

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 18 Πληροφόρηση κατά τομέα, όπως υιοθετήθηκε από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Πληροφόρηση κατά Τομέα

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

Ημερομηνία: 10 Ιανουαρίου 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
1.1	Ανάλυση κατά τομέα	2
1.2	Στόχοι	2
1.3	Πεδίο εφαρμογής	3
1.4	Ορισμοί.....	3
2.	ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ.....	6
3.	ΑΛΛΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ.....	6
3.1	Λογιστικές Πολιτικές Τομέα	6
3.2	Κοινά Περιουσιακά Στοιχεία.....	7
3.3	Νέοι Τομείς	7
3.4	Ποιοτικά Χαρακτηριστικά Πληροφόρησης κατά Τομέα	7
3.5	Απόδοση Στοιχείων σε Τομείς.....	7
4.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	8
5.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	10
6.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ.....	10
7.	ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ.....	10
8.	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	11
	Παράρτημα 1: ενδεικτική πληροφόρηση κατά τομέα.....	11

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Κατά είδος οντότητας

- Κεντρική Κυβέρνηση
- Τοπική Αυτοδιοίκηση
- Ταμεία Κοινωνικής Ασφάλισης
- Μη εμπορικές, μη κερδοσκοπικές οντότητες που ελέγχονται από κυβερνητικές μονάδες / τμήματα
- Δημόσιοι Χρηματοπιστωτικοί Οργανισμοί
- Δημόσιοι Μη Χρηματοπιστωτικοί Οργανισμοί

1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι ο καθορισμός αρχών για την παροχή χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ανά τομέα. Η γνωστοποίηση αυτών των πληροφοριών θα:

- (α) Βοηθήσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν καλύτερα την προηγούμενη επίδοση της οντότητας και να προσδιορίσουν τους πόρους που διατίθενται για την υποστήριξη των κύριων δραστηριοτήτων της οντότητας, και θα
- (β) Ενισχύσει τη διαφάνεια της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και θα επιτρέψει στην οντότητα να εκπληρώσει καλύτερα τις υποχρεώσεις λογοδοσίας της.

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

Η παρούσα λογιστική πολιτική εφαρμόζεται για την παρουσίαση της πληροφόρησης κατά τομέα. Όταν οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται μαζί με τις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της κυβέρνησης, οι πληροφορίες κατά τομέα παρουσιάζονται μόνο με βάση τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

Ένας **Τομέας** είναι μια διακριτή δραστηριότητα ή ομάδα δραστηριοτήτων μιας οντότητας για την οποία ενδείκνυται η ξεχωριστή αναφορά χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με σκοπό:

- (α) την αξιολόγηση της προηγούμενης επίδοσης της οντότητας όσον αφορά την υλοποίηση των στόχων της, και
- (β) τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τη μελλοντική κατανομή των πόρων.

Οι **λογιστικές πολιτικές κατά τομέα** είναι οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την προετοιμασία και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του ενοποιημένου ομίλου ή της οντότητας, καθώς και εκείνες που σχετίζονται συγκεκριμένα με την πληροφόρηση κατά τομέα.

Τα **περιουσιακά στοιχεία τομέα** είναι εκείνα τα λειτουργικά περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται από ένα τομέα στις λειτουργικές του δραστηριότητες και τα οποία είτε αποδίδονται άμεσα στον τομέα είτε μπορούν να κατανεμηθούν στον τομέα σε λογική βάση.

Εάν τα έσοδα του τομέα περιλαμβάνουν έσοδα από τόκους ή μερίσματα, τα περιουσιακά στοιχεία του τομέα περιλαμβάνουν τα σχετικά εισπρακτέα, δάνεια, επενδύσεις ή άλλα περιουσιακά στοιχεία που παράγουν έσοδα.

Τα περιουσιακά στοιχεία κατά τομέα δεν περιλαμβάνουν φόρο εισοδήματος ή ισοδύναμα στοιχεία φόρου εισοδήματος που αναγνωρίζονται σύμφωνα με λογιστικά πρότυπα που αφορούν υποχρεώσεις καταβολής φόρου εισοδήματος ή ισοδύναμων φόρων εισοδήματος.

