

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 1 Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων και στο Πλαίσιο Αρχών των ΔΛΠΔΤ, όπως υιοθετήθηκε από το Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Χορηγίες και Άλλες Μεταβιβάσεις

Ομάδα έργου ΔΛΠΔΤ
(από τη Δέσποινα Σταύρου)
Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής Δημοκρατίας

Ημερομηνία: 15 Ιανουαρίου 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
	1.1 Χορηγίες και Άλλες Μεταβιβάσεις	2
	1.2 Στόχοι.....	2
	1.3 Πεδίο Εφαρμογής.....	3
	1.4 Κατηγορίες Χορηγιών και Μεταβιβάσεων.....	3
	1.5 Ορισμοί.....	4
2.	ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ.....	6
3.	ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ.....	7
4.	ΆΛΛΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ	8
5.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	9
6.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	9
7.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ.....	9
8.	ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ	9
9.	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	10

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΧΟΡΗΓΙΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ

Οι χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις είναι βοήθεια με τη μορφή μεταφοράς πόρων σε άτομα και οντότητες, **χωρίς να υπάρχει άμεση ανταλλαγή με αγαθά και υπηρεσίες.**

Οι οντότητες δημόσιου τομέα επιβαρύνονται με μεγάλα ποσά δαπανών τα οποία προκύπτουν από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης, στα πλαίσια της επίτευξης της πολιτικής τους και των στόχων τους για παροχή υπηρεσιών. Οι συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης είναι συναλλαγές στις οποίες μια οντότητα είτε λαμβάνει αξία από άλλη οντότητα χωρίς να δίνει άμεσα περίπου ίση αξία σε αντάλλαγμα, ή δίνει αξία σε άλλη οντότητα χωρίς να λαμβάνει άμεσα περίπου ίση αξία σε αντάλλαγμα. Οι χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις μπορούν να θεωρηθούν ως συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης, επειδή μια οντότητα δίνει αξία σε άλλη οντότητα χωρίς να λαμβάνει ίση αξία σε αντάλλαγμα. Παραδείγματα δαπανών που προκύπτουν από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης περιλαμβάνουν τις μεταβιβάσεις για χορηγίες οι οποίες παραχωρούνται σε δικαιούχους. Δαπάνες όπως αυτές, που είναι μοναδικές για οργανισμούς όπως οι οντότητες δημόσιου τομέα, απαιτούν ξεχωριστά λογιστικά κριτήρια.

Οι χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις παρουσιάζονται στη όψη της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Επίδοσης (σύμφωνα με τη Λογιστική Πολιτική για την Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων).

1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Αυτή η λογιστική πολιτική έχει σκοπό να προτείνει το λογιστικό χειρισμό και τις γνωστοποιήσεις των χορηγιών και άλλων μεταβιβάσεων. Ο στόχος της πολιτικής είναι να παρέχει τεχνική, λογιστική καθοδήγηση για την ετοιμασία οικονομικών καταστάσεων σχετικά με τις χορηγίες και τις μεταβιβάσεις, έτσι ώστε οι οικονομικές καταστάσεις να δίνουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής επίδοσης και της οικονομικής θέσης της οντότητας. Η προαναφερόμενη πολιτική καταρτίζεται σύμφωνα με οδηγίες από όλα τα σχετικά Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (ΔΛΠΔΤ).

1.3 ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική εφαρμόζεται για το λογιστικό χειρισμό των πληρωμών που διενεργούνται για χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις, οι οποίες παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις της κυβέρνησης της Κυπριακής Δημοκρατίας και των ενοποιημένων οντοτήτων της, όπως αυτές ορίζονται στην παρούσα λογιστική πολιτική.

Τα ποσά που λαμβάνονται από χορηγίες και μεταβιβάσεις καθώς και οι πληρωμές για κοινωνικά ωφελήματα δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής αυτής της λογιστικής πολιτικής (βλέπε Λογιστική Πολιτική για τα Έσοδα από συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης (Φόροι και Μεταβιβάσεις) και Λογιστική Πολιτική για τα Κοινωνικά Ωφελήματα αντίστοιχα).

