

Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι)
Αρ. 4576, 23.9.2016

Ν. 97(Ι)/2016

Ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) (Αρ. 3) Νόμος του 2016 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 97(Ι) του 2016

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΝΟΜΟ

Προοίμιο. Για σκοπούς εναρμόνισης-

Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ: L.182, 29.6.2013, σ. 19.
με τα Άρθρα 1, 2, 3, 5, 9, 12, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 28, 29, 30, 32, 33, 34, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 51 και το Παράρτημα Ι της πράξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Ιουνίου 2013 σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου», και

Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ: L.334, 21.11.2014, σ. 86.
με το Άρθρο 1 και την παράγραφο 1 του Παραρτήματος της πράξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 2014/102/ΕΕ του Συμβουλίου, της 7ης Νοεμβρίου 2014, για την προσαρμογή της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, λόγω της προσχώρησης της Δημοκρατίας της Κροατίας»,

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός τίτλος. Κεφ. 113.
1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Εταιρειών (Τροποποιητικός) (Αρ. 3) Νόμος του 2016 και θα διαβάζεται μαζί με τον περί Εταιρειών Νόμο (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο βασικός νόμος»).

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(I) του 2011
 145(I) του 2011
 157(I) του 2011
 198(I) του 2011
 64(I) του 2012
 98(I) του 2012
 190(I) του 2012
 203(I) του 2012
 6(I) του 2013
 90(I) του 2013
 74(I) του 2014
 75(I) του 2014
 18(I) του 2015
 62(I) του 2015
 63(I) του 2015
 89(I) του 2015
 120(I) του 2015
 40(I) του 2016
 90(I) του 2016.

Τροποποίηση
 του άρθρου 2
 του βασικού
 νόμου.

2. Το εδάφιο (1) του άρθρου 2 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση του όρου «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα» με τον όρο «Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»·
- (β) με την τροποποίηση του ορισμού του όρου «εταιρεία (ή εταιρείες) κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ΕΕ» ως ακολούθως:
- (i) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (xvi) αυτού της λέξης «Τσεχία» με τις λέξεις «Τσεχική Δημοκρατία»,
- (ii) με την αντικατάσταση της παραγράφου (xxvii) αυτού με την ακόλουθη νέα παράγραφο:
- «(xxvii) στην Κροατία: dioničko društvo, društvo s ograničenom odgovornošću»·
- (γ) με την αντικατάσταση του όρου «οργανωμένη αγορά» και του ορισμού αυτού με τον ακόλουθο νέο όρο και ορισμό:

144(I) του 2007 «“οργανωμένη ή ρυθμιζόμενη αγορά” σημαίνει τη ρυθμιζόμενη ή
 106(I) του 2009 οργανωμένη αγορά, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 του περί Επενδυτικών
 141(I) του 2012 Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμου.»·
 154(I) του 2012
 193(I) του 2014
 8(I) του 2016.

- (δ) με την προσθήκη στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών αυτών:

«“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»·

Επίσημη
 Εφημερίδα
 της Ε.Ε.:
 L.145
 30.04.2004
 σ. 1.

“Οδηγία 2004/39/ΕΚ” σημαίνει την Οδηγία 2004/39/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 21ης Απριλίου 2004 για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων, για την τροποποίηση των οδηγιών 85/611/ΕΟΚ και 93/6/ΕΟΚ του Συμβουλίου και της Οδηγίας 2000/12/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 93/22/ΕΟΚ του Συμβουλίου·

Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ: L.182, 29.6.2013, σ. 19.

“Οδηγία 2013/34/ΕΕ” σημαίνει την Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 26ης Ιουνίου 2013 σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου, όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται·

Επίσημη Εφημερίδα της ΕΕ: L.157, 9.6.2006, σ. 87.

“Οδηγία 2006/43/ΕΚ” σημαίνει την Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου, όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται·

“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·

“συνδεδεμένες εταιρείες” σημαίνει οποιεσδήποτε δύο ή περισσότερες εταιρείες εντός ενός συγκροτήματος εταιρειών·.

Τροποποίηση του άρθρου 57Δ του βασικού νόμου.

3. Το εδάφιο (2) του άρθρου 57Δ του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση της φράσης «έκθεση των συμβούλων» (τρίτη γραμμή) με τη φράση «έκθεση διαχείρισης».

Τροποποίηση του άρθρου 121 του βασικού νόμου.

4. Το εδάφιο (1) του άρθρου 121 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (α) αυτού με την ακόλουθη νέα παράγραφο:

«(α) Τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος Νόμου και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου (β) στην ετήσια έκθεση επισυνάπτονται τα ακόλουθα:

(i) Αντίγραφα όλων των εγγράφων που παρουσιάστηκαν στην εταιρεία σε κάθε γενική συνέλευση που έλαβε χώρα από την τελευταία ημερομηνία αναφοράς ή σε περίπτωση πρώτης ετήσιας έκθεσης από την ημερομηνία σύστασης της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 152, τα οποία έγγραφα δύναται να κατατίθενται και στην Αγγλική γλώσσα, καθώς και σε άλλη γλώσσα ευρέως διαδεδομένη στο διεθνή χρηματοοικονομικό τομέα και τα οποία ο έφορος εταιρειών με οδηγίες του έχει καθορίσει·

(ii) η έκθεση, και ανάλογα με την περίπτωση, η ενοποιημένη έκθεση για πληρωμές προς κυβερνήσεις κατά το εδάφιο (1) του Κανονισμού 12 των Κανονισμών για εκθέσεις για Πληρωμές προς Κυβερνήσεις του 2016 που περιέχονται στο Δέκατο Τρίτο Παράρτημα.»·

Δέκατο Τρίτο Παράρτημα.

(β) με την αντικατάσταση στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (β) αυτού της φράσης «έκθεση των συμβούλων» με τη φράση «έκθεση διαχείρισης».

Προσθήκη νέου άρθρου 141Α στο βασικό νόμο.

5. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 141 του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Κατηγορίες εταιρειών και συγκροτημάτων εταιρειών.

141Α -(1) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου:

(α) «εταιρείες μικρού μεγέθους» είναι οι εταιρείες οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού δεν υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

(i) σύνολο ισολογισμού (συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού χωρίς να έχουν αφαιρεθεί στοιχεία του παθητικού): €4.000.000 (τέσσερα εκατομμύρια ευρώ),

- (ii) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών €8.000.000 (οκτώ εκατομμύρια ευρώ), και
 - (iii) μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της χρήσης: 50
- (β) «εταιρείες μεσαίου μεγέθους» είναι οι εταιρείες, πλην των εταιρειών μικρού μεγέθους, οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού δεν υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:
- (i) σύνολο ισολογισμού (συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού χωρίς να έχουν αφαιρεθεί στοιχεία του παθητικού): €20.000.000 (είκοσι εκατομμύρια ευρώ),
 - (ii) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €40.000.000 (σαράντα εκατομμύρια ευρώ), και
 - (iii) μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της χρήσης: 250
- (γ) «εταιρείες μεγάλου μεγέθους» είναι οι εταιρείες οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:
- (i) σύνολο ισολογισμού (συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού χωρίς να έχουν αφαιρεθεί στοιχεία του παθητικού): €20.000.000 (είκοσι εκατομμύρια ευρώ),
 - (ii) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €40.000.000 (σαράντα εκατομμύρια ευρώ), και
 - (iii) μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της χρήσης: 250:

Νοείται ότι όταν μια εταιρεία, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια που αναφέρονται στις παραγράφους (α) έως (γ) ανωτέρω, επί δύο τουλάχιστον συνεχείς χρήσεις, το γεγονός αυτό συνεπάγεται την εφαρμογή των παρεκκλίσεων που προβλέπονται στον παρόντα Νόμο.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου:

