

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

Μη - Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία Διακρατούμενα προς Πώληση και Διακοπείσες Δραστηριότητες

Σκοπός

1. Ο σκοπός της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής είναι να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό και τις γνωστοποιήσεις των περιουσιακών στοιχείων που διακρατούνται προς πώληση, καθώς και την παρουσίαση και γνωστοποίηση των διακοπειών δραστηριοτήτων. Λαμβάνει υπόψη την προσέγγιση του IPSAS 44 των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για το Δημόσιο Τομέα και του IFRS 5 των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, καθώς και των σχετικών διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων για τον Ιδιωτικό Τομέα (ΕΛΠ) και εμπεριέχει σαφείς αναφορές στις πηγές αυτές.

Πεδίο εφαρμογής

2. Οι οντότητες που καταρτίζουν και παρουσιάζουν Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με το Λογιστικό Πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης (ΛΠΓΚ) εφαρμόζουν την παρούσα Λογιστική Πολιτική για το λογιστικό χειρισμό των μη-κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων που διακρατούνται προς πώληση, καθώς και την παρουσίαση και γνωστοποίηση των διακοπειών δραστηριοτήτων.
3. Περιουσιακά στοιχεία που έχουν ήδη ταξινομηθεί βάσει άλλης Λογιστικής Πολιτικής ως μη-κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, μπορούν να αναταξινομηθούν ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις ταξινόμησης ως διακρατούμενα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στην παρούσα Λογιστική Πολιτική. Περιουσιακά στοιχεία που μια οντότητα κανονικά θα τα θεωρούσε ως μη-κυκλοφορούντα, τα οποία όμως αποκτώνται αποκλειστικά με σκοπό την μεταπώλησή τους, δε θα ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα, εκτός εάν πληρούν τα κριτήρια ταξινόμησης ως διακρατούμενα προς πώληση (κυκλοφορούντα) σύμφωνα με την παρούσα Λογιστική Πολιτική.
4. Ορισμένες φορές μια οντότητα προχωρά στη διάθεση μιας ομάδας περιουσιακών στοιχείων, ενδεχομένως με κάποιες άμεσα συνδεδεμένες υποχρεώσεις, σε μια ενιαία συναλλαγή. Μια τέτοια ομάδα προς διάθεση,

μπορεί να είναι μια ομάδα μονάδων δημιουργίας χρηματοροών¹, μια μεμονωμένη μονάδα δημιουργίας χρηματοροών ταμειακών ροών ή μέρος μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών. Η ομάδα μπορεί να περιλαμβάνει οποιαδήποτε περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της οντότητας, συμπεριλαμβανομένων και κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.

5. Εάν ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο είναι μέρος μιας ομάδας προς διάθεση, οι απαιτήσεις επιμέτρησης βάσει της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής εφαρμόζονται σε όλη την ομάδα, έτσι ώστε αυτή να επιμετράται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης.
6. Οι απαιτήσεις – κριτήρια ταξινόμησης και παρουσίασης της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής εφαρμόζονται σε όλα τα μη-κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες προς διάθεση) που ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς πώληση ή διακοπείσες δραστηριότητες. Δεν εφαρμόζονται στις κατηγορίες των περιουσιακών στοιχείων (είτε ως μεμονωμένα περιουσιακά στοιχεία είτε ως μέρος μιας ομάδας προς διάθεση) που αναφέρονται παρακάτω:
 - α) περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από παροχές σε εργαζομένους,
 - β) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.
7. Με την παρούσα Λογιστική Πολιτική καθορίζονται οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται σε σχέση με τα μη-κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες προς διάθεση) που ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς πώληση ή διακοπείσες δραστηριότητες. Οι γνωστοποιήσεις που προβλέπονται από άλλες Λογιστικές Πολιτικές δεν εφαρμόζονται σε τέτοια περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες προς διάθεση), εκτός εάν αυτές οι Λογιστικές Πολιτικές απαιτούν :
 - α) ειδικές γνωστοποιήσεις σε σχέση με τα μη-κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες προς διάθεση) που ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς πώληση ή διακοπείσες δραστηριότητες, ή
 - β) γνωστοποιήσεις σχετικά με την επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων εντός μιας ομάδας προς διάθεση που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής και οι γνωστοποιήσεις αυτές δεν παρέχονται ήδη στις λοιπές σημειώσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

¹ Ωστόσο, από τη στιγμή που οι χρηματοροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή ομάδα περιουσιακών στοιχείων αναμένεται να προκύψουν κυρίως από την πώληση και όχι από τη συνεχιζόμενη χρήση, εξαρτώνται λιγότερο από τις χρηματοροές που προκύπτουν από άλλα περιουσιακά στοιχεία και η ομάδα παγίων προς διάθεση (πώληση), που πριν αποτελούσε μέρος μιας μονάδας δημιουργίας χρηματοροών γίνεται μια ξεχωριστή μονάδα δημιουργίας χρηματοροών.

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.

Ορισμοί

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

Ανακτήσιμο ποσό (Recoverable amount) ενός περιουσιακού στοιχείου που δε δημιουργεί χρηματοροές ή ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας που δημιουργεί χρηματοροές, είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης και της αξίας χρήσης.

Αξία χρήσης περιουσιακού στοιχείου που δημιουργεί χρηματοροές (Value in use of a cash-generating asset) είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών χρηματοροών που αναμένεται να αντληθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του.

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

Διακοπείσα δραστηριότητα (Discontinued operation) είναι ένα συστατικό μιας οντότητας που είτε έχει αποσυρθεί είτε έχει ταξινομηθεί ως διακρατούμενο προς πώληση, αντιπροσωπεύοντας μια ξεχωριστή σημαντική δραστηριότητα ή μια γεωγραφική περιοχή εκμεταλλεύσεων και:

- α) υπάρχει συντονισμένο σχέδιο για διάθεση ή απόσυρση της δραστηριότητας, ή
- β) είναι ελεγχόμενη οντότητα που αποκτάται αποκλειστικά με σκοπό τη μεταπώληση.