1.4 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΧΟΡΗΓΙΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΝ

1. Οι χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις ταξινομούνται ως:
 - α) **Χορηγίες γενικής φύσης**, οι οποίες δεν περιλαμβάνουν υποχρεώσεις απόδοσης (π.χ. για τη χρηματοδότηση των λειτουργικών δραστηριοτήτων μιας οντότητας)
 - β) **Χορηγίες συγκεκριμένου σκοπού**, οι οποίες περιλαμβάνουν λεπτομερείς προϋποθέσεις και υποχρεώσεις απόδοσης για τον παραλήπτη/δικαιούχο (π.χ. χορηγία έρευνας, χορηγία βάσει συμφωνίας όπου ο δικαιούχος έχει το δικαίωμα στην χορηγία εάν πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια επιλεξιμότητας)
 - γ) **Άλλες μεταβιβάσεις**, που μπορεί να σχετίζονται με συγκεκριμένα και μη-τακτικά γεγονότα (π.χ. επείγουσα βοήθεια που παρέχεται σε άτομα και ή νοικοκυριά μετά από τυφώνα ή σεισμό). Άλλες μεταβιβάσεις περιλαμβάνουν συνδρομές σε διεθνείς οργανισμούς, όπως το ΔΝΤ, ο ΟΗΕ και η ΔΟΕ.
2. Χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις δύναται να παρέχονται ως βοήθεια με τη μορφή μεταφοράς πόρων σε:
 - Άλλες οντότητες του δημόσιου τομέα (π.χ. σε δήμους, πανεπιστήμια)
 - Μη δημόσιους φορείς
 - Άτομα / νοικοκυριά (εξαιρουμένων των ληπτών κοινωνικών ωφελημάτων)
 - Ξένες χώρες και διεθνείς οργανισμοί

3.Χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις δεν περιλαμβάνουν τις συναλλαγές:

- που ταξινομούνται ως κοινωνικά ωφελήματα,
- όπου η οντότητα αναμένει να λάβει άμεσα σε αντάλλαγμα αγαθά ή / και υπηρεσίες, όπως θα συνέβαινε με μια συναλλαγή αγοράς / πώλησης,
- όπου η οντότητα αναμένει να εξοφληθεί στο μέλλον, όπως θα συνέβαινε με ένα δάνειο ή όπου η οντότητα αναμένει οικονομική απόδοση, όπως θα συνέβαινε με μια επένδυση ή ένα δάνειο.

1.5 ΟΡΙΣΜΟΙ

Βάση δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων - είναι μια λογιστική βάση στην οποία οι συναλλαγές και τα λοιπά γεγονότα αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται (και όχι μόνον όταν τα μετρητά ή τα αντίστοιχα μετρητών εισπράττονται ή καταβάλλονται). Ως εκ τούτου, οι συναλλαγές και τα γεγονότα αυτά καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία και αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις των περιόδων με τις οποίες σχετίζονται. Τα στοιχεία που αναγνωρίζονται σύμφωνα με τη βάση δεδουλευμένων εσόδων και εξόδων είναι, περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις, καθαρά περιουσιακά στοιχεία / ίδια κεφάλαια, έσοδα και έξοδα.

Προϋποθέσεις σε μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία – διατάξεις που ορίζουν ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή οι προσφερόμενες υπηρεσίες που ενσωματώνονται στο περιουσιακό στοιχείο πρέπει να καταναλωθούν από τον παραλήπτη όπως έχει προσδιοριστεί, αλλιώς τα εν λόγω οικονομικά μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή προσφερόμενες υπηρεσίες πρέπει να επιστραφούν στον μεταβιβάζοντα.

