

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

στο σχέδιο νόμου «Ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της Οδηγίας 2003/51/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 18ης Ιουνίου 2003 «για την τροποποίηση των Οδηγιών του Συμβουλίου 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ, 86/635/ΕΟΚ και 91/674/ΕΟΚ σχετικά με τους ετήσιους και τους ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών, τραπεζών και άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και ασφαλιστικών επιχειρήσεων» (ΕΕΛ 178/17.7.2003)»

1. Γενικό μέρος: Επί της αρχής του σχεδίου νόμου

Με το προτεινόμενο σχέδιο νόμου αποσκοπείται η εναρμόνιση του κ.ν. 2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιρειών» (ΦΕΚ 37 Α'), όπως ισχύει, και του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 10 Α'), όπως ισχύει, με τις διατάξεις της Οδηγίας 2003/51/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 18.6.2003 για την τροποποίηση των Οδηγιών 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ, 86/635/ΕΟΚ και 91/674/ΕΟΚ σχετικά με τους ετήσιους και τους ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών, τραπεζών και άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Το νομοσχέδιο αυτό συνέχεται με τον πρόσφατα ψηφισθέντα νόμο 3460/2006 «Αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων εταιρειών στην εύλογη αξία και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 105 Α') με τον οποίο τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε ο κ.ν. 2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιρειών» και προσαρμόστηκε το Ελληνικό Δίκαιο στην Οδηγία 2001/65/ΕΕ, σχετικά με την αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων στην εύλογη αξία.

Ειδικότερα, μετά από σχετική απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για τη βελτίωση της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και της συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζουν οι κοινοτικές εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά, ψηφίστηκε ο Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002. Ο Κανονισμός αυτός απαιτεί την υποχρεωτική εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.) από το 2005 και μετά επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων των εισηγμένων σε χρηματιστηριακή αγορά εταιρειών. Παράλληλα, παρέχει στα κράτη – μέλη τη δυνατότητα να προβλέψουν την προαιρετική ή υποχρεωτική εφαρμογή των Δ.Λ.Π. και στις ατομικές ετήσιες οικονομικές καταστάσεις των εισηγμένων εταιρειών, καθώς και των μη εισηγμένων εταιρειών, και προβλέπει ότι για να υιοθετηθεί ένα Δ.Λ.Π., προκειμένου να εφαρμοσθεί στην Κοινότητα, είναι απαραίτητο το πρότυπο αυτό να ανταποκρίνεται στις βασικές απαιτήσεις της Οδηγίας 78/660/ΕΚ του Συμβουλίου περί των ετήσιων λογαριασμών εταιρειών ορισμένων μορφών, καθώς και της Οδηγίας 83/349/ΕΚ του Συμβουλίου σχετικά με τους ενοποιημένους λογαριασμούς, ώστε η εφαρμογή του να δίνει πιστή και πραγματική εικόνα της οικονομικής κατάστασης και των επιδόσεων της επιχείρησης.

Δεδομένου, όμως, ότι οι ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που διέπονται από τις Οδηγίες 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ και δεν καταρτίζονται με βάση τον Κανονισμό 1066/2002/ΕΚ, θα συνεχίζουν να συ-

ντάσσονται σύμφωνα με τις Οδηγίες αυτές, ως κύριας πηγής των κοινοτικών λογιστικών απαιτήσεων, είναι σημαντικό να υπάρχει ισότιμη μεταχείριση μεταξύ των εταιρειών της ΕΕ που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και των εταιρειών της ΕΕ που δεν τα εφαρμόζουν. Τη μεταχείριση αυτή σκοπούν να κατασφαλίσουν οι ανωτέρω Οδηγίες, οι οποίες αντικατοπτρίζουν τις τρέχουσες εξελίξεις στη διεθνή λογιστική πραγματικότητα.

Εν όψει των ανωτέρω, ψηφίστηκε ο ν. 3229/2004 (ΦΕΚ 38 Α') με τον οποίο προστέθηκε στον κ.ν. 2190/1920 το Κεφάλαιο 15 (Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα), άρθρα 134 - 143 και υποχρέωσε τις ανώνυμες εταιρείες, των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, να συντάσσουν τις ετήσιες (ατομικές και ενοποιημένες) οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, για τις χρήσεις που αρχίζουν μετά την 31.12.2004.

Με το προτεινόμενο σχέδιο νόμου αξιοποιούνται όλες οι διατάξεις της Οδηγίας 2003/51/ΕΚ, για την εφαρμογή των οποίων διαμορφώνεται το κατάλληλο και ασφαλές πλαίσιο για την επίτευξη των στόχων της. Παράλληλα, θα αξιοποιηθούν, στο εγγύς μέλλον, και οι προαιρετικές διατάξεις της ανωτέρω Οδηγίας, αφού αποκτηθεί επαρκής θεωρητική και πρακτική εμπειρία από την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, ώστε να είναι δυνατή η εξαγωγή συνετών και ασφαλών συμπερασμάτων για το εύρος και τις δυνατότητες μεταρρύθμισης των λογιστικών κανόνων σύνταξης οικονομικών καταστάσεων από μη εισηγμένες εταιρείες στην Ελλάδα.

