

IPSAS 14: Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Η παρούσα περιγραφή αποτελεί σύντομη περίληψη και απόδοση του προτύπου από τους συγγραφείς του βιβλίου «Λογιστική Δημοσίου Τομέα: Τάσεις και Πρακτικές» για εκπαιδευτικούς σκοπούς και σε καμία περίπτωση δεν ενέχει τη θέση επίσημης μετάφρασης του προτύπου.

Αθήνα, Σεπτέμβριος 2020

IPSAS 14: Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Σκοπός του IPSAS 14 είναι να προδιαγράψει (α) πότε μια οντότητα πρέπει να προσαρμόζει τις οικονομικές καταστάσεις της για γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς, και (β) τις γνωστοποιήσεις που μια οντότητα πρέπει να παρέχει σχετικά με την ημερομηνία που οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση και σχετικά με γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Το IPSAS 14 είναι βασισμένο στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 10 «Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού».

Βασικοί Ορισμοί

Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς είναι εκείνα τα γεγονότα, ευνοϊκά ή μη, που συμβαίνουν μεταξύ της ημερομηνίας αναφοράς και της ημερομηνίας κατά την οποία οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται για έκδοση. Σύμφωνα με το Πρότυπο δύο τύποι τέτοιων γεγονότων διακρίνονται:

(α) εκείνα που παρέχουν περαιτέρω απόδειξη των συνθηκών που υπήρξαν κατά την ημερομηνία αναφοράς (διορθωτικά γεγονότα),

(β) εκείνα που είναι ενδεικτικά των συνθηκών που προέκυψαν μεταγενέστερα από την ημερομηνία αναφοράς (μη διορθωτικά γεγονότα).

Ως **ημερομηνία αναφοράς** νοείται η τελευταία ημέρα της λογιστικής περιόδου την οποία αφορούν οι οικονομικές καταστάσεις. Ενώ, η ημερομηνία έγκρισης της έκδοσης των οικονομικών καταστάσεων είναι η ημερομηνία όπου οι οικονομικές καταστάσεις λαμβάνουν την έγκριση από το αρμόδιο ατομικό ή συλλογικό όργανο (π.χ. η Βουλή, το Δημοτικό Συμβούλιο).

Στην περίοδο μεταξύ της ημερομηνίας αναφοράς και της ημερομηνίας έγκρισης της έκδοσης των οικονομικών καταστάσεων, εκλεγμένοι κυβερνητικοί αξιωματούχοι μπορούν να ανακοινώσουν τις προθέσεις της κυβέρνησης όσον αφορά συγκεκριμένα θέματα. Αν οι κυβερνητικές αυτές ανακοινώσεις χρειάζεται να αναγνωριστούν ως διορθωτικά γεγονότα στις οικονομικές καταστάσεις, ή όχι, θα εξαρτηθεί από το αν παρέχουν περισσότερες πληροφορίες για τις συνθήκες που επικρατούσαν την ημερομηνία αναφοράς και για το αν υπάρχουν επαρκείς αποδείξεις ότι αυτές μπορούν και θα πραγματοποιηθούν. Στις περισσότερες περιπτώσεις, οι ανακοινώσεις των κυβερνητικών προθέσεων δεν οδηγούν στην αναγνώριση διορθωτικών γεγονότων. Αντίθετα, θα πρέπει γενικά να συμπεριληφθούν στις σημειώσεις ως μη διορθωτικά γεγονότα.

Αντιμετώπιση των γεγονότων μετά την ημερομηνία αναφοράς

Μια οντότητα πρέπει να προσαρμόζει τα ποσά που είναι καταχωρημένα στις οικονομικές καταστάσεις της, ώστε να αντικατοπτρίζουν τα διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Για παράδειγμα, η επίλυση μετά την ημερομηνία αναφοράς μιας δικαστικής υπόθεσης επιβεβαιώνει ότι η οντότητα είχε μια παρούσα δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς, απαιτεί η οντότητα να προσαρμόσει μια πρόβλεψη ήδη καταχωρημένη ή να καταχωρήσει μια πρόβλεψη αντί της γνωστοποίησης απλώς και μόνο μιας ενδεχόμενης υποχρέωσης. Επίσης, η λήψη της

πληροφορίας μετά την ημερομηνία αναφοράς που δείχνει ότι ένα περιουσιακό στοιχείο ήταν απομειωμένο κατά την ημερομηνία αναφοράς ή ότι το ποσό μιας προηγούμενης καταχωρημένης ζημίας απομείωσης για αυτό το περιουσιακό στοιχείο χρειάζεται να προσαρμοστεί.

