

*Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση  
σύμφωνα με Ν.3556/2007*

Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς  
&  
Ένωση Εισηγμένων Εταιριών

Ομιλητές:

**Ξενοφών Αυλωνίτης**

**Διευθυντής**

***Διεύθυνση Δημοσίων Εγγραφών & Εποπτείας Εισηγμένων***

**Στέργιος Παπαγεωργίου**

***Προϊστάμενος***

***Τμήμα Παρακολούθησης Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών  
Εισηγμένων Εταιριών***

**Νένα Αποστολοπούλου**

***Ελεγκτής***

***Τμήμα Παρακολούθησης Χρηματοοικονομικών Πληροφοριών  
Εισηγμένων Εταιριών***

**Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς**

Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς

Ένωση Εισηγμένων Εταιρειών

## Νομικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών

(για οικονομικές χρήσεις που αρχίζουν από 20.1.2007):

- Ν.3556/30.4.2007 «Προϋποθέσεις διαφάνειας για την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και άλλες διατάξεις»
  - Άρθρα 4-8, 19 παρ.1, 21 παρ.5 & 8, 26, 33 παρ.4
- Απόφαση 1/434/3.7.2007 «Εξειδίκευση υποχρεώσεων περιοδικής και διαρκούς πληροφόρησης του ν.3556/2007» του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
  - Άρθρα 3, 11
- Εγκύκλιος 33 «Διευκρινίσεις σχετικά με τις υποχρεώσεις διαρκούς πληροφόρησης»
  - Παρ.2.3

## Νομικό Πλαίσιο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών

(για οικονομικές χρήσεις που αρχίζουν από 20.1.2007):

- Απόφαση 6/448/11.10.2007 «Στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις τριμηνιαίες και τις εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις» του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
- Απόφαση 7/448/11.10.2007 «Πρόσθετες πληροφορίες και στοιχεία της ετήσιας και εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης και της ετήσιας και εξαμηνιαίας έκθεσης του διοικητικού συμβουλίου» του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς
- Εγκύκλιος 34 «Διευκρινήσεις σχετικά με τις αποφάσεις 6/448/11.10.2007 και 7/448/11.10.2007 του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς»

# Δομή & Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών σε Ετήσια Βάση

## A. ΕΤΗΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ (ν.3556/2007, άρθρο 4)

1. Ελεγμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις (σε ατομική & ενοποιημένη βάση) – Εγκρίνονται από ΔΣ
2. Έκθεση διοικητικού συμβουλίου
3. Δηλώσεις προέδρου, διευθύνοντος συμβούλου και ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου για αληθή απεικόνιση των ως άνω στοιχείων
4. Έκθεση ελέγχου ορκωτού ελεγκτή λογιστή των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και της ετήσιας έκθεσης Δ.Σ.
5. Πρόσθετες πληροφορίες και στοιχεία απόφασης 7/448/11.10.07 Δ.Σ. Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (ΦΕΚ Β/2092/29.10.2007)

ανάρτηση σε κεντρικό μηχανισμό αποθήκευσης, στο διαδίκτυο & ταυτόχρονη υποβολή στην ΕΚ ηλεκτρονικά & εγγράφως εντός 3 μηνών από λήξη χρήσης

# Δομή & Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών σε Ετήσια Βάση

## Β. ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΗΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ (απόφαση 7/448/11.1.007, άρθρο 1):

- Πληροφορίες άρθρου 10 του ν.3401/2005 (αυτούσιες ή μέσω παραπομπής)
- Συνοπτικά οικονομικά στοιχεία & πληροφορίες (ΚΥΑ) → δημοσίευση στον Τύπο
- Ετήσια έκθεση για τη διάθεση κεφαλαίων που αντλήθηκαν από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών ή από έκδοση ομολογιακού δανείου. Κατά την ολοκλήρωση της διάθεσης η έκθεση πρέπει να είναι ελεγμένη από ορκωτό ελεγκτή λογιστή. Η έκθεση συντάσσεται εφόσον η διάθεση δεν έχει ολοκληρωθεί ή ολοκληρώθηκε κατά τη διάρκεια του δεύτερου εξαμήνου.
- Αναφορά στο διαδικτυακό τόπο όπου αναρτώνται οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, οι εκθέσεις ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή και οι εκθέσεις Δ.Σ. των ανωνύμων εταιριών του άρθρ.134 παρ.1(β) του ν.2190/1920