- (α) Ο όρος «συγκροτήματα μικρού μεγέθους» σημαίνει συγκροτήματα εταιρειών που αποτελούνται από μητρικές και θυγατρικές εταιρείες προς υπαγωγή σε ενοποίηση, και τα οποία, ενοποιημένα, δεν υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της μητρικής εταιρείας:
- (i) Σύνολο ισολογισμού (συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού χωρίς να έχουν αφαιρεθεί στοιχεία του παθητικού): €4.000.000 (τέσσερα εκατομμύρια ευρώ),
 - (ii) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών €8.000.000 (οκτώ εκατομμύρια ευρώ), και
 - (iii) μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της χρήσης: 50

- (β) Ο όρος «συγκροτήματα μεσαίου μεγέθους» σημαίνει συγκροτήματα εταιρειών, πλην αυτών του μικρού μεγέθους, που αποτελούνται από μητρικές και θυγατρικές εταιρείες προς υπαγωγή σε ενοποίηση, και τα οποία, ενοποιημένα, δεν υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της μητρικής εταιρείας:
- (i) Σύνολο ισολογισμού (συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού χωρίς να έχουν αφαιρεθεί στοιχεία του παθητικού): €20.000.000 (είκοσι εκατομμύρια ευρώ),
 - (ii) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών €40.000.000 (σαράντα εκατομμύρια ευρώ), και
 - (iii) μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της χρήσης: 250
- (γ) Ο όρος «συγκροτήματα μεγάλου μεγέθους» σημαίνει συγκροτήματα εταιρειών που αποτελούνται από μητρικές και θυγατρικές εταιρείες προς υπαγωγή σε ενοποίηση, και τα οποία, ενοποιημένα, υπερβαίνουν τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού της μητρικής εταιρείας:
- (i) Σύνολο ισολογισμού (συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού χωρίς να έχουν αφαιρεθεί στοιχεία του παθητικού): €20.000.000 (είκοσι εκατομμύρια ευρώ),
 - (ii) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών €40.000.000 (σαράντα εκατομμύρια ευρώ),
 - (iii) μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της χρήσης: 250.

(3) Κατά τον υπολογισμό των ορίων που αναφέρονται στο εδάφιο (2), επιτρέπεται να μην πραγματοποιούνται τα ακόλουθα:

- (α) 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 και
- (β) απαλειφή κατά την ενοποίηση των ακόλουθων στοιχείων:
 - (i) υποχρεώσεις και απαιτήσεις μεταξύ των εταιρειών,
 - (ii) έσοδα και έξοδα που προέρχονται από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών, και
 - (iii) κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγή μεταξύ των εταιρειών, εφόσον αυτά περιέχονται στη λογιστική αξία των στοιχείων του ενεργητικού:

Νοείται ότι στις περιπτώσεις αυτές, τα όρια των κριτηρίων σχετικά με το σύνολο του ισολογισμού και το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών προσαυξάνονται κατά 20 %.

(4) Όταν ένα συγκρότημα εταιρειών, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια που αναφέρονται στο εδάφιο (2), επί δύο τουλάχιστον συνεχείς χρήσεις, το γεγονός αυτό συνεπάγεται την εφαρμογή των παρεκκλίσεων που προβλέπονται στον παρόντα Νόμο.»

Τροποποίηση
του άρθρου 142
του βασικού
νόμου.

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

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

- (α) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (α) αυτού της φράσης «Λογιστικά Πρότυπα» (τέταρτη και πέμπτη γραμμή) με τη φράση «Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»·
- (β) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) αυτού της φράσης «Λογιστικά Πρότυπα» (τέταρτη γραμμή) με τη φράση «Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»·
- (γ) με την αντικατάσταση της παραγράφου (γ) αυτού με την ακόλουθη νέα παράγραφο:

«(γ) Πέραν των επιβαλλομένων από τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης πληροφοριών, στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, και κατά προτίμηση στις σημειώσεις, παρουσιάζεται και πληροφόρηση σχετικά με:

- (i) Τα απαιτούμενα από τα άρθρα 183 έως 189 στοιχεία,
- (ii) το μέσο όρο απασχοληθέντος προσωπικού κατά τη διάρκεια της χρήσης, ενώ δημοσιοποιείται χωριστά ο μέσος όρος των απασχοληθέντων στις αναλογικά ενοποιημένες εταιρείες.»·

(δ) με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (γ) αυτού των ακόλουθων νέων παραγράφων (γΑ) και (γΒ):

«(γΑ) Πέραν των προβλεπόμενων στην παράγραφο (γ) πιο πάνω, για εταιρείες μεσαίου και μεγάλου μεγέθους, όπως αυτές ορίζονται στο εδάφιο (1) του άρθρου 141Α, και για οντότητες δημόσιου συμφέροντος, στις σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις, και, ανάλογα με την περίπτωση, στις σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, γνωστοποιείται επίσης πληροφόρηση σε σχέση με τα ακόλουθα θέματα:

- (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.

(γΒ) Εκτός από τις πληροφορίες που προβλέπονται στις παραγράφους (γ) και (γΑ) πιο πάνω, για εταιρείες μεγάλου μεγέθους, όπως αυτές ορίζονται στο εδάφιο (1) του άρθρου 141Α, και για οντότητες δημόσιου συμφέροντος, στις σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις, και, ανάλογα με την περίπτωση, στις σημειώσεις στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, γνωστοποιείται πληροφόρηση σε σχέση με 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.»·

(ε) με την αντικατάσταση της παραγράφου (δ) αυτού με την ακόλουθη νέα παράγραφο:

«(δ) Τα συγκροτήματα μικρού μεγέθους και τα συγκροτήματα μεσαίου μεγέθους εξαιρούνται από την υποχρέωση ετοιμασίας ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, η οποία αναφέρεται στην παράγραφο (β) του παρόντος εδαφίου, εκτός αν κάποια συνδεδεμένη εταιρεία είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος ή η ετοιμασία των ενοποιημένων οικονομικών τους καταστάσεων διέπεται από άλλη νομοθεσία.»

(στ) με τη διαγραφή της παραγράφου (ε) αυτού.

(2) Με την τροποποίηση του εδαφίου (2) αυτού ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) αυτού της φράσης «Λογιστικά Πρότυπα» (τελευταία γραμμή) με τη φράση «Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»·

(β) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (γ) αυτού της φράσης «Λογιστικών Προτύπων» (τελευταία γραμμή) με τη φράση «Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης».

(3) Με την τροποποίηση του εδαφίου (3) αυτού ως ακολούθως:

(α) Με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο (β) αυτού, της ακόλουθης νέας παραγράφου (βΑ):

«(βΑ) 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.» και

(β) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (δ) αυτού της φράσης «Λογιστικά Πρότυπα» (τελευταία γραμμή) με τη φράση «Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης».

(4) Με τη αντικατάσταση στην παράγραφο (α) του εδαφίου (4) αυτού της φράσης «Λογιστικά Πρότυπα» (τελευταία γραμμή) με τη φράση «Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης».

Τροποποίηση
του άρθρου 142Α
του βασικού
νόμου.

7. Το άρθρο 142Α του βασικού νόμου τροποποιείται με τη διαγραφή του εδαφίου (5) αυτού.

Τροποποίηση
του άρθρου 143
του βασικού
νόμου.

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

(α) με την αντικατάσταση στο εδάφιο (2) αυτού της φράσης «Λογιστικών Προτύπων» (τρίτη γραμμή) με τη φράση «Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης»·

(β) με την αντικατάσταση στο εδάφιο (3) αυτού της φράσης «Λογιστικών Προτύπων» (πρώτη και δεύτερη γραμμή) με τη φράση «Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης».

Αντικατάσταση
του άρθρου 151
του βασικού
νόμου.

