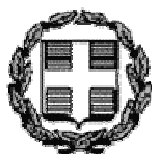


**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ.  
ΕΛΛΑΔΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**



**Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η   Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α**

Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα-Οικονομικές Καταστάσεις

**ΚΑΡΒΕΛΗ ΕΛΕΝΗ-ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ**

**ΚΟΥΚΟΥ ΕΛΕΝΗ**

**ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ**

**ΣΜΑΡΑΪΔΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ**

**Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι   2015**

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ**

**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**

**Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η   Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α**

Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα-Οικονομικές Καταστάσεις

**ΚΑΡΒΕΛΗ ΕΛΕΝΗ-ΣΠΥΡΙΔΟΥΛΑ (Α.Μ:14542)**

**ΚΟΥΚΟΥ ΕΛΕΝΗ (Α.Μ:14125)**

**ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ (Α.Μ:14214)**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ**

**ΣΜΑΡΑΪΔΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ**

**Μ Ε Σ Ο Λ Ο Γ Γ Ι   2 0 1 5**

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στις μέρες μας, η παγκοσμιοποίηση και το πλήρες άνοιγμα των εθνικών αγορών καθιστούν επιτακτική την ανάγκη για την ομοιογενοποίηση των καταστάσεων αποτελεσμάτων χρήσης και των ισολογισμών των επιχειρήσεων για τον Δημόσιο και Ιδιωτικό τομέα τόσο σε εθνικό όσο και σε Διεθνές επίπεδο. Η κρίση που ταλανίζει αυτή τη περίοδο τις αγορές, καθώς επίσης και η έλλειψη εμπιστοσύνης των επενδυτών προς τις χρηματιστηριακές αγορές, καθιστά αναγκαία την εφαρμογή ομοιόμορφων λογιστικών προτύπων.

Η Ελλάδα επηρεάζεται από τις παραπάνω εξελίξεις και δεδομένου ότι δεν δύναται να τις επηρεάσει, οφείλει να τις παρακολουθήσει. Αυτό σημαίνει ότι το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο χαρακτηρίζεται ως απαρχαιωμένο και δεν καλύπτει πλέον τις ανάγκες πληροφόρησης του επενδυτικού κοινού. Η καθιέρωση Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξασφαλίζει την απαιτούμενη διαφάνεια που χρειάζονται οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων ανά τον κόσμο.

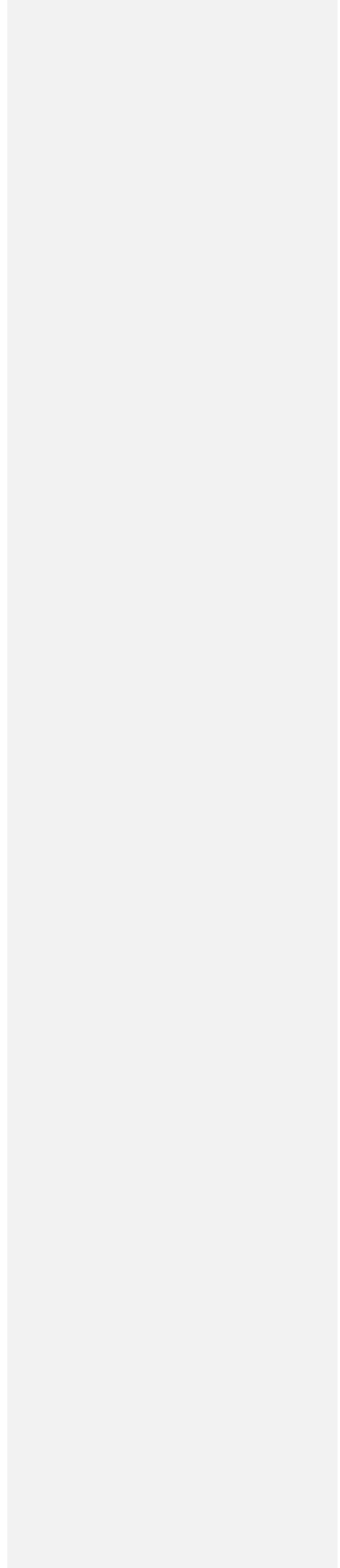
Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποτελούν μια καινοτομία του λογιστικού συστήματος, η επιτυχής υιοθέτησή τους από τις επιχειρήσεις θα αποτελέσει την αιχμή του δόρατος για την μελλοντική τους ανάπτυξη.

Επιπλέον να αναφέρουμε πως στις πολιτικές και οικονομικές εφημερίδες δημοσιεύονται τουλάχιστον μια φορά το χρόνο οι οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων (ισολογισμός και αποτελέσματα χρήσεως).

Οι επιχειρήσεις με τις δημοσιεύσεις αυτές, παρέχουν πληροφορίες για την περιουσιακή τους κατάσταση, τις υποχρεώσεις τους, το απασχολούμενο προσωπικό, τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν κατά τη διάρκεια μιας περιόδου, κυρίως δωδεκάμηνη, και το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά) που πέτυχαν από τις συναλλαγές αυτές.

Το θέμα ήταν κατοχυρωμένο από τον Κ. Μηλιώνη Άρη αλλά λόγω αποχωρήσεώς του από το τεί η εργασία συνεχίστηκε και εκπονήθηκε υπό την καθοδήγηση του Κ. Σμαράιδου Βασιλείου τον οποίο και ευχαριστούμε που μας συμπαραστάθηκε στην υλοποίηση της πτυχιακής μας εργασίας, με τις επίκαιρες

υποδείξεις του και το άριστο πνεύμα συνεργασίας έχοντας ως αποτέλεσμα την δημιουργία της παρακάτω πτυχιακής.



Θα θέλαμε να αφιερώσουμε την  
παρούσα εργασία στην  
οικογένειά μας και όσους μας  
στήριξαν στην προσπάθεια  
αυτή.

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι επιχειρήσεις ως δρώσες οικονομικές μονάδες οφείλουν να γνωστοποιούν στο περιβάλλον τους και στους άμεσα ενδιαφερόμενους κάποιες πληροφορίες σχετικά με τη δραστηριότητά τους. Πληροφορίες χρήσιμες και απαραίτητες για τη λήψη οικονομικών, επενδυτικών και επιχειρηματικών αποφάσεων. Η παροχή αυτών των πληροφοριών γίνεται μέσα από τις οικονομικές καταστάσεις οι οποίες και δημοσιεύονται.

Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούνται από πίνακες με στοιχεία χρήσιμα ή μη και χρησιμοποιούνται από πληθώρα ανθρώπων προκειμένου να λάβουν τις κατάλληλες οικονομικές αποφάσεις. Η πληθώρα των ανθρώπων που ενδιαφέρεται για πληροφορίες σχετικά με την επιχείρηση ανήκει στο εσωτερικό ή το εξωτερικό περιβάλλον αυτής. Ενδεικτικά αναφέρουμε μερικούς από τους ενδιαφερόμενους: μέτοχοι, πιστωτές, εργαζόμενοι, δανειστές, πελάτες, προμηθευτές, οικονομικοί αναλυτές, στατιστικολόγοι, οικονομολόγοι αλλά και φορολογικές ή ασφαλιστικές αρχές.

Η πληρότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για τους αναλυτές εισηγμένων εταιριών, προκειμένου να προχωρήσουν σε συγκριτικές οικονομικές εκτιμήσεις, αλλά και για τους επενδυτές οι οποίοι παρέχουν τα κεφάλαια τους για την ανάπτυξη των εταιριών.

Η επάρκεια των πληροφοριών των εισηγμένων εταιριών αποκτά ιδιαίτερη σημασία στο πλαίσιο της παγκοσμιοποιημένης οικονομίας όπου δρουν επενδυτές διαφορετικού χαρακτήρα, συμπεριφοράς, και επενδυτικού προσανατολισμού. Η εμπιστοσύνη των επενδυτών εξασφαλίζεται από την έγκαιρη και έγκυρη πληροφόρησή τους για την πορεία της οικονομικής μονάδας με σκοπό τη διασφάλιση και αύξηση των κεφαλαίων τους.

Η ανάπτυξη της διασυνοριακής επενδυτικής δραστηριότητας και η αποτελεσματικότερη ολοκλήρωση των κεφαλαιαγορών στην Ευρωπαϊκή Ένωση, αλλά και παγκοσμίως, περιορίζεται από την ύπαρξη σημαντικών θεσμικών εμποδίων όπως οι διαφορές στα συστήματα λογιστικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των εταιριών.

Η ποσότητα και το περιεχόμενο των γνωστοποιούμενων πληροφοριών, αποτελούν σημαντικό παράγοντα αποθάρρυνσης της προσέλκυσης επενδυτικών κεφαλαίων αλλά και παραπληροφόρησης.

Οι διαφορές στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα μεταξύ των αγορών μπορούν να αποτελέσουν αιτία αποθάρρυνσης των ιδιωτών επενδυτών με αποτέλεσμα την καθίζηση της διασυνοριακής συναλλακτικής δραστηριότητας και της αναπτυξιακής δυναμικής των εταιριών, επιφέροντας συρρίκνωση των επενδύσεων.

Συνεπώς, καθίσταται αναγκαία η ύπαρξη ενιαίων λογιστικών προτύπων, τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο που θα προσδώσει μεγαλύτερη συνοχή στις λογιστικές καταστάσεις, καθώς η σύνταξη τους θα στηρίζεται σε ένα ενιαίο πλαίσιο προτύπων και διαδικασιών, μεταξύ των οποίων θα υπάρχει μια λογική συνέχεια και συνέπεια και θα αποφεύγονται οι αντιφάσεις και αντιθέσεις. Αυτό θα επηρεάσει θετικά την ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποτελούν μια πρόκληση για όλες τις επιχειρήσεις σε διεθνή κλίμακα και είναι δημιουργήματα της επιτακτικής ανάγκης της οικονομικής κοινότητας για περισσότερη διαφάνεια και αξιοπιστία για μια ενιαία αγορά κεφαλαίου.

Η εφαρμογή των ΔΛΠ στην χώρα μας δημιουργεί μια νέα οικονομική πραγματικότητα για τις ελληνικές επιχειρήσεις εισηγμένες και μη. Μέσα σ' αυτές τις νέες συνθήκες που δημιουργούνται το ζητούμενο για τις ελληνικές επιχειρήσεις είναι κατά πόσο θα κατορθώσουν να εφαρμόσουν και να ενσωματώσουν στις λογιστικές τους διεργασίες τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Στη χώρα μας οι οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται και χρησιμοποιούνται από τρίτους συντάσσονται σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο και την ελληνική εμπορική νομοθεσία. Όπως θα δούμε αναλυτικότερα και σε επόμενα κεφάλαια πρόκειται για:

- Τον ισολογισμό
- Το λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Τις μεταβολές των Ιδίων Κεφαλαίων
- τις Ταμειακές Ροές

- τις σημειώσεις και τα επεξηγηματικά στοιχεία.

Στο σημείο αυτό να αναφέρουμε πως η διοίκηση για δική της χρήση μπορεί να χρησιμοποιεί οποιασδήποτε μορφή παρουσίαση των δεδομένων της, προκειμένου αυτές να υπηρετούν καλύτερα τους σκοπούς της εσωτερικής διοίκησης.



## **ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ**

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας πτυχιακής εργασίας –εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα- αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις του σπουδαστή (σπουδάστριάς ) ή της ομάδας των σπουδαστών που την επιμελήθηκαν και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής ή του ΤΕΙ δυτικής Ελλάδος.

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ.....	10
1.1. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	13
1.1.1. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ.....	15
1.1.2. ΣΤΟΧΟΣ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ.....	15
1.2. ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ.....	17
2.1. ΣΚΟΠΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	20
2.2. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ .....	23
2.3. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ .....	31
2.4. Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	35
2.5. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ .....	36
2.6. ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....	38
3.1. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ .....	46
3.2. ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΓΙΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ .....	48
3.3. ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ .....	49
3.3.1. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΤΑ Δ.Λ.Π.....	49
3.3.2. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ ΤΑ Δ.Λ.Π.....	50
3.3.3. ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.....	88
3.4. Δ.Λ.Π. – ΔΠΧΠ για ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ .....	93
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: «ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ της ΠΡΩΤΕΥΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ Α.Ε.Β.Ε.».....	95
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ.....	102
5.1. Δ.Λ.Π. 1.....	105

5.1.1.	ΣΚΟΠΟΣ Δ.Λ.Π.1 .....	105
5.1.2.	ΕΦΑΡΜΟΓΗ Δ.Λ.Π.1 .....	107
5.2.	Δ.Λ.Π. 7.....	110
5.2.1.	ΣΚΟΠΟΣ Δ.Λ.Π.7.....	110
5.2.2.	ΕΦΑΡΜΟΓΗ Δ.Λ.Π.7 .....	111
<b>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....</b>		<b>115</b>
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....</b>		<b>117</b>
<b>ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ.....</b>		<b>118</b>
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ .....</b>		<b>120</b>

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία υλοποιείται στα πλαίσια των προπτυχιακών σπουδών μας και έχει τίτλο «Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα – Οικονομικές Καταστάσεις». Αφού ευχαριστήσαμε τον επιβλέποντα καθηγητή μας για αυτή τη βοήθεια και τη στήριξη κατά τη διάρκεια εκπόνησης αυτής θα παρουσιάσουμε τα κύρια σημεία της.

Πιο συγκεκριμένα, η εργασία αποτελείται από πέντε κύρια κεφάλαια, τον πρόλογο, την εισαγωγή, τα συμπεράσματα αλλά και τις πηγές από όπου αντλήθηκε το υλικό για τη συγγραφή αυτής. Αναλυτικότερα:

Το πρώτο κεφάλαιο αποτελεί μια εισαγωγή στην έννοια της Λογιστικής, τους σκοπούς αλλά και τις αρχές που την διέπουν. Στο δεύτερο κεφάλαιο εστιάζουμε στην έννοια των οικονομικών καταστάσεων και παρουσιάζονται οι σημαντικότερες εξ αυτών. Στη συνέχεια το τρίτο κεφάλαιο αποτελεί μνεία στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, στην ιστορία τους, τα όργανα κατάρτισης αυτών, το περιεχόμενο τους αλλά και την αναγκαιότητα εφαρμογής αυτών από τις ελληνικές επιχειρήσεις. Στο τέταρτο κεφάλαιο έχουμε τους ισολογισμούς μίας εταιρίας για πέντε χρήσεις με τα Δ.Λ.Π και με τα Ε.Λ.Π. παρατηρώντας έτσι, τι επίδραση έχουν τα Δ.Λ.Π πάνω στα στοιχεία του ισολογισμού της εταιρείας για κάθε χρήση. Τέλος το πέμπτο κεφάλαιο εστιάζει σε δυο από αυτά τα πρότυπα το Δ.Λ.Π. 1 και το Δ.Λ.Π. 7. Η εργασία ολοκληρώνεται με τα συμπεράσματα και τις βιβλιογραφικές αναφορές.

**ΛΕΞΕΙΣ ΚΛΕΙΔΙΑ:** Οικονομικές Καταστάσεις, Λογιστική, Δ.Λ.Π., Ισολογισμός, Ταμειακές Ροές, Αποτελέσματα Χρήσης.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 «ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»**

Στο παρόν εισαγωγικό κεφάλαιο θα αναφερθούμε στην έννοια της Λογιστικής, τις ρίζες αυτής αλλά και τους κλάδους στους οποίους υποδιαιρείται. Οι στόχοι και οι σκοποί της είναι επιμέρους ενότητα του εν λόγω κεφαλαίου.

### **1.1. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

Ο όρος «λογιστική» προέρχεται από το ρήμα «λογίζω», καθώς αντικείμενό της είναι η τήρηση λογαριασμών μέσω των οποίων αντικατοπτρίζεται ο λογισμός, δηλαδή η καταγραφή - αποτύπωση, λογιστικών γεγονότων.

Η Λογιστική, αποτελεί κλάδο της Οικονομικής Επιστήμης, δεδομένου ότι είναι ένα σύστημα καταγραφής και ελέγχου της κερδοφορίας οικονομικών δραστηριοτήτων. Μέσω αυτής γίνεται συστηματική καταγραφή της χρηματικής αξίας υλικών ή άυλων αγαθών όπως επίσης και δραστηριοτήτων που διαφοροποιούν την χρηματική αξία υλικών ή άυλων αντικειμένων.

*Διαφορετικά θα μπορούσαμε να ορίσουμε τη λογιστική ως τον επιστημονικό κλάδο που ασχολείται με την παροχή οικονομικών, κατά κανόνα, πληροφοριών οι οποίες αναφέρονται στις οικονομικές μονάδες και αποσκοπεί στο να υποβοηθήσει τους ενδιαφερόμενους για τις μονάδες αυτές να λάβουν ορθές οικονομικές αποφάσεις. (Ναούμ Χρ.)*

Το γεγονός ότι με την λογιστική καταγράφονται και λαμβάνουν χρηματική αξία, μεθοδικά, όλες οι οικονομικές δραστηριότητες ιστορικά, από την παραγωγή στην κατανάλωση, κάνει εφικτή την δυνατότητα ο άνθρωπος να προσδώσει με σαφήνεια χρηματική αξία σε όλα τα αγαθά, αναγνωρίζοντας καθαυτό τον τρόπο το κόστος κάθε ύλης, ακόμα και το κόστος του ανθρώπινου δυναμικού.

Είναι μια μορφή οικονομικού λογαριασμού που έχει αντικείμενο την εγγραφή των πλευρών της αναπαραγωγής που εκφράζονται σε χρηματική μορφή και τις

διάφορες πράξεις που δημιουργούν κίνηση υλικών και χρηματικών μέσων. Οι μέθοδοι και η τεχνική της Λογιστικής σημείωσαν στους αιώνες μια συνεχή βελτίωση.

Με την εξέλιξη των οικονομικών σχέσεων που συνεχώς γίνονται πιο περίπλοκοι και η λογιστική συνεχώς τελειοποιείται. Κύρια μέθοδος σήμερα της λογιστικής είναι η **διπλογραφική** σε αντίθεση της απλογραφικής που ακολουθούταν παλαιότερα. Η διπλογραφική μέθοδος δεν περιορίζεται μόνο στην απλή καταγραφή - καταχώρηση αλλά και στη συστηματική παρακολούθηση δια δεύτερου λογαριασμού όπου και κατοπτρίζεται ο αντίκτυπος που έχει ο πρώτος στη θέση της οικονομικής δραστηριότητας ακόμα και σε συγκεκριμένο χρόνο.

Η Λογιστική συστηματικά καταγράφει και ποσοτικοποιεί όλα τα μεγέθη μίας επιχείρησης ή επιχειρηματικής μονάδας σε χρηματικές μονάδες. Η λογιστική επιστήμη χωρίζεται σε διάφορες κατηγορίες ανάλογα με το σκοπό και τις πληροφοριακές ανάγκες ποιών ομάδων ενδιαφερομένων εξυπηρετεί.

Μια πρώτη διάκριση γίνεται με βασικό κριτήριο την εσωστρέφεια ή την εξωστρέφεια των πληροφοριών, σε:

- **Χρηματοοικονομική Λογιστική:**

εξυπηρετεί τις πληροφοριακές ανάγκες των τρίτων, έξω από την επιχείρηση

- **Διοικητική Λογιστική:**

εξυπηρετεί τις πληροφοριακές ανάγκες μέσα στην επιχείρηση. Στον ευρύτερο κλάδο της Διοικητικής Λογιστικής υπάγεται και η Λογιστική Κόστους (ή Κοστολόγηση ή Αναλυτική Λογιστική).

Η διάκριση που γίνεται στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ) είναι σε:

- Γενική Λογιστική (Ομάδες 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8),
- Αναλυτική Λογιστική (Ομάδα 9) και
- Λογαριασμοί Τάξεως (Ομάδα 0).

Συγκεντρωτικά θα μπορούσαμε να αναφέρουμε πως λογιστική είναι εκείνος ο επιστημονικός κλάδος που ασχολείται με τις σχέσεις που δημιουργούνται μεταξύ των οικονομικών μονάδων. Οι συνέπειες αυτών των σχέσεων τόσο σε εξωτερικό όσο και σε εσωτερικό επίπεδο επιχείρησης είναι επίσης αντικείμενο μελέτης της Λογιστικής

Επιστήμης. Η έννοια της οικονομικής αλλά και η έννοια της λογιστικής μονάδας αποτελούν επιμέρους έννοιες με τις οποίες ασχολείται η Λογιστική.

### **1.1.1. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ**

Η Λογιστική δεν είναι μια πρόσφατη έννοια, αντίθετα, πρόκειται για μια έννοια που έχει τις ρίζες της στην αρχαιότητα μιας και λογιστικές σημειώσεις σχετικές με την είσπραξη φόρων και τη διαχείριση της περιουσίας των ναών και των βασιλιάδων συναντάμε ακόμη και στην αρχαιότητα.

Η λογιστική από τα βάθη της προϊστορίας μέχρι και σήμερα, πορεύεται ανάλογα με την εξέλιξη της οικονομικής και πολιτιστικής ζωής του ανθρώπου. Είναι ιστορικά εξακριβωμένο ότι οι άνθρωποι των προϊστορικών πολιτισμών έκαναν λογιστικές εγγραφές χωρίς αριθμούς και χωρίς γράμματα, γράφοντας διάφορα σύμβολα (γραμμές ή σημεία ) πάνω σε δέντρα , πλάκες, πίνακες και ξύλα για να εκφράσουν λογιστικές πράξεις.

### **1.1.2. ΣΤΟΧΟΣ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ**

Οι στόχοι και οι σκοποί της Λογιστικής ποικίλουν ανάλογα με το είδος αυτής αλλά και από τα άτομα που τη χρησιμοποιούν. Οι κυριότεροι στόχοι και συνήθως κοινοί για όποιον ασχολείται με τη λογιστική είναι οι ακόλουθοι:

- Ο προσδιορισμός της οικονομικής κατάστασης (περιουσίας) της επιχείρησης σε κάθε χρονική στιγμή
- Η παρακολούθηση των μεταβολών των περιουσιακών στοιχείων
- Ο προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) που προκύπτουν από τη δράση της επιχείρησης σε μια χρονική περίοδο.
- Η δυνατότητα να ασκηθούν έλεγχοι στη διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων. Οι έλεγχοι μπορεί να είναι ουσιαστικοί, τυπικοί, προληπτικοί, κατασταλτικοί, νομιμότητας κτλ.
- Η συγκέντρωση στατιστικών δεδομένων που αφορούν στη μελέτη της εξέλιξης των οικονομικών μεγεθών της επιχείρησης.

- Η ιστορική απεικόνιση της περιουσιακής συγκρότησης ενός οικονομικού οργανισμού.
- Οι έλεγχοι που δημιουργούνται στα μεγέθη της περιουσιακής διάρθρωσης.
- Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων και η παροχή αριθμητικών δεδομένων τα οποία προσδιορίζουν εκτός των άλλων και τα οικονομικά αποτελέσματα.

Ο τρόπος υλοποίησης αυτόν διαφοροποιείται από επιχείρηση σε επιχείρηση.

Η λογιστική τυποποίηση έχει αντίκτυπο τόσο στην εθνική οικονομία όσο και στην κοινωνική, οικονομική και δημοσιονομική πολιτική. Με την υλοποίηση της λογιστικής τυποποίησης σε εθνική κλίμακα επιτυγχάνεται:

- η παροχή αντικειμενικών, ορθών, και σαφώς καθορισμένων πληροφοριών στους λήπτες επιχειρηματικών αποφάσεων προκειμένου να επιτευχθεί η ορθολογικότερη επένδυση των κεφαλαίων και η αύξηση της παραγωγικότητας.
- ο καθορισμός κοινής ορολογίας και κοινής «λογιστικής γλώσσας» στον οικονομικό κόσμο.
- ο ακριβής, ομοιογενής, αντικειμενικός και ορθός υπολογισμός των στοιχείων σχετικά με την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα των επιχειρηματικών μονάδων.
- η διενέργεια διαχειριστικών, φορολογικών, αγορανομικών και τραπεζικών ελέγχων.
- η διευκόλυνση της κατάρτισης οικονομικών αναλύσεων και μελετών τόσο σε κλαδικό όσο και σε διακλαδικό επίπεδο ή επίπεδο γενικότερης σημασίας σε άλλους κλάδους της οικονομίας.

Η ευεργετική επίδραση της λογιστικής τυποποίησης στην ιδιωτική οικονομία συνοψίζεται ως ακολούθως:

- το λογιστικό σχέδιο αποτελεί τον επιτελικό χάρτη πάνω στον οποίο βασίζεται η ορθολογική και επιστημονική διεύθυνση του λογιστηρίου.
- διευκολύνεται η εφαρμογή των εκσυγχρονισμένων μεθόδων διεξαγωγής της λογιστικής εργασίας με σύγχρονα μηχανολογιστικά και ηλεκτρονικά συστήματα, με συνέπεια τη μείωση του λειτουργικού κόστους και τη παροχή πληροφοριών σε σύντομο χρονικό διάστημα.



- επιτυγχάνεται πλήρης και ορθή κοστολόγηση και προσδιορισμός των αναλυτικών αποτελεσμάτων της εταιρίας κατά τμήμα ή κατά δραστηριότητα.
- καθιερώνεται ενιαίος τύπος οικονομικών καταστάσεων με ομοιογενές περιεχόμενο που επιτρέπει:
  - ✓ τη μελέτη και σύγκριση της επιχείρησης διαχρονικά, κλαδικά και διακλαδικά.
  - ✓ την παροχή στις τράπεζες ορθών στοιχείων για την εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας της επιχείρησης.
  - ✓ την παροχή στις επαγγελματικές οργανώσεις αντικειμενικών και ομοιογενών στοιχείων για τη σύναψη κλαδικών, συλλογικών συμβάσεων.
- διευκολύνεται ο φορολογικός έλεγχος της επιχείρησης αφού καθίσταται ευχερέστερος και αντικειμενικότερος εξαιτίας της γνώσης του φορολογικού ελεγκτή για το περιεχόμενο του κάθε λογαριασμού και αφού ο τυποποιημένος λογαριασμός εκμετάλλευσης παρέχει στοιχεία για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

## 1.2. ΟΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Η ανάλυση, η καταχώρηση, η συγκέντρωση και η παρουσίαση των γεγονότων που επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης στηρίζονται σε μια σειρά θεμελιωδών Λογιστικών αρχών. Ουσιαστικά οι λογιστικές αρχές είναι κανόνες και κατευθυντήριες οδηγίες που διέπουν τη συγκρότηση και τη λειτουργία του λογιστικού συστήματος. Οι πιο βασικές από αυτές τις αρχές είναι οι ακόλουθες:

- **Η αρχή της λογιστικής μονάδας**

Κάθε επιχειρηματική, μονάδα θεωρείται ότι έχει τα δικά μέσα δράσης και δικές της υποχρεώσεις, τόσο έναντι τριών όσο και έναντι φορέων της, και ότι αποτελεί ξεχωριστή και αυτοτελή οντότητα. Υπάρχουν περιπτώσεις που θεωρείται λογιστική οντότητα για λόγους σκοπιμότητας ένας όμιλος επιχειρήσεων.

- **Η αρχή του ιστορικού κόστους**

Σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει πληροφορίες σχετικά με το κόστος των πόρων της επιχείρησης, δηλαδή την τιμή στην οποία τους απέκτησε.

Ιστορικό κόστος είναι το ποσό των χρημάτων που καταβλήθηκε για την απόκτηση στοιχείων του Ενεργητικού ή τα χρήματα που λήφθηκαν κατά τη δημιουργία μιας υποχρέωσης (π.χ. λήψη δανείων).

- **Η αρχή της συνέχειας**

Η λογιστική μονάδα συνεχίζει τη δραστηριότητά της για αόριστο χρονικό διάστημα (συνήθως μέχρι να υλοποιήσει το πρόγραμμά της και να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της).

- **Η αρχή της περιοδικότητας**

Έχει επιβληθεί η συμβατική διαίρεση της ζωής των επιχειρηματικών μονάδων σε ίσα χρονικά διαστήματα, και ο περιοδικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων τους (συνήθως ως λογιστική περίοδος θεωρούνται τα ακόλουθα: τρίμηνο, εξάμηνο, έτος).

- **Η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων**

Το λογιστικό αποτέλεσμα της χρήσης προκύπτει ως διαφορά μεταξύ των εσόδων και των εξόδων με βάση την αρχή της συσχέτισης. Κατά αυτό τον τρόπο έσοδα ή έξοδα των προηγούμενων ή των επόμενων χρήσεων δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη καθώς κάθε χρήση θεωρείται ανεξάρτητη.

- **Η αρχή της αντικειμενικότητας**

Σύμφωνα με την αρχή της αντικειμενικότητας, κάθε λογιστική πληροφορία πρέπει να δίνει την πραγματική εικόνα της κατάστασης ή του γεγονότος στο οποίο αναφέρεται.

Για να γίνει αυτό, θα πρέπει κάθε κατάσταση ή λογιστικό γεγονός να αποτυπώνεται σε λογιστικά έγγραφα.

- **Η αρχή της συγκρισιμότητας**

Σύμφωνα με αυτή την αρχή ένας επενδυτής μπορεί να καθορίσει τις προτιμήσεις του μεταξύ όλων των εναλλακτικών ενδεχομένων.

- **Η αρχή της αναγνώρισης των εσόδων**

Με βάση τη λογιστική αρχή της αναγνώρισης των εσόδων, τα έσοδα μίας επιχείρησης αναγνωρίζονται καθώς ένα προϊόν πωλείται ή μία υπηρεσία παρέχεται, ανεξαρτήτως του πότε πραγματικά εισπράττονται τα χρήματα.

Σύμφωνα δηλαδή με αυτή τη βασική λογιστική αρχή, μία εταιρία μπορεί να κερδίσει και να αναγνωρίσει έσοδα 10.000€ τον πρώτο μήνα λειτουργίας της, αλλά να εισπράξει 0€ σε πραγματικά χρήματα το ίδιο χρονικό διάστημα.

- **Η αρχή της συσχέτισης εσόδων - εξόδων**

Σύμφωνα με την λογιστική αρχή της συσχέτισης εσόδων - εξόδων, τα έξοδα απαιτείται να αναγνωρίζονται στο ίδιο χρονικό διάστημα που πραγματοποιήθηκαν και τα έσοδα που οφείλονται σε αυτά.

Έτσι συσχετίζονται τα έσοδα με τα έξοδα και προσδιορίζεται αν η επιχείρηση είχε κέρδος ή ζημιά από μια συναλλαγή.

Οι μισθοί των υπαλλήλων αναγνωρίζονται σαν έξοδο την εβδομάδα που δούλεψαν κι όχι την εβδομάδα που πληρώθηκαν.

Σε ορισμένες περιπτώσεις δεν ακολουθείται η αρχή της συσχέτισης εσόδων - εξόδων για λόγους συνέπειας.

- **Η αρχή της αποκάλυψης / πλήρους γνωστοποίησης**

Σύμφωνα με την αρχή της αποκάλυψης ή αρχή της πλήρους γνωστοποίησης, οι επιχειρήσεις πρέπει να πληροφορούν τους τρίτους για κάθε γεγονός ή κατάσταση του οποίου η συμβολή στη λήψη ορθολογικών αποφάσεων είναι καθοριστική.

Υφίστανται πάντως μερικοί περιορισμοί για την προστασία της επιχείρησης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 «ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ»

Ύστερα από την περιγραφή της έννοιας των λογιστικών καταστάσεων στην προηγούμενη ενότητα, στην παρούσα κρίνεται σκόπιμο να αναφερθούμε στις σπουδαιότερες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζει μια επιχείρηση, στη σκοπιμότητα αυτών και στα επιμέρους χαρακτηριστικά τους.

Τα Δ.Λ.Π. αναφέρονται στις δημοσιευόμενες οικονομικές καταστάσεις. Ο όρος «οικονομικές καταστάσεις» περιλαμβάνει τον ισολογισμό, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, την κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων (είναι μια νέα οικονομική κατάσταση για την Ελλάδα και παρουσιάζει τις επιμέρους μεταβολές που επήλθαν στα ίδια κεφάλαια κατά τη διάρκεια της χρήσης), την κατάσταση ταμειακών ροών, το προσάρτημα με σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων (<http://research.altec.gr/iris/html/dlp.html>).

### 2.1. ΣΚΟΠΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σύμφωνα με το πρώτο πρότυπο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, οι οικονομικές καταστάσεις είναι μία δομημένη οικονομική παρουσίαση της οικονομικής θέσης μιας επιχείρησης και των συναλλαγών που έχουν αναληφθεί από αυτή. Η επιδίωξη των οικονομικών καταστάσεων είναι να παρέχουν πληροφορίες οι οποίες είναι σχετικές με την οικονομική θέση, την απόδοση και τις ταμιακές ροές της επιχείρησης, που είναι χρήσιμες σε μια ευρεία ομάδα χρηστών προκειμένου με την αξιοποίησή τους να λαμβάνουν οικονομικές αποφάσεις. Οι οικονομικές καταστάσεις δείχνουν επίσης τα αποτελέσματα της διαχείρισης των οικονομικών πόρων που έχουν διατεθεί στη Διοίκηση.

Για να επιτευχθεί ο σκοπός αυτός, οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να παρέχουν

πληροφορίες σχετικές με τα ακόλουθα στοιχεία μιας επιχείρησης:

- τα περιουσιακά στοιχεία,

- τις υποχρεώσεις,
- τα ίδια κεφάλαια,
- τα έσοδα και τα έξοδα, συμπεριλαμβανομένων των κερδών και ζημιών και,
- τις ταμιακές ροές.

Αυτές οι πληροφορίες, παράλληλα με άλλες πληροφορίες στο Προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, βοηθούν τους χρήστες να προεκτιμήσουν τις μελλοντικές ταμιακές ροές της επιχείρησης και ειδικότερα το χρόνο και τη βεβαιότητα της δημιουργίας Ταμιακών διαθεσίμων και Ταμιακών ισοδύναμων.

Οι πληροφορίες οι οποίες παρέχονται ανωτέρω περιλαμβάνονται στα ακόλουθα συνθετικά στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων:

- ισολογισμό,
- κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων,
- κατάσταση που να παρουσιάζει:
  - είτε όλες τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων, είτε
  - τις μεταβολές των ιδίων κεφαλαίων, εκτός από εκείνες που προκύπτουν από συναλλαγές με τους μετόχους και από διανομές στους μετόχους,
- κατάσταση Ταμιακών ροών, και
- λογιστικές αρχές και επεξηγηματικές σημειώσεις.

