



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«Η εθελοντική εφαρμογή των διεθνών
χρηματοοικονομικών προτύπων στην Ελλάδα»**

Δημόπουλος Χρήστος

Εποπτεύων Καθηγητής : Ζαχούρης Πάρις

**ΠΑΤΡΑ
ΜΑΙΟΣ 2011**

Στις επόμενες σελίδες παρουσιάζεται και σχολιάζεται ένα από τα πιο επίκαιρα, σύγχρονα και μεγάλου ενδιαφέροντος οικονομικά θέματα και αυτό είναι τα «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα». Με βάση τα τελευταία οικονομικά γεγονότα κρίνεται απαραίτητο η γνώση και η ανάλυση αυτών των προτύπων, λόγω της ιδιαίτερης σημαντικής κατάργησης των οικονομικών συνόρων και της παγκοσμιοποίησης της οικονομίας.

Η εργασία αυτή εκπονήθηκε προκειμένου να εντοπιστούν οι διαφορές που προκύπτουν από την εφαρμογή των διεθνών λογιστικών προτύπων, που αποτελούν τους νέους κανόνες κατάρτισης και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων.

Η εργασία αυτή είναι σημαντική αφενός του γεγονότος ότι διαβάζοντας «χρηματοοικονομικές καταστάσεις» θα είμαι σε θέση να εξάγω ασφαλή συμπεράσματα, χρήσιμα και κρίσιμα για την όποια επιλογή μου σε όποια θέση και εάν είμαι, είτε του μετόχου, είτε του στελέχους, με έκανε να ασχοληθώ πιο συστηματικά κάνοντας αυτή την εργασία. Ταυτόχρονα κρίνεται σημαντική έπειτα από την σταδιακή και πλήρη εφαρμογή των Δ.Λ.Χ.Π. και στις ελληνικές εταιρείες την τελευταία πενταετία, καθιστώντας πλέον έναν ενιαίο και σύγχρονο τρόπο ανάγνωσης και εξαγωγής συμπερασμάτων αλλά και τα πολλαπλά οφέλη που προσδίνουν αυτή την εφαρμογή.

Στο πρώτο μέρος της εργασίας αναλύω τις λογιστικές καταστάσεις που προκύπτουν από τα άρθρα εκείνα των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων που θεωρήθηκαν ότι θα έχουν μεγαλύτερη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις των εμπορικών εταιρειών, ενώ στο δεύτερο μέρος παρουσιάζεται μια πρακτική εφαρμογή στον ισολογισμό μιας εταιρείας «Μινωικές Γραμμές» που εφάρμοσε τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Με την ολοκλήρωση της παρούσας εργασίας αισθάνομαι την ανάγκη να εκφράσω τις ευχαριστίες μου σε ορισμένους ανθρώπους που καθένας με το δικό του τρόπο βοήθησαν καθοριστικά. Πρώτον από όλους θα ήθελα να ευχαριστήσω τη μητέρα μου Παρασκευή, τον άνθρωπο που στάθηκε πάντοτε δίπλα μου σιωπηλός αρωγός σε κάθε μου απόφαση, χαρά η απογοήτευση και έκανε ότι ήταν γι' αυτήν δυνατό, ώστε να φθάσω εδώ που είμαι σήμερα.

Ευχαριστίες θα ήθελα να δώσω στους Καθηγητές μου, του τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του Α.Τ.Ε.Ι. Πάτρας που προσπάθησαν να μου μεταδώσουν τόσο τη γνώση τους, όσο και το πνεύμα για συνεχή επιστημονική βελτίωση και εξέλιξη.

Εξ' αυτών ιδιαίτερη αναφορά θα ήθελα να κάνω στον Καθηγητή κ. Ζαχούρη Πάρη, ο οποίος ως επιβλέπων καθηγητής με ενθάρρυνε στην προσπάθεια μου και μου έδωσε την ευκαιρία να διαπραγματευθώ με αυτό το θέμα.

Επίσης ο άνθρωπος που συνέβαλε στην ολοκλήρωση αυτής της εργασίας και ήταν αρωγός όλα αυτά τα χρόνια των σπουδών είναι ο καθηγητής και φίλος μου, του τμήματος Εμπορίας και Διαφήμισης του ΑΤΕΙ Πάτρας κ. Κανελλόπουλο Ευστάθιο που με στήριξε και μέσα από συζητήσεις, υποδείξεις με καθοδήγησε και με βοήθησε να ολοκληρώσω το κύκλο σπουδών.

Τέλος, θα ήθελα να ευχαριστήσω το μέλος του Δ.Σ. Γιώργος Παπαγεωργίου όπου μου παρείχε όλο το υλικό για την πολύτιμη βοήθεια του και τη συμβολή του στην εκπόνηση της παρούσας διπλωματικής εργασίας.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	2
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
ΜΕΡΟΣ Ι: Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα-θεωρία.....	8
Κεφάλαιο 1 ^ο : «Έννοια- Περιεχόμενο- Αναγκαιότητα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων».....	8
1.1. Εισαγωγή.....	8
1.2. Σκοποί της επιτροπής διεθνών λογιστικών προτύπων (IASC).....	10
1.3. Υποχρεώσεις των μελών της IASC.....	10
1.4. Περιεχόμενο του όρου «οικονομικές καταστάσεις».....	11
1.5. Διεθνή και Τοπικά Λογιστικά Πρότυπα.....	12
1.6. Πεδίο εφαρμογής των Προτύπων.....	13
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο «ΤΑ ΙΣΧΥΟΝΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ»	
2.1 Εισαγωγή.....	14
2.2 Παρουσίαση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.....	14
2.3 Διαδικασία κατάρτισης των Δ.Λ.Π.....	29
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο «Οικονομικές καταστάσεις των Δ.Λ.Π.»	
3.1 Οικονομικές καταστάσεις και ο σκοπός τους.....	30
3.2 Οφέλη από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π.....	31
3.3 Βασικές παραδοχές & ποιοτικά χαρακτηριστικά, κατά τα Δ.Λ.Π.....	34
3.4 Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων κατά τα Δ.Λ.Π.....	34
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο : «Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που ισχύουν στην Ελλάδα»	
4.1. Οικονομικές καταστάσεις.....	38
4.2. Αποτίμηση Αποθεμάτων.....	38
4.3. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις.....	39
4.4. Κόστος Δανεισμού.....	40
4.5 Απαξίωση Περιουσιακών Στοιχείων.....	41
4.6. Υποχρεώσεις Επιτηδευματιών με Βιβλία σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.....	43
Μέρος ΙΙ: Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα-Εφαρμογή	
Κεφάλαιο 5 ^ο : «Μινωικές Γραμμές Ανώνυμη Ναυτιλιακή Εταιρεία και Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα».....	48
5.1 Γενικές Πληροφορίες για την εταιρεία.....	48
5.2 Διοίκηση.....	49
5.3. Η Εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στις Μινωικές γραμμές Α.Ν.Ε.....	49
5.4 Προσαρμογή των οικονομικών καταστάσεων στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π).....	50
5.4.1 Υποχρεωτικές εξαιρέσεις αναδρομικής εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Π.....	50
5.5 Οικονομικά Στοιχεία και Πληροφορίες της εταιρείας Μινωικές γραμμές Α.Ν.Ε.....	52
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ^ο : «ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ ΑΝΕ».....	56
6.1 Γενικά Συμπεράσματα-Διαπιστώσεις.....	56
6.2 Ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων ανά λογαριασμό.....	56
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ^ο : «ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ-ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ-ΟΦΕΛΗ».....	64
ΠΗΓΕΣ-ΑΝΑΦΟΡΕΣ.....	73
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	74

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Εισαγωγικά Στοιχεία - Έννοιες

Τα τελευταία χρόνια είναι συχνό το φαινόμενο η συνεργασία επιχειρήσεων και πέραν τον συνόρων μιας χώρας. Αυτό οφείλεται στη διαρκή δημιουργία και ανάπτυξη των επιχειρήσεων και στους αυξημένους ρυθμούς ανταγωνιστικότητας. Εξαιτίας αυτής της διεθνούς συνεργασίας των επιχειρήσεων, κατέστη αναγκαίο η εφαρμογή προτύπων, που να είναι αποδεκτά, τόσο από το ευρωπαϊκό, όσο και από το παγκόσμιο οικονομικό περιβάλλον. Για το λόγο αυτό δημιουργήθηκαν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ή I.F.R.S. - International Financial Reporting Standards) ή Διεθνή Λογιστικά Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης - όπως αποκαλούνται σήμερα — αφορούν τις οικονομικές καταστάσεις¹ που καταρτίζονται κατά τις διαχειριστικές χρήσεις. Η σημασία τους είναι ιδιαίτερα σημαντική λόγω της κατάργησης των οικονομικών συνόρων και της παγκοσμιοποίησης της οικονομίας. Η ενιαία λογιστική έκφραση των οικονομικών μεγεθών απαιτεί την εφαρμογή των Λογιστικών Αρχών Κανόνων και Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι ένα συγκροτημένο σύνολο αρχών και κανόνων, που ενσωματώνουν παγκόσμια εμπειρία και γνώση με αντικειμενικό σκοπό την επιδίωξη να αποκαλύπτεται η πραγματική Χρηματοοικονομική θέση μιας επιχείρησης, η απόδοση αυτής αλλά και η περιουσιακή της διάρθρωση. Με διαφορετικά λόγια τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι μια επιλεγμένη σειρά γενικά παραδεγμένων Λογιστικών Αρχών και Μεθόδων που αποβλέπουν στην κατάρτιση και παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων των εταιρειών με εισηγμένες κυρίως τις μετοχές τους στο Χρηματιστήριο, μετά από αποτίμηση των επιμέρους περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων στην πραγματική αξία τους, ώστε οι παρεχόμενες με αυτές χρηματοοικονομικές πληροφορίες να είναι ομοιόμορφες και αξιόπιστες σε Διεθνές επίπεδο.

Τα Δ. Λ. Π. (International Accounting Standards) ξεκίνησαν τον Ιούνιο του 1973 από μία επιτροπή που ονομαζόταν «Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων» International Accounting Standards Committee (I.A.S.C) ύστερα από συμφωνία των Λογιστικών Σωμάτων του Καναδά, της Γερμανίας, της Γαλλίας, της

¹ Σκοπός των οικονομικών καταστάσεων είναι να δίνουν σωστή πληροφόρηση για την οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης. Συχνά αναφέρεται ότι πρόκειται για μια ακτινογραφία της εταιρίας την συγκεκριμένη ημερομηνία.

Αυστραλίας, της Ολλανδίας, του Ηνωμένου Βασιλείου και Ιρλανδίας, του Μεξικού και των Η.Π.Α. Έπειτα τον Απρίλιο του 2001 μετονομάστηκε σε International Accounting Standards Board (I.A.S.B). Οι σκοποί της Επιτροπής αυτής, είναι οι εξής:

α) να διαμορφώνει και να δημοσιεύει για το ευρύτερο κοινό Λογιστικά Πρότυπα και να προωθεί την παγκόσμια αποδοχή και τήρηση τους και

β) να εργάζεται για τη βελτίωση και την εναρμόνιση των κανόνων, των λογιστικών προτύπων και των διαδικασιών, που είναι σχετικά με τη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.

Κάνοντας μια μικρή ιστορική αναδρομή για να δούμε από πού ξεκίνησε η δημιουργία των Δ.Λ.Π. αξίζει να αναφέρουμε τα ακόλουθα: από τα μέσα της δεκαετίας του 1990, οι νομοθεσίες αρκετών κρατών-μελών, επέβαλαν την χρήση των Δ.Λ.Π.. Επίσης, ένα γεγονός που κατέστησε επιτακτική την ανάγκη για αξιόπιστα λογιστικά πρότυπα, ήταν η οικονομική κρίση που ξέσπασε στην ΝΑ Ασία το 1998. Το Μάρτιο του 2002, ψηφίστηκε στην Ελλάδα σχετικό άρθρο (Ν. 2992/2002 ΦΕΚ 54 Α720-3-2002), το οποίο προβλέπει την υποχρεωτική εφαρμογή των Δ.Λ.Π. από 0101-2003 κατά την κατάρτιση των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων, από τις Ανώνυμες Εταιρίες, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α.).

Αξίζει στο σημείο αυτό να σχολιάσουμε ότι λόγω της μακρόχρονης και διαρκής παρέμβασης που υφίσταται η ελληνική φορολογική νομοθεσία στα λογιστικά θέματα διαστρεβλώθηκαν ακόμη και οι βασικές λογιστικές αρχές και διαδικασίες, με αποτέλεσμα να πολλαπλασιάζονται τα προβλήματα προσαρμογής. Όσοι ασχολούνται με την εφαρμοσμένη λογιστική, δεν έχουν προλάβει να κατανοήσουν και να εμβαθύνουν στις νέες αρχές και διαδικασίες που καθιερώνουν τα Δ.Λ.Π., γιατί δεν υπάρχει η κατάλληλη ενημέρωση και ο απαραίτητος χρόνος.

Όπως είναι λογικό, προτού εφαρμοστούν τα Δ.Λ.Π. θα πρέπει να προηγηθεί μια προετοιμασία με τη λήψη κατάλληλων μέτρων. Παρ' όλα αυτά όμως δεν έχει γίνει καμία ρύθμιση ούτε για τα κατάλληλα μέτρα που πρέπει να ληφθούν ούτε για τον καθορισμό των προσώπων που θα είναι αρμόδια και υπεύθυνα για την εκτίμηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Όλα αυτά είναι απολύτως απαραίτητα γιατί μπορεί να δημιουργηθούν λάθη από υποκειμενικούς χειρισμούς και υπάρχει κίνδυνος δημιουργίας λογιστικής αναρχίας. Οι επιπτώσεις σε αυτή την περίπτωση θα είναι πολύ σοβαρές. Πρέπει να επισημανθεί ότι σε τέτοιου είδους περιπτώσεις μια επιχείρηση μπορεί ακόμα να φτάσει και στην πτώχευση. Έτσι για να

ελαχιστοποιηθεί ο κίνδυνος πτώχευσης θα πρέπει να υιοθετείται η αρχή του Ιστορικού Κόστους γιατί έχει το πλεονέκτημα της αντικειμενικότητας. Ενώ για την αποτίμηση ισχύει η αρχή της «εύλογης αξίας».

Επίσης πριν τα Δ.Λ.Π εφαρμοστούν, η ελληνική οικονομία έπρεπε και αναμόρφωσε τα λογιστικά της πρότυπα σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ο στόχος των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων είναι η προστασία της βιωσιμότητας της επιχείρησης ως κύτταρο της κοινωνικής οικονομίας, ενώ τα Δ.Λ.Π έχουν ως σκοπό την πληροφόρηση των επενδυτών και την εξυπηρέτηση της λειτουργικότητας των χρηματιστηρίων αξιών. Οι ουσιαστικές διαφορές τους επικεντρώνονται στην εφαρμογή διαφορετικών κανόνων αποτίμησης ορισμένων επιμέρους περιουσιακών στοιχείων.

ΜΕΡΟΣ Ι : Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα – Θεωρία

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΝΝΟΙΑ - ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ - ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

1.1 Εισαγωγή

Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων [International Accounting Standards Committee - IASC] συστήθηκε στις 29 Ιουνίου 1973, ύστερα από συμφωνία των Λογιστικών Σωμάτων της Αυστραλίας, του Καναδά, της Γαλλίας, της Γερμανίας, της Ιαπωνίας, του Μεξικού, της Ολλανδίας, του Ηνωμένου Βασιλείου και Ιρλανδίας και των ΗΠΑ. Η αρχική αυτή συμφωνία αναθεωρήθηκε το Νοέμβριο του 1982, οπότε υπεγράφη και το αναθεωρημένο καταστατικό της IASC.

Στη διάσκεψη του Εδιμβούργου (Σκωτία) που έγινε το Μάιο του 2000 τα μέλη της IASC ενέκριναν τη νέα οργανωτική δομή της που έχει ως εξής:

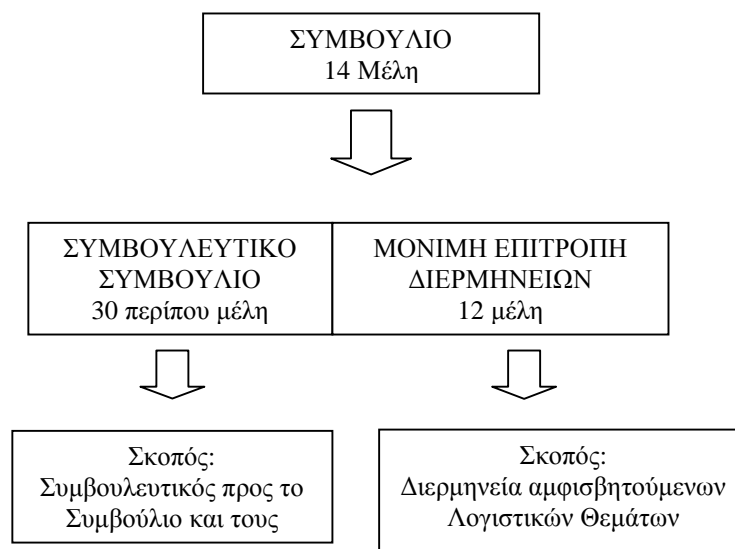
- **Επίτροποι (Trustees)**

19 μέλη από διάφορες χώρες και με διαφορετικό επαγγελματικό και λειτουργικό υπόβαθρο

- **Επιτροπές**

Με τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

- να διορίζουν τα μέλη του Συμβουλίου, της Μόνιμης Επιτροπής Διερμηνειών και του Συμβουλευτικού Συμβουλίου,
- να καταγράφουν την αποτελεσματικότητα του Συμβουλίου
- να εγκρίνουν τον προϋπολογισμό, και
- να τροποποιούν το καταστατικό.



Όπως προαναφέρθηκε τον Απρίλιο του 2001, η IASC μετονομάστηκε σε International Accounting Standards Board, για εναρμόνιση της επωνυμίας της με την επωνυμία της περίφημης αντίστοιχης αμερικάνικης οργάνωσης Financial Accounting Standards Board (FASB).

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (International Accounting Standards) ή Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (International Financial Reporting Standards) όπως αποκαλούνται έχουν ιδιαίτερα σημαντική σημασία και συμβολή στην οικονομία με την κατάργηση των οικονομικών συνόρων και την παγκοσμιοποίηση της οικονομίας.

Η παγκοσμιοποίηση που χαρακτηρίζει την κοινωνία, δημιούργησε την ανάγκη να ευρεθούν φόρμουλες επικοινωνίας κοινώς παραδεκτές από όλους. Κύριο χαρακτηριστικό της παγκοσμιοποίησης είναι η οικονομία. Γι' αυτό το λόγο για την εξυπηρέτηση των συναλλαγών αποτέλεσε επιτακτική ανάγκη η εύρεση κοινού κώδικα επικοινωνίας έτσι ώστε οι συναλλαγές να γίνονται ευκολότερα, κατανοητά και με ασφάλεια. Κοινός στόχος των παραπάνω είναι η προώθηση των διαδικασιών για την κατάργηση των οικονομικών συνόρων. Σκοπός των Δ.Λ.Π. είναι να καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις και τα αποτελέσματα χρήσης των εταιριών μιας χώρας με τρόπο κοινά αποδεκτό από όλους. Η κάθε χώρα έχει το δικό της εσωτερικό νομοθετικό πλαίσιο, βάση του οποίου κάθε εταιρία θα πρέπει να καταρτίζει τις Οικονομικές της Καταστάσεις. Γι' αυτόν το λόγο έχει συσταθεί η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Πρότυπων και έχει δημιουργήσει ένα διεθνές σύστημα κανόνων τήρησης οικονομικών καταστάσεων κοινώς αποδεκτά από όλους.

Με αυτόν τον τρόπο διευκολύνεται η παροχή της πληροφόρησης από την μια χώρα στην άλλη και η σύγκριση των οικονομικών καταστάσεων εταιρειών διαφορετικών χωρών. Βέβαια οι εταιρείες έχουν την δυνατότητα επιλογής του τρόπου τήρησης των οικονομικών καταστάσεων τους, μεταξύ των εθνικών κανόνων τήρησης και των διεθνών, με κάποιες απαραίτητες προσαρμογές στην κάθε περίπτωση. Κάθε εταιρία ανάλογα με το κύκλο εργασιών της (Διεθνή ή Εγχώριο) επιλέγει και τον τρόπο κατάρτισης των καταστάσεών της.

Οι χώρες που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. σήμερα.

Από την 1/1/2005 όλες οι εισηγμένες εταιρείες της Ε.Ε. (συμπεριλαμβανομένων των τραπεζών και των ασφαλιστικών επιχειρήσεων) πρέπει να εφαρμόζουν διεθνή λογιστικά πρότυπα υψηλής ποιότητας κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεών τους. Τα κράτη μέλη μπορούν επίσης να επιτρέπουν ή να υποχρεώνουν αυτές τις επιχειρήσεις να εφαρμόζουν αυτό το σύστημα στις εταιρικές καταστάσεις τους. Θα είναι ακόμη δυνατόν να επιβάλλουν τη νέα νομοθεσία σε μη εισηγμένες τράπεζες ή ασφαλιστικές επιχειρήσεις.

1.2 Σκοποί της επιτροπής διεθνών λογιστικών προτύπων (IASB)

Οι σκοποί της IASB, όπως τίθενται στο Καταστατικό της είναι:

(α) Να διαμορφώνει και να δημοσιεύει για το ευρύτερο κοινό Λογιστικά Πρότυπα, που πρέπει να τηρούνται κατά την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και να προωθεί την παγκόσμια αποδοχή και τήρηση τους, και

(β) Να εργάζεται γενικά για τη βελτίωση και την εναρμόνιση των κανόνων, των λογιστικών προτύπων και των διαδικασιών αναφορικά με την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.

