

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ: 5/2018 [ΤΕ 5_2018]

Προς: Όλα τα Μέλη του Συνδέσμου

Από: Επιτροπή Εισηγμένων Εταιρειών

Ημερομηνία: 25 Απριλίου 2018

Θέμα: Ετομασία Μη Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η **εταιρική κοινωνική ευθύνη** είναι μια μορφή εταιρικής αυτορρύθμισης που περιλαμβάνεται συνήθως στα επιχειρηματικά μοντέλα οργανισμών και λειτουργεί ως μηχανισμός ο οποίος παρακολουθεί και διασφαλίζει συμμόρφωση με βάση τα δεοντολογικά πρότυπα όπως έχουν εκδοθεί από την IESBA και τα Εθνικά ή Διεθνή πλαίσια.

Οι στρατηγικές εταιρικής κοινωνικής ευθύνης ενθαρρύνουν τις εταιρείες να επηρεάσουν θετικά το περιβάλλον και τους ενδιαφερόμενους φορείς, συμπεριλαμβανομένων των καταναλωτών, των εργαζομένων, των επενδυτών, των κοινοτήτων και άλλων.

Στις 2 Ιουνίου 2017, τέθηκε σε ισχύ ο **περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) (Αρ. 3) Νόμος του 2017** (ο «Νόμος»), σκοπός του οποίου είναι η εναρμόνιση της εθνικής νομοθεσίας με την **Ευρωπαϊκή Οδηγία 2014/95/ΕΕ (η «Οδηγία»)**, όσον αφορά **τη δημοσιοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών και πληροφοριών για την πολυμορφία από ορισμένες μεγάλες εταιρείες και συγκροτήματα.**

Σύμφωνα με την Οδηγία, η Ευρωπαϊκή Ένωση προωθεί ως ελάχιστη νομική υποχρέωση για ορισμένες μεγάλες εταιρείες και συγκροτήματα την υποβολή μη χρηματοοικονομικών εκθέσεων γνωστοποιώντας κοινωνικές και περιβαλλοντικές πληροφορίες.

Ο Νόμος απαιτεί γνωστοποίηση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών για τις δημοσίου συμφέροντος εταιρείες (και οντότητες δημοσίου συμφέροντος που είναι μητρικές εταιρείες μεγάλου συγκροτήματος) οι οποίες καθορίζονται ως εταιρείες μεγάλου μεγέθους βάσει των κριτηρίων του Νόμου (βλ. παρακάτω) και των οποίων ο μέσος αριθμός εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους ξεπερνά τους 500 (και συγκροτήματα τα οποία κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους σε ενοποιημένη βάση υπερβαίνουν το μέσο αριθμό των πεντακοσίων (500) εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους).

Μητρική εταιρεία που είναι επίσης θυγατρική εταιρεία απαλλάσσεται από την υποχρέωση ετοιμασίας έκθεσης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών, εφόσον η απαλλασσόμενη μητρική εταιρεία περιλαμβάνεται στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης ή στη χωριστή έκθεση διαχείρισης άλλης εταιρείας, η οποία έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 151 του Νόμου.

Σημειώνεται ότι Κυπριακή μητρική Εταιρεία που ανήκει σε συγκρότημα, το οποίο περιλαμβάνει εταιρεία εισηγμένη σε Χρηματιστήριο χώρας κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με δραστηριότητες εκτός Κύπρου έχει την υποχρέωση σύνταξης έκθεσης μη χρηματοοικονομικής κατάστασης (η «Έκθεση») εάν πληροί τα προαναφερθέντα κριτήρια του Νόμου.

Οντότητα δημοσίου συμφέροντος έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στο άρθρο 2 του περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμου όπως ορίζεται παρακάτω:

- (α) οντότητες, οι οποίες διέπονται από το δίκαιο της Δημοκρατίας των οποίων οι μεταβιβάσιμοι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά ή ρυθμιζόμενη αγορά οποιουδήποτε κράτους μέλους κατά την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 2 του περί Επενδυτικών Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμου,
- (β) αδειοδοτημένα πιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στο άρθρο 2 του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου,
- (γ) ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εταιρείες κατά την έννοια του άρθρου 2 του περί Ασκήσεως Ασφαλιστικών και Αντασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμου, ή
- (δ) άλλη οντότητα την οποία ήθελε ορίσει το Υπουργικό Συμβούλιο, μετά από εισήγηση της Αρχής Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος (ΑΔΕΕΕ) και η οποία έχει ουσιαστικό χαρακτήρα δημοσίου συμφέροντος.

