



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ**

**Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην
ελληνική οικονομία και οι συνέπειες στις Οικονομικές
Καταστάσεις των ελληνικών εταιρειών**

Επιμέλεια:
Πηγουνάκη Βαρβάρα

Επιβλέπων καθηγητής:
Γαρεφαλάκης Αλέξανδρος

Για την παρούσα εργασία θα ήθελα να ευχαριστήσω των επιβλέποντα
Καθηγητή μου κ. Αλέξανδρο Γαρεφαλάκη.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	σελ 4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	σελ 4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	σελ 5
1.Εισαγωγή στη Λογιστική	σελ 5
1.1 Ιστορική εξέλιξη της Λογιστικής	σελ 5
1.2 Φύση της Λογιστικής	σελ 6
2.Λογιστική τυποποίηση	σελ 7
2.1 Εισαγωγή	σελ 7
2.2 Ιστορική αναδρομή	σελ 8
2.3 Περιεχόμενο λογιστικών σχεδίων	σελ 8
2.4 Περιγραφή του Φορολογικού πλαισίου λειτουργίας στην Ελλάδα και η εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου	σελ 9
3.Η κατάσταση πριν την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στις οικονομικές καταστάσεις	σελ 10
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ	σελ 11
2.1Εισαγωγή	σελ 11
2.2Οργανωτική δομή και σκοποί της IASC & IASB	σελ 12
2.3Γενικές αρχές των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων	σελ 12
2.4Κύριες διαφορές μεταξύ IFRS & τοπικών λογιστικών προτύπων	σελ 13
2.4.1Συντασσόμενες οικονομικές καταστάσεις	σελ 14
2.4.2Αντιμετώπιση Λογιστικών Γεγονότων	σελ 15
2.4.3Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις	σελ 16
2.5Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων	σελ 16
2.5.1Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο	σελ 16
2.5.2Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στην Ελλάδα	σελ 17
2.5.3Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην Ευρώπη	σελ 17
2.6 Ισχύοντα Διεθνή λογιστικά Πρότυπα	σελ 17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	σελ 18
3.1Εισαγωγή	σελ 18
3.2Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων με τα νέα πρότυπα και η πρώτη εφαρμογή τους	σελ 18
3.3Δομή και περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων	σελ 20
3.3.1Ισολογισμός	σελ 21
3.3.2Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης	σελ 23
3.3.3Κατάσταση μεταβολών Ιδίων κεφαλαίων	σελ 24
3.3.4Κατάσταση ταμειακών ροών	σελ 24
3.3.5Γνωστοποιήσεις – Προσάρτημα	σελ 25
3.4Τα βήματα για την υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων	σελ 26
3.4.1Μεταβατική περίοδος	σελ 26
3.4.2Προσχέδιο για τη διαδικασία μετάβασης σε ΔΛΠ	σελ 26
3.5Το πρότυπο Management Commentary (MC)	σελ 27
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΡΕΥΝΑ	σελ 28
3.1Εισαγωγή	σελ 28
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	σελ
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	σελ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η εργασία αυτή αναφέρεται στην εφαρμογή των Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και οι συνέπειες της εφαρμογής τους στις Ελληνικές επιχειρήσεις και στις οικονομικές τους καταστάσεις.

Για να μπορέσουμε όμως να κατανοήσουμε τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα θα πρέπει αρχικά να ενημερωθούμε για την Λογιστική και την σημασία της στην οικονομική ζωή των επιχειρήσεων.

Έπειτα θα αναλύσουμε τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τις συνέπειες από την εφαρμογή τους και τέλος θα κάνουμε ανάλυση των στοιχείων της έρευνας που πραγματοποιήθηκε.

Όσον αφορά την έρευνα συλλέξαμε στοιχεία για 45 συνολικά εταιρείες από τις οποίες οι 15 είναι Ελληνικές, 15 Αγγλικές και 15 Αμερικάνικες, και αφού μελετήσαμε τα ετήσια οικονομικά δελτία τους για 6 χρόνια(2002 – 2008) καταλήξαμε σε κάποια συμπεράσματα τα οποία και θα αναλύσουμε παρακάτω.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην σημερινή εποχή σε ολόκληρο τον κόσμο είναι φανερό πως όλες οι επιχειρήσεις πέραν της οικονομικής δραστηριότητας τους στην χώρα τους, ενδιαφέρονται να βρουν στο εξωτερικό την πιο συμφέρουσα αγορά ώστε να μπορέσουν να επεκταθούν και να αυξήσουν τα κέρδη τους. Εκείνη δηλαδή την αγορά στην οποία τα προϊόντα τους θα απορροφηθούν και θα αποκομίσουν το μεγαλύτερο δυνατό κέρδος. Αυτή λοιπόν η τάση των επιχειρήσεων κάνει πιο έντονη την ανάγκη της δημιουργίας ενός κοινού λογιστικού συστήματος, ώστε να είναι εύκολη η σύγκριση αλλά και ο έλεγχος των επιχειρήσεων.

Σε μία χώρα όπως η Ελλάδα, όπου η πλειοψηφία των επιχειρήσεων είναι μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, οι επιχειρήσεις αυτές ευνοούνται από την εφαρμογή των Διεθνή Λογιστικών Προτύπων, διότι λόγω της ανταγωνιστικότητας, οι Ελληνικές επιχειρήσεις θα ανταγωνίζονται ισότιμα τόσο στις κοινοτικές όσο και στις Διεθνής κεφαλαιαγορές. Η αξιοπιστία τους θα τονωθεί τόσο έναντι των επενδυτών, όσο και έναντι των προμηθευτών, των πελατών, των πιστωτικών ιδρυμάτων αλλά και στις μεταξύ τους συναλλαγές.

Με την κοινή λογιστική αντιμετώπιση στις εταιρείες θα γίνει ακόμα ευκολότερη η σύγκριση των εταιρειών αλλά και η λήψη ορθών αποφάσεων από τις διοικήσεις των εταιρειών.

Παρακάτω θα αναλύσουμε αρχικά την Λογιστική ως επιστήμη και έπειτα θα ασχοληθούμε με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, την εφαρμογή τους στην Ελλάδα και το αντίκτυπο τους στις Ελληνικές επιχειρήσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Λογιστική είναι μια από τις σημαντικότερες επιστήμες καθώς καθημερινά κρίνεται απαραίτητη η χρήση της από το μεγαλύτερο μέρος του πληθυσμού του πλανήτη μας. Στον παρόν κεφάλαιο θα αναλύσουμε την Γενική Λογιστική και την χρησιμότητα της στις επιχειρήσεις.

Στην Ελλάδα, οι πρώτες προσπάθειες για την δημιουργία ενός συστήματος κοινού λογιστικού χειρισμού έγιναν το 1954 και το 1980 καθιερώθηκε τελικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ). Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ήρθαν στην Ελλάδα το 1974 από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών (ΣΟΛ). Περίπου πριν από 25 χρόνια το ΣΟΛ άρχισε να μεταφράζει, να εκδίδει και να διανέμει στις επιχειρήσεις, αλλά και στους επιστήμονες τα ΔΛΠ. Από το 1993 το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), το οποίο διαδέχθηκε το ΣΟΛ, συνέχισε την προσπάθεια αυτή κι έτσι σήμερα έχουμε φτάσει στο σημείο όπου όλα τα σε ισχύ ΔΛΠ έχουν εκδοθεί στην Ελληνική Γλώσσα καθώς και οι Διεργητικές αυτών.

1.Εισαγωγή στη Λογιστική.

Λογιστική ονομάζεται η επιστήμη με την οποία παρακολουθείτε και ελέγχεται η διαχείριση της περιουσίας μιας οικονομικής μονάδας και προσδιορίζεται το οικονομικό της αποτέλεσμα. Δηλαδή:

- ✓ Καθορίζεται κάθε στιγμή η περιουσία της επιχείρησης στο σύνολο της και στα επιμέρους στοιχεία τα οποία την συγκροτούν,
- ✓ Καθορίζονται οι μεταβολές της περιουσίας της επιχείρησης σε μια χρονική περίοδο και προσδιορίζονται οι αιτίες των μεταβολών της και
- ✓ Καθορίζονται οι αυξομειώσεις της περιουσίας της επιχείρησης σε μια χρονική περίοδο και αναλύονται οι αιτίες τους.

Βάση ενός πιο σύγχρονου ορισμού η Λογιστική είναι η επιστήμη η οποία ασχολείται με την μέτρηση, την συγκέντρωση, την καταγραφή, την συσχέτιση και την παρουσίαση των χρηματοοικονομικών πληροφοριών για την ενημέρωση των ενδιαφερομένων καθώς και για την υποβοήθηση της διοίκησης στην λήψη ορθών αποφάσεων.

1.1 Ιστορική εξέλιξη της Λογιστικής.

Η αρχή της λογιστικής χάνεται στα βάθη της ιστορίας¹. Το πρώτο ιστορικό μνημείο το οποίο μαρτυρά της ύπαρξής της είναι ο κώδικας του Χαμουραμπί, που ήταν κυρίως

¹ www.scribd.com

λογιστική νομοθεσία και έφτανε μέχρι και την ασφάλιση. Από το 3000 π.Χ υπάρχουν ενδείξεις για την ύπαρξη της Λογιστικής, όπου γινόταν καταμέτρηση και καταγραφή των αγαθών που παράγονταν και καταναλώνονταν. Έπειτα υπάρχουν στοιχεία σε διάφορες χώρες όπως η Ν. Αμερική, η Ιουδαία και η Αίγυπτος. Οι Ρωμαίοι χρησιμοποιούσαν ένα βιβλίο ταμείου ως βάση για τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Το 1494 στη Γένοβα της Ιταλίας ο μοναχός Fra Luca Pacioli, στο βιβλίο του "Summa da Aritmetica, Geometria, Proporzioni e Proporzionalita" αρχίζει η εποχή της διπλογραφίας και του πλήρους λογιστικού συστήματος όπως το γνωρίζουμε σήμερα. Με την Βιομηχανική Επανάσταση τον 19^ο αιώνα η ύπαρξη της Λογιστικής έγινε αναγκαία και έτσι ξεκίνησε να διδάσκεται. Στην Ελλάδα, οι πρώτες προσπάθειες για την δημιουργία ενός συστήματος κοινού λογιστικού χειρισμού έγιναν το 1954 και το 1980 καθιερώθηκε τελικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (ΕΓΛΣ). Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα ήρθαν στην Ελλάδα το 1974 από το Σώμα Ορκωτών Λογιστών (ΣΟΛ). Περίπου πριν από 25 χρόνια το ΣΟΛ άρχισε να μεταφράζει, να εκδίδει και να διανέμει στις επιχειρήσεις, αλλά και στους επιστήμονες τα ΔΛΠ. Από το 1993 το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ), το οποίο διαδέχθηκε το ΣΟΛ, συνέχισε την προσπάθεια αυτή κι έτσι σήμερα έχουμε φτάσει στο σημείο όπου όλα τα σε ισχύ ΔΛΠ έχουν εκδοθεί στην Ελληνική Γλώσσα καθώς και οι Διαρρυθμίσεις αυτών.

Με την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων γίνεται μια προσπάθεια να δημιουργηθεί ένα ενιαίο λογιστικό σύστημα στην Ενωμένη Ευρώπη αλλά και σε ολόκληρο τον κόσμο. Έτσι η αναγνώριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μίας επιχείρησης σε άλλο κράτος δεν θα απαιτεί ούτε καν την γνώση της γλώσσας αφού θα χρησιμοποιείται η κοινή γλώσσα των αριθμών.

1.2 Φύση της Λογιστικής.

Η εξέλιξη της Λογιστικής από το τέλος του 1^{ου} παγκοσμίου πολέμου πήρε νέα κατεύθυνση. Πλέον η Λογιστική θεωρείται ως ένα αυτόνομο σύστημα, αποσπασμένο από την ζωή της επιχείρησης, επιζητώντας την απεικόνιση σε αριθμούς της οποιασδήποτε δραστηριότητας της επιχείρησης. Έτσι η Λογιστική γίνεται πάλι η κατεξοχήν μέθοδος επιστημονικής οργάνωσης όπως στο μεσαίωνα.

Οι σκοποί της λογιστικής είναι:

- ✓ Ο προσδιορισμός της οικονομικής κατάστασης μιας επιχείρησης σε κάθε χρονική στιγμή
- ✓ Η παρακολούθηση των μεταβολών της περιουσίας της
- ✓ Ο έλεγχος για την πρόληψη ή την ανακάλυψη των λαθών ή των καταχρήσεων
- ✓ Το οικονομικό αποτέλεσμα για ορισμένη χρονική περίοδο
- ✓ Η συγκέντρωση και ταξινόμηση των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων, έτσι ώστε να μπορέσει η διοίκηση να πάρει ορθές αποφάσεις.

Ως κύρια μέσα για να πετύχει τους σκοπούς της η Λογιστική χρησιμοποιεί τις οικονομικές καταστάσεις, όπως τον Ισολογισμό, την Απογραφή, το Ημερολόγιο, την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης κ.τ.λ., αλλά και τα πάσης φύσεως έγγραφα.

Η λογιστικής διακρίνεται σε:

- ο **Γενική Λογιστική:** αναφέρει τις αρχές και τους κανόνες που εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις.
- ο **Ειδική Λογιστική:** αναφέρεται στις ειδικές γνώσεις λογιστικής οι οποίες εφαρμόζονται ανά κλάδο επιχειρήσεων.

- **Λογιστική Κόστους:** αναφέρεται στις ειδικές γνώσεις για τον προσδιορισμό του κόστους των αγαθών ή υπηρεσιών.
- **Φορολογική Λογιστική:** αναφέρεται στις ειδικές γνώσεις όσον αφορά την φορολογική νομοθεσία.
- **Ελεγκτική:** αφορά τις ειδικές γνώσεις στον εσωτερικό και εξωτερικό έλεγχο της επιχείρησης.
- **Διοικητική Λογιστική:** είναι ο τομέας της Λογιστικής ο οποίος προσφέρει αναλυτική πληροφόρηση στην διοίκηση της επιχείρησης για όλο το χρόνο λειτουργίας της.
- **Οικονομική ή Χρηματοοικονομική Λογιστική:** ασχολείται με την κατάρτιση οικονομικών εκθέσεων οι οποίες παρέχουν πληροφορίες σε όλους τους εξωτερικούς παράγοντες.
- **Δημόσια Λογιστική:** ασχολείται με τη Λογιστική του Κράτους(δήμοι, κοινότητες, ΝΠΔΔ)²

Στη Λογιστική χρησιμοποιούνται 2 βασικά συστήματα ή μέθοδοι³, οι οποίες ακολουθούνται και από τα Διεθνή Λογιστικά πρότυπα:

- ✓ Το διπλογραφικό ή διγραφικό σύστημα
- ✓ Το απλογραφικό σύστημα ή απλογραφία.

Σύμφωνα με το διπλογραφικό σύστημα κάθε συναλλαγή ή λογιστικό γεγονός προκαλεί τουλάχιστον μια διπλή μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία ή και στο κεφάλαιο της επιχείρησης και επομένως καταχωρείται σε 2 τουλάχιστον λογαριασμούς. Η διπλογραφία παρουσιάζει πολλά πλεονεκτήματα και διευκολύνει τη συγκέντρωση και τον έλεγχο του λογιστικού υλικού, δηλαδή των λογιστικών πληροφοριών, καθώς και την εύκολη κατάρτιση των Λογιστικών καταστάσεων.

Ακόμη και σήμερα οι μικρές επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες χρησιμοποιούν την αρχαιότερη μέθοδο της λογιστικής, την Απλογραφία. Η μέθοδος αυτή στηρίζεται στην απλή καταχώρηση σε ένα μόνο βιβλίο και λογαριασμό τις διάφορες συναλλαγές με σκοπό την παρακολούθηση των διαφόρων περιουσιακών συναλλαγών και ιδιαίτερα των απαιτήσεων της επιχείρησης όπως και των υποχρεώσεων της. Η μέθοδος αυτή είναι ελλείψεις και περισσότερο εμπειρική, η χρησιμοποίησή της όμως είναι απλή και εύκολη, ιδιαίτερα όταν πρόκειται για πολύ μικρές επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ελάχιστες συναλλαγές.

2. Λογιστική Τυποποίηση.

2.1 Εισαγωγή

Η λογιστική τυποποίηση έχει ως σκοπό την συγκέντρωση ομοιογενών και σωστών στοιχείων και πληροφοριών σχετικά με την περιουσιακή διάρθρωση, τη χρηματοοικονομική θέση και την παραγωγική και συναλλακτική δραστηριότητα όλων των οικονομικών μονάδων της χώρας, κατά κλάδους αλλά και συνολικά.

Σύμφωνα με τον Νόμο 1041/1980, με τον οποίο καθιερώθηκε ο θεσμός του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, άρθρο 48, παρ 1: << Το Γενικό Λογιστικό

² Γενικές αρχές Λογιστικής, βιβλίο Α΄ τάξης ΤΕΕ, τομέας Οικονομίας & Διοίκησης, Μιχαήλ Κοτίτσας – Θαλασσινός & Κωστής Πολίτης, Οργανισμός Εκδόσεων Διδακτικών Βιβλίων

³ Γενικές αρχές Λογιστικής, βιβλίο Α΄ τάξης ΤΕΕ, τομέας Οικονομίας & Διοίκησης, Μιχαήλ Κοτίτσας – Θαλασσινός & Κωστής Πολίτης, Οργανισμός Εκδόσεων Διδακτικών Βιβλίων

Σχέδιο αποτελεί σύστημα κανόνων ταξινομήσεως και λογιστικών μεθόδων, δια του οποίου σκοπείτε η τυποποίηση των υπό των οικονομικών μονάδων της χώρας τηρούμενων λογαριασμών, η καθ' ενιαίο τρόπο λειτουργία και συλλειτουργία αυτών. Η βάση παραδεδεγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων, η σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων ισολογισμών, λογαριασμών αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών καταστάσεων και ο εν γένει σχεδιασμός της λογιστικής εις εθνική κλίμακα.>>

2.2 Ιστορική αναδρομή.

Η λογιστική τυποποίηση εδραιώθηκε στις αρχές της δεκαετίας του 1980 με την εισαγωγή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ) και την υποχρεωτική εφαρμογή του για όλες τις εταιρείες.

Πρόσφατα (το 2005) ενισχύθηκε με την νομοθετική καθιέρωση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων για τις εισηγμένες εταιρείες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (ΧΑΑ).

2.3.Περιεχόμενο Λογιστικών Σχεδίων.

Οι λογαριασμοί του ΕΓΛΣ ταξινομούνται σε 10 ομάδες. Οι ομάδες 1-8 αφορούν την Γενική Λογιστική. Η ομάδα 9 αφορά την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 10 (0) αφορά στους λογαριασμούς τάξεως.

Ειδικότερα:

Στις ομάδες 1-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του Ισολογισμού, δηλαδή εκείνοι που στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης δημιουργούν τον Ισολογισμό. Από 1-3 είναι οι λογαριασμοί του ενεργητικού ενώ 4-5 οι λογαριασμοί του παθητικού. Οι ομάδες 6-8 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς αποτελεσμάτων. Στην ομάδα 9 περιλαμβάνεται ο λογαριασμός αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως. Στην ομάδα 10(0) περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως οι οποίοι είναι ειδικής κατηγορίας λογαριασμοί, λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία σε ένα αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα.

Στον παρακάτω πίνακα θα δούμε αναλυτικά τους λογαριασμούς που αποτελούν το ΕΓΛΣ.

- | |
|--|
| <ol style="list-style-type: none">1.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ2.ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ3.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ4.ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ5.ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ6.ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ (ΛΟΓ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ)7.ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ (ΛΟΓ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ)8.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ9.ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ10 (0).ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ |
|--|

Η λογιστική τυποποίηση συμβάλει ευεργετικά στην εθνική οικονομία. Αναλυτικότερα, συμμετέχει έμμεσα στην άσκηση ορθολογικής πολιτικής καθώς και κοινωνικής πολιτικής, διότι παρέχει στις Στατιστικές υπηρεσίες τα απαραίτητα, ακριβή και αληθινά στοιχεία σχετικά με την οικονομική κατάσταση όλων των οικονομικών μονάδων. Τα στοιχεία αυτά είναι απαραίτητα για την κατάρτιση των εθνικών λογαριασμών, οι οποίοι και μας δίνουν το ύψος του εθνικού προϊόντος, του

εθνικού εισοδήματος καθώς και της εθνικής δαπάνης. Η γνώση των μεγεθών αυτών βοηθάει στην άσκηση δημοσιονομικής πολιτικής του κράτους. Επιπλέον τα οικονομικά στοιχεία βοηθούν τις τράπεζες στην διάθεση των πιστώσεων καθώς και στην επένδυση των κεφαλαίων. Επιπλέον έτσι διευκολύνεται η εγκατάσταση ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου, αλλά και ο έλεγχος για τις ελεγκτικές αρχές.

Με την καθιέρωση του ΓΛΣ δημιουργείται ένα ενιαίο περιβάλλον, κοινό για όλους τους ενδιαφερομένους, στο λογιστικό τρόπο χειρισμού των συναλλαγών και στην απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης και της περιουσιακής διάρθρωσης. Ακολουθούνται ομοιόμορφοι κανόνες αποτίμησης των στοιχείων του Ισολογισμού καθώς και μέθοδοι απόσβεσης πάγιων στοιχείων με βάση τις παραδεκτές αρχές. Καθορίζονται ενιαίοι κανόνες κοστολόγησης, ενιαία ονοματολογία λογαριασμών και η συνδεσμολογία τους. Τέλος καθιερώνεται ένας ενιαίος τύπος για τις οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσης, Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων κ.τ.λ.). Έτσι οι άμεσα συναλλασσόμενοι με την οικονομική μονάδα διευκολύνονται στην κατανόηση τους και την ακριβή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητας της μονάδας.

2.4. Περιγραφή του Φορολογικού Πλαισίου Λειτουργίας στην Ελλάδα και η εφαρμογή του ΓΛΣ.

Οι Ελληνικές επιχειρήσεις βρίσκονται ανάμεσα σε διάφορα νομικά, λογιστικά αλλά και φορολογικά θέματα, λόγω των συχνών αλλαγών που προκαλούνται από τις συνεχώς μεταβαλλόμενες διατάξεις από το Κράτος. Έτσι όλες οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να εκδίδουν, τηρούν και διαφυλάσσουν τα βιβλία και στοιχεία τους με βάση τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) ΠΔ 184/1982, όπου περιέχει λεπτομερές διατάξεις και περιγράφονται όλες οι διαδικασίες οι οποίες πρέπει να ακολουθούνται στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων σχετικά με τα αντικείμενα τα οποία ρυθμίζει. Οι συνέπειες από μια μη επιτυχημένη συμμόρφωση με τον ΚΒΣ για μια επιχείρηση ποικίλουν. Μπορεί να είναι μικρές π.χ. κάποιο μικρό πρόστιμο, αλλά και μεγαλύτερες, π.χ. απόρριψη των βιβλίων και προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος εξωλογιστικά. Με τον Νόμο 1041/1980 (άρθρα 47, 48, 49) καθιερώθηκε το ΕΓΛΣ περί καθορισμού του περιεχομένου αλλά και της δομής των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Με τον ΠΔ 1123/1980 (άρθρα 1 & 2) ορίζεται το περιεχόμενο του ΕΓΛΣ καθώς και ο χρόνος έναρξης της προαιρετικής εφαρμογής του. Αναλυτικότερα:

Στο άρθρο 1 καθορίζεται το περιεχόμενο του ΕΓΛΣ σε 5 μέρη:

- a) Βασικές αρχές και διάρθρωση του ΣΛ
- b) Γενική Λογιστική
- c) Λογαριασμοί Τάξεως
- d) Οικονομικές καταστάσεις και αριθμοδείκτες
- e) Αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως

Στο άρθρο 2 καθορίζεται η ημερομηνία 1/1/1982 ως ημερομηνία έναρξης της προαιρετικής εφαρμογής του ΓΛΣ. Από την 1/1/1991 καθιερώθηκε η υποχρεωτική εφαρμογή του στις Ανώνυμες εταιρείες, τις εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης και τις κατά μετοχές Ετερόρρυθμες εταιρείες. Από την 1/1/1993, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 7, παράγραφος 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η εφαρμογή του ΕΓΛΣ είναι υποχρεωτική για τις οικονομικές μονάδες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας.

3.Η κατάσταση πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ και οι Οικονομικές καταστάσεις.

Πριν την 1/1/2005 που έγινε υποχρεωτική η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων επικρατούσε αταξία και έλλειψη συνοχής μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η εκάστοτε χώρα εφαρμόζε τα δικά της πρότυπα, ανάλογα με παράγοντες όπως η οικονομική της ευρωστία, η πολιτική της σταθερότητα αλλά και το πολίτευμα το οποίο επικρατούσε στην χώρα, οι επιρροές από τις γειτονικές χώρες, η ανάπτυξη και η επέκταση των επιχειρήσεων της κ.τ.λ. Από χώρα σε χώρα τα πρότυπα διέφεραν καθώς πολλές φορές σχηματίζονται και για διαφορετικούς σκοπούς. Δύο ήταν τα βασικά ρεύματα που επηρέασαν τη δημιουργία των λογιστικών προτύπων κάθε χώρας. Στο πρώτο οι χώρες υιοθετούσαν την γαλλογερμανική αντίληψη, όπου οι οικονομικές καταστάσεις εξυπηρετούν τις τράπεζες, οι οποίες ελέγχουν κατά πόσο οι επιχειρήσεις είναι κερδοφόρες και έχουν καθαρά φοροεισπρακτικό χαρακτήρα. Στο δεύτερο οι χώρες υιοθετούν την αγγλοσαξονική αντίληψη σύμφωνα με την οποία οι οικονομικές καταστάσεις καταρτίζονται για την πληροφόρηση του επενδυτικού κοινού. Η αγγλοσαξονική αντίληψη έχει καταφέρει να επηρεάσει αρκετές χώρες, αλλά έχει και η ίδια επηρεαστεί από τα αμερικάνικα πρότυπα. Η Ελλάδα έχει επηρεαστεί περισσότερο από την γαλλογερμανική αντίληψη. Τα ΔΛΠ καταρτίστηκαν έχοντας στοιχεία και από τις δύο αντιλήψεις, αλλά είναι κυρίως επηρεασμένα από την αγγλοσαξονική προσέγγιση. Οι οικονομικές καταστάσεις λοιπόν είναι μια απεικόνιση της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και των συναλλαγών της. Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ πρέπει να καταρτίζονται οι εξής οικονομικές καταστάσεις:

- i. Κατάσταση Ισολογισμού Τέλους Χρήσης
- ii. Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης
- iii. Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων Χρήσης
- iv. Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης
- v. Προσάρτημα του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Από το 2005 με την καθιέρωση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων οι οικονομικές καταστάσεις τις οποίες υποχρεούνται να καταρτίζει η οικονομική μονάδα άλλαξαν όπως θα δούμε παρακάτω. Όλες αυτές οι καταστάσεις καταχωρούνται στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών. Επιπλέον μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται και οι αριθμοδείκτες της κάθε εταιρείας, διότι με αυτούς παρουσιάζεται η δυναμική εικόνα της επιχείρησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ Η' ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΗΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ ΑΥΤΩΝ.

2.1. Εισαγωγή

Η παγκοσμιοποίηση των χρηματιστηριακών αγορών και οι οικονομικές δραστηριότητες πολλών επιχειρήσεων σε διάφορες χώρες του πλανήτη οδήγησαν στην δημιουργία ενός ενιαίου λογιστικού συστήματος, έτσι ώστε να είναι εφικτή η συγκρισιμότητα και η ομοιομορφία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων σε όλες τις χώρες.

Επειδή η κάθε χώρα είχε την δική της νομοθεσία, η οποία και ρύθμιζε τον τρόπο λειτουργίας των επιχειρήσεων, αυτό είχε ως αποτέλεσμα να υπάρχουν διαφορές μεταξύ των λογιστικών προτύπων των χωρών. Αυτές οι διαφορές οφείλονταν σε ένα σύνολο κοινωνικών, οικονομικών και νομικών συνθηκών, αλλά και στο γεγονός ότι η κάθε χώρα όταν θεσπίζει εθνικές διατάξεις λαμβάνει υπόψη της τις ανάγκες των κατοίκων της.

Από το 2005 η Ευρωπαϊκή Ένωση κατέστησε υποχρεωτικό για όλες τις επιχειρήσεις οι οποίες είναι εισηγμένες σε οργανωμένες αγορές της ΕΕ, να καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι πρακτικές υπό μορφή νόμων, με τους οποίους καλούνται να εναρμονιστούν υποχρεωτικά όλες οι εισηγμένες επιχειρήσεις στο ΧΑΑ στην Ελλάδα από το 2005, και από το 2006 και οι λοιπές εταιρείες.

Τα ΔΛΠ αποτελούν το κύριο και πλέον αποδεκτό μέσο έκφρασης της λογιστικής και ουσιαστικά είναι μια κωδικοποιημένη μορφή λογιστικών αρχών και κανόνων, που πρέπει να εφαρμόζεται για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Επίσης τα ΔΛΠ παρουσιάζουν τον τρόπο συμφωνά με τον οποίο θα πρέπει να απεικονίζονται οι οικονομικές συναλλαγές και τα διάφορα γεγονότα, ούτως ώστε να θεωρείται αναγκαία η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων με αυτούς του κανόνες.⁴ Τα ΔΛΠ οφείλουν να δημιουργούν ένα ουσιαστικό και ασφαλές πλαίσιο για την παροχή έγκυρης και υψηλής ποιότητας λογιστικής πληροφόρησης, να προωθούν τη διαφάνεια και την αξιοπιστία στις λογιστικές καταστάσεις της χρηματοοικονομικής κατάστασης και απόδοσης μιας επιχείρησης, της έκθεσης της στους διάφορους κινδύνους και των πολιτικών που ακολουθεί για την διαχείριση τους, να διευκολύνουν και να μην περιορίζουν την αποτελεσματική επίβλεψη και τον έλεγχο των λογιστικών πρακτικών των επιχειρήσεων, να είναι επίκαιρα, εύχρηστα και λειτουργικά, να προσεγγίζουν με συνέπεια και επίγνωση τα διάφορα λογιστικά γεγονότα και ζητήματα που προκύπτουν, να παρέχουν ακριβείς και συγκεκριμένες οδηγίες ως προς την εφαρμογή τους, όπου επιτρέπεται η χρησιμοποίηση περισσότερων από μιας εναλλακτικών πολιτικών για συγκεκριμένα λογιστικά γεγονότα να λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα ώστε να αποφεύγονται περιπτώσεις παραπληροφόρησης ή αποπροσανατολισμού των επενδυτών, και να είναι κατάλληλα για εφαρμογή όχι μόνο σε αναπτυσσόμενες, αλλά

⁴ Grant Thorton, Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, εκδ. Grant Thorton, Δεκέμβριος 2004.

και για τις αναπτυσσόμενες αγορές κεφαλαίου και οικονομίες (Καββαδίας Σπ. Λεωνίδας).

Τα βασικότερα όργανα κατάρτισης λογιστικών προτύπων σε διεθνές επίπεδο είναι η FASB (Financial Accounting Standards Board – Ομοσπονδιακή Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων), η IASC (International Accounting Standards Committee – Διεθνής Επιτροπή Λογιστικών Προτύπων) και η Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.2 Οργανωτική δομή και σκοποί της IASC και IASB.

Η FASB ιδρύθηκε το 1973 λόγω του γεγονότος ότι ήταν επιτακτική η ανάγκη της αγοράς για ένα όργανο το οποίο θα εξασφάλιζε την ομαλή λειτουργία της αγοράς και θα έθετε τους κανόνες για την αξιοπιστία και την συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων. Αποτελεί τον οργανισμό εκείνο του ιδιωτικού τομέα για τον καθορισμό προτύπων όσον αφορά την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων στις ΗΠΑ. Αναγνωρίζεται και επισήμως από την SEC (Securities and Exchange Commission), η οποία αποτελεί τον δημόσιο φορέα ελέγχου στις ΗΠΑ. Αξίζει να σημειωθεί πως η FASB είναι ένα όργανο έκδοσης λογιστικών προτύπων σε εθνικό επίπεδο για τις ΗΠΑ, όμως οι εταιρείες εκείνες που καταρτίζουν τις λογιστικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά γίνονται δεκτές σε Χρηματιστήρια άλλων χωρών.

Η IASC⁵ συστήθηκε τον Ιούνιο του 1973 ως αποτέλεσμα μιας συμφωνίας των λογιστικών σωμάτων της Αυστραλίας, του Καναδά, της Γαλλίας, της Γερμανίας, της Ιαπωνίας, του Μεξικού, της Ολλανδίας, του Ηνωμένου Βασιλείου, της Ιρλανδίας και των ΗΠΑ.