## Δομή & Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών σε Ετήσια Βάση

### Γ. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ:

- α) Δυνατότητα κατάρτισης ενιαίας έκθεσης ΔΣ για ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις (παρ.2 άρθρ.136 του κ.ν.2190/1920)
- β) Κατάρτιση σύμφωνα με παρ.3 & 4 άρθρ.43<sup>α</sup> του κ.ν.2190/1920 για ατομικές οικονομικές καταστάσεις και παρ.3 & 4 άρθρ.107 του κ.ν.2190/1920 (παρ.6 άρθρ.4 του ν.3556/2007)
- γ) Πρόσθετες αναλυτικές πληροφορίες (παρ.7 & 8 άρθρ.4 του ν.3556/2007.  
Ενδεικτικά:
- Διάρθρωση μετοχικού κεφαλαίου, δικαιώματα και υποχρεώσεις μετοχών
  - Σημαντικές άμεσες ή έμμεσες συμμετοχές στην εκδότρια εταιρία στη λήξη της οικονομικής χρήσης
  - Αρμοδιότητα ΔΣ ή μελών του για έκδοση νέων μετοχών ή αγορά ίδιων μετοχών
- \* Για τις εν λόγω πληροφορίες το ΔΣ συντάσσει επεξηγηματική έκθεση, η οποία ενσωματώνεται στην έκθεση του ΔΣ (ν.3556/2007, άρθρο 4, παρ.8)

## Δομή & Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών σε Ετήσια Βάση

### (συνχ) Γ. ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ:

δ) Πρόσθετες πληροφορίες και στοιχεία της ετήσιας έκθεσης του ΔΣ άρθρ.2 απόφασης 7/448/2007:

- Οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ του εκδότη και κάθε συνδεδεμένου προσώπου, οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της επιχείρησης κατά την εν λόγω χρήση.
- Η αναφορά στις συναλλαγές περιλαμβάνει τουλάχιστον:
  - το ποσό αυτών των συναλλαγών,
  - το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στο τέλος της χρήσης,
  - η φύση της σχέσεως του συνδεδεμένου προσώπου με τον εκδότη και
  - άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης του εκδότη των μετοχών, εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.
- Τα πληροφοριακά στοιχεία για τις μεμονωμένες συναλλαγές κάθε συνδεδεμένου προσώπου με τον εκδότη μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτείται διακριτή παράθεση για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών ενός ή περισσοτέρων συνδεδεμένων προσώπων στην οικονομική θέση του εκδότη των μετοχών.

# Δομή & Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών σε Εξαμηνιαία Βάση

## A. ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ (ν.3556/2007, άρθρο 5)

1. Εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις (σε ατομική & ενοποιημένη βάση) – Εγκρίνονται από ΔΣ
2. Έκθεση διοικητικού συμβουλίου
3. Δηλώσεις προέδρου, διευθύνοντος συμβούλου και ενός μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου για αληθή απεικόνιση των ως άνω στοιχείων
4. Έκθεση επισκόπησης ή ελέγχου ορκωτού ελεγκτή λογιστή της εξαμηνιαίας οικονομικής έκθεσης
5. Πρόσθετες πληροφορίες και στοιχεία απόφασης  
7/448/11.10.07 Δ.Σ. Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (ΦΕΚ Β/2092/29.10.2007)

ανάρτηση σε  
κεντρικό  
μηχανισμό  
αποθήκευσης,  
στο διαδίκτυο &  
ταυτόχρονη  
υποβολή σε ΕΚ  
ηλεκτρονικά &  
εγγράφως  
εντός 2 μηνών  
από λήξη  
περιόδου

## Δομή & Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών σε Εξαμηνιαία Βάση

### Β. ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ (απόφαση 7/448/11.1.007, άρθρο 3):

- Στοιχεία & πληροφορίες απόφασης 6/448/11.10.07 → δημοσίευση στον Τύπο
- Έκθεση για τη διάθεση κεφαλαίων του πρώτου εξαμήνου της οικονομικής χρήσης στην οποία αφορά, που αντλήθηκαν από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών ή από έκδοση ομολογιακού δανείου. Κατά την ολοκλήρωση της διάθεσης η έκθεση πρέπει να είναι ελεγμένη από ορκωτό ελεγκτή λογιστή.

