

Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ



ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
κ. ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

ΟΙ ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ : ΓΕΩΡΓΟΥΛΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΤΣΙΚΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΠΑΤΡΑ
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2005



ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα εργασία ασχολείται με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, την εισαγωγή δηλαδή νέων λογιστικών αρχών και κανόνων στα οικονομικά δρώμενα της παγκόσμιας οικονομίας. Στο Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ επιχειρείται για πρώτη φορά επίσημα μια προσέγγιση των νέων δεδομένων.

Καταβάλλαμε κάθε δυνατή προσπάθεια για την καλύτερη και πλουσιότερη ενημέρωση του αναγνώστη. Στην προσπάθειά μας συναντήσαμε πολλές δυσκολίες, κυριότερη εκ των οποίων ήταν η ελάχιστη βιβλιογραφία που είχαμε στην διάθεσή μας, γρήγορα όμως αντιληφθήκαμε την σπουδαιότητα και τα ευεργετήματα εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Στόχος μας είναι μια πρώτη γνωριμία του αναγνώστη με τα νέα λογιστικά δεδομένα με την ταυτόχρονη παροχή αρτιότερης ενημέρωσης.

Ευελπιστούμε δε πως η εργασία αυτή θα αποτελέσει αφετηρία για άλλες παρόμοιες εργασίες στο μέλλον και προσδοκούμε πως θα δώσει κίνητρα για περαιτέρω ενασχόληση με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα .

Ευχαριστούμε θερμά τον επιβλέπων καθηγητή κ. Αθανασόπουλο Αθανάσιο για την βοήθεια και συμπαράσταση που μας προσέφερε, καθώς και όλους όσους μας βοήθησαν κατά τη διάρκεια της συγγραφής.

Οι σπουδαστές : Γεωργούλας Κωνσταντίνος

Τσίκλης Γεώργιος

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

Κεφάλαιο 1^ο

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

- 1.1 Τι είναι τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τι σκοπό έχουν
- 1.2 Χρησιμότητα των προτύπων
- 1.3 Πεδίο εφαρμογής των προτύπων
- 1.4 Σκοποί της IASC
 - 1.4.1. Δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις
 - 1.4.2 Διαδικασίες στην κατάρτιση σχεδίων και προτύπων
- 1.5 Ιστορική αναδρομή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
 - 1.5.1 Οι σκοποί
 - 1.5.2 Ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις
 - 1.5.3 Λογιστικά πρότυπα
 - 1.5.3.1 Η έκταση των προτύπων
 - 1.5.3.2 Τρόπος εργασίας – σχέδια προτύπων και πρότυπα
 - 1.5.3.3 Ψηφοφορία
 - 1.5.3.4 Γλώσσα
 - 1.5.3.5 Ισχύς των προτύπων

Κεφάλαιο 2^ο

Η ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΤΩΝ Δ.Λ.Π. ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΟΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ

- 2.1 Σε ποιες επιχειρήσεις θα εφαρμοστούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
 - 2.1.1 Αποφάσεις IASB για επέκταση εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από το 2007

- 2.2 Σχέδιο δράσης για την υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
- 2.3 Ποιες οι επιπτώσεις με την υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην Ελληνική οικονομία και στις Ελληνικές επιχειρήσεις
 - 2.3.1 Θετικές επιπτώσεις λόγω υιοθέτησης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στις Ελληνικές επιχειρήσεις και στην Ελληνική οικονομία
 - 2.3.2 Αρνητικές επιπτώσεις λόγω υιοθέτησης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στις Ελληνικές επιχειρήσεις και στην Ελληνική οικονομία
 - 2.3.3 Διατήρηση των θετικών στοιχείων και αντιμετώπιση των αρνητικών σημείων της υιοθέτησης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Κεφάλαιο 3^ο

ΤΑ ΠΛΕΟΝ ΣΥΝΗΘΗ ΣΦΑΛΜΑΤΑ ΣΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

- 3.1 Χρησιμοποίηση μη επικαιροποιημένης έκδοσης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων
- 3.2 Εσφαλμένος υπολογισμός ή και χειρισμός υπεραξίας
- 3.3 Εσφαλμένος υπολογισμός αποσβέσεων
- 3.4 Ασυμφωνία ή πλασματική συμφωνία λογαριασμού Αποτελέσματα εις νέον
- 3.5 Εσφαλμένος υπολογισμός ή και παρουσίαση των Δικαιωμάτων Μειοψηφίας
- 3.6 Χρησιμοποίηση λογαριασμών ευκολίας για τακτοποίηση των διαφορών
- 3.7 Διαφορετική αντιμετώπιση (αποτιμήσεις κ.λ.π.) από διαφορετικές εταιρείες του ομίλου

Κεφάλαιο 4°

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Κεφάλαιο 5°

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

- 5.1 Οικονομικές Καταστάσεις
- 5.2 Απόσβεση παγίου
- 5.3 Προβλέψεις
- 5.4 Μισθώσεις (Leasing)
- 5.5 Υπεραξία των επιχειρήσεων
- 5.6 Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης
- 5.7 Φόρος Εισοδήματος
- 5.8 Κώδικας Βιβλίων Στοιχείων και Φορολογία Εισοδήματος

Κεφάλαιο 6°

ΟΦΕΛΗ ΚΑΙ ΔΥΣΧΕΡΕΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

- 6.1 Δυσχέρειες κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών
Προτύπων
- 6.2 Οφέλη κατά την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών
Προτύπων

Κεφάλαιο 7°

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙΛΟΓΟΣ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Εισαγωγή

Εάν και τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα έχουν κυκλοφορήσει στην Ελλάδα από το 1974 μεταφρασμένα στην Ελληνική γλώσσα με επιμέλεια του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (ΣΟΛ) εν τούτοις άρχισαν να γίνονται γνωστά τα τελευταία χρόνια και ιδιαίτερα όταν το ακούσαμε και από επίσημα χείλη στη συγκέντρωση του Χρηματιστηρίου για την 1-1-2003 εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην Ελλάδα και ακόμα περισσότερο όταν το είδαμε νομοθετημένο. Η προσπάθεια του Σώματος Ορκωτών Λογιστών και του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) που διαδέχθηκε το ΣΟΛ το 1993, να ενημερώσουν εταιρείες και αρμόδιες υπηρεσίες της Πολιτείας για το περιεχόμενο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων ώστε στη συνέχεια να επιτύχουν την υιοθέτησή τους δεν είχε μέχρι σήμερα αποτέλεσμα.

§ 1.1 Τι είναι τα Δ.Λ.Π. και τι σκοπό έχουν.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (που από εδώ και στο εξής χάριν συντομίας θα καλούνται Δ.Λ.Π.) τα οποία εξελίσσονται και αναθεωρούνται συνεχώς αποτελούν ένα σύνολο κανόνων και λογιστικών αρχών που σχετίζονται με την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Committee-IASC) με την καθιέρωση των Δ.Λ.Π. αποβλέπει στην ομοιόμορφη και ορθή πληροφόρηση των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων ώστε να λαμβάνονται ασφαλέστερες οικονομικές αποφάσεις.

Η εμπιστοσύνη της κεφαλαιαγοράς στην ποιότητα της λογιστικής πληροφόρησης και τη διοίκηση των επιχειρήσεων είναι υψίστης σημασίας για την πρόοδο της οικονομίας. Η δημιουργία και εφαρμογή των Δ.Λ.Π. είναι ένα σημαντικό βήμα προς την παροχή αξιόπιστης και διεθνώς συγκρίσιμης λογιστικής πληροφόρησης. Τα Δ.Λ.Π. οφείλουν:

- 1) Να δημιουργούν ένα ουσιαστικό και ασφαλές πλαίσιο για την παροχή έγκυρης και υψηλής ποιότητας λογιστικής πληροφόρησης.
- 2) Να προωθούν τη διαφάνεια και την αξιοπιστία στην αποτύπωση στις λογιστικές καταστάσεις της χρηματοοικονομικής κατάστασης και απόδοσης μιας επιχείρησης καθώς και της έκθεσής της στους διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους και των πολιτικών που ακολουθεί για τη διαχείρισή τους.
- 3) Να διευκολύνουν και να μην περιορίζουν την αποτελεσματική επίβλεψη και τον έλεγχο των λογιστικών πρακτικών των επιχειρήσεων.
- 4) Να προσεγγίζουν με συνέπεια τα διάφορα λογιστικά γεγονότα και ζητήματα που ανακύπτουν.
- 5) Να παρέχουν ακριβείς και συγκεκριμένες οδηγίες ως προς την εφαρμογή τους ώστε να μην υπάρχουν περιθώρια για ηθελημένα ή αθέλητα λάθη ή παρανοήσεις.
- 6) Να είναι κατάλληλα για εφαρμογή όχι μόνο για τις ανεπτυγμένες αλλά και για τις αναπτυσσόμενες αγορές κεφαλαίου και οικονομίες.

Αξίζει να σημειωθεί ότι τα Δ.Λ.Π. που δημοσιεύονται από την IASC δεν υπερισχύουν των τοπικών κανόνων που διέπουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σε μια συγκεκριμένη χώρα. Έτσι για παράδειγμα, οι Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής που συμμετέχουν στην IASC και έχουν σημαντική συμβολή στην διαμόρφωση των Δ.Λ.Π. εφαρμόζουν δικά τους λογιστικά

πρότυπα τα οποία παρουσιάζουν διαφορές όχι βέβαια ουσιαστικές από τα αντίστοιχα Δ.Λ.Π. Από τον Απρίλιο του 2001 η IASC μετονομάστηκε σε IASB (International Accounting Standards Board-Συμβούλιο Δ.Λ.Π.) κατ' αντιστοιχία του αμερικάνικου FASB (Financial Accounting Standards Board). Από τότε αποφασίσθηκε ότι όλα τα Πρότυπα που θα εκδίδονται από το IASB θα ονομάζονται Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (που από εδώ και στο εξής χάριν συντομίας θα καλούνται Δ.Π.Χ.Π.) (International Financial Reporting Standards-IFRS). Τα Πρότυπα αντίθετα που είχαν εκδοθεί από την IASC κατά την περίοδο 1973-2001 ονομάζονται Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (International Accounting Standards-IAS).

§ 1.2 Χρησιμότητα των Προτύπων.

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. 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.

§ 1.3 Πεδίο εφαρμογής των Προτύπων

Τα Δ.Λ.Π. δεν προορίζονται να έχουν εφαρμογή σε επουσιώδη θέματα. Η εφαρμογή κάθε Προτύπου αρχίζει από τη ρητά καθοριζόμενη ημερομηνία στο Πρότυπο και δεν έχει αναδρομική ισχύ εκτός αν ορίζεται το αντίθετο.

§ 1.4 Σκοποί της IASC

Η επιτροπή Δ.Λ.Π. (IASC) συστάθηκε στις 29-6-1973 ως αποτέλεσμα μιας συμφωνίας των Λογιστικών Σωμάτων δέκα χωρών. Οι σκοποί της IASC όπως τίθενται στο καταστατικό της είναι οι εξής:

- Να διαμορφώνει και να δημοσιεύει για το ευρύτερο κοινό Λογιστικά Πρότυπα κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων και να προωθεί την παγκόσμια αποδοχή και τήρησή τους.

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

§ 1.4.1 Δημοσιευμένες Οικονομικές Καταστάσεις

Με τον όρο Οικονομικές Καταστάσεις νοούνται:

- Ισολογισμός
- Αποτελέσματα Χρήσεων
- Μεταβολών της οικονομικής θέσης
- Προσάρτημα

Η Διοίκηση μιας εταιρείας μπορεί να καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις για δική της χρήση με διάφορους τρόπους που η ίδια επιλέγει αλλά όταν οι οικονομικές καταστάσεις εκδίδονται για άλλα πρόσωπα όπως οι μέτοχοι, οι πιστωτές, οι εργαζόμενοι και το ευρύτερο κοινό πρέπει να ανταποκρίνονται στα Δ.Λ.Π. Η ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και για τις κατάλληλες γνωστοποιήσεις ανήκει στην Διοίκηση μιας εταιρείας.

Συνήθως οι οικονομικές καταστάσεις είναι διαθέσιμες ή δημοσιεύονται μια φορά το χρόνο και ελέγχονται από επαγγελματίες Ελεγκτές. Η ευθύνη των ελεγκτών είναι να σχηματίσουν γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων και να την εκθέσουν επ' αυτών.

§ 1.4.2 Διαδικασίες στην κατάρτιση Σχεδίων και Προτύπων.

Οι κατευθυντήριες Επιτροπές επιλέγουν τα σημαντικά θέματα για λεπτομερή μελέτη και στη συνέχεια για κάθε ειδικό θέμα καταρτίζουν ένα σχέδιο για εξέταση από το Συμβούλιο. Αν γίνει αποδεκτό

τουλάχιστον από τα 2/3 των μελών του Συμβουλίου (κάθε χώρα και οργανισμός εκπροσωπείται με μία ψήφο) το σχέδιο διαβιβάζεται στα Λογιστικά Σώματα, Κυβερνήσεις, Χρηματοπιστηριακές αρχές κ.λ.π. και διατίθεται επαρκής χρόνος για κατανόηση και σχολιασμό. Τα σχόλια και οι προτάσεις εξετάζονται ακολούθως από το Συμβούλιο και το σχέδιο αναθεωρείται όπου είναι αναγκαίο. Εφόσον αυτό το αναθεωρημένο σχέδιο γίνει αποδεκτό τουλάχιστον από τα 3/4 των μελών του Συμβουλίου αποτελεί πλέον Λογιστικό Πρότυπο και εκδίδεται από την IASC στην αγγλική γλώσσα. Στη συνέχεια τα μέλη είναι υπεύθυνα με την άδεια του Συμβουλίου για την μετάφραση του εγκεκριμένου κειμένου.

§ 1.5 Ιστορική αναδρομή των Δ.Λ.Π.

Στο κεφάλαιο αυτό παρατίθεται το επίσημο αγγλικό κείμενο, μεταφρασμένο από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών, που καθιερώνει τα Δ.Λ.Π. Με την Εισαγωγή αυτή καθορίζονται οι σκοποί και οι διαδικασίες με τις οποίες θα λειτουργεί η Επιτροπή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και εξηγούνται οι επιδιώξεις και η ιοχύς των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων που διατυπώνονται. Η Εισαγωγή εγκρίθηκε τον Οκτώβριο του 1977 και αποφασίστηκε να δημοσιευθεί το Μάρτιο του 1978, και αντικαθιστά την Εισαγωγή που είχε δημοσιευθεί τον Ιανουάριο του 1975. Το αυθεντικό κείμενο της Εισαγωγής αυτής είναι εκείνο που εκδόθηκε από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην Αγγλική γλώσσα.

1) Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων συγκροτήθηκε στις 29 Ιουνίου 1973 μετά από σχετική συμφωνία των επίσημων επαγγελματικών σωμάτων της Αυστραλίας, του Καναδά, της Γαλλίας, της Γερμανίας, της Ιαπωνίας, του Μεξικού, της Ολλανδίας, του Ηνωμένου Βασιλείου και

Ιρλανδίας και των ΗΠΑ. Στις 10 Οκτωβρίου του 1977 υπογράφηκε μια αναθεωρημένη Σύμβαση και Καταστατικό. Σύμφωνα με τους όρους του Καταστατικού, που αναθεωρήθηκε, έγιναν μέλη της Ε.Δ.Λ.Π. τα λογιστικά εκείνα Σώματα που ήταν συνεργαζόμενα μέλη και μπορούν να γίνουν μέλη και άλλα λογιστικά Σώματα. Οι εργασίες της επιτροπής διεξάγονται από ένα Συμβούλιο, το οποίο συμπεριλαμβάνει αντιπροσώπους των ιδρυτικών Μελών-Σωμάτων και από όχι περισσότερους από δύο αντιπροσώπους των υπολοίπων Μελών.

§ 1.5.1 Οι Σκοποί

2) Η σχέση που υπήρχε μεταξύ της Ε.Δ.Λ.Π. και της Επιτροπής Διεθνούς Συντονισμού του Λογιστικού Επαγγέλματος μεταβιβάστηκε, πάνω στην ίδια βάση, στη Διεθνή Συνομοσπονδία Λογιστών. Η Ε.Δ.Λ.Π. εξακολουθεί να είναι το σώμα εκείνο που έχει την αρμοδιότητα και την ευθύνη να εκδίδει, στο όνομά της, εξαγγελίες επάνω στα Δ.Λ.Π.

3) Οι σκοποί της Ε.Δ.Λ.Π. όπως θεσπίστηκαν στην παράγραφο 1 της Συμφωνίας, είναι να διατυπώνει και να δημοσιεύει, για το συμφέρον του Κοινού, πρότυπα τα οποία πρέπει να τηρούνται κατά τη δημοσίευση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, και να προωθεί την παγκόσμια αποδοχή και τήρησή τους.

4) Με την ίδια Συμφωνία τα Μέλη συμφωνούν να υποστηρίζουν τους σκοπούς αυτούς, αναλαμβάνοντας τις παρακάτω υποχρεώσεις:

(α) να υποστηρίζουν τα πρότυπα, που δημοσιεύονται από την Επιτροπή

(β) να κάνουν κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε:

(βα) να είναι βέβαιο, ότι οι οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται, συμφωνούν με τα πρότυπα αυτά ή, εάν δεν συμφωνούν, ότι αποκαλύπτεται η έκταση της μη εφαρμογής

τους, καθώς επίσης και να πείθουν τις Κυβερνήσεις, τις Αρχές που ελέγχουν χρηματιστήρια και τους βιομηχανικούς και εμπορικούς κύκλους, ότι οι οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται, πρέπει να είναι συμμορφωμένες προς τα πρότυπα αυτά.

(ββ) να εξασφαλίζεται: (1) ότι οι ελεγκτές πείσθηκαν ικανοποιητικά, πως οι οικονομικές καταστάσεις είναι σύμφωνες προς τα πρότυπα αυτά ή, αν οι οικονομικές καταστάσεις δεν είναι συμμορφωμένες προς τα πρότυπα αυτά, ότι το γεγονός της μη συμμορφώσεώς τους αποκαλύπτεται στις οικονομικές καταστάσεις, (2) ότι, στην περίπτωση που αυτό δεν αποκαλύπτεται με τις οικονομικές καταστάσεις για τη μη συμμόρφωση προς τα πρότυπα γίνεται σχετική μεία στο πιστοποιητικό ελέγχου.

(βγ) να εξασφαλίζεται ότι γίνονται, το ταχύτερο που είναι πρακτικά δυνατό, οι κατάλληλες ενέργειες για ελεγκτές των οποίων οι εκθέσεις ή τα πιστοποιητικά ελέγχου δεν ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις της ανωτέρω (ββ) παραγράφου.

(γ) να επιδιώκουν την διασφάλιση της αποδοχής και τηρήσεως των προτύπων αυτών σε διεθνή κλίμακα.

§ 1.5.2 Ελεγχμένες Οικονομικές Καταστάσεις

5) Ο όρος οικονομικές καταστάσεις που χρησιμοποιείται στις παραγράφους 3 και 4 καλύπτει τους ισολογισμούς, τα αποτελέσματα χρήσεως ή λογαριασμούς κερδών-ζημιών, τους πίνακες μεταβολών της χρηματοοικονομικής καταστάσεως, τις σημειώσεις και τις λοιπές καταστάσεις και επεξηγηματικό υλικό που χαρακτηρίζεται ότι αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων. Συνήθως οι

οικονομικές καταστάσεις χορηγούνται ή δημοσιεύονται μια φορά το χρόνο και είναι το υποκείμενο, άρα και συνοδεύονται από έκθεση ή πιστοποιητικό ελέγχου ενός ελεγκτή.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα εφαρμόζονται επάνω σε τέτοιες οικονομικές καταστάσεις κάθε εμπορικής, βιομηχανικής ή άλλης επιχειρηματικής μονάδας.

6) Η Διοίκηση μιας τέτοιας επιχειρήσεως μπορεί, για δικιά της χρήση, να συντάσσει οικονομικές καταστάσεις κατά έναν αριθμό διαφορετικών τρόπων, που ταιριάζει καλύτερα στους εσωτερικούς διοικητικούς σκοπούς της. Όταν όμως οι οικονομικές αυτές καταστάσεις συντάσσονται για να χρησιμοποιηθούν από τρίτους, όπως, π.χ. μετόχους, πιστωτές, υπαλλήλους και γενικότερα το Κοινό, τότε πρέπει να καταρτίζονται σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.

7) Την ευθύνη για την προπαρασκευή των οικονομικών καταστάσεων και για την πλήρη αποκάλυψη (παροχή) των απαραίτητων πληροφοριών την έχει η Διοίκηση της επιχειρήσεως. Η ευθύνη του ελεγκτού είναι να σχηματίσει τη γνώμη του για τις οικονομικές καταστάσεις και να εκθέσει (αναφέρει) για αυτές.

§ 1.5.3 Λογιστικά Πρότυπα

8) Σε κάθε χώρα η τοπική νομοθεσία ρυθμίζει, σε μεγαλύτερο ή μικρότερο βαθμό, τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Η τοπική αυτή νομοθεσία περιλαμβάνει τα λογιστικά πρότυπα, που έχουν δημοσιευθεί από τα αρμόδια σώματα και/ή τα επαγγελματικά λογιστικά σώματα κάθε χώρας.

9) Τα λογιστικά πρότυπα που έχουν μέχρι σήμερα δημοσιευθεί σε πολλές χώρες, σύμφωνα με όσα περιγράφονται στην παράγραφο 8, διαφέρουν, μερικές φορές, μεταξύ τους και στη μορφή και στο

περιεχόμενο. Η Ε.Δ.Λ.Π. λαμβάνει υπόψη της τα σχέδια προτύπων ή τα οριστικά πρότυπα, που εκδόθηκαν μέχρι σήμερα για κάθε θέμα και, με βάση τις γνώσεις αυτές, δημιουργεί ένα Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο για παγκόσμια αποδοχή. Ένας από τους σκοπούς, για τους οποίους σχηματίστηκε η Ε.Δ.Λ.Π., ήταν η εναρμόνιση, κατά το δυνατό, των διαφορετικών λογιστικών προτύπων και λογιστικών μεθόδων και αρχών που είναι σε χρήση, σήμερα, σε διάφορες χώρες.

10) Η Ε.Δ.Λ.Π. στην προσπάθειά της να προσαρμόσει τα πρότυπα που υπάρχουν και να διατυπώσει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για νέα θέματα, σκοπεύει να συγκεντρώσει τα ουσιώδη. Προσπαθεί λοιπόν να μην γίνουν τα Δ.Λ.Π. τόσο πολύπλοκα ώστε να μην μπορούν να εφαρμοσθούν αποτελεσματικά σε διεθνή κλίμακα. Αναμένεται ότι τα Δ.Λ.Π. που θα εκδοθούν από την Ε.Δ.Λ.Π. θα τροποποιηθούν μέσα στα επόμενα χρόνια και τότε θα περιλάβουν λεπτομέρειες σε μεγαλύτερη έκταση.

11) Τα Δ.Λ.Π. που δημοσιεύονται από την Ε.Δ.Λ.Π. δεν υπερακοντίζουν τις τοπικές διατάξεις, που αναφέρονται στην ανωτέρω παράγραφο 8 και που διέπουν τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων κάθε χώρας. Αν, για κάποιο συγκεκριμένο θέμα, τα Δ.Λ.Π., που εκδόθηκαν από την Ε.Δ.Λ.Π., συμφωνούν με τις τοπικές διατάξεις κάποιας χώρας, τότε οι οικονομικές καταστάσεις, που συντάσσονται στη χώρα αυτή, και συμφωνούν με τις διατάξεις αυτές, αυτόματα θα συμφωνούν και με τα Δ.Λ.Π. πάνω σε αυτό το θέμα. Οι υποχρεώσεις, που έχουν αναλάβει τα μέλη του Ε.Δ.Λ.Π., όπως αναπτύχθηκαν στην Εισαγωγή αυτή, έχουν σχεδιασθεί ώστε να εξασφαλίζεται ότι, όταν τα Δ.Λ.Π. διαφέρουν ή έρχονται σε αντίθεση με τις διατάξεις του τοπικού δικαίου, τότε οι οικονομικές καταστάσεις ή η Έκθεση του ελεγκτού, θα πρέπει να επισημαίνουν, σύμφωνα με την παράγραφο 4 (βα) και (ββ) αυτής της εισαγωγής, σε ποια σημεία δεν έχουν τηρηθεί τα Δ.Λ.Π.

§ 1.5.3.1 Η έκταση των Προτύπων

12) Οποιοσδήποτε περιορισμός στην εφαρμογή ενός συγκεκριμένου Δ.Λ.Π. διευκρινίζεται, καθαρά, στο κείμενο του Προτύπου αυτού. Τα Δ.Λ.Π. δεν αποβλέπουν να εφαρμόζονται επάνω σε άλλα είδη. Κάθε Δ.Λ.Π. ισχύει από την ημερομηνία που αναφέρεται σε αυτό και δεν έχει αναδρομική ισχύ, εκτός αν υπάρχει αντίθετη σχετική διάταξη.

§ 1.5.3.2 Τρόπος Εργασίας-Σχέδια Προτύπων και Πρότυπα

13) Η διαδικασία της εργασίας, που συμφωνήθηκε, είναι η επιλογή ορισμένων θεμάτων για λεπτομερή μελέτη από τις αρμόδιες επιτροπές. Αποτέλεσμα της εργασίας αυτής είναι η κατάρτιση ενός σχεδίου προτύπου, πάνω σε συγκεκριμένο θέμα, για να εξετασθεί από το Συμβούλιο. Αν το σχέδιο του προτύπου τούτου εγκριθεί από πλειοψηφία δύο τρίτων, στέλνεται στα επαγγελματικά λογιστικά Σώματα, και σε όποιες κυβερνήσεις, χρηματιστήρια και διοικητικές και λοιπές αρχές αποφασισθεί από το Συμβούλιο. Στα πρόσωπα ή τις οργανώσεις που στέλνεται κάθε σχέδιο, για να σχολιασθεί, δίνεται ο απαραίτητος χρόνος για την μελέτη του.

14) Το συμβούλιο εξετάζει τα σχόλια και τις προτάσεις που έλαβε και προβαίνει, όπου χρειάζεται, στις αναγκαίες αναθεωρήσεις του Σχεδίου Προτύπου. Εφόσον το αναθεωρημένο σχέδιο εγκριθεί από τα τρία τέταρτα τουλάχιστον του συνόλου των μελών του Συμβουλίου, που έχουν δικαίωμα ψήφου, τότε τούτο εκδίδεται σαν οριστικό Δ.Λ.Π. και έχει εφαρμογή από την ημερομηνία, που ορίζεται σε αυτό.

§ 1.5.3.3 Ψηφοφορία

15) Κατά την άσκηση του δικαιώματος ψήφου, που αναφέρεται στις προηγούμενες παραγράφους 13 και 14, κάθε χώρα, που αντιπροσωπεύεται στο Συμβούλιο, έχει μια ψήφο.

§ 1.5.3.4 Γλώσσα

16) Αυθεντικό κείμενο κάθε σχεδίου ή οριστικού προτύπου είναι εκείνο που δημοσιεύθηκε από την Ε.Δ.Λ.Π. στην αγγλική γλώσσα. Τα μέλη έχουν την ευθύνη, με την έγκριση του Συμβουλίου, να μεταφράζουν σχέδια και οριστικά πρότυπα, ώστε οι μεταφράσεις αυτές, όπου χρειάζεται, να εκδίδονται στη γλώσσα της χώρας τους. Στις μεταφράσεις αυτές πρέπει να αναφέρεται το όνομα του λογιστικού σώματος, που έκανε τη μετάφραση και ότι είναι μετάφραση από το επίσημο κείμενο.

§ 1.5.3.5 Ισχύς των Προτύπων

17) Είναι σημαντικό να εξετασθεί, ποια είναι η ισχύς που έχει η έκδοση των οριστικών Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, όταν δημοσιευθούν σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφηκε ανωτέρω.

Είναι σημαντικό να εξετασθεί, ποια είναι η ισχύς που έχει η έκδοση των οριστικών Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, όταν δημοσιευθούν σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφηκε ανωτέρω.

18) Το λογιστικό επάγγελμα δεν μπορεί κανονικά να επιβάλλει τις απόψεις του σε κανένα άλλο εκτός από τα μέλη του. Καθήκον έχει επομένως να πείθει με παραδείγματα, καθοδήγηση και προτροπές, τις κατηγορίες των προσώπων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4(βα) ανωτέρω, να υποστηρίζουν τα πρότυπα. Στις περισσότερες χώρες του

κόσμου το λογιστικό επάγγελμα έχει και γόητρο και θέση σημαντικής ικανότητας, για να πετύχει στο έργο του να πείθει. Αυτή είναι και η έννοια των λέξεων που αναφέρονται στο κείμενο αυτό να καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια.

19) Σύμφωνα με τις υποχρεώσεις, που αναφέρονται στην παράγραφο 4(ββ) και (βγ), τα μέλη της Ε.Δ.Λ.Π. πρέπει να καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια ώστε να διασφαλίζεται, ότι οι ελεγκτές συμμορφώνονται με τις διατάξεις της παραγράφου 4(ββ) και ότι, στην αντίθετη περίπτωση, παίρνονται τα κατάλληλα μέτρα, που μπορεί να έχουν και πειθαρχικό χαρακτήρα, σύμφωνα με την παράγραφο 4(βγ). Η υποχρέωση αυτή, που έχουν αναλάβει τα μέλη της Ε.Δ.Λ.Π., είναι η σημαντικότερη και η πιο σοβαρή.

Συμπέρασμα

20) Τα μέλη της Ε.Δ.Λ.Π. πιστεύουν, ότι η εφαρμογή, στις χώρες τους, των Δ.Λ.Π. ή η αποκάλυψη της εκτάσεως που αυτά δεν τηρήθηκαν, θα έχουν ένα σημαντικό αποτέλεσμα με την πάροδο του χρόνου.

Πρέπει να αναμένεται ότι η ποιότητα παρουσιάσεως των οικονομικών καταστάσεων θα βελτιωθεί και ότι θα υπάρξει ένας βαθμός ομοιομορφίας που θα αυξάνεται. Οι πληροφορίες θα δίνονται με τυποποιημένο τρόπο, πράγμα που είναι απαραίτητο για τη σωστή κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο
Η ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΤΩΝ
ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ
ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΟΙ
ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ

Εισαγωγή

Στο δεύτερο τμήμα αυτής της εργασίας θα δούμε ποιες επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες στην εφαρμογή των Δ.Λ.Π.. Σε αυτό θα μας βοηθήσει ο κανονισμός 1606/2002 της Ευρωπαϊκής Ένωσης , όσο και οι νόμοι 2992/2002 και 3229/2004 από την ελληνική νομοθεσία. Επιπλέον η I.A.S.B. αποφασίζει την επέκταση εφαρμογής των Δ.Λ.Π. και Δ.Π.Χ.Π. και είναι έντονη η απαίτηση για προσαρμογή όλων των επιχειρήσεων στο διεθνές περιβάλλον. Τέλος θα δούμε τι σημαίνει η υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. για τις επιχειρήσεις και για την οικονομία γενικότερα.

Οι επιπτώσεις εφαρμογής των Δ.Λ.Π. κατέχουν σημαντική βαρύτητα στην πορεία εξέλιξης των επιχειρήσεων. Οι ενέργειες της κάθε επιχείρησης, είναι αυτές που θα οδηγήσουν στην αύξηση των επιλογών και την αξιοπιστία των συναλλαγών.

§ 2.1 Σε ποιες επιχειρήσεις θα εφαρμοστούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Ακολουθεί ο κανονισμός 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου με τον οποίο η Ευρωπαϊκή Ένωση αποδέχεται την εφαρμογή των Δ.Λ.Π.

1

(Πράξεις για την ισχύ των οποίων απαιτείται δημοσίευση)

**ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
της 19ης Ιουλίου 2002
για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων**

ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, και ιδίως το άρθρο 95 παράγραφος 1,

την πρόταση της Επιτροπής⁽¹⁾,

τη γνώμη της Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής⁽²⁾,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 251 της συνθήκης⁽³⁾,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο της Λισαβόνας που πραγματοποιήθηκε στις 23 και 24 Μαρτίου 2000 τόνισε την ανάγκη να επιταχυνθεί η ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, ζήτησε να τεθεί σε εφαρμογή το σχέδιο δράσης της Επιτροπής για τις χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες μέχρι το 2005 και κάλεσε την Επιτροπή να λάβει μέτρα για τη βελτίωση της συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο.
- (2) Προκειμένου να συμβάλλουν στην καλύτερη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς, πρέπει να καταστεί υποχρεωτικό για τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες να εφαρμόζουν μία ενιαία και υψηλής ποιότητας δέσμη διεθνών λογιστικών προτύπων για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεών τους. Είναι επίσης σημαντικό τα πρότυπα χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που εφαρμόζουν οι κοινοτικές εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις χρηματοπιστωτικές αγορές να είναι αποδεκτά σε διεθνές επίπεδο και να αποτελούν πράγματι παγκόσμια πρότυπα. Τούτο προϋποθέτει μεγαλύτερη σύγκλιση των λογιστικών προτύπων που χρησιμοποιούνται σήμερα διεθνώς με απώτερο στόχο την επίτευξη μιας ενιαίας δέσμης παγκόσμιων λογιστικών προτύπων.
- (3) Η οδηγία 78/660/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 25ης Ιουλίου 1978, περί των ετήσιων λογαριασμών εταιρειών ορισμένων μορφών⁽⁴⁾, η οδηγία 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 13ης Ιουνίου 1983, για τους ενοποιημένους λογαρια-

σμούς⁽⁵⁾, η οδηγία 86/635/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 8ης Δεκεμβρίου 1986, για τους ετήσιους και ενοποιημένους λογαριασμούς των τραπεζών και λοιπών άλλων χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων⁽⁶⁾ και η οδηγία 91/674/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 19ης Δεκεμβρίου 1991, για τους ετήσιους και τους ενοποιημένους λογαριασμούς των ασφαλιστικών επιχειρήσεων⁽⁷⁾, αφορούν επίσης τις κοινοτικές εταιρείες οι οποίες είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο. Οι υποχρεώσεις πληροφόρησης που προβλέπουν οι οδηγίες αυτές δεν μπορούν να εξασφαλίσουν το υψηλό επίπεδο διαφάνειας και συγκρισιμότητας της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης όλων των εισηγμένων στο χρηματιστήριο κοινοτικών εταιρειών έτσι ώστε να καταστεί αναγκαία προϋπόθεση για την οικοδόμηση μιας ολοκληρωμένης κεφαλαιαγοράς, η οποία να λειτουργεί αποτελεσματικά, ομαλά και αποδοτικά. Θα πρέπει, συνεπώς, να συμπληρωθεί το νομικό πλαίσιο που ισχύει για τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες.

- (4) Στόχος του παρόντος κανονισμού είναι να συμβάλει στην αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία της κεφαλαιαγοράς. Η προστασία των επενδυτών και η διατήρηση κλίματος εμπιστοσύνης στις χρηματοπιστωτικές αγορές συνιστούν άλλη μια σημαντική πτυχή της ολοκλήρωσης της εσωτερικής αγοράς στον τομέα αυτόν. Ο παρών κανονισμός ενισχύει την ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων στην εσωτερική αγορά και βοηθά τις κοινοτικές εταιρείες να ανταγωνίζονται σε ισότιμη βάση για την εξεύρεση διαθέσιμων χρηματοοικονομικών πόρων τόσο στις κοινοτικές όσο και στις διεθνείς κεφαλαιαγορές.
- (5) Για την ανταγωνιστικότητα των κοινοτικών κεφαλαιαγορών, είναι σημαντικό να επιτευχθεί σύγκλιση των προτύπων που χρησιμοποιούνται στην Ευρώπη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων με διάφορα διεθνή λογιστικά πρότυπα, που μπορούν να χρησιμοποιούνται παγκοσμίως για τις διασυνοριακές συναλλαγές ή την εισαγωγή σε χρηματιστήριο, οπουδήποτε στον κόσμο.
- (6) Στις 13 Ιουνίου 2000, η Επιτροπή δημοσίευσε την ανακοίνωσή της «Στρατηγική χρηματοοικονομικής πληροφόρησης της ΕΕ: η μελλοντική πορεία», με την οποία προτάθηκε να καθιερωθεί, το αργότερο μέχρι το 2005, η κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων όλων των
- (7) ΕΕ L 372 της 31.12.1986, σ. 1· οδηγία όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 2001/65/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.
- (8) ΕΕ L 374 της 31.12.1991, σ. 7.

⁽¹⁾ ΕΕ C 154 Ε της 29.5.2001, σ. 285.

⁽²⁾ ΕΕ C 260 της 17.9.2001, σ. 86.

⁽³⁾ Γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 12ης Μαρτίου 2002 (δεν έχει ακόμα δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα) και απόφαση του Συμβουλίου της 7ης Ιουνίου 2002.

⁽⁴⁾ ΕΕ L 222 της 14.8.1978, σ. 11· οδηγία όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 2001/65/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 283 της 27.10.2001, σ. 28).

⁽⁵⁾ ΕΕ L 193 της 18.7.1983, σ. 1· οδηγία όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 2001/65/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

- εισηγμένων σε χρηματιστήριο εταιρειών της Κοινότητας βάσει μιας ενιαίας δέσμης λογιστικών προτύπων, δηλαδή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΑΠ).
- (7) Τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (ΔΑΠ) εκπονούνται από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΕΔΑΠ), σκοπός της οποίας είναι η δημιουργία μιας ενιαίας δέσμης παγκόσμιων λογιστικών προτύπων. Επ' ευκαιρία της αναδιάρθρωσης της ΕΔΑΠ, το νέο διοικητικό συμβούλιο της επιτροπής αυτής, με μία από τις πρώτες αποφάσεις που έλαβε την 1η Απριλίου 2001, μετονόμασε την ΈΔΑΠ σε Οργανισμό Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΟΔΑΠ), και, στο μέλλον, όσον αφορά τα διεθνή λογιστικά πρότυπα, τα ΔΑΠ μετονομάζονται σε Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ). Τα πρότυπα αυτά θα πρέπει, κατά το δυνατόν και εφόσον εξασφαλίζουν ένα υψηλό επίπεδο διαφάνειας και συγκρισιμότητας των οικονομικών εκθέσεων στην Κοινότητα, να καταστούν υποχρεωτικά προς χρήση, από όλες τις κοινοτικές εταιρείες οι οποίες είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο.
- (8) Τα μέτρα που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να θεσπισθούν βάσει της απόφασης 1999/468/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Ιουνίου 1999, για τον καθορισμό των όρων άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων που ανατίθενται στην Επιτροπή⁽¹⁾ και λαμβάνοντας δεόντως υπόψη τη δήλωση της Επιτροπής, της 5ης Φεβρουαρίου 2002, στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο σχετικά με την εφαρμογή της νομοθεσίας για τις χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες.
- (9) Για την έγκριση ενός διεθνούς λογιστικού προτύπου το οποίο θα εφαρμόζεται στην Κοινότητα, το πρότυπο είναι ανάγκη, καταρχήν, να ανταποκρίνεται στη βασική απαίτηση που διέπει τις προαναφερόμενες οδηγίες του Συμβουλίου, δηλαδή η εφαρμογή του να οδηγεί σε μια πραγματική και αμερόληπτη απεικόνιση της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των επιδόσεων μιας επιχείρησης. Η αρχή αυτή εξετάζεται υπό το φως των προαναφερθεισών οδηγιών του Συμβουλίου χωρίς να επιβάλλει μια αυστηρή συμμόρφωση προς καθένα από τις διατάξεις των οδηγιών αυτών. Εν συνεχεία, σύμφωνα με τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 17ης Ιουλίου 2002, το πρότυπο αυτό πρέπει να προάγει το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον και, τέλος, να ανταποκρίνεται σε θεμελιώδη κριτήρια όσον αφορά την ποιότητα των πληροφοριών που απαιτούνται για τις οικονομικές καταστάσεις ώστε να είναι εύχρηστες.
- (10) Μια τεχνική επιτροπή λογιστικών θεμάτων θα πρέπει να παρέχει υποστήριξη και εμπειρογνομosύνη στην Επιτροπή κατά την αξιολόγηση των διεθνών λογιστικών προτύπων.
- (11) Ο μηχανισμός έγκρισης θα πρέπει να κινείται γρήγορα όταν προτείνονται διεθνή λογιστικά πρότυπα και ταυτόχρονα να αποτελεί για τους κυρίως ενδιαφερομένους, ιδίως για τους εθνικούς φορείς καθορισμού λογιστικών προτύπων, τους φορείς εποπτείας στον τομέα των κινητών αξιών, των τραπεζών και των ασφαλειών, τις κεντρικές τράπεζες, συμπεριλαμβανομένης της ΕΚΤ, τον κλάδο των λογιστών και όσους καταρτίζουν και χρησιμοποιούν λογαριασμούς, ένα μέσο διαλόγου, μελέτης και ανταλλαγής πληροφοριών γύρω από
- τα διεθνή λογιστικά πρότυπα. Ο μηχανισμός έγκρισης θα πρέπει να αποτελεί μέσο για την ανάπτυξη κοινής αντίληψης όσον αφορά τα εγκεκριμένα διεθνή λογιστικά πρότυπα στην Κοινότητα.
- (12) Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό τα οποία απαιτούν από τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες να εφαρμόζουν μια ενιαία δέσμη διεθνών λογιστικών προτύπων, είναι απαραίτητα για την επίτευξη του στόχου της συμβολής στην αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των κοινοτικών κεφαλαιαγορών και, κατ' επέκταση, στην ολοκλήρωση της εσωτερικής αγοράς.
- (13) Σύμφωνα με την ίδια αρχή, είναι απαραίτητο να δοθεί στα κράτη μέλη η δυνατότητα να επιτρέπουν ή να επιβάλλουν, στις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες, να καταρτίζουν τους ετήσιους λογαριασμούς τους βάσει διεθνών λογιστικών προτύπων που υιοθετούνται με τη διαδικασία που θεσπίζει ο παρών κανονισμός. Τα κράτη μέλη μπορούν επίσης να αποφασίζουν κατά πόσον θα επεκτείνουν την υποχρεωτική ή προαιρετική εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων και σε άλλες εταιρείες όσον αφορά την κατάρτιση των ενοποιημένων και/ή των ετήσιων λογαριασμών τους.
- (14) Προκειμένου να διευκολύνεται η ανταλλαγή απόψεων και να παρέχεται η δυνατότητα στα κράτη μέλη να συντονίζουν τις θέσεις τους, η Επιτροπή θα πρέπει να ενημερώνει κατά διαστήματα την κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων σχετικά με τα δρομολογούμενα σχέδια, τα έγγραφα εργασίας, τις περιληπτικές εκθέσεις, για συγκεκριμένα θέματα και τα σχέδια εκθέσεων τα οποία εκδίδονται από τον ΟΔΑΠ, καθώς και για τις προκύπτουσες τεχνικές εργασίες της τεχνικής επιτροπής λογιστικών θεμάτων. Είναι επίσης σημαντικό να ενημερώνεται η κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων εγκαίρως σε περίπτωση που η Επιτροπή προτίθεται να μην προτείνει την υιοθέτηση ενός διεθνούς λογιστικού προτύπου.
- (15) Κατά τις συζητήσεις και κατά την επεξεργασία των θέσεων που θα πρέπει να λαμβάνονται για τα έγγραφα που εκδίδονται από τον ΟΔΑΠ στη διαδικασία εκπόνησης διεθνών λογιστικών προτύπων (IFRS και SIC-IFRIC), η Επιτροπή θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τη σημασία που έχει η αποφυγή ανταγωνιστικών μειονεκτημάτων για τις ευρωπαϊκές εταιρείες που ασκούν δραστηριότητα στην παγκόσμια αγορά και, στο μέγιστο δυνατό βαθμό, τις απόψεις που εκφράζονται από τις αντιπροσωπείες στην κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων. Η Επιτροπή θα εκπροσωπείται στα καταστατικά όργανα του ΟΔΑΠ.
- (16) Ένα πρόσφορο και αυστηρό καθεστώς επιβολής είναι ουσιώδους σημασίας για την ενίσχυση της εμπιστοσύνης των επενδυτών στις χρηματοπιστωτικές αγορές. Δυνάμει του άρθρου 10 της συνθήκης, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα ώστε να εξασφαλίζουν τη συμμόρφωση προς τα διεθνή λογιστικά πρότυπα. Η Επιτροπή προτίθεται να βρίσκεται σε επαφή με τα κράτη μέλη, κυρίως μέσω της Επιτροπής Ρυθμιστικών Αρχών των Αγορών Κινητών Αξιών (CESR), με σκοπό την ανάπτυξη κοινής προσέγγισης επιβολής των προτύπων.

(¹) ΕΕ L 184 της 17.7.1999, σ. 23.

- (17) Επιπλέον, είναι σημαντικό να επιτρέπεται στα κράτη μέλη να αναστέλλουν την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων μέχρι το 2007 όσον αφορά τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες, τόσο στην Κοινότητα όσο και σε οργανωμένη αγορά τρίτης χώρας, οι οποίες εφαρμόζουν ήδη μια άλλη δέσμη διεθνώς αποδεκτών προτύπων ως πρωτογενή βάση για τους ενοποιημένους λογαριασμούς τους, καθώς επίσης και για εταιρείες των οποίων μόνο οι χρεωστικοί τίτλοι είναι εισηγμένοι στο χρηματιστήριο. Είναι ωστόσο καίριας σημασίας να εφαρμοστούν, το αργότερο μέχρι το 2007, τα ΔΑΠ ως ενιαία δέσμη διεθνών λογιστικών προτύπων παγκοσμίως για όλες τις κοινοτικές εταιρείες που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο σε οργανωμένη αγορά της Κοινότητας.
- (18) Προκειμένου να δοθεί στα κράτη μέλη και στις εταιρείες η δυνατότητα να προβούν στις προσαρμογές που είναι αναγκαίες για να καταστήσουν δυνατή την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων, ορισμένες από τις διατάξεις είναι ανάγκη να τεθούν σε εφαρμογή το 2005. Θα πρέπει να θεσπισθούν κατάλληλες διατάξεις για την, για πρώτη φορά, εφαρμογή των ΔΑΠ από εταιρείες, ως συνέπεια της ενόχθως ισχύος του παρόντος κανονισμού. Οι εν λόγω διατάξεις θα πρέπει να καταρτισθούν σε διεθνές επίπεδο προκειμένου να εξασφαλισθεί η αναγνώριση των υιοθετούμενων λύσεων παγκοσμίως.

ΕΞΕΔΩΣΑΝ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Στόχος

Ο παρών κανονισμός στοχεύει στην υιοθέτηση και τη χρήση διεθνών λογιστικών προτύπων στην Κοινότητα προκειμένου να εναρμονισθούν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρουσιάζονται από τις εταιρείες που αναφέρονται στο άρθρο 4, ούτως ώστε να εξασφαλισθεί ένα υψηλό επίπεδο διαφάνειας και συγκρισιμότητας των οικονομικών καταστάσεων και, ως εκ τούτου, η αποτελεσματική λειτουργία των κεφαλαιαγορών της Κοινότητας και της εσωτερικής αγοράς.

Άρθρο 2

Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ως «διεθνή λογιστικά πρότυπα» νοούνται τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) και οι συναφείς ερμηνείες (ερμηνείες της SIC-ΔΠΧΠ), οι μεταγενέστερες τροποποιήσεις των εν λόγω προτύπων και συναφών ερμηνειών καθώς και τα μελλοντικά πρότυπα και συναφείς ερμηνείες που θα εκδώσει ή θα δημοσιεύσει στο μέλλον ο Οργανισμός Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΟΔΛΠ).

Άρθρο 3

Υιοθέτηση και χρήση διεθνών λογιστικών προτύπων

1. Σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 6 παράγραφος 2, η απόφαση ως προς τη δυνατότητα εφαρμογής στην Κοινότητα διεθνών λογιστικών προτύπων λαμβάνεται από την Επιτροπή.

2. Τα διεθνή λογιστικά πρότυπα μπορούν να υιοθετούνται μόνον εφόσον:

- δεν είναι αντίθετα προς την αρχή του άρθρου 2 παράγραφος 3 της οδηγίας 78/660/ΕΟΚ και του άρθρου 16 παράγραφος 3 της οδηγίας 83/349/ΕΟΚ, και προάγουν το ευρωπαϊκό δημόσιο συμφέρον, και
- πληρούν τα κριτήρια της κατανοησιμότητας, της συνέπειας, της αξιοπιστίας και της συγκρισιμότητας που απαιτούνται για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που είναι αναγκαία για τη λήψη οικονομικών αποφάσεων και την αξιολόγηση της επιστάσιας της διαχείρισης.

3. Το αργότερο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2002, η Επιτροπή, βάσει της διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 6 παράγραφος 2, λαμβάνει απόφαση ως προς τη δυνατότητα εφαρμογής στην Κοινότητα των εν χρήσει διεθνών λογιστικών προτύπων κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού.

4. Τα υιοθετούμενα διεθνή λογιστικά πρότυπα δημοσιεύονται εξ ολοκλήρου σε καθεμία από τις επίσημες γλώσσες της Κοινότητας, υπό τύπον κανονισμού της Επιτροπής, στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

Άρθρο 4

Ενοποιημένοι λογαριασμοί εισηγμένων στο χρηματιστήριο εταιρειών

Για κάθε οικονομικό έτος που αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου 2005 και εφεξής, οι εταιρείες που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους καταρτίζουν τους ενοποιημένους λογαριασμούς τους σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που υιοθετούνται βάσει της διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 6 παράγραφος 2, εάν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους, οι τίτλοι τους είναι δεκτοί προς διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά οιαδήποτε κράτους μέλους κατά την έννοια του άρθρου 1 σημείο 13 της οδηγίας 93/22/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 10ης Μαΐου 1993, σχετικά με τις επενδυτικές υπηρεσίες στον τομέα των κινητών αξιών⁽¹⁾.