Η σχέση μεταξύ της IASB και της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών [International Federation of Accountants - IFAC - ιδρύθηκε το 1977 στο Μόναχο]. Επιβεβαιώνεται από τις αμοιβαίες δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει. Η ιδιότητα του μέλους της IASB (που είναι η ίδια όπως αυτή της IFAC) αναγνωρίζει στην αναθεωρημένη Συμφωνία, ότι η IASB έχει πλήρη και απόλυτη αυτονομία στο να θέτει και να εκδίδει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

1.3 Υποχρεώσεις των μελών της IASB

Τα μέλη της IASB υποχρεούνται να υποστηρίζουν το έργο της και οφείλουν:

- Να δημοσιεύουν στις χώρες τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που γίνονται αποδεκτά για δημοσίευση από το Συμβούλιο της IASC
- Να καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια προκειμένου:
 - να εξασφαλίζουν ότι οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται από κάθε ουσιώδη άποψη με τα Δ.Λ.Π και να γνωστοποιούν το γεγονός της συμμόρφωσης αυτής,
 - να πείθουν τις Κυβερνήσεις και τα όργανα της λογιστικής τυποποίησης για το ότι οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να συμμορφώνονται με τα Δ.Λ.Π από κάθε ουσιώδη άποψη,
 - να πείθουν τις αρχές που ελέγχουν τα χρηματιστήρια αξιών και την εμπορική και βιομηχανική κοινότητα, ότι οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις πρέπει να συμμορφώνονται προς τα Δ.Λ.Π από κάθε ουσιώδη άποψη και να γνωστοποιούν το γεγονός της συμμόρφωσης αυτής,
 - να εξασφαλίζουν ότι οι ελεγκτές είναι ικανοποιημένοι για το ότι οι οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τα Δ.Λ.Π από κάθε ουσιώδη άποψη,
 - να ενθαρρύνουν την αποδοχή και την τήρηση των Δ.Λ.Π διεθνώς.

1.4 Περιεχόμενο του όρου «οικονομικές καταστάσεις»

Τα Δ.Λ.Π αναφέρονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις. Ο όρος «οικονομικές καταστάσεις» περιλαμβάνει:

- τον Ισολογισμό,
- την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως,
- την Κατάσταση Μεταβολών στην Καθαρή Θέση,
- το Προσάρτημα (επεξηγηματικές σημειώσεις).

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι συνήθως διαθέσιμες ή δημοσιεύονται άπαξ του έτους και αποτελούν το αντικείμενο έκθεσης ενός ελεγκτή. Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα εφαρμόζονται σε τέτοιες οικονομικές καταστάσεις κάθε είδους επιχείρησης εμπορικής, βιομηχανικής ή επαγγελματικής.

Η διοίκηση μιας τέτοιας επιχείρησης μπορεί να καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις για δική της χρήση, με διάφορους τρόπους, που αρμόζουν καλύτερα

στους εσωτερικούς σκοπούς της. Μόνο όταν οι οικονομικές καταστάσεις εκδίδονται για άλλα πρόσωπα, όπως οι μέτοχοι, οι πιστωτές, οι εργαζόμενοι και το ευρύτερο κοινό, οι καταστάσεις πρέπει να ανταποκρίνονται στα Δ.Λ.Π.

Η ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και για τις κατάλληλες γνωστοποιήσεις ανήκει στη διοίκηση της επιχείρησης. Η ευθύνη του ελεγκτή είναι να σχηματίσει γνώμη για τις οικονομικές καταστάσεις αυτές, την οποία και να εκθέσει δεόντως.

1.5 Διεθνή και τοπικά λογιστικά πρότυπα

Κάθε χώρα εφαρμόζει πλήρως τη νομοθεσία που διέπει τη λειτουργία της. Κάθε χώρα ρυθμίζει, σύμφωνα με την νομοθεσία την έκδοση των οικονομικών καταστάσεων. Η νομοθεσία αυτή περιλαμβάνει τα Λογιστικά Πρότυπα που έχουν δημοσιευθεί από τα διοικητικά όργανα ή και επαγγελματικά λογιστικά σώματα στις αντίστοιχες χώρες.

Πριν την ίδρυση της IASC υπήρχαν συχνά διαφορές στον τύπο και το περιεχόμενο μεταξύ των δημοσιευμένων Λογιστικών Προτύπων ανάμεσα στις περισσότερες χώρες. Η IASC αρχικά γνωρίζει το περιεχόμενο των σχεδίων ή των Λογιστικών Προτύπων, που ήδη έχουν εκδοθεί για κάθε θέμα και έπειτα δημιουργεί ένα Δ.Λ.Π για να γίνει αποδεκτό παγκόσμια. Κύριο μέλημα της IASC είναι να εναρμονίσει, όσο είναι δυνατόν, τα διαφορετικά Λογιστικά Πρότυπα και τις λογιστικές μεθόδους των διαφόρων χωρών.

Για να επιτύχει την εναρμόνιση των προτύπων και την διατύπωση των Δ.Λ.Π. σε νέα θέματα, η IASC επικεντρώνεται στα ουσιώδη. Προσπαθεί να απλοποιήσει τα Δ.Λ.Π. ώστε να μπορούν να εφαρμοστούν αποτελεσματικά σε παγκόσμια κλίμακα. Τα Δ.Λ.Π που εκδίδονται από την IASC αναθεωρούνται συνεχώς, για να εναρμονίζονται με την εκάστοτε κατάσταση.

Τα Δ.Λ.Π που δημοσιεύονται από την IASC είναι υποδεέστερα των τοπικών Προτύπων, δηλαδή των εγχωρίων κανόνων της συγκεκριμένης χώρας, που αναφέρονται στην έκδοση των οικονομικών καταστάσεων. Οι υποχρεώσεις των μελών της IASC επικεντρώνονται στη γνωστοποίηση της εφαρμογής των Δ.Λ.Π. από κάθε ουσιώδη άποψη στις περιπτώσεις που τα Δ.Λ.Π. εφαρμόζονται.

Όπου τοπικοί κανόνες απαιτούν διαφορετικές ρυθμίσεις από τα Δ.Λ.Π., τα τοπικά μέλη της IASC πρέπει να προσπαθούν να πείσουν τις αρμόδιες αρχές για τα πλεονεκτήματα της εναρμόνισης με τα Δ.Λ.Π.

1.6 Πεδίο εφαρμογής των προτύπων

Τα Δ.Λ.Π επικεντρώνονται στην αντιμετώπιση, στην ουσία των θεμάτων και δεν ασχολούνται με τη ρύθμιση απλών θεμάτων.

Τα Δ.Λ.Π πρέπει να εφαρμόζονται στο σύνολο τους. Κάθε περιορισμός και αλλαγή στην εφαρμογή ενός συγκεκριμένου Δ.Λ.Π επιτρέπεται μόνο αν η δυνατότητα αυτή αναφέρεται στο δημοσιευμένο κείμενο του Προτύπου.

Η εφαρμογή κάθε Προτύπου αρχίζει ρητά την καθοριζόμενη ημερομηνία στο Πρότυπο και δεν έχει αναδρομική ισχύ, εκτός αν στο Πρότυπο ορίζεται το αντίθετο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΤΑ ΙΣΧΥΟΝΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

2.1 Εισαγωγή

Τα ισχύοντα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα μπορούμε να τα χωρίσουμε σε ομάδες ανάλογα με τον σκοπό και τη χρησιμότητα τους. Στις επόμενες σελίδες του παρόντος κεφαλαίου γίνεται αναφορά για το ποιά είναι αυτά τα πρότυπα καθώς συνοδεύεται από σχόλια επί αυτών.

2.2 Παρουσίαση των διεθνών λογιστικών προτύπων

- **ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ (I.A.S.1)**
ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: (Αναθεωρημένο το 1997) ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: 1 Ιουλίου 1998

Σκοπός του προτύπου αυτού είναι να θέτει γενικές απαιτήσεις ως προς την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, κατευθυντήριες γραμμές για τη δομή τους και ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενο τους με αποτέλεσμα την εξασφάλιση συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων προηγούμενων περιόδων της επιχείρησης.

Στην Ελλάδα ισχύει ο Ν.2190/20 βάσει του οποίου λειτουργούν οι Α.Ε. και ο οποίος υποχρεώνει τις επιχειρήσεις να εκδίδουν:

1. Ισολογισμό
2. Αποτελέσματα Χρήσης
3. Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων
4. Προσάρτημα
5. Έκθεση Δ.Σ. Στους Μετόχους

Το I.A.S. 1 σε αντίθεση επιβάλλει:

1. Ισολογισμό
2. Αποτελέσματα Χρήσης
3. Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
4. Κατάσταση Ταμειακών Ροών
5. Λογιστικές Μεθόδους Και Άλλες Επεξηγήσεις
6. Έκθεση Δ.Σ. Στους Μετόχους (Σε Μεγαλύτερο Βαθμό)

Το I.A.S. 1 επίσης ζητάει Περιβαλλοντολογική Έκθεση, όπου έχει σχέση με τη συμπεριφορά μας προς το περιβάλλον, καθώς επίσης και Κοινωνικό Ισολογισμό, όπου έχει να κάνει με την ωφέλεια του κοινωνικού συνόλου από την επιχείρηση και όχι μόνο των μετόχων. Μια μορφή του Κοινωνικού Ισολογισμού είναι η Κατάσταση Προστιθέμενης Αξίας, όπου η παραγόμενη προστιθέμενη αξία από την επιχείρηση διανέμεται στους εργαζόμενους, στο Κράτος, στους Μετόχους και σε όλους τους κοινωνικούς εταίρους.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ (I.A.S.2)

ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: (Αναθεωρημένο το 1993)

ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: 1 Ιανουαρίου 1995

Η χρησιμότητα του προτύπου αυτού έγκειται στο να προβλέψει το λογιστικό χειρισμό των αποθεμάτων. Επίσης παρέχει οδηγίες για τον τρόπο προσδιορισμού του κόστους και την μετέπειτα αναγνώριση του ως δαπάνη.

Το πρότυπο αυτό φέρει αρκετές ομοιότητες με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα που θα δούμε και σε επόμενο κεφάλαιο. Το I.A.S.2 επιβάλλει ως βασική μέθοδο τη μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Κόστους ή την F.I.F.O. και εναλλακτικά την L.I.F.O. Επίσης, για την αποτίμηση αποθεμάτων δέχεται τη σύγκριση μεταξύ των ακόλουθων τιμών.

• ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (I.A.S.3)

Το Πρότυπο IAS 3 αναφερόταν στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, εκδόθηκε το 1976 και τέθηκε σε ισχύ για τις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονταν από την 1 Ιανουαρίου 1977 και εφεξής. Το IAS αυτό έχει ουσιαστικά καταργηθεί με τα νεότερα IAS 22, 27 και 28.

• ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ (I.A.S.4)

Το IAS 4 εκδόθηκε το 1976 και άρχισε να ισχύει για τις οικονομικές καταστάσεις που κάλυπταν περιόδους, που άρχιζαν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1977. Το IAS αυτό καταργήθηκε από τα IAS 16, 22 και 38.

• ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ (I.A.S.5)

Το IAS 5, όπως αρχικά εκδόθηκε, άρχισε ισχύον για τις οικονομικές καταστάσεις που κάλυπταν περιόδους που άρχιζαν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου

1977. Το IAS 5 έχει υπερκαλυφθεί από το αναθεωρημένο IAS 1, το οποίο άρχισε να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν το αργότερο την ή μετά 1 Ιουλίου 1998.

- **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ (I.A.S.6)**

Το IAS 6 εκδόθηκε το 1977 και άρχισε ισχύον για τις οικονομικές καταστάσεις που κάλυπταν τις περιόδους που άρχιζαν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1978 Το IAS αυτό καταργήθηκε ουσιαστικά με τα νεώτερα IAS 15 και 29.

- **ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (I.A.S.7)**

Το IAS 7 εκδόθηκε το 1977 με τον τίτλο «Κατάσταση Μεταβολών της Χρηματοοικονομικής Θέσεως» και αναθεωρήθηκε το 1992 με τον τίτλο «Κατάσταση Ταμιακών Ροών», το οποίο αρχίζει να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1994.

Σκοπός αυτού του Προτύπου είναι να απαιτεί την παροχή πληροφοριών, σχετικά με τις ιστορικές μεταβολές στα ταμιακά διαθέσιμα και τα ταμιακά ισοδύναμα μιας επιχείρησης, μέσω της κατάστασης ταμιακών ροών, η οποία κατατάσσει τις ταμιακές ροές της χρήσης σε ροές από επιχειρηματικές, επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.

Η επιχείρηση επομένως πρέπει να καταρτίζει μια κατάσταση ταμιακών ροών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του Προτύπου και να την παρουσιάζει ως ένα αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων της για κάθε περίοδο, για την οποία παρουσιάζονται οικονομικές καταστάσεις.

Οι πληροφορίες για τις ταμιακές ροές είναι χρήσιμες στην εκτίμηση της δυνατότητας της επιχείρησης να δημιουργεί ταμιακά διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα και επιτρέπουν στους χρήστες να αναπτύξουν πρότυπα για να εκτιμούν και να συγκρίνουν την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμιακών ροών των διαφόρων επιχειρήσεων. Επίσης, αυξάνουν τη συγκρισιμότητα της παρουσιαζόμενης επιχειρηματικής απόδοσης για διαφορετικές μεταξύ τους επιχειρήσεις, γιατί περιορίζουν τις επιδράσεις της χρησιμοποίησης διαφορετικών λογιστικών χειρισμών για τις ίδιες συναλλαγές και γεγονότα.

- **ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΛΟΣ Ή ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΕΩΣ, ΒΑΣΙΚΑ ΛΑΘΗ ΚΑΙ**

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΥΣ (I.A.S.8)

ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: (Αναθεωρημένο το 1993) ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: 1 Ιανουαρίου 1995

Ο σκοπός αυτού του προτύπου είναι να προδιαγράψει τα κριτήρια για την επιλογή και την μεταβολή των λογιστικών πολιτικών, μαζί με τον λογιστικό χρησμό, ή τη γνωστοποίηση των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές, τις λογιστικές εκτιμήσεις και τις διορθώσεις λαθών.

• ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (I.A.S.9)

Το IAS 9 αναφερόταν στη λογιστική αντιμετώπιση των δαπανών Έρευνας και Ανάπτυξης. Εκδόθηκε το 1978 και αναθεωρήθηκε το 1993. Το αναθεωρημένο Πρότυπο άρχισε να ισχύει για τις οικονομικές καταστάσεις που άρχιζαν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1995. Το IAS αυτό αντικαταστάθηκε με το IAS 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία», το οποίο τέθηκε σε εφαρμογή για τις οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιουλίου 1999. Από την ημερομηνία αυτή συνεπώς έπαυσε ισχύον το IAS 9.

• ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (I.A.S.10)

ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: (Αναθεωρημένο το 1993) ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: 1 Ιανουαρίου 2000. Το πρότυπο αυτό αποσκοπεί στην υποχρέωση της οντότητας να γνωστοποιεί την ημερομηνία που εγκρίθηκαν οι οικονομικές της καταστάσεις προς έκδοση όπως επίσης και γεγονότα που συνέβησαν μετά το πέρας της ημερομηνίας του ισολογισμού της.

• ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΕΡΓΩΝ (I.A.S.11)

Το IAS 11 εκδόθηκε το 1978 και αναθεωρήθηκε το 1993. Το αναθεωρημένο Πρότυπο άρχισε να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους, οι οποίες αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1995.

Στις συμβάσεις αυτές λόγω της φύσεως τους η ημερομηνία με την οποία αρχίζει η κατασκευή ενός συγκεκριμένου έργου εμπίπτει σε διαφορετική λογιστική περίοδο από αυτήν στην οποία ολοκληρώνεται. Για αυτό ακριβώς τον λόγο και η δημιουργία αυτού του προτύπου, έτσι ώστε να κατανέμονται σωστά τα συμβατικά έσοδα και το συμβατικό κόστος στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων κατά τις λογιστικές περιόδους.

- **ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (I.A.S.12)**

ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: (Αναθεωρημένο το 1997) ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: 1 Ιανουαρίου 1998

Το πρότυπο αυτό έχει δημιουργηθεί για να καθορίζει το λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος, δηλαδή τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να λογιστικοποιούνται οι τρέχουσες, μελλοντικές, αλλά και αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις μίας επιχείρησης.

- **ΕΜΦΑΝΙΣΗ ΤΟΥ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (I.A.S.13)**

Το IAS 13 εκδόθηκε το 1979 και αναθεωρήθηκε το 1991. Το IAS αυτό αντικαταστάθηκε με το IAS 1 «Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων» (αναθεωρημένο 1997), το οποίο άρχισε να ισχύει για τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιουλίου 1998.

- **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ (I.A.S.14)**

Το αρχικό IAS 14, όπως αρχικά εκδόθηκε, άρχισε ισχύον για τις οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων που άρχιζαν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1983 και αναθεωρήθηκε το 1997. Το αναθεωρημένο IAS εφαρμόζεται για τις λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιουλίου 1998.

Σκοπός αυτού του προτύπου είναι να καθιερώσει αρχές, για την χρηματοοικονομική πληροφόρηση κατά τομέα πληροφοριών για τους διάφορους τύπους προϊόντων και υπηρεσιών που μια επιχείρηση παράγει και τις διάφορες γεωγραφικές περιοχές στις οποίες λειτουργεί ώστε να βοηθά τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να: α) κατανοούν καλύτερα την απόδοση της επιχείρησης στο παρελθόν, β) εκτιμούν καλύτερα τους κινδύνους και τα οφέλη της επιχείρησης και γ) κάνουν πιο θεμελιωμένες κρίσεις για την επιχείρηση στο σύνολο της.

- **ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΦΑΝΕΡΩΝΟΥΝ ΤΙΣ ΕΠΙΔΡΑΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΩΝ ΤΙΜΩΝ (I.A.S.15)**

Το IAS 15 εγκρίθηκε αρχικά το 1981 και αναθεωρήθηκε το 1991. Αυτό το Πρότυπο τέθηκε σε ισχύ για τις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονταν από την 1 Ιανουαρίου 1983 και εφεξής.

Η εφαρμογή αυτού του προτύπου κρίνεται εξαιρετικά σημαντική στο να φανερώσει τις επιδράσεις από τις μεταβολές των τιμών στις αποτιμήσεις, οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν για την εξαγωγή των αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης της επιχείρησης και της οικονομικής της θέσης. Επίσης, θα πρέπει να γίνει γνωστό πως το συγκεκριμένο πρότυπο χρησιμοποιείται μόνο σε επιχειρήσεις με σημαντικά επίπεδα κερδών, εσόδων, περιουσιακών στοιχείων και απασχόλησης προσωπικού συγκριτικά με το περιβάλλον μέσα στο οποίο οι ίδιες λειτουργούν.

- **ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ (I.A.S.16)**

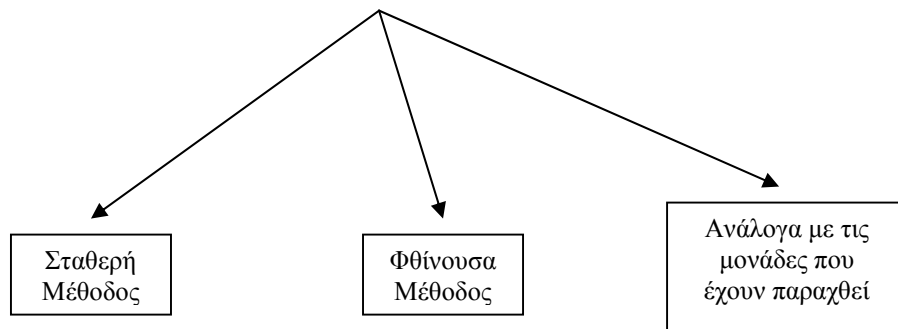
ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: (Αναθεωρημένο το 1998) ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: 1 Ιουλίου 1999

Η σκοπιμότητα του συγκεκριμένου προτύπου είναι η προδιαγραφή του λογιστικού χειρισμού των ενσώματων ακινητοποιήσεων έχοντας ως προτεραιότητα την αναγνώριση των περιουσιακών στοιχείων και τον προσδιορισμό της λογιστικής αξίας τους, τις δαπάνες των αποσβέσεων και τις ζημιές που επέρχονται σε σχέση με τα στοιχεία αυτά.

Εδώ καταχωρούνται τα πάγια εκείνα που πιθανολογείται ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που συνδέονται με αυτό θα «επιστρέψουν» στην οικονομική μονάδα. Στην ίδια λογική κινείται και η καταχώρηση στην αρχική αξία του παγίου και οι προσθήκες και οι βελτιώσεις που γίνονται σε αυτά.

Κατά το IAS 16 «απόσβεση είναι η συστηματική κατανομή (δηλ. με κάποια αποδεκτή χρησιμοποιούμενη μέθοδο) του αποσβεστέου ποσού ενός παγίου στοιχείου κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του». Όπου:

- Αποσβεστέο Ποσό= Κόστος Κτήσης - Υπολειμματική Αξία (αξία στην οποία μπορεί να πωληθεί στο τέλος της ωφέλιμης για την επιχείρηση ζωής του παγίου)
- Ωφέλιμη Ζωή: Παράγοντες που την επηρεάζουν:
 - Χρόνος - Φυσιολογική Φθορά
 - Μονάδες Παραγωγής
 - Τεχνική & Οικονομική Απαξίωση
- Μέθοδοι Απόσβεσης



Οι Αποσβέσεις βαρύνουν τα Αποτελέσματα Χρήσης που έγιναν εκτός και αν κοστολογούνται πάνω στα παραχθέντα προϊόντα οπότε ένα μέρος τους επιβαρύνει τα τελικά αποθέματα στον Ισολογισμό (π.χ. αποσβέσεις μηχανημάτων παραγωγής).