Οι διατάξεις στα μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία είναι όροι σε νόμους ή κανονισμούς, ή άλλη δεσμευτική συμφωνία, που επιβάλλονται σχετικά με τη χρήση του μεταβιβαζόμενου περιουσιακού στοιχείου από οντότητες εκτός της αναφέρουσας οντότητας.

Ενδεχόμενη υποχρέωση

- (α) μια πιθανή υποχρέωση που προκύπτει από παρελθοντικά γεγονότα, και της οποίας η ύπαρξη θα επιβεβαιωθεί μόνο από την πραγματοποίηση ή τη μη ενός ή περισσότερων αβέβαιων μελλοντικών γεγονότων που δεν εμπίπτουν ολοκληρωτικά στον έλεγχο της οντότητας ή
- (β) μια τρέχουσα δέσμευση που προκύπτει από παρελθοντικά γεγονότα, αλλά δεν αναγνωρίστηκε γιατί:

- i. δεν είναι πιθανό ότι μια εκροή πόρων που ενσωματώνει οικονομικά οφέλη θα απαιτηθεί για να διακανονιστεί η υποχρέωση ή
- ii. το ποσό της υποχρέωσης δεν μπορεί να επιμετρηθεί με αξιόπιστα.

Έλεγχος ενός περιουσιακού στοιχείου - προκύπτει όταν η οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει ή να επωφεληθεί με άλλο τρόπο από το περιουσιακό στοιχείο για την επίτευξη των στόχων της και μπορεί να αποκλείσει ή να ρυθμίσει με άλλον τρόπο την πρόσβαση άλλων σε αυτό το όφελος.

Οι συναλλαγές με υποχρέωση ανταπόδοσης είναι συναλλαγές στις οποίες μία οντότητα λαμβάνει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες ή έχει εξαλείψει υποχρεώσεις, δίδοντας άμεσα περίπου ίση αξία (κυρίως με τη μορφή μετρητών, αγαθών, υπηρεσιών ή χρήσης περιουσιακών στοιχείων) σε άλλη οντότητα ως αντάλλαγμα.

Τα έξοδα είναι μειώσεις στην καθαρή οικονομική θέση της οντότητας, εκτός από τις μειώσεις που προκύπτουν από μερίσματα ή άλλες παρόμοιες διανομές.

Οι χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις είναι βοήθεια με τη μορφή μεταφοράς πόρων σε άτομα και οντότητες, χωρίς να υπάρχει άμεση ανταλλαγή με αγαθά και υπηρεσίες.

Υποχρέωση είναι μια τρέχουσα δέσμευση της οντότητας για εκροή πόρων, η οποία οφείλεται σε παρελθοντικό γεγονός.

Σημαντικότητα ή Ουσιώδες Μέγεθος - Παραλείψεις ή ανακρίβειες είναι σημαντικές αν θα μπορούσαν, μεμονωμένα ή συλλογικά, να επηρεάσουν τις αποφάσεις ή αξιολογήσεις των χρηστών, βάσει των οικονομικών καταστάσεων. Η σημαντικότητα εξαρτάται από το είδος και το μέγεθος της παράλειψης ή ανακρίβειας, κρινόμενη βάσει των συνθηκών που την περιστοιχίζουν. Το είδος ή το μέγεθος ενός στοιχείου, ή ένας συνδυασμός των δύο, θα μπορούσε να είναι ο καθοριστικός παράγοντας.

Συναλλαγές χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης - Συναλλαγές που δεν εμπίπτουν στον ορισμό των συναλλαγών με υποχρέωση ανταπόδοσης. Σε μια συναλλαγή χωρίς υποχρέωση ανταπόδοσης, μια οντότητα είτε λαμβάνει αξία από μια άλλη οντότητα χωρίς να δίνει άμεσα περίπου ίση αξία σε αντάλλαγμα, ή δίνει αξία σε μια άλλη οντότητα χωρίς να λαμβάνει απευθείας περίπου ίση αξία σε αντάλλαγμα.

