



ΔΠΧΑ 9, 15 & 16
Είστε έτοιμοι για τις
επικείμενες αλλαγές;

Οι επικείμενες αλλαγές αναμένεται να είναι πιο σημαντικές και από την 1^η μετάβαση στα διεθνή λογιστικά πρότυπα. Με αρχική εφαρμογή το 2018 (ΔΠΧΑ 15: Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες και ΔΠΧΑ 9: Χρηματοοικονομικά Εργαλεία) και το 2019 (ΔΠΧΑ 16: Μισθώσεις), τα τρία καινούργια πρότυπα θα επιφέρουν σημαντικές αλλαγές στον τρόπο με τον οποίο μια οντότητα παρουσιάζει την αποδοτικότητά της και την χρηματοοικονομική της θέση.

Σε πολλά σημεία, οι πρόνοιες των νέων προτύπων είναι αρκετά σύνθετες και αναλυτικές, ενώ οι πιθανές επιπτώσεις τους έχουν σε αρκετές περιπτώσεις υποτιμηθεί. Η εστίαση στις σωστές περιοχές αποτελεί μια πρόκληση, καθώς ο όγκος της καινούργιας πληροφόρησης και καθοδήγησης είναι μεγάλος. Παρακάτω παρατίθεται μια περίληψη των βασικών σημείων ώστε να ξεκινήσει μια προκαταρκτική ανάλυση της επίδρασης των νέων προτύπων.

Τι αλλάζει;

Οι επιπτώσεις διαφέρουν ανάλογα με τον επιχειρηματικό κλάδο αλλά και τις ιδιαιτερότητες της κάθε οντότητας ακόμα και στον ίδιο κλάδο. Ωστόσο, επί της αρχής:

Ο χρόνος και η διαδικασία αναγνώρισης εσόδων θα διαφοροποιηθεί για αρκετές οντότητες. Το ΔΠΧΑ 15 εισάγει μια νέα και πιο λεπτομερή προσέγγιση στην ανάλυση και τη σχετική λογιστική απεικόνιση των εσόδων, η οποία ενδέχεται να διαφέρει από την υπάρχουσα αντιμετώπιση. Ακόμα και σε περιπτώσεις που ο χειρισμός φαίνεται παρόμοιος με τις υπάρχουσες συνθήκες, μικρές αποκλίσεις μπορούν να οδηγήσουν σε σημαντικές αλλαγές. Μια διεξοδική ανάλυση των υφισταμένων και των προγραμματισμένων συμβάσεων κρίνεται απαραίτητη.

Η προφανής αλλαγή που θα επιφέρει το ΔΠΧΑ 16 είναι η απεικόνιση σχεδόν όλων των μισθώσεων στον ισολογισμό της οντότητας, αυξάνοντας το ενεργητικό και τις υποχρεώσεις της. Χρηματοοικονομικοί δείκτες όπως το EBITDA θα βελτιωθούν λόγω της εξάλειψης των λειτουργικών μισθώσεων και της αντικατάστασης των λειτουργικών εξόδων, από αποσβέσεις και χρηματοοικονομικά έξοδα. Στον αντίποδα χρηματοοικονομικοί δείκτες όπως το Debt / Equity θα επιδεινωθούν λόγω της εμφάνισης μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων. Επίσης θα πρέπει να γίνει ενδελεχής έλεγχος σε συμβάσεις παροχής υπηρεσιών για το ενδεχόμενο ύπαρξης στοιχείων που εμπίπτουν στον ορισμό των μισθώσεων.

Το ΔΠΧΑ 9 εισάγει καινούργιες πρόνοιες σχετικά με την ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών εργαλείων με βάση το χρεωλυμένο κόστος (amortised cost) ή την εύλογη αξία (fair value) και σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο (business model) της οντότητας. Αναφορικά με την απομείωση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού, προκρίνεται ένα νέο μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών (expected credit loss model), το οποίο αντικαθιστά το μοντέλο των πραγματοποιηθέντων ζημιών (incurred loss model) που εφαρμόζεται σήμερα. Τέλος, καθιερώνει μία διαφορετική προσέγγιση αναφορικά με τη λογιστική αντιστάθμιση κινδύνων, βασιζόμενη στις αρχές που λειτουργικά χρησιμοποιεί η διοίκηση στην αντιμετώπιση των ανωτέρω κινδύνων.