Όσον αφορά τις αποσβέσεις των δαπανών για βελτιώσεις, προκειμένου να υπολογιστούν θα πρέπει να επαναπροσδιοριστεί ο συντελεστής απόσβεσης.

- **ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ (I.A.S.17)**

ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: (Αναθεωρημένο το 1997)

ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: Το Πρότυπο αρχίζει να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1999.

Σκοπός του προτύπου αυτού είναι να βοηθήσει τους μισθωτές και εκμισθωτές να εφαρμόσουν τις καταλληλότερες λογιστικές πολιτικές και γνωστοποιήσεις για τις μισθώσεις.

- **ΕΣΟΔΑ (I.A.S.18)**

Το IAS 18 εκδόθηκε αρχικά με τον τίτλο «Καταχώρηση των Εσόδων στα Αποτελέσματα» και αναθεωρήθηκε το 1993. Το αναθεωρημένο Πρότυπο εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1995.

Η ύπαρξη του προτύπου αυτού οδηγεί ορθά στον λογιστικό χειρισμό των εσόδων της οντότητας, τα οποία προέρχονται από διάφορες συναλλαγές και γεγονότα εντός του χρονικού πλαισίου της διαχειριστικής περιόδου της.

- **ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ (I.A.S.19)**

Το IAS 19 εκδόθηκε το 1993 με τον τίτλο «Δαπάνες Παροχών Αποχωρήσεως» και αναθεωρήθηκε το 1998 με τον τίτλο «Παροχές σε εργαζόμενους». Το αναθεωρημένο IAS 19 αρχίζει να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1

Ιανουαρίου 1999.

Το πρότυπο απαιτεί από την επιχείρηση να καταχωρεί:

α) Μια υποχρέωση, όταν ένας εργαζόμενος έχει παράσχει υπηρεσία με αντάλλαγμα παροχές σε εργαζόμενους που θα πληρωθούν μελλοντικά.

β) Ένα έξοδο, όταν η επιχείρηση αναλώνει τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν από την υπηρεσία που παρασχέθηκε από έναν εργαζόμενο με αντάλλαγμα τις παροχές σε εργαζομένους.

- **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΚΡΑΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ (I.A.S.20)**

ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: 1982 (Αναθεωρημένο το 1994)

ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: Το Πρότυπο αρχίζει να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1984.

Η εφαρμογή αυτού του προτύπου αφορά τη λογιστική παρακολούθηση και γνωστοποίηση των επιχορηγήσεων του κράτους και οποιονδήποτε άλλων μορφών κρατικής ενίσχυσης.

- **ΟΙ ΕΠΙΔΡΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΙΣ ΤΙΜΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ (I.A.S.21)**

Το IAS 21, όπως αρχικά εκδόθηκε, άρχισε να ισχύει για τις οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1985. Το Πρότυπο αυτό αναθεωρήθηκε το 1993 και με την αναθεωρημένη μορφή του άρχισε ισχύον για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1995.

Το παρόν πρότυπο δημιουργήθηκε για να προδιαγράψει τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και εκμεταλλεύσεις της επιχείρησης στο εξωτερικό. Επίσης δείχνει τον τρόπο με τον οποίο μετατρέπονται οι οικονομικές της καταστάσεις σε νόμισμα παρουσίασης.

- **ΕΝΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (I.A.S.22)**

Το IAS 22, όπως αρχικά εκδόθηκε, άρχισε να ισχύει για τις ενοποιήσεις επιχειρήσεων που πραγματοποιήθηκαν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1985. Το Πρότυπο αυτό αναθεωρήθηκε το 1993 και με την αναθεωρημένη μορφή του εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που

αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1995.

Το πρότυπο καλύπτει τις περιπτώσεις αγοράς μιας επιχείρησης από μία άλλη αλλά και την σπάνια περίπτωση μιας συνένωσης συμφερόντων στην οποία δεν είναι δυνατόν να προσδιοριστεί ο αγοραστής.

- **ΚΟΣΤΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ (I.A.S.23)**

ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: 1985 (Αναθεωρημένο το 1993)

ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: Το Πρότυπο εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1995.

Το πρότυπο αυτό απαιτεί την άμεση λογιστική καταχώρηση σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης. Από την άλλη πλευρά όμως, επιτρέπει την μετατροπή του κόστους δανεισμού σε κεφάλαια, εφόσον υπάρχει συσχέτιση του κόστους αυτού με την απόκτηση, παραγωγή ή κατασκευή ενός ειδικού περιουσιακού στοιχείου.

Ως «Κόστος Δανεισμού» εννοούμε τους τόκους και τις λοιπές δαπάνες που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση όταν λαμβάνει δάνεια για την πραγματοποίηση της δραστηριότητας της. Αυτό το κόστος σύμφωνα με το πρότυπο (IAS 23) είναι δυνατόν να λογιστικοποιηθεί με δύο εναλλακτικές μεθόδους:

1) Η Βασική Μέθοδος: Το Κόστος Δανεισμού μεταφέρεται στα Αποτελέσματα της Χρήσης (A/X) μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν, ανεξάρτητα από τον τρόπο χρήσης των δανείων.

2) Η Εναλλακτική Μέθοδος: Υπάρχει η δυνατότητα Κεφαλαιοποίησης του 'Κόστους Δανεισμού' που σχετίζεται άμεσα με την απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή των 'μη άμεσα εκμεταλλεύσιμων περιουσιακών στοιχείων' (και συνεπώς επαύξησης του συνολικού κόστους αυτών των στοιχείων), με τον όρο ότι αυτά τα περιουσιακά στοιχεία θα αποφέρουν άμεσα μελλοντικά οικονομικά οφέλη.

- **ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ (I.A.S.24)**

Το IAS 24, όπως αρχικά εγκρίθηκε το 1984, άρχισε ισχύον για τις οικονομικές καταστάσεις που κάλυπταν τις περιόδους που άρχιζαν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1986. Το Πρότυπο αυτό αναθεωρήθηκε το 1994.

Το πρότυπο αυτό επιδιώκει να εξασφαλίσει τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις που θα πρέπει να εμπεριέχονται στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας, προκειμένου να ελαχιστοποιήσει την πιθανότητα η οικονομική θέση και το κέρδος ή η ζημία να μην έχουν επηρεαστεί από την ύπαρξη συνδεδεμένων

μερών.

- **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (I.A.S.25)**

Το IAS 25 εκδόθηκε το 1985 και αναμορφώθηκε το 1991. Το Πρότυπο κάλυπτε την καταχώρηση και αποτίμηση των επενδύσεων σε ομολογίες και μετοχές, καθώς και τις επενδύσεις σε έδαφος και κτίρια και σε άλλα ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται ως επενδύσεις. Επειδή τα σχετικά θέματα καλύπτονται από μεταγενέστερα Πρότυπα (IAS 38, 39 και 40), η IASC απέσυρε το Πρότυπο αυτό για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2001.

- **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ (I.A.S.26)**

Το IAS 26 εκδόθηκε το 1986, αναθεωρήθηκε το 1991 και με την αναθεωρημένη μορφή του τέθηκε σε εφαρμογή για τις οικονομικές καταστάσεις των παροχών αποχώρησης που καλύπτουν τις περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1998.

Το Δ.Λ.Π. αυτό παρόλο που βρίσκεται σε ισχύ δεν έχει πεδίο εφαρμογής στη Ελλάδα διότι αναφέρεται σε Επαγγελματικά Συστήματα Κοινωνικής Ασφάλισης ,τα οποία θεσμοθετήθηκαν στη χώρα μας πολύ πρόσφατα με τον Ν.3029/2002 (Φ.Ε.Κ. Α'160/11.7.2002) και έτσι δεν τυγχάνουν ακόμη εφαρμογής στην Ελλάδα.

- **ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ (I.A.S.27)**

Το IAS 27 εκδόθηκε το 1988 και αναθεωρήθηκε το 1991. Με την αναθεωρημένη μορφή του εφαρμόζεται στις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1990.

Το παρόν πρότυπο θα εφαρμόζεται για την κατάρτιση και παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για σύνολο οντοτήτων που υπάγεται στον έλεγχο μιας μητρικής εταιρείας. Επιπροσθέτως θα εφαρμόζεται στο λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρείες, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς εταιρείες όταν η οντότητα επιλέγει να παρουσιάσει ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις ή όταν αυτό επιβάλλεται από τοπικούς κανονισμούς.

- **ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (I.A.S.28)**

ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: 1988

ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: 1 Ιανουαρίου 1990

Το πρότυπο αυτό υιοθετείται από την επιχείρηση για την σωστή λογιστική απεικόνιση των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις. Αντιθέτως δεν ισχύει για επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις που κατέχονται από οργανισμούς διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων, αμοιβαία κεφάλαια, καταπιστευματικές επενδυτικές μονάδες (unit trusts) και παρόμοιες οντότητες.

- **ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΥΠΕΡΠΛΗΘΩΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΕΣ (I.A.S.29)**

Το IAS 29 εκδόθηκε το 1989 και αναθεωρήθηκε το 1991. Η γενομένη αναθεώρηση δεν επέφερε ουσιαστικές αλλαγές στο αρχικό εγκριμένο κείμενο.

Το Πρότυπο αυτό και με την αναθεωρημένη μορφή του εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1990.

Το πρότυπο αυτό αναφέρεται αποκλειστικά στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένων των ενοποιημένων και θα πρέπει να εφαρμόζεται από επιχειρήσεις, οι οποίες αποτελούν τμήμα υπερπληθωριστικών οικονομιών. Συγκεκριμένο ποσοστό της αρχής του υπερπληθωρισμού δεν μπορεί να καθοριστεί από το συγκεκριμένο πρότυπο. Επίσης, η επαναδιατύπωση των οικονομικών καταστάσεων με αυτό το πρότυπο αφήνεται στην κρίση κάθε οντότητας.

- **ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΜΕ ΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΟΜΟΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ (I.A.S.30)**

Το IAS 30 εγκρίθηκε το 1990 και παρουσιάζεται με την αναθεωρημένη μορφή του που υιοθετήθηκε το 1991.

Αυτό το πρότυπο αναγνωρίζει τις ειδικές ανάγκες των τραπεζών και ενθαρρύνει την παρουσίαση σχολίων στις οικονομικές καταστάσεις τους όπως η διαχείριση και ο έλεγχος της ρευστότητας και του κινδύνου. Ακόμη, εφαρμόζεται σε δραστηριότητες σε ενοποιημένη βάση σε περίπτωση που ένας όμιλος επιχειρήσεων ασχολείται με τραπεζικά θέματα.

- **ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ (I.A.S.31)**

Το IAS 31 εγκρίθηκε το 1990 και παρουσιάζεται με την αναθεωρημένη μορφή του από το 1991.

Το πρότυπο αυτό έχει ως σκοπό τον ορθό λογιστικό χειρισμό των συμμετοχών, όπως και την παρουσίαση περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, εσόδων και δαπανών της κοινοπραξίας. Το πρότυπο αυτό όμως δεν ισχύει στις περιπτώσεις που οι ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες κατέχονται από οργανισμούς διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή από αμοιβαία κεφάλαια και επενδυτικές μονάδες.

- **ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ (I.A.S.32)**

Το IAS 32 εγκρίθηκε το 1995 και εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1996.

Σκοπός του παρόντος προτύπου είναι η θέσπιση αρχών για την παρουσίαση των χρηματοοικονομικών μέσων ως υποχρεώσεις ή ίδια κεφάλαια και για τον συμψηφισμό χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων.

Αφορά την κατάταξη των χρηματοοικονομικών μέσων από την προοπτική του εκδότη, ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και συμμετοχικούς τίτλους και την κατάταξη των σχετικών τόκων, μερισμάτων, ζημιών, κερδών καθώς και τις συνθήκες υπό τις οποίες τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις πρέπει να συμψηφίζονται.

- **ΚΕΡΔΗ ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΗ (I.A.S.33)**

Το IAS 33 εγκρίθηκε το 1997 και άρχισε να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1998.

Η σκοπιμότητα αυτού του προτύπου είναι η προδιαγραφή αρχών, ώστε να προσδιοριστούν και να παρουσιαστούν τα κέρδη ανά μετοχή συγκριτικά με τις άλλες οντότητες. Μολονότι αυτό δεν είναι εφικτό, το πρότυπο αυτό προσδιορίζει ένα κοινό παρανομαστή, ώστε να γίνει ο σωστός υπολογισμός των κερδών ανά μετοχή και οντότητα.

- **ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ (I.A.S.34)**

Το IAS 34 άρχισε να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1999.

Το πρότυπο αυτό έχει ως κύριο σκοπό του να προδιαγράψει το ελάχιστο περιεχόμενο μιας ενδιάμεσης οικονομικής έκθεσης και τις αρχές καταχώρησης και αποτίμησης στις πλήρεις ή συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις για μια ενδιάμεση περίοδο. Η έγκαιρη και αξιόπιστη ενδιάμεση χρηματοοικονομική πληροφόρηση βελτιώνει την δυνατότητα των επενδυτών, πιστωτών και άλλων, να κατανοούν την παραγωγική ικανότητα μιας επιχείρησης να δημιουργεί κέρδη και ταμειακές ροές και την οικονομική θέση και ρευστότητα της.

- **ΔΙΑΚΟΠΤΟΜΕΝΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ (I.A.S.35)**

Το IAS 35 πραγματεύεται την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις που αφορούν σε διακοπτόμενες εκμεταλλεύσεις και εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις των χρήσεων που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 1999.

Το παρόν πρότυπο αποσκοπεί στην παρουσίαση οικονομικών πληροφοριών μέσω καθιέρωσης αρχών σχετικά με τις διακοπτόμενες εκμεταλλεύσεις. Με αυτόν τον τρόπο βελτιώνεται η ικανότητα των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων να εκτιμήσουν όσον αφορά το μέλλον την δυναμικότητα δημιουργίας κερδών, την χρηματοοικονομική θέση και τις ταμειακές ροές μιας επιχείρησης διαχωρίζοντας τις πληροφορίες σχετικά με διακοπτόμενες και συνεχιζόμενες εκμεταλλεύσεις.

- **ΑΠΑΞΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (I.A.S.36)**

Το Πρότυπο αρχίζει να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιουλίου 1999. (Εκδόθηκε το 1998).

Η ύπαρξη του προτύπου αυτού συμβάλει στην εξασφάλιση των διαδικασιών που εφαρμόζει μια οντότητα ώστε τα περιουσιακά της στοιχεία να απεικονίζονται στις οικονομικές τις καταστάσεις μη μεγαλύτερα από την αξία κτήσης τους. Ακόμα το πρότυπο απαιτεί η επιχείρηση να αναγνωρίζει την ζημία απαξίωση και να μπορεί να καθορίσει τον χρόνο στον οποίο πρέπει να αναστραφεί

- **ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ, ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (I.A.S.37)**

ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: Αναθεωρημένο το 1998.

ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: Το Πρότυπο τίθεται σε ισχύ για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιουλίου 1999.

Η σκοπιμότητα του προτύπου αυτού έγκειται στην εξασφάλιση της εφαρμογής στις προβλέψεις, στις ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις ορθών κριτηρίων καταχώρησης και βάσεις αποτίμησης. Επιπροσθέτως δίνει τη δυνατότητα στους χρήστες να αντιλαμβάνονται τη φύση, το χρονοδιάγραμμα και τα ποσά στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων μέσω της γνωστοποίησης επαρκών πληροφοριών.

- **ΑΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (I.A.S.38)**

ΕΤΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ: Αναθεωρημένο το 1998.

ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ: Το Πρότυπο αρχίζει να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιουλίου 1999.

Η απαίτηση του προτύπου αυτού είναι η αναγνώριση ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου εάν και μόνο εάν πληρούνται συγκεκριμένα κριτήρια όπως ακριβώς απαιτεί και μια οντότητα. Το πρότυπο επίσης καθορίζει ορισμένες γνωστοποιήσεις όσον αφορά τα άυλα περιουσιακά στοιχεία και επιμετρά την λογιστική τους αξία.

Άυλο Περιουσιακό Στοιχείο είναι ένα αναγνωρίσιμο²,μη νομισματικό, χωρίς φυσική υπόσταση στοιχείο, που κατέχεται για χρήση στη παραγωγή ή πώληση ή για διοικητικούς σκοπούς ή για εκμίσθωση και προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών.

Π.χ.: Ηλεκτρονικό Λογισμικό, Άδειες Ευρεσιτεχνίας, Συγγραφικά Δικαιώματα, Κινηματογραφικές Ταινίες, Πελατολόγια (ως προς το μέγεθος), Άδειες Αλιείας, Μερίδιο Αγοράς (ως προς τη θέση της επιχείρησης), Εμπιστοσύνη Πελατών.

- **ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΜΕΣΑ: ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ (I.A.S.39)**

Το Πρότυπο τίθεται σε εφαρμογή για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν οικονομικά έτη που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2001.

² Αναγνωρίσιμο είναι το στοιχείο που μπορεί η επιχείρηση να εκμισθώσει, πουλήσει, ανταλλάξει, διανείμει τα μελλοντικά του οφέλη.

Ο σκοπός του παρόντος προτύπου είναι να καθιερώσει αρχές για την αναγνώριση και την επιμέτρηση χρηματοοικονομικών μέσων, χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και κάποιων συμβολαίων αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικών στοιχείων.

- **ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ (I.A.S.40)**

Το Πρότυπο αρχίζει να εφαρμόζεται για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2001.

Το πρότυπο αυτό οριοθετεί τους λογιστικούς χειρισμούς σχετικά με διάφορες επενδύσεις που πραγματοποιούνται σε ακίνητα. Όπως και τις σχετικές υποχρεώσεις για γνωστοποίηση. Επιπροσθέτως η χρήση του παρόντος προτύπου ισχύει για την αποτίμηση των δικαιωμάτων επί επενδύσεων σε ακίνητα που κατέχονται βάση μίσθωσης που αντιμετωπίζεται λογιστικά ως χρηματοδοτική στις οικονομικές καταστάσεις του μισθωτή και την αποτίμηση της επένδυσης σε ακίνητα που παρέχονται στον εκμισθωτή βάση λειτουργικής μίσθωσης στις οικονομικές καταστάσεις του εκμισθωτή.

- **ΓΕΩΡΓΙΑ (I.A.S.41)**

Το IAS 41 αναφέρεται στη λογιστική αντιμετώπιση, την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων και τις γνωστοποιήσεις που αφορούν στην αγροτική δραστηριότητα. Εκδόθηκε το 2001 και τίθεται σε ισχύ για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2003.

Το πρότυπο αυτό είναι εξειδικευμένο επειδή κανένα από τα προαναφερθέντα δεν κάνουν εκτενή αναφορά στις γεωργικές δραστηριότητες. Έτσι η σκοπιμότητα αυτού του προτύπου είναι να βοηθήσει στον ορθό λογιστικό χειρισμό σχετικά με την παρουσίαση και γνωστοποίηση των οικονομικών καταστάσεων που αφορούν γεωργικές δραστηριότητες.

Οι περιπτώσεις που εφαρμόζεται είναι τα βιολογικά περιουσιακά στοιχεία, η παραγωγή κατά την συγκομιδή και οι κρατικές επιχορηγήσεις.

2.3 Διαδικασία κατάρτισης Δ.Λ.Π.

Η διαδικασία που ακολουθείται για την κατάρτιση των Δ.Λ.Π. επιλέγεται από Επιτροπές οι οποίες επιλέγουν τα σημαντικά θέματα, για λεπτομερή μελέτη, και έπειτα για όλα τα θέματα καταρτίζουν σχέδιο προς εξέταση από το αρμόδιο Συμβούλιο. Όταν αυτό γίνει δεκτό τουλάχιστον από τα 2/3 των μελών του Συμβουλίου, αποστέλλεται στα Λογιστικά Σώματα, στην Κυβέρνηση κ.τ.λ. Η εξέταση των προτάσεων και η οποιαδήποτε αναθεώρηση του σχεδίου γίνεται από το Συμβούλιο, όπου τελικά όταν γίνει αποδεκτό από τα 3/4 των μελών του Συμβουλίου, τότε θεωρείται Λογιστικό Πρότυπο. Έπειτα η I.A.S.C. εκδίδει το Λογιστικό Πρότυπο μεταφρασμένο στην αγγλική γλώσσα και η οποία γίνεται από τα μέλη, με την άδεια του Συμβουλίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ Δ.Α.Π.

3.1 Οι οικονομικές καταστάσεις & ο σκοπός τους

Κύριο μέλημα των Οικονομικών Καταστάσεων είναι η ενημέρωση των μετόχων και των πιστωτών της επιχείρησης, δηλαδή αυτών που χρηματοδότησαν την επιχείρηση, παρέχοντας ανάλογες γι' αυτούς πληροφορίες. Γι' αυτό το λόγο οι καταστάσεις αυτές αποκαλούνται χρηματοοικονομικές, ανάλογα με το είδος των πληροφοριών που παρέχουν.

Οικονομικές Καταστάσεις ονομάζονται γενικά τα λογιστικά έγγραφα από τα οποία εμφανίζεται η περιουσιακή κατάσταση της επιχείρησης και τα αποτελέσματα αυτής για ορισμένη χρονική περίοδο.

Το Λογιστήριο της επιχείρησης εκδίδει οικονομικές καταστάσεις με σκοπό την αξιοποίηση των δεδομένων για πρόβλεψη αλλά και απολογιστική επαλήθευση. Αν μας ενδιαφέρει το περιεχόμενο τους λέγονται οικονομικές, αν μας ενδιαφέρει η προέλευση τους λέγονται λογιστικές.

Το άρθρο 42 α παράγραφος 1 του Κ.Ν. 2190/1920 ορίζει: «Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν (α) τον Ισολογισμό, (β) το λογαριασμό αποτελέσματα χρήσης, (γ) τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και (δ) το προσάρτημα. Τα έγγραφα αυτά αποτελούν ένα ενιαίο σύνολο».