Υποχρεώσεις απόδοσης - μια υποχρέωση σε μια σύμβαση ή άλλη δεσμευτική συμφωνία μεταξύ μιας οντότητας και ενός εξωτερικού μέρους, που πρέπει να εκπληρώνεται ώστε να μεταφερθεί ένας πόρος σε αυτό το άλλο μέρος. Οι υποχρεώσεις απόδοσης συχνά αναφέρονται ρητά σε συμβάσεις ή σε άλλες διευθετήσεις/ρυθμίσεις.

Ημερομηνία αναφοράς - η ημερομηνία της τελευταίας ημέρας της περιόδου αναφοράς με την οποία σχετίζονται οι οικονομικές καταστάσεις.

2. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ

Οι Χορηγίες και Άλλες Μεταβιβάσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Επίδοσης κατά την περίοδο κατά την οποία συνέβησαν τα γεγονότα που οδήγησαν στα έξοδα, υπό τις προϋποθέσεις ότι:

- η μεταφορά επιτρέπεται με κανονισμό ή έχει υπογραφεί συμφωνία που επιτρέπει την μεταβίβαση και
- τα κριτήρια επιλεξιμότητας πληρούνται από τον αποδέκτη, χωρίς μελλοντικές υποχρεώσεις αποπληρωμής κατά το σημείο αναγνώρισης και
- το ποσό μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα

1. Το ποσό μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα χρησιμοποιώντας, για παράδειγμα, το επιλέξιμο ποσό της αντιπαροχής που έχει εγκριθεί, τα τιμολόγια / απαιτήσεις καταβολής δαπανών που αποστέλλονται από τον δικαιούχο της χορηγίας ή, σε περίπτωση έργων, μέσω μιας επαρκούς τεκμηριωμένης κατάστασης προόδου του έργου.
2. Οι χορηγίες γενικής φύσης οι οποίες δεν περιέχουν υποχρεώσεις απόδοσης, αναγνωρίζονται ως έξοδα κατά την περίοδο αναφοράς που καθίστανται πληρωτέες, δηλαδή κατά την έγκρισή τους.
3. Όταν οι χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις βρίσκονται στη διακριτική ευχέρεια της οντότητας έως ότου εγκριθεί η πληρωμή (π.χ. χορηγίες διακριτικής ευχέρειας, προαιρετικές δωρεές), τα αντίστοιχα ποσά εξόδων αναγνωρίζονται κατά την έγκριση της πληρωμής τους.
4. Στο πλαίσιο της βάσης των δεδουλευμένων, η περίοδος αναφοράς κατά την οποία αναγνωρίζεται μια χορηγία μπορεί να εξαρτάται από το εάν ο δικαιούχος πρέπει να υποβάλει αίτημα καταβολής χορηγίας από την παραχωρούσα αρχή/χορηγό. Στις περιπτώσεις όπου δεν προνοείται η υποβολή αιτήματος χορηγίας στη παραχωρούσα αρχή/χορηγό από τον ενδεχόμενο δικαιούχο της χορηγίας, η χορηγία πρέπει να αποδοθεί στην περίοδο αναφοράς κατά την οποία πραγματοποιείται η πληρωμή. Στις περιπτώσεις που προνοείται αίτημα καταβολής χορηγίας, οι χορηγίες αυτές αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πληρούνται όλες οι απαιτήσεις και οι προϋποθέσεις για την παραλαβή τους και το εγκριθεί το αίτημα καταβολής της εν λόγω χορηγίας.

5. Ο χρόνος αναγνώρισης των χορηγιών και των άλλων μεταβιβάσεων ενδέχεται να επηρεάζεται από μια ευρεία ποικιλία προϋποθέσεων επιλεξιμότητας οι οποίες έχουν διαφορετικές νομικές επιπτώσεις. Σε ορισμένες περιπτώσεις, ένας δυννητικός δικαιούχος χορηγίας έχει νόμιμη αξίωση όταν πληροί ορισμένες προϋποθέσεις ή ορόσημα (π.χ. προηγούμενη ανάληψη δαπανών για συγκεκριμένο σκοπό, έγκριση νομοθεσίας κ.λπ.). Αυτές οι μεταβιβάσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα όταν πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις ή τα ορόσημα.

3. ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ

Οι χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις επιμετρούνται στην δίκαιη αξία της αντιπαροχής που πληρώθηκε ή είναι πληρωτέα.

Όταν μια αίτηση πληρωμής ή ένα αίτημα καταβολής χορηγίας παραληφθεί και πληροί τα κριτήρια αναγνώρισης, αναγνωρίζεται ως έξοδο το επιλέξιμο ποσό. Η αξία της αντιπαροχής μπορεί να υποδεικνύεται στο εν λόγω αίτημα πληρωμής/καταβολής χορηγίας.

Οι χορηγίες που παραχωρούνται σε είδος επιμετρούνται στην δίκαιη αξία τους, η οποία μπορεί να εξακριβωθεί με αναφορά σε μια ενεργή αγορά ή με αξιολόγηση.

Κατά την ημερομηνία αναφοράς, οι οντότητες δημόσιου τομέα ενδέχεται να έχουν υποχρεώσεις για ποσά που οφείλονται ήδη σε δικαιούχους χορηγιών, οι οποίες δεν έχουν ακόμη αναγνωριστεί. Σύμφωνα με τα κριτήρια αναγνώρισης, το ποσό της δαπάνης που πρέπει να αναγνωριστεί είναι το εκτιμώμενο ποσό της μεταφερόμενης υποχρέωσης (π.χ. το τμήμα των επιλέξιμων δαπανών που οφείλονται στους δικαιούχους) που οφείλεται για την περίοδο αναφοράς.

Τα δεδουλευμένα έξοδα μπορούν να εκτιμηθούν χρησιμοποιώντας πληροφορίες από τον προϋπολογισμό των έργων, προηγούμενες εμπειρίες, τις αναφορές προόδου των δικαιούχων (εκθέσεις προόδου) κ.λπ. Η πληροφόρηση αυτή για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί, θα πρέπει να αποτελεί μια αξιόπιστη και επαρκώς τεκμηριωμένη «καλύτερη εκτίμηση».

Όταν ένα ποσό δεν μπορεί να αναγνωριστεί εντός του χρονικού πλαισίου που απαιτείται για την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, αλλά οποιοδήποτε μέρος από αυτό το ποσό είναι γνωστό στην οντότητα με εύλογη βεβαιότητα, θα αναγνωρίζεται ως δεδουλευμένο έξοδο εάν είναι βέβαιη η εκροή πόρων. Σε περιπτώσεις

όπου ένα σημαντικό ποσό δεν μπορεί να προσδιοριστεί με εύλογη βεβαιότητα, η πληροφόρηση αυτή θα πρέπει να γνωστοποιείται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

4. ΑΛΛΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ

1. Οι οντότητες του δημόσιου τομέα μπορούν να πραγματοποιούν δαπάνες για ποσά που εισπράττονται από άλλον οργανισμό ή τρίτους φορείς. Τα ποσά που εισπράττονται ως **αντιπρόσωπος** τρίτων, **δεν** οδηγούν σε αύξηση των καθαρών περιουσιακών στοιχείων ή των εσόδων του αντιπροσώπου. Αυτό συμβαίνει επειδή η οντότητα-αντιπρόσωπος δεν μπορεί να ελέγξει τη χρήση ή να επωφεληθεί με άλλο τρόπο από τα συλλεγόμενα περιουσιακά στοιχεία για την επιδίωξη των στόχων της.

