



## Μάθημα

# Διεθνή Χρηματοοικονομικά Πρότυπα Αναφοράς II Εισήγηση 9

Μανδήςλας Α. Αθανάσιος

# **ΔΛΠ 10 Γεγονότα μετά την Ημερομηνία του Ισολογισμού (Δεκ 2003)**

# ΔΛΠ 10 Γεγονότα μετά την Ημερομηνία του Ισολογισμού



# Σκοπός του ΔΛΠ 10

- Ο σκοπός του ΔΛΠ 10 είναι να προδιαγράψει:
  - πότε μια οικονομική οντότητα θα αναπροσαρμόζει τις ΧΚ για γεγονότα με τα την ΗΙ
  - τις γνωστοποιήσεις που θα πρέπει να παρέχονται για τα γεγονότα με την ΗΙ
- Το ΔΛΠ 10 απαιτεί η οικονομική οντότητα να μην καταρτίζει τις ΧΚ με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αν γεγονότα με την ΗΙ δείχνουν ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας δεν είναι ορθή.

# Ορισμοί

Γεγονότα μετά την Ημερομηνία του Ισολογισμού

Γεγονότα, ευνοϊκά ή μη, τα οποία συμβαίνουν μετά την **ημερομηνία του Ισολογισμού** και της **ημερομηνίας έγκρισης** των ΧΚ.

Διορθωτικά γεγονότα

Γεγονότα που παρέχουν αποδείξεις των συνθηκών που υπήρχαν **κατά την** Ημερομηνία του Ισολογισμού

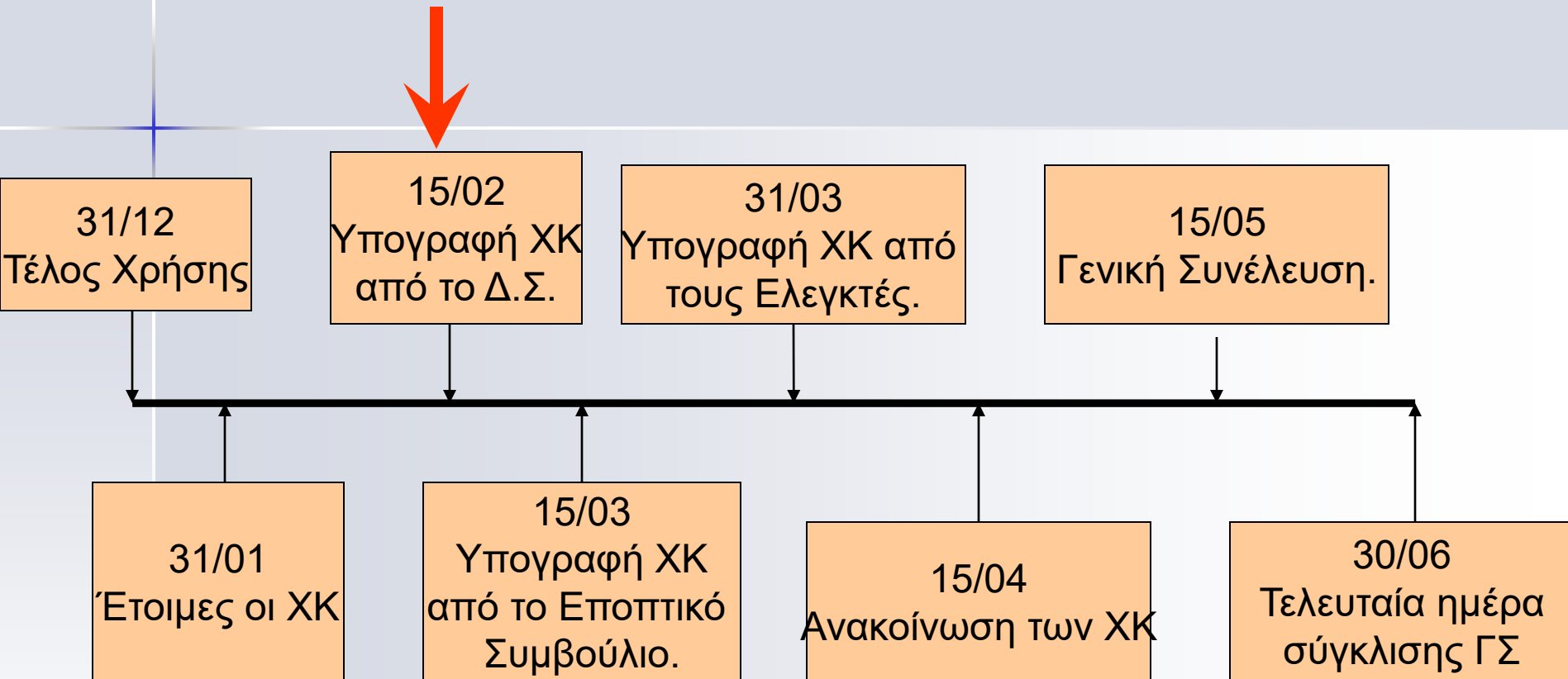
Μη διορθωτικά γεγονότα

Γεγονότα που είναι ενδεικτικά των συνθηκών που προέκυψαν **μεταγενέστερα** της Ημερομηνίας του Ισολογισμού

