

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 14 Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς, όπως υιοθετήθηκε από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

## Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

Ομάδα έργου ΔΛΠΔΤ (από τη Χριστίνα Παραδεισιώτη)  
Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

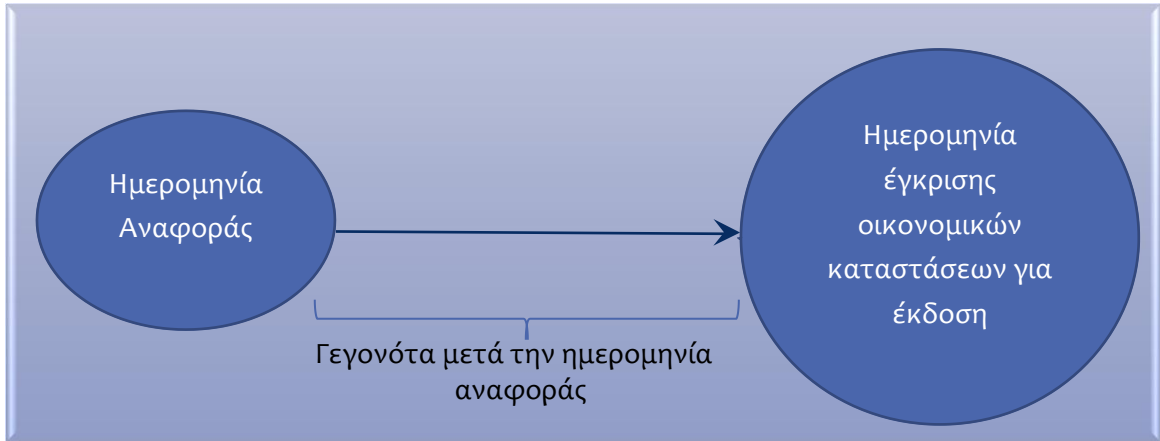
Ημερομηνία: 10 Ιανουαρίου 2018

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
1.1	Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.....	2
1.2	Στόχοι .....	2
1.3	Πεδίο εφαρμογής .....	2
1.4	Ορισμοί.....	2
2.	ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....	3
3.	ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ .....	4
3.1	Διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς .....	4
3.1	Μη διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.....	5
4.	ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ.....	6
5.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	7
6.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ .....	8
7.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ.....	8
7.	ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ.....	9

# 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

## 1.1 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ



## 1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να καθορίσει:

- (α) Πότε η οντότητα θα πρέπει να προσαρμόζει τις οικονομικές καταστάσεις της για γεγονότα που συμβαίνουν μετά την ημερομηνία αναφοράς, και
- (β) Τις γνωστοποιήσεις που η οντότητα πρέπει να παρέχει σχετικά με την ημερομηνία που οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση και σχετικά με τα γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία αναφοράς.

Ο στόχος 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 πρέπει να εφαρμόζεται για τη λογιστική απεικόνιση και γνωστοποίηση των γεγονότων μετά την ημερομηνία αναφοράς.

## 1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

**Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς** είναι εκείνα τα γεγονότα, ευνοϊκά και μη ευνοϊκά, που συμβαίνουν μεταξύ της ημερομηνίας αναφοράς και της ημερομηνίας κατά την οποία οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται για έκδοση. Μπορούν να αναγνωριστούν δύο τύποι γεγονότων:

- (α) Εκείνα που παρέχουν περαιτέρω απόδειξη των συνθηκών που υπήρχαν κατά την ημερομηνία αναφοράς (διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς), και
- (β) Εκείνα τα οποία είναι ενδεικτικά των συνθηκών που προέκυψαν μετά την ημερομηνία αναφοράς (μη διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς).

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. ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Προσδιορισμός της:

- Ημερομηνίας αναφοράς, και
- Ημερομηνίας κατά την οποία οι Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίνονται για έκδοση.

Η ημερομηνία αναφοράς είναι η τελευταία ημέρα της περιόδου αναφοράς με την οποία σχετίζονται οι οικονομικές καταστάσεις.

Η ημερομηνία έγκρισης για έκδοση είναι η ημερομηνία κατά την οποία οι οικονομικές καταστάσεις έχουν εγκριθεί από το άτομο ή το φορέα που κατέχει την εξουσία να οριστικοποιήσει τις οικονομικές καταστάσεις για έκδοση.

Η ελεγκτική γνώμη παρέχεται στις τελικές οικονομικές καταστάσεις.

