

Ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2026 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 2(Ι) του 2026

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟ

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

Κεφ. 113.

9 του 1968
76 του 1977
17 του 1979
105 του 1985
198 του 1986
19 του 1990
46(Ι) του 1992
96(Ι) του 1992
41(Ι) του 1994
15(Ι) του 1995
21(Ι) του 1997
82(Ι) του 1999
149(Ι) του 1999
2(Ι) του 2000
135(Ι) του 2000
151(Ι) του 2000
76(Ι) του 2001
70(Ι) του 2003
167(Ι) του 2003
92(Ι) του 2004
24(Ι) του 2005
129(Ι) του 2005
130(Ι) του 2005
98(Ι) του 2006
124(Ι) του 2006
70(Ι) του 2007
71(Ι) του 2007
131(Ι) του 2007
186(Ι) του 2007
87(Ι) του 2008
41(Ι) του 2009
49(Ι) του 2009
99(Ι) του 2009
42(Ι) του 2010
60(Ι) του 2010
88(Ι) του 2010
53(Ι) του 2011
117(Ι) του 2011
145(Ι) του 2011
157(Ι) του 2011
198(Ι) του 2011
64(Ι) του 2012
98(Ι) του 2012
190(Ι) του 2012
203(Ι) του 2012
6(Ι) του 2013
90(Ι) του 2013
74(Ι) του 2014
75(Ι) του 2014
18(Ι) του 2015
62(Ι) του 2015
63(Ι) του 2015
89(Ι) του 2015

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) Νόμος του 2026 και θα διαβάζεται μαζί με τον περί Εταιρειών Νόμο (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο βασικός νόμος»).

120(I) του 2015
40(I) του 2016
90(I) του 2016
97(I) του 2016
17(I) του 2017
33(I) του 2017
51(I) του 2017
37(I) του 2018
83(I) του 2018
149(I) του 2018
163(I) του 2019
38(I) του 2020
43(I) του 2020
191(I) του 2020
192(I) του 2020
43(I) του 2021
117(I) του 2021
150(I) του 2021
151(I) του 2021
87(I) του 2022
88(I) του 2022
96(I) του 2022
213(I) του 2022
80(I) του 2023
151(I) του 2023
18(I) του 2024
25(I) του 2024
26(I) του 2024
101(I) του 2024
138(I) του 2024
28(I) του 2025
155(I) του 2025
162(I) του 2025.

Τροποποίηση
του άρθρου 2
του βασικού
νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:

«αμέσως επόμενη ανώτερη μητρική εταιρεία» σημαίνει την αμέσως επόμενη ανώτερη μητρική εταιρεία η οποία καθορίζεται με αναφορά στο Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για οντότητες μικρού μεγέθους·

1(I) του 2026. «Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για οντότητες μικρού μεγέθους» σημαίνει το εκάστοτε εν ισχύ Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για οντότητες μικρού μεγέθους (Financial Reporting Standard (FRS) for small-sized entities), καθώς και τα συναφή κείμενα τα οποία εκδίδονται και υιοθετούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Καθορισμού Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Νόμου·

«Τύπος Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για εταιρείες μικρού μεγέθους» σημαίνει το Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για οντότητες μικρού μεγέθους, καθώς και τις πρόνοιες του Δεκάτου Έκτου Παραρτήματος και του Δεκάτου Εβδόμου Παραρτήματος·».

Τροποποίηση
του άρθρου 142
του βασικού
νόμου.

3. Το άρθρο 142 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) ως ακολούθως:

- (i) Με την προσθήκη, στο τέλος της παραγράφου (α) και πριν από το σημείο της τελείας, της φράσης «τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (α1)»·
- (ii) με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (α), της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«(α1) Οι σύμβουλοι εταιρείας μικρού μεγέθους μεριμνούν, ώστε να καταρτίζεται για κάθε εταιρεία μικρού μεγέθους ένα πλήρες σύνολο οικονομικών καταστάσεων, ως το σύνολο αυτό ορίζεται είτε στα

Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης είτε στον Τύπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για εταιρείες μικρού μεγέθους και, σε τέτοια περίπτωση, η εταιρεία μικρού μεγέθους οφείλει να προβεί σε ρητή και ανεπιφύλακτη δήλωση αυτής της συμμόρφωσης στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων:

Νοείται ότι, εξαιρούνται από τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου οι εταιρείες οι οποίες είναι οντότητες δημοσίου συμφέροντος, εταιρείες οι τίτλοι των οποίων είναι εισηγμένοι σε αγορά οποιασδήποτε χώρας εκτός κράτους μέλους, εταιρείες οι οποίες υπόκεινται σε ρύθμιση και εποπτεία από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου, σε ρύθμιση και εποπτεία από τον Έφορο Ασφαλίσεων, εκτός των ασφαλιστικών διαμεσολαβητών, και σε ρύθμιση και εποπτεία από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου, οι ημικρατικοί οργανισμοί, καθώς και οι εταιρείες οι οποίες αποκτούν ή κατέχουν ειδική συμμετοχή στις υπό αναφορά εποπτευόμενες εταιρείες.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου “ειδική συμμετοχή” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τις οικείες νομοθεσίες που διέπουν τη λειτουργία των εταιρειών οι οποίες υπόκεινται σε ρύθμιση και εποπτεία από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου, από τον Έφορο Ασφαλίσεων και από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου.»

- (iii) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, σε περίπτωση κατά την οποία μητρική εταιρεία, η οποία αποτελεί μέρος συγκροτήματος μικρού μεγέθους και δεν υποχρεούται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου (δ) να καταρτίσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, δύναται να ενοποιήσει τις οικονομικές καταστάσεις της με τις καταστάσεις των θυγατρικών της, ως ορίζεται στον Τύπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για εταιρείες μικρού μεγέθους, οι κατά τον τρόπο αυτό ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται ενώπιον της μητρικής εταιρείας σε γενική συνέλευση.»

- (iv) με την προσθήκη στην παράγραφο (γ), αμέσως μετά τη φράση «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (πρώτη και δεύτερη γραμμή), της φράσης «ή από τον Τύπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για εταιρείες μικρού μεγέθους, ανάλογα με την περίπτωση,» και

- (v) με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (γΒ), της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«(γΓ) Πέραν των προβλεπόμενων στην παράγραφο (γ) για εταιρείες μικρού μεγέθους, όπως αυτές ορίζονται στο εδάφιο (1) του άρθρου 141Α, η εταιρεία μικρού μεγέθους γνωστοποιεί στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων και, ανάλογα με την περίπτωση, των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων το όνομα της μητρικής της εταιρείας και, εάν διαφέρει, της τελικής ιθύνουσας, ενώ, σε περίπτωση κατά την οποία ούτε η μητρική εταιρεία ούτε η τελική ιθύνουσα της εταιρείας μικρού μεγέθους δημοσιεύουν οικονομικές καταστάσεις, γνωστοποιεί επίσης το όνομα της αμέσως ανώτερης μητρικής εταιρείας που δημοσιεύει οικονομικές καταστάσεις.»

- (β) με την τροποποίηση του εδαφίου (2) ως ακολούθως:

- (i) Με την προσθήκη στην παράγραφο (β), αμέσως μετά τη φράση «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης», (τελευταία γραμμή), της φράσης «ή, ανάλογα με την περίπτωση, από το Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για οντότητες μικρού μεγέθους» και

- (ii) με την προσθήκη στην παράγραφο (γ), αμέσως μετά τη φράση «των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (τελευταία γραμμή), της φράσης «ή, ανάλογα με την περίπτωση, του Προτύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για οντότητες μικρού μεγέθους»

(γ) με την τροποποίηση του εδαφίου (3) ως ακολούθως:

(i) Με την προσθήκη στην παράγραφο (δ), αμέσως μετά τη φράση «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (τελευταία γραμμή), της φράσης «ή, ανάλογα με την περίπτωση, στο Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για οντότητες μικρού μεγέθους» και

(ii) με την αντικατάσταση στο τέλος της παραγράφου (δ) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«(ε) κανένα ποσό από το αποθεματικό αναπροσαρμογής δεν διανέμεται, άμεσα ή έμμεσα, εκτός εάν αντιστοιχεί σε πραγματοποιηθέντα κέρδη.» και

(δ) με την αντικατάσταση στο τέλος της παραγράφου (α) του εδαφίου (4) του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη, αμέσως μετά, της ακόλουθης φράσης και επιφύλαξης:

«ή, ανάλογα με την περίπτωση, στο Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για οντότητες μικρού μεγέθους:

Νοείται ότι, σε περίπτωση κατά την οποία μητρική εταιρεία υποχρεούται με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου να καταρτίσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οφείλει να συντάσσει και να δημοσιεύει τις ετήσιες και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης ανεξάρτητα από το μέγεθός της.».

