

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 3 Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη, όπως έχει υιοθετηθεί από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας.

## Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη

Ομάδα έργου ΔΛΠΔΤ (από τη Χριστίνα Παραδεισιώτη)

Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

Ημερομηνία: 10 Ιανουαρίου 2018

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	2
1.1 Θέματα που εξετάζονται .....	2
1.2 Στόχοι.....	2
1.3 Πεδίο εφαρμογής.....	2
1.4 Ορισμοί.....	2
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ.....	5
2.1 Επιλογή και εφαρμογή λογιστικών πολιτικών.....	5
2.2 Μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές.....	6
2.2.1 Εφαρμογή των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές.....	6
2.2.2 Αναδρομική εφαρμογή των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές.....	6
3. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ.....	7
4. ΛΑΘΗ.....	8
4.1 Αναδρομική διόρθωση λαθών .....	8
5. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ .....	9
5.1 Γνωστοποίηση μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές .....	9
5.1.1 Αρχική εφαρμογή ενός ΔΛΠΔΤ .....	9
5.1.2 Εθελοντική μεταβολή σε λογιστική πολιτική .....	9
5.1.3 Μη-εφαρμογή ενός ΔΛΠΔΤ που εκδόθηκε αλλά δεν έχει ακόμα εφαρμοστεί. ....	10
5.2 Γνωστοποίηση μεταβολών στις λογιστικές εκτιμήσεις.....	10
5.3 Γνωστοποίηση λαθών .....	11
6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ .....	11
7. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ.....	12
8. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ .....	12

# 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

## 1.1 ΘΕΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΞΕΤΑΖΟΝΤΑΙ

Αυτή η λογιστική πολιτική αναφέρεται στα ακόλουθα:

- Επιλογή και μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές
- Μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις
- Διόρθωση λαθών

## 1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να προδιαγράψει τα κριτήρια για την επιλογή και τη μεταβολή των λογιστικών πολιτικών, μαζί με το λογιστικό χειρισμό και τη γνωστοποίηση των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές, τις λογιστικές εκτιμήσεις και τις διορθώσεις λαθών. Ο σκοπός αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να παρέχει τεχνική, λογιστική καθοδήγηση για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, ώστε αυτές να δίνουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα. Η προαναφερθείσα πολιτική καταρτίζεται σύμφωνα με οδηγίες από όλα τα σχετικά Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημόσιου Τομέα (ΔΛΠΔΤ).

## 1.3 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική εφαρμόζεται στην επιλογή και την εφαρμογή λογιστικών πολιτικών, στη λογιστικοποίηση των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές και στις λογιστικές εκτιμήσεις και στις διορθώσεις λαθών προηγούμενης περιόδου.

## 1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

Οι **λογιστικές πολιτικές** είναι οι συγκεκριμένες αρχές, βάσεις, παραδοχές, κανόνες και πρακτικές που εφαρμόζονται από την οντότητα κατά την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.

Η **μεταβολή της λογιστικής εκτίμησης** είναι μια προσαρμογή της λογιστικής αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης ή του ποσού της περιοδικής ανάλωσης περιουσιακού στοιχείου, η οποία προκύπτει από την εκτίμηση της παρούσας

κατάστασης και των αναμενόμενων μελλοντικών οφελών και υποχρεώσεων που σχετίζονται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις. Οι μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις προκύπτουν από νέες πληροφορίες ή νέες εξελίξεις και, κατά συνέπεια, δεν αποτελούν διόρθωση λαθών.

**Ανέφικτος** - Η εφαρμογή μιας απαίτησης είναι ανέφικτη όταν η οντότητα δεν μπορεί να την εφαρμόσει αφού έχει καταβάλει κάθε εύλογη προσπάθεια προς αυτήν την κατεύθυνση. Για συγκεκριμένη προηγούμενη περίοδο, η αναδρομική μεταβολή σε λογιστική πολιτική ή η αναδρομική επαναδιατύπωση για διόρθωση λάθους είναι ανέφικτη αν:

- (α) οι επιπτώσεις της αναδρομικής εφαρμογής ή της αναδρομικής επαναδιατύπωσης δεν είναι μπορούν να προσδιοριστούν,
- (β) Η αναδρομική εφαρμογή ή η αναδρομική επαναδιατύπωση απαιτεί παραδοχές σχετικά με την πρόθεση της διοίκησης εκείνη την περίοδο, ή
- (γ) Η αναδρομική εφαρμογή ή η αναδρομική επαναδιατύπωση απαιτεί σημαντικές εκτιμήσεις ποσών και δεν είναι δυνατό να διαχωριστεί αντικειμενικά, από άλλες πληροφορίες, πληροφόρηση για αυτές τις εκτιμήσεις που:
  - I. να παρέχει ενδείξεις των συνθηκών που επικρατούσαν κατά την ημερομηνία ή τις ημερομηνίες της αναγνώρισης, αποτίμησης ή γνωστοποίησης των ποσών, και
  - II. θα ήταν διαθέσιμες όταν οι οικονομικές καταστάσεις εκείνης της προγενέστερης περιόδου είχαν εγκριθεί για έκδοση.

**Σημαντικό** - Οι παραλείψεις και οι ανακρίβειες στοιχείων είναι σημαντικές αν θα μπορούσαν, μεμονωμένα ή συλλογικά, να επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που λαμβάνονται βάσει των οικονομικών καταστάσεων. Η σημαντικότητα εξαρτάται από τη φύση και το μέγεθος της παράλειψης ή της ανακρίβειας, κρινόμενη βάσει των συνθηκών που την περιστοιχίζουν. Το είδος ή το μέγεθος του στοιχείου, ή ένας συνδυασμός και των δύο, θα μπορούσε να είναι ο καθοριστικός παράγοντας. Η έννοια της σημαντικότητας εφαρμόζεται όπως περιγράφεται στην παράγραφο 2.4 της λογιστικής πολιτικής για την «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων».

**Λάθη προγενέστερων περιόδων** είναι παραλείψεις από, και ανακρίβειες στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας για μια ή περισσότερες περιόδους που προκύπτουν από παράλειψη χρήσης ή από κακή χρήση αξιόπιστων πληροφοριών που:

- (α) Ήταν διαθέσιμες όταν οι οικονομικές καταστάσεις για τις περιόδους εκείνες είχαν εγκριθεί για έκδοση, και

(β) Θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα συγκεντρώνονταν και θα λαμβάνονταν υπόψη κατά την κατάρτιση και παρουσίαση εκείνων των οικονομικών καταστάσεων.

Λάθη μπορεί να συμβούν ως αποτέλεσμα μαθηματικών σφαλμάτων, κακής εφαρμογής λογιστικών πολιτικών, παραλείψεις ή κακής ερμηνείας γεγονότων και απάτης.

**Μελλοντική εφαρμογή** μεταβολής στη λογιστική πολιτική και αναγνώρισης της επίδρασης μεταβολής λογιστικής εκτίμησης, αντίστοιχα είναι:

- (α) Η εφαρμογή της νέας λογιστικής πολιτικής σε συναλλαγές, άλλα γεγονότα και περιστάσεις που συμβαίνουν μετά την ημερομηνία κατά την οποία άλλαξε η πολιτική, και
- (β) Η αναγνώριση της επίδρασης της μεταβολής λογιστικής εκτίμησης στις τρέχουσες και μελλοντικές περιόδους που επηρεάζονται από την μεταβολή.

**Αναδρομική εφαρμογή** είναι η εφαρμογή νέας λογιστικής πολιτικής σε συναλλαγές, άλλα γεγονότα και περιστάσεις ως εάν η νέα λογιστική πολιτική να ήταν ανέκαθεν σε χρήση.

**Αναδρομική επαναδιατύπωση** είναι η διόρθωση της αναγνώρισης, επιμέτρησης και γνωστοποίησης ποσών στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων, ως εάν λάθος της προγενέστερης περιόδου να μην είχε συμβεί.

Οποιοσδήποτε άλλος όρος ορίζεται σε άλλες λογιστικές πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από την κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας, έχει την έννοια που παρουσιάζεται στις εν λόγω λογιστικές πολιτικές.

## 2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

### 2.1 ΕΠΙΛΟΓΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ

Όταν ένα ΔΛΠΔΤ ισχύει συγκεκριμένα για μια συναλλαγή, άλλο γεγονός ή περίσταση, η λογιστική πολιτική ή οι πολιτικές που εφαρμόζονται για αυτό το στοιχείο καθορίζονται με την εφαρμογή του συγκεκριμένου ΔΛΠΔΤ.

