

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4

Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που δε δημιουργούν Χρηματοροές

Σκοπός

1. Ο σκοπός της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής είναι να περιγράψει τις διαδικασίες που μια οντότητα εφαρμόζει για να προσδιορίσει εάν ένα περιουσιακό στοιχείο που δε δημιουργεί χρηματοροές είναι απομειωμένο και να εξασφαλίσει ότι οι ζημιές απομείωσης αναγνωρίζονται. Επίσης, ορίζει πότε μια οντότητα αναστρέφει μια ζημιά απομείωσης και περιγράφει τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις. Λαμβάνει επίσης υπόψη την προσέγγιση του IPSAS 21 των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για το Δημόσιο Τομέα και εμπεριέχει σαφείς αναφορές στην πηγή αυτή.

Πεδίο Εφαρμογής

2. Οι οντότητες του Δημόσιου Τομέα που καταρτίζουν και παρουσιάζουν Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με το Λογιστικό Πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης (ΛΠΓΚ) εφαρμόζουν την παρούσα Λογιστική Πολιτική για το λογιστικό χειρισμό της απομείωσης περιουσιακών στοιχείων που δε δημιουργούν χρηματοροές, εκτός από:
 - α) αποθέματα,
 - β) περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από κατασκευαστικά συμβόλαια,
 - γ) επενδυτικά ακίνητα που επιμετρώνται στην εύλογη αξία και
 - δ) χρηματοοικονομικά και άλλα περιουσιακά στοιχεία, των οποίων οι απαιτήσεις για απομείωση περιλαμβάνονται σε άλλες Λογιστικές Πολιτικές.

Οι ελεγχόμενες οντότητες που καταρτίζουν και παρουσιάζουν Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με διαφορετικό λογιστικό πλαίσιο, αλλά ενοποιούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις οντότητας που εφαρμόζει το ΛΠΓΚ, για σκοπούς ενοποίησης εφαρμόζουν την παρούσα Λογιστική Πολιτική.

3. Στην περίπτωση που η οντότητα κατατάσσει επενδύσεις σε ελεγχόμενες οντότητες, συγγενείς και κοινές διευθετήσεις, ως περιουσιακά στοιχεία που δε δημιουργούν χρηματοροές, για σκοπούς απομείωσης, εφαρμόζει την παρούσα.

Ορισμοί

4. Για τους σκοπούς της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής, οι ακόλουθοι όροι χρησιμοποιούνται σε αυτή με τις εξής έννοιες:

Ανακτήσιμο ποσό (Recoverable amount) ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης και της αξίας χρήσης.

Αξία χρήσης περιουσιακού στοιχείου που δε δημιουργεί χρηματοροές (Value in use of a non cash-generating asset) είναι η παρούσα αξία της εναπομένουσας δυνατότητας παροχής υπηρεσίας ενός περιουσιακού στοιχείου.

Απομείωση (Impairment) είναι απώλεια μελλοντικών οικονομικών οφελών ή της δυνατότητας παροχής υπηρεσίας ενός περιουσιακού στοιχείου, πέραν και πλέον της συστηματικής αναγνώρισης απώλειας μελλοντικών οικονομικών οφελών ή της δυνατότητας παροχής υπηρεσίας του περιουσιακού στοιχείου, μέσω της απόσβεσης.

Ενεργός αγορά (Active market) είναι μια αγορά όπου όλες οι κατωτέρω συνθήκες υφίστανται:

- (α) τα στοιχεία που εμπορεύονται στην αγορά είναι ομοιογενή,
- (β) πρόθυμοι αγοραστές και πωλητές μπορεί υπό κανονικές συνθήκες να βρεθούν οποιαδήποτε στιγμή και
- (γ) οι τιμές είναι διαθέσιμες στο κοινό.

Εύλογη αξία μείον κόστη πώλησης (Fair value less cost to sell) είναι το ποσό από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου, μεταξύ μερών που διαθέτουν τη γνώση και την ανεξαρτησία βούλησης κατά τη συναλλαγή, μείον τα κόστη διάθεσης.

Κόστη διάθεσης (Costs of disposal) είναι επαυξητικά κόστη που αποδίδονται ευθέως στη διάθεση ενός περιουσιακού στοιχείου, εξαιρουμένων του χρηματοοικονομικού κόστους και του εξόδου για φόρο εισοδήματος.

Περιουσιακά στοιχεία που δημιουργούν χρηματοροές (Cash-generating assets) είναι περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται με πρωτεύοντα σκοπό τη δημιουργία εμπορικής απόδοσης. Για τους σκοπούς της απομείωσης, η υπεραξία θεωρείται περιουσιακό στοιχείο που δημιουργεί χρηματοροές.

Περιουσιακά στοιχεία που δε δημιουργούν χρηματοροές (Non-cash-generating assets) είναι περιουσιακά στοιχεία άλλα εκτός αυτών που δημιουργούν χρηματοροές.

Ωφέλιμη ζωή (Useful life) είναι είτε:

- (α) η χρονική περίοδος κατά την οποία το περιουσιακό στοιχείο αναμένεται να χρησιμοποιηθεί ή να είναι διαθέσιμο για χρήση από την οντότητα ή
- (β) ο αριθμός των μονάδων παραγωγής ή παρόμοιων μονάδων που η οντότητα αναμένει να λάβει από αυτό.

Όροι που καθορίζονται στο ΛΠΓΚ χρησιμοποιούνται στην παρούσα Λογιστική Πολιτική με την ίδια έννοια.

