

Αυτή η λογιστική πολιτική είναι βασισμένη στο ΔΛΠΔΤ 39 Ωφελήματα Προσωπικού (Τελική Ανακοίνωση) και άλλα σχετικά ΔΛΠΔΤ όπως υιοθετήθηκε από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας.

# Ωφελήματα Προσωπικού

ΔΛΠΔΤ Ομάδα Έργου  
(από Γιώργο Μιχαήλ)  
Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

Ημερομηνία: 1 Δεκεμβρίου 2017

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
1.1	Ωφελήματα προσωπικού.....	5
1.2	Στόχοι.....	6
1.3	Πεδίο Εφαρμογής .....	6
1.4	Κατηγορίες Ωφελημάτων Προσωπικού .....	7
1.5	Γενική Αρχή Αναγνώρισης για όλα τα Ωφελήματα Προσωπικού.....	8
1.6	Ορισμοί .....	9
2.	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.....	14
2.1	Αναγνώριση και Επιμέτρηση .....	15
2.1.1	Όλα τα Βραχυπρόθεσμα Ωφελήματα Προσωπικού.....	15
2.1.2	Βραχυπρόθεσμες Απουσίες μετά Απολαβών.....	15
2.1.3	Πρόσθετες Παροχές και Συμμετοχή Στα Κέρδη .....	16
3.	ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ .....	18
3.1	Προγράμματα Καθορισμένων Παροχών.....	20
3.1.1	Αναγνώριση και Επιμέτρηση .....	20
3.2	Προγράμματα Καθορισμένων Παροχών.....	21
3.2.1	Αναγνώριση και Επιμέτρηση .....	21
3.2.1.1	Λογιστικός Χειρισμός Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών	21
3.2.1.2	Λογιστικός Χειρισμός Τεκμαιρόμενης Υποχρέωσης.....	23
3.2.1.3	Κατάσταση Οικονομικής Θέσης: Υποχρέωση Καθορισμένων Παροχών (Περιουσιακό Στοιχείο).....	23
3.2.2	Παρούσα Αξία της Υποχρέωσης Καθορισμένων Παροχών (ΥΚΠ) και Τρέχον Κόστος Υπηρεσίας .....	24
3.2.2.1	Μέθοδος Αναλογιστικής Αποτίμησης: Μέθοδος Προβεβλημένης Πιστωτικής Μονάδας (Projected Unit Credit Method).....	24
3.2.2.2	Κατανομή Παροχών Σε Χρόνια Υπηρεσίας .....	24
3.2.2.3	Αναλογιστικές Παραδοχές.....	26
3.2.2.4	Κόστος Προϋπηρεσίας και Κέρδη και Ζημιές Διακανονισμού....	28
3.2.2.5	Κόστος Προϋπηρεσίας.....	28
3.2.2.6	Κέρδη και Ζημιές Διακανονισμού.....	30
3.2.3	Περιουσιακά Στοιχεία του Προγράμματος.....	30

3.2.3.1	Δίκαιη Αξία των Περιουσιακών Στοιχείων του Προγράμματος...	30
3.2.3.2	Αποζημιώσεις.....	31
3.2.4	Κόστος Καθορισμένων Παροχών .....	32
3.2.4.1	Στοιχεία του Κόστους Καθορισμένων Παροχών.....	32
3.2.4.2	Καθαρός Τόκος στην Καθαρή Υποχρέωση Καθορισμένων Παροχών (Περιουσιακό Στοιχείο) .....	33
3.2.4.3	Επαναμετρήσεις της Καθαρής Υποχρέωσης Καθορισμένων Παροχών (Περιουσιακού Στοιχείου).....	34
3.2.5	Παρουσίαση.....	35
3.2.5.1	Συμφηφισμός.....	35
4.	ΑΛΛΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ .....	36
4.1	Αναγνώριση και Επιμέτρηση .....	36
5.	ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΥ .....	37
5.1	Αναγνώριση .....	37
5.2	Επιμέτρηση.....	38
6.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΟΥ ΕΞΑΡΤΩΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ .....	39
6.1	Βασική Αρχή Αναγνώρισης.....	39
6.2	Επιμέτρηση .....	40
6.2.1	Συναλλαγές Παροχών που Εξαρτώνται από την Αξία των Μετοχών και διακανονίζονται με Συμμετοχικούς Τίτλους.....	40
6.2.2	Συναλλαγές Παροχών που Εξαρτώνται από την Αξία της Μετοχής και Διακανονίζονται με Μετρητά .....	42
6.2.3	Συναλλαγές Παροχών που Εξαρτώνται από την Αξία της Μετοχής Με Εναλλακτικούς Τρόπους Πληρωμής Αντί τοις Μετρητοίς.....	42
6.3	Γνωστοποιήσεις.....	43
7.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ .....	44
7.1	Βραχυπρόθεσμα Ωφελήματα Προσωπικού.....	44
7.2	Προγράμματα Καθορισμένων Εισφορών .....	44
7.3	Προγράμματα Καθορισμένων Παροχών.....	44
7.3.1	Γενικές Διατάξεις .....	44
7.3.2	Χαρακτηριστικά των Προγραμμάτων Καθορισμένων Παροχών και οι Κίνδυνοι που Συνδέονται με Αυτά.....	44
7.3.3	Επεξήγηση Ποσών στις Οικονομικές Καταστάσεις .....	45

7.3.4	Ποσό, Χρόνος και Αβεβαιότητα των Μελλοντικών Ταμειακών Ροών .....	47
7.3.5	Γνωστοποίηση που απαιτείται σε άλλες Λογιστικές Πολιτικές .....	47
7.4	Άλλα Μακροπρόθεσμα Ωφελήματα Προσωπικού .....	48
7.5	Ωφελήματα Τερματισμού .....	48
8.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	49
9.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ .....	49
10.	ΑΝΑΦΟΡΕΣ.....	49
11.	ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	50
	Παράδειγμα 1: ΟΛΑ ΤΑ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ .....	50
	Παράδειγμα 2: ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΥΣΙΕΣ ΜΕΤ’ ΑΠΟΔΟΧΩΝ.....	51
	Παράδειγμα 3: ΜΗ ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΥΣΙΕΣ ΜΕΤ’ ΑΠΟΔΟΧΩΝ .....	52
	Παράδειγμα 4: ΜΗ ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΥΣΙΕΣ ΜΕΤ’ ΑΠΟΔΟΧΩΝ .....	53
	Παράδειγμα 5: ΜΗ ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΥΣΙΕΣ ΜΕΤ’ ΑΠΟΔΟΧΩΝ .....	53
	Παράδειγμα 6: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ.....	54
	Παράδειγμα 7: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ .....	55
	Παράδειγμα 8: ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ: ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΡΟΒΕΒΛΗΜΕΝΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ.....	56
	Παράδειγμα 9: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΠΕΡΙΟΔΟ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΚΑΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ) .....	57
	Παράδειγμα 10: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΠΕΡΙΟΔΟ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΚΑΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ) .....	57
	Παράδειγμα 11: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΚΑΤΟΧΥΡΩΜΕΝΑ ΕΝΑΝΤΙ ΜΗ ΚΑΤΟΧΥΡΩΜΕΝΑ).....	58
	Παράδειγμα 12: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΚΑΤΟΧΥΡΩΜΕΝΑ ΕΝΑΝΤΙ ΜΗ ΚΑΤΟΧΥΡΩΜΕΝΑ).....	58
	Παράδειγμα 13: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΧΡΟΝΙΑ).....	58
	Παράδειγμα 14: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΧΡΟΝΙΑ).....	58
	Παράδειγμα 14: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΧΡΟΝΙΑ).....	59

Παράδειγμα 15: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΧΡΟΝΙΑ) .....	59
Παράδειγμα 17: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΠΑΡΟΧΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΝ).....	59
Παράδειγμα 16: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΧΡΟΝΙΑ).....	59
Παράδειγμα 16: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΧΡΟΝΙΑ).....	60
Παράδειγμα 17: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΠΑΡΟΧΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΝ).....	60
Παράδειγμα 18: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΝ) .....	61
Παράδειγμα 19: ΑΛΛΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.....	62
Παράδειγμα 20: ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΥ .....	64

# 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

## 1.1 ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ωφέλημα προσωπικού είναι οποιαδήποτε μορφή αμοιβής που δίνετε από μια οντότητα ως αντάλλαγμα για υπηρεσίες που παρέχονται από υπαλλήλους.



Οι οντότητες του δημόσιου τομέα εργοδοτούν μεγάλο αριθμό υπαλλήλων και τους παρέχουν πολλαπλά ωφελήματα, συμπεριλαμβανομένου των βραχυπρόθεσμων ωφελημάτων, που διακανονίζονται με μετρητά ή σε είδος, καθώς και ωφελήματα διαθέσιμα κατά τη συνταξιοδότηση, όπως συντάξεις και επιδοτήσεις. Όλα αυτά τα ωφελήματα εξετάζονται στην λογιστική περιοχή «Ωφελήματα προσωπικού».

## 1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό και τις γνωστοποιήσεις των ωφελημάτων προσωπικού, έτσι ώστε οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της Κυβέρνησης της Κυπριακής Δημοκρατίας να μπορούν να καθορίσουν πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις και τα έξοδα της Κυβέρνησης που προκύπτουν όταν ένας υπάλληλος παρείχε υπηρεσία ως αντάλλαγμα για μελλοντικά ωφελήματα προσωπικού (**υποχρέωση**) ή όταν μια οντότητα του δημόσιου τομέα καταναλώνει τα οικονομικά οφέλη ή τις υπηρεσίες που προκύπτουν από την υπηρεσία που παρέχεται από έναν υπάλληλο ως αντάλλαγμα ωφελήματα προσωπικού (**έξοδο**). Ο στόχος αυτής της πολιτικής είναι να παρέχει καθοδήγηση σχετικά με το λογιστικό χειρισμό των «Ωφελημάτων Προσωπικού» 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 οντότητας του δημόσιου τομέα. Η προαναφερθείσα λογιστική πολιτική καταρτίζεται σύμφωνα με κατευθυντήριες γραμμές από όλα τα σχετικά Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημόσιου Τομέα (ΔΛΠΔΤ).

## 1.3 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Αυτή η λογιστική πολιτική ισχύει για το λογιστικό χειρισμό όλων των ωφελημάτων προσωπικού στις οικονομικές καταστάσεις της Κυβέρνησης της Κυπριακής Δημοκρατίας και των ελεγχόμενων οντοτήτων της, εκτός από τα προγράμματα συνταξιοδοτικών ωφελημάτων των υπαλλήλων<sup>1</sup>.
2. Ωφελήματα προσωπικού στα οποία εφαρμόζεται αυτή η πολιτική:
  - Επίσημα σχέδια ή άλλες επίσημες συμφωνίες μεταξύ μιας οντότητας δημόσιου τομέα και μεμονωμένων υπαλλήλων (συμβάσεις εργασίας), ομάδων υπαλλήλων ή εκπροσώπους τους,
  - Νομοθετικές απαιτήσεις ή μέσω κλαδικών ρυθμίσεων, μέσω του οποίου οι οντότητες υποχρεούνται να συνεισφέρουν σε εθνικά, κρατικά, κλαδικά, ή άλλα πολλαπλά προγράμματα εργοδοτών, ή όπου οι οντότητες υποχρεούνται να συνεισφέρουν στο πρόγραμμα κοινωνικής ασφάλισης, ή
  - Άτυπες πρακτικές που δημιουργούν τεκμαιρόμενη υποχρέωση. Οι άτυπες πρακτικές δημιουργούν τεκμαιρόμενη υποχρέωση όταν η οντότητα του δημόσιου τομέα δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική λύση από το να πληρώσει ωφελήματα προσωπικού. Ένα παράδειγμα τεκμαιρόμενης υποχρέωσης είναι όταν μια αλλαγή στις άτυπες πρακτικές της οντότητας δημόσιου τομέα θα προκαλούσε μη αποδεκτή ζημιά στη σχέση της με τους υπαλλήλους.

<sup>1</sup> καλύπτεται από το ΔΛΠ 26 και ασχολείται με τη χρηματοοικονομική αναφορά για τα ίδια τα σχέδια, ως αναφέρουσα οντότητα.

## 1.4 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

1. Υπάρχουν τέσσερις κατηγορίες ωφελημάτων προσωπικού και ισχύει διαφορετικός λογιστικός χειρισμός σε καθεμία από αυτές. Οι τέσσερις κατηγορίες ωφελημάτων προσωπικού είναι:

- ① **ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ για τους νυν εργαζομένους**
- ② **ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ τα οποία είναι πληρωτέα ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΡΓΑΣΙΑ**
- ③ **ΑΛΛΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**
- ④ **ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΥ**

2. Επιπλέον,
  - α. **Βραχυπρόθεσμα, μετά την έξοδο από την υπηρεσία και άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού** παραχωρούνται ως αντάλλαγμα υπηρεσιών που παρέχονται από έναν υπάλληλο, ενώ τα **ωφελήματα τερματισμού** αφορούν ωφελήματα που προκαλούνται από την απόλυση ενός υπαλλήλου.
  - β. **Βραχυπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού και άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα** οφείλονται να διακανονιστούν κατά τη διάρκεια της απασχόλησης (εντός 12 μηνών από την παροχή της υπηρεσίας ή αργότερα), ενώ τα **ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία** διακανονίζονται **μετά την έξοδο από την απασχόληση**.
  - γ. Τα ωφελήματα προσωπικού περιλαμβάνουν ωφελήματα που παρέχονται είτε στους **υπαλλήλους** είτε σε **εξαρτωμένους** (στους συζύγους, στα παιδιά τους ή σε άλλους εξαρτώμενους) και μπορεί να διακανονιστούν με **πληρωμές** (ή την παροχή αγαθών ή υπηρεσιών) που πραγματοποιούνται είτε απευθείας στους υπαλλήλους είτε στους εξαρτώμενους τους, ή σε άλλους, όπως σε ασφαλιστικές εταιρείες.
  - δ. Ένας υπάλληλος μπορεί να παρέχει υπηρεσίες σε μια οντότητα δημόσιου τομέα σε **πλήρη, μερική, μόνιμη, περιστασιακή ή προσωρινή** βάση. Για τους σκοπούς αυτής της λογιστικής πολιτικής, η έννοια υπάλληλοι περιλαμβάνει **βασικά διευθυντικά στελέχη**, όπως ορίζονται στην Λογιστική Πολιτική για τις Γνωστοποιήσεις για Συνδεδεμένα Μέρη.



## 1.5 ΓΕΝΙΚΗ ΑΡΧΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ ΓΙΑ ΟΛΑ ΤΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα αναγνωρίζει το κόστος οποιουδήποτε ωφελήματος προσωπικού στο οποίο έχουν δικαίωμα οι υπάλληλοι της ως αποτέλεσμα της υπηρεσίας που παρέχουν στην οντότητα κατά την περίοδο αναφοράς:

- α. Ως **υποχρέωση** (δεδουλευμένο έξοδο), αφού αφαιρεθεί οποιοδήποτε ποσό πληρώθηκε (είτε απευθείας στους υπαλλήλους ή ως εισφορά σε ταμείο ωφελημάτων προσωπικού). Εάν το ποσό που καταβλήθηκε υπερβαίνει την υποχρέωση που προκύπτει από την υπηρεσία πριν από την ημερομηνία αναφοράς, η οντότητα δημόσιου τομέα θα αναγνωρίζει την υπερπληρωμή ως περιουσιακό στοιχείο (προπληρωμένο έξοδο) στο βαθμό που η προπληρωμή θα οδηγήσει, για παράδειγμα, σε μείωση των μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή μετρητών, και
- β. Ως **έξοδο**, εκτός εάν μια άλλη λογιστική πολιτική απαιτεί ή επιτρέπει τη συμπερίληψη των ωφελημάτων στο κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου (για παράδειγμα, η Λογιστική Πολιτική για τα Αποθέματα ή η Λογιστική Πολιτική για Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία).

## 1.6 ΟΡΙΣΜΟΙ

**Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες** περιλαμβάνουν:

- α. Εμπειρικές προσαρμογές (διαφορές μεταξύ των προηγούμενων αναλογιστικών παραδοχών και των όσων πραγματικά συνέβησαν), και
- β. Τις επιπτώσεις των μεταβολών στις αναλογιστικές παραδοχές που έχουν ως αποτέλεσμα αλλαγές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών.

Το **ανώτατο όριο περιουσιακού στοιχείου** είναι η παρούσα αξία οποιωνδήποτε οικονομικών ωφελειών που διατίθενται με τη μορφή επιστροφών από το πρόγραμμα ή μειώσεων μελλοντικών εισφορών στο πρόγραμμα.

**Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται από ένα μακροπρόθεσμο ταμείο ωφελημάτων προσωπικού** είναι περιουσιακά στοιχεία (εκτός από μη μεταβιβάσιμα χρηματοοικονομικά μέσα που εκδίδονται από την αναφέρουσα οντότητα) τα οποία:

- α. Κατέχονται από μία οντότητα δημόσιου τομέα (το ταμείο) η οποία είναι νομικά ανεξάρτητη από την αναφέρουσα οντότητα και υφίσταται αποκλειστικά και μόνο για να πληρώνει ή να χρηματοδοτεί ωφελήματα προσωπικού, και
- β. Είναι διαθέσιμα για να χρησιμοποιούνται μόνο για πληρωμή ή χρηματοδότηση ωφελημάτων προσωπικού, δεν είναι διαθέσιμα στους πιστωτές της αναφέρουσας οντότητας (ακόμη και σε περίπτωση πτώχευσης) και δεν μπορούν να επιστραφούν στην αναφέρουσα οντότητα, εκτός εάν:
  - i. Τα εναπομένοντα περιουσιακά στοιχεία του ταμείου είναι αρκετά για να ικανοποιήσουν όλες τις σχετικές καθορισμένες δεσμεύσεις ωφελημάτων προσωπικού βάσει του προγράμματος ή της αναφέρουσας οντότητας, ή
  - ii. Τα περιουσιακά στοιχεία επιστρέφονται στην αναφέρουσα οντότητα ως αποζημίωση για ωφελήματα προσωπικού που πληρώθηκαν.

**Μια τεκμαιρόμενη υποχρέωση** είναι μια υποχρέωση που προέρχεται από τις ενέργειες μιας οντότητας όπου:

- α. Με καθιερωμένη προηγούμενη πρακτική, δημοσιευμένη πρακτική ή επαρκή τρέχουσα δήλωση, η οντότητα δήλωσε σε άλλα μέρη ότι θα αποδεχθεί ορισμένες ευθύνες, και
- β. Ως αποτέλεσμα, η οντότητα δημιούργησε βάσιμη προσδοκία εκ μέρους αυτών των άλλων μερών ότι θα εκπληρώσει αυτές τις ευθύνες.

**Έλλειμμα ή Πλεόνασμα** είναι:

- α. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών μείον
- β. Την δίκαιη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος (εάν υπάρχουν).

**Προγράμματα καθορισμένων εισφορών** είναι προγράμματα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία βάσει των οποίων μια οντότητα δημόσιου τομέα καταβάλλει σταθερές εισφορές σε ξεχωριστή οντότητα (ταμείο) και δε θα έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση να πληρώσει περαιτέρω εισφορές εάν το ταμείο δε διαθέτει επαρκή περιουσιακά στοιχεία για να πληρώσει όλα τα ωφελήματα προσωπικού που σχετίζονται με την υπηρεσία των υπαλλήλων κατά την τρέχουσα και προηγούμενη περίοδο.

**Προγράμματα καθορισμένων παροχών** είναι προγράμματα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία εκτός από τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών.

**Ωφελήματα προσωπικού** είναι όλες οι μορφές αμοιβής που δίδονται από μια οντότητα δημόσιου τομέα ως αντάλλαγμα υπηρεσίας που παρέχεται από υπαλλήλους ή για τη λήξη της απασχόλησης.

Η **καθαρή υποχρέωση (περιουσιακό στοιχείο) καθορισμένων παροχών** είναι το έλλειμμα ή το πλεόνασμα, προσαρμοσμένο για οποιαδήποτε επίδραση του περιορισμού ενός καθαρού περιουσιακού στοιχείου καθορισμένων παροχών στο ανώτατο όριο του περιουσιακού στοιχείου.

**Καθαρός τόκος στην καθαρή υποχρέωση (περιουσιακό στοιχείο) καθορισμένων παροχών** είναι η αλλαγή κατά τη διάρκεια της περιόδου στην καθαρή υποχρέωση (περιουσιακό στοιχείο) καθορισμένων παροχών που προκύπτει από την πάροδο του χρόνου.

**Άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού** είναι ωφελήματα προσωπικού εκτός από τα βραχυπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού, ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία και ωφελήματα τερματισμού. Δεν οφείλονται πλήρως εντός δώδεκα (12) μηνών από το τέλος της περιόδου κατά την οποία οι υπάλληλοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία.

**Περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος** περιλαμβάνουν:

- α. Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται από ένα μακροπρόθεσμο ταμείο ωφελημάτων προσωπικού, και
- β. Ασφαλιστήρια συμβόλαια που πληρούν τις προϋποθέσεις.

**Προγράμματα ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία** είναι επίσημες ή ανεπίσημες ρυθμίσεις σύμφωνα με τις οποίες μια οντότητα δημόσιου τομέα παρέχει ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία για έναν ή περισσότερους υπαλλήλους.

**Ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία<sup>2</sup>** είναι ωφελήματα προσωπικού (εκτός από βραχυπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού και ωφελήματα τερματισμού) που καταβάλλονται μετά την ολοκλήρωση της απασχόλησης.