### 3. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

Οι κυβερνητικές προθέσεις που ανακοινώθηκαν κατά την περίοδο μεταξύ της ημερομηνίας αναφοράς και της ημερομηνίας έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να αξιολογούνται ως προς το εάν πρέπει ή όχι να αναγνωρίζονται ως διορθωτικά γεγονότα. Η αναγνώριση τους θα εξαρτηθεί από το κατά πόσο:

- (α) Παρέχουν περισσότερες πληροφορίες σχετικά με συνθήκες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία αναφοράς, και
- (β) Υπάρχουν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ότι μπορούν και ότι θα εκπληρωθούν.

#### 3.1 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η οντότητα θα προσαρμόζει τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί στις οικονομικές της καταστάσεις ώστε να αντικατοπτρίζουν τα διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Παραδείγματα διορθωτικών γεγονότων μετά την ημερομηνία αναφοράς αποτελούν τα ακόλουθα:

- (α) Η ρύθμιση, μετά την ημερομηνία αναφοράς, μιας δικαστικής υπόθεσης που επιβεβαιώνει ότι η οντότητα είχε παρούσα δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς.
- (β) Η λήψη πληροφόρησης, μετά την ημερομηνία αναφοράς, ότι ένα περιουσιακό στοιχείο ήταν απομειωμένο κατά την ημερομηνία αναφοράς ή ότι το ποσό μιας ζημίας απομείωσης που είχε αναγνωριστεί προηγουμένως για αυτό το περιουσιακό στοιχείο χρειάζεται να προσαρμοστεί.
- (γ) Ο προσδιορισμός, μετά την ημερομηνία αναφοράς, του κόστους των περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν ή των εσόδων από περιουσιακά στοιχεία που πωλήθηκαν, πριν από την ημερομηνία αναφοράς.
- (δ) Ο προσδιορισμός, μετά την ημερομηνία αναφοράς, του ποσού των εσόδων που συλλέχθηκαν κατά την περίοδο αναφοράς, τα οποία θα μοιραστούν με άλλη κυβέρνηση, μέσα στο πλαίσιο συμφωνίας για κατανομή εσόδων που ίσχυε κατά την περίοδο αναφοράς.
- (ε) Η αποκάλυψη απάτης ή λαθών, που δείχνουν ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι εσφαλμένες.
- (στ) Πτώχευση οφειλέτη που συμβαίνει μετά την ημερομηνία αναφοράς και η οποία αντικατοπτρίζει την αφερεγγυότητα που υπήρχε κατά την ημερομηνία αναφοράς.

### 3.2 ΜΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Η οντότητα δεν πρέπει να προσαρμόζει τα ποσά που έχουν αναγνωρισθεί στις οικονομικές καταστάσεις της ώστε να αντανakλούν τα μη διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.

Παραδείγματα μη διορθωτικών γεγονότων μετά την ημερομηνία αναφοράς είναι:

- (α) Η μείωση της δίκαιης αξίας του ακινήτου μεταξύ της ημερομηνίας αναφοράς και της ημερομηνίας έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων για έκδοση, όταν μια οντότητα έχει υιοθετήσει πολιτική τακτικής αναπροσαρμογής ακινήτων σε δίκαιη αξία.
- (β) Όταν μια οντότητα που εμπλέκεται στη λειτουργία συγκεκριμένων κοινοτικών προγραμμάτων παροχής υπηρεσιών αποφασίζει, μετά την ημερομηνία αναφοράς αλλά πριν από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων, να παρέχει / διανείμει πρόσθετα οφέλη απευθείας ή έμμεσα στους συμμετέχοντες σε αυτά τα προγράμματα.
- (γ) Εάν μια οντότητα δηλώνει μερίσματα ή παρόμοιες διανομές (δηλαδή τα μερίσματα ή παρόμοιες διανομές έχουν εγκριθεί δεόντως και δεν είναι πλέον στη διακριτική ευχέρεια της οντότητας) μετά την ημερομηνία αναφοράς, αλλά πριν από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων για έκδοση, η οντότητα δεν θα αναγνωρίσει αυτές τις διανομές ως υποχρέωση κατά την ημερομηνία αναφοράς, διότι δεν πληρούν τα κριτήρια της παρούσας δέσμευσης. Αντί αυτού, τέτοιες διανομές γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

Ωστόσο, τα μη διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς πρέπει να αξιολογούνται ως προς το κατά πόσον πληρούν τους όρους γνωστοποίησης, όπως ορίζονται στην ενότητα 5 αυτής της λογιστικής πολιτικής.