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. Οικονομικές Καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του Ισολογισμού και άλλων λογαριασμών των οικονομικών μονάδων κεφαλαιώδους σημασίας.

Όταν οι Οικονομικές Καταστάσεις πηγάζουν μέσα από τα λογιστικά βιβλία τότε λέγονται πηγαίες. Όταν πηγάζουν από διάφορα δεδομένα των βιβλίων και άλλων δικαιολογητικών στοιχείων λέγονται παράγωγες.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις για να έχουν αποτέλεσμα πρέπει να είναι διαχρονικά ομοιόμορφες. Έτσι το έργο τους γίνεται σωστότερο και για να το πετύχουν αυτό καθιερώνονται λογιστικά πρότυπα, λογιστικής τυποποίησης.

Η βάση της λογιστικής τυποποίησης στην Ελλάδα είναι το Ε.Γ.Λ.Σ.

Πρέπει να τονίσουμε ότι οι Λογιστικές Οδηγίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη διαμόρφωση αυτού, αλλά και της εμπορικής νομοθεσίας.

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. στις Οικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνονται:

- Κατάσταση Ισολογισμού τέλους χρήσεως
- Κατάσταση λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων
- Κατάσταση λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως
- Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Η Κατάσταση του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης δεν δημοσιοποιείται όπως οι άλλες.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις που προαναφέρθηκαν απευθύνονται σε μια οικονομική ομάδα και όχι σε έναν όμιλο επιχειρήσεων, για τον οποίο καταρτίζονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Οι Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις εξετάζουν τη μορφή της εταιρικής οργάνωσης και εμφανίζουν την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα των εργασιών ενός ομίλου εταιρειών, σαν να ήταν μια επιχείρηση.

Στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνονται σύμφωνα με τον Ν 2190/1920:

- Κατάσταση Ισολογισμού τέλους χρήσεως
- Κατάσταση λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Πρόσφατα, στο Χρηματιστήριο, καθιερώθηκε για τις εισηγμένες σ' αυτό εταιρείες η Κατάσταση Ταμιακών Ροών. Καθιερώθηκε η ετήσια κάθε οικονομικής μονάδας και η ενοποιημένη των ομιλών.

Κατά το Δ.Λ.Π. 1 παράγραφος 7, οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι μια απεικόνιση της χρηματοοικονομικής κατάστασης μιας επιχείρησης και της οικονομικής απόδοσης αυτής.

Στόχος των οικονομικών καταστάσεων είναι η παροχή πληροφοριών σχετικά με την χρηματοοικονομική κατάσταση, την απόδοση και τις ταμιακές ροές της επιχείρησης. Στοιχεία χρήσιμα για έναν διευρυμένο κύκλο χρηστών, ώστε να μπορούν να λαμβάνουν τις προβλεπόμενες οικονομικές αποφάσεις.

3.2 Οφέλη από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π.

Τα οφέλη από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. είναι τα ακόλουθα:

- Ορθότερη και διαφανέστερη απεικόνιση της οικονομικής καταστάσεως

μιας εταιρείας, με αποτέλεσμα τη λήψη ορθολογικότερων αποφάσεων από πλευράς επενδυτών και κατά συνέπεια αποδοτικότερη κατανομή και διοχέτευση των κεφαλαίων μιας οικονομίας.

- Διεθνής συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων και το επαγόμενο διεθνές κύρος των εταιρειών που θα εφαρμόσουν τα Δ.Λ.Π.. Βέβαια, πρέπει να σημειωθεί ότι η λογιστική ομογενοποίηση δεν εμπεριέχει και τη φορολογική. Επιπρόσθετα, είναι άγνωστος ο αριθμός των ελληνικών επιχειρήσεων, οι οποίες δραστηριοποιούνται διεθνώς, ώστε να χρειάζονται το κύρος που θα απορρέει από την εφαρμογή των προτύπων .
- Απόκτηση ορισμένων θεμελιωδών αρχών, με βάση τις οποίες είναι δυνατή η κρίση ή / και η αντίδραση στους επιμέρους νόμους, δηλαδή στην ήδη υπάρχουσα λογιστική, φορολογική και εμπορική νομοθεσία, αλλά και κάθε μελλοντικό σχετικό νομοθέτημα.
- Μειώνεται το κόστος και η γραφειοκρατία της διαδικασίας εισαγωγής στις αμερικάνικες κεφαλαιαγορές και ως εκ τούτου, το Χρηματιστήριο της Νέας Υόρκης, το οποίο είναι η μεγαλύτερη και πιο ρευστή κεφαλαιαγορά του κόσμου, γίνεται αντιληπτό ότι είναι περισσότερο ελκυστικό για τις ευρωπαϊκές επιχειρήσεις.
- Καταχωρούνται και αποτιμούνται οι συναλλαγές σε αγοραίες και όχι ιστορικές τιμές και ως εκ τούτου αυξάνεται η μεταβλητότητα των λογιστικών κερδών.

Σταδιακά, οι τοπικές κυβερνήσεις θα αποκτήσουν ένα πρόσθετο φραγμό και έλεγχο κατά την έκδοση νόμων περί της οικονομίας καθώς αυτοί θα ελέγχονται πλέον και ως προς το σύνταγμα των οικονομικών καταστάσεων. Επομένως, μειώνεται ο βαθμός αυθαιρεσίας των κυβερνήσεων στην έκδοση νόμων, σχετικών με την οικονομική δραστηριότητα.

Άρα, οι Οικονομικές Καταστάσεις θα λέγαμε ότι αποτελούν το σημαντικότερο μέρος της διαδικασίας για την παροχή οικονομικών πληροφοριών σε τρίτους.

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 1 «Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων», σε μια πλήρη σειρά Οικονομικών Καταστάσεων περιλαμβάνονται οι κατωτέρω:

- Ο Ισολογισμός (Balance sheet)
- Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Income Statement)

- Ο πίνακας Μεταβολών Ίδιων Κεφαλαίων (Changes in Equity)
- Η κατάσταση Ταμιακών Ροών (Cash flows Statement)
- Το Προσάρτημα ή οι λογιστικές μέθοδοι και επεξηγηματικές σημειώσεις (Notes to the Financial Statements).

Αναφερόμενοι στο άρθρο 13 Ν. 3229/2004, με το οποίο προστέθηκαν στον Κ.Ν. 2190/1920 οι σχετικές με την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. διατάξεις, τονίζουμε ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις που πρέπει να καταρτίζουν οι Ανώνυμες Εταιρείες που περιλαμβάνονται στο άρθρο 134 και οι οποίες εφαρμόζουν υποχρεωτικά ή προαιρετικά τα Δ.Λ.Π., είναι οι εξής:

- Ο Ισολογισμός της χρήσεως,
- Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων της Χρήσεως,
- Ο πίνακας Μεταβολών των Ίδιων Κεφαλαίων,
- Η κατάσταση Ταμιακών Ροών και
- Το Προσάρτημα

Οι παραπάνω καταστάσεις αφορούν τις Οικονομικές Καταστάσεις των μεμονωμένων επιχειρήσεων, αλλά αντίστοιχες με αυτές πρέπει να καταρτίζονται από τις αυθεντικές και για τους ομίλους (Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις).

Εκτός των παραπάνω ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων απαραίτητο είναι να καταρτίζονται και τριμηνιαίες Οικονομικές Καταστάσεις, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 360/1985. Δηλαδή έχουμε τις τριμηνιαίες των επιχειρήσεων και ενοποιημένες τριμηνιαίες των ομίλων. Φυσικά, δεν καταρτίζονται τριμηνιαίες για το τελευταίο τρίμηνο κάθε χρήσεως, γιατί οι ετήσιες των επιχειρήσεων και οι ετήσιες ενοποιημένες των ομίλων καταρτίζονται μέσα σε τρεις (3) μήνες από το τέλος της χρήσεως που αφορούν.

3.3 Βασικές παραδοχές & ποιοτικά χαρακτηριστικά, κατά τα Δ.Λ.Π.

Οι βασικές παραδοχές που πρέπει να υπάρχουν για να καταρτιστούν οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι:

(α) Η αυτοτέλεια των χρήσεων (Accrual Basis), κατά την οποία τα αποτελέσματα των συναλλαγών και των λοιπών γεγονότων καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις των περιόδων τις οποίες αφορούν, όταν πραγματοποιούνται και όχι όταν εισπράττονται ή πληρώνονται. Αυτή η παραδοχή δεν μπορεί να ισχύει για την Κατάσταση Ταμιακών Ροών.

(β) Η συνεχιζόμενη δραστηριότητα τις επιχειρήσεως (going concern). Κατά την παραδοχή αυτή, η επιχείρηση θα συνεχίσει να λειτουργεί και στο μέλλον. Η επιχείρηση δηλαδή δεν έχει την πρόθεση ούτε την ανάγκη να περικόψει το επίπεδο των δραστηριοτήτων της, γιατί αν συμβεί κάτι τέτοιο, οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να παρουσιασθούν σε διαφορετική βάση (Αποτιμήσεις κ.λ.π.).

Εκτός από τις παραπάνω παραδοχές που πρέπει να έχουν οι Οικονομικές καταστάσεις πρέπει να έχουν και κάποια ποιοτικά χαρακτηριστικά που τις καθιστούν χρήσιμες. Τα βασικά ποιοτικά χαρακτηριστικά είναι:

(α) **Κατανοητότητα**, δηλαδή να είναι εύκολα κατανοητές στους χρήστες.

(β) **Συνάφεια**. Η συνάφεια αναφέρεται στον τρόπο παρουσίασης των πληροφοριών, για να βοηθείται ο χρήστης στη λήψη αποφάσεων.

(γ) **Αξιοπιστία**, δηλαδή οι οικονομικές καταστάσεις να είναι αξιόπιστες και επομένως χωρίς λάθη και προκαταλήψεις, ώστε οι πληροφορίες να αποδίδουν πιστά τις συναλλαγές.

(δ) **Συγκρισιμότητα**. Οι οικονομικές καταστάσεις υπόκεινται σε σύγκριση διαχρονικά αλλά και με οικονομικές καταστάσεις άλλων επιχειρήσεων. Για τη γίνει η σύγκριση απαιτείται η χρήση ομοιόμορφων λογιστικών αρχών για την παρουσίαση του αποτελέσματος των όμοιων συναλλαγών και των γεγονότων.

3.4 Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων κατά τα Δ.Α.Π.

Τα δεδομένα των οικονομικών συναλλαγών και γεγονότων εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις, σε πέντε μεγάλες κατηγορίες. Οι κατηγορίες αυτές είναι:

- Περιουσιακά στοιχεία
- Υποχρεώσεις

- Καθαρή θέση
- Εισόδημα (έσοδα και κέρδη)
- Έξοδα

Αναλυτικότερα:

Περιουσιακά στοιχεία:

- Είναι πόροι που ελέγχονται από την επιχείρηση. Οι πόροι αυτοί είναι αποτέλεσμα γεγονότων του έγιναν στο παρελθόν και από τα οποία αναμένεται εισροή οικονομικών ωφελειών στο μέλλον.
- Ένα περιουσιακό στοιχείο καταχωρείται στον Ισολογισμό, όταν είναι πιθανόν ότι τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και το περιουσιακό στοιχείο έχει μια αξία που μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Υποχρεώσεις:

- Είναι παρούσες δεσμεύσεις της επιχειρήσεως που προκύπτουν από γεγονότα του παρελθόντος. Γίνεται διακανονισμός από τον οποίο αναμένεται να οδηγήσει σε εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη.
- Μια υποχρέωση καταχωρείται στον Ισολογισμό όταν είναι πιθανό ότι μια εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη θα προέλθει από το διακανονισμό μιας παρούσας δέσμευσης και το ποσό κατά το οποίο ο διακανονισμός θα λάβει χώρα μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.
- Μια υποχρέωση δεν καταχωρείται, αν οι δαπάνες αφορούν οφέλη που δεν έχουν ακόμη ληφθεί. Το γεγονός ότι οι δαπάνες μπορεί να είναι αναγκαίες για την οικονομική μονάδα να συνεχίσει της επιχειρήσεις της δεν δημιουργεί νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση προς τρίτο.

Εισόδημα:

- Αφορά αυξήσεις στα οικονομικά της επιχείρησης κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου. Αυτό μπορεί να γίνει με τη μορφή εισροών ή αυξήσεων των περιουσιακών στοιχείων ή μειώσεων των υποχρεώσεων,

που καταλήγουν σε αυξήσεις των ίδιων κεφαλαίων της, εκτός από εκείνες που σχετίζονται με εισφορές από τους συμμετέχοντες στα ίδια κεφάλαια.

Έξοδα:

- Αφορούν μειώσεις στα οικονομικά της επιχείρησης κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου. Και σε αυτή την περίπτωση η μείωση γίνεται με τη μορφή εκροών ή μειώσεων των περιουσιακών στοιχείων ή δημιουργίας υποχρεώσεων που καταλήγουν σε μειώσεις των ίδιων κεφαλαίων της, εκτός από εκείνες που σχετίζονται με διανομές στους συμμετέχοντες στα ίδια κεφάλαια.

Καταχώρηση εισοδήματος:

- Πραγματοποιείται όταν πρόκειται να υπάρξει αύξηση στα μελλοντικά οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης που συνδέεται με αύξηση περιουσιακών στοιχείων ή με μείωση υποχρεώσεων και η αύξηση αυτή μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Καταχώρηση εξόδων:

- Πραγματοποιείται όταν προκύπτει μείωση στα μελλοντικά οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης που συνδέεται με μείωση περιουσιακών στοιχείων ή με αύξηση υποχρεώσεων και η μείωση αυτή μπορεί να αποτιμηθεί αξιόπιστα.

Ίδια Κεφάλαια:

- Είναι το απομένον δικαίωμα επί των περιουσιακών στοιχείων μετά την αφαίρεση όλων των υποχρεώσεων.

Ουσιαστικά, τα Δ.Λ.Π. ασχολούνται με την καταχώρηση και την αποτίμηση των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις.

Στο σημείο αυτό, πρέπει να αναφέρουμε ότι αποτίμηση είναι η διαδικασία

κατά την οποία προσδιορίζονται τα χρηματικά ποσά με τα οποία τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων καταχωρούνται και απεικονίζονται σε αυτές.

Οι συνηθέστερες βάσεις αποτίμησης των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων είναι:

- Του ιστορικού κόστους
- Του τρέχοντος κόστους
- Της ρευστοποιήσιμης αξίας
- Της παρούσας αξίας

Η βάση αποτίμησης που χρησιμοποιείται περισσότερο είναι εκείνη του ιστορικού κόστους, η οποία όμως τελικά στην πράξη μπορεί να συνδυάζεται με άλλες βάσεις αποτίμησης.

Βέβαια τα Δ.Λ.Π. κάνουν την υπέρβαση ως προς το ιστορικό κόστος και εισάγουν την εύλογη αξία (fair value), την οποία και καθιερώνουν κατά πολλούς τρόπους.

Το Δ.Λ.Π. 16 παράγραφος 32 αναφέρει ότι η εύλογη αξία είναι συνήθως η αγοραία αξία που προσδιορίζεται με εκτίμηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΠΟΥ ΙΣΧΥΟΥΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

4.1 Οικονομικές καταστάσεις

Στην Ελλάδα ισχύει ο Ν.2190/20. Ο νόμος αυτός καθορίζει τη λειτουργία των Α.Ε. και υποχρεώνει τις επιχειρήσεις να εκδίδουν:

1. Ισολογισμό
2. Αποτελέσματα Χρήσης
3. Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων
4. Προσάρτημα

Παράλληλα με τα παραπάνω συντάσσεται και η έκθεση Δ.Σ. στους Μετόχους.

4.2 Αποτίμηση αποθεμάτων

1. Ως προς την Έννοια των Αποθεμάτων.

Η έννοια των αποθεμάτων όπως προσδιορίζεται από το πρότυπο σχετίζεται με αυτήν των Ελληνικών προτύπων.

2. Ως προς τα στοιχεία Κόστους Αποθέματος.

Το πρότυπο δίνει επιπλέον την δυνατότητα αύξησης του κόστους των αποθεμάτων, το οποίο είναι το Κόστος Τόκων Δανεισμού, το οποίο δημιουργείται όταν κάποιο απόθεμα παίρνει αρκετό χρόνο για να πάρει την τελική του μορφή και έτσι έχει κόστος το οποίο επιβαρύνει την επιχείρηση (π.χ. οινοπνευματώδη ποτά).

3. Ως προς τις Μεθόδους Αποτίμησης (Κοστολόγηση).

Το πρότυπο εδώ ταυτίζεται με όσα ορίζουν και τα Ελληνικά Πρότυπα, εκτός από το γεγονός ότι στα Ε.Λ.Π. η «τιμή κτήσης» υπολογίζεται με μία από τις παρακάτω μεθόδους:

- Μέσο Σταθμικό Κόστος
- Κυκλοφοριακός Μέσος Όρος
- FIFO
- LIFO
- Βασικό Απόθεμα
- Εξατομικευμένο Κόστος
- Πρότυπο Κόστος

Ενώ το Δ.Λ.Π. ως βασική μέθοδο αποτίμησης χρησιμοποιεί την μέθοδο του Μέσου Σταθμικού Κόστους ή την FIFO και εναλλακτικά την LIFO.

4. Ως προς το βασικό κριτήριο Αποτίμησης

Η αποτίμηση των αποθεμάτων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. συγκρίνεται με τις παρακάτω τιμές.

Αξία Κτήσης - Τρέχουσα Αξία - Καθαρή Αξία Ρευστοποίησης

Η μικρότερη είναι και η τελική τιμή αποτίμησης.

Στο πρότυπο επιτρέπεται η αποτίμηση σε ομάδες σε όμοια και συγγενή είδη αν και κανονικά η αποτίμηση γίνεται μόνο κατά είδος. Επίσης το πρότυπο δε δέχεται την «τρέχουσα αξία» σαν πιθανή τιμή αποτίμησης.

4.3 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

1. Η αρχική καταχώρηση των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων

Τα Ε.Λ.Π. καταχωρούν τα έξοδα απόκτησης των παγίων (π.χ. συμβολαιογραφικά) στα «έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων» αντί στο αρχικό κόστος παγίου. Επίσης δεν καταχωρείται στο πάγιο το προβλεπόμενο κόστος αποσυναρμολόγησης και μετακίνησης, όπως επίσης και το κόστος δανεισμού κατασκευαστικής περιόδου για την απόκτηση ή την παραγωγή παγίων.

2. Αποτίμηση των ενσωμάτων Ακινήσεων μετά την αρχική καταχώρηση

Τα Ε.Λ.Π. δεν αποδέχονται την εναλλακτική μέθοδο της «πραγματικής αξίας».

3. Απόσυρση Παγίων

Κατά το Ε.Λ.Π. ένα πάγιο το αφαιρούμε από τον Ισολογισμό μόνο στην περίπτωση που πωλείται ή καταστρέφεται, ενώ σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. αποσύρεται επίσης και αν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από την χρησιμοποίηση του ή την διάθεση του.

4. Αποσβέσεις

Εδώ παρουσιάζονται σοβαρά μειονεκτήματα όπως:

Στην Ελλάδα, όπως ορίζει ο νόμος υπάρχει ένας σταθερός συντελεστής που επιβάλλεται σε όλες τις επιχειρήσεις χωρίς διάκριση και φυσικά για όλα τα ομοειδή πάγια. Στο πρότυπο δεν ισχύει αυτό. Αυτό που ισχύει διαφέρει σε πολλά στοιχεία από την οικονομική πραγματικότητα και αυτό γιατί στην επιχειρησιακή λειτουργία έχουμε:

- Διαφορετικές ανάγκες αποσβέσεων παγίων (άλλες ποιότητες παγίων στην ίδια ομάδα)
- Διαφορετικές διάρκειες λειτουργίας παγίων και βαθμός χρησιμοποίησης ομοειδών παγίων από επιχείρηση σε επιχείρηση.
- Υπάρχει πάντα κάποια υπολειμματική αξία την οποία θα πρέπει να συνυπολογίζουμε στην εκτίμηση της αποσβεστέας αξίας.

4.4 Κόστος δανεισμού

1. Ως προς την εμφάνιση των τόκων στον Ισολογισμό και την απόσβεση τους

Στην Ελλάδα η κεφαλαιοποίηση των τόκων δεν οδηγεί ταυτόχρονα σε αύξηση της αξίας κτήσης σε λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού (σύμφωνα με το πρότυπο). Στην περίπτωση αυτή η εγγραφή γίνεται στην κατηγορία των «εξόδων εγκατάστασης» του πάγιου ενεργητικού.

Η διαφορά αυτή δεν έχει ως αποτέλεσμα μόνο την διαφορετική εμφάνιση στον Ισολογισμό της αξίας των παγίων, αλλά και σε διαφορετικό τρόπο απόσβεσης αυτών.

2. Ως προς την κατηγορία των στοιχείων

Το πρότυπο δέχεται την κεφαλαιοποίηση των τόκων όχι μόνο στο κόστος

των ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων (όπως γίνεται δεκτό στην Ελλάδα μόνο), αλλά και στα ακόλουθα στοιχεία:

- Των παγίων στοιχείων που παράγονται ή κατασκευάζονται από άλλους για λογαριασμό της επιχείρησης
- Άλλων στοιχείων που προορίζονται για πώληση ή για μίσθωση.

3. Ως προς την χρονική περίοδο κεφαλαιοποίησης

Στην Ελλάδα οι τόκοι ενός δανείου αρχίζουν να κεφαλαιοποιούνται αμέσως με τη χορήγηση του δανείου. Κάτι τέτοιο όμως δεν ισχύει και στο πρότυπο. Στο πρότυπο ισχύει η κεφαλαιοποίηση των τόκων από τη στιγμή που θα αρχίσουν οι δαπάνες κατασκευής του στοιχείου και τελειώνει μόλις το στοιχείο είναι έτοιμο να προσφέρει τα αναμενόμενα από αυτό υπηρεσίες.

