιακό στοιχείο που δημιουργείται εσωτερικά θα αναγνωρίζεται εάν πληροί τον ορισμό ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου και τα κριτήρια αναγνώρισης της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής, συμπεριλαμβανομένων των δαπανών για την ανάπτυξη του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου που είχε προηγουμένως διαγραφεί

9. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ

Η παρούσα Λογιστική Πολιτική ισχύει για ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

10. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα ΔΛΠΔΤ:

ΔΛΠΔΤ 31 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

ΔΛΠΔΤ 5 Κόστος δανεισμού

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

11. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 1: ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΦΙΛΙΩΣΗΣ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ)

	Άδειες χρήσης	Στρατιωτικά κόστη ανάπτυξης	Λογισμικά Εφαρμογών	Άδειες χρήσης Εμπορικά σήματα και διπλώματα ευρεσιτεχνίας	Άλλα	Σύνολο
Κόστος περιουσιακών στοιχείων						
1 Ιανουαρίου 2020						
Προσθήκες						
Απομειώσεις / επανεκτιμήσεις*						
Πωλήσεις						
Μεταφορές / Προσαρμογές**						
31 Δεκεμβρίου 2020						
Απόσβεση και απομείωση						
1 Ιανουαρίου 2020						
Απόσβεση και απομείωση						
Απομειώσεις / επανεκτιμήσεις*						
Πωλήσεις						
Αντιστροφές						
Μεταφορές / Προσαρμογές**						
31 Δεκεμβρίου 2021						
Καθαρή λογιστική αξία						
Στις 1 Ιανουαρίου 2020						
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020						

*Το μοντέλο επανεκτίμησης είναι ανενεργό

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 2: ΟΡΓΑΝΟΓΡΑΜΜΑ ΤΩΝ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