Δεσμευτική συμφωνία αγοράς (firm purchase commitment) είναι μια συμφωνία με μη συνδεδεμένο μέρος, δεσμευτική και για τα δύο μέρη και συνήθως νομικά εκτελεστή, η οποία:

- α) καθορίζει όλους τους σημαντικούς όρους, συμπεριλαμβανομένης της τιμής και του χρονοδιαγράμματος των συναλλαγών, και
- β) περιλαμβάνει αντικίνητρο για τη μη εκτέλεση της, το οποίο είναι τόσο σημαντικό ώστε να καθιστά την εκτέλεση σφόδρα πιθανή.

Εύλογη αξία (Fair value) είναι το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να διατεθεί ή μια υποχρέωση να διακανονισθεί, μεταξύ μερών που διαθέτουν τη γνώση και την ανεξαρτησία της βούλησης κατά τη συναλλαγή.

Κόστος πώλησης (Cost to sell) είναι το πρόσθετο κόστος που αποδίδεται άμεσα στη διάθεση ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας ομάδας προς διάθεση), εξαιρουμένων των χρηματοοικονομικών εξόδων και των εξόδων φόρου εισοδήματος.

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (Current assets): τα περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα όταν συντρέχει κάποιο από τα κατωτέρω κριτήρια:

- α) αναμένεται να ρευστοποιηθούν ή διακρατούνται προκειμένου να πωληθούν ή να αναλωθούν εντός του κανονικού λειτουργικού κύκλου της οντότητας,
- β) κατέχεται το περιουσιακό στοιχείο κυρίως για εμπορικούς σκοπούς,
- γ) αναμένεται να ρευστοποιηθούν εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- δ) το περιουσιακό στοιχείο αποτελείται από μετρητά ή ταμειακά ισοδύναμα.

Μη - Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (Non – current assets) είναι τα περιουσιακά στοιχεία που θα χρησιμοποιηθούν από την οντότητα για την επίτευξη των στόχων της για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο της μιας περιόδου αναφοράς (12 μήνες). Σε αυτά κατατάσσονται κυρίως τα παρακάτω:

- α) Ενσώματα πάγια,
- β) Άυλα πάγια,
- γ) Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή,
- δ) Μακροπρόθεσμες επενδύσεις.

Μονάδα δημιουργίας χρηματοροών (Cash-generating unit) είναι η μικρότερη αναγνωρίσιμη ομάδα περιουσιακών στοιχείων που κατέχονται με πρωτεύοντα σκοπό την εμπορική απόδοση δημιουργώντας ταμειακές εισροές από τη συνεχή χρήση, οι οποίες είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από τις ταμειακές εισροές άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδων περιουσιακών στοιχείων.

Ομάδα προς διάθεση (Disposal group) είναι μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων που πρόκειται να διατεθούν με πώληση ή άλλο τρόπο, μαζί ως ομάδα σε μια ενιαία συναλλαγή, πιθανώς μαζί με υποχρεώσεις που συνδέονται άμεσα με αυτά τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία θα μεταβιβαστούν κατά τη συναλλαγή. Η ομάδα περιλαμβάνει την υπεραξία που πιθανώς αποκτήθηκε από συνένωση, εάν η ομάδα είναι μια μονάδα δημιουργίας χρηματοροών στην οποία η υπεραξία έχει κατανεμηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις των παραγράφων 54 έως 59 της Λογιστικής Πολιτικής “Απομείωση Περιουσιακών στοιχείων που δημιουργούν Χρηματοροές”.

Πιθανό (probable) σημαίνει περισσότερο πιθανό να συμβεί παρά όχι.

Σφόδρα πιθανό (highly probable) σημαίνει σημαντικά ισχυρότερο από το πιθανό.

Στοιχείο οντότητας (Component of an entity) είναι το στοιχείο που περιλαμβάνει λειτουργίες και χρηματοροές που μπορούν λειτουργικά να διακριθούν σαφώς και για σκοπούς χρηματοοικονομικής αναφοράς από την υπόλοιπη οντότητα.

Ταξινόμηση των μη-κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων προς διάθεση) ως διακρατούμενα προς πώληση

9. Μια οντότητα ταξινομεί ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα προς διάθεση) ως διακρατούμενο προς πώληση, εάν η λογιστική του αξία είναι σφόδρα πιθανό ότι θα ανακτηθεί κυρίως μέσω μιας συναλλαγής πώλησης και όχι από τη συνεχιζόμενη χρήση.
10. Για να συμβεί αυτό, το περιουσιακό στοιχείο (ή η ομάδα προς διάθεση) πρέπει να είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση στην παρούσα κατάστασή του, υπό τους συνήθεις όρους πώλησης τέτοιων περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων προς διάθεση) και η πώλησή του πρέπει να είναι σφόδρα πιθανή.
11. Για να είναι σφόδρα πιθανή να πραγματοποιηθεί μια πώληση, πρέπει:
 - α) το αρμόδιο επίπεδο διοίκησης να έχει δεσμευτεί για ένα πλάνο πώλησης του περιουσιακού στοιχείου (ή της ομάδας προς διάθεση) και να έχει ξεκινήσει ένα ενεργό πρόγραμμα ανεύρεσης αγοραστή και ολοκλήρωσης του αρχικού πλάνου πώλησης,
 - β) το περιουσιακό στοιχείο (ή η ομάδα προς διάθεση) να διατίθεται ενεργά στην αγορά προς πώληση σε τιμή ανάλογη με την τρέχουσα εύλογη αξία του,
 - γ) η πώληση να αναμένεται να πραγματοποιηθεί εντός ενός έτους από την ημερομηνία ταξινόμησης, χωρίς να είναι πιθανή κάποια αλλαγή ή απόσυρση του σχεδίου πώλησης, και
 - δ) η πιθανότητα έγκρισης από τη διοίκηση, εάν απαιτείται, να λαμβάνεται υπόψη ως μέρος αξιολόγησης του κατά πόσον η πώληση είναι σφόδρα πιθανή.
12. Γεγονότα ή περιστάσεις ενδέχεται να παρατείνουν την περίοδο ολοκλήρωσης της πώλησης πέραν του ενός έτους. Η παράταση της περιόδου (πέραν του ενός έτους) που απαιτείται για την ολοκλήρωση της πώλησης, δεν αποκλείει την ταξινόμηση ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας ομάδας προς διάθεση) ως διακρατούμενο προς πώληση, εάν η καθυστέρηση οφείλεται σε γεγονότα ή περιστάσεις πέραν του ελέγχου της οντότητας και υπάρχουν επαρκείς αποδείξεις ότι η οντότητα παραμένει προσηλωμένη στο σχέδιό της να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο (ή την ομάδα προς διάθεση). Ως εκ τούτου, ισχύει η εξαίρεση από την απαίτηση του ενός έτους (παρ. 11 γ) στις ακόλουθες περιπτώσεις στις οποίες προκύπτουν τέτοια γεγονότα ή περιστάσεις όπως:

