

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 38 Γνωστοποίηση Συμμετοχών σε Άλλες Οντότητες, όπως υιοθετήθηκε από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Γνωστοποίηση Συμμετοχών σε Άλλες Οντότητες

Ομάδα έργου ΔΛΠΔΤ (από τη Χριστίνα Παραδισιώτη)

Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

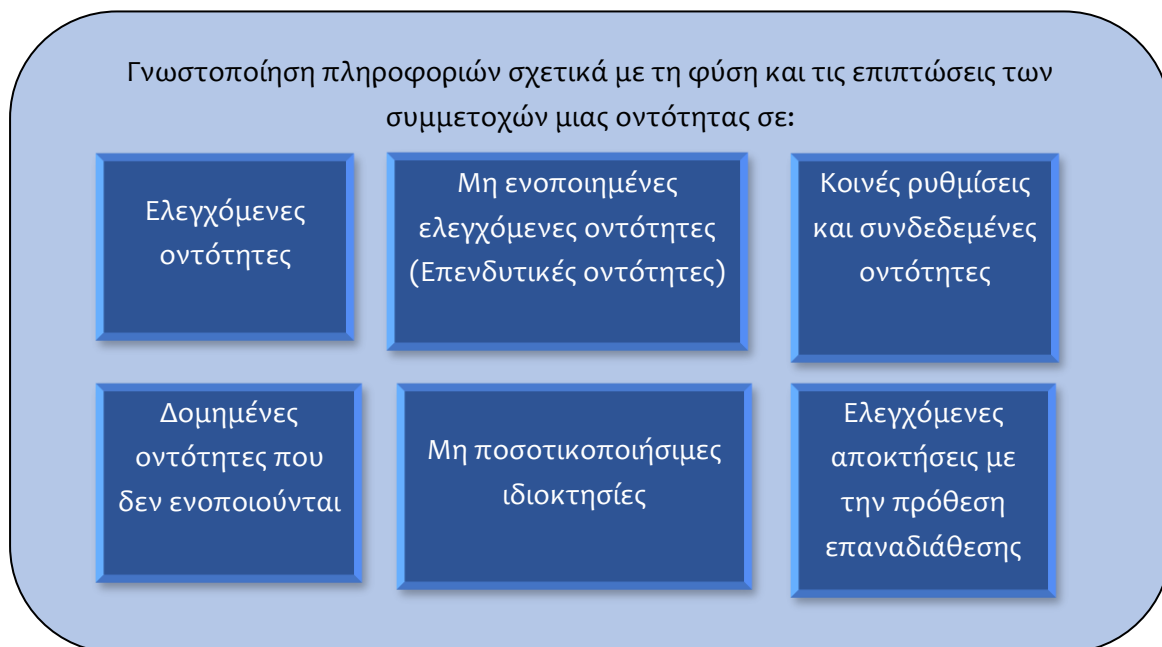
Ημερομηνία: 30 Απριλίου 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	1
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2
1.1 Επισκόπηση	2
1.2 Στόχοι	2
1.3 Πεδίο Εφαρμογής	2
1.4 Ορισμοί.....	4
2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ	7
2.1 Γενικά	7
2.2 Σημαντικές Κρίσεις και Παραδοχές	7
2.3 Κατάσταση Επενδυτικής Οντότητας	8
2.4 Συμμετοχές σε Ελεγχόμενες Οντότητες	8
2.5 Συμμετοχές σε μη Ενοποιημένες Ελεγχόμενες Οντότητες (Επενδυτικές Οντότητες).....	11
2.6 Συμμετοχές σε Κοινές Ρυθμίσεις και Συνδεδεμένες Οντότητες	12
2.7 Συμμετοχές σε Δομημένες Οντότητες που δεν Ενοποιούνται	15
2.8 Μη-Ποσοτικοποιήσιμα Μερίδια Συμμετοχής.....	16
2.9 Ελεγχόμενες Συμμετοχές που Αποκτήθηκαν με την Πρόθεση Επαναδιάθεσης	17
3. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	18
4. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ	18
5. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ	18

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ



1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι η γνωστοποίηση πληροφοριών, οι οποίες θα επιτρέψουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν:

- (α) Τη φύση και τους κινδύνους που συνδέονται με τη συμμετοχή της οντότητας σε ελεγχόμενες οντότητες, μη ενοποιημένες ελεγχόμενες οντότητες, από κοινού ρυθμίσεις και συνδεδεμένες οντότητες και δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται, και
- (β) Τις επιπτώσεις αυτών των συμμετοχών στη χρηματοοικονομική θέση, στη χρηματοοικονομική επίδοση και στις ταμειακές ροές της οντότητας.

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

1.3 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Μια οντότητα που ετοιμάζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τη λογιστική βάση των δεδουλευμένων θα εφαρμόσει αυτή την πολιτική για τη γνωστοποίηση

πληροφοριών σχετικά με τη συμμετοχή της σε ελεγχόμενες οντότητες, μη ενοποιημένες ελεγχόμενες οντότητες, από κοινού ρυθμίσεις και συνδεδεμένες οντότητες και δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται. Αυτή η λογιστική πολιτική εφαρμόζεται από οντότητα που έχει συμμετοχή σε οποιοσδήποτε από τις ακόλουθες οντότητες:

- (α) Ελεγχόμενες οντότητες,
- (β) Κοινές ρυθμίσεις (δηλαδή κοινές επιχειρήσεις ή κοινοπραξίες),
- (γ) Συνδεδεμένες οντότητες, ή

Δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται. Αυτή η λογιστική πολιτική **δεν** ισχύει για:

- (α) Τα βραχυπρόθεσμα ωφελήματα μετά την έξοδο από την υπηρεσία ή άλλα μακροπρόθεσμα ωφελήματα προσωπικού, για τα οποία ισχύει η λογιστική πολιτική «Ωφελήματα Προσωπικού».
- (β) Τις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις μιας οντότητας, στις οποίες εφαρμόζεται η λογιστική πολιτική για τις «Ξεχωριστές Οικονομικές Καταστάσεις». Ωστόσο:
 - I. Εάν μια οντότητα έχει συμφέροντα σε δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται και ετοιμάζει ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις ως τις μοναδικές οικονομικές της καταστάσεις, εφαρμόζει τις απαιτήσεις της παραγράφου 2.7 κατά την ετοιμασία αυτών των ξεχωριστών οικονομικών καταστάσεων.
 - II. Μια επενδυτική οντότητα που καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις στις οποίες όλες οι ελεγχόμενες οντότητες της αποτιμώνται στη δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος σύμφωνα με την παράγραφο 4 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», παρουσιάζει τις γνωστοποιήσεις σχετικά με επενδυτικές οντότητες που απαιτούνται από την παρούσα λογιστική πολιτική.
- (γ) Μια συμμετοχή που κατέχεται από οντότητα που συμμετέχει, αλλά δεν έχει από κοινού έλεγχο μιας κοινής ρύθμισης, εκτός εάν αυτή η συμμετοχή έχει ως αποτέλεσμα σημαντική επιρροή στη ρύθμιση ή αποτελεί συμμετοχή σε δομημένη οντότητα.
- (δ) Μια συμμετοχή σε άλλη οντότητα που αναγνωρίζεται σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα». Ωστόσο, μια οντότητα θα εφαρμόσει αυτήν την λογιστική πολιτική:
 - I. Όταν η συμμετοχή αυτή είναι συμμετοχή σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία που σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τις «Επενδύσεις σε συνδεδεμένες οντότητες και κοινοπραξίες» επιμετρείται στη δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, ή
 - II. Όταν η συμμετοχή αυτή, είναι συμμετοχή σε μια δομημένη οντότητα που δεν ενοποιείται.

1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

Συνδεδεμένη οντότητα είναι μια οντότητα στην οποία ο επενδυτής έχει σημαντική επιρροή.

Δεσμευτική ρύθμιση είναι μια ρύθμιση που παρέχει εκτελεστά δικαιώματα και υποχρεώσεις στα συμβαλλόμενα μέρη σαν να ήταν υπό μορφή σύμβασης. Περιλαμβάνει δικαιώματα από συμβάσεις ή άλλα νομικά δικαιώματα.

Το δικαίωμα ιδιοκτησίας σε μια άλλη οντότητα αναφέρεται στη συμμετοχή στην οντότητα, μέσω δεσμευτικών ρυθμίσεων ή με άλλο τρόπο που εκθέτει μια οντότητα σε κυμαινόμενα οφέλη από την απόδοση της άλλης οντότητας. Ένα δικαίωμα ιδιοκτησίας σε μια άλλη οντότητα μπορεί να αποδειχθεί, μεταξύ άλλων, μέσω της κατοχής συμμετοχικών ή χρεωστικών τίτλων, καθώς και μέσω άλλων μορφών συμμετοχής, όπως η παροχή χρηματοδότησης, η υποστήριξη ρευστότητας, η πιστωτική ενίσχυση και οι εγγυήσεις. Περιλαμβάνει τα μέσα με τα οποία μια οντότητα έχει έλεγχο ή από κοινού έλεγχο ή σημαντική επιρροή σε άλλη οντότητα. Μια οντότητα δεν έχει απαραίτητα δικαίωμα ιδιοκτησίας σε μια άλλη οντότητα αποκλειστικά λόγω μιας τυπικής σχέσης χρηματοδότη / χρηματολήπτη ή πελάτη / προμηθευτή.

Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι οι οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας στην οποία τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια, τα έσοδα, τα έξοδα και οι ταμειακές ροές της ελέγχουσας οντότητας και των ελεγχόμενων οντοτήτων της ετοιμάζονται ως εκείνες μιας ενιαίας οικονομικής οντότητας.

Έλεγχος - Μια οντότητα ελέγχει μια άλλη οντότητα όταν η οντότητα εκτίθεται ή έχει δικαιώματα σε μεταβλητά οφέλη από τη συμμετοχή της σε μια άλλη οντότητα και έχει τη δυνατότητα να επηρεάσει τη φύση ή το ποσό αυτών των οφελών μέσω της εξουσίας της έναντι της άλλης οντότητας.

Ελεγχόμενη οντότητα είναι μια οντότητα που ελέγχεται από άλλη οντότητα.

Ελέγχουσα οντότητα είναι μια οντότητα που ελέγχει μία ή περισσότερες οντότητες.

Η οικονομική οντότητα είναι μια ελέγχουσα οντότητα και οι ελεγχόμενες οντότητες της.

Η μέθοδος της καθαρής θέσης είναι μια μέθοδος λογιστικής, κατά την οποία η επένδυση αναγνωρίζεται αρχικά στο κόστος και στη συνέχεια προσαρμόζεται για να αναγνωριστεί η αλλαγή, μετά την απόκτηση, στο μερίδιο του επενδυτή στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια της συνδεδεμένης οντότητας ή της κοινοπραξίας. Το πλεόνασμα ή το έλλειμμα του επενδυτή περιλαμβάνει το μερίδιό του στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της συνδεδεμένης οντότητας ή της κοινοπραξίας και τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια του επενδυτή περιλαμβάνουν το μερίδιό του στις μεταβολές στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια της συνδεδεμένης οντότητας ή της κοινοπραξίας που δεν έχουν αναγνωριστεί στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας.

Η επενδυτική οντότητα είναι μια οντότητα που:

- (α) Λαμβάνει κεφάλαια από έναν ή περισσότερους επενδυτές με σκοπό να παρέχει σε αυτούς τους επενδυτές υπηρεσίες διαχείρισης επενδύσεων,
- (β) Έχει σκοπό την επένδυση κεφαλαίων αποκλειστικά για αποδόσεις από ανατίμηση κεφαλαίου, έσοδα από επενδύσεις ή και τα δύο, και
- (γ) Μετρά και αξιολογεί την απόδοση όλων των επενδύσεών της σε δίκαιη αξία.

Η κοινή ρύθμιση είναι μια ρύθμιση στην οποία δύο ή περισσότερα μέρη έχουν κοινό έλεγχο.

Κοινός έλεγχος είναι ο συμβατικός συμφωνημένος διαμοιρασμός του ελέγχου μιας διαρρύθμισης, ο οποίος υφίσταται μόνο όταν οι αποφάσεις σχετικά με τις σχετικές δραστηριότητες απαιτούν την ομόφωνη συναίνεση των μερών που μοιράζονται τον έλεγχο.

Η κοινή επιχείρηση είναι μια κοινή διαρρύθμιση με την οποία τα μέρη που έχουν από κοινού έλεγχο της διαρρύθμισης έχουν δικαιώματα επί των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεις για τις υποχρεώσεις που σχετίζονται με τη διαρρύθμιση.

Κοινοπραξία είναι μια κοινή διαρρύθμιση στην οποία τα συμβαλλόμενα μέρη, τα οποία ασκούν από κοινού έλεγχο της διαρρύθμισης έχουν δικαιώματα επί των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της διαρρύθμισης.

Η μη ελεγχόμενη συμμετοχή αντιπροσωπεύει τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια σε ελεγχόμενη οντότητα που δεν κατανέμονται, άμεσα ή έμμεσα, στην ελέγχουσα οντότητα.

Οι σχετικές δραστηριότητες είναι οι δραστηριότητες της δυνητικά ελεγχόμενης οντότητας που επηρεάζουν σημαντικά τη φύση ή το ποσό των οφελών που λαμβάνει μια οντότητα από τη συμμετοχή της στην άλλη οντότητα.

Τα έσοδα από μια δομημένη οντότητα περιλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται σε, επαναλαμβανόμενες και μη επαναλαμβανόμενες αμοιβές, τόκους, μερίσματα ή παρόμοιες διανομές, κέρδη ή ζημίες από την επανεκτίμηση ή παύση αναγνώρισης σε δομημένες οντότητες και κέρδη ή ζημίες από τη μεταφορά περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στη δομημένη οντότητα.

Ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις είναι εκείνες που παρουσιάζονται από μια οντότητα, στις οποίες η οντότητα θα μπορούσε να επιλέξει, με την επιφύλαξη των απαιτήσεων αυτής της λογιστικής πολιτικής, να αναγνωρίσει τις επενδύσεις της σε ελεγχόμενες οντότητες, κοινοπραξίες και συνδεδεμένες οντότητες είτε σε κόστος, είτε σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα», είτε χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης, όπως περιγράφεται στη λογιστική πολιτική για τις «Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες Οντότητες και Κοινοπραξίες».

Ξεχωριστή δομή είναι μια ξεχωριστά αναγνωρίσιμη χρηματοοικονομική δομή, συμπεριλαμβανομένων ξεχωριστών νομικών οντοτήτων ή οντοτήτων που αναγνωρίζονται από το νόμο, ανεξάρτητα από το εάν αυτές οι οντότητες έχουν νομική υπόσταση.

Σημαντική επιρροή είναι το δικαίωμα συμμετοχής στις αποφάσεις της οικονομικής και επιχειρηματικής πολιτικής μιας άλλης οντότητας, χωρίς όμως να πρόκειται για έλεγχο ή από κοινού έλεγχο των εν λόγω πολιτικών.

Μια **δομημένη οντότητα** είναι:

- α) Στην περίπτωση οντοτήτων όπου οι διοικητικές ρυθμίσεις ή η νομοθεσία είναι συνήθως ο κατεξοχήν παράγοντας καθορισμού ελέγχου, ως δομημένη ορίζεται μια οντότητα που έχει σχεδιαστεί με τρόπο ώστε οι διοικητικές ρυθμίσεις ή η νομοθεσία να μην αποτελούν τον κυρίαρχο παράγοντα για να αποφασιστεί ποιος ελέγχει την οντότητα, όπως όταν οι δεσμευτικές ρυθμίσεις είναι σημαντικές για τον καθορισμό του ελέγχου της οντότητας και οι σχετικές δραστηριότητες κατευθύνονται μέσω δεσμευτικών ρυθμίσεων, ή
- β) Στην περίπτωση οντοτήτων όπου τα δικαιώματα ψήφου ή παρόμοια δικαιώματα είναι συνήθως ο κατεξοχήν παράγοντας καθορισμού ελέγχου, ως δομημένη ορίζεται μια οντότητα που έχει σχεδιαστεί με τρόπο ώστε τα δικαιώματα ψήφου ή παρόμοια δικαιώματα να μην αποτελούν τον κυρίαρχο παράγοντα για να αποφασιστεί ποιος ελέγχει την οντότητα, όπως όταν οποιοδήποτε δικαίωμα ψήφου αφορά μόνο διοικητικά καθήκοντα και οι σχετικές δραστηριότητες κατευθύνονται μέσω δεσμευτικών ρυθμίσεων.

Παραδείγματα οντοτήτων που θεωρούνται δομημένες οντότητες περιλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται σε:

- Μια εταιρική σχέση που ιδρύεται και κατευθύνεται από δεσμευτικές ρυθμίσεις μεταξύ της κυβέρνησης και οντότητας του ιδιωτικού τομέα και η οποία δεν είναι κοινοπραξία.
- Δομές τιτλοποίησης (Securitisation vehicles), όπου ο όρος «τιτλοποίηση» σημαίνει τη δραστηριότητα με την οποία μια δομή τιτλοποίησης αποκτά ή αναλαμβάνει κινδύνους που συνδέονται με δάνεια, αγαθά ή υποχρεώσεις αποδεκτά από τρίτο μέρος με την έκδοση μεταβιβαζόμενων τίτλων, η αξία ή η απόδοση των οποίων εξαρτάται από αυτούς τους κινδύνους.
- Χρηματοδότηση που βασίζεται σε περιουσιακά στοιχεία.
- Μερικά επενδυτικά κεφάλαια.

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

2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ

2.1 ΓΕΝΙΚΑ

Για την επίτευξη των στόχων αυτής της λογιστικής πολιτικής μια οντότητα γνωστοποιεί:

- (α) Τις σημαντικές κρίσεις και παραδοχές που έκανε για τον προσδιορισμό:
 - i. Της φύσης της συμμετοχής της σε άλλη οντότητα ή ρύθμιση,
 - ii. Του είδους της κοινής ρύθμισης στην οποία έχει συμμετοχή, και
 - iii. Του ότι πληροί τον ορισμό μιας επενδυτικής οντότητας, εάν ισχύει, και
- (β) Πληροφορίες για τη συμμετοχή της σε:
 - i. Ελεγχόμενες οντότητες,
 - ii. Κοινές ρυθμίσεις και συνδεδεμένες οντότητες,
 - iii. Δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται,
 - iv. Μη ποσοτικοποιήσιμα δικαιώματα ιδιοκτησίας, και
 - v. Ελεγχόμενες συμμετοχές που αποκτήθηκαν με σκοπό τη διάθεση.

Η οντότητα θα γνωστοποιήσει οποιοσδήποτε πρόσθετες πληροφορίες είναι απαραίτητες για την επίτευξη των στόχων αυτής της λογιστικής πολιτικής. Μια οντότητα θα εξετάσει επίσης το επίπεδο λεπτομέρειας που απαιτείται για την ικανοποίηση του στόχου γνωστοποίησης στην παράγραφο 1.2 αυτής της λογιστικής πολιτικής και πόση έμφαση πρέπει να δοθεί σε καθεμία από τις απαιτήσεις αυτής της λογιστικής πολιτικής. Η οντότητα θα συγκεντρώσει ή θα διαχωρίσει τις γνωστοποιήσεις, ώστε να μην συγκαλυφθούν χρήσιμες πληροφορίες, είτε με την συμπερίληψη μεγάλου αριθμού ασήμαντων λεπτομερειών, είτε με τη συγκέντρωση στοιχείων που έχουν διαφορετικά χαρακτηριστικά.

2.2 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

Η οντότητα γνωστοποιεί τη μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε για να καθορίσει :

- α) Ότι έχει τον έλεγχο άλλης οντότητας όπως περιγράφεται στην παράγραφο 2 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»,
- β) Ότι έχει από κοινού έλεγχο άλλης οντότητας όπως περιγράφεται στην παράγραφο 2 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις»,
- γ) Τον τύπο της κοινής ρύθμισης (δηλ. εάν είναι κοινή επιχείρηση ή κοινοπραξία) όταν η ρύθμιση έχει δομηθεί μέσω ξεχωριστής δομής.

Οι παραπάνω γνωστοποιήσεις δίνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

2.3 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ

Όταν μια ελέγχουσα οντότητα διαπιστώσει ότι είναι επενδυτική οντότητα, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», η επενδυτική οντότητα θα γνωστοποιήσει πληροφορίες σχετικά με σημαντικές κρίσεις και παραδοχές που έχει κάνει για να προσδιορίσει ότι είναι μια επενδυτική οντότητα, εκτός εάν έχει όλα τα χαρακτηριστικά που ορίζονται στην παράγραφο 4.2 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις».

Όταν μια οντότητα γίνεται, ή παύει να είναι, επενδυτική οντότητα, γνωστοποιεί την αλλαγή στην κατάσταση της καθώς και τους λόγους της αλλαγής. Επιπλέον, μια οντότητα που γίνεται επενδυτική οντότητα γνωστοποιεί την επίδραση που είχε η αλλαγή στις οικονομικές καταστάσεις για την περίοδο που παρουσιάζεται, συμπεριλαμβανομένων:

- (α) Της συνολική δίκαιης αξίας των ελεγχόμενων οντοτήτων που παύουν να ενοποιούνται, από την ημερομηνία αλλαγής στην κατάσταση της οντότητας,
- (β) Του συνολικού κέρδους ή ζημιάς, εάν υπάρχει, που υπολογίζεται σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4.3 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», και
- (γ) Τα στοιχεία στο πλεόνασμα ή έλλειμμα στα οποία αναγνωρίζεται το κέρδος ή η ζημία (εάν δεν παρουσιάζονται ξεχωριστά).

2.4 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ

Η οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της:

- 1) Να κατανοήσουν:
 - (α) Τη σύνθεση της οντότητας, και
 - (β) Τη συμμετοχή που έχουν οι μη ελεγχόμενες συμμετοχές στις δραστηριότητες και τις ταμειακές ροές της οντότητας. Μια οντότητα θα γνωστοποιεί για καθεμία από τις ελεγχόμενες της οντότητες που έχουν μη ελεγχόμενη συμμετοχή, η οποία είναι σημαντική για την αναφέρουσα οντότητα:
 - i. Το όνομα της ελεγχόμενης οντότητας,
 - ii. Τη χώρα υπό τη δικαιοδοσία της οποία λειτουργεί η ελεγχόμενη οντότητα και τη νομική της μορφή,
 - iii. Το ποσοστό των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας που κατέχονται από τη μη ελεγχόμενη συμμετοχή,
 - iv. Το ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχονται από τη μη ελεγχόμενη συμμετοχή, εάν διαφέρει από το ποσοστό των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας που κατέχονται,
 - v. Το πλεόνασμα ή το έλλειμμα που διατέθηκε στη μη ελεγχόμενη συμμετοχή της ελεγχόμενης οντότητας κατά την περίοδο αναφοράς,

- vi. Τη σωρευτική μη ελεγχόμενη συμμετοχή της ελεγχόμενης οντότητας στο τέλος της περιόδου αναφοράς, και
- vii. Συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με τα μερίσματα της ελεγχόμενης οντότητας ή παρόμοιες διανομές που καταβάλλονται στη μη ελεγχόμενη συμμετοχή, περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, πλεόνασμα ή έλλειμμα και ταμειακές ροές της ελεγχόμενης οντότητας. Τέτοιες πληροφορίες μπορεί να περιλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται σε, για παράδειγμα, κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, τρέχουσες υποχρεώσεις, μη τρέχουσες υποχρεώσεις, έσοδα και πλεόνασμα ή έλλειμμα.

2) Να αξιολογήσουν:

α) Τη φύση και την έκταση σημαντικών περιορισμών στην ικανότητά της οντότητας να έχει πρόσβαση ή να χρησιμοποιεί περιουσιακά στοιχεία και να εξοφλεί υποχρεώσεις της οικονομικής οντότητας. Από την άποψη αυτή, η οντότητα γνωστοποιεί:

i. Σημαντικούς περιορισμούς σε δεσμευτικές ρυθμίσεις (π.χ. νομικοί, συμβατικοί και κανονιστικοί περιορισμοί) στην ικανότητά της να έχει πρόσβαση ή να χρησιμοποιεί τα περιουσιακά στοιχεία και να διευθετεί τις υποχρεώσεις της οικονομικής οντότητας, όπως:

- εκείνα που περιορίζουν την ικανότητα μιας ελέγχουσας οντότητας ή των ελεγχόμενων οντοτήτων της να μεταφέρουν μετρητά ή άλλα περιουσιακά στοιχεία σε ή από άλλες οντότητες εντός της οικονομικής οντότητας.
- εγγυήσεις ή άλλες απαιτήσεις που ενδέχεται να περιορίζουν τα μερίσματα και άλλες κατανομές κεφαλαίου που καταβάλλονται ή δάνεια και προκαταβολές που πραγματοποιούνται ή αποπληρώνονται σε ή από άλλες οντότητες εντός της οντότητας.

ii. Τη φύση και το βαθμό στον οποίο τα δικαιώματα προστασίας που έχει η μη ελεγχόμενη συμμετοχή μπορούν να περιορίσουν σημαντικά την ικανότητα της οντότητας να αποκτήσει πρόσβαση ή να χρησιμοποιήσει τα περιουσιακά στοιχεία και να διευθετήσει τις υποχρεώσεις της οικονομικής οντότητας (για παράδειγμα, όταν μια ελέγχουσα οντότητα είναι υποχρεωμένη να διακανονίσει υποχρεώσεις μιας ελεγχόμενης οντότητας πριν το διακανονισμό των δικών της υποχρεώσεων ή όταν η έγκριση μη ελεγχόμενων συμμετοχών απαιτείται είτε για την πρόσβαση στα περιουσιακά στοιχεία, είτε για τον διακανονισμό των υποχρεώσεων μιας ελεγχόμενης οντότητας).

iii. Τις λογιστικές αξίες στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις οποίες ισχύουν αυτοί οι περιορισμοί.

(β) Τη φύση και τις αλλαγές στους κινδύνους που συνδέονται με τα συμφέροντά της οντότητας σε ενοποιημένες δομημένες οντότητες. Από την άποψη αυτή, ισχύουν τα ακόλουθα:

i. Η οντότητα γνωστοποιεί τους όρους οποιωνδήποτε δεσμευτικών συμφωνιών που θα μπορούσαν να απαιτήσουν από την ελέγχουσα οντότητα ή τις ελεγχόμενες

- οντότητες της να παρέχουν οικονομική υποστήριξη σε ενοποιημένη δομημένη οντότητα, συμπεριλαμβανομένων γεγονότων ή περιστάσεων που θα μπορούσαν να εκθέσουν την αναφέρουσα οντότητα σε ζημία (π.χ. ρυθμίσεις ρευστότητας ή πιστοληπτικές αξιολογήσεις που σχετίζονται με υποχρεώσεις αγοράς περιουσιακών στοιχείων της δομημένης οντότητας ή παροχής οικονομικής υποστήριξης).
- ii. Εάν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς μια ελέγχουσα οντότητα ή οποιαδήποτε από τις ελεγχόμενες οντότητες της, χωρίς να έχει υποχρέωση βάσει δεσμευτικής συμφωνίας να το πράξει, παρέχει οικονομική ή άλλη υποστήριξη σε μια ενοποιημένη δομημένη οντότητα (π.χ. αγορά περιουσιακών στοιχείων ή μέσων που εκδίδονται από τον δομημένη οντότητα), η οντότητα γνωστοποιεί:
- Το είδος και το ποσό της παρεχόμενης υποστήριξης, συμπεριλαμβανομένων περιστάσεων στις οποίες η ελέγχουσα οντότητα ή οι ελεγχόμενες οντότητες της βοήθησαν τη δομημένη οντότητα να αποκτήσει οικονομική υποστήριξη, και
 - τους λόγους παροχής της υποστήριξης.
- iii. Εάν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς μια ελέγχουσα οντότητα ή οποιαδήποτε από τις ελεγχόμενες οντότητες της, χωρίς να έχει υποχρέωση βάσει δεσμευτικής συμφωνίας να το πράξει, παρείχε χρηματοοικονομική ή άλλη υποστήριξη σε μια προηγουμένως μη ενοποιημένη δομημένη οντότητα και η παροχή υποστήριξης είχε ως αποτέλεσμα η οντότητα να ελέγχει την δομημένη οντότητα, η οντότητα γνωστοποιεί μια επεξήγηση των σχετικών παραγόντων που οδήγησαν στη λήψη αυτής της απόφασης.
- iv. Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί τυχόν υφιστάμενες προθέσεις για παροχή χρηματοοικονομικής ή άλλης υποστήριξης σε ενοποιημένη δομημένη οντότητα, συμπεριλαμβανομένων προθέσεων να βοηθήσει τη δομημένη οντότητα να λάβει οικονομική υποστήριξη.
- (γ) Τις συνέπειες αλλαγών στα ιδιοκτησιακά της δικαιώματα σε ελεγχόμενη οντότητα, τα οποία δεν οδηγούν σε απώλεια ελέγχου. Σε σχέση με τις αλλαγές αυτές, η οντότητα παρουσιάζει διάγραμμα που δείχνει τις επιπτώσεις στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια που αποδίδονται στους ιδιοκτήτες της ελέγχουσας οντότητας για αλλαγές στα ιδιοκτησιακά της δικαιώματα σε ελεγχόμενη οντότητα, τα οποία δεν έχουν ως αποτέλεσμα απώλεια ελέγχου.
- (δ) Τις συνέπειες της απώλειας ελέγχου μιας ελεγχόμενης οντότητας κατά την περίοδο αναφοράς. Από την άποψη αυτή, μια οντότητα θα γνωστοποιεί το κέρδος ή τη ζημία, εάν υπάρχει, που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 3.2.4 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και:
- Το μέρος αυτού του κέρδους ή της ζημίας που αποδίδεται στην επιμέτρηση οποιασδήποτε επένδυσης διατηρείται στην προηγουμένως ελεγχόμενη οντότητα στη δίκαιη της αξία κατά την ημερομηνία απώλειας ελέγχου, και
 - Τα στοιχεία στο πλεόνασμα ή έλλειμμα στα οποία αναγνωρίζεται το κέρδος ή η ζημία (εάν δεν παρουσιάζονται ξεχωριστά).

Όταν οι οικονομικές καταστάσεις μιας ελεγχόμενης οντότητας που χρησιμοποιούνται για τη ετοιμασία ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων είναι ημερομηνίας ή περιόδου διαφορετικής από εκείνης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (βλέπε παράγραφο 3.2.2 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις») μια οντότητα γνωστοποιεί:

- 1) Την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων αυτής της ελεγχόμενης οντότητας, και
- 2) Το λόγο για τη χρήση διαφορετικής ημερομηνίας ή περιόδου.

2.5 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΜΗ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ (ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ)

Μια επενδυτική οντότητα η οποία, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», υποχρεούται να εφαρμόσει την εξαίρεση στην ενοποίηση και αναγνωρίζει την επένδυσή της σε ελεγχόμενη οντότητα σε δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος, γνωστοποιεί το γεγονός αυτό.

Για κάθε μη ενοποιημένη ελεγχόμενη οντότητα, μια επενδυτική οντότητα γνωστοποιεί:

- (α) Το όνομα της ελεγχόμενης οντότητας,
- (β) Την χώρα υπό τη δικαιοδοσία της οποία λειτουργεί η ελεγχόμενη οντότητα και τη νομική της μορφή, και
- (γ) Το ποσοστό των ιδιοκτησιακών δικαιωμάτων που κατέχει η επενδυτική οντότητα και, εάν διαφέρει, το ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχονται.

Εάν μια επενδυτική οντότητα είναι η ελέγχουσα οντότητα άλλης επενδυτικής οντότητας, η ελέγχουσα οντότητα παρέχει επίσης τις γνωστοποιήσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως γ) παραπάνω, για επενδύσεις που ελέγχονται από την ελεγχόμενη επενδυτική της οντότητα. Οι γνωστοποιήσεις αυτές μπορεί να γίνουν με τη συμπερίληψη, στις οικονομικές καταστάσεις της ελέγχουσας οντότητας, των οικονομικών καταστάσεων της ελεγχόμενης οντότητας (ή οντοτήτων) οι οποίες περιέχουν τις παραπάνω πληροφορίες.

Μια επενδυτική οντότητα γνωστοποιεί :

- (α) Τη φύση και την έκταση τυχόν σημαντικών περιορισμών που προκύπτουν από δεσμευτικούς διακανονισμούς (π.χ. από δανειακές ρυθμίσεις, κανονιστικές απαιτήσεις ή συμβατικές ρυθμίσεις) σχετικά με τη δυνατότητα μιας μη ενοποιημένης ελεγχόμενης οντότητας να μεταφέρει κεφάλαια στην επενδυτική οντότητα υπό τη μορφή μετρητών, μερισμάτων ή παρόμοιων διανομών, ή για την αποπληρωμή δανείων ή προκαταβολών που πραγματοποιήθηκαν στην μη ενοποιημένη ελεγχόμενη οντότητα από την επενδυτική οντότητα, και

(β) Τυχόν τρέχουσες δεσμεύσεις ή προθέσεις για παροχή χρηματοοικονομικής ή άλλης υποστήριξης σε μη ενοποιημένη ελεγχόμενη οντότητα, συμπεριλαμβανομένων δεσμεύσεων ή προθέσεων να δοθεί βοήθεια στην ελεγχόμενη οντότητα, ώστε να αποκτήσει οικονομική υποστήριξη.

Εάν, κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, μια επενδυτική οντότητα ή οποιαδήποτε από τις ελεγχόμενες οντότητες της, χωρίς να έχει υποχρέωση που προκύπτει από δεσμευτική συμφωνία για να το πράξει, παρείχε οικονομική ή άλλη υποστήριξη σε μια μη ενοποιημένη ελεγχόμενη οντότητα (π.χ. αγοράζοντας περιουσιακά στοιχεία ή εκδοθέντα από την ελεγχόμενη οντότητα μέσα ή βοηθώντας την ελεγχόμενη οντότητα στην απόκτηση οικονομικής υποστήριξης), η οντότητα γνωστοποιεί:

- (α) Το είδος και το ποσό της υποστήριξης που παραχωρήθηκε σε κάθε μη ενοποιημένη ελεγχόμενη οντότητα, και
- (β) Τους λόγους για την παροχή της υποστήριξης.

Μια επενδυτική οντότητα γνωστοποιεί τους όρους οποιωνδήποτε δεσμευτικών ρυθμίσεων που θα μπορούσαν να απαιτήσουν από την οντότητα ή τις μη ενοποιημένες ελεγχόμενες οντότητες της να παρέχουν οικονομική υποστήριξη σε μια μη ενοποιημένη, ελεγχόμενη, δομημένη οντότητα, συμπεριλαμβανομένων γεγονότων ή περιστάσεων που θα μπορούσαν να εκθέσουν την αναφέρουσα οντότητα σε ζημία (π.χ. ρυθμίσεις ρευστότητας ή αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας που σχετίζονται με υποχρεώσεις αγοράς στοιχείων ενεργητικού της δομημένης οντότητας ή παροχής οικονομικής υποστήριξης).

Εάν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς μια επενδυτική οντότητα ή οποιαδήποτε από τις μη ενοποιημένες ελεγχόμενες οντότητες της, χωρίς να έχει υποχρέωση που προκύπτει από δεσμευτική συμφωνία για να το πράξει, παρείχε χρηματοοικονομική ή άλλη υποστήριξη σε μια μη ενοποιημένη, δομημένη οντότητα που δεν ελέγχει και εάν αυτή η παροχή στήριξης είχε ως αποτέλεσμα η επενδυτική οντότητα να αποκτήσει τον έλεγχο της δομημένης οντότητας, η επενδυτική οντότητα θα γνωστοποιήσει μια επεξήγηση των σχετικών παραγόντων που οδήγησαν στη λήψη της απόφασης για παροχή αυτής της υποστήριξης.

Μια ελέγχουσα οντότητα που ελέγχει μια επενδυτική οντότητα και δεν είναι η ίδια επενδυτική οντότητα, γνωστοποιεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τις πληροφορίες που απαιτούνται από την ενότητα 2.5 αυτής της λογιστικής πολιτικής σχετικά με αυτές τις μη ενοποιημένες ελεγχόμενες οντότητες.

2.6 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΚΟΙΝΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ

Η οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν:

- 1) Τη φύση, την έκταση και τις οικονομικές επιπτώσεις από τη συμμετοχή της σε κοινές ρυθμίσεις και συνδεδεμένες οντότητες, συμπεριλαμβανομένης της φύσης και των επιπτώσεων της σχέσης της με τους άλλους επενδυτές με από κοινού έλεγχο ή σημαντική

επιρροή επί των κοινών ρυθμίσεων και συνδεδεμένων οντοτήτων. Από την άποψη αυτή, μια οντότητα γνωστοποιεί:

- (α) Για κάθε κοινή ρύθμιση και συνδεδεμένη οντότητα που είναι σημαντική για την αναφέρουσα οντότητα:
- i. Το όνομα της κοινής ρύθμισης ή της συνδεδεμένης οντότητας,
 - ii. Τη φύση της σχέσης της οντότητας με την κοινή ρύθμιση ή συνδεδεμένη οντότητα (για παράδειγμα, περιγράφοντας τη φύση των δραστηριοτήτων της κοινής ρύθμισης ή της συνδεδεμένης οντότητας και εάν είναι στρατηγικής σημασίας για τις δραστηριότητες της οντότητας),
 - iii. Τη χώρα υπό τη δικαιοδοσία της οποίας λειτουργεί η κοινή ρύθμιση ή συνδεδεμένη οντότητα και τη νομική της μορφή, και
 - iv. Το ποσοστό του δικαιώματος ιδιοκτησίας ή της συμμετοχής που κατέχεται από την οντότητα και, εάν διαφέρει, το ποσοστό των δικαιωμάτων ψήφου που κατέχονται (εάν ισχύει).
- (β) Για κάθε κοινοπραξία και συνδεδεμένη οντότητα που είναι σημαντική για την αναφέρουσα οντότητα:
- i. Εάν η επένδυση στην κοινοπραξία ή στην συνδεδεμένη οντότητα επιμετρείται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης ή στη δίκαιη αξία,
 - ii. Συνοπτικές χρηματοοικονομικές πληροφορίες σχετικά με την κοινοπραξία ή συνδεδεμένη οντότητα που περιλαμβάνουν, αλλά δεν περιορίζονται απαραίτητα σε:
 - μερίσματα ή παρόμοιες διανομές που λαμβάνονται από την κοινοπραξία ή τη συνδεδεμένη οντότητα,
 - κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία,
 - μη - κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία,
 - τρέχουσες υποχρεώσεις,
 - μη τρέχουσες υποχρεώσεις,
 - έσοδα,
 - φορολογικά έξοδα,
 - κέρδος ή ζημία πριν τη φορολογία που αναγνωρίστηκε κατά τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων που οφείλονται ως αποτέλεσμα διακοπόμενων δραστηριοτήτων, και
 - πλεόνασμα ή έλλειμμα.
 - iii. Πρόσθετες χρηματοοικονομικές πληροφορίες για κάθε κοινοπραξία που είναι σημαντική για την αναφέρουσα οντότητα:
 - μετρητά και αντίστοιχα μετρητών που περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία,
 - τρέχουσες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (εξαιρουμένων των πληρωτέων φόρων και μεταβιβάσεων, των πληρωτέων από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης και των προβλέψεων) που περιλαμβάνονται στις τρέχουσες υποχρεώσεις,

- μη τρέχουσες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις (εξαιρουμένων των πληρωτέων φόρων και μεταβιβάσεων, των πληρωτέων από συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης και των προβλέψεων) που περιλαμβάνονται στις μη τρέχουσες υποχρεώσεις,
 - απόσβεση και απομείωση,
 - έσοδα από τόκους,
 - έξοδα τόκων, και
 - φόρος εισοδήματος.
- iv. Εάν η κοινοπραξία ή η συνδεδεμένη οντότητα αναγνωρίζεται με τη χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης και υπάρχει χρηματιστηριακή τιμή για την επένδυση θα πρέπει να γνωστοποιηθεί η δίκαιη αξία της επένδυσής στην κοινοπραξία ή συνδεδεμένη οντότητα.
- γ) Σε συνολικό επίπεδο για όλες τις μεμονωμένες μη σημαντικές κοινοπραξίες και, **ξεχωριστά**, σε συνολικό επίπεδο για όλες τις μη σημαντικές συνδεδεμένες οντότητες, τις ακόλουθες πληροφορίες:
- i. έσοδα,
 - ii. φορολογικά έξοδα,
 - iii. κέρδος ή ζημία πριν τη φορολογία, που αναγνωρίστηκε κατά τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων ή τον διακανονισμό υποχρεώσεων που οφείλονται σε διακοπτόμενες δραστηριότητες, και
 - iv. πλεόνασμα ή έλλειμμα.
- δ) Τη φύση και την έκταση τυχόν σημαντικών περιορισμών (π.χ. που προκύπτουν από συμφωνίες δανεισμού, νομικές απαιτήσεις ή δεσμευτικές ρυθμίσεις μεταξύ επενδυτών με κοινό έλεγχο ή σημαντική επιρροή σε μια κοινοπραξία ή μια συνδεδεμένη οντότητα) στην ικανότητα των κοινοπραξιών ή συνδεδεμένων οντοτήτων να μεταφέρουν κεφάλαια στην οντότητα με τη μορφή μερισμάτων σε μετρητά ή παρόμοιες διανομές, ή για την αποπληρωμή δανείων ή προκαταβολών που πραγματοποιήθηκαν από την οντότητα.
- ε) Όταν οι οικονομικές καταστάσεις μιας κοινοπραξίας ή συνδεδεμένης οντότητας που χρησιμοποιούνται για την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης είναι από ημερομηνία ή για περίοδο διαφορετική από αυτήν της οντότητας:
- i. Την ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων αυτής της κοινοπραξίας ή συνδεδεμένης οντότητας, και
 - ii. Το λόγο για τη χρήση διαφορετικής ημερομηνίας ή περιόδου.
- στ) Το μη αναγνωρισμένο μερίδιο των ζημιών μιας κοινοπραξίας ή μιας συνδεδεμένης οντότητας, τόσο για την περίοδο αναφοράς όσο και συσσωρευτικά, εάν η οντότητα έχει σταματήσει να αναγνωρίζει το μερίδιό της στις απώλειες της κοινοπραξίας ή της συνδεδεμένης οντότητας κατά την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης.

Μια επενδυτική οντότητα δεν απαιτείται να παρέχει τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από τις παραγράφους 2.6 (1) (β) - 2.6 (1) (γ) αυτής της λογιστικής πολιτικής.

- 2) Τη φύση και τις αλλαγές στους κινδύνους που συνδέονται με τη συμμετοχή της σε κοινοπραξίες και συνδεδεμένες οντότητες. Από την άποψη αυτή, μια οντότητα γνωστοποιεί:
- (α) Τις δεσμεύσεις (που έχουν γίνει αλλά δεν αναγνωρίζονται) που σχετίζονται με τις κοινοπραξίες της ξεχωριστά από το ποσό των άλλων δεσμεύσεων. Οι δεσμεύσεις είναι αυτές που ενδέχεται να οδηγήσουν σε μελλοντική εκροή μετρητών ή άλλων πόρων. Παραδείγματα τέτοιων μη αναγνωρισμένων δεσμεύσεων περιλαμβάνουν μη αναγνωρισμένες δεσμεύσεις για παροχή δανείων ή άλλη οικονομική υποστήριξη σε μια κοινοπραξία ή για τη συνεισφορά πόρων (π.χ. περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες) σε μια κοινοπραξία.
 - (β) Εκτός εάν η πιθανότητα απώλειας είναι απομακρυσμένη, ενδεχόμενες υποχρεώσεις που προκύπτουν σχετικά με τη συμμετοχή της σε κοινοπραξίες ή συνδεδεμένες οντότητες (συμπεριλαμβανομένου του μεριδίου των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που έχουν αναλάβει από κοινού με άλλους επενδυτές με κοινό έλεγχο ή σημαντική επιρροή επί των κοινοπραξιών ή των συνδεδεμένων οντοτήτων), χωριστά από το ποσό άλλων ενδεχόμενων υποχρεώσεων, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά Στοιχεία».

2.7 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΔΟΜΗΜΕΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΝΟΠΙΟΥΝΤΑΙ

Η οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της:

- 1) Να κατανοήσουν τη φύση και την έκταση της συμμετοχής της σε δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται. Από την άποψη αυτή, μια οντότητα γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες σχετικά με τα συμφέροντά της σε δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται, συμπεριλαμβανομένων, ενδεικτικά, της φύσης, του σκοπού, του μεγέθους και των δραστηριοτήτων της δομημένης οντότητας και του τρόπου χρηματοδότησης της. Εάν μια οντότητα έχει χρηματοδοτήσει μια δομημένη οντότητα που δεν ενοποιείται για την οποία δεν παρέχει πληροφορίες που απαιτούνται από την παράγραφο 2.7 (2) (α), η οντότητα γνωστοποιεί:
- (α) Πώς έχει καθορίσει ποιες δομημένες οντότητες έχει χρηματοδοτήσει,
 - (β) Έσοδα από αυτές τις δομημένες οντότητες κατά την περίοδο αναφοράς, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής των τύπων εσόδων που παρουσιάζονται, και
 - (γ) Τη λογιστική αξία (κατά τη στιγμή της μεταφοράς) όλων των περιουσιακών στοιχείων που μεταφέρθηκαν σε αυτές τις δομημένες οντότητες κατά την περίοδο αναφοράς.
- 2) Να αξιολογήσουν τη φύση και τις αλλαγές στους κινδύνους που σχετίζονται με τη συμμετοχή της σε δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται. Από την άποψη αυτή, μια οντότητα:
- (α) Γνωστοποιεί περίληψη με:

- i. Τις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις που σχετίζονται με τις συμμετοχές της σε δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται,
 - ii. Τα στοιχεία γραμμής στην κατάσταση οικονομικής θέσης όπου αναγνωρίζονται αυτά τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις,
 - iii. Το ποσό που αντιπροσωπεύει καλύτερα τη μέγιστη έκθεση της οντότητας σε ζημιές από τα συμφέροντά της σε δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται, συμπεριλαμβανομένου του τρόπου προσδιορισμού της μέγιστης έκθεσης σε ζημιές. Εάν μια οντότητα δεν μπορεί να ποσοτικοποιήσει τη μέγιστη έκθεσή της σε απώλεια από τα συμφέροντά της σε δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται, γνωστοποιεί το γεγονός και τους λόγους, και
 - iv. Μια σύγκριση των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της οντότητας που σχετίζονται με τα συμφέροντά της σε δομημένες οντότητες που δεν ενοποιούνται και τη μέγιστη έκθεση της οντότητας σε ζημιές από αυτές τις οντότητες.
- (β) Εάν κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς μια οντότητα έχει, χωρίς να έχει υποχρέωση βάσει δεσμευτικής συμφωνίας να το πράξει, δώσει οικονομική ή άλλη υποστήριξη σε μια δομημένη οντότητα που δεν ενοποιείται, στην οποία είχε προηγουμένως ή έχει επί του παρόντος συμφέρον (για παράδειγμα, αγορά περιουσιακών στοιχείων ή μέσα που εκδίδονται από τη δομημένη οντότητα), γνωστοποιεί:
- i. Τη μορφή και το ποσό της παρεχόμενης υποστήριξης, συμπεριλαμβανομένων περιστάσεων στις οποίες η οντότητα βοήθησε τη δομημένη οντότητα να λάβει οικονομική υποστήριξη, και
 - ii. Τους λόγους για την παροχή της υποστήριξης.
- (γ) Γνωστοποιεί τυχόν τρέχουσες προθέσεις για παροχή οικονομικής ή άλλης υποστήριξης σε μια δομημένη οντότητα που δεν ενοποιείται, συμπεριλαμβανομένων προθέσεων για παροχή βοήθειας στη δομημένη οντότητα ώστε να αποκτήσει οικονομική υποστήριξη. Αυτές οι τρέχουσες προθέσεις περιλαμβάνουν προθέσεις παροχής υποστήριξης ως αποτέλεσμα υποχρεώσεων βάσει δεσμευτικών ρυθμίσεων και προθέσεις παροχής υποστήριξης, όταν η οντότητα δεν έχει καμία υποχρέωση βάσει δεσμευτικής συμφωνίας.

2.8 ΜΗ-ΠΟΣΟΣΤΙΚΟΠΟΙΗΣΙΜΑ ΜΕΡΙΔΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Η οντότητα γνωστοποιεί πληροφορίες που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της να κατανοήσουν τη φύση και την έκταση τυχόν μη ποσοτικοποιήσιμων δικαιωμάτων ιδιοκτησίας σε άλλες οντότητες.

Στο βαθμό που αυτές οι πληροφορίες δεν έχουν ήδη δοθεί σύμφωνα με την παρούσα λογιστική πολιτική, μια οντότητα γνωστοποιεί, για κάθε μη ποσοτικοποιήσιμο δικαίωμα ιδιοκτησίας που είναι σημαντικό για την αναφερόμενη οντότητα:

- 1) Το όνομα της οντότητας στην οποία έχει δικαίωμα ιδιοκτησίας, και
- 2) Τη φύση του ιδιοκτησιακού της συμφέροντος στην οντότητα.

2.9 ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΘΕΣΗ ΕΠΑΝΑΔΙΑΘΕΣΗΣ

Μια οντότητα, εκτός από μια επενδυτική οντότητα, γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με συμμετοχή της σε ελεγχόμενη οντότητα όταν, κατά το σημείο στο οποίο προέκυψε ο έλεγχος, η οντότητα είχε την πρόθεση να διαθέσει την εν λόγω συμμετοχή και κατά την ημερομηνία αναφοράς έχει ενεργή πρόθεση για τη διάθεση αυτής της συμμετοχής (π.χ. κρατική παρέμβαση αποκτώντας τον έλεγχο ενός χρηματοπιστωτικού ιδρύματος για την αποφυγή πτώχευσης).

Για καθεμία από αυτές τις ελεγχόμενες οντότητες, μια οντότητα γνωστοποιεί τις ακόλουθες πληροφορίες στις σημειώσεις:

- 1) Το όνομα της ελεγχόμενης οντότητας και περιγραφή των βασικών δραστηριοτήτων της,
- 2) Το σκοπό της απόκτησης της ελεγχόμενης συμμετοχής και των παραγόντων που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ελέγχου που υπάρχει,
- 3) Τον αντίκτυπο στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις από την ενοποίηση της ελεγχόμενης οντότητας, συμπεριλαμβανομένης της επίδρασης στα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, έσοδα, έξοδα και καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια, και
- 4) Την τρέχουσα κατάσταση της προσπάθειας για τη διάθεση/πώληση, συμπεριλαμβανομένης της αναμενόμενης μεθόδου και του χρόνου διάθεσης/πώλησης.

Οι γνωστοποιήσεις που αναφέρονται στο σημείο 2.9 (1) - 2.9 (4) παραπάνω παρέχονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, έως ότου η οντότητα διαθέσει τα δικαιώματα ελέγχου ή παύσει να έχει την πρόθεση να διαθέσει την εν λόγω συμμετοχή. Κατά την περίοδο την οποία η οντότητα διαθέτει τα δικαιώματα ελέγχου ή παύει να έχει την πρόθεση να διαθέσει τα δικαιώματα ελέγχου, γνωστοποιεί:

- 1) Το γεγονός ότι υπήρξε διάθεση ή αλλαγή πρόθεσης, και
- 2) Την επίδραση της διάθεσης ή της αλλαγής της πρόθεσης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Όταν άλλες γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από αυτήν ή άλλες λογιστικές πολιτικές παρέχουν πληροφορίες σχετικές με την παράγραφο 2.9 αυτής της λογιστικής πολιτικής, παρέχεται παραπομπή σε αυτές τις άλλες γνωστοποιήσεις.

3. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης αυτής της λογιστικής πολιτικής δεν χρειάζεται να εφαρμόζονται για οποιαδήποτε περίοδο αναφοράς που αρχίζει πριν από την ετήσια περίοδο που προηγείται της πρώτης ετήσιας περιόδου για την οποία εφαρμόζεται αυτή η λογιστική πολιτική.

Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης των παραγράφων 2.7, 2.8 και 2.9 αυτής της λογιστικής πολιτικής δεν χρειάζεται να εφαρμόζονται για περίοδο η οποία παρουσιάζεται και ξεκινά πριν από την πρώτη ετήσια περίοδο για την οποία εφαρμόζεται αυτή η λογιστική πολιτική.

4. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ

Η παρούσα λογιστική πολιτική θα ισχύει για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2024.

5. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα ΔΛΠΔΤ:

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

ΔΛΠΔΤ 38 Γνωστοποίηση Συμμετοχών σε Άλλες Οντότητες