2. Ειδικό μέρος: Επί των άρθρων του σχεδίου νόμου

Άρθρο 1

Με το άρθρο αυτό γίνονται τροποποιήσεις, αντικαταστάσεις και προσθήκες στα άρθρα 37, 42α, 42β, 42γ, 42ε, 43, 43α του κ.ν. 2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιρειών», όπως ισχύει, και ρυθμίζονται θέματα όπως:

- η κατάρτιση και άλλων οικονομικών καταστάσεων του πίνακα ταμιακών ροών και του πίνακα μεταβολής ιδίων κεφαλαίων, το περιεχόμενο των οποίων θα καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης,
- η επίδραση της ουσίας και της οικονομικής πραγματικότητας των συναλλαγών,
- η έννοια, ο σκοπός και το ύψος των προβλέψεων,
- οι προαιρετικές διατάξεις περί αλλαγής της δομής των καταστάσεων του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης κατά διαφορετικό αλλά ισοδύναμο, τρόπο από αυτόν που προβλέπει η 4η Οδηγία (78/660/ΕΟΚ), οι οποίες δεν υιοθετούνται,
- η επίδραση των υποχρεώσεων που καθίστανται εμφανείς από την ημερομηνία του Ισολογισμού μέχρι και την ημερομηνία κατάρτισής του,
- η συμπλήρωση της προαιρετικής διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 33 της 4ης Οδηγίας (78/660/ΕΟΚ), η οποία δεν είχε υιοθετηθεί από το εσωτερικό δίκαιο,
- η προαιρετική εφαρμογή της εύλογης αξίας στην αποτίμηση και άλλων κατηγοριών στοιχείων του Ενεργητικού, που δεν υιοθετείται, πλην των χρηματοοικονομικών μέσων, η αποτίμηση των οποίων ρυθμίστηκε με την Οδηγία 2001/65/ΕΚ,
- το ελάχιστο περιεχόμενο της Έκθεσης Διαχείρισης

του Διοικητικού Συμβουλίου των εταιρειών και η δυνατότητα μερικής εξαίρεσης των μικρών εταιρειών,

- ο έλεγχος των μεγάλων εταιρειών από νόμιμους ελεγκτές και το περιεχόμενο της έκθεσης των ελεγκτών αυτών,

- οι ιδιαίτερες υποχρεώσεις των Ανωνύμων Εταιρειών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες για διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

Άρθρο 2

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τροποποιούνται, συμπληρώνονται και αντικαθίστανται διατάξεις των άρθρων 42ε, 90, 92, 95, 100, 107, 108 και 133 του κ.ν.2190/1920 και ρυθμίζονται θέματα όπως:

- ο επαναπροσδιορισμός της έννοιας της μητρικής επιχείρησης της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920,

- η κατάρτιση ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης από τις εταιρείες που έχουν συνδεδεμένες επιχειρήσεις,

- η μη απαλλαγή από την υποχρέωση ενοποίησης των μικρών εταιρειών, όταν οι μετοχές τους ή οι μετοχές συνδεδεμένης εταιρείας είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά,

- το περιεχόμενο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων,

- η υποχρέωση των μη υποκείμενων σε ενοποίηση εταιρειών για την παροχή πληροφοριών,

- το περιεχόμενο της ενοποιημένης έκθεσης διαχείρισης των εταιρειών,

- ο έλεγχος των εταιρειών από νόμιμους ελεγκτές και το περιεχόμενο της έκθεσής τους.

Άρθρο 3

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού γίνεται εναρμόνιση του εθνικού δικαίου με τις διατάξεις της Οδηγίας 86/635/ΕΟΚ για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς τραπεζών και άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και με τις διατάξεις της Οδηγίας 78/660/ΕΟΚ, ενώ, παράλληλα, ρυθμίζονται θέματα σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων των πιστωτικών και χρηματοδοτικών ιδρυμάτων, όπως αυτά ορίζονται στις παραγράφους 1 και 6 του ν. 2076/1992 (ΦΕΚ 130 Α').

Άρθρο 4

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού γίνεται εναρμόνιση του εθνικού δικαίου με τις διατάξεις της Οδηγίας 91/674/ΕΟΚ για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των ασφαλιστικών επιχειρήσεων και με τις διατάξεις της Οδηγίας 78/660/ΕΟΚ και ρυθμίζονται θέματα όπως:

- η αντικατάσταση της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.δ. 400/1970, όπως ισχύει, που αναφέρεται στην κατάρτιση των ετήσιων και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων και της Έκθεσης Διαχείρισης των ασφαλιστικών επιχειρήσεων,

- το επιπλέον τεχνικό απόθεμα που αναφέρεται στο άρθρο 7 παράγραφος 2β εδάφιο στ', το οποίο καθίσταται υποχρεωτικό,

Τέλος, προστίθεται νέο άρθρο 73α στο ν.δ. 400/1970, που αναφέρεται στη δυνατότητα αποτίμησης των επενδύσεων των ασφαλιστικών εταιρειών στην τιμή κτήσης ή στην εύλογη αξία και στον τρόπο εφαρμογής - γνωστοποίησης αυτής της εναλλακτικής δυνατότητας, καθώς και της αναφοράς στο προσάρτημα των λογαριασμών της μεθόδου ή των μεθόδων που εφαρμόζονται σε κάθε θέση επενδύσεων.

Άρθρο 5

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καταργούνται συγκεκριμένες διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 εν όψει των εισαγόμενων ρυθμίσεων.

Άρθρο 6

Στο άρθρο αυτό ορίζεται η έναρξη ισχύος των διατάξεων του προτεινόμενου νομοσχεδίου.

Αθήνα, 4 Ιουλίου 2006

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Γ. Αλογοσκούφης

Δ. Σιούφας

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

Ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της Οδηγίας 2003/51/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 18ης Ιουνίου 2003 «για την τροποποίηση των Οδηγιών του Συμβουλίου 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ, 86/635/ΕΟΚ και 91/674/ΕΟΚ σχετικά με τους ετήσιους και τους ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών, τραπεζών και άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και ασφαλιστικών επιχειρήσεων» (ΕΕΛ178/17.7.2003)

Άρθρο 1

1. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 42α του κ.ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 37 Α'), όπως ισχύει, προστίθενται νέα εδάφια, ως εξής:

«Οι ανώνυμες εταιρείες, των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 134, καταρτίζουν, επιπροσθέτως, κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, καθώς και κατάσταση ταμιακών ροών.

Τις καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου καταρτίζουν και όσες ανώνυμες εταιρείες συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες δεν είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και οι ενοποιούμενες σε αυτές επιχειρήσεις.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης, καθορίζεται το περιεχόμενο της κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και της κατάστασης ταμιακών ροών που προβλέπονται στα προηγούμενα εδάφια.»