## 4. ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Οι οικονομικές καταστάσεις **δεν θα καταρτιστούν** βάσει της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εάν οι υπεύθυνοι για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων καθορίσουν μετά την ημερομηνία αναφοράς είτε:

- ότι υπάρχει πρόθεση εκκαθάρισης της οντότητας ή διακοπή λειτουργίας, ή
- ότι δεν υπάρχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από την εκκαθάριση.

Για παράδειγμα, ένας κυβερνητικός οργανισμός μπορεί να μην είναι σε συνεχιζόμενη δραστηριότητα, διότι η κυβέρνηση, στην οποία συμμετέχει, αποφάσισε να μεταφέρει όλες τις δραστηριότητές του σε άλλο κυβερνητικό οργανισμό. Ωστόσο, αυτή η αναδιάρθρωση δεν επηρεάζει την αξιολόγηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας για την ίδια την κυβέρνηση.

Κατά την αξιολόγηση του κατά πόσον η εκτίμηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι κατάλληλη, θα πρέπει να εξεταστεί ένα ευρύ φάσμα παραγόντων, συμπεριλαμβανομένης της τρέχουσας και της αναμενόμενης επίδοσης της οντότητας, τυχόν αναγγελθείσες και πιθανές αναδιρθώσεις των οργανωτικών μονάδων, η πιθανότητα συνέχισης της κυβερνητικής χρηματοδότησης καθώς και πιθανές εναλλακτικές πηγές χρηματοδότησης. Ο προσδιορισμός της καταλληλότητας της εκτίμησης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας εξετάζεται από κάθε οντότητα.

Οντότητες, οι οποίες χρηματοδοτούνται ουσιαστικά από τον κρατικό προϋπολογισμό, αντιμετωπίζουν ζητήματα συνεχιζόμενης δραστηριότητας μόνο εάν η κυβέρνηση ανακοινώσει την πρόθεσή της να σταματήσει τη χρηματοδότηση τους.

Εάν η εκτίμηση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας δεν είναι πλέον κατάλληλη, με βάση την παρούσα λογιστική πολιτική, η οντότητα θα πρέπει να αντικατοπτρίσει το γεγονός αυτό στις οικονομικές της καταστάσεις. Ο αντίκτυπος μιας τέτοιας αλλαγής θα εξαρτηθεί από τις ιδιαίτερες συνθήκες της οντότητας, για παράδειγμα εάν οι δραστηριότητες της πρόκειται να μεταφερθούν σε άλλη κρατική οντότητα, να πωληθούν ή να εκκαθαριστούν. Όταν η εκτίμηση συνεχιζόμενης δραστηριότητας δεν είναι πλέον κατάλληλη, μια οντότητα θα πρέπει να εξετάσει επίσης εάν η αλλαγή των συνθηκών οδηγεί στη δημιουργία πρόσθετων υποχρεώσεων ή ενεργοποιεί ρήτρες στις συμβάσεις χρέους που οδηγούν στην επαναταξινόμηση ορισμένων χρεών της ως τρεχουσών υποχρεώσεων.

## 5. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. Η οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί την ημερομηνία κατά την οποία οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση, καθώς επίσης και ποιος έδωσε την εξουσιοδότηση. Εάν άλλος φορέας έχει την εξουσία να τροποποιεί τις οικονομικές καταστάσεις μετά την έκδοση (π.χ. Υπουργοί, Κοινοβούλιο κ.λπ.), η οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.
2. Αν η οντότητα λάβει πληροφορίες, μετά την ημερομηνία αναφοράς, αλλά πριν από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων για έκδοση, σχετικά με συνθήκες που υπήρχαν κατά την ημερομηνία αναφοράς, η οντότητα πρέπει να ενημερώνει τις γνωστοποιήσεις που αφορούν αυτές τις συνθήκες, υπό το φως των νέων πληροφοριών. Για παράδειγμα, όταν αποδεικτικά στοιχεία καθίστανται διαθέσιμα, μετά την ημερομηνία αναφοράς, σχετικά με ενδεχόμενη υποχρέωση που υπήρχε κατά την ημερομηνία αναφοράς, επιπρόσθετα από το να εξετάσει εάν τώρα θα πρέπει να αναγνωρίσει πρόβλεψη, η οντότητα ενημερώνει τις γνωστοποιήσεις της σχετικά με την ενδεχόμενη υποχρέωση, σύμφωνα με τα διαθέσιμα αποδεικτικά στοιχεία.
3. Η οντότητα γνωστοποιεί τα ακόλουθα για κάθε σημαντική κατηγορία μη διορθωτικού γεγονότος μετά την ημερομηνία αναφοράς:
  - (α) Τη φύση του γεγονότος, και
  - (β) Μία εκτίμηση των οικονομικών επιπτώσεων του γεγονότος ή δήλωση ότι μια τέτοια εκτίμηση δεν είναι εφικτή.

