

Κύριες αλλαγές στη νομοθεσία

I) Κατηγορίες εταιρειών και συγκροτημάτων εταιρειών

A. Κατηγορίες Εταιρειών

Οι κατηγορίες των εταιρειών έχουν καθοριστεί όπως αναφέρονται στον πιο κάτω πίνακα.

Πίνακας 1

Κατηγορία	Κριτήρια			Προϋποθέσεις
	<i>Συνολικά στοιχεία Ενεργητικού</i>	<i>Καθαρό ύψος Κύκλου Εργασιών ⁽¹⁾</i>	<i>Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της χρήσης</i>	
Εταιρείες Μικρού Μεγέθους	Λιγότερο από €4.000.000	Λιγότερο από €8.000.000	Λιγότερο από 50	Κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, δεν υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα τρία κριτήρια
Εταιρείες Μεσαίου Μεγέθους	Λιγότερο από €20.000.000	Λιγότερο από €40.000.000	Λιγότερο από 250	Δεν είναι εταιρείες μικρού μεγέθους και κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού δεν υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα τρία κριτήρια
Εταιρείες Μεγάλου Μεγέθους	Περισσότερο από €20.000.000	Περισσότερο από €40.000.000	Περισσότερο από 250	Κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα τρία κριτήρια

¹ «Καθαρό ύψος Κύκλου Εργασιών» σημαίνει τα ποσά που προέρχονται από την πώληση προϊόντων και την παροχή υπηρεσιών μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων επί των πωλήσεων του φόρου προστιθέμενης αξίας και των άλλων φόρων που συνδέονται άμεσα με τον κύκλο εργασιών.

B. Κατηγορίες Συγκροτημάτων

Πίνακας 2

Κατηγορία	Κριτήρια			Προϋποθέσεις
	Συνολικά στοιχεία Ενεργητικού	Καθαρό ύψος Κύκλου Εργασιών (1)	Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της χρήσης	
Συγκροτήματα Μικρού Μεγέθους ⁽²⁾	Λιγότερο από €4.000.000	Λιγότερο από €8.000.000	Λιγότερο από 50	Συγκροτήματα εταιρειών που σε ενοποιημένη βάση, δεν υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα τρία κριτήρια κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της μητρικής εταιρείας.
Συγκροτήματα Μεσαίου Μεγέθους ⁽²⁾	Λιγότερο από €20.000.000	Λιγότερο από €40.000.000	Λιγότερο από 250	Συγκροτήματα εταιρειών, πλην αυτών του μικρού μεγέθους, που σε ενοποιημένη βάση, δεν υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα τρία κριτήρια κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της μητρικής εταιρείας.
Συγκροτήματα Μεγάλου Μεγέθους ⁽²⁾	Περισσότερο από €20.000.000	Περισσότερο €40.000.000	Περισσότερο 250	Συγκροτήματα εταιρειών που σε ενοποιημένη βάση υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα τρία κριτήρια κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της μητρικής εταιρείας

¹ «Καθαρό ύψος Κύκλου Εργασιών» σημαίνει τα ποσά που προέρχονται από την πώληση προϊόντων και την παροχή υπηρεσιών μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων επί των πωλήσεων του φόρου προστιθέμενης αξίας και των άλλων φόρων που συνδέονται άμεσα με τον κύκλο εργασιών.

²Ως συγκροτήματα θα θεωρούνται συγκροτήματα εταιρειών που αποτελούνται από μητρικές και θυγατρικές εταιρείες προς υπαγωγή σε ενοποίηση

³ Κατά τον υπολογισμό των ορίων που αναφέρονται στον Πίνακα 2, επιτρέπεται **να μην εφαρμόζονται** τα ακόλουθα:

- Συμψηφισμός των λογιστικών αξιών των μετοχών ή μεριδίων στο κεφάλαιο των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση με το ποσοστό των ιδίων κεφαλαίων των επιχειρήσεων αυτών, το οποίο αναλογεί στις μετοχές ή τα μερίδια
- Απάλειψη κατά την ενοποίηση των ακόλουθων στοιχείων:
 - ο υποχρεώσεις και απαιτήσεις μεταξύ των εταιρειών,
 - ο έσοδα και έξοδα που προέρχονται από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών, και
 - ο κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγή μεταξύ των εταιρειών, εφόσον αυτά περιέχονται στη λογιστική αξία των στοιχείων του ενεργητικού:

Νοείται ότι στις περιπτώσεις τα πιο πάνω δεν εφαρμόζονται, τα όρια των κριτηρίων σχετικά με το σύνολο του ισολογισμού και το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών προσαυξάνονται κατά 20 % (Άρθρο 141.Α).

II) Εξαιρέσεις υπαγωγής σε ενοποίηση

- Η πρόνοια του Νόμου για εξαίρεση από την υποχρέωση καταρτισμού ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων που ίσχυε για μικρά συγκροτήματα έχει αντικατασταθεί με νέα πρόνοια η οποία καλύπτει **μικρού και μεσαίου μεγέθους συγκροτήματα εταιρειών** (όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο I πιο πάνω), εκτός αν κάποια συνδεδεμένη εταιρεία είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος ή έχει υποχρέωση βάση άλλης νομοθεσίας για καταρτισμό ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων (Άρθρο 142.(1)(ε)).
- Οι πρόνοιες του Νόμου για εξαίρεση συγκροτημάτων εταιρειών από την ετοιμασία ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων των οποίων οι τελικές ιθύνουσες ή μητρικές εταιρείες δημοσιεύουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με βάση Γενικά Παραδεκτές Λογιστικές Αρχές συνεχίζουν να ισχύουν.
- Οι πρόνοιες του Άρθρου 142.Α.(5) σε σχέση με την εξαίρεση υπαγωγής θυγατρικής εταιρείας σε ενοποίηση για τους ακόλουθους λόγους: (i) λόγω αυστηρών και διαρκών περιορισμών (ii) λόγω δυσανάλογων εξόδων ή αδικαιολόγητων καθυστερήσεων (iii) κατοχή θυγατρικής με σκοπό την μεταγενέστερη πώλησή της, έχουν αφαιρεθεί. Ως αποτέλεσμα, **η Τεχνική Εγκύκλιος του Συνδέσμου ΤΕ 51 του ΣΕΛΚ καταργείται** (Άρθρο 142.Α).

III) Έκθεση Διαχείρισης

Στον Τροποποιητικό Νόμο έχει εισαχθεί ο όρος «**Έκθεση Διαχείρισης**» σε αντικατάσταση του όρου «Έκθεση των συμβούλων». Οι πρόνοιες που διέπουν το περιεχόμενο της νέας έκθεσης παρέμειναν κατά κύριο λόγο οι ίδιες, ενώ έχουν γίνει ορισμένες προσθήκες καινούργιων γνωστοποιήσεων και τροποποιήσεις σε υφιστάμενες.

Οι ακόλουθες παράγραφοι, παραθέτουν μια σύντομη περίληψη των κύριων υποχρεώσεων του Νόμου, όπως έχει τροποποιηθεί σε σχέση με το περιεχόμενο της Έκθεσης Διαχείρισης. Η περίληψη αυτή δεν θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί ως ολοκληρωμένη λίστα όλων των σχετικών προνοιών και γνωστοποιήσεων που απαιτούνται και, κατά συνέπεια, δεν θα πρέπει να θεωρηθεί ως λεπτομερής ή εξαντλητική. Το Δελτίο Ελέγχου Γνωστοποιήσεων για Εταιρείες (Τεχνική Εγκύκλιος 19 του Συνδέσμου) θα αναθεωρηθεί στο εγγύς μέλλον για να περιλάβει τις αλλαγές στον Νόμο:

- α. εταιρείες μικρού μεγέθους, των οποίων οι τίτλοι δεν είναι εισηγμένοι για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους και οι οποίες δεν είναι υποχρεωμένες με βάση τον Νόμο όπως έχει τροποποιηθεί να υποβάλλουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, εξαιρούνται από την υποχρέωση να καταρτίζουν έκθεση διαχείρισης, νοουμένου ότι οι πληροφορίες που απαιτούνται από την υποπαραγράφο (vii) της παραγράφου (ζ) πιο κάτω σχετικά με την απόκτηση ιδίων μετοχών συμπεριλαμβάνονται στις σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. (Άρθρο 151(1)(η)).
- β. Στις οικονομικές καταστάσεις και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις επισυνάπτεται έκθεση διαχείρισης και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης αντίστοιχα, σχετικά με την κατάσταση και την προβλεπόμενη εξέλιξη των υποθέσεων της εταιρείας ή του συγκροτήματος (Άρθρο 151(1)(α)).
- γ. Τα συγκροτήματα μικρού μεγέθους και τα συγκροτήματα μεσαίου μεγέθους εξαιρούνται από την υποχρέωση ετοιμασίας ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης, όπως αναφέρεται στην παράγραφο (β) πιο πάνω, εκτός αν κάποια συνδεδεμένη¹ εταιρεία είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος (Άρθρο 151(1)(β)).
- δ. Η έκθεση διαχείρισης περιλαμβάνει μια πραγματική απεικόνιση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, καθώς και μια περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει (Άρθρο 151(1)(γ)).
- ε. Η απεικόνιση που αναφέρεται στην παράγραφο (δ) πιο πάνω, δίνει μια ισορροπημένη και ολοκληρωμένη ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, η οποία αντιστοιχεί προς το μέγεθός της και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της. (Άρθρο 151(1)(δ)).
- στ. (i) Στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρείας, των επιδόσεών της ή της θέσης της, περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς, όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επιδόσεων που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα,

¹ συνδεδεμένες εταιρείες σημαίνει οποιοσδήποτε δύο ή περισσότερες εταιρείες εντός ενός συγκροτήματος εταιρειών

(ii) Στο πλαίσιο της ανάλυσης αυτής, η έκθεση διαχείρισης περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις. (άρθρο 151(1)(ε)).

ζ. Η έκθεση διαχείρισης παρέχει επίσης πληροφόρηση σχετικά με τα ακόλουθα:

i) Οποιαδήποτε αλλαγή κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους στη φύση των εργασιών της εταιρείας ή των θυγατρικών της εταιρείας ή στις τάξεις των εργασιών που η εταιρεία έχει συμφέρον, είτε ως μέλος άλλης εταιρείας ή διαφορετικά και ιδίως σε οποιαδήποτε εξαγορά ή συγχώνευση που πραγματοποιήθηκε ή προγραμματίζεται, είτε ενεργητική είτε παθητική, (Άρθρο 151(1)(στ)(i))

ii) Την προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας (Άρθρο 151(1)(στ)(ii))

iii) Οι δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης (Άρθρο 151(1)(στ)(iii))

iv) Την ύπαρξη υποκαταστημάτων της εταιρείας (Άρθρο 151(1)(στ)(iv))

v) Σε σχέση με τη χρήση χρηματοπιστωτικών μέσων από την εταιρεία και εφόσον είναι ουσιαστικής σημασίας για την εκτίμηση των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, της οικονομικής κατάστασης και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης:

1. τους στόχους και τις πολιτικές της εταιρείας όσον αφορά τη διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου, συμπεριλαμβανομένης της πολιτικής της για την αντιστάθμιση κάθε σημαντικού τύπου προβλεπόμενης συναλλαγής για την οποία εφαρμόζεται λογιστική αντιστάθμισης. Και
2. την έκθεση της εταιρείας στον κίνδυνο μεταβολής των τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών, (Άρθρο 151(1)(στ)(v))

vi) Οποιαδήποτε αλλαγή στο μετοχικό κεφάλαιο (Άρθρο 151(1)(στ)(vi))

vii) Σε περίπτωση απόκτησης ιδίων μετοχών, τις ακόλουθες πληροφορίες:

1. τους λόγους για την αγορά ιδίων μετοχών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους
2. τον αριθμό και την ονομαστική αξία ή σε περίπτωση έλλειψης ονομαστικής αξίας, τη λογιστική αξία των μετοχών, που αποκτήθηκαν και μεταβιβάστηκαν κατά τη διάρκεια του έτους, καθώς και το τμήμα του καλυφθέντος κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν.
3. σε περίπτωση αγοράς ή μεταβίβασης για μια τιμή, το αντάλλαγμα για τις μετοχές
4. τον αριθμό και την ονομαστική αξία, ή σε περίπτωση έλλειψης ονομαστικής αξίας, τη λογιστική αξία όλων των μετοχών που αποκτήθηκαν και κατέχονται από την εταιρεία και το τμήμα του καλυφθέντος κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν (Άρθρο 151(1)(στ)(vii))

- viii) Οποιαδήποτε σημαντική αλλαγή στη σύνθεση, την κατανομή των αρμοδιοτήτων, ή την αποζημίωση του διοικητικού συμβουλίου (Άρθρο 151(1)(στ)(viii))
- ix) Κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη μετά το τέλος του χρηματοοικονομικού έτους Άρθρο 151(1)(στ)(ix))
- η. Η έκθεση διαχείρισης συνοδεύεται από αιτιολογημένη εισήγηση σχετικά με τη διάθεση των κερδών, την απορρόφηση των ζημιών και τη αποθεμάτων. (Άρθρο 151(1)(ι)(ζ))
- θ. Οι εταιρείες μεσαίου μεγέθους, των οποίων οι τίτλοι δεν είναι εισηγμένοι για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και οι οποίες δεν είναι υποχρεωμένες, με βάση τον Νόμο όπως έχει τροποποιηθεί να υποβάλλουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, εξαιρούνται από την υποχρέωση που προβλέπεται στην παράγραφο (στ) υποπαράγραφο (i) όσον αφορά τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. (Άρθρο 151(1)(ι)(ζ)).
- ι. Στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης περιλαμβάνονται, τουλάχιστον, οι πληροφορίες που απαιτούνται από τις παραγράφους (α) και παραγράφους (γ) μέχρι (η) πιο πάνω, λαμβανομένων υπόψη των αναγκαίων προσαρμογών που υπαγορεύονται από τις ιδιομορφίες της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης σε σχέση με την έκθεση διαχείρισης, κατά τρόπο που να διευκολύνει την εκτίμηση της θέσης του συνόλου των εταιρειών που συμπεριλαμβάνονται στην ενοποίηση. (Άρθρο 151(1)(ι))
- κ. Στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, οι γνωστοποιήσεις που αφορούν στις ίδιες μετοχές που αγοράστηκαν, περιλαμβάνουν επίσης τον αριθμό και την ονομαστική αξία, ή ελλείπει ονομαστικής αξίας, την εσωτερική λογιστική αξία του συνόλου των μετοχών της μητρικής εταιρείας που κατέχονται από την ίδια μητρική εταιρεία, από θυγατρικές της εταιρείες ή από πρόσωπο που ενεργεί επ' ονόματί του αλλά για λογαριασμό οποιασδήποτε από τις εταιρείες αυτές. Οι πληροφορίες αυτές μπορούν να περιληφθούν στις σημειώσεις των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. (Άρθρο 151(1)(κ))

IV) Επιπρόσθετες Γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις που προκύπτουν από τις Τροποποιήσεις στον περί Εταιρειών Νόμο της Κύπρου Αρ. 142

- Εταιρείες μεσαίου μεγέθους, εταιρείες μεγάλου μεγέθους και οντότητες δημοσίου συμφέροντος (ΟΔΣ) πρέπει να παρέχουν επιπρόσθετες πληροφορίες στις Ξεχωριστές και στις Ενοποιημένες τους Οικονομικές Καταστάσεις σχετικά με τα πιο κάτω:
 - (i) Αν δεν αναγράφονται χωριστά στα αποτελέσματα χρήσης, τις δαπάνες προσωπικού κατά τη χρήση, αναλυτικά κατά τις εξής κατηγορίες: μισθοί, ημερομίσθια, κοινωνικές επιβαρύνσεις και συντάξεις.