Συμφωνά με το καταστατικό της οι σκοποί της ήταν να δημιουργεί και να δημοσιεύει Λογιστικά πρότυπα, με βάση τα οποία θα συντάσσονταν οι οικονομικές καταστάσεις, να προωθεί την παγκόσμια αποδοχή και τήρηση της και να εργάζεται γενικότερα για την βελτίωση και εναρμόνιση των κανόνων των Λογιστικών Προτύπων και των διαδικασιών που σχετίζονται με την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Η IASC λειτούργησε από το 1973 έως το 2001 χωρίς διακοπή και εξέδωσε συνολικά 41 πρότυπα, από τα οποία κάποια έχουν καταργηθεί ή αναθεωρηθεί από άλλα. Η IASC από τον Απρίλιο του 2001 άλλαξε την οργανωτική της δομή και μετονομάστηκε σε IASB. Η IASB είχε σαν στόχο α) την ανάπτυξη λογιστικών προτύπων διεθνούς αναφοράς και εφαρμογής, που θα είναι υψηλής ποιότητας, κατανοητά, και θα δημιουργήσουν ένα παγκόσμιο λογιστικό σύστημα το οποίο θα επιτυγχάνει την παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων οι οποίες θα είναι συγκρίσιμες και διαφανείς, β) την προώθηση της εφαρμογής των ανώτερων λογιστικών προτύπων καθώς και γ) να συνεργαστεί με τις επιμέρους λογιστικές αρχές για την εναρμόνιση και εφαρμογή των επιμέρους προτύπων με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

2.3. Γενικές αρχές των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

Το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων καθορίζει την ευθύνη σύνταξης και τις αρχές βάση των οποίων συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις. Την ευθύνη για την σύνταξη τους την έχει η διοίκηση της κάθε επιχείρησης. Η Λογιστική στηρίζεται σε μια σειρά βασικών αρχών που, οι οποίες βοηθούν στη

⁵ Τις πληροφορίες της βρήκα από τις σημειώσεις του σεμιναρίου που διεξάγει η Epsilon Academy με θέμα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

λειτουργία όλων των επιχειρήσεων με κοινούς κανόνες και αρχές. Αναλυτικότερα οι βασικές λογιστικές αρχές είναι:

✚ Η αρχή της οικονομικής μονάδας.

Οι λογιστικές καταστάσεις οι οποίες καταρτίζονται αναφέρονται σε μια και μόνο λογιστική μονάδα, η οποία είναι ανεξάρτητη από τον φορέα ή τους φορείς της.

✚ Η αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας της μονάδας.

Η Λογιστική θεωρεί ότι η λογιστική μονάδα θα συνεχίσει τη δραστηριότητα της για αόριστο χρονικό διάστημα έτσι ώστε να μπορέσει να πραγματοποιήσει το πρόγραμμα της και να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της.

✚ Η αρχή της περιοδικότητας.

Επειδή οι φορείς μιας επιχείρησης χρειάζονται πληροφορίες πριν από το τέλος της ζωής της επιχείρησης δημιουργήθηκε η ανάγκη διαίρεσης της ζωής της επιχείρησης σε περιόδους (διαχειριστικές χρήσεις). Σήμερα είναι υποχρεωτική η σύνταξη ετήσιων λογιστικών καταστάσεων και ανάλογα με την μορφή της επιχείρησης οι καταστάσεις αυτές δημοσιεύονται.

✚ Η αρχή της συντηρητικότητας.

Η αρχή αυτή είναι μια από τις παλαιότερες λογιστικές αρχές και έχει σχέση με το πνεύμα συντηρητικότητας το οποίο πρέπει να διέπει τον επιχειρηματία στην εκτίμηση των οικονομικών γεγονότων. Υπαγορεύει ότι η επιχείρηση θα πρέπει να αντιμετωπίζει ένα θέμα με την μέθοδο εκείνη η οποία αποτιμά στο χαμηλότερο ποσό τα έσοδα και τα στοιχεία του Ενεργητικού και στο υψηλότερο ποσό τα έξοδα και τα στοιχεία του Παθητικού.

✚ Η αρχή της συνέπειας των λογιστικών μεθόδων.

Οι επιχειρήσεις οφείλουν να χρησιμοποιούν με συνέπεια τις ίδιες λογιστικές αρχές, μεθόδους και διαδικασίες, ώστε να διευκολύνεται η διαχρονική σύγκριση τους καθώς και ο έλεγχος.

✚ Η αρχή του ιστορικού κόστους.

Η απόδοση σε χρηματικές μονάδες, τόσο των στοιχείων του Ενεργητικού, του Παθητικού και της Καθαρής Θέσης, όσο και των εσόδων και εξόδων μιας επιχείρησης απαιτεί τη χρησιμοποίηση κάποιας τιμής ή μεθόδου ή βάσης αποτιμήσεως. Η Λογιστική δέχεται ότι το κόστος ή το ιστορικό κόστος αποτελεί την καταλληλότερη βάση αποτίμησης όλων των στοιχείων της επιχείρησης, όχι μόνο κατά τη στιγμή της αποκτήσεως ή δημιουργίας τους, αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια που αυτά εξακολουθούν να αποτελούν στοιχεία της λογιστικής μονάδας.

✚ Η αρχή της συσχέτισεως των εξόδων με τα έσοδα.

Σύμφωνα με την αρχή αυτή τα έξοδα θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται και συνεπώς αναγνωρίζονται κατά την ίδια λογιστική χρήση που αναγνωρίζονται και τα έσοδα που συνδέονται – σχετίζονται με αυτά.

2.4.Κύριες διαφορές μεταξύ IFRS και τοπικών λογιστικών προτύπων.

Για την υιοθέτηση των ΔΛΠ στις Ευρωπαϊκές χώρες έγινε μια προσπάθεια την δεκαετία του 1980 με τις κοινοτικές οδηγίες 4 & 7, οι οποίες και ενσωματώθηκαν στο Ελληνικό Δίκαιο (Νόμος 2190/1920).

Η Ευρωπαϊκή Ένωση στις 13 Ιουνίου του 2000 πρότεινε την καθιέρωση των ΔΛΠ ως βάση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων των εισηγμένων εταιρειών στις κεφαλαιαγορές το αργότερο το 2005. Έπειτα η Ευρωπαϊκή Ένωση με σκοπό να ενισχύσει την ομοιομορφία, την συγκρισιμότητα και την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων σε διεθνές επίπεδο ανακοίνωσε πως όλες οι εισηγμένες επιχειρήσεις

στις κεφαλαιαγορές των κρατών μελών της ΕΕ υποχρεούται στην κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με ΔΛΠ από 1/1/2005 και έπειτα. Για τις εταιρείες οι οποίες δεν ήταν εισηγμένες στα Χρηματιστήρια αποφασίστηκε από το 2006 να υπάρχει καθολική εφαρμογή των ΔΛΠ.

Με τον όρο οικονομικές καταστάσεις νοούνται οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις όλων των επιχειρήσεων. Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούν μια δομημένη παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης μιας επιχείρησης, της απόδοσης της καθώς και των διαφορών συναλλαγών που έχουν πραγματοποιηθεί από αυτήν. Τα ΔΛΠ υποχρεώνουν τις επιχειρήσεις να εκδίδουν τις εξής οικονομικές καταστάσεις:

- ✓ Ισολογισμό
- ✓ Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης
- ✓ Κατάσταση ταμειακών ροών
- ✓ Κατάσταση μεταβολών Ιδίων κεφαλαίων
- ✓ Το προσάρτημα, το οποίο περιλαμβάνει τις επεξηγηματικές σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων

Πριν την επιβολή των ΔΛΠ στην Ελλάδα, οι επιχειρήσεις ήταν υποχρεωμένες να εκδίδουν τις ακόλουθες οικονομικές καταστάσεις βάση του Νόμου 2190/1920:

- ✓ Ισολογισμό
- ✓ Αποτελέσματα χρήσης
- ✓ Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων
- ✓ Προσάρτημα
- ✓ Έκθεση ΔΣ στους μετόχους

Η διοίκηση των επιχειρήσεων μπορεί να κατάρτιζει οικονομικές καταστάσεις για δική της χρήση με οποιονδήποτε τρόπο θέλει. Μονάχα όταν οι οικονομικές καταστάσεις οι οποίες εκδίδονται και δημοσιεύονται για άλλα πρόσωπα, όπως μετόχους, επενδυτές, πιστωτικά ιδρύματα κ.τ.λ., θα πρέπει να κατάρτιζονται με βάση τα ΔΛΠ. Την ευθύνη για την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων την έχει η διοίκηση της επιχείρησης.

Κύριες διαφορές

Μελετώντας τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα παρατηρούμε πως υπάρχουν αρκετές διαφορές σε σχέση με τα τοπικά Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα. Παρακάτω θα δούμε τις σημαντικότερες διαφορές μεταξύ τους.

Οι διαφορές μεταξύ των ΔΛΠ και των ΕΛΠ χωρίζονται σε 3 βασικές κατηγορίες:

- ✓ Στις συντασσόμενες οικονομικές καταστάσεις,
- ✓ στη διαφορετική λογιστική αντιμετώπιση ορισμένων περιπτώσεων και γεγονότων, και
- ✓ στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

2.4.1 Συντασσόμενες οικονομικές καταστάσεις.

Τα ΔΛΠ απαιτούν την σύνταξη της κατάστασης μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων κάτι το οποίο δεν προβλέπεται στα ΕΛΠ. Το κενό αυτό καλύπτεται μερικώς με την σύνταξη του πίνακα Διάθεσης των κερδών.

Στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, όπου με βάση την Ελληνική Νομοθεσία η κατάρτιση του πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων δεν είναι υποχρεωτική, στα ΔΛΠ υπάρχει πλήρης διαφοροποίηση αφού είναι υποχρεωτική η κατάρτιση της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Η κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων περιλαμβάνει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για να μπορέσει ο χρήστης να κατανοήσει την μεταβολή που επήλθε στα Ιδία Κεφάλαια της επιχείρησης:

(α) κατά τη διάρκεια της χρήσης,

(β) κατά τη λήξη της χρήσης μέσω της διανομής των αποτελεσμάτων.

Στο προσάρτημα περιλαμβάνονται και οι γνωστοποιήσεις (notes) οι οποίες αποτελούν ένα αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων και είναι μια δομημένη και αναλυτική παρουσίαση της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της επιχείρησης.

2.4.2. Αντιμετώπιση Λογιστικών Γεγονότων.⁶

Τα ΔΛΠ προσδιορίζουν διαφορετικούς χειρισμούς για την απεικόνιση διαφορών λογιστικών γεγονότων σε σχέση με τα ΕΛΠ. Παρακάτω θα αναφέρουμε ενδεικτικά μερικές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ και ΔΛΠ, καθώς το σύνολο των διαφορών είναι πολύ μεγάλο.

- I.** Με βάση την Ελληνική Νομοθεσία οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάση σταθερών συντελεστών, οι οποίοι εκφράζονται πάγια από κάθε επιχείρηση. Κατ' εξαίρεση μπορεί να γίνει η αναπροσαρμογή της αξίας των στοιχείων αυτών αν η αναπροσαρμοσμένη αξία των παγίων στοιχείων θεωρείται και αξία κτήσεως τους.

Με βάση όμως τα ΔΛΠ θα πρέπει η εκάστοτε επιχείρηση να εκτιμά την ωφέλιμη ζωή των περιουσιακών στοιχείων, θα πρέπει να πραγματοποιεί τακτικούς ελέγχους και αν οι συνθήκες απαιτούν την αλλαγή της ωφέλιμης ζωής, το γεγονός αυτό να αντιμετωπίζεται ως αλλαγή εκτίμησης και εφαρμόζεται από την χρήση στην οποία έγινε η αλλαγή και στις μεταγενέστερες. Το γεγονός όμως αυτό θα πρέπει να γνωστοποιείται. Σύμφωνα με το **ΔΛΠ16** υπάρχουν δύο μέθοδοι αποτίμηση των ενσώματων ακινητοποιήσεων.

α) βασική μέθοδος: όπου ύστερα από την αρχική καταχώρηση ως περιουσιακό στοιχείου, ένα στοιχείο των ενσώματων ακινητοποιήσεων θα πρέπει να εμφανίζεται στο κόστος κτήσης του μείον το ποσό των συσσωρευμένων αποσβέσεων.

β) επιτρεπόμενη εναλλακτική μέθοδος: έπειτα από την αρχική καταχώρηση του ως περιουσιακό στοιχείο, θα πρέπει ένα στοιχείο των ενσώματων ακινητοποιήσεων να εμφανίζεται με αναπροσαρμοσμένη αξία, η οποία αποτελείται από την πραγματική του αξία κατά την ημέρα της αναπροσαρμογής μειωμένη από τις σωρευμένες αποσβέσεις καθώς και τις μεταγενέστερες σωρευμένες ζημιές απομείωσης. Οι αναπροσαρμογές θα πρέπει να γίνονται σε τακτά χρονικά διαστήματα, για να μην διαφέρουν οι λογιστικές αξίες με αυτές που θα προσδιορίζονται βάση της πραγματικής αξίας κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

- II.** Με βάση την Ελληνική Νομοθεσία, όσον αφορά τις **Ενσώματες Ακινητοποιήσεις(ΔΛΠ16)** μόνο τα γήπεδα και τα κτίρια αναπροσαρμόζονται υποχρεωτικά με βάση τον Νόμο 2065/1992 κάθε τέσσερα χρόνια και με τους συντελεστές τους οποίους ορίζει ο νόμος.

Αντίθετα με τα ΔΛΠ η αναπροσαρμογή γίνεται υπό ορισμένες προϋποθέσεις για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο, και ο προσδιορισμός της αναπροσαρμοσμένης αξίας γίνεται από εξειδικευμένο εκτιμητή και όχι βάση σταθερών συντελεστών.

⁶ Ελεγκτική & Λογιστική Βιβλιοθήκη της Grant Thornton, σημειώσεις μαθήματος Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα – Ξυλούρης Δημήτρης.

III.

Για την Κεφαλαιοποίηση

τόκων και συναλλαγματικών διαφορών δανείων κατασκευαστικής περιόδου(ΔΛΠ23) με βάση την Ελληνική Νομοθεσία, οι τόκοι και οι συναλλαγματικές διαφορές(έξοδα) που αφορούν δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί για την κατασκευή ή την απόκτηση πάγιου περιουσιακού στοιχείου, καταχωρούνται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο και αποσβένονται α) οι τόκοι σε διάστημα έως και 5 έτη και β) οι συναλλαγματικές διαφορές μέσα στη διάρκεια ισχύος του δανείου.

Στα ΔΛΠ είτε καταχωρούνται οι παραπάνω δαπάνες στα αποτελέσματα χρήσεως, είτε επιτρέπεται να αποτελέσουν αυξητικό στοιχείο του κόστους και να αποσβεστούν μέσα στην ωφέλιμη διάρκεια ζωής του παγίου.

IV.

Όσον αφορά τις

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις και Απαιτήσεις(ΔΛΠ12) η Ελληνική Νομοθεσία προβλέπει στις οικονομικές καταστάσεις να απεικονίζονται μόνο οι φόροι οι οποίοι υπολογίζονται με βάση την Ελληνική Φορολογική Νομοθεσία.

Στα ΔΛΠ απαιτείται ο κάθε φόρος εισοδήματος να αντιμετωπίζεται ως δαπάνη και θα πρέπει να συσχετίζεται με τις συναλλαγές τις οποίες αφορά.

V.

Στις Βραχυπρόθεσμες

Υποχρεώσεις (Χρεόγραφα – ΔΛΠ1) η Ελληνική Νομοθεσία προβλέπει τα χρεόγραφα να αποτιμούνται στην μικρότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσεως και της τρέχουσας αξίας.

Με βάση τα ΔΛΠ τα χρεόγραφα αποτιμούνται είτε στην μικρότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσεως και τρέχουσας αξίας, είτε στην τρέχουσα αξία τους.

2.4.3 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις.

Κατά την κατάρτιση των Ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων υπάρχουν αρκετά σημεία διαφοροποίησης:

I.

Ενοποιημένος Πίνακας

Διάθεσης Αποτελεσμάτων.

Στην Ελληνική Νομοθεσία οι εταιρείες δεν είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν ενοποιημένο πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, ενώ στα ΔΛΠ δεν είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων αλλά είναι υποχρεωτικό να συντάσσουν πίνακα Μεταβολών της Καθαρής Θέσης.

II.

Διαφορές Ενοποίησης.

Με βάση την Ελληνική Νομοθεσία ο λογιστικός χειρισμός των διαφορών ενοποίησης είναι (α) να αποσβένονται, είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα σε περισσότερες από μια χρήσεις, οι οποίες δεν υπερβαίνουν τα 5 έτη, και (β) παρέχεται η ευχέρεια της άμεσης και εμφανούς αφαίρεσης τους απευθείας από τα Ίδια κεφάλαια του ενοποιημένου Ισολογισμού.

Τα ΔΛΠ προβλέπουν ότι η απόσβεση της υπεραξίας αυτής δεν πρέπει να υπερβαίνει τα 20 έτη, ενώ η χρονική διάρκεια στην οποία γίνεται η απόσβεση καθώς και η μέθοδος υπολογισμού της απόσβεσης επανεκτιμώνται τουλάχιστον στο τέλος κάθε χρήσης.

III.

Δικαιώματα Μειοψηφίας.

Με βάση την Ελληνική Νομοθεσία οι διαφορές ενοποίησης εμφανίζονται στον ενοποιημένο Ισολογισμό με τίτλο “ δικαιώματα μειοψηφίας ” στην κατηγορία Ίδια κεφάλαια.

Στα ΔΛΠ όμως οι διαφορές αυτές παρουσιάζονται στον ενοποιημένο ισολογισμό σε ιδιαίτερη ξεχωριστή κατηγορία από τις υποχρεώσεις και τα Ίδια κεφάλαια.

2.5. Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

2.5.1. Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

Από το 1980 με την εφαρμογή του Νόμου 1041/1980 και το ΠΔ 1123/1980, η Ελλάδα απέκτησε το δικό της Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Είναι ένα σύγχρονο και πρωτοποριακό λογιστικό σχέδιο, το οποίο τέθηκε σε προαιρετική εφαρμογή το 1981. Το 1991 έγινε υποχρεωτική η εφαρμογή του για τις εμπορικές εταιρείες και τις εταιρείες παροχής υπηρεσιών, και από το 1992 για τις βιομηχανικές και τις ξενοδοχειακές. Αργότερα έγινε υποχρεωτική η τήρηση του από όλες τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας. Το ΕΓΛΣ είχε πολλά οφέλη για τις ελληνικές επιχειρήσεις αφού βοήθησε στη μηχανογράφηση τους, ελαχιστοποίησε το κόστος και είχε θετικά αποτελέσματα στην ορθή διαχείριση και ανάπτυξη τους. Με την εφαρμογή του ΕΓΛΣ οι επιχειρήσεις δημοσιεύουν αξιόπιστα στοιχεία τα οποία είναι συγκρίσιμα διαχρονικά καθώς και διακλαδικά. Η καθιέρωση του ΕΓΛΣ θεωρήθηκε ως λογιστική επανάσταση και σύμφωνα με διαφορά άρθρα θα πρέπει ακόμα και μετά την καθιέρωση των ΔΛΠ να εξακολουθήσει να αποτελεί την λογιστική βάση της Ελλάδας.

2.5.2. Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στην Ελλάδα.

Από το 1974 ο ΣΟΛ έφερε στην Ελλάδα τα ΔΛΠ. Πριν από περίπου 25 χρόνια το ΣΟΛ άρχισε να μεταφράσει, να εκδίδει και να διανέμει στις επιχειρήσεις και στους επιστήμονες τα ΔΛΠ. Ο ΣΟΕΛ, που διαδέχθηκε τον ΣΟΛ το 1993, συνέχισε αυτήν την προσπάθεια, και έτσι σήμερα έχουν εκδοθεί στα Ελληνικά όλα τα ΔΛΠ τα οποία είναι σε ισχύ καθώς και οι Διερμηνείες τους. Η Ελλάδα έχει νομοθετήσει τα δικά της πρότυπα, τα οποία όμως προσαρμόζονται στις κοινοτικές οδηγίες. Οι λογιστικές οδηγίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης έχουν ενσωματωθεί στην ελληνική εμπορική νομοθεσία. Από την 1/1/2005 έγινε υποχρεωτική η κατάρτιση λογιστικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΛΠ για τις εισηγμένες στα χρηματιστήρια αξιών εταιρείες.

2.5.3. Εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην Ευρώπη.

Η ΕΕ έχει ως στόχο την δημιουργία μιας κοινής οικονομικής αγοράς, στην οποία θα επιτρέπεται η ελεύθερη διακίνηση εργατικού δυναμικού, κεφαλαίου αλλά και δραστηριοτήτων ανάμεσα στα κράτη – μέλη.

Τον Ιούνιο του 2000, προτάθηκε από την ΕΕ να παρουσιάσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΛΠ όλες οι εισηγμένες επιχειρήσεις των 15 κρατών – μελών από 1/1/2005. Επίσης δόθηκε η δυνατότητα στα κράτη – μέλη να εφαρμοστούν οι απαιτήσεις των ΔΛΠ σε ένα ευρύτερο φάσμα επιχειρήσεων εάν το ήθελαν. Πολλές μεγάλες πολυεθνικές εταιρείες εισηγμένων χωρών στην ΕΕ, όπως Γερμανία, Ελβετία κ.α., είχαν ήδη υιοθετήσει τα ΔΛΠ. Η Ρωσία από 1/1/2004 αποφάσισε της υιοθέτηση των ΔΛΠ. Η κίνηση της αυτή ώθησε κι άλλες χώρες στην υιοθέτηση των ΔΛΠ, όπως π.χ. το 2005 η Αυστραλία, το 2007 η Νέα Ζηλανδία κ.τ.λ.

2.6. Ισχύοντα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Τα ισχύοντα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στην Ελλάδα είναι τα εξής:

- Οικονομικών Καταστάσεων. ΔΛΠ1 Παρουσίαση των
- Αποθέματα. ΔΛΠ2 Αποθέματα.

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ

- Ταμειακών Ροών. ΔΛΠ7 Κατάσταση
- ζημία χρήσεως, βασικά λάθη και μεταβολές στις λογιστικές μεθόδους. ΔΛΠ8 Καθαρό κέρδος ή
- ημερομηνία του Ισολογισμού. ΔΛΠ10 Γεγονότα μετά την
- κατασκευής έργων. ΔΛΠ11 Συμβάσεις
- εισοδήματος. ΔΛΠ12 Φόροι
- καταστάσεις κατά τομέα. ΔΛΠ14 Οικονομικές
- ΔΛΠ16 Ενσώματα πάγια.
- ΔΛΠ17 Μισθώσεις.
- ΔΛΠ18 Έσοδα.
- ΔΛΠ19 Παροχές σε εργαζομένους.
- κρατικών επιχορηγήσεων και γνωστοποίηση της κρατικής υποστήριξης. ΔΛΠ20 Λογιστική των
- μεταβολών στις τιμές συναλλάγματος. ΔΛΠ21 Οι επιδράσεις των
- ΔΛΠ23 Κόστος δανεισμού.
- ΔΛΠ24 Γνωστοποιήσεις
- συνδεδεμένων μερών.
- απεικόνιση των προγραμμάτων παροχών αποχωρήσεων. ΔΛΠ26 Λογιστική
- οικονομικές καταστάσεις και λογιστική επενδύσεων σε θυγατρικές. ΔΛΠ27 Ενοποιημένες
- επενδύσεων σε συγγενείς επιχειρήσεις. ΔΛΠ28 Λογιστική
- καταστάσεις σε υπερπληθωριστικές οικονομίες. ΔΛΠ29 Οι οικονομικές
- Χρηματοοικονομική παρουσίαση των δικαιωμάτων σε κοινοπραξίες. ΔΛΠ31
- Χρηματοπιστωτικά μέσα: γνωστοποίηση και παρουσίαση. ΔΛΠ32
- μετοχή. ΔΛΠ33 Κέρδη κατά
- χρηματοοικονομική έκθεση. ΔΛΠ34 Ενδιάμεση
- περιουσιακών στοιχείων. ΔΛΠ36 Απομείωση αξίας
- ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις. ΔΛΠ37 Προβλέψεις,
- στοιχεία. ΔΛΠ38 Άυλα περιουσιακά
- Χρηματοπιστωτικά μέσα: καταχώρηση και αποτίμηση. ΔΛΠ39

- ακίνητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ.

3.1 Εισαγωγή.

Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούν την σημαντικότερη πηγή πληροφόρησης των ενδιαφερομένων για την επιχείρηση και την οικονομική της κατάσταση. Από τις οικονομικές καταστάσεις απορρέουν οι απαραίτητες πληροφορίες για την ενημέρωση των επενδυτών, των εργαζομένων, των τραπεζών αλλά και της ίδιας της επιχείρησης.

3.2. Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων με τα Νέα πρότυπα και η πρώτη εφαρμογή τους (ΔΛΠ 1 & ΔΠΧΠ 1).

Παρακάτω θα δούμε αναλυτικά τις επιπτώσεις που είχε η επιβολή των ΔΛΠ στις επιχειρήσεις, καθώς και τις αλλαγές στον τρόπο παρουσίασης και κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Τον Ιούλιο του 1989 εκδόθηκε από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) το πλαίσιο για την ετοιμασία και την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Το πλαίσιο αυτό αποτελεί την κωδικοποίηση των γενικά αποδεκτών θεωρητικών αρχών και κανονισμών της λογιστικής, πάνω στο οποίο θα πρέπει να στηρίζονται όλα τα ΔΛΠ και τα ΔΠΧΠ. Με το πλαίσιο καθορίζεται η κεντρική ιδέα που διέπει τα πρότυπα σε ότι αφορά στην προετοιμασία και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Το πλαίσιο έχει σαν σκοπό να καθορίσει την γενική βάση για την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, έτσι ώστε να εξασφαλίσει την συγκρισιμότητα τους, τόσο για την ίδια την επιχείρηση σε διαφορετικές χρονικές περιόδους, όσο και με τις καταστάσεις άλλων επιχειρήσεων.

Οι οικονομικές καταστάσεις αποτελούν μια δομημένη οικονομική παρουσίαση της οικονομικής θέσης της επιχείρησης, της αποδοτικότητας της καθώς και των συναλλαγών που έχει διενεργήσει. Σκοπός τους είναι να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με την οικονομική θέση, την απόδοση καθώς και τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, οι οποίες είναι χρήσιμες για ένα μεγάλο σύνολο χρηστών, ώστε να μπορούν να πάρουν οικονομικές αποφάσεις. Επίσης από τις οικονομικές καταστάσεις είναι φανερά τα αποτελέσματα της διαχείρισης των πόρων της επιχείρησης από την Διοίκηση.

Οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν πληροφορίες σχετικά με:

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> a. b. c. | <p>Τα περιουσιακά στοιχεία,
τα Ίδια κεφάλαια,
τα έσοδα και τα έξοδα(μαζί
με τα κέρδη & τις ζημίες), και</p> |
|--|---|

d. τις ταμειακές ροές.
Την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων την έχει η διοίκηση της επιχείρησης.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα από τα ΔΛΠ μια πλήρη σειρά οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνει:

✓		Ισολογισμός,	
✓		κατάσταση	
✓	Αποτελεσμάτων,	κατάσταση	Μεταβολών
✓	Ίδιων Κεφαλαίων,	κατάσταση	Ταμειακών
✓	Ροών, και		
✓	σημειώσεις και λογιστικές μέθοδοι(προσάρτημα).	Επεξηγηματικές	

Επιπλέον η διοίκηση της επιχείρησης παρουσιάζει και μια ετήσια έκθεση στην οποία περιγράφονται τα κύρια χαρακτηριστικά της οικονομικής απόδοσης και θέσης της επιχείρησης, καθώς και τις αβεβαιότητες τις οποίες αντιμετωπίζει όπως και πιθανές μελλοντικές επενδύσεις.

Η λανθασμένη και παραπλανητική πληροφόρηση την οποία δίνουν τα ιστορικά λογιστικά στοιχεία της επιχείρησης στους διάφορους ενδιαφερόμενους για την οικονομική πολιτική έχει ολέθριες συνέπειες για την ίδια την επιχείρηση αλλά και γενικότερα για την οικονομία της χώρας. Για παράδειγμα:

Μια λανθασμένη πληροφόρηση των Managers θα οδηγήσει στην λήψη λανθασμένων αποφάσεων. Μια λανθασμένη πληροφόρηση των μετόχων για το κέρδος της επιχείρησης, ένα μέρος του οποίου είναι εικονικό(προϊόν πληθωρισμού), οδηγεί σε διανομή κεφαλαίων με συνέπεια την βελτίωση του βιοτικού επιπέδου των μετόχων όχι από πραγματικά εισοδήματα, αλλά από την ανάλωση κεφαλαίων. Η πλασματικά άνοδος ή μείωση των κερδών της επιχείρησης επηρεάζει και τους εργαζομένους καθώς θα ζητήσουν αυξήσεις αν για παράδειγμα αυξηθεί η παραγωγικότητα της επιχείρησης. Οι επιχειρήσεις αποθαρρύνονται στην επένδυση των κεφαλαίων τους σε παραγωγικές επιχειρήσεις αφού το σύστημα δεν τους εξασφαλίζει ούτε την διατήρηση της ακεραιότητας των κεφαλαίων τους, ούτε μια λογική απόδοση των επενδύσεων τους. Γι' αυτό το λόγο προτιμούν το δανεισμό και τα δικά τους κεφάλαια τα τοποθετούν είτε σε μη παραγωγικές επενδύσεις, είτε τα στέλνουν στο εξωτερικό. Οι λανθασμένοι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας, οι οποίοι προκύπτουν με βάση τα παραπλανητικά ιστορικά στοιχεία, παραπλανούν τις τράπεζες και τις ωθούν σε δανεισμό επιχειρήσεων οι οποίες νοσούν. Και έτσι η ιδιωτική αποταμίευση οδηγείται σε μη παραγωγικές τοποθετήσεις, με ελάχιστο ή και καθόλου κέρδος άλλα αρκετά μεγάλη ζημία για τις τράπεζες.

Για όλους αυτούς τους λόγους λοιπόν είναι αναγκαίο ένα κοινό σύστημα κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων, ώστε να γίνεται η διαδικασία του ελέγχου όσο γίνεται πιο εύκολη, για να αποφεύγουμε τις δραματικές αυτές συνέπειες, τόσο για τις επιχειρήσεις, όσο και για την χώρα ολόκληρη.

Οι οικονομικές καταστάσεις όμως θα πρέπει να περιέχουν και κάποια ποιοτικά χαρακτηριστικά για να είναι χρήσιμες. Θα πρέπει δηλαδή να είναι κατανοητές, με συνέπεια, με αξιοπιστία, με συγκρισιμότητα και με σημαντικότητα. Αναλυτικότερα:

- Η κατανοητότητα: οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να είναι κατανοητές στους διάφορους χρήστες τους, σε συνδυασμό με την εξειδίκευση και τη γνώση των χρηστών πάντα. Αν κάποιες πληροφορίες είναι περίπλοκες δεν θα πρέπει να

αποκλείονται από τις οικονομικές καταστάσεις αλλά να περιλαμβάνονται σ' αυτές, διότι μπορεί να είναι μεγάλης σημασίας.

- Η συνάφεια: οι πληροφορίες που αντλούνται από τις οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να είναι χρήσιμες και να βοηθούν τους χρήστες στην ορθή λήψη αποφάσεων.
- Η αξιοπιστία: οι οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να είναι αξιόπιστες, ώστε να βοηθούν στη λήψη ορθών επιχειρηματικών αποφάσεων. Θα πρέπει λοιπόν να μην περιλαμβάνουν λάθη και ανακρίβειες, να είναι αμερόληπτες και πλήρης οι πληροφορίες που παρέχουν.
- Η συγκρισιμότητα: η κάθε επιχείρηση θα πρέπει να χρησιμοποιεί πάγια τις ίδιες λογιστικές αρχές, μεθόδους και διαδικασίες, ώστε να είναι δυνατή η διαχρονική συγκρισιμότητα της είτε με την ίδια την επιχείρηση σε διαφορετικές χρονικές περιόδους, είτε με άλλες επιχειρήσεις.
- Η σημαντικότητα: η σημαντικότητα είναι αυτή που μας δείχνει πως μονάχα μια πληροφορία μπορεί να είναι τόσο σημαντική, ώστε να κάνει τον ενδιαφερόμενο να καταλήξει σε ένα συμπέρασμα, χωρίς να χρειαστεί παραπάνω επεξηγήσεις ή συνδυασμό με άλλες πληροφορίες.

3.3. Δομή και περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων.