Πέρα από τις οικονομικές καταστάσεις, οι επιχειρήσεις προτρέπονται να παρουσιάζουν, μια χρηματοοικονομική επισκόπηση από τη διοίκησή τους, που να περιγράφει και να επεξηγεί τα κύρια χαρακτηριστικά της χρηματοοικονομικής απόδοσης και της οικονομικής θέσης της επιχείρησης, καθώς και τις κύριες αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει. Η έκθεση αυτή μπορεί να περιλαμβάνει μια επισκόπηση:

- Των κύριων παραγόντων και επιδράσεων που προσδιορίζουν την απόδοση της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων των μεταβολών στο περιβάλλον, στο οποίο αυτή δραστηριοποιείται, της ανταπόκρισης της επιχείρησης σε αυτές τις μεταβολές και την επίδρασή τους, καθώς και της πολιτικής της επιχείρησης για επενδύσεις προς διατήρηση και ενίσχυση της απόδοσης, συμπεριλαμβανομένης της πολιτικής της για τα μερίσματα.

- Των πηγών κεφαλαιοδότησης της επιχείρησης και των πολιτικών κεφαλαιακής διάρθρωσης και διαχείρισης των κινδύνων της.
- Της δυναμικής και των πόρων της επιχείρησης, η αξία των οποίων δεν αντανακλάται στον ισολογισμό, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Πολλές επιχειρήσεις παρουσιάζουν, πέραν από τις οικονομικές καταστάσεις, πρόσθετες καταστάσεις, όπως περιβαλλοντολογικές εκθέσεις και καταστάσεις προστιθέμενης αξίας, ειδικώς σε κλάδους όπου οι περιβαλλοντικοί παράγοντες είναι σημαντικοί και όπου οι εργαζόμενοι θεωρούνται ότι είναι μια σημαντική ομάδα χρηστών. Οι επιχειρήσεις προτρύπονται να παρουσιάζουν τέτοιες πρόσθετες καταστάσεις, αν η διοίκηση πιστεύει ότι θα βοηθήσουν τους χρήστες να πάρουν οικονομικές αποφάσεις.

Οι οικονομικές καταστάσεις οι οποίες συντάσσονται σύμφωνα με το Κ.Ν.2190/1920 πρέπει να συντάσσονται σύμφωνα με το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Η υιοθέτηση λογιστικών αρχών οι οποίες προβλέπονται από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποτελεί παρέκκλιση από τις διατάξεις της εμπορικής νομοθεσίας και η εταιρεία οφείλει να κάνει γνωστοποίηση αυτών των παρεκκλίσεων στις σημειώσεις στον Ισολογισμό, ενώ και ο ελεγκτής κάνει μνεία αυτών των αποκλίσεων στο πιστοποιητικό που χορηγεί.

Συμπερασματικά, σκοπός των οικονομικών καταστάσεων είναι η παροχή πληροφοριών σχετικά με την οικονομική θέση, την αποδοτικότητα και τις μεταβολές της οικονομικής θέσεως μίας επιχείρησης, που είναι χρήσιμες σε ένα ευρύτερο κύκλο χρηστών, προκειμένου να λάβουν οικονομικές αποφάσεις. Οι πληροφορίες για την οικονομική θέση και για την αποδοτικότητα παρέχονται με τον ισολογισμό και με την κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως. Επίσης, οι πληροφορίες για τις μεταβολές στην οικονομική θέση παρέχονται με ιδιαίτερη κατάσταση, που περιλαμβάνεται στις οικονομικές καταστάσεις. Αυτές οι πληροφορίες για να είναι ασφαλείς, θα πρέπει να λαμβάνονται με συνδυασμό των οικονομικών καταστάσεων. Για παράδειγμα, μία κατάσταση αποτελεσμάτων παρέχει ελλιπή εικόνα της αποδοτικότητας, εάν δε χρησιμοποιείται συνδυαστικά με τον ισολογισμό και την κατάσταση μεταβολών στη χρηματοοικονομική θέση (Καβαβαδίας, 2003).

## 2.2. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ

Στο τέλος κάθε χρήσεως συντάσσεται **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ** που για το λόγο αυτό ονομάζεται Ισολογισμός τέλους χρήσεως, πρόκειται για μια λογιστική κατάσταση η οποία εμφανίζει την οικονομική ή αλλιώς χρηματοοικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης σε δεδομένη χρονική στιγμή.

Με τον όρο οικονομική ή χρηματοοικονομική εννοούμε τρία πράγματα:

- Τα μέσα δράσης της επιχείρησης, δηλαδή ότι ανήκει στην κυριότητά της
- Τις υποχρεώσεις προς τρίτους, δηλαδή ότι οφείλει η επιχείρηση
- Τις υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τον φορέα.

Αντίστοιχα πρέπει να ορίσουμε και την έννοια της χρήσης, αναλυτικότερα, **χρήση** λέγεται ένα χρονικό διάστημα κατά το οποίο μετρείται και προσδιορίζεται το αποτέλεσμα των προσπαθειών του οικονομικού οργανισμού. Το διάστημα αυτό είναι συνήθως δωδεκάμηνο και θεωρείται ότι ο οικονομικός οργανισμός ολοκληρώνει ένα κύκλο δραστηριότητας. Από όλα τα παραπάνω διαπιστώνεται ότι η χρήση είναι μια χρονική περίοδος που ορίζεται για να εξυπηρετήσει ορισμένες ανάγκες. Χωρίζει τη διάρκεια της ζωής του οικονομικού οργανισμού σε χρονικές περιόδους και προσδιορίζει, για κάθε μια από αυτές, ιδιαίτερο οικονομικό αποτέλεσμα.

Είναι φανερό όμως πως για να ισχυρισθούμε ότι μια επιχείρηση πέτυχε το σκοπό της, που είναι η επίτευξη του κέρδους πρέπει αν περιμένουμε μέχρις ότου αυτή να εξαντλήσει όλη τη διάρκεια της ζωής της.

Τότε συγκρίνοντας το αρχικό κεφάλαιο (καθαρή περιουσία) που διέθετε όταν άρχισε να λειτουργεί με το τελικό, δηλαδή με αυτό ου διαμορφώθηκε στο τέλος μπορούμε να εξακριβώσουμε αν πέτυχε το σκοπό της ή όχι. Αν το τελικό κεφάλαιο είναι μεγαλύτερο από το αρχικό συμπεραίνουμε ότι η επιχείρηση είναι κερδοφόρα. Στην αντίθετη περίπτωση είναι δυστυχώς ζημιογόνα.

Για τη σωστή διαχείριση ο διαχειριστής χρειάζεται να ξέρει τα βραχυχρόνια οικονομικά αποτελέσματα. Ο επιχειρηματίας επίσης έχει ανάγκη να αποσύρει τα κέρδη του και το κράτος είναι αδύνατο να περιμένει τόσα χρόνια ώσπου να προσδιοριστεί το τελικό αποτέλεσμα για να το φορολογήσει.

Έτσι λοιπόν φθάσαμε στην ανάγκη να καθορίσουμε τις χρονικές αυτές περιόδους που ονομάσαμε χρήσεις. Η διάρκειά τους, όπως αναφέραμε προηγουμένως, είναι συνήθως δωδεκάμηνη. Μπορεί όμως να έχουμε χρήση μικρότερη ή και μεγαλύτερη από δώδεκα μήνες και μάλιστα έως εικοσιτέσσερις μήνες. Χρήση μικρότερη από 12 μήνες έχουμε κατά την έναρξη ή τη λήξη των εργασιών της επιχειρήσεως. Μεγαλύτερη δε μόνο κατά την έναρξη των εργασιών (η πρώτη χρήση).

Το λογιστήριο μετά την αρχική απογραφή γνωρίζει την περιουσία του οικονομικού οργανισμού κατά την έναρξη της λειτουργίας του. Στην συνέχεια ανοίγοντας λογαριασμούς με τα ποσά της απογραφής σημειώνει σε αυτούς κάθε μεταβολή (αύξηση ή ελάττωση) που συμβαίνει στα περιουσιακά στοιχεία κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Έτσι λοιπόν όταν φθάσουμε στο τέλος της χρήσεως οι λογαριασμοί θα μας δείχνουν τις μεταβολές που έχουν γίνει σε κάθε περιουσιακό στοιχείο καθώς και την τελική του θέση (αν δηλαδή τελικά αυξήθηκε ή ελαττώθηκε και πόσο).

Από όλα αυτά μπορεί να σκεφθεί κάποιος η σύνταξη του Ισολογισμού τέλους χρήσης είναι πράξη εύκολη. Ξεχωρίζουμε τους λογαριασμούς που πρέπει να ταξινομηθούν στο Ενεργητικό του Ισολογισμού καθώς και εκείνους που έχουν την θέση τους στο Παθητικό. Έπειτα συμπληρώνουμε τον πίνακα και ο Ισολογισμός είναι έτοιμος.

Ουδέποτε συντάσσουμε τον Ισολογισμό τέλους χρήσης πριν διενεργήσουμε απογραφή της περιουσίας. Και αυτό συμβαίνει για να μπορέσουμε να καταρτίσουμε ένα Ισολογισμό ακριβή που να εκφράζει την πραγματική οικονομική κατάσταση του οικονομικού οργανισμού.

Σύμφωνα με το Υπουργείο Οικονομικών η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, και, όπως ορίζεται στις παρ. 2.2.812 και 4.1.500, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του Ισολογισμού απεικονίζονται, σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς: (1) κατά το



τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως. Τα αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στην αξία κτήσεως τους (ή αναπροσαρμογής). Για τα ίδια στοιχεία απεικονίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και η αναπόσβεστη αξία καθενός από αυτά και κατά κατηγορίες αυτών.

Στην κατάσταση του ισολογισμού που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι στο οποίο αντιστοιχεί αραβικός αριθμός γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

Αναφορικά με το **Ενεργητικό** να αναφέρουμε τα εξής:

#### **A. Οφειλόμενο κεφάλαιο:**

Σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 16 της παρ. 2.2.112, περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 18.12 , δηλαδή το οφειλόμενο κεφάλαιο της οικονομικής μονάδας που δεν έχει κληθεί να καταβληθεί και, από εκείνο που έχει κληθεί να καταβληθεί, οι δόσεις που είναι καταβλητέες μετά το τέλος της επομένης του ισολογισμού χρήσεως.

#### **B. Έξοδα εγκαταστάσεως:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) έξοδα τα οποία είναι αποσβεστέα σε περισσότερες από μία χρήσεις. Τα έξοδα αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.10 (κατηγορία 1), 16.15 (κατηγορία 2), 16.18 (κατηγορία 3), 16.13 - 16.14, 16.16 - 16.17 και 16.19 (κατηγορία 4) .

#### **Γ(1). Ασώματες ακινητοποιήσεις:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-5) άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Τα άυλα αυτά πάγια στοιχεία, καθώς και οι τυχόν, προκαταβολές για την απόκτηση τους, απεικονίζονται

στους λογαριασμούς 16.11 - 16.12 (κατηγορία 1), 16.01 - 16.03 (κατηγορία 2) , 16.00 (κατηγορία 3), 16.98 (κατηγορία 4) και 16.04 - 16.05 (κατηγορία 5).

### **Γ(II). Ενσώματες ακινητοποιήσεις:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-7) οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της οικονομικής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους. Οι ακινητοποιήσεις αυτές απεικονίζονται στους λογαριασμούς 10.00 και 10.10 (κατηγορία 1), 10.01 -10.06, 10.11 -10.16 και 10.99 (κατηγορία 2), 11 (κατηγορία 3), 12 (κατηγορία 4), 13 (κατηγορία 5), 14 (κατηγορία 6) και 15, 32.00 καθώς και 50.08- χρεωστικά υπόλοιπα- (κατηγορία 7).

Τυχόν προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις γηπέδων οικοπέδων (λογ. 44.10 ) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 1 (λογ. 10.00 + 10.10 ).

Τυχόν προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις άλλων παγίων στοιχείων (λογ. 44.10) εμφανίζονται αφαιρετικά από τα κονδύλια των κατηγοριών 2 (λογ. 10.01 -06+10.11-16- 10.99), 3 (λογ. 11), 4 (λογ. 12), 5 (λογ. 13) και 6 (λογ. 14).

### **Γ(III). Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-7) οι κάθε είδους συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε άλλες οικονομικές μονάδες, οι τίτλοι που έχουν χαρακτήρα ακινητοποιήσεων και οι κάθε είδους μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, δηλαδή οι απαιτήσεις που είναι εισπρακτέες μετά τη λήξη του επόμενου του ισολογισμού έτους. Οι συμμετοχές και οι απαιτήσεις της παραγράφου αυτής απεικονίζονται στους λογαριασμούς 18.00 (κατηγορία 1), 18.01 (κατηγορία 2), 18.02- 18.03 (κατηγορία 3), 18.04- 18.05 (κατηγορία 4), 18.07- 18.08 (κατηγορία 5), 18.15- 18.16 (κατηγορία 6) και 18.06, 18.11, 18.13 καθώς και 18.14 (κατηγορία 7).

Τυχόν οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών (λογ. 53.06 ) και προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις (λογ. 18.00.19 και 18.01.19 ) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών 1 (λογ. 18.00) και 2 (λογ. 18.01 ).

Τυχόν μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων λήξεως μετά τη λήξη του επόμενου του ισολογισμού έτους (λογ. 18.09 και 18.10 ) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 5 (λογ. 18.07 - 18.08 ).

#### **Δ(I). Αποθέματα:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-5) τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 20 (κατηγορία 1), 21 και 22 (κατηγορία 2), 23 (κατηγορία 3), 24, 25, 26 και 28 (κατηγορία 4) και 32.01, 32.02, 32.03 καθώς και 50 - χρεωστικά υπόλοιπα - πλην του 50.08 (κατηγορία 5).

#### **Δ(II). Απαιτήσεις:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-12) οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, εκείνες δηλαδή που είναι απαιτητές μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 30 - χρεωστικά υπόλοιπα - πλην 30.97 - 99 (κατηγορία 1), 31.00, 31.07, 31.04, 31.05, 31.11, 31.12, 31.01, 31.08, 31.02 και 31.09 (κατηγορία 2), 31.03 και 31.10 (κατηγορία 3), 33.04 και 33.05 (κατηγορία 4), 33.11 και 33.12 (κατηγορία 5), 33.21 και 33.22 (κατηγορία 6), 33.07, 33.08, 33.09 και 33.10 (κατηγορία 7), 32.04, 33.17 και 33.18 (κατηγορία 8), 33.19 και 33.20 (κατηγορία 9), 30.97, 30.98, 30.99, 33.97, 33.98 και 33.99 (κατηγορία 10), 33.00, 33.01, 33.02, 33.13, 33.14, 33.15, 33.16, 33.95 και 33.96 (κατηγορία 11) και 35 (κατηγορία 12).

Τυχόν μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων, τα οποία λήγουν μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος (λογ. 31.06 και 31.13 ), εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων της κατηγορίας 2.

Τυχόν προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες (λογ. 44.11 ) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 10.

#### **Δ(III). Χρεόγραφα:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) τα χρεόγραφα του λογαριασμού 34. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 34.00, 34.01, 34.02, 34.03, 34.10, 34.11, 34.12, 34.13, 34.20 και 34.21 (κατηγορία 1), 34.05, 34.06, 34.15, 34.16, 34.22 και 34.23 (κατηγορία 2), υπόλοιποι υπολογαριασμοί του 34 (κατηγορία 3) και 34.25 (κατηγορία 4).

Τυχόν οφειλόμενες δόσεις από αγορά χρεογράφων (λογ. 53.07 ) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών 1-4.

#### **Δ(IV). Διαθέσιμα:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) τα χρηματικά διαθέσιμα του λογαριασμού 38 . Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 38.00 (κατηγορία 1), 38.02 (κατηγορία 2) και 38.03, 38.04, 38.05, 38.06 (κατηγορία 3).

#### **Ε. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 36.00 (κατηγορία 1), 36.01 (κατηγορία 2) και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 36 (κατηγορία 3).

#### **Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) οι λογαριασμοί τάξεως του ενεργητικού (χρεωστικοί). Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 01 (κατηγορία 1), 02 (κατηγορία 2), 03 (κατηγορία 3) και 04 (κατηγορία 4) .

Αναφορικά με το **Παθητικό** να αναφέρουμε τα εξής:

#### **Α(I). Κεφάλαιο {π.χ. μετοχικό):**

Περιλαμβάνεται το κεφάλαιο της οικονομικής μονάδας. Για τις ανώνυμες εταιρίες αναφέρεται Ο αριθμός των μετοχών και ή ονομαστική τους αξία. Για τις ίδιες εταιρίες το μετοχικό κεφάλαιο διαχωρίζεται σε καταβλημένο (λογ. 40.00 και 40.01) , οφειλόμενο (λογ. 40.02 και 40.03 ) και αποσβεσμένο (λογ. 40.04 και 40.05 ).

#### **Α(II). Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο:**

Περιλαμβάνεται η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.

#### **Α(III). Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι διαφορές αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού και οι επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση επενδύσεων του πάγιου ενεργητικού κατά το μέρος που τα αντίστοιχα στοιχεία δεν έχουν αποσβεστεί. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 41.06 (κατηγορία 1), 41.07 (κατηγορία 2) και 41.10 (κατηγορία 3) .

**A(IV). Αποθεματικά κεφάλαια:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-6) τα αποθεματικά κεφάλαια της οικονομικής μονάδας. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 41.02 (κατηγορία 1), 41.03 (κατηγορία 2), 41.04 (κατηγορία 3), 41.05 (κατηγορία 4), 41.08 (κατηγορία 5) και 41.09 (κατηγορία 6).

**A(V). Αποτελέσματα εις νέο:**

Περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.00 «υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο» ή, κατά περίπτωση, το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».

Τυχόν ζημίες προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02 ) εμφανίζονται χωριστά.

**A(VI). Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-2) τα διάφορα ποσά που προορίζονται για αύξηση του κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 43.00 - 01 (κατηγορία 1) και 43.02 (κατηγορία 2).

**B. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-2) οι προβλέψεις που γίνονται για την κάλυψη εξόδων και ζημιών από κινδύνους. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 44.00 (κατηγορία 1) και 44.09, 44.12 - 44.99 (κατηγορία 2).

**Γ(1). Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-8) οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες οι οποίες λήγουν μετά τη λήξη της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 45.00, 45.01, 45.02, 45.03, 45.04 και 45.05 (κατηγορία 1), 45.10, 45.11 και 45.12 (κατηγορία 2), 45.13 (κατηγορία 3), 45.14 και

45.15 (κατηγορία 4), 45.16 και 45.17 (κατηγορία 5), 45.19, 45.20 και 45.21 (κατηγορία 7) και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 45 (κατηγορία 8).

Τυχόν μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων μακροπρόθεσμης λήξεως (λογ. 45.24, 45.25 και 45.26) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 7.

Στην κατηγορία 6 «Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων» εμφανίζονται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς Τράπεζες, οι οποίες αντιστοιχούν στα προς εγγύηση τους γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως των λογαριασμών 18.07 και 18.08 , σύμφωνα με όσα καθορίζονται στις περιπτ. 12 και 13 της παρ. 2.2.112. ,

### **Γ(III). Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-11) οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες που λήγουν μέσα στην επόμενη του ισολογισμού χρήση. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 50 - πιστωτικά υπόλοιπα- (κατηγορία 1), 51.00, 51.01, 51.02 (κατηγορία 2), 52 (κατηγορία 3), 30 - πιστωτικά υπόλοιπα - (κατηγορία 4), 54 (κατηγορία 5), 55 (κατηγορία 6), 53.17, 53.18 (κατηγορία 7), 53.10, 53.11 (κατηγορία 8), 53.12, 53.13 (κατηγορία 9), 53.01 (κατηγορία 10) και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 53 (κατηγορία 11).

Τυχόν μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων βραχυπρόθεσμης λήξεως (λογ. 51.03, 51.04, 51.05) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 2.

Σε περίπτωση που ένα μέρος του λογαριασμού 52 διαχωρίζεται και εμφανίζεται στην κατηγορία Γ(I)(6) «Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων» σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παραπάνω περίπτ. 8, στην κατηγορία Γ(II)(3) «Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων» εμφανίζεται, το υπόλοιπο του λογαριασμού 52 .

### **Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 56.00 (κατηγορία 1), 56.01 (κατηγορία 2) και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 56 (κατηγορία 3).

#### **Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί:**

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4), οι λογαριασμοί τάξεως του παθητικού (πιστωτικοί). Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 05 (κατηγορία 1), 06 (κατηγορία 2), 07 (κατηγορία 3) και 08 (κατηγορία 4).

### **2.3. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ**

Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, όπως ορίζεται στην περίπτ. 2 της παρ. 4.1.100. Πρόκειται για τη λογιστική κατάσταση η οποία εμφανίζει το αποτέλεσμα που πέτυχε μια οικονομική μονάδα κατά τη διάρκεια μιας χρονικής περιόδου, καθώς και τους προσδιοριστικούς παράγοντες αυτού του αποτελέσματος. (Ναούμ Χρ.)

Η σύμπτυξη κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί επιτρέπεται, εφόσον είναι ασήμαντα και στο προσάρτημα του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ανάλυση των συμπτυγμένων κονδυλίων.

Όλα, τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 86: (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

Στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι γίνεται

συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών. Κατά τη δημοσίευση της κατάστασης αυτής οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

Αναλυτικότερα αναφορικά με το περιεχόμενο της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως μπορούμε να σημειώσουμε τα ακόλουθα:

Στην κατηγορία **«κύκλος εργασιών (πωλήσεις)»** περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία απεικονίζονται στους λογαριασμούς 70, 71, 72 και 73.

Στην κατηγορία **«μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως»** περιλαμβάνονται τα μικτά αποτελέσματα της εκμεταλλεύσεως, τα οποία προσδιορίζονται μετά από το διαχωρισμό, από τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, των μη προσδιοριστικών τους εξόδων (λογ. 80.02) και εσόδων (λογ. 80.03).

Τα μικτά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον υπολογαριασμό 86.00.00, στον οποίο μεταφέρονται από τον υπολογαριασμό 80.01 του λογαριασμού 80.

Στην κατηγορία **«κόστος πωλήσεων»** περιλαμβάνεται ή διαφορά μεταξύ των κονδυλίων «κύκλος εργασιών» και «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».

Στην κατηγορία **«άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως»** περιλαμβάνονται τα έσοδα εκμεταλλεύσεως του υπολογαριασμού 86.00.01. Τα έσοδα αυτά συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 74, 75 και 78.05.

Στις κατηγορίες **«έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας ερευνών- αναπτύξεως»** και **«έξοδα λειτουργίας διαθέσεως»** περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 86.00.02, 86.00.03 και 86.00.04 αντίστοιχα. Τα έξοδα των κατηγοριών αυτών συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 92.01, 92.02 και 92.03 της ομάδας 9 της αναλυτικής λογιστικής. Τα έξοδα αυτά, όταν δε λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής, προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 5 της παρ. 2.2.803.

Στην κατηγορία **«έσοδα συμμετοχών»** περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.00. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.00.



Στην κατηγορία **«έσοδα χρεογράφων»** περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.01. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.01.

Στην κατηγορία **«κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»** περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.02. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.04 .

Στην κατηγορία **«πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα»** περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.03. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 76.02 έως 76.98, πλην του 76.04.

Στην κατηγορία **«διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων»** περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 64.11.

Στην κατηγορία **«έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων»** περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 64.10 και 64.12.

Στην κατηγορία **«χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα»** περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους υπολογαριασμούς του 65.

Τα ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως, τα οποία προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως από εργασίες και των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 86.00 και 86.01 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα αυτά της εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται και στο λογαριασμό 80 «γενική εκμετάλλευση» πριν από τη μεταφορά τους στο λογαριασμό 86.

Στην κατηγορία **«έκτακτα και ανόργανα έσοδα»** περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.00. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.01.

Στην κατηγορία **«έκτακτα κέρδη»** περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού, 86.02.01 Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81 03.

Στην κατηγορία **«έσοδα προηγούμενων χρήσεων»** περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.01.

Στην κατηγορία **«έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»** περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.03. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 84.

Στην κατηγορία **«έκτακτα και ανόργανα έξοδα»** περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02,07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.00.

Στην κατηγορία **«έκτακτες ζημίες»** περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.02.

Στην κατηγορία **«έξοδα προηγούμενων χρήσεων»** περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.00.

Στην κατηγορία **«προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»** περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 83.

Από το αλγεβρικό άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως και των έκτακτων αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8 προκύπτουν τα συνολικά αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας, πριν από την αφαίρεση των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων.

Στην κατηγορία **«σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων»** περιλαμβάνονται, τόσο οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (τακτικές) όσο και εκείνες που δεν ενσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες αποσβέσεις κινήτρων επενδύσεων). Οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 66 και μεταφέρονται στο λογαριασμό 80 «γενική εκμετάλλευση». Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 85 και μεταφέρονται στον λογαριασμό 86.03.

Η διαφορά των συνολικών αποτελεσμάτων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως της

οικονομικής μονάδας, πριν από την αφαίρεση του τυχόν φόρου εισοδήματος - εισφοράς ΟΓΑ και των τυχόν μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος λοιπών φόρων (π.χ. φόρου ακίνητης περιουσίας). Τα καθαρά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον λογαριασμό 86.99.

## **2.4. Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται υποχρεωτικά, στο τέλος κάθε χρήσεως, όπως ορίζεται στην περίπτ. 2 της παρ. 4.1.100.

Όλα τα στοιχεία του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη αυτού χρήση. Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.302. Κατά τη δημοσίευση του πίνακα αυτού οι κωδικοί αριθμοί συσχέτισεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

Στην κατηγορία **«καθαρά αποτελέσματα χρήσεως»** περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λογαριασμού 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως» ή του λογαριασμού 88.01 «ζημίες χρήσεως», τα οποία μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς από το λογαριασμό 86.99.

Στην κατηγορία **«υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων»** περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» ή 42.01 «υπόλοιπο ζημιών εις νέο» και το όλο ή μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων», τα οποία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογαριασμούς 88.02, 88.03 και 88.04 αντίστοιχα.

Στην κατηγορία **«διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»** περιλαμβάνεται το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04, το οποίο μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.06.

Στην κατηγορία «**αποθεματικά προς διάθεση**» περιλαμβάνονται τα αποθεματικά ή μέρος τους των υπολογαριασμών του 41, για τα οποία αποφασίζεται ή διάθεση τους, είτε για διανομή μερισμάτων, είτε για κάλυψη ζημιών, και για το λόγο αυτό μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.07.

Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω κατηγοριών αφαιρούνται οι φόροι εισοδήματος - εισφορά ΟΓΑ του λογαριασμού 88.08 και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι του λογαριασμού 88.09. Το υπόλοιπο του λογαριασμού, εάν είναι κέρδη, διαθέτεται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από το αρμόδιο όργανο.

## **2.5. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων. Η κατάσταση αυτή δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.402, εφόσον τα στοιχεία υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν: (1) στη χρήση του ισολογισμού και (2) στην προηγούμενη αυτού χρήση.

Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.402.

Στην κατηγορία «**αποθέματα ενάρξεως χρήσεως**» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων

λογαριασμών, τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης του ισολογισμού χρήσεως (αρχικά αποθέματα).

Στην κατηγορία **«αγορές χρήσεως»** περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, οι αγορές αποθεμάτων της χρήσεως του ισολογισμού.

Στην κατηγορία **«αποθέματα τέλους χρήσεως»** περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα αποθέματα τέλους της χρήσεως του ισολογισμού (τελικά αποθέματα).

Στην κατηγορία **«οργανικά έξοδα»** περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα οργανικά έξοδα κατ είδος των λογαριασμών της ομάδας 6.

Το άθροισμα των αγορών χρήσεως, της διαφοράς (+ ή -) των αρχικών και τελικών αποθεμάτων, και των Οργανικών εξόδων, απεικονίζει το συνολικό κόστος εσόδων της οικονομικής μονάδας για τη χρήση του ισολογισμού.

Η διαφορά του συνολικού κόστους εσόδων και του κόστους ιδιοπαραγωγής και βελτιώσεως παγίων στοιχείων απεικονίζει το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στην κατηγορία **«πωλήσεις»** περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, οι πωλήσεις της οικονομικής μονάδας που πραγματοποιούνται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της.

Στην κατηγορία **«λοιπά οργανικά έσοδα»** περιλαμβάνονται τα λοιπά οργανικά έσοδα της οικονομικής μονάδας, είτε αυτά προέρχονται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της, είτε προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες.

Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με το κόστος των εσόδων αυτών της παραπάνω περιπτ. 5, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της εκμεταλλεύσεως, τα οποία ταυτίζονται με εκείνα των λογαριασμών 86.00 και 86.01 , όπως καθορίζεται στην περιπτ. 13 της παρ. 4.1.201.

## **2.6. ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ**

Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες, αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους παράγοντες, προς τους οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενο τους και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) των οικονομικών μονάδων.

Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά μόνο από τις οικονομικές εκείνες μονάδες για τις οποίες ή νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά προβλέπει αντίστοιχη υποχρέωση.

Ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας καθορίζουν τους κλάδους της οικονομίας για τους οποίους οι αντίστοιχες οικονομικές μονάδες περιλαμβάνουν υποχρεωτικά στο προσάρτημα πρόσθετες ειδικές πληροφορίες (π.χ. για τις Τράπεζες, τις ασφαλιστικές εταιρίες ή τις εταιρίες χαρτοφυλακίου).

Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σε γνώση των τρίτων - δημοσιεύεται ή υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Κράτους - σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Στο προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες:

### **Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν:**

- για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων,
- για τον υπολογισμό των διορθώσεων αξιών στοιχείων ενεργητικού (αποσβέσεις-προβλέψεις), και
- για τον υπολογισμό των αναπροσαρμοσμένων αξιών στοιχείων ενεργητικού, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων, και γενικά, της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως της οικονομικής μονάδας.

Σε περίπτωση πού, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται ή μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς διαφορών αναπροσαρμογής» του παθητικού (λογ. 41.06 - 41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών.

Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών «διαφορές αναπροσαρμογής», που έγιναν μέσα στη χρήση. Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται τα εξής στοιχεία:

- το αρχικό υπόλοιπο (στην αρχή της χρήσεως) των λογαριασμών «διαφορές αναπροσαρμογής»
- οι διαφορές που μεταφέρθηκαν στους λογαριασμούς «διαφορές αναπροσαρμογής», μέσα στη χρήση.
- τα ποσά των λογαριασμών «διαφορές αναπροσαρμογής», τα οποία κεφαλαιοποιήθηκαν ή μεταφέρθηκαν σ οποιοδήποτε λογαριασμό, μέσα στη χρήση, και οι λόγοι της μεταφοράς αυτής.
- το τελικό υπόλοιπο (στο τέλος της χρήσεως) των λογαριασμών» «διαφορές αναπροσαρμογής».

Στην ίδια περίπτωση, για κάθε στοιχείο του Ισολογισμού για το οποίο έγινε αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεώς του, με εξαίρεση τους λογαριασμούς αποθεμάτων, στο προσάρτημα αναφέρονται:

- είτε η αξία κτήσεως που προκύπτει σύμφωνα με το γενικό κανόνα αποτιμήσεως και το σωρευμένο ποσό αποσβέσεων ή άλλων διορθώσεων, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού,

- είτε ή διαφορά μεταξύ αξίας αναπροσαρμογής κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αξίας κτήσεως και, σε περίπτωση που προηγήθηκαν και άλλες αναπροσαρμογές, ή συνολική διαφορά που προήλθε από αυτές.

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Οι πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του Ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν μεταφέρθηκαν ή καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως ή σε οποιοδήποτε λογαριασμό του ισολογισμού. Στην τελευταία αυτή περίπτωση αναφέρεται και ο τρόπος της μελλοντικής τακτοποίησής τους.

Στοιχεία σχετικά με τις συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε άλλες επιχειρήσεις, όταν η συμμετοχή υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου τους, τόσο στην περίπτωση που η συμμετοχή γίνεται απευθείας, όσο και στην περίπτωση που αυτή γίνεται μέσω τρίτου, ο οποίος ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό της οικονομικής μονάδας.

Συγκεκριμένα, για κάθε μία από τις επιχειρήσεις αυτές, αναφέρονται: η επωνυμία και ή έδρα, το ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο τους, το ποσό της λογιστικής καθαρής θέσεώς τους (κεφαλαίου και αποθεματικών) και τα αποτελέσματα της τελευταίας χρήσεως για την οποία καταρτίστηκαν οικονομικές καταστάσεις. Οι πληροφορίες αυτές είναι δυνατό να παραλείπονται όταν είναι



αμελητέες όσον αφορά το σχηματισμό της πιστής εικόνας της περιουσιακής και οικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας. Επίσης, οι πληροφορίες οι σχετικές με την καθαρή θέση και τα ετήσια αποτελέσματα των επιχειρήσεων στις οποίες η οικονομική μονάδα έχει συμμετοχή είναι δυνατό να παραλείπονται όταν οι επιχειρήσεις αυτές δε δημοσιεύουν ισολογισμό και εφόσον ή άμεση ή έμμεση συμμετοχή είναι μικρότερη από το 50% του κεφαλαίου τους.

Ο αριθμός και η ονομαστική αξία των νέων μετοχών της εταιρίας, για τις οποίες έγινε εγγραφή κατά τη διάρκεια της χρήσεως, μέσα στα όρια του κεφαλαίου που έχει εγκριθεί.

Όταν η οικονομική μονάδα έχει αποκτήσει μέσα στη χρήση δικές της μετοχές (ίδιες μετοχές), σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, πρέπει να αναφέρονται:

- οι λόγοι για τους οποίους αποκτήθηκαν οι μετοχές αυτές.
- ο αριθμός και η ονομαστική αξία των δικών της μετοχών που απέκτησε η οικονομική μονάδα ή που μεταβίβασε μέσα στη χρήση, καθώς και το τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου που αντιπροσωπεύουν, και
- το τυχόν αντίτιμο των πιο πάνω μετοχών, που έχει καταβληθεί για την απόκτησή τους ή έχει εισπραχθεί για τη μεταβίβασή τους.

