

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 26 Απομείωση Στοιχείων Ενεργητικού που παράγουν Ταμειακές Ροές, όπως εγκρίθηκε από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που Παράγουν Ταμειακές Ροές

Ομάδα Έργου ΔΛΠΔΤ

(Γιώτα Μιχαήλ)

Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

Ημερομηνία: 19 Ιουλίου 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	1
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
1.1 Προοίμιο.....	3
1.2 Στόχοι.....	4
1.3 Πεδίο Εφαρμογής.....	4
1.4 Ορισμοί.....	5
2. ΓΕΝΙΚΑ.....	6
2.1 Προσδιορισμός εάν το Περιουσιακό Στοιχείο είναι Περιουσιακό Στοιχείο που Παράγει Ταμειακές Ροές ή που δεν Παράγει Ταμειακές Ροές.....	6
2.2 Αναγνώριση εάν ένα Περιουσιακό Στοιχείο Πρέπει να Ελεγχθεί για Απομείωση ..	8
2.2.1 Κύριες Ενδείξεις Απομείωσης.....	8
3. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΤΟΥ ΑΝΑΚΤΗΣΙΜΟΥ ΠΟΣΟΥ.....	11
3.1 Επιμέτρηση του Ανακτήσιμου ποσού ενός άυλου Περιουσιακού Στοιχείου με Αόριστη Ωφέλιμη Ζωή.....	12
3.2 Επιμέτρηση του Ανακτήσιμου Ποσού ενός Περιουσιακού Στοιχείου.....	13
3.2.1 Προσδιορισμός της Δίκαιης Αξίας Μείον το Κόστος Πώλησης.....	13
3.2.2 Προσδιορισμός της Αξίας Λόγω Χρήσης.....	14
4. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΜΙΑΣ ΖΗΜΙΑΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ	20
5. ΜΟΝΑΔΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΚΑΙ ΥΠΕΡΑΞΙΑ.....	21
5.1 Αναγνώριση της Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών στην οποία Ανήκει το Περιουσιακό Στοιχείο	21
5.2 Ανακτήσιμο Ποσό και Λογιστική Αξία μιας Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών	23
5.2.1 Επιμερισμός της Υπεραξίας σε Μονάδες Δημιουργίας Ταμειακών Ροών	24
5.2.2 Έλεγχος Μονάδων Δημιουργίας Ταμειακών Ροών με Υπεραξία για Απομείωση.....	25
5.2.3 Χρονοδιάγραμμα Ελέγχων Απομείωσης.....	26
5.3 Ζημιά Απομείωσης για μια Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών	27
5.4 Έλεγχος Απομείωσης Μονάδας Δημιουργίας Ταμειακών Ροών με Υπεραξία και μη ελεγχόμενες Συμμετοχές	29
6. ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΖΗΜΙΑΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ.....	31

6.1	Αντίστροφη Ζημιάς Απομείωσης για ένα Μεμονωμένο Περιουσιακό Στοιχείο ...	32
6.2	Αντίστροφη μιας Ζημιάς Απομείωσης για μια Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών	33
6.3	Αντίστροφη μιας Ζημιάς Απομείωσης για Υπεραξία.....	34
7.	ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	35
8.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	36
9.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	41
10.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ	41
11.	ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ	41
12.	ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ	42
	Προσάρτημα 1: Διαδικασία Ελέγχου Απομείωσης	42

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΠΡΟΟΙΜΙΟ

Όλα τα περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται στη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης δεν πρέπει να είναι σε υπερεκτιμημένες αξίες, επομένως, η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου δεν πρέπει να υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του. Εάν η μείωση της αξίας που πραγματοποιείται μέσω της απόσβεσης δεν δύναται να θεωρηθεί ικανοποιητική για να διατηρήσει την αξία του περιουσιακού στοιχείου ίση με το ανακτήσιμο ποσό του, τότε απαιτείται επιπλέον μείωση της αξίας του η οποία θα αντικατοπτρίζεται μέσω της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Αυτή η μείωση της αξίας ονομάζεται **απομείωση**. Τα περιουσιακά στοιχεία θα απομειωθούν σύμφωνα με τις διατάξεις της Λογιστικής Πολιτικής για τα Περιουσιακά στοιχεία που Παράγουν Ταμειακές Ροές και της Λογιστικής Πολιτικής για τα Περιουσιακά στοιχεία που δεν Παράγουν Ταμειακές Ροές. Προκειμένου να προσδιοριστεί ποια λογιστική πολιτική πρέπει να εφαρμόζεται, μια οντότητα πρέπει να καθορίσει την πρόθεση κατοχής ή χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου.

Η Κυπριακή Δημοκρατία και άλλες οντότητες ενδέχεται να κατέχουν περιουσιακά στοιχεία με σκοπό την εμπορική απόδοση ταμειακών ροών, παρόλο που τα περιουσιακά στοιχεία ενδέχεται να μην επιτύχουν αυτόν τον στόχο κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου αναφοράς. Αυτά τα περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ως στοιχεία ενεργητικού που παράγουν ταμειακές ροές. Αντίθετα, ένα στοιχείο ενεργητικού μπορεί να μην παράγει ταμειακές ροές, ακόμη και αν παρήγαγε εμπορική απόδοση με ταμειακές ροές κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου αναφοράς.

Τα περιουσιακά στοιχεία θα δημιουργήσουν μια εμπορική απόδοση όταν η οντότητα σκοπεύει να δημιουργήσει θετικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο παρόμοιου χαρακτήρα με μια κερδοσκοπική οντότητα και συνεπώς οι ταμειακές ροές (ή απόδοση) που δημιουργούνται θα πρέπει να αντικατοπτρίζουν τον κίνδυνο που σχετίζεται με την κατοχή του περιουσιακού στοιχείου. Με άλλα λόγια, εκτός από την αρχική πρόθεση διατήρησης περιουσιακών στοιχείων για τη δημιουργία ταμειακών ροών, η πρόθεση θα πρέπει επίσης να είναι η δημιουργία ταμειακών ροών που σχετίζονται με την αγορά από αυτό το περιουσιακό στοιχείο. Στο βαθμό που οι ταμειακές ροές δεν σχετίζονται με την αγορά, αυτές οι ταμειακές ροές δεν είναι αντιπροσωπευτικές του κινδύνου που ενέχει η κατοχή του περιουσιακού στοιχείου.

Το ΔΛΠΔΤ 26 Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που παράγουν ταμειακές ροές, ορίζει τα περιουσιακά στοιχεία που παράγουν ταμειακές ροές ως εξής:

Τα περιουσιακά στοιχεία που παράγουν ταμειακές ροές κατέχονται με κύριο στόχο να αποφέρουν εμπορική απόδοση.

Αντίθετα, το ΔΛΠΔΤ 21 Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που δεν παράγουν ταμειακές ροές, ορίζει τα περιουσιακά στοιχεία που δεν παράγουν ταμειακές ροές ως εξής:

Τα περιουσιακά στοιχεία που δεν παράγουν ταμειακές ροές είναι περιουσιακά στοιχεία εκτός από τα περιουσιακά στοιχεία που

1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να περιγράψει τις διαδικασίες που εφαρμόζει μια οντότητα για να προσδιορίσει εάν ένα περιουσιακό στοιχείο που παράγει ταμειακές ροές έχει απομειωθεί καθώς επίσης και να καθορίσει την κατάλληλη λογιστική αντιμετώπιση και γνωστοποιήσεις για απομειωμένα περιουσιακά στοιχεία. Ο στόχος αυτής της πολιτικής 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 τη λογιστική αντιμετώπιση των περιουσιακών στοιχείων που παράγουν ταμειακές ροές στις οικονομικές καταστάσεις της Κυπριακής Δημοκρατίας και των ενοποιημένων οντοτήτων της, όπως αυτά ορίζονται στη σχετική Λογιστική πολιτική, εκτός από:

- α) Αποθέματα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Λογιστικής Πολιτικής για Αποθέματα,
- β) Περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από Κατασκευαστικά Συμβόλαια που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Λογιστικής Πολιτικής για Κατασκευαστικά Συμβόλαια,
- γ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής της λογιστικής πολιτικής για Χρηματοοικονομικά Μέσα,

- δ) Επενδύσεις σε Ακίνητα που επιμετρώνται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο δίκαιης αξίας και εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της Λογιστικής Πολιτικής για Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία,
- ε) Περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από ωφελήματα προσωπικού που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της Λογιστικής Πολιτικής για Ωφελήματα Προσωπικού,
- ζ) Άλλα στοιχεία ενεργητικού που παράγουν ταμειακές ροές για τα οποία οι λογιστικές απαιτήσεις απομείωσης περιλαμβάνονται σε άλλη λογιστική πολιτική.

Επενδύσεις σε:

- i. Ελεγχόμενες οντότητες, όπως ορίζεται στη Λογιστική Πολιτική για Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις,
- ii. Συνδεδεμένες οντότητες, όπως ορίζεται στη Λογιστική Πολιτική για Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες οντότητες και Κοινοπραξίες και
- iii. Κοινές ρυθμίσεις, όπως ορίζεται στη Λογιστική Πολιτική για Κοινές Ρυθμίσεις,

είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής της Λογιστικής Πολιτικής για Χρηματοοικονομικά Μέσα. Όπου αυτά τα περιουσιακά στοιχεία έχουν τη φύση των περιουσιακών στοιχείων που δεν παράγουν ταμειακές ροές, αντιμετωπίζονται με τη Λογιστική Πολιτική για Περιουσιακά Στοιχεία που δεν Παράγουν Ταμειακές Ροές.

1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

Οι ακόλουθοι όροι χρησιμοποιούνται στην παρούσα λογιστική πολιτική με τις έννοιες που καθορίζονται:

Μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών είναι η μικρότερη αναγνωρίσιμη ομάδα περιουσιακών στοιχείων που κατέχεται με κύριο στόχο να αποφέρει εμπορική απόδοση δημιουργώντας ταμειακές εισροές από συνεχή χρήση οι οποίες είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από τις ταμειακές εισροές άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων.

Ανακτήσιμο ποσό είναι η υψηλότερη αξία μεταξύ δίκαιης αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμιακών ροών μείον το κόστος πώλησης και αξίας χρήσης.

Αξία χρήσης ενός στοιχείου ενεργητικού που παράγει ταμειακές ροές είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμιακών ροών που αναμένεται να αντληθούν από τη συνεχιζόμενη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής.

Οποιοσδήποτε άλλος όρος ορίζεται σε άλλες λογιστικές πολιτικές που έχουν εγκριθεί από την κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας, έχουν την έννοια που παρουσιάζεται σε αυτές τις λογιστικές πολιτικές.

2. ΓΕΝΙΚΑ

2.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΑΝ ΤΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΕΙΝΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΠΟΥ ΠΑΡΑΓΕΙ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ Η ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΑΡΑΓΕΙ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ

Τα **περιουσιακά στοιχεία που παράγουν ταμειακές ροές** είναι περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται με **κύριο στόχο να αποφέρουν εμπορική απόδοση**. Ένα περιουσιακό στοιχείο αποφέρει εμπορική απόδοση όταν χρησιμοποιείται με τρόπο συνεπή με αυτόν που εφαρμόζεται από μια κερδοσκοπική οντότητα. Η κατοχή ενός περιουσιακού στοιχείου για τη δημιουργία εμπορικής απόδοσης υποδηλώνει ότι μια οντότητα σκοπεύει να δημιουργήσει θετικές ταμειακές εισροές από το περιουσιακό στοιχείο (ή από τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο) και να κερδίσει μια εμπορική απόδοση που αντικατοπτρίζει τον κίνδυνο που συνεπάγεται η κατοχή του περιουσιακού στοιχείου.

Τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται με **κύριο στόχο να παρέχουν δημόσιες υπηρεσίες** είναι τα **περιουσιακά στοιχεία που δεν παράγουν ταμειακές ροές** και συνεπώς υπόκεινται στις διατάξεις της Λογιστικής Πολιτικής για Περιουσιακά Στοιχεία που δεν Παράγουν Ταμειακές Ροές.

Ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να κατέχεται με κύριο στόχο τη δημιουργία εμπορικής απόδοσης, παρόλο που πιθανόν να μην πληροί αυτόν τον στόχο κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου αναφοράς. Αντίθετα, ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν παράγει ταμειακές ροές, παρόλο που μπορεί να έχει φτάσει στο οριακό σημείο ή σε σημείο στο οποίο δύναται να δημιουργήσει εμπορική απόδοση κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου αναφοράς.

Υπάρχουν περιπτώσεις όπου ένα περιουσιακό στοιχείο **χρησιμοποιείται για να παράγει ταμειακές ροές**, δημιουργώντας ταμειακές ροές **και ταυτόχρονα να χρησιμοποιείται για περιπτώσεις που δεν παράγουν ταμειακές ροές**. Ο βαθμός στον οποίο το περιουσιακό στοιχείο διατηρείται με **στόχο** την παροχή εμπορικής απόδοσης **πρέπει να εξεταστεί** για να προσδιοριστεί εάν η οντότητα θα πρέπει να εφαρμόσει τις διατάξεις της Λογιστικής Πολιτικής για τα Περιουσιακά Στοιχεία που δεν Παράγουν Ταμειακές Ροές ή τις διατάξεις της Λογιστικής Πολιτικής για τα Περιουσιακά Στοιχεία που Παράγουν Ταμειακές Ροές. Η σημαντικότητα και των δύο στοιχείων θα πρέπει να αξιολογείται (στοιχείο παραγωγής και μη ταμειακών ροών του περιουσιακού στοιχείου).

Σε ορισμένες περιπτώσεις, μπορεί να είναι δύσκολο να προσδιοριστεί αν ο στόχος ενός περιουσιακού στοιχείου είναι να δημιουργήσει εμπορική απόδοση. Σε τέτοιες περιπτώσεις είναι απαραίτητο να αξιολογηθεί η σημασία της ταμειακής ροής. Σε περιπτώσεις όπου μια οντότητα εξακολουθεί να αμφιβάλλει, εάν ένα περιουσιακό στοιχείο είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που παράγει ταμειακές ροές ή ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν παράγει ταμειακές ροές, θεωρείται ότι το περιουσιακό στοιχείο είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν παράγει ταμειακές ροές, το οποίο στόχος του είναι η παροχή δημόσιας υπηρεσίας και αντιμετωπίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Λογιστικής Πολιτικής για τα Περιουσιακά Στοιχεία που δεν Παράγουν Ταμειακές Ροές.

