

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής  
βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 24 Παρουσίαση  
Πληροφόρησης Προϋπολογισμού στις  
Οικονομικές Καταστάσεις, όπως  
υιοθετήθηκε από το Γενικό Λογιστήριο της  
Κυπριακής Δημοκρατίας.

# Παρουσίαση Πληροφόρησης Προϋπολογισμού στις Οικονομικές Καταστάσεις

Ομάδα έργου ΔΛΠΔΤ (από τη Χριστίνα Παραδεισιώτη)

Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

Ημερομηνία: 10 Ιανουαρίου 2018

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	1
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ .....	2
1.1 Επισκόπηση .....	2
1.2 Στόχοι .....	2
1.3 Πεδίο Εφαρμογής .....	2
2. ΟΡΙΣΜΟΙ.....	3
3. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ .....	4
3.1 Παρουσίαση και Γνωστοποίηση .....	4
3.2 Αλλαγές Από τον Αρχικό στο Τελικό Προϋπολογισμό .....	5
4. ΣΥΜΦΙΛΙΩΣΗ ΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ ΣΕ ΣΥΓΚΡΙΣΙΜΗ ΒΑΣΗ ΚΑΙ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	5
5. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ .....	5
6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ .....	6
7. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ .....	6
8. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ .....	6
9. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ.....	7
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: Ενδεικτική Κατάσταση Υλοποίησης Προϋπολογισμού .....	7
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: Απόσπασμα από τις Γνωστοποιήσεις Σημειώσεων (Ενδεικτικό) .....	8

# 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

## 1.1 ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ

Πληροφορίες σχετικά με τον προϋπολογισμό που πρέπει να παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις

- Κατάσταση Υλοποίησης Προϋπολογισμού.
- Συμφιλίωση πραγματικών ποσών σε συγκρίσιμη βάση και πραγματικών ποσών στις οικονομικές καταστάσεις.

## 1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι η συμπερίληψη στις οικονομικές καταστάσεις της σύγκρισης των ποσών του προϋπολογισμού και των πραγματικών ποσών που προκύπτουν από την εκτέλεση του προϋπολογισμού, από τις οντότητες εκείνες, οι οποίες υποχρεούνται ή επιλέγουν να δημοσιοποιήσουν τους εγκεκριμένους προϋπολογισμούς τους, και για τους οποίους, επομένως, λογοδοτούν δημόσια. Αυτή η λογιστική πολιτική απαιτεί επίσης την επεξήγηση των σημαντικών διαφορών μεταξύ του προϋπολογισμού και των πραγματικών ποσών.

Ο στόχος αυτής της πολιτικής είναι να παρέχει τεχνική, λογιστική καθοδήγηση για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, ώστε αυτές να δίνουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα. Η προαναφερθείσα πολιτική καταρτίζεται σύμφωνα με οδηγίες από όλα τα σχετικά Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (ΔΛΠΔΤ).

## 1.3 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική εφαρμόζεται σε οντότητες δημόσιου τομέα που απαιτείται ή επιλέγουν να δημοσιοποιήσουν τους εγκεκριμένους προϋπολογισμούς τους.

## 2. ΟΡΙΣΜΟΙ

Η **λογιστική βάση** είναι η λογιστική βάση δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων όπως ορίζεται στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα (ΔΛΠΔΤ) δεδουλευμένης βάσης ή η βάση πραγματικών εισπράξεων και πληρωμών όπως ορίζεται στα ΔΛΠΔΤ ταμειακής βάσης.

Ο **Ετήσιος προϋπολογισμός** σημαίνει τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό για ένα έτος. Δεν περιλαμβάνει δημοσιευμένες εκτιμήσεις ή προβλέψεις για περιόδους πέρα από την περίοδο του προϋπολογισμού.

Η **πίστωση** είναι εξουσιοδότηση που χορηγείται από ένα νομοθετικό όργανο για τη διάθεση κονδυλίων για σκοπούς που καθορίζονται από νομοθετική ή παρόμοια αρχή.

Ο **εγκεκριμένος προϋπολογισμός** είναι η αρχή δαπανών που απορρέει από νόμους, λογαριασμούς πιστώσεων, κυβερνητικά διατάγματα και άλλες αποφάσεις που σχετίζονται με τα αναμενόμενα έσοδα ή εισπράξεις για τη δημοσιονομική περίοδο.

Η **δημοσιονομική βάση** είναι η δεδουλευμένη, ταμειακή ή άλλη λογιστική βάση που εγκρίνεται στον προϋπολογισμό και έχει εγκριθεί από το νομοθετικό όργανο.

Η **συγκρίσιμη βάση** είναι τα πραγματικά ποσά που παρουσιάζονται στην ίδια λογιστική βάση, στην ίδια βάση ταξινόμησης, για τις ίδιες οντότητες και για την ίδια περίοδο με τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό.

Ο **τελικός προϋπολογισμός** είναι ο αρχικός προϋπολογισμός, προσαρμοσμένος για όλα τα αποθεματικά, τα μεταφερόμενα ποσά, τις μεταφορές, τις χορηγήσεις, τις συμπληρωματικές πιστώσεις και άλλες εξουσιοδοτημένες νομοθετικές ή παρόμοιες αλλαγές αρχής που ισχύουν για την περίοδο του προϋπολογισμού.

Ο **πολυετής προϋπολογισμός** είναι ο εγκεκριμένος προϋπολογισμός για περισσότερα από ένα έτη. Δεν περιλαμβάνει δημοσιευμένες προβλέψεις ή προβλέψεις για περιόδους πέρα από την περίοδο του προϋπολογισμού.

Ο **αρχικός προϋπολογισμός** είναι ο αρχικός εγκεκριμένος προϋπολογισμός για την περίοδο του προϋπολογισμού. Μπορεί να περιλαμβάνει ατομικές πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από προηγούμενα έτη από το Νόμο.

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

## 3. ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ

### 3.1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ

Η οντότητα παρουσιάζει μια σύγκριση των ποσών του προϋπολογισμού για τα οποία λογοδοτεί δημόσια και των πραγματικών ποσών σε ξεχωριστή πρόσθετη οικονομική κατάσταση. Η σύγκριση του προϋπολογισμού και των πραγματικών ποσών παρουσιάζεται χωριστά για κάθε επίπεδο νομοθετικής εποπτείας:

- (α) Τα αρχικά και τελικά ποσά του προϋπολογισμού·
- (β) Τα πραγματικά ποσά σε συγκρίσιμη βάση· και
- (γ) Μέσω μιας γνωστοποίησης, επεξήγηση ουσιωδών διαφορών μεταξύ του προϋπολογισμού για τον οποίο η οντότητα θεωρείται δημόσια υπεύθυνη και των πραγματικών ποσών, εκτός εάν η εξήγηση αυτή περιλαμβάνεται σε άλλα δημόσια έγγραφα που εκδίδονται σε συνδυασμό με τις οικονομικές καταστάσεις και παραπομπή σε αυτά τα έγγραφα γίνεται στις σημειώσεις.

Όταν οι εγκεκριμένοι προϋπολογισμοί δημοσιοποιούνται μόνο για ορισμένες από τις οντότητες ή δραστηριότητες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις, οι παραπάνω απαιτήσεις παρουσίασης και γνωστοποίησης ισχύουν μόνο για τις οντότητες ή δραστηριότητες που αντικατοπτρίζονται στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό.

Η σύγκριση μεταξύ του προϋπολογισμού και των πραγματικών ποσών παρουσιάζεται σε ξεχωριστή «Κατάσταση Υλοποίησης Προϋπολογισμού», όπως φαίνεται ενδεικτικά στο **Παράρτημα 1**.

Οι οικονομικές καταστάσεις διευκρινίζουν ότι ο προϋπολογισμός και οι λογιστικές βάσεις διαφέρουν και ότι η Κατάσταση Υλοποίησης Προϋπολογισμού καταρτίζεται βάσει του προϋπολογισμού. Όλες οι συγκρίσεις του προϋπολογισμού και των πραγματικών ποσών παρουσιάζονται σε συγκρίσιμη βάση με τον προϋπολογισμό.

Οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Υλοποίησης Προϋπολογισμού πρέπει να πληρούν τα ποιοτικά χαρακτηριστικά που καθιστούν τις πληροφορίες που παρέχονται χρήσιμες στους χρήστες. Τα τέσσερα κύρια ποιοτικά χαρακτηριστικά είναι:

- Κατανοητότητα
- Συνάφεια
- Αξιοπιστία
- Συγκρισιμότητα.

Κατά τον προσδιορισμό του επιπέδου συγκέντρωσης που θα εφαρμοστεί, η οντότητα λαμβάνει υπόψη τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της χρηματοοικονομικής αναφοράς. Αυτά

εξηγούνται λεπτομερώς στη λογιστική πολιτική για την «Έκθεση και Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (παράγραφος 2.1.2).

### 3.2 ΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΣΤΟ ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

Η οντότητα θα επεξηγήσει για το εάν οι αλλαγές μεταξύ του αρχικού και του τελικού προϋπολογισμού είναι συνέπεια των ανακατανομών εντός του προϋπολογισμού ή άλλων παραγόντων μέσω:

- (α) Μίας σημείωσης γνωστοποίησης στις οικονομικές καταστάσεις · ή
- (β) Μίας έκθεσης που εκδόθηκε πριν, ταυτόχρονα, ή σε συνδυασμό με τις οικονομικές καταστάσεις. Η οντότητα θα πρέπει να συμπεριλάβει μια παραπομπή στην εν λόγω έκθεση στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

## 4. ΣΥΜΦΙΛΙΩΣΗ ΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ ΣΕ ΣΥΓΚΡΙΣΙΜΗ ΒΑΣΗ ΚΑΙ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Όταν οι οικονομικές καταστάσεις και ο προϋπολογισμός δεν καταρτίζονται σε συγκρίσιμη βάση, τα πραγματικά ποσά που παρουσιάζονται σε συγκρίσιμη βάση με τον προϋπολογισμό θα πρέπει να συμφιλιώνονται με τα πραγματικά ποσά των:

- (α) Καθαρών ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες,
- (β) Καθαρών ταμειακών ροών από επενδυτικές δραστηριότητες, και
- (γ) Καθαρών ταμειακών ροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες

που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με την λογιστική πολιτική σχετικά με την «Έκθεση και Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων», προσδιορίζοντας ξεχωριστά οποιεσδήποτε διαφορές λόγω διαφορετικής λογιστικής βάσης, διαφορετικού χρονικού διαστήματος και διαφορετικών οντοτήτων.

Δεν απαιτείται γνωστοποίηση συγκριτικών πληροφοριών για την προηγούμενη περίοδο σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτής της λογιστικής πολιτικής.

## 5. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ

1. Η οντότητα εξηγεί στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων τη δημοσιονομική βάση (π.χ. βάση πραγματικών εισπράξεων και πληρωμών ή δεδουλευμένη βάση) και τη βάση ταξινόμησης (π.χ. οικονομική φύση ή βάση λειτουργίας) που υιοθετούνται στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό, όπως φαίνεται ενδεικτικά στο **Παράρτημα 2**.

2. Η οντότητα γνωστοποιεί στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων την περίοδο του εγκεκριμένου προϋπολογισμού, όπως φαίνεται ενδεικτικά στο **Παράρτημα 2**.
3. Η οντότητα προσδιορίζει στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων τις οντότητες που περιλαμβάνονται στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό, όπως φαίνεται ενδεικτικά στο **Παράρτημα 2**.
4. Η συμφιλίωση των πραγματικών ποσών σε συγκρίσιμη βάση και των πραγματικών ποσών στις οικονομικές καταστάσεις (παράγραφος 4) γνωστοποιείται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων, όπως φαίνεται ενδεικτικά στο **Παράρτημα 2**.

## 6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Δεν παρέχονται μεταβατικές εξαιρέσεις κατά την υιοθέτηση του ΔΛΠΔΤ 24 «Παρουσίαση σχετικά με τις πληροφορίες προϋπολογισμού στις οικονομικές καταστάσεις».

## 7. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ

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

## 8. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα ΔΛΠΔΤ:

ΔΛΠΔΤ 24 Παρουσίαση Πληροφόρησης Προϋπολογισμού στις Οικονομικές Καταστάσεις

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

Η εφαρμοσιμότητα των ΔΛΠΔΤ

## 9. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

### ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ

	Εγκεκριμένος Προϋπολογισμός		Υλοποίηση Προϋπολογισμού	Διαφορά Εγκεκριμένου και Υλοποιηθέντος Προϋπολογισμού
	Αρχικός €	Τελικός €	€	€
<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ</b>				
Φόροι				
Κοινωνικές εισφορές				
Χορηγίες				
Άλλα εισοδήματα				
Έσοδα σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία				
Έσοδα από δανεισμό				
Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές και άλλα κέρδη				
Συνεισφορές συντάξεων				
<b>Σύνολο Εισπράξεων</b>				
<b>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</b>				
Δαπάνες προσωπικού				
Λειτουργικές δαπάνες				
Χορηγίες				
Κοινωνικές Παροχές				
Άλλες δαπάνες				
Κεφαλαιουχικές Δαπάνες				
Τόκοι πληρωτέοι και Χρεώσεις				
Τραπεζών				
Αποπληρωμές Δανεισμού				
Ζημιές από Συναλλαγματικές Διαφορές και Άλλες Ζημιές				
Μη προβλεπόμενες δαπάνες και αποθεματικό				
<b>Σύνολο Πληρωμών</b>				
<b>ΚΑΘΑΡΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ/ (ΠΛΗΡΩΜΕΣ)</b>				



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ (ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ)

Η κατάσταση υλοποίησης προϋπολογισμού περιλαμβάνει τα αρχικά και τα τελικά ποσά του προϋπολογισμού και τα συγκριτικά πραγματικά ποσά που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν σε ταμειακή βάση σε σύγκριση με τον προϋπολογισμό. Τα ποσά του προϋπολογισμού που παρουσιάζονται στην κατάσταση με βάση την οικονομική τους φύση, αποτελούνται από τα ποσά εσόδων και δαπανών για το έτος που αφορούν την Κεντρική Κυβέρνηση, όπως αυτά εγκρίθηκαν και ψηφίστηκαν από τη Βουλή των Αντιπροσώπων μέσα από τον περί Προϋπολογισμού του 2022 Νόμο του 2021 (Ν. ΧΧ(ΙΙ)/2021), συμπεριλαμβανομένων και των εγκεκριμένων συμπληρωματικών προϋπολογισμών.

Η Δημοσιονομική Έκθεση, η οποία εκδίδεται και δημοσιεύεται μαζί με αυτές τις οικονομικές καταστάσεις από το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας, περιλαμβάνει επεξηγήσεις για τις σημαντικές διαφορές μεταξύ:

- του αρχικού και τελικού προϋπολογισμού, και
- του τελικού προϋπολογισμού και των συγκριτικών πραγματικών ποσών σε ταμειακή βάση.

Ο ετήσιος κρατικός προϋπολογισμός ετοιμάζεται πάνω σε ταμειακή βάση ανάλογα με την οικονομική φύση των δραστηριοτήτων, δηλαδή όλες οι εισπράξεις που προβλέπεται να εισρεύσουν και όλες οι πληρωμές που προβλέπεται να καταβληθούν σε μετρητά παρουσιάζονται σε μια κατάσταση.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Κεντρικής Κυβέρνησης ετοιμάζονται στη λογιστική βάση των δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων. Ως αποτέλεσμα, προκύπτουν διαφορές μεταξύ των συγκριτικών πραγματικών ποσών του προϋπολογισμού και των πραγματικών ποσών που παρουσιάζονται στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της Κεντρικής Κυβέρνησης. Οι διαφορές αυτές κατατάσσονται σε διαφορές λόγω της λογιστικής βάσης που ακολουθείται, σε χρονικές διαφορές και σε διαφορές στις οντότητες που συμπεριλαμβάνονται (ενοποιούνται). Οι χρονικές διαφορές αφορούν προσαρμογές για χρονικές διαφορές που συνδέονται με τις συνεχιζόμενες πιστώσεις. Η συμφιλίωση των διαφορών αυτών παρουσιάζεται στη σημείωση ΧΧ

Σημείωση ΧΧ: Συμφιλίωση υλοποιηθέντος προϋπολογισμού όπως παρουσιάζεται στην Κατάσταση Υλοποίησης Προϋπολογισμού και των ποσών που παρουσιάζονται στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

	Καθαρή ροή μετρητών 20ΧΧ			
		Από	Από	
	Από	επενδυτικές	χρηματοδοτικές	Σύνολο
	εργασίες	δραστηριότητες	δραστηριότητες	
	€	€	€	€
<b>Συγκριτικά πραγματικά ποσά στην Κατάσταση Υλοποίησης Προϋπολογισμού</b>				
Διαφορές λόγω λογιστικής βάσης				
Χρονικές διαφορές				
Διαφορές στις οντότητες				
<b>Πραγματικά ποσά στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών</b>				