Περιουσιακά στοιχεία που δημιουργούν χρηματοροές

- 5. Ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να κατέχεται με πρωτεύοντα σκοπό τη δημιουργία εμπορικής απόδοσης παρόλο που δεν ικανοποιεί τον σκοπό αυτό σε μια συγκεκριμένη περίοδο αναφοράς. Αντιστρόφως, ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να δημιουργεί χρηματοροές παρόλο που κατέχεται πρωτίστως για σκοπούς παροχής υπηρεσιών.
- 6. Σε άλλες περιπτώσεις, ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να δημιουργεί χρηματοροές και επίσης να χρησιμοποιείται για σκοπούς που δε δημιουργούν χρηματοροές. Ο βαθμός στον οποίο το περιουσιακό στοιχείο κατέχεται με σκοπό την παροχή υπηρεσιών σε εμπορική βάση χρειάζεται να αξιολογηθεί για να προσδιοριστεί εάν η οντότητα πρέπει να εφαρμόσει την παρούσα λογιστική πολιτική. Εάν το μέρος που δε δημιουργεί χρηματοροές είναι μη ουσιαστικό στο σύνολο των υπηρεσιών, τότε δεν εφαρμόζεται η παρούσα.
- 7. Στις περιπτώσεις όπου δεν είναι σαφές εάν ο σκοπός του περιουσιακού στοιχείου είναι να δημιουργεί ή όχι χρηματοροές, απαιτείται κρίση από την οντότητα, αναπτύσσοντας κριτήρια που θα εφαρμόζονται με συνέπεια, σύμφωνα και με τους ορισμούς των περιουσιακών στοιχείων που δημιουργούν ή δε δημιουργούν χρηματοροές.
- 8. Για τους σκοπούς της απομείωσης, η υπεραξία θεωρείται περιουσιακό στοιχείο που δημιουργεί χρηματοροές και ισχύουν οι προβλέψεις της Λογιστικής Πολιτικής «Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που δημιουργούν Χρηματοροές».

Αναγνώριση περιουσιακού στοιχείου που ενδέχεται να είναι απομειωμένο

9. Ένα περιουσιακό στοιχείο απομειώνεται όταν η λογιστική του αξία υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του.

Η οντότητα εκτιμά σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, αν υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι απομειωμένο. Αν οποιαδήποτε τέτοια ένδειξη υπάρχει, η οντότητα εκτιμά το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου.

10. Ανεξάρτητα αν υπάρχει ένδειξη απομείωσης, η οντότητα επίσης ελέγχει ετησίως για απομείωση **άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή ή που δεν είναι ακόμα διαθέσιμα προς χρήση**. Αυτός ο έλεγχος απομείωσης μπορεί να γίνεται οποιαδήποτε στιγμή κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, με την προϋπόθεση ότι λαμβάνει χώρα την ίδια χρονική στιγμή σε κάθε περίοδο αναφοράς. Διαφορετικά άυλα περιουσιακά στοιχεία δύναται να ελέγχονται για απομείωση σε διαφορετικές στιγμές. Όμως, αν άυλο περιουσιακό στοιχείο αναγνωρίστηκε αρχικά στην τρέχουσα περίοδο αναφοράς, αυτό το άυλο περιουσιακό στοιχείο ελέγχεται για απομείωση πριν το τέλος της τρέχουσας περιόδου αναφοράς.

11. Κατά την εκτίμηση εάν υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι απομειωμένο, η οντότητα λαμβάνει υπόψη, **κατ' ελάχιστο**, τις ακόλουθες ενδείξεις:

Εξωτερικές πηγές πληροφόρησης

α) παύση, ή αναμενόμενη παύση, της ζήτησης ή της ανάγκης για υπηρεσίες που παρέχονται από το περιουσιακό στοιχείο και

β) σημαντικές μακροπρόθεσμες αλλαγές, με αρνητική επίδραση για την οντότητα, έχουν λάβει χώρα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς ή θα λάβουν χώρα στο εγγύς μέλλον, στο τεχνολογικό, νομικό ή πολιτικό περιβάλλον στο οποίο η οντότητα λειτουργεί.

Εσωτερικές πηγές πληροφόρησης

γ) διαθέσιμες ενδείξεις για φυσική ζημία ενός περιουσιακού στοιχείου,

δ) σημαντικές μακροπρόθεσμες αλλαγές, με αρνητική επίδραση για την οντότητα, έχουν λάβει χώρα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς ή θα λάβουν χώρα στο εγγύς μέλλον, κατά την έκταση ή κατά τον τρόπο που ένα περιουσιακό στοιχείο χρησιμοποιείται ή αναμένεται να χρησιμοποιηθεί. Αυτές οι αλλαγές περιλαμβάνουν την αδρανοποίηση του στοιχείου, πλάνα για διακοπή ή αναδιάρθρωση της λειτουργίας στην οποία το περιουσιακό στοιχείο ανήκει ή πλάνα για διάθεση ενός περιουσιακού στοιχείου πριν από την προηγουμένως αναμενόμενη ημερομηνία και η επανεκτίμηση της ωφέλιμης ζωής ενός περιουσιακού στοιχείου ως περιορισμένη αντί ως απεριόριστης,

ε) διαθέσιμες ενδείξεις από εσωτερικές αναφορές, που δείχνουν ότι η επίδοση ενός περιουσιακού στοιχείου χειροτερεύει ή θα είναι σημαντικά χειρότερη από την αναμενόμενη και

στ) απόφαση για διακοπή της κατασκευής ενός περιουσιακού στοιχείου πριν αυτό είναι έτοιμο ή σε κατάσταση που μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

12. Η έννοια της ουσιαστικότητας εφαρμόζεται για να διαπιστωθεί εάν το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου πρέπει να εκτιμηθεί. Για παράδειγμα, εάν προηγούμενες εκτιμήσεις έχουν δείξει ότι το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου είναι σημαντικά μεγαλύτερο της λογιστικής του αξίας, η οντότητα δε χρειάζεται να επανεκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό, εάν δεν έχει συμβεί κάποιο γεγονός που να μπορούσε να εξαλείψει τη διαφορά αυτή. Ομοίως, προηγούμενες αναλύσεις μπορεί να δείχνουν ότι το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου δεν επηρεάζεται ουσιαστικά από κάποιες ενδείξεις της παρ. 11.
13. Αν υπάρχει ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι απομειωμένο, αυτό μπορεί να υποδεικνύει ότι η απομένουσα ωφέλιμη ζωή, η μέθοδος απόσβεσης ή η υπολειμματική αξία του περιουσιακού στοιχείου χρειάζεται να αναθεωρηθεί και να προσαρμοσθεί σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται για το περιουσιακό στοιχείο, ακόμη και αν καμία ζημία απομείωσης δεν αναγνωρίζεται για αυτό.