Εταιρείες μεγάλου μεγέθους θεωρούνται εκείνες οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

- (i) σύνολο ισολογισμού: €20.000.000,
- (ii) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €40.000.000, και
- (iii) μέσος όρος αριθμού εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους: 250.

Όσον αφορά την υποχρέωση σύνταξης Έκθεσης, το τελευταίο κριτήριο από τα πιο πάνω δεν εφαρμόζεται, καθώς απαιτείται σύμφωνα με το Νόμο, ο μέσος αριθμός εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους να ξεπερνά τους 500.

Σύμφωνα με τον Νόμο, η Έκθεση μπορεί να δημοσιευτεί είτε μαζί με την έκθεση διαχείρισης είτε ως χωριστή έκθεση εντός έξι (6) μηνών μετά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, στον ιστότοπο της εταιρείας και να αναφέρεται στην έκθεση διαχείρισης.

Νοείται ότι, η χωριστή αυτή Έκθεση μπορεί να συντάσσεται και στην Αγγλική καθώς και σε άλλη γλώσσα ευρέως διαδεδομένη διεθνώς, ως ο Έφορος Εταιρειών ήθελε ορίσει.

Η Έκθεση θα πρέπει να γνωστοποιεί πολιτικές, αποτελέσματα των εν λόγω πολιτικών ή κινδύνων τουλάχιστον για περιβαλλοντικά, για κοινωνικά και εργασιακά θέματα, για το σεβασμό των δικαιωμάτων του ανθρώπου, για την καταπολέμηση της διαφθοράς και για θέματα σχετικά με τη δωροδοκία. Η μη χρηματοοικονομική κατάσταση περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα αντίστοιχα ποσά που αναγράφονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Σε περίπτωση που η εταιρεία δεν ασκεί πολιτικές σε σχέση με ένα ή περισσότερα από τα απαιτούμενα από το Νόμο, τότε παρέχει στην Έκθεση σαφή και αιτιολογημένη εξήγηση για την απουσία των εν λόγω πολιτικών.

Οι διοικητικοί σύμβουλοι της εταιρείας έχουν καθήκον να εξασφαλίζουν ότι η Έκθεση έχει καταρτιστεί και δημοσιοποιηθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Νόμου και για την ετοιμασία των πληροφοριών που αναφέρονται στις διατάξεις του Νόμου η εταιρεία μπορεί να βασίζεται σε εθνικά πλαίσια, πλαίσια βασισμένα στην Ευρωπαϊκή Ένωση ή διεθνή πλαίσια, υπό την προϋπόθεση ότι διευκρινίζει σε ποια πλαίσια βασίστηκε.

Οι υποχρεώσεις του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου εστιάζονται στο εάν έχει υποβληθεί η μη χρηματοοικονομική κατάσταση όπως προβλέπεται σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις.

Επίσης η μη χρηματοοικονομική κατάσταση εφόσον περιλαμβάνεται στην Ετήσια Έκθεση της εταιρείας, η οποία περιλαμβάνει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις/ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, είτε στην έκθεση διαχείρισης είτε ως ξεχωριστή έκθεση για το αντίστοιχο οικονομικό έτος, τότε εξετάζεται με βάση το Διεθνές Πρότυπο Ελέγχου 720 (αναθεωρημένο) “Ευθύνες του ελεγκτή σε σχέση με άλλες πληροφορίες” .

Η καταχώρηση της μη χρηματοοικονομικής κατάστασης επισυνάπτεται στην Ετήσια Έκθεση της εταιρείας η οποία κατατίθεται στον Έφορο Εταιρειών ο οποίος με τη σειρά του παραλαμβάνει προς φύλαξη χωρίς να ασκεί οποιοδήποτε έλεγχο.

Τέλος οι διατάξεις του Νόμου τίθενται σε εφαρμογή για το οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 2017 ή κατά την διάρκεια του ημερολογιακού έτους 2017.