

## **IPSAS 44: Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες**

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 2022

## **IPSAS 44: Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες**

Σκοπός του IPSAS 44 είναι η παρουσίαση της λογιστικής αντιμετώπισης για μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για πώληση και η γνωστοποίηση των απαιτήσεων για τις διακοπείσες δραστηριότητες.

Συγκεκριμένα το Πρότυπο 44 απαιτεί:

(α) Τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που ικανοποιούν τα κριτήρια ταξινόμησης ως διακρατούμενα προς πώληση να επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ λογιστικής αξίας και εύλογης αξίας μείον το κόστος της πώλησης και η απόσβεση των περιουσιακών στοιχείων αυτών να παύσει και,

(β) τα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που πληρούν τα κριτήρια για κατάταξη ως διακρατούμενα προς πώληση να παρουσιάζονται διακριτά στην όψη της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης και τα αποτελέσματα των διακοπεισών δραστηριοτήτων να παρουσιάζονται διακριτά στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Απόδοσης.

Ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που δεν ικανοποιεί τον ορισμό ενός κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου.

### **Ορισμοί**

**Μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών (cash-generating unit)** είναι η μικρότερη αναγνωρίσιμη ομάδα περιουσιακών στοιχείων που δημιουργεί ταμιακές εισροές από συνεχή χρήση, οι οποίες είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από τις ταμιακές εισροές άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων.

**Το Συστατικό μέρος μιας οικονομικής οντότητας (component of an entity)** περιλαμβάνει λειτουργίες και ταμιακές ροές που είναι διακριτές, από λειτουργικής απόψεως και για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, από τα υπόλοιπα μέρη της οντότητας.

Το **κόστος πώλησης** είναι το διαφορικό κόστος που καταλογίζεται άμεσα στη διάθεση ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας ομάδας διάθεσης), μη συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών εξόδων και του φόρου εισοδήματος.

Μια οντότητα θα ταξινομεί ένα περιουσιακό στοιχείο ως **κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο** όταν:

(α) αναμένεται να ρευστοποιηθεί ή προορίζεται για πώληση ή ανάλωση, κατά τη συνήθη πορεία του λειτουργικού κύκλου της οικονομικής

(β) κατέχεται κυρίως για εμπορική εκμετάλλευση

(γ) αναμένεται να ρευστοποιηθεί εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, ή

(δ) συνιστά μετρητά ή ταμιακό εκτός αν υπάρχει περιορισμός ανταλλαγής ή χρήσης του για το διακανονισμό υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς.

Μια **διακοπή δραστηριότητας (discontinued operation)** είναι ένα συστατικό μέρος μιας οντότητας που έχει είτε διατεθεί είτε ταξινομηθεί ως διακρατούμενο προς πώληση και:

(α) αντιπροσωπεύει ένα ξεχωριστό μεγάλο μέρος επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή μια γεωγραφική περιοχή εκμετάλλευσης,

(β) αποτελεί μέρος ενός ενιαίου, συντονισμένου προγράμματος εκποίησης ενός μεγάλου μέρους δραστηριοτήτων ή μιας γεωγραφικής περιοχής εκμετάλλευσης, ή

(γ) είναι θυγατρική που αποκτήθηκε αποκλειστικά με την προοπτική να επαναπωληθεί.

**Ομάδα διάθεσης (disposal group)** είναι ένα σύνολο περιουσιακών στοιχείων προς διάθεση, μέσω πώλησης ή με άλλον τρόπο, μαζί ως ομάδα στα πλαίσια μιας μοναδικής συναλλαγής και οι υποχρεώσεις που σχετίζονται άμεσα με εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία που θα μεταβιβαστούν στα πλαίσια της συναλλαγής. Η ομάδα περιλαμβάνει την αποκτηθείσα σε μια συνένωση οντοτήτων του δημοσίου τομέα υπεραξία αν η ομάδα είναι μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών στην οποία έχει επιμεριστεί υπεραξία σύμφωνα με τις απαιτήσεις του IPSAS 26, «Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων Δημιουργίας Ταμειακών Ροών» ή επειδή είναι μια λειτουργία μέσα σε μία τέτοια μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών.

**Ανέκκλητη (βέβαιη) δέσμευση αγοράς (A firm purchase commitment)** είναι μια συμφωνία με μη συνδεδεμένο μέρος, που δεσμεύει αμφότερα τα μέρη και είναι συνήθως νομικά ισχυρή, η οποία:

(α) καθορίζει κάθε σημαντικό όρο, συμπεριλαμβανομένης της τιμής και του χρονοδιαγράμματος των συναλλαγών και

(β) περιλαμβάνει αντικίνητρο για την αδυναμία εκτέλεσης που είναι τόσο σημαντικό ώστε να καθιστά την εκτέλεση πολύ πιθανή.

Πιθανό (probable) σημαίνει περισσότερο πιθανό να συμβεί από το να μη συμβεί. Πολύ πιθανό σημαίνει σημαντικά πιθανότερο από το πιθανό.

Ο όρος **εύλογη αξία** σε αυτό το Πρότυπο χρησιμοποιείται με την ίδια έννοια όπως στο ΔΠΧΑ 13 Εύλογη αξία. Επομένως, εύλογη αξία είναι το ποσό με το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να ανταλλαγεί ή μία υποχρέωση να διακανονιστεί μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς, στα πλαίσια μιας συναλλαγής που διεξάγεται σε καθαρά εμπορική βάση.

**Ταξινόμηση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων προς διάθεση-disposal groups) ως διακρατούμενα προς πώληση ή ως διακρατούμενα προς διανομή σε ιδιοκτήτες**

Μια οικονομική οντότητα κατατάσσει ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα προς διάθεση) ως διακρατούμενο προς πώληση αν η λογιστική αξία του θα ανακτηθεί κυρίως μέσω μιας συναλλαγής πώλησης και όχι από τη συνεχόμενη χρήση.

**Επιμέτρηση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων προς διάθεση-disposal groups) ως διακρατούμενων προς πώληση**

Μια οντότητα θα επιμετρά ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα διάθεσης) ως κατεχόμενο προς πώληση στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησής του.

Μια οντότητα θα επιμετρά ένα μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα διάθεσης) που ταξινομείται ως διακρατούμενο για διανομή σε ιδιοκτήτες στη λογιστική αξία ή την εύλογη αξία μείον το κόστος της διανομής (μη συμπεριλαμβανομένων των χρηματοδοτικών εξόδων και του φόρου εισοδήματος), όποια είναι χαμηλότερη.

**Παρουσίαση και Γνωστοποίηση**

Μια οντότητα θα παρουσιάζει και θα γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογούν τις οικονομικές επιπτώσεις των διακοπείσων δραστηριοτήτων και των διαθέσεων των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων διάθεσης).