Επιμέτρηση ανακτήσιμου ποσού

14. Για την επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού δεν είναι πάντοτε αναγκαίο να προσδιορίζονται αμφότερες η εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου και η αξία χρήσης. Εάν οποιοδήποτε από αυτά τα ποσά υπερβαίνει τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, το περιουσιακό στοιχείο δεν είναι απομειωμένο.
15. Μπορεί να είναι δυνατό να προσδιοριστεί η εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης, ακόμη και όταν ένα περιουσιακό στοιχείο δε διαπραγματεύεται σε μια ενεργό αγορά. Όμως, μερικές φορές μπορεί να μην είναι δυνατό να προσδιοριστεί η εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης, γιατί δεν υπάρχει καμία βάση για να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση του ποσού που μπορεί να ληφθεί από την πώληση του περιουσιακού στοιχείου μεταξύ μερών που διαθέτουν τη γνώση και την ανεξαρτησία βούλησης κατά τη συναλλαγή. Σε αυτήν την περίπτωση, η οντότητα χρησιμοποιεί την αξία χρήσης του περιουσιακού στοιχείου ως το ανακτήσιμο ποσό του.
16. Αν δεν υπάρχει κανένας λόγος να θεωρηθεί ότι η αξία χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει ουσιαστικά την εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησής του, η εύλογη αξία του περιουσιακού στοιχείου μείον

το κόστος πώλησης μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως το ανακτήσιμο ποσό του. Αυτό συνήθως συμβαίνει για ένα περιουσιακό στοιχείο που διακρατείται για πώληση, όπου η αξία χρήσης συνίσταται κυρίως στο καθαρό προϊόν της πώλησης. Ωστόσο, για πολλά περιουσιακά στοιχεία που δε δημιουργούν χρηματοροές και που κατέχονται σε διαρκή βάση, με σκοπό να παρέχουν εξειδικευμένες υπηρεσίες ή δημόσια αγαθά στην κοινωνία, η αξία χρήσης τους είναι πιθανό να είναι μεγαλύτερη από την εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησής τους.

Επιμέτρηση ανακτήσιμου ποσού άυλου περιουσιακού στοιχείου με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή

17. Η οντότητα, για τον έλεγχο απομείωσης άυλων περιουσιακών στοιχείων με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 10, δύναται να χρησιμοποιήσει για την τρέχουσα περίοδο αναφοράς, τον πιο πρόσφατο λεπτομερή υπολογισμό του ανακτήσιμου ποσού προηγούμενης περιόδου αναφοράς, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται **όλα** τα ακόλουθα κριτήρια:

α) αν το άυλο περιουσιακό στοιχείο δεν παρέχει δυνατότητα παροχής υπηρεσιών από τη συνεχή χρήση του που να είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από εκείνες άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων και συνεπώς ελέγχεται για απομείωση ως μέρος της μονάδας δημιουργίας χρηματοροών στην οποία ανήκει, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που συνθέτουν τη μονάδα αυτή 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 του περιουσιακού στοιχείου κατά ένα σημαντικό περιθώριο και

γ) βάσει ανάλυσης γεγονότων που έχουν συμβεί και 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 του περιουσιακού στοιχείου είναι αμυδρή.

Προσδιορισμός εύλογης αξίας μείον κόστος πώλησης

18. Η καλύτερη ένδειξη της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου είναι η τιμή σε μια δεσμευτική συμφωνία πώλησης, σε μια συναλλαγή μεταξύ μερών που διαθέτουν τη γνώση και την ανεξαρτησία βούλησης κατά τη συναλλαγή, προσαρμοσμένη με τα επαυξητικά κόστη που αποδίδονται ευθέως στη διάθεση του περιουσιακού στοιχείου. Αν δεν υπάρχει δεσμευτική συμφωνία πώλησης, αλλά ένα περιουσιακό στοιχείο είναι αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε μια ενεργό αγορά, η εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης είναι η τιμή αγοράς του περιουσιακού στοιχείου μείον τα κόστη διάθεσης. Η κατάλληλη

τιμή αγοράς είναι συνήθως η τρέχουσα τιμή προσφοράς. Όταν τρέχουσες τιμές προσφοράς δεν είναι διαθέσιμες, η τιμή της πλέον πρόσφατης συναλλαγής μπορεί να παρέχει μια βάση για την εκτίμηση της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης, υπό την προϋπόθεση ότι δεν υπήρξε κάποια σημαντική μεταβολή στις οικονομικές συνθήκες μεταξύ της ημερομηνίας συναλλαγής και της ημερομηνίας κατά την οποία γίνεται η εκτίμηση. Αν δεν υπάρχει δεσμευτική συμφωνία πώλησης ή ενεργός αγορά για ένα περιουσιακό στοιχείο, η εύλογη αξία μείον το κόστος 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 μεταξύ μερών που διαθέτουν τη γνώση και την ανεξαρτησία βούλησης κατά τη συναλλαγή, αφαιρώντας το κόστος διάθεσης. Κατά τον προσδιορισμό αυτού του ποσού, η οντότητα λαμβάνει υπόψη το αποτέλεσμα των πρόσφατων συναλλαγών για παρόμοια περιουσιακά στοιχεία, εντός του ίδιου κλάδου. Η εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης δεν αντανάκλα μια αναγκαστική πώληση, εκτός αν η διοίκηση αναγκάζεται σε άμεση πώληση.

19. Κόστη διάθεσης, εκτός από εκείνα που έχουν αναγνωρισθεί ως υποχρεώσεις, αφαιρούνται για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης. Παραδείγματα τέτοιου κόστους είναι τα νομικά έξοδα, χαρτόσημα και συναφείς φόροι συναλλαγών, έξοδα απομάκρυνσης του περιουσιακού στοιχείου και άμεσα επαυξητικά κόστη για τη θέση του περιουσιακού στοιχείου σε κατάσταση προς πώληση. Δεν είναι άμεσα επαυξητικά κόστη διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου, οι παροχές εξόδου από την υπηρεσία και κόστη που συνδέονται με τον περιορισμό ή την αναδιοργάνωση μιας επιχείρησης, που είναι συνέπεια της διάθεσης ενός περιουσιακού στοιχείου.