Το παρόν πρότυπο παρουσιάζει συγκεκριμένη δομή και γνωστοποιήσεις στην όψη του Ισολογισμού, της κατάστασης αποτελεσμάτων ή της κατάστασης μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, ενώ δίνει τη δυνατότητα για γνωστοποίηση κονδυλίων είτε στην όψη των καταστάσεων αυτών, είτε στις σημειώσεις. Στον πίνακα που ακολουθεί παρουσιάζεται συνοπτικό σχεδιάγραμμα της δομής των οικονομικών καταστάσεων:

1	Εξατομίκευση οικονομικών καταστάσεων	<ol style="list-style-type: none"> 1. Το όνομα της αναφέρουσας οικονομικής οντότητας. 2. Αν οι οικονομικές καταστάσεις καλύπτουν την επιχείρηση μεμονωμένα ή όμιλο. 3. Την ημερομηνία του ισολογισμού και την περίοδο. 4. Το νόμισμα παρουσίασης. 5. Το βαθμό της στρογγυλοποίησης. 6. Οι οικονομικές καταστάσεις θα εξατομικεύονται σαφώς και θα διακρίνονται από άλλες πληροφορίες στο ίδιο δημοσιευμένο έντυπο.
2	Όψη οικονομικών καταστάσεων	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ισολογισμός. 2. Κατάσταση αποτελεσμάτων. 3. Κατάσταση ταμειακών ροών. 4. Κατάσταση μεταβολής ιδίων κεφαλαίων.
3	Στοιχεία επιχείρησης	<ol style="list-style-type: none"> 1. Επωνυμία. 2. Έδρα. 3. Νομική μορφή. 4. Φύση δραστηριοτήτων
4	Πλαίσιο κατάρτισης	Γίνεται αναφορά του λογιστικού πλαισίου που χρησιμοποιήθηκε

5	Δήλωση συμμόρφωσης με τα Δ.Π.Χ.Π.	
6	Παρουσίαση λογιστικών αρχών	<ol style="list-style-type: none"> 1. Παρουσίαση των σημαντικών λογιστικών αρχών. 2. Παρουσίαση των σημαντικών εκτιμήσεων και των παραγόντων αβεβαιότητας.
7	Διαφοροποιήσεις συγκριτικής πληροφόρησης	<ol style="list-style-type: none"> 1. Παρουσίαση ανακατατάξεων προηγούμενων περιόδων. 2. Παρουσίαση προτύπων που πρόκειται να εφαρμοσθούν και εκτίμηση επιπτώσεων.
8	Σημειώσεις	Αναλυτική παρουσίαση των μεγεθών που παρουσιάζονται στην όψη των οικονομικών καταστάσεων.
9	Λοιπές πληροφορίες	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ανάλυση ενδεχόμενων υποχρεώσεων και δεσμεύσεων εκτός ισολογισμού 2. Μη οικονομικές πληροφορίες όπως διαχείριση κινδύνου κ.τ.λ.
10	Διαχείριση κεφαλαίου	Παρατίθενται πληροφορίες για τις ακολουθούμενες πολιτικές της εταιρείας που αφορούν την διαχείριση των κεφαλαίων και γενικά πηγών χρηματοδότησης.

3.3.1 Ισολογισμός.

Το πρότυπο ορίζει δύο τρόπους παρουσίασης των μεγεθών του Ισολογισμού:

- Παρουσίαση με διαχωρισμό σε κυκλοφορούντα και μη στοιχεία, και
- παρουσίαση που βασίζεται στην ρευστότητα των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Ανεξάρτητα από την μέθοδο παρουσίασης, η επιχείρηση θα πρέπει να γνωστοποιεί για κάθε κονδύλι ποσά που αναμένεται να εισπραχθούν ή να διακανονιστούν:

- σε δώδεκα μήνες από την ημερομηνία του Ισολογισμού, και
- σε περισσότερο από δώδεκα μήνες μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Στοιχεία Ενεργητικού

Ένα περιουσιακό στοιχείο κατατάσσεται ως κυκλοφοριακό όταν: α) αναμένεται να ρευστοποιηθεί ή έχει αγοραστεί ή παραχθεί για πώληση ή ανάλωση κατά την συνήθη πορεία του κύκλου εκμεταλλεύσεως της επιχείρησης, β) κατέχεται για λίγο χρονικό διάστημα και κυρίως για εμπορικούς λόγους και θα ρευστοποιηθεί μέσα σε δώδεκα μήνες από την ημερομηνία του Ισολογισμού, γ) συνιστά ταμειακά διαθέσιμα ή ισοδύναμα.

Όλα τα άλλα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης δεν ανήκουν στην κατηγορία των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων(ενσώματα πάγια, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, άυλα κ.τ.λ.)

Στοιχεία Παθητικού

Μια υποχρέωση πρέπει να θεωρείται ως βραχυπρόθεσμη όταν: α) περιμένουμε να ταχτοποιηθεί μέσα στην συνήθη πορεία του κύκλου εκμεταλλεύσεως της

επιχείρησης, β)οφείλεται να τακτοποιηθεί μέσα σε δώδεκα μήνες από την ημερομηνία του Ισολογισμού.

Ως ελάχιστη πληροφόρηση, το κύριο μέρος του Ισολογισμού πρέπει να περιλαμβάνει κατ' ελάχιστο τα ακόλουθα κονδύλια:

- ακινητοποιήσεις, ενσώματες
- στοιχεία, επενδύσεις σε ακίνητα, άυλα περιουσιακά
- περιουσιακά στοιχεία, χρηματοοικονομικά
- λογιστικοποιούνται με τη χρήση της μεθόδου της καθαρής θέσης, επενδύσεις που βιολογικά περιουσιακά
- στοιχεία, αποθέματα, εμπορικές και λοιπές
- απαιτήσεις, ταμειακά διαθέσιμα και
- ταμειακά ισοδύναμα, εμπορικοί και λοιποί
- πληρωτέοι λογαριασμοί, προβλέψεις, λοιπά χρηματοοικονομικά
- περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και
- απαιτήσεις για τρέχοντα φόρο εισοδήματος, αναβαλλόμενες
- φορολογικές υποχρεώσεις, δικαιώματα μειοψηφίας τα
- οποία παρουσιάζονται εντός της καθαρής θέσης, μετοχικό κεφάλαιο και
- αποθεματικά που αναλογούν σε κατόχους μετοχών της μητρικής εταιρείας.

Η επιχείρηση θα πρέπει να γνωστοποιεί είτε στον πίνακα του Ισολογισμού είτε στο Προσάρτημα τις ακόλουθες πληροφορίες:

- ✓ μετοχικού κεφαλαίου: για κάθε κατηγορία
 - τον αριθμό των εγκεκριμένων μετοχών,
 - τον αριθμό των μετοχών που εκδόθηκαν και έχουν εξοφληθεί,
 - και των μετοχών που εκδόθηκαν αλλά δεν έχουν εξοφληθεί,
 - την αξία στο άρτιο(ονομαστική αξία) ανά μετοχή ή ότι οι μετοχές δεν έχουν αξία στο άρτιο,
 - συμφωνία του αριθμού των μετοχών που είναι σε κυκλοφορία στην αρχή και στο τέλος της περιόδου,

- τα δικαιώματα, τα προνόμια και τους περιορισμούς, συμπεριλαμβανομένων των περιορισμών στη διανομή των μερισμάτων και την αποπληρωμή του κεφαλαίου,
 - τον αριθμό των ιδίων μετοχών που κατέχονται από την ίδια την επιχείρηση ή από θυγατρικές ή από συγγενείς επιχειρήσεις,
 - μετοχές προς έκδοση, σύμφωνα με δικαιώματα προαίρεσης (options) και συμβάσεις για πώληση μετοχών, με αναφορά των όρων και των ποσών.
- ✓ Περιγραφή του είδους και του σκοπού κάθε αποθεματικού το οποίο περιλαμβάνεται στα ίδια κεφάλαια. Το ποσό των μερισμάτων που προτάθηκαν ή ανακοινώθηκαν μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού. Τα ποσά των σωρευμένων μερισμάτων προνομιούχων μετοχών τα οποία δεν έχουν λογισθεί.

Σύγκριση ΔΛΠ με τα ΕΛΠ.

Σε σχέση με τα ΕΛΠ ο Ισολογισμός δεν είναι τόσο αναλυτικός με βάση τα ΔΛΠ, όμως τα ΔΛΠ απαιτούν οι επιχειρήσεις να αναφέρουν στο προσάρτημα όλες τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις και να αναλύονται όλες οι απαραίτητες πληροφορίες, ώστε όλοι οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να λαμβάνουν όλες εκείνες τις απαραίτητες πληροφορίες και επεξηγήσεις για τον τρόπο κατάρτισης αλλά και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων.

3.3.2. Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Στην κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης θα πρέπει να περιλαμβάνονται, κατ' ελάχιστο τα ακόλουθα ποσά για την περίοδο αναφοράς:

- ✓ Έσοδα,
- ✓ χρηματοοικονομικά κόστη,
- ✓ μερίδιο των κερδών ή ζημιών από συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες που λογιστικοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης,
- ✓ έξοδα φόρου,
- ✓ τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης,
- ✓ κέρδος ή ζημία από συνήθεις δραστηριότητες,
- ✓ έκτακτα στοιχεία,
- ✓ δικαιώματα μειοψηφίας,
- ✓ καθαρό κέρδος ή ζημία περιόδου.

Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να παρουσιάζουν είτε στον πίνακα Αποτελεσμάτων Χρήσης, είτε στο προσάρτημα μια ανάλυση των δαπανών – εξόδων, η οποία μπορεί να παρουσιαστεί με δύο τρόπους:

- a) με ταξινόμηση κατ' είδος εξόδων, και
- b) με ταξινόμηση κατά κατηγορία εξόδων (κατά λειτουργία).

ΤΥΠΟΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΞΟΔΩΝ		ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	
Έσοδα	X	Έσοδα εργασιών	X
Κόστος πωληθέντων	(X)	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	X
Μικτό κέρδος	Ψ	Μεταβολές στα αποθέματα	(X)
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	X	Αναλώσεις πρώτων υλών και υλικών	(X)

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ

Κόστος διάθεσης	(X)	Κόστος παροχών σε εργαζομένους	(X)
Έξοδα διοίκησης	(X)	Δαπάνες αποσβέσεων	(X)
Άλλες δαπάνες εκμετάλλευσης	(X)	Άλλες δαπάνες εκμετάλλευσης	(X)
		Σύνολο Δαπανών εκμετάλλευσης	(Ψ)
Αποτέλεσμα εκμετάλλευσης	Z	Αποτέλεσμα από εκμετάλλευση (οργανικό)	Z

Κατά την πρώτη μέθοδο τα έξοδα – δαπάνες των επιχειρήσεων κατατάσσονται σύμφωνα με τη λειτουργία τους. Οι επιχειρήσεις οι οποίες κατατάσσουν τα έξοδα – δαπάνες τους κατά είδος θα πρέπει να γνωστοποιούν επιπλέον πληροφορίες για την φύση των εξόδων.

Κατά την δεύτερη μέθοδο τα έξοδα – δαπάνες κατατάσσονται σύμφωνα με τη φύση τους, δηλαδή το είδος τους και δεν γίνεται ανακατανομή μεταξύ των διαφόρων λειτουργιών μέσα στην επιχείρηση. Αυτή η μέθοδος είναι πολύ απλή και εφαρμόζεται στην πλειοψηφία των μικρομεσαίων επιχειρήσεων.

3.3.3. Κατάσταση Μεταβολών Ίδιων κεφαλαίων.

Η κατάσταση των μεταβολών των Ίδιων κεφαλαίων παρέχει πληροφορίες για την εξέλιξη των Ίδιων κεφαλαίων της εταιρείας. Η συνολική μεταβολή των Ίδιων κεφαλαίων αντιπροσωπεύει το β σύνολο των εσόδων και εξόδων, τα οποία δημιουργήθηκαν από τις δραστηριότητες της επιχείρησης κατά την διάρκεια της χρήσεως. Επειδή είναι πολύ σημαντικό να λαμβάνονται υπόψη όλα τα κέρδη και οι ζημιές στην εκτίμηση των μεταβολών της οικονομικής θέσης της επιχείρησης μεταξύ δύο χρήσεων, το πρότυπο απαιτεί την σύνταξη της κατάστασης μεταβολών των Ίδιων κεφαλαίων από τις επιχειρήσεις, ώστε να γίνεται φανερό το σύνολο των κερδών και ζημιών της επιχείρησης. Στην κατάσταση περιλαμβάνονται δύο βασικές κατηγορίες συναλλαγών. Η πρώτη αφορά κέρδη και ζημιές που αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση της επιχείρησης και η δεύτερη αφορά συναλλαγές της εταιρείας με τους μετόχους της.

Η κατάσταση μεταβολών των Ίδιων κεφαλαίων θα πρέπει να παρουσιάζει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- ✓ κέρδος ή ζημία περιόδου,
- ✓ δαπάνες και έσοδα της περιόδου που απαιτείται από άλλα Πρότυπα ή Διερμηνείες να αναγνωρίζονται απευθείας στην Καθαρή Θέση,
- ✓ συνολικά έσοδα και δαπάνες της περιόδου, που δείχνει ξεχωριστά τα συνολικά ποσά που αναλογούν σε κατόχους μετοχών της μητρικής εταιρείας και σε δικαιώματα μειοψηφίας,
- ✓ για κάθε στοιχείο των Ίδιων κεφαλαίων, τις επιδράσεις των μεταβολών των λογιστικών πολιτικών και τις διορθώσεις λαθών

3.3.4. Κατάσταση Ταμειακών ροών.

Η κατάσταση Ταμειακών Ροών παρουσιάζει πληροφορίες οι οποίες είναι ιδιαίτερα χρήσιμες γιατί μας ενημερώνουν για την δυνατότητα της επιχείρησης να παράγει ταμειακά από την λειτουργία της αλλά και τον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται αυτές τις ταμειακές ροές.

Όλες οι επιχειρήσεις, βάση των ΔΛΠ, είναι υποχρεωμένες να συντάσσουν καταστάσεις ταμειακών ροών. Η κατάσταση ταμειακών ροών στοχεύει στο να παρέχει πληροφορίες και στοιχεία τα οποία επιτρέπουν στους χρήστες να εκτιμούν καλύτερα τις μεταβολές στην καθαρή περιουσία, και τελικά την οικονομική θέση και την αποδοτικότητα της επιχείρησης.

Η κατάσταση Ταμειακών Ροών θα πρέπει να απεικονίζει ταμειακές ροές στη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου, ταξινομημένες σε 3 κατηγορίες:

1. ταμειακές ροές από – για λειτουργικές δραστηριότητες,
2. ταμειακές ροές από – για επενδυτικές δραστηριότητες, και
3. ταμειακές ροές από – για χρηματοδοτικές δραστηριότητες.

3.3.5. Γνωστοποιήσεις – Προσάρτημα.

Στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να γνωστοποιούνται πληροφορίες οι οποίες βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογούν τους στόχους, τις πολιτικές αλλά και την διαχείριση του κεφαλαίου της επιχείρησης. Αναλυτικότερα το προσάρτημα θα πρέπει:

- ✓ να παρουσιάζει επιπλέον πληροφορίες, βάση των οποίων καταρτίστηκαν οι οικονομικές καταστάσεις, αλλά και για τις λογιστικές μεθόδους που χρησιμοποιήθηκαν σε σημαντικές συναλλαγές και γεγονότα,
- ✓ να γνωστοποιεί τις πληροφορίες που απαιτούνται από τα ΔΛΠ, και
- ✓ να παρέχει πρόσθετες πληροφορίες, οι οποίες δεν παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά είναι αναγκαίες για μια σωστή και δίκαιη παρουσίαση.

Το προσάρτημα θα πρέπει να παρουσιάζεται με συστηματικό τρόπο. Κάθε στοιχείο των οικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να παραπέμπει σε τυχόν σχετική πληροφορία του παραρτήματος. Επίσης, θα πρέπει να παρουσιάζονται και οι λογιστικές μέθοδοι, οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν, οι βάσεις αποτίμησης καθώς και ο κάθε λογιστικός χειρισμός που είναι απαραίτητος για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Κάθε επιχείρηση θα πρέπει να ερευνά την φύση των δραστηριοτήτων της, αλλά και των χειρισμών της για να μπορέσει να καταλάβει ποιες από αυτές ο χρήστης θα ανέμενε να γνωστοποιηθούν για αυτόν τον τύπο επιχείρησης. Για παράδειγμα, για όλες τις επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα είναι αναμενόμενο να αναφέρουν στο προσάρτημα τους μια λογιστική μέθοδο για τους φόρους εισοδήματος.

Επίσης στο προσάρτημα θα πρέπει να γνωστοποιούνται η έδρα και η νομική μορφή της επιχείρησης, η χώρα προέλευσης της καθώς και η διεύθυνση της έδρας της, μια περιγραφή της φύσης των εργασιών της, η επωνυμία της μητρικής επιχείρησης ή της επικεφαλής εάν πρόκειται για όμιλο επιχειρήσεων και τον αριθμό των εργαζομένων.

Σύγκριση ΔΛΠ με ΕΛΠ για τις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων.

Από την σύγκριση των ΔΛΠ με όσα ορίζουν τα ΕΛΠ (ν. 2190/1920), προκύπτουν σημαντικές διαφορές για τις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων. Παρακάτω θα δούμε τις σημαντικότερες.

Με βάση τα ΕΛΠ δεν καταρτίζεται “Κατάσταση Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων” αλλά τον “Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων”, όπου σε αυτόν περιλαμβάνονται μερικά μοναχά στοιχεία και όχι όλα τα απαραίτητα. Με τα ΔΛΠ η κατάρτιση αυτής της κατάστασης γίνεται υποχρεωτική και πρέπει να παρουσιάζεται για κάθε περίοδο που παρουσιάζεται η κατάσταση αποτελέσματα χρήσεως.

Με βάση τα ΕΛΠ δεν είναι υποχρεωτική η κατάρτιση της “Κατάστασης Ταμειακών Ροών”. Με βάση τα ΔΛΠ η κατάρτιση της κατάστασης αυτής είναι υποχρεωτική.

Με βάση τα ΕΛΠ η αντιμετώπιση των λογιστικών σφαλμάτων, των λογιστικών μεθόδων και αρχών είναι ατελής σε σχέση με τα ΔΛΠ.

Με βάση τα ΕΛΠ οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων δεν ενημερώνονται σωστά καθώς τα στοιχεία τα οποία περιλαμβάνονται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων θεωρούνται ελλιπή σε σχέση με τα ΔΛΠ.

3.4. Τα βήματα για την υιοθέτηση των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

3.4.1.Μεταβατική περίοδος.

Η εμπιστοσύνη της κεφαλαιαγοράς στην ποιότητα της λογιστικής πληροφόρησης και τη διοίκηση των επιχειρήσεων είναι υψίστης σημασίας για την πρόοδο της οικονομίας. Η δημιουργία και εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων είναι ένα σημαντικό βήμα προς την παροχή αξιόπιστης και διεθνώς συγκρίσιμες λογιστικές πληροφορίες. Η αποτελεσματικότητα της κεφαλαιαγοράς, καθώς και η ουσιαστική επικοινωνία μεταξύ επιχειρήσεων και μετόχων, δανειστών και επενδυτικού κοινού βασίζονται κατά πολύ στην ποιότητα και στο περιεχόμενο των λογιστικών προτύπων. Πίσω όμως από την δημιουργία των ΔΛΠ βρίσκεται η παγκοσμιοποίηση των αγορών κεφαλαίου, που αποτελεί κινητήρια δύναμη στην δημιουργία τους. Καθώς όλες οι επιχειρήσεις θέλουν να αυξήσουν τα κέρδη τους, κάνοντας επενδύσεις και στο εγχώριο αλλά και στο διεθνή χώρο, και θέλουν αύξηση του επενδυτικού τους χαρτοφυλακίου, γίνεται ολοένα και πιο φανερή η ανάγκη δημιουργίας ενός λογιστικού συστήματος το οποίο θα περιορίζει τα κόστη και θα φέρει επενδυτές και επιχειρήσεις κοντά. Η υιοθέτηση των ΔΛΠ θα πρέπει να γίνει με υπευθυνότητα και συνέπεια για να αποφευχθεί το γεγονός να έχουμε λανθασμένη εικόνα των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων. Η παραποίηση ή λανθασμένη κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, μαζί με την έλλειψη συγκρισιμότητας μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων θα οδηγούσε στην δημιουργία πανικού και χάους στις αγορές κεφαλαίου. Αυτό θα μπορούσε να προκαλέσει πολλά προβλήματα, τόσο στους επενδυτές, όσο και για τους επιχειρηματίες, π.χ. αλλαγή του ανταγωνισμού, επηρεασμός μεριδίου αγοράς που έχουν στην κατοχή τους, αναθεώρηση επενδυτικών επιλογών κ.τ.λ.

3.4.2.Προσχέδιο για την διαδικασία μετάβασης σε ΔΛΠ.

Για να γίνει σωστά η μετάβαση από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα θα πρέπει να γίνουν κάποιες διαδικασίες. Η σωστή προετοιμασία για την εναρμόνιση με τα ΔΛΠ περιλαμβάνει 5 φάσεις – στάδια για τις επιχειρήσεις:

1^ο Στάδιο: στο 1^ο στάδιο οι επιχειρήσεις θα πρέπει να ενημερώσουν τους άμεσα ενδιαφερόμενους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων οι οποίοι θα επηρεαστούν από με την εφαρμογή των ΔΛΠ για την επικείμενη αλλαγή στα λογιστικά πρότυπα.

2^ο Στάδιο: στο 2^ο στάδιο οι επιχειρήσεις θα πρέπει να κάνουν μια έρευνα για τις επιπτώσεις που θα έχει η επιχείρηση από την εφαρμογή των ΔΛΠ, να επιλέξουν τις λογιστικές μεθόδους που θα ακολουθήσουν, να ορίσουν χρονοδιάγραμμα βάση του οποίου θα δημοσιεύσουν τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις καθώς και τις πρόσθετες λογιστικές πληροφορίες που απαιτούνται από τα ΔΛΠ>

3^ο Στάδιο: στο 3^ο στάδιο θα πρέπει να γίνει αξιολόγηση και εντοπισμός των διαφορών που προκύπτουν με τα εφαρμογή των ΔΛΠ συγκριτικά με τα τοπικά

λογιστικά πρότυπα και να ελέγξουν πόσο θα επηρεαστεί η διοίκηση στη λήψη αποφάσεων.

4^ο Στάδιο: στο 4^ο στάδιο θα πρέπει να αναλυθεί με ποιο τρόπο θα καλυφθούν οι διαφορές ανάμεσα στα ΔΛΠ και στα τοπικά λογιστικά πρότυπα, να προσπαθήσουν να βρουν τα πιθανά τεχνικά προβλήματα τα οποία θα ανακύψουν με την εφαρμογή των ΔΛΠ αλλά και τις αλλαγές που θα πρέπει να γίνουν.

5^ο Στάδιο: στο 5^ο και τελευταίο στάδιο θα πρέπει να γίνει η υλοποίηση όλων των παραπάνω, να καταρτίσουν και δημοσιεύσουν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με όσα ορίζονται από τα ΔΛΠ, να ελέγχουν τις λογιστικές πληροφορίες που απορρέουν από τις λογιστικές καταστάσεις και να πραγματοποιούν οποιεσδήποτε αλλαγές είναι απαραίτητες ώστε να προσαρμόζονται καλύτερα σύμφωνα με τα ΔΛΠ.

3.5. Το πρότυπο Management Commentary (MC).

Το πρότυπο αυτό παρέχει ένα πλαίσιο μέσα στο οποίο μπορούν να ερμηνευθούν η οικονομική θέση, η χρηματοοικονομική επίδοση και οι ταμειακές ροές μιας επιχείρησης. Με το MC παρέχεται η δυνατότητα στους επενδυτές, τους λογιστές αλλά και τους ελεγκτές να κατανοήσουν τους στόχους της επιχείρησης και τις στρατηγικές της για την επίτευξη αυτών των στόχων. Από διάφορες έρευνες που έχουν πραγματοποιηθεί τα τελευταία χρόνια προκύπτει ότι η εφαρμογή προτύπων όπως το MC, παίζουν πολύ σημαντικό ρόλο στην ορθή κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων. Το MC θα πρέπει να ακολουθείται από όλες τις επιχειρήσεις που ακολουθούν τα ΔΛΠ. Χωρίζεται σε 5 τμήματα:

- I. **ΦΥΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:** με το MC οι επενδυτές μπορούν να αξιολογήσουν σωστά τις διάφορες οικονομικές δηλώσεις της επιχείρησης στο περιβάλλον στο οποίο εκείνη λειτουργεί
- II. **ΤΟΥΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟΥΣ ΣΤΟΧΟΥΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:** εδώ περιλαμβάνονται τα στοιχεία εκείνα τα οποία χρησιμοποιούνται για να βοηθήσουν τους επενδυτές, να ελέγξουν και να αξιολογήσουν τις στρατηγικές που χρησιμοποιεί η επιχείρηση, αλλά και την πιθανότητα οι στρατηγικές αυτές να είναι επιτυχημένες ώστε να βοηθηθούν οι επενδυτές στην πιθανή μελλοντική τους επένδυση.
- III. **ΣΤΟΥΣ ΒΑΣΙΚΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ, ΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:** το MC για την συμπλήρωση των οικονομικών δηλώσεων θα πρέπει να περιέχει διοικητική εξήγηση για το πώς θα εξετάσει τα ιδιαίτερα θέματα που θα προκύψουν μέσα στις οικονομικές καταστάσεις. Επίσης στο MC θα πρέπει να περιλαμβάνεται μια έκθεση με τους βασικούς κινδύνους και τις αβεβαιότητες της επιχείρησης. Οι κίνδυνοι αυτοί προέρχονται από το εξωτερικό περιβάλλον και δείχνουν τις αδυναμίες της επιχείρησης και ο προσδιορισμός τους είναι πολύ σημαντικός. Μια επιχείρηση είναι στενά συνδεδεμένη με τους πελάτες της, με τους υπαλλήλους της και το περιβάλλον της και όλοι αυτοί έχουν μια μεταξύ τους αλληλεπίδραση. Αυτό μπορεί να έχει αντίκτυπο στην οικονομική ζωή της επιχείρησης στο μέλλον τόσο βραχυπρόθεσμα, όσο και μακροπρόθεσμα.
- IV. **ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΟΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:** το MC θα πρέπει να παρέχει στους χρήστες με σαφήνεια και κατανόηση την ορθή οικονομική απόδοση της επιχείρησης, αλλά και να τους ενημερώνει κατά πόσο αυτή η απόδοση αποτελεί μια ένδειξη για το μέλλον της επιχείρησης. Στο MC θα πρέπει να περιλαμβάνονται και ότι η επιχείρηση θεωρεί ως πηγή εσόδου. Επίσης η επιχείρηση θα πρέπει να εξετάσει τους παράγοντες που επέδρασαν στην ανάπτυξη και την απόδοση της και τη σχέση που είχε αυτή με

τους στόχους της και τις στρατηγικές της. Επιπλέον τα αποτελέσματα και οι προοπτικές της επιχείρησης θα περιλαμβάνουν απαραίτητα τον προσδιορισμό της ποσότητας της οικονομικής και της μη οικονομικής απόδοσης της επιχείρησης μέσω των μέτρων και των δεικτών απόδοσης.

- V. **ΜΕΤΡΑ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ:** στο MC η διοίκηση θα πρέπει να περιλαμβάνει τα μέτρα και τους δείκτες εκείνους που θα την βοηθήσουν να αξιολογήσει και να διαχειριστεί την απόδοση της σε σχέση με τους στόχους που είχε θέσει και τις στρατηγικές τις οποίες είχε υιοθετήσει. Αυτοί οι δείκτες είναι πολύ σημαντικοί διότι παρέχουν στοιχεία χρήσιμα στην διαχείριση των κινδύνων, των σχέσεων εντός και εκτός επιχείρησης, των επενδύσεων και των βασικών της πόρων εσόδων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΕΡΕΥΝΑ

3.1.Εισαγωγή.

Για την καλύτερη κατανόηση των διαφορών που επήλθαν με την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων πραγματοποιήθηκε μια πολύ μεγάλη μελέτη. Στην μελέτη αυτήν συλλέξαμε στοιχεία από 45 εταιρείες (15 Ελληνικές, 15 Αγγλικές και 15 Αμερικάνικες). Μελετώντας τα ετήσια οικονομικά δελτία των εταιρειών αυτών για τα έτη 2002 – 2008 προσπαθήσαμε να απαντήσουμε όσο το δυνατόν καλύτερα στις ερωτήσεις του ερωτηματολογίου. Για την απάντηση των ερωτηματολογίων ακολουθήσαμε το πρότυπο του Management Commentary. Το ερωτηματολόγιο αποτελείται από 50 ερωτήσεις στις οποίες έπρεπε να απαντήσουμε. Το ερωτηματολόγιο περιείχε ερωτήσεις για ολόκληρη την επιχείρηση και χωριζόταν σε 5 ενότητες:

1. για την φύση της επιχείρησης,
2. για τους αντικειμενικούς στόχους και τις στρατηγικές της επιχείρησης,
3. για τους σημαντικούς πόρους, τους κινδύνους και τις σχέσεις της επιχείρησης,
4. για τα αποτελέσματα και τις προοπτικές της επιχείρησης, και
5. για τα μέτρα και τους δείκτες απόδοσης της επιχείρησης.

Έπρεπε λοιπόν, αφού διαβάσουμε τα οικονομικά δελτία των επιχειρήσεων αυτών να βαθμολογήσουμε κατά πόσο αναφέρεται μέσα στο οικονομικό δελτίο η απάντηση της ερώτησης, αλλά και σε τι βαθμό με βαθμολογική κλίμακα από ‘‘0’’ έως ‘‘5’’.

Αφού λοιπόν τελειώσαμε με τα οικονομικά δελτία έγινε ανάλυση των στοιχείων αυτών και παρακάτω θα παρουσιάσουμε τα αποτελέσματα.

Χρησιμοποιώντας το στατιστικό πρόγραμμα SPSS αναλύσαμε τα στοιχεία που προέκυψαν από την έρευνα ακολουθώντας την εξής διαδικασία:

3.2Μεθοδολογία της έρευνας.

Παρακάτω παρατίθεται ένας πίνακας όπου περιλαμβάνονται όλες οι εταιρείες, των οποίων τα οικονομικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για την διεξαγωγή της έρευνας

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ

αυτής. Για την έρευνα χρησιμοποιήθηκαν 45 εταιρείες – 15 Ελληνικές, 15 Αγγλικές & 15 Αμερικάνικες – προερχόμενες από διάφορους κλάδους δραστηριότητας.

Αναλυτικότερα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΔΕΙΓΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ		
Α/Α	ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΚΛΑΔΟΣ
01	Abercrombie & Fitch Co	Καταναλωτικά Αγαθά
02	Agilent Technologies	Τεχνολογία
03	Allegheny Technologies	Υλικά
04	Allergan Inc	Υγεία
05	Allstate Corporation	Οικονομικά
06	Altera Corporation	Τεχνολογία
07	American Electric Power	Ηλεκτροδότηση
08	American Tower Corporation	Τηλεπικοινωνίες
09	Becton Dickinson	Υγεία
10	Bed Bath & Beyond	Είδη προσωπικής φροντίδας, ρουχισμού και επίπλων
11	BJ Services Company	Τεχνολογία
12	Ciena Corporation	Τεχνολογία
13	CMS Energy	Ενεργεία
14	Darden Restaurants	Τρόφιμα
15	Dean Foods	Τρόφιμα
16	Attica Holdings	Ταξίδια & αναψυχή, ταξίδια & τουρισμός
17	Μπάμπης Βωβός	Ακίνητη περιουσία
18	Blue Star Ferries	Ναυτιλία
19	Folli Follie	Εμπόριο – εξειδικευμένο λιανικό εμπόριο
20	Forthnet	Τηλεπικοινωνίες
21	Frigoglass	Βιομηχανικά προϊόντα & υπηρεσίες
22	Χαλκόρ	Πρώτες ύλες – μη σιδηρούχα μέταλλα
23	Ελληνικά Χρηματιστήρια	Χρηματιστήριο
24	ΙΑΣΩ	Υγεία
25	Info - Quest	Τεχνολογία
26	Jumbo	Προσωπικά & οικιακά αγαθά – παιχνίδια
27	Lamda Development	Ακίνητη περιουσία
28	Minoan Lines	Ναυτιλία
29	Σιδενόρ	Πρώτες ύλες – χάλυβας
30	Τεχνική Ολυμπιακή	Κατασκευών
31	Aegis	Τηλεπικοινωνίες
32	Arriva	Μεταφορές
33	Associated British Foods	Τρόφιμα
34	Astrazeneca	Φάρμακα
35	Atkins	Παροχή υπηρεσιών οικονομικής φύσης
36	Balfour Beatty Pls	Κατασκευές
37	Brewin Dolphin	Επενδύσεις
38	Chaucer	Ασφάλειες
39	Close Brothers Group	Οικονομικά
40	Electrocomponents Pls	Τεχνολογία

41	Emerald Energy	Πρώτες ύλες
42	Euromoney Institutional Investor Pls	Πληροφόρηση
43	Halma	Τεχνολογία
44	IG group	Οικονομικά
45	N Broun group Pls	Είδη ένδυσης

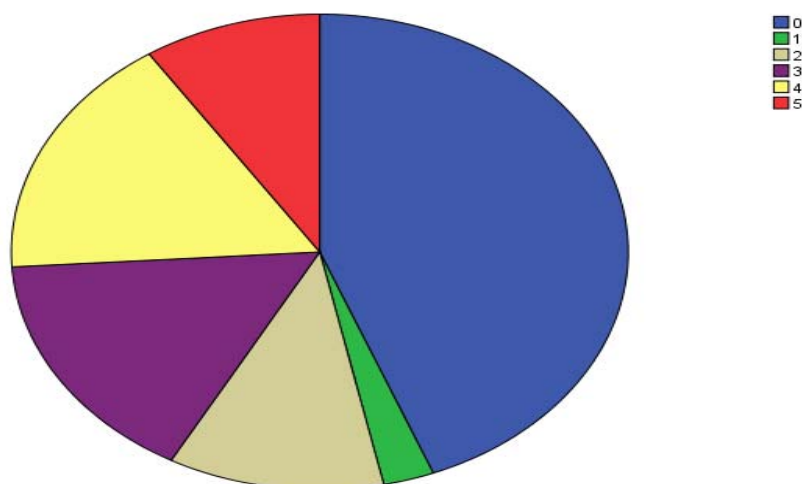
Παρακάτω θα δούμε αναλυτικά μια μια τις εταιρείες αυτές ώστε να καταλήξουμε σε κάποια γενικά συμπεράσματα για την επιρροή που δέχτηκαν οι οικονομικές καταστάσεις των εταιρειών μετά την επιβολή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων.