Άρθρο 5

Δυνατότητες όσον αφορά τους ετήσιους λογαριασμούς και τις μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες

Τα κράτη μέλη δύνανται να επιτρέπουν ή να υποχρεώνουν:

- a) τις εταιρείες που αναφέρονται στο άρθρο 4 να καταρτίζουν τους ετήσιους λογαριασμούς τους,
- β) τις άλλες εταιρείες, πλην εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 4, να καταρτίζουν τους ενοποιημένους ή/και τους ετήσιους λογαριασμούς τους,

σύμφωνα με τα διεθνή λογιστικά πρότυπα που υιοθετούνται βάσει της διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 6 παράγραφος 2.

Άρθρο 6

Διαδικασία επιτροπής

1. Η Επιτροπή επικουρείται από μια κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων, αναφερόμενη στο εξής ως «επιτροπή».
2. Οσάκις γίνεται αναφορά στην παρούσα παράγραφο, ισχύουν τα άρθρα 5 και 7 της απόφασης 1999/468/ΕΚ, τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 8 της ίδιας απόφασης.

⁽¹⁾ ΕΕ L 141 της 11.6.1993, σ. 27· οδηγία όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 2000/64/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 290 της 17.11.2000, σ. 27).

Η προθεσμία η οποία ορίζεται στο άρθρο 5 παράγραφος 6 της απόφασης 1999/468/ΕΚ καθορίζεται σε τρεις μήνες.

3. Η επιτροπή θεσπίζει τον εσωτερικό της κανονισμό.

Άρθρο 7

Ενημέρωση και συντονισμός

1. Η Επιτροπή διατηρεί τακτικές επαφές με την επιτροπή σχετικά με την πρόοδο των δρομολογούμενων προγραμμάτων του ΟΔΑΠ και τα τυχόν σχετικά έγγραφα που εκδίδονται από τον ΟΔΑΠ προκειμένου να συντονίζει τις θέσεις και να διευκολύνει τις συζητήσεις σχετικά με την υιοθέτηση προτύπων που ενδέχεται να προκύψουν από τα εν λόγω προγράμματα και έγγραφα.

2. Η Επιτροπή ενημερώνει δεόντως και εγκαίρως την επιτροπή για την πρόθεσή της να μην προτείνει την υιοθέτηση συγκεκριμένου προτύπου.

Άρθρο 8

Κοινοποίηση

Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν αμέσως στην Επιτροπή και στα υπόλοιπα κράτη μέλη τα μέτρα που λαμβάνουν δυνάμει του άρθρου 5.

Άρθρο 89

Μεταβατικές διατάξεις

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 4, τα κράτη μέλη μπορούν να ορίζουν ότι οι απαιτήσεις του άρθρου 4 εφαρμόζονται μόνον για

κάθε οικονομικό έτος που αρχίζει την ή αμέσως μετά την 1η Ιανουαρίου 2007, για τις εταιρείες:

- α) των οποίων μόνον οι χρεωστικοί τίτλοι είναι εισηγμένοι σε οργανωμένη αγορά οπουδήποτε κράτους μέλους κατά την έννοια του άρθρου 1 σημείο 13 της οδηγίας 93/22/ΕΟΚ, ή
- β) των οποίων οι τίτλοι είναι δεκτοί για απ' ευθείας πώληση στο κοινό σε κράτος μη μέλος, και οι οποίοι, προς το σκοπό αυτό, χρησιμοποιούν διεθνώς αποδεκτά πρότυπα από την αρχή ενός οικονομικού έτους που έχει αρχίσει πριν από τη δημοσίευση του παρόντος κανονισμού στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

Άρθρο 10

Ενημέρωση και ανασκόπηση

Η Επιτροπή προβαίνει σε ανασκόπηση της λειτουργίας του παρόντος κανονισμού και υποβάλλει σχετική έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο το αργότερο την 1η Ιουλίου 2007.

Άρθρο 11

Έναρξη ισχύος

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την τρίτη ημέρα από τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 19 Ιουλίου 2002.

Για το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο

Ο Πρόεδρος

P. COX

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

T. PEDERSEN

ΝΟΜΟΣ 2992/2002 : « Μέτρα για την ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς και την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ 54 Α'/20.3.02) »

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Άρθρο 1 « Καθιέρωση Διεθνών Λογιστικών Προτύπων »

1) Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS) (IAS) εφαρμόζονται στη χώρα μας κατά την κατάρτιση των δημοσιευόμενων οικονομικών καταστάσεων οι οποίες περιλαμβάνουν (α) Ισολογισμό (β) Κατάσταση Αποτελεσμάτων (γ) Κατάσταση Μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων (δ) Κατάσταση ταμειακών ροών (ε) Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων, ως εξής: Υποχρεωτικά από τις Ανώνυμες Εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

Προαιρετικά από τις λοιπές επιχειρήσεις που έχουν την μορφή Ανωνύμου Εταιρίας και επιλέγουν τους τακτικούς κατά νόμο ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.).

ΝΟΜΟΣ 3229/10-02-2004

Άρθρο 134 « Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων »

1) Οι ανώνυμες εταιρείες, των οποίων μετοχές ή άλλες κινητές αξίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, συντάσσουν Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και Τριμηνιαίες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως προβλέπεται από τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002, που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (L 243) και των Κανονισμών που εκδίδονται από την Επιτροπή (Commission), κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων 3 και 6 του Κανονισμού αυτού. Επιπλέον, οι μητρικές εταιρείες συντάσσουν Ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και Τριμηνιαίες Ενδιάμεσες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τα Πρότυπα που προαναφέρονται. Η υποχρέωση αυτή εκτείνεται: α) για οποιεσδήποτε άλλες περιοδικές οικονομικές καταστάσεις, που η δημοσίευσή τους είναι υποχρεωτική από διάταξη νόμου και β) για τις Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις των συνδεδεμένων, σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε, με τη μητρική εταιρεία επιχειρήσεων, οι οποίες είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα ή εκτός Ελλάδος εφόσον από τη νομοθεσία της χώρας εγκατάστασής τους παρέχεται η επιλεκτική δυνατότητα εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

2) Οι μη εισηγμένες και μη συνδεδεμένες με αυτές ανώνυμες εταιρείες και οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης μπορούν να συντάσσουν τις προβλεπόμενες από την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τα υιοθετούμενα από την Ευρωπαϊκή Ένωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, εφόσον η εφαρμογή των Προτύπων αυτών έχει εγκριθεί από Γενική Συνέλευση των μετόχων ή εταίρων της εταιρείας με απόφαση, που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 29 και της παραγράφου 1

του άρθρου 31 ή του άρθρου 13 του Ν. 3190/1955 (ΦΕΚ 91/9Α/16.4.55), αντίστοιχα, και υπό την προϋπόθεση ότι η σχετική απόφαση θα προβλέπει την εφαρμογή των Προτύπων για τουλάχιστον πέντε (5) συνεχόμενες χρήσεις. Αν δεν προσδιορίζεται ο χρόνος εφαρμογής των Προτύπων, η σχετική απόφαση θα ισχύει μέχρι ανακλήσεώς της, η οποία όμως δεν μπορεί να γίνει προ της παρέλευσης της πενταετίας. Η προαιρετική επιλογή της υιοθέτησης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από μητρική εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα αυτόματα συνεπάγεται την υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων από όλες τις συνδεδεμένες, όπως αυτές ορίζονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε, με τη μητρική εταιρεία επιχειρήσεις, οι οποίες είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα ή εκτός Ελλάδος, εφόσον από τη νομοθεσία της χώρας εγκατάστασής τους παρέχεται η επιλεκτική δυνατότητα εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Άρθρο 135 « Δημοσιότητα των συντεταγμένων κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Οικονομικών Καταστάσεων»

1) Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και οι Ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις των ανωνύμων εταιρειών, καθώς και η Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και το Πιστοποιητικό Ελέγχου της παραγράφου 4 του άρθρου 43β, είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης και, σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την τροποποίηση:

α. καταχωρούνται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών και ανακοίνωση περί της καταχώρησής τους δημοσιεύεται, με επιμέλεια της αρμόδιας υπηρεσίας και με δαπάνες της εταιρείας, στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της

β. αναρτώνται σε χώρο του διαδικτύου, ο οποίος είναι προσπελάσιμος στο ευρύ κοινό και παραμένουν προσπελάσιμες για χρονικό διάστημα δύο τουλάχιστον ετών από την πρώτη δημοσίευσή τους και
γ. εφόσον πρόκειται για εταιρείες με μετοχές ή άλλες κινητές αξίες τους εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, κατατίθενται στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

2) Οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις και οι Ετήσιες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, καθώς η Έκθεση του Διαχειριστή ή των Διαχειριστών και το Πιστοποιητικό Ελέγχου του άρθρου 23 του Ν. 3190/1955, είκοσι (20) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης και, σε περίπτωση τροποποίησής τους, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την τροποποίηση:

α. καταχωρούνται στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, που τηρείται από το Γραμματέα του Πρωτοδικείου, όπου έχει την έδρα της η εταιρεία και ανακοίνωση περί της καταχώρησής τους δημοσιεύεται, με επιμέλεια του διαχειριστή ή των διαχειριστών και με δαπάνες της εταιρείας, στο Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως και

β. αναρτώνται σε χώρο του διαδικτύου, ο οποίος είναι προσπελάσιμος στο ευρύ κοινό, και παραμένουν προσπελάσιμες για χρονικό διάστημα δύο (2) τουλάχιστον ετών από την πρώτη δημοσίευσή τους.

3) Στη δημοσιότητα της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού υποβάλλονται και οι Τριμηνιαίες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις και οι Τριμηνιαίες Ενδιάμεσες Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, που προβλέπονται από το Π.Δ. 360/1985 (ΦΕΚ 129 Α'). Με τις Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις και τις Ενδιάμεσες Ενοποιημένες

Οικονομικές Καταστάσεις του δεύτερου τριμήνου της χρήσεως, στην ως άνω δημοσιότητα υποβάλλεται και το Πιστοποιητικό Επισκόπησης των τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών της συντάκτριας εταιρείας. Το περιεχόμενο και η μορφή των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων είναι τα οριζόμενα από τα υιοθετηθέντα από την Ευρωπαϊκή Ένωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, ενώ το περιεχόμενο και η μορφή του Πιστοποιητικού Επισκόπησης είναι τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 137. Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται η σύνταξη και δημοσιοποίηση των Ενδιάμεσων Οικονομικών Καταστάσεων του τελευταίου τριμήνου της χρήσεως, εφόσον μέσα σε τρεις (3) μήνες από το τέλος της χρήσεως συντάσσονται και δημοσιεύονται οι Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως. Οι αντίθετες διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του Π./Δ. 360/1985 δεν εφαρμόζονται.

4) Επιπλέον από τη δημοσιότητα που προβλέπεται από τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου αυτού, οι ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, που εφαρμόζουν, είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά, τα υιοθετηθέντα από την Ευρωπαϊκή Ένωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, δημοσιεύουν, υποχρεωτικά, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 43β και της παραγράφου 4 του άρθρου 22 του Ν. 3190/1955, αντίστοιχα, τα στοιχεία και τις πληροφορίες που ορίζονται με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και του Υπουργού Ανάπτυξης. Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις, όπως θα ορισθούν στην κοινή υπουργική απόφαση, δημοσιεύονται στις εφημερίδες όπως ο νόμος ορίζει. Τα στοιχεία αυτά, τα οποία, με ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου ή των Διαχειριστών της εταιρείας, πρέπει να προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας, δημοσιεύονται όπως προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού, αλλά απαιτείται η αυτούσια

δημοσιεύσή τους στο Τεύχος Αωνόμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως. Ειδικότερα, η δημοσιότητα των στοιχείων και των πληροφοριών, που ορίζονται με την προαναφερόμενη κοινή υπουργική απόφαση και αφορούν ενδιάμεσες της χρήσεως περιόδους, περιορίζεται στη δημοσιότητα που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Π.Δ.360/1985.

5) Αν οι εταιρείες, που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα υιοθετηθέντα από την Ευρωπαϊκή Ένωση Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, δημοσιοποιούν με οποιονδήποτε άλλον τρόπο λογιστικά στοιχεία, τα δημοσιοποιούμενα στοιχεία πρέπει να είναι εκείνα που προκύπτουν από την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Η ευθύνη για τη συμμόρφωση με τη διάταξη αυτή βαρύνει το Διοικητικό Συμβούλιο ή τους Διαχειριστές της εταιρείας.

§2.1.1 Αποφάσεις IASB για εφαρμογή των Δ.Λ.Π. και από τις μη εισηγμένες

Είδαμε προηγουμένως και από νομοθετικής άποψης το θέμα της εισαγωγής και εφαρμογής των Δ.Λ.Π στην χώρα μας. Σημείο αναφοράς αποτελεί ο ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ 1606/2002 ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ο οποίος αποτελεί την βάση για την εισαγωγή των Δ.Λ.Π. σε κάθε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Αναμφισβήτητα τόσο το Άρθρο 1 (Ν 2992/2002) όσο και τα Άρθρα 134,135 (Ν 3229/2004) μας καλύπτουν πλήρως γύρω από το ποιες επιχειρήσεις καλούνται να εφαρμόσουν τα Δ.Λ.Π , ποιο το περιεχόμενο – η δομή – ο χρόνος δημοσιοποίησης των οικονομικών καταστάσεων.

Η προετοιμασία και η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. δειλά-δειλά έχουν ξεκινήσει και αναμένονται τα πρώτα συμπεράσματα ,τα πρώτα σχόλια. Η επιτροπή IASB η οποία βρίσκεται σε έντονη κινητικότητα μέσα στα πλαίσια των εργασιών της εξέδωσε κάποιες νέες αποφάσεις για την επέκταση της εφαρμογής των Δ.Λ.Π.

Η επιτροπή IASB αποφάσισε την εφαρμογή των Δ.Λ.Π και στις μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών εταιρίες από το 2007. Μάλιστα γίνεται διάκριση ανάμεσα στις μεγάλες και μικρομεσαίες μη εισηγμένες ανεξάρτητα εάν τα κριτήρια διάκρισής τους ακόμα αιωρούνται. Για τις μεγάλες μη εισηγμένες αποφασίστηκε η αυστηρή υιοθέτηση των Δ.Λ.Π ενώ για τις μικρομεσαίες η ήπια προσαρμογή. Αυτό που γενικά αποφασίστηκε είναι ότι από το 2007 τα Δ.Λ.Π. θα τα εφαρμόσουνε τα Πιστωτικά Ιδρύματα , οι μη εισηγμένες Ασφαλιστικές Εταιρίες, οι Επενδυτικοί φορείς , οι μη εισηγμένες Κρατικές Εταιρίες, άλλες εταιρίες Ευρύτερης Κοινωνικής Σημασίας, και εάν τώρα σε αυτές προσθέσουμε τις εταιρίες που ήδη εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι από το 2007 το σύνολο των εταιριών του χρηματοοικονομικού τομέα θα εφαρμόζει τα Δ.Λ.Π.

Αυτό που είναι σίγουρο, είναι ότι θα πρέπει οι επιχειρήσεις από τώρα να προετοιμαστούνε για την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π καθώς λέγεται ότι χρειάζονται 3 χρόνια προετοιμασίας . Οι δυσκολίες που θα αντιμετωπίσουν οι μη εισηγμένες είναι : παντελής έλλειψη εμπειριών από Δ.Λ.Π, αυξημένο κόστος εκμάθησης του προσωπικού, προσαρμογή στις αρχές των Δ.Λ.Π. ότι δηλαδή είχανε να αντιμετωπίσουνε οι εισηγμένες εταιρίες οι οποίες ήδη εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π .Η επιτροπή IASB θα εκδώσει ένα φυλλάδιο απλών οδηγιών με το οποίο θα προσπαθήσει να βοηθήσει τα στελέχη των επιχειρήσεων να κατανοήσουνε τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π . Επιπλέον η επιτροπή IASB θα πρέπει να διασαφηνίσει ποιο θα είναι το ανώτατο όριο του κύκλου εργασιών για να

χαρακτηριστεί μια επιχείρηση μικρομεσαία και ποια είναι τα άλλα κριτήρια διαχωρισμού μικρομεσαίων και μεγάλων επιχειρήσεων.

Είναι φανερό ότι η επιτροπή IASB θέλει να επεκτείνει την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. Αυτό είναι ένα σημάδι εμπιστοσύνης που δείχνει ότι η επιτροπή πιστεύει στις δυνατότητες εφαρμογής των Δ.Λ.Π. Ίσως τα πρώτα θετικά σημάδια εφαρμογής των Δ.Λ.Π να έδωσαν μια ώθηση προς αυτήν την κατεύθυνση. Κατά συνέπεια επέρχεται η πλήρης ενοποίηση των δυνάμεων της αγοράς. Το μόνο που απομένει είναι η σωστή προετοιμασία και εφαρμογή των Δ.Λ.Π.

§ 2.2 Μέθοδος υιοθέτησης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων

Στην προηγούμενη ανάλυση είδαμε ποιες επιχειρήσεις θα υιοθετήσουν και θα εφαρμόσουν τα Δ.Λ.Π., για πρώτη φορά. Επειδή τα Δ.Λ.Π., είναι κάτι νέο χρειάζεται να δημιουργηθεί από τις επιχειρήσεις μια κατάλληλη υποδομή, ένα σχέδιο δράσης και υποδοχής των Δ.Λ.Π., έτσι ώστε η μετάβαση στα Δ.Λ.Π., να γίνει από την κάθε επιχείρηση ομαλά, χωρίς δυσάρεστες συνέπειες. Το σχέδιο δράσης των επιχειρήσεων αποτελείται από τρία μέρη. Στην όλη προσπάθεια των επιχειρήσεων κρίνεται απαραίτητη η συμβολή και η βοήθεια όλων των κρατικών, εποπτικών και ελεγκτικών αρχών που θα οδηγήσουνε στην επιτυχή υιοθέτηση των Δ.Λ.Π., τόσο από πλευράς επιχειρήσεων όσο και οικονομίας γενικότερα.

Κατά την πρώτη φάση προετοιμασίας είναι απαραίτητο οι επιχειρήσεις να έλθουν σε μια πρώτη επαφή και να ενημερώσουν για την χρησιμότητα και εφαρμογή των Δ.Λ.Π., όλες εκείνες τις ομάδες χρηστών λογιστικής πληροφόρησης, με τις οποίες σχετίζονται και οι οποίες θα επηρεαστούν από την χρήση των Δ.Λ.Π.

Στην πρώτη φάση η επιχείρηση καλό θα είναι να διοργανώνει συναντήσεις στις οποίες θα μετέχουν τα υψηλόβαθμα στελέχη της επιχείρησης όπως τα μέλη του Δ.Σ , ακόμα ο προϊστάμενος λογιστηρίου και ο οικονομικός διευθυντής , επίσης οι εργαζόμενοι στα λογιστήρια μαζί και ο ορκωτός ελεγκτής της επιχείρησης καθώς και ένας εξωτερικός συνεργάτης γνώστης των Δ.Λ.Π.

Στην πρώτη φάση αυτό που θα πρέπει να επιδιώκεται από τις επιχειρήσεις είναι μια πρώτη προσέγγιση, μια πρώτη γνωριμία με τα νέα δεδομένα πλούσια σε ποιότητα και περιεχόμενο.

Κρίνεται ότι οι συναντήσεις θα πρέπει να είναι τόσες έτσι ώστε τα νέα δεδομένα των Δ.Λ.Π, να γίνουν κατανοητά από όλους τους μελλοντικούς χρήστες των Δ.Λ.Π., σε μια οικονομική μονάδα.

Κατά την πρώτη φάση προετοιμασίας η επιχείρηση πρέπει να βρει τρόπους να αντιμετωπίσει τα νέα δεδομένα. Ο ανταγωνισμός γίνεται έντονος και η κάλυψη των διαφορών του παλιού και του νέου συστήματος γίνεται πλέον επιτακτική και απαιτεί λύσεις.

Αυτό που σίγουρα πρέπει να γίνει είναι η εκπαίδευση του προσωπικού και γενικότερα όλων εκείνων οι οποίοι θα χρειαστεί να εφαρμόσουν τα Δ.Λ.Π.. Η εκπαίδευση του προσωπικού μπορεί να γίνει με την παρακολούθηση κάποιων σεμιναρίων ή ακόμα η επιχείρηση μπορεί διανέμοντας διάφορα βιβλία ή κάποια ενημερωτικά φυλλάδια σχετιζόμενα με τα Δ.Λ.Π. να ενημερώσει το προσωπικό για τις αλλαγές που έρχονται. Τέλος μπορεί ακόμα η επιχείρηση να προσλάβει ένα συνεργάτη γνώστη των Δ.Λ.Π. ο οποίος θα ενημερώνει το προσωπικό με διάφορες διαλέξεις μέσα στην επιχείρηση και ο οποίος θα είναι για ένα αρκετά μεγάλο χρονικό διάστημα μέσα στην επιχείρηση για να δίνει τις συμβουλές του και να καθοδηγεί το προσωπικό προς τα νέα δεδομένα.

Στην παρούσα φάση επειδή οι γνώστες των Δ.Λ.Π. είναι λίγοι κρίνεται ότι η επιχείρηση θα πρέπει γρήγορα να βρει έναν συνεργάτη ή

να εξασφαλίσει κάποια σεμινάρια διότι υπάρχει κίνδυνος μετά από ένα χρονικό όριο να μην μπορεί να βρει συνεργάτες με αποτέλεσμα και το σχέδιο δράσης να μην λειτουργεί αλλά και η επιχείρηση να μένει πίσω σε σχέση με τις άλλες επιχειρήσεις.

Κατά την διάρκεια της πρώτης φάσης η επιχείρηση θα πρέπει να εξασφαλίσει στο προσωπικό της, όλα τα απαραίτητα μέσα και εφόδια προκειμένου και το σχέδιο δράσης να προχωράει αλλά και η υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. να πραγματοποιηθεί με επιτυχία. Για παράδειγμα ίσως χρειαστεί η εγκατάσταση νέας τεχνολογίας ή η αναβάθμιση της υπάρχουσας ή ακόμα ίσως χρειάζονται περισσότερα άτομα οπότε απαιτείται η πρόσληψη προσωπικού. Τέλος η παρουσία ειδικών εκτιμητών θα βοηθούσε σε διάφορες μελέτες όπως γύρω από την ΩΔΖ του παγίου. Οι παραπάνω προσθήκες κρίνονται αναγκαίες έτσι ώστε το προσωπικό να έχει στην διάθεσή του ότι χρειάζεται για την πλήρη εφαρμογή των Δ.Λ.Π.

Στην παρούσα φάση θα μπορούσε το προσωπικό συμπληρώνοντας διάφορα ερωτηματολόγια να μας δώσει να καταλάβουμε σε τι επίπεδο βρίσκεται, ποιες οι απορίες των χρηστών των Δ.Λ.Π., που προχωράμε καλά και που έχουμε πρόβλημα για να τα αντιμετωπίσουμε. Τέλος στην τέταρτη φάση καλό θα ήταν να διοργανωθεί από την επιχείρηση μια πρώτη άτυπη εφαρμογή των Δ.Λ.Π. έτσι ώστε να δούμε κατά πόσο βοήθησε το σχέδιο δράσης αλλά και σε τι βαθμό βρίσκεται η υιοθέτηση των Δ.Λ.Π.. Τόσο λοιπόν τα διάφορα ερωτηματολόγια όσο και η πρώτη ανεπίσημη εντός της επιχείρησης εφαρμογή θα μας βοηθήσουν να βγάλουμε χρήσιμα συμπεράσματα γύρω από την υιοθέτηση.

Κατά την δεύτερη φάση προετοιμασίας οι επιχειρήσεις θα πρέπει να ετοιμάσουν μια μελέτη στην οποία θα φαίνεται πλήρως η εικόνα της επιχείρησης βάση Δ.Λ.Π..

Αυτή η μελέτη θα περιλαμβάνει τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις που προκύπτουν βάση Δ.Λ.Π., τις διαφορές που υπάρχουν ανάμεσα στα ελληνικά και στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα καθώς επίσης και τις επιπτώσεις αυτών των διαφορών συνεπώς και τις προσαρμογές που απαιτούνται (τις οποίες μπορούμε να αντιληφθούμε καλύτερα με ένα ερωτηματολόγιο σαν αυτό που παρατίθεται συνοπτικά στο τέλος αυτής της φάσης). Επιπλέον θα πρέπει να γίνεται αναφορά στα προβλήματα λογιστικής φύσης που προκύπτουν και θα πρέπει τέλος να αναπτυχθούν εκείνοι οι τρόποι που θα καλύψουν τις διαφορές μεταξύ του υπάρχοντος και του διεθνούς λογιστικού συστήματος.

**ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΕΝΤΟΠΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΩΝ
ΓΙΑ ΤΑ Δ.Λ.Π.**

	ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΣΧΟΛΙΑ
1	<p>Εξοδα πολυετούς απόσβεσης</p> <p>Υπάρχουν ποσά τέτοιων εξόδων που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις και έπρεπε να είχαν μεταφερθεί στα αποτελέσματα;</p> <p>Ποια ποσά και σε ποιων χρήσεων τα αποτελέσματα έπρεπε να είχαν μεταφερθεί;</p> <p>Υπάρχουν τέτοια έξοδα που η πλήρης απόσβεσή τους ολοκληρώθηκε μέσα στα τελευταία χρόνια;</p> <p>Ποιο θα ήταν το αναπόσβεστο υπόλοιπο με βάση τα Δ.Λ.Π.;</p> <p>Ποια είναι η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή όσων τέτοιων εξόδων πληρούν τις προϋποθέσεις;</p> <p>Να συνταχθεί αναλυτική κατάσταση αν</p>			

	υπάρχουν περισσότερα του ενός στοιχεία και οι ωφέλιμες ζωές τους διαφέρουν.			
2	Πάγια στοιχεία Ποια είναι η ωφέλιμη ζωή των παγίων, κατά κατηγορία ή αναλυτικά σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της εταιρείας; Ποια είναι η εύλογη (τρέχουσα) αξία των παγίων;			
3	Συμμετοχές και χρεόγραφα			
4	Αποθέματα			
5	Επισφάλειες απαιτήσεων			
6	Αφορολόγητα αποθεματικά			
7	Προβλέψεις			
...			
14	Μεταφερόμενοι φόροι (deferred taxes)			
15	Στοιχεία απαραίτητα για το προσάρτημα Σχετικά με συναλλαγές με σχετιζόμενα μέρη			

Κατά την **τρίτη φάση** προετοιμασίας οι επιχειρήσεις αναλαμβάνουν να εφαρμόσουν το σχέδιο δράσης. Η πλήρης εφαρμογή του σχεδίου δράσης σημαίνει για τις επιχειρήσεις την επιτυχή υιοθέτηση των Δ.Λ.Π.

και την αποφυγή δυσάρεστων συνεπειών. Η πιστή εφαρμογή του σχεδίου δράσης θα οδηγήσει τις επιχειρήσεις να καταρτίσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις βάση Δ.Λ.Π.

Είδαμε λοιπόν ποια είναι τα πέντε βήματα που θα πρέπει να ακολουθήσει μια επιχείρηση εάν θέλει να πραγματοποιήσει την μετάβαση στα Δ.Λ.Π. με επιτυχία. Παράλληλα θα πρέπει να τονίσουμε και τούτο: το όλο εγχείρημα για να στεφθεί με επιτυχία απαιτεί την συμπράξη και συνεργασία όλων των φορέων που είναι α) οι χρήστες των Δ.Λ.Π. και οι διοικήσεις τους, β) οι ελεγκτικές και εποπτικές αρχές, γ) οι αναλυτές με τις πολύτιμες συμβουλές τους, δ) το ελληνικό κράτος. Αποτέλεσμα της παραπάνω συνεργασίας θα είναι η ομαλή και επιτυχής μετάβαση στο νέο λογιστικό σύστημα και η ποιοτική πληροφόρηση που ωφελεί το κοινωνικό σύνολο.

§ 2.3 Ποιες οι επιπτώσεις με την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. στην Ελληνική οικονομία και στις Ελληνικές επιχειρήσεις

Στην εργασία μας μέχρι τώρα προσπαθήσαμε διεξοδικά, με απλό και κατανοητό τρόπο να κάνουμε γνωστό τι είναι τα Δ.Λ.Π., ποιος ο σκοπός τους και ποια η ιστορική αναδρομή τους. Επίσης αναλύσαμε κάποιες έννοιες που αφορούν την εφαρμογή και την υποδοχή τους. Είναι σκόπιμο, τώρα να δούμε επίσημα ποιες είναι οι επιπτώσεις από την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. τόσο για τις ελληνικές επιχειρήσεις όσο και για την ελληνική οικονομία.

Γνωρίζουμε όλοι ότι τα Δ.Λ.Π. είναι κάτι καινούργιο σχετικά, παρόλο που η γέννησή τους χρονολογείται την δεκαετία του 1970. Τα Δ.Λ.Π. όμως εφαρμόζονται επίσημα τώρα στη χώρα μας και είναι εύλογο να θέλουμε να μάθουμε πιο πολλά για αυτά, καθώς επίσης και να δούμε

τις θετικές και αρνητικές επιπτώσεις που θα επιφέρουν. Παράλληλα επιθυμούμε να γνωρίσουμε πως θα διατηρήσουμε τα θετικά στοιχεία και πως θα εξαλείψουμε τα αρνητικά, αλλά επίσης και με ποιο τρόπο θα τα επιτύχουμε όλα αυτά.

Όλα τα παραπάνω ζητήματα και τους προβληματισμούς θα σχολιάσουμε και θα αναλύσουμε στο παρόν κεφάλαιο, μαζί βέβαια και με διάφορες προτάσεις οι οποίες είναι απαραίτητες και οι οποίες στηρίζουν το νέο αυτό εγχείρημα έτσι ώστε να μας οδηγήσει εκεί για τον σκοπό τον οποίο δημιουργήθηκε, την αναβάθμιση της οικονομικής ενημέρωσης και της οικονομίας γενικότερα.

§ 2.3.1 Θετικές επιπτώσεις λόγω Δ.Λ.Π. στις Ελληνικές επιχειρήσεις και στην Ελληνική οικονομία

Είναι πλέον σκόπιμο να δούμε ποιες είναι οι θετικές συνέπειες από την εμφάνιση των Δ.Λ.Π. τόσο στις ελληνικές επιχειρήσεις όσο και στην ελληνική οικονομία.

Αρχικά θα εξετάσουμε τις θετικές επιπτώσεις στις ελληνικές επιχειρήσεις και αυτό γιατί μια οικονομία στηρίζεται σε μεγάλο βαθμό από τις ελληνικές επιχειρήσεις. Άρα αν οι επιχειρήσεις αναπτύσσονται βελτιώνεται και η ελληνική οικονομία.

Όπως ήδη έχουμε αναφέρει κύρια χρησιμότητα της εμφάνισης των Δ.Λ.Π. είναι η εμφάνιση κοινών αρχών και κανόνων σε παγκόσμιο επίπεδο και η παροχή πλούσιας πληροφόρησης η οποία επιτυγχάνεται μέσω των οικονομικών καταστάσεων. Από το γεγονός αυτό λοιπόν προκύπτουν και απορρέουν ορισμένα οφέλη.

Το γεγονός ότι ένας ισολογισμός μιας επιχείρησης στην Ελλάδα καταρτίζεται και δημιουργείται με τον ίδιο τρόπο όπως και για άλλες επιχειρήσεις παγκοσμίως, αυτό σημαίνει ότι πλέον οι ισολογισμοί των

επιχειρήσεων ξεφεύγουν από τα στενά γεωγραφικά όρια της χώρας που ανήκουν και αποκτούν παγκόσμιο ενδιαφέρον. Έτσι για παράδειγμα θα μπορεί ένας κάτοικος – επενδυτής της Αυστραλίας να διαβάσει και το κυριότερο να κατανοήσει τον ισολογισμό μιας ελληνικής επιχείρησης και γιατί όχι να επενδύσει σε αυτήν κάτι δηλαδή που μέχρι πρότινος ήταν αρκετά δύσκολο. Με τον τρόπο αυτό αυξάνεται σε παγκόσμιο επίπεδο το ενδιαφέρον των επενδυτών για τις ελληνικές επιχειρήσεις, οι επενδυτικές δραστηριότητες αποκτούν μεγαλύτερη σημασία και επεκτείνεται η οικονομική δραστηριότητα στην Ελλάδα.

Άμεση συνέπεια αποτελεί το γεγονός ότι αυξάνονται οι προοπτικές ανάπτυξης μιας επιχείρησης. Με τα Δ.Λ.Π. επέρχεται το άνοιγμα των αγορών, και η ελευθερία κινήσεων για τις επιχειρήσεις. Θα μπορεί δηλαδή μια επιχείρηση στην Ελλάδα να σκέφτεται και το άνοιγμα στις διεθνείς αγορές για την εξέρευση καλύτερων συνεργατών για να βελτιώσει την οικονομική της θέση. Ακόμα θα μπορεί μια ελληνική επιχείρηση να επενδύσει και να έχει δύο θυγατρικές σε δύο διαφορετικές χώρες στις οποίες όμως εφαρμόζονται τα Δ.Λ.Π. Συνεπώς σε αυτό τον όμιλο επιχειρήσεων συνεργάζονται τρία κράτη. Άρα είναι ορατή και η δυνατότητα συνεργασίας των επιχειρήσεων διαφορετικών κρατών κάτι που ίσως φαινότανε δύσκολο λόγω διαφορετικής λογιστικής νομοθεσίας. Τώρα όμως κάτι τέτοιο φαίνεται προσιτό και αν συμβεί θα οδηγήσει στην αύξηση της παγκόσμιας οικονομικής δραστηριότητας, στην αύξηση των πωλήσεων άρα και των κερδών, στην προώθηση των εθνικών προϊόντων και στην βελτίωση της ποιότητας των παραγόμενων προϊόντων. Αυτό που προκύπτει είναι το κέρδος από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., το άνοιγμα δηλαδή των αγορών, η ελευθερία κινήσεων και επιλογών, η συνεργασία επιχειρήσεων διαφορετικών κρατών και σε τελική ανάλυση οι παραπέρα προοπτικές για την κάθε οικονομία και κάθε κοινωνία χωριστά ώστε να βρουν έναν τρόπο ανάπτυξης και παραπέρα βιωσιμότητας.

Επιπλέον τα Δ.Λ.Π. σημαίνουν έλεγχο. Έλεγχο στην αποδιδόμενη στο κοινό ενημέρωση αλλά και έλεγχο γενικά για την επιχείρηση που θα οδηγήσει στην λήψη σοβαρών αποφάσεων. Με τον έλεγχο οι επιχειρήσεις θα δίνουν αξιόπιστες πληροφορίες. Όσον αφορά τους επενδυτές, πραγματοποιούν καλύτερες επενδύσεις ενώ και οι επιχειρήσεις με τον έλεγχο διορθώνουν σημαντικά λάθη. Η κεφαλαιαγορά πλέον λειτουργεί σωστά και επικρατεί κλίμα εμπιστοσύνης, κάτι το οποίο αποτελεί κέρδος από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. Άρα οι επιχειρήσεις κερδίζουν από το συνεχόμενο ενδιαφέρον των επενδυτών για επενδύσεις. Όσον αφορά τις επιχειρήσεις ο έλεγχος θα τις οδηγήσει στη λήψη σοβαρών αποφάσεων. Ακόμα με τον έλεγχο οι επιχειρήσεις πέρα από την αποφυγή λαθών ωθούνται και στην παραγωγή πιο αξιόπιστων προϊόντων πιο βελτιωμένων κάτι που τις βοηθά στην αύξηση των πωλήσεων και στην δημιουργία καλής φήμης και πελατείας

Με την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. αλλάζουν ριζικά οι όροι και οι κανόνες λειτουργίας μιας επιχείρησης. Κατά συνέπεια είναι πολλή μεγάλη ευκαιρία για τις επιχειρήσεις που έως τώρα δεν πηγαίνανε καλά να αλλάξουν στρατηγική και πολιτική. Επιπλέον μπορούν θέτοντας νέους όρους και κανόνες στην εσωτερική λειτουργία τους να κάνουνε μια νέα αρχή ένα νέο ξεκίνημα υγιούς οικονομικής πορείας.

Με τα Δ.Λ.Π. αυξάνονται οι πληροφορίες που πλέον δίνονται στον αναγνώστη αλλά και στην ίδια την επιχείρηση. Γνωρίζουμε ότι με την πρώτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π. ίσως είναι δύσκολο να δημιουργηθεί ένας ισολογισμός βάση Δ.Λ.Π. όμως τα οφέλη είναι πολλά. Με την εισαγωγή του Πίνακα Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και την Κατάσταση Ταμειακών Ροών αυξάνονται οι δοθείσες πληροφορίες. Έτσι οι αναγνώστες του ισολογισμού παίρνουν περισσότερες πληροφορίες για την επιχείρηση και ξεκαθαρίζονται οι όποιες απορίες τους για διάφορα κονδύλια του ισολογισμού. Η καθαρή αυτή στάση των επιχειρήσεων

αλλάζει την μέχρι τώρα εικόνα των επιχειρήσεων. Αυτή ήταν μια γενική απαίτηση στο διεθνές περιβάλλον των Δ.Λ.Π. Συνεπώς οι επιχειρήσεις αλλάζουν πρόσωπο και γίνονται πιο αξιόπιστες απέναντι στο εσωτερικό και εξωτερικό περιβάλλον τους και ετοιμάζονται κατάλληλα για την παροχή υπηρεσιών και ένταξη τους στην διεθνή αγορά που επιβάλλουν τα Δ.Λ.Π.

Ο ερχομός των Δ.Λ.Π. έφερε και κάποιες αλλαγές όσον αφορά το τι ίσχυε μέχρι τώρα, όπως για παράδειγμα οι αποσβέσεις οι οποίες θα διενεργούνται βάσει ΩΔΖ (Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής) του παγίου ή ότι η υπεραξία θα επιβαρύνει τα αποτελέσματα. Εξαιτίας αυτών των διαφορών πολλές επιχειρήσεις ευνοούνται και παρουσιάζουν νόμιμα μια καλύτερη εικόνα του εαυτού τους (για παράδειγμα το γεγονός ότι η υπεραξία επιβαρύνει τα αποτελέσματα δηλαδή τα μειώνει, αυτό σημαίνει ότι οι επιχειρήσεις θα πληρώσουν λιγότερους φόρους).

Είδαμε λοιπόν ότι με την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. επωφελούνται πολλών προνομίων τόσο οι επιχειρήσεις όσο και οι επενδυτές επομένως και η ελληνική οικονομία. Κρίνεται σκόπιμο να εξετάσουμε και να δούμε ποιες είναι οι θετικές επιπτώσεις από την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. και στην ελληνική οικονομία.

Είναι γενικά αποδεκτό ότι με τη υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. αλλάζουν πολλά πράγματα γύρω από τη ροή των δραστηριοτήτων μιας οικονομίας. Τα Δ.Λ.Π. με την εμφάνισή τους επηρεάζουν κάθε πλευρά της επιχειρηματικής δραστηριότητας σε μία επιχείρηση όπως στην παραγωγική διαδικασία, την τιμολογιακή πολιτική, την κοστολόγηση, τις επενδύσεις, τους δανεισμούς, τις εξαγορές και αναγκάζουν τις επιχειρήσεις να αλλάξουν στρατηγική για την επίτευξη του κέρδους. Δημιουργούνται έτσι νέα δεδομένα και αλλάζουν οι όροι και οι κανόνες στην αγορά για την επίτευξη του μέγιστου κέρδους. Παράλληλα υπάρχει και ευθύνη από την μεριά των επιχειρήσεων να ανταποκριθούν στα νέα

δεδομένα. Έτσι κάνει την εμφάνισή του ο ανταγωνισμός μεταξύ των επιχειρήσεων για την επίτευξη των στόχων. Άρα ένα όφελος λόγω υιοθέτησης των Δ.Λ.Π. για την ελληνική οικονομία είναι ο ανταγωνισμός μεταξύ των επιχειρήσεων. Επιπλέον γνωρίζουμε όλοι ότι όταν υπάρχει ανταγωνισμός σε μια οικονομία οι τιμές γενικά είναι χαμηλές, οι πολίτες συμμετέχουν στην οικονομική ζωή της χώρας και τόσο οι επιχειρήσεις όσο και τα προϊόντα που παράγονται βελτιώνονται συνεχώς.

Κατά συνέπεια η ελληνική οικονομία θα εισέλθει στην φάση της οικονομικής ανόδου θα είναι δηλαδή μια συνεχώς αναπτυσσόμενη και ανταγωνιστική οικονομία, που πολλοί επενδυτές τόσο από την Ελλάδα όσο και από το εξωτερικό θα ενδιαφέρονται να επενδύσουν τα κεφάλαιά τους.

Άμεση συνέπεια των παραπάνω είναι το γεγονός ότι θα αυξηθούν οι εξαγωγές, αλλά και οι εισαγωγές θα επιτυγχάνονται με καλύτερους όρους, επίσης θα βελτιωθεί η εικόνα της Ελληνικής Οικονομίας γύρω από την ποιότητα των αγαθών που παράγει και θα βελτιωθεί και το βιοτικό επίπεδο των κατοίκων καθώς θα είναι μέρος μιας ανταγωνιστικής οικονομίας.

Επίσης όπως γνωρίζουμε τα Δ.Λ.Π. ενώνουν με τις κοινές αρχές τους τις οικονομίες όλων των χωρών οι οποίες τα εφαρμόζουνε. Αυτό πρακτικά σημαίνει το άνοιγμα των αγορών. Όσον αφορά τις επενδύσεις αυξάνεται το επενδυτικό ενδιαφέρον καθώς διευρύνεται ο ορίζοντας των επενδυτών. Στην περίπτωση που η ελληνική οικονομία είναι μια ανταγωνιστική οικονομία οι επενδυτές θα ενδιαφερθούν να τοποθετήσουν τα κεφάλαιά τους στην ελληνική οικονομία. Ακόμα ενισχύεται και η προώθηση ελληνικών επενδύσεων σε διεθνές επίπεδο. Η συνεργασία που προέκυψε όμως λόγω Δ.Λ.Π., ανάμεσα στα διάφορα κράτη και στην ελληνική οικονομία έχει και άλλα οφέλη όπως το ότι τα προϊόντα και οι υπηρεσίες που προσφέρονται είναι πιο αναβαθμισμένα,

υπάρχουν περισσότερες επιλογές για την ελληνική οικονομία για την εξεύρεση συνεργατών σε διάφορα θέματα, αλλά το όλο κέρδος από την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π., για την ελληνική οικονομία είναι ότι αυξάνονται οι δυνατότητες, οι επιλογές και οι προοπτικές συνεργασίας και επενδύσεων.

Οι κοινές αρχές που επιβάλλουν τα Δ.Λ.Π., θα βοηθήσουν την ελληνική οικονομία να βγάλει κάποια χρήσιμα συμπεράσματα και να παρατηρήσει σε τι θέση βρίσκεται έναντι των άλλων χωρών που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π.. Με αυτό τον τρόπο θα μπορέσουμε να δούμε ποια τα αδύνατα σημεία της Ελληνικής Οικονομίας και να επικεντρώσουμε εκεί το ενδιαφέρον μας ούτως ώστε να τα λύσουμε ή ακόμα σε ποια σημεία προοδεύουμε και πως θα συνεχίσουμε την ανοδική μας πορεία.

§ 2.3.2 Αρνητικές επιπτώσεις λόγω Δ.Λ.Π. στις Ελληνικές επιχειρήσεις και στην Ελληνική οικονομία

Δυστυχώς όμως η υιοθέτηση των Δ.Λ.Π., από τις ελληνικές επιχειρήσεις θα έχει και δυσάρεστες συνέπειες τόσο για τις ελληνικές επιχειρήσεις όσο και για την ελληνική οικονομία κατ'επέκταση. Ας δούμε όμως αρχικά τις αρνητικές επιπτώσεις στις ελληνικές επιχειρήσεις.

Στις επιχειρήσεις αρνητικό σημείο είναι το γεγονός πως πλέον με τα Δ.Λ.Π., πολλά πράγματα αλλάζουν. Οι διαφορές των Δ.Λ.Π. και Ε.Λ.Π. είναι ίσως το μεγαλύτερο πρόβλημα. Τα Δ.Λ.Π. με την εμφάνισή τους εισάγουν νέες αρχές και κανόνες στους οποίους πρέπει οι επιχειρήσεις να ανταποκριθούν. Δημιουργείται έτσι αβεβαιότητα στην αγορά κατά πόσο οι επιχειρήσεις θα υιοθετήσουν τα νέα δεδομένα. Κατά συνέπεια προσωρινά οι επενδύσεις σταματούν ή έστω μειώνονται.

Οι επιχειρήσεις για να αντιμετωπίσουν τα νέα δεδομένα θα πρέπει να κάνουν και τις απαιτούμενες ενέργειες. Θα πρέπει πρώτα από όλα να εκπαιδεύσουν το προσωπικό τους. Η εκπαίδευση του προσωπικού μπορεί να γίνει με διάφορα σεμινάρια. Επιπλέον είναι αναγκαία η παρουσία ειδικών εκτιμητών οι οποίοι θα κάνουν διάφορες μελέτες όπως για την Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής των παγίων. Ακόμα με την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. η επιχείρηση θα χρειαστεί να αγοράσει νέα συστήματα τεχνολογίας ή να αναβαθμίσει τα υπάρχοντα. Οφείλει δηλαδή η επιχείρηση να έχει όλα τα εφόδια για την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. . Τα παραπάνω όμως σημαίνουν πολλή μεγάλο χρηματικό κόστος και αρκετό χρόνο και δυστυχώς οι επιχειρήσεις ίσως δεν μπορέσουν να ανταποκριθούν. Τα παραπάνω σημαίνουν ότι οι επιχειρήσεις ίσως καθυστερήσουν την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. κάτι που σημαίνει ότι η ελληνική οικονομία θα δεν θα συμβαδίζει με τις άλλες οικονομίες στις νέες εξελίξεις.

Ένα ακόμη πρόβλημα που εμφανίζεται με την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. είναι και η έλλειψη προηγούμενης εφαρμογής των Δ.Λ.Π. . Τα Δ.Λ.Π. εφαρμόζονται για πρώτη φορά στην Ελλάδα και δεν υπάρχει η σχετική εμπειρία προηγούμενης αντιμετώπισης τέτοιων θεμάτων από τις ελληνικές επιχειρήσεις. Η εμπειρία είναι ένας πολλή σπουδαίος και καθοριστικός παράγων για την αντιμετώπιση ορισμένων θεμάτων. Με την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. και με δεδομένη την δυσκολία εφαρμογής τους ίσως προκύψουν κάποια ζητήματα τα οποία οι ελληνικές επιχειρήσεις δεν μπορούν να αντιμετωπίσουν. Αυτό θα έχει ως αποτέλεσμα την μείωση της αποδοτικότητας και την παύση της ανοδικής πορείας των επιχειρήσεων. Παρά τις όποιες προσπάθειες των ελληνικών επιχειρήσεων για ενημέρωση των εργαζομένων, η αντιμετώπιση των νέων δεδομένων θα γίνεται πιο εύκολα όταν θα αποκτηθεί και η ανάλογη εμπειρία από τις ελληνικές επιχειρήσεις.

Γνωρίζουμε ότι τα Δ.Λ.Π. ενδιαφέρονται ιδιαίτερα για τις οικονομικές καταστάσεις. Δεν είναι άλλωστε τυχαίο ότι κύριος λόγος εμφάνισής των Δ.Λ.Π. είναι η χρησιμότητα των οικονομικών καταστάσεων με την παροχή πλούσιων και αξιόπιστων πληροφοριών. Για τους παραπάνω λόγους τα Δ.Λ.Π. αύξησαν τις απαιτήσεις και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων. Προέκυψαν όμως κάποιες δυσκολίες. Πρώτο αρνητικό σημείο είναι ότι βάση Δ.Λ.Π. η δημιουργία των οικονομικών καταστάσεων θεωρείται πλέον μια πολλή δύσκολη και επίπονη διαδικασία για τις επιχειρήσεις και αυτό σημαίνει ότι οι εργαζόμενοι θα πρέπει να εργάζονται σκληρά για να ανταποκριθούν στις ανάγκες του νέου συστήματος. Επιπλέον είναι πολλή πιθανό κάποιες επιχειρήσεις να κάνουν λάθη στην αντιμετώπιση κάποιων δεδομένων είτε λόγω άγνοιας και έλλειψης σχετικής εμπειρίας, είτε εσκεμμένα λόγω πρώτης εφαρμογής των Δ.Λ.Π. ή ακόμα κάποιες επιχειρήσεις μπορεί να κάνουν μερική και όχι απόλυτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π. . Δυστυχώς όλες οι παραπάνω παραλήψεις θα έχουν αντίκτυπο στις οικονομικές καταστάσεις καθώς τα λογιστικά γεγονότα δεν θα αντιμετωπίζονται σωστά με αποτέλεσμα να δημοσιεύονται ψευδείς ισολογισμοί. Αυτό θα έχει σαν συνέπεια την παραπλάνηση του επενδυτικού κοινού, την δημιουργία σύγχυσης και κλίματος αβεβαιότητας και αστάθειας στην αγορά αλλά και την δυσφήμιση της ελληνικής οικονομίας έναντι των άλλων οικονομιών.

Άλλο ένα αρνητικό σημείο είναι η επιλεκτική εφαρμογή των Δ.Λ.Π. Σε πρώτη φάση τουλάχιστον τα Δ.Λ.Π. εφαρμόζονται μόνο για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών εταιρίες. Από αυτό το γεγονός έχουν δυσανασχετήσει πολλές εισηγμένες εταιρίες καθώς θα πρέπει μόνο αυτές να εφαρμόσουν τις όποιες αλλαγές και να υποστούν το όποιο κόστος και ακόμα αυτές οι εταιρίες γίνονται το κεντρικό πρόσωπο ελέγχου και κριτικής των ελεγκτικών και εποπτικών αρχών (και των

επενδυτών) και αυτό δημιουργεί σε αυτές τις εταιρίες μια έντονη δυσαρέσκεια.