Εάν τα μη διορθωτικά γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς είναι σημαντικά, η μη γνωστοποίηση τους θα μπορούσε να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών βάσει των οικονομικών καταστάσεων. Παραδείγματα τέτοιων μη διορθωτικών γεγονότων μετά την ημερομηνία αναφοράς που θα οδηγούσαν σε γνωστοποίηση είναι:

- Μια ασυνήθιστα μεγάλη μείωση της αξίας ακινήτου που αποτιμάται στην δίκαιη αξία, όπου η πτώση αυτή δεν σχετίζεται με την κατάσταση του ακινήτου κατά την ημερομηνία αναφοράς, αλλά οφείλεται σε περιστάσεις που έχουν προκύψει μετά την ημερομηνία αναφοράς,
- Η απόφαση από την οντότητα, μετά την ημερομηνία αναφοράς, για παροχή / διανομή σημαντικών πρόσθετων ωφελημάτων στο μέλλον, άμεσα ή έμμεσα, σε συμμετέχοντες σε προγράμματα κοινοτικής υπηρεσίας που λειτουργεί και αυτά τα πρόσθετα οφέλη έχουν σημαντικό αντίκτυπο στην οντότητα,
- Ένας μεγάλος συνδυασμός δημόσιου τομέα, η διάθεση μιας σημαντικής ελεγχόμενης οντότητας ή η εξωτερική ανάθεση όλων ή ουσιαστικά όλων των



δραστηριοτήτων που αναλαμβάνονται επί του παρόντος από μια οντότητα μετά την ημερομηνία αναφοράς,

- Η ανακοίνωση σχεδίου διακοπής μιας λειτουργίας ή σημαντικού προγράμματος, διάθεση περιουσιακών στοιχείων ή διακανονισμός υποχρεώσεων που οφείλονται σε διακοπείσα λειτουργία ή μείζονος σημασίας πρόγραμμα, ή σύναψη δεσμευτικών συμφωνιών για την πώληση τέτοιων περιουσιακών στοιχείων ή τη διευθέτηση τέτοιων υποχρεώσεων,
- Σημαντικές αγορές και πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων,
- Η καταστροφή ενός σημαντικού κτιρίου από πυρκαγιά μετά την ημερομηνία αναφοράς,
- Ανακοίνωση, ή έναρξη της υλοποίησης, μεγάλης κλίμακας αναδιάρθρωσης,
- Η θέσπιση νομοθεσίας για τη διαγραφή δανείων που έχουν γίνει σε οντότητες ή ιδιώτες στο πλαίσιο ενός προγράμματος,
- Ασυνήθιστα ευρείες μεταβολές, μετά την ημερομηνία αναφοράς, σε τιμές περιουσιακών στοιχείων ή συναλλαγματικές ισοτιμίες,
- Μεταβολές στους συντελεστές φόρου εισοδήματος ή φορολογικοί νόμοι που θεσμοθετούνται ή ανακοινώνονται μετά την ημερομηνία αναφοράς, οι οποίοι επιδρούν ουσιαστικά στις τρέχουσες και αναβαλλόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις φόρου, στην περίπτωση οντοτήτων που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος,
- Ανάληψη σημαντικών δεσμεύσεων ή ενδεχόμενων υποχρεώσεων, για παράδειγμα με την παραχώρηση σημαντικών εγγυήσεων μετά την ημερομηνία αναφοράς,
- Έναρξη σημαντικής αντιδικίας που προκύπτει αποκλειστικά από γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία αναφοράς.

## 6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Δεν παρέχονται μεταβατικές εξαιρέσεις κατά την υιοθέτηση του ΔΛΠΔΤ 14 «Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς».

## 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 14 Γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

Η Δυνατότητα εφαρμογής των ΔΛΠΔΤ