

IPSAS 20: Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

Η παρούσα περιγραφή αποτελεί σύντομη περίληψη και απόδοση του προτύπου από τους συγγραφείς του βιβλίου «Λογιστική Δημοσίου Τομέα: Τάσεις και Πρακτικές» για εκπαιδευτικούς σκοπούς και σε καμία περίπτωση δεν ενέχει τη θέση επίσημης μετάφρασης του προτύπου.

Αθήνα, Σεπτέμβριος 2020

IPSAS 20: Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών

Ο στόχος του IPSAS 20 είναι να εξασφαλίσει την γνωστοποίηση της ύπαρξης σχέσεων μεταξύ συνδεδεμένων μερών όπου υπάρχει έλεγχος και την γνωστοποίηση σε συγκεκριμένες περιπτώσεις πληροφοριών σχετικών με συναλλαγές ανάμεσα στην οντότητα και τα συνδεδεμένα μέρη. Οι πληροφορίες αυτές απαιτούνται για σκοπούς λογοδοσίας και για την καλύτερη κατανόηση της χρηματοοικονομικής θέσης και απόδοσης της οντότητας. Τα βασικότερα ζητήματα στην γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με συνδεδεμένα μέρη, είναι η αναγνώριση του μέρους εκείνου που ασκεί τον έλεγχο ή επηρεάζει σημαντικά την οντότητα και ο καθορισμός των πληροφοριών που θα πρέπει να γνωστοποιούνται αναφορικά με συναλλαγές με τα μέρη αυτά. Το IPSAS 20 βασίζεται στο Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 24 «Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών».

Βασικοί Ορισμοί

Δύο μέρη θεωρούνται ότι είναι **συνδεδεμένα μέρη**, εάν το ένα έχει την δυνατότητα να ελέγχει το άλλο ή να ασκεί ουσιώδη επιρροή πάνω στο άλλο μέρος, κατά την λήψη οικονομικών και επιχειρηματικών αποφάσεων ή εάν το συνδεδεμένο μέρος και μια άλλη οντότητα υπόκεινται σε κοινό έλεγχο. Τα συνδεδεμένα μέρη περιλαμβάνουν οντότητες που:

(α) άμεσα ή έμμεσα, μέσω μιας ή περισσότερων ενδιάμεσων, ελέγχουν ή ελέγχονται από την οντότητα που καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις ή βρίσκονται κάτω από κοινό έλεγχο με την οντότητα αυτή,

(β) είναι συγγενείς οντότητες,

(γ) είναι ιδιώτες και τα πλησιέστερα μέλη των οικογενειών τους, που κατέχουν, άμεσα ή έμμεσα, δικαιώματα ψήφου στην οντότητα που καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις, τα οποία δικαιώματα παρέχουν στα ανωτέρω πρόσωπα ουσιώδη επιρροή πάνω στην οντότητα αυτή,

(δ) είναι βασικά στελέχη της διοίκησης της οντότητας που καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις, καθώς και των πλησιεστέρων μελών των οικογενειών τους, και

(ε) οντότητες στις οποίες διακρατείται, άμεσα ή έμμεσα, ένα σημαντικό ιδιοκτησιακό δικαίωμα, από οποιοδήποτε από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο (γ) ή το (δ) και στις οποίες ένα τέτοιο πρόσωπο μπορεί να ασκεί σημαντική επιρροή.

Ως βασικά **στελέχη** της διοίκησης της οντότητας ορίζονται (α) όλοι οι διευθυντές ή τα μέλη του κυβερνώντος σώματος της οντότητας, και (β) τα πρόσωπα εκείνα που έχουν αρμοδιότητα και ευθύνη για το σχεδιασμό, τη διεύθυνση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων της οντότητας που καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις. Σε κυβερνητικό επίπεδο, το κυβερνών σώμα μπορεί να αποτελείται από εκλεγμένους αντιπροσώπους ή διορισμένα μέλη (π.χ. πρόεδρος, υπουργοί, σύμβουλοι και αντιδήμαρχοι).