Αρνητικό είναι επίσης το γεγονός ότι τα Δ.Λ.Π. αλλάζουν τα πάντα σε μια επιχείρηση από την παραγωγική διαδικασία έως το έτοιμο προϊόν. Αυτό σημαίνει ότι θα αλλάξει η ισορροπία στην λειτουργία της επιχείρησης και στην ροή δραστηριοτήτων και είναι πιθανό να σταματήσει η ανοδική πορεία της επιχείρησης. Επομένως πρέπει η επιχείρηση να θέσει νέους στόχους και να αλλάξει πολιτική. Ακόμα οι αλλαγές που υιοθετούνται με την είσοδο των Δ.Λ.Π. ίσως βλάψουν την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα της επιχείρησης. Για παράδειγμα το γεγονός ότι η υπεραξία που θα προκύψει θα επιβαρύνει τα αποτελέσματα αυτό σημαίνει αυτόματα την μείωση των κερδών και την διανομή χαμηλού μερίσματος με αποτέλεσμα την δυσαρέσκεια των μετόχων, την κακή οικονομική θέση και την εμφάνιση κακής εικόνας των ελληνικών επιχειρήσεων στην παγκόσμια αγορά. Άρα είναι ορατό ότι σύμφωνα με τα παραπάνω οι επιχειρήσεις αποδιοργανώνονται, κυριαρχεί η δυσαρέσκεια στις επιχειρήσεις αλλά και στην οικονομική ζωή του τόπου με αποτέλεσμα οι ελληνικές επιχειρήσεις να μην είναι ανταγωνιστικές, να μειώνεται το ενδιαφέρον για την οικονομική ζωή του τόπου και η ελληνική οικονομία να μην αναπτύσσεται με τους γοργούς ρυθμούς που επιτάσσουν τα νέα δεδομένα.

Είδαμε τις κυριότερες αρνητικές συνέπειες για τις ελληνικές επιχειρήσεις λόγω υιοθέτησης των Δ.Λ.Π.. Εάν ενδιαφερόμαστε πραγματικά για την οικονομική ζωή του τόπου και οι αρνητικές επιπτώσεις θα εξαλειφθούν και η ελληνική οικονομία μαζί με τους φορείς που την απαρτίζουν γρήγορα θα κερδίσουνε την πρόοδο και την ανάπτυξη. Είναι όμως τώρα σκόπιμο να δούμε ποιες οι αρνητικές επιπτώσεις λόγω υιοθέτησης των Δ.Λ.Π. για την ελληνική οικονομία.

Αναμφισβήτητα η πρώτη και σοβαρότερη αρνητική επίπτωση για την ελληνική οικονομία θα προέλθει από την μη σωστή και έγκυρη υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. Αυτό θα συμβεί εάν η ελληνική οικονομία και οι φορείς από τους οποίους αποτελείται δεν υιοθετήσουν σωστά και στον κατάλληλο χρόνο τα Δ.Λ.Π. Γνωρίζουμε ότι στην παρούσα φάση οι οικονομίες που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. βρίσκονται σε κατάσταση εγρήγορσης και προετοιμασίας. Άρα εάν η Ελληνική οικονομία δεν προετοιμαστεί κατάλληλα αυτό θα έχει δυστυχώς ως συνέπεια την καθυστέρηση εφαρμογής των Δ.Λ.Π. με αποτέλεσμα η ελληνική οικονομία να μην συμβαδίζει με τα νέα δεδομένα, κάτι που ισχύει για τις άλλες οικονομίες και που σε τελική ανάλυση ίσως απομονώσει την ελληνική οικονομία από τις άλλες οικονομίες.

Η σύγκριση με τις άλλες οικονομίες αποτελεί ένα ακόμη αρνητικό σημείο. Αυτό είναι λογικό αφού όλες οι οικονομίες που θα εφαρμόσουν τα Δ.Λ.Π. θα ανήκουν στην ίδια κατηγορία με άμεσο επακόλουθο την μεταξύ τους σύγκριση με στατιστικά στοιχεία. Άρα στην περίπτωση που η ελληνική οικονομία (όπως αναφέραμε και πιο πάνω) δεν υιοθετήσει και κυρίως δεν εφαρμόσει επιτυχώς τα Δ.Λ.Π. αυτό θα έχει ως συνέπεια την δυσφήμιση της ελληνικής οικονομίας σε παγκόσμιο επίπεδο μιας και βάση στατιστικών στοιχείων η ελληνική οικονομία θα έχει μείνει πίσω έναντι των άλλων χωρών που εφαρμόζουν επιτυχώς τα Δ.Λ.Π.. Άρα η ελληνική οικονομία θα δείχνει μια κακή εικόνα προς τα έξω, θα είναι μια οικονομία με κακή φήμη, μη ανταγωνιστική στην οποία οι επενδυτές δεν θα στρέφουν το ενδιαφέρον τους.

Μία πιθανή αρνητική επίπτωση είναι και η εμφάνιση αθέμιτου ανταγωνισμού, και μιας και τα Δ.Λ.Π. θα εφαρμοστούν και στην Ελλάδα ίσως αναγκαστεί και η ελληνική οικονομία να αντιμετωπίσει και το θέμα αυτό. Αυτό είναι πιθανό να συμβεί καθώς τα Δ.Λ.Π. δημιουργούν νέα δεδομένα, αφού για πολλές χώρες θα

υπάρχουν κοινοί κανόνες στους οποίους πρέπει οι οικονομίες να ανταποκριθούνε.

Κατά συνέπεια κάθε οικονομία θα προσπαθεί να επιβληθεί των άλλων οικονομιών και να γίνεται πιο προσιτή. Έτσι θα εμφανιστεί ο ανταγωνισμός μεταξύ των οικονομιών για το ποιος θα κυριαρχήσει στην παγκόσμια αγορά.

Υπάρχει όμως ο κίνδυνος ο ανταγωνισμός να ξεφύγει από τα σωστά πλαίσια με αποτέλεσμα κάποιες οικονομίες να χρησιμοποιήσουν δόλια μέσα, όπως για παράδειγμα εξαιρετικά χαμηλή φορολογία για τις εισαγωγές.

Τα παραπάνω θα έχουν ως αποτέλεσμα το έντονο ενδιαφέρον των επενδυτών με συνέπεια την ψεύτικη εικόνα της εκάστοτε χώρας σε διεθνές επίπεδο. Τέτοιου είδους φαινόμενα οδηγούν στην κακή ποιότητα των προϊόντων και υπηρεσιών που ζητούνται, στην παραπλάνηση του επενδυτικού κοινού και σε τελική ανάλυση στην αλλοίωση του πραγματικού νοήματος του ανταγωνισμού. Όλα τα προηγούμενα ίσως κληθεί η ελληνική οικονομία να αντιμετωπίσει για αυτό τον λόγο αποτελούν αρνητικές επιπτώσεις, και συνεπώς επιβάλλεται η σωστή προετοιμασία από μέρος μας.

Ένα πολλής μεγάλης σημασίας πρόβλημα (για πολλούς το κυριότερο λόγω εφαρμογής των Δ.Λ.Π.) είναι και η μεγάλη είσοδος ξένων κεφαλαίων στην ελληνική οικονομία. Είναι φανερό ότι τα Δ.Λ.Π. με την εμφάνισή τους ευνοούν το άνοιγμα των αγορών και αυξάνουν τις επιλογές για συναλλαγές στον τομέα της οικονομίας (αγοραπωλησίες προϊόντων/υπηρεσιών, επενδύσεις κ.α). Αυτό όμως δεν σημαίνει πως πρέπει να χάσουμε τον έλεγχο στην εισροή ξένων κεφαλαίων επειδή ίσως έτσι έχουμε κάποια οφέλη. Με απλά λόγια αυτό που υπάρχει φόβος να συμβεί είναι το να γίνει η ελληνική οικονομία μια οικονομία όπου στο μεγαλύτερο μέρος της θα αποτελείται από ξένα κεφάλαια σε όλους τους

τομείς επιχειρηματικής δράσης μιας οικονομίας (χρηματιστήριο, δημόσια έργα, εγκατάσταση πολλών ξένων επιχειρήσεων). Για περισσότερη κατανόηση ας εξετάσουμε το ακόλουθο παράδειγμα . Εάν το παθητικό μιας ελληνικής επιχείρησης αποτελείται κατά 40% από ίδια κεφάλαια Ελλήνων και το υπόλοιπο 60% από ξένα κεφάλαια ξένων επενδυτών(τράπεζες, προμηθευτές) αυτό σημαίνει ότι αυτή η επιχείρηση έχει πολλές δυσμενείς υποχρεώσεις προς το εξωτερικό. Εάν λοιπόν τα ξένα κεφάλαια υπερτερούν σημαντικά έναντι των ελληνικών στο σύνολο των οικονομικών κινήσεων στην Ελλάδα τότε οι συνέπειες θα είναι πολλές. Πρώτη συνέπειά είναι το γεγονός ότι θα δυσανασχετήσουν οι Έλληνες επενδυτές, επιπλέον δεν θα προωθούνται τα ελληνικά προϊόντα και οι υπηρεσίες, τέλος εάν η ελληνική οικονομία έχει πολλές αυξανόμενες υποχρεώσεις προς τα ξένα κεφάλαια τις οποίες δεν μπορεί να εξοφλήσει αυτό θα δημιουργήσει μια κακή φήμη γύρω από την ελληνική οικονομία σε διεθνές επίπεδο. Για τους παραπάνω λόγους προτείνεται η εμπιστοσύνη στα ελληνικά κεφάλαια και αναμφισβήτητα είσοδος των ξένων κεφαλαίων αλλά σύμφωνα με τις πραγματικές ανάγκες και επιδιώξεις της ελληνικής οικονομίας.

Ξέρουμε ότι τα Δ.Λ.Π. ασχολούνται αρχικά σε πρώτη φάση με τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο επιχειρήσεις οι οποίες κατά κύριο λόγο θεωρούνται και ως μεγάλες. Γνωρίζουμε επίσης ότι τα Δ.Λ.Π. θα εφαρμοστούν σε πολλές χώρες όπου αλλού υπάρχουν μεγάλες και αλλού μικρές επιχειρήσεις. Κατά γενική ομολογία οι μικρές χώρες όπως η Ελλάδα δεν έχουνε πολλές μεγάλες επιχειρήσεις, σε αντίθεση με μεγάλες χώρες όπως η Γερμανία όπου υπάρχουν πολλές μεγάλες επιχειρήσεις. Επειδή τα Δ.Λ.Π. εφαρμόζονται αρχικά μόνο για τις εισηγμένες επιχειρήσεις που είναι και μεγάλες (λόγω πωλήσεων, λόγω κερδών, λόγω απασχολούμενου προσωπικού) είναι φυσικό και επόμενο αυτές οι επιχειρήσεις και μόνο αυτές να απολαύσουν και τα

πλεονεκτήματα των Δ.Λ.Π. . Άρα η αρνητική επίπτωση έγκειται στο γεγονός ότι τα πλεονεκτήματα των Δ.Λ.Π. θα τα απολαύσουν οι μεγάλες χώρες γιατί εκεί υπάρχουν πολλές μεγάλες επιχειρήσεις οι οποίες εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. . Κατά συνέπεια μια αρνητική επίπτωση για τις μικρές χώρες όπως η Ελλάδα είναι το γεγονός ότι τα Δ.Λ.Π. εκ φύσεως ευνοούν τις μεγάλες χώρες .

Οι διαφορές στην φορολογία εισοδήματος, στον Κ.Β.Σ., οι διαφορές στους νομικούς κανόνες αλλά και τα όρια ανεκτικότητας της κάθε οικονομίας για τις χώρες που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. είναι ένα ακόμη αρνητικό γεγονός. Αυτό που συμβαίνει είναι το ότι τα Δ.Λ.Π. εφαρμόζονται σε πολλές χώρες όπου υπάρχουν όμως διαφορές γύρω από φορολογικούς, λογιστικούς και νομικούς κανόνες. Για παράδειγμα εάν ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα είναι 35% και στην Ισπανία είναι 15% αυτό σημαίνει ότι οι επιχειρήσεις της Ισπανίας έχουν περισσότερα περιθώρια καθαρών κερδών από τις ελληνικές επιχειρήσεις και μεγαλύτερες προοπτικές διανομής υψηλών μερισμάτων. Άρα οι επιχειρήσεις της Ισπανίας φαίνονται πιο κερδοφόρες και παρουσιάζεται η οικονομία της Ισπανίας σαν μια οικονομία με κερδοφόρες και ανταγωνιστικές επιχειρήσεις που εμπνέουν σιγουριά και έτσι οι επενδυτές και όλοι οι ενασχολούμενοι με οικονομικά θέματα στρέφουν το βλέμμα τους στην Ισπανία παρά στην Ελλάδα. Από την άλλη μεριά οι ελληνικές επιχειρήσεις φαίνονται λιγότερο κερδοφόρες με χαμηλά μερίσματα κάτι που δεν ωθεί ούτε τους Έλληνες ούτε τους ξένους επενδυτές να ασχοληθούν με την Ελληνική οικονομία. Κατά συνέπεια τα οικονομικά δρώμενα στην Ελλάδα δεν προχωρούν με τον ίδιο ρυθμό άλλων χωρών σαν της Ισπανίας. Κρίνεται ότι το παραπάνω αρνητικό γεγονός είναι υψίστης σημασίας καθώς θα έπρεπε όλες οι χώρες να αντιμετωπίζονται με τους ίδιους ισχύοντες κανόνες.

Είδαμε λοιπόν τα θετικά και τα αρνητικά της υιοθέτησης των Δ.Λ.Π. τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για την οικονομία ως σύνολο. Είναι φανερό ότι υπάρχει αμφίδρομη σχέση καθώς εάν οι επιχειρήσεις αναπτύσσονται, βελτιώνεται και η Ελληνική οικονομία και το αντίθετο. Τα πλεονεκτήματα που προσφέρουν τα Δ.Λ.Π. βοηθούν σημαντικά και τα μειονεκτήματα απαιτούν άμεση αντιμετώπιση. Αυτό όμως που κυρίως προτείνεται είναι η ψύχραιμη αντιμετώπιση των νέων δεδομένων και η έλλειψη πανικού. Παρακάτω προτείνονται κάποια μέτρα των οποίων η εφαρμογή οδηγεί στην θετική υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. και στα ευεργετήματα που τα Δ.Λ.Π. προσφέρουν.

§ 2.3.3 Πως θα διατηρήσουμε τα θετικά στοιχεία των Δ.Λ.Π. και πως θα αντιμετωπίσουμε τα αρνητικά

Στην προηγούμενη ανάλυση είδαμε τι σημαίνει για τις επιχειρήσεις και για την οικονομία ως σύνολο η είσοδος των Δ.Λ.Π. στην χώρα μας. Τόσο τα θετικά σημεία όσο και τα αρνητικά απαιτούν την προσοχή μας, προς όφελος μας, για μια οικονομία ταχεία αναπτυσσόμενη. Άρα θα πρέπει να βρούμε εκείνους τους τρόπους και που θα μας οδηγήσουνε στο να διατηρήσουμε τα ευεργετήματα των Δ.Λ.Π. και παράλληλα να αντιμετωπίσουμε όσο είναι δυνατόν τα μειονεκτήματά τους.

Αυτό που πιστεύουμε πως χρειάζεται είναι:

Ενημέρωση των επιχειρήσεων. Η γνώση των νέων λογιστικών αρχών και των κανόνων που συνεχώς μεταβάλλονται θα βοηθήσει τις επιχειρήσεις στην προσαρμογή στα νέα δεδομένα.

Συνεργασία όλων των φορέων. Εδώ εννοούμε πως θα πρέπει να υπάρχει συνεργασία και μεταξύ των επιχειρήσεων, του ελληνικού κράτους, των

ελεγκτικών αρχών(Σ.Δ.Ο.Ε) και φυσικά της IASB. Κάθε βοήθεια θα πρέπει να προσφέρεται κάθε στιγμή.

Εμπιστοσύνη ότι το εγχείρημα της υιοθέτησης των Δ.Λ.Π. θα επιτύχει και θα βοηθήσει σημαντικά δίνοντας μια ώθηση τόσο στις ελληνικές επιχειρήσεις όσο και στην ελληνική οικονομία.

Γνωρίζουμε ότι το ζήτημα της υιοθέτησης δεν είναι κάτι εύκολο. Τα Δ.Λ.Π. αναφέρονται σε μια προσπάθεια παγκοσμίου επιπέδου στο οποίο μετέχει και η Ελλάδα. Η ανταπόκριση στα νέα δεδομένα κρίνεται επιτακτική. Πιστεύουμε ότι τα Δ.Λ.Π. θα καθιερωθούν στην χώρα μας εάν υπάρχει ενημέρωση-συνεργασία και εμπιστοσύνη σε αυτό που κάνουμε. Εάν αυτό συμβεί τότε είναι σίγουρο πως τόσο η καθιέρωση όσο και η επιτυχής μετάβαση στα Δ.Λ.Π. είναι δεδομένα.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΤΑ ΠΛΕΟΝ ΣΥΝΗΘΗ ΣΦΑΛΜΑΤΑ ΣΤΗΝ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ

ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Εισαγωγή

Κατά τις εργασίες μετατροπής των κατά Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) οικονομικών καταστάσεων σε κατά Δ.Λ.Π. αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις, είναι αρκετά τα σημεία τα οποία πρέπει να αντιμετωπιστούν με ιδιαίτερη προσοχή, λόγω της πολυπλοκότητας ορισμένων θεμάτων που καλούνται να αντιμετωπίσουν οι επιχειρήσεις, των επιλογών (νόμιμων ή αυθαίρετων) που είχαν κατά τα Ε.Λ.Π. οι εταιρείες, ως προς τον υπολογισμό (ή τον μη υπολογισμό, ενώ έπρεπε) ορισμένων κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεών τους, με συνέπεια να μην εντοπίζονται εύκολα, σε κάθε περίπτωση, οι αριθμητικές διαφορές μεταξύ Ε.Λ.Π. και Δ.Λ.Π. για κάθε συγκρινόμενο μέγεθος, και της μικρής έως ανύπαρκτης εμπειρίας για αρκετά από τα στελέχη που καλούνται να βοηθήσουν στην κατάρτιση (και όχι μόνο σε επίπεδο μητρικών εταιρειών) ή να ελέγξουν (και όχι μόνο σε επίπεδο ορκωτών ελεγκτών) εργασίες που αφορούν τη μετατροπή από Ε.Λ.Π. σε Δ.Λ.Π..

Στο παρόν κεφάλαιο αναφέρονται τα πλέον συνηθη σφάλματα που γίνονται ή μπορεί να γίνουν. Ο επτάλογος των συνηθέστερων σφαλμάτων κατά τη μετατροπή παρουσιάζεται συνοπτικά σε μορφή πίνακα και στη συνέχεια ακολουθεί σχετική ανάλυση.

ΕΠΤΑΛΟΓΟΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣ ΑΠΟΦΥΓΗ

1. Χρησιμοποίηση μη επικαιροποιημένης έκδοσης των Δ.Λ.Π.
2. Εσφαλμένος υπολογισμός ή και χειρισμός της υπεραξίας
3. Εσφαλμένος υπολογισμός αποσβέσεων
4. Ασυμφωνία ή πλασματική συμφωνία λογαριασμού Αποτελέσματα εις νέον
5. Εσφαλμένος υπολογισμός ή και παρουσίαση των Δικαιωμάτων μειοψηφίας
6. Χρησιμοποίηση λογαριασμών ευκολίας για τακτοποίηση των διαφορών
7. Διαφορετική αντιμετώπιση (αποτιμήσεις κ.λπ.) από διαφορετικές εταιρείες του ομίλου.

Για επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε κάποιους συγκεκριμένους κλάδους, υπάρχουν και άλλα σημαντικά σημεία, που είναι πιθανοί χώροι διάπραξης σφαλμάτων. Ενδεικτικά αναφέρονται οι περιπτώσεις των εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης και των τεχνικών εταιρειών, όπου η καταχώρηση εσόδων είναι ένα πολύ σημαντικό σημείο και ταυτόχρονα πιθανή περιοχή για διάπραξη σφαλμάτων.

§ 3.1. Χρησιμοποίηση μη επικαιροποιημένης έκδοσης των Δ.Λ.Π.

Δεν χρειάζεται να γίνει ειδική αναφορά σε συγκεκριμένα Δ.Λ.Π. προκειμένου να γίνει κατανοητή η σπουδαιότητα της χρησιμοποίησης της πλέον επικαιροποιημένης έκδοσης των Δ.Λ.Π. και περαιτέρω οι κίνδυνοι και οι συνέπειες που υπάρχουν σε αντίθετη περίπτωση. Αρκεί μόνο να σημειωθεί ότι αρκετά από τα Δ.Λ.Π. που ισχύουν εξετάζονται από την αρμόδια Επιτροπή για αναθεώρηση.

§ 3.2 Εσφαλμένος υπολογισμός ή και χειρισμός υπεραξίας

Ο υπολογισμός της υπεραξίας, δηλαδή της διαφοράς του τιμήματος που καταβάλλεται για την απόκτηση μιας συμμετοχής (όχι αναγκαστικά του 100% των μετοχών της εκδότριας εταιρείας) γίνεται με την χρήση δύο βασικών παραμέτρων:

- του τιμήματος που συμφωνείται (και συνήθως καταβάλλεται μέσα στη χρήση),
- της λογιστικής αξίας της εκδότριας εταιρείας κατά την ημερομηνία απόκτησης της συμμετοχής, με βάση τα στοιχεία της εκδότριας κατά Δ.Λ.Π.

Η συνήθης δυσκολία και τα συχνότερα πιθανά σφάλματα αφορούν συνήθως το δεύτερο από τα ανωτέρω σημεία, δηλαδή τον υπολογισμό της λογιστικής αξίας της εκδότριας εταιρείας (η οποία πολλαπλασιαζόμενη επί το ποσοστό συμμετοχής της επενδύτριας εταιρείας επί αυτής, καταλήγει στη λογιστική αξία του κρινόμενου μεριδίου) κατά την ημερομηνία απόκτησης της συμμετοχής, δεδομένου ότι στην λογιστική αξία πρέπει να περιλαμβάνεται:

- και το κατά Δ.Λ.Π αποτέλεσμα της περιόδου που δεν έχει υπολογιστεί και δεν έχει μεταφερθεί στα ίδια κεφάλαια (όπου η εκτίμηση μπορεί να γίνει με αναλογικότητα μηνών, αν δεν υπάρχουν δεσμευτικοί παράγοντες-πρέπει όμως να υπολογίζεται η αναλογία όλων των μεγεθών που συνθέτουν το αποτέλεσμα, όπως οι αποσβέσεις, οι προβλέψεις κ.λπ.)
- και η αναλογία των μερισμάτων πληρωτέων (αν υπάρχουν) που θα εισπραχθούν στη συνέχεια από το μέτοχο-αγοραστή.

§3.3 Εσφαλμένος υπολογισμός αποσβέσεων

Εάν τα πάγια παρακολουθούνται ταυτόχρονα σε δύο διαφορετικά μητρώα παγίων (στο ένα κατά Ε.Λ.Π και στο άλλο κατά Δ.Λ.Π.) υπάρχει η διασφάλιση ότι υπολογίζονται σωστά οι αποσβέσεις κατά Δ.Λ.Π. αρκεί

βέβαια να έχει καταχωρηθεί σωστά η αρχική αξία των παγίων και να έχει εκτιμηθεί βάσιμα και με προσοχή η ωφέλιμη ζωή τους.

Εάν όμως τα πάγια δεν παρακολουθούνται ταυτόχρονα σε δύο διαφορετικά μητρώα παγίων, τότε είναι απαραίτητο να υπολογιστούν οι διαφορές των αποσβέσεων μεταξύ:(α) των κατά Ε.Λ.Π. που έχουν καταχωρηθεί, και (β) των κατά Δ.Λ.Π. που έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί. Επίσης, το αποτέλεσμα που προκύπτει κατά την πώληση ενός παγίου να υπολογίζεται επίσης κατά Δ.Λ.Π. και να είναι αυτό που καταχωρείται στα αποτελέσματα (και αυτό επίσης που απαλείφεται ως διαιρετικό αποτέλεσμα σε περίπτωση που η πώληση έγινε μεταξύ εταιρειών του ίδιου ομίλου). Το σημαντικότερο ίσως από τα ενδεχόμενα σφάλματα προκύπτει αν για τον υπολογισμό των διαφορών απόσβεσης εφαρμοστεί ένας ενιαίος συντελεστής σε επίπεδο δευτεροβάθμιου ή τριτοβάθμιου λογαριασμού, δηλαδή γίνεται χονδρικός υπολογισμός. Το ορθό θα είναι να υπολογιστούν οι διαφορές της απόσβεσης σε κάθε επιμέρους πάγιο. Σημειωτέων οι χονδρικοί υπολογισμοί ενέχουν και άλλους κινδύνους όπως π.χ. τον μη συνυπολογισμό της (νόμιμης, για κάποιες χρήσεις) μη διενέργειας αποσβέσεων στα κατά Ε.Λ.Π. βιβλία.

§3.4 Ασυμφωνία ή πλασματική συμφωνία λογαριασμού Αποτελέσματα εις νέον

Είναι επιτακτική η ανάγκη της παρακολούθησης και συμφωνίας της σύνδεσης της κλειόμενης χρήσης με την προηγούμενη χρήση, στην περίπτωση που: (α) τηρούνται τα λογιστικά βιβλία με κάποιους κανόνες κατά τη διάρκεια της χρήσης ή της περιόδου, και (β) στο τέλος της χρήσης γίνονται κάποιες εξωλογιστικές προσαρμογές (ύσχετα αν τηρείται ειδικό ημερολόγιο εγγραφών-το οποίο πρέπει να τηρείται ακόμα και αν δεν επιβάλλεται από την νομοθεσία) προκειμένου να καταρτιστούν άλλες οικονομικές καταστάσεις.

Σε αυτήν την περίπτωση, δύο από τα βασικότερα σημεία στα οποία πρέπει να εστιάζεται η προσοχή του καταρτιζόντος και του ελέγχοντος τις οικονομικές καταστάσεις είναι:

- τα ίδια κεφάλαια ενάρξεως (κυρίως δε ο λογαριασμός αποτελέσματα εις νέον ενάρξεως), και
- η διασφάλιση ότι τα αποτελέσματα (ως επιμέρους τμήματα εσόδων ή εξόδων που καταχωρούνται σε διαφορετικές χρήσεις) αθροίζουν διαχρονικά στο σωστό σύνολο. Για παράδειγμα, μια αποσβεστέα αξία πρέπει να αποσβεστεί πλήρως, ούτε λιγότερο ούτε περισσότερο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου.

Δυστυχώς, η εμπειρία από την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, κατά την ελληνική νομοθεσία, δεν ήταν η καλύτερη δυνατή σχετικά με το θέμα της παρακολούθησης του λογαριασμού Αποτελέσματα εις νέον. Ευτυχώς όμως (για τις χρηστές διοικήσεις των εταιρειών και οπωσδήποτε και για τους ελεγκτές και τους αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων) στην περίπτωση των Δ.Λ.Π προβλέπεται η κατάρτιση Πίνακα Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων, όπου θα δίνεται στον αναγνώστη και η απαιτούμενη επεξήγηση για την ισότητα.

Ως γενικός κανόνας πάντως, που πρέπει να τηρείται κατά τις εργασίες μετατροπής από Ε.Λ.Π. σε Δ.Λ.Π. είναι ο εξής:

Οι λογιστικές εγγραφές οποιασδήποτε χρήσης πρέπει να τεκμηριώνονται επαρκώς και να φυλάσσονται κατάλληλα ώστε και οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές που θα είναι απαραίτητες για τη μετατροπή της επόμενης περιόδου ή χρήσης, να μπορούν να βασιστούν στις πρώτες, δεδομένου ότι πρέπει να υπάρχει απόλυτη συνέχεια και συμφωνία των κονδυλίων των Ιδίων Κεφαλαίων από χρήση σε χρήση.

§ 3.5. Εσφαλμένος υπολογισμός ή και παρουσίαση των Δικαιωμάτων Μειοψηφίας

Τα σημεία στα οποία πρέπει να επιδεικνύεται ιδιαίτερη προσοχή, σχετικά με τα Δικαιώματα Μειοψηφίας, είναι:

- Το ποσοστό συμμετοχής, στις-όχι πολύ σπάνιες-περιπτώσεις που υπάρχουν αμοιβαίες συμμετοχές, οπότε και χρειάζεται μαθηματική προσέγγιση στον υπολογισμό του, και
- Η βάση υπολογισμού των Δικαιωμάτων Μειοψηφίας, που πρέπει να είναι τα κατά Δ.Λ.Π. μεγέθη και όχι τα κατά Ε.Λ.Π. αντίστοιχα μεγέθη (συγκεκριμένα τα μεν Δικαιώματα Μειοψηφίας επί των ιδίων κεφαλαίων πρέπει να υπολογίζονται επί των κατά Δ.Λ.Π. ιδίων κεφαλαίων της θυγατρικής και τα Δικαιώματα Μειοψηφίας επί Αποτελεσμάτων χρήσεως πρέπει να υπολογίζονται επί των κατά Δ.Λ.Π. αποτελεσμάτων χρήσεως της θυγατρικής).

Σχετικά με την παρουσίαση των Δικαιωμάτων Μειοψηφίας επί των ιδίων κεφαλαίων, τα Δ.Λ.Π.-σε αντίθεση με τα Ε.Λ.Π.-απαιτούν την παρουσίασή τους έξω από τα ίδια κεφάλαια.

§3.6. Χρησιμοποίηση λογαριασμών ευκολίας για τακτοποίηση των διαφορών

Λόγω αφενός της σημαντικής δυσκολίας κάποιων εγγραφών μετατροπής και αφετέρου της σχετικά μικρής εμπειρίας στη χώρα μας σε μετατροπές από Ε.Λ.Π σε Δ.Λ.Π. (σε επίπεδο κατάρτισης και, αντίστοιχα, και σε επίπεδο ελέγχου) είναι πιθανό να υπάρχει προβληματισμός για την τακτοποίηση αγνώστων ως προς τον χειρισμό κονδυλίων και διαφορών, που είναι πιθανό, αλλά οπωσδήποτε όχι σωστό να καταλήξουν σε λογαριασμούς, όπως λοιπά έξοδα, λοιποί χρεώστες,

πιστωτές διάφοροι και βεβαίως και στο λογαριασμό αποτελέσματα εις νέον.

§3.7 Διαφορετική αντιμετώπιση (αποτιμήσεις κ.λπ.) από διαφορετικές εταιρείες του ομίλου

Ο ενοποιημένος (και κατά Δ.Λ.Π.) ισολογισμός είναι στην ουσία η εμφάνιση όλων των περιουσιακών στοιχείων που ανήκουν στις ενοποιημένες εταιρείες, ως εάν αυτά άνηκαν όλα στην μητρική εταιρεία. Έτσι, δεν είναι δυνατό για παράδειγμα, τα πάγια μιας εταιρείας του ομίλου να εμφανίζονται στο κόστος κτήσης (προτεινόμενη μέθοδος) και τα πάγια της ίδιας κατηγορίας, για μια άλλη εταιρεία του ομίλου, να εμφανίζονται αποτιμημένα από ειδικό εκτιμητή (επιτρεπόμενη εναλλακτική μέθοδος).

Επίσης, δεν είναι αποδεκτό, ο χειρισμός μιας εταιρείας του ομίλου (π.χ., στη μέθοδο αποτίμησης των αποθεμάτων) να είναι διαφορετικός από τον αντίστοιχο μιας άλλης εταιρείας του ομίλου, ακόμα και αν πρόκειται για δύο χειρισμούς που είναι και οι δύο αποδεκτοί από τα Δ.Λ.Π. (ίσως ο ένας ως κύριος χειρισμός και ο άλλος ως εναλλακτικά επιτρεπόμενος χειρισμός).

Οι διαφορετικές αντιμετώπισεις (ανεπίτρεπτες, αφού διαφοροποιούν πολλά από τα μεγέθη των οικονομικών καταστάσεων, περιλαμβανομένων των αποτελεσμάτων χρήσεως και των ιδίων κεφαλαίων) καλό είναι να εντοπίζονται έγκαιρα από τις διοικήσεις των εταιρειών, ώστε να υπάρχει ο χρόνος της κατάλληλης προετοιμασίας.

Κλείνοντας, πρέπει να αναφερθεί ότι τα ανωτέρω 7 σφάλματα πρέπει να γίνεται προσπάθεια να αποφεύγονται από τους καταρτίζοντες οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π., από μετατροπή των κατά Ε.Λ.Π. αντίστοιχων οικονομικών καταστάσεων. Εάν αυτό δεν καταστεί πλήρως εφικτό, τότε πρέπει να γίνεται προσπάθεια να εντοπίζονται από

τους ελέγχοντες. Δεν πρέπει βεβαίως να παραβλέπεται και ο συμβουλευτικός ρόλος των ελεγχόντων, ώστε να υπάρξει όσο το δυνατόν μεγαλύτερη πρόληψη και αποφυγή των σφαλμάτων αυτών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Εισαγωγή

Στο τέταρτο μέρος αυτής της εργασίας είναι σκόπιμο να γνωρίσουμε τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης .

Η μελέτη τους κρίνεται αναγκαία διότι βάση αυτών των προτύπων κάθε επιχείρηση θα διενεργεί τις λογιστικές της εγγραφές και θα καταρτίζει τις οικονομικές της καταστάσεις από τις οποίες θα ενημερώνονται οι άμεσα ενδιαφερόμενοι.

Σε κάθε πρότυπο γίνεται μια σύντομη εισαγωγή και ακολουθεί με ιδιαίτερη έμφαση ο σκοπός που το πρότυπο εξυπηρετεί αλλά και ποιό το πεδίο εφαρμογής του.

Για ιστορικούς και μόνο λόγους πρώτα παρατίθενται τα Δ.Λ.Π. και ακολουθούν τα Δ.Π.Χ.Π.

ΔΛΠ 1 ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούν μια δομημένη παρουσίαση της οικονομικής θέσης μιας επιχείρησης καθώς και των συναλλαγών που έχουν διενεργηθεί από αυτήν. Κάθε επιχείρηση μέσω των οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζει επιδιώκει να παρέχει πληροφορίες στους εξωτερικούς χρήστες σχετικά με την οικονομική της θέση την απόδοσή της καθώς και τις ταμειακές ροές αυτής.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 1 είναι να περιγράψει τη βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού έτσι ώστε να εξασφαλίζεται η συγκρισιμότητα τόσο με τις οικονομικές καταστάσεις προηγούμενων περιόδων όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων επιχειρήσεων.

Το Δ.Λ.Π. 1 για την ικανοποίηση του προαναφερθέντος σκοπού θέτει τις γενικές αρχές για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, τις κατευθυντήριες γραμμές για τη δομή των οικονομικών καταστάσεων και τις ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 1 εφαρμόζεται στις οικονομικές καταστάσεις γενικού σκοπού και όχι σε ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις συνοπτικού τύπου. Εφαρμόζεται επίσης τόσο στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης όσο και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αυτής. Το Δ.Λ.Π. 1 αφορά τις επιχειρήσεις όλων των ειδών συμπεριλαμβανομένων των τραπεζών και των ασφαλιστικών επιχειρήσεων. Η ορολογία που χρησιμοποιείται αφορά κυρίως επιχειρήσεις που έχουν ως σκοπό το κέρδος. Αναφέρεται ότι μη κερδοσκοπικές ή άλλες επιχειρήσεις χρειάζεται ν' αλλάξουν τις περιγραφές που χρησιμοποιούν για ορισμένους λογαριασμούς και ίσως και τις ίδιες τις οικονομικές καταστάσεις.

ΔΛΠ 2 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Βασικό θέμα της λογιστικής των αποθεμάτων αποτελεί το ποσό του κόστους που αναγνωρίζεται ως στοιχείο του Ενεργητικού και μεταφέρεται από χρήση σε χρήση ως τη στιγμή της αναγνώρισης των αντίστοιχων εσόδων. Μια επιχείρηση πρέπει να εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 2 στις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που

αρχίζουν την ή μετά την 1-1-2005. Νωρίτερη εφαρμογή ενθαρρύνεται. Στην περίπτωση που μια επιχείρηση εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 2 για χρήσεις που αρχίζουν πριν από την 1-1-2005 το γεγονός αυτό πρέπει να γνωστοποιείται στις επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της.

Σκοπός: Ο σκοπός του Δ.Λ.Π. 2 είναι να καθορίσει το πλαίσιο παρουσίασης, αναγνώρισης και αποτίμησης των αποθεμάτων στις οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης. Το Δ.Λ.Π. 2 παρέχει κατευθύνσεις για τον τρόπο προσδιορισμού του κόστους, την εν συνεχεία αναγνώρισή του ως έξοδο στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και την πιθανή αποτίμηση των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 2 εφαρμόζεται για το λογιστικό χειρισμό όλων των κατηγοριών αποθεμάτων, εκτός από αποθέματα που αφορούν: Εργασίες σε εξέλιξη που προκύπτουν από συμβάσεις κατασκευής έργων Χρηματοοικονομικά μέσα

Βιολογικά στοιχεία του Ενεργητικού που σχετίζονται με γεωργικές δραστηριότητες και τη γεωργική παραγωγή

Το ΔΛΠ 2 δεν εφαρμόζεται στην αποτίμηση των αποθεμάτων που κατέχονται από επιχειρήσεις παραγωγής γεωργικών και δασικών προϊόντων ή γεωργικής παραγωγής μετά την συγκομιδή, καθώς και από επιχειρήσεις εξαγωγής ορυκτών και μεταλλευτικών προϊόντων στο βαθμό που αυτά αποτιμώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, σύμφωνα με τις ισχύουσες πρακτικές σε αυτούς τους κλάδους. Όταν τέτοιου είδους αποθέματα αποτιμώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία οι μεταβολές στην καθαρή αξία αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκε η μεταβολή. Τα προαναφερθέντα αποθέματα αποτιμώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία σε προκαθορισμένα στάδια της παραγωγής. Για παράδειγμα αυτό συμβαίνει:

Όταν για τα γεωργικά προϊόντα έχει επέλθει συγκομιδή ή τα ορυκτά έχουν εξορυγθεί και η πώληση είναι βέβαιη με ένα προθεσμιακό συμβόλαιο ή κυβερνητική εγγύηση ή όταν υπάρχει μια ενεργός αγορά και υφίσταται αμελητέος κίνδυνος να μην γίνει η πώληση.

Τα αποθέματα αυτά και μόνο αυτά εξαιρούνται από τις αρχές αποτίμησης του Δ.Λ.Π. 2. Το Δ.Λ.Π. 2 δεν εφαρμόζεται επίσης στην αποτίμηση των αποθεμάτων που κατέχονται από τους μεσάζοντες-εμπόρους εμπορευμάτων οι οποίοι αποτιμούν τα αποθέματά τους στην εύλογη αξία μείον τα εκτιμώμενα μέχρι την πώληση κόστη.

Όταν τέτοια αποθέματα αποτιμώνται στην εύλογη αξία μείον τα έξοδα πώλησης, οι αλλαγές στην εύλογη αξία (μείον τα έξοδα πώλησης) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης που έγινε η μεταβολή.

ΔΛΠ 7 ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Το Δ.Λ.Π. 7 θέτει το πλαίσιο των αρχών και των κανόνων που θα πρέπει να ακολουθούνται κατά τη σύνταξη των Καταστάσεων Ταμειακών Ροών. Οι καταστάσεις αυτές παρέχουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων πληροφορίες σχετικά με την δυνατότητα μιας επιχείρησης να δημιουργεί ταμειακά διαθέσιμα, το χρόνο και τη βεβαιότητα της δημιουργίας των διαθεσίμων αυτών καθώς και τις απαραίτητες πληροφορίες για τη χρήση αυτών από τη Διοίκηση της επιχείρησης. Τα Δ.Λ.Π. αξιολογώντας τη σημασία των σχετικών πληροφοριών θεωρούν τη σύνταξη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών υποχρεωτική και αναπόσπαστο τμήμα των οικονομικών καταστάσεων.

Σκοπός: Το Δ.Λ.Π. 7 απαιτεί την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις ιστορικές μεταβολές στα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα μιας επιχείρησης μέσω της Κατάστασης Ταμειακών Ροών.

Σκοπός: Το Δ.Λ.Π. 7 απαιτεί την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις ιστορικές μεταβολές στα ταμειακά διαθέσιμα και τα ταμειακά ισοδύναμα μιας επιχείρησης μέσω της Κατάστασης Ταμειακών Ροών.

Οι ταμειακές ροές κάθε επιχείρησης ταξινομούνται και παρουσιάζονται σε τρεις επιμέρους κατηγορίες:

- Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες. Οι κύριες δραστηριότητες δημιουργίας εσόδων της επιχείρησης οι οποίες μπορούν να παρουσιαστούν είτε με την άμεση είτε με την έμμεση μέθοδο
- Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες. Η απόκτηση και διάθεση μακροπρόθεσμων στοιχείων του Ενεργητικού και άλλων επενδύσεων που δεν συμπεριλαμβάνονται στα ταμειακά ισοδύναμα
- Ταμειακές Ροές από Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες. Οι δραστηριότητες που καταλήγουν σε μεταβολές στο μέγεθος και στη συγκρότηση των ιδίων κεφαλαίων και του δανεισμού της επιχείρησης.

ΔΛΠ 8 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ, ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΑΘΗ

Εδώ θα αναφερθούμε στην θεωρητική και πρακτική προσέγγιση των εννοιών των λογιστικών εκτιμήσεων, λογιστικών πολιτικών καθώς και στις επιπτώσεις που έχουν οι μεταβολές αυτών από χρήση σε χρήση. Δεδομένου ότι διαφοροποιείται ο λογιστικός χειρισμός που προβλέπεται για την κάθε μία, η διάκριση μεταξύ των δύο παραπάνω εννοιών αποκτά ιδιαίτερη σημασία.

Λογιστικά λάθη στη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων μιας ή περισσοτέρων χρήσεων είναι πιθανό να εντοπιστούν στην τρέχουσα χρήση. Τα λάθη στις οικονομικές καταστάσεις μπορεί να οφείλονται σε αριθμητικά σφάλματα, στην κακή εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών,

πρότυπο με τίτλο << Καθαρό κέρδος ή ζημιά περιόδου, βασικά λάθη και αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές >> . Οι λόγοι που οδήγησαν στην αλλαγή του προτύπου ήταν αφενός μεν η μείωση και η εξάλειψη των εναλλακτικών χειρισμών, πλεονασμών και συγκρούσεων μεταξύ των Προτύπων, αφετέρου δε η αντιμετώπιση των προβλημάτων σύγκλισης με τα Δ.Π.Χ.Π.

Οι βασικές αλλαγές του προτύπου εντοπίζονται στην κατάργηση της εναλλακτικής λύσης σχετικά με την διόρθωση των βασικών λαθών και των αλλαγών στις λογιστικές πολιτικές. Έννοιες τέλος σχετικές με το καθαρό κέρδος ή τη ζημιά χρήσης έχουν μεταφερθεί στο νέο αναθεωρημένο Δ.Λ.Π. 1.

Το παρόν πρότυπο εφαρμόζεται επί των οικονομικών καταστάσεων που ξεκινούν την ή μετά την 1-1-2005. Στην περίπτωση που μια επιχείρηση εφαρμόζει τα όσα ορίζονται στο πρότυπο πριν από την προαναφερθείσα ημερομηνία, θα πρέπει να γνωστοποιεί το γεγονός αυτό στις επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις.

Σκοπός: Ο σκοπός του Δ.Λ.Π. 8 είναι να καθορίσει τον τρόπο κατάταξης, τη γνωστοποίηση και τον πρότυπο λογιστικό χειρισμό ορισμένων οικονομικών γεγονότων έτσι ώστε όλες οι επιχειρήσεις να χειρίζονται τα γεγονότα αυτά με συνέπεια και να ενισχύεται η συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων τόσο της ίδιας της επιχείρησης (από χρήση σε χρήση) όσο και της επιχείρησης σε σχέση με αυτές των άλλων επιχειρήσεων.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 8 εφαρμόζεται από όλες τις επιχειρήσεις που καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τις απαιτήσεις των Δ.Λ.Π.

ΔΛΠ 10 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Σκοπός των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Πλαίσιο για την Κατάρτιση και Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων είναι να δίνουν πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης, οι οποίες είναι χρήσιμες στους διάφορους χρήστες προκειμένου να λαμβάνουν οικονομικές αποφάσεις.

Συνήθως από την ημερομηνία λήξης της χρήσης για την οποία παρουσιάζονται οι οικονομικές καταστάσεις και μέχρι την ημερομηνία έγκρισής τους, μεσολαβεί ένα σημαντικό χρονικό διάστημα. Είναι πιθανό στο διάστημα αυτό να συμβούν ορισμένα γεγονότα τα οποία μπορεί να έχουν επίδραση στην οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, την ημερομηνία τέλους χρήσης και η γνωστοποίησή τους να ενδιαφέρει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 10 είναι να καθορίσει:

- Πότε μια επιχείρηση πρέπει να αναπροσαρμόζει τις οικονομικές της καταστάσεις για γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία Ισολογισμού και
- Τις γνωστοποιήσεις που μια επιχείρηση πρέπει να παρέχει:
 - ο Κατά την ημερομηνία που οι οικονομικές της καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση και
 - ο Για γεγονότα που συνέβησαν μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 10 εφαρμόζεται για το λογιστικό χειρισμό και τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται αναφορικά με τα γεγονότα που συμβαίνουν μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Το ΔΛΠ 10 ορίζει επιπλέον ότι μια επιχείρηση δεν πρέπει να καταρτίζει τις οικονομικές της καταστάσεις πάνω στη βάση της διαρκούς

επιχειρηματικής δραστηριότητας στην περίπτωση που γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού δείχνουν ότι η παραδοχή αυτή δεν είναι ορθή.

ΔΛΠ 11 ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Οι συμβάσεις κατασκευής έργων εκτείνονται συνήθως σε χρονικό ορίζοντα που υπερβαίνει το έτος με συνέπεια να ολοκληρώνονται σε μεταγενέστερη χρήση από αυτή κατά την οποία συνάπτονται. Το Δ.Λ.Π. 11 εκδόθηκε με γνώμονα αυτή την ιδιαιτερότητα και με βάση τα κριτήρια αναγνώρισης που υπαγορεύει το <<Πλαίσιο Κατάρτισης και Παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων>> προκειμένου να καθορίσει:

- Τα κριτήρια κατανομής των συμβατικών εσόδων και του συμβατικού κόστους στις χρήσεις κατά τη διάρκεια των οποίων εκτελείται το έργο και
- Τον λογιστικό χειρισμό από πλευράς κατασκευαστών, των αναλογούντων στις χρήσεις αποτελεσμάτων (εσόδων και εξόδων) καθώς επίσης και των σχετικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων που σχετίζονται με το έργο.

Σκοπός: Ο σκοπός του Δ.Λ.Π. 11 είναι να καθορίσει τον λογιστικό χειρισμό εσόδων και εξόδων στις συμβάσεις κατασκευής έργων οι οποίες ορίζονται σε χρονικό ορίζοντα που υπερβαίνει το έτος (αρχίζουν και τελειώνουν σε διαφορετικές λογιστικές χρήσεις).

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 11 εφαρμόζεται από τις επιχειρήσεις κατασκευής έργων προκειμένου να εντοπίσουν λογιστικά τις εκτελεσθείσες συμβάσεις έργων.

ΔΛΠ 12 ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το σημαντικότερο θέμα στη λογιστική των φόρων εισοδήματος είναι ο τρόπος λογιστικής παρακολούθησης τόσο των τρεχουσών όσο και των μελλοντικών φορολογικών συνεπειών που θα προκύψουν από:

- Τη μελλοντική ανάκτηση (ή διακανονισμό) της λογιστικής αξίας στοιχείων του Ενεργητικού (ή υποχρεώσεων) που αναγνωρίζονται στον Ισολογισμό της επιχείρησης
- Συναλλαγές και άλλα οικονομικά γεγονότα της τρέχουσας χρήσης που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Το Δ.Λ.Π. 12 υιοθετώντας τη μέθοδο των υποχρεώσεων καλύπτει τόσο την τρέχουσα όσο και την αναβαλλόμενη φορολογία. Στο παρόν Δ.Λ.Π. αναπτύσσονται οι έννοιες της τρέχουσας και της αναβαλλόμενης φορολογίας, οι κανόνες υπολογισμού και αναγνώρισής τους, καθώς και ο τρόπος παρουσίασης και οι σχετικές πληροφορίες που θα πρέπει να περιλαμβάνονται στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει μια επιχείρηση

Σκοπός: Ο σκοπός του Δ.Λ.Π. 12 είναι να καθορίσει τον λογιστικό χειρισμό που πρέπει να ακολουθείται για τους φόρους εισοδήματος και συγκεκριμένα τον τρόπο λογιστικής παρακολούθησης των τρεχουσών και μελλοντικών φορολογικών υποχρεώσεων.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 12 εφαρμόζεται σε όλες τις επιχειρήσεις που καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τις απαιτήσεις των Δ.Λ.Π.

ΔΛΠ 14 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΟΜΕΑ

Η μεγέθυνση των επιχειρήσεων και η δραστηριοποίησή τους σε διαφορετικές αγορές, τόσο γεωγραφικά, όσο και από την πλευρά των παρεχόμενων προϊόντων ή υπηρεσιών κατέστησαν επιτακτική την

ανάγκη για την κατάτμηση των παρεχόμενων πληροφοριών σε επίπεδο τμημάτων, επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και γεωγραφικών περιοχών.