Προσδιορισμός αξίας χρήσης

20. Η αξία χρήσης, δηλαδή η παρούσα αξία της εναπομένουσας δυνατότητας παροχής υπηρεσίας ενός περιουσιακού στοιχείου, προσδιορίζεται βάσει μιας από τις παρακάτω προσεγγίσεις, αναλόγως της διαθεσιμότητας των απαιτούμενων στοιχείων και της φύσης της απομείωσης:

α) **Αποσβεσμένο κόστος αντικατάστασης**, δηλαδή το κόστος για την αντικατάσταση της μικτής δυνατότητας παροχής υπηρεσίας του περιουσιακού στοιχείου, αποσβεσμένο για να αντικατοπτρίζει το περιουσιακό στοιχείο στην τρέχουσα κατάσταση χρήσης του. Ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να αντικατασταθεί είτε μέσω αναπαραγωγής του υπάρχοντος περιουσιακού στοιχείου είτε μέσω αντικατάστασης της μικτής δυνατότητας παροχής υπηρεσίας του. Το αποσβεσμένο κόστος αντικατάστασης επιμετράται στο χαμηλότερο ποσό μεταξύ κόστους αναπαραγωγής ή αντικατάστασης, μείον τη σωρευμένη απόσβεση υπολογισμένη βάσει του κόστους αυτού, για να αντικατοπτρίζει την ήδη αναλωμένη ή λήξασα δυνατότητα παροχής υπηρεσίας του περιουσιακού στοιχείου.

β) **Κόστος αποκατάστασης**, δηλαδή το κόστος για την αποκατάσταση της δυνατότητας παροχής υπηρεσίας ενός περιουσιακού στοιχείου στο προ απομείωσης επίπεδο της. Η παρούσα αξία της εναπομένουσας δυνατότητας παροχής υπηρεσιών ενός περιουσιακού στοιχείου προσδιορίζεται αφαιρώντας το εκτιμώμενο κόστος αποκατάστασης από το τρέχον κόστος αντικατάστασης της εναπομένουσας δυνατότητας παροχής υπηρεσιών πριν την απομείωση.

γ) **Μονάδες υπηρεσιών**. Η παρούσα αξία της εναπομένουσας δυνατότητας παροχής υπηρεσιών ενός περιουσιακού στοιχείου προσδιορίζεται μειώνοντας το τρέχον κόστος της εναπομένουσας δυνατότητας παροχής υπηρεσιών πριν την απομείωση ώστε να συμφωνεί με το μειωμένο αριθμό μονάδων υπηρεσιών που αναμένονται από το περιουσιακό στοιχείο στην απομειωμένη κατάστασή του.

Για τις ανωτέρω προσεγγίσεις β) και γ), το τρέχον κόστος αντικατάστασης της εναπομένουσας δυνατότητας παροχής υπηρεσιών πριν την απομείωση, προσδιορίζεται συνήθως ως το μικρότερο ποσό μεταξύ αποσβεσμένου κόστους αντικατάστασης και αναπαραγωγής.

Αναγνώριση και επιμέτρηση ζημιάς απομείωσης

21. **Όταν και μόνο όταν, το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου που δε δημιουργεί χρηματοροές είναι μικρότερο από τη λογιστική αξία του, η λογιστική αξία μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό του. Αυτή η μείωση είναι μια ζημία απομείωσης.**
22. **Η ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται αμέσως στα αποτελέσματα.** Όταν περιουσιακό στοιχείο επιμετράται βάσει της μεθόδου της αναπροσαρμογής, σύμφωνα με άλλη λογιστική πολιτική, κάθε ζημία απομείωσης αναπροσαρμοσμένου περιουσιακού στοιχείου μειώνει κατ' αρχάς τυχόν πλεόνασμα αναπροσαρμογής, για το περιουσιακό στοιχείο ή την ομάδα περιουσιακών στοιχείων στην οποία αυτό ανήκει. Το τυχόν υπερβάλλον ποσό αναγνωρίζεται ως ζημία απομείωσης στα αποτελέσματα της περιόδου που προκύπτει.
23. Όταν το εκτιμώμενο ποσό για μια ζημία απομείωσης είναι μεγαλύτερο από τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου στο οποίο αυτή αφορά, η οντότητα αναγνωρίζει υποχρέωση αν και μόνον αν, αυτό επιβάλλεται από άλλη λογιστική πολιτική. Εάν δεν υπάρχει τέτοια πρόβλεψη σε άλλη λογιστική πολιτική, τότε η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μηδενίζεται.
24. Μετά την αναγνώριση της ζημιάς απομείωσης, το ποσό της απόσβεσης για το περιουσιακό στοιχείο αναπροσαρμόζεται για τις μελλοντικές περιόδους αναφοράς, έτσι ώστε να κατανέμεται η αναθεωρημένη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, μειωμένη κατά την τυχόν υπολειμματική αξία του, σε μια συστηματική βάση κατά τη διάρκεια της απομένουσας ωφέλιμης ζωής του.

Αναστροφή ζημιάς απομείωσης

25. Η οντότητα εκτιμά σε **κάθε ημερομηνία αναφοράς** εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι μια ζημία απομείωσης, που αναγνωρίστηκε για ένα περιουσιακό στοιχείο σε προγενέστερες περιόδους αναφοράς, μπορεί να μην υπάρχει πλέον ή μπορεί να έχει μειωθεί. Αν μια τέτοια ένδειξη υπάρχει, η οντότητα εκτιμά το ανακτήσιμο ποσό αυτού του περιουσιακού στοιχείου.
26. Κατά την εκτίμηση, αν υπάρχει κάποια ένδειξη ότι μια ζημία απομείωσης, που αναγνωρίστηκε για ένα περιουσιακό στοιχείο σε προγενέστερες περιόδους αναφοράς, μπορεί να μην υπάρχει πλέον ή μπορεί να έχει μειωθεί, η οντότητα εξετάζει, **κατ' ελάχιστο**, τις ακόλουθες ενδείξεις:

Εξωτερικές πηγές πληροφόρησης

- α) τόνωση της ζήτησης ή της ανάγκης για υπηρεσίες που παρέχονται από το περιουσιακό στοιχείο και
- β) σημαντικές μακροπρόθεσμες αλλαγές με ένα ευνοϊκό αποτέλεσμα για την οντότητα έχουν λάβει χώρα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς ή θα λάβουν χώρα στο εγγύς μέλλον, στο τεχνολογικό, νομικό ή πολιτικό περιβάλλον, στο οποίο η οντότητα λειτουργεί.

