

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής  
βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 19 Προβλέψεις,  
Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και  
Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία,  
όπως υιοθετήθηκαν από το Γενικό  
Λογιστήριο της Κυπριακής  
Δημοκρατίας.

# Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία

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

Ημερομηνία: 12 Φεβρουαρίου 2018

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	1
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
1.1 Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία .	3
1.2 Στόχοι.....	3
1.3 Πεδίο Εφαρμογής.....	3
1.4 Ορισμοί.....	5
2. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	7
2.1 Προβλέψεις.....	7
2.1.1 Τρέχουσα Δέσμευση.....	7
2.1.2 Παρελθοντικό Γεγονός.....	7
2.1.3 Πιθανή Εκροή Πόρων που Ενσωματώνουν Οικονομικά Οφέλη ή Δυνατότητα Παροχής Υπηρεσιών.....	8
2.1.4 Αξιόπιστη Εκτίμηση της Δέσμευσης.....	8
2.2 Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις.....	9
2.3 Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία.....	10
3. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	11
3.1 Βέλτιστη Εκτίμηση.....	11
3.2 Παρούσα Αξία.....	12
3.3 Μελλοντικά Γεγονότα.....	12
3.4 Αναμενόμενη Διάθεση Περιουσιακών Στοιχείων.....	13
3.5 Αποζημιώσεις.....	13
3.6 Μεταβολές σε Προβλέψεις.....	14
3.7 Χρήση Προβλέψεων.....	14
4. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ.....	15
4.1 Μελλοντικές Λειτουργικές Ζημιές.....	15
4.2 Επαχθείς Συμβάσεις.....	15
4.3 Αναδιάρθρωση.....	16
5. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	18
6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	19

7. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ.....	19
8. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ .....	19
9. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ .....	20
9.1Παράρτημα 1: Προβλέψεις και Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις.....	20
9.2    Παράρτημα 2: Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία .....	21
9.3    Παράρτημα 3: Αποζημιώσεις.....	22
10.ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ.....	23
10.1    Επεξηγηματικά Παραδείγματα .....	23
Παράδειγμα 1: Αναμενόμενη Αξία .....	23
Παράδειγμα 2: Επαχθείς Συμβάσεις .....	24
24	
10.2    Επεξηγηματικό Δενδροδιάγραμμα Αποφάσεων.....	25

# 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

## 1.1 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ, ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Πρόβλεψη είναι μία υποχρέωση αβέβαιου χρόνου ή ποσού. Υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις στις οποίες οι προβλέψεις πρέπει να αναγνωριστούν, να επιμετρηθούν και να γνωστοποιηθούν. Οι προβλέψεις διαφέρουν από τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις και τα ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία. Ορισμένες πληροφορίες πρέπει να γνωστοποιηθούν σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων, ώστε οι χρήστες να κατανοήσουν τη φύση, το χρονοδιάγραμμα και το ποσό τους.

Οι προβλέψεις παρουσιάζονται ξεχωριστά, ως υποχρεώσεις, στην όψη της κατάστασης οικονομικής θέσης, ενώ οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται και ως εκ τούτου δεν παρουσιάζονται ως υποχρεώσεις. Ομοίως, τα ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία δεν αναγνωρίζονται ούτε παρουσιάζονται ως περιουσιακά στοιχεία στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

Παραδείγματα προβλέψεων στον δημόσιο τομέα περιλαμβάνουν προβλέψεις για δικαστικές διαφορές, προβλέψεις εγγύησης προϊόντος, προβλέψεις αναδιάρθρωσης, περιβαλλοντικές προβλέψεις (προβλέψεις για παροπλισμό, αποσυναρμολόγηση, απορρύπανση ή αποκατάσταση τοποθεσίας).

## 1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να προτείνει το λογιστικό χειρισμό και γνωστοποιήσεις για Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία. Ο στόχος αυτής της πολιτικής είναι να παρέχει τεχνική λογιστική καθοδήγηση για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, έτσι ώστε να διασφαλίζει ότι αυτές θα παρέχουν μια πιστή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής επίδοσης και της οικονομικής θέσης της οντότητας. Η προαναφερθείσα πολιτική καταρτίζεται σύμφωνα με οδηγίες από όλα τα σχετικά Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (ΔΛΠΔΤ).

## 1.3 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Αυτή η λογιστική πολιτική εφαρμόζεται για το λογιστικό χειρισμό των προβλέψεων, ενδεχόμενων υποχρεώσεων και ενδεχόμενων περιουσιακών στοιχείων στις οικονομικές καταστάσεις της Κυβέρνησης της Κυπριακής Δημοκρατίας και των ενοποιημένων οντοτήτων της, εκτός από:

- τις προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που απορρέουν από κοινωνικά ωφελήματα που παρέχονται από μια οντότητα για τις οποίες δεν λαμβάνει αντάλλαγμα που είναι περίπου ίσο με την αξία των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, άμεσα σε αντάλλαγμα από τους αποδέκτες αυτών των παροχών (βλ. Λογιστική Πολιτική για τις Κοινωνικές Παροχές),
  - αυτές που προκύπτουν από εκτελεστέες συμβάσεις, εκτός αν η σύμβαση είναι επαχθής,
  - ασφαλιστήρια συμβόλαια εντός του πεδίου εφαρμογής του σχετικού διεθνούς ή εθνικού λογιστικού προτύπου που ασχολείται με ασφαλιστικά συμβόλαια,
  - αυτές που καλύπτονται από άλλη λογιστική πολιτική, όπως Συμβάσεις Κατασκευής (βλ. Λογιστική πολιτική για Συμβάσεις Κατασκευής) και Μισθώσεις (βλ. Λογιστική πολιτική για Μισθώσεις),
  - αυτές που προκύπτουν σε σχέση με φόρους εισοδήματος ή ισοδύναμα φόρου εισοδήματος,
  - αυτές που προκύπτουν από ωφελήματα προσωπικού, εκτός από ωφελήματα τερματισμού που προκύπτουν ως αποτέλεσμα αναδιάρθρωσης, όπως αναφέρεται στην παρούσα πολιτική,
  - χρηματοοικονομικά μέσα (συμπεριλαμβανομένων των εγγυήσεων) που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής άλλης λογιστικής πολιτικής (βλ. Λογιστική Πολιτική για Χρηματοοικονομικά Μέσα) και
  - ενδεχόμενη αντιπαροχή ενός αγοραστή σε συνδυασμό δημόσιου τομέα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής άλλης λογιστικής πολιτικής (βλ. Λογιστική Πολιτική για Συνδυασμούς Δημόσιου Τομέα).
2. Αυτή η λογιστική πολιτική εφαρμόζεται σε προβλέψεις για αναδιάρθρωση (συμπεριλαμβανομένων των διακοπτόμενων δραστηριοτήτων). Σε ορισμένες περιπτώσεις, μια αναδιάρθρωση μπορεί να πληροί τον ορισμό μιας διακοπτόμενης δραστηριότητας, οπότε πρέπει να γίνονται κατάλληλες γνωστοποιήσεις.
  3. Ορισμένα ποσά που αντιμετωπίζονται ως προβλέψεις ενδέχεται να σχετίζονται με την αναγνώριση εσόδων, για παράδειγμα όταν μια οντότητα παρέχει εγγύηση σε αντάλλαγμα αμοιβής. Αυτή η λογιστική πολιτική δεν αφορά την αναγνώριση εσόδων (βλ. Λογιστική Πολιτική για Έσοδα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης). Αυτή η λογιστική πολιτική δεν αλλάζει τις απαιτήσεις της Λογιστικής Πολιτικής για τα Έσοδα από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης.
  4. Αυτή η λογιστική πολιτική ορίζει τις προβλέψεις ως υποχρεώσεις αβέβαιου χρόνου ή ποσού. Όταν ο όρος πρόβλεψη χρησιμοποιείται στο πλαίσιο στοιχείων όπως απόσβεση, απομείωση περιουσιακών στοιχείων και επισφαλείς χρεώσεις, αυτά

αποτελούν προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και δεν αντιμετωπίζονται στην παρούσα λογιστική πολιτική.