4. Ως προς το ποσό των τόκων που πρέπει να κεφαλαιοποιείται.

Στο πρότυπο στην κεφαλαιοποίηση των τόκων λαμβάνουμε υπ' όψιν μας τον «ενικό δανεισμό» της επιχείρησης ενώ στα Ε.Λ.Π. οι τόκοι κεφαλαιοποιούνται μόνο στον «ειδικό δανεισμό».

4.5 Απαξίωση περιουσιακών στοιχείων

Στο Δ.Λ.Π. ισχύει ότι οι «προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων» μειώνουν την αξία του παγίου στοιχείου. Στον Ε.Γ.Λ.Σ. δεν ισχύει κάτι τέτοιο. Η πρόβλεψη αυτή επιτρέπεται από το Ε.Γ.Λ.Σ. όμως δεν αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, διότι δεν πρόκειται για δαπάνη «βέβαια και εκκαθαρισμένη».

Ως ανακτήσιμη αξία σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π., θεωρείται μόνο η Αγοραία Αξία των περιουσιακών στοιχείων, ενώ αγνοείται παντελώς η αξία χρήσης που υπολογίζεται με βάση τις αναμενόμενες ταμειακές ροές.

Η αναστροφή της ζημίας απαξίωσης στην Ελλάδα γίνεται πάντα με χρέωση του λογ. Παθητικού 44.10 «προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων», σε πίστωση του αποτελεσματικού λογ. 84 «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», όπως ακριβώς επιτάσσει το πρότυπο.

Προβλήματα κατά τη διαδικασία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Α.. Τα Δ.Π.Χ.Α. επιλύουν παλαιά προβλήματα αλλά παράλληλα δημιουργούν νέες ανάγκες, τις οποίες οι διοικήσεις των οικονομικών μονάδων καλούνται να αντιμετωπίσουν.

Παρατηρήθηκαν προβλήματα στη μετάβαση, όπως ήταν αναμενόμενο λόγω, κυρίως, των σημαντικών διαφορών μεταξύ των ελληνικών λογιστικών προτύπων και των Δ.Π.Χ.Α. οι κυριότερες των οποίων είναι οι εξής:

Λογιστικοποίηση και αποτίμηση ενσωμάτων ακινητοποιήσεων και άυλων περιουσιακών απομείωσης αξίας περιουσιακών στοιχείων-χρηματοοικονομικών μέσων –παροχών σε εργαζόμενους– αναβαλλόμενης φορολογίας– χρηματοοικονομικών μισθώσεων.

Λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι τα στελέχη των οικονομικών τμημάτων δεν ήταν πλήρως εξοικειωμένα με αυτές τις έννοιες, δεν μπόρεσαν να ανταποκριθούν άμεσα στις νέες ανάγκες, με αποτέλεσμα να καθυστερήσει η πλήρης εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Α.

Ορισμένα εμπόδια – προϋποθέσεις ευρείας αποδοχής των Δ.Π.Χ.Α./Δ.Λ.Π. αναφέρονται και από τον Μαρκάζο (2006) στο πλαίσιο της παύσης λειτουργίας δύο παράλληλων λογιστικών συστημάτων, το ελληνικό και το διεθνές, τα οποία είναι τα ακόλουθα:

Η απλούστερη των Δ.Π.Χ.Α./Δ.Λ.Π, χωρίς αυτό να σημαίνει μεταβολή των αρχών τους και ιδίως της αρχής μέτρησης όπως της εύλογης αξίας αλλά και απλοποίηση και μείωση του βαθμού αναλυτικής πληροφόρησης. Οι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις δεν έχουν τη δυνατότητα συγγραφής πολυσέλιδων κειμένων και πινάκων, χωρίς να υπάρχει σημαντικός λόγος εκτεταμένων αποκαλύψεων, που είναι αναγκαίες στις μεγάλες πολύ μεγάλες και πολύπλοκες επιχειρήσεις.

Η εκπαίδευση, όχι του ευκαιριακού χαρακτήρα που απευθύνονται κυρίως σε όσους προσδοκούν ένα πρόσθετο «επαγγελματικό εφόδιο», αλλά εκπαιδεύοντας τη μεγάλη πλειοψηφία των λογιστών, που θα εφαρμόσου τα πρότυπα.

Η σταθερότητα των Δ.Π.Χ.Α. στην προσπάθεια να καλύψουν τις σύγχρονες πολύπλοκες και διαρκώς εξελισσόμενες επιχειρηματικές κινήσεις και δομές, σε παγκόσμιο επίπεδο και ταυτόχρονα να συγκλίνουν με εθνικά λογιστικά πρότυπα και κυρίως με τα αμερικάνικα, τα Δ.Π.Χ.Α. αναθεωρούνται και συμπληρώνονται συχνά. Αυτό αποτελεί ανασταλτικό παράγοντα εφαρμογής σε ευρεία βάση και ιδίως σε μικρές επιχειρήσεις. Αντίθετα, πιθανώς με την κοινή αίσθηση, τα Δ.Π.Χ.Α./Δ.Λ.Π. δεν αποτελούν ένα τέλειο κατασκεύασμα. Το ότι για παράδειγμα η διοίκηση κάθε εταιρείας δεν υποχρεούται, όπως συμβαίνει στις Η.Π.Α και στην Αγγλία (μέσω management discussion), να επεξηγεί τα νούμερα και να περιγράφει τα στρατηγικά πλάνα ή τα σχέδια για την αντιμετώπιση κινδύνων ή προβλημάτων, αφαιρεί ποιότητα από την εξωτερική πληροφόρηση, που είναι και το κυρίως

ζητούμενο των Δ.Λ.Π. ενώ ταυτόχρονα αποκρύπτονται οι ευθύνες των διοικήσεων.

Αναμφισβήτητα, η υιοθέτηση και η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. συνιστά μια μεγάλη «διαρθρωτική» αλλαγή, που θα ωφελήσει πολλαπλώς τις εισηγμένες επιχειρήσεις, το χρηματιστήριο και γενικότερα την ελληνική οικονομία. Ωστόσο αποτελεί μια πολύ δύσκολη και πολύπλοκη προσπάθεια, η οποία σε κάθε περίπτωση απαιτεί μεγάλη προετοιμασία .

4.6 Υποχρεώσεις επιτηδευματιών με βιβλία σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.

Όποιος επιχειρηματίας τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. έχει ορισμένες πρόσθετες υποχρεώσεις όπως περιγράφονται αναλυτικά στον Κ.Β.Σ. Οι υποχρεώσεις αυτές είναι οι εξής (άρθρο 7, παρ. 7, του Κ.Β.Σ.):

Α) Να συντάσσει Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.).

Στον Πίνακα αυτόν καταχωρίζονται σε χωριστές στήλες για κάθε πρωτοβάθμιο διαφοροποιημένο λογαριασμό σε χρέωση ή πίστωση:

- Η αξία όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία (Λογιστική βάση).
- Η αξία όπως προσδιορίζεται με βάση τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας (Φορολογική βάση).
- Η διαφορά μεταξύ Λογιστικής και Φορολογικής βάσης.

Β) Να τηρεί ιδιαίτερο Φορολογικό Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, το οποίο μπορεί να είναι ενσωματωμένο στο κύριο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων της εταιρείας και χρησιμοποιείται ως βάση του ποσοτικού προσδιορισμού των αναγκαίων καταχωρίσεων στον Π.Σ.Λ.Φ.Β. και στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων, στο βαθμό που, κατά την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., προκύπτουν διαφορές στην αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, είτε λόγω της διαφοροποίησης της προ των αποσβέσεων αξίας τους είτε λόγω της διαφοροποίησης των συσσωρευμένων αποσβέσεων.

Γ) Να συντάσσει τους εξής πίνακες:

α) Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης,

β) Σχηματισμού Φορολογικών Αποθεματικών και

γ) Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Φορολογικών Αποθεματικών, των οποίων τα

δεδομένα προκύπτουν από λογαριασμούς που τηρούνται με τη διπλογραφική μέθοδο.

Οι πίνακες αυτοί συντάσσονται και καταχωρίζονται στο θεωρημένο φορολογικό βιβλίο υπογραφών και ισολογισμού μέχρι την ορισμένη προθεσμία που υπάρχει για το κλείσιμο του ισολογισμού.

Το Υπουργείο Οικονομικών με την εγκύκλιο 1017162/ πολ. 1025/2005 διευκρινίζει πώς θα προκύψουν τα δεδομένα των παραπάνω πινάκων: «ο επιχειρηματίας που τηρεί τα βιβλία του με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π., έχει την δυνατότητα να επιλέγει έναν από τους παρακάτω τρόπους διπλογραφικής λογιστικής παρακολούθησης που αναφέρονται, χωρίς να αποκλείεται η εφαρμογή οποιουδήποτε άλλου τρόπου διπλογραφικής λογιστικής παρακολούθησης, με την προϋπόθεση ότι από τους λογαριασμούς που τηρούνται προκύπτουν τα δεδομένα των ανωτέρω πινάκων.

α) Τήρηση Δύο Αυτοτελών Λογιστικών Συστημάτων. Τήρηση παράλληλου διπλογραφικού συστήματος με χωριστό Ημερολόγιο και Καθολικό (βοηθητικό λογιστικό σύστημα). Στο σύστημα αυτό λογιστικοποιούνται οι συναλλαγές με βάση τις αρχές της φορολογικής νομοθεσίας με εισαγωγή των δεδομένων των συναλλαγών, είτε την ίδια ημερομηνία είτε συγκεντρωτικά στο τέλος του μήνα είτε συγκεντρωτικά στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Τα δύο λογιστικά συστήματα (κύριο και βοηθητικό) χρησιμοποιούν το ίδιο σχέδιο λογαριασμών και η διαφορά των πρωτοβάθμιων λογαριασμών αποτελεί την διαφορά μεταξύ Λογιστικής και Φορολογικής βάσης η οποία και καταχωρίζεται στον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής Φορολογικής Βάσης. Από το βοηθητικό λογιστικό σύστημα μπορεί, αντί των πινάκων της άνω περίπτωσης Γ', να συντάσσει: α) Φορολογικό Ισολογισμό, β) Λογαριασμό Φορολογικών Αποτελεσμάτων χρήσης και γ) Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων που καταχωρίζονται στο βιβλίο Υπογραφών πλην του Φορολογικού ισολογισμού (Υπ. Οικονομικών 1017162/πολ. 1025/2005).

β) Τήρηση Συμπληρωματικού Λογιστικού Συστήματος. Τήρηση παράλληλου συμπληρωματικού διπλογραφικού συστήματος με χωριστό ημερολόγιο και καθολικό (βοηθητικό λογιστικό σύστημα). Στο λογιστικό αυτό σύστημα λογιστικοποιούνται οι διαφορές (μεταξύ των Δ.Λ.Π. και της φορολογικής νομοθεσίας) και οι αντιστροφές των συναλλαγών που έχουν λογιστικοποιηθεί στο κύριο λογιστικό σύστημα με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. Στο σύστημα αυτό λογιστικοποιούνται οι διαφορές, είτε ανά συναλλαγή την ίδια ημερομηνία είτε συγκεντρωτικά στο τέλος του μήνα είτε συγκεντρωτικά στο

τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Και στα δύο λογιστικά συστήματα (κύριο και συμπληρωματικό) χρησιμοποιείται το ίδιο σχέδιο λογαριασμών. Το αλγεβρικό λογιστικό άθροισμα κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό των δύο αυτών συστημάτων αποτελεί την αξία κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού σε φορολογική βάση που καταχωρείται στον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.). Από το κύριο και το συμπληρωματικό βοηθητικό λογιστικό σύστημα μπορεί, αντί των παραπάνω πινάκων της περίπτωσης Γ' να συντάσσει «Φορολογικό Ισολογισμό», «Λογαριασμό Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης» και «Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων» που καταχωρούνται στο θεωρημένο βιβλίο απογραφών εκτός του Φορολογικού Ισολογισμού (Υπ. Οικονομικών 1017162/πολ. 1025/2005).

Επίσης, η αποθήκευση των δεδομένων του παραπάνω βοηθητικού ημερολογίου μπορεί να γίνει με τη χρήση ηλεκτρομαγνητικών μέσων και έτσι να αποφευχθεί η σύνταξη του καθολικού θεωρημένου «Ισοζυγίου Λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών» του άρθρου 24, παρ. 1 του Κ.Β.Σ. Τηρείται, όμως, θεωρημένο «Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών» που ορίζεται από την πιο πάνω διάταξη (24, παρ. 1) για τους λογαριασμούς του Γενικού -Αναλυτικών Καθολικών που τηρούνται σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. στο κύριο λογιστικό σύστημα (Υπ. Οικονομικών 1017162/πολ. 1025/2005). Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω (α και β) τρόποι λογιστικής διπλογραφικής παρακολούθησης περιγράφονται στο έγγραφο 117/9.2.2005 της Ε.Λ.Τ.Ε.

γ) Τήρηση Λογαριασμών (τάξεως) στα λογιστικά βιβλία που τηρούνται σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. Οι λογαριασμοί που απαιτούνται για την σύνταξη των άνω φορολογικών πινάκων παρακολουθούνται στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. σε σύστημα λογαριασμών τάξεως ή σε οποιοδήποτε άλλο σύστημα που θα εξασφαλίζει τη μη ανάμιξη τους με τους λογαριασμούς ουσίας των Δ.Λ.Π. Στην περίπτωση αυτή ο λογαριασμός 08 φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης διαμορφώνεται από το υπόλοιπο (κέρδος ή ζημία) του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσης Διεθνών Λογιστικών Προτύπων» και από τις χρεωστικές και πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από την εφαρμογή των αρχών και των κανόνων των Δ.Λ.Π. και της φορολογικής νομοθεσίας. Όταν στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. περιλαμβάνονται και οι ανωτέρω λογαριασμοί τάξεως, στο θεωρημένο «Οριστικό

Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών» που συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24, παρ. 1, του Κ.Β.Σ. περιλαμβάνονται και οι ανωτέρω τηρούμενοι λογαριασμοί τάξεως (Υπ. Οικονομικών 1017162/πολ. 1025/2005). Το Υπ. Οικονομικών δεν παρέχει ιδιαίτερες οδηγίες για το άνοιγμα και την τήρηση των άνω μη φορολογικών βιβλίων. Απλώς αναφέρει ότι το βοηθητικό ημερολόγιο και καθολικό που τηρούνται στα παραπάνω συστήματα (α) και (β) είναι κατά το Υπ. Οικονομικών αθεώρητα (Υπ. Οικονομικών 1017162/πολ. 1025/2005). Όμως, τα άνω μη φορολογικά ημερολόγια πρέπει να έχουν ανοίξει ως βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου, δηλαδή να είναι αριθμημένα, μονογραμμένα και θεωρημένα από τις αρμόδιες αρχές που προβλέπει το άρθρο 11 του Εμπορικού Νόμου, να έχουν τηρηθεί κατά χρονολογική σειρά, χωρίς άγραφα διαστήματα, χάσματα ή παραπομπές στο περιθώριο (άρθρο 10 Εμπορικού Νόμου) και επίσης να έχουν τηρηθεί στην ελληνική γλώσσα (άρθρο 41, κωδ. Ν. 2190/1920).

Ο επιχειρηματίας που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τις αρχές των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων καταχωρεί στο Βιβλίο Απογραφών τους πίνακες που αναφέρουμε στην παραπάνω παρ. 3.1. Όταν χρησιμοποιεί το λογιστικό σύστημα που περιγράφεται στις περιπτώσεις α και β της παραπάνω περίπτωσης 3.2. και συντάσσει: α) Φορολογικό Ισολογισμό, β) Λογαριασμό Φορολογικών Αποτελεσμάτων και γ) Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων, μπορεί να καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών: το Λογαριασμό Φορολογικών Αποτελεσμάτων και τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων αντί των πινάκων της περίπτωσης Γ' που αναφέρουμε στην άνω παράγραφο 3.1.(Υπ. Οικονομικών 1017162/πολ.1025/2005) .

Σημειώνεται, ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου, της παρ. 1, του άρθρου 29 του Κ.Β.Σ., οι οποίες ισχύουν και σήμερα, στο βιβλίο απογραφών καταχωρίζονται, όπως αναφέρεται στην εγκύκλιο του Υπ. Οικονομικών 1 017162/πολ. 1025/2005: ο ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων όπως προκύπτουν εκ των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων. Ειδικότερα: ο επιχειρηματίας που τηρεί τα λογιστικά βιβλία του σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων καταχωρεί στο Βιβλίο Απογραφών (Υπ. Οικονομικών 1017162/πολ. 1025/2005):

α) Τις οικονομικές καταστάσεις του άρθρου 29, παρ. 1, του Κ.Β.Σ.

(Ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων) όπως αυτές συντάσσονται στα λογιστικά βιβλία που τηρούνται με βάση τα Δ.Λ.Π. Κατανοητό είναι, ότι ο πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων αποτελεί πλεονασμό της άνω εγκυκλίου, αφού βάσει των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων δεν προβλέπεται η σύνταξη πίνακα διάθεσης Κερδών

β) Τον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής Φορολογικής Βάσης (άρθρο 7, παρ. 7, πφ. Α, Κ.Β.Σ.).

γ) Τους Πίνακες Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, Σχηματισμού Φορολογικών Αποθεματικών και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Φορολογικών Αποθεματικών (άρθρο 7, παρ. 7, περ. Γ, Κ.Β.Σ.). Σημειώνεται ότι το Υπ. Οικονομικών παρέχει τη δυνατότητα όπως έχει προαναφερθεί αντί των πινάκων αυτών, οι επιχειρήσεις μπορούν να καταχωρίσουν στο Βιβλίο Απογραφών:

α) το Λογαριασμό Φορολογικών Αποτελεσμάτων και

β) τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων (Υπ. Οικονομικών 1017162/πολ.1025/2005).

ΜΕΡΟΣ II : Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα – Εφαρμογή

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ & ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ



5.1 Γενικές πληροφορίες για την εταιρεία

Η εταιρεία ιδρύθηκε στις 25/05/1972 και συγκεκριμένα με το Φ.Ε.Κ 939/25.05.1972. Η έδρα της βρίσκεται στο Δήμο Ηρακλείου Κρήτης, και η πλήρη επωνυμία της είναι «ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Ανώνυμη Ναυτιλιακή Εταιρεία», ενώ κινείται στο χώρο με το διακριτικό τίτλο «MINOAN LINES».

Η εταιρεία δραστηριοποιείται αμιγώς στον κλάδο της επιβατηγού ναυτιλίας τόσο σε εσωτερικού όσο και σε γραμμές εξωτερικού.

Σύμφωνα με τα πρόσφατα στατιστικά στοιχεία που εξέδωσε η εταιρεία ο μέσος αριθμός απασχολούμενου προσωπικού των εταιρειών του Ομίλου ανερχόταν κατά την 31/03/2009 και κατά την 31/12/2008 σε 721 άτομα και 832 άτομα αντίστοιχα.

Οι μετοχές της εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών με κωδικό MINOA. Η μέση τιμή της μετοχής κατά το τελευταίο τρίμηνο ανέρχεται στα 3,29€. Το σύνολο των μετοχών που διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, καθώς και ο μέσος σταθμισμένος αριθμός τους, ανέρχεται σε 70.926.000 κοινές ονομαστικές μετοχές. Κάθε μετοχή έχει δικαίωμα μιας ψήφου. Η ανάλυση που θα ακολουθήσει στις επόμενες σελίδες, βασίζεται σε στοιχεία και πληροφορίες που ελέγχθηκαν από την οικονομική υπηρεσία της επιχείρησης, και παρουσιάζονται όπως ακριβώς αυτά μας δόθηκαν χωρίς ιδιαίτερες αλλαγές ή μεταβολές.

5.2 Διοίκηση

Το ανώτατο όργανο της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων η οποία εκλέγει το Διοικητικό Συμβούλιο που απαρτίζεται από 12 μέλη.

Από τα δώδεκα μέλη (12) του Διοικητικού Συμβουλίου τρία (3) έχουν εκτελεστικές αρμοδιότητες και εννέα (9) μη εκτελεστικές αρμοδιότητες. Τέσσερα (4) από τα μέλη είναι ανεξάρτητα.

5.3 Η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στις Μινωικές γραμμές Α.Ν.Ε.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που εφαρμόζει η εταιρεία Μινωικές Γραμμές Α.Ν.Ε και θα μπορούσαν να τα εφαρμόζουν και άλλες μεταφορικές εταιρείες της ίδιας κλίμακας είναι τα εξής:

- IAS 1: Παρουσίαση Οικονομικών Καταστάσεων
- IAS 7: Καταστάσεις Οικονομικών Ροών
- IAS 8: Καθαρό Κέρδος ή Ζημιά Χρήσεως, Βασικά Λάθη και Μεταβολές στις Λογιστικές Μεθόδους
- IAS 10: Γεγονότα μετά την Ημερομηνία του Ισολογισμού
- IAS 12: Φόροι Εισοδήματος
- IAS 16: Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις
- IAS 17: Μισθώσεις
- IAS 18: Έσοδα
- IAS 19: Παροχές σε Εργαζόμενους
- IAS 20: Λογιστική των Κρατικών Επιχορηγήσεων και Γνωστοποίηση της
- Κρατικής Υποστήριξης
- IAS 23: Κόστος Δανεισμού
- IAS 24: Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών
- IAS 27: Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και Λογιστική Επενδύσεων σε Θυγατρικές
- IAS 32: Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Γνωστοποίηση και Παρουσίαση
- IAS 33: Κέρδη Κατά Μετοχή
- IAS 34: Ενδιάμεση Οικονομική Έκθεση

- IAS 38: Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία
- IAS 39: Χρηματοπιστωτικά Μέσα: Καταχώρηση και Αποτίμηση
- IAS 40: Επενδύσεις σε Ακίνητα.