Μια οντότητα **δεν** πρέπει να προσαρμόζει τα ποσά που είναι καταχωρημένα στις οικονομικές καταστάσεις της, ώστε να αντικατοπτρίζουν τα **μη διορθωτικά** γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ένα παράδειγμα μη διορθωτικού γεγονότος μετά την ημερομηνία αναφοράς είναι μια πτώση στην αγοραία αξία των επενδύσεων μεταξύ ημερομηνίας αναφοράς και ημερομηνίας που οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση. Η πτώση στην αγοραία αξία δεν αφορά κανονικά στην κατάσταση των επενδύσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς, αλλά αντανακλά περιστάσεις που έχουν ανακύψει στην περίοδο που ακολουθεί και ως εκ τούτου πρέπει να αναγνωριστεί σε μελλοντικές οικονομικές καταστάσεις.

Στην περίπτωση που μη διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς είναι ουσιώδη, η μη γνωστοποίησή τους μπορεί να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που λαμβάνονται στην βάση των οικονομικών καταστάσεων. Συνεπώς, η οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες για κάθε σημαντική κατηγορία μη διορθωτικών γεγονότων μετά την ημερομηνία δημοσίευσης:

(α) τη φύση του γεγονότος, και

(β) μια εκτίμηση των οικονομικών επιπτώσεων του γεγονότος ή μία δήλωση ότι μια τέτοια εκτίμηση δεν είναι εφικτή.

Συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Αν ισχύει η υπόθεση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, ή όχι, πρέπει να προσδιορίζεται από την ίδια την οντότητα. Στον δημόσιο τομέα, ωστόσο, η αξιολόγηση της αρχής της συνέχισης των δραστηριοτήτων είναι πιθανό να είναι περισσότερο σχετική για διακριτές οντότητες όπως οι αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης, αντί για μια κυβέρνηση. Καθώς η κυβέρνηση μπορεί να αποφασίσει την μεταφορά των δραστηριοτήτων μιας οντότητας σε μια άλλη κρατική υπηρεσία, κάτι τέτοιο θα επηρεάσει την υπόθεση της συνέχισης των δραστηριοτήτων της μεταφερόμενης οντότητας.

Μια οντότητα **δεν** πρέπει να καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις της πάνω στην βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, αν οι υπεύθυνοι για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων ή το κυβερνών σώμα προσδιορίζει μετά την ημερομηνία αναφοράς, είτε ότι προτίθεται να ρευστοποιήσει την οντότητα είτε να παύσει να δραστηριοποιείται, ή ότι δεν έχει εναλλακτική ρεαλιστική λύση από το να πράξει έτσι.

Στην περίπτωση των οντοτήτων οι δραστηριότητες των οποίων είναι ουσιωδώς χρηματοδοτούμενες από τον κρατικό προϋπολογισμό, η υπόθεση της συνέχισης των δραστηριοτήτων ανακύπτει μόνο αν η κυβέρνηση ανακοινώσει την πρόθεσή της να παύσει να χρηματοδοτεί την οντότητα.

Αν η αρχή της συνέχισης των δραστηριοτήτων δεν ισχύει πλέον, τότε το Πρότυπο καθορίζει ότι η οντότητα πρέπει να αντικατοπτρίζει το γεγονός αυτό στις

οικονομικές της καταστάσεις. Η διοίκηση πρέπει να κρίνει αν απαιτείται κάποια μεταβολή στην λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, ή αν θα πρέπει να αναγνωριστούν πρόσθετες υποχρεώσεις, ή συγκεκριμένα χρέη να κατηγοριοποιηθούν ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Άλλες υποχρεώσεις γνωστοποίησης

Μια οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί την ημερομηνία που οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση και ποιος έδωσε αυτή την έγκριση. Αν κάποιο άλλο όργανο έχει την δύναμη να τροποποιεί τις οικονομικές καταστάσεις μετά την έκδοση, η οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί αυτό το γεγονός.