



COVID 19: ΟΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΝΔΗΜΙΑΣ ΣΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ

Η έναρξη της πανδημίας COVID-19 το 2020 και οι οικονομικές επιπτώσεις των περιορισμών που τέθηκαν σε εφαρμογή σε πολλές χώρες του κόσμου, επηρέασαν αρνητικά και θα συνεχίσουν να επηρεάζουν για αρκετό διάστημα ακόμη, τόσο την κοινωνία όσο και τις επιχειρήσεις.

Μακροπρόθεσμα, οι κύριες επιπτώσεις της πανδημίας αναμένεται να φανούν κυρίως στη χρηματοοικονομική ρευστότητα των επιχειρήσεων. Μεσοπρόθεσμα, η πανδημία αναμένεται να επηρεάσει αρνητικά και την ανακτήσιμη αξία των περιουσιακών στοιχείων που έχουν αναγνωρισθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους. Ενδεικτικά, τέτοια περιουσιακά στοιχεία είναι οι επενδύσεις σε θυγατρικές/συγγενείς/κοινοπραξίες, τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία, τα δικαιώματα λόγω χρήσης, τα άυλα περιουσιακά στοιχεία (σήματα, δικαιώματα, υπεραξία), απαιτήσεις από πελάτες, απαιτήσεις από δάνεια και λοιπά χρηματοοικονομικά μέσα.

Για κάποια από τα προαναφερόμενα περιουσιακά στοιχεία, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), και δη το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 36 «Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων», μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να εκτιμά στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς, αν και κατά πόσο υπάρχει οποιαδήποτε ένδειξη ότι ένα περιουσιακό στοιχείο της μπορεί να είναι απομειωμένο. Αν οποιαδήποτε τέτοια ένδειξη υπάρχει, η οικονομική οντότητα θα εκτιμά το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Η πανδημία COVID-19 αποτελεί από μόνη της ένδειξη και θα πρέπει η οικονομική οντότητα να προβεί σε σχετικό έλεγχο απομείωσης.

Για τον έλεγχο απομείωσης, η διοίκηση της επιχείρησης θα πρέπει να υπολογίσει το **ανακτήσιμο ποσό** του περιουσιακού στοιχείου και να το συγκρίνει με την λογιστική αξία.



Ανακτήσιμο ποσό

Αξία λόγω χρήσης είναι η παρούσα των μελλοντικών ταμιακών ροών που αναμένεται να αντληθούν από περιουσιακό στοιχείο ή μονάδα δημιουργίας ταμιακών ροών.

Εύλογη αξία είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμιακών ροών, σε μια συναλλαγή σε καθαρά εμπορική βάση, μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέλησή τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών αγοράς.

Κόστη διάθεσης είναι το διαφορεικό κόστος που είναι καταλογιστέο άμεσα στην πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμιακών ροών, μη συμπεριλαμβανομένων των χρηματοδοτικών εξόδων και του φόρου εισοδήματος.

Η πανδημία COVID-19, όπως προαναφέρθηκε, αποτελεί από μόνη της ένδειξη, καθώς ενδέχεται να έχει επηρεάσει παράγοντες όπως:

- Οικονομική αστάθεια
- Προβλήματα ρευστότητας νοικοκυριών και επιχειρήσεων
- Ανάγκη αναπροσαρμογής μελλοντικών προβλέψεων αποτελεσμάτων χρήσης
- Σημαντικές διακυμάνσεις προβλέψεων ταμειακών διαθεσίμων
- Αύξηση του κινδύνου της αγοράς, με συνέπεια την αύξηση του προεξοφλητικού επιτοκίου, παρά τη μείωση των επιτοκίων μηδενικού κινδύνου (risk-free rates)
- Ανάγκη υλοποίησης διαφορετικών σεναρίων αναφορικά με τη λειτουργία της αγοράς και της επιχείρησης (sensitivity analysis)
- Ανάγκη αυξημένης πληροφόρησης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Πως μπορεί η BDO Greece να υποστηρίξει την επιχείρησή σας

Οι επαγγελματίες της BDO Greece, καθώς και το παγκόσμιο δίκτυό της, έχουν την απαιτούμενη εξειδίκευση και εμπειρία για να υποστηρίξουν εσάς και την επιχείρησή σας:

- Στην ανάλυση της αγοράς και του οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο δραστηριοποιήστε, με σκοπό τη διεξαγωγή ελέγχου απομείωσης των περιουσιακών στοιχείων
- Στην αναπροσαρμογή των μελλοντικών προβλέψεων σε ό,τι αφορά τις ταμειακές ροές και τα αποτελέσματα χρήσης
- Στον υπολογισμό του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου
- Στην υλοποίηση σεναρίων ευαισθησίας βάσει διαφοροποιήσεων σε παραμέτρους και παραδοχές της διοίκησης
- Στην αξιολόγηση πηγών χρηματοδότησης και προσαρμογή της επιχείρησής σας στα νέα δεδομένα της αγοράς

Για περισσότερες πληροφορίες, επικοινωνήστε μαζί μας:

**ΑΝΔΡΕΑΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ**
Partner, CPA, ACCA, CIA
Direct +30 211 10 32 010
Mobile +30 6942 619966
akonstantinou@bdo.gr

**ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ
ΑΧΙΝΙΩΤΗΣ**
Partner, CPA, ACA, CICA
Direct +30 211 10 32 004
Mobile +30 6940 823146
cachiniotis@bdo.gr

**ΠΑΡΙΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΙΔΗΣ**
Senior Manager, ACA, BFP,
Certified in Advanced
Valuations by NY Stern School
Mobile +30 6980853665
pkaragiannidis@bdo.gr



BDO Greece
449, Mesogeion Avenue
153 43 Agia Paraskevi
Athens, Greece

Tel: +30 211 10 32 000
Tel: +30 210 82 53 078/9
Fax: +30 210 82 52 133
info@bdo.gr

www.bdo.gr



BDO refers to one or more of the member firms of BDO international Limited, which form part of the international BDO network of independent member firms. Service provision within the international BDO network of independent member firms is coordinated by Brussels Worldwide Services BVBA, a limited liability company incorporated in Belgium with its statutory seat in Brussels (at Boulevard de la Woluwe 60, where the International Executive Office is located). Each of BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA and the member firms is a separate legal entity and has no liability for another such entity's acts or omissions. Nothing in the arrangements or rules of BDO shall constitute or imply an agency relationship or a partnership between BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA and/or the member firms.