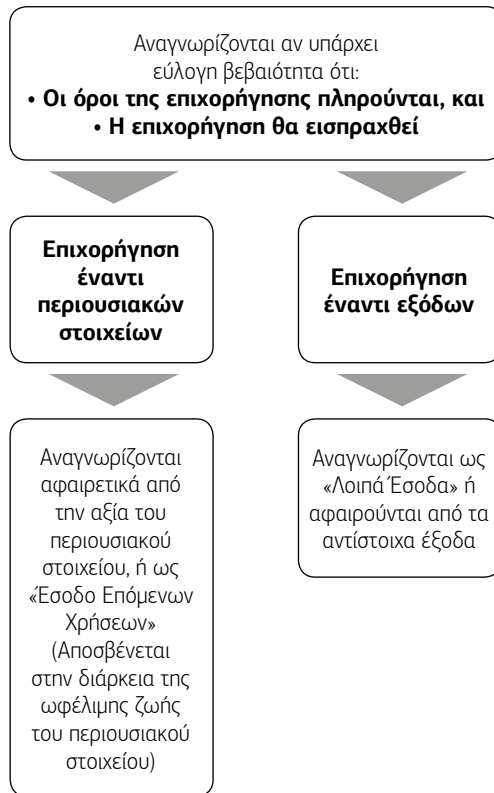


2.3.2.1 Αρχική αναγνώριση των κρατικών επιχορηγήσεων

Η παρουσίαση των κρατικών επιχορηγήσεων εξαρτάται από το εάν αφορούν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή δαπάνες:



2.3.3 Μορφές επιχορηγήσεων (Categories of Grants)

Υπάρχουν δύο (2) βασικές μορφές επιχορηγήσεων: α) οι επιχορηγήσεις σχετιζόμενες με στοιχεία ενεργητικού και β) οι επιχορηγήσεις σχετιζόμενες με τα αποτελέσματα.

Επιχορηγήσεις σχετιζόμενες με πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι χρηματικά ποσά που

δίνονται από κρατικούς φορείς σε μία επιχείρηση προκειμένου αυτή να προβεί είτε στην αγορά, είτε στην κατασκευή συγκεκριμένου παγίου στοιχείου ενεργητικού μακρόχρονης εκμετάλλευσης. Η επιχείρηση ανάλογα με την μορφή και τους όρους της επιχορήγησης αναλαμβάνει και την εκπλήρωση ορισμένων υποχρεώσεων (π.χ. πρόσληψη και διατήρηση ορισμένου αριθμού υπαλλήλων, εγκατάσταση σε συγκεκριμένη γεωγραφική περιοχή κ.τ.λ.).

Επιχορηγήσεις σχετιζόμενες με τα αποτελέσματα είναι ποσά που δίνονται στην επιχείρηση και τα οποία δεν σχετίζονται με την απόκτηση παγίων στοιχείων ενεργητικού. Πρόκειται για επιχορηγήσεις που σχετίζονται άμεσα με στοιχεία προσδιοριστικά του αποτελέσματος. Η επιχείρηση και σε αυτή την περίπτωση αναλαμβάνει την εκπλήρωση ορισμένων όρων. Παραδείγματα τέτοιων επιχορηγήσεων είναι οι επιδοτήσεις επιτοκίου, οι επιδοτήσεις εξαγωγών, οι επιδοτήσεις ορισμένων κατηγοριών δαπανών κ.τ.λ.

2.3.3.1 Επιχορηγήσεις έναντι περιουσιακών στοιχείων

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των μη χρηματικών κρατικών επιχορηγήσεων σε εύλογη αξία, θα εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης (ισολογισμό), είτε με τη μορφή εσόδων επόμενων χρήσεων (αναβαλλόμενο έσοδο), είτε αφαιρετικά της λογιστικής αξίας των σχετικών περιουσιακών παγίων στοιχείων (συνεπώς μειώνεται η απόσβεση). Η μέθοδος που θα υιοθετήσει η επιχείρηση δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα επηρεάζει το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Ανεξάρτητα από τον τρόπο παρουσίασης που υιοθετεί η κάθε οντότητα σε επίπεδο ταμειακών ροών οι κινήσεις αυτές εμφανίζονται πολλές φορές διακεκριμένα. Δηλαδή οι εκροές για αγορές παγίων παρουσιάζονται σε μικτό ποσό.