- όταν κατά την ημερομηνία που μια οντότητα δεσμεύεται σε ένα σχέδιο πώλησης ενός μη-κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου (ή ομάδας προς διάθεση), είναι αναμενόμενο ότι άλλοι (και όχι ο αγοραστής) θα επιβάλλουν όρους που θα επεκτείνουν τη χρονική περίοδο που απαιτείται για την ολοκλήρωση της πώλησης και:
 - α) οι ενέργειες που είναι απαραίτητες για την ανταπόκριση σε αυτούς τους όρους, δεν μπορούν να δρομολογηθούν μέχρι όπου αποκτηθεί δεσμευτική συμφωνία αγοράς, και
 - β) μια δεσμευτική συμφωνία αγοράς είναι εξαιρετικά πιθανή εντός ενός έτους
 - όταν μια οντότητα αποκτά δεσμευτική συμφωνία αγοράς και απροσδόκητα ο αγοραστής ή οι άλλοι επιβάλλουν όρους στη μεταβίβαση ενός μη-κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου (ή ομάδας προς διάθεση) που ταξινομήθηκε ως διακρατούμενο προς πώληση, παρατείνοντας την περίοδο που απαιτείται για την ολοκλήρωση της πώλησης και:
 - α) έχουν γίνει εγκαίρως οι απαραίτητες ενέργειες για την εκπλήρωση των όρων, και
 - β) αναμένεται μια ευνοϊκή επίλυση των παραγόντων που δημιουργούν την καθυστέρηση
 - όταν κατά τη διάρκεια του πρώτου έτους (12 μήνες) προκύπτουν συνθήκες που προηγουμένως θεωρούνταν μη πιθανές και ως αποτέλεσμα, ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα προς διάθεση) που ταξινομήθηκε ως διακρατούμενο προς πώληση, δεν πωλείται μέχρι το τέλος της περιόδου αυτής, και:
 - i. κατά τη διάρκεια του πρώτου έτους (12μήνες) η οντότητα έλαβε τα απαραίτητα μέτρα για να ανταποκριθεί στην αλλαγή των συνθηκών,
 - ii. το μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή η ομάδα προς διάθεση) διατίθεται ενεργά στην αγορά σε τιμή που είναι λογική, δεδομένης της αλλαγής των συνθηκών, και
 - iii. πληρούνται τα κριτήρια των παραγράφων 10 και 11.
13. Μια οντότητα που έχει δεσμευτεί σε ένα σχέδιο πώλησης που συνεπάγεται την απώλεια του ελέγχου μιας ελεγχόμενης οντότητας, θα κατατάσσει όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της εν λόγω ελεγχόμενης οντότητας ως διακρατούμενα προς πώληση, όταν πληρούνται τα κριτήρια που ορίζονται στις παραγράφους 10-12, ανεξάρτητα από το αν η οντότητα θα διατηρήσει μη-ελέγχουσα συμμετοχή στην πρώην ελεγχόμενη οντότητα μετά την πώληση.
14. Όταν μια οντότητα αποκτά ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα προς διάθεση) αποκλειστικά με σκοπό τη μεταγενέστερη διάθεσή του, θα πρέπει να ταξινομεί το μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή την ομάδα προς διάθεση) ως διακρατούμενο προς πώληση κατά την ημερομηνία απόκτησης μόνο εάν:
- α) πληρούται το κριτήριο της παραγράφου 11(γ), ή τα αναφερόμενα στην παράγραφο 12, και

- β) είναι σφόδρα πιθανό ότι οποιοδήποτε άλλο κριτήριο των παραγράφων 10 και 11, που δεν πληρούνται κατά την ημερομηνία αυτή, θα πληρούνται σε σύντομο χρονικό διάστημα (συνήθως εντός τριών μηνών) μετά την απόκτησή του.
15. Όταν τα κριτήρια των παραγράφων 10 και 11, καθώς και οι περιπτώσεις της παραγράφου 12, πληρούνται μετά την περίοδο αναφοράς, τότε η οντότητα δεν πρέπει να ταξινομήσει το μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή την ομάδα προς διάθεση) ως διακρατούμενο προς πώληση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις κατά την έκδοσή τους (εντός της περιόδου αναφοράς).

Μη - Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία προς απόσυρση

16. Μια οντότητα δεν πρέπει να ταξινομεί ως διακρατούμενο προς πώληση ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα προς διάθεση) που πρόκειται να αποσυρθεί, διότι η λογιστική του αξία θα ανακτηθεί μέσω της συνεχιζόμενης χρήσης του. Ωστόσο, εάν η ομάδα προς διάθεση που θα αποσυρθεί πληροί τα κριτήρια της παραγράφου 32, τότε θεωρείται ως διακοπείσα δραστηριότητα και η οντότητα παρέχει τις σχετικές γνωστοποιήσεις σύμφωνα με την παράγραφο 33 κατά την ημερομηνία την οποία παύει να χρησιμοποιείται.
17. Μια οντότητα δεν πρέπει να αντιμετωπίζει ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο που προσωρινά έχει τεθεί εκτός χρήσης σαν να είναι εγκαταλελειμμένο και συνεπώς προς απόσυρση.