Τροποποίηση
του άρθρου 143
του βασικού
νόμου.

4. Το άρθρο 143 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την προσθήκη στο εδάφιο (2), αμέσως μετά τη φράση «Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (τρίτη γραμμή), της φράσης «ή, ανάλογα με την περίπτωση, του Τύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για εταιρείες μικρού μεγέθους» και

(β) με την προσθήκη στο εδάφιο (3), αμέσως μετά τη φράση «των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης» (πρώτη και δεύτερη γραμμή), της φράσης «ή, εάν πρόκειται για εταιρεία μικρού μεγέθους, του Τύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για εταιρείες μικρού μεγέθους».

Τροποποίηση
του άρθρου 152Α
του βασικού
νόμου.

5. Η παράγραφος (δ) του εδαφίου (1) του άρθρου 152Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση της φράσης «διακοσίων χιλιάδων ευρώ (€200.000)» (έβδομη και όγδοη γραμμή) με τη φράση «τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (€300.000)».

(β) με την αντικατάσταση στην πρώτη επιφύλαξη των λέξεων «πιο πάνω» (τέταρτη γραμμή) με τη λέξη «παρούσα» και

(γ) με την αντικατάσταση στη δεύτερη επιφύλαξη της λέξης «υποπαραγράφου» (δεύτερη γραμμή) με τη λέξη «παραγράφου».

Τροποποίηση
του βασικού νόμου
με την προσθήκη
του Δέκατου Έκτου
Παραρτήματος και
του Δέκατου
Έβδομου
Παραρτήματος.

6. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το Δέκατο Πέμπτο Παράρτημα, των ακόλουθων νέων Παραρτημάτων:

«ΔΕΚΑΤΟ ΕΚΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

(Άρθρο 2)

Επιπρόσθετες Αρχές, Μορφή, Περιεχόμενο Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων για εταιρείες μικρού μεγέθους

ΜΕΡΟΣ Ι ΕΡΜΗΝΕΙΑ

1.-(1) Στο παρόν παράρτημα και στο Δέκατο Έβδομο Παράρτημα:

“πάγια στοιχεία ενεργητικού” σημαίνει τα στοιχεία του ενεργητικού που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για τις δραστηριότητες της εταιρείας·

“σημαντικός/ή/ό”, προκειμένου για πληροφορίες, σημαίνει την κατάσταση των πληροφοριών, όταν η παράλειψη ή η ανακριβής παράθεσή τους θα μπορούσε ευλόγως να επηρεάσει τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι χρήστες βάσει των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας. Η βαρύτητα κάθε στοιχείου εκτιμάται στο πλαίσιο άλλων παρόμοιων στοιχείων·

“συμμετοχή” σημαίνει τα δικαιώματα επί του κεφαλαίου άλλων επιχειρήσεων, ενσωματωμένα ή όχι σε τίτλους, τα οποία δημιουργούν ένα σταθερό σύνδεσμο με αυτές τις επιχειρήσεις και προορίζονται να συμβάλουν στη δραστηριότητα της εταιρείας που είναι κάτοχος των δικαιωμάτων αυτών· η κατοχή τμήματος του κεφαλαίου μίας άλλης επιχείρησης θεωρείται ότι αποτελεί “συμμετοχή”, όταν το τμήμα τούτο είναι ίσο με 20%·

“συνδεδεμένο μέλος” ορίζεται όπως στην περίπτωση των διεθνών λογιστικών προτύπων που θεσπίστηκαν με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων·

“τιμή κτήσης” σημαίνει την καταβλητέα τιμή και τα τυχόν πρόσθετα έξοδα, μείον τις ενδεχόμενες περιστασιακές μειώσεις του κόστους κτήσης·

“κόστος παραγωγής” σημαίνει την τιμή κτήσης των πρώτων υλών και αναλώσιμων και άλλα έξοδα που σχετίζονται άμεσα με το συγκεκριμένο στοιχείο·

Νοείται ότι, οι εταιρείες δύνανται να περιλαμβάνουν ένα εύλογο ποσοστό πάγιων ή μεταβλητών γενικών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το συγκεκριμένο στοιχείο, στον βαθμό που αφορούν την περίοδο παραγωγής και εξαιρουμένων των εξόδων διανομής·

“διορθώσεις αξιών” σημαίνει τις προσαρμογές, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι οριστικές ή μη μεταβολές της αξίας των στοιχείων ενεργητικού οι οποίες διαπιστώθηκαν κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού·

“συγγενής επιχείρηση” είναι η επιχείρηση στην οποία έχει συμμετοχή άλλη επιχείρηση και επί των λειτουργικών και οικονομικών πολιτικών της οποίας αυτή η άλλη επιχείρηση ασκεί σημαντική επιρροή·

Νοείται ότι, μία επιχείρηση τεκμαίρεται ότι ασκεί σημαντική επιρροή σε άλλη επιχείρηση, όταν κατέχει τουλάχιστον το 20% των δικαιωμάτων ψήφου των μετόχων ή εταίρων της άλλης επιχείρησης.

(2) Οποιοιδήποτε όροι περιέχονται στο παρόν Παράρτημα και δεν ορίζονται ειδικά σε αυτό έχουν την έννοια που τους αποδίδεται από τον παρόντα Νόμο.

ΓΕΝΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΤΟΜΕΑΣ Α

ΓΕΝΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

2. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και περιλαμβάνουν για όλες τις εταιρείες, κατ' ελάχιστον, τον ισολογισμό, τα αποτελέσματα χρήσης και τις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.
3. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται με σαφήνεια και σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου.

4. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν μία αληθινή και δίκαιη εικόνα του ενεργητικού και του παθητικού, της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας. Στις περιπτώσεις στις οποίες η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου δεν αρκεί για τη διαμόρφωση της αληθινής και δίκαιης εικόνας του ενεργητικού και του παθητικού, της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας, παρέχονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων οι πρόσθετες πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη συμμόρφωση με την απαίτηση αυτή.
5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις οποίες η εφαρμογή μίας διάταξης του παρόντος Νόμου έρχεται σε σύγκρουση με την υποχρέωση της παραγράφου 4, η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται, προκειμένου να αποδοθεί η αληθινή και δίκαιη εικόνα του ενεργητικού και του παθητικού, της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας. Η μη εφαρμογή μίας τέτοιας διάταξης αναφέρεται στις σημειώσεις και αιτιολογείται επαρκώς. Αναφέρεται ο αντίκτυπός της στο ενεργητικό και το παθητικό της εταιρείας, στην οικονομική της θέση και στα αποτελέσματα χρήσης.
6. Οι ακόλουθες πληροφορίες θα εμφανίζονται ευδιάκριτα στις οικονομικές καταστάσεις:
 - (1) Το όνομα της υπό αναφορά εταιρείας·
 - (2) οι πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την αναγνώριση του μητρώου στο οποίο είναι εγγεγραμμένη η εταιρεία, μαζί με τον αριθμό της εταιρείας στο εν λόγω μητρώο, τη νομική μορφή της εταιρείας, τον τόπο της επίσημης έδρας της και, εάν ισχύει, το γεγονός ότι ευρίσκεται σε κατάσταση εκκαθάρισης·
 - (3) το γεγονός ότι οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση τον Τύπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για Εταιρείες Μικρού Μεγέθους.