# Δομή & Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών σε Εξαμηνιαία Βάση

## Γ. ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ:

α) Πληροφορίες παρ.6 άρθρ.5 του ν.3556/2007:

- Σημαντικά γεγονότα κατά το πρώτο εξάμηνο και επίδρασή τους στις εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις
- Κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες για το δεύτερο εξάμηνο της χρήσης
- Σημαντικές συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων, όπως εξειδικεύονται από απόφαση 1/434/3.7.2007, άρθρ.3.

β) Πρόσθετες πληροφορίες και στοιχεία της εξαμηνιαίας έκθεσης του ΔΣ άρθρ.4 απόφασης 7/448/2007:

- Ορθή απεικόνιση εξέλιξης, επιδόσεων και θέσης εκδότη σε συνάρτηση με το μέγεθος και την πολυπλοκότητα της επιχείρησης. Στο βαθμό που είναι αναγκαίο, περιλαμβάνει χρηματοοικονομικούς και μη βασικούς δείκτες επιδόσεων. Επίσης, ποιοτικού χαρακτήρα στοιχεία και εκτιμήσεις για την εξέλιξη των δραστηριοτήτων του εκδότη κατά το δεύτερο εξάμηνο της οικονομικής χρήσης.
- Δυνατότητα κατάρτισης ενιαίας έκθεσης ΔΣ για ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις

# Δομή & Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών σε Εξαμηνιαία Βάση

## (συνχ) Γ. ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ:

γ) Πληροφορίες άρθρ.3 απόφασης 1/434/3.7.2007:

- Οι σημαντικότερες συναλλαγές μεταξύ του εκδότη και κάθε συνδεδεμένου προσώπου, οι οποίες επηρέασαν ουσιαστικά τη χρηματοοικονομική θέση ή τις επιδόσεις της επιχείρησης, καθώς και τυχόν σημαντικές μεταβολές των συναλλαγών που περιγράφονται στην τελευταία ετήσια έκθεση
- Η αναφορά στις συναλλαγές περιλαμβάνει τουλάχιστον:
  - το ποσό αυτών των συναλλαγών,
  - το ανεξόφλητο υπόλοιπό τους στο τέλος της χρήσης,
  - τη φύση της σχέσεως του συνδεδεμένου προσώπου με τον εκδότη και
  - άλλα πληροφοριακά στοιχεία για τις συναλλαγές, τα οποία είναι απαραίτητα για την κατανόηση της οικονομικής θέσης του εκδότη των μετοχών, εφόσον οι συναλλαγές αυτές είναι ουσιώδεις και δεν έχουν πραγματοποιηθεί υπό τους συνήθεις όρους της αγοράς.
- Τα πληροφοριακά στοιχεία για τις μεμονωμένες συναλλαγές κάθε συνδεδεμένου προσώπου με τον εκδότη μπορούν να συναθροίζονται ανάλογα με τη φύση τους, εκτός εάν απαιτείται διακριτή παράθεση για την κατανόηση των επιπτώσεων των συναλλαγών ενός ή περισσότερων συνδεδεμένων προσώπων στην οικονομική θέση του εκδότη των μετοχών.

## Δομή & Δημοσιοποίηση Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης Εκδοτών σε Τριμηνιαία Βάση (1<sup>ο</sup> & 3<sup>ο</sup> τρίμηνο)

Σύμφωνα με ν.3556/2007, άρθρο 6:

1. Τριμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις
2. Στοιχεία & πληροφορίες απόφασης 6/448/11.10.07  
→ δημοσίευση στον Τύπο

ανάρτηση σε  
κεντρικό  
μηχανισμό  
αποθήκευσης,  
στο διαδίκτυο &  
ταυτόχρονη  
υποβολή σε ΕΚ  
ηλεκτρονικά &  
εγγράφως  
εντός 2 μηνών  
από λήξη  
περιόδου