Επιμέτρηση των μη-κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων προς διάθεση) που ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς πώληση

Επιμέτρηση

18. Μια οντότητα θα επιμετρά ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα προς διάθεση) που ταξινομείται ως διακρατούμενο προς πώληση, στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ λογιστικής αξίας και εύλογης αξίας αφαιρουμένου του κόστους πώλησης.
19. Εάν ένα νεοαποκτηθέν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα προς διάθεση) πληροί τα κριτήρια ταξινόμησης ως διακρατούμενο προς πώληση (όπως αναφέρονται στην παράγραφο 14), η εφαρμογή της παραγράφου 18 θα έχει σαν αποτέλεσμα το περιουσιακό στοιχείο (ή η ομάδα προς διάθεση) να επιμετράται κατά την αρχική αναγνώριση στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας του, και της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης. Συνεπώς, εάν το περιουσιακό στοιχείο (ή η ομάδα προς διάθεση) αποκτάται ως μέρος μιας εξαγοράς, θα επιμετρηθεί στην εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης. Εάν το περιουσιακό στοιχείο

- (ή η ομάδα προς διάθεση) έχει αποκτηθεί ως μέρος μιας συνένωσης δημοσίου τομέα θα επιμετρηθεί επίσης στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης.
20. Όταν μια πώληση αναμένεται να πραγματοποιηθεί πέραν του ενός έτους, η οντότητα πρέπει να επιμετρήσει το κόστος πώλησης στην παρούσα αξία του. Οποιαδήποτε αύξηση στην παρούσα αξία του κόστους πώλησης, η οποία προκύπτει με την πάροδο του χρόνου, θα πρέπει να παρουσιάζεται ως κόστος χρηματοδότησης στα αποτελέσματα.
21. Αμέσως πριν την αρχική ταξινόμηση του περιουσιακού στοιχείου (ή της ομάδας προς διάθεση) ως διακρατούμενο προς πώληση, οι λογιστικές αξίες του περιουσιακού στοιχείου (ή όλων των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της ομάδας) θα επιμετρώνται με βάση την ισχύουσα Λογιστική Πολιτική.
22. Κατά τη μεταγενέστερη επιμέτρηση μιας ομάδας προς διάθεση, οι λογιστικές αξίες όσων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων επιμέτρησης της παρούσας, αλλά συμπεριλαμβάνονται στην ομάδα προς διάθεση η οποία ταξινομείται ως διακρατούμενη προς πώληση, θα επανεκτιμώνται σύμφωνα με τις οικείες Λογιστικές Πολιτικές πριν την επιμέτρηση της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης της ομάδας προς διάθεση.

Αναγνώριση ζημιών απομείωσης και αναστροφή ζημιών απομείωσης

23. Η οντότητα αναγνωρίζει ζημία απομείωσης για οποιαδήποτε αρχική ή μεταγενέστερη μείωση της αξίας του περιουσιακού στοιχείου (ή της ομάδας προς διάθεση) βάσει της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης.
24. Η οντότητα αναγνωρίζει στα αποτελέσματα κάθε μεταγενέστερη αύξηση της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης ενός περιουσιακού στοιχείου, αλλά όχι πέραν του ποσού της συσσωρευμένης ζημίας απομείωσης που έχει ήδη αναγνωριστεί.
25. Η ζημία απομείωσης ή οποιαδήποτε μεταγενέστερη αναστροφή της που αναγνωρίζεται για μια ομάδα προς διάθεση, θα πρέπει να μειώνει ή να αυξάνει (αναστροφή απομείωσης), τη λογιστική αξία των μη-κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων της ομάδας που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων επιμέτρησης της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής, σύμφωνα με τη Λογιστική Πολιτική "Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που δημιουργούν Χρηματοροές" με την ακόλουθη σειρά:
- α) πρώτα, επέρχεται μείωση της λογιστικής αξίας της υπεραξίας που έχει κατανεμηθεί στη μονάδα (ομάδα μονάδων) δημιουργίας χρηματοροών,

- β) και στη συνέχεια, στα άλλα περιουσιακά στοιχεία της μονάδας (ομάδας μονάδων) που δημιουργούν χρηματοροές, κατ' αναλογία με τη λογιστική αξία κάθε περιουσιακού στοιχείου της μονάδας. Επίσης, η αναστροφή μιας ζημίας απομείωσης για μια μονάδα δημιουργίας χρηματοροών κατανέμεται στα περιουσιακά στοιχεία της μονάδας που δημιουργούν χρηματοροές, εκτός από την υπεραξία, κατ' αναλογία με τη λογιστική αξία αυτών των περιουσιακών στοιχείων. Κανένα μέρος του ποσού μιας απομείωσης ή αναστροφής δε θα κατανέμεται σε περιουσιακό στοιχείο που δε δημιουργεί χρηματοροές, που συνεισφέρει δηλαδή μόνο δυνατότητα παροχής υπηρεσίας στη μονάδα δημιουργίας χρηματοροών.
26. Ένα κέρδος ή μια ζημία που δεν είχε προηγουμένως αναγνωριστεί μέχρι την ημερομηνία πώλησης ενός μη-κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου (ή ομάδας προς διάθεση), θα αναγνωρίζεται κατά την ημερομηνία παύσης αναγνώρισης. Οι σχετικές με την παύση αναγνώρισης απαιτήσεις, αναφέρονται στις Λογιστικές Πολιτικές "Ενσώματα Πάγια" και "Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία".
27. Τόκοι και άλλα έξοδα που αποδίδονται σε υποχρεώσεις ομάδας προς διάθεση ταξινομημένης ως διακρατούμενης προς πώληση, θα συνεχίσουν να αναγνωρίζονται.

Παύση αποσβέσεων

28. Η οντότητα δεν θα αποσβένει ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο όσο είναι ταξινομημένο ως διακρατούμενο προς πώληση ή όσο είναι μέρος μια ομάδας προς διάθεση ταξινομημένης ως διακρατούμενης προς πώληση.