Ο αριθμός και η ονομαστική αξία (ή, σε περίπτωση που οι μετοχές δεν έχουν ονομαστική αξία, το λογιστικό ισότιμο) των μετοχών κάθε κατηγορίας, όταν οι κατηγορίες των μετοχών της εταιρίας είναι περισσότερες από μία.

Ο αριθμός και η έκταση των ενσωματωμένων δικαιωμάτων προνομιούχων μετοχών, ομολογιών μετατρέψιμων ή άλλου ομολόγου ή δικαιώματος, όταν υπάρχουν.

Οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της οικονομικής μονάδας, εφόσον ή παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο).

Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Οι καθαρές πωλήσεις κατά κατηγορίες δραστηριοτήτων και κατά γεωγραφικές περιοχές, όταν οι κατηγορίες αυτές και οι γεωγραφικές περιοχές διαφέρουν σημαντικά μεταξύ τους.

Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς-ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του Ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση, με σκοπό να επιτευχθούν φορολογικές απαλλαγές. Σε περίπτωση που ή παρέκκλιση αυτή από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως επηρεάζει σοβαρά τη μελλοντική φορολογία, σχετικά με τον επηρεασμό αυτό πρέπει να καταχωρούνται λεπτομερείς επεξηγηματικές πληροφορίες.

Τα ποσά των φόρων που οφείλονται καθώς και εκείνα που αναμένεται να προκύψουν σε βάρος της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον τα ποσά αυτά είναι σημαντικά και δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας.

Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται στην οικονομική μονάδα κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου

επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Οι κάθε μορφής εγγυήσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες - προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος συνδεμένων επιχειρήσεων.

Οι μεταβολές των παγίων στοιχείων, κατά τρόπο που για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού να προκύπτουν: ή αξία κτήσεως (αξία αγοράς ή κόστος παραγωγής), όπως διαμορφώθηκε στον ισολογισμό της προηγούμενης χρήσεως, οι αγορές της χρήσεως, οι εξαγωγές (π.χ. πωλήσεις) της χρήσεως, οι προσθήκες-βελτιώσεις της χρήσεως, οι αποσβέσεις της χρήσεως, οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και η αναπόσβεστη αξία κατά το τέλος της χρήσεως του ισολογισμού.

Σε περίπτωση που κατά την πρώτη κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παράγραφο αυτή, ανακύψουν δυσκολίες και για το σκοπό αυτό απαιτηθούν χρόνος και έξοδα, είναι δυνατό να ληφθεί σαν αξία κτήσεως ή αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων, με την προϋπόθεση ότι αυτό θα αναφέρεται ρητά στο προσάρτημα.

Σε περίπτωση αναπροσαρμογής της αξίας των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, ως αξία κτήσεως λαμβάνεται ή αξία αναπροσαρμογής.

Επεξηγηματικές πληροφορίες, μαζί με διευκρινίσεις αναφορικά με τη φύση τους και την επίδραση τους στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα και ανόργανα έξοδα, καθώς και για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα της οικονομική μονάδας. Επίσης, αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσεως πληρωτέα», αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβατικές ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως της εταιρίας.

Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β(1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β(3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ(Ι)(1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Η χρήση της δυνατότητας αποτιμήσεως των αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως (π.χ. σε τιμές εμπορικές οι οποίες είναι δυνατό να είναι πολύ χαμηλότερες από την αξία κτήσεως) και οι λόγοι που την επέβαλαν, σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση της δυνατότητας αυτής με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Ανάλυση του λογαριασμού του Ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις», όταν είναι αξιόλογες.

Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται ή μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Αναλύσεις των συμπυκνώνων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν η οικονομική μονάδα κάνει τέτοιες συμπυκνώσεις, είναι υποχρεωμένη να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις

Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη σχέση που υπάρχει μεταξύ των διάφορων κατηγοριών των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού του ισολογισμού, όπως, π.χ. στην περίπτωση των κατηγοριών Γ(I)(6) του παθητικού και Γ(III)(5) του ενεργητικού.

Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες, που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για την επίτευξη των σκοπών της αρτιότερης πληροφορήσεως των μετόχων και των τρίτων, και της παρουσιάσεως μιας πιστής εικόνας της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως (θέσεως) και των αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΙ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ»**

Σε συνέχεια του προηγούμενου κεφαλαίου στο παρόν θα παρουσιάσουμε την έννοια των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων. Το κεφάλαιο αρχικά αναφέρεται στα ελληνικά πρότυπα δηλαδή στο ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και στο πως αυτό αξιοποιείται, στη συνέχεια παρουσιάζει τους λόγους που οδήγησαν στην υιοθέτηση και εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, γίνεται μια σύντομη περιγραφή αυτών αλλά και των οργάνων κατάρτισής τους. Ο ορισμός τους, η σύντομη παρουσίασή τους αλλά και η εφαρμογή αυτών από τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις ολοκληρώνουν την παρούσα ενότητα.

### **3.1. ΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ**

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ., Greek General Chart of Accounts) ορίζεται από το Προεδρικό Διάταγμα 1123 του 1980 (Π.Δ. 1123/1980).

Σύμφωνα με το άρθρο 48, παράγραφος 1 του ν. 1041/1980, "Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινομήσεως των λογιστικών μεγεθών, δια του οποίου σκοπείται η τυποποίηση των υπό των οικονομικών μονάδων της χώρας, τηρούμενων λογαριασμών, η καθ' ενιαίο τρόπο λειτουργία και συλλειτουργία αυτών, η βάσει παραδεδεγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων ισολογισμών, αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών αποτελεσμάτων". Στηρίχθηκε στη φιλοσοφία του γαλλικού μοντέλου, ενώ από το 2006 και έπειτα τηρείται το σχέδιο των λογαριασμών, αλλά ακολουθούνται για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων οι λογιστικές πρακτικές των Δ.Π.Χ.Α.

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι οι λογιστικοί υπολογισμοί δεν ταυτίζονται πάντα με τις φορολογικές απαιτήσεις του κράτους, συνεπώς θα πρέπει να τηρείται το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ., οι λογιστικές πρακτικές των Δ.Π.Χ.Α. για τις οικονομικές καταστάσεις και οι φορολογικοί υπολογισμοί που επιτάσσει ο εμπορικός κώδικας και η ελληνική νομολογία των εταιριών για την καταβολή των φόρων. Επίσης, αξίζει να

σημειωθεί ότι η ανάλυση πολλών περαιτέρω βαθμίδων λογαριασμών είναι ενδεικτική και υπάρχουν κενοί λογαριασμοί για τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

Οι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ. ταξινομούνται σε δέκα ομάδες, οι οποίες αριθμούνται κατά τη φυσική σειρά των αριθμών 1 έως 9 και 0. Το σχέδιο για την ομαδοποίηση των λογαριασμών χρησιμοποιεί το κριτήριο του ισολογισμού, οπότε οι ομάδες ένα (1) έως οκτώ (8) αφιερώνονται στη γενική λογιστική, η ομάδα εννέα (9) αφιερώνεται στη αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως, η ομάδα δέκα (0) αφιερώνεται στους λογαριασμούς τάξεως. Οι ομάδες που καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής (συμπεριλαμβανομένου και των λογαριασμών τάξεως) τμηματοποιούνται και χρησιμοποιούνται ως εξής:

- οι **ομάδες ένα (1) έως πέντε (5)** περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, δηλαδή εκείνους που στο τέλος της χρήσεως, κατά κανόνα, παρουσιάζουν υπόλοιπα (χρεωστικά ή πιστωτικά) και οι οποία συνθέτουν τον ισολογισμό. Ειδικότερα: στις ομάδες ένα (1) έως τρία (3) περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του ενεργητικού, στις ομάδες τέσσερα (4) έως πέντε (5) περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του παθητικού.
- οι **ομάδες έξι (6) έως οκτώ (8)** περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος της χρήσεως μηδενίζονται, με τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως και στη συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού και ειδικότερα: στην έκτη (6) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εξόδων κατ' είδος, στην έβδομη (7) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εσόδων κατ' είδος, στην όγδοη (8) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων, αποτελεσμάτων και συνθέσεως, που είναι απαραίτητοι για τον προσδιορισμό και τη διάθεση του αποτελέσματος της χρήσης.
- στην **ομάδα δέκα (0)** περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως, με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία. Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να

επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, η οποία όμως (ποσοτική μεταβολή) είναι δυνατό να επέλθει στο μέλλον. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας δέκα (0), χωρίς να υπάρχει δυνατότητα ταυτόχρονης λειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λογιστικής (ομάδων 1-8) και της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (ομάδας 9).

Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται κυρίως αλλότρια περιουσιακά στοιχεία. Εγγυήσεις, που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για την εξασφάλιση των απαιτήσεών της, εγγυήσεις που παραχωρούνται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση υποχρεώσεών της, αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις, κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους, διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία (<http://wikipedia.gr>).

### **3.2. ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΓΙΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ**

Στην Ελλάδα η κατά παράδοση τάση υπερβολής ισχύει και στα λογιστικά θέματα. Ως χαρακτηριστικό παράδειγμα αναφέρεται η υποχρέωση για πλήρεις τριμηνιαίες καταστάσεις και η υποχρεωτική εφαρμογή των Δ.Λ.Π. στις θυγατρικές, θέματα που είναι προαιρετικά στις περισσότερες χώρες. Επομένως, είναι αδίρητη η ανάγκη της απλοποίησης, ώστε να περιοριστούν οι γνώριμες στους έλληνες λογιστές αναπτύξεις λογιστικών σχεδίων σε βάθος χιλιάδων λογαριασμών, που αγγίζουν τα όρια μοναδικών λογιστικών εφευρέσεων όπως η εκτεταμένη χρήση λογαριασμών τάξεως, και να επικεντρωθεί όλη η προσπάθεια στην ουσία, που είναι άλλωστε και το ζητούμενο. Ακόμη, όσο ταχύτερα τερματιστεί ο λογιστικός διϋσμός, που υπάρχει σήμερα με το να συλλειτουργούν δύο λογιστικά πρότυπα, τόσο μικρότερο θα είναι και το κόστος (Μαρκάζος, 2006).

Οι αρχές και οι κανόνες, που χρησιμοποιούνται στα Δ.Λ.Π. έχουν πολλά κοινά σημεία με τις βασικές λογιστικές αρχές, που επιβάλλει το λογιστικό σχέδιο και η λογιστική θεωρία, όπως εφαρμόζονται στην Ελλάδα (Καραγιώργος, 2006).



### 3.3. ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα για τα οποία γίνεται πολύς λόγος από κάθε επιχείρηση που οφείλει να συμμορφωθεί και να λειτουργήσει βάσει αυτών παρουσιάζονται στις ακόλουθες ενότητες. Τι είναι στην πραγματικότητα τα συγκεκριμένα πρότυπα; Τι αφορούν; Ποιός ο σκοπός τους και πώς εφαρμόζονται; Είναι μερικά βασικά ερωτήματα που θα προσπαθήσουμε να απαντήσουμε παρακάτω.

#### 3.3.1. ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΤΑ Δ.Λ.Π.

Στην προσπάθεια μας να εξηγήσουμε με απλοποιημένο τρόπο τι είναι τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, θα λέγαμε ότι αποτελούν μια ενιαία δέσμη διεθνών λογιστικών προτύπων υψηλής ποιότητας, τα οποία βοηθούν στην σύνταξη ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ως ακολούθως:

- Ισολογισμός,
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης,
- Κατάσταση μεταβολών Χρηματοοικονομικής θέσης
- Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- Επεξηγηματικές Σημειώσεις

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π., International Accounting Standards - I.A.S), τα οποία εξελίσσονται και αναθεωρούνται συνεχώς, αποτελούν ένα σύνολο κανόνων και λογιστικών αρχών, που σχετίζονται με την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων (Καββαδίας, 2003). Πρόκειται, δηλαδή για λογιστικές πρακτικές υπό τη μορφή νόμων με τους οποίους καλούνται να εναρμονιστούν υποχρεωτικά οι ελληνικές επιχειρήσεις, μετά από τη σχετική κοινοτική οδηγία (ΕΚ αριθ. 1606/2002) (<http://www.wikipedia.gr>).

Εάν θέλαμε όμως να δώσουμε επίσημο ορισμό θα βασιζόμαστε στο άρθρο 2 του κανονισμού αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 το οποίο αναφέρει: «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)».

Ο βασικός σκοπός των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αναφέρεται στην παράγραφο 4 του κανονισμού 1606/2002: «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».

Αποτέλεσμα της εφαρμογής του κανονισμού είναι η ομαλή και εύρυθμη λειτουργία της κεφαλαιαγοράς, η προστασία του επενδυτικού κοινού και η δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης στις χρηματοπιστωτικές αγορές. Συνοπτικά, θα λέγαμε ότι ένα υγιές χρηματοπιστωτικό σύστημα αντικατοπτρίζεται από μια ομαλή και αποδοτική λειτουργία της κεφαλαιαγοράς, που χαίρει διεθνούς αποδοχής μέσα από τα γενικά αποδεκτά λογιστικά πρότυπα.

Επιπλέον, πρέπει να επισημανθεί ότι τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στοχεύουν στην περιφρούρηση της ανταγωνιστικότητας των κοινοτικών κεφαλαιαγορών. Η επίτευξη αυτού του στόχου απαιτεί την σύγκλιση των προτύπων που χρησιμοποιούνται στην Ευρώπη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, με διάφορα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που θα μπορούν να χρησιμοποιηθούν παγκοσμίως για τις διασυνοριακές συναλλαγές ή την εισαγωγή σε χρηματιστηριακή αγορά οπουδήποτε στον κόσμο (Πέττας Κωνσταντίνος, «Μια πρόκληση και μια ευκαιρία για τους Έλληνες Λογιστές»).

Εν κατακλείδι, θα μπορούσαμε να πούμε ότι η ουσία της αποστολής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων είναι η καθοριστική και ουσιαστική συμβολή τους σε μια πραγματική και αμερόληπτη απεικόνιση της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων μιας επιχείρησης κατά την εφαρμογή τους (Barth Mary, «International Accounting Standards and Accounting Quality», Stanford University).

### **3.3.2. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ ΤΑ Δ.Λ.Π.**

Το Δ.Λ.Π. 1 (Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων) περιγράφει τη βάση παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων γενικής χρήσης, ώστε να εξασφαλίζεται συγκρισιμότητα τόσο με τις οικονομικές καταστάσεις των προηγούμενων περιόδων της οικονομικής οντότητας όσο και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων οικονομικών οντοτήτων. Θέτει γενικές απαιτήσεις για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, κατευθυντήριες γραμμές για τη δομή τους και τις ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενό τους.

Οι οικονομικές οντότητες εφαρμόζουν αυτό το πρότυπο για την κατάρτιση και την παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων γενικής χρήσης σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.). Σε αυτό το σημείο κρίνεται σκόπιμο να αναφερθεί ότι τα Δ.Π.Χ.Α. είναι πρότυπα και διερμηνείες, που έχουν υιοθετηθεί από το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Σ.Δ.Λ.Π) και περιλαμβάνουν Δ.Π.Χ.Α., Δ.Λ.Π. και διερμηνείες που δημιουργήθηκαν από την Ε.Ε.Δ.Χ.Α. ή την πρώην Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών (Μ.Ε.Ε). Όταν πρότυπο ή διερμηνεία εφαρμόζεται ειδικώς σε συναλλαγή ή άλλο γεγονός ή περίπτωση, η λογιστική πολιτική ή οι λογιστικές πολιτικές που εφαρμόζονται στο στοιχείο αυτό θα προσδιορίζονται με την εφαρμογή του προτύπου ή της διερμηνείας και την εξέταση κάθε σχετικής οδηγίας εφαρμογής εκδοθείσας από το Σ.Δ.Λ.Π. για το πρότυπο ή τη διερμηνεία.

Τα Δ.Π.Χ.Α. θέτουν λογιστικές πολιτικές, που το Σ.Δ.Λ.Π. έχει συμπεράνει ότι καταλήγουν στην κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, που περιέχουν σχετική και αξιόπιστη πληροφόρηση για τις συναλλαγές, άλλα γεγονότα ή περιστάσεις στις οποίες εφαρμόζονται. Οι πολιτικές αυτές δεν είναι απαραίτητο να εφαρμόζονται όταν η επίδραση της εφαρμογής δεν είναι σημαντική. Ωστόσο, δεν είναι ορθό να γίνονται ή να μη διορθώνονται επουσιώδεις παρεκκλίσεις από τα Δ.Π.Χ.Α., ώστε να επιτευχθεί ιδιαίτερη παρουσίαση της οικονομικής θέσης, της χρηματοοικονομικής επίδοσης ή των ταμιακών ροών της οικονομικής οντότητας (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Άλλα Δ.Π.Χ.Α. θέτουν τις απαιτήσεις αναγνώρισης, επιμέτρησης και γνωστοποίησης συγκεκριμένων συναλλαγών και άλλων γεγονότων. Το Δ.Λ.Π. 1 δεν εφαρμόζεται στη δομή και στο περιεχόμενο συνοπτικών ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων που καταρτίζονται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 34 (Ενδιάμεση

Χρηματοοικονομική Αναφορά). Εφαρμόζεται εξ ίσου σε όλες τις οικονομικές οντότητες, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που παρουσιάζουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και εκείνων που παρουσιάζουν ατομικές οικονομικές καταστάσεις καθώς ορίζεται στο Δ.Λ.Π. 27 (Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις).

Στο Δ.Λ.Π. 1 χρησιμοποιείται ορολογία, κατάλληλη για μία οικονομική οντότητα κερδοσκοπικού χαρακτήρα, συμπεριλαμβανομένων των επιχειρήσεων του δημόσιου τομέα. Εάν οικονομικές οντότητες με μη κερδοσκοπικές δραστηριότητες του ιδιωτικού ή του δημόσιου τομέα εφαρμόζουν το εν λόγω πρότυπο, μπορεί να χρειάζεται να αλλάξουν τις περιγραφές που χρησιμοποιούνται για ορισμένα συγκεκριμένα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων, αλλά και για τις ίδιες τις οικονομικές καταστάσεις. Ομοίως, οικονομικές οντότητες που δεν διαθέτουν ίδια κεφάλαια όπως ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 32 (Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση) (π.χ., κάποια αμοιβαία κεφάλαια) και οικονομικές οντότητες των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο δεν αποτελείται από ίδια κεφάλαια (π.χ. κάποιες συλλογικές οικονομικές οντότητες) μπορεί να χρειαστεί να προσαρμόσουν την παρουσίαση στις οικονομικές καταστάσεις των συμμετοχών των μελών ή των μεριδιούχων (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 2 (**Αποθέματα**) έχει ως σκοπό να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των αποθεμάτων. Ένα βασικό θέμα της λογιστικοποίησης των αποθεμάτων είναι το ποσό του κόστους, που αναγνωρίζεται ως περιουσιακό στοιχείο και μεταφέρεται σε νέο μέχρι να αναγνωριστούν τα σχετιζόμενα έσοδα. Το πρότυπο παρέχει οδηγίες για τον τρόπο προσδιορισμού του κόστους και την εν συνεχεία αναγνώρισή του ως έξοδο, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε υποτίμησης της λογιστικής αξίας μέχρι την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Επίσης, παρέχει οδηγίες ως προς τους τύπους προσδιορισμού του κόστους, που χρησιμοποιούνται για την κοστολόγηση των αποθεμάτων.

Το Δ.Λ.Π. 2 εφαρμόζεται σε όλα τα αποθέματα εκτός από:

- α) έργα υπό εκτέλεση που προκύπτουν σύμφωνα με συμβάσεις κατασκευής, συμπεριλαμβάνοντας άμεσα συνδεδεμένες συμβάσεις υπηρεσιών
- β) χρηματοοικονομικά μέσα

γ) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που συνδέονται με αγροτική δραστηριότητα και αγροτική παραγωγή κατά τη στιγμή της συγκομιδής.

Το Δ.Λ.Π. 2 δεν εφαρμόζεται στην επιμέτρηση αποθεμάτων που κατέχονται από:

α) παραγωγούς αγροτικών και δασικών προϊόντων, αγροτικής παραγωγής μετά τη συγκομιδή και ορυκτών προϊόντων, κατά την έκταση που επιμετρώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, σύμφωνα με τις γενικά καθιερωμένες πρακτικές στους κλάδους αυτούς. Όταν τέτοια αποθέματα επιμετρώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, οι μεταβολές στη λογιστική αξία αυτή αναγνωρίζονται ως κέρδος ή ζημία κατά τη λογιστική περίοδο της μεταβολής

β) διαπραγματευτές-μεσολαβητές εμπορευμάτων που επιμετρούν τα αποθέματά τους στην εύλογη αξία μειωμένη κατά το άμεσο κόστος της πώλησης. Όταν τέτοια αποθέματα επιμετρώνται στην εύλογη αξία μείον το κόστος της πώλησης, οι μεταβολές στην εύλογη αξία αναγνωρίζονται ως κέρδος ή ζημία κατά την περίοδο της μεταβολής.

Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 2 για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2005. (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 7 (**Καταστάσεις ταμειακών ροών**) έχει ως σκοπό να απαιτεί την παροχή πληροφοριών, σχετικά με τις ιστορικές μεταβολές στα ταμιακά διαθέσιμα και τα ταμιακά ισοδύναμα μιας οικονομικής οντότητας μέσω της κατάστασης ταμιακών ροών, η οποία κατατάσσει τις ταμιακές ροές της περιόδου σε ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

Η οικονομική οντότητα θα καταρτίζει μια κατάσταση ταμιακών ροών σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του προτύπου και θα την παρουσιάζει ως ένα αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων της για κάθε περίοδο για την οποία παρουσιάζονται οικονομικές καταστάσεις. Αυτό το πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 7 Κατάσταση μεταβολών της χρηματοοικονομικής θέσεως, που είχε εγκριθεί τον Ιούλιο του 1977.

Οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων μιας οικονομικής οντότητας ενδιαφέρονται για το πώς η οικονομική οντότητα δημιουργεί και χρησιμοποιεί τα

ταμιακά διαθέσιμα και τα ταμιακά ισοδύναμα. Αυτό είναι άσχετο από τη φύση των δραστηριοτήτων της οικονομικής οντότητας και ανεξάρτητο από το αν τα ταμιακά διαθέσιμα μπορεί να θεωρηθούν ως προϊόν της οικονομικής οντότητας, όπως μπορεί να συμβαίνει στην περίπτωση ενός χρηματοπιστωτικού ιδρύματος. Οι οικονομικές οντότητες χρειάζονται ταμιακά διαθέσιμα για τους ίδιους ουσιαστικά λόγους, παρά την οποιαδήποτε διαφορά που θα μπορούσε να υπάρχει στις κύριες δραστηριότητές τους, που δημιουργούν έσοδα. Χρειάζονται ταμιακά διαθέσιμα για να διεξάγουν τις δραστηριότητές τους, να πληρώνουν τις δεσμεύσεις τους και να παρέχουν οφέλη στους επενδυτές τους. Συνεπώς, το πρότυπο επιβάλλει σε όλες τις επιχειρήσεις να παρουσιάζουν μια κατάσταση ταμιακών ροών.

Το πρότυπο αυτό εφαρμόζεται για οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους, που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 1994.

**Το Δ.Λ.Π. 8 (Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη)** έχει ως σκοπό να προδιαγράψει τα κριτήρια για την επιλογή και τη μεταβολή των λογιστικών πολιτικών, μαζί με το λογιστικό χειρισμό και τη γνωστοποίηση των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές, τις λογιστικές εκτιμήσεις και τις διορθώσεις λαθών. Το πρότυπο επιδιώκει να ενισχύσει τη σχετικότητα και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής οντότητας και τη συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων αυτών σε βάθος χρόνου και με τις οικονομικές καταστάσεις άλλων οικονομικών οντοτήτων. Το συγκεκριμένο πρότυπο εφαρμόζεται στην επιλογή και την εφαρμογή λογιστικών πολιτικών και τη λογιστικοποίηση των μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές, τις λογιστικές εκτιμήσεις και τις διορθώσεις λαθών. Οι φορολογικές επιδράσεις των διορθώσεων λαθών προγενέστερων περιόδων και των αναδρομικών προσαρμογών για την εφαρμογή μεταβολών στις λογιστικές πολιτικές, λογιστικοποιούνται και γνωστοποιούνται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π 12 (Φόροι εισοδήματος).

Η οικονομική οντότητα θα εφαρμόσει το πρότυπο αυτό για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2005. Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα εφάρμοσε το πρότυπο για λογιστική περίοδο πριν την 1η Ιανουαρίου 2005, όφειλε να γνωστοποιήσει το γεγονός αυτό. Το παρόν πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 8 Καθαρό κέρδος ή ζημιά περιόδου, θεμελιώδη λάθη και

μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές, που αναθεωρήθηκε το 1993. Ακόμη, αντικαθιστά τις ακόλουθες διερμηνείες:

α) Μ.Ε.Δ.-2 Αρχή της Συνέπειας — Κεφαλαιοποίηση κόστους δανεισμού

β) Μ.Ε.Δ.-18 Συνέπεια — Εναλλακτικές μέθοδοι (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

**Το Δ.Λ.Π. 10 (Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού)** έχει ως σκοπό να προδιαγράψει:

α) πότε μια οικονομική οντότητα πρέπει να προσαρμόζει τις οικονομικές καταστάσεις της για γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού και

β) τις γνωστοποιήσεις που η οικονομική οντότητα πρέπει να παρέχει σχετικά με την ημερομηνία που οι οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν για έκδοση και σχετικά με γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Το πρότυπο επίσης απαιτεί ότι η οικονομική οντότητα δεν πρέπει να καταρτίζει τις οικονομικές καταστάσεις της με βάση την συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Going Concern), αν γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού δείχνουν ότι η παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας δεν είναι ορθή.

Το πρότυπο πρέπει να εφαρμόζεται για τη λογιστικοποίηση και γνωστοποίηση των γεγονότων μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Η οικονομική οντότητα θα εφαρμόσει το πρότυπο αυτό για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2005. Αν η οικονομική οντότητα εφάρμοσε το πρότυπο για λογιστική περίοδο πριν από την 1η Ιανουαρίου 2005, γνωστοποιούσε το γεγονός. Το πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 10 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού (αναθεωρημένο το 1999).

**Το Δ.Λ.Π. 11 (Συμβάσεις κατασκευής)** ως σκοπό να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό του κόστους και των εσόδων, που σχετίζονται με τις συμβάσεις κατασκευής.

Λόγω της φύσης της δραστηριότητας που αναλαμβάνεται στις συμβάσεις κατασκευής, η ημερομηνία κατά την οποία η συμβατική δραστηριότητα αρχίζει και η ημερομηνία που η δραστηριότητα ολοκληρώνεται συνήθως εμπίπτουν σε διαφορετικές λογιστικές περιόδους. Συνεπώς, το βασικό θέμα για τη λογιστική παρακολούθηση των συμβάσεων κατασκευής είναι η κατανομή των συμβατικών

εσόδων και του κόστους στις λογιστικές περιόδους κατά τις οποίες εκτελείται το κατασκευαστικό έργο. Το πρότυπο χρησιμοποιεί τα κριτήρια αναγνώρισης που καθιερώνονται στο πλαίσιο για την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, για να καθορίσει πότε τα συμβατικά έσοδα και το συμβατικό κόστος πρέπει να αναγνωρίζονται ως έσοδα και έξοδα στην κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων. Επίσης, παρέχει πρακτική καθοδήγηση για την εφαρμογή αυτών των κριτηρίων.

Το Δ.Λ.Π. 11 εφαρμόζεται για τη λογιστική αντιμετώπιση των συμβάσεων κατασκευής στις οικονομικές καταστάσεις των εργοληπτών. Το παρόν πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 11 Λογιστική των συμβάσεων κατασκευής έργων, που εγκρίθηκε το 1978. Εφαρμόζεται για οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους, που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 1995.

**Το Δ.Λ.Π. 12 (Φόροι Εισοδήματος)** έχει ως σκοπό να καθορίσει τον λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Το προέχον θέμα στη λογιστική των φόρων εισοδήματος είναι το πώς θα πρέπει να λογιστικοποιηθούν οι τρέχουσες και μελλοντικές φορολογικές συνέπειες από:

- α) τη μελλοντική ανάκτηση (τον μελλοντικό διακανονισμό) της λογιστικής αξίας περιουσιακών στοιχείων (υποχρεώσεων) που αναγνωρίζονται στον ισολογισμό μιας οικονομικής οντότητας
- β) συναλλαγές και άλλα γεγονότα της τρέχουσας περιόδου που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομική οντότητας.

Κατά την αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή υποχρέωσης εξυπακούεται ότι η αναφέρουσα οικονομική οντότητα αναμένει να ανακτήσει ή να τακτοποιήσει τη λογιστική αξία αυτού του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης.

Αν αναμένεται ότι η ανάκτηση ή η τακτοποίηση αυτής της λογιστικής αξίας θα καταστήσει τις μελλοντικές πληρωμές φόρων μεγαλύτερες (μικρότερες) από ό,τι αυτές θα ήταν αν η ανάκτηση ή ο διακανονισμός αυτός δεν είχε φορολογικές συνέπειες, αυτό το Πρότυπο απαιτεί από την οικονομική οντότητα να αναγνωρίζει μία αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση (αναβαλλόμενο φορολογικό περιουσιακό στοιχείο), με ορισμένες περιορισμένες εξαιρέσεις.



Το Δ.Λ.Π. 12 απαιτεί από μια οικονομική οντότητα να λογιστικοποιεί τις φορολογικές συνέπειες των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τον ίδιο τρόπο που λογιστικοποιεί τις ίδιες τις συναλλαγές και άλλα γεγονότα. Έτσι, για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που αναγνωρίζονται στο κέρδος ή στη ζημιά, οποιεσδήποτε σχετικές φορολογικές επιπτώσεις αναγνωρίζονται επίσης στο κέρδος ή στη ζημιά. Για συναλλαγές και άλλα γεγονότα που αναγνωρίζονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια, οποιεσδήποτε σχετικές φορολογικές επιπτώσεις αναγνωρίζονται επίσης κατευθείαν στα ίδια κεφάλαια. Ομοίως, σε μία συνένωση επιχειρήσεων η αναγνώριση, πέραν του κόστους της συνένωσης, αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων επηρεάζει το ποσό της υπεραξίας που προκύπτει από τη συνένωση επιχειρήσεων ή το ποσό οποιασδήποτε υπέρβασης της συμμετοχής του αποκτώντος στην καθαρή εύλογη αξία των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ενδεχόμενων υποχρεώσεων του αποκτώμενου.

Το συγκεκριμένο πρότυπο ασχολείται επίσης με την αναγνώριση των αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων, που προκύπτουν από αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες ή αχρησιμοποίητους πιστωτικούς φόρους, με την παρουσίαση των φόρων εισοδήματος στις οικονομικές καταστάσεις και με τη γνωστοποίηση των πληροφοριών που αφορούν τους φόρους εισοδήματος.

Το Δ.Λ.Π. 12 εφαρμόζεται για τη λογιστική παρακολούθηση των φόρων εισοδήματος. Για τους σκοπούς του προτύπου, οι φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν όλους τους φόρους που επιβάλλονται στο εσωτερικό και στο εξωτερικό και βασίζονται στα φορολογητέα κέρδη. Οι φόροι εισοδήματος περιλαμβάνουν επίσης φόρους, όπως οι παρακρατούμενοι φόροι, οι οποίοι είναι πληρωτέοι από μία θυγατρική, συγγενή ή κοινοπραξία κατά τη διανομή κερδών προς την αναφέρουσα οικονομική οντότητα. Το πρότυπο δεν ασχολείται με τις μεθόδους της λογιστικής καταχώρισης για τις κρατικές επιχορηγήσεις ή για τις φορολογικές πιστώσεις λόγω επένδυσης. Ωστόσο, καλύπτει τη λογιστική των προσωρινών διαφορών που μπορεί να προκύψουν από τέτοιες επιχορηγήσεις ή από φορολογικές πιστώσεις λόγω επένδυσης.

Το πρότυπο αρχίζει να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις περιόδους που αρχίζουν την ή μετά από την 1η Ιανουαρίου 1998, ενώ περίπτωση εφαρμογής για οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους οι

οποίες αρχίζουν πριν από αυτή την ημερομηνία, η οικονομική οντότητα όφειλε να γνωστοποιεί το γεγονός. Το παρόν πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 12 Λογιστική φόρων εισοδήματος, που εγκρίθηκε το 1979.

Το Δ.Λ.Π. 16 (Ενσώματα Πάγια) έχει ως σκοπό να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό για τα ενσώματα πάγια, ώστε οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να διακρίνουν τις πληροφορίες, που είναι σχετικές με την επένδυση της οικονομικής οντότητας σε ενσώματα πάγια και τις μεταβολές αυτής της επένδυσης. Πρωταρχικά θέματα στη λογιστική των ενσώματων παγίων αποτελούν η αναγνώριση των περιουσιακών στοιχείων, ο προσδιορισμός της λογιστικής αξίας τους, οι επιβαρύνσεις αποσβέσεων και οι ζημίες απομείωσης που πρέπει να αναγνωριστούν σε σχέση με τα στοιχεία αυτά.

Το Δ.Λ.Π. 16 εφαρμόζεται για το λογιστικό χειρισμό των ενσώματων παγίων, εκτός όταν ένα άλλο πρότυπο απαιτεί ή επιτρέπει διαφορετικό λογιστικό χειρισμό. Δεν εφαρμόζεται σε:

- α) ενσώματα πάγια που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες
- β) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με αγροτική δραστηριότητα
- γ) αναγνώριση και επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων που προέρχονται από εξερεύνηση και αξιολόγηση
- δ) μεταλλευτικά δικαιώματα και μεταλλευτικά αποθέματα, όπως το πετρέλαιο, το φυσικό αέριο και τους όμοιους μη ανανεώσιμους πόρους.

Εντούτοις, το πρότυπο εφαρμόζεται σε ενσώματα πάγια που χρησιμοποιούνται στην ανάπτυξη ή τη διατήρηση των περιουσιακών στοιχείων.