01. ABERCROMBIE & FITCH CO

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	66	44,0	44,0
	1	4	2,7	46,7
	2	17	11,3	58,0
	3	24	16,0	74,0
	4	25	16,7	90,7
	5	14	9,3	100,0
	Total	150	100,0	

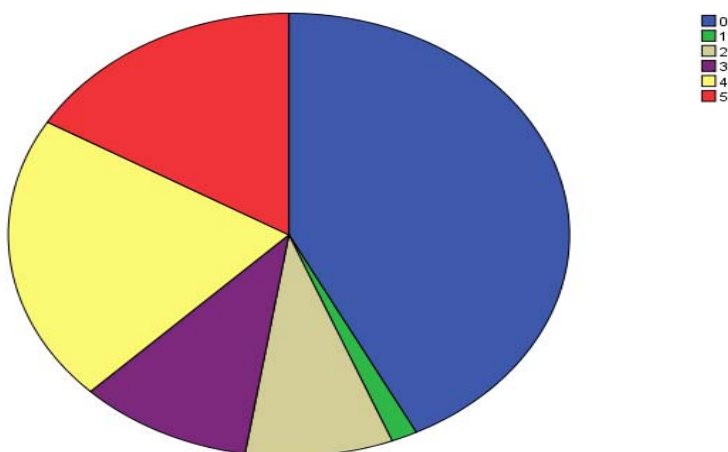
ABERCROMBIE AND FITCH CO 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	85	42,5	42,5
	1	3	1,5	44,0
	2	17	8,5	52,5
	3	20	10,0	62,5
	4	42	21,0	83,5
	5	33	16,5	100,0
	Total	200	100,0	

ABERCROMNIE AND FITCH CO 2005-2008



Συμπέρασμα:

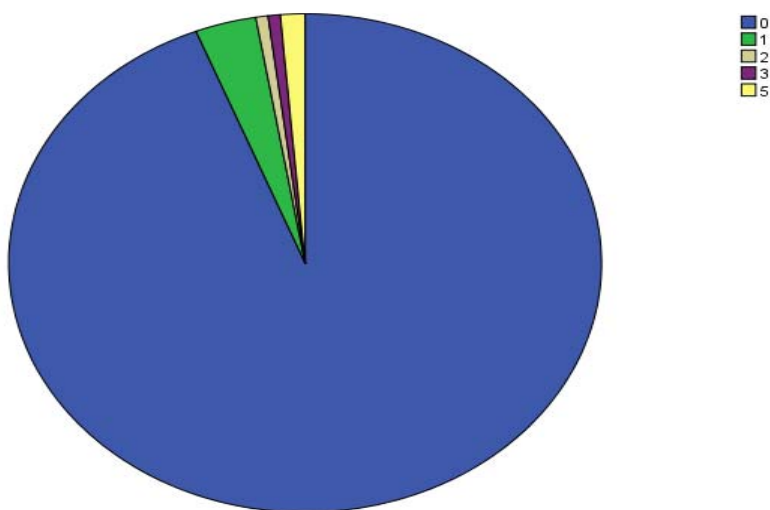
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Abercrombie & Fitch Co καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 44% για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2,7% για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 11,3% για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 16% για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, **16,7%** για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και **9,3%** για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα από το έτος 2005 έως και το 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 42,5% για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 1,5% για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 8,5% για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 10% για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, **21%** για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και **16,5%** για το βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

02.AGILENT TECHNOLOGIES

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	141	94,0	94,0
	1	5	3,3	97,3
	2	1	,7	98,0
	3	1	,7	98,7
	5	2	1,3	100,0
	Total	150	100,0	

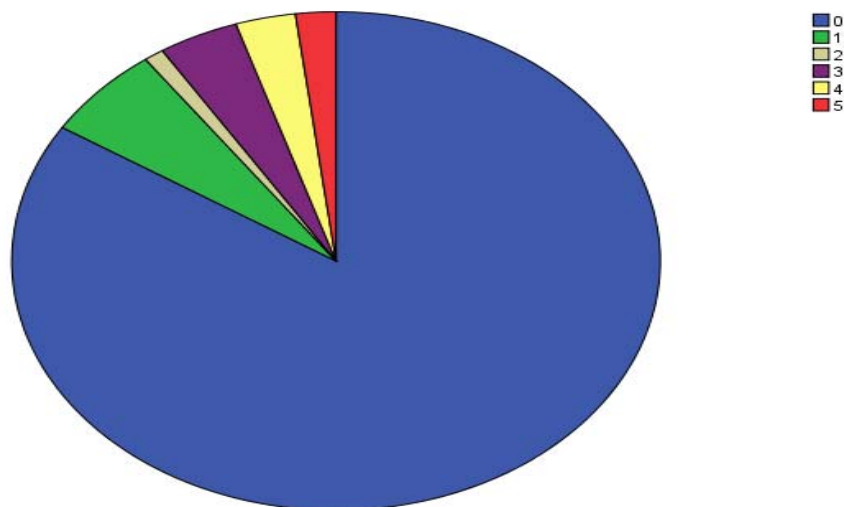
AGILENT TECHNOLOGIES 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	168	84,0	84,0
	1	12	6,0	90,0
	2	2	1,0	91,0
	3	8	4,0	95,0
	4	6	3,0	98,0
	5	4	2,0	100,0
	Total	200	100,0	

AGILENT TECHNOLOGIES 2005-2008



Συμπέρασμα:

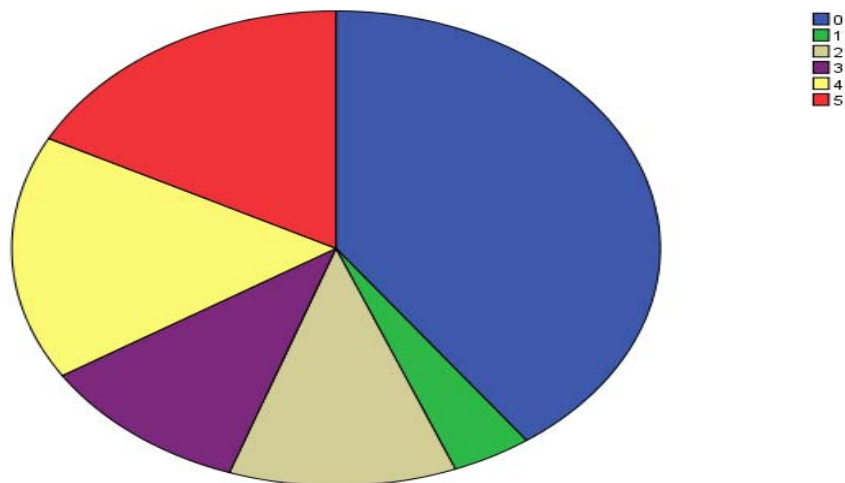
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Agilent Technologies καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 94% με βαθμό ικανοποίησης "0", 3,3% με βαθμό ικανοποίησης "1", 0,7% με βαθμό ικανοποίησης "2", 0,7% με βαθμό ικανοποίησης "3", 0% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 1,3% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 84% με βαθμό ικανοποίησης "0", 6% με βαθμό ικανοποίησης "1", 1% με βαθμό ικανοποίησης "2", 4% με βαθμό ικανοποίησης "3", 3% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 2% με βαθμό ικανοποίησης "5".

03.ALLEGHENY TECHNOLOGIES

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΟΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	60	40,0	40,0
	1	6	4,0	44,0
	2	17	11,3	55,3
	3	16	10,7	66,0
	4	25	16,7	82,7
	5	26	17,3	100,0
Total		150	100,0	

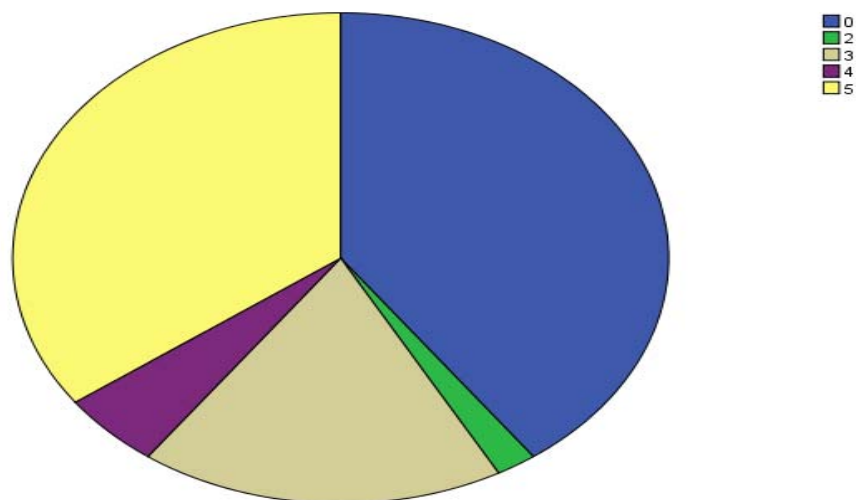
ALLEGHENY 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	80	40,0	40,0
	2	4	2,0	42,0
	3	36	18,0	60,0
	4	10	5,0	65,0
	5	70	35,0	100,0
	Total	200	100,0	

ALLEGHENY 2005-2008



Συμπέρασμα:

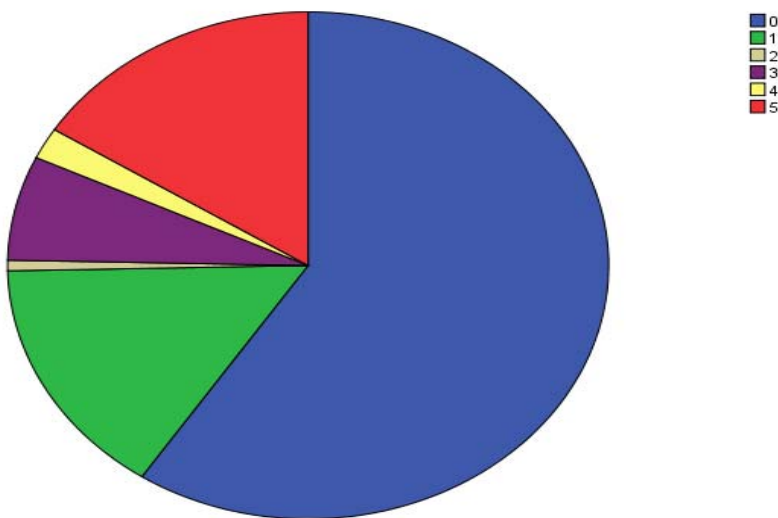
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Allegheny Technologies καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 40% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 11% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 10,6% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, 46,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και **17,3%** με βαθμό ικανοποίησης ‘5’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 40% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 18% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, 5% με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και **35%** με βαθμό ικανοποίησης ‘5’.

04.ALLEGRAN Inc

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	89	59,3	59,3
	1	23	15,3	74,7
	2	1	,7	75,3
	3	10	6,7	82,0
	4	3	2,0	84,0
	5	24	16,0	100,0
	Total	150	100,0	

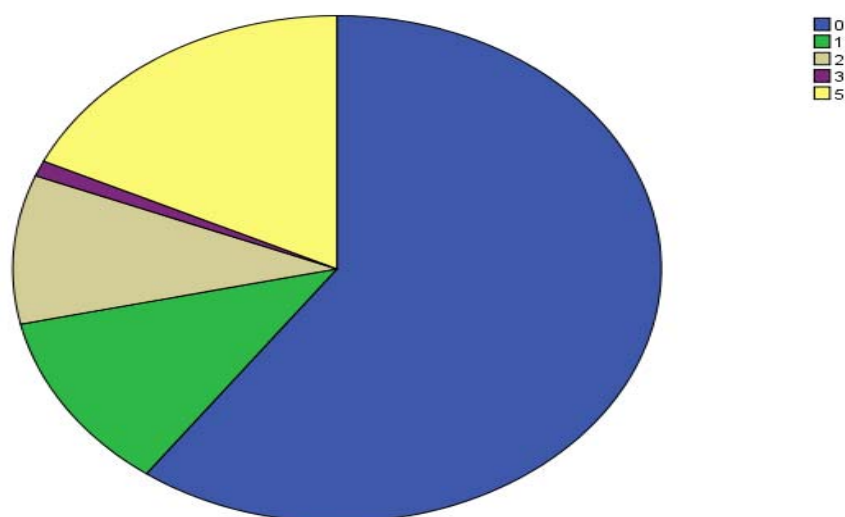
ALLERGAN 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	120	60,0	60,0
	1	23	11,5	71,5
	2	19	9,5	81,0
	3	2	1,0	82,0
	5	36	18,0	100,0
	Total	200	100,0	

ALLERGAN 2005-2008



Συμπέρασμα:

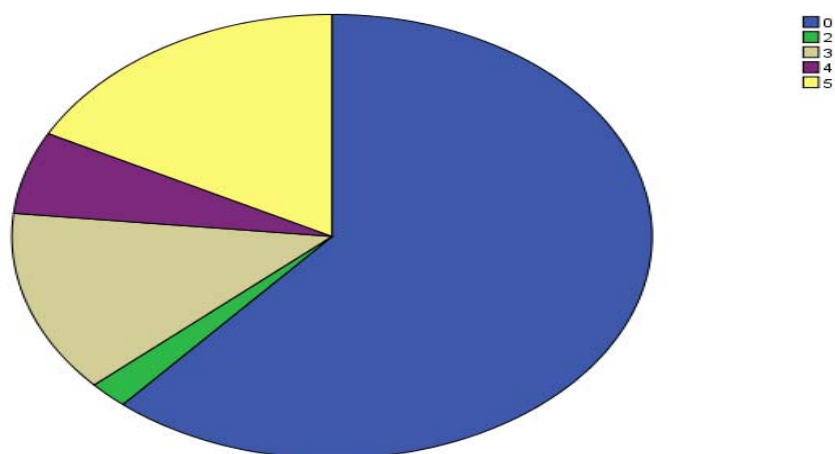
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Allergan Inc καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις της περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 59,3% με βαθμό ικανοποίησης "0", 15,3% με βαθμό ικανοποίησης "1", 0,7% με βαθμό ικανοποίησης "2", 6,7% με βαθμό ικανοποίησης "3", 2% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 16% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 60% με βαθμό ικανοποίησης "0", 11,5% με βαθμό ικανοποίησης "1", 9,5% με βαθμό ικανοποίησης "2", 1% με βαθμό ικανοποίησης "3", 0% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 18% με βαθμό ικανοποίησης "5".

05.ALLSTATE CORPORATION.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	92	61,3	61,3
	2	3	2,0	63,3
	3	20	13,3	76,7
	4	9	6,0	82,7
	5	26	17,3	100,0
	Total	150	100,0	

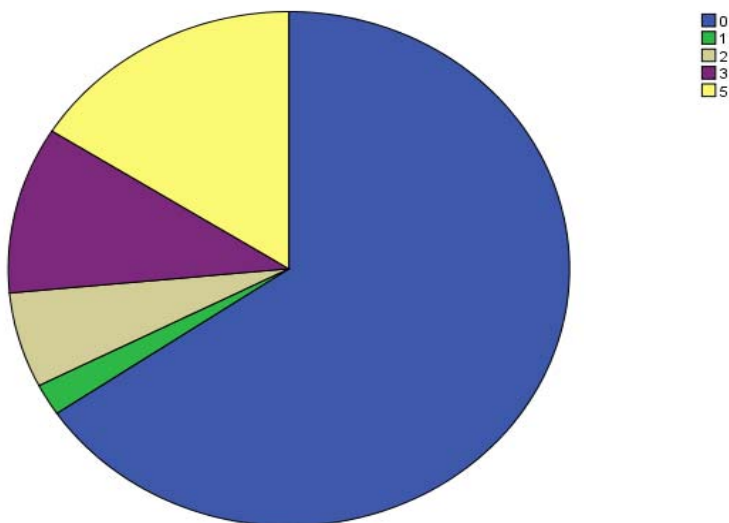
ALLSTATE 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	131	65,5	65,5
	1	4	2,0	67,5
	2	12	6,0	73,5
	3	21	10,5	84,0
	5	32	16,0	100,0
	Total	200	100,0	

ALLSTATE 2005-2008



ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	60	40,0	40,0
	1	3	2,0	42,0
	4	18	12,0	54,0
	5	69	46,0	100,0
	Total	150	100,0	

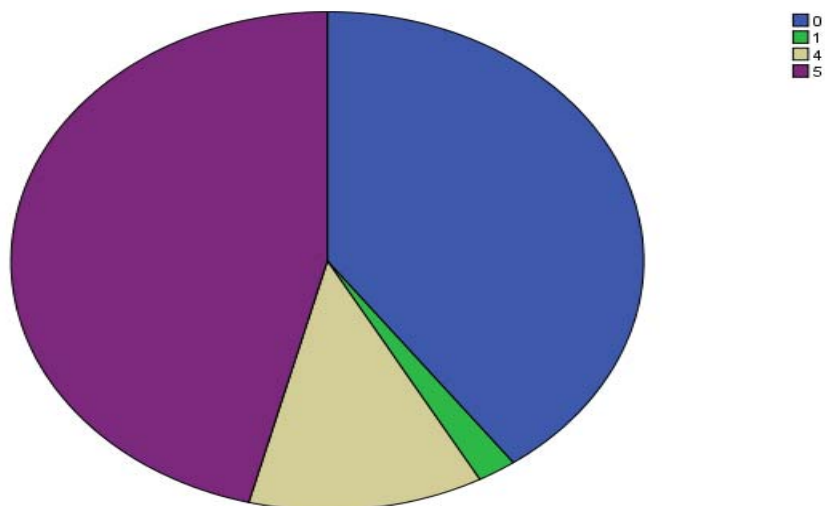
Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Allstate Corporation καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 65% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 10,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 16% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 40% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 12% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 46% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	60	40,0	40,0
	1	3	2,0	42,0
	4	18	12,0	54,0
	5	69	46,0	100,0
	Total	150	100,0	

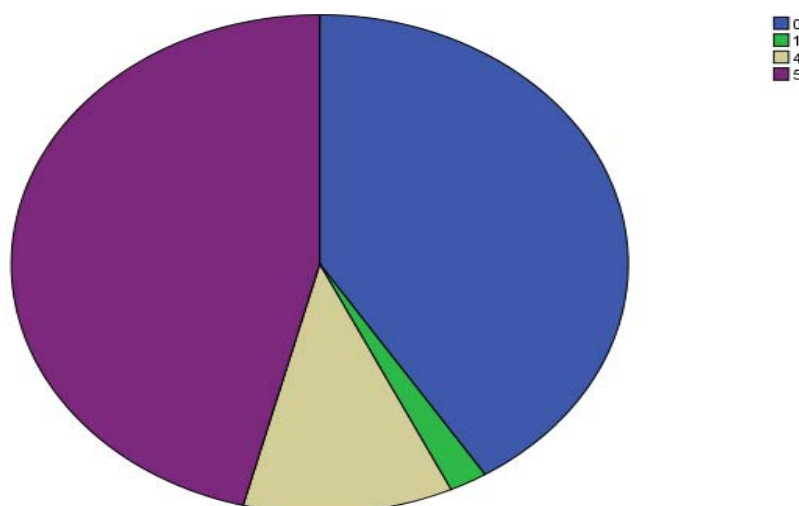
ALTERA 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	82	41,0	41,0
	1	4	2,0	43,0
	4	22	11,0	54,0
	5	92	46,0	100,0
	Total	200	100,0	

ALTERA 2005-2008



Συμπέρασμα:

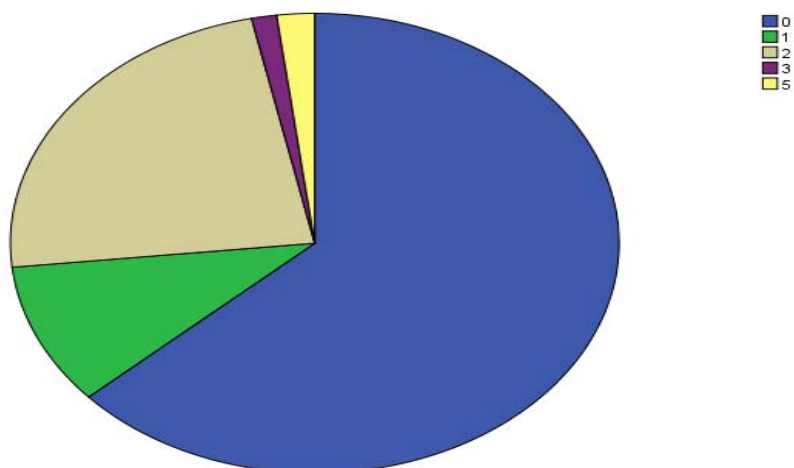
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Altera Corporation καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 40% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 12% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 46% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίστηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 41% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 11% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 46% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

07. AMERICAN ELECTRIC POWER

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	95	63,3	63,3
	1	15	10,0	73,3
	2	35	23,3	96,7
	3	2	1,3	98,0
	5	3	2,0	100,0
	Total	150	100,0	

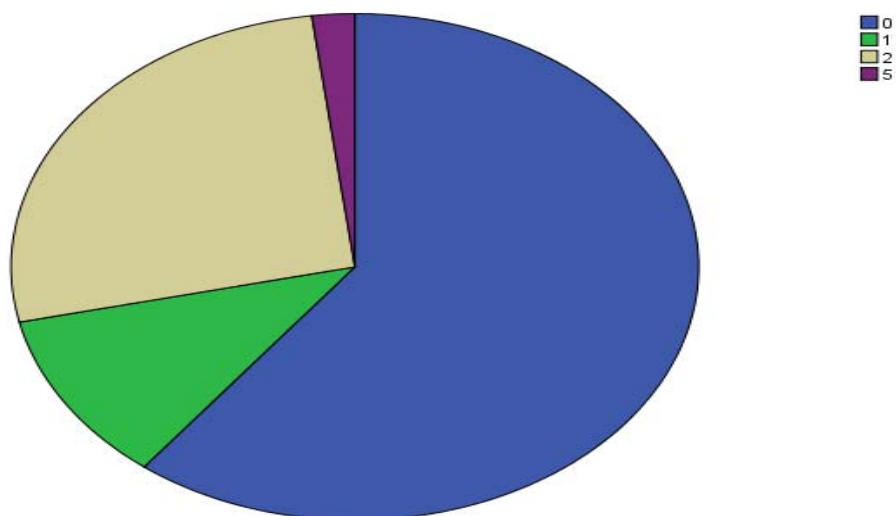
AMERICAN ELECTRIC POWER 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	121	60,5	60,5
	1	22	11,0	71,5
	2	53	26,5	98,0
	5	4	2,0	100,0
	Total	200	100,0	

AMERICAN ELECTRIC POWER 2005-2008



Συμπέρασμα:

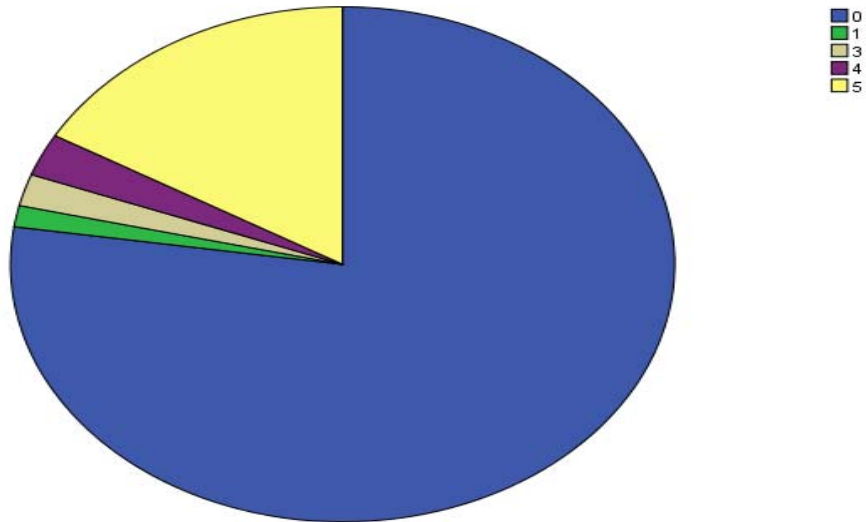
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας American Electric Power καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 63,3% με βαθμό ικανοποίησης "0", 10% με βαθμό ικανοποίησης "1", 23,3% με βαθμό ικανοποίησης "2", 1,3% με βαθμό ικανοποίησης "3", 0% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 2% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 60,5% με βαθμό ικανοποίησης "0", 11% με βαθμό ικανοποίησης "1", 26,5% με βαθμό ικανοποίησης "2", 0% με βαθμό ικανοποίησης "3", 0% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 2% με βαθμό ικανοποίησης "5".

08. AMERICAN TOWER CORPORATION

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	116	77,3	77,3
	1	2	1,3	78,7
	3	3	2,0	80,7
	4	4	2,7	83,3
	5	25	16,7	100,0
	Total	150	100,0	

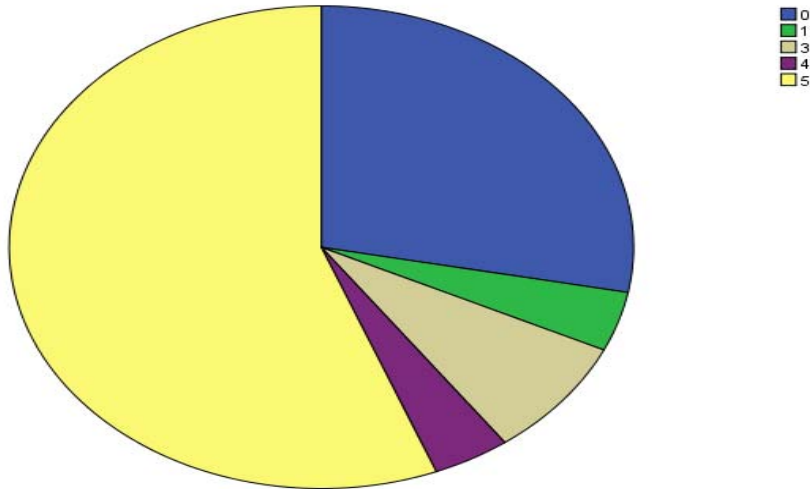
AMERICAN TOWERS CORPORATION 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	56	28,0	28,0
	1	8	4,0	32,0
	3	16	8,0	40,0
	4	8	4,0	44,0
	5	112	56,0	100,0
	Total	200	100,0	

AMERICAN TOWERS CORPORATION 2005-2008



Συμπέρασμα:

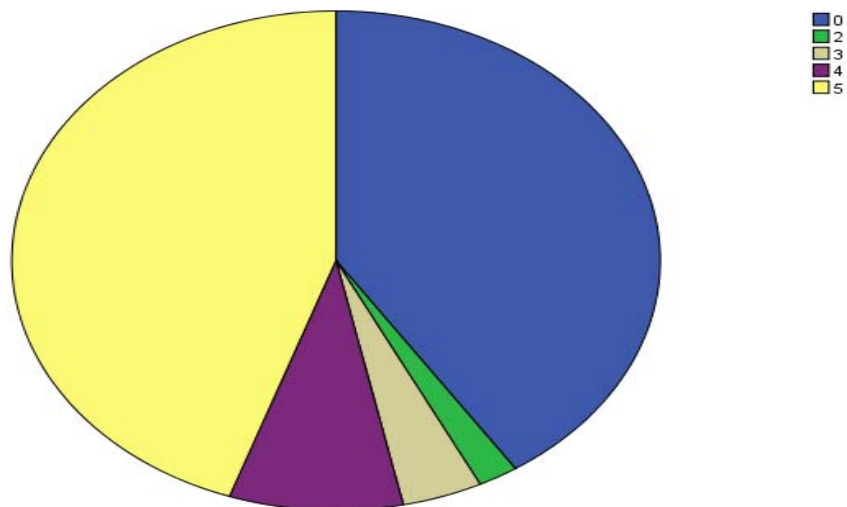
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας American Tower Corporation καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: **71,3%** με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 7,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 2,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και **16,7%** με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: **28%** με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 8% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και **56%** με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

09. BECTON DICKINSON.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	61	40,7	40,7
	2	3	2,0	42,7
	3	6	4,0	46,7
	4	13	8,7	55,3
	5	67	44,7	100,0
	Total	150	100,0	

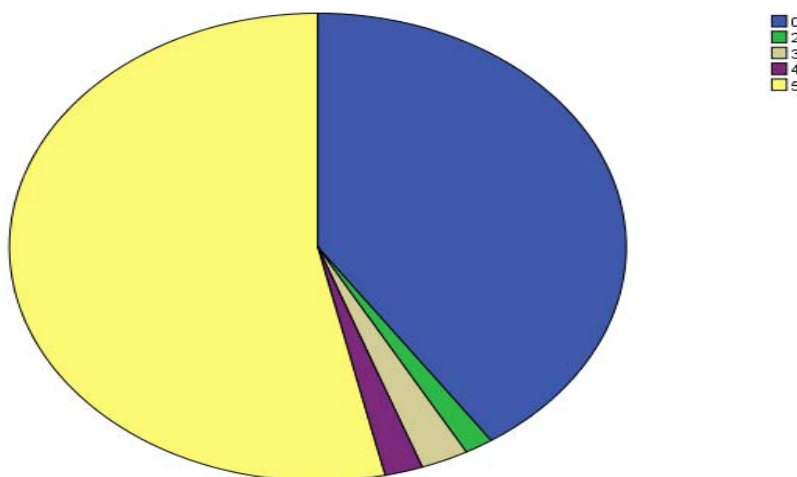
BECTON DICKINSON 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	81	40,5	40,5
	2	3	1,5	42,0
	3	5	2,5	44,5
	4	4	2,0	46,5
	5	107	53,5	100,0
	Total	200	100,0	

BECTON DICKINSON 2005-2008



Συμπέρασμα:

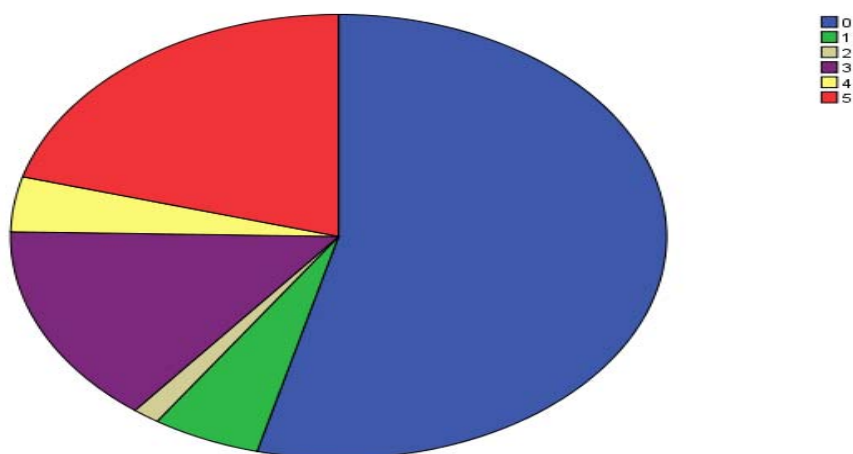
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Becton Dickinson καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 40,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, 8,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και 44,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘5’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 40,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 1,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 3% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, 2,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και 53,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘5’.