Αλλαγές στο σχέδιο πώλησης

29. Εάν η οντότητα έχει ταξινομήσει ένα περιουσιακό στοιχείο (ή μια ομάδα προς διάθεση) ως διακρατούμενο προς πώληση, αλλά τα κριτήρια των παραγράφων 10-12 δεν πληρούνται πλέον, η οντότητα πρέπει να σταματήσει να ταξινομεί το περιουσιακό στοιχείο (ή την ομάδα προς διάθεση) ως διακρατούμενο προς πώληση. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η οντότητα πρέπει να ακολουθεί τις οδηγίες της παραγράφου 30 προκειμένου να υπολογίσει λογιστικά την αλλαγή αυτή.
30. Η οντότητα θα επιμετρά ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα προς διάθεση) το οποίο παύει να ταξινομείται ως διακρατούμενο προς πώληση (ή παύει να αποτελεί μέρος μιας ομάδας προς διάθεση που ταξινομείται ως διακρατούμενη προς πώληση), στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της λογιστικής του αξίας πριν το περιουσιακό στοιχείο (ή η ομάδα προς διάθεση) ταξινομηθεί ως διακρατούμενο προς

πώληση, αφαιρουμένων τυχόν αποσβέσεων που θα είχαν αναγνωριστεί εάν το περιουσιακό στοιχείο (ή η ομάδα προς διάθεση) δεν είχε ταξινομηθεί ως διακρατούμενο προς πώληση, και του ανακτήσιμου ποσού του κατά την ημερομηνία της μεταγενέστερης απόφασης για τη μη διάθεσή του.

Παρουσίαση και Γνωστοποιήσεις

Παρουσίαση διακοπεισών δραστηριοτήτων

31. Ένα στοιχείο μιας οντότητας μπορεί να περιλαμβάνει δραστηριότητες και χρηματοροές που μπορούν σαφώς να διαχωριστούν από την υπόλοιπη οντότητα λειτουργικά και για σκοπούς οικονομικών αναφορών.
32. Διακοπείσα δραστηριότητα είναι ένα συστατικό μιας οντότητας που είτε έχει αποσυρθεί είτε έχει ταξινομηθεί ως διακρατούμενο προς πώληση, αντιπροσωπεύοντας μια ξεχωριστή σημαντική δραστηριότητα ή μια γεωγραφική περιοχή εκμεταλλεύσεων και:
 - α) υπάρχει συντονισμένο σχέδιο για διάθεση ή απόσυρση της διακριτής δραστηριότητας, ή
 - β) είναι ελεγχόμενη οντότητα που αποκτάται αποκλειστικά με σκοπό τη μεταπώληση.
33. Μια οντότητα πρέπει για τις διακοπείσες δραστηριότητες να **γνωστοποιεί**:
 - α) μια συνοπτική περιγραφή του αντικειμένου της διακοπείσας δραστηριότητας, και
 - β) τους λόγους για τους οποίους αυτή διακόπτεται.

Παρουσίαση ενός μη - κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου ή μιας ομάδας προς διάθεση που ταξινομείται ως διακρατούμενο προς πώληση

34. Μια οντότητα θα παρουσιάζει ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο που ταξινομείται ως διακρατούμενο προς πώληση και τα περιουσιακά στοιχεία μιας ομάδας προς διάθεση που ταξινομείται ως διακρατούμενη προς πώληση, ξεχωριστά από τα υπόλοιπα περιουσιακά στοιχεία στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Ομοίως, χωριστά θα παρουσιάζονται από άλλες υποχρεώσεις και οι υποχρεώσεις μιας ομάδας προς διάθεση που ταξινομείται ως διακρατούμενη προς πώληση. Τα περιουσιακά αυτά στοιχεία και οι σχετιζόμενες με αυτά υποχρεώσεις δε συμψηφίζονται και παρουσιάζονται ως διακριτά ποσά. Οι κύριες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που διακρατούνται προς πώληση πρέπει να γνωστοποιούνται ξεχωριστά είτε στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης είτε στις σημειώσεις ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

35. Αν μια ομάδα προς διάθεση είναι μια νεοαποκτηθείσα ελεγχόμενη οντότητα που πληροί τα κριτήρια ταξινόμησης ως διακρατούμενη προς πώληση κατά την απόκτησή της (βλ. Παράγραφο 14), δεν απαιτείται γνωστοποίηση των κύριων κατηγοριών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεών της.

Πρόσθετες γνωστοποιήσεις

36. Αν έχει εφαρμογή η παράγραφος 29, η οντότητα θα γνωστοποιεί κατά την περίοδο της απόφασης ότι αλλάζει το σχέδιο πώλησης του μη-κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου (ή ομάδας προς διάθεση), καθώς και μια περιγραφή των γεγονότων και των συνθηκών που οδήγησαν στην απόφαση αυτή.

Γνωστοποιήσεις εύλογης αξίας

37. Μια οντότητα γνωστοποιεί την τεχνική επιμέτρησης, για περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που επιμετρώνται στην εύλογη αξία στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, κατά την ταξινόμησή τους ως διακρατούμενα προς πώληση.

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

Διαθεσιμότητα για άμεση πώληση

Για να πληροί τις προϋποθέσεις για ταξινόμηση ως διακρατούμενο προς πώληση, ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα προς διάθεση) πρέπει να είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση στην παρούσα κατάστασή του, υπό την επιφύλαξη μόνο των όρων που είναι συνήθεις για πωλήσεις τέτοιων περιουσιακών στοιχείων (ή ομάδων προς διάθεση). Ένα μη-κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο (ή ομάδα προς διάθεση) είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση εάν μια οντότητα του Δημοσίου έχει την πρόθεση και την ικανότητα να μεταβιβάσει το περιουσιακό στοιχείο (ή την ομάδα προς διάθεση) σε έναν αγοραστή στην παρούσα κατάστασή του. Τα παραδείγματα 1-3 απεικονίζουν καταστάσεις στις οποίες το κριτήριο της άμεσης πώλησης πληρούται ή δεν πληρούται.

Παράδειγμα 1

Μια οντότητα έχει δεσμευτεί σε ένα σχέδιο πώλησης του δημοτικού της κτιρίου και έχει ξεκινήσει ενέργειες για την εξεύρεση αγοραστή.

(α) Η οντότητα προτίθεται να μεταβιβάσει το κτίριο σε αγοραστή μετά την εκκένωσή του. Ο χρόνος που απαιτείται για την εκκένωση του κτιρίου είναι συνήθης για τις πωλήσεις τέτοιων περιουσιακών στοιχείων. Άρα, το κριτήριο της άμεσης πώλησης θα πληρούται κατά την προβλεπόμενη δεσμευτική ημερομηνία βάσει του σχεδίου πώλησης.