Είναι πιθανό άλλα πρότυπα να απαιτούν αναγνώριση στοιχείου των ενσώματων παγίων βασιζόμενα σε προσέγγιση που διαφέρει από εκείνη του εν λόγω προτύπου. Η οικονομική οντότητα θα εφαρμόζει το πρότυπο σε ακίνητα υπό κατασκευή ή ανάπτυξη για μελλοντική χρήση ως επενδύσεις σε ακίνητα που δεν πληρούν ακόμη τον ορισμό της «επένδυσης σε ακίνητα» του Δ.Λ.Π. 40 Επενδύσεις σε ακίνητα. Όταν η κατασκευή ή η αξιοποίηση ολοκληρώνεται, το ακίνητο θεωρείται επένδυση και

απαιτείται η οικονομική οντότητα να εφαρμόσει το Δ.Λ.Π. 40. Το Δ.Λ.Π. 40 εφαρμόζεται επίσης σε υπάρχουσα επένδυση σε ακίνητα που ανακατασκευάζεται για συνεχή μελλοντική χρήση ως επενδυτικό ακίνητο. Η οικονομική οντότητα που χρησιμοποιεί τη μέθοδο του κόστους για τις επενδύσεις σε ακίνητα σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 40, θα χρησιμοποιεί τη μέθοδο του κόστους του συγκεκριμένου προτύπου.

Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το πρότυπο για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2005. Αν η οικονομική οντότητα το εφάρμοσε για οικονομικές καταστάσεις, που κάλυπταν περιόδους, πριν από αυτή τη συγκεκριμένη ημερομηνία, όφειλε να γνωστοποιεί το γεγονός. Το πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 16 Ενσώματα ακινητοποιήσεις (αναθεωρημένο το 1998) και τις ακόλουθες Διερμηνείες:

- α) Μ.Ε.Δ.-6 Κόστος τροποποίησης υπάρχοντος λογισμικού
- β) Μ.Ε.Δ.-14 Ενσώματα πάγια — Αποζημίωση για την απομείωση ή ζημία στοιχείων
- γ) Μ.Ε.Δ.-23 Ενσώματα πάγια — Έξοδα σημαντικής επιθεώρησης ή γενικών επισκευών.

Το Δ.Λ.Π. 17 (Μισθώσεις) έχει ως σκοπό να προδιαγράψει για τους μισθωτές και τους εκμισθωτές, τις κατάλληλες λογιστικές πολιτικές και γνωστοποιήσεις που πρέπει να εφαρμοσθούν για τις μισθώσεις. Το παρόν πρότυπο εφαρμόζεται για τη λογιστική όλων των μισθώσεων, εκτός από:

- α) μισθώσεις για εξερεύνηση ή χρήση μεταλλευμάτων, πετρελαίου, φυσικού αερίου και ομοίων μη ανανεώσιμων πόρων και
- β) συμβάσεις παραχώρησης δικαιωμάτων στοιχείων όπως οι κινηματογραφικές ταινίες, οι μαγνητοσκοπήσεις, τα θεατρικά έργα, τα χειρόγραφα κείμενα, οι ευρεσιτεχνίες και τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας.

Ωστόσο, το παρόν πρότυπο δεν θα εφαρμόζεται στη βάση επιμέτρησης για:

- α) ακίνητα που κατέχονται από μισθωτές που αντιμετωπίζονται λογιστικά ως επενδύσεις σε ακίνητα
- β) επένδυση σε ακίνητο που παρέχεται από εκμισθωτές με λειτουργικές μισθώσεις

- γ) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται από μισθωτές με χρηματοδοτικές μισθώσεις
- δ) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που παρέχονται από εκμισθωτές με λειτουργικές μισθώσεις.

Η οικονομική οντότητα θα εφαρμόσει το πρότυπο αυτό για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2005. Εάν εφαρμοστεί για λογιστική περίοδο, που αρχίζει πριν από τη συγκεκριμένη ημερομηνία, θα γνωστοποιηθεί. (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 18 (**Εσοδα**) έχει ως σκοπό να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των εσόδων, που προκύπτουν από ορισμένους τύπους συναλλαγών και γεγονότων.

Βασικό θέμα στη λογιστική των εσόδων αποτελεί ο προσδιορισμός του χρόνου αναγνώρισης του εσόδου. Τα έσοδα αναγνωρίζονται, όταν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην οικονομική οντότητα και αυτά τα οφέλη μπορεί να επιμετρηθούν με αξιοπιστία.

Στο πλαίσιο κατάρτισης και παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων, ως έσοδα ορίζονται οι αυξήσεις στα οικονομικά οφέλη, κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου, με τη μορφή εισροών ή αυξήσεων των περιουσιακών στοιχείων ή μειώσεων των υποχρεώσεων, που καταλήγουν σε αύξηση των ιδίων κεφαλαίων, άλλη από εκείνη που συνδέεται με εισφορές των συμμετεχόντων στα ίδια κεφάλαια. Τα έσοδα εμπεριέχουν τόσο τα τακτικά όσο και τα έκτακτα έσοδα και κέρδη. Τα τακτικά έσοδα προκύπτουν κατά την πορεία των συνήθων δραστηριοτήτων μιας οικονομικής οντότητας και αναφέρονται με μια ποικιλία διαφορετικών λογαριασμών, που συμπεριλαμβάνουν τις πωλήσεις, τις αμοιβές, τους τόκους, τα μερίσματα και τα δικαιώματα. Το Δ.Λ.Π. 18 καθορίζει τις περιπτώσεις στις οποίες πληρούνται αυτά τα κριτήρια και συνεπώς αναγνωρίζεται το έσοδο. Επίσης, παρέχει πρακτική καθοδήγηση για την εφαρμογή αυτών των κριτηρίων.

Το παρόν πρότυπο εφαρμόζεται για τη λογιστική παρακολούθηση των εσόδων, που προκύπτουν από τις ακόλουθες συναλλαγές και γεγονότα:

- α) πώληση αγαθών
- β) παροχή υπηρεσιών

- γ) την από μέρους τρίτων χρησιμοποίηση περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής οντότητας, τα οποία αποφέρουν τόκους, δικαιώματα και μερίσματα.

Το πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 18 Αναγνώριση των εσόδων, που είχε εγκριθεί το 1982.

Στα αγαθά περιλαμβάνονται αυτά που παράγει η οικονομική οντότητα, με σκοπό την πώλησή τους, καθώς και τα αγορασμένα αγαθά προς μεταπώληση, όπως εμπορεύματα αγορασμένα από ένα λιανοπωλητή ή οικόπεδα και άλλη ιδιοκτησία που κατέχεται προς μεταπώληση. Η παροχή υπηρεσιών τυπικά περιλαμβάνει την εκτέλεση από την οικονομική οντότητα ενός συμβατικώς συμφωνημένου έργου, κατά τη διάρκεια μιας συμφωνημένης χρονικής περιόδου. Οι υπηρεσίες μπορεί να παρασχεθούν μέσα σε μία μόνο περίοδο ή κατά τη διάρκεια περισσότερων περιόδων. Μερικές συμβάσεις παροχής υπηρεσιών είναι άμεσα σχετιζόμενες με συμβάσεις κατασκευής, για παράδειγμα, εκείνες για υπηρεσίες διαχείρισης έργου και αρχιτεκτόνων. Τα έσοδα που προκύπτουν από αυτές τις συμβάσεις δεν εξετάζονται από αυτό το πρότυπο, αλλά αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τις ρυθμίσεις για τις συμβάσεις κατασκευής, όπως καθορίζονται στο Δ.Λ.Π. 11 Συμβάσεις κατασκευής.

Η χρησιμοποίηση από τρίτους, περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής οντότητας αποφέρει έσοδα με τις ακόλουθες μορφές:

- α) τόκοι — επιβαρύνσεις για τη χρησιμοποίηση μετρητών ή ταμιακών ισοδυνάμων ή ποσών οφειλόμενων στην οικονομική οντότητα
- β) δικαιώματα — επιβαρύνσεις για τη χρησιμοποίηση μακροπρόθεσμων περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής οντότητας, για παράδειγμα, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων, εκδοτικών δικαιωμάτων και λογισμικού και
- γ) μερίσματα — διανομές κερδών στους κατόχους συμμετοχικών τίτλων σε αναλογία της συμμετοχής τους σε συγκεκριμένη κατηγορία κεφαλαίου.

Το πρότυπο δεν αφορά σε έσοδα που προκύπτουν από:

- α) συμφωνίες μισθώσεων
- β) μερίσματα που προκύπτουν από επενδύσεις που λογιστικοποιούνται με βάση τη μέθοδο της καθαρής θέσης

- γ) ασφαλιστήρια συμβόλαια που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστήρια συμβόλαια
- δ) μεταβολές στην εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων ή από τη διάθεσή τους
- ε) μεταβολές στην αξία άλλων κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
- στ) αρχική αναγνώριση και από μεταβολές στην εύλογη αξία βιολογικών περιουσιακών στοιχείων, που αφορούν την αγροτική δραστηριότητα
- ζ) αρχική αναγνώριση αγροτικού προϊόντος
- η) εξόρυξη μεταλλευμάτων.

Το πρότυπο εφαρμόζεται για οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 1995 (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το **Δ.Λ.Π. 19 (Παροχές σε εργαζόμενους)** έχει ως σκοπό να προδιαγράψει τη λογιστική και τις γνωστοποιήσεις για παροχές σε εργαζόμενους και απαιτεί η οικονομική οντότητα να αναγνωρίζει:

- α) υποχρέωση, όταν ένας εργαζόμενος έχει παράσχει υπηρεσία με αντάλλαγμα παροχές σε που θα καταβληθούν μελλοντικά και
- β) έξοδο, όταν η οικονομική οντότητα αναλώνει τα οικονομικά οφέλη που προκύπτουν από την υπηρεσία, που παρασχέθηκε από έναν εργαζόμενο με αντάλλαγμα την καταβολή παροχών.

Το πρότυπο εφαρμόζεται από έναν εργοδότη για τη λογιστική αντιμετώπιση όλων των παροχών σε εργαζόμενους, εκτός εκείνων στις οποίες εφαρμόζεται το Δ.Π.Χ.Α. 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών. Δεν ασχολείται με οικονομικές αναφορές από τα προγράμματα παροχών σε εργαζόμενους. Στις παροχές σε εργαζόμενους στις οποίες εφαρμόζεται το παρόν πρότυπο συμπεριλαμβάνονται και εκείνες που χορηγούνται:

- α) σύμφωνα με επίσημα προγράμματα ή άλλες τυπικές συμφωνίες μεταξύ της οικονομικής οντότητας και των εργαζομένων, ομάδων εργαζομένων ή των αντιπροσώπων τους
- β) σύμφωνα με νομοθετικές απαιτήσεις ή μέσω κλαδικών ρυθμίσεων, όπου οι οικονομικές οντότητες υποχρεώνονται να συνεισφέρουν σε εθνικά, κρατικά, κλαδικά ή άλλα προγράμματα πολλών εργοδοτών ή

- γ) μέσω εκείνων των άτυπων πρακτικών που δημιουργούν τεκμαιρόμενη δέσμευση.

Άτυπες τακτικές δημιουργούν τεκμαιρόμενη δέσμευση, όταν η οικονομική οντότητα δεν έχει ρεαλιστική εναλλακτική λύση παρά να καταβάλει τις παροχές εργαζόμενων.

Οι παροχές σε εργαζομένους περιλαμβάνουν:

- α) βραχυπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους, όπως ημερομίσθια, μισθοί και εισφορές κοινωνικών ασφαλίσεων, ετήσια άδεια μετ' αποδοχών και άδεια ασθενείας μετ' αποδοχών, συμμετοχή στα κέρδη και πρόσθετες παροχές (αν είναι πληρωτέα μέσα σε δώδεκα μήνες από το τέλος της περιόδου) και μη χρηματικές παροχές (όπως ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, στέγαση, αυτοκίνητα και δωρεάν ή επιδοτούμενα αγαθά ή υπηρεσίες) για τους νυν εργαζόμενους
- β) παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία, όπως συντάξεις, άλλες παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία, ασφάλεια ζωής μετά την έξοδο από την υπηρεσία και ιατροφαρμακευτική περίθαλψη μετά την έξοδο από την υπηρεσία
- γ) λοιπές μακροπρόθεσμες παροχές σε εργαζόμενους, περιλαμβανομένης αδειάς μακρόχρονης υπηρεσίας ή σαββατικής άδειας, παροχές ιωβηλαίου ή άλλης μακρόχρονης υπηρεσίας, παροχές μακρόχρονης ανικανότητας και, αν δεν είναι πληρωτέα εξ ολοκλήρου μέσα σε δώδεκα μήνες μετά το τέλος της περιόδου, συμμετοχή στα κέρδη, πρόσθετες παροχές και μεταφερόμενη αποζημίωση
- δ) παροχές εξόδου από την υπηρεσία.

Επειδή κάθε κατηγορία, που εντοπίζεται ανωτέρω στα στοιχεία α)-δ) έχει διαφορετικά χαρακτηριστικά, το πρότυπο αυτό καθιερώνει ιδιαίτερες απαιτήσεις για κάθε κατηγορία. Οι παροχές σε εργαζόμενους περιλαμβάνουν παροχές που χορηγούνται είτε στους εργαζόμενους είτε στα προστατευόμενα μέλη τους και μπορεί να τακτοποιούνται με πληρωμές (ή την παροχή αγαθών ή υπηρεσιών) που γίνονται είτε απευθείας στους εργαζόμενους, στις συζύγους τους, στα τέκνα ή άλλα προστατευόμενα μέλη ή σε άλλους, όπως ασφαλιστικές εταιρείες.

Ο εργαζόμενος μπορεί να παρέχει υπηρεσίες στην οικονομική οντότητα βάσει πλήρους, έκτακτης, μόνιμης, ευκαιριακής ή προσωρινής απασχόλησης. Για το σκοπό του προτύπου αυτού, στους εργαζόμενους περιλαμβάνονται τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το άλλο διευθυντικό προσωπικό.

Το πρότυπο άρχισε να εφαρμόζεται για τις οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν τις περιόδους που αρχίζουν την ή μετά από την 1η Ιανουαρίου 1999. Αν η οικονομική οντότητα εφάρμοσε νωρίτερα το πρότυπο, όφειλε να γνωστοποιήσει ότι έχει εφαρμόσει το πρότυπο αυτό αντί του Δ.Λ.Π. 19 Κόστος παροχών λόγω αποχώρησης, που εγκρίθηκε το 1993 (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 20 (Λογιστική των κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης) εφαρμόζεται για τη λογιστική παρακολούθηση και γνωστοποίηση των κρατικών επιχορηγήσεων, καθώς και για τη γνωστοποίηση άλλων μορφών κρατικής ενίσχυσης.

Το παρόν πρότυπο δεν ασχολείται με:

- α) τα ειδικά προβλήματα που ανακύπτουν κατά τη λογιστικοποίηση των κρατικών επιχορηγήσεων σε οικονομικές καταστάσεις που αντανακλούν τις επιδράσεις από τις μεταβολές των τιμών ή σε παρόμοιας φύσης συμπληρωματικές πληροφορίες
- β) κρατική υποστήριξη που παρέχεται στην οικονομική οντότητα με τη μορφή οφελών, που είναι διαθέσιμα για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος ή που προσδιορίζονται ή περιορίζονται βάσει της υποχρέωσης φόρου εισοδήματος (όπως είναι οι φορολογικές απαλλαγές, οι φορολογικές πιστώσεις λόγω επένδυσης, οι πρόσθετες αποσβέσεις και οι μειωμένοι συντελεστές φόρου)
- γ) κρατική συμμετοχή στην ιδιοκτησία της οικονομική οντότητας
- δ) κρατικές επιχορηγήσεις που καλύπτονται από το Δ.Λ.Π. 41 Γεωργία.

Το παρόν πρότυπο εφαρμόζεται για οικονομικές καταστάσεις, που καλύπτουν περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 1984 (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 21 (Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος) έχει ως σκοπό να προσδιορίσει τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να συμπεριλαμβάνονται



συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και εκμεταλλεύσεις στο εξωτερικό στις οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας και τον τρόπο με τον οποίο μετατρέπονται οι οικονομικές καταστάσεις σε νόμισμα παρουσίασης. Πρωταρχικά θέματα είναι η επιλογή της συναλλαγματικής ισοτιμίας και η παρουσίαση των επιδράσεων των μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών στις οικονομικές καταστάσεις.

Το πρότυπο πρέπει να εφαρμόζεται:

- α) στο λογιστικό χειρισμό των συναλλαγών και των υπολοίπων σε ξένα νομίσματα, εκτός από συναλλαγές που αφορούν παράγωγα και υπόλοιπα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση
- β) στη μετατροπή των αποτελεσμάτων και της οικονομικής θέσης εκμεταλλεύσεων στο εξωτερικό, που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας μέσω μιας ολικής ή αναλογικής ενοποίησης ή με τη μέθοδο της καθαρής θέσης
- γ) στη μετατροπή των αποτελεσμάτων και της οικονομικής θέσης της οικονομικής οντότητας σε νόμισμα παρουσίασης.

Το Δ.Λ.Π. 39 εφαρμόζεται σε πολλά παράγωγα σε ξένο νόμισμα και, συνεπώς, αυτά εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 21. Όμως, όσα παράγωγα σε ξένο νόμισμα δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 39 (ήτοι κάποια παράγωγα σε ξένο νόμισμα που ενσωματώνονται σε άλλες συμβάσεις) εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του συγκεκριμένου προτύπου. Εκτός αυτού, το παρόν πρότυπο εφαρμόζεται όταν η οικονομική οντότητα μετατρέπει ποσά που έχουν σχέση με παράγωγα από το νόμισμα λειτουργίας στο νόμισμα παρουσίασης.

Το πρότυπο δεν εφαρμόζεται στη λογιστική αντιστάθμισης στοιχείων σε ξένο νόμισμα, συμπεριλαμβανομένης της αντιστάθμισης καθαρής επένδυσης σε εκμετάλλευση στο εξωτερικό. Το Δ.Λ.Π. 39 εφαρμόζεται στη λογιστική αντιστάθμισης.

Το Δ.Λ.Π. 21 εφαρμόζεται στην παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής οντότητας σε ξένο νόμισμα και θέτει τις απαιτήσεις, ώστε οι προκύπτουσες οικονομικές καταστάσεις να χαρακτηρίζονται ως σύμμορφες προς τα Δ.Π.Χ.Α. Ακόμη, καθορίζει τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιηθούν για

μετατροπές οικονομικών πληροφοριών σε ξένο νόμισμα που δεν πληρούν τις απαιτήσεις αυτές. Δεν εφαρμόζεται στην παρουσίαση σε μια κατάσταση ταμιακών ροών, των ταμιακών ροών που προκύπτουν από συναλλαγές σε ξένο νόμισμα ή στη μετατροπή των ταμιακών ροών μιας εκμετάλλευσης στο εξωτερικό.

Αρχή της εφαρμογής του προτύπου ορίστηκε η 1η Ιανουαρίου 2005, εφαρμογή για λογιστική περίοδο, πριν τη συγκεκριμένη ημερομηνία, έπρεπε να γνωστοποιηθεί (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 23 (Κόστος δανεισμού) παρουσιάζεται όπως αντικαταστάθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1260/2008 της Επιτροπής της 10ης Δεκεμβρίου 2008 (Αρχικό κείμενο με τον κανονισμό Ε.Κ αριθ. 1126/2008).

Το κόστος δανεισμού, που μπορεί να σχετίζεται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις αποτελεί τμήμα του κόστους του στοιχείου αυτού. Τα λοιπά είδη κόστους δανεισμού αναγνωρίζονται ως έξοδα.

Οι οικονομικές οντότητες εφαρμόζουν το συγκεκριμένο πρότυπο για τη λογιστική παρακολούθηση του κόστους δανεισμού. Το πρότυπο δεν ασχολείται με το πραγματικό ή το τεκμαρτό κόστος κεφαλαίου, συμπεριλαμβανομένου και του προνομιούχου κεφαλαίου που δεν κατατάσσεται στις υποχρεώσεις.

Οι οικονομικές οντότητες δεν υποχρεούνται να εφαρμόζουν το πρότυπο σε κόστος δανεισμού, που σχετίζεται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή:

- (α) ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις, το οποίο επιμετράται στην εύλογη αξία, για παράδειγμα ενός βιολογικού περιουσιακού στοιχείου ή
- (β) αποθεμάτων που παράγονται ή κατασκευάζονται σε μεγάλες ποσότητες και σε επαναλαμβανόμενη βάση.

Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το πρότυπο για ετήσιες λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2009 ή αργότερα. Η εφαρμογή για λογιστική περίοδο πριν από την 1η Ιανουαρίου 2009, γνωστοποιούταν (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 24 (Γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών) έχει ως σκοπό να εξασφαλίσει ότι οι οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας

εμπεριέχουν τις γνωστοποιήσεις που απαιτούνται προκειμένου να επιστήσουν την προσοχή στο ενδεχόμενο ότι η οικονομική θέση και το κέρδος ή η ζημία της δύναται να έχουν επηρεαστεί από την ύπαρξη συνδεδεμένων μερών και από τις συναλλαγές και τα ανεξόφλητα υπόλοιπα που αφορούν τα συνδεδεμένα μέρη αυτά. Το πρότυπο εφαρμόζεται:

- α) στην επισήμανση των σχέσεων και των συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων μερών
- β) στην επισήμανση των ανεξόφλητων υπολοίπων που αφορούν την οικονομική οντότητα και τα συνδεδεμένα με αυτή μέρη
- γ) στην επισήμανση των συνθηκών υπό τις οποίες απαιτείται η γνωστοποίηση των στοιχείων α) και β) ανωτέρω
- δ) στον καθορισμό των γνωστοποιήσεων που πρέπει να γίνονται για τα στοιχεία αυτά.

Το παρόν πρότυπο απαιτεί γνωστοποίηση των συναλλαγών συνδεδεμένων μερών και των ανεξόφλητων υπολοίπων στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας, του κοινοπρακτούντος ή του επενδυτή, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 27

Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Οι συναλλαγές συνδεδεμένων μερών και τα ανεξόφλητα υπόλοιπα με άλλες οικονομικές οντότητες, που ανήκουν σε έναν όμιλο γνωστοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις της οικονομικής οντότητας.

Οι εντός του ίδιου ομίλου συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών και τα ανεξόφλητα υπόλοιπα συμψηφίζονται κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων του ομίλου.

Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το παρόν πρότυπο για ετήσιες λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2005. Ενθαρρύνεται η εφαρμογή νωρίτερα. Αν η οικονομική οντότητα εφάρμοσε το πρότυπο για λογιστική περίοδο που αρχίζει πριν από τη συγκεκριμένη ημερομηνία, γνωστοποιούσε το γεγονός (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 26 (**Λογιστικός χειρισμός και παρουσίαση των προγραμμάτων παροχών εξόδου από την υπηρεσία**) εφαρμόζεται στις οικονομικές καταστάσεις των προγραμμάτων παροχών εξόδου από την υπηρεσία, όπου καταρτίζονται τέτοιες

οικονομικές καταστάσεις. Τα προγράμματα παροχών εξόδου από την υπηρεσία μερικές φορές αναφέρονται με διάφορα άλλα ονόματα, όπως «συνταξιοδοτικά προγράμματα», «προγράμματα συνταξιοδότησης επί ετήσιας βάσης» ή «προγράμματα παροχών εξόδου από την υπηρεσία». Το πρότυπο θεωρεί ότι ένα πρόγραμμα παροχών εξόδου από την υπηρεσία είναι μια αναφέρουσα οντότητα, η οποία παρουσιάζει οικονομικές καταστάσεις, χωριστά από τους εργοδότες των συμμετεχόντων στο πρόγραμμα. Όλα τα άλλα πρότυπα εφαρμόζονται για τις οικονομικές καταστάσεις των προγραμμάτων παροχών εξόδου από την υπηρεσία, κατά την έκταση που αυτά δεν αντικαθίστανται από το παρόν. Το Δ.Λ.Π. 26 ασχολείται με το λογιστικό χειρισμό και παρουσίαση του προγράμματος προς όλους τους συμμετέχοντες, ως μία ομάδα. Δεν ασχολείται με τις αναφορές προς τους μεμονωμένους συμμετέχοντες, σχετικά με τα δικαιώματά τους στις παροχές εξόδου από την υπηρεσία. Το Δ.Λ.Π. 19 (Παροχές σε εργαζομένους), αναφέρεται στον προσδιορισμό του κόστους των παροχών εξόδου από την υπηρεσία στις οικονομικές καταστάσεις των εργοδοτών, που έχουν τέτοια προγράμματα.

Συνεπώς, το συγκεκριμένο πρότυπο συμπληρώνει το Δ.Λ.Π. 19.

Τα προγράμματα παροχών εξόδου από την υπηρεσία μπορεί να είναι προγράμματα καθορισμένων εισφορών ή προγράμματα καθορισμένων παροχών. Πολλά απαιτούν τη δημιουργία χωριστών φορέων, που μπορεί ή όχι να έχουν αυτοτελή νομική υπόσταση και μπορεί ή όχι να έχουν θεματοφύλακες, προς τους οποίους καταβάλλονται εισφορές και από τους οποίους καταβάλλονται οι παροχές εξόδου από την υπηρεσία.

Το Δ.Λ.Π. 26 εφαρμόζεται ανεξάρτητα από το αν έχει δημιουργηθεί ένας τέτοιος φορέας και αν υπάρχουν ή όχι θεματοφύλακες.

Τα προγράμματα παροχών εξόδου από την υπηρεσία με περιουσιακά στοιχεία επενδυμένα σε ασφαλιστικές εταιρείες υπόκεινται στις ίδιες λογιστικές και κεφαλαιακές υποχρεώσεις, όπως τα σχέδια ιδιωτικών επενδύσεων. Συνεπώς, εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος προτύπου, εκτός αν το συμβόλαιο με την ασφαλιστική εταιρεία είναι στο όνομα ενός ορισμένου συμμετέχοντος ή μιας ομάδας συμμετεχόντων και η δέσμευση της παροχής εξόδου από την υπηρεσία αποτελεί αποκλειστική ευθύνη της ασφαλιστικής εταιρείας.

Το πρότυπο δεν ασχολείται με άλλες μορφές παροχών απασχόλησης προσωπικού, όπως αποζημιώσεις λόγω τερματισμού της υπηρεσίας, διευθετήσεις αναβαλλόμενων αποζημιώσεων, παροχές αποχώρησης μετά από μακροχρόνια υπηρεσία, ειδικά προγράμματα πρόωρης εξόδου από την υπηρεσία ή οικειοθελούς αποχώρησης, προγράμματα υγείας και πρόνοιας ή πρόσθετων παροχών. Προγράμματα του τύπου κρατικών κοινωνικών ασφαλίσεων αποκλείονται επίσης από το πεδίο εφαρμογής του προτύπου.

Το πρότυπο τέθηκε σε εφαρμογή για τις οικονομικές καταστάσεις των προγραμμάτων παροχών εξόδου από την υπηρεσία που καλύπτουν τις περιόδους οι οποίες αρχίζουν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 1988 (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το **Δ.Λ.Π. 27 (Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις)** παρουσιάζεται, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (Ε.Κ) με αριθ. 494/2009 της Επιτροπής της 3 Ιουνίου 2009 και εφαρμόζεται για την κατάρτιση και παρουσίαση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων για όμιλο οικονομικών οντοτήτων που υπάγεται στον έλεγχο μιας μητρικής εταιρείας. Το πρότυπο δεν ασχολείται με μεθόδους λογιστικής για συνενώσεις επιχειρήσεων και τις επιδράσεις τους στην ενοποίηση, συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας που προκύπτει σε μια συνένωση επιχειρήσεων.

Ακόμη, εφαρμόζεται στο λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε θυγατρικές εταιρείες, από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες και συγγενείς επιχειρήσεις όταν η οικονομική οντότητα επιλέγει να παρουσιάσει ατομικές οικονομικές καταστάσεις ή όταν αυτό επιβάλλεται από τοπικούς κανονισμούς. Το παρόν πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 27 Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις (όπως αναθεωρήθηκε το 2003) (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 28 (Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις) εφαρμόζεται για τη λογιστική των επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις. Όμως, δεν ισχύει για επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις που κατέχονται από:

- α) οργανισμούς διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων
- β) αμοιβαία κεφάλαια, καταπιστευματικές επενδυτικές μονάδες (unit trusts), και παρόμοιες οικονομικές οντότητες συμπεριλαμβανομένων των ασφαλιστικών κεφαλαίων που συνδέονται με επενδύσεις, που, κατά την

αρχική αναγνώριση, χαρακτηρίζονται στην εύλογη αξία τους μέσω του κέρδους ή της ζημίας ή που κατατάσσονται ως προοριζόμενα για εμπορική εκμετάλλευση και αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39.

Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση. Τέτοιες επενδύσεις επιμετρώνται στην εύλογη αξία σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39 και οι μεταβολές στην αξία αυτή αναγνωρίζονται ως κέρδος ή ζημία στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Η εφαρμογή του προτύπου ξεκίνησε για ετήσιες λογιστικές περιόδους, που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2005 ή μετά από αυτήν. Η εφαρμογή πριν την ημερομηνία αυτή απαιτούσε τη γνωστοποίησή της. Το πρότυπο αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 28 Λογιστικός χειρισμός για επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις (αναθεωρημένο το 2000) καθώς και τις ακόλουθες διερμηνείες:

- α) Μ.Ε.Δ.-3 Απάλειψη μη πραγματοποιηθέντων κερδών και ζημιών από συναλλαγές με συγγενείς επιχειρήσεις
- β) Μ.Ε.Δ.-20 Λογιστική μέθοδος καθαρής θέσης — Αναγνώριση ζημιών
- γ) Μ.Ε.Δ.-33 Ενοποίηση και μέθοδος καθαρής θέσης — Δυνητικά δικαιώματα ψήφου και κατανομή των δικαιωμάτων ιδιοκτησίας (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

**Το Δ.Λ.Π. 29 (Παρουσίαση οικονομικών στοιχείων σε υπερπληθωριστικές οικονομίες)** εφαρμόζεται στις οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένων των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, κάθε οικονομικής οντότητας της οποίας το νόμισμα λειτουργίας είναι νόμισμα μιας υπερπληθωριστικής οικονομίας. Σε μια υπερπληθωριστική οικονομία, η χωρίς επαναδιατύπωση παρουσίαση των αποτελεσμάτων των εργασιών και της οικονομικής θέσης στο τοπικό νόμισμα, δεν έχει χρησιμότητα. Το χρήμα χάνει την αγοραστική δύναμη σε τέτοιο βαθμό, ώστε η σύγκριση των ποσών από συναλλαγές και άλλα γεγονότα που συνέβησαν σε διαφορετικούς χρόνους, ακόμη και μέσα στην ίδια λογιστική περίοδο, είναι παραπλανητική. Το πρότυπο δεν καθορίζει κάποιο συγκεκριμένο ποσοστό, από το οποίο θεωρείται ότι αρχίζει ο υπερπληθωρισμός. Το πότε η επαναδιατύπωση των οικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με το παρόν πρότυπο, καθίσταται αναγκαία, αποτελεί θέμα κρίσης. Ο υπερπληθωρισμός φαίνεται από χαρακτηριστικά του

οικονομικού περιβάλλοντος μιας χώρας στα οποία περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

- α) ο γενικός πληθυσμός προτιμά να διατηρεί τον πλούτο του σε μη χρηματικά περιουσιακά στοιχεία ή σε ένα σχετικώς σταθερό ξένο νόμισμα. Τα ποσά τοπικού νομίσματος που κατέχονται, επενδύονται αμέσως για να διατηρείται η αγοραστική δύναμη
- β) ο γενικός πληθυσμός εκτιμά τα χρηματικά ποσά όχι βάσει του τοπικού νομίσματος, αλλά βάσει ενός σχετικώς σταθερού ξένου νομίσματος. Οι τιμές μπορεί να αναφέρονται σε αυτό το νόμισμα
- γ) πωλήσεις και αγορές επί πιστώσει λαμβάνουν χώρα σε τιμές που συμψηφίζουν την αναμενόμενη ζημία της αγοραστικής δύναμης κατά τη διάρκεια της περιόδου της πίστωσης, ακόμη και αν η περίοδος αυτή είναι μικρή
- δ) επιτόκια, μισθοί και τιμές συνδέονται προς ένα δείκτη τιμών και
- ε) το σωρευτικό ποσοστό πληθωρισμού μέσα σε τρία έτη, πλησιάζει ή υπερβαίνει το 100%.

Είναι προτιμότερο, όλες οι οικονομικές οντότητες που καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις στο νόμισμα της ίδιας υπερπληθωριστικής οικονομίας, να εφαρμόζουν το παρόν πρότυπο από την ίδια ημερομηνία. Παρ' όλα αυτά, το πρότυπο εφαρμόζεται στις οικονομικές καταστάσεις κάθε οικονομικής οντότητας, από την έναρξη της καλυπτόμενης περιόδου αναφοράς στην οποία διαπιστώνεται η ύπαρξη υπερπληθωρισμού στη χώρα, στο νόμισμα της οποίας η οικονομική οντότητα καταρτίζει τις καταστάσεις αυτές.

Το πρότυπο εφαρμόζεται για οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους που άρχιζαν την 1η Ιανουαρίου 1990 ή μετά από αυτήν (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το **Δ.Λ.Π. 31 (Συμμετοχές σε κοινοπραξίες)** εφαρμόζεται για το λογιστικό χειρισμό των συμμετοχών σε κοινοπραξίες και την παρουσίαση των περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων, εσόδων και εξόδων της κοινοπραξίας στις οικονομικές καταστάσεις των μελών των κοινοπραξιών και των επενδυτών, ανεξάρτητα από τις δομές ή τις μορφές με τις οποίες διεξάγονται οι δραστηριότητες της κοινοπραξίας.