9. Το άρθρο 151 του βασικού νόμου αντικαθίσταται με το ακόλουθο νέο άρθρο:

«Έκθεση
διαχείρισης και
ενοποιημένη
έκθεση
διαχείρισης.

151-(1)(α)

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·

- (β) τα συγκροτήματα μικρού μεγέθους και τα συγκροτήματα μεσαίου μεγέθους εξαιρούνται από την υποχρέωση ετοιμασίας ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης, η οποία αναφέρεται στην παράγραφο (α), εκτός αν κάποια συνδεδεμένη εταιρεία είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος
- (γ) 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
- (δ) η απεικόνιση που αναφέρεται στην παράγραφο (γ) 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
- (ε)(i) στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρείας, των επιδόσεών της ή της θέσης της, η ανάλυση που αναφέρεται στην παράγραφο (δ) πιο πάνω, 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,
- (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
- (στ) 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 σκοπεύεται, είτε ενεργητική είτε παθητική,
 - (ii) την προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας,
 - (iii) τις δραστηριότητες στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης,
 - (iv) την ύπαρξη υποκαταστημάτων της εταιρείας,
 - (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:
 - (αα) 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
 - (ββ) την έκθεση της εταιρείας στον κίνδυνο μεταβολής των τιμών, στον πιστωτικό κίνδυνο, στον κίνδυνο ρευστότητας και στον κίνδυνο ταμειακών ροών,
 - (vi) οποιαδήποτε αλλαγή στο μετοχικό κεφάλαιο,

- (vii) σε περίπτωση απόκτησης ιδίων μετοχών όπως προβλέπεται στο άρθρο 57Α, τις ακόλουθες πληροφορίες:
 - (αα) τους λόγους των αγορών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης·
 - (ββ) τον αριθμό και την ονομαστική αξία ή σε περίπτωση έλλειψης ονομαστικής αξίας, τη λογιστική αξία των μετοχών, που αποκτήθηκαν και μεταβιβάστηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης, καθώς και το τμήμα του καλυφθέντος κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν·
 - (γγ) σε περίπτωση κτήσης ή μεταβίβασης για μια τιμή, το αντάλλαγμα για τις μετοχές· και
 - (δδ) 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,
 - (viii) οποιαδήποτε σημαντική αλλαγή στη σύνθεση, την κατανομή των αρμοδιοτήτων, ή την αποζημίωση του διοικητικού συμβουλίου,
 - (ix) κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη μετά τη λήξη της χρήσεως.
- (ζ) σε κάθε περίπτωση, η έκθεση διαχείρισης συνοδεύεται από αιτιολογημένη εισήγηση σχετικά με τη διάθεση των κερδών, την απορρόφηση των ζημιών και τη δημιουργία προβλέψεων·
- (η) οι εταιρείες μικρού μεγέθους, όπως αυτές ορίζονται στο εδάφιο (1) του άρθρου 141Α, των οποίων οι τίτλοι δεν είναι εισηγμένοι για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους και οι οποίες δεν είναι υποχρεωμένες με βάση τον παρόντα Νόμο να υποβάλλουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, εξαιρούνται από την υποχρέωση να καταρτίζουν έκθεση διαχείρισης, νοούμενου ότι οι πληροφορίες που απαιτούνται από την υποπαράγραφο (vii) της παραγράφου (στ) πιο πάνω σχετικά με την απόκτηση ιδίων μετοχών περιλαμβάνονται στις σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις·
- (θ) οι εταιρείες μεσαίου μεγέθους, όπως αυτές ορίζονται στο εδάφιο (1) του άρθρου 141Α των οποίων οι τίτλοι δεν είναι εισηγμένοι για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά κράτους μέλους και οι οποίες δεν είναι υποχρεωμένες με βάση τον παρόντα Νόμο να υποβάλλουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, εξαιρούνται από την υποχρέωση που προβλέπεται στην παράγραφο (ε) όσον αφορά τη μη χρηματοοικονομική πληροφόρηση·
- (ι) στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης αναφέρονται, τουλάχιστον, οι πληροφορίες που απαιτούνται από τις παραγράφους (β) μέχρι (θ) του παρόντος εδαφίου, 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·

- (κ) για τους σκοπούς της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης, όσον αφορά τις αποκτηθείσες μετοχές ή μερίδια, περιλαμβάνεται ο αριθμός και η ονομαστική αξία, ή ελλείψει ονομαστικής αξίας, η εσωτερική λογιστική αξία του συνόλου των μετοχών ή μεριδίων 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. Η παροχή αυτών των πληροφοριών δύναται να γίνει στο προσάρτημα των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.
- (2)(α) Εταιρείες που οι κινητές αξίες τους είναι δεκτές προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά οποιουδήποτε κράτους μέλους, περιλαμβάνουν στην έκθεση διαχείρισης που συντάσσουν και δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης. Η δήλωση αυτή συμπεριλαμβάνεται ως ειδικό τμήμα της έκθεσης διαχείρισης και περιέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα πληροφοριακά στοιχεία:
- (i) Παραπομπή στα ακόλουθα, κατά περίπτωση:
- (αα) Στον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, στον οποίο υπόκειται η εταιρεία, υποδεικνύοντας επίσης τον τόπο στον οποίο διατίθενται στο κοινό τα σχετικά κείμενα·
 - (ββ) στον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης, τον οποίο η εταιρεία ενδέχεται να έχει οικειοθελώς αποφασίσει να εφαρμόζει, υποδεικνύοντας επίσης τον τόπο στον οποίο διατίθενται στο κοινό τα σχετικά κείμενα·
 - (γγ) σε κάθε σχετική πληροφορία για τις πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζονται πέρα από τις απαιτήσεις της εθνικής νομοθεσίας ή της νομοθεσίας κράτους μέλους που αφορά τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης στον οποίο υπόκειται η εταιρεία ή που έχει οικειοθελώς αποφασίσει να εφαρμόζει, δημοσιοποιώντας επίσης στοιχεία για τις πρακτικές εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζει η εταιρεία,
- (ii) εάν μια εταιρεία, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία ή τη νομοθεσία κράτους μέλους που αφορά τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης στον οποίο υπόκειται η εταιρεία ή που έχει οικειοθελώς αποφασίσει να εφαρμόζει, αποκλίνει από τον κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης των σημείων (αα) ή (ββ) της υποπαραγράφου (i), παραθέτει τα μέρη του κώδικα εταιρικής διακυβέρνησης από τα οποία αποκλίνει και αιτιολόγηση αυτής της επιλογής της,
- (iii) εάν μια εταιρεία αποφασίσει να μην εφαρμόσει καμία από τις διατάξεις εταιρικής διακυβέρνησης που αναφέρονται στα σημεία (αα) ή (ββ) της υποπαραγράφου (i) εξηγεί τους λόγους της επιλογής της,
- (iv) περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων της εταιρείας σε σχέση με τη διαδικασία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων,
- (v) εάν το σύνολο ή ένα μέρος των τίτλων της εταιρείας είναι εισηγμένο για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, δημοσιεύει αναλυτικές πληροφορίες ως προς τα εξής:
- (αα) τις σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές (συμπεριλαμβανομένων εμμέσων συμμετοχών μέσω πυραμδικών διαρθρώσεων ή αλληλοσυμμετοχής)·

