
ΠΡΟΣ:	Εκδότες με κινητές αξίες εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά
ΑΠΟ:	Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:	29 Μαρτίου 2024
ΑΡ. ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ:	E626
ΘΕΜΑ:	Δημόσια Δήλωση Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) με θέμα «Κοινές Ευρωπαϊκές εποπτικές προτεραιότητες όσον αφορά τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις για το έτος 2023»

Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς Κύπρου (η «ΕΚΚ») θα ήθελε να επισύρει την προσοχή των Εκδοτών, των οποίων οι κινητές αξίες είναι εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στο Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου ή σε άλλη ρυθμιζόμενη αγορά, στη [Δημόσια Δήλωση](#) της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) με αριθμό αναφοράς ESMA32-193237008-1793 και θέμα «Κοινές Ευρωπαϊκές εποπτικές προτεραιότητες όσον αφορά τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις για το έτος 2023» (ESMA Public Statement – European common enforcement priorities for 2023 annual financial reports).

Η Δημόσια Δήλωση παρουσιάζει τις κοινές Ευρωπαϊκές προτεραιότητες που καθορίστηκαν από την ESMA, από κοινού με τις εθνικές Εποπτικές Αρχές του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (οι «Εποπτικές Αρχές»), σε σχέση με την εποπτεία των ετήσιων οικονομικών εκθέσεων των Εκδοτών για το έτος 2023. Οι προτεραιότητες αντικατοπτρίζουν τα κύρια θέματα τα οποία οι Εποπτικές Αρχές θα αξιολογήσουν κατά την εξέταση των ετήσιων οικονομικών εκθέσεων για το έτος 2023, ειδικά όσον αφορά την εφαρμογή των απαιτήσεων πληροφόρησης και αφορούν:

- Κοινές Ευρωπαϊκές εποπτικές προτεραιότητες αναφορικά με τις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ») για το έτος 2023.
- Κοινές Ευρωπαϊκές εποπτικές προτεραιότητες σε σχέση με τις μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις¹ για το έτος 2023.
- Θέματα που αφορούν στους Εναλλακτικούς Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης και στο Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο [European Single Electronic Format («ESEF»)].

Οι κοινές Ευρωπαϊκές εποπτικές προτεραιότητες αναφορικά με τις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται με βάση τα ΔΠΧΑ για το έτος 2023, παρουσιάζονται στην Ενότητα 1 της Δημόσιας Δήλωσης και είναι οι ακόλουθες:

- Κλιματικά και άλλα περιβαλλοντικά θέματα - Επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
- Μακροοικονομικό περιβάλλον.

¹ Άρθρα 151Α και 151Β του περί Εταιρειών Νόμου.

Οι κοινές Ευρωπαϊκές εποπτικές προτεραιότητες σε σχέση με τις μη χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος 2023, παρουσιάζονται στην Ενότητα 2 της Δημόσιας Δήλωσης και είναι οι ακόλουθες:

- Κλιματικά και άλλα περιβαλλοντικά θέματα:
 - Γνωστοποιήσεις σχετικά με το άρθρο 8 του Κανονισμού Ταξινόμιας².
 - Γνωστοποιήσεις για τους στόχους, μέτρα και σχετική πρόοδο για κλιματικά θέματα.
 - Εκπομπές πεδίου εφαρμογής 3 (Scope 3 emissions).

Στην Ενότητα 3 της Δημόσιας Δήλωσης υπενθυμίζονται τα ακόλουθα θέματα τα οποία πρέπει να ληφθούν υπόψη από τους Εκδότες:

- Οι Εναλλακτικοί Δείκτες Μέτρησης Απόδοσης (οι «ΕΔΜΑ») και οι Κατευθυντήριες Γραμμές της ESMA για τους ΕΔΜΑ³ (Guidelines on Alternative Performance Measures), και
- Το Ευρωπαϊκό Ενιαίο Ηλεκτρονικό Μορφότυπο⁴ και ειδικά τη σωστή σήμανση (mark up) όλων των αριθμητικών στοιχείων που περιλαμβάνονται στις κύριες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις καθώς και των σημειώσεων (block tagging).

Σε κάθε Ενότητα πιο πάνω, η Δημόσια Δήλωση παρουσιάζει τις εκτιμήσεις και συστάσεις της ESMA για τα προαναφερόμενα θέματα/ προτεραιότητες.

Πέραν των πιο πάνω, η Δημόσια Δήλωση υπενθυμίζει επίσης στους Εκδότες για τα ακόλουθα:

- Στη διαφάνεια για τον τρόπο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 ‘Ασφαλιστήρια Συμβόλαια’ ενόψει της πρώτης χρονιάς εφαρμογής του.
- Στις Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 ‘Φόροι Εισοδήματος’: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II, και ειδικά την αξιολόγηση της εφαρμογής της υποχρεωτικής προσωρινής εξαιρέσεως από την αναγνώριση και γνωστοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των πρότυπων κανόνων του Πυλώνα II του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ).
- Στην Οδηγία (ΕΕ) 2022/2464 όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες (Corporate Sustainability Reporting Directive), της οποίας οι απαιτήσεις θα εφαρμόζονται για τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις για τα οικονομικά έτη που αρχίζουν την 1^η Ιανουαρίου 2024.

Η ΕΚΚ καλεί τους Εκδότες με κινητές αξίες εισηγμένες προς διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά, όπως λάβουν δεόντως υπόψη τα θέματα και τις λεπτομερείς συστάσεις που αναφέρονται στη Δημόσια Δήλωση της ESMA, κατά την ετοιμασία των ετήσιων οικονομικών εκθέσεων για το έτος 2023.

Η ESMA μαζί με τις Εποπτικές Αρχές, περιλαμβανομένης της ΕΚΚ, θα αξιολογήσουν την εφαρμογή από τους Εκδότες των θεμάτων που περιλαμβάνονται στις υπό αναφορά προτεραιότητες. Οι Εποπτικές Αρχές θα ενσωματώσουν τις εν λόγω προτεραιότητες στις

² Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 18^{ης} Ιουνίου 2020 σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088.

³ Εγκύκλιος ΕΚΚ προς εκδότες με αριθμό [E310](#).

⁴ Εγκύκλιοι ΕΚΚ προς εκδότες με αριθμό [E498](#) και [E505](#).

αξιολογήσεις τους σε σχέση με τις ετήσιες οικονομικές εκθέσεις των Εκδοτών για το έτος 2023 και θα λάβουν σχετικά μέτρα όπου κριθεί απαραίτητο.

Η ΕΚΚ θα συμπεριλάβει τις προτεραιότητες και τα θέματα που αναφέρονται πιο πάνω στους τομείς που θα επικεντρωθεί κατά την αξιολόγηση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων των Εκδοτών για το έτος 2023 σε σχέση με τη συμμόρφωσή τους με τα ΔΠΧΑ και της ετήσιας οικονομικής έκθεσης για συμμόρφωση με τις διάφορες νομικές απαιτήσεις.

Με εκτίμηση

Δρ Γιώργος Θεοχαρίδης
Πρόεδρος Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς Κύπρου