Όμως, δεν εφαρμόζεται σε συμμετοχές μελών κοινοπραξιών σε από κοινού ελεγχόμενες οικονομικές οντότητες, που κατέχονται από:

- α) οργανισμούς διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή
- β) αμοιβαία κεφάλαια, καταπιστευματικές επενδυτικές μονάδες (unit trusts), και παρόμοιες οικονομικές οντότητες συμπεριλαμβανομένων των ασφαλιστικών κεφαλαίων που συνδέονται με επενδύσεις, που, κατά την αρχική αναγνώριση, χαρακτηρίζονται στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων ή που κατατάσσονται ως προοριζόμενα για εμπορική εκμετάλλευση και αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 39

Το μέλος της κοινοπραξίας που έχει συμμετοχή σε από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα απαλλάσσεται από τις απαιτήσεις των παραγράφων 30 (αναλογική ενοποίηση) και 38 (μέθοδος καθαρής θέσης) όταν πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) η συμμετοχή κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 5 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπέισες δραστηριότητες
- β) εφαρμόζεται η εξαίρεση της παραγράφου 10 του Δ.Λ.Π. 27 Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις, που επιτρέπει σε μητρική εταιρεία που επίσης έχει συμμετοχή σε από κοινού ελεγχόμενη οικονομική οντότητα να μην παρουσιάζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ή
- γ) ισχύουν όλα τα ακόλουθα:
  - το μέλος της κοινοπραξίας κατέχεται εξ ολοκλήρου από άλλη εταιρεία ή κατέχεται μερικώς από άλλη οικονομική οντότητα και οι ιδιοκτήτες της, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που δεν έχουν δικαίωμα ψήφου, έχουν ενημερωθεί ότι το μέλος της κοινοπραξίας δεν θα εφαρμόσει την αναλογική ενοποίηση ή τη μέθοδο της καθαρής θέσης και δεν έχουν αντιρρήσεις επ' αυτού,
  - οι χρεωστικοί ή συμμετοχικοί τίτλοι του μέλους της κοινοπραξίας δεν αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης (σε εγχώριο ή αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε εξωχρηματιστηριακή αγορά, περιλαμβανομένων τοπικών και περιφερειακών αγορών),



- ο κοινοπρακτών δεν έχει υποβάλει ούτε βρίσκεται στη διαδικασία υποβολής των οικονομικών καταστάσεων του σε επιτροπή χρηματιστηριακών συναλλαγών ή άλλη ρυθμιστική αρχή, προκειμένου να εκδώσει τίτλους οποιασδήποτε κατηγορίας σε δημόσια αγορά
- η τελική ή οποιαδήποτε ενδιάμεση μητρική εταιρεία του μέλους της κοινοπραξίας δημοσιεύει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α.

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που άρχισαν από την 1η Ιανουαρίου 2005 ή μετά από αυτήν. Η εφαρμογή πριν την ημερομηνία αυτή, γνωστοποιούνταν (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 32 (Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση) έχει ως σκοπό να καθιερώσει αρχές για την παρουσίαση των χρηματοοικονομικών μέσων ως υποχρεώσεις ή ίδια κεφάλαια και για τον συμψηφισμό των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Ισχύει για την κατάταξη των χρηματοοικονομικών μέσων από την προοπτική του εκδότη, ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις και συμμετοχικούς τίτλους και την κατάταξη των σχετικών τόκων, μερισμάτων, ζημιών και κερδών. και τις συνθήκες υπό τις οποίες τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις πρέπει να συμψηφίζονται.

Οι αρχές του προτύπου αυτού, συμπληρώνουν τις αρχές για την αναγνώριση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του Δ.Λ.Π. 39 (Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση), και για την γνωστοποίηση πληροφοριών σχετικά με αυτά στο Δ.Π.Χ.Α. 7 (Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποιήσεις). Το πρότυπο εφαρμόζεται από όλες τις οικονομικές οντότητες και για όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα εκτός από:

- α) εκείνες τις συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς εταιρείες και κοινοπραξίες που αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 27 Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις, το Δ.Λ.Π. 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις ή το Δ.Λ.Π. 31 Συμμετοχές σε κοινοπραξίες. Ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις, τα Δ.Λ.Π. 27, 28 ή 31 επιτρέπουν σε μια οικονομική

οντότητα να αντιμετωπίζει λογιστικά μια συμμετοχή σε θυγατρική, συγγενή εταιρεία ή σε κοινοπραξία βάσει του Δ.Λ.Π. 39. Στις περιπτώσεις αυτές οι οικονομικές οντότητες εφαρμόζουν τις απαιτήσεις γνωστοποίησης των Δ.Λ.Π. 27, 28 ή του 31. Οι οικονομικές οντότητες εφαρμόζουν το παρόν πρότυπο σε όλα τα παράγωγα που συνδέονται με συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς επιχειρήσεις ή κοινοπραξίες

- β) δικαιώματα και δεσμεύσεις εργοδοτών σύμφωνα με προγράμματα παροχών σε εργαζομένους στα οποία εφαρμόζεται το Δ.Λ.Π. 19 Παροχές σε εργαζομένους
- γ) συμβάσεις για ενδεχόμενη αντιπαροχή σε μια συνένωση επιχειρήσεων (η εξαίρεση αυτή αφορά μόνον τον αποκτώντα)
- δ) ασφαλιστήρια συμβόλαια όπως ορίζονται στο Δ.Π.Χ.Α. 4 Ασφαλιστήρια συμβόλαια. Όμως, το πρότυπο εφαρμόζεται σε παράγωγα που είναι ενσωματωμένα σε ασφαλιστήρια συμβόλαια αν το Δ.Λ.Π. 39 απαιτεί η οικονομική οντότητα να τα λογιστικοποιεί ιδιαιτέρως. Επιπλέον, ένας εκδότης εφαρμόζει το πρότυπο σε συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης εάν εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 39 όσον αφορά την αναγνώριση και επιμέτρηση των συμβολαίων, αλλά εφαρμόζει το Δ.Π.Χ.Α. 4 εάν επιλέξει, βάσει της παραγράφου 4 στοιχείο δ) του Δ.Π.Χ.Α. 4, να εφαρμόσει το Δ.Π.Χ.Α. 4 όσον αφορά την αναγνώριση και την επιμέτρησή τους
- ε) χρηματοοικονομικά μέσα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 4 επειδή περιέχουν χαρακτηριστικό προαιρετικής συμμετοχής.
- στ) χρηματοοικονομικά μέσα, συμβάσεις και δεσμεύσεις σύμφωνα με συναλλαγές πληρωμής που βασίζονται στην αξία των μετοχών στις οποίες εφαρμόζεται το Δ.Π.Χ.Α. 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών.

Το Δ.Λ.Π 32 εφαρμόζεται στις συμβάσεις αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικών στοιχείων, που μπορούν να διακανονιστούν συμψηφιστικά τοις μετρητοίς ή με άλλο χρηματοοικονομικό μέσο ή με την ανταλλαγή χρηματοοικονομικών μέσων, σαν να ήταν τα συμβόλαια χρηματοοικονομικά μέσα, με την εξαίρεση συμβάσεων που συνάφθηκαν και συνεχίζουν να κατέχονται για την παραλαβή ή την παράδοση μη χρηματοοικονομικού στοιχείο σύμφωνα με τις

αναμενόμενες απαιτήσεις της οικονομικής οντότητας για την αγορά, πώληση ή χρήση.

Υπάρχουν διάφοροι τρόποι με τους οποίους μια σύμβαση αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικού στοιχείου μπορεί να διακανονιστεί συμψηφιστικά τοις μετρητοίς ή με άλλο χρηματοοικονομικό μέσο ή με την ανταλλαγή χρηματοοικονομικών μέσων.

Σε αυτούς περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- α) όταν οι όροι της σύμβασης επιτρέπουν σε οποιοδήποτε από τα δύο μέρη να διακανονίσει συμψηφιστικά τοις μετρητοίς ή με άλλο χρηματοοικονομικό μέσο ή με την ανταλλαγή χρηματοοικονομικών μέσων
- β) όταν η δυνατότητα συμψηφιστικού διακανονισμού τοις μετρητοίς ή με άλλο χρηματοοικονομικό μέσο ή με την ανταλλαγή χρηματοοικονομικών μέσων δεν αναφέρεται ρητά στους όρους της σύμβασης, αλλά η οικονομική οντότητα έχει την πρακτική να διακανονίζει παρόμοιες συμβάσεις συμψηφιστικά τοις μετρητοίς ή με άλλο χρηματοοικονομικό μέσο ή με την ανταλλαγή χρηματοοικονομικών μέσων (είτε με τον αντισυμβαλλόμενο, συνάπτοντας συμβάσεις συμψηφισμού είτε πωλώντας τη σύμβαση πριν από την άσκηση ή την εκπνοή της)
- γ) όταν, για συναφείς συμβάσεις, η οικονομική οντότητα συνηθίζει να παραλαμβάνει το υποκείμενο και να το πωλεί σε μικρό διάστημα από την παράδοση με κύριο σκοπό το κέρδος από βραχυπρόθεσμες διακυμάνσεις στην τιμή ή το περιθώριο κέρδους του διαπραγματευτή και
- δ) όταν το μη χρηματοοικονομικό στοιχείο που είναι το αντικείμενο της σύμβασης είναι αμέσως μετατρέψιμο σε μετρητά.

Η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το πρότυπο για ετήσιες λογιστικές περιόδους, που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2005 ή μετά από αυτήν. Η οικονομική οντότητα δεν εφαρμόζε το πρότυπο για ετήσιες περιόδους που άρχιζαν πριν από την 1η Ιανουαρίου 2005, εκτός εάν εφαρμόσε παράλληλα και το Δ.Λ.Π. 39 (εκδοθέν τον Δεκέμβριο 2003), συμπεριλαμβανομένων των τροποποιήσεων που εκδόθηκαν τον Μάρτιο του 2004 (σε περίπτωση εφαρμογής πριν από την 1η Ιανουαρίου 2005, ήταν απαραίτητη η γνωστοποίησή της).

Το πρότυπο αντικατέστησε το Δ.Λ.Π. 32 Χρηματοοικονομικά μέσα:

Γνωστοποίηση και παρουσίαση, που αναθεωρήθηκε τον Οκτώβριο του 2000. Το παρόν πρότυπο αντικατέστησε τις ακόλουθες διερμηνείες:

- α) Μ.Ε.Δ.-5 Ταξινόμηση χρηματοπιστωτικών μέσων — Όροι ενδεχόμενου διακανονισμού
- β) Μ.Ε.Δ.-16 Μετοχικό κεφάλαιο — Επαναπόκτηση ιδίων μετοχών και
- γ) Μ.Ε.Δ.-17 Καθαρή θέση — Δαπάνες μιας συναλλαγής καθαρής θέσης.

Με το πρότυπο αποσύρεται το προσχέδιο της Διερμηνείας Μ.Ε.Δ.-Δ34

Χρηματοοικονομικά μέσα — Μέσα ή δικαιώματα εξοφλητέα από τον κάτοχο (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 33 (Κέρδη ανά μετοχή) έχει ως σκοπό να θεσπίσει αρχές για τον προσδιορισμό και την παρουσίαση των κερδών ανά μετοχή, που θα βελτιώσουν τη σύγκριση των επιδόσεων διαφόρων οικονομικών οντοτήτων κατά την ίδια λογιστική περίοδο που καλύπτουν οι λογιστικές καταστάσεις και μεταξύ διαφορετικών λογιστικών περιόδων της ίδιας οικονομικής οντότητας. Μολονότι στα δεδομένα των κερδών ανά μετοχή υπάρχουν περιορισμοί, λόγω διαφορετικών λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των «κερδών», ωστόσο ένας σταθερά προσδιορισμένος παρονομαστής βελτιώνει την παρουσίαση των οικονομικών στοιχείων. Το πρότυπο εστιάζεται στον παρονομαστή του υπολογισμού των κερδών ανά μετοχή και εφαρμόζεται:

- α) στις ατομικές ή τις μεμονωμένες οικονομικές καταστάσεις μιας οικονομικής οντότητας:
  - ✓ της οποίας οι κοινές μετοχές ή δυνητικοί τίτλοι μετατρέψιμοι σε μετοχές είναι διαπραγματεύσιμοι σε δημόσια αγορά (εθνικό ή αλλοδαπό χρηματιστήριο ή εξωχρηματιστηριακή αγορά, συμπεριλαμβανομένων των τοπικών και περιφερειακών αγορών),
  - ✓ της οποίας οι οικονομικές καταστάσεις κατατίθενται ή τελούν υπό διαδικασία κατάθεσης σε επιτροπή κινητών αξιών ή σε επαγγελματικό οργανισμό ελέγχου της αγοράς για τους σκοπούς της έκδοσης κοινών μετοχών σε δημόσια αγορά

- β) στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ενός ομίλου με μητρική εταιρεία:
  - ✓ της οποίας οι κοινές μετοχές ή δυνητικοί τίτλοι μετατρέψιμοι σε μετοχές είναι διαπραγματεύσιμοι σε δημόσια αγορά (εθνικό ή αλλοδαπό χρηματιστήριο ή εξωχρηματιστηριακή αγορά, συμπεριλαμβανομένων των τοπικών και περιφερειακών αγορών)
  - ✓ της οποίας οι οικονομικές καταστάσεις κατατίθενται ή τελούν υπό διαδικασία κατάθεσης σε επιτροπή κινητών αξιών ή σε επαγγελματικό οργανισμό ελέγχου της αγοράς για τους σκοπούς της έκδοσης κοινών μετοχών σε δημόσια αγορά.

Μια οικονομική οντότητα, που γνωστοποιεί κέρδη ανά μετοχή υπολογίζει και γνωστοποιεί κέρδη ανά μετοχή σύμφωνα με το συγκεκριμένο πρότυπο.

Όταν μια οικονομική οντότητα παρουσιάζει ενοποιημένες καθώς και ατομικές οικονομικές καταστάσεις που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 27 Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις, οι γνωστοποιήσεις που απαιτούνται από το πρότυπο πρέπει να παρέχονται μόνο σε ενοποιημένη βάση. Μια οικονομική οντότητα που επιλέγει να γνωστοποιεί κέρδη ανά μετοχή βάσει των ατομικών οικονομικών καταστάσεων της, παρέχει τέτοιες πληροφορίες περί κερδών ανά μετοχή μόνο στην όψη της ατομικής κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων της. Μια οικονομική οντότητα δεν παρέχει τέτοιες πληροφορίες περί κερδών ανά μετοχή στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της.

Η οικονομική οντότητα άρχισε να εφαρμόζει το πρότυπο για ετήσιες λογιστικές περιόδους από την 1η Ιανουαρίου 2005 ή μετά από αυτήν (τυχόν εφαρμογή για λογιστικές περιόδους πριν από την 1η Ιανουαρίου 2005, γνωστοποιούνταν) (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το πρότυπο αντικατέστησε το Δ.Λ.Π. 33 Κέρδη Κατά Μετοχή (που εκδόθηκε το 1997) και τη διερμηνεία Μ.Ε.Δ.-24 Κέρδη κατά μετοχή — Χρηματοπιστωτικά μέσα και λοιπές συμβάσεις που μπορούν να διακανονιστούν σε μετοχές (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 34 (Ενδιάμεση χρηματοοικονομική αναφορά) έχει ως σκοπό να προδιαγράψει το ελάχιστο περιεχόμενο μιας ενδιάμεσης οικονομικής αναφοράς και

να προδιαγράψει τις αρχές αναγνώρισης και επιμέτρησης στις πλήρεις ή συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις για μια ενδιάμεση περίοδο. Η έγκαιρη και αξιόπιστη κατάρτιση ενδιάμεσων οικονομικών εκθέσεων βελτιώνει τη δυνατότητα των επενδυτών, πιστωτών και άλλων να κατανοούν την ικανότητα μιας οικονομικής οντότητας να δημιουργεί κέρδη και ταμιακές ροές, την οικονομική θέση και τη ρευστότητά της.

Το πρότυπο δεν καθορίζει ποιες οικονομικές οντότητες έχουν υποχρέωση να δημοσιεύουν ενδιάμεσες οικονομικές αναφορές, πόσο συχνά ή πόσο γρήγορα μετά από το τέλος μιας ενδιάμεσης περιόδου. Όμως, κυβερνήσεις, εποπτικά όργανα χρηματιστηρίων, χρηματιστήρια και λογιστικά σώματα συχνά απαιτούν οι οικονομικές οντότητες των οποίων ομολογίες ή μετοχές διαπραγματεύονται δημόσια να δημοσιεύουν ενδιάμεσες οικονομικές αναφορές. Το Δ.Λ.Π. 34 εφαρμόζεται αν μια οικονομική οντότητα έχει υποχρέωση ή επιλέγει να δημοσιεύει μια ενδιάμεση οικονομική αναφορά σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. Η επιτροπή των Δ.Λ.Π. ενθαρρύνει τις οικονομικές οντότητες των οποίων οι τίτλοι αποτελούν αντικείμενο δημόσιας διαπραγμάτευσης, να παρέχουν ενδιάμεσες οικονομικές αναφορές οι οποίες συμμορφώνονται προς τις αρχές αναγνώρισης, επιμέτρησης και γνωστοποίησης που τίθενται στο συγκεκριμένο πρότυπο. Ειδικότερα, οι εισηγμένες οικονομικές οντότητες ενθαρρύνονται:

- α) να παρέχουν ενδιάμεσες οικονομικές αναφορές τουλάχιστον κατά το τέλος του πρώτου εξαμήνου του οικονομικού έτους τους
- β) να καθιστούν τις ενδιάμεσες οικονομικές αναφορές τους διαθέσιμες όχι αργότερα από 60 ημέρες μετά τη λήξη της ενδιάμεσης περιόδου.

Κάθε οικονομική αναφορά, ετήσια ή ενδιάμεση, εκτιμάται κατ' ιδίαν ως προς τη συμμόρφωση της προς στα Δ.Π.Χ.Α. Το γεγονός ότι μια οικονομική οντότητα μπορεί να μην έχει παράσχει ενδιάμεσες οικονομικές αναφορές κατά τη διάρκεια ενός συγκεκριμένου οικονομικού έτους ή μπορεί να έχει παράσχει ενδιάμεσες οικονομικές αναφορές που να μη συμμορφώνονται με το παρόν πρότυπο, δεν εμποδίζει τη συμμόρφωση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της οικονομικής οντότητας με τα Δ.Π.Χ.Α, αν οι καταστάσεις αυτές συμμορφώνονται κατά τα λοιπά. Εάν η ενδιάμεση οικονομική αναφορά μιας οικονομικής οντότητας περιγράφεται ως

συμμορφούμενη με τα Δ.Π.Χ.Α, αυτή πρέπει να συμμορφώνεται με όλες τις απαιτήσεις του συγκεκριμένου προτύπου.

Το πρότυπο αυτό εφαρμόζεται για οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν περιόδους από την 1η Ιανουαρίου 1999 ή μετά (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 36 (Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων) έχει ως σκοπό να προδιαγράψει τις διαδικασίες που εφαρμόζει μια οικονομική οντότητα, για να εξασφαλίσει ότι τα περιουσιακά στοιχεία της απεικονίζονται σε αξία όχι μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό τους. Ένα περιουσιακό στοιχείο απεικονίζεται σε μεγαλύτερη από το ανακτήσιμο ποσό του αξία, αν η λογιστική αξία του υπερβαίνει το ποσό που ανακτάται μέσω χρήσης ή πώλησης του περιουσιακού αυτού στοιχείου. Αν αυτό συμβαίνει, το περιουσιακό στοιχείο χαρακτηρίζεται ως απομειωμένης αξίας και το πρότυπο απαιτεί η οικονομική οντότητα να αναγνωρίζει ζημία απομείωσης. Ακόμη, το πρότυπο καθορίζει πότε μια οικονομική οντότητα πρέπει να αναστρέφει τη ζημία απομείωσης και προδιαγράφει τις γνωστοποιήσεις.

Το Δ.Λ.Π. 36 εφαρμόζεται για τη λογιστική της απομείωσης της αξίας όλων των περιουσιακών στοιχείων, εκτός από:

- α) αποθέματα
- β) περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από συμβάσεις κατασκευής έργων (
- γ) αναβαλλόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία
- δ) περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από παροχές σε εργαζομένους
- ε) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση
- στ) επενδύσεις σε ακίνητα που επιμετρώνται στην εύλογη αξία
- ζ) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που αφορούν σε αγροτική δραστηριότητα και τα οποία επιμετρώνται στην εύλογη αξία μείον εκτιμώμενα κόστη σημείου πώλησης
- η) το αναβαλλόμενο κόστος απόκτησης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία, που προκύπτουν από τα συμβατικά δικαιώματα του ασφαλιστικού φορέα σύμφωνα με ασφαλιστήρια συμβόλαια, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 4 Ασφαλιστήρια συμβόλαια

- θ) μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία (ή ομάδες διάθεσης) που κατατάσσονται ως κατεχόμενα για πώληση σύμφωνα με το Δ.Π.Χ.Α. 5 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες.

Το πρότυπο δεν εφαρμόζεται σε αποθέματα, περιουσιακά στοιχεία που προκύπτουν από συμβάσεις κατασκευής, αναβαλλόμενα φορολογικά περιουσιακά στοιχεία, περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από παροχές σε εργαζομένους ή περιουσιακά στοιχεία που κατατάσσονται ως κατεχόμενα προς πώληση (ή που συμπεριλαμβάνονται σε ομάδα διάθεσης που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση) επειδή άλλα πρότυπα που εφαρμόζονται στα περιουσιακά στοιχεία αυτά περιλαμβάνουν ειδικές απαιτήσεις για την αναγνώριση και την επιμέτρηση αυτών των περιουσιακών στοιχείων.

Το Δ.Λ.Π. 36 (Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων) εφαρμόζεται σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατατάσσονται ως:

- α) θυγατρικές (όπως ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 27 Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις)
- β) συγγενείς επιχειρήσεις (όπως καθορίστηκαν στο Δ.Λ.Π. 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις)
- γ) κοινοπραξίες (όπως καθορίζονται στο Δ.Λ.Π. 31 Συμμετοχές σε κοινοπραξίες).

Για απομείωση άλλων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, αναφορά γίνεται στο Δ.Λ.Π. 39. Το Δ.Λ.Π. 36 δεν εφαρμόζεται σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 39, επενδύσεις σε ακίνητα που επιμετρώνται στην εύλογη αξία σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 40 ή βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με αγροτικές δραστηριότητες, που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μείον τα εκτιμώμενα κόστη σημείου πώλησης σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 41. Όμως, το συγκεκριμένο πρότυπο εφαρμόζεται σε περιουσιακά στοιχεία που απεικονίζονται στην αναπροσαρμοσμένη αξία (ήτοι την εύλογη αξία) σύμφωνα με άλλα πρότυπα, όπως τη μέθοδο αναπροσαρμογής του Δ.Λ.Π. 16 Ενσώματα πάγια. Το πρότυπο αυτό αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 36 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων (εκδοθέν το 1998) (<http://www.gus.gr/pages/ias>).



Το Δ.Λ.Π. 37 (Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία) έχει ως σκοπό την εξασφάλιση των ορθών κριτηρίων αναγνώρισης και των βάσεων επιμέτρησης, που εφαρμόζονται για τις προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ότι επαρκείς πληροφορίες γνωστοποιούνται στο προσάρτημα, για να καθιστούν ικανούς τους χρήστες να αντιλαμβάνονται τη φύση, το χρονοδιάγραμμα και το ποσό τους.

Το Δ.Λ.Π. 37 εφαρμόζεται από όλες τις οικονομικές οντότητες για τη λογιστική των προβλέψεων, ενδεχόμενων υποχρεώσεων και ενδεχόμενων περιουσιακών στοιχείων, εκτός από:

- α) εκείνες που προκύπτουν από εκτελεστές συμβάσεις, εκτός αν η σύμβαση είναι επαχθής.
- β) εκείνες που καλύπτονται από άλλο Πρότυπο.

Το Δ.Λ.Π. 37 δεν εφαρμόζεται σε χρηματοοικονομικά μέσα (συμπεριλαμβανομένων των εγγυήσεων) που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 39 Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση.

Το Δ.Λ.Π. 37 δεν εφαρμόζεται σε εκτελεστές συμβάσεις, εκτός αν αυτές είναι επαχθείς. Εκτελεστές συμβάσεις είναι συμβάσεις, σύμφωνα με τις οποίες κανένα συμβαλλόμενο μέρος δεν έχει εκτελέσει οποιαδήποτε από τις δεσμεύσεις του ή αμφότερα έχουν μερικώς εκτελέσει τις υποχρεώσεις τους σε ίση έκταση.

Όταν ένα άλλο Πρότυπο ασχολείται με έναν ειδικό τύπο πρόβλεψης, ενδεχόμενης υποχρέωσης ή ενδεχόμενης απαίτησης, μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει εκείνο το Πρότυπο, αντί του Δ.Λ.Π. 37. Για παράδειγμα, το Δ.Π.Χ.Α. 3 Συνενώσεις επιχειρήσεων αναφέρεται στο χειρισμό του αποκτώντος των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται σε μια συνένωση επιχειρήσεων.

Ομοίως, ορισμένοι τύποι προβλέψεων αναφέρονται επίσης σε Πρότυπα για:

- α) συμβάσεις κατασκευής Δ.Λ.Π. 11
- β) φόρους εισοδήματος Δ.Λ.Π. 12
- γ) μισθώσεις Δ.Λ.Π. 17. Όμως, καθώς το Δ.Λ.Π. 17 δεν περιλαμβάνει ειδικές προϋποθέσεις, που αφορούν τις λειτουργικές μισθώσεις που έχουν καταστεί επαχθείς, το Δ.Λ.Π. 37 εφαρμόζεται σε τέτοιες περιπτώσεις.
- δ) παροχές σε εργαζομένους Δ.Λ.Π.19

- ε) ασφαλιστήρια συμβόλαια Δ.Π.Χ.Α. 4.

Μερικά κονδύλια, που αντιμετωπίζονται ως προβλέψεις, μπορεί να αφορούν στην αναγνώριση εσόδων, για παράδειγμα όταν μια οικονομική οντότητα παραχωρεί εγγυήσεις έναντι μιας αμοιβής. Το Δ.Λ.Π. 37 δεν αφορά την αναγνώριση εσόδων.

Το Δ.Λ.Π. 18 Έσοδα εξατομικεύει τις περιπτώσεις στις οποίες αναγνωρίζεται έσοδο και παρέχει πρακτικές οδηγίες στην εφαρμογή των κριτηρίων αναγνώρισης. Το παρόν Πρότυπο δεν μεταβάλλει τις απαιτήσεις του Δ.Λ.Π. 18.

Το Δ.Λ.Π. 37 ορίζει τις προβλέψεις ως υποχρεώσεις αβέβαιου χρόνου ή ποσού. Σε μερικές χώρες ο όρος «πρόβλεψη» χρησιμοποιείται επίσης στο πλαίσιο στοιχείων τέτοιων, όπως απόσβεση, απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων και επισφαλών απαιτήσεων: αυτές είναι προσαρμογές στις λογιστικές αξίες των περιουσιακών στοιχείων και δεν αντιμετωπίζονται στο παρόν Πρότυπο.

Άλλα Πρότυπα καθορίζουν πότε οι δαπάνες θεωρούνται ως περιουσιακά στοιχεία ή ως έξοδα. Αυτές οι περιπτώσεις δεν αντιμετωπίζονται στο Δ.Λ.Π. 37. Με αποτέλεσμα, το Δ.Λ.Π. 37 ούτε απαγορεύει, ούτε απαιτεί κεφαλαιοποίηση του κόστους που αναγνωρίζεται, όταν γίνεται μια πρόβλεψη.

Το Δ.Λ.Π. 37 εφαρμόζεται σε προβλέψεις για αναδιάρθρωση. Όταν μια αναδιάρθρωση πληροί τον ορισμό μιας διακοπείσας δραστηριότητας, επιπρόσθετες γνωστοποιήσεις μπορεί να απαιτούνται από το Δ.Π.Χ.Α. 5 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες. (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 38 (Άυλα περιουσιακά στοιχεία) έχει ως σκοπό να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό των άυλων περιουσιακών στοιχείων και να καθορίσει πώς επιμετράται η λογιστική αξία των άυλων περιουσιακών στοιχείων και απαιτεί ορισμένες καθορισμένες γνωστοποιήσεις σχετικά με τα άυλα περιουσιακά στοιχεία.

Το πρότυπο εφαρμόζεται στη λογιστική των άυλων περιουσιακών στοιχείων εκτός από:

- α) άυλα περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής άλλου προτύπου
- β) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο Δ.Λ.Π. 32 (Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση)

- γ) αναγνώριση και επιμέτρηση περιουσιακών στοιχείων που προέρχονται από εξερεύνηση και αξιολόγηση
- δ) δαπάνες για την ανάπτυξη και εξόρυξη ορυκτών, πετρελαίου, φυσικού αερίου και όμοιων μη ανανεώσιμων πόρων.

Αν ένα άλλο πρότυπο ορίζει τον λογιστικό χειρισμό για έναν ειδικό τύπο άυλου περιουσιακού στοιχείου, η οικονομική οντότητα εφαρμόζει εκείνο το πρότυπο αντί του συγκεκριμένου. Μερικά άυλα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να περιλαμβάνονται σε ένα στοιχείο με φυσική υπόσταση, τέτοια όπως ένας ψηφιακός δίσκος μαγνητικής εγγραφής (στην περίπτωση του ηλεκτρονικού λογισμικού), μια νομική τεκμηρίωση (στην περίπτωση μιας άδειας ή ευρεσιτεχνίας) ή φιλμ. Κατά τον προσδιορισμό, αν ένα περιουσιακό στοιχείο που ενσωματώνει συγχρόνως άυλα και υλικά στοιχεία, πρέπει να αντιμετωπίζεται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 16 Ενσώματα πάγια ή ως ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο σύμφωνα με αυτό το πρότυπο, η οικονομική οντότητα πρέπει να εκτιμήσει ποιο στοιχείο είναι περισσότερο σημαντικό.

Το Δ.Λ.Π. 38 εφαρμόζεται, μεταξύ άλλων σε δαπάνες δραστηριοτήτων διαφήμισης, εκπαίδευσης, εκκίνησης, έρευνας και ανάπτυξης. Οι δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης κατευθύνονται προς την ανάπτυξη της γνώσης. Συνεπώς, μολονότι αυτές οι δραστηριότητες μπορεί να καταλήξουν σε ένα περιουσιακό στοιχείο με φυσική υπόσταση (για παράδειγμα, ένα πρωτότυπο), το φυσικό στοιχείο του περιουσιακού στοιχείου είναι δευτερεύον ως προς το άυλο συνθετικό στοιχείο του, που είναι η γνώση που ενσωματώνεται σε αυτό. Στην περίπτωση μιας χρηματοδοτικής μίσθωσης, το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο μπορεί να είναι είτε ενσώματο είτε άυλο. Μετά την αρχική αναγνώριση, ένας μισθωτής αντιμετωπίζει λογιστικά ένα άυλο περιουσιακό στοιχείο που κατέχεται βάσει μιας χρηματοδοτικής μίσθωσης, σύμφωνα με αυτό το πρότυπο. Δικαιώματα σύμφωνα με τις συμβάσεις παραχώρησης αδειών εκμετάλλευσης για στοιχεία τέτοια όπως κινηματογραφικές ταινίες, βιντεοσκοπήσεις, θεατρικά έργα, χειρόγραφα, ευρεσιτεχνίες και συγγραφικά δικαιώματα αποκλείονται από το πεδίο εφαρμογής του Δ.Λ.Π. 17 και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του συγκεκριμένου προτύπου.

Εξαιρέσεις από το πεδίο εφαρμογής ενός προτύπου μπορεί να υπάρχουν, αν οι δραστηριότητες ή οι συναλλαγές είναι τόσο εξειδικευμένες που καταλήγουν σε λογιστικά θέματα τα οποία ενδέχεται να χρήζουν αντιμετώπισης με έναν διαφορετικό

τρόπο. Τέτοια θέματα ανακύπτουν στη λογιστική αντιμετώπιση της εξερεύνησης ή ανάπτυξης και εξόρυξης κοιτασμάτων πετρελαίου, φυσικών αερίων και μεταλλευμάτων σε εξορυκτικές βιομηχανίες και στην περίπτωση των ασφαλιστήριων συμβολαίων.

Συνεπώς, το πρότυπο δεν εφαρμόζεται σε δαπάνες για τέτοιες δραστηριότητες και συμβόλαια. Όμως, το πρότυπο εφαρμόζεται σε άλλα άυλα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται (τέτοια όπως ηλεκτρονικό λογισμικό) και άλλα κόστη (τέτοια όπως κόστη εκκίνησης), σε εξορυκτικές βιομηχανίες ή από ασφαλιστικούς φορείς. Το πρότυπο αυτό αντικαθιστά το Δ.Λ.Π. 38 Άυλα περιουσιακά στοιχεία (εκδοθέν το 1998) (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 39 (Χρηματοοικονομικά μέσα: αναγνώριση και επιμέτρηση) έχει ως σκοπό να καθιερώσει αρχές για την αναγνώριση και την επιμέτρηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και κάποιων συμβολαίων αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικών στοιχείων. Οι απαιτήσεις παρουσίασης πληροφοριών σχετικά με χρηματοοικονομικά μέσα αναφέρονται στο Δ.Λ.Π. 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση.

Το Δ.Λ.Π. 39 εφαρμόζεται από όλες τις οικονομικές οντότητες και για όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα εκτός από:

α) εκείνες τις συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες που αντιμετωπίζονται λογιστικά σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 27 Ενοποιημένες και ατομικές οικονομικές καταστάσεις, Δ.Λ.Π. 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις ή Δ.Λ.Π. 31 Συμμετοχές σε κοινοπραξίες. Ωστόσο, οι οικονομικές οντότητες εφαρμόζουν το συγκεκριμένο πρότυπο σε συμμετοχή σε θυγατρική ή συγγενή επιχείρηση ή σε κοινοπραξία που σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 27, 28 ή 31 αντιμετωπίζεται λογιστικά σύμφωνα με το πρότυπο. Επίσης, οι οικονομικές οντότητες εφαρμόζουν το Δ.Λ.Π. 39 σε παράγωγα που αφορούν συμμετοχές σε θυγατρικές ή συγγενείς επιχειρήσεις ή κοινοπραξίες εκτός αν το παράγωγο ανταποκρίνεται στον ορισμό του συμμετοχικού τίτλου της οικονομικής οντότητας του Δ.Λ.Π. 32.

β) δικαιώματα και δεσμεύσεις από μισθώματα για τα οποία εφαρμόζεται το Δ.Λ.Π. 17 Μισθώσεις.

γ) δικαιώματα και δεσμεύσεις εργοδοτών σύμφωνα με προγράμματα παροχών σε εργαζομένους στα οποία εφαρμόζεται το Δ.Λ.Π. 19 Παροχές σε εργαζομένους.

δ) χρηματοοικονομικά μέσα εκδοθέντα από την οικονομική οντότητα που ανταποκρίνονται στον ορισμό του συμμετοχικού τίτλου του Δ.Λ.Π. 32 (συμπεριλαμβανομένων δικαιωμάτων προαίρεσης και δικαιωμάτων αγοράς μετοχών).

ε) δικαιώματα και δεσμεύσεις που απορρέουν i) από ασφαλιστήρια συμβόλαια όπως ορίζονται στο Δ.Π.Χ.Α. 4 Ασφαλιστήρια συμβόλαια, ii) μια σύμβαση που υπάγεται στον πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 4 διότι περιλαμβάνει ένα χαρακτηριστικό προαιρετικής συμμετοχής. Ωστόσο, το παρόν πρότυπο ισχύει για ένα παράγωγο ενσωματωμένο σε ένα συμβόλαιο που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 4 εάν το παράγωγο καθαυτό δεν αποτελεί συμβόλαιο υπαγόμενο στο πεδίο εφαρμογής του Δ.Π.Χ.Α. 4. Επιπλέον, εάν ένας εκδότης συμβολαίων χρηματοοικονομικής εγγύησης έχει αναφέρει προηγουμένως ρητά ότι θεωρεί τα εν λόγω συμβόλαια ως ασφαλιστήρια συμβόλαια και έχει χρησιμοποιήσει τη λογιστική μεταχείριση που ισχύει για ασφαλιστήρια συμβόλαια, τότε δύναται να επιλέξει να εφαρμόσει είτε το παρόν πρότυπο είτε το Δ.Π.Χ.Α. 4 για τα εν λόγω συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης.

Ο εκδότης δύναται να κάνει την επιλογή αυτή συμβόλαιο προς συμβόλαιο, αλλά η επιλογή που κάνει για κάθε συμβόλαιο είναι αμετάκλητη. στ) συμβάσεις για ενδεχόμενη αντιπαροχή σε μια συνένωση επιχειρήσεων (βλ. Δ.Π.Χ.Α. 3 Συνενώσεις επιχειρήσεων). Η εξαίρεση αυτή αφορά μόνον τον αποκτώντα.

ζ) συμβάσεις για τη μελλοντική αγορά ή πώληση ενός αποκτώμενου στοιχείου μεταξύ ενός αποκτώντος και ενός πωλητού σε μια συνένωση επιχειρήσεων.

η) δανειακές δεσμεύσεις εκτός των δανειακών δεσμεύσεων. Ο εκδότης δανειακών δεσμεύσεων εφαρμόζει το Δ.Λ.Π. 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία σε δανειακές δεσμεύσεις που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του συγκεκριμένου προτύπου. Ωστόσο, όλες οι δανειακές δεσμεύσεις υπόκεινται στις διατάξεις του προτύπου, που αφορούν στην παύση αναγνώρισης.

θ) χρηματοοικονομικά μέσα, συμβάσεις και δεσμεύσεις που αφορούν συμφωνίες για παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών στις οποίες εφαρμόζεται το Δ.Π.Χ.Α. 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών.

ι) δικαιώματα σε πληρωμές για την αποζημίωση της οικονομικής οντότητας για δαπάνες στις οποίες υποχρεούται να προβεί προκειμένου να διακανονίσει μια υποχρέωση που αναγνωρίζει ως πρόβλεψη, σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία ή για τις οποίες, σε προγενέστερη περίοδο, είχε αναγνωρίσει πρόβλεψη σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 37.

Οι κάτωθι δανειακές δεσμεύσεις εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του εν λόγω προτύπου:

- α) δανειακές δεσμεύσεις που η οικονομική οντότητα ορίζει ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η οικονομική οντότητα που στο παρελθόν εφάρμοζε την πρακτική της πώλησης των περιουσιακών στοιχείων που προκύπτουν από τις δανειακές δεσμεύσεις της λίγο μετά τη δημιουργία τους, εφαρμόζει το παρόν πρότυπο σε όλες τις δανειακές δεσμεύσεις της ίδιας κατηγορίας.
- β) δανειακές δεσμεύσεις που μπορούν να διακανονιστούν συμψηφιστικά τοις μετρητοίς ή με παράδοση ή έκδοση άλλου χρηματοοικονομικού μέσου. Οι εν λόγω δανειακές δεσμεύσεις αποτελούν παράγωγα. Μια δανειακή δέσμευση δεν θεωρείται ότι έχει διακανονιστεί συμψηφιστικά απλώς και μόνον επειδή το δάνειο εξοφλείται με δόσεις.
- γ) δεσμεύσεις παροχής δανείου με επιτόκια χαμηλότερα εκείνων της αγοράς.

Το Δ.Λ.Π. 39 εφαρμόζεται στις συμβάσεις αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικών στοιχείων, που μπορούν να διακανονιστούν συμψηφιστικά τοις μετρητοίς ή με άλλο χρηματοοικονομικό μέσο ή με την ανταλλαγή χρηματοοικονομικών μέσων, σαν να ήταν τα συμβόλαια χρηματοοικονομικά μέσα, με την εξαίρεση συμβάσεων που συνάφθηκαν και συνεχίζουν να κατέχονται για την παραλαβή ή την παράδοση μη χρηματοοικονομικού στοιχείου σύμφωνα με τις αναμενόμενες απαιτήσεις της οικονομικής οντότητας για την αγορά, πώληση ή χρήση (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 40 (Επενδύσεις σε ακίνητα) έχει ως σκοπό να καθορίσει το λογιστικό χειρισμό των επενδύσεων σε ακίνητα και τις σχετικές γνωστοποιήσεις που απαιτούνται.

Το πρότυπο εφαρμόζεται κατά την αναγνώριση, επιμέτρηση και γνωστοποίηση επενδύσεων σε ακίνητα. Μεταξύ άλλων, το πρότυπο ισχύει για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων επί επενδύσεων σε ακίνητα που κατέχονται βάσει μίσθωσης που αντιμετωπίζεται λογιστικά ως χρηματοδοτική στις οικονομικές καταστάσεις του μισθωτή και την επιμέτρηση της επένδυσης σε ακίνητα που παρέχονται στον μισθωτή βάσει λειτουργικής μίσθωσης στις οικονομικές καταστάσεις του εκμισθωτή. Το Δ.Λ.Π. 40 δεν πραγματεύεται θέματα που καλύπτονται από το Δ.Λ.Π. 17 Μισθώσεις, που περιλαμβάνουν:

- α) την κατάταξη των μισθώσεων ως χρηματοδοτικών ή λειτουργικών
- β) την αναγνώριση του εσόδου από μίσθωση που προκύπτει από επένδυση σε ακίνητα
- γ) την επιμέτρηση των δικαιωμάτων σε ακίνητα που κατέχονται με λειτουργική μίσθωση στις οικονομικές καταστάσεις του μισθωτή
- δ) την επιμέτρηση της καθαρής επένδυσης σε χρηματοδοτική μίσθωση στις οικονομικές καταστάσεις του εκμισθωτή
- ε) τη λογιστική των συναλλαγών πώλησης και επαναμίσθωσης
- στ) τις γνωστοποιήσεις για τις χρηματοδοτικές και τις λειτουργικές μισθώσεις.

Το Δ.Λ.Π. 40 δεν εφαρμόζεται σε:

- α) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με αγροτική δραστηριότητα
- β) μεταλλευτικά δικαιώματα και μεταλλευτικά αποθέματα, όπως το πετρέλαιο, το φυσικό αέριο και τους όμοιους μη ανανεώσιμους πόρους.

Το Δ.Λ.Π. 40 εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους από την 1η Ιανουαρίου 2005 ή μετά. Η εφαρμογή πριν από αυτή την ημερομηνία γνωστοποιούνταν. Το πρότυπο αντικατέστησε το Δ.Λ.Π. 40 Επενδύσεις σε ακίνητα που εκδόθηκε το 2000 (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

Το Δ.Λ.Π. 41 (Γεωργία) έχει ως σκοπό να προδιαγράψει το λογιστικό χειρισμό και τις γνωστοποιήσεις που αφορούν στη αγροτική δραστηριότητα. Εφαρμόζεται για να λογιστικοποιούνται τα ακόλουθα, όταν αφορούν σε αγροτική δραστηριότητα:

- α) βιολογικά περιουσιακά στοιχεία
- β) αγροτική παραγωγή κατά τη στιγμή της συγκομιδής
- γ) κρατικές επιχορηγήσεις

Το παρόν πρότυπο δεν εφαρμόζεται σε:

- α) έδαφος που σχετίζεται με αγροτική δραστηριότητα
- β) άυλα περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με αγροτική δραστηριότητα

Το Δ.Λ.Π. 41 εφαρμόζεται σε αγροτική παραγωγή που είναι η παραγωγή που συγκεντρώθηκε από τη συγκομιδή των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής οντότητας, μόνο κατά τη στιγμή της συγκομιδής. Στη συνέχεια εφαρμόζεται το Δ.Λ.Π. 2 Αποθέματα ή ένα άλλο εφαρμοστέο πρότυπο. Κατά συνέπεια το συγκεκριμένο πρότυπο δεν ασχολείται με την επεξεργασία της αγροτικής παραγωγής μετά τη συγκομιδή. Στον πίνακα 2 παρουσιάζονται ορισμένα παραδείγματα βιολογικών περιουσιακών στοιχείων, αγροτικής παραγωγής και προϊόντων, που είναι το αποτέλεσμα επεξεργασίας μετά τη συγκομιδή.

Το Δ.Λ.Π. 41 εφαρμόζεται για οικονομικές καταστάσεις που άρχισαν την 1η Ιανουαρίου 2003 ή αργότερα. Στην περίπτωση που η οικονομική οντότητα εφάρμοσε το πρότυπο για λογιστική περίοδο πριν τη συγκεκριμένη ημερομηνία, γνωστοποιούσε το γεγονός. Το πρότυπο δεν καθιερώνει οποιαδήποτε ειδική μεταβατική διάταξη. Η υιοθέτηση αυτού του προτύπου λογιστικοποιείται σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 8 Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων και λάθη (<http://www.gus.gr/pages/ias>).

### 3.3.3. ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.

Τα κύρια όργανα κατάρτισης των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων είναι τα εξής:

- Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.C.)



- Το Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.B.)
- Η Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων (S.A.C)
- Η Επιτροπή Διερμηνειών Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (I.F.R.I.C).

Αναλυτικότερα:

**Η Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων** (International Accounting Standards Board, I.A.S.B.) συστήθηκε στις 29 Ιουνίου 1973, ύστερα από συμφωνία των Λογιστικών Σωμάτων της Αυστραλίας, του Καναδά, της Γαλλίας, της Γερμανίας, της Ιαπωνίας, του Μεξικού, της Ολλανδίας, του Ηνωμένου Βασιλείου, της Ιρλανδίας και των Η.Π.Α. Η αρχική αυτή συμφωνία αναθεωρήθηκε το Νοέμβριο του 1982, οπότε επεγράφη και το αναθεωρημένο καταστατικό της I.A.S.B.

Πρόκειται για έναν μη κερδοσκοπικό οργανισμό με έδρα την πολιτεία του Delaware των ΗΠΑ. Οι στόχοι που υπηρετούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά αναφέρονται στο καταστατικό της Επιτροπής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (I.A.S.C.), είναι:

- Η δημιουργία ενός ενιαίου συνόλου κατανοητών, επιβλητέων και υψηλής ποιότητας Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για το κοινό συμφέρον, τα οποία να απαιτούν διαφανή, συγκρίσιμη και υψηλής ποιότητας πληροφόρηση στις οικονομικές καταστάσεις και τις λοιπές χρηματοοικονομικές αναφορές, ώστε να βοηθούν τους συμμετέχοντες στις παγκόσμιες κεφαλαιαγορές και τους άλλους χρήστες στις οικονομικές τους αποφάσεις,
- η προώθηση της χρήσης και της κατά γράμμα εφαρμογής αυτών των προτύπων, και
- η προσπάθεια σύγκλισης των εθνικών λογιστικών προτύπων με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για την επίτευξη λύσεων υψηλής ποιότητας.

Στη διάσκεψη του Εδιμβούργου το 2000, τα μέλη της I.A.S.B. ενέκριναν τη νέα οργανωτική δομή, που είναι η ακόλουθη:

- **Επίτροποι:** 19 μέλη από διάφορες χώρες και με διαφορετικό επαγγελματικό και λειτουργικό υπόβαθρο.

- **Επιτροπές:** με αρμοδιότητες να διορίζουν τα μέλη του συμβουλίου, της Μόνιμης Επιτροπής Διερμηνειών και του συμβουλευτικού συμβουλίου, να καταγράφουν την αποτελεσματικότητα του συμβουλίου, να εγκρίνουν τον προϋπολογισμό και να τροποποιούν το καταστατικό (Σακέλλης, 2002).

Ειδικότερα η Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών (M.E.E., Standing Interpretation Committee, S.I.C.), δημιουργήθηκε το 1996 για να

- εκδίδει ερμηνείες και διευκρινίσεις πάνω σε θέματα, που καλύπτονται από υφιστάμενα Δ.Λ.Π, όπου ενδεχομένως υπάρχει κάποια ασάφεια ή κάποιο θέμα, που χρήζει διευκρίνισης
- εκδίδει προσωρινούς κανονισμούς για θέματα τα οποία δεν καλύπτονται από τα υφιστάμενα Δ.Λ.Π. αλλά χρήζουν άμεσης διευθέτησης.

Το Νοέμβριο του 2001 αποφασίστηκε η αναδιοργάνωση και η αλλαγή του ονόματος της Επιτροπής Διερμηνειών από Μ.Ε.Ε. σε Επιτροπή Ερμηνειών Διεθνούς Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Ε.Ε.Δ.Χ.Α.). Ο ρόλος της ΕΕΔΧΑ είναι πολύ σημαντικός τόσο στο να επιβεβαιώνει τη σωστή εφαρμογή των Δ.Λ.Π και των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α), όσο και να εμποδίζει τη χρησιμοποίηση μεθόδων δημιουργικής λογιστικής (Βλάχος και Λουκά, 2008).

Η Ε.Ε.Δ.Χ.Α. συνεδριάζει κάθε 2 μήνες και όλες οι συνεδρίες της είναι ανοικτές για το κοινό. Οι ευθύνες της Ε.Ε.Δ.Χ.Α είναι να:

- προσδιορίζει έγκαιρα νέα θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς, τα οποία δεν εμπίπτουν σε ισχύοντα Δ.Π.Χ.Α.
- διευκρινίζει θέματα για τα οποία έχουν αναπτυχθεί μη ικανοποιητικές ή αντικρουόμενες ερμηνείες/ πρακτικές ή για τα οποία είναι δυνατό να αναπτυχθούν τέτοιες ερμηνείες /πρακτικές, εάν δεν υπάρξει συγκεκριμένη λογιστική τυποποίηση, με σκοπό να επιτευχθεί μία συμφωνία για τον κατάλληλο λογιστικό χειρισμό.

Η **I.A.S.B.** αποβλέπει στην ομοιόμορφη και ορθή πληροφόρηση των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων, ώστε να λαμβάνονται ασφαλέστερες οικονομικές αποφάσεις. Τα Δ.Λ.Π. κυκλοφόρησαν στην Ελλάδα από το 1974, μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα, υπό την επιμέλεια του Σώματος Ορκωτών Λογιστών (Σ.Ο.Λ.), το οποίο υπήρξε μέλος της I.A.S.B., σχεδόν από την ίδρυσή της. Πρέπει να

σημειωθεί ότι τα Δ.Λ.Π., που δημοσιεύονται από την I.A.S.B. δεν υπερισχύουν των τοπικών κανόνων, που διέπουν την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σε μία συγκεκριμένη χώρα (Καββαδίας, 2003).

Τον Απρίλιο του 2001, η I.A.S.B. μετονομάστηκε σε I.A.S.B. International Accounting Standards Board για εναρμόνιση της επωνυμίας της με την επωνυμία της αντίστοιχης αμερικάνικης οργάνωσης Financial Accounting Standards Board (F.A.S.B.) (Βλάχος και Λουκά, 2008).

Το **Σώμα Διεθνών Λογιστικών Προτύπων-ΣΔ.Λ.Π. (International Accounting Standards Board - IASB)**, μητρική εταιρεία του οποίου θεωρείται η Επιτροπή Διεθνών λογιστικών προτύπων (IASB), με έδρα το Λονδίνο, αποτελεί μια ανεξάρτητη αρχή και έχει την ευθύνη κατάρτισης και έκδοσης των Λογιστικών προτύπων.

Αποτελείται από δώδεκα μέλη πλήρους απασχόλησης και δύο μέλη μερικής απασχόλησης. Τα μέλη του σώματος επιλέγονται από την I.A.S.C. Το κριτήριο της επιλογής είναι η δημιουργία μίας ομάδας που θα συνδυάζει τις τεχνικές ικανότητες, την εμπειρία σε θέματα διεθνών αγορών και επιχειρήσεων και την ευρύτερη γνώση των συνθηκών που επικρατούν στις αγορές, με σκοπό τη συνεισφορά στην ανάπτυξη παγκοσμίων Λογιστικών Προτύπων υψηλής ποιότητας.

Το σώμα έχει ως βασικές αρμοδιότητες την πλήρη ευθύνη για την ανάπτυξη και έκδοση των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.) καθώς και των Προσχεδίων του Προτύπων (Exposure Draft). Πριν από την έκδοση κάθε προτύπου, το ΣΔ.Λ.Π. πρέπει να δημοσιεύει ένα προσχέδιο του Προτύπου, το οποίο και τίθεται στη διάθεση των ενδιαφερομένων για σχολιασμό.

Οι σκοποί του ΣΔ.Λ.Π. σύμφωνα με το καταστατικό της είναι:

- Να δημιουργεί και να δημοσιεύει Λογιστικά Πρότυπα με βάση τα οποία θα συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις,
- να προωθεί την παγκόσμια αποδοχή και τήρησή τους,
- να λαμβάνει υπόψη τις νέες ανάγκες για οικονομική πληροφόρηση που προκύπτουν τόσο από τις μεγάλες όσο και από τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, και

- να προωθεί την σύγκλιση των εθνικών λογιστικών προτύπων με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για την επίτευξη λύσεων υψηλής ποιότητας.

Να εργάζεται γενικότερα, για τη βελτίωση και εναρμόνιση των κανόνων, των Λογιστικών Προτύπων και των διαδικασιών που σχετίζονται με την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων.

Η Συμβουλευτική Επιτροπή Προτύπων αποτελεί το επίσημο συμβουλευτικό όργανο του ΣΔ.Λ.Π.. Αποτελείται από τριάντα ή και παραπάνω μέλη που αποτελούν ένα ευρύ φάσμα εκπροσώπων από διαφορετικές γεωγραφικές περιοχές και από διαφορετικούς επαγγελματικούς χώρους. Μέλη της επιτροπής είναι εκπρόσωποι φορέων, οικονομικοί αναλυτές, ακαδημαϊκοί, ελεγκτές, μέλη επαγγελματικών λογιστικών οργανισμών και επενδυτικών ομίλων που επηρεάζονται από και ενδιαφέρονται για τις εργασίες του ΣΔ.Λ.Π.. Τα μέλη του συμβουλευτικού συμβουλίου διορίζονται από τους διαχειριστές και η θητεία τους διαρκεί τρία χρόνια. Στην πραγματικότητα συνδέει το ΣΔ.Λ.Π. με τις επιτροπές λογιστικής τυποποίησης σε κάθε χώρα. Για την επίτευξη των σκοπών της προβλέπονται ανά έτος τρεις τακτικές δημόσιες συνεδριάσεις με το ΣΔ.Λ.Π., οι οποίες έχουν ως σκοπό:

- Την παροχή συμβουλών προς το ΣΔ.Λ.Π., σχετικά με τα τρέχοντα έργα, και
- την πληροφόρηση του ΣΔ.Λ.Π. για τις επιπτώσεις των προτεινόμενων Προτύπων στους χρήστες αυτών.

Η **Επιτροπή Διεθνή Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (I.F.R.I.C.)** αποτελείται από δώδεκα μέλη, τα οποία διορίζονται από τους επιτρόπους (trustees) και η διάρκεια της θητείας τους ανέρχεται σε τρία έτη και έχει ως σκοπό την διευκόλυνση του έργου του Συμβουλίου για την απρόσκοπτη και ορθή εφαρμογή των προτύπων, εκδίδοντας οδηγίες, λύσεις και παραδείγματα εφαρμογής. Η επιτροπή συνεδριάζει όταν αυτό απαιτείται και η βασική αρμοδιότητά της είναι η ερμηνεία των Προτύπων και η έγκαιρη παροχή οδηγιών σχετικά με θέματα που δεν αναλύονται επαρκώς στα εκδοθέντα Πρότυπα (Δ.Λ.Π. και ΔΠΧΠ).

### **3.4. Δ.Λ.Π. – ΔΠΧΠ για ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

Η υποχρεωτική εφαρμογή των Δ.Λ.Π./ΔΠΧΠ για πολλούς αποτελεί μετά την καθιέρωση του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και της λογιστικής τυποποίησης που αυτό επέβαλε στην τήρηση των λογιστικών προτύπων, την δεύτερη μεγαλύτερη επανάσταση στον χώρο της λογιστικής (Καραγιώργος Θ., Πετρίδης Α., 2006).

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) στην πλήρη τους μορφή, αφορούν το 5% περίπου του αριθμού των επιχειρήσεων παγκοσμίως. Το υπόλοιπο 95% των επιχειρήσεων που εκδίδουν οικονομικές καταστάσεις, καλύπτονται από το ΔΠΧΠ για τις ΜΜΕ. Επομένως είναι αυτονόητη η τεράστια σημασία του για τους λογιστές, τους ελεγκτές και όλους τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Το ίδιο αυτονόητο είναι πως οι επαγγελματίες πρέπει έγκαιρα να προετοιμαστούν για την εφαρμογή τους.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα εφαρμόζονται υποχρεωτικά από τις εισηγμένες στα χρηματιστήρια των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης επιχειρήσεις και προαιρετικά από μικρό σχετικά αριθμό επιχειρήσεων που έχουν όμως το μέγεθος να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις των Δ.Λ.Π.. είτε είναι συνδεδεμένες με τις εισηγμένες επιχειρήσεις και υποχρεούνται εμμέσως στην εφαρμογή τους.

Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) δημοσίευσε τον Ιούλιο του 2009 το Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης για Μικρές και Μεσαίες Επιχειρήσεις - ΔΠΧΠ για ΜΜΕ (IFRS for SMEs) το οποίο είναι διαθέσιμο δωρεάν από την ιστοσελίδα του IASB ([www.iasb.org](http://www.iasb.org)). Το πρότυπο δεν έχει νομοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση, ούτε έχει περιληφθεί σαν θέμα στις διαδικασίες κύρωσης των προτύπων της EFRAG, παρότι η Ε.Ε. συμμετείχε ενεργά στη διαδικασία εκπόνησής του.

Το πρότυπο βρίσκεται στη διαδικασία των διαβουλεύσεων στην Ε.Ε., κυρίως για τον προσδιορισμό των μικρομεσαίων επιχειρήσεων σε κάθε χώρα και για το πότε θα ξεκινήσει η εφαρμογή του. Σε κάθε περίπτωση οι διαβουλεύσεις προβλέπεται να ολοκληρωθούν σχετικά σύντομα και η νομοθέτηση του ΔΠΧΑ των ΜΜΕ είναι αναπόφευκτη.

Ο σκοπός του προτύπου αυτού είναι η δημιουργία απλοποιημένων, αυτοτελών λογιστικών αρχών οι οποίες είναι κατάλληλες για μικρότερες, μη εισηγμένες εταιρίες, και βασίζονται στα πλήρη Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, τα οποία αναπτύχθηκαν πρωταρχικά για εισηγμένες εταιρίες. Καταργώντας επιλογές λογιστικής μεταχείρισης, απαλείφοντας θέματα που γενικά δεν σχετίζονται με τις ΜΜΕ και απλοποιώντας μεθόδους αναγνώρισης και επιμέτρησης, το πρότυπο που προέκυψε μειώνει τον όγκο των λογιστικών οδηγιών που εφαρμόζεται στις ΜΜΕ περισσότερο από 85 τοις εκατό σε σχέση με το πλήρες σύνολο των ΔΠΧΠ.

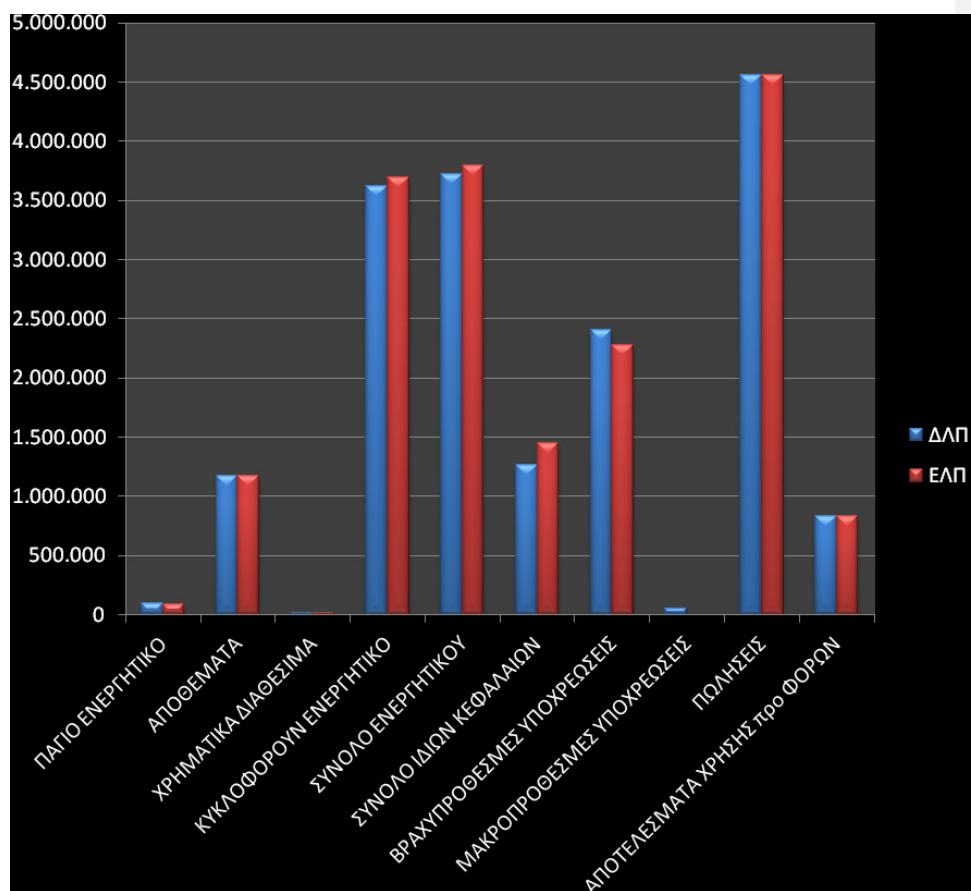
Το ΔΠΧΠ για τις ΜΜΕ είναι δομημένο κατά θέμα. Κάθε θέμα έχει ειδικό αριθμό και κάθε παράγραφος στο θέμα επίσης ενώ όλα τα θέματα έχουν την ίδια βαρύτητα. Σε ορισμένες περιπτώσεις εμφανίζονται παραδείγματα που δεν είναι τμήματα του ΔΠΧΠ, αλλά οδηγίες για την εφαρμογή του, τα ποσά στα παραδείγματα εκφράζονται σε νομισματικές μονάδες (ΝΜ).

Το ΔΠΧΠ για ΜΜΕ είναι οργανωμένο θεματικά, αντί για έναν αύξοντα αριθμό των Δ.Λ.Π./ ΔΠΧΠ και περιέχει 35 παραγράφους - σε αντίθεση με το δημοσιευμένο ΕΔ (draft) του 2007 που περιείχε 38 παραγράφους - καθώς και γλωσσάριο.

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: «ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ  
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ της ΠΡΩΤΕΥΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ  
Α.Ε.Β.Ε.»**

Παρακάτω παρουσιάζονται ανά έτος οι συγκρίσεις των στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας ΠΡΩΤΕΥΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ Α.Ε.Β.Ε. ΑΡ.Μ.Α.Ε. 35872/84/Β/96/03 για την πενταετία 2009 – 2013.

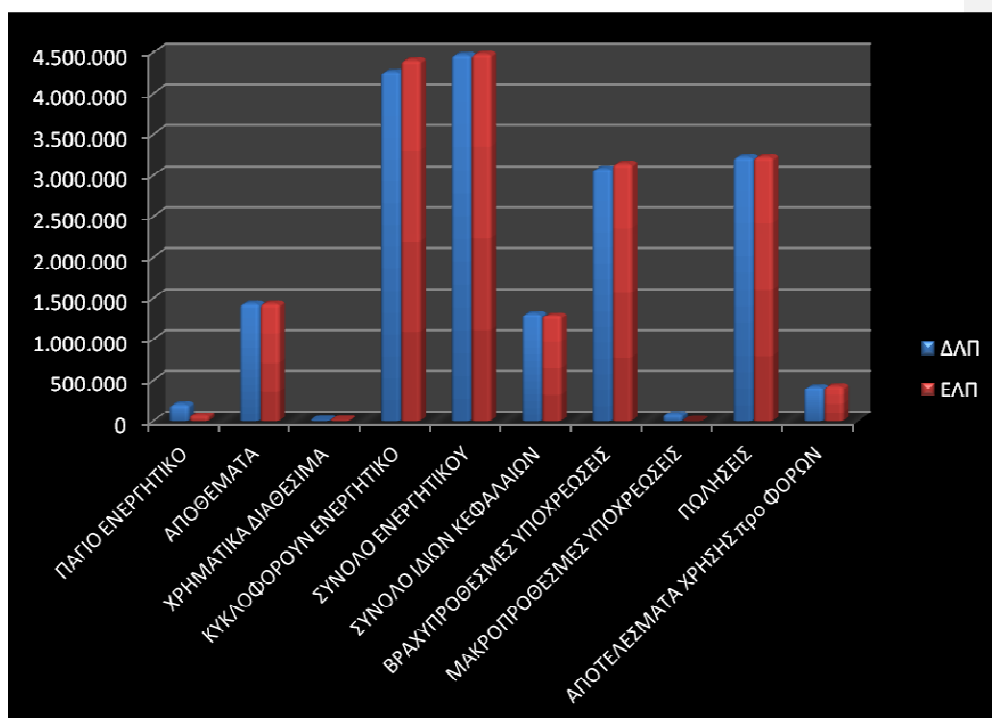
<b>2009</b>	<b>ΔΛΠ</b>	<b>ΕΛΠ</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΛΠ - ΕΛΠ)</b>
<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	96.375	90.072	6.303
<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>	1.176.006	1.176.006	0
<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	13.396	13.396	0
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	3.624.360	3.696.980	-72.620
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	3.720.735	3.793.939	-73.204
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	1.261.463	1.444.909	-183.446
<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	2.406.466	2.276.165	130.301
<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	52.807	0	52.807
<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</b>	4.560.849	4.560.849	0
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ προ ΦΟΡΩΝ</b>	830.099	833.473	-3.374



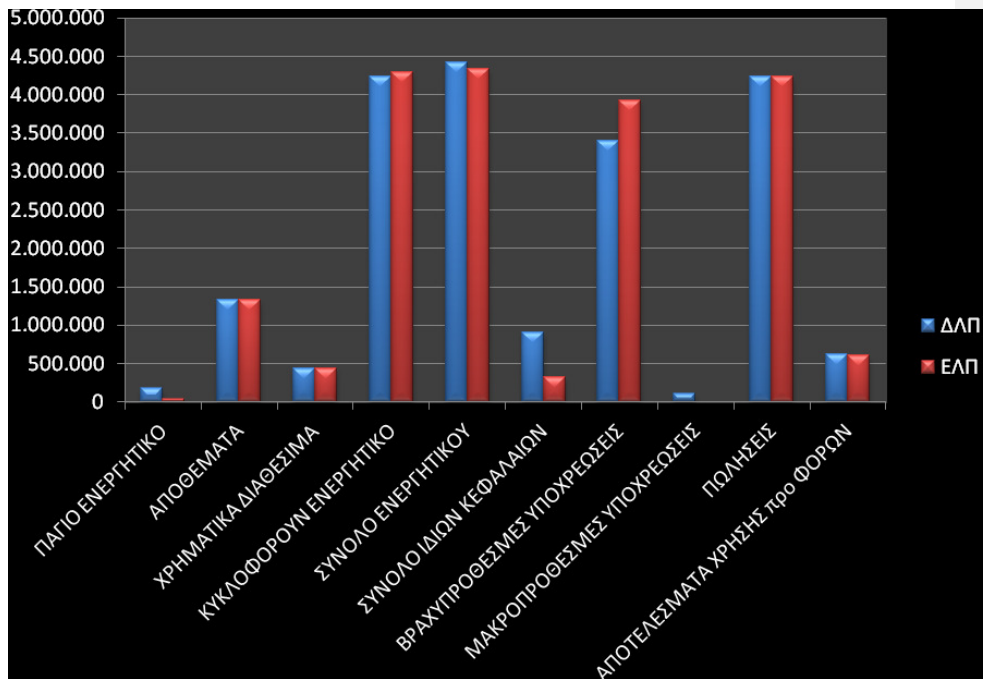
2010	ΔΛΠ	ΕΛΠ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΛΠ - ΕΛΠ)
<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	203.217	66.336	136.881
<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>	1.431.817	1.431.817	0



<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	9.591	9.591	0
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	4.262.264	4.403.271	-141.007
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	4.465.481	4.477.410	-11.929
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	1.307.724	1.287.737	19.987
<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	3.078.941	3.140.073	-61.132
<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	78.816	0	78.816
<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</b>	3.219.940	3.219.940	0
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ προ ΦΟΡΩΝ</b>	413.214	425.921	-12.707