Τα περιουσιακά στοιχεία τομέα περιλαμβάνουν επενδύσεις που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, μόνο εάν το καθαρό πλεόνασμα (έλλειμμα) από τέτοιες επενδύσεις συμπεριλαμβάνεται στα έσοδα του τομέα.

Τα περιουσιακά στοιχεία τομέα προσδιορίζονται μετά την αφαίρεση των σχετικών δικαιωμάτων που παρουσιάζονται ως άμεσες αντισταθμίσεις στην κατάσταση οικονομικής θέσης της οντότητας.

Παραδείγματα περιουσιακών στοιχείων τομέα περιλαμβάνουν κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται στις λειτουργικές δραστηριότητες του τομέα, ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός, περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν αντικείμενο χρηματοδοτικών μισθώσεων και άυλα περιουσιακά στοιχεία. Τα περιουσιακά στοιχεία τομέα δεν περιλαμβάνουν περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για γενικούς σκοπούς ή ως κεντρικά γραφεία.

Έξοδα τομέα είναι τα έξοδα που προκύπτουν από τις λειτουργικές δραστηριότητες ενός τομέα και τα οποία αναλογούν στον τομέα άμεσα, καθώς επίσης και το σχετικό μέρος μιας δαπάνης που μπορεί να κατανεμηθεί σε λογική βάση στο τομέα, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων που σχετίζονται με την παροχή αγαθών και υπηρεσιών σε εξωτερικά μέρη και των εξόδων που σχετίζονται με συναλλαγές με άλλους τομείς της οντότητας. Τα έξοδα τομέα δεν περιλαμβάνουν:

- (α) Τόκους, συμπεριλαμβανομένων των τόκων που προκύπτουν από προκαταβολές ή δάνεια από άλλους τομείς, εκτός εάν οι δραστηριότητες του τομέα έχουν κυρίως χρηματοοικονομικό χαρακτήρα,
- (β) Ζημίες από πωλήσεις επενδύσεων ή απώλειες κατά την εξόφληση χρέους, εκτός εάν οι δραστηριότητες του τομέα είναι κυρίως χρηματοοικονομικής φύσης,
- (γ) Το μερίδιο της οντότητας στο καθαρό έλλειμμα ή στις ζημίες συνδεδεμένων εταιρειών, κοινοπραξιών ή άλλων επενδύσεων που λογιστικοποιήθηκαν με τη μέθοδο της καθαρής θέσης,
- (δ) Φόρο εισοδήματος ή έξοδο ισοδύναμο με φόρο εισοδήματος που αναγνωρίζεται σύμφωνα με λογιστικά πρότυπα που αφορούν υποχρεώσεις καταβολής φόρου εισοδήματος ή ισοδύναμου φόρου εισοδήματος, ή
- (ε) Γενικά διοικητικά έξοδα, έξοδα κεντρικών γραφείων και άλλα έξοδα που προκύπτουν σε επίπεδο οντότητας και σχετίζονται με την οντότητα στο σύνολό της. Σε περιπτώσεις όπου οι δαπάνες πραγματοποιούνται σε επίπεδο οντότητας για λογαριασμό ενός τομέα, αυτές οι δαπάνες είναι δαπάνες τομέα εάν σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες του τομέα και μπορούν να αποδοθούν ή να κατανεμηθούν απευθείας στο τομέα σε λογική βάση.

Για σκοπούς πληροφόρησης κατά τομέα, τα έσοδα από τόκους και τα έξοδα τόκων μπορούν να παρουσιαστούν ως ένα καθαρό ποσό, όσο αφορά τις λειτουργίες ενός τομέα που είναι κατά κύριο λόγο χρηματοοικονομικής φύσης, δεδομένου ότι αυτά τα στοιχεία συμψηφίζονται στις ενοποιημένες ή ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της οντότητας.

Υποχρεώσεις τομέα είναι εκείνες οι λειτουργικές υποχρεώσεις που προκύπτουν από τις λειτουργικές δραστηριότητες ενός τομέα και που είτε καταλογίζονται άμεσα στο τομέα είτε μπορούν να αποδοθούν ή να κατανεμηθούν σ' αυτόν σε λογική βάση.

Εάν τα έξοδα του τομέα περιλαμβάνουν έξοδα τόκων, οι υποχρεώσεις του τομέα περιλαμβάνουν τις σχετικές τοκοφόρες υποχρεώσεις.

Οι υποχρεώσεις κατά τομέα δεν περιλαμβάνουν φόρους εισοδήματος ή ισοδύναμες υποχρεώσεις φόρου εισοδήματος που αναγνωρίζονται σύμφωνα με λογιστικά πρότυπα που αφορούν υποχρεώσεις καταβολής φόρου εισοδήματος ή ισοδύναμου φόρου εισοδήματος.

Παραδείγματα υποχρεώσεων ανά τομέα περιλαμβάνουν εμπορικές και άλλες υποχρεώσεις, δεδουλευμένες υποχρεώσεις, προκαταβολές από μέλη της κοινότητας για την παροχή μερικώς επιδοτούμενων αγαθών και υπηρεσιών στο μέλλον, προβλέψεις εγγύησης προϊόντος που προκύπτουν από οποιοσδήποτε εμπορικές δραστηριότητες της οντότητας και άλλες αξιώσεις που σχετίζονται με την παροχή αγαθών και υπηρεσιών. Οι υποχρεώσεις ανά τομέα δεν περιλαμβάνουν δανεισμό (εκτός εάν οι δραστηριότητες του τομέα είναι κυρίως χρηματοοικονομικής φύσης), υποχρεώσεις που σχετίζονται με περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν αντικείμενο χρηματοδοτικών μισθώσεων και άλλες υποχρεώσεις που προκύπτουν για χρηματοδότηση αντί για λειτουργικούς σκοπούς.

Τα **έσοδα του τομέα** είναι τα έσοδα που αναφέρονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης της οντότητας και αποδίδονται άμεσα σε ένα τομέα και το σχετικό μέρος των εσόδων της οντότητας που εύλογα μπορεί να κατανεμηθεί σε ένα τομέα και προκύπτουν είτε από πιστώσεις προϋπολογισμού ή παρόμοια, επιχορηγήσεις, μεταφορές, πρόστιμα, τέλη ή πωλήσεις σε εξωτερικούς πελάτες ή από συναλλαγές με άλλους τομείς της ίδιας οντότητας. Τα έσοδα του τομέα δεν περιλαμβάνουν:

- (α) Έσοδα από τόκους ή μερίσματα, συμπεριλαμβανομένων των τόκων που προέρχονται από προκαταβολές ή δάνεια προς άλλους τομείς, εκτός εάν οι δραστηριότητες του τομέα είναι κυρίως χρηματοοικονομικής φύσης, ή
- (β) Κέρδη από πωλήσεις επενδύσεων ή κέρδη από την εξάλειψη χρέους, εκτός εάν οι δραστηριότητες του τομέα είναι κυρίως χρηματοοικονομικής φύσης.

Τα έσοδα του τομέα περιλαμβάνουν το μερίδιο της οντότητας στο καθαρό πλεόνασμα (έλλειμμα) συνδεδεμένων εταιρειών, κοινοπραξιών ή άλλων επενδύσεων που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, μόνο εάν τα στοιχεία αυτά περιλαμβάνονται στα ενοποιημένα ή συνολικά έσοδα της οντότητας.

Οποιοσδήποτε άλλος όρος ορίζεται σε άλλες λογιστικές πολιτικές που έχουν υιοθετηθεί από την κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας, έχει την έννοια που παρουσιάζεται στις εν λόγω λογιστικές πολιτικές.

2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Η οντότητα προσδιορίζει ως ξεχωριστούς τομείς κάθε διακριτή δραστηριότητα ή ομάδα δραστηριοτήτων για τις οποίες πρέπει να αναφέρονται χρηματοοικονομικές πληροφορίες, για:

- α) Αξιολόγηση της προηγούμενης επίδοσης της οντότητας όσο αφορά την υλοποίηση των στόχων της, και
- β) Λήψη αποφάσεων σχετικά με την κατανομή των πόρων από την οντότητα.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις θα παρουσιάζουν την πληροφόρηση κατά τομέα σε ενοποιημένο επίπεδο για τους ακόλουθους τομείς:

- Κεντρική κυβέρνηση
- Τοπική αυτοδιοίκηση (συμπεριλαμβανομένων δήμων και κοινοτικών συμβουλίων)
- Ταμεία Κοινωνικής Ασφάλισης
- Μη εμπορικές, μη κερδοσκοπικές οντότητες που ελέγχονται από κυβερνητικές μονάδες / τμήματα (ΜΕ-ΜΚΟ)
- Δημόσιους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς (ΔΧΟ)
- Δημόσιους μη χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς (ΔΜΧΟ)

Τα έσοδα, έξοδα, περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις τομέα καθορίζονται πριν από την απάλειψη κατά την ενοποίηση των υπολοίπων και των συναλλαγών μεταξύ οντοτήτων εντός της οικονομικής οντότητας, εκτός από το βαθμό που τέτοια υπόλοιπα και συναλλαγές οντοτήτων αφορούν οντότητες ενός μεμονωμένου τομέα.

3. ΑΛΛΑ ΘΕΜΑΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

3.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΤΟΜΕΑ

Οι πληροφορίες κατά τομέα καταρτίζονται σύμφωνα με τις λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την ετοιμασία και παρουσίαση των ενοποιημένων ή ξεχωριστών οικονομικών καταστάσεων της οντότητας.

Η γνωστοποίηση πρόσθετων πληροφοριών τομέα, η οποία επιτρέπεται σε άλλη βάση από τις λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για τις ενοποιημένες ή ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της οντότητας, είναι δυνατή υπό την προϋπόθεση ότι:

- (α) Οι πληροφορίες σχετίζονται με την αξιολόγηση επίδοσης και τη λήψη αποφάσεων, και
- (β) Η βάση επιμέτρησης της πρόσθετης αυτής πληροφόρησης περιγράφεται με σαφήνεια.

3.2 ΚΟΙΝΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται από κοινού από δύο ή περισσότερους τομείς κατανέμονται σε τομείς μόνο εφόσον τα αντίστοιχα έσοδα και έξοδα κατανέμονται επίσης σε αυτούς τους τομείς. Για παράδειγμα, ένα περιουσιακό στοιχείο περιλαμβάνεται στα περιουσιακά στοιχεία τομέα εάν, και μόνο εάν, η σχετική απόσβεση ή απομείωση περιλαμβάνεται στον υπολογισμό των εξόδων του τομέα.

3.3 ΝΕΟΙ ΤΟΜΕΙΣ

Εάν ένας τομέας αναγνωρίζεται για πρώτη φορά κατά την τρέχουσα περίοδο, η πληροφόρηση κατά τομέα της προηγούμενης περιόδου που παρουσιάζεται για συγκριτικούς σκοπούς πρέπει να επαναδιατυπωθεί, ώστε να αντικατοπτρίζει το νέο τομέα, εκτός εάν αυτό δεν είναι δυνατό να γίνει.

3.4 ΠΟΙΟΤΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Ποιοτικά χαρακτηριστικά είναι εκείνα τα χαρακτηριστικά, τα οποία καθιστούν τις πληροφορίες που παρέχονται στις οικονομικές καταστάσεις χρήσιμες για τους χρήστες. Τα τέσσερα κύρια ποιοτικά χαρακτηριστικά είναι η:

- Κατανοητικότητα
- Συνάφεια
- Αξιοπιστία
- Συγκρισιμότητα

Η οντότητα θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τα ποιοτικά χαρακτηριστικά της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κατά τον προσδιορισμό των δραστηριοτήτων που πρέπει να ομαδοποιούνται ως ξεχωριστοί τομείς και να παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις για σκοπούς λογοδοσίας και λήψης αποφάσεων. Αυτά επεξηγούνται λεπτομερώς στη λογιστική πολιτική για την «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (παράγραφος 2.1.2).

3.5 ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕ ΤΟΜΕΙΣ

Ο ορισμός των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ανά τομέα περιλαμβάνει τόσο τα ποσά στοιχείων που μπορούν να αποδοθούν άμεσα σε ένα τομέα, όσο και τα ποσά στοιχείων που μπορούν να κατανεμηθούν σε ένα τομέα σε λογική βάση. Επομένως, θεωρείται ότι τα ποσά που έχουν κατανεμηθεί σε τομείς, για

σκοπούς εσωτερικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, μπορούν να αποδοθούν άμεσα ή να κατανεμηθούν εύλογα σε τομείς με σκοπό την επιμέτρηση των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του τομέα.

Οι οντότητες του δημόσιου τομέα μπορούν γενικά να προσδιορίσουν το κόστος παροχής ορισμένων ομάδων αγαθών και υπηρεσιών ή ανάληψης συγκεκριμένων δραστηριοτήτων, καθώς επίσης και τα περιουσιακά στοιχεία που είναι απαραίτητα για τη διευκόλυνση αυτών των δραστηριοτήτων. Ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις, ενδέχεται να μην είναι δυνατή η άμεση κατανομή εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων σε ένα τομέα ή η κατανομή τους σε ένα τομέα σε λογική βάση. Τα μη κατανεμημένα έσοδα, έξοδα, περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις θα παρουσιάζονται ως μη κατανεμημένο ποσό για σκοπούς συμφιλίωσης των γνωστοποιήσεων ανά τομέα με το συνολικό ποσό που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας, όπως απαιτείται από την παράγραφο 4 (6) αυτής της λογιστικής πολιτικής.

Σε περίπτωση ύπαρξης κοινής συμφωνίας υπό μορφή κοινοπραξίας ή επένδυσης σε συνδεδεμένη οντότητα, όπως αυτές ορίζονται στην λογιστική πολιτική για τις «Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες οντότητες και Κοινοπραξίες», τα έσοδα του τομέα περιλαμβάνουν το μερίδιο του τομέα στο καθαρό πλεόνασμα (έλλειμμα) της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας, όπως επιμετρείται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, σε περιπτώσεις όπου αυτό περιλαμβάνεται στα έσοδα της οντότητας και μπορεί να αποδοθεί άμεσα ή να κατανεμηθεί αξιόπιστα στο τομέα σε λογική βάση.

4. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. Η οντότητα γνωστοποιεί τα έσοδα και έξοδα κάθε τομέα. Τα έσοδα τομέα από πιστώσεις προϋπολογισμού ή παρόμοια κατανομή, τα έσοδα τομέα από άλλες εξωτερικές πηγές και τα έσοδα τομέα από συναλλαγές με άλλους τομείς παρουσιάζονται ξεχωριστά.
2. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τη συνολική λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων του κάθε τομέα, ξεχωριστά.
3. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί για κάθε τομέα το συνολικό κόστος που προέκυψε κατά τη διάρκεια της περιόδου για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων τομέων που αναμένεται να χρησιμοποιηθούν για περισσότερες από μία περιόδους.
4. Η οικονομική οντότητα θα γνωστοποιεί για κάθε τομέα το σύνολο του μεριδίου της οντότητας στο καθαρό πλεόνασμα (έλλειμμα) συνδεδεμένων εταιρειών, κοινοπραξιών ή άλλων επενδύσεων που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της

καθαρής θέσης, εάν ουσιαστικά όλες οι δραστηριότητες αυτών των συνδεδεμένων εταιρειών βρίσκονται εντός του τομέα.

5. Εάν το συνολικό μερίδιο της οντότητας στο καθαρό πλεόνασμα (έλλειμμα) συνδεδεμένων εταιρειών, κοινοπραξιών ή άλλων επενδύσεων που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης γνωστοποιείται ανά τομέα, οι συνολικές επενδύσεις σε αυτές τις συνδεδεμένες εταιρείες και κοινοπραξίες θα γνωστοποιούνται επίσης ανά τομέα.
6. Η οικονομική οντότητα θα παρουσιάζει τη συμφιλίωση μεταξύ των πληροφοριών που γνωστοποιούνται για τους τομείς και των συνολικών πληροφοριών που γνωστοποιούνται στις ενοποιημένες ή ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της οντότητας. Κατά την παρουσίαση της συμφιλίωσης, τα έσοδα ανά τομέα θα συμφιλιώνονται με τα έσοδα της οντότητας από εξωτερικές πηγές (συμπεριλαμβανομένης της γνωστοποίησης του ποσού των εσόδων της οντότητας από εξωτερικές πηγές που δεν περιλαμβάνεται στα έσοδα οποιουδήποτε τομέα), τα έξοδα τομέα θα συμφιλιώνονται με τα έξοδα της οντότητας, τα περιουσιακά στοιχεία του τομέα με τα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας και οι υποχρεώσεις τομέα με τις υποχρεώσεις της οντότητας.
7. Κατά τη επιμέτρηση και την παρουσίαση των εσόδων του τομέα από συναλλαγές με άλλους τομείς, οι δια-τομεακές μεταβιβάσεις θα υπολογίζονται στη βάση πραγματοποίησή τους. Η βάση τιμολόγησης των μεταφορών μεταξύ τομέων και οποιαδήποτε αλλαγή σε αυτή θα γνωστοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις.
8. Οι αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν για την πληροφόρηση κατά τομέα που έχουν σημαντική επίδραση στις πληροφορίες κατά τομέα (για παράδειγμα, αλλαγές στην αναγνώριση τομέων και αλλαγές στη βάση κατανομής εσόδων και εξόδων ανά τομέα) θα γνωστοποιούνται. Η πληροφόρηση κατά τομέα για την προηγούμενη περίοδο, η οποία παρουσιάζεται για συγκριτικούς σκοπούς θα επαναδιατυπώνεται, εκτός εάν δεν είναι πρακτικά εφικτό. Η γνωστοποίηση αυτή θα περιλαμβάνει:
 - περιγραφή της φύσης της αλλαγής,
 - τους λόγους της αλλαγής,
 - το γεγονός ότι οι συγκριτικές πληροφορίες έχουν επαναδιατυπωθεί ή ότι είναι ανέφικτο να γίνει η επαναδιατύπωση, και
 - η οικονομική επίδραση της αλλαγής, εάν είναι εύλογα προσδιορίσιμη

Εάν η οντότητα αλλάξει τους τομείς που αναγνωρίζει και δεν επαναδιατυπώσει την πληροφόρηση κατά τομέα της προηγούμενης περιόδου στη νέα βάση, επειδή αυτό δεν είναι εφικτό, τότε για σκοπούς σύγκρισης, η οντότητα θα παρουσιάσει, στο έτος κατά το οποίο έχει αλλάξει τους τομείς που αναγνωρίζει, την πληροφόρηση κατά τομέα τόσο για την παλιά όσο και για την καινούργια βάση κατηγοριοποίησης.

9. Εάν δεν γνωστοποιείται διαφορετικά στις οικονομικές καταστάσεις ή αλλού στην ετήσια έκθεση, η οικονομική οντότητα πρέπει να γνωστοποιήσει:
- τους τύπους αγαθών και υπηρεσιών που περιλαμβάνονται σε κάθε αναφερόμενο τομέα υπηρεσιών,
 - τη σύνθεση κάθε γεωγραφικού τομέα, και
 - τη φύση του τομέα και τις δραστηριότητες που περιλαμβάνονται σε αυτόν, εάν η κατηγοριοποίηση σε τομείς δε βασίζεται ούτε στις υπηρεσίες που προσφέρονται, ούτε πάνω σε γεωγραφική βάση.

5. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Δεν παρέχονται μεταβατικές εξαιρέσεις για την υιοθέτηση του ΔΛΠΔΤ 18 «Πληροφόρηση κατά τομέα».

6. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ

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

7. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα :

ΔΛΠΔΤ 18 «Πληροφόρηση κατά τομέα».