ΤΟΜΕΑΣ Β

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

7. Η διάρθρωση του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης δεν υφίσταται αλλαγές από τη μία χρήση στην άλλη. Παρεκκλίσεις από την αρχή αυτή επιτρέπονται, ωστόσο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, προκειμένου να αποδοθεί η αληθινή και δίκαιη εικόνα των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας. Κάθε τέτοια παρεκκλίση και η αιτιολόγησή της αναφέρονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.
8. Στον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης τα στοιχεία που προβλέπονται στο παρόν Παράρτημα και στο Δέκατο Έβδομο Παράρτημα πρέπει να εμφανίζονται χωριστά και με την καθορισμένη σειρά στις απαιτούμενες διαρθρώσεις για τις οικονομικές καταστάσεις. Επιτρέπεται στις εταιρείες μία λεπτομερέστερη ανάλυση των στοιχείων αυτών, με την επιφύλαξη της τήρησης των προβλεπόμενων διαρθρώσεων. Επιτρέπεται στις εταιρείες η πρόσθεση υποσυνόλων και νέων στοιχείων, υπό τον όρο ότι το περιεχόμενο των νέων στοιχείων δεν καλύπτεται από κάποιο στοιχείο στο πλαίσιο των προβλεπόμενων διαρθρώσεων.
9. Η διάρθρωση, η ονοματολογία και η ορολογία των στοιχείων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης που φέρουν αραβικούς αριθμούς αναπροσαρμόζονται όταν το απαιτεί ο ιδιαίτερος χαρακτήρας της εταιρείας.
10. Οι εταιρείες μπορούν να συγχωνεύουν στοιχεία του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης που φέρουν αραβικούς αριθμούς, εφόσον τα ποσά τους είναι ασήμαντα, για να δοθεί μία ακριβής εικόνα του ενεργητικού και του παθητικού της εταιρείας, της οικονομικής θέσης και των κερδοζημιών της ή, εφόσον η συγχώνευση αυτή επιτρέπει μεγαλύτερη σαφήνεια, υπό τον όρο ότι τα συγχωνευόμενα στοιχεία περιλαμβάνονται χωριστά στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.
11. Σε κάθε ισολογισμό και λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης αναγράφεται το ποσό για τη χρήση που αφορά ο ισολογισμός και ο λογαριασμός των αποτελεσμάτων χρήσης, καθώς και το ποσό του αντίστοιχου λογαριασμού της προηγούμενης χρήσης. Όταν τα ποσά αυτά δεν είναι συγκρίσιμα, απαιτείται η προσαρμογή του ποσού της προηγούμενης χρήσης. Οποιαδήποτε περίπτωση μη συγκρισιμότητας και οποιαδήποτε προσαρμογή των ποσών δημοσιοποιείται αιτιολογημένη στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.

12. Όσον αφορά τη μεταχείριση των συμμετοχών στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις-

- (1) οι συμμετοχές μπορούν να περιλαμβάνονται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, όπως προβλέπεται στις παραγράφους 15 έως 22 του Δέκατου Έβδομου Παραρτήματος, λαμβανομένων υπόψη των αναγκαίων προσαρμογών που υπαγορεύονται από τις ιδιομορφίες των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων σε σύγκριση με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις·
- (2) μόνο τα εισπραχθέντα ή εισπρακτέα μερίσματα που αναλογούν στις συμμετοχές μπορούν να αναγνωρίζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης· και
- (3) όταν το κέρδος που αναλογεί στη συμμετοχή και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης υπερβαίνει το ποσό των εισπραχθέντων ή εισπρακτέων μερισμάτων, το ποσό της διαφοράς μεταφέρεται στα αποθεματικά από όπου δεν μπορεί να διανεμηθεί στους μετόχους.

13. Εταιρείες δύνανται να εμφανίζουν στοιχεία βάσει διάκρισης μεταξύ κυκλοφορούντων και μη κυκλοφορούντων στοιχείων σε διαφορετική διάρθρωση από αυτή που περιγράφεται στο παρόν Παράρτημα και στο Δέκατο Έβδομο Παράρτημα, υπό τον όρο ότι η παρεχόμενη πληροφόρηση είναι τουλάχιστον ισοδύναμη με εκείνη που απαιτείται από τη διάρθρωση στο παρόν Παράρτημα και στο Δέκατο Έβδομο Παράρτημα.

14. Για την απεικόνιση του ισολογισμού πρέπει να χρησιμοποιείται η πιο κάτω διάρθρωση:

**ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

A. Πάγια στοιχεία ενεργητικού

I. Άυλα πάγια στοιχεία

1. Άδειες παραχώρησης, διπλώματα ευρεσιτεχνίας, άδειες εκμετάλλευσης, σήματα και παρόμοια δικαιώματα και αξίες, εφόσον αποκτήθηκαν εξ επαχθούς αιτίας και δεν απαιτείται να εμφανίζονται στη φήμη και πελατεία.
2. Φήμη και πελατεία, εφόσον αποκτήθηκαν εξ επαχθούς αιτίας.
3. Καταβληθείσες προκαταβολές.

II. Ενσώματα στοιχεία ενεργητικού

1. Γήπεδα και κτίρια.
2. Τεχνικές εγκαταστάσεις και μηχανήματα.
3. Άλλες εγκαταστάσεις, εργαλεία, έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.
4. Προκαταβολές και υπό κατασκευή ενσώματα στοιχεία ενεργητικού.

III. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

1. Μεριδία σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
2. Δάνεια σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
3. Συμμετοχές.
4. Απαιτήσεις από επιχειρήσεις με τις οποίες η εταιρεία έχει δεσμό συμμετοχής.
5. Λοιποί τίτλοι με χαρακτήρα πάγιων στοιχείων ενεργητικού.
6. Λοιπές απαιτήσεις.

B. Κυκλοφορούν ενεργητικό

I. Αποθέματα

1. Πρώτες ύλες και αναλώσιμα υλικά.
2. Προϊόντα στο στάδιο της κατεργασίας.
3. Έτοιμα προϊόντα και εμπορεύματα.
4. Καταβληθείσες προκαταβολές.

II. Απαιτήσεις

(Κονδύλια που είναι εισπρακτέα έπειτα από έναν χρόνο πρέπει να εμφανίζονται χωριστά στον καθένα από τους παρακάτω λογαριασμούς).

1. Πελάτες.
2. Απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

3. Απαιτήσεις από επιχειρήσεις με τις οποίες υπάρχει σχέση συμμετοχής.
 4. Λοιπές απαιτήσεις.
 5. Κεφάλαιο καλυφθέν ληξιπρόθεσμο αλλά μη καταβεβλημένο.
 6. Λογαριασμοί τάξεως.
- III. Επενδύσεις
1. Μεριδία σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
 2. Λοιπές επενδύσεις.
- IV. Διαθέσιμα σε τράπεζες και στο ταμείο
- Γ. Υποχρεώσεις: ποσά που είναι πληρωτέα εντός έτους
1. Ομολογιακά δάνεια με διαχωρισμό των μετατρέψιμων σε κεφάλαιο.
 2. Υποχρεώσεις προς πιστωτικά ιδρύματα.
 3. Ληφθείσες προκαταβολές παραγγελιών, εφόσον δεν εμφανίζονται αφαιρετικά από τα αποθέματα κατά τρόπο σαφή.
 4. Προμηθευτές.
 5. Γραμμάτια πληρωτέα.
 6. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
 7. Υποχρεώσεις προς επιχειρήσεις με τις οποίες υπάρχει σχέση συμμετοχής.
 8. Λοιπές υποχρεώσεις, περιλαμβανομένων των φόρων και των υποχρεώσεων κοινωνικής ασφάλισης.
 9. Λογαριασμοί τάξεως.
- Δ. Καθαρό κυκλοφορούν ενεργητικό/παθητικό
- Ε. Συνολικό ενεργητικό μείον τρέχουσες υποχρεώσεις
- ΣΤ. Υποχρεώσεις: ποσά πληρωτέα πέραν του ενός έτους
1. Ομολογιακά δάνεια με διαχωρισμό των μετατρέψιμων σε κεφάλαιο.
 2. Υποχρεώσεις προς πιστωτικά ιδρύματα.
 3. Ληφθείσες προκαταβολές παραγγελιών, εφόσον δεν εμφανίζονται αφαιρετικά από τα αποθέματα κατά τρόπο σαφή.
 4. Προμηθευτές.
 5. Γραμμάτια πληρωτέα.
 6. Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
 7. Υποχρεώσεις προς επιχειρήσεις με τις οποίες υπάρχει σχέση συμμετοχής.
 8. Λοιπές υποχρεώσεις, περιλαμβανομένων των φόρων και των υποχρεώσεων κοινωνικής ασφάλισης.
 9. Λογαριασμοί τάξεως.
- Ζ. Προσωρινές πιστώσεις
1. Προβλέψεις για συντάξεις και παρόμοιες υποχρεώσεις.
 2. Προβλέψεις για φόρους.
 3. Λοιπές προβλέψεις.
- Η. Ίδια κεφάλαια
- I. Καλυφθέν κεφάλαιο
 - II. Διαφορά από έκδοση μετοχών και ομολογιών «υπέρ το άρτιο»
 - III. Αποθεματικό αναπροσαρμογής
 - IV. Αποθεματικά
 1. Αποθεματικά προβλεπόμενα από το καταστατικό.
 2. Λοιπά αποθεματικά.

