

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΤΥΠΩΣΗ ΓΝΩΜΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ (ΕΕ) 2020/1989 (ESEF)

10/2/2022

Η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) είναι η εθνική εποπτική Αρχή του ελεγκτικολογιστικού επαγγέλματος.

Οι αρμοδιότητες της απορρέουν από την κείμενη νομοθεσία και έχουν γνώμονα αποκλειστικά το δημόσιο συμφέρον. Η ΕΛΤΕ αποτελεί νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, που απολαύει λειτουργικής ανεξαρτησίας και διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας.

Σκοπός της ΕΛΤΕ είναι η ενδυνάμωση της εμπιστοσύνης του επενδυτικού κοινού στη λειτουργία του ελεγκτικού και λογιστικού θεσμού στην Ελλάδα.

© Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, 2003

ΕΛΤΕ, Βουλής 7, 5^{ος} Όροφος, Αθήνα 10562

E: www.elte.org.gr

info@elte.org.gr

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΛΤΕ

Έχοντας υπόψη:

1. Τον Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (ΕΕ) 2019/815, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2020/1989. (Κανονισμός ESEF).
2. Την 2020/C 379/01 Ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής της 10ης Νοεμβρίου 2020.
3. Την τροποποίηση στις 29 Νοεμβρίου 2021 του Κανονισμού (ΕΕ) 2019/815, σχετικά με την Ευρωπαϊκή Ενιαία Ηλεκτρονική Φόρμα.
4. Τις Κατευθυντήριες Οδηγίες της Επιτροπής Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Ελεγκτών (ΕΕΦΕΕ-CEAOB) για τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις σε Ευρωπαϊκή Ενιαία Ηλεκτρονική Μορφή (European Single Electronic Format / ESEF).
5. Τις διατάξεις 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».
6. Τις διατάξεις του ν.4449/2017 «Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις» (Α' 7).

Αποφασίζουμε :

Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

1. Πεδίο εφαρμογής της παρούσας απόφασης αποτελεί **η διατύπωση γνώμης** από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές σχετικά με το κατά πόσον οι οικονομικές καταστάσεις των εισηγμένων οντοτήτων που περιλαμβάνονται στις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις, συμμορφώνονται, από κάθε ουσιώδη άποψη, με τις κανονιστικές απαιτήσεις που καθορίζονται στον κανονισμό **ESEF**.
2. Ο κανονισμός ESEF καθορίζει τις ακόλουθες βασικές απαιτήσεις:
 - i) Οι εκδότες καταρτίζουν και δημοσιοποιούν τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις τους χρησιμοποιώντας τον μορφότυπο eXtensible HyperText Markup Language (XHTML).
 - ii) Οι εκδότες που καταρτίζουν τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις τους σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) προβαίνουν σε:
 - σήμανση των εν λόγω ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων με χρήση του μορφότυπου inline eXtensible Business Reporting Language (iXBRL).



- συγκεντρωτική σήμανση των σημειώσεων στις οικονομικές καταστάσεις (η εφαρμογή της απαίτησης αυτής θα είναι σταδιακή σύμφωνα με το παράρτημα II του κανονισμού ESEF).
- iii) Οι σημάνσεις iXBRL συμμορφώνονται με την ταξινόμια ESEF, η οποία περιλαμβάνεται στα παραρτήματα του κανονισμού ESEF και αναπτύσσεται με βάση την ταξινόμια ΔΠΧΑ που δημοσιεύεται από την ESMA.

Άρθρο 2 Ελεγκτικό Πλαίσιο και Έκθεση Διασφάλισης

1. Το ενωσιακό δίκαιο απαιτεί από τους ορκωτούς ελεγκτές λογιστές να παρέχουν “ελεγκτική γνώμη” σχετικά με το κατά πόσον οι οικονομικές καταστάσεις των εισηγμένων οντοτήτων, που περιλαμβάνονται στις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις, συμμορφώνονται με τις διατάξεις του Κανονισμού ESEF, όπως ισχύει με βάση τις σχετικές κανονιστικές ρυθμίσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς και του Χρηματιστηρίου Αθηνών.
2. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές, προκειμένου να “**διατυπώσουν συμπέρασμα**” σχετικά με το κατά πόσον οι οικονομικές καταστάσεις των εισηγμένων οντοτήτων συμμορφώνονται με τις ισχύουσες «κανονιστικές απαιτήσεις», εκδίδουν «**Έκθεση Διασφάλισης**», η οποία περιλαμβάνεται αυτούσια στην “**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**”, που περιέχεται στην Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.
3. Η εν λόγω Έκθεση Διασφάλισης καταρτίζεται σύμφωνα με τις απαιτήσεις του **Διεθνούς Προτύπου Εργασιών Διασφάλισης 3000, “Έργα Διασφάλισης Πέραν Ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης”**.
4. Κατά τη διενέργεια των διαδικασιών διασφάλισης, στο πλαίσιο των απαιτήσεων του **Κανονισμού ESEF**, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές παραμένουν σε εγρήγορση όσον αφορά τους ισχύοντες κανόνες ανεξαρτησίας και δεν διενεργούν καμία μη ελεγκτική υπηρεσία που απαγορεύεται βάσει του άρθρου 5 του κανονισμού (ΕΕ) 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές παραμένουν επίσης σε εγρήγορση για τυχόν απειλές αυτοελέγχου που σχετίζονται με τον Κανονισμό ESEF.
5. Οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές πρέπει να ενσωματώσουν, στο πλαίσιο της διενέργειας εργασιών διασφάλισης σε σχέση με τις απαιτήσεις του κανονισμού ESEF, τις **κατάλληλες αναφορές στη σύμβαση ανάθεσης του υποχρεωτικού ελέγχου των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων**. Ειδικά για τη χρήση 2021, λαμβάνοντας υπόψη ότι οι σχετικές συμβάσεις ανάθεσης του υποχρεωτικού ελέγχου έχουν ήδη συναφθεί, οι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές θα πρέπει να επισυνάψουν πρόσθετο παράρτημα (addendum) στην αρχική ανάθεση ελέγχου, αναφορικά με τους πρόσθετους όρους ανάθεσης που απαιτούνται ειδικά για την έκδοση της Έκθεσης Διασφάλισης σχετικά με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο Κανονισμό ESEF.