## Ανακοίνωση του Διοικητικού Συμβουλίου του Εκδότη (ν.3556/2007, άρθρο 7)

- Ο εκδότης έχει τη δυνατότητα να δημοσιοποιήσει κατά το 1<sup>ο</sup> και 2<sup>ο</sup> εξάμηνο της οικονομικής χρήσης ανακοίνωση του διοικητικού συμβουλίου
- Η ανακοίνωση συντάσσεται και δημοσιοποιείται το χρονικό διάστημα μεταξύ 10 εβδομάδων από την έναρξη του εξαμήνου και 6 εβδομάδων πριν από τη λήξη του
- Οι πληροφορίες που περιέχονται στην ανακοίνωση και καλύπτουν το χρονικό διάστημα από την έναρξη του εξαμήνου μέχρι τη δημοσίευσή τους είναι οι ακόλουθες:
  - α) εξήγηση των ουσιωδών γεγονότων και συναλλαγών, καθώς και επίδρασή τους στην οικονομική θέση του εκδότη και των ελεγχόμενων επιχειρήσεών του και
  - β) γενική περιγραφή της οικονομικής κατάστασης και των επιδόσεων του εκδότη και των ελεγχόμενων επιχειρήσεών του.

## **ΑΠΟΦΑΣΗ 6/448/11.10.2007**

*σχετικά με τα στοιχεία και πληροφορίες που προκύπτουν από τις τριμηνιαίες και εξαμηνιαίες οικονομικές καταστάσεις.*

### ΛΟΓΟΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΝΕΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ:

- Νόμος της διαφάνειας (ν.3556/2007)
- Ποιοτική βελτίωση των παρεχόμενων πληροφοριών

**ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ  
ΑΠΟΦΑΣΗΣ 6/448/11.10.2007 ΑΠΟ ΤΗΝ 2/396/31.8.2006  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ Α & Β: ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΙΝΑΚΩΝ**

## **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

- Ανάπτυξη των πάγιων στοιχείων ενεργητικού σε:
  - Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία
  - Επενδύσεις σε ακίνητα
  - Άυλα περιουσιακά στοιχεία
- Εμφάνιση κονδυλίων που σχετίζονται με διακοπείσες δραστηριότητες («Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση» και «Υποχρεώσεις που σχετίζονται με μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προοριζόμενα για πώληση»)
- Εμφάνιση του κονδυλίου «Μετοχικό Κεφάλαιο»
- Αλλαγές προέκυψαν και στα υποδείγματα των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και ασφαλιστικών εταιριών, κυρίως αναφορικά με τα χρηματοοικονομικά στοιχεία, τα οποία απεικονίζονται ανάλογα με τη μέθοδο αποτίμησης τους, και όχι κατ' είδος.

**ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ  
ΑΠΟΦΑΣΗΣ 6/448/11.10.2007 ΑΠΟ ΤΗΝ 2/396/31.8.2006  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ Α & Β: ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΙΝΑΚΩΝ**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ**

Εμφάνιση στηλών που σχετίζονται με διακοπείσες δραστηριότητες («Διακοπείσες δραστηριότητες» και «Σύνολο»)

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

Εισαγωγή διακριτής γραμμής σε κάθε κατηγορία ροών, αναφορικά με τις διακοπείσες δραστηριότητες, (Λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές)

**ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ  
ΑΠΟΦΑΣΗΣ 6/448/11.10.2007 ΑΠΟ ΤΗΝ 2/396/31.8.2006  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ & Δ: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

Όλες οι πληροφορίες που απαιτούνται από τα πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες παρατίθενται διακριτά σε ενοποιημένη και μη ενοποιημένη βάση

**ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ  
ΑΠΟΦΑΣΗΣ 6/448/11.10.2007 ΑΠΟ ΤΗΝ 2/396/31.8.2006  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ & Δ: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

**ΕΞΑΛΕΙΨΗ ΣΗΜΕΙΩΣΗΣ:**

ζ. Το ποσό των υφιστάμενων εμπράγματων βαρών

**ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΝΕΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

- ια. Σε περίπτωση που στην τρέχουσα περίοδο καταχωρήθηκαν έσοδα / έξοδα απ' ευθείας στην καθαρή θέση, αναφέρονται τα ποσά και η φύση τους.