5. Αυτή η λογιστική πολιτική δεν απαγορεύει ούτε απαιτεί κεφαλαιοποίηση του κόστους που αναγνωρίζεται όταν γίνεται πρόβλεψη.

## 1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

**Τεκμαιρόμενη δέσμευση** είναι μια δέσμευση που προέρχεται από πράξεις της οντότητας, όπου:

- (α) μέσω καθιερωμένης πρακτικής του παρελθόντος, δημοσιευμένες πολιτικές ή επαρκούς καθιερωμένης δήλωσης, η οικονομική οντότητα έχει δείξει σε άλλα μέρη ότι θα αποδεχθεί ορισμένες ευθύνες και
- (β) ως αποτέλεσμα, η οντότητα δημιούργησε βάσιμη προσδοκία στα άλλα μέρη ότι θα εκπληρώσει αυτές τις ευθύνες.

**Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία** είναι ένα πιθανό περιουσιακό στοιχείο, που προκύπτει από παρελθοντικά γεγονότα και του οποίου η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνο από την πραγματοποίηση ή μη ενός ή περισσότερων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων, όχι εξ ολοκλήρου υπό τον έλεγχο της οντότητας.

**Ενδεχόμενη υποχρέωση** είναι:

- (α) μια πιθανή δέσμευση που προκύπτει από παρελθοντικά γεγονότα και της οποίας η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνον από την πραγματοποίηση ή μη ενός ή περισσότερων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων, που δεν εμπίπτουν ολοκληρωτικά στον έλεγχο της οντότητας ή
- (β) μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από παρελθοντικά γεγονότα, αλλά δεν αναγνωρίζεται γιατί:
  - (i) δεν είναι πιθανό ότι μια εκροή πόρων που ενσωματώνει οικονομικά οφέλη ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών θα απαιτηθεί για να διακανονιστεί η δέσμευση· ή
  - (ii) το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

**Εκτελεστές συμβάσεις** είναι συμβάσεις κάτω από τις οποίες κανένα από τα συμβαλλόμενα μέρη δεν εκτέλεσε καμία από τις υποχρεώσεις του όπως απορρέουν από τη σύμβαση, ή κάτω από την οποία και τα δύο μέρη εκτέλεσαν μέρος των υποχρεώσεων τους στον ίδιο βαθμό.

**Νομική δέσμευση** είναι μια δέσμευση που προέρχεται από:

- (α) ένα συμβόλαιο (μέσω ρητών ή σιωπηρών όρων του),
- (β) νομοθεσία· ή
- (γ) άλλη εφαρμογή του νόμου.

**Υποχρέωση** είναι τρέχουσα δέσμευση της οντότητας δημόσιου τομέα για εκροή πόρων, που προκύπτει από παρελθοντικό γεγονός.

**Δεσμευτικό γεγονός** είναι ένα γεγονός που δημιουργεί μια νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση, το οποίο έχει ως αποτέλεσμα μια οντότητα δημόσιου τομέα να μην έχει καμία πραγματική εναλλακτική λύση, εκτός από το διακανονισμό αυτής της δέσμευσης.

**Επαχθής σύμβαση** είναι μια σύμβαση για την ανταλλαγή περιουσιακών στοιχείων ή υπηρεσιών κατά την οποία το αναπόφευκτο κόστος εκπλήρωσης των δεσμεύσεων που απορρέουν από τη σύμβαση υπερβαίνει τα οικονομικά οφέλη ή τις δυνατότητες παροχής υπηρεσιών που αναμένεται να ληφθούν βάσει αυτής.

**Πρόβλεψη** είναι υποχρέωση αβέβαιου χρόνου ή ποσού.

**Πόρος** είναι ένα στοιχείο με δυνατότητα παροχής υπηρεσιών ή ικανότητα δημιουργίας οικονομικών οφελών.

**Αναδιάρθρωση** είναι ένα πρόγραμμα που σχεδιάζεται και ελέγχεται από τη διοίκηση και ουσιαστικά αλλάζει είτε:

- (α) το πεδίο δραστηριοτήτων μιας οντότητας· ή
- (β) τον τρόπο με τον οποίο αυτές οι δραστηριότητες διεξάγονται.

## 2. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

### 2.1 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Μια Πρόβλεψη αναγνωρίζεται όταν:

(α) η οικονομική οντότητα έχει τρέχουσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα ενός παρελθοντικού γεγονότος,

(β) είναι πιθανό να απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνει οικονομικά οφέλη ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών για να διακανονιστεί η δέσμευση·και

(γ) το ποσό της δέσμευσης μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

Εάν δεν πληρείται κάποια από αυτές τις προϋποθέσεις, τότε **δεν** αναγνωρίζεται Πρόβλεψη.

#### 2.1.1 ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΔΕΣΜΕΥΣΗ

1. Η τρέχουσα δέσμευση είναι μια νομικά δεσμευτική υποχρέωση ή τεκμαιρόμενη δέσμευση, την οποία η οντότητα έχει ελάχιστη ή καθόλου πραγματική εναλλακτική λύση για να αποφύγει να εκπληρώσει. Οι δεσμεύσεις δεν είναι παρούσες δεσμεύσεις εκτός εάν είναι δεσμευτικές και υπάρχει μερικώς ή καθόλου πραγματική εναλλακτική λύση για την αποφυγή της εκροής πόρων.
2. Σε ορισμένες περιπτώσεις δεν είναι σαφές πού υπάρχει τρέχουσα δέσμευση. Σε αυτές τις περιπτώσεις, ένα παρελθοντικό γεγονός θεωρείται ότι δημιουργεί μια τρέχουσα δέσμευση αν, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα διαθέσιμα αποδεικτικά στοιχεία, είναι πιθανότερο από ότι όχι, να υπάρχει μια τρέχουσα δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς.

