

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 42 Ωφελήματα Κοινωνικής Πρόνοιας και άλλα σχετικά ΔΛΠΔΤΤ, όπως υιοθετήθηκε από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας.

# Ωφελήματα Κοινωνικής Πρόνοιας

2<sup>η</sup> έκδοση

Ομάδα έργου ΔΛΠΔΤ  
(από τη Χριστίνα Σταύρου)  
Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

Ημερομηνία: 3 Μαΐου 2023

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

.....	0
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
1.1 Ωφελήματα Κοινωνικής Πρόνοιας .....	2
1.2 Στόχοι .....	2
1.3 Πεδίο Εφαρμογής .....	3
1.4 Ορισμοί.....	4
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ .....	7
2.1 Γενική Προσέγγιση .....	7
2.1.1 Αναγνώριση .....	7
2.1.1.1 Αναγνώριση Σχέδιου Ωφελημάτων Κοινωνικής Πρόνοιας .....	7
2.1.1.2 Αναγνώριση Εξόδου για ένα Σχέδιο Ωφελήματος Κοινωνικής Πρόνοιας	9
2.1.2 Επιμέτρηση .....	9
2.1.2.1 Επιμέτρηση Εξόδου για ένα Σχέδιο Ωφελήματος Κοινωνικής Πρόνοιας	.9
3. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ .....	10
3.1 Προσέγγιση Δεσμευτικού Γεγονότος .....	10
4. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ .....	11
5. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ .....	11

# 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

## 1.1 ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ

Η παροχή σχεδίων κοινωνικών ωφελημάτων, όπως το επίδομα ανεργίας ή το επίδομα αναπηρίας στους πολίτες, είναι ένας από τους πρωταρχικούς στόχους πολλών κυβερνήσεων και συχνά αντιπροσωπεύει σημαντικό μέρος των δαπανών τους. Αυτά τα ωφελήματα, ωστόσο, είναι μεταφορά μετρητών που παρέχονται σε άτομα ή / και νοικοκυριά και αντιμετωπίζονται στο πλαίσιο της λογιστικής πολιτικής για τα Κοινωνικά Ωφελήματα. Τα ωφελήματα κοινωνικής πρόνοιας από την άλλη πλευρά, περιλαμβάνουν όλα τα ωφελήματα που παρέχονται **σε είδος** σε άτομα ή / και νοικοκυριά, όπως παροχή εκπαιδευτικού εξοπλισμού για μαθητές με ειδικές ανάγκες ή παροχή δωρεάν προγεύματος σε μαθητές βάσει οικονομικών κριτηρίων. Παρόμοια με τη λογιστική πολιτική για τα κοινωνικά ωφελήματα, τα ωφελήματα κοινωνικής πρόνοιας μπορούν να αναγνωριστούν και να τύχουν λογιστικό χειρισμό χρησιμοποιώντας δύο κύριες προσεγγίσεις: Γενική Προσέγγιση και Ασφαλιστική Προσέγγιση.

## 1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να προτείνει το λογιστικό χειρισμό και τη γνωστοποίηση των σχεδίων ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας, ώστε να βελτιωθεί η συνάφεια, η πιστή παρουσίαση και η συγκρισιμότητα των πληροφοριών που παρέχει η οντότητα δημόσιου τομέα στις οικονομικές της καταστάσεις σχετικά με τα σχέδια ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας. Οι παρεχόμενες πληροφορίες πρέπει να βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να εκτιμήσουν τη φύση των σχεδίων ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας που παρέχονται από μια οντότητα του δημόσιου τομέα, τα βασικά χαρακτηριστικά της λειτουργίας αυτών των σχεδίων ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας και τον αντίκτυπο των παρεχόμενων σχεδίων ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας δημόσιου τομέα. Ο στόχος αυτής της πολιτικής είναι να παρέχει τεχνική, λογιστική καθοδήγηση για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, έτσι ώστε οι οικονομικές καταστάσεις να δίνουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής επίδοσης και της οικονομικής θέσης της Κυβέρνησης.

