

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Ετήσιες Οικονομικές Εκθέσεις σύμφωνα με το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο

14 Φεβρουαρίου 2023

Η παρούσα κοινή ανακοίνωση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών αφορά τις υποχρεώσεις των εκδοτών με κινητές αξίες εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στη ρυθμιζόμενη αγορά του Χρηματιστηρίου Αθηνών, σε σχέση με τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις σύμφωνα με το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο Μορφότυπο (European Single Electronic Format – εφεξής το «ESEF»), για χρήσεις με ημερομηνία έναρξης την 1^η Ιανουαρίου 2022 και μετά.

Στην παρούσα επισημαίνονται οι αλλαγές που έχουν ισχύ σε σχέση με τη σύνταξη των εν λόγω οικονομικών εκθέσεων, καθώς και θέματα δημοσιοποίησης και υποβολής στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς και στο Χρηματιστήριο Αθηνών, τα οποία χρήζουν προσοχής από τους εκδότες. Ειδικότερα:

Από την 1^η Ιανουαρίου 2022 και εφεξής, οι εκδότες που συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στο πλαίσιο σύνταξης και δημοσιοποίησης των ετήσιων οικονομικών εκθέσεών τους σύμφωνα με το ESEF, οφείλουν να επισημαίνουν τις σημειώσεις αυτών με τη χρήση 'XBRL block tags'.

Ειδικότερα:

- Οι εκδότες που συντάσσουν μόνο **εταιρικές οικονομικές καταστάσεις** βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (εφεξής τα «ΔΠΧΑ»), συντάσσουν και δημοσιοποιούν τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις τους σε μορφότυπο **XHTML**.
- Οι εκδότες που συντάσσουν **ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις** βάσει των ΔΠΧΑ, από την 1^η Ιανουαρίου 2022 (χρήσεις 1/1–31/12/2022 και 1/7/2022–30/06/2023) και εφεξής, συντάσσουν και δημοσιοποιούν τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις τους σε μορφότυπο **iXBRL**, σύμφωνα με την Ταξινόμια ESEF. Ειδικότερα:
 - ✓ Η χρηματοοικονομική πληροφόρηση, που περιλαμβάνεται στην Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, Ενοποιημένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών, θα επισημαίνεται με **ετικέτες XBRL** ('XBRL tags') **και**

- ✓ **Οι σημειώσεις των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων βάσει ΔΠΧΑ θα επισημαίνονται με τη χρήση 'XBRL block tags'.**

Επισημαίνεται ότι είναι επιτρεπτή η χρήση της Ταξινόμιας ESEF 2021, ενώ η χρήση της Ταξινόμιας ESEF 2022 είναι επιτρεπτή μόνο εφόσον θα τεθεί σε ισχύ η επικαιροποίηση του Κανονισμού για το ESEF.

Οι τεχνικές προδιαγραφές για το ESEF, καθώς και οι υποχρεωτικές επισημάνσεις, που πρέπει να περιλαμβάνονται στις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις που συντάσσονται από την 1^η Ιανουαρίου 2022 και εφεξής, παρατίθενται στο Παράρτημα II του [Κατ' Εξουσιοδότηση Κανονισμού \(ΕΕ\) 2019/815 της Επιτροπής της 17ης Δεκεμβρίου 2018 «για τη συμπλήρωση της οδηγίας 2004/109/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τον καθορισμό ενιαίου ηλεκτρονικού μορφότυπου αναφοράς»](#), όπως ισχύει.