#### 2.1.2 ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ

1. Ένα παρελθοντικό γεγονός του που οδηγεί σε μια τρέχουσα δέσμευση ονομάζεται δεσμευτικό γεγονός. Για να είναι ένα γεγονός δεσμευτικό γεγονός, είναι απαραίτητο η οντότητα να μην έχει πραγματική εναλλακτική λύση από τον διακανονισμό της δέσμευσης που δημιουργείται από το γεγονός. Αυτό συμβαίνει μόνο:
  - (α) Όταν ο διακανονισμός της δέσμευσης μπορεί να επιβληθεί από το νόμο·ή
  - (β) Όταν το γεγονός, σε περίπτωση τεκμαιρόμενης δέσμευσης, δημιουργεί βάσιμες προσδοκίες σε άλλα μέρη ότι η οντότητα θα εκπληρώσει τη δέσμευση.
2. Οι οικονομικές καταστάσεις που αφορούν την οικονομική θέση μιας οντότητας στο τέλος της περιόδου αναφοράς και όχι την πιθανή θέση της στο μέλλον. Επομένως, δεν αναγνωρίζεται πρόβλεψη για κόστη που πρέπει να πραγματοποιηθούν για να



συνεχιστούν οι τρέχουσες δραστηριότητες μιας οντότητας στο μέλλον. Οι μόνες υποχρεώσεις που αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης μιας οντότητας είναι αυτές που υπάρχουν κατά την ημερομηνία αναφοράς.

3. Η απόφαση της διοίκησης, του διοικητικού φορέα ή της ελέγχουσας οντότητα δεν συνεπάγεται τεκμαιρόμενη δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς, εκτός εάν η απόφαση κοινοποιήθηκε πριν από την ημερομηνία αναφοράς σε εκείνους που επηρεάζονται από αυτήν με επαρκώς συγκεκριμένο τρόπο ώστε να δημιουργήσει μια βάσιμη προσδοκία σε αυτούς ότι η οντότητα θα εκπληρώσει τις ευθύνες της.
4. Ένα γεγονός που δεν καταλήγει σε μια δέσμευση αμέσως μπορεί να καταλήξει αργότερα, λόγω αλλαγών στο νόμο ή επειδή μια πράξη (για παράδειγμα, μια επαρκώς καθορισμένη δημόσια δήλωση) από την οντότητα, δημιουργεί τεκμαιρόμενη δέσμευση.
5. Όταν οι λεπτομέρειες ενός προτεινόμενου νέου νόμου δεν έχουν ακόμη οριστικοποιηθεί, μια δέσμευση προκύπτει μόνο όταν η νομοθεσία είναι σχεδόν βέβαιο ότι θα θεσπιστεί όπως έχει συνταχθεί (νομική δέσμευση).

### **2.1.3 ΠΙΘΑΝΗ ΕΚΡΟΗ ΠΟΡΩΝ ΠΟΥ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝΟΥΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΟΦΕΛΗ Η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Πρέπει να υπάρχει πιθανότητα εκροής πόρων που ενσωματώνει οικονομικά οφέλη ή δυνατότητες παροχής υπηρεσιών για τον διακανονισμό μιας δέσμευσης, προκειμένου μια υποχρέωση να πληροί τις προϋποθέσεις αναγνώρισης. Μια εκροή πόρων ή άλλο γεγονός θεωρείται πιθανό αν το γεγονός είναι περισσότερο αληθοφανές να συμβεί, παρά όχι, δηλαδή, η πιθανότητα να συμβεί το γεγονός είναι μεγαλύτερη από την πιθανότητα ότι δε θα συμβεί. Όταν δεν είναι πιθανό ότι μια τρέχουσα δέσμευση υπάρχει, η οντότητα γνωστοποιεί μια ενδεχόμενη υποχρέωση, εκτός αν η πιθανότητα εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη ή δυνατότητες παροχής υπηρεσιών είναι απομακρυσμένη [βλέπε παράγραφο 5 (3)].

### **2.1.4 ΑΞΙΟΠΙΣΤΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΤΗΣ ΔΕΣΜΕΥΣΗΣ**

1. Η χρήση εκτιμήσεων είναι απαραίτητη για τον υπολογισμό των προβλέψεων, ιδίως σε αυτές τις περιπτώσεις, οι οποίες από τη φύση τους είναι πιο αβέβαιες από τα περισσότερα άλλα περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις. Μια οντότητα θα είναι σε θέση να καθορίσει μια σειρά πιθανών αποτελεσμάτων και μπορεί επομένως να κάνει μια αξιόπιστη εκτίμηση της υποχρέωσης.
2. Στην εξαιρετικά σπάνια περίπτωση όπου δεν μπορεί να γίνει αξιόπιστη εκτίμηση, υπάρχει υποχρέωση που δεν μπορεί να αναγνωριστεί. Αυτή η υποχρέωση γνωστοποιείται ως ενδεχόμενη υποχρέωση [βλέπε παράγραφο 5 (3)].

## 2.2 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η ενδεχόμενη υποχρέωση είναι:

(α) μια πιθανή δέσμευση που προκύπτει από παρελθόντα γεγονότα και της οποίας η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνο από την πραγματοποίηση ή μη ενός ή περισσότερων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων, που δεν εμπίπτουν ολοκληρωτικά στον έλεγχο της οντότητας·ή

(β) μια παρούσα δέσμευση που προκύπτει από παρελθοντικά γεγονότα, αλλά δεν αναγνωρίζεται γιατί:

(i) δεν είναι πιθανό ότι μια εκροή πόρων που ενσωματώνει οικονομικά οφέλη ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών θα απαιτηθεί για να διακανονιστεί η δέσμευση·ή

(ii) το ποσό της δέσμευσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με επαρκή αξιοπιστία.

Μια οντότητα **δεν** αναγνωρίζει μια ενδεχόμενη υποχρέωση.

1. Μια ενδεχόμενη υποχρέωση γνωστοποιείται, όπως απαιτείται από την παράγραφο 5(3), εκτός εάν η πιθανότητα εκροής πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών είναι απομακρυσμένη.
2. Όταν μια οντότητα ευθύνεται από κοινού και αλληλέγγυα για μια δέσμευση, το μέρος της υποχρέωσης που αναμένεται να εκπληρωθεί από άλλα μέρη αντιμετωπίζεται ως ενδεχόμενη υποχρέωση.
3. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις αξιολογούνται συνεχώς για να προσδιοριστεί εάν έχει καταστεί πιθανή εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών. Εάν καταστεί πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή μελλοντικών οικονομικών οφελών ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών για ένα στοιχείο που είχε προηγουμένως αντιμετωπιστεί ως ενδεχόμενη υποχρέωση, μια πρόβλεψη αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου κατά την οποία συμβαίνει η αλλαγή πιθανότητας.

Ένα Ενδεικτικό Δενδροδιάγραμμα Αποφάσεων που εξηγεί αν υπάρχει Πρόβλεψη ή Ενδεχόμενη Υποχρέωση, σύμφωνα με τις παραγράφους 2.1 και 2.2 παραπάνω, παρουσιάζεται στην παράγραφο 9.2.

## 2.3 ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία είναι:

ένα πιθανό περιουσιακό στοιχείο, που προκύπτει από παρελθοντικά γεγονότα και του οποίου η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνο από την πραγματοποίηση ή μη ενός ή περισσότερων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων, όχι εξ ολοκλήρου στον έλεγχο της οντότητας.

Μια οντότητα **δεν** αναγνωρίζει το ενδεχόμενο ενεργητικό.