Γνωστοποιήσεις

Όπου υπάρχει έλεγχος, οι σχέσεις μεταξύ των συνδεδεμένων μερών θα πρέπει να γνωστοποιούνται, ανεξάρτητα από το εάν υπάρχουν συναλλαγές μεταξύ των μερών. Αναφορικά με συναλλαγές μεταξύ των συνδεδεμένων μερών, διαφορετικές από τις συναλλαγές που θα συνέβαιναν σε μια κανονική σχέση προμηθευτή ή πελάτη σε όρους και συνθήκες ούτε λιγότερο, ούτε περισσότερο ευνοϊκές από εκείνες που είναι λογικό να αναμένεται ότι η οντότητα θα είχε υιοθετήσει εάν η συναλλαγή γινόταν κάτω από καθαρά εμπορικούς όρους στις ίδιες συνθήκες, η οντότητα που καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να γνωστοποιεί:

- (α) την φύση της σχέσης μεταξύ των συνδεδεμένων μερών,
- (β) τους τύπους των συναλλαγών που έχουν πραγματοποιηθεί, και
- (γ) τα στοιχεία των συναλλαγών που είναι απαραίτητα για να πιστοποιήσουν την σημασία αυτών των συναλλαγών για τις λειτουργίες της οντότητας και επαρκούν για να κάνουν τις οικονομικές καταστάσεις να παρέχουν σχετική και αξιόπιστη πληροφόρηση για την λήψη αποφάσεων και για σκοπούς υπευθυνότητας.

Τα ακόλουθα είναι παραδείγματα συναλλαγών που γνωστοποιούνται αν έχουν γίνει μεταξύ συνδεδεμένων μερών:

- (α) παροχή ή λήψη υπηρεσιών,
- (β) αγορές ή μεταβιβάσεις/πωλήσεις προϊόντων (ετοιμών ή ημικατεργασμένων),
- (γ) αγορές ή μεταβιβάσεις/πωλήσεις ακινήτων και άλλων περιουσιακών στοιχείων,
- (δ) συμφωνίες πρακτόρευσης,
- (ε) συμβάσεις μισθώσεων,
- στ) μεταβιβάσεις έρευνας και ανάπτυξης,
- ζ) συμφωνίες αδειών και διπλωμάτων,
- (η) χρηματοδότηση (συμπεριλαμβανομένων δανείων, συμμετοχών, επιχορηγήσεων και άλλης χρηματοοικονομικής υποστήριξης), και
- (θ) εγγυήσεις και υποθηκεύσεις.

Στοιχεία παρόμοιας φύσης μπορεί να γνωστοποιούνται συγκεντρωτικά, εκτός αν η γνωστοποίησή τους ξεχωριστά είναι αναγκαία για την παροχή σχετικών και αξιόπιστων πληροφοριών για την λήξη αποφάσεων και για σκοπούς υπευθυνότητας.

Μια οντότητα πρέπει να γνωστοποιεί τα ακόλουθα σε σχέση με την αμοιβή των βασικών στελεχών της διοίκησης της:

- (α) την συνολική αμοιβή των στελεχών της διοίκησης και τον αριθμό των ατόμων, που λαμβάνουν αμοιβή εντός αυτής της κατηγορίας, που να δείχνει ξεχωριστά τις κυριότερες κατηγορίες των βασικών στελεχών της διοίκησης, συμπεριλαμβανομένης μιας περιγραφής των κατηγοριών αυτών.
- (β) το συνολικό ποσό όλων των άλλων αμοιβών και αποζημιώσεων που παρέχονται στα βασικά στελέχη της διοίκησης και τα στενά συγγενικά μέλη τους από την

οντότητα κατά την διάρκεια της χρήσης, δείχνοντας ξεχωριστά τα συνολικά ποσά που έχουν δοθεί:

(ι) στα βασικά στελέχη της διοίκησης, και

(ιι) σε στενά συγγενικά μέλη των βασικών στελεχών της διοίκησης, και

(γ) όσον αφορά τα δάνεια που δεν είναι ευρύτερα διαθέσιμα σε πρόσωπα που δεν ανήκουν στα βασικά στελέχη της διοίκησης και τα δάνεια που η διαθεσιμότητά τους δεν είναι ευρύτερα γνωστή στο κοινό, για κάθε βασικό στέλεχος και για τα στενά συγγενικά τους μέλη πρέπει να δημοσιεύονται:

(ι) το ποσό των δανείων που ανακύπτουν κατά την διάρκεια της περιόδου και τους όρους τους,

(ιι) το ποσό των δανείων που αποπληρώνονται κατά την διάρκεια της περιόδου,

(ιιι) το ποσό των υπολοίπων όλων των δανείων και των εισπρακτέων υπολοίπων, και

(ιiv) δεδομένου ότι το πρόσωπο δεν είναι διευθυντής ή μέλος του κυβερνώντος σώματος της οντότητας, η σχέση του προσώπου με αυτά τα σώματα.