Εσωτερικές πηγές πληροφόρησης

- γ) σημαντικές μακροπρόθεσμες αλλαγές, με ευνοϊκό αποτέλεσμα για την οντότητα, έχουν λάβει χώρα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς ή αναμένεται να λάβουν χώρα στο εγγύς μέλλον, κατά την έκταση στην οποία ή κατά τρόπο με τον οποίο, το περιουσιακό στοιχείο χρησιμοποιείται ή αναμένεται να χρησιμοποιηθεί. Αυτές οι αλλαγές περιλαμβάνουν τα κόστη που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς προκειμένου να βελτιωθεί ή ενισχυθεί η επίδοση του περιουσιακού στοιχείου ή να αναδιαρθρωθεί η λειτουργία στην οποία ανήκει στο περιουσιακό στοιχείο,
- δ) ενδείξεις διαθέσιμες από εσωτερικές αναφορές, που δείχνουν ότι η επίδοση ενός περιουσιακού στοιχείου είναι ή θα είναι σημαντικά καλύτερη από την αναμενόμενη και
- ε) απόφαση για συνέχιση της κατασκευής ενός περιουσιακού στοιχείου, που προηγουμένως είχε σταματήσει πριν αυτό καταστεί έτοιμο ή περιέλθει σε κατάσταση που θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί.
27. Αν υπάρχει ένδειξη ότι μια ζημία απομείωσης που αναγνωρίστηκε για ένα περιουσιακό στοιχείο, μπορεί να μην υπάρχει πλέον ή μπορεί να έχει μειωθεί, το γεγονός αυτό μπορεί να υποδεικνύει ότι η υπολειπόμενη

ωφέλιμη ζωή, η μέθοδος απόσβεσης ή η υπολειμματική αξία μπορεί να χρειάζεται να επανεξετασθούν και να προσαρμοσθούν, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική που εφαρμόζεται για το περιουσιακό στοιχείο, ακόμη και αν καμία ζημία απομείωσης δεν αναστρέφεται για το περιουσιακό αυτό στοιχείο.

28. Μια ζημία απομείωσης που αναγνωρίστηκε για ένα περιουσιακό στοιχείο, σε προγενέστερες περιόδους αναφοράς αναστρέφεται αν και μόνον αν, έχει υπάρξει μια μεταβολή στις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για να προσδιοριστεί το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου από την τελευταία ζημία απομείωσης που είχε αναγνωριστεί. Σε αυτή την περίπτωση, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου αυξάνεται στο ανακτήσιμο ποσό του, με εξαίρεση τα όσα περιγράφονται στην παράγραφο 30. Αυτή η αύξηση είναι αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης.
29. Η αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης αντανακλά μια αύξηση στο εκτιμώμενο ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου, είτε από χρήση είτε από πώληση, από την ημερομηνία που η οντότητα τελευταία αναγνώρισε μια ζημία απομείωσης για αυτό το περιουσιακό στοιχείο. Παραδείγματα μεταβολών σε εκτιμήσεις περιλαμβάνουν:
- α) μια μεταβολή στη βάση εκτίμησης του ανακτήσιμου ποσού (δηλαδή, αν το ανακτήσιμο ποσό βασίζεται στην εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης ή στην αξία χρήσης),
- β) αν το ανακτήσιμο ποσό βασιζόταν στην αξία χρήσης, μια μεταβολή στην εκτίμηση των συστατικών της αξίας χρήσης ή
- γ) αν το ανακτήσιμο ποσό βασιζόταν στην εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης, μια μεταβολή στην εκτίμηση των συστατικών της εύλογη αξίας μείον το κόστος πώλησης.
30. Η αυξημένη λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου, που οφείλεται σε αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης, **δεν υπερβαίνει τη λογιστική αξία, που αυτό θα είχε, αν δεν είχε αναγνωριστεί καμία ζημία απομείωσης, σε προγενέστερες περιόδους αναφοράς.**
31. Μια αναστροφή ζημίας απομείωσης περιουσιακού στοιχείου, **αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.** Όταν, σύμφωνα με άλλη λογιστική πολιτική, περιουσιακό στοιχείο επιμετράται βάσει της μεθόδου της αναπροσαρμογής, κάθε αναστροφή ζημίας απομείωσης αναπροσαρμοσμένου περιουσιακού στοιχείου συμψηφίζει κατ' αρχάς παρελθούσα ζημία απομείωσης που έχει προηγουμένως αναγνωριστεί στα αποτελέσματα για το περιουσιακό στοιχείο ή την ομάδα περιουσιακών στοιχείων στην οποία αυτό ανήκει. Το τυχόν υπερβάλλον ποσό αναγνωρίζεται εν συνεχεία στο πλεόνασμα αναπροσαρμογής της περιόδου που προκύπτει, για το περιουσιακό στοιχείο ή την ομάδα περιουσιακών στοιχείων στην οποία αυτό ανήκει.
32. Μετά την αναγνώριση αναστροφής μιας ζημίας απομείωσης, το ποσό της απόσβεσης για το περιουσιακό στοιχείο αναπροσαρμόζεται σε μελλοντικές περιόδους αναφοράς, για να κατανέμεται η αναθεωρημένη

λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου, μειωμένη κατά την τυχόν υπολειμματική αξία του, σε μια συστηματική βάση κατά τη διάρκεια της απομένουσας ωφέλιμης ζωής του.