5.4 Προσαρμογή των οικονομικών καταστάσεων στα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.)

Σύμφωνα με τον κανονισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης 1606/2002 και τον κ.ν. 2190/1920 όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν. 3301/2004, οι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. εταιρίες από 1/1/2005 είναι υποχρεωμένες, να καταρτίζουν τις οικονομικές τους καταστάσεις εφαρμόζοντας τις αρχές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Για το λόγο αυτό, ως ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π., ορίζεται η αρχή της συγκριτικής περιόδου (1/1/2004). Την ημερομηνία αυτή συντάσσεται ο Ισολογισμός μετάβασης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Δ.Π.Χ.Π. 1 (περί πρώτης εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Π.).

Συγκεκριμένα, το Δ.Π.Χ.Π. 1 προβλέπει την αναδρομική εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και των διερμηνειών, που ισχύουν κατά το χρόνο της πρώτης εφαρμογής. Ωστόσο σε ορισμένες περιπτώσεις το Δ.Π.Χ.Π. 1 επιτρέπει περιορισμένες εξαιρέσεις από την απαίτηση αυτή, οι οποίες διακρίνονται περαιτέρω σε εξαιρέσεις υποχρεωτικής εφαρμογής και σε εξαιρέσεις για τις οποίες παρέχεται η ευχέρεια να επιλεγεί η εφαρμογή τους.

5.4.1 Υποχρεωτικές Εξαιρέσεις Αναδρομικής Εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Π.

1. Εκτιμήσεις

Οι εκτιμήσεις βάσει των οποίων συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις κατά την ημερομηνία μετάβασης, πρέπει να είναι σύμφωνες με τις εκτιμήσεις που έγιναν για τις ίδιες περιόδους βάσει των προηγούμενων Γενικά Παραδεκτών Λογιστικών Αρχών, εκτός αν υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις ότι οι εκτιμήσεις αυτές ήταν λανθασμένες.

5.4.2 Προαιρετικές Εξαιρέσεις Αναδρομικής Εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Π.

1. Ενοποιήσεις επιχειρήσεων

Η Μινωικές Γραμμές Α.Ν.Ε. κατά την προσαρμογή των οικονομικών της καταστάσεων επέλεξε για τις παρελθούσες ενοποιήσεις επιχειρήσεων (ενοποιήσεις επιχειρήσεων που αναγνώρισε πριν τη ημερομηνία μετάβασης) να διατηρήσει το λογιστικό χειρισμό που ακολουθήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

2. Χρήση της εύλογης αξίας ως τεκμαιρόμενο κόστος

Επίσης, επέλεξε, κατά την ημερομηνία μετάβασης, να αναγνωρίσει τα οικόπεδα, τα κτίρια και τα πλοία στις εύλογες αξίες τους και θεώρησε τις εύλογες αυτές αξίες ως τεκμαιρόμενο κόστος. Επί του κόστους αυτού, μειωμένου κατά την υπολειμματική αξία (για τα πλοία) που έχει εκτιμήσει η Εταιρία, υπολογίζονται πλέον οι αποσβέσεις με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής τους. Η διαφορά αναπροσαρμογής που προέκυψε, μεταφέρθηκε στο αποτέλεσμα εις νέο.

3. Παροχές σε εργαζόμενους

Οι υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών στους εργαζόμενους, υπολογίστηκαν την 1/1/2004 εξαρχής και αναγνωρίστηκαν στο σύνολο τους, περιλαμβανομένων των σωρευτικών αναλογιστικών ζημιών, που δεν θα αναγνωρίζονταν στην περίπτωση που η εταιρία επέλεγε την αναδρομική εφαρμογή του Δ.Λ.Π. 19.

4. Περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών και συγγενών επιχειρήσεων, προκειμένου να ενοποιηθούν προσαρμόζονται με βάση τις διατάξεις των Δ.Π.Χ.Π. και των λογιστικών αρχών του ομίλου.

5.5 Οικονομικά στοιχεία & πληροφορίες της εταιρείας «Μινωικές Γραμμές Α.Ν.Ε.»

ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Από 1 Ιανουαρίου 2008 έως 31 Δεκεμβρίου 2008

	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη Κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Ενσώματα πάγια περιουσιακά	529.651.402,69	0,00	1.853.779,91	531.505.182,60
Άυλα περιουσιακά	143.613,94	71.017,09	56.425,92	16.170,93
Επενδύσεις σε ακίνητα	1.545.643,12	0,00	67.235,48	1.478.407,64
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού	531.340.659,75	71.017,09	1.730.118,52	532.999.761,17
Αποθέματα	5.507.057,78	0,00	0,00	5.507.057,78
Απαιτήσεις	16.798.990,65	0,00	463.652,14	16.335.338,51
Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος	57.385.086,29	45.971.192,63	3.844.800,78	53.540.285,51
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	79.691.134,72	45.971.192,63	4.308.452,92	75.382.681,80
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	611.031.794,47	45.900.175,53	2,578.334,41	608.382.442,97

ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε.
ΑΝΩΝΥΜΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
Από 1 Ιανουαρίου 2008 έως 31 Δεκεμβρίου 2008

	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη Κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
(Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις)				
Ίδια Κεφάλαια				
Μετοχικό κεφάλαιο	159.583.500,00	0,00	0,00	159.583.500,00
Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης	107.034.937,93	1.926.628,88	2.311.954,66	111.273.521,47
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	266.618.437,93	1.926.628,88	2.311.954,66	270.857.021,47
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	335.811.729,93	0,00	0,00	335.811.729,93
Λοιπές μακροπρόθεσμες	7.205.259,35	7.758.623,27	3.020.444,72	17.984.327,34
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	343.016.989,28	7.758.623,27	3.020.444,72	353.796.057,27
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	42.644.508,97	0,00	0,00	42.644.508,97
Λοιπές βραχυπρόθεσμες	28.750.347,48	3.056.161,94	74.750,90	31.881.260,32
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	71.394.856,45	3.056.161,94	74.750,90	74.525.769,29
Σύνολο Υποχρεώσεων	414.411.845,73	10.814.785,21	3.095.195,62	428.321.826,56
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	681.030.283,66	12.741.414,09	5.407.150,28	699.178.848,03

ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Από 1 Ιανουαρίου 2008 έως 31 Δεκεμβρίου 2008

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη Κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.
Έσοδα πωλήσεων	213.629.400,19	0,00	14.954,06	213.644.354,25
Κόστος πωληθέντων	161.764.241,24	1.035.291,14	4.044.106,03	158.755.426,35
Μικτά Κέρδη	51.865.158,95	1.035.291,14	4.059.060,09	54.888.927,90
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	2.705.232,37	50.587,85	0,00	2.755.820,22
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	18.836.169,30	0,00	9.953,72	18.846.123,02
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	11.234.462,51	0,00	608.988,81	10.625.473,70
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	0,00	1.094.247,68	636.988,81	1.731.236,49
Κέρδη προ Φόρων, Χρηματοδοτικών, Επενδυτικών Αποτελεσμάτων	24.499.759,51	26.381.341,04	10.270.299,19	61.151.399,74
Χρηματοοικονομικά έσοδα	10.438.678,39	2.745.372,42	25.052,83	13.158.997,98
Χρηματοοικονομικά έξοδα	31.583.509,06	495.551,86	3.894.053,11	28.185.007,81
Κέρδη/ζημιές από συγγενείς επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
Έκτακτα έσοδα/έξοδα	1.371,140,09	272.483,81	1.098.656,28	0,00
Κέρδη/ (ζημιές) μετά από Φόρους	1.983.788,75	28.903.645,41	15.237.955,75	46.125.389,91

ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ & ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Από 1 Ιανουαρίου 2008 έως 31 Δεκεμβρίου 2008

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	01/01/2008- 31/12/2008
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	
Κέρδη προ Φόρων	1.983.788,76
Πλέον / μείον προσαρμογές για:	
Αποσβέσεις	16.964.297,88
Προβλέψεις	372.535,13
Συναλλαγματικές διαφορές	2.082,98
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	2.088.512,70
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	25.054.821,24
Άλλα μη ταμειακά έσοδα (έξοδα)	15.980,14
Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης προ Μεταβολής Κεφαλαίου Κίνησης	42.268.867,19
Αύξηση / (μείωση) αποθεμάτων	954.479,78
Αύξηση / (μείωση) απαιτήσεων από πελάτες και λοιπούς λογαριασμούς	9.709.963,50
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	7.358.034,08
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα	23.684.656,34
Καταβεβλημένοι φόροι	66.474,05
Σύνολο Εισροών / (εκροών) από Λειτουργικές Δραστηριότητες (α)	495.259,44

Ταμειακές ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες	
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων	299.950,00
Αγορά ενσώματων και αυτών πάγιων περιουσιακών στοιχείων	1.118.158,87
Εισπράξεις από πωλήσεις παγίων και συμμετοχών	156.910,00
Αύξηση / (μείωση) λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	9.575,78
Μερίσματα εισπραχθέντα	2.088.512,70
Σύνολο Εισροών / (εκροών) από Επενδυτικές Δραστηριότητες (β)	836.889,61

Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες	
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	375.780.111,57
Εξοφλήσεις τραπεζικών υποχρεώσεων	358.585.685,36
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	70.068,32
Μερίσματα πληρωθέντα	3.547.027,67
Σύνολο Εισροών / (Εκροών) από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες (γ)	13.577.330,22

Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	14.909.479,27
---	----------------------

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	5.567.549,57
--	---------------------

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	20.497.128,64
--	----------------------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε.»

6.1 Γενικά συμπεράσματα – διαπιστώσεις

Γνωρίζοντας την διαδικασία σύνταξης και ενημέρωσης των οικονομικών καταστάσεων μιας επιχείρησης με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, είναι εύκολο να εντοπίσουμε τις διαφορές και τις ομοιότητες με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. τα κονδύλια του Ισολογισμού θα πρέπει να εμφανίζονται με συγκεκριμένη σειρά και θέση. Επίσης οι περιγραφές και τα κονδύλια που εμφανίζονται στον Ελληνικό Ισολογισμό είναι αρκετά αναλυτικά. Αντίθετα, τα Δ.Λ.Π. δεν ορίζουν συγκεκριμένο τρόπο παρουσίασης όσο αφορά τη σειρά εμφάνισης κονδυλίων, ενώ δεν απαιτούν και συγκεκριμένη περιγραφή τους με τη προϋπόθεση ότι η εταιρεία ακολουθεί με συνέπεια έναν τρόπο παρουσίασης από χρήση σε χρήση.

Σε σχέση με τα Ε.Λ.Π. ο Ισολογισμός δεν είναι τόσο αναλυτικός σε αντίθεση με το προσάρτημα όπου τα Δ.Λ.Π απαιτούν να αναφέρονται όλες οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις και να αναλύονται τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων ώστε οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να λαμβάνουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες και επεξηγήσεις για τον τρόπο κατάρτισης αλλά και για το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων.

Από αυτή την κατ' αντιστοιχία παράθεση της κατάστασης αποτελεσμάτων με βάση τα Ελληνικά και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα προκύπτει ότι ακόμη και στην περίπτωση που δεν υπάρχουν αναμορφώσεις αποτελεσματικών λογαριασμών η ταξινόμηση των ιδίων κονδυλίων γίνεται με τρόπο που αλλάζει τα επιμέρους αποτελέσματα π.χ. «Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσης» συγκρινόμενα με το αντίστοιχο κονδύλιο «Κέρδος Εκμετάλλευσης».

Επίσης ο χαρακτηρισμός ενός κονδυλίου ως έκτακτου ακολουθεί διαφορετικούς κανόνες και για το λόγο αυτό τα κέρδη από πώληση παγίου

καθώς και οι συναλλαγματικές διαφορές που χρησιμοποιήθηκαν στο συγκεκριμένο παράδειγμα ταξινομήθηκαν με τρόπο διαφορετικό (διαμόρφωσαν οργανικά αποτελέσματα στα Δ.Λ.Π.).

Τέλος τα βασικά και τα μειωμένα κέρδη ανά μετοχή αποτελούν συστατικά στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων με βάση τα Δ.Λ.Π. για τον λόγο αυτό θα πρέπει και να υπολογίζονται.

Στο χρηματοοικονομικό κόστος περιλαμβάνονται τα έσοδα και έξοδα που προέρχονται από τόκους και τα συναφή με τόκους ποσά. Ο συμψηφισμός επιτρέπεται εάν τα κονδύλια δεν είναι σημαντικά. Εάν τα κονδύλια είναι σημαντικά τότε μπορούν να καταχωρηθούν στη κατάσταση αποτελεσμάτων συμψηφισμένα αλλά θα πρέπει να αναλυθούν στις σημειώσεις της εταιρείας.

Ο φόρος εισοδήματος θεωρείται διαμορφωτικό των αποτελεσμάτων κονδυλίων και για το λόγο αυτό συμπεριλαμβάνεται πάντα στον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος.

Όπως έχει γίνει είδη κατανοητό τα Δ.Λ.Π. δίνουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μια ομοιόμορφη παρουσίαση αλλά και πληρέστερη εικόνα των παρουσιαζόμενων στοιχείων, ενώ παράλληλα έχουν τη δυνατότητα να συγκρίνουν τα στοιχεία με μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα.

Επιπρόσθετα, η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στις επιχειρήσεις επηρεάζει θετικά την ανταγωνιστικότητα τους, καθώς προωθείται η συγκρισιμότητα, η διαφάνεια και η αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων. Με άλλα λόγια ενθαρρύνεται η επενδυτική δραστηριότητα, που σημαίνει μεγαλύτερες κατά συνέπεια δυνατότητες για άντληση κεφαλαίων από διεθνείς κεφαλαιαγορές.

Η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. από τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (Χ.Α.Α) φαίνεται να δίνει μια νέα αναγνωσιμότητα στο χώρο των ελληνικών επιχειρήσεων, καθιστώντας της, αξιόλογο κομμάτι στην ενιαία αγορά κεφαλαίου στην Ε.Ε. δίνοντας παράλληλα, στις ελληνικές εταιρίες την ευκαιρία να επαναξιολογήσουν τα συστήματα εσωτερικής τους διακυβέρνησης και οικονομικής στρατηγικής.

Αυτό που θα μπορούσε να πει κανείς ως μειονέκτημα της εφαρμογής των Δ.Λ.Π. είναι το γεγονός ότι τα αποτελέσματα στις οικονομικές καταστάσεις δείχνουν να είναι αυξημένα σε σχέση με αυτά

που προκύπτουν από την εφαρμογή των όσον προβλέπονται από το Ε.Λ.Γ.Σ.

Έτσι λογικό είναι να δημιουργούνται ερωτηματικά για τις οικονομικές μονάδες που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. πρότυπα στην Ελλάδα, καθώς η μεγέθυνση των οικονομικών τους αποτελεσμάτων σημαίνει παράλληλα και μια αυξημένη φορολογία για αυτές. Κατά συνέπεια χρειάζεται να ληφθεί υπόψη η παραπάνω παρατήρηση ώστε να μην υπάρχουν αντικίνητρα για την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στη χώρα μας.

Αναλυτικότερα, παρατηρούμε τα ακόλουθα για κάθε ιδιαίτερο λογαριασμό.

6.2 Ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων ανά λογαριασμό

1. Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στις αξίες κόστους κτήσης τους μειωμένες κατά τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν απομειώσεις της αξίας τους και αυξημένες με τις μεταγενέστερες προσθήκες. Οι αξίες κόστους κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων προσδιορίστηκαν αρχικά κατά την πρώτη χρονιά εφαρμογής των Δ.Λ.Π., δηλαδή στις 01/01/2004, ως εξής:

Τα οικόπεδα, τα κτίρια και τα πλοία αποτιμήθηκαν κατά την ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. (01/01/2004) στο τεκμαιρόμενο κόστος σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Π.Χ.Π.1. Ως τεκμαιρόμενο κόστος θεωρείται η εύλογη αξία κατά την ημερομηνία μετάβασης, η οποία προσδιορίστηκε από ανεξάρτητους εκτιμητές κατά την ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. (01/01/2004).

Τα υπόλοιπα πάγια περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού, αποτιμήθηκαν στο ιστορικό κόστος κτήσης τους.

Οι μεταβολές που παρατηρούνται στη χρήση 2008, οφείλονται στον επανυπολογισμό των αποσβέσεων με βάση τις νέες αξίες κτήσης και την προσδοκώμενη ωφέλιμη ζωή των παγίων.

2. Επενδύσεις σε θυγατρικές & Συγγενείς Εταιρείες

Θυγατρικές είναι οι εταιρείες οι οποίες διοικούνται και ελέγχονται

άμεσα ή έμμεσα από την μητρική εταιρεία. Έλεγχος είναι η δυνατότητα να κατευθύνεται η οικονομική και επιχειρηματική πολιτική μιας επιχείρησης, έτσι ώστε να προκύπτουν οφέλη από τις δραστηριότητες της. Για την εκτίμηση της ύπαρξης ελέγχου, λαμβάνονται υπόψη και τυχόν δικαιώματα ψήφου τα οποία μπορούν ασκούνται.

Συγγενείς είναι εκείνες οι εταιρείες επί των οποίων ασκείται ουσιώδης επιρροή, αλλά όχι έλεγχος επί των χρηματοοικονομικών και λειτουργικών πολιτικών τους και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για να χαρακτηρισθούν θυγατρικές.

Στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, οι συμμετοχές σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες αποτιμώνται στην αξία κτήσης, μειωμένες με τυχόν πρόβλεψη για απομείωση της αξίας τους.

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες αναλύονται ως εξής:
(31/12/2008)

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΔΡΑ	ΜΕΘΟΔΟΣ ΕΝΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε.	Μητρική	Ηράκλειο—Κρήτης	Ολική
ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΚΡΟΥΑΖΙΕΡΕΣ	80,28%	Ηράκλειο — Κρήτης	Ολική
ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΑΠΟΔΡΑΣΕΙΣ Α.Ε.	99,95%	Ηράκλειο—Κρήτης	Ολική
ΚΡΗΤΙΚΗ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑ Α.Ε.	99,99%	Ηράκλειο—Κρήτης	Ολική
ΑΘΗΝΑ Α.Β.Ε.Ε.	99,99%	Ηράκλειο -Κρήτης	Ολική
GRIMALDI COMPAGNIA DI ΧΕΛΛΕΝΙΚ	84,95%	Παλέρμιο -Ιταλίας	Ολική
ΣΗΓΟΥΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ	33,35%	Πειραιάς	Καθαρή Θέση

3. Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο F.I.F.O. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αποτελεί την εκτιμώμενη τιμή πώλησης

μειωμένη με τα έξοδα πωλήσεων.

4. Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός των περιπτώσεων όπου υπάρχει ένδειξη απομείωσης της απαίτησης, οπότε υπολογίζεται πρόβλεψη γι' αυτή τη μείωση. Η απαίτηση απεικονίζεται στο ανακτήσιμο ποσό της και η σχετική ζημία μεταφέρεται στα αποτελέσματα. Οι απαιτήσεις βραχυπρόθεσμης διάρκειας (ενός έτους) δεν προεξοφλούνται.

5. Αξιόγραφα διαθέσιμα προς Πώληση

Οι εισηγμένοι τίτλοι αποτιμήθηκαν στην εύλογη αξία όπως ορίζεται στο Δ.Λ.Π. 39, οι δε μη εισηγμένοι, στο κόστος κτήσεως. Τα κέρδη και οι ζημίες που προέκυψαν από την αποτίμηση μεταφέρθηκαν στο λογαριασμό της καθαρής θέσης «Αποθεματικά εύλογης αξίας». Επίσης, αντιστράφηκε και αναγνωρίστηκε στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εις νέο» ζημία απομείωσης συμμετοχικών τίτλων η οποία είχε αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, λόγω αποτίμησης τους στην εύλογη αξία τους. Επιπρόσθετα αναγνωρίστηκε και μεταφέρθηκε από την κατηγορία «Συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις», αξία συμμετοχής, για την οποία υπήρχε πρόθεση της Διοίκησης της Εταιρείας για την μεταβίβαση της, η οποία και πραγματοποιήθηκε.

6. Λοιπά Στοιχεία Κυκλοφορούντος Ενεργητικού

Επηρεάστηκαν από την μεταφορά κονδυλίων από τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που αφορούν το κόστος απόκτησης περιουσιακών υποχρεώσεων τα οποία αναγνωρίστηκαν ως χρηματοοικονομικά μέσα σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39 και την αναγνώριση δεδουλευμένων εσόδων που αφορούσαν τη χρήση και θα εισπραχθούν την επόμενη χρήση.

7. Ταμιακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο και καταθέσεις όψεως, καθώς και βραχυπρόθεσμες επενδύσεις άμεσης ρευστοποίησης, όπως οι μέχρι τριών μηνών από την ημερομηνία συντάξεως των οικονομικών καταστάσεων προθεσμιακές τραπεζικές

καταθέσεις.

Επηρεάστηκαν από προσαρμογή της αποτίμησης των διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα θυγατρικής εταιρείας.

8. Λοιπά Αποθεματικά

Μεταφέρθηκαν στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εις νέο» καθώς και στο λογαριασμό «Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων» τα κονδύλια τα οποία σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. δεν κατατάσσονται στην κατηγορία αυτή.

Τακτικό αποθεματικό: Σύμφωνα με τον Ελληνικό νόμο, γίνεται ετησίως κράτηση από τα καθαρά κέρδη κατά ποσοστό τουλάχιστον 5,00% προς σχηματισμό τακτικού αποθεματικού. Η κράτηση αυτή παύει, όταν το ύψος του αποθεματικού αυτού φτάσει το 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται αποκλειστικά, πριν από κάθε διανομή μερίσματος, για συμψηφισμό τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών.