### 1.3 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική εφαρμόζεται στο λογιστικό χειρισμό όλων των σχεδίων ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας στις οικονομικές καταστάσεις της Κυπριακής Δημοκρατίας και των ενοποιημένων οντοτήτων της, όπως αυτά ορίζονται στη σχετική λογιστική πολιτική, εκτός από:

- ιδιωτικές διευθετήσεις (π.χ. φοιτητικά δάνεια με ειδικούς όρους) τα οποία είναι χρηματοοικονομικά μέσα, εγγυήσεις που εκδίδονται σε άλλες οντότητες, όπως εγγυήσεις για ταμεία κοινωνικής ασφάλισης και κάθε άλλο είδος χρηματοοικονομικών μέσων που τυγχάνουν λογιστικό χειρισμό σύμφωνα με τη σχετική λογιστική πολιτική (βλέπε Λογιστική Πολιτική για Χρηματοοικονομικά Μέσα),
- σχέδια κοινωνικών ασφαλίσεων που σχετίζονται με την εργοδότηση, όπως συντάξεις που σχετίζονται με την εργοδότηση και ιατροφαρμακευτικές παροχές, οι οποίες παρέχονται από οντότητες δημόσιου τομέα (ως εργοδότης) και λειτουργούν εντός της σχέσης εργοδότη-εργαζομένου και τυγχάνουν λογιστικό χειρισμό σύμφωνα με τη σχετική λογιστική πολιτική (βλέπε Λογιστική Πολιτική Ωφελήματα Προσωπικού) και
- ασφαλιστικά συμβόλαια που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του σχετικού διεθνούς ή εθνικού λογιστικού προτύπου το οποίο χειρίζονται λογιστικά τα ασφαλιστικά συμβόλαια.

Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στις ακόλουθες πρόσθετες εξαιρέσεις:

- οποιοδήποτε ωφέλημα που παρέχεται σε άτομα και / ή νοικοκυριά, υπό μορφή μεταφοράς μετρητών (συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών υπό μορφή αντίστοιχων μετρητών, για παράδειγμα προπληρωμένων χρεωστικών καρτών που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την αγορά οποιουδήποτε αντικειμένου εκτός από αλκοόλ και προϊόντα καπνού),
- οποιοδήποτε ωφέλημα που παρέχεται για την αντιμετώπιση οποιουδήποτε άλλου είδους κοινωνικού κινδύνου, για παράδειγμα βία στην οικογένεια, εκτός από τα οφέλη που παρέχονται για τον μετριασμό των αρνητικών επιπτώσεων της ευημερίας ενός ατόμου / νοικοκυριού,
- συλλογικές υπηρεσίες, όπως η άμυνα και η δημόσια τάξη. Οι συλλογικές υπηρεσίες έχουν τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:
  - παρέχονται ταυτόχρονα σε όλα τα μέλη της κοινότητας,
  - η χρήση τους είναι παθητική καθώς δεν απαιτείται η συγκατάθεση των δικαιούχων και