# Ημερομηνία Έγκρισης των ΧΚ

- Η οικονομική οντότητα θα πρέπει να **γνωστοποιήσει** την ημερομηνία έγκρισης των ΧΚ και το ποιος έδωσε αυτή την έγκριση.
- Αν οι μέτοχοι της εταιρίας ή άλλοι έχουν την δυνατότητα να τροποποιούν τις ΧΚ μετά την έκδοση τους, αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται.

# Ποια είναι η Ημερομηνία έγκρισης?



# Διορθωτικά Γεγονότα μετά την ΗΙ

- Η οντότητα θα **αναπροσαρμόζει** τα ποσά των ΧΚ για να αντανakλούν τα διορθωτικά γεγονότα μετά την ΗΙ. :
- **Δικαστική υπόθεση**
  - Η ρύθμιση μιας δικαστικής υπόθεσης μετά την ΗΙ η οποία φανερώνει ότι η οντότητα είχε παρούσα δέσμευση κατά την ΗΙ.
- **Ζημίες Απομείωσης:**
  - Πτώχευση ενός πελάτη
  - Πώληση αποθέματος λιγότερο του κόστους (ένδειξη ΚΡΑ)
- **Απάτη & Λάθη**
  - Αποκάλυψη λαθών ή απάτης που δείχνουν ότι οι ΧΚ δεν είναι ορθές (βλέπε ΔΛΠ 8)
- **Κόστος ΣΕ & καταβολές στους εργαζόμενους**
  - Προσδιορισμός κόστους ΣΕ
  - Δεσμεύσεις για καταβολές (συμμετοχή σε κέρδη/bonus)

# Μη Διορθωτικά Γεγονότα μετά την ΗΙ

- Η οντότητα δεν θα πρέπει να αναπροσαρμόζει τα ποσά των ΧΚ λόγω μη-διορθωτικών γεγονότων.
- Εάν τα μη-διορθωτικά γεγονότα είναι τόσο σημαντικά που να μπορούν να επηρεάσουν τις αποφάσεις των χρηστών των ΧΚ, τότε αυτά θα πρέπει να γνωστοποιούνται στις σημειώσεις.
- Επομένως, μια οντότητα πρέπει να **γνωστοποιήσει** τα ακόλουθα **για κάθε κατηγορία** μη διορθωτικών γεγονότων :
  - Τη **φύση** του γεγονότος
  - Μια **εκτίμηση για τη χρηματοοικονομική επίδραση**, η μια δήλωση ότι τέτοια εκτίμηση δεν μπορεί να γίνει

# Παραδείγματα μη Διορθωτικών Γεγονότων

## ■ Αλλαγές στην Αγορά:

- Πτώση στην αξία των επενδύσεων
- Σημαντικές αλλαγές στους φορολογικούς συντελεστές, τιμές, συναλλαγματικές ισοτιμίες

## ■ Αποφάσεις του Δ.Σ.:

- Έκδοση μετοχών/ δανείων
- Εξαγορές/συγχωνεύσεις, πώληση θυγατρικής
- Ανακοίνωση σχεδίου διακοπής δραστηριότητας, εκποιήσεις ΣΕ (βλέπε ΔΠΧΠ 5)
- Ανακοίνωση ή έναρξη αναδιάρθρωσης
- Ανάληψη σημαντικών δεσμεύσεων

# Παραδείγματα μη Διορθωτικών Γεγονότων

## ■ Φυσικές καταστροφές

- Καταστροφή παραγωγικής δραστηριότητας από πλημμύρα/φωτιά

## ■ Άλλα

- Απαλλοτρίωση ΣΕ από την Κυβέρνηση
- Δικαστικές διαμάχες από γεγονότα μετά την ΗΙ
- Σημαντικές δεσμεύσεις ή ενδεχόμενες υποχρεώσεις π.χ. έκδοση σημαντικών εγγυήσεων