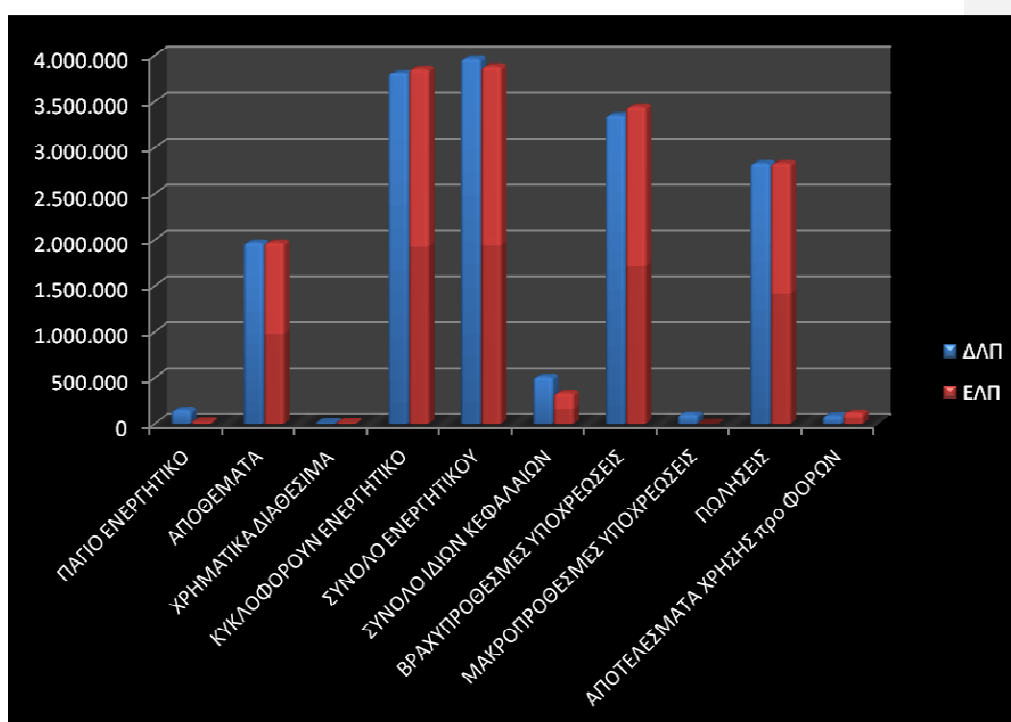


<b>2011</b>	<b>ΔΛΠ</b>	<b>ΕΛΠ</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΛΠ - ΕΛΠ)</b>
<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	178.302	40.954	137.348
<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>	1.331.696	1.331.696	0
<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	436.734	436.734	0
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	4.235.791	4.288.494	-52.703
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	4.414.093	4.337.251	76.842
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	909.631	327.413	582.218
<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	3.398.433	3.928.582	-530.149
<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	106.029	0	106.029
<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</b>	4.240.763	4.240.763	0
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ προ ΦΟΡΩΝ</b>	622.319	604.471	17.848



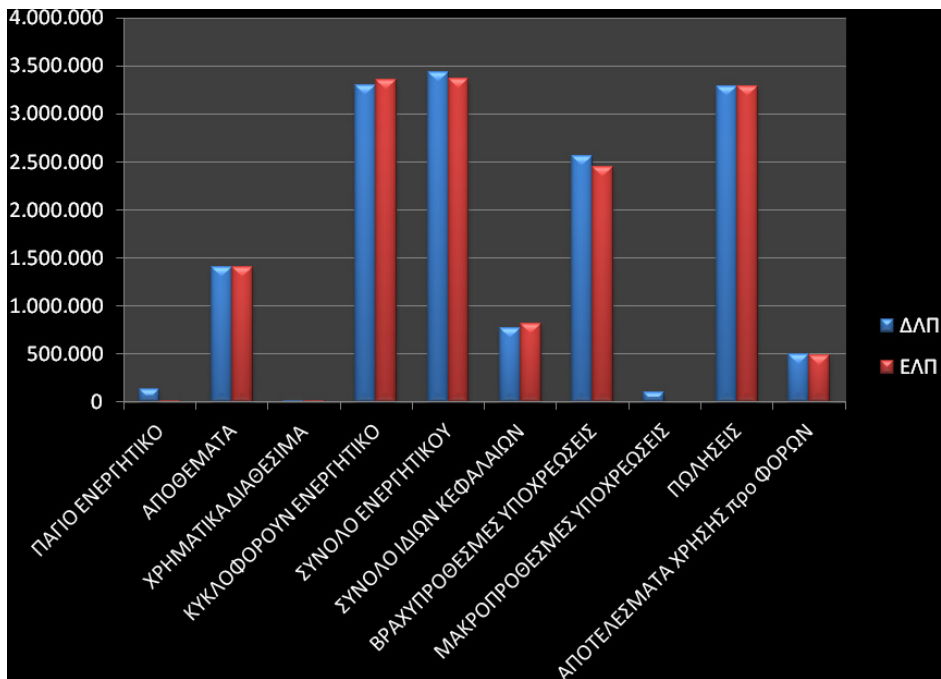
2012	ΔΛΠ	ΕΛΠ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΛΠ - ΕΛΠ)
<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	155.593	21.841	133.752
<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>	1.969.073	1.969.073	0
<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	10.516	10.516	0
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	3.812.029	3.858.432	-46.403
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	3.967.622	3.884.179	83.443
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	510.912	332.343	178.569

<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	3.354.536	3.444.827	-90.291
<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	102.174	0	102.174
<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</b>	2.833.852	2.833.852	0
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ προ ΦΟΡΩΝ</b>	86.274	123.259	-36.985



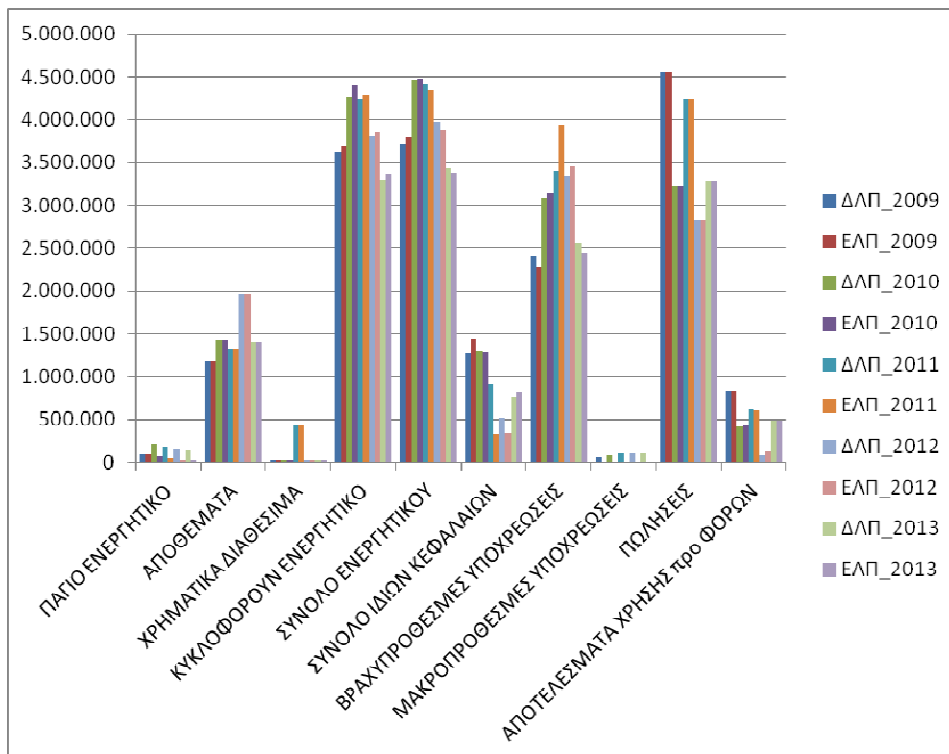
2013	ΔΛΠ	ΕΛΠ	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΔΛΠ - ΕΛΠ)
<b>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	135.763	13.152	122.611

<b>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</b>	1.406.281	1.406.281	0
<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	14.483	14.483	0
<b>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	3.300.497	3.355.580	-55.083
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	3.436.260	3.370.352	65.908
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	772.746	815.323	-42.577
<b>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	2.557.561	2.444.283	113.278
<b>ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	105.953	0	105.953
<b>ΠΩΛΗΣΕΙΣ</b>	3.284.697	3.284.697	0
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ προ ΦΟΡΩΝ</b>	494.635	482.980	11.655

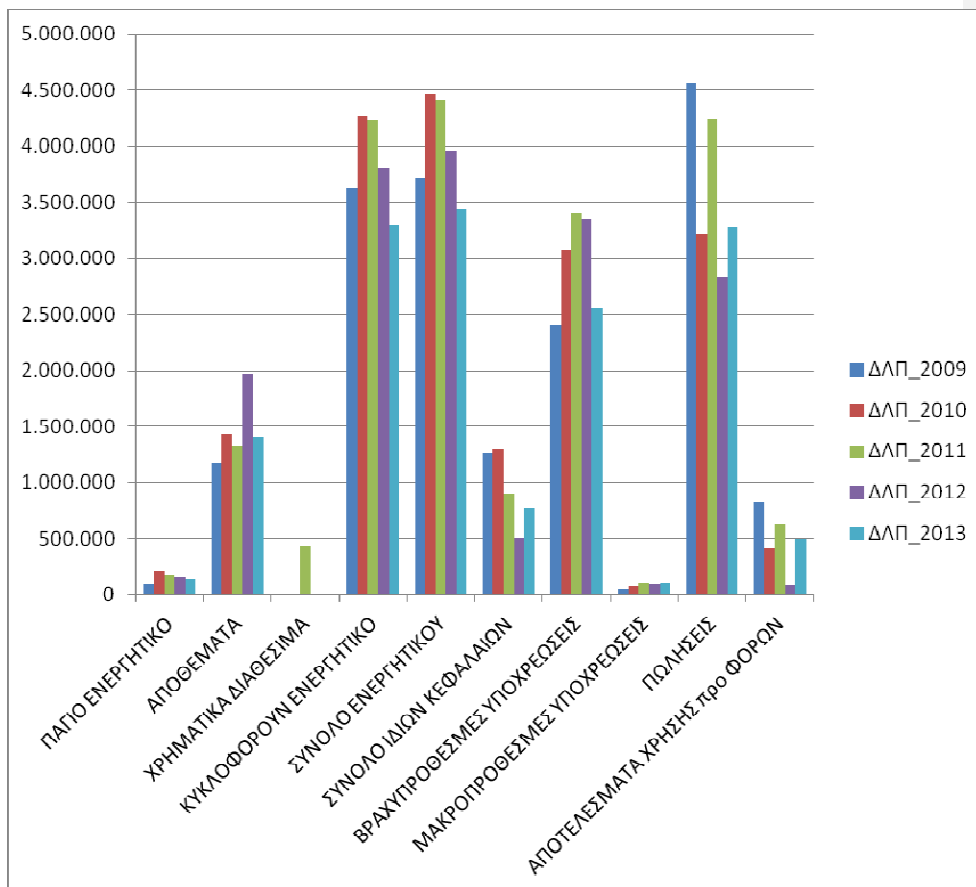


## ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ

Τα επόμενα τρία διαγράμματα παρουσιάζουν τα προηγούμενα μεγέθη της επιχείρησης όπως αυτά εμφανίζονται μόνο στα ΔΛΠ, μόνο στα ΕΛΠ και συγκριτικά και στα δυο:



**ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ**



**ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ**



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: «ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ»**

Αφού έχουμε αναφέρει στο προηγούμενο κεφάλαιο τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και το ρόλο αυτών, στο παρών και τελευταίο κεφάλαιο της εν λόγω πτυχιακής εργασίας θα αναφερθούμε εκτενέστερα σε δυο από τα παραπάνω Λογιστικά Πρότυπα, το Δ.Λ.Π. 1 και το Δ.Λ.Π. 7. Εκτός από την περιγραφή τους θα αναφέρουμε και μερικά παραδείγματα εφαρμογής αυτών.

### **5.1. Δ.Λ.Π. 1**

#### **5.1.1. ΣΚΟΠΟΣ Δ.Λ.Π.1**

Βασικός σκοπός του Δ.Λ.Π. 1 είναι η περιγραφή κατά συγκεκριμένο τρόπο της παρουσίασης των Οικονομικών Καταστάσεων έτσι ώστε αυτές να μπορούν να είναι συγκρίσιμες αφενός από χρήση σε χρήση αναφορικά με τις Οικονομικές Καταστάσεις μιας εταιρείας και αφετέρου να μπορεί να γίνει σύγκριση μεταξύ διαφορετικών εταιρειών.

Πιο συγκεκριμένα, για την επίτευξη του παραπάνω σκοπού από το Δ.Λ.Π. 1 ορίζονται οι ακόλουθοι παράμετροι:

- Οι γενικές αρχές για την παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων
- Οι κατευθυντήριες γραμμές για τη δομή και
- Οι ελάχιστες απαιτήσεις για το περιεχόμενό τους.

Αναφορικά με τις γενικές αρχές για την παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων αξίζει να αναφέρουμε τα ακόλουθα:

- **Ακριβοδίκαιη παρουσίαση και συμμόρφωση προς τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα:**

Μέσα από τις οικονομικές καταστάσεις μιας εταιρείας θα πρέπει να φαίνεται με τρόπο ακριβοδίκαιο η οικονομική θέση της εταιρείας, η απόδοσή της αλλά και οι ταμειακές ροές αυτής. Όπως έχει ήδη αναφερθεί η σύνταξη των οικονομικών

καταστάσεων θα πρέπει να είναι καθολική καθώς και να γνωστοποιείται. Επιπλέον κάθε φορά που παρατηρούνται παρεκκλίσεις από τα Δ.Λ.Π., η εταιρεία οφείλει να εξηγήσει το λόγο για τον οποίο συμβαίνει κάτι τέτοιο. Σε κάθε περίπτωση όμως να αναφέρουμε πως μη κατάλληλοι λογιστικοί χειρισμοί δεν αποκαθίστανται με γνωστοποιήσιες ή επεξηγηματικό υλικό.

#### ✓ **Επιλογή Λογιστικών Μεθόδων**

Οι ρυθμίσεις των Δ.Λ.Π. και οι λογιστικές μέθοδοι που υιοθετούνται από μια εταιρεία θα πρέπει να συνάδουν μεταξύ τους. Αν δεν υπάρχουν σχετικές ρυθμίσεις οι μέθοδοι που αναπτύσσονται θα πρέπει να έχουν τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

- ✓ Συνάφεια προς τις ανάγκες για τη λήψη αποφάσεων από τους χρήστες
- ✓ Αξιοπιστία, δηλαδή να απεικονίζονται τα αποτελέσματα και η οικονομική κατάσταση της εταιρείας να έχουν καταρτιστεί με σύνεση και ουδετερότητα.

#### ✓ **Συμψηφισμοί**

Περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις θα πρέπει να συμψηφίζονται μόνο στην περίπτωση όπου κάτι τέτοιο προβλέπεται από τα Δ.Λ.Π..

#### ✓ **Ομοιομορφία Παρουσίασης**

Τα στοιχεία που απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να παρουσιάζονται με τρόπο ανάλογο από χρήση σε χρήση χωρίς ανομοιομορφίες εκτός κι αν έτσι προβλέπεται από τα Δ.Λ.Π..

#### ✓ **Σπουδαιότητα και πληρότητα**

Θα πρέπει να πραγματοποιείται διαχωρισμός των ουσιαστικών και μη στοιχείων, τα πρώτα τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξαγωγή συμπερασμάτων από τους χρήστες, θα πρέπει να εμφανίζονται ξεχωριστά, ενώ τα δεύτερα μπορούν να συναθροίζονται με όμοιά τους.

#### ✓ **Συνέχιση επιχειρηματικής δραστηριότητας**

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με την προοπτική ότι η δραστηριότητα της επιχείρησης θα συνεχιστεί ομαλά για χρονικό διάστημα πέρα από δώδεκα μήνες.

✓ **Αυτοτέλεια των Χρήσεων**

Οι συναλλαγές και τα γεγονότα απεικονίζονται στις καταστάσεις των χρήσεων που αφορούν και όχι όταν εισπράττονται ή πληρώνονται.

✓ **Συγκριτική Πληροφόρηση**

Οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να παρουσιάζουν πληροφορίες σχετικά με τα συγκριτικά μεγέθη της προηγούμενης χρήσης για κάθε κονδύλι που παρουσιάζεται. Η συγκριτική πληροφόρηση θα πρέπει επιπλέον να δίνεται και στην παροχή περιγραφικών στοιχείων.

Όπως έχει ήδη αναφερθεί σε προηγούμενο κεφάλαιο σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 1 μια πλήρη σειρά Οικονομικών Καταστάσεων θεωρείται αυτή που περιλαμβάνει τις εξής καταστάσεις:

- ✓ Ισολογισμός
- ✓ Κατάσταση Αποτελεσμάτων
- ✓ Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων
- ✓ Κατάσταση Ταμειακών Ροών
- ✓ Προσάρτημα

Την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων έχει το Διοικητικό Συμβούλιο ή άλλο διοικούν όργανα της εταιρείας.

### **5.1.2. ΕΦΑΡΜΟΓΗ Δ.Λ.Π.1**

Αναφορικά με το πεδίο εφαρμογής του προτύπου να αναφέρουμε πως θα πρέπει να εφαρμόζεται σε όλες τις «γενικού σκοπού» οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα (Δ.Π.Χ.Π.).

Ως γενικού σκοπού καταστάσεις ορίζονται εκείνες οι καταστάσεις οι οποίες προορίζονται να εξυπηρετούν τις ανάγκες των χρηστών, που δεν είναι σε θέση να

ζητήσουν οικονομικές αναφορές ειδικά καταρτιζόμενες ώστε να καλύπτουν τις δικές τους συγκεκριμένες ανάγκες πληροφόρησης.

Το Δ.Λ.Π. 1 είναι πρότυπου που χρησιμοποιεί ορολογία προσαρμοσμένη κατάλληλα για επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, παρόλα αυτά μπορεί να εφαρμοστεί και σε οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Η δομή του Ισολογισμού είναι η ακόλουθη:

- ✓ Στοιχεία Ενεργητικού
- ✓ Στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων
- ✓ Στοιχεία Παθητικού

Σε γενικές γραμμές η κατάσταση του Ισολογισμού περιλαμβάνει τα στοιχεία όπως αυτά παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>	
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>
<b>A. ΟΦΕΙΛΟΥΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ</b>	<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	I. ΚΕΦΑΛΑΙΟ
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	II. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

I. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ III. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	III. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ IV. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ V. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ VI. ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	
I. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ III. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>
	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>
	I. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ II. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	<b>ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>

Σε συνέχεια του Ισολογισμού θα αναφερθούμε στα αποτελέσματα χρήσης τα οποία μπορούν να παρουσιαστούν με δυο διαφορετικούς τρόπους:

- ✓ **Με ταξινόμηση κατ' είδος εξόδων**
  - Αποσβέσεις
  - Αγορές πρώτων υλών και υλικών
  - Έξοδα διαμονής
  - Μισθοί
- ✓ **Με ταξινόμηση κατά κατηγορία εξόδων**
  - Κόστος πωληθέντων
  - Έξοδα Διάθεσης
  - Διοικητικά Έξοδα

Η δομή της κατάστασης απεικονίζεται στον ακόλουθο πίνακα:

Κατά κατηγορία Εξόδων		Κατά Είδος Εξόδων	
Έσοδα	X	Έσοδα	X
Κόστος Πωληθέντων	(X)	Άλλα Έσοδα	X
Μικτό Κέρδος	Ψ	Μεταβολές στα Αποθέματα	(X)
Άλλα Έσοδα	X	Αναλώσεις πρώτων Υλών και Υλικώνών	(X)
Κόστος Διάθεσης	(X)	Κόστος Παροχών σε Εργαζομένους	(X)
Έξοδα Διοίκησης	(X)	Δαπάνες Αποσβέσεων	(X)
Άλλες Δαπάνες	(X)	Άλλες Δαπάνες	(X)
		Σύνολο Δαπανών	(Ψ)
<b>Αποτέλεσμα</b>	<b>Z</b>	<b>Αποτέλεσμα</b>	<b>Z</b>

## 5.2. Δ.Λ.Π. 7

### 5.2.1. ΣΚΟΠΟΣ Δ.Λ.Π.7

Ο υπολογισμός και ο τρόπος παρουσίασης των ταμειακών ροών αναλύονται από ειδικό πρότυπο το Δ.Λ.Π. 7. Το συγκεκριμένο Δ.Λ.Π. έχει τίτλο «Ωφέλειες των πληροφοριών που παρέχονται μέσω των Ταμειακών Ροών». Μέσω του Προτύπου αυτού οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων πληροφορούνται για τη δυνατότητα μιας επιχείρησης να δημιουργεί ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα και τη χρήση αυτών από τους διοικούντες της επιχείρησης.

Στόχος του συγκεκριμένου προτύπου είναι η παροχή πληροφοριών για τις ιστορικές μεταβολές στα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα μέσω της κατάστασης

ταμειακής ροής, κατατάσσοντας τις σε ταμειακές ροές από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοοικονομικές δραστηριότητες.

### 5.2.2. ΕΦΑΡΜΟΓΗ Δ.Λ.Π.7

Το Δ.Λ.Π. 7 εφαρμόζεται σε κάθε περίπτωση και ισχύει για όλες τις επιχειρήσεις. Είναι ωφέλιμο στο σημείο αυτό να δούμε ορισμένους από τους όρους που χρησιμοποιούνται στην κατάσταση αυτή και τη σημασία αυτών. Αναλυτικότερα:

- **Μετρητά:** Μετρητά στο ταμείο και καταθέσεις σε πρώτη ζήτηση
- **Ταμειακά Ισοδύναμα:** βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας:
  - Άμεσα μετατρέωιμα σε καθορισμένα ποσά μετρητών
  - Χωρίς σημαντικό κίνδυνο μεταβολής της αξίας τους
  - Εξαιρουμένων συμμετοχικών τίτλων εκτός εάν είναι στην ουσία ταμειακά ισοδύναμα (όπως προνομιούχες μετοχές που αποκτώνται λίγο πριν τη λήξη τους)
- **Λειτουργικές Δραστηριότητες:** οι κύριες δραστηριότητες που παράγουν εισοδήματα εκτός των επενδυτικών και χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων
  - **Εισροές** από πωλήσεις προϊόντων και παροχή υπηρεσιών – δικαιώματα και προμήθειες
  - **Εκροές** από προμηθευτές προϊόντων ή υπηρεσιών – από τους υπαλλήλους ή για λογαριασμό των υπαλλήλων.
- **Επενδυτικές Δραστηριότητες:** αγορές και εκποιήσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και άλλων επενδύσεων που δεν περιλαμβάνονται στα ταμειακά ισοδύναμα
  - **Εισροές** παροχές για απόκτηση ή εισπράξεις για πώληση (πάγια περιουσιακά στοιχεία, άυλα περιουσιακά στοιχεία), συμμετοχικοί ή χρεωστικοί τίτλοι άλλων επιχειρήσεων και συμμετοχές σε κοινοπραξίες
  - **Εκροές** δάνεια προς τρίτους και η αποπληρωμή τους

- **Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες:** δραστηριότητες που προκαλούν αλλαγές στο μέγεθος και στη σύνθεση των ιδίων κεφαλαίων και στα δάνεια, περιλαμβανομένου και τραπεζικών δανείων.
  - **Εισροές** από την έκδοση μετοχών, χρεογράφων, ομολόγων και άλλου είδους βραχυπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα δάνεια
  - **Εκροές** παροχές προς τρίτους για απόκτηση ή εξόφληση των ιδίων μετοχών – αποπληρωμή δανείου.

Να αναφέρουμε στο σημείο αυτό πως υπάρχουν και μερικές ειδικές περιπτώσεις ταμειακών ροών, όπως η πληρωμές τόκων που δεν υπάρχει συναίνεση για το που πρέπει να εμφανίζονται, στις Λειτουργικές ή στις Χρηματοδοτικές Ροές, ομοίως και οι φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται ως Λειτουργικές Ροές εκτός και αν μέρος τους συνδεθεί με Επενδυτικές ή Χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

Η παρουσίαση των Λειτουργικών ταμειακών ροών γίνεται με δυο τρόπους την άμεση και την έμμεση μέθοδο. Το πρότυπο επιτρέπει την επιλογή αν και ενθαρρύνει τη χρήση της άμεσης μεθόδου. Πιο συγκεκριμένα:

<b>ΑΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ</b>	
Εισπράξεις από πελάτες	α
Πληρωμές σε προμηθευτές	-β
Πληρωμές στο προσωπικό	-γ
<b>Ταμειακές Ροές από τη Λειτουργία</b>	<b>Δ</b>
Πληρωμή φόρου εισοδήματος	-ε
<b>Καθαρές Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες</b>	<b>Z</b>

<b>ΕΜΜΕΣΗ ΜΕΘΟΔΟΣ</b>	
Αποτέλεσμα προς φόρων	X
Προσαρμογές για:	



<b>Αποσβέσεις</b>	X
<b>Συναλλαγματικές Διαφορές</b>	X
<b>Επενδυτικά Αποτελέσματα</b>	-X
<b>Χρηματοδοτικά Έξοδα</b>	X
Προσαρμογές στο κεφάλαιο κίνησης	
<b>Μεταβολή Λογαριασμών Εισπρακτέων</b>	-X
<b>Μεταβολή Αποθεμάτων</b>	X
<b>Μεταβολή Λογαριασμών Πληρωτέων</b>	-X
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες	X
Πληρωμή Τόκων	-X
Πληρωμή για φόρο εισοδήματος	-X
Καθαρές Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες	X

Προκειμένου να ολοκληρώσουμε την παρουσίαση του προτύπου αυτού θα πρέπει να αναφερθούμε στις γνωστοποιήσεις τις οποίες πρέπει να κάνει η επιχείρηση αλλά και στις ταμειακές ροές που προέρχονται από ξένο νόμισμα. Πιο συγκεκριμένα, η επιχείρηση θα πρέπει να γνωστοποιεί:

- Τη σύνθεση των ταμειακών διαθεσίμων και των ταμειακών ισοδυνάμων και να παρουσιάζει μια συμφωνία των ποσών της κατάστασης ταμειακών ροών της με τα αντίστοιχα ποσά του ισολογισμού
- Τη μέθοδο που χρησιμοποιεί για την παρουσίαση των λειτουργικών ταμειακών ροών
- Των ποσών που δεν είναι διαθέσιμα για χρήση από την επιχείρηση καθώς και τα σχετικά σχόλια της διοίκησης.

Το συγκεκριμένο πρότυπο, επιπλέον συνιστά την παροχή πληροφοριών και σχολίων σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:

- Τα ποσά των δανείων που έχουν εγκριθεί αλλά δεν έχουν αναληφθεί, ποσά πιθανώς διαθέσιμα για μελλοντική χρήση, σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να αναφέρονται όλοι οι πιθανοί περιορισμοί στη χρήση αυτών

- Τα ποσά των ταμειακών ροών από κάθε μια από τις λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες που σχετίζονται με δικαιώματα σε κοινοπραξίες οιοποίες ενοποιούνται με την αναλογική μέθοδο ενοποίησης
- Το ποσό κάθε στρατηριότητα που προκύπτει από κάθε επιχειρηματικό και γεωγραφικό τομέα
- Το συνολικό ποσό των ροών που αφορούν αυξήσεις στη λειτουργική δυναμικότητα ξεχωριστά από τις απαιτούμενες για τη διατήρηση της λειτουργικής δυναμικότητας.

Αναφορικά με τις ταμειακές ροές δηλαδή τις συναλλαγές της επιχείρησης που πραγματοποιούνται σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στις ταμειακές ροές αφού μετατραπούν στο τοπικό νόμισμα λαμβάνοντας υπόψη τη συναλλαγματική ισοτιμία την ημέρα της συναλλαγής.

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τα κεφάλαια που προηγήθηκαν είναι πλέον εμφανές πως τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποτελούν μια νέα πραγματικότητα στο χώρο της λογιστικής παρακολούθησης των εταιρειών, κυρίως των εισηγμένων στο χρηματιστήριο επιχειρήσεων.

Η δεθνοποίηση των αγορών και η παγκοσμιοποίηση των συναλλαγών είναι οι κύριοι λόγοι που καθιστούν επιτακτική την ανάγκη εφαρμογής ενός εενόζου λογιστικού συστήματος. Πρόκειται ουσιαστικά για έναν κοινό κώδικα επικοινωνίας για τους χρήστες – ενδιαφερόμενους των οικονομικών καταστάσεων. Πρόκειται για άτομα που χρειάζονται αληθή και κατάλληλα παρουσιασμένα στοιχεία προκειμένου να λάβουν τις κατάλληλες αποφάσεις, οι απαιτήσεις των επενδυτών και των αναλυτών είναι πλέον αυξημένες γεγονός που επιβάλλει την αναθεώρηση της επικοινωνιακής πολιτικής των επιχειρήσεων.

Μέσα από τη χρήση των Δ.Λ.Π. εξασφαλίζεται η συγκρισιμότητα τόσο σε διαστρωματικό επίπεδο όσο και σε χρονολογικό, δίνοντας έτσι τη δυνατότητα πρόσβασης των χρηστών σε αξιόπιστη και συγκρίσιμη πληροφορία. Ουσιαστικά τα Δ.Λ.Π. προέκυψαν λόγω της παγκοσμιοποίησης της αγοράς αλλά είναι και αυτά τα οποία διευκολύνουν τη συγκεκριμένη διαδικασία.

Παρόλα αυτά να αναφέρουμε πως η εφαρμογή των Δ.Λ.Π. συνιστάται σημαντικά μεν οφέλη για τις επιχειρήσεις αλλά συχνά συνεπάγεται και κάποιο εξίσου σημαντικό κόστος. Σε κάθε όμως περίπτωση τα Δ.Λ.Π. συντελούν στην αύξηση της αξιοπιστίας και της διαφάνειας της πληροφόρησης γεγονός το οποίο με τη σειρά του οδηγεί στη μείωση του κόστους χρηματοδότησης των εταιρειών και την αυξημένη προσέλκυση επενδυτικών κεφαλαίων.

Πιο συγκεκριμένα μετά από έρευνα που έγινε μεταξύ των ισολογισμών ΔΛΠ και ΕΛΠ για την εταιρία «ΠΡΩΤΕΥΣ» προκύπτει ανα έτος ότι :

Μέσα στο 2009 μεγαλύτερη επίδραση των ΔΛΠ υπήρξε στο πάγιο ενεργητικό και στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ενώ τα ΕΛΠ υπερισχύουν στο κυκλοφορούν

**Σχόλιο [ΣΒ1]:** Καλά, χρυσά και ωραία όσα λέτε αλλά δεν αναφέρετε λέξη για την έρευνα που κάνατε και τα κυριότερα συμπεράσματα που βρήκατε, πχ που υπήρξε η μεγαλύτερη επίδραση των ΔΛΠ στις οικονομικές καταστάσεις, στο παγιο ενεργητικό, στα αποτελέσματα, που...? Εμπλουτίστε λίγο τα συμπεράσματα σας, εδώ είναι το ρεζουμέ όλης της εργασίας σας...  
Μην το αφήνετε στο γενικό και αόριστο, αδικείτε την εργασία σας...

ενεργητικό, σύνολο ενεργητικού όπως και στο σύνολο ιδίων κεφαλαίων. Σταθερές παραμένουν οι τιμές στα αποθέματα και τα χρηματικά διαθέσιμα.

Το 2010 στο πάγιο ενεργητικό και στο σύνολο ιδίων κεφαλαίων οι τιμές των ΔΛΠ είναι μεγαλύτερες από τα ΕΛΠ ενώ οι τιμές των ΕΛΠ είναι μεγαλύτερες στο κυκλοφορούν ενεργητικό, σύνολο ενεργητικού, τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και τα αποτελέσματα χρήσης προ φόρων. Παραμένουν σταθερές οι τιμές στα αποθέματα και τα χρηματικά διαθέσιμα.

Το 2011 Υπερισχύουν οι τιμές των ΔΛΠ στο πάγιο ενεργητικό, στο σύνολο ενεργητικού και στα αποτελέσματα χρήσης προ φόρων ενώ τα ΕΛΠ υπερισχύουν στο κυκλοφορούν ενεργητικό και στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Ίδιες παραμένουν οι τιμές στα αποθέματα και τα χρηματικά διαθέσιμα.

Το 2012 για τα ΔΛΠ θετικό πρόσημο παρουσιάζουν οι τιμές του πάγιου ενεργητικού, συνόλου ενεργητικού και συνόλου ιδίων κεφαλαίων. Αντίθετα τα ΕΛΠ παρουσιάζουν θετικό πρόσημο στο κυκλοφορούν ενεργητικό, στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και στα αποτελέσματα χρήσης προ φόρων. Ομοιες είναι οι τιμές στα αποθέματα και στα χρηματικά διαθέσιμα.

Το 2013 επηρεάζονται θετικά τα ΔΛΠ στο πάγιο ενεργητικό, στο σύνολο ενεργητικού, στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και στα αποτελέσματα χρήσης προ φόρων ενώ τα ΕΛΠ επηρεάζονται θετικά στο κυκλοφορούν ενεργητικό και στο σύνολο ιδίων κεφαλαίων.

Με βάση τα παραπάνω συμπερένουμε ότι σε όλα τα έτη τα αποθέματα και τα χρηματικά διαθέσιμα παραμένουν ίδια σε ΔΛΠ και ΕΛΠ. Τέλος μεγαλύτερη επίδραση των ΔΛΠ για τα 5 τελευταία έτη υπάρχει στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις διότι παρατηρείται ότι η τιμή των ΕΛΠ σε όλα τα έτη είναι μηδενική καθώς επίσης και στο πάγιο ενεργητικό όπου είναι πάντα μεγαλύτερο από των ΕΛΠ.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- Αληφαντής Γ., (2002), Εισαγωγή στη Γενική Λογιστική, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.
- Αληφαντής Γ., (2007) Χρηματοοικονομική Λογιστική, Τόμος Πρώτος, Εκδόσεις Παμίσος, Αθήνα.
- Αναστασόπουλος Α. (2004), «Οι νέοι ρόλοι του μάνατζμεντ και της διοίκησης των επιχειρήσεων», Ναυτεμπορική, αρ.φύλ.22715.
- Αποστόλου Α., (2003). Άρθρο με τίτλο «Συγκρισιμότητα λογιστικών πληροφοριών κατά τη φάση μετάβασης στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRS)», διαθέσιμο στην ιστοσελίδα <http://www.aislab.aueb.gr/hfaa/ar/Apostolou.doc> .
- Βλάχος, Χ., Λουκά Λ., (2008). Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π 2009). Εκδόσεις Παπαζήση, Globaltraining. Αθήνα.
- ΕΚ 1569/2007 της Επιτροπής για την καθιέρωση μηχανισμού για τον προσδιορισμό της ισοδυναμίας των λογιστικών προτύπων, που εφαρμόζουν οι εκδότες κινητών αξιών τρίτων χωρών.
- Καββαδίας Λ.Σ., (2003). Εισαγωγή στα διεθνή λογιστικά πρότυπα. Εκδόσεις Irirotiki Software & Publications. Αθήνα.
- Καραγεώργος Θ., (2006). Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (I.A.S) και Βασικές Λογιστικές Αρχές. Τμήμα Οργάνωσης και Διοίκησης Επιχειρήσεων, Πανεπιστήμιο Μακεδονίας.
- Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι.μ Καραγιάννη Αικ., (2007). Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα – Παραδείγματα – Εφαρμογές (Δ.Π.Χ.Π.) Θεσσαλονίκη.
- Κουλούρης Β., (2002). Άρθρο με τίτλο «Αγώνας ταχύτητας για τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Ανέτοιμες οι περισσότερες εισηγμένες να τα υιοθετήσουν από την 1η Ιανουαρίου 2003 παρά τις ευεργετικές επιδράσεις που θα έχουν στην

αγορά», διαθέσιμο στην ιστοσελίδα <http://news.kathimerini.gr> (ημερομηνία δημοσίευσης 27/01/2002).