1. Το ενδεχόμενο περιουσιακό στοιχείο δεν αναγνωρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις, καθώς αυτό μπορεί να έχει ως αποτέλεσμα την αναγνώριση εσόδων που μπορεί να μην πραγματοποιηθούν ποτέ. Ωστόσο, όταν η πραγματοποίηση εσόδων είναι ουσιαστικά βέβαιη, τότε το σχετικό περιουσιακό στοιχείο δεν είναι ενδεχόμενο περιουσιακό στοιχείο και η αναγνώρισή του είναι σωστή.
2. Ένα ενδεχόμενο περιουσιακό στοιχείο γνωστοποιείται, όπως απαιτείται από την παράγραφο 5(5), όπου είναι πιθανή η εισροή οικονομικών οφελών ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών.
3. Τα ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία εκτιμώνται συνεχώς για να διασφαλιστεί ότι οι εξελίξεις αντικατοπτρίζονται ορθά στις οικονομικές καταστάσεις. Αν έχει γίνει ουσιαστικά βέβαιο ότι θα προκύψει εισροή οικονομικών οφελών ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών και η αξία του περιουσιακού στοιχείου μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα, το περιουσιακό στοιχείο και τα σχετικά έσοδα αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιείται η αλλαγή. Εάν μια εισροή οικονομικών οφελών ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών έχει καταστεί πιθανή, μια οντότητα γνωστοποιεί το ενδεχόμενο περιουσιακό στοιχείο [βλέπε παράγραφο 5 (5)].

## 3. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

### 3.1 ΒΕΛΤΙΣΤΗ ΕΚΤΙΜΗΣΗ

Το ποσό που αναγνωρίζεται ως Πρόβλεψη θα είναι η **βέλτιστη εκτίμηση** της δαπάνης που απαιτείται για να διακανονιστεί η τρέχουσα δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς.

1. Η βέλτιστη εκτίμηση των δαπανών που απαιτούνται για τον διακανονισμό της τρέχουσας δέσμευσης είναι το ποσό που μια οντότητα λογικά θα πλήρωνε για να διακανονίσει τη δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς ή να την μεταβιβάσει σε ένα τρίτο μέρος κατά το χρόνο αυτό.
2. Οι εκτιμήσεις του αποτελέσματος και της χρηματοοικονομικής επίδρασης προσδιορίζονται από την κρίση της διοίκησης της οντότητας, που συμπληρώνεται από την εμπειρία παρόμοιων συναλλαγών και, σε ορισμένες περιπτώσεις, από αναφορές ανεξάρτητων εμπειρογνομόνων. Οι αποδείξεις που λαμβάνονται υπόψη περιλαμβάνουν κάθε πρόσθετη απόδειξη που παρέχονται από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς.
3. Οι αβεβαιότητες που περιβάλλουν το ποσό που πρέπει να αναγνωριστεί ως πρόβλεψη σχετίζονται με διάφορες έννοιες, ανάλογα με τις συνθήκες. Όταν η πρόβλεψη που επιμετράται περιλαμβάνει μεγάλη ποικιλία στοιχείων, η δέσμευση εκτιμάται σταθμίζοντας όλα τα δυνατά αποτελέσματα από τις αντίστοιχες πιθανότητες τους, δηλαδή εκτιμώντας την «αναμενόμενη αξία» (βλέπε ενδεικτικά παραδείγματα - παράδειγμα 1).
4. Όταν επιμετράται μία μόνο δέσμευση, το μεμονωμένο πιο πιθανό αποτέλεσμα μπορεί να είναι η βέλτιστη εκτίμηση της υποχρέωσης.
5. Η πρόβλεψη επιμετράται πριν από φόρους ή ισοδύναμα φόρων.
6. Οι κίνδυνοι και οι αβεβαιότητες που αναπόφευκτα περιβάλλουν πολλά γεγονότα και περιστάσεις πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για την επίτευξη της βέλτιστης εκτίμησης μιας πρόβλεψης. Ο κίνδυνος προδιαγράφει μεταβλητότητα του αποτελέσματος. Μια προσαρμογή κινδύνου μπορεί να αυξήσει το ποσό στο οποίο επιμετράται μια υποχρέωση. Απαιτείται προσοχή κατά την άσκηση κρίσεων υπό συνθήκες αβεβαιότητας, έτσι ώστε τα έσοδα ή τα περιουσιακά στοιχεία να μην υπερεκτιμώνται και τα έξοδα ή οι υποχρεώσεις να μην υποεκτιμώνται. Ωστόσο, η αβεβαιότητα δε δικαιολογεί τη δημιουργία υπερβολικών προβλέψεων ή μια αυθαίρετη υπερεκτίμηση των υποχρεώσεων. Απαιτείται προσοχή για την αποφυγή διπλών προσαρμογών για κίνδυνο και αβεβαιότητα με συνέπεια την υπερεκτίμηση μιας πρόβλεψης.

## 3.2 ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΞΙΑ

Όταν η επίδραση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι ουσιώδης, το ποσό της πρόβλεψης θα είναι η τρέχουσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό της δέσμευσης.

1. Όταν μια πρόβλεψη προεξοφλείται για αρκετά χρόνια, η παρούσα αξία της πρόβλεψης θα αυξάνεται κάθε χρόνο καθώς η πρόβλεψη πλησιάζει στον αναμενόμενο χρόνο διακανονισμού, ώστε να αντικατοπτρίζει τη διαχρονική αξία του χρήματος, δηλαδή η αναστροφή της προεξόφλησης θα συμπεριλαμβάνεται στα έξοδα τόκων.
2. Το προεξοφλητικό επιτόκιο είναι ένα προ φόρου επιτόκιο που αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς σχετικά με τη διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Το προεξοφλητικό επιτόκιο δεν θα αντικατοπτρίζει κινδύνους για τους οποίους οι μελλοντικές εκτιμήσεις ταμειακών ροών έχουν προσαρμοστεί.

## 3.3 ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Μελλοντικά γεγονότα που ενδέχεται να επηρεάσουν το ποσό που απαιτείται για το διακανονισμό μιας δέσμευσης θα αντανakλώνται στο ποσό μιας πρόβλεψης, όταν υπάρχει επαρκής αντικειμενική απόδειξη ότι αυτά θα συμβούν.

Τα αναμενόμενα μελλοντικά γεγονότα μπορεί να είναι ιδιαίτερα σημαντικά στην επιμέτρηση προβλέψεων. Για παράδειγμα, μια οικονομική οντότητα μπορεί να έχει την εντύπωση ότι το κόστος καθαρισμού ενός εργοστασίου αερίου στο τέλος της ζωής του θα είναι μειωμένο λόγω μελλοντικών τεχνολογικών μεταβολών που εύλογα αναμένεται να συμβούν. Το ποσό που αναγνωρίζεται αντικατοπτρίζει το κόστος των τεχνικώς προσοντούχων, αντικειμενικών παρατηρητών που λογικά αναμένεται να προκύψει, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις διαθέσιμες αποδείξεις ως προς την τεχνολογία που θα είναι διαθέσιμη κατά το χρόνο του καθαρισμού. Επομένως, είναι ορθό να συμπεριλαμβάνει, για παράδειγμα, αναμενόμενες μειώσεις του κόστους σχετιζόμενες με την αυξανόμενη εμπειρία στην εφαρμογή υπάρχουσας τεχνολογίας ή το αναμενόμενο κόστος εφαρμογής υπάρχουσας τεχνολογίας σε μια ευρύτερη ή περισσότερο περίπλοκη δραστηριότητα καθαρισμού από ότι έχει προηγουμένως εκτελεστεί. Ωστόσο, μια οντότητα δεν προβλέπει την ανάπτυξη μιας εντελώς νέας τεχνολογίας για τον καθαρισμό, εκτός εάν θεμελιώνεται από επαρκή αντικειμενική απόδειξη.