Όταν δεν υπάρχει ΔΛΠΔΤ σε ισχύ ειδικά για μια συναλλαγή, άλλο γεγονός ή περίσταση, η διεύθυνση θα χρησιμοποιήσει την κρίση της για την ανάπτυξη και εφαρμογή λογιστικής πολιτικής από την οποία προκύπτουν πληροφορίες που είναι:

- (α) Σχετικές με τις ανάγκες λήψης αποφάσεων των χρηστών, και
- (β) Αξιόπιστες, ώστε οι οικονομικές καταστάσεις να:
  - I. παρουσιάζουν πιστά την οικονομική θέση, την χρηματοοικονομική επίδοση και τις ταμειακές ροές της οντότητας,
  - II. αντανakλούν την οικονομική ουσία των συναλλαγών, άλλων γεγονότων και περιστάσεων και όχι απλώς και μόνο τη νομική τους φύση,
  - III. είναι ουδέτερες, δηλαδή απαλλαγμένες από προκατάληψη,
  - IV. συντηρητικές, και
  - V. πλήρεις σε όλες τις σημαντικές απόψεις.

Κατά τη λήψη της πιο πάνω απόφασης, η διεύθυνση λαμβάνει υπόψη τις απαιτήσεις των ΔΛΠΔΤ που ασχολούνται με παρόμοια και σχετικά ζητήματα, τους ορισμούς, τα κριτήρια αναγνώρισης και επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, εσόδων και εξόδων που περιγράφονται σε άλλα ΔΛΠΔΤ, τις πιο πρόσφατες δηλώσεις άλλων φορέων καθορισμού προτύπων, όπως τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις αποδεκτές πρακτικές του δημόσιου ή του ιδιωτικού τομέα.

Η οντότητα επιλέγει και εφαρμόζει με συνέπεια τις λογιστικές της πολιτικές για παρόμοιες συναλλαγές, άλλα γεγονότα και περιστάσεις. Η οντότητα εφαρμόζει επίσης τις λογιστικές της πολιτικές με συνέπεια από έτος σε έτος.

## 2.2 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

Η οντότητα θα αλλάζει μια λογιστική πολιτική μόνο εφόσον η μεταβολή απαιτείται από ένα ΔΛΠΔΤ ή καταλήγει σε οικονομικές καταστάσεις που παρέχουν αξιόπιστη και πιο σχετική πληροφόρηση για τις επιδράσεις των συναλλαγών, άλλων γεγονότων και περιστάσεων στην οικονομική θέση, την χρηματοοικονομική επίδοση ή τις ταμειακές ροές της οντότητας.

Για παράδειγμα, η αλλαγή από μια λογιστική βάση σε άλλη είναι μια αλλαγή λογιστικής πολιτικής. Παρομοίως, μια αλλαγή στη λογιστική αντιμετώπιση, αναγνώριση ή επιμέτρηση μιας συναλλαγής, γεγονόςτος ή περίπτωσης σύμφωνα με την ισχύουσα λογιστικής βάση θεωρείται ως αλλαγή στη λογιστική πολιτική.

Από την άλλη, η εφαρμογή μιας νέας λογιστικής πολιτικής για συναλλαγές, άλλα γεγονότα ή περιστάσεις που δεν είχαν συμβεί προηγουμένως ή που δεν ήταν σημαντικές δεν θεωρείται ως αλλαγή στη λογιστική πολιτική.

### 2.2.1 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

Η οντότητα θα λογιστικοποιεί μια μεταβολή στη λογιστική πολιτική που προκύπτει από την αρχική εφαρμογή ενός ΔΛΠΔΤ σύμφωνα με τις συγκεκριμένες μεταβατικές διατάξεις του αντίστοιχου Προτύπου. Εν απουσία συγκεκριμένων μεταβατικών διατάξεων ή εθελοντικής μεταβολής στη λογιστική πολιτική, η μεταβολή εφαρμόζεται αναδρομικά.