- (ββ) τους κατόχους κάθε είδους τίτλων που παρέχουν ειδικά δικαιώματα ελέγχου και περιγραφή των εν λόγω δικαιωμάτων·
 - (γγ) τους κάθε είδους περιορισμούς στο δικαίωμα ψήφου, όπως τους περιορισμούς των δικαιωμάτων ψήφου σε κατόχους δεδομένου ποσοστού ή αριθμού ψήφων, τις προθεσμίες άσκησης των δικαιωμάτων ψήφου, ή συστήματα στα οποία, με τη συνεργασία της εταιρείας, τα χρηματοπιστωτικά δικαιώματα που απορρέουν από τίτλους διαχωρίζονται από την κατοχή των τίτλων·
 - (δδ) τους κανόνες όσον αφορά το διορισμό και την αντικατάσταση μελών του συμβουλίου, καθώς και όσον αφορά την τροποποίηση του καταστατικού,
 - (vi) τη σύνθεση και τον τρόπο λειτουργίας των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων και των επιτροπών τους·
- (β) οι απαιτούμενες από την παράγραφο (α) πληροφορίες μπορούν να παρέχονται ως εξής:
- (i) Σε χωριστή έκθεση που δημοσιεύεται μαζί με την έκθεση διαχείρισης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον παρόντα Νόμο, ή
 - (ii) σε έγγραφο που διατίθεται για το κοινό στην ιστοσελίδα της εταιρείας και στο οποίο γίνεται σχετική αναφορά στην έκθεση διαχείρισης·
- (γ) στη χωριστή έκθεση ή στο έγγραφο που αναφέρονται αντιστοίχως στις υποπαραγράφους (i) και (ii) της παραγράφου (β) μπορεί να περιέχεται αναφορά στην έκθεση διαχείρισης στην οποία διατίθενται τα απαιτούμενα από την υποπαραγραφο (ν) της παραγράφου (α) πληροφοριακά στοιχεία στη συγκεκριμένη έκθεση διαχείρισης·
- (δ) ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο διατυπώνουν γνώμη σύμφωνα με το εδάφιο (1) του άρθρου 152Α για τα πληροφοριακά στοιχεία που καταρτίζονται σύμφωνα με τις υποπαραγράφους (iv) και (v) της παραγράφου (α) και ελέγχουν αν έχουν παρασχεθεί τα πληροφοριακά στοιχεία που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (i), (ii), (iii) και (vi) της παραγράφου (α)·
- (ε) εξαιρούνται από την εφαρμογή των διατάξεων των υποπαραγράφων (i), (ii), (iii) και (vi) της παραγράφου (α), οι εταιρείες της παραγράφου (α) που έχουν εκδώσει τίτλους πλην μετοχών που είναι δεκτοί προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, κατά την έννοια του άρθρου 2 του περί Επενδυτικών Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμου, εκτός αν οι εταιρείες αυτές έχουν εκδώσει μετοχές που είναι δεκτές προς διαπραγμάτευση σε πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, κατά την έννοια του άρθρου 2 του περί Επενδυτικών Υπηρεσιών και Δραστηριοτήτων και Ρυθμιζόμενων Αγορών Νόμου·
- (στ) Για τους σκοπούς της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης, όσον αφορά τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων, η δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης αναφέρει τα βασικά χαρακτηριστικά των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου και διαχείρισης κινδύνων για το σύνολο των εταιρειών που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.

144(I) του 2007
 106(I) του 2009
 141(I) του 2012
 154(I) του 2012
 193(I) του 2014
 8(I) του 2016.

- (3)(α) Όταν η έκθεση διαχείρισης, και, ανάλογα με την περίπτωση, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, δημοσιοποιείται εξ ολοκλήρου, δημοσιοποιείται στη μορφή εκείνη που συνόδευε τις οικονομικές καταστάσεις που έγιναν αντικείμενο εκθέσεως από τον ελεγκτή, και συνοδεύεται από το πλήρες κείμενο της έκθεσης του ελεγκτή. Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να παρουσιάζονται όλες οι παρατηρήσεις, επιφυλάξεις και αρνήσεις έκφρασης γνώμης, που τυχόν εξέφρασε ο ελεγκτής·
- (β) όταν η έκθεση διαχείρισης, και, ανάλογα με την περίπτωση, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, δημοσιοποιείται κατά αποσπασματικό τρόπο, δεν συνοδεύεται από την πλήρη έκθεση του ελεγκτή, αλλά μόνο από τις παρατηρήσεις, επιφυλάξεις και αρνήσεις έκφρασης γνώμης του·
- (γ) η έκδοση, κυκλοφορία ή δημοσίευση οποιουδήποτε αντίγραφου της έκθεσης διαχείρισης, και, ανάλογα με την περίπτωση, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, χωρίς να τηρηθούν οι διατάξεις του παρόντος εδαφίου συνιστά ποινικό αδίκημα και η εταιρεία και κάθε αξιωματούχος της που ευθύνεται για την παράλειψη, σε περίπτωση καταδίκης, υπόκειται σε πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τα €855 (οκτακόσια πενήντα πέντε ευρώ)·
- (δ) στις περιπτώσεις που εκτός από την έκθεση διαχείρισης απαιτείται και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, οι δύο εκθέσεις μπορούν να παρουσιάζονται υπό μορφή ενιαίας έκθεσης.
- (4)(α) Οι σύμβουλοι κάθε εταιρείας έχουν συλλογικά το καθήκον έναντι της να εξασφαλίζουν ότι:
- (i) Η έκθεση διαχείρισης, και, ανάλογα με την περίπτωση, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, συντάσσεται και δημοσιεύεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του παρόντος Νόμου,
- (ii) όταν η έκθεση διαχείρισης και, ανάλογα με την περίπτωση, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, περιλαμβάνει δήλωση εταιρικής διακυβέρνησης, η έκθεση αυτή συντάσσεται και δημοσιεύεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του παρόντος Νόμου και του περί Προϋποθέσεων Διαφάνειας (Κινητές Αξίες προς Διαπραγμάτευση σε Ρυθμιζόμενη Αγορά) Νόμου και των δυνάμει αυτών εκδιδόμενων Οδηγιών·
- (β) άνευ επηρεασμού της συλλογικής αστικής ευθύνης των συμβούλων έναντι της εταιρείας η οποία υπάρχει σε περίπτωση παραβίασης του καθήκοντος που αναφέρεται στην παράγραφο (α), αν σύμβουλος εταιρείας παραλείπει να λάβει όλα τα εύλογα μέτρα για συμμόρφωση με το καθήκον που αναφέρεται στην παράγραφο (α), διαπράττει αδίκημα και, σε περίπτωση καταδίκης, υπόκειται σε φυλάκιση που δεν υπερβαίνει το ένα έτος ή σε πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις €17.000 (δεκαεπτά χιλιάδες ευρώ) ή και στις δύο αυτές ποινές:
- Νοείται ότι, τηρουμένων των διατάξεων οποιουδήποτε άλλου ειδικού νόμου, σε οποιαδήποτε διαδικασία εναντίον προσώπου σχετικά με το προβλεπόμενο στην παρούσα παράγραφο αδίκημα, αποτελεί υπεράσπιση η απόδειξη ότι το πρόσωπο αυτό είχε εύλογη αιτία να πιστεύει και πίστευε ότι ικανό και υπεύθυνο πρόσωπο, που ήταν επιφορτισμένο με το καθήκον να μεριμνά για τη συμμόρφωση με τις διατάξεις της παραγράφου (α), ήταν σε θέση να εκτελεί το καθήκον εκείνο.».

190(Ι) του 2007
72(Ι) του 2009
143(Ι) του 2012
60(Ι) του 2013
163(Ι) του 2014
164(Ι) του 2014
35(Ι) του 2016.

Τροποποίηση
του άρθρου 152
του βασικού
νόμου.