V. Αποτελέσματα εκ μεταφοράς

VI. Αποτελέσματα χρήσης

Ειδικές διατάξεις σχετικά με ορισμένα στοιχεία του ισολογισμού

15. Όταν ένα στοιχείο του ενεργητικού ή του παθητικού αφορά περισσότερους του ενός λογαριασμούς, η σχέση προς τους άλλους λογαριασμούς αναγράφεται κάτω από τον λογαριασμό ή στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.
16. Μετοχές και μερίδια συνδεδεμένων επιχειρήσεων μπορούν να εμφανίζονται μόνο στη θέση που προβλέπεται γι' αυτά.
17. Η εμφάνιση ορισμένων στοιχείων ενεργητικού στο πάγιο ή το κυκλοφορούν ενεργητικό εξαρτάται από τον σκοπό των στοιχείων αυτών.
18. Η τιμή κτήσης ή το κόστος κατασκευής ή το αναπροσαρμοσμένο ποσό, όταν εφαρμόζεται η παράγραφος 38, των πάγιων στοιχείων ενεργητικού με περιορισμένη διάρκεια οικονομικής χρησιμότητας μειώνεται με διορθώσεις αξιών υπολογιζόμενες κατά τρόπο, ώστε να γίνεται συστηματική απόσβεση της αξίας κτήσης κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρησιμότητάς τους.
19. Οι διορθώσεις αξιών των πάγιων στοιχείων ενεργητικού υπόκεινται στα εξής:
 - (1) Οι εταιρείες μπορούν να κάνουν διορθώσεις αξιών και για τα πάγια χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, ώστε να αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.
 - (2) Διορθώσεις αξιών γίνονται στα πάγια στοιχεία ενεργητικού, ανεξάρτητα από το αν έχουν περιορισμένη διάρκεια οικονομικής χρησιμότητας ή όχι, ώστε να αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, εάν προβλέπεται ότι η μείωση της αξίας τους θα είναι μόνιμη.
 - (3) Οι διορθώσεις αξιών που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (1) και (2) βαρύνουν τα αποτελέσματα της χρήσης και αναγράφονται χωριστά στις σημειώσεις, εάν δεν έχουν εμφανιστεί χωριστά στα αποτελέσματα χρήσης.
 - (4) Η επιμέτρηση στη χαμηλότερη αξία που προβλέπεται στις υποπαραγράφους (1) και (2) δεν μπορεί να συνεχιστεί, εάν δεν υφίστανται πλέον οι λόγοι για τους οποίους πραγματοποιήθηκαν οι διορθώσεις αξιών. Η παρούσα διάταξη δεν εφαρμόζεται στις διορθώσεις αξιών που αφορούν τη φήμη και πελατεία.
20. Τα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού υπόκεινται σε διορθώσεις αξιών, ώστε να εμφανίζονται στη χαμηλότερη τρέχουσα αξία ή, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, σε άλλη χαμηλότερη αξία με την οποία εκτιμώνται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Η επιμέτρηση στη χαμηλότερη αξία δεν μπορεί να συνεχιστεί, εάν δεν υφίστανται πλέον οι λόγοι για τους οποίους πραγματοποιήθηκαν οι διορθώσεις αξιών.
21. Η τιμή κτήσης ή το κόστος παραγωγής των αποθεμάτων της ίδιας κατηγορίας και όλων των κυκλοφορούντων ενσώματων στοιχείων ενεργητικού, συμπεριλαμβανομένων των κινητών αξιών, πρέπει να υπολογίζεται με σταθμισμένες μέσες τιμές, με τη μέθοδο πρώτης εισαγωγής πρώτης εξαγωγής (ΠΕΠΕ) [first in, first out (FIFO)] ή με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους κεφαλαίου.
22. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων ενεργητικού πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρησιμότητάς τους.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όταν η διάρκεια της οικονομικής χρησιμότητας της φήμης και πελατείας και των εξόδων ανάπτυξης δεν μπορεί να εκτιμηθεί, η απόσβεση των εν λόγω στοιχείων ενεργητικού πραγματοποιείται εντός μέγιστης προθεσμίας που δεν πρέπει να είναι μικρότερη των 5 ετών ούτε να υπερβαίνει τα 10 έτη. Αιτιολόγηση της περιόδου απόσβεσης της φήμης και πελατείας πρέπει να παρέχεται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.
23. Οι προβλέψεις καλύπτουν υποχρεώσεις, η φύση των οποίων καθορίζεται με σαφήνεια και οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού είναι πιθανές ή βέβαιες, αλλά αβέβαιες ως προς το ποσό ή την ημερομηνία πραγματοποίησής τους.

Κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, μια πρόβλεψη αναλογεί στην καλύτερη εκτίμηση του ποσού που απαιτείται για τον διακανονισμό της εν λόγω υποχρέωσης. Οι προβλέψεις δεν χρησιμοποιούνται για τη διόρθωση της αξίας στοιχείων του ενεργητικού.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

24. Τα αποτελέσματα χρήσης απεικονίζονται με μία από τις ακόλουθες διαρθρώσεις:

- (1) Μία εταιρεία που υιοθετεί μία ταξινόμηση χρησιμοποιώντας τη μέθοδο «κατά λειτουργία εξόδων» παρουσιάζει τα ακόλουθα στοιχεία:

Διάταξη 1

1. Καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών.
2. Κόστος παραγωγής παροχών για την πραγματοποίηση του κύκλου εργασιών, περιλαμβανομένων των διορθώσεων αξιών.
3. Μικτά κέρδη ή ζημίες.
4. Έξοδα διάθεσης, περιλαμβανομένων των διορθώσεων αξιών.
5. Έξοδα διοίκησης, περιλαμβανομένων των διορθώσεων αξιών.
6. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης.
7. Έσοδα από συμμετοχές, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
8. Έσοδα από λοιπές επενδύσεις και δάνεια που αποτελούν μέρος των πάγιων στοιχείων ενεργητικού, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
9. Τόκοι πιστωτικοί και παρόμοια έσοδα, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
10. Διορθώσεις αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και των κινητών αξιών που αποτελούν στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.
11. Τόκοι χρεωστικοί και παρόμοια έξοδα, με διαχωρισμό όσων καταβάλλονται σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
12. Φόροι επί των αποτελεσμάτων.
13. Αποτελέσματα μετά την αφαίρεση των φόρων που τα βαρύνουν.
14. Λοιποί φόροι που δεν περιλαμβάνονται στα στοιχεία 1 έως 13 πιο πάνω.
15. Αποτελέσματα χρήσης.