### 3.4 ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κέρδη από την αναμενόμενη διάθεση περιουσιακών στοιχείων δεν πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά την επιμέτρηση μιας πρόβλεψης.

Κέρδη από την αναμενόμενη διάθεση περιουσιακών στοιχείων δε λαμβάνονται υπόψη στην επιμέτρηση μιας πρόβλεψης, ακόμη και αν η αναμενόμενη διάθεση είναι στενά συνδεδεμένη με το γεγονός που δημιουργεί την πρόβλεψη. Αντίθετα, μια οντότητα αναγνωρίζει κέρδη από αναμενόμενες διαθέσεις περιουσιακών στοιχείων κατά το χρόνο που ορίζεται από το λογιστικό πρότυπο που ασχολείται με τα περιουσιακά στοιχεία που το αφορούν.

### 3.5 ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ

Όταν μέρος ή το σύνολο της απαιτούμενης δαπάνης για διακανονισμό μιας πρόβλεψης αναμένεται να αποζημιωθεί από κάποιο άλλο μέρος, η αποζημίωση θα αναγνωρίζεται όταν, και μόνον όταν, είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η αποζημίωση θα εισπραχθεί, αν η οικονομική οντότητα διακανονίσει τη δέσμευση.

1. Η αποζημίωση αντιμετωπίζεται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο. Το ποσό που αναγνωρίζεται για την αποζημίωση δε θα υπερβαίνει το ποσό της πρόβλεψης. Στην κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης, το έξοδο που σχετίζεται με την πρόβλεψη εμφανίζεται καθαρό, μειωμένο δηλαδή, κατά το ποσό της αποζημίωσης.
2. Οι αποζημιώσεις ενδέχεται να σχετίζονται με τις περιπτώσεις στις οποίες μια οντότητα είναι σε θέση να προσβλέπει σε άλλο μέρος για να πληρώσει μέρος ή το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για το διακανονισμό μιας πρόβλεψης (για παράδειγμα, μέσω ασφαλιστικών συμβάσεων, όρων αποζημίωσης ή εγγυήσεων προμηθευτών). Το άλλο μέρος μπορεί είτε να αποζημιώσει τα ποσά που πληρώθηκαν από την οντότητα, είτε να πληρώσει τα ποσά απευθείας.
3. Στις περισσότερες περιπτώσεις, η οντότητα θα παραμείνει υπόλογη για το σύνολο του εν λόγω ποσού, έτσι ώστε η οντότητα θα πρέπει να εξοφλήσει το πλήρες ποσό εάν το τρίτο μέρος δεν πληρώσει για οποιονδήποτε λόγο. Σε αυτήν την περίπτωση, μια πρόβλεψη αναγνωρίζεται για το πλήρες ποσό της υποχρέωσης και ένα ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο για την αναμενόμενη αποζημίωση αναγνωρίζεται όταν είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η αποζημίωση θα ληφθεί εάν η οντότητα διακανονίσει την υποχρέωση.
4. Σε ορισμένες περιπτώσεις, η οντότητα δεν είναι υπόλογη για τα υπό εξέταση κόστη εάν το τρίτο μέρος δεν πληρώσει. Σε μια τέτοια περίπτωση, η οντότητα δεν έχει καμία υποχρέωση για αυτά τα κόστη και δεν περιλαμβάνονται στην πρόβλεψη.

## 3.6 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι προβλέψεις πρέπει να αναθεωρούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς.

1. Οι προβλέψεις πρέπει να αναθεωρούνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και να αναπροσαρμόζονται, για να αντανακλούν την τρέχουσα βέλτιστη εκτίμηση. Αν δεν είναι πλέον πιθανό ότι μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη ή δυνατότητα παροχής υπηρεσιών θα απαιτηθεί για να διακανονιστεί η δέσμευση, η πρόβλεψη θα αναστρέφεται.
2. Όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος της προεξόφλησης, η λογιστική αξία μιας πρόβλεψης αυξάνεται σε κάθε περίοδο έτσι ώστε να αντανακλά την πάροδο του χρόνου. Αυτή η αύξηση αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού.

## 3.7 ΧΡΗΣΗ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ

Μια πρόβλεψη θα χρησιμοποιείται μόνο για δαπάνες, για τις οποίες η πρόβλεψη είχε αρχικά αναγνωριστεί.

Μόνο δαπάνες που αφορούν στην αρχική πρόβλεψη αναγνωρίζονται έναντι αυτής. Ο καθορισμός δαπανών έναντι μιας πρόβλεψης που αρχικά είχε αναγνωριστεί για ένα άλλο σκοπό θα απέκρυπτε την επίδραση δύο διαφορετικών γεγονότων.

## 4. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ

### 4.1 ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΖΗΜΙΕΣ

Προβλέψεις δε θα αναγνωρίζονται για μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

1. Οι μελλοντικές λειτουργικές ζημιές δεν πληρούν τον ορισμό των υποχρεώσεων και τα γενικά κριτήρια αναγνώρισης που τίθενται για τις προβλέψεις.
2. Η προσδοκία καθαρών ζημιών από μελλοντικές λειτουργικές δραστηριότητες είναι μια ένδειξη ότι ορισμένα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται σε αυτές τις δραστηριότητες μπορεί να υποστούν απομείωση. Μια οντότητα ελέγχει αυτά τα περιουσιακά στοιχεία για απομείωση (βλ. Λογιστικές Πολιτικές για την Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που Παράγουν ταμειακές ροές και Απομείωση Περιουσιακών Στοιχείων που Δεν Παράγουν ταμειακές ροές).

### 4.2 ΕΠΑΧΘΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Εάν μια οντότητα έχει μια σύμβαση που γίνεται επαχθής, η τρέχουσα δέσμευση (μετά την ανάκτηση) βάσει της σύμβασης θα αναγνωρίζεται και θα επιμετράται ως πρόβλεψη.

1. Πολλές συμβάσεις που εμπερικλείουν πράξεις ανταλλαγής (για παράδειγμα, κάποιες συνήθεις παραγγελίες αγορών) μπορεί να ακυρώνονται χωρίς πληρωμή αποζημίωσης στο άλλο μέρος και συνεπώς δεν υπάρχει καμία δέσμευση. Άλλες συμβάσεις εγκαθιδρύουν αμφότερα δικαιώματα και δεσμεύσεις για κάθε ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη. Όταν γεγονότα καθιστούν μια σύμβαση επαχθή, η σύμβαση εμπίπτει μέσα στο πεδίο εφαρμογής αυτής της λογιστικής πολιτικής και μια υποχρέωση υφίσταται η οποία αναγνωρίζεται ως πρόβλεψη. Εκτελεστές συμβάσεις που δεν είναι επαχθείς δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής αυτής της λογιστικής πολιτικής.
2. Σε περίπτωση επαχθούς σύμβασης, η τρέχουσα δέσμευση που αναγνωρίζεται ως πρόβλεψη είναι καθαρή από τα ανακτήσιμα ποσά. Αυτά είναι τα αναπόφευκτα κόστη βάσει της σύμβασης που αντικατοπτρίζουν το ελάχιστο καθαρό κόστος εξόδου από τη σύμβαση, το οποίο είναι το χαμηλότερο από το κόστος εκπλήρωσης του ή οποιαδήποτε αποζημίωση ή κυρώσεις που προκύπτουν από τη μη εκτέλεση της σύμβασης (βλέπε επεξηγηματικά παραδείγματα - παράδειγμα 2 ).