10. Το άρθρο 152 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του εδαφίου (1) αυτού με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(1) Οι σύμβουλοι παρουσιάζουν στην εταιρεία σε γενική συνέλευση –

- (α) Το σύνολο των οικονομικών καταστάσεων και, ανάλογα με την περίπτωση, των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων·
- (β) την έκθεση διαχείρισης και, ανάλογα με την περίπτωση, την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης·
- (γ) συνημμένα στα ανωτέρω, την έκθεση των ελεγκτών, όπου αυτή απαιτείται από τον Νόμο:

Νοείται ότι στην ειδοποίηση σύγκλησης της γενικής συνέλευσης, σύμφωνα με το άρθρο 127, στην οποία θα κατατεθούν τα πιο πάνω έγγραφα, θα γίνεται μνεία ως προς τον τόπο και τρόπο διάθεσής τους.».

Αντικατάσταση
του άρθρου 152Α
του βασικού
νόμου.

11. Το άρθρο 152Α του βασικού νόμου αντικαθίσταται με το ακόλουθο νέο άρθρο 152Α:

«Υποχρεωτικός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων, των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, της έκθεσης διαχείρισης και της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης από ελεγκτές.

152Α(1)(α)

Οι ακόλουθες εταιρείες υποβάλλουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και των Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμου, τις οικονομικές τους καταστάσεις και, όπου απαιτείται η ετοιμασία τους σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο, τις ενοποιημένες οικονομικές τους καταστάσεις σε έλεγχο από έναν ή περισσότερους νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία:-

- (i) Κάθε εταιρεία, η οποία υποχρεούται από τον παρόντα Νόμο να καταρτίσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις,
- (ii) κάθε οντότητα δημοσίου συμφέροντος,
- (iii) κάθε ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης·

(β) οι αναφερόμενες στην παράγραφο (α) εταιρείες υποβάλλουν επίσης στους νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία την έκθεση διαχείρισης και, όπου απαιτείται η ετοιμασία της σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο, την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης για σκοπούς ελέγχου της συμβατότητάς της με τις υποβληθείσες οικονομικές καταστάσεις·

(γ) σε σχέση με την έκθεση διαχείρισης και την ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης που αναφέρονται στην παράγραφο (β) του παρόντος εδαφίου, οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία:

(i) διατυπώνουν γνώμη σχετικά με το-

(αα) αν η έκθεση διαχείρισης και η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης αντιστοιχούν στις οικονομικές καταστάσεις και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, αντίστοιχα, του ίδιου οικονομικού έτους· και

(ββ) αν η έκθεση διαχείρισης και η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις,

- (ii) δηλώνουν αν, σύμφωνα με τη γνώση και την κατανόηση της επιχείρησης και του περιβάλλοντός της που αποκτήθηκαν κατά τον έλεγχο, ο νόμιμος ελεγκτής/οι νόμιμοι ελεγκτές ή το ελεγκτικό γραφείο/τα ελεγκτικά γραφεία έχει/έχουν εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην έκθεση διαχείρισης και/ή στην ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης δίνει/δίνουν ενδείξεις σχετικά με τη φύση των ανακρίβειών αυτών.

- (2) Οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, έκθεση διαχείρισης και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, οι οποίες δεν έχουν υποβληθεί σε έλεγχο κατά τα προβλεπόμενα στο παρόν άρθρο, λογίζονται ως μη δημοσιοποιηθείσες, βάσει του εδαφίου (4) του άρθρου 142.».

Τροποποίηση του άρθρου 350 του βασικού νόμου.

12. Το άρθρο 350 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) αυτού ως ακολούθως:
 - (i) Με την αντικατάσταση στην υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) αυτού της φράσης «εκθέσεως των συμβούλων» με τη φράση «έκθεσης διαχείρισης»,
 - (ii) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) αυτού της φράσης «στις Οδηγίες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με αριθμό 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ, 84/253/ΕΟΚ» (πέμπτη και έκτη γραμμή) με τη φράση «στην Οδηγία 2013/34/ΕΕ και στην Οδηγία 2006/43/ΕΚ».
- (β) Με την τροποποίηση του εδαφίου (2) αυτού ως ακολούθως:
 - (i) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (α) αυτού με την ακόλουθη νέα παράγραφο:
 - «(α) Πέραν της υποχρέωσης δυνάμει του εδαφίου (1), κάθε αλλοδαπή εταιρεία, η οποία διατηρεί τόπο εργασίας στη Δημοκρατία –
 - (i) Καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις και έκθεση διαχείρισης για τον τόπο εργασίας,
 - (ii) υποβάλλει τις ως άνω καταστάσεις και έκθεση διαχείρισης σε ελεγκτή για έλεγχο,
 - (iii) παραδίδει στον έφορο εταιρειών για εγγραφή αντίγραφα των προαναφερθεισών οικονομικών καταστάσεων, της έκθεσης διαχείρισης και της έκθεσης του ελεγκτή, ως ορίζεται στα άρθρα 118 έως 122,
 ως εάν ο τόπος εργασίας ήταν εταιρεία με την έννοια του Νόμου αυτού, και σύμφωνα με τα ισχύοντα κατά τον παρόντα Νόμο, τηρουμένων όμως οποιωνδήποτε καθορισμένων εξαιρέσεων.»·
 - (ii) με την αντικατάσταση στην υποπαράγραφο (i) της παραγράφου (β) της φράσης «σύμφωνα με τα οριζόμενα στις Οδηγίες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με αριθμό 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ, 84/253/ΕΟΚ» (πέμπτη και έκτη γραμμή) με τη φράση «σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Οδηγία 2013/34/ΕΕ και στην Οδηγία 2006/43/ΕΚ».
 - (γ) Με την αντικατάσταση στο εδάφιο (3) αυτού της φράσης «στις Οδηγίες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με αριθμό 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ, 84/253/ΕΟΚ» (τέταρτη και πέμπτη γραμμή) με τη φράση «στην Οδηγία 2013/34/ΕΕ και στην Οδηγία 2006/43/ΕΚ».

Τροποποίηση του άρθρου 365B του βασικού νόμου.

13. Το άρθρο 365B του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στην επιφύλαξη του εδαφίου (3) αυτού της φράσης «των λογιστικών οδηγιών» (τελευταία γραμμή) με τη φράση «του παρόντος Νόμου».

Τροποποίηση
του Πρώτου
Παραρτήματος.
Πρώτο
Παράρτημα,
Πίνακας Α.

14. Ο Πίνακας Α του Πρώτου Παραρτήματος του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στον Κανονισμό 52 αυτού της φράσης «εκθέσεως των συμβούλων» (τέταρτη γραμμή) με τη φράση «έκθεσης διαχείρισης».

Τροποποίηση
του Έκτου
Παραρτήματος.
Έκτο Παράρτημα.

15. Το Έκτο Παράρτημα του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στον τίτλο «Πιστοποιημένα αντίγραφα οικονομικών καταστάσεων, εκθέσεως συμβούλων» του Μέρους ΙΙ αυτού της φράσης «εκθέσεως συμβούλων» με τη φράση «έκθεσης διαχείρισης».

Προσθήκη νέου
Δέκατου Τρίτου
Παραρτήματος
στο βασικό νόμο.
Δέκατο Τρίτο
Παράρτημα.

16. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το Δωδέκατο Παράρτημα, του ακόλουθου νέου Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος.

«ΔΕΚΑΤΟ ΤΡΙΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Άρθρο 121)

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΓΙΑ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΙΣ

Ερμηνεία.

1.-(1) Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός εάν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -

«έργο» σημαίνει οι λειτουργικές δραστηριότητες που διέπονται από ενιαία σύμβαση, άδεια, μίσθωση, παραχώρηση ή παρεμφερείς νομικές συμφωνίες, και αποτελούν τη βάση των υποχρεώσεων πληρωμής προς μία κυβέρνηση:

Νοείται ότι εάν πολλαπλές συμφωνίες αλληλοσυνδέονται ουσιαδώς, τότε θεωρούνται έργο:

«εταιρεία μεγάλου μεγέθους» σημαίνει την εταιρεία, η οποία κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού υπερβαίνει τα όρια τουλάχιστον των δύο από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

- (i) σύνολο ισολογισμού (συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού χωρίς να έχουν αφαιρεθεί στοιχεία του παθητικού): €20.000.000 (είκοσι εκατομμύρια ευρώ),
- (ii) καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €40.000.000 (σαράντα εκατομμύρια ευρώ), και
- (iii) μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της χρήσης: 250.