(β) Η οντότητα θα συνεχίσει να χρησιμοποιεί το κτίριο μέχρι να ολοκληρωθεί η κατασκευή ενός νέου δημοτικού κτιρίου. Η οντότητα δεν σκοπεύει να μεταβιβάσει το υπάρχον κτίριο σε αγοραστή μέχρι να ολοκληρωθεί η κατασκευή του νέου κτιρίου (και να εκκενώσει το υπάρχον κτίριο). Η καθυστέρηση του χρόνου μεταβίβασης του υφιστάμενου κτιρίου που επέβαλε η οντότητα (πωλητής), καταδεικνύει ότι το κτίριο δεν είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση. Το κριτήριο της άμεσης πώλησης δε θα πληρούται έως ότου ολοκληρωθεί η κατασκευή του νέου κτιρίου, ακόμη και αν ληφθεί νωρίτερα δεσμευτική συμφωνία αγοράς για τη μελλοντική μεταβίβαση του υφιστάμενου κτιρίου.

Παράδειγμα 2

Μια οντότητα έχει δεσμευτεί σε ένα σχέδιο πώλησης μιας επιχείρησης επισκευής οδών και έχει ξεκινήσει τις ενέργειες για τον εντοπισμό του αγοραστή. Κατά την ημερομηνία δέσμευσης που προβλέπει το σχέδιο, υπάρχει ένα ανεκτέλεστο υπόλοιπο μη ολοκληρωμένων κυβερνητικών παραγγελιών επισκευής οδών.

(α) Η οντότητα σκοπεύει να πωλήσει την επιχείρηση επισκευής οδών με τις υπάρχουσες κυβερνητικές παραγγελίες επισκευής οδών. Τυχόν ανεκτέλεστες παραγγελίες κατά την ημερομηνία πώλησης θα μεταβιβαστούν στον αγοραστή και ο αγοραστής θα επισκευάσει τις οδούς βάσει σύμβασης. Η μεταβίβαση των μη ολοκληρωμένων εντολών επισκευής οδών κατά την ημερομηνία πώλησης δε θα επηρεάσει το χρονοδιάγραμμα της μεταβίβασης της μονάδας. Το κριτήριο της άμεσης πώλησης θα πληρούται κατά την προβλεπόμενη δεσμευτική ημερομηνία βάσει του σχεδίου πώλησης.

(β) Η οντότητα προτίθεται να πωλήσει την επιχείρηση επισκευής οδών, αλλά χωρίς τις υπάρχουσες παραγγελίες. Η οντότητα δεν σκοπεύει να μεταβιβάσει την επιχείρηση σε αγοραστή παρά μόνο μετά την εκπλήρωση των ανεκτέλεστων παραγγελιών επισκευής οδών. Η καθυστέρηση στο χρονοδιάγραμμα της μεταβίβασης της λειτουργίας που επιβάλλει η οντότητα (πωλητής), καταδεικνύει ότι η επιχείρηση δεν είναι διαθέσιμη για άμεση πώληση. Το κριτήριο της άμεσης πώλησης δε θα πληρούται έως ότου ολοκληρωθούν οι παραγγελίες επισκευής οδών, ακόμη και αν ληφθεί νωρίτερα μια δεσμευτική συμφωνία αγοράς για τη μελλοντική μεταβίβαση της εκμετάλλευσης.

Παράδειγμα 3

Μια οντότητα κατέχει ένα ακίνητο που αποτελείται από γη και κτίρια και προτίθεται να το πωλήσει.

(α) Η οντότητα δεν σκοπεύει να μεταβιβάσει το ακίνητο σε αγοραστή παρά μόνο αφού ολοκληρώσει τις ανακαινίσεις για να αυξήσει την αξία πώλησης του ακινήτου. Η χρονική καθυστέρηση της μεταβίβασης του ακινήτου που επιβάλλει η οντότητα (πωλητής) καταδεικνύει ότι το ακίνητο δεν είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση. Το κριτήριο της άμεσης πώλησης δε θα πληρούται μέχρι να ολοκληρωθούν οι ανακαινίσεις.

(β) Μετά την ολοκλήρωση των ανακαινίσεων και την ταξινόμηση του ακινήτου ως διακρατούμενο προς πώληση, αλλά πριν από τη δεσμευτική συμφωνία, η οντότητα αντιλαμβάνεται περιβαλλοντικές ζημιές που θα απαιτήσουν αποκατάσταση. Η οντότητα εξακολουθεί να σκοπεύει να πωλήσει το ακίνητο. Ωστόσο, η οντότητα δεν έχει τη δυνατότητα να μεταβιβάσει το ακίνητο σε αγοραστή μέχρι να ολοκληρωθεί η αποκατάσταση. Η καθυστέρηση στο χρονοδιάγραμμα της μεταβίβασης του ακινήτου πριν από τη δεσμευτική συμφωνία αγοράς καταδεικνύει ότι το ακίνητο δεν είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση. Το κριτήριο της άμεσης πώλησης δε θα συνεχίσει να πληρούται και το ακίνητο θα αναταξινομηθεί ως κατεχόμενο προς χρήση σύμφωνα με τα κριτήρια για αλλαγές στο σχέδιο πώλησης της παραγράφου 29.

Ολοκλήρωση της πώλησης που αναμένεται εντός ενός έτους**Παράδειγμα 4**

Για να πληροί τις προϋποθέσεις για ταξινόμηση ως διακρατούμενο προς πώληση, η πώληση ενός μη-κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου (ή ομάδας προς διάθεση) πρέπει να είναι σφόδρα πιθανή (παράγραφος 10) και η μεταβίβαση του περιουσιακού στοιχείου (ή της ομάδας προς διάθεση) πρέπει να αναμένεται να πληροί τις προϋποθέσεις για αναγνώριση ως ολοκληρωμένη πώληση εντός ενός έτους (παράγραφος 11.γ). Αυτά τα κριτήρια δε θα πληρούνται εάν, για παράδειγμα:

(α) Μια οντότητα που προμηθεύει εξοπλισμό ηλεκτρονικών υπολογιστών σε επιμέρους υπηρεσιακές μονάδες, κατέχει παρωχημένο εξοπλισμό και δεν έχει ακόμη καθοριστεί εάν ο εξοπλισμός θα πωληθεί, θα μεταφερθεί σε άλλη οντότητα του δημόσιου τομέα χωρίς κόστος ή θα δοθεί ως δωρεά σε μη κερδοσκοπικά ιδρύματα. Άρα, ο χρόνος διάθεσης του εν λόγω εξοπλισμού δεν μπορεί να καθοριστεί.