3. Πριν από τη δημιουργία ξεχωριστής πρόβλεψης για μια επαχθή σύμβαση, η οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης που έχει προκύψει σε περιουσιακά στοιχεία αφιερωμένα στη συγκεκριμένη σύμβαση.

### 4.3 ΑΝΑΔΙΑΡΘΡΩΣΗ

Μια τεκμαιρόμενη δέσμευση για αναδιάρθρωση προκύπτει μόνο όταν μια οντότητα:

- (α) Έχει ένα λεπτομερές επίσημο πρόγραμμα για την αναδιάρθρωση, προσδιορίζοντας τουλάχιστον:
  - (i) Τη δραστηριότητα / μονάδα λειτουργίας ή μέρος μιας σχετικής δραστηριότητας / λειτουργικής μονάδας που την αφορά·
  - (ii) Τις κύριες τοποθεσίες που επηρεάζονται·
  - (iii) Την τοποθεσία, τη λειτουργία και τον κατά προσέγγιση αριθμό υπαλλήλων που θα αποζημιωθούν για τον τερματισμό της εργασίας τους·
  - (iv) Τις δαπάνες που θα αναληφθούν· και
  - (v) Πότε θα εφαρμοστεί το σχέδιο· και
- (β) Έχει δημιουργήσει μια βάσιμη προσδοκία σε εκείνους που επηρεάζονται ότι θα πραγματοποιήσει την αναδιάρθρωση αρχίζοντας την εφαρμογή αυτού του προγράμματος ή ανακοινώνοντας τα κύρια χαρακτηριστικά του σε εκείνους που επηρεάζονται από αυτό.

1. Τα ακόλουθα είναι παραδείγματα γεγονότων που μπορεί να εμπίπτουν στον ορισμό της αναδιάρθρωσης:
  - (α) Τερματισμός ή διάθεση μιας δραστηριότητας ή υπηρεσίας.
  - (β) Το κλείσιμο υποκαταστήματος ή ο τερματισμός δραστηριοτήτων κυβερνητικής υπηρεσίας σε συγκεκριμένη τοποθεσία ή περιοχή ή μετεγκατάσταση δραστηριοτήτων από μια περιοχή σε άλλη.
  - (γ) Αλλαγές στη δομή της διεύθυνσης, για παράδειγμα, εξάλειψη ενός επιπέδου διεύθυνσης ή εκτελεστικής υπηρεσίας και
  - (δ) Θεμελιώδεις αναδιοργανώσεις που έχουν ουσιώδη επίδραση στη φύση και επικεντρώνονται στις δραστηριότητες της οντότητας.
2. Πρόβλεψη για κόστος αναδιάρθρωσης αναγνωρίζεται όταν υπάρχει τεκμαιρόμενη δέσμευση αναδιάρθρωσης.
3. Εντός του δημόσιου τομέα, η αναδιάρθρωση μπορεί να πραγματοποιηθεί σε όλη την κυβέρνηση, υπουργείο ή τμήμα ή υπηρεσίας.
4. Για να είναι ένα πρόγραμμα επαρκές ώστε να δημιουργεί μια τεκμαιρόμενη δέσμευση όταν κοινοποιείται σε εκείνους που επηρεάζονται από αυτό, η εφαρμογή

του πρέπει να προγραμματιστεί να αρχίσει το συντομότερο δυνατόν και να ολοκληρωθεί σε ένα χρονικό πλαίσιο που να αποκλείει ουσιώδεις μεταβολές στο πρόγραμμα. Εάν αναμένεται ότι θα υπάρξει μεγάλη καθυστέρηση πριν από την έναρξη της αναδιάρθρωσης ή ότι η αναδιάρθρωση θα διαρκέσει υπερβολικά μεγάλο χρονικό διάστημα, είναι απίθανο ότι το σχέδιο να εγείρει μια βάσιμη προσδοκία εκ μέρους άλλων ότι η κυβέρνηση ή η μεμονωμένη οντότητα έχει επί του παρόντος δεσμευτεί για αναδιάρθρωση, διότι το χρονικό πλαίσιο παρέχει ευκαιρίες στην κυβέρνηση ή την οντότητα να αλλάξει τα σχέδια της.

5. Η απόφαση της διοίκησης ή του διοικητικού οργάνου για αναδιάρθρωση, που ελήφθη πριν από την ημερομηνία αναφοράς, δε δημιουργεί τεκμαιρόμενη δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς, εκτός εάν η οντότητα, πριν από την ημερομηνία αναφοράς:

(α) Άρχισε να εφαρμόζει το πρόγραμμα αναδιάρθρωσης ή

(β) Ανακοίνωσε τα κύρια χαρακτηριστικά του προγράμματος αναδιάρθρωσης σε όσους επηρεάζονται από αυτό με επαρκώς συγκεκριμένο τρόπο για να δημιουργήσει μια βάσιμη προσδοκία σε αυτούς ότι η οντότητα θα φέρει εις πέρας την αναδιάρθρωση.

Εάν μια οντότητα ξεκινήσει την υλοποίηση ενός προγράμματος αναδιάρθρωσης, ή ανακοινώσει τα κύρια χαρακτηριστικά της σε εκείνους που επηρεάζονται, μόνο μετά την ημερομηνία αναφοράς, ενδέχεται να απαιτείται γνωστοποίηση σύμφωνα με τη Λογιστική Πολιτική Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Αναφοράς, εάν η αναδιάρθρωση είναι ουσιαστική και μη γνωστοποίηση θα μπορούσε να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις που λαμβάνουν οι χρήστες βασιζόμενοι στις οικονομικές καταστάσεις.

6. Δεν προκύπτει καμία υποχρέωση ως συνέπεια της πώλησης ή της μεταβίβασης μιας δραστηριότητας έως ότου η οντότητα δεσμευτεί για την πώληση ή τη μεταβίβαση, δηλαδή, υπάρχει δεσμευτική συμφωνία όπου έχει εντοπιστεί ένας αγοραστής.