10. BED BATH & BEYOND.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	81	54,0	54,0
	1	8	5,3	59,3
	2	2	1,3	60,7
	3	22	14,7	75,3
	4	6	4,0	79,3
	5	31	20,7	100,0
	Total	150	100,0	

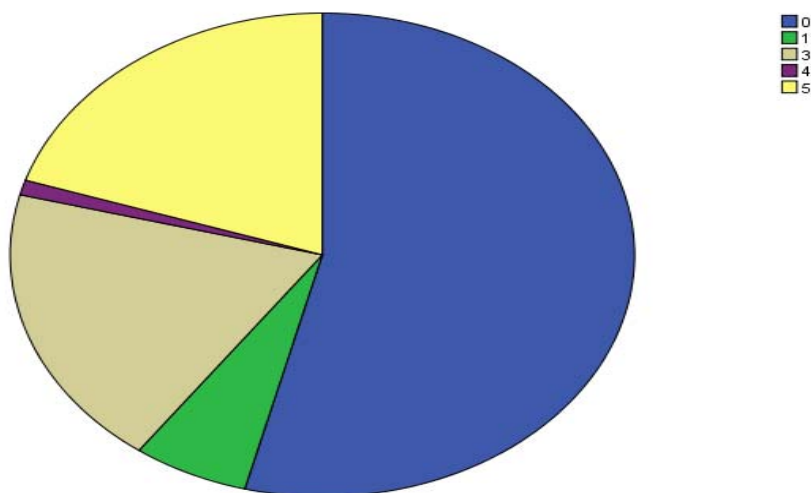
BED AND BATH 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	108	54,0	54,0
	1	12	6,0	60,0
	3	38	19,0	79,0
	4	2	1,0	80,0
	5	40	20,0	100,0
	Total	200	100,0	

BED AND BATH 2005-2008



Συμπέρασμα:

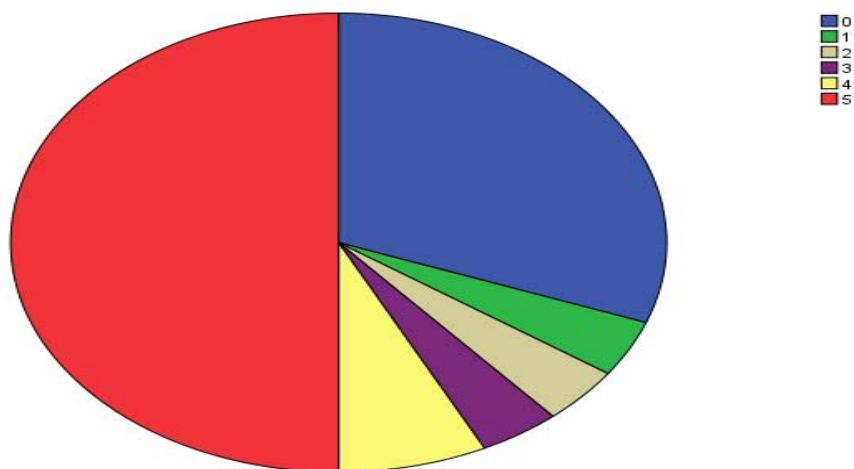
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Bed Bath & Beyond καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια σε ποσοστό: 54% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 5,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 1,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 14,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 20,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 54% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 19% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 19% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 20% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

11. BJ SERVICES COMPANY.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	46	30,7	30,7
	1	6	4,0	34,7
	2	6	4,0	38,7
	3	6	4,0	42,7
	4	11	7,3	50,0
	5	75	50,0	100,0
	Total	150	100,0	

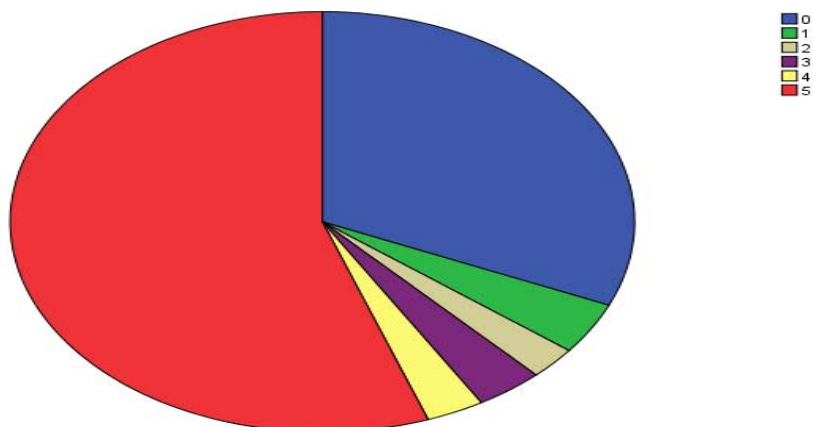
BJ SERVICE COMPANY 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	63	31,5	31,5
	1	8	4,0	35,5
	2	5	2,5	38,0
	3	7	3,5	41,5
	4	6	3,0	44,5
	5	111	55,5	100,0
Total		200	100,0	

BJ SERVICE COMPANY 2005-2008



Συμπέρασμα:

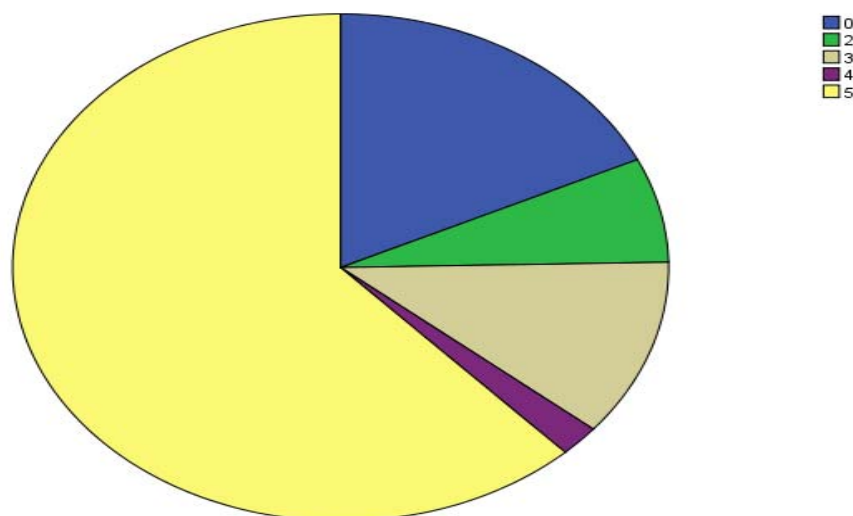
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας BJ services company καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως και το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 30,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 7,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 50% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 31,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 2,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 3,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 55,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

12. CIENA CORPORATION.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	27	18,0	18,0
	2	10	6,7	24,7
	3	17	11,3	36,0
	4	3	2,0	38,0
	5	93	62,0	100,0
Total		150	100,0	

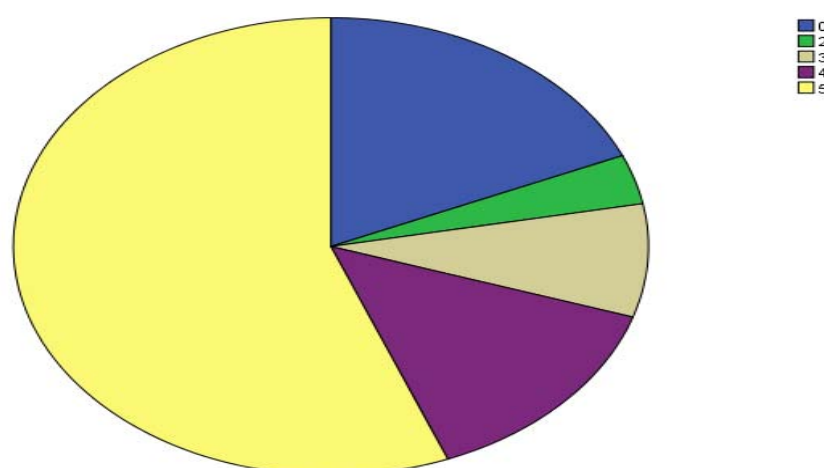
CIENA 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	37	18,5	18,5
	2	7	3,5	22,0
	3	16	8,0	30,0
	4	28	14,0	44,0
	5	112	56,0	100,0
	Total	200	100,0	

CIENA 2005-2008



Συμπέρασμα:

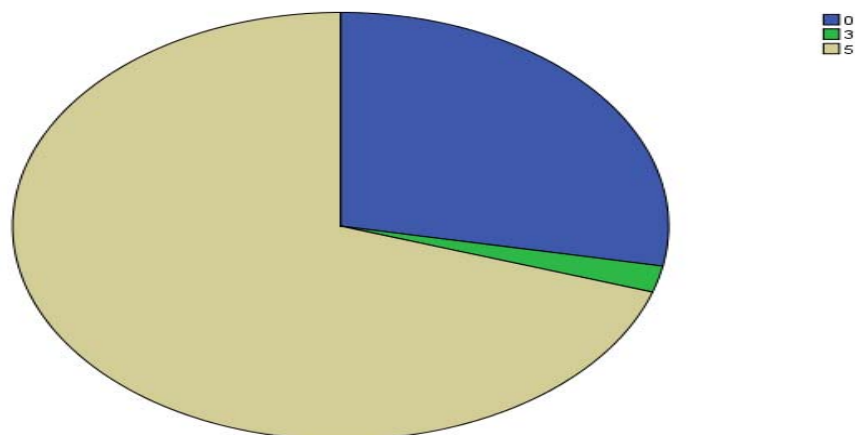
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Ciena corporation καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 18% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 6,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 11,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και 62% με βαθμό ικανοποίησης ‘5’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 18,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 3,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 8% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, 14% με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και 56% με βαθμό ικανοποίησης ‘5’.

13.CMS ENERGY.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	42	28,0	28,0
	3	3	2,0	30,0
	5	105	70,0	100,0
	Total	150	100,0	

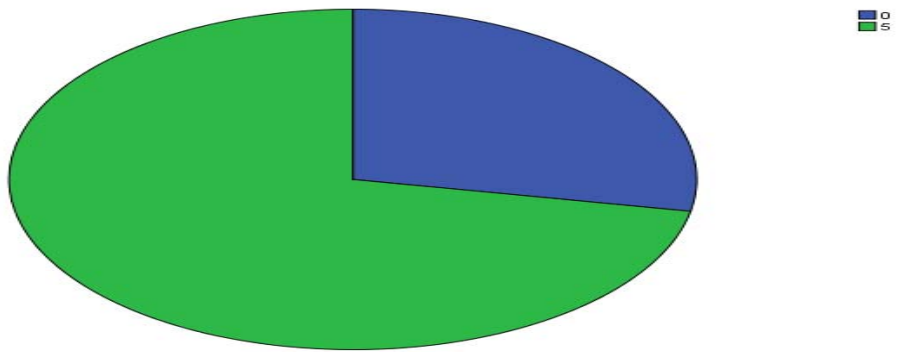
CMS ENERGY 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	56	28,0	28,0
	5	144	72,0	100,0
	Total	200	100,0	

CMS ENERGY 2005-2008



Συμπέρασμα:

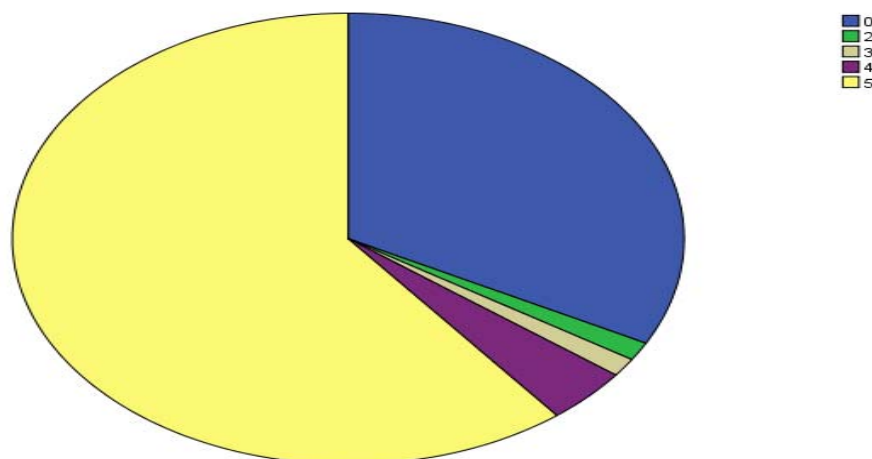
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας CMS energy καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 28% με βαθμό ικανοποίησης "0", 0% με βαθμό ικανοποίησης "1", 0% με βαθμό ικανοποίησης "2", 2% με βαθμό ικανοποίησης "3" και 70% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 28% με βαθμό ικανοποίησης "0", 0% με βαθμό ικανοποίησης "1", 0% με βαθμό ικανοποίησης "2", 0% με βαθμό ικανοποίησης "3", 0% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 72% με βαθμό ικανοποίησης "5".

14. DARDEN RESTAURANTS.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	49	32,7	32,7
	2	2	1,3	34,0
	3	2	1,3	35,3
	4	6	4,0	39,3
	5	91	60,7	100,0
	Total	150	100,0	

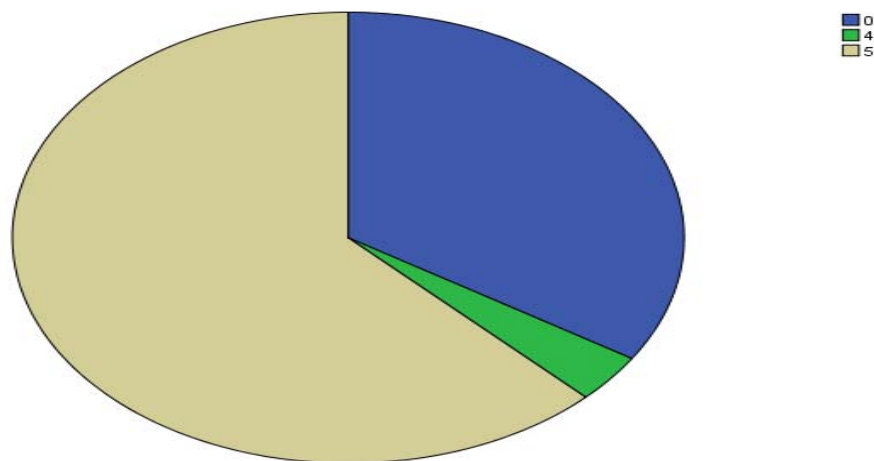
DARDEN 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	68	34,0	34,0
	4	7	3,5	37,5
	5	125	62,5	100,0
	Total	200	100,0	

DARDEN 2005-2008



Συμπέρασμα:

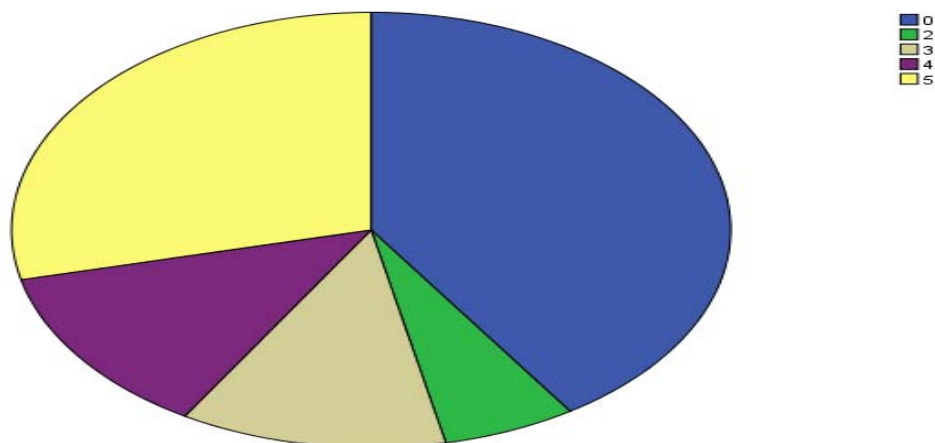
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Darden Restaurants καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 32,7% με βαθμό ικανοποίησης "0", 0% με βαθμό ικανοποίησης "1", 1,3% με βαθμό ικανοποίησης "2", 1,3% με βαθμό ικανοποίησης "3", 4% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 60,7% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 34% με βαθμό ικανοποίησης "0", 0% με βαθμό ικανοποίησης "1", 0% με βαθμό ικανοποίησης "2", 0% με βαθμό ικανοποίησης "3", 3,5% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 62,5% με βαθμό ικανοποίησης "5".

15.DEAN FOODS.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	61	40,7	40,7
	2	9	6,0	46,7
	3	18	12,0	58,7
	4	19	12,7	71,3
	5	43	28,7	100,0
	Total	150	100,0	

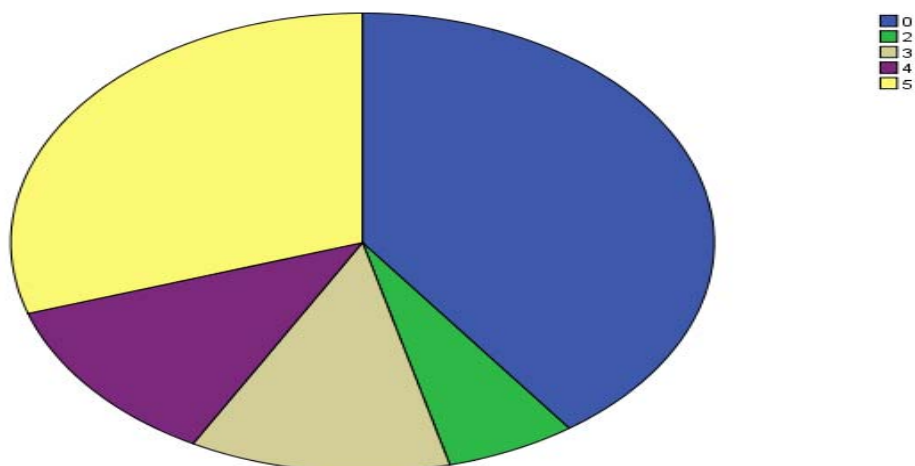
DEAN FOODS 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	80	40,0	40,0
	2	12	6,0	46,0
	3	24	12,0	58,0
	4	24	12,0	70,0
	5	60	30,0	100,0
	Total	200	100,0	

DEAN FOODS 2005-2008



Συμπέρασμα:

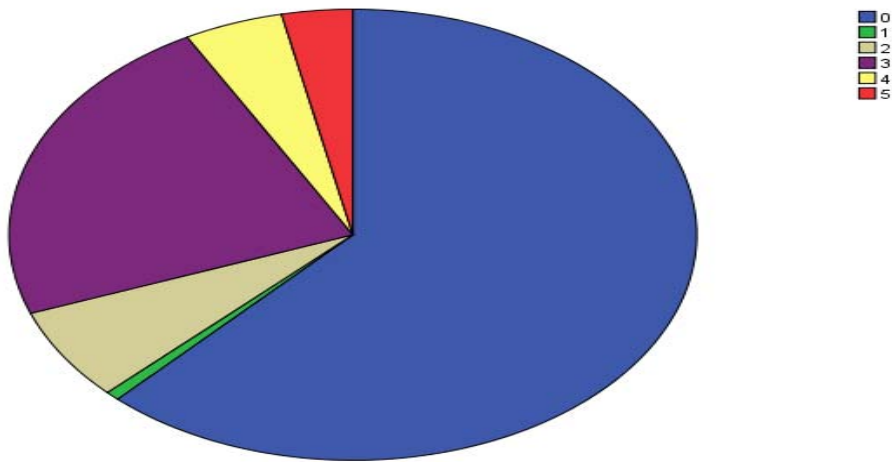
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Dean Foods καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 40,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 12% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 12,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 28,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 40% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 12% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 12% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 30% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

16. ΑΤΤΙΚΑ HOLDINGS.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	93	62,0	62,0
	1	1	,7	62,7
	2	10	6,7	69,3
	3	34	22,7	92,0
	4	7	4,7	96,7
	5	5	3,3	100,0
Total		150	100,0	

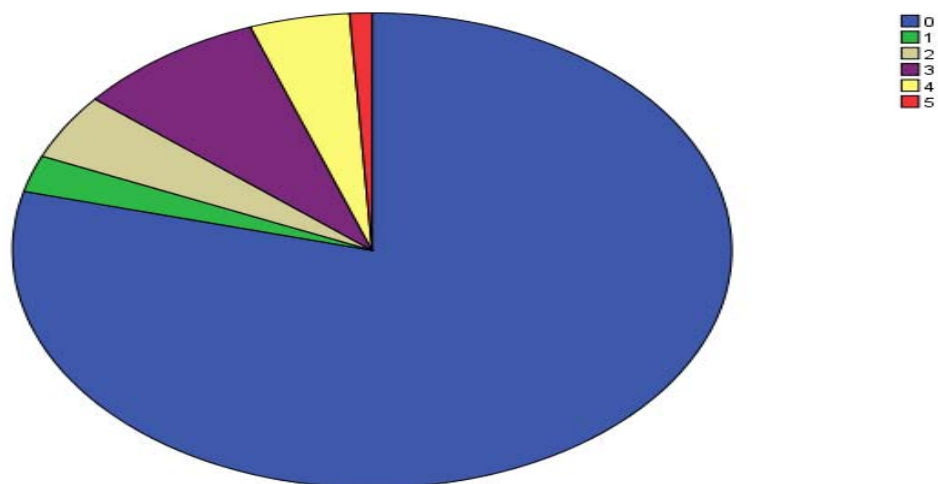
ΑΤΤΙΚΑ HOLDINGS 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	158	79,0	79,0
	1	5	2,5	81,5
	2	9	4,5	86,0
	3	17	8,5	94,5
	4	9	4,5	99,0
	5	2	1,0	100,0
	Total	200	100,0	

ΑΤΤΙΚΑ HOLDINGS 2005-2008



Συμπέρασμα:

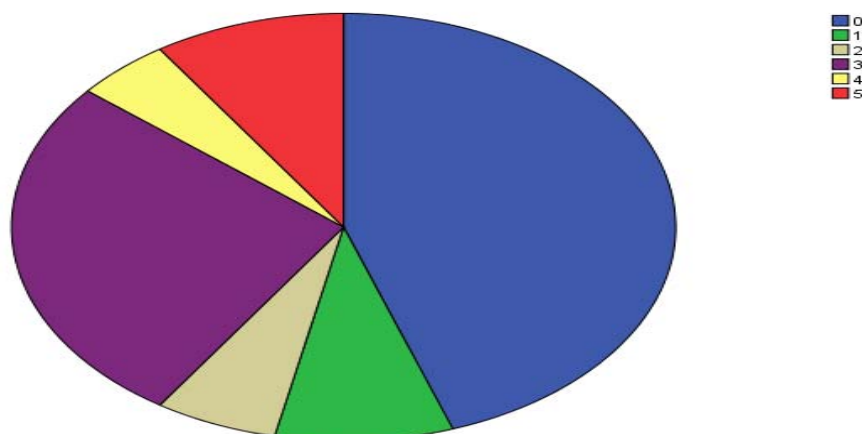
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Attica Holdings καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 62% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 0,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 6,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 22,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 4,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 3,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό : 79% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 4,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 8,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 4,5 % με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 1% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

17. ΜΠΑΜΠΗΣ ΒΩΒΟΣ

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	67	44,7	44,7
	1	13	8,7	53,3
	2	9	6,0	59,3
	3	40	26,7	86,0
	4	7	4,7	90,7
	5	14	9,3	100,0
	Total	150	100,0	

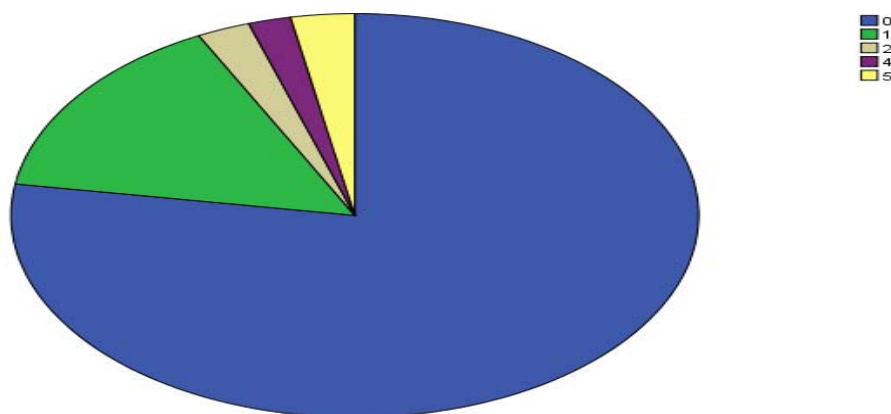
BABIS VOVOS 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	155	77,5	77,5
	1	30	15,0	92,5
	2	5	2,5	95,0
	4	4	2,0	97,0
	5	6	3,0	100,0
	Total	200	100,0	

BABIS VOVOS 2005-2008



Σ

υμπέρασμα:

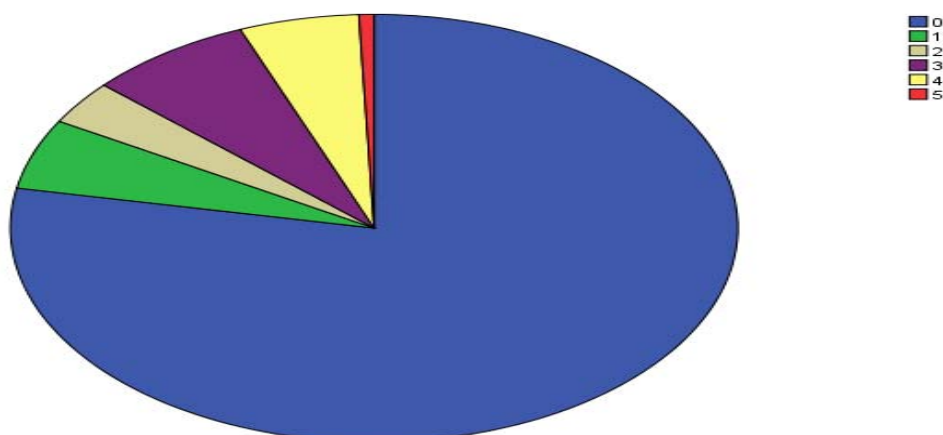
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Μπαμπής Βωβός καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 44,7% με βαθμό ικανοποίησης "0", 8,7% με βαθμό ικανοποίησης "1", 6% με βαθμό ικανοποίησης "2", 26,7% με βαθμό ικανοποίησης "3", 4,7% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 9,3% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 77,5% με βαθμό ικανοποίησης "0", 15% με βαθμό ικανοποίησης "1", 2,5% με βαθμό ικανοποίησης "2", 0% με βαθμό ικανοποίησης "3", 2% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 3% με βαθμό ικανοποίησης "5".

18. BLUE STAR FERRIES.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	117	78,0	78,0
	1	8	5,3	83,3
	2	5	3,3	86,7
	3	11	7,3	94,0
	4	8	5,3	99,3
	5	1	,7	100,0
	Total	150	100,0	

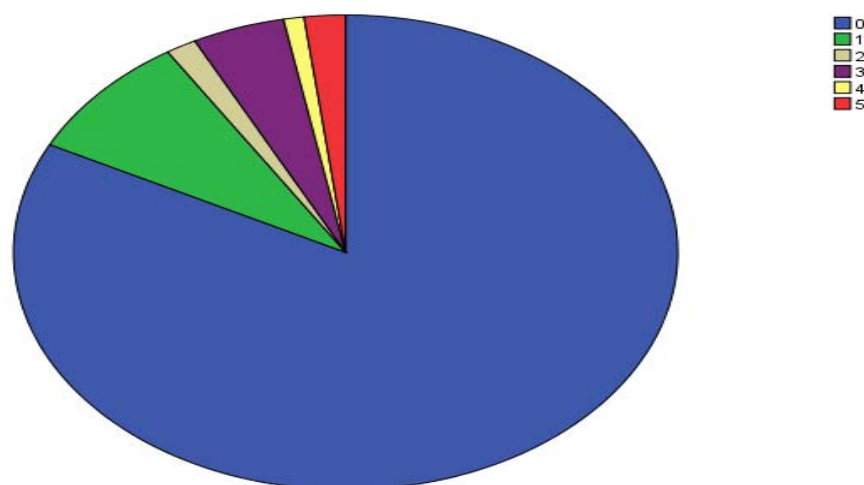
BLUE STAR FERIES 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	165	82,5	82,5
	1	17	8,5	91,0
	2	3	1,5	92,5
	3	9	4,5	97,0
	4	2	1,0	98,0
	5	4	2,0	100,0
	Total	200	100,0	

BLUE STAR FERIES 2005-2008



Συμπέρασμα:

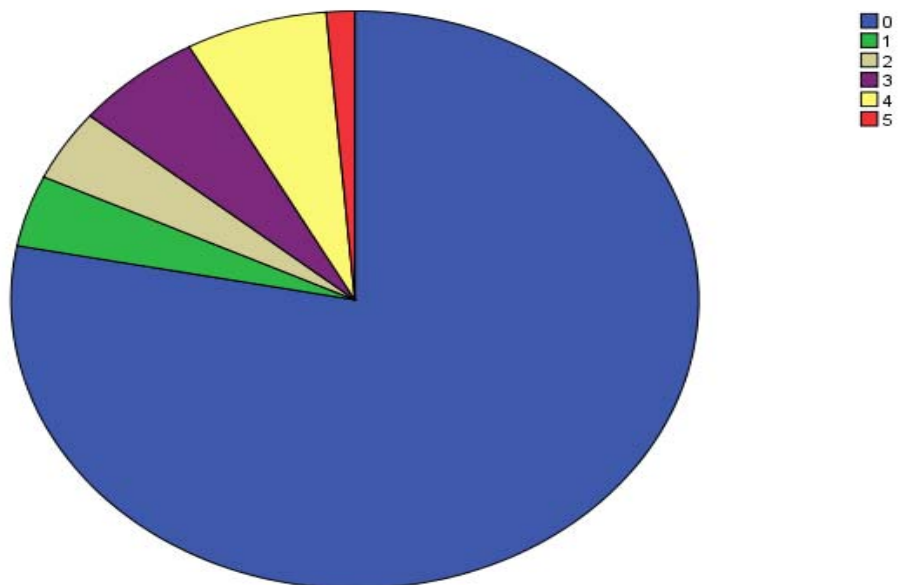
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Blue Star Ferries καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 78% με βαθμό ικανοποίησης "0", 5,3% με βαθμό ικανοποίησης "1", 3,3% με βαθμό ικανοποίησης "2", 7,3% με βαθμό ικανοποίησης "3", 5,3% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 0,7% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 82,5% με βαθμό ικανοποίησης "0", 8,5% με βαθμό ικανοποίησης "1", 1,5% με βαθμό ικανοποίησης "2", 4,5% με βαθμό ικανοποίησης "3", 1% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 2% με βαθμό ικανοποίησης "5".

