



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ
Ν.Π.Δ.Δ.

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αναφορικά με τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις για τη χρήση 2024 των εκδοτών με κινητές αξίες που διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (ΕΚ) εφιστά την προσοχή στα ακόλουθα:

1) Κοινές Ευρωπαϊκές Προτεραιότητες Εποπτείας

Υπενθυμίζουμε ότι με την επιστολή ΕΚ: 2609/29.10.2024 σας κοινοποιήθηκε η ανακοίνωση της ESMA σχετικά τις κοινές ευρωπαϊκές προτεραιότητες εποπτείας για τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις της χρήσης 2024

[European common enforcement priorities for 2024 annual financial reports](#)

Τα θέματα που τίθενται ως προτεραιότητες εποπτείας για τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις της χρήσης 2024, από την ESMA χωρίζονται σε τρεις διακριτές ενότητες και αφορούν τα ακόλουθα:

ΕΝΟΤΗΤΑ 1 – Προτεραιότητες που σχετίζονται με θέματα οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ

Προτεραιότητα 1: Θέματα ρευστότητας

- Χρηματοδοτικές ρυθμίσεις προμηθευτών (Supplier finance arrangements – SFA)
- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με ρήτρες
- Θέματα παρουσίασης στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Προτεραιότητα 2: Λογιστικές Πολιτικές, κρίσεις, σημαντικές εκτιμήσεις

- Γενικά θέματα γνωστοποιήσεων σημαντικών λογιστικών πολιτικών, κρίσεων και σημαντικών εκτιμήσεων
- Αξιολόγηση ελέγχου, από κοινού ελέγχου και ουσιώδους επιρροής
- Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες

ΕΝΟΤΗΤΑ 2 – Προτεραιότητες που σχετίζονται με θέματα εκθέσεων βιωσιμότητας

Προτεραιότητα 1: Αξιολόγηση Σημαντικότητας (Materiality assessment) στο πλαίσιο υποβολής των εκθέσεων βιωσιμότητας (ESRS)

- Γνωστοποιήσεις αναφορικά με τη διαδικασία αξιολόγησης διπλής σημαντικότητας (Impact & Financial Materiality assessment)

Προτεραιότητα 2: Πεδίο εφαρμογής και δομή των εκθέσεων βιωσιμότητας

- Γνωστοποιήσεις και παρουσίαση εκθέσεων βιωσιμότητας

Προτεραιότητα 3: Γνωστοποιήσεις του Άρθρου 8 του Taxonomy Regulation

- Γενικά θέματα παρουσίασης

ΕΝΟΤΗΤΑ 3 – Προτεραιότητες που σχετίζονται με το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο

- Συνήθη σφάλματα που εντοπίζονται κατά τη σήμανση της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού ESEF

ΕΝΟΤΗΤΑ 4 – Γενικά Θέματα προς επισήμανση

- Συνδεσιμότητα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και έκθεσης βιωσιμότητας
- Θέματα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (IFRS 17, Λογιστική για τα δικαιώματα άνθρακα στις οικονομικές καταστάσεις)
- Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (APMs)
- Γνωστοποιήσεις αναφορικά με θέματα βιωσιμότητας (CSRD – ESRS)
- Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο (ESEF)

2) Λοιπά θέματα ΔΠΧΑ προς επισήμανση

Στο πλαίσιο της κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2024, εφιστούμε την προσοχή στους εκδότες και τους ορκωτούς ελεγκτές τους στα κάτωθι λογιστικά θέματα προκειμένου να εξασφαλίζεται η ορθή τήρηση των ΔΠΧΑ:

- i. Αναφορικά με τη διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου και του κινδύνου ρευστότητας στις γνωστοποιήσεις των παραγράφων 35ΣΤ έως 35ΙΔ και 39 του ΔΠΧΑ 7 αντιστοιχώς, καθώς και στην παράγραφο Β5.5.35 του ΔΠΧΑ 9 για την απεικόνιση της πρόβλεψης για αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές.
- ii. Στην ανάλυση ληκτότητας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (παρ. 39 του ΔΠΧΑ 7) συμπεριλαμβάνονται οι εναπομείνουσες συμβατικές ταμειακές ροές και όχι το αποσβεσμένο κόστος αυτών.
- iii. Στη συχνότητα αποτίμησης των ενσώματων ακινητοποιήσεων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 34 του ΔΛΠ 16.
- iv. Στη λογικότητα και βασιμότητα των παραδοχών και στη συνέπεια των εκτιμήσεων των μελλοντικών ταμειακών ροών με τα ιστορικά δεδομένα, κατά τον έλεγχο απομείωσης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τις παραγράφους 33 και 34 του ΔΛΠ 36.
- v. Στην επιμέτρηση των μισθωτικών υποχρεώσεων σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ΔΠΧΑ 16.
- vi. Στην παροχή πληροφοριών στις *Σημειώσεις των Οικονομικών Καταστάσεων*, που δεν παρουσιάζονται σε άλλο σημείο των οικονομικών καταστάσεων, αλλά που είναι σημαντικές για την κατανόηση οποιωνδήποτε εξ' αυτών, όπως ενδεικτικά και όχι περιοριστικά αναταξινομήσεις κονδυλίων, αναλύσεις και διευκρινήσεις επί σημαντικών μεταβολών ή υπολοίπων κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων (ΔΛΠ 1 παρ. 112(γ)).
- vii. Στη γνωστοποίηση συναλλαγών μεταξύ εκδότη και κάθε συνδεδεμένου προσώπου που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της οικονομικής χρήσης την οποία αφορούν (ΔΛΠ 24).
- viii. Στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται θέματα μη διασφάλισης της ομαλής συνέχισης της δραστηριότητας («going concern»), γνωστοποίηση αναλυτικής πληροφόρησης σχετικά με τις αβεβαιότητες και δυσχέρειες, καθώς και με τις ενέργειες των εκδοτών, προκειμένου να διασφαλίσουν τη συνέχιση της δραστηριότητας, με αναφορά στα επιχειρηματικά σχέδια («business plans») που έχουν εκπονήσει και υλοποιούν (ΔΛΠ 1). Η διαδικασία επαναξιολόγησης της συνέχισης δραστηριότητας πρέπει να είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς (ΔΛΠ 10).

- ix. Στη γνωστοποίηση των συνθηκών και των γεγονότων που υποστηρίζουν το λογιστικό χειρισμό που υιοθετήθηκε στις περιπτώσεις έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο και ανακοίνωσης πριν την ημερομηνία αναφοράς των οικονομικών καταστάσεων, για την καταβολή προμερίσματος
- x. Στην περίπτωση αλλαγής χρήσης ενός περιουσιακού στοιχείου και τη μεταφορά του από ή προς την κατηγορία των επενδυτικών ακινήτων (παρ. 57 του ΔΛΠ 40), πρέπει να έχουν λάβει χώρα συγκεκριμένες ενέργειες από την εταιρεία οι οποίες να υποστηρίζουν την αλλαγή στη χρήση. Επιπλέον, επισημαίνεται η πλήρης παράθεση των γνωστοποιήσεων της παραγράφου 75 του ΔΛΠ 40.

Τέλος, επισημαίνονται οι αλλαγές στα ΔΠΧΑ που έχουν ισχύ για τις οικονομικές καταστάσεις έναρξης από 1.1.2024 και μετά και αφορούν στο ΔΛΠ 1 και στην κατηγοριοποίηση δανειακών υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμων ή μακροπρόθεσμων και στο ΔΠΧΑ 16, αναφορικά με την αναγνώριση δικαιώματος χρήσης παγίου και χρηματοδοτικής υποχρέωσης, μετά από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης (sale and lease back).

3) Εκθέσεις Βιωσιμότητας 2024

Για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2024, οι μεγάλες επιχειρήσεις ή μητρικές επιχειρήσεις μεγάλου ομίλου με κινητές αξίες που διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αθηνών υποχρεούνται να δημοσιεύουν Εκθέσεις Βιωσιμότητας σύμφωνα με τον νόμο ν.5164/2024 (ΦΕΚ 202/12.12.2024) του Υπουργείου Ανάπτυξης σχετικά με την ενσωμάτωση της Οδηγίας CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) και τα Ευρωπαϊκά πρότυπα υποβολής εκθέσεων βιωσιμότητας ESRS (European sustainability reporting standards).