Απομείωση

ΔΛΠΔΤ 26, Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που Παράγουν Ταμειακές Ροές ορίζει την απομείωση ως εξής:

Η απομείωση είναι ζημιά στα μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή προσφερόμενες υπηρεσίες ενός περιουσιακού στοιχείου, πέραν της συστηματικής αναγνώρισης της ζημιάς των οικονομικών οφελών ή της υπηρεσιακής απόδοσης του περιουσιακού

Επομένως, αντικατοπτρίζει μια μείωση στα μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή υπηρεσίες που ενσωματώνεται σε ένα περιουσιακό στοιχείο για την οντότητα που το ελέγχει.

2.2 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΑΝ ΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΛΕΓΧΘΕΙ ΓΙΑ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ

Ένα περιουσιακό στοιχείο που παράγει ταμειακές ροές απομειώνεται όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του.



1. Η οντότητα αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία αναφοράς εάν υπάρχει ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να έχει απομειωθεί. Η παράγραφος 2.2.1 προσδιορίζει τις βασικές ενδείξεις που υποδεικνύουν πότε ένα περιουσιακό στοιχείο που παράγει ταμειακές ροές μπορεί να απομειωθεί και μπορεί να έχει προκληθεί ζημιά απομείωσης. Εάν υπάρχει τέτοια ένδειξη, η οντότητα θα εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Εάν δεν υπάρχει ένδειξη πιθανής ζημιάς απομείωσης, η παρούσα λογιστική πολιτική δεν απαιτεί από την οντότητα να προβεί σε επίσημη εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού.
2. Ανεξάρτητα εάν υπάρχει ένδειξη απομείωσης, η οντότητα επίσης θα:
 - α) Εξετάσει ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο με αόριστη ωφέλιμη ζωή ή ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που δεν είναι ακόμη διαθέσιμο για χρήση για απομείωση ετησίως, συγκρίνοντας τη λογιστική αξία του με το ανακτήσιμο ποσό του. Ο έλεγχος απομείωσης πρέπει να διενεργείται τουλάχιστον μία φορά το χρόνο εντός του τελευταίου τριμήνου της περιόδου αναφοράς.
 - β) Ελέγξει την υπεραξία η οποία κατέχεται μέσω απόκτησης για απομείωση ετησίως σύμφωνα με τις παραγράφους 5.2.1 έως 5.2.3.

2.2.1 ΚΥΡΙΕΣ ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ

1. Κατά την εκτίμηση, αν και κατά πόσο υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι απομειωμένο, η οντότητα πρέπει να λαμβάνει υπόψη, κατ' ελάχιστο, τις ακόλουθες ενδείξεις:
 - α. **Εξωτερικές πηγές πληροφόρησης**
 - i. Κατά τη διάρκεια της περιόδου, η αγοραία αξία ενός περιουσιακού στοιχείου έχει μειωθεί σημαντικά περισσότερο από το αναμενόμενο ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της χρήσης,

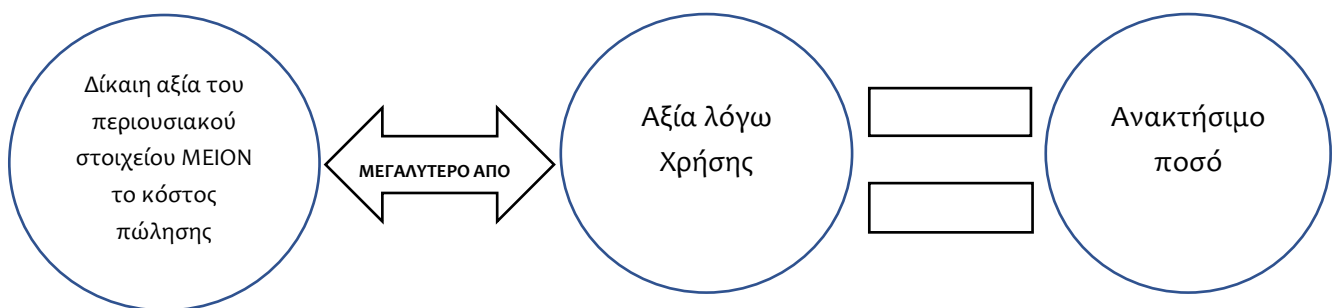
- ii. Σημαντικές μεταβολές με δυσμενείς επιπτώσεις στην οντότητα έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια της περιόδου ή θα πραγματοποιηθούν στο εγγύς μέλλον, στην αγορά, οικονομικό ή νομικό περιβάλλον στο οποίο η οντότητα δραστηριοποιείται ή στην αγορά στην οποία εντάσσεται ένα περιουσιακό στοιχείο,
 - iii. Τα επιτόκια της αγοράς ή άλλα επιτόκια απόδοσης των επενδύσεων στην αγορά έχουν αυξηθεί κατά τη διάρκεια της περιόδου και αυτές οι αυξήσεις ενδέχεται να επηρεάσουν το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου και να μειώσουν ουσιαστικά το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου.
- β. Εσωτερικές πηγές πληροφόρησης**
- i. Υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την απαξίωση ή τη φυσική ζημία ενός περιουσιακού στοιχείου,
 - ii. Σημαντικές μεταβολές με δυσμενείς επιπτώσεις στην οντότητα έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια της περιόδου, ή αναμένεται να πραγματοποιηθούν στο εγγύς μέλλον, στον βαθμό στον οποίο ή τον τρόπο με τον οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο χρησιμοποιείται ή αναμένεται να χρησιμοποιηθεί. Αυτές οι αλλαγές περιλαμβάνουν το περιουσιακό στοιχείο να είναι αδρανές, ύπαρξη πλάνων για διακοπή ή αναδιάρθρωση της λειτουργίας στην οποία ανήκει ένα περιουσιακό στοιχείο, ύπαρξη πλάνων για διάθεση ενός περιουσιακού στοιχείου πριν από την προηγούμενως αναμενόμενη ημερομηνία και η επανεκτίμηση της ωφέλιμης ζωής ενός περιουσιακού στοιχείου ως περιορισμένη αντί αόριστη,
 - iii. Μια απόφαση να σταματήσει η κατασκευή του περιουσιακού στοιχείου πριν ολοκληρωθεί ή σε τεθεί σε χρήση και
 - iv. Υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία από εσωτερική αναφορά, που δείχνει ότι η οικονομική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου είναι ή θα είναι, χειρότερη από την αναμενόμενη.
2. Οι ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2.2.1 (1) πιο πάνω, δεν είναι όλες οι πιθανές ενδείξεις. Μπορεί να υπάρχουν άλλες ενδείξεις που να καθορίζουν ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να απομειωθεί. Η ύπαρξη άλλων ενδείξεων απομείωσης θα πρέπει να εξεταστεί και, ως εκ τούτου, μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα η οντότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Τέτοιες ενδείξεις μπορεί να είναι:
- α) Ταμιακές ροές για απόκτηση του περιουσιακού στοιχείου ή μεταγενέστερες ταμιακές ανάγκες για λειτουργία ή συντήρηση αυτού, που είναι ουσιωδώς υψηλότερες από εκείνες που αρχικά προϋπολογίσθηκαν,

- β) Πραγματικές καθαρές ταμειακές ροές ή πλεόνασμα ή έλλειμμα που ρέει από το περιουσιακό στοιχείο που είναι σημαντικά χειρότερες από αυτές του προϋπολογισμού,
 - γ) Σημαντική μείωση των προϋπολογισμένων καθαρών ταμειακών ροών ή πλεονασμάτων, ή σημαντική αύξηση των προϋπολογισμένων ζημιών, που προέρχονται από το περιουσιακό στοιχείο, ή
 - δ) Ελλείμματα ή καθαρές ταμειακές εκροές για το περιουσιακό στοιχείο, όταν τα ποσά της τρέχουσας περιόδου συνυπολογίζονται με προϋπολογισμένα ποσά για το μέλλον.
3. Εκτός από την εφαρμογή των απαιτήσεων της παραγράφου 2.2 (2), η έννοια της σημαντικότητας εφαρμόζεται κατά τον προσδιορισμό του αν και κατά πόσο το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου χρειάζεται να εκτιμηθεί. Για παράδειγμα, εάν οι προηγούμενοι υπολογισμοί δείχνουν ότι το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου είναι σημαντικά μεγαλύτερο από τη λογιστική του αξία, η οντότητα δεν χρειάζεται να επανεκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου εάν δεν έχουν συμβεί γεγονότα που θα εξαλείφουν τη διαφορά. Ομοίως, προηγούμενη ανάλυση μπορεί να δείξει ότι το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου δεν επηρεάζεται από μία (ή περισσότερες) από τις ενδείξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2.2.1 (1) πιο πάνω.
4. Εάν υπάρχει ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι απομειωμένο, αυτό μπορεί να υποδεικνύει ότι η υπόλοιπη ωφέλιμη ζωή, η μέθοδος απόσβεσης ή η υπολειμματική αξία για το περιουσιακό στοιχείο πρέπει να επανεξεταστεί και να προσαρμοστεί σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική που ισχύει για το περιουσιακό στοιχείο, ακόμη και αν δεν αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης για το περιουσιακό στοιχείο.

3. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΤΟΥ ΑΝΑΚΤΗΣΙΜΟΥ ΠΟΣΟΥ

Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως στην παράγραφο 2.1 πιο πάνω, ένα περιουσιακό στοιχείο απομειώνεται όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του.

Η τρέχουσα λογιστική πολιτική ορίζει το ανακτήσιμο ποσό ως το υψηλότερο της δίκαιης αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου μείον το κόστος πώλησης και της αξίας χρήσης του. Στην ενότητα 3 καθορίζονται οι απαιτήσεις για την επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού. Αυτές οι απαιτήσεις χρησιμοποιούν τον όρο «ένα περιουσιακό στοιχείο» αλλά ισχύουν εξίσου για ένα μεμονωμένο περιουσιακό στοιχείο ή μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.



Δεν είναι πάντοτε απαραίτητο να προσδιορίζεται τόσο η δίκαιη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου μείον το κόστος πώλησης όσο και η αξία λόγω χρήσης του. Εάν οποιοδήποτε από αυτά τα ποσά υπερβαίνει τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, το περιουσιακό στοιχείο δεν απομειώνεται και δεν είναι απαραίτητο να εκτιμηθεί το άλλο ποσό.

Μπορεί να είναι δυνατόν να προσδιοριστεί η δίκαιη αξία μείον το κόστος πώλησης, ακόμη και όταν ένα περιουσιακό στοιχείο δεν είναι αντικείμενο εμπορίου σε μια ενεργό αγορά. Η παράγραφος 3.2.1 (3) πιο κάτω καθορίζει πιθανές εναλλακτικές βάσεις για την εκτίμηση της δίκαιης αξίας μείον το κόστος πώλησης όταν δεν υπάρχει ενεργή αγορά για το περιουσιακό στοιχείο. Ωστόσο, μερικές φορές δεν θα είναι δυνατό να προσδιοριστεί η δίκαιη αξία μείον το κόστος πώλησης, επειδή δεν υπάρχει βάση για αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού που μπορεί να ληφθεί από την πώληση του περιουσιακού στοιχείου σε μια συναλλαγή μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς. Σε αυτήν την περίπτωση, η οντότητα θα χρησιμοποιήσει την αξία χρήσης του περιουσιακού στοιχείου ως ανακτήσιμο ποσό υπηρεσίας.

Εάν δεν υπάρχει κανένας λόγος να θεωρηθεί ότι η αξία χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει ουσιαστικά την δίκαιη αξία του μείον το κόστος πώλησης, η δίκαιη αξία του περιουσιακού στοιχείου μείον το κόστος πώλησης χρησιμοποιείται ως το ανακτήσιμο ποσό. Αυτό συχνά θα συμβαίνει για ένα περιουσιακό στοιχείο που

προορίζεται για πώληση επειδή η αξία λόγω χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου που προορίζεται για πώληση θα αποτελείται κυρίως από τα καθαρά έσοδα από την πώληση, καθώς οι μελλοντικές ταμειακές ροές από τη συνεχιζόμενη χρήση του περιουσιακού στοιχείου μέχρι την πώληση του είναι πιθανό να είναι αμελητέες.

Το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίζεται για ένα μεμονωμένο περιουσιακό στοιχείο, εκτός αν το περιουσιακό στοιχείο δεν δημιουργεί ταμειακές εισροές από συνεχή χρήση, που είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από εκείνες άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων. Αν αυτό συμβαίνει, το ανακτήσιμο ποσό προσδιορίζεται για τη μονάδα που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει (βλέπε παράγραφο 5.2), εκτός αν:

- α) Η δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης του περιουσιακού στοιχείου είναι υψηλότερη από τη λογιστική αξία του, ή
- β) Το περιουσιακό στοιχείο είναι **μέρος** μίας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών αλλά μπορεί να παράγει ταμειακές ροές ξεχωριστά, σε αυτή τη περίπτωση η αξία λόγω χρήσης του περιουσιακού στοιχείου, μπορεί να εκτιμάται ότι πλησιάζει προς την δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης και η δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης μπορεί να προσδιοριστεί.

Σε μερικές περιπτώσεις, εκτιμήσεις, μέσοι όροι και εν συντομία υπολογισμοί μπορούν να παρέχουν μια λογική προσέγγιση των λεπτομερειακών υπολογισμών για τον προσδιορισμό της δίκαιης αξίας απομειωμένης κατά το κόστος της πώλησης ή της αξίας λόγω χρήσης.

