

Αυτό το έγγραφο λογιστικής πολιτικής
βασίζεται στο ΔΛΠΔΤ 20
Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων
Μερών, όπως έχει υιοθετηθεί από το
Γενικό Λογιστήριο της Κυπριακής
Δημοκρατίας.

Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών

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

Ημερομηνία: 10 Ιανουαρίου 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
1.1	Κύρια θέματα	2
1.2	Στόχοι.....	2
1.3	Πεδίο εφαρμογής.....	3
1.4	Ορισμοί.....	3
2.	ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	5
2.1	Γνωστοποίηση ελέγχου.....	5
2.2	Γνωστοποίηση συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών.....	5
2.3	Γνωστοποιήσεις που αφορούν Βασικά Διευθυντικά στελέχη	7
3.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	8
4.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ.....	8
5.	ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ	8

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΚΥΡΙΑ ΘΕΜΑΤΑ

Κύρια θέματα για τις γνωστοποιήσεις πληροφοριών συνδεδεμένων μερών:

- Ποια μέρη ελέγχουν ή ασκούν σημαντική επιρροή στην οντότητα;
- Ποιες πληροφορίες πρέπει να γνωστοποιηθούν για τις συναλλαγές με αυτά τα μέρη;

1.2 ΣΤΟΧΟΙ

Η παρούσα λογιστική πολιτική απαιτεί τη γνωστοποίηση της ύπαρξης σχέσεων με συνδεδεμένα μέρη όπου υπάρχει έλεγχος και τη γνωστοποίηση, σε συγκεκριμένες περιστάσεις, πληροφοριών σχετικά με συναλλαγές μεταξύ της οντότητας και των συνδεδεμένων μερών. Αυτές οι πληροφορίες απαιτούνται για σκοπούς λογοδοσίας και για να διευκολυνθεί η καλύτερη κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης και επίδοσης της αναφέρουσας 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

Αυτή η λογιστική πολιτική θα εφαρμόζεται κατά την γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με τις σχέσεις συνδεδεμένων μερών και ορισμένες συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

1.4 ΟΡΙΣΜΟΙ

Τα μέλη του άμεσου οικογενειακού περιβάλλοντος ενός ατόμου είναι οι στενοί του συγγενείς ή μέλη της άμεσης οικογένειας του που αναμένεται να επηρεάσουν ή να επηρεαστούν από αυτό το άτομο στις συναλλαγές τους με την οντότητα. Τα ακόλουθα άμεσα μέλη της οικογένειας και οι στενοί συγγενείς θεωρείται ότι έχουν ή υπόκεινται σε τέτοια επιρροή, ώστε να ικανοποιείται ο ορισμός των μελών του άμεσου οικογενειακού περιβάλλοντος του ατόμου:

- (α) Ο σύζυγος, ο σύντροφος στο πλαίσιο συμφώνου ελεύθερης συμβίωσης, εξαρτώμενο παιδί ή ένας συγγενής που ζει σε κοινό νοικοκυριό,
- (β) Ο παππούς, γονέας, μη εξαρτώμενο παιδί, εγγόνι, αδελφός ή αδελφή, και
- (γ) Ο σύζυγος ή ο σύντροφος στο πλαίσιο συμφώνου ελεύθερης συμβίωσης παιδιού, γονείς και αδέρφια των συζύγων και των συντρόφων στο πλαίσιο συμφώνου ελεύθερης συμβίωσης.

Τα βασικά διευθυντικά στελέχη είναι:

- (α) Όλοι οι διευθυντές ή τα μέλη του διευθύνοντος σώματος της οντότητας,
- (β) Άλλα άτομα που έχουν την εξουσία και την ευθύνη για το σχεδιασμό, τη διεύθυνση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της αναφέρουσας οντότητας. Όπου πληρείται ο ορισμός αυτός, στα βασικά διευθυντικά στελέχη περιλαμβάνονται:
 - I. Όταν υπάρχει μέλος του διευθύνοντος σώματος ολόκληρης της κυβέρνησης που να έχει την εξουσία και την ευθύνη για το σχεδιασμό, τη διεύθυνση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της αναφέρουσας οντότητας, το μέλος αυτό,
 - II. Βασικοί σύμβουλοι του μέλους που περιγράφεται στο σημείο i. πιο πάνω, και
 - III. Εκτός και αν περιλαμβάνονται στο σημείο (α), τα ανώτερα διευθυντικά στελέχη της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου του διευθύνοντος συμβούλου ή μόνιμου επικεφαλής της οντότητας.