2. Στο άρθρο 42β του κ.ν. 2190/1920 προστίθεται νέα παράγραφος 8, ως εξής:

«8. Κατά την αναγραφή των αριθμητικών στοιχείων στους λογαριασμούς Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσεως, λαμβάνονται υπόψη η ουσία και η οικονομική πραγματικότητα της απεικονιζόμενης συναλλαγής, καθώς και η κυριότητα του αντικειμένου αυτής.

Η ουσία και η οικονομική πραγματικότητα της συναλλαγής υπερέχουν έναντι της κυριότητας που αντικείμενου αυτής, στις περιπτώσεις που με τη συναλλαγή μεταβιβάζονται, στο σύνολό τους, οι ωφέλειες και οι κίνδυνοι που συνδέονται με τη μη μεταβιβαζόμενη, με τη συναλλαγή, κυριότητα του αντικειμένου της.

Στους μεταβιβαζόμενους κινδύνους περιλαμβάνονται, ιδίως, η καταστροφή του αντικειμένου της συναλλαγής από τυχαίο γεγονός ή γεγονός ανωτέρας βίας, καθώς και οι επιγενόμενες σε αυτό ζημιές λόγω βλάβης, τεχνολογικής απαξίωσης ή μεταβολών της απόδοσής του. Στις μεταβιβαζόμενες ωφέλειες περιλαμβάνονται, ιδίως, αυτές που προκύπτουν από ανατίμηση ή εκποίηση της υπολειμματικής αξίας του αντικειμένου της συναλλαγής, καθώς και κάθε ωφέλεια που προκύπτει ή μπορεί να προκύψει από την εκμετάλλευση αυτού κατά τη διάρκεια της οικονομικής ζωής του.»

3. Στο σημείο Β' του «Παθητικού» του υποδείγματος Ισολογισμού των παραγράφων 4.1.102 και 4.1.103 του π.δ. 1123/1980 (ΦΕΚ 283 Α'), στο οποίο γίνεται παραπομπή από το άρθρο 42γ του κ.ν. 2190/1920, ο τίτλος «Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα» αντικαθίσταται από τον τίτλο «Προβλέψεις».

4. Στο τέλος της παραγράφου 14 του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920 προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Οι προβλέψεις δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται για την προσαρμογή της αξίας στοιχείων του Ενεργητικού.»

5. Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 43 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται, ως εξής:

«- λαμβάνονται υπόψη όλες οι υποχρεώσεις που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του τρέχοντος ή των προηγούμενων οικονομικών ετών, ακόμα και αν οι εν λόγω υποχρεώσεις καθίστανται εμφανείς κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας του Ισολογισμού και της ημερομηνίας κατάρτισης αυτού.»

6. Στο τέλος της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 43 του κ.ν. 2190/1920 προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Επίσης, λαμβάνονται υπόψη όλες οι προβλεπόμενες υποχρεώσεις και πιθανές ζημιές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του τρέχοντος ή των προηγούμενων οικονομικών ετών, ακόμα και αν οι εν λόγω υποχρεώσεις ή ζημιές καθίστανται εμφανείς μόνον κατά το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ της ημερομηνίας του Ισολογισμού και της ημερομηνίας κατάρτισης αυτού.»

7. Οι περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίστανται, ως εξής:

«α) Η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου προς την τακτική Γενική Συνέλευση περιλαμβάνει, τουλάχιστον, μία πραγματική εικόνα της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, καθώς και μία περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζει.

Η εικόνα αυτή πρέπει να δίνει μία ισορροπημένη και περιεκτική ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της εταιρείας και της θέσης της, η οποία πρέπει να αντιστοιχεί προς το μέγεθός της και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της.

Επιπλέον, η εταιρεία που υπερβαίνει τα όρια που τίθενται στην παράγραφο 6 του άρθρου 42α, στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης της εταιρείας, των επιδόσεών της ή της θέσης της, η ανάλυση της Έκθεσης Διαχείρισης περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επίδοσης, που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Στα πλαίσια της ανάλυσης αυτής, η ετήσια Έκθεση Διαχείρισης περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στους ετήσιους λογαριασμούς.

β) Επιπλέον, στην Έκθεση Διαχείρισης αναφέρονται:

αα) κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της Έκθεσης,

ββ) η προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας,

γγ) οι δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης και

δδ) η ύπαρξη υποκαταστημάτων της εταιρείας.»

8. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 43β του κ.ν. 2190/1920 προστίθενται νέα εδάφια, ως εξής:

«Η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που είναι υπεύθυνοι για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, δεν πρέπει να συνοδεύει τη δημοσίευση αυτή αλλά πρέπει να γνωστοποιείται αν η γνώμη του

Ελεγκτή εκφράσθηκε με ή χωρίς επιφυλάξεις ή αν ήταν αντίθετη ή αν οι Ορκωτοί Ελεγκτές δεν ήταν σε θέση να εκφράσουν τη γνώμη τους. Πρέπει, επίσης, να γνωστοποιείται αν η έκθεση των Ορκωτών Ελεγκτών περιλαμβάνει παραπομπές σε θέματα στα οποία οι ελεγκτές επιθυμούν να επιστήσουν την προσοχή, χωρίς να διατυπώσουν επιφυλάξεις στη γνώμη τους.»

9. Στο τέλος της παραγράφου 6 του άρθρου 42α του κ.ν. 2190/1920 προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Οι εταιρείες αυτές, εφόσον δεν υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 134, μπορούν να μην εκλέγουν τους ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.»

10. Στο τέλος του άρθρου 37 του κ.ν. 2190/1920 προστίθεται παράγραφος 5, ως εξής:

«5. Η έκθεση των ελεγκτών περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

α) Εισαγωγή, στην οποία προσδιορίζονται, τουλάχιστον, οι ετήσιοι λογαριασμοί που αποτελούν αντικείμενο του νόμιμου ελέγχου, καθώς και το συγκεκριμένο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εφαρμόστηκε κατά την κατάρτισή τους.