3.1 ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΤΟΥ ΑΝΑΚΤΗΣΙΜΟΥ ΠΟΣΟΥ ΕΝΟΣ ΑΥΛΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΜΕ ΑΟΡΙΣΤΗ ΩΦΕΛΙΜΗ ΖΩΗ

1. Σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παραγράφου 2.2 (2), ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο με αόριστη ωφέλιμη ζωή ελέγχεται για απομείωση ετησίως, τουλάχιστον μία φορά το χρόνο εντός του τελευταίου τριμήνου της περιόδου αναφοράς, συγκρίνοντας τη λογιστική αξία του με το ανακτήσιμο ποσό του, ανεξάρτητα από αν υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι έχει υποστεί απομείωση. Ωστόσο, ο πιο πρόσφατος λεπτομερής υπολογισμός του ανακτήσιμου ποσού προηγούμενης περιόδου μπορεί να χρησιμοποιηθεί στον έλεγχο απομείωσης για το περιουσιακό στοιχείο αυτό στην τρέχουσα περίοδο, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται **όλα** τα ακόλουθα κριτήρια:

- α) Εάν ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο δεν δημιουργεί ταμειακές εισροές από τη συνεχιζόμενη χρήση του οι οποίες είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από αυτές που παρέχονται από άλλα περιουσιακά στοιχεία ή ομάδες περιουσιακών στοιχείων και επομένως ελέγχεται για απομείωση ως μέρος της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών

στην οποία ανήκει, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που αποτελούν αυτή την μονάδα δεν έχει αλλάξει σημαντικά από τον πιο πρόσφατο υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού,

β) Ο πιο πρόσφατος υπολογισμός του ανακτήσιμου ποσού κατέληξε σε ποσό που υπερέβαινε τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου κατά ένα σημαντικό ποσοστό και

γ) Βάσει ανάλυσης των γεγονότων που έχουν συμβεί και των συνθηκών που έχουν μεταβληθεί από τον πιο πρόσφατο υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού, η πιθανότητα ότι ένας προσδιορισμός του τρέχοντος ανακτήσιμου ποσού θα κατέληγε σε ποσό χαμηλότερο της λογιστικής αξίας της μονάδας είναι απομακρυσμένη.

3.2 ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΤΟΥ ΑΝΑΚΤΗΣΙΜΟΥ ΠΟΣΟΥ ΕΝΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ

3.2.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΗΣ ΑΞΙΑΣ ΜΕΙΟΝ ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

1. Η βέλτιστη ένδειξη της δίκαιης αξίας μείον το κόστος της πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου, είναι μια τιμή σε μια δεσμευτική συμφωνία πώλησης, σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση, αναπροσαρμοσμένη με τα επιπρόσθετα κόστη που θα ήταν άμεσα καταλογιστέα κατά τη διάθεση του περιουσιακού στοιχείου.
2. **Περιουσιακά στοιχεία για τα οποία υπάρχει ενεγός αγορά**
Αν δεν υπάρχει δεσμευτική συμφωνία πώλησης, αλλά ένα περιουσιακό στοιχείο είναι αντικείμενο εμπορίου σε μια ενεργή αγορά, η δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης είναι **η αγοραία τιμή του περιουσιακού στοιχείου μείον τα κόστη διάθεσης**. Η κατάλληλη αγοραία τιμή είναι συνήθως η **τρέχουσα τιμή προσφοράς**. Όταν τρέχουσες τιμές προσφοράς δεν είναι διαθέσιμες, η τιμή της πλέον πρόσφατης συναλλαγής μπορεί να παρέχει μια βάση από την οποία να εκτιμάται η δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης, με την προϋπόθεση ότι δεν υπήρξε μια σημαντική μεταβολή σε οικονομικές συνθήκες μεταξύ της ημερομηνίας συναλλαγής και της ημερομηνίας κατά την οποία γίνεται η εκτίμηση.
3. **Περιουσιακά στοιχεία για τα οποία δεν υπάρχει ενεργής αγορά**
Αν δεν υπάρχει δεσμευτική συμφωνία πώλησης ή ενεργής αγορά για ένα περιουσιακό στοιχείο, η δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης βασίζεται στην **καλύτερη διαθέσιμη πληροφόρηση** η οποία θα αντανάκλα το ποσό που η οντότητα θα μπορούσε να λάβει, κατά την ημερομηνία αναφοράς, από τη διάθεση του περιουσιακού στοιχείου σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση, μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς, μετά την αφαίρεση του κόστους διάθεσης. Κατά τον προσδιορισμό αυτού του ποσού, η οντότητα **θα μπορούσε να λάβει υπόψη το αποτέλεσμα των πρόσφατων συναλλαγών για όμοια περιουσιακά στοιχεία, εντός του ίδιου κλάδου**.

Η δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης δεν αντανakλά μια αναγκαστική πώληση.

4. Κόστη διάθεσης, άλλα εκτός από εκείνα που έχουν ήδη αναγνωριστεί ως υποχρεώσεις, θα αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό της δίκαιης αξίας μείον το κόστος της πώλησης. Παραδείγματα τέτοιου κόστους είναι τα νομικά έξοδα, χαρτόσημα και παρόμοιοι φόροι συναλλαγών, έξοδα μεταφοράς του περιουσιακού στοιχείου και άμεσα επιπρόσθετα κόστη για να φέρουν το περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση που απαιτείται για να είναι σε θέση να πωληθεί. Ωστόσο, ωφελήματα εξόδου από την υπηρεσία (όπως ορίσθηκαν στη Λογιστική Πολιτική για Ωφελήματα Προσωπικού) και κόστη που συνδέονται με τον περιορισμό ή την αναδιοργάνωση μιας επιχείρησης, που είναι συνέπεια της διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου, δεν είναι άμεσα επιπρόσθετα κόστη για τη διάθεση του περιουσιακού στοιχείου.
5. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η διάθεση ενός περιουσιακού στοιχείου θα απαιτούσε από τον αγοραστή να αναλάβει μια υποχρέωση και μόνο μία δίκαιη αξία μείον το κόστος πώλησης είναι διαθέσιμη τόσο για το περιουσιακό στοιχείο όσο και για την υποχρέωση. Σε αυτήν την περίπτωση, η δίκαιη αξία μείον το κόστος πώλησης της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης για τα περιουσιακά στοιχεία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών και η υποχρέωση μαζί, μείον το κόστος διάθεσης. Η λογιστική αξία της υποχρέωσης αφαιρείται κατά τον προσδιορισμό της αξίας χρήσης και της λογιστικής αξίας της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών.

3.2.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΛΟΓΩ ΧΡΗΣΗΣ

1. Για τους σκοπούς της παρούσας λογιστικής πολιτικής, η αξία λόγω χρήσης ενός στοιχείου ενεργητικού που παράγει ταμειακές ροές ορίζεται ως εξής:

Η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προέλθουν από τη συνεχή χρήση του περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεση του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.

2. Τα ακόλουθα στοιχεία θα αντικατοπτρίζονται στον υπολογισμό της αξίας λόγω χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου:
 - α) Μια εκτίμηση των μελλοντικών ταμειακών ροών που η οντότητα αναμένει να αντλήσει από το περιουσιακό στοιχείο,
 - β) Οι προσδοκίες σχετικά με πιθανές διακυμάνσεις του ποσού ή του χρονοδιαγράμματος αυτών των ταμειακών ροών,
 - γ) Η διαχρονική αξία του χρήματος, αντιπροσωπευόμενη από το τρέχον επιτόκιο κινδύνου της αγοράς,

- δ) Το κόστος αντιμετώπισης της αβεβαιότητας που εξαρτάται από το περιουσιακό στοιχείο και
- ε) Άλλα στοιχεία, όπως η έλλειψη ρευστότητας που οι συμμετέχοντες στην αγορά θα ενσωμάτωναν στον καθορισμό των μελλοντικών ταμειακών ροών που η οντότητα αναμένει να αντλήσει από το περιουσιακό στοιχείο.
3. Η εκτίμηση της αξίας λόγω χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου περιλαμβάνει τα ακόλουθα στάδια:
- α) Εκτίμηση των μελλοντικών ταμειακών εισροών και εκροών που προέρχονται από τη συνεχή χρήση του περιουσιακού στοιχείου και από την τελική διάθεση του, και
- β) Εφαρμογή του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου σε αυτές τις μελλοντικές ταμειακές ροές.
4. Τα στοιχεία που εντοπίστηκαν στην παράγραφο (2), (β), (δ) και (ε) πιο πάνω μπορούν να απεικονιστούν είτε ως προσαρμογές των μελλοντικών ταμειακών ροών είτε ως προσαρμογές του προεξοφλητικού επιτοκίου.
5. Για την επιμέτρηση της «Αξίας λόγω χρήσης» χρησιμοποιείται η Τεχνική Παρούσας Αξίας (Present Value Technique). Κατά τον υπολογισμό της παρούσας αξίας, μπορούν να ακολουθηθούν δύο προσεγγίσεις (ανάλογα με τις περιστάσεις), καθεμία από τις οποίες μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την εκτίμηση της αξίας λόγω χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου, η μέθοδος Παραδοσιακής Προσέγγισης και η Προσέγγιση Αναμενόμενων Ταμειακών Ροών¹. Σύμφωνα με την Παραδοσιακή Προσέγγιση, οι προσαρμογές για τους παράγοντες (β) - (ε) που περιγράφονται στην παράγραφο (2) πιο πάνω, ενσωματώνονται στο προεξοφλητικό επιτόκιο. Σύμφωνα με την Προσέγγιση Αναμενόμενων Ταμειακών Ροών, οι παράγοντες (β), (δ) και (ε) στην παράγραφο (2) πιο πάνω, δημιουργούν προσαρμογές στην επίτευξη αναμενόμενων ταμειακών ροών προσαρμοσμένων στους κινδύνους. Οποιαδήποτε προσέγγιση εφαρμόσει μια οντότητα για να αντικατοπτρίζει τις προσδοκίες για πιθανές διακυμάνσεις του ποσού ή του χρόνου των μελλοντικών ταμειακών ροών, το αποτέλεσμα θα πρέπει να αντικατοπτρίζει την αναμενόμενη παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών, δηλαδή τον σταθμισμένο μέσο όρο όλων των πιθανών αποτελεσμάτων.

¹ Οδηγίες για την εφαρμογή και παραδείγματα σχετικά με τις εναλλακτικές προσεγγίσεις θα δοθούν στο «Εγχειρίδιο απομείωσης περιουσιακών στοιχείων που παράγουν ταμειακές ροές».

3.2.2.1 ΒΑΣΗ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Κατά την επιμέτρηση της αξίας λόγω χρήσης η οντότητα:

α) Βασίζει τις προβλέψεις ταμειακών ροών σε λογικές και βάσιμες παραδοχές, που αντιπροσωπεύουν την ορθή εκτίμηση της διοίκησης για το πλαίσιο των οικονομικών συνθηκών που υπάρχουν κατά τη διάρκεια της απομένουσας ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου. Μεγαλύτερο βάρος θα δίδεται σε εξωτερικές ενδείξεις,

β) Βασίζει τις προβλέψεις των ταμειακών ροών στους πιο πρόσφατους εγκεκριμένους από τη διοίκηση χρηματοοικονομικούς προϋπολογισμούς/ προγνώσεις, αλλά θα αποκλείει κάθε εκτιμώμενη μελλοντική ταμειακή εισροή ή εκροή που αναμένεται να προκύψει από μελλοντικές αναδιαρθρώσεις ή από τη βελτίωση ή αναβάθμιση της απόδοσης του περιουσιακού στοιχείου. Προβλέψεις που βασίζονται σε αυτούς τους προϋπολογισμούς/προγνώσεις πρέπει να καλύπτουν μια μέγιστη περίοδο πέντε ετών, εκτός αν μια μεγαλύτερη περίοδος μπορεί να δικαιολογείται², και

γ) Εκτιμά προβλέψεις ταμειακών ροών, πέραν από την περίοδο που καλύπτεται από τους πλέον πρόσφατους προϋπολογισμούς/προγνώσεις, με αναπροσαρμογή των προβλέψεων που βασίζονται στους προϋπολογισμούς/προγνώσεις, χρησιμοποιώντας ένα σταθερό ή φθίνοντα συντελεστή ανάπτυξης για τα επόμενα έτη, εκτός αν ένας υψηλότερος συντελεστής μπορεί να δικαιολογείται. Αυτός ο συντελεστής ανάπτυξης, δεν πρέπει να υπερβαίνει το μακροπρόθεσμο μέσο συντελεστή ανάπτυξης για τα προϊόντα, επιχειρηματικούς κλάδους της χώρας ή των χωρών στις οποίες η οντότητα λειτουργεί ή για την αγορά στην οποία το περιουσιακό στοιχείο χρησιμοποιείται, εκτός αν ένας μεγαλύτερος συντελεστής μπορεί να δικαιολογείται.

3.2.2.2 ΣΥΝΘΕΣΗ ΤΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

1. Οι εκτιμήσεις μελλοντικών ταμειακών ροών θα περιλαμβάνουν:

α) Προβλέψεις ταμειακών εισροών από τη συνεχή χρήση του περιουσιακού στοιχείου

β) Προβλέψεις ταμειακών εκροών, που πραγματοποιούνται αναγκαστικά, για να δημιουργούν τις ταμειακές εισροές από συνεχή χρήση του περιουσιακού στοιχείου (συμπεριλαμβάνοντας ταμειακές εκροές για να καταστεί το περιουσιακό στοιχείο έτοιμο προς χρήση) και που μπορεί να αποδίδονται άμεσα ή να κατανέμονται σε μια λογική και συνεπή βάση στο περιουσιακό στοιχείο και

² Η διοίκηση μπορεί να χρησιμοποιεί προβλέψεις ταμειακών ροών που βασίζονται σε οικονομικούς προϋπολογισμούς/προγνώσεις κατά τη διάρκεια μιας περιόδου μεγαλύτερης από πέντε χρόνια, αν η διοίκηση είναι πεπεισμένη ότι αυτές οι προβλέψεις είναι αξιόπιστες και μπορεί να αποδείξει την ικανότητά της, βασιζόμενη στην εμπειρία του παρελθόντος, να προβλέπει ταμειακές ροές επακριβώς, κατά τη διάρκεια αυτής της μεγαλύτερης περιόδου.