| Αφαιρετικά από την αξία του παγίου | Έσοδο επόμενων χρήσεων |
|---|---|
| Μειωμένη η αξία του παγίου ενεργητικού | Αυξημένα το ενεργητικό και οι υποχρεώσεις |
| Δεν αναγνωρίζονται έσοδα στα αποτελέσματα | Αναγνωρίζονται έσοδα στα αποτελέσματα |
| Οι αποσβέσεις είναι μειωμένες | Αναγνωρίζονται αυξημένες αποσβέσεις |

Σημείωση: Για σκοπούς **ελέγχου απομείωσης του περιουσιακού στοιχείου**, το ποσό της επιχορήγησης που έχει μειώσει τη λογιστική αξία του παγίου, **εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση, αγνοείται**. Διαφορετικά, θα μπορούσε ο έλεγχος για απομείωση να δώσει διαφορετικά αποτελέσματα ανάλογα με τον τρόπο παρουσίασης της επιχορήγησης (αφαιρετικά του κόστους ή ως αναβαλλόμενο έσοδο).

1ο Παράδειγμα «Απόσβεση επιχορηγήσεων»

Μία οικονομική οντότητα λαμβάνει επιχορήγηση για την αγορά μηχανολογικού εξοπλισμού. Η αξία του εξοπλισμού είναι 200.000 και η επιχορήγηση ανέρχεται στο 40%. Το περιουσιακό στοιχείο αποσβένεται σε 5 χρόνια.

Ζητείται:

Να υπολογιστούν οι αποσβέσεις του μηχανήματος, και της επιχορήγησης εάν η επιχείρηση εφαρμόζει την ευθεία μέθοδο αποσβέσεων, την φθίνουσα μέθοδο με 40%. Να υπολογιστούν οι αποσβέσεις εάν η επιχείρηση εκπίπτει την επιχορήγηση από την αξία του περιουσιακού στοιχείου.

Απάντηση:

Οι υπολογισμοί ανάλογα με την ακολουθούμενη μέθοδο παρουσιάζονται συγκεντρωτικά στους ακόλουθους πίνακες:

Ευθεία μέθοδος απόσβεσης

| Έτος | Πάγιο | | | Επιχορήγηση | | | Αποτελέσματα |
|------|---------|------------|----------------|-------------|------------|----------------|----------------------|
| | Αξία | Αποσβέσεις | Λογιστική αξία | Αξία | Αποσβέσεις | Λογιστική αξία | Υπόλοιπο επιβάρυνσης |
| 1 | 200.000 | -40.000 | 160.000 | 80.000 | 16.000 | 48.000 | -24.000 |
| 2 | 200.000 | -40.000 | 120.000 | 80.000 | 16.000 | 64.000 | -24.000 |
| 3 | 200.000 | -40.000 | 80.000 | 80.000 | 16.000 | 32.000 | -24.000 |
| 4 | 200.000 | -40.000 | 40.000 | 80.000 | 16.000 | 16.000 | -24.000 |
| 5 | 200.000 | -40.000 | 0 | 80.000 | 16.000 | 0 | -24.000 |

Φθίνουσα μέθοδος απόσβεσης

| Έτος | Πάγιο | | | Επιχορήγηση | | | Αποτελέσματα |
|------|---------|------------|----------------|-------------|------------|----------------|----------------------|
| | Αξία | Αποσβέσεις | Λογιστική αξία | Αξία | Αποσβέσεις | Λογιστική αξία | Υπόλοιπο επιβάρυνσης |
| 1 | 200.000 | -80.000 | 120.000 | 80.000 | 32.000 | 48.000 | -48.000 |
| 2 | 200.000 | -48.000 | 72.000 | 80.000 | 19.200 | 28.800 | -28.800 |
| 3 | 200.000 | -28.800 | 43.200 | 80.000 | 11.520 | 17.280 | -17.280 |
| 4 | 200.000 | -17.280 | 25.920 | 80.000 | 6.912 | 10.368 | -10.368 |
| 5 | 200.000 | -25.920 | 0 | 80.000 | 10.368 | 0 | 0 |