# Παράδειγμα 1

- Η ΗΟΛ έχει τέλος έτους 31/12/2020. Κατά τον Ιανουάριο και πριν από την έγκριση των ΧΚ συμβαίνουν τα παρακάτω γεγονότα. Σχολιάστε τον λογιστικό χειρισμό:
  - Κλείσιμο ενός καταστήματος (σύνολο 20)
  - Ανακάλυψη απάτης κατά την 1/6/20
  - Πώληση αποθεμάτων μικρότερη του κόστους (10/1/20)
  - Υποτίμηση ισοτιμίας (22/01/20)
  - Κρατικοποίηση μιας θυγατρικής στην Αϊτή 10/2/20
  - Εξώδικη διευθέτηση υπόθεσης που εκκρεμούσε 31/12/20
  - Απεργία μεταξύ 10-28/01/20
  - Σεισμός που κατέστρεψε ένα εργοστάσιο στο Kyoto 11/01/20

## Παράδειγμα 2

- Η Α ενάγεται από κάποιον ανταγωνιστή για παραβίαση δικαιωμάτων εμπορικού σήματος του ανταγωνιστή. Η αγωγή αξιώνει 1.000.000. Λαμβάνοντας υπόψη τις συμβουλές του νομικού συμβούλου της επιχείρησης, η «Α» δημιουργεί πρόβλεψη για 500.000. Μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού και την 10.2.2006 η δικαστική απόφαση επιδικάζει αποζημίωση 700.000.

Αναπροσαρμόζω πρόβλεψη κατά 200.000

# Ενημέρωση Γνωστοποιήσεων

- Η οντότητα θα πρέπει να **ενημερώνει** τις γνωστοποιήσεις της όταν λαμβάνει πληροφορίες μετά την ΗΙ για συνθήκες που υπήρχαν κατά την ΗΙ.
- π.χ. γνωστοποιήσεις θα πρέπει να ενημερώνονται όταν υπάρχουν πληροφορίες για μια ενδεχόμενη υποχρέωση που υπήρχε κατά την ΗΙ.

# Αρχή της Συνεχιζόμενης Δραστηριότητας (Βιωσιμότητα)

- Η οντότητα **δεν πρέπει να ετοιμάσει τις ΧΚ με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας** εάν, κατά την περίοδο μετά την ΗΙ υπάρχουν ενδείξεις ότι υπάρχει πρόθεση διάλυσης ή τερματισμού των δραστηριοτήτων ή αν διαπιστωθεί ότι δεν υπάρχει άλλη ρεαλιστική επιλογή από τον τερματισμό.
- Η χειροτέρευση των λειτουργικών αποτελεσμάτων και της χρηματοοικονομικής θέσης μετά την ΗΙ μπορεί να αποτελούν ένδειξη ότι η επιχείρηση μπορεί να μην είναι βιώσιμη.

# Αρχή της Συνεχιζόμενης Δραστηριότητας (Βιωσιμότητα)

## ■ Γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το ΔΛΠ1:

- Το γεγονός ότι δεν εφαρμόζεται η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
- Βάση ετοιμασίας των ΧΚ
- Οι λόγοι που η εταιρία δεν είναι βιώσιμη πλέον
- Αν η διοίκηση της επιχείρησης έχει γνώση σημαντικών αβεβαιοτήτων που επηρεάζουν την βιωσιμότητα της επιχείρησης θα πρέπει να γνωστοποιούνται .

# Μερίσματα

- Εάν μια οντότητα ανακοινώσει μέρισμα μετά την ΗΙ αλλά πριν την έγκριση των ΧΚ η οντότητα δεν θα πρέπει να αναγνωρίσει υποχρέωση (μερίσματα πληρωτέα) στην ΗΙ.
- Δεν μπορούν να αναγνωριστούν γιατί δεν πληρούν τα κριτήρια την παρούσας δέσμευσης με βάση το ΔΛΠ 37.
- Αυτά τα μερίσματα θα πρέπει να γνωστοποιούνται στο Προσάρτημα με βάση το ΔΛΠ 1.

# Παράδειγμα 3 – Μερίσματα

		Έγκριση από ΔΣ	Έγκριση από Γεν. Συνέλευση
ΧΚ 2005		28/2/2006	3/5/2006
ΧΚ 2006		28/2/2007	3/5/2007
Μερίσματα	Προτεινόμενα από ΔΣ	Ανακοίνωση	Έγκριση στη Γ.Σ.
2005 τελικό	28/2/2006	όχι	ναι
2006 προμέρισμα	31/8/2006	ναι	όχι
2006 τελικό	28/2/2007	όχι	ναι

Πως θα γίνει ο λογιστικός χειρισμός των μερισμάτων στις ΧΚ για το 2005, 2006 & 2007?

# Παράδειγμα 3 – Μερίσματα - Λύση

ΧΚ για	2005	2006	2007
2005 τελικό	Προσάρτημα	ΚΜΙΚ	
2006 προμέρισμα		ΚΜΙΚ	
2006 τελικό		Προσάρτημα	ΚΜΙΚ