- γ) Καθαρές ταμειακές ροές, αν υπάρχουν, που εισπράττονται (ή πληρώνονται) για τη διάθεση του περιουσιακού στοιχείου κατά το τέλος της ωφέλιμης ζωής του.
2. Οι εκτιμήσεις των μελλοντικών ταμειακών ροών και το προεξοφλητικό επιτόκιο, αντανακλούν σταθερές παραδοχές σχετικά με τις αυξήσεις τιμών που οφείλονται σε γενικό πληθωρισμό. Συνεπώς, αν το προεξοφλητικό επιτόκιο περιλαμβάνει την επίδραση των αυξήσεων των τιμών που οφείλονται σε γενικό πληθωρισμό, οι μελλοντικές ταμειακές ροές εκτιμώνται σε ονομαστικούς όρους. Αν το προεξοφλητικό επιτόκιο δεν περιλαμβάνει την επίδραση των αυξήσεων των τιμών που οφείλονται σε γενικό πληθωρισμό, οι μελλοντικές ταμειακές ροές εκτιμώνται σε πραγματικούς όρους (αλλά περιλαμβάνουν μελλοντικές συγκεκριμένες αυξήσεις ή μειώσεις τιμών).
 3. Στις προβλέψεις ταμειακών εκροών περιλαμβάνονται τα καθημερινά έξοδα συντήρησης του περιουσιακού στοιχείου καθώς και μελλοντικά γενικά έξοδα, που μπορούν να αποδοθούν άμεσα ή να κατανεμηθούν πάνω σε μια λογική και συνεπή βάση, στη χρήση του περιουσιακού στοιχείου.
 4. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου δεν περιλαμβάνει ακόμη όλες τις ταμειακές εκροές που πραγματοποιούνται, πριν αυτό είναι έτοιμο για χρήση ή πώληση, η εκτίμηση των μελλοντικών ταμειακών εκροών περιλαμβάνει μια εκτίμηση οποιασδήποτε περαιτέρω ταμειακής εκροής που αναμένεται να πραγματοποιηθεί, πριν το περιουσιακό στοιχείο να είναι έτοιμο για χρήση ή πώληση. Για παράδειγμα, αυτό συμβαίνει για ένα κτήριο υπό κατασκευή ή για ένα αναπτυξιακό έργο που δεν έχει ακόμη ολοκληρωθεί.
 5. Για να αποφεύγεται διπλός υπολογισμός, οι εκτιμήσεις μελλοντικών ταμειακών ροών δεν περιλαμβάνουν:
 - α) Ταμειακές εισροές από περιουσιακά στοιχεία που δημιουργούν ταμειακές εισροές, οι οποίες είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από τις ταμειακές εισροές του υπό εξέταση περιουσιακού στοιχείου (για παράδειγμα, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τέτοια, όπως εισπρακτέοι λογαριασμοί) και
 - β) Ταμειακές εκροές που αφορούν σε δεσμεύσεις που έχουν ήδη αναγνωριστεί ως υποχρεώσεις (για παράδειγμα, πληρωτέοι λογαριασμοί, συντάξεις ή προβλέψεις).
 6. Οι μελλοντικές ταμειακές ροές θα εκτιμώνται για το περιουσιακό στοιχείο στην τρέχουσα κατάσταση του. Οι εκτιμήσεις μελλοντικών ταμειακών ροών δε θα περιλαμβάνουν εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές εισροές ή εκροές που αναμένονται να προκύψουν από:
 - α) Μια μελλοντική αναδιάρθρωση για την οποία η οντότητα **δεν έχει ακόμη δεσμευθεί** ή
 - β) Τη βελτίωση ή αναβάθμιση της **επίδοσης του περιουσιακού στοιχείου**.
 7. Επειδή οι μελλοντικές ταμειακές ροές εκτιμώνται για το περιουσιακό στοιχείο στην τρέχουσα κατάστασή του, η αξία λόγω χρήσης δεν αντανακλά:

- α) Μελλοντικές ταμειακές εκροές ή σχετικό περιορισμό του κόστους (για παράδειγμα μειώσεις στο κόστος προσωπικού) ή οφέλη που αναμένονται να προκύψουν από μια μελλοντική αναδιάρθρωση, για την οποία η οντότητα δεν είναι ακόμη δεσμευμένη ή
- β) Μελλοντικές ταμειακές εκροές που θα βελτιώσουν ή θα αναβαθμίσουν την απόδοση του περιουσιακού στοιχείου ή τις σχετιζόμενες ταμειακές εισροές που αναμένεται να προκύψουν από τις εκροές αυτές.
8. Έως ότου η οντότητα πραγματοποιήσει ταμειακές εκροές, που βελτιώνουν ή αναβαθμίζουν τις αποδόσεις ενός περιουσιακού στοιχείου, οι εκτιμήσεις των μελλοντικών ταμειακών ροών δεν περιλαμβάνουν τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές εισροές που αναμένονται να προκύψουν από την αύξηση των οικονομικών ωφελειών που σχετίζονται με την ταμειακή εκροή.
9. Οι εκτιμήσεις των μελλοντικών ταμειακών ροών περιλαμβάνουν μελλοντικές ταμειακές εκροές που είναι αναγκαίες για τη διατήρηση του επιπέδου των οικονομικών ωφελειών που αναμένεται να απορρεύσουν από το περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάστασή του. Όταν μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών απαρτίζεται από περιουσιακά στοιχεία με διαφορετικές εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές, που είναι απαραίτητα για τη συνεχιζόμενη λειτουργία της μονάδας, η αντικατάσταση περιουσιακών στοιχείων με πιο σύντομες ζωές θεωρείται ότι αποτελεί μέρος της καθημερινής συντήρησης της μονάδας, κατά την εκτίμηση των μελλοντικών ταμειακών ροών που συνδέονται με τη μονάδα. Ομοίως, όταν ένα μοναδικό στοιχείο αποτελείται από συνιστώντα μέρη με διαφορετικές εκτιμώμενες ωφέλιμες ζωές, η αντικατάσταση των συνιστώντων μερών με συντομότερες ζωές θεωρείται ότι αποτελεί μέρος της καθημερινής συντήρησης του περιουσιακού στοιχείου κατά την εκτίμηση των μελλοντικών ταμειακών ροών που δημιουργούνται από το περιουσιακό στοιχείο.
10. Οι εκτιμήσεις μελλοντικών ταμειακών ροών δε θα περιλαμβάνουν:
- α) Ταμειακές εισροές ή εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες ή
- β) Εισπράξεις ή πληρωμές φόρων εισοδήματος.
11. Οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές αντανakλούν παραδοχές, οι οποίες είναι συνεπείς με τον τρόπο που προσδιορίζεται το προεξοφλητικό επιτόκιο. Διαφορετικά, η επίδραση μερικών παραδοχών θα υπολογίζεται διπλά ή θα αγνοείται. Επειδή η διαχρονική αξία του χρήματος λαμβάνεται υπόψη με προεξόφληση των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, αυτές οι ταμειακές ροές δεν περιλαμβάνουν ταμειακές εισροές ή εκροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Ομοίως, επειδή το προεξοφλητικό επιτόκιο προσδιορίζεται σε βάση προ-φόρου, οι μελλοντικές ταμειακές ροές εκτιμώνται επίσης σε βάση προ-φόρου.

12. Η εκτίμηση των καθαρών ταμειακών ροών που εισπράττονται (ή πληρώνονται) για τη διάθεση ενός περιουσιακού στοιχείου στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του, θα είναι το ποσό που η οντότητα αναμένει να λάβει από τη διάθεση του περιουσιακού στοιχείου, σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση, μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέληση τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς, μετά την αφαίρεση του εκτιμώμενου κόστους διάθεσης.
13. Η εκτίμηση των καθαρών ταμειακών ροών, που εισπράττονται (ή πληρώνονται), για τη διάθεση ενός περιουσιακού στοιχείου κατά το τέλος της ωφέλιμης ζωής του, προσδιορίζεται με όμοιο τρόπο με δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης του περιουσιακού στοιχείου, εκτός του ότι, κατά την εκτίμηση αυτών των καθαρών ταμειακών ροών:
- α) Η οντότητα χρησιμοποιεί τιμές που επικρατούν κατά την ημερομηνία της εκτίμησης, για όμοια περιουσιακά στοιχεία, που έχουν φθάσει στο τέλος της ωφέλιμης ζωής τους και που έχουν λειτουργήσει κάτω από συνθήκες όμοιες προς εκείνες στις οποίες το περιουσιακό στοιχείο θα χρησιμοποιείται και
- β) Η οντότητα προσαρμόζει αυτές τις τιμές για την επίδραση τόσο των μελλοντικών αυξήσεων τιμής που οφείλονται στο γενικό πληθωρισμό όσο και των ειδικών μελλοντικών αυξήσεων ή μειώσεων τιμών. Ωστόσο, αν οι εκτιμήσεις των μελλοντικών ταμειακών ροών, από τη συνεχή χρήση του περιουσιακού στοιχείου και το προεξοφλητικό επιτόκιο, αποκλείουν την επίδραση του γενικού πληθωρισμού, η οντότητα αποκλείει επίσης την επίδραση αυτή από την εκτίμηση των καθαρών ταμειακών ροών κατά τη διάθεση.

3.2.2.3 ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

Οι μελλοντικές ταμειακές ροές εκτιμώνται στο νόμισμα στο οποίο θα δημιουργηθούν και έπειτα προεξοφλούνται με τη χρήση ενός προεξοφλητικού επιτοκίου κατάλληλου για αυτό το νόμισμα. Η οντότητα μετατρέπει την παρούσα αξία χρησιμοποιώντας την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία του υπολογισμού της αξίας λόγω χρήσης.

3.2.2.4 ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΣΗ

Το προεξοφλητικό επιτόκιο (τα προεξοφλητικά επιτόκια)³³ θα είναι επιτόκιο (επιτόκια) προ φόρου που αντανακλά (αντανακλούν) τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για:

³³ Το προεξοφλητικό επιτόκιο θα είναι ανεξάρτητο από την κεφαλαιακή διάρθρωση της οντότητας και τον τρόπο με τον οποίο η οντότητα χρηματοδότησε την αγορά του περιουσιακού στοιχείου, επειδή οι μελλοντικές ταμειακές ροές που αναμένεται να προκύψουν από ένα περιουσιακό στοιχείο δεν εξαρτώνται από τον τρόπο με τον οποίο η οντότητα χρηματοδότησε την αγορά του περιουσιακού στοιχείου

- α) Τη διαχρονική αξία του χρήματος, αντιπροσωπευόμενη από το τρέχον επιτόκιο κινδύνου της αγοράς και
- β) Τους συγκεκριμένους κινδύνους για το περιουσιακό στοιχείο, για τους οποίους οι μελλοντικές εκτιμήσεις ταμειακών ροών δεν έχουν προσαρμοστεί.

4. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΜΙΑΣ ΖΗΜΙΑΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ

1. Ζημία απομείωσης προκύπτει εάν, και μόνο εάν, το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου είναι μικρότερο από τη λογιστική του αξία. Σε μια τέτοια περίπτωση, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό του, επομένως, η μείωση είναι ζημία απομείωσης και θα αναγνωρίζεται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα.

Αναγνώριση και επιμέτρηση ζημίας απομείωσης για ένα μεμονωμένο περιουσιακό στοιχείο

2. Μια ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται αμέσως στο πλεόνασμα ή έλλειμμα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται σε αναπροσαρμοσμένο ποσό σύμφωνα με μια άλλη λογιστική πολιτική (για παράδειγμα η Λογιστική Πολιτική για Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή τη Λογιστική Πολιτική για Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία). Οποιαδήποτε ζημία απομείωσης ενός αναπροσαρμοσμένου περιουσιακού στοιχείου αντιμετωπίζεται ως μείωση αναπροσαρμογής σύμφωνα με την κατάλληλη λογιστική πολιτική (υπό την προϋπόθεση ότι η ζημία απομείωσης δεν υπερβαίνει το ποσό στο πλεόνασμα αναπροσαρμογής αυτής της κατηγορίας περιουσιακών στοιχείων).
3. Όταν το εκτιμώμενο ποσό για μια ζημία απομείωσης είναι μεγαλύτερο από τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου που αφορά, η οντότητα πρέπει να αναγνωρίζει μια υποχρέωση **αν και μόνον αν**, αυτό επιβάλλεται από μια άλλη λογιστική πολιτική.
4. Μετά την αναγνώριση μιας ζημίας απομείωσης, η απόσβεση για το περιουσιακό στοιχείο θα προσαρμοστεί σε μελλοντικές περιόδους για να κατανείμει την αναθεωρημένη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, μείον την υπολειμματική του αξία (εάν υπάρχει), σε συστηματική βάση για την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή του.

5. ΜΟΝΑΔΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΚΑΙ ΥΠΕΡΑΞΙΑ

5.1 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΑΝΗΚΕΙ ΤΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

1. Αν υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι απομειωμένο, το ανακτήσιμο ποσό θα εκτιμάται για το μεμονωμένο περιουσιακό στοιχείο. Αν δεν υπάρχει δυνατότητα εκτίμησης του ανακτήσιμου ποσού του μεμονωμένου περιουσιακού στοιχείου, η οντότητα θα προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει (μονάδα του περιουσιακού στοιχείου που δημιουργεί ταμειακές ροές).
2. Το ανακτήσιμο ποσό ενός μεμονωμένου περιουσιακού στοιχείου δεν μπορεί να προσδιοριστεί εάν:
 - α. Η αξία λόγω χρήσης του περιουσιακού στοιχείου δεν μπορεί να εκτιμάται ότι πλησιάζει προς την δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης (για παράδειγμα, όταν οι μελλοντικές ταμειακές ροές από τη συνεχή χρήση του περιουσιακού στοιχείου δεν μπορούν να εκτιμηθούν ως αμελητέες) και
 - β. Το περιουσιακό στοιχείο δεν δημιουργεί ταμειακές εισροές που είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από εκείνες των άλλων περιουσιακών στοιχείων και δεν δημιουργεί ταμειακές ροές μεμονωμένα.