Έκτακτα αποθεματικά: Σχηματίζονται όπως προβλέπει το καταστατικό της Εταιρείας, από το υπόλοιπο των ετήσιων κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του μερίσματος.

Αφορολόγητα αποθεματικά: Αφορούν αποθεματικά που σχηματίστηκαν από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο ή αφορολόγητα τα οποία δεν διανεμήθηκαν. Η φορολογική υποχρέωση για την Εταιρεία σύμφωνα με τις αποφάσεις των Διοικητικών Δικαστηρίων έχει εξαντληθεί και σε περίπτωση που διανεμηθούν δεν υπόκεινται σε περαιτέρω φορολόγηση.

9. Αποτελέσματα εις Νέο

Ο λογαριασμός επηρεάστηκε από διάφορες μεταφορές (ανακατατάξεις και προσαρμογές) που προβλέπονται από τα Δ.Λ.Π.

10. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις - Προβλέψεις

Ο λογαριασμός επηρεάστηκε από τις διαφορές που προέκυψαν στη μητρική εταιρεία βάσει της αναλογιστικής μελέτης σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19 και 20. Σε θυγατρική εταιρεία που απασχολεί προσωπικό, η ήδη

σηματισμένη πρόβλεψη πραγματοποιούνταν σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Δ.Λ.Π.

Επίσης, ο λογαριασμός επηρεάστηκε από προσαρμογή των λογαριασμών προβλέψεων της μητρικής εταιρείας σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.

11. Προμηθευτές και Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός επηρεάστηκε από την μεταφορά του προτεινόμενου μερίσματος, την αναγνώριση υποχρέωσης από χρηματοδοτική μίσθωση και λοιπές προσαρμογές που προβλέπονται από τα Δ.Λ.Π. και αφορούν στην αναγνώριση δεδουλευμένων εξόδων.

12. Κόστος πωληθέντων - Έξοδα λειτουργίας διάθεσης - Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

Επηρεάστηκαν κυρίως από επιπρόσθετες αποσβέσεις των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων, οι οποίες υπολογίστηκαν στο τεκμαιρόμενο κόστος βάσει της ωφέλιμης διάρκειας ζωής τους, από την αναγνώριση δεδουλευμένων εξόδων, από αντίστροφη αποσβέσεων των αυλών και ασώματων περιουσιακών στοιχείων οι αξίες των οποίων διαγράφηκαν στον Ισολογισμό μετάβασης, από μεταφορές από τα έκτακτα έξοδα καθώς και από πρόσθετες δαπάνες στο προσωπικό βάσει της αναλογιστικής μελέτης.

13. Έκτακτα Έσοδα/Έξοδα

Σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π, δεν επιτρέπεται η αναγνώριση έκτακτων αποτελεσμάτων. Για το λόγο αυτό τα σχετικά έσοδα και έξοδα αφού αναπροσαρμόστηκαν, μεταφέρθηκαν στις επιμέρους κατηγορίες αποτελεσμάτων.

14. Χρηματοοικονομικά Έσοδα

Επηρεάστηκαν, από μεταφορές ποσών από τα έκτακτα έσοδα καθώς και από διαφοροποίηση των κερδών πώλησης συμμετοχών και χρεογράφων λόγω προσαρμογής στα Δ.Λ.Π. της αποτίμησής τους.

15. Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Επηρεάστηκαν από την αναγνώριση του αναλογούντος στην περίοδο κόστους απόκτησης χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων τις

μεταφορές ποσών από τα έκτακτα έξοδα, την αντίστροφη ζημιών από αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων, καθώς και από τους τόκους της χρηματοδοτικής μίσθωσης ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου.

16. Φόροι Εισοδήματος

Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 12 αναγνωρίζονται σαν έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων ενώ σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα εμφανίζονται στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων.

17. Μετοχικό Κεφάλαιο και Διαφορά υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαιρείται σε 70.926.000 κοινές ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας 2,25 ευρώ. Το υπόλοιπο της διαφοράς υπέρ το άρτιο, προέρχεται από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκε κατόπιν απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας την 16/05/1999.

Οι κάτοχοι των μετοχών έχουν δικαίωμα μίας ψήφου ανά μετοχή στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων της Εταιρείας.

Η ταχτοποίηση της διαφοράς υπέρ το άρτιο των μετοχών πραγματοποιήθηκε κατά την πρώτη χρήση εφαρμογής των Δ.Λ.Π.

7^ο ΚΕΦΑΛΑΙΟ:

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ-ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ-ΟΦΕΛΗ

Η εμπιστοσύνη της κεφαλαιαγοράς στην ποιότητα της λογιστικής πληροφόρησης και τη διοίκηση των επιχειρήσεων είναι μεγάλης σημασίας για την πρόοδο της οικονομίας. Η δημιουργία και εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.) είναι σημαντικό βήμα προς την παροχή αξιόπιστης και διεθνώς συγκρίσιμης λογιστικής πληροφόρησης.

Τα Δ.Λ.Π. οφείλουν : α) να δημιουργούν ένα ουσιαστικό και ασφαλές πλαίσιο για την παροχή έγκυρης και υψηλής ποιότητας λογιστικής πληροφόρησης, β) να διευκολύνουν και να μην περιορίζουν την αποτελεσματική επίβλεψη και τον έλεγχο των λογιστικών πρακτικών των επιχειρήσεων, γ) να προωθούν τη διαφάνεια και την αξιοπιστία στην αποτύπωση στις λογιστικές καταστάσεις της χρηματοοικονομικής κατάστασης και απόδοσης μιας επιχείρησης, της έκθεσής της στους διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους και των πολιτικών που ακολουθεί για τη διαχείρισή τους, δ) να είναι επίκαιρα εύχρηστα, και λειτουργικά, ε) να παρέχουν ακριβείς και συγκεκριμένες οδηγίες ως προς την εφαρμογή τους ώστε να μην υπάρχει περιθώριο για λάθη ή παρανοήσεις, στ) να προσεγγίζουν με συνέπεια και επίγνωση τα διάφορα λογιστικά γεγονότα και ζητήματα που ανακύπτουν, ζ) όπου επιτρέπεται η χρησιμοποίηση περισσότερων της μιας εναλλακτικών πολιτικών για συγκεκριμένα λογιστικά γεγονότα, να λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα ώστε να αποφεύγονται περιπτώσεις παραπληροφόρησης ή αποπροσανατολισμού των επενδυτών, και η) να είναι κατάλληλα για εφαρμογή όχι μόνο για τις ανεπτυγμένες, αλλά και για τις αναπτυσσόμενες αγορές κεφαλαίου και οικονομίες.

Τα Δ.Λ.Π. επηρεάζουν τον τρόπο με τον οποίο τα λογιστικά μεγέθη και οι διάφοροι χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι αποτιμώνται και λογίζονται, καθώς και τον τρόπο με τον οποίο γίνονται αντικείμενο διαχείρισης και ελέγχου. Συνεπώς, η χρήση λογιστικών προτύπων και συστημάτων, που προάγουν την παροχή αξιόπιστης πληροφόρησης, διευκολύνει τη δημιουργία χρηματοοικονομικής πειθαρχίας, περιορίζει το ενδεχόμενο παραποίησης της χρηματοοικονομικής εικόνας των

επιχειρήσεων και ενισχύει την εμπιστοσύνη της αγοράς στο χρηματοοικονομικό και εποπτικό σύστημα.

Αντιθέτως, ανεπαρκής και ελλιπής πληροφόρηση μπορεί να καταλήξει σε αστάθεια και αβεβαιότητα στην αγορά κεφαλαίων. Η αποτελεσματικότητα της κεφαλαιαγοράς, καθώς και η ουσιαστική επικοινωνία μεταξύ επιχειρήσεων και μετόχων, δανειστών και επενδυτικού κοινού βασίζονται κατά πολύ στην ποιότητα και το περιεχόμενο των λογιστικών προτύπων.

Σε χώρες όπου τα εγχώρια λογιστικά πρότυπα αδυνατούν να οδηγήσουν στη δημιουργία αξιόπιστων και συγκρίσιμων λογιστικών καταστάσεων και το συνολικό κόστος ελέγχου και εποπτείας της λειτουργίας των επιχειρήσεων και της κεφαλαιαγοράς είναι ως εκ τούτου υψηλό, η χρησιμοποίηση των Δ.Λ.Π. μπορεί να λειτουργήσει καταλυτικά και να ενισχύσει σημαντικά το έργο των εποπτικών αρχών. Είναι λοιπόν απαραίτητο τα Δ.Λ.Π. να εξελίσσονται έτσι ώστε να μπορούν να ανταποκρίνονται στις διαρκώς μεταβαλλόμενες ανάγκες των επιχειρήσεων και της κεφαλαιαγοράς.

Επομένως, τα Δ.Λ.Π. οφείλουν να αναφέρονται, όχι μόνο στην προετοιμασία και την παρουσίαση των λογιστικών καταστάσεων, αλλά και στην ευρύτερη παρακολούθηση και ρύθμιση της λειτουργίας της αγοράς κεφαλαίων και της συμπεριφοράς των λογιστικών μονάδων.

Η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. επηρεάζει την ανάλυση της χρηματοοικονομικής πορείας και απόδοσης των επιχειρήσεων, την ποιότητα και σύνθεση της λογιστικής πληροφόρησης, όπως αυτή εκφράζεται μέσα από τις λογιστικές καταστάσεις και την επικοινωνία μεταξύ επιχειρήσεων, αναλυτών και επενδυτών. Τα Δ.Λ.Π. επηρεάζουν συνολικά κάθε πλευρά της επιχειρηματικής δραστηριότητας, τη διαμόρφωση της επενδυτικής στρατηγικής, την αντιστάθμιση των χρηματοοικονομικών κινδύνων, το δανεισμό, την κερδοφορία και φορολόγηση των επιχειρήσεων, το λογιστικό έλεγχο αυτών, τις συγχωνεύσεις και εξαγορές επιχειρήσεων, την παραγωγική διαδικασία, την κοστολογική και τιμολογιακή πολιτική, καθώς και το χαρακτήρα της διοίκησης των επιχειρήσεων γενικότερα.

Ωστόσο, υπάρχουν ορισμένα ζητήματα, που ανακύπτουν από την τοποθέτηση και εφαρμογή των Δ.Λ.Π. και τα οποία απαιτούν ιδιαίτερη

προσοχή, προκειμένου να γίνει ομαλά και χωρίς προβλήματα η μετάβαση στο διεθνές λογιστικό σύστημα.

Το κόστος εκμάθησης και κατανόησης των διατάξεων των Δ.Λ.Π., αλλά και της εκ βάθρων αλλαγής του εγχώριου λογιστικού συστήματος από την απλή παρουσίαση των λογιστικών καταστάσεων έως τον υπολογισμό και την καταγραφή των διαφόρων λογιστικών μεγεθών και γεγονότων είναι τεράστιο, τόσο σε χρόνο όσο και σε πόρους. Η εκπαίδευση του υπαλληλικού προσωπικού, η σε βάθος κατανόηση των διαφορών των Δ.Λ.Π. με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα και των σχετικών επιπτώσεων στη χρηματοοικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων και κυρίως η αλλαγή των λογιστικών καταστάσεων με βάση τα Δ.Λ.Π. θα επιβαρύνουν σημαντικά την καθαρή θέση των επιχειρήσεων. Η σύγκριση όμως του κόστους με το όφελος που προκύπτει υπερκαλύπτει κατά πολύ το πρώτο ιδιαίτερα σε μακροπρόθεσμη βάση.

Η κύρια δύναμη πίσω από τη δημιουργία των Δ.Λ.Π. είναι η παγκοσμιοποίηση των αγορών κεφαλαίου. Καθώς οι επενδυτές επιδιώκουν όλο και περισσότερο τη διεθνή διαφοροποίηση του επενδυτικού χαρτοφυλακίου τους και οι επιχειρήσεις προσβλέπουν στην άντληση κεφαλαίου από εγχώριες και διεθνείς κεφαλαιαγορές, γίνεται φανερό πόσο σημαντική και αναγκαία είναι η εφαρμογή ενός διεθνούς λογιστικού συστήματος που θα περιορίζει τα κόστη και θα φέρνει επενδυτές και επιχειρήσεις κοντά.

Η επιδίωξη από τους επενδυτές να προβλέψουν τις επιπτώσεις από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στη χρηματοοικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων τείνει να δημιουργεί ένα κλίμα αβεβαιότητας και αστάθειας στην κεφαλαιαγορά.

Ένα ζήτημα που ανακύπτει είναι ότι στα πλαίσια στα οποία θα κυμανθεί και στον τρόπο με τον οποίο θα εκδηλωθεί η συμπεριφορά και η αντίδραση των επιχειρήσεων αμέσως μετά την εναρμόνιση των λογιστικών πρακτικών τους με τα Δ.Λ.Π.. Το παραπάνω ερώτημα αφορά κυρίως το βαθμό : α) αξιοπιστίας της λογιστικής πληροφόρησης που παρέχεται μέσα από τις δημοσιευόμενες λογιστικές καταστάσεις, β) συγκρισιμότητας των τελευταίων μεταξύ διαφορετικών επιχειρήσεων αλλά και μεταξύ εταιριών του ίδιου ομίλου, και γ) συμμόρφωσης με τις επιμέρους διατάξεις των Δ.Λ.Π..

Η έλλειψη συγκρισιμότητας μεταξύ των λογιστικών καταστάσεων σε συνδυασμό με το συνεπακόλουθο ενδεχόμενο παραποίησης των λογιστικών αποτελεσμάτων ή τουλάχιστον αδυναμίας ανάλυσης των τελευταίων με ακρίβεια και πιστότητα, θα μπορούσε να προκαλέσει χάος στις αγορές κεφαλαίου.

Για τις επιχειρήσεις όμως το παραπάνω ενδεχόμενο μπορεί να είναι καταστροφικό, καθώς η έλλειψη συγκρισιμότητας και η εφαρμογή διαφορετικών λογιστικών μεθόδων μπορεί να οδηγήσουν τους επενδυτές να αναθεωρήσουν τις επενδυτικές επιλογές και κατευθύνσεις τους. Άλλη εστία ανησυχίας και προβληματισμού για τις επιχειρήσεις είναι η ενδεχόμενη αλλαγή των όρων και συνθηκών του επιχειρηματικού σκηνικού, δηλαδή το πώς θα επηρεαστούν το ανταγωνιστικό πλεονέκτημα των επιχειρήσεων, το μερίδιο της αγοράς που κατέχουν, η βιωσιμότητά τους, καθώς και η αντίδραση και συμπεριφορά των ανταγωνιστών.

Η συμπεριφορά των επιχειρήσεων και οι λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζουν σε συνδυασμό με τις σχετικές επιπτώσεις στα λογιστικά μεγέθη θα πρέπει να εξεταστούν σε βάθος και να ληφθούν σοβαρά υπόψη. Η μετάβαση στο διεθνές λογιστικό σύστημα και το μεσοδιάστημα που θα παρεμβληθεί έως την πλήρη προσαρμογή και υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. μπορεί να αποτελέσει πρόσφορο έδαφος για «επιδέξια» διαχείριση των λογιστικών μεγεθών και εξομάλυνση των εισροών και εκροών από την πλευρά των επιχειρήσεων, προκειμένου να βελτιωθεί η επιχειρηματική εικόνα τους στην αγορά. Η υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. μπορεί να οδηγήσει σε «δημιουργική» αναπροσαρμογή των λογιστικών μεθόδων και της επιχειρηματική στρατηγικής των επιχειρήσεων, προκειμένου οι σχετικές επιπτώσεις στα χρηματοοικονομικά και λογιστικά μεγέθη να είναι οι μικρότερες δυνατές.

Το παραπάνω είναι πολύ πιθανό να προκαλέσει περαιτέρω αβεβαιότητα όχι μόνο για τις επιχειρήσεις αλλά και γενικότερα στο ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον (επενδυτικό κοινό) αναφορικά με την πορεία των επιχειρήσεων, τις προτεραιότητες που θέτουν, τη στάση που διατηρούν απέναντι σε συγκεκριμένα λογιστικά ζητήματα, (όπως π.χ. η λογιστική αντιμετώπιση των απλών παγίων στοιχείων), τις επιλογές τους και την αποτίμηση των αποτελεσμάτων των επιλογών τους.

Επιπλέον ζητήματα μπορεί να προκύψουν από τη σκόπιμη ή απρόκλητη καθυστέρηση εφαρμογής των Δ.Λ.Π. ή από τη μερική εφαρμογή

των Δ.Λ.Π. σε συνδυασμό με τους απώτερους σκοπούς και τα ίδια οφέλη των επιχειρήσεων. Η αναβάθμιση των λογιστικών συστημάτων και των εσωτερικών διαδικασιών ελέγχου των επιχειρήσεων αποτελεί σημαντική εργασία, ωστόσο ίσως να περιορίζεται από την έλλειψη προηγούμενης ικανής εμπειρίας και της αντίστοιχης τεχνογνωσίας και μεθοδολογίας.

Επίσης, η πολυπλοκότητα και οι ενδεχόμενες ασυνέπειες που μπορεί να υπάρχουν ανάμεσα στα Δ.Λ.Π. και τις αντίστοιχες λογιστικές αρχές ή οι αντιφάσεις και συγκρούσεις μεταξύ αυτών, θα αποτελούσαν σημαντική πηγή προβλημάτων εφαρμογής των Δ.Λ.Π. και αστάθειας στην κεφαλαιαγορά. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που υπάρχει αβεβαιότητα και ασάφεια ως προς τις θεωρίες, τις υποθέσεις και τους περιορισμούς του νέου λογιστικού συστήματος. Επομένως, είναι επιτακτική ανάγκη να εντοπιστούν και να αντιμετωπιστούν όλα εκείνα τα ζητήματα που μπορεί να αποτελέσουν απειλή για την ομαλή και αποτελεσματική λειτουργία του διεθνούς λογιστικού συστήματος.

Τα Δ.Λ.Π. επηρεάζουν όλες τις επιχειρήσεις και ιδιαίτερα εκείνες που είναι μεγάλου μεγέθους συγκριτικά με τις μικρότερες σε μέγεθος επιχειρήσεις, καθώς οι επιλογές τους γίνονται σε μεγαλύτερο βαθμό αντικείμενο κριτικής από επενδυτές και ελεγκτές και ευκολότερα έλκουν την προσοχή των εποπτικών αρχών.

Το ερώτημα που προβάλλει είναι κατά πόσο οι επιχειρήσεις έχουν συνειδητοποιήσει τη σημαντικότητα και τη βαρύτητα των Δ.Λ.Π., καθώς τα τελευταία θα οδηγήσουν σε επαναπροσδιορισμό τα διάφορα λογιστικά μεγέθη, συμπεριλαμβανομένων και των δεικτών αποδοτικότητας.

Επομένως, ενδεχόμενη καθυστέρηση από τις επιχειρήσεις να προετοιμαστούν για την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. μπορεί να δημιουργήσει ακόμη και προβλήματα ανεπάρκειας πόρων στις ελεγκτικές εταιρίες, εξαιτίας της υψηλής ζήτησης που θα υπάρξει για παροχή συμβουλευτικών και καθοδηγητικών υπηρεσιών σχετικά με τη λογιστική των Δ.Λ.Π..

Θα ήταν αρκετά χρήσιμο να ερευνηθεί ο τρόπος με τον οποίο τα κύρια χρηματοοικονομικά χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων, όπως κερδοφορία, χρηματοοικονομική μόχλευση κ.λ.π. συμμετέχουν στο μηχανισμό λήψης αποφάσεων των επιχειρήσεων και προς ποια κατεύθυνση θα επηρέαζαν τις τελευταίες ως προς την εφαρμογή των Δ.Λ.Π..

Από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. μπορεί να προκύψουν ορισμένα ζητήματα, τα οποία προέρχονται από τις διαφορές των Δ.Λ.Π. με την απερχόμενη λογιστική πρακτική. Για παράδειγμα, διαφορετικές μέθοδοι και συνθήκες απόσβεσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, που μπορεί να χρησιμοποιούνται από τα δύο λογιστικά συστήματα, μπορεί να οδηγήσουν σε μια κατάσταση όπου ενώ ένα πάγιο στοιχείο έχει αποσβεσθεί υπό το ένα σύστημα συνεχίζει να αποσβένεται υπό το άλλο. Τέτοιου είδους ζητήματα μπορούν να προκύψουν επίσης όταν συγκεκριμένα λογιστικά μεγέθη θεωρούνται έξοδα από το ένα σύστημα, ενώ κεφαλαιοποιούνται και στη συνέχεια αποσβένονται από το άλλο. Επιπλέον, ο χρόνος αναγνώρισης μιας υποχρέωσης ή των ταμειακών εισροών / εκροών μιας επιχείρησης μπορεί να διαφέρει από το ένα σύστημα στο άλλο.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, η ενημέρωση των λογαριασμών διαθεσίμων πρέπει να συνοδεύεται από πραγματική εισροή / εκροή μετρητών ή μεταβολή του αντίστοιχου τραπεζικού λογαριασμού, ενώ σε άλλες περιπτώσεις μπορεί να αρκεί μόνο η έκδοση ή παραλαβή της εντολής πληρωμής. Ανάλογα ζητήματα μπορεί να προκύψουν και στην περίπτωση της αποτίμησης των αποθεμάτων.

Τα ζητήματα αυτά προέρχονται από τους διαφορετικούς ορισμούς και ερμηνείες που δίνονται στα διάφορα λογιστικά μεγέθη και γεγονότα, και από τη διαφορετική λογιστική αντιμετώπιση και πολιτική που επικρατεί στο κάθε λογιστικό σύστημα.