### 2.2.2 ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

Όταν μια μεταβολή στη λογιστική πολιτική εφαρμόζεται αναδρομικά, η οντότητα θα προσαρμόζει το αρχικό υπόλοιπο κάθε επηρεαζόμενου στοιχείου των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων για την παλαιότερη από τις παρουσιαζόμενες περιόδους και των άλλων συγκριτικών ποσών για κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται, ως εάν η νέα λογιστική πολιτική να ήταν ανέκαθεν σε χρήση, εκτός αν είναι ανέφικτο να καθοριστούν:

- (α) Οι επιδράσεις της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής που αφορούν ειδικά την περίοδο. Στην περίπτωση αυτή, η οντότητα θα εφαρμόζει τη νέα λογιστική πολιτική στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά την νωρίτερη περίοδο για την οποία είναι εφικτή η αναδρομική εφαρμογή και θα κάνει την αντίστοιχη προσαρμογή στο αρχικό υπόλοιπο κάθε

επηρεαζόμενου στοιχείου των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων για εκείνη την περίοδο, ή

- (β) η σωρευτική επίδραση της μεταβολής. Σε αυτήν την περίπτωση, η οντότητα θα προσαρμόσει τις συγκριτικές πληροφορίες για να εφαρμόσει τη νέα λογιστική πολιτική μελλοντικά από την παλαιότερη ημερομηνία που αυτό είναι εφικτό.

### 3. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ

*Η ανάγκη εκτίμησης είναι αποτέλεσμα εγγενών αβεβαιοτήτων στη διεξαγωγή των εργασιών της οντότητας, λόγω των οποίων στοιχεία στις οικονομικές καταστάσεις μπορούν μόνο να εκτιμηθούν. Η εκτίμηση περιλαμβάνει κρίσεις βάσει των πιο πρόσφατα διαθέσιμων, αξιόπιστων πληροφοριών.*

*Η χρήση εύλογων εκτιμήσεων αποτελεί ουσιαστικό μέρος της ετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων και δεν υπονομεύει την αξιοπιστία τους.*

Για παράδειγμα, μπορεί να απαιτούνται εκτιμήσεις για:

- (α) Φορολογικά έσοδα που οφείλονται στην κυβέρνηση,
- (β) Επισφαλείς απαιτήσεις που προκύπτουν από μη εισπραχθέντες φόρους,
- (γ) Απομείωση αποθέματος,
- (δ) Τη δίκαιη αξία χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων,
- (ε) Την εκτιμώμενη διάρκεια ζωής ή τον αναμενόμενο τρόπο κατανάλωσης μελλοντικών οικονομικών οφελών ή ενσωματωμένων σε αποσβέσιμα περιουσιακά στοιχεία προσφερόμενων υπηρεσιών ή το ποσοστό ολοκλήρωσης της κατασκευής δρόμου, και
- (στ) Τις υποχρεώσεις εγγύησης.

Όταν μια μεταβολή στη λογιστική εκτίμηση προκαλεί αλλαγές στα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις ή σχετίζεται με ένα στοιχείο καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων, θα αναγνωρίζεται προσαρμόζοντας τη λογιστική αξία του σχετικού περιουσιακού στοιχείου, της υποχρέωσης ή των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων κατά την περίοδο της μεταβολής.

Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, μια μεταβολή στη λογιστική εκτίμηση θα αναγνωριστεί μελλοντικά συμπεριλαμβάνοντας την στο πλεόνασμα ή έλλειμμα στην:



- I. Περίοδο της μεταβολής, αν η μεταβολή επηρεάζει μόνο την περίοδο, ή
- II. Περίοδο της μεταβολής και μελλοντικές περιόδους, αν η μεταβολή επηρεάζει και τις δύο.

## 4. ΛΑΘΗ

Μπορεί να προκύψουν λάθη όσον αφορά την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση ή γνωστοποίηση στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων.

### 4.1 ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΗ ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΛΑΘΩΝ

Η οντότητα θα διορθώνει σημαντικά λάθη προγενέστερων περιόδων αναδρομικά στις πρώτες οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί για έκδοση μετά την ανακάλυψή τους με:

- (α) Την επαναδιατύπωση των συγκριτικών ποσών για τις προγενέστερες παρουσιαζόμενες περιόδους στις οποίες έγινε το λάθος, ή
- (β) Αν το λάθος έγινε πριν την παλαιότερη προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται, με την επαναδιατύπωση των αρχικών υπολοίπων των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων για την παλαιότερη παρουσιαζόμενη προγενέστερη περίοδο.