«εταιρεία που δραστηριοποιείται στην εξορυκτική βιομηχανία» σημαίνει εταιρεία που αναπτύσσει δραστηριότητες, οι οποίες σχετίζονται καθ' οιονδήποτε τρόπο με την αναζήτηση, την εξερεύνηση, τον εντοπισμό, την ανάπτυξη και την εξόρυξη κοιτασμάτων μεταλλευμάτων, πετρελαίου, φυσικού αερίου ή άλλων υλικών, στο πλαίσιο των οικονομικών δραστηριοτήτων που αναφέρονται στον Πίνακα 2 του Παραρτήματος των παρόντων Κανονισμών.

«εταιρεία που δραστηριοποιείται στην υλοτόμηση πρωτογενών δασών» σημαίνει εταιρεία που αναπτύσσει τις δραστηριότητες που αναφέρονται στον Πίνακα 1 του Παραρτήματος των παρόντων Κανονισμών, σε πρωτογενή δάση.

«ισοδύναμες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων» σημαίνει τις απαιτήσεις αυτές που υιοθετούνται από καιρό σε καιρό από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ως ισοδύναμες με τις απαιτήσεις της Οδηγίας σύμφωνα με το άρθρο 47 αυτής.

«κυβέρνηση» σημαίνει κεντρική, περιφερειακή ή τοπική αρχή κράτους μέλους ή τρίτης χώρας και περιλαμβάνει υπηρεσίες, οργανισμούς ή εταιρείες, που είναι θυγατρικές της εν λόγω αρχής, όπου η εν λόγω αρχή είναι μητρική τους εταιρεία.

«Νόμος» σημαίνει τον περί Εταιρειών Νόμο.

«Οδηγία» σημαίνει την Οδηγία 2013/34/ΕΕ.

«πληρωμή» σημαίνει ποσό, το οποίο καταβάλλεται, σε χρήματα ή σε είδος, για συναφείς δραστηριότητες, όπου η πληρωμή είναι εκ των ακόλουθων ειδών:

- (α) δικαιώματα παραγωγής.

- (β) φόροι που επιβάλλονται επί του εισοδήματος, της παραγωγής ή των κερδών των επιχειρήσεων, αλλά εξαιρούνται οι φόροι που επιβάλλονται στην κατανάλωση, όπως φόροι προστιθέμενης αξίας, φόροι εισοδήματος φυσικών προσώπων ή φόροι επί των πωλήσεων·
 - (γ) δικαιώματα·
 - (δ) μερίσματα, εκτός από μερίσματα, τα οποία καταβάλλει μια εταιρεία σε μια κυβέρνηση η οποία αποτελεί κανονικό μέτοχο της εν λόγω εταιρείας, όπου:
 - (i) τα μερίσματα καταβάλλονται στην κυβέρνηση με τους ίδιους όρους που ισχύουν για τους λοιπούς μετόχους,
 - (ii) τα μερίσματα δεν καταβάλλονται εν είδει δικαιωμάτων παραγωγής ή άλλων δικαιωμάτων·
 - (ε) πριμ υπογραφής, εντοπισμού και παραγωγικότητας·
 - (στ) τέλη έκδοσης αδειών, τέλη εκμίσθωσης, τέλη εισόδου και λοιπά ζητήματα σχετικά με άδειες ή παραχωρήσεις·
 - (ζ) πληρωμές για βελτιώσεις υποδομών·
- «συναφείς δραστηριότητες» σημαίνει:
- (α) κάθε δραστηριότητα, που αναφέρεται στον Πίνακα 1 των παρόντων Κανονισμών, σε πρωτογενή δάση· ή
 - (β) κάθε δραστηριότητα που σχετίζεται καθ' οιονδήποτε τρόπο με την αναζήτηση, την εξερεύνηση, τον εντοπισμό, την ανάπτυξη και την εξόρυξη κοιτασμάτων μεταλλευμάτων, πετρελαίου, φυσικού αερίου ή άλλων υλικών, στο πλαίσιο των οικονομικών δραστηριοτήτων που αναφέρονται στον Πίνακα 2 των παρόντων Κανονισμών.

(2) Όταν μια εταιρεία είναι εταιρεία μεγάλου μεγέθους για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, αλλά στη συνέχεια παύει να είναι εταιρεία μεγάλου μεγέθους διότι δεν πληροί πλέον τουλάχιστον δύο από τα τρία κριτήρια του ορισμού του όρου «εταιρεία μεγάλου μεγέθους», δεν παύει να είναι εταιρεία μεγάλου μεγέθους για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών εκτός αν δεν πληροί τα εν λόγω κριτήρια επί δύο συνεχείς χρήσεις.

(3) Εάν συμφωνίες του είδους που αναφέρεται στον ορισμό του όρου «έργο» αλληλοσυνδέονται ουσιαστικά, τότε εκείνες οι συμφωνίες θεωρούνται ως ένα ενιαίο έργο για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών.

(4) Για τους σκοπούς της παραγράφου (3), ο όρος «αλληλοσυνδέονται ουσιαστικά» σημαίνει τις λειτουργικά και γεωγραφικά ολοκληρωμένες συμβάσεις, άδειες, μισθώσεις ή παραχωρήσεις ή συναφείς συμφωνίες με ουσιαστικά παρόμοιους όρους, οι οποίες υπογράφονται με την κυβέρνηση και από τις οποίες απορρέει υποχρέωση πληρωμής. Οι εν λόγω συμφωνίες μπορούν να διέπονται από ενιαία σύμβαση, κοινή επιχείρηση, συμφωνία κατανομής της παραγωγής ή άλλη κυρίαρχη νομική συμφωνία.

(5) Οποιοδήποτε όροι περιέχονται στους παρόντες Κανονισμούς και δεν ορίζονται ειδικά σε αυτούς έχουν την έννοια που τους αποδίδεται από τον παρόντα Νόμο.

Εφαρμογή.

2. Οι παρόντες Κανονισμοί εφαρμόζονται για τα οικονομικά έτη εταιρειών που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016.

ΜΕΡΟΣ 1**ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΙΣ****Υποχρέωση ετοιμασίας έκθεσης για πληρωμές προς κυβερνήσεις**

3. Οι σύμβουλοι μιας εταιρείας πρέπει να καταρτίζουν και να δημοσιεύουν σε ετήσια βάση έκθεση για τις πληρωμές που καταβάλλονται προς κυβερνήσεις για κάθε οικονομικό έτος (η «έκθεση») αν αυτή η εταιρεία είναι-

- (α) Εταιρεία μεγάλου μεγέθους ή οντότητα δημοσίου συμφέροντος· και
- (β) δραστηριοποιείται στην εξορυκτική βιομηχανία ή στην υλοτόμηση πρωτογενών δασών.

Εξαιρέση για θυγατρικές ή μητρικές εταιρείες που περιλαμβάνονται σε ενοποιημένες εκθέσεις

4. Οι σύμβουλοι μιας εταιρείας, η οποία είναι θυγατρική ή μητρική εταιρεία, εξαιρούνται της υποχρέωσης να καταρτίζουν έκθεση εάν:

- (α) Η μητρική εταιρεία διέπεται από τη νομοθεσία κράτους μέλους, η οποία είναι εν αρμονία με το Κεφάλαιο 10 της Οδηγίας· και
- (β) οι πληρωμές προς κυβερνήσεις της εταιρείας περιλαμβάνονται στην ενοποιημένη έκθεση για πληρωμές προς κυβερνήσεις που καταρτίζει η εν λόγω μητρική εταιρεία σύμφωνα με τον Κανονισμό 6 πιο κάτω.