Η σημείωση συνδέεται με το αντίστοιχο κονδύλι της ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

- ιβ. Ο αριθμός και η αξία κτήσης του συνόλου των μετοχών της μητρικής που κατέχονται είτε από την ίδια είτε από θυγατρικές και συγγενείς της επιχειρήσεις, στη λήξη της τρέχουσας περιόδου (με διακριτή παράθεση σε ενοποιημένη και μη βάση)

**ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ  
ΑΠΟΦΑΣΗΣ 6/448/11.10.2007 ΑΠΟ ΤΗΝ 2/396/31.8.2006  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ & Δ: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ:**

Παραπομπή στις σημειώσεις των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων για:

- **Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις.** Δεν απαιτείται πίνακας με την εν λόγω πληροφόρηση ανά εταιρία.
- **Δομή του ομίλου.** Δεν απαιτείται πίνακας με τις συνδεδεμένες εταιρίες του ομίλου (ποσοστό με το οποίο η μητρική εταιρία συμμετέχει, άμεσα ή έμμεσα στο μετοχικό τους κεφάλαιο και τον τρόπο ενοποίησης).

Η νέα απόφαση δίνει έμφαση στις μεταβολές της δομής του ομίλου (νέες εταιρίες, αλλαγή ποσοστού και μεθόδου ενοποίησης και μη ενοποίηση εταιριών).

**ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ  
ΑΠΟΦΑΣΗΣ 6/448/11.10.2007 ΑΠΟ ΤΗΝ 2/396/31.8.2006  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ & Δ: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ (συνέχεια):**

- Η σχετική με τις επίδικες υποθέσεις της εταιρίας σημείωση ζητά επιπλέον να συμπληρωθεί το ποσό των προβλέψεων που έχουν διενεργηθεί για κάθε μία από τις κάτωθι περιπτώσεις, οι οποίες έχουν ή ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρίας και του ομίλου:
  - επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές ή αποφάσεις κτλ
  - ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις
  - λοιπές προβλέψεις

Επισήμανση: Συμπληρώνεται το σύνολο της σχηματισμένης πρόβλεψης ανά περίπτωση και όχι η πρόβλεψη που έχει επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης.

**ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ  
ΑΠΟΦΑΣΗΣ 6/448/11.10.2007 ΑΠΟ ΤΗΝ 2/396/31.8.2006  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ & Δ: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ (συνέχεια):**

- Οι πωλήσεις και αγορές (αγαθών και υπηρεσιών), της σημείωσης των συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη, αντικαταστάθηκαν με τις πάσης φύσεως συναλλαγές (έσοδα και έξοδα)

Επιπλέον, η Εγκύκλιος αρ.34/24.1.2008-Σημείωση Β «ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ» αναλύει όσα πρέπει να περιλαμβάνονται στα δημοσιευμένα Σ&Π.

Επισήμανση: Το περιεχόμενο των πληροφοριών για τις συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, που δημοσιεύονται στον Τύπο, δεν αντικαθιστά την προβλεπόμενη πληροφόρηση του ΔΛΠ 24 στις σημειώσεις των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

**ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ  
ΑΠΟΦΑΣΗΣ 6/448/11.10.2007 ΑΠΟ ΤΗΝ 2/396/31.8.2006  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ & Δ: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ (συνέχεια):

Σύμπτυξη και απλούστευση των κάτωθι σημειώσεων της προηγούμενης απόφασης 2/396/31.8.2006 :

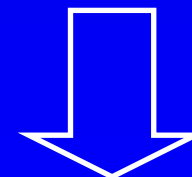
- (γι) μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές ή εκτιμήσεις αναφέρεται το είδος και η επίπτωση
- (γii) τροποποιήσεις για οποιοδήποτε λόγο αναφέρεται το είδος, οι επιπτώσεις και παραπομπή στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων και
- (γiii) αναταξινομήσεις συγκριτικών στοιχείων, γίνεται λεπτομερής αναφορά.



Σημείωση β της νέας απόφασης 6/448/11.10.2007:

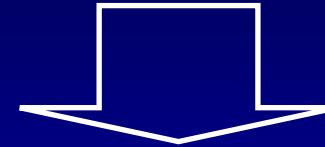
Σε περίπτωση μεταβολών αναφέρεται:

- το είδος των μεταβολών και
- οι σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων στις οποίες γίνεται λεπτομερής περιγραφή τους, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τις αντίστοιχες διατάξεις των ΔΛΠ/ΔΠΧΠ και
- αναφορά των επιπτώσεών τους σε βασικά μεγέθη



**ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ  
ΑΠΟΦΑΣΗΣ 6/448/11.10.2007 ΑΠΟ ΤΗΝ 2/396/31.8.2006  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ & Δ: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ (συνέχεια):



Η Εγκύκλιος αρ.34/24.1.2008 (σημείωση Γ:«ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ») διευκρινίζει ότι σε περίπτωση που οι μεταβολές επηρεάζουν τις ήδη δημοσιοποιηθείσες οικονομικές καταστάσεις, σε ενοποιημένη και μη βάση, της συγκρίσιμης ενδιάμεσης περιόδου και της προηγούμενης οικονομικής χρήσης, παρατίθεται πίνακας στον οποίο παρουσιάζονται τα παρακάτω κονδύλια (πριν και μετά την μεταβολή) διακριτά για συνεχιζόμενες και διακοπείσες δραστηριότητες:

- Κύκλος εργασιών
- Αποτελέσματα μετά από φόρους και δικαιώματα μειοψηφίας
- Καθαρή θέση μετόχων εταιρίας

Εφόσον έχουν εφαρμογή τα ανωτέρω, οι εκδότες υποβάλλουν στη Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και στο Χρηματιστήριο Αθηνών τα αναμορφωμένα στοιχεία και πληροφορίες μόνο της προηγούμενης ετήσιας οικονομικής χρήσης, με διαφοροποιημένο θέμα όπως προβλέπεται από τις σχετικές Οδηγίες Ηλεκτρονικής Υποβολής.

**ΚΥΡΙΟΤΕΡΑ ΣΗΜΕΙΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ  
ΑΠΟΦΑΣΗΣ 6/448/11.10.2007 ΑΠΟ ΤΗΝ 2/396/31.8.2006  
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ & Δ: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

## ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

1. Η παράγραφος (γι) του Παραρτήματος Γ της απόφασης αναφέρει ότι σε περίπτωση εταιρικών γεγονότων, όπως εξαγορά, συγχώνευση άλλης εταιρίας ή κλάδου και απόσχισης κλάδου, παρατίθενται οι βασικές πληροφορίες για το γεγονός συμπεριλαμβανομένης και της ημερομηνίας πραγματοποίησής τους. Ενδεικτικά, οι βασικές πληροφορίες είναι:
  - Ονομασία και ποσοστό συμμετοχής στην συγχωνευόμενη
  - Ημερομηνία Ισολογισμού Μετασχηματισμού
  - Ημερομηνία κατά την οποία η Γενική Συνέλευση/το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας αποφάσισε οριστικά το εταιρικό γεγονός
  - Ημερομηνία έγκρισης εποπτεύουσας αρμόδιας αρχής
  - Ημερομηνία που αποκτήθηκε / απωλέσθηκε ο έλεγχος

## ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ (συνέχεια)

### 2. Ηλεκτρονική υποβολή στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των Σ&Π

Αναφορικά με την ηλεκτρονική υποβολή των στοιχείων και πληροφοριών (ηλεκτρονικά αρχεία-[ifs]), τα οποία υποβάλλονται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μέσω του συστήματος ΕΡΜΗΣ, επισημαίνεται ότι απαιτείται η συμπλήρωση όλων των πεδίων του αρχείου, ήτοι τα κονδύλια των πινάκων και τα πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες

## ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 34 / 24.1.2008

### ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΩΝ ΣΕ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Οι εταιρίες:

- βιολογικών περιουσιακών στοιχείων,
- επενδύσεων ακίνητης περιουσίας και
- διαχείρισης ακίνητης περιουσίας,

λόγω της ιδιαιτερότητας του κλάδου τους διαφοροποιούνται ως προς την παρουσίαση της ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ κατά τον τρόπο που υποδεικνύεται στην εγκύκλιο.

Η παρέκκλιση είναι αναγκαία προκειμένου ο αναγνώστης να μορφώσει ακριβέστερη και πληρέστερη άποψη για την οικονομική τους κατάσταση.

## ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 34 / 24.1.2008

### ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΟΝΔΥΛΙΟΥ «ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ, ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΩΝ, ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ»

Κέρδη /(ζημίες) προ φόρων

±Χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα

+Συνολικές αποσβέσεις (ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων)

Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων

- Το κονδύλι «χρηματοοικονομικά και επενδυτικά αποτελέσματα» αφορά έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες, που σχετίζονται με τη χρονική αξία του χρήματος και με τον όρο επενδύσεις νοούνται αυτές σε χρεόγραφα, ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, στις περιπτώσεις που οι τοποθετήσεις αυτές δεν αποτελούν ένα από τα αντικείμενα δραστηριότητας του εκδότη.