Σε τέτοιες περιπτώσεις, αξία λόγω χρήσης και, συνεπώς, ανακτήσιμο ποσό μπορεί να προσδιορίζονται μόνο για τη μονάδα του περιουσιακού στοιχείου που δημιουργεί ταμειακές ροές.
3. Μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών ενός περιουσιακού στοιχείου, είναι η μικρότερη ομάδα περιουσιακών στοιχείων, που **i)** περιλαμβάνει το περιουσιακό στοιχείο και που **ii)** δημιουργεί ταμειακές εισροές από τη συνεχή χρήση, οι οποίες είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από τις ταμειακές εισροές από άλλα περιουσιακά στοιχεία ή ομάδες περιουσιακών στοιχείων. Ο προσδιορισμός μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών ενός περιουσιακού στοιχείου είναι θέμα κρίσης. Αν το ανακτήσιμο ποσό δεν μπορεί να προσδιορίζεται για ένα μεμονωμένο περιουσιακό στοιχείο, η οντότητα αναγνωρίζει τη μικρότερη συγκέντρωση περιουσιακών στοιχείων, που δημιουργούν κυρίως ανεξάρτητες ταμειακές εισροές.
4. Ταμειακές εισροές είναι οι εισροές ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων, που εισπράττονται από μέρη εκτός της οντότητας. Κατά τον προσδιορισμό του κατά πόσον οι ταμειακές εισροές από ένα περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων) είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από τις ταμειακές εισροές από άλλα περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες περιουσιακών

στοιχείων), μια οντότητα εξετάζει διάφορους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένου του τρόπου με τον οποίο η διοίκηση i) παρακολουθεί τις δραστηριότητες της οντότητας (όπως σειρές προϊόντων, επιχειρήσεις, μεμονωμένες τοποθεσίες, περιοχές ή περιφερειακές περιοχές) ή ii) λαμβάνει αποφάσεις σχετικά με τη συνέχιση ή τη διάθεση των περιουσιακών στοιχείων και των δραστηριοτήτων της οντότητας.

5. Αν μια ενεργής αγορά υπάρχει για το προϊόν που παράγεται από ένα περιουσιακό στοιχείο ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων, αυτό το περιουσιακό στοιχείο ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων θα εξατομικεύεται ως μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, ακόμη και αν μέρος ή το σύνολο του προϊόντος χρησιμοποιείται εσωτερικώς. Αν οι ταμειακές ροές που δημιουργούνται από οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο ή μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών επηρεάζεται από εσωτερικές τιμές μεταβίβασης, η οντότητα θα χρησιμοποιεί την καλύτερη εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές τιμές που θα μπορούσαν να επιτευχθούν σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση κατά την εκτίμηση:
 - α) Των μελλοντικών ταμειακών εισροών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών και
 - β) Των μελλοντικών ταμειακών εκροών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αξίας οποιωνδήποτε άλλων περιουσιακών στοιχείων ή μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών που επηρεάζονται από τις εσωτερικές τιμές μεταβίβασης.
6. Οι μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών πρέπει να αναγνωρίζονται με συνέπεια, από περίοδο σε περίοδο, για το ίδιο περιουσιακό στοιχείο ή τύπους περιουσιακών στοιχείων, εκτός αν μια μεταβολή δικαιολογείται.
7. Εάν μια οντότητα προσδιορίσει ότι ένα περιουσιακό στοιχείο ανήκει σε διαφορετική μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών από προηγούμενες περιόδους, ή ότι οι τύποι των περιουσιακών στοιχείων που συγκεντρώθηκαν για τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών του περιουσιακού στοιχείου έχουν αλλάξει, η ενότητα 8 απαιτεί γνωστοποιήσεις για τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών εάν μια ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται ή αντιστρέφεται για τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

5.2 ΑΝΑΚΤΗΣΙΜΟ ΠΟΣΟ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΜΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

1. Το ανακτήσιμο ποσό μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών είναι το υψηλότερο της δίκαιης αξίας της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών μείον το κόστος πώλησης και την αξία λόγω χρήσης, όπως περιγράφεται στην ενότητα 3 πιο πάνω. Για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, οποιαδήποτε αναφορά στην ενότητα 3 σε «ένα περιουσιακό στοιχείο» νοείται ως αναφορά στην «μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών».
2. Η λογιστική αξία μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών θα προσδιορίζεται σε βάση που είναι συνεπή προς τον τρόπο που το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών προσδιορίζεται.
3. Η λογιστική αξία μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών:
 - α) Περιλαμβάνει τη λογιστική αξία, **μόνον εκείνων των περιουσιακών στοιχείων** που μπορούν να **αποδίδονται άμεσα** ή να **κατανέμονται** πάνω σε μια λογική και σταθερή βάση, **στη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών** και τα οποία θα δημιουργούν τις μελλοντικές ταμειακές εισροές, που θα χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αξίας λόγω χρήσης της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών και
 - β) Δεν περιλαμβάνει τη λογιστική αξία οποιασδήποτε αναγνωρισμένης υποχρέωσης, εκτός αν το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών δεν μπορεί να προσδιοριστεί χωρίς να ληφθεί υπόψη αυτή η υποχρέωση.
4. Όταν περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται για τις εκτιμήσεις κατά πόσο είναι ανακτήσιμα, είναι σημαντικό να συμπεριλαμβάνονται στη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών όλα τα περιουσιακά στοιχεία που δημιουργούν ή που χρησιμοποιούνται για να δημιουργήσουν ταμειακές εισροές. Αλλιώς, η μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών μπορεί να φαίνεται ότι είναι πλήρως ανακτήσιμη, όταν στην πραγματικότητα μια ζημία απομείωσης έχει πραγματοποιηθεί.
5. Για πρακτικούς λόγους, το ανακτήσιμο ποσό μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, προσδιορίζεται μερικές φορές μετά την εκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, που δεν είναι τμήμα της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (για παράδειγμα, εισπρακτέοι λογαριασμοί ή άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία) ή υποχρεώσεων που έχουν ήδη αναγνωρισθεί (για παράδειγμα, πληρωτέοι λογαριασμοί, συντάξεις και άλλες προβλέψεις). Σε τέτοιες περιπτώσεις, η λογιστική αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών αυξάνεται κατά τη λογιστική αξία αυτών των περιουσιακών στοιχείων και μειώνεται κατά τη λογιστική αξία αυτών των υποχρεώσεων.

5.2.1 ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΣΕ ΜΟΝΑΔΕΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

1. Για τους σκοπούς του ελέγχου απομείωσης, η υπεραξία που αποκτάται, από την ημερομηνία της απόκτησης, κατανέμεται σε καθεμία από τις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών του αποκτώντος, ή σε ομάδες μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών, που αναμένεται να επωφεληθούν από τις συνέργειες του συνδυασμού, ανεξάρτητα από το εάν άλλα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις της αποκτηθείσας λειτουργίας εκχωρούνται σε αυτές τις μονάδες ή ομάδες μονάδων. Όταν η υπεραξία αποκτάται κατά την απόκτηση μιας δραστηριότητας που δεν παράγει ταμειακές ροές που έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση των καθαρών ταμειακών εκροών του αγοραστή, ο αποκτών θεωρείται ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών. Εκτός εάν η υπεραξία σχετίζεται με την απόκτηση μιας δραστηριότητας που δεν δημιουργεί μετρητά, κάθε μονάδα ή ομάδα μονάδων στις οποίες κατανέμεται η υπεραξία:
 - α) Αντιπροσωπεύει το χαμηλότερο επίπεδο εντός της οντότητας στο οποίο παρακολουθείται η υπεραξία για τους σκοπούς της εσωτερικής διοίκησης και
 - β) Δεν υπερβαίνει σε μέγεθος έναν τομέα, σύμφωνα με τη Λογιστική Πολιτική για Πληροφόρηση κατά Τομέα.
2. Η εφαρμογή των απαιτήσεων της πιο πάνω παραγράφου καταλήγει σε έλεγχο της υπεραξίας για απομείωση σε επίπεδο που αντανακλά τον τρόπο που η διοίκηση διαχειρίζεται της επιχειρήσεις της και με τον οποίο είναι φυσικό να συσχετίζεται η υπεραξία. Συνεπώς, η δημιουργία επιπρόσθετων συστημάτων αναφοράς συνήθως δεν είναι αναγκαία.
3. Μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία επιμερίζεται υπεραξία για τους σκοπούς ελέγχου απομείωσης μπορεί να μη συμπίπτει με το επίπεδο στο οποίο επιμερίζεται η υπεραξία σύμφωνα με τη Λογιστική Πολιτική για τις Επιπτώσεις των Μεταβολών στις Συναλλαγματικές Ισοτιμίες για σκοπούς επιμέτρησης των κερδών ή ζημιών από συναλλαγματικές ισοτιμίες.
4. Εάν η αρχική κατανομή της υπεραξίας που αποκτήθηκε δεν μπορεί να ολοκληρωθεί πριν από το τέλος της ετήσιας περιόδου κατά την οποία πραγματοποιείται η απόκτηση, αυτή η αρχική κατανομή θα ολοκληρωθεί πριν από το τέλος της πρώτης ετήσιας περιόδου που αρχίζει μετά την ημερομηνία απόκτησης. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η οντότητα εφαρμόζει τις διατάξεις της Λογιστικής Πολιτικής Συνδυασμοί Δημόσιου Τομέα. Η οντότητα γνωστοποιεί επίσης τις πληροφορίες που παρέχονται από την παράγραφο 8 (8).
5. Αν η υπεραξία έχει επιμεριστεί σε μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών και η οντότητα διαθέσει κάποια εκμετάλλευση της μονάδας αυτής, η υπεραξία που συσχετίζεται με τη διατεθείσα εκμετάλλευση πρέπει:
 - α) Να περιλαμβάνεται στη λογιστική αξία της εκμετάλλευσης κατά τον προσδιορισμό του κέρδους ή της ζημίας της διάθεσης και

- β) Να επιμετρώνται βάσει των σχετικών αξιών της διατεθείσας δραστηριότητας και του παρακρατηθέντος τμήματος της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, εκτός αν η οντότητα μπορεί να αποδείξει ότι κάποια άλλη μέθοδος αντικατοπτρίζει με καλύτερο τρόπο την υπεραξία που συσχετίζεται με τη δραστηριότητα που διατέθηκε.
6. Αν η οντότητα αναδιοργανώσει τη δομή του συστήματος αναφοράς της κατά τρόπο που μεταβάλλει τη σύνθεση ενός ή περισσότερων μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών στις οποίες έχει επιμεριστεί η υπεραξία, η υπεραξία θα επιμεριστεί εκ νέου στις μονάδες που επηρεάστηκαν. Ο εκ νέου επιμερισμός θα διεξαχθεί χρησιμοποιώντας μια προσέγγιση αξίας παρόμοια με εκείνη που χρησιμοποιείται όταν η οντότητα διαθέτει μία εκμετάλλευση που εντάσσεται σε μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, εκτός αν η οντότητα μπορεί να αποδείξει ότι κάποια άλλη μέθοδος αντανakλά καλύτερα την υπεραξία που συσχετίζεται με τις αναδιοργανωμένες μονάδες.

5.2.2 ΈΛΕΓΧΟΣ ΜΟΝΑΔΩΝ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΜΕ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΓΙΑ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ

1. Όταν η υπεραξία σχετίζεται με μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, αλλά δεν έχει κατανεμηθεί σε αυτήν τη μονάδα, η μονάδα θα ελέγχεται για απομείωση, όποτε υπάρχει ένδειξη ότι η μονάδα ενδέχεται να υποστεί απομείωση, συγκρίνοντας τη λογιστική αξία της μονάδας, εξαιρουμένης οποιασδήποτε υπεραξίας, με το ανακτήσιμο ποσό της. Οποιαδήποτε ζημιά απομείωσης θα αναγνωρίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 5.3 (1) πιο κάτω. Εάν μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών περιλαμβάνει στη λογιστική αξία της ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που έχει αόριστη ωφέλιμη ζωή ή δεν είναι ακόμη διαθέσιμο για χρήση και αυτό το περιουσιακό στοιχείο μπορεί να ελεγχθεί για απομείωση μόνο ως μέρος της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, παράγραφος 2.2 (2) απαιτεί η μονάδα να ελέγχεται επίσης για απομείωση τουλάχιστον μία φορά το χρόνο εντός του τελευταίου τριμήνου της περιόδου αναφοράς.
2. Μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία έχει κατανεμηθεί υπεραξία ελέγχεται για απομείωση ετησίως, και όποτε υπάρχει ένδειξη ότι η μονάδα μπορεί να υποστεί απομείωση, συγκρίνοντας τη λογιστική αξία της μονάδας, συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας, με το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας. Εάν το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας υπερβαίνει τη λογιστική αξία της μονάδας, η μονάδα και η υπεραξία που κατανέμεται σε αυτή τη μονάδα θεωρούνται ότι δεν έχουν υποστεί απομείωση. Εάν η λογιστική αξία της μονάδας υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας, η οντότητα θα αναγνωρίσει τη ζημιά απομείωσης σύμφωνα με την παράγραφο 5.3 (1) πιο κάτω.