Επιπρόσθετα, τα τρία νέα πρότυπα περιγράφουν διαφορετικές επιλογές αναφορικά με τις μεταβατικές διατάξεις και προσφέρουν πρακτικές διευκολύνσεις και απαλλαγές ώστε να υπάρξει ομαλή μετάβαση στο νέο καθεστώς. Οι επιλογές που παρέχονται θα έχουν διαφορετική επίδραση στα δημοσιευμένα στοιχεία της οντότητας τόσο κατά το χρόνο μετάβασης όσο και σε μεταγενέστερες περιόδους. Σημαντική ημερομηνία είναι αυτή της αρχικής εφαρμογής (Date of Initial Application - DIA), όπου θα πρέπει να ληφθούν στρατηγικές αποφάσεις και η εφαρμογή των νέων προτύπων να είναι στην κορυφή των προτεραιοτήτων της διοίκησης.

Το ΔΠΧΑ 9 και το ΔΠΧΑ 15 εκδόθηκαν το 2014 ενώ το ΔΠΧΑ 16 στην αρχή του 2016, δίνοντας ένα περιθώριο τριών (3) ετών πριν την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής τους. Η περίοδος ήταν σκόπιμα μακροπρόθεσμη, λόγω του όγκου εργασίας που τυπικά είναι απαραίτητη για την προετοιμασία εφαρμογής των νέων προτύπων. Αν και βρισκόμαστε στα μέσα του 2017 αρκετές οντότητες είτε δεν έχουν αρχίσει, είτε βρίσκονται σε πρώιμα στάδια των σχετικών έργων. Συνεπώς τα χρονικά περιθώρια εξαντλούνται.

Τα νέα πρότυπα βρίσκονται στο επίκεντρο του ενδιαφέροντος της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (European Securities and Market Authority - ESMA), η οποία προτείνει γνωστοποιήσεις για τις επιπτώσεις των νέων προτύπων που δεν έχουν ακόμα υιοθετηθεί. Ενώ η Ευρωπαϊκή Εποπτική Αρχή δέχθηκε μια γενική περιγραφή των επιπτώσεων στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις του 2016, αναμένει ότι οι περισσότερες οντότητες θα είναι σε θέση να δώσουν τουλάχιστον μια ποσοτική εκτίμηση της επίδρασης του ΔΠΧΑ 9 και του ΔΠΧΑ 15 στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις του 2017.

Ποιες θα είναι οι συνέπειες της μη συμμόρφωσης;

Εάν οι αλλαγές προγραμματιστούν με την κατανομή αρκετών πόρων στα συγκεκριμένα έργα, τότε η μετάβαση θα πραγματοποιηθεί ομαλά. Σε αντίθετη περίπτωση, η έλλειψη σχεδιασμού μπορεί να οδηγήσει σε καθυστερήσεις στην ενημέρωση των επενδυτών, με αποτέλεσμα την αρνητική επίδραση στην τιμή της μετοχής, την ελλιπή ή καθυστερημένη ενημέρωση των τραπεζών και λοιπών ενδιαφερομένων, και συνεπώς την πιθανή πληρωμή υψηλότερων επιτοκίων ή ακόμα και κατάπτωση τραπεζικών ρητρών.

Ωστόσο υπάρχει διαθέσιμος χρόνος. Ακόμα και αν συγκεκριμένες πρωτοβουλίες δεν έχουν ξεκινήσει, για τις περισσότερες οντότητες είναι ακόμα δυνατή η επιτυχής εφαρμογή των αλλαγών. Όσο πιο νωρίς ξεκινήσει η ανάλυση τόσο πιο εύκολα οι νέες λογιστικές απαιτήσεις θα ενσωματωθούν στις υπάρχουσες διαδικασίες και συστήματα.