Αναταξινόμηση περιουσιακών στοιχείων

33. Η αναταξινόμηση ενός περιουσιακού στοιχείου από περιουσιακό στοιχείο που δημιουργεί χρηματοροές σε περιουσιακό στοιχείο που δε δημιουργεί χρηματοροές και το αντίστροφο, συμβαίνει μόνο όταν υπάρχουν σαφείς ενδείξεις ότι μια τέτοια αναταξινόμηση είναι εύλογη. Η αναταξινόμηση, από μόνη της, δεν προκαλεί απαραίτητα έναν έλεγχο απομείωσης ή αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης. Αντίθετα, η ένδειξη για έλεγχο απομείωσης ή αναστροφή ζημίας απομείωσης προέρχεται, κατ' ελάχιστον, από τις συναφείς για το περιουσιακό στοιχείο ενδείξεις μετά την αναταξινόμηση του.

Γνωστοποιήσεις

34. Η οντότητα γνωστοποιεί τα κριτήρια που ανέπτυξε για το διαχωρισμό περιουσιακών στοιχείων που δημιουργούν χρηματοροές και περιουσιακών στοιχείων που δε δημιουργούν χρηματοροές.
35. Η οντότητα γνωστοποιεί τα ακόλουθα για κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων:
- α) το ποσό των ζημιών απομείωσης που αναγνωρίστηκε στο πλεόνασμα/έλλειμμα της περιόδου αναφοράς και το συγκεκριμένο στοιχείο ή στοιχεία στην κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης στο/α οποίο/α αυτές οι ζημίες απομείωσης συμπεριλαμβάνονται,
 - β) το ποσό των αναστροφών των ζημιών απομείωσης που αναγνωρίστηκε στο πλεόνασμα/έλλειμμα της περιόδου αναφοράς και το συγκεκριμένο στοιχείο ή στοιχεία στην κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης στο/α οποίο/α αυτές οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται,
 - γ) το ποσό των ζημιών απομείωσης για αναπροσαρμοσμένα περιουσιακά στοιχεία που αναγνωρίστηκε απευθείας στο αποθεματικό αναπροσαρμογής κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς και
 - δ) το ποσό των αναστροφών των ζημιών απομείωσης για αναπροσαρμοσμένα περιουσιακά στοιχεία που αναγνωρίστηκε απευθείας στο αποθεματικό αναπροσαρμογής κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς.
36. Η οντότητα γνωστοποιεί τα ακόλουθα για κάθε ουσιώδη ζημία απομείωσης που αναγνωρίστηκε ή αναστράφηκε κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς:
- α) τα γεγονότα και τις συνθήκες που οδήγησαν στην αναγνώριση ή την αναστροφή της ζημίας απομείωσης,

- β) το ποσό της ζημίας απομείωσης που αναγνωρίστηκε ή αναστράφηκε,
- γ) τη φύση του περιουσιακού στοιχείου,
- δ) αν η οντότητα παρουσιάζει πληροφορίες κατά τομέα δραστηριότητας, τον τομέα στον οποίο ανήκει το περιουσιακό στοιχείο,
- ε) αν το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου είναι η εύλογη αξία του μείον το κόστος πώλησης ή η αξία χρήσης του,
- στ) αν το ανακτήσιμο ποσό είναι η εύλογη αξία του μείον το κόστος πώλησης, τη βάση που χρησιμοποιήθηκε για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης (όπως αν η εύλογη αξία προσδιορίστηκε βάσει της ύπαρξης μιας ενεργούς αγοράς) και
- ζ) αν το ανακτήσιμο ποσό είναι η αξία χρήσης, την προσέγγιση που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό της.
37. Η οντότητα γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες για τις συνολικές ζημίες απομείωσης και τις συνολικές αναστροφές ζημιών απομείωσης που αναγνωρίστηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς και για τις οποίες δε γνωστοποιούνται πληροφορίες σύμφωνα με την παράγραφο 36:
- α) τις κύριες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων που επηρεάζονται από ζημίες απομείωσης και τις κύριες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων που επηρεάζονται από αναστροφές ζημιών απομείωσης,
- β) τα κύρια γεγονότα και τις συνθήκες που οδήγησαν στην αναγνώριση αυτών των ζημιών απομείωσης και αναστροφών ζημιών απομείωσης.

Ημερομηνία Έναρξης Ισχύος

38. Η παρούσα Λογιστική Πολιτική εφαρμόζεται για την κατάρτιση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που καλύπτουν περιόδους αναφοράς που ξεκινούν από ή μετά, την 1/1/2025.

Παράρτημα

Παραδείγματα εφαρμογής

1^ο παράδειγμα: Περιουσιακό στοιχείο που δημιουργεί χρηματοροές παρόλο που κατέχεται πρωτίστως για σκοπούς παροχής υπηρεσιών

Η οντότητα Ο1 κατέχει μια εγκατάσταση διάθεσης αποβλήτων, η οποία λειτουργεί για να διασφαλίσει την ασφαλή διάθεση νοσοκομειακών αποβλήτων που δημιουργούνται από κρατικά νοσοκομεία. Ωστόσο, η εγκατάσταση επίσης διαχειρίζεται, σε εμπορική βάση, μια μικρή ποσότητα νοσοκομειακών αποβλήτων που δημιουργούνται από ιδιωτικά νοσοκομεία.

Η οντότητα Ο1 κατέχει την εγκατάσταση διάθεσης αποβλήτων με πρωτεύοντα σκοπό την παροχή υπηρεσιών, σε μη εμπορική βάση, δηλαδή την ασφαλή διάθεση των νοσοκομειακών αποβλήτων των κρατικών νοσοκομείων. Η διαχείριση των νοσοκομειακών αποβλήτων που δημιουργούνται από ιδιωτικά νοσοκομεία δημιουργεί χρηματοροές αλλά είναι δευτερεύουσας σημασίας για τις δραστηριότητες της εγκατάστασης. Εφόσον, το περιουσιακό στοιχείο που δημιουργεί χρηματοροές δεν μπορεί να διαχωριστεί από το περιουσιακό στοιχείο που δε δημιουργεί χρηματοροές, τότε η οντότητα το κατατάσσει ως περιουσιακό στοιχείο που δε δημιουργεί χρηματοροές.