Μια οντότητα του δημόσιου τομέα κατηγοριοποιείται ως εντολέας ή ως αντιπρόσωπος τρίτου μέρους, με βάση τις ενδείξεις που περιλαμβάνονται στο παράρτημα 1 «Παράμετροι διάκρισης εντολέα έναντι αντιπροσώπου». (απόσπασμα από το ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες)

2. Οι οντότητες του δημόσιου τομέα μπορούν να συμμετέχουν σε πολυετή προγράμματα δαπανών. Οι χορηγίες σε αυτές τις περιπτώσεις δύναται να παραχωρούνται για χρονικές περιόδους που καλύπτουν αρκετές περιόδους αναφοράς. Υπό αυτές τις συνθήκες, τα έξοδα χορηγιών από την προοπτική της οντότητας που παραχωρεί τις χορηγίες πραγματοποιούνται κατά το σημείο που προκύπτει μια τρέχουσα δέσμευση σύμφωνα με τις συμβατικές ρήτρες της συμφωνίας για τη χορηγία, δηλαδή όταν ο δικαιούχος πληροί αυτούς τους όρους.
3. Όταν η αναγνώριση χορηγίας συνδέεται με αύξηση των υποχρεώσεων, τα κριτήρια αναγνώρισης μιας υποχρέωσης είναι σχετικά. Ένα βασικό ζήτημα σχετικά με αυτό είναι εάν υπάρχει ή όχι μια τρέχουσα δέσμευση λόγω ενός παρελθοντικού γεγονότος (σύμφωνα με τη λογιστική πολιτική «Προβλέψεις, ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις).

5. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

- Οι οντότητες του δημόσιου τομέα γνωστοποιούν χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις στην όψη της κατάστασης χρηματοοικονομικής επίδοσης. Περαιτέρω λεπτομέρειες για τις χορηγίες και τις μεταβιβάσεις ενδέχεται να περιλαμβάνονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Κάθε ενδεχόμενη υποχρέωση γνωστοποιείται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οποιοσδήποτε άλλες γνωστοποιήσεις θα πρέπει να γνωστοποιούνται σύμφωνα με την λογιστική πολιτική που έχει υιοθετηθεί.
- Οι εγκεκριμένες χορηγίες που υπόκεινται σε όρους οι οποίοι πρέπει να εκπληρωθούν, γνωστοποιούνται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.
- Τα έξοδα που προκύπτουν για χορηγίες και άλλες μεταβιβάσεις πρέπει να γνωστοποιούνται ξεχωριστά και δεν συμψηφίζονται, εκτός εάν απαιτείται ή επιτρέπεται από μια λογιστική πολιτική.

6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Δεν παρέχονται μεταβατικές εξαιρέσεις κατά την υιοθέτηση αυτής της λογιστικής πολιτικής.

7. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΙΣΧΥΟΣ

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

8. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα πρότυπα ΔΛΠΔΤ:

ΔΛΠΔΤ 1 Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

Πλαίσιο Αρχών των ΔΛΠΔΤ

9. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΙ ΔΙΑΚΡΙΣΗΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΝΤΟΛΕΑ ΕΝΑΝΤΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ¹