Σε συνέχεια της δημοσιοποίησης στο Χρηματιστήριο Αθηνών και υποβολής στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς των ετήσιων οικονομικών εκθέσεων των χρήσεων 1/1–31/12/2021 και 1/7/2021–30/6/2022 σύμφωνα με το ESEF, εφιστάται η προσοχή των εκδοτών στα ακόλουθα:

i) Ταυτόχρονη δημοσιοποίηση στον διαδικτυακό τόπο του Χρηματιστηρίου Αθηνών και του εκδότη και υποβολή στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς

Σύμφωνα με τα άρθρα «19. Ενημέρωση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς» και «21. Πρόσβαση σε ρυθμιζόμενες πληροφορίες» του ν. 3556/2007 «Προϋποθέσεις διαφάνειας για την πληροφόρηση σχετικά με εκδότες των οποίων οι κινητές αξίες έχουν εισαχθεί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει (εφεξής ο «ν. 3556/2007»), και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσες αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, οι υποχρεώσεις των εκδοτών αναφορικά με τη δημοσιοποίηση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης σύμφωνα με το ESEF είναι οι ακόλουθες:

- να θέτουν την ετήσια οικονομική έκθεση σύμφωνα με το ESEF στη διάθεση του κοινού μέσω του συστήματος HERMES του Χρηματιστηρίου Αθηνών,
- να αναρτούν την ετήσια οικονομική έκθεση σύμφωνα με το ESEF σε διακριτό σημείο του διαδικτυακού τους τόπου, **ταυτόχρονα** με τη δημοσιοποίησή της, και
- να υποβάλλουν **ταυτόχρονα** την ετήσια οικονομική έκθεση σύμφωνα με το ESEF στη [ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΗ ΠΥΛΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ / ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ & ΕΚΘΕΣΕΩΝ](#) της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

ii) Υποβολές στο Χρηματιστήριο Αθηνών

Όλοι οι εκδότες πραγματοποιούν **δύο (2) ξεχωριστές υποβολές** στο σύστημα HERMES του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Ειδικότερα:

- Οι εκδότες που συντάσσουν **μόνο εταιρικές οικονομικές καταστάσεις** πραγματοποιούν μία (1) υποβολή στην ενότητα “Οικονομικές Εκθέσεις ESEF”, με τύπο υποβολής “Οικονομική Έκθεση σε μορφή XHTML”, με συνημμένο το αρχείο **zip**, που περιλαμβάνει το αρχείο **XHTML**, και μια (1) υποβολή στην ενότητα “Οικονομικές καταστάσεις” με το αρχείο **xml**.
- Οι εκδότες που συντάσσουν **ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις** πραγματοποιούν μία (1) υποβολή στην ενότητα “Οικονομικές Εκθέσεις ESEF”, με τύπο υποβολής “Οικονομική Έκθεση σε μορφή iXBRL”, με συνημμένο το αρχείο **zip**, που περιλαμβάνει τα επιμέρους αρχεία που απαρτίζουν την ετήσια οικονομική έκθεση σε ESEF, και μια (1) υποβολή στην ενότητα “Οικονομικές καταστάσεις” με το αρχείο **xml**.

Επισημαίνεται στους εκδότες που συντάσσουν ετήσια οικονομική έκθεση και στην αγγλική γλώσσα πλην της ελληνικής, ότι η εν λόγω ετήσια οικονομική έκθεση συντάσσεται επίσης σύμφωνα με το ESEF και υποβάλλεται με ξεχωριστή υποβολή στο σύστημα HERMES του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

iii) Ανάρτηση στον διαδικτυακό τόπο του εκδότη

- Οι εκδότες που συντάσσουν **μόνο εταιρικές οικονομικές καταστάσεις** οφείλουν να δημοσιοποιήσουν στον διαδικτυακό τους τόπο την ετήσια οικονομική έκθεση σύμφωνα με το ESEF, μέσω της ανάρτησης του αρχείου **XHTML**.
- Οι εκδότες που συντάσσουν **ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις** οφείλουν να δημοσιοποιήσουν στον διαδικτυακό τους τόπο την ετήσια οικονομική έκθεση σύμφωνα με το ESEF, ως ακολούθως:
 - ❖ ανάρτηση του αρχείου **zip**, που περιλαμβάνει τα επιμέρους αρχεία που απαρτίζουν την ετήσια οικονομική έκθεση σύμφωνα με το ESEF, και
 - ❖ ανάρτηση του αρχείου **iXBRL μέσω inline viewer**, για την άμεση θέαση της ετήσιας οικονομικής έκθεσης σύμφωνα με το ESEF από τους χρήστες του διαδικτυακού τόπου του εκδότη.