2^ο παράδειγμα: Περιουσιακό στοιχείο που δημιουργεί χρηματοροές και επίσης χρησιμοποιείται για σκοπούς που δε δημιουργούν χρηματοροές

Ένα κρατικό νοσοκομείο έχει δέκα θαλάμους, εννιά από τους οποίους χρησιμοποιούνται με χρέωση των νοσηλευόμενων και ένας χρησιμοποιείται χωρίς χρέωση των νοσηλευόμενων. Οι ασθενείς όλων των θαλάμων χρησιμοποιούν άλλες κοινές υπηρεσίες του νοσοκομείου.

Το κρατικό νοσοκομείο θα πρέπει να αξιολογήσει το βαθμό στον οποίο το περιουσιακό στοιχείο κατέχεται με σκοπό την παροχή υπηρεσιών για τη δημιουργία εμπορικής απόδοσης, προκειμένου να προσδιοριστεί εάν το περιουσιακό στοιχείο κατατάσσεται ως περιουσιακό στοιχείο που δημιουργεί χρηματοροές ή όχι. Εάν, η οντότητα βάσει της αξιολόγησής της, κρίνει ότι το μέρος που δε δημιουργεί χρηματοροές (1 θάλαμος νοσηλείας) είναι μη ουσιαστικό στο σύνολο των υπηρεσιών του νοσοκομείου, τότε δεν εφαρμόζεται η παρούσα λογιστική πολιτική αλλά η λογιστική πολιτική για την απομείωση περιουσιακών στοιχείων που δημιουργούν χρηματοροές.

3^ο παράδειγμα: Απομείωση όταν η αξία χρήσης προσδιορίζεται βάσει του αποσβεσμένου κόστους αντικατάστασης

Η οντότητα Μ1 το έτος 2000 αγόρασε ένα νέο εκτυπωτικό μηχάνημα αξίας 150.000 ευρώ. Η ωφέλιμη ζωή του εκτιμήθηκε σε 8 έτη. Επίσης, εκτιμήθηκε ότι το μηχάνημα θα εκτυπώνει 1.000 σελίδες ανά ημέρα λειτουργίας του και θα χρησιμοποιείται στο 100% των δυνατοτήτων του. Μετά από τρία έτη λειτουργίας, η χρήση του μηχανήματος μειώθηκε στο 10% της δυναμικότητάς του, δηλαδή 100 σελίδες ανά ημέρα, διότι η οντότητα εφάρμοσε την ηλεκτρονική διακίνηση των εγγράφων. Αντίστοιχο εκτυπωτικό μηχάνημα, που μπορεί να παρέχει την εναπομένουσα δυνατότητα παροχής υπηρεσιών, είναι διαθέσιμο στην αγορά στην τιμή των 40.000 ευρώ. Η εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης ανέρχεται σε 20.000 ευρώ.

Η οντότητα αφού έλαβε υπόψιν της ότι υπάρχουν εσωτερικές ενδείξεις για σημαντικές μακροπρόθεσμες αλλαγές που επιδρούν αρνητικά στην έκταση που το εκτυπωτικό μηχάνημα χρησιμοποιείται ή αναμένεται να χρησιμοποιηθεί, προβαίνει στην επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού. Η οντότητα διερευνά και προσδιορίζει το αποσβεσμένο κόστος αντικατάστασης του μηχανήματος σε 25.000 ευρώ (αξία χρήσης), ενώ η οντότητα προσδιορίζει την εύλογη αξία μείον κόστος πώλησης σε 20.000 ευρώ, επομένως το ανακτήσιμο ποσό ανέρχεται σε 25.000 ευρώ. Η σωρευμένη απόσβεση στις 31/12/2002 ανέρχεται σε 56.250 ευρώ (150.000*3/8). Το ποσό της απομείωσης, που θα βαρύνει τα αποτελέσματα της περιόδου αναφοράς 01/01/2002-31/12/2002 ανέρχεται σε 68.750 ευρώ (93.750-25.000).

κόστος κτήσης 01/01/2000	150.000
σωρευμένη απόσβεση	56.250
λογιστική αξία 31/12/2002	93.750
κόστος αντικατάστασης	40.000
σωρευμένη απόσβεση	15.000
αποσβεσμένο κόστος	
αντικατάστασης/αξία χρήσης	25.000
εύλογη αξία μείον κόστος πώλησης	20.000
απομείωση	68.750

4° παράδειγμα: Απομείωση όταν η αξία χρήσης προσδιορίζεται βάσει του κόστους αποκατάστασης

Η οντότητα Μ2 το έτος 2000 αγόρασε ένα νέο εκτυπωτικό μηχάνημα αξίας 150.000 ευρώ. Η ωφέλιμη ζωή του εκτιμήθηκε σε 8 έτη. Μετά από τρία έτη λειτουργίας του, κατά τη διαδικασία μετακόμισης της οντότητας σε άλλο κτίριο το εκτυπωτικό μηχάνημα υπέστη ζημιά και η αποκατάστασή της απαιτεί 50.000 ευρώ. Η αποκατάσταση δε θα μεταβάλλει την ωφέλιμη ζωή του. Το κόστος ενός αντίστοιχου νέου εκτυπωτικού μηχανήματος την 31/12/2002 είναι 220.000 ευρώ. Η εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης ανέρχεται σε 85.000 ευρώ.

Η οντότητα αφού έλαβε υπόψιν της ότι υπάρχουν εσωτερικές ενδείξεις για φυσική ζημιά του εκτυπωτικού μηχανήματος, προβαίνει στην επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού. Η οντότητα διερευνά και προσδιορίζει το αποσβεσμένο κόστος αντικατάστασης της εναπομένουσας δυνατότητας παροχής υπηρεσιών πριν την απομείωση σε 137.500 ευρώ, από το οποίο αφαιρείται το κόστος αποκατάστασης και επομένως η αξία χρήσης ανέρχεται σε 87.500 ευρώ, ενώ η οντότητα προσδιορίζει την εύλογη αξία μείον κόστος πώλησης σε 85.000 ευρώ. Επομένως το ανακτήσιμο ποσό ανέρχεται σε 87.500 ευρώ. Η σωρευμένη απόσβεση στις 31/12/2002 ανέρχεται σε 56.250 ευρώ ($150.000 \cdot 3/8$). Το ποσό της απομείωσης, που θα βαρύνει τα αποτελέσματα της περιόδου αναφοράς 01/01/2002-31/12/2002 ανέρχεται σε 6.250 ευρώ ($93.750 - 87.500$).