Επίβλεψη σημαίνει την εποπτεία των δραστηριοτήτων μιας οντότητας, η οποία περιλαμβάνει την εξουσία και την ευθύνη για έλεγχο ή άσκηση σημαντικής επιρροής στις οικονομικές και λειτουργικές αποφάσεις της οντότητας.

Συνδεδεμένο μέρος - τα μέρη θεωρούνται συνδεδεμένα εάν ένα μέρος έχει τη δυνατότητα (α) να ελέγχει το άλλο μέρος ή (β) να ασκεί σημαντική επιρροή έναντι του άλλου μέρους στη λήψη οικονομικών και λειτουργικών αποφάσεων ή εάν η οντότητα του συνδεδεμένου μέρους και μια άλλη οντότητα υπόκεινται σε κοινό έλεγχο. Τα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνουν:

- I. Οντότητες που άμεσα ή έμμεσα, μέσω ενός ή περισσότερων διαμεσολαβητών, ελέγχουν ή ελέγχονται από την αναφέρουσα οντότητα,
- II. Συνδεδεμένες οντότητες, δηλαδή οντότητες στις οποίες ο επενδυτής έχει σημαντική επιρροή,
- III. Άτομα που κατέχουν, άμεσα ή έμμεσα, ποσοστό συμμετοχής στην αναφέρουσα οντότητα, το οποίο τους δίνει σημαντική επιρροή στην οντότητα και στενά μέλη της οικογένειας οποιουδήποτε τέτοιου ατόμου,
- IV. Βασικά διευθυντικά στελέχη και στενά μέλη της οικογένειας βασικών διευθυντικών στελεχών, και
- V. Οντότητες στις οποίες διατηρείται ουσιαστικό δικαίωμα συμμετοχής, άμεσα ή έμμεσα, από οποιοδήποτε άτομο περιγράφεται στα σημεία (iii) ή (iv) ή επί των οποίων ένα τέτοιο άτομο μπορεί να ασκήσει σημαντική επιρροή.

Κατά την εξέταση της σχέσης με τα συνδεδεμένα μέρη, πρέπει να δοθεί προσοχή στην ουσία της σχέσης και όχι απλώς στη νομική της μορφή.

Η συναλλαγή με συνδεδεμένα μέρη είναι η μεταφορά πόρων ή υποχρεώσεων μεταξύ συνδεδεμένων μερών, ανεξάρτητα από το εάν χρεώνεται μια τιμή. Οι συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη αποκλείουν συναλλαγές με οποιαδήποτε άλλη οντότητα, η οποία είναι συνδεδεμένο μέρος αποκλειστικά λόγω της οικονομικής της εξάρτησης από την αναφέρουσα οντότητα ή από την κυβέρνηση στην οποία συμμετέχει.

Η αμοιβή των βασικών διευθυντικών στελεχών είναι οποιοδήποτε αντάλλαγμα ή όφελος παρέχεται, άμεσα ή έμμεσα, στα βασικά διευθυντικά στελέχη από την αναφέρουσα οντότητα, για υπηρεσίες που παρέχονται υπό την ιδιότητά τους ως μέλη του διευθύνοντος σώματος ή ως υπάλληλοι της αναφέρουσας οντότητας.