**Παρούσα αξία μιας υποχρέωσης καθορισμένων παροχών** είναι η παρούσα αξία, χωρίς αφαίρεση τυχόν περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος, των αναμενόμενων μελλοντικών πληρωμών που απαιτούνται για το διακανονισμό της υποχρέωσης που προκύπτει από την υπηρεσία των υπαλλήλων κατά την τρέχουσα και τις προηγούμενες περιόδους.

Ένα **ασφαλιστήριο συμβόλαιο που πληροί τις προϋποθέσεις** είναι ένα ασφαλιστήριο συμβόλαιο (το οποίο δεν είναι απαραίτητα ένα ασφαλιστικό συμβόλαιο) που εκδίδεται από έναν ασφαλιστή που δεν είναι συνδεδεμένο μέρος (όπως ορίζεται στη Λογιστική Πολιτική Γνωστοποιήσεις για Συνδεδεμένα Μέρη) της αναφέρουσας οντότητας, εάν οι πρόσοδοι του συμβολαίου:

- α. Μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο για την πληρωμή ή τη χρηματοδότηση ωφελημάτων προσωπικού βάσει προγράμματος καθορισμένων παροχών, και
- β. Δεν είναι διαθέσιμα στους ίδιους τους πιστωτές της αναφέρουσας οντότητας (ακόμη και σε περίπτωση πτώχευσης) και δεν μπορούν να πληρωθούν στην αναφέρουσα οντότητα, εκτός εάν:
  - i. Οι πρόσοδοι αντιπροσωπεύουν πλεονάζοντα περιουσιακά στοιχεία που δεν είναι απαραίτητα σύμφωνα με το ασφαλιστήριο για την αντιμετώπιση όλων των σχετικών δεσμεύσεων που αφορούν ωφελήματα προσωπικού, ή
  - ii. Οι πρόσοδοι επιστρέφονται στην αναφέρουσα οντότητα για να την αποζημιώσουν για ωφελήματα προσωπικού που έχουν ήδη πληρωθεί.

---

<sup>2</sup> Το ΔΛΠΔΤ 39 διακρίνει μεταξύ προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών και προγραμμάτων καθορισμένων παροχών στο πλαίσιο:

- (α) προγράμματα πολλαπλών εργοδοτών βάσει των οποίων (i) οι πόροι συνεισφέρονται και συγκεντρώνονται από διάφορους εργοδότες (όχι υπό κοινό έλεγχο) και (ii) οι πόροι αυτοί θα χρησιμοποιηθούν για την παροχή ωφελημάτων σε εργαζομένους διαφόρων εργοδοτών στη βάση ότι τα επίτεδα εισφορών και παροχών καθορίζονται ανεξάρτητα από την ταυτότητα των εργοδοτών,
- (β) προγράμματα καθορισμένων παροχών που μοιράζονται κινδύνους μεταξύ οντοτήτων που υπόκεινται σε κοινό έλεγχο,
- (γ) κρατικά σχέδια που είναι σχέδια που καθορίζονται από τη νομοθεσία που λειτουργούν σαν να είναι προγράμματα πολλαπλών εργοδοτών για όλες τις οντότητες σε οικονομικές κατηγορίες που ορίζονται στη νομοθεσία, και
- (δ) ασφαλισμένα ωφελήματα

Οι **επαναμετρήσεις** της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου) περιλαμβάνουν:

- α. Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες,
- β. Η απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος, εξαιρουμένων των ποσών που περιλαμβάνονται στον καθαρό τόκο της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών(περιουσιακό στοιχείο), και
- γ. Οποιαδήποτε αλλαγή στην επίδραση του ανώτατου ορίου περιουσιακού στοιχείου, εξαιρουμένων των ποσών που περιλαμβάνονται στον καθαρό τόκο της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο).

Η **απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος** είναι τόκοι, μερίσματα ή παρόμοιες διανομές και άλλα έσοδα που προέρχονται από τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος, μαζί με πραγματοποιηθέντα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημίες στα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος, μείον τυχόν έξοδα διαχείρισης του προγράμματος και μείον τυχόν φόρους πληρωτέους από το ίδιο το πρόγραμμα (εκτός από εκείνες που περιλαμβάνονται στις αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών).

**Το κόστος υπηρεσιών περιλαμβάνει:**

- α. Το **τρέχον κόστος υπηρεσίας** είναι η αύξηση της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προκύπτει από την υπηρεσία εργαζομένων κατά την τρέχουσα περίοδο.
- β. Το **κόστος προϋπηρεσίας** είναι η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών για υπηρεσία υπαλλήλων σε προηγούμενες περιόδους, που προκύπτει από τροποποίηση προγράμματος (εισαγωγή ή απόσυρση ή αλλαγή σε πρόγραμμα καθορισμένων παροχών) ή περικοπή (σημαντική μείωση από την οντότητα στον αριθμό των υπαλλήλων που καλύπτονται από ένα πρόγραμμα). Το κόστος προϋπηρεσίας μπορεί να είναι είτε θετικό (όταν τα ωφελήματα εισάγονται ή τροποποιούνται έτσι ώστε η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών αυξάνεται) ή αρνητικό (όταν τα υφιστάμενα ωφελήματα αλλάζουν έτσι ώστε η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών μειώνεται), και
- γ. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημία από διακανονισμό.

Ο **διακανονισμός** είναι μια συναλλαγή που εξαλείφει όλες τις περαιτέρω νομικές ή τεκμαιρώμενες υποχρεώσεις για μέρος ή το σύνολο των ωφελημάτων που παρέχονται βάσει ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών, εκτός από την πληρωμή ωφελημάτων σε ή για λογαριασμό υπαλλήλων που ορίζονται στους όρους του σχεδίου και περιλαμβάνονται στις αναλογιστικές παραδοχές.

**Βραχυπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού** είναι παροχές σε εργαζομένους (εκτός από ωφελήματα τερματισμού) τα οποία οφείλονται πλήρως εντός δώδεκα (12) μηνών μετά το τέλος της περιόδου κατά την οποία οι υπάλληλοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία.

**Ωφελήματα τερματισμού** είναι ωφελήματα προσωπικού (σε αντάλλαγμα για τον τερματισμό απασχόλησης ενός υπαλλήλου) που καταβάλλονται ως αποτέλεσμα είτε:

- α. Η απόφαση μιας οντότητας δημόσιου τομέα να τερματίσει την απασχόληση ενός υπαλλήλου πριν από την κανονική ημερομηνία συνταξιοδότησης, ή
- β. Η απόφαση ενός υπαλλήλου να αποδεχτεί μια προσφορά για τερματισμό της απασχόλησης (εθελούσια αποχώρηση) ως αντάλλαγμα αυτών των ωφελημάτων.

## 2. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

**Βραχυπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού είναι ωφελήματα προσωπικού που αναμένονται να εξοφληθούν πλήρως εντός δώδεκα (12) μηνών μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς κατά την οποία ο υπάλληλος παρέχει τη σχετική υπηρεσία και περιλαμβάνει στοιχεία όπως:**

Ημερομίσθια, μισθοί και εισφορές κοινωνικών ασφάλιστων

Βραχυπρόθεσμες αποζημιωμένες απουσίες (όπως ετήσια άδεια μετ' απολαβών και άδεια ασθενείας μετ' απολαβών) όπου η αποζημίωση για τις απουσίες πρόκειται να διακανονιστεί εντός δώδεκα μηνών μετά το τέλος της περιόδου κατά την οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία των

Πρόσθετες παροχές βασισμένες στην απόδοση και κατανομή κερδών πληρωτέα εντός δώδεκα μηνών μετά το τέλος της περιόδου κατά την οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία

Μη χρηματικές παροχές (όπως ιατρική περίθαλψη, στέγαση, αυτοκίνητα και δωρεάν ή επιδοτούμενα αγαθά ή υπηρεσίες) για υφιστάμενους υπαλλήλους

Ο λογιστικός χειρισμός των βραχυπρόθεσμων ωφελημάτων προσωπικού είναι γενικά απλή, επειδή δεν απαιτούνται αναλογιστικές παραδοχές για τη μέτρηση της υποχρέωσης ή του κόστους και δεν υπάρχει πιθανότητα αναλογιστικού κέρδους ή ζημίας. Επιπλέον, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ωφελημάτων προσωπικού επιμετρώνται σε μη προεξοφλημένη βάση.

## 2.1 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

### 2.1.1 Όλα τα Βραχυπρόθεσμα Ωφελήματα Προσωπικού

Όταν ένας υπάλληλος παρείχε υπηρεσία σε μια οντότητα δημόσιου τομέα κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου, η οντότητα θα αναγνωρίσει το μη προεξοφλημένο ποσό των βραχυπρόθεσμων ωφελημάτων προσωπικού που αναμένεται να πληρωθούν ως αντάλλαγμα για την εν λόγω υπηρεσία:

- α. Ως **υποχρέωση** (δεδουλευμένο έξοδο), αφού αφαιρεθεί οποιοδήποτε ποσό που ήδη πληρώθηκε (είτε απευθείας στον υπάλληλο ή ως συνεισφορά σε ταμείο ωφελημάτων προσωπικού). Εάν το ποσό που ήδη πληρώθηκε υπερβαίνει το μη προεξοφλημένο ποσό των ωφελημάτων, η οντότητα δημόσιου τομέα θα αναγνωρίσει αυτήν την υπέρβαση ως περιουσιακό στοιχείο (προπληρωμένο έξοδο) στο βαθμό που η προπληρωμή θα οδηγήσει, για παράδειγμα, σε μείωση των μελλοντικών πληρωμών ή σε επιστροφή χρημάτων σε μετρητά, και
- β. Ως **έξοδο**, εκτός εάν μια άλλη λογιστική πολιτική απαιτεί ή επιτρέπει τη συμπερίληψη των ωφελημάτων στο κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου (για παράδειγμα, η Λογιστική Πολιτική για τα Αποθέματα και η Λογιστική Πολιτική για Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία).

(Βλέπε παράδειγμα 1)

### 2.1.2 Βραχυπρόθεσμες Απουσίες Μετα Απολαβών

1. Όταν μια οντότητα δημόσιου τομέα αποζημιώνει τους υπαλλήλους για απουσία για διάφορους λόγους συμπεριλαμβανομένου άδειες αναπαύσεως, ασθένειας και βραχυπρόθεσμης αναπηρίας, μητρότητας ή πατρότητας, ένορκης υπηρεσίας και στρατιωτικής θητείας, αυτά τα δικαιώματα για απουσίες μετ' απολαβών μπορεί να εμπίπτουν σε δύο κατηγορίες:
  - α. **Συσσωρευμένες απουσίες μετ' αποδοχών:** εκείνες που μεταφέρονται και μπορούν να χρησιμοποιηθούν σε μελλοντικές περιόδους εάν το δικαίωμα της τρέχουσας περιόδου δε χρησιμοποιηθεί πλήρως. Συσσωρευμένες απουσίες μετ' απολαβών μπορεί να είναι είτε κατοχυρωμένο δικαίωμα (λ.χ., οι υπάλληλοι έχουν δικαίωμα σε πληρωμή μετρητών για μη χρησιμοποιημένο δικαίωμα με την αποχώρησή τους από την οντότητα) ή μη κατοχυρωμένο δικαίωμα (όταν οι υπάλληλοι δεν έχουν δικαίωμα σε ταμιακή πληρωμή για μη χρησιμοποιημένο δικαίωμα με την αποχώρησή τους), και
  - β. **Μη συσσωρευμένες απουσίες μετ' αποδοχών:** εκείνες που δε μεταφέρονται, εκπνέουν εάν το δικαίωμα της τρέχουσας περιόδου δε χρησιμοποιηθεί πλήρως και δεν παρέχει στους υπαλλήλους ταμιακή πληρωμή για μη χρησιμοποιημένο δικαίωμα κατά την έξοδο από την οντότητα.



2. Μια οντότητα δημόσιου τομέα αναγνωρίζει το αναμενόμενο κόστος των βραχυπρόθεσμων ωφελημάτων προσωπικού με τη μορφή απουσιών μετ' απολαβών (σύμφωνα με την παράγραφο 2.1.1) ως εξής:
  - α. Στην περίπτωση συσσωρευμένων απουσιών μετ' απολαβών, όταν οι υπάλληλοι παρέχουν υπηρεσία που αυξάνει το δικαίωμά τους για μελλοντικές απουσίες μετ' απολαβών, είτε οι συσσωρευμένες απουσίες μετ' αποδοχών είναι ως κατοχυρωμένο δικαίωμα ή ως μη κατοχυρωμένο δικαίωμα. Ωστόσο, σε περίπτωση μη συσσωρευμένων κατοχυρωμένων απουσιών μετ' απολαβών, η πιθανότητα ότι ένας υπάλληλος μπορεί να εγκαταλείψει την οντότητα πριν από τη χρήση του συσσωρευμένου μη κατοχυρωμένου δικαιώματος επηρεάζει την επιμέτρηση της υποχρέωσης (Βλέπε παράδειγμα 2), και
  - β. Στην περίπτωση μη συσσωρευμένων απουσιών μετ' απολαβών, όταν οι απουσίες προκύψουν.  
(Βλέπε παραδείγματα 3, 4 και 5).

### **2.1.3 ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ**

1. Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα αναγνωρίσει το αναμενόμενο κόστος των πληρωμών πρόσθετων παροχών και συμμετοχών στα κέρδη (σύμφωνα με την παράγραφο 2.1.1) όταν και μόνο όταν:
  - α. Η οντότητα έχει μια τρέχουσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση να πραγματοποιεί τέτοιες πληρωμές ως αποτέλεσμα παρελθοντικού γεγονότος, και
  - β. Μια αξιόπιστη εκτίμηση της υποχρέωσης μπορεί να γίνει.
2. Μια τρέχουσα υποχρέωση υπάρχει όταν, και μόνο όταν, η οντότητα δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική λύση από το να πραγματοποιήσει τις πληρωμές.
3. Μια οντότητα δημόσιου τομέα ενδέχεται να μην έχει νομική υποχρέωση να πληρώσει μία πρόσθετη παροχή. Ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις, μια οντότητα δημόσιου τομέα έχει τακτική καταβολής πρόσθετων παροχών. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η οντότητα έχει τεκμαιρόμενη υποχρέωση επειδή η οντότητα δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική λύση από το να πληρώσει την πρόσθετη παροχή.
4. Μια οντότητα δημόσιου τομέα μπορεί να κάνει μια αξιόπιστη εκτίμηση της νομικής ή τεκμαιρόμενης υποχρέωσης βάσει ενός συστήματος επιδόσεων πληρωμών, προγράμματος πρόσθετων παροχών ή προγράμματος συμμετοχής στα κέρδη που σχετίζεται με την απόδοση όταν και μόνο όταν:
  - α. Οι επίσημοι όροι του προγράμματος περιέχουν έναν τύπο για τον προσδιορισμό του ποσού του ωφελήματος,
  - β. Η οικονομική οντότητα καθορίζει τα ποσά που πρέπει να πληρωθούν πριν εγκριθούν οι οικονομικές καταστάσεις για έκδοση, ή
  - γ. Η προηγούμενη πρακτική παρέχει σαφείς αποδείξεις για το ποσό της τεκμαιρόμενης υποχρέωσης της οντότητας.

5. Η υποχρέωση βάσει προγραμμάτων πρόσθετων παροχών και προγραμμάτων συμμετοχής στα κέρδη προκύπτει από την υπηρεσία του υπαλλήλου και αναγνωρίζεται ως έξοδο πλεόνασμα ή έλλειμμα.
6. Εάν οι πληρωμές πρόσθετων παροχών και οι συμμετοχές στα κέρδη δεν είναι πλήρως ληξιπρόθεσμες εντός δώδεκα μηνών από το τέλος της περιόδου κατά την οποία οι υπάλληλοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία, αυτές οι πληρωμές θεωρούνται άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού.

### 3. ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΞΟΔΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

1. **Προγράμματα ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία** είναι επίσημες ή ανεπίσημες ρυθμίσεις σύμφωνα με τις οποίες μια οντότητα δημόσιου τομέα παρέχει ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία για έναν ή περισσότερους υπαλλήλους.

Ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν, για παράδειγμα:

- (α) Παροχές συνταξιοδότησης, όπως συντάξεις και εφάπαξ πληρωμές κατά τη συνταξιοδότηση, και
- (β) Άλλα ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία, όπως η ασφάλιση ζωής και η ιατροφαρμακευτική περίθαλψη μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

2. Μια οντότητα δημόσιου τομέα εφαρμόζει αυτήν τη λογιστική πολιτική σε όλες τις διευθετήσεις σύμφωνα με τις οποίες μια οντότητα δημόσιου τομέα παρέχει ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία, ανεξάρτητα από το εάν συνεπάγονται τη σύσταση μιας ξεχωριστής οντότητας, όπως ένα συνταξιοδοτικό σύστημα, ένα σύστημα συνταξιοδότησης ή ένα σύστημα ωφελημάτων συνταξιοδότησης, για να λαμβάνει εισφορές και να πληρώνει ωφελήματα.

3. **Ανάλογα με την οικονομική ουσία του προγράμματος, όπως προκύπτει από τους βασικούς όρους και προϋποθέσεις του, τα προγράμματα ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία ταξινομούνται ως ένα από τα δύο ακόλουθα προγράμματα:**

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ  
ΕΙΣΦΟΡΩΝ**

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ  
ΠΑΡΟΧΩΝ**

4. Για να χαρακτηριστεί ως **πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών**, ένα πρόγραμμα ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία πρέπει να απαιτεί από την οντότητα να καταβάλλει σταθερές εισφορές σε ξεχωριστή οντότητα (ταμείο ή ασφαλιστική εταιρεία).

Σύμφωνα με προγράμματα καθορισμένων εισφορών, η νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση της οντότητας περιορίζεται στο ποσό που συμφωνεί να συνεισφέρει στο ταμείο ή στην ασφαλιστική εταιρεία. Έτσι, το ποσό των ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία που λαμβάνεται από τον υπάλληλο καθορίζεται από το ποσό των εισφορών που καταβάλλει μια οντότητα δημόσιου τομέα (και ίσως και ο εργαζόμενος) σε ένα πρόγραμμα ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία ή σε μια ασφαλιστική εταιρεία, μαζί με τις αποδόσεις των επενδύσεων που προκύπτουν από τις συνεισφορές. Κατά συνέπεια, ο αναλογιστικός κίνδυνος (ότι τα ωφελήματα θα είναι μικρότερα από το αναμενόμενο) και ο επενδυτικός κίνδυνος (ότι τα περιουσιακά στοιχεία που επενδύονται θα είναι ανεπαρκή για την κάλυψη των αναμενόμενων ωφελημάτων) βαρύνουν τον εργαζόμενο και όχι την οντότητα.

- 5 Ένα πρόγραμμα ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία θα ταξινομηθεί ως **πρόγραμμα καθορισμένων παροχών** όταν η υποχρέωση μιας οντότητας δημόσιου τομέα είναι να παρέχει τις συμφωνημένες παροχές σε υφιστάμενους και πρώην υπαλλήλους και **δεν περιορίζεται** στο ποσό που συμφωνεί να συνεισφέρει στο ταμείο ή στην ασφαλιστική εταιρεία.

6. Αυτό συμβαίνει όταν η οντότητα έχει νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση μέσω:
  - α. Ενός τύπου προγράμματος ωφελημάτων που δε συνδέεται αποκλειστικά με το ποσό των συνεισφορών και απαιτεί από την οντότητα να παρέχει περαιτέρω εισφορές εάν τα περιουσιακά στοιχεία είναι ανεπαρκή για να καλύψουν τα ωφελήματα που καθορίζονται στον τύπο προγράμματος ωφελημάτων,
  - β. Μια εγγύηση, είτε έμμεσα μέσω ενός προγράμματος είτε άμεσα, μιας συγκεκριμένης απόδοσης εισφορών, ή
  - γ. Αυτές οι ανεπίσημες πρακτικές που δημιουργούν μια τεκμαιρόμενη υποχρέωση. Για παράδειγμα, μια τεκμαιρόμενη υποχρέωση μπορεί να προκύψει όταν μια οντότητα δημόσιου τομέα έχει ιστορικό αυξανόμενων ωφελημάτων για τους πρώην υπαλλήλους να συμβαδίζουν με τον πληθωρισμό, ακόμη και όταν δεν υπάρχει νομική υποχρέωση να το πράξει.

7. Σύμφωνα με προγράμματα καθορισμένων παροχών, ο αναλογιστικός κίνδυνος (ότι τα ωφελήματα θα κοστίσουν περισσότερο από ό,τι αναμένεται) και ο επενδυτικός κίνδυνος (ότι τα περιουσιακά στοιχεία που επενδύονται θα είναι ανεπαρκή για να καλύψουν τα αναμενόμενα ωφελήματα) εμπίπτουν, στην ουσία, στην οντότητα. Εάν η αναλογιστική ή επενδυτική εμπειρία είναι χειρότερη από το αναμενόμενο, η υποχρέωση της οντότητας μπορεί να αυξηθεί ή το αντίθετο εάν η αναλογιστική ή επενδυτική εμπειρία είναι καλύτερη.
8. Σε αντίθεση με τα προγράμματα καθορισμένων εισφορών, ο ορισμός ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών δεν απαιτεί την πληρωμή εισφορών σε ξεχωριστή οντότητα.

### 3.1 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ

Ο λογιστικός χειρισμός των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών είναι απλός, διότι η υποχρέωση της αναφέρουσας οντότητας για κάθε περίοδο καθορίζεται από τα ποσά που θα καταβληθούν για τη συγκεκριμένη περίοδο. Στη συνέχεια, δεν απαιτούνται αναλογιστικές παραδοχές για την επιμέτρηση της υποχρέωσης ή του εξόδου και δεν υπάρχει πιθανότητα αναλογιστικού κέρδους ή ζημίας. Επιπλέον, οι υποχρεώσεις επιμετρώνται σε προεξοφλημένη βάση, εκτός εάν δεν εκπληρώνονται πλήρως εντός δώδεκα μηνών από το τέλος της περιόδου κατά την οποία οι εργαζόμενοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία.

#### 3.1.1 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

Όταν ένας υπάλληλος έχει παράσχει υπηρεσία σε μια οντότητα δημόσιου τομέα κατά τη διάρκεια μιας περιόδου, η οντότητα θα αναγνωρίσει την καταβλητέα εισφορά σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών ως αντάλλαγμα για την εν λόγω υπηρεσία:

- α. Ως **υποχρέωση** (δεδουλευμένο έξοδο), αφού αφαιρεθεί οποιαδήποτε συνεισφορά που ήδη πληρώθηκε. Εάν η συνεισφορά που ήδη πληρώθηκε υπερβαίνει τη συνεισφορά που οφείλεται για υπηρεσία πριν από την ημερομηνία αναφοράς, μια οντότητα δημόσιου τομέα θα αναγνωρίσει την υπερπληρωμή ως περιουσιακό στοιχείο (προπληρωμένο έξοδο) στο βαθμό που η προπληρωμή θα οδηγήσει, για παράδειγμα, σε μείωση των μελλοντικών πληρωμών ή επιστροφή μετρητών, και
- β. Ως **έξοδο**, εκτός εάν μια άλλη λογιστική πολιτική απαιτεί ή επιτρέπει τη συμπερίληψη της συνεισφοράς στο κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου (βλέπε, για παράδειγμα, τη Λογιστική Πολιτική για τα Αποθέματα και τη Λογιστική Πολιτική για Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία).

Σημείωση: Ο λογιστικός χειρισμός των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών είναι παρόμοιος με το λογιστικό χειρισμό των βραχυπρόθεσμων ωφελημάτων προσωπικού.

Όταν οι συνεισφορές σε πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών δε λήγουν στο σύνολο τους μέσα σε δώδεκα μήνες από το τέλος της περιόδου κατά την οποία οι υπάλληλοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία, το ποσό που αναγνωρίζεται είναι το προεξοφλημένο ποσό (το προεξοφλητικό επιτόκιο που θα χρησιμοποιηθεί αναφέρεται στην παράγραφο 3.2.2.3 §3).

(Βλέπε παραδείγματα 6 και 7)

## **3.2 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ**

Ο λογιστικός χειρισμός των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών απαιτεί αναλογιστικές παραδοχές για τη μέτρηση της υποχρέωσης και του εξόδου και υπάρχει πιθανότητα αναλογιστικών κερδών και ζημιών. Επιπλέον, οι υποχρεώσεις αποτιμώνται σε προεξοφλημένη βάση, επειδή μπορεί να διακανονιστούν πολλά χρόνια μετά την παροχή της σχετικής υπηρεσίας από τους υπαλλήλους.

### **3.2.1 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ**

#### **3.2.1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ**

1. Ο λογιστικός χειρισμός από μια οντότητα δημόσιου τομέα για προγράμματα καθορισμένων παροχών περιλαμβάνει τα εξής βήματα:
  - a. Προσδιορισμός του ελλείμματος ή του πλεονάσματος. Αυτό συνεπάγεται:
    - i. Χρησιμοποιώντας μια αναλογιστική τεχνική (Μέθοδος Προβεβλημένης Πιστωτικής Μονάδας) (Projected Unit Credit Method) για να γίνει μια αξιόπιστη εκτίμηση του τελικού κόστους για την οντότητα του οφέλους που έχουν κερδίσει οι υπάλληλοι ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας τους στις τρέχουσες και προηγούμενες περιόδους (παράγραφος 3.2.2.1). Αυτό απαιτεί από μια οντότητα δημόσιου τομέα να καθορίσει πόσο ωφελήματος αποδίδεται στις τρέχουσες και τις προηγούμενες περιόδους (παράγραφος 3.2.2.2) και να κάνει εκτιμήσεις (αναλογιστικές παραδοχές) σχετικά με τις δημογραφικές μεταβλητές (όπως η κινητικότητα προσωπικού και η θνησιμότητα) και οι οικονομικές μεταβλητές (όπως μελλοντικές αυξήσεις μισθών και ιατροφαρμακευτικών δαπανών) που θα επηρεάσουν το κόστος του ωφελήματος (παράγραφος 3.2.2.3),
    - ii. Προεξόφληση αυτού του ωφελήματος για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας της υποχρέωσης των καθορισμένων παροχών και του τρέχοντος κόστους υπηρεσίας (παράγραφοι 3.2.2.1 και 3.2.2.3 §3),
    - iii. Αφαίρεση της δίκαιης αξίας οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου προγράμματος (παράγραφος 3.2.3.1) από την παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών.

- β. Προσδιορισμός του ποσού της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου) ως του ποσού του ελλείμματος ή του πλεονάσματος που προσδιορίζεται στο (α), προσαρμοσμένο για οποιαδήποτε επίδραση του περιορισμού ενός καθαρού περιουσιακού στοιχείου καθορισμένων παροχών στο ανώτατο όριο του περιουσιακού στοιχείου (παράγραφος 3.2.1.3 §2).
  - γ. Προσδιορισμός ποσών που θα αναγνωριστούν σε πλεόνασμα ή έλλειμμα:
    - i. Τρέχον κόστος υπηρεσίας (σημείο 3.2.2.2),
    - ii. Τυχόν κόστος προϋπηρεσίας και κέρδος ή ζημία από διακανονισμό (παράγραφος 3.2.2.4 - 3.2.2.6),
    - iii. Καθαροί τόκοι επί της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου) (παράγραφος 3.2.4.2).
  - δ. Προσδιορισμός των επανεκτιμήσεων της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου), που θα αναγνωριστούν στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια, περιλαμβάνουν:
    - i. Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες (παράγραφος 3.2.4.3 §2 και §3),
    - ii. Απόδοση περιουσιακών στοιχείων προγράμματος, εξαιρουμένων των ποσών που περιλαμβάνονται στον καθαρό τόκο επί της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου) (παράγραφος 3.2.4.3 §4).
    - iii. Οποιαδήποτε μεταβολή στην επίπτωση του ανώτατου ορίου περιουσιακών στοιχείων, εξαιρουμένων των ποσών που περιλαμβάνονται στον καθαρό τόκο στην καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο) (παράγραφος 3.2.1.3 §2)
2. Όταν μια οντότητα δημόσιου τομέα διαθέτει περισσότερα από ένα προγράμματα καθορισμένων παροχών, η οντότητα εφαρμόζει αυτές τις διαδικασίες για κάθε σημαντικό πρόγραμμα ξεχωριστά.
  3. Μια οντότητα δημόσιου τομέα καθορίζει την καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο) κάθε χρόνο, έτσι ώστε τα ποσά που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις να μη διαφέρουν ουσιαστικά από τα ποσά που θα καθοριστούν στο τέλος της περιόδου αναφοράς.
  4. Σε ορισμένες περιπτώσεις, οι εκτιμήσεις, οι μέσοι όροι και οι υπολογιστικές συντομεύσεις ενδέχεται να παρέχουν μια αξιόπιστη προσέγγιση των λεπτομερών υπολογισμών όπως απεικονίζονται σε αυτήν τη λογιστική πολιτική.

### 3.2.1.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΑΙΡΟΜΕΝΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα χειριστεί λογιστικά όχι μόνο τη νομική της υποχρέωση σύμφωνα με τους επίσημους όρους ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών, αλλά και για οποιαδήποτε τεκμαιρόμενη υποχρέωση που προκύπτει από τις ανεπίσημες πρακτικές της οντότητας. Οι ανεπίσημες πρακτικές δημιουργούν μια τεκμαιρόμενη υποχρέωση όπου η οικονομική οντότητα δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική λύση από το να πληρώνει ωφελήματα προσωπικού. Ένα παράδειγμα τεκμαιρόμενης υποχρέωσης είναι όταν μια αλλαγή στις ανεπίσημες πρακτικές της οντότητας θα προκαλούσε μη αποδεκτή ζημιά στις σχέσεις της με τους υπαλλήλους.

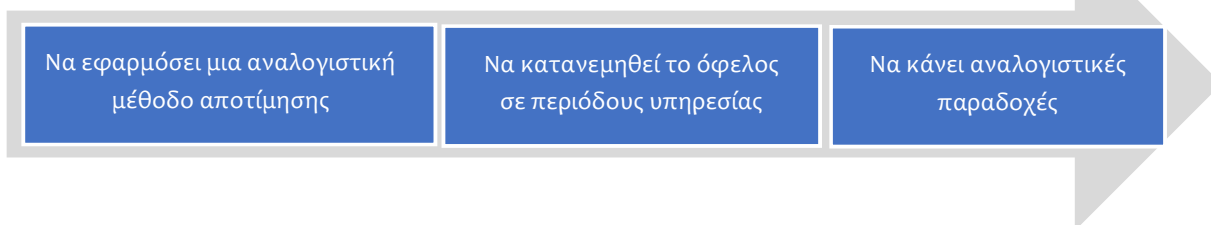
### 3.2.1.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ: ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ (ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ)

1. Μια οντότητα του δημόσιου τομέα απαιτείται να αναγνωρίσει την **υποχρέωση καθορισμένων παροχών (ΥΚΠ)** (περιουσιακό στοιχείο καθορισμένων παροχών) (ΠΣΚΠ) στην κατάσταση οικονομικής θέσης, η οποία είναι το καθαρό σύνολο των ακόλουθων ποσών:
  - Την παρούσα αξία της **υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (ΥΚΠ)** και το **τρέχον κόστος υπηρεσίας** κατά την ημερομηνία αναφοράς (παράγραφος 3.2.2), **μείον**
  - Τη δίκαιη αξία κατά την ημερομηνία αναφοράς των **περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος** (εάν υπάρχουν) από τα οποία οι υποχρεώσεις πρέπει να διακανονιστούν άμεσα (παράγραφος 3.2.3).
2. Το καθορισμένο ποσό μπορεί να είναι θετικό («Καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών», που αντιπροσωπεύει έλλειμμα στο ταμείο) ή αρνητικό («Καθαρό περιουσιακό στοιχείο καθορισμένων παροχών», που αντιπροσωπεύει πλεόνασμα στο ταμείο). Εάν είναι αρνητικό (δηλ. πλεόνασμα σε πρόγραμμα καθορισμένων παροχών), μια οντότητα δημόσιου τομέα θα επιμετρά το καθαρό περιουσιακό στοιχείο καθορισμένων παροχών στο χαμηλότερο από:
  - α. Το πλεόνασμα του προγράμματος καθορισμένων παροχών, και
  - β. Το ανώτατο όριο του περιουσιακού στοιχείου (δηλ. η παρούσα αξία οποιωνδήποτε οικονομικών οφελών που διατίθενται με τη μορφή επιστροφών από το πρόγραμμα ή μειώσεων μελλοντικών εισφορών στο πρόγραμμα), καθορίζεται με βάση το προεξοφλητικό επιτόκιο που ορίζεται στην παράγραφο 3.2.2.3 §3.



### 3.2.2 ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ (ΥΚΠ) ΚΑΙ ΤΡΕΧΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Για να μετρηθεί η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία και του τρέχοντος κόστους υπηρεσίας, είναι απαραίτητο η οντότητα:



#### 3.2.2.1 ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ: ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΡΟΒΕΒΛΗΜΕΝΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ (PROJECTED UNIT CREDIT METHOD)

1. Η οντότητα δημόσιου τομέα θα χρησιμοποιεί τη **μέθοδο προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (Projected Unit Credit Method)** για τον καθορισμό της παρούσας αξίας των υποχρεώσεων καθορισμένων παροχών και του σχετικού κόστους τρέχουσας υπηρεσίας και, όπου εφαρμόζεται, του παρελθόντος κόστους υπηρεσίας.
2. Η μέθοδος της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας θεωρεί ότι κάθε περίοδος υπηρεσίας δημιουργεί μια πρόσθετη μονάδα δικαιώματος στις παροχές (παράγραφος 3.2.2.2), και μετρά κάθε μονάδα ξεχωριστά για τη δημιουργία της τελικής υποχρέωσης (παράγραφος 3.2.2.3).
3. Μια οντότητα δημόσιου τομέα προεξοφλεί το σύνολο της υποχρέωσης παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία, ακόμη και αν μέρος της υποχρέωσης λήγει εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

(Βλέπε παράδειγμα 8)

#### 3.2.2.2 ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΠΑΡΟΧΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

1. Κατά τον καθορισμό της παρούσας αξίας των υποχρεώσεων καθορισμένων παροχών και του σχετικού κόστους τρέχουσας υπηρεσίας και, όπου εφαρμόζεται, του κόστους προϋπηρεσίας, μια οντότητα δημόσιου τομέα αποδίδει ωφέλημα σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με τον τύπο του προγράμματος παροχών. Ωστόσο, εάν η υπηρεσία ενός υπαλλήλου σε μεταγενέστερα έτη θα οδηγήσει σε ουσιαστικά υψηλότερο επίπεδο ωφελημάτων από ότι σε προηγούμενα έτη, μια οντότητα δημόσιου τομέα αποδίδει παροχές σε σταθερή βάση από:
  - α. Την ημερομηνία κατά την οποία η υπηρεσία από τον υπάλληλο οδηγεί αρχικά σε παροχές βάσει του προγράμματος (ανεξάρτητα από το εάν οι παροχές εξαρτώνται ή όχι από την περαιτέρω υπηρεσία), μέχρι
  - β. Την ημερομηνία κατά την οποία η περαιτέρω υπηρεσία από τον εργαζόμενο δεν οδηγεί σε σημαντικές περαιτέρω παροχές σύμφωνα με το πρόγραμμα πέραν των πρόσθετων μισθολογικών αυξήσεων.

2. Η μέθοδος προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας απαιτεί από μια οντότητα δημόσιου τομέα να αποδώσει το ωφέλημα στην **τρέχουσα περίοδο** (προκειμένου να προσδιορίσει το τρέχον κόστος υπηρεσίας) και τις **τρέχουσες και τις προηγούμενες περιόδους** (προκειμένου να προσδιοριστεί η παρούσα αξία των υποχρεώσεων καθορισμένων παροχών). Μια οντότητα δημόσιου τομέα αποδίδει παροχές σε περιόδους κατά τις οποίες προκύπτει η δέσμευση χορήγησης των παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία. Αυτή η υποχρέωση προκύπτει καθώς οι υπάλληλοι παρέχουν υπηρεσίες ως αντάλλαγμα για παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία που αναμένεται να πληρώσει μια οντότητα δημόσιου τομέα σε μελλοντικές περιόδους αναφοράς (Βλέπε παραδείγματα 9 και 10).
3. Η υπηρεσία υπαλλήλων δημιουργεί υποχρέωση βάσει προγράμματος καθορισμένων παροχών ακόμη και αν οι παροχές εξαρτώνται από τη μελλοντική απασχόληση (με άλλα λόγια, δεν είναι κατοχυρωμένες). Η υπηρεσία υπαλλήλων πριν από την ημερομηνία κατοχύρωσης δημιουργεί μια τεκμαιρόμενη υποχρέωση επειδή, στο τέλος κάθε διαδοχικής περιόδου αναφοράς, μειώνεται το ποσό της μελλοντικής υπηρεσίας που θα πρέπει να προσφέρει ένας υπάλληλος προτού δικαιούται ωφέλημα. Κατά τη μέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών, μια οντότητα δημόσιου τομέα εξετάζει την πιθανότητα ότι ορισμένοι υπάλληλοι μπορεί να μην πληρούν οποιεσδήποτε απαιτήσεις κατοχύρωσης. Ομοίως, παρόλο που ορισμένα ωφέληματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία, για παράδειγμα, ιατροφαρμακευτικά ωφέληματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία, καθίστανται πληρωτέα μόνο εάν ένα συγκεκριμένο γεγονός συμβαίνει όταν ο υπάλληλος δεν είναι πλέον απασχολούμενος, δημιουργείται υποχρέωση όταν ο υπάλληλος παρέχει υπηρεσία που θα παρέχει δικαίωμα στο ωφέλημα εάν συμβεί το καθορισμένο γεγονός. Η πιθανότητα να προκύψει το καθορισμένο γεγονός επηρεάζει την επιμέτρηση της υποχρέωσης, αλλά δεν καθορίζει εάν υπάρχει η υποχρέωση (Βλέπε παραδείγματα 11 και 12).
4. Η υποχρέωση αυξάνεται έως την ημερομηνία κατά την οποία περαιτέρω υπηρεσία από τον υπάλληλο δε θα οδηγήσει σε σημαντικό ποσό περαιτέρω ωφελημάτων. Επομένως, όλο το ωφέλημα αποδίδεται σε περιόδους που λήγουν την ή πριν από αυτήν την ημερομηνία. Το ωφέλημα αποδίδεται σε μεμονωμένες λογιστικές περιόδους σύμφωνα με τον τύπο παροχών του προγράμματος. Ωστόσο, εάν η υπηρεσία ενός υπαλλήλου στα επόμενα χρόνια θα οδηγήσει σε σημαντικά υψηλότερο επίπεδο ωφελημάτων από ότι τα προηγούμενα χρόνια, μια οντότητα δημόσιου τομέα αποδίδει ωφέληματα σε σταθερή βάση έως την ημερομηνία κατά την οποία περαιτέρω υπηρεσία από τον υπάλληλο δε θα οδηγήσει σε σημαντικό ποσό περαιτέρω ωφελημάτων. Αυτό συμβαίνει επειδή η υπηρεσία του υπαλλήλου καθ'όλη τη διάρκεια της περιόδου θα οδηγήσει τελικά σε ωφέλημα σε αυτό το υψηλότερο επίπεδο. (Βλέπε παραδείγματα 13, 14, 15 και 16).

5. Όταν το ποσό του οφέλους είναι ένα σταθερό ποσοστό του τελικού μισθού για κάθε έτος υπηρεσίας, οι μελλοντικές αυξήσεις μισθών θα επηρεάσουν το ποσό που απαιτείται για τον διακανονισμό της υποχρέωσης που υπάρχει για υπηρεσία πριν από το τέλος της περιόδου αναφοράς, αλλά δε δημιουργούν πρόσθετη υποχρέωση. Επομένως:
- α. Για τους σκοπούς της παραγράφου 3.2.2.2 §1 σημείωση (β), οι αυξήσεις μισθών δεν οδηγούν σε περαιτέρω ωφελήματα, παρόλο που το ποσό των ωφελημάτων εξαρτάται από τον τελικό μισθό και
  - β. Το ποσό του ωφελήματος που αποδίδεται σε κάθε περίοδο είναι ένα σταθερό ποσοστό του μισθού με τον οποίο συνδέεται το ωφέλημα.

(Βλέπε παραδείγματα 17 και 18)

### 3.2.2.3 ΑΝΑΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

1. Οι αναλογιστικές παραδοχές είναι οι καλύτερες εκτιμήσεις μιας οντότητας δημόσιου τομέα για τις μεταβλητές που θα καθορίσουν το τελικό κόστος ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία. Οι αναλογιστικές παραδοχές πρέπει να είναι αμερόληπτες και αμοιβαία συμβατές. Οι αναλογιστικές παραδοχές περιλαμβάνουν:
  - α. **Δημογραφικές παραδοχές** σχετικά με τα μελλοντικά χαρακτηριστικά των υφιστάμενων και των πρώην υπαλλήλων (και των εξαρτώμενων τους) που είναι επιλέξιμοι για ωφελήματα. Οι δημογραφικές παραδοχές ασχολούνται με θέματα όπως: (i) θνησιμότητα, τόσο κατά τη διάρκεια όσο και μετά την απασχόληση, (ii) ποσοστά κινητικότητας προσωπικού, αναπηρίας και πρόωρης αφυπηρέτησης, (iii) το ποσοστό των μελών του προγράμματος με εξαρτώμενους που θα είναι επιλέξιμα για ωφελήματα, και (iv) ποσοστά απαίτησης βάσει ιατροφαρμακευτικών προγραμμάτων.
  - β. **Οικονομικές παραδοχές**, που σχετίζονται με στοιχεία όπως: (i) το προεξοφλητικό επιτόκιο, (ii) μελλοντικά επίπεδα μισθών και ωφελημάτων, (iii) στην περίπτωση ιατροφαρμακευτικών ωφελημάτων, μελλοντικών ιατροφαρμακευτικών δαπανών, συμπεριλαμβανομένου, όπου είναι σημαντικό, το διοικητικό κόστος των απαιτήσεων και των πληρωμών των ωφελημάτων, και (iv) φόρους που καταβάλλονται από το πρόγραμμα για συνεισφορές που σχετίζονται με την υπηρεσία πριν από το τέλος των περιόδων αναφοράς ή για ωφελήματα που προκύπτουν από αυτήν την υπηρεσία. Οι οικονομικές παραδοχές βασίζονται στις προσδοκίες της αγοράς, κατά την ημερομηνία αναφοράς, για την περίοδο κατά την οποία οι υποχρεώσεις θα διακανονιστούν.
2. Οι **παραδοχές θνησιμότητας** καθορίζονται με αναφορά στην καλύτερη εκτίμηση της θνησιμότητας των μελών του προγράμματος τόσο κατά τη διάρκεια όσο και μετά την απασχόληση.

3. Το επιτόκιο που χρησιμοποιείται για την προεξόφληση των υποχρεώσεων ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία (χρηματοδοτούμενο και μη χρηματοδοτούμενο) αντικατοπτρίζει τη διαχρονική αξία του χρήματος. Το νόμισμα και η διάρκεια του χρηματοοικονομικού μέσου που επιλέγονται για να αντικατοπτρίζουν τη διαχρονική αξία του χρήματος, πρέπει να είναι συνεπείς με το νόμισμα και την εκτιμώμενη διάρκεια των υποχρεώσεων ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία. Η κυβέρνηση θα χρησιμοποιήσει το προεξοφλητικό επιτόκιο που αντικατοπτρίζει τη διαχρονική αξία του χρήματος που προσεγγίζεται καλύτερα με αναφορά στις αποδόσεις της αγοράς στο τέλος της περιόδου αναφοράς, δηλαδή το επιτόκιο των κρατικών ομολόγων.
4. Οι υποχρεώσεις ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία επιμετρώνται σε βάση που αντικατοπτρίζει:
- α. Τα οφέλη που καθορίζονται στους όρους του προγράμματος (ή που προκύπτουν από οποιαδήποτε τεκμαιρόμενη υποχρέωση που υπερβαίνει αυτούς τους όρους) κατά την ημερομηνία αναφοράς, και
  - β. Τυχόν εκτιμώμενες μελλοντικές αυξήσεις μισθών που επηρεάζουν τα πληρωτέα ωφελήματα,
  - γ. Η επίδραση οποιουδήποτε ορίου στο μερίδιο του εργοδότη στο κόστος του μελλοντικού οφέλους,
  - δ. Συνεισφορές υπαλλήλων ή τρίτων μερών που μειώνουν το τελικό κόστος στην οντότητα αυτών των ωφελημάτων, και
  - ε. Εκτιμώμενες μελλοντικές αλλαγές στο επίπεδο οποιωνδήποτε κρατικών παροχών που επηρεάζουν τα καταβλητέα ωφελήματα βάσει προγράμματος καθορισμένων παροχών, εάν και μόνο εάν, είτε:
    - i. Αυτές οι αλλαγές εφαρμόστηκαν πριν από την ημερομηνία αναφοράς, ή
    - ii. Το παρελθόν, ή άλλα αξιόπιστα στοιχεία, δείχνουν ότι αυτά τα κρατικά ωφελήματα θα αλλάξουν με κάποιο προβλέψιμο τρόπο, για παράδειγμα, σύμφωνα με τις μελλοντικές αλλαγές στα γενικά επίπεδα τιμών ή στα γενικά επίπεδα μισθών.
5. Οι παραδοχές ιατροφαρμακευτικού κόστους λαμβάνουν υπόψη τις εκτιμώμενες μελλοντικές αλλαγές στο κόστος των ιατροφαρμακευτικών υπηρεσιών, που προκύπτει τόσο από τον πληθωρισμό όσο και από συγκεκριμένες αλλαγές στο ιατροφαρμακευτικό κόστος.

#### **3.2.2.4 ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΫΠΗΡΕΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ**

1. Το κόστος υπηρεσίας περιλαμβάνει:
  - α. Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας, που είναι η αύξηση της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προκύπτει από την υπηρεσία υπαλλήλου κατά την τρέχουσα περίοδο,
  - β. Κόστος προϋπηρεσίας, που είναι η μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών για υπηρεσία υπαλλήλου σε προηγούμενες περιόδους, που προκύπτει από τροποποίηση προγράμματος (εισαγωγή ή απόσυρση ή αλλαγή σε πρόγραμμα καθορισμένων παροχών) ή περικοπή (σημαντική μείωση από την οντότητα στον αριθμό των υπαλλήλων που καλύπτονται από ένα πρόγραμμα), και
  - γ. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά από διακανονισμό.
2. Πριν από τον καθορισμό του κόστους προϋπηρεσίας ή ενός κέρδους ή ζημιάς από διακανονισμό, μια οντότητα δημόσιου τομέα θα επανεκτιμήσει την καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο) χρησιμοποιώντας την τρέχουσα δίκαιη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος και τις τρέχουσες αναλογιστικές παραδοχές (συμπεριλαμβανομένων των τρέχων επιτοκίων της αγοράς και άλλων τρέχουσες τιμές αγοράς) που αντικατοπτρίζουν τα ωφελήματα που προσφέρονται βάσει του προγράμματος πριν από την τροποποίηση, τον περιορισμό ή τον διακανονισμό του προγράμματος.
3. Εάν μια τροποποίηση προγράμματος, περικοπή και κέρδος ή ζημιά από διακανονισμό συμβεί ταυτόχρονα, μια οντότητα δημόσιου τομέα δε διακρίνει μεταξύ των τριών. Εάν προκύψει τροποποίηση προγράμματος πριν από έναν διακανονισμό, μια οντότητα δημόσιου τομέα θα πρέπει να αναγνωρίσει το κόστος προϋπηρεσίας πριν από οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά από διακανονισμό.
4. Ο διακανονισμός πραγματοποιείται μαζί με τροποποίηση προγράμματος και περικοπή εάν ένα πρόγραμμα τερματιστεί με αποτέλεσμα να διακανονιστεί η υποχρέωση και το πρόγραμμα να παύσει να υπάρχει. Ωστόσο, ο τερματισμός ενός προγράμματος δεν είναι διακανονισμός εάν το πρόγραμμα αντικατασταθεί από ένα νέο πρόγραμμα που προσφέρει ωφελήματα που είναι, στην ουσία, τα ίδια.

#### **3.2.2.5 ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΫΠΗΡΕΣΙΑΣ**

1. Μια οντότητα δημόσιου τομέα αναγνωρίζει το κόστος προϋπηρεσίας ως έξοδο τη νωρίτερη από τις ακόλουθες ημερομηνίες:
  - α. Όταν προκύψει τροποποίηση ή περικοπή του προγράμματος, και
  - β. Όταν η οντότητα αναγνωρίζει σχετικά κόστη αναδιάρθρωσης (βλέπε Λογιστική Πολιτική για Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία) ή ωφελήματα τερματισμού (βλέπε Κεφάλαιο 5).

2. Μια τροποποίηση προγράμματος συμβαίνει όταν μια οντότητα δημόσιου τομέα εισάγει ή αποσύρει ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών ή αλλάζει τις πληρωτέες παροχές βάσει ενός υφιστάμενου προγράμματος καθορισμένων παροχών.
3. Περικοπή συμβαίνει όταν μια οντότητα δημόσιου τομέα μειώνει σημαντικά τον αριθμό των υπαλλήλων που καλύπτονται από ένα πρόγραμμα. Μια περικοπή μπορεί να προκύψει από ένα απομονωμένο συμβάν, όπως το κλείσιμο μιας εγκατάστασης, τη διακοπή μιας λειτουργίας ή τον τερματισμό ή την αναστολή ενός σχεδίου.
4. Το κόστος προϋπηρεσίας μπορεί να είναι είτε θετικό (όταν οι παροχές καθιερώνονται ή μεταβάλλονται έτσι ώστε η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών αυξάνεται) ή αρνητική (όταν οι παροχές αποσύρονται ή τροποποιούνται έτσι ώστε η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών μειώνεται).
5. Όταν μια οντότητα δημόσιου τομέα μειώνει τα ωφελήματα που καταβάλλονται βάσει ενός υφιστάμενου προγράμματος καθορισμένων παροχών και, ταυτόχρονα, αυξάνει άλλες παροχές που καταβάλλονται βάσει του προγράμματος για τους ίδιους υπαλλήλους, η οντότητα αντιμετωπίζει την αλλαγή ως μία καθαρή αλλαγή.
6. Το κόστος προϋπηρεσίας δεν περιλαμβάνει:
  - α. Την επίδραση των διαφορών μεταξύ πραγματικών και προηγούμενων υποτιθέμενων μισθολογικών αυξήσεων της υποχρέωσης καταβολής παροχών για υπηρεσία σε προηγούμενα έτη (δεν υπάρχει κόστος υπηρεσίας στο παρελθόν, επειδή οι αναλογιστικές παραδοχές επιτρέπουν προβλεπόμενους μισθούς),
  - β. Τις υποτιμήσεις και υπερεκτιμήσεις προαιρετικών αυξήσεων συντάξεων όταν μια οντότητα δημόσιου τομέα έχει τεκμαιρόμενη υποχρέωση να χορηγεί τέτοιες αυξήσεις (δεν υπάρχει κόστος προϋπηρεσίας, επειδή οι αναλογιστικές παραδοχές επιτρέπουν τέτοιες αυξήσεις),
  - γ. Εκτιμήσεις βελτιώσεων παροχών που προκύπτουν από αναλογιστικά κέρδη ή από την απόδοση περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος που έχουν αναγνωριστεί στις οικονομικές καταστάσεις εάν η οντότητα είναι υποχρεωμένη, είτε από τους τυπικούς όρους ενός προγράμματος (είτε από μια τεκμαιρόμενη υποχρέωση που υπερβαίνει αυτούς τους όρους) ή νομοθεσία, για τη χρήση οποιουδήποτε πλεονάσματος στο πρόγραμμα προς όφελος των συμμετεχόντων στο πρόγραμμα, ακόμη και αν η αύξηση ωφελημάτων δεν έχει ακόμη δοθεί επίσημα (δεν υπάρχει κόστος προϋπηρεσίας, επειδή η προκύπτουσα αύξηση της υποχρέωσης είναι αναλογιστική απώλεια), και
  - δ. Την αύξηση σε κατοχυρωμένα ωφελήματα (δηλαδή ωφελήματα που δεν εξαρτώνται από τη μελλοντική απασχόληση) όταν, σε ελλείψει νέων ή βελτιωμένων παροχών, οι υπάλληλοι πληρούν τις προϋποθέσεις κατοχύρωσης (δεν υπάρχει κόστος προϋπηρεσίας επειδή η οντότητα αναγνώρισε το εκτιμώμενο κόστος ωφελημάτων ως κόστος τρέχουσας υπηρεσίας καθώς παρέχεται η υπηρεσία).

### **3.2.2.6 ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ**

1. Μια οντότητα δημόσιου τομέα αναγνωρίζει κέρδος ή ζημία από τον διακανονισμό ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών όταν ο διακανονισμός προκύψει.
2. Το κέρδος ή η ζημία σε ένα διακανονισμό είναι η διαφορά μεταξύ:
  - α. Της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που διακανονίζεται, όπως καθορίζεται κατά την ημερομηνία διακανονισμού, και
  - β. Της τιμής διακανονισμού, συμπεριλαμβανομένων τυχόν μεταβιβάσεων περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος και τυχόν πληρωμές που πραγματοποιούνται απευθείας από την οντότητα σε σχέση με το διακανονισμό.
3. Ο διακανονισμός προκύπτει όταν μια οντότητα δημόσιου τομέα μπαίνει σε μια συναλλαγή που εξαλείφει κάθε περαιτέρω νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για μέρος ή το σύνολο των ωφελημάτων που παρέχονται βάσει ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών (εκτός από την καταβολή ωφελημάτων σε ή για λογαριασμό υπαλλήλων, σύμφωνα με τους όρους του προγράμματος και συμπεριλαμβάνονται στις αναλογιστικές παραδοχές).

### **3.2.3 ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ**

#### **3.2.3.1 ΔΙΚΑΙΗ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ**

1. Η δίκαιη αξία οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου προγράμματος αφαιρείται από την παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών για τον προσδιορισμό του ποσού του ελλείμματος ή του πλεονάσματος, σύμφωνα με την παράγραφο 3.2.1.3 §1.
2. Τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος εξαιρούν μη καταβληθείσες εισφορές που οφείλονται από την αναφέρουσα οντότητα στο ταμείο, καθώς και τυχόν μη μεταβιβάσιμα χρηματοοικονομικά μέσα που εκδίδονται από την οντότητα και διατηρούνται από το ταμείο. Τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος μειώνονται από τυχόν υποχρεώσεις του ταμείου που δεν σχετίζονται με ωφελήματα προσωπικού, για παράδειγμα, εμπορικά και άλλα πληρωτέα και υποχρεώσεις που προκύπτουν από παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα.
3. Όταν τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος περιλαμβάνουν τα κατάλληλα ασφαλιστήρια συμβόλαια που αντιστοιχούν ακριβώς στο ποσό και το χρόνο ορισμένων ή όλων των πληρωτέων ωφελημάτων βάσει του προγράμματος, η δίκαιη αξία αυτών των ασφαλιστηρίων συμβολαίων θεωρείται ότι είναι η παρούσα αξία των σχετικών υποχρεώσεων (με την επιφύλαξη τυχόν μείωσης που απαιτείται εάν τα εισπρακτέα ποσά βάσει των ασφαλιστηρίων συμβολαίων δεν είναι πλήρως ανακτήσιμα).

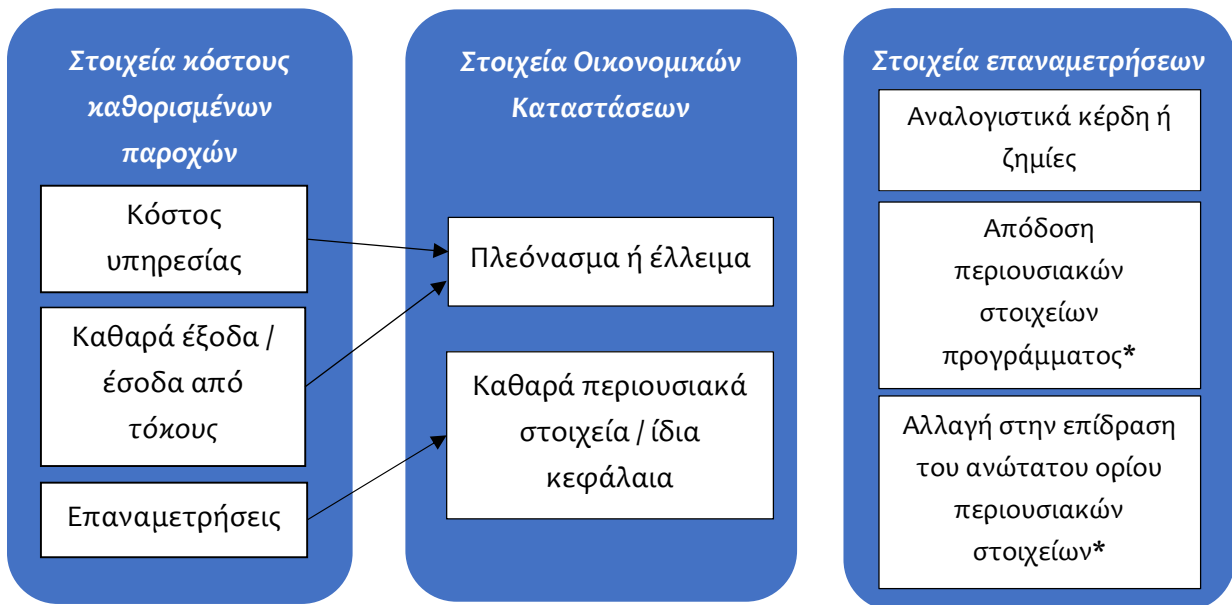
### 3.2.3.2 ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ

1. Όταν, και μόνο όταν, είναι ουσιαστικά βέβαιο ότι ένα άλλο μέρος θα αποζημιώσει μέρος ή το σύνολο των εξόδων που απαιτούνται για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης καθορισμένων παροχών, μια οντότητα του δημόσιου τομέα θα:
  - α. Αναγνωρίσει το δικαίωμά της για αποζημίωση ως ένα ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο. Η οντότητα θα επιμετρήσει το περιουσιακό στοιχείο στη δίκαιη αξία.
  - β. Διαχωρίσει και αναγνωρίσει αλλαγές στη δίκαιη αξία του δικαιώματός της για αποζημίωση με τον ίδιο τρόπο όπως και για αλλαγές στη δίκαιη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος (σημεία 3.2.4.2 §2 - §4). Τα στοιχεία του κόστους καθορισμένων παροχών που αναγνωρίζονται σύμφωνα με την παράγραφο 3.2.4.1 §1 μπορούν να αναγνωρίζονται καθαρά από ποσά που σχετίζονται με μεταβολές στη λογιστική αξία του δικαιώματος αποζημίωσης.
2. Εάν ένα ασφαλιστήριο συμβόλαιο που κατέχεται από οντότητα δημόσιου τομέα είναι ένα ασφαλιστήριο συμβόλαιο που πληροί τις προϋποθέσεις, πρέπει να αντιμετωπίζεται ως περιουσιακό στοιχείο προγράμματος (και αφαιρείται κατά τον προσδιορισμό του πλεονάσματος καθορισμένων παροχών ή του περιουσιακού στοιχείου). Διαφορετικά, το δικαίωμα αποζημίωσης πρέπει να αναγνωρίζεται ως ένα ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο.



### 3.2.4 ΚΟΣΤΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ

#### 3.2.4.1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ



\*εξαιρουμένων των ποσών που περιλαμβάνονται στον καθαρό τόκο στην καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο)

1. Μια οντότητα δημόσιου τομέα αναγνωρίζει τα μέρη του κόστους καθορισμένων παροχών, εκτός από το βαθμό που μια άλλη λογιστική πολιτική απαιτεί ή επιτρέπει την ένταξη τους στο κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου, ως εξής:
  - α. Κόστος υπηρεσίας (βλέπε παράγραφο 3.2.2) σε πλεόνασμα ή έλλειμμα,
  - β. Καθαρός τόκος επί της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου) (βλέπε παράγραφο 3.2.4.2) σε πλεόνασμα ή έλλειμμα, και
  - γ. Επαναμετρήσεις της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου) (βλέπε παράγραφο 3.2.4.3) στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια.
2. Άλλες λογιστικές πολιτικές απαιτούν τη συμπερίληψη ορισμένων δαπανών ωφελημάτων προσωπικού στο κόστος των περιουσιακών στοιχείων, όπως αποθέματα και πάγια περιουσιακά στοιχεία. Κάθε κόστος παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία που περιλαμβάνεται στο κόστος τέτοιων περιουσιακών στοιχείων συμπεριλαμβάνει την κατάλληλη αναλογία των στοιχείων που αναφέρονται παραπάνω.

3. Επαναμετρήσεις της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου) που αναγνωρίζονται στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια δεν επαναταξινομούνται σε πλεόνασμα ή έλλειμμα σε μεταγενέστερη περίοδο, αλλά αναγνωρίζονται σε καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια εντός των καθαρών περιουσιακών στοιχείων / ιδίων κεφαλαίων.

#### **3.2.4.2 ΚΑΘΑΡΟΣ ΤΟΚΟΣ ΣΤΗΝ ΚΑΘΑΡΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ (ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ)**

1. Ο καθαρός τόκος στην καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο) προσδιορίζεται πολλαπλασιάζοντας την καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο) επί το προεξοφλητικό επιτόκιο που ορίζεται στην παράγραφο 3.2.2.3 §3, όπως καθορίστηκαν και τα δύο στην αρχή της περιόδου αναφοράς, λαμβάνοντας υπόψη οποιεσδήποτε αλλαγές στην καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο) κατά τη διάρκεια της περιόδου ως αποτέλεσμα των εισφορών και των πληρωμών ωφελημάτων.
2. Ο καθαρός τόκος στην καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο) μπορεί να θεωρηθεί ότι περιλαμβάνει έσοδα από τόκους των περιουσιακών στοιχείων προγράμματος, κόστος τόκων στην υποχρέωση καθορισμένων παροχών και τόκους στην επίδραση του ανώτατου ορίου περιουσιακών στοιχείων που αναφέρεται στην παράγραφο 3.2.1.3 §2.
3. Τα έσοδα από τόκους στα περιουσιακά στοιχεία προγράμματος αποτελούν στοιχείο της απόδοσης περιουσιακών στοιχείων προγράμματος και προκύπτει πολλαπλασιάζοντας τη δίκαιη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος επί το προεξοφλητικό επιτόκιο που ορίζεται στην παράγραφο 3.2.2.3 §3, όπως καθορίστηκαν και τα δύο στην αρχή της περιόδου αναφοράς, λαμβάνοντας υπόψη τυχόν αλλαγές στα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος που διατηρούνται κατά τη διάρκεια της περιόδου ως αποτέλεσμα των εισφορών και των πληρωμών ωφελημάτων. Η διαφορά μεταξύ των εσόδων από τόκους στα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος και της απόδοσης των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος περιλαμβάνεται στην επαναμέτρηση της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου).
4. Ο τόκος στην επίδραση του ανώτατου ορίου περιουσιακού στοιχείου αποτελούν μέρος της συνολικής μεταβολής στην επίδραση του ανώτατου ορίου περιουσιακών στοιχείων και καθορίζεται πολλαπλασιάζοντας την επίδραση του ανώτατου ορίου περιουσιακού στοιχείου επί το προεξοφλητικό επιτόκιο που ορίζεται στην παράγραφο 3.2.2.3 §3, όπως καθορίστηκαν και τα δύο στην έναρξη της περιόδου αναφοράς. Η διαφορά μεταξύ αυτού του ποσού και της συνολικής μεταβολής στην επίδραση του ανώτατου ορίου του περιουσιακού στοιχείου περιλαμβάνεται στην επαναμέτρηση της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου).

### 3.2.4.3 ΕΠΑΝΑΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ (ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ)

1. Επαναμετρήσεις της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου) περιέχουν:
  - α. Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες (βλέπε §2 και §3 παρακάτω),
  - β. Την απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος (βλέπε §4 παρακάτω), εξαιρουμένων των ποσών που συμπεριλαμβάνονται στον καθαρό τόκο της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου) (βλέπε παράγραφο 3.2.4.2 §3), και
  - γ. Οποιαδήποτε αλλαγή στην επίδραση του ανώτατου ορίου του περιουσιακού στοιχείου, εξαιρουμένων των ποσών που περιλαμβάνονται στον καθαρό τόκο της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο) (βλέπε παράγραφο 3.2.4.2 §4).
2. **Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες** προκύπτουν από αυξήσεις ή μειώσεις στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών λόγω αλλαγών στις αναλογιστικές παραδοχές και εμπειρικές προσαρμογές. Αιτίες των αναλογιστικών κερδών και ζημιών περιλαμβάνουν, για παράδειγμα:
  - α. Απροσδόκητα υψηλά ή χαμηλά ποσοστά κινητικότητας προσωπικού, πρόωρη αφυπηρέτηση ή θνησιμότητα ή αυξήσεων μισθών, ωφελημάτων (εάν οι τυπικοί ή τεκμαιρόμενοι όροι ενός προγράμματος προβλέπουν αυξήσεις ωφελημάτων λόγω πληθωρισμού) ή ιατροφαρμακευτικές δαπάνες,
  - β. Την επίδραση των αλλαγών στις παραδοχές που αφορούν επιλογές πληρωμής ωφελημάτων, και
  - γ. Την επίδραση των αλλαγών στις εκτιμήσεις της μελλοντικής κινητικότητας προσωπικού, της πρόωρης αφυπηρέτησης ή της θνησιμότητας ή της αύξησης των μισθών, ωφελήματα (εάν οι επίσημοι ή τεκμαιρόμενοι όροι ενός προγράμματος προβλέπουν αύξηση των ωφελημάτων λόγω πληθωρισμού) ή ιατροφαρμακευτικές δαπάνες, και
  - δ. Την επίδραση των αλλαγών στο προεξοφλητικό επιτόκιο.
3. Τα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες δεν περιλαμβάνουν μεταβολές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών λόγω της εισαγωγής, τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού του προγράμματος καθορισμένων παροχών ή αλλαγών στις παροχές που καταβάλλονται στο πλαίσιο του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Τέτοιες αλλαγές έχουν ως αποτέλεσμα στο κόστος προϋπηρεσίας ή κέρδη ή ζημίες από διακανονισμό.

4. Κατά τον προσδιορισμό της **απόδοσης περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος**, μια οντότητα δημόσιου τομέα αφαιρεί το κόστος διαχείρισης των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος και τυχόν φόρους που καταβάλλονται από το ίδιο το πρόγραμμα, εκτός από το φόρο που περιλαμβάνεται στις αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (παράγραφος 3.2.2.3 § 1). Άλλο διοικητικό κόστος δεν αφαιρείται από την απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος.

### **3.2.5 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ**

#### **3.2.5.1 ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ**

Μια οντότητα δημόσιου τομέα συμψηφίζει ένα περιουσιακό στοιχείο που σχετίζεται με ένα πρόγραμμα έναντι μιας υποχρέωσης που σχετίζεται με άλλο πρόγραμμα, όταν και μόνο όταν, η οντότητα:

- α. Έχει ένα νομικά εκτελεστό δικαίωμα να χρησιμοποιήσει ένα πλεόνασμα σε ένα πρόγραμμα για την εξόφληση υποχρεώσεων βάσει του άλλου προγράμματος, και
- β. Σκοπεύει είτε να διακανονίσει τις υποχρεώσεις σε καθαρή βάση, είτε να αποδεσμεύσει το πλεόνασμα σε ένα πρόγραμμα και να τακτοποιήσει την υποχρέωσή της βάσει του άλλου προγράμματος ταυτόχρονα.

## 4. ΑΛΛΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού είναι ωφελήματα σε υπαλλήλους που αναμένεται να διακανονιστούν δώδεκα μήνες μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς κατά την οποία ο υπάλληλος παρέχει τη σχετική υπηρεσία.

Άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού συμπεριλαμβάνουν στοιχεία όπως:

- α. Μακροχρόνιες απουσίες μετ' αποδοχών, όπως μακροχρόνια υπηρεσία ή σαββατική άδεια,
- β. Παροχές ιωβηλαίου ή άλλα ωφελήματα μακροχρόνιας υπηρεσίας,
- γ. Μακροπρόθεσμα επιδόματα αναπηρίας,
- δ. Πρόσθετες παροχές και συμμετοχές στα κέρδη πληρωτέα δώδεκα μήνες ή περισσότερο μετά το τέλος της περιόδου κατά την οποία οι υπάλληλοι παρέχουν τη σχετική υπηρεσία,
- ε. Αναβαλλόμενη αποζημίωση που καταβλήθηκε δώδεκα μήνες ή περισσότερο μετά το τέλος της περιόδου στην οποία κερδίζεται, και
- στ. Αποζημίωση πληρωτέα από την οντότητα έως ότου ένα άτομο εισέλθει σε νέα απασχόληση.

### 4.1 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

1. Το ποσό που αναγνωρίζεται ως **υποχρέωση (περιουσιακό στοιχείο)** για άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού θα είναι το καθαρό σύνολο των ακόλουθων ποσών:
  - α. Η παρούσα αξία του άλλου μακροχρόνιου ωφελήματος προσωπικού κατά την ημερομηνία αναφοράς, μείον
  - β. Τη δίκαιη αξία κατά την ημερομηνία αναφοράς των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος (εάν υπάρχουν) από τα οποία οι υποχρεώσεις πρέπει να διευθετηθούν άμεσα.
2. Για άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού, μια οντότητα δημόσιου τομέα αναγνωρίζει το καθαρό σύνολο των ακόλουθων ποσών σε **πλεόνασμα ή έλλειμμα**, εκτός από το βαθμό που μια άλλη λογιστική πολιτική απαιτεί ή επιτρέπει τη συμπερίληψη τους στο κόστος ενός περιουσιακού στοιχείου:
  - α. Κόστος υπηρεσίας (βλέπε παράγραφο 3.2.2),
  - β. Καθαρός τόκος της καθαρής άλλης μακροπρόθεσμης υποχρέωσης ωφελήματος προσωπικού (περιουσιακού στοιχείου) (βλέπε παράγραφο 3.2.4.2), και
  - γ. Επαναμετρήσεις της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου) (βλέπε παράγραφο 3.2.4.3). (Βλέπε παράδειγμα 19)

## 5. ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΥ

**Ωφελήματα τερματισμού** είναι ωφελήματα προσωπικού πληρωτέα ως αποτέλεσμα είτε:

- α. Απόφασης μιας οντότητας δημόσιου τομέα να τερματίσει την απασχόληση ενός υπαλλήλου πριν από την κανονική ημερομηνία αφυπηρέτησης ή
- β. Απόφασης ενός υπαλλήλου να αποδεχτεί την προσφορά ωφελημάτων μιας οντότητας δημόσιου τομέα με αντάλλαγμα την παύση της απασχόλησης.

### 5.1 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

1. Μια οντότητα δημόσιου τομέα αναγνωρίζει υποχρέωση και έξοδο για ωφελήματα τερματισμού το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες:
  - α. Όταν η οικονομική οντότητα δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά αυτών των ωφελημάτων, και
  - β. Όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει το κόστος για μια αναδιάρθρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της Λογιστικής Πολιτικής για Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία και συνεπάγεται την καταβολή ωφελημάτων τερματισμού.
2. Για ωφελήματα τερματισμού που καταβάλλονται ως αποτέλεσμα της απόφασης ενός υπαλλήλου να αποδεχτεί μια προσφορά ωφελημάτων ως αντάλλαγμα τον τερματισμό της απασχόλησης, ο χρόνος κατά τον οποίο μια οντότητα δημόσιου τομέα δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά ωφελημάτων τερματισμού είναι το νωρίτερο από τις ακόλουθες ημερομηνίες:
  - α. Όταν ο υπάλληλος αποδέχεται την προσφορά, και
  - β. Όταν τεθεί σε ισχύ ένας περιορισμός (π.χ. νομική, κανονιστική ή συμβατική απαίτηση ή άλλος περιορισμός) στην ικανότητα της οντότητας να αποσύρει την προσφορά. Αυτό θα συνέβαινε όταν έγινε η προσφορά, εάν ο περιορισμός υπήρχε κατά τη στιγμή της προσφοράς.
3. Για ωφελήματα τερματισμού πληρωτέα ως αποτέλεσμα της απόφασης μιας οντότητας δημόσιου τομέα να τερματίσει την απασχόληση ενός υπαλλήλου, η οντότητα δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά όταν η οντότητα έχει κοινοποιήσει στους επηρεαζόμενους υπαλλήλους ένα σχέδιο τερματισμού που πληροί όλα τα ακόλουθα κριτήρια:
  - α. Οι ενέργειες που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του προγράμματος δείχνουν ότι είναι απίθανο να γίνουν σημαντικές αλλαγές στο σχέδιο.

- β. Το πρόγραμμα προσδιορίζει τον αριθμό των υπαλλήλων των οποίων η απασχόληση πρόκειται να τερματιστεί, τις ταξινομήσεις ή τις λειτουργίες τους και τις τοποθεσίες τους (αλλά το πρόγραμμα δε χρειάζεται να προσδιορίζει κάθε μεμονωμένο υπάλληλο) και την αναμενόμενη ημερομηνία ολοκλήρωσης.
  - γ. Το πρόγραμμα καθορίζει τα ωφελήματα τερματισμού που θα λάβουν οι εργαζόμενοι με επαρκή λεπτομέρεια ώστε οι υπάλληλοι να μπορούν να καθορίσουν το είδος και το ποσό των ωφελημάτων που θα λάβουν κατά τον τερματισμό της εργασίας τους.
4. Όταν μια οντότητα δημόσιου τομέα αναγνωρίζει ωφελήματα τερματισμού, ενδέχεται επίσης να πρέπει να λογοδοτεί για τροποποίηση προγράμματος ή περικοπή άλλων ωφελημάτων προσωπικού (βλέπε παράγραφο 3.2.2.5).

## 5.2 ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

1. Η οντότητα δημόσιου τομέα επιμετρά τα ωφελήματα τερματισμού κατά την αρχική αναγνώριση και επιμετρά και αναγνωρίζει μεταγενέστερες αλλαγές, ανάλογα με τη φύση του ωφελήματος προσωπικού, υπό την προϋπόθεση ότι εάν τα ωφελήματα τερματισμού από την υπηρεσία αποτελούν επαύξηση των ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία, η οντότητα θα εφαρμόζει τις απαιτήσεις για ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία. Σε διαφορετική περίπτωση:
  - α. Εάν τα ωφελήματα τερματισμού αναμένονται να εξοφληθούν εξ ολοκλήρου πριν από δώδεκα μήνες μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς κατά την οποία αναγνωρίζεται το ωφέλημα τερματισμού, η οντότητα θα εφαρμόζει τις απαιτήσεις για βραχυπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού.
  - β. Εάν τα ωφελήματα τερματισμού δεν αναμένονται να εξοφληθούν πλήρως εντός δώδεκα μηνών μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς, η οντότητα θα εφαρμόσει τις απαιτήσεις για άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού.
2. Επειδή τα ωφελήματα τερματισμού δεν παρέχονται ως αντάλλαγμα με την υπηρεσία, η παράγραφος 3.2.2.2 σχετικά με την κατανομή ωφελημάτων σε περιόδους υπηρεσίας, δεν είναι σχετική.
3. Όταν τα ωφελήματα τερματισμού λήγουν σε περισσότερο από 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς, προεξοφλούνται χρησιμοποιώντας το προεξοφλητικό επιτόκιο που καθορίζεται στην παράγραφο 3.2.2.3 §3.

(Βλέπε παράδειγμα 20)



## 6. ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΟΥ ΕΞΑΡΤΩΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Οι πληρωμές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών είναι συναλλαγές στις οποίες η οντότητα λαμβάνει αγαθά ή υπηρεσίες ως αντάλλαγμα μετοχικών τίτλων της οντότητας (συμπεριλαμβανομένων μετοχών ή δικαιωμάτων προαίρεσης) ή αποκτά αγαθά ή υπηρεσίες για ποσά που βασίζονται στην τιμή των μετοχών της οντότητας ή άλλων συμμετοχικών τίτλων της οντότητας.

**Υπάρχουν τρία είδη παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών**

### ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΜΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ

Στους υπάλληλους (συμπεριλαμβανομένων διευθυντών) δίνονται μετοχές ή δικαιώματα προαίρεσης ως μέρος της αμοιβής τους.

### ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ

Οι υπάλληλοι δικαιούνται μελλοντική πληρωμή σε μετρητά με βάση την τιμή της μετοχής

### ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΜΕ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΕ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΥΣ ΤΡΟΠΟΥΣ ΑΝΤΙ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ

Ο υπάλληλος έχει την επιλογή η οντότητα να διακανονίσει σε μετρητά ή μετοχές / δικαιώματα

### 6.1 ΒΑΣΙΚΗ ΑΡΧΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗΣ

1. Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα αναγνωρίζει τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που λαμβάνονται ή αποκτώνται σε μια συναλλαγή πληρωμής που βασίζεται στην αξία της μετοχής όταν λάβει τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Η οντότητα θα αναγνωρίσει μια αναλογική αύξηση των ιδίων κεφαλαίων εάν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες παραλήφθηκαν σε μια συναλλαγή παροχών που εξαρτώνται από την αξία της μετοχής και διακανονίζεται με συμμετοχικούς τίτλους ή μια υποχρέωση εάν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες αποκτήθηκαν σε μια συναλλαγή παροχών που εξαρτώνται από την αξία της μετοχής και διακανονίζεται με μετρητά.
2. Όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που λαμβάνονται ή αποκτώνται σε μια συναλλαγή που οι παροχές εξαρτώνται από την αξία της μετοχής δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης ως περιουσιακά στοιχεία, θα αναγνωρίζονται ως έξοδα.



## 6.2 ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

### 6.2.1 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΟΥ ΕΞΑΡΤΩΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ

Η συναλλαγή παροχής που εξαρτάται από την αξία της μετοχής και διακανονίζεται με συμμετοχικούς τίτλους είναι μια συναλλαγή παροχής που εξαρτάται από την αξία των μετοχών στην οποία μια οντότητα λαμβάνει υπηρεσίες ως αντάλλαγμα για συμμετοχικούς τίτλους της οντότητας (συμπεριλαμβανομένων των μετοχών ή δικαιωμάτων προαίρεσης).

1. Για παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και διακανονίζονται με συμμετοχικούς τίτλους και παραχωρούνται σε υπαλλήλους ως μέρος του πακέτου αποδοχών τους, η οντότητα θα επιμετρά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που λαμβάνονται και την αντίστοιχη αύξηση των μετοχικών κεφαλαίων, έμμεσα, με αναφορά στη **δίκαιη αξία** των συμμετοχικών τίτλων που παραχωρήθηκαν, λόγω της δυσκολίας στην εκτίμηση της δίκαιης αξίας των υπηρεσιών των υπαλλήλων για συγκεκριμένα μέρη του πακέτου αποδοχών του υπαλλήλου. Η δίκαιη αξία των συμμετοχικών τίτλων που παραχωρήθηκαν επιμετρώνται κατά την **ημερομηνία παραχώρησης** (την ημερομηνία κατά την οποία η οντότητα και ένα άλλο μέρος συμφωνούν σε παροχή που εξαρτάται από την αξία των μετοχών).
2. Εάν οι συμμετοχικοί τίτλοι που παραχωρούνται κατοχυρώνονται αμέσως, κατά την ημερομηνία παραχώρησης, η οντότητα θα αναγνωρίσει πλήρως τις υπηρεσίες που παραλήφθηκαν, με αντίστοιχη αύξηση των μετοχικών κεφαλαίων.
3. Εάν οι συμμετοχικοί τίτλοι που παραχωρήθηκαν υπόκεινται σε όρους κατοχύρωσης, η οντότητα θα θεωρήσει ότι οι υπηρεσίες που θα παρασχεθούν από τον υπάλληλο ως αντάλλαγμα για αυτούς τους συμμετοχικούς τίτλους θα ληφθούν στο μέλλον, κατά τη διάρκεια της περιόδου κατοχύρωσης. Η οντότητα θα λογοδοτεί για τις υπηρεσίες αυτές όπως παρέχονται από τον υπάλληλο κατά την περίοδο κατοχύρωσης, με αντίστοιχη αύξηση των μετοχικών κεφαλαίων, ως εξής:
  - Όταν ο υπάλληλος λαμβάνει συμμετοχικούς τίτλους με βάση έναν όρο κατοχύρωσης που είναι μια **προϋπόθεση υπηρεσίας**, οι συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρούνται στη δίκαιη αξία κατά την ημερομηνία παραχώρησης και ένα έξοδο αναγνωρίζεται κατά την περίοδο κατοχύρωσης με βάση τον αριθμό των συμμετοχικών τίτλων που αναμένεται να κατοχυρωθούν.

- Όταν ο υπάλληλος λαμβάνει συμμετοχικούς τίτλους με βάση έναν όρο κατοχύρωσης που είναι **όρος επίδοσης**, οι συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρούνται στη δίκαιη αξία κατά την ημερομηνία παραχώρησης και οι όροι κατοχύρωσης δε λαμβάνονται υπόψη κατά την εκτίμηση της δίκαιης αξίας. Ένα έξοδο αναγνωρίζεται κατά την περίοδο κατοχύρωσης με βάση τον αριθμό των συμμετοχικών τίτλων που αναμένεται να κατοχυρωθούν εάν πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις.
  - Όταν ο υπάλληλος λαμβάνει συμμετοχικούς τίτλους με βάση έναν όρο κατοχύρωσης που είναι **όροι αγοράς**, οι συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρούνται στη δίκαιη αξία κατά την ημερομηνία παραχώρησης και οι όροι κατοχύρωσης λαμβάνονται υπόψη κατά την εκτίμηση της δίκαιης αξίας. Ένα έξοδο αναγνωρίζεται κατά την περίοδο κατοχύρωσης με βάση τον αριθμό των συμμετοχικών τίτλων που αναμένεται να κατοχυρωθούν εάν όλοι οι όροι, εκτός από τους όρους αγοράς, πληρούνται.
4. Μετά την ημερομηνία κατοχύρωσης, η οντότητα δε θα προβεί σε μεταγενέστερη προσαρμογή στα συνολικά μετοχικά κεφάλαια. Σε περιπτώσεις όπου ο υπάλληλος παραιτείται από τους κατοχυρωμένους συμμετοχικούς τίτλους ή οι τίτλοι λήγουν, η οντότητα δεν αντιστρέφει τα έξοδα αμοιβής αλλά τα μεταφέρει από ένα μέρος μετοχικού κεφαλαίου σε άλλο.
  5. Εάν η δίκαιη αξία των συμμετοχικών τίτλων δεν μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα, η οντότητα πρέπει να χρησιμοποιήσει την εγγενή αξία και να την αναθεωρεί κάθε ημερομηνία αναφοράς έως τον τελικό διακανονισμό. Τυχόν μεταβολές στην εγγενή αξία αναγνωρίζονται σε πλεόνασμα ή έλλειμμα.
  6. Τροποποιήσεις (τυχόν αλλαγές που έγιναν στο πρόγραμμα υπαλλήλων) που δεν αυξάνουν τη συνολική δίκαιη αξία των συμμετοχικών τίτλων ή που δεν είναι διαφορετικά επωφελείς για τον υπάλληλο αγνοούνται. Από την άλλη πλευρά, τυχόν τροποποιήσεις που αυξάνουν τη συνολική δίκαιη αξία των συμμετοχικών τίτλων αναγνωρίζονται ως τυχόν έξοδα κατά την περίοδο κατοχύρωσης από την ημερομηνία που πραγματοποιήθηκαν οι τροποποιήσεις.
  7. Εάν μια οντότητα δημόσιου τομέα, ακυρώνει ή διακανονίζει παροχές που εξαρτώνται από την αξία της μετοχής και διακανονίζονται με συμμετοχικούς τίτλους κατά την περίοδο κατοχύρωσης, αντιμετωπίζεται ως επιτάχυνση της κατοχύρωσης (σαν να έχει επισπευσθεί η ημερομηνία κατοχύρωσης) και το υπόλοιπο της δίκαιης αξίας των συμμετοχικών τίτλων δεν έχουν ακόμη αναγνωρισθεί, χρεώνονται στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα αμέσως.

## 6.2.2 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΟΥ ΕΞΑΡΤΩΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΜΕΤΟΧΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΖΟΝΤΑΙ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ

Η συναλλαγή αμοιβής που καθορίζεται από την αξία της μετοχής και διακανονίζεται με μετρητά είναι μια συναλλαγή παροχής που εξαρτάται από την αξία των μετοχών στην οποία μια οικονομική οντότητα λαμβάνει υπηρεσίες με την υποχρέωση μεταφοράς μετρητών ή άλλων περιουσιακών στοιχείων στον υπάλληλο που παρείχε αυτές τις υπηρεσίες για ποσά που βασίζονται στην τιμή (ή την αξία) των μετοχών της οντότητας ή άλλων συμμετοχικών τίτλων της οντότητας.

1. Για παροχές που εξαρτώνται από την αξία της μετοχής και διακανονίζονται με μετρητά και παραχωρούνται σε υπαλλήλους ως μέρος του πακέτου αποδοχών τους, η οντότητα θα επιμετρά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που λαμβάνει και την αντίστοιχη ευθύνη που προκύπτει, με αναφορά στη **δίκαιη αξία** της υποχρέωσης χρησιμοποιώντας το μοντέλο αποτίμησης δικαιωμάτων προαίρεσης. Μέχρι να διακανονιστεί η υποχρέωση, η οντότητα θα επανεκτιμήσει τη δίκαιη αξία της υποχρέωσης σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και κατά την ημερομηνία διακανονισμού, με τυχόν μεταβολές στη δίκαιη αξία να αναγνωρίζονται στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα.
2. Ελλείψει αποδεικτικών στοιχείων για το αντίθετο, η οντότητα θα θεωρήσει ότι οι υπηρεσίες που παρέχονται από τον υπάλληλο παραλήφθηκαν και στη συνέχεια, αναγνωρίζουν αμέσως τις υπηρεσίες που λήφθηκαν και την υποχρέωση πληρωμής τους. Εάν οι παροχές που εξαρτώνται από την αξία της μετοχής και διακανονίζονται με μετρητά βασίζονται σε όρους κατοχύρωσης, η οντότητα θα αναγνωρίσει τις υπηρεσίες που θα λάβει και την υποχρέωση πληρωμής τους, καθώς οι υπάλληλοι παρέχουν υπηρεσία κατά τη διάρκεια της περιόδου.

## 6.2.3 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΟΥ ΕΞΑΡΤΩΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΤΗΣ ΜΕΤΟΧΗΣ ΜΕ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΥΣ ΤΡΟΠΟΥΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΑΝΤΙ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ

1. Οι συναλλαγές παροχών που εξαρτώνται στην αξία της μετοχής με εναλλακτικούς τρόπους πληρωμής αντί τοις μετρητοίς ενδέχεται να επιτρέπουν **είτε** στην οντότητα **είτε** στον εργαζόμενο την επιλογή του εάν η οντότητα διακανονίζει σε μετρητά (ή άλλα περιουσιακά στοιχεία) ή με την έκδοση συμμετοχικών τίτλων. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η οντότητα θα λογοδοτεί για τη συναλλαγή αυτή ως συναλλαγή παροχών που εξαρτώνται από την αξία της μετοχής και διακανονίζεται με μετρητά εάν, και στο βαθμό που, η οντότητα υπέστη υποχρέωση διακανονισμού σε μετρητά ή άλλα περιουσιακά στοιχεία, ή ως συναλλαγή εξαρτώνται που εξαρτώνται από την αξία της μετοχής και διακανονίζεται με συμμετοχικούς τίτλους εάν, και στο βαθμό που, η οντότητα δεν έχει αναλάβει τέτοια υποχρέωση.

2. Εάν ο υπάλληλος έχει το δικαίωμα να επιλέξει, οι συναλλαγές παροχών που εξαρτώνται στην αξία της μετοχής με εναλλακτικό τρόπο πληρωμής αντί τοις μετρητοίς αντιμετωπίζονται ως σύνθετο χρηματοοικονομικό μέσο, το οποίο περιλαμβάνει ένα μέρος χρέους και ένα μέρος μετοχικού κεφαλαίου. Η δίκαιη αξία κάθε μέρους του σύνθετου χρηματοοικονομικού μέσου επιμετράται κατά την ημερομηνία παραχώρησης.
3. Εάν η οντότητα έχει το δικαίωμα να επιλέξει, πρέπει να καθορίσει εάν έχει τρέχουσα υποχρέωση να διακανονίσει σε μετρητά και αντίστοιχα να χειριστεί λογιστικά τη συναλλαγή παροχών που εξαρτώνται στην αξία της μετοχής. Η οντότητα έχει την τρέχουσα υποχρέωση να διακανονίσει σε μετρητά εάν η επιλογή του διακανονισμού σε συμμετοχικούς τίτλους δεν έχει εμπορική ουσία ή η οντότητα έχει προηγούμενη πρακτική ή δηλωμένη πολιτική διακανονισμού σε μετρητά, ή γενικά διακανονίζει σε μετρητά όποτε ο αντισυμβαλλόμενος ζητά διακανονισμό μετρητών. Σε τέτοιες περιπτώσεις, η οντότητα θα χειριστεί λογιστικά τις παροχές που εξαρτώνται από την αξία της μετοχής και διακανονίζονται με μετρητά σύμφωνα με την παράγραφο 6.2.2.
4. Εάν δεν υπάρχει υποχρέωση διακανονισμού σε μετρητά, η οντότητα θα τηρεί λογιστικά τη συναλλαγή σύμφωνα με τις απαιτήσεις που ισχύουν για συναλλαγές παροχής που εξαρτώνται από την αξία της μετοχής και διακανονίζονται με συμμετοχικούς τίτλους σύμφωνα με την παράγραφο 6.2.1.

### 6.3 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Η οντότητα δημόσιου τομέα υποχρεούται να γνωστοποιήσει πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τη φύση και την έκταση των συμφωνιών παροχών που εξαρτώνται στην αξία της μετοχής που υπήρχαν κατά τη διάρκεια της περιόδου, συμπεριλαμβανομένων:

- μια περιγραφή που σκιαγραφεί τους γενικούς όρους και προϋποθέσεις κάθε συμφωνίας,
- τον αριθμό και τη σταθμισμένη μέση τιμή άσκησης των μετοχικών δικαιωμάτων προαίρεσης,
- πώς καθορίστηκε η δίκαιη αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών ή η δίκαιη αξία των συμμετοχικών τίτλων που παραχωρήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου,
- την επίδραση των συναλλαγών παροχών που εξαρτώνται στην αξία της μετοχής στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της οντότητας για την περίοδο και στην οικονομική θέση της.

## 7. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

### 7.1 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Παρόλο που αυτή η λογιστική πολιτική δεν απαιτεί συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις σχετικά με τα βραχυπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού, άλλες πολιτικές ενδέχεται να απαιτούν γνωστοποιήσεις. Για παράδειγμα, η Λογιστική Πολιτική για Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών απαιτεί γνωστοποιήσεις της συνολικής αμοιβής των βασικών διευθυντικών στελεχών και η Λογιστική Πολιτική για την Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων απαιτεί τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τα ωφελήματα προσωπικού.

### 7.2 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα γνωστοποιεί το ποσό που αναγνωρίζεται ως έξοδο για προγράμματα καθορισμένων εισφορών.

Όπου απαιτείται από τη Λογιστική Πολιτική σχετικά με τις Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών, μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις συνεισφορές σε προγράμματα καθορισμένων εισφορών για βασικά διευθυντικά στελέχη.

### 7.3 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ

#### 7.3.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα γνωστοποιεί πληροφορίες που:

- α. Εξηγούν τα χαρακτηριστικά των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και των κινδύνων που σχετίζονται με αυτά (βλέπε παράγραφο 7.3.2),
- β. Προσδιορίζουν και εξηγούν τα ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που προκύπτουν από τα προγράμματα καθορισμένων παροχών (βλέπε παραγράφους 7.3.3), και
- γ. Περιγράφουν τον τρόπο με τον οποίο τα προγράμματα καθορισμένων παροχών μπορεί να επηρεάσουν το ποσό, το χρονοδιάγραμμα και την αβεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών της οντότητας (βλέπε παραγράφους 7.3.4).

#### 7.3.2 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΚΑΙ ΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΠΟΥ ΣΥΝΔΕΟΝΤΑΙ ΜΕ ΑΥΤΑ

Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα γνωστοποιεί:

- α. Πληροφορίες σχετικά με τα χαρακτηριστικά των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών, συμπεριλαμβανομένου:
  - ι. Τη φύση των παροχών που παρέχονται από το πρόγραμμα (π.χ. πρόγραμμα καθορισμένων παροχών τελικού μισθού ή πρόγραμμα βάσει εισφορών με εγγύηση).

- ii. Περιγραφή του ρυθμιστικού πλαισίου στο οποίο λειτουργεί το πρόγραμμα, για παράδειγμα το επίπεδο τυχόν ελάχιστων απαιτήσεων χρηματοδότησης και τυχόν επίδραση του ρυθμιστικού πλαισίου στο σχέδιο, όπως το ανώτατο όριο περιουσιακών στοιχείων (βλέπε παράγραφο 3.2.1.3 §2).
  - iii. Μια περιγραφή των ευθυνών κάθε άλλης οντότητας για τη διακυβέρνηση του προγράμματος, για παράδειγμα ευθύνες διαχειριστών ή της διεύθυνσης του προγράμματος.
- β. Μια περιγραφή των κινδύνων στους οποίους το πρόγραμμα εκθέτει την οντότητα, εστιασμένο σε τυχόν ασυνήθιστους, κινδύνους συγκεκριμένους για την οντότητα ή με το πρόγραμμα και για τυχόν σημαντικούς συγκεντρωμένους κινδύνους. Για παράδειγμα, εάν τα περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος επενδύονται κυρίως σε μία κατηγορία επενδύσεων, π.χ. σε ακίνητα, το πρόγραμμα μπορεί να εκθέσει την οντότητα σε συγκεντρωμένο κίνδυνο αγοράς ακινήτων.
- γ. Μια περιγραφή τυχόν τροποποιήσεων, περιορισμών και διακανονισμών του προγράμματος.
- δ. Τη βάση στην οποία καθορίστηκε το προεξοφλητικό επιτόκιο.

### **7.3.3 ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΠΟΣΩΝ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

1. Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα παρέχει συμφιλίωση από το αρχικό υπόλοιπο μέχρι το τελικό υπόλοιπο για καθένα από τα ακόλουθα, εάν ισχύει:
  - α. Την καθαρή υποχρέωση καθορισμένων παροχών (περιουσιακό στοιχείο), που εμφανίζει ξεχωριστές συμφιλιώσεις για:
    - i. Περιουσιακά στοιχεία του προγράμματος
    - ii. Την παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών.
    - iii. Την επίδραση του ανώτατου ορίου περιουσιακών στοιχείων.
  - β. Τυχόν δικαιώματα αποζημίωσης. Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα περιγράφει επίσης τη σχέση μεταξύ οποιουδήποτε δικαιώματος αποζημίωσης και της σχετικής υποχρέωσης.
2. Κάθε συμφιλίωση που αναφέρεται πιο πάνω θα εμφανίζει καθένα από τα ακόλουθα, εάν ισχύει:
  - α. Τρέχον κόστος υπηρεσίας.
  - β. Έσοδα ή έξοδα από τόκους.
  - γ. Επαναμετρήσεις της καθαρής υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (περιουσιακού στοιχείου), που δείχνουν ξεχωριστά:
    - i. Την απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος, εξαιρουμένων των ποσών που περιλαμβάνονται στους τόκους στο (β).
    - ii. Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από αλλαγές στις δημογραφικές παραδοχές (βλέπε παράγραφο 3.2.2.3 §1 (α)).

- iii. Αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από αλλαγές στις οικονομικές παραδοχές (βλ. Παράγραφο 3.2.2.3 §1 (β)).
  - iv. Αλλαγές στην επίδραση του περιορισμού ενός καθαρού περιουσιακού στοιχείου καθορισμένων παροχών στο ανώτατο όριο του περιουσιακού στοιχείου, εξαιρουμένων των ποσών που περιλαμβάνονται στους τόκους στο (β). Μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί επίσης τον τρόπο με τον οποίο καθόρισε το μέγιστο διαθέσιμο οικονομικό όφελος, δηλαδή εάν τα οφέλη αυτά θα είχαν τη μορφή επιστροφών, μειώσεων των μελλοντικών εισφορών ή συνδυασμού και των δύο.
- δ. Κόστος προϋπηρεσίας και κέρδη και ζημίες που προέκυψαν από διακανονισμούς. Όπως επιτρέπεται από την παράγραφο 3.2.2.4 §3, το κόστος προϋπηρεσίας και τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από διακανονισμούς δε χρειάζεται να διαχωρίζονται εάν συμβαίνουν μαζί.
  - ε. Την επίδραση των αλλαγών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες.
  - στ. Συνεισφορές στο πρόγραμμα, εμφανίζοντας ξεχωριστά αυτές από τον εργοδότη και από τους συμμετέχοντες στο πρόγραμμα.
  - ζ. Πληρωμές από το πρόγραμμα, δείχνοντας ξεχωριστά το ποσό που καταβλήθηκε για τυχόν διακανονισμούς.
  - η. Τις επιπτώσεις των συνδυασμών και των πωλήσεων δημόσιου τομέα.
- 3. Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα διαχωρίζει τη δίκαιη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος σε κατηγορίες που διακρίνουν τη φύση και τους κινδύνους αυτών των περιουσιακών στοιχείων, υποδιαιρώντας κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος σε εκείνες που έχουν εισηγμένη τιμή αγοράς σε μια ενεργή αγορά και εκείνες που δεν έχουν.
  - 4. Μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί τη δίκαιη αξία των μεταβιβάσιμων χρηματοοικονομικών μέσων της οντότητας που κατέχονται ως περιουσιακά στοιχεία προγράμματος και τη δίκαιη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος που είναι ιδιοκτησία ή άλλα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιεί η οντότητα.
  - 5. Μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί τις σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών (βλέπε παράγραφο 3.2.2.3). Η γνωστοποίηση αυτή θα είναι σε απόλυτους όρους (π.χ. ως απόλυτο ποσοστό και όχι μόνο ως περιθώριο μεταξύ διαφορετικών ποσοστών και άλλων μεταβλητών). Όταν μια οντότητα δημόσιου τομέα παρέχει γνωστοποιήσεις συνολικά για ομαδοποιημένα προγράμματα, τέτοιες γνωστοποιήσεις παρέχονται με τη μορφή των μέσων σταθμισμένων όρων ή σχετικά περιορισμένων διακυμάνσεων.



### **7.3.4 ΠΟΣΟ, ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

1. Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα γνωστοποιεί:
  - α. Μια ανάλυση ευαισθησίας για κάθε σημαντική αναλογιστική υπόθεση (όπως επεξηγείται στην παράγραφο 7.3.3 §5) από το τέλος της περιόδου αναφοράς, που δείχνει πώς η υποχρέωση καθορισμένων παροχών θα είχε επηρεαστεί από αλλαγές στη σχετική αναλογιστική υπόθεση που ήταν εύλογα εφικτές εκείνη την ημερομηνία.
  - β. Τις μεθόδους και τις υποθέσεις που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία των αναλύσεων ευαισθησίας που απαιτούνται από το (α) και τους περιορισμούς αυτών των μεθόδων.
  - γ. Αλλαγές από την προηγούμενη περίοδο στις μεθόδους και τις υποθέσεις που χρησιμοποιήθηκαν για την προετοιμασία των αναλύσεων ευαισθησίας και τους λόγους αυτών των αλλαγών.
2. Μια οντότητα δημόσιου τομέα θα γνωστοποιήσει περιγραφή τυχόν στρατηγικών αντιστοίχισης περιουσιακών στοιχείων-υποχρεώσεων που χρησιμοποιούνται από το πρόγραμμα ή την οντότητα, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης προσόδων και άλλων τεχνικών, όπως ανταλλαγές μακροζωίας, σε διαχείριση κινδύνου.
3. Για να παρέχει μια ένδειξη της επίδρασης του προγράμματος καθορισμένων παροχών στις μελλοντικές ταμειακές ροές της οντότητας, μια οντότητα δημόσιου τομέα θα γνωστοποιεί:
  - α. Περιγραφή τυχόν ρυθμίσεων χρηματοδότησης και πολιτική χρηματοδοτικής που επηρεάζουν μελλοντικές συνεισφορές.
  - β. Τις αναμενόμενες συνεισφορές στο σχέδιο για την επόμενη περίοδο αναφοράς.
  - γ. Πληροφορίες σχετικά με το προφίλ λήξης της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών. Αυτό θα περιλαμβάνει τη σταθμισμένη μέση διάρκεια της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών και μπορεί να περιλαμβάνει και άλλες πληροφορίες σχετικά με την κατανομή του χρονικού διαστήματος των πληρωμών των ωφελημάτων, όπως ανάλυση λήξης των πληρωμών των ωφελημάτων.

### **7.3.5 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ**

1. Όπου απαιτείται από τη Λογιστική Πολιτική για Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών, μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με:
  - α. Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών με προγράμματα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία, και
  - β. Ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία για βασικά διευθυντικά στελέχη.
2. Όπου απαιτείται από τη Λογιστική Πολιτική για Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία, μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με ενδεχόμενες υποχρεώσεις που προκύπτουν από ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία.



## 7.4 ΆΛΛΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Παρόλο που αυτή η λογιστική πολιτική δεν απαιτεί συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις σχετικά με άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού, άλλες λογιστικές πολιτικές ενδέχεται να απαιτούν γνωστοποιήσεις: για παράδειγμα, όταν το κόστος που προκύπτει από αυτά τα ωφελήματα είναι σημαντικό και έτσι θα απαιτούσε γνωστοποίηση σύμφωνα με τη *Λογιστική Πολιτική για την Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων*. Όταν απαιτείται από τη *Λογιστική Πολιτική για Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών*, μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα σε βασικά διευθυντικά στελέχη.

## 7.5 ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΥ

1. Όπου υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με τον αριθμό των υπαλλήλων που θα αποδεχθούν μια προσφορά ωφελημάτων τερματισμού, υπάρχει ενδεχόμενη υποχρέωση. Όπως απαιτείται από τη *Λογιστική Πολιτική για τις Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία*, μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με την ενδεχόμενη υποχρέωση, εκτός εάν η πιθανότητα εκροής για διακανονισμό είναι απομακρυσμένη.
2. Όπως απαιτείται από τη *Λογιστική Πολιτική για την Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων*, μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί τη φύση και το ποσό ενός εξόδου εάν είναι σημαντικό. Τα ωφελήματα τερματισμού ενδέχεται να οδηγήσουν σε έξοδο που απαιτεί γνωστοποίηση προκειμένου να συμμορφωθεί με αυτήν την απαίτηση.
3. Όπου απαιτείται από τη *Λογιστική Πολιτική για Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών*, μια οντότητα δημόσιου τομέα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με τις ωφελήματα τερματισμού για βασικά διευθυντικά στελέχη.

## 8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Κατά την ημερομηνία αρχικού ισολογισμού βάσει αυτής της πολιτικής, μια οντότητα δημόσιου τομέα θα καθορίζει την αρχική της υποχρέωση για προγράμματα καθορισμένων παροχών και άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού κατά την ημερομηνία αυτή ως:
  - α. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ με τη χρήση της Μεθόδου Προβεβλημένης Πιστωτικής Μονάδας, και
  - β. Μείον τη δίκαιη αξία, κατά την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ, των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος (εάν υπάρχουν) από τα οποία οι υποχρεώσεις πρέπει να διευθετηθούν άμεσα.
2. Η επίδραση της αλλαγής στη λογιστική πολιτική για την υιοθέτηση της Λογιστικής Πολιτικής για Ωφελήματα Προσωπικού περιλαμβάνει τυχόν επαναμετρήσεις που προέκυψαν, εάν υπάρχουν, σε προηγούμενες περιόδους. Σύμφωνα με την προηγούμενη λογιστική τους βάση, οι οντότητες δημόσιου τομέα που ενδέχεται να μην έχουν αναγνωρίσει και / ή επιμετρήσει οποιαδήποτε υποχρέωση, οπότε η αύξηση της υποχρέωσης θα αντιπροσωπεύει το πλήρες ποσό της υποχρέωσης μείον τη δίκαιη αξία, κατά την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ, οποιουδήποτε περιουσιακών στοιχείων προγράμματος σύμφωνα με την 31 της τρέχουσας παραγράφου. Αυτή η αυξημένη υποχρέωση αναγνωρίζεται κατά το άνοιγμα συσσωρευμένου πλεονάσματος ή ελλείμματος στην περίοδο κατά την οποία τα στοιχεία αναγνωρίζονται και / ή επιμετρώνται.
3. Κατά την αρχική υιοθέτηση της πολιτικής θα αναγνωριστούν όλες τις σωρευτικές επαναμετρήσεις κατά το άνοιγμα του συσσωρευμένου πλεονάσματος ή ελλείμματος στην περίοδο κατά την οποία τα στοιχεία αναγνωρίζονται και / ή επιμετριούνται.

## 9. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ

Οι προαναφερόμενοι κανόνες ισχύουν για την ετήσια οικονομική κατάσταση που καλύπτει περιόδους που αρχίζουν κατά ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023.

## 10. ΑΝΑΦΟΡΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα:

ΔΛΠΔΤ 39 Ωφελήματα Προσωπικού (Τελική Ανακοίνωση Ιούλιος 2016)

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή των ΔΛΠΔΤ στη βάση των δεδουλευμένων

ΔΠΧΠ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών

## 11. ΕΠΕΞΗΓΗΜΑΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1: ΟΛΑ ΤΑ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Οι υπάλληλοι μιας οντότητας δημόσιου τομέα δικαιούνται αποζημίωση υπερωριών και επιδόματα βάρδιας. Τέτοια ωφελήματα προσωπικού καταβάλλονται με καθυστέρηση 2 μηνών, π.χ. αποζημίωση υπερωριών και επίδομα βάρδιας για Νοέμβριο 20Χ6 και Δεκέμβριο 20Χ6 καταβάλλονται αντίστοιχα τον Ιανουάριο 20Χ7 και Φεβρουάριο 20Χ7. Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, το οφειλόμενο ποσό για το Νοέμβριο 20Χ6 υπολογίστηκε ως \$120.000 και για το Δεκέμβριο 20Χ6 υπολογίστηκε στα \$150.000.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, η οντότητα θα μπορούσε να χειριστεί λογιστικά τη δέσμευση της υποχρέωσής της για αποζημίωση υπερωριών και επιδόματα βάρδιας ως εξής:

<b>DR</b>	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (ή Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή Αποθέματα)	\$270.000
<b>CR</b>	Βραχυπρόθεσμα Ωφελήματα Προσωπικού (αποζημίωση υπερωριών και επίδομα βάρδιας) (δεδουλευμένο έξοδο)	\$270.000

Για να αναγνωρίσει την υποχρέωση για αποζημίωση υπερωριών και επιδόματος βάρδιας.

Στις 31 Ιανουαρίου 20Χ7, η οντότητα θα μπορούσε να χειριστεί λογιστικά το διακανονισμό της υποχρέωσης του Νοεμβρίου 20Χ6 για την αποζημίωση υπερωριών και επιδόματος βάρδιας ως εξής:

<b>DR</b>	Βραχυπρόθεσμα Ωφελήματα Προσωπικού (αποζημίωση υπερωριών και επίδομα βάρδιας) (δεδουλευμένο έξοδο)	\$120.000
<b>CR</b>	Μετρητά	\$120.000

Για να αναγνωρίσει το διακανονισμό της υποχρέωσης αποζημίωσης υπερωριών και επιδόματος βάρδιας για το Νοέμβριο 20Χ6.

Στις 28 Φεβρουαρίου 20Χ7, η οντότητα θα μπορούσε να χειριστεί λογιστικά το διακανονισμό της υποχρέωσής της για το Δεκέμβριο 20Χ6 για την αποζημίωση υπερωριών και επιδόματος βάρδιας (τα οποία στη συνέχεια υπολογίστηκαν ως \$145.000) ως εξής:

<b>DR</b>	Βραχυπρόθεσμα Ωφελήματα Προσωπικού (αποζημίωση υπερωριών και επίδομα βάρδιας) (δεδουλευμένο έξοδο)	\$150.000
<b>CR</b>	Μετρητά	\$145.000
<b>CR</b>	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (ή Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή Αποθέματα)	\$5.000

Για να αναγνωρίσει το διακανονισμό της υποχρέωσης αποζημίωσης υπερωριών και επιδόματος βάρδιας για το Δεκέμβριο 20Χ6.

Σημείωση: Οι δαπάνες για αποζημιώσεις υπερωριών και επιδόματος βάρδιας για τον Ιανουάριο 20Χ6 έως τον Οκτώβριο 20Χ6, οι οποίες καταβλήθηκαν από το Μάρτιο 20Χ6 έως το Δεκέμβριο 20Χ6 θα μπορούσαν να χειριστούν λογιστικά ως εξής:

<b>DR</b>	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (Βραχυπρόθεσμα Ωφελήματα Προσωπικού (αποζημίωση υπερωριών και επίδομα βάρδιας) ή Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή Αποθέματα)	\$X
<b>CR</b>	Μετρητά	\$X

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2: ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΥΣΙΕΣ ΜΕΤ' ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Οι έκτακτοι υπάλληλοι μιας οντότητας δημόσιου τομέα δικαιούνται 20 εργάσιμες ημέρες άδειας αναπαύσεως ετησίως. Μπορούν να μεταφερθούν για ένα ημερολογιακό έτος μέχρι μόνο 7 ημέρες. Η κανονική άδεια αφαιρείται πρώτα από οποιοδήποτε υπόλοιπο μεταφέρθηκε από το προηγούμενο έτος και μετά από το ωφέλημα του τρέχοντος έτους (βάση «FIFO»).

Η οντότητα δεν προβλέπει μελλοντική αποταμίευση λόγω λήξης άδειας αναπαύσεως.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ5, το αρχείο αδειών αναπαύσεως της οντότητας για τον υπάλληλο Α είχε ως εξής:

Μισθός (ανά εργάσιμη ημέρα για το 20Χ5):	\$100
Ημέρες άδειας αναπαύσεως που δε χρησιμοποιήθηκαν:	5
Αύξηση μισθού που ισχύει από 01/01/20Χ6 (ανά εργάσιμη ημέρα):	\$5.00

Την 1η Ιανουαρίου 20Χ5, η υποχρέωση αχρησιμοποίητης άδειας αναπαύσεως (τρέχουσα υποχρέωση) μετρήθηκε στα \$525 ((\$100 μισθός ανά εργάσιμη ημέρα το 20Χ5 + \$5 για να αναγνωρισθεί η αύξηση του μισθού που ισχύει από 01/01/20Χ6) x 5 ημέρες αχρησιμοποίητης άδειας στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ5 = \$525).

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, το αρχείο αδειών αναπαύσεως της οντότητας για τον υπάλληλο Α είχε ως εξής:

Μισθός (ανά εργάσιμη ημέρα για το 20Χ6)	\$105
Ημέρες άδειας που χρησιμοποιήθηκαν:	19
Αύξηση μισθού που ισχύει από 01/01/20Χ7 (ανά εργάσιμη ημέρα):	\$5.00

Ο υπάλληλος Α θα μεταφέρει 6 ημέρες άδειας αναπαύσεως.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, η υποχρέωση της οντότητας για τη συσσωρευμένη άδεια αναπαύσεως για τον υπάλληλο Α είναι \$660 ((\$105 μισθός ανά εργάσιμη ημέρα + \$5 για την αναγνώριση της αύξησης του μισθού) x 6 ημέρες συσσωρευμένης άδειας αναπαύσεως στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6 = \$660).

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, η οντότητα θα μπορούσε να χειριστεί λογιστικά τη δέσμευση της υποχρέωσής της για άδεια αναπαύσεως για τον υπάλληλο Α ως εξής:

<b>DR</b> Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (ή Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή Αποθέματα)	\$660
<b>CR</b> Βραχυπρόθεσμη συσσωρευμένη άδεια αναπαύσεως (δεδουλευμένο έξοδο)	\$660

Για να αναγνωρίσει υποχρέωση για τη συσσωρευμένη άδεια αναπαύσεως,

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3: ΜΗ ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΥΣΙΕΣ ΜΕΤ' ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Οι υπάλληλοι μιας οντότητας δημόσιου τομέα δικαιούνται 20 εργάσιμες ημέρες άδεια αναπαύσεως ετησίως. Τυχόν μη χρησιμοποιημένη άδεια κατοχυρώνεται στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους και όλες οι κατοχυρωμένες άδειες αναπαύσεως πληρώνονται στο τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος ενός ημερολογιακού έτους βάση του μισθού του προηγούμενου έτους.

Την 1η Ιανουαρίου 20Χ6 η υποχρέωση της οντότητας για άδεια αναπαύσεως που κατοχυρώθηκε στο τέλος του 20Χ5 (τρέχουσα υποχρέωση) για τον υπάλληλο Α μετρήθηκε στα \$2.000.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, το αρχείο αδειών αναπαύσεως της οντότητας για τον υπάλληλο Α είχε ως εξής:

Μισθός (ανά εργάσιμη ημέρα για το 20Χ5):	\$500
Κατοχυρωμένες ημέρες άδειας στις 01/01/20Χ6 (διακανονισμένες σε μετρητά στις 31/01/20Χ6)	4
Ημέρες άδειας αναπαύσεως που χρησιμοποιήθηκαν το 20Χ6:	20
Αύξηση μισθού που ισχύει από 01/01/20Χ7 (ανά εργάσιμη ημέρα):	\$25.00

Στις 31 Ιανουαρίου 20Χ6, η οντότητα πληρώνει τον υπάλληλό της \$2.000 (μισθός \$500 ανά εργάσιμη ημέρα x 4 ημέρες κατοχυρωμένης μη συσσωρευμένης άδειας στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ5 = \$2.000) για κατοχυρωμένη άδεια αναπαύσεως. Αυτό δηλώθηκε το 20Χ5 ως εξής:

<b>DR</b> Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (ή Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή Αποθέματα)	\$2.000
<b>CR</b> Βραχυπρόθεσμες απουσίες μετ' αποδοχών (άδεια αναπαύσεως) (δεδουλευμένο έξοδο)	\$2.000

Για να αναγνωρίσει δεδουλευμένο έξοδο για τη μη συσσωρευμένη άδεια αναπαύσεως μετ' αποδοχών το 20Χ5.

Στις 31 Ιανουαρίου 20Χ6, η οντότητα θα μπορούσε να χειριστεί λογιστικά το διακανονισμό της υποχρέωσής της για άδεια αναπαύσεως για τον υπάλληλο Α ως εξής:

<b>DR</b> Βραχυπρόθεσμες απουσίες μετ' αποδοχών (άδεια αναπαύσεως) (δεδουλευμένο έξοδο)	\$2.000
<b>CR</b> Μετρητά	\$2.000

Για να αναγνωρίσει την πληρωμή για τη μη συσσωρευμένη άδεια αναπαύσεως μετ' αποδοχών το 20Χ5.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, η υποχρέωση της οντότητας για άδεια αναπαύσεως για τον υπάλληλο Α είναι \$2.625 ((μισθός \$500 ανά εργάσιμη ημέρα + \$25 για την αναγνώριση της αύξησης του μισθού) x 5 ημέρες κατοχυρωμένης άδειας αναπαύσεως στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6 = \$2.625) για κατοχυρωμένη άδεια αναπαύσεως.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, η οντότητα θα μπορούσε να χειριστεί λογιστικά τη δέσμευση της υποχρέωσής της για άδεια αναπαύσεως για τον υπάλληλο Α ως εξής:

<b>DR</b> Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (είτε Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή Αποθέματα)	\$2.625
<b>CR</b> Βραχυπρόθεσμες απουσίες μετ' αποδοχών (άδεια αναπαύσεως) (δεδουλευμένο έξοδο)	2.625

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4: ΜΗ ΣΥΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΥΣΙΕΣ ΜΕΤ' ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Η περίοδος αναφοράς λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6. Οι υπάλληλοι μιας οντότητας δημόσιου τομέα δικαιούνται 40 εργάσιμες ημέρες αναρρωτικής άδειας μετ' αποδοχών ετησίως. Οποιαδήποτε αναρρωτική άδεια που δεν έχει χρησιμοποιηθεί δεν μπορεί να μεταφερθεί στο επόμενο ημερολογιακό έτος (δηλαδή 20Χ7).

Ανεξάρτητα από το υπολειπόμενο ποσό (μη χρησιμοποιημένης) αναρρωτικής άδειας που κάθε υπάλληλος έχει πιστώσει στο τέλος του ημερολογιακού έτους (31 Δεκεμβρίου 20Χ6), η οντότητα δεν έχει καμία υποχρέωση για αναρρωτική άδεια, καθώς παύει να ισχύει η μη χρησιμοποιημένη άδεια.

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 5: ΜΗ ΣΥΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΥΣΙΕΣ ΜΕΤ' ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Η περίοδος αναφοράς λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6. Οι υπάλληλοι μιας οντότητας δημόσιου τομέα δικαιούνται 40 εργάσιμες ημέρες αναρρωτικής άδειας μετ' αποδοχών ετησίως. Οποιαδήποτε αναρρωτική άδεια που δεν έχει χρησιμοποιηθεί δεν μπορεί να μεταφερθεί στο επόμενο ημερολογιακό έτος (δηλαδή 20Χ7). Το αρχείο αναρρωτικής άδειας του υπαλλήλου Α ήταν ως εξής:

Μισθός (ανά εργάσιμη ημέρα για το 20Χ6):	\$525
Ημέρες αναρρωτικής άδειας που χρησιμοποιήθηκαν για το 20Χ6:	32

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, η οντότητα μπορούσε να χειριστεί λογιστικά την αναρρωτική άδεια μετ' αποδοχών για τον υπάλληλο Α ως εξής:

<b>DR</b> Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης	\$16.800
(Βραχυπρόθεσμες απουσίες μετ' αποδοχών (αναρρωτική άδεια))	
<b>CR</b> Μετρητά	\$16.800

Για να αναγνωρίσει το έξοδο αναρρωτικής άδειας μετ' αποδοχών.

Παρά το γεγονός ότι ο υπάλληλος Α έχει 8 υπολειπόμενες (μη χρησιμοποιημένες) αναρρωτικές άδειες που πιστώνονται στο τέλος του ημερολογιακού έτους (31 Δεκεμβρίου 20Χ6), η οντότητα δεν έχει καμία υποχρέωση για αναρρωτική άδεια, καθώς παύει να ισχύει η μη χρησιμοποιημένη άδεια.



## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 6: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Μια οντότητα δημόσιου τομέα πλήρωσε \$50.000 συνεισφορά σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών (υπολογιζόμενο ως ποσοστό του ακαθάριστου μισθού των υπαλλήλων του) ως αντάλλαγμα υπηρεσιών που παρέχονται από τους υπαλλήλους της. Η πληρωμή πραγματοποιήθηκε στις 12 Ιανουαρίου 20X7 για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν τον Δεκέμβριο 20X6.

Η οντότητα πρέπει να αναγνωρίσει μια υποχρέωση \$50.000 (δεδουλευμένο έξοδο για ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία για το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών των υπαλλήλων) και ανάλογο έξοδο στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20X6.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20X6, η οικονομική οντότητα θα μπορούσε να καταχωρήσει την υποχρέωση της για ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία για το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών των εργαζομένων της ως εξής:

<b>DR</b>	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία – πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών)	\$50.000
<b>CR</b>	Ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία – Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών (δεδουλευμένο έξοδο)	\$50.000

Για να αναγνωρίσει το κόστος των ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία - έξοδα προγράμματος καθορισμένων εισφορών που πραγματοποιήθηκαν το Δεκέμβριο 20X6.

Στις 12 Ιανουαρίου 20X7, η οντότητα θα μπορούσε να χειριστεί λογιστικά το διακανονισμό της υποχρέωσής της για ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία για το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών των υπαλλήλων της ως εξής:

<b>DR</b>	Ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία – Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών (δεδουλευμένο έξοδο)	\$50.000
<b>CR</b>	Μετρητά	\$50.000

Για την αναγνώριση του διακανονισμού των ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία - έξοδα προγράμματος καθορισμένων εισφορών που συγκεντρώθηκαν το Δεκέμβριο 20X6.

Σημείωση 1: Στις 31 Δεκεμβρίου 20X6, η οντότητα θα μπορούσε να χρεώσει τα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή τα Αποθέματα ανάλογα με τη φύση της εργασίας που εκτελείται από τους υπαλλήλους της.

Σημείωση 2: Εάν η πληρωμή πραγματοποιήθηκε πριν από το τέλος της περιόδου αναφοράς, δε θα υπήρχε καμία υποχρέωση και η οντότητα θα αναγνώριζε απλώς ένα έξοδο, ως εξής:

<b>DR</b>	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία – πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών)	\$50.000
<b>CR</b>	Μετρητά	\$50.000

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 7: ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΘΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Μια οντότητα δημόσιου τομέα έχει ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών και σύμφωνα με τις συμβάσεις εργασίας που έχει συνάψει με τους 200 υπαλλήλους της, η οντότητα πρέπει να συνεισφέρει (σε ένα καταπίστευμα που εκπροσωπεί τους υπαλλήλους και διαχειρίζεται τα κεφάλαια για λογαριασμό τους) ποσό ίσο με ένα μέσο μηνιαίο μισθό ανά υπάλληλο στο πρόγραμμα (δηλαδή το ένα δωδέκατο του ετήσιου μισθού εξαιρουμένου του 13ου ή του 14ου μισθού που πληρώθηκε). Ο μέσος μηνιαίος μισθός για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6 είναι \$35.000.

Η οντότητα υποχρεούται να χειρίζεται λογιστικά έξοδο ίσο με το ποσό που συνεισφέρει στο καταπίστευμα. Υποθέτοντας ότι η εισφορά πραγματοποιείται εντός της εν λόγω οικονομικής περιόδου, η οντότητα θα πρέπει να καταγράψει έξοδο για ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία - πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, ποσό ύψους \$7.000.000 (\$35.000 x 200 υπαλλήλους στο πλαίσιο του προγράμματος), ως εξής:

<b>DR</b> Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία – πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών) (ή Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή Αποθέματα)	\$7.000.000
<b>CR</b> Μετρητά	\$7.000.000

Για να αναγνωρίσει το διακανονισμό των ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία - έξοδα προγράμματος καθορισμένων εισφορών κατά το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6.

Σημείωση: Εάν οποιαδήποτε εκκρεμή εισφορά θα μεταφερθεί για πληρωμή εντός της επόμενης περιόδου αναφοράς, η οντότητα θα μπορούσε να αναγνωρίσει το δεδουλευμένο έξοδο ως εξής:

<b>DR</b> Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία – πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών) (ή Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία ή Αποθέματα)	\$X
<b>CR</b> Ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία – Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών (δεδουλευμένο έξοδο)	\$X

Για να αναγνωρίσει το κόστος των ωφελημάτων μετά την έξοδο από την υπηρεσία - έξοδα προγράμματος καθορισμένων εισφορών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6.

Η υποχρέωση της οντότητας περιορίζεται στο ποσό που συνεισφέρει στο καταπίστευμα. Οποιαδήποτε κέρδη ή ζημιές βαρύνουν τον υπάλληλο.



## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 8: ΜΕΘΟΔΟΣ ΑΝΑΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ: ΜΕΘΟΔΟΣ ΠΡΟΒΕΒΛΗΜΕΝΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ

Ένα εφάπαξ ωφέλημα είναι πληρωτέο κατά τη λήξη της υπηρεσίας και ισούται με το 1% του τελικού μισθού για κάθε έτος υπηρεσίας. Ο μισθός του έτους 1 είναι \$10.000 και θεωρείται ότι αυξάνεται 7% (ανατοκισμός) κάθε χρόνο. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται ετησίως είναι 10%. Ο παρακάτω πίνακας δείχνει πώς δημιουργείται η υποχρέωση για έναν υπάλληλο που αναμένεται να αποχωρήσει στο τέλος του πέμπτου έτους, υποθέτοντας ότι δεν υπάρχουν αλλαγές στις αναλογιστικές παραδοχές. Για σκοπούς απλοποίησης, αυτό το παράδειγμα αγνοεί την πρόσθετη προσαρμογή που απαιτείται για να αντικατοπτρίζει την πιθανότητα ότι ο υπάλληλος μπορεί να εγκαταλείψει την οντότητα σε προγενέστερη ή μεταγενέστερη ημερομηνία.

Έτος	1	2	3	4	5
	\$	\$	\$	\$	\$
Μισθός	10.000	10,700	11.449	12.250	13.108
Ποσοστό					1%
Καθορισμένο ωφέλημα πληρωτέο σε 5 χρόνια (13.108 x 1% x 5)					655
Ωφέλημα που αντιστοιχεί σε:					
προηγούμενα έτη	0	131	262	393	524
-τρέχον έτος (1% του τελικού μισθού)	131	131	131	131	131
-τρέχον και προηγούμενα έτη	131	262	393	524	655
Αρχική δέσμευση	-	89	196	324	476
Τόκος 10%	-	9	20	33	48
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	89	98	108	119	131
Τελική Δέσμευση	89	196	324	476	655

### Σημειώσεις:

1. Η αρχική δέσμευση είναι η παρούσα αξία των ωφελημάτων που αποδίδονται σε προηγούμενα έτη.
2. Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας είναι η παρούσα αξία των ωφελημάτων που αποδίδονται στο τρέχον έτος, δηλαδή για 2 έτη 131 που προεξοφλήθηκε με ποσοστό 10% για 3 χρόνια.
3. Η τελική δέσμευση είναι η παρούσα αξία των ωφελημάτων που αποδίδεται στο τρέχον και προηγούμενα έτη.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 9: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΠΕΡΙΟΔΟ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΚΑΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ)**

*Ένα πρόγραμμα καθορισμένων παροχών παρέχει ένα εφάπαξ ωφέλημα \$100 που καταβάλλεται κατά τη συνταξιοδότηση για κάθε έτος υπηρεσίας.*

Ένα ωφέλημα \$100 αποδίδεται κάθε χρόνο. Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας είναι η παρούσα αξία των \$100. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία των \$100, πολλαπλασιασμένη επί τον αριθμό των ετών υπηρεσίας μέχρι την ημερομηνία αναφοράς.

Εάν το ωφέλημα είναι πληρωτέο αμέσως όταν ο υπάλληλος αποχωρήσει από την οντότητα, το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας και η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών αντικατοπτρίζουν την ημερομηνία κατά την οποία ο υπάλληλος αναμένεται να αποχωρήσει. Έτσι, λόγω του αποτελέσματος της προεξόφλησης, είναι μικρότερα από τα ποσά που θα καθοριστούν εάν ο υπάλληλος έφευγε κατά την ημερομηνία αναφοράς.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 10: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΠΕΡΙΟΔΟ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΚΑΙ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ)**

*Ένα πρόγραμμα παρέχει μηνιαία σύνταξη 0,2% στον τελικό μισθό για κάθε έτος υπηρεσίας. Η σύνταξη είναι πληρωτέα από την ηλικία των 65 ετών.*

Ωφέλημα ίσο με την παρούσα αξία, κατά την αναμενόμενη ημερομηνία αφυπηρέτησης, της μηνιαίας σύνταξης 0,2% του εκτιμώμενου τελικού μισθού που καταβάλλεται από την αναμενόμενη ημερομηνία αφυπηρέτησης έως την αναμενόμενη ημερομηνία θανάτου αποδίδεται σε κάθε έτος υπηρεσίας. Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας είναι η παρούσα αξία αυτού του ωφελήματος. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία των μηνιαίων πληρωμών σύνταξης 0,2% του τελικού μισθού, πολλαπλασιαζόμενη επί τον αριθμό των ετών υπηρεσίας μέχρι την ημερομηνία αναφοράς. Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας και η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών προεξοφλούνται, επειδή οι πληρωμές των συντάξεων αρχίζουν από την ηλικία των 65 ετών.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 11: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΚΑΤΟΧΥΡΩΜΕΝΑ ΕΝΑΝΤΙ ΜΗ ΚΑΤΟΧΥΡΩΜΕΝΑ)**

*Ένα πρόγραμμα πληρώνει ένα ωφέλημα \$100 για κάθε έτος υπηρεσίας. Τα ωφέληματα κατοχυρώνονται μετά από 10 χρόνια υπηρεσίας.*

Ένα ωφέλημα \$100 κατανέμεται κάθε έτος. Σε καθένα από τα πρώτα 10 έτη, το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας και η παρούσα αξία της υποχρέωσης αντικατοπτρίζουν την πιθανότητα ο υπάλληλος να μην ολοκληρώσει 10 χρόνια υπηρεσίας.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 12: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΚΑΤΟΧΥΡΩΜΕΝΑ ΕΝΑΝΤΙ ΜΗ ΚΑΤΟΧΥΡΩΜΕΝΑ)**

*Ένα πρόγραμμα πληρώνει ένα ωφέλημα \$100 για κάθε έτος υπηρεσίας, εξαιρουμένης της υπηρεσίας πριν από την ηλικία των 25. Τα ωφέληματα κατοχυρώνονται αμέσως.*

Κανένα ωφέλημα δεν κατανέμεται στην υπηρεσία πριν από την ηλικία των 25 ετών επειδή η υπηρεσία πριν από αυτήν την ημερομηνία δεν οδηγεί σε ωφέληματα (υπό όρους ή άνευ όρων). Ένα ωφέλημα ύψους \$100 κατανέμεται σε κάθε επόμενο έτος.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 13: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΧΡΟΝΙΑ)**

*Ένα πρόγραμμα πληρώνει εφάπαξ ωφέλημα \$1.000 που κατοχυρώνεται μετά από 10 χρόνια υπηρεσίας. Το πρόγραμμα δεν παρέχει καμία περαιτέρω παροχή για μεταγενέστερη υπηρεσία.*

Ένα ωφέλημα ύψους \$100 (\$1.000 διαιρούμενο σε 10) κατανέμεται σε καθένα από τα πρώτα 10 χρόνια. Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας σε καθένα από τα πρώτα 10 χρόνια αντικατοπτρίζει την πιθανότητα ο εργαζόμενος να μην ολοκληρώσει 10 χρόνια υπηρεσίας. Κανένα ωφέλημα δεν κατανέμεται στα επόμενα έτη.