(β) Μια οντότητα δεσμεύεται σε ένα σχέδιο "πώλησης" ενός ακινήτου που χρησιμοποιείται ως μέρος μιας συναλλαγής πώλησης και επαναμίσθωσης.

Εξαιρέσεις από το κριτήριο ότι η πώληση αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός ενός έτους:

Μια εξαίρεση από το κριτήριο του ενός έτους ισχύει σε περιορισμένες περιπτώσεις, στις οποίες η περίοδος που απαιτείται για την ολοκλήρωση της πώλησης ενός μη - κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου (ή ομάδας προς διάθεση) θα παραταθεί (ή έχει παραταθεί) από γεγονότα ή περιστάσεις πέραν του ελέγχου της οντότητας και πληρούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις (παράγραφος 12). Τα παραδείγματα 5-7 απεικονίζουν αυτές τις καταστάσεις.

Παράδειγμα 5

Μια οντότητα του κλάδου παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, έχει δεσμευτεί σε ένα σχέδιο πώλησης μιας ομάδας περιουσιακών στοιχείων που αντιπροσωπεύουν σημαντικό μέρος των δραστηριοτήτων της. Η πώληση απαιτεί από τους υποψήφιους αγοραστές να λάβουν ρυθμιστική έγκριση, η οποία θα μπορούσε να παρατείνει την περίοδο που απαιτείται για την ολοκλήρωση της πώλησης πέραν του ενός έτους. Οι ενέργειες που είναι απαραίτητες για την απόκτηση της έγκρισης αυτής δεν μπορούν να ξεκινήσουν πριν γίνει γνωστός ο αγοραστής και ληφθεί η δέσμευση αγοράς. Ωστόσο, είναι σφόδρα πιθανό να υπάρξει δεσμευτική συμφωνία αγοράς εντός ενός έτους. Στην περίπτωση αυτή, οι προϋποθέσεις της παραγράφου 12 για εξαίρεση από την απαίτηση ενός έτους πληρούνται.

Παράδειγμα 6

Μια οντότητα δεσμεύεται σε ένα σχέδιο πώλησης μιας παραγωγικής μονάδας στην παρούσα κατάστασή της και ταξινομεί την μονάδα ως διακρατούμενη προς πώληση κατά την ημερομηνία αυτή. Μετά την απόκτηση μιας δεσμευτικής συμφωνίας, ο αγοραστής κατά την επιθεώρηση του ακινήτου εντοπίζει περιβαλλοντικές ζημιές που δεν είχε διαπιστωθεί ότι υπήρχαν. Ο αγοραστής απαιτεί από την οντότητα να αποκαταστήσει τη ζημία, γεγονός που θα παρατείνει την περίοδο που απαιτείται για την ολοκλήρωση της πώλησης πέραν του ενός έτους. Ωστόσο, η οντότητα έχει ξεκινήσει ενέργειες για την αποκατάσταση της ζημίας και η ικανοποιητική αποκατάστασή της είναι σφόδρα πιθανή. Στην περίπτωση αυτή, οι προϋποθέσεις της παραγράφου 12 για εξαίρεση από την απαίτηση ενός έτους θα πληρούνται.

Παράδειγμα 7

Μια οντότητα δεσμεύεται σε ένα σχέδιο πώλησης ενός μη-κυκλοφορούντος περιουσιακού στοιχείου και κατατάσσει το περιουσιακό στοιχείο ως διακρατούμενο προς πώληση κατά την ημερομηνία αυτή.

(α) Κατά τη διάρκεια της αρχικής περιόδου ενός έτους, οι συνθήκες της αγοράς που επικρατούσαν κατά την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο ταξινομήθηκε αρχικά ως διακρατούμενο προς πώληση επιδεινώνονται και ως αποτέλεσμα, το περιουσιακό στοιχείο δεν πωλείται μέχρι το τέλος της περιόδου. Κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου, η οντότητα αναζήτησε ενεργά αλλά δεν έλαβε καμία λογική

προσφορά για την αγορά του περιουσιακού στοιχείου και κατά συνέπεια, μείωσε την τιμή. Το περιουσιακό στοιχείο συνεχίζει να διατίθεται ενεργά στην αγορά σε μια τιμή που είναι λογική δεδομένης της αλλαγής των συνθηκών της αγοράς, και συνεπώς πληρούνται τα κριτήρια των παραγράφων της άμεσης πώλησης και της ολοκλήρωσης της πώλησης εντός ενός έτους. Στην περίπτωση αυτή, οι προϋποθέσεις της παραγράφου 12(γ) για εξαίρεση από την απαίτηση ενός έτους θα πληρούνται. Στο τέλος της αρχικής περιόδου του ενός έτους, το περιουσιακό στοιχείο θα συνεχίσει να ταξινομείται ως διακρατούμενο προς πώληση.

(β) Κατά τη διάρκεια της επόμενης του ενός έτους περιόδου, οι συνθήκες της αγοράς επιδεινώνονται περαιτέρω και το περιουσιακό στοιχείο δεν πωλείται μέχρι το τέλος της εν λόγω περιόδου. Η οντότητα πιστεύει ότι οι συνθήκες της αγοράς θα βελτιωθούν και δε μείωσε περαιτέρω την τιμή του περιουσιακού στοιχείου. Το περιουσιακό στοιχείο συνεχίζει να κατέχεται προς πώληση, αλλά σε τιμή που υπερβαίνει την τρέχουσα εύλογη αξία του. Στην περίπτωση αυτή, η απουσία μείωσης της τιμής καταδεικνύει ότι το περιουσιακό στοιχείο δεν είναι διαθέσιμο για άμεση πώληση, όπως απαιτείται από τα κριτήρια άμεσης πώλησης, δεδομένου ότι το κριτήριο ολοκλήρωσης της πώλησης εντός ενός έτους απαιτεί επίσης ένα περιουσιακό στοιχείο να διατίθεται στην αγορά σε τιμή που είναι λογική σε σχέση με την τρέχουσα εύλογη αξία του. Επομένως, οι προϋποθέσεις της παραγράφου 12 για εξαίρεση από την απαίτηση ενός έτους δεν πληρούνται. Το περιουσιακό στοιχείο θα αναταξινομηθεί ως κατεχόμενο προς χρήση σύμφωνα με τα κριτήρια για αλλαγές στο σχέδιο πώλησης σύμφωνα με την παράγραφο 29.