Σκοπός: Ο σκοπός του Δ.Λ.Π. 14 είναι να καθορίσει τις αρχές παροχής οικονομικών πληροφοριών κατά τομέα, έτσι ώστε να βοηθήσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων στην:

- Καλύτερη κατανόηση της απόδοσης της επιχείρησης κατά το παρελθόν
- Καλύτερη εκτίμηση των κινδύνων και των αποδόσεων της επιχείρησης
- Διαμόρφωση εμπειριστατωμένων κρίσεων για την επιχείρηση, συνολικά

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 14 πρέπει να εφαρμόζεται για τις πλήρεις σειρές των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων οι οποίες καταρτίζονται με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π.. Οι παραπάνω οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν:

- Τον Ισολογισμό
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Την Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων
- Την Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Τις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Ως προς τη εφαρμογή του Δ.Λ.Π. 14 διακρίνονται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- Εφαρμόζεται υποχρεωτικά από τις επιχειρήσεις των οποίων οι μετοχές ή άλλα αξιόγραφα είναι διαπραγματεύσιμα δημοσίως καθώς και από τις επιχειρήσεις που είναι στη διαδικασία έκδοσης μετοχών ή άλλων αξιογράφων σε δημόσιες αγορές αξιογράφων.
- Στην περίπτωση που μία επιχείρηση της οποίας τα αξιόγραφα δεν είναι διαπραγματεύσιμα δημοσίως, επιλέγει να γνωστοποιεί οικειοθελώς πληροφορίες κατά τομέα με τις οικονομικές καταστάσεις που είναι

σύμφωνες με τα Δ.Λ.Π. αυτή η επιχείρηση πρέπει να συμμορφωθεί πλήρως με τις απαιτήσεις του Δ.Λ.Π. 14.

- Στην περίπτωση που οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τόσο τις ενοποιημένες καταστάσεις μιας εισηγμένης επιχείρησης όσο και τις ατομικές (της μητρικής και των θυγατρικών), τότε η κατά τομέα παρουσίαση γίνεται μόνο σε ενοποιημένη βάση.
- Στην περίπτωση που μια θυγατρική είναι εισηγμένη τότε θα πρέπει να παρουσιάζει πληροφορίες κατά τομέα στις δικές της οικονομικές καταστάσεις.
- Για τις συγγενείς επιχειρήσεις και τα μέλη κοινοπραξιών που παρουσιάζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της καθαρής θέσης δεν διενεργείται ξεχωριστή παρουσίαση των πληροφοριών κατά τομέα.
- Οι επιχειρήσεις οι οποίες δεν είναι εισηγμένες και συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Λ.Π. δεν υποχρεούνται, αλλά προτρέπονται να παρέχουν πληροφορίες κατά τομέα.

ΔΛΠ 16 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Το Δ.Λ.Π. 16 αναφέρεται στον λογιστικό χειρισμό των ενσώματων παγίων, ωστόσο ορισμένα Πρότυπα απαιτούν την αναγνώριση ενσώματων παγίων βασιζόμενα σε μία προσέγγιση διαφορετική από αυτή του Δ.Λ.Π. 16. Το Δ.Λ.Π. 17, για παράδειγμα, απαιτεί από μία επιχείρηση να αναγνωρίσει ένα μισθωμένο στοιχείο ως ενσώματο πάγιο, με βάση τη μεταφορά των κινδύνων και των οικονομικών οφελών της ιδιοκτησίας.

Μια επιχείρηση πρέπει να εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 16 για πάγια στοιχεία, τα οποία κατασκευάζει ή αναπτύσσει για μελλοντική χρήση, με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει ως επένδυση σε ακίνητα όταν δεν ικανοποιούν τα

κριτήρια αναγνώρισης ως κατηγορία Επενδύσεις σε Ακίνητα σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 40. Από τη στιγμή όμως, που η κατασκευή ή ανάπτυξη έχει ολοκληρωθεί, το ακίνητο μεταφέρεται στις επενδύσεις σε ακίνητα και η επιχείρηση θα πρέπει να εφαρμόσει το Δ.Λ.Π. 40.

Μια επιχείρηση πρέπει να εφαρμόσει το Δ.Λ.Π. 16 για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 1-1-2005. Εφαρμογή νωρίτερα ενθαρρύνεται ωστόσο, το γεγονός αυτό πρέπει να γνωστοποιείται στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 16 είναι να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό των ενσώματων παγίων και να χειριστεί θέματα όπως η αναγνώριση των ενσώματων παγίων, ο προσδιορισμός της λογιστικής τους αξίας, οι αποσβέσεις και η μείωση της αξίας τους.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 16 εφαρμόζεται στο σύνολο των ενσώματων παγίων μιας επιχείρησης εκτός από:

- Βιολογικά στοιχεία του Ενεργητικού τα οποία σχετίζονται με γεωργική δραστηριότητα,
- Δικαιώματα ορυχείων-μεταλλείων και
- Αποθέματα μεταλλευμάτων, πετρελαίου, φυσικού αερίου και όμοιων πόρων που δεν παράγονται.

Το ΔΛΠ 16 ωστόσο, εφαρμόζεται για τα ενσώματα πάγια που χρησιμοποιούνται στην ανάπτυξη ή στη διατήρηση των στοιχείων Ενεργητικού που προαναφέρθηκαν.

ΔΛΠ 17 ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Οι μισθώσεις αποτελούν μία από τις πλέον συνηθισμένες μορφές συναλλαγών στη ζωή των επιχειρήσεων. Ο ιδιοκτήτης ενός στοιχείου του Ενεργητικού (εκμισθωτής) το ενοικιάζει (εκμισθώνει) σε κάποιον χρήστη

(μισθωτή) με αντάλλαγμα μια οικονομική αποζημίωση (μίσθωμα) η οποία καθορίζεται από τη μεταξύ τους συναπτόμενη σύμβαση.

Το πρότυπο αναθεωρήθηκε τον Δεκέμβριο του 2003 (προηγούμενη αναθεώρηση έγινε το 1977) και εφαρμόζεται στην αναθεωρημένη του μορφή για τις συντασσόμενες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που ξεκινούν από την 1-1-2005 και μεταγενέστερα. Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να εφαρμόσουν το αναθεωρημένο Πρότυπο για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται μετά την 1-1-2005. Το Πρότυπο προτρέπει την νωρίτερη εφαρμογή. Σε μια τέτοια περίπτωση θα πρέπει να γνωστοποιείται το γεγονός στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Σκοπός: Σκοπός της εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 17 είναι να καθορίσει τη λογιστική των μισθώσεων. Το Δ.Λ.Π. 17 περιγράφει τις λογιστικές πολιτικές που θα πρέπει να εφαρμόζονται καθώς και τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται σε σχέση με τις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές μισθώσεις, τόσο από την πλευρά του μισθωτή όσο και από την πλευρά του εκμισθωτή.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Πρότυπο εφαρμόζεται για τη λογιστική απεικόνιση όλων των μισθώσεων εκτός από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Συμφωνίες μισθώσεων για εξερεύνηση ή εκμετάλλευση μεταλλευμάτων, πετρελαίου φυσικού αερίου και παρόμοιων μη ανανεώσιμων πηγών.
- Συμβάσεις παροχής αδειών για στοιχεία όπως κινηματογραφικές ταινίες, μαγνητοσκοπήσεις, θεατρικές παραστάσεις, συγγραφικά δικαιώματα, ευρεσιτεχνίες και δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας.

Το Πρότυπο επίσης δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Μισθώσεις οι οποίες κατατάσσονται από το μισθωτή ως επενδύσεις σε ακίνητα.

- Επενδύσεις σε ακίνητα οι οποίες δίνονται από τον εκμισθωτή ως λειτουργική μίσθωση.
- Βιολογικά στοιχεία του Ενεργητικού τα οποία κατέχονται από τον μισθωτή με χρηματοοικονομική μίσθωση.
- Βιολογικά στοιχεία του Ενεργητικού τα οποία δίνονται από τον εκμισθωτή με λειτουργική μίσθωση

Το Πρότυπο χρησιμοποιείται για συμβάσεις με τις οποίες μεταβιβάζεται το δικαίωμα χρήσης του στοιχείου του Ενεργητικού μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών ακόμα και όταν απαιτείται από την πλευρά του εκμισθωτή η παροχή σημαντικών υπηρεσιών που συνοδεύονται με τη λειτουργία του (π.χ. συντήρηση).

Το Πρότυπο δεν εφαρμόζεται για τις περιπτώσεις συμβάσεων παροχής υπηρεσιών στις οποίες δεν υπάρχει μεταβίβαση χρήσης στοιχείου του Ενεργητικού.

ΔΛΠ 18 ΕΣΟΔΑ

Έσοδα είναι οι αυξήσεις των οικονομικών οφελών με τη μορφή εισροών ή αυξήσεις των στοιχείων του Ενεργητικού ή μειώσεων των υποχρεώσεων οι οποίες συνεπάγονται αυξήσεις των ιδίων κεφαλαίων. Το Δ.Λ.Π. 18 αρχίζει να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1-1-1995.

Σκοπός: Το Δ.Λ.Π. 18 έχει ως σκοπό να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό των εσόδων τα οποία προκύπτουν από ορισμένους τύπους συναλλαγών και οικονομικών γεγονότων.

Βασικό θέμα στη λογιστική των εσόδων αποτελεί ο προσδιορισμός του χρόνου αναγνώρισής τους. Τα έσοδα κατά κανόνα αναγνωρίζονται όταν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην επιχείρηση και τα οφέλη αυτά μπορούν να αποτιμηθούν αξιόπιστα.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 18 εφαρμόζεται για την παρακολούθηση των εσόδων που προκύπτουν από:

- Την πώληση αγαθών. Στα αγαθά περιλαμβάνονται αυτά που παράγει, κατασκευάζει ή αγοράζει η επιχείρηση με σκοπό την πώλησή τους.
- Την παροχή υπηρεσιών. Στην παροχή υπηρεσιών περιλαμβάνεται η εκτέλεση ενός τυπικά σύμφωνημένου έργου κατά τη διάρκεια μιας συμφωνημένης περιόδου. Η περίοδος αυτή μπορεί να εκτείνεται πέραν της μίας χρήσης.
- Τη χρήση στοιχείων του Ενεργητικού της επιχείρησης από τρίτους, τα οποία αποφέρουν έσοδα από τόκους, δικαιώματα χρήσης και μερίσματα προς τους μετόχους.

Το Δ.Λ.Π. 18 δεν ρυθμίζει τα έσοδα που προέρχονται από:

- Συμβάσεις κατασκευής έργων.
- Μισθωτήριες συμβάσεις οι οποίες ρυθμίζονται από το Δ.Λ.Π. 17.
- Μερίσματα τα οποία προέρχονται από επενδύσεις που παρακολουθούνται με τη Μέθοδο της Καθαρής Θέσης (Δ.Λ.Π. 28).
- Ασφαλιστήριες συμβάσεις ασφαλιστικών επιχειρήσεων οι οποίες ρυθμίζονται από το Δ.Λ.Π. 19.
- Μεταβολές στην εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων του Ενεργητικού ή του Παθητικού καθώς και τα έσοδα από τις πωλήσεις τους τα οποία ρυθμίζονται από τα Δ.Λ.Π. 32 και 39.
- Μεταβολές στην αξία άλλων στοιχείων του κυκλοφορούντος Ενεργητικού.
- Αρχική αναγνώριση και αύξηση της εύλογης αξίας κτηνοτροφικών, αγροτικών και δασικών προϊόντων τα οποία ρυθμίζονται από το Δ.Λ.Π. 24.
- Εξόρυξη φυσικών μεταλλευμάτων.

Η έμφαση στην οικονομική ουσία της συναλλαγής και όχι κατ' ανάγκη στο νομικό της τύπο, είναι η κεντρική ιδέα η οποία εισάγεται στη λογιστική των εσόδων όπως αυτή καθορίζεται από τις αρχές των Δ.Π.Χ.Π.

**ΔΛΠ 19 ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ
ΔΛΠ 26 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ
ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ**

Η λογιστική αναγνώριση των παροχών στους εργαζόμενους είναι ένα από τα καθοριστικά σημεία στην πορεία και αξιολόγηση μιας επιχείρησης καθώς αποτελεί σημαντικό παράγοντα διαμόρφωσης του συνολικού κόστους λειτουργίας και προσδιορισμού των υποχρεώσεων κάθε επιχείρησης.

Ειδικά προβλήματα ανακύπτουν από την εκτίμηση και τον προσδιορισμό του κόστους τέτοιων προγραμμάτων έτσι ώστε οι χρήσεις να επιβαρύνονται με όλα τα έξοδα που τις αφορούν.

Σκοπός: Τα Δ.Λ.Π 19 και 26 ενώ πραγματεύονται το ίδιο αντικείμενο έχουν διαφορετικό περιεχόμενο και σκοπό.

Σκοπός του Δ.Λ.Π. 19 είναι να καθορίσει τη λογιστική απεικόνιση και τις γνωστοποιήσεις που θα χρειαστεί να διενεργηθούν, για τις παροχές από έναν εργοδότη στους εργαζόμενους. Σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19 οι παροχές σε εργαζόμενους χωρίζονται σε πέντε μεγάλες κατηγορίες:

- Βραχυχρόνιες παροχές σε εργαζόμενους.
- Παροχές λόγω λήξης της εργασιακής σχέσης.
- Παροχές σε συμμετοχικούς τίτλους (αναλύονται στο Δ.Π.Χ.Π. 2).
- Παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης.
- Άλλες μακροχρόνιες παροχές σε εργαζόμενους.

Σκοπός του Δ.Λ.Π. 26 είναι η αναφορά στον τρόπο παρουσίασης των οικονομικών εκθέσεων των προγραμμάτων παροχών αποχώρησης από την υπηρεσία όταν επιβάλλεται να καταρτιστούν τέτοιες εκθέσεις. Με άλλα λόγια διέπει τις οικονομικές εκθέσεις που θα πρέπει να καταρτιστούν από το φορέα του προγράμματος (π.χ. το Ταμείο). Για το ΔΛΠ 26 ο διαχειριστικός φορέας (Ταμείο) ενός τέτοιου προγράμματος θεωρείται ξεχωριστή οντότητα από την επιχείρηση που έχει υιοθετήσει το πρόγραμμα.

Οι παροχές με βάση συμμετοχικούς τίτλους αποτελούν αντικείμενο του Δ.Π.Χ.Π. 2 το οποίο αναφέρεται σε παροχές προς τους εργαζόμενους μετοχών και δικαιωμάτων αγοράς μετοχών και παρουσιάζεται σε διαφορετικό κεφάλαιο.

Πεδίο Εφαρμογής: Τα Δ.Λ.Π. 19 και 26 εφαρμόζονται για όλες τις παροχές προς το προσωπικό οι οποίες μπορεί να αφορούν:

- Επίσημες συμφωνίες της επιχείρησης με τους εργαζόμενους της συνολικά αλλά και ατομικά.
- Παροχές που προέρχονται από νομοθετικές ρυθμίσεις (π.χ. συλλογικές συμβάσεις εργασίας).
- Πρακτικές της επιχείρησης οι οποίες δημιουργούν μια τεκμαιρόμενη δέσμευση.

Τα Δ.Λ.Π. 19 και 26 αναφέρονται σε ένα πλήθος δυνατών επιλογών σε ότι αφορά τις παροχές στο προσωπικό, στην προσπάθειά τους να αντιμετωπίσουν το θέμα σε παγκόσμιο επίπεδο. Στη χώρα μας εκτός από τις άμεσες παροχές που σχετίζονται με τη μισθοδοσία και περιλαμβάνουν ένα πλήθος επιμέρους εξόδων (όπως μισθός, δώρα και επιδόματα αδείας, υπερωρίες κ.λ.π) το κύριο ζήτημα λογιστικού χειρισμού ανακύπτει για τις αποζημιώσεις απόλυσης του προσωπικού ή τις αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης για συνταξιοδότηση.

ΔΛΠ 20 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΚΡΑΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Οι κρατικές επιχορηγήσεις αποτελούν παράγοντα ο οποίος επιδρά σημαντικά στην οικονομική θέση των επιχειρήσεων που τις λαμβάνουν. Για το λόγο αυτό είναι πολύ σημαντικό οι κρατικές επιχορηγήσεις να αποκαλύπτονται λεπτομερώς στις οικονομικές καταστάσεις με τέτοιο τρόπο ώστε να μπορεί ο χρήστης αυτών να εκτιμήσει καλύτερα τα αποτελέσματα της χρηματοδότησης της επιχείρησης. Με τον τρόπο αυτό οι χρήστες μπορούν επίσης να συγκρίνουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης με αυτές άλλων επιχειρήσεων, και τα αποτελέσματα χρήσεως τα οποία ενδεχομένως μπορεί να μην έχουν επηρεαστεί από επιχορηγήσεις.

Πέρα από τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις οι κρατικές επιχορηγήσεις, τίθεται και το ζήτημα της αναγνώρισης του ποσού της επιχορήγησης το οποίο θα πρέπει να απεικονίζεται στις οικονομικές καταστάσεις κάθε χρήσης.

Κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου η επιχείρηση έχει δύο επιλογές:

- Να εφαρμόσει τα προβλεπόμενα από το Δ.Λ.Π 20 μόνο για τις επιχορηγήσεις ή το μέρος των επιχορηγήσεων που το δικαίωμα είσπραξης ή η υποχρέωση επιστροφής τους δημιουργήθηκε μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Προτύπου (1-1-1984) ή
- Να εφαρμόσει το Πρότυπο αναδρομικά για όλες τις, πριν την έναρξη ισχύος του Προτύπου, ληφθείσες επιχορηγήσεις με την υποχρέωση όμως να προχωρήσει ταυτόχρονα σε διόρθωση των οικονομικών καταστάσεών της. Η διόρθωσή τους έχει ως σκοπό την απεικόνιση της μεταβολής της λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 8

Σκοπός: Σκοπός της εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 20 είναι ο καθορισμός του τρόπου παρακολούθησης, λογιστικού χειρισμού και γνωστοποίησης των κρατικών επιχορηγήσεων και άλλων μορφών κρατικής υποστήριξης.

Τρία είναι τα σημεία που πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή κατά τη μελέτη και εφαρμογή του Προτύπου:

- Η έννοια των κρατικών επιχορηγήσεων. Το Πρότυπο καθορίζει τις μορφές που μπορεί να πάρει η ενίσχυση των επιχειρήσεων από κρατικούς φορείς.
- Η λογιστική αντιμετώπιση των επιχορηγήσεων και η απεικόνιση αυτών στις οικονομικές καταστάσεις.
- Ο χρόνος και τα κριτήρια αναγνώρισης των κρατικών επιχορηγήσεων.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 20 εφαρμόζεται από όλες τις επιχειρήσεις που λαμβάνουν κρατικές επιχορηγήσεις εφόσον συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Δ.Π.Χ.Π.

Το Δ.Λ.Π. 20 δεν καλύπτει:

- Τη λογιστική αντιμετώπιση των κρατικών επιχορηγήσεων σε οικονομικές καταστάσεις που αντικατοπτρίζουν τις επιδράσεις από τις μεταβολές των τιμών οι οποίες καλύπτονται από το Δ.Λ.Π. 21.
- Τα πλεονεκτήματα που παρέχει το κράτος τα οποία σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος ή εκπίπτουν από αυτόν (π.χ. φοροαπαλλαγές, πρόσθετες αποσβέσεις κ.λ.π) ο χειρισμός των οποίων καθορίζεται από το Δ.Λ.Π. 12.
- Την κρατική συμμετοχή στην ιδιοκτησία μιας επιχείρησης. Πιο συγκεκριμένα όταν το κράτος συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο μιας επιχείρησης, αναμένει οφέλη από τη συμμετοχή αυτή γεγονός που μεταφράζεται σε άσκηση κοινωνικής πολιτικής. Αντίθετα η κρατική υποστήριξη (π.χ. επιχορήγηση) παρέχεται ως κίνητρο στην επιχείρηση.

προκειμένου αυτή να αναλάβει επενδύσεις τις οποίες δεν θα αναλάμβανε διαφορετικά.

- Οικονομικές καταστάσεις περιόδων που αρχίζουν την ή μετά την 1-1-2003 στην περίπτωση που η κρατική υποστήριξη καλύπτεται από το Δ.Λ.Π. 41.

ΔΛΠ 21 ΟΙ ΕΠΙΔΡΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΙΣ ΤΙΜΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ

Στο σύγχρονο πολύπλοκο επιχειρηματικό περιβάλλον οι επιχειρήσεις συχνά συναλλάσσονται σε περισσότερα από ένα νομίσματα. Οι περισσότερες συναλλαγές της επιχείρησης εκφράζονται συνήθως στο νόμισμα της χώρας στην οποία αυτή δραστηριοποιείται ενώ μπορεί να αναπτύξει δραστηριότητα και στο εξωτερικό. Μια επιχείρηση είναι δυνατό να έχει δύο είδη συναλλαγών σε ξένο νόμισμα:

- Μεμονωμένες συναλλαγές που εκφράζονται ή θα διακανονιστούν σε ξένο νόμισμα. Το λογιστικό πρόβλημα εδώ είναι πως γίνεται η αναγνώριση των συναλλαγών στο νόμισμα λειτουργίας της επιχείρησης.
- Εργασίες στο εξωτερικό. Το πρόβλημα εδώ είναι πως μετατρέπονται οι οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης του εξωτερικού στο νόμισμα λειτουργίας της επιχείρησης. Είναι ακόμα δυνατό, μια επιχείρηση να αποφασίσει να παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας της.

Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις δύο είναι τα θέματα που απασχολούν τη λογιστική:

- Ποια ισοτιμία πρέπει να χρησιμοποιηθεί για τη μετατροπή των συναλλαγών και των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων;
- Πως χειρίζονται και που εμφανίζονται οι συναλλαγματικές διαφορές που θα προκύψουν;

Το λογιστικό χειρισμό των ανωτέρω προβλημάτων αντιμετωπίζει το παρόν Πρότυπο το οποίο αναθεωρήθηκε το έτος 2003.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 21 είναι να καθορίσει τον πρότυπο λογιστικό χειρισμό για την αναγνώριση και γνωστοποίηση στις οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα και των εργασιών στο εξωτερικό.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 21 εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Κατά τη λογιστικοποίηση των συναλλαγών και των υπολοίπων σε ξένα νομίσματα εκτός από τις συναλλαγές που αναφέρονται σε παράγωγα και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 39.
- Κατά την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της αλλοδαπής που ενσωματώνονται στις οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης με οποιαδήποτε μέθοδο (αναλογική και ολική ενοποίηση).
- Κατά την μετατροπή των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης σε ένα άλλο νόμισμα, στο οποίο και γίνεται παρουσίαση.

Το παρόν Πρότυπο δεν εφαρμόζεται στον λογιστικό χειρισμό της αντιστάθμισης του κινδύνου των στοιχείων σε ξένο νόμισμα συμπεριλαμβανομένης και της αντιστάθμισης του κινδύνου της καθαρής επένδυσης σε δραστηριότητες του εξωτερικού. Το Δ.Λ.Π. 21 ασχολείται με την παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων σε ξένο νόμισμα και θέτει τις προϋποθέσεις έτσι ώστε οι καταστάσεις αυτές να είναι σύμφωνες με τα Δ.Π.Χ.Π.

Το Δ.Λ.Π. 21 επίσης δεν εφαρμόζεται για την παρουσίαση των ταμειακών ροών σε ξένο νόμισμα στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

ΔΛΠ 23 ΚΟΣΤΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ

Το Δ.Λ.Π. 23 όπως αυτό ισχύει μετά την τελευταία του αναθεώρηση το 1993 σε συνάρτηση με το Μ.Ε.Δ 2 (SIC 2) έχει ως σκοπό τον καθορισμό των χειρισμών που θα πρέπει να ακολουθούνται για τη λογιστική αντιμετώπιση του δανειακού κόστους των επιχειρήσεων.

Οι βασικές παράμετροι στις οποίες βασίζεται το Πρότυπο προκειμένου να προσδιορίσει το χειρισμό του κόστους δανεισμού είναι δύο:

- Ο ορισμός του κόστους δανεισμού.
- Η αναγνώριση του κόστους δανεισμού στις οικονομικές καταστάσεις δηλαδή εάν το κόστος αυτό πρέπει να βαρύνει τα έξοδα της χρήσης στην οποία πραγματοποιείται ή εάν υπάρχει η δυνατότητα κεφαλαιοποίησής του.

Σκοπός: Σκοπός της εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 23 είναι να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό του κόστους δανεισμού. Το Πρότυπο απαιτεί την άμεση αναγνώριση του κόστους δανεισμού ως χρηματοοικονομικού εξόδου και κατά συνέπεια την αναγνώριση της αντίστοιχης επιβάρυνσης των αποτελεσμάτων με το πόσό αυτό. Επιτρέπει ωστόσο ως εναλλακτικό χειρισμό τη μεταφορά του κόστους δανεισμού σε αύξηση της αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού, εφόσον το κόστος αυτό σχετίζεται άμεσα με την απόκτηση, την κατασκευή ή την παραγωγή επιλέξιμων στοιχείων του Ενεργητικού.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 23 εφαρμόζεται από όλες τις επιχειρήσεις που έχουν δανειακό κόστος εφόσον αυτές συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.. Το Πρότυπο δεν αναγνωρίζει ως κόστος δανεισμού το πραγματικό ή υπολογιστικό κόστος των ιδίων κεφαλαίων συμπεριλαμβανομένου του προνομιούχου κεφαλαίου το οποίο δεν είναι αναγνωρισμένο ως υποχρέωση.

ΔΛΠ 24 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Το Δ.Λ.Π. 24 αναφέρεται στις συναλλαγές μεταξύ μιας επιχείρησης που καταρτίζει οικονομικές καταστάσεις και των συνδεδεμένων με αυτή μερών.

Το Πρότυπο αυτό δεν περιέχει λογιστικούς χειρισμούς έχει όμως ιδιαίτερη βαρύτητα διότι οι γνωστοποιήσεις των συναλλαγών με συνδεδεμένα μέρη παρέχουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων χρήσιμες πληροφορίες για συναλλαγές των διοικούντων με την επιχείρηση και σημαντικές διεταιρικές συναλλαγές (με θυγατρικές, συγγενείς κ.λ.π)

Η αναγκαιότητα εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 24 είναι επιτακτική σε ένα οικονομικό περιβάλλον που οι επιχειρήσεις συμμετέχουν σε πολύπλοκα και ορισμένες φορές σε αδιαφανή σχήματα.

Είναι πιθανό συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών να μη γίνονται στην εύλογη αξία τους. Οι γνωστοποιήσεις συνεπώς αυτών των συναλλαγών δίνουν μια ένδειξη στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων της επίδρασης των συναλλαγών αυτών στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων.

Το πρωτεύον στοιχείο που θα πρέπει να εξεταστεί για να χαρακτηριστεί μια σχέση ως σχέση συνδεδεμένων μερών, είναι η <οικονομική ουσία και όχι ο νομικός τύπος> της σχέσης.

Το Δ.Λ.Π. 24 εφαρμόζεται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που αρχίζουν μετά την 1-1-2005. Η αναδρομική εφαρμογή του Προτύπου ενθαρρύνεται αρκεί το γεγονός αυτό να γνωστοποιηθεί στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 24 είναι να θέσει ένα πλαίσιο αρχών και κανόνων το οποίο θα διασφαλίζει ότι οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες και γνωστοποιήσεις.

Παραδείγματα συναλλαγών που μπορεί να επηρεάσουν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων είναι:

- Αγοραπωλησίες μεταξύ μιας επιχείρησης με άλλες επιχειρήσεις μέσα σε έναν όμιλο επιχειρήσεων. Αυτές οι συναλλαγές μπορεί να διενεργούνται με προνομιακούς όρους με αποτέλεσμα την δημιουργία κερδών.
- Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών με προνομιακούς όρους.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 24 εφαρμόζεται έτσι ώστε:

- Να αναγνωρίζονται οι σχέσεις και οι συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών
- Να αναγνωρίζονται τα διεταιρικά υπόλοιπα στις οικονομικές καταστάσεις μεταξύ της επιχείρησης και των συνδεδεμένων μερών.
- Να αναγνωρίζονται οι περιστάσεις κατά τις οποίες η γνωστοποίηση των παραπάνω σχέσεων και των ανοιχτών υπολοίπων κρίνεται επιβεβλημένη.
- Να καθοριστούν οι απαραίτητες γνωστοποιήσεις για τα παραπάνω γεγονότα.

Οι συναλλαγές και τα διεταιρικά υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη πρέπει να γνωστοποιούνται στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις μιας μητρικής, κοινοπραξίας ή μιας επιχείρησης με επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις οι οποίες παρουσιάζονται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 27.

ΔΛΠ 27 ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι διαδικασίες και οι τεχνικές που θα πρέπει να ακολουθούνται για τη σύνταξη και παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ενός ομίλου επιχειρήσεων κάτω από τον έλεγχο της μητρικής, καθορίζονται από το Δ.Λ.Π. 27. Στο ίδιο πρότυπο καθορίζονται και οι λογιστικοί χειρισμοί για την παρουσίαση των επενδύσεων σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες στις ατομικές καταστάσεις της μητρικής επιχείρησης.

Το Δ.Λ.Π. 27 εκδόθηκε το 1998 με τον τίτλο << Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και λογιστική επενδύσεων σε θυγατρικές >> και αναθεωρήθηκε τον Δεκέμβριο του 2003, με διατάξεις που τίθενται σε ισχύ από την 01/01/2005.

Η ανάλυση του Δ.Λ.Π. 27 γίνεται με βάση το αναθεωρημένο πρότυπο και όπου κρίνεται σκόπιμο αναφέρονται οι αλλαγές σε σχέση με την προηγούμενη έκδοση.

Το Δ.Λ.Π. 27 εφαρμόζεται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που ξεκινούν μετά την 01/01/2005. Η αναδρομική εφαρμογή του προτύπου από προηγούμενες χρήσεις ενθαρρύνεται, αρκεί το γεγονός αυτό να γνωστοποιείται στις επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 27 είναι να καθορίσει τη λογιστική αντιμετώπιση των ενοποιημένων και απλών οικονομικών καταστάσεων μιας επιχείρησης. Στο ίδιο πρότυπο περιγράφονται και οι λογιστικοί χειρισμοί για την απεικόνιση των επενδύσεων σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες στις ατομικές καταστάσεις της μητρικής επιχείρησης.

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 27 εφαρμόζεται για τη λογιστική απεικόνιση των επενδύσεων σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες.

ΔΛΠ 28 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Γνωρίζουμε ότι συγγενής είναι μια επιχείρηση στην οποία η επενδύτρια επιχείρηση ασκεί ουσιώδη επιρροή και η οποία δεν είναι ούτε θυγατρική ούτε κοινοπραξία. Η λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις καθορίζεται από το Δ.Λ.Π. 28 << Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις >> όπως αναθεωρήθηκε το Δεκέμβριο του 2003, αντικαθιστώντας το Δ.Λ.Π. 28 << Λογιστική απεικόνιση των επενδύσεων σε συγγενείς >> (αναθεωρημένο το 2000) καθώς και τη διερμηνεία 3 << Εξάλειψη μη πραγματοποιηθέντων κερδών και ζημιών από συναλλαγές με συγγενείς επιχειρήσεις >>, τη διερμηνεία 20 << Μέθοδος της καθαρής θέσης – αναγνώριση ζημιών >> και τη διερμηνεία 33 << Ενοποίηση και μέθοδος καθαρής θέσης – δυνητικά δικαιώματα ψήφου και κατανομή των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας >>.

Το Δ.Λ.Π. 28 εφαρμόζεται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που αρχίζουν μετά την 01/01/2005. Η αναδρομική εφαρμογή του προτύπου ενθαρρύνεται, αρκεί το γεγονός αυτό να γνωστοποιηθεί στις επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 28 είναι να καθορίσει τον τρόπο λογιστικής απεικόνισης των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις, με εξαίρεση αυτές που κατέχονται από :

- Εταιρείες venture capital
- Αμοιβαία κεφάλαια, επενδυτικά συγκροτήματα και συναφείς επιχειρήσεις συμπεριλαμβανομένων και των επενδύσεων οι οποίες είναι συνδεδεμένες με κεφάλαιο ασφαλιστικών εταιρειών

Και οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί ως κατεχόμενες για εμπορικούς σκοπούς, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Δ.Λ.Π. 39. Οι επενδύσεις αυτές, πρέπει να αποτιμηθούν σε εύλογες αξίες (σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39) και οποιαδήποτε μεταβολή τους να αναγνωρίζεται ως κέρδος ή ζημιά στα αποτελέσματα χρήσης.

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 28 βρίσκει εφαρμογή στις συγγενείς επιχειρήσεις όσον αφορά τις σχέσεις τους με τη μητρική επιχείρηση.

ΔΛΠ 29 ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΣΕ ΥΠΕΡΠΛΗΘΩΡΙΣΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΕΣ

Στις χώρες στις οποίες υπάρχει υψηλός πληθωρισμός, η παράθεση και σύγκριση στις οικονομικές καταστάσεις, κονδυλίων που διαμορφώθηκαν από γεγονότα που συνέβησαν σε διαφορετικές χρονικές στιγμές, δεν παρουσιάζει την πραγματική εικόνα, των στοιχείων του ενεργητικού, των υποχρεώσεων και των ιδίων κεφαλαίων των επιχειρήσεων.

Λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι το ενδιαφέρον για επενδύσεις σε αναπτυσσόμενες οικονομίες (στις οποίες κατά κανόνα εντοπίζεται το πρόβλημα του υψηλού πληθωρισμού) βαίνει συνεχώς αυξανόμενο, το Δ.Λ.Π. 29 έρχεται να υποδείξει μεθόδους προσαρμογής των οικονομικών καταστάσεων που εμπίπτουν στις διατάξεις του, έτσι ώστε οι χρήστες των καταστάσεων αυτών να εξασφαλίζουν όσο το δυνατόν καλύτερη πληροφόρηση για την οικονομική κατάσταση και την απόδοση των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στις χώρες αυτές.

Το Δ.Λ.Π. 29 δεν καθορίζει κάποιο συγκεκριμένο ποσοστό, από το οποίο θεωρείται ότι αρχίζει ο υπερπληθωρισμός. Η ύπαρξη υπερπληθωρισμού γίνεται εμφανής από τα γενικά χαρακτηριστικά του οικονομικού περιβάλλοντος της κάθε χώρας.

Σκοπός : Σκοπός του Δ.Λ.Π. 29 είναι να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό που πρέπει να ακολουθείται προκειμένου να απεικονιστούν τα οικονομικά γεγονότα στις οικονομικές καταστάσεις (απλές και ενοποιημένες) των επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται ή αναφέρονται σε νόμισμα μιας οικονομίας με υπερπληθωρισμό.

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 29 εφαρμόζεται στις βασικές οικονομικές καταστάσεις (ατομικές και ενοποιημένες) κάθε επιχείρησης που καταρτίζει αυτές σε νόμισμα μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας, από την έναρξη της χρήσης στην οποία διαπιστώνεται η ύπαρξη υπερπληθωρισμού.

Η παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων στα πλαίσια μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας χωρίς προηγούμενη αναμόρφωσή τους ώστε να λαμβάνουν υπόψη τις επιδράσεις του πληθωρισμού, έχει μειωμένη αξία για τους ακόλουθους λόγους :

- Το νόμισμα έχει χάσει την αγοραστική του δύναμη σε τέτοιο βαθμό ώστε οι οικονομικές καταστάσεις της προηγούμενης και της τρέχουσας χρήσης να μην είναι συγκρίσιμες μεταξύ τους.
- Μερικά μη νομισματικά στοιχεία του ισολογισμού, εμφανίζονται σε τιμές κτήσης, οι οποίες είναι σαφώς υποτιμημένες από την επίδραση του πληθωρισμού, σε σχέση με τις εύλογες αξίες αυτών.
- Η επίδραση του υπερπληθωρισμού καθιστά παραπλανητική τη σύγκριση των ποσών που προέκυψαν από συναλλαγές, ακόμα και μέσα στην ίδια λογιστική χρήση.
- Ο υπερπληθωρισμός αλλοιώνει, σε σημαντικό βαθμό, την ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων με τη χρήση αριθμοδεικτών.

Για την εξάλειψη των ανωτέρω επιδράσεων στις οικονομικές καταστάσεις είναι σε ισχύ το Δ.Λ.Π. 29 από την 01/01/1990, το οποίο και αναμορφώθηκε το έτος 1994.

**ΔΛΠ 30 ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΚΑΙ
ΟΜΟΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΙΔΡΥΜΑΤΩΝ**

Το Δ.Λ.Π 30 εφαρμόζεται επί των οικονομικών καταστάσεων των τραπεζών και των λοιπών χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων και εξετάζεται σε συνδυασμό με τα υπόλοιπα πρότυπα και κυρίως σε συνδυασμό με το Δ.Λ.Π. 1, το οποίο αναφέρεται στον τρόπο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων που θα εφαρμόζουν τα Δ.Π.Χ.Π.

Οι τράπεζες αντιπροσωπεύουν παγκοσμίως ,ένα σημαντικό και με εξαιρετική επιρροή επιχειρηματικό τομέα. Το σύνολο, σχεδόν, των ιδιωτών, των οργανισμών και των λοιπών επιχειρήσεων συναλλάσσονται με τις τράπεζες είτε ως καταθέτες είτε ως δανειολήπτες.

Υπάρχει, λοιπόν σημαντικό ενδιαφέρον για την καλή χρηματοοικονομική κατάσταση των τραπεζών και ειδικότερα για την φερεγγυότητα, τη ρευστότητα καθώς και για το σχετικό βαθμό κινδύνου που συνεπάγονται οι διάφορες επιχειρηματικές δραστηριότητες τους.

Το Δ.Λ.Π. 30 αναγνωρίζει τις ειδικές ανάγκες των τραπεζών και θεσπίζει κανόνες παρουσίας και απεικόνισης λογιστικών πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις τους.

Οι τράπεζες αντιμετωπίζουν κινδύνους που προέρχονται από ανεπαρκή ρευστότητα, διακύμανση των συναλλαγματικών ισοτιμιών που προέρχονται από τις νομισματικές διακυμάνσεις, μεταβολή των επιτοκίων, μεταβολή στις τρέχουσες τιμές του χαρτοφυλακίου των επενδυτών και πιθανή πτώχευση των αντισυμβαλλομένων. Παρόλο που αυτοί οι κίνδυνοι μπορεί να εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων των τραπεζών λαμβάνουν καλύτερη και πληρέστερη γνώση, αν η διοίκηση παρέχει πρόσθετα

σχόλια, τα οποία περιγράφουν τον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται και ελέγχει τους κινδύνους που συνδέονται με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της τράπεζας.

Σκοπός: Σκοπός της εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 30 είναι ο καθορισμός των επιπρόσθετων γνωστοποιήσεων που απαιτούνται και που πρέπει να περιέχονται στις οικονομικές καταστάσεις των τραπεζών και των λοιπών ομοίων χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων.

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 30 εφαρμόζεται τόσο στις ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις, όσο και στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις τραπεζών και άλλων ομοίων χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων, εφόσον συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Δ.Π.Χ.Π. Στην περίπτωση που ένας όμιλος επιχειρήσεων αναλαμβάνει τραπεζικές δραστηριότητες, τότε το πρότυπο εφαρμόζεται σε σχέση με αυτές τις δραστηριότητες σε ενοποιημένη βάση.

Το Δ.Λ.Π. 30 πρέπει να χρησιμοποιείται σε συνδυασμό με άλλα πρότυπα, τα οποία θα χρησιμοποιηθούν από τις τράπεζες προκειμένου να συντάξουν τις οικονομικές τους καταστάσεις.

ΔΛΠ 31 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

Αρχικά αξίζει να πούμε πως κοινοπραξία είναι ένας συμβατικός διακανονισμός, σύμφωνα με τον οποίο δύο ή περισσότερα μέρη αναλαμβάνουν μια οικονομική δραστηριότητα που υπόκειται σε από κοινού έλεγχο.

Στο παρόν Δ.Λ.Π. θα μπορέσουμε να καταλάβουμε καλύτερα τις επενδύσεις σε κοινοπραξίες.

Σκοπός: Το Δ.Λ.Π. 31 καθορίζει την λογιστική αναγνώριση των δικαιωμάτων σε κοινοπραξίες, καθώς και τον τρόπο παρουσίασης των

στοιχείων του ενεργητικού, των υποχρεώσεων, των εσόδων και των εξόδων των κοινοπραξιών στις οικονομικές καταστάσεις της επενδύτριας επιχείρησης.

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 31 δεν εφαρμόζεται για την λογιστική απεικόνιση των επενδύσεων σε συγγενείς εκτός από αυτές που κατέχονται από :

- εταιρείες venture capital
- αμοιβαία κεφάλαια, πιστωτικά συγκροτήματα επενδύσεων και συναφείς εταιρίες συμπεριλαμβανομένων και των επενδυτικών κεφαλαίων ασφαλιστικών εταιριών, οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί ως διακρατούμενες για εμπορικούς σκοπούς σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39 . Οι επενδύσεις αυτές, πρέπει να αποτιμηθούν σε εύλογες αξίες σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39 και οποιαδήποτε μεταβολή τους να αναγνωρίζεται ως κέρδος (ή ζημιά) στα αποτελέσματα χρήσης.

Το Δ.Λ.Π. 31 εφαρμόζεται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που αρχίζουν μετά την 01/01/2005. Η αναδρομική εφαρμογή του προτύπου ενθαρρύνεται, αρκεί το γεγονός αυτό να γνωστοποιείται στις επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

ΔΛΠ 32 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ :

ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ

ΔΛΠ 39 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ : ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ

Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να εφαρμόζουν τα αναθεωρημένα Δ.Λ.Π. 32 και Δ.Λ.Π. 39 για τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που αρχίζουν μετά την 01/01/2005. Παρέχεται δε η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να τα εφαρμόσουν νωρίτερα με την προϋπόθεση ότι αυτό θα γνωστοποιείται

στις επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές τους καταστάσεις.

Λέγοντας χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μία χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή ένα συμμετοχικό τίτλο) σε μία άλλη επιχείρηση.

Χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού είναι η απαίτηση από τη σύμβαση ενώ χρηματοοικονομική υποχρέωση είναι η υποχρέωση από τη σύμβαση. Παραδείγματα χρηματοοικονομικών μέσων (απαιτήσεων και υποχρεώσεων) είναι τα ακόλουθα :

- Απαιτήσεις εισπρακτέες ή πληρωτέες (πελάτες, προμηθευτές)
- Επιταγές εισπρακτέες ή πληρωτέες
- Δάνεια εισπρακτέα ή πληρωτέα

Η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. 32 και Δ.Λ.Π. 39 πρέπει να γίνεται αναδρομικά. Το υπόλοιπο έναρξης του κονδυλίου <<κέρδη εις νέον>> της χρήσης για την οποία παρουσιάζεται συγκριτική πληροφόρηση, καθώς και κάθε άλλο συγκριτικό κονδύλι θα πρέπει να αναμορφώνονται, έτσι ώστε τα υπόλοιπα τους να διαμορφωθούν ως να γίνονταν η εφαρμογή των σχετικών προτύπων συνεχώς. Εάν οι αναμορφώσεις είναι πρακτικά αδύνατο να διενεργηθούν, τότε η επιχείρηση πρέπει να γνωστοποιεί το γεγονός αυτό, καθώς και την έκταση κατά την οποία έγιναν αναμορφώσεις.

Το Δ.Λ.Π. 39 ορίζει τις ακόλουθες περιπτώσεις, κατά τις οποίες δεν επιτρέπεται να γίνεται αναδρομική εφαρμογή :

- Κατά την πρώτη εφαρμογή του Δ.Λ.Π. 39 επιτρέπεται στις επιχειρήσεις να κατατάσσουν προηγούμενα αναγνωρισθέντα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού ή υποχρεώσεις, ως στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης ή ως στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση, παρά

το γεγονός ότι η ταξινόμηση αυτή θα πρέπει να γίνεται κατά την αρχική αναγνώριση. Για τις περιπτώσεις αυτές, το συσσωρευμένο κέρδος (ή ζημιά) που θα προκύψει από την αποτίμηση στην εύλογη αξία, θα αναγνωρίζεται απευθείας ως ξεχωριστό στοιχείο των ιδίων κεφαλαίων. Η επιχείρηση πρέπει επίσης να :

- Αναμορφώνει τις συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις για να εμφανίσει το χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ή την χρηματοοικονομική υποχρέωση με βάση τη νέα κατάταξη.
- Γνωστοποιεί την εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού ή των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων για κάθε κατηγορία, καθώς και τη λογιστική αξία με βάση τις προηγούμενες οικονομικές καταστάσεις.
- Οι πρόνοιες για τη διαγραφή ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου του ενεργητικού ή μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης, εφαρμόζονται σε μελλοντικές χρήσεις. Εάν μια επιχείρηση, επομένως, διέγραψε ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού, ως αποτέλεσμα συναλλαγής που συνέβη πριν την 01/01/2004 και αυτά τα στοιχεία δεν είχαν διαγραφεί σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39, τότε δεν θα πρέπει να αναγνωριστούν.
- Μια επιχείρηση δεν θα πρέπει να αναμορφώσει τη λογιστική αξία μη χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων, προκειμένου να απομακρύνει κέρδη (ή ζημιές) που σχετίζονται με αντισταθμίσεις ταμειακών ροών, εφόσον αυτές οι προσαρμογές έχουν γίνει πριν από την έναρξη της χρήσης στην οποία εφαρμόζεται το Δ.Λ.Π. 39 για πρώτη φορά. Κατά την έναρξη της χρήσης στην οποία το πρότυπο εφαρμόζεται για πρώτη φορά, κάθε ποσό που έχει αναγνωριστεί απευθείας στα ίδια κεφάλαια για αντιστάθμιση μόνιμης δέσμευσης (που με βάση τις πρόνοιες του Δ.Λ.Π. 39 αναγνωρίζεται ως αντιστάθμιση εύλογης αξία), θα πρέπει να αναταξινομείται ως

χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού ή υποχρέωση. Από τη διάταξη αυτή, εξαιρείται η περίπτωση αντιστάθμισης ξένων νομισμάτων. Η περίπτωση αυτή συνεχίζει να αντιμετωπίζεται ως αντιστάθμιση ταμειακής ροής.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 32 είναι (σε συνδυασμό με το Δ.Λ.Π. 39) να βοηθήσει τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τη σημασία και την επίδραση των χρηματοοικονομικών μέσων στην οικονομική θέση, στα αποτελέσματα και στις ταμειακές ροές μιας επιχείρησης.

Το Δ.Λ.Π. 32 αποτελεί τον οδηγό για την παρουσίαση των χρηματοοικονομικών μέσων στις οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης, καθώς και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις που πρέπει να περιλαμβάνονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις αυτής. Στόχος του προτύπου είναι η παροχή, στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων, πληροφοριών που ξεφεύγουν από τα στενά οικονομικά δεδομένα και άπτονται διοικητικών και επιχειρηματικών πρακτικών.

Σκοπός του Δ.Λ.Π. 39 είναι να προσδιορίσει τις λογιστικές πολιτικές που πρέπει να ακολουθούνται για την αναγνώριση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και ορισμένων συμβάσεων αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικών στοιχείων.

Πεδίο εφαρμογής: Τα Δ.Λ.Π. 32 και Δ.Λ.Π. 39 πρέπει να εφαρμόζονται για όλους τους τύπους χρηματοοικονομικών μέσων εκτός από τα ακόλουθα :

- Τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις προς εργαζομένους από προγράμματα παροχών για τα οποία εφαρμόζεται το Δ.Λ.Π. 19.
- Τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από ασφαλιστικές συμβάσεις.

- Τα συμβόλαια για ενδεχόμενη αγορά σε μία επιχειρηματική συνένωση (η εξαίρεση αφορά μόνο τον αγοραστή).
- Τα συμβόλαια τα οποία περιέχουν πληρωμές που συνδέονται με κλιματολογικές, γεωλογικές ή άλλες φυσικές μεταβολές. Εφαρμόζεται, ωστόσο, για τα παράγωγα που είναι ενσωματωμένα σε τέτοιου είδους συμβόλαια.
- Τις επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες για τις οποίες εφαρμόζονται τα Δ.Λ.Π. 27, Δ.Λ.Π. 28 και Δ.Λ.Π. 31 αντίστοιχα. Στην περίπτωση που με βάση τις διατάξεις των σχετικών Προτύπων οι επενδύσεις αυτές αποτιμώνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 39, τότε θα εφαρμόζεται το παρόν Πρότυπο μαζί με τα προαναφερθέντα (Δ.Λ.Π. 27, 28 και 31) σε ότι αφορά την κατάταξη και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις.

Για τις περιπτώσεις αυτές ισχύουν τα ακόλουθα :

	Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις επενδύτριας επιχείρησης	Ατομικές οικονομικές καταστάσεις επενδύτριας επιχείρησης
Θυγατρικές	Παρουσιάζεται με βάση το Δ.Λ.Π. 27 και τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.	Αναγνωρίζονται : <ul style="list-style-type: none"> • Στο κόστος κτήσης, • Με τη Μέθοδο της Καθαρής Θέσης ή • Με βάση τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 39 ως διαθέσιμο προς πώληση στοιχείο του ενεργητικού
	Παρουσιάζονται με βάση	Αναγνωρίζονται :

Συγγενείς	το Δ.Λ.Π. 28 με τη Μέθοδο της Καθαρής Θέσης.	<ul style="list-style-type: none"> • Στο κόστος κτήσης, • Με τη Μέθοδο της Καθαρής Θέσης ή • Με βάση τις διατάξεις του Δ.Λ.Π. 39 ως διαθέσιμο προς πώληση στοιχείο του ενεργητικού
Κοινοπραξίες	Παρουσιάζονται με βάση το Δ.Λ.Π. 31 είτε με τη μέθοδο της αναλογικής ενοποίησης, είτε με τη Μέθοδο της Καθαρής Θέσης.	Στις από κοινού ελεγχόμενες κοινοπραξίες, οι συνεισφορές του μέλους της κοινοπραξίας αναγνωρίζονται στα λογιστικά του βιβλία ως συμμετοχική επένδυση στην από κοινού ελεγχόμενη επιχείρηση.
Σε περίπτωση που κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες επιχειρήσεων :		
<ul style="list-style-type: none"> • Λειτουργεί κάτω από σοβαρούς περιορισμούς ή • Κατέχεται με σκοπό την πώλησή της στο άμεσο μέλλον, τότε η λογιστική τους αναγνώριση γίνεται με βάση το Δ.Λ.Π. 39. 		