- (2) Μία εταιρεία που υιοθετεί μία ταξινόμηση χρησιμοποιώντας τη μέθοδο «κατά είδος εξόδων» παρουσιάζει τα ακόλουθα στοιχεία:

Διάταξη 2

1. Καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών.
2. Μεταβολές στο απόθεμα των έτοιμων και των υπό επεξεργασία προϊόντων.
3. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης.
4. (α) Πρώτες ύλες και αναλώσιμα υλικά.
(β) Λοιπά εξωτερικά έξοδα.
5. Έξοδα προσωπικού:
(α) Μισθοί και ημερομίσθια.
(β) Κοινωνικές επιβαρύνσεις, με διαχωρισμό όσων αφορούν συντάξεις.
6. (α) Διορθώσεις αξιών των άυλων και ενσώματων πάγιων στοιχείων ενεργητικού.
(β) Διορθώσεις αξιών στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού, στον βαθμό που υπερβαίνουν το σύνηθες ύψος των διορθώσεων αξιών στη συγκεκριμένη εταιρεία.
7. Λοιπά λειτουργικά έξοδα.
8. Έσοδα από συμμετοχές, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
9. Έσοδα από λοιπές επενδύσεις και δάνεια που αποτελούν μέρος των πάγιων στοιχείων ενεργητικού, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
10. Τόκοι πιστωτικοί και παρόμοια έσοδα, με διαχωρισμό όσων προέρχονται από συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

11. Διορθώσεις αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και των κινητών αξιών που αποτελούν στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.
12. Τόκοι χρεωστικοί και παρόμοια έξοδα, με διαχωρισμό όσων καταβάλλονται σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.
13. Φόροι επί των αποτελεσμάτων.
14. Αποτελέσματα μετά την αφαίρεση των φόρων που τα βαρύνουν.
15. Λοιποί φόροι που δεν περιλαμβάνονται στα στοιχεία 1 έως 14 πιο πάνω.
16. Αποτελέσματα χρήσης.

Ειδικές διατάξεις σχετικά με τα αποτελέσματα χρήσεως.

25. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, οι εταιρείες μπορούν να παρουσιάσουν κατάσταση της επίδοσής τους αντί του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαρθρώσεις στην παράγραφο 24, υπό την προϋπόθεση ότι οι πληροφορίες που δίνονται είναι τουλάχιστον ισοδύναμες με αυτές που απαιτούνται διαφορετικά από τις διαρθρώσεις στην παράγραφο 24.

ΜΕΡΟΣ II
ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ
ΤΟΜΕΑΣ Α
Αρχές

26. Τα στοιχεία που απεικονίζονται στις ετήσιες και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αναγνωρίζονται και επιμετρούνται σύμφωνα με τις γενικές αρχές που καθορίζονται σε αυτό τον Τομέα.
27. Η εταιρεία τεκμαίρεται ότι συνεχίζει τις δραστηριότητές της.
28. Οι λογιστικές μέθοδοι και οι βάσεις επιμέτρησης δεν μεταβάλλονται από το ένα οικονομικό έτος στο επόμενο.
29. Η αναγνώριση και η επιμέτρηση γίνονται με σύνεση και ειδικότερα-
 - (1) μπορούν να αναγνωρισθούν μόνο τα κέρδη που έχουν πραγματοποιηθεί κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού·
 - (2) αναγνωρίζονται όλες οι υποχρεώσεις που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του τρέχοντος ή προηγούμενων οικονομικών ετών, ακόμα και αν οι εν λόγω υποχρεώσεις καθίστανται εμφανείς κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας κλεισίματος του ισολογισμού και της ημερομηνίας κατάρτισής του· και
 - (3) αναγνωρίζονται όλες οι αρνητικές διορθώσεις αξιών, ανεξάρτητα από το αν το αποτέλεσμα της χρήσης είναι κέρδος ή ζημία.
30. Επιπλέον των ποσών που αναγνωρίζονται σύμφωνα με την υποπαράγραφο (2) της παραγράφου 29, μία εταιρεία απαιτείται να αναγνωρίζει όλες τις προβλεπόμενες υποχρεώσεις και πιθανές ζημίες που προέκυψαν κατά τη διάρκεια της τρέχουσας ή προηγούμενης χρήσης, ακόμη και αν οι εν λόγω υποχρεώσεις ή ζημίες καθίστανται εμφανείς μόνο κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας κλεισίματος του ισολογισμού και της ημερομηνίας κατάρτισής του.
31. Τα ποσά που αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσης υπολογίζονται σε δεδουλευμένη βάση.
32. Ο ισολογισμός κατά την έναρξη κάθε χρήσης αντιστοιχεί στον ισολογισμό κλεισίματος της προηγούμενης.
33. Το περιεχόμενο των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού αποτιμάται χωριστά.
34. Απαγορεύεται οποιοσδήποτε συμψηφισμός μεταξύ λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού ή μεταξύ εσόδων και εξόδων, εκτός αν απαιτείται ειδικά από κάποιο από τα μέρη των Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για εταιρείες μικρού μεγέθους. Στην περίπτωση αυτή, τα συμψηφιζόμενα ποσά πρέπει να προσδιορίζονται ως μικτά ποσά στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων.
35. Κατά την αναγραφή των στοιχείων στα αποτελέσματα χρήσης και στον ισολογισμό λαμβάνεται υπόψη η ουσία της οικείας συναλλαγής ή διακανονισμού.

36. Τα στοιχεία που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις επιμετρούνται σύμφωνα με την αρχή της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής.
37. Δεν χρειάζεται συμμόρφωση προς τις απαιτήσεις που θεσπίζονται στον παρόντα Νόμο όσον αφορά την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την απεικόνιση, τη δημοσίευση και την ενοποίηση, όταν το αποτέλεσμα της συμμόρφωσης αυτής δεν είναι σημαντικό.

TOMEAS B

Εναλλακτική βάση επιμέτρησης πάγιων στοιχείων ενεργητικού σε αναπροσαρμοσμένα ποσά

38. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 36, όλες οι εταιρείες μπορούν να επιμετρούν τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού σε αναπροσαρμοσμένα ποσά.
39. Όταν εφαρμόζεται η παράγραφος 38, το ποσό της διαφοράς μεταξύ της επιμέτρησης βάσει της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής και της επιμέτρησης βάσει αναπροσαρμογής εγγράφεται στον ισολογισμό, στο "αποθεματικό αναπροσαρμογής" στα "Ίδια κεφάλαια".
40. Το αποθεματικό αναπροσαρμογής μπορεί να κεφαλαιοποιείται οποτεδήποτε εν όλω ή εν μέρει.
41. Το αποθεματικό αναπροσαρμογής μειώνεται στο μέτρο που τα κονδύλια τα οποία μεταφέρονται στο αποθεματικό αυτό δεν είναι πλέον απαραίτητα για την εφαρμογή της βάσης αναπροσαρμογής της λογιστικής αξίας.
42. Κανένα ποσό από το αποθεματικό αναπροσαρμογής δεν διανέμεται, άμεσα ή έμμεσα, εκτός αν αντιστοιχεί σε πραγματοποιηθέντα κέρδη.
43. Το αποθεματικό αναπροσαρμογής δεν μπορεί να μειωθεί, εκτός όπως αναφέρεται στις παραγράφους 40 και 41.
44. Οι διορθώσεις αξιών υπολογίζονται ετησίως βάσει του αναπροσαρμοσμένου ποσού.

Εναλλακτική βάση επιμέτρησης στην εύλογη αξία

45. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 36, όλες οι εταιρείες πρέπει να επιμετρούν τα χρηματοπιστωτικά μέσα, συμπεριλαμβανομένων των παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων, στην εύλογη αξία.
46. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 36, όλες οι εταιρείες μπορούν να επιμετρούν συγκεκριμένες κατηγορίες στοιχείων του ενεργητικού, πλην των χρηματοπιστωτικών μέσων σε ποσά καθοριζόμενα σε συνάρτηση με την εύλογη αξία τους.
47. Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, οι συμβάσεις επί εμπορευμάτων που παρέχουν σε οποιοδήποτε των συμβαλλομένων το δικαίωμα διακανονισμού με μετρητά ή με άλλο χρηματοπιστωτικό μέσο θεωρούνται παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα, εκτός αν οι συμβάσεις αυτές-
- (1) έχουν συναφθεί για τις ανάγκες της εταιρείας σε σχέση με μια προβλεπόμενη αγορά, πώληση ή χρήση και εξακολουθούν να τις καλύπτουν κατά τον χρόνο της σύναψης και εν συνεχεία·
 - (2) καταρτίστηκαν εξ αρχής ως συμβάσεις επί εμπορευμάτων· και
 - (3) αναμένεται να διακανονιστούν με την παράδοση των εμπορευμάτων.
48. Η επιμέτρηση των χρηματοπιστωτικών μέσων, περιλαμβανομένων των παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων, σε εύλογη αξία, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 45, εφαρμόζεται μόνο στις ακόλουθες υποχρεώσεις:
- (1) Υποχρεώσεις που ανήκουν σε χαρτοφυλάκιο συναλλαγών· και
 - (2) παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα.
49. Η επιμέτρηση των χρηματοπιστωτικών μέσων, περιλαμβανομένων των παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων, σε εύλογη αξία, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 45, δεν εφαρμόζεται σε-
- (1) μη παράγωγα χρηματοπιστωτικά μέσα που διατηρούνται μέχρι τη λήξη τους·
 - (2) δάνεια και χρεόγραφα που εκδίδονται από την ίδια την εταιρεία και δεν προορίζονται για διαπραγμάτευση·