β) Περιγραφή του εύρους του νόμιμου ελέγχου, στην οποία αναφέρονται, τουλάχιστον, τα ελεγκτικά πρότυπα, βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο νόμιμος έλεγχος.

γ) Ελεγκτική γνώμη, στην οποία οι ελεγκτές εκφράζουν τη γνώμη τους με σαφήνεια, για το κατά πόσον οι ετήσιοι λογαριασμοί παρέχουν πιστή και πραγματική εικόνα σύμφωνα με το αντίστοιχο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, ενδεχομένως, για το κατά πόσον οι ετήσιοι λογαριασμοί πληρούν τα όσα προβλέπει ο νόμος. Η ελεγκτική γνώμη μπορεί να εκδίδεται με ή χωρίς επιφυλάξεις, να είναι αντίθετη ή, σε περίπτωση που οι ελεγκτές αδυνατούν να εκφράσουν γνώμη, να λαμβάνει τη μορφή άρνησης γνώμης.

δ) Παραπομπή σε θέματα, στα οποία οι ελεγκτές επιθυμούν να επιστήσουν την προσοχή χωρίς να διατυπώσουν επιφυλάξεις στην ελεγκτική γνώμη.

ε) Ελεγκτική γνώμη σχετικά με το κατά πόσον η ετήσια έκθεση αντιστοιχεί με τους ετήσιους λογαριασμούς του ίδιου οικονομικού έτους.

Η έκθεση υπογράφεται και χρονολογείται από τους ελεγκτές.»

Άρθρο 2

1. Η υποπερίπτωση δδ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται, ως εξής:

«δδ) – ή έχει την εξουσία να ασκεί ή πράγματι ασκεί κυριαρχική επιρροή ή έλεγχο σε άλλη επιχείρηση (θυγατρική επιχείρηση),

– ή, με άλλη επιχείρηση (θυγατρική επιχείρηση), υπάγονται στην ενιαία διεύθυνση της μητρικής επιχείρησης».

2. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται ως εξής:

«Με την επιφύλαξη εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 97 και 99 η μητρική επιχείρηση και όλες οι θυγατρικές της επιχειρήσεις, καθώς και οι θυγατρικές των θυγατρικών της, ανεξάρτητα από την έδρα των θυγατρικών αυτών επιχειρήσεων, αποτελούν επιχειρήσεις υποκείμενες σε ενοποίηση».

3. Η παράγραφος 3 του άρθρου 92 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται, ως εξής:

«3. Το παρόν άρθρο δεν εφαρμόζεται όταν μία από τις υποκείμενες σε ενοποίηση επιχειρήσεις είναι εταιρεία της οποίας οι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 13 της Οδηγίας 93/22/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 10ης Μαΐου 1993 (ΕΕ L141/11.6.1993), σχετικά με τις επενδυτικές υπηρεσίες στον τομέα των κινητών αξιών.»

4. α) Η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 93 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται ως εξής:

«Η απαλλασσόμενη επιχείρηση και, με την επιφύλαξη εφαρμογής των άρθρων 97 και 99, όλες οι θυγατρικές της επιχειρήσεις ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις ενός μεγαλύτερου συνόλου επιχειρήσεων, του οποίου η μητρική επιχείρηση διέπεται από το δίκαιο κράτους – μέλους της ΕΟΚ.»

β) Η παράγραφος 3 του άρθρου 93 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται, ως εξής:

«3. Το παρόν άρθρο δεν εφαρμόζεται σε εταιρείες των οποίων οι τίτλοι είναι εισηγμένοι προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οποιουδήποτε κράτους - μέλους κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 13 της Οδηγίας 93/22/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 10ης Μαΐου 1993.»

5. Η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 95 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται ως εξής:

«Η απαλλασσόμενη επιχείρηση και, με την επιφύλαξη των άρθρων 97 και 99, όλες οι θυγατρικές της επιχειρήσεις, ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις ενός μεγαλύτερου συνόλου επιχειρήσεων.»

6. Η παράγραφος 1 του άρθρου 100 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται, ως εξής:

«1. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

- α. τον ενοποιημένο Ισολογισμό,
- β. τα ενοποιημένα Αποτελέσματα Χρήσεως,
- γ. τον ενοποιημένο Πίνακα Κίνησης Ιδίων Κεφαλαίων,
- δ. την ενοποιημένη Κατάσταση Ταμιακών Ροών,
- ε. το ενοποιημένο Προσάρτημα.

Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ενιαίο σύνολο.»

7. α) Η περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 107 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται, ως εξής:

«γ) Για κάθε μία από τις επιχειρήσεις που, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 97, δεν περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, πρέπει να παρέχονται οι πληροφορίες που προβλέπονται από τις υποπεριπτώσεις αα' και ββ' της προηγούμενης περίπτωσης β' και να εξηγούνται οι λόγοι εξαίρεσης αυτών των επιχειρήσεων, που αναφέρονται στο άρθρο 97.»

β) Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 107 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται ως εξής:

«Για κάθε μία από τις επιχειρήσεις που δεν αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις β', γ' και δ', στις οποίες οι επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση κατέχουν άμεσα ή μέσω τρίτων, που ενεργούν στο όνομά τους αλλά για λογαριασμό των επιχειρήσεων αυτών, ποσοστό μεγαλύτερο από 10% του κεφαλαίου τους αναφέρονται:».

8. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 107 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται, ως εξής:

«Η ενοποιημένη ετήσια έκθεση διαχείρισης περιλαμβάνει, τουλάχιστον, μία πραγματική εικόνα της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων και της θέσης του συνόλου των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, καθώς και μια περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων που αντιμετωπίζουν.