5.2.3 ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΩΝ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ

1. Ο **ετήσιος έλεγχος απομείωσης** για μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία έχει εκχωρηθεί υπεραξία **πραγματοποιείται ανά πάσα στιγμή** κατά το τελευταίο τρίμηνο της περιόδου αναφοράς, **υπό τον όρο** ότι ο έλεγχος πραγματοποιείται **την ίδια στιγμή κάθε χρόνο**. Διαφορετικές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών μπορούν να ελεγχθούν για απομείωση σε διαφορετικούς χρόνους εντός του τελευταίου τριμήνου της περιόδου αναφοράς. Ωστόσο, εάν μέρος ή το σύνολο της υπεραξίας που διατέθηκε σε μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών αποκτήθηκε κατά τη διάρκεια της τρέχουσας ετήσιας περιόδου, η μονάδα αυτή θα ελεγχθεί για απομείωση πριν από το τέλος της τρέχουσας ετήσιας περιόδου αλλά εντός του τελευταίου τριμήνου της περιόδου αναφοράς.
2. Εάν τα περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία έχει κατανεμηθεί υπεραξία ελέγχονται για απομείωση ταυτόχρονα με τη μονάδα που περιέχει την υπεραξία, θα ελεγχθούν για απομείωση πριν από τη μονάδα που περιέχει την υπεραξία. Ομοίως, εάν οι μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών που αποτελούν ομάδα μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών στις οποίες έχει κατανεμηθεί υπεραξία ελέγχονται για απομείωση ταυτόχρονα με την ομάδα μονάδων που περιέχουν την υπεραξία, οι μεμονωμένες μονάδες θα ελέγχονται για απομείωση πριν από την ομάδα μονάδων που περιέχουν την υπεραξία.
3. Κατά τον έλεγχο απομείωσης μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία έχει κατανεμηθεί υπεραξία, ενδέχεται να υπάρχει ένδειξη απομείωσης ενός περιουσιακού στοιχείου εντός της μονάδας που περιέχει την υπεραξία. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η οντότητα ελέγχει πρώτα το περιουσιακό στοιχείο για απομείωση και αναγνωρίζει οποιαδήποτε ζημιά απομείωσης για αυτό το περιουσιακό στοιχείο προτού ελέγξει για απομείωση τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών που περιέχει την υπεραξία. Ομοίως, μπορεί να υπάρχει ένδειξη απομείωσης μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών εντός μιας ομάδας μονάδων που περιέχουν την υπεραξία. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η οντότητα ελέγχει πρώτα τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών για απομείωση και αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης για τη μονάδα αυτή, προτού ελέγξει για απομείωση την ομάδα μονάδων στις οποίες κατανέμεται η υπεραξία.
4. Ο πιο πρόσφατος λεπτομερής υπολογισμός που πραγματοποιήθηκε σε μια προηγούμενη περίοδο του ανακτήσιμου ποσού μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία έχει κατανεμηθεί υπεραξία θα χρησιμοποιηθεί στον έλεγχο απομείωσης της εν λόγω μονάδας κατά την τρέχουσα περίοδο, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται όλα τα ακόλουθα κριτήρια:

- α) Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που απαρτίζουν τη μονάδα δεν έχουν μεταβληθεί σημαντικά από τον πιο πρόσφατο υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού,
- β) Ο πιο πρόσφατος υπολογισμός του ανακτήσιμου ποσού κατέληξε σε ποσό που υπερέβαινε τη λογιστική αξία της μονάδας κατά ένα σημαντικό ποσοστό και
- γ) Βάσει ανάλυσης των γεγονότων που έχουν συμβεί και των συνθηκών που έχουν μεταβληθεί από τον πιο πρόσφατο υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού, είναι απομακρυσμένη η πιθανότητα ότι ένας προσδιορισμός του τρέχοντος ανακτήσιμου ποσού θα κατέληγε σε ποσό χαμηλότερο της λογιστικής αξίας της μονάδας.

5.3 ΖΗΜΙΑ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΓΙΑ ΜΙΑ ΜΟΝΑΔΑ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

1. Μια ζημιά απομείωσης θα αναγνωρίζεται για μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών (η μικρότερη ομάδα μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία έχει κατανεμηθεί υπεραξία) εάν, και μόνο εάν, το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (ομάδα μονάδων) είναι μικρότερο από τη λογιστική αξία της μονάδας (ομάδα μονάδων). Η ζημιά απομείωσης κατανέμεται για τη μείωση της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων δημιουργίας μετρητών της μονάδας (ομάδα μονάδων) με την ακόλουθη σειρά:
 - α) Πρώτα, μειώνει τη λογιστική αξία κάθε υπεραξίας που κατανέμεται στη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών (ομάδα μονάδων) και
 - β) Στη συνέχεια, στα άλλα περιουσιακά στοιχεία της μονάδας (ομάδα μονάδων) σε αναλογική βάση, με βάση τη λογιστική αξία κάθε περιουσιακού στοιχείου της μονάδας.Αυτές οι μειώσεις στις λογιστικές αξίες αντιμετωπίζονται ως ζημίες απομείωσης σε μεμονωμένα περιουσιακά στοιχεία και αναγνωρίζονται σύμφωνα με την παράγραφο 4 (2) πιο πάνω.
2. Κατά την κατανομή μιας ζημίας απομείωσης σύμφωνα με την παράγραφο (1) πιο πάνω, μια οντότητα **δεν θα μειώσει τη λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου κάτω από το υψηλότερο από:**
 - α) Τη δίκαιης αξία μείον το κόστος της πώλησης (αν είναι προσδιοριστέα),
 - β) Την αξίας λόγω χρήσης του (αν είναι προσδιοριστέα) και
 - γ) Μηδέν.Το ποσό της ζημίας απομείωσης που διαφορετικά θα είχε κατανεμηθεί στο περιουσιακό στοιχείο κατανέμεται αναλογικά με τα άλλα στοιχεία ενεργητικού που παράγουν ταμειακές ροές της μονάδας (ομάδα μονάδων).
3. Όταν ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν παράγει ταμειακές ροές συνεισφέρει σε μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, ένα μέρος της λογιστικής αξίας του εν

λόγω περιουσιακού στοιχείου που δεν παράγει ταμειακές ροές κατανέμεται στη λογιστική αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών πριν από την εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών. Η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου που δεν παράγει ταμειακές ροές θα αντικατοπτρίζει τυχόν ζημίες απομείωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς που έχουν προσδιοριστεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Λογιστικής Πολιτικής για την Απομείωση σε Περιουσιακών Στοιχείων που δεν Παράγουν Ταμειακές Ροές.

4. Εάν δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί το ανακτήσιμο ποσό ενός μεμονωμένου περιουσιακού στοιχείου (βλέπε παράγραφο 5.1 (2)):
 - α) Μια ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το περιουσιακό στοιχείο εάν η λογιστική αξία του είναι μεγαλύτερη από την υψηλότερη της δίκαιης αξίας μείον το κόστος πώλησης και τα αποτελέσματα των διαδικασιών εκχώρησης που περιγράφονται στις παραγράφους 1 έως 3 και
 - β) Καμία ζημία απομείωσης δεν αναγνωρίζεται για το περιουσιακό στοιχείο εάν η σχετική μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών δεν έχει απομειωθεί. Αυτό ισχύει ακόμη και αν η δίκαιη αξία του περιουσιακού στοιχείου μείον το κόστος πώλησης είναι μικρότερο από τη λογιστική αξία του.
5. Σε ορισμένες περιπτώσεις, τα περιουσιακά στοιχεία που δεν παράγουν ταμειακές ροές συμβάλλουν στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Αυτή η λογιστική πολιτική απαιτεί ότι, όταν μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών που υπόκειται σε έλεγχο απομείωσης περιέχει ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν παράγει ταμειακές ροές, αυτό το περιουσιακό στοιχείο που δεν παράγει ταμειακές ροές ελέγχεται για απομείωση σύμφωνα με τις απαιτήσεις της Λογιστικής Πολιτικής για Απομείωση σε Περιουσιακά Στοιχεία που δεν Παράγουν Ταμειακές Ροές. Ένα μέρος της λογιστικής αξίας του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου που δεν παράγει ταμειακές ροές, μετά από αυτόν τον έλεγχο απομείωσης, περιλαμβάνεται στη λογιστική αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών. Η αναλογία αντικατοπτρίζει το βαθμό στον οποίο η δυνατότητα παροχής υπηρεσιών του περιουσιακού στοιχείου που δεν παράγει ταμειακές ροές συμβάλλει στη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών. Η κατανομή τυχόν ζημιάς απομείωσης για τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών γίνεται αναλογικά σε όλα τα περιουσιακά στοιχεία που παράγουν ταμειακές ροές στη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, με την επιφύλαξη των ορίων της παραγράφου (2) πιο πάνω. Το περιουσιακό στοιχείο που δεν παράγει ταμειακές ροές δεν υπόκειται σε περαιτέρω ζημία απομείωσης πέραν εκείνου που έχει καθοριστεί σύμφωνα με τη Λογιστική Πολιτική Απομείωσης Περιουσιακών Στοιχείων που δεν Παράγουν ταμειακές ροές.
6. Μετά την εφαρμογή των απαιτήσεων των παραγράφων (1) έως (3) πιο πάνω, μια υποχρέωση θα αναγνωρίζεται για τυχόν εναπομένον ποσό ζημιάς απομείωσης για

μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών εάν, και μόνο εάν, αυτό απαιτείται από άλλη λογιστική πολιτική.

5.4 ΈΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΜΕ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΑΙ ΜΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

1. Σύμφωνα με τη Λογιστική Πολιτική για τους Συνδυασμούς Δημόσιου Τομέα, ο αποκτών επιμετρά και αναγνωρίζει την υπεραξία από την ημερομηνία απόκτησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4.1.2 της εν λόγω λογιστικής πολιτικής.
2. Η παράγραφος 5.2.1 (1) απαιτεί ότι η υπεραξία που αποκτήθηκε σε μια απόκτηση πρέπει να κατανέμεται σε καθεμία από τις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών του αποκτώντος, ή σε ομάδες μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών, που αναμένεται να επωφεληθούν από τις συνέργειες του συνδυασμού, ανεξάρτητα από το αν άλλα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις της αποκτηθείσας δραστηριότητας ανατίθενται σε αυτές τις μονάδες ή ομάδες μονάδων. Είναι πιθανό ότι ορισμένες από τις συνέργειες που προκύπτουν από μια εξαγορά θα κατανεμηθούν σε μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία η μη ελεγχόμενη συμμετοχή δεν έχει συμμετοχή.
3. Εάν μια οντότητα επιμετρά μη ελεγχόμενο ενδιαφέρον ως το αναλογικό της ενδιαφέρον για τα καθαρά αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία μιας ελεγχόμενης οντότητας κατά την ημερομηνία απόκτησης, παρά στην δίκαιη αξία, η υπεραξία που κατανέμεται στο μη ελεγχόμενο ενδιαφέρον περιλαμβάνεται στο ανακτήσιμο ποσό της σχετικής μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών αλλά δεν αναγνωρίζεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ελέγχουσας οντότητας. Κατά συνέπεια, μια οντότητα θα αθροίζει τη λογιστική αξία της υπεραξίας που κατανέμεται στη μονάδα για να συμπεριλάβει την υπεραξία που αποδίδεται στο μη ελεγχόμενο ενδιαφέρον. Στη συνέχεια, η προσαρμοσμένη λογιστική αξία συγκρίνεται με το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας για να προσδιοριστεί εάν η μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών έχει υποστεί απομείωση.
4. Εάν μια ελεγχόμενη οντότητα, ή μέρος ελεγχόμενης οντότητας, με μη ελεγχόμενο ενδιαφέρον είναι η ίδια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, η ζημιά απομείωσης κατανέμεται μεταξύ της ελέγχουσας οντότητας και των μη ελεγχόμενων οντοτήτων στην ίδια βάση με εκείνη στην οποία το πλεόνασμα ή το έλλειμμα κατανέμεται.
5. Εάν μια ελεγχόμενη οντότητα, ή μέρος ελεγχόμενης οντότητας, με μη ελεγχόμενο ενδιαφέρον, είναι μέρος μιας μεγαλύτερης μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών, οι ζημίες απομείωσης υπεραξίας κατανομούνται στα μέρη της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών που έχουν μη ελεγχόμενο ενδιαφέρον και τα μέρη που δεν το

κάνουν. Οι ζημίες απομείωσης θα πρέπει να κατανέμονται στα μέρη της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών με βάση:

α) Το βαθμό που η απομείωση σχετίζεται με υπεραξία στη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, τις σχετικές λογιστικές αξίες της υπεραξίας των μερών πριν από την απομείωση και

β) Το βαθμό που η απομείωση σχετίζεται με αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία στη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών, τις σχετικές λογιστικές αξίες των καθαρών αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων των μερών πριν από την απομείωση. Οποιαδήποτε τέτοια απομείωση κατανέμεται στα περιουσιακά στοιχεία των τμημάτων κάθε μονάδας αναλογικά με βάση τη λογιστική αξία κάθε περιουσιακού στοιχείου στο τμήμα. Στα τμήματα που έχουν μη ελεγχόμενο ενδιαφέρον, η ζημιά απομείωσης κατανέμεται μεταξύ της ελέγχουσας οντότητας και του μη ελεγχόμενου ενδιαφέροντος στην ίδια βάση με εκείνη στην οποία κατανέμεται το πλεόνασμα ή το έλλειμμα.

6. Εάν μια ζημιά απομείωσης που αποδίδεται σε μη ελεγχόμενο ενδιαφέρον σχετίζεται με υπεραξία που δεν αναγνωρίζεται στην ενοποιημένη οικονομική κατάσταση της ελέγχουσας οντότητας (βλέπε παράγραφο 3 πιο πάνω), η απομείωση δεν αναγνωρίζεται ως ζημιά απομείωσης υπεραξίας. Σε τέτοιες περιπτώσεις, μόνο η ζημιά απομείωσης που σχετίζεται με την υπεραξία που κατανέμεται στην ελέγχουσα οντότητα αναγνωρίζεται ως ζημιά απομείωσης υπεραξίας.

6. ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΖΗΜΙΑΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ

1. Η οντότητα θα εκτιμά σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, αν υπάρχουν ενδείξεις ότι μια ζημία απομείωσης, που αναγνωρίστηκε για ένα περιουσιακό στοιχείο σε προηγούμενες περιόδους, εκτός από υπεραξία, μπορεί να μην υπάρχει πλέον ή μπορεί να έχει μειωθεί. Αν μια τέτοια ένδειξη υπάρχει, η οντότητα πρέπει να υπολογίζει το ανακτήσιμο ποσό αυτού του περιουσιακού στοιχείου.
2. Κατά την εκτίμηση, αν υπάρχει κάποια ένδειξη ότι μία ζημία απομείωσης που αναγνωρίστηκε για ένα περιουσιακό στοιχείο εκτός από υπεραξία σε προηγούμενες περιόδους, μπορεί να μην υπάρχει πλέον ή μπορεί να έχει μειωθεί, η οντότητα θα εξετάζει, κατ' ελάχιστον, τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Εξωτερικές πηγές πληροφόρησης

- i. Η αγοραία αξία του περιουσιακού στοιχείου έχει αυξηθεί σημαντικά κατά τη διάρκεια της περιόδου,
- ii. Σημαντικές μεταβολές με ευνοϊκό αποτέλεσμα στην οντότητα έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια της περιόδου ή θα πραγματοποιηθούν στο εγγύς μέλλον στην τεχνολογία, την αγορά, το οικονομικό ή νομικό περιβάλλον, στο οποίο η οντότητα δραστηριοποιείται ή στην αγορά στην οποία εντάσσεται ένα περιουσιακό στοιχείο,
- iii. Τα επιτόκια της αγοράς ή άλλα επιτόκια απόδοσης των επενδύσεων στην αγορά έχουν μειωθεί κατά τη διάρκεια της περιόδου και αυτές οι μειώσεις ενδέχεται να επηρεάσουν το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό της αξίας χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου και να μειώσουν ουσιαστικά το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου.