1. Όταν ένα άλλο μέρος εμπλέκεται στην παροχή αγαθών ή υπηρεσιών προς ένα πελάτη, η οντότητα καθορίζει εάν η φύση της υπόσχεσής της, συνιστά υποχρέωση απόδοσης ως προς την παροχή των συγκεκριμένων αγαθών ή υπηρεσιών (δηλαδή η οντότητα είναι ο εντολέας) ή αν θα διευθετήσει άλλο τρίτο μέρος να παρέχει αυτά τα αγαθά ή υπηρεσίες (δηλαδή η οντότητα είναι αντιπρόσωπος).
2. Μια οντότητα είναι εντολέας στις περιπτώσεις όπου το υποσχόμενο αγαθό ή υπηρεσία βρίσκεται υπό τον έλεγχο της οντότητας αυτής προτού το μεταβιβάσει στον πελάτη. Ωστόσο, η οντότητα δεν λειτουργεί πάντα απαραίτητα ως εντολέας εάν αποκτά τον νόμιμο τίτλο του προϊόντος μόνο στιγμιαία, προτού ο νόμιμος τίτλος μεταφερθεί στον πελάτη. Η οντότητα που λειτουργεί ως εντολέας σε μια σύμβαση δύναται να εκπληρώσει την υποχρέωση απόδοσης η ίδια ή να εμπλέξει τρίτο μέρος (για παράδειγμα, έναν υπεργολάβο) για να εκπληρώσει εκ μέρους της τμήμα ή το σύνολο της υποχρέωσης απόδοσης. Όταν μια οντότητα που λειτουργεί ως εντολέας εκπληρώνει την υποχρέωση απόδοσης, αναγνωρίζει έσοδο ίσο με το μεικτό ποσό της αντιπαροχής το οποίο εκτιμά ότι δικαιούται, σε αντάλλαγμα των αγαθών ή υπηρεσιών που έχουν μεταφερθεί.
3. Μια οντότητα λειτουργεί ως αντιπρόσωπος εάν η υποχρέωση απόδοσης της οντότητας αυτής είναι να διευθετήσει για την παροχή των αγαθών ή υπηρεσιών από τρίτο μέρος. Όταν μια οντότητα που λειτουργεί ως αντιπρόσωπος εκπληρώνει την υποχρέωση απόδοσης, η οντότητα-αντιπρόσωπος αναγνωρίζει έσοδο ίσο με το ποσό της αμοιβής ή της προμήθειας που εκτιμά ότι δικαιούται επειδή μερίμνησε ώστε το τρίτο μέρος να παράσχει τα αγαθά ή τις υπηρεσίες του. Η αμοιβή ή προμήθεια της οντότητας-αντιπροσώπου μπορεί να ισούται με το καθαρό ποσό της αντιπαροχής που παρακρατεί και απομένει από το μεικτό ποσό που έλαβε, αφού πληρώσει στον τρίτο φορέα το υπόλοιπο μέρος της αντιπαροχής που του αναλογεί για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχει παράσχει.

¹ ΔΠΧΑ 15 - Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

4. **Οι ενδείξεις ότι μια οντότητα λειτουργεί ως αντιπρόσωπος** (και επομένως δεν έχει τον έλεγχο του αγαθού ή της υπηρεσίας προτού μεταβιβαστεί στον πελάτη) είναι μεταξύ άλλων:
- α) κάποιο τρίτο μέρος είναι πρωτίστως υπεύθυνο για την εκπλήρωση της σύμβασης,
 - β) η οντότητα δεν διατρέχει κίνδυνο αποθέματος πριν ή μετά την παραγγελία των αγαθών από τον πελάτη, στη διάρκεια της αποστολής ή κατά την επιστροφή,
 - γ) ο καθορισμός τιμών για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες του τρίτου μέρους δεν είναι στη διακριτική ευχέρεια της οντότητας και, επομένως, το όφελος το οποίο δύναται να αποκομίσει η οντότητα από τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες είναι περιορισμένο,
 - δ) το αντάλλαγμα που λαμβάνει η οντότητα έχει τη μορφή προμήθειας και
 - ε) η οντότητα δεν εκτίθεται σε πιστωτικό κίνδυνο για το εισπρακτέο από τον πελάτη ποσό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες του τρίτου μέρους.
5. Εάν μια άλλη οντότητα αναλάβει τις υποχρεώσεις απόδοσης και τα συμβατικά δικαιώματα της οντότητας στη σύμβαση, έτσι ώστε η οντότητα να μην είναι πλέον υποχρεωμένη να εκπληρώσει την υποχρέωση απόδοσης για τη μεταφορά του υποσχόμενου αγαθού ή υπηρεσίας στον πελάτη (δηλαδή, η οντότητα δεν λειτουργεί πλέον ως εντολέας), η οντότητα δεν αναγνωρίζει έσοδο για αυτή την υποχρέωση απόδοσης. Αντιθέτως, η οντότητα αξιολογεί αν πρέπει να αναγνωρίσει έσοδο σχετικά με την εκπλήρωση της υποχρέωσης απόδοσης να εξασφαλίσει μια σύμβαση για το τρίτο μέρος (δηλαδή, αν η οντότητα λειτουργεί ως αντιπρόσωπος).