Η ελευθερία επιλογής μεταξύ τριών διαφορετικών μεθόδων αποτίμησης των συμμετοχών σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις στις ατομικές καταστάσεις του επενδυτή, αποτελεί μία ένδειξη της μειωμένης σημασίας που δίνεται από τα Δ.Π.Χ.Π. στις ατομικές σε σύγκριση με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων.

ΔΛΠ 33 ΚΕΡΔΗ ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Οι ρυθμίσεις του Δ.Λ.Π. 33 κινούνται στην ίδια κατεύθυνση με όσα προβλέπονται για το σχετικό θέμα στα εφαρμοζόμενα λογιστικά πρότυπα τόσο των Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, όσο και των αντίστοιχων Αγγλικών.

Ο υπολογισμός των Κερδών ανά Μετοχή είναι ιδιαίτερα σημαντικός, διότι αποτελούν τον παρονομαστή του δείκτη P / E (Price /Earnings per Share). ο οποίος χρησιμοποιείται για την μέτρηση της αποδοτικότητας επιχειρήσεων, οι μετοχές των οποίων είναι εισηγμένες σε κεφαλαιαγορές. Το Δ.Λ.Π. 33 τέθηκε σε ισχύ από την 01/01/1998, ενώ η εφαρμογή του ενθαρρύνεται και για τις οικονομικές καταστάσεις που συντάχθηκαν πριν από την ημερομηνία αυτή.

Σκοπός: Σκοπός της εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 33 είναι να καθοριστούν οι αρχές με βάση τις οποίες υπολογίζεται και παρουσιάζεται ο δείκτης <<Κέρδη ανα Μετοχή>>, με τέτοιο τρόπο ώστε να παρέχεται η ευχέρεια στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων(επενδυτές, τράπεζες, στατιστική υπηρεσία, κ.α.), να συγκρίνουν την απόδοση της επιχείρησης τόσο διαχρονικά (συγκρισιμότητα μεταξύ διαφορετικών για την ίδια την επιχείρηση), όσο και διαστρωματικά (σύγκριση με ομοειδείς επιχειρήσεις για την ίδια περίοδο).

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 33 εφαρμόζεται για όλες τις επιχειρήσεις που συντάσσουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα Δ.Π.Χ.Π. και των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο, καθώς και από εκείνες που βρίσκονται στη διαδικασία έκδοσης νέων τίτλων ή δυνητικά μετατρέψιμων τίτλων που προκειται να αναληφθούν μετά από δημόσια εγγραφή.

Όταν συντάσσονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι σχετικές ρυθμίσεις (υπολογισμός και παρουσίαση των Κερδών ανα Μετοχή)

εφαρμόζονται υποχρεωτικά μόνο επί των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, ενώ η εφαρμογή για τις ατομικές οικονομικές καταστάσεις είναι προαιρετική.

ΔΛΠ 34 ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Σύμφωνα με την ισχύουσα ελληνική νομοθεσία, επιχειρήσεις των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο (δηλαδή δημόσια) οφείλουν να παρέχουν ενδιάμεσες τριμηνιαίες λογιστικές καταστάσεις (μια ενδιάμεση έκθεση) ,οι οποίες να είναι σύμφωνες με τις αρχές κατάρτισης, αποτίμησης και γνωστοποίησης που θέτει η χρηματιστηριακή ή άλλη νομοθεσία.

Το Δ.Λ.Π. 34 εφαρμόζεται για την παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων που καλύπτουν περιόδους που αρχίζουν από την 01/01/1999.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 34 είναι να προσδιορίσει το ελάχιστο περιεχόμενο μίας ενδιάμεσης οικονομικής κατάστασης και να καθορίσει τις αρχές και τους κανόνες που θα πρέπει να εφαρμόζονται για την αποτίμηση, την παρουσίαση και την σύνταξη των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 34 δεν καθορίζει ποιες επιχειρήσεις θα πρέπει να συντάσσουν ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Η υποχρέωση αυτή, καθορίζεται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία στη χώρα που δραστηριοποιείται η κάθε επιχείρηση.

Το Δ.Λ.Π. 34 ισχύει εάν μια επιχείρηση αναγκάζεται ή οικειοθελώς επιλέγει να δημοσιεύει ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες να συμμορφώνονται με τα Δ.Π.Χ.Π.

ΔΛΠ 36 ΜΕΙΩΣΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Το Δ.Λ.Π. 36 εισάγει στην ελληνική επιχειρηματική και λογιστική πραγματικότητα την έννοια της <<μείωσης της αξίας>>, η οποία μέχρι την στιγμή της υιοθέτησης των Δ.Π.Χ.Π. ήταν παντελώς άγνωστη. Για να γίνει περισσότερο κατανοητή η παραπάνω έννοια, παραθέτονται τα ακόλουθα παραδείγματα.

Έστω ότι μια πετρελαϊκή επιχείρηση διατηρεί εγκαταστάσεις άντλησης και διανομής αργού πετρελαίου σε χώρα της μέσης Ανατολής. Στην περίπτωση που οι εγκαταστάσεις της επιχείρησης υποστούν σημαντικές ζημιές από πυρκαγιά και η επισκευή τους είναι αδύνατη, αυτομάτως δημιουργείται μια ζημιά λόγω ολικής μείωσης της αξίας (100%) των στοιχείων του ενεργητικού (απαξίωση). Η ζημιά αυτή προκύπτει από το ποσό της διαφοράς μεταξύ λογιστικής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας των στοιχείων, αφού η επιχείρηση παύει να προσδοκά μελλοντικά οικονομικά οφέλη από την άντληση πετρελαίου και η μόνη επιλογή της είναι η εκποίηση των στοιχείων του ενεργητικού της.

Μια δεύτερη εκδοχή, είναι να προκύψουν ενδείξεις για επικείμενη μακρά περίοδο πολιτικών ή στρατιωτικών αναταραχών στην περιοχή, με αποτέλεσμα να αναμένονται σοβαρές αποκλίσεις στα έσοδα που ανέμενε η επιχείρηση να έχει στην διάρκεια της επόμενης διετίας. Στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση θα πρέπει, με γνώμονα τις προβλεπόμενες μειωμένες μελλοντικές εισροές, να αναγνωρίσει τα στοιχεία του ενεργητικού στη μειωμένη (κατά ένα ποσοστό μικρότερο του 100%)αξία τους.

Εάν για οποιοδήποτε λόγο οι ενδείξεις που οδήγησαν στην αρχική αναγνώριση μείωση της αξίας εκλείψουν, τότε η επιχείρηση θα πρέπει να

αναστρέψει (μερικώς ή στο σύνολό της) τη ζημιά που είχε αναγνωρίσει σε προγενέστερη χρονική στιγμή.

Το Δ.Λ.Π. 36 εγκρίθηκε τον Απρίλιο του 1998 και εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που αρχίζουν την ή μετά την 01/07/1999.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 36 είναι η περιγραφή :

- Της μεθόδου ανίχνευσης ενδεχόμενης ζημιάς λόγω μείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού μιας επιχείρησης, προκειμένου να εξασφαλιστεί ότι τα στοιχεία αυτά δεν εμφανίζονται σε αξία μεγαλύτερη από την ανακτήσιμη αξία τους.
- Του ποσοτικού προσδιορισμού του μεγέθους της ζημιάς λόγω μείωσης της αξίας.
- Των προϋποθέσεων για την αναστροφή της αναγνωρισμένης ζημιάς λόγω μείωσης της αξίας.
- Των γνωστοποιήσεων που πρέπει να παρέχει η επιχείρηση στις επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές τις καταστάσεις, για τα στοιχεία του ενεργητικού των οποίων η αξία έχει μειωθεί.

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 36 εφαρμόζεται από όλες τις επιχειρήσεις που υιοθετούν τα Δ.Π.Χ.Π., για όλα τα στοιχεία ενεργητικού, εκτός από:

- Τα αποθέματα, τα οποία καλύπτονται από το Δ.Λ.Π. 2.
- Τα στοιχεία του ενεργητικού που δημιουργούνται στο πλαίσιο κατασκευαστικών συμβάσεων και για τις οποίες ισχύουν οι πρόνοιες του Δ.Λ.Π. 11
- Τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που καλύπτονται από το Δ.Λ.Π. 12.
- Τις απαιτήσεις που προκύπτουν από παροχές σε εργαζομένους οι οποίες αποτιμώνται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19.

- Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού που εμπίπτουν στα όσα προβλέπονται από το Δ.Λ.Π. 39.
- Τα βιολογικά στοιχεία του ενεργητικού, τα οποία αποτιμώνται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 41.
- Τις επενδύσεις σε ακίνητα που καλύπτονται από το Δ.Λ.Π. 40.

ΔΛΠ 37 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ, ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Στη χώρα μας η αρχή της συντηρητικότητας επιβάλλει οι επιχειρήσεις να διενεργούν προβλέψεις για ενδεχόμενους κινδύνους και υποχρεώσεις. Το Δ.Λ.Π. 37 καθορίζει τον λογιστικό χειρισμό καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις των προβλέψεων που αναγνωρίζει η επιχείρηση. Παράλληλα με την ως άνω αναφερθείσα αρχή, το παρόν πρότυπο καθίσταται αναγκαίο και για τους παρακάτω λόγους:

- Ενισχύεται η συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ των επιχειρήσεων, αφού όλες όσες εφαρμόζουν τα Δ.Π.Χ.Π. διενεργούν προβλέψεις κάτω από τις ίδιες προϋποθέσεις και σύμφωνα με τους ίδιους κανόνες.
- Βελτιώνεται η σχετικότητα των οικονομικών καταστάσεων με συγκεκριμένα γεγονότα, αλλά και ο βαθμός στον οποίον αυτές περιέχουν χρήσιμες πληροφορίες για τους χρήστες τους, καθώς το Δ.Λ.Π. 37 δίνει έμφαση σε καθαρά οικονομικά γεγονότα.
- Εμποδίζεται η σκόπιμη αποφυγή αναγνώρισης γεγονότων για την επίτευξη συγκεκριμένου αποτελέσματος ή την παρουσίαση συγκεκριμένης εικόνας στις οικονομικές καταστάσεις.

Οι προβλέψεις δεν θα πρέπει να συγχέονται με τα γεγονότα που συμβαίνουν στο χρονικό διάστημα από την ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων, μέχρι την ημερομηνία έγκρισής τους από την

τακτική γενική συνέλευση των Μετόχων. Οι περιπτώσεις αυτές ρυθμίζονται από το Δ.Λ.Π. 10, το οποίο περιγράφει τους ενδεικνυόμενους σε κάθε περίπτωση λογιστικούς χειρισμούς.

Στην χώρα μας χρησιμοποιείται συχνά ο όρος πρόβλεψη για τις περιπτώσεις μείωσης της αξίας διαφόρων στοιχείων του ενεργητικού (επισφαλών απαιτήσεων, απαξιωμένων αποθεμάτων κ.λπ.) . Οι περιπτώσεις αυτές εννοιολογικά δεν αποτελούν προβλέψεις, αλλά αντίθετα αποτελούν μειώσεις της αξίας στοιχείων του ενεργητικού, οι λογιστικοί χειρισμοί των οποίων καθορίζονται στο Δ.Λ.Π. 36.

Σκοπός: Σκοπός της εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 37 είναι η εξασφάλιση της:

- Ορθής εφαρμογής των κριτηρίων αναγνώρισης και των βάσεων αποτίμησης για προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και απαιτήσεις, και
- Γνωστοποιήσεις επαρκών πληροφοριών στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 37 εφαρμόζεται από όλες τις επιχειρήσεις για την αναγνώριση των προβλέψεων, ενδεχόμενων υποχρεώσεων και ενδεχόμενων απαιτήσεων, εκτός των ακόλουθων περιπτώσεων :

- Των χρηματοοικονομικών μέσων που απεικονίζονται στην εύλογη αξία τους.
- Των ανεκτέλεστων συμβάσεων που δεν έχουν καταστεί επαχθείς. Εκτελεστέες συμβάσεις είναι συμβάσεις σύμφωνα με τις οποίες κανένα μέρος δεν έχει εκπληρώσει καμία από τις υποχρεώσεις του ή αμφότερα τα μέρη έχουν τμηματικά εκπληρώσει τις υποχρεώσεις τους σε μία ίση έκταση.
- Εκείνων που ανακύπτουν σε ασφαλιστικές επιχειρήσεις από ασφαλιστικές συμβάσεις με τους δικαιούχους αυτών.

- Εκείνων που καλύπτονται από άλλο Πρότυπο.

ΔΛΠ 38 ΑΥΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Το Δ.Λ.Π. 38 καθορίζει την έννοια, τη λειτουργία και το λογιστικό χειρισμό των άυλων στοιχείων του ενεργητικού. Η τελευταία αναθεώρησή του έγινε το Μάρτιο του 2004 και εφαρμόζεται για όλα τα άυλα στοιχεία που θα αποκτηθούν μετά την 31/03/2004. Πολλοί από τους χειρισμούς που επιβάλλει είναι ίδιοι με αυτούς που επιβάλλονται από το πρότυπο που διέπει τα ενσώματα πάγια και συγκεκριμένα από τις απαιτήσεις του Δ.Λ.Π. 16

Στο Δ.Λ.Π. 38 αναπτύσσονται αυστηρά κριτήρια αναγνώρισης, δηλαδή οι προϋποθέσεις που πρέπει να ικανοποιηθούν προκειμένου ένα στοιχείο να αναγνωριστεί στον ισολογισμό ως άυλο στοιχείο του ενεργητικού. Αναλύονται, επίσης, οι τρόποι απόκτησης άυλων στοιχείων του ενεργητικού, καθώς και οι λογιστικοί κανόνες που πρέπει να εφαρμόζονται σε κάθε περίπτωση.

Σημαντικό στοιχείο του προτύπου είναι η αναφορά στον τρόπο απόσβεσης των άυλων στοιχείων, καθώς επίσης και στους κανόνες με βάση τους οποίους υπόκεινται σε μείωση της αξίας τους και οι οποίοι περιγράφονται τόσο από το παρόν πρότυπο, όσο και από το Δ.Λ.Π. 36

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 38 είναι να καθορίσει τα κριτήρια που πρέπει να ικανοποιούνται, προκειμένου ένα στοιχείο να αναγνωριστεί στις οικονομικές καταστάσεις ως άυλο στοιχείο του ενεργητικού. Καθορίζει, παράλληλα, τον πρότυπο χειρισμό για την μετέπειτα λογιστική τους αντιμετώπιση, καθώς και τις γνωστοποιήσεις που πρέπει να περιλαμβάνονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 38 εφαρμόζεται από όλες τις επιχειρήσεις που καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Δ.Π.Χ.Π. για τον λογιστικό χειρισμό των άυλων στοιχείων του ενεργητικού.

Στο συγκεκριμένο πρότυπο, ωστόσο δεν ρυθμίζονται οι περιπτώσεις στοιχείων που απεικονίζονται στον ισολογισμό και πραγματεύονται από άλλα πρότυπα (π.χ. απαιτήσεις από φόρους, απαιτήσεις από Leasing ή υπεραξία, καθώς με αυτά τα θέματα ασχολούνται άλλα πρότυπα)

ΔΛΠ 40 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ

Οι επενδύσεις σε ακίνητα πραγματοποιούνται για αποκόμιση ενοικίων, για κεφαλαιακή ενίσχυση ή και για τα δύο. Στο παρόν πρότυπο παρατίθενται οι λογιστικοί χειρισμοί που πρέπει να ακολουθούνται κατά την παρακολούθηση των επενδύσεων σε ακίνητα.

Μια επιχείρηση εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 40 για τις χρήσεις που αρχίζουν την ή μετά την 01/01/2005. Η αναδρομική εφαρμογή του προτύπου από προηγούμενες χρήσεις ενθαρρύνεται, αρκεί το γεγονός αυτό να γνωστοποιηθεί στις επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Λ.Π. 40 είναι να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό που θα πρέπει να ακολουθείται για τα ακίνητα που κατέχει ή νοικιάζει μια επιχείρηση με χρηματοδοτική μίσθωση και τα οποία δεν ιδιοχρησιμοποιούνται για παραγωγικές δραστηριότητες μέσα στα πλαίσια της επιχείρησης αλλά είτε αποφέρουν εισόδημα μέσω της μίσθωσης τους είτε κατέχονται για ενίσχυση κεφαλαίου. Το Δ.Λ.Π. 40, επίσης, πραγματεύεται την αποτίμηση μιας επένδυσης σε ακίνητα που έχουν εκμισθωθεί, βάσει λειτουργικής μίσθωσης, σε έναν εκμισθωτή.

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 40 εφαρμόζεται κατά την αναγνώριση, αποτίμηση και γνωστοποίηση των επενδύσεων σε ακίνητα. Το πρότυπο, αντίθετα, δεν καλύπτει θέματα με τα οποία ασχολείται το Δ.Λ.Π. 17 όπως είναι :

- Τα κριτήρια ταξινόμησης των μισθώσεων ως χρηματοοικονομικές ή λειτουργικές.
- Η αναγνώριση των εσόδων των μισθωμάτων που προκύπτουν από επενδύσεις σε ακίνητα.
- Η αποτίμηση των επενδύσεων που κατέχονται με λειτουργική μίσθωση από τον μισθωτή.
- Η αποτίμηση των επενδύσεων που έχουν εκμισθωθεί με βάση χρηματοοικονομική μίσθωση στις οικονομικές καταστάσεις του εκμισθωτή.
- Η λογιστική της συναλλαγής πώλησης και επαναμίσθωσης (lease back).
- Οι γνωστοποιήσεις για τις χρηματοοικονομικές και τις λειτουργικές μισθώσεις.

Το Δ.Λ.Π. 40, επομένως, πρέπει να εφαρμόζεται για την αναγνώριση, την αποτίμηση και τις γνωστοποιήσεις που πρέπει να παρέχει μία επιχείρηση για μία κατεχόμενη επένδυση σε ακίνητα.

Δεν έχει εφαρμογή σε :

- Βιολογικά στοιχεία του ενεργητικού τα οποία συνδέονται με τη γεωργική δραστηριότητα (Δ.Λ.Π. 41).
- Δικαιώματα ορυχείων – μεταλλείων και αποθέματα μεταλλευμάτων όπως πετρελαίου, φυσικού αερίου και όμοιων πόρων που δεν αναπαράγονται.

ΔΛΠ 41 ΓΕΩΡΓΙΑ

Το Δ.Λ.Π. 41 <<Γεωργία>>, είναι το τελευταίο πρότυπο που εγκρίθηκε από το I.A.S.B. (International Accounting Standards Board) και καμία αλλαγή δεν εμπεριέχεται για αυτό, στις βελτιώσεις των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Improvements of International Accounting Standards) που δημοσιεύτηκαν τον Δεκέμβριο του 2003 από το I.A.S.B.

Το Δ.Λ.Π. 41 εφαρμόζεται στη γεωργική σοδειά, η οποία αποτελεί το προϊόν που συγκεντρώνεται κατά τη συγκομιδή των βιολογικών στοιχείων του ενεργητικού και μόνο κατά την χρονική στιγμή της συγκομιδής.

Το Δ.Λ.Π. 41 δεν ασχολείται με την επεξεργασία του γεωργικού προϊόντος μετά την συγκομιδή. Τέτοιου είδους επεξεργασίες μπορεί να είναι η επεξεργασία των σταφυλιών σε οίνο ή η επεξεργασία του μαλλιού του προβάτου σε νήμα.

Σκοπός: Σκοπός της εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 41 είναι να καθορίσει τον λογιστικό χειρισμό και την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τις γνωστοποιήσεις που αφορούν τη γεωργική δραστηριότητα και συμπεριλαμβάνονται στις Επεξηγηματικές σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων γεωργικής δραστηριότητας.

Πεδίο εφαρμογής: Το Δ.Λ.Π. 41 εφαρμόζεται από τις επιχειρήσεις γεωργικής δραστηριότητας και συγκεκριμένα εφαρμόζεται για τα εξής:

- Βιολογικά στοιχεία ενεργητικού.
- Γεωργικά προϊόντα κατά την στιγμή της συγκομιδής.
- Κρατικές επιχορηγήσεις που συνδέονται με βιολογικά στοιχεία ενεργητικού.

Το Δ.Λ.Π. 41 δεν εφαρμόζεται για:

- Το έδαφος που σχετίζεται με γεωργική δραστηριότητα (Δ.Λ.Π. 16 και Δ.Λ.Π. 40)
- Τα άυλα στοιχεία του ενεργητικού που σχετίζονται με την γεωργική δραστηριότητα (Δ.Λ.Π. 38).

Στον ακόλουθο πίνακα αναγράφονται παραδείγματα βιολογικών στοιχείων του ενεργητικού, γεωργικών προϊόντων, καθώς και προϊόντων που προκύπτουν από την επεξεργασία τους :

Βιολογικά Στοιχεία Ενεργητικού	Γεωργικό Προϊόν	Προϊόντα που είναι αποτέλεσμα επεξεργασίας μετά τη συγκομιδή
Πρόβατο	Μαλλί	Νήμα, τάπητας
Δέντρα σε Φυτεία Δάσους	Κορμοί Δέντρων	Ξυλεία
Φυτείες	Βαμβάκι	Κλωστή, ύφασμα, ζάχαρη
Γαλακτοπαραγωγά Ζώα	Γάλα	Τυρί
Χοίροι	Νωπό κρέας	Λουκάνικα, τυποποιημένα αλλαντικά
Θάμνοι	Φύλλα	Τσάι, καπνός
Αμπέλια	Σταφύλια	Κρασί
Οπωροφόρα Δέντρα	Φρούτα	Επεξεργασμένα φρούτα

Το Δ.Λ.Π. 41 εφαρμόζεται, συνεπώς, μόνο στη γεωργική σοδειά που είναι το αποτέλεσμα της συγκομιδής των βιολογικών στοιχείων ενεργητικού και μόνο κατά τη συγκομιδή (όχι κατά την περαιτέρω επεξεργασία).

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ Δ.Π.Χ.Π. (ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ)

ΔΠΧΠ 1 ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ Δ.Π.Χ.Π.

Το Δ.Π.Χ.Π. 1 εκδόθηκε τον Ιούλιο του 2003 με στόχο να διευκολυνθούν οι επιχειρήσεις που επιθυμούν ή υποχρεούνται να υιοθετήσουν για πρώτη φορά τα Δ.Π.Χ.Π., αλλά και για να ξεπεραστούν οι τυχόν ασάφειες και δυσκολίες που υπήρχαν στην εφαρμογή της Διερμηνείας 8 Πρώτη Εφαρμογή των ΔΛΠ ως πρωταρχική λογιστική βάση.

Αναλυτικά τα προβλήματα και οι ασάφειες που υπήρχαν στη σχετική Διερμηνεία και τα οποία διευθετούνται με τις ρυθμίσεις του Προτύπου είναι τα εξής:

- Οι απαιτήσεις για πλήρη αναδρομική εφαρμογή κάθε Προτύπου δημιουργούσαν κόστη τα οποία υπερέβαιναν τα πιθανά οφέλη των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων. Οι επιχειρήσεις, επιπλέον καλούνταν οι ίδιες να ερμηνεύσουν τις περιπτώσεις όπου δεν ήταν πρακτική η αναδρομική αναπροσαρμογή των οικονομικών τους δεδομένων. Το Δ.Π.Χ.Π. 1 καθορίζει τις εξαιρέσεις και απαλλαγές στην αναδρομική εφαρμογή.
- Δεν ήταν σαφές στην εφαρμογή της αναδρομικότητας, εάν για την αποτίμηση θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν δεδομένα και γνώση που αποκτήθηκαν εκ των υστέρων. Το Δ.Π.Χ.Π. 1 απαιτεί οι εκτιμήσεις να γίνονται με βάση τα δεδομένα και τις πληροφορίες που

υπήρχαν κατά την ημερομηνία που έγιναν και όχι να λαμβάνονται υπόψιν μεταγενέστερα γεγονότα.

Μια επιχείρηση υποχρεούται να εφαρμόσει το Δ.Π.Χ.Π. 1 για τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις που θα συντάξει με βάση τα Δ.Π.Χ.Π. και αφορούν τη χρήση που άρχισε από την 1-1-2004. Το Δ.Π.Χ.Π. 1 ενθαρρύνει τις επιχειρήσεις να προχωρήσουν σε εφαρμογή νωρίτερα, ωστόσο στην περίπτωση αυτή το γεγονός θα πρέπει να γνωστοποιείται στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Π.Χ.Π. 1 είναι να εξασφαλίσει ότι οι πρώτες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες συντάσσονται με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, παρέχουν πληροφορίες υψηλής ποιότητας οι οποίες:

- Είναι διαφανείς στους χρήστες και συγκρίσιμες για τις περιόδους που παρουσιάζονται.
- Παρέχουν την κατάλληλη βάση έναρξης για τη μεταγενέστερη λογιστική της επιχείρησης σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.
- Δημιουργούνται με κόστος που δεν υπερβαίνει τα σχετικά οφέλη που έχουν προκύψει για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Π.Χ.Π. 1 έχει εφαρμογή:

- Στις πρώτες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες συντάσσονται σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. και
- Στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες παρουσιάζουν πληροφορίες για τμήμα της περιόδου που καλύπτεται από τις πρώτες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

Πρώτες οικονομικές καταστάσεις συντασσόμενες σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. είναι εκείνες για τις οποίες η επιχείρηση έκανε σαφή και ανεπιφύλακτη δήλωση εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Π. Οι οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης συνεπώς, είναι οι πρώτες συντασσόμενες

σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. οικονομικές καταστάσεις της, αν για παράδειγμα, η επιχείρηση:

- Παρουσίασε τις αμέσως προηγούμενες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τους κανονισμούς της χώρας της, οι οποίοι διαφέρουν από τα Δ.Π.Χ.Π.
- Συνέταξε οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. αλλά μόνο για εσωτερική χρήση, χωρίς να τις παρουσιάσει στους εξωτερικούς χρήστες.
- Κατάρτισε ως θυγατρική, οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π., με σκοπό να ενοποιηθούν στις ενοποιημένες καταστάσεις της μητρικής της, χωρίς όμως να συντάξει πλήρεις οικονομικές καταστάσεις (όπως ορίζονται στο ΔΛΠ1)

ΔΠΧΠ 2 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΒΑΣΙΖΟΜΕΝΕΣ ΣΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ

Το Δ.Π.Χ.Π. 2 εκδόθηκε με στόχο να καλύψει το κενό που υπήρχε στον τρόπο αναγνώρισης και μέτρησης στις οικονομικές καταστάσεις, των υποχρεώσεων σε τρίτους οι οποίες διακανονίζονται στην αξία των μετοχών της επιχείρησης ή δικαιωμάτων απόκτησης μετοχών.

Μια επιχείρηση θα πρέπει να εφαρμόζει το Δ.Π.Χ.Π. 2 για τις χρήσεις που ξεκινούν μετά την 1-1-2005. Η εφαρμογή νωρίτερα ενθαρρύνεται ωστόσο, το γεγονός αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Π.Χ.Π. 2 είναι να καθορίσει τον τρόπο λογιστικής αναγνώρισης καθώς και τις γνωστοποιήσεις που θα πρέπει να περιλαμβάνει μία επιχείρηση στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που

συνοδεύουν τις οικονομικές της καταστάσεις όταν αναλαμβάνει μία υποχρέωση η οποία αποπληρώνεται με συμμετοχικούς τίτλους.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Π.Χ.Π. 2 εφαρμόζεται κατά τη λογιστική αναγνώριση όλων των συναλλαγών που διακανονίζονται με συμμετοχικούς τίτλους και περιλαμβάνει τους ακόλουθους τρόπους τακτοποίησης μιας συναλλαγής:

- Διακανονισμός συναλλαγής με συμμετοχικούς τίτλους. Η επιχείρηση λαμβάνει αγαθά ή υπηρεσίες ως αντάλλαγμα για την παραχώρηση συμμετοχικών τίτλων (π.χ. μετοχές, δικαιώματα απόκτησης μετοχών).
- Ταμειακός διακανονισμός συναλλαγής βασιζόμενης σε συμμετοχικούς τίτλους. Η επιχείρηση λαμβάνει αγαθά ή υπηρεσίες και αποπληρώνει τις υποχρεώσεις τις με μετρητά (ή άλλα στοιχεία του Ενεργητικού), το ποσό των οποίων καθορίζεται με βάση την τιμή ή την αξία των μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων της επιχείρησης.
- Η επιχείρηση λαμβάνει αγαθά ή υπηρεσίες και αποπληρώνει τις υποχρεώσεις τις είτε με μετρητά είτε με χρηματοοικονομικά μέσα (π.χ. μετοχές ή δικαιώματα απόκτησης μετοχών).

Το σημαντικό στοιχείο που διαφοροποιεί την παραχώρηση συμμετοχικών τίτλων της επιχείρησης σε τρίτους είναι ότι γίνεται ως αντάλλαγμα για την λήψη αγαθών ή υπηρεσιών και δεν αποτελεί μέσο άντλησης κεφαλαίων.

Αν όμως, μια επιχείρηση παραχωρήσει σε μια συγκεκριμένη κατηγορία μετόχων της το δικαίωμα αγοράς επιπλέον συμμετοχικών τίτλων σε τιμή μικρότερη από την εύλογη αξία τους και ένας εργαζόμενος της επιχείρησης λαμβάνει αυτό το δικαίωμα επειδή ικανοποιεί τις προϋποθέσεις που έχει θέσει η επιχείρηση (π.χ. είναι μέτοχος της επιχείρησης), τότε η συγκεκριμένη συναλλαγή δεν αποτελεί αντικείμενο του Δ.Π.Χ.Π. 2. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι η παραχώρηση των χρηματοοικονομικών μέσων δεν γίνεται ως αντάλλαγμα για την λήψη

υπηρεσιών από τον εργαζόμενο, αλλά εξαιτίας της ιδιότητάς του ως μετόχου της επιχείρησης.

Η λήψη αγαθών περιλαμβάνει αποθέματα, ενσώματα και άυλα πάγια, καθώς και λοιπά μη χρηματοοικονομικά στοιχεία του Ενεργητικού. Δεν αποτελεί αντικείμενο του Δ.Π.Χ.Π. 2 η απόκτηση στοιχείων του Ενεργητικού που γίνεται στα πλαίσια της ενοποίησης επιχειρήσεων, θέμα το οποίο διαπραγματεύεται το Δ.Π.Χ.Π. 3.

Η έκδοση συνεπώς, χρηματοοικονομικών μέσων ως αντάλλαγμα για την απόκτηση του ελέγχου μιας άλλης επιχείρησης δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Π. 3.

ΔΠΧΠ 3 ΚΑΙ ΔΛΠ 22 ΕΝΟΠΙΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Το Δ.Λ.Π. 22 όπως εκδόθηκε το 1998 ισχύει για την παρουσίαση ενοποιημένων καταστάσεων μέχρι την 31-12-2004. Μετά την ημερομηνία αυτή, το Δ.Λ.Π. 22 αντικαθίσταται από το Δ.Π.Χ.Π. 3, το οποίο υπό κάποιες αυστηρές προϋποθέσεις μπορεί να εφαρμοστεί αναδρομικά και για προγενέστερες ημερομηνίες.

Γίνεται προφανές από τα παραπάνω ότι είναι απαραίτητη η παράλληλη αναφορά, τόσο στο Δ.Λ.Π. 22 όσο και στο Δ.Π.Χ.Π. 3, προκειμένου να γίνουν κατανοητές οι διαφορές που προκύπτουν από την εφαρμογή τους. Οι επιχειρήσεις πρακτικά, όταν δημοσιεύουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. που αναφέρονται σε χρήσεις μετά την 31-12-2004, θα πρέπει να εφαρμόσουν το Δ.Λ.Π. 22, ενώ για χρήσεις μετά την 31-12-2004 θα εφαρμόσουν το Δ.Π.Χ.Π. 3

Σκοπός: Σκοπός του Δ.Π.Χ.Π. 3 είναι ο καθορισμός της κατάλληλης χρηματοοικονομικής παρουσίασης όταν μια επιχείρηση αναλαμβάνει μια ενοποίηση με άλλες επιχειρήσεις. Το Δ.Π.Χ.Π. 3 συγκεκριμένα, καθορίζει ότι όλοι οι επιχειρηματικοί συνδυασμοί αναγνωρίζονται,

εφαρμόζοντας τη μέθοδο της απόκτησης. Η αποκτώσα επιχείρηση συνεπώς, αναγνωρίζει τα στοιχεία του Ενεργητικού, τις υποχρεώσεις και τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις της αποκτώμενης επιχείρησης σε εύλογες αξίες κατά την ημερομηνία απόκτησης και επιπλέον αναγνωρίζει την υπεραξία της αποκτώμενης επιχείρησης, η οποία εξετάζεται μεταγενέστερα για τυχόν μείωση της αξίας της και δεν αποσβένεται.

Σκοπός του Δ.Λ.Π. 22 είναι να καθορίσει την λογιστική αντιμετώπιση των ενοποιήσεων των επιχειρήσεων. Το Δ.Λ.Π. 22 καλύπτει τόσο την περίπτωση απόκτησης μιας επιχείρησης, όσο και την περίπτωση συνένωσης δικαιωμάτων, όταν δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί η αποκτώσα επιχείρηση. Το Δ.Λ.Π. 22, όπως αναφέρθηκε προηγουμένως, εφαρμόζεται για χρήσεις μέχρι την 31-12-2004.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Π.Χ.Π. 3 εφαρμόζεται από τις επιχειρήσεις που συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των Δ.Π.Χ.Π..

Το Δ.Π.Χ.Π. 3 δεν ισχύει στις περιπτώσεις:

- Επιχειρήσεων που δημιουργούν μια κοινοπραξία.
- Ενοποιήσεων επιχειρήσεων που λειτουργούν κάτω από κοινό έλεγχο.
- Ενοποιήσεων επιχειρήσεων αμοιβαίων επιχειρηματικών οντοτήτων.
- Επιχειρήσεων οι οποίες ενοποιούνται με σύμβαση (συμβολαιογραφική πράξη), χωρίς την ύπαρξη ιδιοκτησιακής σχέσης με κάποιο από τα συνδεδεμένα μέρη.

Οι δυο πρώτες περιπτώσεις αναφέρονται και στο Δ.Λ.Π. 22.

ΔΠΧΠ 4 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Το Δ.Π.Χ.Π. 4 εκδόθηκε προκειμένου να καλύψει το κενό που υπήρξε αναφορικά με τις ασφαλιστικές συμβάσεις κυρίως από τη μεριά του εκδότη. Μέχρι τώρα δεν υπήρχε ένας κοινός χειρισμός για αυτές τις

συμβάσεις και οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούσαν πρακτικές άλλων κλάδων. Το παρόν Πρότυπο αποτελεί την πρώτη φάση του σχεδίου σχετικά με τη λογιστική των ασφαλιστικών συμβάσεων. Το θέμα της λογιστικής των ασφαλιστικών συμβάσεων βρίσκεται σε εξέλιξη, καθώς η επιτροπή των Δ.Π.Χ.Π. προτίθεται να εκδώσει ένα ακόμα Πρότυπο πάνω σε αυτό το θέμα.

Πολλοί χειρισμοί που προβλέπονται στο Δ.Π.Χ.Π. 4 βρίσκονται σε στενή σχέση με το ΔΛΠ 39 και ουσιαστικά το Δ.Π.Χ.Π. 4 παρέχει οδηγίες σχετικά με τις διαφορές του σε σχέση με άλλα Πρότυπα, παρά λογιστικούς χειρισμούς που δημιουργήθηκαν ξεχωριστά για τις ασφαλιστικές συμβάσεις.

Το Δ.Π.Χ.Π. 4 ισχύει για τις οικονομικές καταστάσεις που θα καταρτιστούν την ή μετά την 1-1-2005.

Σκοπός: Ο σκοπός της εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Π. 4 είναι:

- Να βελτιώσει τη λογιστική των ασφαλιστικών συμβάσεων μέχρις ότου ολοκληρωθεί και η δεύτερη φάση του (όπως προαναφέρθηκε θα εκδοθεί ένα ακόμα Πρότυπο επάνω σε αυτό το θέμα).
- Να απαιτήσει από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις τη γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικών με τις ασφαλιστικές συμβάσεις. Οι γνωστοποιήσεις αυτές θα περιλαμβάνονται στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις των ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Π.Χ.Π. 4 εφαρμόζεται από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις προκειμένου να αντιμετωπιστούν λογιστικά οι εκτελεσθείσες ασφαλιστικές συμβάσεις.

ΔΠΧΠ 5 ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΚΟΠΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Σκοπός του Δ.Π.Χ.Π. 5 είναι να καθορίσει τις απαιτήσεις για την αναγνώριση και παρουσίαση στις οικονομικές καταστάσεις των κατεχόμενων προς πώληση παγίων στοιχείων του Ενεργητικού, καθώς και των διακοπειών δραστηριοτήτων.

Με το παρόν Πρότυπο αντικαθίστανται όσα ορίζονταν στο Δ.Λ.Π. 35 Διακοπτόμενες Δραστηριότητες. Το Δ.Π.Χ.Π. 5 εφαρμόζεται επί των οικονομικών καταστάσεων που ξεκινούν την ή μετά την 1-1-2005. Στην περίπτωση που μια επιχείρηση εφαρμόσει τα όσα ορίζονται στο Πρότυπο πριν από την προαναφερθείσα ημερομηνία, τότε θα πρέπει να γνωστοποιήσει το γεγονός στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης.

Σκοπός: Σκοπός της εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Π. 5 είναι να καθορίσει την αναγνώριση, αποτίμηση και παρουσίαση στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων, των στοιχείων του Ενεργητικού τα οποία κατέχονται προς πώληση καθώς και των διακοπειών δραστηριοτήτων.

Το Δ.Π.Χ.Π. 5 καθορίζει επίσης, και τις γνωστοποιήσεις που θα πρέπει να περιλαμβάνονται στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις που συνοδεύουν τις οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης.

Πεδίο Εφαρμογής: Το Δ.Π.Χ.Π. 5 εφαρμόζεται σε όλα τα στοιχεία του Ενεργητικού (ή ομάδες αυτών) τα οποία χαρακτηρίζονται ως κατεχόμενα προς πώληση και σε όλες τις διακοπείσες δραστηριότητες όλων των επιχειρήσεων.

Οι απαιτήσεις του Δ.Π.Χ.Π. 5 σχετικά με την αποτίμηση των στοιχείων Ενεργητικού δεν εφαρμόζονται για όλες τις περιπτώσεις των στοιχείων αυτών. Η επιχείρηση θα πρέπει να αναγνωρίσει και να αποτιμήσει στοιχεία του Ενεργητικού, υποχρεώσεις, έσοδα, έσοδα, έξοδα και

ταμειακές ροές σύμφωνα με τα λοιπά Πρότυπα για τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Αναβαλλόμενη φορολογία (Δ.Λ.Π. 12).
- Παροχές σε εργαζομένους (Δ.Λ.Π. 19).
- Χρηματοοικονομικά στοιχεία του Ενεργητικού (Δ.Λ.Π. 39).
- Πάγια στοιχεία του Ενεργητικού τα οποία αποτιμώνται με τη μέθοδο της εύλογης αξίας, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Δ.Λ.Π. 40.
- Πάγια στοιχεία του Ενεργητικού τα οποία αποτιμώνται με βάση τις απαιτήσεις του Δ.Λ.Π. 41.
- Συμβατικά δικαιώματα, όπως αυτά προκύπτουν από ασφαλιστικές συμβάσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Δ.Π.Χ.Π. 4.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Εισαγωγή

Όπως ήταν λογικό και αναμενόμενο η είσοδος των Δ.Λ.Π. στην οικονομική ζωή της χώρας μας αλλά και πολύ περισσότερο η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. θα έφερνε κάποια νέα δεδομένα τα οποία θα άλλαζαν αλλού σε μικρότερο και αλλού σε μεγαλύτερο βαθμό την μέχρι τώρα υπάρχουσα κατάσταση στην οικονομική ζωή των επιχειρήσεων.

Προέκυψαν λοιπόν κάποιες διαφορές ανάμεσα στα Δ.Λ.Π. και στα Ε.Λ.Π. (δηλαδή σε ότι ίσχυε μέχρι τώρα). Οι διαφορές αυτές ανά πρότυπο ποικίλουν όπως και οι επιπτώσεις τους. Σε μερικά σημεία έχουν μεγάλη βαρύτητα και αλλού έχουν μικρότερη βαρύτητα. Επιπλέον οι διαφορές αυτές θέλουν μεγάλη προσοχή γιατί τα Δ.Λ.Π. είναι κάτι καινούργιο – κάτι νέο και χρειάζεται μια καλή αρχή για την υποδοχή τους. Ακόμα οι διαφορές αυτές θα διαδραματίσουν σημαντικό ρόλο και θα έχουν επιπτώσεις τόσο στις ελληνικές επιχειρήσεις όσο και στην ελληνική οικονομία και αυτό γιατί από τη στιγμή που υιοθετήθηκαν τα Δ.Λ.Π. από τις ελληνικές επιχειρήσεις και κατ' επέκταση από την ελληνική οικονομία άρα αυτόματα υιοθετείται και κάθε τι νέο που μας φέρνουν τα Δ.Λ.Π.

Βλέπουμε λοιπόν την σπουδαιότητα των αλλαγών. Στο παρόν κεφάλαιο θα προσπαθήσουμε να δούμε ποιες είναι οι κυριότερες αλλαγές που εμφανίζονται με τον ερχομό των Δ.Λ.Π. και φυσικά θα ασχοληθούμε σχετικά με το ποια η σημασία τους, ποιες οι επιπτώσεις αυτών των αλλαγών και ποια τα προτεινόμενα μέτρα όσον αφορά τις ελληνικές επιχειρήσεις και γενικότερα την ελληνική οικονομία.

§ 5.1 Οικονομικές Καταστάσεις

Όπως είδαμε και στην αρχή της εργασίας κύριο μέλημα της εμφάνισης των Δ.Λ.Π. είναι η ύπαρξη ενός ισολογισμού απόλυτα κατανοητού σε παγκόσμιο επίπεδο (όπου δηλαδή ισχύουν και εφαρμόζονται τα Δ.Λ.Π.), ανεξαρτήτου χώρας για όλους τους αναγνώστες. Παρατηρούμε δηλαδή τη μεγάλη βαρύτητα που δίνουν τα Δ.Λ.Π. στις οικονομικές καταστάσεις. Ας δούμε λοιπόν τι ίσχυε και τι θα ισχύσει, ποια είναι δηλαδή τα νέα δεδομένα που ισχύουν βάσει Δ.Λ.Π. για τις οικονομικές καταστάσεις.

Γνωρίζουμε όλοι ότι μέχρι να υιοθετηθούν τα Δ.Λ.Π. ένας ισολογισμός περιλάμβανε :

- Το Ενεργητικό και το Παθητικό
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων
- Τις Επεξηγηματικές Σημειώσεις
- Το Πιστοποιητικό Ελέγχου του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Υπήρχε βέβαια και το προσάρτημα το οποίο όμως δεν δημοσιευότανε στον τύπο. Αυτά που τώρα ισχύουν βάσει Δ.Λ.Π. και τα οποία πρέπει κάθε εισηγμένη στο χρηματιστήριο εταιρεία να δημοσιεύει είναι τα εξής :

- Το Ενεργητικό και το Παθητικό
- Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Την Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων
- Την Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Τις Επεξηγηματικές Σημειώσεις σχετικά με τις χρησιμοποιούμενες λογιστικές πολιτικές και τις αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες

Επιπλέον και όσον αφορά για το πιστοποιητικό ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή αυτό βάσει της ελληνικής νομοθεσίας πρέπει να δημοσιεύεται αλλά το θέμα μένει ακόμα ανοικτό προς συζήτηση.

Για να αντιληφθούμε καλύτερα τις αλλαγές στις οικονομικές καταστάσεις παρακάτω παρατίθενται οι ισολογισμοί της εταιρείας “ΑΛΛΑΤΙΝΗ Α.Ε.” σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. (που ίσχυαν έως το 2004) και σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. που ήδη ισχύουν

Σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω γίνεται φανερό ποιες είναι πλέον οι διαφορές που προκύπτουν.

Πρώτη και βασική διαφορά είναι η κατάργηση του Πίνακα Διανομής Κερδών και η **δεύτερη** αφορά την εισαγωγή δύο νέων πινάκων, του Πίνακα Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και του Πίνακα Ταμειακών Ροών που ο καθένας τους δίνει στον αναγνώστη διαφορετικές πληροφορίες.

Άρα με την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. αυξάνονται οι πληροφορίες που δίνουν οι επιχειρήσεις. Κερδισμένοι σίγουρα από τις αλλαγές πρέπει να νιώθουν οι αναγνώστες των οικονομικών καταστάσεων καθώς οι πληροφορίες που θα παίρνουν τώρα μέσα από τον ισολογισμό θα είναι περισσότερες και αυτό είναι ένα κέρδος από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π.

Ας δούμε όμως τώρα τι σημαίνουν οι νέες αλλαγές τόσο για την επιχείρηση όσο και για την ελληνική οικονομία.

Βέβαιο είναι ότι και οι επιχειρήσεις από τις πληροφορίες που παρέχουν, βγάζουν χρήσιμα συμπεράσματα για την υπάρχουσα και μετέπειτα πορεία τους. Για την επιχείρηση οι νέες αλλαγές σημαίνουν περισσότερο δουλειά και υπευθυνότητα, καθώς οι νέες οικονομικές καταστάσεις είναι πιο πλούσιες αλλά και πιο κοπιαστικές και για να είναι αληθή τα στοιχεία που προβάλλουν πρέπει να καταρτίζονται με αρκετή υπευθυνότητα και συνέπεια.

Για την ελληνική οικονομία τα νέα δεδομένα σημαίνουν ότι πρέπει η πολιτεία να σταθεί δίπλα στις επιχειρήσεις και να τις βοηθήσει στην δημιουργία και δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων.

Με ποιο τρόπο μπορούμε να αντιμετωπίσουμε τα νέα δεδομένα;

Όσον αφορά τις επιχειρήσεις αυτές θα πρέπει να έχουν ετοιμάσει το προσωπικό τους κατάλληλα με την βοήθεια κάποιων εξωτερικών ή εσωτερικών συνεργατών ή με την παρακολούθηση κάποιων σεμιναρίων για τις νέες αρχές γύρω από τις οικονομικές καταστάσεις. Επιπλέον οι ίδιες οι επιχειρήσεις θα πρέπει να παρέχουν κάθε τεχνολογική βοήθεια (προγράμματα Η/Υ) στα στελέχη τους για τη σωστή πραγματοποίηση των εργασιών τους. Οι ενέργειες αυτές όμως απαιτούν κόστος χρόνου αλλά και χρήματος για τις επιχειρήσεις.

Η πολιτεία πρέπει και οφείλει να συμπαρασταθεί στο νέο εγχείρημα με διάφορους τρόπους όπως :

- Αυτοψία στα λογιστήρια
- Δημιουργία κάποιων σεμιναρίων πάνω στα Δ.Λ.Π. για τα στελέχη των επιχειρήσεων ή χρηματική ενίσχυση των επιχειρήσεων για τη δημιουργία σεμιναρίων
- Ανεκτικότητα για πιθανά λάθη καθώς είναι η πρώτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π.

Κρίνεται ότι τα Δ.Λ.Π. με την υιοθέτησή τους δημιούργησαν μερικά προβλήματα για τις εισηγμένες εταιρείες στο θέμα των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης, είναι γεγονός ότι εάν τόσο οι επιχειρήσεις όσο και η πολιτεία έχουν συνεργασία, τότε το αποτέλεσμα θα είναι να δημοσιεύονται αληθείς οικονομικές καταστάσεις με πλούσιο περιεχόμενο οι οποίες οδηγούν σε καλύτερες επενδύσεις αλλά και σε μία αξιόπιστη κεφαλαιαγορά.

Έκθεση Επισκόπησης Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

**Προς τους μετόχους της «ΑΛΛΑΤΙΝΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ»**

Επισκοπήσαμε τις συνημμένες ενδιάμεσες, ατομικές και ενοποιημένες, οικονομικές καταστάσεις της «ΑΛΛΑΤΙΝΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ», της εξάμηνης περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2005. Η ευθύνη της σύνταξης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων βαρύνει τη διοίκηση της Εταιρείας. Η επισκόπησή μας διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης, όπως προβλέπεται από τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα.

Η κριτική αξιολόγηση των παρατιθέμενων στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις στοιχείων και πληροφοριών και η εξασφάλιση επαρκών επεξηγήσεων επί των θεμάτων που θέσαμε στις οικονομικές και λογιστικές υπηρεσίες της εταιρείας συνθέτουν το κύριο μέρος της εργασίας μας. Το εύρος της εργασίας αυτής είναι ουσιαστικά μικρότερο από την εργασία που επιτελείται στα πλαίσια έκδοσης έκθεσης ελέγχου, όπου ο στόχος είναι η διαμόρφωση και διατύπωση ολοκληρωμένης γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων. Κατά συνέπεια, η παρούσα έκθεση δεν συνθέτει έκθεση ελέγχου.