## 5. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. Για κάθε κατηγορία πρόβλεψης<sup>1</sup>, η οντότητα γνωστοποιεί:
  - (α) Τη λογιστική αξία στην αρχή και στο τέλος της περιόδου,
  - (β) Πρόσθετες προβλέψεις που έγιναν στην περίοδο, συμπεριλαμβανομένων των αυξήσεων στις υφιστάμενες προβλέψεις,
  - (γ) Ποσά που χρησιμοποιήθηκαν (δηλαδή, πραγματοποιήθηκαν και μείωσαν την πρόβλεψη) κατά τη διάρκεια της περιόδου,
  - (δ) Τα αχρησιμοποίητα ποσά αναστράφηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου·και
  - (ε) Την αύξηση κατά τη διάρκεια της περιόδου στο προεξοφλημένο ποσό που προκύπτει από το πέρασμα του χρόνου και την επίδραση οποιασδήποτε μεταβολής στο επιτόκιο προεξόφλησης.  
Δεν απαιτούνται συγκριτικές πληροφορίες.
2. Η οντότητα γνωστοποιεί τα ακόλουθα για κάθε κατηγορία πρόβλεψης:
  - (α) Σύντομη περιγραφή της φύσης της δέσμευσης και του αναμενόμενου χρονοδιαγράμματος κάθε προκύπτουσας εκροής οικονομικών οφελών ή δυνατοτήτων παροχής υπηρεσιών,
  - (β) Ένδειξη των αβεβαιοτήτων σχετικά με το ποσό ή το χρονοδιάγραμμα αυτών των εκροών. Όπου είναι απαραίτητη η παροχή επαρκών πληροφοριών, η οντότητα θα γνωστοποιεί τις βασικότερες παραδοχές που έγιναν σχετικά με μελλοντικά γεγονότα, όπως αναφέρονται στην παράγραφο 3.3·και
  - (γ) Το ποσό κάθε αναμενόμενης αποζημίωσης, δηλώνοντας το ποσό κάθε περιουσιακού στοιχείου που έχει αναγνωριστεί για την αναμενόμενη αποζημίωση.
3. Εκτός εάν η πιθανότητα εκροής σε διακανονισμό είναι απομακρυσμένη, η οντότητα θα γνωστοποιεί, για κάθε κατηγορία ενδεχόμενων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς, μια σύντομη περιγραφή της φύσης της ενδεχόμενης υποχρέωσης και, όπου αυτό είναι εφικτό:
  - (α) Εκτίμηση της χρηματοοικονομικής της επίδρασης, η οποία επιμετράται σύμφωνα με τις παραγράφους 3.1 - 3.4,
  - (β) Ένδειξη των αβεβαιοτήτων σχετικά με το ποσό ή το χρονοδιάγραμμα οποιασδήποτε εκροής·και
  - (γ) Την πιθανότητα αποζημίωσης.

<sup>1</sup>Μια ομαδοποίηση Προβλέψεων που έχουν παρόμοια φύση ή λειτουργία, όπως κυρώσεις, δαπάνες καθαρισμού περιβαλλοντικών ζημιών, δαπάνες απενεργοποίησης μιας εγκατάστασης για την άμυνα κλπ.

4. Σε περιπτώσεις όπου η εξωτερική αποτίμηση χρησιμοποιείται για την επιμέτρηση μιας πρόβλεψης, γνωστοποιούνται πληροφορίες σχετικά με την αποτίμηση.
5. Όταν είναι πιθανή μια εισροή οικονομικών οφελών ή δυνατοτήτων παροχής υπηρεσίας, η οντότητα θα γνωστοποιεί μια σύντομη περιγραφή της φύσης των ενδεχόμενων περιουσιακών στοιχείων κατά την ημερομηνία αναφοράς και, όπου είναι εφικτό, μια εκτίμηση της χρηματοοικονομικής τους επίδρασης, οι οποίες επιμετρώνται χρησιμοποιώντας τις αρχές που τίθενται για τις προβλέψεις στις παραγράφους 3.1 - 3.4.
6. Όταν οποιαδήποτε από τις πληροφορίες που απαιτούνται από τις παραγράφους 3 και 5 παραπάνω, δεν γνωστοποιείται επειδή δεν είναι πρακτικά εφικτό, το γεγονός αυτό πρέπει να δηλώνεται.
7. Σε εξαιρετικά σπάνιες περιπτώσεις, η γνωστοποίηση ορισμένων ή όλων των πληροφοριών που απαιτούνται από τις παραγράφους 1 - 6 παραπάνω, μπορεί να αναμένεται να επηρεάσει σοβαρά τη θέση της οντότητας σε διαμάχη με άλλα μέρη στο υπό εξέταση θέμα της πρόβλεψης, ενδεχόμενης υποχρέωσης ή ενδεχόμενου περιουσιακού στοιχείου. Σε τέτοιες περιπτώσεις, μια οντότητα δεν χρειάζεται να γνωστοποιεί τις πληροφορίες, αλλά πρέπει να γνωστοποιεί τη γενική φύση της διαμάχης, μαζί με το γεγονός ότι και τον λόγο για τον οποίο, οι πληροφορίες δεν έχουν γνωστοποιηθεί.

## 6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Δεν ψηφίστηκαν μεταβατικές εξαιρέσεις για την εφαρμογή του ΔΛΠΔΤ 19 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία».

## 7. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ

Οι κανόνες που αναφέρονται πιο πάνω ισχύουν για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

## 8. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα:

ΔΛΠΔΤ 19 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή των ΔΛΠΔΤ στη βάση των δεδουλευμένων

## 9. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

### 9.1 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Όταν, ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, ενδέχεται να υπάρξει εκροή πόρων που ενσωματώνουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή δυνατότητες παροχής υπηρεσιών για τον διακανονισμό (α) μιας τρέχουσας δέσμευσης, ή (β) μιας πιθανής δέσμευσης της οποίας η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνο από την πραγματοποίηση ή τη μη πραγματοποίηση ενός ή περισσότερων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων, όχι εξ ολοκλήρου υποκείμενων στον έλεγχο της οντότητας.

Υπάρχει μια τρέχουσα δέσμευση που <b>πιθανόν</b> απαιτεί εκροή πόρων.	Υπάρχει μια <b>δυνατή</b> δέσμευση ή μια τρέχουσα δέσμευση που μπορεί, αλλά πιθανόν δε θα απαιτήσει εκροή πόρων.	Υπάρχει μια πιθανή δέσμευση ή μια τρέχουσα δέσμευση όπου η πιθανότητα εκροής πόρων είναι <b>απομακρυσμένη</b> .
Αναγνωρίζεται μια πρόβλεψη (παράγραφος 2.1)	Δεν αναγνωρίζεται πρόβλεψη (παράγραφος 2.2)	Δεν αναγνωρίζεται πρόβλεψη (παράγραφος 2.2)
Απαιτούνται γνωστοποιήσεις για την πρόβλεψη [παράγραφοι 5 (1) και 5 (2)]	Απαιτούνται γνωστοποιήσεις για ενδεχόμενη υποχρέωση [παράγραφος 5 (3)]	Δεν απαιτείται γνωστοποίηση [παράγραφος 5 (3)]

Μια ενδεχόμενη υποχρέωση προκύπτει επίσης στην εξαιρετικά σπάνια περίπτωση όπου υπάρχει υποχρέωση που δεν μπορεί να αναγνωρισθεί επειδή δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Απαιτούνται γνωστοποιήσεις για την ενδεχόμενη υποχρέωση.