- (3) συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινές επιχειρήσεις·
 - (4) τίτλους συμμετοχής στο κεφάλαιο που εκδίδονται από την ίδια την εταιρεία·
 - (5) συμβάσεις για ενδεχόμενες αντιπαροχές στο πλαίσιο συμπράξεων επιχειρήσεων· και
 - (6) άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα με τέτοια ειδικά χαρακτηριστικά, που, σύμφωνα με τα γενικώς ισχύοντα, τυγχάνουν διαφορετικής μεταχείρισης από τα υπόλοιπα χρηματοπιστωτικά μέσα.
50. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 36, μία εταιρεία μπορεί να συμπεριλάβει τυχόν στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού που προσδιορίζονται ως αντισταθμιζόμενα στο πλαίσιο λογιστικού συστήματος αντιστάθμισης με βάση την εύλογη αξία ή συγκεκριμένα τμήματα τέτοιων στοιχείων στο ποσό που απαιτείται από το σύστημα.
51. Η εύλογη αξία ενός χρηματοπιστωτικού μέσου καθορίζεται σε συνάρτηση με μία από τις ακόλουθες αξίες:
- (1) Στην περίπτωση χρηματοπιστωτικών μέσων για τα οποία μπορεί να προσδιορισθεί ευχερώς μια αξιόπιστη αγορά, την τρέχουσα αξία· εάν αυτή δεν είναι άμεσα προσδιορίσιμη για ένα χρηματοπιστωτικό μέσο, πλην όμως μπορεί να προσδιορισθεί για τις συνιστώσες του ή για παρεμφερές μέσο, η τρέχουσα αξία είναι δυνατόν να προκύψει από εκείνη των συνιστωσών του ή του παρεμφερούς μέσου·
 - (2) στην περίπτωση των χρηματοπιστωτικών μέσων για τα οποία δεν μπορεί να προσδιορισθεί ευχερώς μια αξιόπιστη αγορά, αξία που προκύπτει από γενικώς αποδεκτά υποδείγματα και τεχνικές αποτίμησης, με την προϋπόθεση ότι τα εν λόγω υποδείγματα και τεχνικές εξασφαλίζουν μια εύλογη προσέγγιση της τρέχουσας αξίας·
 - (3) τα χρηματοπιστωτικά μέσα τα οποία δεν μπορούν να επιμετρηθούν αξιόπιστα με κάποια από τις μεθόδους των υποπαραγράφων (1) και (2) πιο πάνω, επιμετρούνται σύμφωνα με την αρχή της τιμής κτήσης ή του κόστους παραγωγής, στον βαθμό που είναι δυνατή η επιμέτρηση επί αυτής της βάσεως.
52. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 29, όταν ένα χρηματοπιστωτικό μέσο επιμετρείται στην εύλογη αξία, οι μεταβολές της αξίας περιλαμβάνονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, με εξαίρεση τις ακόλουθες περιπτώσεις, όπου η μεταβολή αυτή περιλαμβάνεται άμεσα σε αποθεματικό εύλογης αξίας:
- (1) Το μέσο αυτό λογίζεται ως μέσο αντιστάθμισης δυνάμει λογιστικού συστήματος αντιστάθμισης που επιτρέπει να μην εμφανίζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων ορισμένες ή όλες οι μεταβολές της αξίας· ή
 - (2) η μεταβολή της αξίας συνδέεται με συναλλαγματική διαφορά που προκύπτει από κάποιο νομισματικό στοιχείο το οποίο αποτελεί μέρος της καθαρής επένδυσης της εταιρείας σε αλλοδαπή επιχείρηση.
53. Η μεταβολή της αξίας ενός διαθέσιμου προς πώληση χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού, πλην των παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων, περιλαμβάνεται απευθείας στο αποθεματικό εύλογης αξίας. Αυτό το αποθεματικό εύλογης αξίας προσαρμόζεται, εφόσον τα ποσά τα οποία περιλαμβάνει δεν θεωρούνται πλέον απαραίτητα για την εφαρμογή των υποπαραγράφων (1) και (2) της παραγράφου 52.
54. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 29, όλες οι εταιρείες περιλαμβάνουν στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης τις μεταβολές της αξίας στοιχείων ενεργητικού που επιμετρούνται στην εύλογη αξία πλην των χρηματοπιστωτικών μέσων.

ΜΕΡΟΣ III
ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΜΕΣΩ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ
ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

55. Σε περίπτωση κατά την οποία οι σημειώσεις του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης καταρτίζονται σύμφωνα με τον παρόντα Τομέα, ακολουθείται σε αυτές η σειρά με την οποία εμφανίζονται τα στοιχεία στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσης.

56. Εκτός από τις πληροφορίες που προβλέπονται σε άλλες διατάξεις του παρόντος Νόμου, οι εταιρείες μικρού μεγέθους δημοσιοποιούν στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων πληροφορίες σχετικά με τα ακόλουθα:

- (1) Τις λογιστικές μεθόδους που ακολουθούνται·
- (2) σε περίπτωση επιμέτρησης πάγιων στοιχείων του ενεργητικού σε αναπροσαρμοσμένα ποσά, πίνακα που δείχνει-
 - i. την κίνηση του αποθεματικού αναπροσαρμογής κατά τη διάρκεια της χρήσης, συνοδευόμενο από διευκρινίσεις για τη φορολογική μεταχείριση των απεικονιζόμενων στοιχείων, και
 - ii. τη λογιστική αξία στον ισολογισμό που θα αναγνωριζόταν σε περίπτωση μη αναπροσαρμογής των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού·
- (3) σε περίπτωση επιμέτρησης άλλων χρηματοπιστωτικών μέσων και/ή στοιχείων του ενεργητικού στην εύλογη αξία, αναγράφονται-
 - i. οι κύριες υποθέσεις στις οποίες βασίζονται τα υποδείγματα και οι τεχνικές αποτίμησης. Στην περίπτωση χρηματοπιστωτικών μέσων, αναγράφονται μόνο τα χρηματοπιστωτικά μέσα για τα οποία δεν μπορεί να προσδιοριστεί άμεσα μία αξιόπιστη αγορά·
 - ii. ανά κατηγορία άλλων χρηματοπιστωτικών μέσων ή στοιχείων ενεργητικού, η εύλογη αξία, οι μεταβολές της αξίας που έχουν καταλογιστεί απευθείας στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, καθώς και οι μεταβολές που έχουν περιληφθεί στο αποθεματικό εύλογης αξίας·
 - iii. για κάθε κατηγορία παράγωγων χρηματοπιστωτικών μέσων, πληροφορίες για την έκταση και τη φύση αυτών, συμπεριλαμβανομένων των σημαντικών όρων και προϋποθέσεων που μπορούν να επηρεάσουν το ποσό, τον χρόνο και τη βεβαιότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών· και
 - iv. πίνακα στον οποίο εμφανίζεται η κίνηση του αποθεματικού εύλογης αξίας κατά τη διάρκεια της χρήσης·
- (4) το συνολικό ποσό υποχρεώσεων, εγγυήσεων ή προβλέψεων που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό, με ένδειξη της φύσης και της μορφής των δοθισών εμπράγματων ασφαλειών, οι υποχρεώσεις για συντάξεις και προς συνδεδεμένες ή συγγενείς επιχειρήσεις εμφανίζονται χωριστά·
- (5) τα ποσά προκαταβολών και πιστώσεων που χορηγήθηκαν στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών συμβουλίων, με μνεία του επιτοκίου, των όρων χορήγησης και των ποσών που επεστράφησαν, διεγράφησαν ή δεν εισπράχθηκαν λόγω παραίτησης κατά τη χρήση, καθώς και τις υποχρεώσεις που ανελήφθησαν για λογαριασμό τους, με οποιαδήποτε εγγύηση. Τα στοιχεία αυτά δίδονται αθροιστικά κατά κατηγορία·
- (6) το ποσό και τη φύση των επιμέρους στοιχείων των εσόδων ή των εξόδων που είναι ιδιαίτερου ύψους ή ιδιαίτερης συχνότητας·
- (7) τις υποχρεώσεις που λήγουν μετά από πέντε έτη, καθώς και το ποσό των οφειλών που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλεια, με ένδειξη της φύσης και της μορφής τους·
- (8) για τα διάφορα πάγια στοιχεία-
 - i. την τιμή κτήσης ή το κόστος παραγωγής ή, σε περίπτωση που έχει εφαρμοστεί άλλη βάση επιμέτρησης, την εύλογη αξία ή το αναπροσαρμοσμένο ποσό στην αρχή και στο τέλος της χρήσης·
 - ii. τις προσθήκες, μειώσεις και μεταφορές κατά τη διάρκεια της χρήσης·
 - iii. τις διορθώσεις σωρευμένης αξίας στην αρχή και στο τέλος της χρήσης·
 - iv. τις διορθώσεις αξίας κατά τη διάρκεια της χρήσης· και
 - v. τις κινήσεις των διορθώσεων σωρευμένης αξίας όσον αφορά τις προσθήκες, μειώσεις και μεταφορές κατά τη διάρκεια της χρήσης·
- (9) τη φύση και τη χρηματοπιστωτική επίπτωση σημαντικών γεγονότων που προκύπτουν μετά το τέλος του έτους τα οποία δεν αντικατοπτρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης ή στον ισολογισμό.