19. FOLLI FOLLIE.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	117	78,0	78,0
	1	6	4,0	82,0
	2	6	4,0	86,0
	3	9	6,0	92,0
	4	10	6,7	98,7
	5	2	1,3	100,0
	Total	150	100,0	

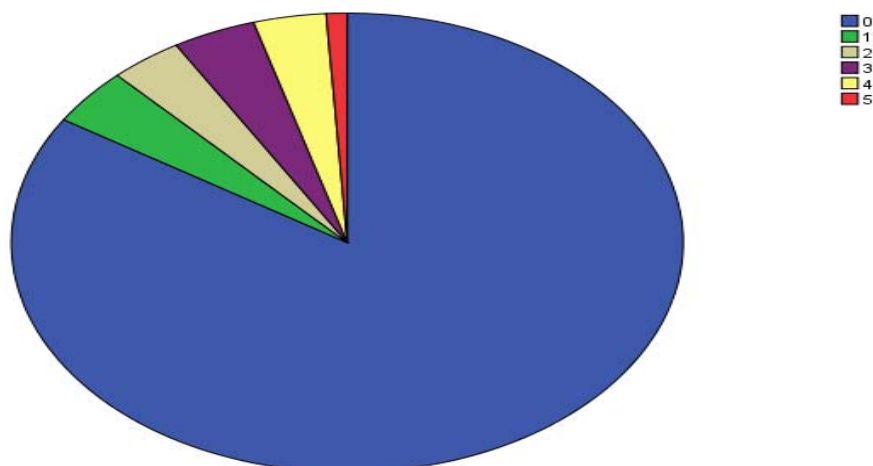
FOLLI FOLLIE 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	168	84,0	84,0
	1	8	4,0	88,0
	2	7	3,5	91,5
	3	8	4,0	95,5
	4	7	3,5	99,0
	5	2	1,0	100,0
	Total	200	100,0	

FOLLI FOLLIE 2005-2008



Συμπέρασμα:

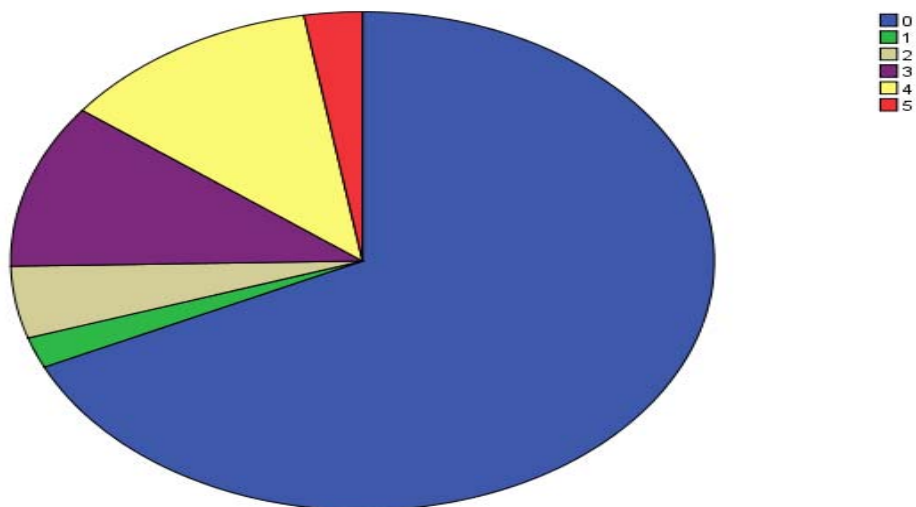
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Folli Follie καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 78% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 6,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 1,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 84% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 3,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 3,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 1% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

20. FORTHNET.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	102	68,0	68,0
	1	3	2,0	70,0
	2	7	4,7	74,7
	3	16	10,7	85,3
	4	18	12,0	97,3
	5	4	2,7	100,0
Total		150	100,0	

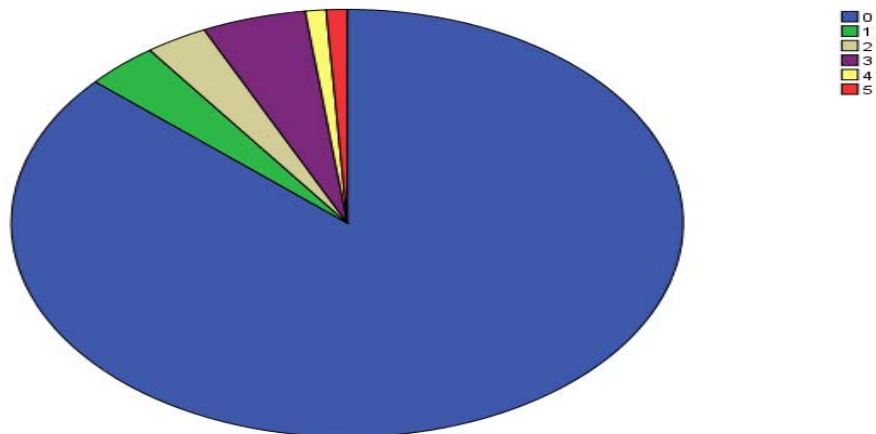
FORTHNET 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	173	86,5	86,5
	1	7	3,5	90,0
	2	6	3,0	93,0
	3	10	5,0	98,0
	4	2	1,0	99,0
	5	2	1,0	100,0
	Total	200	100,0	

FORTHNET 2005-2008



Συμπέρασμα:

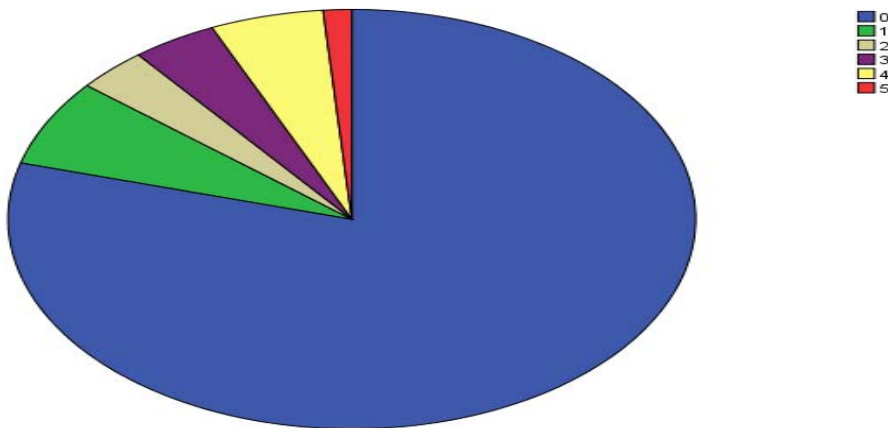
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Forthnet καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 68% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 4,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 10,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 12% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 2,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 86,05% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 3,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 1% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 1% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

21. FRIGOGLASS.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	119	79,3	79,3
	1	10	6,7	86,0
	2	5	3,3	89,3
	3	6	4,0	93,3
	4	8	5,3	98,7
	5	2	1,3	100,0
	Total	150	100,0	

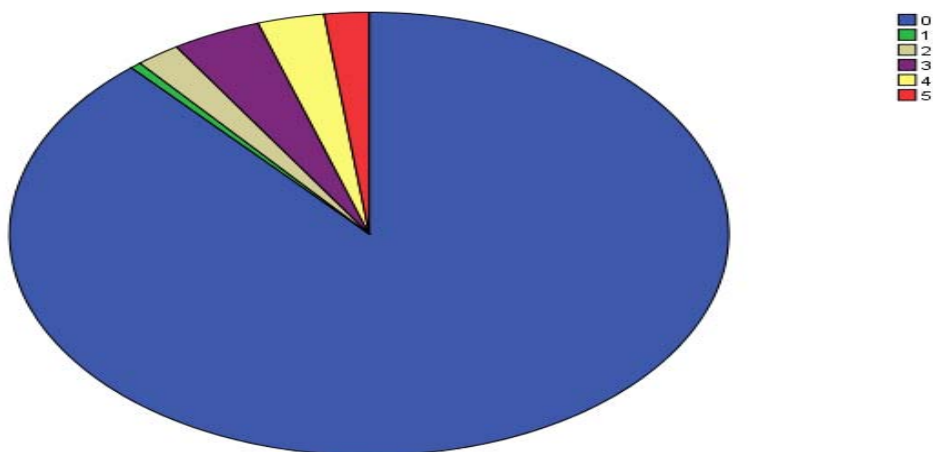
FRIGOGLASS 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	177	88,5	88,5
	1	1	,5	89,0
	2	4	2,0	91,0
	3	8	4,0	95,0
	4	6	3,0	98,0
	5	4	2,0	100,0
	Total	200	100,0	

FRIGOGLASS 2005-2008



Συμπέρασμα:

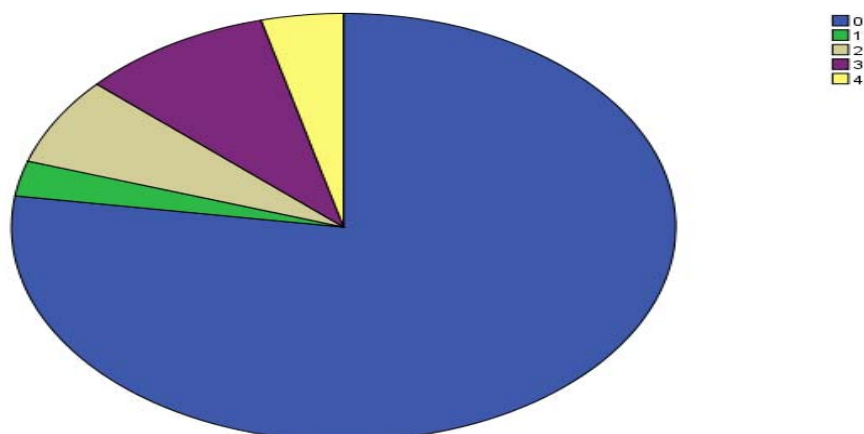
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Frigoglass καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 79,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 6,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 3,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 5,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 1,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 88,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 0,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

22. ΧΑΛΚΟΡ.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

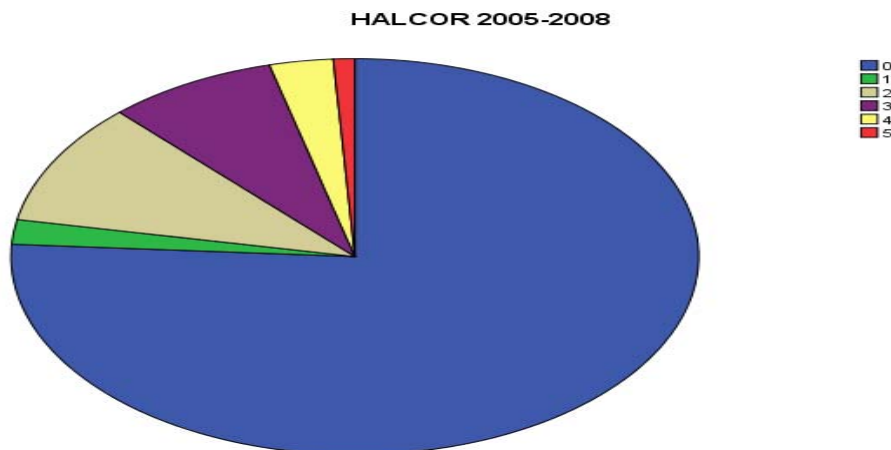
		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	116	77,3	77,3
	1	4	2,7	80,0
	2	10	6,7	86,7
	3	14	9,3	96,0
	4	6	4,0	100,0
Total		150	100,0	

HALCOR 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	152	76,0	76,0
	1	4	2,0	78,0
	2	20	10,0	88,0
	3	16	8,0	96,0
	4	6	3,0	99,0
	5	2	1,0	100,0
Total		200	100,0	



Συμπέρασμα:

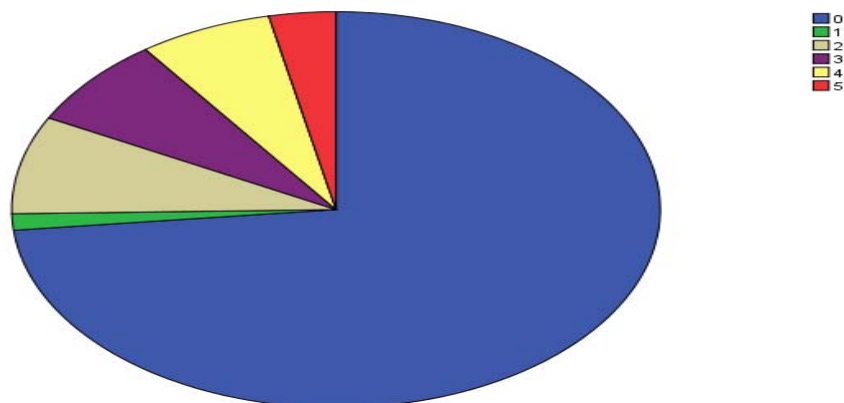
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Χαλκός καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 77,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 6,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 9,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 76% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 10% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 8% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 1% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

23. ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑ.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	110	73,3	73,3
	1	2	1,3	74,7
	2	12	8,0	82,7
	3	11	7,3	90,0
	4	10	6,7	96,7
	5	5	3,3	100,0
	Total	150	100,0	

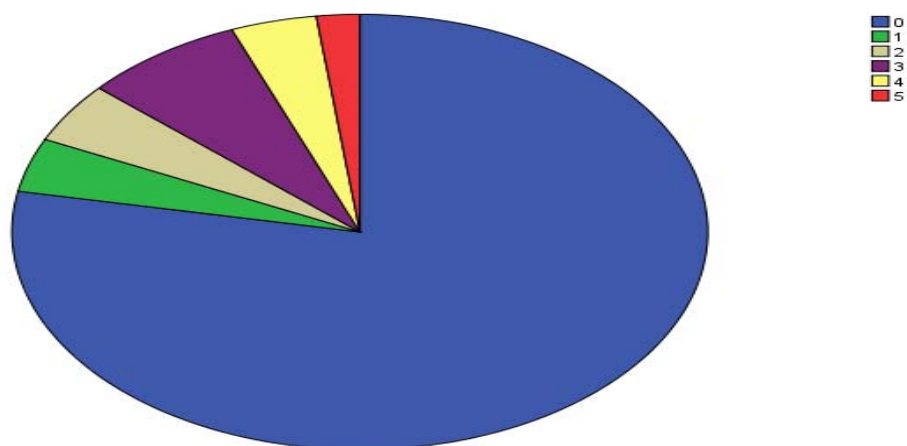
HELLENIC EXCHANGES 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	156	78,0	78,0
	1	8	4,0	82,0
	2	9	4,5	86,5
	3	15	7,5	94,0
	4	8	4,0	98,0
	5	4	2,0	100,0
	Total	200	100,0	

HELLENIC EXCHANGES 2005-2008



Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Ελληνικά Χρηματιστήρια καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 73,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 1,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 8% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 7,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 6,7% με βαθμό

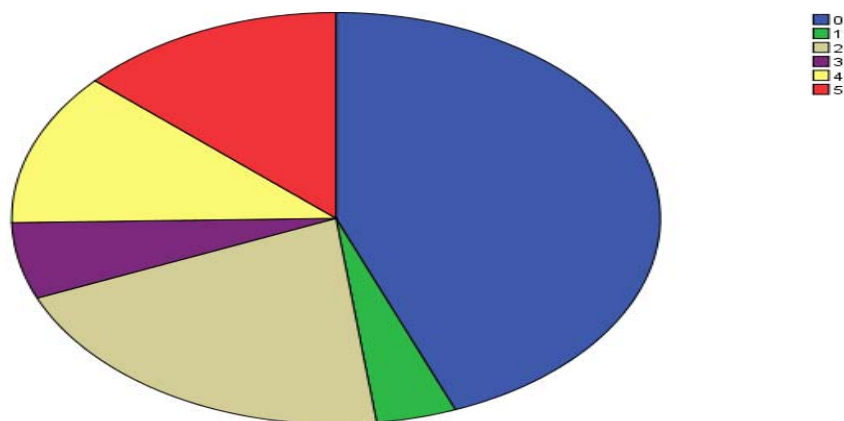
ικανοποίησης "4" και 3,3% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 78% με βαθμό ικανοποίησης "0", 4% με βαθμό ικανοποίησης "1", 4,5% με βαθμό ικανοποίησης "2", 7,5% με βαθμό ικανοποίησης "3", 4% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 2% με βαθμό ικανοποίησης "5".

24. ΙΑΣΩ.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	66	44,0	44,0
	1	6	4,0	48,0
	2	31	20,7	68,7
	3	9	6,0	74,7
	4	18	12,0	86,7
	5	20	13,3	100,0
Total		150	100,0	

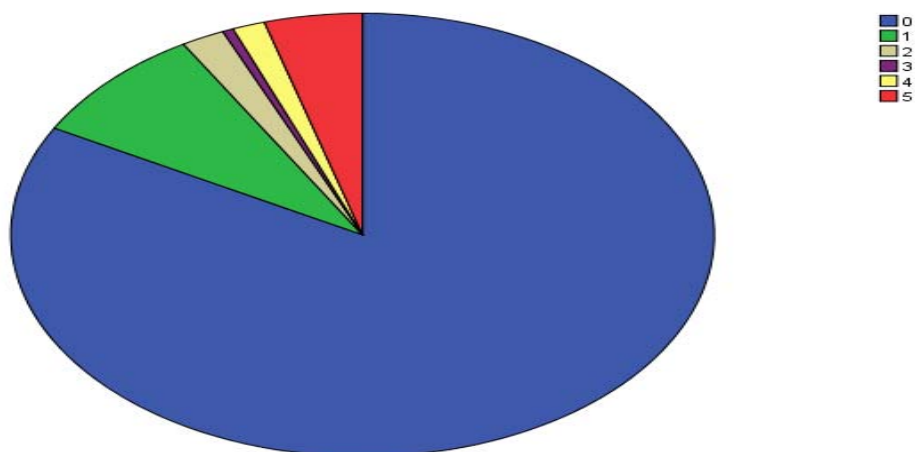
ΙΑΣΟ 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	166	83,0	83,0
	1	17	8,5	91,5
	2	4	2,0	93,5
	3	1	,5	94,0
	4	3	1,5	95,5
	5	9	4,5	100,0
	Total	200	100,0	

IASO 2005-2008



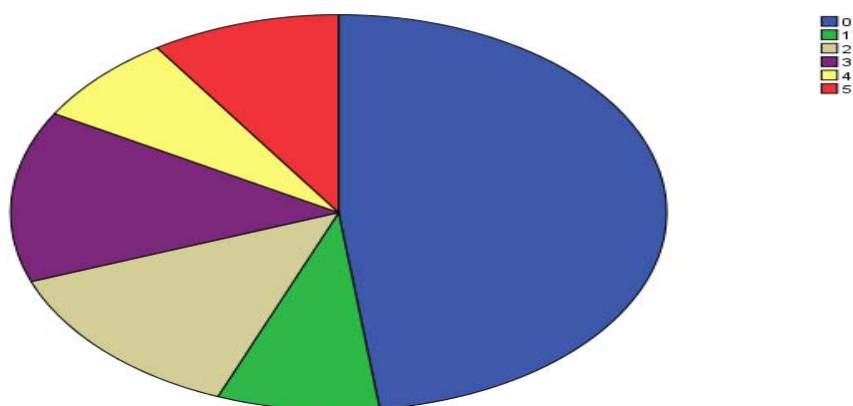
Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας ΙΑΣΩ καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 44% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 20,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 12% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 13,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 83% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 8,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 0,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 1,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 4,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

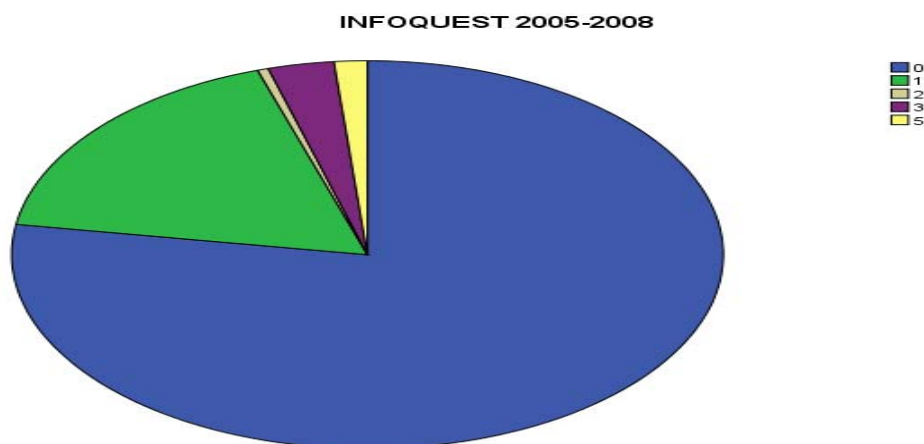
		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	72	48,0	48,0
	1	12	8,0	56,0
	2	20	13,3	69,3
	3	21	14,0	83,3
	4	11	7,3	90,7
	5	14	9,3	100,0
	Total	150	100,0	

INFOQUEST 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	155	77,5	77,5
	1	35	17,5	95,0
	2	1	,5	95,5
	3	6	3,0	98,5
	5	3	1,5	100,0
	Total	200	100,0	



Συμπέρασμα:

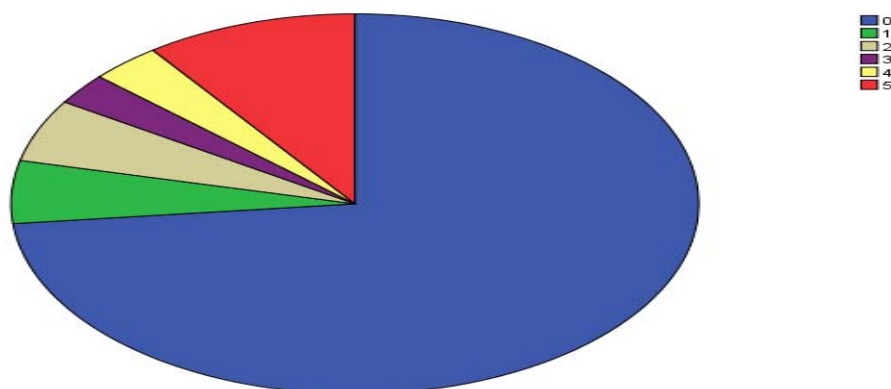
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Info – quest καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 48% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 8% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 13,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 14% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, 7,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και 9,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘5’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 77,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 17,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 17,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 0,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 3% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και 1,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘5’.

26. JUMBO.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	110	73,3	73,3
	1	8	5,3	78,7
	2	8	5,3	84,0
	3	4	2,7	86,7
	4	5	3,3	90,0
	5	15	10,0	100,0
Total		150	100,0	

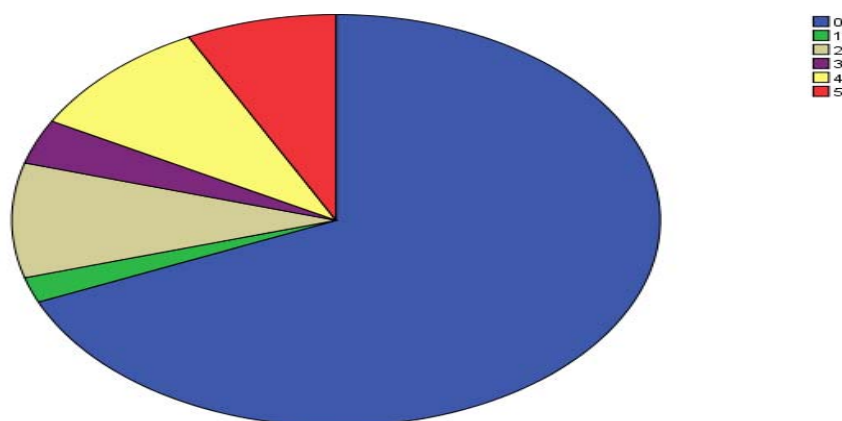
JUMBO 2002-2004



JUMBO 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	137	68,5	68,5
	1	4	2,0	70,5
	2	18	9,0	79,5
	3	7	3,5	83,0
	4	19	9,5	92,5
	5	15	7,5	100,0
	Total	200	100,0	

JUMBO 2005-2008



Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Jumbo καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 73,3% με βαθμό ικανοποίησης "0", 5,3% με βαθμό ικανοποίησης "1", 5,3% με βαθμό ικανοποίησης "2", 2,7% με βαθμό ικανοποίησης "3", 3,3% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 10% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με

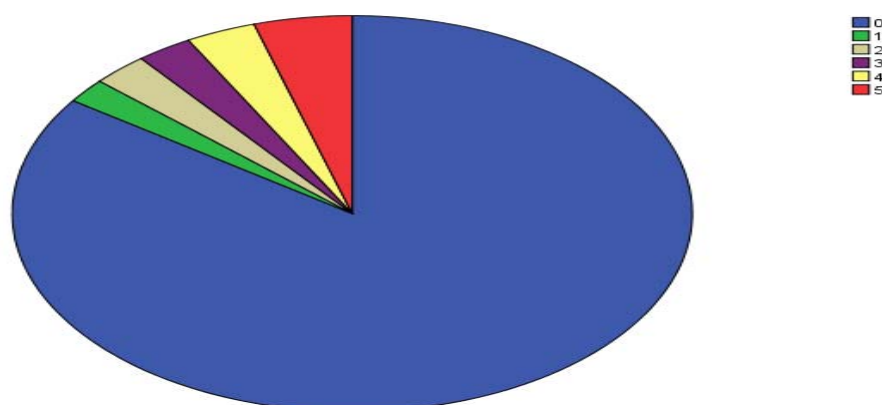
βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 68,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 9% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 3,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 9,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 7,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

27.LAMDA DEVELOPMENT.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

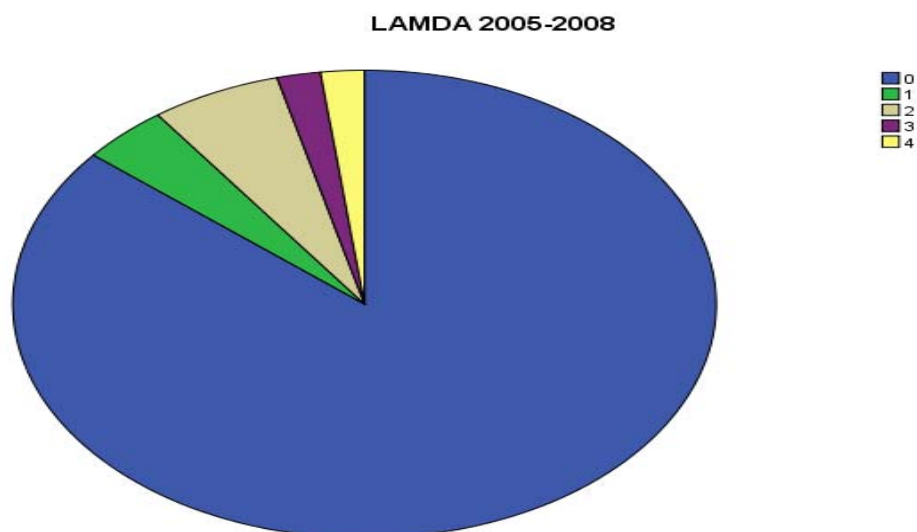
		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	127	84,7	84,7
	1	3	2,0	86,7
	2	4	2,7	89,3
	3	4	2,7	92,0
	4	5	3,3	95,3
	5	7	4,7	100,0
	Total	150	100,0	

LAMDA 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	172	86,0	86,0
	1	8	4,0	90,0
	2	12	6,0	96,0
	3	4	2,0	98,0
	4	4	2,0	100,0
	Total	200	100,0	



Συμπέρασμα:

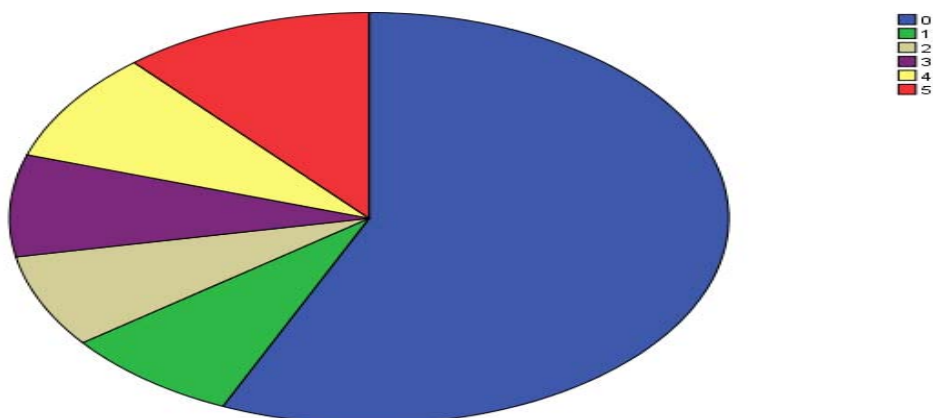
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Lamda Development καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 84,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 2,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 2,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 3,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 4,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 86% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

28. MINOAN LINES.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΑΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	85	56,7	56,7
	1	12	8,0	64,7
	2	11	7,3	72,0
	3	12	8,0	80,0
	4	13	8,7	88,7
	5	17	11,3	100,0
Total		150	100,0	

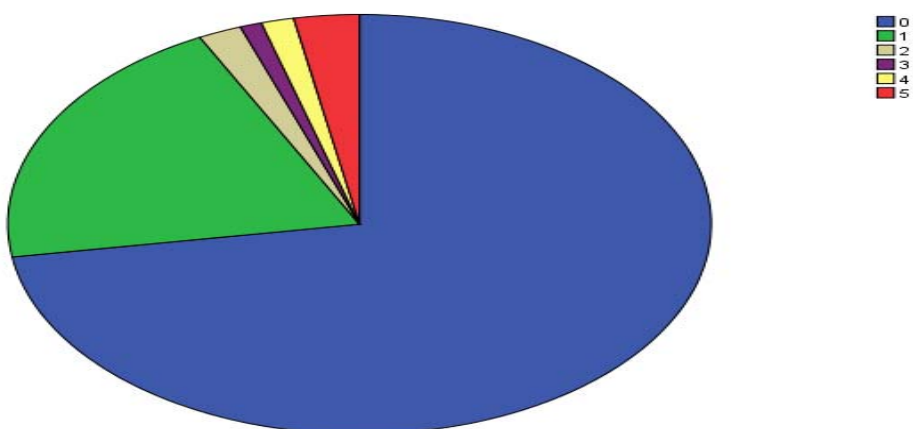
ΜΙΝΟΑΝ 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	145	72,5	72,5
	1	40	20,0	92,5
	2	4	2,0	94,5
	3	2	1,0	95,5
	4	3	1,5	97,0
	5	6	3,0	100,0
Total		200	100,0	

ΜΙΝΟΑΝ 2005-2008



Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Minoan Lines καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 56,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 8% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 7,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 8% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, 8,7% με βαθμό ικανοποίησης

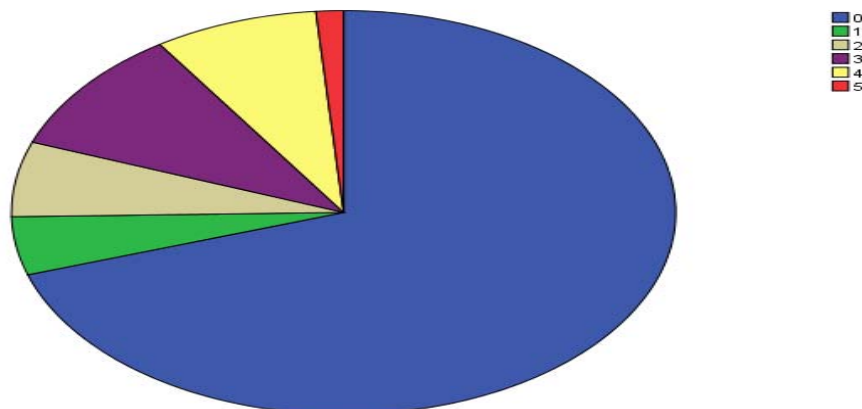
“4” και 11,3% με βαθμό ικανοποίησης “5”. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 72,5% με βαθμό ικανοποίησης “0”, 20% με βαθμό ικανοποίησης “1”, 2% με βαθμό ικανοποίησης “2”, 1% με βαθμό ικανοποίησης “3”, 1,5% με βαθμό ικανοποίησης “4” και 3% με βαθμό ικανοποίησης “5”.

29. ΣΙΔΕΝΟΡ.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	105	70,0	70,0
	1	7	4,7	74,7
	2	9	6,0	80,7
	3	15	10,0	90,7
	4	12	8,0	98,7
	5	2	1,3	100,0
	Total	150	100,0	

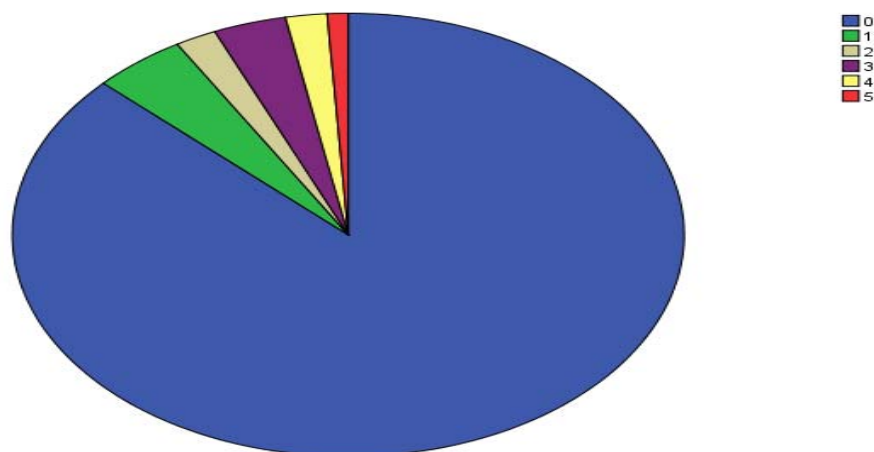
SIDENOR 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	174	87,0	87,0
	1	9	4,5	91,5
	2	4	2,0	93,5
	3	7	3,5	97,0
	4	4	2,0	99,0
	5	2	1,0	100,0
	Total	200	100,0	

SIDENOR 2005-2008



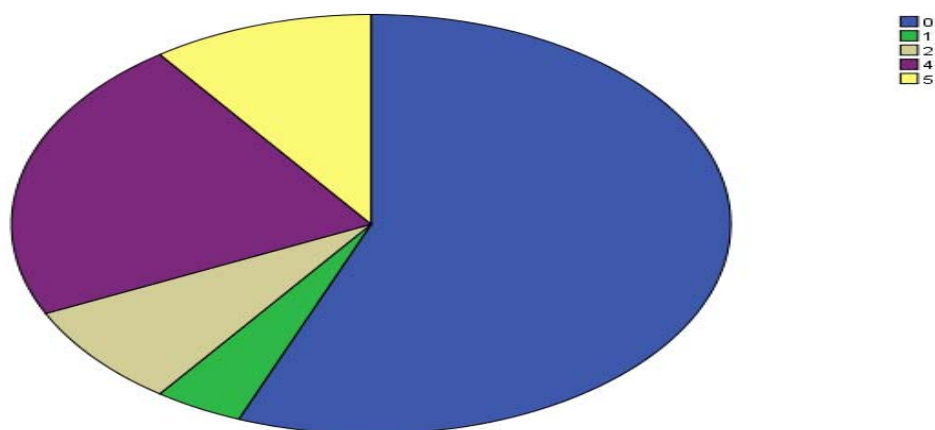
Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Σιδενόρ καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως και το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 70% με βαθμό ικανοποίησης "0", 4,7% με βαθμό ικανοποίησης "1", 6% με βαθμό ικανοποίησης "2", 10% με βαθμό ικανοποίησης "3", 8% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 1,3% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 87% με βαθμό ικανοποίησης "0", 4,5% με βαθμό ικανοποίησης "1", 2% με βαθμό ικανοποίησης "2", 3,5% με βαθμό ικανοποίησης "3", 2% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 1% με βαθμό ικανοποίησης "5".