β) Εσωτερικές πηγές πληροφόρησης

- i. Σημαντικές μεταβολές με ευνοϊκό αποτέλεσμα στην οντότητα έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια της περιόδου ή θα πραγματοποιηθούν στο εγγύς μέλλον, στο βαθμό που, ή στον τρόπο που χρησιμοποιείται το περιουσιακό στοιχείο ή που αναμένεται να χρησιμοποιηθεί. Αυτές οι μεταβολές περιέχουν κόστος που προκύπτει κατά τη διάρκεια της περιόδου για να βελτιωθεί η απόδοση του περιουσιακού στοιχείου ή να αναδιαρθρωθεί η δραστηριότητα στην οποία ανήκει στο περιουσιακό στοιχείο,
- ii. Μια απόφαση για την επανέναρξη της κατασκευής του περιουσιακού στοιχείου που στο παρελθόν είχε σταματήσει πριν από την ολοκλήρωσή του ή προτού τεθεί σε χρησιμοποιήσιμη κατάσταση και
- iii. Υπάρχουν διαθέσιμα τεκμήρια, από εσωτερική αναφορά, τα οποία δείχνουν ότι η οικονομική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου είναι ή θα είναι, καλύτερη από την αναμενόμενη.

3. Εάν υπάρχει ένδειξη ότι μια ζημία απομείωσης που αναγνωρίστηκε για ένα περιουσιακό στοιχείο **εκτός από υπεραξία** ενδέχεται να μην υπάρχει πλέον ή να έχει μειωθεί, αυτό μπορεί να υποδηλώνει ότι **(i)** η υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή, **(ii)** η μέθοδος απόσβεσης ή **(iii)** η υπολειμματική αξία ενδέχεται να χρειαστεί να αναθεωρηθεί και να προσαρμοστεί σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται στο περιουσιακό στοιχείο, ακόμη και αν δεν αντιστραφεί ζημία απομείωσης για το περιουσιακό στοιχείο.
4. Ζημία απομείωσης που αναγνωρίστηκε σε προηγούμενες περιόδους για ένα περιουσιακό στοιχείο εκτός από υπεραξία, θα αντιστραφεί εάν, και μόνο εάν, υπήρξε αλλαγή στις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού του περιουσιακού στοιχείου από την αναγνώριση της τελευταίας ζημιάς απομείωσης. Σε αυτήν την περίπτωση, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, εκτός από την περίπτωση που περιγράφεται στην παράγραφο 6.1 (1) πιο κάτω, αυξάνεται στο ανακτήσιμο ποσό του. Αυτή η αύξηση είναι αντιστροφή της ζημιάς απομείωσης.
5. Η αντιστροφή μιας ζημιάς απομείωσης αντικατοπτρίζει μια αύξηση στο εκτιμώμενο ανακτήσιμο δυναμικό υπηρεσίας ενός περιουσιακού στοιχείου, είτε από τη χρήση είτε από την πώληση, από την ημερομηνία κατά την οποία η οντότητα αναγνώρισε τελευταία μια ζημία απομείωσης για αυτό το περιουσιακό στοιχείο. Μια οντότητα απαιτείται να προσδιορίσει την μεταβολή στις εκτιμήσεις που προκαλεί την αύξηση του εκτιμώμενου δυναμικού υπηρεσίας. Παραδείγματα μεταβολών στις εκτιμήσεις που προκαλούν την αύξηση του ανακτήσιμου ποσού υπηρεσίας περιλαμβάνουν:
 - α) Μια μεταβολή στη βάση για το ανακτήσιμο ποσό (δηλαδή, αν το ανακτήσιμο ποσό βασίζεται στην δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης ή στην αξία λόγω χρήσης),
 - β) Αν το ανακτήσιμο ποσό βασιζόταν στην αξία λόγω χρήσης, μια μεταβολή στο ποσό ή το χρονοδιάγραμμα των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών ή στο προεξοφλητικό επιτόκιο ή
 - γ) Αν το ανακτήσιμο ποσό βασιζόταν στη δίκαιη αξία απομειωμένη κατά το κόστος της πώλησης, μια μεταβολή στην εκτίμηση των στοιχείων της δίκαιης αξίας μείον το κόστος της πώλησης.

6.1 ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΖΗΜΙΑΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΓΙΑ ΕΝΑ ΜΕΜΟΝΩΜΕΝΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ

1. Η αυξημένη λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου εκτός από την υπεραξία που μπορεί να αποδοθεί σε αντιστροφή μιας ζημιάς απομείωσης δεν θα υπερβαίνει τη λογιστική αξία που θα είχε καθοριστεί (μετά την απόσβεση) εάν δεν

είχε αναγνωριστεί ζημιά απομείωσης για το περιουσιακό στοιχείο τα προηγούμενα έτη. Οποιαδήποτε αύξηση στη λογιστική αξία αντιμετωπίζεται ως επανεκτίμηση, εφαρμόζοντας τις απαιτήσεις της κατάλληλης λογιστικής πολιτικής για το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο.

2. Μια αντιστροφή ζημιάς απομείωσης για περιουσιακό στοιχείο εκτός της υπεραξίας θα αναγνωρίζεται αμέσως στο πλεόνασμα ή έλλειμμα, εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται σε αναπροσαρμοσμένο ποσό σύμφωνα με άλλη λογιστική πολιτική (για παράδειγμα, το μοντέλο αναπροσαρμογής στην Λογιστική Πολιτική για Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή η Λογιστική Πολιτική για τα Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία). Οποιαδήποτε αντιστροφή ζημιάς απομείωσης ενός αναπροσαρμοσμένου περιουσιακού στοιχείου αντιμετωπίζεται ως αύξηση αναπροσαρμογής σύμφωνα με την κατάλληλη λογιστική πολιτική.
3. Αφού αναγνωριστεί αντιστροφή ζημιάς απομείωσης, η επιβάρυνση απόσβεσης για το περιουσιακό στοιχείο θα προσαρμοστεί σε μελλοντικές περιόδους για να κατανείμει την αναθεωρημένη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, μείον την υπολειμματική του αξία (εάν υπάρχει), σε μια συστηματική βάση, κατά τη διάρκεια της απομένουσας ωφέλιμης ζωής του.

6.2 ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΜΙΑΣ ΖΗΜΙΑΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΓΙΑ ΜΙΑ ΜΟΝΑΔΑ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

1. Μια αντιστροφή της ζημιάς απομείωσης για μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών κατανέμεται στα περιουσιακά στοιχεία δημιουργίας ταμειακών ροών της μονάδας, εκτός από την υπεραξία, αναλογικά με τη λογιστική αξία αυτών των περιουσιακών στοιχείων. Αυτές οι αυξήσεις στις λογιστικές αξίες αντιμετωπίζονται ως αντιστροφή ζημιών απομείωσης για μεμονωμένα περιουσιακά στοιχεία και αναγνωρίζονται σύμφωνα με την παράγραφο 6.1 (2) πιο πάνω. Κανένα μέρος του ποσού μιας τέτοιας αντιστροφής δεν θα διατεθεί σε ένα περιουσιακό στοιχείο που παράγει ταμειακές ροές που παρέχει υπηρεσίες σε μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.
2. Στην κατανομή μιας αντιστροφής ζημιάς απομείωσης για μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών σύμφωνα με την πιο πάνω παράγραφο, η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου, δεν θα αυξάνεται πάνω από τη χαμηλότερη αξία μεταξύ:
 - α) Του ανακτήσιμου ποσού του (αν είναι προσδιοριστέο) και
 - β) Της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου που θα είχε προσδιορισθεί (μειωμένων των αποσβέσεων), αν δεν είχε αναγνωριστεί καμία ζημιά απομείωσης, στο περιουσιακό στοιχείο, σε προηγούμενες περιόδους.
3. Το ποσό της αντιστροφής της ζημιάς απομείωσης που θα είχε διαφορετικά επιμεριστεί στο περιουσιακό στοιχείο, θα επιμερίζεται σε άλλα περιουσιακά στοιχεία της μονάδας, εκτός της υπεραξίας, με κατ' αναλογία.

6.3 ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΜΙΑΣ ΖΗΜΙΑΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΓΙΑ ΥΠΕΡΑΞΙΑ

1. Ζημία απομείωσης που αναγνωρίζεται για υπεραξία δεν θα αντιστρέφεται σε επόμενες περιόδους.
2. Η Λογιστική Πολιτική για τα Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία απαγορεύει την αναγνώριση της εσωτερικώς δημιουργούμενης υπεραξίας. Οποιαδήποτε αύξηση του ανακτήσιμου ποσού υπεραξίας στις περιόδους που ακολουθούν την αναγνώριση μιας ζημίας απομείωσης για αυτήν την υπεραξία είναι πιθανό να είναι μια αύξηση της εσωτερικώς δημιουργούμενης υπεραξίας, παρά μια αντιστροφή της ζημίας απομείωσης που αναγνωρίστηκε για την αποκτηθείσα υπεραξία.

7. ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ο επαναπροσδιορισμός περιουσιακών στοιχείων από περιουσιακά στοιχεία που παράγουν ταμειακές ροές σε περιουσιακά στοιχεία που δεν παράγουν ταμειακές ροές ή από περιουσιακά στοιχεία που δεν παράγουν ταμειακές ροές σε περιουσιακά στοιχεία που παράγουν ταμειακές ροές πραγματοποιείται μόνο όταν υπάρχουν σαφείς ενδείξεις ότι ένας τέτοιος επαναπροσδιορισμός είναι ο κατάλληλος. Ένας επαναπροσδιορισμός, από μόνος του, δεν προκαλεί απαραίτητα έλεγχο απομείωσης ή αντιστροφή ζημιάς απομείωσης. Κατά την επόμενη ημερομηνία αναφοράς μετά τον επαναπροσδιορισμό, η οντότητα θα εξετάσει, τουλάχιστον, τις αναφερόμενες ενδείξεις στην παράγραφο 2.2.1 (1), που ισχύουν για το περιουσιακό στοιχείο μετά τον επαναπροσδιορισμό.

8. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. Η οντότητα θα γνωστοποιεί τα κριτήρια που καθορίζονται από την οντότητα για να διακρίνει τα περιουσιακά στοιχεία που παράγουν ταμειακές ροές από τα περιουσιακά στοιχεία που δεν παράγουν ταμειακές ροές.
2. Η οντότητα θα γνωστοποιεί τα ακόλουθα για κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων:
 - α) Το ποσό των ζημιών απομείωσης που αναγνωρίστηκαν στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα κατά τη διάρκεια της περιόδου και τα στοιχεία της κατάστασης χρηματοοικονομικής επίδοσης στην οποία περιλαμβάνονται αυτές οι ζημίες απομείωσης,
 - β) Το ποσό των αντιστροφών των ζημιών απομείωσης που αναγνωρίστηκαν στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα κατά τη διάρκεια της περιόδου και τα στοιχεία της κατάστασης χρηματοοικονομικής επίδοσης στην οποία αντιστράφηκαν αυτές οι ζημίες απομείωσης,
 - γ) Το ποσό των ζημιών απομείωσης για αναπροσαρμοσμένα περιουσιακά στοιχεία που αναγνωρίστηκε κατευθείαν στο πλεόνασμα αναπροσαρμογής, κατά τη διάρκεια της περιόδου, και
 - δ) Το ποσό των αντιστροφών των ζημιών απομείωσης για αναπροσαρμοσμένα περιουσιακά στοιχεία που αναγνωρίστηκε κατευθείαν στο πλεόνασμα αναπροσαρμογής, κατά τη διάρκεια της περιόδου.
3. Μια κατηγορία περιουσιακών στοιχείων είναι μια συγκέντρωση περιουσιακών στοιχείων όμοιας φύσης ή χρήσης των λειτουργιών της οντότητας που εμφανίζεται ως μοναδικό στοιχείο για το σκοπό γνωστοποίησης στις οικονομικές καταστάσεις.
4. Οι πληροφορίες που απαιτούνται στην παράγραφο 2 πιο πάνω μπορούν να παρουσιάζονται με άλλες πληροφορίες που γνωστοποιούνται για την κατηγορία περιουσιακών στοιχείων. Για παράδειγμα, αυτές οι πληροφορίες μπορεί να περιλαμβάνονται σε μια συμφωνία της λογιστικής αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, στην αρχή και στο τέλος της περιόδου, όπως απαιτείται από τη Λογιστική Πολιτική για Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία.
5. Μια οντότητα που γνωστοποιεί πληροφορίες κατά τομέα σύμφωνα με την Λογιστική Πολιτική για Πληροφόρηση Κατά Τομέα, γνωστοποιεί τα ακόλουθα για κάθε τομέα που αναφέρεται στον τύπο αναφοράς μιας οντότητας:
 - α) Το ποσό ζημιών απομείωσης που αναγνωρίζεται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα κατά τη διάρκεια της περιόδου και
 - β) Το ποσό αντιστροφών των ζημιών απομείωσης που αναγνωρίζεται στο πλεόνασμα ή έλλειμμα κατά τη διάρκεια της περιόδου.
6. Η οντότητα γνωστοποιεί τα ακόλουθα για κάθε σημαντική ζημία απομείωσης που αναγνωρίστηκε ή αναστράφηκε κατά τη διάρκεια της περιόδου για ένα περιουσιακό

στοιχείο που παράγει ταμειακές ροές (συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας) ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών:

α) Τα γεγονότα και τις περιστάσεις που οδήγησαν στην αναγνώριση ή αντιστροφή της ζημίας απομείωσης,

β) Το ποσό της ζημίας απομείωσης που αναγνωρίστηκε ή αντιστράφηκε,

γ) Για περιουσιακό στοιχείο που παράγει ταμειακές ροές:

i. Τη φύση του περιουσιακού στοιχείου,

ii. Εάν η οντότητα αναφέρει πληροφορίες κατά τομέα σύμφωνα με την Λογιστική Πολιτική για Πληροφόρηση Κατά Τομέα, ο αναφερόμενος τομέας στον οποίο ανήκει το περιουσιακό στοιχείο, βασίζεται στη μορφή αναφοράς της οντότητας.