- η παροχή συλλογικής υπηρεσίας σε ένα άτομο δε μειώνει τη διαθέσιμη ποσότητα για άλλα άτομα,
- ατομικές υπηρεσίες, όπως υπηρεσίες υγείας και εκπαίδευσης. Οι ατομικές υπηρεσίες έχουν τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:
  - παρέχονται σε άτομα ή νοικοκυριά σε κάθε μέλος της κοινωνίας στην ολότητά της,
  - η χρήση τους είναι ενεργή καθώς απαιτείται η ρητή συμφωνία των δικαιούχων και
  - η παροχή ατομικής υπηρεσίας σε ένα άτομο μπορεί να μειώσει τη διαθέσιμη ποσότητα σε άλλα άτομα ή μπορεί να καθυστερήσει την παροχή αυτών των υπηρεσιών από κάποια άτομα και
- αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται για κάλυψη έκτακτου περιστατικού. Η κάλυψη έκτακτου περιστατικού μπορεί να παρέχεται για αντιμετώπιση συγκεκριμένων έκτακτων περιστατικών, όπως φυσικές καταστροφές (π.χ. πλημμύρες, σεισμοί) ή ο εκτοπισμός ατόμων / νοικοκυριών ως αποτέλεσμα πολέμου, πολιτικής αναταραχής ή οικονομικής κρίσης. Τα αγαθά και οι υπηρεσίες που παρέχονται για κάλυψη έκτακτου περιστατικού δεν καλύπτουν τις ανάγκες της κοινωνίας στην ολότητά της.

## 1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

**Δικαιούχος** είναι ένα συμβαλλόμενο μέρος (άτομο ή / και νοικοκυριό) που έχει δικαίωμα αποζημίωσης βάσει ενός σχεδίου κοινωνικών ωφελημάτων σε περίπτωση κοινωνικού κινδύνου.

**Περιθώριο συμβατικής υπηρεσίας** - Ένα στοιχείο της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης για ένα σχέδιο κοινωνικών ωφελημάτων που αντιπροσωπεύει το μη δεδουλευμένο κέρδος που η οντότητα θα αναγνωρίσει καθώς παρέχει υπηρεσίες στο πλαίσιο του σχεδίου κοινωνικών ωφελημάτων.

**Περίοδος κάλυψης** είναι η περίοδος κατά την οποία η οντότητα παρέχει κάλυψη έναντι κοινωνικού κινδύνου. Αυτή η περίοδος περιλαμβάνει την κάλυψη που σχετίζεται με όλες τις εισφορές εντός των ορίων του σχεδίου κοινωνικών ωφελημάτων.

**Χρηματοοικονομικός κίνδυνος** - Ο κίνδυνος πιθανής μελλοντικής αλλαγής σε ένα ή περισσότερα καθορισμένα επιτόκια, τιμή χρηματοοικονομικού μέσου, τιμή εμπορεύματος, συναλλαγματική ισοτιμία, δείκτη τιμών ή επιτοκίων, πιστοληπτικής αξιολόγηση ή πιστωτικού δείκτη ή άλλης μεταβλητής, που παρέχεται στην περίπτωση μη - χρηματοοικονομικής μεταβλητής ότι η μεταβλητή δεν είναι συγκεκριμένη για το συμβαλλόμενο μέρος στη σύμβαση.

**Ταμειακές ροές εκπλήρωσης** είναι το αποτέλεσμα της ρητής, αμερόληπτης και σταθμισμένης κατά πιθανότητα εκτίμησης (δηλ. αναμενόμενης αξίας) της παρούσας αξίας των μελλοντικών ταμειακών εκροών μείον την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών εισροών που θα προκύψουν καθώς η οντότητα πληροί το σχέδιο κοινωνικών ωφελημάτων, συμπεριλαμβανομένης μιας προσαρμογής κινδύνου για μη χρηματοοικονομικό κίνδυνο.

**Ασφαλιστικά συμβόλαια** είναι τα συμβόλαια κάτω από τα οποία η οντότητα αποδέχεται σημαντικό ασφαλιστικό κίνδυνο από άλλο μέρος (τον ασφαλισμένο) με την αποδοχή να αποζημιώσει τον ασφαλισμένο αν ένα καθορισμένο αβέβαιο μελλοντικό γεγονός (το ασφαλιστικό γεγονός) επηρεάζει αρνητικά τον ασφαλισμένο.

**Νομική δέσμευση** είναι μια δέσμευση που προέρχεται από:

- (α) Ένα συμβόλαιο (μέσω άμεσων ή έμμεσων όρων του),
- (β) Νομοθεσία ή
- (γ) Άλλη εφαρμογή του νόμου.

**Υποχρέωση** είναι η παρούσα δέσμευση της οντότητας για εκροή πόρων που προκύπτει από ένα παρελθοντικό γεγονός.

**Υποχρέωση για εκκρεμείς αποζημιώσεις** – Η δέσμευση μιας οντότητας να διερευνήσει και να καταβάλει έγκυρες αποζημιώσεις για κοινωνικούς κινδύνους που έχουν ήδη συμβεί, συμπεριλαμβανομένων των κοινωνικών κινδύνων που έχουν συμβεί αλλά δεν έχουν αναφερθεί, και άλλα έξοδα που σχετίζονται με την παροχή του κοινωνικού ωφελήματος.

**Υποχρέωση για την υπολειπόμενη κάλυψη** – Η δέσμευση μιας οντότητας να διερευνήσει και να καταβάλει έγκυρες αποζημιώσεις βάσει ενός υφιστάμενου σχεδίου κοινωνικών ωφελημάτων ή / και ομάδας σχεδίων κοινωνικών ωφελημάτων για τους κοινωνικούς κινδύνους που δεν έχουν ακόμη προκύψει (δηλ. η υποχρέωση που σχετίζεται με το ποσοστό της υπολειπόμενης κάλυψης που δεν έχει λήξει).

**Δεσμευτικό γεγονός** είναι ένα γεγονός που δημιουργεί μια νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση, το οποίο έχει ως αποτέλεσμα μια οντότητα να μην έχει καμία πραγματική εναλλακτική λύση από το διακανονισμό αυτής της υποχρέωσης.

**Τρέχουσα δέσμευση** είναι μια νομικά δεσμευτική υποχρέωση (νομική υποχρέωση) ή μη νομικά δεσμευτική υποχρέωση, για την οποία η οντότητα έχει μικρή ή καθόλου ρεαλιστική εναλλακτική λύση να αποφύγει. Οι υποχρεώσεις δεν είναι παρούσες υποχρεώσεις εκτός εάν είναι δεσμευτικές και υπάρχει μικρή ή καθόλου ρεαλιστική εναλλακτική λύση για την αποφυγή εκροής πόρων.

**Προσαρμογή κινδύνου για μη χρηματοοικονομικό κίνδυνο** - Η αποζημίωση που απαιτεί μια οντότητα για να φέρει την αβεβαιότητα σχετικά με το ποσό και το χρόνο των

ταμειακών ροών που προκύπτουν από μη χρηματοοικονομικό κίνδυνο καθώς η οντότητα πληροί τις υπηρεσίες που απαιτούνται από το σχέδιο κοινωνικών ωφελημάτων ή / και ομάδα σχεδίων κοινωνικών ωφελημάτων.

**Κοινωνικά ωφελήματα** είναι μεταφορές σε χρηματικό ποσό που παραχωρούνται:

- (α) σε συγκεκριμένα άτομα ή / και νοικοκυριά που ικανοποιούν επιλέξιμα κριτήρια,
- (β) ελαχιστοποιούν τις συνέπειες του κοινωνικού κινδύνου και
- (γ) αντιμετωπίζουν τις ανάγκες της κοινωνίας στην ολότητά της.

**Ταμειακές ροές απόκτησης κοινωνικών ωφελημάτων** είναι εκείνες οι ταμειακές ροές που προκύπτουν από το κόστος έναρξης ένα σχέδιο κοινωνικών ωφελημάτων που μπορούν να αποδοθούν άμεσα στο σχέδιο. Τέτοιες ταμειακές ροές περιλαμβάνουν ταμειακές ροές που δεν κατανέμονται άμεσα σε δικαιούχους ή ομάδες δικαιούχων στο πλαίσιο του σχεδίου κοινωνικών ωφελημάτων.

**Κοινωνικοί κίνδυνοι** είναι γεγονότα ή περιστάσεις που:

- (α) Σχετίζονται με τα χαρακτηριστικά των ατόμων ή / και νοικοκυριών - για παράδειγμα, ηλικία, υγεία, φτώχεια και κατάσταση απασχόλησης και
- (β) Μπορούν να επηρεάσουν με δυσμενή τρόπο την ευημερία των ατόμων ή / και νοικοκυριών, είτε επιβάλλοντας πρόσθετες απαιτήσεις στους πόρους τους είτε μειώνοντας τα έσοδά τους.

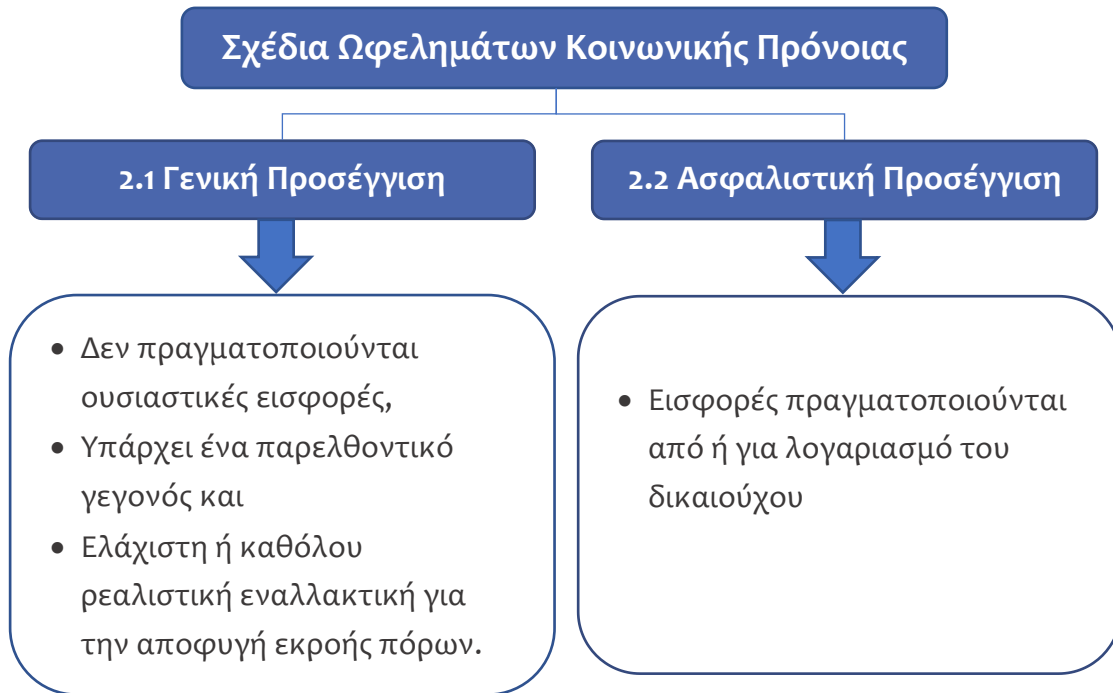
**Ωφελήματα κοινωνικής πρόνοιας** είναι ωφελήματα σε είδος που μπορεί να παρέχονται με τη μορφή:

- (α) αγαθών ή / και υπηρεσιών,
- (β) κουπονιών που επιτρέπουν σε άτομα ή / και νοικοκυριά να έχουν πρόσβαση σε αγαθά ή / και υπηρεσίες,
- (γ) αποζημίωσης ολόκληρου ή μέρους του κόστους που επωμίστηκαν τα άτομα ή/και νοικοκυριά για την εξασφάλιση των αγαθών ή/και υπηρεσιών (ανάκτηση εξόδου),
- (δ) επιχορήγησης Οργανισμού, ο οποίος έχει σκοπό σύστασης του την παραχώρηση ωφελημάτων σε άτομα ή/και νοικοκυριά που βρίσκονται σε ανάγκη.

Οποιοσδήποτε άλλος όρος ορίζεται σε άλλες λογιστικές πολιτικές που έχουν εγκριθεί από την κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας, χρησιμοποιείται με την ίδια έννοια που παρουσιάζεται σε αυτές τις λογιστικές πολιτικές.

## 2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ

Υπάρχουν δύο γενικές προσεγγίσεις για την αναγνώριση των σχεδίων ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας:



### 2.1 ΓΕΝΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

Η γενική προσέγγιση καλύπτει όλα τα σχέδια ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας για τα οποία δεν πραγματοποιούνται ουσιαστικές εισφορές από τον δικαιούχο.

#### 2.1.1 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

##### 2.1.1.1 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ

Ένα σχέδιο ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας αναγνωρίζεται ως δαπάνη εάν ικανοποιούνται τα ακόλουθα κριτήρια:

- (α) υπάρχει μια τρέχουσα δέσμευση για εκροή πόρων που προκύπτει από ένα παρελθοντικό γεγονός και
- (β) η τρέχουσα δέσμευση μπορεί να επιμετρηθεί με τρόπο που επιτυγχάνει τα ποιοτικά χαρακτηριστικά και λαμβάνει υπόψη τους περιορισμούς στις πληροφορίες γενικής χρήσης οικονομικών εκθέσεων.

Μια εκροή πόρων υπάρχει όταν:

- Μια υποχρέωση περιλαμβάνει την εκροή πόρων από την οντότητα δημόσιου τομέα για να διακανονιστεί.



- Μπορεί να υπάρχει αβεβαιότητα που σχετίζεται με την επιμέτρηση της υποχρέωσης, σε αυτήν την περίπτωση, μπορεί να χρησιμοποιηθεί η χρήση εκτιμήσεων. Η αβεβαιότητα σχετικά με την εκροή πόρων δεν εμποδίζει την αναγνώριση της υποχρέωσης, εκτός εάν το επίπεδο αβεβαιότητας είναι τόσο σημαντικό σε βαθμό που τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της συνάφειας και της πιστής παρουσίασης δεν μπορούν να ικανοποιηθούν. Όταν το επίπεδο αβεβαιότητας δεν εμποδίζει την αναγνώριση της υποχρέωσης, λαμβάνεται υπόψη κατά την επιμέτρηση της υποχρέωσης.

#### Παρελθοντικό γεγονός:

- Το παρελθοντικό γεγονός που δημιουργεί υποχρέωση για ένα σχέδιο ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας είναι η εκπλήρωση από κάθε δικαιούχο όλων των επιλέξιμων κριτηρίων για να λάβει την πληρωμή ωφελήματος κατά, ή πριν, την ημερομηνία αναφοράς, ακόμη και αν η επίσημη επικύρωση των επιλέξιμων κριτηρίων προκύπτει λιγότερο συχνά. Η εκπλήρωση των επιλέξιμων κριτηρίων για κάθε πληρωμή ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας είναι ένα ξεχωριστό παρελθοντικό γεγονός.
- Όταν ένας δικαιούχος δεν έχει εκπληρώσει προηγουμένως τα επιλέξιμα κριτήρια, ή έχει σημειωθεί διακοπή στην ικανοποίηση των επιλέξιμων κριτηρίων, μια υποχρέωση αναγνωρίζεται στο σημείο που τα επιλέξιμα κριτήρια για την επόμενη πληρωμή ικανοποιούνται για πρώτη φορά ή όταν όλα τα επιλέξιμα κριτήρια ικανοποιούνται ξανά. Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα αναγνωρίσει μια υποχρέωση όταν οι δικαιούχοι ικανοποιήσουν τα επιλέξιμα κριτήρια κατά, ή πριν, την ημερομηνία αναφοράς. Όταν ο δικαιούχος ικανοποιεί τα επιλέξιμα κριτήρια για την πληρωμή ενός ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας πριν το σημείο κατά το οποίο η πληρωμή του επόμενου ωφελήματος θα πραγματοποιηθεί, αλλά μετά την ημερομηνία αναφοράς, δεν αναγνωρίζεται υποχρέωση, καθώς δεν υπάρχει τρέχουσα δέσμευση κατά την ημερομηνία αναφοράς.
- Όταν ένας δικαιούχος ικανοποίησε προηγουμένως τα επιλέξιμα κριτήρια και δεν υπήρξε καμία διακοπή στην εκπλήρωση αυτών των κριτηρίων, μια υποχρέωση για ωφελήματα κοινωνικής πρόνοιας αναγνωρίζεται κάθε φορά που πληρούνται τα κριτήρια.
- «Να είναι στη ζωή» θα μπορούσε να είναι ένα ξεχωριστό επιλέξιμο κριτήριο, αλλά αυτό εξαρτάται από τα χαρακτηριστικά κάθε ξεχωριστού σχεδίου ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας. Για κάποια σχέδια, δε χρειάζεται ξεχωριστή μελέτη του «να είναι στη ζωή» καθώς αντιμετωπίζεται έμμεσα από άλλο επιλέξιμο κριτήριο. Η οντότητα χρειάζεται να μελετήσει πως το «να είναι

στη ζωή» επηρεάζει την αναγνώριση κάθε ξεχωριστού σχεδίου ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες.

#### **2.1.1.2 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΞΟΔΟΥ ΓΙΑ ΕΝΑ ΣΧΕΔΙΟ ΩΦΕΛΗΜΑΤΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ**

Ένα σχέδιο ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας αναγνωρίζεται ως έξοδο στο ίδιο σημείο που αναγνωρίζεται μια υποχρέωση. Μια οντότητα δημόσιου τομέα δε θα αναγνωρίσει έξοδο για ένα σχέδιο ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας όταν η πληρωμή του ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας θα γίνει πριν από την ικανοποίηση όλων των επιλέξιμων κριτηρίων για την εκπλήρωση της επόμενης πληρωμής. Αντίθετα, η οντότητα δημόσιου τομέα θα αναγνωρίσει μια πληρωμή εκ των προτέρων ως περιουσιακό στοιχείο στην κατάσταση οικονομικής θέσης, εκτός εάν το ποσό είναι μη ανακτήσιμο, οπότε θα το αναγνωρίσει ως έξοδο.

### **2.1.2 ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ**

#### **2.1.2.1 ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΕΞΟΔΟΥ ΓΙΑ ΕΝΑ ΣΧΕΔΙΟ ΩΦΕΛΗΜΑΤΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ**

Μια οντότητα δημόσιου τομέα επιμετρά τη δαπάνη για ένα σχέδιο ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας. Όταν η οντότητα δημόσιου τομέα διενεργεί πληρωμή ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας πριν από την ικανοποίηση όλων των επιλέξιμων κριτηρίων για τη διενέργεια της επόμενης πληρωμής, θα επιμετρά την πληρωμή εκ των προτέρων ή θα αναγνωρίζει μια δαπάνη, σύμφωνα με την παράγραφο 2.1.1.2, στο ποσό στο οποίο μεταφέρθηκαν τα αγαθά/υπηρεσίες.

## 3. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Οι γνωστοποιήσεις θα διαφέρουν ανάλογα με κάθε προσέγγιση που ακολουθείται:

### 3.1 ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΔΕΣΜΕΥΤΙΚΟΥ ΓΕΓΟΝΟΤΟΣ

Μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί πληροφορίες που:

- (α) Εξηγούν τα χαρακτηριστικά των σχεδίων ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας και
- (β) Εξηγούν τους δημογραφικούς, οικονομικούς και άλλους εξωτερικούς παράγοντες που μπορεί να επηρεάσουν τα σχέδια ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας.

Για να ικανοποιεί τις πιο πάνω απαιτήσεις, μια οντότητα δημόσιου τομέα θα γνωστοποιεί:

- (α) Πληροφορίες σχετικά με τα χαρακτηριστικά των σχεδίων ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας, περιλαμβάνοντας:
  - i. Τη φύση των ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας που παρέχονται από το σχέδιο (για παράδειγμα, η παροχή εκπαιδευτικού εξοπλισμού για μαθητές με ειδικές ανάγκες ή δωρεάν πρόγευμα στους μαθητές βάσει οικονομικών κριτηρίων).
  - ii. Βασικά χαρακτηριστικά του σχεδίου ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας, όπως περιγραφή του νομοθετικού πλαισίου που διέπει το σχέδιο, περίληψη των κύριων επιλέξιμων κριτηρίων που πρέπει να ικανοποιηθούν για τη λήψη του ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας και μια δήλωση σχετικά με το πώς μπορούν να ληφθούν οι πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με το σχέδιο.
  - iii. Περιγραφή του τρόπου χρηματοδότησης των σχεδίων, συμπεριλαμβανομένου του κατά πόσον η χρηματοδότηση των σχεδίων παρέχεται από πιστώσεις του προϋπολογισμού, μεταφορά από άλλη οντότητα δημόσιου τομέα ή από άλλα μέσα. Εάν ένα σχέδιο χρηματοδοτείται (ολόκληρο ή εν μέρει) από κοινωνικές εισφορές, η οντότητα θα παρέχει:
    - α. Μια παραπομπή στη θέση των πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις για αυτές τις κοινωνικές εισφορές και τυχόν αποκλειστικά περιουσιακά στοιχεία (όπου αυτές οι πληροφορίες περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας δημόσιου τομέα) ή
    - β. Μια δήλωση σχετικά με τη διαθεσιμότητα των πληροφοριών για αυτές τις κοινωνικές εισφορές και τυχόν αποκλειστικά περιουσιακά στοιχεία στις οικονομικές καταστάσεις άλλης οντότητας δημόσιου τομέα και πώς μπορούν να ληφθούν αυτές οι πληροφορίες.
- (β) Τα συνολικά έξοδα των ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας που αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης, όπως αναλύονται ανά σχέδιο ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας.

(γ) Περιγραφή τυχόν σημαντικών τροποποιήσεων στα σχέδια ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας που έγιναν κατά την περίοδο αναφοράς, καθώς και περιγραφή του αναμενόμενου αποτελέσματος των τροποποιήσεων στις μελλοντικές υποχρεώσεις. Οι τροποποιήσεις σε ένα σχέδιο ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας περιλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται σε:

- i. Μεταβολές στο επίπεδο των παρεχόμενων ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας, και
- ii. Μεταβολές στα επιλέξιμα κριτήρια, συμπεριλαμβανομένου τα άτομα ή / και τα νοικοκυριά που καλύπτονται από το σχέδιο ωφελημάτων κοινωνικής πρόνοιας. Για να γίνουν οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από αυτή την παράγραφο, μια οντότητα δημόσιου τομέα θα λάβει υπόψη τις απαιτήσεις της παραγράφου 2.4 της Λογιστικής Πολιτικής Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων, η οποία περιλαμβάνει καθοδήγηση σχετικά με τη σημαντικότητα και συγκέντρωση.

(δ) Εάν ένα σχέδιο ωφελήματος κοινωνικής πρόνοιας ικανοποιεί τα κριτήρια της παραγράφου 2.2 (1) για να επιτρέψει τη χρήση της Ασφαλιστικής Προσέγγισης, μια δήλωση θα πρέπει να γίνει.

## 4. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ

Η παρούσα λογιστική πολιτική θα ισχύει για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

## 5. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα ΔΛΠΔΤ:

ΔΛΠΔΤ 42 «Κοινωνικά Ωφελήματα»