Ένα λάθος προγενέστερης περιόδου θα διορθώνεται με αναδρομική αναδιατύπωση, εκτός αν δεν είναι δυνατό να προσδιοριστούν είτε:

- (α) οι επιδράσεις ενός λάθους που αφορούν ειδικά μια περίοδο της συγκριτικής πληροφόρησης που παρουσιάζεται. Σε αυτήν την περίπτωση, η οντότητα θα επαναδιατυπώσει τα αρχικά υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων για την πρώτη περίοδο για την οποία είναι εφικτή η αναδρομική αναδιατύπωση (που μπορεί να είναι η τρέχουσα περίοδος), ή
- (β) η σωρευτική επίδραση ενός λάθους σε όλες τις προηγούμενες περιόδους. Στην περίπτωση αυτή, η οντότητα θα επαναδιατυπώσει τις συγκριτικές πληροφορίες για να διορθώσει το σφάλμα μελλοντικά από την νωρίτερη ημερομηνία που είναι πρακτικά εφικτό.

## 5. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

### 5.1 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

#### 5.1.1 ΑΡΧΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΝΟΣ ΔΛΠΔΤ

Όταν η αρχική εφαρμογή ενός ΔΛΠΔΤ:

- (α) Έχει επίδραση στην τρέχουσα περίοδο ή σε οποιαδήποτε προγενέστερη περίοδο,
- (β) Θα είχε τέτοια επίδραση, εκτός αν δεν είναι εφικτό να προσδιοριστεί το ποσό της προσαρμογής, ή
- (γ) Μπορεί να επηρεάσει μελλοντικές περιόδους,

η οντότητα θα γνωστοποιεί:

- (α) Τον τίτλο του Πρότυπου,
- (β) Ότι η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής γίνεται σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του Προτύπου, όπου εφαρμόζεται,
- (γ) Το είδος της μεταβολής της λογιστική πολιτικής,
- (δ) Περιγραφή των μεταβατικών διατάξεων, όπου εφαρμόζεται,
- (ε) Τις μεταβατικές διατάξεις που θα μπορούσαν να έχουν επίδραση σε μελλοντικές περιόδους, όπου εφαρμόζεται,
- (στ) Για την τρέχουσα περίοδο και κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται, στην έκταση που αυτό είναι εφικτό, το ποσό της προσαρμογής για κάθε στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται,
- (ζ) Το ποσό της προσαρμογής που σχετίζεται με περιόδους προγενέστερες των παρουσιαζόμενων, στην έκταση που αυτό είναι εφικτό,
- (η) Αν η αναδρομική εφαρμογή που απαιτείται δεν είναι εφικτή για συγκεκριμένη περίοδο ή για περιόδους προγενέστερες των παρουσιαζόμενων, τις συνθήκες που οδήγησαν στην ύπαρξη αυτής της κατάστασης και περιγραφή του πώς και από πότε έχει εφαρμοστεί η μεταβολή στη λογιστική πολιτική.

Οι γνωστοποιήσεις αυτές δε θα επαναλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις των επακόλουθων περιόδων.

#### 5.1.2 ΕΘΕΛΟΝΤΙΚΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

Όταν μια εθελοντική μεταβολή σε λογιστική πολιτική:

- (α) Έχει επίδραση στην τρέχουσα περίοδο ή σε οποιαδήποτε προγενέστερη περίοδο,
- (β) Θα είχε τέτοια επίδραση, εκτός αν δεν είναι εφικτό να προσδιοριστεί το ποσό της προσαρμογής, ή
- (γ) Μπορεί να επηρεάσει μελλοντικές περιόδους,

η οντότητα θα γνωστοποιεί:

- (α) Το είδος της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής,
- (β) Τους λόγους για τους οποίους η εφαρμογή της νέας λογιστικής πολιτικής παρέχει αξιόπιστη και πιο σχετική πληροφόρηση,
- (γ) Για την τρέχουσα περίοδο και κάθε προγενέστερη περίοδο που παρουσιάζεται, στην έκταση που αυτό είναι εφικτό, το ποσό της προσαρμογής για κάθε στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων που επηρεάζεται,
- (δ) Το ποσό της προσαρμογής που σχετίζεται με περιόδους προγενέστερες των παρουσιαζόμενων, στην έκταση που είναι εφικτό,
- (ε) Αν η αναδρομική εφαρμογή που απαιτείται δεν είναι εφικτή για συγκεκριμένη περίοδο ή για περιόδους προγενέστερες των παρουσιαζόμενων, τις συνθήκες που οδήγησαν στην ύπαρξη αυτής της κατάστασης και περιγραφή του πώς και από πότε έχει εφαρμοστεί η μεταβολή στη λογιστική πολιτική.

Οι γνωστοποιήσεις αυτές δε θα επαναλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις των επακόλουθων περιόδων.