δ) Για μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών:

i. Μία περιγραφή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (τέτοια ως αν είναι μια γραμμή παραγωγής, μια εγκατάσταση, μια γεωγραφική περιοχή, ή ένας τομέας για τον οποίο πρέπει να παρέχονται πληροφορίες),

ii. Το ποσό της ζημίας απομείωσης που αναγνωρίστηκε ή αντιστράφηκε κατά κατηγορία περιουσιακών στοιχείων και, εάν η οντότητα αναφέρει πληροφορίες κατά τομέα σύμφωνα με την Λογιστική Πολιτική για Πληροφόρηση Κατά Τομέα, ανά αναφερόμενο τομέα βάσει τη μορφή αναφοράς της οντότητας,

iii. Εάν το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (εάν υπάρχει), μια περιγραφή του τρέχοντος και του προηγούμενου τρόπου συγκέντρωσης των περιουσιακών στοιχείων και τους λόγους για την μεταβολή του τρόπου με τον οποίο προσδιορίζεται η μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

ε) Εάν το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου (μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών) είναι η δίκαιη αξία του μείον το κόστος πώλησης ή η αξία χρήσης του,

ζ) Εάν το ανακτήσιμο ποσό είναι δίκαιη αξία μείον το κόστος πώλησης, η βάση που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της δίκαιης αξίας μείον το κόστος πώλησης (όπως εάν η δίκαιη αξία καθορίστηκε με αναφορά σε μια ενεργή αγορά) και

η) Εάν το ανακτήσιμο ποσό υπηρεσίας είναι αξία λόγω χρήσης, το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται στην τρέχουσα εκτίμηση και στην προηγούμενη εκτίμηση (εάν υπάρχει) της αξίας λόγω χρήσης.

7. Η οντότητα γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες για το σύνολο των ζημιών απομείωσης και τις συνολικές αντιστροφές ζημιών απομείωσης που αναγνωρίστηκαν

κατά την περίοδο για την οποία δεν γνωστοποιούνται πληροφορίες σύμφωνα με την παράγραφο 6 πιο πάνω:

α) Τις κύριες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων που επηρεάζονται από ζημίες απομείωσης και τις κύριες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων που επηρεάζονται από αντιστροφές ζημιών απομείωσης και

β) Τα γεγονότα και τις συνθήκες που οδήγησαν στην αναγνώριση ή την αντιστροφή της ζημίας απομείωσης.

8. Εάν, σύμφωνα με την παράγραφο 5.2.1 (4), οποιοδήποτε μέρος της υπεραξίας που αποκτήθηκε κατά τη διάρκεια της περιόδου δεν έχει κατανεμηθεί σε μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών (ομάδα μονάδων) στο τέλος της περιόδου αναφοράς, το ποσό της μη κατανεμημένης υπεραξίας θα γνωστοποιείται μαζί με τους λόγους για τους οποίους το ποσό αυτό παραμένει μη κατανεμημένο. Γνωστοποίηση εκτιμήσεων που χρησιμοποιούνται για την επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών που περιέχουν άυλα περιουσιακά στοιχεία με αόριστη ωφέλιμη ζωή.
9. Μια οντότητα γνωστοποιεί τις πληροφορίες που απαιτούνται από τα (α) - (ζ) πιο κάτω για κάθε μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών (ομάδα μονάδων) για την οποία η λογιστική αξία της υπεραξίας ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστη ωφέλιμη ζωή διατίθεται σε αυτήν τη μονάδα (ομάδα μονάδων) είναι σημαντική σε σύγκριση με τη συνολική λογιστική αξία υπεραξίας ή άυλων περιουσιακών στοιχείων της οντότητας με αόριστη ωφέλιμη ζωή:
- α) τη λογιστική αξία της υπεραξίας που επιμερίστηκε στη μονάδα (ομάδα μονάδων)
- β) τη λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων που επιμερίστηκαν στη μονάδα (ομάδα μονάδων),
- γ) τη βάση στην οποία το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (ομάδας μονάδων) έχει προσδιοριστεί (ήτοι αξία λόγω χρήσης ή δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης),
- δ) αν το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (ομάδας μονάδων) βασίζεται στην αξία λόγω χρήσης:
- i. Μια περιγραφή κάθε βασικής παραδοχής στην οποία η διοίκηση έχει βασίσει τις προβλέψεις ταμειακών ροών για την περίοδο που καλύπτεται από τους πιο πρόσφατους προϋπολογισμούς / προβλέψεις. Οι βασικές παραδοχές είναι εκείνες οι οποίες επηρεάζουν περισσότερο την μεταβολή του ανακτήσιμου ποσού της μονάδας,
- ii. Μια περιγραφή της προσέγγισης της διοίκησης για τον προσδιορισμό των τιμών που αντιστοιχούν σε κάθε βασική παραδοχή, εάν αυτές οι τιμές αντικατοπτρίζουν την εμπειρία του παρελθόντος ή, εάν είναι απαραίτητο, είναι συνεπείς με εξωτερικές πηγές πληροφοριών και, εάν όχι, πώς και γιατί διαφέρουν από προηγούμενη εμπειρία ή εξωτερικές πηγές πληροφοριών,

- iii. Την περίοδο κατά την οποία η διοίκηση προέβλεψε ταμειακές ροές βάσει χρηματοοικονομικών προϋπολογισμών / προβλέψεων εγκεκριμένων από τη διοίκηση και, όταν μια περίοδος μεγαλύτερη των πέντε ετών χρησιμοποιείται για μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών (ομάδα μονάδων), μια εξήγηση του λόγου για τον οποίο δικαιολογείται αυτή η μεγαλύτερη περίοδος,
- iv. Τον ρυθμό ανάπτυξης που χρησιμοποιήθηκε για την παρέκταση των προβλέψεων ταμειακών ροών πέραν της περιόδου που καλύπτεται από τους πιο πρόσφατους προϋπολογισμούς / προβλέψεις, και την αιτιολόγηση της χρήσης οποιουδήποτε ρυθμού ανάπτυξης που υπερβαίνει τον μακροπρόθεσμο μέσο ρυθμό ανάπτυξης για τα προϊόντα, τις βιομηχανίες ή τη χώρα ή τις χώρες στις οποίες η οντότητα λειτουργεί ή για την αγορά στην οποία είναι αφιερωμένη η μονάδα (ομάδα μονάδων και
- v. Το προεξοφλητικό επιτόκιο (επιτόκια) που εφαρμόζονται στις προβλέψεις ταμειακών ροών.
- ε) Εάν το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (ομάδα μονάδων) βασίζεται στη δίκαιη αξία μείον το κόστος πώλησης, η μεθοδολογία που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της δίκαιης αξίας μείον το κόστος πώλησης. Εάν η δίκαιη αξία μείον το κόστος πώλησης δεν προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας μια παρατηρήσιμη τιμή αγοράς για τη μονάδα, θα γνωστοποιούνται επίσης οι ακόλουθες πληροφορίες:
- i. Μια περιγραφή κάθε βασικής παραδοχής στην οποία η διοίκηση έχει βασίσει τον προσδιορισμό της δίκαιης αξίας μείον το κόστος πώλησης. Οι βασικές παραδοχές είναι εκείνες οι οποίες επηρεάζουν περισσότερο το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (ομάδα μονάδων) και
- ii. Μια περιγραφή της προσέγγισης της διοίκησης για τον προσδιορισμό της τιμής (ή των τιμών) που κατανέμονται σε κάθε βασική παραδοχή, εάν αυτές οι τιμές αντικατοπτρίζουν την προηγούμενη εμπειρία ή, εάν είναι απαραίτητο, συνάδουν με εξωτερικές πηγές πληροφοριών και, εάν όχι, πώς και γιατί διαφέρουν από την προηγούμενη εμπειρία ή εξωτερικές πηγές πληροφοριών.
- Αν η δίκαιη αξία μείον το κόστος της πώλησης έχει προσδιοριστεί χρησιμοποιώντας προβλέψεις προεξοφλημένων ταμειακών ροών, θα γνωστοποιούνται και οι ακόλουθες πληροφορίες:
- i. Την περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας η διοίκηση έχει προβλέψει ταμειακές ροές,
- ii. Το συντελεστή ανάπτυξης που χρησιμοποιήθηκε για την εκτίμηση κατά παρέκταση των προβλεπόμενων ταμειακών ροών και
- iii. Το προεξοφλητικό επιτόκιο (επιτόκια) που εφαρμόζεται στις προβλέψεις ταμειακών ροών.
- ζ) Εάν μια λογικά πιθανή μεταβολή σε μια βασική παραδοχή στην οποία η διοίκηση έχει βασίσει τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού της μονάδας (ομάδα

μονάδων) θα προκαλούσε τη λογιστική αξία της μονάδας να υπερβεί το ανακτήσιμο ποσό της:

- i. Το ποσό κατά το οποίο το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (ομάδα μονάδων) θα υπερέβαινε τη λογιστική της αξία,
 - ii. Την αξία που αποδόθηκε στη βασική παραδοχή και
 - iii. Το ποσό με το οποίο πρέπει να αλλάξει η τιμή που αποδίδεται στην βασική παραδοχή, μετά την ενσωμάτωση τυχόν επακόλουθων επιπτώσεων αυτής της μεταβολής στις άλλες μεταβλητές που χρησιμοποιήθηκαν για τη μέτρηση του ανακτήσιμου ποσού, προκειμένου το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας (ομάδα μονάδων) να είναι ίσο με το λογιστική αξία.
10. Εάν μέρος ή το σύνολο της λογιστικής αξίας των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστη ωφέλιμη ζωή κατανέμεται σε πολλαπλές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών (ομάδα μονάδων) και το ποσό που κατανέμεται έτσι σε κάθε μονάδα (ομάδα μονάδων) δεν είναι σημαντικό σε σύγκριση με το ποσό της συνολικής λογιστικής αξίας υπεραξίας της οντότητας ή άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστη ωφέλιμη ζωή, το γεγονός αυτό θα γνωστοποιείται, μαζί με τη συνολική λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστη ωφέλιμη ζωή, το γεγονός αυτό θα γνωστοποιείται, μαζί με τη συνολική λογιστική αξία της υπεραξίας ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστες ωφέλιμες ζωές που διατίθενται σε αυτές τις μονάδες (ομάδα μονάδων). Επιπλέον, εάν τα ανακτήσιμα ποσά οποιασδήποτε από αυτές τις μονάδες (ομάδα μονάδων) βασίζονται στην ίδια βασική παραδοχή (ες) και η συνολική λογιστική αξία της υπεραξίας ή των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστες ωφέλιμες ζωές που τους διατίθενται είναι σημαντική σε σύγκριση με τη συνολική λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων της οντότητας με αόριστη ωφέλιμη ζωή, μια οντότητα θα γνωστοποιεί το γεγονός αυτό, μαζί με:
- α) Τη συνολική λογιστική αξία της υπεραξίας που επιμερίστηκε στις μονάδες (ομάδες μονάδων) εκείνες,
 - β) Τη συνολική λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων με αόριστες ωφέλιμες ζωές που επιμερίστηκε στις μονάδες (ομάδες μονάδων) εκείνες,
 - γ) Μία περιγραφή των βασικών παραδοχών,
 - δ) Μία περιγραφή της προσέγγισης της διοίκησης για τον προσδιορισμό των αξιών που προσδίδονται σε κάθε βασική παραδοχή, αν οι αξίες αυτές αντανακλούν την εμπειρία του παρελθόντος ή, αν αρμόζει, ακολουθούν τις εξωτερικές πηγές πληροφόρησης και, αν όχι, πως και γιατί διαφέρουν από την εμπειρία του παρελθόντος ή τις εξωτερικές πηγές πληροφόρησης,
 - ε) μια λογικά πιθανή μεταβολή των βασικών παραδοχών θα συντελούσε στο να υπερβεί το σύνολο των λογιστικών αξιών των μονάδων (ομάδων μονάδων) το σύνολο των ανακτήσιμων ποσών τους:

- i. Το ποσό κατά το οποίο το σύνολο των ανακτήσιμων ποσών των μονάδων (ομάδων μονάδων) υπερβαίνει τις λογιστικές αξίες τους
- ii. Τις αξίες που προσδίδονται σε κάθε βασική παραδοχή
- iii. Το ποσό κατά το οποίο η αξία (οι αξίες) που αποδόθηκε στη βασική παραδοχή (στις βασικές παραδοχές) πρέπει να αλλάξει, μετά την ενσωμάτωση κάθε συνακόλουθης επίδρασης της μεταβολής στις υπόλοιπες μεταβλητές που χρησιμοποιήθηκαν για την επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού, ούτως ώστε το σύνολο των ανακτήσιμων ποσών των μονάδων (ομάδων μονάδων) να ισοδυναμεί με το σύνολο των λογιστικών αξιών τους.

9. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Κατά την πρώτη υιοθέτηση της λογιστικής βάσης δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων, μια οντότητα θα υιοθετήσει μελλοντικά τις απαιτήσεις της τρέχουσας λογιστικής πολιτικής από την ημερομηνία υιοθέτησης. Επομένως, μια οντότητα εκτιμά εάν υπάρχει ένδειξη ότι τυχόν περιουσιακά στοιχεία που παράγουν ταμειακές ροές που περιλαμβάνονται στις αρχικές οικονομικές καταστάσεις, έχουν υποστεί απομείωση.

10. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ

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

11. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα ΔΛΠΔΤ:

ΔΛΠΔΤ 26 Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που Παράγουν Ταμειακές Ροές

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

12. ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ 1: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ

