

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής
βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 36 Επενδύσεις σε
Συνδεδεμένες Οντότητες και
Κοινοπραξίες, όπως έχει υιοθετηθεί
από το Γενικό Λογιστήριο της
Κυπριακής Δημοκρατίας.

Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες Οντότητες και Κοινοπραξίες

ΔΛΠΔΤ Ομάδα Έργου (από Χριστίνα Παραδεισιώτη)
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.....	3
2. ΣΗΜΑΝΤΙΚΗ ΕΠΙΡΡΟΗ.....	5
3. ΜΕΘΟΔΟΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	6
3.1 Γενικά.....	6
3.2 Εφαρμογή της Μεθόδου Καθαρής Θέσης.....	7
3.2.1 Εξαιρέσεις.....	7
3.2.2 Διακοπή της Χρήσης της Μεθόδου Καθαρής Θέσης.....	8
3.2.3 Διαδικασίες της Μεθόδου Καθαρής Θέσης.....	9
3.2.4 Ζημίες Απομείωσης.....	10
4 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	11
5 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	11
5.1 Η Συνδεδεμένη Οντότητα Υιοθετεί για Πρώτη Φορά τα ΔΛΠΔΤ Αργότερα Ή Νωρίτερα από την Οντότητα που την Ελέγχει.....	11
6 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ.....	12
7 ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ.....	12

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ

Πώς πρέπει μια οικονομική οντότητα να αναγνωρίζει:

Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες οντότητες

(οντότητες επί των οποίων ο επενδυτής ασκεί σημαντική επιρροή)

Επενδύσεις σε κοινοπραξίες

(δεσμευτικές ρυθμίσεις σύμφωνα με τις οποίες δύο ή περισσότερα μέρη δεσμεύονται να αναλάβουν μια δραστηριότητα που υπόκειται σε κοινό έλεγχο)

1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Ο στόχος αυτής της λογιστικής πολιτικής είναι να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό για επενδύσεις σε συνδεδεμένες οντότητες και κοινοπραξίες και να καθορίσει τις απαιτήσεις για την εφαρμογή της μεθόδου καθαρής θέσης, κατά τη λογιστικοποίηση των επενδύσεων σε συνδεδεμένες οντότητες και κοινοπραξίες.

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 οικονομική οντότητα που ετοιμάζει και παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις βάσει της αρχής δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων θα εφαρμόσει αυτήν την πολιτική κατά την αναγνώριση των επενδύσεων σε συνδεδεμένες οντότητες και κοινοπραξίες. Αυτή η πολιτική εφαρμόζεται από όλες τις οντότητες που είναι επενδυτές με σημαντική επιρροή ή από κοινού έλεγχο σε οντότητα, όταν η επένδυση τους οδηγεί στην κατοχή ποσοστικοποιημένου ιδιοκτησιακού δικαιώματος στην άλλη οντότητα.

1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

Συνδεδεμένη οντότητα είναι μια οντότητα επί της οποίας ο επενδυτής ασκεί σημαντική επιρροή.

Οφέλη είναι τα πλεονεκτήματα που αποκτά μια οντότητα από τη συμμετοχή της σε άλλες οντότητες. Τα οφέλη μπορεί να είναι οικονομικά ή μη οικονομικά. Οι πραγματικές επιπτώσεις από τη συμμετοχή μιας οντότητας σε μια άλλη οντότητα μπορεί να είναι θετικές ή αρνητικές.

Δεσμευτική ρύθμιση, για τους σκοπούς αυτής της πολιτικής, 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.

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 καταρτίζονται 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 η οντότητα που ελέγχεται από μία άλλη οντότητα.

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

Οικονομική οντότητα είναι η 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 αναγνωρισθεί 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.

Επενδυτική οντότητα είναι η 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.

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.

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

Κοινοπραξία είναι μια κοινή διαρρύθμιση σύμφωνα με την οποία τα μέρη που έχουν κοινό έλεγχο της διαρρύθμισης έχουν δικαιώματα στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της διαρρύθμισης.

Μέλος της κοινοπραξίας είναι ένα μέρος σε κοινοπραξία το οποίο έχει κοινό έλεγχο σε αυτή την κοινοπραξία.

Εξουσία - η εξουσία αποτελείται από υφιστάμενα δικαιώματα τα οποία δίνουν στην οντότητα τη τρέχουσα ικανότητα να κατευθύνει τις σχετικές δραστηριότητες άλλης οντότητας.

Ανακτήσιμο ποσό (ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών) είναι το υψηλότερο ποσό μεταξύ της αξίας χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών και της δίκαιης αξίας του μείον το κόστος πώλησης.

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 επιχειρήσεις είτε σε κόστος, είτε σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα», είτε

χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης, όπως περιγράφεται στην παρούσα λογιστική πολιτική.

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.

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. ΣΗΜΑΝΤΙΚΗ ΕΠΙΡΡΟΗ

Εάν μια οντότητα κατέχει, άμεσα ή έμμεσα (π.χ. μέσω ελεγχόμενων οντοτήτων), το 20 τοις εκατό ή περισσότερο των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας οντότητας, θεωρείται ότι η οντότητα έχει σημαντική επιρροή στην εκδότρια, εκτός αν υπάρχει σαφής απόδειξη περί του αντιθέτου.

Αντίθετα, εάν η οντότητα κατέχει, άμεσα ή έμμεσα (π.χ. μέσω ελεγχόμενων οντοτήτων), λιγότερο από το 20 τοις εκατό των δικαιωμάτων ψήφου της εκδότριας, θεωρείται ότι η οντότητα δεν έχει σημαντική επιρροή, εκτός αν η επιρροή αυτή μπορεί να αποδειχθεί ξεκάθαρα. Μια σημαντική ή πλειοψηφική κυριότητα από έναν άλλον επενδυτή δεν εμποδίζει αναγκαστικά μια οντότητα από το να ασκεί σημαντική επιρροή.

Αυτή η λογιστική πολιτική ισχύει μόνο για τις συνδεδεμένες οντότητες στις οποίες η οντότητα κατέχει ποσοτικοποιήσιμο ιδιοκτησιακό δικαίωμα, είτε με τη μορφή συμμετοχής ή άλλης επίσημης μετοχικής δομής είτε με άλλη μορφή, στην οποία τα συμφέροντα της οντότητας μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα.

Η ύπαρξη σημαντικής επιρροής από μια οντότητα αποδεικνύεται συνήθως με έναν ή περισσότερους από τους ακόλουθους τρόπους:

- (α) Αντιπροσώπευση στο διοικητικό συμβούλιο ή ισοδύναμο διοικητικό όργανο της εκδότριας,
- (β) Συμμετοχή στις διαδικασίες χάραξης της πολιτικής, συμπεριλαμβανομένης της συμμετοχής σε αποφάσεις που αφορούν μερίσματα ή παρόμοιες διανομές,
- (γ) Σημαντικές συναλλαγές μεταξύ της οντότητας και της εκδότριας της,
- (δ) Ανταλλαγή διευθυντικού προσωπικού, ή

(ε) Παροχή ουσιαστικής τεχνικής πληροφόρησης.

Όταν η οντότητα αξιολογεί το κατά πόσο έχει σημαντική επιρροή, λαμβάνει υπόψη την ύπαρξη και την επίδραση δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου που μπορούν επί του παρόντος να εξασκηθούν ή μετατραπούν, συμπεριλαμβανομένων δυνητικών δικαιωμάτων ψήφου που κατέχονται από άλλες οντότητες. Κατά την εκτίμηση του κατά πόσον τα δυνητικά δικαιώματα ψήφου συμβάλλουν σε σημαντική επιρροή, η οντότητα εξετάζει όλα τα γεγονότα και τις περιστάσεις που επηρεάζουν δυνητικά δικαιώματα, εκτός από τις προθέσεις της διοίκησης και την οικονομική ικανότητα άσκησης ή μετατροπής αυτών των δυνητικών δικαιωμάτων.

Η οντότητα χάνει τη σημαντική επιρροή της πάνω σε μια εκδότρια όταν παύει να έχει την εξουσία που της επιτρέπει να συμμετάσχει στις αποφάσεις που αφορούν την οικονομική και επιχειρηματική πολιτική εκείνης της εκδότριας. Η απώλεια της σημαντικής επιρροής μπορεί να συμβεί με ή χωρίς αλλαγή του απόλυτου ή του σχετικού ποσοστού συμμετοχής. Θα μπορούσε να συμβεί, για παράδειγμα, όταν η συνδεδεμένη οντότητα υπόκειται στον έλεγχο άλλης κυβέρνησης, δικαστηρίου ή διαχειριστή. Θα μπορούσε επίσης να συμβεί ως αποτέλεσμα μιας δεσμευτικής ρύθμισης.

3. ΜΕΘΟΔΟΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

3.1 ΓΕΝΙΚΑ

Μια επένδυση σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία που λογιστικοποιείται με βάση τη μέθοδο καθαρής θέσης κατατάσσεται ως μη κυκλοφορούν περιουσιακό στοιχείο.

Σύμφωνα με τη μέθοδο της καθαρής θέσης:

- Κατά την αρχική αναγνώριση, η επένδυση σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία αναγνωρίζεται στο κόστος και η λογιστική αξία αυξάνεται ή μειώνεται για να αναγνωρισθεί το μερίδιο του επενδυτή στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της εκδότριας μετά την ημερομηνία απόκτησης.
- Το μερίδιο του επενδυτή στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της εκδότριας αναγνωρίζεται στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα του επενδυτή.
- Τα μερίσματα που ο επενδυτής λαμβάνει από μία εκδότρια, μειώνουν την αξία της επένδυσης.
- Προσαρμογές στη λογιστική αξία μπορεί επίσης να είναι αναγκαίες για τις μεταβολές στην αναλογία των δικαιωμάτων του επενδυτή στην εκδότρια, οι οποίες προκύπτουν από μεταβολές στα ίδια κεφάλαια της εκδότριας που δεν έχουν

αναγνωριστεί στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της εκδότριας, όπως αλλαγές που προκύπτουν από αναπροσαρμογές παγίων περιουσιακών στοιχείων και από συναλλαγματικές διαφορές. Το μερίδιο του επενδυτή στις μεταβολές αυτές αναγνωρίζεται στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια του επενδυτή.

3.2 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Μια οντότητα με κοινό έλεγχο ή σημαντική επιρροή σε μία εκδότρια θα αναγνωρίσει την επένδυσή της σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης.

3.2.1 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Η οικονομική οντότητα δεν θα εφαρμόσει τη μέθοδο της καθαρής θέσης στην επένδυσή της σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία:

1. Εάν η οντότητα είναι ελέγχουσα οντότητα και εξαιρείται από τη ετοιμασία ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με το πεδίο εφαρμογής της εξαίρεσης στην παράγραφο 3.1 της λογιστικής πολιτικής για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ή
2. Εάν ισχύουν **όλα** τα ακόλουθα:
 - (i) Η ίδια η οντότητα είναι ελεγχόμενη οντότητα και οι ανάγκες ενημέρωσης των χρηστών καλύπτονται από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ελέγχουσας οντότητας, και όλοι οι άλλοι ιδιοκτήτες, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που δεν έχουν δικαίωμα ψήφου, έχουν ενημερωθεί ότι η οντότητα δεν θα εφαρμόσει τη μέθοδο της καθαρής θέσης και δεν έχουν αντιρρήσεις επ' αυτού.
 - (ii) Οι χρεωστικοί ή συμμετοχικοί τίτλοι της οντότητας δεν διαπραγματεύονται δημόσια (σε εγχώριο ή αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε εξωχρηματιστηριακή αγορά, συμπεριλαμβανομένου τοπικών και περιφερειακών αγορών).
 - (iii) Η οικονομική οντότητα δεν υπέβαλε, ούτε βρίσκεται στη διαδικασία υποβολής, των οικονομικών της καταστάσεων σε επιτροπή κεφαλαιαγοράς ή άλλη ρυθμιστική αρχή προκειμένου να εκδώσει τίτλους οποιασδήποτε κατηγορίας για διαπραγμάτευση σε δημόσια αγορά.
 - (iv) Η τελική ή οποιαδήποτε ενδιάμεση ελέγχουσα οντότητα καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις που είναι διαθέσιμες για δημόσια χρήση και συμμορφώνονται με τα ΔΛΠΔΤ, στις οποίες οι ελεγχόμενες οντότητες

ενοποιούνται ή επιμετρούνται σε δίκαιη αξία σύμφωνα το ΔΛΠΔΤ 35 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις».

3. Μια οντότητα δύναται να επιλέξει να επιμετρήσει τις επενδύσεις της σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες σε δίκαιη αξία μέσω πλεονάσματος ή ελλείμματος σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα», εάν η οντότητα είναι επενδυτική οντότητα ή εάν μια επένδυση σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία κατέχεται από, ή κατέχεται έμμεσα μέσω οντότητας που είναι οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή ταμείο αμοιβαίων κεφαλαίων (mutual fund), εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή παρόμοια οικονομική οντότητα, συμπεριλαμβανομένων ασφαλιστικών ταμείων που συνδέονται με επενδύσεις.

3.2.2 ΔΙΑΚΟΠΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

Η οντότητα θα παύσει να χρησιμοποιεί τη μέθοδο καθαρής θέσης από την ημερομηνία από την οποία η επένδυσή της παύει να είναι συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία ως εξής:

1. Εάν η επένδυση γίνει ελεγχόμενη οντότητα, η οντότητα θα αναγνωρίσει την επένδυσή της σύμφωνα με τις λογιστικές πολιτικές για τις «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» και τους «Συνδυασμούς Δημόσιου Τομέα».
2. Εάν το διατηρηθέν δικαίωμα στην πρώην συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία είναι χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, η οντότητα θα επιμετρήσει το διατηρηθέν δικαίωμα σε δίκαιη αξία. Η δίκαιη αξία του διατηρηθέντος δικαιώματος θα θεωρηθεί ως η δίκαιη αξία του κατά την αρχική του αναγνώριση ως χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα». Εάν μια οικονομική οντότητα εξαιρείται, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα» από το να επιμετρήσει το διατηρηθέν δικαίωμα στη δίκαιη αξία, η οικονομική οντότητα θα επιμετρήσει το διατηρηθέν δικαίωμα στη λογιστική αξία της επένδυσης την ημερομηνία που παύει να είναι συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία και η λογιστική αξία θα λαμβάνεται ως το κόστος κατά την αρχική αναγνώριση ως χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα». Η οντότητα θα αναγνωρίσει στο πλεόνασμα ή έλλειμμα οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ:
 - i. Της δίκαιης αξίας (ή, όπου απαιτείται της λογιστικής αξίας) οποιουδήποτε διατηρηθέντος δικαιώματος και οποιονδήποτε εσόδων από τη διάθεση ενός μέρους του δικαιώματος στη συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία, και
 - ii. Της λογιστικής αξίας της επένδυσης την ημερομηνία που διακόπηκε η μέθοδος της καθαρής θέσης.

3. Όταν μια οντότητα διακόπτει τη χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης, η οντότητα θα αναγνωρίσει όλα τα ποσά που είχαν προηγουμένως αναγνωρισθεί απευθείας στα καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια της οντότητας, σε σχέση με αυτήν την επένδυση, στην ίδια βάση που θα απαιτούνταν εάν η εκδότρια είχε απευθείας διαθέσει τα σχετικά περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Εάν μια επένδυση σε συνδεδεμένη οντότητα μετατραπεί σε επένδυση σε κοινοπραξία ή μια επένδυση σε κοινοπραξία μετατραπεί σε επένδυση σε συνδεδεμένη οντότητα, η οντότητα συνεχίζει να εφαρμόζει τη μέθοδο της καθαρής θέσης και δεν επανεκτιμά το διατηρηθέν δικαίωμα.

3.2.3 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

1. Μια επένδυση αναγνωρίζεται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης από την ημερομηνία κατά την οποία θεωρείται συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία. Με την απόκτηση της επένδυσης, οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ του κόστους της επένδυσης και του μεριδίου της οντότητας στην καθαρή δίκαιη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της εκδότριας λογίζεται ως εξής:

- (α) Όταν μια οντότητα έχει συμπεριλάβει υπεραξία που σχετίζεται με συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία στη λογιστική αξία της επένδυσης, η απόσβεση αυτής της υπεραξίας δεν επιτρέπεται.
- (β) Οποιαδήποτε υπέρβαση του μεριδίου της οντότητας στην καθαρή δίκαιη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της εκδότριας έναντι του κόστους της επένδυσης περιλαμβάνεται ως έσοδο κατά τον προσδιορισμό του μεριδίου της οντότητας στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας, στην περίοδο κατά την οποία αποκτάται η επένδυση.

Πραγματοποιούνται κατάλληλες προσαρμογές στο μερίδιο της οντότητας στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας μετά την απόκτηση, προκειμένου να ληφθεί υπόψη, για παράδειγμα, η απόσβεση των αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων με βάση τις δίκαιες αξίες τους κατά την ημερομηνία απόκτησης. Παρομοίως, γίνονται κατάλληλες προσαρμογές στο μερίδιο της οντότητας στο πλεόνασμα ή το έλλειμμα της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας μετά την απόκτηση για ζημίες απομείωσης όπως για ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμό ή, όπου εφαρμόζεται, υπεραξία.

Τα κέρδη ή οι ζημίες που προκύπτουν από «προς τα άνω» («upstream») και «προς τα κάτω» («downstream») συναλλαγές μεταξύ μιας οντότητας (συμπεριλαμβανομένων των ενοποιημένων ελεγχόμενων οντοτήτων της) και της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας της και οι οποίες περιλαμβάνουν περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτελούν δραστηριότητα, όπως ορίζεται σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική για τους

«Συνδυασμούς Δημόσιου Τομέα», αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας μόνο στο βαθμό του συμφέροντος των μη-συσχετιζόμενων οντοτήτων στη συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία. «Προς τα άνω» («upstream») συναλλαγές είναι για παράδειγμα οι πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων από μία συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία προς τον επενδυτή. Το μερίδιο της οντότητας στα κέρδη ή ζημίες της συνδεδεμένης οντότητας ή της κοινοπραξίας που προκύπτει από αυτές τις συναλλαγές απαλείφεται. «Προς τα κάτω» («downstream») συναλλαγές είναι για παράδειγμα οι πωλήσεις ή εισφορές περιουσιακών στοιχείων από τον επενδυτή στην συνδεδεμένη οντότητα ή στην κοινοπραξία.

2. Οι πιο πρόσφατες διαθέσιμες οικονομικές καταστάσεις της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας χρησιμοποιούνται από την οντότητα για την εφαρμογή της μεθόδου καθαρής θέσης. Όταν το τέλος της περιόδου αναφοράς της οντότητας είναι διαφορετικό από εκείνο μιας συνδεδεμένης οντότητας ή μιας κοινοπραξίας, η οντότητα χρησιμοποιεί τις πιο πρόσφατες οικονομικές καταστάσεις της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας, προσαρμοσμένες για τις επιπτώσεις σημαντικών συναλλαγών ή γεγονότων που συμβαίνουν μεταξύ της ημερομηνίας αυτών των οικονομικών καταστάσεων και της ημερομηνίας των οικονομικών καταστάσεων της οντότητας.

3. Οι οικονομικές καταστάσεις της οντότητας καταρτίζονται χρησιμοποιώντας ομοιόμορφες λογιστικές πολιτικές για όμοιες συναλλαγές και γεγονότα, σε παρόμοιες συνθήκες. Εάν μια συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία χρησιμοποιεί λογιστικές πολιτικές διαφορετικές από εκείνες της οντότητας για όμοιες συναλλαγές και γεγονότα σε παρόμοιες συνθήκες, θα γίνουν προσαρμογές, ώστε οι λογιστικές πολιτικές της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας να συνάδουν με αυτές της οντότητας, όταν οι οικονομικές καταστάσεις της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας χρησιμοποιούνται από την οντότητα για την εφαρμογή της μεθόδου καθαρής θέσης. Ωστόσο, εάν μια οντότητα συμμετέχει σε μια συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία που είναι μια επενδυτική οντότητα, η οντότητα, κατά την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης, διατηρεί την επιμέτρηση της δίκαιης αξίας που εφαρμόζεται από τη συνδεδεμένη επενδυτική οντότητα ή κοινοπραξία για τη συμμετοχή της σε ελεγχόμενες οντότητες.