Σημαντική επιρροή είναι η δυνατότητα συμμετοχής στις αποφάσεις οικονομικής και λειτουργικής πολιτικής μιας οντότητας, αλλά όχι ελέγχου αυτών των πολιτικών. Σημαντική επιρροή μπορεί να ασκηθεί με διάφορους τρόπους, συνήθως με εκπροσώπηση στο διοικητικό συμβούλιο ή σε ισοδύναμο διευθύνων σώμα, αλλά και με,

για παράδειγμα, συμμετοχή (α) στη διαδικασία χάραξης πολιτικής, (β) σε σημαντικές συναλλαγές μεταξύ οντοτήτων εντός μιας οικονομικής οντότητας, (γ) σε ανταλλαγή διευθυντικού προσωπικού, ή (δ) σε εξάρτηση από τεχνικές πληροφορίες. Σημαντική επιρροή μπορεί να αποκτηθεί από δικαιώματα ιδιοκτησίας (σύμφωνα με τον ορισμό της λογιστικής πολιτικής των Επενδύσεων σε Συνδεδεμένες επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες), από καταστατικό ή συμφωνία.

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. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

2.1 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι σχέσεις των συνδεδεμένων μερών όπου υπάρχει έλεγχος θα γνωστοποιούνται, ανεξάρτητα από το εάν έχουν πραγματοποιηθεί συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών.

Η οντότητα γνωστοποιεί τα ονόματα των ελεγχόμενων οντοτήτων, το όνομα της άμεσα ελέγχουσας οντότητας και το όνομα της τελικής ιθύνουσας οντότητας, όπου εφαρμόζεται.

2.2 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Η οντότητα θα γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών, εκτός από συναλλαγές που θα μπορούσαν να πραγματοποιηθούν σε κανονικές λειτουργικές σχέσεις, με όρους και προϋποθέσεις όχι περισσότερο ή λιγότερο ευνοϊκούς από εκείνους οι οποίοι θα αναμένονταν από συναλλαγές σε καθαρά εμπορική βάση.

Παραδείγματα συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη που ενδέχεται να χρήζουν γνωστοποίησης από την αναφέρουσα οντότητα είναι η παροχή ή λήψη υπηρεσιών, αγορών ή μεταβιβάσεων / πωλήσεων αγαθών, ακινήτων ή άλλων περιουσιακών στοιχείων, συμφωνίες αντιπροσωπίας, συμβάσεις μίσθωσης, συμφωνίες αδειοδότησης, μεταφορά έρευνας και ανάπτυξης, οικονομική υποστήριξη, εγγυήσεις και εξασφαλίσεις κ.λπ.

Η αναφέρουσα οντότητα γνωστοποιεί:

- (α) **Τη φύση των σχέσεων με τα συνδεδεμένα μέρη**, για παράδειγμα εάν η σχέση είναι με ελέγχουσα οντότητα, ελεγχόμενη οντότητα, οντότητα υπό κοινό έλεγχο ή με ένα βασικό διευθυντικό στέλεχος,
- (β) **Τους τύπους συναλλαγών** που έχουν πραγματοποιηθεί, μαζί με περιγραφή των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη ανά ευρεία κατηγορία συναλλαγών και ένδειξη του όγκου των συναλλαγών, είτε ως συγκεκριμένο νομισματικό ποσό είτε ως ποσοστό της ευρείας κατηγορίας συναλλαγών ή / και υπολοίπων,
- (γ) **Τα στοιχεία των συναλλαγών** που είναι απαραίτητα για να διευκρινιστεί η σημαντικότητα τους στις λειτουργικές δραστηριότητες της οντότητας και τα οποία είναι επαρκή για να επιτρέψουν στις οικονομικές καταστάσεις να παρέχουν σχετικές και αξιόπιστες πληροφορίες, για σκοπούς λήψης αποφάσεων και λογοδοσίας. Αυτές οι πληροφορίες περιλαμβάνουν μια περίληψη των γενικών όρων και προϋποθέσεων των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη, γνωστοποίηση του τρόπου με τον οποίο αυτοί οι όροι και προϋποθέσεις διαφέρουν από εκείνους που συνήθως σχετίζονται με παρόμοιες συναλλαγές με μη συνδεδεμένα μέρη και πληροφορίες σχετικά με ποσά ή κατάλληλες αναλογίες εκκρεμών στοιχείων.