Η εικόνα αυτή πρέπει να δίνει μια ισορροπημένη και περιεκτική ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων και της θέσης του συνόλου των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, η οποία αντιστοιχεί στο μέγεθός τους και στην πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων τους. Στο βαθμό που απαιτείται για την κατανόηση της εξέλιξης, των επιδόσεων ή της θέσης της εταιρείας, η ανάλυση αυτή πρέπει να περιλαμβάνει τόσο χρηματοοικονομικούς όσο και, όπου ενδείκνυται, μη χρηματοοικονομικούς βασικούς δείκτες επιδόσεων, που έχουν σχέση με το συγκεκριμένο τομέα δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με περιβαλλοντικά και εργασιακά θέματα.

Στο πλαίσιο της ανάλυσης αυτής, η ενοποιημένη ετήσια έκθεση διαχείρισης περιλαμβάνει, όπου ενδείκνυται, αναφορές και πρόσθετες εξηγήσεις για τα ποσά που αναγράφονται στους ενοποιημένους λογαριασμούς.»

9. Στο άρθρο 107 του κ.ν. 2190/1920 προστίθεται παράγραφος 4, ως εξής:

«4. Στις περιπτώσεις που, εκτός από την ετήσια Έκθεση Διαχείρισης, απαιτείται και ετήσια ενοποιημένη έκθεση, οι δύο αυτές εκθέσεις μπορούν να υποβάλλονται με τη μορφή ενιαίας έκθεσης. Κατά την κατάρτιση της ενιαίας αυτής έκθεσης, ενδέχεται να πρέπει να δοθεί μεγαλύτερη έμφαση στα θέματα εκείνα που έχουν σημασία για το σύνολο των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.»

10. Το άρθρο 108 του κ.ν. 2190/1920 αντικαθίσταται, ως εξής:

«Άρθρο 108

Έλεγχος των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

1. Οι ενοποιημένοι λογαριασμοί των εταιρειών ελέγχονται από ένα ή περισσότερα πρόσωπα, στα οποία, το κράτος - μέλος, το δικαίωμα του οποίου διέπει τη μητρική επιχείρηση, έχει χορηγήσει άδεια διεξαγωγής νόμιμων ελέγχων βάσει της όγδοης οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 10ης Απριλίου 1984, για τη χορήγηση άδειας στους υπεύθυνους για το νόμιμο έλεγχο των λογιστικών εγγράφων (ΕΕ L126/12.5.1984).

Ο υπεύθυνος ή οι υπεύθυνοι για τον έλεγχο των ενοποιημένων λογαριασμών (εφεξής: «νόμιμοι ελεγκτές»), πρέπει, επίσης, να εκφράζουν τη γνώμη τους για το κατά πόσον η ενοποιημένη ετήσια έκθεση αντιστοιχεί στους ενοποιημένους λογαριασμούς του ιδίου οικονομικού έτους. Για το σκοπό αυτόν, η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης πρέπει να τίθεται υπόψη του ή των ελεγκτών αυτών, τουλάχιστον 30 ημέρες πριν από την υποβολή της σε δημοσιότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109.

2. Η έκθεση των νόμιμων ελεγκτών περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

α) εισαγωγή, στην οποία προσδιορίζονται, τουλάχιστον, οι ενοποιημένοι λογαριασμοί που αποτελούν αντικείμενο του νόμιμου ελέγχου, καθώς και το συγκεκριμένο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εφαρμόστηκε κατά την κατάρτισή τους,

β) περιγραφή του εύρους του νόμιμου ελέγχου, στην

οποία αναφέρονται, τουλάχιστον, τα ελεγκτικά πρότυπα βάσει των οποίων εκτελέσθηκε ο νόμιμος έλεγχος,

γ) ελεγκτική γνώμη, στην οποία οι νόμιμοι ελεγκτές εκφράζουν, με σαφήνεια γνώμη, για το κατά πόσον οι ενοποιημένοι λογαριασμοί παρέχουν πιστή και πραγματική εικόνα, σύμφωνα με το αντίστοιχο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και, ενδεχομένως, για το κατά πόσον οι ενοποιημένοι λογαριασμοί πληρούν τις απαιτήσεις του νόμου. Η ελεγκτική γνώμη μπορεί να εκδίδεται με ή χωρίς επιφυλάξεις, να είναι αντίθετη ή, σε περίπτωση που οι νόμιμοι ελεγκτές αδυνατούν να εκφράσουν γνώμη, να λαμβάνει τη μορφή άρνησης γνώμης,

δ) παραπομπή σε θέματα στα οποία οι νόμιμοι ελεγκτές επιθυμούν να επιστήσουν την προσοχή χωρίς να διατυπώσουν επιφυλάξεις στην ελεγκτική γνώμη τους,

ε) ελεγκτική γνώμη σχετικά με το κατά πόσον η ετήσια έκθεση αντιστοιχεί στους ενοποιημένους λογαριασμούς του ίδιου οικονομικού έτους.

3. Η έκθεση υπογράφεται και χρονολογείται από τους νόμιμους ελεγκτές.

4. Σε περίπτωση που οι ετήσιοι λογαριασμοί της μητρικής επιχείρησης επισυνάπτονται στους ενοποιημένους λογαριασμούς, η έκθεση των νόμιμων ελεγκτών, που απαιτείται κατά τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, μπορεί να συνδυάζεται με οποιαδήποτε άλλη έκθεση των νόμιμων ελεγκτών, σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς της μητρικής επιχείρησης που απαιτείται βάσει του άρθρου 37.»

Άρθρο 3

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 111 του κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με το άρθρο 6 του ν.3460/2006 (ΦΕΚ 105 Α'), αντικαθίσταται, ως εξής:

«Με την επιφύλαξη του άρθρου 110, για την κατάρτιση των λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) και της έκθεσης διαχείρισης των πιστωτικών ιδρυμάτων, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 36, 37, 38, 41, 42, 42α παράγραφοι 1 – 3 και 5, 42β παράγραφοι 1, 2 και 4 έως 8, 42δ παράγραφος 2, 42ε παράγραφοι 1 – 5, 7 – 14 και 15 περ. β', 43, 43α παράγραφος 1 περιπτ. β', ιζ' και ιθ', 3 και 4, 43β παράγραφοι 2, 43γ, 44, 44α, 45, 46 και 46α, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν εφόσον στις διατάξεις των επόμενων άρθρων 112 έως 129 δεν ορίζεται διαφορετικά.

2. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 134 του κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι ανώνυμες εταιρείες, των οποίων οι μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, καθώς και τα πιστωτικά και τα χρηματοδοτικά ιδρύματα, που ορίζονται στις παραγράφους 1 και 6 του άρθρου 2 του ν. 2076/1992 (ΦΕΚ 130 Α') και έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας συντάσσουν Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως προβλέπεται από τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002, που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (L 243) και των Κανονισμών που εκδίδονται από την Επιτροπή (Commission) κατ'

εξουσιοδότηση των άρθρων 3 και 6 του Κανονισμού αυτού. Από τη διάταξη αυτή εξαιρείται η Τράπεζα της Ελλάδος.

3. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 143 του κ.ν. 2190/1920 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που υποχρεωτικά θα συνταχθούν και θα δημοσιευθούν κατά το προηγούμενο εδάφιο από πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα των οποίων οι μετοχές ή άλλες αξίες δεν είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, είναι εκείνες των χρήσεων που αρχίζουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2006.»

Άρθρο 4

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 63 του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 10 Α΄) που προστέθηκε με το άρθρο 2 του π.δ. 169/2000 (ΦΕΚ 156 Α΄) αντικαθίσταται, ως εξής:

«1. Με την επιφύλαξη του άρθρου 62, για την κατάρτιση των ετήσιων και ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) και της εκθέσεως διαχείρισεως των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 36, 37, 41, 42, 42α (παράγραφοι 1-3 και 5), 42β (παράγραφοι 1, 2 και 4 έως 8), 42δ (παράγραφος 2), 42ε (παράγραφοι 1-5, 7-14 και 15 περ. β΄), 43, 43α (παράγραφος 1, περ. α΄ – ζ΄ και θ΄ – ιθ΄, 3 και 4), 43β (παράγραφοι 2-6), 43γ, 44α, 45, 46 και 46α του κ.ν. 2190/1920 «περί Ανωνύμων Εταιρειών», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, εφόσον στις διατάξεις των επόμενων άρθρων 64 έως 78 δεν ορίζεται διαφορετικά.»

2. Ο τίτλος «Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα» στο σημείο Ε του «Παθητικού» του υποδείγματος Ισολογισμού της παραγράφου 4.103 του π.δ. 148/1984 (ΦΕΚ 47 Α΄), όπως ισχύει, στο οποίο γίνεται παραπομπή από το άρθρο 65 του ν.δ. 400/1970 αντικαθίσταται από τον τίτλο «Άλλες Προβλέψεις».

3. Στο τέλος της περίπτωσης στ΄ της παραγράφου 2Β του άρθρου 7 του ν.δ. 400/1970, όπως ισχύει, προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Το ανωτέρω επιπλέον τεχνικό απόθεμα καθίσταται υποχρεωτικό.»

4. Στο ν.δ. 400/1970, όπως ισχύει, προστίθεται νέο άρθρο 73α, ως εξής:

«Άρθρο 73α

1. Όταν το Ενεργητικό και το Παθητικό αποτιμώνται σύμφωνα με το άρθρο 43γ του κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει, εφαρμόζονται οι παράγραφοι 2 έως 6 του παρόντος άρθρου.

2. Οι επενδύσεις που παρουσιάζονται ως στοιχεία του Ενεργητικού στη θέση Δ εμφανίζονται με την εύλογη αξία τους.

3. Όταν οι επενδύσεις εμφανίζονται με την τιμή κτήσης, η εύλογη αξία τους γνωστοποιείται στο Προσάρτημα των λογαριασμών.

4. Όταν οι επενδύσεις εμφανίζονται με την εύλογη αξία τους, η τιμή κτήσης γνωστοποιείται στο Προσάρτημα των λογαριασμών.

5. Σε όλες τις επενδύσεις οι οποίες περιλαμβάνονται σε θέση που φέρει αραβικούς αριθμούς ή παρουσιάζονται ως στοιχεία του Ενεργητικού στη θέση Γ σημείο Ι, εφαρμόζεται η ίδια μέθοδος αποτίμησης. Από την υποχρέωση αυτή επιτρέπονται παρεκκλίσεις, υπό την προϋ-

πόθεση ότι κάθε παρέκκλιση θα αιτιολογείται στο Προσάρτημα.

6. Η μέθοδος ή οι μέθοδοι που εφαρμόζονται σε κάθε θέση επενδύσεων πρέπει να αναφέρονται στο Προσάρτημα των λογαριασμών μαζί με τα κατ' αυτόν τον τρόπο καθορισθέντα ποσά.»

Άρθρο 5

Καταργούμενες διατάξεις

Από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου καταργούνται:

1.α) Η παράγραφος 11 του άρθρου 133 του κ.ν.2190/1920, όπως έχει αναριθμηθεί με την παράγραφο 2 του άρθρου 5 του π.δ. 367/1994 (ΦΕΚ 200 Α΄).

β) Το άρθρο 98 του κ.ν. 2190/1920.

γ) Η παράγραφος 3 του άρθρου 130 του κ.ν. 2190/1920.

2. Κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη που έρχεται σε αντίθεση με τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή αναφέρεται σε θέματα που ρυθμίζονται από αυτόν.

Άρθρο 6

Ισχύς

Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις του.

