



Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

ΔΛΠ 36 - ΜΕΙΩΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Το πρότυπο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», έχει ως βασικό αντικείμενο την περιγραφή των λογιστικών χειρισμών ακινήτων, πάγιων και εξοπλισμού και στην αναγνώριση τους αλλά και στη μεταγενέστερη αποτίμηση και παρακολούθηση των ενσώματων αυτών πάγιων στοιχείων.

Η απομείωση της αξίας των ενσώματων στοιχείων αναλύεται στο ΔΛΠ36 «Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων».

Αντικείμενο του ΔΛΠ 36 , είναι ο καθορισμός των διαδικασιών που πρέπει να εφαρμόζει η επιχείρηση για να διασφαλίζει ότι τα περιουσιακά της στοιχεία απεικονίζονται σε αξία όχι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους.

Αν η λογιστική αξία υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό, θεωρείται ότι έχει απομειωθεί η αξία του και αναγνωρίζεται η ζημιά λόγω μείωσης της αξίας (απομείωσης).

«Ανακτήσιμο ποσό ενός στοιχείου του ενεργητικού είναι το υψηλότερο ποσό μεταξύ της εύλογης αξίας μειωμένης με τα κόστη της πώλησης και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών».

Αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου που έχει υποστεί μείωση της αξίας του
Έλεγχος στη λήξη της περιόδου αναφοράς για το αν υπάρχουν ενδείξεις μείωσης της αξίας των περιουσιακών στοιχείων.

Οι ενδείξεις που, κατ' ελάχιστο, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη γι' αυτόν τον έλεγχο μπορεί να προκύπτουν από:

- **Εξωτερικές πηγές πληροφόρησης**
- ✓ Μείωση της αγοραίας αξίας που πέραν της φυσιολογικής ως συνέπεια της παρόδου του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του
- ✓ Σημαντικές αρνητικές τεχνολογικές, οικονομικές, νομικές μεταβολές πρόκειται να επέλθουν στο περιβάλλον που δρα η επιχείρηση
- ✓ Σημαντική αύξηση στα επιτόκια της αγοράς που επηρεάζει αρνητικά το προεξοφλητικό επιτόκιο υπολογισμού της αξίας του στοιχείου λόγω χρήσης του



- **Εσωτερικές πηγές πληροφόρησης**

- ✓ Η ύπαρξη αποδείξεων για παρωχημένα ή κατεστραμμένα περιουσιακά στοιχεία
- ✓ Σημαντικές αρνητικές μεταβολές έχουν συμβεί ή αναμένεται να συμβούν στην επιχείρηση όπως διακοπή ή αναδιάρθρωση της παραγωγής στην οποία χρησιμοποιείται το στοιχείο, σχέδια για πρόωρη εκποίηση του κ.α.
- ✓ Στοιχεία από εσωτερικές αναφορές (εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου) για μειωμένη απόδοση του στοιχείου

4^η γραπτή εργασία 2016_14 / θέμα 2

Σας δίνονται οι παρακάτω πληροφορίες οι οποίες αφορούν την επιχείρηση ΧΨΖ Α.Ε: Η επιχείρηση αγόρασε τον Ιανουάριο του 2014 μηχανήμα κόστους €20.000.000 με μετρητά. Η ωφέλιμη ζωή του μηχανήματος έχει εκτιμηθεί σε 16 χρόνια και η υπολειμματική αξία είναι μηδενική. Η διοίκηση της επιχείρησης ΧΨΖ Α.Ε. εκτιμά ότι η καθαρή παρούσα αξία των αναμενόμενων ταμειακών ροών από τη χρήση του μηχανήματος καθώς και η εύλογη αξία του μηχανήματος (μείον τα κόστη διάθεσης) την 31/12/2014 ως παρακάτω:

	<u>Μηχάνημα</u>	<u>Ωφέλιμη Ζωή</u>	<u>Ημερομηνία αγοράς Παγίων Στοιχείων</u>
Κόστος Κτήσης	€ 20,000,000	16 έτη	01/01/2014
Καθαρή Παρούσα Αξία των Αναμενόμενων Ταμειακών Ροών	€ 10,600,000		
Εύλογη Αξία Μηχανήματος (μείον τα κόστη διάθεσης)	€ 11,200,000		

Η επιχείρηση σκοπεύει να διακρατήσει το μηχανήμα για όλη τη διάρκεια της υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής του. Η επιχείρηση ακολουθεί τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης για την απόσβεση των παγίων στοιχείων. Να μη ληφθεί υπόψη η επίδραση της αναβαλλόμενης φορολογίας.