### **5.1.3 ΜΗ-ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΝΟΣ ΔΛΠΔΤ ΠΟΥ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΛΛΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΑΚΟΜΑ ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΙ**

Όταν μια οντότητα δεν έχει εφαρμόσει ένα νέο ΔΛΠΔΤ που έχει εκδοθεί αλλά δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ, η οντότητα θα γνωστοποιεί:

- (α) Το γεγονός αυτό, και
- (β) Γνωστές ή ευλόγως εκτιμώμενες πληροφορίες που σχετίζονται με την αξιολόγηση της πιθανής επίδρασης της εφαρμογής του νέου Προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας κατά την περίοδο της αρχικής εφαρμογής. Συγκεκριμένα, η οντότητα θα γνωστοποιεί:
  - I. Το είδος της επικείμενης μεταβολής ή των μεταβολών στη λογιστική πολιτική,
  - II. Την ημερομηνία που απαιτείται η εφαρμογή του Προτύπου,
  - III. Την ημερομηνία που η οντότητα σχεδιάζει να εφαρμόσει αρχικά το Πρότυπο,
  - IV. Μια αναφορά στον αντίκτυπο που αναμένεται να έχει η αρχική εφαρμογή του Προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας ή, αν ο αντίκτυπος δεν είναι γνωστός ή δεν μπορεί να εκτιμηθεί εύλογα, μία σχετική δήλωση.

## **5.2 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ**

Η οντότητα θα γνωστοποιεί το είδος και το ποσό μιας μεταβολής σε μια λογιστική εκτίμηση που έχει επίδραση στην τρέχουσα περίοδο ή που αναμένεται να έχει επίδραση

σε μελλοντικές περιόδους, εκτός από τη γνωστοποίηση της επίδρασης σε μελλοντικές περιόδους, όταν δεν είναι εφικτή η εκτίμηση της επίδρασης αυτής. Σε τέτοια περίπτωση η οντότητα θα γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.

### 5.3 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΛΑΘΩΝ

Η οντότητα θα γνωστοποιεί τα ακόλουθα:

- (α) Το είδος του σφάλματος της προγενέστερης περιόδου,
- (β) Για κάθε προγενέστερη παρουσιαζόμενη περίοδο, στην έκταση που αυτό είναι εφικτό, το ποσό της διόρθωσης για κάθε στοιχείο οικονομικής κατάστασης που επηρεάζεται,
- (γ) Το ποσό της διόρθωσης στην αρχή της πρώτης παλαιότερης περιόδου που παρουσιάζεται, και
- (δ) Αν η αναδρομική επαναδιατύπωση δεν είναι εφικτή για μια συγκεκριμένη προγενέστερη περίοδο, τις συνθήκες που οδήγησαν στην ύπαρξη αυτής της κατάστασης και μια περιγραφή του πώς και από πότε διορθώθηκε το λάθος.

Οι γνωστοποιήσεις αυτές δε θα επαναλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις των επακόλουθων περιόδων.

## 6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Δεν παρέχονται μεταβατικές εξαιρέσεις κατά την υιοθέτηση του ΔΛΠΔΤ 3 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη».

Οι εκτιμήσεις που έγιναν από την οντότητα κατά την πρώτη υιοθέτηση των ΔΛΠΔΤ πρέπει να είναι συνεπείς με τις εκτιμήσεις που έγιναν σύμφωνα με την προηγούμενη λογιστική βάση (μετά από προσαρμογές για τη διαφορά στις λογιστικές πολιτικές), εκτός εάν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ότι οι εκτιμήσεις αυτές ήταν ασυμβίβαστες με τις απαιτήσεις των ΔΛΠΔΤ.

Οι πληροφορίες που λαμβάνονται από την οντότητα μετά την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ σχετικά με εκτιμήσεις που είχε πραγματοποιήσει βάσει της προηγούμενης λογιστικής βάσης θα αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο όπως τα μη διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς, σύμφωνα με το ΔΛΠΔΤ 14 «Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Αναφοράς» και την αντίστοιχη λογιστική πολιτική που υιοθετήθηκε.

## 7. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ

Η παρούσα λογιστική πολιτική θα ισχύει για ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2023.

## 8. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα ΔΛΠΔΤ:

ΔΛΠΔΤ 3 Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές των Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

Η Δυνατότητα εφαρμογής των ΔΛΠΔΤ