Αθήνα, 4 Ιουλίου 2006

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Γ. Αλογοσκούφης

Δ. Σιούφας

Αριθμ.132/10 /2006

ΕΚΘΕΣΗ

Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους

(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Ανάπτυξης «Ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της Οδηγίας 2003/51/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 18ης Ιουνίου 2003 «για την τροποποίηση των Οδηγιών του Συμβουλίου 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ, 86/635/ΕΟΚ και 91/674/ΕΟΚ σχετικά με τους ετήσιους και τους ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών, τραπεζών και άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και ασφαλιστικών επιχειρήσεων» ΕΕΛ178/17.7.2003)»

Α. Με τις διατάξεις του ανωτέρω σχεδίου νόμου επιχειρείται η προσαρμογή του κ.ν. 2190/1290 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» και του ν.δ. 400/1970 «Περί Ιδιωτικής Επιχειρήσεως Ασφαλίσεως», όπως ισχύουν, στις διατάξεις της υπ' αριθμ. 2003/51/ΕΚ Οδηγίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 18ης Ιουνίου

2003, με τις οποίες τροποποιούνται οι αριθμ. 78/660/ΕΟΚ, 83/349/ΕΟΚ, 86/635/ΕΟΚ και 91/674/ΕΟΚ Οδηγίες του Συμβουλίου, σχετικά με τους ετήσιους και τους ενοποιημένους λογαριασμούς εταιρειών ορισμένων μορφών, τραπεζών και άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και ασφαλιστικών επιχειρήσεων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του ανωτέρω σχεδίου νόμου προβλέπεται, μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

1.α. Προστίθενται οι καταστάσεις «μεταβολών ιδίων κεφαλαίων» και «ταμιακών ροών» στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, που θα πρέπει να καταρτίζουν οι εισηγμένες σε οργανωμένη αγορά κινητών αξιών ανώνυμες εταιρείες και οι ενοποιούμενες σε αυτές εταιρείες. Το περιεχόμενο των προστιθέμενων καταστάσεων θα καθοριστεί με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Ανάπτυξης.

β. Στις γενικές διατάξεις του άρθρου 42β του ν. 2190/1920, για τη δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, προστίθεται παράγραφος που ορίζει ότι κατά τη σύνταξη των ανωτέρω καταστάσεων θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη η ουσία και η πραγματικότητα της συναλλαγής, στοιχεία, που θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να υπερισχύουν της κυριότητας του αντικειμένου.

γ. Αντικαθίσταται ο όρος «Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα» του στοιχείου Β, του σκέλους του παθητικού, του υποδείγματος ισολογισμού ανώνυμης εταιρείας, με τον όρο «Προβλέψεις».

δ. Ορίζεται ρητά ότι το στοιχείο Β του σκέλους του παθητικού, «Προβλέψεις», δεν μπορεί να χρησιμοποιείται για την αναπροσαρμογή της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού.

ε. Τροποποιείται το δεύτερο εδάφιο της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρ. 43 του ν. 2190/1920, κατά τρόπο, ώστε στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, που αποτυπώνονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, βάσει της αρχής της συντηρητικότητας, να λαμβάνεται υπόψη κάθε υποχρέωση που γίνεται εμφανής μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού και μέχρι την ημερομηνία κατάρτισης αυτού.

στ. Προστίθεται νέο εδάφιο στην ανωτέρω περίπτωση, με το οποίο ορίζεται ότι θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη στην αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, που αποτυπώνονται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, κάθε προβλεπόμενη υποχρέωση και πιθανή ζημία, που γίνεται εμφανής μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού και μέχρι την ημερομηνία κατάρτισης αυτού.

ζ. Τροποποιούνται οι περ. α' και β' της παρ. 3 του άρθρου 43α του ν. 2190/1920, που καθορίζουν το περιεχόμενο της ετήσιας έκθεσης διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου ανώνυμης εταιρείας, προς την τακτική Συνέλευση αυτής, εμπλουτίζοντάς το με πρόσθετα στοιχεία σχετικά με κινδύνους και αβεβαιότητες, καθώς και χρηματοοικονομικούς ή μη δείκτες.

η. Ορίζεται ότι στις περιπτώσεις δημοσίευσης συνοπτικών ετήσιων οικονομικών καταστάσεων δεν επιβάλλεται η υποχρέωση για τη δημοσίευση της έκθεσης των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, παρά μόνον να γνωστοποιείται αν η γνώμη του ελεγκτή εκφράσθηκε με ή χωρίς επιφυλάξεις ή αν ήταν αντίθετη ή αν δεν ήταν σε θέση να εκφράσει τη γνώμη του, καθώς και αν υπάρχουν παραπομπές σε θέματα που χρήζουν ιδιαίτερης προσοχής.

θ. Παρέχεται η δυνατότητα στις εταιρείες που βάσει των οριζόμενων κριτηρίων της παρ. 6 του άρθρου 42α

του ν. 2190/1920, μπορούν να δημοσιεύουν συνοπτικό ισολογισμό και δεν είναι εισηγμένες σε κάποια οργανωμένη αγορά, να επιλέγουν τους ελεγκτές τους και εκτός του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

ι. Προστίθεται παράγραφος στο άρθρο 37 του ν.2190/1920 με τις διατάξεις του οποίου καθορίζεται το περιεχόμενο της έκθεσης των ελεγκτών. (άρθρο 1)

2.α. Τροποποιούνται οι διατάξεις της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης α' της παρ. 5 του άρθρου 42ε του ν. 2190/1920, προκειμένου να προσαρμοστούν στους νέους ορισμούς της έννοιας συνδεδεμένη επιχείρηση.

β. Προσαρμόζονται οι διατάξεις των παρ. 2 του άρθρου 90, 2α του άρθρου 93, 1α του άρθρου 95, 1γ και 1ε του άρθρου 107 του ν. 2190/1920 στην προτεινόμενη κατάργηση του άρθρου 98 του ίδιου νόμου, που παρείχε τη δυνατότητα μη ενοποίησης επιχειρήσεων με δραστηριότητες τόσο πολύ διαφορετικές, ώστε τυχόν ενοποίησή τους να στρέβλωνε την πραγματική εικόνα του συνόλου των επιχειρήσεων, που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.