Η υποχρέωση δημοσιοποίησης ετήσιας οικονομικής έκθεσης, βάσει του ν. 3556/2007, εκπληρώνεται με τη δημοσιοποίησή της σύμφωνα με το ESEF και όχι σε αρχείο pdf.

Στην περίπτωση που οι εκδότες αναρτούν στον διαδικτυακό τους τόπο την ετήσια οικονομική έκθεση και σε αρχείο pdf, θα πρέπει να διασφαλίσουν ότι η εν λόγω δημοσίευση δεν εμφανίζεται στον διαδικτυακό τους τόπο ως σύμφωνη με τον ν. 3556/2007 και το αρχείο pdf δεν πρέπει να περιλαμβάνει λεκτικό που να εμφανίζει το περιεχόμενό του ως σύμφωνο με τον ν. 3556/2007.

iv) Υποβολές στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς

Όλοι οι εκδότες πραγματοποιούν **δύο (2) ξεχωριστές υποβολές** στη ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΗ ΠΥΛΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΟΠΤΕΥΟΜΕΝΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, με την ίδια διαδικασία, αλλά με διαφορετικά συνημμένα αρχεία. Ειδικότερα:

- Οι εκδότες που συντάσσουν **μόνο εταιρικές οικονομικές καταστάσεις** πραγματοποιούν μία (1) υποβολή με συνημμένο το αρχείο **XHTML** και μια (1) υποβολή με το ψηφιακά υπογεγραμμένο αρχείο **pdf**.
- Οι εκδότες που συντάσσουν **ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις** πραγματοποιούν μία (1) υποβολή με συνημμένο το αρχείο **zip**, που περιλαμβάνει τα επιμέρους αρχεία που απαρτίζουν την ετήσια οικονομική έκθεση σε ESEF, και μια (1) υποβολή με το ψηφιακά υπογεγραμμένο αρχείο **pdf**.
- Οι ψηφιακές υπογραφές των εξουσιοδοτημένων χρηστών εισάγονται μόνο στο αρχείο **pdf**.

Παρακαλούνται οι εκδότες να επικαιροποιήσουν τα στοιχεία των εξουσιοδοτημένων χρηστών τους το συντομότερο δυνατόν, ώστε να μην προκύψουν προβλήματα κατά την υποβολή των ετήσιων οικονομικών τους εκθέσεων.

v) Υποχρεωτικός Τακτικός Έλεγχος

Οι ετήσιες οικονομικές εκθέσεις σύμφωνα με το ESEF θα πρέπει να υποβληθούν στον υποχρεωτικό τακτικό έλεγχο από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές και η ενότητα «Έκθεση Διασφάλισης επί του Ευρωπαϊκού Ενιαίου Ηλεκτρονικού Μορφότυπου Αναφοράς» της έκθεσης ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή θα πρέπει να συμμορφώνεται με το σχετικό υπόδειγμα του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Σχετική πληροφόρηση αναφορικά με το ESEF περιλαμβάνεται στην ακόλουθη ενότητα της ιστοσελίδας της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς:

[Θεματικές Ενότητες / Διαφάνεια – Εισηγμένες εταιρίες και Μέτοχοι \(Transparency\) / Περιοδική Πληροφόρηση / Ενιαίο Ευρωπαϊκό Ηλεκτρονικό Μορφότυπο \(ESEF\)](#)

Επισημαίνεται ότι λόγω της αλλαγής της δομής της ιστοσελίδας της ESMA, η σχετική με το ESEF πληροφόρηση περιλαμβάνεται στον ακόλουθο σύνδεσμο:

[ESMA's Activities / Investors and Issuers / Issuer Disclosure / Electronic Reporting](#)