3.2.4 ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ

Μετά την εφαρμογή της μεθόδου της καθαρής θέσης, συμπεριλαμβανομένης της αναγνώρισης των ελλειμμάτων της συνδεδεμένης οντότητας ή της κοινοπραξίας, η οντότητα εφαρμόζει τη λογιστική πολιτική για τα »Χρηματοοικονομικά μέσα» για να προσδιορίσει εάν είναι απαραίτητο να αναγνωρίσει οποιαδήποτε πρόσθετη ζημιά απομείωσης σε σχέση με την καθαρή επένδυσή της στη συνδεδεμένη οντότητα ή

κοινοπραξία. Η ίδια λογιστική πολιτική θα χρησιμοποιηθεί για να προσδιοριστεί εάν τυχόν πρόσθετη ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται σε σχέση με το δικαίωμα της στη συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία που δεν αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης και το ποσό αυτής της ζημίας απομείωσης.

Όποτε υπάρχει ένδειξη, μετά την εφαρμογή της λογιστικής πολιτικής για τα «Χρηματοοικονομικά μέσα», ότι η επένδυση σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία ενδέχεται να έχει υποστεί απομείωση, η οντότητα εφαρμόζει τη λογιστική πολιτική για την «Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων» (ΔΛΠΔΤ 21 και 26).

Το ανακτήσιμο ποσό μιας επένδυσης σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία θα αξιολογείται για κάθε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία, εκτός εάν η συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία δεν δημιουργεί εισροές μετρητών από συνεχιζόμενη χρήση που είναι σε μεγάλο βαθμό ανεξάρτητες από αυτές που δημιουργούνται από άλλα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας.

4 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Δεν απαιτούνται γνωστοποιήσεις για αυτή τη λογιστική πολιτική.

5 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

5.1 Η ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΗ ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΥΙΟΘΕΤΕΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ ΤΑ ΔΛΠΔΤ ΑΡΓΟΤΕΡΑ Ή ΝΩΡΙΤΕΡΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΠΟΥ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΕΙ

1. Εάν μια συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία υιοθετήσει τα ΔΛΠΔΤ για πρώτη φορά αργότερα από την οντότητα η οποία έχει σημαντική επιρροή ή έλεγχο επί της οντότητας ή κοινοπραξίας, εξαιρουμένου συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας που είναι επενδυτική οντότητα, η συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία, στις οικονομικές της καταστάσεις, θα επιμετρήσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της στις λογιστικές αξίες που απαιτούνται από το ΔΛΠΔΤ 33, με βάση την ημερομηνία υιοθέτησης των ΔΛΠΔΤ της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας.
2. Εάν μια οντότητα που έχει σημαντική επιρροή ή έλεγχο σε συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία υιοθετήσει τα ΔΛΠΔΤ για πρώτη φορά αργότερα από τη συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία, η οντότητα που έχει σημαντική επιρροή ή

έλεγχο επί της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας, θα επιμετρήσει στις οικονομικές της καταστάσεις τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας στα ίδια λογιστικά ποσά όπως και στις οικονομικές καταστάσεις της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας, μετά τις προσαρμογές που απαιτούνται σύμφωνα με την μέθοδο καθαρής θέσης και τις επιπτώσεις του συνδυασμού του δημόσιου τομέα, στον οποίο η οντότητα που έχει σημαντική επιρροή ή έλεγχο επί της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας απέκτησε τη σημαντική επιρροή επί της συνδεδεμένης οντότητας ή κοινοπραξίας. Παρομοίως, εάν μια συνδεδεμένη οντότητα ή κοινοπραξία υιοθετήσει για πρώτη φορά τα ΔΛΠΔΤ στις ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις της νωρίτερα ή αργότερα από ό, τι στις ενοποιημένες οικονομικές της καταστάσεις, θα επιμετρήσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της στα ίδια ποσά και στις δύο οικονομικές καταστάσεις, εκτός από τις προσαρμογές ενοποίησης.

6 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ

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

7 ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα:

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

ΔΛΠΔΤ 36 Επενδύσεις σε Συνδεδεμένες οντότητες και Κοινοπραξίες