Ζητείται:

1. Να πραγματοποιηθούν οι ημερολογιακές εγγραφές που προκύπτουν από τις παραπάνω πληροφορίες στις 31/12/2014.

Απάντηση

Στα δεδομένα της άσκησης μας, ως ανακτήσιμη τιμή θα πάρουμε την εύλογη αξία του μηχανήματος αξίας €11.200.000 και η οποία είναι μεγαλύτερη από την καθαρή παρούσα αξία των αναμενόμενων ταμειακών ροών αξίας €10.600.000 και θα υπολογίσουμε τις αποσβέσεις του μηχανήματος για την τρέχουσα χρήση, για να προσδιορίσουμε τη λογιστική αξία του μηχανήματος στις 31/12/2016.



Υπολογισμός αποσβέσεων:

Κόστος Κτήσης 20.000.000€ και ωφέλιμη ζωή 16 έτη

	Ποσά σε €		
Αξία κτήσης	20.000.000		
Αποσβέσεις	1.250.000	Αξία κτήσης /	16 έτη
Λογιστική Αξία	18.750.000		
Ανακτήσιμη Αξία	11.200.000		
Ζημιά απομείωσης	7.550.000		

Οι εγγραφές που θα γίνουν για την καταχώρηση της ζημιάς απομείωσης βάσει της σύγκρισης μεταξύ της λογιστικής αξίας και της ανακτήσιμης τιμής είναι :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Ημερομηνία 31/12/2014			
Αποσβέσεις μηχανημάτων		1.250.000	
	Αποσβεσμένα μηχανήματα		1.250.000
Αποσβέσεις παγίων 31/12/2014			
Ημερομηνία 31/12/2014			
Ζημιάς απομείωσης παγίων		7.550.000	
	Μηχανήματα απομειωθέντα		7.550.000
Ζημιά απομείωσης μηχανήματος			

Άσκηση ΔΛΠ36

Η επιχείρηση κατέχει τέσσερα πάγια σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα

	Αξία λόγω χρήσης (παρούσα αξία)	Εύλογη αξία μείον κόστη πώλησης	Λογιστική αξία
Πάγιο 1	-----	200.000	180.000
Πάγιο 2	60.000	70.000	80.000
Πάγιο 3	90.000	85.000	105.000
Πάγιο 4	127.000	-----	140.000

Η επιχείρηση έχει σοβαρές ενδείξεις για ύπαρξη ζημιάς λόγω μείωσης της αξίας των παγίων.

Να προσδιοριστεί το πόσο της ζημιάς λόγω μείωσης της αξίας των παγίων της, για το πάγιο 2

- α. 10.000
- β. 20.000
- γ. 13.000
- δ. Δεν υπάρχει ζημιά



Σωστή απάντηση η α

Ζημιά υπάρχει αν : Ανακτήσιμο ποσό μικρότερο από λογιστική αξία

Ανακτήσιμο ποσό το μεγαλύτερο μεταξύ της

A. Εύλογη αξία μείον κόστη πώλησης

B. Αξία λόγω χρήσης

Αν Αξία λόγω χρήσης ή Εύλογη αξία μείον κόστη πώλησης μεγαλύτερο από λογιστική αξία δεν υπάρχει Ζημιά.

Στο πάγιο 1 η εύλογη αξία μεγαλύτερη από λογιστική αξία οπότε δεν υπάρχει ζημιά

Ανακτήσιμο ποσό

Πάγιο 1 = 70.000

Πάγιο 3 = 90.000

Πάγιο 4 = 127.000

Άρα Ζημιά

Πάγιο 2 = 80.000-70.000=10.000

Πάγιο 3 = 105.000-90.000=15.000

Πάγιο 4 = 140.000-127.000=13.000