Βασίζομενοι στη διενεργηθείσα επισκόπηση, επιβεβαιώνουμε ότι δεν έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας στοιχεία που θα απαιτούσαν ουσιαστικές διαφοροποιήσεις στις προαναφερόμενες ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, ώστε να εξασφαλισθεί η συμμόρφωσή τους με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Αθήνα 23 Σεπτεμβρίου 2005

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Μακρής Δ. Σεραφείμ

ΑΜ ΣΟΕΛ 16311

ΣΟΑ αεοε

1. Κατάσταση Ισολογισμού

Ενεργητικό	Σημ.	Εταιρεία		Όμιλος	
		30/6/2005	31/12/2004 Όπως αναμορφώθηκε βλέπε Παρ 5.1.3	30/6/2005	31/12/2004 Όπως αναμορφώθηκε βλέπε Παρ 5.1.3
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό					
Ενσώματα πάγια	1.	897.808	670.600	17.875.596	15.964.824
Επενδύσεις σε ακίνητα	2.	222.738	222.738	14.289.300	14.289.299
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	3.	186.897	204.067	9.475.958	12.852.224
Άλλα χρηματοοικονομικά στοιχεία		18.515	0	20.800	0
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (που ενοποιούνται με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης)	4.	2.740.498	2.740.497	0	0
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (που ενοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης)	5.	1.198.181	1.198.181	12.855.346	12.968.624
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7.	935.100	938.068	0	0
Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία	6.	41.616.252	41.616.252	0	0
		47.815.988	47.590.403	54.516.999	56.074.972
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα	8.	7.145.528	5.107.818	7.610.550	5.505.581
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9.	16.987.069	16.342.517	24.962.470	22.821.005
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10.	166.537	110.453	277.233	189.516
		24.299.134	21.560.788	32.850.254	28.516.102
Σύνολο ενεργητικού		72.115.122	69.151.191	87.367.252	84.591.074
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Μετοχικό κεφάλαιο	11.	30.456.222	30.456.222	30.456.222	30.456.222
Λοιπά αποθεματικά	12.	5.987.741	5.987.741	9.129.272	10.124.956
Κέρδη/ (ζημιές) εις νέον		5.810.374	6.307.216	2.332.341	1.915.253
		42.254.337	42.751.179	41.917.836	42.496.431
Δικαιώματα μειοψηφίας		0	0	26.545	33.876
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		42.254.337	42.751.179	41.944.380	42.530.307
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Δάνεια	15.	28.015	28.015	62.318	62.318
Λοιπές μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		0	0	33.806	0
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	16.	1.000.820	1.000.820	1.031.377	1.031.377
Επιχορηγήσεις		8.530	8.530	35.276	69.081
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	7.	0	0	1.646.681	1.920.135
		1.037.365	1.037.365	2.809.457	3.082.911
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13.	11.553.792	9.602.505	21.453.008	15.221.162
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		649.342	1.160.192	948.392	1.449.216
Δάνεια	15.	16.470.285	14.449.950	19.962.015	22.057.477
Προβλέψεις	14.	150.000	150.000	250.000	250.000
		28.823.419	25.362.647	42.613.415	38.977.855
Σύνολο υποχρεώσεων		29.860.784	26.400.012	45.422.872	42.060.766
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		72.115.122	69.151.191	87.367.252	84.591.074

Το προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

2. Κατάσταση αποτελεσμάτων

Σημ.	ΕΤΑΙΡΕΙΑ				ΟΜΙΑΟΣ				
	1/1/2005	1/1/2004	1/4/2005	1/4/2004	1/1/2005	1/1/2004	1/4/2005	1/4/2004	
	30/6/2005	30/6/2004	30/6/2005	30/6/2004	30/6/2005	30/6/2004	30/6/2005	30/6/2004	
Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες									
Πωλήσεις	17.791.530	20.435.969	8.802.757	10.612.753	20.138.338	22.948.142	10.065.409	11.915.810	
Κόστος Πωληθέντων	-15.677.655	-17.266.892	-7.821.718	-8.973.758	-17.188.317	-19.045.461	-8.565.084	-9.903.938	
Μικτό Κέρδος	2.113.875	3.169.077	981.039	1.638.995	2.950.020	3.902.681	1.500.324	2.011.872	
Έξοδα διοίκησης	-854.108	-1.153.821	-486.101	-709.237	-1.621.867	-2.110.710	-880.877	-1.077.387	
Έξοδα διάθεσης	-1.926.875	-1.648.316	-968.405	-883.406	-2.460.156	-2.128.987	-1.175.088	-1.316.922	
Λοιπά έσοδα/ (έξοδα) εκμετάλλευσης (καθαρά)	587.590	511.454	304.919	154.255	535.321	846.721	421.498	507.187	
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-79.518	878.394	-168.548	200.607	-596.681	509.705	-134.142	124.750	
Χρηματοοικονομικά έξοδα - καθαρά	-403.900	-141.026	-221.456	-57.683	-521.785	-580.324	-260.911	-260.306	
Κέρδη/ Ζημιές από συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	0	0	0	555.667	346.606	161.238	151.545	
Κέρδη προ φόρων	-483.419	737.368	-390.004	142.924	-562.799	275.987	-233.815	15.989	
Φόρος εισοδήματος	-13.423	-258.079	13.115	-150.444	-35.522	581.416	197.261	730.021	
Καθαρά κέρδη περιόδου από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	-496.842	479.289	-376.889	-7.520	-598.322	857.403	-36.555	746.010	
Καθαρά κέρδη / ζημιές περιόδου	-496.842	479.289	-376.889	-7.520	-598.322	857.403	-36.555	746.010	
Κατανεμημένα σε:									
Μειτόχους της μητρικής	-496.842	479.289	-376.889	-7.520	-590.990	858.397	-25.832	749.218	
Δικαιώματα μειοψηφίας	0	0	0	0	-7.332	-994	-10.723	-3.208	
	-496.842	479.289	-376.889	-7.520	-598.322	857.403	-36.555	746.010	
Κέρδη ανά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής για την περίοδο (εκφρασμένα σε € ανά μετοχή)	21.	-0,03	0,03	-0,03	0,00	-0,04	0,06	0,00	0,05

Το προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

3. Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Επιμεύσ εις	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Διαφορές ενοποίησης	Αποτελέσματα εις νέον	Δικαιώματα μειωτηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο στις	1 Ιανουάριος 2004	30.456.222	86.370	0	5.870.927	0	36.413.519
Καθαρό κέρδος περιόδου		0	0	0	479.289	0	479.289
Καθαρό κέρδος/(ζημιά) που αναγνωρίστηκε άμεσα στα ίδια κεφάλαια		0	0	0	0	0	0
Υπόλοιπο όπως δημοσιεύθηκε	30 Ιούνιος 2004	30.456.222	86.370	0	6.350.216	0	36.892.808
Διόρθωση Βασικού Λάθους (Σχετική παρ 5.1.3)		0	5.901.371	0	-433.003		5.468.368
Υπόλοιπο αναμορφωμένο	30 Ιούνιος 2004	30.456.222	5.987.741	0	15.843	0	42.361.176
Υπόλοιπο στις	1 Ιανουάριος 2005	30.456.222	5.987.741	0	6.307.216	0	42.751.179
Καθαρό κέρδος περιόδου		0	0	0	-496.842	0	-496.842
Σύνολο καθαρού κέρδους σε απευθείας πίστωση της Καθαρής Θέσης		0	0	0	0	0	0
Υπόλοιπο στις	30 Ιούνιος 2005	30.456.222	5.987.741	0	5.810.374	0	42.254.337

Το προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

ΟΜΙΛΟΣ

Σημειώσεις	Μετοχικό κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Διαφορές ενοποίησης	Αποτελέσματα εις νέον	Δικαιώματα μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2004	30.456.222	1.263.574	-383.987	4.150.341	142.382	35.628.532
Καθαρό κέρδος/(ζημιά) που αναγνωρίστηκε άμεσα στα ίδια κεφάλαια	0	0	0	0	0	0
Λοιπές μεταβολές	0	-28.780	-59.994	0	0	-88.774
Καθαρό κέρδος/(ζημιά) που αναγνωρίστηκε άμεσα στα ίδια κεφάλαια	0	0	0	183.540	0	183.540
Καθαρό κέρδος περιόδου	0	0	0	858.397	-994	857.403
Υπόλοιπο όπως δημοσιεύθηκε 30 Ιουνίου 2004	30.456.222	1.234.794	-443.981	5.192.278	141.388	36.580.701
Διορθωτική μεταφορά				-36.039	-113.091	-149.130
Διόρθωση Βασικού Λάθους (Σχετική παρ 5.1.3)	0	8.890.162	0	-1.324.021	7.706	7.573.847
Υπόλοιπο αναμορφωμένο 30 Ιουνίου 2004	30.456.222	10.124.956	-443.981	3.832.218	36.003	44.005.418
Υπόλοιπο στις 1 Ιανουαρίου 2005	30.456.222	10.124.956	-443.981	2.359.233	33.876	42.530.307
Διαθέσιμα προς πώληση χρηματοοικονομικά στοιχεία	0	0	0	0	0	0
Μεταφορές	0	-995.685	0	995.685	0	0
Λοιπές μεταβολές	0	0	0	12.394	0	12.394
Καθαρό κέρδος/(ζημιά) που αναγνωρίστηκε άμεσα στα ίδια κεφάλαια	0	0	0	0	0	0
Καθαρό κέρδος περιόδου	0	0	0	-590.990	-7.332	-598.322
Υπόλοιπο στις 30 Ιουνίου 2005	30.456.222	9.129.271	-443.981	2.776.323	26.545	41.944.379

Το προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

4. Κατάσταση ταμειακών ροών

Σημειώσ εις	ΕΤΑΙΡΕΙΑ		ΟΜΙΛΟΣ		
	1/1/2005	1/1/2004	1/1/2005	1/1/2004	
	30/6/2005	30/6/2004	30/6/2005	30/6/2004	
Λειτουργικές δραστηριότητες					
Πλέον / μείον προσαρμογές για:					
Αποσβέσεις	19.	66.240	43.685	652.617	420.449
Κέρδη από αποτίμηση συμμετοχών σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις με μεταβολές στα αποτελέσματα		0	0	-555.667	-346.606
Προβλέψεις		0	-18.403	-179.468	-277.671
		-417.179	604.571	-645.317	72.169
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		432.725	158.643	559.950	614.339
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:					
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	8.	-2.037.710	-2.954.731	-2.104.989	230.816
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων	9.	-644.552	-4.738.899	-2.141.485	-4.971.380
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών) (Μείον):	13.	2.054.795	5.220.168	2.508.686	2.734.005
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		-263.042	-120.981	-360.614	-429.106
Καταβεβλημένοι φόροι		-521.305	-756.382	-809.801	-812.917
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		-1.396.268	-2.687.611	-2.993.531	-2.562.083
Επενδυτικές δραστηριότητες					
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπρακτικών και λοιπών επενδύσεων		-18.515	-59.994	-27.669	-143.537
Απόκτηση ενσώματων και άυλων παγίων	1.&3.	-285.330	-39.598	-1.425.624	-348.831
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και άυλων παγίων	1.&3.	10.084	0	6.305.308	92.654
Επιστροφή κεφαλαίου από συγγενή		0	213.135	0	213.135
Μείσματα εισπραχθέντα		0	0	735.135	926.000
Κέρδη από πώληση παγίων	1.&3.	-1.031	0	-107.597	-25.556
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		-294.792	113.543	5.479.553	713.865
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες					
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αντληθέντα δάνεια	15.	28.763.751	11.306.491	44.113.066	29.461.525
Εξοφλήσεις δανείων		-27.016.608	-8.511.454	-46.511.371	-27.373.272
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		1.747.143	2.795.037	-2.398.305	2.088.253
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)		56.084	220.969	87.717	240.036
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου		110.453	112.476	189.516	194.922
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου		166.537	333.445	277.233	434.958

Το προσάρτημα αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

§ 5.2 Απόσβεση Παγίου

Αναμφισβήτητα ένα σημαντικό θέμα για κάθε επιχείρηση είναι η διενέργεια αποσβέσεων. Οι αποσβέσεις είναι πολύ σημαντικές αφού ως έξοδο μπορούν και επηρεάζουν το αποτέλεσμα μιας επιχείρησης. Ας φανταστούμε λοιπόν τι γίνεται όταν αλλάζουμε τα δεδομένα με τα Δ.Λ.Π. και στις αποσβέσεις.

Γνωρίζουμε όλοι ότι μέχρι τώρα όλες οι επιχειρήσεις διενεργούσαν τις αποσβέσεις στα πάγια βάσει ενός σταθερού συντελεστή. Η διαφορά είναι ότι πλέον βάσει Δ.Λ.Π. οι αποσβέσεις θα διενεργούνται βάσει της Ωφέλιμης Διάρκειας Ζωής (ΩΔΖ) του παγίου. Δηλαδή ενώ έως τώρα το βασικό κριτήριο ήταν ο καθορισμένος και σταθερός συντελεστής για τον υπολογισμό των αποσβέσεων, τώρα βασικό κριτήριο γίνεται η ωφέλιμη διάρκεια ζωής.

Ας δούμε τώρα με μια απλή ματιά τι σημαίνει τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για την οικονομία ως σύνολο η νέα αυτή ρύθμιση βάσει Δ.Λ.Π.

Για τις επιχειρήσεις υπάρχουν δύο εκδοχές :

Εάν με τα νέα δεδομένα μια επιχείρηση αποσβένει πιο αργά ένα πάγιο (σε σχέση με ότι ίσχυε μέχρι τώρα) αυτό σημαίνει ότι για πολλά έτη οι επιχειρήσεις θα μειώνουν το αποτέλεσμά τους μιας και η απόσβεση είναι έξοδο. Επομένως και η επανάκτηση της αγοραστικής αξίας του παγίου θα γίνεται πιο αργά, αλλά και η μείωση του αποτελέσματος σημαίνει, και λιγότερο φόρο εισοδήματος αλλά και χαμηλότερα μερίσματα στους μετόχους.

Η δεύτερη εκδοχή είναι η απόσβεση του παγίου να γίνει με γοργούς ρυθμούς, οπότε τότε θα έχουμε μείωση του αποτελέσματος για λίγα χρόνια, επανάκτηση της αγοραστικής αξίας του παγίου σύντομα και μείωση του φόρου εισοδήματος για λίγα μόνο έτη.

Ένα ακόμη ζήτημα που τίθεται είναι και η τεχνολογική απαξίωση του παγίου καθώς εάν βάσει της ωφέλιμης διάρκειας ζωής μια επιχείρηση κάνει πολύ περισσότερο καιρό να αποσβέσει ένα πάγιο, επειδή ζούμε σε μια συνεχώς αναπτυσσόμενη κοινωνία, το πάγιο γρήγορα θα απαξιωθεί τεχνολογικά.

Για την οικονομία στην περίπτωση που μια επιχείρηση για πολλά έτη εμφανίζει νομίμως μειωμένα αποτελέσματα λόγω αποσβέσεων βάσει Δ.Λ.Π., αυτό σημαίνει και μειωμένα έσοδα από φόρους. Επιπλέον, αν σε μία οικονομία τα πάγια αντικαθίστανται με πολύ αργούς ρυθμούς, υπάρχει κίνδυνος να δημιουργηθεί μία οικονομία με παλιό πάγιο εξοπλισμό.

Άρα πρέπει να βρεθούν λύσεις για να αντιμετωπιστούν τα πιθανά προβλήματα. Για παράδειγμα ένα πλαφόν στην Ωφέλιμη Διάρκεια Ζωής του παγίου ίσως θα ήταν μία λύση ή και ακόμα περισσότερο από κάθε άλλη φορά κρίνεται αναγκαία η παρέμβαση της πολιτείας, έτσι ώστε να χρηματοδοτεί τις επιχειρήσεις για να έχουν πόρους και να αλλάζουν ανά τακτά διαστήματα τον πάγιο εξοπλισμό τους, για να μην οδηγηθούμε σε μία οικονομία με παλιό πάγιο εξοπλισμό αλλά σε μία τεχνολογικά εξελιγμένη οικονομία.

§ 5.3 Προβλέψεις

Μεγάλο ζήτημα ανέκυψε με την είσοδο των Δ.Λ.Π. όσον αφορά τις προβλέψεις των επιχειρήσεων για συνταξιοδότηση προσωπικού. Ξέρουμε ότι η πρόβλεψη σε μια επιχείρηση γενικά έχει δύο χαρακτηριστικά: α) η επιχείρηση κρατάει ένα απόθεμα χρημάτων για την αντιμετώπιση κάποιων αναγκών, β) μειώνει το αποτέλεσμα χρήσης σε κάθε επιχείρηση.

Έως τώρα μια επιχείρηση όταν έκανε προβλέψεις για την συνταξιοδότηση εργαζομένων της λάμβανε υπόψη της μόνον εκείνους

που επρόκειτο να συνταξιοδοτηθούν το επόμενο οικονομικό έτος. Είχε το δικαίωμα να κάνει πρόβλεψη για όλο το προσωπικό αλλά δεν αναγνωριζότανε φορολογικά οπότε οι επιχειρήσεις γενικά το αποφεύγανε. Ας δούμε τώρα τα νέα δεδομένα.

Με την είσοδο των Δ.Λ.Π. κάθε επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να κάνει πρόβλεψη για συνταξιοδότηση για όλους τους εργαζομένους σαν να επρόκειτο να κλείσει η επιχείρηση και να απολύσει όλους τους εργαζόμενους το επόμενο οικονομικό έτος. Αναγνωρίζεται δε φορολογικά μόνο το ποσό των προβλέψεων που αφορά εργαζομένους οι οποίοι θα συνταξιοδοτηθούν το επόμενο οικονομικό έτος. Είναι εμφανές ότι τα Δ.Λ.Π. έχουν σκοπό να προστατέψουν τα οικονομικά δικαιώματα των εργαζομένων αφού οι επιχειρήσεις πλέον αναγκάζονται να φυλάσσουν χρήματα για όλους τους εργαζομένους τους έτσι ώστε αυτοί να είναι καλυμμένοι οικονομικά σε περίπτωση που η επιχείρηση διακόψει την λειτουργία της.

Με τις νέες ρυθμίσεις τα αποτελέσματα χρήσης σε κάθε επιχείρηση θα μειωθούνε σημαντικά. Ορατό δε είναι και το ενδεχόμενο οι επιχειρήσεις να μην είναι σε θέση να διανέμουν μέρισμα, κάτι που θα είχε ως αποτέλεσμα την δυσαρέσκεια των μετόχων. Τέλος η εμφάνιση ζημιών εις νέον στο παθητικό είναι κάτι που είναι πολλή πιθανό να συμβεί.

§ 5.4 Μισθώσεις (Leasing)

Στο Leasing όπως γνωρίζουμε η εταιρεία Leasing αγοράζει ένα αγαθό, έστω πάγιο, για λογαριασμό μιας επιχείρησης (μισθωτής) η οποία ανά τακτά διαστήματα πληρώνει στην εταιρεία Leasing (εκμισθωτής) ένα ενοίκιο το οποίο περιέχει και τόκους (που αποτελούν το κέρδος της εταιρείας Leasing) και έτσι η επιχείρηση χρησιμοποιεί το πάγιο για τις

ανάγκες της. Μόλις η επιχείρηση πληρώσει όλα τα ενοίκια έναντι ενός μικρού συμβολικού ποσού παίρνει στην κυριότητά της το πάγιο.

Ας δούμε τώρα ποιες αλλαγές απαίτησαν τα Δ.Λ.Π. με την εμφάνισή τους και για το Leasing.

Οι αλλαγές αφορούν τις αποσβέσεις. Μέχρι τώρα αποσβέσεις έκανε πάνω στο πάγιο η εταιρεία Leasing. Άρα αυτό σημαίνει ότι είχε το δικαίωμα να εκπίπτει από τα έσοδά της το ποσό των αποσβέσεων άρα πλήρωνε και λιγότερο φόρο αυτή στο κράτος. Με τα Δ.Λ.Π. αποσβέσεις θα διενεργεί ή η εταιρεία Leasing ή η επιχείρηση αυτός δηλαδή που θα έχει την ευθύνη ασφάλισης – επισκευής – συντήρησης του παγίου.

Ας αναφερθούμε τώρα στη σημασία των νέων δεδομένων για τα δύο μέρη (εταιρεία Leasing και επιχείρηση) μιας και κρίνεται ότι για την ελληνική οικονομία δεν υπάρχουν σοβαρές επιπτώσεις – συνέπειες από την προαναφερθείσα αλλαγή.

Το μόνο σίγουρο είναι ότι η εταιρεία Leasing υπέστη ένα σοβαρό πλήγμα μιας και έχασε σε πρώτη φάση το δικαίωμα να διενεργεί αποσβέσεις. Σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. εάν θέλει κάποια από τις δύο επιχειρήσεις να διενεργεί αποσβέσεις θα πρέπει υποχρεωτικά να αναλάβει και την ευθύνη ασφάλισης – επισκευής – συντήρησης του παγίου.

Το γεγονός όμως της ανάληψης της ευθύνης για την ασφάλεια – συντήρηση – επισκευή του παγίου δεν θα πρέπει να αποθαρρύνει τα δύο μέρη (εταιρεία Leasing και επιχείρηση) για συναλλαγή μεταξύ τους στο μέλλον και πρέπει να βοηθήσει και η πολιτεία σε αυτό έτσι ώστε να μην οδηγηθούμε σε μαρασμό όσον αφορά τις επενδύσεις έστω και υπό την μορφή του Leasing αλλά και σε ότι αφορά την κατάσταση του κεφαλαιουχικού εξοπλισμού μας. Αυτή ίσως είναι και η σοβαρότερη επίπτωση και ευθύνη της πολιτείας από την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π.

§ 5.5 Υπεραξία των Επιχειρήσεων

Όπως ήδη γνωρίζουμε, σε γενικές γραμμές η υπεραξία δημιουργείται όταν μία επιχείρηση αγοράζει το σύνολο ή το μέρος μιας άλλης επιχείρησης. Με την υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. έγινε μία μεγάλη αλλαγή όσον αφορά το θέμα της υπεραξίας.

Μέχρι τώρα αν μια επιχείρηση είχε μια υπεραξία είχε δύο λύσεις να την αντιμετωπίσει λογιστικά. Μπορούσε αρχικά να την εμφανίσει στο ενεργητικό της και να την αποσβέσει. Μία άλλη λύση ήταν να την αφαιρέσει από τα ίδια κεφάλαιά της απευθείας. Ας δούμε τώρα ποια είναι η αλλαγή που υιοθετείται λόγω Δ.Λ.Π.

Σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. η υπεραξία επιβαρύνει (μειώνει) τα αποτελέσματα. Θα δούμε πιο κάτω τι σημαίνει αυτό αλλά προς το παρόν αρκεί να τονίσουμε την δυσαρέσκεια πολλών εισηγμένων επιχειρήσεων οι οποίες λόγω πολλών αγορών που έκαναν πάνω σε άλλες επιχειρήσεις είχαν μεγάλα ποσά υπεραξιών με τα οποία πρέπει τώρα να επιβαρύνουν τα αποτελέσματά τους με ότι αυτό συνεπάγεται.

Θα προσπαθήσουμε τώρα να δούμε τι σημαίνουν τα νέα δεδομένα λόγω υιοθέτησης των Δ.Λ.Π. τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για την οικονομία ως σύνολο.

Πρώτα από όλα το γεγονός ότι η υπεραξία πλέον επιβαρύνει τα αποτελέσματα αυτό είναι αρνητικό για τις επιχειρήσεις που έχουν ήδη κάνει μεγάλες επενδύσεις και έχουν αναγκαστικά μεγάλα ποσά υπεραξιών. Αυτές οι υπεραξίες πλέον τους δημιουργούν μεγάλο πρόβλημα καθώς τους μειώνει σημαντικά το αποτέλεσμα και την πολιτική διανομής υψηλών μερισμάτων, άρα επέρχεται δυσαρέσκεια των μετόχων και κακή εικόνα της επιχείρησης τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό περιβάλλον της. Επιπλέον ορατή είναι και η εμφάνιση <<Ζημιών εις νέον>>

Επιπλέον η παραπάνω μεταβολή που επήλθε με την είσοδο των Δ.Λ.Π. ίσως (και αυτό είναι πολύ κακό για την ελληνική οικονομία) οδηγήσει τις επιχειρήσεις σε αποχή από την προοπτική να επενδύσουν ξανά σε άλλες επιχειρήσεις λόγω των παραπάνω δυσμενών συγκυριών.

Αυτές οι επιπτώσεις λόγω Δ.Λ.Π. ίσως αποθαρρύνουν τις επιχειρήσεις και τις αναγκάσουν να αλλάξουν πολιτική. Για παράδειγμα ίσως πουλήσουν και αυτές τα κεφάλαιά τους σε ξένους επενδυτές.

Θετικό σημείο βάσει των όσων είπαμε παραπάνω είναι ότι για την κάθε επιχείρηση που έχει υπεραξίες, μείωση του αποτελέσματος σημαίνει και μείωση του αποδιδόμενου φόρου κάτι το οποίο αποτελεί δυσμενή συνέπεια λόγω υιοθέτησης των Δ.Λ.Π. για την ελληνική οικονομία αφού μειώνει δραστικά τα έσοδα του ελληνικού δημοσίου.

Τα παραπάνω βέβαια δεν ισχύουν στην περίπτωση που μια επιχείρηση ναι μεν λόγω επενδύσεων σε άλλες επιχειρήσεις έχει υπεραξίες αλλά η πολιτική της φέτος είναι η χαμηλή φορολογία και τα χαμηλά μερίσματα. Αφού λοιπόν η υπεραξία θα της μειώσει το αποτέλεσμα άρα θα πληρώσει λιγότερο φόρο άρα το μέρισμα αν υπάρξει θα είναι χαμηλό. Πέτυχε δηλαδή μέσω της υπεραξίας τους στόχους της.

Ας δούμε τώρα για την ελληνική οικονομία τι σημαίνουν νέες αλλαγές.

Γίνεται βασικά κατανοητό αυτό που ειπώθηκε πιο πάνω, από τη στιγμή που η υπεραξία θα επιβαρύνει, θα μειώνει ουσιαστικά τα αποτελέσματα των επιχειρήσεων άρα και οι επιχειρήσεις θα παρουσιάζουν πιο μικρά κέρδη άρα και το κράτος θα εισπράττει λιγότερα ποσά από φόρους και θα μειώνονται, τέλος, τα έσοδά του. Αυτό αποτελεί μια δυσάρεστη επίπτωση στην ελληνική οικονομία από τις νέες αλλαγές λόγω Δ.Λ.Π. πάνω στην υπεραξία.

Τελειώνοντας όπως σε κάθε διαφορά που είδαμε, θα προσπαθήσουμε να βρούμε τρόπους αντιμετώπισης του παραπάνω θέματος.

Πολλές επιχειρήσεις λόγω υπεραξίας ίσως ωφελούνται καθώς τους μειώνεται ο φόρος, ενώ άλλες δυσχεραίνονται καθώς είχαν πολιτική υψηλών καθαρών κερδών, υψηλών μερισμάτων άσχετα αν πληρώνανε υψηλό φόρο. Κάποιες επιχειρήσεις λόγω των συνεπειών της υπεραξίας ίσως σκέφτονται να σταματήσουν να επενδύουν. Εκεί λοιπόν πρέπει να βοηθηθούν οικονομικά ή με άλλο τρόπο αυτές οι επιχειρήσεις από το κράτος αλλά κάνοντας και οι ίδιες οι επιχειρήσεις ενέργειες (π.χ. αλλάζοντας πολιτική, περισσότερο προσεγμένες επενδύσεις) έτσι ώστε να μην σταματήσουν να επενδύουν καθώς μια οικονομία γίνεται πιο υγιής όταν υπάρχει ροή δραστηριοτήτων όταν υπάρχει ροή επενδύσεων.

§ 5.6 Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης

Τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης μπορούσε μια επιχείρηση να τα αντιμετωπίσει λογιστικά με δύο τρόπους: *α)* να τα αποσβέσει τμηματικά σε 5 έτη και *β)* να επιβαρύνει με αυτό το ποσό τα αποτελέσματα χρήσης. Τα Δ.Λ.Π. υιοθέτησαν την δεύτερη μέθοδο, την επιβάρυνση δηλαδή απ' ευθείας των αποτελεσμάτων χρήσης. Άμεση συνέπεια των παραπάνω είναι ότι μειώνονται τα αποτελέσματα χρήσης των επιχειρήσεων. Όσον αφορά τις συνέπειες είναι όμοιες με αυτές που αναφέρθηκαν προηγουμένως στην υπεραξία των επιχειρήσεων καθώς τόσο η υπεραξία όσο και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης επιβαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσης σε κάθε επιχείρηση που εφαρμόζει τα Δ.Λ.Π.

§ 5.7 Φόρος Εισοδήματος

Έως τώρα γνωρίζαμε όλοι ότι ο φόρος εισοδήματος υπολογιζότανε πάνω στα καθαρά αποτελέσματα με ένα συντελεστή 35% και το ποσό που προέκυπτε η επιχείρηση το εμφάνιζε στο παθητικό σε λογαριασμό υποχρέωσης. Με την εμφάνιση των Δ.Λ.Π. τα πράγματα αλλάζουν και για αυτό το ζήτημα.

Σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. ο φόρος εισοδήματος χαρακτηρίζεται ως έξοδο και εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Παράλληλα διατηρεί και την αρχική του ταυτότητα ως υποχρέωση και εμφανίζεται επίσης και στο παθητικό. Αυτές είναι οι νέες αλλαγές που έφεραν τα Δ.Λ.Π.. Έδωσαν δηλαδή μια ακόμη έννοια στο φόρο εισοδήματος, αυτήν του εξόδου. Κρίνεται ότι οι επιχειρήσεις θα πρέπει να μελετήσουν τις νέες ρυθμίσεις έτσι ώστε να ανταποκριθούν στα νέα δεδομένα.

§ 5.8 Κώδικας Βιβλίων Στοιχείων και Φορολογία Εισοδήματος

Προκειμένου να γίνει πιο εύκολη η μετάβαση στο νέο λογιστικό σύστημα στην Ελλάδα έγιναν κάποιες τροποποιήσεις στον Κ.Β.Σ και την Φορολογία Εισοδήματος. Κάθε χώρα που εφαρμόζει τα Δ.Λ.Π. έχει ήδη κάποιες αρχές και κανόνες στα οποία στήριζε την μέχρι τώρα λειτουργία της. Τα Δ.Λ.Π. με την εμφάνισή τους εισάγουν κάποια νέα δεδομένα χωρίς όμως να αγνοούν καθετί που ίσχυε μέχρι τώρα. Ήταν επομένως επιτακτική ανάγκη και για την χώρα μας να γίνουν κάποιες τροποποιήσεις έτσι ώστε να υπάρχει συνεργασία ανάμεσα στα Δ.Λ.Π. και την εγχώρια νομοθεσία αλλά και η λειτουργία των Δ.Λ.Π. να εξελίσσεται ομαλά. Αποτέλεσμα των παραπάνω τροποποιήσεων θα είναι η γρήγορη και επιτυχημένη υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. από τις ελληνικές επιχειρήσεις

αλλά και το ότι η ελληνική οικονομία θα συμβαδίζει στις νέες εξελίξεις με τις άλλες οικονομίες.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΔΥΣΧΕΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΟΦΕΛΗ

ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Εισαγωγή

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, την παραγωγική διαδικασία, την κοστολογιακή και τιμολογιακή πολιτική, την 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 των επιχειρήσεων, καθώς και τον χαρακτήρα της διοίκησης των επιχειρήσεων γενικότερα. Ωστόσο, υπάρχουν ορισμένα ζητήματα, που ανακύπτουν από την υιοθέτηση 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.

§ 6.1 Δυσχέρειες κατά την εφαρμογή των Δ.Λ.Π.

- 1) 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 και τον υπολογισμό και την καταγραφή των διαφόρων λογιστικών μεγεθών και γεγονότων είναι τεράστιο τόσο σε χρόνο όσο και σε πόρους.

- 2) Η εκπαίδευση του υπαλληλικού προσωπικού, η σε βάθος κατανόηση των διαφορών των Δ.Λ.Π. με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα και των σχετικών επιπτώσεων στην 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.
- 3) 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.
- 4) 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 την κοινότητα των επενδυτών, το παραπάνω ενδεχόμενο μπορεί να δημιουργήσει προβλήματα και αβεβαιότητα όσον αφορά τη διαμόρφωση του επενδυτικού προγράμματος και χαρτοφυλακίου τους. Για τον κόσμο των επιχειρήσεων 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.
- 5) Άλλη εστία ανησυχίας για τους επενδυτές και προβληματισμού για τις επιχειρήσεις είναι η ενδεχόμενη αλλαγή των όρων και συνθηκών του επιχειρηματικού σκηνικού, δηλαδή το πώς θα επηρεαστεί το

ανταγωνιστικό πλεονέκτημα των επιχειρήσεων, το μερίδιο αγοράς που κατέχουν, η βιωσιμότητά τους, καθώς και η αντίδραση και συμπεριφορά των ανταγωνιστών.

- 6) 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 απότερους σκοπούς και τα ίδια οφέλη των επιχειρήσεων. Το ερώτημα που προβάλλει είναι το κατά πόσο οι επιχειρήσεις έχουν συνειδητοποιήσει τη σημαντικότητα και την βαρύτητα των Δ.Λ.Π., καθώς τα τελευταία θα οδηγήσουν σε επαναπροσδιορισμό τα διάφορα λογιστικά μεγέθη συμπεριλαμβανομένων και των δεικτών αποδοτικότητας. Έρευνα δείχνει ότι οι επιχειρήσεις δεν έχουν διαπιστώσει πλήρως ή έχουν υποτιμήσει τις συνέπειες στις λογιστικές καταστάσεις τους από την εφαρμογή των Δ.Λ.Π.. Επομένως ενδεχόμενη καθυστέρηση από τις επιχειρήσεις να προετοιμαστούν για την εφαρμογή των Δ.Λ.Π. μπορεί να δημιουργήσει ακόμα και προβλήματα ανεπάρκειας πόρων στις ελεγκτικές εταιρείες εξαιτίας της υψηλής ζήτησης που θα υπάρξει για παροχή συμβουλευτικών και καθοδηγητικών υπηρεσιών σχετικά με τη λογιστική των Δ.Λ.Π.
- 7) Τέλος 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 περιορισμούς του νέου λογιστικού συστήματος.

§ 6.2 Οφέλη κατά την εφαρμογή των Δ.Λ.Π.

- 1) Η σύγκριση του κόστους εκμάθησης και εκπαίδευσης του προσωπικού όσον αφορά τις διατάξεις των Δ.Λ.Π. σε σχέση με το όφελος που προκύπτει δείχνει ότι το τελευταίο υπερβαίνει 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.
- 2) 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 επιχειρηματικά εικόνα τους στην αγορά.
- 3) Η υιοθέτηση των Δ.Λ.Π. μπορεί να οδηγήσει σε δημιουργική αναπροσαρμογή των λογιστικών μεθόδων και της επιχειρηματικής στρατηγικής των επιχειρήσεων, προκειμένου οι σχετικές επιπτώσεις στα χρηματοοικονομικά και λογιστικά μεγέθη να είναι οι μικρότερες δυνατές.
- 4) Τέλος η αναβάθμιση των λογιστικών συστημάτων και των εσωτερικών διαδικασιών ελέγχου των επιχειρήσεων αποτελεί σημαντική εργασία που θα επιφέρει πολλά οφέλη στις επιχειρήσεις ωστόσο θα πρέπει να γίνει προσεκτικά για να μην υπάρξουν

προβλήματα λόγω της έλλειψης προηγούμενης ικανής εμπειρίας και της αντίστοιχης τεχνογνωσίας και μεθοδολογίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ - ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Συμπεράσματα

Στην παρούσα εργασία ασχοληθήκαμε διεξοδικά με τις νέες λογιστικές αρχές αλλά και τους κανόνες που ρυθμίζουν τα οικονομικά δρώμενα της παγκόσμιας οικονομίας.

Αν και η γέννηση των Δ.Λ.Π. χρονολογείται από το 1970 έπρεπε να περάσουν παραπάνω από 30 χρόνια για να εφαρμοσθούν από τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Διάφορες συγκυρίες δεν επέτρεπαν την υιοθέτηση μέχρι σήμερα.

Οι διαφορετικοί λογιστικοί κανόνες, η αναξιόπιστη λειτουργία της κεφαλαιαγοράς, οι κοινές ανάγκες επιχειρήσεων και επενδυτών, οι επιδιώξεις των οικονομιών έκαναν επιτακτική την ανάγκη δημιουργίας κοινών αρχών και κανόνων. Κάτω από αυτές τις συνθήκες δημιουργήθηκαν τα Δ.Λ.Π. τα οποία κλήθηκαν να βοηθήσουν στην αντιμετώπιση των παραπάνω συγκυριών.

Έγινε αντιληπτό μέσα από αυτή την εργασία ότι η υιοθέτηση και το κυριότερο η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων δεν είναι μια εύκολη διαδικασία. Προβλήματα όπως η εκμάθηση των νέων λογιστικών αρχών, το αυξημένο κόστος εκμάθησης, οι δυσχέρειες και τα σφάλματα πρώτης εφαρμογής, οι διαφορές Ε.Λ.Π. και Δ.Λ.Π., και η στασιμότητα των επενδύσεων είναι μερικά στοιχεία που χαρακτηρίζουν την πρώτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π.

Αυτό όμως που προτρέπει τις οικονομίες στην εφαρμογή των Δ.Λ.Π. είναι η σιγουριά και η εμπιστοσύνη για το ότι θα βρίσκονται για πρώτη φορά κάτω από ένα πλέγμα κοινών αρχών και κανόνων και το κυριότερο ότι θα στηρίζονται και θα ενισχύονται άμεσα οι σχέσεις μεταξύ επιχειρήσεων, επενδυτών, οικονομιών.

Επίλογος

Αποφασίσαμε να ασχοληθούμε στην πτυχιακή μας εργασία με ένα θέμα γύρω από το οποίο οι γνώσεις μας ήτανε ελάχιστες. Επιλέξαμε την εργασία με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα διότι αποτελεί μέρος του μελλοντικού επαγγέλματός μας αλλά και γιατί μας εντυπωσίασε το άκουσμα ότι θα ασχοληθούμε με κάτι που συμβαίνει σε παγκόσμιο επίπεδο.

Η υιοθέτηση και εφαρμογή των Δ.Λ.Π. είναι γεγονός. Οι εισηγμένες στο χρηματιστήριο επιχειρήσεις ήδη εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. και αναμένεται και περαιτέρω εφαρμογή. Αν και υπάρχουν αρκετές δυσκολίες στην πρώτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π. τα κίνητρα για εφαρμογή και τα οφέλη είναι πολλά.

Ο έλεγχος και η αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων δημιουργούν τις προοπτικές για καλύτερες και πιο υγιής επενδύσεις. Παράλληλα κλίμα εμπιστοσύνης χαρακτηρίζει την αγορά κεφαλαίων ενώ αυξάνονται οι επιλογές των επιχειρήσεων και των επενδυτών. Ακόμα απομακρυσμένες οικονομίες έρχονται τώρα πιο κοντά στα πλαίσια της συνεργασίας ενώ ο έλεγχος διασφαλίζει κάθε επιχειρηματική προσπάθεια.

Αναμφισβήτητα η προσπάθεια της υιοθέτησης και εφαρμογής των Δ.Λ.Π. δεν είναι κάτι το εύκολο. Χρειάζεται όμως να πιστέψουμε όλοι στις δυνατότητες και προοπτικές του νέου συστήματος και με δεδομένη την κατάλληλη προετοιμασία και συνεργασία όλων των φορέων είναι σίγουρο πως σύντομα θα οδηγηθούμε στο σκοπό της εμφάνισης και δημιουργία των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων το σεβασμό, την αξιοπιστία και την διαφάνεια των οικονομικών συναλλαγών.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

GRANT THORNTON : Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα I.F.R.S
Αναλυτική Παρουσίαση
Τόμος Α και Β

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΣ : Τεύχη από την βιβλιοθήκη του Α.Τ.Ε.Ι
ΠΑΤΡΑΣ

**ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΦΥΛΛΑΔΙΟ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ
ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΕΣ ΣΕΛΙΔΕΣ ΤΟΥ
ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ :** www.soel.gr, www.taxheaven.gr, www.forologika.gr
www.iasc.com, www.ias.com, www.allatini.gr
www.minoan.gr

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ



ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε.

Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1 - 30/6/2005

Βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας στην συνεδρίαση της 19 Σεπτεμβρίου 2005 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.minoan.gr

Πίνακας περιεχομένων

		Σελίδα
Έκθεση επισκόπησης Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών		1
Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1 – 30/6/2005		2
	Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων	2
	Ισολογισμός	3
	Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων μητρικής εταιρίας	4
	Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	5
	Κατάσταση ταμιακών ροών	6
Σημειώσεις επί των ενδιάμεσων Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της περιόδου 1/1 – 30/6/2005		7
	Αριθμός σημείωσης	
	1 Γενικές πληροφορίες για την Εταιρία	7
	2 Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές	8
	2.1 Βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων	8
	2.2 Βάση ενοποίησης	8
	2.2.α Θυγατρικές	8
	2.2.β Συγγενείς	9
	2.3 Συναλλαγές σε ξένα νομίσματα	9
	2.4 Πάγια περιουσιακά στοιχεία	10
	2.5 Αποθέματα	11
	2.6 Απαιτήσεις	11
	2.7 Διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα	11
	2.8 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	11
	2.9 Μερίσματα	11
	2.10 Παροχές στο προσωπικό	11
	2.11 Προβλέψεις	12
	2.12 Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	12
	2.13 Αξιόγραφα διαθέσιμα προς πώληση	12
	2.14 Έσοδα	12
	2.14.α Έσοδα από εκμετάλλευση πλοίων	12
	2.14.β Λοιπά έσοδα	12
	2.14.γ Έσοδα από μερίσματα	12
	2.14.δ Κρατικές επιχορηγήσεις	13
	2.15 Έξοδα	13
	2.15.α Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	13
	2.15.β Φόρος εισοδήματος	13
	2.16 Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών	14
	2.17 Πληροφόρηση κατά τομέα	14
	3 Αναλύσεις οικονομικών καταστάσεων	15
Αποτελέσματα	3.1 Έσοδα πωλήσεων	15
	3.2 Κόστος πωληθέντων	15
	3.3 Χρηματοοικονομικά έσοδα	15
	3.4 Χρηματοοικονομικά έξοδα	16
Ενεργητικό	3.5 Ενώματα και άλλα πάγια περιουσιακά στοιχεία	16
	3.6 Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες	17
	3.7 Απαιτήσεις και λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού	17
	3.8 Αξιόγραφα διαθέσιμα προς πώληση	17
	3.9 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	18

	Αριθμός σημείωσης		Σελίδα
Καθαρή θέση & Υποχρεώσεις	3.10	Μετοχικό κεφάλαιο - Διαφορά υπέρ το άρτιο	18
	3.11	Λοιπά αποθεματικά	18
	3.12	Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	19
	3.13	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία	20
	3.14	Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	20
	3.15	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	20
	3.16	Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	21
	4	Πρόσθετες πληροφορίες	22
	4.1	Ανάλυση δραστηριότητας κατά γεωγραφικό τομέα	22
	4.2	Κέρδη ανά μετοχή	22
	4.3	Μέρισμα ανά μετοχή	22
	4.4	Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών	23
	4.4.α	Θυγατρικές εταιρίες	23
	4.4.β	Συγγενείς εταιρίες	23
	4.5	Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου	23
	4.6	Κίνδυνοι διακύμανσης επιτοκίων - πιστωτικοί - συναλλαγματικοί	23
	4.7	Γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων	24
	4.8	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις	24
	4.9	Προσαρμογή οικονομικών καταστάσεων στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.)	25
	4.9.α	Ισολογισμός μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. (1/1/2004)	27
	4.9.β	Πίνακας προσαρμογών καθαρής θέσης έναρξης περιόδου (1/1/2005 και 1/1/2004 αντίστοιχα) μεταξύ Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.)	28
	4.9.γ	Ισολογισμός της 30/6/2004	29
	4.9.δ	Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων της 30/6/2004	30
	4.9.ε	Ισολογισμός της 31/12/2004	31
	4.9.στ	Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων της 31/12/2004	32

Έκθεση Επισκόπησης Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς τους Μετόχους της ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ - Ανώνυμη Ναυτιλιακή Εταιρία

Επισκοπήσαμε τις συνημμένες Ενδιάμεσες Ατομικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις (οι Οικονομικές Καταστάσεις) της ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ - Ανώνυμη Ναυτιλιακή Εταιρία (η Εταιρία) της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30 Ιουνίου 2005. Οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι ευθύνη της Διοίκησης της Εταιρίας. Η δική μας ευθύνη αφορά την έκδοση έκθεσης επί των Οικονομικών Καταστάσεων με βάση την επισκόπησή μας.