Το κονδύλι περιλαμβάνει ενδεικτικά, έσοδα από τόκους καταθέσεων, έξοδα από τόκους δανειακών κεφαλαίων, μη λειτουργικές συναλλαγματικές διαφορές, έσοδα μερισμάτων, κέρδη/ζημίες από πώληση, διαγραφή, απομείωση, αναστροφή απομείωσης και αποτίμηση χρεογράφων, ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

- Το κονδύλι των «συνολικών αποσβέσεων» περιλαμβάνει τις αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων (έξοδο) συμψηφισμένο με τις αντίστοιχες αποσβέσεις των τυχόν επιχορηγήσεων (έσοδο), που έχουν ληφθεί γι' αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

## ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 34 / 24.1.2008

### ΑΝΑΡΤΗΣΗ ΤΩΝ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΟ ΤΟΠΟ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ

Η εγκύκλιος 34 διευκρινίζει τη σημαντικότητα της άμεσης και ευχερής πρόσβασης του επενδυτή στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες του διαδικτυακού χώρου του εκδότη, στον οποίο η περιγραφή των ρυθμιζόμενων πληροφοριών είναι αυτή που ορίζεται από τις τρέχουσες διατάξεις.

## Στοιχεία & Πληροφορίες: Διαπιστώσεις Ελέγχου

- Ο τύπος έκθεσης ελέγχου ή επισκόπησης του ορκωτού ελεγκτή που αναγράφεται στα στοιχεία και πληροφορίες δε συμφωνεί με τον πραγματικό τύπο έκθεσης
- Στην περίπτωση που ο τύπος έκθεσης είναι με θέματα έμφασης, γνώμη με εξαιρέσεις, άρνηση γνώμης και αρνητική γνώμη δεν παρατίθενται συνοπτικά οι σχετικές παρατηρήσεις
- Η κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης δεν αναφέρεται στο σύνολο της καθαρής θέσης, συμπεριλαμβανομένων δηλαδή των δικαιωμάτων μειοψηφίας

## Στοιχεία & Πληροφορίες: Διαπιστώσεις Ελέγχου

- Παρατηρείται ασυμφωνία μεγεθών σε κονδύλια που εμφανίζονται στον ισολογισμό, στην κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης, στην κατάσταση αποτελεσμάτων και στην κατάσταση ταμιακών ροών
- Παρατηρείται ασυμφωνία μεγεθών σε κονδύλια και σημειώσεις μεταξύ των στοιχείων και πληροφοριών και των οικονομικών καταστάσεων
- Η άθροιση των αποτελεσμάτων τρεχουσών ενδιάμεσων περιόδων (τριμήνων) δε συμφωνεί με τα σωρευτικά αποτελέσματα της ενδιάμεσης περιόδου από την αρχή του οικονομικού έτους
- Τα παρατιθέμενα ως συγκριτικά μεγέθη της προηγούμενης περιόδου ή χρήσης δε συμφωνούν με τα αρχικώς δημοσιοποιηθέντα, χωρίς να επεξηγούνται οι λόγοι.

## Στοιχεία & Πληροφορίες: Διαπιστώσεις Ελέγχου

- Εσφαλμένη απεικόνιση διακοπείσων δραστηριοτήτων
- Λανθασμένη / ελλιπής απεικόνιση των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη.

Για παράδειγμα:

\*Απουσία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων διευθυντικών στελεχών και μελών της διοίκησης

\*Σε επίπεδο ομίλου δεν πρέπει να εμφανίζονται οι διεταιρικές συναλλαγές με θυγατρικές (οι οποίες απαλείφονται κατά την ενοποίηση) , αλλά οι συναλλαγές του ομίλου με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως είναι οι συγγενείς ή οι εταιρίες συμφερόντων των κύριων μετόχων

- Σε περίπτωση παύσης ή έναρξης κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαιτείται ιδιαίτερη προσοχή στα συγκριτικά στοιχεία που παρατίθενται, καθώς και στις σημειώσεις.