Περιεχόμενο της έκθεσης

5.-(1) Για κάθε οικονομικό έτος, η έκθεση πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες όσον αφορά τις συναφείς δραστηριότητες της εταιρείας:

- (α) Την κυβέρνηση προς την οποία έγινε η κάθε πληρωμή, συμπεριλαμβανομένης της χώρας αυτής της κυβέρνησης·
- (β) το συνολικό ποσό των πληρωμών που καταβλήθηκαν σε κάθε κυβέρνηση·
- (γ) το συνολικό ποσό ανά είδος πληρωμής που καταβλήθηκε σε κάθε κυβέρνηση·
- (δ) όπου οι πληρωμές αυτές αφορούν συγκεκριμένα έργα, το συνολικό ποσό ανά είδος πληρωμής για κάθε έργο, και το συνολικό ποσό πληρωμών για κάθε έργο.

(2) Οι πληρωμές της εταιρείας όσον αφορά υποχρεώσεις τις οποίες υπέχει ως οντότητα μπορούν να δημοσιοποιούνται σε επίπεδο οντότητας και όχι σε επίπεδο έργου.

(3) Δεν λαμβάνονται υπόψη στην έκθεση οι πληρωμές που δεν υπερβαίνουν τις €100.000 (εκατό χιλιάδες ευρώ) εντός του οικονομικού έτους, είτε καταβάλλονται ενιαία είτε ως σειρά συναφών πληρωμών.

(4) Σε περίπτωση καταβολής πληρωμών σε είδος προς κυβερνήσεις, η έκθεση πρέπει να αναφέρει την αξία τέτοιων πληρωμών σε είδος και, κατά περίπτωση, τον όγκο, και στην έκθεση πρέπει να παρέχονται επεξηγηματικές σημειώσεις προς αποσαφήνιση του τρόπου καθορισμού της αξίας αυτής.

(5) Η γνωστοποίηση των πληρωμών πρέπει να αντικατοπτρίζει την ουσία και όχι τη μορφή της πληρωμής, της δραστηριότητας ή του έργου.

(6) Οι πληρωμές, οι δραστηριότητες και τα έργα δεν μπορούν να διαχωρίζονται ή να συγκεντρώνονται τεχνητά, με σκοπό την αποφυγή εφαρμογής των παρόντων Κανονισμών.

ΜΕΡΟΣ 2**ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΕΚΘΕΣΗ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΙΣ****Ευθύνη ετοιμασίας ενοποιημένης έκθεσης**

6.-(1) Οι σύμβουλοι μιας μητρικής εταιρείας πρέπει να καταρτίζουν και να δημοσιεύουν σε ετήσια βάση έκθεση για τις πληρωμές που καταβάλλουν προς κυβερνήσεις για κάθε οικονομικό έτος (η «ενοποιημένη έκθεση») αν αυτή η εταιρεία-

- (α) Είναι εταιρεία μεγάλου μεγέθους ή οντότητα δημοσίου συμφέροντος·
- (β) δραστηριοποιείται στην εξορυκτική βιομηχανία ή στην υλοτόμηση πρωτογενών δασών· και
- (γ) είναι υποχρεωμένη να καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 142 του Νόμου.

(2) Μια μητρική εταιρεία θεωρείται ότι δραστηριοποιείται στον εξορυκτικό κλάδο ή στην υλοτόμηση πρωτογενών δασών εάν οποιαδήποτε από τις θυγατρικές της εταιρείες δραστηριοποιείται στον εξορυκτικό κλάδο ή στην υλοτομία πρωτογενών δασών.

Περιεχόμενο της ενοποιημένης έκθεσης

7.-(1) Η ενοποιημένη έκθεση πρέπει να περιλαμβάνει μόνο τις πληρωμές που απορρέουν από συναφείς δραστηριότητες.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, οι συναφείς δραστηριότητες είναι εκείνες:

- (α) Της μητρικής εταιρείας· και
- (β) κάθε θυγατρικής εταιρείας η οποία περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας.

(3) Για κάθε οικονομικό έτος, η ενοποιημένη έκθεση πρέπει να περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες όσον αφορά τις συναφείς δραστηριότητες:

- (α) Την κυβέρνηση προς την οποία έγινε η κάθε πληρωμή, συμπεριλαμβανομένης της χώρας αυτής της κυβέρνησης·
- (β) το συνολικό ποσό των πληρωμών που καταβλήθηκαν σε κάθε κυβέρνηση·
- (γ) το συνολικό ποσό ανά είδος πληρωμής που καταβλήθηκε σε κάθε κυβέρνηση·
- (δ) όπου οι πληρωμές αυτές αφορούν συγκεκριμένα έργα, το συνολικό ποσό ανά είδος πληρωμής για κάθε έργο, και το συνολικό ποσό πληρωμών για κάθε έργο.

(4) Οι πληρωμές της εταιρείας όσον αφορά υποχρεώσεις τις οποίες υπέχει ως οντότητα μπορούν να δημοσιοποιούνται σε επίπεδο οντότητας και όχι σε επίπεδο έργου.

(5) Δεν λαμβάνονται υπόψη στην έκθεση οι πληρωμές που δεν υπερβαίνουν τις €100.000 (εκατό χιλιάδες ευρώ) εντός του οικονομικού έτους, είτε καταβάλλονται ενιαία είτε ως σειρά συναφών πληρωμών.

(6) Σε περίπτωση καταβολής πληρωμών σε είδος προς κυβερνήσεις, η έκθεση πρέπει να αναφέρει την αξία τέτοιων πληρωμών σε είδος και, κατά περίπτωση, τον όγκο, και στην έκθεση πρέπει να παρέχονται επεξηγηματικές σημειώσεις προς αποσαφήνιση του τρόπου καθορισμού της αξίας αυτής.

(7) Η γνωστοποίηση των πληρωμών πρέπει να αντικατοπτρίζει την ουσία και όχι τη μορφή της πληρωμής, της δραστηριότητας ή του έργου.

(8) Οι πληρωμές, οι δραστηριότητες και τα έργα δεν μπορούν να διαχωρίζονται ή να συγκεντρώνονται τεχνητά, με σκοπό την αποφυγή εφαρμογής των παρόντων Κανονισμών.

Εξαιρέση από την υποχρέωση ετοιμασίας ενοποιημένης έκθεσης

8.-(1) Η υποχρέωση κατάρτισης ενοποιημένης έκθεσης βάσει του Κανονισμού 6 πιο πάνω δεν ισχύει για συμβούλους:

- (α) Μητρικών εταιρειών συγκροτημάτων εταιρειών μικρού μεγέθους, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 142 του Νόμου, εκτός αν κάποια συνδεδεμένη εταιρεία είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος·
- (β) μητρικών εταιρειών συγκροτημάτων εταιρειών μεσαίου μεγέθους, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 142 του Νόμου, εκτός αν κάποια συνδεδεμένη εταιρεία είναι οντότητα δημοσίου συμφέροντος· και
- (γ) μητρικών εταιρειών, οι οποίες είναι ταυτόχρονα θυγατρικές εταιρείες, εάν η δική τους μητρική εταιρεία διέπεται από τη νομοθεσία κράτους μέλους άλλου από την Κυπριακή Δημοκρατία.