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο 2400 περί Ελεγκτικού Έργου Επισκόπησης, όπως προβλέπεται από τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα. Το Πρότυπο αυτό απαιτεί να σχεδιάσουμε και να εκτελέσουμε την επισκόπηση για την απόκτηση σχετικής διασφάλισης ως προς το αν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις ανακρίβειες. Η επισκόπηση περιορίζεται κυρίως σε αναζήτηση πληροφοριών από το προσωπικό της Εταιρίας και σε αναλυτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται στα οικονομικά δεδομένα και έτσι παρέχεται λιγότερη διασφάλιση από έναν έλεγχο. Δεν διενεργήσαμε έλεγχο και συνεπώς δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Βασιζόμενοι στην επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας ουδέν που να μας αναγκάζει να πιστεύουμε ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις δεν παρουσιάζονται ακριβοδίκαια από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση περιλαμβανομένων και των υποθέσεων που έχει κάνει η Διοίκηση σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές που αναμένεται να υιοθετηθούν κατά την σύνταξη των πρώτων Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2005, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. που θα έχουν υιοθετηθεί τότε από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη ως προς τα συμπεράσματα της επισκόπησής μας, επιστούμε την προσοχή σας: α) στη Σημείωση 2.15β επί των Οικονομικών Καταστάσεων, όπου αναφέρεται ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρίας και των θυγατρικών της εταιριών δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για ορισμένες χρήσεις, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Η έκβαση των φορολογικών ελέγχων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, β) στη Σημείωση 2.1 επί των Οικονομικών Καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι υπάρχει πιθανότητα η Διοίκηση της Εταιρίας να κάνει αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν για τη σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων, για τη σύνταξη των πρώτων Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της 31 Δεκεμβρίου 2005, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. που θα έχουν υιοθετηθεί τότε από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

**Αθήνα, 19 Σεπτεμβρίου 2005
KPMG Κυριάκου Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.**

**Μάριος Τ. Κυριάκου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 11121**

Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1 – 30/6/2005

Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων

Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων	ποσά σε €	Σημείωση	Ο Όμιλος				Η Εταιρεία			
			1/1 - 30/6/2005	1/4 - 30/6/2005	1/1 - 30/6/2004	1/4 - 30/6/2004	1/1 - 30/6/2005	1/4 - 30/6/2005	1/1 - 30/6/2004	1/4 - 30/6/2004
Έσοδα πωλήσεων		3.1	83.453.812,24	49.182.522,45	79.774.780,27	48.834.737,44	83.145.669,04	49.057.748,82	79.457.810,73	48.678.234,31
Κόστος πωληθέντων		3.2	-63.609.428,48	-35.004.889,29	-59.474.937,62	-32.804.197,05	-63.277.214,33	-34.808.349,68	-59.147.973,14	-32.628.488,58
Μικτά κέρδη			19.844.383,76	14.177.633,16	20.299.842,65	16.030.540,39	19.868.454,71	14.229.399,14	20.309.837,59	16.049.745,73
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης			162.063,44	131.761,55	366.642,98	336.415,42	161.603,72	131.438,91	366.283,84	336.099,13
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης			-7.360.289,51	-4.565.826,00	-7.186.235,37	-4.704.065,32	-7.592.970,71	-4.699.765,48	-7.432.144,66	-4.875.622,40
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			-4.989.128,20	-2.568.111,58	-5.195.333,09	-2.900.162,11	-4.866.697,63	-2.504.094,15	-5.082.508,67	-2.849.033,83
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης			-67.766,53	-35.343,19	-362.137,19	-264.275,58	-60.392,41	-35.343,19	-362.137,19	-264.277,16
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων			7.589.262,96	7.140.113,94	7.922.779,98	8.498.452,80	7.509.997,68	7.121.635,23	7.799.330,91	8.396.891,47
Χρηματοοικονομικά έσοδα		3.3	351.210,94	163.294,29	461.522,60	274.557,42	480.544,18	293.160,83	1.712.954,24	1.526.389,72
Χρηματοοικονομικά έξοδα		3.4	-12.956.584,54	-6.579.800,82	-13.679.184,23	-7.323.376,09	-12.943.934,68	-6.575.974,23	-13.671.787,31	-7.319.757,52
Κέρδη/(ζημιές) από συγγενείς επιχειρήσεις			-1.132.737,06	878.612,28	-1.440.536,75	1.586.862,28				
Κέρδη/(ζημιές) προ φόρων			-6.142.847,70	1.602.219,69	-6.735.418,40	3.036.495,41	-4.953.392,82	838.821,83	-4.159.502,16	2.603.523,67
Φόροι εισοδήματος			-44.967,23	-7.720,23	58.251,40	81.706,40			145.584,40	145.584,40
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους			-6.187.814,93	1.594.499,46	-6.677.167,00	3.118.202,81	-4.953.392,82	838.821,83	-4.013.917,76	2.749.108,07
Κατανέμονται σε:										
Μετόχους Εταιρείας			-6.185.481,01	1.595.609,69	-6.673.098,84	3.119.131,76	-4.953.392,82	838.821,83	-4.013.917,76	2.749.108,07
Δικαιώματα Μειοψηφίας			-2.333,92	-1.110,23	-4.068,16	-928,95				
Κέρδη/(ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή βασικά (σε €)			-0,09	0,02	-0,09	0,04	-0,07	0,01	-0,06	0,04

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 7 - 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Ισολογισμός

ποσά σε €	Εμφάνιση	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		30/6/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004
Ενεργητικό					
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	3.5	677.259.202,26	687.214.492,23	672.028.551,80	681.980.867,35
Λύα περιουσιακά στοιχεία	3.5	476.035,32	648.063,90	476.035,32	648.063,90
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες				3.465.551,47	3.465.551,47
Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες	3.6	64.271.499,00	61.870.911,56	66.080.097,17	62.546.772,67
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		35.874,15	40.737,90	30.290,72	35.154,47
Σύνολο πάγιου ενεργητικού		742.042.610,73	749.774.205,59	742.080.526,48	748.676.409,86
Αποθέματα		5.462.420,00	3.723.449,92	5.462.420,00	3.723.449,92
Απαιτήσεις	3.7	40.049.376,74	36.958.014,49	39.519.797,68	36.561.795,68
Αξίωγραφα διαθέσιμα προς πώληση	3.8	17.635.724,28	22.200.796,15	17.635.724,28	22.200.796,15
Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού	3.7	6.999.912,74	6.182.133,52	6.995.946,64	6.167.573,35
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.9	1.567.792,51	1.135.679,00	1.314.276,88	997.850,85
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		71.715.226,27	70.200.073,08	70.928.165,48	69.651.465,95
Σύνολο ενεργητικού		813.757.837,00	819.974.278,67	813.008.691,96	818.327.875,81
Ίδια κεφάλαια & Υποχρεώσεις					
Ίδια κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο	3.10	159.583.500,00	159.583.500,00	159.583.500,00	159.583.500,00
Αναφορά υπέρ το άρτιο	3.10	26.942.576,38	26.942.576,38	26.942.576,38	26.942.576,38
Αποθεματικά εύλογης αξίας	3.8	7.234.154,83	7.648.086,10	7.234.154,83	7.648.086,10
Λοιπά αποθεματικά	3.11	69.245.866,00	69.245.866,00	69.216.024,12	69.216.024,12
Αποτελέσματα εις νέο		-28.550.597,74	-15.277.429,73	-28.805.503,43	-16.759.510,61
Ίδια κεφάλαια από διδόμενα στους μετόχους της μητρικής εταιρίας		234.455.499,47	248.142.598,75	234.170.751,90	246.630.675,99
Δικαιώματα μετοφηρίας		54.591,94	60.633,43	-	-
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων		234.510.091,41	248.203.232,18	234.170.751,90	246.630.675,99
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	3.12	444.474.867,39	476.076.736,87	444.474.867,39	476.076.736,87
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.13	2.042.890,32	2.925.281,49	1.994.491,83	2.872.966,53
Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	3.14	5.479.066,63	5.575.626,87	5.479.066,63	5.575.626,87
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.15	4.531.875,24	4.492.080,49	4.528.765,15	4.488.970,40
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		456.528.699,58	489.069.725,72	456.477.191,00	489.014.300,67
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	3.7	21.540.699,88	22.868.406,02	21.540.699,88	22.868.406,02
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	3.12	45.750.000,00	28.500.000,00	45.750.000,00	28.500.000,00
Προμηθειές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.16	55.428.346,13	31.332.914,75	55.070.049,18	31.314.493,13
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		122.719.046,01	82.701.320,77	122.360.749,06	82.682.899,15
Σύνολο υποχρεώσεων		579.247.745,59	571.771.046,49	578.837.940,06	571.697.199,82
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων & υποχρεώσεων		813.757.837,00	819.974.278,67	813.008.691,96	818.327.875,81

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 7 - 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων μητρικής εταιρείας

ποσά σε €	Αποδίδόμενα στους μετόχους της μητρικής εταιρείας					
	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπό το έτος	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπα κατά την 1/1/2004 σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	159.583.500,00	26.942.576,38	-	53.917.655,61	35.938,43	240.479.670,42
Προσαρμογές μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π.	-	-	9.904.448,60	14.831.368,51	-27.114.201,76	-2.378.384,65
Υπόλοιπα κατά την 1/1/2004 σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.	159.583.500,00	26.942.576,38	9.904.448,60	68.749.024,12	-27.078.263,33	238.101.285,77
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων 1/1 - 30/6/2004						
Κέρδη/ Ζημιές αποτίμησης αναγνωριζόμενα απευθείας στα ίδια κεφάλαια	-	-	-498.748,80	-	-	-498.748,80
Πληρωμή ή μερισμάτων	-	-	-	-	-1.418.520,00	-1.418.520,00
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου 1/1 - 30/6/2004	-	-	-	-	-4.013.917,76	-4.013.917,76
Υπόλοιπα των ιδίων κεφαλαίων κατά την 30/6/2004	159.583.500,00	26.942.576,38	9.405.699,80	68.749.024,12	-32.510.701,09	232.170.099,21
Υπόλοιπα κατά την 1/1/2005 σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	159.583.500,00	26.942.576,38	-	56.651.080,04	135.003,80	243.312.160,22
Προσαρμογές μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π.	-	-	7.648.086,10	12.564.944,08	-16.894.514,41	3.318.515,77
Υπόλοιπα κατά την 1/1/2005 σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.	159.583.500,00	26.942.576,38	7.648.086,10	69.216.024,12	-16.759.510,61	246.630.675,99
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων 1/1 - 30/6/2005						
Κέρδη/ Ζημιές αποτίμησης αναγνωριζόμενα απευθείας στα ίδια κεφάλαια	-	-	-413.931,27	-	-	-413.931,27
Πληρωμή ή μερισμάτων	-	-	-	-	-7.092.600,00	-7.092.600,00
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου 1/1 - 30/6/2005	-	-	-	-	-4.953.392,82	-4.953.392,82
Υπόλοιπα των ιδίων κεφαλαίων κατά την 30/6/2005	159.583.500,00	26.942.576,38	7.234.154,83	69.216.024,12	-28.805.503,43	234.170.751,90

Οι επισυναπτόμενες

σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 7 - 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Ενοποιημένη κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων

ποσά σε €	Αποδόμηση στους μετόχους της μητρικής εταιρίας							
	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπό το όριο	Αποθεματικά εύλογης αξίας	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Εύλογο	Διακρίματα μειοψηφίας	Εύλογο
Υπόλοιπα κατά την 1/1/2004 σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	159.583.500,00	26.942.576,38	-	53.936.152,54	-3.876.364,74	236.585.864,18	70.219,64	236.656.083,82
Προσαρμογές μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π.	-	-	9.904.448,60	14.831.367,30	-18.559.471,54	6.176.344,36	788,02	6.177.132,38
Υπόλοιπα κατά την 1/1/ 2004 σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.	159.583.500,00	26.942.576,38	9.904.448,60	68.767.519,84	-22.435.836,28	242.762.208,54	71.007,66	242.833.216,20
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων 1/1 - 30/6/2004								
Κέρδη / ζημιές αποτίμησης και λοιπά κονδύλια αναγνωριζόμενα απευθείας στα ίδια κεφάλαια	-	-	-498.748,80	-	-	-498.748,80	-	-498.748,80
Πληρωμή ή μερισμάτων	-	-	-	-	-1.418.520,00	-1.418.520,00	-1.369,76	-1.419.889,76
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου 1/1 - 30/6/2004	-	-	-	-	-6.673.098,84	-6.673.098,84	-4.068,16	-6.677.167,00
Υπόλοιπα των ιδίων κεφαλαίων κατά την 30/6/2004	159.583.500,00	26.942.576,38	9.405.699,80	68.767.519,84	-30.527.455,12	234.171.840,90	65.569,74	234.237.410,64
Υπόλοιπα κατά την 1/1/2005 σύμφωνα με τις προηγούμενες λογιστικές αρχές	159.583.500,00	26.942.576,38	-	56.677.875,07	-2.608.187,00	240.595.764,45	60.169,15	240.655.933,60
Προσαρμογές μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π.	-	-	7.648.086,10	12.567.990,93	-12.669.242,73	7.546.834,30	464,28	7.547.298,58
Υπόλοιπα κατά την 1/1/2005 σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.	159.583.500,00	26.942.576,38	7.648.086,10	69.245.866,00	-15.277.429,73	248.142.598,75	60.633,43	248.203.232,18
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων 1/1 - 30/6/2005								
Κέρδη / ζημιές αποτίμησης και λοιπά κονδύλια αναγνωριζόμενα απευθείας στα ίδια κεφάλαια	-	-	-413.931,27	-	4.913,00	-409.018,27	-	-409.018,27
Πληρωμή ή μερισμάτων	-	-	-	-	-7.092.600,00	-7.092.600,00	-3.707,57	-7.096.307,57
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου 1/1 - 30/6/2005	-	-	-	-	-6.185.481,01	-6.185.481,01	-2.333,92	-6.187.814,93
Υπόλοιπα των ιδίων κεφαλαίων κατά την 30/6/2005	159.583.500,00	26.942.576,38	7.234.154,83	69.245.866,00	-28.550.597,74	234.455.499,47	54.591,94	234.510.091,41

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 7 - 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση ταμιακών ροών

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 - 30/6/2005	1/1 - 30/6/2004	1/1 - 30/6/2005	1/1 - 30/6/2004
ποσά σε €				
Ταμιακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες				
Αποτελέσματα προ φόρων	-6.142.847,70	-6.735.418,40	-4.953.392,82	-4.159.502,16
Πλέον / μείον προσαρμογές για:				
Αποσβέσεις	10.509.257,09	10.570.772,87	10.504.677,83	10.565.772,13
Προβλέψεις	1.113.031,35	1.938.640,14	1.113.031,35	1.938.640,14
Συναλλαγματικές διαφορές	149.672,84	227.395,61	149.672,84	227.209,22
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	848.439,22	1.035.261,71	-413.631,08	-1.656.706,68
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	12.643.850,55	13.305.393,01	12.637.200,69	13.298.182,48
Άλλα μη ταμιακά έσοδα / (έξοδα)	-96.560,24	13.502,48	-96.560,24	13.502,48
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης προ μεταβολής κεφαλαίου κίνησης	19.024.843,11	20.355.547,42	18.940.998,57	20.227.097,61
Αύξηση αποθεμάτων	-1.738.970,08	-628.028,01	-1.738.970,08	-628.028,01
Αύξηση απαιτήσεων από πελάτες και λοιπούς λογαριασμούς	-4.155.008,06	-9.126.870,25	-4.037.154,88	-9.412.349,76
Αύξηση υποχρεώσεων (πλην τραπεζών)	13.302.105,08	11.571.228,24	13.011.113,50	11.700.553,70
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλητέα	-10.563.976,94	-12.500.954,43	-10.557.327,08	-12.493.743,90
Καταβλητέα ένομοι φόροι		58.251,40		145.584,40
Σύνολο εισροών / (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	15.868.993,11	9.729.174,37	15.618.660,03	9.539.114,04
Ταμιακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων				
Λιγνά ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	381.938,54	-536.608,76	-380.333,70	-527.836,42
Εισπράξεις από πωλήσεις πάγιων και συμμετοχών	672.224,56	49.770.860,39	672.224,56	49.770.860,39
Αύξηση λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	-3.370,65	-51,65	-3.370,65	-
Τόκοι εισπραχθέντες	71.793,49	166.025,53	70.974,68	165.539,43
Μερίσματα εισπραχθέντα	166.330,29	3.960,00	296.482,34	29.985,49
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	525.039,15	49.404.185,51	655.977,23	49.438.568,89
Ταμιακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου				
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια				
Εξοφλήσεις τραπεζικών υποχρεώσεων	-15.829.248,46	-59.905.830,00	-15.829.248,46	-59.905.830,00
Εξοφλήσεις υποχρεώσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις (χρεολύσια)	-36.898,50	-52.719,14	-36.898,50	-52.719,14
Μερίσματα πληρωθέντα	-95.771,79	-74.465,54	-92.064,27	-74.465,54
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	-15.961.918,75	-60.033.014,68	-15.958.211,23	-60.033.014,68
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α) + (β) + (γ)	432.113,51	-899.654,80	316.426,03	-1.055.331,75
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	1.135.679,00	2.969.193,63	997.850,85	2.853.503,94
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	1.567.792,51	2.069.538,83	1.314.276,88	1.798.172,19

Οι επισυναπτόμενες σημειώσεις που αναφέρονται στις σελίδες 7 - 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις στις ενδιάμεσες Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1 – 30/6/2005

1. Γενικές πληροφορίες για την Εταιρεία

- Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία ιδρύθηκε στις 25/5/1972 (Φ.Ε.Κ. 939/25.05.1972) με έδρα το Δήμο Ηρακλείου Κρήτης, επωνυμία «ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Ανώνυμη Ναυτιλιακή Εταιρεία» και διακριτικό τίτλο «MINOAN LINES».

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

Ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού στη λήξη της περιόδου ανερχόταν σε 1.104 άτομα.

Οι μετοχές της Εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών με κωδικό MINOA. Οι αντίστοιχοι κωδικοί της μετοχής σε άλλα on line συστήματα είναι :

Reuters : MIL:AT - Bloomberg : MINOA GA..

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 μίας ψήφου. Η συνολική κεφαλαιοποίηση της Εταιρείας την 30/6/2005 ανερχόταν στο ποσό των 192.209.460,00 ευρώ.

- 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 μη εκτελεστικά μέλη είναι ανεξάρτητα.

Οι οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας και του Ομίλου της περιόδου που έληξε την 30/6/2005, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στην συνεδρίαση της 19/9/2005.

2. Ακολουθούμενες λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 30/6/2005 και παρουσιάζονται αναλυτικά παρακάτω, αναμένεται να εφαρμοσθούν κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2005, εκτός εάν επέλθουν μεταβολές οφειλόμενες στην έκδοση νέων ή την αναθεώρηση υφιστάμενων προτύπων.

2.1 Βάση σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις αφορούν το εξάμηνο 1/1 - 30/6/2005, το οποίο αποτελεί μέρος της περιόδου 2005, κατά την οποία θα συνταχθούν οι πρώτες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, με τον με αριθμό 1606/2002 κανονισμό του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002.

Για τις διαφοροποιήσεις που υπήρξαν από την εφαρμογή των Δ.Π.Χ.Π., στις οικονομικές καταστάσεις των συγκριτικών περιόδων, οι οποίες είχαν συνταχθεί σύμφωνα με τις προηγούμενες γενικά παραδεκτές στην Ελλάδα λογιστικές αρχές, δίνονται εκτενείς επεξηγήσεις στη σημείωση 4.9, στην οποία περιλαμβάνονται πίνακες προσαρμογής της Καθαρής θέσης, του Ισολογισμού και της Κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας συντάσσονταν έως την 31/12/2004, σύμφωνα με τον κ.ν. 2190/1920 και τις Ελληνικές Λογιστικές Αρχές, οι οποίες, σε αρκετές περιπτώσεις, διέφεραν από τις διατάξεις των Δ.Π.Χ.Π. Σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Νομοθεσία 1606/2002 και βάσει του ν. 3229/2004 (όπως τροποποιήθηκε από τον ν. 3301/2004) οι Ελληνικές εταιρίες που είναι εισηγμένες σε οποιοδήποτε Χρηματιστήριο Αξιών (εσωτερικού ή εξωτερικού) υποχρεούνται να συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις, για τις χρήσεις που ξεκινούν από την 1/1/2005 και μετά, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. Βάσει του Δ.Π.Χ.Π. 1 και τις προαναφερθείσες Νομοθεσίες, οι ανωτέρω αναφερθείσες εταιρίες είναι υποχρεωμένες να παρουσιάζουν συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π. τουλάχιστον για μία χρήση (31/12/2004).

Η Εταιρία θα συντάξει και θα δημοσιεύσει τις πρώτες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π., εντός του θεσμικού χρονικού πλαισίου, και η ημερομηνία κλεισίματος των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων θα είναι η 31/12/2005. Οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει εκτιμήσεων της Διοίκησης, όσον αφορά τα Δ.Π.Χ.Π., τα οποία θα είναι σε ισχύ κατά την πρώτη ημερομηνία κλεισίματος της χρήσης (31/12/2005). Τα απολογιστικά στοιχεία είναι πιθανό να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις.

Η υιοθέτηση από την Ευρωπαϊκή Ένωση, μέχρι την 31/12/2005, προτύπων και διερμηνειών ή τροποποιήσεων αυτών, που έχουν ήδη εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.) ή πρόκειται να εκδοθούν εντός του έτους και η εφαρμογή τους θα είναι υποχρεωτική ή προαιρετική για περιόδους που αρχίζουν μετά την 1/1/2005, ενδέχεται να επηρεάσει αναδρομικά, τις περιόδους που καλύπτονται από αυτές τις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις

2.2 Βάση ενοποίησης

2.2.α Θυγατρικές

Θυγατρικές είναι οι εταιρίες οι οποίες διοικούνται και ελέγχονται άμεσα ή έμμεσα από τη μητρική εταιρία. Έλεγχος είναι η δυνατότητα να κατευθύνεται η οικονομική και επιχειρηματική πολιτική μιας επιχείρησης, έτσι ώστε να προκύπτουν οφέλη από τις δραστηριότητές της. Επίσης έλεγχος υπάρχει, όταν η μητρική ελέγχει, άμεσα ή έμμεσα, τα δικαιώματα ψήφου της εταιρίας στην οποία έγινε η επένδυση. Οι οικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών, περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με

τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος, μέχρι την ημερομηνία που παύει να υφίσταται ο έλεγχος.

Τα διεταιρικά υπόλοιπα και οι διεταιρικές συναλλαγές, καθώς και τα κέρδη του Ομίλου που έχουν προκύψει από διεταιρικές συναλλαγές, απαλείφονται κατά τη σύνταξη των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της Εταιρίας, οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρίες αποτιμώνται στην αξία κτήσης, μειωμένες με τυχόν πρόβλεψη για απομείωση της αξίας τους.

Οι θυγατρικές εταιρίες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης την 30/6/2005 και 31/12/2004, είναι οι παρακάτω:

<u>Επωνυμία</u>	<u>Έδρα</u>	<u>% Συμμετοχής</u>
EUROPEAN THALASSIC AGENCIES SHIPPING MANAGEMENT & CONSULTANTS S.A.*	Παναμάς	100,00%
ΚΡΗΤΙΚΗ ΦΙΛΟΣΕΝΙΑ Α.Ε.	Ηράκλειο Κρήτης	99,99%
ΑΘΗΝΑ Α.Β.Ε.Ε.	Ηράκλειο Κρήτης	99,99%
MINOAN AGENCIES S.r.l.	Αγκώνα Ιταλίας	95,00%
ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΚΡΟΥΑΖΙΕΡΕΣ Α.Ν.Ε.	Ηράκλειο Κρήτης	80,28%

*υπό εκκαθάριση

2.2.β Συγγενείς

Συγγενείς είναι εκείνες οι εταιρίες επί των οποίων ασκείται ουσιώδης επιρροή, χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις για να χαρακτηρισθούν θυγατρικές. Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου, οι συγγενείς εταιρίες απεικονίζονται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής σ' αυτές, από την ημερομηνία που αποκτάται η ουσιώδης επιρροή, μέχρι την ημερομηνία που παύει να υφίσταται. Όταν η αναλογία του Ομίλου επί των ζημιών της συγγενούς εταιρίας υπερβαίνει την απεικονιζόμενη λογιστική αξία της επένδυσης, η λογιστική αξία της επένδυσης μειώνεται στο μηδέν και παύει η αναγνώριση περαιτέρω ζημιών. Στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις οι συμμετοχές σε συγγενείς αποτιμώνται στην αξία κτήσης, μειωμένες με τυχόν πρόβλεψη για απομείωση της αξίας τους.

Οι συγγενείς εταιρίες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της καθαρής θέσης την 30/6/2005 και 31/12/2004, είναι οι παρακάτω:

<u>Επωνυμία</u>	<u>Έδρα</u>	<u>% Συμμετοχής</u>
MEDITERRANEAN FERRIES S.r.l.*	Γένοβα Ιταλίας	50,00%
ΧΕΛΛΗΝΙΚ ΣΗΓΟΥΕΪΣ Α.Ν.Ε.	Γειραιάς	33,31%

*υπό εκκαθάριση

2.3 Συναλλαγές σε ξένα νομίσματα

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις αποτιμώνται και παρουσιάζονται σε ευρώ.

Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε συνάλλαγμα, μετατρέπονται σε ευρώ, με την ισοτιμία κλεισίματος της ημέρας των συναλλαγών.

Κατά την ημερομηνία συντάξεως των οικονομικών καταστάσεων, τα νομισματικά στοιχεία του Ενεργητικού και οι Υποχρεώσεις σε συνάλλαγμα, αποτιμώνται στις τιμές κλεισίματος της ημερομηνίας αυτής. Οι συναλλαγματικές διαφορές, κέρδη ή ζημιές, που προκύπτουν, καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

2.4 Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία απεικονίζονται ως εξής:

α) Τα οικοπέδα, τα κτίρια και τα πλοία αποτιμήθηκαν κατά την ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. (1/1/2004) 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 αναγνωρισμένους εκτιμητές κατά την ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. (1/1/2004).

β) Τα πάγια τα οποία κατέχονται με χρηματοδοτική μίσθωση αναγνωρίζονται αρχικά στη μικρότερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας των πάγιων και της παρούσας αξίας των ελάχιστων υποχρεωτικών μισθωμάτων που έχουν συμφωνηθεί να καταβληθούν στον εκμισθωτή. Η παρούσα αξία των μισθωμάτων υπολογίζεται με το επιτόκιο προεξόφλησης που αναφέρεται στη σύμβαση μισθώσεως. Μετά την αρχική καταχώριση, τα πάγια αποσβένονται με βάση τη διάρκεια της μισθώσεως. Τα μισθώματα που καταβάλλονται στον εκμισθωτή, κατανέμονται σε μείωση της υποχρέωσης και επιβάρυνση των χρηματοοικονομικών εξόδων, με βάση τη μέθοδο του συνολικού αθροίσματος των αριθμών των ετών διάρκειας της μίσθωσης.

γ) Τα υπόλοιπα ενσώματα και ασώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού, αποτιμήθηκαν στο αρχικό κόστος κτήσης τους.

Οι αξίες αυτές απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αυξημένες με μεταγενέστερες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν, από τις οποίες αναμένεται ότι θα προκύπτουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη και μειωμένες με τις συσσωρευμένες αποσβέσεις.

Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, πλην των οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται, διενεργούνται με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης και επιβαρύνουν το λογαριασμό αποτελεσμάτων, καθ' όλη τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Οι αποσβέσεις των πλοίων διενεργούνται στο τεκμαιρόμενο κόστος μείον την υπολειμματική τους αξία. Οι υπολειμματικές αξίες των πλοίων και η ωφέλιμη ζωή τους έχουν προσδιορισθεί με βάση τα ιστορικά δεδομένα και σε υποθέσεις που με τις παρούσες συνθήκες κρίνονται λογικές.

Αναλυτικά, από την αποτίμηση των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού κατά την ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. προέκυψαν τα εξής:

	<u>Ο Όμιλος</u>	<u>Η Εταιρεία</u>
Ενσώματα πάγια που αποτιμήθηκαν στο τεκμαιρόμενο κόστος		
Τεκμαιρόμενη αξία για τα Δ.Π.Χ.Π.	15.707.448,70	10.507.448,65
Λογιστική αξία κατά την ημερομηνία μετάβασης, σύμφωνα με τις προηγούμενες Λογιστικές Αρχές	7.533.364,98	4.940.171,45
Σύνολο προσαρμογής στη λογιστική αξία	8.174.083,72	5.567.277,20

Οι μεταβολές που παρατηρούνται στη χρήση 2004, οφείλονται στον επανυπολογισμό των αποσβέσεων, με βάση τις νέες αξίες κτήσης και την προσδοκώμενη ωφέλιμη ζωή των παγίων.

Η εκτιμώμενη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής, κατά κατηγορία παγίων, έχει ως εξής:

Ιδιόκτητα κτίρια	33 έτη
Πλοία	35 έτη
Λοιπός εξοπλισμός πλοίων	4,16 έτη
Μεταφορικά μέσα	6,66 έτη
Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	6,66 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές & Λογισμικά προγράμματα	4,16 έτη
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές με χρηματοδοτική μίσθωση	3 έτη

2.5 Αποθέματα

Τα αποθέματα απεικονίζονται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ του κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσεως των αποθεμάτων προσδιορίζεται με τη μέθοδο F.I.F.O.

2.6 Απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο κόστος, 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.

2.7 Διαθέσιμα και ταμιακά ισοδύναμα

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

2.8 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Τα στοιχεία του ενεργητικού, σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική τους αξία υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό τους. Το ανακτήσιμο ποσό τους είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας λόγω χρήσης (όπως υπολογίζεται από τις καθαρές ταμιακές ροές) του στοιχείου του ενεργητικού. Η ζημία απομείωσης της αξίας των στοιχείων του ενεργητικού αναγνωρίζεται άμεσα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων.

2.9 Μερίσματα

Τα πληρωτέα μερίσματα απεικονίζονται ως υποχρέωση μετά την ημερομηνία της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, στην οποία εγκρίνονται.

2.10 Παροχές στο προσωπικό

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) αναγνωρίζονται στις δαπάνες προσωπικού εφαρμόζοντας την αρχή των δεδουλευμένων.

Οι παροχές κατά την έξοδο από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης περιλαμβάνουν προγράμματα με υποχρέωση για καταβολή στο προσωπικό εφάπαξ αποζημίωσης.

Η υποχρέωση που αναγνωρίζεται για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών, είναι η παρούσα αξία της καθορισμένης παροχής ανάλογα με το δεδουλευμένο δικαίωμα των εργαζομένων, που προσδιορίζεται προεξοφλώντας τις εκτιμώμενες ταμιακές ροές με το μέσο σταθμικό επιτόκιο των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου.

Το ύψος της υποχρέωσης προσδιορίζεται ετησίως, βάσει αναλογιστικής μελέτης που εκπονείται από ανεξάρτητους αναλογιστές χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της προβλεπόμενης μονάδας υποχρέωσης.

Τα συσσωρευμένα αναλογιστικά κέρδη / ζημίες, που προκύπτουν από την απόκλιση μεταξύ των εκτιμήσεων και των πραγματοποιηθέντων καθώς και από τη μεταβολή των χρησιμοποιούμενων αναλογιστικών υποθέσεων, κατά το μέρος που υπερβαίνουν το 10% του μεγαλύτερου μεταξύ των δεδουλευμένων υποχρεώσεων και της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος, αποσβένονται σε περίοδο ίση με τη μέση εναπομένουσα εργάσιμη ζωή του προσωπικού.

2.11 Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχει παρούσα νομική ή συμβατική υποχρέωση που έχει προκληθεί από γεγονότα που έχουν ήδη συμβεί και είναι βέβαιο ότι η τακτοποίησή τους θα δημιουργήσει μια εκροή, το ύψος της οποίας μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Η αναγνώριση των προβλέψεων γίνεται στην παρούσα αξία των κεφαλαίων που αναμένεται να απαιτηθούν για να τακτοποιήσουν τη συγκεκριμένη υποχρέωση.

Οι προβλέψεις επανεκτιμούνται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις.

2.12 Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στο κόστος.

2.13 Αξιόγραφα διαθέσιμα προς πώληση

Τα διαθέσιμα προς πώληση αξιόγραφα περιλαμβάνουν εισηγμένους και μη εισηγμένους συμμετοχικούς τίτλους και αναγνωρίζονται ως χρηματοοικονομικά μέσα διαθέσιμα προς πώληση στο κόστος κτήσεως συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων της συναλλαγής. Μετά την αρχική αναγνώριση τα διαθέσιμα προς πώληση χρεόγραφα αποτιμώνται ως εξής:

Τα χρεόγραφα που έχουν χρηματιστηριακή τιμή σε ενεργό αγορά, αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Τα κέρδη ή οι ζημιές αποτίμησης αναγνωρίζονται απ' ευθείας στην καθαρή θέση, έως ότου εκποιηθούν ή διαπιστωθεί ότι υπάρχει μόνιμη απομείωση της αξίας τους, οπότε και μεταφέρονται στα αποτελέσματα.

Τα χρεόγραφα που δεν έχουν χρηματιστηριακή τιμή σε ενεργό αγορά και η εύλογη αξία τους δεν μπορεί να προσδιορισθεί αξιόπιστα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεώς τους.

2.14 Έσοδα

2.14.α Έσοδα από εκμετάλλευση πλοίων

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ναύλοι μεταφοράς επιβατών και οχημάτων) και από πωλήσεις αγαθών (εκμετάλλευση εστιατορίων - bars και καταστημάτων) αναγνωρίζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων με την παροχή των υπηρεσιών.

2.14.β Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα αναγνωρίζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων όταν καταστούν δεδουλευμένα.

2.14.γ Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων κατά την ημερομηνία έγκρισης της διανομής τους.

2.14.δ Κρατικές επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις όταν υπάρχει εύλογη διασφάλιση ότι θα εισπραχθούν και ότι ο Όμιλος θα συμμορφωθεί με τους όρους και τις προϋποθέσεις που έχουν τεθεί για την καταβολή τους. Οι επιχορηγήσεις που καλύπτουν πραγματοποιηθείσες δαπάνες καταχωρούνται ως έσοδο της περιόδου εντός της οποίας πραγματοποιήθηκαν οι επιχορηγούμενες δαπάνες. Οι επιχορηγήσεις που καλύπτουν το κόστος των αποκτηθέντων πάγιων περιουσιακών στοιχείων, αναγνωρίζονται ως έσοδο και καταχωρούνται στον λογαριασμό αποτελεσμάτων, ανάλογα με την απόσβεση του περιουσιακού στοιχείου.

2.15 Έξοδα

2.15.α Καθαρά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

Το καθαρό χρηματοοικονομικό κόστος αποτελείται από τους δεδουλευμένους χρεωστικούς τόκους, πιστωτικούς τόκους από βραχυπρόθεσμες επενδύσεις των διαθεσίμων, χρεωστικές και πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές και έσοδα από μερίσματα.

2.15.β Φόρος εισοδήματος

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων με φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τρέχοντες και αναβαλλόμενους φόρους. Ο τρέχον φόρος εισοδήματος είναι ο πληρωτέος φόρος εισοδήματος επί των φορολογητέων κερδών της χρήσεως. Ο φορολογικός συντελεστής που χρησιμοποιείται είναι ο προβλεπόμενος από τις φορολογικές διατάξεις κατά τις διαχειριστικές περιόδους που αφορούν τα αντίστοιχα φορολογητέα κέρδη.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος είναι ο φόρος που θα πληρωθεί ή θα ανακτηθεί στο μέλλον στα έσοδα ή έξοδα που έγιναν κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως αλλά θεωρούνται φορολογητέα έσοδα ή εκπιπτέα έξοδα μελλοντικών χρήσεων (προσωρινές διαφορές). Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοστούν στην περίοδο κατά την οποία θα αναγνωρισθούν φορολογικά τα έσοδα ή τα έξοδα.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο όταν πιθανολογούνται μελλοντικά φορολογητέα κέρδη, από τα οποία παρέχεται η δυνατότητα να εκπέσουν οι αντίστοιχες προσωρινές διαφορές.

Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείται στα αποτελέσματα, ή απευθείας στην καθαρή θέση ανάλογα με τον αρχικό χαρακτήρισμό των στοιχείων τα οποία αφορά.

Η μητρική εταιρία είναι αμιγώς ναυτιλιακή εταιρία και εκμεταλλεύεται ιδιόκτητα πλοία υπό Ελληνική σημαία. Η φορολόγηση του εισοδήματος που προέρχεται από την εκμετάλλευση των πλοίων της, υπολογίζεται αποκλειστικά βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 και της παραγράφου 1 και 2 του άρθρου 2 του ν. 27/1975, ενώ για τα εισοδήματα που αποκτά πέραν αυτών της εκμετάλλευσης των ιδιόκτητων πλοίων της, εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του προαναφερόμενου νόμου, οι οποίες έχουν ως εξής: «Εις ην περίπτωσην ημεδαπή ή αλλοδαπή εταιρία πλοιοκτήτρια πλοίων υπό ελληνικήν σημαίαν, ασκεί πλην της εκμεταλλεύσεως του πλοίου και άλλας επιχειρήσεις, απαλλάσσεται από του φόρου εισοδήματος ποσόν των καθαρών κερδών ή των μερισμάτων, ίσον προς την σχέσην την υφισταμένην μεταξύ των εκ του πλοίου κτηθέντων ακαθαρίστων εσόδων και του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων της τοιαύτης εταιρίας».

Για να προσδιορισθεί η φορολογική υποχρέωση επί των κερδών πέραν της εκμετάλλευσης των ιδιόκτητων πλοίων της, τα οποία εξευρίσκονται με τον παραπάνω προαναφερόμενο τρόπο, εφαρμόζονται οι φορολογικοί συντελεστές που προβλέπονται από τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος

(παράγραφος 1, άρθρου 109 ν. 2238/1994), ο οποίος ανέρχεται σε 32% για τη χρήση 2005, σε 29% για τη χρήση 2006 και σε 25% για τις χρήσεις από 1/1/2007 και μετά.

Λόγω του ειδικού φορολογικού καθεστώτος, δεν λογίζονται αναβαλλόμενοι φόροι στη μητρική εταιρία.

Το έσοδο από φόρους εισοδήματος που καταχωρήθηκε στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων της 30/6/2004 αφορά επιστροφή φόρου εισοδήματος της μητρικής εταιρίας λόγω δικαίωσης φορολογικών υποθέσεων της οι οποίες είχαν εκκαθαριστεί μέχρι την λήξη της συγκεκριμένης περιόδου.

Η μητρική εταιρία δεν έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 1997 έως 2004, ενώ οι θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες δεν έχουν ελεγχθεί από τη σύστασή τους εκτός από τις εταιρίες Αθηνά Α.Β.Ε.Ε. και Χελλένικ Σηγουέις Α.Ν.Ε. που έχουν ελεγχθεί έως τη χρήση 1999 καθώς και την εταιρία Eurorean Thalassic Agencies Shipping Management & Consultants S.A. της οποίας οι φορολογικές υποθέσεις έχουν καταστεί οριστικές έως την ολοκλήρωση των εργασιών της στην Ελλάδα.

2.16 Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών

Συνδεδεμένα μέρη θεωρούνται α) μέλη Δ.Σ. και Διοίκησης της Εταιρίας, β) μέλη Δ.Σ. και Διοίκησης των θυγατρικών του Ομίλου, γ) οικονομικά εξαρτώμενα μέλη και συγγενείς πρώτου βαθμού (σύζυγοι, τέκνα κ.α.) των μελών του Δ.Σ. και Διοίκησης και δ) εταιρίες οι οποίες συναλλάσσονται με τον Όμιλο, εφόσον η συμμετοχή σε αυτές υπερβαίνει το 20%.

2.17 Πληροφόρηση κατά τομέα

Τομέας ή τμήμα των δραστηριοτήτων του Ομίλου είναι κάθε διακεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα με ιδιαίζοντα χαρακτηριστικά ως προς τη φύση της δραστηριότητας και τους επιχειρηματικούς κινδύνους που συνεπάγεται (επιχειρηματικός τομέας). Ανάλογη διάκριση γίνεται με βάση το γεωγραφικό περιβάλλον στο οποίο αναπτύσσεται η δραστηριότητα (γεωγραφικός τομέας). Ο Όμιλος έχει ένα βασικό τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας, αυτόν της εκμετάλλευσης πλοίων και η γεωγραφική κατάτμηση της δραστηριότητας του Ομίλου γίνεται στην παρακάτω βάση:

Ελλάδα
Αδριατική

3. Αναλύσεις των Οικονομικών Καταστάσεων

Τα οικονομικά μεγέθη, τόσο σε επίπεδο Ομίλου όσο και σε επίπεδο Εταιρίας, που αναλύονται παρακάτω αναφέρονται στις περιόδους 30/6/2005 και 30/6/2004 όσον αφορά τα κονδύλια του λογαριασμού αποτελεσμάτων, ενώ για τα κονδύλια του Ισολογισμού οι αντίστοιχες περίοδοι είναι 30/6/2005 και 31/12/2004.

3.1 Έσοδα πωλήσεων

Τα έσοδα πωλήσεων αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρία	
	30/6/2005	30/6/2004	30/6/2005	30/6/2004
Έσοδα από θαλάσσιες & ακτοπλοϊκές μεταφορές	70.738.760,80	67.899.353,38	70.746.977,60	67.907.112,38
Έσοδα από εστιατόρια - bars	7.053.894,30	6.539.199,52	7.053.894,30	6.539.199,52
Έσοδα από καταστήματα γενικών πωλήσεων	4.485.415,10	4.146.224,12	4.485.415,10	4.146.224,12
Έσοδα από τυχερά παιχνίδια	859.382,04	865.274,71	859.382,04	865.274,71
Δραστηριότητες άλλων γραφείων μεταφορών	278.580,00	285.986,07	-	-
Έσοδα από εκμίσθωση ιδιόκτητων ακινήτων	37.780,00	38.742,47	-	-
Σύνολα	83.453.812,24	79.774.780,27	83.145.669,04	79.457.810,73

3.2 Κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων αναλύεται ως εξής:

ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρία	
	30/6/2005	30/6/2004	30/6/2005	30/6/2004
Μισθοί, εργοδοτικές εισφορές πληρωμάτων	15.777.844,47	15.810.380,25	15.777.844,47	15.810.380,25
Καύσιμα - Λιπαντικά	22.136.273,75	18.463.640,07	22.136.273,75	18.463.640,07
Συντηρήσεις - Επισκευές - Αναλώσιμα υλικά - Αμοιβές & έξοδα τεχνιτών	3.763.304,31	3.409.426,78	3.763.304,31	3.409.426,78
Τρόφιμα - Ποτά - Εμπορεύματα καταστημάτων	5.148.476,81	4.777.505,16	5.148.476,81	4.777.505,16
Λοιπά έξοδα	6.861.890,06	7.012.791,96	6.529.675,91	6.685.827,48
Αποσβέσεις	9.921.639,08	10.001.193,40	9.921.639,08	10.001.193,40
Σύνολα	63.609.428,48	59.474.937,62	63.277.214,33	59.147.973,14

3.3 Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρία	
	30/6/2005	30/6/2004	30/6/2005	30/6/2004
Έσοδα συμμετοχών	61.196,15	48.342,65	191.348,20	1.300.240,39
Έσοδα χρεογράφων	105.134,14	3.960,00	105.134,14	3.960,00
Κέρδη πώλησης συμμετοχών & χρεογράφων	113.087,16	186.946,86	113.087,16	186.946,86
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	32.616,48	56.247,56	32.616,48	56.247,56
Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	39.177,01	166.025,53	38.358,20	165.559,43
Σύνολα	351.210,94	461.522,60	480.544,18	1.712.954,24

3.4 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2005	30/6/2004	30/6/2005	30/6/2004
Έξοδα & ζημίες συμμετοχών & χρεογράφων	66.913,10	-	66.913,10	-
Χρεωστικοί τόκοι & προμήθειες τραπεζών	12.097.323,17	13.223.918,63	12.090.673,31	13.216.521,71
Προμήθειες Εγγυητικών Επιστολών	20.335,88	33.601,69	20.335,88	33.601,69
Προμήθειες πιστωτικών καρτών	52.686,30	48.059,08	52.686,30	48.059,08
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	372.398,45	283.456,78	372.398,45	283.456,78
Απόσβεση κόστους αναδιοργάνωσης δανείων	250.779,59	-	250.779,59	-
Πρόβλεψη τόκων προτίμου Ε.Ε.	90.148,05	90.148,05	90.148,05	90.148,05
Σύνολα	12.950.584,54	13.679.184,23	12.943.934,68	13.671.787,31

3.5 Ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα και άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Ο Όμιλος						Σύνολα
	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μεταφορικά μέσα	Πλοία	Έπιπλα - Λοιπός εξοπλισμός	Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	
Αξία κτήσης 1/1/2004	8.144.535,60	8.378.973,40	138.101,66	743.387.849,05	3.876.281,78	2.497.055,57	766.422.797,06
Σύνολο Αποσβέσεων 1/1/2004	-	816.060,30	94.007,42	3.447.656,81	2.871.583,45	1.557.941,54	8.787.249,52
Αγορές - Προσθήκες χρήσης 2004	-	-	42.249,23	658.402,83	143.431,12	132.857,78	976.940,96
Πωλήσεις - Μειώσεις χρήσης 2004	-	-	15.872,21	51.664.110,23	190.078,95	458.174,16	52.328.235,55
Μείον αποσβέσεις πωληθέντων πάγιων χρήσης 2004	-	-	7.037,89	2.085.367,54	177.757,19	457.398,93	2.727.561,55
Αποσβέσεις χρήσης 2004	-	343.688,99	23.009,52	19.962.775,83	396.651,35	423.132,68	21.149.258,37
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2004	8.144.535,60	7.219.224,11	54.499,63	671.057.076,55	739.156,34	648.063,90	687.862.556,13
Αξία κτήσης 1/1/2005	8.144.535,60	8.378.973,40	164.478,68	692.382.141,65	3.829.633,95	2.171.739,19	715.071.502,47
Σύνολο Αποσβέσεων 1/1/2005	-	1.159.749,29	109.979,05	31.325.065,10	3.090.477,61	1.523.675,29	27.208.946,34
Αγορές - Προσθήκες περιόδου 1/1 - 30/6/2005	-	-	9.915,00	223.754,34	85.589,23	62.679,97	381.938,54
Πωλήσεις - Μειώσεις περιόδου 1/1 - 30/6/2005	-	-	-	-	-	-	-
Αποσβέσεις περιόδου 1/1 - 30/6/2005	-	171.844,49	9.777,95	9.921.639,08	171.287,02	234.708,55	10.509.257,09
Αναπόσβεστη αξία την 30/6/2005	8.144.535,60	7.047.379,62	54.636,68	661.359.191,81	653.458,55	476.035,32	677.735.237,58
ποσά σε €	Η Εταιρεία						Σύνολα
	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια - Τεχνικά έργα	Μεταφορικά μέσα	Πλοία	Έπιπλα - Λοιπός εξοπλισμός	Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	
Αξία κτήσης 1/1/2004	2.944.535,60	7.562.913,05	135.765,66	743.387.849,05	3.834.185,76	2.497.055,57	760.362.304,69
Σύνολο Αποσβέσεων 1/1/2004	-	-	93.131,42	3.447.656,81	2.840.080,86	1.557.941,54	7.938.810,63
Αγορές - Προσθήκες χρήσης 2004	-	-	23.551,11	658.402,83	131.389,16	132.857,78	946.200,88
Πωλήσεις - Μειώσεις χρήσης 2004	-	-	12.102,41	51.664.110,23	190.078,95	458.174,16	52.324.465,75
Μείον αποσβέσεις πωληθέντων πάγιων χρήσης 2004	-	-	3.268,09	2.085.367,54	177.757,19	457.398,93	2.723.791,75
Αποσβέσεις χρήσης 2004	-	343.688,99	17.957,68	19.962.775,83	392.534,51	423.132,68	21.148.089,69
Αναπόσβεστη αξία την 31/12/2004	2.944.535,60	7.219.224,06	39.393,35	671.057.076,55	720.637,79	648.063,90	682.628.931,25
Αξία κτήσης 1/1/2005	2.944.535,60	7.562.913,05	147.214,36	692.382.141,65	3.775.495,97	2.171.739,19	708.984.039,82
Σύνολο Αποσβέσεων 1/1/2005	-	343.688,99	107.821,01	31.325.065,10	3.054.858,18	1.523.675,29	26.355.108,57
Αγορές - Προσθήκες περιόδου 1/1 - 30/6/2005	-	-	9.915,00	223.754,34	83.984,39	62.679,97	380.333,70
Πωλήσεις - Μειώσεις περιόδου 1/1 - 30/6/2005	-	-	-	-	-	-	-
Αποσβέσεις περιόδου 1/1 - 30/6/2005	-	171.844,49	7.619,91	9.921.639,08	168.865,80	234.708,55	10.504.677,83
Αναπόσβεστη αξία την 30/6/2005	2.944.535,60	7.047.379,57	41.688,44	661.359.191,81	635.756,38	476.035,32	672.504.587,12

ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν.Ε. - Ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου 1/1 - 30/6/2005

3.6 Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες

Στο κονδύλι «Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες» περιλαμβάνεται η αξία κτήσης της συμμετοχής στην εταιρία Χελλένικ Σηγουέις Α.Ν.Ε., ενώ στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις απεικονίζεται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Η αξία της συμμετοχής στη συγγενή εταιρία Mediterranean Ferries S.r.l. η οποία βρίσκεται σε στάδιο εκκαθάρισης, έχει απομειωθεί πλήρως και η ζημία απομείωσης αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων.

3.7 Απαιτήσεις και λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού

Οι απαιτήσεις και τα λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Απαιτήσεις			
	Ο Όμιλος		Η Εταιρία	
	30/6/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004
Πελάτες	15.816.028,01	5.856.405,52	15.707.742,59	5.892.500,12
Μεταχρονολογημένες επιταγές εισπρακτέες	21.592.737,52	28.604.496,55	21.572.095,32	28.593.433,59
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεμένων - λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων	193.954,03	449.859,03	245.578,36	450.580,78
Επισφαλείς - Επίδικτοι πελάτες & χρεώστες	1.621.099,06	1.626.172,94	1.621.099,06	1.626.172,94
Μείον: Προβλέψεις	712.402,69	712.402,69	712.402,69	712.402,69
Λοιπές απαιτήσεις	1.537.960,81	1.133.483,14	1.085.685,04	711.510,94
Σύνολα	40.049.376,74	36.958.014,49	39.519.797,68	36.561.795,68
	Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού			
Έξοδα επόμενων χρήσεων	6.995.946,64	6.126.804,04	6.995.946,64	6.121.893,43
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	3.966,10	25.748,28	-	16.098,72
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	-	29.581,20	-	29.581,20
Σύνολα	6.999.912,74	6.182.133,52	6.995.946,64	6.167.573,35

Στο κονδύλι των μεταχρονολογημένων επιταγών εισπρακτέων, περιλαμβάνονται επιταγές οι οποίες έχουν δοθεί στις τράπεζες, για προεξόφληση.

3.8 Αξιογράφα διαθέσιμα προς πώληση

Τα αξιογράφα διαθέσιμα προς πώληση αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Αποτιμημένη Αξία	Αποθεματικά εύλογης αξίας
Εισηγμένες στο Χ.Α.Α. μετοχές	Υπόλοιπα την 1/1/2004 (α)	9.904.448,60
	Υπόλοιπα την 31/12/2004 (β)	7.646.082,25
	Υπόλοιπα την 30/6/2005 (γ)	7.234.154,83
Λοιπά χρεόγραφα	Υπόλοιπα την 1/1/2004 (δ)	-
	Υπόλοιπα την 31/12/2004 (ε)	2.003,85
	Υπόλοιπα την 30/6/2005 (στ)	-
Σύνολα την 1/1/2004 (α+δ)	24.632.143,39	9.904.448,60
Σύνολα την 31/12/2004 (β+ε)	22.200.796,15	7.648.086,10
Σύνολα την 30/6/2005 (γ+στ)	17.635.724,28	7.234.154,83

3.9 Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρία	
	30/6/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004
Ταμείο	353.347,81	163.907,66	352.538,59	162.698,30
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	1.214.444,70	971.771,34	961.738,29	835.152,55
Σύνολα	1.567.792,51	1.135.679,00	1.314.276,88	997.850,85

3.10 Μετοχικό κεφάλαιο-Διαφορά υπέρ το άρτιο

Το Μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρίας 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 μητρικής εταιρίας την 16/5/1999.

3.11 Λοιπά αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρία	
	30/6/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004
Τακτικό αποθεματικό	9.704.682,39	9.704.682,39	9.680.724,97	9.680.724,97
Έκτακτα αποθεματικά	56.978.689,06	56.978.689,06	56.978.689,06	56.978.689,06
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	2.562.494,55	2.562.494,55	2.556.610,09	2.556.610,09
Σύνολα	69.245.866,00	69.245.866,00	69.216.024,12	69.216.024,12

Τακτικό αποθεματικό: Σύμφωνα με τον Ελληνικό εταιρικό νόμο, γίνεται ετησίως κράτηση από τα καθαρά κέρδη κατά ποσοστό τουλάχιστον 5% 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 συμφηρισμό τυχόν χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού κερδών και ζημιών.

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

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων: Αφορούν αποθεματικά που σχηματίστηκαν από έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο ή αφορολόγητα τα οποία δεν διανεμήθηκαν. Στην περίπτωση που διανεμηθούν υπόκεινται σε φορολόγηση με βάση τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος. Στην παρούσα φάση η Εταιρία δεν προτίθεται να διανείμει τα ανωτέρω αποθεματικά και συνεπώς σύμφωνα και με το Δ.Λ.Π. 12 δεν έχει υπολογισθεί αναβαλλόμενη φορολογία.

3.12 Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Οι μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις της μητρικής εταιρίας, αναλύονται ως εξής:

	30/6/2005		31/12/2004	
	Νόμισμα	ποσά σε €	Νόμισμα	ποσά σε €
Κοινοπρακτικό δάνειο Διαχειρίστρια Τράπεζα Citibank	€	363.675.783,00	€	374.925.783,00
Κοινοπρακτικό δάνειο Διαχειρίστρια Τράπεζα Πειραιώς	€	80.799.084,39	€	98.622.990,33
Κοινοπρακτικό δάνειο Διαχειρίστρια Τράπεζα Πειραιώς			USD	3.443.339,14
Σύνολα		444.474.867,39		476.076.736,87

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση της μητρικής εταιρίας αναλύονται ως εξής:

	30/6/2005		31/12/2004	
	Νόμισμα	ποσά σε €	Νόμισμα	ποσά σε €
Κοινοπρακτικό δάνειο Διαχειρίστρια Τράπεζα Citibank	€	22.500.000,00	€	22.500.000,00
Κοινοπρακτικό δάνειο Διαχειρίστρια Τράπεζα Πειραιώς	€	23.250.000,00	€	5.850.048,07
Κοινοπρακτικό δάνειο Διαχειρίστρια Τράπεζα Πειραιώς			USD	204.249,52
Σύνολα		45.750.000,00		28.500.000,00

Το μέσο επιτόκιο του μακροπρόθεσμου δανεισμού κατά την 30/6/2005 διαμορφώθηκε σε 4,5% περίπου.

Στις δανειακές συμβάσεις υπάρχουν συγκεκριμένοι όροι, που υποχρεώνουν την Εταιρία να παρέχει σχετική πληροφόρηση για την πορεία των δραστηριοτήτων της, προς τις τράπεζες.