Εξ' αιτίας του ότι σε μια αγορά κεφαλαίου υπάρχουν διάφορες ομάδες χρηστών λογιστικής πληροφόρησης με διαφορετικά συμφέροντα και επιδιώξεις, είναι σημαντικό οι ομάδες αυτές να ενημερωθούν πλήρως αναφορικά με τη χρησιμότητα και τις επιπτώσεις των Δ.Λ.Π., ώστε να αποφευχθούν προβλήματα και συγκρούσεις που θα διακινδύνευαν την επιτυχία του εγχειρήματός της από πολλά κράτη αποδοχής του ίδιου λογιστικού συστήματος. Το ίδιο ισχύει και για την κατηγορία των μετόχων και των επενδυτών, ώστε να μη διαμορφώνονται, ελλείψει γνώσης και ενημέρωσης, διαφορετικές εσφαλμένες προσδοκίες.

Σε μια τέτοια περίπτωση, η κεφαλαιαγορά θα κατέληγε σε λανθασμένες εκτιμήσεις, με αποτέλεσμα την ανακριβή αποτίμηση των μετοχών και συνεπώς την προσβολή της αποτελεσματικότητας της αγοράς.

Με τη χρήση των Δ.Λ.Π., οι αναλυτές θα πρέπει να προβούν σε σημαντικές αλλαγές και αναπροσαρμογές στις μεθόδους και τεχνικές που εφαρμόζουν, προκειμένου να καταλήγουν σε αξιόπιστες και ακριβέστερες επιχειρηματικές και χρηματοοικονομικές προβλέψεις και μελέτες.

Απαραίτητη προϋπόθεση για το παραπάνω αποτελεί η πλήρης και συνολική κατανόηση των διατάξεων και των στόχων των Δ.Λ.Π., καθώς και των αλλαγών στη λογιστική πρακτική που θα ακολουθήσουν από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. παρόλο που βρισκόμαστε στα πρώτα χρόνια υποχρεωτικής εφαρμογής των πρότυπων.

Κατά τη διενέργεια των συναλλαγών, η συλλογή και η ποιότητα των σχετικών πληροφοριών θα πρέπει να πληρούν τα απαραίτητα κριτήρια, ώστε η καταγραφή των λογιστικών γεγονότων και ο υπολογισμός των αντίστοιχων λογιστικών μεγεθών να είναι σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π..

Επιπλέον, η διάρθρωση των λογαριασμών, η παρουσίαση των λογιστικών καταστάσεων, αλλά και τα λογιστικά συστήματα και πρακτικές θα πρέπει να προσαρμοστούν βάσει του τυπικού των Δ.Λ.Π., αλλά και να δείχνουν πως η χρηματοοικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων έχει επηρεαστεί από την εφαρμογή του διεθνούς λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση που κάποια επιχείρηση έχει θυγατρικές εταιρίες σε χώρες που δεν εφαρμόζουν το διεθνές λογιστικό σύστημα και συνεπώς χρησιμοποιούν τα εγχώρια λογιστικά πρότυπα, οι με βάση διαφορετικό λογιστικό σύστημα, διαμορφωμένες λογιστικές καταστάσεις θα πρέπει να μετατραπούν και να εκφραστούν με βάση τα Δ.Λ.Π., ώστε να είναι συγκρίσιμες με αυτές του υπόλοιπου ομίλου.

Ακόμη και σε αυτή την περίπτωση όμως, η χρησιμότητα των Δ.Λ.Π. είναι σπουδαία, καθώς προσφέρουν στις κεφαλαιαγορές των χωρών που δεν συμμετέχουν ένα κοινό μέτρο ευρύτερης αξιολόγησης και σύγκρισης με άλλες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στα όριά τους και οι οποίες είτε είναι θυγατρικές ξένων ομίλων που χρησιμοποιούν τα Δ.Λ.Π., είτε είναι εγχώριες αλλά χρησιμοποιούν εθελοντικά τα Δ.Λ.Π..

Δεν θα πρέπει να παραληφθεί το γεγονός ότι οι ελληνικές επιχειρήσεις χρησιμοποιούν τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα για δεκαετίες και συνεπώς έχουν ταυτίσει τις πολιτικές και τις πρακτικές τους με τους κανόνες που απορρέουν από αυτά. Τα πρότυπα αυτά έχουν γίνει ευρέως αποδεκτά από την ελληνική κεφαλαιαγορά και ανταποκρίνονται στις

υπάρχουσες ελληνικές επιχειρηματικές και οικονομικές δομές, κουλτούρα και πρακτικές. Επομένως, ο τρόπος εισαγωγής και εγκαθίδρυσης των Δ.Λ.Π. στην ελληνική αγορά και πραγματικότητα είναι ζωτικής σημασίας προκειμένου να κατανοήσουν οι χρήστες τη συμβολή των Δ.Λ.Π. στην πρόοδο της ελληνικής κεφαλαιαγοράς και οικονομίας, και συνεπώς να υπάρξει κατά αυτό τον τρόπο ευρεία αποδοχή και αναγνώριση από όλα τα αντισυμβαλλόμενα μέρη.

Το Δ.Λ.Π. απευθύνονται σε οικονομίες με διαφορετικά χαρακτηριστικά ως προς τις συνθήκες, τη δομή, τη δυναμικότητα, τις ανάγκες και το νομικό σύστημα. Επομένως, το περιθώριο ευελιξίας και αποτελεσματικότητας είναι πρωταρχικό στοιχείο.

Κλείνοντας, να αναφέρουμε ότι δεν αργεί η μέρα που όλες οι ελληνικές επιχειρήσεις θα πρέπει να μάθουν να εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα με μοναδικό σκοπό να γίνει περισσότερο εύκολη η προσέγγιση των ισολογισμών και των οικονομικών καταστάσεων τους, από τις τράπεζες της ευρωπαϊκής ένωσης και κάθε είδους χρηματοπιστωτικού ιδρύματος.

Μέχρι στιγμής πάντως, πέρα από τα υποκειμενικά λάθη στην εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων τα οποία είναι αναπόφευκτα για όλες τις επιχειρήσεις ανεξαιρέτως, απέναντι σ' ένα τέτοιο καινούριο εγχείρημα, έχουν δημιουργηθεί οι σωστές βάσεις για την πλήρη κατανόηση και αξιοποίηση τους σε βάθος χρόνου.

Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων είναι μια νομοθετική ρύθμιση που επιβλήθηκε από σχετικούς κανονισμούς της Ε.Ε. και ως εκ τούτου υπερισχύει οποιασδήποτε αντίθετης εσωτερικής (εθνικής) διάταξης.

Η ρύθμιση αυτή έχει ως αποτέλεσμα τη θεαματική βελτίωση της εφαρμοσμένης λογιστικής και την ουσιαστική προαγωγή του λογιστικού επαγγέλματος και της λογιστικής επιστήμης γενικότερα στην Ελλάδα, γιατί θα παύσουν οι αυθαίρετες παρεμβάσεις της φορολογικής καταστιχογραφίας στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και ο εξαναγκασμός με την απειλή σοβαρών οικονομικών κυρώσεων, τηρήσεων λογαριασμών και εφαρμογής λογιστικών χειρισμών ολοσχερώς αντίθετων προς τις βασικές λογιστικές αρχές, με τις γνωστές σοβαρές συνέπειες.

Βέβαια οι προαναφερθείσες ωφέλειες συνεπάγονται επιβάρυνση

της επιχειρήσεως με το κόστος τήρησης παράλληλου λογιστικού συστήματος κλπ. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων σύμφωνα με τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας το οποίο όμως πρέπει να θεωρηθεί ότι καλύπτεται από τις αναμενόμενες ωφέλειες.

Τα οφέλη από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. είναι τα ακόλουθα:

1) Ορθότερη και διαφανέστερη απεικόνιση της οικονομικής καταστάσεως μιας εταιρείας, με αποτέλεσμα τη λήψη ορθολογικότερων αποφάσεων από πλευράς επενδυτών και κατά συνέπεια αποδοτικότερη κατανομή και διοχέτευση των κεφαλαίων μιας οικονομίας.

2) Διεθνής συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων και το επαγόμενο διεθνές κύρος των εταιρειών που θα εφαρμόσουν τα Δ.Λ.Π.. Βέβαια, πρέπει να σημειωθεί ότι η λογιστική ομογενοποίηση δεν εμπεριέχει και τη φορολογική. Επιπρόσθετα, είναι άγνωστος ο αριθμός των ελληνικών επιχειρήσεων, οι οποίες δραστηριοποιούνται διεθνώς, ώστε να χρειάζονται το κύρος που θα απορρέει από την εφαρμογή των προτύπων.

3) Απόκτηση ορισμένων θεμελιωδών αρχών, με βάση τις οποίες είναι δυνατή η κρίση ή / και η αντίδραση στους επιμέρους νόμους, δηλαδή στην ήδη υπάρχουσα λογιστική, φορολογική και εμπορική νομοθεσία, αλλά και κάθε μελλοντικό σχετικό νομοθέτημα.

Σταδιακά, οι τοπικές κυβερνήσεις θα αποκτήσουν ένα πρόσθετο φραγμό και έλεγχο κατά την έκδοση νόμων περί της οικονομίας καθώς αυτοί θα ελέγχονται πλέον και ως προς το σύνταγμα των οικονομικών καταστάσεων. Επομένως, μειώνεται ο βαθμός αυθαιρεσίας των κυβερνήσεων στην έκδοση νόμων, σχετικών με την οικονομική δραστηριότητα.

Με την εργασία αυτή ήθελα να αναδείξω την σημασία και την σπουδαιότητα της εφαρμογής Δ.Λ.Χ.Π. σε θεωρητικό επίπεδο αλλά και σε πρακτικό επίπεδο με χαρακτηριστικό παράδειγμα την εταιρεία ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε.

ΠΗΓΕΣ-ΑΝΑΦΟΡΕΣ

1. Πρώτη Υιοθέτηση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Δρ. Νικόλαος Γ. Πρωτοψάλτης, εκδ. Αθ. Σταμούλης.
2. Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ανάλυση και εφαρμογή σε συνδυασμό με το Ε.Γ.Λ.Σ. και την εμπορική και φορολογική νομοθεσία, πρακτικές εφαρμογές). Εμμανουήλ Ι. Σακέλλη, εκδ. Ε. Σακέλλη
3. Άθως Γεωργίου, Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (IAS)., εκδ. Σάκκουλα
4. Λεωνίδα Σπ. Καββαδίας, Εισαγωγή στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, Εκδόσεις Irirotiki, 2003
5. Καραγιάννης Δημήτριος, Δ.Λ.Π., εκδ. Σταμούλης, Αθήνα, 2005
6. Φίλος Γεωργίου, «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, Οδηγός πρώτης εφαρμογής» εκδόσεις Πάμισος Αθήνα 2003.
7. Μαλακός Παναγιώτης, «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα- Οι Δυνατότητες Επιλογών Λογιστικών Μεθόδων και οι Χρηματοοικονομικές Επιπτώσεις τους», Έψιλον, τεύχος 39,15 Νοεμβρίου 2002.
8. Μαργαρίτη Λ. : «Σημαντικά θα είναι τα οφέλη από την εφαρμογή των Δ. Λογιστικών Προτύπων», Κέρδος, στις 9 Μαρτίου 2002.
- 9.«Οι αλλαγές κατά την πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων», Ναυτεμπορική,στις 6 Δεκεμβρίου 2004,
1. www.kerdos.gr
2. www.imerisia.gr
3. www.capital.gr
4. www.naftemporiki.gr
5. www.iasplus.com
6. www.iasb.org.uk

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009

 ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε. ΑΝΩΝΥΜΗ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Αριθμ. Μητρώου Α.Ε. 11314/06/Β/86/13 Έδρα: 25ης Αυγούστου 17 - 71202 Ηράκλειο Κρήτης ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ από 1 Ιανουαρίου 2008 έως 31 Δεκεμβρίου 2008 (δημοσιευμένα βάσει του κ.ν. 2190/1920, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά το Δ.Λ.Π)					
Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, στοχεύουν σε μία γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της Α.Ν.Ε. ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ και του Ομίλου της. Συνιστούμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την Εταιρεία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου της Εταιρείας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ			
Αρμόδια Υπηρεσία-Νομαρχία: Υπουργείο Ανάπτυξης, Διεύθυνση Α.Ε. & Πίστωσης Διεύθυνση διαδικτύου: www.minoan.gr Σύμβαση Διοικητικού Συμβουλίου: Ε. Γριμάλδι-Πρόεδρος, Κ. Μαμαλάκης-Αντιπρόεδρος, Α. Μανασάκης-Διευθύνων Σύμβουλος, G. Grimaldi-Σύμβουλος, Ρ. Κυριακού-Σύμβουλος, D. Pasella-Σύμβουλος, Ι. Ξενόκλης-Σύμβουλος, Γ. Παπαγεωργίου-Σύμβουλος, Μ. Παπαδάκης-Σύμβουλος, Ε. Φρουδάκης-Σύμβουλος, Μ. Χατζάνης-Σύμβουλος.	Ο Όμιλος 31/12/2008 31/12/2007 31/12/2008 31/12/2007	Η Εταιρεία 31/12/2008 31/12/2007 31/12/2008 31/12/2007	Σύνολο καθαρής θέσης έναρξης χρήσης (1/1/2008 και 1/1/2007) Κέρδη/(ζημιές) χρήσης μετά από φόρους Διανεμηθέντα μερίσματα Καθαρό εισόδημα καταχωρημένο επί εδωδής στην καθαρή θέση Αναλογία μεταφοράς στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής εταιρείας Σύνολο καθαρής θέσης λήξης χρήσης (31/12/2008 και 31/12/2007)		
Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων: Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστή: Ελεγκτική Εταιρεία: Τύπος Έκθεσης Ελέγχου Ελεγκτών:	26 Μαρτίου 2009 Νικόλαος Ε. Βουινάρας, Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 18701 KPMG Ορκωτός Ελεγκτής Α.Ε. Με σύμφωνη γνώμη	280.188.828,95 276.200.778,53 280.180.948,17 276.631.897,98 3.299.686,78 18.356.453,33 1.983.788,76 10.570.673,09 -3.546.300,00 -9.575.010,00 -3.546.300,00 -9.575.010,00 -1.498.780,30 -2.813.382,91 - -3.446.811,90 150,00 278.423.595,43 280.188.828,95 286.018.457,83 288.180.948,17			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ					
		Ο Όμιλος 31/12/2008 31/12/2007 31/12/2008 31/12/2007	Η Εταιρεία 31/12/2008 31/12/2007 31/12/2008 31/12/2007		
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ		ΤΑΜΙΑΚΑ			
Διαγγραμματούμενα στοιχεία πάγια στοιχεία Επενδύσεις σε ασήματα Άλλα περιουσιακά στοιχεία Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Αποθέματα Απαιτήσεις από πελάτες Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία προαχόμενα για πώληση ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	529.651.746,10 1.545.643,12 143.813,94 76.121.448,44 5.507.067,78 16.754.296,96 57.936.586,58 5.200.000,05 692.659.406,96	547.273.281,14 1.545.643,12 225.430,80 76.123.793,83 4.552.578,00 14.807.802,32 36.483.304,25 5.200.000,05 684.486.189,89	529.651.402,69 1.545.643,12 143.813,94 69.998.486,19 5.507.067,78 16.798.990,85 57.386.098,29 5.200.000,05 691.030.293,06	547.272.838,84 1.545.643,12 225.430,80 69.708.214,97 4.552.578,00 14.852.494,02 36.014.006,46 5.200.000,05 672.425.582,68	
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ			
Μετόχων Κεφάλαιο Λοιπά στοιχεία καθαρής θέσης Σύνολο καθαρής θέσης μηκών εταιρείας (ε) Διακρίματα μετοχολογίας (β) Σύνολο καθαρής θέσης (γ) = (ε) + (β) Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις Προβλεψίες/Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Σύνολο υποχρεώσεων (δ) ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	159.583.500,00 118.783.826,43 278.367.336,43 55.230,00 278.423.586,43 335.811.729,93 7.205.259,35 42.644.508,97 28.774.343,28 414.435.841,83 692.659.406,96	159.583.500,00 120.520.184,53 286.103.864,83 65.184,42 286.168.829,95 203.041.971,97 7.459.210,36 158.070.875,71 36.725.303,00 404.297.381,04 684.486.189,89	159.583.500,00 107.034.937,83 288.618.437,83 288.180.948,17 288.618.437,83 203.041.971,97 7.205.259,35 42.644.508,97 28.780.347,48 414.411.845,73 691.030.293,06	159.583.500,00 108.597.449,17 298.180.948,17 298.180.948,17 298.180.948,17 203.041.971,97 7.459.210,36 158.070.875,71 35.872.565,47 404.264.613,51 672.425.582,68	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ					
Κόστος εργασιών Μιστά κέρδη (Ζημιές) Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους Καταβληθέντα σε: Μετόχους Εταιρείας Μετόχους Μετοχολογίας Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους από μετοχολογία σε (ε) Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συναφών αποτελεσμάτων	1/1-31/12/2008 213.782.326,18 51.960.482,22 24.344.522,66 3.316.812,39 3.299.686,78 3.308.751,20 28.774.343,28 0,9467 41.309.347,28	1/1-31/12/2007 196.937.633,48 57.695.922,49 29.130.711,98 16.430.501,56 16.356.453,33 16.360.072,13 -9.084,42 -3.618,60 48.100.927,83	1/1-31/12/2008 213.629.409,19 51.865.154,95 24.499.759,51 1.983.788,76 1.983.788,76 1.983.788,76 16.356.453,33 0,2297 41.484.067,19	1/1-31/12/2007 196.701.520,97 57.574.441,34 28.135.094,88 10.825.847,33 10.570.673,09 10.570.673,09 10.570.673,09 16.800.487,98 5,987588 48.106.247,37	
Πρόσθετα στοιχεία και πληροφορίες:					
1. Οι εταιρείες του Ομίλου με τις αντίστοιχες διευθύνσεις τους, τα ποσοστά με τα οποία ο Όμιλος συμμετέχει στο μετοχικό τους κεφάλαιο, καθώς και η μέθοδος αναμετάωχής τους στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, παρατίθενται αναλυτικά στη σημείωση 1 των οικονομικών καταστάσεων. 2. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται με τη μέθοδο της αόριστης ενοποίησης, στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας "GRIMALDI COMPAGNIA DI NAVIGAZIONE S.p.a." με έδρα το Παλιέρο της Ιταλίας η οποία στη λήξη της τρέχουσας χρήσης κατείχε ποσοστό 84,95% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας. 3. Οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας και των εταιρειών του Ομίλου, παρατίθενται αναλυτικά στη σημείωση 32 των οικονομικών καταστάσεων. 4. Έχουν τηρηθεί οι βασικές λογιστικές αρχές του Ισολογισμού της 31/12/2007. 5. Για εξασφάλιση των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων, έχουν εγγραφεί ναυτικές υποθήκες επί των πλοίων ύψους € 375.000.000,00. 6. Σε βάρος των εταιρειών του Ομίλου δεν εκκρεμούν επίδικες ή υπό διαπίστωση διαφορές οι οποίες θα μπορούσαν να έχουν σημαντικές επιπτώσεις στην οικονομική κατάσταση της Εταιρείας. Το ποσό των προβλεπόμενων που έχει διενεργηθεί σε κάθε μία από τις παρακάτω περιπτώσεις έχουν ως ακολούθως:					
Για επίδικες ή υπό διαπίστωση διαφορές Για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις Για λοιπές προβλεπόμενες	Ο Όμιλος 1.353.634,74 1.302.697,89	Η Εταιρεία 1.302.697,89	7. Ο αριθμός των απασχολούμενων προσωπικών των εταιρειών του Ομίλου ανερχόταν κατά την 31/12/2008 και κατά την 31/12/2007 σε 752 άτομα και 752 άτομα αντίστοιχα. 8. Το καθαρό εισόδημα (ζημιές) που καταχωρήθηκε απευθείας στην καθαρή θέση του Ομίλου της περιόδου από 1/1/2008 έως 31/12/2008, ποσό € 1.498.780,30 αφορά μετοχολογία ποσού € -1.495.478,18 από τα αποβλεπόμενα εύλογης αξίας στα αποτελέσματα χρήσης λόγω πώλησης αεροπλάνων διαθεσίμων προς πώληση και ποσό € -3.304,14 αφορά ζημία απώλειας στην εύλογη αξία αεροπλάνων διαθεσίμων προς πώληση. 9. Τα αποτελέσματα ανά μετοχή υπολογίστηκαν με βάση το μέσο σταθμισμένο αριθμό των μετοχών. 10. Τα ποσά των κάθε φυσικής συναλλαγών (φόσδα και έξοδα) συμφωνούν με τη δήλωση της χρήσης καθώς και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου στη λήξη της τρέχουσας χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Λ.Π. 24, έχουν ως εξής:		
α) Έσοδα β) Έξοδα γ) Απαιτήσεις δ) Υποχρεώσεις ε) Συναλλαγές και αμοιβές μελών Δ.Σ. και διευθυντικών στελεχών στ) Απαιτήσεις από μέλη του Δ.Σ. και διευθυντικά στελέχη ζ) Υποχρεώσεις προς τα μέλη του Δ.Σ. και διευθυντικά στελέχη	Ο Όμιλος 4.438,85 3.190.738,41 307.114,91 - 1.739.061,66 - -	Η Εταιρεία 2.534.829,89 3.265.419,94 380.282,19 6.908,75 1.739.061,66 - -	Ηράκλειο, 26 Μαρτίου 2009 Ο Αντιπρόεδρος του Δ.Σ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΑΜΑΛΑΚΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΑ 367080 Ο Διευθύνων Σύμβουλος ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΑΝΙΑΔΑΚΗΣ Α.Τ.Χ 805831 Ο Εντεταλμένος Οικονομικό Τομέα ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΑΣΙΛΟΚΩΝΣΤΑΝΤΑΚΗΣ Α.Τ.ΑΖ 957560 Η Προϊσταμένη Λογιστήριου ΔΗΜΗΤΡΑ ΜΠΑΤΣΑ Α.Τ.ΑΖ 467385 Α.Μ.Ο.Ε.Ε. 23944 Α 57828		