Προσδιορισμός εάν ένα περιουσιακό στοιχείο έχει αποσυρθεί

Παράδειγμα 8

Μια οντότητα παύει να χρησιμοποιεί μια εγκατάσταση αποθήκευσης, επειδή η ζήτηση για υπηρεσίες αποθήκευσης έχει μειωθεί. Ωστόσο, η εγκατάσταση αποθήκευσης διατηρείται σε λειτουργική κατάσταση και αναμένεται ότι θα επανέλθει σε χρήση εάν η ζήτηση αυξηθεί. Η εγκατάσταση αποθήκευσης δε θεωρείται εγκαταλελειμμένη (παράγραφος 17).

Παρουσίαση μιας διακοπείσας δραστηριότητας που έχει αποσυρθεί

Τα περιουσιακά στοιχεία που θα εγκαταλειφθούν απαγορεύεται να ταξινομούνται ως διακρατούμενα προς πώληση. Ωστόσο, εάν τα περιουσιακά στοιχεία που πρόκειται να εγκαταλειφθούν αποτελούν σημαντική δραστηριότητα, καταχωρούνται στις διακοπείσες δραστηριότητες κατά την ημερομηνία εγκατάλειψής τους. Το παράδειγμα 9 απεικονίζει αυτή την περίπτωση.

Παράδειγμα 9

Τον Οκτώβριο του 20Χ5 μια οντότητα αποφασίζει να εγκαταλείψει όλες τις εγκαταστάσεις κατασκευής πυρομαχικών, γεγονός που αποτελεί μια σημαντική δραστηριότητα. Όλες οι εργασίες σταματάνε στις εγκαταστάσεις κατασκευής πυρομαχικών κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6. Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ5, τα αποτελέσματα και οι χρηματοροές των εγκαταστάσεων κατασκευής πυρομαχικών αντιμετωπίζονται ως συνεχιζόμενες (συνήθεις λειτουργικές) δραστηριότητες. Στις οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, τα αποτελέσματα και οι χρηματοροές των εγκαταστάσεων κατασκευής πυρομαχικών αντιμετωπίζονται ως διακοπείσες δραστηριότητες και η οντότητα προβαίνει στις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από την παράγραφο 33 της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής.

Επιμερισμός ζημίας απομείωσης σε ομάδα προς διάθεση

Η παράγραφος 26 της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής απαιτεί μια ζημία απομείωσης (ή οποιασδήποτε μεταγενέστερης αναστροφής της) που αναγνωρίζεται για μια ομάδα προς διάθεση να μειώνει ή να αυξάνει (αναστροφή απομείωσης) τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων της ομάδας που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των απαιτήσεων επιμέτρησης της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής. Το παράδειγμα 10 απεικονίζει την κατανομή μιας ζημίας απομείωσης σε μια ομάδα προς διάθεση.

Παράδειγμα 10

Μια οντότητα σχεδιάζει να διαθέσει μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων της (ως πώληση περιουσιακών στοιχείων). Τα περιουσιακά στοιχεία αποτελούν μια ομάδα προς διάθεση, και επιμετρώνται ως εξής:

	Λογιστική αξία πριν από την ταξινόμηση ως διακρατούμενη προς πώληση
Υπεραξία	€ 1.500
Ενσώματα πάγια (αποτιμώμενα στο κόστος)	€ 5.700
Αποθέματα	€ 2.200
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	€ 1.500
Σύνολο	€ 10.900

Η οντότητα επιμετρά την εύλογη αξία μείον το κόστος πώλησης της ομάδας προς διάθεση σε 9.100€. Επειδή η οντότητα επιμετρά μια ομάδα προς διάθεση που ταξινομείται ως διακρατούμενη προς πώληση

στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της λογιστικής αξίας και της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης, η οντότητα αναγνωρίζει ζημία απομείωσης ύψους $(10.900\text{€} - 9.100\text{€}) = 1.800\text{€}$, όταν η ομάδα κατατάσσεται αρχικά ως διακρατούμενη προς πώληση.

Η ζημία απομείωσης κατανέμεται στα μη-κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία στα οποία εφαρμόζονται οι απαιτήσεις επιμέτρησης της παρούσας Λογιστικής Πολιτικής. Ως εκ τούτου, δεν επιμερίζεται ζημία απομείωσης στα αποθέματα και στις επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους. Η ζημία κατανέμεται στα άλλα περιουσιακά στοιχεία με τη σειρά κατανομής που ορίζεται στην παράγραφο 22 και βάσει της Λογιστικής Πολιτικής “Απομειώσεις Περιουσιακών Στοιχείων που δημιουργούν Χρηματοροές”.

Η κατανομή μπορεί να απεικονιστεί ως εξής:

	Λογιστική αξία πριν από την ταξινόμηση ως διακρατούμενη προς πώληση	Κατανεμημένη ζημία απομείωσης	Λογιστική αξία μετά την κατανομή της ζημίας απομείωσης
Υπεραξία	€ 1.500	(1500)	€ 0
Ενσώματα πάγια (αποτιμώμενα στο κόστος)	€ 5.700	(300)	€ 5.400
Αποθέματα	€ 2.200		€ 2.200
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	€ 1.500		€ 1.500
Σύνολο	€ 10.900	(1800)	€ 9.100

Η ζημία απομείωσης μειώνει οποιοδήποτε ποσό υπεραξίας. Στη συνέχεια, η υπολειπόμενη ζημία κατανέμεται σε άλλα περιουσιακά στοιχεία κατ' αναλογία με βάση τις λογιστικές αξίες αυτών των περιουσιακών στοιχείων.