4) Ανακοινώσεις αποτελεσμάτων και εκτιμήσεων/προβλέψεων

- Η δημοσιοποίηση μη ελεγμένων οικονομικών μεγεθών και λοιπών πληροφοριών που αφορούν στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση 2024, χρονικά πριν την κατά τον ν. 3556/2007 δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης, προϋποθέτει την προηγούμενη έγκριση αυτών από το διοικητικό συμβούλιο του εκδότη και υπόκειται στις σχετικές διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014 για την απαγόρευση κατάχρησης προνομιακής πληροφορίας.
- Οι εκδότες οφείλουν να προβαίνουν σε συνεχή παρακολούθηση και αναθεώρηση των εκτιμήσεων ή προβλέψεων, που έχουν δημοσιοποιήσει, σε περιοδική βάση και έκτακτα, όταν επέρχονται σημαντικές μεταβολές ή εξελίξεις που επηρεάζουν ήδη δημοσιοποιηθείσες εκτιμήσεις ή προβλέψεις, καθώς και να ενημερώνουν χωρίς υπαίτια βραδύτητα το επενδυτικό κοινό, σύμφωνα με σχετικές διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 596/2014 για τη δημοσιοποίηση προνομιακών πληροφοριών.

5) Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ)

Στην περίπτωση χρήσης Εναλλακτικών Δεικτών Μέτρησης Απόδοσης (ΕΔΜΑ), υπενθυμίζουμε την υποχρέωση συμμόρφωσης με τις σχετικές [Κατευθυντήριες Γραμμές της ESMA](#). Ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, εφιστούμε την προσοχή σας στη μη προβολή των ΕΔΜΑ με μεγαλύτερη σπουδαιότητα, έμφαση ή κύρος από ότι οι δείκτες μέτρησης που προκύπτουν απευθείας από τις οικονομικές καταστάσεις. Σχετική περαιτέρω πληροφόρηση αναφορικά με τους ΕΔΜΑ περιλαμβάνεται στην ακόλουθη ενότητα της ιστοσελίδας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς: [Θεματικές Ενότητες/Διαφάνεια –Εισηγμένες εταιρίες και Μέτοχοι \(Transparency\)/Περιοδική Πληροφόρηση/Σχετική πληροφόρηση/ESMA - ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΜΕΤΡΗΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ \(APMs\)](#).

6) Δημοσιοποίηση ετήσιας οικονομικής έκθεσης χωρίς υπαίτια βραδύτητα

Οι εκδότες οφείλουν να λαμβάνουν κάθε πρόσφορο μέτρο, ώστε να εξασφαλίζεται η δημοσιοποίηση των οικονομικών εκθέσεων χωρίς υπαίτια βραδύτητα και πάντως σε εξαιρετικά σύντομο χρονικό διάστημα από την έγκρισή τους από το διοικητικό τους συμβούλιο, σύμφωνα με το άρθρο 5 της απόφασης 8/754/14.4.2016 «Ειδικά Θέματα Περιοδικής Πληροφόρησης βάσει του ν. 3556/2007» του Διοικητικού Συμβουλίου της ΕΚ.

7) Καταληκτική ημερομηνία δημοσιοποίησης της ετήσιας οικονομικής έκθεσης

Σύμφωνα με τον ν. 3556/2007, άρθρο 4, παράγραφος 1, η καταληκτική ημερομηνία για τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης για τη χρήση 2024 είναι η Τετάρτη, 30 Απριλίου 2025.

Σε κάθε περίπτωση, επισημαίνεται ότι οι εκδότες θα πρέπει να λάβουν όλα τα μέτρα ώστε να διασφαλίσουν την έγκαιρη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής τους έκθεσης και συστήνεται η αποφυγή του φαινομένου που παρατηρείται, όπου μεγάλος αριθμός εκδοτών προβαίνει στη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής τους έκθεσης κατά την τελευταία ημερομηνία που ορίζει ο νόμος.

Για την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς

Νικόλαος Γεραντώνης

Προϊστάμενος Διεύθυνσης