## **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 14: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΧΡΟΝΙΑ)**

*Ένα πρόγραμμα πληρώνει εφάπαξ ωφέλημα εξόδου \$2.000 σε όλους τους υπαλλήλους που εξακολουθούν να εργάζονται σε ηλικία 55 ετών μετά από 20 χρόνια υπηρεσίας, ή που εξακολουθούν να εργάζονται σε ηλικία 65 ετών, ανεξάρτητα από τη διάρκεια υπηρεσίας τους.*

Για υπαλλήλους που προσλαμβάνονται πριν από την ηλικία των 35 ετών, η υπηρεσία οδηγεί πρώτα σε ωφελήματα βάσει του προγράμματος στην ηλικία των 35 ετών (ένας υπάλληλος θα μπορούσε να φύγει στην ηλικία των 30 ετών και να επιστρέψει στην ηλικία των 33 ετών, χωρίς να επηρεάζεται το ποσό ή ο χρόνος των ωφελημάτων). Αυτά τα ωφελήματα εξαρτώνται από την περαιτέρω υπηρεσία. Επίσης, η υπηρεσία πέρα από την ηλικία των 55 ετών δε θα οδηγήσει σε σημαντικά ποσά περαιτέρω ωφελημάτων. Για αυτούς τους υπαλλήλους, η οντότητα κατανέμει ωφελήματα ύψους \$100 (\$2.000 διαιρούμενο σε 20) σε κάθε έτος από την ηλικία των 35 έως την ηλικία των 55 ετών.

Για τους υπαλλήλους που προσλαμβάνονται μεταξύ των ηλικιών 35 και 45 ετών, η υπηρεσία πέραν των είκοσι ετών δε θα οδηγήσει σε σημαντικό ποσό επιπλέον ωφελημάτων. Για αυτούς τους υπαλλήλους, η οντότητα αποδίδει ωφέλημα ύψους \$100 (\$2.000 διαιρούμενο σε 20) σε καθένα από τα πρώτα 20 χρόνια.

Για έναν υπάλληλο που προσλαμβάνεται στην ηλικία των 55 ετών, η υπηρεσία πέραν των 10 ετών δε θα οδηγήσει σε σημαντικό ποσό επιπλέον ωφελημάτων. Για αυτόν τον υπάλληλο, η οντότητα αποδίδει ωφέλημα ύψους \$200 (\$2.000 διαιρούμενο σε 10) σε καθένα από τα πρώτα 10 χρόνια.

Για όλους τους υπαλλήλους, το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας και η παρούσα αξία της υποχρέωσης αντικατοπτρίζουν την πιθανότητα ο υπάλληλος να μην ολοκληρώσει την απαραίτητη περίοδο υπηρεσίας.

## **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 15: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΧΡΟΝΙΑ)**

*Ένα ιατρικό πρόγραμμα μετά την έξοδο από την υπηρεσία αποζημιώνει το 40% των ιατρικών εξόδων ενός υπαλλήλου μετά την έξοδο από την υπηρεσία εάν ο υπάλληλος αποχωρήσει μετά από περισσότερα από 10 και λιγότερο από 20 χρόνια υπηρεσίας, και 50% αυτών των δαπανών εάν ο εργαζόμενος αποχωρήσει μετά από 20 ή περισσότερα χρόνια υπηρεσίας.*

Σύμφωνα με τον τύπο ωφελημάτων του προγράμματος, η οντότητα αποδίδει το 4% της παρούσας αξίας των αναμενόμενων ιατρικών εξόδων (40% διαιρούμενο σε 10) σε καθένα από τα πρώτα δέκα χρόνια και 1% (10% διαιρούμενο σε 10) σε καθένα από τα δεύτερα 10 χρόνια. Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας για κάθε έτος αντικατοπτρίζει την πιθανότητα ο υπάλληλος να μην ολοκληρώσει την απαραίτητη περίοδο υπηρεσίας για να δικαιούται μέρος ή όλες τις παροχές. Για υπαλλήλους που αναμένεται να αποχωρήσουν εντός 10 ετών, δεν αποδίδεται καμία παροχή.

## **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 16: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΝΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ ΣΕ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΧΡΟΝΙΑ)**

**Ένα ιατρικό πρόγραμμα μετά την έξοδο από την υπηρεσία αποζημιώνει το 10% των ιατρικών εξόδων ενός υπαλλήλου μετά την έξοδο από την υπηρεσία εάν ο υπάλληλος αποχωρήσει μετά από περισσότερα από 10 και λιγότερο από 20 χρόνια υπηρεσίας, και 50% αυτών των δαπανών εάν ο υπάλληλος αποχωρήσει μετά από 20 ή περισσότερα χρόνια υπηρεσίας.**

Η υπηρεσία σε μεταγενέστερα χρόνια θα οδηγήσει σε σημαντικά υψηλότερο επίπεδο ωφελημάτων από ό,τι τα προηγούμενα χρόνια. Επομένως, για υπαλλήλους που αναμένεται να αποχωρήσουν μετά από 20 ή περισσότερα χρόνια, η οντότητα αποδίδει ωφέλημα σε σταθερή βάση σύμφωνα με την παράγραφο 3.2.2.2 § 2. Η υπηρεσία πέραν των 20 χρόνων δε θα οδηγήσει σε σημαντικό ποσό περαιτέρω ωφελημάτων. Ως εκ τούτου, το ωφέλημα που αποδίδεται σε καθένα από τα πρώτα 20 χρόνια είναι 2,5% της παρούσας αξίας της αναμενόμενης ιατρικής δαπάνης (50% διαιρούμενο σε 20).

Για υπαλλήλους που αναμένεται να αποχωρήσουν μεταξύ 10 και 20 χρόνων, το επίδομα που αποδίδεται σε καθένα από τα πρώτα 10 χρόνια είναι 1% της παρούσας αξίας της αναμενόμενης ιατρικής δαπάνης. Για αυτούς τους υπαλλήλους,, δεν αποδίδεται κανένα ωφέλημα στην υπηρεσία μεταξύ του τέλους του 10ου έτους και της εκτιμώμενης ημερομηνίας αποχώρησης. Για υπαλλήλους που αναμένεται να αποχωρήσουν εντός 10 ετών, δεν αποδίδεται κανένα ωφέλημα.

## **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 17: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΠΑΡΟΧΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΝ)**

**Οι υπάλληλοι δικαιούνται ωφέλημα 3% του τελικού μισθού για κάθε έτος υπηρεσίας πριν από την ηλικία των 55 ετών. Το ωφέλημα 3% του εκτιμώμενου τελικού μισθού αποδίδεται σε κάθε έτος έως την ηλικία των 55 ετών.**

Αυτή είναι η ημερομηνία κατά την οποία περαιτέρω υπηρεσία από τον υπάλληλο δεν θα οδηγήσει σε σημαντικό ποσό περαιτέρω παροχών βάσει του προγράμματος. Κανένα ωφέλημα δεν αποδίδεται στην υπηρεσία μετά από αυτήν την ηλικία.

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 18: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΩΦΕΛΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ (ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΙΣΘΩΝ)

Οι υπάλληλοι δικαιούνται φιλοδώρημα για υπηρεσίες που παρέχονται ως εξής:

Για υπηρεσία έως και συμπεριλαμβανομένης της 31/12/2012:

$$\text{Ετήσιες συνταξιοδοτικές απολαβές κατά την ημερομηνία αφυπηρέτησης} \times \frac{\text{Μήνες υπηρεσίας}^A \text{ (μέγιστο 400)}}{800} \times \frac{14}{3}$$

Για υπηρεσία από 1/1/2013 και μεταγενέστερα:

$$\text{Μέσος ακαθάριστος μισθός προσαρμοσμένος με την αξία της ισχύουσας ασφαλιστικής μονάδας του Ταμείου Κ.Α.} \times \frac{\text{Μήνες υπηρεσίας}^B \text{ (μέγιστο } A+B=400\text{)}}{800} \times \frac{14}{3}$$

Η τρέχουσα περίοδος αναφοράς 2016 μόλις έληξε. Ένας υπάλληλος εργάζεται για την οντότητα από την 1/8/1999 και αναμένεται να αφυπηρετήσει στις 30/6/2038 (467 μήνες). Οι αναλογιστικές μελέτες έχουν υπολογίσει την πληρωμή του φιλοδωρήματος του/της ως \$150.000.

Η ημερομηνία κατά την οποία η περαιτέρω υπηρεσία από τον υπάλληλο δε θα οδηγήσει σε σημαντικό ποσό περαιτέρω ωφελημάτων βάσει του προγράμματος, εκτός από περαιτέρω αυξήσεις μισθών (παράγραφος 3.2.2.2 §1 (β)) είναι 30/11/2032 (1/8/1999 + 400 μήνες).

Το ωφέλημα που κατανέμεται κάθε χρόνο (από το 1999 έως το 2032) είναι  $\$150.000 \times 12/400 = \$4.500,00$ , με εξαίρεση το 1999 και το 2032, όπου το ωφέλημα είναι  $\$1.875,00$  ( $\$4.500,00 \times 5/12$ ) και  $\$4.125,00$  ( $\$4.500,00 \times 11/12$ ) αντίστοιχα.

Το ωφέλημα που κατανέμεται στο 2016 (τρέχον έτος) είναι  $\$4.500,00$  και για τα τρέχοντα και τα προηγούμενα χρόνια (1/8/1999 - 31/12/2016) είναι  $\$78.375,00$  ( $\$4.500,00 \times 5/12$  (για το 1999) +  $\$4.500,00 \times 17$  έτη (από το 2000 έως το 2016)).

Εάν το προεξοφλητικό επιτόκιο είναι 10% ετησίως, η τελική υποχρέωση για την περίοδο αναφοράς που λήγει στις 31/12/2016 είναι:  $\$78.375,00 \times \frac{1}{1,10^{22}} = \$9.628,05$  (22 είναι τα χρόνια μέχρι την πληρωμή).

Το 2017, η αρχική υποχρέωση θα είναι  $\$9.628,05$ , ο τόκος  $\$962,81$  ( $10\% \times \$9.628,05$ ) και το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας είναι  $\$608,09$  ( $\$4.500,00 \times \frac{1}{1,10^{21}}$ ). Επομένως, η τελική υποχρέωση θα είναι  $\$11.198,95$ .

Δεδομένου ότι δεν υπάρχουν αλλαγές στις αναλογιστικές παραδοχές, οι παραπάνω υπολογισμοί θα συνεχιστούν με τον ίδιο τρόπο μέχρι το 2032. Το 2032, η αρχική υποχρέωση (1/1/2032) θα είναι  $\$74.856,94$  ( $(\$4.500 \times 5/12 + \$4.500 \times 32) \times 1/1,10^7$ ), ο τόκος  $\$7.485,69$  ( $10\% \times \$74.856,94$ ) και το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας είναι  $\$2.328,45$  ( $\$4.125 \times 1/1,10^6$ ). Επομένως, η τελική υποχρέωση θα είναι  $\$84.671,09$ .

Κανένα ωφέλημα δεν αποδίδεται στην υπηρεσία από το 2033 και μετά, θα υπάρξει μόνο προεξόφληση.

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 19: ΑΛΛΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Οι υπάλληλοι μιας οντότητας δημόσιου τομέα δικαιούνται άδεια ανάπαυσης 24 εργάσιμων ημερών ετησίως. Κάθε υπάλληλος δικαιούται να μεταφέρει έως και 13 μη χρησιμοποιημένες ετήσιες άδειες ανάπαυσης από το ένα έτος στο άλλο, με μέγιστο συσσωρευμένο όριο 70 ημέρες. Η συσσωρευμένη άδεια ανάπαυσης μπορεί να ληφθεί ανά πάσα στιγμή έως ότου ο εργαζόμενος εγκαταλείψει τον οργανισμό.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20X6, το επιτόκιο που χρησιμοποιήθηκε για την προεξόφληση άλλων υποχρεώσεων μακροπρόθεσμων ωφελημάτων προσωπικού εκτιμήθηκε σε 10%. Επιπλέον, ένας υπάλληλος που αναμένεται να αφυπηρετήσει το 20X9 έχει το ακόλουθο αρχείο αδειών ανάπαυσης:

Μισθός (ανά ώρα εργασίας το 20X6): \$26,23 (που μεταφράζεται σε \$196,73 ανά ημέρα = \$26,23 ανά ώρα εργασίας x 7,5 ώρες εργασίας ανά ημέρα)

Ετήσια αύξηση του μισθού ανά ώρα εργασίας: \$1,07 (που μεταφράζεται σε \$8,03 ανά ημέρα = \$1,07 ανά ώρα εργασίας x 7,5 ώρες εργασίας ανά ημέρα)

Συσσωρευμένη άδεια ανάπαυσης την 1η Ιανουαρίου 20X6: 62 ημέρες

Άδεια ανάπαυσης που λήφθηκε το 20X6: 19

Συσσωρευμένη άδεια αναπαύσεως στις 31 Δεκεμβρίου 20X6: 67 ημέρες (62 αρχικό υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 20X6 + 5 ημέρες άδειας ανάπαυσης που δε χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια του 20X6)

Η αναμενόμενη άδεια ανάπαυσης που θα ληφθεί το 20X7: 20 ημέρες (μη χρησιμοποιημένη άδεια (4 ημέρες), για να μεταφερθεί στο 20X7: 3 ημέρες. Η 4<sup>η</sup> ημέρα άδεια ανάπαυσης που αναμένεται να μην χρησιμοποιηθεί θα παρέλθει καθώς ο υπάλληλος μπορεί να μεταφέρει μόνο 3 ημέρες στο 20X7 καθώς το μέγιστο όριο συσσώρευσης είναι 70 ημέρες)

Η αναμενόμενη άδεια ανάπαυσης που θα ληφθεί το 20X8: 24 ημέρες

Η συσσωρευμένη άδεια αναπαύσεως που αναμένεται να ληφθεί το έτος αφυπηρέτησης, δηλαδή 20X9.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20X6, η υποχρέωση της οντότητας για άδειες ανάπαυσης εργάσιμων ημερών είναι \$11.115,66, υπολογιζόμενη ως εξής:

Αναμενόμενη άδεια ανάπαυσης που θα ληφθεί το 20X9 (έτος αφυπηρέτησης): 67 ημέρες x \$220,82 (μισθός ανά ημέρα το 20X9 = \$196,73 (μισθός 20X6) + \$8,03 ετήσια αύξηση x 3 έτη) ÷ 1,103 συντελεστής προεξόφλησης για 3 χρόνια = **\$11,115,66.**

Αρχική υποχρέωση (1 Ιανουαρίου 20X6) = 62 ημέρες (μη χρησιμοποιημένη άδεια ανάπαυσης που θα μεταφερθεί για χρήση το 20X9) x \$220,82 (μισθός ανά ημέρα το 20X9 = \$196,73 (μισθός 20X6) + ετήσια αύξηση \$8,03 x 3 έτη) ÷ 1,104 συντελεστής προεξόφλησης για 4 χρόνια = **\$9.351,03.**

Τόκος = \$9.351,03 x 10% = **\$935,10**

Τρέχουσα υπηρεσία (για το 20X6) = 5 μέρες (μη χρησιμοποιημένης άδειας που θα μεταφερθεί για να χρησιμοποιηθεί το 20X9) x \$220,82 (μισθός ανά ημέρα το 20X9 = \$196,73 (20X6 μισθός) + ετήσια αύξηση \$8,03 x 3 χρόνια) ÷ 1.10<sup>3</sup> συντελεστής προεξόφλησης για 3 χρόνια = **\$829,53.**



Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ7, η υποχρέωση της οντότητας για άδειες ανάπαυσης εργασιμων ημερών είναι \$12.774,71, υπολογιζόμενη ως εξής:

Αναμενόμενη άδεια που θα ληφθεί το 20Χ9 (έτος αφυπηρέτησης): 70 ημέρες x \$220,82 (μισθός ανά ημέρα το 20Χ9 = \$196,73 (μισθός 20Χ6) + \$8,03 ετήσια αύξηση x 3 έτη) ÷ 1,102 συντελεστής προεξόφλησης για 2 χρόνια = **\$12.774,71**.

Αρχική υποχρέωση (1 Ιανουαρίου 20Χ7) = 67 ημέρες (μη χρησιμοποιημένη άδεια ανάπαυσης που θα μεταφερθεί για χρήση το 20Χ9) x \$220,82 (μισθός ανά ημέρα το 20Χ9 = \$196,73 (μισθός 20Χ6) + ετήσια αύξηση \$8,03 x 3 έτη) ÷ 1,1033 συντελεστής προεξόφλησης για 3 χρόνια = **\$11.115,66**.

Τόκος = \$11.115,66 x 10% = **\$1.111,56**

Τρέχουσα υπηρεσία (για το 20Χ7) = 3 μέρες (μη χρησιμοποιημένη άδειας που μεταφέρθηκε για να χρησιμοποιηθεί το 20Χ9) x \$220,82 (μισθός ανά ημέρα το 20Χ9 = \$196,73 (20Χ6 μισθός) + ετήσια αύξηση \$8,03 x 3 χρόνια) ÷ 1.10<sup>2</sup> συντελεστής προεξόφλησης για 2 χρόνια = **\$547,49**.

Η δέσμευση και το έξοδο μπορούν να αναλυθούν ως εξής:

	20Χ6	20Χ7	20Χ8	20Χ9
Αρχική δέσμευση	9.351,03	11.115,66	12.774,71	14.052,18
Τόκος 10%	935,10	1.111,56	1.277,47	1.405,22
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	829,53	547,49	0	0
Τελική δέσμευση	<u>11.115,66</u>	<u>12.774,71</u>	<u>14.052,18</u>	<u>15.457,40</u>

Σημειώσεις:

1. Η αρχική δέσμευση είναι η παρούσα αξία των ωφελημάτων η οποία κατανέμεται στα προηγούμενα έτη.
2. Το κόστος τρέχουσας υπηρεσίας είναι η παρούσα αξία των ωφελημάτων που κατανέμεται στο τρέχον έτος.
3. Η τελική δέσμευση είναι η παρούσα αξία των ωφελημάτων που κατανέμεται στο τρέχον και στα προηγούμενα έτη.



## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 20: ΩΦΕΛΗΜΑΤΑ ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΥ

Το Δεκέμβριο του 20Χ6, ως αποτέλεσμα των μειώσεων, μια οντότητα δημόσιου τομέα έκανε μια δημόσια ανακοίνωση της δέσμευσής της για ένα σχέδιο να κλείσει οριστικά ένα τμήμα που θα επηρεάσει την απασχόληση 300 υπαλλήλων (προγραμματισμένο κλείσιμο στις 30 Ιουνίου 20Χ7). Η οντότητα επιθυμεί να διατηρήσει το πολύ 50 υπαλλήλους και ως εκ τούτου προσέφερε στους υπαλλήλους της την επιλογή ενός πακέτου οικειοθελούς αποχώρησης που υπολογίζεται ως \$15 εκατομμύρια για όλους τους υπαλλήλους ή μείωση κατά 20% των ακαθάριστων μισθών. Αναμένεται ότι το 90% των υπαλλήλων θα αποδεχτεί την προσφορά οικειοθελούς αποχώρησης.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, η οντότητα έχει την τρέχουσα υποχρέωση να καταβάλει ωφελήματα τερματισμού στο 90% των υπαλλήλων που αναμένεται να αποδεχτούν την προσφορά.

Στις 31 Δεκεμβρίου 20Χ6, η οντότητα θα μπορούσε να χειριστεί λογιστικά την υποχρέωση των ωφελημάτων τερματισμού που προκύπτουν από την προαναφερθείσα δέσμευση ως εξής:

<b>DR</b>	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (Ωφελήματα Τερματισμού)	\$13.5 εκατομμύρια
<b>CR</b>	Προβλέψεις για ωφελήματα τερματισμού	\$13.5 εκατομμύρια

Για να αναγνωρίσει την υποχρέωση των ωφελημάτων τερματισμού που προκύπτουν από τη δέσμευση να κλείσει ένα τμήμα.