Στοιχεία παρόμοιας φύσης μπορούν να γνωστοποιηθούν μαζί, εκτός εάν απαιτείται ξεχωριστή γνωστοποίηση για την παροχή σχετικών και αξιόπιστων πληροφοριών για σκοπούς λήψης αποφάσεων και λογοδοσίας.

Η γνωστοποίηση συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη μεταξύ μελών μιας οντότητας δεν είναι απαραίτητη στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, καθώς οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν πληροφορίες σχετικά με την ελέγχουσα οντότητα και τις ελεγχόμενες οντότητες ως μία μόνο οντότητα αναφοράς. Οι συναλλαγές με συνδεδεμένες οντότητες που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης δεν απαλείφονται και συνεπώς απαιτούν ξεχωριστή γνωστοποίηση.

2.3 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΒΑΣΙΚΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΙΚΑ ΣΤΕΛΕΧΗ

Η οντότητα γνωστοποιεί:

- (α) Τις **συνολικές αμοιβές** που δόθηκαν σε κάθε κατηγορία βασικών διευθυντικών στελεχών και τον αριθμό των ατόμων, που καθορίζεται σε ισοδύναμη βάση πλήρους απασχόλησης που την απαρτίζουν, εμφανίζοντας ξεχωριστά τις βασικές κατηγορίες των κυριών διευθυντικών στελεχών και περιλαμβάνοντας περιγραφή κάθε κατηγορίας,
- (β) Το **συνολικό ποσό όλων των άλλων αμοιβών και αποζημιώσεων** που παρέχονται στα βασικά διευθυντικά στελέχη και μέλη του άμεσου οικογενειακού τους περιβάλλοντος από την αναφέρουσα οντότητα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, δείχνοντας ξεχωριστά τα συνολικά ποσά που παρέχονται σε:
- I. Βασικά διοικητικά στελέχη, και
 - II. Μέλη του άμεσου οικογενειακού τους περιβάλλοντος, και
- (γ) Όσον αφορά **δάνεια που δεν είναι ευρέως διαθέσιμα** σε άτομα, τα οποία δεν είναι βασικά διευθυντικά στελέχη και δάνεια των οποίων η διαθεσιμότητα δεν είναι ευρέως γνωστή στο κοινό, για κάθε βασικό διευθυντικό στέλεχος και για κάθε μέλος του άμεσου οικογενειακού του περιβάλλοντος:
- I. Το ποσό του δανείου που δόθηκε κατά την υπό αναφορά περίοδο και οι όροι και προϋποθέσεις αυτού,
 - II. Το ποσό των δανείων που εξοφλήθηκαν κατά την περίοδο,
 - III. Το ποσό του υπολοίπου όλων των δανείων και εισπρακτέων στο τέλος της περιόδου αναφοράς, και
 - IV. Όταν το άτομο δεν είναι διευθυντής ή μέλος του διευθύνοντος σώματος ή ανώτερο διευθυντικό στέλεχος της οντότητας, τη σχέση του ατόμου με τέτοια άτομα.

Οι παραπάνω πληροφορίες πρέπει να γνωστοποιούνται ανεξάρτητα από το εάν έχουν συμβεί ή όχι σε καθαρά εμπορική βάση σύμφωνα με τους όρους λειτουργίας που ισχύουν για την οντότητα.

3. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Δεν παρέχονται μεταβατικές εξαιρέσεις κατά την υιοθέτηση του ΔΛΠΔΤ 20 «Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών».

4. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

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

5. ΠΑΡΑΠΟΜΠΕΣ

Αυτή η λογιστική πολιτική βασίζεται στα ακόλουθα ΔΛΠΔΤ πρότυπα:

ΔΛΠΔΤ 20 Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών

ΔΛΠΔΤ 33 Πρώτη εφαρμογή της βάσης των δεδουλευμένων ΔΛΠΔΤ

Η Δυνατότητα εφαρμογής των ΔΛΠΔΤ