κόστος κτήσης 01/01/2000	150.000
σωρευμένη απόσβεση	56.250
λογιστική αξία 31/12/2002	93.750
κόστος αντικατάστασης	220.000
σωρευμένη απόσβεση	82.500
αποσβεσμένο κόστος αντικατάστασης	137.500
κόστος αποκατάστασης	50.000
αξία χρήσης	87.500
εύλογη αξία μείον κόστος πώλησης	85.000
απομείωση	6.250

5^ο παράδειγμα: Απομείωση όταν η αξία χρήσης προσδιορίζεται βάσει των μονάδων υπηρεσιών

Η οντότητα Μ3 το έτος 2000 αγόρασε ένα νέο εκτυπωτικό μηχάνημα αξίας 150.000 ευρώ. Η ωφέλιμη ζωή του εκτιμήθηκε σε 8 έτη. Επίσης, εκτιμήθηκε ότι το μηχάνημα θα εκτυπώνει 1.000 σελίδες ανά ημέρα λειτουργίας του και θα χρησιμοποιείται στο 100% των δυνατοτήτων του. Μετά από τρία έτη λειτουργίας του, η τεχνική υπηρεσία της οντότητας συνέταξε μια αναφορά σύμφωνα με την οποία μια συγκεκριμένη λειτουργία του μηχανήματος δεν είναι η αναμενόμενη, με αποτέλεσμα μια ετήσια μείωση 50% στο παραγόμενο αποτέλεσμα, ήτοι τις σελίδες εκτύπωσης. Το κόστος ενός αντίστοιχου νέου εκτυπωτικού μηχανήματος την 31/12/2002 είναι 220.000 ευρώ. Η εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης ανέρχεται σε 65.000 ευρώ.

Η οντότητα αφού έλαβε υπόψιν της ότι υπάρχουν εσωτερικές ενδείξεις, βάσει διαθέσιμης αναφοράς που δείχνει ότι η επίδοση του εκτυπωτικού μηχανήματος είναι χειρότερη από την αναμενόμενη, προβαίνει στην επιμέτρηση του ανακτήσιμου ποσού. Η οντότητα διερευνά και προσδιορίζει το αποσβεσμένο κόστος αντικατάστασης της εναπομένουσας δυνατότητας παροχής υπηρεσιών πριν την απομείωση σε 137.500 ευρώ, το οποίο προσαρμόζεται βάσει του μειωμένου αριθμού μονάδων υπηρεσιών που αναμένονται από το μηχάνημα και πλέον η αξία χρήσης ανέρχεται σε 68.750 ευρώ (137.500*50%), ενώ η οντότητα προσδιορίζει την εύλογη αξία μείον κόστος πώλησης σε 65.000 ευρώ. Επομένως το ανακτήσιμο ποσό ανέρχεται σε 68.750 ευρώ. Η σωρευμένη απόσβεση στις 31/12/2002 ανέρχεται σε 56.250 ευρώ (150.000*3/8). Το ποσό της απομείωσης, που θα βαρύνει τα αποτελέσματα της περιόδου αναφοράς 01/01/2002-31/12/2002 ανέρχεται σε 25.000 ευρώ (93.750-68.750).

κόστος κτήσης 01/01/2000	150.000
σωρευμένη απόσβεση	56.250
λογιστική αξία 31/12/2002	93.750
κόστος αντικατάστασης	220.000
σωρευμένη απόσβεση	82.500
αποσβεσμένο κόστος αντικατάστασης προ προσαρμογής	137.500
ποσοστό μονάδων υπηρεσιών	50,00%
αξία χρήσης	68.750
εύλογη αξία μείον κόστος πώλησης	65.000
απομείωση	25.000

6° παράδειγμα: Αναστροφή ζημιάς απομείωσης

Η οντότητα Μ4 το έτος 2000 αγόρασε ένα νέο εκτυπωτικό μηχάνημα αξίας 150.000 ευρώ. Η ωφέλιμη ζωή του εκτιμήθηκε σε 8 έτη. Την 31/12/2002 το περιουσιακό στοιχείο απομειώθηκε και η λογιστική του αξία ανήλθε σε 25.000 ευρώ, ήτοι το ανακτήσιμο ποσό του. Η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του μηχανήματος δε μεταβλήθηκε. Την 31/12/2004, το ανακτήσιμο ποσό του μηχανήματος προσδιορίστηκε σε 60.000 ευρώ.

Η οντότητα την 31/12/2004 μετά τις ενδείξεις για αναστροφή της ζημιάς απομείωσης θα προβεί σε επανυπολογισμό της λογιστικής αξίας του μηχανήματος. Ωστόσο, επειδή η αυξημένη λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου που οφείλεται σε αναστροφή μιας ζημιάς απομείωσης, δεν μπορεί να υπερβαίνει τη λογιστική αξία που αυτό θα είχε, αν δεν είχε αναγνωριστεί καμία ζημία απομείωσης σε προγενέστερες περιόδους αναφοράς, η οντότητα υπολογίζει τη λογιστική αξία την 31/12/2004, ως να μην είχε αναγνωριστεί ποτέ η ζημιά απομείωσης, η οποία ανέρχεται σε 56.250 ευρώ. Άρα μόνο το ποσό των 41.250 ευρώ (56.250-15.000) της ζημιάς απομείωσης μπορεί να αναστραφεί και όχι το ποσό των 45.000 ευρώ (60.000-15.000).

κόστος κτήσης 01/01/2000	150.000
σωρευμένη απόσβεση	56.250
λογιστική αξία 31/12/2002	93.750
απομείωση	68.750
ανακτήσιμο ποσό 31/12/2002	25.000
απόσβεση 2003	5.000
απόσβεση 2004	5.000
λογιστική αξία 31/12/2004	15.000
ανακτήσιμο ποσό 31/12/2004	60.000
λογιστική αξία που θα είχε 31/12/2004 χωρίς την	
προηγούμενη απομείωση	56.250
αναστροφή απομείωσης	41.250