**Αποτίμηση των ενσώματων παγίων στοιχείων μετα την αρχική τους αναγνώριση**

Οι επιχειρήσεις έχουν την δυνατότητα να επιλέξουν να αποτιμήσουν τα ενσώματα πάγια στοιχεία τους είτε σύμφωνα με το **υπόδειγμα του κόστους,** είτε σύμφωνα με **το υπόδειγμα της αναπροσαρμοσμένης ς αξίας.**

**Υπόδειγμα του κόστους**

Σύμφωνα με το υπόδειγμα του κόστους, μετά από την αρχική αναγνώριση, η ενσώματη ακινητοποίηση αποτιμάται στο κόστος της, μειωμένο κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις σωρευμένες ζημίες απομείωσης.

**Παράδειγμα**

Έστω ότι επιχείρηση αγοράζει την 1/1/2003 πάγιο προς 50.000 €. Η υπολειμματική αξία εκτιμάται να είναι μηδενική και η ωφέλιμη ζωή 10 χρόνια. Η επιχείρηση εφαρμόζει τη μέθοδο της σταθεράς απόσβεσης. Την 31/12/2004 μετά την διενέργεια αποσβέσεων εξετάσθηκε το ενδεχόμενο να έχει υποστεί το πάγιο απομείωση. Η καθαρή τιμή πώλησης του παγίου εκτιμάται σε 28.000 ευρώ ενώ η αξία χρήσεως υπολογίζεται σε 32.000 ευρώ. Στις 31/12/2006 η καθαρή τιμή πώλησης του παγίου εκτιμάται σε 35.000 ευρώ ενώ η αξία χρήσεως υπολογίζεται σε 38.000 ευρώ. **Ζητείται** να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές που αντιστοιχούν στα παραπάνω γεγονότα.

**Υπόδειγμα της αναπροσαρμοσμένης αξίας.**

Σύμφωνα με τα υπόδειγμα της αναπροσαρμοσμένης αξίας ένα ενσώματο πάγιο στοιχείο αποτιμάται μετά την αρχική του αναγνώριση, στην αναπροσαρμοσμένη αξία του.

Αναπροσαρμοσμένη αξία του ενσώματου παγίου στοιχείου θεωρείται η εύλογη αξία του την ημερομηνία της αναπροσαρμογής μειωμένη κατά τις μεταγενέστερα αναγνωρισμένες αποσβέσεις και ζημιές απομείωσης. Ως εύλογη αξία ενός ενσώματου παγίου στοιχείου ορίζεται το ποσό το οποίο μπορεί να εισπράξει η επιχείρηση την ημερομηνία της αναπροσαρμογής από την πώληση του στοιχείου.

Μια ενσώματη ακινητοποίηση μπορεί να αποτιμάται στην εύλογη αξία της μόνο όταν η εύλογη αξία μπορεί να προσδιορισθεί αξιόπιστα. Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας μιας ενσώματης ακινητοποίησης πρέπει να ληφθούν υπόψη όλες οι διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με την αγοραία αξία της.

Στην πράξη ο προσδιορισμός της εύλογης αξίας μιας ενσώματης ακινητοποίησης ανατίθεται σε εξειδικευμένους ανεξάρτητους εκτιμητές.

Η αναπροσαρμογή της λογιστικής αξίας μιας ενσώματης ακινητοποίησης πρέπει να διενεργείται όποτε η λογιστική αξία της ακινητοποίησης διαφέρει ουσιωδώς από την εύλογη αξία της.

Συνήθως η σύγκριση μεταξύ λογιστικής και εύλογης αξίας διενεργείται την ημερομηνία του ισολογισμού.

**Αναπροσαρμογή Αξίας**

### Συσσωρευμένες Αποσβέσεις προ Αναπροσαρμογής

1. *είτε αναπροσαρμόζονται αναλογικά (ενδείκνυται σε αναπροσαρμογή με δείκτη)*
2. *είτε συμψηφίζεται με το προ αναπροσαρμογής κόστος και αναπροσαρμόζεται η* καθαρή αξία που απομένει

### Όταν η λογιστική αξία ενός στοιχείου αυξάνει, ως αποτέλεσμα αναπροσαρμογής, η αύξηση καταχωρείται κατ’ ευθείαν στα ΙΚ υπό τον τίτλο του πλεονάσματος αναπροσαρμογής. Στο εισόδημα θα αναγνωρίζεται μόνο στη περίπτωση που αντιστρέφει μια υποτίμηση του ίδιου παγίου που είχε καταχωρηθεί στα έξοδα

* Όταν η λογιστική αξία ενός στοιχείου μειώνεται, ως αποτέλεσμα αναπροσαρμογής, η αύξηση καταχωρείται στα έξοδα της χρήσεως. Επιτρέπεται το ποσό της μείωσης να καταχωρείται απ’ ευθείας στην μείωση ενός προϋπάρχοντος πλεονάσματος αναπροσαρμογής στο βαθμό που το ποσό της μείωσης δεν υπερβαίνει το ποσό του πλεονάσματος που μεταφέρεται για το ίδιο στοιχείο.
* Το πλεόνασμα αναπροσαρμογής μπορεί να μεταφέρεται στα αδιανέμητα κέρδη όταν πραγματοποιηθεί. Ολικά, πραγματοποίηση επιτυγχάνεται με την απόσυρση ή διάθεση του στοιχείου. Μερική πραγματοποίηση επιτυγχάνεται με τη χρησιμοποίηση του στοιχείου. Στη τελευταία περίπτωση πραγματοποιείται η διαφορά μεταξύ απόσβεσης αναπροσαρμοσμένης αξίας και απόσβεσης αρχικού κόστους. Η παραπάνω μεταφορά δεν μπορεί να γίνει μέσα από την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως.

**Λογιστική του υποδείγματος της αναπροσαρμογής σε υποκείμενα σε απόσβεση στοιχεία.**

**Παράδειγμα**

Η επιχείρηση «ΜΤ ΑΕ» αποκτά την 1/1/2009 ενσώματο πάγιο στοιχείο κόστους κτήσεως € 1.000.000. Για τον υπολογισμό των ετήσιων αποσβέσεων η επιχείρηση εφαρμόζει τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης. Το στοιχείο θεωρείται ότι έχει αμελητέα υπολειμματική αξία. Η λογιστική χρήση της «ΜΤ ΑΕ» αρχίζει την 1 Ιανουαρίου κάθε έτους και λήγει την 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Η ωφέλιμη ζωή του στοιχείου έχει εκτιμηθεί σε 10 έτη και οι σωρευμένες αποσβέσεις την 31/12/2010 είναι € 200.000. Συνεπώς η λογιστική αξία του στοιχείου την 31/12/2010 είναι € 800.000 (€1.000.000-€200.000). Την 31/12/2010 η εύλογη αξία του στοιχείου προσδιορίστηκε από ανεξάρτητο εκτιμητή στο ποσό των € 900.000.