Για την εξασφάλιση των παραπάνω δανειακών υποχρεώσεων υπολοίπου την 30/6/2005 ποσού 490.224.867,39 ευρώ, έχουν εγγραφεί τα ακόλουθα εμπράγματα βάρη:

Υποθήκη	Πλοίο	Τράπεζα	Ποσό Υποθήκης (ποσά σε €)
1 ^η	ΑΡΙΑΔΝΗ ΠΑΛΛΑΣ ΕΥΡΩΠΗ ΠΑΛΛΑΣ ΟΛΥΜΠΙΑ ΠΑΛΛΑΣ ΦΛΙΣΤΟΣ ΠΑΛΛΑΣ ΚΝΩΣΟΣ ΠΑΛΛΑΣ ΠΑΣΙΦΑΗ ΠΑΛΛΑΣ ΙΚΑΡΟΣ ΠΑΛΛΑΣ	Κοινοπρακτικό δάνειο - Διαχειρίστρια Τράπεζα Citibank	408.675.783,00
1 ^η	ΔΑΙΔΑΛΟΣ		41.286.000,00
2 ^η	ΑΡΙΑΔΝΗ ΠΑΛΛΑΣ ΕΥΡΩΠΗ ΠΑΛΛΑΣ ΟΛΥΜΠΙΑ ΠΑΛΛΑΣ ΦΛΙΣΤΟΣ ΠΑΛΛΑΣ ΚΝΩΣΟΣ ΠΑΛΛΑΣ ΠΑΣΙΦΑΗ ΠΑΛΛΑΣ ΙΚΑΡΟΣ ΠΑΛΛΑΣ ΔΑΙΔΑΛΟΣ	Κοινοπρακτικό δάνειο - Διαχειρίστρια Τράπεζα Πειραιώς	158.000.000,00

Επίσης, έχουν εγγραφεί προσημειώσεις επί των ακινήτων των εταιριών του Ομίλου ποσού **17.154.748,66** ευρώ και έχουν ενεχυριαστεί **31.096.438 μετοχές** των εταιριών Χελλένικ Σηγουέις Α.Ν.Ε., Α.Ν.Ε.Κ. Α.Ε. και FORTHnet Α.Ε. που κατείχε η μητρική εταιρία κατά την 30/6/2005.

3.13 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Οι υποχρεώσεις των παροχών στο προσωπικό λόγω εξόδου από την υπηρεσία αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Ο Όμιλος	Η Εταιρεία
Υπόλοιπα 1/1/2004	2.030.857,65	1.999.609,34
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	168.711,10	147.644,45
Κόστος τόκων	80.152,44	80.152,44
Επίπτωση περικοπής ή διακανονισμού	-362.434,00	-362.434,00
Παροχές λήξης αποχώρησης	1.148.721,25	1.148.721,25
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	-140.726,95	-140.726,95
Υπόλοιπα 31/12/2004	2.925.281,49	2.872.966,53
Υπόλοιπα έναρξης 1/1/2005	2.925.281,49	2.872.966,53
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	83.656,89	83.656,89
Κόστος τόκων	38.062,81	38.062,81
Καταβληθείσες αποζημιώσεις	-1.004.110,87	-1.000.194,40
Υπόλοιπα την 30/6/2005	2.042.890,32	1.994.491,83

Η καθαρή δαπάνη για τη σχετική πρόβλεψη που καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα των περιόδων που έληξαν την 30/6/2005 και 30/6/2004 αντίστοιχα αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2005	30/6/2004	30/6/2005	30/6/2004
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	83.656,89	73.822,22	83.656,89	73.822,22
Κόστος τόκων	38.062,81	40.076,22	38.062,81	40.076,22
Παροχές λήξης αποχώρησης	-	415.263,56	-	415.263,56
Σύνολα	121.719,70	529.162,00	121.719,70	529.162,00

3.14 Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων

Τα μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων αφορούν υπόλοιπο της επιχορήγησης που εισέπραξε η μητρική εταιρεία από το Νορβηγικό Κράτος για το πλοίο ΙΚΑΡΟΣ ΠΑΛΑΣ κατά την περίοδο της ναυπήγησής του. Καταχωρείται σταδιακά στον λογαριασμό αποτελεσμάτων ανάλογα με την απόσβεση του πλοίου. Στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης 30/6/2005 και 30/6/2004 μεταφέρθηκαν τα ποσά των 96.560,24 ευρώ και 96.559,97 ευρώ αντίστοιχα.

3.15 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, αφορούν τις παρακάτω προβλέψεις:

ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004
Πρόστιμο Ευρωπαϊκής Επιτροπής Ανταγωνισμού πλέον τόκων	4.401.543,33	4.311.395,28	4.401.543,33	4.311.395,28
Λοιπές προβλέψεις	130.331,91	180.685,21	127.221,82	177.575,12
Σύνολα	4.531.875,24	4.492.080,49	4.528.765,15	4.488.970,40

3.16 Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	30/6/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004
Προμηθευτές	15.350.465,87	15.333.181,58	15.302.892,45	15.283.980,15
Επιταγές πληρωτέες μεταχρονολογημένες	12.966.660,73	3.319.708,13	12.966.660,73	3.319.708,13
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη - Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	3.772.428,84	2.997.286,74	3.566.485,12	2.809.753,44
Μερίσματα πληρωτέα	7.411.049,46	410.513,68	7.411.049,41	410.513,68
Πιστωτές διάφοροι	9.589.318,75	4.961.921,61	9.012.324,77	4.859.023,65
Λοιπές υποχρεώσεις	6.338.422,48	4.310.303,01	6.810.636,70	4.631.514,08
Σύνολα	55.428.346,13	31.332.914,75	55.070.049,18	31.314.493,13

4. Πρόσθετες πληροφορίες

4.1 Ανάλυση δραστηριότητας κατά γεωγραφικό τομέα

ποσά σε €	Ο Όμιλος					
	Ελλάδα		Αδριατική		Σύνολα	
	30/6/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004
Πάγιο ενεργητικό	297.192.140,53	298.352.308,39	444.850.470,20	451.421.897,20	742.042.610,73	749.774.205,59
Υποχρεώσεις	184.940.473,79	181.512.695,22	394.307.271,80	390.258.351,27	579.247.745,59	571.771.046,49
	30/06/2005	30/06/2004	30/06/2005	30/06/2004	30/06/2005	30/06/2004
Κύκλος εργασιών	26.847.439,47	23.712.480,56	56.606.372,77	56.062.299,71	83.453.812,24	79.774.780,27
Μικτό αποτέλεσμα (*)	6.598.164,77	4.150.561,21	13.246.218,99	16.149.281,44	19.844.383,76	20.299.842,65

	Η Εταιρεία					
	Ελλάδα		Αδριατική		Σύνολα	
	30/6/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004	30/6/2005	31/12/2004
Πάγιο ενεργητικό	297.218.772,43	297.254.512,66	444.861.754,05	451.421.897,20	742.080.526,48	748.676.409,86
Υποχρεώσεις	184.974.072,82	181.532.377,68	393.863.867,24	390.164.822,14	578.837.940,06	571.697.199,82
	30/06/2005	30/06/2004	30/06/2005	30/06/2004	30/06/2005	30/06/2004
Κύκλος εργασιών	26.809.659,27	23.673.738,09	56.336.009,77	55.784.072,64	83.145.669,04	79.457.810,73
Μικτό αποτέλεσμα (*)	6.560.384,57	4.139.076,44	13.308.070,14	16.170.761,15	19.868.454,71	20.309.837,59

(*) μετά από αποσβέσεις

Η Εταιρεία λόγω της φύσης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της, παρουσιάζει έντονη εποχικότητα, στους ναύλους που προέρχονται από τη μεταφορά των επιβατών και των ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων, καθώς και στα έσοδα από τις καταναλώσεις των επιβατών στα εστιατόρια - bars και καταστήματα των πλοίων που αποτελούν το 43% και 16% αντίστοιχα του συνολικού ετήσιου κύκλου εργασιών περίπου. Τα έσοδα που προέρχονται από τη μεταφορά των φορτηγών αυτοκινήτων που αντιστοιχούν στο 41% του συνολικού ετήσιου κύκλου εργασιών περίπου, κατανέμονται περίπου ομοιόμορφα σε όλη τη διάρκεια του έτους.

4.2 Κέρδη ανά μετοχή

Για τον υπολογισμό των βασικών κερδών ανά μετοχή λαμβάνεται υπόψη το καθαρό κέρδος ή ζημία της περιόδου από τη συνεχιζόμενη εκμετάλλευση μετά την αφαίρεση των φόρων προς τον σταθμισμένο αριθμό των μετοχών που βρίσκονται σε κυκλοφορία κατά την διάρκεια της περιόδου.

Για τον υπολογισμό των κερδών ανά μετοχή των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων λαμβάνεται υπόψη το κέρδος ή τη ζημία που αναλογεί σε επίπεδο Ομίλου στη μητρική εταιρία μετά την αφαίρεση των φόρων προς τον σταθμισμένο αριθμό των μετοχών που βρίσκονται σε κυκλοφορία κατά την διάρκεια της περιόδου.

Επισημαίνεται ότι δεν υπάρχει ανειλημμένη υποχρέωση προς έκδοση νέων μετοχών στο μέλλον και συνεπώς, δεν συντρέχουν προϋποθέσεις για τον υπολογισμό και την παράθεση άλλου δείκτη κερδών ανά μετοχή.

4.3 Μέρισμα ανά μετοχή

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της μητρικής εταιρίας που πραγματοποιήθηκε στις 12 Ιουνίου 2005, αποφασίστηκε να διανεμηθεί μέρισμα, από τα κέρδη της χρήσεως 2004, συνολικού ποσού 7.092.600,00 ευρώ (0,10 λεπτά ανά μετοχή) που συμπεριλαμβάνεται στις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

4.4 Συναλλαγές συνδεδεμένων μερών

Τα υπόλοιπα και τα αποτελέσματα των συναλλαγών της μητρικής εταιρίας με θυγατρικές και συγγενείς εταιρίες έχουν ως εξής:

4.4.α Θυγατρικές εταιρίες

	<u>Ενεργητικό</u>	<u>30/6/2005</u>	<u>31/12/2004</u>
Απαιτήσεις		51.624,33	721,75
	<u>Παθητικό</u>		
Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		125.049,93	151.778,06
	<u>Έσοδα</u>	<u>30/6/2005</u>	<u>30/6/2004</u>
Έσοδα πωλήσεων		8.217,00	7.759,00
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		1.180,42	1.180,42
	<u>Έξοδα</u>		
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		365.223,71	370.139,20
Κόστος πωληθέντων		103.586,00	104.958,00

4.4.β Συγγενείς εταιρίες

	<u>Ενεργητικό</u>	<u>30/6/2005</u>	<u>31/12/2004</u>
Απαιτήσεις		193.954,03	449.859,03
	<u>Παθητικό</u>		
Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		192.877,48	229.969,45
	<u>Έσοδα</u>	<u>30/6/2005</u>	<u>30/6/2004</u>
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		17.336,16	47.922,22

4.5 Μέλη Διοικητικού Συμβουλίου

Οι αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου αναλύονται ως εξής:

ποσά σε €	<u>30/6/2005</u>	<u>30/6/2004</u>
Εκτελεστικά μέλη	145.413,49	93.366,01
Μη εκτελεστικά μέλη	112.056,12	126.046,64

4.6 Κίνδυνοι διακύμανσης επιτοκίων - πιστωτικοί - συναλλαγματικοί

- Κίνδυνοι διακύμανσης επιτοκίων

Οι δανειακές υποχρεώσεις διασυνδέονται με κυμαινόμενα επιτόκια και κατά συνέπεια προσαρμόζονται στις μεταβαλλόμενες συνθήκες της αγοράς. Μελετάται από την Εταιρία η χρήση χρηματοοικονομικών παραγώγων αντιστάθμισης κινδύνου αύξησης επιτοκίων.

- Πιστωτικοί κίνδυνοι

Κάθε πελάτης που συνεργάζεται με την Εταιρία αξιολογείται σύμφωνα με την πιστοληπτική του ικανότητα και ορίζεται ανάλογο πιστωτικό όριο. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών των πελατών ελέγχονται, ώστε να μην υπερβαίνουν το ορισθέν πιστωτικό τους όριο.

Η μέγιστη έκθεση της Εταιρίας σε πιστωτικούς κινδύνους σε περίπτωση που το σύνολο των αντισυμβαλλόμενων δεν καταβάλλουν τις οφειλές τους, ανέρχεται κατά την 30/6/2005 στο ποσό των απαιτήσεων - όπως αυτές απεικονίζονται στον ισολογισμό - μειωμένο κατά το ποσό των ληφθέντων εγγυήσεων οι οποίες ανέρχονται στο ποσό των 2.023.973,50 ευρώ.

- Συναλλαγματικοί κίνδυνοι

Μετά την υιοθέτηση από την Ελλάδα του ευρώ, η Εταιρία εξάλειψε σχεδόν το συναλλαγματικό της κίνδυνο, δεδομένου ότι το σύνολο σχεδόν των συναλλαγών της με χώρες εκτός Ελλάδας διενεργείται με βάση το ευρώ. Επιπρόσθετα η Εταιρία δεν υπόκειται σε συναλλαγματικό κίνδυνο όσο αφορά τις δανειακές της υποχρεώσεις δεδομένου ότι, το σύνολό τους είναι σε ευρώ.

4.7 Γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων

Η Εταιρία ολοκλήρωσε την 28/7/2005 τη μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών που κατείχε στην Ανώνυμη Ναυτιλιακή Εταιρία Κρήτης Α.Ε. (Α.Ν.Ε.Κ.).

Επίσης, την 3/8/2005 προέβη στη μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών που κατείχε στην Ελληνική Εταιρία Τηλεπικοινωνιών και Τηλεματικών Εφαρμογών Α.Ε. (FORTHnet).

Από τις παραπάνω μεταβιβάσεις προέκυψαν συνολικά κέρδη ποσού € 7,2 εκατ. περίπου τα οποία θα εμφανισθούν στα αποτελέσματα της 30/9/2005.

Πέραν των παραπάνω γεγονότων δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα του Ισολογισμού της 30/6/2005 γεγονότα, που να αφορούν είτε την Εταιρία είτε τον Όμιλο, στα οποία επιβάλλεται αναφορά σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.).

4.8 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

Πέραν των θεμάτων που αναφέρονται στις παραπάνω σημειώσεις υπάρχουν τα εξής :

α) κατά της Εταιρίας και άλλων έξι εταιριών που δραστηριοποιούνταν στην θαλάσσια γραμμή Ελλάδας - Ιταλίας κατά την περίοδο 1987 - 1993, κινήθηκε από την Γενική Διεύθυνση Ανταγωνισμού της Ευρωπαϊκής Επιτροπής διοικητική διαδικασία για παράβαση του άρθρου 85 παράγραφος 1 της Συνθήκης των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Αναλυτικότερα θεωρήθηκε ότι οι παραπάνω εταιρίες είχαν έλθει σε συμφωνία ή εφάρμοζαν εναρμονισμένη πρακτική στο ζήτημα των ναύλων κατά των προαναφερθείσα περίοδο. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή ξεκίνησε αυτεπάγγελτα διοικητική διαδικασία ελέγχου, και με την 9 Δεκεμβρίου 1998 απόφασή της επέβαλε στην Εταιρία πρόστιμο ποσού € 3,26 εκατ., το οποίο προσαυξήθηκε έκτοτε με τους αναλογούντες τόκους. Η Εταιρία άσκησε την από 2 Μαρτίου 1999 προσφυγή της ενώπιον του Πρωτοδικείου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, επί της οποίας εξεδόθη η από 11 Δεκεμβρίου 2003 απόφαση με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω προσφυγή. Κατά της απόφασης του Πρωτοδικείου, η Εταιρία άσκησε αίτηση αναίρεσης στις 5 Μαρτίου 2004 ενώπιον του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Για την αντιμετώπιση ενδεχόμενης επιβάρυνσης από τυχόν μη δικαίωσή της, έχει σχηματίσει πρόβλεψη για το σύνολο του προστίμου και των αναλογούντων τόκων, σε βάρος των αποτελεσμάτων των χρήσεων 1998 - 2004 καθώς και της περιόδου που έληξε την 30/6/2005, συνολικού ύψους € 4,40 εκατ. περίπου.

β) με τη με αριθ. 210/III/2002 απόφαση της Επιτροπής Ανταγωνισμού, η οποία ελήφθη με βάση δύο εισηγήσεις της Γραμματείας Ανταγωνισμού, επιβλήθηκε στην Εταιρία συνολικό πρόστιμο ύψους € 4,50 εκατ. για:

i) τη μη γνωστοποίηση και πραγματοποίηση από την Εταιρία συγκέντρωσης με τις επιχειρήσεις της κοινοπραξίας με την επωνυμία «ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΥΔΡΟΠΤΕΡΥΓΩΝ» και

ii) τη μη γνωστοποίηση και πραγματοποίηση από την ως ελεγχόμενη από την Εταιρία, εταιρία Ελλάς Φλάινγκ Ντόλφινς Α.Ν.Ε. (Χελλένικ Σηγουέις Α.Ν.Ε.) το χρονικό διάστημα 3/3 - 31/12/1999, είκοσι (20) συγκεντρώσεων επιχειρήσεων, στον κλάδο της ακτοπλοΐας.

Κατά της ανωτέρω απόφασης, η Εταιρία άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την από 19 Απριλίου 2002 προσφυγή της για σειρά νομικών σφαλμάτων και αόριστων και αντιφατικών αξιολογήσεων των πραγματικών γεγονότων και ισχυρισμών που τέθηκαν υπόψη της Επιτροπής Ανταγωνισμού, ενώ επιπλέον μετά από την 22 Απριλίου 2002 αίτησή της ενώπιον του ίδιου πιο πάνω δικαστηρίου ανεστάλη η εκτέλεση της προαναφερόμενης απόφασης της Επιτροπής Ανταγωνισμού μέχρι την έκδοση απόφασης επί της προσφυγής που στρέφεται εναντίον της. Η Εταιρία δεν σχημάτισε σχετική πρόβλεψη εκτιμώντας ότι θα δικαιωθεί στα αρμόδια Διοικητικά Δικαστήρια.

Με τη με αριθ. 1101/2005 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, διατάχθη η ακύρωση της προαναφερομένης με αριθ. 210/III/2002 απόφασης της Επιτροπής Ανταγωνισμού κατά το κεφάλαιο που αφορά την Εταιρία.

γ) η Εταιρία έχει σχημάτισε πρόβλεψη ποσού € 0,32 εκατ. περίπου για διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων που αφορούν εισόδημα και Φ.Π.Α., ποσού € 1,77 εκατ.

Σημειώνεται ότι η Εταιρία άσκησε για τις εν λόγω διαφορές προσφυγές ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων, έχει δε δικαιωθεί πρωτόδικα για το σύνολο των υποθέσεων και τελεσίδικα (σε δεύτερο βαθμό) για τις υποθέσεις που έχουν εκδικαστεί μέχρι σήμερα.

δ) η επιβάρυνση ή μη των αποτελεσμάτων χρήσεως θυγατρικής εταιρίας με τα ποσά USD 0,56 εκατ. περίπου και € 0,21 εκατ. περίπου για τα οποία έχουν εκδοθεί εγγυητικές επιστολές προς το Ν.Α.Τ., συναρτάται με την έκβαση δικαστικών ενεργειών στις οποίες έχουν προβεί τόσο η θυγατρική εταιρία όσο και το Ν.Α.Τ. Η θυγατρική εταιρία δεν σχημάτισε σχετική πρόβλεψη γιατί εκτιμά ότι θα δικαιωθεί στα αρμόδια Δικαστήρια.

4.9 Προσαρμογή 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 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.

Λόγω της υποχρέωσης για παράθεση συγκριτικών στοιχείων για τη χρήση 2004, με εφαρμογή των ίδιων λογιστικών αρχών, ως ημερομηνία μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π., ορίζεται η αρχή της συγκριτικής περιόδου (1/1/2004), ημερομηνία κατά την οποία 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.

Υποχρεωτικές εξαιρέσεις αναδρομικής εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Π.

α. 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.

Προαιρετικές εξαιρέσεις αναδρομικής εφαρμογής των Δ.Π.Χ.Π.

α. Ενοποιήσεις επιχειρήσεων

Η Εταιρία επέλεξε για τις παρελθούσες ενοποιήσεις επιχειρήσεων (ενοποιήσεις επιχειρήσεων που αναγνώρισε πριν την ημερομηνία μετάβασης) να διατηρήσει το λογιστικό χειρισμό που ακολουθήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

β. Χρήση της εύλογης αξίας ως τεκμαιρόμενο κόστος

Η Εταιρία 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.

γ. Παροχές σε εργαζόμενους

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

δ. 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.

Παρακάτω παρατίθενται οι απαιτούμενες συμφωνίες της Καθαρής θέσης, των Ισολογισμών και των καταστάσεων λογαριασμών αποτελεσμάτων που απαιτούνται από τα Δ.Π.Χ.Π. καθώς και οι επεξηγήσεις τους.

4.9.α Ισολογισμός μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π.
(1/1/2004)

ποσά σε €	Σημείωση	Επίδραση μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. Ο Όμιλος				Επίδραση μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. Η Εταιρεία			
		Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.
Ενεργητικό									
	α	748.645.925,18	-	8.050.508,33	756.696.433,51	746.040.678,22	-	5.443.701,81	751.484.380,03
	β	5.364.569,60	-	-4.425.455,57	939.114,03	5.339.594,88	-	-4.400.480,85	939.114,03
	γ	-	-	-	-	7.907.807,38	-	-4.442.255,91	3.465.551,47
	δ	73.180.210,60	-7.503.405,24	-639.389,74	65.037.415,62	72.223.722,96	-7.503.405,24	-2.173.545,05	62.546.772,67
		39.248,42	-	-	39.248,42	33.716,64	-	-	33.716,64
		827.229.953,80	-7.503.405,24	2.985.663,02	822.712.211,58	831.545.520,08	-7.503.405,24	-5.572.580,00	818.469.534,84
		Αποθέματα	3.877.294,93	-	3.877.294,93	3.877.294,93	-	-	3.877.294,93
	α	Απαιτήσεις	34.630.926,40	-	-101.759,61	34.529.166,79	-	-101.759,61	33.941.457,29
	στ	Αξιογράφα διαθέσιμα προς πώληση	5.240.589,79	7.503.405,24	11.888.148,36	24.632.143,39	7.503.405,24	11.888.148,36	24.632.143,39
	ζ	Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού	3.349.695,24	-	627.615,80	3.977.311,04	-	627.615,80	3.933.620,29
	η	Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	2.970.277,68	-	-1.084,05	2.969.193,63	-	-	2.853.503,94
		Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	50.068.784,04	7.503.405,24	12.412.920,50	69.985.109,78	7.503.405,24	12.414.004,55	69.238.019,84
		Σύνολο ενεργητικού	877.298.737,84	0,00	15.398.583,52	892.697.321,36	880.866.130,13	0,00	887.707.554,68
Ίδια Κεφάλαια & Υποχρεώσεις									
Ίδια κεφάλαια									
		Μετοχικό κεφάλαιο	159.583.500,00	-	-	159.583.500,00	-	-	159.583.500,00
		Διαφορά υπέρ το άρτιο	26.942.576,38	-	-	26.942.576,38	-	-	26.942.576,38
	στ	Αποθεματικά εύλογης αξίας	-	-	9.904.448,60	9.904.448,60	-	9.904.448,60	9.904.448,60
	θ	Λοιπά αποθεματικά	53.936.152,54	14.831.367,30	-	68.767.519,84	-	-	68.749.024,12
	ι	Αποτελέσματα εις νέο	-3.876.364,74	-19.181.595,32	622.123,78	-22.435.836,28	35.938,43	-19.181.595,32	-27.078.263,33
		Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής εταιρείας	236.585.864,18	-4.350.228,02	10.526.572,38	242.762.208,54	-4.350.226,81	1.971.842,16	238.101.285,77
		Δικαιώματα μεταοφηφίας	70.219,64	1,21	786,81	71.007,66	-	-	-
		Σύνολο Ίδων κεφαλαίων	236.656.083,82	-4.350.226,81	10.527.359,19	242.833.216,20	-4.350.226,81	1.971.842,16	238.101.285,77
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις									
		Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	556.422.127,69	-	-	556.422.127,69	-	-	556.422.127,69
	ια	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.822.958,29	-	207.899,36	2.030.857,65	-	207.899,36	1.999.609,34
	θ	Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	-	5.768.746,81	-	5.768.746,81	5.768.746,81	-	5.768.746,81
	ιβ	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.927.438,52	-	1.508.176,15	4.435.614,67	-	1.508.176,15	4.435.614,67
		Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	561.172.524,50	5.768.746,81	1.716.075,51	568.657.346,82	5.768.746,81	1.716.075,51	568.626.098,51
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις									
		Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις	15.222.170,35	-	-	15.222.170,35	-	-	15.222.170,35
		Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	30.250.000,00	-	-	30.250.000,00	-	-	30.250.000,00
	ιγ	Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	33.997.959,17	-1.418.520,00	3.155.148,82	35.734.587,99	-1.418.520,00	3.153.506,88	35.508.000,05
		Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	79.470.129,52	-1.418.520,00	3.155.148,82	81.206.758,34	-1.418.520,00	3.153.506,88	80.980.170,40
		Σύνολο υποχρεώσεων	640.642.654,02	4.350.226,81	4.871.224,33	649.864.105,16	4.350.226,81	4.869.582,39	649.606.268,91
		Σύνολο ιδίων κεφαλαίων & υποχρεώσεων	877.298.737,84	0,00	15.398.583,52	892.697.321,36	880.866.130,13	0,00	887.707.554,68

4.9.β Πίνακας προσαρμογών καθαρής θέσης έναρξης περιόδου (1/1/2005 και 1/1/2004 αντίστοιχα) μεταξύ Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) και Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.)

	ποσά σε €	Σημείωση	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
			1/1/2005	1/1/2004	1/1/2005	1/1/2004
Καθαρή θέση έναρξης περιόδου, εξαιρουμένων των δικαιωμάτων μειοψηφίας (1/1/2005 και 1/1/2004 αντίστοιχα) σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π.			240.595.764,45	236.585.864,18	243.312.160,22	240.479.670,42
Διαγραφή των εξόδων εγκατάστασης και των σώματων απνητοποιήσεων.		α, β	-2.661.760,74	-4.761.428,46	-2.652.967,43	-4.736.456,24
Αποτίμηση πάγιων στοιχείων στην εύλογη αξία, επανυπολογισμός των αποσβέσεων τους και αναγνώριση πάγιων με χρηματοδοτική μίσθωση.		α	4.971.236,84	8.166.138,82	2.364.691,00	5.559.592,98
Μεταβολή λόγω αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων.		γ, δ, στ	6.963.942,29	11.246.983,80	5.333.376,29	5.272.347,40
Μεταφορά των επεξηγηθέντων πάγιων ελεγχόμενων από τα ίδια κεφάλαια στα έσοδα επομένων χρήσεων.		θ	-5.575.626,87	-5.768.746,81	-5.575.626,87	-5.768.746,81
Προσαρμογή λογαριασμών προβλέψεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.		ζ, εβ, ιγ	-3.243.557,22	-4.125.122,99	-3.243.557,22	-4.123.641,98
Μεταφορά των προτεινόμενων μερισμάτων από τις υποχρεώσεις στα Ίδια Κεφάλαια.		ιγ	7.092.600,00	1.418.520,00	7.092.600,00	1.418.520,00
Καθαρή θέση έναρξης περιόδου, εξαιρουμένων των δικαιωμάτων μειοψηφίας (1/1/2005 και 1/1/2004 αντίστοιχα) αναμορφωμένη σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Π.			248.142.598,75	242.762.208,54	246.630.675,99	238.101.285,77

4.9.γ Ισολογισμός της 30/6/2004

ποσά σε €	Σημείωση	Επίδραση μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. Ο Όμιλος				Επίδραση μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. Η Εταιρεία			
		Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.
Ενεργητικό									
Εναώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	α	691.029.456,70	-	6.220.570,60	697.250.027,30	688.420.438,14	-	3.613.764,08	692.034.202,22
Άλλα περιουσιακά στοιχεία	β	4.536.561,37	-200.000,00	-3.561.571,22	774.990,15	4.518.276,95	-200.000,00	-3.543.286,80	774.990,15
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες	γ	-	-	-	-	7.907.807,38	-	-4.442.253,91	3.465.551,47
Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες	δ	69.270.192,45	-7.385.797,15	486.611,32	62.371.006,62	72.106.114,87	-7.385.797,15	-2.173.545,05	62.546.772,67
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		39.300,07	-	-	39.300,07	33.716,64	-	-	33.716,64
Σύνολο πάγιου ενεργητικού		764.875.510,59	-7.585.797,15	3.145.610,70	760.435.324,14	772.986.353,98	-7.585.797,15	-6.545.323,68	758.855.233,15
Αποθέματα		4.505.322,94	-	-	4.505.322,94	4.505.322,94	-	-	4.505.322,94
Απαιτήσεις	ε	43.060.762,71	-	-101.759,61	42.959.003,10	42.729.537,10	-	-101.759,61	42.627.777,49
Αξιόγραφα διαθέσιμα προς πώληση	στ	4.898.230,79	7.385.797,15	11.731.756,65	24.015.784,59	4.898.230,79	7.385.797,15	11.731.756,65	24.015.784,59
Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού	ζ	4.241.568,26	200.000,00	231.220,57	4.672.788,83	4.237.229,28	200.000,00	222.420,57	4.659.649,85
Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	η	2.070.622,88	-	-1.084,05	2.069.538,83	1.798.172,19	-	-	1.798.172,19
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		58.776.507,58	7.585.797,15	11.860.133,56	78.222.438,29	58.168.492,30	7.585.797,15	11.852.417,61	77.606.707,06
Σύνολο ενεργητικού		823.652.018,17	0,00	15.005.744,26	838.657.762,43	831.154.846,28	0,00	5.307.893,93	836.461.940,21
Ίδια κεφάλαια & Υποχρεώσεις									
Ίδια κεφάλαια									
Μετοχικό κεφάλαιο		159.583.500,00	-	-	159.583.500,00	159.583.500,00	-	-	159.583.500,00
Διαφορά υπέρ το άρτιο		26.942.576,38	-	-	26.942.576,38	26.942.576,38	-	-	26.942.576,38
Αποθεματικά εύλογης αξίας	στ	-	-	9.405.699,80	9.405.699,80	-	-	9.405.699,80	9.405.699,80
Λοιπά αποθεματικά	θ	53.842.515,30	14.925.004,54	-	68.767.519,84	53.824.018,37	14.925.005,75	-	68.749.024,12
Αποτελέσματα εις νέο	ι	-10.706.685,52	-20.600.115,32	779.345,72	-30.527.455,12	-3.075.024,05	-20.600.115,32	-8.833.561,72	-32.510.701,09
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής εταιρείας		229.661.906,16	-5.675.110,78	10.185.045,52	234.171.840,90	237.275.070,70	-5.675.109,57	570.138,08	232.170.099,21
Δικαιώματα μειοψηφίας		69.158,64	1,21	-3.590,11	65.569,74	-	-	-	65.569,74
Σύνολο Ίδιων κεφαλαίων		229.731.064,80	-5.675.109,57	10.181.455,41	234.237.410,64	237.275.070,70	-5.675.109,57	570.138,08	232.170.099,21
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις									
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις		491.136.179,59	-	-	491.136.179,59	491.136.179,59	-	-	491.136.179,59
Υποχρεώσεις πασχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	ια	1.911.325,09	-	545.519,78	2.456.844,87	1.880.076,78	-	545.519,78	2.425.596,56
Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	θ	-	5.675.109,57	-2.922,73	5.672.186,84	-	5.675.109,57	-2.922,73	5.672.186,84
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	ιβ	2.783.077,14	-	1.685.127,59	4.468.204,73	2.783.077,14	-	1.685.127,59	4.468.204,73
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		495.830.581,82	5.675.109,57	2.227.724,64	503.733.416,03	495.799.333,51	5.675.109,57	2.227.724,64	503.702.167,72
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις									
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις		16.316.601,11	-	-	16.316.601,11	16.316.601,11	-	-	16.316.601,11
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		34.350.000,00	-	-	34.350.000,00	34.350.000,00	-	-	34.350.000,00
Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	ιγ	47.423.770,44	-	2.596.564,21	50.020.334,65	47.413.840,96	-	2.509.231,21	49.923.072,17
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		98.090.371,55	-	2.596.564,21	100.686.935,76	98.080.442,07	-	2.509.231,21	100.589.673,28
Σύνολο υποχρεώσεων		593.920.953,37	5.675.109,57	4.824.288,85	604.420.351,79	593.879.775,58	5.675.109,57	4.736.955,85	604.291.841,00
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων & υποχρεώσεων		823.652.018,17	0,00	15.005.744,26	838.657.762,43	831.154.846,28	0,00	5.307.893,93	836.461.940,21

4.9.6 Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων της
30/6/2004

ποσά σε €	Σημείωση	Επίδραση μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. Ο Όμιλος				Επίδραση μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π. Η Εταιρία			
		Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.
Έσοδα πωλήσεων		79.774.780,27	-	-	79.774.780,27	79.457.810,73	-	-	79.457.810,73
Κόστος πωληθέντων	ιδ, ιε	-57.459.083,47	93.637,24	-2.109.491,39	-59.474.937,62	-57.159.376,69	93.637,24	-2.082.233,69	-59.147.973,14
Μικτά κέρδη		22.315.696,80	93.637,24	-2.109.491,39	20.299.842,65	22.298.434,04	93.637,24	-2.082.233,69	20.309.837,59
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	ιε	359.105,03	7.537,95	-	366.642,98	358.745,89	7.537,95	-	366.283,84
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	ιδ, ιε	-7.139.466,15	-	-46.769,22	-7.186.235,37	-7.376.044,93	-	-56.099,73	-7.432.144,66
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ιδ, ιε	-5.256.619,81	-1,70	61.288,42	-5.195.333,09	-5.124.265,46	-	+1.756,79	-5.082.508,67
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	ιε	-	-362.137,19	-	-362.137,19	-	-362.137,19	-	-362.137,19
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επανδοτικών αποτελεσμάτων		10.278.715,81	-260.963,70	-2.094.972,19	7.922.779,98	10.156.869,54	-260.962,00	-2.096.576,63	7.799.330,91
Χρηματοοικονομικά έσοδα	ιστ, ιθ	407.310,09	54.575,32	-362,81	461.522,60	1.658.741,73	54.575,32	-362,81	1.712.954,24
Χρηματοοικονομικά έξοδα	ιζ, ιθ	-13.439.107,64	-503.456,78	263.380,23	-13.679.184,23	-13.417.824,90	-503.456,78	249.494,37	-13.671.787,31
Κέρδη /ζημιές από συγγενείς επιχειρήσεις	ιη	-2.740.367,47	-	1.299.830,72	-1.440.536,75	-	-	-	-
Έκτακτα έσοδα / έξοδα	ια	-1.655.976,81	709.845,16	946.131,73	-	-1.654.333,25	709.843,46	944.489,79	-
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		-7.149.426,01	0,00	414.007,68	-6.735.418,40	-3.216.546,88	0,00	-902.955,28	-4.159.502,16
Φόροι εισοδήματος	ιδ	0,00	-	58.251,40	58.251,40	-	-	145.584,40	145.584,40
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους		-7.149.426,01	0,00	472.259,08	-6.677.167,00	-3.256.546,88	0,00	-757.370,88	-4.013.917,76
Καταθέμενοι σε:									
Μετόχους Εταιρίας		-7.149.734,86	-	-	-6.673.098,84	-3.256.546,88	-	-	-4.013.917,76
Δικαιώματα Μειοψηφίας		308,74	-	-	-4.068,16	-	-	-	-
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά		-0,10	-	-	-0,09	-0,05	-	-	-0,06

-178-

4.9.ε Ισολογισμός της 31/12/2004

Επίδοση κατάβασης στα Δ.Π.Χ.Π.

Επίδοση μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π.

ποσά σε €	Σημείωση	Ο Όμιλος				Η Εταιρεία			
		Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.
Ενεργητικό									
Ενομήματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	α	682.249.884,29	-	4.964.607,94	687.214.492,23	679.623.065,93	-	2.357.801,42	681.980.867,35
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	β	5.769.771,55	-2.849.126,59	-2.272.581,06	648.063,90	5.760.526,46	-2.849.126,59	-2.263.335,97	648.063,90
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες	γ	-	-	-	-	6.465.551,47	-	-3.000.000,00	3.465.551,47
Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες	δ	63.237.916,41	-	-1.367.004,85	61.870.911,56	62.546.772,67	-	-	62.546.772,67
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		40.737,90	-	-	40.737,90	35.154,47	-	-	35.154,47
Σύνολο πάγιου ενεργητικού		751.298.310,15	-2.849.126,59	1.325.022,03	749.774.205,59	754.431.071,00	-2.849.126,59	-2.905.534,55	748.676.409,86
Αποθέματα		3.723.449,92	-	-	3.723.449,92	3.723.449,92	-	-	3.723.449,92
Απαιτήσεις	ε	37.997.030,45	-	-1.039.015,96	36.958.014,49	37.600.811,64	-	-1.039.015,96	36.561.795,68
Αξίογραφα διαθέσιμα προς πώληση	στ	13.867.419,86	-	8.333.376,29	22.200.796,15	13.867.419,86	-	8.333.376,29	22.200.796,15
Λοιπά στοιχεία κυκλοφορούντος ενεργητικού	ζ	3.571.247,92	2.849.126,59	-238.240,99	6.182.133,52	3.556.687,75	2.849.126,59	-238.240,99	6.167.573,35
Υαμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	η	1.136.763,05	-	1.084,05	1.135.679,00	997.850,85	-	-	997.850,85
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		60.295.911,20	2.849.126,59	7.055.035,29	70.200.073,08	59.746.220,02	2.849.126,59	7.056.119,34	69.651.465,95
Σύνολο ενεργητικού		811.594.221,35	0,00	8.380.057,32	819.974.278,67	814.177.291,02	0,00	4.150.584,79	818.327.875,81
Ίδια κεφάλαια & Υποχρεώσεις									
Ίδια κεφάλαια									
Μετοχικό κεφάλαιο		159.583.500,00	-	-	159.583.500,00	159.583.500,00	-	-	159.583.500,00
Διαφορά υπέρ το άρτιο		26.942.576,38	-	-	26.942.576,38	26.942.576,38	-	-	26.942.576,38
Αποθεματικά εύλογης αξίας	στ	-	-	7.648.086,10	7.648.086,10	-	7.648.086,10	7.648.086,10	
Λοιπά αποθεματικά	θ	56.677.875,07	12.567.990,93	-	69.245.866,00	56.651.080,04	12.564.944,08	-	69.216.024,12
Αποτελέσματα εις νέο	ι	-2.608.187,00	-11.056.817,65	-1.612.425,08	-15.277.429,73	135.003,80	-11.053.770,80	-5.840.743,61	-16.759.510,61
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής εταιρίας		240.595.764,45	1.511.173,28	6.035.661,02	248.142.598,75	243.312.160,22	1.511.173,28	1.807.342,49	246.630.675,99
Δικαιώματα μειοψηφίας		60.169,15	-	464,28	60.633,43	-	-	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		240.655.933,60	1.511.173,28	6.036.125,30	248.203.232,18	243.312.160,22	1.511.173,28	1.807.342,49	246.630.675,99
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις									
Μακροπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις		476.076.736,87	-	-	476.076.736,87	476.076.736,87	-	-	476.076.736,87
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	ια	2.070.745,94	-	854.535,55	2.925.281,49	2.018.430,98	-	854.535,55	2.872.966,53
Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχειρηγήσεων	ιβ	-	5.581.426,72	-5.799,85	5.575.626,87	-	5.581.426,72	-5.799,85	5.575.626,87
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	ιδ	3.166.739,30	-	1.325.341,19	4.492.080,49	3.164.816,93	-	1.324.153,47	4.488.970,40
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		481.314.222,11	5.581.426,72	2.174.076,89	489.069.725,72	481.259.984,78	5.581.426,72	2.172.889,17	489.014.300,67
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις									
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις		22.868.406,02	-	-	22.868.406,02	22.868.406,02	-	-	22.868.406,02
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		28.500.000,00	-	-	28.500.000,00	28.500.000,00	-	-	28.500.000,00
Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	ιγ	38.253.659,62	-7.092.600,00	169.855,13	31.332.914,75	38.236.740,00	-7.092.600,00	170.353,13	31.314.493,13
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		89.624.065,64	-7.092.600,00	169.855,13	82.701.320,77	89.605.146,02	-7.092.600,00	170.353,13	82.682.899,15
Σύνολο υποχρεώσεων		570.938.287,75	-1.511.173,28	2.343.932,02	571.771.046,49	570.865.130,80	-1.511.173,28	2.343.242,30	571.697.199,82
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων & υποχρεώσεων		811.594.221,35	0,00	8.380.057,32	819.974.278,67	814.177.291,02	0,00	4.150.584,79	818.327.875,81

4.9.στ Κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων
της 31/12/2004

ποσά σε €	Σημείωση	Επίδραση μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π.				Επίδραση μετάβασης στα Δ.Π.Χ.Π.			
		Ο Όμιλος				Η Εταιρεία			
		Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	Ανακατάταξη κονδυλίων	Προσαρμογές	Δ.Π.Χ.Π.
Έσοδα πωλήσεων		192.170.131,97	-	12.582,90	192.182.714,87	191.537.439,18	-	12.582,90	191.550.022,08
Κόστος πωληθέντων	ιδ, ιε	-122.274.152,78	772.840,31	-3.108.711,95	-124.609.984,42	-121.565.202,87	772.880,31	-3.041.864,66	-123.834.187,22
Μικτά κέρδη		69.895.979,19	772.840,31	-3.096.129,05	67.572.730,45	69.972.236,31	772.880,31	-3.029.281,76	67.715.834,86
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	ιε	538.553,46	10.910,06	-	549.463,52	530.939,88	9.909,00	-	540.848,88
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	ιδ, ιε	-18.221.817,80	-	-8.343,94	-18.230.161,74	-18.836.169,30	-	-9.953,72	-18.846.123,02
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	ιδ, ιε	-11.561.777,82	-186.743,68	827.606,66	-10.920.914,84	-11.234.462,51	-	608.669,09	-10.625.793,42
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	ιε	-	-1.094.317,73	-636.988,81	-1.731.386,54	-	-1.094.247,68	-636.988,81	-1.731.236,49
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων		40.650.937,03	-497.371,04	-2.913.855,14	37.239.710,85	40.432.544,38	-311.458,37	-3.067.555,20	37.053.530,81
Χρηματοοικονομικά έσοδα	ισι, ιε	781.158,49	534.535,86	-4.932,65	1.310.761,70	2.032.472,46	534.525,86	-4.953,41	2.562.044,91
Χρηματοοικονομικά έξοδα	ιζ, ιε	-28.001.120,64	-495.551,30	297.054,78	-28.199.617,16	-31.583.509,06	-495.551,30	3.894.053,11	-28.185.007,25
Κέρδη /ζημιές από συγγενείς επιχειρήσεις	ιη	-2.182.803,53	-	242.171,72	-1.940.631,81	-	-	-	-
Έκτακτα έσοδα / έξοδα	ιε	-1.385.613,23	271.634,50	1.113.978,73	-	-1.371.140,09	272.483,81	1.098.656,28	-
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		9.862.558,12	-186.741,98	-1.265.582,56	8.410.213,58	9.510.367,69	-	1.920.200,78	11.430.568,47
Φόροι εισοδήματος	ισθ	-324.909,57	186.741,98	774.202,25	636.054,66	0,00	-	773.704,25	773.704,25
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους		9.537.648,55	0,00	-491.380,31	9.046.268,24	9.510.367,69	0,00	2.693.905,03	12.204.272,72
Κατανέμονται σε:									
Μετόχους Εταιρείας		9.546.329,27	-	-	9.055.632,64	9.510.367,69	-	-	12.204.272,72
Δικαιώματα Μετοφνηρίας		-8.680,72	-	-	-9.364,40	-	-	-	-
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασιικά		0,13	-	-	0,13	0,13	-	-	0,17

• Επεξηγήσεις

α. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ανατέθηκε σε ανεξάρτητους εκτιμητές η αποτίμηση των ακινήτων των εταιριών του Ομίλου και των πλοίων της μητρικής εταιρίας σε εύλογες αξίες, οι οποίες θεωρήθηκαν κατά την ημερομηνία μετάβασης ως το τεκμαιρόμενο κόστος. Οι διαφορές που προέκυψαν από την αναπροσαρμογή καταχωρήθηκαν στα «Αποτελέσματα εις νέο». Επίσης αναγνωρίστηκαν πάγια που κατέχονται με χρηματοδοτική μίσθωση σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 17.

β. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία που δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις αναγνώρισης του Δ.Λ.Π. 38 διαγράφηκαν και το υπόλοιπό τους μεταφέρθηκε στα «Αποτελέσματα εις νέο» ή έγινε ανακατάταξη σε άλλες κατηγορίες όπως αναγνωρίζονται από τα Δ.Λ.Π.

γ. Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρίες στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας, αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσης τους και αναγνωρίστηκε απομείωση της αξίας τους, η οποία καταχωρήθηκε στα «Αποτελέσματα εις νέο».

δ. Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες

Οι επενδύσεις σε συγγενείς εταιρίες στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας, αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσης τους και αναγνωρίστηκε απομείωση της αξίας τους η οποία καταχωρήθηκε στα «Αποτελέσματα εις νέο».

ε. Απαιτήσεις

Έγινε έλεγχος απομείωσης της αξίας των απαιτήσεων και η ζημία απομείωσης που προέκυψε από απαιτήσεις της μητρικής εταιρίας κατά τρίτων, καταχωρήθηκε στα «Αποτελέσματα εις νέο».

στ. Αξιογράφα 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 αποτίμησής τους στην εύλογη αξία τους. Επιπρόσθετα αναγνωρίστηκε και μεταφέρθηκε από την κατηγορία «Συμμετοχές σε συγγενείς εταιρίες», αξία συμμετοχής, για την οποία υπήρχε πρόθεση της Διοίκησης της Εταιρίας για την μεταβίβασή της, η οποία πραγματοποιήθηκε τον Αύγουστο του 2005.

ζ. 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 εισπράχθηκαν σε επόμενη χρήση.

η. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

θ. 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.

ι. Αποτελέσματα εις νέο

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

ια. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία.

Ο λογαριασμός επηρεάστηκε από τις διαφορές που προέκυψαν στη μητρική εταιρία βάσει της αναλογιστικής μελέτης σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 19. Σε θυγατρική εταιρία που απασχολεί προσωπικό, η ήδη σχηματισμένη πρόβλεψη πραγματοποιούνταν σύμφωνα με τα οριζόμενα στα Δ.Λ.Π.

ιβ. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός επηρεάστηκε από προσαρμογή των λογαριασμών προβλέψεων της μητρικής εταιρίας σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.

ιγ. Προμηθευτές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός επηρεάστηκε από τη 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.

ιδ. 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 αντιστροφή αποσβέσεων των άυλων 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.

ιε. 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.

ιστ. 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.

ιζ. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Επηρεάστηκαν από, την αναγνώριση του αναλογούντος στην περίοδο κόστους απόκτησης χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων τις μεταφορές ποσών από τα έκτακτα έξοδα, την αντιστροφή ζημιών από αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων, καθώς και από τους τόκους της χρηματοδοτικής μίσθωσης ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου.

ιη. Κέρδη και ζημιές από συγγενείς εταιρίες

Επηρεάστηκαν από την μεταβολή της καθαρής θέσης των συγγενών εταιριών και την αποτίμησή τους στις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρίας.

ιβ. Φόροι εισοδήματος

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

Ηράκλειο, 19 Σεπτεμβρίου 2005

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**Ο ΕΝΤΕΤΑΜΕΝΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΚΑΗΡΟΝΟΜΟΣ
Α.Δ.Τ. Κ 980430**

**ΑΝΤΩΝΙΟΣ
ΜΑΝΙΑΔΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. Χ 850531**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ
ΒΑΣΙΛΟΚΩΝΣΤΑΝΤΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. Ξ 945118**

**ΔΗΜΗΤΡΑ
ΜΠΑΤΣΗ
Α.Δ.Τ. Ρ487723
Α.Μ. Ο.Ε.Ε. 23944 Α' ΤΑΞΗΣ**

**Νόμος 2992/2002
ΦΕΚ 54 Α'/20-3-2002**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ**

**Άρθρο 1
Καθιέρωση Διεθνών Λογιστικών Προτύπων**

1. Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS) (IAS) εφαρμόζονται στη χώρα μας κατά την κατάρτιση των δημοσιευόμενων οικονομικών καταστάσεων οι οποίες περιλαμβάνουν: (α) Ισολογισμό (β) Κατάσταση Αποτελεσμάτων (γ) Κατάσταση Μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων (δ) Κατάσταση ταμιακών ροών (ε) Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων, ως εξής:
 - Υποχρεωτικά από τις Ανώνυμες Εταιρίες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.
 - Προαιρετικά από τις λοιπές επιχειρήσεις που έχουν τη μορφή Ανωνύμου Εταιρίας και επιλέγουν τους τακτικούς κατά νόμο ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.).
2. Στις οικονομικές καταστάσεις της παραγράφου 1α - 1γ περιλαμβάνονται τόσο οι ατομικές οικονομικές καταστάσεις των "μητρικών" εταιριών όσο και οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των Ομίλων εταιριών που συντάσσονται με ευθύνη των "μητρικών" εταιριών των Ομίλων αυτών.
3. Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αφορά στις οικονομικές καταστάσεις, ετήσιες ή περιοδικές, που καταρτίζονται κατά τις διαχειριστικές χρήσεις ή περιόδους οι οποίες λήγουν μετά τις 31.12.2002.
4. Οι εταιρίες που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π., κατά την υποβολή των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, προσαρμόζουν με τις προσηκουσες αναμορφώσεις στις αντίστοιχες φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος, το λογιστικό αποτέλεσμα όπως εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, προς το φορολογητέο αποτέλεσμα που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας και φορολογούνται με βάση το φορολογητέο αποτέλεσμα αυτό. Η συμφωνία του λογιστικού προς το φορολογικό αποτέλεσμα της υπό εξέταση χρήσεως παρουσιάζεται σε ιδιαίτερη σημείωση επί των οικονομικών καταστάσεων.
5. Οι επιχειρήσεις που εφαρμόζουν υποχρεωτικά ή προαιρετικά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δύναται να σχηματίζουν αφορολόγητο αποθεματικό ισόποσο του "κόστους" προσαρμογής στα Δ.Λ.Π. κατά τη χρήση πρώτης εφαρμογής τους.
6. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Ανάπτυξης μπορεί να καθορίζονται λεπτομέρειες της εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