## 9.2 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

<p>Όταν, ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, υπάρχει ενδεχόμενο περιουσιακό στοιχείο του οποίου ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνο από την πραγματοποίηση ή τη μη πραγματοποίηση ενός ή περισσότερων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων, όχι εξ ολοκλήρου εντός του ελέγχου της οντότητας.</p>		
<p>Η εισροή οικονομικών οφελών ή δυνατοτήτων παροχής υπηρεσιών είναι <b>ουσιαστικά βέβαιη</b>.</p>	<p>Η εισροή οικονομικών ωφελειών ή δυνατοτήτων παροχής υπηρεσιών είναι <b>πιθανή</b>, αλλά δεν είναι ουσιαστικά βέβαιη.</p>	<p>Η εισροή οικονομικών οφελών ή δυνατοτήτων παροχής υπηρεσιών <b>δεν είναι πιθανή</b>.</p>
<p>Το περιουσιακό στοιχείο δεν είναι ενδεχόμενο [(παράγραφος 2.3 (1))]</p>	<p>Δεν αναγνωρίζεται περιουσιακό στοιχείο (παράγραφος 2.3)</p>	<p>Δεν αναγνωρίζεται περιουσιακό στοιχείο (παράγραφος 2.3)</p>
	<p>Απαιτούνται γνωστοποιήσεις [(παράγραφος 5 (5))]</p>	<p>Δεν απαιτούνται γνωστοποιήσεις [(παράγραφος 5 (5))]</p>

### 9.3 ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ

Ορισμένες ή όλες οι δαπάνες που απαιτούνται για το διακανονισμό μιας πρόβλεψης αναμένεται να αποζημιωθούν από άλλο μέρος.		
Δεν υπάρχει δέσμευση από την οντότητα για το μέρος των δαπανών που θα αποζημιωθεί από το άλλο μέρος	Η δέσμευση για το ποσό που αναμένεται να αποζημιωθεί παραμένει στην οντότητα και είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι η αποζημίωση θα ληφθεί αν η οντότητα διακανονίσει την πρόβλεψη	Η δέσμευση για το ποσό που αναμένεται να αποζημιωθεί παραμένει στην οντότητα και η αποζημίωση δεν είναι ουσιαστικά βέβαιη αν η οντότητα διακανονίσει την πρόβλεψη
Η οντότητα δεν έχει καμία υποχρέωση για το ποσό που θα αποζημιωθεί [παράγραφος 3.5 (5)]	Η αποζημίωση αναγνωρίζεται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση οικονομικής θέσης και μπορεί να συμψηφιστεί με το κόστος στην κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης. Το ποσό που αναγνωρίζεται για την αναμενόμενη αποζημίωση δεν υπερβαίνει την υποχρέωση [παραγράφους 3.5, 3.5 (1) και 3.5 (2)]	Η αναμενόμενη αποζημίωση δεν αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο (παράγραφος 3.5)
Δεν απαιτείται γνωστοποίηση	Η αποζημίωση γνωστοποιείται, μαζί με το ποσό που αναγνωρίζεται για την αποζημίωση [παράγραφος 5 (2.γ)]	Η αναμενόμενη αποζημίωση γνωστοποιείται [παράγραφος 5 (2.γ)]

## 10.ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ

### 10.1 ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1: ΑΝΑΜΕΝΟΜΕΝΗ ΑΞΙΑ

Ένα κυβερνητικό ιατρικό εργαστήριο παρέχει διαγνωστικούς σαρωτές υπερήχων σε κυβερνητικά και ιδιωτικά ιατρικά κέντρα και νοσοκομεία με πλήρη ανάκτηση κόστους. Ο εξοπλισμός παρέχεται με εγγύηση προϊόντος σύμφωνα με την οποία τα ιατρικά κέντρα και τα νοσοκομεία καλύπτονται για το κόστος επισκευής τυχόν ελαττωμάτων που γίνονται εμφανή μέσα στους πρώτους έξι μήνες μετά την αγορά. Εάν εντοπιστούν μικρές βλάβες σε όλο τον παρεχόμενο εξοπλισμό, θα προκύψει κόστος επισκευής 1 εκατομμυρίου ευρώ. Εάν εντοπιστούν σοβαρά ελαττώματα σε όλο τον εξοπλισμό που παρέχεται, θα προκύψει κόστος επισκευής ύψους 4 εκατομμυρίων ευρώ. Η προηγούμενη εμπειρία του εργαστηρίου και οι μελλοντικές προσδοκίες δείχνουν ότι, για το επόμενο έτος, το 75% του εξοπλισμού δεν θα έχει ελαττώματα, το 20% του εξοπλισμού θα έχει μικρές βλάβες και το 5% του εξοπλισμού θα έχει σοβαρά ελαττώματα. Σύμφωνα με την παράγραφο 2.1.3, το εργαστήριο αξιολογεί την πιθανότητα εκροής για τις υποχρεώσεις εγγύησης προϊόντος στο σύνολό της.

Η αναμενόμενη αξία του κόστους επισκευής είναι:

$$(75\% \text{ του μηδέν}) + (20\% \text{ του } \text{€}1\text{εκ.}) + (5\% \text{ του } \text{€}4\text{εκ.}) = 400,000$$



## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2: ΕΠΑΧΘΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ένα κυβερνητικό τμήμα έχει συνάψει σύμβαση προμήθειας πρώτων υλών που χρησιμοποιείται σε μία από τις δραστηριότητές του (δραστηριότητα ΧΨ). Κατά τη διάρκεια του Δεκεμβρίου 20x7, το τμήμα διέκοψε την δραστηριότητα ΧΨ. Ωστόσο, η σύμβαση προμήθειας συνεχίζεται για τα επόμενα τρία χρόνια, δεν μπορεί να ακυρωθεί και οι πρώτες ύλες που θα προμηθεύονται δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για οποιονδήποτε άλλο σκοπό, ούτε μπορούν να μεταπωληθούν. Το ετήσιο κόστος προμήθειας είναι €10.000. Οι κυρώσεις που καταβάλλονται για πρόωρη ακύρωση είναι €15.000. Ας υποθέσουμε ένα προεξοφλητικό επιτόκιο 10% ετησίως.

Πρέπει να ακολουθηθούν τα πιο κάτω βήματα, προκειμένου να αναγνωριστεί μια Πρόβλεψη:

1. Υπάρχει δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος; Ναι: Το δεσμευτικό γεγονός προκύπτει από το συνδυασμό της διακοπής της λειτουργίας μαζί με την ύπαρξη υπογεγραμμένου συμβολαίου προμήθειας που περιλαμβάνει δέσμευση για πραγματοποίηση αγορών αξίας €10.000 ετησίως για 3 χρόνια.
2. Υπάρχει εκροή πόρων που ενσωματώνει οικονομικά οφέλη στον διακανονισμό; Ναι, όταν μια σύμβαση γίνεται επαχθής, μια εκροή πόρων που ενσωματώνει οικονομικά οφέλη είναι πιθανή.
3. Συμπέρασμα: πρόκειται για Επαχθή Σύμβαση, δεδομένου ότι το αναπόφευκτο κόστος (συνολικό κόστος για την εκπλήρωση της σύμβασης ή ποινές που καταβάλλονται) υπερβαίνει τα οφέλη.
4. Μια Πρόβλεψη πρέπει να αναγνωριστεί για το χαμηλότερο από:
  - Το κόστος για την εκπλήρωση της σύμβασης → ΠΑ των €10.000 ετήσιων δαπανών για 3 χρόνια προεξοφλημένο με επιτόκιο 10% = €24.869 ή
  - Πληρωτέες κυρώσεις = €15.000 → χαμηλότερο ποσό
5. Αναγνωρίζεται μια «Πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση» για το ποσό των €15.000.

## 10.2 ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΟ ΔΕΝΔΡΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ