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

Η Δυνατότητα εφαρμογής των ΔΛΠΔΤ

Πληροφόρηση κατά τομέα 20Χ2	Κεντρική Κυβέρνηση	Τοπική Αυτοδιοίκηση	Ταμεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων	ΜΕ-ΜΚΟ	ΔΧΟ	ΔΜΧΟ	Προσαρμογές Ενοποίησης	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€	€	€
Μερίδιο πλεονάσματος/ ελλείμματος συνδεδεμένων οντοτήτων και κοινοπραξιών								
ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΕΤΟΥΣ								
Μη ταμειακά έξοδα (πλην απόσβεσης και απομείωσης)								
Μη ταμειακά έσοδα								
Κεφαλαιουχικές δαπάνες								

Πληροφόρηση κατά τομέα 20Χ1	Κεντρική Κυβέρνηση	Τοπική Αυτοδιοίκηση	Ταμεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων	ΜΕ-ΜΚΟ	ΔΧΟ	ΔΜΧΟ	Προσαρμογές Ενοποίησης	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€	€	€
ΕΣΟΔΑ								
Έσοδα από εξωτερικές πηγές								
Πιστώσεις Κρατικού Προϋπολογισμού								
Έσοδα από συναλλαγές μεταξύ των τομέων								
Έσοδα Χρηματοδότησης								
Άλλα έσοδα								
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ								
ΕΞΟΔΑ								
Έξοδα Προσωπικού								
Έξοδα απόσβεσης								
Καθαρή απομείωση περιουσιακών στοιχείων								
Άλλα έξοδα								
Έξοδα χρηματοδότησης								
Μη κατανεμηθέντα σε συγκεκριμένους τομείς								
έξοδα								
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ								
Μερίδιο πλεονάσματος/ ελλείμματος συνδεδεμένων οντοτήτων και κοινοπραξιών								

Πληροφόρηση κατά τομέα 20Χ1	Κεντρική Κυβέρνηση	Τοπική Αυτοδιοίκηση	Ταμεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων	ΜΕ-ΜΚΟ	ΔΧΟ	ΔΜΧΟ	Προσαρμογές Ενοποίησης	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€	€	€

**ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)
ΕΤΟΥΣ**

Μη ταμειακά έξοδα (πλην
απόσβεσης και απομείωσης)
Μη ταμειακά έσοδα
Κεφαλαιουχικές δαπάνες

Πληροφόρηση κατά τομέα 20Χ2	Κεντρική Κυβέρνηση	Τοπική Αυτοδιοίκηση	Ταμεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων	ΜΕ-ΜΚΟ	ΔΧΟ	ΔΜΧΟ	Προσαρμογές Ενοποίησης	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€	€	€

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Επενδύσεις σε συνδεδεμένες
οντότητες και κοινοπραξίες
Μη-κυκλοφορούντα
περιουσιακά στοιχεία
Κυκλοφορούντα
Περιουσιακά Στοιχεία
Περιουσιακά Στοιχεία μη
κατανεμηθέντα σε
συγκεκριμένο τομέα

ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μη – τρέχουσες
Υποχρεώσεις
Τρέχουσες Υποχρεώσεις
Υποχρεώσεις μη
κατανεμηθείσες σε
συγκεκριμένο τομέα

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Πληροφόρηση κατά τομέα 20Χ1	Κεντρική Κυβέρνηση	Τοπική Αυτοδιοίκηση	Ταμεία Κοινωνικών Ασφαλίσεων	ΜΕ-ΜΚΟ	ΔΧΟ	ΔΜΧΟ	Προσαρμογές Ενοποίησης	Σύνολο
	€	€	€	€	€	€	€	€

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Επενδύσεις σε συνδεδεμένες
οντότητες και κοινοπραξίες

Μη-κυκλοφορούντα
περιουσιακά στοιχεία

Κυκλοφορούντα

Περιουσιακά Στοιχεία

Περιουσιακά Στοιχεία μη
κατανεμηθέντα σε
συγκεκριμένο τομέα

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μη – τρέχουσες

Υποχρεώσεις

Τρέχουσες Υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις μη

κατανεμηθείσες σε
συγκεκριμένο τομέα

ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