- (10) τις συναλλαγές που πραγματοποιεί η εταιρεία με τα συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβανομένου και του ποσού αυτών των συναλλαγών, τη φύση της σχέσης του συνδεδεμένου μέρους, καθώς και άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης της εταιρείας. Τα πληροφοριακά στοιχεία για τις μεμονωμένες συναλλαγές μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτούνται χωριστά πληροφοριακά στοιχεία για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών του συνδεδεμένου μέρους στην οικονομική θέση της εταιρείας.

Συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ δύο ή περισσότερων μελών ενός ομίλου μπορούν να εξαιρούνται, υπό την προϋπόθεση ότι οι θυγατρικές επιχειρήσεις που είναι μέρη στη συναλλαγή ανήκουν εξ ολοκλήρου σε κάποιο από αυτά τα μέλη.

Οι κοινοποιήσεις των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη πρέπει να περιορίζονται τουλάχιστον στις συναλλαγές που έχουν πραγματοποιηθεί με-

- (i) κατόχους μετοχών στην εταιρεία·
- (ii) επιχειρήσεις με συμμετοχικό ενδιαφέρον για την ίδια την εταιρεία· και
- (iii) μέλη διοικητικών, διαχειριστικών ή εποπτικών οργάνων της εταιρείας.

ΔΕΚΑΤΟ ΕΒΔΟΜΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Άρθρο 2)

Μορφή και περιεχόμενο Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων για εταιρείες μικρού μεγέθους

ΜΕΡΟΣ Ι ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ

Κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

1. Τα Μέρη I και II του Δέκατου Έκτου Παραρτήματος ισχύουν για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, λαμβανομένων υπόψη των αναγκών προσαρμογών που υπαγορεύονται από τις ιδιομορφίες των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σε σχέση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.
2. Τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού των επιχειρήσεων που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση ενσωματώνονται ακέραια στον ενοποιημένο ισολογισμό.
3. Οι λογιστικές αξίες των μετοχών ή μεριδίων στο κεφάλαιο των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση συμψηφίζονται με το ποσοστό των ιδίων κεφαλαίων των επιχειρήσεων αυτών, το οποίο αναλογεί στις μετοχές ή τα μερίδια σύμφωνα με τα ακόλουθα:
 - (1) Ο συμψηφισμός πρέπει να γίνεται με βάση την τρέχουσα αξία των αναγνωρίσιμων στοιχείων ενεργητικού και παθητικού κατά την ημερομηνία κτήσης των μετοχών ή μεριδίων ή, όταν η κτήση έγινε σε δύο ή περισσότερα στάδια, κατά την ημερομηνία κατά την οποία η επιχείρηση έγινε θυγατρική·
 - (2) η διαφορά που προκύπτει από την εφαρμογή της υποπαραγράφου (1) εμφανίζεται στον ενοποιημένο ισολογισμό ως «Φήμη και πελατεία»·
 - (3) οι μέθοδοι που εφαρμόζονται για την αποτίμηση της φήμης και πελατείας και οι τυχόν σημαντικές μεταβολές της σε σχέση με την προηγούμενη χρήση σχολιάζονται στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων·
 - (4) η αρνητική φήμη και πελατεία μπορεί να μεταφερθεί στα ενοποιημένα αποτελέσματα χρήσης, εφόσον η μεταχείριση αυτή συνάδει με τις βασικές αρχές που προβλέπονται στο Δέκατο Έκτο Παράρτημα.
4. Σε περίπτωση κατά την οποία οι μετοχές ή τα μερίδια των θυγατρικών επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση βρίσκονται στην κατοχή προσώπων ξένων προς αυτές τις εταιρείες, τα ποσά που αναλογούν σε αυτές τις μετοχές ή τα μερίδια εμφανίζονται χωριστά στον ενοποιημένο ισολογισμό ως μη ελέγχουσες συμμετοχές.
5. Τα έσοδα και τα έξοδα των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση εμφανίζονται ακέραια στον ενοποιημένο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης.

6. Τα κέρδη ή ζημίες που αναλογούν στα μερίδια ή στις μετοχές που προβλέπονται στην παράγραφο 4 του παρόντος Παραρτήματος εμφανίζονται χωριστά στον ενοποιημένο λογαριασμό αποτελεσμάτων ως κέρδη ή ζημίες που αναλογούν στις μη ελέγχουσες συμμετοχές.
7. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν το ενεργητικό και το παθητικό, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση σαν να πρόκειται για μια μόνο επιχείρηση. Ειδικότερα, απαλείφονται από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις τα ακόλουθα στοιχεία:
 - (1) Οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις μεταξύ των επιχειρήσεων·
 - (2) τα έσοδα και έξοδα που προέρχονται από συναλλαγές μεταξύ των επιχειρήσεων· και
 - (3) τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγή μεταξύ των επιχειρήσεων, εφόσον αυτά περιέχονται στη λογιστική αξία των στοιχείων του ενεργητικού.
8. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με την ίδια ημερομηνία κλεισίματος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της μητρικής επιχείρησης.
9. Εάν η σύνθεση του συνόλου των επιχειρήσεων που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση έχει μεταβληθεί σημαντικά κατά τη διάρκεια της χρήσης, οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιέχουν πληροφορίες με τις οποίες καθίσταται δυνατή η σύγκριση των διαδοχικών ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
10. Τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού που περιλαμβάνονται σε ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις επιμετρούνται με ομοιόμορφες μεθόδους και σύμφωνα με το Δέκατο Έκτο Παράρτημα.
11. Η εταιρεία που καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις εφαρμόζει τις ίδιες μεθόδους επιμέτρησης με εκείνες που εφαρμόζει για τις δικές της ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.
12. Όταν τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση έχουν επιμετρηθεί από επιχειρήσεις που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση με μεθόδους διαφορετικές από τις μεθόδους που χρησιμοποιούνται προς τους σκοπούς της ενοποίησης, τότε τα στοιχεία αυτά επιμετρούνται εκ νέου σύμφωνα με τις μεθόδους που χρησιμοποιούνται για την ενοποίηση. Αποκλίσεις από την εν λόγω απαίτηση επιτρέπονται σε εξαιρετικές περιπτώσεις. Τέτοιες τυχόν αποκλίσεις επισημαίνονται στις σημειώσεις των ενοποιημένων λογαριασμών και αιτιολογούνται.
13. Αναγνωρίζονται αναβαλλόμενα φορολογικά υπόλοιπα στην ενοποίηση στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα προκύψει επιβάρυνση φόρου για μία από τις ενοποιημένες επιχειρήσεις στο άμεσο μέλλον.
14. Σε περίπτωση κατά την οποία στοιχεία ενεργητικού που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση αποτέλεσαν αντικείμενο έκτακτων διορθώσεων στην αξία τους για φορολογικούς μόνο λόγους, τα στοιχεία αυτά περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απαλλαγμένα από τις διορθώσεις αυτές.