γ. Τροποποιούνται οι διατάξεις των παρ. 3 των άρθρων 90 και 93, προκειμένου να προσαρμοστούν στην έννοια των εισηγμένων προς διαπραγμάτευση τίτλων εταιρείας σε οργανωμένη αγορά, που παρέχει η παρ. 13 του άρθρου 1, της Οδηγίας 93/22/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 10ης Μαΐου 1993, σχετικά με τις επενδυτικές υπηρεσίες στον τομέα των κινητών αξιών.

δ. Προστίθεται στο σύνολο των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της παρ. 1 του άρθρου 100 του ν. 2190/1920, οι καταστάσεις μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμιακών ροών.

ε. Τροποποιείται το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 107 του ν. 2190/1920, καθορίζοντας το ελάχιστο περιεχόμενο της ενοποιημένης ετήσιας έκθεσης διαχείρισης, σε αντίστοιχο με αυτό που ορίστηκε ανωτέρω για την ετήσια έκθεση διαχείρισης.

στ. Προστίθεται νέα παράγραφος στο άρθρο 107 του ν. 2190/1920, η οποία παρέχει τη δυνατότητα στις εταιρείες που υποχρεούνται να υποβάλλουν, πέραν από την ετήσια έκθεση και ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης, να συντάσσουν μια ενιαία έκθεση.

ζ. Αντικαθίσταται το σύνολο του άρθρου 108 του ν. 2190/1920 και ορίζεται ότι:

- Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται από οποιονδήποτε ελεγκτή (ακόμη και εκτός Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών) που έχει αποκτήσει από το κράτος - μέλος, έδρα της μητρικής επιχείρησης, άδεια διεξαγωγής νόμιμων ελέγχων, βάσει της υπ' αριθμ. 84/253/ΕΟΚ Οδηγίας του Συμβουλίου της 10ης Απριλίου 1984.

- Η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης θα πρέπει να τίθεται υπόψη των νομίμων ελεγκτών τουλάχιστον 30 ημέρες πριν τη δημοσίευσή της, προκειμένου να εκφράσουν τη γνώμη τους για το κατά πόσον η ενοποιημένη έκθεση διαχείρισης αντιστοιχεί στους ενοποιημένους λογαριασμούς του ίδιου οικονομικού έτους.

- Το περιεχόμενο της έκθεσης των νόμιμων ελεγκτών θα πρέπει να περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο, τις οριζόμενες πληροφορίες. (άρθρο 2)

3.α. Η προστιθέμενη διάταξη με την παρ. 8 του άρθρου 42β του ν. 2190/1920, η οποία ορίζει ότι θα πρέπει κατά τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων να λαμβάνονται υπόψη η ουσία και η πραγματικότητα της συναλλαγής, στοιχεία, τα οποία υπερισχύουν της κυριότητας του αντικειμένου, έχει εφαρμογή και για τα πιστωτικά ιδρύματα.

β. Τροποποιούνται οι διατάξεις των παρ. 1 των άρθρων 134 και 143 του ν. 2190/1920 και καθίσταται υποχρεωτική από τη χρήση 2007 και μετά, η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από όλα τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα, ανεξάρτητα της διαπραγμάτευσης των μετοχών τους σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά. (άρθρο 3)

4.α. Ορίζεται ότι οι προστιθέμενες διατάξεις σχετικά με την υπεροχή της ουσίας και της πραγματικότητας μιας συναλλαγής, έναντι της κυριότητας του αντικειμένου, κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και ότι οι κείμενες διατάξεις της περ. ιθ' της παρ. 1 του άρθρου 43α του ν.2190/1920, σχετικά με τις πληροφορίες που θα πρέπει να γνωστοποιούνται στις περιπτώσεις που η αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν έχει γίνει στην εύλογη αξία, έχουν εφαρμογή και για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις.

β. Αντικαθίσταται ο όρος «Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα» του στοιχείου Ε, του σκέλους του παθητικού, του υποδείγματος ισολογισμού για ασφαλιστικές επιχειρήσεις που προβλέπεται από την παρ. 4.103 του π.δ. 148/1984, με τον όρο «Άλλες Προβλέψεις».

γ. Καθίσταται υποχρεωτικός ο σχηματισμός του επιπλέον τεχνικού αποθέματος που προβλέπεται από την περ. στ', της παρ. 2Β του άρθρου 7 του ν.δ. 400/1970 για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις που παρέχουν ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής.

δ. Προστίθεται νέο άρθρο στο ν.δ. 400/1970 το οποίο καθορίζει τις επιτρεπτές μεθόδους αποτίμησης των επενδύσεων των ασφαλιστικών επιχειρήσεων (τιμή κτήσης και εύλογη αξία), τον τρόπο γνωστοποίησης της εφαρμοζόμενης μεθόδου, καθώς και των αποτελεσμάτων της εναλλακτικής, την υποχρέωση εφαρμογής της ίδιας μεθόδου και αιτιολόγησης τυχόν παρέκκλισης.

(άρθρο 4)

5.α. Διαγράφεται η παρ. 11 του άρθρ. 133 του ν. 2190/1920 η οποία επέτρεπε για ορισμένη χρονική διάρκεια την αύξηση των ορίων της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, που καθορίζουν την υποχρέωση ή μη κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

β. Καταργείται το άρθρο 98 του ν. 2190/1920 που παρείχε τη δυνατότητα μη ενοποίησης επιχειρήσεων με δραστηριότητες τόσο πολύ διαφορετικές ώστε τυχόν ενοποίησή τους να στρέβλωνε την πραγματική εικόνα του συνόλου των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.

γ. Διαγράφεται η παρ. 3 του άρθρου 130 του ν.2190/1920, στην οποία περιλαμβανόταν επιφυλακτική διάταξη για την εφαρμογή του καταργούμενου άρθρου 98 του κ.ν. 2190/1920. (άρθρο 5)

Β. Από τις ανωτέρω διατάξεις δεν προκαλούνται οικονομικά αποτελέσματα επί του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Αθήνα, 4 Ιουλίου 2006

Η Γενική Διευθύντρια

Κορίνα Αντωνομανωλάκη