Μη περίληψη πληρωμών από θυγατρική εταιρεία στην ενοποιημένη έκθεση

9.-(1) Οι πληρωμές που έγιναν από θυγατρική εταιρεία, περιλαμβανομένης και οντότητας δημοσίου συμφέροντος, μπορούν να μην περιληφθούν στην ενοποιημένη έκθεση εφόσον πληρούνται μία τουλάχιστον από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (α) Αυστηροί και διαρκείς περιορισμοί θίγουν ουσιαστικά την άσκηση από την μητρική εταιρεία των δικαιωμάτων της στα περιουσιακά στοιχεία ή στη διαχείριση αυτής της εταιρείας·
- (β) οι απαραίτητες πληροφορίες για την κατάρτιση της ενοποιημένης έκθεσης δεν μπορούν να ληφθούν χωρίς δυσανάλογα έξοδα ή αδικαιολόγητες καθυστερήσεις· ή
- (γ) οι μετοχές αυτής της εταιρείας κατέχονται με αποκλειστικό σκοπό τη μεταγενέστερη μεταβίβασή τους.

(2) Η μητρική εταιρεία μπορεί να μην περιλάβει πληρωμές από θυγατρική εταιρεία σύμφωνα με το εδάφιο (1) πιο πάνω μόνο εφόσον οι εξαιρέσεις χρησιμοποιούνται και για να μην περιληφθεί η θυγατρική εταιρεία στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

ΜΕΡΟΣ 3**ΙΣΟΔΥΝΑΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ****Εξαιρέση από την υποχρέωση ετοιμασίας έκθεσης ή ενοποιημένης έκθεσης**

10.-(1) Οι σύμβουλοι μιας εταιρείας δεν υποχρεούνται να καταρτίσουν έκθεση εάν:

- (α) Η εταιρεία υπόκειται σε ισοδύναμες απαιτήσεις για υποβολή εκθέσεων·
- (β) οι πληρωμές προς κυβερνήσεις που έγιναν από την εταιρεία περιλαμβάνονται σε έκθεση, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με ισοδύναμες απαιτήσεις για υποβολή εκθέσεων.

(2) Οι σύμβουλοι μιας εταιρείας η οποία είναι θυγατρική ή μητρική εταιρεία, δεν υποχρεούνται να καταρτίσουν έκθεση εάν:

- (α) Η εταιρεία υπόκειται σε ισοδύναμες απαιτήσεις για υποβολή εκθέσεων·
- (β) οι πληρωμές προς κυβερνήσεις που έγιναν από την εταιρεία περιλαμβάνονται σε έκθεση, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με ισοδύναμες απαιτήσεις για υποβολή εκθέσεων.

ΜΕΡΟΣ 4**ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ****Υποχρέωση για υποβολή εκθέσεων**

11. Οι σύμβουλοι μιας εταιρείας είναι υποχρεωμένοι να επισυνάψουν στην ετήσια έκθεση της εταιρείας, η οποία συμπληρώνεται κατά τα προβλεπόμενα στα άρθρα 118 έως 122 του Νόμου:

- (α) Έκθεση που καταρτίστηκε σύμφωνα με τους Κανονισμούς 3 και 5 των παρόντων Κανονισμών ή
- (β) ενοποιημένη έκθεση που καταρτίστηκε σύμφωνα με τους Κανονισμούς 6 και 7 των παρόντων Κανονισμών.

Υποχρέωση για υποβολή πληροφοριών από εταιρείες που υπόκεινται σε ισοδύναμες απαιτήσεις για υποβολή εκθέσεων

12.-(1) Οι σύμβουλοι εταιρείας που εξαιρείται της υποχρέωσης να καταρτίσει έκθεση ή ενοποιημένη έκθεση σύμφωνα με τις παραγράφους (1) ή (2) του Κανονισμού 10, πρέπει να επισυνάψουν στην ετήσια έκθεση της εταιρείας, την οποιαδήποτε έκθεση ή ενοποιημένη έκθεση η οποία συντάχθηκε σύμφωνα με ισοδύναμες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων ως αυτές ορίζονται στους παρόντες Κανονισμούς.

(2) Κάθε έγγραφο που προσκομίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (1) πιο πάνω, μπορεί να συνταχθεί και να παραδοθεί στον Έφορο σε γλώσσα άλλη από τις επίσημες γλώσσες της Δημοκρατίας, αλλά πρέπει να συνοδεύεται από πιστοποιημένη μετάφραση σε επίσημη γλώσσα της Δημοκρατίας.

ΜΕΡΟΣ 5**ΚΥΡΩΣΕΙΣ**

13.-(1)(α) Σε περίπτωση παράλειψης εταιρείας να συμμορφωθεί με την υποχρέωση για υποβολή της απαιτούμενης από το άρθρο 121 του Νόμου και του Παραρτήματος Δεκατρία αυτού έκθεσης για πληρωμές προς κυβερνήσεις, κάθε αξιωματούχος της που ευθύνεται για παράλειψη διαπράττει ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης, υπόκειται σε πρόστιμο παράλειψης:

(β) για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου ο όρος «αξιωματούχος» περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο σύμφωνα με τις οδηγίες ή εντολές του οποίου οι σύμβουλοι της εταιρείας συνήθως ενεργούν.

(2) Επιπρόσθετα και ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου (1) αν εταιρεία παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις που αναφέρονται στην παράγραφο (1), ο Έφορος δύναται να της επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις €8.000 (οκτώ χιλιάδες ευρώ).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Πίνακας 1 - Γεωργία, δασοκομία και αλιεία ¹				
Κλάδος	Ομάδα	Τάξη		Διεθνές Πρότυπο Βιομηχανικής Ταξινόμησης Αναθεώρηση 4
02	02.2	02.20	Υλοτομία	0220
Πίνακας 2 - Ορυχεία και λατομεία ²				
Κλάδος	Ομάδα	Τάξη		Διεθνές Πρότυπο Βιομηχανικής Ταξινόμησης Αναθεώρηση 4
05			Εξόρυξη άνθρακα και λιγνίτη	
	05.1	05.10	Εξόρυξη λιθάνθρακα	0510
	05.2	05.20	Εξόρυξη λιγνίτη	0520
06			Άντληση αργού πετρελαίου και φυσικού αερίου	
	06.1	06.10	Άντληση αργού πετρελαίου	0610
	06.2	06.20	Άντληση φυσικού αερίου	0620
07			Εξόρυξη μεταλλευμάτων	
	07.1	07.10	Εξόρυξη σιδηρομεταλλεύματος	0710
	07.2		Εξόρυξη μη σιδηρούχων μεταλλευμάτων	
		07.21	Εξόρυξη μεταλλευμάτων ουρανίου και θορίου	0721
		07.29	Εξόρυξη λοιπών μη σιδηρούχων μεταλλευμάτων	0729
08			Λοιπά ορυχεία και λατομεία	
	08.1		Εξόρυξη λίθων, άμμου και αργίλου	

¹ Απόσπασμα του Παραρτήματος Ι του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1398/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 2006, για τη θέσπιση της στατιστικής ταξινόμησης των οικονομικών δραστηριοτήτων NACE — αναθεώρηση 2 και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3037/90 του Συμβουλίου και ορισμένων κανονισμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικών με ειδικούς στατιστικούς τομείς.

² Βλ. υποσημείωση 1.

		08.11	Εξόρυξη διακοσμητικών και οικοδομικών λίθων, ασβεστόλιθου, γύψου, κιμωλίας και σχιστόλιθου	0810 (μέρος της)
		08.12	Λειτουργία φρεάτων παραγωγής αμμοχάλικου και άμμου· εξόρυξη αργίλου και καολίνης	0810 (μέρος της)
	08.9		Ορυχεία και λατομεία που δεν κατατάσσεται αλλού	
		08.91	Εξόρυξη ορυκτών για τη χημική βιομηχανία και τη βιομηχανία λιπασμάτων	0891
		08.92	Εξόρυξη τύρφης	0892
		08.93	Εξόρυξη αλατιού	0893
		08.99	Άλλες εξορυκτικές και λατομικές δραστηριότητες που δεν κατατάσσεται αλλού	0899