Λογιστική μέθοδος της καθαρής θέσης για συγγενείς επιχειρήσεις

15. Σε περίπτωση κατά την οποία μία εταιρεία που συμπεριλαμβάνεται στην ενοποίηση έχει συγγενή επιχείρηση, αυτή η συγγενής επιχείρηση εμφανίζεται χωριστά στον ενοποιημένο ισολογισμό σε αντίστοιχο τίτλο.
16. Η συγγενής επιχείρηση εμφανίζεται στον ενοποιημένο ισολογισμό με τη λογιστική της αξία, που προκύπτει σύμφωνα με τους κανόνες μέτρησης που προβλέπονται στα Μέρη Ι και ΙΙ του Δέκατου Έκτου Παραρτήματος. Η διαφορά μεταξύ αυτής της αξίας και του ποσού που αναλογεί στο ποσοστό των ιδίων κεφαλαίων που αντιπροσωπεύει η συμμετοχή στη συγκεκριμένη συγγενή επιχείρηση, καταχωρίζεται χωριστά στον ενοποιημένο ισολογισμό ή αναφέρεται στις σημειώσεις των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Η διαφορά αυτή υπολογίζεται κατά την ημερομηνία που η μέθοδος εφαρμόζεται για πρώτη φορά.

Ο ενοποιημένος ισολογισμός ή οι σημειώσεις αναφέρουν ότι εφαρμόστηκε η πιο πάνω μέθοδος.

17. Η λογιστική αξία κατά την παράγραφο 16 του παρόντος Παραρτήματος προσαυξάνεται ή μειώνεται κατά το ποσό της μεταβολής που σημειώθηκε μέσα στη χρήση στα ίδια κεφάλαια της συγγενούς επιχείρησης στο μέτρο που αναλογεί στο ποσοστό αυτής της συμμετοχής· η μείωση γίνεται κατά το ποσό των μερισμάτων που αναλογούν στη συγκεκριμένη συμμετοχή.
18. Εφόσον η θετική διαφορά που αναφέρεται στην παράγραφο 16 δεν μπορεί να ενταχθεί σε κάποια κατηγορία στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού, εφαρμόζονται έναντι αυτής οι κανόνες οι εφαρμοστέοι στη «Φήμη και πελατεία» ως εμφανίζεται στις παραγράφους 14, 19(4) και 22 του Δέκατου Έκτου Παραρτήματος και υποπαράγραφο (2) της παραγράφου 3 του παρόντος Παραρτήματος.
19. Το μέρος των κερδών ή ζημιών της συγγενούς επιχείρησης που αναλογεί σε αυτές τις συμμετοχές εμφανίζεται στον ενοποιημένο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης σε χωριστό κονδύλι με αντίστοιχο τίτλο.
20. Οι απαλείψεις που αναφέρονται στην παράγραφο 7 του παρόντος Παραρτήματος πραγματοποιούνται εφόσον τα στοιχεία είναι γνωστά ή μπορούν να συγκεντρωθούν.
21. Εφόσον μία συγγενής επιχείρηση καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι παράγραφοι 15 έως 20 του παρόντος Παραρτήματος εφαρμόζονται για τα ίδια κεφάλαια που εμφανίζονται σε αυτές τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.
22. Δεν απαιτείται η εφαρμογή των παραγράφων 15 έως 21 του παρόντος Παραρτήματος όταν η συμμετοχή στα κεφάλαια της συγγενούς επιχείρησης δεν είναι σημαντική.

ΜΕΡΟΣ II

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

23. Εκτός από τις πληροφορίες που ενδεχομένως να απαιτούνται βάσει άλλων διατάξεων του παρόντος Νόμου, περιλαμβάνονται στις σημειώσεις των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και οι πληροφορίες που απαιτούνται στην παράγραφο 56 του Δέκατου Έκτου Παραρτήματος, κατά τρόπο που να βοηθούν στην εκτίμηση της οικονομικής θέσης των επιχειρήσεων των περιλαμβανομένων ως συνόλου στην ενοποίηση, λαμβανομένων υπόψη των αναγκαίων προσαρμογών που υπαγορεύονται από τις ιδιομορφίες των ενοποιημένων καταστάσεων σε σχέση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που απαιτούνται στις παραγράφους 24 και 25 του παρόντος Παραρτήματος.
24. Κατά τη δημοσιοποίηση των συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών, δεν δημοσιοποιούνται οι συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση οι οποίες απαλείφονται κατά την ενοποίηση.
25. Αναφορικά με τη δημοσιοποίηση των ποσών που χορηγήθηκαν για αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων, δημοσιοποιούνται μόνο τα ποσά που χορηγήθηκαν από τη μητρική εταιρεία και τις θυγατρικές της εταιρείες στα μέλη διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της μητρικής εταιρείας.
26. Σε σχέση με τις επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, οι σημειώσεις των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνουν τις ακόλουθες πληροφορίες:

(1) Τις επωνυμίες και τις έδρες αυτών των επιχειρήσεων·

(2) το ποσοστό του κεφαλαίου που κατέχεται σε αυτές τις επιχειρήσεις εκτός της μητρικής από επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση ή από πρόσωπα που ενεργούν επ' ονόματί τους αλλά για λογαριασμό αυτών των επιχειρήσεων.

Οι ίδιες πληροφορίες πρέπει να παρέχονται για επιχειρήσεις που έχουν αποκλειστεί από την ενοποίηση, επειδή δεν είναι σημαντικές βάσει της παραγράφου 37 του Δέκατου Έκτου Παραρτήματος·

(3) την επωνυμία και την έδρα συγγενών επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση κατά την έννοια της παραγράφου 15 του παρόντος Παραρτήματος, καθώς και την αναλογία του κεφαλαίου τους που κατέχεται από επιχειρήσεις οι οποίες περιλαμβάνονται στην ενοποίηση ή από πρόσωπα που ενεργούν επ' ονόματί τους αλλά για λογαριασμό αυτών των επιχειρήσεων·

(4) σε σχέση με κάθε μία από τις επιχειρήσεις, εκτός εκείνων που προβλέπονται στις υποπαραγράφους (1), (2) και (3), στις οποίες οι επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση κατέχουν κάποια συμμετοχή, είτε οι ίδιες, είτε μέσω προσώπων που ενεργούν επ' ονόματί τους, αλλά για λογαριασμό των επιχειρήσεων αυτών-

(α) την επωνυμία και την έδρα αυτών των επιχειρήσεων·

(β) το ποσοστό του κατεχόμενου κεφαλαίου·

(γ) το ποσό των ιδίων κεφαλαίων και τα κέρδη και τις ζημίες για την τελευταία χρήση της συγκεκριμένης επιχείρησης για την οποία έχουν εγκριθεί οικονομικές καταστάσεις.».

Έναρξη της ισχύος
του παρόντος
Νόμου.

7.-(1) Με την επιφύλαξη των διατάξεων του εδαφίου (2), οι διατάξεις του παρόντος Νόμου τίθενται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου του έτους που έπεται της ημερομηνίας δημοσίευσης του Προτύπου Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για οντότητες μικρού μεγέθους στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

(2) Οι διατάξεις του άρθρου 5 τίθενται σε ισχύ με τη δημοσίευση του παρόντος Νόμου στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.