Μαρκάζος Κ., (2006). Άρθρο με τίτλο «Οι αναγκαίες αλλαγές στο λογιστικό μας σύστημα», διαθέσιμο στην ιστοσελίδα <http://www.epixeirisi.gr> (ημερομηνία δημοσίευσης 25/08/2006).

Ναούμ Χρ., (1994) Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική, Αθήνα.

Ντιμέρης Λ., (2009). Γενική Λογιστική: Θεωρία & Εφαρμογή, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα.

Σακέλλης Ε.Ι., (2002). Διεθνή λογιστικά πρότυπα. Εκδόσεις Σακέλλη Ε. Αθήνα.

Σπουτής Α., (2006). Άρθρο με τίτλο «Λογιστικά Πρότυπα: ένας κόσμος - μία γλώσσα. Τα ΔΠΧΠ και τα US GAAP, παρά τις ομοιότητες τους στις θεμελιώδεις αρχές που τα διέπουν, διαφέρουν μεταξύ τους σε αρκετές περιπτώσεις», διαθέσιμο στην ιστοσελίδα <http://news.kathimerini.gr> (ημερομηνία δημοσίευσης 24/03/2006).

## ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

<http://www.euretirio.com/2010/06/logistik-es-arxes.html#ixzz2wzDuVTii>

[www.euretirio.com](http://www.euretirio.com)

<http://www.taxnews.info/oikkatast/>

[www.union.gr](http://www.union.gr)

[www.economics.gr](http://www.economics.gr)

<http://research.altec.gr/iris/html/dlp.html>.

<http://www.wikipedia.gr>.

<http://news.kathimerini.gr> (Άρθρο με τίτλο «Επιτυχημένη η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων», ημερομηνία δημοσίευσης 07/09/2006).

<http://www.taxheaven.gr>. (Άρθρο με τίτλο «Τα νέα λογιστικά πρότυπα ωφέλησαν τον κλάδο ελεγκτικών υπηρεσιών», ημερομηνία δημοσίευσης 10/10/2006).

<http://www.gus.gr/pages/ias>.

[www.iasb.org](http://www.iasb.org)

[www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

Νανόπουλος Α., Νανόπουλος Κ., «Τροποποιήσεις στην τήρηση βιβλίων», Τα Νέα – Ανοιχτό MBA, αρ.τεύχ.32, Σεπτέμβριος 2005 Διαθέσιμο:

<http://mba.tanea.gr/index.php?cyc=1>

[www.naftemporiki.gr/premium/archive/story.asp?id=1067797](http://www.naftemporiki.gr/premium/archive/story.asp?id=1067797)

[http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/files/craft/accounting/doc/accounting\\_systems\\_report\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/files/craft/accounting/doc/accounting_systems_report_en.pdf)







**ΠΡΩΤΕΥΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΡΓΟΛΗΠΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Τ.Ε.Ε.**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 - 8η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010) ΑΡ.Μ.Α.Ε.50928/02/Β02/12

ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ	ΡΟΔΑ ΚΑΘΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010		ΡΟΔΑ ΠΡΟΫΠΟΘΕΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2009		ΤΥ Α Ε Π Τ Τ Ο	ΡΟΔΑ ΚΑΘΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2010	ΡΟΔΑ ΠΡΟΫΠ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2009
<b>Ε. ΕΙΣΟΔΗΓΑΤΕΛΕΙΕΣ</b>	<b>ΑΔΙΑ ΚΤΙΣΕΩΣ</b>	<b>ΑΠΟΦΕΙΣ</b>	<b>ΑΔΙΑ ΚΤΙΣΕΩΣ</b>	<b>ΑΠΟΦΕΙΣ</b>	<b>ΑΔΙΑ ΚΤΙΣΕΩΣ</b>	<b>ΑΔΙΑ ΚΤΙΣΕΩΣ</b>	<b>ΑΔΙΑ ΚΤΙΣΕΩΣ</b>
1. Έσοδα κύριων & προηγούμενων	5.927,67	5.927,66	0,01	5.927,67	5.927,67	0,00	5.927,67
4. Άλλα έσοδα επενδυτικών	138.194,47	138.154,36	0,11	138.154,47	138.469,00	1.685,47	138.469,00
	<b>144.072,14</b>	<b>144.072,02</b>	<b>0,12</b>	<b>144.072,14</b>	<b>138.396,67</b>	<b>1.686,47</b>	<b>138.396,67</b>
<b>Γ. ΠΑΡΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ</b>							
II. Επενδύσεις ακινοποιήσεων							
1. Γηπέδα-Οικόπεδα	758.905,20	0,00	758.905,20	758.905,20	0,00	758.905,20	758.905,20
3. Κάβρα και τσιμεντά βράχια	963.342,72	193.139,72	770.203,00	963.342,72	143.176,28	820.166,44	820.166,44
4. Μικτά και άλλα κτίρια & λοιπά κτιριακά έργα	430.230,93	283.454,72	146.776,21	432.832,23	233.547,70	199.284,53	199.284,53
5. Μεταφορικά μέσα	114.504,90	107.389,79	7.115,11	123.504,90	108.298,83	15.206,07	15.206,07
6. Επένδυση και λοιπά εξοπλιστικά	205.136,13	156.499,92	48.632,21	199.948,94	136.063,56	57.885,38	57.885,38
7. Άλλα ακινοποιήσεις (Π+Η)	2.477.119,88	740.484,15	1.731.635,73	2.472.533,99	621.086,31	1.851.447,67	1.851.447,67
III. Στοιχεία & άλλες παρ. προμ. απαιτήσεις							
7. Ακίνητα περιουσιακά στοιχεία						120,00	
Σύνολο πάσης περιουσίας (Π+Η+Ι)		<b>1.731.635,73</b>		<b>1.731.635,73</b>		<b>1.851.567,67</b>	<b>1.851.567,67</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ</b>							
I. Αποθήματα							
2. Προσφυγή σε αξιόγραφα (πρόσφατα έτη από κατακύρωση)		141.931,00			0,00		
Σύνολο αποθημάτων για αγορά αποθεμάτων		<b>141.931,00</b>		<b>141.931,00</b>		<b>141.931,00</b>	<b>141.931,00</b>
II. Αποθέματα							
1. Πελάτες		23.958,79		7.796,46		7.796,46	
3α. Επενδύσεις επενδυτικών εταιρειών		0,00		60.000,00		60.000,00	
11. Άρρωστοι διάφορα		100.546,69		55.519,98		55.519,98	
12. Λοιπά διάφορα		0,00		31.983,38		31.983,38	
Σύνολο αποθεμάτων (Π+Η)		<b>124.505,48</b>		<b>165.179,82</b>		<b>165.179,82</b>	<b>165.179,82</b>
IV. Διεκδικήματα							
1. Τόκοι		478.684,85		581.063,45		581.063,45	
3. Καταθέσεις όψεως και προέμβυα		926.385,11		1.081.860,94		1.081.860,94	
Σύνολο διεκδικημάτων ενεργητικών (ΔΗ-ΔΗ-ΔΗ)		<b>1.405.069,96</b>		<b>1.662.924,39</b>		<b>1.662.924,39</b>	<b>1.662.924,39</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ</b>							
1. Έσοδα κερμάτων κερμάτων		5.295,00		5.383,00		5.383,00	
ΓΕΝΙΚΟ ΔΥΝΑΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΤΙΚΟ (Β+Γ+Δ+Ε)		<b>3.426.119,29</b>		<b>3.717.159,31</b>		<b>3.717.159,31</b>	<b>3.717.159,31</b>
<b>ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΤΑΧΕΙΑ ΧΡΕΗΤΙΚΑ</b>							
2. Χρεωστικοί τίτλοι, εγγυητά & εγγυητικά χαρτιά		1.718.083,23		3.084.902,41		3.084.902,41	
Σύνολο: 1) Η έκθεση είναι αναπροσαρμοσμένη σύμφωνα με τον Ν. 2665/92 (έως την 31.12.2008)		<b>1.718.083,23</b>		<b>3.084.902,41</b>		<b>3.084.902,41</b>	<b>3.084.902,41</b>
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (Α/Β) (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2010 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010)</b>							
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Κέρδη κύριων (Έσοδα έτη)		1.973.968,66		4.116.319,20		4.116.319,20	
α) Έσοδα		1.973.968,66		4.116.319,20		4.116.319,20	
β) Από συμμετοχές σε κοινοπραξίες		0,00		0,00		0,00	
Σύνολο		<b>1.973.968,66</b>		<b>4.116.319,20</b>		<b>4.116.319,20</b>	
Μείον: Κόστος πωληθέντων (έτη)			1.630.356,37		3.169.068,28		3.169.068,28
Μείον: Αποσβέσεις/απομεινωθέντα εξοπλιστικών			353.612,29		947.250,92		947.250,92
Πλεόν: 1. Μείον έσοδα εξοπλιστικών			4.600,00		6.079,59		6.079,59
Τόκοι			358.212,29		953.329,42		953.329,42
Μείον: 1. Τόκοι δικαιωμάτων άσκησης			224.426,00		391.153,91		391.153,91
Μείον: 2. Τόκοι δικαιωμάτων άσκησης			153.773,09		652.176,51		652.176,51
Πλεόν: 4. Πρωτόκολλο τίτλων & συναφή έσοδα			10.217,30		9.297,32		9.297,32
Μείον: 3. Χρεωστικοί τίτλοι & συναφή έσοδα			84.931,39		37.227,05		37.227,05
Ολόκληρο αποτέλεσμα (κέρδη) εξοπλιστικών			99.059,00		624.346,80		624.346,80
<b>II. ΠΛΕΟΝ/ΤΑΧΕΙΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
2. Έσοδα κερών		2.342,18		492,99		492,99	
Μείον: 1. Έσοδα & ανάσφατα έσοδα		1.565,87		782,89		782,89	
2. Έσοδα όψεως		138,08		0,00		782,89	
Οριστικά & άσφατα αποτελέσματα (κέρδη)		<b>1.703,25</b>		<b>638,23</b>		<b>638,23</b>	
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων πάσης περιουσίας				165.383,85		165.383,85	
Μείον: 3. Από απώλειες στο περ. κόστος				142.188,23		142.188,23	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ πρό φόρων		<b>59.699,23</b>		<b>624.063,28</b>		<b>624.063,28</b>	

ΤΥ Α Ε Π Τ Τ Ο	ΡΟΔΑ ΚΑΘΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2010	ΡΟΔΑ ΠΡΟΫΠ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2009
<b>Α. ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1. Κεφάλαιο Μετακό		
189.400 ευρώ, μετρητά των 15 ευρώ		
1. Καρτέρι	741.000,00	600.000,00
2. Διαφορές ανάγωγο-Εκπ.επενδύσεων	2.756,21	143.756,21
3. Διαφορές ανάγωγο-άλλες λοιπ. παρ. απαιτ.		
IV. Αποθεμάτια κερμάτων	65.831,13	62.042,64
1. Ταμείο αποθεμάτων		
V. Απομεινωθέντα επί τόπου	1.053.149,27	1.028.919,47
Υπόλοιπο κερμάτων κερμάτων επί τόπου	1.053.149,27	1.028.919,47
Υπόλοιπο κερμάτων (Δ+Β+Γ+Δ+Ε+Α+Ι)	1.892.736,61	1.864.717,32
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
I. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις	58.333,35	175.000,01
Ε. Μείον: Προβλεπόμενα μεσοπρόθεσμα κερμολογήματα		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμήθειες	165.038,00	237.896,52
2α. Επενδύσεις πληρωτέων/απομεινωθέντων	103.747,56	517.914,83
3. Υπόλοιποι των φερωμένων/πληρωτέων υπαρκτ.	441.404,60	304.919,59
5. Υποχρεώσεις από φόρους-έτη	110.096,34	187.392,82
6. Απορροήσιμα Οργανισμοί	5.416,40	23.925,89
11. Ταμειακά διαθέσιμα	834.557,79	1.287.178,80
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Η)	892.891,11	1.462.178,81

Δ. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΡΟΔΑ ΚΑΘΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2010	ΡΟΔΑ ΠΡΟΫΠ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2009
1. Έσοδα κερμάτων κερμάτων	654.091,57	390.263,18
ΓΕΝΙΚΟ ΔΥΝΑΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ (Α+Γ+Δ)	3.426.119,29	3.717.159,31
<b>ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ ΤΑΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΑ</b>		
2. Πιστωτ. τίτλοι εγγυητά & εγγυητικά χαρτιά	1.718.083,23	3.084.902,41

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΧΘΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/Β)	ΡΟΔΑ ΚΑΘΟΜ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2010	ΡΟΔΑ ΠΡΟΫΠ. ΧΡΗΣΕΩΣ 2009
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) κερμάτων	59.699,23	624.063,90
(+) Υπόλοιπο αποσβέσεων προμ. κερμάτων	1.058.918,47	618.807,46
(-) Διαφορές φορολογικών προμ. κερμάτων	67.301,25	0,00
Σύνολο	1.091.316,45	1.242.871,36
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	28.850,61	156.141,98
2. Άλλα φόροι επί ενοίκιου/πληρ. κόστους	5.525,58	4.498,51
Κέρδη προς διανομή	1.056.939,76	1.082.230,87
<b>Η έκθεση των κερών γίνεται ως εξής:</b>		
1. Ταμείο αποθεμάτων	3.788,49	23.402,40
8. Υπόλοιπο κερών επί τόπου	1.053.149,27	1.058.918,47
	1.056.939,76	1.082.230,87

Παράρτημα 15 Απριλίου 2011  
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ  
ΙΣΤΙΟΤΗΤΟΥΣΑΕ Ν. ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 090034  
Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΠΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΠΡΩΤΟΥΡΗ Π. ΓΕΩΡΓΙΑ ΕΡΜΕΛΙΝΗ Γ. ΧΑΡΑΜΑΝΙΔΟΥ  
Α.Δ.Τ. ΑΕ 550831 Α.Δ.Τ. ΑΕ 505619  
ΑΡ.ΑΔ.ΑΕ.Ο.Ε.Ε. 0004612

**Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Ετήσιες οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, που αποστέλλονται από τον διευθυντή της 31 Δεκεμβρίου 2010 και οι καταστάσεις αποτελεσματικών κερμάτων της χρήσης που έληξε την προηγούμενη αυτή. **Έκθεση επί των Διεκδικημάτων επί των Οικονομικών Καταστάσεων:** Η έκθεση είναι υποβληθείσα για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Λογιστικό Πρότυπο που προδιαγράφεται από το Ελληνικό Λογιστικό Έργο και τα διατάξεις των άρθρων 43α και 43β του Ν. 2150/1920, όπως έχει ενταχθεί με τις οικονομικές διατάξεις που η έκθεση εκδίδεται με την κατάσταση οικονομικών καταστάσεων αποτελεσματικών κερμάτων από νομικό ανεξάρτητο, που ορίστηκε ως επίσημο επί της έκθεσης. **Έκθεση επί των Επενδύσεων:** Η έκθεση είναι υποβληθείσα για την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων με βάση τα έτη, όπως διατηρήθηκε με την έκθεση Πρωτοκόλλο Ετήσιων Επενδύσεων. Τα κέρδη είναι αποσβασμένα με συμψηφισμό με κέρδη διαφόρων ετών, καθώς και με αναπόσβεστο κόστος έτη, όπως ορίστηκε με την έκθεση Πρωτοκόλλο Ετήσιων Επενδύσεων για τα έτη οι οικονομικές καταστάσεις είναι αποτελεσματικές από ορισμένα κέρδη. Ο φόρος περιλαμβάνει τη διακρίση διατάξεων για την επίτευξη ετήσιων αποτελεσμάτων, όπως με τη βοήθεια των οικονομικών καταστάσεων. Οι ετήσιες διατάξεις διακρίσεων στην κατάσταση ετήσιων αποτελεσμάτων αποτελούν οικονομικές καταστάσεις, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φόρος περιλαμβάνει επίσης την εξάλειψη των καθήκοντων των λογιστικών ποσών που χρησιμοποιούνται και του ετήσιου αποτελέσματος που είναι από τη διακρίση, καθώς και αποσβασμένων των οικονομικών καταστάσεων. Περιλαμβάνει τα ετήσια κέρδη που έχουν εισπραχθεί είτε χωριστά είτε χωριστά με την έκθεση των ετήσιων αποτελεσμάτων, που οριστικά έληξε σε αυτή της έκθεσης, και η διακρίση στην κατάσταση οικονομικών καταστάσεων, ο ετήσιος έργο της εταιρείας διακρίσεων που οριστικά με την κατάσταση και είναι παραδοσιακή των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το καλύτερο ετήσιων διακρίσεων καθήκοντα για να παραμείνει, αλλά και με σκοπό την έγκριση κερμάτων επί της αποτελεσματικότητας των οικονομικών διατάξεων της εταιρείας. Ο φό

<b>ΠΡΩΤΕΥΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</b> <b>ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ: 12060059000 (Πρώην ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ Α.Ε.: 35872/84/Β/96/03)</b> <b>Δήμος Καρδαμύλων, Ν. Χίου</b> <b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ από 1 Ιανουαρίου 2012 ως 31 Δεκεμβρίου 2012</b> <b>(δημοσιεύματα βάσει του κ.ν. 2190/20, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά το ΔΛΠ)</b>		
<p>Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, σταθμίζονται με μια γενική ενημέρωση για την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα της «ΠΡΩΤΕΥΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ». Συνιστάμε επομένως στον αναγνώστη, πριν προβεί σε οποιάδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναφή με την εταιρία, να ανατρέξει στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρίας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του αρμόδιου ελεγκτή λογιστή.</p>		
<p>Αρμόδια Υπηρεσία: Νομάρχια Χίου          Διεύθυνση διαδικτύου εταιρίας: <a href="http://www.protussa.com">www.protussa.com</a>          Ημερησίως άνοιγμα από το Διοικητικό Συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων: 22 Μαρτίου 2013</p>	<p>Ορκιστής Ελεγκτής Λογιστής: ΙΩΑΝΝΑ Δ. ΦΙΛΩΡΟΥ (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 15061)          Ελεγκτική εταιρεία: ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΙΣΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. Ο.Ε. (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 125)          Τύπος έκθεσης ελέγχου: ελεγκτική Με σύμφωνη γνώμη</p>	<p>Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:          Μητέλλης Αρσελίδης Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος          Χαράλαμπος Νικόλαος Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος          Χαράλαμπος Αντώνης Μέλος</p>
<p><b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (Ποσά εκφρασμένα σε €)</b></p>		
<p><b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b></p> <p>Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία 154.878 177.627          Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία 715 676          Αποθέματα 1.969.073 1.331.696          Αποθέματα από πωλήσεις 1.573.481 2.379.642          Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία 269.475 524.453  <b>Σύνολο Ενεργητικού 3.967.622 4.414.093</b></p>	<p><b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Ποσά εκφρασμένα σε €)</b></p> <p>Πωλήσεις 2.833.852 4.240.763          Μικτά Κέρδη / (Ζημιές) 583.133 1.106.629          Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων 91.835 625.405          Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων 86.274 622.319          Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους (Α) 59.321 481.813          Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β) - 821          Συνολικώς συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β) 59.321 482.634          Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε €) 29,0078 235,6052          Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποβέσεων 116.787 650.508</p>	
<p><b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b></p> <p>Μετακικό Κεφάλαιο 60.000 60.000          Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων 450.912 849.631  <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α) 510.912 909.631</b></p> <p>Προβλέψεις / Λοιπά μικροπροβλεπόμενα υποχρεώσεις 102.174 106.029          Λοιπά βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 3.354.536 3.398.433  <b>Σύνολο Υποχρεώσεων (β) 3.456.710 3.504.462</b>  <b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β) 3.967.622 4.414.093</b></p>		
<p><b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (Ποσά εκφρασμένα σε €)</b></p> <p><b>Επιμνημόσυνη</b></p> <p>Αποθεματικά δραστηριότητες 31/12/2012 31/12/2011          Αποθεματικά προ φόρων (συμπεριλαμβανομένων δραστηριοτήτων) 86.274 622.319          Πλέον/μείον προσαρμογές για:          Αποβέσεις 25.256 25.190          Προβλέψεις 55.008 9.755          Προβλέψεις απομνημόσυνης προσωπικού (7.469) 27          Πιστωτικά τόκοι (304) (87)          Λοιπά μη ταμιακά κονδύλια (1.999) (1.998)          Κέρδη από Πώληση Παγίων - Συμμετοχών - (150)          Χρεωστικά τόκοι και συναφή έσοδα 5.561 3.087  <b>Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές ποσοτήσεων κεφαλαίων κίνησης ή που αεζοούνται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</b>          Μείωση (αύξηση) των αποθεμάτων (637.377) 100.121          Μείωση (αύξηση) των απαιτήσεων 604.978 353.221          Μείωση (αύξηση) βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (ήτων τραπεζών) (137.895) 138.114  <b>Μείων:</b>          Χρεωστικά τόκοι και συναφή έσοδα καταβλητέα - (1.089)          Καταβλητέα φόρα (132.431) (295.320)  <b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α) (140.398) 953.180</b></p> <p><b>Επενδυτικές Δραστηριότητες</b>          Απόκτηση θυγατρικών, συγγενικών, κοινοπραξιών και Απόκτηση θυγατρικών, συγγενικών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων (40) -          Αγορά ενσώματων και διυλών παγίων περιουσιακών στοιχείων (2.508) -          Εσπράξεις από πωλήσεις ενσώματων και διυλών παγίων 304 150          Τόκοι εισπραχθέντες - 87  <b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β) (2.244) 237</b></p> <p><b>Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες</b>          Μερίσματα πληρωτέα (283.576) (526.273)  <b>Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ) (283.576) (526.273)</b>  <b>Καθαρή αύξηση / μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα κίνησης (α) + (β) + (γ) (426.218) 427.143</b>  <b>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως 436.734 9.591</b>  <b>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως 10.516 436.734</b></p>		
<p><b>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΒΕΣΕΙΣ</b></p> <p>1. Οι πάσης φύσεως επίδικες ή υπό διαπίστωση διαφορές, οι αποφάσεις δικαστικών ή διοικητικών οργάνων δεν ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρίας.          2. Οι ανέλεγκτες φορολογικά κτήσεις παρατίθενται στη σημείωση 8 των οικονομικών καταστάσεων.          3. Ο αριθμός του αποσπασμένου προσωπικού της Εταιρείας υπερέρχεται κατά τον 31η Δεκεμβρίου 2012 σε 16 άτομα και κατά τον 31η Δεκεμβρίου 2011 σε 16 άτομα.          4. Τα ποσά των πωλήσεων και αγορών συμφωνημένα από την έναρξη της τριμηνιαίας χρήσεως και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στη λήξη της τριμηνιαίας χρήσεως που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το Δ.Π. 24, είναι ως εξής: <b>31/12/2012</b>          α) Έσοδα 2.005.470          β) Έσοδα 47.023          γ) Απαιτήσεις 1.445.247          δ) Υποχρεώσεις 2.003.742          ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοίκησης 154.138          στ) Απαιτήσεις από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης -          ζ) Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοίκησης -          5. Οι προβλέψεις της εταιρείας αναφέρονται ως εξής: <b>31/12/2012 31/12/2011</b>          Προβλέψεις οικειές με επίδικες ή υπό διαπίστωση διαφορές - -          Προβλέψεις οικειές με ανέλεγκτες φορολογικά κτήσεις 40.000 40.000          Λοιπές προβλέψεις 13.307 9.755          Το κονδύλι των λοιπών προβλέψεων αφορά τον μη ληφθέντα όβασο Προσωπικού.          6. Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στον ενοποιημένο ισολογισμό της εταιρείας "ΜΗΡΕΥΣ ΙΧΘΥΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε." με έδρα την Ελλάδα. Η Συμμετοχή της στο Μετακικό Κεφάλαιο της Εταιρείας είναι 50% και αντιστοιχεί με τη μέθοδο της στήλης ενσώλησης.          7. Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μεσομεσώτερα της 31ης Δεκεμβρίου 2012 τα οποία θα έθρηπε ή να κοινπορθούν ή να διαμορφώσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.</p>		
<p><b>Χίος, 22 Μαρτίου 2013</b></p> <p>Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &amp; ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &amp; ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ</p>		
<p><b>ΜΠΕΛΛΗΣ ΣΤ. ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ</b>          Α.Δ.Τ. ΑΒ 347823</p>	<p><b>ΧΑΒΙΑΡΑΣ ΕΜΜ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ</b>          Α.Δ.Τ. ΑΗ 935562</p>	<p><b>ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΙΩΑΝΝΗΣ</b>          Α.Δ.Τ. ΑΒ 264939</p>

**ΠΡΩΤΕΥΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ: 12060059000 (Πρώην ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ Α.Ε.: 35872/84/Β/96/03)**  
**Δήμος Καρδαμύλων, Ν. Χίου**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ από 1 Ιανουαρίου 2013 ως 31 Δεκεμβρίου 2013**

**(δημοσιευόμενα δάση του κ.ν. 2190/20, άρθρο 135 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά το ΔΛΠ)**

Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες, που προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, σπεκτούν σε μία γενική επιβεβαίωση για την οικονομική κατάσταση και το αποτέλεσμα της «ΠΡΩΤΕΥΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ». Συνιστάται στους αναγνώστες, πριν προβούν σε οποιαδήποτε είδους επενδυτική επιλογή ή άλλη συναλλαγή με την εταιρεία, να ανατρέξουν στη διεύθυνση διαδικτύου της εταιρείας, όπου αναρτώνται οι οικονομικές καταστάσεις καθώς και η έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.

Αρμόδιο Υπουργείο Νομικών Χίου  
 Διεύθυνση διαδικτύου εταιρείας: [www.proteusa.com](http://www.proteusa.com)  
 Ημερομηνία έκδοσης από το Διοικητικό Συμβούλιο  
 και οικονομικών καταστάσεων: 24 Μαρτίου 2014

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής: ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Δ. ΦΑΝΟΥΡΟΣ (Α.Μ. ΣΩΒΑ 15061)  
 Ελεγκτική εταιρεία: ΕΥΝΕΡΓΑΣΤΟΣ ΜΕΝΟΝΟ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΤΕΣ Α.Ε.Ο.Ε. (Α.Μ. ΣΩΒΑ 125)  
 Τόπος εδραίωσης ελέγχου: Αθήνα. Με σύμφωνη γνώμη

**Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:**  
 Μελές Αρκεσίδης Χαρίλαος Νικόλαος  
 Χαρίλαος Αντώνης Παπαδόπουλος Ευάγγελος

Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος  
 Αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος  
 Μέλος  
 Μέλος

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ (Ποσό εκφρασμένα σε €)		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31/12/2013	31/12/2012
	(Αναμορφωμένες *)	(Αναμορφωμένες *)
Καταρτισμένο έσοδα ενσώματη πάγια στοιχεία	135.048	154.878
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	715	715
Αποθέματα	1.406.281	1.969.073
Αποτίμηση από πελάτες	1.701.433	1.573.481
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	192.783	269.475
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b>3.436.260</b>	<b>3.967.622</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
Μεσοκά κεφάλαιο	60.000	60.000
Λοιπά στοιχεία ιδίων κεφαλαίων	712.746	450.912
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)</b>	<b>772.746</b>	<b>510.912</b>
Προβλέψεις / Λοιπά μακροπρόθεσμα υποχρεώσεις	109.953	102.174
Λοιπά βραχυπρόθεσμα υποχρεώσεις	2.557.561	3.354.536
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων (β)</b>	<b>2.667.514</b>	<b>3.456.710</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (α) + (β)</b>	<b>3.436.260</b>	<b>3.967.622</b>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Ποσό εκφρασμένα σε €)		
	31/12/2013	31/12/2012
	(Αναμορφωμένες *)	(Αναμορφωμένες *)
Πωλήσεις	3.284.697	2.833.852
Μικτά Κέρδη / (Ζημιές)	709.636	583.133
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	496.860	79.394
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων	494.635	74.137
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους (Α)	362.478	49.611
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	19.266	9.769
Συνολικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	353.272	59.320
Κέρδη / (Ζημιές) μετά από φόρους ανά μετόχο - βραχέα (σε €)	177.2509	24.2592
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποδόσεων	519.374	104.650

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (Ποσό εκφρασμένα σε €)		
	31/12/2013	31/12/2012
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων έναρξης χρήσεως (01.01.2013 και 01.01.2012 αντίστοιχα)	510.912	909.631
Συνολικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (αναμορφωμένα δραστηριότητες)	353.272	59.320
Διακομθέντα μερίσματα	(97.438)	(458.039)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων τήξης χρήσεως (31.12.2013 και 31.12.2012 αντίστοιχα)	<b>772.746</b>	<b>510.912</b>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΑΜΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ (Ποσό εκφρασμένα σε €)		
Έμμεση Μέθοδος	31/12/2013	31/12/2012
	(Αναμορφωμένες *)	(Αναμορφωμένες *)
<b>Λειτουργικές δραστηριότητες</b>		
Αποτελέσματα προ φόρων (αναμορφωμένες δραστηριότητες)	494.635	74.137
Πρόσθετον προστιθέμενες για:		
Αποθέματα	77.514	25.256
Προβλέψεις	(3.702)	55.008
Προβλέψεις αποζημιώσεων προσωπικού	(568)	(7.469)
Πατακία Τόκοι	(55)	(304)
Λοιπά μη ταμιακά κινήματα	(2.239)	10.138
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.280	5.561
<b>Πόσων/μείων προστιθέμενες για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίων κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</b>	<b>562.792</b>	<b>(637.377)</b>
Μείωση/αύξηση των αποθεμάτων	(69.363)	604.978
Μείωση/αύξηση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (ή/και τραπεζών)	(756.297)	(137.895)
<b>Μείων:</b>		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα καταβλητέα	(1.384)	-
Καταβεβλημένοι φόροι	(219.084)	(132.431)
<b>Σύνολο εισροών/εξοχών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>	<b>29.529</b>	<b>(140.398)</b>
<b>Επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Απόκτηση βραχυπρόθεσμων, συσχετισμένων, καταρτισμένων και λοιπών επενδυτικών αγαθών ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	(2.684)	(2.508)
Τόκοι εισπραχθέντες	55	304
<b>Σύνολο εισροών/εξοχών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)</b>	<b>(2.629)</b>	<b>(2.204)</b>
<b>Χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
Μερίσματα πληρωθέντα	(22.573)	(283.576)
<b>Σύνολο εισροών/εξοχών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>	<b>(22.573)</b>	<b>(283.576)</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρέιτους (α) + (β) + (γ)</b>	<b>4.327</b>	<b>(426.218)</b>
<b>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως</b>	<b>10.516</b>	<b>436.734</b>
<b>Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα τήξης χρήσεως</b>	<b>14.843</b>	<b>10.516</b>

- ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ:**
- Οι πύλες βραχυπρόθεσμες ή υπό διαπίστωση διακρίσεις, οι απορρίψεις διακρίσεων ή διαπιστωμένων οφελών δεν δεσμεύονται να έχουν σημαντική επίπτωση στη οικονομική κατάσταση ή λειτουργία της εταιρείας.
  - Οι σπληνικές φορολογικά κτήσεις παρατίθενται στη σημείωση 8 των οικονομικών καταστάσεων.
  - Ο αριθμός του αναμορφωμένου προστιθέμενου της εταιρείας αναφέρεται κατά την 31η Δεκεμβρίου 2013 σε 16 άτομα και κατά την 31η Δεκεμβρίου 2012 σε 16 άτομα.
  - Το ποσό των μη πληρωθέντων και αναρτηθέντων από την έναρξη της τρέχουσας χρήσεως και το υπόλοιπο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων στη τήξη της τρέχουσας χρήσεως που έχουν προκύψει από συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη, όπως αυτά ορίζονται από το ΔΛΠ 24, είναι ως εξής:
 

	31/12/2013	31/12/2012
α) Έσοδα	2.274.949	9.769
β) Έξοδα	46.929	-
γ) Απαιτήσεις	1.460.860	-
δ) Υποχρεώσεις	1.383.175	-
ε) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών διοικήσεων	-	-
στ) Αποτίμηση από διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοικήσεως	-	-
ζ) Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της διοικήσεως	1.030	-
  - Οι προβλέψεις της εταιρείας αναλύονται ως εξής:
 

	31/12/2013	31/12/2012
Προβλέψεις σχετικά με σπληνικές φορολογικές κτήσεις	40.000	40.000
Λοιπές προβλέψεις	9.606	13.307

 Το κίνητρο των λοιπών προβλέψεων αφορά την μη πληρωθείσα οφειλή Προσωπικού.
  - Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στον ενοποιημένο κοινόχρηστο της εταιρείας "ΠΡΩΤΕΥΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΙ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" με έδρα την ΕΡΕΪΒΑ. Η συμμετοχή της στο Μεσοκά κεφάλαιο της Εταιρείας είναι 50% και αναμειγνύεται με τη μέθοδο της ομίας ενσώματων.
  - Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μεταγενέστερα της 31ης Δεκεμβρίου 2013 τα οποία θα έθρην ή να κλονιστούν ή να διαρρηχθούν το κίνητρο των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Χίος, 24 Μαρτίου 2014

Ο ΠΡΟΪΚΤΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  ΜΠΕΛΛΗΣ ΕΤ. ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 347823	Ο ΑΝΤΙΠΡΟΪΚΤΗΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  ΧΑΒΙΡΑΣ ΕΜΜ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΗ 986562	Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΝΤΗΣ  ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ ΠΕΡΙΣΣΑΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 593929	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΩΝ  ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥΠΟΥΛΟΣ Γ. ΙΩΑΝΝΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΒ 264939
--	---	--	--