Επικοινωνία

Εάν χρειάζεστε παραπάνω πληροφορίες για τις επικείμενες αλλαγές και τις πιθανές επιδράσεις τους στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, η εξειδικευμένη ομάδα μας μπορεί να σας υποστηρίξει:



Στέλιος Ντότσιας
Technical Director, CIA, FCCA

✉ sntotsias@bdo.gr
☎ +30 6979 97 95 39



Χριστόφορος Αχινιώτης
Senior Manager, CPA, CICA

✉ cachiniotis@bdo.gr
☎ +30 6940 82 31 46



Andrew Buchanan
Global Head of IFRS

✉ abuchanan@bdoifra.com

Η παρούσα δημοσίευση έχει προετοιμαστεί με τη δέουσα επιμέλεια, αλλά έχει γραφτεί σε γενικό πλαίσιο και πρέπει να θεωρηθεί ότι αποτελεί ευρεία καθοδήγηση, μόνο. Η παρούσα δημοσίευση δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να καλύψει συγκεκριμένες ανάγκες και δεν πρέπει να ενεργείτε ή να μην ενεργείτε με βάση τις πληροφορίες που περιέχονται σε αυτήν, χωρίς να λάβετε εξειδικευμένες επαγγελματικές συμβουλές. Μπορείτε να επικοινωνήσετε μαζί μας προκειμένου να συζητήσετε τα θέματα που σας απασχολούν στο πλαίσιο των ιδιαίτερων περιστάσεων που αφορούν την επιχείρησή σας. Η BDO Greece, η BDO International BVBA, η BDO International Limited ή/και οποιαδήποτε εταιρία-μέλος της BDO ή οι αντίστοιχοι εταίροι, υπάλληλοι ή/και εκπρόσωποί τους, δεν αποδέχονται και δεν αναλαμβάνουν καμία ευθύνη για τυχόν απώλεια που προκύπτει από οποιαδήποτε ενέργεια που έχει αναληφθεί ή όχι, από οποιοδήποτε βασίζεται στις πληροφορίες που περιέχονται σε αυτό το έντυπο ή για οποιαδήποτε απόφαση που βασίζεται σε αυτό.

Η επωνυμία BDO αναφέρεται σε μία ή περισσότερες από τις εταιρίες - μέλη της BDO International Limited, οι οποίες αποτελούν μέρος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. Η παροχή υπηρεσιών στο πλαίσιο του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO συντονίζεται από την Brussels Worldwide Services BVBA, μια εταιρία περιορισμένης ευθύνης που έχει συσταθεί στο Βέλγιο, με καταστατική έδρα στις Βρυξέλλες (Boulevard de la Woluwe 60, όπου βρίσκεται το Διεθνές Εκτελεστικό Γραφείο). Καθεμιά από τις BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA και τις εταιρίες - μέλη, αποτελεί χωριστή νομική οντότητα και δεν έχει καμία ευθύνη για τις πράξεις ή παραλείψεις άλλης οντότητας. Τίποτε στις συμφωνίες ή τους κανόνες της BDO δεν αποτελεί ή υπονοεί σχέση αντιπροσώπευσης ή συμμετοχής μεταξύ των BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA ή / και των εταιριών - μελών.

Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ, μία ελληνική ανώνυμη εταιρία, είναι μέλος της BDO International Limited, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο, και αποτελεί μέλος του διεθνούς δικτύου ανεξάρτητων εταιριών - μελών της BDO. BDO είναι η εμπορική επωνυμία για το δίκτυο της BDO και για καθεμιά από τις εταιρίες - μέλη της. Η BDO Ορκωτοί Ελεγκτές ΑΕ είναι το αποκλειστικό μέλος της BDO International στην Ελλάδα.

www.bdo.gr