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	84	56,0	56,0
	1	6	4,0	60,0
	2	12	8,0	68,0
	4	33	22,0	90,0
	5	15	10,0	100,0
	Total	150	100,0	

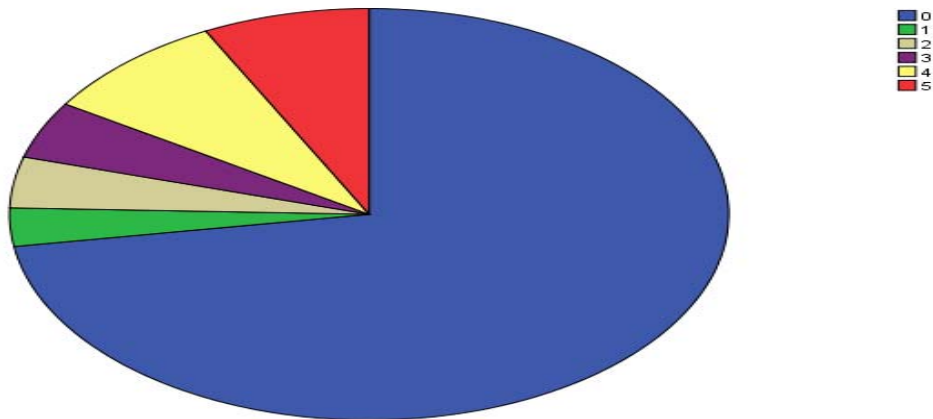
TECNICAL OLYMPIC 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	145	72,5	72,5
	1	6	3,0	75,5
	2	8	4,0	79,5
	3	9	4,5	84,0
	4	17	8,5	92,5
	5	15	7,5	100,0
	Total	200	100,0	

TECHNICAL OLYMPIC 2005-2008



Συμπέρασμα:

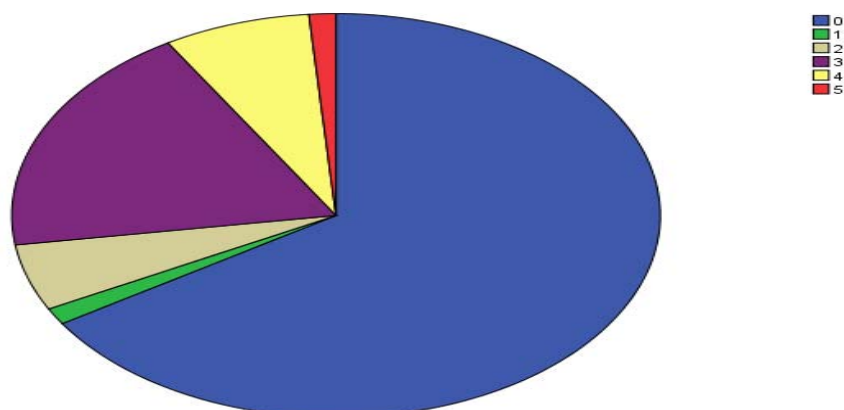
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Τεχνική Ολυμπιακή καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 56% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 8% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 22% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 10% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 72,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 4,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 8,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 7,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

31. AEGIS.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	99	66,0	66,0
	1	2	1,3	67,3
	2	8	5,3	72,7
	3	28	18,7	91,3
	4	11	7,3	98,7
	5	2	1,3	100,0
Total		150	100,0	

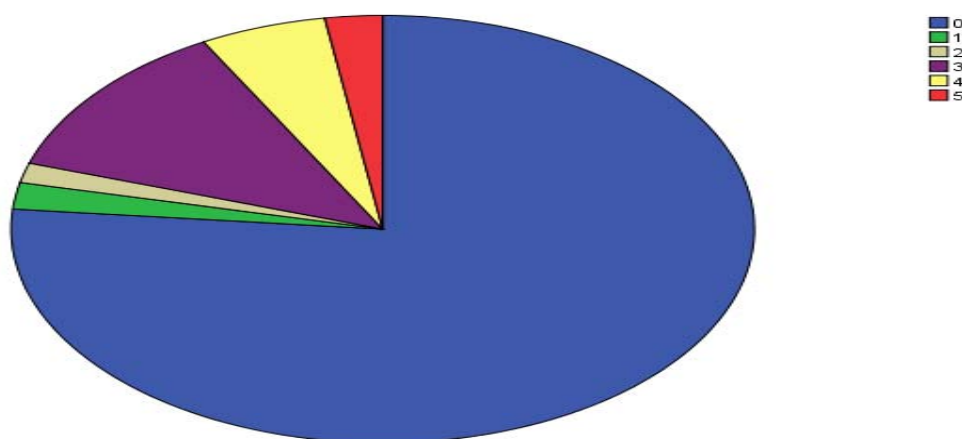
AEGIS 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	153	76,5	76,5
	1	4	2,0	78,5
	2	3	1,5	80,0
	3	24	12,0	92,0
	4	11	5,5	97,5
	5	5	2,5	100,0
	Total	200	100,0	

AEGIS 2005-2008



Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Aegis καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 66% με βαθμό ικανοποίησης '0', 1,3% με βαθμό ικανοποίησης '1', 5,3% με βαθμό ικανοποίησης

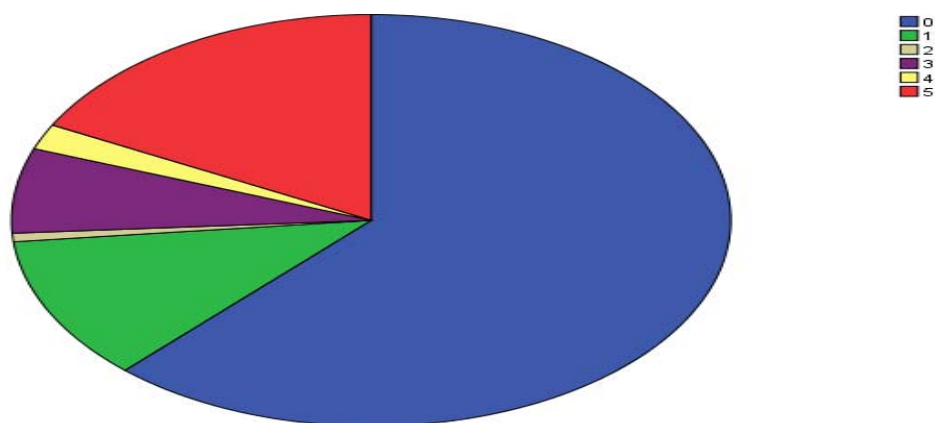
‘‘2’’, 18,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 7,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 1,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 76,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 1,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 12% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 5,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 2,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

32. ARRIVA.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	93	62,0	62,0
	1	17	11,3	73,3
	2	1	,7	74,0
	3	10	6,7	80,7
	4	3	2,0	82,7
	5	26	17,3	100,0
	Total	150	100,0	

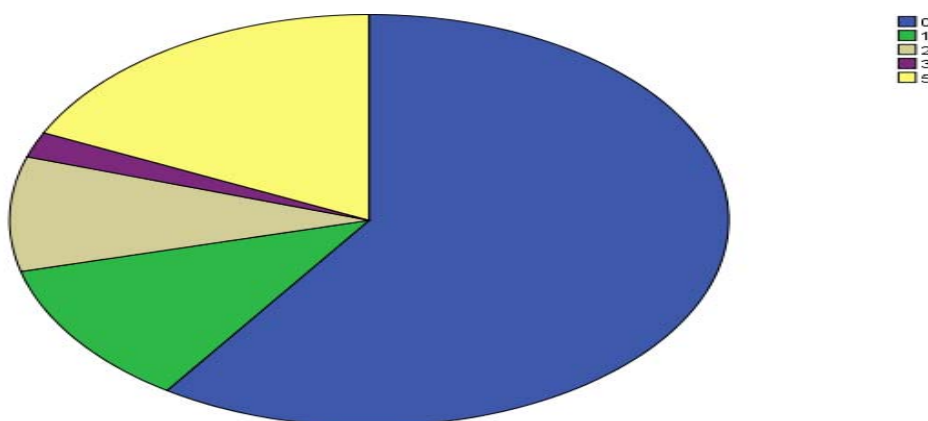
ARRIVA 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	119	59,5	59,5
	1	23	11,5	71,0
	2	18	9,0	80,0
	3	4	2,0	82,0
	5	36	18,0	100,0
	Total	200	100,0	

ARRIVA 2005-2008



Συμπέρασμα:

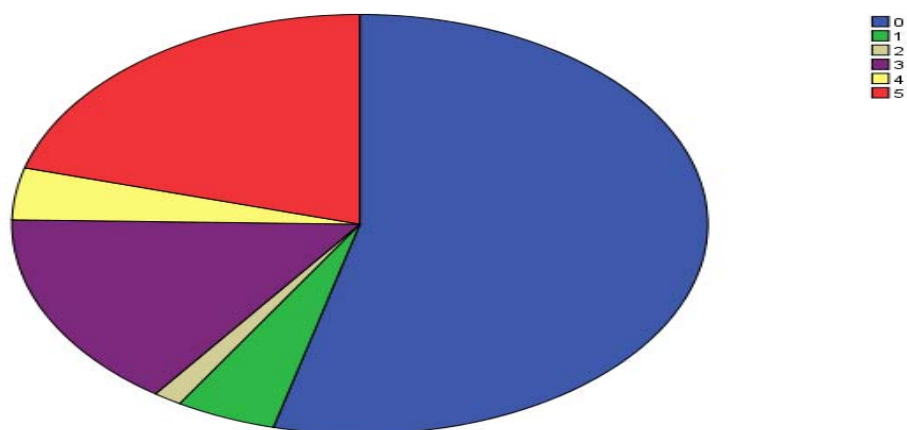
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Arriva καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 62% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 11,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 0,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 6,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 17,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 59,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 11,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 9% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 18% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

33.ASSOCIATED BRITISH FOODS.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	81	54,0	54,0
	1	7	4,7	58,7
	2	2	1,3	60,0
	3	23	15,3	75,3
	4	6	4,0	79,3
	5	31	20,7	100,0
Total		150	100,0	

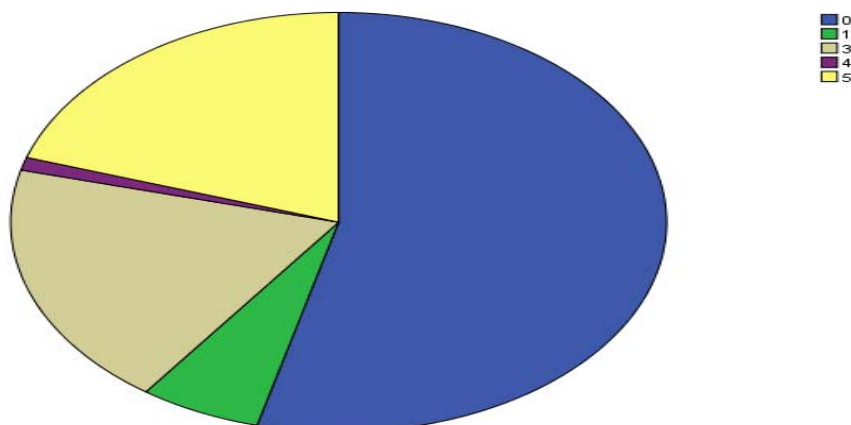
ASSOCIATED BRITISH FOODS 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	108	54,0	54,0
	1	12	6,0	60,0
	3	38	19,0	79,0
	4	2	1,0	80,0
	5	40	20,0	100,0
Total		200	100,0	

ASSOCIATED BRITISH FOODS 2005-2008



Συμπέρασμα:

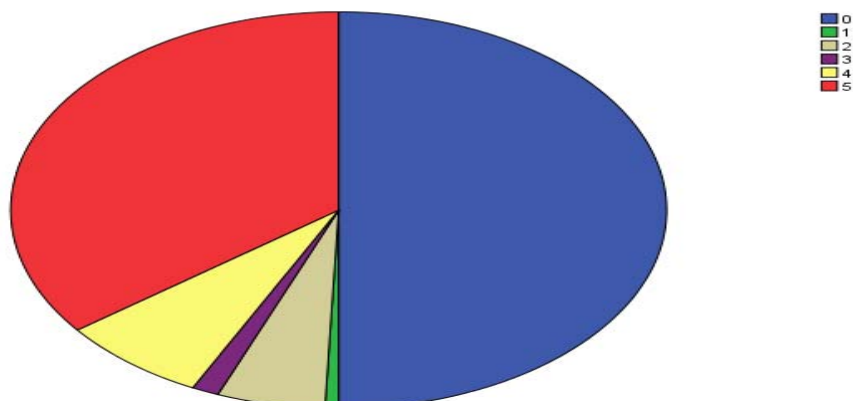
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Associated British Foods καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 54% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 4,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 1,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 15,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 20,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 54% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 19% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 1% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 20% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

34. ASTRAZENECA.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	75	50,0	50,0
	1	1	,7	50,7
	2	8	5,3	56,0
	3	2	1,3	57,3
	4	11	7,3	64,7
	5	53	35,3	100,0
	Total	150	100,0	

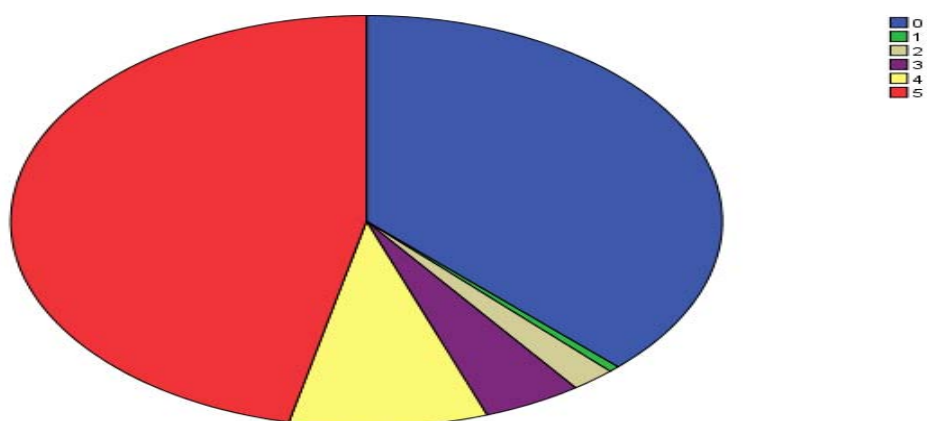
ASTRAZENECA 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	75	37,5	37,5
	1	1	,5	38,0
	2	4	2,0	40,0
	3	9	4,5	44,5
	4	18	9,0	53,5
	5	93	46,5	100,0
Total		200	100,0	

ASTRANEZECA 2005-2008



Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Astrazeneca καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 50% με βαθμό ικανοποίησης '0', 0,7% με βαθμό ικανοποίησης '1', 5,3% με βαθμό ικανοποίησης

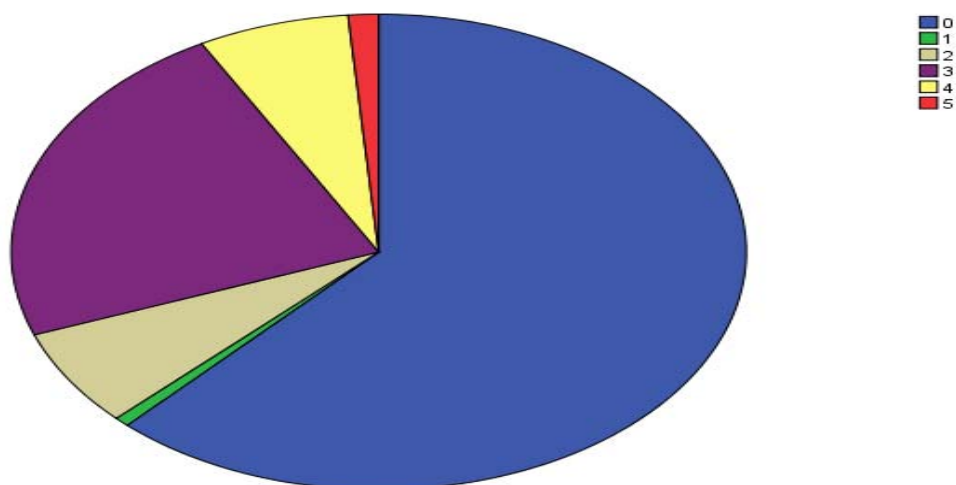
‘‘2’’, 1,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 7,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 35,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 37,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 0,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 4,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 9% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 46,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

35.ATKINS.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	93	62,0	62,0
	1	1	,7	62,7
	2	10	6,7	69,3
	3	34	22,7	92,0
	4	10	6,7	98,7
	5	2	1,3	100,0
	Total	150	100,0	

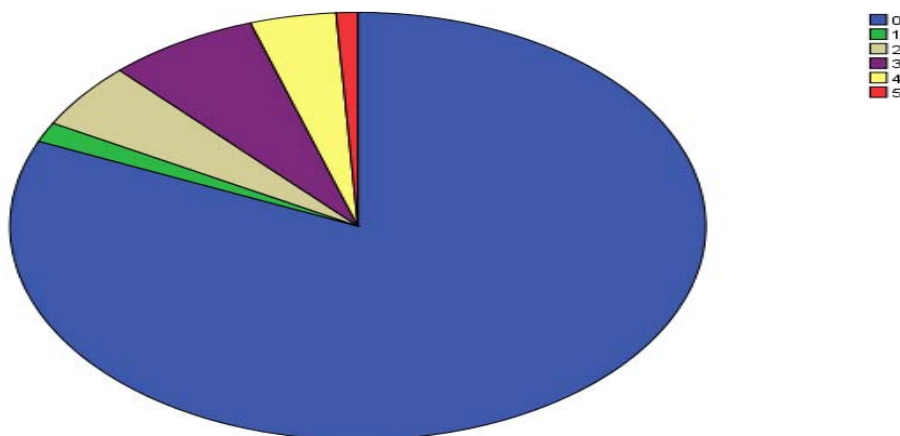
ATKINS 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	163	81,5	81,5
	1	3	1,5	83,0
	2	10	5,0	88,0
	3	14	7,0	95,0
	4	8	4,0	99,0
	5	2	1,0	100,0
	Total	200	100,0	

ATKINS 2005-2008



Συμπέρασμα:

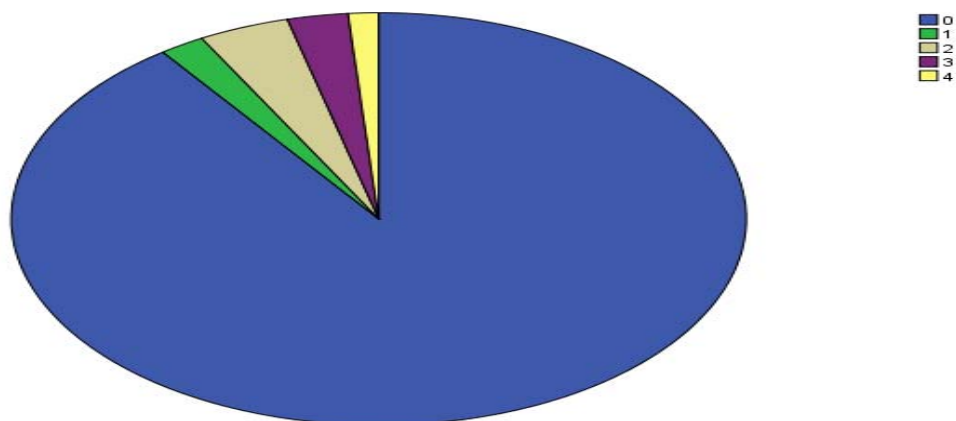
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Atkins καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 62% με βαθμό ικανοποίησης "0", 0,7% με βαθμό ικανοποίησης "1", 6,7% με βαθμό ικανοποίησης "2", 22,7% με βαθμό ικανοποίησης "3", 6,7% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 1,3% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 81,5% με βαθμό ικανοποίησης "0", 1,5% με βαθμό ικανοποίησης "1", 5% με βαθμό ικανοποίησης "2", 7% με βαθμό ικανοποίησης "3", 4% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 1% με βαθμό ικανοποίησης "5".

36. BALFOYR BEATTY.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	135	90,0	90,0
	1	3	2,0	92,0
	2	6	4,0	96,0
	3	4	2,7	98,7
	4	2	1,3	100,0
	Total	150	100,0	

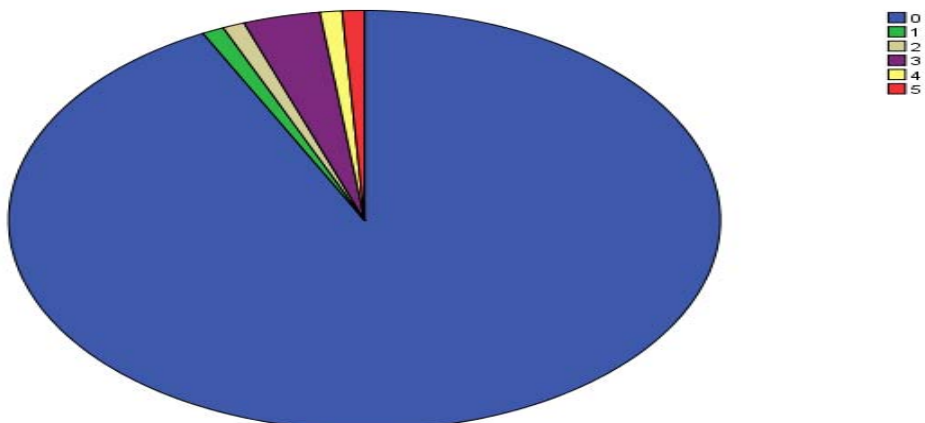
BALFOUR BEAUTY 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	185	92,5	92,5
	1	2	1,0	93,5
	2	2	1,0	94,5
	3	7	3,5	98,0
	4	2	1,0	99,0
	5	2	1,0	100,0
	Total	200	100,0	

BALFOUR BEAUTY 2005-2008



Συμπέρασμα:

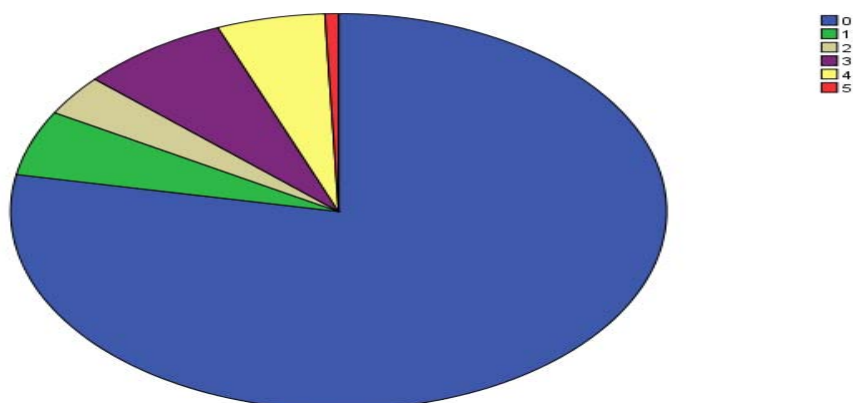
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Balfour Beatty καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 90% με βαθμό ικανοποίησης "0", 2% με βαθμό ικανοποίησης "1", 4% με βαθμό ικανοποίησης "2", 2,7% με βαθμό ικανοποίησης "3", 1,3% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 0% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 92,5% με βαθμό ικανοποίησης "0", 1% με βαθμό ικανοποίησης "1", 1% με βαθμό ικανοποίησης "2", 3,5% με βαθμό ικανοποίησης "3", 1% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 1% με βαθμό ικανοποίησης "5".

37.BREWIN DOLPHIN.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	117	78,0	78,0
	1	8	5,3	83,3
	2	5	3,3	86,7
	3	11	7,3	94,0
	4	8	5,3	99,3
	5	1	,7	100,0
	Total	150	100,0	

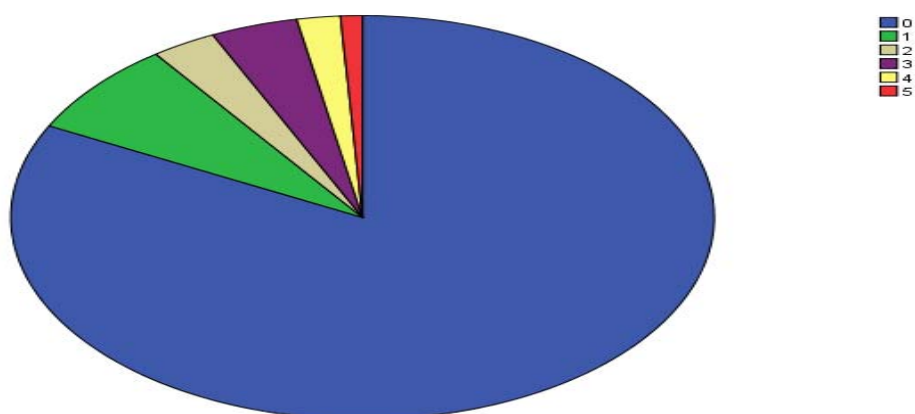
BREWIN DOLPHIN 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	165	82,5	82,5
	1	15	7,5	90,0
	2	6	3,0	93,0
	3	8	4,0	97,0
	4	4	2,0	99,0
	5	2	1,0	100,0
	Total	200	100,0	

BREWIN DOLPHIN 2005-2008



Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Brewin Dolphin καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 78% με

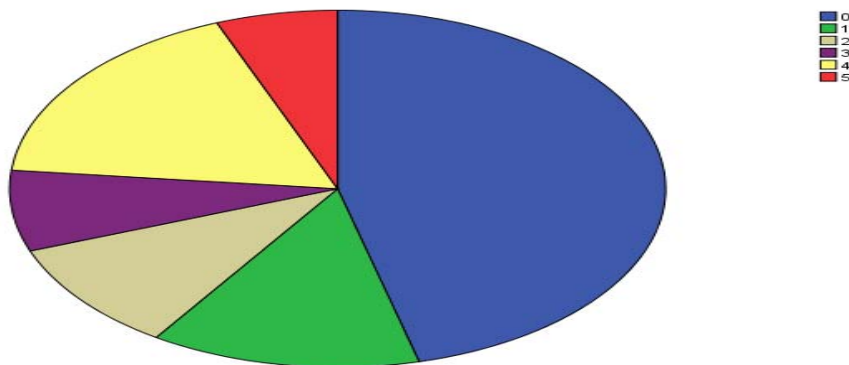
βαθμό ικανοποίησης "0", 5,3% με βαθμό ικανοποίησης "1", 3,3% με βαθμό ικανοποίησης "2", 7,3% με βαθμό ικανοποίησης "3", 5,3% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 0,7% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 82,5% με βαθμό ικανοποίησης "0", 7,5% με βαθμό ικανοποίησης "1", 3% με βαθμό ικανοποίησης "2", 4% με βαθμό ικανοποίησης "3", 2% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 1% με βαθμό ικανοποίησης "5".

38. CHAUCER.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	69	46,0	46,0
	1	20	13,3	59,3
	2	15	10,0	69,3
	3	11	7,3	76,7
	4	26	17,3	94,0
	5	9	6,0	100,0
	Total	150	100,0	

CHAUCER 2002-2004

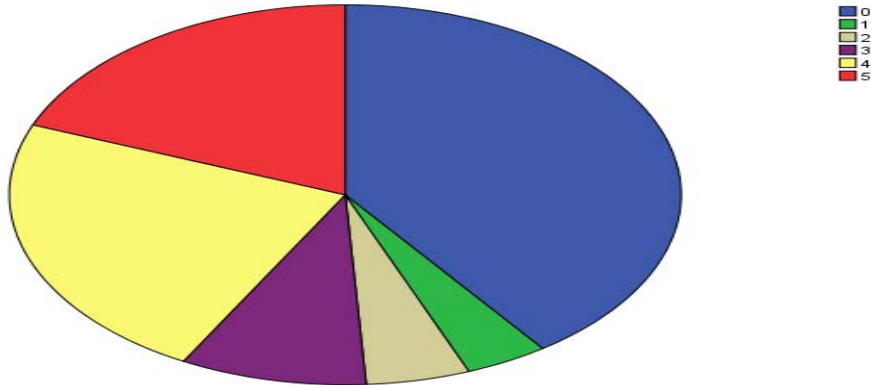


ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	80	40,0	40,0
	1	8	4,0	44,0
	2	10	5,0	49,0
	3	18	9,0	58,0
	4	46	23,0	81,0

	5	38	19,0	100,0
	Total	200	100,0	

CHAUCER 2005-2008



Συμπέρασμα:

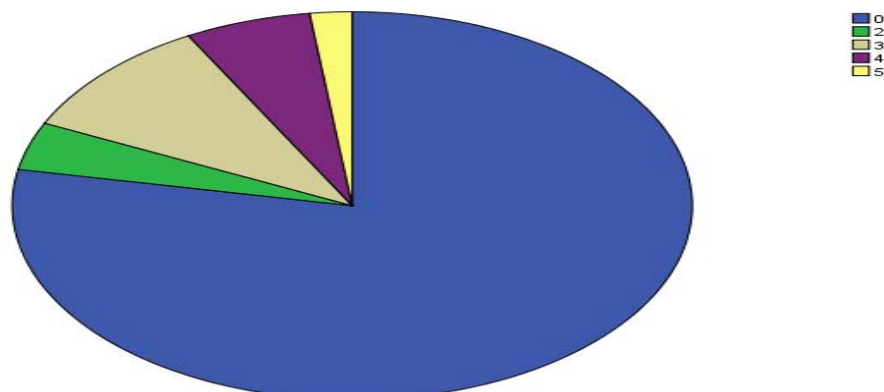
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Chaucer καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 46% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 13,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 10% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 7,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, **17,3%** με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και **6%** με βαθμό ικανοποίησης ‘5’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 40% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 4% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 5% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 9% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, **23%** με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και **19%** με βαθμό ικανοποίησης ‘5’.

39. CLOSE BROTHERS GROUP.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΙΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	117	78,0	78,0
	2	6	4,0	82,0
	3	15	10,0	92,0
	4	9	6,0	98,0
	5	3	2,0	100,0
	Total	150	100,0	

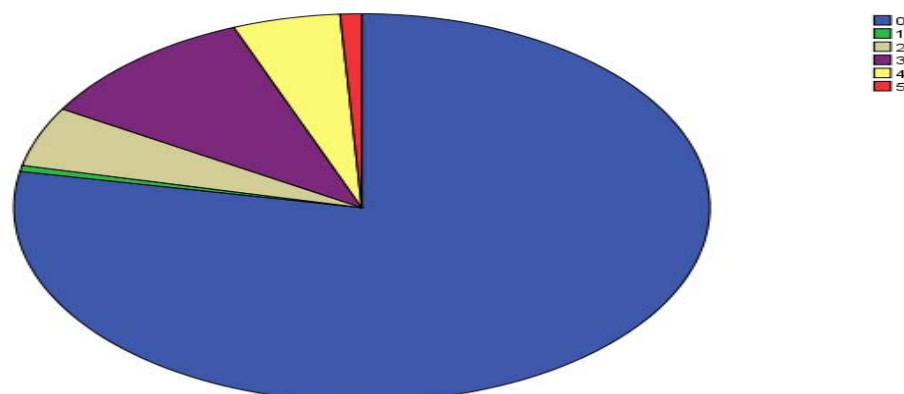
CLOSE BROTHERS GROUP 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	156	78,0	78,0
	1	1	,5	78,5
	2	10	5,0	83,5
	3	21	10,5	94,0
	4	10	5,0	99,0
	5	2	1,0	100,0
Total		200	100,0	

CLOSE BROTHERS GROUP 2005-2008



Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Close Brothers Group καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 78% με βαθμό ικανοποίησης "0", 0% με βαθμό ικανοποίησης "1", 4% με βαθμό ικανοποίησης "2", 10% με βαθμό ικανοποίησης "3", 6% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 2% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που

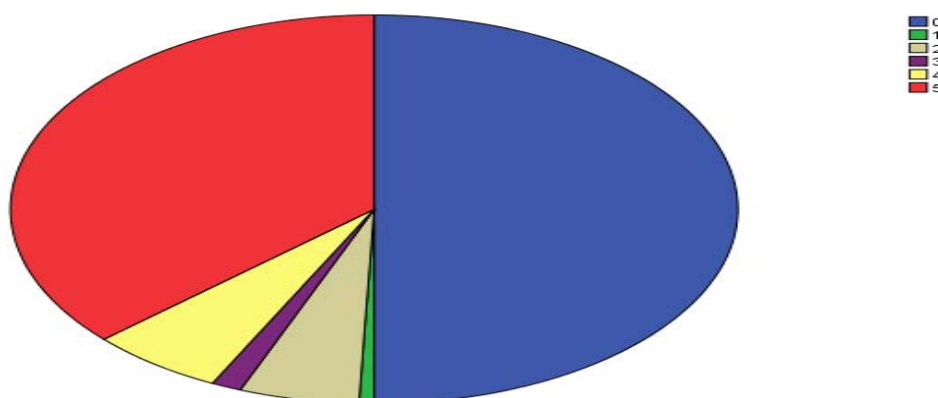
καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 78% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 0,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 10,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 1% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

40. ELECTROCOMPONENTS.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	75	50,0	50,0
	1	1	,7	50,7
	2	8	5,3	56,0
	3	2	1,3	57,3
	4	9	6,0	63,3
	5	55	36,7	100,0
	Total	150	100,0	

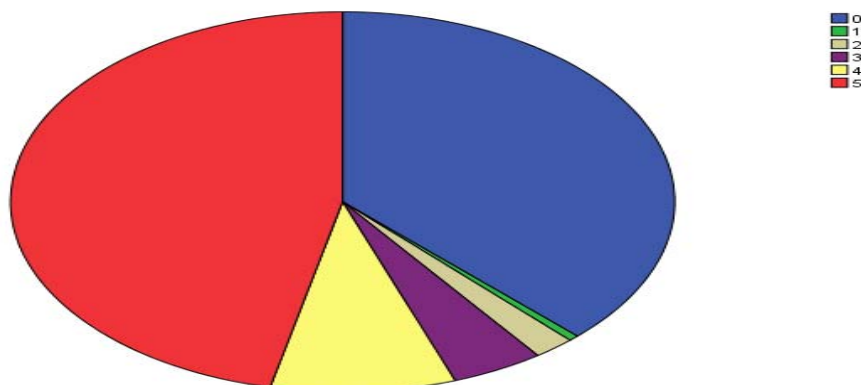
ELECRTOCOMPONENTS 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	75	37,5	37,5
	1	1	,5	38,0
	2	4	2,0	40,0
	3	9	4,5	44,5
	4	18	9,0	53,5
	5	93	46,5	100,0
	Total	200	100,0	

ELECTROCOMONENTS 2005-2008



Συμπέρασμα:

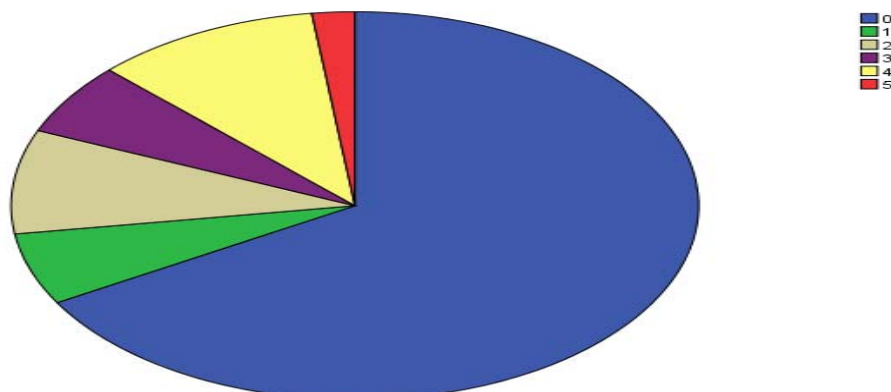
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Electrocoponents καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 50% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 0,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 5,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 1,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 36,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 37,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 0,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 4,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 9% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’, και 46,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

41. EMERALD ENERGY.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	100	66,7	66,7
	1	9	6,0	72,7
	2	13	8,7	81,3
	3	9	6,0	87,3
	4	16	10,7	98,0
	5	3	2,0	100,0
Total		150	100,0	

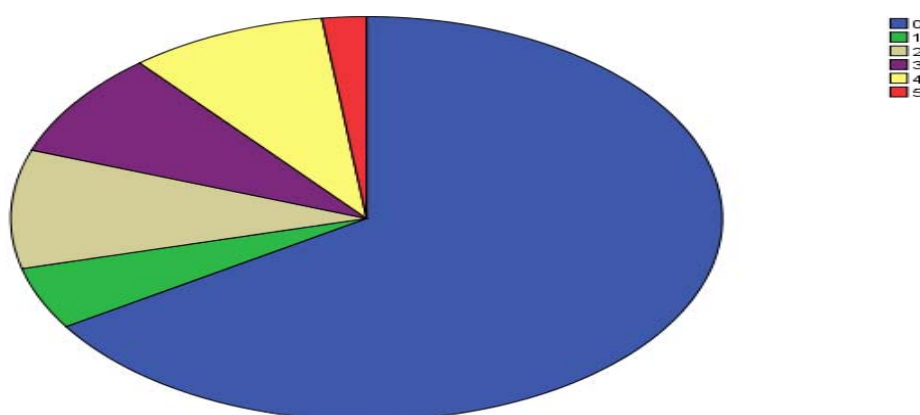
EMERALD ENERGY 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	132	66,0	66,0
	1	10	5,0	71,0
	2	19	9,5	80,5
	3	17	8,5	89,0
	4	18	9,0	98,0
	5	4	2,0	100,0
	Total	200	100,0	

EMERALD ENERGY 2005-2008



Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Emerald Energy καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 66,7% με βαθμό ικανοποίησης "0", 6% με βαθμό ικανοποίησης "1", 8,7% με βαθμό ικανοποίησης "2", 6% με βαθμό ικανοποίησης "3", 10,7% με βαθμό ικανοποίησης

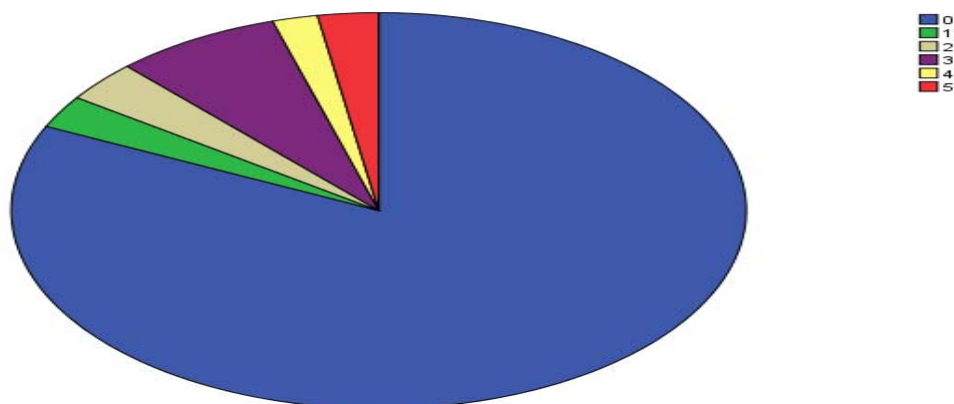
‘‘4’’ και 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 66% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 9,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 8,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 9% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 2% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

42. EUROMONEY.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

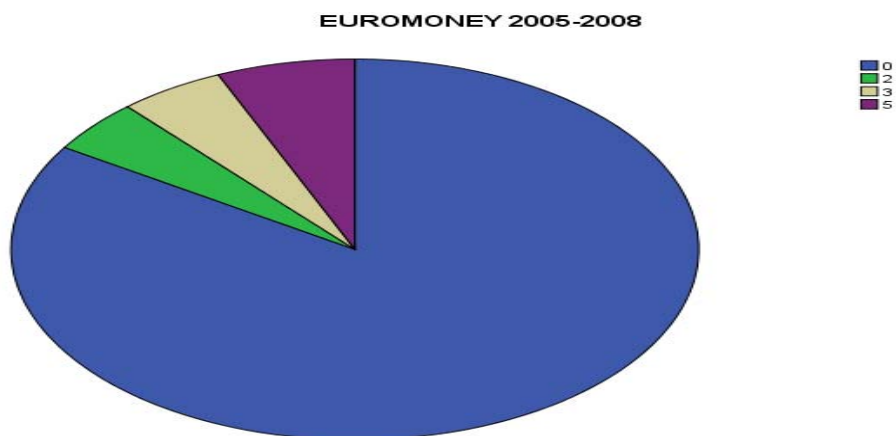
		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	123	82,0	82,0
	1	4	2,7	84,7
	2	5	3,3	88,0
	3	11	7,3	95,3
	4	3	2,0	97,3
	5	4	2,7	100,0
	Total	150	100,0	

EUROMONEY 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	168	84,0	84,0
	2	9	4,5	88,5
	3	10	5,0	93,5
	5	13	6,5	100,0
	Total	200	100,0	



Συμπέρασμα:

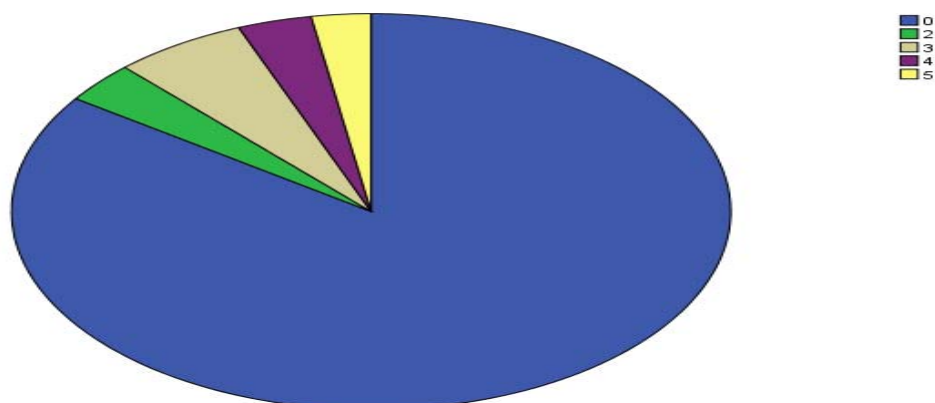
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Euromoney καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 82% με βαθμό ικανοποίησης "0", 2,7% με βαθμό ικανοποίησης "1", 3,3% με βαθμό ικανοποίησης "2", 7,3% με βαθμό ικανοποίησης "3", 2% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 2,7% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 84% με βαθμό ικανοποίησης "0", 0% με βαθμό ικανοποίησης "1", 4,5% με βαθμό ικανοποίησης "2", 5% με βαθμό ικανοποίησης "3", 0% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 6,5% με βαθμό ικανοποίησης "5".

43. HALMA.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	127	84,7	84,7
	2	5	3,3	88,0
	3	9	6,0	94,0
	4	5	3,3	97,3
	5	4	2,7	100,0
	Total	150	100,0	

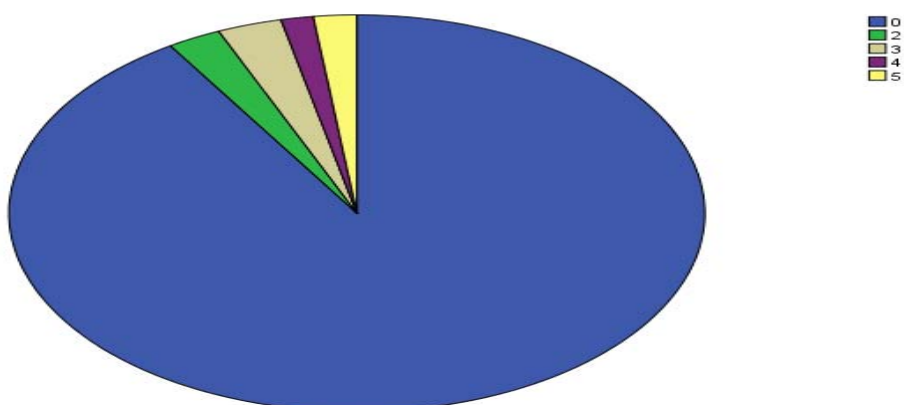
HALMA 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	182	91,0	91,0
	2	5	2,5	93,5
	3	6	3,0	96,5
	4	3	1,5	98,0
	5	4	2,0	100,0
	Total	200	100,0	

HALMA 2005-2008



Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας Halma καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 84,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘0’, 0% με βαθμό ικανοποίησης ‘1’, 3,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘2’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘3’, 3,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘4’ και 2,7% με βαθμό ικανοποίησης ‘5’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με

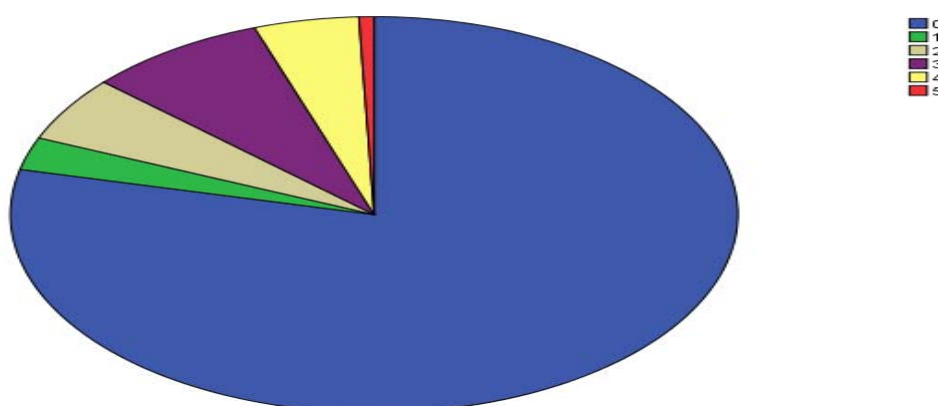
βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 91% με βαθμό ικανοποίησης "0", 0% με βαθμό ικανοποίησης "1", 2,5% με βαθμό ικανοποίησης "2", 3% με βαθμό ικανοποίησης "3", 1,5% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 2% με βαθμό ικανοποίησης "5".

44.IG GROUP.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

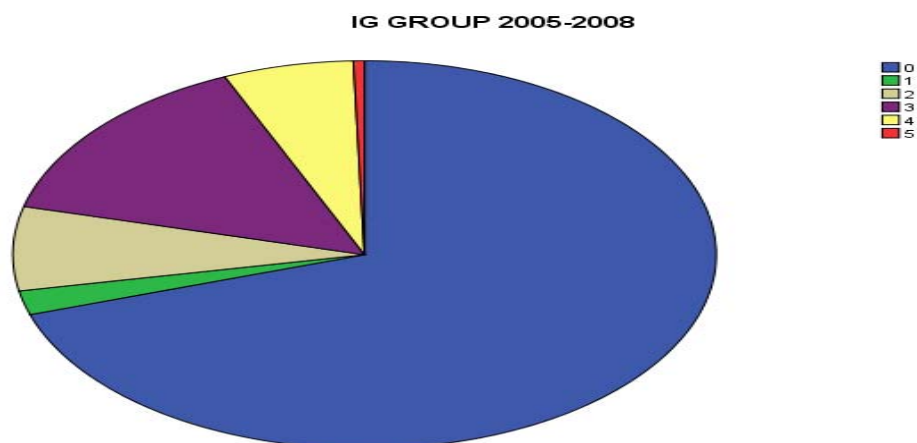
		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	118	78,7	78,7
	1	4	2,7	81,3
	2	8	5,3	86,7
	3	12	8,0	94,7
	4	7	4,7	99,3
	5	1	,7	100,0
	Total	150	100,0	

IG GROUP 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	140	70,0	70,0
	1	4	2,0	72,0
	2	14	7,0	79,0
	3	29	14,5	93,5
	4	12	6,0	99,5
	5	1	,5	100,0
	Total	200	100,0	



Συμπέρασμα:

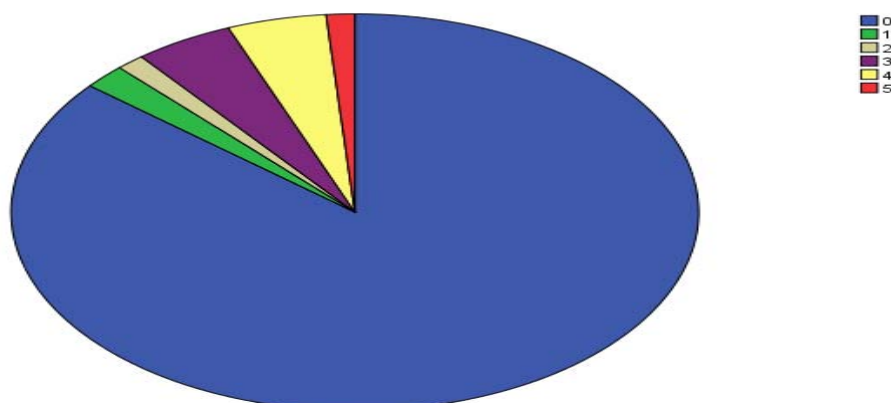
Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας IG Group καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 78,7% με βαθμό ικανοποίησης "0", 2,7% με βαθμό ικανοποίησης "1", 5,3% με βαθμό ικανοποίησης "2", 8% με βαθμό ικανοποίησης "3", 4,7% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 0,7% με βαθμό ικανοποίησης "5". Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτήθηκαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 70% με βαθμό ικανοποίησης "0", 2% με βαθμό ικανοποίησης "1", 7% με βαθμό ικανοποίησης "2", 14,5% με βαθμό ικανοποίησης "3", 6% με βαθμό ικανοποίησης "4" και 0,5% με βαθμό ικανοποίησης "5".

45. N BROUN GROUP PLS.

ΓΕΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2002-2004

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	129	86,0	86,0
	1	3	2,0	88,0
	2	2	1,3	89,3
	3	7	4,7	94,0
	4	7	4,7	98,7
	5	2	1,3	100,0
	Total	150	100,0	

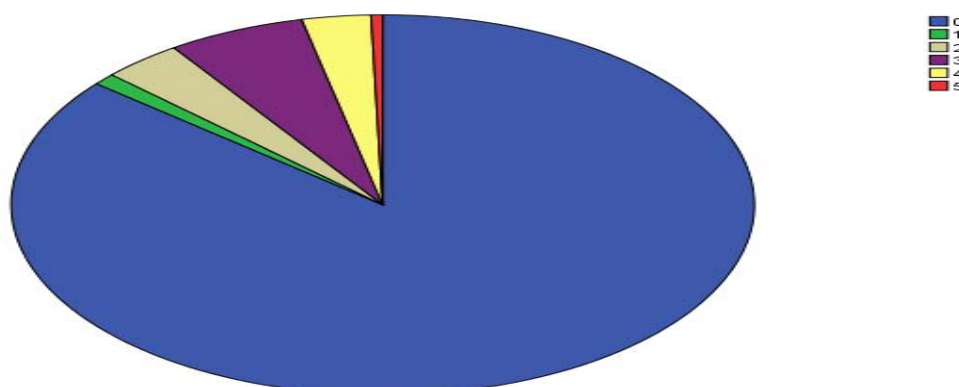
N BROWN GROUP 2002-2004



ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ 2005-2008

		ΣΥΧΝΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΣΩΡΡΕΥΤΙΚΟ ΠΟΣΟΣΤΟ
Valid	0	172	86,0	86,0
	1	2	1,0	87,0
	2	7	3,5	90,5
	3	12	6,0	96,5
	4	6	3,0	99,5
	5	1	,5	100,0
	Total	200	100,0	

N BROWN GROUP 2005-2008



Συμπέρασμα:

Παρατηρώντας τα στοιχεία που προκύπτουν από την ανάλυση των πινάκων και των διαγραμμάτων της εταιρείας N Brown Group καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως πριν την εφαρμογή των ΔΛΠ από το έτος 2002 έως το έτος 2004 οι οικονομικές καταστάσεις περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 86% με βαθμό ικανοποίησης "0", 2% με βαθμό ικανοποίησης "1", 1,3% με βαθμό ικανοποίησης "2", 4,7% με βαθμό ικανοποίησης "3", 4,7% με βαθμό ικανοποίησης

‘‘4’’ και 1,3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’. Ενώ οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίθησαν με βάση τα ΔΛΠ από το έτος 2005 έως και το έτος 2008 περιέχουν τα στοιχεία που βρίσκονται στα κριτήρια με ποσοστό: 86% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘0’’, 1% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘1’’, 3,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘2’’, 6% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘3’’, 3% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘4’’ και 0,5% με βαθμό ικανοποίησης ‘‘5’’.

ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Λαμβάνοντας υπόψη την παραπάνω ανάλυση καταλήγουμε στο συμπέρασμα πως στις οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται με βάση τα ΔΛΠ υπάρχουν περισσότερα και πιο ουσιώδη στοιχεία τα οποία αφορούν κυρίως τα οικονομικά αποτελέσματα, τους κινδύνους που αντιμετωπίζει η κάθε επιχείρηση αλλά και τις μελλοντικές της κινήσεις.

Αντίθετα τα ΓΛΠ επικεντρώνονται κυρίως στις στρατηγικές της επιχείρησης αλλά και στους στόχους που εκείνη θέτει, κάνοντας μικρή ανάλυση των οικονομικών αποτελεσμάτων. Τα ΔΛΠ παρέχουν μια πιο λεπτομερή και ουσιώδη παρουσίαση των οικονομικών αποτελεσμάτων σε σχέση με τα ΓΛΠ, καθώς και πλήρη ενημέρωση για τις προοπτικές της επιχείρησης, τους κινδύνους που την απειλούν αλλά και τους οικονομικούς τις πόρους.

Τα ετήσια οικονομικά δελτία των επιχειρήσεων που καταρτίζουν οικονομικές καταστάσεις με βάση τα ΔΛΠ είναι μεγαλύτερα σε μέγεθος σε σχέση με τα ΓΛΠ, και αυτό οφείλεται στο γεγονός πως με τα ΔΛΠ γίνεται πιο λεπτομερής ανάλυση και παρουσίαση των στοιχείων της επιχείρησης.

Επίσης είναι σημαντικό να κατανοήσουμε πως τα μεγαλύτερα οφέλη και οι διαφορές στις οικονομικές καταστάσεις θα είναι περισσότερο φανερά μετά την πάροδο κάποιων χρόνων, και αυτό διότι σιγά σιγά οι επιχειρήσεις θα κατανοήσουν τα οφέλη των ΔΛΠ και θα παρουσιάζουν περισσότερα στοιχεία και με μεγαλύτερη ανάλυση, ώστε να βοηθήσουν το ενδιαφερόμενο κοινό αλλά και τις ίδιες τις επιχειρήσεις.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Άρθρα:

Βιβλία:

1. Γενικές Αρχές Λογιστικής, Α' τάξη ΤΕΕ, τομέας Οικονομίας & Διοίκησης, ΜΙΧΑΗΛ ΚΟΤΙΤΣΑΣ – ΘΑΛΑΣΣΙΝΟΣ, ΚΩΣΤΑΣ ΠΟΛΙΤΗΣ, Οργανισμός Εκδόσεως Διδακτικών Βιβλίων
2. Σημειώσεις Χρηματοοικονομικής Λογιστικής, Χρονάκης Ιωάννης
3. Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα 2007, ΒΛΑΣΤΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ, Αθήνα Globaltrainhg 2007
4. Εισαγωγή στη Χρηματοοικονομική Λογιστική, ΝΑΟΥΜ ΧΡΗΣΤΟΣ ΒΑΣ., Αθήνα: Σταμούλης 1998
5. Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ, Αθήνα 2002, εκδόσεις Ε. ΣΑΚΕΛΛΗ
6. Σημειώσεις εκπαιδευτικού σεμιναρίου στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, EPSILON ACADEMY
7. Χρηματοοικονομική Λογιστική, ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α. ΚΟΥΚΟΥΛΗΣ – ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΣΤΕΦΑΝΟΥ, εκδόσεις Β. ΓΚΙΟΥΡΔΑΣ
8. Grant Thorton, Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, εκδόσεις Grant Thorton, Δεκέμβριος 2004
9. Σημειώσεις Διεθνών Λογιστικών προτύπων – Ευλούρης Δημήτρης
10. Ο Πανδέκτης του Λογιστή, ΕΜΜ. Ι. ΣΑΚΕΛΛΗ, εκδόσεις Ε. ΣΑΚΕΛΛΗ

Ιστοσελίδες:

11. www.iasplus.com
12. www.scribd.com
13. www.eshow.com
14. www.en.wikipedia.org
15. www.pandektis.gr
16. www.taxheaven.gr
17. www.epsilonacademy.gr
18. www.soel.gr
19. www.iesoel.gr
20. www.abercrombie.com
21. www.agilent.com
22. www.alleghenytechnologies.com
23. www.allergan.com
24. www.allstate.com
25. www.altera.com
26. www.aep.com
27. www.americantower.com
28. www.bd.com

29. www.bedbathandbeyond.com
30. www.bjservices.com
31. www.ciena.com
32. www.cmsenergy.com
33. www.darden.com
34. www.deanfoods.com
35. www.attica-group.com
36. www.babisvovos.gr
37. www.bluestarferries.gr
38. www.follifollie.com
39. www.forthnet.gr
40. www.frigoglass.com
41. www.halcor.gr
42. www.helex.gr
43. www.iaso.gr
44. www.infoquest.gr
45. www.jumbo.gr
46. www.lamda-development.net
47. www.minoan.gr
48. www.sidenor.gr
49. www.techol.gr
50. www.aegisplc.com
51. www.arriva.co.uk
52. www.abf.co.uk
53. www.astrazeneca.com
54. www.atkinsglobal.com
55. www.balfourbeatty.com
56. www.brewin.co.uk
57. www.chaucerplc.com
58. www.closebrothers.co.uk
59. www.electrocomponents.com
60. www.emeraldenergy.com
61. www.euromoneyplc.com
62. www.halma.com
63. www.iggroup.com
64. www.nbrown.co.uk

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Υπόδειγμα Ισολογισμού

	Σημ.:	Ποσά σε χιλ. Ευρώ			
		Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		31/12/2007	31/12/2006	31/12/2007	31/12/2006
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Ενσώματα πάγια		71	69	50	43
Επενδύσεις σε ακίνητα		119	43	19	0
Συμμετοχές σε θυγατρικές		-	-	162	131
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις		2	3	2	3
		192	115	233	177
Αποθέματα		107	93	40	37
Εμπορικές Απαιτήσεις		104	88	67	47
Λοιπές Απαιτήσεις		9	2	2	4
Ταμειακά διαθέσιμα & Ταμειακά ισοδύναμα		23	35	4	10
		243	218	113	98
Σύνολο Ενεργητικού		435	333	346	275
Ίδια κεφάλαια					
Μετοχικό κεφάλαιο		138	138	138	138
Υπέρ το Άρτιο		130	130	130	130
Συναλλαγματικές διαφορές		-5	-1	0	0
Λοιπά αποθεματικά		51	29	10	15
Αποτελέσματα εις νέον		-119	-117	-71	-102
Ίδια κεφάλαια μετόχων Μητρικής		195	179	207	181
Δικαιώματα μειοψηφίας		34	20	0	0
Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων		229	199	207	181
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		20	14	-	-
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζομένους		2	2	1	1
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		25	12	9	6
Σύνολο Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		47	28	10	7
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις		61	24	67	50
Εμπορικές υποχρεώσεις (προμηθευτές κ.τ.λ.)		58	52	42	26
Φόροι		25	18	7	6
Λοιπές υποχρεώσεις		17	11	14	6
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		161	105	130	88
Σύνολο υποχρεώσεων		208	133	140	95
Σύνολο Ίδιων Κεφαλαίων & Υποχρεώσεων		437	332	347	276

Υπόδειγμα Κατάστασης Αποτελεσμάτων (παρουσίαση κατά κατηγορία εξόδων)

		Ποσά σε χιλ. Ευρώ (εκτός από τα κέρδη ανά μετοχή)	
		Ο ΟΜΙΛΟΣ	Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ

	Σημ.:	1/1 - 31/12/2007	1/1 - 31/12/2006	1/1 - 31/12/2007	1/1 - 31/12/2006
Πωλήσεις	-	226	167	146	66
Κόστος πωληθέντων		-187	-133	-117	-52
Μικτό κέρδος		39	34	28	14
Αποτέλεσμα αποτίμησης επενδυτικών ακινήτων		47	9	0	0
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης		3	4	1	1
Έξοδα διάθεσης	-	-2	-4	-	-
Έξοδα διοίκησης		-11	-8	-8	-6
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης		-3	-2	-	-1
Λειτουργικό αποτέλεσμα		72	32	20	8
Χρηματοοικονομικά Έσοδα		6	7	14	7
Χρηματοοικονομικά Έξοδα		-11	-6	-7	-4
Αναλογία αποτελέσματος συγγενών επιχειρήσεων		4	1	4	1
Χρηματοοικονομικό Αποτέλεσμα		-1	2	11	4
Κέρδη προ φόρων		72	34	31	12
Φόρος εισοδήματος		-18	-8	-6	-3
Κέρδη μετά φόρων		54	26	25	9
Κατανεμημένα σε:					
Μετόχους μητρικής		47	20	25	9
Δικαιώματα μειοψηφίας		7	6	-	-
		54	26	25	9
Κέρδη ανά μετοχή - βασικά (σε €)		0,40	0,30	0,25	0,10
Κέρδη ανά μετοχή - μειωμένα (σε €)		0,37	0,22	0,19	0,05

Υπόδειγμα Κατάστασης Μεταβολών των Ιδίων Κεφαλαίων.

	Ποσά σε χιλ. Ευρώ				
	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΥΛΟΓΗΣ ΑΞΙΑΣ	ΛΟΙΠΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	ΣΥΝΟΛΟ
Υπόλοιπα την 1/1/2006	138	0	20	-93	65
Μεταβολή για την περίοδο 1/1 - 31/12/2006					
(Αγορές) / Πωλήσεις Ιδίων Μετοχών	-	-	2	2	4
Αποτίμηση Ακινήτων	-	13	-	-	13
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	-	-13	-13
Αποτελέσματα περιόδου 1/1 - 31/12/2006	-	-	-	9	9
Συνολική μεταβολή περιόδου	0	13	2	-2	13
Υπόλοιπο την 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2006	138	13	22	-95	78
Υπόλοιπα την 1η	138	13	22	-95	78

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2007					
Μεταβολή για την περίοδο 1/1 - 31/12/2007					
(Αγορές) / Πωλήσεις Ιδίων Μετοχών	-	-	-2	1	-1
Αποτίμηση Ακινήτων	-	8	-	-	8
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	-	-16	-16
Αποτελέσματα περιόδου 1/1 - 31/12/2007	-	-	-	25	25
Συνολική μεταβολή περιόδου	0	8	-2	10	16
Υπόλοιπο την 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2007	138	21	20	-85	94

Υπόδειγμα κατάστασης ταμιακών ροών

	Σημ.	2005	2004
Μετρητά που προήλθαν από εργασίες	43	534.110	189.118
Φορολογία που πληρώθηκε		<u>-13.779</u>	<u>-5.466</u>
Καθαρά μετρητά από εργασίες		<u>520.331</u>	<u>183.652</u>
Ροή μετρητών από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ακινήτων και εξοπλισμού	31	-11.316	-6.862
Αγορά λογιστικών προγραμμάτων	29	-2.215	-4.013
Εισπράξεις από πωλήσεις ακινήτων και εξοπλισμού	31	443	1.846
Εισπράξεις από πωλήσεις λογιστικών προγραμμάτων		30	-
Αγορά μείον εισπράξεις από εξοφλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση		-137.576	-48.967
Εισόδημα από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση		15.634	7.944
Μέρισμα από επενδύσεις σε συνδεδεμένες εταιρείες	28	475	<u>798</u>
Καθαρά μετρητά για επενδυτικές δραστηριότητες		<u>-134.525</u>	<u>-49.254</u>
Ροή μετρητών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μέρισμα που πληρώθηκε		-6.029	-
Τόκοι δανειακού κεφαλαίου που πληρώθηκαν		-10.197	-9.936
Εισπράξεις από έκδοση ομολογιακού δανείου	34	-	173.836
Αποπληρωμή δανείου από κοινοπραξία τραπεζών		=	<u>-69.597</u>
Καθαρά μετρητά από - για χρηματοδοτικές δραστηριότητες		-16.226	94.303
Συναλλαγματικές διαφορές		=	<u>911</u>
Καθαρή αύξηση στα μετρητά και ισοδύναμα μετρητών		396.580	229.612
Μετρητά και ισοδύναμα μετρητών στην αρχή του έτους		<u>1.400.558</u>	<u>1.170.946</u>
Μετρητά και ισοδύναμα μετρητών στο τέλος του έτους	44	<u>1.770.138</u>	<u>1.400.558</u>