- (ii) την επωνυμία και την έδρα της εταιρείας, η οποία καταρτίζει τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του **μέγιστου** συνόλου εταιρειών του οποίου η εταιρεία αποτελεί μέρος ως θυγατρική εταιρεία, και τον τόπο όπου μπορεί κανείς να προμηθευτεί εκείνες τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις υπό την προϋπόθεση ότι αυτές είναι διαθέσιμες
- (iii) Την επωνυμία και την έδρα της εταιρείας η οποία καταρτίζει τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του **μικρότερου** συνόλου εταιρειών, μέρος του οποίου αποτελεί η εταιρεία ως θυγατρική εταιρεία, και η οποία περιλαμβάνεται επίσης στο σύνολο των εταιρειών της υποπαραγράφου (ii) πιο πάνω (Άρθρο 142(1)(δ)(γΑ)).
- Η απαιτούμενη γνωστοποίηση για τις συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά το οικονομικό έτος από κάθε νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο για τον υποχρεωτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, και τις συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν από κάθε νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο για άλλες υπηρεσίες εξακρίβωσης, για υπηρεσίες φορολογικών συμβουλών και για λοιπές μη ελεγκτικές υπηρεσίες περιορίζεται μόνο σε περίπτωση Μεγάλου μεγέθους εταιρειών και ΟΔΣ (δηλαδή, δεν ισχύει πλέον για εταιρείες μικρού και μεσαίου μεγέθους) (Άρθρο 142(1)(δ)(γΒ))
 - Στις σημειώσεις των Ξεχωριστών Οικονομικών Καταστάσεων και των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων πρέπει να παρουσιάζεται πληροφόρηση σχετικά με το μέσο όρο απασχολούμενου προσωπικού κατά τη διάρκεια της χρήσης (Άρθρο 142(1)(γ)(ii)).

Σημειώνεται ότι το Δελτίο Ελέγχου Γνωστοποιήσεων για Εταιρείες (Τεχνική Εγκύκλιος 19) του Συνδέσμου θα αναθεωρηθεί στο εγγύς μέλλον για να περιλάβει τις αλλαγές στον Νόμο.

V) Άλλες διατάξεις που προκύπτουν από τις Τροποποιήσεις στον περί Εταιρειών Νόμο της Κύπρου Αρ. 97 (I)

- Οι διατάξεις του αναθεωρημένου Νόμου έχουν πρόσθετο αντίκτυπο στη δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης που απαιτείται να περιλαμβάνεται στην έκθεση διαχείρισης των εταιρειών των οποίων οι κινητές αξίες είναι δεκτές προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά οποιουδήποτε κράτους μέλους της ΕΕ. Στον αναθεωρημένο Νόμο περιλαμβάνεται ολοκληρωμένη λίστα με τις σχετικές διατάξεις.
- Στο Άρθρο 142(3)(α)(βΑ), του Τροποποιητικού Νόμου, γίνεται συγκεκριμένη αναφορά για κριτήρια διανομής κερδών ως ακολούθως « Όπου εμφανίζονται έξοδα ανάπτυξης ή έξοδα ίδρυσης στο "Ενεργητικό" στον ισολογισμό, και τα έξοδα αυτά δεν έχουν αποσβεσθεί εντελώς, δεν μπορεί να γίνει καμία διανομή κερδών, εκτός εάν το ύψος των αποθεματικών που επιτρέπεται να διανεμηθούν

και τα μεταφερόμενα αποτελέσματα "εις νέον" είναι τουλάχιστον ίσα με το υπόλοιπο των εξόδων ανάπτυξης και των εξόδων ίδρυσης.».

- Η αναθεώρηση του νόμου περιλαμβάνει διατάξεις σε σχέση με την υποβολή εκθέσεων πληρωμών προς κυβερνήσεις, για συγκεκριμένους τύπους οντοτήτων, οι οποίες ισχύουν για περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016. Στον αναθεωρημένο Νόμο περιλαμβάνεται ολοκληρωμένη λίστα με τις σχετικές διατάξεις.